

联合国儿童基金会

1989 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和审定财务报表 以及 审计委员会的报告

大 会

正式记录：第四十五届会议
补编第 5B 号 (A/45/5/Add.2)



联合 国

联合国儿童基金会

1989 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和审定财务报表
以 及
审计委员会的 报告

大 会

正式记录：第四十五届会议
补编第 5B 号 (A/45/5/Add.2)



联合 国
1990 年，纽约

说 明

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

目 录

页 次

简称	v
送文函	vi
一、1989年12月31日终了两年期的财务报告	1
二、审计委员会的报告	4
三、审计意见	29
四、1989年12月31日终了两年期财务报表	30
表一. 1989年12月31日终了1988-1989两年期收支表	31
表一A. 1989年12月31日终了两年期收支表	32
表二. 1989年12月31日同1987年12月31日的资产、 负债及资金差额比较表(合并整理)	33
表二A. 1989年12月31日资产、负债及资金差额表	34
表三. 1989年12月31日终了两年期资金差额表	35
表四. 1989年12月31日终了两年期现金收支表	36
表五. 1988-1989两年期承付款项(表六摘要)	37
表六. 方案合作: 1989年12月31日终了1988-1989两年 期由一般资源、补充资金和联合国系统筹供的 承付款项、支出和未动用了付款项结存表	38
表七. 1989年12月31日终了1988-1989两年期核定概算	45
表八. 资本资产资金: 截至1989年12月31日为止同截至 1987年12月31日为止的资产和资金结余比较表	46
财务报表的说明	47
财务报表的附表	51
附表1. 1989年12月31日终了年度收到或认捐的捐款	51

目录(续)

附表2.	1988-1989两年期其他收入并开列1989-1987年 数字以资比较.....	56
附表3.	截至1989年12月31日止库存现金.....	57
附表4.	截至1989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.....	58
附表5.	截至1989年12月31日为止应收捐款的到期年限.....	61
附表6.	截至1989年12月31日为止的应收账款、预付款 和定金并开列1987年12月31日的数字以资比较.....	62
附表7.	截至1989年12月31日为止的盈存并开列1987年 12月31日的数字以资比较预先收缴的款项.....	63
附表8.	截至1989年12月31日为止的以后年度的认捐/ 预先收缴的款项.....	64
附表9.	截至1989年12月31日为止的应付账款和其他未 清偿债务并开列1987年的数字以资比较.....	65
附表10.1.	采购事务和其他活动特别账户(1988和1989年度 会计事项概览表)	66
附表10.2.	普及教育世界会议和有关活动.....	70
附表11.	1989年12月31日终了的1988-1989两年期采购事 务的收入、支出和资金结余.....	71
五、	重大会计政策概要	72

附 件

一、统计资料及其他资料	76
二、报告中使用的儿童基金会术语选编	84

简 称

阿拉伯湾发展方案	阿拉伯湾联合国发展组织方案
欧洲共同体	欧洲共同体
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
劳工组织	国际劳工组织
非洲紧急行动处	联合国非洲紧急行动处
石油输出国组织	石油输出国组织
泛美卫生组织	泛美卫生组织
瑞典国际开发署	瑞典国际开发署
资发基金	联合国资本发展基金
开发计划署	联合国开发计划署
救灾专员办事处	联合国救灾协调专员办事处
教科文组织	联合国教育、科学和文化组织
禁毒基金	联合国管制滥用麻醉药品基金
人口基金	联合国人口基金
难民专员办事处	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
近东救济工程处	联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
粮食计划署	世界粮食计划署
卫生组织	世界卫生组织

送文函

1990年4月2日

纽约

联合国

审计委员会主席

依照财务条例第11.4条的规定，谨送上经核定的联合国儿童基金会1989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，并经他核证无误。

这些财务报表的副本亦已送交行政和预算问题咨询委员会。

顺致最崇高的敬意。

执行主任

詹姆斯·格兰特(签名)

1990年6月25日

纽约

联合国大会主席：

谨送上执行主任提出的联合国儿童基金会(包括贺卡业务)1989年12月31日终了的1988-1989两年期财务报表。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。

加纳审计长

兼

联合国审计委员会主席

普伦佩(签名)

一、1989年12月31日终了两年期的财务报告

导言

1. 联合国儿童基金会(儿童基金会)执行主任谨此提出儿童基金会1989年12月31日终了的年度决算的财务报告,其中包括10张财务报表和12张附表。
2. 儿童基金会的财政制度在“儿童基金会政策,组织和工作方法概览”(E/ICEF/670/Rev.3)内有所说明。另外,1990-1993年中期计划(E/ICEF/1990/3)将1989年的实际数字同以前计划的1989年数字加以比较,并列出财务预测数字。
3. 财务报告详细列出1988-1989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

4. 1988-1989两年期儿童基金会收入共137 800万美元。几乎所有工业化国家和发展中国家的政府在1988-1989年期间都向儿童基金会提供捐款。这笔收入计为一般资源86 000万美元,补充资金51 800万美元,其中包括主要是为非洲紧急情况而捐助的9 600万美元。儿童基金会收入按来源分列如下:72%(99 600万美元)来自各国政府和政府间组织;23%(31 600万美元)来自筹款运动所达到的民间财源、贺卡所得利润和私人捐款;来自联合国系统的1%(1 700万美元),和4%(4 900万美元)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、利息和会计政策的改变。

支出

5. 1988-1989两年期儿童基金会的支出共114 900万美元,计开一般资源的方案合作59 300万美元和补充资金的方案合作44 200万美元。其余支出为行政事务费,共10 900万美元。除此,还注销共500万美元。

实物捐赠

6. 1988-1989年期间捐助者提供价值为5 700万美元的实物捐赠，由儿童基金会送交给各个项目。其中，从意大利政府收到2 200万美元，供作28个洲国家和1个中美洲地峡国家和1个亚洲国家的扩大免疫和相关活动方案的经费。这些实物虽然经由儿童基金会的行政结构处理，但未在儿童基金会的财务账目上。

特别账户

7. 与儿童基金会执行局核可的承付款项无关的基金不列入儿童基金会财务账目收入和支出。这些基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劳务的费用。1988-1989两年期儿童基金会收到的这类特别账户的现金和认捐数额为13 870万美元。特别账户项下的付款和债务是13 000万美元，还有340万美元则归还了捐助者。

库存现金

8. 全部现金31 100万美元(其中还包括特别账户的未动用余额)都存入儿童基金会有业务活动的大多数国家的第一流银行。这笔现金存款包括计息定期存款27 600万美元和银行活期存款3 400万美元，活期存款中有许多也是计息的。儿童基金会的库存现金总额包括4000万美元限制在捐助国用于采购和作其他当地列支之用的货币。

方案承付款额

9. 1988-1989两年期间执行局为儿童基金会与之合作的110个国家的儿童方案以及区域和区域间项目核准总额为126 800万美元的新方案承付款项。此项总额包括由儿童基金会一般资源提供的承付款项83 900万美元和执行局认为值得支持而核定并由1988-1989年认捐补充资金资助的项目经费42 900万美元。

1990年和以后各年的展望

10. 1989年10月，在联合国发展活动认捐会议上，各国政府向1990年儿童基金会一般资源认捐共计18 400万美元。许多工业化国家和发展中国家1990年以本国货币认捐的数额较1989年为多。过去经验显示，往后几个月还会认捐更多数额，估计各国政府1990年向儿童基金会一般资源认捐的数额可达37 900万美元，比1989年各国政府的认捐款增加15%。

11. 预期的非政府方面捐款以及贺卡业务收入和补充资金，预测1990年总收入共计72 100万美元。1991-1993年期间，收入的名义年增长率假定为6%；支出与收入将以同样的比率增加。一般资源库存可兑换现金在1991-1993年期间将减至约占一般资源收入的10%的水平。预计补充资金的现金结存将略有减少。不过资金流通情况将足以应付儿童基金会今后的财务需要。

联合国儿童基金会
执行主任
詹姆士·格兰特(签名)

二. 审计委员会的报告

导言

1. 审计委员会，按照大会1946年12月7日第74(I)号决议的规定，审核了联合国儿童基金会(儿童基金会)包括贺卡业务在内的1989年12月31日终了的两年期决算。

2. 审核工作系依照《联合国财务条例》第十二条及其附件的规定以及联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团所采用的共同审计标准进行的。审核工作在儿童基金会总部、在哥本哈根以及孟加拉、科特迪瓦、印度和肯尼亚等外地办事处，包括纽约和日内瓦的贺卡业务办事处进行。

3. 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计结果和提交载有详细意见与建议的管理信件。这个作法极有助于同行政当局保持经常对话。

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

5. 本报告分为财务报表审计和管理问题两部分。

建议摘要

6. 我们将建议采取的矫正行动按轻重缓急列述如下：

(a) 两年期紧急储备基金开支的、分列为基金受惠国一般资源方案支出的总数830万美元应当调整，并分别在表六中表述(见第26段)；

(b) 儿童基金会决算中将给予各国政府的现金预付款认列为方案支出的政策，必须有充分证据证明预付款已有效地用于预定目的。这方面必须考虑以下各点(见第

30段)；

(一) 应有效地实行预付和监测给各国政府现金垫款的程序,以确保充分执行及时清偿这些垫款的政策;

(二) 应当审查表153的格式,以便计及垫款的账龄并包括其他有关的管理资料;

(三) 为便利监测,外地办事处应向账务科提交现金垫款支出报告;

(四) 应指示外地办事处在同各国政府的谅解备忘录中要包括现金垫款政策。例如:第15号财务通告中具体规定的,如果六个月之后还没有提出资金使用证明,则不能再划拨资金。

