



联 合 国

联合国儿童基金会

2009 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

第六十五届会议

补编第 5B 号

大会  
正式记录  
第六十五届会议  
补编第 5B 号

联合国儿童基金会

2009 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 • 2010 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。

[2010 年 7 月 14 日]

目录

| 章次                          | 页次 |
|-----------------------------|----|
| 送文函.....                    | vi |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见..... | 1  |
| 二. 审计委员会的长式报告.....          | 3  |
| A. 任务、范围和方法.....            | 8  |
| B. 审计结果和建议.....             | 9  |
| 1. 以往建议的执行情况.....           | 9  |
| 2. 财务概览.....                | 11 |
| 3. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况..... | 12 |
| 4. 收入和支出报表.....             | 13 |
| 5. 资产、负债及准备金和基金结余表.....     | 17 |
| 6. 服务终了负债，包括离职后健康保险.....    | 18 |
| 7. 成果管理制/成果预算编制.....        | 23 |
| 8. 现金转移.....                | 25 |
| 9. 方案和项目管理.....             | 26 |
| 10. 采购与合同管理.....            | 31 |
| 11. 非消耗性财产管理.....           | 33 |
| 12. 库存管理.....               | 35 |
| 13. 人力资源管理.....             | 37 |
| 14. 咨询人、专家和临时人员.....        | 39 |
| 15. 信息技术.....               | 40 |
| 16. 企业资源规划系统.....           | 40 |
| 17. 内部审计职能.....             | 41 |
| 18. 内部审计结果.....             | 42 |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 19. 创收活动.....          | 44 |
| 20. 差旅管理.....          | 47 |
| C. 管理层的披露.....         | 49 |
| 1. 现金、应收款和财产损失的核销..... | 49 |
| 2. 惠给金.....            | 49 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件.....      | 49 |
| D. 致谢.....             | 50 |

#### 附件

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 一. 2008-2009 两年期内接受审计的儿童基金会各办事处.....                                  | 51 |
| 二. 2007 年 12 月 31 日终了两年期各项建议的执行情况.....                                | 52 |
| 三. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告.....                                     | 56 |
| 四. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表.....                                     | 58 |
| A. 财务报表.....                                                          | 58 |
| 报表一. 2009 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动情况.....                     | 58 |
| 报表二. 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金余额.....                          | 60 |
| 报表三. 2009 年 12 月 31 日终了两年期现金流动表.....                                  | 62 |
| 报表四. 截至 2009 年 12 月 31 日终了的 2008-2009 两年期批款报表.....                    | 63 |
| 报表五. 2009 年 12 月 31 日终了两年期收入/收款、支出/付款和基金结余变动情况.....                   | 64 |
| 报表六. 截至 2009 年 12 月 31 日的核定方案和批款供资情况.....                             | 65 |
| 报表七. 2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)未用余额表..... | 66 |
| 报表七.1. 2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源的未用余额表.....                | 72 |
| 报表七.2. 2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及其他资源(经常)的未用余额表.....            | 77 |
| 报表七.3. 2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案、支出及其他资源(紧急)的未用余额表.....               | 82 |

---

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| B. 财务报表附表 .....                                                       | 86  |
| 附表 1. 2009 年 12 月 31 日终了两年期捐款实收或认捐额 .....                             | 86  |
| 附表 2. 截至 2009 年 12 月 31 日经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)<br>的应收捐款 .....        | 93  |
| 附表 3. 2009 年 12 月 31 日终了两年期的收款、付款和信托基金结余变动情况 ...                      | 95  |
| C. 财务报表附注 .....                                                       | 96  |
| 附件                                                                    |     |
| 一. 2008 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日终了年度收支情况以及准备金和基金结余变<br>动情况 ..... | 110 |
| 二. 术语 .....                                                           | 111 |

---

## 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 2008-2009 两年期财务报告和报表。这些报表由主计长编制并签名。

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)

2010 年 3 月 31 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 2009 年 12 月 31 日终了的两年  
期财务报表的报告。

联合国审计委员会主席

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2010 年 6 月 30 日



## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计委员会审计了 2009 年 12 月 31 日终了两年期联合国儿童基金会附上的财务报表，其中包括截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、现金流动表(报表三)、批款表(报表四)、报表五至七，以及支持性说明、附表和解释说明。审计不包括财务报表附件一和附件二。

#### 管理层对财务报表的责任

联合国儿童基金会主计长负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责实行管理当局视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

#### 审计人员的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。选择何种程序依审计员的判断而定，包括评估财务报表的重大误报(不论因欺诈还是错误)的风险。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为，我们的审计为我们发表审计意见提供了适当和充分的依据。

#### 审计意见

我们认为，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截至 2009 年 12 月 31 日联合国儿童基金会的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们注意到的或我们在审计过程中测试的联合国儿童基金会账户财务事项，在所有重大方面均符合《联合国儿童基金会财务条例和细则》及立法授权。

按照《联合国儿童基金会财务条例和细则》第十四条及相关附件，我们还出具了关于联合国儿童基金会审计的长式报告。

联合国审计委员会主席

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

中国总审计长

刘家义(签名)

法国审计法院第一院长

迪迪埃·米戈(签名)

2010年6月30日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿童基金会)2009年12月31日终了两年期的财务报表,并审查了该日终了的业务情况。为开展审计工作,委员会访问了6个区域办事处和11个国家办事处,以及设在纽约、日内瓦、哥本哈根和意大利佛罗伦萨的总部财务交易和业务。审计不包括财务报表附件一和附件二。

#### 审计意见

委员会对审查期间的财务报表发表了无保留的审计意见(见第一章)。

#### 以往建议的执行情况

在就2006-2007两年期提出的38项建议中,26项(68%)得到全面执行;12项正在执行(32%);建议执行情况详见附件二。委员会注意到,同前一个两年期相比,执行率下降17%。委员会还确定了正在执行的12项建议的过时情况,指出,这些建议是2006-2007两年期首次提出的。

#### 财务概览

在所审查期间,总收入为66.1亿美元,比上一个两年期的57.5亿美元增加15%。支出共计63.2亿美元,而上一个两年期是51亿美元,增加24%。因此,收支相抵多余2.9亿美元,而前一个两年期这一数额为6.5亿美元。

在增加的收入中,75%是因为各国政府和政府间机构增加了自愿捐款。支出增加12.2亿美元,主要原因是方案援助支出增加11.1亿美元。

#### 执行《国际公共部门会计准则》方面的进展

儿童基金会连同联合国其他机构,起先计划2010年实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)。但是,2009年6月,儿童基金会执行局注意到,基于对组织举措(主要是与新的机构资源规划系统统一协调以及有关的财务问题)的审查结果,提议把准则的实施推迟至2012年。儿童基金会的准则宣传培训计划尚未根据充分采用《国际公共部门会计准则》的新时限加以更新。

#### 收支报表

根据儿童基金会与各国政府之间的《基本合作协定》,政府合作伙伴要向儿童基金会提交年度审计财务报表。抽样调查了15个国家办事处,没有证据表明,曾经提交过审计所涉期间的审计财务报表。

儿童基金会承认，在已经获得现金付款的情况下，在实际方案执行之前，向执行伙伴转去现金，作为支出，但这不符合会计工作关于支出的精算原则。以前也曾提请儿童基金会注意此类事情。

#### **包括离职后健康保险在内的服务终了负债**

截至 2009 年 12 月 31 日，包括离职后健康保险在内的服务终了负债共计 5.7828 亿美元，比上一个两年期结束时的 5.6836 亿美元增加 992 万美元。增加的主要原因是，利用精算法，重估了未使用的假期和遣返福利，而且确定儿童基金会离职后健康保险负债时将在职工作人员计算在内。

委员会在前次报告中指出，儿童基金会未提供服务终了负债(包括离职后健康保险)，但将此种负债列在财务报表说明中。因此，委员会建议儿童基金会对于在财务报表上列报服务终了负债一事进行考虑。然而，对于审查所涉时期，儿童基金会仍然在财务报表说明中列出服务终了负债。另外，计算儿童基金会服务终了负债情况的人口普查数据，有部分已经过时。

#### **成果管理制/预算制**

儿童基金会利用成果预算制格式提交了 2008-2009 两年期支助预算。但有些成果并不具体，不可计量，无法实现，无意义，无时限，一些指标也不可计量。此外，每个成果，没有预算估计数，也没有为每个成果规划活动。另外，有关方案预算拨款延期方面有些不足。这些包括：(a) 方案预算拨款延期率高；(b) 不及时提交部分方案预算拨款延期请求；(c) 未建立机制监测外地办事处是否及时提交方案预算拨款延期请求。

#### **现金转账**

截至 2009 年 12 月 31 日，5.0786 亿美元的现金转账总额仍悬而未决，其中 451 万美元已超过 9 个月之久。此外，在一些外地办事处，执行伙伴未提供现金转账收讫确认收据，有些确认收据未附在相关支付凭证上。

#### **方案和项目管理**

已完成的 260 份 2009 年评估报告中，163 份(63%)没有在所规定完成报告后 3 个月内上传到儿童基金会网上评价数据库，已完成的 105 份 2008 年评估报告中，45 份(43%)没有按照儿童基金会评价政策(E/ICEF/2008/4)的要求，由评价办公室在 6 个月内评分。

#### **采购和合同管理**

注意到竞争性投标方面存在若干不足之处。特别是书面招标文件只发送给两家供应商，这与儿童基金会供应手册的要求不符。此外，在一些采购工作中，没有实行最低报价原则，也没有提出充分的理由。而且将招标文件发送给未通过资

格预审的供应商。此外，在一些外地办事处，采购物品的交付超过规定的日期，对于交货延迟没有惩罚条款。

### **非消耗性财产的管理**

截至 2009 年 12 月 31 日，非消耗性财产总值为 1.5584 亿美元，比上一个两年期的 1.4261 亿美元增加了 9%。儿童基金会纽约总部进行了实物清点，发现 1 005 件物品（价值 324 万美元）下落不明。此外，总部和一些外地办事处的实物清点与数据库记录的情况有些不符。

### **库存管理**

在供应司，没有根据供应司程序，向财产调查委员会每月报告即将过期的方案用品。供应司司长还迟迟未批准财产调查委员会关于即将过期的方案用品的建议。

### **人力资源管理**

截至 2009 年 12 月 31 日，在已核定的 10 518 个职位中，有 1 898 个（18%）出缺。在 13 个外地办事处和总部各司，空缺率超过 30%。空缺率高可能不利于儿童基金会执行计划活动的的能力。此外，在儿童基金会总部和一些外地办事处，绩效评估报告没有在儿童基金会《人力资源手册》规定的时间内完成。而且也没有任何部门负责监测绩效评估报告是否完成。

### **企业资源规划系统**

儿童基金会计划 2011 年底向所有办事处推出“单一企业资源规划系统”。该项目正处于实现阶段和全球基础设施升级阶段。在这两个阶段，有六个主要任务，包括系统开发、系统测试、更新监管架构、培训筹备和发展、筹备推出这一系统以及建立和发展支助能力。不过，更新监管框架的一些工作没有及时进行。

### **内部审计职能**

根据内部审计办公室 2008-2009 年的办公室管理计划，任何建议不应超过 18 个月尚未执行。截至 2010 年 3 月 31 日，还有 7 个有关区域办事处和总部的审计建议超过 18 个月尚未落实。

### **内部审计结果**

在 2008-2009 两年期间，内部审计办公室对 50 个国家办事处进行了审计，发表 730 项审计意见。审查期间还进行了 18 次总部、系统和专题审计。

国家办事处的审计中提出的主要意见包括：(a) 战略规划和确定优先事项较弱；(b) 缺乏系统的风险管理方法；(c) 人力资源战略和招聘工作较弱；(d) 评估执行伙伴能力的工作存在不足；(e) 评价职能薄弱；(f) 不充分了解儿童状况，

儿童权利宣传工作较弱；(g) 财务往来处理和财务管制较弱；(h) 物资采购和供应商选择较弱；(i) 库存和资产管理不足。

总部、系统和专题审计提出的主要意见包括：(a) 缺乏足够的指导和支助，国家办事处难以有效运作；(b) 财务管理薄弱；(c) 对国家办事处评估的管理不足；(d) 对国家办事处的监督和业务支助以及区域办事处内部业务管理不足；(e) 国家办事处信息和通信技术职能管理不足。

### 创收活动

经常资源占收入总数的比例下降，专题资金占其他资源的比例也有下降。这可能影响儿童基金会的能力，难以继续领导与儿童有关的优先事项，实现2006-2011年中期战略计划。

根据各个国家委员会和儿童基金会的标准合作协定，每个全国委员会可受权保留最多25%的收入。不过，有24个国家委员会总的保留率在2008年和2009年高于25%。

国家办事处及时提交捐助者报告的百分比从2007年的77%上升至2009年的82%，在10个国家办事处中，有155份抽样调查的捐助者报告是在截止日期以后提交的，逾期1天至437天不等。

### 管理层的公布

管理层在本报告C节公布了注销现金损失、应收款项和财产，以及欺诈和推定欺诈案件的情况。

### 建议

委员会根据审计结果，提出了一些建议。主要的建议是，儿童基金会应：

(a) 根据全面采用《国际公共部门会计准则》新的时间安排，更新其《国际公共部门会计准则》宣传和培训计划；

(b) 审查其获得方案支出保证的现行做法，并采取适当措施，获取这种保证，以确保方案支出的有效性；

(c) 考虑修订其《财务条例》，以确保根据这些现金转账的处理办法，将提前提供给执行伙伴的现金转账记作预付款，并仅作为方案支出，直至收到适当的资金使用情况报告；

(d) 结合实施《国际公共部门会计准则》，修改其会计政策，并在财务报表中公布服务终了负债情况；

(e) 采取适当措施，确保计算未来财政期间服务终了负债(包括离职后健康保险)的数据的准确性；



(f) 制订工作人员培训课程，培训成果预算制方法；在今后提交的预算中列入资源估算，以及对每项预期成果的活动；建立监测机制，协助追踪预算执行情况以及实现成果的进展；

(g) 提供必要的支持，协助各办事处提高延期率，改善方案执行情况；制订措施，监测外地办事处提交方案预算拨款延期请求是否及时；

(h) 加强努力，解决长期悬而未决的现金转账；

(i) 确保外地办事处遵守财务通告 15 号，让现金转账受益人出具正式收据；

(j) 确保根据儿童基金会评价政策 (E/ICEF/2008/4) 的规定，及时提交所有已完成的评价报告并进行评级；

(k) 严格遵守《供应手册》关于竞标的规定，在档案中保留例外处理的书面理由；

(l) 确保所有办事处根据儿童基金会《供应手册》的规定，在订单中列入延迟交货的处罚条款；

(m) 采取适当措施，改善其对消耗性财产的管理，包括确保非消耗性财产记录的完整性和准确性；

(n) 确保供应司严格遵守供应司手续 006 号，妥善处理使用期快要结束的存货；

(o) 审查长期空缺职位的必要性；采取适当措施，填补余下的空缺；

(p) 严格遵守儿童基金会《人力资源手册》有关绩效评估的规定；建立机制，监察绩效评估报告的总体完成率；

(q) 根据项目计划加快执行“单一企业资源规划”项目；

(r) 加速执行总部和区域办事处提出的内部审计建议；

(s) 加强对现有和潜在捐助者的宣传和联系，争取增加经常资源和全球主题基金；

(t) 严格遵守儿童基金会《财务条例和细则》关于国家委员会保留收入的规定；

(u) 确定外地办事处关于捐助者报告延迟的原因，采取措施，确保根据与捐助者的协议提交报告。

委员会的其他建议见本报告第 40、45、50、54、58、75、84、106、115、138、142、145、149、153、168、172、181、188、192、200、211、216、220、222、247、255、258、261 和 267 段。

## A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I) 号决议的规定，审计了联合国儿童基金会 2008 年 1 月 1 日至 2009 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。审计工作是依据儿童基金会《财务条例和细则》(第十四条)及其附件和《国际审计准则》进行的。这些准则要求委员会遵守道德操守规定，并制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。审计不涵盖财务报表的附件一和二。
2. 审计的主要目的是使委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照联合国系统会计标准公允列报了截至 2009 年 12 月 31 日儿童基金会的财务状况以及当日终了期间的业务成果和现金流动情况。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。审计工作包括对财务制度和内部控制措施进行一般审查，抽查会计账目和委员会认为就财务报表提出意见所必需的其他证明材料。
3. 除了对账目和财务事项进行审计外，委员会还按照儿童基金会财务条例 12.5 审查了儿童基金会的业务。这要求委员会就儿童基金会业务的财务程序、会计制度、内部财务监督以及总体行政和管理的效率提出意见。大会还要求委员会审查以往的各项建议，并就此向大会提交报告。本报告有关各节论述了这些问题。
4. 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。这一做法有助于与行政当局不断进行对话。在这方面，本次审查所涉期间发出了 20 封致管理当局函。
5. 委员会与儿童基金会内部审计办公室协作规划审计工作，以避免工作重复，并确定对其工作的依赖程度。
6. 若本报告在意见中提到具体地点，则意见只限于这些地点。
7. 本报告述及委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会和行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。
8. 委员会的意见和结论已与行政当局讨论，行政部门的看法已在本报告中得到适当反映。
9. 本报告所载各项建议不涉及儿童基金会可能希望对官员不遵守《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令等情况采取的措施。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的执行情况

10. 在审计委员会就 2006-2007 两年期提出的 38 项建议中, 26 项建议 (68%) 已完全执行, 12 项 (32%) 正在执行。这些建议的详细执行情况见附件二。上一两年期的情况是, 85% 的建议已完全执行, 14% 正在执行, 1% 没有执行。与前一两年期相比, 2006-2007 两年期执行率有所下降。儿童基金会解释说, 2006-2007 两年期提出的一些建议涉及不同领域, 将需要更多时间和努力来执行。

11. 对 2006-2007 两年期 12 项仍在执行的建议 (见表二. 1), 儿童基金会表示, 大多数建议将按照计划在 2012 年 1 月实行的《国际公共部门会计准则》, 随着新的企业资源规划系统的展开而得到执行。

表二. 1

#### 仍在执行中的建议的详细情况

| 建议概述                                                                                                                      | 截至 2010 年 4 月 30 日的状况                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1. 捐助者报告: 确定外地办事处逾期向捐助者提交报告的原因, 并制订措施力求按照捐助协议提交报告 (所有外地办事处)                                                               | 儿童基金会制定了改进捐助者报告程序的机制。计划采用其他监测工具来改进捐助者报告。                             |
| 2. 向政府提供现金援助: 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 (所有外地办事处)                                                          | 儿童基金会在许多国家办事处执行了这项建议, 将继续与国家办事处合作, 以确保现金援助收款者开具正式收据。                 |
| 3. 向政府提供现金援助: 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; 清算所有长期未付的对有关政府的现金援助/转移款项; 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 (所有外地办事处) | 儿童基金会继续使用各种现有监测工具, 与国家办事处落实这项建议。长期未付余额是执行伙伴的不同情况、包括工作人员更替和项目执行延误造成的。 |
| 4. 财务控制: 定期监测文件授权表的改动; 定期更新授权表; 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 (所有外地办事处)                                                  | 儿童基金会在许多国家办事处消除了差异, 并继续与其各办事处合作消除剩下的差异。                              |
| 5. 服务终了负债: 考虑在财务报表正文部分披露其服务终了负债情况并决定为此种负债筹集充足资金的机制 (纽约总部)                                                                 | 儿童基金会将在 2012 年 1 月采用《国际公共部门会计准则》时审查财务报表中披露的服务终了负债披露情况。               |

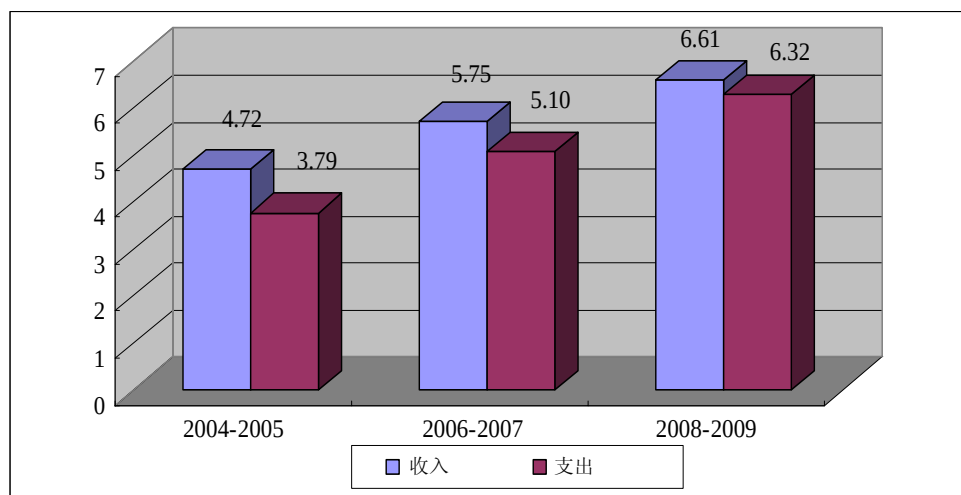
| 建议概述                                                                              | 截至 2010 年 4 月 30 日的状况                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. 投资：披露投资证券组合细目，把各项短期投资和长期类别的投资市值都包括在内(纽约总部)                                     | 儿童基金会将在 2012 年 1 月采用《公共部门会计准则》时改进披露做法。                                                                                                               |
| 7. 资产管理：审查非消耗性财产管理程序和财产记录控制(纽约总部)                                                 | 儿童基金会正在审查和加强手动非消耗性财产管理程序，同时等待在 2010 年实施“单一企业资源规划系统”，包括新的资产会计单元，该单元将使许多现有手动程序实现自动化。作为推行新系统工作的一部分，还将审查并修改非消耗性财产管理政策和程序，以反映系统变化和各采购司在其采购的资产问责制方面的作用和责任。 |
| 8. 咨询人、专家和临时助理人员：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(所有外地办事处) | 儿童基金会已制定机制改进许多国家办事处对咨询人、专家和临时助理人员的管理。儿童基金会将继续与其各办事处合作遵守《人力资源手册》的要求。                                                                                  |
| 9. 创收活动：执行财务细则 9.04 关于国家委员会留存收入问题的规定(私营部门筹资和伙伴关系司)                                | 目前正在与国家委员会最后谈判的订正《合作协定》修订了有关捐助比率的措词并具体规定了在未实施 25%留存率的情况下应采取的行动。                                                                                      |
| 10. 创收活动：就所有国家委员会均使用 25%的保留率的可行性作出评价(私营部门筹资和伙伴关系司)                                |                                                                                                                                                      |
| 11. 创收活动：与国家委员会协商后，修改提交最终报告的报告日历，以与财务报告的最后期限一致(私营部门筹资和伙伴关系司)                      | 儿童基金会解释说，修订国家委员会报告日历，是就今后的贺卡及礼品业务营业模式进行较长期的战略讨论的一部分。                                                                                                 |
| 12. 差旅管理：遵循关于提交差旅报告的政策和程序；并确保预支旅费在旅行结束后 15 天内清算(所有外地办事处)                          | 儿童基金会在许多国家办事处实施了监测工具，以改进差旅报销，其中包括在 2009 年实施了一项订正差旅政策，说明工作人员在差旅报销方面的责任。                                                                               |

12. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736, 第8段), 委员会评估了以往各项建议的执行滞后情况, 并指出所有 12 项正在执行的建议是在 2006-2007 两年期首次提出的。

## 2. 财务概览

13. 本报告所述期间的总收入为 66.1 亿美元, 总支出为 63.2 亿美元, 收支相抵盈余 2.8624 亿美元。图二.1 列出 2004-2005 年度、2006-2007 年度和 2008-2009 年度财政期间的收支对比情况。

图二.1  
收支对比  
(10 亿美元)



14. 2008-2009 年两年期的收入总额为 66.1 亿美元, 与 2006-2007 两年期的 57.5 亿美元相比, 增加了 8.6 亿美元, 即 15%。总共 75% 的增长是因为来自各国政府和政府间机构的自愿捐款有了增加, 从 2006-2007 两年期的 33.5 亿美元增加到 2008-2009 两年期的 39.9 亿美元。支出增加 12.2 亿美元 (24%), 主要是由于方案援助支出增加 11.1 亿美元, 从 2006-2007 两年期的 46.4 亿美元增加到 2008-2009 两年期的 57.5 亿美元。

15. 如表二.2 所示, 未清债务和负债总额的比率有所改善, 但与现金/资产总额和现金/负载总额有关的其他两个比率略微下降。下降的主要原因是现金和定期存款减少 9 134 万美元 (4%)。

表二. 2  
关键财务指标比率

| 比率                     | 12 月 31 日终了的两年期比率 |        | 2009 年比率的构成 <sup>a</sup> |
|------------------------|-------------------|--------|--------------------------|
|                        | 2007 年            | 2009 年 |                          |
| 现金/资产总额 <sup>b</sup>   | 0.65              | 0.56   | 2 138.49/3 800.07        |
| 现金/负债总额 <sup>c</sup>   | 2.79              | 2.45   | 2 138.49/871.53          |
| 未清债务/负债总额 <sup>d</sup> | 0.34              | 0.30   | 264.38/871.53            |

<sup>a</sup> (单位: 百万美元)

<sup>b</sup> 指标高反映财务状况良好。

<sup>c</sup> 指标低反映偿债现金不足。

<sup>d</sup> 指标低比较好, 反映债务正在得到清偿。

16. 截至 2009 年 12 月 31 日, 投资总额达 8.3895 亿美元, 比截至 2007 年 12 月 31 日的 4.45 亿美元增加了 89%。2008-2009 两年期的投资收入为 4 995 万美元。

### 3. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况

17. 根据第 61/233 号决议, 并依照行政和预算问题咨询委员会在其相关报告(A/61/350)中所作的评论, 委员会再次对《国际公共部门会计准则》执行情况进行了差距分析。

#### 项目的治理和组织

18. 大会第 60/283 号决议核准实行《公共部门会计准则》。儿童基金会和联合国其他机构最初打算于 2010 年实行这些准则。《公共部门会计准则》项目和“单一企业资源规划系统”合用一个项目委员会。该项目委员会由各司司长和外地代表组成, 由主管管理工作的副执行主任主持。一个项目执行小组已经成立, 由一名项目管理员和两名《公共部门会计准则》专家组成。2008 年 9 月, 项目委员会批准了《项目章程》, 其中界定了项目的目标和范围。

19. 2009 年 6 月, 儿童基金会执行局注意到, 根据对组织举措、主要是与实行“单一企业资源规划系统”同步化和所涉财务问题的审查, 提议将全面实行《公共部门会计准则》推迟到 2012 年。2009 年 7 月更新了《项目章程》以反映到 2012 年全面实行《公共部门会计准则》的修订战略。项目执行小组已经扩大, 以包括“单一企业资源规划系统”项目司协调员以及需要开展重大政策制定和执行工作的各关键司的《公共部门会计准则》协调人。

#### 《公共部门会计准则》执行情况

20. 在上一次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 120 段)中, 委员会指出, 儿童基金会没有《公共部门会计准则》实行计划, 委员会已经建议儿童基金

会制定一项计划，详细说明到 2010 实行《公共部门会计准则》之前采取的各项步骤。委员会审查了儿童基金会为执行这项建议作出的努力，并注意到项目委员会批准了高层执行办法，制定并实行了一项详细的政策拟定计划，并且正在制定一项详细的执行计划。在进行审计时，16 份重要政策立场文件已经定稿并获得项目委员会批准。

21. 此外，儿童基金会的《公共部门会计准则》沟通和培训计划尚未根据全面实行《公共部门会计准则》的新时间表更新。委员会认为，成功实行《公共部门会计准则》将在很大程度上取决于认真监测导致全面实行的各种里程碑，包括与各利益攸关者沟通和培训工作人员。

22. 儿童基金会同意委员会的建议，即儿童基金会按照全面实行《公共部门会计准则》的新时间表，更新《公共部门会计准则》沟通和培训计划。

23. 儿童基金会评论说，现有 2010 年计划中的主要沟通活动未变。因此，计划的沟通部分将相应延期到 2011 年。儿童基金会正在制定一项详细的培训计划，纳入《公共部门会计准则》内容。

#### 4. 收入和支出报表

##### 执行伙伴的审定财务报表

24. 正如儿童基金会和各国政府之间的标准基本合作协定所规定的，各国政府应在儿童基金会每个财政年度结束后尽快、但在无论如何应在 60 天之内向儿童基金会提交按照现行政府规则和程序审计的合作方案进度报告和经核证的财务报表。

25. 委员会没有收到相关资料，说明政府伙伴的数目和须遵守经审计的财务报表要求的相关方案支出。此外，在 15 个接受抽样的办事处中，没有证据表明 2008-2009 两年期政府伙伴提供了经审计的财务报表。

26. 委员会建议，儿童基金会审查获得方案支出保证的现行做法，采取适当措施获得这种保证以确保方案支出的有效性。

27. 儿童基金会评论说，按照联合国发展集团 2005 年 9 月批准的向执行伙伴转移现金框架，供资授权和支出证明书旨在取代执行伙伴申请资金和报告支出所用的所有其他文件。儿童基金会还评论说，由于实行现金转移统一办法的所有执行伙伴都必须定期提交实际支出证明，要求伙伴提交经核证的年度财务报表将增加行政负担(和费用)。

28. 尽管儿童基金会作出解释，委员会仍认为，供资授权和支出证明书是报告现金转移利用情况的内部文件；更为合适的做法是，儿童基金会通过经审计的财务报表来获得方案支出有效性的独立外部保证。

### 向执行伙伴转移现金的会计处理办法

29. 《联合国系统会计准则》第4段规定，权责发生制是联合国系统采用的基本会计假定之一。每一财政期间支出的权责发生会计制规定，以债务产生或负债发生的时间，而不是以付款时间来确认费用。正如财务报表附注2所示，儿童基金会所有支出均按权责发生会计制记账，但与工作人员应享待遇有关费用除外。

30. 2008-2009 两年期，儿童基金会方案支出总额为 57.5 亿美元，其中 16.8 亿美元是以向政府提供现金援助的方式付给执行伙伴的现金，或以直接现金转移方式向执行伙伴转移现金。这些现金在方案执行前预支，记作支出而不是预支。这种做法违反权责发生会计制的原则。

31. 正如 1994-1995 两年期报告所示，委员会对此事进行了评论。委员会指出，将提供给执行伙伴的现金援助在预支给各国政府时记作方案支出，违反《儿童基金会财务条例》(当时的)方案支出定义。委员会建议儿童基金会审查关于预支给执行伙伴的现金援助的会计政策。

32. 1999 年 9 月，儿童基金会执行局决定维持现行会计政策，并相应修订儿童基金会《财务条例》。2000-2001 两年期，委员会重申其对基金会关于此事项的会计政策的关切，并建议儿童基金会修改《财务条例》，以确保在收到相关资金使用报告后，将预付现金记作方案支出。

33. 儿童基金会解释说，由于现金所有权在付款时已完全转交给收款方，所以现金被视为支出而不是预付款，这种做法符合儿童基金会《财务条例和规则》。儿童基金会进一步指出，根据目前的业务模式，它给国家方案的捐款可以有多种形式，包括现金援助。各国政府掌控国家方案，并控制已转移给它的方案投入，包括现金援助。

34. 儿童基金会目前的做法是，在现金转移给执行伙伴并记作支出后，儿童基金会方案管理员系统保留一份监测记录。只有在收到现金使用报告后记录才结束(清算)。此外，现金转移一般支付不超过三个月时间的估计支出费用。现金转移收款者负责向儿童基金会提交资金使用报告，未来付款取决于是否提交这些报告。当实际支出低于付款额时，剩余资金或者转给其他活动，或者退还儿童基金会。实际支出额只在执行伙伴提交资金使用报告后才确定。2008-2009 两年期，共有 8 248 万美元的未使用方案资金转移到其他活动或退还儿童基金会。

35. 要求退回未使用资金意味着，付款时没有将拥有资金的高额报酬和风险转移给执行伙伴。因此，将支付给执行伙伴的预付款记作最后支出违反权责发生会计制。



36. 委员会建议儿童基金会考虑修正其《财务条例》，以根据对现金转移的会计处理，将提前转移给执行伙伴的现金记录为预付款，只在收到适当资金使用报告后才被确认为方案支出。

#### 采购服务手续费收入

37. 供应司提供采购服务以协助各国政府和发展机构为儿童提供基本供应品。按照一项行政指示(CF/Exd/2007-004)，儿童基金会应收取最低手续费，以支付提供采购服务的必要费用。

38. 供应司指出，2008 和 2009 年对所有采购服务订单收取的平均手续费分别为交易额的 3.95%和 3.94%。根据财务报表附注 9，在本报告所述财政期间，儿童基金会共收到 3 868 万美元的手续费，而提供采购服务的相关支出共计 2 587 万美元，多出的 1 281 万美元在财务报表内列为杂项收入。这一做法不符合收取最低手续费以支付儿童基金会费用的规定。

39. 儿童基金会解释说，纽约总部和相关外地办事处还产生了间接采购服务费用，这些费用没有作为手续费收取。由于儿童基金会无法分辨与提供采购服务有关的间接费用，因此无法证实现行手续费费率是否合适。

40. 委员会建议儿童基金会审查提供采购服务的费用计算方法，以便适当分配间接费用，计作手续费收入。

#### 授权表、文件授权表和银行签字人小组之间的不一致之处

41. 在儿童基金会，授权、核证、批准和支付授权在授权表中规定。授权表是方案主管机构系统文件授权表的依据。对文件授权表所作的任何修正均以授权表内的更改为依据。银行账户签字人通常被指定为付款干事。

42. 在上一次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1，第二章，第 62 至 68 段)中，委员会注意到，授权表和文件授权表之间有不一致之处，它已经建议儿童基金会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。委员会审查了儿童基金会为执行这项建议作出的努力，并注意到一些外地办事处的授权表与文件授权表之间仍存在着不一致之处，详情如下：

(a) 在马达加斯加国家办事处，授权表和文件授权表中的授权有 17 处不一致之处。此外，该办事处没有定期审查文件授权表的程序。因此，无法查明授权表与文件授权表之间差异的性质；

(b) 在尼泊尔国家办事处的授权表和文件授权表中，12 名工作人员在预算核查和分配方面有不同级别的授权。此外，在授权表中，有 9 名工作人员受权分配年度工作计划资金，但在文件授权表中没有明确规定。另外，文件授权表所列 4 名工作人员的授权级别在授权表中没有界定；

(c) 也门国家办事处以及中部和西部非洲区域办事处使用的授权表分别自 2007 年 5 月和 2008 年 4 月以来便没有更新过。四名工作人员已从该区域办事处离职，但授权表仍将其列为付款干事。不及时更新授权表也造成文件授权表和授权表之间的一些差异。例如，在也门国家办事处，代表和业务干事的用款申请授权限额在文件授权表中都是 500 万美元，而在授权表中其授权限额则分别为 100 万美元和 50 万美元。

43. 此外，被指定为银行签字人的尼泊尔国家办事处三名工作人员以及中部和西部非洲区域办事处两名工作人员，没有像第 9 号财务通告第 3 和 3/Add.1 版要求的那样在授权表中被授权为付款干事。

