

联合国儿童基金会

1986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：第四十二届会议
补编第5B号 (A/42/5/Add.2)



联合国

联合国儿童基金会

1986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：第四十二届会议
补编第5B号(A/42/5/Add.2)



联合国
1987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]

[1987年7月24日]

目 录

	<u>页 次</u>
简 称	iv
送文函	v
第一部分儿童基金会	
一、1986年12月31日终了年度的财务报告	2
二、审计委员会的报告	6
三、审计意见	62
四、1986年12月31日终了年度财务报表	64
表一. 1986年12月31日终了年度收支对照表	64
表二. 1986年12月31日资产、负债及财务状况对照表 ...	65
表三. 1986年12月31日终了年度财务状况变动表	66
表四. 1986年度承付款项(表五摘要)	67
表五. 方案合作：1986年12月31日终了年度由联合国系统 一般资源、补充资金和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	68
表六. 1986-1987两年期预算的概算、承付款项和未支配余额 表	73
财务报表的说明	74
财务报表的附表	78
附表1. 1986年12月31日终了年度收到或认捐捐款	78
附表2. 1986年度其他收入,附1985年的比较数字	83

	<u>页次</u>
附表3. 截至1986年12月31日止持有的现金	84
附表4. 截至1986年12月31日止的本年度和以往年度一般 资源和补充资金应收捐款	85
附表5. 应收帐款、预付款和定金：1986年与1985年对照 表	87
附表6. 1986年盘存：1986年与1985年对照表	88
附表7. 截至1986年12月31日为止的以后年度的认捐/预 先收缴的款项	89
附表8. 应付帐款和其他未清偿债务：1986年与1985年对 照表	90
附表9. 代办采购和代办服务的信托基金（1986年度会计事项 概览表）	91
附表10. 截至1986年12月31日止的资本资产表	94
五、重要会计政策概述	95
第一部分的附件	
一、统计资料及其他资料	98
二、报告中使用的儿童基金会术语选编	105
第二部分的附件	
前言	114
一、1985年度财务报告	115
1985年度收支状况概述	115
1986年4月30日终了年度财务报表	116

	<u>页次</u>
报表一、1986年4月30日终了年度收支对照表	117
报表二、1986年4月30日资产负债对照表	118
报表三、1986年4月30日终了年度实际收支状况对照表和核 可的工作计划	119
财务报表的说明	120
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数： 1985年度与1984年度的比较	125
二、重要会计政策概述	128

简称

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
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
非洲紧急行动处	联合国非洲紧急行动处
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
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
粮食计划署	世界粮食计划署
卫生组织	世界卫生组织

送文函

1987年2月27日

纽约

联合国

审计委员会主席

依照财务条例第11.4条的规定，谨送上经我核定的联合国儿童基金会1986年决算。财务报表是由财务主任编制的。并经他核证无误的。

这些财务报表的副本亦已送交行政和预算问题咨询委员会。

顺致最崇高的敬意。

执行主任

詹姆斯·格兰特(签名)

1987年6月22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）1986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）

第一部分
联合国儿童基金会

一、1986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(儿童基金会)执行主任谨此提出儿童基金会1986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,1986—1990年中期计划(E/ICEF/1987/3)将1986年的实际数字同以前计划的1986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1986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. 1986年儿童基金会收入共4.63亿美元。几乎所有工业化国家和发展中国家的政府在1986年都向儿童基金会提供捐款。这笔收入计为一般资源2.99亿美元,补充资金1.64亿美元。其中包括主要是为非洲紧急情况作出的紧急捐助3200万美元。儿童基金会收入按传统资金细目分列如下:75%(3.48亿美元)来自各国政府和政府间组织;19%(8900万美元)来自筹款运动、贺卡所得和私人捐献;不到1%(200万美元)来自联合国系统和5%(2400万美元)为杂项收入,包括以新汇率重新估计资产和负债价值。从私人来源得到的收入中,包括体育界援助运动所得800万美元,一般资源和补充资金各为400万美元。

支出

4. 1986年儿童基金会的支出共4.37亿美元。其中,用品、设备和运费1.85亿美元,非用品援助(培训补助金、项目人事费和当地费用)1.41亿美

元，以及方案支助6600万美元。其余支出为行政事务费，共4500万美元。扣除各国政府对地方预算费用的捐款和预算中其他收入后，外地一级的方案支助费和行政事务费的净额分别为5700万和4200万美元。

实物捐赠

5. 1986年内，捐助者提供了价值1400万美元的实物捐赠，由儿童基金会交付各项目。在这笔总额当中，意大利政府提供了一笔400万美元捐款，供在18个非洲国家和7个中美洲地峡区国家执行免疫方案和有关活动之用。这些实物虽然经由儿童基金会的行政机构处理，但并没有登记在儿童基金会的财务帐目内。

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。1986年儿童基金会收到的这类信托基金的现金和认捐款额为5600万美元。信托基金项下的付款和债务是4100万美元。

备付流动资金

7. 儿童基金会没有法定的储备金，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。1986年底的库存现金总额（1.26亿美元）包括儿童基金会备付流动金5900万美元，由一般资源现金（1600万美元）和补充资金现金余额（8600万美元）的半数构成。

8. 全部现金1.26亿美元(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1亿美元和银行活期存款2600万美元,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1300万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。这笔余额较往年略多。发展中国家捐出数额相当大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. 1986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2.48亿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8500万美元,和执行局认为值得支持而列为“核定待筹经费”并由1986年认捐补充资金资助的项目经费1.63亿美元。

1986年和以后各年的展望

10. 1986年11月,在联合国发展活动认捐会议上,90个国家政府向儿童基金会1987年一般资源认捐共计1.32亿美元。许多工业化国家和发展中国家以本国货币向1987年认捐的数额较1986年为多。过去经验显示,往后几个月还会认捐更多数额,各国政府向1987年儿童基金会一般资源认捐的数额估计可达2.47亿美元。按实际价值计算,比1986年的政府认捐数额增加5.7%。

11. 连同非政府来源的预期捐助、贺卡业务收入和补充资金,预测1987年总收入将达4.48亿美元。1986年由于汇率变动以致收入激增,同样的情况预料不会在1987年再度发生。1988—1990年期间,收入的名义增长

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1990年将增至相等于收入的10%。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而有余。

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1986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，以及泰国和坦桑尼亚联合共和国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。

建议摘要

5. 兹将建议采取的正行动按照优先顺序列述如下：

(a) 应当审查由补充资金提供经费的方案的一些做法，特别是：一般资源的暂时调拨、登记收入的时间、支出超出承付款项和支用的捐款超出支出等。应当检查这些做法，以便决定他们是否符合儿童基金会执行局核准的政策、基金规定的其他政策和同捐助者签定的协议。不当的做法应当停止，和/或应当重新拟订政策，使他们更能配合有效的项目执行系统的需要，修订后的一套政策应当送交执行局；

(b) 应当审查和适当地修订财务汇报的政策、指示和做法，以便更清楚地

开列出基金业务的财务结果和财政情况，特别是关于筹措方案资金和方案执行情况；

(c) 应当处理和矫正由于儿童基金会和儿童基金会采购和装配中心（采购装配中心）会计制度不同所继续造成的问题，以便把决策误差减至可以接受的限度内；

(d) 应当把儿童基金会的帐目同贺卡业务帐目分开，目前正在起草的财务条例也应当规定这种财务汇报方法；

(e) 在儿童基金会的密切合作下，审计委员会应当把1986年决算的审计范围扩大，以便达到双方都可以接受的会计余额和消除1986年财务报表中不予认可的项目；扩大审计范围需要增加经费；在开始进行扩大审计之前，儿童基金会1987年所作的调整，凡与1986年和以往各年决算有关者，都应当适当地登记，以便方便决定调整是否恰当；

(f) 与《财务条例和细则》不符的会计和预算做法应当停止。

行政当局的答复

6. 1986年决算审计期间，可以明显看出，儿童基金会的一些会计程序和相关的会计政策需要理清，特别是补充资金的供应。已举行几次高级别会议，会上议定，由于1986年的审计工作范围有限，外聘审计员和行政当局无法在规定的时限内，就某些尚未解决的问题获致协议。行政当局同意，为会计汇报的目的，1986年度的某些帐目余额应当重计。然而，仍需要进行进一步分析，以便制定双方都能同意的帐目余额。因此，它们同意不对1986年财务报表发表意见。

7. 1976年，儿童基金会从补充资金得到收入达1650万美元。1986年，从这项资金来源得到的收入高达\$1.638亿美元，几乎增加十倍。对任何组织来说，儿童基金会也不例外，业务如此激增将会严重地加重组织和人力资源负担。儿童基金会的抉择是：把眼光、力量和资源集中用于制订和执行可行、有效和反应

迅速的方案执行制度。受惠国对援助的需要十分紧迫。延误的代价是无法计算的。审计委员会在本报告内提出的审计结果和建议及时提供了宝贵的投入，可供审查补充资源资助方案之用。这项审查的报告将于1988年送交执行局。

审计结果摘要

8. 根据各国政府对补充资金16项认捐所作的审查，我们认为，在各国政府提供的补充资金项目下，汇报的1986年收入多算\$25366862.40美元，而应收捐款和以后各年认捐和予收的捐款分别少报\$9247000.00美元和34613862.40美元。

9. 根据对会计事项所准有限的抽样审查，我们认为，汇报的1986年方案开支少报4508513.00美元。少报开支影响到有关帐目有：应付帐款、盘存和收入帐款。

10. 我们认为，表二所用的“资产超过负债的溢额”标题容易引人误解，因为它不能显示出同补充资金捐助者所签的协议对汇报资产如何运用所加的各种限制。

11. 表四所列补充资金承付款项未用余额251846203.96美元少报17742000美元，即所用开支超出已承付款项的数额。截至1986年12月31日为止，这项帐目应当仍有余额269588203.96美元。这项结论的根据是：我们对一份内部管理报告的审查和对会计项目所作有限的抽样审查。行政当局不能根据这些帐目向我们提出应列出的按项目分列的补充资金承付款项未用余额。然而，我们认为，管理当局的报告是根据从财务主任系统数据库所摘取的数据提出的。

12. 表一所列1986年12月31日终了年度来自收到捐款或认捐所得的总收入416876002.61美元，是该年度扣除调整和注销3417272.05美元后的净额。因此，1986年度来自收到捐款或认捐的实际总收入应为420293274.66

美元。儿童基金会开列表一的方法是：把该年度来自收到捐款或认捐的实际总收入扣除该年度的调整数和注销数，然后只把净额列入表一，而表一是汇报业务财务结果的基本财务报表。这种方法没有把实际情况说清楚，等于是汇报开支后的收入净额。

13. 1986年财务报表没有说明下列情况：表二和附表4内所列本年度和以往各年应收捐款余额160074955.23美元中，包括1982年和1983两年的认捐款27700708.47美元（占总额的17.3%）。

14. 1985年和1986年庆祝儿童基金会四十周年的开支，包括两个特别项目（体育界援助和首届环球长跑），记入行政预算作为开支，到目前为止我们只能查出3410678.05美元的用途。执行局1985年4月届会虽然讨论和提到庆祝活动计划，但该届会议以及1986年和1987年的届会都没有提出如何筹措经费的问题。1985年12月31日，提出技供2325000美元充作庆祝活动经费的承付款项文件，这样做违背了财务条例第4.3条的规定。由于会计的细目结构不清，不能把这些开支分开，我们尚无法确知拨供承付款项和实付开支的全部数额。

15. 到年底为止，为了在各预算栏目、各类预算、某区域内各费用中心之间互相流用拨款，提出了116份文件。这些流用款毛额达16084506.05美元。行政当局告知我们，从第1类转为第2类的流用净额为1291779美元，仅占第1类拨款总额的1.8%。

16. 1985年和1986年，利用订购单办法来订约提供外聘顾问和专家服务。不签订特别服务协议而改用订购单，实际上要避过与处理特别服务协议有关的管制系统。

17. 儿童基金会会所项目，项目经理、顾问和秘书的薪金和津贴并没有列为专为此项目的核准的预算内的开支，而是当作经常行政预算的开支。

18. 过去五年内，由一般资源资助的方案平均执行率为80%，而由补充资金资助的方案执行率仅为47%。执行率的计算方法是：方案开支除以规划数额。我们分析了一项国别计划，发现执行率竟达144%。以美元计算，计划开支为1892万美元，而规划数额仅为1316万美元。由补充资金资助的计划的部门，执行率竟达273%。这是因为从一般资源暂时调拨款项才造成的。

19. 我们审查财务储备金时，发现一般资源年终现金余额仅占一般资源收入的5.4%，但补充资源年终现金余额竟高达补充资源收入的52.4%。由于补充资源资助方案的执行率很低，补充资源年终现金余额达8600万美元。依照儿童基金会流动资金政策，这笔款额的半数（4300万美元）可供支助一般资源现金需要之用。

20. 我们审查儿童基金会总部的电子数据处理应用情况，特别是订正基本援助清单监测系统及其同财务主任系统的联系情况后，发现前线修订程序需要审查和修改。1987年4月20日暂记帐户摘要出现24583687.32美元余额，这表示计算机程序存在错误。我们向行政当局强调，维持一个由两种独立来源进行增订的提支总卷宗，工作是十分复杂的。

21. 我们审查哥本哈根包装中心后发现下列情况：

(a) 儿童基金会1986年度财务报表附表6所列的包装中心在运用品余额3512167.68美元内，包括从1986年1月1日结转来的一笔余额608369.78美元，后一款额内又有438536.02美元为1985年1月1日以来一直未偿付的余额。由于用品从供应商运交包装中心的时间不大可能长达两年，所列在运用品余额包括的款项应列为预付供应商的款项较为适当；

(b) 至年底为止，尚待实验室检验或者检查后认为不合格的物品价值为1758406.75美元；这些扣留的商品目前不能用于包装业务；

(c) 关于如何收受超过订单数量的交货，没有书面的政策规定；根据对

20项采购订单进行的检查，发现送货多从超出4单位到1309000单位不符，以美元计则从0.48到65000美元。这种做法对基金的财政资源和仓库资源都有不良影响。

(d) 在收到品质管制报告之前即支付补充存货的贷款。过去六个月内，发现商品不合格但尚未追回付款的款额共达201658.20美元；

(e) 表二和附表6内所列的用品，没有依照关于平均和实际费用之间累计差异的明订会计政策计算价值；由于1986年初发生递送问题，共达124686.88美元的价格差额没有记入儿童基金会帐目；

(f) 由于会计错误，存货帐目少报和预算开支多报的事例有19起，总额达125160.08美元；在审查儿童基金会和包装中心材料存货余额核对过程所作的调整时，我们发现总额达284820.96美元的调整不合规定；

(g) 年终的存货截止程序作业不当，导致少报存货2096892.14美元和方案开支及其他帐目多报的情况；

(h) 由包装中心传送儿童基金会的数据应由包装中心验证，因为现行程序效率太低；设计付款和预算管制制度所选用的办法不合逻辑。

22. 我们审核一个外地办事处后，发现下列情况：

(a) 在对政府提交儿童基金会的年度报告（1982年至1985年）作出分析后，我们发现，尽管分发的疫苗数量增多，利用百分比反而减少；政府官员告诉我们说，不用10剂装管瓶，改用20剂装管瓶是麻疹疫苗损耗量较高的原因之一；

(b) 我们审查供水和卫生项目后发现尽管项目没有设备组成部份，而由政府提供设备，物质指标仍能以惊人的速度达成，这种情况强烈显示出，既然各国政府明显表示出它们本身具有执行项目的的能力，援助应转向其他领域提供；

(c) 1985年1月至1986年10月间，原订将在1985年和1986年视察的67个区当中，实际上仅视察了14个区；1986年1月至10月间，19次外地视察中仅有7次的目的是项目监测。

23. 我们审查贺卡业务1986年4月30日终了的宣传活动年度的决算和儿童基金会1986年12月31日终了年度的决算后发现下列情况：

(a) 在编列1986年4月30日终了的宣传活动年度的收入报表时，由于各项支出的类别改动很大，以致列出的帐目同以往各年大不相同。尽管财务报告指出，以往各宣传活动年度的收入报表已重新编列，使其与现用收入报表格式一致，但由于改变了送交货品费用、销售净额和业务开支等组成部分，这样做还不够。财务报表的说明含有一些错误；

(b) 日内瓦和纽约两地的办事处对三种会计项目采用了不同的会计程序；

(c) 截至1986年4月30日为止，虽然日内瓦办事处由于退货调整和损失注销，上一年存货的帐面价值净额为0，但存货毛损11215288美元的数目不小，应当在财务报表中加以说明；

(d) 1986年4月30日止，一笔275000美元的应计开支未附说明用途的文件，似乎承付理由不当；

(e) 把投入文件送进存货管理系统有5至72天不等的延迟，以致存货现状报告出现错误和不正常的余额，并使截止日期的存货和负债帐目出现少报的情况；

(f) 三个生产中心新采用的存货会计程序未列出正确的帐目余额；各生产中心收受货物的现行会计程序效率很差；

(g) 1986年5月1日至12月31日，从日内瓦办事处运往纽约办事处的物品，并没有全部入帐，因此，存货和应付帐目都有少报的情况；

(h) 对从日内瓦办事处直接运往纽约办事处收货人的物品，还没有制订出标准的会计程序；因此，收货人的存货和有关的估价帐目都有少报的情况。

会计控制

关于补充资源认捐款项方面的会计

24. 财务报表所附的重要会计政策概述公布了儿童基金会就补充资源认捐款规定的会计政策。 根据这项政策，记入帐目的收入是已收到的当年资金和认捐款，已收到的以后年度的认捐款则被当作递延收入，记作“预收认捐款”。

25. 我们按照这些规定的政策审查了16项补充资源认捐款，其总额为\$65,743,438.14。 审查结果概述如下：

	<u>认捐总额</u>	<u>1986年收入</u>	<u>递延收入</u>	<u>应收捐款</u>
按帐面计算	\$65 743 438.11	\$39 154 190.58	\$12 342 247.53	\$51 496 438.11
按审计计算	<u>60 743 438.11</u>	<u>13 787 328.18</u>	<u>46 956 109.93</u>	<u>60 743 438.11</u>
多报(少报)	<u>\$ 5 000 000.00</u>	<u>\$25 366 862.40</u>	<u>\$(34 613 862.40)</u>	<u>\$(9 247 000.00)</u>

26. 由于在应用会计政策和指示方面出现失误，1986年的补充资源收入多报2537万美元，到1986年12月31日为止的递延收入结存少报3461万美元，到1986年底为止的应收捐款结存也少报925万美元。 应收捐款帐户少报的数额是1986年12月10日收到的2645万美元总认捐数中没有记帐的1425万美元，减去1986年12月31日过早确认、到1987年2月2日才收到的500万美元。 由于行政当局声称儿童基金会一直遵循不变的补充资源捐款和收入会计程序，因此，我们为了确定上述失误对1986年和1985年相应帐户的最终影响，不得不在审计过程中追溯到1984年和1985年，并且增加了所审查的1984年、1985年和1986年会计项目。

27. 行政当局采用的会计作用在确认收入的时间上留有很大余地会计学承认会

计项目是在一段时间内发生的。但是，为了在处理同类会计项目时实现整齐划一并尽量减少报帐中的失误，会计学注意每个会计项目过程中的那个关键性业务。这个关键性业务一旦发生，会计学便确认该会计项目已经发生并且可以入帐。

28. 以下几个例子表明1986年行政当局在何时确认补充资源收入上所体现的灵活性概念。

(a) 行政当局说：何时确认收入并不能以协议中规定的项目开支分期方法为依据。1986年，儿童基金会从某捐款政府收到四项补充资源认捐款，总额为3090万美元。关于其中三项认捐款（总额为440万美元），在把捐款分配给收入和预收的收入时，采用了支出分期方法。行政当局说发生这种例外情况是因为已同捐款国政府商定采用分期方法。然而，对于其余2650万捐款却没有采用分期方法。行政当局解释说，这是因为捐款国通过电话发来了不同的指示。其中只有1220万美元被记入1986年补充资源收入，另外1430万美元没有记帐。行政当局将此归因于“疏忽”。

(b) 1986年12月5日从某捐款国政府收到660万美元的补充资源认捐款。儿童基金会与该捐款国所签协议的附件规定这笔资金为1987年和1988年所需。儿童基金会将整个这笔资金记为1986年获取的补充资金收入，而不是记为预收的1987年和1988年认捐款。

(c) 曾经有两项补充资源认捐款，数额分别为802万美元和209万美元，规定捐给多年度项目。儿童基金会将两项认捐款的总额都确认为1986年补充资源收入。正确的作法应当是将认捐数额分配给认捐所指定的三个年度。这两项认捐的协议附有儿童基金会向捐款国提交的项目建议。附件除包含项目说明之外，还列明了各年度请求补充资助的数额。捐款国所签的协议并未改变附件中的任何条款，尤其是资助的使用年度。鉴于附件是儿童基金会向捐款国提出的建议并且是协议的组成部分，因此，通常的看法是，除非协议正文对附件的某一规定作出明确修正，否则捐款国完全接受附件所列的条款和条件。就这两项认捐而言，

儿童基金会都没有遵守协议的多年性质。 行政当局说，这是因为捐款国没有说明捐款是捐给三个年度的。 将认捐总额确认为1986年补充资源收入的另一条理由是：捐款国是从其1986年预算中拨出这笔捐款的。 我们可以理解拨款年度对捐款国可能具有重要意义，但不能理解在儿童基金会确定将认捐记为收入还是记为预收认捐款时，拨款年度有何关系。

(d) 上文第26段提到的500万美元补充资源现金捐款是1987年2月2日收到的，确认认捐的信函是第二天收到的。 到1987年5月8日为止，捐款国和儿童基金会尚未签定任何协议。 因此，在1986年12月31日就确认一项直到1987年2月才收到的认捐款，这是任何理由都说不通的。 尽管1987年5月15日收到的一封信函说明该项捐款是捐给1986年和1987年的，但是事实仍然是1986年没有收到该项捐款。 在年底确认该项捐款的依据是记录在案的三个说明，日期分别为1987年1月20日、23日和28日。 现将三个说明概述如下：

(一) 1987年1月20日的说明概述了捐款国政府和儿童基金会高级官员之间的讨论，关于可能提供的该项捐款，说明指出：捐款国愿意向儿童基金会提供资助并要求在捐款国财政年度结束以前，1987年3月31日以前确定捐款的用途。 捐款国要求提前切实确定捐款的用途，因为不这样作是不正常的。 以1987年3月31日作为确定用途的最后期限留下了充裕的时间，因为现金捐款是于1987年2月2日收到的。

(二) 1987年1月23日的说明指出：“如果得到〔捐款国〕同意并且于1986年帐目截止以前收到捐款……〔儿童基金会一位高级官员〕决定，在〔捐款国〕可能捐助的500万美元中，将250万美元记入1986年帐目，以减少超出一般资源上限的开支（捐款将记为补充资金），其余250万美元将作为1987年使用的补充资金”（着重线为本文作者所加）。

(三) 记录在案的最后一个说明指出，在该项捐款最终确定之前，该项目1986年供应提支暂时由一般资源支付。

29. 后两个有记录的说明表现了儿童基金会在执行补充资源资助项目方面的一种惯常作法。 尽管本报告另一节论述方案活动问题，但此处必须提出这个题目，因为它同何时确认收入的问题有重大的关系。

30. 按照儿童基金会的现行政策，补充资金承付款项是筹足资金的。 这意味着就筹集的每一美元承付款而言，帐目上都记有一美元的资产。 但是，在上述案例以及我们在中期审计时审查的一个案例中，儿童基金会暂时从一般资源中筹集承付款项并着手执行项目。 根据这种暂时安排，当最后收到认捐或现款时，承付款项最终被转入补充资源。 但是，如果在12月31日前收不到认捐款或现金，这种暂时安排就造成一个问题。 由于执行局核定该项目接受补充资助，因此必须在12月31日前筹集同补充资源相应的承付款项。 但是，根据筹足资金原则，不可能筹集补充资金承付款项。 克服这一困难的办法是在决定何时确认收入时采取灵活的方式。