(c) 敦促行政当局继续努力争取审查儿童基金会财务条例4.10,以便确保货币兑换的盈余和损失有统一的记账办法(见第35段);

(d) 应考虑间接利用过量的流动资金提供更多服务的必要性(见第40段);

(e) 为保证会计数据准确可靠,行政当局应继续研究可否采取有效行动,改进外地办事处一级编码和使数据更加完整(见第45段);

(f) 为加强方案的执行,项目计划应充分说明实施要求。此外,建议将资金从进度缓慢的项目改拨给进度迅速的项目时要慎重,使这种政策不致于造成无意中忽略了位于“困难地区”的项目,那里一直存在执行问题(见第54-55段);

(g) 需要进一步加强对项目实施的监测,消除超支或减至最低限度,否则在没有补充资金时,只好由一般资源匀支(见第60段);

(h) 儿童基金会业务活动扩大的速度超过了其工作人员的能力,行政当局有必要采取步骤估计工作人员需要,尤其是各业务司的需要,以便采取适当的矫正行动(见第63段);

(i) 在筹款活动中应鼓励可能的捐助者对它们的捐助提供充足的资料,以便作会计处理,确认和有效利用。这方面可由捐助者填写一份标准说明表,提供有关资料(见第69段);

(j) 应尽可能延迟至最后的日期付款,以便考虑可否从可以用作短期投资的款项

得到最大有收益(见第75)；

(k) 离职工作人员最后一次现金预付款之前,汇报负债情况的现有程序需要全面监测,这样可以及时全部收回离职人员应归还的款项(见第82-83段)；

(l) 应当考虑统一管制计算机、车辆等“有吸引力的”库存物品的必要性。为此,各外地办事处应于每年12月31日提交存货清册副本,以便纳入总部的存货中册中(见87-88段)；

(m) 应采取行动,保证为儿童基金会外地办事处的药品和设备作出正式可靠的保管安排(见第95段)；

(n) 儿童基金会必须严格遵守其不签订承付款数很高的建筑项目合约的政策,否则在得不到相对捐助时会使其财政资源负担过重(见第98段)；

(o) 应要求贺卡业务需货单位给所要货物留出一段充足的准备时间,以便保证以最佳的交货、价格和质量条件采购物资(见第106-107段)。

审计结果摘要

7. 我们在审查中发现,两年期中由紧急储备基金承担的830万美元没有在表六中单独公布,而是分列在从基金得到拨款的国家的一般资源方案支出中(见第24-25段)。

8. 我们注意到,儿童基金会外地办事处应提交总部的关于各国政府使用所得预付款的情况报告,约有35%还没有交。此外,我们在一些外地办事处审查垫款使用状况时发现,在还没有全部收到使用上一笔垫款的支出情况报告时,儿童基金会就向政府拨付资金的少数事例(见第28-29段)。

9. 我们审查捐款记录时发现,儿童基金会财务条例4.10允许单独处理非美元捐款的汇率损失和盈余,依捐款是在认捐当年或以后收到而定。目前正在讨论不同捐款在那一年收到,统一报告兑换的盈余或损失的必要性(第33-34段)。

10. 1988-1989两年期中，儿童基金会财务业务收支结余达2.29亿美元(占总收入的16.6%)，比上一个两年期的结余大幅增加247%(见第37-38段)。

11. 我们审查方案活动财务报告程序时发现，由于财务资料不充分，在少数情况下则是不正确，因此有大量会计数据不为计算机接受，登在暂记账户上，需用大量时间人工分析和纠正(见第42-44段)。

12. 迄今为止，购买固定资产的费用由所得租金或从年度预算中摊还。但是，按照统一提出财务报表的要求，从1988-1989两年期开始，已将固定资产资产转为显示资产和负债的固定资产资金报表。我们注意到一个外地办事处于1989年购置的五所房屋似乎少计了126 701. 81美元(见第47-50段)。

13. 我们注意到有效执行方案是儿童基金会在两年期内专心关注的重要问题之一。但是，我们按项目审查全世界方案执行情况时发现，补充资助项目和一般资金项目的执行都大有改进余地。在将资金从进度慢的项目转拨给进度快的项目时要慎重，使这种政策不致于造成无意中忽略了位于“困难地区”的项目，那里不断存在实施问题(见第52-55段)。

14. 仅1989年一年，资金项目多达101个，各种支出共834万美元，尽管在项目预算中并没有这些支出计划(见第59-60段)。

15. 我们注意到1982至1988年间儿童基金会的收入增加了88%，业务活动也相应扩大，但负有管理和业务责任的工作人员数字只增加了18%。结果，支助有效执行政策和实务方案的工作人员资源不足(见第62-63段)。

16. 四个总部所在地和八个外地办事处的支出大量超过分配款项，共达100万美元。同预算执行情况报告不能及时公布，降低了预算执行情况监测的效果(见第65-66段)。

17. 由于捐助者提供资料不全，资金不能及时收到和领谢，而是记在暂记账户上，等待收到有关的资料，从而拖延了捐款的有效利用(见第68段)。

18. 关于现金管理，我们注意到有些付款，特别是房租和电话费的付款，没有经

常充分利用规定期限，而是限期未到就付款(见第74段)。

19. 由于一些原因，包括缺少某些离职人员的有关人事资料，他们欠儿童基金会的28 058.60美元没有在他们离职之前收回。我们获悉未收数额正在收回之中(见第81-82段)。

20. 我们对财产记录的审查表明，儿童基金会总部没有保存外地办事处保存的计算机、车辆和其他“有吸引力的”物品的部的库存清单(见第85-87段)。

21. 我们审查联合国哥本哈根采购中心的采购程序，发现由于难以监测累计价值超过40 000美元的购物定单，没有按规定每次都将这种定单提交合同审查委员会审查(见第90-91段)。

22. 关于外地办事处的活动，我们注意到以下几点：

(a) 我们去看了一座存放儿童基金会药品和设备的仓库，发现库存药品有的已经过期，有的即将过期。另外，这些物品的保管安排似乎是同仓库的一个私人雇员而不是同管理方面非正式作出的(见第93-94段)；

(b) 我们注意到，在原有业务计划之外，儿童基金会为一个建设项目，包括一个国民政府的项目工作人员的住房，支出了130万美元(见第97-98段)；

(c) 儿童基金会违反同一个东道国的基本协定的条款，负担了原保留给本国政府的业务和行政支出(见第101段)。

23. 我们审查了贺卡业务1989年4月30日终了财政年度的决算，揭示如下：

(a) 由于一个要求货物的全国委员会坚持在某一特定日期交货，没有留有充足的时间，报价最低的两个投票商不能接受这“紧急”订货，因为它们不能达到所要求的送货期限。因此就同第三低的商人订了合同，它的报价比最低报价高出25 500美元(见第104-105段)；

(b) 合同发出后对产品订单多次修改(多达15次)，既影响交货日期又影响价格，抵销了竞争性投标的某些利益(见第109-110段)。

第一部分：财务报表

紧急储备金在财务报表中的处理方式

24. 我们核验表六时发现紧急储备金的支出并未在报表中作为该项目的支出，而是分列于接受拨款的各有关国家的方案支出项下。表六提供的紧急储备金资料为期两年期开始时未支用承付款项，两年期内新的承付款项以及两年期结束时的结存。

25. 这种处理方式未显示储备金的实际支出，而接受紧急储备金援助的国家其方案活动的支出都超过了实际数额。1988-1989两年期储备金的支出总额为830万美元(1988年580万美元, 1989年250万美元)。

26. 我们建议紧急储备金的支出额在表六中列明，而接受储备金援助的国家其一般资源方案活动的支出额作相应调整以反映实际情况。

27. 管理当局解释说，为了同儿童基金会国家规划程序相一致，上述支出额在国家一级汇报原因是这些支出附属于其他的国家一级支出，而由国家办事处控制。管理当局也认识到表六将紧急储备金开支列入国家一级的处理方式不十分明确，因此同意自1990年开始表六将分别列出紧急储备金的一切承付款项和支出款项。

政府现金垫款的清偿

28. 我们审查了向政府提供现金垫款的程序以及外地办事处的一些报告书。1989年各外地办事处应提交儿童基金会总部的报告书之中约有百分之三十五未能提出。此外，对某些外地办事处垫款的审查显示，儿童基金会在关于过去所垫款项的开支额尚未汇报的一些情况仍继续向政府拨出资金。儿童基金会的政策和程序手册规定政府预支的款项应在六个月期间内清偿。我们还注意到方案管理人员除了偶尔提醒之外，未曾采取在过去垫款清偿以前暂不拨付其他资金这种较为有效的行动。

29. 我们还注意到关于外地办事处向政府预付款项总额的资料不能在纽约总部

取得。按照既定会计政策，这些垫款直接计为方案支出，而实际上却不反映方案支出的真实情况，因为1989年所有抽样调查均显示，进行中和已完成项目清偿之后各政府仍有未支用的余额。垫款视为方案支出这一政策如要合理化就必须有充分证据证明此种垫款在计划的用途上获得有效利用。

30. 我们认为，政府预支款项办法应有一更加有效的预付和监测程序，以确保及时清偿垫款的政策得到遵行。在这一点上，我们建议：

- (a) 表153的格式应予修订，应考虑到垫款未清偿的期间并增列其他相关的管理资料。此外，关于及时提交垫款支出报告的政策应再次向办事处强调说明；
- (b) 为了便于监测，外地办事处应将政府预支款项的支出报告直接提交帐务科；
- (c) 应指示外地办事处在同政府签订的一切谅解备忘录中列明现金垫款政策。一如财务通告第15号所述，对于过去垫款的使用证明书超过六个月仍未提出的政府不再进一步提供资金。

