

# 联合国儿童基金会

---

1985年12月31日终了年度

## 财务报告 and 审定财务报表 以及 审计委员会的报告

大会

正式记录：第四十一届会议

补编第5B号(A/41/5/Add.2)



联合国

# 联合国儿童基金会

---

1985年12月31日终了年度

## 财务报告和审定财务报表 以及 审计委员会的报告

大会

正式记录：第四十一届会议  
补编第5B号(A/41/5/Add.2)



联合国  
1986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。

[ 原件: 英文 ]

[ 1986年8月18日 ]

目 录

|   | <u>页 次</u> |
|---|------------|
| 简 称 .....   | vi         |
| 送文函 .....   | vii        |
| <b>第一编 儿童基金会</b>  |            |
| 一、1985年12月31日终了年度的财务报告 .....  | 2          |
| 二、审计委员会的报告 .....  | 5          |
| 三、审计意见 .....  | 37         |
| 四、儿童基金会执行主任对审计委员会的评论和建议的意见 .....  | 38         |
| 五、1985年12月31日终了年度财务报表 .....   | 42         |
| <u>表一</u> 1985年12月31日终了年度收支对照表 .....  | 43         |
| <u>表二</u> 1985年12月31日资产、负债及财务状况对照表 .....  | 45         |
| <u>表三</u> 1985年12月31日终了年度财务状况变动表 .....  | 46         |
| <u>表四</u> 1985年度承付款项(表五摘要) .....  | 47         |
| <u>表五</u> 1985年12月31日终了年度由一般资源补充资金<br>以及联合国系统信托基金筹供的承付款项、支付和未动<br>用的承付款项结存表 ..... | 48         |
| <u>表六</u> 1984—1985两年期预算的概算、承付款项和未<br>支配余额表 .....                                 | 53         |
| 财务报表的说明 .....   | 54         |
| 有关财务报表的附表 .....   | 58         |
| 附表1 1985年12月31日终了年度收到或认捐的捐款 .....   | 58         |
| 附表2 1985年度其他收入,同1984年的数字比较 .....  | 62         |
| 附表3 截至1985年12月31日的持有现金 .....  | 63         |

## 目 录 (续)

|   | <u>页 次</u> |
|---|------------|
| 附表4 截至1985年12月31日为止本年度和以往年度<br>一般资源和补充经费应收捐款..... | 64         |
| 附表5 1985年应收帐款、预付款和定金同1984年度<br>的比较.....           | 66         |
| 附表6 1985年盘存, 同1984年度的数字比较.....                    | 67         |
| 附表7 截至1985年12月31日为止以后年度预先认捐/<br>预付的款项.....        | 68         |
| 附表8 1985年度应付帐款和其他未清偿债务.....                       | 69         |
| 附表9 可偿还的采购和服务的信托基金(1985<br>年度会计事项概览).....         | 70         |
| 附表10 截至1985年12月31日为止的资本资产.....                    | 77         |
| <br>六、重要会计政策概述 .....                              | <br>78     |
| <br><u>第一编 附件</u>                                 |            |
| 一、统计资料及其他资料 .....                                 | 81         |
| 二、报告中使用的儿童基金会术语选编 .....                           | 88         |
| <br><u>第二编 贺卡业务</u>                               |            |
| 前言 .....  | 96         |
| 一、1984年度财务报告 .....                                | 97         |
| 导言 .....  | 97         |
| 1984年度收支状况概述 .....                                | 97         |
| 1985年4月30日终了年度财务报表 .....                          | 99         |
| <u>表一</u> 1985年4月30日终了年度收支对照表 .....               | 100        |
| <u>表二</u> 1985年4月30日资产负债对照表 .....                 | 101        |

目 录 ( 续 )

页 次

|   |     |
|---|-----|
| <u>表三</u> 1984年工作计划和1985年4月30日终了年度<br>实际成果 .....        | 102 |
| 财务报表的说明 .....   | 103 |
| 附表、按地区和主要销售国家开列的销售收入总额及贺卡售出<br>数：1984年度与1983年度的比较 ..... | 108 |
| 二、重要会计政策概述 .....  | 110 |

## 简 称

|          |                   |
|----------|-------------------|
| 阿拉伯经社基金  | 阿拉伯经济和社会发展基金      |
| 阿拉伯湾发展方案 | 阿拉伯湾联合国发展组织方案     |
| 欧洲共同体    | 欧洲共同体             |
| 粮农组织     | 联合国粮食及农业组织        |
| 石油输出国组织  | 石油输出国组织           |
| 泛美卫生组织   | 泛美卫生组织            |
| 援黎重建发展   | 联合国援助黎巴嫩重建和发展     |
| 资发基金     | 联合国资本发展基金         |
| 开发计划署    | 联合国开发计划署          |
| 救灾专员办事处  | 联合国救灾协调专员办事处      |
| 环境规划署    | 联合国环境规划署          |
| 教科文组织    | 联合国教育、科学及文化组织     |
| 人口活动基金   | 联合国人口活动基金         |
| 难民专员办事处  | 联合国难民事务高级专员办事处    |
| 儿童基金会    | 联合国儿童基金会          |
| 近东救济工程处  | 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 |
| 卫生组织     | 世界卫生组织            |

送文函

1986年6月30日

纽约  
联合国  
大会主席

谨送上执行主任提出的联合国儿童基金会（包括贺卡业务）1985年12月31日终了财政年度的财务报表。这些财务报表已经过审计委员会审核，其中附有委员会的审计意见。

另送上审计委员会关于上述决算的报告一份。

顺致最崇高的敬意。

加纳审计长  
兼  
联合国审计委员会主席  
纳尔逊（签名）



第一編

联合国儿童基金会

## 一、1985年12月31日终了年度的财务报告

### 导 言

1. 联合国儿童基金会执行主任谨此提出儿童基金会1985年12月31日终了年度决算的财务报告，其中包括六张财务报表和十张附表。

2. 儿童基金会的财政制度在“儿童基金会政策：组织和工作方法概览”（E/ICEF/670/Rev. 3）内有所说明。另外，1985—1989年中期计划（E/ICEF/1986/3）将1985年的实际数字同以前计划的1985年数字加以比较，并说明今后的财务预测。财务报告详细说明了1985年儿童基金会各项活动的财务结算。下面各段摘述各主要部分。

### 收 入

3. 1985年儿童基金会收入共37,500万美元。几乎所有工业化国家和发展中国家的政府在1985年都向儿童基金会提供捐款。这笔收入计为一般资源24,900万美元，补充资金12,600万美元。其中包括主要是为非洲紧急情况而捐助的4,800万美元。儿童基金会收入按传统资金来源分列如下：74%（27,600万美元）来自各国政府和政府间组织；18%（6,700万美元）来自筹款运动、贺卡所得和私人捐献；1%（400万美元）来自联合国系统和7%（2,800万美元）为杂项收入。

### 支 出

4. 1985年儿童基金会的支出共39,000万美元。其中用品和设备16,300万美元，非用品援助（培训补助金、项目人事费和当地费用）11,600万美元，以及方案支助6,600万美元。其余支出为行政事务费，共4,500万美元。扣除各国政府对地方预算费用的捐款、工作人员薪金税和预算中其他收入后，外地一级的方案支助费净额为5,300万美元，行政服务净额为3,800万美元。

### 实物捐赠

5. 1985年捐助者提供价值为2,000万美元的实物捐赠,由儿童基金会送交给各个项目。这些实物虽然经由儿童基金会的行政结构处理,但未列在儿童基金会的财务帐目上。

### 信托基金

6. 与儿童基金会执行局核定的承付款项无关的信托基金没有列入儿童基金会财务帐目的收入和支出项下。这些基金主要是用来支付儿童基金会在可偿还基础上代各国政府、联合国系统内其他机构和非政府组织采购的货物和提供的劳务的费用。1985年儿童基金会收到的这类信托基金的现金和认捐数额为3,000万美元。信托基金项下的付款和债务是2,800万美元。

### 备付流动金

7. 儿童基金会没有法定的贮备金,也没有受权可以借款。因此必需要有一笔现金来支付一年之内现金流转方面出现的暂时差额以及一般资源的预计年度收支与实际年度收支之间的差额。儿童基金会的政策是谨慎地保持一般资源最低可能的现金余额,以便最大限度地利用所收到的一般资源。这项政策也规定可在必要时用补充资金现金余额的50%来暂时增强一般资源的清偿能力,直至对规划作出必要纠正为止。1985年底的库存现金总额(11,100万美元)包括儿童基金会备付流动金5,000万美元,由一般资源现金(800万美元)和补充资金现金余额的半数(4,200万美元)构成。

8. 全部现金11,100万美元(其中还包括信托基金的未动用余额)都存入儿童基金会有业务活动的大多数国家的第一流银行。这笔现金存款包括计息定期存款9,400万美元和银行活期存款1,700万美元,活期存款中有许多也是计息的。儿童基金会的库存现金总额包括900万美元限制在捐助国用于采购和作其他当地开支之用的货币。这笔余额多半与往年一样多。发展中国家捐出相当大笔数额

的不可兑换货币用于购买疫苗和必需药品。 儿童基金会在接受这些货币方面非常节制，视是否有可能在短期内全数用完而定。 预期不会发生累积过多用不完的问题。

### 方案承付款项

9. 1985年期间执行局为儿童基金会与之合作的110个国家的儿童方案以及区域和区域间项目核准总额为45,200万美元的新方案承付款项。此项总额包括由儿童基金会一般资源提供的承付款项30,300万美元和执行局认为值得支持而列为“核定待筹经费”并由1985年认捐补充资金资助的项目经费14,900万美元。

### 1986年和以后各年的展望

10. 1985年11月，在联合国发展活动认捐会议上，90个国家政府向1986年儿童基金会一般资源认捐共计13,900万美元。许多工业化国家和发展中国家以本国货币向1986年认捐的数额较1985年为多。过去经验显示，往后几个月还会认捐更多数额，估计各国政府向1986年儿童基金会一般资源认捐的数额可达21,500万美元。

11. 计及预期的非政府方面捐款以及贺卡业务收入和补充资金，预测1986年总收入共计39,900万美元。1986—1989年期间，收入的名义年增长率假定为5%；支出与收入将以同样的比率增加。一般资源库存现金到1989年将增至相等于一个月支出的水平。预计补充资金的现金结存将略有增加。因此，资金流通情况将足以应付儿童基金会今后的财务需要。

联合国儿童基金会

执行主任

詹姆士·格兰特（签名）

## 二·审计委员会的报告

### 导言

1·审计委员会，按照大会1946年12月7日第74(I)号决议的规定，审核了联合国儿童基金会（儿童基金会）包括贺卡业务在内1985年12月31日终了年度的决算。

2·审查工作系依照《联合国财务条例》第十二条及其附件的规定以及联合国各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团所采用的共同审计标准进行的。审查工作在纽约儿童基金会和贺卡业务总部，日内瓦，哥本哈根，以及印度和菲律宾等地的外地办事处进行。

3·在审查年度内，审计委员会仍旧按照一贯作法，向行政当局汇报每个具体项目的审计结果和提交载有详细意见与建议的管理信件。这个作法极有助于同行政当局保持经常对话。

4·以下是我们在审查当中发现的最重要的事项。我们已同行政当局讨论过这些事项，并在本报告中酌情载列行政当局对这些事项的反应。

### 审计结果摘要

5·我们在审查中发现，虽然行政当局有机会在执行局1985年4月的会议上提出购置电算机设备的订正概算，却并未这样做，而是挪用其他预算项目的款项来支付所需额外费用。我们还注意到，购置电算机设备的费用并非全部由资本资产帐目支付，而动用了其他许多帐目，包括1984和1985年预算待付款、经常支出、行政费预付金、应付帐款和方案帐目等项下的款项来购置。并且，我们注意到几乎所有申报的采购费用均载列为同一年度的支出，不符资本资产费用应分若干年摊付的既定政策。

6· 审查年度内还以 \$424, 367 购置了两所办公房屋，虽然 1984—1985 年原概算和订正概算内均未作出这种拨款。

7· 行政和预算问题咨询委员会曾根据行政当局所作准备利用预算准备金来匀支因汇率变动可能发生的影响以及无法予见的当地薪金追溯调整数的说明而向执行局建议请执行局核可一笔 380 万美元的预算准备金；结果行政当局却移用这笔预算准备金的款项来支付顾问服务费、资本资产采购和维修费、旅费、临时助理人员和加班费等支出。

8· 我们在分析未清偿债务时发现，在 1984 年结束时转帐到应付帐款下的大部分 1983 年余额并不代表有效债务，因为这些余额保留过久，已超过《联合国财务条例》第 4·3 条和第 4·4 条所规定的期限，其中 \$342, 205 在 12 个月期间未曾移动，并且这些余额的清偿是通过于 1984 和 1985 年才签发的行政订购单的方式。

9· 儿童基金会，违反大会 1962 年 12 月 11 日第 1798 (XVII) 号决议的规定，授权支付出席执行局 1985 年会议的有些代表的旅费。

10· 我们在审查方案支出时发现，1984—1985 年编制《世界儿童状况报告》的 170 万元支出并未由经常预算中载列的计达 120 万元的资金出帐，却由一般资源承付款项下的方案编制区域间基金支付。如果这笔支出正确地由经常预算出帐，则 1984—1985 两年期的预算节省数将为 640 万元而非所呈报的 810 万元。

11· 由于有 24 个外地办事处的房租补贴承付款增加远超出概算数，因此房租补贴经费呈现赤字。有一个极端的例子，增加的承付款项居然几乎六倍于概算数。我们还注意到，有 13 起债务事先并无核可的外地办事处申请书就登帐，而且帐目中有不当支出。

12· 我们在审核回国补助金和最后支付款额时发现，有并无适当的移居证据就付款的情形，还有在计算 80% 予支款上发生错误和付款超过应享权利的情形。

13. 我们在审核外地办事处的帐目时发现，在回籍假旅行和教育补助金项下的旅行上批准给与商务级票价机票，并且所付每日生活津贴数有高于国际公务员制度委员会所定数额的情形。

14. 在审查年度内，有三份同前工作人员签订的特别服务合约中所订薪酬，超过大会1982年12月21日第37/237号决议（第八节第三段）所订\$12,000最高限额。

15. 我们在评价儿童基金会和贺卡业务的1985年合并帐目所用的程序时发现，转入1985年财务报表和附表的调整数和取消数有若干错误。我们还注意到，有些对财务报表和附表所作直接调整数未在决算中反映。

16. 我们注意到，年终对资产和负债帐，包括银行往来帐的重新估计有一些错误；这种重新估计工作应该是由计算机程序自动处理的。

17. 我们在审核中还发现，同儿童基金会包装中心核对存货帐户时单据不全，并且在分析未付款用品和补充用品帐时注意到有错误。

18. 我们还注意到，对现金折扣的处理程序不一致，并且未清偿债务出现不正常的借方余额。

19. 有一个外地办事处，我们在审核时发现其内部会计制度所用的帐户分类制度与总部所用制度不能相容。因此，其他外地办事处产生的会计事项无法顺利登入当地帐目，而这些帐目又无法同总部帐目取得协调。

20. 我们对总部电子数据处理进行一般控制审查时发现，主计长的制度正由系统发展小组在操作，没有一项正式的应急计划，备用程序不足。

21. 我们在审查哥本哈根的供应品业务时发现，按到岸价格和成本加运费价格作的采购，其运费的支付有不正当的情形，还有根据供应商提出的临时发票而非根据正式发票付款的情形。我们评价了若干电子数据处理的运用后发现，由于程序细

节和逻辑上的错误，以致盆存、运费和价格差额的计算不对；带包装发单计价的高低可由原材料标准费用的 100% 到 148·15%。以这种价格向儿童基金会国别方案和代办采购收费，而正当价格本应相当于原材料标准费用的 116·6%。由于数系中发现间隔，因此发觉订购单、栈单和发单等单据的电脑化编号系统有缺陷。修改儿童基金会包装中心的会计制度使其能同总部帐目分类相容的计划，至今仍未执行。

22. 我们在审核贺卡业务的帐目时发现有下列重要事项：

- (a) 总分类帐制度会计事项的登帐仅按贺卡推销年度开始前约六个月所定的固定预算汇率进行，而未同时按实际汇率登帐，这种情况在汇率起重大变动期间导致财务资料申报不实；
- (b) 会计控制不足，例如不核对帐目、长期延误登录会计事项，会计事项日期延后，和财务报告日期的不适当截止程序等，均影响到贺卡业务最重要三大帐目即，向承销人收取的应收帐款、盘存和应付帐款的可靠性；
- (c) 1980 至 1984 推销年度期间所得旗帜邮票权益金收入计达 \$569,168, 仅记入 1984 推销年度帐户；
- (d) 我们在对贺卡业务进行财务分析时发现，1984 推销年度期间，有三处区域市场的佣金和直接办公室费用如能实现达到占销售毛额 25% 的高限，则这些费用可减少达 140 万元；
- (e) 我们对贺卡业务的销售与供应比例所作分析显示，贺卡业务手存每两张贺卡几可售出一张；
- (f) 我们在审查使纽约贺卡业务电脑化的努力时很清楚地见到，这种努力和资源应可收到更完善的效益。



## 资本资产

### 计算机设备

#### 预算拨款流用

23. 在执行局1985年4月的会议上，批准了1984—1985年的修订概算，数额为2,227,900美元，以及1986—1987年的概算，数额为1,537,700美元，四年期间总共数额为3,765,600美元，用于购买计算机设备。由于1984年的计算机设备支出达1,395,500美元，1985、1986和1987年的可使用的拨款总共仅有2,370,100美元，也就是说1985年一年的数额为832,400美元。

24. 1985年6月10日，发表了一项会计指令，其中除其他事项外称，预算审查委员会批准了“采购计算机设备，连同一份1985年、1986年和1987年预先确定的全球性设备清单，总共价值500万美元，从1985年起，在五年内每年由预算中提供此项费用的20%，分期摊销”。这样，执行局在1985年会议上批准1984—1985年的修订概算及1986—1987年的概算之后仅两个月，儿童基金会就通过预算审查委员会决定了为同一用途在同样三年期间的支出的最高限额，而这个限额比拨款要高出260万美元，也就是一倍以上。

25. 我们对于1985年会计事项的审查发现了购置计算机设备的拨款为100万美元，承付款项为120万美元。总溢支部分是由未分配用途的准备金和其他预算项目的节省款项中移用243,074美元支付的。

26. 我们向行政当局指出，尽管我们承认它有权力在每种开支类别内部在各预算项目之间作些移动，我们坚决认为，这是为了在编制或修改预算时无法合理地预计各种情况时提供灵活性的。儿童基金会的计算机化方案是在1984—1985年的订正概算于1985年批准之前就计划的，因此，这些额外的开支应当包括在提交执行局的订正概算之中。

27. 行政当局在答复中再次援引它在各种支出类别之间、以及在每项支出类别内各预算项目之间流用拨款的权力。

### 置在其他帐户项下开支

28. 在关于资本资产的财政报表中，计算机设备的购置成本总额报告为1,029,945美元，其中有1,013,521美元分期摊销，这样，未摊销的余额为16,424美元。我们获悉，这是符合儿童基金会将用于计算机设备的资金记为资产并在五年期间内分期摊销的政策。进一步的查核表明1985年计算机设备的行政采购订单达到1,733,765美元，其中1,390,472美元是于1985年支付的。按照会计指令，计算机设备的订购单数额是不应记为承付款项的。相反，当年的拨款数额应当列作承付款项，而其付款应当记入资本资产帐户。但是，我们的审查表明并不是所有计算机设备的开支都是列作为资本资产。1984和1985年的预算承付款项所记入的帐目包括从对当年预算的直接开支、行政费预支、一般应付帐户到各种方案帐户不等。

29. 我们对关于计算机设备的预算和会计程序表示了保留意见，并建议儿童基金会重新审查这些程序，以保证一个预算期间的估计的采购的全部费用都反映在两年期的预算提议之中，而实际支出则要充分反映在财务报表和附表中。

30. 行政当局在其答复中重申了其在几年内分期摊销资本资产费用的政策。但查一下附表10则可见与上述政策目标有相反的情况，其中表明1985年数达1,029,945美元的采购总费用于1985年便几乎全部摊销了。更进者，这些支出在帐册中的各种开支形式使人们对在重要会计政策的概要中说明的新宣布的计算机设备费用资本化和分期摊销的政策产生了疑问。

### 儿童基金会房舍

31. 1985年，儿童基金会报告了在两个地点购置了办公房舍，费用为424,367美元。我们对1984—1985两年期核定的订正概算的审查表明，预算

里不包括购置办公房舍的拨款。 这样一定是使用了一般资源的资金来购置这些房舍的，因为通过其在所估计的有效寿命内分期摊销购置资本资产费用的政策，后来在行政预算中提供了拨款。 因此，根据这一安排，在没有法律准许的情况下可使用资金购置房舍，然后在稍后阶段提供拨款。

32. 尽管中期计划中的1984—1985期间报告了计划中的购置房舍项目（1985年1月28日E/ICEF/1985/3号文件），我们认为批准该计划并不等于拨给资金。 在这方面，我们要指出，E/ICEF/1985/3号文件第94段中提到的E/ICEF/633号文件第195段，作为执行局1974年批准购置办公楼的依据，是不合适的。

33. 我们建议行政当局应将每个两年期内计划的资本资产购置全部费用提交行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）审查以及执行局批准。

34. 行政当局告诉我们，关于购置房舍计划的情况近年来系通过中期计划和年度财务报告向执行局报告的。 另外，行政当局还说，它已完成了儿童基金会《财务条例》的草案，其中包括有关于购置和摊销资本资产的条款。

### 预算管制

#### 预算/未分配用途的准备金

35. 1984—1985两年期订正概算包括有一笔供预算或未分配用途准备金之用的380万美元。 行预咨委会在关于审查儿童基金会1984—1985订正概算的报告中，允许了提供这些准备金，其根据是儿童基金会的说明，即人事费项目下的200万美元是备用于支付兑换率的可能波动及未预计到而属追溯性的当地薪金水平调整，而余下的一般业务费用项下的180万美元则是备用于补偿兑换率的可能波动。

36. 但是，我们对预算准备金帐户的分析表明，通过由这一帐户为其他预算项

目作出了大笔的支出，其用途是支付咨询服务，购置房舍，房租及维持费，旅费，临时短期工作人员，加班费，购置计算机、办公室及运输工具及其维持费，以及各类其他支出。

37. 由于准备金是为专门目的而设，附带一项条件即未动用的余额应当转回一般资源，因此我们建议：行政当局应当健全对预算的控制，将这些准备金的用途限制于原来得到批准的。我们认为，除非执行局明确否定行预咨委会的建议，否则执行局的批准还是应当被解释为附带着行预咨委会建议中所订的条件的。

38. 行政当局说，当1985年业务的财政结果受到分析时，经确定已总共承付了330万美元来支付强制性的工资提高费用。这些增加费用系通过在1985年订正概算编写时未预计到的预算节余由经常预算匀支的。据行政当局说，在帐户的年底结算中，对该项从未分配用途的准备金中转用的款项未再进行调整，因为所有预算节余都必须转回到一般资源。

#### 1983年预算债务的保存

39. 我们的审查表明，1984年底报告的一般应付帐款的期末结余3,421,340美元中，有937,690美元即27.41%涉及1983年预算债务的余额。这些1983年的未清偿债务没有被勾销，却被列入一般应付帐款，从而违反了《联合国财务条例》第4.3和第4.4条，该两条规定未清偿债务在其有关的财政期间结束后仅能保留不超过12个月。进一步的核查还表明，这些1983年预算债务中的一部分依然未清偿，并继续是1985年12月31日应付帐款帐户之一部分。

40. 在转往1984年12月31日应付帐款中的1983年预算债务中，有342,005美元自1984年1月1日以来未有变动，这表明这些债务可能从一开始起即不是有效债务。经对1985年对这些1983年债务所作的一些支付的审查也表明，有些付款是清偿仅在1984和1985才确立的行政采购定货单。

41. 我们建议行政当局勿将预算债务转往其他帐户，从而将这种未清偿债务保留到规定的12个月期限以后。行政当局同意这项建议。我们还建议1983年和该年以前未清偿债务的余额立即勾销，一切当年的债务应从当年经费中开支。行政当局同意这项建议。

#### 执行局成员的旅费

42. 在对1985年的预算转帐的审查中，我们注意到40,000美元由未分配用途的准备金转往为执行局秘书办公室提供公务出差旅费的预算项目。我们了解到，这笔数目是备用于支付一些代表或政府代表出席1985年执行局常会的旅费的。

43. 经进一步核查，我们已确定，在为执行局秘书办公室公务出差拨出的旅费共计69,517.00美元（其中包括预算转帐40,000美元）中，至少有19,598美元已实际支用于支付一些出席执行局1985年会议的代表的机票和其他旅费。

44. 我们向行政当局指出了大会1962年12月11日第1798(XVII)号决议，其中规定，对于联合国的机构或附属机构的成员作为政府代表，不应向其付给旅费及生活津贴，仅决议第3段中所列特殊情况例外。由于我们认为上述费用违背了大会该项决议，我们建议应将这些未经准许的例外做法向大会提出报告。

45. 行政当局告诉我们，儿童基金会作出决定支付出席1985年执行局常会一些代表的旅费，是为了保证一些有关人员能够到场，作为关于儿童基金会的非洲战略的顾问，参加关于各国别方案的补充资金的谈判，及参加关于扩大免疫方案的讨论。行政当局还强调指出，这一决定应当从加强儿童基金会在非洲的能力的角度看待，并进一步保证，不打算将此事作为今后几年类似行动的先例。

#### 从预算开支改为方案开支

46. 我们审查了方案支出后发现，1984和1985年为出版《世界儿童状

况报告》使用了1,753,004美元。这笔数额中,有1,270,918美元是1985年使用的,482,086美元是1984年使用的。这些支出是从执行局1983年为方案编制区域间基金批准的一般资源承付款项中开支的。但是,我们核查了该基金的项目内容后发现,执行局为1984和1985年批准的建议不曾具体包括涉及该《报告》的推广活动的开支。

47. 另一方面,我们审查了1984—1985经常预算后发现,该出版物是通信和新闻司的批准预算的一部分。订正概算分别把1984和1985年经费提高到550,000美元和616,000美元,即共计1,166,000美元。我们还注意到,1984年发482,000美元的开支最初是由预算中支付的,直到1984年底这笔开支才改为方案支出。

48. 我们指出,如果保留1984年和1985年用于《报告》的实际开支,并符合规定地从经常预算支付,这个项目在这两年期间将造成586,000美元的赤字。此外,宣布的1984—1985两年期预算节省数8,134,202美元(如报表四和六所示),将由于《报告》的总共开支1,753,004美元而减少为仅6,381,198美元。

49. 在没有执行局批准的情况下,我们对1984和1985年《报告》开支从预算开支改为方案支出的依据提出质疑。尽管我们了解到随后已就这些开支由方案编制区域间基金支付一事向执行局提出报告,我们认为没有执行局的事先批准,这些报告不构成可将资金从预算移往方案的充分理由。

50. 行政当局解释说,《报告》已成为为世界儿童进行宣传的最有力和有效的喉舌。它的作用得到重新评估,它被认为已真正发展成为方案促进的工具。鉴于其影响范围之广,发展之快,才使开支有所上升,又因为它已成为一项方案活动,便决定《报告》所引起的费用由区域间基金支付。据行政当局说,这已向执行局报告,并得到同意,因此认为是事后核准的。

## 房租补贴

51. 在对房租补贴的期中审计中，我们注意到24个外地办事处有超支，主要原因是杂项合约文件引起的债务数额大大超过了这些办事处的概算。例如，在两个办事处，杂项合约文件引起的债务分别为107,000美元和100,000美元，相比之下，概算数目仅为18,690美元和42,476美元。

52. 目前的程序还要求关于房租补贴的杂项合约文件须由概算科依据行政事务科批准的外地办事处的申请才能给予效力。经审查，我们发现13个外地办事处的杂项合约文件均是在没有批准的外地办事处的申请的情况下确立的。

53. 此外，我们审查了报告超支的24个外地办事处通过杂项合约文件作出支出的费用，由此发现在4个办事处，所支出的开支不属于儿童基金会1984年预算指令规定的房租补贴概念的范围。

