

联合国儿童基金会
1995 年 12 月 31 日终了的两年期
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：第五十一届会议

补编第 5B 号(A/51/5/Add.2)



联合国 · 1996 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)

(1996年7月31日)

目 录

	<u>页 次</u>
简称表	vi
送文函	vii
一、1995年12月31日终了的两年期财务报告	1
二、审计委员会的报告	3
三、审议意见书	31
四、1995年12月31日终了的两年期财务报表	32
报表一. 1995年12月31日终了两年期收入和支出和储备 及资金结余的变化	32
报表一 A. 1994年和1995年的收入和支出及储备的变化和 资金结余	33
报表二. 1995年12月31日终了的资产、负债及储备和资 金结余	34
报表三. 1995年12月31日终了两年期现金流通	36
报表四. 1995年12月31日终了的年度资金周转情况	37
报表五. 1995年12月31日终了年度为核定的一般资源和 补充资金及紧急救济和重建筹供款项	39
报表六. 方案合作：1995年12月31日终了两年期由一般 资源、补充资金及紧急救济和重建拨供的核准 方案、支出和未动用结余	40

目录(续)

	<u>页 次</u>
报表六-1. 方案合作: 1995年12月31日终了两年期由一般 资源拨供的核准方案、支出和未动用结余表	47
报表六-2. 方案合作: 1995年12月31日终了两年期由补充 资金拨供的核准方案、支出和未动用结余	53
报表六-3. 方案合作: 1995年12月31日终了两年期紧急救 济和重建的核准方案、支出和未动用结余	58
报表七. 1995年12月31日终了1994-1995两年期拨款情况	62
报表八. 资本资产资金: 截至1995年12月31日为止的资 产、负债和资金结余表	63
财务报表的说明	64
财务报表的附表	71
附表1. 1995年12月31日终了两年期收到或 认捐的捐款	71
附表2. 1995年12月31日终了两年期其他收 入	79
附表3. 1995年12月31日止库存现金	80
附表4. 截至1993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	81
附表5. 截至1995年12月31日为止应收捐款 的到期年限	84

目录(续)

	<u>页次</u>
附表6. 截至1995年12月31日为止的应收帐 款、预付款和保证金	85
附表7. 截至1995年12月31日为止的盘存	86
附表8. 截至1995年12月31日为止的以后年 度的认捐/预收的款项	87
附表9. 截至1995年12月31日为止的应付帐 款和其他未清偿债务	89
附表10. 1995年12月31日终了两年期采购事 务和其他事务	90
附表10.1. 1995年12月31日终了两年期采购事 务和其他活动特别帐户	91
附表11. 1995年12月31日终了两年期采购事 务的收入、支出和资金结余	98
附表12. 1995年12月31日两年期国别方案超 支总表	99

附 件

一、统计资料及其他资料	103
二、报告中使用的儿童基金会术语选编	110

简称表

AGFUND	联合国发展组织阿拉伯湾方案
AIDS	后天免疫功能丧失综合症
EAPRO	东亚和太平洋区域办事处
EPI	扩大免疫方案
ESARO	东非和南非区域办事处
FAO	联合国粮食及农业组织
IAEA	国际原子能机构
IFAD	国际农业发展基金
ILO	国际劳工组织
MENARO	中东和北非区域办事处
OPEC	石油输出国组织
PAHO	泛美卫生组织
SARO	南亚区域办事处
UNCDF	联合国资本发展基金
UNDP	联合国开发计划署
UNDRO	联合国救灾协调专员办事处
UNESCO	联合国教育、科学及文化组织
UNFDAC	联合国管制滥用麻醉药品基金
UNFPA	联合国人口基金
UNHCR	联合国难民事务高级专员办事处
UNIFEM	联合国妇女发展基金
UNRWA	联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
WCARO	西非和中非区域办事处
WFP	世界粮食计划署
WHO	世界卫生组织

送文函

1996年4月22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,谨送上联合国儿童基金会1995年12月31日终了的两年期财务报告和报表。财务报表由财务主任编制,并经他签名核证。

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

卡罗尔·贝拉米(签名)

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)1993年12月31日终了的1992-1993两年期财务报告。这些财务报表已经过审计委员会审核,其中附有审计委员会的审计意见。

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。

联合国审计委员会主席

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

1996年7月31日

一、1995年12月31日终了的两年期财务报告

导 言

1. 联合国儿童基金会(儿童基金会)执行主任在此提出儿童基金会1995年12月31日终了的两年期决算的财务报告,其中包括12张财务报表和13张附表。在这些财务报表中,报表一、二、三和七采用了行政协调委员会(行政协调会)商定的格式,以求做到联合国系统各机构决算格式的统一。本报告详细列出1994和1995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

2. 1994-1995两年期儿童基金会收入共20.17亿美元。几乎所有工业化国家和发展中国家的政府在两年期中都向儿童基金会提供捐款。这笔收入计为一般资源10.72亿美元,补充资金5.68亿美元,其中包括为紧急情况而捐助的3.77亿美元。儿童基金会收入按来源分列如下:82%(16.54亿美元)来自各国政府和政府间组织;12%(2.45亿美元)来自筹款运动、贺卡所得利润和私人捐款;1%(2 600万美元)来自联合国系统,和5%(9 200万美元)为杂项收入,包括资产和债务因汇率变动而重新估价的数字和利息收入。

支 出

3. 1994-1995两年期儿童基金会的支出共20.03亿美元,计开一般资源的方案合作9.54亿美元和补充资金的方案合作4.90亿美元。其余支出为行政事务费,共1.91亿美元。

实物捐赠

4. 1994-1995年捐助者提供价值为5 100万美元的实物捐赠,由儿童基金会送交给各个项目。这些实物虽然经由儿童基金会的行政结构处理,但未列在儿童基金会的财务帐目上。

特别帐户

5. 与儿童基金会执行局核可的方案无关的特别帐户不列入儿童基金会财务帐目的收入和支出。这些资金主要是用来支付儿童基金会在可偿还基础上为各国政府,联合国系统内其他机构和非政府组织代办采购的货物和提供的服务费用。1994-1995两年期,儿童基金会收到的这类特别帐户的现金或认捐数额为2.65亿美元。特别帐户项下的付款和债务是2.18亿美元,还有2 500万美元则归还了捐助者,或由捐助者核准用于其他事务。

库存现金

6. 儿童基金会有现金总额4.24亿美元(其中包括特别帐户内未支用的余额达9 800万美元)。这笔款基中有4.19亿美元存在一等银行,包括计息定期存款3.85亿美元和活期银行存款的3 400万美元。另有现款帐户500万美元儿童基金会持有的现金总额包括只能用于在捐款国采购和其他当地支出的货币达1 300万美元。

核准的方案

7. 在1994-1995两年期,执行局为儿童基金会与之合作的国家的新儿童方案以及区域和区域间项目核准总额为22.91亿美元。此项总额包括由儿童基金会一般资源拨出的方案经费13.25亿美元和执行局认为值得支持而核定并由1994-1995年认捐补充资助的项目经费5.97亿美元。此项总额还包括为紧急救灾和重建工作而认捐的捐款资助的项目经费3.69亿美元。

执行主任

卡洛尔·贝拉米(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)包括贺卡业务在内的1995年12月31日终了两年期期间的财务报表。审核工作是依照《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(原子能机构)外聘审计团所采用的共同审计标准进行的。这些标准要求审计委员会规划和开展审计工作,以便对财务报表有否重大误述的问题作出合理的保证。

2. 审核工作的主要目的是使审计委员会就下列问题提出意见:1994-1995两年期所记录的开支是否符合儿童基金会执行局所核准的目的;收入与开支是否依照《财务条例和细则》作了适当的分类和记录;和儿童基金会提出的财务报表是否正确地反映了截至1995年12月31日的财政状况和同日终了期间的业务结果。

3. 审核包括对财务制度和内部控制的一般性审查;和对审计委员会认为对财务报表提出意见所需的会计记录和其他辅助证据的抽样检查。

4. 除对帐务和财务事项作审核以外,审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例12.5条进行审查,其中牵涉到儿童基金会财务程序的效率、内部财政控制及其行政和管理。审计委员会还审核预算的编制、方案的执行、监测和绩效的报告。

5. 审核工作在儿童基金会纽约总部、哥本哈根以及孟加拉国、乍得、印度尼西亚、伊朗、约旦、肯尼亚、马来西亚、纳米比亚、尼日尔和赞比亚等外地办事处,包括纽约和日内瓦的贺卡业务办事处进行。

6. 在审查阶段内,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核结果和提交载有详细意见与建议的管理信件。这种做法有助于同行政当局就审计问题保持经常对话。

7. 审计委员会认为,应提请大会注意本报告所涉及的各类事项。我们已同行政当局讨论过审计委员会的意见及其结论,并在本报告中酌情列出行政当局的想法。本报告分为财务报表审计和管理问题两部分。

8. 审计委员会提出的主要建议和审计结果的摘要载于本报告第11至第29段。详细的审计结果载于第30至第52段和第56至第120段。

关于就以前审计建议所载行动的后续工作

9. 审计委员会按照1992年12月23日大会第47/211号决议的规定,审查了为执行审计委员会以往各项建议所采取的措施。审计委员会注意到,儿童基金会为执行审计委员会在其1993年12月31日终了两年期审计报告中提出的各项建议作出了积极反应。不过,工作人员个人帐户结存余款的“清理”工作并未全部完成。本报告附件载述了为此采取的行动细节和审计委员会对此事的评论。

全盘审计结果

10. 审计委员会的审核结果显示总额1 410万美元(占总资产1.6%)的应收捐款已有5至10年拖欠未缴,已可视为应收款呆帐(第35段)。同时,审计委员会认为儿童基金会将提供给各国政府的现金援助在提供资金时作为方案支出登帐的做法并不完全符合规定。审计委员会注意到行政当局目前正在设法解决这些不足之处(第39段)。此外,儿童基金会被工作人员舞弊的损失超过一百余万元,并传闻管理不善的资金约有9百万元,目前儿童基金会内部审计处还在对此事进行调查(第67—68段)。行政当局已对多数判定行为不检的工作人员采取适当惩戒处分,包括撤职。虽然审计委员会对这些事情表示关切,但它认为这些事情并不实质影响财务报表整体的完整性。因此,审计委员会对儿童基金会财务报表的意见不附带任何条件。

建议摘要

11. 审计委员会建议应按提出的先后次序采取下列行动:

(a) 应对提供给各国政府的现金援助在提供资金时作为方案支出登帐的政策予以审查,以求符合儿童基金会财务条例中方案支出的定义和方案管理程序(见第43段);

(b) 儿童基金会应对其可能无法收取的应收捐款设立储备金,以确保准确地列

明其可变现资产(见第37段);

(c) 儿童基金会日益低落的清偿能力显示需要改变其故意将开支数额定得高于收入的策略(见第46段);

(d) 总部应迅速有效地调查任何管理不善之事,以加强监测外地办事处内部监督制度的业务(见第70段);

(e) 对内部审计结果和建议的反应可进一步改进如下:

(一) 内部审计委员会应迅速评定和解决对审计结果的任何异议,并订定执行其各项建议的时限;

(二) 各区域主任关于执行内部审计建议的报告应按照统一格式提出,并指定一名干事在总部进行监测;

(f) 儿童基金会应使预算编制和募款战略更加符合实际,以便能更准确地预测未获资金资助的方案收入(见第63段);

(g) 应对拨供一般资源给国别方案的程序进行审查,以提高数据的可比较性、接受援助的资格和确定截止和退出援助的准则(见第65段);

(h) 儿童基金会应对选定的方案部门进行合作研究,以确定在实现十年目标、方案的可持续性以及国家能力建设方面已达到何种程度(见第58段);

(i) 与其使用某一特定期间的汇率作为预测预算需求的基础,儿童基金会应考虑采用一种适当的平均数方法,以便获得更精确的预测数(见第81段);

(j) 在制定一体化制度时,应在行政费用和国别方案费用之间确立明确联系,以便在资源分配方面取得适当平衡(见第85段);

(k) 应采取进一步措施改善销售预测,减少过量订货,以便将未售出的存货维持在最低水平(见第118段)。

审计结果摘要

帐务和财务报告

12. 儿童基金会提出的1994-1995两年期财务报表一般符合联合国系统会计标准,不过,在公开解雇偿金、说明不消耗的财产和不可转换货币方面仍未做到全面遵

守(见第31和第32段)。

13. 在应收捐款1.952亿美元中,有1 410万美元已有5至10年拖欠未付。在应收款呆帐中未曾提供预留款(见第35段)。

14. 将提供给政府的现金援助完全作为开支登帐的这种政策不符合儿童基金会的财务条例,也违反儿童基金会关于方案开支的规定。提供给各国政府的现金援助中,未清偿的数额从1993年12月31日的9 210万美元增加到1995年底的1.207亿美元,这显示对是否应提供各国现金援助的会计责任并未做到全面财务管制(见第39和第40段)。

15. 儿童基金会的清偿能力在1992—1993两年期末下降30%,在1995年底又下降34%,这是故意将支出定得高于收入的缘故(见第45段)。

16. 儿童基金会在共有房地项目方面的债务,不论是可能的债务或确定的债务都未在财务报表中适当公布(见第49段)。

方案管理

17. 全球补充资源支助的方案的情况从1994年的89%下降到1995年的67%(见第53和第54段)。

18. 许多受到援助的国家无力落实根据基本合作协定承担的基本义务,以致对能否实现可持续性和能力建设的目标感到怀疑(见第57和第58段)。

19. 由儿童基金会确定的在20个国家提供资金的补充资源支助的项目价值4.916亿美元只筹得9 860万美元,这意味着对补充资源的预测过分乐观(见第60段)。

20. 儿童基金会拨供一般资源给国别方案的基准并未考虑到最近五岁以下儿童死亡率和儿童人口统计的重大改变(见第65段)。

21. 审计委员会对儿童基金会内部审计处汇报的一个外地办事处财务不明所进行的后续审查证实由于不遵守儿童基金会为采购、征聘和分配所规定的程序已造成内部管制失当。总部对各种管理不善的明显迹象不是不管,就是未加切实注意(见第69段)。

预算考虑

22. 使用某些具体期间的汇率编制预算和订正绩效报告中的资源造成低估所需资源的现象(见第79段)。

23. 行政和方案支助预算的编制未顾及国别方案的工作量(见第95段)。

24. 预测工作地点差价调整数乘数的基本数字由国际公务员委员会提供,其准确性取决于对所用的通货膨胀率和汇率的可靠程度(见第87段)。

人事管理

25. 合并工作似乎重复的新闻司和公共事务司之事仍然未有定论(见第95段)。

内部审计

26. 对内部审计的结果和建议采取矫正性行动仍有延误,因为对审计结果的异议未获立刻解决,并且未拟定日程落实各项建议(见第101段)。

旅费

27. 由于旅费报销单拖欠不交,到1995年12月31日为止,未偿还的预支旅费总额约为300万美元,其中包括200万美元已拖欠一年以上。此外,由于旅行规划不合实际,也未取得可能的节省(见第104和第107段)。

贺卡业务

28. 有三个国家委员会未在允许的最长期限六个月内将售款3570万美元汇给儿童基金会。在允许的最长期限过期五个月后即到1996年2月28日仍有余额170万美元未曾汇达(见第110段)。

29. 由于估计销售贺卡的情况不合实际,并由于贺卡和其他货品订货过多,到1994年推销期结束时,仍有大量未售出的货品(见第117和第118段)。

第一部分：财务报表

决算和财务报告

联合国系统会计标准

30. 1993年，行政协调委员会(行政协调会)核准了共同会计标准，以供整个联合国系统使用。大会1993年12月23日第48/216 C号决议注意到这项标准。后来行政和预算问题咨询委员会于1995年以行政协调会的名义核准了订正会计标准，目前尚待大会批准。

31. 审计委员会评价了儿童基金会1994-1995两年期财务报表符合联合国系统会计标准的程度，认为儿童基金会一般来说适用了这些标准，但还需要作出进一步的工作，使儿童基金会财务报表充分符合这些标准。

32. 审计委员会特别认为，在下列方面应当公布更多资料：估定由于终止福利而引起的责任赔偿价值、估定非消耗性财产价值的根据和不可兑换货币的申报。行政当局说，将作出更多努力，使今后的财务报表符合标准。

33. 依照促使联合国系统各机构决算编列方式统一的目标，现在将依照行政协调会议定的格式编列报表一、二、三和七。以前的数字已经重新编列，以便符合新的格式。

逾期未交的应收捐款

34. 儿童基金会财务条例104.1规定，在同有关捐助者协商后，认为无法收取的认捐得记入另一份帐目，以抵减儿童基金会的收入。《联合国系统会计标准》第33段规定，依照慎重的财务管理办法，一旦对认捐是否可收到发生疑问，就应当在帐目内为此编列一笔款项。在特定的情况下，如果认为认捐已无法收取，就需采取行动，予以注销。

35. 审计委员会注意到，截至1995年12月31日止，在报表二内申报的总资产8.376亿美元中，有1.952亿美元为应收捐款。审计委员会进一步审查之后发现，在应收捐款中，有1 410万美元的捐款逾期长达五至十年仍未交付。审计委员会认为，这笔应收捐款可能已无法收得。财务报表应当为此编列一笔款项。未采取这一步骤使

得资产总额多报了这一笔数额。

36. 儿童基金会正在积极努力,通过更紧密的监测和就长期未付的应收捐款同捐助者进行后续协商,以便解决审计委员会对逾期未交应收捐款的关注。一旦确定捐款已无法收得,就将对应收款帐户和收入帐户作出适当调整。

37. 因此,审计委员会建议,儿童基金会应当为可能收不到的应收捐款编列一笔储备金,以确保正确公布其实际可得的资产。

向各国政府提供的现金援助

38. 向各国政府提供的现金援助是为了在同儿童基金会合作的国家境内资助项目执行而向各国政府提供的资金。儿童基金会规定,各国政府应在收到款项后六个月之内说明如何利用这笔予付款。其方式是提交薪给单、发票、详尽单据和其他附有单据的证据,证明该款已用于符合规定的方案开支。儿童基金会的方案干事必须核证开支单据正确无误、有效和完全。会计程序规定,各国政府应退还未支用余额。

39. 儿童基金会财务条例1.1(m)及其《会计政策和程序手册》规定,方案开支为“方案用品、设备、项目人员、顾问所引起的费用以及儿童基金会为训练、有关项目的讲习班、研究、咨询服务提供的顾问和其他当地费用以及用品分发的后勤方面”。审计委员会认为,依照这项定义,在从方案干事收到符合规定的使用情况文件,从而证实经费已为原定用途支用之前,这些予付款还不能列为方案开支。然而,作为其政策,在把款项预付给各国政府的时候,儿童基金会就把向各国政府提供的现金援助记为方案开支。审计委员会认为,这种做法违反《儿童基金会财务条例》内关于方案开支的规定。因此,在两年期期间,审计委员会提请行政部门注意这个问题,并建议,为了进一步提高财务报告的透明度,应当审查关于向各国政府提供的现金援助的会计政策。行政部门向审计委员会保证,这项建议将予执行。行政部门又说,已经采取步骤,改善关于向各国政府提供的现金援助的财务管制和会计责任。

40. 然而,审计委员会说,未清算的向各国政府提供的现金援助已从1993年12月31日的9 210万美元增加到1994-1995两年期结束时的1.207亿美元,即增加31%。审计委员会又注意到,上述1.207亿美元包括逾期长达九个月以上未付的现金援助,总

额3 430万美元。因此,行政部门关于对向各国政府提供的现金援助加强财务管制和会计责任的保证并没有充分实现。

41. 审计委员会认为,行政部门并没有充分重视内部审计报告,这些审计报告曾一再质问现金援助会计责任不清,并强调承兑单据并不足以注销予付款。这些报告认为,未清算现金援助数额增加的部分原因是,方案工作人员监督无方和收款者对他们应当向儿童基金会提交那些用款单据缺乏明确的了解。

42. 审计委员会高兴地注意到,行政部门正在编制总部关于向政府提供的现金援助的现况报告,用来作为核对各外地办事处报告的数据。它也已经开始同内部审计处协商,对方案和会计政策进行一次审查。审查的用意是,照顾到审计委员会对向各国政府提供的现金援助这项问题的关注。审计委员会欢迎行政部门再次承诺加强对这项援助的财务管制和会计责任。

43. 鉴于儿童基金会方案合作所包含的现金援助数额十分重要,审计委员会重申其建议,既行政部门应当审查关于向各国政府提供的现金援助的记帐政策,以便使其同儿童基金会财务条例所定义的方案开支和方案管理程序符合一致,以及促进会计责任的透明度。审计委员会又建议,加强对向各国政府提供现金的现用管理程序,以便减少长期未付款项的数额。

44. 此外,1992年提出的新的《基本合作协定》尚待同儿童基金会合作的所有国家签署。这项协定规定,各国政府应向儿童基金会提交依照其政府现行规则和程序审核的经核证无误的财务报表。审计委员会建议,俟该协定一旦签署,就应当对所有各国政府强制实施审核条款,以便提高向各国政府提供的现金援助文件的正确可靠程度和加强呈报方案开支的透明度。

周转情况

45. 由于到1991年12月31日盈余高达1.34亿美元,儿童基金会后来就有意采用使开支数额超过收入数额的战略,以便利用储备金来支付方案开支。因此,到1992-1993年两年期期末,周转资金减少了30%。运用同一战略使得1995年12月31日终了的两年期期间超支540万美元,使得周转资金又减少34%。截至1995年12月31日为止,儿童基金会流动资产为7.269亿美元,比流动负债5.683亿美元多1.586亿美元

(既偿债能力比率1.28:1)。

46. 新出现的周转资金减少的趋势看来表示,需要重新审查编列开支数额比收入数额为高的战略,改用把开支严格限于实际所得的收入范围。1994-1995两年期结束时,一般资源收入略减1.4%,而补充资金收入大为增加,比前一个1992-1993两年期多31.6%。因此,就作为儿童基金会经常收入来源的一般性资源而言,筹款活动也需要加强。

47. 行政部门同意,由于儿童基金会现在是在周转资金较少的情况下执行业务,因此需要严格执行开支管制,连同有效的流动资本管理。行政部门也同意,特别是就一般资源来说,需要加强筹款活动。

共有房地项目负债

48. 报表八脚注指出,开发计划署向儿童基金会开出一份未付款帐单2 575 720美元,这笔款项涉及由开发计划署预先筹付费用的共有房地项目的建筑费用。儿童基金会对款额提出异议,并表示它愿意支付186 391美元,这是它认为未付的实际债务数额。开发计划署还没有对儿童基金会的建议作出答复。

49. 审计委员会认为,关于脚注内所列的未付帐款2 575 720美元,其中186 391美元的款项在帐目中的适当入帐方法应当是记为核实的债务,并把脚注9所列的差额2 389 329列为或有债务。

注销现金、应收帐款和财产

50. 行政部门告知审计委员会说,1994-1995两年期期间,注销总额达1 910万美元,包括应收现金,陈旧财产和损失。其中,政府和非政府应收款项总共1 803万美元(一般资源874万美元、补充资金766万美元和紧急救济和重建资金163万美元)都已注销。

51. 此外,还有前几年应收帐款1 606 546美元和过时存货2 643 262美元已从1995年4月30日终了贺卡销售年度的贺卡和有关业务收入中注销。

52. 在作为损失注销的1 064 985美元当中,853 389美元属于无法向联合国、联合国各机构和国家委员会收取的应收款项,210 840美元是儿童基金会供应司哥本

哈根仓库过时用品的价值。

第二部分：管理问题

方案管理

方案执行

53. 审计委员会审查了国别方案执行情况。分析显示,由一般资源和补充资金筹供经费的国别方案,其全球执行率已从1994年的79%降为1995年的76%。就一般资源方案而言,执行率已从1994年的93%降为1995年的89%,也就是比中期计划假定的执行标准93%低4%。行政部门解释说,执行率89%是一项有意识的选择,目的是把工作量限制在1995年一般资源开支订正预测数额可承担的范围之内。