31. 管理当局认识到有必要改善这方面的监测和控制工作。我们获知，为了有效执行我们的建议，财务管理司、方案司和内部审计处已开始讨论这个问题，并组织了一个工作队来审查现有体系，以便儿童基金会这一重要方案活动的控制和管理得到改进。方案司将发出备忘录，提醒各外地办事处在同政府之间的一切谅解书之中明确规定政府对于垫款负有汇报责任。

32. 管理当局又解释说，1990年以前，儿童基金会外地办事处人工记录向政府支付的各笔款项。最新的全球外地支助系统(GfSS 1.3)含有探索一切付款的组件。预计这一组件的应用将大大加强外地办事处及时提交开支报告的能力。

货币兑换损益额的处理方式

33. 儿童基金会财务条例第4.10条除其他外规定，“因用非美元货币支付认捐款项造成的差额应入帐：

- (a) 如捐款是在预先使用的当年内支付，则差额在捐款项中冲抵；
- (b) 如捐款是在预先使用的当年后支付，差额在杂项收入中冲抵，记在损失或盈余。”

34. 按照上述条例，非美元捐款兑造成的损益额在帐目中的处理方式不一致。过去年份捐款的损益计为杂项收入，同一年份捐款的损益则计为当年的收入。

35. 由于二者均为收入项目，我们认为无须将非美元捐款造成的差额视支付时间而以不同的方式处理。我们建议管理当局采取适当行动，审查儿童基金会财务条例第4.10条，以确保货币兑换的损益额能有统一的记录办法。

36. 管理当局同意以上建议，并解释说，财务条例是造成帐务问题的一个因素，特别是在补充资金项目的控制方面。管理当局告知，儿童基金会财务条例第4.10条的修正案业经执行局1990年4月间的常会通过。修正后的条例如下：“第4.10条：因用非美元货币支付认捐款造成的差额应入帐”。

周转情况

37. 1988-1989两年期内儿童基金会财务方面有大量结余，收入超过支出的数额达2亿2 900万美元(占总收入的16.6%)，较前一两年期的结余9 260万美元增长了247%。

38. 以下分析显示，儿童基金会截至1989年12月31日止的总资产超出负债总额4.3 倍。此外，1988-1989年结余5.79亿美元，较1986-1987两年期增加约67%，有流动资金过剩的倾向。

资产与负债

	<u>1988-1989</u>	<u>1986-1987(总和)</u>
总资产	754,723,657.62	589,644,092.67
总负债	175,461,543.98	255,321,518.97
结余款额	579,262,113.98	343,322,573.70
周转比例	4.3	2.3

39. 为满足儿童基金会的周转需要,一般资源可换总现金结余应等于预计一般资源收入额的10%。而1989年12月31日的一般资源可换现金结余据报为1.28亿美元,超出了1990年预计的儿童基金会总收入额7.21亿美元的77.5%。

40. 将过量流动资金用作额外儿童福利方案经费的必要性应加以考虑。此外,现金持有总额(表3)内包括价值3990万美元的不可兑换货币。较前一两年期超出143%的这一余额必须加以利用,避免积累。

41. 管理当局的回答如下:“管理当局充分认识到审计员指出的周转情况。关于可兑换货币过量流动资金的利用,执行局核可的中期计划一般资源支出额将使一般资源可换现金余额在1990年年底以前逐渐减少到规定的水平:10%(6400万美元)。管理当局还按照执行局的政策,将一般资源流动资金的一部分用于超过一年仍未能等得经费的补充资金方案。关于不可兑换货币持有量的增加,管理当局正尽力加以利用。但应指出,某些情况下,由于以该等货币购置的适当货品和服务的可得性而造成许多困难”。

暂记帐户

42. 我们审查了方案活动财务报告程序后发现，在任一特定时间，电算机拒斥大量暂记帐户的会计数据。截至1989年11月11日止，暂记帐户上的无效数据总数为11,392，金额达1700万美元，分配如下：

百万 美元	
包装中心	- \$ 8.1
印度	- \$ 1.4
各总部	- \$ 7.5
<hr/>	
17	
<hr/> <hr/> <hr/>	

43. 错误可分下列五类：

- (a) 编码；
- (b) 采购的运费错误地记为现金提支而非供应提支；
- (c) 调整错误；
- (d) 外地办事处的提支未有相应的订购单；
- (e) 其他人为错误。

44. 我们又发现某一外地办事处使用的编码系统与儿童基金会其他部门大不相同，造成财务报告的不一致。错误主要在于欠缺外地办事处的提支和订购单以及交易的编码有误。

45. 上述情况暴露了数据编制方面的严重缺陷。纠正这样大量的错误需要艰苦的工作和相当多的人工时，包括电算机时间，二者均十分昂贵。我们知道财务管理司花了相当多时间分析和纠正帐目，作了一些改进，但问题大半仍未解决。为了保证会计数据的精确可靠性，我们建议采取有效行动改进帐目编码，加强外地办事处一级数据的完整性。

46. 管理当局解释说，暂记帐户的目的是填补在收到付款资料和登记有关提支之间的时间差距。管理当局认识到帐户内有一些无效的数据。信息资源咨询委员会就这一事项进行了讨论并决定这些问题，特别是财政数据记录的一致性问题，应由中央财政和会计系统指导委员会仔细加以分析和审议。目前正在设法使外地办事处数

据的记录取得一致。

资本资产的会计处理方式及其在财务报表中的表述

47. 我们审查了会计政策和程序后发现工作人员住房和办公房地购置的费用以租金或每年的预算经费分期偿还。我们还注意到基于执行局的决定，资本资产分期偿付，未付余额作为资本资产的价值列入帐目。但我们注意到执行局讨论1986-1987两年期预算时，同意行政和预算问题咨询委员会关于1986年以后购置的任何资本资产不再分期偿付的建议。

48. 我们在一次中期审计之中注意到1987年财务报表显示儿童基金会购置的资本资产价值共计740万美元，摊还额510万美元，财务报表所列资本资产价值为230万美元。此外，两个外地办事处(达累斯萨拉姆和圣地亚哥)的办公大楼和儿童基金会工作人员住房(米巴)价值为零。基于这种会计方式，资本资产的价值到摊还期结束时价值均减为零；儿童基金会资本资产的真正价值未能在财务报表中适当表述。

49. 由于外聘审计团对联合国系统各组织资本资产记帐方式的不一致表示关切，并且大会1988年12月21日第43/216号决议第13段要求探讨所有受审计组织和计划署财务报表的编制方式和格式及会计政策是否可能标准化，我们建议行政当局已同意儿童基金会财务报表中关于资本资产的表二应改为显示资产和负债的表，题为资本资产基金表，以符合联合国各总部的惯例。

50. 我们核查1988-1989年财务报表时注意到上述建议业经执行：资本资产基金已列入表八。但我们又注意到1989年外地办事处购置的五幢房屋价值列为247,397.31美元较实际购入价值374,099.12美元少报了126,701.81美元。我们建议作必要的调整，使表八能够反映资产的真正价值。

51. 管理当局承认上述差额可能是外地办事处使用的兑换率方法造成的。现已采取行动以取得并核证购置有关房舍的文件，一旦核实这些资产的正确价值，1990年的资本资产基金将作必要的调整。

第二部分

管理问题

项目活动

方案执行

52. 1989年结束时我们对项目执行情况的审查显示出,在929个补充经费资助的项目中;392个(42%)项执行水平很低,61个(6.5%)完全没有执行(执行水平低是指执行水平低于75%的项目)关于由一般资源提供经费的项目,我们注意到,在1989年全球四个主要业务区内的1367个项目中,有326个(24%)低执行水平项目,有42个(4.5%)未执行项目。按区域分列的详细数字如下:

	<u>低执行水平</u>		<u>未执行</u>	
	<u>补充经费</u>	<u>一般资源</u>	<u>补充经费</u>	<u>一般资源</u>
非 洲	212	130	42	18
美 洲	66	24	5	5
亚 洲	81	144	6	31
中东和北非	33	28	8	8
合 计	392	326	61	62

53. 我们对执行程序的审查发现,不同于由补充经费资助的项目,由一般资源资助的项目中在利用资金方面有很大的灵活性。

54. 这种灵活性使得人们可以按照一年中优先秩序的变化或执行上遇到的困

难,调动各项目的经费通常是将经费从进展缓慢的项目改拨到进展迅速的项目,以期使财政资源得到最大的利用。但应注意到多年来一直有执行困难的地区内的重要项目不会在这个过程中受到忽略。

55. 在此方面,应该指出,执行水平低和未执行的项目高度集中在非洲和亚洲,那里的婴儿死亡率很高,因此最需要得到有效的儿童照顾。人们承认,有些阻碍项目执行的因素,例如太晚收到经费,缺乏合格的项目人员,货币的起伏和政治不稳定等大部是外在的因素,是外地办事处无法控制的。我们建议项目规划中应充分说明执行方面的各种需求,以期确保进一步改进项目的执行情况。

56. 行政当局同意我们确保进一步改善方案执行情况的建议,因为这是它主要关注的事项。最近一次部门首长的会议同意,总部对执行不足的监测应在每年两个最关键的时候,即三月和十月进行。但是行政当局认为,我们按项目对方案执行情况的分析将由于同系统有关的各种问题而无法对工作成绩提出准确的评价。例如,在1989年编码系统内各项目的定义和编码的结构并不好,而方案分组系统也没有在编码结构中反映出来,因而在编制预算和支付开支方面产生了问题。而且该系统并未考虑到外地办事处在调拨一般资源项目间的经费上可以利用的便利。

57. 行政当局继续指出:

“执行水平低或未执行的项目数目并不一定意味着整个国别方案的执行都有拖延的情况。以一个国家为例,在它的28个一般资源项目中,有12个低执行水平项目,3个未执行项目,但方案的整个执行率是99%。在授权的范围内,国家办事处在此例年内将资金从进展缓慢的项目调拨到进展迅速的项目,以期尽量利用财政资源。在此种情形下,我们事实上认为该国家办事处对经费作了良好的管理”。

58. 行政当局总法指出,从1990年开始,将利用全球外地支援系统软磁盘来传递方案预算。并已确立了各项参数,使活动和项目之间的小改变不再由总部系统作出,这将使总部工作人员更集中于主要的改动。

超出补充经费资助项目承付款项的支出

59. 从我们对补充 经费资助的方案的审查中, 我们注意到, 截至1989年12月31日为止, 赤字达\$480万。按照既定的政策, 个别负差将由儿童基金会执行局审查, 以确定除了别的以外, “赤字的性质和原因, 在实际尚有亏空额时, 将接触有关捐助者, 以得到可能的额外捐助。如未批准此项捐助, 尚有亏空额将在一般资源下开支”。

60. 我们还注意到, 单单在1989年内, 101个补充经费资助的项目出现了从\$5 000到\$250万不等的各种支出, 共计\$834万, 虽然在项目预算中并未对这些开支作出计划。关于过度开支, 外地办事处在收到总部发出的计算机报告后应迅速对它们的预算作出调整。执行局认为, 需要进一步改善方案活动的计划和执行, 以期消除超支或尽量减少超支, 在没有补充资金时超支必须由一般资源匀支。

61. 行政当局解释说, \$480万超支中许多是同前几年有关的。它扼要提到了若干措施, 包括旨在改进方案活动报告制度的新结束程序。自1990年起, 随着计算机程序中增加了特别的过程, 将可以对外地办事处和总部之间的数据进行更快更准确的核对。

儿童基金会业务活动的增加

62. 我们注意到, 在1982至1988年期间儿童基金会的全面收入增加了88%, 其工作人员的人力上升了44%。这项差别变得更为悬殊, 如果我们注意到, 负有管理和业务责任的工作人员人数在同一时期内只上升了18%。由于工作量的增加, 人们发现确保实质政策和方案得到有效执行方面无法得到充分所需的支持。工作量过重的问题在各业务司的某些部门 内更为严重(行政管理办公室、内部审计处)。

63. 设想中的1990年代的战略如果附诸实施的话, 目前的情况可能会变得更为复杂。随着儿童基金会权力分散制度以及因而造成的总部的权力下放到各外地办事处, 再加上儿童基金会 业务所具有的灵活性, 我们相信, 如果总部不进行充分的监测和监督, 方案将不可能 得到有效的执行。在此方面, 有人觉得为了确保更大的生产力, 需要有充分的工作 人员资源来配合儿童基金会的增长, 特别是在总部各业务司,

财务司、人事司、信息资源管理处供应司、行管处和内部审计处。我们因此建议成立一个管理委员会，对所有各业务司人力资源需求作出评价。委员会的报告可以作为加强各业务司的工作人员需要的基础。

64. 行政当局说，现有预算规划和审查委员会在资源限制和确定的优先秩序的范围内审查了所有办事处增设员额的要求。中期计划和内部预算准则中开列的新员额提案将由此委员会进行审查，加强各业务司的建议将受到适当考虑。

预算控制

分配款项的超支

65. 我们对开支记录的审查显示出，四个总部地点超出它们的预算分配款项的总数达\$544,300(30%)。同样地，几个外地办事处超出了向费用中心，一般业务费/工作人员费分配的全部预算资金的总数达\$486,200(17%)。

66. 我们注意到，提出关于分配给各司处和各外地办事处的预算分配款项的定期监测报告的资料系统作业迟缓而且没有效力。具体地说，过迟提出外地办事处的开支统计表使得人们无法及时编制和印发每月预算执行情况报告，这又妨碍到了对各项开支进行有效监测。应该对预算执行情况的监测充分予以改进。

67. 行政当局扼要提出了超出分配款项的具体理由，并指出已向预算规划和审查委员会提出供其审查。人们相信，最近提出的外地预算控制系统充分进入作业后各外地办事处将能对它们各自的预算进行更好的控制。我们进一步得知已提出了纽约预算控制系统以期改善对总部各司/处的预算执行情况的监测。执行局认为，如果由主机计算机操作，这个新制度将会更为有效，这时可以作出规定，让它在开支水平超出预算分配款项时向各协调中心发出警告信号。

现金管理

没有关于已付捐款的充分资料

68. 从我们对已付捐款计帐程序的审查中我们注意到,由于捐助者没有提供充分资料,资金没有迅速签收和得到确认,因而延误了捐款的有效利用。

(a) 在财务部门,我们注意到签发捐款财务收据通常有2周到8个月的延误,这多半是因为捐助者没有指定资金应用于何种目的。在275起延误签发现金捐款收据的情形中,142起延误了2周以上。这种情况违反了《儿童基金会财务条例和规则》第十一条规则111 5(a)的要求,该项规则要求除了别的以外,“在收到资金的同一日即应对收到的准确数额签发正式收据”。

(b) 而且截至1989年10月19日为止,总共收到了\$2,340万的汇款,但对于捐助的目的却没有充分资料。因此,在从捐助得到有关如何利用资金的充分资料以前,这笔款项被放置在暂记帐户内。虽然暂记帐户内只有一小部分是1989年6月以前收到的资金,但自那个时候以来这种不明确的资金的数目越来越多。

69. 虽然儿童基金会对于没有充分资料的汇款经常采取后续行动,但捐助者并不总会迅速提供有关的资料。为促进方案执行,迅速确定和有效利用可用的资金是非常重要的。我们因此建议,在筹款活动中,应提醒可能的捐助者必须提供有关它们捐款的充分资料以便利它们的记帐、确认和有效利用。在此方面,我们建议应设计一个标准说明表,让可能的捐助者表明存入款项的日期、捐助者的名字,捐助的款项和目的。或许可以要求捐助者在向儿童基金会作出捐助时填写这些表格。

70. 行政当局同意我们的意见和建议,并指出它们经常并有系统地与捐助者就必须对它们捐款提供充分资料保持联系。行政当局将对利用标准表格可以促使哪些捐助者提供具体资料进行考虑。将进一步促使捐助者以标准的方式提供特定资料,包括捐助的目的。此外,鉴于延误的性质,行政当局将考虑在向捐助者签发完整的收据以前签发仅确认数额和起息日的暂时收据的可行性。

签发信托资金收据的延误

71. 财务办公室没有对收到的信托资金(特别帐户)迅速签发财务收据。延误时期从4天到7个月不等。任由资金累积,而在特定日子为它们签发收据的做法是违反现有规定的。不过,作为代办采购的经费的特别帐户,包括低级专门人员的预先帐据和其他杂项收据等都 得到了充分确认。对这些款项延迟签发收据似乎是没有理由的。

72. 1989年,在特别帐户内收到资金而未迅速开发收据的金额共达3,010万美元,150万德国马克,1.436亿日元,50万加拿大元,100万芬兰马克和24,100瑞典克朗。我们还注意到将于1990年启用的新中央会计制度将以计算机为捐款和认捐款项,但不为特别帐户开发财务收据。我们建议整个开发财务收据的系统应予以精简,以确保按照《财务条例和规则》,迅速确认资金。

73. 行政当局指出,根据它的分析,60%以上的资金的财务收据是在一个月之内开发的,90%以上是在两个月之后开发的。开发财务收据方面两个月以上的延误是由于信用通知单上没有充分的资料。它进一步解释说,在“特定日子”开发财务收据是因为开发收据的人员工作量十分沉重。虽然在短期内开发特别帐户财务收据不会自动化,但相信提议中的应收捐款系统进入充分作业后将会大大减轻开发财务收据的工作。

在到期以前支付帐单

74. 我们对支付程序的审查显示出,有些付款,特别是房租和电话收单的付款时间没有充分利用信用期。在这方面,截至1989年9月为止,在到期4至20天以前总共向美国租赁公司支付了\$154,399,50。同样地,在到期之前的2至13日以前总共向纽约电话公司支付了\$353,563,52。

75. 我们建议尽可能把帐单的付款延迟到最后的日期以期使可以进行短期投资的资金可以得到最大的收益。

76. 行政当局说，已指示出纳股仔细监测付款的时间。但是，为了避免过期，在大多数的情况下必须在到期日一周以前开发支票，以便有时间处理该支票。1990年发展的新付款系统的规格和设计中也将会处理这方面的控制问题。

使用专家和顾问为正规工作人员可承办的事务订约

77. 我们对外地办事处签订的顾问合约的审查表明，有少数几起外地办事处雇请专家和顾问承办的任务据我们看并不需要超出儿童基金会正规工作人员能力以外的技能。

提供以下几例：

(a) 为编写1988年形势分析，同一位顾问订立了为期62天的特别服务合约，担任案文编辑，他编辑并递交草稿，供儿童基金会审查；

(b) 另一个国家的一份合同的职权范围是监测物资的库存并提出相关报告；

(c) 1989年雇请一位顾问为期42天，根据一般接受的审计标准对儿童基金会的一个办事处进行财务和业务审计。在1987年，为了同一目的，给同一顾问另外两个特别服务合约。

78. 我们认为，前两个例子中的任务完全可以由儿童基金会正规工作人员承担。因此我们建议，为限制费用，应鼓励外地办事处使用机构内人力资源执行不需特别技能的任务。行政当局称，由于工作量增加以及政府对应部门意外地提出新的要求，内部并不经常有能力来及时满足这些要求，儿童基金会不得不获取外部合格人选来执行这些任务。