54. 我们建议，行政当局应当采取适当措施使其预算控制政策和程序有效地执行。此外，我们建议加强总部的审查程序，以便发现并纠正外地办事处的不适当费用。

55. 行政当局说，由于在一些地方发生了未预计到的重大费用增加，必须进行预算转帐在年底时弥补这些不可避免的费用。尽管没有遵守规定的程序，行政当局向我们保证，按照13个杂项合约文件承付的债务确是根据有关办事处工作人员的实际应享权利而作的承付。

## 回国补助金和最后结算

56. 我们审查了1985年从儿童基金会离职并已给付回国补助金的21名工作人员的情况。我们的审查表明，在三个情况下，除了在表格上标明离开当地的事实已经证实，档案中却没有附载任何离开当地的证据。

57. 我们的审查还发现了在计算离职工作人员80%预支金中的两项错误。在

这一方面，我们还注意到在四个情况下，计算单上没有审查者的用姓名首字母的签名，来表明计算已得到审查。最后，我们的审查还表明，在两个情况下，由于作为从工作人员应收帐款的数额有错，致最后结算的数额发生了超支的情况。

58. 我们建议进行更加有效的监督控制，以防止在最后结算时超支。行政当局告诉我们，它将审查认为可接受的离开当地的证据，并且将加强监督控制。

### 旅费

59. 我们对一个外地办事处在回籍假和教育补助金方面的旅费支出的审查表明，在批准应享权利方面没有严格控制。结果，我们发现了上述两种旅行均有允许给付商业级机票价的帐事，办事处为扩大的旅程所引起的额外费用作了预支，并且在同一学年中批准了一次以上双程旅行。

60. 我们建议行政当局采取措施保证遵守关于应享权利方面的限制。行政当局同意这项建议。另外，我们还建议，办事处作出的关于工作人员扩大旅程的预支款项应立即追回。

61. 我们对一个外地办事处进行的审计表明，在一些情况下，所支付的每月生活津贴超过了国际公务员制度委员会确定的数额。我们建议，批准程序需要加强，以保证这类超支不再发生；行政当局同意这项建议。

### 顾问

62. 我们对于在1984年审计中注意到的儿童基金会未遵守大会1982年12月21日第37/237号决议1第八节第3段的情事所作的后续工作表明，在1985年，与三名前工作人员签订了合同，所涉费用在1985历年中超过12,000美元。在两个事例中，签订特别协议是在我们于1984年底审计中提请行政当局注意这一事项之后。在第三个事例中，一名顾问的工作是1985年之前订合同决定的。但是，他在总部的工作一结束，于1985年10月9日新订了合同，在哥本哈根的儿童基金会采购和装配中心工作。行政当局告诉我们，将在实际可行范围内尽量遵守大会的有关决议。



## 会计和财务报导

### 儿童基金会和贺卡业务帐目合并

63. 我们在审查把1985年12月31日儿童基金会和贺卡业务帐目合并的年终程序时，发现有一些错误和不一致。

64. 一个明显的主要缺陷是在有关承销人存货帐户方面所应用的调整程序的不一致。就贺卡业务的纽约帐户而言，调整后的帐户结余为零，而贺卡业务日内瓦帐户，调整后的结余与所交货物成本结余相近。我们认为，后者达到了有关合并进程的会计政策目标，这就是要移除帐户结余中未实现的部分。

65. 我们还看到汇率损失都错误地归在仓库存货帐户下注销，而不是将其算在与汇率损失有关的一些帐户下，即交货、利润和损失、及佣金帐户。其他报告的费用也在合并过程中消失了，而这些费用其实应该重新分类并作为递延费用列出。

66. 我们在审查1985年初从贺卡经常业务产品销售向递延收入帐户所做的转回记录时发现，1984年年底的调整并未完全转回。我们还注意到，纽约贺卡业务和日内瓦贺卡业务之间一项办事处间帐款原来记作应付帐款，在合并过程中未被取消。

67. 我们经过这些观察后，建议行政当局应明确制订年终调整的程序，以确保达到与合并儿童基金会和贺卡业务帐户有关的政策目标，并能条理一贯地执行调整进程，我们还对纽约和日内瓦的贺卡业务建议，应通过纽约的贺卡业务对各自帐户进行调整，以便提交儿童基金会总部供其审查，因为这些办事处拥有较完整的作为调整依据的资料。

68. 行政当局在答复中同意制订年终调整的程序，供合并贺卡业务帐户之用。行政当局还表示赞成由纽约的贺卡业务提供年终合并试算表，以使两个办事处的帐户互相一致。

## 报告与帐簿

69. 我们在审查帐目时曾多次发现，1985年12月31日时的财务报表和附表中出现的数字与帐簿上反映出的数额不一致。我们还注意到在一个事例上，印刷的报告与缩微胶片上的正式记录也不一致。

70. 这些情况发生在现金存储帐户上，财务报告附表3中的现金项目已进行某些重新估价调整，但是帐簿上都没有反映这一最终表达的数额。然而，在调整附表的过程中删去了其他现金项目，因此每本帐簿和每份附表上现金存储帐户的数额都少计了。

71. 这一情况也出现在方案承付帐户上，由于双重调整和错误地为资金来源的会计事项编号，从而错报了这些帐户上的总分类帐户的余额。虽然财务报表上反映出的相应的结余是正确的，但是帐户上最终表达的数额却未能得到纠正。

72. 我们建议，行政当局应该重新审查其年终编制年度财务报表和附表的程序和做法，以使总分类帐簿反映出帐户的正确和最终数额。这些最后结余然后方可成为编制财务报表的依据。

73. 我们还指出一起1985年的方案支出的事例：总分类帐的印刷报告与财务报表在资料方面大不相同，虽然后者与为同一帐户制备的缩微胶片却是一致的。我们请行政当局调查造成这一不符的原因，并纠正在制度中可能存在的缺陷。

74. 行政当局回答说，由于对一些银行的帐户进行重新估计调整所涉的数额不大，因此就决定进行最后完成财务报表，而没有调整帐簿。行政当局说已在1986年作了对方案帐户的必要调整或修改。

## 帐户重新估价

75. 儿童基金会一项明确的政策是，为会计上的目的，使用当时的联合国业务汇率，来承认货币变动对其多种货币的资产和负债帐户的影响。但是我们注意到，

1985年底未能对一些原来认为是由计算机程序自动处理的银行往来帐户作出适当的重新估价，从而低报了现金储备额及资产和负债价值的净变动。我们注意到对应收帐款、预付帐款和存款帐户方面的重新估价出现了同样的情形。我们对一些会计事项的检验表明，这些帐户多数未经过适当的分析和重新估价。

76. 我们建议审查关于实行货币重新估价的制度，特别是审查自动重新估价帐户的计算机程序，以作可能修改，从而避免今后出现类似的问题。

77. 行政当局答复说，整个一年里一直在对帐户进行分析，并已采取必要措施修改计算机进行自动重新估价的程序。

### 儿童基金会采购和装配中心的存货

78. 我们在对该中心存货帐户的审查中发现，附表6中所反映的存货数量与1985年12月31日时的该中心存货清单和总分类帐余额不相符。从采购和装配中心提交给儿童基金会的存货帐户余额的核对报表可看出，该中心未能全面和适当地说明这项不符的原因。

79. 我们建议儿童基金会重新审查其以下几方面的程序：将该中心的会计数据转入儿童基金会总部的帐目；将该项数据转到财务主任的系统中；适当地注释和分类儿童基金会总部帐簿上的数据；确定该中心和儿童基金会总部存货帐目不符的原因。

80. 行政当局告知我们，儿童基金会总部和该中心正在继续努力以确保双方帐目的一致，并即将着手在使该中心会计数据变成儿童基金会总部帐目的系统方面得到加强。

### 采购和装备中心——未付用品和补充帐户

81. 我们在审查该中心的未付用品和补充帐户时注意到，此帐户的性质要求把借方余额和贷方余额分开报帐，因为借方余额表示用品已付款但尚未收到，而贷方

余额则表示用品已收到但尚未付款。

82. 我们在对帐目的分析中发现，借方余额中有 \$637,714 和贷方余额中有 \$181,122 是与一些无当地货币结余的订购单有关的，这就表明所订购的用品已收齐价款已全部支付。在这些例子中，由于收货时间与付款时间之间汇率的变动，因此每张订货单下所收到用品的美元数额与所付款的美元数额是不一致的。

83. 我们建议对这些帐户进行深入分析并作出相应的调整，以使这些帐户反映确实应有的结余。我们进一步建议，为协助和减轻需要用人工进行的调整，应编制一套计算机程序，以便连贯和自动地调整所有无当地货币结余但是有美元数额的会计事项或订购单。

84. 行政当局告诉我们：儿童基金会总部和该中心于 1985 年内开始联合审查这个帐户；该中心目下正在对借方余额和贷方余额作详细分析，然后进行相应的调整。行政当局还提到，将在考虑组织上的优先次序的情况下，认真研究编制一套计算机程序以在交易完成后自动调整订货单的可行性。

### 银行对帐

85. 我们在对 1985 年底时编制的银行对帐表的审查中发现，除了对一项零结余的往来帐户的调节表外，其他一般均属正常。那个调节表是核对按每张银行报表所示兑换现金的所有支票数和按每张儿童基金会现金汇总表开出的所有支票数。这一方法只能调节当月的交易，并不表示出现在帐簿上的结余是否正确。

86. 我们建议对这个特别银行帐户进行银行余额和次分类帐户余额之间的核对，以便适当确定需要修改或调整的核对项目。行政当局同意这项建议。

### 对待现金折扣方面的一致

87. 如现行会计政策和程序所述，儿童基金会从立即付款事项中所得现金折扣应被看成收入对待。但是，我们在对会计事项进行检验中发现，从行政采购中所

得现金折扣，或者是表现为采购费用的直接扣减，或者是记作为其他收入。

88. 鉴于这一观察，我们建议行政当局采取必要措施，以确保坚持和一贯地执行儿童基金会有关现金折扣的会计政策。行政当局同意这项建议。

### 显示借方余额的未清偿债务

89. 我们对1985年12月31日未清偿债务的审查显示有借方余额达\$94,301。在1986年3月19日进一步审查未清偿债务时，又发现了向已于1985年12月31日结算的债务作出的付款。这使借方余额达到\$126,294。

90. 我们在审查有关的记帐事项中发现，预算承付帐款中存在的借方余额主要是由对付款事项的处理和编号中的错误造成的，如果一开始就能更认真地审查和监督，这些错误是可以避免或及早发现的。

91. 我们建议定期审查未清偿债务以确保它们继续是有效债务，并确保付款或进行修正是针对适当的债务帐目。这一审查对编入财政报表中的年终结余尤为重要。

92. 行政当局指出，审查未清偿债务是一项持续进行的工作，并将在年终作出特别努力，以确保恰当地列明本组织的负债。确有一些情况把债务错列，但是将作一切合理的努力，以便正确地报告帐目。

### 会计控制

93. 我们在对一个外地办事处的帐户结余的核对中注意到，总分类帐上的期初帐户结算的帐目不平衡。我们还看到在对会计事项编码上使用两种不同的系统。一种是总部会计科目分类系统，另一种系统则是服务于外地办事处的内部会计系统，在该一系统中出现了不平衡。但是这两种系统并不完全协调，因此才没有对两套帐目作定期的核对。

94. 我们建议请总部财务司评价这一外地办事处的内部系统，以便增加其效用，

便能兼符合外地办事处和总部的财务资讯要求。此外，我们还建议总部制订最低标准要求地方系统必须符合，并规定地方系统须经总部加以审查后才可宣布开始作业。

95. 行政当局告诉我们，会计长最近访问了有关的外地办事处，查明并讨论了系统协调的问题，并作出决定重新设计该地方会计系统。

### 计算机操作和电子数据处理系统

#### 财务主任系统

96. 我们在1985年期中审计期间对财务主任系统的审查中发现，这一系统是由系统发展小组进行操作的，也由该同一小组负责维持这项安排未能在电子数据处理范围内对适当的职权隔离提供根本管制，从而允许有可能在未经许可的情况下对系统进行修改。

97. 我们建议将财务主任系统的作业管理权交给操作小组，以便达到关于取权隔离的管制要求。行政当局认识到这一管制方面的缺点，后来执行了这项审计建议。

#### 意外计划和备用程序

98. 我们在对电子数据处理一般管制的审查中发现，没有编写书面的意外计划，以备在电子数据处理操作发生损坏时指导恢复活动。有一项书写的计划，让将会参加恢复工作的人适当得知和明瞭，是有组织和迅速的恢复活动的良好基础。

99. 我们在对现有的备用程序的审查中发现：备用磁盘放置在计算机房的一个无防火装置的柜子里，没有保留一个离开现场的备用位置，未制订一项供替补用的备用制度。为此，我们想指出，如果去年年底计算机房的火灾是一场大火的话，儿童基金会的存储文件必将全部烧毁。

100. 我们建议请行政当局制订一项书面的意外计划，使参加恢复工作的工作人

员能够获得和了解。此外，我们建议采取措施克服在现有备用程序中已看到的缺陷。

101. 行政当局同意有必要制订一项书面的意外计划，并告知我们，已经和正在审查这些具体缺陷，考虑了选择性措施，并作出了一些决定。在我们作终了审计时，向我们提供了一份有关操作人员职能和备用系统的书面说明和程序。这是行政当局朝制订一份完整的意外计划所采取的初步措施。我们还获悉，儿童基金会大楼建筑计划规定大楼里设置其他贮藏处所，并且作为一项临时措施，已经采取步骤在现有大楼里筹备另外的房间作为备用磁盘的贮藏设施。

### 儿童基金会采购和装备中心

#### 现金管理

#### 按到岸价格及成本加运费价格交货的货物的额外运费

102. 凡是按到岸价格或成本加运费交货条件采购的货物，货物从原产地运往特定终点站的运输费用乃是发票和订购单上价格的组成部分。根据现行的做法，终点站可是该中心库栈或一个火车站、一个轮船码头或一个机场；但是每一份订购单都写明具体的终点站。因此，不论是按到岸价格还是按成本加运费价格交货条件的货物，如果特定终点站是该中心库栈以外的地点，就得支付额外运费。

103. 我们在审查20份订货单时发现，有9份按到岸价或成本加运费价格交货条件的订货单曾另外付了运费。我们从这9个例子可以确定，所支付的数额是从原发站到该中心库栈的运费。

104. 我们建议在支付运费之前对照有关订货单审查和核对运费发票。行政当局同意这项建议。此外，我们还建议，倘已付了运费——如上述9个例子中的做法一样，根据订货单所订条件，运费应归入供货人的帐下——则应向有关供货人索还款项。

## 根据临时发票作的付款

105. 我们在核实对20份订购单的付款时发现，有4份订购单的付款是在收到最后发票之前根据临时发票付的。一份订购单涉及的数额为\$23,892，并还根据最后发票作了第二次付款。后来这一笔重复付款在通过调整供货人对其他供货索取的付款中得到纠正。另三次都是付给同一个供货人，总数为\$115,342。

106. 由于临时发票不代表有效的支付要求，我们建议应只根据最后发票付款。行政当局同意这项建议。对此，行政当局还应考虑提前付款的机会成本。

## 电子数据处理和会计控制

### 存货和运费的会计

107. 我们在审查中发现电子数据处理程序中存在着错误，对这些帐目产生了影响。结果是使两个存货帐目中所记载的美元数额与当地货币数额不能等同起来。美元数额中不包括运费，而当地货币数额中包括运费。由于这些记载的数额被用来计算6%的运费，因此使用当地货币计算出来的运费就算高了。

108. 现有的会计指令要求所计算的运费相等于不论是按到岸价格交货条件还是成本加运费价格交货条件收到的货物成本的6%。运费是由一项电子处理产生会计记录并将其入到总分类帐中的程序计算的。但是我们在对计算机程序的审查中发现只对按到岸价格交货条件的货物计算运费。因此自这项程序于1980年开始工作至今，尚未在有关帐户中记录入按成本加运费价格交货条件的货物运费。

109. 我们在检查电子数据处理关于使发票与库栈收货单保持一致的程序时看到，由于程序逻辑上的一项错误，处理后产生的结果违反了一项政策；这项政策是对按到岸价格及成本加运费价格条件购买的货物的存货帐户不计入运费。

110. 我们建议对有关程序进行修正。行政当局同意这项建议。我们在进行后审计时看到，最初两个程序的错误已得到纠正。



## 对包装好的发货单的估价

111. 根据现行政策，对包装好的发货单的估价是标准物资费加10%的包装和库栈费以及6%的运费，或等于标准物资费的116.6%的总共帐单价格。这就是要求儿童基金会的国别方案和代办采购支付的价格。

112. 我们在审查这一政策的执行情况时发现，由于计算机程序具有四舍五入的特点，因此实际帐单价格是从标准物资费的100%到148.15%不等。这一比例与标准的116.6%相差很大。

113. 由于特别在涉及到大批量订货时，计划的程序对国别方案和代办采购索取的数额具有重大影响，我们建议应适当地修改程序。行政当局接受我们观察和建议；但是后来通知我们说，由于很多程序将受到影响，因此无法立即进行修改。

## 文件编号

114. 给各种文件如购货单、库栈收货单、发货单和清算单等编制号码的工作是由计算机进行的。处理各种交易事项的程序可进入文件号码表，并通过对每个文件号码增加1号来更新这个文件号码表。

115. 但是我们在对文件的完全性进行检查时发现，为采购单、库栈收货单和发货单所使用的系列中出现编号中断或未使用的号码。系列中的编号中断现象也许由以下原因造成：

- (a) 在档案中产生记录之前一项交易事项取消了；
- (b) 非正常地终止了一项程序；
- (c) 处理文件号码的编制程序；
- (d) 技术上的问题。

116. 虽然系统中不会再使用消失的号码，但是一项交易已被取消却没有记载。因此，无法立即肯定记载的交易是否完整。此外，由于没有保留未使用的文件号

码的记录，因此对文件的管理将成为困难。

117. 我们建议对程序进行修改，以便保持不中断的文件号码系列。此外，我们还建议在档案中加上已取消的文件的记录。 行政当局向我们保证将立即审查并修订受到影响的程序。

### 会计记录的批准

118. 我们在审查付款制度时发现，财务科的职权是确定付款的优先顺序，作出付款，及将这些会计事项登入到总分类帐户上。帐务科只是在入帐完成后才审查会计记录。

119. 为了消除或减少按键和帐目分类上的错误以及重复登帐，我们建议帐务科应在登帐之前先批准会计分录。 行政当局同意立即按照建议转移批准职权。

### 会计制度

120. 我们在1984年的报告中提出了由于采购和装备中心使用与儿童基金会总部不同的帐目分类制度所引起的问题。 我们在最后审计期间对会计制度的全面审查表明，有必要在该中心建立一个正式的与总部会计制度协调的会计制度。 这不仅会给该中心带来一项补助控制会计制度的好处，而且还可以加强总部“正式”总分类帐户结余的可靠性和准确性，并有可能取消与将交易事项作两次编码有关的费用。 儿童基金会行政当局的立场是，该中心保留的帐户是备查记录；这一立场只会损害在该中心保持完整、可靠和调节一致的会计记录的必要性。 虽然该中心行政当局答复了在该中心帐目和会计制度方面我们所看到的错误和缺点，但其答复似乎总是附带一项声明，即唯有总部保持的帐目才是正式帐目。

121. 我们重申了早些时候提出的建议；我们被告知；儿童基金会总部已注意到了我们的建议，纽约的财务司目前正在考虑对该会计制度进行修改。

## 贺卡业务

### 总分类帐制度

#### 会计基础

122. 将1985年4月30日终了的推销年度贺卡业务正式收入报表同根据纽约和日内瓦办事处最终试算表编订的综合收入报表加以比较后，发现两套数字有很大差别。我们经审查后发现，出现差别的原因是总分类帐制度使用了固定的预算汇率。就1985年4月30日终了的推销年度言，总分类帐制度在将以当地货币表示的收入和支出换算成美元时，使用的是1983年10月份通行的业务汇率。由于这一时期汇率大幅度变动，报表使用者较难恰当地理解月收入报表中所列的收入和支出数字。在此问题上我们想要指出，固定的预算汇率是经营管理的重要工具之一。但是当汇率变动非经营管理所能控制时较好办法是在预算方面使用比较接近实际的汇率。

123. 使用这一会计基础的另一个后果是，在推销年度之末需要将收入和支出数字从固定的预算汇率数字换算成实际汇率数字，以便编订收入报表。我们注意到，这个换算过程是用人力完成的，需要很长时间。

124. 我们已建议重新评价目前收入和支出会计工作使用的这一基础，因为根据这些过时汇率编制的财务数据可能使人误解，而不是使人明了。

125. 行政当局告诉我们，在最初创立这套会计制度时，决定忽视汇率变动带来的影响，因为这非经营管理所能控制。用这种方式，可向报表使用者提供一个共同基础以便将工作成绩的“绝对值”同工作计划加以比较。但是，由于最近一些年来汇率急剧波动，行政当局改变了想法，决定所有财务和管理报表都以固定和实际两种汇率来表现业务成果。行政当局预计，这项制度改革将于1986年4月30日即1985推销年度终了之前完成。

## 会计期

126. 贺卡业务处在其重要会计政策声明中宣布，其会计期为12个月，从每年5月1日起，到下一历年的4月30日止。但是，我们在审查中发现，在衡量收入方面并没有始终如一地遵行这项政策。我们注意到，运送费用、未售退还的贺卡、总销售额、佣金和生产成本是以历年为期入帐的，而所有其他收入和支出则是以上述财政年度为期入帐。

127. 我们已建议修改内部会计作法，以保证所有财务帐目都符合关于会计期的根本会计标准。

128. 行政当局说，在报帐方面使用财政年度是因为顾到要到历年终止之后才能收到各国家委员会和贺卡业务处外地办事处的销售报告。但是行政当局向我们保证，将同各国家委员会和其他承销人讨论上述审计建议，然后作出最后决定。

## 会计控制

### 应从承销人处收取的款项

129. 在去年的审议过程中，我们曾请行政当局注意没有核对应从承销人帐户收取款项余额的问题。核对是一项基本的会计控制手段，旨在确保有关帐户的可靠性。我们的后续审查表明，没有认真进行任何努力来执行这项建议。就此问题，我们要指出，继续拖延只能使核对工作更加困难和费时。

130. 我们在审查中还发现，在已结束的上一推销年度中，应从承销人处收取款项的记录工作有重大的延误。迟至1985年11月，即财政年度结束6个月之后，在已收到的70项现金会计报告中只有2项已入帐。这一拖延不仅影响帐目的及时性，而且触发延迟了承销人汇款的记帐工作。结果，未能采用比较直接的记帐制度，而使用了延迟收入帐户来记录收集的数字。使用这种帐户的另一个原因是，正如去年审计委员会曾报告过，有很多现金收据传票都没有写明汇票所属的

推销年度。我们在今年的审计中发现，这种情况并未好转。为此，我们建议行政当局考虑采用一种比较简单而又高效的方式，即按照先进先出的原则将汇款分配到应收而未收的款项上。行政当局同意对未注明所属推销年度的汇款使用上述建议的方式。

131. 我们还建议，承销人帐户的登录工作应在收到和审查销售报告之后很快进行。行政当局同意这项建议。

### 承销人处的存货

132. 贺卡业务处的收入报告和附加说明说，这一会计期内所有已交货物的成本都在会计期的收入项下支付。因此，目前的会计政策是，会计期成本不仅包含已交并售出的货物的成本，而且包含已交但未售出的货物的成本。按照这项会计方法，承销人帐户的存货余额在结帐日应当是零。

133. 但是，贺卡业务处1985年4月30日时的结帐表显示尚有920万美元的存货，其中包括承销人处的存货160万美元。这样一来，贺卡业务就违反了其宣布的会计政策和通行的会计准则，将同一项成本部分入帐两次，一次作为支出，一次作为资产。

134. 行政当局就上述评论解释说，注明为承销人处存货的数额实际上是应收款总额的一部分。由于1984推销年度的财务报告已经发表，行政当局向我们保证：将在1986年4月30日终了的1985年推销年度的比较报告中重新作出报告。

135. 我们对1985年12月31日承销人处存货帐及有关估值帐的分析表明，有一些向承销人发出的货物没有入帐，其总额为326万美元。其中240万美元的货物是1985年10月、11月和12月发出的。但是，这些货物的发票则到1986年1月底才开出。

136. 我们建议今后发票应及时开出并及时入帐，以尽量减少工作积压并确保现有帐目反映最近的情况。 行政当局对此表示同意。

### 其他存货

137. 我们对1985年12月31日时原材料、进行中工作和成品存货综合帐的查证表明，向儿童基金会报帐的数额多报了100多万美元。 数额多的主要原因是在1986年1月底对1985年5月至12月会计期进行了追溯调整。 我们的审查还发现，无法确定这些调整是否适当，因为分录凭单或者单据不全、或者没有单据。

138. 我们建议停止实行会计事项的追溯并加强审查工作，以确保在具备完整、有效的单据的前提下才入帐。 行政当局同意这项建议。

139. 我们对于于1985年4月15日办理的财产盘存的审查表明，由于计算上出现严重失误，其结果不可靠，无法用作调整帐户的凭据。 假如这些盘存计算结果是可靠的，那么对于解决我们在1984年帐户审计期间提请行政当局注意而这次审计期间发现仍旧存在的其他问题，是可以有所帮助的。 这些问题包括存货管理记录（存货帐）的盘存负差数增加，以及存货帐结存数与总分类帐之间出现差别。 例如，我们注意到：在1985年12月到1986年4月这段期间，负差项目增加了68%（从373项增至525项）。 经过进一步查证，我们发现存货数字不正常和存货帐不可靠的一个重要原因是业务部控制失效。 这些弱点包括：货物从一地到另一地转拨和流动时没有必要的单据、来源单据的编号出现错误以及数据入帐不确。 以第二个问题为例，我们发现，1985年12月31日的财务报表显示，总分类帐存货数比存货帐结存数高出140万美元。

140. 存货是贺卡业务活动的中心环节。 因此，对这一财产的会计控制应当最为有效。 行政当局告诉我们，存货帐和总分类帐的每月核对工作已于1986年1月开始，而且将改革现行的程序，以尽量减少盘存负差。 最后，行政当局告诉

我们，已定于1986年8月进行一次实际存货计算，为这次存货计算将作出周密的计划，对参加者将给予适当的训练和监督。

### 生产中心

141. 我们对加拿大生产中心业务活动会计工作的审查表明，这项工作做得很差，不能提供足够的管理资料来协助评价该中心的财务状况以及在加拿大而不是纽约进行印刷的相对成本优势。

142. 就此，我们提出两个方案供行政当局考虑。一个方案是在会计制度中将该中心作为一个实际生产中心，以便为其设立单独帐目。第二个方案是将该中心作为贺卡业务处的又一个外部印刷人，那么向其发送的货物就将记作生产中心之间的转帐。

143. 行政当局选择了第一个方案，并决定立即执行。此外，行政当局告诉我们，这项政策将扩及纽约以外的其他生产中心，如巴西和新加坡的生产中心。

### 应付帐款

144. 我们对应付帐款余额的分析表明，由于存货管理帐的记录不及时，到1985年12月31日时有些负债还没有登记。我们还注意到，有一项应付给日内瓦办事处的进货帐款在日内瓦的帐户上并没有相应的应收余额数。最后，由于日记帐的失误，儿童基金会应收和应付帐款关于贺卡业务处薪给帐和其他帐目上多报如下：应付帐款——\$240,520，应收帐款——\$256,406，薪给支出——\$64,094，工作人员薪金税——\$80,000。

145. 我们建议加强会计控制，以确保帐款报告准确无误，特别是准确记录财务报告的日期。行政当局同意这项建议。

### 特别方案

146. 我们对特别方案的审查表明，1980至1984推销年度的国旗邮票权

益费 \$ 569, 168 仅记作 1 9 8 4 推销年度的收入。

147. 我们建议，有必要改进和加强推销年度末的分界程度。 行政当局同意这项建议。

### 营利分析

#### 佣金和直接开支

148. 我们对财政业务的分析表明，1 9 8 4 推销年度各外地办事处的佣金和直接开支总额相当于总销售额的 26.7%。 本组织的目标是将这些开支压缩到最多占总销售额的 25%。 我们注意到，贺卡业务处在两处区域市场实际上已做到将这些费率压缩在 10% 以下。