54. 补充资金方案的执行率为67%(1994年为68%),低于一般资源方案执行率89%。审计委员会对补充资金方案执行率偏低特别感到关切。

55. 审计委员会对国家办事处两年期工作情况所作的分析确定,执行情况不佳的共同原因是:政治不稳定,执行伙伴的主管人员经常变动、用品交送延误、项目指标不切实际和太晚收到资金。

可持续性和国家能力建设

56. 可持续性和能力建设是各项方案成败的关键,也是实现1990年代各项目标的关键战略。在儿童基金会支助的大多数合作活动中,大家都已自觉作出努力,在拟订、执行和评价方案和项目时,都将可持续能力和能力建设纳入作为重要特点。

57. 然而,特别在非洲,由于许多接受援助国家仍然不能履行方案合作所规定的基本承诺,人们对可持续能力和能力建设有多大成效感到怀疑。举例来说,审计委员会的审核发现,儿童基金会的若干外地办事处继续为《基本合作协定》内明确规定应由接受援助国家负责的服务付款,这些服务有:用品和设备的通关手续、存入仓库、运输和分配。

58. 此外,审计委员会找不到任何证据显示,曾经对儿童基金会为实现十年目标而完成的各个项目的一般可持续能力做过独立的评价,以便使汲取的教训能用来帮

助进行中的项目。儿童基金会不妨考虑,在特定的项目部门,开始对不同地域协力进行调查研究,以便决定,在十年的目标下完成的项目究竟有多少证实为可以持续下去和从而促进了能力建设。审计委员会获悉,对儿童全面免疫方案可持续能力所作的评估刚刚完成。

尚无经费的补充资金项目

59. 审计委员会确认,通过行政部门为执行核定方案筹措经费而作的努力,全球补充资金收入继续大幅增加。

60. 然而,审计委员会对20个抽选国家方案执行情况进行的审查显示,由于已承诺收入实收款额不足,大多数已核定补充资金项目尚未执行。在儿童基金会指明将用于筹供补充项目资金的预计收入4.916亿美元当中,在1994-1995两年期期间仅收到9 860万美元。累计的尚缺资金3.93亿美元占这些国家尚无经费的补充资金项目经费的80%。审计委员会发现,筹款不足是因为捐助者的捐款已从经常性补充资金项目转移到紧急援助项目,以应付有些国家不断变动的需要。

61. 各项紧急方案已开始捐款中占用份额,这些资金原本仅用于补充资金方案。审计委员会以往曾对资金筹措的背景调查不够充分和对补充资金过份乐观的预测表示关切。尽管审计委员会确认,筹措补充资金的概念本来就包含难以确定的因素,但审计委员会建议,儿童基金会通过在每一个个别方案的周期结束时对项目执行情况进行有效的评价,从而为新的国别方案制订现实的补充资金数额。

62. 行政部门在答复时解释说,它不断审查各项指导方针,以便协助外地办事处为筹措补充资金拟订更加实际的方案。行政部门也建议外地办事处审查已核准的尚无经费方案,以便确保更切实地分阶段执行,和使它们配合不断变动的国家情况。

63. 审计委员会建议,儿童基金会应当通过更加切合实际的预算编制和筹款战略,提高它对尚无经费补充方案收入所作预测的准确性。

一般资源的分配

64. 一般资源规划数额是根据下列三项标准在各国间进行分配:儿童人口、人均国民生产总值和5岁以下死亡率。衡量这些标准的方式是,在人均国产总值最低和

5岁以下死亡率最高的国家,每名儿童的分配数额最高,并随着按人均国产总值提高和5岁以下死亡率减少依次递减。对于儿童人口非常多的国家还要作出调整。对于儿童基金会设有正式办事处和办事分处的所有国家还制定了最低限度的开支数额。

65. 审计委员会对1996-2000年期间国别方案一般资源规划数额所作的审查显示,有一些可以改善和修正之处,兹讨论如下:

(a) 规划数额每年都根据世界银行发表的最新人均国产总值、联合国人口司发表的儿童人口统计和儿童基金会本身保存的5岁以下儿童死亡率统计数字,在人口司的协商下加以审查。1994年进行的审查采用了1992年的人均国产总值、1993年的5岁以下儿童死亡率和1993年的儿童人口统计数字,而1995年进行的审查则采用1993年的人均国产总值,1993年的5岁以下儿童死亡率和1994年儿童人口统计数字。这样就引起了是否可以相互比较的问题。审计委员会认为,特别是5岁以下儿童的死亡率,有必要采用最新的数据以便能够更准确地反映该国的情况。5岁以下儿童死亡率是对接受援助国家的许多因素,包括保健、妇女地位和营养等反应最敏感的指标,应当定期更新;

(b) 中欧和东欧以及独立国家联合体有些国家,尽管它们按5岁以下儿童死亡率和国产总值数字有资格接受这些支助,但它们并没有定期得到儿童基金会一般资源的分配。当前的安排可能是在这些国家的儿童和妇女的情况还没有广为人知和有文件可查的情况下制订的。审计委员会认为,鉴于这些国家的国产总值不断下降和5岁以下儿童死亡率不断恶化,儿童基金会应当审查其标准,以便使这些国家有些能够有资格接受儿童基金会正规的合作;

(c) 审计委员会又注意到,一般资源分配标准和政策对于国家社会经济情况有所改善时是否会使儿童基金会停止合作一事未作规定。审计委员会认为,如果国家情况有了真正的改变,就应当采用新的合作方式。如果在接受援助的国家,可喜的经济发展日益明显,就可以形成新的伙伴关系,以便使国家能力建设和发展持续下去。因此,不妨审查制订截断标准或撤离战略的可行性。

66. 行政部门告知审计委员会说,执行局1996年9月份的会议将审查一般资源的分配程序。将在为这次审查编制背景文件时考虑到审计委员会表示关注的事项。

舞弊和管理不当--肯尼亚国别办事处

67. 由于发现肯尼亚国别办事处有财务手续不合规定的种种迹象,以致在1994年年底对该办事处的业务进行一次内部审计调查。调查发现,舞弊和财务管理不当的现象极其严重。财务手续不符规定可分为下列几类:(a) 付款不当(例如多付、伪造、假造、重复和没有文件证明的付款要求);(b) 滥用方案资金,包括假造清理结算;和(c) 限制竞争的采购和征聘办法。内部审计处的报告估计,由于工作人员舞弊导致儿童基金会的损失高逾100万美元,并正在调查据称涉及约900万美元的资源管理严重不当。

68. 1995年10月至11月间,审计委员会在肯尼亚国别办事处对内部审计调查的重要调查结果和建议进行了一次后继审查,以确定引起财务手续不符规定的因素和评价内部审计处各项建议的执行现况。审计委员会认为,该厅证实损失约在100万美元之谱是大有根据的。审计委员会两年期期间的外地审计显示,其它外地办事处并没有财务手续不符规定的现象。

导致的因素

69. 审计委员会对现有文件进行的审查证实,特别是在采购、征聘和付款等方面,由于不遵守儿童基金会既定管制制度,内部管制已完全解体。由于职责划分不当、彼此勾结和不适当的授权才会造成这种情况。此外,儿童基金会代表和重要工作人员玩忽职守和欠缺操守的情况十分严重,而儿童基金会总部的全面监督作用不见成效。

(a) 监督作用

70. 内部审计厅的报告指出,由于监督不当,以致不能及早发现财务手续不符规定的情况。报告指出,许多很明显的迹象,例如工作人员人数超过核定数量(300名而不是71名)、间接费用过高、暂记帐目上的余额数量很大、未付帐单非常多和开支过高都未予注意或没有有效采取后继的补救行动。更重要的是,内部审计厅1993年提出的关于改善内部管制的建议(例如划分职责)并没有执行。审计委员会建议,总部应当加强监测既定的内部管制制度是否在各外地办事处有效率地运作。审计委员

会认为,对上述各项明显迹象进行适当的分析和采取有效的行动将使行政部门能够很早就发现在肯尼亚国别办事处发生的财务手续不当的情况。

(b) 授权

71. 审计委员会的审核也发现了授权不当的证据。在这方面,行政部门未遵守既定规则,竟然授权顾问和临时工作人员监督、批准、核证或支付所涉款额相当可观的付款。此外,征聘程序松弛马虎也导致肯尼亚国别办事处设置的工作人员远远超过核定人数。

(c) 监督管制

72. 审计委员会的后继审查证实,严重的舞弊和财务管理不当可归因于监督管理不足。这些问题包括:

- 向假造的公司付款、伪造付款和滥用/挪用方案资金;
- 呈交下列伪造的付款要求:旅费(例如,一名工作人员要求付款4 340美元)和医疗保险计划(三名工作人员要求付款3 907美元);
- 用儿童基金会的资金来结付私人帐单(电话/旅馆费)。(例如,在没有提出适当单据的情况下就向一名前任代表偿付一笔4 200美元的家用电话费)。

73. 审计委员会欣慰地注意到,已经对证明犯有不法行为的工作人员采取了适当的惩戒行动,包括大多数情况下予以解职。审计委员会也发现,行政部门已对如何督导工作人员提出了各种内部管制准则。这些准则涉及当地征聘、确认付款凭单、零用现款、雇用顾问、旅费和加班费的程序。两份关于方案和业务的内部管制手册预料将于1995年年底编妥。这些手册将成为肯尼亚国别办事处日常财务和业务管制制度的基础。

预算假定

导言

74. 大会1993年12月23日第48/228号决议第8段请委员会审查在提出方案预算和执行情况报告时所用假定是如何形成的,以期提出改进建议。委员会决定将这项审查扩大,以包括在其对共同关心的题目进行横向审查的范围内所审计的一些组织,

确定任何共有的弱点,以便采取纠正行动。

75. 在儿童基金会,委员会对两个两年期(1992-1993年和1994-1995年)的审查重点是预算假定的拟订和记录,影响这些的假定因素、这些假定对拨款的影响和执行情况报告的充分性。审查的主要目标是获得保证,即方案预算使用的假定是根据合理的财政和经济原则并提出预算技巧方面的改进和格式方面的调整,以取得切合实际和明晰的预算提案。

首要假定

76. 审查表明,儿童基金会在预算计算中使用的假定包括汇率、通货膨胀率、人事费和各种营业额。汇率和通货膨胀率及其他数据用于估计专业工作人员的工作地点差价调整数乘数和当地工作人员的生活费调整数。

77. 虽然在《预算手册》中规定了预算编制进程,可是预算假定的拟订和发展基础尚未确定和记录。步骤和计算进程也没有记录下来。以此代之的是拟订了棋盘式对照表,用以储存资料 and 进行计算。

78. 委员会注意到该进程的性质复杂以及需要前后一致和明朗,认为应在《预算手册》中载列使用的预算方法和技巧,包括各种因素和考虑。行政部门现已把预算假定列入其成本计算手册,并会采取进一步行动将这些假定列入新的财务制度。

汇率

79. 总部以外的儿童基金会办事处的薪酬和非员额项目的成本计算是以当地货币作出并转换成美元计算。对于1992-1993两年期和1994-1995两年期,使用每一两年期之前的6月1日通行的汇率编制预算。然而,在第一次的执行情况报告中,则使用可以得到的最近汇率订正所需资源数额。兑换美元汇率时产生的变化造成了资源的申报不足和对经费的额外要求。

80. 在审查的25个工作地点中,注意到有19个工作地点1992-1993两年期和1994-1995两年期当地货币兑换美元的汇率有重大变化,造成了对额外经费的要求。哥本哈根、东京和日内瓦等主要工作地点的汇率变化不大。

81. 委员会建议汇率预测数可以根据前年的实际汇率平均数。委员会认为汇率

以12个月时期的最近一个月为根据可能不切合实际,因为每月汇率一般出现周期性波动,而选择的某一个月和最近的汇率可能代表该周期中的极端数字。采用一项适当的平均计算方法可以为假定提供一个较为准确的基础。

82. 行政部门解释,在它1989年的预算审查中,儿童基金会执行局请儿童基金会使用可以获得的最新汇率计算预算成本。然而,在开发计划署、人口基金和儿童基金会持续统一预算程序的进程中,非常可能使用一项标准的做法。

工作量指标

83. 对于行政和方案支助,儿童基金会使用一个两年预算周期,对于其方案预算,则使用一个3年至5年的周期。两个预算之间没有联系。行政和方案支助预算的拟订并不顾及国别方案对该预算提出的要求。

84. 外聘包商进行的管理研究报告指出,行政和方案支助预算逐年递增,与国别方案的关系不大或没有关系。结果发生了国家间的不平衡,因为比较的基础是前两年期预算而不是国别方案的工作量。了解到当儿童基金会在1998年为国别办事处执行综合预算时,可能改进行政费用和国别方案费用之间缺少的联系。

85. 委员会建议,在拟订综合预算制度时,在行政费用和国别方案费用之间建立明确联系。儿童基金会又应拟订每一国别方案预算的间接费用比例并在国家之间将这些比例进行比较,以便为国别方案取得最大的投入。这样,国别方案预算的工作量费用和行政预算的工作量费用之间有了联系。也应更明确地确定方案支助。

86. 行政部门向委员会保证,在拟订综合预算时,一定为方案费用、行政费用和方案支助费用确定标准的定义和划一的费用结构。综合预算中会显示方案经费与行政和方案支助费用之间的关系。

工作地点差价调整数乘数

87. 国际公务员制度委员会(公务员委员会)提供了预测工作地点差价调整数值的基本数据输入。因此,这些输入的准确性取决于关于通货膨胀率和汇率的假定是否可靠。儿童基金会接受这些数据输入,并以4%调整表格,进行这项调整的根据不够明朗。

88. 为了确定儿童基金会预算中的人事费,根据一个乘数调整专业人员以上职

类的净基薪，这个乘数是由公务员委员会根据通货膨胀率为每一工作地点提出的。为了计算工作地点差价调整数乘数，根据假定的汇率、当地通货膨胀和地区外的通货膨胀指数以及公务员委员会假定的地区内开支和地区外开支的相对百分比，定出工作地点差价调整数指数表。使用这些指数和工作地点差价调整数乘数先前数值预测以后时期的工作地点差价调整数乘数的平均数。又作出规定将工作地点差价调整数乘数点数并入基薪。在标准费用表中使用这些结果计算各级员额的工作地点差价调整数的美元值。

89. 委员会建议儿童基金会应仿照其他联合国组织的作法，请公务员委员会预先预测某段时期的工作地点差价调整数乘数。这样可以免除儿童基金会拟订工作地点差价调整数乘数表调整的必要和进一步促进联合国组织在预算实践方面的透明度、统一性和可比较性。

90. 儿童基金会注意到就与开发计划署和人口基金采用统一表格进行进一步讨论的建议。行政部门承认工作地点差价调整数乘数很难预测，但同意联合国各机构可以使用公务员委员会的这些资料计算人事费。

执行情况报告

91. 委员会注意到儿童基金会的预算执行报告主要针对拨款总额的实际项目开支，没有按工作地点和按开支用途分析差别。

92. 预算差别分析可协助预算规划和审查委员会更好地评价额外资源请求。这种额外的预算申报将对差别的起因提供更明确的说明并有助于执行局了解趋势方面的变化。

93. 委员会高兴地注意到儿童基金会正在拟订一项新的执行情况报告，以考虑到收入和开支差别分析。

人事管理

职司的分配

94. 委员会注意到行预咨委会表示的关切，认为需要将新闻司和公共事务司合并，以减少工作人员和业务费用。行预咨委会估计，1994-1995年这两个司的预算本

来可以节省677 500美元。

95. 这两个司的职司重叠,在某些情况下,他们的职务似乎重复。这两个司均涉及新闻和公共事务的某些方面,在不同的级别互相作用,有时候是与相同的合伙人或全国委员会来往。委员会认为这两个司的职能可以合并成一个统一的单位,确保经济和有效地利用资源。

96. 委员会欢迎行政部门保证根据在优良管理方案范围内责任制度的通盘结构审查该问题。

内部审计

对委员会建议的后续行动

97. 委员会根据大会1995年12月23日第50/204号决议对其关于内部审计处的建议采取后续行动。在其1991年12月31日终了的两年期报告中提出的建议主要是关于空缺的填补和内部审计建议的执行。

98. 1991年,儿童基金会在一份行政指示中强调和坚决重申行政部门对于有关办事处就内部审计建议必须采取的行动的立场。儿童基金会在1992年发出的另一项行政指示中阐明了内部审计处的作用。

99. 委员会的审查表明所有空缺已填补,结果,审计范围超过往年。预计这方面甚至会进一步改进,因为三名新的审计员将更熟悉儿童基金会业务,另一名暂时借调给另一部门的高级审计员将恢复担任原职。

100. 委员会注意到内部审计仍然缺乏充足的工作人员资源,以实现其三年的滚转工作计划和实现其1995年计划的审计范围。委员会注意到执行局1996年春季会议核准了内部审计处三个专门人员员额。委员会相信能尽快填补空缺增加在改革领域的内部审计范围和次数。

内部审计结果和建议

101. 在其1994年年度报告中,儿童基金会内部审计处对其建议的执行情况、尤其是行政当局没有承诺使个人对其行动负责表示不满。委员会审查了行政当局对内

部审计结果和建议的一般反映。提请行政当局注意以下缺点：

(a) 儿童基金会区域主任必须每六个月，即每年1月和7月，向执行主任提出一份关于其区域内的内部审计建议执行情况报告。委员会注意到执行情况报告的格式和内容方面缺乏一致性以及在执行审计建议方面拖延，因为行政部门没有确定一个时限；

(b) 没有指定联络中心对各区域主任提交的报告采取后续行动。结果，对审计的结果和建议提出的异议仍未得到解决；

(c) 内部审计没有向执行主任提交关于其建议执行情况的定期现况报告。

102. 行政部门表示承诺制订一项改进的制度对审计采取后续行动并提出一些执行主任将与各部门主任采取的纠正办法。

103. 委员会建议：

(a) 内部审计委员会应立即评价和解决对审计结果提出的任何异议，并确定执行其建议的时限；

(b) 应当根据统一的格式提出区域主任关于审计建议执行情况的后续报告并由总部一名指定的干事予以监测；

(c) 内部审计应每六个月向执行主任提出关于未纠正的审计结果和未执行的建议的现况报告。

旅 费

拖欠未缴的旅费报销单

104. 委员会的审计证明，至1995年12月31日为止，未结清的预支旅费数额达300万美元，包括拖欠一年以上未结清的旅费200万美元。在审查的73份旅行核准书抽样中，只有一名出差人员在规定的旅行后15天内提出报销。委员会注意到有一名出差人员延迟242天才缴报销单。没有经常提交旅行报告，有时候没有适当完成旅行报告。有时有些人有两笔以上未结清的预支旅费。

105. 不及时提交预支旅费百分率继续偏高，因为儿童基金会不执行规定，即在旅行结束后的15天之内不提出旅费报销的工作人员应通过扣减薪酬自动全部收回预支款项。委员会建议行政部门应执行这项规章，以降低过期报销旅费偏高的发生率。

旅行计划的提交

106. 为了保证旅行活动的有效管理,委员会提请注意把各个部门提出的旅行建议提交给旅行股使其能够更经济和有效地组织旅行所带来的好处。在该年中对建议作出的改变应尽早通知旅行股以便列入综合旅行计划内。

107. 在这方面,委员会注意到在1995年2月/3月,总部各部门的26名官员出席日内瓦的一次会议。有半数的人及早提出旅行计划使旅行股能够商定每票648美元的价格,而不是晚了提交计划的其余13名官员的每票1 226美元,结果,不能实现7 514美元的可能节省(47%)。

108. 又注意到在及时向旅行股提出旅行计划时,与航空公司的谈判于1994年12月31日截止的年度共节省240 000美元。行政部门同意委员会的看法,即如果提前计划旅行,儿童基金会可以得到进一步的大量节省。后来已发出了强调提前规划旅行的指示。

贺卡业务

延迟转移销售收入

109. 新的确认和合作协议规定“儿童基金会应收的所有资金应每年一次在全国委员会财政年度结束后的6个月内转移给儿童基金会”。

110. 委员会对纽约的贺卡业进行的审计证明,到1995年9月30日,即在其财政年度于1995年3月31日结束6个月后,有三个全国委员会仍没有转移应缴的净收入3 570万美元。至1996年2月28日为止,170万美元的余额尚未偿付。

111. 在贺卡业务1995年4月30日财政年度结束时的现时资金总额19 600万美元中,90%是应收帐款。因此,贺卡业务的财务是否健全取决于能否收到其应收帐款,因而必须及时收回所有应收帐款。

现金会计报告的格式

112. 作为报告私营部门筹款活动产生的收入的一项规定,全国委员会的现金会

计报告必须申报收入毛额引起的费用总额、分为一般资源和补充资金的收入净额等细节情况。

113. 对提交给纽约贺卡业务的1994年活动的现金会计报告进行的审查证明,有些全国委员会没有根据建议的格式报告其收入。委员会又注意到现金会计报告格式没有要求分开申报全国委员会的数额和收取的佣金资料。因此,不可能证明全国委员会作为佣金收取或留存的数额的正确性。

114. 为了达到格式的统一,行政部门应责成全国委员会遵守确定的格式。应进一步订正这个格式以便能够分开记录留存/佣金。行政部门欢迎这些建议。

捐赠和销毁

115. 贺卡业务外地办事处手册第4章第1.5节规定,在销毁任何存货之前,必须得到财产调查委员会的批准。又需要一份有一名授权的官员证明的销毁证明书。

116. 委员会注意到普遍违反上述规章。在日内瓦的贺卡业务有170万捐赠的卡片和520 435销毁的卡片没有得到财产调查委员会的批准。在纽约的贺卡业务也有200万张卡片未获必要的批准和销毁证明书由全国委员会和销售伙伴销毁。委员会建议遵守规定的产品销毁和推销程序。

未销售产品

117. 在日内瓦和纽约,委员会对1994年活动的销售调节计算表进行的审查证明,年底有大批未销售的产品存货,价值占有全国委员会的销售毛额的51%至305%。

118. 上述的统计数字表明,销售预测不切合实际和卡片及其他产品定货太多。这点可能对贺卡业务的业绩和利润造成不良影响,因为除了把经营资本搁死在存货上外,未销售产品的储存、管理和运输也产生额外费用。委员会建议应采取措施改进销售预测和降低产品的定货过多,以便尽量降低未销售储存及其有关费用。

119. 行政当局关切地注意到未销售货物的问题,并确定了一项程序,要求所有销售伙伴在定货批准阶段抓紧控制。设立了一个生产审查小组监测所有销售伙伴的交货与销售比率,指标是维持一个1比1.35的最大比率。在未来审计中将重新审查该问题。

欺诈和推定欺诈案件

120. 委员会获知66宗舞弊和推定舞弊案件,在两年期间查到涉案的1 800 034美元。在这笔数额中22宗案件涉及1 016 666美元,在肯尼亚的22名工作人员参与其事,这是由于不遵守儿童基金会特别是关于采购、付款和征聘确定的规则和程序而内部控制瓦解所至。对22宗案件的每一宗都采取了惩诫行动。21名工作人员被立即解雇。行政当局解释,调查仍在进行中,有一些工作人员对针对他们的案件提出上诉。

致谢

121. 审计委员会承蒙联合国儿童基金会执行主任和工作人员给予合作和协助,特此致谢。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长和审计长

约翰·伯恩爵士(签名)

印度主计长和审计长

维贾伊·克里什纳·什安格鲁(签名)

1996年7月31日

附 件

为执行审计委员会1993年12月31日终了期间报告 各项建议所采取行动的后续工作

一、建议9(a)

1. 应审查共有房地项目的报告程序,以确保在参加组织中间定期分摊费用,以便公布帐目,并偿还主要供资组织。

儿童基金会采取的措施

2. 按照政策问题联合协调小组所作出的决定,在政策问题联合协调小组和联合国法律事务厅于1994年和1995年进行一系列冗长讨论后,修改了未来项目的财政模式。新项目将作为启钥合同执行,地产承建商将负责资助项目和项目的所有方面,直至项目完成为止。目前的安排是租用—购置,所有权最终转移给联合国。每个机构支付地产承建商的费用将根据各自分配的空间。开发计划署将是共有房地项目的管理人,各机构以后将付维修费。