79. 至于第三个例子，我们承认由于儿童基金会业务活动扩大，内部审计处工作量相应增加，确有必要雇请一名顾问来协助内部审计工作人员的工作。但是，由于内部审计任务具有经常性，而且工作量也不会减少，我们建议采取步骤增加内部审计处的工作人员。

80. 行政当局称虽然儿童基金会扩大业务活动使审计处工作量增加，但1987和1989年需要雇请一位顾问主要是因为审计处人员出缺。在这种情况下的一贯做法是由有经验的合格顾问，如退休审计员，来帮助设法维持适当的审计率。如建议所说，

已经作出不断努力来填补这些职位。

薪 给

离职工作人员欠款

81. 我们从离职程序审查中注意到有14名已离职的工作人员欠儿童基金会款项，数目不等，共计有28 058.60美元。我们注意到14起中有两起是重复支付和多付薪金造成的，另两起是因错误计算扶养津贴和教育补助金造成的。其余十起是工作人员领取离职应享权利的80%现金预支后，支出超过余下数额造成的欠款。

82. 离职程序规定工作人员在离职之日应归还的预支款和运输个人用品超过应享权利的数额，应从80%现金预支中扣除。因此，我们得出结论，在发放80%现金预支之前，没有很好传递有关资料，造成欠款未还。

83. 为保证在即将离职的工作人员离职前全部及时收回应还款项，我们建议需严格执行在发放80%现金预支之前报告工作人员欠款的现行程序。

84. 行政当局同意有的时候是离职时没有充足的资料说明应付80%预支款，认识到需要改进。行政当局还进一步说明，目前正在重新设计工作人员个人账户，这可解决指出的弱点。关于收回尚欠款项，我们获悉有好几起已用从离职工作人员处收到的结余款结清。

非消耗性财产

库存物资管理

85. 儿童基金会财务细则112.33规定“财务司长应根据本细则目的，确定那些种类的物资、设备或其他财产应有记录以及记录的性质和范围。总部和总部以外的各办事处都应保存这种记录，记录应分别标明属于儿童基金会和付托给儿童基金会的物资、设备和其他财产。”

86. 我们审查财产记录发现总部没有保存外地办事处拥有的物资、车辆和其他财产总清册。我们访问一些外地办事处发现，存在儿童基金会车辆借给办事处和个人而没有缔结关于借用时间和该车辆照管的任何形式合约的情况。

87. 到1989年12月31日止，在96个办事处中，28个办事处的存货、车辆和物资的价值估计为600万美元。这标志儿童基金会世界各地外地办事处的车辆、物资和其他财产的存货总值可达好几百万美元。因此，纽约总部为管制起见，有必要保存一份儿童基金会全部财产的存货记录，因为财务报表并不显示包括计算机在内的存货项目价值。

88. 我们建议各外地办事处应于每年12月底向纽约总部提交一份存货清册，以便纳入计算机系统的存货总册之内。此外，应考虑是否需要统一控制计算机、车辆等某些“有吸引力的”存货项目。

89. 行政当局答复称，1984年的第348/Rev.1号行政指示已将外地办事处的存货管制权交付给各办事处首长。根据现行指示，行政当局要求每个外地办事处定期进行实地盘存并于12月底将非消耗性设备总值报告总部，纳入存货清册总册之中。鉴于儿童基金会业务的分散性质，行政当局认为现行存货管制制度的基本框架是适用的。但是，如果认为有必要，可以对制度进行审查。

向合同审查委员会提交价值40 000美元以下的订购单

90. 《供应司手册》第二章第8.4.1(一)和(四)节规定，如果哥本哈根包装中心30天之内向同一供应商订购总值超过40 000美元，则金额在40 000美元限额以下的订购单也被认定为超过限额。加上最后一个订购单金额超过40 000美元时，所有订购单均应交给合同审查委员会审查。如第2章8.3.3(a)至(e)节所示，合同审查委员会审查的目的是确保儿童基金会的利益，确保拟议合同的采购程序既符合有关指示，也符合慎重的营业惯例。

91. 56份在不同时间向不同供应商发出的低于40 000美元的订购单中，我们审

核了20起金额超过限额的情况，看是否遵守了上述规定。我们注意到其中有10起(50%)没有按规定提交合同审查委员会审查，主要因为难以监测订购单的累计值。

92. 我们建议，行政当局也同意，采购数据基系统中应制定一个程序，在订购单拟制阶段就将任何一个30天阶段内给同一供应商的订购单值已接近或可能超过4000美元的任何情况通知采购干事。这样，尽管追踪小面值订购单累计数有困难，也能一直遵守《手册》中规定的内部管制程序。在此之前，一致同意指示采购干事人工监测各种情况。

外地办事处业务

药品保管安排不当

93. 我们在察看一个外地办事处存放儿童基金会药物和设备的仓库时注意到，有27 900包Senasol盐(0.9% WV 毫升)存放在仓库已好几个月，已于1989年8月和10月过期。还有2 500瓶静脉注射葡萄糖液于1987年11月送往仓库，将于1990年7月过期，至今还没有使用。管事的药剂师不知道仓库里有儿童基金会的药品和设备。

94. 看来这些物品是不适当当地交给了仓库的一个雇员(一个仓库管理员)个人保管，我们察看时他正好休假。载有儿童基金会药品和设备的仓库登记本由他个人保管，无法核查。同一个办事处1989年在当地购置了数量相当多的价值很高的非消耗性财产，没有登入该办事处的存货清册内。

95. 我们建议应采取行动，保证同仓库管理方面正式作出适当的儿童基金会药品和设备保管安排。同时建议分发即将过期的药品，免得全部损失掉。

96. 行政当局确告已设立一个新的国别办事处来便利儿童基金会在该国的业务工作。行政当局正在审查那里的情况，并将采取适当行动，保证不再发生报告指出的违章情况。

原业务计划之外的支出

97. 我们注意到在原业务计划之外，儿童基金会为一个建议项目，包括为一国民政府的项目工作人员住房，支出了一笔130万美元的款项。我们获悉这一任务是应该国政府的请求，为使该工作人员能有效监测项目的实施而承担的。不过，我们感到需要缔结一个适当的协议或其他形式的文件，正式确认儿童基金会以这么高的财务承诺来参与一个项目。

98. 儿童基金会的任务限于协助直接有利于儿童和妇女的方案。因此，我们赞同儿童基金会内部审计处的建议，即儿童基金会不订立庞大的项目合约，因为在得不到对应捐款时，这样做可能使其财政资源负担过重。

99. 行政当局在答复时坚持认为，支助项目工作人员的住房，大大有助于便利在一东道国执行和监测项目活动。行政当局还说儿童基金会一般不主张从事建设活动，但是在不进行就会妨碍方案取得成功的特殊情况下，儿童基金会就承担了这种活动。

100. 不过行政当局还是审查了其支助建设活动的政策，并发布方案指示，规定只有在十分必要时才承担这种活动。我们还获悉已通过和有关政府交换信件为这项没有合同的交易办了正规手续。

支付业务和行政支出

101. 一东道国政府和儿童基金会之间的协定称，除其他事项外，该政府同意作好一切安排并承受一切业务和行政支出或接收、卸货、入仓、运输和分发基金提供的物资需要的费用。可是我们注意到，儿童基金会为货运、装卸和入库向卖主和运输组织支付了相当于30 793.25美元。

102. 我们认为根据基本协定，儿童基金会不负责这种付款。我们建议收回这款项，并严格严守协定的限制性规定。

103. 行政当局说为了不致由于政府的经常资金不足而拖延方案的实施，儿童基金会经与捐助者协商，决定在例外情况下支付这笔开支。目前正积极和受援国政府商讨回收这笔款项。

贺卡业务

合同不给最低投标商

104. 我们的审查表明日内瓦贺卡业务办事处于1988年6月将袖珍记事本供应招标开标。后来发现规格说明和所附样本均有差错。因此修改了招标规格说明，重新向五个报价最低的商家发出邀请。

105. 但是，由于要求供货的国家委员会坚持于某一具体日期交货，留出的准备时间不够，两个报价最低的商家未能接受“紧急”订购单，因为他们赶不上限期。因此，合同给了第三低的投标商，共261 120美元，比最低报价高出25 500美元。一份评价报告揭示，只有16.9%的货物是在规定日期两个星期后交货的，其余是在规定日期七个星期后交货的。因此为迅速交货而多付25 500美元是没有道理的。

106. 为保证采购行动的效率，我们建议通知要货单位一定要留出充足的准备时间，以便以最佳的交货、价格和质量条件采购物资。

107. 此外，在拟定规格和图案时应当很细致并表现出专业水平。

108. 行政当局同意需尽可能避免增加费用。它还解释说，这次招标涉及筹款，是一种新的活动。因此必须修改原来的标准，以便体现出要货的国家委员会的标准。

发出合同后修改产品订购单

109. 我们发现好几起发出合同后又修改产品订购单，既影响交货日期又影响价格的情况。我们任意挑出十起进行审查，发现在发出订购单后修改多达15次，交货日期变动由五至三十五星期不等。有一起，最后修定的订购单价值比原有的高出96

倍。不过，所付总值仍在合同审查委员会核准的最低报价范围内。有一个订购单的价值由2 556.00瑞士法郎增加到84 933.50瑞士法郎。

110. 我们知道贺卡业务处急切希望随时拿出易售货物，或许是因此而愿意迁就很高的修改频率。但是，依我们看，经常修改已发出的合同等于取消了竞争性投标的利益，因为我们看不出制造商将更好的生产条件提供给数量少的合同。因此我们强调，坚持只受过去确定的单位成本的指导不一定能达到最好的产品成本。

111. 行政当局解释说，招标的依据是根据销售预报得出的全球预测数。至于不同国家的订购单，按照贺卡业务多年的惯例，为每一个国家发出一份修正单。行政当局同意数量是取得较低价格的一个要素。我们得到保证，如果数量超过合同审查委员会给予的数量，将与供应商探讨重新谈判费用的可能性。