149. 但是，我们注意到，在北美、南美和亚洲区域市场，这些开支大大高于规定的限额。 我们的分析表明，假如将这些开支限制在规定的最高范围内，那么贺卡业务处就可以减少开支达 1 4 0 万美元。 我们对国家一级的分析表明，在 1 1 个国家这类开支至少占总销售额的 30%，其中最高的两个比率是 65.6% 和 53.3%。

150. 我们建议贺卡业务处调查佣金和直接办公开支过高的原因，以便采取措施将这些开支限制在规定的最高限额之内。 行政当局告诉我们，正在同北美的一个委员会继续谈判降低 40.1% 佣金率的问题。 在南美区域，费用过高的主要原因是，将巴西建成区域生产中心引起额外的开支，以及该区域严重的通货膨胀趋势造成了不利影响。 在亚洲地区，行政当局说，需要加强日本和韩国的销售组织，期望这样做能够增加在该区域的销售额。

#### 贺卡销售与供应

151. 在 1 9 8 4 年推销年度，贺卡业务处总共供应了 19, 823 万张贺卡，其中销售了 11, 147 万张。 销售与供应的比例为 1: 1.77，即销售量占供应量的 56



%。因此，承销人平均在将近每两张贺卡中只售出一张。

152. 我们对区域市场的分析表明，北美和南美区域的销售与供应比率最差，分别是1: 2.1(47%)和1: 2(50%)。西南太平洋区域的销售与供应比率最佳，为1: 1.32(75%)。

153. 对国家一级，我们的分析仅限于在1984推销年度上报销售额至少达到50万美元的24个国家。我们的分析表明，有六个国家的销售与供应比率低于1: 2(50%)，其中最低为1: 3.51(28.4%)。

154. 我们建议去分析销售与供应比率过低的原因，以便采取适当改善比率，对销售总利润额产生有利的影响。

155. 行政当局告诉我们，改进销售与供应比率是推销业务的又一项目标，并且中期计划显示从1986/87推销年度起出现好转的势头。行政当局说，在许多国家，一大部分销售业务是由邮局和银行进行的。由于销售网十分庞大，不一定始终能够有效地监测每个销售点的销售趋势。但是行政当局认为，销售网如此广泛也正说明了贺卡业务处不断获取着潜在的市场。

### 对电子数据处理的控制

#### 电子数据处理工作指导委员会

156. 我们对纽约贺卡业务处在电子计算机化方面所作努力的审查明确显示，这些努力和所花费的资源本可管理得更好。以下是我们的几项比较重要的发现：

(a) 关于从一个供应商处购置成套软件，我们注意到，选择标准和对成套软件评价结果没有正式提交行政当局审批；

(b) 在购置这些成套软件时没有采用竞争投标方式；

(c) 总分类帐制度的软件需由贺卡业务处电子数据处理股作广泛的修改，因为这套软件只能处理一种货币、无法兼容美元和非美元项目、没有同盘存制度软件统

一起来、并且不标明文件号码和文件类别；

(d) 采购系统和销售订单系统的两套软件始终没有得到利用；

(e) 财务和预算科没有参与设计和发展对总分类帐、应收款帐和应付款帐等整套软件的修改工作。

157. 我们建议设立一个电子数据处理工作指导委员会，以便为电子计算机化工作制订标准政策和方针并保证这些政策和方针得到执行。 行政当局同意这项建议。

#### 系统装置的发展工作

158. 我们对系统装置的发展工作所采用程序的审查表明，在制度的筹划、制订和试验阶段，都没有正式订出获得使用者同意的办法。

159. 为了保证更有效地执行这些系统装置，必须使使用者和系统装置的分析、编制人员有机会共同审查系统编制过程每一阶段的结果。 我们建议，有必要让使用者参与系统装置的发展过程各阶段的工作。 行政当局同意这项建议。

#### 对运用的控制

160. 我们对存货管理制度与总分类帐制度人工连接的评估表明，对生产报表的追溯更正不能在帐面上显示出来。 我们对19项已更改报表的分析表明，其中18项有涉及数量数据更改的报表没有显示在帐面上。 结果，盘存管理制度的结存数同总分类帐结存数不符，使后者存在误差。

161. 我们建议财务和预算科详尽分析所有类型单据的所有已更正生产报表，并将所有更正显示在帐面上。 此外，我们建议禁止对以前各月份的生产报表作出追溯更正。假如必须对以前月份的生产报表作出更正，我们建议将更正作为当月新的会计事项入帐和加以处理，以便让财务和预算科将这些更正入帐。

162. 行政当局告诉我们，从1986年1月9日起，已开始实行改革后的程序，这样就不可能在存货管理制度中追溯记载以前月份的数据。

### 对写入存取权的管制

163. 我们对申请授予存取权事项的审查表明，财务和预算科有四位工作人员被授予对存货管理制度的写入存取权。这种局面使该科工作人员能够更新盘存记录，而这是业务部门工作人员的职责。这样做不利于于正确分工。

164. 我们建议撤销授予财务工作人员的存取权。 行政当局同意此建议。

### 应收款项和损失的注销

165. 行政当局告诉我们，在同儿童基金会各办事处以及有关的捐赠者磋商之后，1985年注销应收政府和非政府款项共\$ 8,954,370.17。其中\$ 3,611,880.58 属于一般资源，\$ 5,342,489.59 属于补充资金。此外，我们得知，这年度还注销了现金损失共\$ 3,333.34 和采购和装配中心陈废用品共\$ 272,878.32。

### 关于1984年报告所述事项的评论

166. 我们对审计委员会1984年报告所述事项<sup>1</sup>进行的复查表明，这些事项中有些已得到令我们满意的处理，有些则已在本报告中重述。我们再次就预算控制、会计控制、电子数据处理控制、使用顾问、航空旅行和每日生活津贴费率等方面提出了建议。

---

<sup>1</sup> 《大会正式记录，第四十届会议，补编第5 B号》(A/40/5/Add.2)，第一编，第二节。

志 谢

167. 审计委员会承蒙执行主任、各级干事和工作人员惠予合作和协助，特此致谢。

加纳审计长

纳尔逊 ( 签名 )

比利时会计院资深主席

迪 福 ( 签名 )

菲律宾审计委员会主席

小特奥菲斯多·金戈纳 ( 签名 )

### 三、 审计意见

我们审核了附后的联合国儿童基金会1985年12月31日终了财政年度的财务报表(表一至表六,均有适当标题)和各项有关附表。 我们的审核工作包括对会计程序的一般检查,以及根据情况需要对会计记录和其他补助证据的查验。根据审核的结果,我们认为财务报表清楚反映了至该年度终了时的财政状况,以及这一期间终了时的业务情况。 上述财务报表是在与上财政年度一致的基础上,按照规定的会计原则编制的,会计事项符合《财务条例》和法律根据。

加纳审计长

纳尔逊( 签名 )

比利时会计院资深主席

迪 福( 签名 )

菲律宾审计委员会主席

小特奥菲斯多·金戈纳( 签名 )

#### 四、儿童基金会执行主任对审计委员会的 评论和建议的意见

##### 导 言

1. 审计委员会的报告转载在上面第二节。由于审计的结果和建议以及行政当局的答复已列为审计委员会报告的一部分，执行主任在这里只对需要进一步澄清的问题提出意见。

2. 审计的许多结果，特别是关于计算机系统的结果，反映了所进行的技术性审查深度以及为加以纠正而正在采取的具体行动。

3. 如行政当局就各个项目所指出的那样，还正在进行对余额作出调整以及加强程序和管理的工作。

##### 资本资产（审计报告，第23—24段）

4. 儿童基金会有权购置和拥有财产（大会第59(一)号决议）。多年来，购置了工作人员住房和办公用房，其费用系由收得的租金或由每年的预算开支摊销。仓库设施、机器和计算机硬件等供长期持续使用的其他资本资产，也采用同一程序。儿童基金会执行局不只一次通过中期计划肯定了这项政策和程序。

5. 审计员建议关于拟议的资本购置资产应以更为正规的方式提交行政和预算问题咨询委员会和执行局，而不是通过中期计划。对这项建议正在加以审议，连同考虑今后实施时涉及的各项问题。

6. 在以往，为秘书处购置的计算机设备的总共费用均由预算开支。1984年，向执行局报告了一项扩大计算机应用的计划。这导致将购置计算机改为资本资产的政策，列于第85/6号会计指令之中。根据审计员的建议，已改进了会计程序，发布了第86/5号会计指令，其中规定这种购置费用在五年内摊销。

7. 由儿童基金会采购并用于各项目的计算机设备的总共费用算作方案开支。

预算控制（审计报告，第34—41段）

8. 行政当局同意审计员的建议，即在有关的承付款项按照《联合国财务条例》已经失效时，其开支记入现行预算下。其他关于加紧对旅费报销、房租补贴以及回国补助金的控制等建议已经予以实行。

执行局成员的旅费（审计报告，第42—45段）

9. 作为一种特殊情况，儿童基金会为九个非洲国家各派一名参加执行局1985年会议的政府代表支付了旅费和生活费；当时极其重要的是，需要确保能有执行局以外的有关个人作为关于儿童基金会非洲战略的顾问，参加关于为各项国别方案提供补充资金的谈判，以及参加关于扩大免疫方案的讨论。在一个事例上，一位受资助者的出席，对于后来为一项\$2,000,000的供水项目的筹资，起了重要作用。

10. 此外，还在执行局以外就1990年实现儿童普遍免疫的目标，同一些受资助者进行了广泛的讨论。1986年被宣布为非洲免疫年表明了这些讨论的重要性。

11. 在非洲出现大量紧急情况的时候——这在过去的几年间是本组织关注的一个主要问题——迫切需要加强儿童基金会在非洲的能力，应当根据这种迫切性来看待上述的资助非洲个别人员的决定。没有意图让此举为今后采取类似行动的一个先例。

预算开支改为方案开支（世界儿童状况报告）（审计报告第46—50段）

12. 1983年，提交执行局的下一个两年期概算中列入编制《世界儿童状况报告》的费用概数，作为通讯和新闻司概算的一部分。

13. 自那以来，该《报告》已经成为一项最强大而有效的倡导喉舌，通过它，为了并代表儿童的生存与发展，唤起并动员了政治名流、国家领袖以及各界人士。它被译成31种文字，在全世界发行。随着该《报告》伸达范围的扩大，其作用被加以评价，觉得它已演变成为一项促进方案的工具。这点已向执行局作了报告。在执行局已经接受的情况下，有关开支的性质上的变化使其成为一种合适费用可归属于为“区域间方案筹备基金”批准的承付款范围之内。1984—1985年两年期预算中给该《报告》的经费中未动用的部分，经予以取消而作为预算结余的一部分。

顾问（审计报告，第62段）

14. 按照审计员的建议，1986年聘用原工作人员当顾问的情事限制在大会1982年12月21日第37/237号决议（第八节，第3段）许可的范围内，只有下述的一个事例是例外。

15. 1985年，行政和预算问题咨询委员会和儿童基金会执行局建议，制定一套适合儿童基金会需要的财务条例。在适当考虑了所有可供选择的办法之后，决定这项任务最好由一位在财务方面为儿童基金会服务长达25年，而于不久前退休的工作人员来完成。这项决定被当成一种例外情况，仅限于完成此项具体任务。

会计和财务报导（审计报告，第63—121段）

16. 不久前儿童基金会的资料系统作了更动，将归财务司管辖和主要由帐务科使用的集中资料系统改为分布在总部以及采购和装配中心和新德里的各职司单位的分散数据处理系统。更动完成之后，将形成一个由统一资料系统组成的网络，能够在各个分系统之间输送数据。

17. 如审计员所指出的那样，在各分系统与总部财务主任的主要会计系统的衔接方面遇到种种困难。发展这些分系统主要是为了满足地方管理上的需要。出



于便利和节约上的原因，对各分系统作了临时的改造，使之能够把数据输送到财务主任的系统，但却不能反向输送，这使得财务主任的资料库成为唯一的存有完整会计资料的资料库。这种技术改造也还不是十分有效。

18. 如审计员所建议的那样，正在拟订计划，以改进各分系统和财务主任的系统，使之更为协调和有效。不过，改进的速度将取决于可供使用的资源。

19. 还在就审计员提到的各种帐目进行核对和调整。

#### 贺卡业务会计期（审计报告，第126—128段）

20. 审计员指出了因贺卡业务和儿童基金会报告期不同而产生的困难。

21. 随着贺卡业务因其商业性质而改变会计上的安排，需要将其中期的收支报表同儿童基金会年底的帐目合并起来，就引起了审计员所发现的许多不一致之处。

22. 行政当局将在同各国家委员会和其他销售渠道的讨论中，来推进审计员的建议。与此同时，还采取了步骤以确保在处理各种会计事项以及在同儿童基金会帐目合并方面能保持一致。

#### 《财务条例》

23. 行政和预算问题咨询委员会于1985年建议制订一套最适合儿童基金会需要的财务条例，儿童基金会执行局1986年也提出这项建议。儿童基金会执行局的建议在经济及社会理事会1986年第二届常会得到有利的审议，经济及社会理事会在这方面作出了决定。如果大会批准经济及社会理事会的决定，儿童基金会《财务条例》将提交儿童基金会执行局1987年会议审查批准。

#### 志 谢

24. 行政当局承蒙审计小组在其工作过程中惠予积极合作，特此致谢。

五、1985年12月31日终了年度财务报表

## 表一

1985年12月31日终了年度收支对照表

(以美元计)

| 1984                   |                           | 1985                 |
|------------------------|---------------------------|----------------------|
|                        | 收入                        |                      |
|                        | 一般资源                      |                      |
| 185 014 725.03         | 各国政府捐款(附表1)               | 190 569 198.37       |
| 6 394 911.77           | 非政府方面捐款(附表1)              | 19 241 110.56        |
| 14 768 080.99          | 贺卡和有关业务                   | 10 058 264.08        |
| <u>27 534 810.00</u>   | 其他收入(附表2)                 | <u>27 706 045.75</u> |
| 233 712 527.79         | 一般资源共计                    | 247 574 618.76       |
|                        | 补充资金                      |                      |
| 78 379 786.14          | 来自各国政府(附表1)               | 85 338 852.80        |
| 25 228 582.89          | 来自非政府方面(附表1)              | 37 343 386.75        |
| <u>5 143 740.43</u>    | 来自联合国系统(附表1)              | <u>3 703 621.08</u>  |
| 108 752 109.46         | 补充资金共计                    | 126 385 860.63       |
| 342 464 637.25         | 收入共计                      | 373 960 479.39       |
| <u>(10 742 451.60)</u> | 由于汇率变动而引起的资产和<br>负债价值变化净额 | <u>827 605.43</u>    |
| 331 722 185.65         | 收入净额                      | 374 788 084.82       |

表一(续)

| 1984                   |                  | 1985                   |
|------------------------|------------------|------------------------|
|                        | <b>支出</b>        |                        |
|                        | 用于方案合作, 款项出自:    |                        |
| 153 241 665.29         | 一般资源             | 161 025 516.16         |
| 85 175 825.62          | 联合国系统以外的补充经费(表四) | 112 277 637.92         |
| 5 931 750 10           | 联合国系统(表四)        | 5 273 546.97           |
| <u>59 514 139.05</u>   | 方案支助事务(表六)       | <u>66 354 745.05</u>   |
| 303 863 380.06         | 方案合作共计           | 344 931 446.10         |
| <u>40 901 738.45</u>   | 行政事务(表六)         | <u>44 878 875.48</u>   |
| <u>344 765 118.51</u>  | 支出共计(表五)         | <u>389 810 321.58</u>  |
| <u>(13 042 932.86)</u> | 收入超过支出的溢额(差额)    | <u>(15 022 236.76)</u> |

表三至表六和说明1至20为本表的组成部分, 应一并参阅。

财务主任

卡林·洛豪格(签名)

执行主任

詹姆士·格兰特(签名)

表二

1985年12月31日资产、负债及财务状况对照表  
(以美元计)

| 1984                  |                   | 1985                  |
|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>资产</b>             |                   |                       |
| 139 576 760.17        | 库存现金(附表3)         | 110 730 537.70        |
|                       | <b>应收捐款:</b>      |                       |
| 119 145 016.80        | 本年度和以往各年(附表4)     | 135 346 629.12        |
| 17 656 381.97         | 以后各年(附表7)         | 40 434 483.84         |
| 16 355.13             | 存交政府机关和供应商的款项     |                       |
| 25 500 988.97         | 应收帐款、预付款和保证金(附表5) | 25 966 715.19         |
| 36 550 156.28         | 盘存(附表6)           | 39 353 732.50         |
| <u>3 059 583.87</u>   | 资本资产(附表10)        | <u>3 160 390.33</u>   |
| <u>341 505 243.19</u> |                   | <u>354 992 488.68</u> |
| <b>负债</b>             |                   |                       |
| 19 115 907.20         | 预收的以后各年度认捐款项(附表7) | 41 711 428.76         |
| 6 268 880.25          | 预收的贺卡和有关业务收入      | 10 765 874.27         |
| 30 794 789.55         | 应付帐款和其他未清偿债务(附表8) | 30 815 689.39         |
|                       | <b>信托基金:</b>      |                       |
|                       | <b>可偿还的采购用费和</b>  |                       |
| 23 443 597.00         | 其他服务用费(附表9)       | 24 862 356.27         |
| 45 397.45             | 莫理斯·佩特纪念基金        | 22 705.28             |
| <u>200 000.00</u>     | 保险准备金             | <u>200 000.00</u>     |
| <u>79 868 571.72</u>  |                   | <u>108 378 053.97</u> |
| <u>261 636 671.47</u> | 资产超过负债的溢额         | <u>246 614 434.71</u> |

表三至表六和说明1—20为本表的组成部分,应一并参阅,特别是未清偿的承付款项。表四列有将由未来收入提供经费的承付款项87,800万美元。

财务主任

卡林·洛豪格(签名)

执行主任

詹姆士·格兰特(签名)

表三

## 1985年12月31日终了年度财务状况变动表

(以美元计)

| 1984                  |                   | 1985                   |
|-----------------------|-------------------|------------------------|
|                       | <b>经费来源</b>       |                        |
| 331 722 185.65        | 当年收入总额(表一)        | 374 788 084.82         |
| 8 125 444.52          | 信托基金增加数           | 1 396 067.10           |
| 9 159 936.05          | 应收捐款的减少数:以后各年     |                        |
|                       | 预收的以后各年认捐款项增加数    | 22 595 521.56          |
| 867 055.62            | 交存政府机构和供应商的款项的减少数 | 16 355.13              |
| 2 739 034.61          | 预收的贺卡和有关业务收入的增加数  | 4 496 993.75           |
| <u>7 974 133.74</u>   | 应付帐款和其他未清偿债务的增加数  | <u>20 899.84</u>       |
| <u>360 587 790.19</u> | 提供的经费总额           | <u>403 313 922.20</u>  |
|                       | <b>经费的运用</b>      |                        |
| 344 765 118.51        | 当年支出总额(表一)        | 389 810 321.58         |
|                       | 应收捐款的增加数:         |                        |
| 897 611.29            | 本年度和以往各年          | 16 201 612.32          |
|                       | 以后各年              | 22 778 161.87          |
|                       | 预收的以后各年认捐款项减少数    |                        |
| 8 391 559.69          | 预收的贺卡和有关业务收入的减少数  | 2 803 576.22           |
| 3 193 149.30          | 盘存增加数             | 465 726.22             |
| 1 151 709.20          | 应收帐款,预付款和保证金的增加数  |                        |
| <u>156 169.06</u>     | 资本资产增加数           | <u>100 80.46</u>       |
| <u>358 555 317.05</u> | 用去经费总额            | <u>432 160 144.67</u>  |
| <u>2 032 473.14</u>   | 现金和投资增加数(减少数)     | <u>(28 846 222.47)</u> |

表 四

1985年度承付款项(表五摘要)

(以美元计)

|                        | 来自补充资金           |                | 共计               |
|------------------------|------------------|----------------|------------------|
|                        | 来自一般资源           | 政府和其他方面 联合国系统  |                  |
| 截至1985年1月1日为止          |                  |                |                  |
| 未动用的承付款项结余             | 614 433 414.09   | 192 762 422.68 | 818 547 595.71   |
| 执行局会议核定款项 <sup>a</sup> |                  |                |                  |
| 新承付款项                  | 555 572 885.00   |                | 555 572 885.00   |
| 节余和亏损                  | 30 970.05        |                | 30 970.05        |
| 在执行局休会期间作出的承付款项        |                  | 144 907 574.97 | 148 908 456.97   |
| 对承付款项的调整数:             |                  |                |                  |
| 1984年和1985年预算节余        | (8 134 201.97)   |                | (8 134 201.97)   |
| 其他                     |                  | (30 410.08)    | (30 410.08)      |
| 支出                     | 1 161 903 067.17 | 337 639 587.57 | 1 514 895 295.68 |
|                        | 272 259 136.69   | 112 277 637.92 | 389 810 321.58   |
| 截至1985年12月31日为止        |                  |                |                  |
| 未动用的承付款项结余             | 889 643 930.48   | 225 361 949.65 | 1 125 084 974.10 |
| 资产超过负债的溢额              | 51 980 942.89    | 187 251 766.85 | 246 614 434.71   |
| 应由未来收入支付的款项            | 837 662 987.59   | 38 110 182.80  | 878 470 539.39   |

<sup>a</sup> E/ICEF/1985/12.

表 五

方案合作

1985年12月31日终了年度由一般资源补充资金  
以及联合国系统信托基金筹供的承付款项、支出和未动用  
的承付款项结存表

(以美元计)

| 地区和国家援助  | 1月1日          |               |               | 12月31日        |                |  |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--|
|          | 未动用承付款项结存     | 新承付款项         | 共计            | 支出            | 未动用承付款项结存      |  |
| 非洲       | 4 875 553.04  | 3 235 012.00  | 8 110 565.04  | 4 126 632.52  | 3 983 932.52   |  |
| 安哥拉      | 4 197 076.54  |               | 4 197 076.54  | 991 705.33    | 3 205 371.21   |  |
| 贝宁       | 1 160 331.69  |               | 1 160 331.69  | 182 368.53    | 977 963.16     |  |
| 博茨瓦纳     | 7 216 820.04  | 1 440 345.00  | 8 657 165.04  | 3 250 851.03  | 5 406 314.01   |  |
| 布隆迪      | 3 293 351.19  | 1 348 592.00  | 4 641 943.19  | 2 700 360.44  | 1 941 582.75   |  |
| 喀麦隆      | 1 068 908.36  | 3 606 453.00  | 4 675 361.36  | 432 847.68    | 4 242 513.68   |  |
| 佛得角      | 530 265.58    | 181 441.00    | 711 706.58    | 104 975.42    | 606 731.16     |  |
| 中非共和国    | 4 167 611.21  | 260 468.00    | 4 428 079.21  | 855 430.55    | 3 572 648.66   |  |
| 乍得       | 4 191 699.04  | 8 424 550.00  | 12 616 249.04 | 3 367 360.62  | 9 248 888.42   |  |
| 科摩罗      | 276 676.08    | 200 000.00    | 476 676.08    | 72 287.05     | 404 389.03     |  |
| 刚果       | 240 700.18    |               | 240 700.18    | 124 665.22    | 116 034.96     |  |
| 象牙海岸     | 1 727 381.63  | 1 998 000.00  | 3 725 381.63  | 739 343.20    | 2 986 038.43   |  |
| 吉布提      | 1 042 368.53  | 446 550.00    | 1 488 918.53  | 1 020 764.91  | 468 153.62     |  |
| 赤道几内亚    | 285 995.28    |               | 285 995.28    | 166 044.26    | 119 951.02     |  |
| 埃塞俄比亚    | 31 418 485.76 | 15 741 348.00 | 47 159 833.76 | 20 359 115.66 | 26 800 718.10  |  |
| 冈比亚      | 929 625.02    | 13 457.00     | 943 082.02    | 429 786.62    | 513 295.40     |  |
| 几内亚      | 1 818 970.56  | 9 611 748.00  | 11 430 718.56 | 1 879 664.56  | 9 551 054.00   |  |
| 几内亚比绍    | 445 186.75    | 1 861 000.00  | 2 306 186.75  | 905 894.42    | 1 400 292.33   |  |
| 肯尼亚      | 2 661 356.89  |               | 2 661 356.89  | 688 972.39    | 1 972 384.50   |  |
| 莱索托      | 4 049 597.57  | 6 366 000.00  | 10 415 597.57 | 1 330 259.88  | 9 085 337.69   |  |
| 利比亚      | 1 333 528.36  | 86 046.00     | 1 419 574.36  | 423 233.29    | 996 341.07     |  |
| 马达加斯加    | 357 669.44    |               | 357 669.44    | 451 356.97    | (93 687.53)    |  |
| 马拉维      | 917 584.56    | 5 518 529.00  | 6 436 113.56  | 1 048 675.79  | 5 387 437.77   |  |
| 马里       | 5 919 628.50  |               | 5 919 628.50  | 1 003 844.17  | 4 915 784.33   |  |
| 毛里塔尼亚    | 9 057 806.02  | 3 113 816.00  | 12 171 622.02 | 3 346 616.71  | 8 825 005.31   |  |
| 毛里求斯     | 2 766 770.67  | 1 279 323.00  | 4 046 093.67  | 1 581 332.55  | 2 464 761.12   |  |
| 莫桑比克     | 283 071.34    |               | 283 071.34    | 71 659.41     | 211 411.93     |  |
| 尼日利亚     | 3 598 455.02  | 19 570 273.00 | 23 168 728.02 | 4 203 991.42  | 18 964 736.60  |  |
| 卢旺达      | 4 351 190.25  | 8 491 635.00  | 12 842 825.25 | 3 304 238.74  | 9 538 586.51   |  |
| 圣多美和普林西比 | 5 022 287.70  |               | 5 022 287.70  | 6 246 818.62  | (1 224 530.92) |  |
| 塞内加尔     | 1 631 202.14  |               | 1 631 202.14  | 1 001 931.88  | 629 270.26     |  |
| 塞舌尔      | 37 319.49     |               | 37 319.49     | 19 521.08     | 17 798.41      |  |
| 苏丹       | 3 591 395.68  | 721 225.00    | 4 312 620.68  | 1 843 383.75  | 2 469 236.93   |  |
| 津巴布韦     | 110 103.26    |               | 110 103.26    | 59 039.57     | 51 063.69      |  |