3. 关于开发计划署所寄发截至1993年12月31日终了两年期未曾记入帐户内的未付帐单的价值,儿童基金会提出以下意见:关于开发计划署的原来帐单5 549 516美元,儿童基金会支付了2 650 000美元。双方正在就差额发生争论,并将在收到单据后加以核对,以确定费用是否正确和能否接受。秘书处建议支付186 391美元以最后结清儿童基金会所分担的费用,但未曾收到开发计划署对建议的反应。

委员会的意见

4. 建议未获执行。如行政部门在上面所讨论,争论未曾解决。所争论的余额2 575 720美元,儿童基金会接受只承付186 391美元。但在1994-1995两年期财务报表中未曾适当开列这两笔数额。参考载在本报告第51和第52段的更多意见。

* 《大会正式记录,第四十九届会议,补编第5B号》(A/49/5/Add.2), 第二节,第9段。

二、建议9(b)

5. 鉴于中央应急循环基金资金不足,行政部门似可重新审查关于使用紧急方案资金的现行政策和向执行局建议关于有效使用紧急方案资金,以增强儿童基金会的应急能力。

儿童基金会采取的措施

6. 按照委员会的建议,秘书处在1994年2月向执行局组织会议提议将应急方案基金的两年期限从1 400万增加到3 000万美元。委员会关于扩大应急方案基金的使用范围的建议对执行局的讨论和增加的核准很重要。

7. 1994-1995两年期是增加应急方案基金的最高限额的第一个两年期。在两年期期间,有37个国家获得应急方案基金的拨款。这包括并未发出机构间联合呼吁以及发出机构间联合呼吁的国家。在1996年1月会议上,执行局请秘书处审查组织的应急能力和应急基金的分配情况和重新规划应急基金的使用。执行局还请秘书处就此在执行局的未来会议上提出一份业务文件。执行局将在文件内列入使用应急方案基金的准则,并且在这方面将重新审议审计员的建议。

8. 此外,由于联合国人道主义事务部和其机构间伙伴,包括儿童基金会不断努力,审计员所发现关于使用中央应急循环基金的各种限制业已消除或减轻。尤其业务组织所要求从中央应急循环基金腾出资金的延迟近年来已经大大较少。目前,儿童基金会没有欠中央应急循环基金的未付款项。

委员会的意见

9. 已初步执行了1994年2月向执行局提出的建议。行政部门现正对组织的应急能力和应急基金的分配情况和重新规划,包括其使用现行政策进行内部审查。在1996年1月执行局会议上请行政部门就此在执行局的未来会议上提出一份业务文件。执行局在未来审计工作中将继续审查此事。

三、建议9(c)

10. 用特别服务协定作为雇用短期工作人员执行正规工作人员职务的途径应予停止。

儿童基金会采取的措施

11. 行政当局重申载在1994年8月19日执行局给审计委员会的报告(E/ICEF/1994/AB/L.3/Add.1,第13段)内的答复。将继续注意确保正规工作人员的职务不是由按特别服务协定雇用的顾问来执行。

委员会的意见

12. 执行局发现设在哥本哈根的供应司雇用了一名退休工作人员充任顾问,代表组织出席1994年8月在日内瓦举行的难民专员办事处卢旺达空运协调会议,而事先并未打听是否有工作人员能够执行由退休工作人员订约承办的任务。关于职务派任的有关文件也未备供审查。

四、建议9(d)

13. 儿童基金会与获得采购服务者的特别协定应予审查,包括延迟偿还超过最长拟定期间的罚款。

儿童基金会采取的措施

14. 目前,这只涉及两国政府。虽然秘书处已审查此事,但认为一个联合国机构对一个主权政府实行罚款规定的困难。不过,这将是未来与两个有关政府就具体采购服务活动进行任何谈判的一部分。

委员会的意见

15. 执行局将不断审查能否在未来通过加强监督的方式避免各国政府长期拖欠儿童基金会的问题。

五、建议9(e)

16. 为减少业务费用,应当审查向儿童基金会供应司仓库提供工人的新公司的工作人员薪金和津贴的支出概算。

儿童基金会采取的措施

17. 行政部门重申提交委员会报告(同上,第17段)内的答复。正在经常审查承包商的发票,以保证按可接受的费率向儿童基金会收取提供的服务费用。

委员会的意见

18. 关于承包商的人工成本,执行局指出可进一步降低费用,因为实际支出7 859 929美元超过1994—1995两年期核定预算7 400 000美元达459 929美元。

六、建议9(e)

19. 应当尽快结清工作人员个人帐户,以保证此帐户的完整性。

儿童基金会采取的措施

20. 儿童基金会重视维持工作人员个人帐户的完整性的工作。为此于1994年实行个人预付和追索制度。不过,不断进行更改和改进。这些发展,加上技术人员的变动,推迟了执行工作的某些方面。此外,虽然制度业已推行,更好的报告能力和同其它制度的联系等特点仍需制定。

21. 为保证工作人员帐户余额正确,个人预付和追索制度报告将发给个别工作人员。不幸的是,由于制度执行的困难和工作人员人数的增加(即由1991年的1357人增到1995年底的2000人以上),延迟了这项工作的完成。

委员会的意见

22. 目前个别报告已发给西非的工作人员和哥本哈根,以供编制文件、审查和送

回,作为最后结清个人帐户的特别活动。总部、区域和外地办事处工作人员的报告有待分发。执行局的进一步审查发现严重少报工作人员所付的偿还额和收入余额错误的情况。因此,须要加紧努力,以实现可靠的工作人员个人帐户的目的。

七、建议9(g)

23. 应加强聘用货运代理工作中的竞争性,以确保透明度和钱尽其用。

儿童基金会采取的措施

24. 行政部门正在进行审查。

委员会的意见

25. 审查进度将在未来审计工作中加以审查。

八、建议9(h)

26. 外地办事处应当审查拨入政府帐户的所有现金援助和提出按照既定标准注销几年来仍未偿还的款项的建议。

儿童基金会采取的措施

27. 迄今,秘书处收到35个外地办事处关于注销向各国政府提供的长期未偿还的现金援助的58项要求。已经处理了41项注销要求,现正审查其余的17项要求。一旦完成审查工作,将立即进行注销。

28. 1996年,秘书处将提醒外地办事处按照执行局的建议继续审查长期未偿还的项目。

委员会的意见

29. 正在执行建议。1996年1月,提醒了外地办事处按照执行局的建议继续审查向各国政府提供的长期未偿还的现金援助。执行局所关切向各国政府提供的现金援助方面的其它问题在本报告中讨论。

九、建议9(i)

30. 儿童基金会应当加速申报贺卡和有关业务收到的款项,使纽约和日内瓦的贺卡及有关业务的帐户记录反映出实际情况。

儿童基金会采取的措施

31. 行政部门已采取措施处理此事。有关办事处正加强使用电子邮件,促进咨询和证实贺卡业务处收到的款项。并且,贺卡业务处收到来自经费来源和捐助伙伴的所有帐款两月一次的清单,以供参考和核查。

32. 秘书处将继续保证尽量减少延迟提交硬本文件。

委员会的意见

33. 办公室间申报总部所收到的贺卡业务帐款的进程已大大改进。因此,贺卡业务应收款的申报工作已无延迟。

三、 审议意见书

我们按照联合国、各专门机构和国际原子能组织的外部审计员小组的共同审计标准审核了附在后面的联合国儿童基金会1995年12月31日终了财政期间的财务报表1至8,各有适当标题,有关的附表1至12,以及辅助性解释说明。我们的审核工作包括对会计程序的一般检查,以及我们酌情认为必须的会计记录和其他附带证据的查验。

根据我们审查的结果,认为这些财务报表正确反映了至1995年12月31日终了的财务期间的财务状况;上述财务报表是在同上一财政年度一致的基础上,按照所说的会计政策编写的;收支情况符合财务条例和法律根据。

按照我们的一般做法,根据财务条例编印了一份关于审计联合国儿童基金会财务报表的大报告。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·布恩爵士

印度主计长兼审计长

维贾伊·克里希纳·什安格鲁

1996年7月31日

四、1995年12月31日终了的两年期财务报表

报表一
1995年12月31日终了两年期收入和支出和储备及资金结余的变化
(以千美元计)

	1994-1995			1992-1993	
	一般资源	补充资金	紧急救济 及重建	共计	共计
收入					
自愿捐款					
各国政府(附表1)	715 227	344 437	253 695	1 313 359	1 226 857
非政府来源(附表1)	28 139	213 601	98 610	340 350	295 228
组织间安排下收到的款项(附表1)		4 422	21 485	25 907	68 245
贺卡和有关业务(说明3)	245 408			245 408	190 260
其他收入					
利息收入(附表2)	41 414			41 414	42 712
杂项收入(附表2)	35 298			35 298	50 076
外汇调整	6 315	5 165	3 271	14 751	(69 543)
收入共计	<u>1 071 801</u>	<u>567 625</u>	<u>377 061</u>	<u>2 016 487</u>	<u>1 803 835</u>
支出					
方案合作	745 849	490 104	368 104	1 604 057	1 547 510
方案支助事务(表七)	<u>207 865</u>			<u>207 865</u>	<u>185 440</u>
方案合作共计	953 714	490 104	368 104	1 811 922	1 732 950
行政事务(表七)	<u>190 868</u>			<u>190 868</u>	<u>172 903</u>
支出共计	1 144 582	490 104	368 104	<u>2 002 790</u>	<u>1 905 853</u>
收入超过支出的溢额(亏损)	(72 781)	77 521	8 957	13 697	(102 018)
注销/期限前调整数(说明6)	<u>9 803</u>	<u>4 838</u>	<u>4 458</u>	<u>19 099</u>	<u>32 162</u>
收入超过支出的净溢额(亏损)	(82 584)	72 683	4 499	(5 402)	(125 180)
1月1日储备结余	36 211			36 211	32 080
储备增加数	3 364			3 364	4 131
1月1日资金结余	<u>214 494</u>	<u>215 865</u>	<u>127 992</u>	<u>558 351</u>	<u>683 531</u>
12月31日储备和资金结余	171 485	388 548	132 491	592 524	594 562
	=====	=====	=====	=====	=====

所附说明为本表的组成部分,应一并审阅。

财务主任
埃伦·亚菲(签名)

执行主任
卡罗尔·贝拉米(签名)

报表一 A
1994年和1995年的收入和支出及储备的变化和资金结余
(千美元计)

	一般资源		补充资金		紧急救济和重建		共 计	
	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994
收入								
自愿捐款								
各国政府	353 834	361 393	184 614	159 823	116 856	136 839	655 304	658 055
非政府来源	12 603	15 536	122 151	91 450	40 631	57 979	175 385	164 965
组织间安排下收到的款项			1 962	2 440	3 976	17 509	5 958	19 949
贺卡和有关业务	132 040	113 368					132 040	113 368
其他收入								
利息收入	23 168	18 246					23 168	18 246
杂项收入	13 296	22 004					13 296	22 004
外汇调整	<u>1 815</u>	<u>4 499</u>	<u>2 227</u>	<u>2 938</u>	<u>1 397</u>	<u>1 874</u>	<u>5 439</u>	<u>9 311</u>
收入共计	<u>536 755</u>	<u>535 046</u>	<u>310 974</u>	<u>356 651</u>	<u>162 860</u>	<u>214 201</u>	<u>1 010 589</u>	<u>1 005 898</u>
支出								
方案合作	348 912	396 937	271 274	218 830	183 245	184 859	803 431	800 626
方案支助事务	<u>108 764</u>	<u>99 101</u>					<u>108 764</u>	<u>99 101</u>
方案合作共计	457 676	496 038	271 274	218 830	183 245	184 859	912 195	899 727
行政事务	<u>99 457</u>	<u>91 411</u>					<u>99 457</u>	<u>91 411</u>
支出共计	<u>557 133</u>	<u>587 449</u>	<u>271 274</u>	<u>218 830</u>	<u>183 245</u>	<u>184 859</u>	<u>1 011 652</u>	<u>991 138</u>
收入超过支出的溢额(亏损)	(20 378)	(52 403)	39 700	37 821	(20 385)	29 342	(1 063)	14 760
注销/期限前调整数	<u>7 033</u>	<u>2 770</u>	<u>920</u>	<u>3 918</u>	<u>2 950</u>	<u>1 508</u>	<u>10 903</u>	<u>8 196</u>
收入超过支出的净溢额(亏损)	(27 411)	(55 173)	38 780	33 903	(23 335)	27 834	(11 966)	6 564
1月1日储备结余	37 763	36 221					37 763	36 211
储备增加数	1 812	1 552					1 812	1 552
1月1日资金结余	<u>159 321</u>	<u>214 494</u>	<u>249 768</u>	<u>215 865</u>	<u>155 826</u>	<u>127 992</u>	<u>564 915</u>	<u>558 351</u>
12月31日储备和资金结余	171 485	197 084	288 548	249 768	132 491	155 826	592 524	602 678
	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****

报表二

1995年12月31日终了的资产、负债及储备和资金结余

(千美元计)

		1995	1993
资产			
库存现金和定期存款			
可兑换货币	(附表3)	410 604	433 599
不可兑换货币	(附表3)	13 289	14 978
应收帐款			
应收捐款	(附表4)	195 235	220 535
其他	(附表6)	159 471	156 273
盘存	(附表7)	46 043	44 918
建筑物和设备	(说明7)	<u>12 912</u>	<u>9 882</u>
资产共计		837 554	880 185
		=====	=====
负债			
预收的捐款	(附表8)	5 528	74 985
未清偿债务	(附表9)	105 342	99 449
应付帐款	(附表9)	36 428	33 800
其他资金和特别帐户	(附表10)	<u>97 732</u>	<u>77 388</u>
负债共计		<u>245 030</u>	<u>285 622</u>

报表二(续)

	1995	1993
储备和资金结余		
储备		
采购事务-人事和其他费用 (附表11)	2 000	2 000
保险 (说明8)	131	228
医疗保险计划 (说明8)	10 872	7 470
资本资产 (说明2)	<u>26 572</u>	<u>26 513</u>
储备共计	<u>39 575</u>	<u>36 211</u>
资金结余		
一般资源	131 910	214 494
补充资金	288 548	215 865
紧急救济和重建	<u>132 491</u>	<u>127 993</u>
资金结余共计	<u>552 949</u>	<u>558 352</u>
储备和资金结余共计	<u>592 524</u>	<u>594 563</u>
负债及储备和资金结余共计	837 554	880 185
	=====	=====

所附说明为本表的组成部分,应一并审阅。

财务主任

埃伦·亚菲(签名)

执行主任

卡罗尔·贝拉米(签名)

报表三

1995年12月31日终了两年期现金流通

(以千美元计)

	1995	1993
业务活动的现金流通:		
收入超过支出的净亏欠(附表一)	(5 402)	(125 180)
应收捐款减少数	25 301	68 391
其他应收帐款(增加)减少	(3 198)	5 513
其他资产增加数	(1 125)	(4 413)
预收捐款增加(减少)	(69 457)	17 869
应收帐款增加	13 099	6 359
未清偿负债增加	5 894	38 938
其他负债增加(减少)	(10 472)	10 063
资金和特别帐户结余增加	<u>20 343</u>	<u>25 451</u>
业务活动提供的现金净额	<u>(25 017)</u>	<u>42 991</u>
其他来源的现金流通:		
土地和建筑物的增加	(3 031)	(1 809)
储备/其他资金的增加	<u>3 364</u>	<u>4 131</u>
其他来源的现金净额	<u>333</u>	<u>2 322</u>
现金和定期存款增加(减少)净额	<u>(24 684)</u>	<u>45 313</u>
1月1日现金和定期存款	<u>448 577</u>	<u>403 264</u>
12月31日现金和定期存款	423 893 =====	448 577 =====

报表四

1995年12月31日终了的年度资金周转情况

(以千美元计)

	1995	1993 ^a
1. 儿童基金会资金周转的计算及		
下列短期资产与负债^b		
短期资产		
库存现金 ^c	326 161	371 189
本年度和过去几年应收捐款	195 235	202 535
应收捐款, 预收的款项和押金	159 471	156 273
盘存	<u>46 042</u>	<u>44 918</u>
共 计	726 909	792 915
	=====	=====
短期负债		
预收今后几年的捐款	5 528	74 985
预收的贺卡和有关业务的收入		530
应缴帐款和其他未清偿债务	<u>141 770</u>	<u>132 720</u>
	147 298	208 235
补充资金承付款项	288 548	215 865
紧急基金承付款项	132 491	127 992
共 计	568 337	552 092
	=====	=====

报表四(续)

	1995	1993 ^a
2. 1995年12月31年和1993年12月31日 之间儿童基金会资金周转变动		
短期资产	726 909	792 915
短期负债	<u>568 337</u>	<u>552 092</u>
	158 572	240 823
	=====	=====
1995年12月31日终了资金周转减少	(82 251)	
	=====	
3. 资金周转比率		
短期资产	726 909	792 915
短期负债	568 337	552 092
比率	1.28:1	1.43:1

^a 遵照外部审计员建议予以恢复。

^b 儿童基金会资金周转政策建议年终一般资源可兑换现金结余至少等于预测一般资源收入的10%。

^c 包括1995年特别帐户库存现金97 731 592美元。

报表五

1995年12月31日

终了年度为核定的一般资源和补充资金及紧急救济和重建筹供款项
(以千美元计)

	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
截止1994年1月1日的方案未动用结余	1 262 884	302 539	136 405	1 701 828
执行局会议核定款项 ^a				
新方案	1 314 200			1 314 200
在执行局休会期间作出的款项 ^b	10 660	596 914	369 090	976 664
注销认捐数		(4 837)	(4 458)	(9 295)
方案撤销 ^c	(60 994)			(60 994)
1994-1995年预算节余	(21 730)			(21 730)
包装和装配活动回收款	(10 900)			(10 900)
	2 494 120	894 616	501 037	3 889 773
支出	1 144 582	490 104	368 104	2 002 790
截止1995年12月31日方案未动用结存	1 349 538	404 512	132 933	1 886 983
截止1995年12月31日经费结余	131 910	288 548	132 491	552 949
1987-1993年折算调整数		1 419	421	1 840
小 计	131 910	289 967	132 912	554 789
应由未来收入支付的款项	1 217 628	114 545	21	1 332 194
	=====	=====	=====	=====

^a E/ICEF/1994/13/Rev.1、E/ICEF/1995/P/L.10、E/ICEF/1995/P/L.38和E/ICEF/1995/9/Rev.1。

^b E/ICEF/1995/P/L.39和E/ICEF/1993/14。

^c E/ICEF/1994/P/L.3/Add.1、E/ICEF/1995/P/L.10/Add.1、E/ICEF/1995/P/L.38和E/ICEF/1996/P/L.43/Add.

1. 方案撤销

60 994 000美元是执行局核定1993、1994和1995年到期各方案建议数额未动用结余。

报表六

方案合作:1995年12月31日

终了两年期由一般资源、补充资金及
紧急救济和重建拨供的核准方案、支出和未动用结余

(以美元计)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
非洲					
安哥拉	14 672 719	38 114 875	52 787 594	38 525 235	14 262 359
贝宁	3 044 186	7 685 139	10 729 325	4 751 850	5 977 475
博茨瓦纳	1 389 239	5 087 038	6 476 277	2 130 218	4 346 059
布基纳法索	3 432 447	26 357 649	29 790 096	10 904 605	18 885 491
布隆迪	6 901 803	11 700 493	18 602 296	12 736 833	5 865 463
喀麦隆	2 156 022	6 990 057	9 146 089	4 555 894	4 590 195
佛得角	1 810 348	4 156 254	5 966 602	2 675 126	3 291 476
中非共和国	6 136 113	496 786	6 632 899	3 939 825	2 693 074
乍得	3 270 015	14 833 989	18 104 004	6 644 260	11 459 744
科摩罗	930 706	1 498 175	2 428 881	1 683 375	745 506
刚果	3 863 140	(181 950)	3 681 190	1 976 737	1 704 453
科特迪瓦	5 361 467	830 436	6 191 903	4 249 096	1 942 807
赤道几内亚	704 557	4 298 809	5 003 366	2 250 333	2 753 033
厄立特里亚	24 311 504	85 522 394	109 833 898	43 357 437	66 476 461
埃塞俄比亚	5 248 300	31 371 700	36 620 000	12 506 490	24 113 510
加蓬	1 937 459	913 934	2 851 393	1 031 096	1 820 297
冈比亚	2 712 156	1 960 921	4 673 077	2 535 093	2 137 984
加纳	5 889 420	23 534 410	29 423 830	9 277 316	20 146 514
几内亚	4 740 395	6 096 825	10 837 220	7 050 892	3 786 328
几内亚比绍	1 155 232	6 893 641	8 048 873	3 720 852	4 328 021
肯尼亚	7 873 961	32 928 027	40 801 988	21 797 996	19 003 992

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日
	核准方案 未动用结余				核准方案 未动用结余
莱索托	4 521 019	1 117 633	5 638 652	3 465 973	2 172 679
利比里亚	2 813 731	17 419 679	20 233 410	11 329 710	8 903 700
马达加斯加	5 876 961	25 775 688	31 652 649	14 030 144	17 622 505
马拉维	12 147 220	6 168 917	18 316 137	10 332 057	7 984 080
马里	20 749 741	3 712 228	24 461 969	13 659 635	10 802 334
毛里塔尼亚	5 353 898	3 177 462	8 531 360	4 398 975	4 132 385
毛里求斯	1 074 485	4 147 529	5 222 014	1 363 583	3 858 431
莫桑比克	17 342 211	64 183 879	81 526 090	37 674 951	43 851 139
纳米比亚	7 482 821	5 322 584	12 805 405	7 804 790	5 000 615
尼日尔	6 311 584	17 491 495	23 803 079	8 677 737	15 125 342
尼日利亚	35 214 698	17 979 586	53 194 284	28 751 393	24 442 891
卢旺达	9 193 566	87 611 040	96 804 606	64 974 294	31 830 312
圣多美和普林西比	1 177 560	1 627 043	2 804 603	1 549 283	1 255 320
塞内加尔	17 788 141	3 741 365	21 529 506	13 456 598	8 072 908
塞拉利昂	3 347 830	8 440 529	11 788 359	6 200 213	5 588 146
索马里	22 112 338	29 700 477	51 812 815	33 859 946	17 952 869
南非	1 594 710	5 693 901	7 288 611	4 599 478	2 689 133
斯威士兰	623 888	5 631 261	6 255 149	2 176 407	4 078 742
多哥	1 208 291	3 744 586	4 952 877	2 702 986	2 249 891
乌干达	15 015 526	60 247 195	75 262 721	30 508 473	44 754 248
坦桑尼亚联合共和国	26 934 213	8 866 762	35 800 975	22 513 910	13 287 065
扎伊尔	13 941 595	17 663 973	31 605 568	15 969 631	15 635 937
赞比亚	8 198 268	18 928 621	27 126 889	16 804 525	10 322 364
津巴布韦	11 142 716	18 216 115	29 358 831	10 723 033	18 635 798
区域性	1 612 693	357 256	1 969 949	867 896	1 102 053
共计	360 320 903	748 056 406	1 108 377 309	566 696 180	541 681 129