31. 行政当局说，为了补充受援国的发展合作方案，于1970年正式确立了补充资源资助项目这一概念。 从那时以来，儿童基金会为此种项目收到的收入已超过10亿美元。 在这个总额中，7亿多美元是由捐款国政府认捐的。 行政当局指出，要管理这笔巨额资金，儿童基金会显然必须制订某些政策和程序，以妥善进行会计、报告和控制工作。 行政当局说，从1970年至1986年，儿童基金会在补充资金收入的会计处理方面执行的政策始终如一。 其方式与一般资源会计方式相似，即在收到切实认捐之后才确认从某捐款国政府处得到的收入。 如果捐款国明确要求将这项收入记作几个年度的收入，那么儿童基金会将照此办理。 只有在这种情况下才将收入递延。 1986年也始终如一地采用了这种补充资金收入会计处理方式。 然而，行政当局说，当它在审计过程中更仔细地审查文件时，便发现在某些案例中，表明捐款国对收入记帐的愿望的适当文件并不存在。 这就

使人不清楚在处理经常收入和递延收入方面采用的是何种程序。

32. 行政当局指出，补充资金收入款项之巨大表明儿童基金会同捐款国建立了密切的联系并满足了捐款国的需要和要求。同捐款国的这种密切关系对会计工作而言既有长处也有短处。长处是儿童基金会能够根据捐款国的需要记录和报告收入和支出。短处在于，由于关系越来越密切，因此有时没有收到适当文件，因而无法证明儿童基金会始终如一地执行了那些没有见诸文字的政策和程序。所以，行政当局坚信按照捐款国意愿处理收入的办法是可以接受的会计方式。执行局曾几次提到并批准这一方式。

33. 行政当局进一步指出：

“执行局1985年5月会议审查了执行主任根据执行局1983年的要求编写的‘关于补充资金的报告’（E/ICEF/1985/L.2）。执行局的讨论表明，各代表团希望该报告全面说明同补充资助有关的所有程序和事项。因此，执行局作出以下决定：“执行局1986年会议将审议执行主任同行政和预算问题咨询委员会协商之后编写的另一份报告。在此之前，应继续执行儿童基金会有关补充资金的现行政程序。”（E/1985/31, E/ICEF/1985/12, 第139段）。该报告（E/ICEF/1986/L.2）概述了儿童基金会现行补充资金政策的起源和发展，并说明和审查了有关的程序和事项。执行主任的结论和建议得到行预咨委会的审查及核可以及执行局的批准。报告还重申了关于补助资金的现行政策和程序。”

34. 此外行政当局还说：

“总政策提供了儿童基金会补充资金程序的理论基础以及指导方针。在此基础上，业务程序不断发展，以便切实可行并同政策相一致。整个补充资金工作开始并结束于外地一级。外地工作人员根据执行局批准的计划和政策进行计划筹备、执行、监测和评价。受援国政府同儿童基金会国家办事处协商，

制订计划建议，其中包括一般资源资助以外的投入。这些额外投入象经常性项目一样提交给执行局检查、审查和备案，一旦可以通过补充资金提供资金便开始执行。额外能力是母子方案的组成部分。因此，正如核定待筹经费项目是整个国别计划的组成部分一样，补充资金捐款也是整个国别计划资金的一部分。这些捐款并不是儿童基金会以捐款国代理人的身份所持有的资源。儿童基金会接受的这些捐款是它本身资源的一部分。它并不作为收集和支付机构来管理这些捐款。实行这些概念涉及到一些根本性和实质性的事项（例如，计划供应品的所有权、权利转移、保险、损坏和遗失的补充、支配、儿童基金会保险储备的利用、财务管理、会计和预算编制（参看：E/ICEF/1986/L.2，第13段）。”

35. 行政当局还说：

“儿童基金会的计划目标、计划工作（包括一般资源和补充资金资助的合作）规划以及儿童基金会能力（包括质的能力和量的能力）规划都作为一个整体来筹备、审查和批准并以完全相同的程序加以管理。其中大部分都是儿童基金会国别计划办法的组成部分。根据这一办法，儿童基金会为每个合作国家制订5年国别计划，需要补充资金的成分被作为整体的一部分。中期计划的目的是协助执行局审查计划合作政策，向执行局提供必要的资料，以便就财务计划、新计划承付款项、业务活动、预算、人事以及管理等方面作出决定。在执行局制订和审查中期计划的时候，计划中就一般资源、补充资金、收入、承付款项、预算和开支所作的相互关连的预测显示各组成部分之间的最佳平衡状态。这种状态能使儿童基金会最有效地利用其资源和能力。（参看：E/ICEF/1986/L.2，第16段）。E/ICEF/1986/L.2号文件，特别是其中的第13段，强调了一般资源资助项目和补充资金资助项目在程序上的平等。1973年，执行局批准了一项建议即如果某捐款国为已有承付款项的某经常计划的成分拨款，那么可以从该承付款项中取出与捐款相等的数额，用于在同

一国家执行某“核定待筹经费”项目。根据上述原则，现将由一般资源和补充资金资助的承付款项未支出余额以相同方式列入表四、而不列入资产负债表。资产超出负债的\$ 272 959 090.50也按资金来源明列于表四，不得作任何其他曲解。”

36. 行政当局提出，从业务活动的角度来看，当一些项目已经取得一定势头时，停止执行这些项目并不一定取得良好的成本效益。虽然我们尚未确定这一点，但行政当局的观点很可能是正确的。然而以会计手段解决业务活动的问题并不是圆满的答案。正如关于计划活动的一节所说，我们建议重新彻底审查整个补充资金业务领域，以便对政策作出适当修改。

会计工作流程

37. 我们对补充资源认捐会计工作流程的审查表明，会计管制薄弱，因为帐务科没有参与这项工作。行政当局同意，必须使帐务科参加补充资源认捐的会计处理工作流程，以确保正确执行规定的会计政策和指示。

转回计划开支

38. 在1986年底结帐时，未付的运送费和运输费被记为负债，并由1986年计划开支中作了相应的支出。但是，在同次结帐中，对1986年已发生有效计划开支\$ 6 041 301.28作了转回，结果少报了当年的开支。

39. 行政当局解释说，转回这笔开支的原因是需要抵销由于哥本哈根供应处（包装中心）将1986年底尚未运输的货物记作计划开支而多报的1986年计划开支约600万美元。我们在包装中心所作的审计查明，多报的数额仅为\$1 532 788.28。因此，1986年计划开支少报数额为\$4 508 513。行政当局同意，表一所列的计划合作开支以及表二所列的应付帐款都偏低。

财务报告

未动用的补充资源承付款项——资产负债表的格式

40. 捐给补充资源的款项是特别指定国家和用途的,可由执行局的指定备案方法加以区分。因此,补充资源的使用是有限制的,限制载列于捐助国和儿童基金会签订的协定中。

41. 由于补充资源承付款项只有在筹足全部经费时才提出,表二资产栏内列有一笔相当于截至1986年12月31日为止的未动用的补充资源承付款项总额251 846 203.96美元(儿童基金会数字)。不过,表二并没有公布各项限制。相反,资产总额和负债总额之间的差额却列为“资产超过负债的溢额”。我们认为,这个标题会使人误解,因为所谓“溢额”并不表示这些资源可以自由使用于捐助者在协定中所指定的以外的用途。为了适当的公布这项限制,表二的结余款项部分应该将213 308 535.65美元列为“限制用途的结余款项,可用于执行由补充资源资助的方案的未动用承付款项”。须收补充资源捐款的余额38 537 668.31美元,应该列入表二的负债部分。行政当局同意审查现有的财务报表格式以便使报表、附表和附带的说明用途增加。

未动用的补充资源承付款项——按项目开列的项目

42. 表四所列的未动用补充资源承付款项总额251 846 203.96美元,是减去超出所提出的有关承付款项支付的补充资源方案开支17 742 000.00美元的数额。这些方案的超支数额不应该从未动用的补充资源承付款项总额269 588 203.96美元中扣除,因为儿童基金会执行某一捐助国资助的指定用途补充资源项目的承付款项不能以另一捐助国资助的外一补充资源项目超支来弥补。既然儿童基金会已收到认捐款269 588 203.96美元,打算用于补充资源资助的项目,就必须按照协定明白的规定,或者整笔用于指定用途的项目,或者偿还捐

助国，或者同捐助国谈判新的用途。因此，行政当局应该重新说明所报道的截至1986年12月31日为止未动用的补充资源承付款项余额269 588 203.96美元，并在所有受影响的财务报表中作必要的更正。

43. 根据行政当局说，补充资金提供资源以执行执行局“备案”的项目。这些项目是从一般资源资助的项目的扩大。换句话说，根据行政当局说，如果一般资源有足够的资源，这些项目应该由一般资源提供资金。根据行政当局说，1973年执行局核可一个概念，即如果捐助国指定用于某一经常方案内的组成部分的捐款已经由某一承付款项支付，则从承付款项中可以释放一笔同等数额的款项，用于执行同一国家内的一个“备案”项目。行政当局又说，我们的分析所根据的并不是儿童基金会正式帐簿的一部分，而是一份管理报告。最后，行政当局通知我们说，承付款项负差是因为把开支记入所开列的承付款项以外的项目造成的。

44. 虽然第5号报告的确不是一份财务报表，但是它是以前财务司长的系统数据库取出的数据为基础编写的。此外，第5号报告提供比表五更多的详细资料。很可能在数据结算的过程中，同一受惠国的承付款项结余正数扣减结余负数。

收入和以往各年调整数

45. 我们审查1986年财务报表表一和附表1揭露，自附表1转入表一的数额并不等于1986年所列的认捐实际总额。差额3 417 272.05美元包括以往各年认捐数的调整数和取消数。在附表1，这些调整数从该年内收到的或认捐的捐款总额中减去；因而，只将净额转入表一。我们注意到，1984年和1985年各有类似的调整数和取消数2 816 476.27美元和8 954 370.17美元，显示这些调整数和取消数很大。

46. 我们建议，在该年内收到的认捐实际总额应该列在主要报表中而不应该列在附表里，以往各年调整数应该在开支部分之后，作为一个单独项目列入同一报表里。虽然这些调整数过去是以同样方式开列，行政当局向我们保证，它将研究这

项建议，确保与其他资产调整数的会计处理一致。

应收捐款——本年度和以往各年

47. 本年度和以往各年应收捐款年终余额包括1982年和1983年认捐款27 700 708.47美元(占帐目结余的17.03%)。这项数额之中，25 103 816.81美元(占帐目结余总数的15.68%)是3个捐助国的应收认捐款。我们对每一个捐助国的帐目分析结果如下。

(a) 到年终为止，捐助国A本年度和以往各年认捐款应交数额为18 982 700.00美元。虽然1986年收到1983年和1985年的认捐款，尚未收到1982年对一般资源认捐余额7 965 000.00美元。此外，自1984年12月31日以来，这项1982年余额没有改变。

(b) 到1986年12月31日为止，捐助国B本年度和以往各年认捐欠款达21 394 813.75美元。在1986年，捐助国交纳该年度认捐数额的26%。不过，1986年还没有收到1982年、1983年和1985年尚未付清的认捐欠款总额11 416 442.11美元。

(c) 到年终为止，捐助国C本年度和以往各年认捐欠款达27 308 534.27美元。在1984和1986年之间，捐助国在各该年度内付清对一般资源的所有认捐数额。不过，到1986年12月31日为止，1982年和1983年的一般资源认捐款尚欠6 027 723.27美元。此外，自1983年年终以来尚未收到该年度认捐款的任何款额。

48. 1986年财务报表没有适当公布当年度和以往各年度应收捐款帐目组成部分的现况。财务报表的说明虽然讨论了尚未付清的认捐款的组成部分，但只就用途加以讨论。财务报表和所附的说明都没有公布两笔应收捐款12 266 524.85美元和15 434 183.62美元分别属于1982年和1983年的认捐款。

49. 我们又确定，捐款拖欠过久，因为儿童基金会已经付了款。例如，到1986年9月30日为止，已经付出3 077 058.00美元，这笔数额应由捐助国尚欠的1982年认捐款3 312 000.00美元支付。该捐助国1982年和1983年认捐的1150万美元之中仅收到4 241 750.00美元，而儿童基金会已经支付830万美元。

50. 我们建议，行政当局也同意编制一个应收捐款帐龄附表，作为财务报表的组成部分。不过，该附表不应该公布捐助国的名字。编制这个附表不需额外工作，因为定期编有类似的报告供内部使用。

儿童基金会和贺卡业务帐目合并

51. 除了一般取消部门间帐户和其他相互往来帐户之外，儿童基金会和贺卡业务截至1986年12月31日为止的帐目按下列方式合并：

(a) 1986年4月30日终了的运动年度贺卡业务在日内瓦和纽约赚得的合并收入净额为2240万美元，列入表一，作为1986年12月31日终了的会计年度儿童基金会所赚得的一般资源收入的一部分；

(b) 到1986年12月31日为止贺卡业务资产负债表帐目结余与到同一日期为止有关的儿童基金会帐目结余合并在一起；

(c) 不过，从1986年5月1日至12月31日贺卡业务收入和开支帐目结余，经过调整后，分别重新开列为递延收入和递延费用，并照此列入表二。因此，贺卡业务1986年后八个月的业务结果没有显示在表一。

52. 因为儿童基金会会计期间是历年而贺卡业务则为4月30日终了的会计年度，儿童基金会财务报表，实际上是为两个不同的期间编制的，有两个不同的结帐日期。虽然这项传统的财务报表编制方式公布为儿童基金会一项既定的会计政策，我们在一般公认的会计标准中并未找到这项政策的根据。基于这个理由，我

们认为，贺卡业务帐目与儿童基金会帐目合并并未合理地说明整个儿童基金会的财务状况和业务结果。此外，由于贺卡业务是一个商业性企业，而儿童基金会是一个一般政府形式组织，这两个组织的会计衡量的基本目标必然是不同的。因此它们的会计标准在若干方面也是不同的。

53. 到12月31日为止贺卡业务帐目与儿童基金会帐目合并，需要贺卡业务到到该日为止进行适当的结帐程序。这是贺卡业务在4月30日运动年度终了所进行的经常结帐程序之外的另一个结帐程序。在这方面，我们要指出，我们在年度终了审计所发现的贺卡业务帐目结余的大多数差错，是由于贺卡业务12月31日结帐程序方面的缺点所造成的。为了满足12月31日结帐的各项要求，贺卡业务将要制订另外的程序，如果它的帐目没有同儿童基金会的帐目合并就不需要这样做。

54. 我们建议，行政当局应严肃地审议提出两套不同的财务报表的新方法，并在目前草拟的财务细则中为这种提出报告的方式作出规定。行政当局同意这项建议，但又说，必需等待执行局在其1987年会议上要求的对外关系结构研究、包括贺卡业务的现况研究的结果，才作出决定。

代办采购储备金

55. 设立代办采购储备金是作为从代办采购业务收入支付工作人员费用的意外开支准备金。有关的会计指示规定，这个帐户应于历年终了时结清。不过，我们发现，该帐户年终结余有700 000美元，这意味着它已经从临时储备帐户变成一项长期储备帐户。我们也发现，没有向行政和预算问题咨询委员会报告这项储备金的设立，该帐户的目的和限制没有按规定清楚确定。最后，该帐户的结余没有适当地公布在表二里，因为它列入应付帐款和其他未清偿债务的结余中。

56. 行政当局决定修改会计指示，以反应帐目中必须维持足够的资金，确保由代办采购业务收入支付的工作人员费用自行筹措。

儿童基金会四十周年纪念

执行局的行动

57. 执行局讨论儿童基金会成立四十周年纪念筹备工作的结果，在1985年4月常会上设立了一个工作组。同届会议上，该工作组提出一份报告，并由执行局加以注意。1985年会议记录没有任何有关或者是各国代表或者是行政当局提及筹措整年纪念的经费问题。如下文第66段所述，行政当局将在执行局下一届会议提出四十周年纪念的全部帐目。

预算规划和审查委员会

58. 1985年7月9日预算规划和审查委员会记录显示一名高级官员通知委员会说，周年纪念将需要约200万美元的预算。委员会因此请该高级官员提出详尽的支出概算。

59. 1985年12月9日，即在最初向委员会提出所需筹措经费之后五个月，该高级官员建议，应该提出一项200万美元的杂项承付费用文件，由1984—1985两年期的预期节余来支付。在1985年12月16日的会议上，委员会同意提出承付费用文件由1985年预算来支付，但以委员会审查预算要求之后这笔数额可以加以调整为条件。

提出的杂项承付费用文件

60. 1985年12月31日，提出了一项2325000美元的杂项承付费用文件，该数额比预算规划和审查委员会所核可的数额多出325000美元。于1985年12月31日提出杂项承付费用文件，结果把它记入1984—1985年开支预算，但把它记入1986—1987年预算开支将较为合适。令人遗憾的是，1986—1987年预算没有编列周年纪念的经费。因此，于1985年12月31日这个时机提出杂项承付费用文件的目的是利用1984—1985年预算

的节余。

61. 可能除了6 948.50美元之外，到1985年12月31日为止对杂项承付费用文件的2 325 000美元没有任何未付的合法承付款项。因此，根据财务条例是4.3的规定，年终应注销超过200万美元的结余数额。

62. 在1986年1月27日会议上，预算规划和审查委员会把周年纪念的预算减至1 340 000美元。不过，原先的杂项承付费用文件并没有作相应的修改。此外，1986年8月22日，委员会主席为周年纪念核可额外资金，特别是首届环球长跑经费571 920美元以及一笔250 000美元的意外开支准备金。

财务管理

63. 根据我们审计的结果，我们摘要列出四十周年纪念财务管理的方式如下。

1986年预算规划和审查委员会	
核可款项	<u>\$2 161 920.00</u>
1985和1986年杂项承付费用文件提出的总额	<u>\$3 135 427.27</u>
记入行政预算的开支：	
首届环球长跑	\$1 206 187.74
体育界援助	925 844.69
其他活动	<u>1 278 645.62</u>
共计	<u>\$3 410 678.05</u>

64. 由于行政当局没有预期必须设立适当的会计基础结构以确保关于周年纪念的开支和承付款项得到有效的监测和计列，我们没有把握是否能够确认所有支付的承付款项和开支。以上摘录的数额是在很困难的情况下才得到的，因为很不容易看出交易的线索。

建议

65. 根据以上的审计结果，我们提出下列各项建议，行政当局也表示同意：

- (a) 行政当局应向执行局提出一项要求事后核可的周年纪念所花的财务资源总额；
- (b) 行政当局应向执行局提出四十周年活动-包括首届环球长跑和体育界援助的所有收入和开支的全部报告；
- (c) 行政当局应审查其预算和会计做法，以便行使更有效的管制并确保遵循有关的财务条例和细则。

行政当局的答复

66. 行政当局通知我们，因为执行局已经核准规划和执行周年纪念的各项活动，因此也假定已经授利用1984—1985年预算的节余，虽然不是明文的授权。在这方面，我们要指出，事后的核可原可在执行局1986年4月会议上获得。行政当局又通知我们，在执行局1987年会议上，执行局主席和行政和财务委员会主席已获悉外聘审计员的意见。最后，行政当局向我们提出保证：今后，每当有重大财务影响的活动授权时，它将向执行局征得具体的拨款。行政当局目前正在编制四十周年及有关活动的全面帐目。

体育界援助和首届环球长跑

67. 与四十周年纪念有关的两项重大特别活动是体育界援助运动和首届环球长跑，为此，已分别同乐团援助信托组织和首届环球长跑公司签订了合同。虽然同乐团援助信托组织的合同还没有签署，但有一份用户电报概要说明双方的协定。协定规定体育界援助各项活动的支出将由赞助捐款和入场费的收入来支付。不过，根据协定，开支超过收入将由儿童基金会支付。我们发现，虽然收入足够支付开支，但至少已有925 844.69美元的开支记入儿童基金会的行政预算。

68. 1986年9月1日，为设立循环基金——特别活动（首届环球长跑）发

布一项会计指示。 根据该指示，商业性收入将用于匀支特别活动的组织和行政费用，筹款收入将记列为一般资源收入。 从体育界援助帐户将一笔总额 700 000 美元转入这个帐户，这是违反上述两项协定的规定的。 此外，总部开支共计 153 101.17 美元已记入该帐户支付。

69. 根据我们的审计结果，我们提出下列建议：

(a) 按财务条例 6.6 和 6.7 的规定，行政当局应向行政和预算问题咨询委员会报告循环基金的设立，明确说明基金的用途和限制；

(b) 700 000 美元转帐款应该转回；

(c) 体育界援助帐目的结余 3 648 009.33 美元应该在 1 9 8 6 年财务报表中适当公布。

70. 行政当局通知我们，由于这两项特别活动成为四十周年纪念的一部分，它们将列入周年纪念的全部帐目。 此外，行政当局向我们提出保证，根据执行局 1 9 8 7 年 4 月会议所核可的儿童基金会新的财务条例，将为设立循环基金征得适当的授权，储备金帐户 700 000 美元将暂时保留，直到全部帐目完成为止，届时将加以调整。

预算控制

要求增加资金和年底转拨资金

71. 到年底共提出了 1 1 6 份转拨文件，涉及总额为 \$16 094 506.05 (毛额) 的分配款项的转拨。 转拨范围包括预算项目之间、类别之间以及地区内和地区间各费用中心之间的转拨。

72. 在儿童基金会预算控制主要由各费用中心负责。 但我们注意到，在 120 个费用中心中，有 4 5 个中心在未提出增加资金要求之前就已经超支了。 超支金额后来由总部转拨的资金抵销。 这种作法削弱了费用中心一级的预算控制，因为

总部将转拨必要款项来抵销超支。此外，转拨次数多显然表明，核证人未能有效地控制分配款项，核证人监督不够。最后，这些年底转拨手续给总部的一些部门增加了不必要的工作。

73. 我们建议行政当局采用儿童基金会预算手册中规定的预算控制过程和程序。我们提出下列较为具体的建议：

- (a) 不应容忍费用中心在未提出增加资金要求之前即行超支的作法；
- (b) 年底转拨资金以抵销费用中心超支不应成为一个自动的过程；
- (c) 应更有效地对核证人进行监督。

74. 行政当局同意这些建议，并说预算科在对分配款项报告最后状况进行彻底分析后，将通知预算规划和审查委员会哪些费用中心的开支超过其分配款项。为了澄清说明，行政当局指出，从第1类到第2类的转拨净额为\$1 291 779，只占第1类分配款项总额的1.8%。

未分配储备金

75. 设立一个称为未分配储备金的费用中心，以便提供法定加薪所需资金。但是这一费用中心成了一个暂记帐户，其他费用中心多余的分配款项都转入该中心，并从该中心将增拨款项转拨到超支的中心。我们通知行政当局，这种作法违背了建立未分配储备金的目的。我们被告知这一费用中心有三项功能：保管未分配资金，保管执行局核准的储备金，作为一个清算中心来满足转拨资金的需要。

76. 我们建议，应将执行局核准的储备金——如1986年留出的用于抵销人事费法定增长的\$660 000——分立出来，以便充分说明、监督和报告储备金的使用情况。行政当局对此表示同意。

未清偿债务——未付清的订购单

77. 1985年和以前各年发出的所有未清算订购单都于1986年12月

31日结算。但我们检查了六份并无法定承付款项的订购单以确定相应的经费是否根据财务条例4.3转回一般资源。由于在寻找有关交易的线索方面有困难，审计抽样的规模很小。

78. 1985年为第1和2号订购单支付的款项是直接来自1985年预算而不是从有关未清偿债务中支出的。因此，1985年的开支多报了，到1985年12月31日为止的未清偿债务表中有\$10 136.74并不是未付法定承付款项。应在1985年底取消这两份订购单，有关经费应转回一般资源。但是，如下段所述，这些未清偿债务被用来抵销因其他费用中心订购单造成的超支。

79. 1986年为1985年发出的三份订购单付出的款项比有关未清偿债务的未付额多出\$2 076.32。多余的数额从第1号订购单的余额中支出。此外，在1986年还为一份未清算的1985年订购单——我们抽样的第六份订单——支付了\$10 160。由于该订单只有\$3 674.42的未清偿债务结余，付出的款超支了\$6 485.58。为抵销超支，开出了一张转帐凭证，将有关款项转入第2号订单的未清偿债务结余。这些作法起了在各费用中心之间转拨资金和在两个两年期之间转拨开支的作用。