表五(续)

| 地区和国家援助  | 1月1日           |                | 12月31日         |               |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|          | 未动用承付款项结存      | 新承付款项          | 共 计            | 支 出           |
| 非洲       |                |                |                |               |
| 塞拉利昂     | 945 988.51     | 4 456 000.00   | 5 401 988.51   | 502 146.29    |
| 索马里      | 7 480 676.89   | 1 124 744.00   | 8 605 420.89   | 3 002 574.37  |
| 苏丹       | 646 962.07     | 30 201.00      | 677 163.07     | 172 978.31    |
| 多哥       | 3 997 424.99   |                | 3 997 424.99   | 426 582.83    |
| 乌干达      | 10 193 172.87  | 14 810 708.00  | 25 003 880.87  | 7 549 540.05  |
| 坦桑尼亚共和国  | 35 712 323.70  | 563 155.00     | 36 275 478.70  | 9 150 873.55  |
| 扎伊尔      | 8 193 419.06   |                | 8 193 419.06   | 2 367 571.99  |
| 赞比亚      | 1 334 170.15   |                | 1 334 170.15   | 471 166.70    |
| 津巴布韦     | 5 557 791.58   | 1 955 064.00   | 7 512 855.58   | 1 274 234.54  |
| 区域性      | 4 389 845.72   | 422 081.00     | 4 811 926.72   | 1 861 332.86  |
| 本区域共计    | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 东亚和巴基斯坦  |                |                |                |               |
| 孟加拉国     | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 缅甸       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 中国       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 印度尼西亚    | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 柬埔寨      | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 柬埔寨人民共和国 | 217 250.84     |                | 217 250.84     | (50 862.41)   |
| 老挝人民共和国  | 3 385 808.69   | 1 242 022.00   | 4 627 830.69   | 1 312 328.54  |
| 马来西亚     | 692 426.00     |                | 692 426.00     | 270 127.42    |
| 巴基斯坦     | 56 643 588.98  | 1 296 542.00   | 57 940 130.98  | 7 925 311.11  |
| 巴布亚新几内亚  | 531 323.12     |                | 531 323.12     | 51 227.62     |
| 菲律宾      | 10 208 433.85  | 823 645.00     | 11 032 078.85  | 3 331 934.86  |
| 大韩民国     | 1 383 482.23   |                | 1 383 482.23   | 558 565.14    |
| 泰国       | 14 910 528.26  | 4 852 228.00   | 19 762 756.26  | 4 676 634.49  |
| 越南       | 25 692 531.80  | 2 297 081.00   | 27 989 612.80  | 5 432 199.08  |
| 太平洋岛屿国家  | 795 358.20     | 246 404.00     | 1 041 762.20   | 431 257.69    |
| 区域性      | 285 543.23     |                | 285 543.23     | 140 747.32    |
| 本区域共计    | 281 638 248.35 | 68 630 467.00  | 350 268 715.35 | 63 828 646.72 |
| 东南亚      |                |                |                |               |
| 阿富汗      | 5 590 894.90   |                | 5 590 894.90   | 1 777 022.61  |
| 不丹       | 4 087 941.67   | 4 156 681.15   | 8 244 622.82   | 909 369.76    |
| 印度       | 42 792 161.63  | 157 668 193.00 | 200 460 354.63 | 31 884 641.95 |
| 马尔代夫     | 1 233 362.05   | 205 356.00     | 1 438 718.05   | 308 761.40    |
| 蒙古       | 31 715.84      |                | 31 715.84      | 3 527.00      |
| 尼泊尔      | 12 272 015.06  | 3 841 048.00   | 16 113 063.06  | 4 857 049.82  |
| 斯里兰卡     | 15 118 307.32  | 1 213 576.00   | 16 331 883.32  | 3 145 940.32  |
| 本区域共计    | 81 126 398.47  | 167 084 854.15 | 248 211 252.62 | 42 886 312.86 |
| 总计       | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 总计       | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 总计       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 总计       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 总计       | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 总计       | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 总计       | 217 250.84     |                | 217 250.84     | (50 862.41)   |
| 总计       | 3 385 808.69   | 1 242 022.00   | 4 627 830.69   | 1 312 328.54  |
| 总计       | 692 426.00     |                | 692 426.00     | 270 127.42    |
| 总计       | 56 643 588.98  | 1 296 542.00   | 57 940 130.98  | 7 925 311.11  |
| 总计       | 531 323.12     |                | 531 323.12     | 51 227.62     |
| 总计       | 10 208 433.85  | 823 645.00     | 11 032 078.85  | 3 331 934.86  |
| 总计       | 1 383 482.23   |                | 1 383 482.23   | 558 565.14    |
| 总计       | 14 910 528.26  | 4 852 228.00   | 19 762 756.26  | 4 676 634.49  |
| 总计       | 25 692 531.80  | 2 297 081.00   | 27 989 612.80  | 5 432 199.08  |
| 总计       | 795 358.20     | 246 404.00     | 1 041 762.20   | 431 257.69    |
| 总计       | 285 543.23     |                | 285 543.23     | 140 747.32    |
| 总计       | 281 638 248.35 | 68 630 467.00  | 350 268 715.35 | 63 828 646.72 |
| 总计       | 5 590 894.90   |                | 5 590 894.90   | 1 777 022.61  |
| 总计       | 4 087 941.67   | 4 156 681.15   | 8 244 622.82   | 909 369.76    |
| 总计       | 42 792 161.63  | 157 668 193.00 | 200 460 354.63 | 31 884 641.95 |
| 总计       | 1 233 362.05   | 205 356.00     | 1 438 718.05   | 308 761.40    |
| 总计       | 31 715.84      |                | 31 715.84      | 3 527.00      |
| 总计       | 12 272 015.06  | 3 841 048.00   | 16 113 063.06  | 4 857 049.82  |
| 总计       | 15 118 307.32  | 1 213 576.00   | 16 331 883.32  | 3 145 940.32  |
| 总计       | 81 126 398.47  | 167 084 854.15 | 248 211 252.62 | 42 886 312.86 |
| 总计       | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 总计       | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 总计       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 总计       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 总计       | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 总计       | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 总计       | 217 250.84     |                | 217 250.84     | (50 862.41)   |
| 总计       | 3 385 808.69   | 1 242 022.00   | 4 627 830.69   | 1 312 328.54  |
| 总计       | 692 426.00     |                | 692 426.00     | 270 127.42    |
| 总计       | 56 643 588.98  | 1 296 542.00   | 57 940 130.98  | 7 925 311.11  |
| 总计       | 531 323.12     |                | 531 323.12     | 51 227.62     |
| 总计       | 10 208 433.85  | 823 645.00     | 11 032 078.85  | 3 331 934.86  |
| 总计       | 1 383 482.23   |                | 1 383 482.23   | 558 565.14    |
| 总计       | 14 910 528.26  | 4 852 228.00   | 19 762 756.26  | 4 676 634.49  |
| 总计       | 25 692 531.80  | 2 297 081.00   | 27 989 612.80  | 5 432 199.08  |
| 总计       | 795 358.20     | 246 404.00     | 1 041 762.20   | 431 257.69    |
| 总计       | 285 543.23     |                | 285 543.23     | 140 747.32    |
| 总计       | 281 638 248.35 | 68 630 467.00  | 350 268 715.35 | 63 828 646.72 |
| 总计       | 5 590 894.90   |                | 5 590 894.90   | 1 777 022.61  |
| 总计       | 4 087 941.67   | 4 156 681.15   | 8 244 622.82   | 909 369.76    |
| 总计       | 42 792 161.63  | 157 668 193.00 | 200 460 354.63 | 31 884 641.95 |
| 总计       | 1 233 362.05   | 205 356.00     | 1 438 718.05   | 308 761.40    |
| 总计       | 31 715.84      |                | 31 715.84      | 3 527.00      |
| 总计       | 12 272 015.06  | 3 841 048.00   | 16 113 063.06  | 4 857 049.82  |
| 总计       | 15 118 307.32  | 1 213 576.00   | 16 331 883.32  | 3 145 940.32  |
| 总计       | 81 126 398.47  | 167 084 854.15 | 248 211 252.62 | 42 886 312.86 |
| 总计       | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 总计       | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 总计       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 总计       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 总计       | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 总计       | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 总计       | 217 250.84     |                | 217 250.84     | (50 862.41)   |
| 总计       | 3 385 808.69   | 1 242 022.00   | 4 627 830.69   | 1 312 328.54  |
| 总计       | 692 426.00     |                | 692 426.00     | 270 127.42    |
| 总计       | 56 643 588.98  | 1 296 542.00   | 57 940 130.98  | 7 925 311.11  |
| 总计       | 531 323.12     |                | 531 323.12     | 51 227.62     |
| 总计       | 10 208 433.85  | 823 645.00     | 11 032 078.85  | 3 331 934.86  |
| 总计       | 1 383 482.23   |                | 1 383 482.23   | 558 565.14    |
| 总计       | 14 910 528.26  | 4 852 228.00   | 19 762 756.26  | 4 676 634.49  |
| 总计       | 25 692 531.80  | 2 297 081.00   | 27 989 612.80  | 5 432 199.08  |
| 总计       | 795 358.20     | 246 404.00     | 1 041 762.20   | 431 257.69    |
| 总计       | 285 543.23     |                | 285 543.23     | 140 747.32    |
| 总计       | 281 638 248.35 | 68 630 467.00  | 350 268 715.35 | 63 828 646.72 |
| 总计       | 5 590 894.90   |                | 5 590 894.90   | 1 777 022.61  |
| 总计       | 4 087 941.67   | 4 156 681.15   | 8 244 622.82   | 909 369.76    |
| 总计       | 42 792 161.63  | 157 668 193.00 | 200 460 354.63 | 31 884 641.95 |
| 总计       | 1 233 362.05   | 205 356.00     | 1 438 718.05   | 308 761.40    |
| 总计       | 31 715.84      |                | 31 715.84      | 3 527.00      |
| 总计       | 12 272 015.06  | 3 841 048.00   | 16 113 063.06  | 4 857 049.82  |
| 总计       | 15 118 307.32  | 1 213 576.00   | 16 331 883.32  | 3 145 940.32  |
| 总计       | 81 126 398.47  | 167 084 854.15 | 248 211 252.62 | 42 886 312.86 |
| 总计       | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 总计       | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 总计       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 总计       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 总计       | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 总计       | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 总计       | 217 250.84     |                | 217 250.84     | (50 862.41)   |
| 总计       | 3 385 808.69   | 1 242 022.00   | 4 627 830.69   | 1 312 328.54  |
| 总计       | 692 426.00     |                | 692 426.00     | 270 127.42    |
| 总计       | 56 643 588.98  | 1 296 542.00   | 57 940 130.98  | 7 925 311.11  |
| 总计       | 531 323.12     |                | 531 323.12     | 51 227.62     |
| 总计       | 10 208 433.85  | 823 645.00     | 11 032 078.85  | 3 331 934.86  |
| 总计       | 1 383 482.23   |                | 1 383 482.23   | 558 565.14    |
| 总计       | 14 910 528.26  | 4 852 228.00   | 19 762 756.26  | 4 676 634.49  |
| 总计       | 25 692 531.80  | 2 297 081.00   | 27 989 612.80  | 5 432 199.08  |
| 总计       | 795 358.20     | 246 404.00     | 1 041 762.20   | 431 257.69    |
| 总计       | 285 543.23     |                | 285 543.23     | 140 747.32    |
| 总计       | 281 638 248.35 | 68 630 467.00  | 350 268 715.35 | 63 828 646.72 |
| 总计       | 5 590 894.90   |                | 5 590 894.90   | 1 777 022.61  |
| 总计       | 4 087 941.67   | 4 156 681.15   | 8 244 622.82   | 909 369.76    |
| 总计       | 42 792 161.63  | 157 668 193.00 | 200 460 354.63 | 31 884 641.95 |
| 总计       | 1 233 362.05   | 205 356.00     | 1 438 718.05   | 308 761.40    |
| 总计       | 31 715.84      |                | 31 715.84      | 3 527.00      |
| 总计       | 12 272 015.06  | 3 841 048.00   | 16 113 063.06  | 4 857 049.82  |
| 总计       | 15 118 307.32  | 1 213 576.00   | 16 331 883.32  | 3 145 940.32  |
| 总计       | 81 126 398.47  | 167 084 854.15 | 248 211 252.62 | 42 886 312.86 |
| 总计       | 193 027 748.91 | 116 877 764.00 | 309 905 512.91 | 95 113 975.73 |
| 总计       | 64 161 866.54  | 4 466 544.00   | 68 628 410.54  | 12 626 079.74 |
| 总计       | 28 545 375.47  | 2 830 834.00   | 31 376 209.47  | 8 701 813.32  |
| 总计       | 60 458 737.66  | 413 639.00     | 60 872 376.66  | 6 657 676.01  |
| 总计       | 6 624 826.13   | 46 965 432.00  | 53 590 258.13  | 7 562 267.49  |
| 总计       | 7 101 167.35   | 3 196 096.00   | 10 297 263.35  | 4 201 339.30  |
| 总计       | 217 250.84     |                |                |               |

表五 (续)

| 地区和国家援助      | 1月1日                 |                      | 12月31日               |                      |                      |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|              | 未动承付<br>款项结存         | 新承付款项                | 共 计                  | 支 出                  | 未动承付<br>款项结存         |
| <u>中东和北非</u> |                      |                      |                      |                      |                      |
| 阿尔及利亚        | 417 838.95           | 135 000.00           | 552 838.95           | 180 681.45           | 372 157.50           |
| 巴林           | 241 576.80           |                      | 241 576.80           | 106 932.88           | 134 643.92           |
| 民主也门         | 326 298.79           | 4 560 893.00         | 4 887 191.79         | 694 635.87           | 4 192 555.92         |
| 埃及           | 21 544 402.40        | 368 117.00           | 21 912 519.40        | 5 286 253.68         | 16 626 265.72        |
| 伊朗伊斯兰共和国     | 16 996.86            |                      | 16 996.86            | 74.31                | 16 922.55            |
| 约旦           | 328 851.07           |                      | 328 851.07           | 230 298.69           | 98 552.38            |
| 黎巴嫩          | 14 675 045.32        | 4 813 686.00         | 19 488 731.32        | 5 443 062.95         | 14 045 668.37        |
| 黎巴嫩重建        | 5 270 457.85         | (2 950 452.18)       | 2 320 005.67         | 1 008 055.33         | 1 311 950.34         |
| 摩洛哥          | 4 597 970.59         |                      | 4 597 970.59         | 1 190 473.84         | 3 407 496.75         |
| 阿曼           | 735 867.29           | 700 000.00           | 1 435 867.29         | 516 189.35           | 919 677.94           |
| 苏丹           | 11 532 171.60        | 8 590 804.00         | 20 122 975.60        | 7 618 931.17         | 12 504 044.43        |
| 阿拉伯叙利亚共和国    | 929 178.84           |                      | 929 178.84           | 515 285.48           | 413 893.36           |
| 突尼斯          | 2 181 348.59         |                      | 2 181 348.59         | 663 278.68           | 1 518 069.91         |
| 土耳其          | 667 231.92           |                      | 667 231.92           | 332 671.29           | 334 560.63           |
| 也门           | 4 382 586.33         | 1 822 267.00         | 6 204 853.33         | 1 250 185.45         | 4 954 667.88         |
| 巴勒斯坦自治区域     | 3 330 066.06         | 393 908.00           | 3 723 974.06         | 957 270.02           | 2 766 704.04         |
|              | 34 062.43            | 44 904.62            | 78 967.05            | 44 928.48            | 34 038.57            |
| <u>本区域共计</u> | <u>71 211 951.69</u> | <u>18 479 127.44</u> | <u>89 691 079.13</u> | <u>26 039 208.92</u> | <u>63 651 870.21</u> |
| <u>欧洲</u>    |                      |                      |                      |                      |                      |
| 波兰           | 30 410.08            | (30 410.08)          |                      |                      |                      |
| <u>本区域共计</u> | <u>30 410.08</u>     | <u>(30 410.08)</u>   |                      |                      |                      |

表五 (续)

| 地区和国家援助      | 1月1日           |                | 12月31日           |                |                |
|--------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
|              | 未动项承付<br>款项结存  | 新承付款项          | 共计               | 支出             | 未动项承付<br>款项结存  |
| 美洲           | 42 429.20      | 2 180 782.00   | 2 180 782.00     | 24 195.17      | 18 234.03      |
| 安提瓜和巴布达      | 792.94         |                | 792.94           | 497 615.44     | 1 683 166.56   |
| 阿根廷          | 608 610.11     | 314 557.00     | 923 167.11       | 485 655.59     | 437 511.52     |
| 巴巴多斯         | 5 016 997.71   | 1 075 647.00   | 6 092 644.71     | 3 272 463.32   | 2 820 181.39   |
| 玻利维亚         | 2 350 477.00   | 780 981.00     | 3 131 458.00     | 1 144 224.20   | 1 987 233.80   |
| 巴西           | 3 826.55       | 333 199.00     | 337 025.55       | 188 249.70     | 148 775.85     |
| 智利           | 5 225 375.87   | 2 637 339.00   | 7 862 714.87     | 2 200 938.04   | 5 661 776.83   |
| 哥斯达黎加        | 169 949.29     | 277 331.00     | 447 280.29       | 114 127.18     | 333 153.11     |
| 古巴           | 236 938.71     |                | 236 938.71       | 103 516.63     | 133 422.08     |
| 多米尼加         | 66 739.70      | (480.00)       | 66 259.70        | 21 248.57      | 45 011.13      |
| 多美尼加共和国      | 1 399 672.51   |                | 1 399 672.51     | 447 262.81     | 952 409.70     |
| 厄瓜多尔         | 512 065.79     |                | 512 065.79       | 491 068.81     | 20 996.98      |
| 萨尔瓦多         | 252 818.86     | 852 000.00     | 1 104 818.86     | 210 458.33     | 894 360.53     |
| 格林纳达         | 7 100.81       |                | 7 100.81         |                | 7 100.81       |
| 危地马拉         | 1 751 889.23   | 621 739.00     | 2 373 628.23     | 687 792.80     | 1 685 835.43   |
| 圭亚那          | 253 449.74     |                | 253 449.74       | 96 921.22      | 156 528.52     |
| 海地           | 3 683 589.70   | 993 343.00     | 4 676 932.70     | 1 603 122.18   | 3 073 810.52   |
| 洪都拉斯         | 1 541 410.85   |                | 1 541 410.85     | 586 012.53     | 955 398.32     |
| 牙买加          | 418 444.70     | 199 020.00     | 617 464.70       | 107 779.27     | 509 685.43     |
| 墨西哥          | 492 079.32     | 3 089 095.00   | 3 581 174.32     | 1 093 099.43   | 2 488 074.89   |
| 尼加拉瓜         | 2 573 442.69   | 1 000 000.00   | 3 573 442.69     | 1 860 132.39   | 1 713 310.30   |
| 巴拉圭          | 2 780.86       | 147 000.00     | 149 780.86       | 30 573.36      | 119 207.50     |
| 秘鲁           | 311 603.86     | 989 000.00     | 1 300 603.86     | 279 989.34     | 1 020 614.52   |
| 圣多明各         | 3 258 476.29   | 324 172.00     | 3 582 648.29     | 1 578 869.53   | 2 003 778.76   |
| 圣托弗和尼维斯      | 4 164.45       |                | 4 164.45         |                | 4 164.45       |
| 圣卢西亚         | 97 964.07      |                | 97 964.07        | 58 903.67      | 39 060.40      |
| 圣文森特和格林纳丁斯群岛 | 2 879.98       |                | 2 879.98         |                | 2 879.98       |
| 苏里南          | 26 779.45      |                | 26 779.45        | 19 534.27      | 7 245.18       |
| 区域           | 4 218 238.99   | 2 186 907.32   | 6 405 146.31     | 2 207 230.81   | 4 197 915.50   |
| 本区域共计        | 34 530 989.23  | 18 001 632.32  | 52 532 621.55    | 19 410 984.59  | 33 121 636.96  |
| 所有区域共计       | 661 565 746.73 | 389 043 434.83 | 1 050 609 181.56 | 247 279 128.82 | 803 330 052.74 |

表五(续)

| 地区和国策援助            | 1月1日           |                | 12月31日           |                  |
|--------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                    | 未动用承付<br>款项结存  | 新承付款项          | 共 计              | 支 出              |
|                    |                |                |                  | 未动用承付<br>款项结存    |
| <b>一般援助</b>        |                |                |                  |                  |
| 食品和营养调查            | 101 828.72     |                | 101 828.72       | 101 828.72       |
| 国际儿童中心             | 201 954.38     |                | 201 954.38       | (8 045.62)       |
| 区域妇女项目             | 173 119.13     | (26 555.89)    | 146 563.24       | 146 563.24       |
| 项目编制和培训            | 10 920 560.97  | 18 025 000.00  | 28 945 560.97    | 22 054 753.37    |
| 紧急准备金 <sup>a</sup> | (262 638.00)   | 1 427 100.00   | 1 164 462.00     | 1 164 462.00     |
| 儿童生存和成长宣传人员的培训     |                | 693 720.00     | 693 720.00       | 234 719.86       |
| 降低婴儿和儿童死亡率         | 11 989 217.07  | 35 331 798.00  | 47 321 015.07    | 17 512 828.04    |
| 卫生组织/儿童基金会         | 8 595 484.21   | 7 916 972.00   | 16 512 456.21    | 5 115 383.15     |
| 合办营养支助方案           | 5 894 500.00   | (480 000.00)   | 5 414 500.00     | 1 109 553.30     |
| 非洲初级保健基本药品         | 37 614 026.48  | 62 888 034.11  | 100 502 060.59   | 31 297 572.23    |
| 一般援助共计             | 64 969 560.95  | 150 958 617.10 | 215 928 178.05   | 66 354 745.05    |
| 方案支助事务             | 764 149 334.16 | 602 890 086.04 | 1 367 039 420.20 | 344 931 446.10   |
| 支助共计               | 54 398 261.55  | 93 457 613.93  | 147 855 875.48   | 44 878 875.48    |
| 行政事务               | 818 547 595.71 | 696 347 699.97 | 1 514 895 295.68 | 389 810 321.58   |
| 总计                 |                |                |                  | 1 125 084 974.10 |

a. 1985年, 执行主任从紧急准备金共拨款\$1,959,800, 分配如下: 非洲吉布提\$15,000; 中非共和国\$67,000; 非洲紧急救济(支助工作人员)\$222,800; 越南\$50,000; 埃塞俄比亚\$200,000; 非洲紧急救济(支助非洲紧急行动处)\$150,000; 智利\$125,000; 非洲紧急救济(业务费用)\$90,000; 索马里\$80,000; 非洲紧急救济(支助非洲紧急行动处)\$60,000; 非洲紧急救济(支助工作人员)\$30,000; 黎巴嫩\$50,000; 苏丹\$200,000; 墨西哥\$120,000; 菲律宾\$200,000; 老挝人民共和国\$50,000; 乌干达\$100,000; 莱索托\$50,000和哥伦比亚\$100,000。

表 六

1984-1985 两年期预算的概算、承付款项和未支配余额表

(以美元计)

|                | 概算             | 承付款项 <sup>a</sup> |               | 未支配余额        |
|----------------|----------------|-------------------|---------------|--------------|
|                |                | 方案支助事务            | 行政事务          |              |
| 第1类            |                |                   |               |              |
| 人事费            | 147 566 138.00 | 83 706 509.79     | 58 840 141.44 | 5 019 486.77 |
| 第2类            |                |                   |               |              |
| 一般业务费          | 67 067 176.00  | 37 946 161.67     | 26 940 472.49 | 2 180 541.84 |
| 第3类            |                |                   |               |              |
| 包装和装配费         | 5 150 386.00   | 4 216 212.64      |               | 934 173.36   |
| 所有类别共计         | 219 783 700.00 | 125 868 884.10    | 85 780 613.93 | 8 134 201.97 |
| 减              |                |                   |               |              |
| 工作人员薪金税收入      | 20 260 600.00  | 12 414 206.32     | 8 727 419.59  | (881 025.91) |
| 包装和装配回收款       | 8 550 000.00   | 9 406 183.03      |               | (856 183.03) |
| 与预算有关的其他收入     | 5 000 000.00   | 1 296 418.09      | 3 171 336.23  | 532 245.68   |
| 受援国政府捐助当地费用的款项 | 4 872 000.00   | 1 564 202.29      | 1 099 485.17  | 2 208 312.54 |
| 总计             | 181 101 100.00 | 101 187 874.37    | 72 782 372.94 | 7 130 852.69 |

a. 承付款项如下:

|             | 1985           | 1984           | 共计             |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 方案支助事务(见表一) | 66 354 745.05  | 59 514 139.05  | 125 868 884.10 |
| 行政事务(见表一)   | 44 878 875.48  | 40 901 738.45  | 85 780 613.93  |
| 共计          | 111 233 620.53 | 100 415 877.50 | 211 649 498.03 |

## 财务报表说明

### 收入和支出

1. 1985年的捐款收入共计\$345,150,539,其中\$213,415,900用作一般资源,\$131,734,639用作补充资金。收入项转帐和调整\$8,954,370后捐款收入净额为\$336,196,169(附表1)。

2. 从1984/1985年度贺卡业务和有关业务列入1985年度帐目的收入净额为\$10,058,264(表一)。贺卡和有关业务1985年4月30日終了1984年度财务报告和决算(E/ICEF/1986/AB/L.5)载有关于这一年度的报告。

3. 其他杂项收入为\$27,706,045(附表2)。主要是计息存款和银行经常帐户内的款项所得利息\$8,169,123,工作人员薪金税收入\$12,635,503以及对儿童基金会哥本哈根采购和装配中心签发的用品费征收10%业务附加费以回收包装和仓储费用的得款\$5,416,108。

4. 美元(记帐单位)相对于用于计算资产和负债的其他货币的价值削弱后,1985年这些资产和负债的帐面价值净增加了\$827,605(说明1)。这一价值变动是在算出\$374,788,084“净收入”之前列出(表一)。

5. 儿童基金会采购和装备中心负责包装和已运送或在运送的用品价值按卸岸费用计算为\$46,985,546。这些用品按照这一价值发运,外加10%的业务附加费——以回收作为收入的包装和仓储费(E/ICEF/1985/AB/1第285段)——和6%的运费。该年度已运送和在运送的所有用品中,65%是作为对儿童基金会国别方案的投入运出,35%是在有偿基础上为各国政府、联合国系统其他

机构和各非政府组织发运。

6. 可供用于1985年的1984—1985年预算承付款额为\$119,367,822, 1985年支出(毛额)为\$111,233,620, 因而该年年底的节余为\$8,134,202。与1985年的预算支出有关并列入一般资源的收入为\$20,889,144。因此,1985年的预算费用净额为\$90,344,476。表六载有执行局核可的1984—1985两年期预算执行情况。

7. 1984年,执行局核可了1986—1987两年期和以后各年的订正预算格式。为供比较起见,执行局也核可了按人事费,一般业务费及包装和装配费三类费用重新列出的1984—1985年预算报表(E/ICEF/1984/12,第109段)。表示还对方案支助和行政事务费用加以区分。支出(毛额)中方案支助为\$66,354,745,行政事务为\$44,878,875。减去与预算有关的收入后,方案支助支出净额为\$52,554,916,行政事务为\$37,789,560。

8. 1985年终了时,支出总额(\$389,810,321)超过收入(\$374,788,084)\$15,022,236。表三、说明17所述资产负债类别的变动使业务收支净额的流出达\$13,823,985,加上支出超过收入部分的\$15,022,236,共使现金和投资净减少\$28,846,222。

### 资产和负债

9. 到1985年12月31日时,银行存款、在途和库存三者的现金总额为\$110,730,537(表二)。分列如下:不限制使用的货币共有\$101,540,679;其他货币\$9,189,858。这些资产所对应的负债为现金和认捐信托基金\$24,862,356(表二),主要用于在有偿基础上购买货品和劳务。

10. 应收认捐款为\$135,346,629,其中\$104,542,370为补充资金,这类资金通常是随着特定项目的执行进度和根据捐款者协议的付款时间表付给儿童基金会的。其余的\$30,804,258为一般资源的应收认捐款。此中包括

执行一般资源项目之用的\$27,682,023,这些款项通常是按项目的财务需要支付,其余的\$3,122,235主要应在1985年缴交。

11. 预先认捐/预收的补充资金捐款为\$40,434,483,用作1986年和以后的“备案”项目的用款。附表7列有细节,其中包括了对一般资源和制定中的项目预付的\$1,276,944。这些捐款将按照有关的认捐款规定的条件列为1986年和以后各年的收入。

12. 附表5详细列有捐款以外的应收帐款(\$7,479,018),以及行政存款和预付款(\$5,560,164)及对目前和以后各次推销的贺卡业务和对供应商的预付款(\$12,927,944)。表二载有合计总额\$25,966,715。

13. 哥本哈根儿童基金会采购和装配中心贮存的方案用品及贺卡业务储存的原料和成品的合并价值作为“盘存”列入表二内。附表6分别列有其中每一业务的详情。年底盘存共计\$39,353,732。

14. 儿童基金会近年来根据执行局1974年5月会议的授权(E/ICEF/633,第195段)购买建筑物作为办公房地和供外地工作人员使用。1985年年底,这些建筑物的买价(\$4,035,333)减去累积的分期摊销(\$1,223,458)计为\$2,811,875。该年度购买的计算机设备为\$1,029,945,几乎全由经常预算摊销。附表10“资本资产”下的余额为\$332,091,这是贺卡业务购买的机器和设备的折旧费。

15. 应付帐款和其他未清偿债务为\$30,815,689(表二)。附表8列有细帐。截至1985年12月31日时,另有未清偿合同债务净额\$82,531,039,用于订购用品和设备,在未付的承付款项和信托基金项下开支,并用于该日起有效的对儿童基金会采购和装备中心的仓库的补充。

16. 从保险储备金中拨出\$14,391补充丢失的用品和设备。又从儿童基金会收入项下转拨相等的款项,使储备金恢复到\$200,000。



17. 表三简列财务状况的变动。 现金和投资减少了\$28, 846, 222, 适用于表一所列的支出超过收入的款额( \$15, 022, 236 ), 剩余的款额( \$13, 823, 986 )和其他资金来源( \$28, 525, 837 )则适用于资产增加净额\$42, 349, 823。

#### 承付款项

18. 表四简列了执行局在其年度会议上为方案支助和预算开支核定的承付款项以及执行局休会期间为“ 备案 ”项目作出的承付款项和履行这些承诺的支出。 执行局休会期间承付款项总额为\$148, 908, 456。