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
美洲和加勒比区域					
阿根廷	2 072 831	5 697 080	7 769 911	4 646 944	3 122 967
伯利兹	2 253 033	(1 056)	2 251 977	1 563 921	688 056
玻利维亚	12 580 868	8 985 030	21 585 898	12 983 618	8 582 280
巴西	9 756 063	39 110 147	48 866 210	27 737 298	21 128 912
智利	1 069 071	1 985 727	3 054 798	2 073 078	981 720
哥伦比亚	5 708 347	1 051 300	6 759 647	2 251 546	4 508 101
哥斯达黎加	2 300 397		2 300 397	1 481 703	818 694
古巴	3 061 681	3 623 588	6 685 269	3 921 767	2 763 502
多米尼加	7 090		7 590		7 590
多米尼加共和国	2 909 289	89 185	2 998 474	2 149 885	848 589
厄瓜多尔	9 045 840	3 714 791	12 760 631	5 933 940	6 826 691
萨尔瓦多	3 793 101	433 330	4 226 431	2 630 803	1 595 628
危地马拉	4 073 956	703 593	4 777 549	3 165 931	1 611 618
圭亚那	1 011 371	3 900 164	4 911 535	1 509 809	3 401 726
海地	4 189 085	18 976 904	23 165 989	12 315 072	10 850 917
洪都拉斯	1 578 546	2 124 293	3 702 839	2 291 951	1 410 888
牙买加	4 485 854	1 146 488	5 632 342	3 950 078	1 682 264
墨西哥	2 496 051	10 434 837	12 930 888	7 628 721	5 302 167
尼加拉瓜	6 284 579	1 665 106	7 949 685	5 424 185	2 525 500
巴拿马	2 229 022		2 229 022	1 579 786	649 236
巴拉圭	1 352 138	6 102 756	7 454 903	2 951 067	4 503 836
秘鲁	7 194 589	10 745 519	17 940 108	15 510 878	2 429 230
乌拉圭	2 911 872	365 575	3 277 447	1 922 948	1 354 499
委内瑞拉	1 420 952	1 267 559	2 688 511	2 067 545	620 966
区域性	17 930 177	18 026 009	35 956 186	19 134 780	16 821 406
共计	111 716 303	140 147 934	251 864 237	146 827 254	105 036 983

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
东亚和太平洋					
柬埔寨	10 152 659	17 745 639	27 898 298	21 657 459	6 240 839
中国	38 981 150	108 646 253	147 627 403	42 520 425	105 106 978
朝鲜民主主义人民 共和国	5 319 303	727 658	6 046 961	1 862 214	4 184 747
印度尼西亚	22 046 961	76 447 627	98 494 588	24 939 069	73 555 519
老挝人民民主共和国	9 227 893	3 643 175	12 871 068	7 368 246	5 502 822
马来西亚	2 578 408	(328 408)	2 250 000	1 443 213	806 787
蒙古	839 567	2 530 926	3 370 493	2 253 302	1 117 191
缅甸	9 171 740	38 702 031	47 873 771	13 388 032	34 485 739
太平洋岛屿国家	5 167 004	1 240 148	6 407 152	3 707 217	2 699 935
巴布亚新几内亚	4 054 832	93 944	4 148 776	2 049 590	2 099 186
菲律宾	27 984 747	16 497 951	44 482 698	16 968 292	27 514 406
大韩民国	43 735	(775)	42 960	19 530	23 430
泰国	3 000 333	10 535 482	13 535 815	6 655 272	6 880 543
越南	22 310 125	60 649 418	82 959 543	33 904 754	49 054 789
共计	160 878 457	337 131 069	498 009 526	178 736 615	319 272 911
南亚					
孟加拉国	64 046 585	108 585 779	172 632 364	64 636 819	107 995 545
不丹	3 782 844	2 488 296	6 271 140	3 760 255	2 510 885
印度	147 701 516	75 084 090	222 785 606	125 373 562	97 412 044
马尔代夫	775 434	3 424 993	4 200 427	1 808 997	2 391 430
尼泊尔	20 987 136	7 638 844	28 625 980	17 041 564	11 584 416
巴基斯坦	50 408 595	4 299 461	54 708 056	29 351 498	25 356 558
斯里兰卡	6 760 905	4 352 821	11 113 726	6 428 839	4 684 887
共计	294 463 015	205 874 284	500 337 299	248 401 534	251 935 765

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
中东和北非					
阿尔及利亚	2 050 197	3 094 221	5 144 418	1 473 876	3 670 542
吉布提	352 826	3 632 306	3 985 132	1 573 740	2 411 392
埃及	5 385 776	32 947 802	38 333 578	11 156 711	27 176 867
伊朗伊斯兰共和国	4 990 670	70 282	5 060 952	2 690 219	2 370 733
伊拉克	25 882 608	51 102 359	76 984 967	57 570 946	19 414 021
约旦	4 223 059	1 149 217	5 372 276	2 317 315	3 054 961
科威特	102 147		102 147		102 147
黎巴嫩	4 099 084	1 771 761	5 870 845	4 543 228	1 327 617
摩洛哥	7 218 064	1 211 158	8 429 222	5 151 452	3 277 770
阿曼	1 911 299	1 129 416	3 040 715	1 658 880	1 381 835
巴勒斯坦妇幼援助	2 925 543	12 493 069	15 418 612	6 740 338	8 678 274
苏丹	32 138 821	65 355 555	97 494 376	72 073 473	25 420 903
阿拉伯叙利亚共和国	2 044 970	5 075 193	7 120 163	1 920 880	5 199 283
突尼斯	2 374 475	1 202 928	3 577 403	2 548 112	1 029 291
也门	15 615 947	783 357	16 399 304	7 465 095	8 934 209
区域性	41 914		41 914	23 454	18 460
共计	111 357 400	181 018 624	292 376 024	178 907 719	113 468 305

中欧和东欧、独立国家联合体和波罗地海国家

阿富汗	9 946 252	37 440 650	47 386 902	20 533 465	26 853 437
阿尔巴尼亚	2 995 227	1 058 993	4 054 220	2 020 566	2 033 654
亚美尼亚	1 874 799	9 351 462	11 226 261	5 908 537	5 317 724
阿塞拜疆	1 613 266	11 051 181	12 664 447	7 341 642	5 322 805
白俄罗斯	36 072	391 000	427 072	364 644	62 428
波斯尼亚—黑塞哥维那		11 389 013	11 389 013	4 108 813	7 280 200
保加利亚	548		548		548

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
克罗地亚		4 653 380	4 653 380	2 253 177	2 400 203
南斯拉夫联邦共和国		5 002 919	5 002 919	2 833 833	2 169 086
格鲁吉亚	589 901	6 560 709	7 150 610	5 944 794	1 205 816
哈萨克斯坦	1 880 846	6 657 106	8 537 952	2 848 713	5 689 239
吉尔吉斯斯坦	1 865 483	5 802 117	7 667 600	3 046 187	4 621 413
拉脱维亚		49 176	49 176	32 630	16 546
摩尔多瓦共和国		2 489 205	2 489 205	1 464 247	1 024 958
罗马尼亚	1 580 411	7 118 391	8 698 802	3 128 471	5 570 331
俄罗斯联邦	1 847 302	(119 723)	1 727 579	1 699 480	28 099
俄罗斯联邦		1 975 374	1 975 374	1 842 489	132 885
塔吉克斯坦	2 534 684	10 547 951	13 082 635	6 616 985	6 465 650
前南斯拉夫的马其 顿共和国		1 955 942	1 955 942	597 543	1 358 399
土耳其	4 632 364	3 071 527	7 703 891	4 022 638	3 681 253
土库曼斯坦	1 830 119	5 036 209	6 866 328	1 979 044	4 887 284
乌克兰	257 939	2 371 236	2 629 175	1 975 276	653 899
乌兹别克斯坦	1 959 447	9 467 948	11 427 395	3 836 493	7 590 902
(前)南斯拉夫	15 658 616	18 459 934	34 118 550	30 979 871	3 138 679
(前)南斯拉夫(1994 年起新地区方案) 区域性	1 038 448	2 843 431	2 843 431	3 295 064	(451 633)
		5 041 795	6 080 243	2 129 249	3 950 994
共计	52 141 724	169 666 926	221 808 650	120 803 851	101 004 799
全球援助					
区域间方案基金	25 928 906	3 616 180	29 545 086	18 178 686	11 366 400
编制、推动和评价	46 772 826	33 910 162	80 682 988	44 479 151	36 203 837

报表六(续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案 和撤消	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
区域资金	86 308 124	67 877 556	154 185 680	81 850 806	72 334 874
1990年代目标方案基金	14 102 827	30 880 000	44 982 827	15 164 376	29 818 451
紧急方案基金 ^a	6 381 919	815 464	7 197 383	4 010 722	3 186 661
国际儿童发展中心 议员和媒体	92 653	(92 653)			
共计	179 587 255	137 006 709	316 593 964	163 683 741	152 910 223
方案援助共计	1 270 465 057	1 918 901 952	3 189 367 009	1 604 056 894	1 585 310 115
方案支助事务	193 394 064	188 295 368	381 689 432	218 764 882	162 924 550
行政事务	237 969 316	91 647 994	329 617 310	190 868 967	138 748 343
包装和装配活动回收款		(10 900 184)	(10 900 184)	(10 900 184)	
预算共计	431 363 380	269 043 178	700 406 558	398 733 665	301 672 893
援助共计	1 701 828 437	2 187 945 130	3 889 773 567	2 002 790 559	1 886 983 008

^a 1994年, 执行主任从紧急方案基金共拨款\$10 614 166美元, 分配如下: 阿尔及利亚256 000美元; 安哥拉660 000美元; 布隆迪580 000美元; 中国75 000美元; 扎伊尔150 000美元; 吉布提69 500美元; 埃塞俄比亚275 000美元; 加纳250 000美元; 几内亚121 000美元; 几内亚比绍136 400美元; 海地2 611 500美元; 马达加斯加250 000美元; 摩尔多瓦共和国19 000美元; 莫桑比克1 433 866美元; 卢旺达2 000 000美元; 索马里156 000美元; 南非20 000美元; 苏丹250 000美元; 坦桑尼亚联合共和国544 700美元; 埃及156 380美元; 也门100 000美元; (前)南斯拉夫77 000美元; 西非和中非区域办事处(西非中非办事处)168 400美元; 东部和南部非洲区域办事处(东南非办事处)240 400美元; 中东和北非区域办事处(中东北非办事处)14 000美元。

1995年, 执行主任从紧急方案基金共拨款3 648 428美元, 分配如下: 安哥拉10 000美元; 莱索托250 000美元; 布隆迪268 500美元; 斯里兰卡700 000美元; 哥斯达黎加59 000美元; 利比里亚300 000美元; 马拉维247 100美元; 尼日尔92 107美元; 俄罗斯联邦496 307美元; 塞拉利昂300 000美元; 苏丹紧急行动200 000美元; 斯威士兰251 000美元; 土耳其50 000美元; 津巴布韦62 414美元; 西非中非办事处162 000美元和东南非办事处200 000美元。

报表六 - 1

方案合作：1995年12月31日终了两年期由一般资源

提供的核准方案、支出和未动用结余表

(以美元计)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方 案 共 计	支 出 共 计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
非洲					
安哥拉	2 308 520	7 296 356	9 604 876	5 646 511	3 958 365
贝宁	2 044 521	4 186 010	6 230 531	2 855 433	3 375 098
博茨瓦纳	1 299 172	5 087 038	6 386 210	2 040 151	4 346 059
布基纳法索	2 861 740	17 010 350	19 872 090	5 255 595	14 616 495
布隆迪	4 971 102	759 654	5 730 756	2 922 371	2 808 385
喀麦隆	1 602 880	4 196 985	5 799 865	2 449 716	3 350 149
佛得角	854 989	3 753 530	4 608 519	1 620 002	2 988 517
中非共和国	4 696 702		4 696 702	2 411 954	2 284 748
乍得	540 547	11 549 339	12 089 886	3 349 765	8 740 121
科摩罗	909 747	1 293 385	2 203 132	1 467 810	735 322
刚果	3 314 752	7 607	3 322 359	1 775 860	1 546 499
科特迪瓦	4 928 767	51 914	4 980 681	3 217 979	1 762 702
赤道几内亚	134 838	3 619 182	3 754 020	1 355 243	2 398 777
厄立特里亚		11 100 000	11 100 000	2 273 027	8 826 973
埃塞俄比亚	17 500 138	65 028 114	82 528 252	27 965 808	54 562 444
加蓬	1 937 459	750 000	2 687 459	1 029 051	1 658 408
冈比亚	2 524 402	2 401	2 526 803	1 734 195	792 608
加纳	4 015 449	16 852 277	20 867 726	5 202 470	15 665 596
几内亚	3 634 065	2 735 375	6 369 440	4 483 075	1 886 365
几内亚比绍	156 682	3 604 035	3 760 717	1 931 587	1 829 130
肯尼亚	201 807	21 818 897	22 020 704	7 537 443	14 483 261
莱索托	3 051 777	567	3 052 344	1 916 486	1 135 858

报表六 - 1 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方 案 共 计	支 出 共 计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
利比里亚	863 343	2 141 035	3 004 378	1 849 176	1 155 202
马达加斯加	1 582 883	20 408 006	21 990 889	5 958 305	16 032 584
马拉维	10 174 855	(162 692)	10 012 163	6 065 060	3 947 103
马里	16 573 601	11 041	16 584 642	7 690 865	8 893 777
毛里塔尼亚	5 080 842	(70 960)	5 009 882	2 643 864	2 366 018
毛里求斯	1 074 485	4 146 373	5 220 858	1 362 427	3 858 431
莫桑比克	1 792 268	40 231 967	42 024 235	14 145 871	27 878 364
纳米比亚	3 112 669		3 112 669	1 754 883	1 357 786
尼日尔	2 473 504	12 076 496	14 550 000	4 958 989	9 591 011
尼日利亚	31 343 691	16 033 883	47 377 574	24 771 885	22 605 689
卢旺达	7 563 939		7 563 939	4 051 517	3 512 422
圣多美和普林西比	1 088 313	1 161 687	2 250 000	1 142 904	1 107 096
塞内加尔	4 967 022	3 168 771	8 135 793	5 463 519	2 672 274
塞拉利昂	1 677 684	5 322 317	7 000 001	3 173 421	3 826 580
索马里	2 523 649	6 076 351	8 600 000	4 953 126	3 646 874
南非	1 509 520	4 490 480	6 000 000	3 841 640	2 158 360
斯威士兰	580 661	4 769 339	5 350 000	1 603 799	3 746 201
多哥	878 298	2 126 452	3 004 750	1 825 046	1 179 704
乌干达	4 997 900	32 481 383	37 479 283	8 739 941	28 739 342
坦桑尼亚联合共和国	22 051 729	4 064 940	26 116 669	16 333 603	9 783 066
扎伊尔	13 305 024	14 373 000	27 678 024	13 074 840	14 603 184
赞比亚	2 961 182	2 095 908	5 012 090	3 422 710	1 589 380
津巴布韦	3 422 207	6 412 276	9 834 483	2 452 535	7 381 948
区域性	973 396	(973 396)			
共 计	206 071 721	361 087 673	567 105 394	231 721 118	335 384 276

报表六 - 1 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方 案 共 计	支 出 共 计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
美洲和加勒比区域					
阿根廷	927 338	2 157 878	3 085 216	1 893 705	1 191 511
伯利兹	2 253 034		2 253 034	1 564 978	688 056
玻利维亚	5 415 782	44 048	5 459 830	2 980 394	2 479 436
巴西	895 096	12 995 503	13 890 599	4 445 462	9 445 137
智利	1 016 870	1 983 130	3 000 000	2 019 505	980 495
哥伦比亚	4 824 522	300 557	5 125 079	1 759 811	3 365 268
哥斯达黎加	2 297 173		2 297 173	1 478 479	818 694
古巴	2 974 051	1 289 085	4 263 136	3 144 184	1 118 952
多米尼加共和国	2 908 908	89 185	2 998 093	2 149 504	848 589
厄瓜多尔	4 908 498	255 919	5 164 417	2 134 407	3 030 010
萨尔瓦多	3 441 421	130	3 441 551	2 078 039	1 363 512
危地马拉	2 812 748	30 045	2 842 793	1 956 397	886 396
圭亚那	953 872	3 520 799	4 474 671	1 403 404	3 071 267
海地	1 819 628	5 195 021	7 014 649	3 410 749	3 603 900
洪都拉斯	967 242	1 051 349	2 018 591	1 835 868	182 723
牙买加	1 165 064	879 293	2 044 357	1 130 184	914 173
墨西哥	1 331 963	2 605 607	3 937 570	3 886 699	50 871
尼加拉瓜	2 768 427		2 768 427	1 726 825	1 041 602
巴拿马	2 229 022		2 229 022	1 579 786	649 236
巴拉圭	1 350 197	5 901 139	7 251 336	2 853 678	4 397 658
秘鲁	4 061 658	283 429	4 345 087	4 430 218	(85 131)
乌拉圭	2 821 293	163 949	2 985 242	1 732 369	1 252 873
委内瑞拉	1 103 298	1 126 866	2 230 164	2 006 707	223 457
区域性	3 998 070	98 320	4 096 390	2 183 075	1 913 315
共 计	59 245 175	39 971 252	99 216 427	55 784 427	43 432 000

报表六 - 1 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方案共计	支出共计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
东亚和太平洋					
柬埔寨	1 685 230	4 546 690	6 231 920	5 296 949	934 971
中国	35 378 691	102 032 735	137 411 426	33 871 450	103 539 976
朝鲜民主主义人民 共和国	5 319 303	(319 303)	5 000 000	1 628 449	3 371 551
印度尼西亚	21 646 244	61 882 327	83 528 571	21 586 027	61 942 544
老挝人民民主共和国	3 919 419	2 250	3 921 669	2 386 952	1 534 717
马来西亚	2 578 408	(328 408)	2 250 000	1 443 214	806 786
蒙古	839 567	1 860 433	2 700 000	1 747 185	952 815
缅甸	9 199 952	35 849 075	45 049 027	12 116 162	32 932 865
太平洋岛屿国家	4 196 731		4 196 731	2 623 139	1 573 592
巴布亚新几内亚	4 022 928	10 702	4 033 630	2 016 093	2 017 537
菲律宾	23 406 473	(765 217)	22 641 256	9 263 641	13 377 615
大韩民国	16 983	(774)	16 209	16 209	
泰国	1 313 767	9 528 204	10 841 971	4 539 632	6 302 339
越南	17 023 752	45 269 564	62 293 316	16 455 394	45 837 922
共计	<u>130 547 448</u>	<u>259 568 278</u>	<u>390 115 726</u>	<u>114 990 496</u>	<u>275 125 230</u>
南亚					
孟加拉国	37 079 299	88 000 000	125 079 299	31 933 767	93 145 532
不丹	2 790 467	899 788	3 690 255	2 429 639	1 260 616
印度	96 629 153	48 400	96 677 553	71 939 805	24 737 748
马尔代夫	537 684	3 212 316	3 750 000	1 509 651	2 240 349
尼泊尔	15 728 455		15 728 455	9 658 954	6 069 501

报表六 - 1 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方 案 共 计	支 出 共 计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
巴基斯坦	47 818 580	54 310	47 872 890	24 379 429	22 493 461
斯里兰卡	4 059 961	25 308	4 085 269	3 032 917	1 052 352
共 计	<u>204 643 599</u>	<u>92 240 122</u>	<u>296 883 721</u>	<u>145 884 162</u>	<u>150 999 559</u>
中东和北非					
阿尔及利亚	1 642 324	2 571 907	4 214 231	1 137 751	3 076 480
吉布提	268 195	3 492 318	3 760 513	1 443 520	2 316 993
埃及	5 166 690	29 900 106	35 066 796	9 697 087	25 369 709
伊朗伊斯兰共和国	4 873 673	70 282	4 943 955	2 577 620	2 366 335
伊拉克	2 032 499	6 032 017	8 064 516	6 424 682	1 639 834
约旦	3 908 504	50 799	3 959 303	1 729 048	2 230 255
黎巴嫩	2 971 875	128 597	3 100 472	2 343 573	756 899
摩洛哥	7 259 083	342 697	7 601 780	4 750 726	2 851 054
阿曼	1 870 584	1 129 416	3 000 000	1 621 364	1 378 636
巴勒斯坦妇幼援助	2 739 927	5 000 877	7 740 804	3 769 220	3 971 584
苏丹	9 823 988	6 965 226	16 789 214	15 580 492	6 208 722
阿拉伯叙利亚共和国	2 044 970	5 075 193	7 120 163	1 920 880	5 199 283
突尼斯	2 044 564	1 053 113	3 097 677	2 088 106	1 009 571
也门	14 239 379	(1 739 379)	12 500 000	4 926 312	7 573 688
共 计	<u>60 886 255</u>	<u>60 073 169</u>	<u>120 959 424</u>	<u>55 010 381</u>	<u>65 949 043</u>
中欧和东欧、独立国家 联合体和波罗的海国家					
阿富汗	6 712 045	28 472 300	35 184 345	10 617 968	24 566 357
阿尔巴尼亚	2 352 896		2 352 896	1 692 107	660 789
亚美尼亚	1 220 804	4 869 868	6 090 672	2 012 465	4 078 207
阿塞拜疆	1 087 085	4 941 523	6 028 608	2 030 129	3 998 479
格鲁吉亚		2 000 000	2 000 000	1 908 715	91 285

报表六 - 1 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日核准 方案未动用结余	新 方 案	方 案 共 计	支 出 共 计	1995年12月31日核 准方案未动用结余
哈萨克斯坦	1 880 846	4 004 836	5 885 682	1 973 643	3 912 039
吉尔吉斯斯坦	1 495 483	4 541 769	6 037 252	2 144 185	3 893 067
摩尔多瓦共和国		1 500 000	1 500 000	593 977	906 023
罗马尼亚		5 000 000	5 000 000	1 100 596	3 899 404
塔吉克斯坦	1 479 654	5 785 997	7 265 651	2 458 674	4 806 977
土耳其	4 511 999	2 697 002	7 209 001	3 937 974	3 271 027
土库曼斯坦	1 830 119	3 902 675	5 732 794	1 825 533	3 907 261
乌兹别克斯坦	1 959 447	5 086 006	7 045 453	1 986 968	5 058 485
(前)南斯拉夫	(4 633)	4 633			
(前)南斯拉夫 (1994年起新地区方案)		2 000 000	2 000 000	2 511 191	(511 191)
区域性	1 038 448	4 841 794	5 880 242	2 006 543	3 873 699
共 计	25 564 193	79 648 403	105 212 596	38 800 688	66 411 908
全球援助					
区域间方案基金					
编制、推动和评价	25 928 906	3 616 180	29 545 086	18 178 686	11 366 400
区域资金	37 091 792	15 641 406	52 733 198	29 610 367	23 122 831
1990年代目标方案基金	67 493 149	19 466 059	86 959 208	40 704 244	46 254 964
紧急方案基金	14 102 827	30 880 000	44 982 827	15 164 376	29 818 451
共 计	144 616 674	69 603 645	214 220 319	103 657 673	110 562 646
方案援助共计	831 521 065	962 192 542	1 793 713 607	745 848 945	1 047 864 662
方案支助事务	193 394 064	188 295 368	381 689 432	218 764 882	162 924 550
行政事务	237 969 316	91 647 994	329 617 310	190 868 967	138 748 343
包装和装配活动回收款		(10 900 184)	(10 900 184)	(10 900 184)	
预算共计	431 363 380	269 043 178	700 406 558	398 733 665	301 672 893
援助共计	1 262 884 445	1 231 235 720	2 494 120 165	1 144 582 610	1 349 537 555