80. 根据调查结果。我们提出下述建议：

(a) 应要求核证人定期分析未清偿债务的有效性，这将确保帐户中只保留有效债务，并在必要时取消或改动债务。

(b) 帐务股外地办事处的和核证人应审查长期未清算的未清偿债务。

(c) 核证人应向帐务股提交一份证明，证实财务年度结束时各帐户所报告的未清偿债务数额正确有效；应取消已失效的债务并根据财务条例110.9上缴有关经费。

(d) 应停止用其他费用中心和/或其他周期的未确定订购单来抵销超支的作法。

81. 行政当局通知我们，审查债务是一项很费时间的工作。过去未能有系统和有效地处理这项工作；但在年底或两年期结束时作出了特别努力。行政当局同

意，必须由核证人重新证实各帐户中所剩债务的有效性；它通知我们，正在对内部控制程序进行审查以改进预算控制。

充作劳务合同的订购单

82. 行政和预算问题咨询委员会提请审计委员会注意它对儿童基金会使用订购单雇用外界个人和机构提供服务一事进行调查得出的结果（E/ICFF/1987/AB/L.2，第33段）。在期中审计期间，我们发现两起此类事件，一件发生在纽约贺卡业务，另一件发生在儿童基金会总部。我们向行政当局表示，我们对使用订购单雇请专家和顾问的作法尤感不安。

83. 根据咨询委员会的要求，我们扩大了年底审计的范围，对1985和1986年签发的订购单进行了更多地抽样审查。下面概述了我们调查的结果。

(a) 签发订购单以征聘外界服务。根据现有指示规定，征聘外界服务应签发一项特别服务合约。

(b) 1986年签发的五份订购单，用于支付参加体育援助特别活动人员的每日津贴和起站终站费用；1985年签发的两个订购单用于支付顾问的每日津贴。

(c) 1986年和1985年各有15份和27份订购单未说明服务期限或提供服务的终结日期。

(d) 签发9份订购单以雇请一个人持续从事同样工作达九个月之久。

84. 1986年8月27日，行政当局发布一项指示，规定了签发特别服务合约的指导方针和程序，取消了使用订购单获得咨询和支助服务的作法。

85. 行政当局通知我们，它在1984年根据预算规划和审查委员会的建议，决定可以用订购单征聘专业服务。此外，行政当局通知我们，虽然它已取消了用订购单征聘个人服务的作法，但它在征聘常设公司和机构服务时仍将这样做。

86. 表格，特别是承付文件，如订购单和特别服务合约，是不可互换的。每

种表格有其编制方式，使得处理该表格的内定程序能够在处理有关交易时起到一定程度的控制作用。因此，如用表格处理一项并非其原定用途的交易，则其控制作用就不能得到发挥，因为原表格的内定控制系统根本不起作用。最后，我们希望提醒行政当局，根据现有指示，特别服务合约不仅可用于以其个人身份受雇的顾问或专家，而且也适用于承包机构。因此，我们建议取消使用订购单征聘由个人和机构提供的顾问或专家服务的作法。

儿童基金会大楼的人事费

预算控制

87. 在其1985年4月会议上，执行局核准儿童基金会大楼1984—1985年订正预算\$5 970 800，1986—1987年预算\$10 856 600。1984—1985年预算包括一笔数额为\$206 000的人事经费，用于雇用一名项目管理员、顾问和秘书以及支付与项目直接有关的杂项费用。1986—1987两年期间，该项人事费估计为\$277 000。

88. 我们的期中审计表明，显然已在1986年分配人事费\$110 510，但只用掉了\$3 069，在报告之日还有\$107 441尚未支配。所报告的开支肯定不对，因为我们知道项目管理员和顾问在1984年下半年受雇。

89. 扩大审计程序表明：

- (a) 项目管理员的工资和津贴充作经常行政预算的常设员额支出；
- (b) 除1986年1月份外，项目秘书的工资和津贴充作经常预算的部分开支；
- (c) 顾问服务费和有关开支从一份未清算杂项承付文件中支出，该文件于1985年发出，用于支付1985年儿童基金会大楼人事费；
- (d) 如1985年的各项开支均在儿童基金会大楼人事费分配款项中适当支出，则会超支\$28 000，1984—1985两年期就不会节余\$60 000。

(e) 如1986年各项开支均从儿童基金会大楼分配款项中适当支出，分配款项就会超支。

90. 1987年5月7日儿童基金会内部审计处就儿童基金会大楼一次性安装费提出了一份审计报告，根据该报告，为安装电线合同支付的\$351 900和为安装灯光合同支付的\$93 000在经常预算中支出，而未在儿童基金会大楼预算中支出。报告还提及项目管理员、顾问和秘书的工资和津贴从经常预算中支出，这符合我们上述调查结果。

91. 我们建议行政当局采取措施，以确保有基本和正确的预算控制程序，并起有效作用。我们特别建议进行必要的订正，使这些开支从儿童基金会大楼的预算中支出，行政当局表示同意。1987年4月份进行了订正。

方案活动

方案执行情况

执行率

92. 我们根据1982年12月31日至1986年12月31日的监测月报，按资金来源将年度方案支出与年度规划水平作了比较。现将我们的分析结果综述如下。

	<u>一般资源</u> (百分比)	<u>补充资源</u> (百分比)	<u>联合国系统</u> (百分比)	<u>共 计</u> (百分比)
1986	88	45	60	83
1985	78	44	56	59
1984	80	40	41	58
1983	83	58	59	71
1982	75	51	80	66

93. 过去五年补充资源方案的平均财务执行率仅为47%，一般资源方案的执行率为80%。虽然1986年一般资源方案的全面执行率为88%，但有24个方案的执行率低于50%，其中9个方案完全没有执行。我们还观察到，几乎所有执行率较低的方案都是国别最高限额较低的小型办事处的方案。

94. 行政当局告诉我们，由补充资源资助的方案进展通常比由一般资源资助的方案要慢。行政当局还指出：

“根据目前的惯例，即使对于不分期付款的多年项目，在一年内收到的资金也都记作该年的收入。因此，补充资源的‘已规划拨款’可能包括拨给今后数年的资金。由于在年底收到的资金也不可能在该年中支出，因而，执行率就毫无必要地变得更加不利……实际上，支出是根据该年的收入总额而不是预计的支出判断的。儿童基金会现在将重新安排已收到的补充资源资金，以反映每年可能实际支出的预计款额。”

95. 行政当局指出，除了上一段提到的主要因素外，由补充资源资助的方案执行较慢还有制度上和程序上的原因。现就其中若干原因论述如下。

(a) 补充资源项目在获得资金保障后才作进一步修订；因此，第一年的执行率都较低。

(b) 一般在第一年也不能得到政府的相对资金。

(c) 补充资源项目往往由捐款机构的双边基金资助，这种基金往往有比较严格的规则，改拨经费比较难以谈判。

(d) 由一般资源资助的项目是可以相互转换的，这意味着进展较慢项目的经费可以转拨给进展较快的项目，而由补充资源资助的项目则不能这样做，因为资金是指定用途，指定国别的。

(e) 未对已完成项目结余的资金采取行动。这些结余资金或者交还捐款机构，或者同捐款机构谈判将结余资金转拨给其他活动。

(f) 对由于管理不当而财务执行率一贯较低的项目将进行调查，并采取适当的纠正措施。

(g) 小型办事处一般只有骨干工作人员，它们往往缺乏灵活性，要到补充资源项目工作人员到达后，才能开展更多的补充资源工作。需要发生冲突时，一般总是补充资源项目遭受损失。行政当局已经设立一个委员会来调查这些问题。

补充资源资金的利用

96. 在现行政策之下，由补充资源资助的方案整个执行期的资金一旦得到保证，即可开始执行。然后就可以提支并购买用品，而且甚至在实际收到现金捐款之前就可以聘用项目人员。我们在审查由补充资源资助的方案执行情况期间发现下述情况。

(a) 在收到现金捐款之前已有支出，或支出款额超过已收到的捐款。如一个供水项目，捐款机构为在1982、1983和1984年执行该项目认捐\$1150万。截止1986年12月31日，仅收到捐款\$420万，而项目开支已达\$830万。尽管行政当局已设法收取款项，但捐款机构尚未缴付1983和1984年应付的款项，数额分别为\$570万和150万。在另一个项目中，捐款机构认捐了\$2,030,000，而支出总额为\$2,080,000。

(b) 我们审查补充资源捐款累积汇总表时，发现一些补充资源项目已经收到资金，但执行率极低，或根本未执行。

97. 我们认为，所观察到儿童基金会的做法会具有下述风险：

(a) 特别是在捐款早已付交之后，如果项目不按协议执行，会引起捐款机构的不满；

(b) 如果项目执行远远落后于计划，捐款机构可能难以为尚未交付的资金重新编制预算；

(c) 如果将某一特定的补充资源项目收到的资金用于尚未收到的资金的另一个补充资源项目，则后一项目认捐款项的拖延或扣支现象会危害前一项目。

98. 我们了解这些观察到的做法是为了最大限度地利用现有的资金，并加速执行由补充资源资助的方案，但行政当局还应该充分认识到这些做法可能引起的风险，并应该根据这些风险来评价现行的做法。此外，我们还提出了下列建议供行政当局考虑：

(a) 应优先执行已收到资金的项目；

(b) 应该建立一种制度来指导行政当局确定执行尚未收到现金捐款项目的先后秩序；

(c) 应该进行严格管理，以免超支项目承诺付款。

99. 行政当局告诉我们，总部有一个司际小组正在审查补充资源方案和项目的程序、方案和执行问题。在收到认捐或现金捐款时比较现实地对项目作出重新安排，就可以比较适当地评价执行率。此外，行政当局指出，对由每个捐款机构资助的所有项目的执行情况都编制年度财务报表。行政当局指出，这些报表将有关项目执行情况的资料同收到的现金相联系，目的是促使捐款方面采取后续行动。

基本援助表的提出和修订

100. 按照现行政程序，外地办事处向总部提交每一份项目提案必须附有一份基本援助表草稿。该表全面说明为项目整个期限核可的承付款额。收到认捐款时，财务管理司便提出表300，其中特别要说明必要的后续行动以及外地办事处提出和修订基本援助表的情况。我们的审查表明基本援助表没有编制。此外，我们发现，共有经费总额为\$5,210万的160份表，300是外地办事处事后补交的订正基本援助表。这次审查表明，在涉及\$2,440万的88个案例中，订正基本援助表时没有考虑到表300所列的认捐款项。

101. 不提交或不修订包括认捐款项的基本援助表，会造成执行或监测问题。提

交或修订基本援助表十分重要，因为在它被核准之后到修订之前，它就作为正式的基本管理文件，指导总部和外地办事处执行项目。我们建议应该遵循这一要求，行政当局同意这一建议。

方案支出——国别方案

102. 我们详细审查了一项国别方案，现将其1986年底财务执行情况综述如下。

	<u>一般资源</u>	<u>补充资源</u>	<u>共 计</u>
方案支出	\$ 12 054 500	\$ 4 677 200	\$ 16 731 700
1986年规划数字	<u>11 540 000</u>	<u>4 213 800</u>	<u>15 663 800</u>
超 支	\$ <u>604 500</u>	\$ <u>463 400</u>	\$ <u>1 067 900</u>
执行率	105%	111%	107%

103. 然而，我们的审查表明本应作出下列调整：

(a) 年终应计而后来在年终结束期间反计的 \$ 2, 187, 203. 66 是1986年方案支出；

(b) 规划数字中应减去 \$ 2, 500, 000, 因为认捐款在1987年2月2日才收到。

104. 如果作出这两项建议的调整，则1986年终结时国别方案的财务执行情况如下。

	<u>一般资源</u>	<u>补充资源</u>	<u>共 计</u>
方案支出	\$ 14 241 700	\$ 4 677 200	\$ 18 918 900
1986年规划数字	<u>11 540 000</u>	<u>2 964 200</u>	<u>13 163 000</u>
超 支	\$ <u>2 791 700</u>	\$ <u>2 964 200</u>	\$ <u>5 755 900</u>
执行率	124%	273%	144%

105. 我们在期中审计时向行政当局指出，在有些情况下，支出超过了财务规划数字。行政当局在答复中指出这是灵活调拨的结果，但以方案承付款项与全球承担能力为限。就上述国别方案而言，超过财务规划数字达\$ 5 760 000，因而全面执行率为144%。然而，有关这一国别方案更加重要的方面是，我们的计算表明补充资源承付款项已超支\$ 2 960 000。即使儿童基金会的计算也表明超支\$ 460 000。这一具体实例表明，执行工作与经常重申的政策（即补充资源承付款项均已完全兑现）之间不相一致。

106. 我们在中期审计时还提请行政当局注意关于补充资源资金筹措的政策声明和政策执行之间的矛盾。行政当局在1987年5月6日的答复中指出，“实际上，核定待筹经费项目的资金筹措自捐款机构承诺资助某一特定项目之时开始”。在这方面，我们试图澄清“捐款机构承诺……之时”一语的业务意义。我们在早先讨论补充资源认捐的收入承认时间时指出，此语不是指共同接受的一点时间，而是指长一个时期内的任何一点时间。比如，就上述国别方案而言，在1987年2月2日收到资金以前很久，于1986年就从一般资源中拨出了临时拨款。所述“收入按已收到资金或认捐款项记帐”这一会计政策十分明确。为了在实施此项政策时避免出现混淆，儿童基金会第82/4号会计指示第2.6段规定“收到资金或签署协定之时补充资金即兑现”。

107. 关于补充资源的资金和支出，将由于政策和指示同实际作法之间存在着矛盾，因此，我们建议行政当局全面审查关于由补充资源资助的方案的政策、指示和实际作法。

108. 行政当局给我们的答复综述如下。

(a) 回转1986年支出的\$ 220万是错误的。

(b) 将该项国别方案\$ 500万认捐款记作1986和1987年收入是征得捐款机构完全同意的。我们必须重申，截止1986年12月31日止，既无认捐，也未收到认捐款项。

(c) 关于超支问题，行政当局指出，在国家一级，也必须在该国现有多年合作方案以及历年的实际和预测支出这一范围内来看待国别最高限额。此外，行政当局指出，个别国家最高限额都只是用以确定儿童基金会资源用途优先秩序的管理指标。如果补充资源的临时拨款得到执行局的批准，那么行政当局就应该相应地修订政策声明。然而，由于实际做法与政策声明相矛盾，在执行局批准之前，行政当局应停止这种做法。

(d) 关于时间问题，行政当局同意，帐务科进行审查时将遵循现行的会计政策和指示。

资金储备

109. 大会1985年12月18日第40/238号决议要求审计委员会审查由其负责审计的联合国各组织的资金储备情况，根据此项决议的要求，我们在审计儿童基金会1986年帐目时审查了资金储备情况。现将审查结果综述如下。

1986年12月31日

可用于方案承付款的现有资金储备

(百万美元)

	<u>一般资源</u>	<u>补充资源</u>	<u>共 计</u>
现金和应收捐款	51.5	210.5	262.0
减应收捐款	<u>(35.5)</u>	<u>(124.5)</u>	<u>(160.0)</u>
年终现金结存	16.0	86.0	102.0
加(减)流动金准备	<u>43.0</u>	<u>(43.0)</u>	<u>-</u>
年终现金结存减流动金准备	<u>59.0</u>	<u>43.0</u>	<u>102.0</u>
1986年收入	<u>299.0</u>	<u>164.0</u>	<u>463.0</u>

年终结存占1986年收入百分比：

现金和应收捐款	17.2%	128.4%	56.6%
流动金准备前现金结存	5.4%	52.4%	22.0%
流动金准备后现金结存	19.7%	26.2%	22.0%

110. 儿童基金会1986年12月31日库存现金为\$12,500万,其中包括可用于方案承付款的现有款项\$10,200万,均以不同利率存于全世界各地银行的定期存款和活期帐户中。1986年期间,儿童基金会从这些帐户获得利息\$580万。

111. 儿童基金会的流动金政策规定,补充资源现金结存应有半数用以支持一般资源的现金需求。这一政策可能是使1986年一般资源方案执行率达到88%的因素之一。虽然我们无法确定这种政策会对由补充资源资助的方案产生哪些不利影响,但行政当局向我们说明,现金可供量从来不是造成所观察到执行拖延情况的因素。然而,1986年补充资源方案执行率仅为45%。

112. 1986年终一般资源现金结存(不包括补充资源二分之一结存所提供的缓冲资金)仅占1986年一般资源收入的5.4%,而1986年终补充资源现金结存则占1986年终补充资源收入的52.4%。虽然我们了解1983年终补充资源现金结存高达\$11,300万元(占1983年一般资源收入112%),到1986年终,行政当局已将其降低到\$8,600万(占1986年补充资源收入52%),但仍需密切审查目前的情况。为1987年执行局编写的法定现金储备审查报告(E/ICFF/1987/AB/L.9,第17段)指出:

“1977年年终,一般资源现金结存共计\$7,100万,这符合当时三个月支出的流动性指标。这笔库存现金的数额相当于一般资源收入的56%,使执行局担心方案执行会偏低”。

目前的状况可能会使补充资源捐款机构和授援国批评儿童基金会补充资源方案执行偏低。

113. 行政当局指出, 执行局于1978年核准的流动资金政策基本原则是充分而谨慎地使用现有资源。行政当局指出, 执行局根据为其1987年会议编写的资金储备文件, 重申现行的流动性政策是适当的。最后, 行政当局通知我们, 将对有关一般资源资金和补充资源资金使用的政策进行充分审查, 因为在1988年将向执行局提交有关补充资源方案的报告。

电脑业务和电子数据处理系统

阶段的修订

114. 我们运用电子数据处理应用办法审查了经修改的基本援助表监测系统, 特别是修订阶段的程序。我们分析第一次结帐(1987年3月11日)修订表之后, 发现179份记录数据不全, 七份修订记录的总记录找不到了。第一次结帐所涉期间的35份记录已经订正, 但第二次结帐期间(1987年4月20日)仅订正一份记录, 还有143份记录尚未订正。

115. 我们从143份未订正记录中的63份记录查到暂记帐目汇总表, 发现这63份记录中的支出总额为\$911,588.31。此外, 在第二次结帐时, 暂记帐户汇总表中结存\$24,583,687.32。

116. 此后我们对35份经订正的修订记录的分析表明, 说明14笔提支额的必要往来数据没有登记入帐。在这种情况下, 支出就不能与相应的提支额相符。

117. 我们建议立即对这些问题进行分析, 并立即采取适当的纠正措施。行政当局赞同应该迅速解决这些问题, 并审查现行的程序, 以确保立刻分析暂记帐户。

维持提支款总记录

118. 基本援助表确定了项目支出的最高限额, 分列为用品和现金援助的提支额。

建立经修订的基本援助表监测制度是为了改进对提支的管制，并监测其状况和结存数。该制度于1987年付诸实施时，规定方案司同财政管理司和供应司密切协商，对提支实行充分管制。

119. 然而，我们对提支总档案的修订程序进行审查后发现，虽然通常由方案司进行修订，但财政管理司仍保留修订机会。在财务上完成提支后，而且财政管理司因资金来源、捐款机构或全球援助项目鉴定发生变化而将现有提支款额划分数份之后，便允许该司进行修订。我们获知，为了使方案的支出总额与捐款机构相应的捐款额保持平衡，就必须将提支款分批登记。由于两个司均可以进行修订，我们提出了纠正由此造成的提支过多的责任问题以及确保项目和新提支款的组成部分得到基本援助表实际支持的问题。

120. 以制度方面来说，如果修订数据来自两个或两个以上的独立来源，维持提支总记录就变得复杂化。在这种情况下，必须预见到一个来源的修订数据对另一来源的数据库和/或资料要求的影响，以避免双方工作人员和电脑耗费大量时间订正以前的修订数据并重新处理新的修订数据。此外，使两个司均能修订数据妨碍了加强对提支进行管制的目标。

121. 我们建议，为了保持对提支实行充分有效的管制，提支总记录应仅由方案司进行修订。行政当局告诉我们，它将研究一项计划是否能够允许这两个司以两种不同的方式修订提支总记录，但仍可避免上述问题，此外，行政当局指出，它将审查自动调整系统的设计。

122. 最后，我们建议行政当局紧急审查分批登记提支款的目的。行政当局不应鼓励调整记录来平衡已完成项目的支出和承付款项。正式说采，对捐款机构提出的报告应反映其捐助项目财务实际执行情况的帐目。过去的数据和实际结算余额，可作为方案司规划、监测和评价活动以及确定可能的项目的资金需求额的有效资料。行政当局告诉我们，它将在对财务司长系统进行一般审查时，审查提支款分批记帐的做法。

哥本哈根的供应业务

供应品采购、运送和付款系统

供应品转运仓库

123. 我们分析了1986年12月31日的转运供应品帐目的56%的余额,并注意到以下情况:

(a) 年底余额中有\$608,369.78的总额是从年初结转过来的,其中有\$438,556.02是从1985年1月1日以来一直没有清算的余额;

(b) 在1986年的\$776,309.35调整额中,有\$464,887.12是前几年的矫正额,\$516,395.81是双重记录的调整额。

124. 我们建议彻底分析和审查转运存货帐目,以便从中抽出1986年12月31日截止实际上不在供应商和包装中心之间转运途中的货物。行政当局通知我们说,它将彻销二年以上的未清算项目,以保持帐目及时反映现况。我们重申我们的建议。

暂不分发的入库供应物品

125. 依照现有的接收和入库程序规定,那些需要由实验室化验或由于现场估价认为无法接受的物品(又称为暂不分发的物品)须隔离存放。目前的程序还规定,尽管这些物品目前暂不分发供包装业务使用,但须登记于系统内作为存货的一部分。

126. 截至1986年12月31日为止,暂未分发的货物价值为1,758,406.75,占包装中心年底报告存货的7.21%。我们建议,1986年财务报表说明中应列出这一数额。我们还建议,行政当局也同意,暂不分发的物品应分别登记。

接受超额物品

127. 在1986年10月8日尚未清算的1,095宗订货单中,有321宗显示了负差,其主要原因是包装中心接受了超额物品。在我们审查的20宗订货单中,

15宗超额物品的数量从4到1,309,000个单位不等。以美元计,超额物品金额从\$0.48至\$65,000。有一次订货18,000个单位,运交36,534个单位,比订货数额多出18,534个单位或103%。与有关人的面谈后发现,在接受超额物品方面没有成文政策。此外,我们还发现,付款制度不要求在开始付款程序前核对订货单与发票数量的吻合。这些接收和付款惯例对该组织的财政和仓库资源产生了不利影响。

128. 我们建议,行政当局也同意,为了加强采购、现金和仓库管理制度,应制订一项政策,规定关于超额物品的可接受的现金/数量限制,并应在付款前核对订货单与发票的数量。

对不可接受的交付物品的付款

129. 补充存货的付款不需提出质量管制报告作为辅助根据。尽管质量管制科的调查结果不良,但照旧付款的事发生过23次。根据抽样调查,1986年10月13日暂不发放的货物估价为\$655,874。

130. 我们建议,行政当局也同意,它将再审查现行作法,考虑是否可参照采取这样一种可行的办法,即:对于那些需要化验的物品,于收到质量管制报告后再开始付款的程序。

收回不可接受的交付物品的付款

131. 关于交付后发现不可接受的物品的付款,解决方法是:以可接受的物品替换,退款或从同一家供应商以后的送货扣款。未退款的事例有三起,所涉金额为\$201,658.20,尽管扣发有关物品已有六个月未分发。关于那些由其他儿童基金会办事处替包装中心付款而暂时扣发的供应品,我们和行政当局在核查付款时都遇到了极大的困难。在有些情况下,将不可接受的交付物品的付款登录作亏损而注销。

132. 根据我们的调查结果,我们提交了下列建议:

(a) 应立即着手索回 \$201,658.20，并考虑今后勿再与有关供应商进行交易；

(b) 应请各有关儿童基金会的办事处在发货前对货物作一次独立检查，尤其是当所涉金额相当大时更应如此，并将结果转告给付款部门；不过，这一初步检查绝不得作为包装中心货物运到时不再进行例行检查的借口。

133. 行政当局通知我们说，\$201,658.20 款项是支付从某一国购买的货物，目前正在进行谈判中，以便供应商替换有关货物。由于行政当局说已有了所建议的初步检查，我们再建议颁发并传达一项指示，使这一做法正式化。

标准物品的直接发货

134. 关于供应商直接发运给外地办事处的标准供应品，处理手续与包装中心仓库接收、包装和发运的供应品手续相同。因此，包装中心认可由仓库发运的货物自动征收的 10.6% 的仓库管理费的收入，尽管由供应商直接发运的货物没有入库和包装。我们建议，行政当局也同意，应重新审查现行的关于管理费的适当性的指示。