19. 在年度终了时应于将来支付的未动用承付款项的余额共达\$1, 125, 084, 974。 这笔数额中包括执行局在1985年为1986-1987两年期预算核定的款项\$252, 550, 433及取消上个两年期节余款的款额\$8, 134, 201。 余额\$872, 534, 541是核定的方案支助承付款项, 其中有些款项是分好几年支用的, 因此, 这些款项预计在1986-1990年这段期间内提支。

20. 表五列出为各国方案承付和支出的款项。 表五的脚注(a)列举出从紧急储备金挪用以承付在各国进行的业务的费用。

有关财务报表的附表

附表 1

1985年12月31日终了年度收到或承认的捐款

(以美元计)

|                 | 一 般 资 源         |           | 补 充 资 金         |           | 共 计          | 政 府 和 政 府 间 机 构 | 非 政 府 方 面     | 联 合 国 系 统 | 共 计           |
|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|---------------|-----------|---------------|
|                 | 政 府 和 政 府 间 机 构 | 非 政 府 方 面 | 政 府 和 政 府 间 机 构 | 非 政 府 方 面 |              |                 |               |           |               |
| 阿富汗             | 30 000.00       |           |                 |           | 30 000.00    |                 |               |           |               |
| 阿尔及利亚           | 142 000.00      | 943.77    |                 |           | 142 943.77   |                 |               |           |               |
| 安哥拉             | 5 000.00        |           |                 |           | 5 000.00     |                 |               |           |               |
| 安提瓜和巴布达         | 300.00          |           |                 |           | 300.00       |                 |               |           |               |
| 阿根廷             | 38 507.14       |           |                 |           | 38 507.14    |                 |               |           |               |
| 澳大利亚            | 1 838 025.00    |           |                 |           | 1 838 025.00 |                 |               |           |               |
| 奥地利             | 819 003.27      | 79 517.63 |                 |           | 898 520.90   | 4 068 568.97    | 30 901.27     |           | 5 203 987.20  |
| 巴哈马             | 3 000.00        |           |                 |           | 3 000.00     |                 |               |           | 458 867.45    |
| 巴林              | 12 500.00       | 3 518.68  |                 |           | 16 018.68    |                 | 1 271.06      |           | 1 271.06      |
| 孟加拉国            | 8 320.61        | 1 501.82  |                 |           | 9 822.43     |                 |               |           |               |
| 巴巴多斯            | 3 000.00        |           |                 |           | 3 000.00     |                 |               |           |               |
| 比利时             | 1 068 442.47    | 14 000.00 |                 |           | 1 082 442.47 | 1 250.00        |               |           | 1 250.00      |
| 贝宁              | 7 500.00        |           |                 |           | 7 500.00     |                 |               |           | 978 166.96    |
| 不丹              | 4 170.00        |           |                 |           | 4 170.00     |                 |               |           |               |
| 不列颠尼亚           | 2 466.86        |           |                 |           | 2 466.86     |                 |               |           | 320.84        |
| 博茨瓦纳            |                 | 498.33    |                 |           | 498.33       | 44 610.87       | 13 098.60     |           | 57 709.47     |
| 巴西              | 150.00          |           |                 |           | 150.00       |                 | 315.00        |           | 315.00        |
| 英属维尔京群岛         | 60 913.71       |           |                 |           | 60 913.71    |                 |               |           |               |
| 保加利亚            | 1 222.22        | 14.12     |                 |           | 1 236.34     |                 |               |           |               |
| 布纳基纳法索          | 181 710.21      |           |                 |           | 181 710.21   |                 |               |           |               |
| 缅甸              |                 |           |                 |           |              |                 |               |           |               |
| 白俄罗斯 苏维埃社会主义共和国 | 69 530.28       |           |                 |           | 69 530.28    |                 |               |           |               |
| 喀麦隆             | 74 074.07       |           |                 |           | 74 074.07    |                 |               |           |               |
| 加拿大             | 9 725 131.88    | 7.29      |                 |           | 9 725 139.17 | 5 579 503.03    | 10 135 460.85 |           | 15 714 963.88 |
| 智利              | 70 000.00       | 28.33     |                 |           | 70 028.33    |                 | 2 542.11      |           | 2 542.11      |
| 中国              | 400 000.00      | 16.18     |                 |           | 400 016.18   |                 | 46.00         |           | 46.00         |
| 哥伦比亚            | 456 816.41      |           |                 |           | 456 816.41   |                 | 20 384.83     |           | 20 384.83     |
| 刚果              | 14 618.66       |           |                 |           | 14 618.66    |                 |               |           |               |
| 哥斯达黎加           | 30 000.00       |           |                 |           | 30 000.00    |                 |               |           |               |
| 科特迪瓦            | 64 374.50       | 400.00    |                 |           | 64 774.50    |                 |               |           |               |
| 古巴              | 116 545.33      |           |                 |           | 116 545.33   |                 |               |           |               |
| 塞浦路斯            | 82 576.38       | 58.79     |                 |           | 82 576.38    |                 | 76 779.70     |           | 76 779.70     |
| 捷克斯洛伐克          | 7 040.00        |           |                 |           | 7 040.00     |                 |               |           |               |
| 民主也门            | 5 146 406.90    | 41 260.43 |                 |           | 5 187 667.33 | 2 575 361.47    | 38 664.62     |           | 2 614 026.11  |
| 丹麦              | 1 000.00        |           |                 |           | 1 000.00     |                 |               |           |               |
| 吉布提             | 25 407.00       | 170.94    |                 |           | 25 577.94    |                 | 1 629.23      |           | 1 629.23      |
| 厄瓜多尔            | 82 201.53       |           |                 |           | 82 201.53    |                 | 328.59        |           | 328.59        |
| 埃及              |                 |           |                 |           |              |                 |               |           |               |

附表1 (续)

1985年12月31日终了年度收到或认领的捐款

(以美元计)

|           | 一 般 资 源       |              | 补 充 资 金       |              | 共 计           |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|           | 政府和政<br>府间机构  | 非政府方面        | 政府和政<br>府间机构  | 非政府<br>方面    |               |
| 萨尔瓦多      | 19 857.90     |              | 19 857.90     |              | 20 618.56     |
| 埃塞俄比亚     | 2 000.00      |              | 2 000.00      | 1 348.89     | 1 348.89      |
| 斐济        | 5 797 101.45  | 330 275.23   | 6 127 376.68  |              | 2 217 549.81  |
| 芬兰        | 3 684 210.53  | 7 107 974.89 | 10 792 185.42 | 631 033.01   | 2 336 587.93  |
| 法国        | 412 903.22    |              | 412 903.22    | 2 332 167.54 | 6 060.61      |
| 德意志民主共和国  | 4 716 501.81  | 4 768 724.61 | 9 485 226.42  | 6 060.61     | 2 942 369.87  |
| 德意志联邦共和国  | 135 000.00    | 16 065.33    | 151 065.33    | 1 571 712.30 | 235 293.15    |
| 希腊        | 19 930.33     |              | 19 930.33     | 183 054.56   |               |
| 危地马拉      | 3 253.01      |              | 3 253.01      |              |               |
| 圭亚那       |               | 45.48        | 45.48         |              |               |
| 海地        | 1 000.00      |              | 1 000.00      |              |               |
| 教廷        | 21 142.86     |              | 21 142.86     |              |               |
| 洪都拉斯      | 14 586.67     |              | 14 586.67     |              |               |
| 香港        | 21 539.06     |              | 21 539.06     |              |               |
| 匈牙利       | 8 005.79      |              | 8 005.79      | 12 466.46    | 12 466.46     |
| 冰岛        | 1 797 197.04  |              | 1 797 197.04  | 79.68        | 79.68         |
| 印度        | 300 000.00    | 93.90        | 300 093.90    | 712.68       | 712.68        |
| 印度尼西亚     | 50 000.00     |              | 50 000.00     |              |               |
| 伊朗伊斯兰共和国  | 380 000.00    | 653.23       | 380 653.23    |              |               |
| 伊拉克       | 50 000.00     | 175 365.49   | 225 365.49    | 266 155.83   | 266 155.83    |
| 爱尔兰       | 17 492 711.37 | 607 334.19   | 18 100 045.56 | 14 778.33    | 16 599 486.63 |
| 以色列       | 3 113.55      |              | 3 113.55      | 12 500.00    | 12 500.00     |
| 意大利       | 14 200 000.00 | 2 543 674.01 | 16 743 674.01 | 5 130 531.62 | 9 869 092.41  |
| 牙买加       | 26 824.03     |              | 26 824.03     |              |               |
| 日本        | 15 950.92     | 128.62       | 16 079.54     | 2 673.23     | 2 673.23      |
| 约旦        | 200 000.00    | 83.89        | 200 083.89    |              |               |
| 肯尼亚       |               |              |               |              |               |
| 科威特       | 5 000.00      |              | 5 000.00      |              |               |
| 老挝人民民主共和国 |               |              |               | 59 932.96    | 59 932.96     |
| 黎巴嫩       | 2 500.00      |              | 2 500.00      |              |               |
| 莱索托       | 2 000.00      |              | 2 000.00      |              |               |
| 列支敦士登     | 16 666.67     |              | 16 666.67     |              |               |
| 卢森堡       | 5 608.97      | 1 560.24     | 7 169.21      | 11 534.45    | 11 534.45     |
| 马达加斯加     | 5 944.44      |              | 5 944.44      |              |               |
| 马拉维       | 102 204.37    |              | 102 204.37    |              |               |
| 马来西亚      | 3 000.00      |              | 3 000.00      |              |               |
| 马尔代夫      | 1 000.00      |              | 1 000.00      |              |               |
| 马耳他       | 4 084.00      |              | 4 084.00      |              |               |
| 毛里求斯      | 3 109.45      |              | 3 109.45      |              |               |
| 墨西哥       | 102 419.54    |              | 102 419.54    | 44 299.54    | 44 299.54     |
| 摩洛哥       | 3 409.62      |              | 3 409.62      |              |               |
| 蒙古        | 3 598.06      |              | 3 598.06      |              |               |

附表1 (续)

1985年12月31日终了年度收到或认可的捐款

(以美元计)

|               | 一 般 资 源         |              |               | 补 充 资 金         |              |           | 共 计          |
|---------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|--------------|-----------|--------------|
|               | 政 府 和 政 府 间 机 构 | 非 政 府 方 面    | 共 计           | 政 府 和 政 府 间 机 构 | 非 政 府 方 面    | 联 合 国 系 统 |              |
| 尼泊尔           | 6 837.02        | 76.09        | 6 913.11      |                 |              |           |              |
| 荷兰            | 6 731 162.87    | 922 830.75   | 7 653 993.62  | 1 586 675.95    | 3 166 808.66 |           | 4 753 484.61 |
| 新西兰           | 370 370.37      | 6 287.38     | 376 657.75    | 460 346.81      | 12 102.67    |           | 472 449.48   |
| 尼日利亚          | 308 292.28      |              | 308 292.28    |                 |              |           |              |
| 挪威            | 16 415 677.10   | 5 512.90     | 16 421 190.00 | 4 989 325.81    |              |           | 4 989 325.81 |
| 阿曼            | 50 000.00       |              | 50 000.00     |                 |              |           |              |
| 巴基斯坦          | 164 510.55      |              | 164 510.55    |                 |              |           |              |
| 巴拿马           | 25 000.00       |              | 25 000.00     |                 |              |           |              |
| 秘鲁            | 120 000.00      |              | 120 000.00    |                 |              |           |              |
| 菲律宾           | 262 301.92      | 146.61       | 262 448.53    |                 | 10 000.00    |           | 10 000.00    |
| 波兰            | 61 593.04       |              | 61 593.04     |                 |              |           |              |
| 葡萄牙           | 200 000.00      | 6 645.06     | 206 645.06    |                 |              |           |              |
| 卡塔尔           | 147 000.00      |              | 147 000.00    |                 |              |           |              |
| 大韩民国          | 13 043.48       | 31 398.63    | 44 442.11     |                 |              |           |              |
| 罗马尼亚          | 4 284.93        |              | 4 284.93      |                 |              |           |              |
| 卢旺达           |                 |              |               |                 |              |           |              |
| 圣文森特和格林纳丁斯    | 750.00          |              | 750.00        |                 |              |           |              |
| 圣马力诺          | 3 082.06        |              | 3 082.06      |                 |              |           |              |
| 沙特阿拉伯         | 1 000 000.00    | 877.28       | 1 000 877.28  |                 |              |           |              |
| 塞内加尔          | 6 000.00        |              | 6 000.00      |                 |              |           |              |
| 塞拉利昂          | 10 214.43       |              | 10 214.43     |                 |              |           |              |
| 新加坡           | 435 650.05      | 3 454.81     | 439 104.86    |                 |              |           |              |
| 西班牙           | 13 361.48       | 37.26        | 13 398.74     |                 |              |           |              |
| 斯里兰卡          | 25 000.00       |              | 25 000.00     |                 |              |           |              |
| 苏丹            | 2 500.00        |              | 2 500.00      |                 |              |           |              |
| 苏里南           | 2 490.42        |              | 2 490.42      |                 |              |           |              |
| 瑞典            | 22 500 000.00   | 89 314.85    | 22 589 314.85 | 4 912 645.67    | 138 222.22   |           | 5 050 867.89 |
| 瑞士            | 5 012 453.30    | 1 900 546.64 | 6 912 999.94  | 4 488 706.34    | 456 073.82   |           | 4 944 780.16 |
| 阿拉伯叙利亚共和国     | 64 102.56       | 769.23       | 64 871.79     |                 |              |           |              |
| 泰国            | 154 669.03      | 475.58       | 155 144.61    |                 |              |           |              |
| 汤加            | 853.58          |              | 853.58        |                 |              |           |              |
| 特立尼达和多巴哥      |                 |              |               |                 |              |           |              |
| 突尼斯           | 36 308.94       |              | 36 308.94     |                 |              |           |              |
| 土耳其           | 68 814.00       |              | 68 814.00     |                 |              |           |              |
| 乌干达           | 3 359.46        |              | 3 359.46      |                 |              |           |              |
| 乌克兰苏维埃社会主义共和国 | 139 060.56      |              | 139 060.56    |                 |              |           |              |
| 苏联社会主义共和国联盟   | 750 927.07      |              | 750 927.07    |                 |              |           |              |
| 阿拉伯联合酋长国      | 984 931.51      | 4 644.50     | 989 576.01    |                 |              |           |              |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | 8 302 321.89    | 19 996.37    | 8 322 318.26  | 1 522 797.29    | 1 623 872.00 |           | 3 146 669.29 |

附表1(续)

1985年12月31日终了年度收到或认捐的捐款

(以美元计)

|              | 一般资源              |                | 补充资源           |               | 共 计            |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 政府和政<br>府间机构      | 非政府方面          | 政府和政<br>府间机构   | 非政府<br>方面     |                |
| 坦桑尼亚共和国      | 21 146.27         | 101.16         | 21 247.43      | 16 826.45     | 16 826.45      |
| 美国圣多明各       | 53 500 000.00     | 3 318 006.46   | 56 818 006.46  | 7 662 276.51  | 25 000 531.88  |
| 委内瑞拉         | 114 666.66        | 114 666.66     | 229 333.32     |               |                |
| 越南           | 6 000.00          | 6 000.00       | 12 000.00      |               |                |
| 危地马拉         | 12 910.00         | 12 910.00      | 25 820.00      |               |                |
| 南斯拉夫         | 305 972.21        | 65 587.62      | 371 559.83     | 5 745.23      | 5 745.23       |
| 索比亚          | 7 758.62          | 7 758.62       | 15 517.24      |               |                |
| 津巴布韦         | 18 633.54         | 6.10           | 18 639.64      |               |                |
| 小计           | 188 609 340.29    | 22 070 650.70  | 210 679 990.99 | 37 519 659.70 | 109 836 033.96 |
| 联合国发展组织阿拉伯方案 | 2 682 500.00      | 14 325.77      | 2 696 825.77   |               |                |
| 欧经共同体        |                   |                |                | 2 600 000.00  | 2 600 000.00   |
| 石油输出国组织基金    |                   |                |                | 14 114 029.86 | 14 114 029.86  |
| 小计           | 2 682 500.00      | 14 325.77      | 2 696 825.77   | 250 000.00    | 250 000.00     |
| 联合国系统        |                   |                |                | 16 964 029.86 | 16 964 029.86  |
| 联合国秘书处       |                   |                |                | 115 032.98    | 115 032.98     |
| 开发基金、纽约      |                   | 39 083.44      | 39 083.44      |               |                |
| 开发计划署、纽约     |                   |                |                | 793 000.00    | 793 000.00     |
| 人口活动基金、纽约    |                   |                |                | 2 472 840.00  | 2 472 840.00   |
| 难民专员办事处、日内瓦  |                   |                |                | 412 067.02    | 412 067.02     |
| 小计           |                   | 39 083.44      | 39 083.44      | 165 662.00    | 165 662.00     |
| 共 计          | 191 291 840.29    | 22 124 059.91  | 213 415 900.20 | 975 973.71    | 975 973.71     |
| 以往各年收入转账     |                   | 6 289.31       | 6 289.31       | 4 819 542.73  | 4 819 542.73   |
| 以往各年收入调整数    | (722 641.92)      | (2 889 238.66) | (3 611 880.58) | 37 634 692.68 | 4 819 542.73   |
| 总计           | 190 569 198.37 a/ | 19 241 110.56  | 209 810 308.93 | 89 280 404.12 | 4 934 575.71   |
|              |                   |                |                | (285 016.62)  | (1 115 921.65) |
|              |                   |                |                | 37 343 386.75 | 3 703 621.08   |
|              |                   |                |                |               | 126 385 860.63 |

概要

|       |                |
|-------|----------------|
| 联合国系统 | 275 908 051.17 |
| 非政府方面 | 56 584 497.31  |
| 联合国系统 | 3 703 621.08   |
| 共 计   | 336 196 169.56 |

a. 包括对当地预算费用捐助的 \$ 1,375,224.96

附表2

1985年度其他收入, 同1984年的数字比较

(以美元计)

|                             | 1985          | 1984          | 增加(减少)         |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 与预算支出有关的收入 <sup>a</sup>     |               |               |                |
| 工作人员薪金收入                    | 12 635 503.55 | 8 506 122.36  | 4 129 381.19   |
| 包装和装配工作回收款                  | 5 416 108.87  | 3 990 074.16  | 1 426 034.71   |
| 贺卡业务的事务费                    | 555 648.89    | 228 765.63    | 326 883.26     |
| 应付上年预算有关帐户的调整数              | 273 589.83    | 1 933 382.19  | (1 659 792.36) |
| 代理佣金和收入的事物费                 | 343 161.00    | 620 988.97    | (277 827.97)   |
| 出售影片、书籍和其他新闻资料的收入           | 5 853.62      | 12 239.06     | (6 385.44)     |
| 出售剩余和废旧行政财务的收入              | 208 432.29    | 159 542.77    | 48 889.52      |
| 联合国工作人员养恤金联合会退<br>还儿童基金会的缴款 | 1 138.40      | 2 114.15      | (975.75)       |
| 杂项收入                        | 76 484.10     | 46 413.42     | 30 070.68      |
| 小计                          | 19 515 920.55 | 15 499 642.71 | 4 016 277.84   |
| 与方案业务有关的收入                  |               |               |                |
| 航运和保险赔偿款项                   | 47 009.14     | 68 422.74     | (21 413.60)    |
| 出售剩余和废旧方案财物的收入              | 69 027.58     | 41 486.84     | 27 540.74      |
| 小计                          | 116 036.72    | 109 909.58    | 6 127.14       |
| 与财政业务有关的收入                  |               |               |                |
| 租金收入                        | 16 077.11     | 60 762.96     | (44 685.85)    |
| 银行经常帐户和短期投资的利息              | 8 169 123.82  | 11 150 989.93 | (2 981 866.11) |
| 现金支付的折扣                     | 343 234.57    | 213 670.97    | 129 563.60     |
| 外汇买卖的盈(亏)                   | (473 550.56)  | 172 611.35    | (646 161.91)   |
| 杂项收入                        | 19 203.54     | 327 222.50    | (308 018.96)   |
| 小计                          | 8 074 088.48  | 11 925 257.71 | (3 851 169.23) |
| 共计                          | 27 706 045.75 | 27 534 810.00 | 171 235.75     |

<sup>a</sup> 政府1985年对当地预算费用的捐款为\$1,373,224.96, 1984年为\$1,290,462.50。这些是政府对儿童基金会一般资源的捐款(附表1), 另列于表六。

附表 3

1985年12月31日的持有现金  
(折成美元)

|                       | 到期日                  |                      |                      |                     |                      | 共 计                   |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
|                       | 活期储蓄                 | 2-7天                 | 8-30天                | 31-90天              | 90天以上                |                       |
| 经常帐户、库存和在途现金          |                      |                      |                      |                     |                      |                       |
| 非限制使用的货币 <sup>a</sup> | 8 075 704.08         |                      |                      |                     |                      | 8 075 704.08          |
| 限制使用的货币 <sup>b</sup>  | 9 133 936.37         |                      |                      |                     |                      | 9 133 936.37          |
| 小计                    | <u>17 209 640.45</u> |                      |                      |                     |                      | <u>17 209 640.45</u>  |
| 随支帐户和定期存款             |                      |                      |                      |                     |                      |                       |
| 欧洲货币单位                | 2 263 836.33         | 215 661.30           | -                    | -                   | 4 405 286.34         | 6 884 783.97          |
| 西德马克                  | 992 724.77           | 800 000.00           | 1 200 000.00         |                     |                      | 2 992 724.77          |
| 日元                    | -                    | 2 500 000.00         | 3 000 000.00         |                     |                      | 5 500 000.00          |
| 瑞士法郎                  | 861 244.02           |                      |                      |                     |                      | 861 244.02            |
| 英镑                    | 1 019 287.83         | -                    | -                    | 1 483 679.52        | 741 839.76           | 3 244 807.11          |
| 丹麦克朗                  | 4 499.42             |                      |                      |                     |                      | 4 499.42              |
| 美元                    | 3 122 824.57         | 11 000 000.00        | 31 000 000.00        | 7 000 000.00        | 20 677 979.45        | 72 800 804.02         |
| 非限制使用的其他货币            | 658 870.62           | 241 379.31           | 137 931.03           | 137 931.03          |                      | 1 176 111.99          |
| 限制使用的其他货币             | 54 363.64            | 1 558.31             |                      |                     |                      | 55 921.95             |
| 小计                    | <u>8 977 651.20</u>  | <u>14 758 598.92</u> | <u>35 337 931.03</u> | <u>8 621 610.55</u> | <u>25 825 105.55</u> | <u>93 520 897.25</u>  |
| 共计                    | <u>26 187 291.65</u> | <u>14 758 598.92</u> | <u>35 337 931.03</u> | <u>8 621 610.55</u> | <u>25 825 105.55</u> | <u>110 730 537.70</u> |
| 摘要:                   |                      |                      |                      |                     |                      |                       |
| 非限制使用的货币              |                      |                      |                      |                     |                      | 101 540 679.38        |
| 限制使用的货币               |                      |                      |                      |                     |                      | 9 189 858.32          |
|                       |                      |                      |                      |                     |                      | <u>110 730 537.70</u> |

a 计息: 5,600 589.68.

b 计息: 149 149.66.

1985年12月31日本年度和以往年度一般资源和补充资金应收捐款

(以美元计)

|          | 一般资源         |             |              | 补充资金          |              |               | 一般资源和补充资金总计   |
|----------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|          | 政府和政府<br>间机构 | 非政府方面<br>来源 | 共计           | 政府和政府<br>间机构  | 非政府方面<br>来源  | 共计            |               |
|          |              |             |              |               |              |               |               |
| 阿富汗      | 30 000.00    |             | 30 000.00    |               |              |               | 30 000.00     |
| 阿尔及利亚    | 142 000.00   |             | 142 000.00   |               |              |               | 142 000.00    |
| 安哥拉      | 5 000.00     |             | 5 000.00     |               |              |               | 5 000.00      |
| 澳大利亚     |              |             |              | 2 413 793.11  |              | 2 413 793.11  | 2 413 793.11  |
| 奥地利      |              |             |              | 142 598.86    |              | 142 598.86    | 142 598.86    |
| 巴林       | 7 500.00     |             | 7 500.00     |               |              |               | 7 500.00      |
| 比利时      | 313 725.49   |             | 313 725.49   |               |              |               | 313 725.49    |
| 不丹       | 4 170.00     |             | 4 170.00     |               |              |               | 4 170.00      |
| 俄罗斯联邦    | 2 195.12     |             | 2 195.12     |               |              |               | 2 195.12      |
| 加拿大      | 1 754.39     |             | 1 754.39     |               |              |               | 1 754.39      |
| 哥伦比亚     |              |             |              | 2 942 028.98  | 9 070 928.66 | 12 012 957.64 | 12 012 957.64 |
| 刚果       | 450 000.00   |             | 450 000.00   |               |              |               | 450 000.00    |
| 希腊       | 8 302.87     |             | 8 302.87     |               |              |               | 8 302.87      |
| 新西兰      | 607.78       |             | 607.78       |               |              |               | 607.78        |
| 古巴       | 70 347.20    |             | 70 347.20    |               |              |               | 70 347.20     |
| 民主也门     | 7 040.00     |             | 7 040.00     |               |              |               | 7 040.00      |
| 丹麦       |              |             |              | 14 001 648.35 |              | 14 001 648.35 | 14 001 648.35 |
| 智利       | 3 000.00     |             | 3 000.00     |               |              |               | 3 000.00      |
| 印度尼西亚    | 1 000.00     |             | 1 000.00     |               |              |               | 1 000.00      |
| 厄瓜多尔     | 8 919.61     |             | 8 919.61     |               |              |               | 8 919.61      |
| 萨尔瓦多     |              |             |              |               | 20 618.56    | 20 618.56     | 20 618.56     |
| 罗马尼亚共和国  |              |             |              |               | 329 659.00   | 329 659.00    | 329 659.00    |
| 菲律宾      |              |             |              |               | 87 096.77    | 87 096.77     | 87 096.77     |
| 危地马拉     | 13 333.33    |             | 13 333.33    |               |              |               | 13 333.33     |
| 几内亚      | 1 000.00     |             | 1 000.00     |               |              |               | 1 000.00      |
| 圭亚那      | 3 253.01     |             | 3 253.01     |               |              |               | 3 253.01      |
| 印度尼西亚    | 300 000.00   |             | 300 000.00   |               |              |               | 300 000.00    |
| 伊朗伊斯兰共和国 | 50 000.00    |             | 50 000.00    |               |              |               | 50 000.00     |
| 意大利      | 7 603 723.27 |             | 7 603 723.27 | 24 710 177.63 |              | 24 710 177.63 | 24 710 177.63 |
| 牙买加      | 3 113.55     |             | 3 113.55     |               |              |               | 3 113.55      |
| 日本       |              |             |              |               | 1 155 000.00 | 1 155 000.00  | 1 155 000.00  |
| 肯尼亚      | 15 950.92    |             | 15 950.92    |               |              |               | 15 950.92     |
| 老挝人民共和国  | 5 000.00     |             | 5 000.00     |               |              |               | 5 000.00      |
| 莱巴嫩      | 16 666.67    |             | 16 666.67    | 287 810.85    |              | 287 810.85    | 287 810.85    |
| 卢森堡      | 5 608.97     |             | 5 608.97     |               |              |               | 5 608.97      |
| 马达加斯加    | 98 147.37    |             | 98 147.37    |               |              |               | 98 147.37     |
| 马来西亚     | 3 000.00     |             | 3 000.00     |               |              |               | 3 000.00      |
| 马尔代夫     | 1 000.00     |             | 1 000.00     |               |              |               | 1 000.00      |
| 墨西哥      | 200 000.00   |             | 200 000.00   |               |              |               | 200 000.00    |
| 荷兰       |              |             |              | 287 625.42    |              | 287 625.42    | 287 625.42    |
| 挪威       |              |             |              | 418 004.29    | 20 000.00    | 438 004.29    | 438 004.29    |
|          |              |             |              | 121 545.56    |              | 121 545.56    | 121 545.56    |