44. 授权表与文件授权表之间以及授权表与签字人小组之间存在差异，会使这些办事处面临未经授权交易的风险。

45. 委员会重申其建议，儿童基金会应确保所有外地办事处及时监测和更新文件授权表、授权表和签字人小组，以确保相互一致。

46. 儿童基金会评论说，它认识到保持准确的授权表、文件授权表和签字人小组的重要性，并已经纠正有关办事处的不一致之处。儿童基金会将继续提醒各办事处注意其责任。

#### 运费发票的批准控制

47. 供应司运费发票的核证和批准已经通过授权表下放到后勤中心。按照后勤中心有关运费发票核证的标准业务程序，后勤助理在发票上盖章签字。运输干事必须在 50 000 美元以上的运费发票上签字盖章，因此 50 000 美元以下的运费发票在付款前不需要批准。

48. 2008 年和 2009 年，50 000 美元以下运费发票的总价值分别为 5 434 万美元和 4 971 万美元。委员会抽查了 24 张 50 000 美元以下运费发票，确认这些发票虽经过核证，但没有批准干事的签字。

49. 儿童基金会解释说，50 000 美元以下运费发票的核证和批准职能已经合并。合并核证和批准职能不符合儿童基金会第 34 号财务通告关于职责分开的规定。此外，50 000 美元以下运费发票没有批准控制，会削弱对支出的财务控制。

50. 委员会建议，儿童基金会 (a) 严格遵守儿童基金会第 34 号财务通告关于核证和批准职能分开的规定；(b) 对 50 000 美元以下的运费发票设立批准控制。

## 5. 资产、负债及准备金和基金结余表

与其他联合国机构间的应收款和应付款

51. 截至 2009 年 12 月 31 日，儿童基金会与其他联合国机构间的应收款和应付款分别达到 398 万美元和 1 128 万美元。但儿童基金会账目内记录的余额与其他机构确认的余额之间，存在重大差额(见表二. 3 和表二. 4)。

表二. 3

应收款：截至 2009 年 12 月 31 日儿童基金会与其他联合国机构间的差额

(美元)

| 机构         | 儿童基金会记录<br>(a)      | 联合国机构确认<br>(b) | 差额<br>(c) = (a) - (b) |
|------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| 联合国总部      | 1 555 045.20        | 0              | 1 555 045.20          |
| 人道主义事务协调厅  | 624 706.52          | 0              | 624 706.52            |
| 开发计划署      | 707 398.11          | 0              | 707 398.11            |
| 联合国人类住区规划署 | 314 060.91          | 0              | 314 060.91            |
| <b>共计</b>  | <b>3 201 210.74</b> | <b>0</b>       | <b>3 201 210.74</b>   |

表二. 4

应付款：截至 2009 年 12 月 31 日儿童基金会与其他联合国机构间的差额

(美元)

| 机构        | 儿童基金会记录<br>(a)      | 联合国机构确认<br>(b)      | 差额<br>(c) = (a) - (b) |
|-----------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 联合国总部     | 5 835 643.57        | 2 017 411.45        | 3 818 232.12          |
| 开发计划署     | 0                   | 4 731 448.18        | -4 731 448.18         |
| 世界卫生组织    | 1 673 660.43        | 2 105 681.00        | -432 020.57           |
| 联合国人口基金   | 1 681 655.41        | 0                   | 1 681 655.41          |
| <b>共计</b> | <b>9 190 959.41</b> | <b>8 854 540.63</b> | <b>336 418.78</b>     |

52. 委员会通过审查儿童基金会 2010 年 1 月支付 1 681 655.41 美元的有关证明单据，核对了应付给联合国人口基金(人口基金)的款额。委员会无法核实表二. 3 和表二. 4 所示儿童基金会与其他联合国机构之间的上述其他差额。儿童基金会解释说，造成其余差额的主要原因是记账时间不同，以及年终在准备、传送机构间交

易信息方面出现延误。儿童基金会还指出，2009 年初与六个确定机构中四个机构启动了对账与回收资金活动，并将继续与这些机构协调，解决未结清的账款余额。

53. 如果不与其他联合国机构核对应收和应付款余额，可能导致争执，进而影响儿童基金会账目反映的余额的准确性。

54. 儿童基金会同意委员会的建议，即加强与其他联合国机构核对应收和应付款余额的工作。

披露关于土地持有情况的会计政策

55. 《联合国系统会计准则》第 49(五)段规定，土地和建筑物的价值应该披露，并应清楚表述估值方法(成本、估价或名义价值)。

56. 在先前报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1，第二章，第 92 至 95 段)中，委员会指出，若干块地在儿童基金会账目中没有记录，在财务报表中也没有披露。于是，委员会建议儿童基金会对其持有的所有土地进行全面盘点，使结果与相关资产记录一致。

57. 委员会审查了儿童基金会为执行这一建议开展的活动，注意到儿童基金会已在全球范围内对所有办公楼、工作人员住宅及其拥有、由捐赠获得或租赁的土地进行了盘点，并使结果与相关资产记录一致。儿童基金会指出，截至 2009 年 12 月 31 日，它无偿得到三块地(位于布隆迪、津巴布韦和海地)，在财务报表中，这些土地的成本在“建筑物”项目下报告为零。但在财务报表附注中，没有按照《联合国财务准则》的要求，披露其价值及估值依据。

58. 儿童基金会同意委员会的建议，即在财务报表附注中，披露其控制的所有土地的价值及估值依据。

## 6. 服务终了负债，包括离职后健康保险

披露服务终了负债，包括离职后健康保险

59. 大会在第 60/255 号决议中，要求秘书长采取必要步骤，在联合国财务报表中披露服务终了负债。大会在第 61/264 号决议中指出，《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，不论支付此种负债的经费来源为何，均适用此项规定。

60. 在先前报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1，第二章，第 109 段)中，委员会指出，儿童基金会没有提供其服务终了负债(包括离职后健康保险)的数额，而是在财务报表附注中披露这些负债。于是，委员会建议儿童基金会考虑在财务报表内披露其服务终了负债。委员会指出，在本报告所述财政期间，儿童基金会继续在财务报表附注中披露其服务终了负债。

61. 财务报表附注 2 指出，儿童基金会的会计政策是在财务报表附注中披露服务终了负债(包括离职后健康保险)。但委员会仍然认为，在财务报表中披露服务终了负债(包括离职后健康保险)将提高财务报告的透明度，特别是在准备执行《公共部门会计准则》的时候。

62. 委员会建议儿童基金会在采用《公共部门会计准则》时，修改其会计政策，在财务报表中披露服务终了负债。

63. 儿童基金会表示，它计划在 2012 年 1 月 1 日开始采用《公共部门会计准则》时，在财务报表中披露服务终了负债。

#### 普查数据

64. 按照大会第 64/241 号决议，委员会继续验证儿童基金会的离职后健康保险负债。截至 2009 年 12 月 31 日，儿童基金会服务终了负债(包括离职后健康保险)总额达到 5.7828 亿美元。在这一数额中，4.6399 亿美元为离职后健康保险，3 762 万美元涉及未用年假折款，7 667 万美元为离职回国福利。这些负债均根据精算估值确定，精算估值由一家外部精算公司承担，使用儿童基金会提供的普查数据以及联合国系统相关的精算假设。

65. 在计算截至 2009 年 12 月 31 日儿童基金会的服务终了负债(包括离职后健康保险)时，使用的普查数据有一部分已经过时。儿童基金会解释说，年终结算时间表要求外地办事处不迟于 2010 年 1 月 25 日提交自己的年终年假结余表。但向精算师提交普查数据的截止日期是 2010 年 1 月 10 日。收到年终年假结余表后，儿童基金会于 2010 年 3 月更新了自己的普查数据。委员会分析了向精算师提供的普查数据以及更新后的数据，指出若干差异(见表二.5)。

表二.5

#### 更新的普查数据和向精算师提供的普查数据之间的差异

|          | 向精算师提供的普查数据 | 更新后的普查数据 | 差异          |
|----------|-------------|----------|-------------|
| 现职工作人员人数 | 11 022      | 10 919   | 103 (1%)    |
| 未用年假天数   | 332 559     | 359 715  | 27 156 (8%) |

注：依据的是儿童基金会提供的普查数据。

66. 儿童基金会解释说，现职工作人员人数出现差异是因为收到从总部维护的数据库中删除非现职工作人员的通知出现延误，未用年假天数出现差异是因为使用了 2008 年而非 2009 年的数据。

67. 2010 年 3 月，儿童基金会请精算师评估数据变动对服务终了负债(包括离职后健康保险)估计值产生的影响。精算师表示，重新计算这些债务将产生下列结果：(a) 离职后健康保险负债增长 2-3%(928 万至 1 392 万美元)；(b) 离职回国负债增长 1-2%(77 万至 153 万美元)；(c) 年假负债的增长远低于 4.62%(174 万美元)。

68. 儿童基金会解释说，与精算师磋商后确定，考虑到提交财务报表的时间表，要求精算师重新进行估值是不实际的。因此，儿童基金会在财务报表附注内，进一步披露了产生普查数据错误的原因及其影响。

69. 在实地访问中，委员会还注意到，在东部和南部非洲区域办事处以及老挝人民民主共和国和肯尼亚两国国家办事处，向儿童基金会总部提交的一些工作人员的未用年假结余与这些办公室保留的考勤记录不符。

70. 工作人员考勤记录与提交给儿童基金会总部的未用年假结余不一致，而且向精算师提供过时普查数据，这可能导致财务报表附注中反映的服务终了负债(包括离职后健康保险)信息不准确。

71. 儿童基金会同意委员会的建议，即采取适当措施确保未来会计期内计算服务终了负债(包括离职后健康保险)时使用数据的准确性。

#### 服务终了负债(包括离职后健康保险)的资金筹措

72. 儿童基金会经执行局批准，于 2003 年和 2006 年分别为离职后健康保险和离职费用建立了准备金，从经常资源的首批拨款是 3 000 万美元和 1 000 万美元。执行局核准从 2006 年至 2009 年期间，每年向离职后健康保险准备金转拨 3 000 万美元。缴款总额减去支付后，离职费用准备金每年在不断积累。

73. 在先前报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1，第二章，第 112 段)中，委员会指出，儿童基金会的服务终了负债(包括离职后健康保险)准备金是不够的，建议儿童基金会建立为这些负债充分供资的机制。委员会审查了儿童基金会执行这项建议的努力，指出截至 2009 年 12 月 31 日，儿童基金会服务终了负债(包括离职后健康保险)准备金达到 2.3797 亿美元，与截至 2007 年 12 月 31 日的 1.6828 亿美元相比，增长了 41%。

74. 但截至 2009 年 12 月 31 日，未备资金的服务终了负债(包括离职后健康保险)额达到 3.4031 亿美元(见表二.6)，占儿童基金会 8.2598 亿美元非专项资金的 41%。

表二. 6

截至 2009 年 12 月 31 日儿童基金会的服务终了负债(包括离职后健康保险)及对应的储备金

(百万美元)

| 类别        | 负债            | 准备金           | 未备资金额         |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 离职后健康保险   | 463.99        | 210           | 253.99        |
| 其他服务终了负债  | 114.29        | 27.97         | 86.32         |
| <b>共计</b> | <b>578.28</b> | <b>237.97</b> | <b>340.31</b> |

注：依据的是审计后的财务报表。

75. 委员会建议儿童基金会为服务终了负债供资拨出足够的准备金。

76. 儿童基金会表示它采取的办法是，逐步谨慎积累准备金并考虑到为方案活动分配的资源。儿童基金会进一步表示，它将继续监测离职后健康保险和离职费用中未备资金的部分，以便在较长时期内维持积累准备金和履行方案任务之间的平衡。

年假的估值方法

77. 财务报表附注 21 中披露，截至 2009 年 12 月 31 日，儿童基金会在年假方面负债估计值达到 3 762 万美元。先前估计年假负债时使用当期成本方法，但儿童基金会已改变会计政策，根据外聘咨询人进行的精算估值计算年假负债。外聘咨询人在其报告中表示，儿童基金会已要求他对离职后健康保险、离职回国福利和年假福利进行精算估值，以便根据国际公共部门会计准则 25 进行报告。

78. 儿童基金会更改年假估值方法的根据是公共部门会计准则 25，尽管在财务报表里没有提到《公共部门会计准则》。儿童基金会认为这一更改加强了财务信息，并在遵守《联合国系统会计准则》的同时，也为争取全面执行《公共部门会计准则》迈出了一步。

79. 委员会考虑到了这一情况，并将核查当儿童基金会全面采用《公共部门会计准则》时，这一新的估值方法是否仍然符合该准则。

80. 公共部门会计准则 25 所作的一个重要区分就是将短期福利和长期福利作了区分。儿童基金会在使用精算估值办法计算假期负债时，基于的假设是年假是一项长期福利。

81. 公共部门会计准则 25 将雇员的短期福利定义为雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内须完全兑现的福利(解雇补助金除外)。此外，公共部门会计准则 25 第 11 段提供了归类为短期福利的项目实例，其中包括短期带薪假(如年假和带薪病假)，预计这类假期将于雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内发生。根

据儿童基金会工作人员细则规定，雇员将在一个期限内所积存的未使用年假天数转入下一个期限的做法本身并没有使年假成为长期福利；雇员享有在停止服务后按未使用年假天数得到现金付款的权利的事实也不能使年假成为长期福利。公共部门会计准则 25(第 14 至第 19 段)提供了这些归类为短期福利的案例。

82. 此外，公共部门会计准则 25 第 12 段指出，雇员短期福利的核算一般较为直截了当，因为在测算债务或费用时不需要精算假设，也不存在任何精算损益的可能性，此外，对短期雇员福利负债是采用未贴现办法计量。

83. 因此，委员会认为，已精算估值计算得出的 3 762 万美元的年假负债不符合公共部门会计准则 25，因为这一款额(a) 包括了未来将要积存的天数，(b) 是贴现后的款额。

84. 委员会建议，儿童基金会考虑修订其对假期负债的估值政策，以备执行《国际公共部门会计准则》。

#### 贴现率

85. 儿童基金会以前在对离职后健康保险负债进行估值时采用了 5.5%的贴现率。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债的估值结果是以 6.0%的贴现率作为基础的。

86. 贴现率是一种利率，在金融行业常常用来估算某一款额在未来某天时可获得或失去的现值。换言之，贴现率代表了货币的时间价值。由于离职后健康保险负债包含儿童基金会将来为其退休工作人员将要支付的福利，《公共部门会计准则》像其他大多数会计框架一样，要求对这些款额进行“贴现”，从而使提交报告的实体在估算其负债时能把未来的福利用现值加以表现。

87. 实际上，贴现率越高，未来数额的现值就越低(反过来说，贴现率越低，现值就越高)。因此，在其他条件同等的情况下，儿童基金会所用贴现率的提高导致离职后健康保险负债低于上一个财政期间。在这方面，财务报表附注 21 指出，贴现率上升 1.0%，则离职后健康保险负债下降 17%，即 7 888 万美元。

88. 根据第 61/264 号决议，公共部门会计准则 25 是为离职后健康保险负债进行估值的精算方法的参照标准；准则 25 未规定任何特定的贴现率，但指出：“用于贴现离职后福利债务(资金到位债务和未备资金债务)的贴现率应反映货币的时间价值。选择用来反映货币时间价值的货币和金融工具条件应与离职后福利债务的货币和估计条件一致”(第 91 段)。该准则还进一步明确规定：“一个实体要判断，参照报告日当天政府债券、高质量公司债券或其他金融工具的市场利差，反映货币时间价值的贴现率是否是一个最好的近似值”(第 94 段)。

89. 像用于估算离职后健康保险负债的大多数方法要素一样，联合国代表参加同一医疗保险计划的所有实体选择了贴现率并协调了估值工作。



90. 按照联合国的说明，在估算与服务终了有关的负债福利时选择贴现率的目的是为了测算出一个数额，若将这个款额投资于高质量债务工具的投资组合，将可提供必要的未来现金流以支付到期的积存福利。联合国在建立贴现率假设时，历来都参照现有高质量固定收入投资的收益率，这些投资的现金流量须与预计支付福利的时间和数额相匹配。联合国作为参照数使用的收益率是那些高质量的长期公司债券的收益率。

91. 虽然委员会承认该方法符合公共部门会计准则 25，但仍提出下列意见，供讨论与这些负债的供资问题时予以考虑：

(a) 提高贴现率的做法没有反映利率的走势，近来利率普遍呈现下跌趋势。导致这种提高的原因是联合国决定不提高前一次估值的贴现率，尽管采用上文所述的方法本来会导致当时的 5.5% 提高到 6.5%。考虑到《国际公共部门会计准则》提出的方法具有不确定性(当时尚未通过公共部门会计准则 25)，联合国保守地决定维持 5.5% 的贴现率。若联合国当时将贴现率提高到 6.5%，那么用于最近一次估值的同一贴现率将会降低，而不是提高，这样做才符合当时的经济环境；

(b) 贴现率仅是负债精算估值固有高度不确定性的一个例子。尽管这种估值方法符合会计原则，但它只得出了实际负债值的一个估计数。因此，希望儿童基金会执行局不要把这个估值当成绝对参照数。根据会计原则之外的其他原则进行估值可能会得出不同的结果。在这方面，委员会要强调，供资需求的资金估值(或“供资估值”)与核算估值会得出不一样的数值，而核算估值一般更为保守。

## 7. 成果管理制/成果预算编制

### 支助预算

92. 儿童基金会列报 2008-2009 两年期支助预算时，使用了包括成果、指标、基线 and 目标的成果预算编制格式。

93. 委员会抽样审查了五个总部司和两个区域办事处提交的 7 份 2008-2009 年期支助预算，指出下列不足：(a) 一些成果不具体、无法测量、难以实现、缺乏相关性而且没有时间表，一些指标无法测量；(b) 没有对每一项成果都提出概算或界定活动。此外，没有制定监测系统来促进追查成果预算制的执行情况，包括实现成果的进展。

94. 儿童基金会解释说，2008-2009 年是在编制、列报两年期支助预算方面引入成果预算制的第一个两年期，而且处于执行的早期阶段。工作人员不熟悉成果预算方法。尽管制定了成果与指标，没有对每一项成果明确确定相应的概算。

95. 不为每一项成果界定费用估计数，儿童基金会就无法确定成果与开展每项职能所需资源之间的明确关系，而缺乏监测系统可能造成难以评估各司的管理业绩。

96. 委员会建议儿童基金会：(a) 为工作人员制订有关成果预算编制方法的培训课程；(b) 在未来的预算文件中列入每项预期成果的资源估计数和活动；(c) 建立监测机制，促进跟踪预算执行情况和实现成果的进展。

97. 儿童基金会表示，将作为推行单一企业资源规划系统的一部分内容来进行成果预算编制培训，促进按资源列报成本并监测预算执行情况。

98. 儿童基金会进一步表示，正在与联合国开发计划署(开发署)和人口基金一道进行加强成果预算编制的联合审查，特别注重提供关于活动和相关费用的详细情况并将其纳入预算文件。此次审查的结果将同执行局为 2014 年开始时期的综合预算列报而认可的路线图一并执行。

#### 延长方案预算拨款的期限

99. 公共部门联盟和资源调动办公室的咨询说明指出，儿童基金会应采取一切预防措施，避免延长赠款的期限。但 369 笔与其它资源方案预算拨款有关的赠款(30%)在 2009 年 12 月 31 日到期后被延长期限，总额达 6.8 亿美元。中欧和东欧、独联体国家区域以及东亚和太平洋区域的其它资源方案预算拨款展期率分别达到 35%和 32%。

100. 委员会抽样审查了 25 笔其它资源方案预算拨款的展期情况，指出 20 笔拨款的展期(80%)是因为方案执行出现延误。其中，外地办事处没有按照咨询说明的要求，至少在方案预算拨款到期前三个月将 23 笔拨款的展期情况提交公共部门联盟和资源调动办公室。拖延期限从半个月到 10 个月不等。儿童基金会也没有建立监测外地办事处及时提交展期请求的机制。

101. 方案预算拨款展期可能影响儿童基金会未来筹集资金的能力，延迟提交方案预算拨款展期请求可能导致儿童基金会没有足够时间与捐助方谈判未使用资金的问题。

102. 儿童基金会同意委员会的建议，即：(a) 向展期率较高的办事处提供必要支助，以改进方案执行情况；(b) 制定措施，监测外地办事处及时提交方案预算拨款展期请求的情况。

#### 向捐助方退款

103. 儿童基金会在下列情况下向捐助方退款：(a) 项目执行完成，费用低于计划数额；(b) 项目执行没有完成，但捐助方无法延长方案预算拨款到期日；(c) 项目执行被取消。

104. 2009 年，涉及 467 笔到期方案预算拨款的 1 320 万美元被退还捐助方。总额为 490 万美元的 106 笔方案预算拨款(23%)在 2006 年前到期，占 2009 年退款总额的 37%。此外，总额为 520 万美元的 757 笔其它资源方案预算拨款于 2008

年 12 月 31 日到期，其中 310 万美元截至审计时仍未结清。这意味着到期资金仍未被重新安排、转入经常资源或退还捐助方。也没有管制退款过程及对退款问责的政策。

105. 缺乏管制退款过程的政策，而且到期的方案预算拨款很晚才结清，这可能导致把资金返还捐助方出现延误。

106. 儿童基金会同意委员会关于制定管制退款过程政策的建议。

## 8. 现金转移

107. 儿童基金会根据其第 15 号财务通告(第 2 修订版)的规定向各国政府提供直接财政支助，这一做法被称为向政府提供的现金援助。

108. 2005 年 9 月，联合国发展集团(发展集团，包括开发署、儿童基金会、人口基金和粮食计划署(粮食署))发布了向实施伙伴方转移现金框架，这是转移现金的通用业务框架。根据这一框架，联合国发展集团各机构在转移现金时将采用向执行伙伴方转移现金统一办法。

109. 2005 年 9 月，儿童基金会发布第 15 号财务通告(第 3 修订版)，以便在执行现金转移统一方法后，落实儿童基金会有关向执行伙伴方转移现金的具体政策和程序。根据第 15 号财务通告(第 3 修订版)，将使用资金核准通知和支出证明表报告向执行伙伴方转移现金的情况。与向政府提供现金援助的报告程序不同的是，执行方无需向儿童基金会提交单据证明收到转移现金。

110. 根据联合国发展集团的统计，截至 2009 年 4 月 30 日，在联合国发展集团成员开展业务的 123 个国家中，9 个国家因未收到现金转移而没有执行现金转移统一办法；17 个国家完全执行了现金转移统一办法；其余 97 个国家仍处在不同的执行阶段。因此，在本报告所述财务期间，第 15 号财务通告(第 2 和第 3 修订版)都适用。

### 现金转移的监督/保障活动

111. 第 15 号财务通告(第 2 修订版)规定，各外地办事处应进行实地监督和抽查，确保支付向政府提供的现金援助。转移现金框架规定向执行伙伴方转移现金保障活动包括定期实地审查(抽查和特别审计)、方案监督(实地视察和现场监督)以及安排的审计活动。转移现金框架还要求安排并执行保障活动和年度审计计划。

112. 委员会审查了各国家办事处开展的监督/保障活动，并指出以下不足：

(a) 马达加斯加国家办事处 2008 年未规划或未进行抽查；

(b) 塔吉克斯坦国家办事处的抽查单未包括对伙伴方的建议以及伙伴方的意见；

(c) 柬埔寨国家办事处因工作人员人手不足，一些抽查工作未完成；

(d) 中国国家办事处缺乏一个全办事处的保障活动协调机制。此外，未按照标准的抽查手册和清单开展抽查，也没有建立一个监督体系，追踪抽查期间提出建议的执行情况。

113. 此外，审计委员会就向政府提供的现金援助/向执行伙伴方转移现金的监督/保障活动向 17 个国家办事处发出问卷调查，涉及 2008-2009 两年期儿童基金会向政府提供的现金援助/向执行伙伴方转移现金情况的 51%。共收到 15 份答复，其中包括由于安全局势无法开展实地监督或保障活动的伊拉克国家办事处的答复。至于余下的 14 个答复国家办事处，7 个办事处 2008 年未编制全办事处保障活动计划，而 2009 年未编制全办事处保障活动计划的国家为 6 个。此外，12 个国家办事处未根据转移现金框架的要求编制 2008 和 2009 年年度审计计划。

114. 缺乏全办事处保障活动计划和年度审计计划以及未充分开展监督/保障活动会导致儿童基金会无法充分保证向政府提供的现金援助/向执行伙伴方转移现金得到妥善使用。

115. 儿童基金会同意审计委员会提出的建议，即确保所有国家办事处根据第 15 号财务通告以及向执行伙伴方转移现金框架计划并执行监督/保障活动。

116. 儿童基金会表示，它将继续提醒其所有国家办事处注意第 15 号财务通告以及向执行伙伴方转移现金框架的要求。

#### 长期未结的现金转移

117. 儿童基金会在 2002 年 5 月 30 日提交给执行局的报告中指出向各国政府提供的现金支助的付款应包括不超过 3 个月的估计支出，现金支助的受惠人负责在实际提供资金之后的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)。

118. 审计委员会在前一份报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1，第二章，第 58 至 60 段)中指出，在 8 个外地办事处，一些现金转移已经逾期超过 9 个月还未结清，并建议儿童基金会结清所有长期未结的现金转移。审计委员会审查了儿童基金会为执行这一建议而开展的努力，并指出纽约总部加强了对现金转移的全球监督并每季度向各区域办事处发函，说明现金转移情况，其中着重突出逾期超过 9 个月还未结清的现金转移情况。

119. 截至 2009 年 12 月 31 日, 依然未结清的现金转移资金总额为 5.0786 亿美元, 其中 3 012 万美元(6%)已经逾期 6 至 9 个月未结清, 而 56 个国家办事处发放的 450 万美元(1%)已经逾期超过 9 个月未结清。

120. 审计委员会在外地审计期间审查了 5 个国家办事处(马达加斯加、尼泊尔、尼日尔、塞内加尔和坦桑尼亚联合共和国等国)的现金转移监督报告, 并注意向执行伙伴方转移的共计 345 455 美元现金从发放之日起, 已经逾期超过 9 个月还未结清。

121. 儿童基金会解释称, 长期未结现金转移是由于执行伙伴方的工作人员更替、项目延迟执行、资金利用缓慢和记录不全等各种情况造成。

122. 现金转移长期不结清会影响儿童基金会充分确保其方案资金得到恰当使用的能力。

123. 儿童基金会同意审计委员会重申的建议, 即加大努力, 解决长期未结的现金转移问题。

#### 收款确认书

124. 儿童基金会第 15 号财务通告(第 2 和第 3 修订版)都规定, 所有现金转移都需从有关政府部门主管或正式授权官员处获得收款确认书, 以便将资金登记入册。这些收据应附于相关的付款凭单并存入儿童基金会档案。

125. 审计委员会前一份报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 50 段)指出, 6 个国家办事处的付款凭单没有附上执行伙伴的正式收据, 建议儿童基金会应确保其国家办事处遵守与这一事项有关的第 15 号财务通告的规定。东部和南部非洲区域办事处以及马达加斯加、柬埔寨、塔吉克斯坦、老挝人民民主共和国和也门等国的国家办事处都未从执行伙伴方处获得现金转移的一些收款确认书。

126. 此外, 老挝人民民主共和国、马达加斯加、塔吉克斯坦、尼泊尔和尼日尔等国的国家办事处的一些收款确认书未附于付款凭单。老挝人民民主共和国和马达加斯加国家办事处的财务部门将收款确认书和付款凭单分开保管。塔吉克斯坦和尼泊尔国家办事处由方案部门保管收款确认书, 而不是按照第 15 号财务通告的要求交由财务部门保管。尼泊尔国家办事处的 6 份收款确认书没有伙伴方的签名。

127. 缺少证实已付款的收款确认书会导致儿童基金会无法确定伙伴方是否确已收到转移的现金。

128. 审计委员会重申其之前提出的建议, 即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 号财务通告的规定。

129. 儿童基金会表示，它将继续提醒其所有办事处在获得现金转移正式收据方面遵守第 15 号财务通告的规定。

## 9. 方案和项目管理

提交完成的评价报告并对其进行评级

130. 儿童基金会的评价政策 (E/ICEF/2008/4) 要求儿童基金会的办事处/司在评价报告完成三个月内将评价报告上载到儿童基金会的网上评价数据库。评价办公室负责管理评价质量评级流程，在提交报告六个月内对各项评价作出评定。

131. 截至 2010 年 3 月 31 日，在 2009 年的 260 个完成评价报告中，97 个报告 (或 37%) 已上载至儿童基金会的网上评价数据库。2006、2007 和 2008 年的完成评价报告提交率分别为 25%、20% 和 15%。虽然，这表明 2009 年在提交完成评价报告方面取得了一些进展，但是提交率仍有待提高。内部审计办公室在审计各国家办事处期间还商讨了开展方案评价发生延误的问题，在本报告中还将对此进行具体讨论。

132. 儿童基金会解释称，近年来，为提高评价报告提交率采用了一系列方法，例如在监督和评价会议上提及必须提交评价报告；并每年在提醒书中列入关于国家办事处年度报告准则的提交要求。尽管政策很明确，而且也采取了各项措施强调提交要求，但是提交情况还有待进一步改善。

133. 2008 年共提交了 105 个完成评价报告，对其中 45 个报告 (43%)，评价办公室未在儿童基金会的评价政策规定的六个月时限内作出评定。推迟提交完成评价报告以及推迟评定会使得儿童基金会无法共享吸取的经验，提高评价能力，支持方案执行工作。

134. 儿童基金会同意审计委员会提出的建议，将确保根据儿童基金会的评价政策 (E/ICEF/2008/4) 的规定及时提交完成评价报告并及时对其进行评定。

135. 儿童基金会表示，它正在执行一项新战略，以提高评价报告的提交率及报告评定率。

各区域办事处对国家办事处的支持

136. 儿童基金会区域办事处负责向其区域内的国家办事处提供指导、支持、监督及协调。审计委员会在实地访问西部和中部非洲区域办事处、南亚区域办事处以及中欧和东欧及独立国家联合体区域办事处期间就这些区域办事处提供的支持问题向各国家办事处发放了问卷。34 个国家办事处指出，区域办事处未要求它们反馈区域办事处提供支持的质量。此外，24 个国家办事处指出，希望这些区域办事处能够在诸如执行现金转移统一办法、方案评价、知识管理以及人力资源管

理等领域提供更多技术指导和支持。内部审计办公室在审计区域办事处期间也涉及了对国家办事处支持不够问题。

137. 如果及时获得国家办事处对提供的指导和支持的反馈，区域办事处就能够提高其支持活动的质量。

138. 儿童基金会同意审计委员会提出的建议，即确保所有区域办事处要求国家办事处就区域办事处提供的支持提供反馈意见，以加强区域办事处的支持活动。

#### 年度管理计划

139. 国家办事处拟订的年度管理计划是重要管理工具，可以确保各国家办事处的资源始终关注为儿童实现计划的战略成果。驻塞内加尔、柬埔寨和也门的国家办事处未在儿童基金会《方案政策和程序手册》规定的时限内确定 2008 和 2009 年的年度管理计划，推迟时间从 1 个月至 6 个月不等。也门国家办事处未根据《方案政策和程序手册》的要求在其 2008 年年度管理计划中纳入管理指标(目标)。内部审计办公室在审计各国家办事处期间也处理了推迟拟订年度管理计划和年度管理计划不完整问题。

140. 此外，柬埔寨、也门、塞内加尔和尼日尔等国的国家办事处 2008 年年度管理计划中列入的一些活动在 2008 年未充分执行。例如，也门国家办事处的国家管理小组 2008 年召开了 7 次会议，而 2008 年年度管理计划要求国家管理小组每月召开一次会议。尼日尔国家办事处没有按照 2008 年年度管理计划完成有关妇女和儿童的情况分析。

141. 推迟拟订以及未充分执行年度管理计划会对监督和实现国家办事处的成绩产生负面影响。

142. 审计委员会建议，儿童基金会应确保所有国家办事处都严格遵守儿童基金会《方案政策和程序手册》中与拟订和执行年度管理计划有关的规定。

#### 年度综合监督和评价计划

143. 儿童基金会《方案政策和程序手册》要求各国家办事处拟订年度综合监督和评价计划，作为追踪在收集与方案规划和执行有关的关键资料的一个管理工具。在马达加斯加、尼泊尔、老挝人民民主共和国、塞内加尔、肯尼亚、尼日尔等国的国家办事处，在 2008 年年度综合监督和评价计划中计划开展的共计 155 项研究、调查和评价工作中，已完成 63 项(41%)，60 项(39%)工作正在进行中，32 项(20%)工作被取消或推迟开展。

144. 儿童基金会解释称，年度综合监督和评价计划活动完成率低，主要是由于若干国家的规划不切实际，情况出现变化以及对应方无力执行计划。推迟完成年度综合监督和评价计划活动会影响与方案规划和执行有关的信息收集工作。

145. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有的国家办事处：(a) 拟订切合实际的综合监督和评价计划；(b) 竭力提高综合监督和评价计划的完成率。

**实地考察**

146. 儿童基金会外地办事处定期进行实地考察，以推动方案执行取得进展。儿童基金会的《方案政策和程序手册》规定，外地办事处应根据在实地考察期间提出的建议采取进一步行动。《方案政策和程序手册》还规定了一个标准清单，具体列出了在实地考察期间应开展的多个程序。

147. 南亚区域办事处、中欧和东欧及独联体区域办事处、中东和北非区域办事处以及马达加斯加和肯尼亚国家办事处并未设立一项机制，根据在实地考察期间提出的建议采取进一步行动。例如，中欧和东欧及独联体区域办事处没有数据库供监督和共享在执行实地考察报告中提出的主要建议。此外，中部和西部非洲区域办事处内部管理程序要求向规划部门提交实地考察报告，以便采取进一步行动，2009 年应提交 185 份实地考察报告，56 份未提交。此外，马达加斯加和肯尼亚国家办事处在实地考察期间未遵守实地考察的标准清单。

148. 在执行实地考察报告中提出建议方面未充分采取进一步行动，会影响儿童基金会共享在实地考察期间吸取的经验的能力。

149. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有外地办事处：(a) 设立有关根据在实地考察过程中提出建议采取进一步行动的各项机制；(b) 遵守列入实地考察清单的各项程序。

**应急准备和应对计划**

150. 儿童基金会《方案政策和程序手册》规定，所有的国家办事处都应每年审查并更新其应急准备和应对计划，使应急准备水平与当地的应急风险处于同一水平，以确保有效、可靠、及时应对各国妇女儿童的需求。

151. 截至 2010 年 3 月 31 日，审计委员会审查了儿童基金会 131 个国家办事处(其中包括 127 个国家办事处、太平洋 3 个办事处(基里巴斯、瓦努阿图和所罗门群岛)以及苏丹南部地区办事处)的应急准备和应对计划，并指出一些办事处并未根据《方案政策和程序手册》的要求每年更新应急准备和应对计划(见表二. 7)。

表二. 7

**截至 2010 年 3 月 31 日儿童基金会 131 个办事处应急准备和应对计划状况报告概况**

| 最近一次更新应急准备和应对计划的年份 | 办事处数目 |
|--------------------|-------|
| 2005 年             | 2     |
| 2006 年             | 2     |



| 最近一次更新应急准备和应对计划的年份 | 办事处数目      |
|--------------------|------------|
| 2007 年             | 5          |
| 2008 年             | 27         |
| 2009 年             | 82         |
| 2010 年             | 13         |
| <b>共计</b>          | <b>131</b> |