存货估价和价格差异

差价会计

135. 存货成本会计手续是，按照平等成本和实际成本费之间的差额、存物转移、估价和价格变化、舍去零数和盘货差价调整供应品价值的。然而，到年底编制财务报表时，供应品帐目或已加上或已扣减这些价格的差额，因而使得帐目又变成未调整金额。这种供应品的估价方法不符合儿童基金会公布的会计政策，该政策规定包装中心的存货价值“按照平均成本和实际成本的累积差价调整”。

136. 我们建议，行政当局也同意，它应当审查关于供应品估价的政策，特别是差价的处理问题。我们还建议行政当局应确定平均成本和实际成本的累积差价，

如行政当局认为差价数目相当大，则应在1986年财务报表中进行必要的调整。

因舍去零数而造成的差价

137. 关于已包装货品因舍去零数所造成的差价的分类和记录方法，年度内未见一致的实行。1986年1月至9月，舍去零数被当成已包装好的存货帐目的标准成本的直接调整处理。从1986年10月起，一切种类的批货均按差价帐目舍去零数。这样前后不一致情形造成年底需调节更多的帐目。此外，包装中心对差价的批货分类法与儿童基金会的方法不同，因此不可能逐笔调节帐目。

138. 我们建议，行政当局也同意，它应审查已发现的项目分类和记录上的差别，并就一项比较适当的会计处理方法作出决定。

儿童基金会未记录的差价

139. 1986年1月和2月的数据转递问题影响了关于已包装好的批货舍去零数的差价帐目。在这方面，我们观察到有些项目记录了两次，有些项目则根本没有记录。儿童基金会的帐目，包括差价帐目或存货帐目，存有几项差价转递没有记录，所涉总金额为\$124,68688。1986年，在转递关于已包装好的批货和有关的帐目的数据方面利用了三种不同系统。尽管从1986年10月以来一直使用的转递系统克服了困难，但儿童基金会和包装中心的差价余额帐目到年底还是有\$284,017.65的出入。

包装材料的会计

140. 包装材料的会计手续规定，在收到折合纸箱时，应建立存货帐目。在发放材料用于生产时，即应将费用记入有关预算帐目中，存货帐目相应作出扣减。然而，有19次在收到折合纸箱时直接将费用记入预算帐目中，所涉总额为\$125,160.08。这一误差导致存货帐目少报和多报预算支出。我们建议，行政当局也同意，应进行必要的调整。

核对包装材料帐目的调节

141. 有关方面一直在努力调节包装中心和儿童基金会双方的包装材料存货余额。这一调节工作是根据各次订货单进行的；1986年调整总额达\$893,125.49。我们审查了这些调整项目，发现儿童基金会的总帐中有八条帐目无法在包装中心数据库中找到所根据的订货单，所涉金额为\$151,435.12。在总额为\$133,385.84的16次调整中，虽发现到所根据的订货单，但物品说明却不是关于折合纸箱或包装材料的。我们建议，行政当局也同意，应当对调整进行审查，并应建立一项适当的调整追查制度，以便简化对每一项调整的适当性的审查。

列为进入运费的供应品

142. 我们的核查发现，有五次供应品的付款记为运入运费。这些误差是发生在由儿童基金会其他办事处为包装中心支付的款项中，所涉总额达\$172,822。在这些案件中，付款数据都是先由外地办事处转递给儿童基金会总部，然后再送往包装中心。

143. 由于这些误差，对儿童基金会帐目的调节造成更多困难。我们建议，行政当局应调查所有的办事处是否已就仓库供应品付款的适当帐目问题收到充分的指示，如果还没有，那么行政当局应发出正式指示。行政当局通知我们说，包装中心与儿童基金会各外地办事处之间已有圆满的协调，误差(\$172,822)是偶然例外。

存货截止程序

144. 现行的已编制好的记录装运报告数据的程序，自动地将编入数据的日期当成装运日期，而不是装运报告上显示的日期。由于数据库提供的装运日期被用作年底决定仓库有没有发货的根据，在编入数据时的任何延误都可能对此产生不利影响。因此，实际已包装和发运的存货的截止程序不能以数据库提供的装运日期为根据。为了查验截止程序是否适当，我们从数据库中抽出了所有报告在1986

年12月31日已包装好并具有1987年装运日期的批货订单。我们能够有把握说的是，有\$1,766,455.14的包装好的批货在帐目中被列为已在1986年发运，尽管实际发运是在1987年。这些误差造成了1986年支出的多报，年底存货则少报。作为调整的根据，我们谨提供以下细目：

方案支出	\$1,147,499.28
垫款代办的采购	617,198.16
行政采购	1,757.70
总计	<u>\$1,766,455.14</u>

145. 我们核查年底应计帐目后发现，尽管有些供应品到1986年12月31日止尚未包装妥当，这些供应品（金额为\$385,289）还是认作方案支出入帐，这只是因为这些供应品附有1986年的指定到货日期。这种预先认可和多报1986年的方案支出导致少报或多报以下有关帐目：

存货（资产）	\$330,437
运费回收款（收入）	19,826
间接费回收款（收入）	35,026
总计	<u>\$385,289</u>

这些年底应计帐目是按照一项现行的会计指示的要求建立的。

146. 根据我们的调查结果，我们提出以下建议：

- (a) 应在1986年帐目中适当调整上文各段讨论的误差；
- (b) 应立即修订现行的会计指示；
- (c) 由于已编制好的确定装运日期的程序对帐目和截止程序精确性的影响，应当审查这一程序。

行政当局接受了这一建议。

包装和装配工作的收入

147. 在儿童基金会1986年财务报表附表2中，报列有\$6,368,256.65是收回包装和装配工作的收入款项。这笔金额内，有\$474,856.20是因差价四舍五入产生的收入，但这仅限于1986年1月至9月期间。因为在10月差价的分类和记录方法有了变化。此外，报列的收入不包括1986年包装儿童基金会各方案的批货的差价的四舍五入。

148. 我们建议应在1986年帐目和财务报表中确定少报的数目并作出适当的调整。行政当局通知我们说，将在1987年进行适当的更正。

出口包装的收费

149. 根据对于垫款代办采购中22宗已包装发货单的抽样审计，我们发现已包装好的发货单、装运报告、包装中心的数据库和儿童基金会总帐之间的出口包装收费各不相同。我们能够确定的一些原因如下：

(a) 已包装的发货单上的数据是人工矫正的，没有在数据库中作出相应调整；

(b) 从1986年10月14日起，垫款代办采购实行可变出口包装收费率，但是，只有到了1987年订正数据转递电脑程序才接收转递可变的收费率；因此，儿童基金会总帐的数字与包装中心的总帐数字有出入；

(c) 尽管纽约涂改的分录凭单对包装中心名称相同的帐目会有影响，但项目说明与所指出的差额没有关系。

150. 我们建议，行政当局也同意，应调查造成已发现的差额的理由，特别是应调查影响到财务报表的各项差额。在调查之后，应采取适当措施消除这些问题，并按按照帐目的要求进行调查。

数据转递

付款项目的编号

151. 除了美元数额和帐号以外，建立儿童基金会总部的付款数据记录所需的数据是用人工从包装中心的数据库抄录的。既然大多数供转递的数据均存在包装中心的数据库内，因此我们建议，而行政当局也同意，应优先重视当局以电脑程序替代现行程序的计划。数据检索和转换的电脑化，好处是缩短程序，尽量减少误差，避免外部服务费用，腾出目前用于编号的人力，并确保在转递的档案和数据库中都作出更正。

转递数据的核实

152. 由包装中心转递到儿童基金会的付款数据由后者核实。儿童基金会一发现误差，就将其转递回给包装中心，由包装中心核对编号表和原始凭单后更正误差。然后，将订正数据再转递回给儿童基金会。这种往返循环作业直到所有转递和再转递的数据都被儿童基金会接受才终止。

153. 我们建议，行政当局也同意，包装中心应在将数据转递给儿童基金会之前实行核实程序。核实程序应包括检查目前由儿童基金会发现的误差的标准。这一程序应确定输入数据的精确性和每一笔交易的单据类型的完整性，即使不能完全消除，也应尽量减少儿童基金会发现的无效记录。然而，我们建议，目前由儿童基金会实行的核实程序应继续保持，以此作为对包装中心的核实程序的优点和完整性的一次检查。

付款和预算管制系统

154. 在发展付款和预算管制系统时，行政当局和顾问一致选择主机微型备选程序作为这一系统的最后设计而不选择主机备选程序。根据所选择的程序，付款和盘存项目将从包装中心数据库的主机检索，然后，将这样得到档案向下输入微型机

内，从而建立儿童基金会需要的记录；然后由信使将载有这种记录档案的磁盘直接送交儿童基金会。

155. 实际实行的付款和预算管制系统仅处理在微型机范围内按照儿童基金会要求的记录改变形式的存货项目。然后，记录档案又输回主机，通过日内瓦转递给儿童基金会。付款项目是由人工编号程序处理的。

156. 同电子数据处理工作人员和用户讨论后，证实所选择的程序是不符合逻辑的。我们建议，行政当局也同意，它将加强主机的检索程序，因为可在主机直接建立儿童基金会的记录档案。行政当局还通知我们说，这项工作将是高度优先项目。

外地办事处业务

157. 虽然在审计儿童基金会1986年决算的过程中我们访问了两个外地办事处，但是我们未能及时完成其中的一份管理信件，从而未能在本报告中纳入所提出的主要意见。因此，报告的这一部分只包括对一个外地办事处进行审计的结果。

扩大免疫方案之下的疫苗 分配、利用和冷藏链系统

储存中的疫苗

158. 我们对政府提交儿童基金会的关于疫苗分配和利用的年度报告（1982年至1985年）进行的分析显示，虽然分配的数量增加了，但是疫苗利用的百分比却呈现出下降的现象。因此，与此相关的储存中的疫苗的百分比上升了。在同执行机构官员举行的一次会议上，我们获悉，报告中提到的分配疫苗的数量和利用疫苗的数量之间的差额为转入下一年的疫苗数和由于技术和效能方面的原因而销毁的疫苗数之和。虽然给儿童基金会的报告没有提供这种细目，但是官员们告诉我们，他们的资料系统可提供有关现有疫苗数量的数据。

159. 我们建议并且行政当局也同意，当政府提出供应疫苗的请求或提出关于疫苗分配和利用情况的报告时，应当要求该政府提供储存疫苗的数据。这一资料对于准备有关的供应品提单是一种有用的投入。

允许损耗

160. 虽然报告提到的疫苗差额具有上文提到的合成性质，我们还是询问政府官员，为何1984年和1985年报告的差额是麻疹疫苗标准损耗因素的两倍还多。我们被告知，20份剂量的管装造成较高的实际损耗率，并且据他们研究，10份剂量的管装比较经济。我们建议并且行政当局同意，在政府、世界卫生组织和儿童基金会扩大免疫方案进行下一次联合审查的时候，应当重新考虑20份剂量管装的允许损耗和使用。

农村供水和卫生援助

161. 我们对加拿大国际开发署和加拿大儿童基金会委员会为农村供水和卫生提供的援助进行的审查表明，实际产出目标的完成非常令人满意。计划设想在三年内完成300口装备手泵的井。在我们审计的时候，即该项目的第二年，据报道210口井已经完成并且其余的90口井也正在开钻。

162. 然而在财政方面，我们注意到，实际开支只有\$6,800，而尚未发货的采购钻井机器和运输设备的供应品提单总额为\$209,740。经进一步调查之后，我们获悉，政府同意利用自己的设备并将就要到货的设备作为代偿物。

163. 在没有所要求的钻探设备的情况下达成的非同寻常的实际目标完成率，有力地显示该政府并不迫切需要获得援助。此外，我们对年度审查文件和1985年年度报告的检查表明，村民们比较喜欢从传统水源获得的饮水，而不怎么喜欢手泵抽的水。这些迹象本来应当促使重考虑计划中的钻井设备开支，并有可能促使资源的重新安排。

164. 我们建议并且行政当局同意，应当在确定实际需要和政府自己承担这些活动的能力的情况下，彻底评价由加拿大国际开发署和加拿大儿童基金会委员会提供资金的项目。行政当局还同意，当知道重点已从手泵井转移到水罐的时候，本应重新审查这一项目。

预付政府的现款

165. 目前的现金预支清算表格包括一项声明，即个别收据和其他支持单据可供儿童基金会视察或审计之用。这种核实可在外地视察时进行。我们对八个实地视察报告的审查，发现情况有如上述。我们获得一名高级方案官员通知说，从未作过检查。我们建议并且行政当局同意，在外地视察期间应当核查现金赠款的使用情况。

方案的监测和汇报制度

外地视察

166. 我们对1985年1月至1986年10月进行的外地视察的报告的审查表明，计划在1985年和1986年视察的67个区当中实际上只视察了14个区(21%)。这14个区只占153个目标区域的9%。此外，在1986年1月至10月进行的19次外地视察中，只有七次是为项目监测目的进行的。这方面成绩不佳有各种理由，最普遍的是参加讲习班和讨论会。

167. 我们建议，应当比较系统地安排外地视察，以便至少大体上达到目标。行政当局指出，在考虑到总工作量、及时性和有用性的前提下努力增加监测工作。

外地视察的反馈

168. 儿童基金会并不正式将外地视察的结果通报有关政府。在视察结果触及需要政府采取行动的事项的时候，这种正式通报就特别重要。虽然我们赞成方案

办事处的意见，即非正式通报能够非常有用，但是正式通报也有其作用。行政当局同意，非正式渠道应当获得正式渠道的补充，这样在外地视察中注意到的问题可以立即得到处理。

政府的统计报告

169. 政府在区、省、区域和中央各级进行的关于数据积累和报告的采访和核查程序显示在做法上存在着影响衡量标准化的差别。例如，一份关于供水和卫生项目的区域报告，在提出有关省份的总体业绩的时候，采用的标准高于政府和儿童基金会商定的最低标准。但是我们所视察的省的报告中却使用了最低标准。

170. 我们建议并且行政当局同意，应当同政府讨论在报告产出时使用不同基数的问题，以便确保采纳一种共同标准，从而使报告更有意义和具有可比性。

贺卡业务

1986年4月30日终了年度的财务报表

开支的重新分类

171. 我们对1986年4月30日终了业务年度财务报表编写工作的审查显示，这一年某些开支的报告不同于往年。在收入报表中采用多步骤格式而不是单步骤格式的时候，费用分类的变动就更加明显，如贺卡业务收入报表的情况那样。

172. 这些变动主要是将业务费用重新分类，列入收入报表的另一款的费用栏内。例如，业务科的\$1,449,256业务开支被重新分类，列为已交货物的费用(\$824,892)及运输、关税和赋税的费用(\$624,364)。同样，销售科的\$2,611,825业务开支被重新划入收入报表其他款内的其他支出帐目中。

173. 另一类型的重新分类是将调动收入报表不同款的各个组成部分。例如，往年关税和赋税是同佣金一起直接从毛收入中扣除，得出的是销售净额。在上一

个业务年度的收入报表中，关税和赋税的数额加上外运运费，然后将这笔总额加到已交货物的费用之中。

174. 作出这些改动的目的也许是为了提高收入报表的资料价值，这是应当作的。然而，由于这种重新分类构成了已交货物、净销售额和业务开支的费用组成部分的重大变动，因此应当充分通知财务报表的读者。在这方面，如贺卡业务财务报告（见下文第二部分第一节第9段）中所提，为比较的目的提交的1984业务年度收入报表被重新阐述，以便符合1985业务年度的表述方式。然而这种公布并不够。我们建议并且行政当局同意，今后应当充分公布影响前后一致的变动情况。

财务报表的说明

175. 在财务报表的说明中，已交货物费用帐目被描述为是包括该年度生产所交货物的费用。存货帐目被描述为包括已经为下一年度生产的成品。这两个帐目的描述意味着，为每一业务年度生产的全部货物都在当年交货，因为这两种叙述都排除了在今年生产但没有在今年交货的货物的生产费用。但是我们对这些帐目的审查显示，与未交货的货物有关的支出在同一业务年度终了时被记录为开支，因此构成作为已交货物开支的帐款的一部分。我们建议并且行政当局同意，关于已交货物开支的说明应作相应的修订。

176. 此外，重要的会计政策的摘要包括一项说明，即“贺卡业务政策是从当时的业务年度注销未售出并且不转入下一业务年度的全部成品。”这项说明同上段引述的存货帐目的说明相矛盾。行政当局同意作适当更正。

会计程序

177. 我们的审查显示，日内瓦和纽约办事处采纳的记述同一组项目的三种会计程序彼此不同，现叙述如下。

(a) 两个办事处在存货和现金模式方面没有采用同样的整套程序。因此承销

人存货帐目和有关帐目不一致。

(b) 纽约办事处通过当年的赢利和佣金帐目在当年对前一年的赢利和佣金估计数进行调整。然而日内瓦办事处却使用杂项收入帐目。

(c) 这两个办事处在记述部门间的帐目，特别是在使用的兑换率方面，遵循着不同的程序。

178. 行政当局同意，应当对这些有分歧的领域进行调查，以便采取适当的修订措施，确保两个办事处在同一项目或帐目上采取统一的会计程序。

公布上年的存货

179. 截至1986年4月30日止，日内瓦办事处上年存货帐目的结余总额为\$11,215,288。根据贺卡业务的会计政策，在赢利和损耗备抵帐目中提供了同等款额，其净资产估价为零。因此，贺卡业务的结帐表在财务报表及其附带的说明都没有显示存在这些结余款项。

180. 虽然我们曾经表示并继续表示对这种极端保守的会计估价政策持强烈保留意见，我们此刻的关注是结帐表中未能适当地显示存货和估价帐目的结余款额。由于采取了这种关于财务报表格式的估价政策和做法，这些有可能在下一业务年度构成大笔销售赢利的资产根本就没有记载。除了估价问题之外，我们建议并且行政当局同意，今后应进行必要的公布。

年终应计项目

181. 我们对1986年4月30日应计开支的审查强烈显示，某些帐款并不代表实际开支或对外部各方的负债。这些应计项目没有发票、购货订单、收货报告、合约或类似文件证明存在着这些开支和负债。只提出一份记载说明，开列将于年终列出的应计项目清单。这些应计项目的款额为\$275,000。

182. 我们建议，年终应计项目只应当记入已经发生但尚未支付的开支，并且这些债务应当有适当的证明。关于具体的调查结果，我们建议作适当调整，以便改正多报的情况。行政当局后来通知我们说已经作了调整。

存货

存货负结余

183. 在日内瓦办事处截至1986年12月31日，总额为\$ 114,194的存货负结余对折旧差额帐户结清。虽然这一程序达到了消除非正常结余的目的，但是可能对已交货物开支帐户具有不利的影响。我们通报行政当局说，如果对这些结余进行分析的话，本来是比较可取的，因为这样做本来可以确定这些结余的原因。这项分项的结果本可以提供有用的投入，以便改善存货管理并确定应当采取的调整。

入帐方面的拖延

184. 观察到在关于投入的文件输入存货管理系统方面存在着5到75个工作日的拖延。这些拖延造成存货状况报告中的不准确和非正常结余，并造成在结帐日少报库存和负债帐款。我们建议并且行政当局同意，应当制订正式的指导方针确保存货交易的及时入帐。

生产中心

年终存货结余

185. 设在加拿大、巴西和新加坡的每一生产中心都备有有关原料，正在进行的工作和成品的单独存货帐目。根据这种安排，1986年12月31日的存货帐目结余包括从纽约发出的货物的标准费用和生产中心在当地获得的材料和服务的实际费用。此外，这些结余并不代表历年终了时现有的实际结余，因为从生产中心发往承销人货物没有从生产中心的成品存货帐目中扣除。相反，运交的货

物在入帐时反而从纽约存货帐目中扣除，这解释了为何年终纽约帐目出现\$651,440非正常结余。我们获悉，只有在4月30日业务年度终了时才能确定生产中心的实际存货结余和购买价格差额。因为那时可收到生产中心的存货报告。

一个生产中心的报告

186. 我们审查了一个生产中心提供的生产和发货年度报告。纽约办事处在记录存货收据和处理发给承销人的货物时使用这个报告。将纽约办事处接受的存货收据细目同该报告作一番比较，显示出不能满意地加以解释的差数。因此我们建议并且行政当局同意，行政当局将调查这一问题。

187. 虽然没有为生产中心设立正式的财务记录和报告制度，但是我们注意到，行政当局组织了一个工作组制订并执行一项全面的生产中心管理资料系统。我们完全支持这项努力，因为这不仅将纠正已经提出的某些问题，还能够以集中的方式提供比较可靠而及时的资料。

发往生产中心的货物

188. 发往生产中心的货物是通过客户订货处理系统处理的，该同一系列还处理发给承销人货物。因此，这些发货被作为已出售货物的开支的一部分，而这些发货仅仅是从贺卡业务的一个地点移往另一个地点。每当月终，工作人员以手工方式对已销货物成本帐目作必要的改动，提出生产中心的存货帐目。

189. 如果单独处理这些运货，那就不必要进行订正清单和发票的工作和每月的手工订正程序，并且销出货物的总开支和其他客户订货处理报告将只反映与承销人有关的交易。我们获悉，在存货管理系统方面可创立新的文件型式，以便单独处理给生产中心的发货。我们建议并且行政当局同意，行政当局应当对存货管理系统作一些更动。

从日内瓦进口

有关进口的帐目

190. 记录来自日内瓦的进口货物的现有程序要求认列价格差额，以便反映出两个办事处标准成本之间的差异。从1986年5月1日至1986年12月31日，进口货物的价格差额没有记载。此外我们还注意到，虽然纽约办事处1986年12月31日帐目显示应当为进口货物向日内瓦办事处支付\$ 19,919，但是在日内瓦办事处的帐簿上却没有相应的应收帐款。

191. 我们重申了去年的建议，即应当及时认列这种差额，尤其是在结帐之日。行政当局通报我们，将制订适当的程序避免再发生这样的问题，包括以下关于核对的段落提到的问题。

调节帐目

192. 将纽约办事处从日内瓦办事处输入的进口同后者帐簿上的相互往来帐户核对调节是必要的，以便确保认列所有交运货物、应付款项和差额。调节工作中的部分困难在于两个办事处使用不同的项目编码。为了便利调节工作和经常性地记载差额，我们建议纽约办事处从日内瓦办事处获取文件，其中包括后者产品的项目编码清单。

会计程序

193. 我们对1986年5月1日至12月31日期间从日内瓦进口货物的审查显示，有些进口货物缺乏必要的会计文件。因此，这些进口货物没有列入存货管理和总分类帐簿系统，存货帐目和应付帐目数值偏低。

194. 我们有关客户订货处理系统的文件显示，对于从日内瓦直接发往纽约承销人的进口货物不存在入帐的标准程序。虽然可以在从日内瓦收到的发货订单的基础上提出会计文件，但我们的抽样调查显示并没有提出这样的文件。结果，这些交运的货物没有记入存货管理和客户订货处理系统，承销人的存货和有关估价帐目

数值偏低。我们建议并且行政当局同意，行政当局应当建立标准程序，确保与从日内瓦的进口有关的所有交易有完整的记录。

固定资产

195. 贺卡业务当前的会计政策是，只有当采购固定资产的成本至少是\$ 100,000的时候，才将这笔成本资本化。在这项政策的基础上，贺卡业务报表二和儿童基金会1986年附表10中显示的固定资产总成本包括了1982年、1983年和1984年的采购。虽然1985和1986年采购设备的数额分别为\$164,936和\$122,539，但都记作支出，因为没有一笔采购达到最低的成本标准。1985年和1986年的主要支出用于电脑设备，开支分别为\$45,254和\$34,755。此外，1986年塞考克斯仓库采购的设备支出是\$41,013。

196. 儿童基金会关于电脑设备的会计指示明确规定，如果电脑设备的发票价格在\$500以上的话，就应将该设备记为资本项目。但是该项会计指示明确排除贺卡业务购置的电脑设备。

197. 鉴于贺卡业务的商业性质，我们建议，行政当局应当重新考虑关于资本化的现行政策，因为这项最低成本要求似乎过高。因为一个商业企业的主要会计目标是使收入和支出相抵，所以一项比较现实的政策是能够更好地达到这项目标。此外，可以通过维持一个补助分类帐薄的方法加强对固定资产的控制。行政当局通报我们说，将根据所提建议进行审查。