附表 4 (续)

|                | 一般资源          |             |               | 补充资金          |                |                | 一般资源和<br>补充资金<br>总计 |
|----------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------------|
|                | 政府和政府<br>间机构  | 非政府方面<br>来源 | 共计            | 政府和政府<br>间机构  | 非政府方面<br>来源    | 共计             |                     |
|                |               |             |               |               |                |                |                     |
| 阿曼             | 50 000.00     |             | 50 000.00     |               |                |                | 50 000.00           |
| 巴基斯坦           | 46 370.97     |             | 46 370.97     |               |                |                | 46 370.97           |
| 秘鲁             | 240 000.00    |             | 240 000.00    |               |                |                | 240 000.00          |
| 波兰             | 61 593.04     |             | 61 593.04     |               |                |                | 61 593.04           |
| 葡萄牙            | 15 000.00     |             | 15 000.00     | 1 500.00      |                | 1 500.00       | 16 500.00           |
| 罗马尼亚           | 13 043.48     |             | 13 043.48     |               |                |                | 13 043.48           |
| 塞内加尔           | 12 000.00     |             | 12 000.00     |               |                |                | 12 000.00           |
| 斯里兰卡           | 2 500.00      |             | 2 500.00      |               |                |                | 2 500.00            |
| 瑞典             |               |             |               | 2 769 967.31  |                | 2 769 967.31   | 2 769 967.31        |
| 瑞士             |               |             |               | 3 360 358.85  |                | 3 360 358.85   | 3 360 358.85        |
| 泰国             | 191 516.33    |             | 191 516.33    |               |                |                | 191 516.33          |
| 特立尼达和多巴哥       |               |             |               |               | 15 524.55      | 15 524.55      | 15 524.55           |
| 乌干达            | 3 359.46      |             | 3 359.46      |               |                |                | 3 359.46            |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国  |               |             |               | 42 692.88     |                | 42 692.88      | 42 692.88           |
| 美利坚合众国         | 700 000.00    |             | 700 000.00    | 15 496 050.00 | 1 274 512.44   | 16 770 562.44  | 17 470 562.44       |
| 越南             | 10 027.78     |             | 10 027.78     |               |                |                | 10 027.78           |
| 也门             | 3 187.78      |             | 3 187.78      |               |                |                | 3 187.78            |
| 扎伊尔            | 2 000.00      |             | 2 000.00      |               |                |                | 2 000.00            |
| 小计             | 10 725 958.39 |             | 10 725 958.39 | 66 995 802.09 | 11 973 339.98  | 78 969 142.07  | 89 695 100.46       |
| 联合国发展组织阿拉伯经济方案 | 20 078 300.00 |             | 20 078 300.00 | 4 109 200.00  |                | 4 109 200.00   | 24 187 500.00       |
| 联合国系统          |               |             |               | 12 359 933.37 |                | 12 359 933.37  | 12 359 933.37       |
| 石油输出国组织基金      |               |             |               | 929 587.46    |                | 929 587.46     | 929 587.46          |
| 小计             | 30 804 258.39 |             | 30 804 258.39 | 84 394 522.92 | 11 973 339.98  | 96 367 862.90  | 127 172 121.29      |
| 联合国系统          |               |             |               |               |                |                |                     |
| 联合国秘书处         |               |             |               |               | 600 000.00     | 600 000.00     | 600 000.00          |
| 开发计划署, 纽约      |               |             |               |               | 6 618 003.25   | 6 618 003.25   | 6 618 003.25        |
| 人口活动基金, 纽约     |               |             |               |               | 351 148.09     | 351 148.09     | 351 148.09          |
| 联合国儿童基金会, 日内瓦  |               |             |               |               | 38 000.00      | 38 000.00      | 38 000.00           |
| 联合国工业发展组织, 日内瓦 |               |             |               |               | 15 000.97      | 15 000.97      | 15 000.97           |
| 联合国训练研究所, 日内瓦  |               |             |               |               | 552 355.52     | 552 355.52     | 552 355.52          |
| 小计             | 30 804 258.39 |             | 30 804 258.39 | 84 394 522.92 | 8 174 507.83   | 92 569 030.75  | 100 738 561.52      |
| 联合国系统          |               |             |               |               | 20 147 847.81  | 20 147 847.81  | 20 147 847.81       |
| 小计             | 30 804 258.39 |             | 30 804 258.39 | 84 394 522.92 | 104 542 370.73 | 188 936 893.63 | 213 873 786.43      |

摘要

|          |                |
|----------|----------------|
| 政府和政府间机构 | 115 198 781.31 |
| 非政府方面    | 11 973 339.98  |
| 联合国系统    | 8 174 507.83   |
| 共计       | 135 346 629.12 |

附表 5

## 1985 年应收帐款、预付款和定金,同 1984 年的数字比较

(以美元计)

|  | 1985                 | 1984                 | 增加(减少)                |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <u>应收帐款:</u>                               |                      |                      |                       |
| 应收联合国和各专门机构用品款项<br>以及研究金和其他合办援助项目<br>的预付款项 | 1 790 090.75         | 908 109.18           | 881 981.57            |
| <u>应收非政府组织募款运动的款项:</u>                     |                      |                      |                       |
| 儿童基金会各国委员会                                 | 668 742.80           | 2 262 593.60         | (1 593 850.80)        |
| 其他组织                                       | 284 332.70           | 98 332.19            | 186 000.51            |
| 应收各国政府其他款项                                 | 743 620.71           | 418 613.34           | 325 007.37            |
| 航运和保险赔偿要求                                  | 90 102.66            | 132 176.96           | (42 074.30)           |
| 杂项款项                                       | 770 207.64           | 712 802.17           | 57 405.47             |
| 各银行应计利息                                    | 634 912.72           | 1 399 393.69         | (764 480.97)          |
| 各国政府、联合国各机构和其他组织<br>的信托基金                  | <u>2 497 008.58</u>  | <u>3 377 150.22</u>  | <u>(880 141.64)</u>   |
| 应收帐款共计                                     | <u>7 479 018.56</u>  | <u>9 309 171.35</u>  | <u>(1 830 152.79)</u> |
| <u>办公室事务定金和预付款</u>                         | <u>5 560 164.47</u>  | <u>4 299 083.01</u>  | <u>1 261 081.46</u>   |
| <u>预付款:</u>                                |                      |                      |                       |
| 因采购物资和运送而预付供应商的款项                          | 208 351.89           | 727 008.79           | (518 656.90)          |
| <u>预付贺卡业务:</u>                             |                      |                      |                       |
| 本推销年度预算支出                                  | 12 601 975.72        | 10 875 431.16        | 1 726 544.56          |
| 各种关税和捐税                                    | <u>117 204.55</u>    | <u>290 294.66</u>    | <u>(173 090.11)</u>   |
| 预付款共计                                      | <u>12 927 532.16</u> | <u>11 892 734.61</u> | <u>1 034 797.55</u>   |
| 总 计  | <u>25 966 715.19</u> | <u>25 500 988.97</u> | <u>465 726.22</u>     |

## 附表 6

## 1985年盘存, 同1984年的数字比较

(以美元计)

|                     | 1985                 | 1984                 | 增加(减少)                |
|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <u>儿童基金会方案用品</u>    |                      |                      |                       |
| <u>哥本哈根儿童基金会采购和</u> |                      |                      |                       |
| <u>装配中心</u>         |                      |                      |                       |
| 存仓货物                | 23 684 699.99        | 16 670 855.50        | 7 013 844.49          |
| 在运物资                | <u>2 794 442.85</u>  | <u>4 164 497.95</u>  | <u>(1 370 055.10)</u> |
|                     | 26 479 142.84        | 20 835 353.45        | 5 643 789.39          |
| <u>包装材料</u>         | <u>154 226.34</u>    | <u>262 144.50</u>    | <u>(107 918.16)</u>   |
| 装配中心和在运物资的存货总值      | 26 633 369.18        | 21 097 497.95        | 5 535 871.23          |
| <br>                |                      |                      |                       |
| <u>其他地点的存货</u>      |                      |                      |                       |
| 供应商的存货              | <u>43 177.26</u>     | <u>40 216.17</u>     | <u>2 961.09</u>       |
|                     | 26 676 546.44        | 21 137 714.12        | 5 538 832.32          |
| <br>                |                      |                      |                       |
| <u>贺卡业务</u>         |                      |                      |                       |
| 原料                  | 2 598 140.66         | 2 269 415.09         | 328 725.57            |
| 正在制造的产品             | 1 936 861.07         | 2 529 533.99         | (592 672.92)          |
| 成品                  | <u>8 142 184.33</u>  | <u>10 613 493.08</u> | <u>(2 471 308.75)</u> |
|                     | <u>12 677 186.06</u> | <u>15 412 442.16</u> | <u>(2 735 256.10)</u> |
| 盘存共计                | <u>39 353 732.50</u> | <u>36 550 156.28</u> | <u>2 803 576.22</u>   |

## 附表 7

1985年12月31日时以后年度

预先认捐/预付的捐款

(以美元计)

|               | 认 捐                  | 预 付                 | 共 计                  |
|---------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 各国政府和政府间机构    |                      |                     |                      |
| 加拿大           | 6 340 579.71         |                     | 6 340 579.71         |
| 丹麦            | 2 771 428.57         |                     | 2 771 428.57         |
| 芬兰            | 330 275.23           |                     | 330 275.23           |
| 法国            | 392 156.86           |                     | 392 156.86           |
| 德意志联邦共和国      | 1 600 000.00         |                     | 1 600 000.00         |
| 意大利           | 2 471 950.00         | 209 317.58          | 2 681 267.58         |
| 荷兰            | 178 571.43           |                     | 178 571.43           |
| 苏丹            |                      | 10 357.14           | 10 357.14            |
| 瑞典            | 15 903 469.61        |                     | 15 903 469.61        |
| 瑞士            | <u>2 103 564.59</u>  |                     | <u>2 103 564.59</u>  |
| 小 计           | <u>32 091 996.00</u> | <u>219 674.72</u>   | <u>32 311 670.72</u> |
| 非政府方面         |                      |                     |                      |
| 澳大利亚          |                      | 142 443.56          | 142 443.56           |
| 比利时           | 200 000.00           |                     | 200 000.00           |
| 加拿大           | 5 445 118.84         |                     | 5 445 118.84         |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 |                      | <u>914 826.64</u>   | <u>914 826.64</u>    |
| 小 计           | <u>5 645 118.84</u>  | <u>1 057 270.20</u> | <u>6 702 389.04</u>  |
| 联合国系统         |                      |                     |                      |
| 资发基金          | 1 333 619.00         |                     | 1 333 619.00         |
| 开发计划署         | 475 000.00           |                     | 475 000.00           |
| 人口活动基金        | <u>888 750.00</u>    |                     | <u>888 750.00</u>    |
| 小 计           | <u>2 697 369.00</u>  |                     | <u>2 697 369.00</u>  |
| 总 计           | <u>40 434 483.84</u> | <u>1 276 944.92</u> | <u>41 711 428.76</u> |

附表 8  
1985年度应付帐款和其他未清偿债务,  
同1984年的数字比较  
 (以美元计)

|                   | 1985                 | 1984                 | 增加(减少)              |
|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>应付帐款</u>       |                      |                      |                     |
| 应付给联合国各专门机构的款项,主要 |                      |                      |                     |
| 用作工作人员薪金和有关津贴     | 2 940 169.48         | 2 019 926.76         | 920 242.72          |
| 用品、设备和运费          | 10 001 886.10        | 15 320 057.29        | (5 318 171.19)      |
| 杂项                | 3 738 944.52         | 5 009 050.41         | (1 270 105.89)      |
| <u>未清偿债务</u>      |                      |                      |                     |
| 预算承付款项未清偿数        | 11 700 978.44        | 6 928 553.60         | 4 772 424.84        |
| 贺卡业务承付款项未清偿数      | 1 933 710.85         | 767 201.49           | 1 166 509.36        |
| 衡平征税计划项下应付工作人员    |                      |                      |                     |
| 的款项               | <u>500 000.00</u>    | <u>750 000.00</u>    | <u>(250 000.00)</u> |
| 共 计               | <u>30 815 689.39</u> | <u>30 794 789.55</u> | <u>20 899.84</u>    |

附表 9

可偿还的采购和服务的信托基金

(1985年度会计事项概览)

(以美元计)

| 捐助者               | 1985年        |              | 款 项 |              | 可动用<br>款项<br>总额 | 支出           | 退回/转出<br>款 项 | 1985年<br>12月31日<br>结 余 |
|-------------------|--------------|--------------|-----|--------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------|
|                   | 1月1日<br>结余   |              | 已收  | 预付/认捐        |                 |              |              |                        |
| 各国政府和政府间机构        |              |              |     |              |                 |              |              |                        |
| 联合国发展组织阿拉伯<br>湾方案 |              | 100 000.00   |     |              | 100 000.00      | 84 605.31    |              | 15 394.69              |
| 安哥拉               |              | 735 608.82   |     |              | 735 608.82      | 735 608.82   |              |                        |
| 澳大利亚              |              | 21 126.75    |     |              | 21 126.75       | 13 031.95    |              | 8 094.80               |
| 巴林                | 7 938.95     |              |     |              | 7 938.95        | 5 260.08     |              | 2 678.87               |
| 孟加拉国              | 3 177 613.78 | 1 093 693.04 |     | 4 271 306.82 | 4 271 306.82    | 2 287 689.54 |              | 1 983 617.28           |
| 伯利兹               | 1 162.29     | 30 936.00    |     |              | 32 098.29       | 28 623.62    |              | 3 474.67               |
| 贝宁                |              | 191 079.67   |     |              | 191 079.67      | 630.05       | 30 345.38    | 160 104.24             |
| 玻利维亚              | 1 960.37     |              |     |              | 1 960.37        | 304.04       |              | 1 656.33               |
| 博茨瓦纳              | 24 946.68    |              |     |              | 24 946.68       | .01          |              | 24 946.67              |
| 喀麦隆               | 2 858.66     |              |     |              | 2 858.66        | (1 202.25)   | 2 759.92     | 1 300.99               |
| 加拿大               | 45 693.51    | 583 222.25   |     |              | 628 915.76      | 219 746.96   |              | 409 168.80             |
| 佛得角               | 4 305.64     |              |     |              | 4 305.64        | 34.01        |              | 4 271.63               |

附表 9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金  
(1985年度会计事项概览)

(以美元计)

| 捐助者      | 1985年<br>1月1日 |  | 款 项        |          | 可动用<br>款 项<br>总 额 | 支出         | 退回/转出<br>款 项 | 1985年<br>12月31日<br>结 余 |
|----------|---------------|--|------------|----------|-------------------|------------|--------------|------------------------|
|          | 结余            |  | 已收         | 预付/认捐    |                   |            |              |                        |
| 中非共和国    | 4 579.24      |  | 74 822.00  |          | 79 401.24         | 68 771.32  |              | 10 629.92              |
| 哥斯达黎加    | 24 484.36     |  |            |          | 24 484.36         | 19 402.29  |              | 5 082.07               |
| 科特迪瓦     | 7 377.66      |  | 1 266.37   | 5 642.04 | 14 286.07         | 14 286.07  |              |                        |
| 民主也门     | 789 000.00    |  |            |          | 789 000.00        | 496 573.58 |              | 792 426.42             |
| 丹麦       | 149 973.42    |  | 546 420.26 |          | 696 393.68        | 486 175.44 |              | 210 268.24             |
| 厄瓜多尔     | 1 969.78      |  |            |          | 1 969.78          | 1.19       |              | 1 968.59               |
| 斐济       | 3 070.00      |  |            |          | 3 070.00          | 1 938.31   | 1 131.69     |                        |
| 芬兰       |               |  | 56 224.00  |          | 56 224.00         | 32 043.19  |              | 24 180.81              |
| 法国       | 152 118.16    |  | 178 421.05 |          | 330 539.21        | 131 843.61 |              | 198 695.60             |
| 冈比亚      | 1 934.84      |  | 26 493.59  |          | 28 428.43         | 23 327.28  | 1 934.84     | 3 166.31               |
| 德意志联邦共和国 | 61 483.73     |  | 56 200.00  |          | 117 683.73        | 76 932.29  |              | 40 751.44              |
| 加纳       | 567.93        |  | 14 454.80  |          | 15 022.73         | 11 079.43  |              | 3 943.30               |
| 危地马拉     | 7 362.11      |  | 224 982.00 |          | 232 344.11        | 172 051.21 | 871.82       | 59 421.08              |

附表 9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金  
(1985年度会计事项概览)  
(以美元计)

| 捐助者      | 1985年      | 款 项          |       | 可动用<br>款项<br>总额 | 支出         | 退回/转出<br>款 项 | 1985年        |
|----------|------------|--------------|-------|-----------------|------------|--------------|--------------|
|          | 1月1日<br>结余 | 已收           | 预付/认捐 |                 |            |              | 12月31日<br>结余 |
| 几内亚比绍    | 794.78     |              |       | 794.78          | 510.82     |              | 283.96       |
| 圭亚那      | 5 524.71   |              |       | 5 524.71        | 1 815.23   |              | 3 709.48     |
| 海地       | 3 795.91   | 51.19        |       | 3 847.10        |            |              | 3 847.10     |
| 洪都拉斯     | 38 903.19  |              |       | 38 903.19       |            | 7 701.39     | 31 201.80    |
| 伊朗伊斯兰共和国 | 7 791.55   |              |       | 7 791.55        |            |              | 7 791.55     |
| 伊拉克      | 12 845.25  |              |       | 12 845.25       | 9 949.54   | 1 089.96     | 1 805.75     |
| 意大利      | 990 007.33 | 2 580 000.00 |       | 3 570 007.33    | 530 298.38 |              | 3 039 708.95 |
| 牙买加      | 11 369.37  | 7 306.22     |       | 18 675.59       | 5 196.57   |              | 13 479.02    |
| 日本       | 48 106.99  | 461 910.99   |       | 510 017.98      | 480 910.38 |              | 29 107.60    |
| 柬埔寨      | 8 118.00   |              |       | 8 118.00        | 2 962.69   |              | 5 155.31     |
| 肯尼亚      | 389 806.64 | 243 779.58   |       | 633 586.22      | 196 588.71 | 1 856.36     | 435 141.15   |
| 莱索托      | 5 698.66   | 197 561.00   |       | 203 259.66      | 11 137.75  | 3 498.66     | 188 623.25   |
| 利比里亚     | 5 633.29   |              |       | 5 633.29        |            |              | 5 633.29     |



附表9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金  
(1985年度会计事项概览)  
(以美元计)

| 捐助者     | 1985年        | 款 项          |           | 可动用<br>款项<br>总额 | 退回/转出        |          | 1985年<br>12月31日<br>结余 |
|---------|--------------|--------------|-----------|-----------------|--------------|----------|-----------------------|
|         | 1月1日<br>结余   | 已收           | 预付/认捐     |                 | 支出           | 款 项      |                       |
| 马达加斯加   | 40 645.00    |              |           | 40 645.00       | 40 645.00    |          |                       |
| 马拉维     |              | 1 650.00     |           | 1 650.00        | 1 505.28     |          | 144.72                |
| 马里      |              | 14 042.18    |           | 14 042.18       |              |          | 14 042.18             |
| 摩洛哥     | 140 387.57   | 1 851 060.33 |           | 1 991 447.90    | 112 818.23   |          | 1 878 629.67          |
| 莫桑比克    | 50 239.36    |              |           | 50 239.36       | 12 961.17    |          | 37 278.19             |
| 尼泊尔     | 185 163.31   | 47 862.65    |           | 233 025.96      | 127 716.21   | 6 402.03 | 98 907.72             |
| 荷兰      | 115 290.79   | 7 397.00     | 37 145.21 | 159 833.00      | 152 436.00   |          | 7 397.00              |
| 尼日利亚    | 6 572 141.31 | 5 470 484.47 |           | 12 042 625.78   | 6 422 157.22 |          | 5 620 468.56          |
| 挪威      | 88 394.52    | 53 000.67    |           | 141 395.19      | 100 713.90   |          | 40 681.29             |
| 阿曼      | 29 317.34    | 23 240.00    | 155.74    | 52 713.08       | 52 713.08    |          |                       |
| 巴基斯坦    | 4 490 642.58 | 679 078.36   |           | 5 169 720.94    | 2 273 905.96 | 648.74   | 2 895 166.24          |
| 巴布亚新几内亚 | 6 987.86     | 34 303.92    |           | 41 291.78       | 448.42       |          | 40 843.36             |
| 巴拉圭     | 361.60       |              |           | 361.60          |              |          | 361.60                |

附表 9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金  
(1985年度会计事项概览)

(以美元计)

| 捐助者   | 1985年      | 款 项        |          | 可动用<br>款项<br>总额 | 支出         | 退回/转出<br>款 项 | 1985年        |
|-------|------------|------------|----------|-----------------|------------|--------------|--------------|
|       | 1月1日<br>结余 | 已收         | 预付/认捐    |                 |            |              | 12月31日<br>结余 |
| 秘鲁    |            | 358 540.42 |          | 358 540.42      | 123 198.32 |              | 235 342.10   |
| 菲律宾   | 72 631.39  | 87.85      |          | 72 719.24       | 57 281.57  |              | 15 437.67    |
| 波兰    | 208 996.93 |            |          | 208 996.93      | 137 357.41 |              | 71 639.52    |
| 葡萄牙   |            | 4 569.50   |          | 4 569.50        | 2 832.46   |              | 1 737.04     |
| 大韩民国  | 137.77     | 120.71     | 94.19    | 352.67          | 352.67     |              |              |
| 沙特阿拉伯 | 3 636.30   |            | 5 718.47 | 9 354.77        | 9 354.77   |              |              |
| 塞舌尔   | 2 060.00   | 15 630.00  |          | 17 690.00       | 1 538.62   | 2 060.00     | 14 091.38    |
| 索马里   | 376 850.99 | 12 000.00  |          | 388 850.99      | 300 132.81 | 2 519.86     | 86 198.32    |
| 斯里兰卡  | 21 315.37  | 52 000.00  |          | 73 315.37       | 41 692.93  |              | 31 622.44    |
| 苏丹    | 4 358.29   | 174 582.00 |          | 175 940.29      | 161 569.63 |              | 14 370.66    |
| 斯威士兰  |            | 11 036.02  |          | 11 036.02       |            |              | 11 036.02    |
| 瑞典    | 340 836.96 | 98 070.87  |          | 438 907.83      | 312 625.02 |              | 126 282.81   |
| 泰国    | 621 745.48 | 51 833.60  |          | 673 579.08      | 28 673.52  | 5 613.84     | 639 291.72   |

附表9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金  
(1985年度会计事项概览)

(以美元计)

| 捐助者     | 1985年         |  | 款 项           |              | 可动用<br>款项<br>总额 | 退回/转出         |           | 1985年<br>12月31日<br>结余 |
|---------|---------------|--|---------------|--------------|-----------------|---------------|-----------|-----------------------|
|         | 1月1日<br>结余    |  | 已收            | 预付/认捐        |                 | 支出            | 款 项       |                       |
| 突尼斯     | 15 450.82     |  |               |              | 15 450.82       | 15 434.22     |           | 16.60                 |
| 土耳其     | 215 370.34    |  | 100 556.98    |              | 315 927.32      | 187 077.61    |           | 128 849.71            |
| 乌干达     | 2 917.26      |  |               |              | 2 917.26        | (472.84)      | 923.44    | 2 466.66              |
| 坦桑尼亚共和国 | 1 362 551.42  |  | 1 209 873.56  |              | 2 572 424.98    | 1 024 759.41  | 12 608.84 | 1 535 056.73          |
| 美利坚合众国  |               |  | 1 727 260.33  | 1 256 093.54 | 2 983 353.87    | 2 656 606.74  | 1 280.27  | 325 466.86            |
| 瓦努阿图    | 11 554.53     |  |               |              | 11 554.53       | 8 005.04      |           | 3 549.49              |
| 也门      | 55 873.80     |  | 80 130.46     |              | 136 004.26      | 60 993.37     | 4 817.91  | 70 192.98             |
| 扎伊尔     | 87 312.53     |  |               |              | 87 312.53       | 64 278.68     |           | 23 033.85             |
| 赞比亚     | 162 253.28    |  | 185 381.65    |              | 347 634.93      | 303 129.24    | 7 612.07  | 36 893.62             |
|         | 21 281 221.48 |  | 19 689 353.11 | 1 304 849.19 | 42 275 423.78   | 20 942 519.09 | 95 677.02 | 21 237 227.67         |

附表 9 (续)

可偿还的采购和服务的信托基金

(1985年度会计事项概览)

(以美元计)

| 捐助者           | 1985年         |               | 款 项          |     | 可动用<br>款项<br>总额 | 退 回 / 转 出     |            | 1985年<br>12月31日<br>结 余 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|-----|-----------------|---------------|------------|------------------------|
|               | 1月1日<br>结余    | 已 收           | 预 付 / 认 捐    | 支 出 |                 | 款 项           | 结 余        |                        |
| 联合国系统         |               | 14 872.84     |              |     | 14 872.84       | 13 932.75     |            | 940.09                 |
| 西亚经委会         |               |               |              |     |                 |               |            |                        |
| 粮农组织, 罗马      | 275.86        |               |              |     | 275.86          |               |            | 275.86                 |
| 联合国援助黎巴嫩重建和发展 | 19 134.06     | 560 000.00    |              |     | 579 134.06      | 451 399.80    | 7 374.53   | 120 359.73             |
| 资发基金, 纽约      | 159 868.52    |               |              |     | 159 868.52      | 59 632.19     |            | 100 236.33             |
| 开发计划署, 纽约     | 120 064.28    | 240 575.45    |              |     | 360 639.73      | 237 387.02    | 2 329.13   | 120 923.58             |
| 人口活动基金, 纽约    | 1 235 494.79  | 541 102.91    | 1 102 279.09 |     | 2 878 876.79    | 2 324 190.47  |            | 554 686.32             |
| 难民专员办事处, 日内瓦  | 65 044.88     | 44 871.80     |              |     | 109 916.68      | 60 759.20     | 7 418.93   | 41 738.55              |
| 联合国非洲紧急行动处    |               | 1 976 581.56  |              |     | 1 976 581.56    | 778 823.89    | 12 000.00  | 1 185 757.67           |
| 卫生组织, 日内瓦     | 27 662.27     | 130 075.06    |              |     | 157 737.33      | 152 569.44    | 503.19     | 4 664.70               |
| 世界银行          | 52 595.76     |               | 41 413.38    |     | 94 009.14       | 94 009.14     |            |                        |
| 世界粮食计划署       |               | 2 892 302.87  |              |     | 2 892 302.87    | 2 576 126.51  |            | 316 176.36             |
|               | 1 680 140.42  | 6 400 382.49  | 1 143 692.47 |     | 9 224 215.38    | 6 748 830.41  | 29 625.78  | 2 445 759.19           |
| 其他            |               | 1 406 005.21  | 23 574.72    |     | 1 911 815.03    | 654 995.40    | 77 450.22  | 1 179 369.41           |
| 总计            | 23 443 597.00 | 27 495 740.81 | 2 472 116.38 |     | 53 411 454.19   | 28 346 344.90 | 202 753.02 | 24 862 356.27          |

## 附表 10

## 1985年12月31日资本资产

(以美元计)

|                    | 购买<br>费用            | 分期摊销<br>(累计)        | 结余                  |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>儿童基金会办公房舍</u>   |                     |                     |                     |
| 坦桑尼亚联合共和国          |                     |                     |                     |
| 达累斯萨拉姆             | 181 038.70          | 144 830.96          | 36 207.74           |
| 津巴布韦哈拉里            | 394 847.05          | 71 790.38           | 323 056.67          |
| 印度新德里              | 1 812 847.63        | 454 200.00          | 1 358 647.63        |
| 尼日尔尼亚美             | 247 397.31          | 40 000.00           | 207 397.31          |
| 海地太子港              | 176 969.66          | -                   | 176 969.66          |
| 也门萨那               | 268 276.56          | 157 417.55          | 110 859.01          |
| 智利圣地亚哥             | <u>32 142.85</u>    | <u>32 142.85</u>    | -                   |
| 小计                 | <u>3 113 519.76</u> | <u>900 381.74</u>   | <u>2 213 138.02</u> |
| <u>儿童基金会工作人员住房</u> |                     |                     |                     |
| 尼日利亚拉各斯            | 65 205.61           | 1 773.85            | 63 431.76           |
| 津巴布韦哈拉里(5单元)       | 212 106.46          | 101 292.80          | 110 813.66          |
| 乌干达坎帕拉             | 250 000.00          | 33 695.61           | 216 304.39          |
| 印度尼西亚雅加达(2单元)      | 226 407.23          | 106 678.67          | 119 728.56          |
| 苏丹朱巴               | 21 617.96           | 21 471.02           | 146.94              |
| 巴西巴西利亚             | <u>146 476.57</u>   | <u>58 165.61</u>    | <u>88 310.96</u>    |
| 小计                 | <u>921 813.83</u>   | <u>323 077.56</u>   | <u>598 736.27</u>   |
| <u>计算机设备</u>       | <u>1 029 945.80</u> | <u>1 013 521.12</u> | <u>16 424.68</u>    |
| <u>贺卡业务</u>        |                     |                     |                     |
| 机器                 | 264 741.16          | -                   | 264 741.16          |
| 办公室设备              | <u>67 350.20</u>    | -                   | <u>67 350.20</u>    |
|                    | <u>332 091.36</u>   | -                   | <u>332 091.36</u>   |
| 共计                 | <u>5 397 370.75</u> | <u>2 236 980.42</u> | <u>3 160 390.33</u> |