注：依据的是儿童基金会提供的应急准备和应对计划状况报告。

152. 各国家办事处推迟更新应急准备和应对计划会影响儿童基金会应对妇女儿童需求的能力。

153. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有国家办事处根据儿童基金会《方案政策和程序手册》的要求及时更新应急准备和应对计划。

## 10. 采购与合同管理

### 竞标

154. 《儿童基金会采购手册》规定除某些特例外，其余所有物品都需通过竞标购得，并要求向若干供应商发出书面邀标，以获得最好至少 3 个有效的可接受投标。放弃竞标应有书面记录并由核准官员签字。《采购手册》还规定，对未选择可接受的最低报价的所有情况，都必须写明原因，存档并签字，以供审计。

155. 4 个国家办事处(即柬埔寨、马达加斯加、塔吉克斯坦和也门)以及私营部门筹资和伙伴关系司并未严格遵守《采购手册》中有关竞标的各项规定，具体如下：

(a) 2008 年，在私营部门筹资和伙伴关系司的一次招标活动中，居第二位的最低投标者中标；

(b) 在柬埔寨国家办事处，抽查了 10 次采购，有 2 次采购活动仅分别向 2 个供应商发出了书面邀标；

(c) 马达加斯加国家办事处 2008 年 3 月签署的所有 5 个应急供货合同都向未通过该办事处资格预审的供应商发出了邀标；

(d) 在塔吉克斯坦国家办事处，抽查的单笔采购额超过 10 000 美元的 7 次采购活动中，3 次采购活动的邀标文件未存档。此外，3 次采购活动未遵守最低报价原则，第一个选择了最高报价，第二个选择了居第三位的最低报价，而第三个选择了居第五位的最低报价；

(e) 2008 年也门国家办事处的一次采购活动向 6 个供应商发出了书面邀标，但是仅有一个供应商投标，于是就将这一合同给了这一投标者。

156. 私营部门筹资和伙伴关系司解释称，将合同给了居第二位的最低投标者是因为之前与最低报价投标者合作过，它的交货发生延误。但是，审计委员会并未看到支持这一论断的证据。柬埔寨和马达加斯加国家办事处表示，未进行竞标是由于缺少符合条件的供应商，而塔吉克斯坦国家办事处指出，未选择最低报价是由于投标者提供的竞标样品质量太差。

157. 内部审计办公室在审计各国家办事处时也提及了招标过程中出现的这些不足。不遵守标准的招标过程会影响儿童基金会的采购效率。

158. 儿童基金会同意审计委员会提出的建议，即严格遵守《采购手册》中与竞标相关的规定并在相关文档中保留特例的书面说明。

#### 推迟交付

159. 审计委员会在前一份报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 128 至 129 段)中指出, 3 个办事处的定购单中没有规定推迟交付须支付违约赔偿金, 并建议这些办事处遵守《供应手册》中与违约赔偿金相关规定。

160. 南亚区域办事处、东亚和太平洋区域办事处以及塔吉克斯坦和柬埔寨的国家办事处采购的一些物品出现在交付日期后交付情况。例如, 南亚区域办事处签署的 32 份定购单中的相关物品在晚于商定交付日期后交付, 逾后日期从 3 天至 292 天不等。此外, 方案管理系统生成的标准定购单并未规定推迟交付的惩罚条款。柬埔寨国家办事处的 6 份定购单缺乏推迟交付的惩罚条款。

161. 南亚区域办事处解释称, 推迟交付主要是由于规划不完善, 而柬埔寨国家办事处指出, 推迟交付的原因是没有授权人员接收物品以及其他外部因素。

162. 定购单中缺乏惩罚条款会影响采购物资的及时交付, 这会对及时执行方案活动以及费用产生负面影响。

163. 审计委员会重申其之前的建议, 即儿童基金会应确保所有办事处都必须根据儿童基金会《采购手册》的规定, 在定购单中加入推迟交付的惩罚条款。

164. 儿童基金会表示, 将在 2011 年底以前在其所有国家办事处实施“单一企业资源规划系统”。新系统中将列有一个合同补救条款供选择, 订立合同官员可以酌情将这些条款写入合同。

#### 疫苗到达报告

165. 2008 年, 供应司向各外地办事处发送了 1 803 批次的疫苗。截至 2008 年 12 月 31 日, 供应司收到 1 588 份疫苗到达报告, 占 88%, 其中仅有 234 份报告

(15%)按照《供应手册》的要求在 72 小时内到达。余下的疫苗到达报告逾后时间从 4 至 316 天不等。

166. 供应司解释称,已加大努力提高疫苗到达报告提交率。例如,为此指派了一名全职助理。审计委员会注意到 2009 年出现积极趋势:截至 2009 年 12 月 31 日,收到了 1 906 份疫苗到达报告中的 1 731 份,占全部报告的 91%,其中 404 份报告(23%)是在 72 个小时内收到的。余下的 1 327 份疫苗到达报告逾后时间从 4 天至 360 天不等。

167. 未在规定时限内收到疫苗到达报告会影影响供应司适当监督及时交付疫苗及其疫苗的实物状态,而且一旦报告出现问题,也影响采取适补救行动或通过保险回收任何相关费用的能力。

168. 儿童基金会同意审计委员会的建议,即确保所有的国家办事处在《供应手册》规定的时限内向供应司提交疫苗到达报告。

#### 供应商数据库

169. 因诺琴蒂研究中心没有编制让供应商填写的供应商情况表,而且也未开展供应商绩效评价。马达加斯加国家办事处将 506 个供应商的资料放在一个 excel 电子表格里,以此作为供货数据库,而且仅有 12 个供应商填写了供应商情况表。此外,在供应商档案里也没有按照《供应手册》的要求提供财务报表、年度报告、检查报告、质量证书、与质量问题有关的往来信函以及与供应商绩效有关的其他文件。

170. 塔吉克斯坦国家办事处的方案管理系统中记录了 92 个供应商,但仅填写了 19 个供应商的资料,也没有保存有关绩效评价过程和评价结果的记录。

171. 内部审计办公室在对各国家办事处进行审计期间也提及了供应商数据库更新滞后问题。不遵守供应商评价和文档管理的标准程序会导致将不合格供应商列入数据库并使得这些供应商获得合同。

172. 儿童基金会同意审计委员会提出的建议,即确保所有办事处根据《供应手册》的要求及时更新供应商数据库并确保列入数据库供应商的记录准确无误。

### 11. 非消耗性财产管理

173. 非消耗性财产包括购置时单价为 1 500 美元或以上、可用年限为 5 年或以上的财产和设备。如财务报表附注 24 所披露,截至 2009 年 12 月 31 日,儿童基金会非消耗性财产总值为 15 584 万美元,与上个两年期的 14 261 万美元余额相比,增加了 9%。表二.8 显示其细目:

表二.8

## 儿童基金会截至 2009 年 12 月 31 日的非消耗性财产细目

(千美元)

| 办事处          | 价值             | 占总额百分比     |
|--------------|----------------|------------|
| 总部和 7 个区域办事处 | 22 728         | 15         |
| 127 个国家办事处   | 133 107        | 85         |
| <b>共计</b>    | <b>155 835</b> | <b>100</b> |

注：依据的是财务和行政管理司提供的数据。

## 差异

174. 纽约总部 2009 年年底非消耗性财产实物盘存报告指出，1 005 件、价值 324 万美元的非消耗性财产物项下落不明。儿童基金会解释说，未找到的多数物项是分配给工作人员的手提电脑，他们没有按要求将电脑带回办公室做实物核查。此外，一些部门没有归还不再使用物项，以便进行处置，因此，在进行一年一度的实物核查时看不到这些物项。在审计之时，儿童基金会说，它已确认 628 件、价值 169 万美元的物项下落不明，并将继续轧平其余差异。

175. 在 9 个外地办事处(东部和南部非洲区域办事处、中东和北非区域办事处和尼泊尔、肯尼亚、塞内加尔、也门、塔吉克斯坦、马达加斯加和坦桑尼亚联合共和国等国家办事处)以及私营部门筹资和伙伴关系司和因诺琴蒂研究中心，实物核查结果和数据库记录所载资料不符。下面列举一些例子：

(a) 在私营部门筹资和伙伴关系司，数据库记录的 77 个抽样物项中，16 项 (21%) 下落不明；

(b) 在因诺琴蒂研究中心，14 个抽样物项中，4 个物项的数据库记录与其实状况不符；

(c) 在东部和南部非洲区域办事处，20 个抽样物项中，14 个物项的实际位置与数据库的记录不同；

(d) 在塞内加尔国家办事处，数据库记录没有显示包括 5 件运输设备在内的 1 072 件物项的价值；

(e) 在肯尼亚国家办事处，2008 年和 2009 年购置的 67 个抽样物项中，29 项没有在数据库中及时记录。此外，数据库记录的两个物项的价值有误。而且，在 2008 年之前购置的 20 个抽样物项中，有关 11 个物项的信息与数据库记录的信息不符，如序列号、放置位置和使用情况。

176. 非消耗性财产物项实物状况与数据库中的记录有差异，非消耗性财产记录不完整，这可能影响这类财产的管理，并且影响财务报表附注披露的非消耗性财产的准确性。

177. 审计委员会建议儿童基金会采取适当措施，改善非消耗性财产管理，包括确保非消耗性财产记录的完整性和准确性。

178. 儿童基金会表示，它将在执行“单一企业资源规划系统”工作中审查和加强非消耗性财产管理程序。实施该系统的资产会计模块将使业务进程自动化，提高记录的完整性和准确性。

#### 非消耗性财产的处置

179. 在南亚区域办事处和东部和南部非洲区域办事处，一些非消耗性财产物项未及时处置。有关详情如下：

(a) 2008 年 12 月，南亚区域办事处财产调查委员会决定处置价值 142 757 美元的 49 件已损坏或不再使用的非消耗性财产物项。截至 2009 年 5 月 20 日，其中 3 件、价值为 27 496 美元(占决定处置物项总价值的 19%)的物项未处置完毕；

(b) 在东部和南部非洲区域办事处，财产调查委员会 2008 年 7 月 3 日会议建议处置原始价值 30 193 美元的 12 件非消耗性财产物项。直到 2009 年 1 月才处置完这些实物。该办事处解释说，财产调查委员会 2008 年 7 月建议处置的物项是与其 2008 年 10 月建议处置的物项一起拍卖的，因为这些物项非常少，收益不足以支付拍卖费用。

180. 内部审计办公室在审计国家办事处时也提到在执行财产调查委员会关于处置非消耗性财产的建议方面出现的延误问题。这种延误可能影响非消耗性财产的剩余价值。

181. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保南亚区域办事处和东部和南部非洲区域办事处采取适当措施，加快处置非消耗性财产。

## 12. 库存管理

#### 保存期将过库存物资的处理

182. 儿童基金会供应司第 006 条程序规定，仓库主管须每月向财产调查委员会提交一份关于保存期将过库存物资的报告，以确定保存期将过库存物资。财产调查委员会每季度举行会议，审议提交的报告，就如何处理将过期的材料提出建议。在财产调查委员会会议后一个工作日内，将其建议及所有附件一并提交给供应司司长，供其批准。司长在一个工作日内作出决定。

183. 审计委员会审查了财产调查委员会会议纪要，并注意到，在 2008-2009 两年期里，仅向财产调查委员会提交了 8 项关于保存期将过库存物资的报告，以征求其建议。财产调查委员会会议日期与司长批准日期之间的平均间隔时间为 27 天，最长为 82 天。

184. 不及时向财产调查委员会提交关于保存期将过库存物资的报告，供应司司长拖延批准财产调查委员会建议的时间，这都可能影响及时处理即将到期库存的工作。

185. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保供应司严格按照供应司第 006 条程序处理保存期将过库存物资。

#### 未分配用品

186. 审计委员会在上次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 133 至 140 段)中指出, 在一些国家办事处, 一些项目用品长期未分配下去, 审计委员会建议各国家办事处及时向最终用户分配用品。两个国家办事处仍未解决这个问题, 详情如下:

(a) 在尼日尔国家办事处, 由于未监测用品的保存期, 2008 年有总价值 154 174 美元的 7 件用品过期并被销毁。尼日尔国家办事处解释说, 自此之后, 它已建立并实施监测工具, 以加强仓库库存管理。

(b) 在塞内加尔国家办事处, 截至 2009 年 6 月 30 日, 有价值 164 119 美元的用品在仓库内储存了 6 个月以上, 有的甚至长达五年。塞内加尔国家办事处解释说, 该办事处已采取行动, 分配长期用品, 而且, 该办事处已将减少长期储存用品的工作作为国家管理小组会议的一个优先事项。

187. 内部审计办公室在审计国家办事处时, 也提到在分配方案用品方面存在的延误问题。如果将用品长期储存在仓库里, 就可能影响方案用品利用效率。

188. 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应确保尼日尔和塞内加尔两个国家办事处采取措施, 防止长期储存用品, 防止用品过期。

#### 仓库储存条件

189. 《供应手册》第 11 章第 2 节规定, 儿童基金会应改善仓库的实体结构, 以确保安全和适当的储存条件。在塞内加尔国家办事处, 用来储存药品和食物的仓库没有安装监测温度和湿度的温度计和湿度计, 也没有安装仓库通风所需要的空调机或其他设备。

190. 在也门和尼泊尔国家办事处, 包括疫苗和注射器在内的一些方案用品储存在执行伙伴管理的仓库。这些仓库的卫生条件有待改善。例如, 在也门, 在由一

个执行伙伴管理的仓库，虽然青蒿素需要在低于摄氏 25 度条件下保存，该仓库却没有温度计或空调机。

191. 该仓库储存条件欠佳，可能影响方案用品的质量。

192. 审计委员会建议儿童基金会确保所有国家办事处在必要时与执行伙伴协调，以改善方案用品的储存条件。

### 13. 人力资源管理

#### 空缺率

193. 截至 2009 年 12 月 31 日，儿童基金会共有国际专业人员、本国专业人员和一般事务人员等核定员额 10 518 个，其中 1 898 个空缺，占 18%。2009 年，国际专业人员员额空缺率(26%)在三个类别中最高，其 2007 年和 2008 年的空缺率分别为 28%和 27%。虽然这显示有了一些改善，但国际专业人员员额空缺率仍然相对较高。在截至 2009 年 12 月 31 日的 778 个空缺国际专业人员员额中，135 个自 2008 年以来一直空缺，占 17%，34 个自 2005 年以来一直空缺。这些员额中，98 个是 P5/L5 或以上职等员额。

194. 在 13 个外地办事处/总部各司，空缺率超过 30%。高空缺率可能削弱外地办事处开展其计划活动的的能力。

195. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应：(a) 审查是否需要长期空缺的员额；(b) 采取适当措施，填补其余空缺。

#### 征聘筹备时间

196. 审计委员会审查了儿童基金会纽约总部 2009 年征聘 569 名国际专业人员的情况，并注意到，其中 328 人(58%)的征聘工作未按照儿童基金会中期战略计划(E/ICEF/2008/19)的建议在 90 天内完成，费时最长的达到 510 天(见表二.9)。

表二.9

#### 2009 年国际专业人员员额征聘筹备时间

| 征聘持续时间     | 国际专业人员员额数  | 占总员额数的百分比  |
|------------|------------|------------|
| 90 天或以内    | 241        | 42         |
| 91 至 180 天 | 273        | 48         |
| 180 天以上    | 55         | 10         |
| <b>共计</b>  | <b>569</b> | <b>100</b> |

197. 审计委员会分析了完成征聘过程各个步骤所用的时间，并注意到，征聘过程冗长的主要原因是，人力资源司需要很长时间才能得到各申请部门就短名单提

出的推荐意见，最长需要近一年时间(见表二. 10)。儿童基金会还没有为各申请部门就短名单提出推荐意见规定明确的时限。

表二. 10  
2009 年得到申请部门关于国际专业人员征聘候选人的推荐所需时间分析

| 推荐意见所需时间  | 征聘的国际专业人员人数 | 占总人数百分比    |
|-----------|-------------|------------|
| 30 天或以内   | 85          | 15         |
| 31 至 90 天 | 348         | 61         |
| 90 天以上    | 136         | 24         |
| <b>共计</b> | <b>569</b>  | <b>100</b> |

198. 儿童基金会解释说，将短名单转交申请部门后，人力资源司就无法确保有关部门迅速完成审查过程。儿童基金会已经采取若干措施，以缩短征聘筹备时间，包括实施电子征聘系统，设立新的中央审查理事会，颁布工作人员甄选政策。

199. 国际专业人员征聘过程冗长，可能对申请部门/司的有效运作产生负面影响。

200. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应为申请部门/司就短名单提出推荐意见规定明确的时限，以加快完成征聘过程。

考绩

201. 审计委员会抽样审查了儿童基金会纽约总部 2009 年的 413 份考绩报告，并注意到，其中 126 份没有在儿童基金会《人力资源手册》规定的时间内完成，占 31%。此外，纽约总部每个部门/司保留本部门考绩报告，各部门/司负责人负责确保及时完成考绩报告。但是，没有任何部门/司负责监测考绩报告的完成情况，截至审计之时，无法获得考绩报告总完成率。

202. 在儿童基金会 7 个办事处(因诺琴蒂研究中心、南亚区域办事处、东部和南部非洲区域办事处、中西部非洲区域办事处，以及尼泊尔、塞内加尔和坦桑尼亚联合共和国国家办事处)，2008 年的一些考绩报告没有按照儿童基金会《人力资源手册》的要求及时完成。

203. 儿童基金会表示，在完成考绩报告方面出现延误的主要原因是，同时有各种优先事项和项目最后期限需要处理，而且年终工作量很重。儿童基金会还解释说，2010 年将试用电子考绩系统，今后将用这个系统及时处理和监测考绩工作。

204. 完成考绩报告方面出现的延误会削弱考绩报告激励工作人员的成效，影响考绩进程。



205. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应：(a) 严格遵守儿童基金会《人力资源手册》有关考绩方面的规定；(b) 建立一个机制，以监测考绩报告的总体完成率。

#### 14. 咨询人、专家和临时人员

##### 甄选过程

206. 审计委员会在上次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 156 段)中指出, 儿童基金会一些部门从唯一来源雇用或反复雇用承包商, 审计委员会建议儿童基金会遵守其《人力资源手册》关于甄选咨询人的要求。

207. 在供应司, 2008 年签约的 14 位咨询人中, 5 位是通过唯一来源做法甄选的。对于甄选其中一位咨询人时采用唯一来源做法, 没有书面记载理由, 使用这种做法甄选另外四位咨询人的理由不符合儿童基金会《人力资源手册》的规定。

208. 在中东和北非区域办事处, 在 2008 年抽样调查的 25 位订约咨询人和个人承包人中, 10 位是通过唯一来源方法甄选的, 就其中 4 位而言, 没有记录使用这种方法的理由。

209. 2009 年, 儿童基金会纽约总部与退職/退休工作人员签署了 78 项合同。其中 13 项合同(17%)是在没有按照儿童基金会《人力资源手册》的规定征得人力资源司司长批准的情况下签订的。

210. 通过唯一来源做法甄选咨询人和个人承包人而不提出足够理由, 未经人力资源司司长批准而与退職/退休工作人员签订合同, 这些情况可能影响服务质量。

211. 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应严格遵守其《人力资源手册》关于甄选咨询人和个人承包人的规定。

212. 儿童基金会说, 它计划在内部开展宣传现有政策的活动。

##### 考绩

213. 儿童基金会《人力资源手册》第 6 章第 2 节规定, 应评估所有咨询人和个人承包人的工作和绩效, 在提出评估报告并指出整个任务已圆满完成后, 才能支付合同的最后款项。

214. 审计委员会在上次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 152 段)中指出, 印度国家办事处未对一些咨询人/承包商的工作质量进行有效评估便支付了款项, 审计委员会建议儿童基金会遵守其《人力资源手册》的考绩规定。

215. 四个国家办事处(尼泊尔、肯尼亚、塔吉克斯坦和也门)在未对 33 个特别服务协议实现议定可达目标的绩效作出评价的情况下就支付了最后款项。儿童基金会解释说, 对其中一些合同进行了评估, 只是方案管理系统未标明“已评估”。

另外，一些合同是由几个部门共同监督的，由于各部门之间协调不够，导致在没有进行最后评估之前就已经支付了最后款项。

216. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保所有国家办事处严格遵守其《人力资源手册》关于咨询人和个人承包人考绩的规定。

## 15. 信息技术

### 系统用户账户管理

217. 儿童基金会用户准备和密码政策规定，用户合同期满、合同终止或退休后，则应立即关闭用户账户。系统、应用和产品安全管理程序规定，如果在一年多时间里用户没有登录系统、应用和产品系统，则应关闭该用户账户。

218. 在儿童基金会纽约总部，审计委员会审查了系统、应用和产品系统 2010 年 4 月 16 日生成的用户名单，注意到有 89 个用户在一年多时间里没有登录该系统，其中 17 个用户在两年多时间里没有登录。然而，截至审计之时，这些账户没有关闭。

219. 在坦桑尼亚联合共和国国家办事处，审计委员会审查了 2009 年 8 月 24 日生成的方案管理系统用户名单，注意到 11 名已离开该办事处 3 至 12 个月的工作人员的账户仍未关闭。延误关闭离职工作人员账户可能导致有人未经授权获得机密信息。

220. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即按照用户准备和密码政策以及系统、应用和产品安全管理程序的规定，及时关闭用户账户。

### 数据中心的实体控制

221. 儿童基金会 2008-2009 年信息和通信技术需求和建议规定，文件服务器和其它数据中心组成部分必须放置在一个安全、无尘、无静电和有热控的环境，必须有稳定和接地的电源，并且在需要的地方有儿童基金会标准不间断电源和发电机支援。尼日尔国家办事处数据中心的清洁电源以及防静电和安全防范控制不足，而柬埔寨国家办事处数据中心则没有湿度控制设备。此外，这些国家办事处也没有建立数据中心实体控制的具体导则或程序。

222. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保尼日尔和柬埔寨两个国家办事处建立和实施具体导则或程序，以改善数据中心的实体控制。

## 16. 企业资源规划系统

223. 2008 年，儿童基金会作出使用单一企业资源规划应用系统（“单一企业资源规划系统”）的战略决定，以提高业务效率和效力。“单一企业资源规划系统”

将与儿童基金会各项改善措施密切相连，包括与儿童基金会向大会所作遵守公共部门会计准则的承诺密切相连。

224. 根据“单一企业资源规划系统”项目章程，实施该项目的工作分为9个阶段，即：筹备；最后确定范围；完成章程；业务蓝图；完成蓝图；具体实现；提升全球基础设施；全球培训；最后的部署准备。儿童基金会计划最迟于2011年底向其所有部门推出新系统，这样，整个儿童基金会将于2012年采用遵守公共部门会计准则的平台。

225. 儿童基金会已完成前五个阶段，目前正进入“具体实现”和“提升全球基础设施”阶段。这两个阶段有六项主要任务，即：开发系统；测试系统；更新监管框架；筹备和发展培训工作；筹备推出该系统的工作；建立和发展支持能力。不过，更新监管框架的一些活动推迟了。例如，6个司需最迟于2010年3月底提出205项政策或程序的更改大纲，但直到4月底也没有提出。延误更新监管框架工作可能影响“单一企业资源规划系统”项目以及儿童基金会改善措施的实施。

226. 审计委员会建议，儿童基金会应根据项目计划，加快执行“单一企业资源规划系统”项目。

## 17. 内部审计职能

227. 审计委员会审查了内部审计办公室开展的审计儿童基金会各部门的工作，并审查了该办公室的审计管理过程。内部审计办公室采用基于风险的审计方法，并按年度计划其审计活动。根据内部审计办公室2008-2009两年期办公室管理计划，计划进行68项审计，其中包括50项国家办事处审计和18项总部、系统和专题审计。截至2009年12月31日，内部审计办公室已按计划完成了68项审计。

228. 如内部审计办公室审计管理流程图所示，在受审计部门在结束审计会议上表示同意审计意见后的10个星期内，应发表审计报告。儿童基金会表示，儿童基金会发表国家办事处审计报告所需要的平均时间是：2008年11.6周，2009年15.5周。延误的主要原因是实施了新的报告做法。此外，若干国家办事处在相当长时间后才提出评论意见，增加了延误。在2010年1月举行的工作会议上讨论了这一事项，内部审计办公室正在考虑修改标准。

229. 儿童基金会审计咨询委员会职权范围规定，该委员会负责就加强儿童基金会监督系统问题提供咨询意见。在审查所涉期间，该委员会审查和认可了内部审计办公室的年度工作计划，并定期监测审计计划和审计建议的执行情况。内部审计办公室还向该委员会提交其年度报告。

### 内部审计建议的执行情况

230. 根据内部审计办公室2008-2009年办公室管理计划，不应有已提出18个多月而仍未执行的建议。然而，截至2009年12月31日，有32项建议已提出18

个多月但仍未执行。截至 2010 年 3 月 31 日，仍有 7 项建议已提出 18 个多月但仍未执行。这些建议是 2007 年提出的，涉及的是区域办事处和总部。

231. 儿童基金会解释说，处理由总部或区域办事处审计所产生建议需要的时间比处理国家办事处审计所产生建议需要的时间长，原因是，前者通常需要对监督、政策和指导、业绩计量和报告等制度进行结构性调整。

232. 不及时处理向总部和区域办事处提出的内部审计建议可能削弱儿童基金会提高运作效率和效益并在各级实现其战略和业务目标的能力。

233. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应加快执行由总部和区域办事处审计产生的内部审计建议。

18. 内部审计结果

234. 2008-2009 两年期，内部审计办公室完成了对国家办事处的 50 项审计，重点是三个主要职能领域，即，治理和风险管理、方案管理和业务管理。对国家办事处审计期间，共提出 730 项审计意见。表二. 11 概述了三个主要职能领域最常见的风险意见：

表二. 11

2008-2009 两年期内部审计办公室审计国家办事处时提出的主要意见

| 职能领域    | 主要缺陷                  | 实例                                                                                           |
|---------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 治理和风险管理 | 国家办事处战略规划和优先事项的制订工作薄弱 | 一些国家办事处没有制订年度管理计划。在制订此种计划的国家办事处，有些计划不全面，没有提供关于业务或方案优先事项和目标的资料。有些计划所列优先事项过多，没有重点；还有一些优先事项不明确。 |
|         | 风险管理方法缺乏系统性           | 尽管国家办事处制订了一些机制，可识别和审查对方案执行和业务支助的限制因素，但没有一个有条理的风险管理办法来识别、应对和报告风险。                             |
|         | 人力资源战略和征聘方面有缺陷        | 一些国家办事处使用大量的临时人员和咨询人，原因是能力差距分析不足和(或)延迟招聘。                                                    |
| 方案管理    | 实施伙伴能力评估不力            | 有些意见表明，对实施伙伴使用和管理受儿童基金会支助的投入的能力的评估不足；调动和交付方案投入不力；对成果的监测工作薄弱，原因是方案指标和监测工具不足或缺乏。               |
|         | 评价职能薄弱                | 在有些国家办事处，方案评价没有适当放在优先地位或准时实施，且(或)其建议未得到严格监测，因此，削弱了机构对方案效力和多年成果实现情况精确报告的认识。                   |
|         | 对儿童状况了解不足，且没有大力倡导儿童权利 | 一些国家办事处没有关于儿童状况的最新相关数据和资料，因而，削弱了对儿童优先需求的识别及国家方案和宣传计划的制订。它们也没有充分支持伙                           |

伴收集和分析国家资料。一些国家办事处没有为计量落实儿童权利方面的进展情况制订条理明晰、战略明确、责任分明而且资源和目标明了的宣传计划。

|      |                   |                                                                                                              |
|------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 业务管理 | 处理财务交易和实施财务管制工作薄弱 | 抽样显示，货物和服务采购付款并未总是准时得到处理、得到充分支持、使用正确编码或符合有关的财务规定。已审计的大多数办事处并未始终证实货物已收。已实施现金转账统一办法的办事处，有延迟处理伙伴提交的直接现金转账请求的现象。 |
|      | 采购用品和甄选供应商的工作薄弱   | 市场调查往往过时；供应商数据库不是没有建立，就是已经过时；有时，合同审查委员会未审查提议就签发了合同；有时投标未得到适当处理。                                              |
|      | 库存和资产管理有缺陷        | 有些国家办事处基本没有对库存进行实物清点；拖延执行财产调查委员会的建议或对建议执行情况监测不力；除标准数据库外，还使用并存的人工系统记录资产；向实施伙伴散发方案用品方面有些延误。                    |

235. 2008-2009 两年期，内审办完成了对总部、系统和主题的 18 项审计，表二. 12 概述了主要意见：

表二. 12

#### 2008-2009 两年期内审办对总部、系统和专题审计后提出的主要意见

| 主题                            | 主要缺陷                                                                                       |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 审计儿童基金会对国家办事处有效开展业务职能的指导和支助情况 | 没有就国家办事处主要支助职能的效率计量提供指导，也没有全球效率指标(把费用与主要支助职能结果相联)协助儿童基金会监督国家办事处业务职能的效率。                    |
| 审计金库管理                        | 如下领域需要改进：监督委员会的作用、职责和组成；现金预测；金库准则以及与银行伙伴协定的完整性；选择评定投资业绩的基准。                                |
| 审计国家办事处的评价管理                  | 薄弱环节包括：国家办事处一级质量令人满意的评价比例低；对评价的战略选择指导不足；没有明确区分方案和组织评价。                                     |
| 审计区域办事处对国家办事处的监督和业务支助         | 指南和标准的制订需要改进，以确保在需要处和必要时向国家办事处提供恰当支助。                                                      |
| 审计国家办事处对信息和通信技术的管理            | 各地没有确定信通技术服务方面的适当组织框架和资源分配；没有就国家一级的信息和通信技术治理结构、战略和预期服务予以指导；区域和国家办事处没有工具监测滥用计算机和企图违反安全规定情况。 |

## 19. 创收活动

### 经常资源和全球专题资金

236. 筹资工作行政指示(CF/EXD/2003-013)第 2 节规定,儿童基金会应努力增加经常资源和其它资源下的全球专题资金,用于五个组织优先事项。全球专题资金是经常资源之外的最佳备选办法。

237. 儿童基金会的经常资源减少了 0.5%,从 2006-2007 年的 21.6 亿美元减至 2008-2009 年的 21.5 亿美元。经常资源与收入总额之比减少了 5%,从 2006-2007 年的 37%降至 2008-2009 年的 32%。此外,2008-2009 年财务报表表明,截至 2009 年 12 月 31 日,由经常资源筹集用于核准方案和批款的资金为 17.3 亿美元,而截至 2007 年 12 月 31 日的资金为 7.17 亿美元,增加了 10.1 亿美元,即增加了 141%。这表明,儿童基金会须加大工作力度,筹集更多经常资源。

238. 全球专题资金总共增加了 6%,从 2006-2007 年的 6 亿美元增至 2008-2009 年的 6.38 亿美元。然而,全球专题资金较之其它资源的百分比减少了 3%,从 2006-2007 年的 17%减为 2008-2009 年的 14%。儿童基金会解释说,2008 年金融危机影响了儿童基金会的经常资源筹款情况。此外,几个主要捐助方因政府削减预算减少了捐助。专题资金的减少有许多因素,包括捐助方感兴趣的是新的筹资方式或为不同机构供资,而且捐助方的政策和治理情况有所变动。

239. 经常资源与总收入之比减少和专题资金较之其它资源的百分比下降,可能会影响儿童基金会在与儿童有关的优先事项方面继续发挥领导作用的能力,且可能会影响实现其 2006-2011 年中期战略计划的能力。

240. 儿童基金会同意审计委员会的建议,即加强与现有捐助方和潜在捐助方的宣传和沟通,以增加经常资源和全球专题资金。

### 国家委员会保留贺卡和礼品销售收入

241. 根据国家委员会和儿童基金会之间订立的标准合作协定,每个国家委员会可获准最多留存 25%的收入(包括销售贺卡和礼品的毛收益以及私营部门筹款活动收入)。

242. 审计委员会在前一次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1,第二章,第 185-188 段)中指出,国家委员会销售贺卡和礼品所得收入的留存率超过了 25%的最高限额,建议儿童基金会实施儿童基金会《财务条例和细则》有关收入留存的规定,就 25%的留存率的可行性作出评价。行预咨委会在其有关报告(A/63/474)中同意审计委员会的建议,即儿童基金会应确保实施 25%的留存率,若有必要,儿童基金会应评价这一细则的例外情况且做出正式规定。

243. 2008 和 2009 年, 分别有 29 和 27 个国家委员会销售贺卡和礼品的留存率超出 25%。此外, 24 个国家委员会 2008 和 2009 年收入(包括销售贺卡和礼品的毛收益以及私营部门筹款活动的收入)的总体留存率也都超过了 25%。

244. 儿童基金会解释说, 它把留存率评价纳入了联合战略规划进程以及与国家委员会订立新的合作协定的重新谈判进程。审计时, 还在进行重新谈判。

245. 审计委员会重申其先前建议, 即私营部门筹资和伙伴关系司严格遵守儿童基金会《财务条例和细则》有关国家委员会留存收入的规定。

#### 联合战略规划

246. 联合战略规划是儿童基金会和国家委员会得以开展合作以增加儿童基金会方案收入和促进儿童基金会目标的主要机制。截至 2010 年 4 月 20 日, 儿童基金会和国家委员会尚未签署 2009-2011 年期间的 2 个联合战略计划和 2010-2012 年期间的 14 个联合战略计划。儿童基金会解释说, 未签署联合战略计划的 16 个国家委员会中, 有 4 个仍在与儿童基金会协商联合战略计划各项规定; 6 个委员会将于 2010 年稍后时期签署联合战略计划; 余下 6 个委员会尚未决定何时签署联合战略计划。

247. 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即确保私营部门筹资和伙伴关系司加速与国家委员会的协商且尽早签署联合战略计划。

#### 向捐助者提交报告

248. 《方案政策和程序手册》要求儿童基金会各办事处确保及时提交优质报告, 说明托付给本组织的资源情况且帮助筹集更多资金。审计委员会在前一次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 39 段)中指出, 有 7 个外地办事处逾期向捐助者提交报告, 建议儿童基金会查明逾期提交报告的原因, 并制订措施务求按照捐助协议提交报告。

249. 审计委员会审查了儿童基金会为实施这一建议所做工作, 注意到国家办事处向捐助者准时提交报告的百分比从 2007 年的 77% 增至 2009 年的 82%。根据儿童基金会纽约总部编制的报告, 2009 年, 国家办事处未准时向捐助者提交 596 份报告, 占 3 324 份报告的 18%。此外, 在 10 个办事处(因诺琴蒂研究中心、南亚区域办事处、东亚和太平洋区域办事处、中西非区域办事处、中东和北非区域办事处以及柬埔寨、塔吉克斯坦、尼日尔、塞内加尔和尼泊尔国家办事处), 向捐助者提交的 155 份抽样报告逾期迟交, 逾期一天到 437 天不等(见下表二.13)。