应收款项和亏损的注销

198. 行政当局通报我们，在同儿童基金会办事处，并在适当的情况下同捐款者协商之后，1986年注销了总数为\$3,417,272,05的政府和非政府的应收款项，其中\$836,816,23从一般资源中注销，\$2,500,653,83从补充资金中注销。此外我们还获悉，在这一年中，还注销了包装中心价值总共为\$167,073,38的过时用品。1986年4月30日终了年度的贺卡业务收入冲销了前

几年的应收款项共\$ 1, 207, 663, 73。

欺骗案件

199. 审计委员会获悉, 在1986年期间, 儿童基金会中不存在已知的欺骗或推定为欺骗的案件。

关于1985年报告所述事项的评论

200. 我们对审计委员会1985年报告¹所述事项进行的复查表明, 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、会计控制和电子数据处理控制这些领域提出了建议。

志 谢

201. 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)

法国审计处资深主席

安德烈·尚德纳戈尔 (签名)

菲律宾审计委员会主席

欧费米奥·多明戈 (签名)

¹ 《大会正式记录, 第四十一届会议, 补编第5B号》(A/41/2/Add.2 和 Corr.1), 第一编, 第二节。

三 . 审计意见

我们审核了后附的联合国儿童基金会 1986 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。除下一段中谈到的情况外，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。

在对各项目进行有限的抽样审查的基础上，我们发现在收入、支出、应收款项、存货和债务各帐目方面存在着实质性错误，在审计报告的第 24 至第 26、第 38、第 39、第 42、第 60 至第 62、第 123、第 139 至第 141、第 144、第 145、第 147 和第 181 段中对此作出了解释。此外，还发现在会计程序的运用方面存在不一致之处（第 28、第 137 和第 139 段），某些帐目和补助证据无法方便地加以审计（第 28(a) 和第 42 至第 44 段）。这些情况要求扩大审计程序并采取其他审计程序，但是由于时间和财政上的限制，我们无法做到。

由于上段所提到的在审计范围上的限制，我们的工作不足以使我们能够表示，并且我们不表示，对以上所提到的财务报表的意见。

加纳审计长

纳尔逊（签名）

法国审计处资深主席

安德烈·尚德纳戈尔（签名）

菲律宾审计委员会主席

欧费米奥·多明戈（签名）

四. 1986年12月31日终了年度财务报表

表 一
1986年12月31日终了年度收支对照表
(以美元计)

1985		1986
收入		
一般资源		
190 569 198.37	各国政府捐款 (附表1)	227 308 431.85
19 241 110.56	非政府方面捐款 (附表1)	25 727 592.44
10 058 264.08	贺卡和有关业务	22 450 334.17
<u>27 706 045.75</u>	其他收入 (附表2)	<u>20 153 024.85</u>
247 574 618.76	一般资源共计	295 639 383.31
补充资金		
85 338 852.80	来自各国政府 (附表1)	120 757 750.87
37 343 386.75	来自非政府方面 (附表1)	40 630 456.09
<u>3 703 621.08</u>	来自联合国系统 (附表1)	<u>2 451 771.36</u>
126 385 860.63	补充资金共计	163 839 978.32
373 960 479.39	收入共计	459 479 361.63
<u>827 605.43</u>	由于汇率变动而引起的资产和 负债价值变化净额	<u>3 752 969.41</u>
374 788 084.82	收入净额	463 232 331.04
支出		
用于方案合作, 款项出自:		
161 025 516.16	一般资源	179 475 666.57
112 277 637.92	联合国系统以外的补充经费 (表4)	141 523 755.06
5 273 546.97	联合国系统 (表4)	4 982 497.08
<u>66 354 745.05</u>	方案支助事务 (表6)	<u>66 331 591.85</u>
344 931 446.10	方案合作共计	392 313 510.56
<u>44 878 875.48</u>	行政事务 (表6)	<u>44 574 164.69</u>
389 810 321.58	支出共计 (表5)	436 887 675.25
<u>(15 022 236.76)</u>	收入超过(不足)支出的溢额(差额)	<u>26 344 655.79</u>

表三至表六和说明 1 至 2 1 为本表的组成部分, 应一并审阅。

财务主任

卡林·洛蒙格 (签名)

执行主任

詹姆士·格兰特 (签名)

表 二
1986年12月31日资产、负债及财务状况对照表
(以美元计)

1985	1986
资产	
110 730 537.70	(附表3) 125 580 746.73
135 346 629.12	(附表4) 160 074 955.23
40 434 483.84	(附表7) 34 724 641.83
25 966 715.19	(附表5) 42 182 548.34
39 353 732.50	(附表6) 43 324 281.86
<u>3 160 390.33</u>	<u>4 655 684.96</u>
<u>354 992 488.68</u>	<u>410 542 856.95</u>
负债	
41 711 428.76	(附表7) 39 847 987.23
10 765 874.27	17 419 964.60
30 815 689.39	(附表8) 41 919 938.70
24 862 356.27	525 035.57
22 705.28	37 670 842.35
<u>200 000.00</u>	<u>200 000.00</u>
<u>108 378 053.97</u>	<u>137 583 768.45</u>
246 614 434.71	272 959 090.50
<u>246 614 434.71</u>	<u>272 959 090.50</u>

表三至表六和说明 1-21 为本表的组成部分，应一并审阅，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 64,300 万美元。

财务主任
卡林·洛蒙格 (签名)

执行主任
詹姆士·格兰特 (签名)

表 三
1986年12月31日终了年度财务状况变动表
(以美元计)

1985		1986
	经费来源	
374 788 084.82	当年收入总额 (表1)	463 232 331.04
1 396 067.10	信托基金增加数	12 785 780.80
	周转金—特别事件的增加数	525 035.57
	应收捐款的减少数： 以后各年	5 709 842.01
22 595 521.56	预收的以后各年认捐款项增加数	
16 355.13	交存政府机构和供应商的款项的减少数	
4 496 993.75	预收的贺卡和有关业务收入的增加数	6 654 090.33
<u>20 899.84</u>	应付帐款和其他未清偿债务的增加数	<u>11 104 240.31</u>
<u>403 313 922.20</u>	提供的经费总额	<u>500 011 320.06</u>
	经费的运用	
389 810 321.58	当年支出总额 (表1)	436 887 675.25
16 201 612.32	应收捐款的增加数： 本年度和以往各年	24 728 326.11
22 778 101.87	以后各年预收的以后各年认捐款项减少数	
	预收的贺卡和有关业务收入的减少数	1 863 441.53
2 803 576.22	盘存增加数	3 970 549.36
465 726.22	应收帐款、预付款和保证金的增加数	16 215 833.15
<u>100 806.46</u>	资本资产增加数	<u>1 495 294.63</u>
<u>432 160 144.67</u>	用去经费总额	<u>485 161 120.03</u>
<u>(28 846 222.47)</u>	现金和投资增加数(减少数)	<u>14 850 200.03</u>

表 四
1986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1986年1月1日止未动用的承付款项结余	889 643 930.48	225 361 949.65	10 079 093.97	1 125 084 974.10
执行局会议核定款项 ^a				
新承付款项	84 619 837.00			84 619 837.00
节余和亏损	(102 677.11)			(102 677.11)
在执行局休会期间作出的承付款项		161 460 908.12	1 450 504.36	1 62 911 412.48
承付款项调整数:				
1986-1987年预算 的重新说明 ^b	(20 006 800.00)			(20 006 800.00)
其他	(0.84)			(0.84)
支出	954 154 289.53	386 822 857.77	11 529 598.33	1 352 506 745.63
截至1986年12月31日 止未动用的承付款项结余	<u>290 381 423.11</u>	<u>141 523 755.06</u>	<u>4 982 497.08</u>	<u>436 887 675.25</u>
资产超过负债的溢额	663 772 866.42	245 299 102.71	6 547 101.25	915 619 070.38
应由未来收入支付的款项	<u>59 650 554.85</u>	<u>208 457 536.40</u>	<u>4 850 999.25</u>	<u>272 959 090.50</u>
溢额	604 122 311.57	36 841 566.31	1 696 102.00	642 659 979.88

a/ E/ICEF/1986/P/L.1.

b/ E/ICEF/1986/12.

表五
方案合作

1986年12月31日终了年度由联合国系统一般资源、补充资金和
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	1986年12月31日为止		1986年1月1日为止		
	未动用承付款项结存	款项结存	未动用承付款项结存	款项结存	
非洲 (不包括北非)					
安哥拉	3 983 932.52	7 269 641.29	11 253 573.81	3 311 123.10	7 942 450.71
贝宁	3 205 371.21	2 669 600.00	5 874 971.21	706 234.06	5 168 737.15
博茨瓦纳	977 963.16	375 922.19	1 353 885.35	573 592.77	780 292.58
布尔斯纳法索	5 406 314.01	1 966 007.52	7 372 321.53	2 921 655.15	4 450 666.38
布隆迪	1 941 582.75	1 718 791.39	3 660 374.14	2 649 961.91	1 010 412.23
喀麦隆	4 242 513.68	656 453.00	4 898 966.68	977 705.41	3 921 261.27
佛得角	606 731.16	3 150 812.48	3 757 543.64	425 516.19	3 332 027.45
中非共和国	3 572 648.66	(280.00)	3 572 368.66	1 163 488.20	2 408 880.46
乍得	9 248 888.42	1 326 585.00	10 575 473.42	3 024 898.67	7 550 574.75
科摩罗	404 389.03	630 000.00	404 389.03	291 990.82	112 398.21
刚果	116 034.96		746 034.96	310 784.60	435 250.36
象牙海岸	2 986 038.43		2 986 038.43	728 853.15	2 257 185.28
赤道几内亚	119 951.02		119 951.02	70 210.71	49 740.31
埃塞俄比亚	26 800 718.10	8 800 474.16	35 601 192.26	15 130 123.58	20 471 068.68
冈比亚	513 295.40	268 348.86	781 644.26	355 021.48	416 622.78
加纳	9 551 054.00	177 227.77	9 728 281.77	2 051 162.69	7 677 119.08
几内亚	1 400 292.33	202 000.00	1 602 292.33	992 500.61	609 791.72
几内亚比绍	1 972 384.50	55 000.00	2 027 384.50	487 964.45	1 539 420.05
肯尼亚	9 085 337.69	130 496.45	9 215 834.14	1 874 232.24	7 341 601.90
莱索托	996 341.07	369 423.33	1 365 764.40	898 163.10	467 601.30
利比里亚	(93 687.53)	2 529 000.00	2 435 312.47	390 251.43	2 045 061.04
马达加斯加	5 387 437.77	1 372 534.68	6 759 972.45	1 297 820.24	5 462 152.21
马拉维	4 915 784.33	283 000.00	5 198 784.33	1 372 681.44	3 826 102.89
马里	8 825 005.31	3 098 876.90	11 923 882.21	4 469 037.64	7 454 844.57
毛里塔尼亚	2 464 761.12	1 046 756.43	3 511 517.55	972 703.82	2 538 813.73
毛里求斯	211 411.93	782 000.00	993 411.93	122 376.23	871 035.70
莫桑比克	18 964 736.60	3 842 626.89	22 807 363.49	6 640 046.31	16 167 317.18
奈美比亚	9 538 586.51	1 275 990.88	10 814 577.39	3 325 305.45	7 489 271.94
尼日尔	(1 224 530.92)	35 012 438.12	33 787 907.20	7 137 025.17	26 650 882.03
尼日利亚	629 270.26	1 799 526.45	2 428 796.71	1 321 698.31	1 107 098.40
卢旺达	17 798.41	548 178.06	565 976.47	165 810.08	400 166.39
圣多美和普林西比	2 469 236.93	6 947 425.87	9 416 662.80	2 048 214.05	7 368 448.75
塞内加尔	51 063.69	306 150.00	51 063.69	17 477.72	33 585.97
塞拉利昂	4 899 842.22		5 205 992.22	839 452.16	4 366 540.06

表五 (续)

地区和国家援助	1986年1月1日为止		1986年12月31日为止	
	未动用承付	款项结存	未动用承付	款项结存
	新借付款项	共 计	支 出	
非洲 (不包括北非) (续)				
索马里	5 602 846.52	6 740 483.66	2 855 628.19	3 884 855.47
斯威士兰	504 184.76	504 184.76	176 241.31	327 943.45
多哥	3 570 842.16	3 570 842.16	565 459.52	3 005 382.64
乌干达	17 454 340.82	20 358 525.16	6 234 336.97	14 124 188.19
坦桑尼亚联合共和国	27 124 605.15	49 134 736.86	13 448 019.82	35 686 717.04
扎伊尔	5 825 847.07	5 825 847.07	3 272 100.68	2 553 746.39
赞比亚	863 003.45	1 599 876.45	593 771.10	1 006 105.35
津巴布韦	6 238 621.04	6 895 435.67	2 312 346.63	4 583 089.04
区域性	2 950 593.86	3 930 714.96	808 602.59	3 142 112.37
本区域共计	214 323 383.56	331 380 153.20	99 341 589.75	232 038 563.45
东亚和巴基斯堪				
孟加拉国	56 002 330.80	66 005 626.93	14 621 848.54	51 383 778.39
缅甸	22 674 396.15	23 844 084.55	8 068 829.58	15 775 254.97
中国	54 214 700.65	60 275 561.19	16 731 886.09	43 543 675.10
朝鲜民主主义人民共和国		1 050 000.00	207 826.01	842 173.99
印度尼西亚	46 027 990.64	49 308 744.74	9 248 407.94	40 060 336.80
柬埔寨	6 095 924.05	3 885 743.62	5 805 907.15	4 175 760.52
柬埔寨救济	268 113.25	(256 834.02)	11 279.23	
老挝人民共和国	3 315 502.15	27 000.00	1 329 181.92	2 013 320.23
马来西亚	422 298.58	422 298.58	177 952.90	244 345.68
巴基斯坦	50 014 819.87	58 151 354.64	5 937 145.15	52 214 209.49
巴布亚新几内亚	480 095.50	480 095.50	89 095.85	390 999.65
菲律宾	7 700 143.99	9 813 783.80	4 422 276.68	5 391 507.12
大韩民国	824 917.09	824 917.09	449 210.96	375 706.13
泰国	15 086 121.77	15 288 001.47	4 237 334.23	11 050 667.24
越南	22 557 413.72	23 512 976.63	8 038 198.29	15 474 778.34
太平洋岛屿国家	610 504.51	2 031 290.48	537 521.09	1 493 769.39
区域性	144 795.91	144 795.91	78 484.30	66 311.61
本区域共计	286 440 068.63	324 488 980.56	79 992 385.91	244 496 594.65
中亚				
阿富汗	3 813 872.29	3 813 872.29	1 416 664.67	2 397 207.62
不丹	7 335 253.06	9 655 232.47	497 601.96	9 157 630.51
印度	168 575 712.68	186 169 310.12	46 344 279.87	139 825 030.25
马尔代夫	1 129 956.65	1 287 823.64	499 480.44	788 343.20
蒙古	28 188.84	250 188.84	16 712.17	233 476.67
尼泊尔	11 256 013.24	13 232 764.07	4 287 891.64	8 944 872.43
斯里兰卡	13 185 943.00	14 490 125.12	4 009 931.37	10 480 193.75
本区域共计	205 324 939.76	228 899 316.55	57 072 562.12	171 826 754.43

表五 (续)

地区和国家别	1986年11月1日截止		1986年12月31日截止	
	未动用承付 款项结存	新存付减额	共 计	支 出
中东和北非				
阿尔及利亚	372 157.50	1 337 000.00	1 709 157.50	358 513.73
巴林	134 643.92		134 643.92	18 870.40
民主也门	4 192 555.92	481 974.64	4 674 530.56	1 243 820.63
吉布提	468 153.62	171 997.00	640 150.62	218 795.11
埃及	16 626 265.72	1 087 547.10	17 713 812.82	4 798 063.58
伊朗伊斯兰共和国	16 922.55		16 922.55	(11 224.32)
约旦	98 552.38	920 000.00	1 018 552.38	142 660.08
黎巴嫩	14 045 668.37	30 272.53	14 075 940.90	5 806 811.09
新巴拿马	1 311 950.34	70 414.06	1 382 364.40	1 382 364.40
摩洛哥	3 407 496.75		3 407 496.75	1 582 704.24
阿曼	919 677.94		919 677.94	368 055.00
沙特阿拉伯		32 208.70	32 208.70	32 208.70
苏丹	12 504 044.43	12 907 055.86	25 411 100.29	12 904 062.61
阿拉伯叙利亚共和国	413 893.36	1 800 000.00	2 213 893.36	498 611.56
突尼斯	1 518 069.91		1 518 069.91	880 231.58
土耳其	334 560.63	729 000.00	1 063 560.63	353 647.08
也门	4 954 667.88	202 983.03	5 157 650.91	1 492 510.79
巴勒斯坦自治机构	2 766 704.04	129 776.82	2 896 480.86	1 015 739.23
区域性	34 038.57	277 891.00	311 929.57	34 117.88
本区域共计	64 120 023.83	20 178 120.74	84 298 144.57	31 705 990.27
欧洲				
希腊		10 000.00	10 000.00	10 000.00
本区域共计		10 000.00	10 000.00	10 000.00
美洲				
安提瓜和巴布达	18 234.03	(18 234.03)		
阿根廷	1 683 166.56	1 438 779.77	3 121 946.33	795 839.72
巴巴多斯	792.94	(792.94)		
伯利兹	437 511.52	153 268.84	590 780.36	265 095.63
波多黎各	2 820 181.39	1 980 617.78	4 800 799.17	1 925 202.13
巴西	1 987 233.80	493 920.29	2 481 154.09	1 426 528.15
智利	148 775.85	193 562.18	342 338.03	126 891.99
哥伦比亚	5 661 776.83	674 796.37	6 336 573.20	2 642 324.30
哥斯达黎加	333 153.11	84 692.03	417 845.14	159 237.67
古巴	133 422.08		133 422.08	85 249.56
本区域共计	18 234.03	18 234.03	3 121 946.33	2 326 106.61
欧洲	1 683 166.56		1 683 166.56	325 684.73
美洲	18 234.03		18 234.03	2 875 597.04
本区域共计	1 701 400.59		1 701 400.59	3 201 281.77

表五 (续)

地区和国家援助	1986年1月1日为止		1986年12月31日为止	
	未动用承付 救援储备	新借付款项	共 计	支 出
美洲 (续)				
多米尼加	45 011.13	(25 860.81)	19 150.32	11 086.39
多米尼加共和国	952 409.70		952 409.70	385 102.92
厄瓜多尔	20 996.98	1 879 000.00	1 899 996.98	409 374.94
萨尔瓦多	894 360.53	263 872.86	1 158 233.39	490 022.88
格林纳达	7 100.81	(2 027.73)	5 073.08	5 073.08
危地马拉	1 685 835.43		1 685 835.43	588 614.09
圭亚那	156 528.52	230 000.00	386 528.52	343 311.08
海地	3 073 810.52	851 531.95	3 925 342.47	1 736 250.47
洪都拉斯	955 398.32	73 913.04	1 029 311.36	305 542.01
哥斯达黎加	509 685.43	253 284.06	762 969.49	233 195.99
墨西哥	2 488 074.89	3 208 772.28	5 696 847.17	2 855 151.87
尼加拉瓜	1 713 310.30	2 287 416.67	4 000 726.97	1 212 876.53
巴拿马	119 207.50		119 207.50	40 243.05
巴拉圭	3 020 614.52		3 020 614.52	289 796.66
秘鲁	2 003 778.76	1 474 263.77	3 478 042.53	1 831 064.43
圣基茨和尼维斯	4 164.45	(55.45)	4 109.00	
圣卢西亚	39 060.40	(2 526.26)	36 534.14	18 395.76
圣文森特和格林纳丁斯群岛	2 879.98	(2 131.44)	748.54	748.54
苏里南	7 245.18	(7 245.18)		
区域性的	4 197 915.50	6 639 486.44	10 837 401.94	3 720 247.56
本区域共计	33 121 636.96	27 122 304.49	55 243 941.45	21 897 394.32
所有区域共计	803 330 052.74	220 990 483.59	1 024 320 536.33	290 019 922.37
一般援助				
食品和管理调查	101 828.72	(101 828.72)		
国际儿童中心	(8 045.62)	8 045.62		
区域妇女项目	246 563.24	(146 563.24)		
项目编制和培训	22 054 753.37	25 000.00	22 079 753.37	8 146 703.76
紧急准备金	1 164 462.00	64 052.98	1 228 514.98	1 228 514.98
儿童生存和成长宣传人员的培训	234 719.86	1 113 730.00	1 348 449.86	851 073.60
降低婴儿和儿童死亡率	29 808 187.03	9 559 904.08	39 368 091.11	15 711 041.36
卫生组织/儿童基金会	11 397 073.06	8 048 839.00	19 445 912.06	7 440 342.01
合办管理克期方案	4 304 946.70	7 866 908.22	12 171 854.92	3 812 835.61
非洲初级保健基本药品	69 204 488.36	26 438 087.94	95 642 576.30	35 963 996.34
一般援助共计				
			734 300 613.96	497 376.26
			33 346 547.13	23 657 049.75
			13 933 049.61	12 005 570.05
			1 228 514.98	8 359 019.31
			59 680 579.96	59 680 579.96

表五 (续)

地区和国策援助	1986年1月1日为止		1986年12月31日为止	
	未动用承付 款项结余	新承付款项	共 计	支 出
方案支助事务	149 573 433.00	(13 161 253.90)	136 412 179.10	66 331 591.85
援助共计	1 022 107 974.10	234 267 317.63	1 256 375 291.73	392 313 510.56
行政事务	102 977 000.00	(6 845 546.10)	96 131 453.90	44 574 164.69
总计	1 125 084 974.10	227 421 771.53	1 352 506 745.63	436 887 675.25
				未动用承付 款项结余
				70 080 587.25
				864 061 781.17
				51 557 289.21
				915 619 070.38

a. 1986年, 执行主任从紧急准备金共拨款\$ 1, 776, 379, 分配如下: 墨西哥\$ 180, 000, 越南\$ 200, 000, 索马里\$ 19, 029, 塞拉利昂\$ 32, 000, 总部项目支助工作人员\$ 130, 600, 圣多美和普林西比\$ 8, 600, 玻利维亚\$ 100, 000, 马达加斯加\$ 125, 000, 索马里\$ 53, 500, 塞拉利昂\$ 30, 000, 牙买加\$ 20, 000, 布尔基纳法索\$ 50, 000, 希腊\$ 10, 000, 萨尔瓦多\$ 145, 650, 越南\$ 200, 000, 埃塞俄比亚经验报告项目支助\$ 12, 000, 尼日利亚\$ 330, 000, 黎巴嫩\$ 75, 000, 塞内加尔和几内亚比绍\$ 55, 000。

表 六

1986—1987 两年期预算的概算、承付款项和未支配余额表

(以美元计)

	承付款项			
	概算	方案支助事务	行政事务	未支配余额
第 1 类				
人事费	148 616 066.00	39 918 124.67	28 085 494.88	80 612 446.45
第 2 类				
一般业务费	77 839 262.00	23 435 470.16	16 488 669.81	37 915 122.03
第 3 类				
包装和装配费	<u>6 088 305.00</u>	<u>2 977 997.02</u>		<u>3 110 307.98</u>
所有类别共计	<u>232 543 633.00</u>	<u>66 331 591.85</u>	<u>44 574 164.69</u>	<u>121 637 876.46</u>
减				
包装和装配回收款	10 540 000.00	6 368 256.65		4 171 743.35
与预算有关的其他收入	6 000 000.00	2 083 941.47	2 678 401.79	1 237 656.74
政府捐助当地费用的款项	<u>5 600 000.00</u>	<u>441 994.28</u>	<u>310 977.24</u>	<u>4 847 028.48</u>
总计	<u>210 403 633.00</u>	<u>57 437 399.45</u>	<u>41 584 785.66</u>	<u>111 381 447.89</u>

财务报表的说明

收入和支出

1. 1986年的捐款收入共计\$420,293,274,其中\$253,872,642用作一般资源,\$166,420,632用作补充资金。收入的转帐和调整\$3,417,272捐款收入净额为\$416,876,002(附表1)。