## 六、重要会计政策概述

### 决算

1. 决算是按照《联合国财务条例》的规定编制，因儿童基金会的工作性质而作出必要的修改。

2. 财政期间是一个历年。实行以年终为截止日期的办法。

3. 除了特别帐户条例另有规定之外，收入、支出、资产和负债均以应计会计制记帐，年终时需要确定应收帐款和应付帐款，备供结帐。

4. 采用美元为记帐单位。其他货币按照联合国业务汇率折算美元数值。入帐时与实际收支时货币价值的差额记作外汇的收益或亏损。

5. 美元以外其他货币的资产和负债，为便利会计工作，均定期按当时的联合国业务汇率估值。因为汇率变动而造成估值的差额记作收益或亏损，分别记入收支表。

6. 财务报告和决算开列儿童基金会的收入、支出、资产和负债，包括贺卡业务的收入、支出、资产和负债。合并的原则反映本附件概述的会计政策。

7. 贺卡业务在每年4月30日销售年结束时的收入净额列作儿童基金会收入的一部分。当年贺卡业务推销所得收入和所作支出分别记作“预付款”和“预收收入”并入儿童基金会资产和负债帐目内。在合并以前，根据送交承销者的货物计算的销售概数和相应费用、应收帐款和存货帐目均加以调整，以反映承销者尚未报称销售的货物的价值。

### 收入和支出

8. 收入包括一般资源和补充资金。一般资源包括各国政府每年自愿捐献的款项、贺卡业务的收入净额、公众捐献未指定用途的款项和某些一般收入。补充资

金是指各国政府、非政府组织和联合国各机构捐作特别用途的款项，这些款项指定用于经儿童基金会执行局核定“备案”的儿童基金会方案和用于处理紧急情况，其后并成为儿童基金会承付款项的构成部分。如果捐赠者订有特别规定和条件，则分别立帐以便利呈报和财务管理。

9. 收入是按当年度实收的款项或认捐登录的。收到的认捐款项，如经捐赠者指定用途，供未来年度之用，则视为递延收入，记作“已认捐的预收收入”（财务报表二）。

10. 在帐册中以备查方式登录的实物捐赠不列为儿童基金会的收入。

11. 支付的款项或承认儿童基金会负担的债务，均记作支出。除贺卡业务的机器和设备以外，房舍和电子数据处理设备（按使用年限折旧）及其他非消耗性设备于购买当日列为该年有关预算帐目的支出。

12. 收入和支出表（财务报表一）所列收支不包括附表9中所列的从信托基金收到、或由信托基金支付的款项。凡不需要执行局承付的那些款项均被视为信托基金。

### 资产和负债

13. 收到的所有款项都存入儿童基金会的银行帐户，包括根据信托基金安排开立的帐户，并记作库存现金。

14. 所有未收的认捐款项记作应收帐款（见第9段）。

15. 购置用作办公室和工作人员住房的房舍，电子数据处理设备及供产制贺卡用的机器都是资本资产。按购置费用减去摊销和折旧数额计值，计算的原则为：

(a) 办公室房舍以估计等于其每年租金数额的预算费用逐年摊销，而工作人员住房则以住户缴付的租金收入摊销；

(b) 产制贺卡的机器和设备则按其估计的使用期间计算折旧费；

(c) 电子数据处理设备的成本从购置当日起分五年每年以预算费用摊销。

16. 儿童基金会采购和装配中心库存的方案用品按平均成本列出。运送中心的货物按实际成本估值。运送用品到中心仓库的运费视为用品成本的一部分。以上各项的总和就是中心的盘存，其价值则按平均成本和实际成本的累积差额调整。

17. 贺卡业务库存的原料按成本计值。正在制造的产品和成品按标准成本计值。以上各项的总和就是贺卡业务的盘存，其价值则按累积差额调整，以反映实际成本。

18. 在年度终了时为当年推销年度运往承销者的货物视为盘存的一部分，按实际成本调整。

19. 以未支付的方案承付款项订购的用品和设备交货时所引起的合同债务，除非同补充资金的捐献者取得协议，均以备查方式记入帐册。年终时全部未偿付的或有负债在财务报表的说明中列出。运送贺卡业务的原料和电子数据处理设备的合同债务采用同样办法记帐。

20. 对于未来年度工作人员应领回国补助金等款项，以及应付《联合国工作人员服务细则》附录 D 规定的意外情况的费用，都未开列经费，因为这类经费按需要在年度预算拨款内开列。

21. 1950年11月设置了\$ 200,000的保险准备金，以弥补商业保险不赔偿的儿童基金会方案用品和设备的损失。经从收入项下转拨款项恢复准备金的法定数额。



## 第一编 附件

### 附件一

#### 统计资料及其他资料

本附件包括儿童基金会活动的统计资料及其他资料，虽不构成财务报表的一部分，但是可供参考之用。

#### 表

##### A. 来自联合国系统的各项经费的状况

1. 截至1985年12月31日来自联合国系统，涉及执行局承付款项的各项经费的状况。

##### B. 儿童基金会支出

2. 1985年度及1984年度按方案分列的合作支出。

3. 1985年度支出简表（按地区及方案类别分列）。

##### C. 儿童基金会承付款项

4. 执行局1985年会议批准的承付款项简表（按地区及主要合作领域分列）。

5. 1985年度执行局闭会期间生效的承付款项（相当于1985年收到的或认捐的特定捐款数）以及调整数和转帐数。

6. 1985年度批准的承付款项总额（按地区及方案类别分列的简表）。

A. 来自联合国系统的各项经费的状况

表 1

截至1985年12月31日来自联合国系统，  
涉及执行局承付款项的各项经费的状况

(以美元计)

|                     | 期初结余         | 收入           | 预付 | 共计           | 支出           | 退回/转帐 | 结余           |
|---------------------|--------------|--------------|----|--------------|--------------|-------|--------------|
| 联合国救灾协调专员办事处        | 355 650.54   | -            | -  | 355 650.54   | 170 934.86   | -     | 184 715.68   |
| 联合国难民事务高级专员办事处      | 490 467.19   | 471 785.43   | -  | 962 252.62   | 1 133 994.24 | -     | (171 741.62) |
| 联合国资本发展基金           | 273 636.10   | 2 195 000.00 | -  | 2 468 636.10 | 3 455 643.45 | -     | (987 007.35) |
| 联合国开发计划署            | 170 749.17   | 60 918.93    | -  | 231 668.10   | 205 216.32   | -     | 26 451.78    |
| 联合国人口活动基金           | 58 753.96    | 157 568.04   | -  | 216 322.00   | 236 692.58   | -     | (20 370.58)  |
| 联合国秘书长呼吁            | 53 195.43    | -            | -  | 53 195.43    | 35 092.02    | -     | 18 103.41    |
| 联合国非洲紧急信托基金         | -            | 193 000.00   | -  | 193 000.00   | 35 566.91    | -     | 157 433.09   |
| 秘书长特别代表办事处——<br>柬埔寨 | -            | -            | -  | -            | 406.59       | -     | (406.59)     |
| 共 计                 | 1 402 452.39 | 3 078 272.40 | -  | 4 480 724.79 | 5 273 546.97 | -     | (792 822.18) |

B. 儿童基金会支出

表 2

1985 年度及 1984 年度按方案分列的合作支出  
(以千美元计)

|                   | 1985 年         |             | 1984 年         |             | 增加(减少)数       |             |
|-------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|-------------|
|                   | 金额             | 占总数<br>百分率  | 金额             | 占总数<br>百分率  | 金额            | 百分率         |
| 儿童保健              | 82 328         | 29.6        | 63 548         | 26.0        | 18 780        | 29.5        |
| 儿童营养              | 16 642         | 5.9         | 20 112         | 8.2         | (3 470)       | 17.3        |
| 供水/卫生             | 58 526         | 21.0        | 68 057         | 27.9        | (9 531)       | (14.0)      |
| 儿童社会福利服务          | 14 458         | 5.2         | 15 732         | 6.4         | (1 274)       | (8.1)       |
| 正规教育              | 20 887         | 7.5         | 19 862         | 8.1         | 1 025         | 5.2         |
| 非正规教育             | 11 497         | 4.1         | 10 645         | 4.4         | 852           | 8.0         |
| 紧急救济              | 35 441         | 12.7        | 15 795         | 6.5         | 19 646        | 124.3       |
| 一般方案 <sup>a</sup> | <u>38 798</u>  | <u>14.0</u> | <u>30 598</u>  | <u>12.5</u> | <u>8 200</u>  | <u>26.8</u> |
| 方案援助小计            | 278 577        | 100.0       | 244 349        | 100.0       | 34 228        | 14.0        |
| 方案支助事务            | <u>66 354</u>  |             | <u>59 514</u>  |             | <u>6 840</u>  | 11.5        |
| 援助总额              | <u>344 931</u> |             | <u>303 863</u> |             | <u>41 068</u> | 13.5        |

a 这项援助不能按上述类别细分。

表 3

1985 年度支出简表 (按地区及方案类别分列)

(以千美元计)

|          | 非洲<br>(不包括北非) | 美洲           | 东亚及<br>巴基斯坦  | 中南亚          | 中东及<br>北非    | 区域间          | 合计             | 百分率       |
|----------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-----------|
| 儿童保健     | 25 833        | 5 973        | 16 773       | 10 547       | 8 446        | 14 796       | 82 328         | 30        |
| 儿童营养     | 3 021         | 1 028        | 4 465        | 2 406        | 176          | 5 596        | 16 642         | 6         |
| 供水/卫生    | 19 683        | 2 981        | 15 370       | 13 028       | 7 271        | 193          | 58 526         | 21        |
| 儿童社会福利服务 | 1 863         | 2 123        | 4 355        | 4 696        | 1 255        | 166          | 14 458         | 5         |
| 正规教育     | 3 740         | 919          | 12 011       | 2 078        | 2 114        | 75           | 20 887         | 7         |
| 非正规教育    | 3 877         | 2 174        | 2 667        | 1 893        | 808          | 78           | 11 497         | 4         |
| 紧急救济     | 27 442        | 565          | 481          | 14           | 2 927        | 4 012        | 35 441         | 13        |
| 一般方案 a   | <u>9 655</u>  | <u>3 648</u> | <u>7 747</u> | <u>8 275</u> | <u>3 092</u> | <u>6 381</u> | <u>38 798</u>  | <u>14</u> |
| 方案援助小计   | 95 114        | 19 411       | 63 829       | 42 887       | 76 039       | 31 297       | 278 577        | 100       |
| 方案支助事务   |               |              |              |              |              |              | <u>66 354</u>  |           |
| 援助共计     |               |              |              |              |              |              | 344 931        |           |
| 行政事务     |               |              |              |              |              |              | <u>44 879</u>  |           |
| 支出总额     |               |              |              |              |              |              | <u>389 810</u> |           |

a 这项援助不能按上述类别细分。

C. 儿童基金会承付款项

表 4

执行局 1985 年会议批准的承付款项简表 (按地区及主要援助领域分列)  
(以千美元计)

|                     | 非洲<br>(不包括北非) | 美洲    | 东亚及<br>巴基斯坦 | 中南亚     | 中东及<br>北非 | 区域间    | 合计      | 百分率 |
|---------------------|---------------|-------|-------------|---------|-----------|--------|---------|-----|
| 儿童生存 <sup>a</sup>   | 13 510        | 1 338 | 11 894      | 15 777  | 1 301     | 18 000 | 61 820  | 21  |
| 儿童保健                | 14 211        | 1 531 | 4 467       | 7 906   | 1 288     | 0      | 29 403  | 10  |
| 儿童营养                | 990           | 379   | 7 635       | 2 744   | 55        | 0      | 11 803  | 4   |
| 供水/卫生               | 9 117         | 126   | 9 018       | 26 413  | 1 263     | 0      | 45 937  | 15  |
| 儿童社会福利服务            | 1 974         | 424   | 523         | 51 741  | 0         | 0      | 54 662  | 18  |
| 正规教育                | 4 305         | 555   | 1 076       | 18 751  | 892       | 0      | 25 579  | 9   |
| 非正规教育 <sup>b</sup>  | 4 015         | 202   | 492         | 7 515   | 203       | 0      | 12 427  | 4   |
| 一般方案                | 18 251        | 366   | 11 323      | 9 590   | 573       | 18 025 | 58 128  | 19  |
| 方案援助小计              | 66 373        | 4 921 | 46 428      | 140 437 | 5 575     | 36 025 | 299 759 | 100 |
| 亏损 (超支)             | -             | 13    | -           | -       | 45        | -      | 58      |     |
| 紧急储备基金 <sup>c</sup> | -             | -     | -           | -       | -         | 3 263  | 3 263   |     |
| 援助合计                | 66 373        | 4 934 | 46 428      | 140 437 | 5 620     | 39 288 | 303 080 |     |
| 节省数 (取消)            | (26)          | -     | -           | -       | -         | -      | (26)    |     |
| 承付款项净增加数            | 66 347        | 4 934 | 46 428      | 140 437 | 5 620     | 39 288 | 303 054 |     |
| 预算                  |               |       |             |         |           |        | 252 550 |     |
| 承付款项总额              |               |       |             |         |           |        | 555 604 |     |

a. 儿童生存具体指发育监测、口服补液疗法、口服补液疗法、母乳喂养、免疫、喂养、生育间隔和妇女识字。

b. 此数不能按上述类别细分。

c. 紧急储备基金每个历年开始时以与执行主任前一年批准的付款相当的数额自动补充 (E/ICEF/670/

Rev. 3, 第190 (b)段)。

表 5

## 1985年执行局闭会期间生效的承付款项(相当于1985年收到的

或认捐的特定捐款数)以及调整和转帐数

(以千美元计)

|                   | 非洲<br>(不包括北非) | 美洲     | 东亚及<br>巴基斯坦 | 中南亚    | 中东及<br>北非 | 区域间                  | 合计             | 百分率 |
|-------------------|---------------|--------|-------------|--------|-----------|----------------------|----------------|-----|
| 儿童生存              | 4 408         | 2 474  | 499         | 2 260  | 6 418     | (3 920) <sup>a</sup> | 12 139         | 8   |
| 儿童保健              | 6 943         | 4 663  | 2 685       | 362    | 341       |                      | 14 994         | 10  |
| 儿童营养              | 6 706         | 526    | 3 845       | 1 100  | 300       | (494)                | 11 983         | 8   |
| 供水/卫生             | 5 923         | 1 820  | 7 134       | 24 391 |           |                      | 39 268         | 26  |
| 儿童社会福利服务          | 1 790         | 3 565  | 7 684       | 202    | 400       |                      | 13 641         | 9   |
| 正规教育              | 394           | 847    | 279         | 715    | -         | -                    | 2 235          | 2   |
| 非正规教育             | 211           | 758    | 100         | 170    | 103       | -                    | 1 342          | 1   |
| 紧急救济              | 38 469        | 1 247  | 1 676       | -      | 12 464    | (1 960) <sup>c</sup> | 51 896         | 35  |
| 一般方案 <sup>b</sup> | -             | 567    | -           | -      | 119       | 694                  | 1 380          | 1   |
| 方案承付款项总额          | 64 844        | 16 467 | 23 902      | 29 200 | 20 145    | (5 680)              | 148 878        | 100 |
| 取消的预算承付款项节省数      |               |        |             |        |           |                      | (8 134)        |     |
| 承付款项总额            |               |        |             |        |           |                      | <u>140 744</u> |     |

a 1985年从婴儿死亡率减少储备基金核拨的款项按区域分配。

b 此数不能按上述类别细分。

c 1985年从执行主任紧急储备金中批准动用的经费是按区域分配的。

表 6

1985年批准的承付款项总额（按地区及方案类别分列的简表）  
（以千美元计）

|                   | 非洲<br>(不包括北非) | 美洲     | 东亚及<br>巴基斯坦 | 中南亚     | 中东及<br>北非 | 区域间     | 合计      | 百分率 |
|-------------------|---------------|--------|-------------|---------|-----------|---------|---------|-----|
| 儿童生存              | 17 918        | 3 812  | 12 393      | 18 037  | 7 719     | 14 080  | 73 959  | 16  |
| 儿童保健              | 21 154        | 6 194  | 7 152       | 8 268   | 1 629     | -       | 44 397  | 10  |
| 儿童营养              | 7 696         | 905    | 11 480      | 3 844   | 355       | (494)   | 23 786  | 6   |
| 供水/卫生             | 15 040        | 1 946  | 16 152      | 50 804  | 1 263     | -       | 85 205  | 19  |
| 儿童社会福利服务          | 3 764         | 3 989  | 8 207       | 51 943  | 400       | -       | 68 303  | 15  |
| 正规教育              | 4 699         | 1 402  | 1 355       | 19 466  | 892       | -       | 27 814  | 6   |
| 非正规教育             | 4 266         | 960    | 592         | 7 685   | 306       | -       | 13 769  | 3   |
| 紧急救济              | 38 469        | 1 247  | 1 676       | -       | 12 464    | 1 303   | 55 159  | 12  |
| 一般方案 <sup>a</sup> | 18 251        | 933    | 11 323      | 9 590   | 692       | 18 719  | 59 508  | 13  |
| 方案援助小计            | 131 217       | 21 388 | 70 330      | 169 637 | 25 720    | 33 608  | 451 900 | 100 |
| 亏损(超支)            | -             | 13     | -           | -       | 45        | -       | 58      |     |
| 方案援助共计            | 131 217       | 21 401 | 70 330      | 169 637 | 25 765    | 33 608  | 451 958 |     |
| 节省数(取消)           | (26)          | -      | -           | -       | -         | -       | (26)    |     |
| 承付款项净增加数          | 131 191       | 21 401 | 70 330      | 169 637 | 25 765    | 33 608b | 451 932 |     |
| 预算                |               |        |             |         |           |         |         |     |
| 承付款项总额            |               |        |             |         |           |         | 244 416 |     |
|                   |               |        |             |         |           |         | 696 348 |     |

a 此数不能按上述类别细分。

b 财务报告表五所列一般援助的新承付款项 \$ 6, 290 万分配给每个区域的受援国。

## 附件二

### 报告中使用的儿童基金会术语选编

#### 审定的决算

由外聘审计员（联合国审计委员会）审定的本组织某一特定期间或某一特定日期的财务报表。

#### 应计会计制度

在会计期间记入与这一期间有关的收支，尽管收款或付款可能发生在另一会计期间。

#### 预算

在一特定时间内进行拟订活动的财务计划。“预算”一词用来指儿童基金会的行政和方案支助费用，以及贺卡业务。

但是，执行局批准的拨款只用于儿童基金会的行政和方案支助费用。

#### 概算

对提议的行政和方案支助活动的费用所作的估计，以便提交儿童基金会执行局批准有关的经费。

#### 订正概算

为调整已经批准的预算而提议的“追加估计数”，经执行局批准后即为订正概算。

#### 预算承付款项

执行局为儿童基金会行政和方案支助费用预算所批准的经费总数，从此总数中可承付为以上目的所负的债务，数额可达批准的数额。

#### 现金库存

本组织所有现金的总数，其中包括硬币、纸币、支票、经常帐户和通知帐户的余额、储蓄帐户和有息存款。



## 在运现金

儿童基金会有一个或一个以上银行帐户在一特定时间的现金运转。

## 银行经常帐户上的现金

儿童基金会银行帐户上保持的金钱总额，反映在儿童基金会的帐目上，以应付业务上的需要。

## 有息存款帐户上的现金

急需款项之外的另一笔可供临时支配的资金，存在短期有息存款帐户上，需用即可提取。

## 手头现金

( 又称“零用现款” )

留在授权的官员手头的现金，以便于为本组织支付小额款项。

## 为方案合作所承付的款项

执行局批准的拨款总数，用于儿童基金会在为期一至五年的国别方案和区域计划方面的合作。

## 执行局会议上决定的承付款项

执行主任建议的方案和预算承付款项，提交执行局每年的会议批准。

## 执行局闭会期间承付的款项

执行局年会上与“备案”项目有关的方案承付款项，收到专门为这些“备案”项目捐赠的资金或得到这方面的实际认捐保证之后生效。 另外还有由“邮政投票”批准的来自一般资源的方案承付款项。

## 承付款项、节省数和亏损

方案合作的承付款项以记帐单位(美元)来表示。 这些款项反映用品和事务及当地费用的估计费用。 实际开支可能不同于这些估计费用，因此就产生了节省数和亏损，每年上报执行局，以便批准“削减未付的承付款项(节省

数)，或是新的承付款项，以弥补核准方案的超支部分。”

### 承付款项未用余额

方案承付款项没有年度截止日期；在计划执行期间可以继续动用。制订出新建议提交执行局时，以前承付款项的未用余额，或者可以从新提出的数额中减去，或者可以再编制方案。在有些情况下，出于中止方案的继续等原因，也可以取消未用余额。

### 自愿捐款

向儿童基金会提供并由基金会接受的捐款，与联合国任何立法机构确定的会费分摊比额表无关。

### 应收捐款

向儿童基金会认捐，但要到以后才能收到的捐款。

### 儿童基金会的“限制使用”货币

由于外汇规定或捐款人的愿望而使其使用（主要指转让和兑换）受到限制的货币。如果不存在这些限制，儿童基金会即认为这些货币是“非限制使用”货币。

### 注明用途

表明由于协议或行政行动而对一项帐户或相等数量资产的使用的限制。

### 非消耗性设备

使用寿命超过一个会计期间并记入盘存记录之设备。

### 支出

为执行批准的承付款额而支付的现金或欠下的债务。就方案合作的承付款项而言，根据应计会计制记帐的非现金支出，反映这个期间儿童基金会以用品、设备、和/或服务等形式所提供的实际投入。就预算承付款项而言，支出反映财政年度期间所欠的债务。

## 财政期间

财务报表所包括的本组织业务期间，即历年。

## 财务条例

儿童基金会采用联合国财务条例和规则，根据自己工作性质的需要作出调整和改变。这是执行主任根据联合国大会设立儿童基金会的决议所授于和秘书长授予的权力作出的。

## 信托基金

儿童基金会接受的款项，主要用来报销儿童基金会代办采购的用品和事务之费用。其中还包括赞助国为支付初级专门人员费用提供的资金。这些不被看作是儿童基金会的收入。因此为了会计和报告目的而另外入帐，以区别于用于执行局批准的承付款项方面的那些收入。

## 收入

在一财政期间收到或应计的款项或实际认捐数，这些款项增加儿童基金会执行批准的承付款项需要的资金。

儿童基金会的收入按照当年收到的资金和认捐入帐。它包括分类为“一般资源”和“补充资金”的资金。

## 递延收入

收到的款项或应收认捐，但记入以后的财政期间，因此不记入报告财政期间的收益帐户。

## 一般资源的收入

未注明用途的收入。包括各国政府每年的自愿捐款、贺卡业务的净收入、公众捐款和某些“其他（杂项）收入”。

## 其他收入

又称一般资源的“杂项收入”。

除去自愿捐款的价值和贺卡业务净收入以外的收入。

包括帐户（如：工作人员薪金税）余额之间的差数产生的一些非现金项目。

### 补充资金收入

供儿童基金会执行局“备案”项目使用的注明用途的收入，其后成为儿童基金会方案承付款项的一部分。

包括各国政府、各非政府组织及联合国各机构为特定目标向儿童基金会捐赠的款项。

### 盘存

属于本组织的各方案的用品和设备以及贺卡业务的材料在一会计期间或财政期间结束时的价值。

### 所需流动资金

儿童基金会需要有流动资金，用于应付收到款项和用去款项之间的临时不平衡，和匀支收支估计数之间的差额。

### 备付流动金

所需流动资金由每年年底的备付流动现款支付，包括一般资源及补充资金余额的一半。

### 当地货币

某一活动的当地财务帐目及（或）进行当地财务事项的所在国家或地区使用的货币。

### 莫里斯·佩特纪念基金

（纪念儿童基金会第一任执行主任）

1966年，执行局为加强促进儿童福利领域的区域训练设施而设立的。

除了诺贝尔和平奖金的最早一笔数额之外，还有注明用途的捐款和赚得的利息。现有资金经执行局批准后分配到在各国的各个项目。

## “备案”项目

制订的方案建议经常超出一般资源可供使用的投入。这些超出部分由执行局予以“备案”，可以由捐款国以“特定目的”方式作出补充捐款提供经费。一个备案的项目得到补充捐款后，相应的承付款项即时生效（一般在闭会期间）。

## 债务

导致负债的一项财务负担，需从当时财政期间的资源中支付。

## 认捐

可能向儿童基金会自愿捐款的国家的书面承诺。须经适当的国家立法批准的书面承诺视作认捐处理。

## 汇率

儿童基金会以美元作记帐单位。

用其他货币所进行的会计事项，根据联合国业务汇率兑换为美元后入帐。

## 代办采购

应各国政府以及为儿童福利工作的联合国各机构和非政府组织的请求，儿童基金会可垫款代办采办货物及服务来协助它们。儿童基金会在用品和服务的费用上加上一点手续费，以支付行政和单据方面的额外费用（见信托基金）。

## 保险储备金

1955年11月，儿童基金会采取了自行保险的政策，执行局即设立了\$ 200,000的储备金。用品损失时则从储备金中提款补偿。然后，每年又从儿童基金会收入（其他收入）中提款，补足\$ 200,000的储备金。

## 附表

财务报表所附的解释性和补充性分析。

### 工作人员薪金税

从工作人员薪金毛额中扣除的相当于所得税的数额。

偿还对工作人员征收税款所需的款项，从工作人员薪金税帐户提取。这笔帐的净差额在财政期间结束时，记入儿童基金会的收入。

### 未支配余额

预算承付款项在预算期间结束时尚未用掉的部分。这个未用余额在预算期间结束时予以取消，并报执行局（见承付款项未用余额）。

### 注销

对帐目所作的调整，以便记下一项资产价值的损失或削减。

第二编

贺卡业务

## 前 言

1. 1984年，72个国家的181名艺术家愿为儿童基金会设计卡片和日历。

2. 他们的艺术作品，有些已经闻名国际，有些还是第一次传到国外。这些作品帮助贺卡业务成为儿童基金会一个相当大的收入来源，并为全世界千百万人创造了机会来对一项联合国的独特活动作出直接贡献。

3. 一如往年，儿童基金会的各国家委员会和其他志愿团体担负主要的销售工作。

4. 成千上万的艺术师、博物馆工作人员、收藏家、志愿销售人员和一般公众鼎力相助，使这个业务得到成功，我要再次代表儿童基金会，对他们表示最大的谢意。

联合国儿童基金会

执行主任

詹姆士·格兰特（签名）



## 一. 1984年度财务报告

### 导言

1. 为扭转1980年代初期开始在销售量和净收入方面的下降趋势，执行局在罗马举行的1984年会议核准了一个为期三年的区域间销售发展方案。这项方案的目的是要加强在目前尚未发挥销售量潜力的地区的当地贺卡业务销售组织，使贺卡业务能够达到其未来的收入目标。

2. 由于在执行局核准区域间销售发展方案时，1984年的销售宣传活动已在进行，方案对于1984年的销售或收入并无影响。但是，这一年期间已在若干重要的市场设立新的销售和营销结构以及具体的行动计划（参看E/ICEF/1985/AB/L.6）。

3. 执行区域间销售发展方案的开支是由贺卡业务负担，这些额外的投资反映在1984年为拓展销售而增加的开支上。区域间销售发展方案的一项特别分析，包括1985年宣传活动的暂时成果以及未来的预测，都将向执行局1986年会议提出。