表二. 13

## 在本报告所述期间儿童基金会办事处向捐助者迟交报告情况

| 办事处           | 应提交报告<br>数目 | 未准时提交的<br>报告数目 | 迟交时间     |
|---------------|-------------|----------------|----------|
| 1 因诺琴蒂研究中心    | 25          | 20             | 未说明      |
| 2 南亚区域办事处     | 13          | 6              | 3-106 天  |
| 3 东亚和太平洋区域办事处 | 22          | 8              | 6-36 天   |
| 4 中西非区域办事处    | 48          | 30             | 30-437 天 |
| 5 中东和北非区域办事处  | 22          | 4              | 超过 30 天  |
| 6 柬埔寨国家办事处    | 22          | 3              | 未加详细说明   |
| 7 塔吉克斯坦国家办事处  | 14          | 2              | 未加详细说明   |
| 8 尼泊尔国家办事处    | —           | 31             | 未加详细说明   |
| 9 尼日尔国家办事处    | 76          | 33             | 7-30 天   |
| 10 塞内加尔国家办事处  | 28          | 18             | 1-135 天  |

250. 儿童基金会解释说，向捐助者迟交报告主要是因为：(a) 方案工作人员空缺率和更替率偏高导致限制能力；(b) 难以从边远地带收集数据，因为这些边远地带的国家有关部门能力最弱；(c) 人道主义危机等外部因素影响办事处开展正常业务。

251. 向捐助者迟交报告可能会使儿童基金会达不到捐助者关于及时准确报告的期望，会影响它们今后为儿童基金会方案活动捐助的热情。

252. 儿童基金会同意审计委员会的重申建议，即查明外地办事处向捐助者迟交报告的原因，并制订措施务求按照捐助协议提交报告。

## 向捐助者提交报告的清单

253. 儿童基金会《方案政策和程序手册》规定，由儿童基金会办事处依照清单要求编制提交给捐助者的报告，且向捐助者提交报告时附上已完成的清单。7 个外地办事处(中西非区域办事处、东亚和太平洋区域办事处、中东和北非区域办事处、南亚区域办事处以及柬埔寨、塞内加尔和尼泊尔国家办事处)未依照《方案政策和程序手册》编制或提交给捐助者的一些报告，详情如下：

(a) 在柬埔寨、塞内加尔和尼泊尔国家办事处以及南亚区域办事处，有关工作人员审查提交给捐助者的报告时没有完成清单或没有把清单附在提交给捐助者的报告上；



(b) 在中西非区域办事处、东亚和太平洋区域办事处、中东和北非区域办事处以及尼泊尔国家办事处，提交给捐助者的报告缺失一些重要部分，如今后工作计划、计划结果和已实现结果的比较情况以及资金使用情况报告。

254. 提交给捐助者的报告没有已完成清单或一些重要部分会影响到这些报告的质量，也会对儿童基金会的筹款能力产生不利影响。

255. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有外地办事处编制和提交给捐助者的报告时严格遵守《方案政策和程序手册》的规定。

#### 监督国家办事处向捐助者报告情况

256. 儿童基金会《方案政策和程序手册》规定，区域办事处负责监测和抽样评估国家办事处向捐助者报告情况。4 个区域办事处在监督国家办事处向捐助者报告情况方面存在一些缺陷，详情如下：

(a) 中西非区域办事处、东亚和太平洋区域办事处及中欧和东欧及独联体区域办事处在本报告所述财政期间没有抽样评估国家办事处向捐助者报告情况。中西非区域办事处及东亚和太平洋区域办事处制订了一个质量保障清单，监测国家办事处向捐助者提交报告的质量，但所述清单没有采用；

(b) 中东和北非区域办事处与一个咨询人订立了合同，审查国家办事处编制的提交给捐助者的报告。然而，该办事处没有实施咨询报告提出的建议。

257. 儿童基金会解释说，一些区域办事处监测国家办事处的报告情况时更为注意是否向捐助者及时提交报告而非报告质量。

258. 儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有区域办事处依照《方案政策和程序手册》监测和抽样评估国家办事处向捐助者报告情况。

## 20. 差旅管理

### 差旅计划

259. 儿童基金会《行政手册》规定要编制差旅计划、每季度予以更新且由办事处主任核准。审计委员会在前一次报告(A/63/5/Add.2 和 Corr.1, 第二章, 第 204 和 205 段)中指出, 3 个外地办事处没有编制差旅计划, 建议儿童基金会确保有关外地办事处根据儿童基金会《行政手册》编制差旅计划。审计委员会审查了三个外地办事处针对这一建议采取的行动, 认为实施了建议。然而, 私营部门筹资和伙伴关系司和另外三个国家办事处在编制差旅计划方面有以下不足, 详情如下:

(a) 尼泊尔、塞内加尔和塔吉克斯坦国家办事处没有整个办事处的差旅计划。例如, 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 8 月 30 日期间, 塞内加尔国家办事处没有

编制办事处一级的差旅计划。四个方案科室编制了自己的差旅计划，由有关科室领导而非办事处主任核准。尼泊尔国家办事处只有四个方案科室有自己的 2008 年差旅计划，未由办事处主任核准，且非全年差旅计划；

(b) 在本报告所述财政期间，私营部门筹资和伙伴关系司四个科室没有差旅计划。

260. 办事处一级没有差旅计划会妨碍差旅管理的效率。

261. 儿童基金会同意审计委员会的重申建议，即确保所有办事处依照儿童基金会《行政手册》的要求编制差旅计划。

262. 儿童基金会评论说，其办事处编制了 2010 年差旅计划。

#### 差旅申请表的提交

263. 儿童基金会《人力资源手册》要求工作人员必须在预计启程日期前至少提前两周完成和提交旅行申请。审计委员会在前一次报告 (A/63/5/Add. 2 和 Corr. 1, 第二章, 第 203 段) 中指出, 多民族玻利维亚国国家办事处若干工作人员没有在预计出发日期前至少提前两周提交差旅申请, 建议儿童基金会确保该国家办事处及时提交差旅申请。审计委员会审查了多民族玻利维亚国国家办事处针对这一建议采取的行动, 认为已实施建议。然而, 儿童基金会总部和另外一些外地办事处的状况没有改善。

264. 根据儿童基金会关于提交差旅申请的报告, 2008-2009 两年期, 总部各司共提交了 10 476 个差旅申请, 其中 7 753 个是在差旅出发前两周内提交的, 占 74%。此外, 309 个差旅申请是在差旅出发日期后提交的, 占 3%。

265. 在东部和南部非洲区域办事处, 审计委员会审查了抽样的 10 个差旅申请, 注意到 6 个差旅申请是在差旅出发日期前 10 天内提交的。在肯尼亚国家办事处 2009 年 1 月至 8 月 1 022 个差旅申请中, 931 个差旅申请没有按照儿童基金会《人力资源手册》规定在预计出发日期前提前两周提交, 占 91%。

266. 儿童基金会解释说, 由于紧急状况, 并非总能在出发日期前提前两周提交差旅申请。推迟完成和提交差旅申请可能增加差旅费用。

267. 审计委员会重申先前建议, 即儿童基金会应确保所有办事处按照《人力资源手册》的要求, 在预计出发日期前至少提前两周时间提交差旅申请。

268. 儿童基金会评论说, 它将进一步采取措施改善差旅申请提交率。

## C. 管理层的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失的核销

269. 依照儿童基金会财务细则 112.15 和 112.16, 儿童基金会向审计委员会报告, 2008-2009 两年期间核销了 3 071 万美元的财产损失(2006/07 年为 2 098 万美元)(见表二. 14)。

表二. 14

#### 2008-2009 两年期现金、应收款和财产损失的核销

(单位: 美元)

| 类别        | 数额                |
|-----------|-------------------|
| 现金        | 348 050           |
| 库存        | 850 866           |
| 无法收现的认捐额  | 23 262 172        |
| 其他资产      | 6 244 147         |
| <b>共计</b> | <b>30 705 235</b> |

说明: 根据儿童基金会提供的数据。

### 2. 惠给金

270. 根据儿童基金会财务细则 113.9 的规定, 儿童基金会向委员会报告, 在本报告所述财政期间未支付惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

271. 2008-2009 两年期, 儿童基金会向审计委员会报告了 29 宗欺诈或推定欺诈案件(2006-2007 年为 58 宗)。这些案件中有 20 起造成的财政损失估计为 146 418 美元, 其中, 儿童基金会在 2010 年 4 月 22 日前收回了 103 779 美元(见表二. 15)。

表二. 15

#### 2008-2009 两年期发生的欺诈和推定欺诈案件

(单位: 美元)

|           | 案件数量      | 损失数额           | 已收回数额          |
|-----------|-----------|----------------|----------------|
| 盗窃和未遂盗窃   | 17        | 90 212         | 57 977         |
| 工作人员不当行为  | 4         | 4 645          | 0              |
| 应享待遇欺诈    | 4         | 45 761         | 40 402         |
| 损坏/滥用财产   | 2         | 5 800          | 5 400          |
| 抢劫/回扣     | 2         | 0              | 0              |
| <b>共计</b> | <b>29</b> | <b>146 418</b> | <b>103 779</b> |

说明: 根据儿童基金会提供的数据。

## D. 致谢

272. 审计委员会对联合国儿童基金会执行主任和工作人员给予委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

联合国审计委员会主席  
南非审计长  
特伦斯·农本贝(签名)

中国审计长  
(审计组长)  
刘家义(签名)

法国审计法院第一院长  
迪迪埃·米戈(签名)

2010年6月30日

## 附件一

### 2008-2009 两年期内接受审计的儿童基金会各办事处

1. 儿童基金会纽约总部
2. 供应司
3. 私人筹资与伙伴关系司
4. 因诺琴蒂研究中心
5. 东亚和太平洋区域办事处
6. 西部和中部非洲区域办事处
7. 东部和南部非洲区域办事处
8. 中东和北非区域办事处
9. 南亚区域办事处
10. 中欧和东欧及独立国家联合体区域办事处
11. 柬埔寨国家办事处
12. 马达加斯加国家办事处
13. 塔吉克斯坦国家办事处
14. 老挝人民民主共和国国家办事处
15. 尼泊尔国家办事处
16. 尼日尔国家办事处
17. 也门国家办事处
18. 中国国家办事处
19. 肯尼亚国家办事处
20. 塞内加尔国家办事处
21. 坦桑尼亚联合共和国国家办事处

## 附件二

2007 年 12 月 31 日终了两年期各项建议的执行情况<sup>a</sup>

| 主题                                                                                                                  | 参阅段次 | 第一次       |     |     | 因事态发展 |     | 共计 | 本报告<br>参阅段次 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----|-----|-------|-----|----|-------------|
|                                                                                                                     |      | 报告期间      | 已执行 | 执行中 | 没有执行  | 而过时 |    |             |
| 1. 预算未清债务：针对上期未清债务的注销对准备金和基金结余做必要调整，并考虑将所注销涉及本两年期的未清债务作为账面支出的减少而不是收入(纽约总部)                                          | 24   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1  |             |
| 2. 应收捐款：定期评估应收捐款的款额能否收取，并为任何可能无法收取的款额备抵适当经费(纽约总部)                                                                   | 31   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1  |             |
| 3. 预算未清债务：确保外地办事处在全额结清未清承付款余额后，即刻要求总部注销(所有外地办事处)                                                                    | 36   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1  |             |
| 4. 向捐助者提交报告：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(所有外地办事处)                                                         | 42   | 2006-2007 |     |     | X     |     | 1  | 已提出         |
| 5. 捐助：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(东京办事处)                                                                             | 47   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1  |             |
| 6. 向政府提供现金援助：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 修订版)的规定(所有外地办事处)                                                      | 52   | 2006-2007 |     |     | X     |     | 1  | 已提出         |
| 7. 向政府提供现金援助：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；清算所有长期未付的对有关政府的现金援助/转移款项；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(所有外地办事处) | 61   | 2006-2007 |     |     | X     |     | 1  | 已提出         |
| 8. 财务管制：定期监测在文件授权表上所作的更改；定期更新授权；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(所有外地办事处)                                             | 69   | 2006-2007 |     |     | X     |     | 1  | 已提出         |

<sup>a</sup> 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5B 号》和更正(A/63/5/Add.2 和 Corr. 1)，第二章。

| 主题                                                                          | 参阅段次 | 第一次       |     |     | 因事态发展 |     | 本报告 |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----|-----|-------|-----|-----|------|
|                                                                             |      | 报告期间      | 已执行 | 执行中 | 没有执行  | 而过时 | 共计  | 参阅段次 |
| 9. 现金和定期存款：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(所有外地办事处)           | 76   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 10. 应收捐款：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(纽约总部)                      | 79   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 11. 签署的认捐：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(纽约总部)                               | 81   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 12. 应收账款：调查“对工作人员的其他应收账款”的负结余，并酌情作出适当调整(纽约总部)                               | 83   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 13. 库存结余：查明导致存货账目有出入的原因，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(供应司) | 90   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 14. 土地产权：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帐簿中作相应记录(纽约总部)                | 96   | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 15. 房舍租赁：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(纽约总部)                      | 102  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 16. 应付账款：复核负结余的应付账款，在会计记录中做出适当调整(纽约总部)                                      | 107  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 17. 服务终了负债：考虑在财务报表内披露其服务终了负债情况；决定为此种负债筹集充足资金的机制(纽约总部)                       | 114  | 2006-2007 |     | X   |       |     | 1   |      |
| 18. 投资：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(纽约总部)                                | 117  | 2006-2007 |     | X   |       |     | 1   |      |
| 19. 准备金：考虑披露采购事务、保险和固定资产准备金的资金来源(纽约总部)                                      | 119  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 20. 《公共部门会计准则》：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(纽约总部)         | 121  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |

| 主题                                                                                          | 参阅段次 | 第一次       |     |     | 因事态发展 |     | 本报告 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----|-----|-------|-----|-----|------|
|                                                                                             |      | 报告期间      | 已执行 | 执行中 | 没有执行  | 而过时 | 共计  | 参阅段次 |
| 21. 采购和合同管理：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(私人筹资与伙伴关系司)                             | 126  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 22. 采购和合同管理：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(菲律宾、缅甸和埃塞俄比亚国家办事处)                           | 130  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   | 已提出  |
| 23. 资产管理：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(缅甸国家办事处)；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(多民族玻利维亚国国家办事处) | 141  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 24. 资产管理：对用品请购单附上分发清单；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内储存的方案用品的放行问题(埃塞俄比亚国家办事处)               | 142  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 25. 资产管理：采取措施，提高外地办事处库存记录的可靠性(所有外地办事处)                                                      | 146  | 2006-2007 |     | X   |       |     | 1   |      |
| 26. 资产管理：审查非消耗性财产的管理流程和财产记录的管控情况(纽约总部)                                                      | 150  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 27. 咨询人、专家和临时人员：在雇用咨询人时，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(所有外地办事处)    | 157  | 2006-2007 |     | X   |       |     | 1   |      |
| 28. 信息技术：对薪金流程中的现有职能进行评价，以确保妥善的职责分离(纽约总部)                                                   | 164  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 29. 信息技术：遵守不赋予应用程序管理员任何财务权力的规定(中东北非办事处、东南非办事处和约旦国家办事处)                                      | 169  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 30. 方案和项目管理：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(所有外地办事处)                                           | 171  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |
| 31. 方案和项目管理：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；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               | 175  | 2006-2007 | X   |     |       |     | 1   |      |



| 主题                                                                                                   | 参阅段次 | 第一次       |           |           | 因事态发展    |          | 本报告        |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------------|------|
|                                                                                                      |      | 报告期间      | 已执行       | 执行中       | 没有执行     | 而过时      | 共计         | 参阅段次 |
| 理工具(美洲和加勒比区域办事处和苏丹南部地区办事处)                                                                           |      |           |           |           |          |          |            |      |
| 32. 方案和项目管理：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(纽约总部) | 179  | 2006-2007 | X         |           |          |          | 1          |      |
| 33. 方案和项目管理：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；加强对项目的监测；记录并监测退款重新编入方案及其使用问题(印度国家办事处)            | 184  | 2006-2007 | X         |           |          |          | 1          |      |
| 34. 创收活动：执行财务细则 9.04 关于国家委员会存留收入问题的规定(私人筹资与伙伴关系司)                                                    | 189  | 2006-2007 |           | X         |          |          | 1          | 已提出  |
| 35. 创收活动：就是否对所有国家委员会都适用 25% 的存留率做出评价(私人筹资与伙伴关系司)                                                     | 190  | 2006-2007 |           | X         |          |          | 1          |      |
| 36. 创收活动：与国家委员会协商后，修改提交最终报告的报告日历，以便与财务报告的最后期限一致(私人筹资与伙伴关系司)                                          | 196  | 2006-2007 |           | X         |          |          | 1          |      |
| 37. 差旅管理：遵循关于提交差旅报告的政策和程序；确保预支旅费在旅行结束后 15 天内清算(所有外地办事处)                                              | 200  | 2006-2007 |           | X         |          |          | 1          |      |
| 38. 差旅管理：及时提交旅行申请；根据儿童基金会行政手册编制旅行计划(多民族玻利维亚国和菲律宾国家办事处及南部苏丹地区办事处)                                     | 206  | 2006-2007 | X         |           |          |          | 1          | 已提出  |
| <b>建议共计</b>                                                                                          |      |           | <b>26</b> | <b>12</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>38</b>  |      |
| <b>占总数百分比</b>                                                                                        |      |           | <b>68</b> | <b>32</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>100</b> |      |

## 第三章

### 2009 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)谨此提交财务报告,并附上 10 份财务报表、3 份附表和 2 份附件。报表一至四是按照联合国系统行政首长协调理事会商定的格式列报,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 2009 年 12 月 31 日终了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 66.10 亿美元。这笔收入包含经常资源项下 21.14 亿美元,其他资源(经常)项下 30.98 亿美元和其他资源(紧急)项下 13.98 亿美元。儿童基金会收入按来源分列如下:60%(39.59 亿美元)来自各国政府和政府间机构;29%(19.02 亿美元)来自筹款活动、贺卡销售和私人捐款;8%(5.52 亿美元)来自组织间安排;3%(1.97 亿美元)来自杂项收入,包括利息以及净汇率调整 and 外汇交易收入。

#### 预计支出

3. 儿童基金会本两年期的支出为 63.24 亿美元,其中包括经常资源中用于方案合作的费用 18.83 亿美元,来自其他资源(经常)的方案合作费用 27.93 亿美元,来自其他资源(紧急)的 14.43 亿美元,管理和行政费用 1.72 亿美元,安保费用 3 300 万美元。

#### 支助交付

4. 在本两年期内,儿童基金会代表第三方处理了支助交付事项,价值共计 6.25 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,信托基金共收到资金 19.86 亿美元、付款和承付款共计 18.52 亿美元。信托基金不列作儿童基金会的收入。这些资金是各国政府、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。这些资金还包括政府赞助者提供用于支付初级专业人员费用的资金。

### 库存现金和投资

6. 儿童基金会的库存现金和投资总额为 29.77 亿美元，其中包括信托基金中未用余额 4.48 亿美元。有息定期存款约 20.70 亿美元，投资 8.39 亿美元，活期存款 6 700 万美元。全球手头掌握现金为 100 万美元。

### 核定方案

7. 本两年期内，执行局核定 78.04 亿美元，用于国家合作方案以及区域方案和区域间方案。这笔总额中包括经常资源资助方案的 34.88 亿美元和其他资源(经常)资助方案的 29.07 亿美元。这笔总额还包含由其他资源(紧急)认捐款资助的方案和项目经费 14.09 亿美元。

联合国儿童基金会

执行主任

安·维尼曼(签名)

## 第四章

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

## A. 财务报表

## 报表一

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动情况

(千美元)

|                   |             | 2008-2009        |                  |                  |                  | 2006-2007        |
|-------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                   |             | 经常资源             | 其他资源(经常)         | 其他资源(紧急)         | 共计               | 共计               |
| 收入                |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 自愿捐助              |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 政府和政府间机构          | (附表 1)      | 1 209 979        | 1 901 425        | 883 540          | 3 994 944        | 3 348 829        |
| 减除：转入两年期支助预算      | (附表 3/附表 1) | (36 095)         |                  |                  | (36 095)         | (29 086)         |
|                   |             | 1 173 884        | 1 901 425        | 883 540          | 3 958 849        | 3 319 743        |
| 非政府/私营部门来源        | (附表 1)      | 3 292            | 965 464          | 193 308          | 1 162 064        | 883 515          |
| 根据组织间安排收到的资金      | (附表 1)      | 243              | 230 711          | 321 178          | 552 132          | 412 056          |
| 私营筹资和伙伴关系司        | (附表 4)      | 740 051          |                  |                  | 740 051          | 783 569          |
| 其他收入              |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 利息收入              |             | 170 032          |                  |                  | 170 032          | 262 160          |
| 杂项收入              | (附表 5)      | 33 907           |                  |                  | 33 907           | 49 224           |
| 汇率调整数和外汇收益净额      | (附表 6)      | (7 023)          |                  |                  | (7 023)          | 35 052           |
| <b>收入共计</b>       |             | <b>2 114 386</b> | <b>3 097 600</b> | <b>1 398 026</b> | <b>6 610 012</b> | <b>5 745 319</b> |
| 支出                |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 方案援助              | (报表七)       | 1 515 575        | 2 793 365        | 1 442 648        | 5 751 588        | 4 635 529        |
| 方案支助              | (报表四)       | 367 828          |                  |                  | 367 828          | 298 557          |
| 方案合作共计            |             | 1 883 403        | 2 793 365        | 1 442 648        | 6 119 416        | 4 934 086        |
| 管理和行政             | (报表四)       | 171 511          |                  |                  | 171 511          | 148 964          |
| 安保                | (报表四)       | 32 850           |                  |                  | 32 850           | 20 736           |
| <b>支出共计</b>       |             | <b>2 087 764</b> | <b>2 793 365</b> | <b>1 442 648</b> | <b>6 323 777</b> | <b>5 103 786</b> |
| 收支相抵盈(亏)额         |             | 26 622           | 304 235          | (44 622)         | 286 235          | 641 533          |
| 核销/以往各期调整数        | (附表 7)      | 7 947            | 16 133           | 6 625            | 30 705           | 21 590           |
| 无法收现的应收捐款备抵       | (附表 8)      | (4 985)          | 5 566            | 5 582            | 6 163            |                  |
| <b>收支相抵盈(亏)净额</b> |             | <b>23 660</b>    | <b>282 536</b>   | <b>(56 829)</b>  | <b>249 367</b>   | <b>619 943</b>   |

|                        | 2008-2009        |                  |                |                  | 2006-2007        |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                        | 经常资源             | 其他资源(经常)         | 其他资源(紧急)       | 共计               | 共计               |
| 1月1日基金余额               | 833 332          | 1 149 079        | 460 411        | 2 442 822        | 1 903 349        |
| 上期债务节减或核销额             | 28 987           |                  |                | 28 987           | 19 530           |
| 转入离职后健康保险准备金的数额 (附注 9) | (60 000)         |                  |                | (60 000)         | (90 000)         |
| 转入离职基金准备金 (附注 9)       |                  |                  |                |                  | (10 000)         |
| 1月1日准备金余额 (附注 9)       | 197 520          |                  |                | 197 520          | 89 081           |
| 准备金增加数 (附注 9)          | 69 852           |                  |                | 69 852           | 108 439          |
| <b>12月31日准备金和基金结余</b>  | <b>1 093 351</b> | <b>1 431 615</b> | <b>403 582</b> | <b>2 928 548</b> | <b>2 640 342</b> |

所附附注是本报表的组成部分，应与本报表合看。

## 报表二

## 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金余额

(千美元)

|                 |              | 2009             | 2007             |
|-----------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>资产</b>       |              |                  |                  |
| 现金和定期存款         | (附注 10)      | 2 138 491        | 2 229 829        |
| 投资              | (附注 11)      | 838 952          | 445 000          |
| <b>应收账款</b>     |              |                  |                  |
| 应收捐款            | (附注 12/附表 2) | 329 723          | 251 288          |
| 减除：无法收现的应收捐款备抵  | (附注 8)       | (11 163)         | (5 000)          |
| 应收捐款净额          |              | 318 560          | 246 288          |
| 其他应收款项          | (附注 13)      | 441 654          | 454 576          |
| 存货              | (附注 14)      | 43 791           | 46 079           |
| 房舍              | (附注 15)      | 18 625           | 17 831           |
| <b>资产共计</b>     |              | <b>3 800 073</b> | <b>3 439 603</b> |
| <b>负债</b>       |              |                  |                  |
| 预收捐款            | (附注 16)      | 19 901           | 40 500           |
| 未清债务            | (附注 17)      | 264 378          | 273 724          |
| 应付账款            | (附注 18)      | 86 041           | 123 445          |
| 信托基金            | (附注 19/附表 3) | 447 722          | 314 570          |
| 医疗保险计划          | (附注 20)      | 53 483           | 47 022           |
| <b>负债共计</b>     |              | <b>871 525</b>   | <b>799 261</b>   |
| <b>准备金和基金结余</b> |              |                  |                  |
| <b>准备金</b>      |              |                  |                  |
| 采购事务            | (附注 9)       | 2 000            | 2 000            |
| 保险              | (附注 9)       | 115              | 115              |
| 资本资产            | (附注 9)       | 27 286           | 27 126           |
| 离职后健康保险         | (附注 9)       | 210 000          | 150 000          |
| 离职基金            | (附注 9)       | 27 971           | 18 279           |
| <b>准备金共计</b>    |              | <b>267 372</b>   | <b>197 520</b>   |
| <b>基金余额</b>     |              |                  |                  |
| 经常资源            |              | 825 979          | 833 332          |
| 其他资源(经常)        |              | 1 431 615        | 1 149 079        |

|                      | 2009             | 2007             |
|----------------------|------------------|------------------|
| 其他资源(紧急)             | 403 582          | 460 411          |
| <b>基金结余共计</b>        | <b>2 661 176</b> | <b>2 442 822</b> |
| <b>准备金和基金结余共计</b>    | <b>2 928 548</b> | <b>2 640 342</b> |
| <b>负债、准备金和基金结余共计</b> | <b>3 800 073</b> | <b>3 439 603</b> |

所附附注是本报表的组成部分，应与本报表合看。

## 报表三

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表

(千美元)

|                         | 2009             | 2007             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 业务活动的现金流动               |                  |                  |
| 收入超过支出净额                | 249 367          | 619 943          |
| 应收捐款增加                  | (78 435)         | (64 239)         |
| 无法收现的应收捐款备抵增加           | 6 163            |                  |
| 其他应收帐目减少(增加)            | 12 922           | (101 257)        |
| 库存减少(增加额)               | 2 288            | (20 537)         |
| 预收捐款增加(减少)              | (20 599)         | 22 442           |
| 应付款增加(减少)               | (37 404)         | 22 572           |
| 医疗保险计划增加                | 6 461            | 7 453            |
| 未清债务减少                  | (9 346)          | (10 003)         |
| 减除：利息收入                 | (170 032)        | (262 160)        |
| <b>来自业务活动的现金净额</b>      | <b>(38 615)</b>  | <b>214 214</b>   |
| 投资活动的现金流动               |                  |                  |
| 投资增加                    | (393 952)        | (445 000)        |
| 楼宇增加                    | (794)            | (2 010)          |
| 加利息收入                   | 170 032          | 262 160          |
| <b>来自投资活动的现金净额</b>      | <b>(224 714)</b> | <b>(184 850)</b> |
| 融资活动的现金流动               |                  |                  |
| 上一财政期间债务节减或核销额          | 28 987           | 19 530           |
| 信托基金结余的增加(减少)           | 133 152          | (22 015)         |
| 转入离职后健康保险准备金的数额         | 60 000           | 90 000           |
| 转入离职基金准备金的数额            |                  | 10 000           |
| 转自经常资源的数额               | (60 000)         | (100 000)        |
| 资本资产增加                  | 160              | 160              |
| 离职基金增加                  | 9 692            | 8 279            |
| <b>来自融资活动的现金净额</b>      | <b>171 991</b>   | <b>5 954</b>     |
| <b>现金和定期存款的增加(减少)净额</b> | <b>(91 338)</b>  | <b>35 318</b>    |
| <b>1 月 1 日现金和定期存款</b>   | <b>2 229 829</b> | <b>2 194 511</b> |
| <b>12 月 31 日现金和定期存款</b> | <b>2 138 491</b> | <b>2 229 829</b> |



## 报表四

## 截至 2009 年 12 月 31 日终了的 2008-2009 两年期批款报表

(千美元)

|                          | 批款             |               |              |                | 支出             |                |               | 批款             |               |
|--------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                          | 原定             | 追加额           | 转账和<br>调整数   | 订正             | 支助方案           | 管理和行政          | 安保            | 共计             | 未用            |
| 支助方案                     |                |               |              |                |                |                |               |                |               |
| 国家和区域办事处                 | 462 043        |               | (144)        | 461 899        | 443 137        |                |               | 443 137        | 18 762        |
| 总部                       | 139 857        |               | 2 013        | 141 870        | 131 312        |                |               | 131 312        | 10 558        |
| <b>小计</b>                | <b>601 900</b> |               | <b>1 869</b> | <b>603 769</b> | <b>574 449</b> |                |               | <b>574 449</b> | <b>29 320</b> |
| 管理和行政                    | 310 900        |               | (1 869)      | 309 031        |                | 285 238        |               | 285 238        | 23 793        |
| <b>小计</b>                | <b>912 800</b> |               |              | <b>912 800</b> | <b>574 449</b> | <b>285 238</b> |               | <b>859 687</b> | <b>53 113</b> |
| 安保                       | 26 200         | 21 400        |              | 47 600         |                |                | 32 850        | 32 850         | 14 750        |
| <b>共计</b>                | <b>939 000</b> | <b>21 400</b> |              | <b>960 400</b> | <b>574 449</b> | <b>285 238</b> | <b>32 850</b> | <b>892 537</b> | <b>67 863</b> |
| 支出                       |                |               |              |                | 574 449        | 285 238        | 32 850        | 892 537        |               |
| 减除：包装和组装活动回收额            |                |               |              |                | 16 093         |                |               | 16 093         |               |
| 其他资源(经常)回收额              |                |               |              |                | 116 455        | 59 992         |               | 176 447        |               |
| 其他资源(紧急)回收额              |                |               |              |                | 58 387         | 30 079         |               | 88 466         |               |
| 非采购信托基金和初级专业<br>人员行政代理佣金 |                |               |              |                |                | 3 247          |               | 3 247          |               |
| 政府对当地费用的捐助               |                |               |              |                | 524            |                |               | 524            |               |
| 从所得税偿还收入中转入的款项           |                |               |              |                | 15 162         | 20 409         |               | 35 571         |               |
| <b>小计</b>                |                |               |              |                | <b>206 621</b> | <b>113 727</b> |               | <b>320 348</b> |               |
| <b>支出净额</b>              |                |               |              |                | <b>367 828</b> | <b>171 511</b> | <b>32 850</b> | <b>572 189</b> |               |

## 报表五

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期收入/收款、支出/付款和基金结余变动情况

(千美元)

|                 | 2008-2009      |                  |                |                |                  | 2006-2007        |
|-----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                 | 经常资源           | 其他资源(经常)         | 其他资源(紧急)       | 信托基金           | 共计               | 共计               |
| 期初余额            | 833 332        | 1 149 079        | 460 411        | 304 628        | 2 747 450        | 2 235 241        |
| 收入/收款           | 2 114 386      | 3 097 600        | 1 398 026      | 1 985 799      | 8 595 811        | 7 347 778        |
| 可动用资金           | 2 947 718      | 4 246 679        | 1 858 437      | 2 290 427      | 11 343 261       | 9 583 019        |
| 支出/付款           | 2 087 764      | 2 793 365        | 1 442 648      | 1 852 185      | 8 175 962        | 6 733 509        |
| 核销/以往各期调整数      | 7 947          | 16 133           | 6 625          |                | 30 705           | 21 590           |
| 无法收现的应收捐款备抵     | (4 985)        | 5 566            | 5 582          |                | 6 163            |                  |
| 以往各期债务节减或核销额    | (28 987)       |                  |                |                | (28 987)         | (19 530)         |
| 转入离职后健康保险准备金的数额 | 60 000         |                  |                |                | 60 000           | 90 000           |
| 转入离职基金准备金       |                |                  |                |                |                  | 10 000           |
| <b>期末结余</b>     | <b>825 979</b> | <b>1 431 615</b> | <b>403 582</b> | <b>438 242</b> | <b>3 099 418</b> | <b>2 747 450</b> |

## 报表六

## 截至 2009 年 12 月 31 日的核定方案和批款供资情况

(千美元)

|                              | 其他资源             |                  |                  | 共计                |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                              | 经常资源             | 其他资源(经常)         | 其他资源(紧急)         |                   |
| 截止 2008 年 1 月 1 日各项方案的未用余额   | 1 550 777        | 1 503 538        | 466 343          | 3 520 658         |
| 执行局历届会议核定数                   |                  |                  |                  |                   |
| 新方案/批款                       | 3 255 449        |                  |                  | 3 255 449         |
| 额外方案                         | 233 314          | 2 906 543        | 1 408 750        | 4 548 607         |
| 核销/以往各期调整数                   |                  | (16 133)         | (6 625)          | (22 758)          |
| 两年期支助预算的未用余额                 | (67 863)         |                  |                  | (67 863)          |
| 到期方案的未用余额                    | (13 237)         |                  |                  | (13 237)          |
| 预算回收款                        | (320 348)        |                  |                  | (320 348)         |
| <b>小计</b>                    | <b>4 638 092</b> | <b>4 393 948</b> | <b>1 868 468</b> | <b>10 900 508</b> |
| <b>支出</b>                    | <b>2 087 764</b> | <b>2 793 365</b> | <b>1 442 648</b> | <b>6 323 777</b>  |
| 截至 2009 年 12 月 31 日各项方案的未用余额 | 2 550 328        | 1 600 583        | 425 820          | 4 576 731         |
| 无法收现的应收捐款备抵                  | 4 985            | (5 566)          | (5 581)          | (6 162)           |
| 截至 2009 年 12 月 31 日基金结余      | 825 979          | 1 431 615        | 403 582          | 2 661 176         |
| <b>从今后的收入提供资金</b>            | <b>1 729 334</b> | <b>163 402</b>   | <b>16 657</b>    | <b>1 909 393</b>  |

## 报表七

2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源、其他资源(经常)  
和其他资源(紧急)未用余额表