执行财务细则114.1

112. 执行局按照大会1989年12月19日第44/183号决议的要求，审查了114.1细则的执行情况。我们注意到《儿童基金会财务条例和细则》(细则103.1和103.2)详细载明了联合国财务细则114.1规定的个人责任。并于1988年1月1日生效。

113. 对两年期舞弊和推定舞弊案的审查表明，工作人员有各种财务方面的不当行为，包括偷摸现金和其他物品篡改付款记录而多付款以及挪用汽油票。

114. 各案所涉工作人员均已免职，款项收回，只有一案的款项还有待回收。因此，看来儿童基金会执行财务纪律中充分有效地执行了财务细则114.1。

注销应收款项

115. 行政当局通知我们，经同儿童基金会各办事处协商，必要时也同捐助者协商后，对收入作了调整，以便反映出款数减少。1988-1989两年期注销政府和非政府应收款项共计530万美元。其中50万美元应是一般性资源，480万应是补充资金。另外，有共计185 990.00美元的前几年应收款项从1988-1989年贺卡业务收入中注销。

损失和陈旧用品

116. 另外,我们获悉有190万美元作为各种损失注销,其中180万美元是包装中心陈旧用品的价值。

舞弊和推定舞弊案件

117. 执行局获悉1989年有三起作弊案。在两个案子中及时采取了行动,防止任何损失,关于第三个案子,目前正从该工作人员的应享权利中扣回款数。作弊案件所涉工作人员或已免职或已离职。

对1987年报告所涉事务的评论

118. 本两年期中,我们不断注视执行局1987年报告¹中涉及的事项,注意到大多数建议均已实施。不过,有少数情况还需进一步采取行动,本报告已在适当的地方提及。

致谢

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

加纳审计长

普伦佩(签名)

加纳审计长

纳尔逊(签名)

菲律宾审计委员会主席

欧费米奥·多明戈(签名)

德意志民主共和国联邦审计法院院长

海因茨·冈特·察法伊贝格(签名)

三. 审计意见

我们审核了附在后面的联合国儿童基金会1989年12月31日终了年度财务报表(表一至表八,各有适当标题)和有关各项附表。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需的会计帐册和其他附带证据的查验。

根据审核的结果,我们认为这些财务报表正确反映了至该年底的财务状况和已终了的这一期间的财务收支情况。

上述财务报表是在同上一财政年度一致的基础上,按照固定的会计原则编制的。收支情况符合财务条例和法律根据。

加纳审计长

普伦佩(签名)

加纳审计长

纳尔逊(签名)

菲律宾审计委员会主席

欧费米奥·多明戈(签名)

德意志民主共和国联邦审计法院院长

海因茨·冈特·察法伊贝格(签名)

四. 1989年12月31日终了两年期财务报表

表一
1989年12月31日终了1988—1989两年期收支表
(以美元计)

	1988-1989			1986-1987 a/			
	一般资源	补充资金	共计	一般资源	补充资金	共计	
收入							
各国政府捐款 (附表1)	629 840 400,97	366 218 093,75	996 058 494,72	494 606 066,43	287 227 162,54	781 833 228,97	
非政府方面捐款 贺卡和有关业务 业务净收入 (说明3)	47 183 320,00	139 926 716,80	187 110 038,80	54 559 612,90	90 399 593,20	144 939 206,10	
改变会计方法对收入的 调整 (说明4和说明5)	86 236 202,88	86 236 202,88	52 864 613,68			52 864 613,68	
联合国系统 其他收入 (附表2)	43 498 995,14 (18 265 194,40)	16 519 011,21 (4 763 935,63)	16 519 011,21 (23 029 130,03)	16 519 011,21 (23 029 130,03)	33 050 747,79 5 105 087,73	6 880 307,36 2 162 973,53	6 880 307,36 33 050 747,79
外汇调整 收入共计	960 679 595,10	517 899 888,13	1 378 579 483,23	640 186 128,53	386 670 036,63	1 026 856 165,16	
支出							
用于方案合作,款项出自: 一般资源 方案支助事务 (表七)	458 714 499,92 134 755 290,12	458 714 499,92 134 755 290,12	367 353 215,11 135 389 763,73			367 353 215,11 135 389 763,73	
联合国系统以外的补充资金 联合国系统	427 779 554,52 14 147 931,61	427 779 554,52 14 147 931,61		316 747 692,24 8 618 958,02	316 747 692,24 8 618 958,02		
方案合作共计 行政事务 (表七)	593 469 790,04 108 548 295,17	441 927 486,13 108 548 295,17	1 035 3 17 276,17 108 548 295,17	502 742 978,84 91 041 709,29	3225 366 650,26 91 041 709,29	8228 109 629,10 91 041 709,29	
注销和其他开支之前的支出 共计(表五)	702 018 085,21	441 927 486,13	1 143 945 571,34	593 784 688,13	3225 366 650,26	919 151 338,39	
认捐的注销(说明6) 其他费用	532 649,31 702 550 734,52 158 128 860,58	4 778 770,29 446 706 256,42 71 193 631,71	5 311 419,60 1 149 256 990,54 229 322 492,29	1 263 831,56 596 145 233,61 44 040 894,92	12 673 545,07 338 040 195,33 48 629 841,30	13 937 376,63 1 096 713,92 92 670 736,22	
支出共计 收入超过支出的溢额							

a 按照目前编制办法合并整理的比较性数字。
表二至表八和说明1至17为本表的组成部分,应一并审阅。

财务主任
足立明夫(签名) _____

执行主任
詹姆斯·格兰特(签名) _____

表一 A

1989年12月31日终了两年期收支表
(以美元计)

	1989			1988		
	一般资源	补充资金	共计	一般资源	补充资金	共计
收入						
各国政府捐款	329 459 471,58	168 978 965,01	498 438 436,59	300 380 929,39	197 239 128,74	497 620 056,13
非政府方面捐款	20 691 552,95	67 756 197,39	88 447 750,94	26 491 767,05	72 170 520,81	98 662 287,86
贷卡和有关业务						
业务净收入	49 179 733,07	-	49 179 733,07	37 056 469,81	-	37 056 469,81
改变会计方法对收入的调整 (说明3)						
对1988年的影响						
对过去各年的影响	10 168 977,81	10 168 977,81	38 198 585,60	33 987 284,91	6 350 033,40	8 705 562,50
联合国系统	38 198 585,60	10 047 827,22	(17 348 305,13)	(3 964 716,49)	(1 716 108,41)	6 350 033,40
其他收入	(14 300 477,91)					33 987 284,91
外汇调整						(5 680 824,90)
收入共计	423 228 865,29	243 856 313,59	667 085 178,88	437 450 729,81	274 043 574,54	711 494 304,35
支出						
用于方案合作,款项出自:						
一般资源	251 025 155,58	251 025 155,58	207 689 344,34	187 211 019,49	187 211 019,49	207 689 344,34
方案支助事务	71 360 612,85	71 360 612,85	63 394 677,27	4 619 000,15	4 619 000,15	63 394 677,27
联合国系统以外的补充资金						
联合国系统	240 568 535,03	240 568 535,03	187 211 019,49	187 211 019,49	187 211 019,49	187 211 019,49
9 528 931,46	9 528 931,46	9 528 931,46	4 619 000,15	4 619 000,15	4 619 000,15	4 619 000,15
方案合作共计	322 385 768,43	250 097 466,49	572 483 234,92	271 084 021,61	191 830 019,64	462 914 041,25
行政事务	57 786 443,53	-	57 786 443,53	50 761 851,64	-	50 761 851,64
注销和其他开支之前的支出共计	380 172 211,96	250 097 466,49	630 269 678,45	321 845 873,25	191 830 019,64	513 675 892,89
认捐的注销	138 205,31	2 709 808,66	2 848 013,97	394 444,00	2 068 961,63	2 463 405,63
支出共计	380 310 417,27	2 528 807 275,15	633 117 692,42	322 240 317,25	193 898 981,27	516 139 298,52
收入超过支出的溢额	42 918 448,02	(8 950 961,56)	33 967 486,46	115 210 412,56	80 144 593,27	195 355 005,83

表二至表八和说明1至17为本表的组成部分,应一并审阅。

执行主任 嘉姆士·格兰特(签名)
 财务主任 足立明夫(签名)

表二
1989年12月31日同1987年12月31日的资产、负债及资金差额比较表(合并整理)
(以美元计)

	1989	1987
资产		
库存现金 (附表3)	310 797 592.19	191 712 515.15
应收账款 (附表4) 本年度和以往各年 以后各年	222 870 613.22	169 182 992.06
应付账款、预付款和保证金 (附表6)	53 154 261.35	135 519 485.24
盈存 (附表7)	129 319 634.13	40 609 516.25
预付的贺卡和有关业务支出 (说明4) (说明17)	34 252 555.71	43 859 940.74
预付的贺卡和有关业务支出 (说明17)	15 267 880.76	
资本资产 资产共计	<u>4 329 001.02</u>	<u>2 491 762.47</u>
	<u>754 723 657.62</u>	<u>598 644 092.67</u>
负债		
预收的以后各年度认捐款项 (附表8)	59 357 199.39	152 482 287.67
预收的贺卡和有关业务收入	11 997 617.73	13 042 757.14
应付账款和其他未清偿债务 特别帐户	44 469 883.52	37 756 739.88
代办采购费用和其他服务费用 (附表10.1和10.2)	59 636 849.34	52 039 734.28
负债共计	175 461 543.98	255 321 518.97
资金差额		
(表三)	579 262 113.64	343 323 573.70
负债和资金差额共计	<u>754 723 657.62</u>	<u>598 644 092.67</u>