报表六 - 2

方案合作:1995年12月31日终了两年期由补充资金拨供的
核准方案、支出和未动用结余
(以美元计)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案未 动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案未 动用结余
非洲					
安哥拉	1 183 286	6 017 513	7 200 799	5 417 571	1 783 228
贝宁	988 257	3 499 128	4 487 385	1 896 417	2 590 968
博茨瓦纳	29 314		29 314	29 314	
布基纳法索	580 997	9 347 299	9 928 296	5 659 329	4 268 967
布隆迪	1 789 034	751 975	2 541 009	1 754 666	786 343
喀麦隆	550 947	2 793 072	3 344 019	2 103 973	1 240 046
佛得角	955 359	402 724	1 358 083	1 055 123	302 960
中非共和国	1 439 411	496 786	1 936 197	1 527 871	408 326
乍得	2 722 761	3 284 650	6 007 411	3 294 496	2 712 915
科摩罗	20 959	204 790	225 749	215 565	10 184
刚果	548 388	(189 557)	358 831	200 878	157 953
科特迪瓦	414 129	778 521	1 192 650	1 031 117	161 533
赤道几内亚	569 720	679 626	1 249 346	895 090	354 256
厄立特里亚	1 291 313	19 185 577	20 476 890	5 516 981	14 959 909
埃塞俄比亚	1 678 829	15 163 627	16 842 456	7 451 328	9 391 128
加蓬		163 934	163 934	2 046	161 888
冈比亚	187 754	1 958 519	2 146 273	800 899	1 345 374
加纳	1 871 809	6 682 133	8 553 942	4 073 023	4 480 919
几内亚	930 352	3 361 450	4 291 802	2 391 837	1 899 965
几内亚比绍	998 550	3 289 606	4 288 156	1 789 267	2 498 889
肯尼亚	622 758	1 133 269	1 756 027	1 074 896	681 131
莱索托	1 124 649	1 118 992	2 243 641	1 233 410	1 010 231
利比里亚		2 198 320	2 198 320	50 983	2 147 337
马达加斯加	4 237 300	3 356 043	7 593 343	6 158 506	1 434 837
马拉维	1 072 442	6 331 608	7 404 050	3 459 943	3 944 107
马里	4 148 685	3 701 188	7 849 873	5 954 527	1 895 346
毛里塔尼亚	271 922	3 248 421	3 520 343	1 753 977	1 766 366
毛里求斯		1 156	1 156	1 156	
莫桑比克	10 162 525	18 644 873	28 807 398	14 903 237	13 904 161
纳米比亚	3 388 274	5 352 441	8 740 715	5 159 056	3 581 659

报表六 - 2 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案未 动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案未 动用结余
尼日尔	3 846 542	5 433 476	9 280 018	3 746 387	5 533 631
尼日利亚	3 871 008	1 945 702	5 816 710	3 979 509	1 837 201
卢旺达	278 916	118 674	397 590	304 587	93 003
圣多美和普 林西比	83 096	465 356	548 425	400 200	148 225
塞内加尔	12 821 119	572 594	13 393 713	7 993 079	5 400 634
塞拉利昂	627 305	759 408	1 386 713	1 213 621	173 092
索马里	74 698	8 558 307	8 633 005	4 203 949	4 429 056
南非	85 190	1 203 421	1 288 611	757 839	530 772
斯威士兰	26 869	868 072	894 941	562 399	332 542
多哥	329 993	1 618 135	1 948 128	877 941	11 070 187
乌干达	10 016 001	27 765 812	37 871 813	21 768 532	16 013 281
坦桑尼亚联 合共和国	4 839 597	4 844 709	9 684 306	6 180 308	3 503 998
扎伊尔	593 988	1 661 005	2 245 993	1 539 537	715 456
赞比亚	3 888 555	15 664 097	19 552 652	11 462 702	8 089 950
津巴布韦	2 768 944	9 774 637	12 543 581	5 048 946	7 494 635
区域性	478 146	1 034 848	1 512 994	446 906	1 066 088
共计	88 409 664	205 245 937	293 655 601	157 342 924	136 312 677
美洲和加勒比区域					
阿根廷	1 145 493	3 539 202	4 684 695	2 753 239	1 931 645
伯利兹	(1)	(1 056)	(1 057)	(1 057)	
玻利维亚	7 160 538	8 940 982	16 101 520	9 998 676	6 102 844
巴西	8 860 968	26 114 644	34 975 612	23 291 836	11 683 776
智利	52 201	2 597	54 798	53 573	1 225
哥伦比亚	879 723	750 743	1 630 466	487 634	1 142 832
哥斯达黎加	3 224		3 224	3 224	
古巴	87 630	2 334 503	2 422 133	777 582	1 644 551
多米尼加	7 590		7 590		7 590
多米尼加共和国	381		381	381	
厄瓜多尔	4 137 342	3 458 873	7 596 215	3 799 534	3 796 681
萨尔瓦多	333 697	433 200	766 897	534 780	232 117
危地马拉	1 261 208	673 548	1 934 756	1 209 534	725 222

报表六 - 2 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案未 动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案未 动用结余
圭亚那	57 499	379 365	436 864	106 405	330 459
海地	1 465 213	6 933 231	8 398 444	3 052 313	5 346 131
洪都拉斯	611 304	1 072 944	1 684 248	456 083	1 228 165
牙买加	3 320 790	267 194	3 587 984	2 819 893	768 091
墨西哥	1 164 087	7 829 231	8 993 318	3 742 021	5 251 297
尼加拉瓜	3 516 153	1 665 106	5 181 259	3 697 360	1 483 899
巴拉圭	1 940	201 626	203 566	97 388	106 178
秘鲁	3 132 931	10 462 090	13 595 021	11 080 660	2 514 361
乌拉圭	90 579	201 626	292 205	190 579	101 626
委内瑞拉	317 653	140 693	458 346	60 838	397 508
区域性	13 932 105	17 927 690	31 859 795	16 951 706	14 908 089
共计	51 540 248	93 328 032	144 868 280	85 164 182	59 704 098
东亚和太平洋					
柬埔寨	8 466 318	13 198 949	21 665 267	16 360 510	5 304 757
中国	3 563 544	6 613 517	10 177 061	8 610 060	1 567 001
印度尼西亚	400 716	14 565 301	14 966 017	3 353 042	11 612 975
老挝人民民主 共和国	5 308 474	3 640 925	8 949 399	4 981 295	3 968 104
蒙古		670 493	670 493	506 117	164 376
缅甸	(29 060)	2 852 956	2 823 896	1 271 023	1 552 873
太平洋岛屿国家	970 273	1 240 148	2 210 421	1 084 078	1 126 343
巴布亚新几内亚	31 904	83 242	115 146	33 497	81 649
菲律宾	4 521 512	17 268 472	21 789 894	7 654 774	14 135 210
大韩民国	26 752	0	26 752	3 321	23 431
泰国	1 686 005	1 007 278	2 693 283	2 115 638	577 645
越南	5 286 373	15 379 854	20 666 227	17 449 361	3 216 866
共计	30 232 811	76 521 135	106 753 946	63 422 716	43 331 230
南亚					
孟加拉国	25 647 563	20 585 780	46 233 343	31 459 883	14 773 460
不丹	992 377	1 588 508	2 580 885	1 330 615	1 250 270

报表六 - 2 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案未 动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案未 动用结余
印度	50 512 389	75 040 931	125 553 320	53 034 405	72 518 915
马尔代夫	237 750	212 677	450 427	299 346	151 081
尼泊尔	5 251 519	7 635 405	12 886 924	7 366 655	5 520 269
巴基斯坦	2 557 636	4 245 150	6 802 786	3 967 317	2 835 469
斯里兰卡	2 445 133	4 327 662	6 772 795	3 154 588	3 618 207
共计	87 644 367	113 636 113	201 280 480	100 612 809	100 667 671
中东和北非					
阿尔及利亚	407 873	522 314	930 187	336 124	594 063
吉布提	55 705	139 988	195 693	101 624	94 069
埃及	219 086	3 047 696	3 266 782	1 459 624	1 807 158
伊拉克	11 615	343 102	454 717	121 423	333 294
约旦	(1 115)	1 098 418	1 097 303	289 547	807 756
黎巴嫩	277 808	1 646 576	1 924 384	1 377 102	547 282
摩洛哥	(41 020)	868 462	827 442	400 726	426 716
阿曼	40 715		40 715	37 516	3 199
巴勒斯坦妇 幼援助	185 615	7 492 192	7 677 807	2 971 118	4 706 689
苏丹					
阿拉伯叙利 亚共和国	4 365 270	5 125 301	9 490 571	6 927 964	2 562 607
突尼斯	329 911	149 815	479 726	460 005	19 721
也门	1 370 277	29 274	1 399 551	1 062 212	337 339
区域性	41 913		41 913	23 454	18 459
共计	7 363 653	20 463 138	27 826 791	15 568 439	12 258 352
中欧和东欧、新独立国家联合体和波罗的海国家					
阿富汗		2 218 926	2 218 926	1 971 001	247 925
阿尔巴尼亚	651 956	1 058 992	1 710 948	338 680	1 372 268
亚美尼亚		241 321	241 321	139 269	102 052

报表六 - 2 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案未 动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案未 动用结余
阿塞拜疆		207 961	207 961	59 919	148 042
克罗地亚		6 803	6 803	6 731	72
南斯拉夫联邦 共和国		323 102	323 102	259 644	63 458
格鲁吉亚		401 460	401 460		401 460
哈萨克斯坦		1 840 192	1 840 192	556 588	1 283 604
吉尔吉斯斯坦	370 000	820 096	1 190 096	528 334	661 762
罗马尼亚	1 242 392	2 118 007	3 360 399	1 722 546	1 637 853
塔吉克斯坦		1 000 000	1 000 000	327 008	672 992
土耳其	96 847	374 524	471 371	69 715	401 656
土库曼斯坦		833 533	833 533	153 511	680 022
乌兹别克斯坦		4 081 942	4 081 942	1 849 526	2 232 416
共计	2 361 195	15 526 859	17 888 054	7 982 472	9 905 582
全球援助					
区域资金	9 770 286	18 176 103	27 946 389	14 868 784	13 077 605
1990年代目标方 案基金	18 834 864	48 364 498	67 199 362	41 131 189	26 068 173
国际儿童发展中心	6 381 919	815 464	7 197 383	4 010 722	3 186 661
共计	34 987 069	67 356 065	102 343 134	60 010 695	42 332 439
方案援助共计	302 539 007	592 077 279	894 616 286	490 104 237	404 512 049
	*****	*****	*****	*****	*****

报表六 - 3

方案合作：1995年12月31日终了两年期

紧急救济和重建的核准方案、支出和未动用结余

(以美元计)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
非洲					
安哥拉	11 180 913	24 801 006	35 981 919	27 461 154	8 520 765
贝宁	11 408		11 408		11 408
博茨瓦纳	60 753		60 753	60 753	
布基纳法索	(10 290)		(10 290)	(10 319)	29
布隆迪	141 667	10 188 864	10 330 531	8 059 795	2 270 736
喀麦隆	2 205		2 205	2 205	
乍得	6 708		6 708	207 696	(200 988)
科特迪瓦	18 573		18 573		18 573
厄立特里亚	3 956 987	1 086 123	5 043 110	4 716 481	326 629
埃塞俄比亚	5 132 538	5 330 652	10 463 190	7 940 300	2 522 890
加纳	2 162		2 162	2 162	
几内亚	175 979		175 979	175 978	1
肯尼亚	7 049 396	9 975 861	17 025 257	13 185 656	3 839 601
莱索托	344 592	(1 925)	342 667	316 077	26 590
利比里亚	1 950 387	13 080 325	15 030 712	9 429 551	5 601 161
马达加斯加	56 779	2 011 639	2 068 418	1 913 333	155 085
马拉维	899 924		899 924	807 053	92 871
马里	27 454		27 454	14 243	13 211
毛里塔尼亚	1 134		1 134	1 134	
莫桑比克	5 387 419	5 307 038	10 694 457	8 625 842	2 068 615
纳米比亚	981 878	(29 857)	952 021	890 850	61 171

报表六 - 3 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
尼日尔	(8 461)	(18 477)	(26 938)	(27 640)	702
卢旺达	1 350 708	87 492 367	88 843 075	60 618 190	28 224 885
圣多美和普林西比	6 179		6 179	6 179	
塞拉利昂	1 042 840	2 358 806	3 401 646	1 813 172	1 588 474
索马里	19 513 991	15 065 819	34 579 810	24 702 871	9 876 939
斯威士兰	16 358	(6 150)	10 208	10 208	
乌干达	1 624		1 624		1 624
扎伊尔	42 583	1 629 968	1 672 551	1 147 558	524 993
赞比亚	1 393 530	1 168 616	2 562 146	1 919 115	643 031
津巴布韦	4 951 564	2 029 203	6 980 767	3 221 552	3 759 215
区域性	<u>161 150</u>	<u>295 804</u>	<u>456 954</u>	<u>420 989</u>	<u>35 965</u>
共计	<u>65 850 632</u>	<u>181 765 682</u>	<u>247 616 314</u>	<u>177 632 138</u>	<u>69 984 176</u>
美洲和加勒比					
玻利维亚	4 548		4 548	4 547	1
哥伦比亚	4 102		4 102	4 102	
萨尔瓦多	17 983		17 983	17 983	
海地	<u>904 246</u>	<u>6 848 651</u>	<u>7 752 897</u>	<u>5 852 013</u>	<u>1 900 884</u>
共计	<u>930 879</u>	<u>6 848 651</u>	<u>7 779 530</u>	<u>5 878 645</u>	<u>1 900 885</u>
东亚和太平洋					
柬埔寨	1 112		1 112		1 112
中国	38 915		38 915	38 915	
朝鲜民主主义人民共和国		1 046 961	1 046 961	233 764	813 197
缅甸	847		847	847	
菲律宾	56 762	(5 304)	51 458	49 877	1 581
泰国	<u>561</u>		<u>561</u>		<u>561</u>
共计	<u>98 197</u>	<u>1 041 657</u>	<u>1 139 854</u>	<u>323 403</u>	<u>816 451</u>

报表六 - 3 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
南亚					
孟加拉国	1 319 722		1 319 722	1 243 168	76 554
印度	559 974	(5 241)	554 733	399 352	155 381
尼泊尔	7 162	3 439	10 601	15 955	(5 354)
巴基斯坦	32 380		32 380	4 753	27 627
斯里兰卡	<u>255 811</u>	<u>(149)</u>	<u>255 662</u>	<u>241 335</u>	<u>14 327</u>
共计	<u>2 175 049</u>	<u>(1 951)</u>	<u>2 173 098</u>	<u>1 904 563</u>	<u>268 535</u>
中东和北非					
吉布提	28 925		28 925	28 594	331
伊朗伊斯兰共和国	116 997		116 997	112 600	4 397
伊拉克	23 738 495	44 727 242	68 465 737	51 024 843	17 440 894
约旦	315 672		315 672	298 721	16 951
科威特	102 146		102 146		102 146
黎巴嫩	849 401	(3 411)	845 990	822 554	23 436
苏丹	17 949 564	53 265 025	71 214 589	54 565 017	16 649 572
也门	<u>6 291</u>	<u>2 493 463</u>	<u>2 499 754</u>	<u>1 476 569</u>	<u>1 023 185</u>
共计	<u>43 107 491</u>	<u>100 482 319</u>	<u>143 589 810</u>	<u>108 328 898</u>	<u>35 260 912</u>
中欧和东欧、独立国家					
联合体及波罗的海国家					
阿富汗	3 234 208	6 749 424	9 983 632	7 944 478	2 039 154
阿尔巴尼亚	(9 624)		(9 624)	(10 221)	597
亚美尼亚	653 995	4 240 272	4 894 267	3 756 802	1 137 465
阿塞拜疆	526 181	5 901 696	6 427 877	5 251 592	1 176 285
白俄罗斯	36 072	391 000	427 072	364 645	62 427
波斯尼亚—黑塞哥维那		11 389 013	11 389 013	4 108 814	7 280 199

报表六 - 3 (续)

地区和国家援助	1994年1月1日 核准方案 未动用结余	新方案	方案共计	支出共计	1995年12月31日 核准方案 未动用结余
保加利亚	548		548		548
克罗地亚		4 646 577	4 646 577	2 246 446	2 400 131
南斯拉夫联邦共和国		4 679 819	4 679 819	2 574 190	2 105 629
格鲁吉亚	589 901	4 159 248	4 749 149	4 036 079	713 070
哈萨克斯坦		812 078	812 078	318 484	493 594
吉尔吉斯斯坦		440 252	440 252	373 667	66 585
拉脱维亚		49 176	49 176	32 629	16 547
马尔代夫共和国		989 205	989 205	870 270	118 935
罗马尼亚	338 020	384	338 404	305 329	33 075
俄罗斯联邦		1 975 374	1 975 374	1 842 489	132 885
塔吉克斯坦	1 055 030	3 761 955	4 816 985	3 831 304	985 681
前南斯拉夫的马其顿 共和国		1 955 942	1 955 942	597 542	1 358 400
土耳其	23 518		23 518	14 947	8 571
土库曼斯坦		300 000	300 000		300 000
乌克兰	257 939	2 371 238	2 629 177	1 975 276	653 901
(前)苏维埃社会主义 共和国联盟	1 847 302	(119 723)	1 727 579	1 699 480	28 099
乌兹别克斯坦		300 000	300 000		300 000
(前)南斯拉夫	15 663 248	18 455 301	34 118 549	30 979 871	3 138 678
(前)南斯拉夫(1994年 后新区域方案)		843 431	843 431	783 874	59 557
区域性		200 000	200 000	122 706	77 294
共计	24 216 338	74 491 662	98 708 000	74 020 693	24 687 307
全球援助					
1990年代目标方案基金	26 399	4 111	30 510	15 372	15 138
共计	26 399	4 111	30 510	15 372	15 138
方案援助共计	136 404 985	364 632 131	501 037 116	368 103 712	132 933 404

报表七

1995年12月31日终了1994-1995两年期拨款情况

(以千美元计)

预算类别	拨款			支出 ^a			
	原来	流用 ^b	订正	方案支助事务	行政事务	共计	未支配(超支)
第1类—人事费							
国际人事费	141 159	(4 564)	136 595	73 402	67 485	140 887	(4 292)
当地人事费	114 408	5 041	119 449	58 225	53 530	111 755	7 694
第2类—一般业务费							
总部	88 917	1 636	90 553	43 880	40 342	84 222	6 331
外地	75 806	(2 539)	73 267	32 098	29 511	61 609	11 658
第3类—包装和装配费	11 073	426	11 499	11 160		11 160	339
所有类别共计	431 363		431 363	218 765	190 868	409 633	21 730
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

所需支出如下:

	1995	1994	共计
方案支助事务	114 481	104 284	218 765
行政事务(报表一)	99 457	91 411	190 868
共计	213 938	195 695	409 633
	=====	=====	=====
方案支助事务	114 481	104 284	218 765
减:包装和装配活动			
回收款	5 716	5 184	10 900
方案支助事务净额(报表一)	108 765	99 100	207 865
	=====	=====	=====

^b 各类之间的流用属于执行主任职权范围。

注: 根据儿童基金会执行局决议4(E/ICEF/1993/14)决定1993/20, 预算估计收入为2 600万美元, 1994-1995实际收入2 860万美元。

报表八

资本资产资金：截至1995年12月31日为止的资产、负债和资金结余表

(以美元计)

	1995年12月 31日	1994-1995		1993年12月 31日
		增加	处置	
资产				
库存现金	15 002 620			18 009 158
办公大楼：				
加纳阿克拉	822 329	7 910		814 419
马里巴马科	1 175 000	127 053		1 047 947
几内亚比绍比绍	646 898	646 898		
坦桑尼亚联合共和国达累斯萨拉姆	573 418			573 418
津巴布韦哈拉雷	394 847			394 847
赞比亚卢萨卡	780 000	780 000		
马尔代夫马累	320 089	320 089		
印度新德里	1 812 848			1 812 848
尼日尔尼亚美	639 460	245 448		394 012
海地太子港	186 037			186 037
佛得角普里阿拉	517 460	517 460		
也门萨那	268 277			268 276
哥伦比亚波哥大	1 658 466			1 658 466
智利圣地亚哥	32 143			32 143
圣多美和普林西比	419 313	419 313		
纳米比亚温得和克	1 361	1 361		
小计：	<u>10 247 945^a</u>	<u>3 065 532</u>		<u>7 182 413</u>
儿童基金会房产：				
巴西巴西利亚	146 477			146 477
布隆迪布琼布拉	240 000			240 000
津巴布韦哈拉雷	212 106			212 106
苏丹朱巴	21 618			21 618
乌干达坎帕拉	250 000			250 000
尼日利亚拉各斯	65 206			65 206
莫桑比克马普托	12 078			12 078
纳米比亚温得和克	374 099			374 099
小计	<u>1 321 584</u>			<u>1 321 584</u>
资产共计	<u>26 572 149</u>	<u>3 065 532</u>		<u>26 513 155</u>
资金结存				
余款承前	26 513 155			26 476 139
本期收入	58 994			37 016
资金结余总额	<u>26 572 149</u>			<u>26 513 155</u>

^a 不包括联合国开发计划署(开发计划署)要求儿童基金会支付的有争议款2 575 720美元。

财务报表的说明

说明一：儿童基金会的目标与活动情况

1. 儿童基金会经联合国大会规定的任务是提倡保护儿童的权利，帮助满足其基本需要和增加充分发挥其潜力的机会。该组织动员政治意志和物质资源帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”和建立制订适当政策和为儿童及其家人提供服务的能力。

说明二：重大会计政策概要

2. 截至1987年12月31日为止，儿童基金会帐目按联合国财务条例开列，并视儿童基金会工作的性质作出修订。执行局1987年常会以其第1987/13号决定(E/ICEF/1987/11)按照经济及社会理事会1986年7月23日第1986/1981号决定(经大会1986年12月11日第41/461号决定核可)通过了《儿童基金会财务条例》。

3. 按照联合国系统各机构统一帐户格式的要求，报表一、二、三和七现按行政协调委员会商定的格式作出，1993年12月31日终了两年期的有关报表和附表中的数额，已按新的格式重新作了分组。

会计期间

4. 执行局1987年常会通过的第1987/2号决定(E/ICEF/1987/11)规定儿童基金会自1988年1月1日起每两年提出一次财务报告。自1988年1月1日起，各项帐目根据《儿童基金会财务条例和细则》按两年期的方式编列。

记帐单位

5. 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。

货币换算

6. 入帐数值与实际交易货币价值的差额作外汇的收益或亏损。

7. 按美元以外其他货币记帐的资产和负债项目，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。根据儿童基金会执行局第1990/28号决定,支付以美元以外货币认捐款项所产生的差额应计入捐款帐下。

收入

8. 收入包括一般资源和补充资金以及紧急救济和重建资金。一般资源包括各国政府、政府间组织、非政府组织每年自愿捐献的款项、贺卡和有关业务的收入净额、公众捐献未指定用途的款项和其他收入。补充资金是指各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国各机构捐给儿童基金会,用于经儿童基金会执行局核定方案内的特别用途的资金。紧急救济和重建资金包括为紧急业务捐助的资金。

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“认捐和预收款项”。

10. 从儿童基金会全国委员会和非政府组织收到的捐款收入按现金制会计记帐,但是补充资金和紧急救济和重建资金则按照全国委员会的有效认捐办法入帐。认捐的有效性取决于所筹款项的存在和全国委员会声明以认捐方式向儿童基金会承付款项。

11. 儿童基金会收到的所有其他收入均列入杂项收入并记入一般资源。

12. 收入和支出表不包括从特别帐户收到和支付的款项。凡不需要执行局承付的那些款项均归入特别帐户。

13. 作为备查帐册登录的实物捐赠不列为儿童基金会的收入。

支出

14. 除了同工作人员权利有关的支出仅按现金付款记帐外,儿童基金会的所有支出均按应计制记帐。

15. 递延费用包括在目前财政期间尚不需支付而将在下一财政期间支付的支出项目费用。

16. 对于未来年度工作人员应领回国补助金等款项,以及《联合国工作人员服务细则》附录D规定的所需应急费用,都未编列经费,因为这类经费均按要求在预算拨款内开列。

资产

17. 收到的所有款项都存入儿童基金会的银行帐户,包括根据特别帐户安排开立的帐户,并记作库存现金。

18. 所有未收的认捐款项记作应收帐款(见上面第9段)。

19. 在1989年以前,儿童基金会购置的某些房舍视为资本资产,它们的价值等于成本减去累计的折旧数额。1989年,儿童基金会资本资产未摊还数值由1988-1989年预算出帐,使儿童基金会资本资产帐户至1989年12月31日已实现充分折旧。今后儿童基金会资本资产的采购将列入资本资产资金(见下面第24段)。