(千美元)

|         | 截至 2008 年 1 月 1 日 |           |         | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                 |
|---------|-------------------|-----------|---------|---------------------|-----------------|
|         | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额 | 方案/批款共计 | 支出共计                | 核定方案/批款<br>未用余额 |
| 非洲      |                   |           |         |                     |                 |
| 安哥拉     | 38 740            | 118 956   | 157 696 | 103 580             | 54 116          |
| 贝宁      | 22 011            | 39 428    | 61 439  | 32 711              | 28 728          |
| 博茨瓦纳    | 3 845             | 8 711     | 12 556  | 7 432               | 5 124           |
| 布基纳法索   | 30 821            | 67 403    | 98 224  | 70 578              | 27 646          |
| 布隆迪     | 15 172            | 82 561    | 97 733  | 41 757              | 55 976          |
| 喀麦隆     | 21 115            | 16 036    | 37 151  | 25 970              | 11 181          |
| 佛得角     | 2 850             | 673       | 3 523   | 1 992               | 1 531           |
| 中非共和国   | 13 939            | 37 426    | 51 365  | 40 658              | 10 707          |
| 乍得      | 21 474            | 71 567    | 93 041  | 71 157              | 21 884          |
| 科摩罗     | 5 408             | 3 138     | 8 546   | 5 333               | 3 213           |
| 刚果      | 4 958             | 22 675    | 27 633  | 13 411              | 14 222          |
| 科特迪瓦    | 12 362            | 85 629    | 97 991  | 61 518              | 36 473          |
| 刚果民主共和国 | 231 448           | 222 496   | 453 944 | 327 516             | 126 428         |
| 赤道几内亚   | 4 539             | 1 532     | 6 071   | 2 495               | 3 576           |
| 厄立特里亚   | 17 064            | 37 679    | 54 743  | 41 835              | 12 908          |
| 埃塞俄比亚   | 136 868           | 232 978   | 369 846 | 264 547             | 105 299         |
| 加蓬      | 3 100             | 4 043     | 7 143   | 3 284               | 3 859           |
| 冈比亚     | 5 669             | 5 594     | 11 263  | 6 540               | 4 723           |
| 加纳      | 35 213            | 34 269    | 69 482  | 42 854              | 26 628          |
| 几内亚     | 20 083            | 24 867    | 44 950  | 27 965              | 16 985          |
| 几内亚比绍   | 11 885            | 14 256    | 26 141  | 15 985              | 10 156          |
| 肯尼亚     | 27 653            | 127 475   | 155 128 | 87 861              | 67 267          |
| 莱索托     | 24 304            | 8 864     | 33 168  | 13 370              | 19 798          |
| 利比里亚    | 46 329            | 32 149    | 78 478  | 49 783              | 28 695          |
| 马达加斯加   | 48 831            | 55 620    | 104 451 | 63 208              | 41 243          |
| 马拉维     | 54 349            | 61 215    | 115 564 | 79 078              | 36 486          |
| 马里      | 73 701            | 41 436    | 115 137 | 55 328              | 59 809          |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日 |                  | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                  |                  |
|---------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
|               | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额        | 方案/批款共计             | 支出共计             | 核定方案/批款<br>未用余额  |
| 毛里塔尼亚         | 5 713             | 19 770           | 25 483              | 15 321           | 10 162           |
| 毛里求斯          | 25                |                  | 25                  |                  | 25               |
| 莫桑比克          | 70 368            | 73 132           | 143 500             | 118 326          | 25 174           |
| 纳米比亚          | 8 158             | 9 596            | 17 754              | 11 225           | 6 529            |
| 尼日尔           | 31 046            | 133 451          | 164 497             | 81 514           | 82 983           |
| 尼日利亚          | 77 546            | 264 842          | 342 388             | 181 647          | 160 741          |
| 卢旺达           | 47 371            | 28 468           | 75 839              | 38 713           | 37 126           |
| 圣多美和普林西比      | 3 134             | 600              | 3 734               | 2 113            | 1 621            |
| 塞内加尔          | 20 386            | 18 806           | 39 192              | 24 345           | 14 847           |
| 塞拉利昂          | 32 184            | 56 616           | 88 800              | 49 292           | 39 508           |
| 索马里           | 57 389            | 136 580          | 193 969             | 152 596          | 41 373           |
| 南非            | 20 521            | 20 673           | 41 194              | 24 632           | 16 562           |
| 斯威士兰          | 10 319            | 11 979           | 22 298              | 17 379           | 4 919            |
| 多哥            | 20 251            | 15 609           | 35 860              | 19 789           | 16 071           |
| 乌干达           | 46 024            | 191 541          | 237 565             | 107 679          | 129 886          |
| 坦桑尼亚联合共和国     | 51 155            | 51 764           | 102 919             | 63 342           | 39 577           |
| 赞比亚           | 20 983            | 41 800           | 62 783              | 40 009           | 22 774           |
| 津巴布韦          | 50 224            | 215 793          | 266 017             | 178 456          | 87 561           |
| 区域            | 8 222             | 16 738           | 24 960              | 11 086           | 13 874           |
| <b>地区共计</b>   | <b>1 514 750</b>  | <b>2 766 434</b> | <b>4 281 184</b>    | <b>2 695 210</b> | <b>1 585 974</b> |
| <b>美洲和加勒比</b> |                   |                  |                     |                  |                  |
| 阿根廷           | 4 078             | 16 509           | 20 587              | 10 808           | 9 779            |
| 巴巴多斯          | 266               | (54)             | 212                 |                  | 212              |
| 伯利兹           | 2 907             | 2 049            | 4 956               | 2 370            | 2 586            |
| 多民族玻利维亚国      | 14 242            | 16 882           | 31 124              | 19 753           | 11 371           |
| 巴西            | 12 327            | 30 776           | 43 103              | 33 430           | 9 673            |
| 智利            | 1 302             | 2 933            | 4 235               | 3 026            | 1 209            |
| 哥伦比亚          | 11 416            | 23 322           | 34 738              | 22 542           | 12 196           |
| 哥斯达黎加         | 3 411             | 1 681            | 5 092               | 2 238            | 2 854            |
| 古巴            | 4 130             | 6 275            | 10 405              | 4 250            | 6 155            |
| 多米尼加共和国       | 5 092             | 1 874            | 6 966               | 3 913            | 3 053            |
| 厄瓜多尔          | 3 645             | 12 018           | 15 663              | 7 943            | 7 720            |
| 萨尔瓦多          | 4 877             | 2 749            | 7 626               | 4 532            | 3 094            |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日 |                | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                |                 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------|
|               | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额      | 方案/批款共计             | 支出共计           | 核定方案/批款<br>未用余额 |
| 危地马拉          | 7 190             | 20 179         | 27 369              | 12 924         | 14 445          |
| 圭亚那           | 4 184             | 3 959          | 8 143               | 5 139          | 3 004           |
| 海地            | 16 828            | 43 690         | 60 518              | 41 196         | 19 322          |
| 洪都拉斯          | 6 820             | 11 870         | 18 690              | 11 700         | 6 990           |
| 牙买加           | 5 404             | 4 667          | 10 071              | 5 833          | 4 238           |
| 墨西哥           | 9 563             | 9 568          | 19 131              | 12 374         | 6 757           |
| 尼加拉瓜          | 11 153            | 13 047         | 24 200              | 13 586         | 10 614          |
| 巴拿马           | 2 045             | 2 224          | 4 269               | 2 812          | 1 457           |
| 巴拉圭           | 3 593             | 2 199          | 5 792               | 3 352          | 2 440           |
| 秘鲁            | 7 775             | 8 053          | 15 828              | 12 550         | 3 278           |
| 苏里南           | 1 877             | (1 877)        |                     |                |                 |
| 乌拉圭           | 1 520             | 2 727          | 4 247               | 3 425          | 822             |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | 3 132             | 6 557          | 9 689               | 5 337          | 4 352           |
| 区域            | 19 294            | 13 044         | 32 338              | 20 469         | 11 869          |
| <b>地区共计</b>   | <b>168 071</b>    | <b>256 921</b> | <b>424 992</b>      | <b>265 502</b> | <b>159 490</b>  |
| <b>东亚和太平洋</b> |                   |                |                     |                |                 |
| 柬埔寨           | 43 977            | 24 547         | 68 524              | 42 795         | 25 729          |
| 中国            | 49 243            | 67 236         | 116 479             | 78 102         | 38 377          |
| 朝鲜民主主义人民共和国   | 10 294            | 24 730         | 35 024              | 24 882         | 10 142          |
| 印度尼西亚         | 193 059           | 60 531         | 253 590             | 197 043        | 56 547          |
| 老挝人民民主共和国     | 18 019            | 23 470         | 41 489              | 28 184         | 13 305          |
| 马来西亚          | 2 156             | 3 644          | 5 800               | 3 392          | 2 408           |
| 蒙古            | 5 992             | 3 254          | 9 246               | 5 306          | 3 940           |
| 缅甸            | 41 504            | 135 914        | 177 418             | 142 615        | 34 803          |
| 太平洋岛国         | 31 926            | 17 710         | 49 636              | 22 165         | 27 471          |
| 巴布亚新几内亚       | 14 254            | 8 626          | 22 880              | 11 475         | 11 405          |
| 菲律宾           | 19 495            | 32 092         | 51 587              | 33 384         | 18 203          |
| 泰国            | 9 550             | 15 438         | 24 988              | 17 752         | 7 236           |
| 东帝汶           | 13 377            | 15 250         | 28 627              | 15 444         | 13 183          |
| 越南            | 21 798            | 31 660         | 53 458              | 33 915         | 19 543          |
| 区域            | 1 893             | 3 232          | 5 125               | 3 193          | 1 932           |
| <b>地区共计</b>   | <b>476 537</b>    | <b>467 334</b> | <b>943 871</b>      | <b>659 647</b> | <b>284 224</b>  |

|                      | 截至 2008 年 1 月 1 日 |                |                  | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                 |
|----------------------|-------------------|----------------|------------------|---------------------|-----------------|
|                      | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额      | 方案/批款共计          | 支出共计                | 核定方案/批款<br>未用余额 |
| <b>南亚</b>            |                   |                |                  |                     |                 |
| 阿富汗                  | 46 844            | 346 502        | 393 346          | 175 048             | 218 298         |
| 孟加拉国                 | 137 172           | 106 855        | 244 027          | 143 378             | 100 649         |
| 不丹                   | 8 110             | 5 638          | 13 748           | 8 128               | 5 620           |
| 印度                   | 205 186           | 203 119        | 408 305          | 222 356             | 185 949         |
| 马尔代夫                 | 8 808             | 154            | 8 962            | 7 053               | 1 909           |
| 尼泊尔                  | 35 418            | 30 326         | 65 744           | 46 685              | 19 059          |
| 巴基斯坦                 | 90 923            | 195 260        | 286 183          | 179 079             | 107 104         |
| 斯里兰卡                 | 65 612            | 55 344         | 120 956          | 74 990              | 45 966          |
| 区域                   | 666               | 1 432          | 2 098            | 2 091               | 7               |
| <b>地区共计</b>          | <b>598 739</b>    | <b>944 630</b> | <b>1 543 369</b> | <b>858 808</b>      | <b>684 561</b>  |
| <b>中东和北非</b>         |                   |                |                  |                     |                 |
| 阿尔及利亚                | 4 999             | 2 247          | 7 246            | 3 032               | 4 214           |
| 吉布提                  | 7 036             | 11 952         | 18 988           | 13 048              | 5 940           |
| 埃及                   | 18 937            | 10 770         | 29 707           | 19 952              | 9 755           |
| 伊朗伊斯兰共和国             | 6 880             | 3 477          | 10 357           | 5 959               | 4 398           |
| 伊拉克                  | 42 297            | 100 969        | 143 266          | 87 674              | 55 592          |
| 约旦                   | 9 132             | 17 012         | 26 144           | 14 151              | 11 993          |
| 科威特                  | 30                | (30)           |                  |                     |                 |
| 黎巴嫩                  | 13 128            | 8 652          | 21 780           | 13 970              | 7 810           |
| 摩洛哥                  | 9 121             | 5 533          | 14 654           | 9 073               | 5 581           |
| 阿曼                   | 1 129             | 2 139          | 3 268            | 2 292               | 976             |
| 巴勒斯坦儿童和妇女            | 24 563            | 44 752         | 69 315           | 55 676              | 13 639          |
| 苏丹                   | 70 285            | 353 879        | 424 164          | 334 691             | 89 473          |
| 阿拉伯叙利亚共和国            | 17 121            | 24 648         | 41 769           | 25 787              | 15 982          |
| 突尼斯                  | 3 188             | 1 172          | 4 360            | 2 511               | 1 849           |
| 也门                   | 26 422            | 22 088         | 48 510           | 30 718              | 17 792          |
| 区域                   | 7 744             | 3 639          | 11 383           | 3 579               | 7 804           |
| <b>地区共计</b>          | <b>262 012</b>    | <b>612 899</b> | <b>874 911</b>   | <b>622 113</b>      | <b>252 798</b>  |
| <b>中欧和东欧及独立国家联合体</b> |                   |                |                  |                     |                 |
| 阿尔巴尼亚                | 5 669             | 9 611          | 15 280           | 10 864              | 4 416           |
| 亚美尼亚                 | 2 030             | 5 830          | 7 860            | 2 699               | 5 161           |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日 |                  | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                  |                  |
|---------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
|               | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额        | 方案/批款共计             | 支出共计             | 核定方案/批款<br>未用余额  |
| 阿塞拜疆          | 2 819             | 3 070            | 5 889               | 4 488            | 1 401            |
| 白俄罗斯          | 2 275             | 1 413            | 3 688               | 1 845            | 1 843            |
| 保加利亚          | 1 930             | 4 660            | 6 590               | 3 356            | 3 234            |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那    | 3 395             | 16 142           | 19 537              | 8 042            | 11 495           |
| 克罗地亚          | 1 221             | 3 317            | 4 538               | 2 752            | 1 786            |
| 格鲁吉亚          | 4 229             | 17 953           | 22 182              | 13 855           | 8 327            |
| 哈萨克斯坦         | 4 143             | 7 469            | 11 612              | 3 842            | 7 770            |
| 科索沃(塞尔维亚)     | 2 296             | 7 589            | 9 885               | 7 424            | 2 461            |
| 吉尔吉斯斯坦        | 3 855             | 3 993            | 7 848               | 5 767            | 2 081            |
| 黑山            | 1 590             | 2 795            | 4 385               | 2 533            | 1 852            |
| 摩尔多瓦共和国       | 5 815             | 7 617            | 13 432              | 8 626            | 4 806            |
| 罗马尼亚          | 4 094             | 5 547            | 9 641               | 5 932            | 3 709            |
| 俄罗斯联邦         | 10 664            | 12 898           | 23 562              | 18 945           | 4 617            |
| 塞尔维亚          | 5 724             | 6 921            | 12 645              | 6 411            | 6 234            |
| 塔吉克斯坦         | 5 528             | 27 623           | 33 151              | 16 851           | 16 300           |
| 前南斯拉夫的马其顿共和国  | 3 333             | 8 195            | 11 528              | 4 294            | 7 234            |
| 土耳其           | 8 540             | 10 877           | 19 417              | 12 145           | 7 272            |
| 土库曼斯坦         | 1 883             | 6 698            | 8 581               | 3 179            | 5 402            |
| 乌克兰           | 6 148             | 6 073            | 12 221              | 6 813            | 5 408            |
| 乌兹别克斯坦        | 3 265             | 30 881           | 34 146              | 11 656           | 22 490           |
| 区域            | 7 912             | 4 723            | 12 635              | 6 201            | 6 434            |
| <b>地区共计</b>   | <b>98 358</b>     | <b>211 895</b>   | <b>310 253</b>      | <b>168 520</b>   | <b>141 733</b>   |
| <b>全球援助</b>   |                   |                  |                     |                  |                  |
| 禽流感           | 5 860             | 1 199            | 7 059               | 6 554            | 505              |
| 应急方案基金        | 54 066            | 113 832          | 167 898             | 34 085           | 133 813          |
| 免疫接种          | 3 317             | 364              | 3 681               | 2 479            | 1 202            |
| 国家间方案         | 298 982           | 436 476          | 735 458             | 428 862          | 306 596          |
| 因诺琴蒂研究中心      | 8 369             | 12 074           | 20 443              | 9 808            | 10 635           |
| 联合国儿童问题特别会议   | (3)               | 3                |                     |                  |                  |
| <b>全球援助共计</b> | <b>370 591</b>    | <b>563 948</b>   | <b>934 539</b>      | <b>481 788</b>   | <b>452 751</b>   |
| <b>方案援助共计</b> | <b>3 489 058</b>  | <b>5 824 061</b> | <b>9 313 119</b>    | <b>5 751 588</b> | <b>3 561 531</b> |



|               | 截至 2008 年 1 月 1 日 |                  |                   | 截至 2009 年 12 月 31 日 |                  |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|               | 核定方案/批款<br>未用余额   | 新方案/批款核销额        | 方案/批款共计           | 支出共计                | 核定方案/批款<br>未用余额  |
| <b>支助预算</b>   |                   |                  |                   |                     |                  |
| 方案支助          | 21 600            | 1 208 824        | 1 230 424         | 574 449             | 655 975          |
| 管理和行政         | 10 000            | 594 263          | 604 263           | 285 238             | 319 025          |
| 安保            |                   | 73 050           | 73 050            | 32 850              | 40 200           |
| 预算的回收款        |                   | (320 348)        | (320 348)         | (320 348)           |                  |
| <b>支助预算共计</b> | <b>31 600</b>     | <b>1 555 789</b> | <b>1 587 389</b>  | <b>572 189</b>      | <b>1 015 200</b> |
| <b>共计</b>     | <b>3 520 658</b>  | <b>7 379 850</b> | <b>10 900 508</b> | <b>6 323 777</b>    | <b>4 576 731</b> |

## 报表七.1

2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源的未用余额表  
(千美元)

|           | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额 | 方案/<br>批款共计    | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案/批款未用余额 |
|-----------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| <b>非洲</b> |                                  |               |                |                |                                    |
| 安哥拉       | 13 866                           | 38 708        | <b>52 574</b>  | <b>24 749</b>  | 27 825                             |
| 贝宁        | 5 017                            | 24 709        | <b>29 726</b>  | <b>10 328</b>  | 19 398                             |
| 博茨瓦纳      | 1 349                            | 4 358         | <b>5 707</b>   | <b>1 881</b>   | 3 826                              |
| 布基纳法索     | 19 042                           | 32 181        | <b>51 223</b>  | <b>33 544</b>  | 17 679                             |
| 布隆迪       | 7 476                            | 61 542        | <b>69 018</b>  | <b>19 053</b>  | 49 965                             |
| 喀麦隆       | 17 834                           | 1 166         | <b>19 000</b>  | <b>11 940</b>  | 7 060                              |
| 佛得角       | 2 320                            | 57            | <b>2 377</b>   | <b>1 467</b>   | 910                                |
| 中非共和国     | 9 664                            | 4 628         | <b>14 292</b>  | <b>9 470</b>   | 4 822                              |
| 乍得        | 9 460                            | 26 913        | <b>36 373</b>  | <b>24 441</b>  | 11 932                             |
| 科摩罗       | 3 723                            | 561           | <b>4 284</b>   | <b>1 647</b>   | 2 637                              |
| 刚果        | 1 917                            | 7 936         | <b>9 853</b>   | <b>4 073</b>   | 5 780                              |
| 科特迪瓦      | 5 138                            | 34 607        | <b>39 745</b>  | <b>16 114</b>  | 23 631                             |
| 刚果民主共和国   | 191 068                          | 6 263         | <b>197 331</b> | <b>113 245</b> | 84 086                             |
| 赤道几内亚     | 3 599                            | 296           | <b>3 895</b>   | <b>1 460</b>   | 2 435                              |
| 厄立特里亚     | 7 759                            | 1 171         | <b>8 930</b>   | <b>5 327</b>   | 3 603                              |
| 埃塞俄比亚     | 80 950                           | 45 456        | <b>126 406</b> | <b>81 774</b>  | 44 632                             |
| 加蓬        | 2 587                            | (28)          | <b>2 559</b>   | <b>1 422</b>   | 1 137                              |
| 冈比亚       | 4 044                            | 704           | <b>4 748</b>   | <b>2 553</b>   | 2 195                              |
| 加纳        | 9 952                            | 17 514        | <b>27 466</b>  | <b>17 596</b>  | 9 870                              |
| 几内亚       | 12 528                           | 9 664         | <b>22 192</b>  | <b>13 622</b>  | 8 570                              |
| 几内亚比绍     | 8 428                            | 545           | <b>8 973</b>   | <b>4 680</b>   | 4 293                              |
| 肯尼亚       | 10 521                           | 49 186        | <b>59 707</b>  | <b>26 875</b>  | 32 832                             |
| 莱索托       | 5 159                            | 715           | <b>5 874</b>   | <b>2 485</b>   | 3 389                              |
| 利比里亚      | 19 634                           | 1 467         | <b>21 101</b>  | <b>11 300</b>  | 9 801                              |
| 马达加斯加     | 41 511                           | 626           | <b>42 137</b>  | <b>28 683</b>  | 13 454                             |
| 马拉维       | 30 307                           | 1 423         | <b>31 730</b>  | <b>18 535</b>  | 13 195                             |
| 马里        | 60 323                           | 1 685         | <b>62 008</b>  | <b>25 884</b>  | 36 124                             |
| 毛里塔尼亚     | 2 073                            | 5 008         | <b>7 081</b>   | <b>4 669</b>   | 2 412                              |
| 毛里求斯      | 25                               |               | <b>25</b>      |                | 25                                 |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额  | 方案/<br>批款共计      | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案/批款未用余额 |
|---------------|----------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------------------------|
| 莫桑比克          | 12 941                           | 19 368         | <b>32 309</b>    | <b>31 981</b>  | 328                                |
| 纳米比亚          | 2 459                            | 735            | <b>3 194</b>     | <b>2 143</b>   | 1 051                              |
| 尼日尔           | 15 148                           | 90 431         | <b>105 579</b>   | <b>37 678</b>  | 67 901                             |
| 尼日利亚          | 31 127                           | 176 684        | <b>207 811</b>   | <b>92 130</b>  | 115 681                            |
| 卢旺达           | 39 937                           | 2 213          | <b>42 150</b>    | <b>17 456</b>  | 24 694                             |
| 圣多美和普林西比      | 2 755                            |                | <b>2 755</b>     | <b>1 427</b>   | 1 328                              |
| 塞内加尔          | 13 136                           | 5 354          | <b>18 490</b>    | <b>11 653</b>  | 6 837                              |
| 塞拉利昂          | 19 576                           | 6 889          | <b>26 465</b>    | <b>16 699</b>  | 9 766                              |
| 索马里           | 17 243                           | 3 521          | <b>20 764</b>    | <b>18 662</b>  | 2 102                              |
| 南非            | 5 280                            | 2 306          | <b>7 586</b>     | <b>6 144</b>   | 1 442                              |
| 斯威士兰          | 2 434                            | 775            | <b>3 209</b>     | <b>2 288</b>   | 921                                |
| 多哥            | 16 569                           | 1 534          | <b>18 103</b>    | <b>8 704</b>   | 9 399                              |
| 乌干达           | 19 387                           | 131 495        | <b>150 882</b>   | <b>43 517</b>  | 107 365                            |
| 坦桑尼亚联合共和国     | 34 083                           | 29 013         | <b>63 096</b>    | <b>39 347</b>  | 23 749                             |
| 赞比亚           | 13 507                           | 13 661         | <b>27 168</b>    | <b>17 767</b>  | 9 401                              |
| 津巴布韦          | 9 415                            | 7 781          | <b>17 196</b>    | <b>9 170</b>   | 8 026                              |
| <b>地区共计</b>   | <b>842 271</b>                   | <b>870 821</b> | <b>1 713 092</b> | <b>875 583</b> | <b>837 509</b>                     |
| <b>美洲和加勒比</b> |                                  |                |                  |                |                                    |
| 阿根廷           | 806                              | 3 999          | <b>4 805</b>     | <b>1 417</b>   | 3 388                              |
| 伯利兹           | 2 484                            | 455            | <b>2 939</b>     | <b>1 305</b>   | 1 634                              |
| 多民族玻利维亚国      | 6 528                            | 74             | <b>6 602</b>     | <b>2 570</b>   | 4 032                              |
| 巴西            | 3 893                            | 996            | <b>4 889</b>     | <b>2 848</b>   | 2 041                              |
| 智利            | 645                              | 829            | <b>1 474</b>     | <b>1 224</b>   | 250                                |
| 哥伦比亚          | 4 444                            | 247            | <b>4 691</b>     | <b>1 783</b>   | 2 908                              |
| 哥斯达黎加         | 3 148                            | (92)           | <b>3 056</b>     | <b>1 340</b>   | 1 716                              |
| 古巴            | 3 264                            | (94)           | <b>3 170</b>     | <b>1 315</b>   | 1 855                              |
| 多米尼加共和国       | 2 993                            | 9              | <b>3 002</b>     | <b>1 451</b>   | 1 551                              |
| 厄瓜多尔          | 789                              | 4 942          | <b>5 731</b>     | <b>1 873</b>   | 3 858                              |
| 萨尔瓦多          | 2 825                            | 192            | <b>3 017</b>     | <b>1 590</b>   | 1 427                              |
| 危地马拉          | 1 670                            | 5 256          | <b>6 926</b>     | <b>2 429</b>   | 4 497                              |
| 圭亚那           | 2 394                            | 933            | <b>3 327</b>     | <b>2 329</b>   | 998                                |
| 海地            | 3 505                            | 9 306          | <b>12 811</b>    | <b>7 053</b>   | 5 758                              |
| 洪都拉斯          | 3 656                            | 110            | <b>3 766</b>     | <b>1 534</b>   | 2 232                              |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额 | 方案/<br>批款共计    | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案/批款未用余额 |
|---------------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| 牙买加           | 2 672                            | 384           | <b>3 056</b>   | <b>1 656</b>   | 1 400                              |
| 墨西哥           | 3 786                            | (12)          | <b>3 774</b>   | <b>1 796</b>   | 1 978                              |
| 尼加拉瓜          | 4 508                            | 383           | <b>4 891</b>   | <b>2 023</b>   | 2 868                              |
| 巴拿马           | 1 686                            | 385           | <b>2 071</b>   | <b>1 165</b>   | 906                                |
| 巴拉圭           | 3 169                            | 270           | <b>3 439</b>   | <b>1 722</b>   | 1 717                              |
| 秘鲁            | 2 667                            | 609           | <b>3 276</b>   | <b>1 798</b>   | 1 478                              |
| 乌拉圭           | 730                              | 816           | <b>1 546</b>   | <b>1 283</b>   | 263                                |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | 630                              | 3 769         | <b>4 399</b>   | <b>2 377</b>   | 2 022                              |
| 区域            | 12 957                           | 480           | <b>13 437</b>  | <b>6 321</b>   | 7 116                              |
| <b>地区共计</b>   | <b>75 849</b>                    | <b>34 246</b> | <b>110 095</b> | <b>52 202</b>  | <b>57 893</b>                      |
| <b>东亚和太平洋</b> |                                  |               |                |                |                                    |
| 柬埔寨           | 12 345                           | 9 219         | <b>21 564</b>  | <b>13 613</b>  | 7 951                              |
| 中国            | 37 377                           | 701           | <b>38 078</b>  | <b>22 492</b>  | 15 586                             |
| 朝鲜民主主义人民共和国   | 2 767                            | 2 150         | <b>4 917</b>   | <b>4 358</b>   | 559                                |
| 印度尼西亚         | 16 048                           | 2 853         | <b>18 901</b>  | <b>11 519</b>  | 7 382                              |
| 老挝人民民主共和国     | 7 394                            | 740           | <b>8 134</b>   | <b>4 935</b>   | 3 199                              |
| 马来西亚          | 1 520                            | 481           | <b>2 001</b>   | <b>1 172</b>   | 829                                |
| 蒙古            | 3 968                            | 0             | <b>3 968</b>   | <b>1 926</b>   | 2 042                              |
| 缅甸            | 19 555                           | 29 884        | <b>49 439</b>  | <b>30 877</b>  | 18 562                             |
| 太平洋岛国         | 27 657                           | 688           | <b>28 345</b>  | <b>11 111</b>  | 17 234                             |
| 巴布亚新几内亚       | 7 251                            | 132           | <b>7 383</b>   | <b>2 830</b>   | 4 553                              |
| 菲律宾           | 4 459                            | 2 385         | <b>6 844</b>   | <b>6 032</b>   | 812                                |
| 泰国            | 4 281                            | 480           | <b>4 761</b>   | <b>1 959</b>   | 2 802                              |
| 东帝汶           | 699                              | 5 143         | <b>5 842</b>   | <b>2 239</b>   | 3 603                              |
| 越南            | 12 577                           |               | <b>12 577</b>  | <b>7 737</b>   | 4 840                              |
| <b>地区共计</b>   | <b>157 898</b>                   | <b>54 856</b> | <b>212 754</b> | <b>122 800</b> | <b>89 954</b>                      |
| <b>南亚</b>     |                                  |               |                |                |                                    |
| 阿富汗           | 27 084                           | 206 894       | <b>233 978</b> | <b>75 234</b>  | 158 744                            |
| 孟加拉国          | 34 400                           | 33 659        | <b>68 059</b>  | <b>42 943</b>  | 25 116                             |
| 不丹            | 4 871                            | 60            | <b>4 931</b>   | <b>2 349</b>   | 2 582                              |
| 印度            | 163 482                          | 37            | <b>163 519</b> | <b>78 624</b>  | 84 895                             |
| 马尔代夫          | 2 221                            | 118           | <b>2 339</b>   | <b>1 221</b>   | 1 118                              |
| 尼泊尔           | 20 438                           | 1 222         | <b>21 660</b>  | <b>13 401</b>  | 8 259                              |

|                      | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额  | 方案/<br>批款共计    | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案/批款未用余额 |
|----------------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| 巴基斯坦                 | 15 118                           | 41 823         | <b>56 941</b>  | <b>36 863</b>  | 20 078                             |
| 斯里兰卡                 | 4 124                            | (42)           | <b>4 082</b>   | <b>1 563</b>   | 2 519                              |
| <b>地区共计</b>          | <b>271 738</b>                   | <b>283 771</b> | <b>555 509</b> | <b>252 198</b> | <b>303 311</b>                     |
| <b>中东和北非</b>         |                                  |                |                |                |                                    |
| 阿尔及利亚                | 4 652                            | 59             | <b>4 711</b>   | <b>2 086</b>   | 2 625                              |
| 吉布提                  | 4 002                            | 1 651          | <b>5 653</b>   | <b>3 158</b>   | 2 495                              |
| 埃及                   | 10 815                           | 1 206          | <b>12 021</b>  | <b>6 412</b>   | 5 609                              |
| 伊朗伊斯兰共和国             | 2 182                            | 1 348          | <b>3 530</b>   | <b>3 145</b>   | 385                                |
| 伊拉克                  | 7 159                            | (22)           | <b>7 137</b>   | <b>4 050</b>   | 3 087                              |
| 约旦                   | 3 382                            | 70             | <b>3 452</b>   | <b>1 366</b>   | 2 086                              |
| 黎巴嫩                  | 692                              | 4 449          | <b>5 141</b>   | <b>1 360</b>   | 3 781                              |
| 摩洛哥                  | 5 740                            | (213)          | <b>5 527</b>   | <b>2 788</b>   | 2 739                              |
| 阿曼                   | 151                              |                | <b>151</b>     | <b>150</b>     | 1                                  |
| 巴勒斯坦儿童和妇女            | 7 951                            | 695            | <b>8 646</b>   | <b>8 610</b>   | 36                                 |
| 苏丹                   | 8 553                            | 41 633         | <b>50 186</b>  | <b>27 664</b>  | 22 522                             |
| 阿拉伯叙利亚共和国            | 4 176                            | (202)          | <b>3 974</b>   | <b>1 543</b>   | 2 431                              |
| 突尼斯                  | 2 847                            | 99             | <b>2 946</b>   | <b>1 582</b>   | 1 364                              |
| 也门                   | 18 771                           | 7 344          | <b>26 115</b>  | <b>18 587</b>  | 7 528                              |
| 区域                   | 204                              | 213            | <b>417</b>     | <b>373</b>     | 44                                 |
| <b>地区共计</b>          | <b>81 277</b>                    | <b>58 330</b>  | <b>139 607</b> | <b>82 874</b>  | <b>56 733</b>                      |
| <b>中欧和东欧及独立国家联合体</b> |                                  |                |                |                |                                    |
| 阿尔巴尼亚                | 1 968                            | 494            | <b>2 462</b>   | <b>1 711</b>   | 751                                |
| 亚美尼亚                 | 1 206                            | 4 866          | <b>6 072</b>   | <b>1 410</b>   | 4 662                              |
| 阿塞拜疆                 | 1 480                            | 842            | <b>2 322</b>   | <b>1 956</b>   | 366                                |
| 白俄罗斯                 | 2 001                            | 219            | <b>2 220</b>   | <b>1 293</b>   | 927                                |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那           | 891                              | 4 550          | <b>5 441</b>   | <b>1 498</b>   | 3 943                              |
| 保加利亚                 | 1 230                            | 2 444          | <b>3 674</b>   | <b>1 400</b>   | 2 274                              |
| 克罗地亚                 | 128                              | 752            | <b>880</b>     | <b>692</b>     | 188                                |
| 格鲁吉亚                 | 1 919                            | 400            | <b>2 319</b>   | <b>1 438</b>   | 881                                |
| 哈萨克斯坦                | 1 806                            | 5 854          | <b>7 660</b>   | <b>2 055</b>   | 5 605                              |
| 科索沃(塞尔维亚)            | 1 214                            | 2 400          | <b>3 614</b>   | <b>2 720</b>   | 894                                |
| 吉尔吉斯斯坦               | 2 472                            | 1 063          | <b>3 535</b>   | <b>2 381</b>   | 1 154                              |
| 黑山                   | 1 265                            | 1 647          | <b>2 912</b>   | <b>1 410</b>   | 1 502                              |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额    | 方案/<br>批款共计      | 支出共计             | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案/批款未用余额 |
|---------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| 摩尔多瓦共和国       | 3 024                            | (81)             | <b>2 943</b>     | <b>1 494</b>     | 1 449                              |
| 罗马尼亚          | 1 463                            | 2 389            | <b>3 852</b>     | <b>1 427</b>     | 2 425                              |
| 俄罗斯联邦         | 2 950                            |                  | <b>2 950</b>     | <b>1 580</b>     | 1 370                              |
| 塞尔维亚          | 1 870                            | 598              | <b>2 468</b>     | <b>1 596</b>     | 872                                |
| 塔吉克斯坦         | 2 405                            | 15 835           | <b>18 240</b>    | <b>5 653</b>     | 12 587                             |
| 前南斯拉夫的马其顿共和国  | 1 448                            | 4 577            | <b>6 025</b>     | <b>1 519</b>     | 4 506                              |
| 土耳其           | 3 536                            | 574              | <b>4 110</b>     | <b>2 835</b>     | 1 275                              |
| 土库曼斯坦         | 1 663                            | 5 341            | <b>7 004</b>     | <b>1 736</b>     | 5 268                              |
| 乌克兰           | 3 112                            | 250              | <b>3 362</b>     | <b>1 991</b>     | 1 371                              |
| 乌兹别克斯坦        | 2 648                            | 23 922           | <b>26 570</b>    | <b>6 434</b>     | 20 136                             |
| 地区和国家援助<br>区域 | 2 007                            | 1 402            | <b>3 409</b>     | <b>2 023</b>     | 1 386                              |
| <b>地区共计</b>   | <b>43 706</b>                    | <b>80 338</b>    | <b>124 044</b>   | <b>48 252</b>    | <b>75 792</b>                      |
| 全球援助          |                                  |                  |                  |                  |                                    |
| 应急方案基金        | 23 875                           | 90 675           | <b>114 550</b>   | <b>31 711</b>    | 82 839                             |
| 免疫接种          | 737                              |                  | <b>737</b>       |                  | 737                                |
| 国家间方案         | 21 826                           | 58 489           | <b>80 315</b>    | <b>49 955</b>    | 30 360                             |
| <b>全球援助共计</b> | <b>46 438</b>                    | <b>149 164</b>   | <b>195 602</b>   | <b>81 666</b>    | <b>113 936</b>                     |
| <b>方案援助共计</b> | <b>1 519 177</b>                 | <b>1 531 526</b> | <b>3 050 703</b> | <b>1 515 575</b> | <b>1 535 128</b>                   |
| 支助预算          |                                  |                  |                  |                  |                                    |
| 方案支助          | 21 600                           | 1 208 824        | <b>1 230 424</b> | <b>574 449</b>   | 655 975                            |
| 管理和行政         | 10 000                           | 594 263          | <b>604 263</b>   | <b>285 238</b>   | 319 025                            |
| 安保            | 0                                | 73 050           | <b>73 050</b>    | <b>32 850</b>    | 40 200                             |
| 预算回收款         | 0                                | (320 348)        | <b>(320 348)</b> | <b>(320 348)</b> |                                    |
| <b>支助预算共计</b> | <b>31 600</b>                    | <b>1 555 789</b> | <b>1 587 389</b> | <b>572 189</b>   | <b>1 015 200</b>                   |
| <b>共计</b>     | <b>1 550 777</b>                 | <b>3 087 315</b> | <b>4 638 092</b> | <b>2 087 764</b> | <b>2 550 328</b>                   |