表三至表八和说明1至17为本表的组成部分,应一并审阅。特别是未清偿的承付款项。

表五列有将由未来收入提供经费的承付款64 900万美元。

财务主任
足立明夫(签名)

执行主任
詹姆士·格兰特(签名)

表二 A
1989年12月31日资产、负债及资金差额表
(以美元计)

	一般资源和补充资金	资本资产资金
资产		
库存现金 (附表3)	310 797 592.19	
应收账款： 本年度和以往各年 (附表4)	222 870 613.22	
以后各年 (附表8)	53 154 251.35	
应付账款、预付款和保证金 (附表6) (附表7)	129 319 634.13 34 252 555.71	
预付的货卡和有关业务支出 (说明4) (说明17)	37 202.88	4 291 798.14
资产总计	<u>750 431 859.48</u>	<u>4 291 798.14</u>
负债		
预收的以后各年度认捐款项 (附表8)	59 357 193.39	
预收的货卡和有关业务收入		
应付账款和其他未清偿债务 (附表9) 特别账户， 代办采购费用和其他服务费用 (附表10.1和10.2)	11 997 617.73 44 469 883.52 10.2) 59 636 849.34	
负债共计	<u>175 461 543.95</u>	
资金差额 (表三)	<u>574 970 315.50</u>	<u>4 291 798.14</u>
负债和资金差额共计	<u>750 431 859.48</u>	<u>4 291 798.14</u>

表三至表八和说明1至17为本表的组成部分，应一并审阅。特别是未清偿的应付款项。
表五列有将由未来收入提供经费的应付款64 900万美元。

足立明夫(签名) 财务主任

詹姆士·格兰特(签名) 执行主任

(以美元计)

	一般资源	补充资金	共计
1988年1月1日资金结余	100 529 081.40	242 794 492.30	343 323 573.70
保险金增加数	50,000.00		50,000.00
代办采购服务费增加数—人事费及其有关费用	300 000.00	300 000.00	
医疗保险费增加数	1 198 057.30	1 198 057.30	
1988年12月31日终了年度收入超过支出的溢额(表-A)	115 210 412.56	80 144 593.27	195 355 005.83
217 287 551.26	322 939 085.57	540 226 636.83	
1988年12月31日资金结余			
1989年12月31日终了年度收入超过支出的溢额(表-A)	42 918 448.02	(8 950 961.56)	33 967 486.46
资本资产资金调整数	4 291 798.14	4 291 798.14	
医疗保险费增加数	944 895.84	944 895.84	
代办采购服务减少数	(168 703.63)		(168 703.63)
—人事费及其有关费用			
1989年12月31日资金结余	265 273 989.63	313 988 124.01	579 262 113.64
1989			
1988			
12月31日资金结余组成:			
一般资源	262 268 805.18	216 704 376.98	
未使用余额	(4 835 863.20) a/	(2 189 869.82) b/	
方案开支超过补充资金项目的承付款项			
代办采购服务—人事费及其有关费用	831 296.37	1 000 000.00	
周转金—特别事件	275 000.00	275 000.00	
保证金	300 000.00	300 000.00	
医疗保险费资金	2 142 953.14	1 198 057.30	
资本资产资金	4 291 798.14		
一般资源结余	265 273 989.63	217 287 564.46	
补充资金结余	313 988 124.01	310 804 689.50	
正在进行项目尚未用余额		12 134 396.07 b/	
已完成项目尚未用余额		322 939 085.57	
补充资金的结余			
资金结余共计	579 262 113.64	540 226 650.03	

表四

1989年12月31日终了两年期现金收支表

(以美元计)

	1989	1988
现款增加(减少)		
收入总额	667 085 178.88	711 494 304.35
开支总额	(633 117 692.42)	(516 139 298.52)
收入超过开支	<u>33 967 486.46</u>	<u>195 355 005.83</u>
由下列业务活动提供的净收入同现金净额调节数		
医疗保险费资金	944 895.84	1 198 057.30
代办采购服务资金—人事费及其有关费用	(168 703.63)	300 000.00
保险金	50 000.00	
调整总额	<u>776 192.21</u>	<u>1 548 057.30</u>
本年度和过去几年的捐款	(11 014 634.02)	(42 672 987.14)
以后各年的捐款	42 517 746.88	39 847 477.01
应收账款、预付款和保证金	(10 696 558.85)	(78 013 559.03)
预收的货卡和有关业务的收入	3 343 262.15	(4 388 401.56)
预付的货卡和有关业务的开支	15 267 880.76	
盈存	<u>5 197 665.26</u>	<u>4 409 719.77</u>
预收的以后各年度认捐款项	(97 245 516.56)	4 120 422.28
应付帐款和其他未付清的开支		
特别帐户	5 884 882.27	828 261.37
资本资产	8 154 607.01	(557 491.95)
业务(用去的)经费净额	2 116 764.03	338 795.56
年度开始时现款和等同现款额	(16 998 103.16)	136 083 180.20
年度结束时现款和等同现款额	327 795 695.35	191 712 515.15
	<u>310 797 592.19</u>	<u>327 795 695.35</u>

1988—1989两年期承付款项(表六摘要)

(以美元计)

表五
补充资金
一般资源 政府和其他方面 联合国系统 共计

截至1988年1月1日止未动用的承付款项结余		728 408 463.81	381 173 875.72	9 466 117.53	1 119 048 457.06
执行局会议核定款项 a					
新承付款项		831 907 873.00			831 907 973.00
节余和亏损		16 824 065.94			16 824 065.94
在执行局休会期间作出的承付款项			415 276 537.42	13 369 333.99	428 645 871.41
未付款项调整数		(435 525.36)		(95 169.92)	(219.57)
1988—1989年预算的节余数		(13 123 286.03)			(13 123 286.03)
包装和装配的回收款		(9 439 673.68)			(9 439 673.68)
1 554 142 017.68		796 980 888.85		22 740 281.60	
支出		427 778 554.52		14 147 931.61	1 142 945 571.34
截至1989年12月31日止未动用的承付款项结存		702 018 085.21			2 373 863 188.13
截至1989年12月31日止资金结存		852 123 932.47			
1987—1989年外汇调整数		369 201 334.33		8 592 349.99	1 229 917 616.79
小计					
应由未来收入支付的款项		262 268 805.18		6 558 849.99	576 256 929.19
		307 429 274.02			4 458 571.20
		4 458 571.20			
		311 887 845.22		6 558 849.99	580 715 500.39
		589 855 127.29		57 313 489.11	649 202 116.40
				2 033 500.00	

a/ E/ICEP/1988/P/L.1, E/ICEP/1988/P/L.41, E/ICEP/1989/P/L.1, E/ICEP/1989/P/L.33, E/ICEP/1989/P/L.36, E/ICEP/1989/AB/L.1,
E/ICEP/1989/AB/L.12, PD/PST/89-103, PD/PST/89-1 和 PD/PST/90-9.

表六

方案合作：

1989年12月31日终了1988-1989两年期
由一般资源、补充资金和联合国系统等提供的承付
款项、支出和未动用承付款项结存表
(以美元计)

地区和国家援助 款项结存	1988年1月1日		1989年12月31日		1989年12月31日 未动用承付 款项结存
	新存付款项	共计	支出	未动用承付 款项结存	
非洲					
安哥拉	11 923 127.60	11 483 202.27	23 406 329.87	14 380 049.32	9 026 280.55
贝宁	3 048 927.26	5 268 710.40	8 917 637.66	3 579 226.63	5 338 411.03
博茨瓦纳	1 812 164.07	686 170.77	2 498 335.44	1 902 865.14	395 470.30
布基纳法索	8 267 256.58	4 849 420.80	13 110 683.44	7 730 723.57	5 385 959.87
布隆迪	532 829.81	10 044 412.69	10 577 242.50	4 673 848.10	5 903 394.34
乍得	3 547 353.11	1 135 312.76	4 682 605.87	2 00 444.44	2 482 221.43
多哥	2 731 184.21	590 205.49	3 205 452.70	2 644 590.19	676 862.51
中非共和国	1 938 011.55	5 399 223.74	7 338 235.29	3 497 527.77	3 840 707.52
乍得	6 177 071.89	4 044 051.54	10 221 123.43	5 217 184.59	5 003 938.84
科摩罗	1 070 550.18	304 170.96	1 374 721.14	1 073 762.95	300 958.19
刚果	235 008.90	1 759 432.70	1 994 501.60	1 062 894.66	931 606.94
科特迪瓦	1 347 262.29	1 032 269.53	2 980 231.82	930 830.55	2 049 401.27
赤道几内亚	161 802.88	795 999.69	937 802.57	524 741.10	433 121.47
埃塞俄比亚	11 686 378.37	63 299 728.49	74 986 106.86	38 359 031.17	36 627 075.69
加蓬	28 484.78	(130 094.29)	(102 209.51)	(102 209.51)	
冈比亚	1 051 919.41	734 183.37	1 786 102.78	766 394.06	1 019 708.72
加纳	5 432 754.55	1 224 618.10	6 057 372.65	3 349 680.05	3 307 692.60
几内亚	5 139 778.93	2 947 400.00	8 087 178.93	3 721 210.76	4 365 968.17
几内亚比绍	1 387 095.72	2 038 573.83	3 120 269.55	1 030 544.38	1 489 725.17
肯尼亚	5 781 647.20	12 870 515.45	18 058 162.65	5 966 623.83	12 691 538.82
莱索托	1 899 857.43	1 819 395.84	3 719 253.27	1 635 946.16	2 083 307.11
利比里亚	1 622 397.74	1 189 434.27	2 811 832.01	1 586 208.12	1 255 623.89
马拉加斯加	6 336 482.97	3 053 951.85	9 990 434.82	7 454 105.99	2 536 328.83
马达加斯加	2 742 532.27	8 702 412.95	11 444 945.22	5 568 475.30	5 876 469.92
马达加斯加	4 299 680.48	18 592 509.65	22 892 190.13	10 645 713.62	12 246 476.51
毛里求斯	1 292 503.47	3 697 730.06	4 990 233.53	2 549 362.22	2 440 871.31
毛里求斯	636 964.63	4 260.00	641 224.63	441 073.87	260 150.76