20. 儿童基金会供应司哥本哈根仓库的库存方案用品按平均成本列出。正在运往仓库的货物按实际成本估值。运送用品到仓库的运费视为用品成本的一部分。

21. 贺卡业务库存的原料、正在制造的产品和成品均按标准成本计值。

22. 家具、设备和其他非消耗性财产不列入本组织资产。购置均从购置年的预算帐户中开支。

负债和准备金

23. 儿童基金会的负债包括预收的捐款、特别帐户、未清偿债务、其他应付帐款、贷方余额和应计费用。

24. 按照1990年常会的第1990/26号决定(E/ICEF/1990/13),执行局核可设置资本资产准备金基金,以更有效地控制未来儿童基金会资本资产的购置,主要是购置建筑物用作外地的办公室房舍和工作人员住房。在这种情况下可能需要额外的核定拨款来补充资本资产准备金。

贺卡业务帐务的合并

25. 财务报告和决算开列儿童基金会的收入、支出、资产和负债,包括贺卡业务收入净额、资产和负债。合并的原则反映下面概述的会计政策。

(a) 贺卡业务沿用4月30日终了的会计年度提出申报和决算。然而,为合并起见,儿童基金会财务报表包括贺卡业务根据其决算试算表以12月31日为止的历年编制的决算;

(b) 以历年合并贺卡业务的决算所产生的财政影响最显著地反映于贺卡业务的应收款和收益方面。为达合并目的,已取消儿童基金会同贺卡业务之间的部门间会计事务。

说明三: 收入

26. 1995年12月31日终了两年期的捐款收入总额为1 679 616 000美元,比1993年12月31日终了两年期增加了89 286 000美元。1995年12月31日终了两年期的捐款包括一般资源743 366 000美元和补充资金562 460 000美元和紧急救济和重建资金373 790 000美元。

27. 1995年12月31日终了两年期的贺卡业务收入净额为245 408 000美元:

	<u>1994</u>	<u>1995</u>	<u>1996</u>
		(千美元计)	
收入:			
销售收入毛额	152 081	151 395	303 476
私人部门筹款	46 699	72 900	119 599
其它收入	<u>11 108</u>	<u>13 807</u>	<u>24 915</u>
共计	<u>209 888</u>	<u>238 103</u>	<u>447 990</u>
支出	<u>96 521</u>	<u>106 061</u>	<u>202 582</u>
收入净额	<u>113 367</u> =====	<u>132 041</u> =====	<u>245 408</u> =====

28. 1995年12月31日终了两年期杂项来源收入为76 712 553美元(附表二)。主要项目为计息存款和银行经常帐户内的款项所得利息41 414 429美元以及包装和装配活动的收入3 951 897美元。

29. 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改变后,1995年12月31日终了两年期内这些资产和负债的帐面价值净增加14 751 000美元。主要包括下列各项:

	(千美元)
(a) 活期和投资帐户的重新估价	5 063

说明四：实物捐赠

30. 1994-1995两年期间执行主任接受捐助者提供的价值为51 000 000美元的实物捐赠,由儿童基金会送交给各个项目。这些捐赠记入帐册的备查记录,不列入儿童基金会收入。

说明五：支出

31. 1994-1995两年期的支出总额达2 002 790 000美元,比上一两年期的支出总额高出96 937 000美元。这一两年期间的方案合作支出总额1 811 922 000美元,比1992-1993两年期高出78 972 000美元。

32. 1994-1995年的行政事务支出为190 868 000美元。1992-1993两年期内,相对数额为172 903 000美元。

说明六：注销

33. 表一所列的数额19 099 000美元包括1995年12月31日终了两年期认捐的注销和调整数总额18 033 000美元。其他资产和损失的注销调整数达1 066 000美元。认捐的注销和调整数包括:

	<u>一般资源</u>	<u>补充资金</u>	<u>紧急救济和重建资金</u>	<u>共计</u>
捐助者取消的补充				
资金余额	-	3 306 987	-	3 306 987
因项目完成而取消的				
补充资金结余	-	1 487 732	4 500 252	5 987 984
未付认捐款项	<u>8 738 222</u>	-	-	<u>8 738 222</u>
注销和调整共计	<u>8 738 222</u>	<u>4 794 719</u>	<u>4 500 252</u>	<u>18 033 193</u>
	=====	=====	=====	=====

说明七：资产

34. 截至1995年12月31日为止,现金总额423 893 000美元(表二)。这笔款项包

括代捐助者经营的97 732 000美元,主要用于购置须再偿还的货品和服务,现金细目列于附表3。

35. 截至1995年12月31日为止,本年和前几年应收捐款总额195 234 954美元。应收捐款中包括补充资金137 167 003美元和紧急救济和重建资金51 720 009美元,该资金的支付通常涉及执行特定项目的进展情况并按照同捐助者议定的付款时间表进行。细目和年限分别列于附表4和5。

36. 截至1995年12月31日为止,认捐和预收捐款总额5 528 107美元将按照在相关认捐中指明的条件,将这些捐款列为往后几年的收入。细目列于附表8。

37. 截至1995年12月31日为止,应收帐款、预付款和存款合计总额159 470 994美元,其中包括总额115 881 465美元的贺卡业务帐款。细目列于附表6。

38. 截至1995年12月31日为止,盘存总额46 042 449美元,主要包括哥本哈根儿童基金会供应司仓库储存的方案用品和贺卡业务的储存。细目列于附表7。

39. 1995年12月31日财务报表所列资本资产包括以买价11 569 529美元开列的办公房地和工作人员住房以及根据其估计使用期限而折旧的贺卡业务机器和设备。贺卡业务资本资产折余价值1 342 625美元。除贺卡业务外,儿童基金会资本资产细目列于表八。

40. 截至1995年12月31日为止,非消耗性财产价值42 156 532美元。这包括儿童基金会两个办事处以外的所有非消耗性财产。1994-1995年购置的计算机设备已从行政预算中支付,自1986年以来一贯采取这一程序,并未列入表内。

41. 截至1995年12月31日为止,本组织的活期帐户和定期存款价值385 043 754美元。按1996年1月1日联合国汇率计算,其外汇损失为207 352美元使活期帐户和定期存款的价值减至384 836 402美元。

说明八: 准备金

42. 1950年执行局授权设置200 000美元的保险准备金,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。截至1992年,经由收入项下转拨款项,使准备金达到其核定的数额。1994-1995两年期准备金调动情况如下:

	(美元)
1994年1月1日结余	200 000
1994-1995年由准备金支付费用	<u>(95 990)</u>
1995年12月31日结余	104 010
	=====

43. 1987年,儿童基金会设置了100 000美元的自保财物损失准备金。这项准备金由1987-1988两年期和1988-1989两年期平均摊付资金。截至1992年,经由收入项下转拨款项,使准备金达到其核定数额。本两年期准备金调动情况如下:

	(美元)
1994年1月1日结余	28 274
1994-1995年由准备金支付费用	<u>(1 875)</u>
1995年12月31日结余	26 399
	=====

44. 已于1993年停止从收入补充准备金帐款的程序。

45. 大会1986年12月11日第41/209号决议核准秘书长关于指定工作地点的一般事务人员和有关职类就地雇用工作人员的健康保险的报告中所提议的安排。以医疗保险计划取代医疗费用协助计划。儿童基金会1994-1995两年期该帐户的变动情况如下:

	(美元)
1994年1月1日结余	7 469 418
1994-1995年对该计划的缴款	<u>9 609 781</u>
共计	17 079 199
1994-1995年由该计划支付的费用	<u>6 206 884</u>
1995年12月31日结余	10 872 315
	=====

说明九: 或有债务--工作人员福利

46. 截至1995年12月31日为止,工作人员积存年假的估计价值为15 201 187美元。帐目中未开列这一数额。这笔开支将由实际付款期间的预算拨款支付。

财务报表的附表
附表1
1995年12月31日终了两年期收到或认领的捐款
(以美元计)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和康复基金					
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小 计	共 计
	政府 间机构	非政府方面	小 计	非政府方面	政府 间机构	非政府方面	小 计	非政府方面	政府 间机构	非政府方面	小 计			
政府														
阿富汗	70 377		70 377											70 377
阿尔及利亚	50 000		50 000											50 000
安道尔	2 000		2 000											2 000
安提瓜和巴布达	500		500											500
阿根廷					115 598	2 923 375	3 038 973							3 038 973
澳大利亚	7 089 046	14 448	7 103 494	21 198 963	9 237 338	30 436 301	1 743 236	5 832 586	7 575 822					45 115 617
奥地利	3 802 971	449 493	4 252 464	1 709 402	1 347 256	3 066 658	49 770	788 292	838 062					8 147 184
孟加拉国	42 421	819	43 240											43 240
巴巴多斯	4 000	173	4 173											4 173
比利时	4 328 070	1 850 462	6 178 532	1 434 121	1 121 325	2 555 449	3 991 911	2 039 785	6 031 696					14 765 677
贝宁	6 335		6 335	1 146 459		1 146 459		1 894	1 894					1 154 688
不丹	13 600		13 600											13 600
玻利维亚	70 000		70 000	53 862		53 862								123 862
博茨瓦纳	16 957		16 957											16 957
巴西	600 000		600 000		19 579 289	19 579 289								20 179 289
英属维尔京群岛	19 217		19 217											19 217
布基纳法索	3 606	2 149	5 755	4 113 000		4 113 000								4 132 178
布隆迪	3 704		3 704											3 704
柬埔寨		20	20											20
加拿大	23 407 985	4 419	23 412 404	44 651 668	9 695 446	54 347 114	21 054 806	698 624	21 753 433					99 512 951
佛得角	4 024		4 024	3 974		3 974								7 998
中非共和国				286 490		286 490								286 490
乍得				1 500 000		1 500 000								1 500 000
智利	152 000	240	152 240		2 597	2 597								154 837
中国	2 050 000	3 734	2 053 734		1 610	1 610								2 055 344
哥伦比亚	900 000	2 746	902 746											937 540
科摩罗	199		199											199
哥斯达黎加	27 751	568	28 319											28 319
科特迪瓦		323	323											65 567

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和康复基金					
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小计	共 计
	政府 间机构	非政府方面	政府 间机构	非政府方面	政府 间机构	非政府方面	政府 间机构	非政府方面	政府 间机构	非政府方面				
古巴	53 723				53 723								53 723	
塞浦路斯	1 000	2 371			3 371	8 679					10 000		22 050	
捷克斯洛伐克 ^a	146 017				146 017								146 017	
朝鲜民主主义人民 共和国	76 376				76 376								76 376	
丹麦	58 063 552				58 063 552	315 058			12 630 702			12 630 702	81 510 313	
吉布提	2 000				2 000								2 000	
多米尼加	1 239				1 239								1 239	
多米尼加共和国	6 667	56			6 723								6 723	
厄瓜多尔	52 753				52 753	110 426							163 179	
埃及	58 982	327			59 309				255 000				314 309	
萨尔瓦多	50 000				50 000								50 000	
埃塞俄比亚	87 487				87 487								87 487	
南斯拉夫联邦共和国	6 809				6 809								6 809	
斐济	20 563 759	21 688			20 585 447	2 556 694			117 096				29 035 145	
芬兰	11 267 347	6 105			11 273 452	5 585 041			369 705				24 004 754	
法国	6 474 820	11 673 325			18 148 145	19 152 528			391 273				63 632 781	
加蓬	5 000				5 000				163 934				163 934	
德国	400 000	472			400 472	102 885			21 926				5 000	
加纳	2 305				2 305				1 391 265				1 391 265	
希腊	5 000				5 000								5 000	
危地马拉	35 614				35 614	2 135			153 000				188 614	
几内亚比绍	29 211	184			29 211				6 232				294 200	
圭亚那	43 564				43 564								43 564	
教廷	294 200				294 200								294 200	
洪都拉斯	1 813 918	2 430			1 816 348	2 805 394			2 805 394				3 444 085	
香港													84 880	
匈牙利													41 316	
冰岛													294 200	
印度													1 816 348	

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和康复基金					
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小计	共 计
	小计	非政府方面	政府和政府 间机构	小计	政府和政府 间机构	非政府方面	政府和政府 间机构	小计	政府和政府 间机构	非政府方面	政府和政府 间机构			
缅甸	583 649			583 649									583 649	
纳米比亚	4 000			4 000									4 000	
尼泊尔	7 000			7 000									7 000	
荷兰	49 474 160	1 070 779	35 288 865	50 544 939	32 227 473	67 516 338	56 048 520	15 694 899	71 743 419	189 804 696				
新西兰	1 076 923		85 227	1 076 923	178 659	263 886	325 490	1 376	326 866	1 667 675				
尼加拉瓜	4 909			4 909									4 909	
尼日尔		525		525									525	
尼日利亚	26 899	240	16 626	27 139	2 222	18 848							45 987	
挪威	75 716 029	1 202	15 260 984	75 717 231	22 217	15 283 201	9 186 231	46 506	9 232 737	100 233 169				
阿曼	50 000	13 041		63 041									63 041	
巴基斯坦	162 174	247		162 421			100 000		100 000	262 421				
巴拿马	25 000			25 000									25 000	
秘鲁		989	8 880 918	395 821	221 956	9 102 874				9 102 874				
菲律宾	394 832			394 832	90 932	90 932							90 932	
波兰	74 106			74 106									74 106	
葡萄牙	40 000	245		40 245	18 125	18 125	21 484	4 120	4 120	78 226				
大韩民国	1 800 000	4 753		1 804 753	1 066 765	1 066 765		100 000	100 000	417 712				
罗马尼亚	6 639			6 639	1 000	1 000				2 971 518				
俄罗斯联邦	500 000			500 000						7 639				
圣卢西亚	5 172			5 172						500 000				
圣文森特和 格林纳丁斯	1 500			1 500						5 172				
圣马力诺	6 132			6 132						1 500				
沙特阿拉伯	2 000 000	203 018		2 203 018	257 000	257 000		12 614	12 614	18 746				
塞内加尔										2 203 018				
塞拉利昂	163			163						257 000				
新加坡	20 000			20 000	66 940	66 940				163				
斯洛伐克										28 203				
南非	46 547	14		46 561				4 218	4 218	115 143				
西班牙	4 335 197		437 956	4 335 197	20 417 748	20 855 704		6 325 559	6 325 559	46 561				
										31 516 460				

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和恢复基金					
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小计	共 计
	政府 间机构	小 计	非政府方面	小 计	政府 间机构	小 计	非政府方面	小 计	政府 间机构	小 计	非政府方面	小 计		
斯里兰卡	51 961	58 523	6 562	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 051 257	1 109 780	
苏丹				247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	247 997	
科威特	4 622	4 622											4 622	
瑞典	88 280 179	88 280 179		106 371 649	106 371 649	1 120 781	107 492 430	28 484 986	490 333	28 975 319	28 975 319	224 747 928	224 747 928	
瑞士	26 506 452	27 490 300	983 848	6 967 674	7 768 681	7 768 681	14 736 355	3 289 436	2 421 351	5 710 787	5 710 787	47 937 442	47 937 442	
泰国	275 959	298 561	22 602		4 320	4 320	4 320						302 881	
多哥	3 810	3 810			7 235	7 235	7 235						11 045	
特立尼达和多巴哥	1 000	1 000											1 000	
突尼斯	35 750	35 750											35 750	
土耳其	225 000	225 000			900	900	900	50 000	6 100	56 100	56 100	282 000	282 000	
乌干达	1 855	2 113	258		5 654	5 654	5 654						7 767	
阿拉伯联合酋长国	375 000	380 216	5 216										380 216	
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	26 670 358	26 671 030	672	10 679 210	10 679 210	7 732 363	18 411 573	23 027 758	12 145 406	35 173 164	35 173 164	80 255 767	80 255 767	
坦桑尼亚联合共和国	2 383	2 441	58										2 441	
美利坚合众国	200 000 000	200 109 795	109 795	39 648 138	16 071 315	16 071 315	55 719 453	24 765 505	9 064 328	33 829 833	33 829 833	289 659 081	289 659 081	
乌拉圭		1 252	1 252										1 252	
委内瑞拉	180 615	180 615			70 793	70 793	70 793						251 408	
越南	22 734	24 137	1 403										24 137	
也门	16 730	16 730			30 500	30 500	30 500						47 230	
(前)南斯拉夫		100	100						3 080	3 080	3 080	3 180	3 180	
扎伊尔	1 180	1 180		470 432	470 432								470 432	
赞比亚	10 178	10 828	650										1 180	
津巴布韦													10 828	
小计	715 251 428	744 779 545	29 528 117	343 064 612	178 351 573	520 416 185	228 977 608	96 266 867	325 244 475	1 580 440 205	1 580 440 205	1 580 440 205	1 580 440 205	

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和恢复基金					
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小计	共 计
	小计	非政府方面	政府和政府 间机构	小计	非政府方面	政府和政府 间机构	小计	非政府方面	政府和政府 间机构	小计				
政府间机构														
欧洲联盟			3 156 753				3 156 753					25 273 150		28 429 903
石油输出国组织基金			250 000				250 000							250 000
小计			3 406 753				3 406 753					25 273 150		28 679 903
政府和政府间机构														
本两年期共计	715 251 428	29 528 117	744 779 545	345 471 365	178 351 573	523 822 938	254 250 758	96 266 867	350 517 625	1 619 120 108				
过去期间收入调整数	(24 194)		(24 194)	(1 034 809)		(1 034 809)	(555 948)		(555 948)	(1 614 951)				
政府和政府间机构共计	715 227 234	29 528 117	744 755 351	344 436 556	178 351 573	522 788 129	253 694 810	96 266 867	349 961 677	1 617 505 157				
非政府组织														
伯纳德·范里尔基金会						798 701								798 701
加拿大公共卫生协会						689 306								689 306
国际发展研究中心						8 428 323								8 428 323
日本基金会						4 615 000								4 615 000
曹格巴马						68 925								68 925
国际扶轮社						17 828 528			384					17 828 912
黑柳柳子						3 000 000			2 318 182					5 318 182
联合国妇女协会						17 767			27 201					44 968
联合国和联合国机构工作人员		19 089	19 089		6 655	6 655		27 260	27 260					53 004
非政府组织共计		19 089	19 089		35 453 205	35 453 205		2 373 027	2 373 027					37 845 321

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和康复基金			
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面	
	小计	小计	小计	小计	小计	小计	小计	小计				
对以前时期 收入的调整数	(1 408 296)	(1 408 296)	(203 239)	(203 239)	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(1 641 535)	(1 641 535)		
非政府组织共计	(1 389 207)		35 249 966		2 343 027				36 203 786			
政府、政府间机构和 非政府组织共计	715 227 234	28 138 910	743 366 144	344 436 556	213 601 539	558 038 095	253 694 810	98 609 894	352 304 704	1 653 708 943		
联合国系统												
劳工组织					14 000	14 000				14 000		
尔发基金					402 447	402 447				402 447		
联合国人道主义 事务部								2 249 087	2 249 087	2 249 087		
联合国、紧急基金 (人道主义事务部/ 伊拉克)								7 663 397	7 663 397	7 663 397		
联合国秘书处					441 146	441 146		320 350	320 350	761 496		
资发基金					200 760	200 760				200 760		
开发计划署					162 878	162 878				162 878		
人口基金					3 163 541	3 163 541		616 466	616 466	3 780 007		
难民专员办事处								879 645	879 645	879 645		
卫生组织					37 000	37 000		20 000	20 000	57 000		
世界银行								10 500 000	10 500 000	10 500 000		
联合国系统 本两年期共计					4 421 772	4 421 772		22 248 945	22 248 945	53 341 434		

附表1(续)

捐助者	一般资源				补充资金				紧急救济和康复基金						
	政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		政府和政府 间机构		非政府方面		小计		
	小计	非政府方面	小计	非政府方面	小计	非政府方面	小计	非政府方面	小计	非政府方面	小计	非政府方面	小计	共 计	
联合国系统 捐款调整数														(764 043)	(764 043)
联合国系统共计					4 421 772						21 484 902				51 813 348
本两年期共计		19 089		19 089	39 874 977		35 453 205				24 621 972		2 373 027		91 186 755
总计	715 227 234	28 138 910	743 366 144	344 436 556	218 023 311	562 459 867	253 694 810	120 094 796	373 789 606	1 679 615 617					
摘要				一般资源		补充资金		紧急救济		共计					
政府			715 227 234			341 029 803				228 439 786	1 284 696 823				
政府间机构						3 406 753				25 255 024	28 661 777				
国家委员会			26 666 590			153 028 902				94 709 665	274 405 157				
非政府组织			1 472 320			60 572 637				3 136 186	65 181 143				
联合国系统						4 421 772				22 248 945	26 670 717				
总计			743 366 144			562 459 867				373 789 606	1 679 615 617				

* 捷克斯洛伐克常驻代表在其1992年12月10日的信中通知秘书长,捷克和斯洛伐克联邦共和国于1992年12月31日起不复存在,继承国家捷克共和国和斯洛伐克共和国将申请加入联合国。捷克共和国和斯洛伐克共和国已于1993年1月19日成为会员国。此项捐款于1992年12月10日前认捐,因此列为捷克斯洛伐克捐款。

附表 2
1995年12月31日终了两年期其他收入
(以美元计)

	1994-1995	1992-1993
与预算支出有关的收入 ^a		
包装和装配工作收入 ^b	3 951 897	13 054 992
上年预算有关的应付帐款的调整数	6 006 165	8 617 415
代理佣金和回收的事务费	2 937 820	3 955 97
出售影片、书籍和其他新闻资料的收入	128 370	18 74
出售剩余和废旧行政财物的收入	2 130 102	3 014 16
杂项收入	501 445	639 05
小 计	<u>15 655 799</u>	<u>29 300 34</u>
与方案业务有关的收入		
运送和保险赔偿款项	211 260	38 085
出售剩余和方案财物的收入	533 074	3 277 485
杂项收入	9 582 678	2 581 391
小 计	<u>10 327 012</u>	<u>5 896 961</u>
与财政业务有关的收入		
现金支付的折扣	816 818	1 192 659
外汇买卖的盈亏	1 324 874	8 509 933
杂项	7 173 621	4 181 585
小 计	<u>9 315 313</u>	<u>13 884 177</u>
其他收入共计	35 298 124	49 081 184
短期银行帐户和短期投资利息	41 414 429	43 706 207
共 计	<u>76 712 553</u> =====	<u>92 787 691</u> =====

^a 政府对当地预算费用的捐款,1994-1995两年期共计为971 443美元。这些款项是政府对儿童基金会一般资源的部分捐款(附表1)并列于表八。

^b 包装和装配活动得到的收入不包括儿童基金会方案支出的10%业务附加费。但是,表八为说明这些活动回收核定概算的情况起见,所列数字包含了10%的附加费。

附表 3
1995年12月31日止库存现金
(以等值美元计)

	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						
自由兑换货币	25 560 592					25 560 592
非自由兑换货币	13 288 389					13 288 389
小计	38 848 981					38 848 981
随支帐户和定期存款						
澳大利亚元	2 218 199					2 218 199
奥地利先令	82 150		402 553	1 734 353	903 300	3 122 357
比利时法郎	1 743 154	1 016 949		1 864 407		4 624 510
加拿大元	486 379		586 249	1 420 268	471 271	2 964 167
德国马克	2 607 848		2 169 242	6 449 093	4 256 461	15 482 644
欧洲货币单位	961 440	645 783	970 922	924 942		3 503 087 ^a
芬兰马克	210 584	236 378	632 319	234 192		1 313 472
法国法郎	1 907 431		4 065 041	7 848 606		13 821 077
希腊德拉克马	124 429					124 429
爱尔兰镑	169	151 406	87 231	104 442		343 249
意大利里拉	4 668 900	934 396	1 257 862	2 848 658	2 987 421	12 706 238
日元	3 452 647		4 019 802	1 207 921		8 680 369
荷兰盾	2 001 657		621 118	809 596		3 432 371
新西兰元	154 209					154 209
挪威克朗	817 644	1 977 848	483 544	1 121 267	400 554	4 800 857
葡萄牙埃斯库多	2 717					2 717
英镑	2 173 711		1 076 923	2 328 599		5 579 232
西班牙比塞塔	53 598					53 598
瑞典克郎	3 534 152	309 321	795 821	461 538		5 100 833
瑞士法郎	1 883 334	1 293 103	1 293 103	4 963 308		9 432 849
美元	8 567 152	19 977 638	45 023 636	113 084 805	100 930 059	287 583 290
小计	37 651 505	26 551 822	63 458 366	147 405 994	109 949 067	385 043 754 ^b
共计	76 500 486	26 551 822	63 485 366	147 405 994	109 949 067	423 892 735
摘要						
自由兑换货币						410 604 346
非自由兑换货币						13 288 389
						423 892 735

a 包括以互助金名义下的407 184美元。

b 扣除因随支帐户及投资到1996年1月1日止汇率变动的数额207 352.29美元。

附表 4

截至1993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)