## 报表七.2

2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及其他资源(经常)的未用  
余额表  
(千美元)

|         | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额 | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|---------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| 非洲      |                                  |               |                |                |                                 |
| 安哥拉     | 24 219                           | 77 971        | <b>102 190</b> | <b>76 247</b>  | 25 943                          |
| 贝宁      | 16 045                           | 14 514        | <b>30 559</b>  | <b>21 272</b>  | 9 287                           |
| 博茨瓦纳    | 2 496                            | 4 353         | <b>6 849</b>   | <b>5 551</b>   | 1 298                           |
| 布基纳法索   | 8 744                            | 23 640        | <b>32 384</b>  | <b>25 302</b>  | 7 082                           |
| 布隆迪     | 4 540                            | 15 086        | <b>19 626</b>  | <b>14 364</b>  | 5 262                           |
| 喀麦隆     | 3 281                            | 12 676        | <b>15 957</b>  | <b>11 845</b>  | 4 112                           |
| 佛得角     | 530                              | 456           | <b>986</b>     | <b>492</b>     | 494                             |
| 中非共和国   | 2 252                            | 17 679        | <b>19 931</b>  | <b>16 167</b>  | 3 764                           |
| 乍得      | 3 898                            | 17 845        | <b>21 743</b>  | <b>16 815</b>  | 4 928                           |
| 科摩罗     | 1 660                            | 2 181         | <b>3 841</b>   | <b>3 266</b>   | 575                             |
| 刚果      | 1 439                            | 13 558        | <b>14 997</b>  | <b>8 079</b>   | 6 918                           |
| 科特迪瓦    | 5 505                            | 44 271        | <b>49 776</b>  | <b>37 710</b>  | 12 066                          |
| 刚果民主共和国 | 22 680                           | 94 908        | <b>117 588</b> | <b>87 391</b>  | 30 197                          |
| 赤道几内亚   | 940                              | 1 236         | <b>2 176</b>   | <b>1 035</b>   | 1 141                           |
| 厄立特里亚   | 4 764                            | 18 407        | <b>23 171</b>  | <b>16 689</b>  | 6 482                           |
| 埃塞俄比亚   | 49 500                           | 93 711        | <b>143 211</b> | <b>105 616</b> | 37 595                          |
| 加蓬      | 513                              | 4 071         | <b>4 584</b>   | <b>1 862</b>   | 2 722                           |
| 冈比亚     | 1 538                            | 4 830         | <b>6 368</b>   | <b>3 844</b>   | 2 524                           |
| 加纳      | 24 603                           | 16 555        | <b>41 158</b>  | <b>24 424</b>  | 16 734                          |
| 几内亚     | 6 525                            | 12 214        | <b>18 739</b>  | <b>11 118</b>  | 7 621                           |
| 几内亚比绍   | 3 238                            | 11 732        | <b>14 970</b>  | <b>9 271</b>   | 5 699                           |
| 肯尼亚     | 14 488                           | 48 750        | <b>63 238</b>  | <b>42 020</b>  | 21 218                          |
| 莱索托     | 17 516                           | 6 666         | <b>24 182</b>  | <b>7 871</b>   | 16 311                          |
| 利比里亚    | 18 987                           | 21 850        | <b>40 837</b>  | <b>26 378</b>  | 14 459                          |
| 马达加斯加   | 6 716                            | 40 713        | <b>47 429</b>  | <b>21 337</b>  | 26 092                          |
| 马拉维     | 23 797                           | 56 216        | <b>80 013</b>  | <b>56 811</b>  | 23 202                          |
| 马里      | 12 301                           | 23 972        | <b>36 273</b>  | <b>23 284</b>  | 12 989                          |
| 毛里塔尼亚   | 2 726                            | 10 846        | <b>13 572</b>  | <b>7 629</b>   | 5 943                           |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额    | 方案总数             | 支出共计             | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|---------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| 莫桑比克          | 57 202                           | 47 980           | <b>105 182</b>   | <b>80 356</b>    | 24 826                          |
| 纳米比亚          | 5 687                            | 7 206            | <b>12 893</b>    | <b>7 955</b>     | 4 938                           |
| 尼日尔           | 11 157                           | 27 944           | <b>39 101</b>    | <b>30 831</b>    | 8 270                           |
| 尼日利亚          | 46 419                           | 88 158           | <b>134 577</b>   | <b>89 517</b>    | 45 060                          |
| 卢旺达           | 8 137                            | 26 319           | <b>34 456</b>    | <b>21 257</b>    | 13 199                          |
| 圣多美和普林西比      | 373                              | 600              | <b>973</b>       | <b>687</b>       | 286                             |
| 塞内加尔          | 6 598                            | 12 790           | <b>19 388</b>    | <b>12 299</b>    | 7 089                           |
| 塞拉利昂          | 12 069                           | 49 992           | <b>62 061</b>    | <b>32 403</b>    | 29 658                          |
| 索马里           | 29 924                           | 44 781           | <b>74 705</b>    | <b>54 473</b>    | 20 232                          |
| 南非            | 15 241                           | 18 367           | <b>33 608</b>    | <b>18 488</b>    | 15 120                          |
| 斯威士兰          | 6 761                            | 10 101           | <b>16 862</b>    | <b>12 859</b>    | 4 003                           |
| 多哥            | 1 926                            | 12 170           | <b>14 096</b>    | <b>7 507</b>     | 6 589                           |
| 乌干达           | 17 642                           | 24 807           | <b>42 449</b>    | <b>28 191</b>    | 14 258                          |
| 坦桑尼亚联合共和国     | 16 732                           | 21 577           | <b>38 309</b>    | <b>22 286</b>    | 16 023                          |
| 赞比亚           | 7 609                            | 23 188           | <b>30 797</b>    | <b>17 659</b>    | 13 138                          |
| 津巴布韦          | 34 346                           | 95 838           | <b>130 184</b>   | <b>89 736</b>    | 40 448                          |
| 区域            | 2 068                            | 11 828           | <b>13 896</b>    | <b>6 503</b>     | 7 393                           |
| <b>地区共计</b>   | <b>565 332</b>                   | <b>1 234 553</b> | <b>1 799 885</b> | <b>1 216 697</b> | <b>583 188</b>                  |
| <b>美洲和加勒比</b> |                                  |                  |                  |                  |                                 |
| 阿根廷           | 3 286                            | 12 496           | <b>15 782</b>    | <b>9 391</b>     | 6 391                           |
| 巴巴多斯          | 54                               | (54)             |                  |                  | 0                               |
| 伯利兹           | 423                              | 1 594            | <b>2 017</b>     | <b>1 065</b>     | 952                             |
| 多民族玻利维亚国      | 7 487                            | 12 869           | <b>20 356</b>    | <b>13 023</b>    | 7 333                           |
| 巴西            | 8 434                            | 29 780           | <b>38 214</b>    | <b>30 582</b>    | 7 632                           |
| 智利            | 657                              | 2 104            | <b>2 761</b>     | <b>1 802</b>     | 959                             |
| 哥伦比亚          | 6 144                            | 20 018           | <b>26 162</b>    | <b>17 008</b>    | 9 154                           |
| 哥斯达黎加         | 265                              | 1 773            | <b>2 038</b>     | <b>898</b>       | 1 140                           |
| 古巴            | 860                              | 4 153            | <b>5 013</b>     | <b>1 265</b>     | 3 748                           |
| 多米尼加共和国       | 1 603                            | 1 172            | <b>2 775</b>     | <b>1 442</b>     | 1 333                           |
| 厄瓜多尔          | 2 856                            | 6 916            | <b>9 772</b>     | <b>5 910</b>     | 3 862                           |
| 萨尔瓦多          | 2 331                            | 2 088            | <b>4 419</b>     | <b>2 832</b>     | 1 587                           |
| 危地马拉          | 5 085                            | 13 903           | <b>18 988</b>    | <b>8 978</b>     | 10 010                          |
| 圭亚那           | 1 790                            | 3 026            | <b>4 816</b>     | <b>2 810</b>     | 2 006                           |



|             | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额  | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|-------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| 海地          | 10 641                           | 24 813         | <b>35 454</b>  | <b>22 540</b>  | 12 914                          |
| 洪都拉斯        | 3 135                            | 9 049          | <b>12 184</b>  | <b>7 688</b>   | 4 496                           |
| 牙买加         | 2 548                            | 4 283          | <b>6 831</b>   | <b>3 992</b>   | 2 839                           |
| 墨西哥         | 4 129                            | 8 167          | <b>12 296</b>  | <b>7 544</b>   | 4 752                           |
| 尼加拉瓜        | 5 460                            | 12 071         | <b>17 531</b>  | <b>10 071</b>  | 7 460                           |
| 巴拿马         | 359                              | 1 839          | <b>2 198</b>   | <b>1 647</b>   | 551                             |
| 巴拉圭         | 424                              | 1 929          | <b>2 353</b>   | <b>1 630</b>   | 723                             |
| 秘鲁          | 3 617                            | 6 228          | <b>9 845</b>   | <b>7 978</b>   | 1 867                           |
| 苏里南         | 1 877                            | (1 877)        |                |                | 0                               |
| 乌拉圭         | 790                              | 1 911          | <b>2 701</b>   | <b>2 142</b>   | 559                             |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国 | 2 500                            | 2 788          | <b>5 288</b>   | <b>2 962</b>   | 2 326                           |
| 区域          | 5 790                            | 10 873         | <b>16 663</b>  | <b>13 106</b>  | 3 557                           |
| <b>地区共计</b> | <b>82 545</b>                    | <b>193 912</b> | <b>276 457</b> | <b>178 306</b> | <b>98 151</b>                   |
| 东亚和太平洋      |                                  |                |                |                |                                 |
| 柬埔寨         | 31 632                           | 15 278         | <b>46 910</b>  | <b>29 130</b>  | 17 780                          |
| 中国          | 11 764                           | 23 196         | <b>34 960</b>  | <b>24 314</b>  | 10 646                          |
| 朝鲜民主主义人民共和国 | 2 198                            | 6 157          | <b>8 355</b>   | <b>6 044</b>   | 2 311                           |
| 印度尼西亚       | 51 968                           | 53 041         | <b>105 009</b> | <b>75 685</b>  | 29 324                          |
| 老挝人民民主共和国   | 10 625                           | 18 913         | <b>29 538</b>  | <b>20 706</b>  | 8 832                           |
| 马来西亚        | 309                              | 3 163          | <b>3 472</b>   | <b>1 879</b>   | 1 593                           |
| 蒙古          | 2 010                            | 3 268          | <b>5 278</b>   | <b>3 380</b>   | 1 898                           |
| 缅甸          | 18 725                           | 23 256         | <b>41 981</b>  | <b>30 650</b>  | 11 331                          |
| 太平洋岛国       | 3 846                            | 15 955         | <b>19 801</b>  | <b>10 016</b>  | 9 785                           |
| 巴布亚新几内亚     | 7 003                            | 8 143          | <b>15 146</b>  | <b>8 645</b>   | 6 501                           |
| 菲律宾         | 14 660                           | 17 171         | <b>31 831</b>  | <b>18 944</b>  | 12 887                          |
| 泰国          | 2 115                            | 14 958         | <b>17 073</b>  | <b>12 572</b>  | 4 501                           |
| 东帝汶         | 11 050                           | 9 343          | <b>20 393</b>  | <b>11 010</b>  | 9 383                           |
| 越南          | 9 178                            | 31 703         | <b>40 881</b>  | <b>26 178</b>  | 14 703                          |
| 区域          | 619                              | 1 918          | <b>2 537</b>   | <b>1 543</b>   | 994                             |
| <b>地区共计</b> | <b>177 702</b>                   | <b>245 463</b> | <b>423 165</b> | <b>280 696</b> | <b>142 469</b>                  |
| 南亚          |                                  |                |                |                |                                 |
| 阿富汗         | 17 382                           | 91 413         | <b>108 795</b> | <b>77 168</b>  | 31 627                          |
| 孟加拉国        | 91 886                           | 69 298         | <b>161 184</b> | <b>85 947</b>  | 75 237                          |

|                      | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额  | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|----------------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| 不丹                   | 3 239                            | 5 194          | <b>8 433</b>   | <b>5 494</b>   | 2 939                           |
| 印度                   | 39 787                           | 196 875        | <b>236 662</b> | <b>136 828</b> | 99 834                          |
| 马尔代夫                 | 902                              | 892            | <b>1 794</b>   | <b>746</b>     | 1 048                           |
| 尼泊尔                  | 10 682                           | 23 347         | <b>34 029</b>  | <b>24 363</b>  | 9 666                           |
| 巴基斯坦                 | 38 607                           | 74 979         | <b>113 586</b> | <b>64 883</b>  | 48 703                          |
| 斯里兰卡                 | 9 567                            | 26 526         | <b>36 093</b>  | <b>14 501</b>  | 21 592                          |
| 区域                   |                                  | 1 440          | <b>1 440</b>   | <b>1 408</b>   | 32                              |
| <b>地区共计</b>          | <b>212 052</b>                   | <b>489 964</b> | <b>702 016</b> | <b>411 338</b> | <b>290 678</b>                  |
| <b>中东和北非</b>         |                                  |                |                |                |                                 |
| 阿尔及利亚                | 237                              | 1 685          | <b>1 922</b>   | <b>589</b>     | 1 333                           |
| 吉布提                  | 2 655                            | 5 472          | <b>8 127</b>   | <b>6 039</b>   | 2 088                           |
| 埃及                   | 8 102                            | 9 169          | <b>17 271</b>  | <b>13 308</b>  | 3 963                           |
| 伊朗伊斯兰共和国             | 4 876                            | 2 138          | <b>7 014</b>   | <b>2 591</b>   | 4 423                           |
| 伊拉克                  | 37 092                           | 41 498         | <b>78 590</b>  | <b>39 742</b>  | 38 848                          |
| 约旦                   | 2 007                            | 2 249          | <b>4 256</b>   | <b>2 435</b>   | 1 821                           |
| 黎巴嫩                  | 2 070                            | 3 532          | <b>5 602</b>   | <b>2 109</b>   | 3 493                           |
| 摩洛哥                  | 3 380                            | 5 748          | <b>9 128</b>   | <b>6 285</b>   | 2 843                           |
| 阿曼                   | 978                              | 2 139          | <b>3 117</b>   | <b>2 142</b>   | 975                             |
| 巴勒斯坦儿童和妇女            | 4 163                            | 12 267         | <b>16 430</b>  | <b>10 345</b>  | 6 085                           |
| 苏丹                   | 31 134                           | 132 168        | <b>163 302</b> | <b>117 098</b> | 46 204                          |
| 阿拉伯叙利亚共和国            | 1 226                            | 405            | <b>1 631</b>   | <b>919</b>     | 712                             |
| 突尼斯                  | 341                              | 1 073          | <b>1 414</b>   | <b>929</b>     | 485                             |
| 也门                   | 7 562                            | 6 106          | <b>13 668</b>  | <b>6 037</b>   | 7 631                           |
| 区域                   | 1 844                            | 2 633          | <b>4 477</b>   | <b>2 651</b>   | 1 826                           |
| <b>地区共计</b>          | <b>107 667</b>                   | <b>228 282</b> | <b>335 949</b> | <b>213 219</b> | <b>122 730</b>                  |
| <b>中欧和东欧及独立国家联合体</b> |                                  |                |                |                |                                 |
| 阿尔巴尼亚                | 3 649                            | 9 117          | <b>12 766</b>  | <b>9 153</b>   | 3 613                           |
| 亚美尼亚                 | 824                              | 964            | <b>1 788</b>   | <b>1 289</b>   | 499                             |
| 阿塞拜疆                 | 1 339                            | 2 228          | <b>3 567</b>   | <b>2 532</b>   | 1 035                           |
| 白俄罗斯                 | 274                              | 1 194          | <b>1 468</b>   | <b>552</b>     | 916                             |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那           | 1 914                            | 11 652         | <b>13 566</b>  | <b>6 544</b>   | 7 022                           |
| 保加利亚                 | 700                              | 2 216          | <b>2 916</b>   | <b>1 956</b>   | 960                             |
| 克罗地亚                 | 874                              | 2 565          | <b>3 439</b>   | <b>2 060</b>   | 1 379                           |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案/批款未用余额 | 新方案/<br>批款核销额    | 方案总数             | 支出共计             | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|---------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| 格鲁吉亚          | 2 280                            | 10 767           | <b>13 047</b>    | <b>6 918</b>     | 6 129                           |
| 哈萨克斯坦         | 2 337                            | 1 307            | <b>3 644</b>     | <b>1 479</b>     | 2 165                           |
| 科索沃(塞尔维亚)     | 2 501                            | 5 357            | <b>7 858</b>     | <b>4 695</b>     | 3 163                           |
| 吉尔吉斯斯坦        | 1 383                            | 2 691            | <b>4 074</b>     | <b>3 148</b>     | 926                             |
| 黑山            | 325                              | 1 148            | <b>1 473</b>     | <b>1 123</b>     | 350                             |
| 摩尔多瓦共和国       | 2 791                            | 7 698            | <b>10 489</b>    | <b>7 132</b>     | 3 357                           |
| 罗马尼亚          | 2 625                            | 1 928            | <b>4 553</b>     | <b>3 421</b>     | 1 132                           |
| 俄罗斯联邦         | 8 773                            | 12 374           | <b>21 147</b>    | <b>15 208</b>    | 5 939                           |
| 塞尔维亚          | 2 973                            | 6 355            | <b>9 328</b>     | <b>4 815</b>     | 4 513                           |
| 塔吉克斯坦         | 3 068                            | 7 842            | <b>10 910</b>    | <b>7 631</b>     | 3 279                           |
| 前南斯拉夫的马其顿共和国  | 1 857                            | 3 643            | <b>5 500</b>     | <b>2 775</b>     | 2 725                           |
| 土耳其           | 5 056                            | 10 303           | <b>15 359</b>    | <b>9 310</b>     | 6 049                           |
| 土库曼斯坦         | 220                              | 1 357            | <b>1 577</b>     | <b>1 443</b>     | 134                             |
| 乌克兰           | 3 035                            | 5 824            | <b>8 859</b>     | <b>4 822</b>     | 4 037                           |
| 乌兹别克斯坦        | 617                              | 6 585            | <b>7 202</b>     | <b>4 849</b>     | 2 353                           |
| 区域            | 2 938                            | 3 454            | <b>6 392</b>     | <b>4 178</b>     | 2 214                           |
| <b>地区共计</b>   | <b>52 353</b>                    | <b>118 569</b>   | <b>170 922</b>   | <b>107 033</b>   | <b>63 889</b>                   |
| <b>全球援助</b>   |                                  |                  |                  |                  |                                 |
| 禽流感           | 5 860                            | 1 199            | <b>7 059</b>     | <b>6 554</b>     | 505                             |
| 应急方案基金        | 8 670                            | (253)            | <b>8 417</b>     | <b>751</b>       | 7 666                           |
| 免疫接种          | 2 580                            | 364              | <b>2 944</b>     | <b>2 479</b>     | 465                             |
| 国家间方案         | 280 411                          | 366 280          | <b>646 691</b>   | <b>366 484</b>   | 280 207                         |
| 因诺琴蒂研究中心      | 8 369                            | 12 074           | <b>20 443</b>    | <b>9 808</b>     | 10 635                          |
| 儿童问题特别会议      | -3                               | 3                |                  |                  | 0                               |
| <b>全球援助共计</b> | <b>305 887</b>                   | <b>379 667</b>   | <b>685 554</b>   | <b>386 076</b>   | <b>299 478</b>                  |
| <b>方案援助共计</b> | <b>1 503 538</b>                 | <b>2 890 410</b> | <b>4 393 948</b> | <b>2 793 365</b> | <b>1 600 583</b>                |

## 报表七.3

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期核定方案、支出及其他资源(紧急)的未用余额表

|           | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案未用余额 | 新方案和核销额 | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|-----------|-------------------------------|---------|----------------|----------------|---------------------------------|
| <b>非洲</b> |                               |         |                |                |                                 |
| 安哥拉       | 655                           | 2 277   | <b>2 932</b>   | <b>2 584</b>   | 348                             |
| 贝宁        | 949                           | 205     | <b>1 154</b>   | <b>1 111</b>   | 43                              |
| 布基纳法索     | 3 035                         | 11 582  | <b>14 617</b>  | <b>11 732</b>  | 2 885                           |
| 布隆迪       | 3 156                         | 5 933   | <b>9 089</b>   | <b>8 340</b>   | 749                             |
| 喀麦隆       |                               | 2 194   | <b>2 194</b>   | <b>2 185</b>   | 9                               |
| 佛得角       |                               | 160     | <b>160</b>     | <b>33</b>      | 127                             |
| 中非共和国     | 2 023                         | 15 119  | <b>17 142</b>  | <b>15 021</b>  | 2 121                           |
| 乍得        | 8 116                         | 26 809  | <b>34 925</b>  | <b>29 901</b>  | 5 024                           |
| 科摩罗       | 25                            | 396     | <b>421</b>     | <b>420</b>     | 1                               |
| 刚果        | 1 602                         | 1 181   | <b>2 783</b>   | <b>1 259</b>   | 1 524                           |
| 科特迪瓦      | 1 719                         | 6 751   | <b>8 470</b>   | <b>7 694</b>   | 776                             |
| 刚果民主共和国   | 17 700                        | 121 325 | <b>139 025</b> | <b>126 880</b> | 12 145                          |
| 厄立特里亚     | 4 541                         | 18 101  | <b>22 642</b>  | <b>19 819</b>  | 2 823                           |
| 埃塞俄比亚     | 6 418                         | 93 811  | <b>100 229</b> | <b>77 157</b>  | 23 072                          |
| 冈比亚       | 87                            | 60      | <b>147</b>     | <b>143</b>     | 4                               |
| 加纳        | 658                           | 200     | <b>858</b>     | <b>834</b>     | 24                              |
| 几内亚       | 1 149                         | 2 989   | <b>4 138</b>   | <b>3 225</b>   | 913                             |
| 几内亚比绍     | 100                           | 1 979   | <b>2 079</b>   | <b>2 034</b>   | 45                              |
| 肯尼亚       | 2 644                         | 29 539  | <b>32 183</b>  | <b>18 966</b>  | 13 217                          |
| 莱索托       | 1 629                         | 1 483   | <b>3 112</b>   | <b>3 014</b>   | 98                              |
| 利比里亚      | 7 708                         | 8 832   | <b>16 540</b>  | <b>12 105</b>  | 4 435                           |
| 马达加斯加     | 604                           | 14 281  | <b>14 885</b>  | <b>13 188</b>  | 1 697                           |
| 马拉维       | 245                           | 3 576   | <b>3 821</b>   | <b>3 732</b>   | 89                              |
| 马里        | 1 077                         | 15 779  | <b>16 856</b>  | <b>6 160</b>   | 10 696                          |
| 毛里塔尼亚     | 914                           | 3 916   | <b>4 830</b>   | <b>3 023</b>   | 1 807                           |
| 莫桑比克      | 225                           | 5 784   | <b>6 009</b>   | <b>5 989</b>   | 20                              |
| 纳米比亚      | 12                            | 1 655   | <b>1 667</b>   | <b>1 127</b>   | 540                             |
| 尼日尔       | 4 741                         | 15 076  | <b>19 817</b>  | <b>13 005</b>  | 6 812                           |
| 卢旺达       | (703)                         | (64)    | <b>(767)</b>   |                | (767)                           |
| 圣多美和普林西比  | 6                             |         | <b>6</b>       | <b>(1)</b>     | 7                               |

|               | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案未用余额 | 新方案和核销额        | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|---------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| 塞内加尔          | 652                           | 662            | <b>1 314</b>   | <b>393</b>     | 921                             |
| 塞拉利昂          | 539                           | (265)          | <b>274</b>     | <b>190</b>     | 84                              |
| 索马里           | 10 222                        | 88 278         | <b>98 500</b>  | <b>79 461</b>  | 19 039                          |
| 斯威士兰          | 1 124                         | 1 103          | <b>2 227</b>   | <b>2 232</b>   | (5)                             |
| 多哥            | 1 756                         | 1 905          | <b>3 661</b>   | <b>3 578</b>   | 83                              |
| 乌干达           | 8 995                         | 35 239         | <b>44 234</b>  | <b>35 971</b>  | 8 263                           |
| 坦桑尼亚联合共和国     | 340                           | 1 174          | <b>1 514</b>   | <b>1 709</b>   | (195)                           |
| 赞比亚           | (133)                         | 4 951          | <b>4 818</b>   | <b>4 583</b>   | 235                             |
| 津巴布韦          | 6 463                         | 112 174        | <b>118 637</b> | <b>79 550</b>  | 39 087                          |
| 区域            | 6 154                         | 4 910          | <b>11 064</b>  | <b>4 583</b>   | 6 481                           |
| <b>地区共计</b>   | <b>107 147</b>                | <b>661 060</b> | <b>768 207</b> | <b>602 930</b> | <b>165 277</b>                  |
| <b>美洲和加勒比</b> |                               |                |                |                |                                 |
| 阿根廷           | (14)                          | 14             |                |                |                                 |
| 巴巴多斯          | 212                           |                | <b>212</b>     |                | 212                             |
| 多民族玻利维亚共和国    | 227                           | 3 939          | <b>4 166</b>   | <b>4 160</b>   | 6                               |
| 哥伦比亚          | 828                           | 3 057          | <b>3 885</b>   | <b>3 751</b>   | 134                             |
| 哥斯达黎加         | (2)                           |                | <b>(2)</b>     |                | (2)                             |
| 古巴            | 6                             | 2 216          | <b>2 222</b>   | <b>1 670</b>   | 552                             |
| 多米尼加共和国       | 496                           | 693            | <b>1 189</b>   | <b>1 020</b>   | 169                             |
| 厄瓜多尔          |                               | 160            | <b>160</b>     | <b>160</b>     |                                 |
| 萨尔瓦多          | (279)                         | 469            | <b>190</b>     | <b>110</b>     | 80                              |
| 危地马拉          | 435                           | 1 020          | <b>1 455</b>   | <b>1 517</b>   | (62)                            |
| 海地            | 2 682                         | 9 571          | <b>12 253</b>  | <b>11 603</b>  | 650                             |
| 洪都拉斯          | 29                            | 2 711          | <b>2 740</b>   | <b>2 478</b>   | 262                             |
| 牙买加           | 184                           |                | <b>184</b>     | <b>185</b>     | (1)                             |
| 墨西哥           | 1 648                         | 1 413          | <b>3 061</b>   | <b>3 034</b>   | 27                              |
| 尼加拉瓜          | 1 185                         | 593            | <b>1 778</b>   | <b>1 492</b>   | 286                             |
| 秘鲁            | 1 491                         | 1 216          | <b>2 707</b>   | <b>2 774</b>   | (67)                            |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | 2                             |                | <b>2</b>       | <b>(2)</b>     | 4                               |
| 区域            | 547                           | 1 691          | <b>2 238</b>   | <b>1 042</b>   | 1 196                           |
| <b>地区共计</b>   | <b>9 677</b>                  | <b>28 763</b>  | <b>38 440</b>  | <b>34 994</b>  | <b>3 446</b>                    |
| <b>东亚和太平洋</b> |                               |                |                |                |                                 |
| 柬埔寨           |                               | 50             | <b>50</b>      | <b>52</b>      | (2)                             |

|             | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案未用余额 | 新方案和核销额        | 方案总数           | 支出共计           | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>核定方案未用余额 |
|-------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| 中国          | 102                           | 43 339         | <b>43 441</b>  | <b>31 296</b>  | 12 145                          |
| 朝鲜民主主义人民共和国 | 5 329                         | 16 423         | <b>21 752</b>  | <b>14 480</b>  | 7 272                           |
| 印度尼西亚       | 125 043                       | 4 637          | <b>129 680</b> | <b>109 839</b> | 19 841                          |
| 老挝人民民主共和国   |                               | 3 817          | <b>3 817</b>   | <b>2 543</b>   | 1 274                           |
| 马来西亚        | 327                           |                | <b>327</b>     | <b>341</b>     | (14)                            |
| 蒙古          | 14                            | (14)           |                |                |                                 |
| 缅甸          | 3 224                         | 82 774         | <b>85 998</b>  | <b>81 088</b>  | 4 910                           |
| 太平洋岛国       | 423                           | 1 067          | <b>1 490</b>   | <b>1 038</b>   | 452                             |
| 巴布亚新几内亚     |                               | 351            | <b>351</b>     |                | 351                             |
| 菲律宾         | 376                           | 12 536         | <b>12 912</b>  | <b>8 408</b>   | 4 504                           |
| 泰国          | 3 154                         |                | <b>3 154</b>   | <b>3 221</b>   | (67)                            |
| 东帝汶         | 1 628                         | 764            | <b>2 392</b>   | <b>2 195</b>   | 197                             |
| 越南          | 43                            | (43)           |                |                |                                 |
| 区域          | 1 274                         | 1 314          | <b>2 588</b>   | <b>1 650</b>   | 938                             |
| <b>地区共计</b> | <b>140 937</b>                | <b>167 015</b> | <b>307 952</b> | <b>256 151</b> | <b>51 801</b>                   |
| 南亚          |                               |                |                |                |                                 |
| 阿富汗         | 2 378                         | 48 195         | <b>50 573</b>  | <b>22 646</b>  | 27 927                          |
| 孟加拉国        | 10 886                        | 3 898          | <b>14 784</b>  | <b>14 488</b>  | 296                             |
| 不丹          |                               | 384            | <b>384</b>     | <b>285</b>     | 99                              |
| 印度          | 1 917                         | 6 207          | <b>8 124</b>   | <b>6 904</b>   | 1 220                           |
| 马尔代夫        | 5 685                         | (856)          | <b>4 829</b>   | <b>5 086</b>   | (257)                           |
| 尼泊尔         | 4 298                         | 5 757          | <b>10 055</b>  | <b>8 921</b>   | 1 134                           |
| 巴基斯坦        | 37 198                        | 78 458         | <b>115 656</b> | <b>77 333</b>  | 38 323                          |
| 斯里兰卡        | 51 921                        | 28 860         | <b>80 781</b>  | <b>58 926</b>  | 21 855                          |
| 区域          | 666                           | (8)            | <b>658</b>     | <b>683</b>     | (25)                            |
| <b>地区共计</b> | <b>114 949</b>                | <b>170 895</b> | <b>285 844</b> | <b>195 272</b> | <b>90 572</b>                   |
| 中东和北非       |                               |                |                |                |                                 |
| 阿尔及利亚       | 110                           | 503            | <b>613</b>     | <b>357</b>     | 256                             |
| 吉布提         | 379                           | 4 829          | <b>5 208</b>   | <b>3 851</b>   | 1 357                           |
| 埃及          | 20                            | 395            | <b>415</b>     | <b>232</b>     | 183                             |
| 伊朗伊斯兰共和国    | (178)                         | (9)            | <b>(187)</b>   | <b>223</b>     | (410)                           |
| 伊拉克         | (1 954)                       | 59 493         | <b>57 539</b>  | <b>43 882</b>  | 13 657                          |
| 约旦          | 3 743                         | 14 693         | <b>18 436</b>  | <b>10 350</b>  | 8 086                           |

|                      | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>核定方案未用余额 | 新方案和核销额          | 方案总数             | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>支出共计 | 核定方案未用余额       |
|----------------------|-------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| 科威特                  | 30                            | (30)             |                  |                             |                |
| 黎巴嫩                  | 10 366                        | 671              | 11 037           | 10 501                      | 536            |
| 摩洛哥                  | 1                             | (2)              | (1)              |                             | (1)            |
| 巴勒斯坦儿童和妇女            | 12 449                        | 31 790           | 44 239           | 36 721                      | 7 518          |
| 苏丹                   | 30 598                        | 180 078          | 210 676          | 189 929                     | 20 747         |
| 阿拉伯叙利亚共和国            | 11 719                        | 24 445           | 36 164           | 23 325                      | 12 839         |
| 也门                   | 89                            | 8 638            | 8 727            | 6 094                       | 2 633          |
| 区域                   | 5 696                         | 793              | 6 489            | 555                         | 5 934          |
| <b>地区共计</b>          | <b>73 068</b>                 | <b>326 287</b>   | <b>399 355</b>   | <b>326 020</b>              | <b>73 335</b>  |
| <b>中欧和东欧及独立国家联合体</b> |                               |                  |                  |                             |                |
| 阿尔巴尼亚                | 52                            |                  | 52               |                             | 52             |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那           | 590                           | (60)             | 530              |                             | 530            |
| 克罗地亚                 | 219                           |                  | 219              |                             | 219            |
| 格鲁吉亚                 | 30                            | 6 786            | 6 816            | 5 499                       | 1 317          |
| 哈萨克斯坦                |                               | 308              | 308              | 308                         |                |
| 科索沃(塞尔维亚)            | (1 419)                       | (168)            | (1 587)          | 9                           | (1 596)        |
| 吉尔吉斯斯坦               |                               | 239              | 239              | 238                         | 1              |
| 罗马尼亚                 | 6                             | 1 230            | 1 236            | 1 084                       | 152            |
| 俄罗斯联邦                | (1 059)                       | 524              | (535)            | 2 157                       | (2 692)        |
| 塞尔维亚                 | 881                           | (32)             | 849              |                             | 849            |
| 塔吉克斯坦                | 55                            | 3 946            | 4 001            | 3 567                       | 434            |
| 前南斯拉夫的马其顿共和国         | 28                            | (25)             | 3                |                             | 3              |
| 土耳其                  | (52)                          |                  | (52)             |                             | (52)           |
| 乌克兰                  | 1                             | (1)              |                  |                             |                |
| 乌兹别克斯坦               |                               | 374              | 374              | 373                         | 1              |
| 区域                   | 2 967                         | (133)            | 2 834            |                             | 2 834          |
| <b>地区共计</b>          | <b>2 299</b>                  | <b>12 988</b>    | <b>15 287</b>    | <b>13 235</b>               | <b>2 052</b>   |
| <b>全球援助</b>          |                               |                  |                  |                             |                |
| 应急方案基金               | 21 521                        | 23 410           | 44 931           | 1 623                       | 43 308         |
| 国家间方案                | (3 255)                       | 11 707           | 8 452            | 12 423                      | (3 971)        |
| <b>全球援助共计</b>        | <b>18 266</b>                 | <b>35 117</b>    | <b>53 383</b>    | <b>14 046</b>               | <b>39 337</b>  |
| <b>方案援助共计</b>        | <b>466 343</b>                | <b>1 402 125</b> | <b>1 868 468</b> | <b>1 442 648</b>            | <b>425 820</b> |