2. 从1985/1986年度贺卡业务和有关业务列入1986年度帐目的收入净额为\$22,450,334(表一)。(1986年4月30日终了的)1985年度贺卡和有关业务财务报告和决算载有关于这一年度报告。

3. 其他杂项收入为\$20,153,025(附表2)。这笔款主要是计息存款和银行经常帐户内的款项所得利息\$5,763,550,和儿童基金会哥本哈根采购和装备中心签发的用品费征收10%业务附加费的得款\$6,368,257。按照执行局的决定,1986年工作人员薪金税收入以预算净额计算。

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减后,1986年这些资产和负债的帐面价值净增加了\$3,752,969.0,这一价值变动是在算出\$463,232,331“净收入”之前列出(表一)。

5. 儿童基金会哥本哈根采购和装备中心负责包装和已运送或在运用品价值为\$64,700,339。这些用品按照这一价值发运,外加10%的业务附加费——以回收作为收入看待的包装和仓储费(E/ICEF/1985/AB/L.1第285段)——和6%的运费。该年度已运送和在运所有用品中,71%是作为对儿童基金会国别方案的投入运出,29%是在偿还基础上为各国政府、联合国系统其他机构和各非政府组织发运。

6. 1986年执行局核定根据净额重新说明1956-1987年预算,造

成第1类工作人员费用的拨款额减少。减少额\$ 20,006,800是1986—1987两年期核定工作人员薪给税的估计收入额(表一和表六)。

7. 1986—1987两年期预算,扣减1986年的支出额\$ 110,905,757后,第二年的结余额为\$ 121,637,876。与1986年预算有关的收入总款为\$ 11,883,572。因此,1986年预算费用净额为\$ 99,022,185(表六)。根据计算间接费区别方案支助费和行政事务费,数字列入表五和表六。

8. 1986年终了时,收入总额(\$ 463,232,331)超过支出(\$ 436,887,675)达\$ 26,344,656。表三和说明18所述资产负债类别的变动,使现金和投资净增加\$ 14,850,209。

资产和负债

9. 截至1986年12月31日为止,银行存款、在运和库存三者的现金总额为\$ 125,580,747(表二)。这笔款分别如下:不限制使用的货币共有\$ 112,446,195;其他货币\$ 13,134,552。这些资产应负债务为以现金和认捐款形式存在的信托基金\$ 37,670,842,主要用途是代办采购货品和劳务。

10. 本年度和以往年度应收认捐款总额为\$ 160,074,955,其中\$ 124,582,292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与捐款者所订协议的付款时间表付给儿童基金会的。其余的\$ 35,492,662为应缴一般资源的认捐款,其中包括执行一般资源项目之用的\$ 20,795,023,这些款项通常是按项目的财务需要支付,其余的\$ 14,697,639主要应在1986年缴交。

11. 预先认捐/预收的补充资金捐款为\$ 39,847,987,用作1987年和以后的“备案”项目的用款。附表7列有细节,其中包括预付一般资源和定义内项目的\$ 5,123,345。这些捐款将按照有关的认捐款规定的条件列为1987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(\$ 20, 281, 066), 以及行政存款和预付款(\$ 7, 255, 971) 及对贺卡业务目前和以后各次推销运动和对供应商的预付款(\$ 14, 645, 511)。表二载有合计总款 \$ 45, 182, 548。

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 \$ 43, 324, 282。

14. 近年来, 儿童基金会根据执行局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。截至1986年年底止, 这些建筑物的买价(\$ 4, 035, 877) 减去已付的分期付款(\$ 1, 487, 905) 计为 \$ 2, 547, 972。该年度购买的计算机设备共计 \$ 2, 333, 473; 第一年摊还款额是全部费用的20%。附表10“资本资产”下的余额是贺卡业务购买的机器和设备的折旧费。

15. 应付帐款和其他未偿债务共计 \$ 41, 919, 939 (表二)。附表8列有细帐。截至1986年12月31日为止, 另有未清偿合同债务净额 \$ 62, 705, 803, 是未付的承付款项和信托基金项下购买用品和设备的开支, 以及该日期止补充儿童基金会采购和装备中心仓库的款额。

16. 从保险储备金中拨出 \$ 2, 430, 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. 1986年内, 曾在一些国家内举办措筹运动, 向非洲和其他发展中国家提供额外援助。公司赞助赠款和特定运动的收益是供作未来募款运动的经费的, 列入“周转金-特别事件”项下, 期末结余是 \$ 525, 035。

18. 表三简列财务状况的变动。由于表一所列的支出超过收入的款额达 \$ 26, 344, 656, 造成现金和投资增加 \$ 14, 850, 204, 剩余的款额 \$ 11, 494, 447则分配于表三其他平衡表项目的增加。

承付款项

19. 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，执行局休会期间“备案”项目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 \$ 162, 911, 412。

20. 在年度终了时，将来应付的未动用承付款项的余额共达 \$915, 619, 070。这笔数额中包括 1986-1987 两年期预算的第二个年度款项 \$ 121, 637, 876。余额 \$ 793, 981, 194 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 1987-1991 年这段期间内提支。

21. 表五列出各国方案的承付和支出款项。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。

财务报表的附表

附表 1

1986年12月31日终了年度收到或认捐捐款

(以美元计)

	一般资源			补充资金		
	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
阿富汗	30 000.00		30 000.00			
阿尔及利亚	162 833.33		162 833.33			
安提瓜和巴布达	302.06		302.06			
阿根廷	311 492.86	500.00	311 992.86			
澳大利亚	1 778 500.00	2 100.00	1 780 600.00	1 013 903.54	448 913.40	1 462 816.94
奥地利	1 075 421.24	175 191.07	1 250 612.31		20 933.77	20 933.77
巴哈马	3 000.00		3 000.00			
巴林	7 500.00	77.48	7 577.48			
孟加拉国	8 039.22		8 039.22			
巴巴多斯	3 000.00	65.00	3 065.00			
比利时	1 428 571.43	55 325.04	1 483 896.47		818 089.81	818 089.81
比利时	4 941.76		4 941.76			
贝宁	1 500.00		1 500.00			
不丹	4 790.00	44.22	4 834.22			
玻利维亚	22 027.00		22 027.00		12 020.60	12 020.60
博茨瓦纳	3 293.41	2 536.56	5 829.97			
巴西	100 000.00		100 000.00	145 096.37	169.19	145 265.56
英属维尔京群岛	150.00		150.00			
保加利亚	63 761.96		63 761.96			
保加利亚	2 431.61	130.55	2 562.16			
布基纳法索	217 235.96	1 721.37	218 957.33			
缅甸	13 290.05		13 290.05	40 701.58		40 701.58
布隆迪						
白俄罗斯苏维埃社会主义共和国						
喀麦隆	82 236.84		82 236.84			
加拿大	41 322.31		41 322.31		1 305.48	1 305.48
智利	10 507 246.37	9.79	10 507 256.16	23 739 703.36	15 271 372.16	39 011 075.52
中非共和国	5 997.01		5 997.01			
中国	70 000.00		70 000.00			
中国	450 000.00	23.51	450 023.51			
哥伦比亚	458 651.90		458 651.90			
哥斯达黎加	13 274.57		13 274.57			
科特迪瓦	20 289.86	198.32	20 488.18			
古巴	63 051.70		63 051.70			
塞浦路斯	500.00	310.81	810.81		7 631.80	7 631.80
捷克斯洛伐克	96 525.10		96 525.10			

附表 1 (续)

一般资源

补充资金

	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	共计
	政府和 政府间机构	非政府方面	非政府方面	共计		政府和 政府间机构	非政府方面	非政府方面	共计		
朝鲜民主主义人民共和国	21 186.44				21 186.44						
民主也门	7 740.00				7 740.00						
吉布提	7 632 726.64		78 917.75		7 711 644.39			26 072.75			2 293 742.64
多米尼加	1 000.00				1 000.00						
厄瓜多尔	724.56				724.56						
多米尼加共和国		1 520.27			1 520.27						
危地马拉	25 407.00				25 407.00						
埃及	82 205.53				82 205.53						
萨尔瓦多	34 480.27				34 480.27						
埃塞俄比亚	49 275.36				49 275.36						
斐济	1 769.91				1 769.91						
芬兰	11 400 000.00				11 400 000.00						
法国	4 954 577.47		5 388 077.60		10 342 655.07			801 142.87			2 610 734.71
德意志民主共和国	338 984.44				338 984.44			586 325.39			586 325.39
德意志联邦共和国	7 270 454.55		2 329 451.08		9 599 905.63			2 564 488.54			5 646 743.97
加纳								1 244.44			1 244.44
希腊	150 000.00		70 889.26		220 889.26			62 070.76			62 070.76
危地马拉	16 966.12				16 966.12						
圭亚那	3 139.53				3 139.53						
老挝	1 000.00				1 000.00						
洪都拉斯	21 278.00				21 278.00						
香港	24 223.60		280.00		24 503.60						
匈牙利	35 382.57				35 382.57						
冰岛	12 124.15				12 124.15						
印度	2 128 024.58				2 128 024.58						
印度尼西亚	300 000.00		359.98		300 359.98			892.06			892.06
伊朗伊斯兰共和国			100.00		100.00						
伊拉克	193 548.39		20 596.78		214 145.17						
爱尔兰	540 540.54		29.35		540 569.89			67 114.09			67 114.09
以色列	50 000.00				50 000.00						
意大利	21 568 627.45		480 427.81		22 049 055.26			830 557.94			25 659 448.52
日本	15 500 000.00		5 043 287.86		20 543 287.86			3 626 193.87			4 431 989.32
约旦	28 587.76		300.00		28 887.76						385.75
肯尼亚	22 331.29				22 331.29						
科威特	200 000.00		300.00		200 300.00						
老挝人民共和国	5 000.00				5 000.00						
黎巴嫩	5 154.64				5 154.64			70 414.06			70 414.06
莱索托	1 576.58				1 576.58						

附表 1 (续)

	一般资源			补充资金			
	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	共计
卢森堡	68 027.21	61 265.25	129 292.46		75 547.62		75 547.62
马达加斯加	4 679.14		4 679.14				
马拉维	2 808.99		2 808.99				
马来西亚	102 063.53	3 098.95	105 162.48				
马尔代夫	2 995.76		2 995.76				
马耳他	5 107.00		5 107.00				
毛里塔尼亚	7 162.63		7 162.63				
毛里求斯	3 745.32		3 745.32				
墨西哥	40 313.73	270.00	40 583.73		261 303.06		261 303.06
摩洛哥	5 505.85		5 505.85				
蒙古	4 500.00		4 500.00				
尼泊尔	5 625.00	300.71	5 925.71				
荷兰	11 371 007.85	1 134 943.19	12 505 951.04	5 837 448.54	2 374 475.69		8 211 924.23
新西兰	495 049.50	8 988.23	504 037.73	709 322.23	39 069.71		748 391.94
尼加拉瓜	2 714.29		2 714.29				
尼日尔	18 237.06		18 237.06				
尼日利亚	184 054.41	2 026.34	186 080.75	143 502.59	780 890.08		924 392.67
挪威	21 887 004.46		21 887 004.46	11 480 138.77	269 219.86		11 749 358.63
阿曼	50 000.00		50 000.00				
巴基斯坦	44 208.04	4 082.14	48 290.18		8 605.35		8 605.35
巴拿马	25 000.00		25 000.00				
秘鲁		3.40	3.40				
菲律宾	299 267.48	726.28	299 993.76		107.55		107.55
波兰	62 344.88		62 344.88				
葡萄牙	15 000.00	15 314.65	30 314.65				
大韩民国	137 200.00	2 379.58	139 579.58		9 672.52		9 672.52
罗马尼亚	9 797.52		9 797.52				
卢旺达	4 061.40		4 061.40				
圣基茨和尼维斯	875.00		875.00				
圣卢西亚	2 576.46		2 576.46				
圣马力诺	4 003.00		4 003.00				
圣多美和普林西比	2 857.14		2 857.14				
沙特阿拉伯	1 000 000.00	113 429.61	1 113 429.61	1 113 429.61	34 948.44		34 948.44
塞内加尔	6 000.00		6 000.00				
塞内加尔	4 803.41		4 803.41				
塞拉利昂	730 613.46	764 933.83	1 495 547.29	300 000.00	613 750.00		913 750.00
西班牙	15 000.00	670.56	15 670.56				
斯里兰卡	10 357.14		10 357.14	28 571.43			28 571.43
苏丹	2 824.86		2 824.86				

附表 1 (续)

补充资金

一般资源

	一般资源			补充资金			
	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	共计
挪威王国	3 153.15		3 153.15				
瑞典	31 116 615.09	12 569.83	31 129 184.92	14 682 484.91	125 724.67		14 808 209.58
瑞士	7 360 446.57	2 873 315.98	10 233 762.55	1 380 630.37	804 765.50		2 185 395.87
阿拉伯叙利亚共和国		1 386.10	1 386.10				
泰国	269 966.65	1 142.86	271 109.51		1 879.70		1 879.70
多哥	1 305.48		1 305.48				
汤加	853.48		853.48				
特立尼达和多巴哥	6 944.44	83.33	7 027.77				
突尼斯	46 130.24		46 130.24				
土耳其	55 572.14	5 292.41	60 864.55				
乌干达	2 881.84	102.83	2 984.67				
乌克兰苏维埃社会主义共和国	164 473.68		164 473.68				
苏维埃社会主义共和国联盟	888 157.89	183.15	888 341.04		100 000.00		100 000.00
阿拉伯联合酋长国		1 284.19	1 284.19		7 698.63		7 698.63
大不列颠及北爱尔兰联合王国	9 648 526.66	3 643 915.53	13 292 442.19	5 309 735.39	5 600 494.44		10 910 229.83
瑙鲁共和国	8 855.00	634.62	9 489.62				
尼泊尔联合王国	51 430 000.00	3 667 136.81	55 097 136.81	8 789 041.49	5 988 643.55		14 777 685.04
乌拉圭	45 000.00		45 000.00				
委内瑞拉	114 666.66	7.33	114 673.99				
越南	7 000.00		7 000.00				
也门	20 327.44		20 327.44				
新西兰	262 800.00	2 154.28	264 954.28				
扎伊尔	2 000.00		2 000.00				
津巴布韦	24 310.18	7.58	24 317.76				
小计	18 181.82		18 181.82				
小计	227 814 774.85	25 974 421.01	253 789 195.86	106 532 011.91	42 176 606.95		148 708 618.86
联合国发展组织阿拉伯方案				1 825 000.00			1 825 000.00
欧经共同体				13 380 388.96			13 380 388.96
小计				15 205 388.96			15 205 388.96

附表 I (续)

	一般资源			补充资金			
	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	共计
联合国系统							
联合国秘书处		83 446.66	83 446.66		54 852.96	500 000.00	554 852.96
开发基金, 结构						731 612.00	731 612.00
开发计划署, 结构						336 718.00	336 718.00
人口活动基金, 结构						221 339.00	221 339.00
难民专员办事处, 日内瓦						447 102.36	447 102.36
世界银行						215 000.00	215 000.00
小计		83 446.66	83 446.66		54 852.96	2 451 771.36	2 506 624.32
共计	227 814 774.85	26 057 867.67	253 872 642.52	121 737 400.87	42 231 459.91	2 451 771.36	166 420 632.14
以往各年收入调整数	(506 343.00)	(330 275.23)	(836 618.23)	(979 650.00)	(1 601 003.82)		(2 580 653.82)
总计	227 308 431.85 a/	25 727 592.44	253 036 024.29	120 757 750.87	40 630 456.09	2 451 771.36	163 839 978.32
摘要							
政府方面和政府机构							
非政府方面		348 066 182.72					
联合国系统		66 358 048.53					
共计		416 876 002.61					

* 包括对当地预算费用捐助的 \$ 752, 971.52

附表 2

1986 年度其他收入, 附 1985 年的比较数字

(以美元计)

	1986	1985	增加(减少)
与预算支出有关的收入 ^a			
工作人员薪金收入 ^b	6 368 256.65	12 635 503.55	(12 635 503.55)
包装和装配工作回收款	222 000.00	5 416 108.87	952 147.78
贺卡业务的事务费	3 550 155.83	555 648.89	(333 648.89)
上年预算有关的调整数	294 843.32	273 589.83	3 276 566.00
代理佣金和回收的事务费	27 028.26	343 161.00	(48 317.68)
出售影片、书籍和其他新闻资料的收入	310 180.37	5 853.62	21 174.64
出售剩余和废旧行政财物的收入		208 432.29	101 748.08
联合国工作人员养恤金联合会退还儿童基金会的缴款		1 138.40	(1 138.40)
杂项收入	358 135.48	76 484.10	281 651.38
小计	11 130 599.91	19 515 920.55	(8 385 320.64)
与方案业务有关的收入			
航运和保险赔偿款项	151 113.16	47 009.14	104 104.02
出售剩余和废旧方案财务的收入	84 196.06	69 027.58	15 168.48
小计	235 309.22	116 036.72	119 272.50
与财政业务有关的收入			
租金收入	5 763 550.23	16 077.11	(16 077.11)
银行经常帐户和短期投资的利息	310 215.94	8 169 123.82	(2 405 573.59)
现金支付的折扣	1 804 717.65	343 234.57	(33 018.63)
外汇买卖的盈亏	908 631.90	(473 550.56)	2 278 268.21
杂项		19 203.54	889 428.36
小计	8 787 115.72	8 074 088.48	713 027.24
共计	20 153 024.85	27 706 045.75	(7 553 020.90)

a 政府对当地预算费用用的捐款, 1986 年为 \$752,971.52 1985 年为 \$1,373,224.96。这些款项是政府对儿童基金会一般资源的捐款(附款(附表 1)另列于表六。

b 1986 年, 工作人员薪金收入列为各有关工作人员费用用的扣减款。

附表 3

截至 1986 年 12 月 31 日止持有的现金
(以美元计)

	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	14 002 210.95					14 002 210.95
限制使用的货币	<u>12 092 807.74</u>					<u>12 092 807.74</u>
小计	26 095 018.69					26 095 018.69
活期帐户和定期存款						
欧洲货币单位						
西德马克	615 074.94		236 594.43	1 559 737.96	5 199 126.55	7 610 533.88
日元	1 246 522.32					1 246 522.32
瑞士法郎	1 369 047.62		5 625 000.00			5 625 000.00
英镑	2 275 957.69					1 369 047.62
丹麦克朗	2 212 319.17		714 285.71			2 990 243.40
美元	10 318 203.32	10 000 000.00	44 900 000.00	1 000 000.00	9 600 000.00	2 212 319.17
非限制使用的其他货币	717 268.30		802 762.68	52 083.33		75 818 203.32
限制使用的其他货币	<u>42 112.68</u>		<u>906 298.01</u>	<u>93 333.33</u>		<u>1 041 744.02</u>
小计	18 796 506.04	10 000 000.00	53 184 940.83	2 705 154.62	14 799 126.55	99 485 728.04
共 计	<u>44 891 524.73</u>	<u>10 000 000.00</u>	<u>53 184 940.83</u>	<u>2 705 154.62</u>	<u>14 799 126.55</u>	<u>125 580 746.73</u>
摘要:						
非限制使用的货币						112 446 194.97
限制使用的货币						<u>13 134 551.76</u>
						<u>125 580 746.73</u>

附表 4

截至 1986 年 12 月 31 日止的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		补充经费		一般资源和补充资金总计	
	政府和政府间机构		政府和政府间机构		政府和政府间机构	
	非政府方面来源	非政府方面来源	非政府方面来源	非政府方面来源	非政府方面来源	非政府方面来源
阿富汗	30 000.00	30 000.00				30 000.00
安哥拉	5 000.00	5 000.00				5 000.00
巴林			134 174.47			134 174.47
比利时	7 500.00	7 500.00				7 500.00
不丹	1 428 571.43	1 428 571.43				1 428 571.43
玻利维亚	4 790.00	4 790.00				4 790.00
智利	1 000.00	1 000.00				1 000.00
法属索马里	2 431.61	2 431.61				2 431.61
加拿大	55 799.93	55 799.93	14 492 301.81	15 870 548.59	30 362 850.40	30 362 850.40
哥伦比亚	9 665.65	9 665.65				9 665.65
刚果	3 034.81	3 034.81				3 034.81
圣多明各	63 752.96	63 752.96				63 752.96
苏丹	14 780.00	14 780.00				14 780.00
多明尼加	4 000.00	4 000.00	5 194 873.33		5 194 873.33	5 194 873.33
萨尔瓦多	9 814.18	9 814.18				9 814.18
芬兰	1 769.91	1 769.91		20 618.56	20 618.56	20 618.56
法国	25 000.00	25 000.00	1 183 673.47		1 183 673.47	1 183 673.47
德意志联邦共和国	12 179.61	12 179.61				12 179.61
危地马拉	1 000.00	1 000.00				1 000.00
几内亚	3 139.53	3 139.53				3 139.53
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	6 027 723.27	6 027 723.27	26 179 741.00		26 179 741.00	32 207 464.27
约旦	28 587.76	28 587.76				28 587.76
肯尼亚	38 282.21	38 282.21				38 282.21
科威特	200 000.00	200 000.00				200 000.00
老挝人民民主共和国	5 000.00	5 000.00				5 000.00
黎巴嫩	1 576.58	1 576.58	358 224.91		358 224.91	358 224.91
卢森堡	47 619.05	47 619.05				47 619.05
马来西亚	102 063.53	102 063.53				102 063.53
马里	1 000.00	1 000.00				1 000.00
墨西哥	16 666.67	16 666.67				16 666.67
摩洛哥	166 254.22	166 254.22	95 221.47		95 221.47	261 475.69
尼泊尔	5 625.00	5 625.00				5 625.00
荷兰	2 000.00	2 000.00	543 960.89	48 652.00	592 612.89	592 612.89
尼加拉瓜	27 936.42	27 936.42				27 936.42
尼日利亚	100 000.00	100 000.00	85 430.46		85 430.46	185 430.46
挪威	54 816.79	54 816.79				54 816.79
阿曼						
巴基斯坦						

附表 4 (续)

	一般资源		补充经费		一般资源和补充资金	
	政府和非政府方面		政府和非政府方面		总计	
	机构和来源	总计	机构和来源	总计	机构和来源	总计
巴拿马	25 000.00	25 000.00				25 000.00
秘鲁	120 000.00	120 000.00				120 000.00
波兰	46 025.01	46 025.01				46 025.01
葡萄牙	15 000.00	15 000.00	1 500.00	1 500.00		16 500.00
罗马尼亚	9 797.52	9 797.52				9 797.52
圣多明各和普林西比	2 857.14	2 857.14				2 857.14
塞内加尔	18 000.00	18 000.00				18 000.00
塞拉利昂	1 287.85	1 287.85	28 571.43	28 571.43		29 859.28
苏丹	5 324.86	5 324.86				5 324.86
苏里南			6 551 190.23	6 551 190.23		6 551 190.23
瑞典			856 666.67	856 666.67		856 666.67
瑞士	192 673.41	192 673.41				192 673.41
泰国	6 944.44	6 944.44				6 944.44
特立尼达和多巴哥	5 043.22	5 043.22				5 043.22
乌克兰			2 500 000.00	2 500 000.00		2 500 000.00
大不列颠及北爱尔兰联合王国	11 430 000.00	11 430 000.00	17 769 387.26	17 769 387.26	277 440.00	29 476 827.26
美利坚合众国	10 027.78	10 027.78				10 027.78
越南	4 000.00	4 000.00				4 000.00
扎伊尔	20 750 362.35	20 750 362.35	75 974 917.40	75 974 917.40	16 632 513.00	113 357 792.75
小计	14 742 300.00	14 742 300.00	4 240 400.00	4 240 400.00	4 240 400.00	18 982 700.00
联合国发展组织阿拉伯海湾方案			21 394 813.75	21 394 813.75		21 394 813.75
欧经共同体			214 535.00	214 535.00		214 535.00
石油输出国组织基金						
小计	35 492 662.35	35 492 662.35	101 824 666.15	101 824 666.15	16 632 513.00	153 949 841.50
联合国系统						
联合国秘书处			603 680.98	603 680.98		603 680.98
开发计划署, 纽约			4 045 062.05	4 045 062.05		4 045 062.05
人口活动基金, 日内瓦			481 860.09	481 860.09		481 860.09
难民专员办事处, 日内瓦			38 000.00	38 000.00		38 000.00
世界银行			11 339.97	11 339.97		11 339.97
世界银行			796 939.88	796 939.88		796 939.88
世界银行			148 230.76	148 230.76		148 230.76
小计			6 125 113.73	6 125 113.73		6 125 113.73
总计	35 492 662.35	35 492 662.35	101 824 666.15	101 824 666.15	22 757 626.73	160 074 955.23