捐助者	一般资源			补充资金			紧急救济和重建			共计
	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	
政府										
阿富汗	140 258		140 258							140 258
阿尔巴尼亚	221		221							221
安提瓜和巴布达	500		500							500
澳大利亚				848 287		848 287	122 808		122 808	848 287
奥地利	13 000		13 000	6 509		6 509				142 317
巴哈马	1 000		1 000							1 000
巴巴多斯	2 000		2 000							2 000
比利时				258 659		258 659	2 372 881		2 372 881	2 631 540
贝宁	2 000		2 000	497 213		497 213				499 213
不丹	7 194		7 194							7 194
玻利维亚	78 000		78 000							78 000
巴西	300 000		300 000							300 000
保加利亚	2 367		2 367							2 367
布基纳法索				676 406		676 406				676 406
加拿大				6 681 142		6 681 142	100 325		100 325	6 781 467
智利	70 000		70 000							70 000
古巴	30 000		30 000							30 000
塞浦路斯	1 000		1 000							1 000
捷克共和国	38 023		38 023							38 023
朝鲜民主主义人民共和国	115 385		115 385							115 385
丹麦				3 019 231		3 019 231	1 621 621		1 621 621	4 640 852
吉布提	5 000		5 000							5 000
厄瓜多尔	606		606							606
埃及				255 000		255 000				255 000
萨尔瓦多	25 000		25 000							25 000
斐济	10 360		10 360							10 360
芬兰				117 096		117 096				117 096
法国	1 422 764		1 422 764	376 422		376 422				1 799 186
德国				72 092		72 092				72 092
加纳	5 000		5 000							5 000
印度	868 789		868 789							868 789
印度尼西亚	315 000		315 000							315 000
意大利				5 847 212		5 847 212	2 199 734		2 199 734	8 046 946
意大利(扩大免 疫方案)				7 184 564		7 184 564				7 184 564
肯尼亚	6 991		6 991							6 991
科威特	400 000		400 000							400 000
老挝人民民主共和国	10 000		10 000							10 000
黎巴嫩	10 000		10 000							10 000
莱索托	4 293		4 293							4 293
列支敦士登	17 241		17 241							17 241
马达加斯加	1 678		1 678	350 000		350 000				351 678
马拉维	1 049		1 049							1 049
马里	457		457	48 941		48 941				49 398
毛里塔尼亚	3 787		3 787							3 787
墨西哥	(4 973)		(4 973)							(4 973)
摩洛哥	2 999		2 999							2 999

附表4(续)

捐助者	一般资源			补充资金			紧急救济和重建			共计
	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	政府和政府机构	非政府方面来源	小计	
尼泊尔	9 259		9 259							9 259
荷兰				6 162 800		6 162 800	5 059 118		5 059 118	11 221 918
尼日利亚	8 276		8 276							8 276
挪威				2 015 097		2 015 097	2 333		2 333	2 017 430
阿曼	50 000		50 000							50 000
巴基斯坦	208		208							208
巴拿马	25 000		25 000							25 000
巴拉圭	4 000		4 000							4 000
秘鲁				1 034 268		1 034 268				1 034 268
菲律宾	175 482		175 482							175 482
大韩民国	100 000		100 000							100 000
罗马尼亚	785		785							785
塞拉利昂	29 711		29 711							29 711
新加坡	30 000		30 000							30 000
西班牙				437 957		437 957				437 957
苏丹							1 500 000		1 500 000	1 500 000
瑞典				35 455 085		35 455 085	11 923 076		11 923 076	47 378 161
瑞士				2 045 289		2 045 289	689 656		689 656	2 734 945
土耳其	90 000		90 000							90 000
美利坚合众国	1 728 797		1 728 797	24 517 514		24 517 514	14 165 827		14 165 827	40 412 138
乌拉圭	10 000		10 000							10 000
委内瑞拉	108 527		108 527							108 527
越南	22 734		22 734							22 734
也门	50 190		50 190							50 190
津巴布韦	3 721		3 721							3 721
小计	6 341 677		6 341 677	97 906 784		97 906 784	39 757 379		39 757 379	144 005 840
政府间机构										
阿拉伯湾方案				1 426 819		1 426 819	500 000		500 000	1 926 819
欧洲共同体				4 415 998		4 415 998	10 612 018		10 612 018	15 028 016
美洲开发银行-华盛顿				2 859 215		2 859 215				2 859 215
石油输出国组织基金				209 372		209 372				209 372
小计				8 911 404		8 911 404	11 112 018		11 112 018	20 023 422
儿童基金会国家委员会										
奥地利				2 118 290		2 118 290				2 118 290
加拿大				851 187		851 187				851 187
德国				7 712 324		7 712 324				7 712 324
荷兰								657	657	657
挪威				386 067		386 067				386 067
西班牙				227 688		227 688				227 688
瑞士										
大不列颠及北爱尔兰联合王国				218 454		218 454				218 454
美利坚合众国				659 112		659 112				659 112
小计				12 173 122		12 173 122		657	657	12 173 779

附表 4 (续)

捐助者	一般资源			补充资金			紧急救济和重建			共计
	政府和政府间机构	非政府方面来源	小计	政府和政府间机构	非政府方面来源	小计	政府和政府间机构	非政府方面来源	小计	
非政府组织										
阿根廷				(37 863)	(37 863)					(37 863)
巴西				28	28					28
加拿大				244 288	244 288					244 288
日本		2 720	2 720							2 720
墨西哥				1 699	1 699					1 699
荷兰				991 404	991 404					991 404
瑞士							10 471	10 471	10 471	10 471
泰国							494	494	494	494
多哥				7 235	7 235					7 235
美利坚合众国		3 546	3 546	14 493 218	14 493 218		586	586	586	14 497 350
联合国工作人员				(1 907)	(1 907)					(1 907)
小计		6 266	6 266	15 698 102	15 698 102		11 551	11 551	11 551	15 715 919
联合国系统										
农发基金				402 447	402 447					402 447
联合国秘书处				26 407	26 407					26 407
儿童基金会				253 350	253 350					253 350
人道主义事务部							22 330	22 330	22 330	22 330
开发计划署				886 827	886 827		550 000	550 000	550 000	1 436 827
救灾专员办事处				776 432	776 432		198 978	198 978	198 978	975 410
人口基金							47 095	47 095	47 095	47 095
难民专员办事处							20 000	20 000	20 000	20 000
卫生组织										132 128
世界银行				132 128	132 128					132 128
小计				2 477 591	2 477 591		838 403	838 403	838 403	3 315 994
总计	6 341 677	6 266	6 347 943	108 818 188	30 348 815	137 167 003	50 869 397	866 387	51 720 008	195 234 954
摘要			一般资源			补充资金			紧急救济	共计
政府方面			6 341 677			97 906 784			39 757 379	144 005 840
政府间机构						8 911 404			11 112 018	20 023 422
儿童基金会国家委员会						12 173 122			657	12 173 779
非政府组织			6 266			15 698 102			11 551	15 715 919
联合国系统						2 477 591			838 403	3 315 994
总计			6 347 943			137 167 003			51 720 008	195 234 954

附表 5

截至1995年12月31日为止应收捐款的到期年限

(以美元计)

	1993年以前	1993	1994	1995	共 计
一般资源					
政府和政府间机构	295 170	197 670	1 238 996	4 609 839	6 341 676
非政府组织		2 720		3 546	6 267
小计	295 170	200 391	1 238 996	4 613 385	6 347 942
补充资金					
政府和政府间机构	18 293 664	3 775 684	20 080 836	64 668 004	106 818 188
儿童基金会国家委员会	238 945	2 466 033	4 218 069	5 250 075	12 173 122
非政府组织	1 811 587	243 945	6 909 171	6 733 397	15 698 101
联合国机构	840 010	52 601	240 610	1 344 369	2 477 591
小计	21 184 207	6 538 264	31 448 685	77 995 846	137 167 003
紧急救济和重建					
政府和政府间机构	6 703 494	271 900	6 450 197	37 443 806	50 869 398
儿童基金会国家委员会				657	657
非政府组织	587	494	10 471		11 552
联合国机构	658 132	(494)	20 000	160 765	838 403
小计	7 362 212	271 900	6 480 668	37 605 228	51 720 009
摘要					
政府和政府间机构	25 292 328	4 245 255	27 770 029	106 721 650	164 029 262
儿童基金会国家委员会	238 945	2 466 033	4 218 069	5 250 732	12 173 779
非政府组织	1 812 174	247 160	6 919 642	6 736 944	15 715 919
联合国机构	1 498 142	52 107	260 610	1 505 135	3 315 994
总计	28 841 589	7 010 555	39 168 350	120 214 460	195 234 954

附表 6

截至1995年12月31日为止的应收帐款、预付款和保证金
(以美元计)

	1995	1993
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	3 095 393	2 918 215
应收非政府组织募款运动的款项		
儿童基金会国家委员会	115 881 465	114 000 505
应收各国政府其他款项	667 986	474 112
运费和保险赔偿要求	84 479	106 406
各银行应计利息	3 373 971	2 534 196
各国政府、联合国各机构和其他组织的特别 帐户	12 626 859	14 344 907
应收工作人员款项	18 388 967	14 870 755
杂项	994 635	461 097
应收帐款共计	<u>155 113 755</u>	<u>149 710 193</u>
保证金和预付款	1 883 395	2 039 615
递延费用--中央紧急循环基金		2 064 945
预付款		
预付供应商的采购物资和运费款项	<u>2 473 844</u>	<u>2 457 846</u>
共 计	<u>159 470 994</u> =====	<u>156 272 599</u> =====

附表 7

截至1995年12月31日为止的盘存
(以美元计)

	1995	1993
儿童基金会方案用品		
哥本哈根儿童基金会供应司仓库		
存仓货物	34 822 780	31 862 008
在运物资	749 167	685 314
	<hr/>	<hr/>
	35 571 947	32 547 322
包装材料	266 679	251 382
	<hr/>	<hr/>
哥本哈根儿童基金会供应司仓库 和在运物资的存货总值	35 838 626	32 798 704
	<hr/>	<hr/>
其他地点的存货		
供应商的存货	2 530	4 813
	<hr/>	<hr/>
贺卡业务		
原料	3 552 091	3 013 426
正在制造的产品	1 166 626	1 028 921
成品	5 482 577	8 072 375
	<hr/>	<hr/>
	10 201 294	12 114 723
	<hr/>	<hr/>
盘存共计	46 042 449	44 918 239
	=====	=====

附表 8

截至1995年12月31日为止的以后年度的

认捐/预收的款项

(以美元计)

捐助者	预 收 款				认 捐			
	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	小 计	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
各国政府								
阿尔及利亚	25 000			25 000				25 000
澳大利亚					9 573 786			9 573 786
比利时					3 131 171			3 131 171
加拿大		1 127 963		1 127 963	8 884 804			10 012 276
埃及					635 000			635 000
爱尔兰		5 249		5 249	1 008 046			1 013 296
意大利					2 201 258			2 201 258
马达加斯加					150 000			150 000
纳米比亚	2 000			2 000				2 000
荷兰		3 226 087		3 226 087	20 705 962			23 932 049
挪威		240 000		240 000	3 686 709			3 926 709
阿曼	50 000			50 000				50 000
巴拉圭	6 000			6 000				6 000
瑞典		176 096		176 096	37 157 161			37 333 257
瑞士					2 838 866			2 838 866
大不列颠及北爱 尔兰联合王国					1 846 154			1 846 154
美利坚合众国		150 000		150 000	10 850 000			11 000 000
小计	83 000	4 925 395		5 008 395	102 668 916			107 677 311
政府间机构								
石油输出国组织基金					150 000			150 000
小计					150 000			150 000

附表 8 (续)

捐助者	预收款				认捐			
	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	小计	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
儿童基金会国家委员会								
加拿大		517 384		517 384	3 332 093		20 588	3 870 065
德国					425 594			425 594
荷兰		(2)		(2)	751 201			751 199
瑞士					115 611			115 611
大不列颠及北爱								
尔兰联合王国		2 330		2 330	109 809			112 139
美利坚合众国								
小计		519 712		519 712	4 981 808		20 588	5 522 108
非政府组织								
加拿大					76 021			76 021
小计					76 021			76 021
联合国机构								
资发基金					100 380			100 380
农发基金					1 122 976			1 122 976
小计					1 223 356			1 223 356
总计	83 000	5 445 107		5 528 107	109 100 101		20 588	114 648 795

附表 9

截至1995年12月31日为止的应付帐款和
其他未清偿债务
(以美元计)

	1995	1993
应付帐款		
应付给联合国和各专门机构的款项，		
工作人员薪金和有关津贴	16 205 456	6 959 189
贺卡和有关业务	8 131 896	5 297 834
运费	5 055	19 608
杂项	12 085 198	20 994 544
共 计	<u>36 427 605</u>	<u>33 271 174</u>
未清偿债务		
方案预算帐户		
用品和设备	60 770 514	59 082 706
服务	16 820 707	21 556 178
行政预算帐户	27 751 149	18 809 854
共 计	<u>105 342 370</u>	<u>99 448 738</u>
总计	<u>141 769 975</u> =====	<u>132 719 912</u> =====

附表10

1995年12月31日终了两年期采购事务和其他事务

(以美元计)

	1994年1月1日 结余	已收款项	认捐/预付款	可动用 款项总额	支出	退回/转拨 款项	1995年12月31日 结余
政府	57 161 293	221 435 924	14 261 853	292 859 070	197 258 304	19 068 686	76 532 080
联合国系统	(615 542)	14 785 955	387 608	14 558 021	11 105 250	622 577	2 830 194
其他	7 638 450	13 258 873	348 756	21 246 079	10 031 207	5 467 474	5 747 398
(表10.1)	64 184 201	249 480 752	14 998 217	328 663 170	218 394 761	25 158 737	85 109 672
债务结余共计	13 204 010						12 621 920
总计	77 388 211						97 731 592

附表10.1

1995年12月31日终了两年期采购事务和其他活动特别帐户

(以美元计)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
阿富汗	16 624	8 090	255 606	280 319		503 346	(225 027)
阿拉伯湾基金	(125 418)			(125 418)			(125 418)
阿尔及利亚	(472 798)	475 880		3 082			3 082
阿根廷	411 120	656 462		1 067 582	1 092 242	1 318	(25 977)
亚美尼亚		10 894	326	11 220	9 610	1 610	
奥地利		84 550		84 550	7 105		77 445
澳大利亚	70 890	12 866	540	84 296	18 210	12 185	53 901
孟加拉国	18 321 403	28 934 278	3 124 158	50 379 839	34 998 436	5 045 406	10 335 997
白俄罗斯		337 553		337 553	294 902		42 651
比利时		230 551	21 659	252 210	222 743	22 629	6 839
伯利兹	4 237	33 748	1 009	38 994	29 344	4 348	5 302
贝宁	62 313	62 768	1 207	126 288	26 104	63 558	36 625
不丹	20 546	153 207		173 753	114 042	52 917	6 794
玻利维亚	(285 984)	1 427 025	22 896	1 163 937	1 022 165	22 934	118 838
博茨瓦纳	759	104 324	345	105 427	106 303	3 036	(3 912)
巴西	333 239	2 858 504	642 377	3 834 119	2 429 640	665 929	738 550
布基纳法索	(1)	1	1 803	1 803		1 803	
布隆迪	950	183 358	201	184 509	179 543	201	4 766
柬埔寨	2 343	559 902		562 245	551 089	11 156	
喀麦隆	2 639	35 925		38 564			38 564
加拿大	688 551	993 208	322	1 682 081	954 402	1 512	706 167
中非共和国	36 852	35 843	9 884	82 580	48 372	23 974	10 234

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
智利	4 813	385 214		390 027	368 219	4 813	(5)
中国	289 812	179 182	45 550	514 514	418 408	96 106	
哥伦比亚	996 592		188 069	1 184 651	821 043	188 069	175 549
科摩罗	(1 874)	8 061	1 874	8 061	8 418		(357)
刚果	7 364	130 749	5 984	144 097	63 494	8 084	72 519
哥斯达黎加	188			188		188	
科特迪瓦	4 526	10 783	672	15 981	15 892	89	
古巴	9 676			9 676		9 676	
丹麦	9 470 897	3 864 753	78 151	13 403 801	11 339 267	488 659	1 575 876
多米尼加	79			79		79	
多米尼加共和国		64 805	9 772	64 577	53 511	9 772	1 294
厄瓜多尔	216 944	4 511 199	992	4 729 135	4 217 815	3 599	507 721
埃及	7 310			7 310		7 310	
厄立特里亚		715 735		715 735	690 300		25 435
爱沙尼亚	326 530			326 530	290 324	36 206	
埃塞俄比亚	503 967	(31 156)	42 898	515 709	96 578	230 978	188 153
欧洲共同体	(491 300)	611 731		120 431	994 362		(863 921)
斐济		2 806		2 806	2 421		385
芬兰	285 159	94 869	16 560	396 589	255 547		141 042
法国	560 177	1 373 081		1 933 259	1 243 160	1 012	689 086
加蓬	1 373			1 373		1 373	
冈比亚	(5 563)	312 495	18 776	325 689	222 187	22 516	80 886

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
德国	637 083	6 349 044		6 986 098	5 062 904		1 923 194
加纳	252 326	1 802 751	98 172	2 153 249	1 472 767	254 480	426 011
危地马拉	4 876	2 424 768	5 940	2 435 585	1 708 213	14 649	712 722
几内亚	43 549	917 758	28 404	989 711	133 005	68 073	788 633
几内亚比绍	284	3 702		3 986	3 631	284	71
圭亚那		810 702		810 702	790 718		19 984
海地	18 337		2 869	21 207		21 207	
洪都拉斯		2 587 961		2 587 961	2 229 975		357 987
冰岛	(419)		419				
印度	275 319	35 244 322	334	35 519 975	13 043 364	18 316	22 458 305
印度尼西亚	1 970 826		1 854	1 972 680	1 724 343	248 336	
伊朗伊斯兰共和国	6 680		6 647	13 327	6 161	6 680	486
伊拉克	282 105		282 105	564 210	173 458	282 105	108 647
爱尔兰	14 904	66 517		80 421	50 895	2 718	26 808
意大利	2 068 279	(989 940)		1 098 339	913 696	(1 348 917)	1 533 560
牙买加	54 479		5 543	60 021	5 525	20 504	33 992
日本	(508 702)	24 408 797	(81 079)	23 819 016	29 227 658	525 760	(5 934 402)
约旦		20 915		20 915	17 106	3 809	
肯尼亚	54 679	1 308 179	66 782	1 429 639	1 063 716	66 782	299 142
基里巴斯	2 325		401	2 727	2 727		
老挝人民民主共和国		26 062		26 062	26 062		
黎巴嫩		151 448		151 448	183 548		(32 100)

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
柬埔寨	25 117	70 292	1 841	97 249	85 522	8 015	3 711
利比亚	27 003		26 948	53 951	23 994	28 346	1 611
阿拉伯利亚民众国		249 493		249 493	218 596		30 894
立陶宛	5 892		29 838	35 730	35 730		
澳门		755		755	652	103	
马达加斯加	2 075	396 055		398 131	311 447	256	86 428
马拉维	257 543	2 999 268	20 025	3 276 837	470 216	25 431	2 781 190
马尔代夫	243	(243)					
马里	56 900	472 941	72 361	602 202	259 541	74 275	268 387
毛里塔尼亚	22 061	1 402 681	(21 927)	1 402 815	1 377 974	49 582	(24 741)
墨西哥	1 068			1 068		1 068	
密克罗尼西亚联邦	10 048	59 835		69 883	44 078	3 851	21 963
摩洛哥	(535 727)	2 823 777	418 963	2 707 013	1 670 575	431 382	605 057
美属比克		231 239	4 000	235 239	140 299		94 940
缅甸	268 362		264 977	533 339	262 722	267 212	3 405
尼泊尔	19 670	364 777	9 513	383 960	257 874	29 997	96 089
荷兰	1 006 764	4 516 092	9 809	5 532 666	5 105 456	138 453	288 766
尼加拉瓜	281	589 060		589 341	586 765	281	2 296
尼日尔	311 398		4 557	315 955	112 834	3 785	199 336
尼日利亚	4 609 271	141 142	432 103	182 515	3 449 148	432 141	1 301 226
挪威	49 823	602 494	440	652 757	299 802	405	352 550
阿曼	128 064	969 982	64 854	1 162 920	840 447	70 743	251 730

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
石油输出国组织基金	(222 335)	246 054		23 719			23 719
巴基斯坦	1 075 186	13 089 057	613 099	14 777 342	10 772 195	613 099	3 392 048
巴布亚新几内亚	18 836	58 787	11 156	88 779	55 159	19 257	14 363
巴拉圭	3 507		270	3 777		3 777	
秘鲁	33 507	4 942 622	1 177	4 977 306	4 204 342	3 542	769 423
菲律宾	2 701 552	14 030 810	1 684 147	18 416 509	13 870 325	1 855 942	2 690 242
波兰	(3 190)		3 190				
摩尔多瓦共和国		422 516		422 516	398 751	23 765	
罗马尼亚	5 459 276	28 847 963	3 701 904	38 009 133	13 630 001	3 766 935	20 613 197
卢旺达	222 085	88 042	2 357	312 494	100 680	6 215	205 599
圣基茨和尼维斯	(2 489)		2 489				
圣多美和普林西比	(8 376)	310 497	16 337	318 459	285 509	10 912	22 038
塞内加尔	29 444		614	30 058	28 861	614	583
塞舌尔	(112)		112				
塞拉利昂	790 654	450 923	350 380	1 591 957	1 046 267	363 931	161 759
斯洛伐克	11 730		13 971	25 701	13 966	11 735	
所罗门群岛	34	10 120		10 154	9 881		273
索马里	(24 026)		24 026				
西班牙		120 526		120 526	116 441	4 085	
斯里兰卡	2 659	407 863	114	401 636	171 645	498	238 493
苏丹	380 726	855 992	286 717	1 483 436	973 688	455 683	54 065
阿拉伯叙利亚共和国	(8 367)	61 960	8 296	61 889	59 118	739	2 032

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
挪威士兰	(12 824)		12 824				
瑞典	205 097	1 403 571	85 325	1 693 993	1 778 969	85 761	(170 726)
瑞士	68 748	176 007	1 604	246 360	86 206	1 604	158 549
泰国	2 966	160 957		163 912	129 178	2 966	31 779
托克劳	(1 354)	30 515	1 585	30 745	28 724	230	1 791
多哥		2 487		2 487			
突尼斯	614	148 166	2 068	150 838	150 429	2 684	(2 255)
土耳其	1 517 071	468 812	6 223	1 982 106	1 423 284	101 947	456 875
土库曼斯坦		211 020		211 020	28 280		182 739
乌干达	456 505	237 460	105 371	799 336	194 234	112 020	493 083
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	(19 088)	176 154	26 007	181 073	169 225	(47 995)	59 843
坦桑尼亚联合共和国	1 089 977	6 663 747	411 815	8 145 539	6 829 674	711 519	604 346
美利坚合众国	(430 726)	4 379 298	378 542	4 327 115	2 893 294	1 256 719	177 102
委内瑞拉		2 106 380		2 106 380	483 692		1 622 688
也门	395 746	462 407	169 794	1 027 948	407 442	192 684	427 822
(前)南斯拉夫	25			25		25	
扎伊尔	412 243	170 862	9 538	592 644	2 577	19 497	570 569
赞比亚	81 659	214 565	73 076	369 301	75 165	73 329	220 806
津巴布韦	276 639	45 952	30 420	363 011	233 313	97 403	22 236
共 计	57 161 293	221 435 924	14 261 853	292 859 070	197 258 304	19 068 686	76 532 080