## B. 财务报表附表

附表 1

2009 年 12 月 31 日终了两年期捐款实收或认捐额

(千美元)

| 捐助者        | 经常资源         |           |               |        | 其他资源(经常)     |           |         | 其他资源(紧急)     |           |        | 共计      |
|------------|--------------|-----------|---------------|--------|--------------|-----------|---------|--------------|-----------|--------|---------|
|            | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 转入两年期<br>支助预算 | 小计     | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计      | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计     |         |
| 国家         |              |           |               |        |              |           |         |              |           |        |         |
| 阿尔及利亚      | 48           |           |               | 48     |              | 22        | 22      |              |           |        | 70      |
| 安道尔        | 128          |           |               | 128    | 590          | 851       | 1 441   | 94           | 163       | 257    | 1 826   |
| 安哥拉        |              |           |               |        | 1 740        | 350       | 2 090   |              |           |        | 2 090   |
| 阿根廷        | 10           |           |               | 10     |              | 12 206    | 12 206  |              |           |        | 12 216  |
| 亚美尼亚       | 9            |           |               | 9      |              | 72        | 72      |              |           |        | 81      |
| 澳大利亚       | 38 375       |           |               | 38 375 | 76 875       | 9 615     | 86 490  | 35 103       | 1 211     | 36 314 | 161 179 |
| 奥地利        | 4 094        |           |               | 4 094  | 1 808        | 3 230     | 5 038   | 289          | 26        | 315    | 9 447   |
| 阿塞拜疆       | 30           |           |               | 30     |              | 90        | 90      |              |           |        | 120     |
| 巴哈马        | 1            |           |               | 1      |              |           | 0       |              |           |        | 1       |
| 巴林         | 5            |           |               | 5      |              |           |         |              |           |        | 5       |
| 孟加拉国       | 69           |           |               | 69     | 7 019        |           | 7 019   |              |           |        | 7 088   |
| 巴巴多斯       | 8            |           |               | 8      |              |           |         |              |           |        | 8       |
| 白俄罗斯       |              |           |               |        |              | 16        | 16      |              |           |        | 16      |
| 比利时        | 32 378       |           |               | 32 378 | 4 517        | 15 107    | 19 624  | 12 866       | 2 107     | 14 973 | 66 975  |
| 伯利兹        |              |           |               |        | 188          |           | 188     |              |           |        | 188     |
| 贝宁         |              |           |               |        |              | 10        | 10      |              |           |        | 10      |
| 不丹         | 15           |           |               | 15     |              |           |         |              |           |        | 15      |
| 多民族玻利维亚国   | 236          |           |               | 236    | 228          | 60        | 288     |              | 320       | 320    | 844     |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那 |              |           |               |        |              | 78        | 78      |              |           |        | 78      |
| 博茨瓦纳       |              |           |               |        |              |           | 0       | 151          |           | 151    | 151     |
| 巴西         |              |           |               |        | 5 635        | 13 129    | 18 764  |              |           |        | 18 764  |
| 保加利亚       | 7            |           |               | 7      |              | 1 681     | 1 681   |              |           |        | 1 688   |
| 布基纳法索      | 9            |           |               | 9      |              |           |         | 531          |           | 531    | 540     |
| 喀麦隆        | 2            |           |               | 2      |              | 153       | 153     |              |           |        | 155     |
| 加拿大        | 33 822       |           |               | 33 822 | 176 719      | 8 076     | 184 795 | 44 802       | 4 630     | 49 432 | 268 049 |
| 智利         | 147          |           | (7)           | 140    | 117          | 978       | 1 095   |              | 2         | 2      | 1 237   |
| 中国         | 2 506        |           | (70)          | 2 436  |              | 4 125     | 4 125   |              | 4 140     | 4 140  | 10 701  |
| 哥伦比亚       | 400          |           |               | 400    |              | 5 473     | 5 473   |              |           |        | 5 873   |
| 刚果         |              |           |               |        | 16           |           | 16      |              |           |        | 16      |
| 哥斯达黎加      | 32           |           | (32)          | 0      |              | 63        | 63      |              |           |        | 63      |
| 科特迪瓦       |              |           |               |        | 10 200       |           | 10 200  |              |           |        | 10 200  |
| 克罗地亚       | 69           |           |               | 69     |              | 2 593     | 2 593   |              | 510       | 510    | 3 172   |



| 捐助者         | 经常资源         |           |               |        | 其他资源(经常)     |           |         | 其他资源(紧急)     |           |         | 共计      |
|-------------|--------------|-----------|---------------|--------|--------------|-----------|---------|--------------|-----------|---------|---------|
|             | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 转入两年期<br>支助预算 | 小计     | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计      | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计      |         |
| 古巴          | 20           |           |               | 20     |              |           |         |              |           |         | 20      |
| 塞浦路斯        | 28           |           |               | 28     |              |           |         |              |           |         | 28      |
| 捷克共和国       | 360          |           |               | 360    | 142          | 1 852     | 1 994   | 526          | 104       | 630     | 2 984   |
| 朝鲜民主主义人民共和国 | 159          |           | (159)         |        |              |           |         |              |           |         |         |
| 刚果民主共和国     |              |           |               |        | 2 433        |           | 2 433   |              |           |         | 2 433   |
| 丹麦          | 68 490       |           |               | 68 490 | 31 405       | 12 042    | 43 447  | 43 020       | 2 531     | 45 551  | 157 488 |
| 厄瓜多尔        | 22           |           |               | 22     |              | 1 629     | 1 629   |              |           |         | 1 651   |
| 埃及          | 147          |           |               | 147    | 1 443        | 391       | 1 834   |              |           |         | 1 981   |
| 萨尔瓦多        | 1            |           |               | 1      |              |           |         |              |           |         | 1       |
| 爱沙尼亚        | 122          |           |               | 122    | 169          | 20        | 189     | 396          |           | 396     | 707     |
| 埃塞俄比亚       | 100          |           |               | 100    |              |           |         |              |           |         | 100     |
| 芬兰          | 44 564       |           |               | 44 564 | 5 125        | 7 723     | 12 848  | 11 701       | 1 566     | 13 267  | 70 679  |
| 法国          | 31 276       |           |               | 31 276 | 2 109        | 30 322    | 32 431  | 2 436        | 12 699    | 15 135  | 78 842  |
| 加蓬          |              |           |               |        | 316          | 100       | 416     |              |           |         | 416     |
| 德国          | 17 400       |           |               | 17 400 | 15 925       | 51 279    | 67 204  | 985          | 33 531    | 34 516  | 119 120 |
| 希腊          | 600          |           |               | 600    | 225          | 2 886     | 3 111   | 328          |           | 328     | 4 039   |
| 几内亚         |              |           |               |        |              | 10        | 10      |              |           |         | 10      |
| 圭亚那         | 11           |           |               | 11     |              |           |         |              |           |         | 11      |
| 海地          | 20           |           |               | 20     |              |           |         |              | 1         | 1       | 21      |
| 洪都拉斯        | 60           |           |               | 60     |              |           |         |              |           |         | 60      |
| 中国香港        |              |           |               |        |              | 7 866     | 7 866   |              | 21 988    | 21 988  | 29 854  |
| 匈牙利         | 284          |           |               | 284    |              | 643       | 643     |              |           | 0       | 927     |
| 冰岛          | 822          |           |               | 822    | 1 050        | 1 704     | 2 754   | 200          | 41        | 241     | 3 817   |
| 印度          | 886          |           |               | 886    | 3 448        | 3 901     | 7 349   |              | 47        | 47      | 8 282   |
| 印度尼西亚       | 200          |           |               | 200    |              | 4 445     | 4 445   |              | 56        | 56      | 4 701   |
| 伊朗伊斯兰共和国    | 55           |           |               | 55     |              | 323       | 323     |              | 12        | 12      | 390     |
| 爱尔兰         | 35 876       |           |               | 35 876 | 6 303        | 2 026     | 8 329   | 7 899        | 982       | 8 881   | 53 086  |
| 以色列         | 240          |           |               | 240    |              | 65        | 65      |              |           |         | 305     |
| 意大利         | 21 652       |           |               | 21 652 | 18 505       | 43 829    | 62 334  | 29 155       | 11 735    | 40 890  | 124 876 |
| 日本          | 31 148       |           |               | 31 148 | 166 939      | 20 674    | 187 613 | 119 637      | 24 083    | 143 720 | 362 481 |
| 哈萨克斯坦       | 100          |           |               | 100    |              |           |         |              |           |         | 100     |
| 肯尼亚         |              |           |               |        |              | 208       | 208     |              | 26        | 26      | 234     |
| 科威特         | 400          |           |               | 400    |              |           |         |              |           |         | 400     |
| 黎巴嫩         | 5            |           |               | 5      |              | 1 250     | 1 250   |              |           |         | 1 255   |
| 莱索托         | 3            |           |               | 3      |              |           |         |              |           |         | 3       |
| 列支敦士登       | 69           |           |               | 69     | 263          |           | 263     | 88           |           | 88      | 420     |
| 立陶宛         |              |           |               |        |              | 57        | 57      | 31           |           | 31      | 88      |
| 卢森堡         | 7 411        |           |               | 7 411  | 11 620       | 1 033     | 12 653  | 1 386        | 51        | 1 437   | 21 501  |

| 捐助者     | 经常资源         |           |               |         | 其他资源(经常)     |           |         | 其他资源(紧急)     |           |        | 共计      |
|---------|--------------|-----------|---------------|---------|--------------|-----------|---------|--------------|-----------|--------|---------|
|         | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 转入两年期<br>支助预算 | 小计      | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计      | 政府和政<br>府间机构 | 非政府<br>来源 | 小计     |         |
| 马达加斯加   |              |           |               |         | 4 875        |           | 4 875   | 1 481        |           | 1 481  | 6 356   |
| 马拉维     | 6            |           |               | 6       |              |           |         |              |           |        | 6       |
| 马来西亚    | 168          |           |               | 168     | 1 000        | 1 896     | 2 896   |              | 315       | 315    | 3 379   |
| 马里      | 46           |           |               | 46      |              |           |         |              |           |        | 46      |
| 马耳他     | 7            |           |               | 7       |              |           |         |              |           |        | 7       |
| 毛里塔尼亚   | 11           |           |               | 11      |              |           |         |              |           |        | 11      |
| 毛里求斯    | 9            |           |               | 9       |              |           |         |              |           |        | 9       |
| 墨西哥     | 214          |           |               | 214     |              | 6 687     | 6 687   |              | 804       | 804    | 7 705   |
| 摩纳哥     | 22           |           |               | 22      | 220          |           | 220     | 81           |           | 81     | 323     |
| 蒙古      | 22           |           |               | 22      | 477          |           | 477     |              |           |        | 499     |
| 摩洛哥     | 162          |           |               | 162     | 419          | 67        | 486     |              |           |        | 648     |
| 缅甸      | 1            |           | (1)           |         |              |           |         |              |           |        | 0       |
| 纳米比亚    | 3            |           |               | 3       |              | 192       | 192     |              |           |        | 195     |
| 尼泊尔     |              |           |               |         | 246          |           | 246     |              |           |        | 246     |
| 荷兰      | 99 781       |           |               | 99 781  | 219 933      | 30 837    | 250 770 | 67 309       | 10 759    | 78 068 | 428 619 |
| 新西兰     | 6 872        |           |               | 6 872   | 2 249        | 2 286     | 4 535   | 2 591        | 484       | 3 075  | 14 482  |
| 尼加拉瓜    | 11           |           |               | 11      |              | 4         | 4       |              |           |        | 15      |
| 尼日利亚    |              |           |               |         | 455          | 319       | 774     |              |           |        | 774     |
| 挪威      | 143 474      |           |               | 143 474 | 216 080      | 24 728    | 240 808 | 36 416       | 673       | 37 089 | 421 371 |
| 阿曼      |              |           |               |         | 1 997        | 92        | 2 089   |              | 9         | 9      | 2 098   |
| 巴基斯坦    | 158          |           | (79)          | 79      |              | 47        | 47      |              |           |        | 126     |
| 巴拿马     | 54           |           |               | 54      | 450          | 206       | 656     |              |           |        | 710     |
| 秘鲁      |              |           |               |         |              | 1 236     | 1 236   |              | 30        | 30     | 1 266   |
| 菲律宾     | 110          |           | (43)          | 67      |              | 3 605     | 3 605   |              |           |        | 3 672   |
| 波兰      | 400          |           |               | 400     |              | 4 360     | 4 360   | 220          | 6         | 226    | 4 986   |
| 葡萄牙     | 600          |           |               | 600     | 40           | 4 790     | 4 830   |              |           |        | 5 430   |
| 卡塔尔     | 100          |           |               | 100     |              |           |         |              |           |        | 100     |
| 大韩民国    | 5 800        |           |               | 5 800   | 430          | 8 842     | 9 272   | 11 161       | 2 600     | 13 761 | 28 833  |
| 摩尔多瓦共和国 | 8            |           |               | 8       | 663          |           | 663     |              |           |        | 671     |
| 罗马尼亚    | 89           |           |               | 89      |              | 1 514     | 1 514   |              | 1 236     | 1 236  | 2 839   |
| 俄罗斯联邦   | 2 000        |           |               | 2 000   |              | 2 653     | 2 653   |              |           |        | 4 653   |
| 萨摩亚     | 2            |           |               | 2       |              |           |         |              |           |        | 2       |
| 圣马力诺    |              |           |               |         |              | 91        | 91      | 77           |           | 77     | 168     |
| 沙特阿拉伯   | 2 000        |           |               | 2 000   | 1 000        | 432       | 1 432   |              | 1 018     | 1 018  | 4 450   |
| 塞内加尔    |              |           |               |         | 116          |           | 116     |              |           |        | 116     |
| 塞尔维亚    | 10           |           |               | 10      |              | 877       | 877     |              |           |        | 887     |
| 新加坡     | 100          |           |               | 100     |              |           |         | 30           |           | 30     | 130     |
| 斯洛伐克共和国 | 26           |           |               | 26      | 42           | 391       | 433     |              |           |        | 459     |

| 捐助者                 | 经常资源             |                 |                  |                  | 其他资源(经常)         |                  |                  | 其他资源(紧急)       |                |                  | 共计               |
|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                     | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源       | 转入两年期<br>支助预算    | 小计               | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源        | 小计               | 政府和政<br>府间机构   | 非政府<br>来源      | 小计               |                  |
| 斯洛文尼亚               | 118              |                 |                  | 118              | 54               | 1 183            | 1 237            | 101            | 497            | 598              | 1 953            |
| 南非                  | 45               |                 |                  | 45               |                  | 1 244            | 1 244            |                |                |                  | 1 289            |
| 西班牙                 | 54 381           |                 |                  | 54 381           | 129 844          | 26 908           | 156 752          | 31 010         | 7 834          | 38 844           | 249 977          |
| 斯里兰卡                | 31               |                 |                  | 31               |                  |                  |                  |                | 0              | 0                | 31               |
| 苏丹                  |                  |                 |                  |                  | 13 471           |                  | 13 471           |                |                |                  | 13 471           |
| 瑞典                  | 144 289          |                 |                  | 144 289          | 128 034          | 71 784           | 199 818          | 68 461         | 6 238          | 74 699           | 418 806          |
| 瑞士                  | 34 703           |                 |                  | 34 703           | 7 310            | 31 385           | 38 695           | 2 069          | 827            | 2 896            | 76 294           |
| 塔吉克斯坦               |                  |                 |                  |                  | 931              |                  | 931              |                |                |                  | 931              |
| 泰国                  | 470              |                 | (120)            | 350              |                  | 10 700           | 10 700           |                | 91             | 91               | 11 141           |
| 前南斯拉夫的马其顿共和国        | 3                |                 |                  | 3                |                  |                  |                  |                |                |                  | 3                |
| 多哥                  | 2                |                 |                  | 2                |                  |                  |                  |                |                |                  | 2                |
| 特立尼达和多巴哥            | 30               |                 |                  | 30               |                  |                  |                  |                |                |                  | 30               |
| 突尼斯                 | 74               |                 | (12)             | 62               |                  | 228              | 228              |                | 2              | 2                | 292              |
| 土耳其                 | 450              |                 |                  | 450              |                  | 2 193            | 2 193            | 660            | 84             | 744              | 3 387            |
| 乌干达                 |                  |                 |                  |                  |                  | 7                | 7                |                | 2              | 2                | 9                |
| 乌克兰                 |                  |                 |                  |                  |                  | 22               | 22               |                |                |                  | 22               |
| 阿拉伯联合酋长国            | 200              |                 |                  | 200              | 18 717           | 967              | 19 684           | 3 000          | 440            | 3 440            | 23 324           |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国       | 72 331           |                 |                  | 72 331           | 233 026          | 61 152           | 294 178          | 89 490         | 14 566         | 104 056          | 470 565          |
| 美利坚合众国              | 257 955          |                 | (35 572)         | 222 383          | 193 856          | 74 138           | 267 994          | 149 058        | 22 482         | 171 540          | 661 917          |
| 乌拉圭                 | 41               |                 |                  | 41               |                  | 1 154            | 1 154            |                |                |                  | 1 195            |
| 乌兹别克斯坦              |                  |                 |                  |                  | 300              |                  | 300              |                |                |                  | 300              |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国         | 50               |                 |                  | 50               |                  | 1 163            | 1 163            |                |                |                  | 1 213            |
| 越南                  | 14               |                 |                  | 14               |                  | 4                | 4                |                |                |                  | 18               |
| 也门                  | 10               |                 |                  | 10               |                  |                  |                  |                |                |                  | 10               |
| 赞比亚                 |                  |                 |                  |                  |                  | 192              | 192              |                |                |                  | 192              |
| <b>国家小计</b>         | <b>1 202 394</b> | <b>(36 095)</b> | <b>1 166 299</b> | <b>1 729 307</b> | <b>654 832</b>   | <b>2 384 139</b> | <b>774 839</b>   | <b>193 559</b> | <b>968 398</b> | <b>4 518 836</b> |                  |
| 以往各期的收入调整数          | 1 125            | 1 482           |                  | 2 607            | 126              | (828)            | (702)            | (714)          | (704)          | (1 418)          | 487              |
| 捐款退款                |                  |                 |                  |                  | (5 934)          | (147)            | (6 081)          | (7 975)        |                | (7 975)          | (14 056)         |
| <b>国家共计</b>         | <b>1 203 519</b> | <b>1 482</b>    | <b>(36 095)</b>  | <b>1 168 906</b> | <b>1 723 499</b> | <b>653 857</b>   | <b>2 377 356</b> | <b>766 150</b> | <b>192 855</b> | <b>959 005</b>   | <b>4 505 267</b> |
| <b>政府间机构</b>        |                  |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                |                |                  |                  |
| 非洲开发银行              |                  |                 |                  |                  | 2 534            |                  | 2 534            | 500            |                | 500              | 3 034            |
| 阿拉伯湾支援联合国<br>发展组织基金 |                  |                 |                  |                  | 105              |                  | 105              |                |                |                  | 105              |
| 亚洲开发银行              |                  |                 |                  |                  | 70               |                  | 70               |                |                |                  | 70               |
| 欧洲委员会开发银行           |                  |                 |                  |                  | 607              |                  | 607              |                |                |                  | 607              |

| 捐助者               | 经常资源             |              |                 |                  | 其他资源(经常)         |                |                  | 其他资源(紧急)       |                |                  | 共计               |
|-------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                   | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源    | 转入两年期<br>支助预算   | 小计               | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源      | 小计               | 政府和政<br>府间机构   | 非政府<br>来源      | 小计               |                  |
| 欧洲联盟委员会           |                  |              |                 |                  | 174 635          |                | 174 635          | 122 192        |                | 122 192          | 296 827          |
| 欧佩克基金             |                  |              |                 |                  | 1 953            |                | 1 953            |                |                |                  | 1 953            |
| 太平洋共同体秘书处         |                  |              |                 |                  | 248              |                | 248              |                |                |                  | 248              |
| <b>政府间机构小计</b>    |                  |              |                 |                  | <b>180 152</b>   |                | <b>180 152</b>   | <b>122 692</b> |                | <b>122 692</b>   | <b>302 844</b>   |
| 以往各期的调整数          | 6 460            |              |                 | 6 460            | (2 195)          |                | (2 195)          | (4 266)        |                | (4 266)          |                  |
| 捐款退款              |                  |              |                 |                  | (31)             |                | (31)             | (1 036)        |                | (1 036)          | (1 067)          |
| <b>政府间机构共计</b>    | <b>6 460</b>     |              |                 | <b>6 460</b>     | <b>177 926</b>   |                | <b>177 926</b>   | <b>117 390</b> |                | <b>117 390</b>   | <b>301 776</b>   |
| <b>政府和政府间机构共计</b> | <b>1 209 979</b> | <b>1 482</b> | <b>(36 095)</b> | <b>1 175 366</b> | <b>1 901 425</b> | <b>653 857</b> | <b>2 555 282</b> | <b>883 540</b> | <b>192 855</b> | <b>1 076 395</b> | <b>4 807 043</b> |
| <b>非政府组织</b>      |                  |              |                 |                  |                  |                |                  |                |                |                  |                  |
| 阿尔及利亚             |                  | 1            |                 | 1                |                  |                |                  |                |                |                  | 1                |
| 加拿大               |                  |              |                 |                  |                  | 25 312         | 25 312           |                |                |                  | 25 312           |
| 开曼群岛              |                  | 2            |                 | 2                |                  |                |                  |                |                |                  | 2                |
| 埃塞俄比亚             |                  | 10           |                 | 10               |                  |                |                  |                |                |                  | 10               |
| 斐济                |                  | 1            |                 | 1                |                  |                |                  |                |                |                  | 1                |
| 全球疫苗和免疫联盟         |                  |              |                 |                  |                  | 17 550         | 17 550           |                |                |                  | 17 550           |
| 德国                |                  |              |                 |                  |                  | 6              | 6                |                |                |                  | 6                |
| 牙买加               |                  | 2            |                 | 2                |                  |                |                  |                |                |                  | 2                |
| 日本                |                  | 1 097        |                 | 1 097            |                  | 1 623          | 1 623            |                |                |                  | 2 720            |
| 肯尼亚               |                  |              |                 |                  |                  |                |                  |                | 98             | 98               | 98               |
| 荷兰                |                  |              |                 |                  |                  | 649            | 649              |                |                |                  | 649              |
| 罗马尼亚              |                  | 6            |                 | 6                |                  |                |                  |                |                |                  | 6                |
| 国际扶轮社             |                  |              |                 |                  |                  | 89 608         | 89 608           |                |                |                  | 89 608           |
| 新加坡               |                  |              |                 |                  |                  |                |                  |                | 36             | 36               | 36               |
| 索马里               |                  | 4            |                 | 4                |                  | 552            | 552              |                |                |                  | 556              |
| 南非                |                  | 9            |                 | 9                |                  |                |                  |                |                |                  | 9                |
| 瑞士                |                  | 10           |                 | 10               |                  | 13 944         | 13 944           |                |                |                  | 13 954           |
| 泰国                |                  | 53           |                 | 53               |                  |                |                  |                |                |                  | 53               |
| 亚历山大·博多尼基金会       |                  |              |                 |                  |                  | 25             | 25               |                |                |                  | 25               |
| 突尼斯               |                  | 1            |                 | 1                |                  |                |                  |                |                |                  | 1                |
| 联合国工作人员——紧急情况     |                  |              |                 |                  |                  |                |                  |                | 1              | 1                | 1                |
| 阿拉伯联合酋长国          |                  | 2            |                 | 2                |                  |                |                  |                | 532            | 532              | 534              |
| 美利坚合众国            |                  | 31           |                 | 31               |                  | 161 150        | 161 150          |                | 16             | 16               | 161 197          |
| 圣母大学              |                  |              |                 |                  |                  | 2 669          | 2 669            |                |                |                  | 2 669            |

| 捐助者                        | 经常资源             |              |                 |                  | 其他资源(经常)         |                  |                  | 其他资源(紧急)       |                |                  | 共计               |
|----------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                            | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源    | 转入两年期<br>支助预算   | 小计               | 政府和政<br>府间机构     | 非政府<br>来源        | 小计               | 政府和政<br>府间机构   | 非政府<br>来源      | 小计               |                  |
| <b>非政府组织小计</b>             |                  | <b>1 229</b> |                 | <b>1 229</b>     |                  | <b>313 088</b>   | <b>313 088</b>   |                | <b>683</b>     | <b>683</b>       | <b>315 000</b>   |
| 以往各期的收入调整数                 |                  | 586          |                 | 586              |                  | (344)            | (344)            |                | (213)          | (213)            | 29               |
| 捐款退款                       |                  | (5)          |                 | (5)              |                  | (1 137)          | (1 137)          |                | (17)           | (17)             | (1 159)          |
| <b>非政府组织共计</b>             |                  | <b>1 810</b> |                 | <b>1 810</b>     |                  | <b>311 607</b>   | <b>311 607</b>   |                | <b>453</b>     | <b>453</b>       | <b>313 870</b>   |
| <b>政府、政府间和<br/>非政府机构共计</b> | <b>1 209 979</b> | <b>3 292</b> | <b>(36 095)</b> | <b>1 177 176</b> | <b>1 901 425</b> | <b>965 464</b>   | <b>2 866 889</b> | <b>883 540</b> | <b>193 308</b> | <b>1 076 848</b> | <b>5 120 913</b> |
| <b>组织间安排</b>               |                  |              |                 |                  |                  |                  |                  |                |                |                  |                  |
| 联合国粮食及农业组织                 |                  |              |                 |                  |                  | 353              | 353              |                |                |                  | 353              |
| 联合国艾滋病/艾滋病<br>联合规划署        |                  |              |                 |                  |                  | 24 321           | 24 321           |                | 38             | 38               | 24 359           |
| 联合国维持和平行动部                 |                  |              |                 |                  |                  | 529              | 529              |                |                |                  | 529              |
| 联合国日内瓦办事处                  |                  |              |                 |                  |                  | 118              | 118              |                |                |                  | 118              |
| 联合国人的安全信托基金                |                  |              |                 |                  |                  | 3 103            | 3 103            |                |                |                  | 3 103            |
| 秘书处                        |                  |              |                 |                  |                  | 173              | 173              |                |                |                  | 173              |
| 联合国发展集团                    |                  |              |                 |                  |                  | 21 916           | 21 916           |                |                |                  | 21 916           |
| 联合国开发计划署                   |                  |              |                 |                  |                  | 110 073          | 110 073          |                | 103 382        | 103 382          | 213 455          |
| 联合国教育、科学及文化组织              |                  |              |                 |                  |                  | 3 324            | 3 324            |                |                |                  | 3 324            |
| 联合国人口基金                    |                  |              |                 |                  |                  | 10 615           | 10 615           |                |                |                  | 10 615           |
| 联合国难民事务高级专员                |                  |              |                 |                  |                  |                  |                  |                | 114            | 114              | 114              |
| 联合国妇女发展基金                  |                  |              |                 |                  |                  | 100              | 100              |                |                |                  | 100              |
| 联合国人道主义协调办事处               |                  |              |                 |                  |                  |                  |                  |                | 218 548        | 218 548          | 218 548          |
| 联合国人类住区规划署                 |                  |              |                 |                  |                  | 63               | 63               |                | 140            | 140              | 203              |
| 联合国环境规划署                   |                  |              |                 |                  |                  | 310              | 310              |                |                |                  | 310              |
| 联合国项目事务厅                   |                  |              |                 |                  |                  | 27               | 27               |                |                |                  | 27               |
| 联合国联合方案                    |                  |              |                 |                  |                  | 19 756           | 19 756           |                | 3 064          | 3 064            | 22 820           |
| 世界卫生组织                     |                  |              |                 |                  |                  | 20 680           | 20 680           |                | 140            | 140              | 20 820           |
| 世界银行                       |                  |              |                 |                  |                  | 15 935           | 15 935           |                | 5 909          | 5 909            | 21 844           |
| 世界粮食计划署                    |                  |              |                 |                  |                  | 255              | 255              |                |                |                  | 255              |
| <b>组织间安排小计</b>             |                  |              |                 |                  |                  | <b>231 651</b>   | <b>231 651</b>   |                | <b>331 335</b> | <b>331 335</b>   | <b>562 986</b>   |
| 以往各期的收入调整数                 |                  | 243          |                 | 243              |                  | (150)            | (150)            |                | (154)          | (154)            | (61)             |
| 捐款退款                       |                  |              |                 |                  |                  | (790)            | (790)            |                | (10 003)       | (10 003)         | (10 793)         |
| <b>组织间安排共计</b>             |                  | <b>243</b>   |                 | <b>243</b>       |                  | <b>230 711</b>   | <b>230 711</b>   |                | <b>321 178</b> | <b>321 178</b>   | <b>552 132</b>   |
| <b>共计</b>                  | <b>1 209 979</b> | <b>3 535</b> | <b>(36 095)</b> | <b>1 177 419</b> | <b>1 901 425</b> | <b>1 196 175</b> | <b>3 097 600</b> | <b>883 540</b> | <b>514 486</b> | <b>1 398 026</b> | <b>5 673 045</b> |

| 摘要          | 经常资源             | 其他资源(经常)         | 其他资源(紧急)         | 共计               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 政府          | 1 167 424        | 1 723 499        | 766 150          | 3 657 073        |
| 政府间机构       | 6 460            | 177 926          | 117 390          | 301 776          |
| 国家委员会       | 1 482            | 653 857          | 192 855          | 848 194          |
| 非政府组织       | 1 810            | 311 607          | 453              | 313 870          |
| 组织间安排       | 243              | 230 711          | 321 178          | 552 132          |
| <b>总计</b>   | <b>1 177 419</b> | <b>3 097 600</b> | <b>1 398 026</b> | <b>5 673 045</b> |
| 现金捐助        |                  |                  |                  | 5 652 097        |
| 实物捐助        |                  |                  |                  | 20 948           |
| <b>捐款共计</b> |                  |                  |                  | <b>5 673 045</b> |

附表 2

## 截至 2009 年 12 月 31 日经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)的应收捐款

(千美元)

| 捐助者             | 经常资源         |           | 其他资源(经常)     |                | 其他资源(紧急)       |               | 小计            | 共计             |
|-----------------|--------------|-----------|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|                 | 政府和政府<br>间机构 | 非政府<br>来源 | 政府和政府<br>间机构 | 非政府<br>来源      | 政府和政府<br>间机构   | 非政府<br>来源     |               |                |
| <b>政府</b>       |              |           |              |                |                |               |               |                |
| 澳大利亚            |              |           | 3 913        |                | 3 913          |               |               | 3 913          |
| 奥地利             |              |           | 4            |                | 4              | 289           | 289           | 293            |
| 比利时             |              |           | 1 198        |                | 1 198          | 4 098         | 4 098         | 5 296          |
| 不丹              | 15           |           | 15           |                |                |               |               | 15             |
| 加拿大             |              |           | 16 380       |                | 16 380         |               |               | 16 380         |
| 朝鲜民主主义人民<br>共和国 | 159          |           | 159          |                |                |               |               | 159            |
| 丹麦              |              |           | 7 399        |                | 7 399          | 874           | 874           | 8 272          |
| 法国              |              |           | 216          |                | 216            |               |               | 216            |
| 加蓬              |              |           | 110          |                | 110            |               |               | 110            |
| 意大利             |              |           | 5 217        |                | 5 217          |               |               | 5 217          |
| 日本              |              |           | 4 397        |                | 4 397          |               |               | 4 397          |
| 莱索托             | 2            |           | 2            |                |                |               |               | 2              |
| 毛里塔尼亚           | 11           |           | 11           |                |                |               |               | 11             |
| 墨西哥             | 214          |           | 214          |                |                |               |               | 214            |
| 蒙古              |              |           | 294          |                | 294            |               |               | 294            |
| 摩洛哥             | 16           |           | 16           |                |                |               |               | 16             |
| 尼泊尔             |              |           | 209          |                | 209            |               |               | 209            |
| 荷兰              |              |           | 5 303        |                | 5 303          |               |               | 5 303          |
| 新西兰             |              |           | 20           |                | 20             |               |               | 20             |
| 萨摩亚             | 1            |           | 1            |                |                |               |               | 1              |
| 瑞典              |              |           | 5 579        |                | 5 579          |               |               | 5 579          |
| 瑞士              |              |           | 100          |                | 100            | 255           | 255           | 355            |
| 美利坚合众国          |              |           | 61 242       |                | 61 242         | 72 975        | 72 975        | 134 217        |
| 联合王国            |              |           | 232          |                | 232            | 4 581         | 4 581         | 4 813          |
| 越南              | 14           |           | 14           |                |                |               |               | 14             |
| <b>政府小计</b>     | <b>431</b>   |           | <b>431</b>   | <b>111 812</b> | <b>111 812</b> | <b>83 071</b> | <b>83 071</b> | <b>195 314</b> |

政府间机构

| 捐助者                  | 经常资源         |           | 其他资源(经常)      |                | 其他资源(紧急)       |                | 小计             | 共计             |
|----------------------|--------------|-----------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      | 政府和政府<br>间机构 | 非政府<br>来源 | 政府和政府<br>间机构  | 非政府<br>来源      | 政府和政府<br>间机构   | 非政府<br>来源      |                |                |
| 欧洲联盟委员会              |              |           | 72 813        |                | 72 813         | 3 025          | 3 025          | 75 838         |
| 欧洲联盟委员会<br>人道主义援助办事处 |              |           | 1 732         |                | 1 732          | 19 190         | 19 190         | 20 921         |
| <b>政府间机构小计</b>       |              |           | <b>74 545</b> |                | <b>74 545</b>  | <b>22 215</b>  | <b>22 215</b>  | <b>96 760</b>  |
| 非政府组织                |              |           |               |                |                |                |                |                |
| 微营养素倡议               |              |           |               | 72             | 72             |                |                | 72             |
| 国际扶轮社                |              |           |               | 22 071         | 22 071         |                |                | 22 071         |
| <b>非政府组织小计</b>       |              |           |               | <b>22 143</b>  | <b>22 143</b>  |                |                | <b>22 143</b>  |
| 组织间安排                |              |           |               |                |                |                |                |                |
| 联合国人道主义协调<br>办事处     |              |           |               |                |                | 306            | 306            | 306            |
| 世界银行                 |              |           |               | 15 000         | 15 000         |                |                | 15 000         |
| <b>组织间安排小计</b>       |              |           |               | <b>15 000</b>  | <b>15 000</b>  | <b>306</b>     | <b>306</b>     | <b>15 306</b>  |
| 杂项调整数                | 157          | 43        | 200           |                |                |                |                | 200            |
| <b>杂项调整数小计</b>       | <b>157</b>   | <b>43</b> | <b>200</b>    |                |                |                |                | <b>200</b>     |
| <b>共计</b>            | <b>588</b>   | <b>43</b> | <b>631</b>    | <b>186 357</b> | <b>37 143</b>  | <b>223 500</b> | <b>105 286</b> | <b>329 723</b> |
| 摘要                   |              |           |               |                |                |                |                |                |
| 政府                   |              |           | 431           |                | 111 812        |                | 83 071         | 195 314        |
| 政府间机构                |              |           |               |                | 74 545         |                | 22 215         | 96 760         |
| 非政府组织                |              |           |               |                | 22 143         |                |                | 22 143         |
| 组织间安排                |              |           |               |                | 15 000         |                | 306            | 15 306         |
| 杂项调整数                |              |           | 200           |                |                |                |                | 200            |
| <b>共计</b>            |              |           | <b>631</b>    |                | <b>223 500</b> |                | <b>105 592</b> | <b>329 723</b> |