摘要

政府方面和政府机构	137 317 328.50
非政府方面	16 632 513.00
联合国系统	6 125 113.73
总计	160 074 955.23

附表 5

应收帐款、预付款和定金：1986年与1985年对照表

(以美元计)

	1986	1985	增加(减少)
应收帐款：			
应收联合国和各专门机构用品款项 以及研究金和其他合办援助项目 的预付款项	2 804 853.86	1 790 090.75	1 014 763.11
应收非政府组织募款运动的款项：			
儿童基金会各国委员会	494 519.33	668 742.80	(174 223.47)
其他组织	1 082 283.11	284 332.70	797 950.41
应收各国政府其他款项	88 319.21	743 620.71	(655 301.50)
航运和保险赔偿要求	134 315.03	90 102.66	44 212.37
杂项	675 940.16	770 207.64	(94 267.48)
各银行应计利息	511 251.04	634 912.72	(123 661.68)
各国政府、联合国各机构和其他 组织的信托基金	<u>14 489 584.53</u>	<u>2 497 008.58</u>	<u>11 992 575.95</u>
应收帐款共计	<u>20 281 066.27</u>	<u>7 479 018.56</u>	<u>12 802 047.71</u>
办公室事务定金和预付款	<u>7 255 971.29</u>	<u>5 560 164.47</u>	<u>1 695 806.82</u>
预付款：			
预付供应商的采购物资和运费款项	327 006.93	208 351.89	118 655.04
预付贺卡业务：			
本推销年度预算支出	13 918 503.85	12 601 975.72	1 316 528.13
各种关税和捐税	<u>400 000.00</u>	<u>117 204.55</u>	<u>282 795.45</u>
预付款共计	<u>14 645 510.78</u>	<u>12 927 532.16</u>	<u>1 717 978.62</u>
总 计	<u><u>42 182 548.34</u></u>	<u><u>25 966 715.19</u></u>	<u><u>16 215 833.15</u></u>

附表 6

1986年盘存：1986年与1985年对照表

(以美元计)

	1986	1985	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 装配中心</u>			
存仓货物	23 536 849.49	23 684 699.99	(147 850.50)
在运物资	3 512 167.68	2 794 442.85	717 724.83
包装材料	27 049 017.17	26 479 142.84	569 874.33
装配中心和在运物资的存 货总值	224 193.78	154 226.34	69 967.44
其他地点的存货	27 273 210.95	26 633 369.18	639 841.77
供应商的存货	43 177.26	43 177.26	
贺卡业务	27 316 388.21	26 676 546.44	639 841.77
原料	3 443 228.96	2 598 140.66	845 088.30
正在制造的产品	646 054.99	1 936 861.07	(1 290 806.08)
成品	11 918 609.70	8 142 184.33	3 776 425.37
	16 007 893.65	12 677 186.06	3 330 707.59
盘存共计	43 324 281.86	39 353 732.50	3 970 549.36

附表7

截至1986年12月31日为止的以后年度的

认捐/预先收缴的款项

(以美元计)

	认 捐	预先收缴	共 计
各国政府和政府间机构			
奥地利		277 419.35	277 419.35
加拿大	5 012 681.16	724 637.68	5 737 318.84
丹麦	1 093 333.33		1 093 333.33
芬兰	3 040 816.33		3 040 816.33
德意志联邦共和国	3 300 000.00		3 300 000.00
香港		4 782.78	4 782.78
意大利	1 347 450.00		1 347 450.00
荷兰	314 844.44		314 844.44
瑞典	13 270 767.04		13 270 767.04
瑞士	1 078 809.52	2 690 000.00	3 768 809.52
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	2 500 000.00		2 500 000.00
小 计	<u>30 958 701.82</u>	<u>3 696 839.81</u>	<u>34 655 541.63</u>
非政府方面			
澳大利亚		142 443.56	142 443.56
奥地利		75 714.10	75 714.10
加拿大	260 260.86		260 260.86
德意志联邦共和国		180 231.14	180 231.14
荷兰	399 348.00	433 626.53	832 974.53
瑞士		359 864.51	359 864.51
大不列颠及北爱尔兰 联合王国		234 625.75	234 625.75
美利坚合众国	<u>1 410 229.15</u>		<u>1 410 229.15</u>
小 计	<u>2 069 838.01</u>	<u>1 426 505.59</u>	<u>3 496 343.60</u>
联合国系统			
资发基金	848 317.00		848 317.00
开发计划署	211 450.00		211 450.00
人口活动基金	<u>636 335.00</u>		<u>636 335.00</u>
小 计	<u>1 696 102.00</u>		<u>1 696 102.00</u>
总 计	<u><u>34 724 641.83</u></u>	<u><u>5 123 345.40</u></u>	<u><u>39 847 987.23</u></u>

附表 8

应付帐款和其他未清偿债务：

1986年与1985年对照表

(以美元计)

	1986	1985	增加(减少)
应付帐款			
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	7 843 833.02	2 940 169.48	4 903 663.54
用品、设备和运费	12 246 031.18	10 001 886.10	2 244 145.08
杂项	9 745 837.04	3 738 944.52	6 006 892.52
未清偿债务			
预算承付款项未清偿数	10 319 907.80	11 700 978.44	(1 381 070.64)
贺卡业务承付款项未清偿数	1 664 329.66	1 933 710.85	(269 381.19)
衡平征税计划项下应付工作人员的款项	<u>100 000.00</u>	<u>500 000.00</u>	<u>(400 000.00)</u>
共 计	<u><u>41 919 938.70</u></u>	<u><u>30 815 689.39</u></u>	<u><u>11 104 249.31</u></u>

附表9

代办采购和代办服务的信托基金
(1986年度会计事项概览表)

(以美元计)

捐助者	1986年1月1日		可动款项		退回/转出		1986年12月31日
	结余	已收	款	总额	支出	款项	
联合国发展组织阿拉伯湾方案	15 394.69	255 000.00		270 394.69	91 993.39		178 401.30
阿富汗		180 000.00		180 000.00			180 000.00
安哥拉		727 624.16		727 624.16	727 624.16		
澳大利亚	8 094.80	32 239.00		40 333.80	35 132.10		5 201.70
巴林	2 678.87	91 150.00		93 828.87			93 828.87
孟加拉国	1 983 617.28	3 488 895.69		5 472 512.97	3 645 623.83		1 826 889.14
伯利兹	3 474.67	20 076.76		23 551.43	13 444.65		10 106.78
贝宁	160 104.24		844.25	160 948.49	160 948.49		
玻利维亚	1 656.33	51 241.42		52 897.75	43 512.81		9 384.94
博茨瓦纳	24 946.67			24 946.67			24 946.67
巴西		16 180.07		16 180.07	16 180.07		
布隆迪		261 096.61		261 096.61	214 675.09	46 299.84	121.68
柬埔寨	410 205.11	410 205.11		410 205.11			410 205.11
缅甸	4 407.71			5 708.70	5 228.25		480.45
喀麦隆	1 300.99	542 444.11		951 612.91	352 195.83	18 931.00	580 486.08
肯尼亚	409 168.80			4 271.63	(970.32)	5 241.95	
科摩罗	4 271.63			10 629.92	55.46		10 574.46
佛得角	10 629.92			212 163.83	133 749.88		78 413.95
中非共和国	5 082.07	207 081.76		11 760.76	11 760.76		
哥斯达黎加		3 265.37	8 495.39	5 155.31		5 155.31	
科威特	5 155.31			642 426.42	538 808.61		103 617.81
老挝	292 426.42	350 000.00		1 083 457.93	763 945.39	24 921.17	294 591.37
黎巴嫩	210 268.24	873 189.69		4 540.89	4 292.03		248.86
民主也门		4 540.89		33 445.00	30 782.74		2 662.26
多米尼加	1 968.59	31 476.41		1 123 816.43	327 704.84		796 111.59
多美尼加	24 180.81	1 123 816.43		493 041.12	39 218.71		453 822.41
厄瓜多尔	198 695.60	251 048.95		449 744.55	113 737.49		336 007.06
芬兰	3 166.31			3 166.31			3 166.31
法国	40 751.44	172 600.00		213 351.44	88 984.99		124 366.45
冈比亚	3 943.30	1 007 374.00		1 011 317.30	648 955.84		362 361.46
德国	59 421.08			59 421.08	845.82	57 547.45	1 027.81
危地马拉	283.96			283.96			283.96
几内亚比绍	3 709.48			3 709.48			3 709.48
圭亚那	3 847.10	159 993.22		163 840.32	137 673.77		26 166.55
海地	31 201.80			31 201.80	20 277.39		10 924.41
洪都拉斯		6 970.00		6 970.00			6 970.00
印度	1 333 400.00			1 333 400.00	234 628.97		1 098 771.03
印度尼西亚	7 791.55			7 791.55	777.40		7 014.15
伊朗伊斯兰共和国	1 805.75			1 805.75	.01		1 805.74
伊拉克	3 039 708.95	11 115 220.00	10 738 115.00	24 893 043.95	8 587 716.13		16 305 327.82
意大利							

附表9 (续)

捐助者	1986年1月1日		款 项		可动用款项		退回/转出		1986年12月31日
	结余	已收	预付/认捐	总 额	支 出	款 项	结 余		
牙买加	13 479.02			13 479.02	4 976.62		8 502.40		
日本	29 107.60	549 979.40		579 087.00	412 492.27		166 594.73		
肯尼亚	435 141.15	191 697.73		626 838.88	65 390.75	15 196.04	546 252.09		
科威特		3 489.00		3 489.00	3 489.00				
莱索托	188 623.25	76 411.94		265 035.19	244 850.99		20 184.20		
利比亚	5 633.29			5 633.29	4 531.10		1 102.19		
马达加斯加	144.72	67 430.31		67 430.31	43 066.63		24 363.68		
马拉维	14 042.18	235 631.27		235 775.99	204 683.44	144.72	30 947.83		
马里		5 500.00		5 500.00	12 008.78		7 533.40		
毛里塔尼亚		22 725.05		22 725.05			22 725.05		
墨西哥		4 387.24		4 387.24	4 006.38		380.86		
摩洛哥	1 878 629.67	358 715.43		2 237 345.10	1 962 395.51		274 949.59		
莫桑比克	37 278.19			37 278.19	33 383.45		3 894.74		
尼泊尔	98 907.72			98 907.72	48 303.36		50 604.36		
荷兰	7 397.00			319 761.00	202 945.04		116 815.96		
尼日拉瓜		312 364.00		2 816.23	2 535.62		280.61		
尼日利亚	5 620 468.56	3 027 876.13		8 648 344.69	4 647 576.69		4 000 768.00		
挪威	40 681.29	58 224.62		98 905.91	56 577.19		42 328.72		
阿曼		94 160.00		94 160.00	14 420.00		79 740.00		
巴基斯坦	2 895 166.24	4 244 494.25		7 139 660.49	2 852 966.96	7 203.23	4 279 490.30		
巴拉圭	40 843.36	13 701.12		54 544.48	44 000.64		10 543.84		
巴巴多斯	361.60			361.60			361.60		
巴西	235 342.10			235 342.10	184 266.80		51 075.30		
菲律宾	15 437.67	63 100.54		78 538.21	55 060.38		23 477.83		
波兰	71 639.52			71 639.52			71 639.52		
葡萄牙	1 737.04	3 571.11	136.81	5 308.15	5 523.00		3 785.15		
大韩民国	14 091.38			14 091.38	136.81		4 035.08		
塞舌尔		695 418.37		695 418.37	10 056.30		521 462.16		
塞拉利昂	86 198.32	117 230.69		203 429.01	173 956.21		98 233.23		
索马里	31 622.44			31 622.44	105 195.78		31 622.44		
斯里兰卡	14 370.66			179 416.46	15 319.15		164 097.31		
苏丹	11 036.02	165 045.80		13 834.34	13 834.34				
瑞典	126 282.81	587 096.13	2 798.32	725 408.40	665 953.48		59 454.92		
瑞士	639 291.72	57 250.00	12 029.46	639 291.72	18 309.58	637 538.54	38 940.42		
泰国	16.60			16.60	(1 202.71)		2 955.89		
突尼斯	128 849.71	125 488.00		254 337.71	114 837.03		139 500.68		
土耳其	2 466.66	11 204.19		13 670.85	4 157.86	1 316.21	8 196.78		
乌干达	1 535 056.73	378 543.32		1 913 600.05	1 194 949.00		718 651.05		
坦桑尼亚	325 466.86	151 190.80	2 716 907.40	3 193 565.06	3 120 570.13		72 994.93		
美国	3 549.49	4 198.63		7 748.12	3 654.58		4 093.54		
委内瑞拉	70 192.98	2 409.00		72 601.98	3 640.74		68 961.24		
也门	23 033.85		103 909.59	126 943.44	126 943.44				
扎伊尔	36 893.62	96 403.59		133 297.21	66 455.71	109.01	66 732.49		
赞比亚									
共计:	21 237 227.67	34 917 151.56	13 583 236.22	69 737 615.45	33 731 722.61	819 604.47	35 186 288.37		

附表9 (续)

捐助者	1986年1月1日		款 项		可动用品项 总 额	支 出	退回/转出 款 项	1986年12月31日	
	结 余	已 收	预 付/认 捐	结 余				结 余	
联合国系统									
西亚经社会	940.09				940.09				940.09
粮农组织, 罗马	275.86				275.86				275.86
非洲紧急行动处, 纽约	1 185 757.67	778 720.90	36 165.32		1 964 478.57	1 156 335.72	742 782.69		65 360.16
泛美卫生组织, 华盛顿					36 165.32	36 165.32			
联合国蒙巴萨重建发展机构	120 359.73				120 359.73	117 236.49			3 123.24
开发基金, 纽约	100 236.33	8 420.00			108 656.33	15 108.70	91 120.33		2 427.30
开发计划署, 纽约	120 923.58	216 495.26	191 653.75		529 072.59	509 622.12			19 450.47
救灾专员办事处, 日内瓦		345 400.00			345 400.00	18 717.37			326 682.63
人口活动基金会, 纽约	554 686.32	1 472 720.91	534 791.09		2 562 198.32	2 113 891.61	870.98		448 306.71
难民专员办事处, 日内瓦	41 738.55				41 738.55				40 867.57
近东难民救济工程处, 贝鲁特			361.51		361.51	361.51			
食粮计划署	316 176.36	1 605 238.15			1 921 414.51	1 816 414.11			105 000.40
卫生组织, 日内瓦	4 664.70	363 435.33	22 459.81		390 559.84	390 559.84			
世界银行		7 000.00			7 000.00	4 623.69			2 376.31
共 计	2 445 759.19	4 797 430.55	785 431.48		8 028 621.22	6 179 036.48	834 774.00		1 014 810.74
其他	1 179 369.41	1 724 060.48	2 715.96		2 906 145.85	1 392 458.97	43 943.64		1 469 743.24
总 计	24 862 356.27	41 438 642.59	14 371 383.66		80 672 382.52	41 303 218.06	1 698 322.11		37 670 842.35

附表 10

截至 1986 年 12 月 31 日止的资本资产表

(以美元计)

	购买费用	分期付款(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	162 934.83	18 103.87
津巴布韦哈拉里	394 847.05	107 688.57	287 158.48
印度新德里	1 812 847.63	541 500.00	1 271 347.63
尼日尔尼亚美	247 397.31	60 000.00	187 397.31
海地太子港	177 513.64	25 728.10	151 785.54
也门萨那	268 276.56	184 245.21	84 031.35
智利圣地亚哥	32 142.85	32 142.85	
小计	<u>3 114 063.74</u>	<u>1 114 239.56</u>	<u>1 999 824.18</u>
<u>儿童基金会 工作人员住房</u>			
尼日利亚拉各斯			
津巴布韦哈拉里(5单元)	65 205.61	3 707.39	61 498.22
乌干达坎帕拉	212 106.46	120 288.21	91 818.25
印度尼西亚雅加达(2单元)	250 000.00	50 007.91	199 992.09
巴西巴西利亚	226 407.23	119 878.67	106 528.56
苏丹朱巴	146 476.57	58 165.61	88 310.96
	21 617.96	21 617.96	
小计	<u>921 813.83</u>	<u>373 665.75</u>	<u>548 148.08</u>
<u>计算机设备</u>	<u>3 363 419.39</u>	<u>1 514 075.93</u>	<u>1 849 343.46</u>
<u>贺卡业务</u>			
机器	427 658.60	224 011.48	203 647.12
办公室设备	88 397.00	33 674.88	54 722.12
	<u>516 055.60</u>	<u>257 686.36</u>	<u>258 369.24</u>
总计	<u>7 915 352.56</u>	<u>3 259 667.60</u>	<u>4 655 684.96</u>

五、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，依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。沿用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。入帐数值与实际交易货币价值的差额记作外汇的收益或亏损。

5. 按美元以外其他货币记帐的资产和负责项目，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”并入资产和负债帐目内。在合并以前，根据送交代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，以反映代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，指定用于经儿

童基金会执行局核定而待筹经费的儿童基金会方案，以及指定作为紧急用途其后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. 收入是按本年度实收的款项或认捐款项登录的。收到的认捐款项，如经捐赠者指定用途，供未来年度之用，则视为递延收入和记作“认捐并预先收缴”(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. 支出于款项实付或儿童基金会具结债务之时记帐。除贺卡业务的机器和设备外，房舍和电子数据处理设备均按使用年限折旧登记，其他非消耗性设备列为购买时年度有关预算帐目的支出。

12. “收入和支出表”(表一)不列附表9所列从信托基金收到和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。它们的价值等于成本减去分期摊款和折旧数额，原则如下：

(a) 办公室房舍以估计等于其每年租金的数额逐年记为预算摊款支出，而工作人员住房则以住户交付的租金收入记为摊款支出；

(b) 产制贺卡的机器和设备则按其估计的使用期限计算折旧费；

(c) 电子数据处理设备的费用从购置当日起分五年逐年记为预算的摊款支出。

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。中心的在运来货按实际成本估值。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. 贺卡业务库存的新原料按成本计值。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. 年终时，为本推销年度运往代售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债务均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，因为这类经费均按需要在预算拨款内开列。

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。

第一部分的附件

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1986年12月31日止来自联合国系统的关于执行局承付款项的各项经费的状况。

B . 儿童基金会支出

2 . 1986年度及1985年度各方案的合作活动支出。

3 . 1986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1986年会议核定的承付款项简表（按地区及主要合作领域分列）。

5 . 1986年度执行局闭会期间生效的承付款项（相当于1986年收到的或认捐的特定捐款数）以及调整数和转帐数。

6 . 1986年度核定的承付款项总额（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 1986 年 12 月 31 日止来自联合国系统的关于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	184 715.68			184 715.68	16 002.61		168 713.07
联合国难民事务高级专员办事处	(171 741.62)	202 518.00		30 776.38	460 733.19		(429 956.81)
联合国资本发展基金	(987 007.35)	3 304 553.20		2 317 545.85	2 943 106.53		(625 560.68)
联合国开发计划署	26 451.78	206 006.00		232 457.78	456 808.48		(224 350.70)
联合国人口活动基金	(20 370.58)	225 000.00		204 629.42	227 280.29		(22 650.87)
联合国秘书长呼吁	18 103.41			18 103.41	69 535.58		(51 432.17)
联合国非洲紧急信托基金	157 433.09	500 000.00		657 433.09	367 050.34		290 382.75
秘书长特别代表办事处—— 柬埔寨	(406.59)			(406.59)	300 666.45		(301 073.04)
世界银行		66 769.24		66 769.24	141 313.61		(74 544.37)
共计	(792 822.18)	4 504 846.44		3 712 024.26	4 982 497.08		(1 270 472.82)

B. 儿童基金会支出
表 2

1986年度及1985年度各方案的合作活动支出
(以千美元计)

	1986年		1985年		增加(减少)数	
	金额	占总数百分率	金额	占总数百分率	金额	百分率
儿童生存						
儿童保健	119 392	36.6	82 328	29.6	37 064	45.0
儿童营养	17 096	5.3	16 642	5.9	454	2.7
儿童生存共计	136 488	41.9	98 970	35.5	37 518	37.9
供水/卫生	58 208	17.9	58 526	21.0	(318)	(0.5)
儿童社会福利服务和家庭服务	16 136	4.9	14 458	5.2	1 678	11.6
正规教育	17 636	5.4	20 887	7.5	(3 251)	(15.6)
非正规教育	13 100	4.0	11 497	4.1	1 603	13.9
紧急救济	32 085	9.8	35 441	12.7	(3 356)	(9.5)
一般方案 ^a	52 329	16.1	38 798	14.0	13 531	34.9
方案援助小计	325 982	100.0	278 577	100.0	47 405	17.0
方案支助事务 ^b	66 332		66 354			
援助总额	392 314		344 931			

a 这项援助不能按上述类别细分。

b 1986年度的数额已扣减工作人员薪给税, 1985年度的数额则为费用毛额。

表 3

1986年度支出简表(按地区及方案类别分列)

(以千美元计)

	非洲 (不包括北非)	美洲	东亚及 巴基斯坦	中南亚	中东及 北非	欧洲和 区域间	合计	百分率
儿童生存								
儿童保健	35 822	6 246	28 632	20 070	10 640	17 982	119 392	37
儿童营养	<u>2 597</u>	<u>984</u>	<u>6 421</u>	<u>1 307</u>	<u>457</u>	<u>5 330</u>	<u>17 096</u>	<u>5</u>
儿童生存共计	38 419	7 230	35 053	21 377	11 097	23 312	136 488	42
供水/卫生	18 447	2 495	13 380	15 408	8 416	62	58 208	18
儿童社会福利服务和家庭服务	2 690	2 200	4 607	5 699	758	182	16 136	5
正规教育	3 509	859	10 062	2 120	1 081	5	17 636	5
非正规教育	3 513	1 673	3 731	2 716	1 090	377	13 100	4
紧急救济	18 712	2 629	2 228	242	6 074	2 200	32 085	10
一般方案 ^a	<u>14 052</u>	<u>4 811</u>	<u>10 931</u>	<u>9 511</u>	<u>3 190</u>	<u>9 834</u>	<u>52 329</u>	<u>16</u>
方案援助小计	99 342	21 897	79 992	57 073	31 706	35 972	325 982	100
方案支助事务							<u>66 332</u>	
援助共计							<u>392 314</u>	
行政事务							<u>44 574</u>	
支出总额							<u>436 888</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 1986 年会议核定的承付款项简表 (按地区及主要援助领域分列)
(以千美元计)

	非洲 (不包括北非)	美洲	东亚及 巴基斯坦	中南亚	中东及 北非	区域间	合计	百分比
儿童生存 ^a	18 321	370	1 282	650	3 266	-	23 889	28
儿童保健	12 098	693	643	504	1 833	-	14 121	16
儿童营养	1 554	578	559	250	100	-	3 041	4
供水/卫生	11 349	349	536	260	-	-	12 494	15
儿童社会福利服务和家庭服务	4 028	647	111	-	161	-	4 947	6
正规教育	7 243	-	930	393	-	-	8 566	10
非正规教育	1 052	933	109	-	-	-	2 094	2
妇女方案	-	823	-	465	-	-	1 288	1
一般方案 ^b	12 908	643	655	578	1 140	25	15 949	18
方案援助小计	68 553	5 036	4 825	3 100	4 850	25	86 389	100
紧急储备基金 ^c	-	-	25	-	-	1 835	1 860	
扣减往年承付款余额	(3 637)	(58)	(553)	(648)	(64)	(-)	(4 960)	
新建议总额	64 916	4 978	4 297	2 452	4 786	1 860	83 289	
亏损(超支)	1 319	-	-	-	3	8	1 330	
节省数(取消)	-	-	-	-	-	(102)	(102)	
方案承付款项 净增加数	66 235	4 978	4 297	2 452	4 789	1 766	84 517	

a. 儿童生存具体指发育监测、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 (见 ICRF/670/
Rev. 3, 第 190 (b) 段)。