附表10.1 (续)

客 户	1994年1月1日 结 余	已 收	认捐款/预付	可动用 款项总额	支 出	退回/转出 款 项	1995年12月31日 结 余
联合国系统							
粮农组织	(4 542)	20 196		15 654	15 490	400	(236)
原子能机构、维也纳	(9)	1 202		1 193	1 192	1	
劳工组织	(1 424)	20	2 145	741		741	
泛美卫生组织	15 610	341 832	8 251	356 693	367 277	41 244	(42 829)
联合国秘书处	(24 545)	19 254	60 140	54 849	19 528	94 917	(59 596)
开发基金		8 852	104	8 956	8 852	104	
开发计划署	(62 468)	651 784	81 022	670 340	501 171	170 267	(1 097)
救灾专员办事处	(16 106)		31 731	15 625		15 625	
教科文组织	(226 034)	222 574	1 540	(1 921)	(2 375)	454	
禁毒基金	214			214			
人口基金会	(58 689)	10 359 905	45 977	10 347 213	6 917 482	28 246	3 401 485
难民专员办事处	20 774	945 391	42 171	1 008 336	1 016 816	74 506	(82 986)
近东救济工程处	(228 450)	701 935	12 422	485 903	651 155	6 648	(171 894)
粮食计划署	12 743	122 848	296	135 886	123 532	12 470	(116)
卫生组织	(45 014)	1 203 466	101 810	1 280 282	1 332 770	176 953	(249 451)
世界银行	2 376	180 206		182 582	145 529		37 054
儿童基金会贺卡业务		6 489		6 489	6 618		(129)
共 计	(615 542)	14 785 955	387 608	14 558 021	11 105 250	622 577	2 830 194
其他	7 638 450	13 258 873	348 756	21 246 079	10 031 207	5 467 474	5 747 398
共 计		249 480 752	14 998 217	328 663 170	218 394 761	25 158 737	
贷方净余额	64 184 201						85 109 672
借方余额共计	13 204 010						12 621 920
贷方总余额	77 388 211						97 731 592

附表 11

1995年12月31日终了两年期采购事务的收入、支出和资金结余
(以美元计)

资金来源	
1994年1月1日资金结余	2 000 000
已收到资金	10 271 375
价格差异	<u>791 194</u>
可动用资金总额	<u>13 062 569</u>
资金用途	
与工作人员有关的费用	5 367 442
转入杂项收入	<u>5 695 127</u>
支出总额	<u>11 062 569</u>
1994年12月31日资金结余	2 000 000 =====

附表 12

1995年12月31日两年期国别方案超支总表

(以美元计)

区域/国家	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
非洲				
博茨瓦纳		185		185
佛得角	301	5 777		6 078
中非共和国	24 130			24 130
科摩罗		237		237
刚果		41 398		41 398
东南非办事处	4 882			4 882
埃塞俄比亚		8 691	131 539	140 230
冈比亚		709		709
加纳		170		170
几内亚	125 856			125 856
肯尼亚			2 159	2 159
莱索托			237	237
利比里亚			65 335	65 335
毛里塔尼亚	1 838	32 488		34 326
莫桑比克		497		497
纳米比亚			26 905	26 905
尼日尔	119 241	9 190		128 431
尼日利亚	594	8 632		9 226
卢旺达		146	6 413	6 559
塞内加尔	188	26 213		26 410
塞拉利昂			7 499	7 499
苏丹紧急行动	18 397		746 167	764 564
斯威士兰	3 799	5 862		9 661
乌干达		28 957		28 957

附表 12 (续)

区域/国家	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
坦桑尼亚联合共和国		96 512		96 512
西非中非办事处		9 218		9 218
扎伊尔		190		190
赞比亚		20 973		20 973
津巴布韦	51 547	30 124		81 671
共 计	350 773	326 169	986 254	1 663 196
美洲和加勒比				
巴巴多斯	67 421			64 421
加勒比区域	2 312			2 312
中美洲和巴拿马	1 441			1 441
厄瓜多尔		5 527		5 527
萨尔瓦多		192		193
海地	1 876	15 749	16 926	34 551
巴拉圭	441 437			441 437
秘鲁	86 816			86 816
共 计	601 303	21 469	16 926	639 698
亚洲				
孟加拉国		19	51 203	51 222
柬埔寨		94 714		94 714
中国	316			316
东亚办事处	27 958			27 958
印度尼西亚		6 324		6 324

附表 12 (续)

区域/国家	一般资源	补充资金	紧急救济和重建	共 计
太平洋群岛国家		12 475		12 475
南非办事处	20			20
越南		<u>24 276</u>		<u>24 276</u>
共 计	<u>28 294</u>	<u>137 808</u>	<u>51 203</u>	<u>217 305</u>
欧洲				
阿富汗重建方案			229 479	229 479
亚美尼亚			229	229
阿塞拜疆			168 829	168 829
波斯尼亚—黑塞哥维那			4 532	4 532
南斯拉夫联邦共和国			3 132	3 132
格鲁吉亚			33 933	33 933
哈萨克斯坦			42 579	42 579
塔吉克斯坦			31 696	31 696
前南斯拉夫的马其顿共和国			5 674	5 764
苏维埃社会主义共和国联盟(前)			27 302	27 302
(前)南斯拉夫	511 190		20 411	531 601
(前)南斯拉夫(新区)			<u>69 079</u>	<u>69 079</u>
共 计	<u>511 190</u>		<u>636 875</u>	<u>1 148 065</u>

附表 12 (续)

区域/国家	一般资源	补充资金	紧急救济 和重建	共 计
中东和北非				
吉布提	7 451			7 451
埃及	409 386			409 386
海湾区域办事处	9 863			9 863
伊拉克			55 055	55 055
中东北非办事处	13 673			13 673
苏丹	5 164		45 103	50 267
西岸和加沙			7 943	7 943
也门	44 471	13		44 484
共 计	490 008	13	108 101	598 122
区域间				
粮食和营养监督方案	142 297			142 297
教育储备基金	34 314			34 314
微营养/缺碘失调	8 118			8 118
艾滋病对妇女和儿童的影响		55 745		55 745
处于困难环境的儿童		73 379		73 379
降低在死亡率储备金		40 514		40 514
共 计	184 729	169 638		354 367
总 计	2 166 297	655 097	1 799 359	4 620 753

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

1. 1995年12月31日终了两年期间核定的一般资源和补充资金提供经费的全部方案(按地区及方案类别分列的简表)。
2. 执行局1995年12月31日终了两年期间核定的一般资源提供资金的方案简表(按地区及方案类别分列)。
3. 1994年度和1995年度执行局闭会期间生效的承付款项(相当于1994-1995年收到的或认捐的特定捐款数)以及调整数和转帐数。
4. 按地区及方案类别分列的1994年度和1995年度支出简表。
5. 1994年及1995年各方案的合作活动支出。
6. 截至1995年12月31日止来自联合国系统的关于执行局核可方案的各项经费的状况。

表 1

由1995年12月31日终止两年期回核定的二般资源和补充基金提供经费的全额方案
(按地区及方案类别分列的简表)
(以千美元计)

方案	非洲		美洲和加勒比		亚洲		中东及北非		区域间 ^a		共 计		百分比	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995		共 计
	保健	117 474	84 263	22 664	20 898	25 570	165 350	20 714	9 266	11 374	26 097	197 796		
供水和卫生	44 357	31 856	8 716	11 492	9 768	62 178	7 326	4 651	30	4 644	70 197	114 820	185 017	10
营养和家庭粮食安全	21 802	15 249	4 444	2 996	10 886	29 492	628	779	580	4 017	38 140	52 533	90 673	5
教育	38 844	31 114	11 829	15 052	13 304	74 242	8 738	5 912	830	8 692	73 545	135 012	208 557	11
幼儿教育	2 217	1 242	1 056	2 128	225	436	320	858			3 818	4 664	8 482	0
社区组织和发展	6 705	15 328	4 728	6 399	843	27 355	247	704	157	214	12 680	50 000	62 680	3
地区性综合城市服务	44 349	1 745	1 718	2 739		16 697	5 076	2 542			51 143	23 722	74 865	4
以妇女为主的方案	2 885	3 815	1 391	5 760	2 545	12 221	1 350	887		780	8 171	23 463	31 634	2
处境特别困难的儿童	5 928	11 123	6 005	9 113	1 975	14 384	50	609	1 179	7 258	15 137	42 487	57 624	3
宣传	14 424	13 619	4 584	5 157	4 428	21 218	2 361	2 403	(56)	250	25 741	42 645	68 386	4
规划和社会统计	17 887	17 094	4 698	2 462	1 510	15 194	1 423	660	315	4 518	25 833	39 917	65 750	3
方案支助	22 068	21 644	6 821	5 210	6 437	41 795	3 210	3 337	1 125	8 737	39 661	80 723	120 384	6
紧急救济和重建	115 146	69 712	4 077	2 698	4 127	10 380	53 554	51 378	48 708	53 257	225 612	187 405	413 017	21
未分配储备金 ^b				2 000		5 000				43 000	0	50 000	50 000	3
共 计	453 886	317 793	82 731	94 102	81 618	495 920	104 997	83 986	64 242	161 464	787 474	1 153 265	1 940 739	100
以前核准方案的结转														
方案撤销													(35 927)	(60 994)
回收款													16 964	38 138
小 计													768 531	1 917 883
节余和亏损														
调整数													1 019	1 019
总 计													768 531	1 918 902

a 数字包括用于中东和东欧国家的款额,1994年为43 187美元,1995年为93 546美元。
b 这项援助不能细分成上述各类。

表 2

执行期1995年12月31日终了两年期回拨定的一般资源提供资金的方案简表
(按地区及方案类别分列)
(以千美元计)

方案	非洲		美洲和加勒比		亚洲		中东及北非		区域间 ^a		共 计		百分率	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995		共 计
保健	59 922	42 196	10 646	3 687	7 771	101 828	15 605	6 321	1 900	16 971	96 844	171 003	266 847	26
供水和卫生	21 798	20 479	1 012	300	1 220	39 700	5 451	2 110		4 423	29 481	67 012	96 493	9
营养和家庭粮食安全	14 129	8 577	850	230	3 100	19 378	80	818	100	4 017	18 259	33 020	51 279	5
教育	24 708	22 323	4 606	1 332	3 245	66 115	5 710	3 174	500	8 476	38 769	101 420	140 189	14
幼儿教育	650	870	56	298	225		190	488			1 121	1 656	2 777	0
社区组织和发展	430	5 939		1 215		19 866		360			430	27 380	27 810	3
地区性综合城市服务	44 294	961	682	184		16 681	5 076	2 348			50 052	20 174	70 226	7
以妇女为主的方案	2 870	3 482	72	200	470	11 349	1 328	600			4 740	15 631	20 371	2
处境特别困难的儿童	4 145	4 294	700	866	1 000	7 827	50	604	400	2 512	6 295	16 103	22 388	2
宣传	14 161	11 730	2 436	1 074	1 220	19 645	1 825	1 077		250	19 642	33 776	53 418	5
规划和社会统计	16 322	16 543	3 614	1 045	1 510	15 194	1 423	660	100	4 456	22 969	37 898	60 867	6
方案支助	21 904	20 971	5 744	2 367	6 180	41 710	3 210	3 337	1 125	7 025	38 163	75 410	113 573	11
紧急救济和复健	4 450	850			600	5 060	2 258	806	16 000	15 895	23 308	22 611	45 919	4
未分配储备金				2 000		5 000			43 000		0	50 000	50 000	5
共 计	229 783	159 215	30 418	14 798	26 541	389 353	42 206	22 703	20 125	107 025	349 073	673 094	1 022 167	100
以前核准方案的结转 方案撤销											(35 927)	(25 067)	(60 994)	
小 计											313 146	648 027	961 173	
节余和亏损												1 019	1 019	
总 计											313 146	649 046	962 192	

a 数字包括核可用于中欧和东欧国家和新独立国家的数额,1994年为4 000美元,1995年为49 000美元。

b 这项数额不能按上述类别细分。

表 3

1994年度和1995年度执行局因会期回生效的承付款项(相当于1994-1995年
收到的或认捐的特定捐款数)以及调整数和转账数

(以千美元计)

	非 洲		美洲和加勒比		亚 洲		中东及北非		区域间 ^a		共 计		百分率	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995		共 计
保健	57 552	42 067	12 018	17 211	17 799	63 522	5 109	2 945	9 474	9 126	101 952	134 871	236 823	26
供水和卫生	22 559	11 377	7 704	11 192	8 548	22 478	1 875	2 541	30	221	40 716	47 808	88 524	10
营养和家庭粮食安全	7 473	6 672	3 594	2 766	7 786	10 114	548	(39)	480		19 881	19 513	39 394	4
教育	14 136	8 791	7 223	13 720	10 059	8 127	3 028	2 738	330	216	34 776	33 592	68 368	7
幼儿教育	1 567	372	1 000	1 830		436	130	370			2 697	3 008	5 705	1
社区组织和发展	6 275	9 389	4 728	5 184	843	7 489	247	344	157	214	12 250	22 620	34 870	4
地区性综合城市服务	55	784	1 036	2 555		16		494			1 091	3 548	4 639	1
以妇女为主的方案	15	333	1 319	5 560	2 075	872	22	287	780		3 431	7 832	11 263	1
处境特别困难的儿童	1 783	6 829	5 305	8 247	975	6 557	5		779	4 746	8 842	26 384	35 228	4
宣传	263	1 889	2 148	4 083	3 208	1 573	536	1 326	(56)		6 099	8 869	14 968	2
规划和社会统计	1 565	541	1 084	1 417					215	62	2 864	2 019	4 883	1
方案支助	164	673	1 077	2 843	257	85				1 712	1 498	5 313	6 811	1
紧急救济和复健	110 696	68 862	4 077	2 698	3 527	5 300	51 296	50 572	32 708	37 362	202 304	164 794	367 098	40
未分配储备金 ^b											0	0	0	0
共 计	224 103	158 578	52 313	79 304	55 077	126 567	62 791	61 283	44 117	54 439	438 401	480 171	918 572	100
回收														
调整数											16 984	21 154	38 138	
总 计											455 385	501 325	956 710	

^a 数字包括用于中欧和东欧国家和新的独立国家的数额,1994年为39 187美元,1995年为44 546美元。
^b 这项援助不能按上述类别细分。

表 4

按地区及方案类别分列的1994年至1995年支出简表

(以千美元计)

方案	非洲		美洲和加勒比		亚洲 ^a		中东及北非 ^b		区域间 ^c		共计		百分率	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995		共计
儿童保健	30 368	24 992	2 281	2 165	38 509	45 182	6 385	5 653	1 261	7 414	78 804	85 406	164 210	10
免疫														
口服液体补充														
盐疗法	3 198	1 908	1 286	1 550	3 254	2 778	1 340	954	57	140	9 135	7 330	16 465	1
其他保健	45 555	48 728	18 102	17 538	36 322	33 811	6 211	6 927	7 382	11 907	113 572	118 910	232 482	14
小计	79 121	75 628	21 669	21 253	78 085	81 771	13 936	13 534	8 700	19 461	201 511	211 646	413 157	26
儿童营养和食品	9 404	9 987	3 989	2 641	14 938	15 132	529	784	2 478	2 483	31 338	31 026	62 364	4
供水和卫生	24 831	24 154	6 584	9 057	43 822	31 936	5 334	4 485	768	1 550	81 339	71 182	152 521	10
教育	16 919	22 325	14 687	15 285	46 873	35 338	5 656	8 360	2 405	3 716	86 540	85 022	171 562	11
其他方案领域 ^d	20 532	20 540	18 026	16 952	19 778	19 870	2 461	3 167	2 635	4 607	63 432	65 136	128 568	8
紧急情况	107 238	90 208	3 640	4 172	9 756	14 818	59 033	51 174	35 969	42 669	215 636	203 041	418 677	26
规划/宣传/方案支助	46 259	49 526	17 852	23 728	30 437	32 695	10 759	11 753	15 523	18 673	120 830	136 375	257 205	16
共计	304 304	292 368	86 447	93 087	243 689	231 559	97 708	93 256	68 478	93 160	800 626	803 430	1 604 056	100
方案支助事务											99 100	108 183	207 283	
援助共计											899 726	911 613	1 811 339	
行政事务											91 412	98 923	190 335	
从各方案回收款											991 138	1 010 536	2 001 674	
支出总额														

^a 亚洲的数字包括阿富汗重建方案,中东及北非的数字包括土耳其。^b 1994年数字中包括39 267美元,1995年数字中包括57 801美元,用于中欧和东欧国家和新的独立国家。^c 包括幼儿发展方案在内。^d 包括社区发展和组织、处境特别困难的儿童和以妇女为主的方案。

表 5

1994年和1995年各方案的合作活动支出
(以千美元计)

	1992		1993		1994		1995		1994-1995共计		1994-95年比1992-93年 增加数(减少数)	
	数额	占总数 百分比	数额	占总数 百分比	数额	占总数 百分比	数额	占总数 百分比	数额	占总数 百分比	数额	百分比
儿童保健	227 754	31	210 616	28	201 511	25	211 646	26	413 157	26	25 213)	-13
儿童营养	31 955	4	31 308	4	31 338	4	31 028	4	62 364	4	(899)	-3
供水和卫生	84 082	11	84 128	10	81 339	10	71 183	9	152 522	10	(15 668)	-19
教育 ^a	71 542	10	72 312	9	86 540	11	85 022	11	171 562	11	27 748	32
其他方案领域 ^b	53 336	7	56 404	7	63 432	8	65 136	8	128 568	8	18 828	30
筹资情况	166 569	22	222 507	28	215 636	27	203 041	25	418 677	26	29 571	14
规划/宣传/方案支助	108 580	15	126 427	16	120 830	15	136 375	17	257 205	16	22 198	18
共计	743 808	100	803 702	100	800 626	100	803 430	100	1 604 056	100	56 545	59
方案支助事务	96 340		99 934		99 100		108 183		207 283			
援助共计	842 148		903 636		899 726		911 613		1 811 339			

a 包括幼儿发展方案。

b 包括社区发展和组织、处境特别困难的儿童和以妇女为主的方案。

表 6

截至1995年12月31日止来自联合国系统的关于执行局核可方案的各项经费的状况

(以美元计)

	1994年1月1日 期初余额	收入	调整后帐款	共计	支出	退回/转帐	1995年12月31日 期末
资本发展基金	(27 582)	350 000		322 418	177 353		145 065
人道主义事务部	1 042 008	2 140 744	(608 557)	2 574 183	2 273 818		300 365
开发计划署	(1 251 582)	128 907		(1 124 675)	281 424		(1 408 099)
救灾专员办事处	698 745			698 745	540 229		158 516
教科文组织	4 500			4 500			4 500
人口基金	(1 112 426)	4 328 328		3 215 903	3 884 875		(638 972)
难民专员办事处	459 046	986 017		1 445 063	2 192 053	76 422	(823 413)
妇发基金					5 784		(5 784)
联合国信托基金	(808 939)	16 754		(792 185)	111 623		(903 808)
秘书长-柬埔寨特别代表办事处	(800 000)	911 846		311 846	187 194		154 652
联合国有关阿富汗的援助方案协调员	2 464 043	339 500		2 803 543	1 987 167		846 376
劳工组织		14 000		14 000	13 152		848
开发基金							
泛美卫生组织	9 355			9 355			9 355
卫生组织	7 634	33 299		40 933	34 281		6 652
世界银行	2 592 420	5 250 000		7 842 420	10 437 008		(2 594 588)
联合国紧急基金							
人道主义事务部/中央紧急循环基金	(608 567)		608 567				
人道主义事务部/伊拉克	12 245 908	7 550 737		19 796 645	17 482 704		2 313 941
共计	15 114 561	22 046 132	0	37 162 693	39 518 663	76 422	(2 432 392)

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。

根据应计会计制核算

根据应计会计制核算每一财务期间的收入表示收入在应收时而非实收时即列帐。每一财务期间的应计支出表示费用在承付款项或承担债务时而非在实付时即列帐。

资产

资产是本组织由于过去活动所拥有或应收的资源。

预算

在一特定时间内执行已拟订活动的财务计划。“预算”一词指儿童基金会行政和方案支助费用，以及贺卡业务。但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。

预算经费

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。

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。

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”)

留在授权的官员手头的现金，以便于为本组织支付小额款项。

自愿捐款

不按联合国立法机构所制定的分摊比额表而迳向儿童基金会提出并经接受的捐款。

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，因为这些货币可自由兑换。

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。

支出

一个财务期间的支出是从该期间经费/拨款中承付的款项和现有未清偿债务数额。

财政期间

本组织的业务期间,即财务报表所涉期间,以两年为基础。

财务条例

直至1987年12月31日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改变。自1988年1月1日起,儿童基金会即采用儿童基金会财务规定和条例。

资金结余

儿童基金会的总净值是指其资产总额减去负债总额的净差额。其中包括用于执行一般资源和补充资金资助的方案的存在资金以及用于采购资本资产的存在资金。

收入

一个财政期间的收入是该财政期间增加现有资产净额的所收或应计现金和相当现金价值。

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

收到的款项或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”。

杂项收入在联合国系统内是指下两类以外的收入 (一) 摊款或自愿捐款的价值和 (二) 本组织财务条例规定以外的其他收入项目。

在儿童基金会，这包括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

除一般资源以外，供儿童基金会执行局核定方案使用的特定捐款，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用途向儿童基金会捐赠的款项。

紧急救济和复健收入

包括各国政府、非政府组织和联合国各机构捐助儿童基金会供紧急用途的资金。

盘存

属于本组织的各方案的用品和设备以及财政期间结束时贺卡业务的材料的价值。

债务

债务是本组织因过去活动而引起的现有承付款项，需从本组织资源支出结清的欠款。

流动资金政策

鉴于方案的执行情况和儿童基金会现金的周转，一般资源现金的收支有时可能发生短期不平衡的状况。儿童基金会的流动资金政策规定可将不超过补充手头现金一半的款项用来抵补这种临时的不平衡状况。

所需流动资金

儿童基金会所需流动资金必须达到的标准是在每一会计年度结束时，一般资源中可兑换货币现金的结余必须相当于下一个会计年度一般资源预期收入的10%。

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。

非消耗性财产

记入行政预算，个别单价至少\$1 500的财产物品和设备。

承付款

承付款是需由本财政期间资源支付的已发订单、已订合约、已获服务和其他交易的款项。承付款可在该期间保留或直至清偿或注销。

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。

采购服务

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点手续费，以支付行政和单据方面的额外费用(见特别帐户)。

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，原则上，根据联合国业务汇率兑换为美元后入帐。

保险储备金

1950年11月，儿童基金会采取了方案用品自行保险的政策，执行局当时设立了\$200 000的储备金。儿童基金会还有\$100 000的第三方赔偿储备金，该储备在截至1993年12月31日为止时的余额是\$28 274.17。

附表

财务报表所附的解释性和补充性分析。

特别帐户

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以及经执行局特别批准用于世界儿童问题首脑会议和普及教育世界会议等费用提供的资金。这些不被看作是儿童基金会的收入，因此另外入帐，以区别用于执行局批准的承付款项方面的那些收入。

特定捐款

制订的方案建议经常超出一般资源可供使用的投入。这些建议由执行局核定，可以由捐款国作出补充捐款提供经费。每当为这类方案作出特定用途补充捐款时，相应承付款即生效(通常在闭会期间)。

未支配余额

核准预算在该年年底时尚未用掉的部分。这个未用余额在两年期结束时取消，并报执行局。

注销

对帐目所作的调整，以便记下一项资产价值的损失或削减。