附表 3

## 2009 年 12 月 31 日终了两年期的收款、付款和信托基金结余变动情况

(千美元)

|                      | 截至 2008 年 1 月 1 日<br>的结余 | 实收资金和调整数         | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>付出的资金 | 截至 2009 年 12 月 31 日<br>的结余 |
|----------------------|--------------------------|------------------|------------------------------|----------------------------|
| 政府和其他                |                          |                  |                              |                            |
| 采购服务                 | 236 897                  | 1 004 536        | 911 861                      | 329 572                    |
| 代表全球疫苗和免疫联盟进行的采购事务   | (6 227)                  | 698 445          | 698 115                      | (5 897)                    |
| 初级专业人员               | 16 740                   | 26 450           | 24 675                       | 18 515                     |
| 其它信托基金               | 43 490                   | 69 510           | 86 298                       | 26 701                     |
| <b>小计</b>            | <b>290 900</b>           | <b>1 798 941</b> | <b>1 720 949</b>             | <b>368 891</b>             |
| 联合国系统                |                          |                  |                              |                            |
| 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署    | 19                       | (19)             |                              |                            |
| 暴力侵害儿童问题秘书长特别代表      |                          | 1 203            | 158                          | 1 045                      |
| 联合国难民事务高级专员          | 1                        | 438              | 385                          | 54                         |
| 联合国开发计划署             | 3 655                    | 79 223           | 64 318                       | 18 560                     |
| 联合国项目事务厅             |                          | 431              | 334                          | 97                         |
| 联合国人口基金              | 429                      | 716              | 1 093                        | 52                         |
| 世界粮食计划署              | 16                       | 1 040            | 945                          | 111                        |
| 世界卫生组织               | 6 652                    | 50 082           | 8 331                        | 48 403                     |
| 其他                   | 231                      | (7)              | 224                          |                            |
| 与联合国系统内其他组织开展的共同事务活动 | 354                      | 2 294            | 2 288                        | 360                        |
| 与联合国系统内其他组织开展的联合方案   | 2 371                    | 51 458           | 53 160                       | 669                        |
| <b>小计</b>            | <b>13 728</b>            | <b>186 859</b>   | <b>131 236</b>               | <b>69 351</b>              |
| <b>结余净额</b>          | <b>304 628</b>           | <b>1 985 800</b> | <b>1 852 185</b>             | <b>438 242</b>             |
| <b>应收款</b>           | <b>9 942</b>             |                  |                              | <b>9 480</b>               |
| <b>结余毛额</b>          | <b>314 570</b>           |                  |                              | <b>447 722</b>             |

## C. 财务报表附注

### 附注 1

#### 联合国儿童基金会的目标和活动说明

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，帮助满足儿童的基本需求，为儿童充分发挥潜力提供更多机会。儿童基金会调动政治意愿和物质资源，帮助各国、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

#### 主要会计政策提要

#### 联合国儿童基金会

#### 会计惯例

2. 财务报表根据《儿童基金会财务条例和细则》及联合国系统的会计准则编制。

3. 为了统一联合国系统各机构的账户列报格式，各财务报表均按联合国系统行政首长协调理事会商定的格式列报。

#### 会计期

4. 按照《儿童基金会财务条例和细则》，账户按两年期进行管理。

#### 记账单位

5. 会计核算单位为美元。其他货币按联合国业务汇率折算成美元。

#### 货币的折算

6. 为会计目的，以美元以外货币计值的资产和负债，按联合国现行业务汇率重新估值。任何因业务汇率波动造成的差额均记为收入或损失，并在收入和支出报表中列明。按照儿童基金会执行局第 1990/28 号决定，因使用美元以外货币支付认捐款所致的差额应记入捐款数额。

#### 收入

7. 收入分为经常资源、其他资源以及紧急救济和复原资金。经常资源包括政府、政府间机构及非政府组织每年提供的自愿捐款、私营筹资和伙伴关系司的收入、公众捐赠的非专用资金以及其他收入。其他资源是各国政府、政府间组织、非政府组织及联合国系统向儿童基金会提供的、用于儿童基金会执行局核定方案范围内具体用途的捐款。紧急救济和复原资金包括为紧急行动提供的捐款。

8. 当年的资金或认捐款收到后记为收入。捐助方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，按收付实现制入账，但用作其他资源(经常资源和应急资源)的捐款例外，这些捐款可按国家委员会的有效认捐入账。认捐是否有效取决于是否确实筹集到款项，以及国家委员会是否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. 儿童基金会收到的其他所有收入均记为经常资源。

12. 实物捐助由管理层估值，反映儿童基金会通常要为类似物品支付的费用。

13. 受援交付通过儿童基金会的行政机构处理，但不列入儿童基金会的财务账目。

#### 支出

14. 儿童基金会的所有支出均按权责发生制入账，但某些与工作人员应享权利有关的支出例外，这些支出只按收付实现制入账。

#### 现金

15. 所有进款起初都存入儿童基金会的银行账户，记为现金存量。

#### 无法收现的应收捐款备付金

16. 按照外聘审计人的建议(A/51/5/Add. 2, 第二章, 第 37 段, 以及 A/63/5/Add. 2 和 Corr. 1, 第二章, 第 31 段), 儿童基金会为可能无法收现的应收捐款保持一笔备付金。

#### 库存

17. 儿童基金会供应司仓库的方案用品库存按平均成本列示。将货物运至仓库的所有有关费用都列入平均成本。正在运往仓库的货物按实际成本估值。

#### 固定资产

18. 固定资产包括办公楼和工作人员住房，按购置成本列示。

#### 未清债务

19. 未清债务的注销，如果预算账户有效，就记为支出减少；如果预算账户已失效，则记为以往各期债务节余或注销。

#### 合并

20. 财务报告和报表反映私营筹资和伙伴关系司的净营业收入、资产和负债。儿童基金会与私营筹资和伙伴关系司之间的往来业务账目在合并时抵消。

### 离职后健康保险和其他服务终了负债

21. 离职后健康保险、年假和离职回国福利的负债在财务报表附注中披露。儿童基金会聘请独立、合格的精算师对服务终了福利应计负债进行精算估值。

### 非消耗性财产

22. 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。

### 重新分类

23. 归为 2007 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入的某些金额已重新分类，以便与 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的同类金额比较。

24. 为了澄清汇率对财务的影响，两项分别列报的活动，即“外汇交易损益”和“汇率调整”在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期合报为一项新的活动：“净汇率调整和外汇收益”，列在收入和支出报表中其他收入项下。2009 年 12 月 31 日终了的两年期以前，“外汇交易损益”报为杂项收入，汇率调整则另外列报。2007 年 12 月 31 日终了的两年期所报金额经重新分类，所报杂项收入金额减少，而所报净汇率调整和外汇收益增加 1 010 万美元。

25. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，与到期预算账户有关的未清债务的注销，作为“以往各期债务节余或注销”在基金结余项下列报。2007 年 12 月 31 日终了的两年期内，这些金额都报为杂项收入。因这项变动，杂项收入减少 1 950 万美元，以往各期债务节余或注销增加 1 950 万美元。

### 私营筹资和伙伴关系司

#### 会计惯例

26. 私营筹资和伙伴关系司的账户按照《儿童基金会财务条例和细则》及《贺卡业务特别附则》进行管理。

#### 记账单位

27. 会计核算单位为美元。其他货币按交易当日联合国业务汇率折算成美元。

#### 货币的折算

28. 为会计目的，以美元以外货币计值的资产和负债，按联合国现行汇率重新估值。任何因汇率波动造成的差额均记为收入或损失，在收入和支出报表中汇率调整项下列示。

## 收入

29. 贺卡和礼品销售收入总额，根据年终收到的销售伙伴的临时销售报告，以当地货币入账，记为应计收入。这些收入按 12 月 31 日联合国现行业务汇率折算成美元。应计额在来年收到最后销售报告后予以调整。如果年终结账时，没有收到某个销售伙伴的临时销售报告，收入总额则按当年发交该销售伙伴的货物计算，减去未售出货物的备抵金。

30. 私营筹资活动的收入和相关费用另外记入私营筹资和伙伴关系司的账户。各国家委员会从经常资源私营筹资活动筹得的收益净额，根据提交的临时报告予以记录，来年收到最后报告时再予以调整。外地办事处从私营筹资活动筹得的收益净额，在收到资金时予以记录。

## 可疑应收账款备抵金

31. 根据私营筹资和伙伴关系司的会计政策，可开列一笔备抵金，以备抵付可疑应收账款。这笔备付金在资产负债表中列示为应收账款的扣除额。

## 库存

32. 在制品和制成品库存按标准成本估值，原材料按移动平均成本估值。私营筹资和伙伴关系司的政策是，在第一个推销年度末减记未售出贺卡和过时礼品，在第二个推销年度末减记其他所有礼品。减记并结转的礼品，按其追加成本估值。在当前推销年度制作而与未来推销年度有关的所有宣传和促销材料，均记入库存，按标准成本列报。

## 负债

33. 私营筹资和伙伴关系司账目中的负债根据公认会计准则累计，并始终遵守适当的截账程序。

## 附注 3

### 转入两年期支助预算

34. 按照联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金和儿童基金会的统一预算方式，将收入款项转入两年期支助预算，详情如下：

(千美元)

|            | 2008-2009 年   | 2006-2007 年   |
|------------|---------------|---------------|
| 政府对当地费用的捐助 | 523           | 462           |
| 所得税偿还      | 35 572        | 28 624        |
| <b>共计</b>  | <b>36 095</b> | <b>29 086</b> |

## 附注 4

## 私营筹资和伙伴关系司

(千美元)

|            | 2008 年         | 2009 年         | 共计               | 2006-2007 年      |
|------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 收入         |                |                |                  |                  |
| 销售收入总额     | 130 092        | 119 561        | 249 653          | 303 188          |
| 私营筹资       | 332 741        | 385 155        | 717 896          | 711 357          |
| 其他收入       | 22 611         | 27 588         | 50 199           | 40 730           |
| <b>共计</b>  | <b>485 444</b> | <b>532 304</b> | <b>1 017 748</b> | <b>1 055 275</b> |
| 支出总额       | 124 811        | 152 886        | 277 697          | 271 706          |
| <b>净收益</b> | <b>360 633</b> | <b>379 418</b> | <b>740 051</b>   | <b>783 569</b>   |

## 附注 5

## 杂项收入

(千美元)

|                 | 2008-2009 年   | 2006-2007 年   |
|-----------------|---------------|---------------|
| 出售剩余财产和陈旧财产所得收入 | 3 369         | 2 754         |
| 采购服务所得代理佣金      | 12 814        | 23 402        |
| 杂项-其他           | 17 724        | 23 068        |
| <b>共计</b>       | <b>33 907</b> | <b>49 224</b> |

## 附注 6

## 净汇率调整和外汇损益

(千美元)

|           | 2008-2009 年    | 2006-2007 年   |
|-----------|----------------|---------------|
| 汇率调整      | (43 208)       | 24 939        |
| 外汇损益      | 36 185         | 10 113        |
| <b>共计</b> | <b>(7 023)</b> | <b>35 052</b> |

## 附注 7

## 核销/以往各期调整

(千美元)

|         | 经常资源 | 其他(经常)<br>资源 | 其他(紧急)<br>资源 | 2008-2009 年<br>共计 | 2006-2007 年<br>共计 |
|---------|------|--------------|--------------|-------------------|-------------------|
| 无法收现的捐款 | 441  | 16 331       | 6 491        | 23 263            | 19 479            |

|           | 经常资源         | 其他(经常)<br>资源  | 其他(紧急)<br>资源 | 2008-2009 年<br>共计 | 2006-2007 年<br>共计 |
|-----------|--------------|---------------|--------------|-------------------|-------------------|
| 库存和其他核销   | 7 387        |               |              | 7 387             | 1 500             |
| 前期调整      | 119          | (198)         | 134          | 55                | 611               |
| <b>共计</b> | <b>7 947</b> | <b>16 133</b> | <b>6 625</b> | <b>30 705</b>     | <b>21 590</b>     |

## 附注 8

### 无法收现的应收捐款备付金

35. 按照外聘审计人的建议(A/51/5/Add. 2, 第二章, 第 37 段, 以及 A/63/5/Add. 2 和 Corr. 1, 第二章, 第 31 段), 儿童基金会为可能无法收现的应收捐款保持一笔备付金。备付金额定为 1 120 万美元。

## 附注 9

### 准备金

(千美元)

|            | 截至 2008 年 1 月<br>1 日的结余 | 进款             | 截至 2009 年 12 月<br>支出 31 日的结余 |
|------------|-------------------------|----------------|------------------------------|
| 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    | 27 126                  | 160            | 27 286                       |
| 离职后健康保险准备金 | 150 000                 | 60 000         | 210 000                      |
| 离职基金准备金    | 18 279                  | 41 913         | 32 221                       |
| <b>共计</b>  | <b>197 520</b>          | <b>102 073</b> | <b>32 221</b>                |

### 采购服务准备金

36. 1993 年, 执行局核准设立采购服务准备金 200 万美元, 以备应付未来可能出现的短缺。这笔准备金出自供应司对工作人员的每项采购请求收取的手续费及对各种手续费收取的相关费用的余额。2009 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金没有变动。

37. 与采购服务有关的收入与支出数额为:

(千美元)

|                 | 2008-2009 年   | 2006-2007 年   |
|-----------------|---------------|---------------|
| 进款              | 38 684        | 44 261        |
| 减去: 工作人员费用和相关费用 | (25 870)      | (20 859)      |
| <b>转入杂项收入</b>   | <b>12 814</b> | <b>23 402</b> |

### 保险准备金

38. 1950 年, 执行局核准设立保险准备金 200 000 美元, 以备应付未列入商业保险承保范围儿童基金会方案用品和设备损失。这笔款额出自核定的运费拨款。1987 年, 又从经常资源中划拨 10 万美元, 添加到这笔准备金中, 作为财产损失自保经费。2009 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金没有变动。

### 固定资产准备金

39. 1990 年, 执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元设立固定资产准备金, 以便更好地控制未来的固定资产购置, 主要是外地办公楼房和工作人员住房的购置。2009 年 12 月 31 日终了的两年期间, 因工作人员住房出租收入, 该准备金有所增加。

### 离职后健康保险准备金

40. 2003 年, 执行局核准设立资金到位的离职后健康保险准备金, 首期注资 3 000 万美元, 从经常资源中划拨。该准备金以后逐年增加, 在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期节余达到 2.1 亿美元。目前, 付给退休人员的款项在实际付款期的预算批款下列支。

### 离职基金准备金

41. 2006 年, 执行局核准设立离职基金, 以支付离职和解雇债务, 首期注资 1 000 万美元, 从经常资源中划拨。该基金以缴款总额扣除付款后的净值逐年增加。2009 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金增加了 970 万美元。

## 附注 10

### 现金和定期存款

(千美元)

|           | 2009 年           | 2007 年           |
|-----------|------------------|------------------|
| 定期存款      | 2 070 226        | 2 100 992        |
| 现金(可兑换)   | 57 101           | 116 130          |
| 现金(不可兑换)  | 11 164           | 12 707           |
| <b>共计</b> | <b>2 138 491</b> | <b>2 229 829</b> |

## 附注 11

### 投资

42. 投资包括儿童基金会为创收而购买的有价证券和其他流通票据。投资按成本加上或减去任何分摊的溢价或贴现列报。2009 年和 2007 年, 截至 12 月 31 日的固定收入证券投资分别共计 8.39 亿美元和 4.45 亿美元。



43. 2009 年和 2007 年，截至 12 月 31 日的投资市值分别为 8.39 亿美元和 4.46 亿美元。投资期间金融证券的市值可能上下波动，但不影响到期后应付给儿童基金会的证券价值。

## 附注 12

### 应收捐款

44. 截至 2009 年 12 月 31 日应收捐款账龄分析见下表：

(千美元)

|      | 2007 年以前 | 2007 年 | 2008 年 | 2009 年  | 2009 年 12 月 31 日<br>共计 | 2007 年 12 月 31 日<br>共计 |
|------|----------|--------|--------|---------|------------------------|------------------------|
| 应收捐款 | 88       | 5 564  | 34 273 | 289 798 | 329 723                | 251 288                |

## 附注 13

### 其他应收账款

(千美元)

|                       | 2009 年         | 2007 年         |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 来自：                   |                |                |
| 各国家委员会和其他私营筹资伙伴关系     | 388 947        | 393 074        |
| 减去：可疑应收账款备抵           | (9 796)        | (9 348)        |
| 各国政府、联合国系统和其他方面——信托基金 | 9 480          | 9 942          |
| 联合国系统                 | 3 978          | 12 790         |
| 各国政府                  | 7 601          | 6 496          |
| 工作人员                  | 20 655         | 21 578         |
| 应计利息                  | 15 800         | 18 258         |
| 杂项                    | 4 989          | 1 786          |
| <b>共计</b>             | <b>441 654</b> | <b>454 576</b> |

## 附注 14

### 库存

(千美元)

|       | 2009 年 | 2007 年 |
|-------|--------|--------|
| 方案用品  | 33 708 | 32 080 |
| 包装材料  | 326    | 332    |
| 贺卡和礼品 |        |        |
| 原材料   | 2 451  | 3 358  |

|           | 2009 年        | 2007 年        |
|-----------|---------------|---------------|
| 在制品       | 40            | 33            |
| 制成品       | 7 266         | 10 276        |
| <b>共计</b> | <b>43 791</b> | <b>46 079</b> |

## 附注 15

## 房舍

(千美元)

|                      | 办公楼           | 工作人员住房     | 2008-2009 年<br>共计 | 2006-2007 年<br>共计 |
|----------------------|---------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 月 1 日期初余额</b>   | <b>17 204</b> | <b>627</b> | <b>17 831</b>     | <b>15 821</b>     |
| 加上: 增置               | 1 052         | 62         | 1 114             | 2 010             |
| 减去: 处理               | (261)         | (59)       | (320)             |                   |
| <b>12 月 31 日期末结余</b> | <b>17 995</b> | <b>630</b> | <b>18 625</b>     | <b>17 831</b>     |

## 附注 16

## 预收捐款

(千美元)

|             | 2009 年        | 2007 年        |
|-------------|---------------|---------------|
| 各国政府和各政府间机构 | 4 334         | 40 500        |
| 组织间安排       | 15 567        |               |
| <b>共计</b>   | <b>19 901</b> | <b>40 500</b> |

45. 除预收捐款外, 还收到了未来数年的认捐款共计 1.78 亿美元。

## 附注 17

## 未清债务

(千美元)

|           | 2009 年         | 2007 年         |
|-----------|----------------|----------------|
| 方案账户      | 226 772        | 252 170        |
| 行政账户      | 37 606         | 21 554         |
| <b>共计</b> | <b>264 378</b> | <b>273 724</b> |

**附注 18**  
**应付账款**

(千美元)

|           | 2009 年        | 2007 年         |
|-----------|---------------|----------------|
| 联合国系统     | 11 280        | 26 670         |
| 用品、服务和运费  | 67 905        | 71 376         |
| 杂项        | 6 856         | 25 399         |
| <b>共计</b> | <b>86 041</b> | <b>123 445</b> |

**附注 19**  
**信托基金**

(千美元)

|            | 2009 年         | 2007 年         |
|------------|----------------|----------------|
| 净余额        | 438 242        | 304 628        |
| 应收账款       | 9 480          | 9 942          |
| <b>总余额</b> | <b>447 722</b> | <b>314 570</b> |

**附注 20**  
**医药保险计划**

46. 该医药保险计划是联合国、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员办事处(难民署)及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任一般事务人员、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。期末结余为期初余额加保险费并减去支出。

(千美元)

|             | 2008-2009 年   | 2006-2007 年   |
|-------------|---------------|---------------|
| 期初余额        | 47 022        | 39 569        |
| 加上: 保险费     | 29 788        | 23 833        |
| 减去: 支出      | (23 327)      | (16 380)      |
| <b>期末结余</b> | <b>53 483</b> | <b>47 022</b> |

**附注 21**  
**离职后健康保险和其他服务终了负债**

47. 经过精算估值,儿童基金会截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险、年假和离职回国福利应计负债估计数如下:

(千美元)

|           | 2009 年         | 2007 年         |
|-----------|----------------|----------------|
| 离职后健康保险   |                |                |
| 负债总额      | 732 335        | 613 961        |
| 计划参与者的抵销额 | (268 346)      | (131 248)      |
| <b>共计</b> | <b>463 989</b> | <b>482 713</b> |
| 年假        | 37 619         |                |
| 离职回国      | 76 676         |                |
| <b>共计</b> | <b>114 295</b> |                |

48. 应计负债使用预计单位成本贷记法计算得出。这一方法牵涉到将一个工作人员收到的福利总额现值分配到该工作人员过去和未来预计服务期间，用于确定自该工作人员受雇之日起至估值之日的应计福利。

49. 截至 2007 年 12 月 31 日经过精算估值的年假和离职回国福利负债暂缺。

精算假设

50. 精算师用于确定这些应计负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险的保健成本增长率。

51. 截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险、年假和离职回国福利应计负债是以 6.0% 的贴现率为基准。贴现率上下变动 1%，对应计负债的影响如下：

(千美元)

| 贴现率变动情况 | 对应计负债的影响 |         |         |
|---------|----------|---------|---------|
|         | 离职后健康保险  | 年假      | 离职回国    |
| 增 1.0%  | (78 878) | (2 257) | (6 134) |
| 减 1.0%  | 102 078  | 2 633   | 6 901   |

52. 离职后健康保险应计负债又以下列保健成本增长率，亦称保健趋势率为基准：

| 年份        | 美国保健成本增长率 | 美国以外保健成本增长率 |
|-----------|-----------|-------------|
| 2010      | 8.4%      | 6.0%        |
| 2011-2027 | 8.1-4.5%  | 5.9-4.5%    |

53. 保健成本趋势率上下变动 1%，对应计负债的影响如下：

(千美元)

| 保健成本趋势率变动情况 | 对应计负债的影响 |
|-------------|----------|
| 增 1.0%      | 97 224   |
| 减 1.0%      | (76 042) |

54. 截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险、年假和离职回国福利应计负债是以 5.5%的贴现率和下列保健成本增长率为基准:

| 年份        | 美国保健成本增长率 | 美国以外保健成本增长率 |
|-----------|-----------|-------------|
| 2008      | 9.5%      | 5.7%        |
| 2009-2025 | 8.8-5.0%  | 5.4-4.5%    |

55. 另一个影响离职后健康保险估值的因素是计划参与者的分担额。这一分担额在上表中称为“计划参与者的抵销额”，从负债总额中扣减后，确定儿童基金会的剩余负债。退休人员 and 在职公职人员参与同样的保健计划。他们的集体分担额将从依照大会核准的费用分摊比率提供保健的费用总额中扣减。进行截至 2007 年 12 月 31 日的精算估值时，只将退休人员的分担额列入抵销额。进行截至 2009 年 12 月 31 日的精算估值时，则采用了新的方法，将退休人员的分担额和在职工作人员的一部分分担额列入抵销额。

56. 截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险精算估值包括精算收益 1.13 亿美元，这是精算师自上次估值以来使用的主要假定出现变动的结果。

普查数据

57. 精算估值是以 2009 年 12 月 31 日前收集到的普查数据为基准。在财务报表完成后，即已取得截至 2009 年 12 月 31 日的普查数据。如果在精算估值中使用这些数据，儿童基金会的应计负债估计数可能会增加 3%或 1 700 万美元。

其他

58. 在 2009 年 12 月 31 日终了两年期之前，披露的离职回国和年假负债均采用报告之日的费用现值，未作贴现或其他调整。在会计政策上改而采用精算方式来衡量负债并将旅行和装运费用列入离职回国负债，这一做法没有追溯适用，因为将其用于截至 2007 年 12 月 31 日的精算估值不切实际。如果继续使用以前的估值方法，披露的离职回国和年假负债将分别为 4 030 万美元和 5 290 万美元。

59. 截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险和离职准备金余额分别为 2.1 亿美元和 2 800 万美元。

## 附注 22

## 联合国合办工作人员养恤基金

60. 儿童基金会是参与大会为提供退休、死亡、伤残等有关福利而设立的联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金是一个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大会所定比率缴付规定的款额,以及根据基金条例和细则第 26 条分摊任何精算短缺款项。这一款项只有当大会在对估值之日基金精算充足情况作出评估的基础上确定需要支付短缺款项之后援引第 26 条的规定之时,才应支付。

61. 截至本报告编写之时,大会不曾援引这一规定。

## 附注 23

## 租赁

62. 儿童基金会是联合国开发公司的承租人,按双方 1984 年 8 月 13 日租赁协议以及 1994 年 1 月 11 日和 2009 年 9 月 29 日修正案的规定,租用称为联合国广场三号的一栋楼。除运营费用逐年递增外,年基本租金定为大约 660 万美元,租期至 2026 年。如果满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件,儿童基金会可在租赁协议到期后以 1 美元费用获得联合国广场三号的所有权。截至 2009 年 12 月 31 日,儿童基金会根据这一租赁协议已总共支付 9 400 万美元,2010 至 2026 年还需承付租金 1.083 亿美元。

## 附注 24

## 非消耗性财产

(千美元)

|                    | 2009 年         | 2007 年         |
|--------------------|----------------|----------------|
| 非消耗性财产成本——儿童基金会    | 48 818         | 45 532         |
| 非消耗性财产成本——由儿童基金会保管 | 107 017        | 97 082         |
| <b>共计</b>          | <b>155 835</b> | <b>142 614</b> |

## 附注 25

## 流动资产

63. 关于儿童基金会流动资产的规定建议,年终经常资源可兑换现金结余应不低于下一年度预计经常资源收入的 10%。

64. 2009 年财务计划建议,经常资源可兑换现金结余应不低于 9 800 万美元。

65. 为符合这一规定,儿童基金会的现金存量和投资(不包括信托基金),估计将在经常资源和其他资源之间划分如下:

(千美元)

|                 | 经常资源           | 其它资源             |
|-----------------|----------------|------------------|
| 定期存款、现金(可兑换)和投资 | 822 742        | 1 695 815        |
| 现金(不可兑换)        | 11 164         |                  |
| <b>共计</b>       | <b>833 906</b> | <b>1 695 815</b> |

66. 就 2009 年而言，儿童基金会符合其内部关于流动资金的规定。

## 附件一

2008 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日终了年度收支情况  
以及准备金和基金结余变动情况

(千美元)

|                            | 经常资源             |                  | 其他资源(经常)         |                  | 其他资源(应急)        |                 | 共计               |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                            | 2009 年           | 2008 年           | 2009 年           | 2008 年           | 2009 年          | 2008 年          | 2009 年           | 2008 年           |
| 收入                         |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                  |                  |
| 自愿捐款                       |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                  |                  |
| 政府和政府间机构                   | 594 248          | 615 731          | 935 469          | 965 956          | 425 745         | 457 795         | 1 955 462        | 2 039 482        |
| 减：转入两年期支助预算                | (18 647)         | (17 448)         |                  |                  |                 |                 | (18 647)         | (17 448)         |
| 非政府/私营部门来源                 | 3 215            | 77               | 451 845          | 513 619          | 81 105          | 112 203         | 536 165          | 625 899          |
| 在组织间安排下收到的资金               | 243              | 0                | 139 853          | 90 858           | 156 434         | 164 744         | 296 530          | 255 602          |
| 私营筹资和伙伴关系司                 | 379 418          | 360 633          |                  |                  |                 |                 | 379 418          | 360 633          |
| 其他收入                       |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                  |                  |
| 利息收入                       | 60 763           | 109 269          |                  |                  |                 |                 | 60 763           | 109 269          |
| 杂项收入                       | 16 147           | 17 760           |                  |                  |                 |                 | 16 147           | 17 760           |
| 汇兑净额                       |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                  |                  |
| 汇兑调整和收益净额                  | 11 633           | (18 656)         |                  |                  |                 |                 | 11 633           | (18 656)         |
| <b>收入共计</b>                | <b>1 047 020</b> | <b>1 067 366</b> | <b>1 527 167</b> | <b>1 570 433</b> | <b>663 284</b>  | <b>734 742</b>  | <b>3 237 471</b> | <b>3 372 541</b> |
| 支出                         |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                  |                  |
| 方案援助                       | 768 999          | 746 576          | 1 477 820        | 1 315 545        | 696 429         | 746 219         | 2 943 248        | 2 808 340        |
| 方案支助                       | 200 615          | 167 213          |                  |                  |                 |                 | 200 615          | 167 213          |
| 方案合作共计                     | 969 614          | 913 789          | 1 477 820        | 1 315 545        | 696 429         | 746 219         | 3 143 863        | 2 975 553        |
| 管理和行政                      | 97 453           | 74 058           |                  |                  |                 |                 | 97 453           | 74 058           |
| 安保                         | 23 080           | 9 770            |                  |                  |                 |                 | 23 080           | 9 770            |
| <b>支出共计</b>                | <b>1 090 147</b> | <b>997 617</b>   | <b>1 477 820</b> | <b>1 315 545</b> | <b>696 429</b>  | <b>746 219</b>  | <b>3 264 396</b> | <b>3 059 381</b> |
| 收支相抵盈(亏)额                  | (43 127)         | 69 749           | 49 347           | 254 888          | (33 145)        | (11 477)        | (26 925)         | 313 160          |
| 核销/前期调整数                   | 4 080            | 3 867            | 835              | 15 298           | 3 884           | 2 741           | 8 799            | 21 906           |
| 无法收取的应收摊款拨备                | (4 985)          | 0                | 5 566            |                  | 5 582           |                 | 6 163            |                  |
| <b>收支相抵净盈(亏)额</b>          | <b>(42 222)</b>  | <b>65 882</b>    | <b>42 946</b>    | <b>239 590</b>   | <b>(42 611)</b> | <b>(14 218)</b> | <b>(41 887)</b>  | <b>291 254</b>   |
| 基金结余, 1 月 1 日              | 893 718          | 833 332          | 1 388 669        | 1 149 079        | 446 193         | 460 411         | 2 728 580        | 2 442 822        |
| 以往各期债务的节余或注销               | 4 483            | 24 504           |                  |                  |                 |                 | 4 483            | 24 504           |
| 转入离职后健康保险准备金               | (30 000)         | (30 000)         |                  |                  |                 |                 | (30 000)         | (30 000)         |
| 准备金结余, 1 月 1 日             | 228 039          | 197 520          |                  |                  |                 |                 | 228 039          | 197 520          |
| 准备金增加                      | 39 333           | 30 519           |                  |                  |                 |                 | 39 333           | 30 519           |
| <b>准备金和基金结余, 12 月 31 日</b> | <b>1 093 351</b> | <b>1 121 757</b> | <b>1 431 615</b> | <b>1 388 669</b> | <b>403 582</b>  | <b>446 193</b>  | <b>2 928 548</b> | <b>2 956 619</b> |



## 附件二

### 术语

**已审计账户。**经外聘审计人(联合国审计委员会)审计的规定期间或规定日期本组织的财务报表。

**权责发生会计制。**对每一财政期间的收入适用权责发生会计制，是指按应得时间、而非实收时间来确认收入。每一财政期间的应计支出，是指按债务产生或负债发生时间、而非实际支付时间来确认支出。

**资产。**资产是指本组织因以往活动而拥有或应得的资源。

**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。

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

**现金存量。**本组织所有资金的总额，包括硬币、纸币、支票、往来账户和通知存款账户的结余、储蓄账户和计息存款。

**银行往来账户现金。**儿童基金会账簿所示儿童基金会银行账户上为维持业务需要而保有的货币总额。

**计息存款现金。**急需款项之外可临时动用的资金，以短期计息存款方式保存，需要时即可提取。

**库存现金**(亦称“零用金”)。获授权人员为方便以本组织名义支付小额款项而保有的现金。

**不可兑换现金。**因外汇管理规定或捐助方意愿而限制使用(主要指转让和兑换)的货币。当这些限制不存在时，由于完全可兑换，儿童基金会将这类货币视为“非限制”货币。

**自愿捐款。**向儿童基金会提供并获接受的与联合国任何立法机关确定的分摊比额表无关的捐款。

**应收捐款。**已向儿童基金会认捐，但未来某个时间才能收到的捐款。

**指定用途。**指通过协议或行政行动对一个账户或一笔相应数额资产的使用加以限制。

**支出。**由本期批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。

**财政期间。**财务报表所涵盖的本组织业务期间为一个两年期。

**财务条例。**截至 1987 年 12 月 31 日，儿童基金会账户是按照《联合国财务条例和细则》维持，并根据儿童基金会工作性质作必要的调整。从 1988 年 1 月 1 日起，儿童基金会账户按照《儿童基金会财务条例和细则》维持。2012 年，《儿童基金会财务条例和细则》将作更新，以便与《国际公共部门会计准则》保持一致。

**基金结余。**基金结余和准备金是指本组织资产与负债之间的差额，由可用于执行经常资源和其他资金供资方案的资金以及可用于购置固定资产的资金组成，为采购服务短缺、商业保险未保损失、离职后健康保险和离职费用而留。

**收入。**本财政期间增加现有净资产的已收或应计现金或现金等价物。当年收到的资金或认捐，记作儿童基金会的收入。

**递延收入。**因归属未来财政期间而未记入本报告所述期间收入账户的已收资金或已按应收款入账的认捐。

**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、私营筹款和伙伴关系司的净收入、公众捐款和某些“其他(或杂项)收入”。

**其他收入。**亦称经常资源的“杂项收入”。杂项收入是指除自愿捐款价值及私营筹款和伙伴关系司净收入以外的其他收入。

**其他资源收入(经常)。**除经常资源外为儿童基金会执行局核定方案提供的，而后成为儿童基金会方案组成部分的特定捐款，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。

**其他资源收入(应急)。**各国政府、非政府组织和联合国各机构捐给儿童基金会的用于紧急呼吁项目的资金。

**库存。**在会计或财政期间终了时，供应司保有的方案用品和设备以及私营筹款和伙伴关系司保有的原材料。

**负债。**本组织因以往活动而产生的当前债务，清偿债务将导致本组织资源外流。

**流动性政策。**由于方案执行的性质和儿童基金会现金流动的情况，经常资源现金付出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其他资源(经常)、其他资源(应急)和手头补充现金结余的一半予以抵消。这些不平静帐目必须在年底结清。

**流动性规定。**为符合儿童基金会关于流动规定，每一财政年度终了时的经常资源可兑换现金结余应等于下一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)用以进行当地财务交易的国家或地区货币。

**非消耗性财产。**单价不低于 1 500 美元的财产和设备项目。

**债务。**债务是指用当前财政期间资源支付的已发订单、已授合同、已获服务及其他交易所涉款项。债务可留在账面上至该期间终了，或者直至清偿或注销。

**认捐。**认捐是指预期捐助方向儿童基金会提供自愿捐款的书面承诺，有时需经适当的国家立法核准。

**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，以费用可偿还的方式协助采购货物和服务。除用品和服务费用外，儿童基金会收取少量手续费，以支付额外的行政和文件费用(见信托基金)。

**汇率。**儿童基金会账户的记账货币为美元。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。

**附表。**财务报表所附的解释性或辅助性分析。

**信托基金。**儿童基金会接受的主要用于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，也包括赞助方提供的用于支付初级专业人员费用以及世界银行及全球疫苗和免疫联盟供资项目所涉费用的资金。这类资金不作为儿童基金会的收入。

**核销。**为记录一笔资产的价值减损情况而对账户进行的调整。