表 6

1986年度执行局闭会期间生效的承付款项(相当于1986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 (不包括北非)	美洲	东亚及 巴基斯坦	中南亚	中东及 北非	区域间	合计	百分率
儿童生存	8 954	66	6 319	12 580	5 867	12 477	46 263	28
儿童保健	3 558	6 425	1 318	4 267	1 337	4 395	21 300	13
儿童营养	2 577	78	5 733	102	-	8 441	16 931	11
供水和卫生	12 135	717	8 894	2 021	2 826	-	26 593	16
儿童社会福利服务和家庭服务	887	1 204	542	326	-	-	2 959	2
正规教育	51	543	7 124	404	(17)	-	8 105	5
非正规教育	27	1 401	235	653	444	-	2 760	2
紧急救济	21 645	3 656	2 601	-	4 867	(1 486) a/	31 283	19
一般方案 ^b	846	3 056	986	769	75	985	6 717	4
方案承付款项总额	50 680	17 146	33 752	21 122	15 399	24 812	162 911	100
1986-1987年 预算重新说明							(20 007)	
承付款项总额							142 904	

a. 1986年执行主任从紧急储备金中批准动用的经费是按区域分配的。

b. 此数不能按上述类别细分。

表 6

1986年核定的承付款项总额(按地区及方案类别分列的简表)
(以千美元计)

	非洲		东亚及 巴基斯坦		中南亚		中东及 北非		区域间	合计	百分率
	非洲 (不包括北非)	类洲	东亚及 巴基斯坦	类洲	中南亚	类洲	中东及 北非	类洲			
儿童生存	27 275	436	7 601	13 230	9 133	12 477	70 152	28			
儿童保健	15 656	7 118	1 961	4 771	1 520	4 395	35 421	14			
儿童营养	4 131	656	6 292	352	100	8 441	19 972	8			
供水和卫生	23 484	1 066	9 430	2 281	2 826	-	39 087	16			
儿童社会福利服务和家庭服务	4 915	1 851	653	326	161	-	7 906	3			
正规教育	7 294	543	8 054	797	(17)	-	16 671	7			
非正规教育	1 079	3 157	344	1 118	444	-	6 142	2			
紧急救济	21 645	3 656	2 626	-	4 867	349	33 143	13			
一般方案 ^a	13 754	3 699	1 641	1 347	1 215	1 010	22 666	9			
方案援助小计	119 233	22 182	38 602	24 222	20 249	26 672	251 160	100			
亏损(超支)	1 319	-	-	-	3	8	1 330				
方案援助共计	120 552	22 182	38 602	24 222	20 252	26 680	252 490				
扣减往年承付款余额	(3 637)	(58)	(553)	(648)	(64)	-	(4 960)				
节省数(取消)	-	-	-	-	-	(102)	(102)				
承付款项净增加数	116 915	22 124	38 049	23 574	20 188	26 578 ^{b/}	247 428				
1986-1987年 预算重新说明							(20 007)				
承付款项总额							227 421				

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

会计期间登记该一期间的收支帐目，虽然款项的实收或实付可能发生在另一会计期间。

预算

在一特定时间内执行已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。

库存现金

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

在一特定时间儿童基金会的的一个或多个银行帐户之间的现金转帐。

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”)

留在受权的官员手头的现金，以便于为本组织支付小额款项。

方案合作的承付款项

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。

执行局闭会期间的承付款项

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“邮政寄投票”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和当地费用的估计费用。实际开支数往往不同于估计数，因此就产生了节省数和亏损，每年上报执行局，以便核定为“削减未付的承付款项（节省数），或是新的承付款项，以抵减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，出于情况不许可方案继续进行等原因，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者的愿望而使其使用（主要指转让和兑换）受到限制的货币。 如果不存在这些限制，儿童基金会则认为这些货币是“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项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

本组织的业务期间，即历年，亦为财务报表的期间。

财务条例

儿童基金会采用联合国财务规定和条例，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和秘书长所授的权利作出的。

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款，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款入帐。 收入包括“一般资源”和“补充资金”两类资金。

递延收入

收到的款项记作应收款的认捐款，但记入以后的财政期间，因此不记入报告财政期间的收入帐户。

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。

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专门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会计期间或财政期间结束时贺卡业务的材料的价值。

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。

“核定待筹经费的”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“核定待筹经费”，可以由捐款国以“特定目的”方式作出补充捐款提供经费。一个核定待筹经费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

需从本财政期间的资源中支付的一项财务负担。

认捐

可能捐款者向儿童基金会自愿捐款提出书面承诺。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。

用其他货币进行的交易项目，根据联合国业务汇率兑换为美元后入帐。

代办采购

儿童基金会应各国政府、联合国各机构和为儿童福利工作的非政府组织的请求，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笔手续费，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。

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。 这个未用余额在两年期结束时取消，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损失或削减。

第二部分
贺卡业务

前 言

1 . 1985年，49个国家的147名艺术家自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，对一项联合国独特的活动作出直接的贡献。

3 . 一如往年，儿童基金会各全国委员会和其他志愿团体担负主要的销售工作。

4 . 成千上万的艺术家、博物馆工作人员、收藏家、志愿销售人员和一般民众鼎力相助，使这个业务得到成功，我要代表儿童基金会，再次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、1985年度财务报告

1985年度收支状况概述

总成绩

1. 贺卡业务完成了1985年的销售活动，为儿童基金会一般资源提供破记录的2,250万美元净利润。与1984年相比，收支状况要点如下：

	<u>1985</u> <u>实数</u>	<u>与1984年相比</u> <u>所发生变化</u>	<u>1984</u> <u>实数</u>	<u>1985</u> <u>预算</u>
贺卡销售数量(以百万计)	117.3	+ 6.1	111.2	117.0
(百万美元)				
总收入		+ 7.5	48.5	56.7
佣金	15.3	+ 2.4	12.9	15.5
总成本	23.6	- 0.3	23.9	25.6
业务利润净额	17.1	+ 5.3	11.8	15.6
其他收入 (支出)	5.4	+ 7.1	(1.7)	0.2
净利润	22.5	+ 12.4	10.1	15.8

销售和总收入

2. 1985年是执行局1984年会议核准的区域间销售发展方案的第二年。1985年的销售总数为117,300,000张贺卡，总收入额为5,600万美元。除拉丁美洲外，各区域的贺卡业务销售量从数量和收入上来说都有增长。在拉丁美洲，1985年销售宣传活动开始执行的大幅度提价对数量有不利影响，但收入则有主要增长。

佣金

3. 佣金指国家委员会和其他销售组织自留的利润和销售处的开支。
4. 佣金基本上随总收入的比例增加。

总成本

5. 尽管数量有所增加以及因此造成的生产和销售成本的增加，总成本仍低于1984年水平并且比核准的1985年的预算少了200万美元（7.8%）。

业务利润净额（传统产品）

6. 1985年的业务利润净额为1,710万美元，比1984年多了530万美元（44.9%）。这是由于贺卡业务价格和销售政策的执行情况有了改进以及严格控制了成本。

其他收入（支出）

7. 除了业务活动的总提高之外，美元贬值使对资产和债务的重新估价增加了510万美元。

净利润

8. 1985年的净利润包括其他收入和非营业性收入（支出），总额为2,250万美元（总收入的40.1%），比1984年多了1,240万美元。

1986年4月30日终了年度财务报表

9. 下面是三个财务报表，并附有财务报表说明和一个附表，说明和附表应视为财务报告的组成部分。某些1984年的决算经重新申报，以符合本年度的呈报格式。

报表一
1986年4月30日终了年度收支对照表

说明	1985年度: 1985年5月 1日至1986年4月30日		1984年度: 1984年度 5月1日至1985年4月30日		差数 增加 (减少)
	117.3	111.2	111.2	6.1	
销售贺卡数量 (百万)					
销售收入总额	1	55 992	48 469	7 523	
减: 佣金 实地办事处直接开支	2	15 277	12 852	2 425	
净销售额		40 715	35 617	5 098	
减: 交货成本 运费、关税和捐税		10 107 <u>1 765</u>	9 328 <u>1 729</u>	779 <u>36</u>	
交货成本总额	3	11 872	11 057	915	
减: 艺术和设计 销售和售券 业务活动 行政		466 4 019 3 558 <u>3 713</u>	429 4 968 3 601 <u>3 751</u>	37 (949) (43) <u>(38)</u>	
业务费用总额	4	<u>11 756</u>	<u>12 749</u>	(993)	
业务利润净额 (传统产品)	5	17 087	11 811	5 276	
加: 其他收入	6	<u>2 395</u>	<u>3 670</u>	(1 275)	
业务利润净额 (包括其他收入)		19 482	15 481	4 001	
减: 对资产和负债重新估价	7	(5 093)	4 205	(9 298)	
销记上一年应收帐款	8	1 208	0	1 208	
上一年调整数		18	898	(880)	
区域间销售发展方案		<u>899</u>	<u>320</u>	<u>579</u>	
净利润	9	<u>22 450</u>	<u>10 058</u>	<u>12 392</u>	

财务主任

卡林·洛克浩格

执行主任

詹姆士·格兰特

报表二
1986年4月30日资产负债对照表
(美元)

说明	1985年度	1984年度	增加(减少)
<u>资产</u>			
库存现金	131 373.82	209 156.88	(77 783.06)
10 应收帐款	32 314 955.75	23 156 620.39	9 158 335.36
11 存货	8 946 387.85	9 208 183.20	(261 795.35)
预付开支	118 361.84	31 688.52	86 673.32
12 固定资产	<u>307 517.32</u>	<u>381 239.44</u>	<u>(73 722.12)</u>
	41 818 596.58	32 986 888.43	8 831 708.15
<u>负债</u>			
13 应付帐款	2 436 933.63	1 803 333.58	633 600.05
儿童基金会各办事处间帐户	<u>16 931 328.78</u>	<u>21 125 290.77</u>	<u>(4 193 961.99)</u>
资产超过负债的数额	<u>22 450 334.17</u>	<u>10 058 264.08</u>	<u>12 392 070.09</u>

财务主任

卡林·洛克浩格

执行主任

詹姆士·格兰特

报表三

1986年4月30日终了年度实际收支状况对照表和核可的工作计划

	实数	预算	差数 增加/(减少)
销售贺卡数量(百万)	117.3	117.0	0.3
(千美元)			
销售收入总额	55 992	56 700	(708)
减: 佣金 实地办事处直接开支	15 277	15 500	(223)
净销售额	40 715	41 200	(485)
减: 交贷成本 运费、关税和捐税	10 107 1 765	9 000 1 700	1 107 65
交贷成本总额	11 872	10 700	1 172
减: 艺术和设计 销售和售 业务活动 行政	466 4 019 3 558 3 713	500 5 500 4 800 4 100	(34) (1 481) (1 242) (387)
业务费用总额	11 756	14 900	(3 144)
业务利润净额(传统产品)	17 087	15 600	1 487
加: 其他收入	2 395	2 100	295
业务利润净额(包括其他收入)	19 482	17 700	1 782
减: 对资产和负债重新估价	(5 093)	0	(5 093)
销记上一年应收帐款	1 208	0	1 208
上一年调整数	18	0	18
区域间销售发展方案	899	1 900	(1 001)
净利润	22 450	15 800	6 650

财务主任

卡林·洛克浩格

执行主任

詹姆士·格兰特

财务报表的说明

报表一（收支和支出）

1. 销售收入总额 这些数字是指促销活动年期间售出的所有贺卡业务产品（贺卡、日历、信纸、教育材料和其他产品）。1985年的总收入为5,600万美元，比1984年增加了750万美元（15.5%）。收入的增加是由于主要市场上价格的提高（10%）和销售量的增加（5.5%）。1985年和1984年各区域在数量（百万张）和总收入（百万美元）方面的成绩比较概述如下：

销售区域	数量		总收入		差数	
	1985	1984	1985	1984	数量	总收入
一、北美洲	20.3	18.7	9.0	8.7	1.6	0.3
二、拉丁美洲	9.6	9.8	3.5	2.5	(0.2)	1.0
三、亚洲	3.1	2.9	2.2	1.5	0.2	0.7
四、印度/巴基斯坦/太平洋	8.9	7.2	2.6	2.1	1.7	0.5
五、欧洲/地中海东部	73.5	70.8	36.6	32.3	2.7	4.3
六、非洲	1.9	1.8	2.1	1.4	0.1	0.7
共计	117.3	111.2	56.0	48.5	6.1	7.5

对1985年和1984年各国贺卡销售和总收入的详细分析比较见本说明后面的附表。

2. 佣金和办事处的开支 这是指付给国家销售委员会和其他组织的佣金和贺卡业务办事处的直接销售总开支。作为销售收入的一个比率，这些开支从1984年的26.5%增长到1985年的27.3%。开支的增加是由于某一个国家

委员会自留佣过高以及在亚洲和非洲开设新办事处的费用。贺卡业务的目标是将国家委员会所留成的佣金和在办事处的直接销售开支保持在总收入的25%之下。

3. 所交货物的费用这表示在这一年期间所交货物的生产费用，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。1985年的所交货物费用，包括运费、关税和捐税，达1,180万美元，比1984年增加80万美元。这主要是由于交货增加造成的。所交货物费用在总收入中所占比例是21.2%，而1984年则为22.8%，改进了1.6%。由于在巴西和新加坡设置了新的生产中心，贺卡业务生产权力下放了，有助于降低生产成本。贺卡业务预计随着这些中心的活动的增加，生产成本和运费成本将进一步降低，从而产生更多的节余。

4. 业务费用总额这包括贺卡业务营业的开支，收入和支出报表一节列出了成本细目。1985年营业成本总额达1,180万美元，比1984年少了100万美元。贺卡业务1985年的营业成本所占销售比例(21.0%)比1984年(26.3%)低5.3%。之所以能实现这一主要削减是因为(a)实行了儿童基金会的新政策，从1985年开始，把工作人员薪金税从人事费中扣除，而不是把它作为收入分别列出；(b)贺卡业务根据内部和外部审计师的建议，决定只承担与宣传和促销材料中与本促销年度有关的部分的开支；(c)严格控制所有业务领域的开支，有助于使贺卡业务将1985年开支维持在1984年水平和核准预算之下。

5. 业务利润净额(传统产品)这是指销售贺卡和其他传统的贺卡产品所得的利润净额。在1985年促销年度，该利润达1,710万美元，比1984年增加了530万美元或44.7%。

6. 其他收入这表示来自贺卡业务特别方案，包括邮票和硬币销售的收入，由于贺卡业务小册子的宣传而获得的捐助，供应商的折扣以及其他。1985年其他收入比1984年少130万美元，这是因为(a)邮票销售收入的减少，这主要

是十年方案中的自然减少措施和利润下降造成的；(b)把来自工作人员薪金税的收入从“其他收入”帐款转到“业务费用”帐款（见说明4）。

7. 对资产和负债重新估价 汇率收益为510万美元，指对以美元以外的货币拥有的资产和负债重新估价，按照联合国财务条例的规定，按1986年4月30日的联合国汇率兑换时的收益。

8. 销记上一年的应收款帐指上一个促销年应收款帐，但现在已不能收款帐。贺卡业务将继续努力收回这些债务。

9. 净利润——1985年净利润为2,250万美元，是贺卡业务所达最高水平，比1984年增加1,240万美元（123.3%）。1985年净利润占总收入的40.1%，而1984年则为20.8%。

报表二（资产和负债）

10. 应收帐款这包括各国家委员会和其他代售机构由1985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，但已减去注销数额。1986年4月30日应该从各国家委员会收到的数额是3,160万美元，1985年4月30日所收到的是2,210万美元。所增加的950万美元是由于1985年销售收入较高。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个历年的8月31日之前收到。1986年11月14日，余款为880万美元。

11. 存货1986年4月30日的存货包括原料、生产过程中的产品、完成的产品以及运输中的产品，都按照标准成本注明。年底的存货包括这一年当中为1986年的售卖活动所制作宣传和促销材料。

	<u>1985</u>	<u>1984</u>
	(美元)	
原料	2,891,027	2,728,464
生产中的产品、完成的产品以及运输 中的产品及宣传和促销材料	<u>6,055,361</u>	<u>6,479,719</u>
共计	<u><u>8,946,388</u></u>	<u><u>9,208,183</u></u>

12. 固定资产是按照扣除积累的折旧之后的费用表明, 那项费用是使用直线方法对于资产的估计可用期限的计算。以下是1986年4月30日的固定资产概要。

	<u>1985</u>	<u>1984</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>208,539</u>	<u>134,816</u>
共计	<u><u>307,517</u></u>	<u><u>381,240</u></u>

13. 应付帐款 这是指贺卡业务到1986年4月30日为止所欠而未支付的数额。在这笔数额中, 100万美元是欠给外面的供应商(到1985年4月30日为止是700万美元), 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 (1985年的工作计划和年度的实际成果)

14. 与1985年核准预算相比, 贺卡销售、总收入和佣金都符合指标。 在

生产和业务成本方面，通过全球性成本节约方案，实现了主要节余，达200万美元（7.8%）。业务净利润为150万美元，增加了9.5%。净利润，包括其他收入和支出为670万美元，比核准的预算高42.1%。

15. 表三（见第14段）实际成果与概算的对照数字是根据销售额为11,700万张贺卡的这个低预测数字计算的，这与1985/1986年实际销售额的数字相符。但是，应当指出，1985/1986年的净利润比中间预测数字2,020万美元高出了230万美元，即11.4%；并比高预测数字2,120万美元高出130万美元，即6.1%。

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数：1985年度与1984年度的比较

	1985年度				1984年度				差额 (增加(减少))			
	以千计的 贺卡 售出数	收入总额 (千美元) ^a	占总收入 百分数	每1000 人的 收入总额 (美元)	每1000 人的 收入总额 (美元)	以千计的 贺卡 售出数	收入总额 (千美元) ^a	占总收入 百分数	每1000 人的 收入总额 (美元)	每1000 人的 售出数	以千计的 贺卡 售出数 (1985年 减1984 年数字)	总收入 (1985年 总收入 减1984 总收入) (千美元)
<u>北美洲 区域一</u>												
美利坚合众国	13 561	5 964	10.7	25.20	57	12 656	6 137	12.7	25.93	53	905	(173)
加拿大	6 714	3 035	5.4	120.44	256	6 012	2 554	5.3	101.55	239	702	481
北美洲小计	20 275	8 999	16.1			18 668	8 691	17.9			1 607	308
<u>中南美洲 区域二</u>												
巴西	5 786	1 556	2.8	11.73	44	6 216	1 025	2.1	7.73	47	(430)	531
哥伦比亚	903	382	0.7	13.55	32	824	358	0.7	12.69	29	79	24
秘鲁	330	109	0.2	5.53	17	479	133	0.3	6.75	24	(149)	(24)
智利	267	82	0.1	6.83	22	337	103	0.2	8.55	28	(70)	(21)
墨西哥	510	219	0.4	2.79	6	331	171	0.4	2.18	4	179	48
阿根廷	807	583	1.0	19.37	27	658	213	0.4	7.08	22	149	370
乌拉圭	286	98	0.2	32.67	95	283	69	0.1	23.08	95	3	29
其他各国	723	460	0.8			729	466	1.0			(6)	(6)
中南美洲小计	9 612	3 489	6.2			9 857	2 538	5.2			(245)	951
<u>亚洲 区域三</u>												
日本	1 602	1 523	2.7	12.69	13	1 537	994	2.1	8.28	13	65	529
其他各国	1 435	652	1.2			1 325	491	1.0			110	161
亚洲小计	3 037	2 175	3.9			2 862	1 485	3.1			175	690

附表 (续)

	1985年度					1984年度					差额 (增加(减少)) 以千计 总收入 贺卡的 售出数 (1985年 总收入 减19 84年 总收入) (千美元)	
	以千计的 贺卡的 售出数	收入总额 (千美元) ^a	占总收入 百分数	每1000 人的 收入总额 (美元)	每1000 人的贺卡 售出数	以千计的 贺卡的 售出数	收入总额 (千美元) ^a	占总收入 百分数	每1000 人的 收入总额 (美元)	每1000 人的贺卡 售出数		
西南太平洋 区域四												
澳大利亚	2 233	846	1.5	54.58	144	2 259	946	2.0	60.86	145	(26)	(100)
新西兰	876	228	0.4	69.09	265	620	159	0.3	48.18	188	256	69
印度	5 469	1 402	2.5	1.92	7	3 989	921	1.9	1.26	5	1 480	481
巴基斯坦	327	118	0.2			295	113	0.2			32	5
其他各国	30	4	0.0			20	3	0.0			10	1
西南太平洋小计	8 935	2 598	4.6			7 183	2 142	4.4			1 752	456
欧洲和地中海东部 区域五												
德意志联邦共和国	13 507	7 937	14.2	129.69	222	13 195	6 974	14.4	114.16	216	412	963
法国	12 043	6 069	10.8	110.55	219	11 958	5 037	10.4	91.67	218	85	1 032
瑞士	4 470	2 885	5.2	450.78	698	4 279	2 555	5.3	396.62	664	191	330
荷兰	4 473	2 097	3.7	145.63	311	4 007	1 889	3.9	131.00	278	466	208
西班牙	7 371	1 607	2.9	41.52	190	6 422	1 220	2.5	31.91	168	949	387
芬兰	2 858	1 776	3.2	362.45	583	2 556	1 351	2.8	276.00	522	302	425
瑞典	2 740	1 306	2.3	157.35	330	2 625	1 181	2.4	141.56	315	115	125
意大利	4 603	1 750	3.1	30.70	81	4 003	1 254	2.6	21.99	70	600	496
比利时	1 839	1 044	1.9	105.45	186	2 036	906	1.9	91.95	207	(198)	138
挪威	2 152	1 156	2.1	281.95	525	1 983	864	1.8	208.70	479	169	292
波兰	1 371	382	0.7	10.35	37	1 440	240	0.5	6.46	39	(69)	142
丹麦	2 000	1 022	1.8	200.39	392	2 006	858	1.8	169.83	392	(6)	154
联邦德国	2 209	876	1.6	15.53	39	2 326	825	1.7	14.63	41	(117)	51
奥地利	1 422	641	1.1	84.34	187	1 350	600	1.2	79.45	179	72	41
希腊	0	0	0.0	0.00	0	1 038	1 939	4.0	216.38	116	(1 038)	(1 939)
保加利亚	3 091	888	1.6	38.61	134	3 336	677	1.4	29.29	144	(245)	211
南斯拉夫	1 525	567	1.0	57.27	164	1 569	456	0.9	46.08	159	56	111
希腊	384	610	1.1	39.35	25	623	514	1.1	33.20	40	(239)	96
捷克斯洛伐克	1 356	227	0.4	4.69	28	1 118	149	0.3	3.09	23	238	78
土耳其	552	291	0.5	727.50	1 380	206	100	0.2	273.22	563	346	191
欧洲和地中海东部小计	383	96	0.2	5.75	23	382	87	0.2	5.22	23	1	9

附表 (总结)

		1985年度				1984年度				差额 (增加(减少))						
		以千计的贺卡售出数	收入总额(千美元) ^a	占总收入百分比	每1000人的收入总额(美元)	每1000人的贺卡售出数	以千计的贺卡售出数	收入总额(千美元) ^a	占总收入百分比	每1000人的收入总额(美元)	每1000人的贺卡售出数	以千计的贺卡售出数	收入总额(千美元) ^a	占总收入百分比	每1000人的收入总额(美元)	每1000人的贺卡售出数
欧洲和地中海东部 区域五(续)																
地中海东部		1 094	1 373	2.5			853	1 312	2.7			241				61
其他国家		1 894	1 999	3.6			1 451	1 247	2.6			443				752
欧洲和地中海东部小计		73 536	36 599	65.4			70 762	32 245	66.5			2 774				4 354
非洲 区域六		1 905	2 132	3.8			1 868	1 368	2.8			37				764
共计		117 300	55 992	100.0			111 200	48 469	100.0			6 100				7 523

^a 包括贺卡业务所有传统产品

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，部门间帐目中减去未偿还债务的资产净额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。

4. 贺卡业务总收入根据国家委员会和其他销售点在一个销售年度终了时报告的销售额，以当时有效的联合国汇率记为美元。（实收款项以收到汇款时的联合国汇率，往往是8月底的联合国汇率记为美元）。

5. 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，分别记入对资产和债务重新估价款下的收支表。

6. 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。贺卡业务的改革是要从当前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。在本促销年度购入但与未来促销年度有关的所有宣传及促销材料均按成本列出，记入存货项目内。

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم. استعمله 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.