### 1984年度收支状况概述

#### 总成绩

4. 尽管达到了到目前为止最高的销售收入，贺卡业务1984年给儿童基金会带来的净收入（\$1010万）要比1983年少\$470万。利润下降的主要原因为：(a) 由于生产成本较高，销售/售卖费用增加，以致营业利润净额下降（营业利润差额为\$170万）；以及(b) 由于重新估计资产负债和其他调整造成汇率损失，两者都在贺卡业务的业务控制范围之外，这使贺卡业务的收入进一步减少\$300万。

## 销售

5. 1984年销售总数为11,120万张贺卡,比1983年减少140万张。除北美洲外,所有区域都显示比1983年增加。增加的地区如下:欧洲(270万);中美和南美(30万);非洲(20万);地中海东部(20万);亚洲(100万);和西南太平洋(10万)。

6. 北美洲单位的下降是由于贺卡业务所发动的对美国国家委员会所作的盘存报告的一项系统审查中发现的一项重大错误所致。报告的单位销售量减少大约590万张贺卡。这项调整只影响到单位的销售。并不影响1984年收入。

7. 与1983年比较的1984年贺卡销售的详细国别分析,在表内列出。

## 总收入

8. 总收入为\$4850万,比1983年高出\$40万。这是由于在北美洲以外的销售以及1984年的总售价有所增加(参看附表和财务报表的说明3)。

## 营业利润净额

9. 1984年的营业利润净额为\$1520万,比1983年减少\$170万。这主要是由于生产成本较高,开展1984年执行局核准的区域间销售发展方案而造成销售/售卖开支增加。

## 汇率损失

10. 由于美元强势所造成对资产和负债的重新估计而产生的汇率损失,在1984年为\$420万,1983年只有\$60万。这些数字并不包括美元对于收入和支出的影响。

## 净利润

11. 1984年的净利润为\$1010万，比1983年低\$470万。这是由于较高的生产和销售成本(\$170万)和汇率损失以及贺卡业务所不能控制的其他调整(\$300万)使业务成绩下降。

### 1985年4月30日终了年度财务报表

12. 下面是三个财务报表，并附有财务报表说明和两个附表，说明和附表应视为财务报告的组成部分。

表一

1985年4月30日终了年度收支对照表

(以美元计)

| 说明              | 1984年度 - 1984年5月1日 |  | 1983年度 - 1983年5月1日 |  | 差数<br>增加 / (减少) |
|-----------------|--------------------|--|--------------------|--|-----------------|
|                 | 至1985年4月30日        |  | 至1984年4月30日        |  |                 |
| 1 交货            | 62 824 632.97      |  | 64 384 130.53      |  | (1 559 497.56)  |
| 2 减: 退还         | 14 356 118.55      |  | 16 285 604.99      |  | 1 929 486.44    |
| 3 销售收入总额        | 48 468 514.42      |  | 48 098 525.54      |  | 369 988.88      |
| 4 减: 佣金         | 11 600 606.94      |  | 12 210 708.82      |  | 610 101.88      |
| 5 减: 关税和税捐      | 426 489.82         |  | 693 889.02         |  | 267 399.20      |
| 6 减: 交货成本       | 12 027 096.76      |  | 12 904 597.84      |  | 1 247 489.96    |
| 7 销售利润总额        | 10 631 628.76      |  | 26 036 646.10      |  | (1 474 347.16)  |
| 8 减: 其他支出       | 3 600 902.77       |  | 3 255 003.06       |  | 610 101.88      |
| 9 减: 业务销售和售设计行政 | 6 538 465.29       |  | 4 485 925.16       |  | 267 399.20      |
|                 | 429 572.13         |  | 507 524.94         |  | 1 247 489.96    |
|                 | 3 750 200.77       |  | 4 016 846.58       |  | (1 474 347.16)  |
| 10 加: 其他收入      | 14 319 140.96      |  | 12 265 299.74      |  | (2 053 841.22)  |
|                 | 11 490 647.94      |  | 13 771 346.36      |  | (2 280 698.42)  |
|                 | 3 670 717.87       |  | 3 097 088.41       |  | 573 629.46      |
| 11 营业利润净额       | 15 161 365.81      |  | 16 868 434.77      |  | (1 707 068.96)  |
| 12 减: 汇率造成的损失   | 4 204 675.58       |  | 633 353.78         |  | (3 002 748.05)  |
| 13 减: 前一年的调整    | 898 426.25         |  | -                  |  | (4 709 817.01)  |
|                 | -                  |  | 1 467 000.00       |  | (3 002 748.05)  |
| 净利润             | 5 103 101.83       |  | 10 058 263.98      |  | (4 709 817.01)  |

财务主任

卡林·洛克浩格 (签名)

执行主任

詹姆斯·格兰特 (签名)

表二

1985年4月30日资产负债对照表

(以美元计)

| 说明           | 1984年            | 1983年度        | 增加(减少)         |
|--------------|------------------|---------------|----------------|
| <b>资产</b>    |                  |               |                |
| 库存现金         | 209 156.88       | 117 100.42    | 92 056.46      |
| 应收帐款         | 14 23 156 620.39 | 24 787 865.35 | (1 631 244.96) |
| 存货           | 15 9 208 183.20  | 9 762 305.34  | (554 122.14)   |
| 预付开支         | 31 688.52        | 17 370.96     | 14 317.56      |
| 资本资产         | 16 381 239.44    | 454 961.56    | (73 722.12)    |
|              | 32 986 888.43    | 35 139 603.63 | (2 152 715.20) |
| <b>负债</b>    |                  |               |                |
| 应付帐款         | 17 1 803 333.58  | 1 664 849.35  | 138 484.23     |
| 儿童基金会各办事处间帐户 | 21 125 290.77    | 18 706 673.29 | 2 418 617.48   |
|              | 22 928 624.35    | 20 371 522.64 | (2 557 101.71) |
| 资产超过负债的数额    | 10 058 264.08    | 14 768 080.99 | (4 709 816.91) |

财政主任

克林·洛克浩格(签名)

执行主任

詹姆士·格兰特(签名)

表 三

1984年工作计划和1985年4月30日终了年度实际成果

|                | 实数      |         | 预算    |                 | 按实际汇率计算的数额对预算数额<br>差额 |
|----------------|---------|---------|-------|-----------------|-----------------------|
|                | 按实际汇率计算 | 按预算汇率计算 | 低估计数  | 按实际汇率计算的数额对预算数额 |                       |
| 售出贺卡数(以百万计)    | 111.2   | 111.2   | 120.0 | (8.8)           |                       |
| (以百万美元计)       |         |         |       |                 |                       |
| 交货             | 62.8    | 77.7    | 74.1  | (11.3)          |                       |
| 减: 退还          | 14.4    | 17.1    | 14.8  | 0.4             |                       |
| 销售收入总额         | 48.4    | 60.6    | 59.3  | (10.9)          |                       |
| 减: 佣金          | 11.6    | 14.3    | 14.8  | 3.2             |                       |
| 减: 关税和税捐       | 0.4     | 0.5     | 0.7   | 0.7             |                       |
| 减交货成本          | 12.0    | 14.8    | 15.9  | 3.9             |                       |
| 销售利润总额         | 36.4    | 45.8    | 43.4  | (7.0)           |                       |
| 减: 其他费用        | 10.6    | 10.5    | 10.5  | 0.9             |                       |
| 减: 业务费用        | 25.8    | 35.3    | 32.9  | (6.1)           |                       |
| 减: 销售和艺术设计     | 3.6     | 4.6     | 4.1   | 0.5             |                       |
| 减: 行政          | 6.6     | 7.9     | 7.9   | 1.3             |                       |
| 加: 其他收入        | 0.4     | 0.4     | 0.6   | 0.2             |                       |
| 营业利润净额         | 3.7     | 3.9     | 3.7   | 2.0             |                       |
| 减: 汇率损失        | 14.3    | 16.8    | 16.6  | (4.1)           |                       |
| 减: 前一年的调整      | 11.5    | 18.5    | 16.6  | 0.5             |                       |
| 净利润            | 3.7     | 4.6     | 3.2   | (4.6)           |                       |
| 净利润与销售收入总额的百分比 | 15.2    | 23.1    | 19.8  | (4.2)           |                       |
|                | 4.2     | 5.1     | -     | (0.9)           |                       |
|                | 0.9     | 5.1     | -     | (5.1)           |                       |
|                | 10.1    | 18.0    | 19.8  | (9.7)           |                       |
|                | 21%     | 30%     | 33%   |                 |                       |

财务主任  
卡林·洛克浩格(签名)

执行主任  
詹姆士·格兰特(签名)

## 财务报表的说明

### 报表一（收入和支出）

1. 交货。 这是指在这一年期间运到各国家委员会、贺卡业务的销售和实地办事处和其他代销处的贺卡业务产品(卡片、日历、信纸、教育器材等)的销售值。交货值比1983年减少\$156万(2.4%)是由于旨在改善交货与销售比率的控制措施。

2. 退还。 这些数字是指在这一年期间运出但未卖出的贺卡业务产品的价值。1984年比1983年改善了193万,即11.9%。此外,作为交货的一个比率的退还,1984年要比1983年减少,从1983年的25.3%降至1984年的22.8%。之所以有这项积极的发展,主要是因为采取了改善预测和订货技术的措施。

3. 销售收入总额。 这些数字是指这一年期间售出的所有贺卡业务产品<sup>1</sup>的总销售值。尽管贺卡销售量较低(1984年的11,120万张卡,相对于1983年的11,260万张卡),1984年的销售收入总额要比1983年高出\$37万。收入的增加是由于1984年许多市场上的价格提高以及其他产品包括购物袋的销售成绩的改善。作为交货的一个比率,1984年的77.2%也比1983年的74.7%有所增加。

4. 佣金。这是指在这一年期间付给各国家委员会和其他销售组织的佣金和直接销售开支。比起1983年,1984年在这方面显示出减少了\$61万。作为销售收入的一个比率,佣金从1983年的25.4%,减到1984年的23.9%。

---

<sup>1</sup> 这些以千美元显示的产品为:贺卡(\$39,184);日历(\$3,010);信纸(\$1,769);教育材料(\$1,653);和其他制品(\$2,853)。

5. 关税和税捐. 这些数字是指有些国家对贺卡业务产品所征收的关税和税捐。1984年比1983年减少,是由于一个大捐助国决定豁免对贺卡业务免收这些费用。儿童基金会继续努力争取在所有市场上免征关税和税捐。关税和税捐占销售收入的百分比从1983年的1.4%降到1984年的0.9%。

6. 交货成本. 系指在这一年期间所运交货物的生产费用,并且包括直接的生产费用,例如原料和劳力,以及间接费用,例如生产用品和服务、运费、储藏费等。这比1983年增加了\$1.475百万(16.1%)是由于原料(19%)和劳工费用(12%)大量增加。

7. 销售利润总额. 这表示来自销售而扣除生产成本之后的利润。1984年比1983年减少了\$0.227百万,主要是由于较高的生产成本所造成。

8. 业务. 业务费用增加了\$0.346百万(10.6%),是由于两个新的生产中心(巴西和加拿大)在1984年开始生产的费用,以及1983年计时工资率的增加所造成的年度影响。

9. 销售和售卖. 比1983年增加了\$2.052百万的主要原因为:(a)展开和执行区域间销售发展方案(\$0.320百万);(b)雇用有关的支助人员(\$0.440百万);(c)说明书费用的增加(\$0.415百万)以及在区域间销售发展方案下新的销售活动所使用的宣传资料的制作(\$0.572百万);(d)把设计股从艺术科中转移出来(\$0.120百万);以及(e)销售科办公室革新的费用。

10. 其他收入. 是指来自贺卡业务特别方案,包括邮票和硬币销售的收入(\$1.713百万),由于贺卡业务小册子的宣传而获得的捐助(\$0.457百万),工作人员薪给税收入(\$0.883百万),供应商的折扣(\$0.081百万)以及其他(\$0.536百万)。



11. 营业利润净额. 是指由贺卡业务所产生的收入净额, 这个数目不受汇率损失和其他非业务财务调整的影响。 1984年显示比1983年减少了\$1.7百万, 主要是由于1984年在制作和销售方面的开支较高。 1984年的营业利润净额是销售收入的31.2%, 1983年为35.1%。

12. 汇率损失. 1984年汇率损失\$4.205百万, 这是指以美元以外的货币所拥有的资产和负债, 按照联合国财务条例的规定, 按1985年4月30日的联合国汇率兑换后的损失。 这笔费用是在贺卡业务的控制范围之外。 报表三提供了有关汇率损失的影响的详细情况。

13. 前一年的调整. 贺卡业务的政策是要注销当年所生产而未售出的存货, 并不结转到下一个工作年度上。 在1984年期间, 贺卡业务注销了价值\$0.889百万的存货, 大部分是从1983年或者以往几年所留下, 而在当时就已经应该注销的。

#### 报表二 (资产与负债)

14. 应收帐款. 这包括各国家委员会和其他代售机构由1984年的销售所应该付给的数额, 还包括应收的版税和杂项数额。 1985年4月30日应该从各国家委员会收到的数额是\$22.072百万, 1984年4月30日的数额是\$23.877百万。 与大多数的国家委员会达成的协议规定, 这些余款是要在这一历年的8月31日之前收到。 1985年4月30日的余款是在正常的水平。 1985年10月31日, 余款为\$9.9百万。

15. 存货. 原料、生产过程中的产品、运输中的产品以及完成的产品都按照标准成本注明, 存于承销机构处的存货是按照销售价格注明。 年底的存货包括这一年当中为1985销售年度所制作的卡片。

|                          | <u>1984</u>      | <u>1983</u>      |
|--------------------------|------------------|------------------|
|                          | (美元)             |                  |
| 以下各项价值:                  |                  |                  |
| 原料                       | 2 728 464        | 2 371 826        |
| 生产中的产品、完成的产品<br>以及运输中的产品 | 4 925 069        | 5 607 990        |
| 存在代销机构的存货                | <u>1 554 650</u> | <u>1 782 489</u> |
|                          | <u>9 208 183</u> | <u>9 762 305</u> |

16. 资本资产。 以下是1985年4月30日和1984年4月30日的资本资产概要。

|                | <u>1984</u>    | <u>1983</u>    |
|----------------|----------------|----------------|
|                | (美元)           |                |
| 生产机器           | 427 659        | 427 659        |
| 电话系统           | <u>88 397</u>  | <u>88 397</u>  |
| 小计             | 516 056        | 516 056        |
| 积累的折旧          | <u>134 816</u> | <u>61 094</u>  |
| 1985年4月30日帐面价值 | <u>381 240</u> | <u>454 962</u> |

资本资产是按照成本扣除积累的折旧之后数值表明，折旧费用是使用直线方法根据资产的估计可用期限加以计算。

17. 应付帐款。 这是指贺卡业务在1985年4月30日所欠而未支付的数额。 在这笔数额中，\$0.748百万是欠给外面的 供应商（1984年4月

30日是\$0.824百万),其余的数额是在日内瓦、哥本哈根和纽约的贺卡业务办事处的积累薪资和费用。

报表三(1984年的工作计划和年度的实际成果)

18. 本报表是要比较贺卡业务按实际汇率计算的实际成绩同(a)按预算汇率计算的实际成绩以及(b)预算。造成差额的主要原因是,预算基于在编制时的当时汇率,那是在1983年10月,而实际成绩是按照实际汇率计算。第二栏突出了汇率差别对于1984年贺卡业务收入和支出的影响,它把利润净额从\$18.0百万减到\$10.1百万。

# 附表

按地区的主要销售国家开列的明信片收入总额及贺卡收入总额：1984年度与1983年度的比较  
(以千美元计)

|               | 1984 年度       |                |             |                                   | 1983 年度       |                |             |                                   | 1984 年度与 1983 年度比较                       |  |
|---------------|---------------|----------------|-------------|-----------------------------------|---------------|----------------|-------------|-----------------------------------|--|--|
|               | 以千计的<br>贺卡售出数 | 收入总额<br>(千美元)已 | 占总收入<br>百分比 | 收入总额<br>占销售总额<br>(每1000人的)<br>百分比 | 以千计的<br>贺卡售出数 | 收入总额<br>(千美元)已 | 占总收入<br>百分比 | 收入总额<br>占销售总额<br>(每1000人的)<br>百分比 | 1984 年度收入<br>总额比 1983<br>年度增加<br>(减少)百分比 | 1984 年度<br>贺卡售出数<br>比 1983 年度<br>增加<br>(减少)百分比 |
| 欧洲            |               |                |             |                                   |               |                |             |                                   |  |  |
| 奥地利共和国        | 13 195        | 6 974          | 14.4        | 11.1                              | 216           | 7 703          | 16.8        | 11.9                              | 207                                      | -9.5   |
| 法国            | 11 958        | 5 037          | 10.4        | 8.0                               | 218           | 5 431          | 11.7        | 8.0                               | 213                                      | -10.5  |
| 瑞士            | 4 279         | 2 555          | 5.3         | 4.1                               | 644           | 2 080          | 6.0         | 4.5                               | 659                                      | -11.3  |
| 荷兰            | 4 007         | 1 899          | 3.9         | 3.0                               | 278           | 1 907          | 4.0         | 2.9                               | 257                                      | -8.9   |
| 西班牙           | 6 422         | 1 220          | 2.5         | 1.9                               | 148           | 1 218          | 2.5         | 1.9                               | 143                                      | 0.2  |
| 芬兰            | 2 556         | 1 351          | 2.8         | 2.2                               | 522           | 1 387          | 2.9         | 2.1                               | 505                                      | -2.6   |
| 瑞典            | 2 425         | 1 181          | 2.4         | 1.9                               | 315           | 1 267          | 2.6         | 1.9                               | 349                                      | -6.0   |
| 意大利           | 4 003         | 1 254          | 2.6         | 2.0                               | 70            | 1 287          | 2.7         | 2.0                               | 66                                       | -2.6   |
| 比利时           | 2 036         | 906            | 1.9         | 1.4                               | 207           | 1 045          | 2.2         | 1.6                               | 213                                      | -13.3  |
| 挪威            | 1 903         | 844            | 1.8         | 1.4                               | 479           | 986            | 2.0         | 1.5                               | 456                                      | -12.4  |
| 波兰            | 1 440         | 240            | 0.5         | 0.4                               | 39            | 262            | 0.5         | 0.4                               | 29                                       | -8.4   |
| 丹麦            | 2 006         | 660            | 1.6         | 1.4                               | 392           | 891            | 1.9         | 1.5                               | 365                                      | -2.6   |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | 2 326         | 625            | 1.7         | 1.3                               | 41            | 914            | 1.9         | 1.5                               | 70                                       | -9.7   |
| 奥地利           | 1 350         | 480            | 1.2         | 1.0                               | 179           | 675            | 1.4         | 1.0                               | 177                                      | -11.1  |
| 保加利亚          | 1 038         | 1 939          | 4.0         | 3.1                               | 116           | 763            | 1.6         | 1.3                               | 115                                      | 194.1  |
| 南斯拉夫          | 3 336         | 677            | 1.4         | 1.1                               | 144           | 547            | 1.1         | 0.8                               | 148                                      | -12.0  |
| 希腊            | 1 589         | 456            | 0.9         | 0.7                               | 159           | 383            | 0.8         | 0.6                               | 118                                      | 19.1   |
| 捷克斯洛伐克        | 1 118         | 514            | 1.1         | 0.8                               | 40            | 226            | 0.5         | 0.4                               | 0  | 127.4  |
| 土耳其           | 206           | 149            | 0.3         | 0.2                               | 23            | 140            | 0.3         | 0.2                               | 0  | 6.4  |
| 卢森堡           | 302           | 100            | 0.2         | 0.2                               | 563           | 125            | 0.3         | 0.2                               | 369                                      | -20.0  |
| 德意志民主共和国      | 1 451         | 1 287          | 2.6         | 2.0                               | 23            | 103            | 0.2         | 0.1                               | 0  | -15.5  |
| 其他欧洲          |               |                |             |                                   |               | 1 345          | 2.4         | 1.8                               | 0  | 8.2  |
| 欧洲小计          | 69 907        | 30 933         | 63.8        | 49.2                              | 67 241        | 31 493         | 65.5        | 48.9                              |  | -1.8   |
| 北美洲           |               |                |             |                                   |               |                |             |                                   |  |  |
| 美国            | 12 656        | 6 137          | 12.7        | 9.6                               | 53            | 7 000 b/       | 14.7        | 11.0                              | 82                                       | -13.3  |
| 加拿大           | 6 012         | 2 564          | 5.3         | 4.1                               | 239           | 2 511          | 5.2         | 3.9                               | 250                                      | 1.7  |
| 北美洲小计         | 18 668        | 8 691          | 17.9        | 13.8                              | 24 587        | 9 591          | 19.9        | 14.9                              |  | -9.4   |

a 包括卡片 (\$ 39, 184)、日历 (\$ 3, 010)、信纸 (\$ 1, 769)、教育材料 (\$ 1, 653) 和其他制品 (\$ 2, 853) 销售收入。  
b 包括贺卡收入和贺卡损款 \$ 569。

附表(完)

按地区和主要销售国家开列的所有制品销售收入总额及贺卡售出数：1984年度与1983年度的比较  
(以千美元计)

|                | 1984年度         |                     | 1983年度       |                     | 1984年度收入      |                     | 1983年度              |               | 1984年度收入            |               | 1983年度              |               |
|----------------|----------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                | 以千计的<br>贺卡售出数  | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 占总收入<br>百分比  | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 以千计的<br>贺卡售出数 | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 以千计的<br>贺卡售出数 | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 以千计的<br>贺卡售出数 | 收入总额<br>占总收入<br>百分比 | 以千计的<br>贺卡售出数 |
| <b>中南美洲</b>    |                |                     |              |                     |               |                     |                     |               |                     |               |                     |               |
| 巴西             | 6 216          | 1 025               | 2.1          | 7.73                | 47            | 5 943               | 793                 | 1.6           | 6.68                | 50            | 29.3                | 4.6           |
| 哥伦比亚           | 824            | 358                 | 0.7          | 12.69               | 29            | 800                 | 324                 | 0.7           | 14.37               | 35            | 18.5                | 3.0           |
| 秘鲁             | 479            | 133                 | 0.3          | 4.75                | 24            | 373                 | 153                 | 0.3           | 0.00                | 0             | -13.1               | 20.4          |
| 智利             | 337            | 103                 | 0.2          | 6.55                | 20            | 371                 | 126                 | 0.2           | 14.14               | 42            | -10.3               | -9.2          |
| 墨西哥            | 331            | 171                 | 0.4          | 2.10                | 4             | 400                 | 158                 | 0.3           | 0.00                | 0             | 0.2                 | -17.3         |
| 阿根廷            | 658            | 213                 | 0.4          | 7.08                | 22            | 595                 | 81                  | 0.2           | 0.00                | 0             | 143.0               | 10.6          |
| 乌拉圭            | 203            | 49                  | 0.1          | 23.00               | 95            | 302                 | 44                  | 0.1           | 23.40               | 100           | 4.5                 | -6.3          |
| 其他国家           | 779            | 446                 | 1.0          | 0.7                 |               | 730                 | 714                 | 1.5           | 0.00                | 0             | -34.7               | -0.1          |
| <b>中南美洲小计</b>  | <b>9 857</b>   | <b>2 538</b>        | <b>5.2</b>   | <b>6.0</b>          |               | <b>9 514</b>        | <b>2 415</b>        | <b>5.0</b>    | <b>3.0</b>          |               | <b>5.1</b>          | <b>3.6</b>    |
| <b>非洲</b>      |                |                     |              |                     |               |                     |                     |               |                     |               |                     |               |
| 东地中海           | 1 048          | 1 348               | 2.8          | 2.2                 |               | 1 670               | 957                 | 2.0           | 1.5                 |               | 42.9                | 11.9          |
| 其他非洲           | 853            | 1 312               | 2.7          | 2.1                 |               | 667                 | 546                 | 1.2           | 0.9                 |               | 131.0               | 27.9          |
| <b>亚洲</b>      |                |                     |              |                     |               |                     |                     |               |                     |               |                     |               |
| 印度             | 3 989          | 921                 | 1.9          | 1.26                | 5             | 3 486               | 813                 | 1.7           | 1.3                 |               | 13.3                | 14.4          |
| 日本             | 1 537          | 94                  | 2.1          | 0.20                | 13            | 993                 | 625                 | 1.3           | 0.9                 |               | 99.0                | 54.0          |
| 其他国家           | 1 428          | 604                 | 1.2          | 1.0                 |               | 1 575               | 557                 | 1.2           | 0.8                 |               | 0.4                 | 2.9           |
| <b>亚洲小计</b>    | <b>7 144</b>   | <b>2 519</b>        | <b>5.2</b>   | <b>4.0</b>          |               | <b>6 054</b>        | <b>1 995</b>        | <b>4.2</b>    | <b>3.0</b>          |               | <b>26.3</b>         | <b>10.0</b>   |
| <b>西南太平洋</b>   |                |                     |              |                     |               |                     |                     |               |                     |               |                     |               |
| 澳大利亚           | 2 259          | 946                 | 2.0          | 60.06               | 145           | 2 215               | 894                 | 1.0           | 41.36               | 152           | 5.0                 | 2.0           |
| 新西兰            | 428            | 159                 | 0.3          | 40.10               | 100           | 595                 | 186                 | 0.4           | 50.41               | 107           | -14.5               | 4.2           |
| 其他国家           | 20             | 3                   | .0           |                     |               | 16                  | 2                   | .0            |                     |               | 50.0                | 25.0          |
| <b>西南太平洋小计</b> | <b>2 879</b>   | <b>1 108</b>        | <b>2.3</b>   | <b>1.0</b>          |               | <b>2 826</b>        | <b>1 082</b>        | <b>2.2</b>    | <b>1.7</b>          |               | <b>2.4</b>          | <b>2.6</b>    |
| <b>共计</b>      | <b>111 200</b> | <b>40 459</b>       | <b>100.0</b> | <b>77.1</b>         |               | <b>112 559</b>      | <b>40 879</b>       | <b>100.00</b> | <b>70.7</b>         |               | <b>0.0</b>          | <b>-1.2</b>   |

## 二、重要会计政策概述

1. 贺卡业务的帐务按照《联合国财务条例》的规定经管，但是依业务的特定性质并考虑到贺卡业务的商业性质，作出必要的改动。儿童基金会结帐时，将有关贺卡业务的资产和负债都并入儿童基金会帐户。1985年4月30日贺卡业务财政年度结束时，将减去未偿还债务的资产净额在部门间帐目中记作应付儿童基金会的款项。
2. 业务财政期间从5月1日至4月30日。一贯施行年终截止的办法，使儿童基金会得以将贺卡业务帐目并入其财务报表。
3. 会计单位为美元。其他货币的美元等值依联合国业务汇率而定。为便于经管，按（10月份，也就是财政期间开始前六个月）拟订工作计划时的预算汇率记帐。但是为财务报告目的，又按联合国业务汇率将这些数字调整为实际数字，以得出可花费收入净额。记帐时的币值同实际交易时的币值之间的差数作为兑换交易收益或损失予以说明。
4. 为会计目的，定期按联合国当时的业务汇率估计以美元以外的货币计算的资产和负债。由于这些汇率的波动而引起的任何差数，作为收入或损失，分别记入收支表。
5. 原料，印制中，已完工和运送中的产品的存货按标准成本估值，记入资产负债表。贺卡业务的政策是要从当年的工作年度中注销所有已完成而未售出的产品，而不结转到下一个工作年度内。
6. 交货按售价计值，按标准成本运送货品的费用记为该财政年度的业务费。
7. 退还是指已交付但未售出的货品的数值，其中包括损失数。
8. 按推销年度结束时的联合国汇率以美元计算各全国委员会和其他销售商店报告的销售数，得出贺卡业务收入总额。（实际收现通常于8月底收到现款时按当时的

联合国汇率以美元记入。)

9. 贺卡业务引起的购货费和其他费用按各次交易时的联合国业务汇率以美元记帐。支出记入承担费用的一年，而不是支付费用的一年的帐目。

10. 资本资产(机器和设备)，如费用为\$ 100,000以上，将记作为资产，并在估计的可使用期间内予以折旧。

- - - - -

---

### كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم . استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب إلى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

#### 如何 购取 联合国 出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

#### HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

#### COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

#### КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

#### COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.

---