表六(续)

		1988年1月1日		新存款项		总计		支出		1989年12月31日	
		未动用承付 款项结存		新存款项		总计		未动用承付 款项结存		新存款项	
地区和国票援助											
		20 945 593.04	24 263 385.17	45 208 978.21	21 025 367.82	24 183 610.39					
	美利比克	3 679 687.50	3 679 687.50	3 679 687.50	1 198 050.55	2 481 636.95					
	纳米比亚	8 372 235.59	13 370 797.77	4 651 661.27	8 719 136.50						
	尼日尔	28 967 544.29	51 346 157.94	24 459 530.88	26 886 627.06						
	尼日利亚	9 178 365.65	9 603 153.61	4 370 441.37	5 232 712.24						
	卢旺达	424 587.90	497 911.63	883 966.71	140 992.59	742 974.12					
	圣多美和普林西比	386 055.08	3 631 760.33	9 774 802.63	6 435 498.96	3 339 303.67					
	塞内加尔	(1 514.69)	95 823.23	94 308.54	94 308.54						
	塞舌尔	3 750 492.70	2 457 840.08	6 208 332.78	4 065 113.94	2 143 218.84					
	塞拉利昂	3 100 035.73	8 648 094.58	11 748 130.31	5 432 053.52	6 316 076.79					
	索马里	624 080.49	1 923 870.82	2 547 961.31	950 416.58	1 597 544.73					
	斯威士兰	2 379 714.58	4 376 735.00	6 756 449.58	1 590 773.04	5 165 676.54					
	多哥	16 468 046.76	15 982 167.98	32 430 214.73	21 899 354.12	10 530 860.61					
	乌干达	45 097 155.01	10 468 570.64	55 565 725.65	26 880 395.80	28 685 329.85					
	坦桑尼亚联合共和国	12 227 045.71	1 996 957.17	14 224 002.88	12 189 256.87	2 034 746.01					
	扎伊尔	4 050 693.78	4 753 571.61	8 804 265.39	5 620 110.69	3 184 154.70					
	智利	7 764 366.86	998 977.30	8 763 344.10	4 168 703.20	4 583 640.96					
	津巴布韦	2 427 920.35	15 848 340.34	18 276 460.69	4 186 036.96	14 090 423.83					
	区域总计	245 567 944.36	314 794 916.88	568 362 861.24	282 325 915.55	278 036 945.55					

表六(续)

		1988年1月1日		新存付数据		总计		支出		1989年12月31日	
		未动用承付 款项结存								未动用承付 款项结存	
地区和国营援助											
东南亚和巴基斯坦		46 570 486.95	87 298 281.14	133 868 768.09	46 970 133.42	86 898 634.87				1 065 880.42	
孟加拉国		36 003 845.35	2 880 260.10	38 944 105.51	23 137 824.21	15 806 281.30					
柬埔寨		4 487 625.07	13 204 385.32	17 752 010.39	9 131 940.25	8 620 070.14					
中国		31 224 838.87	62 771 522.09	93 990 361.56	31 181 803.02	62 814 557.94					
朝鲜民主主义人民共和国		535 239.84	1 050 000.00	1 585 239.84	499 359.42						
印度尼西亚		1 101 720.77	3 911 989.80	5 013 710.57	2 055 349.21	1 101 720.77					
老挝人民民主共和国		43 656 252.42	11 314 963.34	54 971 215.76	18 529 322.04	36 441 893.72					
马来西亚		146 518.60	1 703 228.96	1 849 747.58	878 482.96	971 264.62					
缅甸		5 799 012.53	16 496 264.19	22 295 276.74	11 113 533.42	11 181 743.32					
大韩民国		(26 698.59)	839 327.39	812 638.80	801 566.61	11 072.19					
泰国		6 668 484.00	11 697 355.95	18 365 839.95	7 912 769.59	10 453 070.36					
越南		11 193 931.18	21 545 291.80	32 739 282.98	17 741 797.70	14 997 485.28					
区域性		66 165.80	12 898 062.62	12 904 228.42	7 699 480.09	5 264 748.33					
本区域共计		209 290 352.20	256 925 382.10	405 221 734.30	193 428 064.43	271 793 669.87					
中南亚											
阿富汗		1 302 301.06	(161.28)	1 302 139.78	1 634 417.29	(332 277.51)					
不丹		9 691 448.53	1 120 083.87	10 811 532.40	3 434 574.23	7 376 958.17					
印度		101 568 222.72	54 700 253.80	216 268 476.52	129 396 548.29	86 871 928.23					
马尔代夫		1 308 943.23	728 547.35	2 097 490.58	1 451 281.70	646 208.88					
蒙古		198 855.90		196 855.90	78 328.59	120 527.12					
尼泊尔		11 600 618.35	21 683 045.88	33 283 664.23	14 226 174.37	19 057 489.86					
斯里兰卡		10 926 392.85	5 607 614.05	16 534 006.90	8 874 362.14	7 659 644.76					
本区域共计		196 656 732.64	83 639 383.07	280 496 166.31	159 095 686.61	121 400 479.70					

1988年1月1日
流动用承付
款项结存

地区和国库援助

新存付款项
总计

1989年12月31日
流动用承付
款项结存

中东北非

	1 000 156.95	40 280.00	1 040 436.95	855 933.97	184 502.98
阿尔及利亚	83 069.85		83 069.85	32 396.29	50 673.56
巴林			6 611 858.34	4 317 004.02	2 294 854.32
民主也门	2 846 848.65	3 765 009.69	1 957 824.95	399 019.82	1 558 805.13
吉布提	147 077.32	1 810 747.03	27 099 760.57	7 116 172.08	19 983 588.49
埃及	8 369 983.15	18 729 777.42	6 410 924.59	5 160 870.44	1 250 054.15
伊朗伊斯兰共和国	16 013.43	6 394 911.16	6 151 491.81	4 268 693.84	1 882 797.97
伊拉克		6 151 491.81	6 54 511.07	592 238.30	62 272.77
约旦	9 715 673.46	636 361.93	10 352 035.39	7 380 004.17	2 972 031.22
(2) 272 053.16)	4 378 733.69	2 306 680.53	1 880 704.28		425 976.25
黎巴嫩重建	5 350 288.19	2 684 825.06	8 035 113.25	5 316 266.98	2 713 846.27
摩洛哥	197 088.06	690 215.28	687 903.34	623 967.45	263 935.89
阿曼	1 389 779.07	1 891 682.74	3 281 462.41	2 309 147.55	972 314.86
巴勒斯坦自治区	29 890.24	52 213.33	82 103.57	9 551.29	72 552.28
沙特阿拉伯	20 828 005.79	36 860 803.79	57 688 869.58	38 593 620.06	19 095 249.52
苏丹	1 065 127.73	826 195.27	1 891 323.00	1 252 429.63	638 693.37
阿拉伯叙利亚共和国	920 223.51	326 204.13	1 246 427.04	697 089.64	549 338.00
突尼斯	563 352.29	2 031 670.06	2 615 022.35	1 428 243.14	1 186 779.21
土耳其	7 614 518.89	2 111 373.79	9 725 892.68	3 612 946.84	6 112 943.84
也门	413 385.21	(162 160.00)	261 205.21	122 219.50	128 985.71
区域性					
本区域共计	58 953 540.30	89 420 376.78	146 373 917.08	85 968 521.29	62 405 395.79

表六(续)

1988年1月1日
未动用承付
新存付款项
未动用承付
新领结存

地区和国家授助

1989年12月31日
新存付款项
未动用承付
新领结存

美洲和加勒比区

		总计	支出	1989年12月31日 未动用承付 新领结存
阿根廷	-	1 731 402.50	200 000.00	1 931 402.50
布宜诺斯艾利斯	270 183.49	(20 644.96)	249 538.53	152 042.59
玻利维亚	1 738 331.91	9 394 482.24	11 132 814.15	5 187 925.03
巴西	4 908 669.07	7 970 855.47	12 879 524.54	7 980 238.47
智利	273 365.96	1 005 581.96	1 278 947.62	808 641.58
哥伦比亚	1 314 416.56	7 743 668.12	9 058 084.68	3 726 175.75
哥斯达黎加	562 335.77	102 917.51	665 253.28	331 193.16
古巴	248 508.73		248 508.73	334 060.12
多米尼加	8 063.93	(474.18)	7 589.75	7 589.75
圣多明各共和国	190 302.32	1 972 508.98	2 162 811.30	1 142 150.23
厄瓜多尔	1 461 832.42	574 422.03	2 036 254.45	1 746 499.81
萨尔瓦多	558 809.66	3 324 117.41	3 882 927.07	1 713 893.75
格林纳达	5 073.08	(5 073.08)		2 169 033.32
危地马拉	2 304 751.72	1 600 589.87	3 905 341.59	2 067 713.99
圭亚那	794 727.83	105 668.50	900 390.33	512 252.62
洪都拉斯	1 737 634.31	5 851 479.06	7 589 113.37	5 108 794.46
牙买加	1 469 812.32	1 782 882.16	3 252 694.48	1 611 866.86
墨西哥	392 740.05	1 330 400.44	1 723 140.49	954 029.47
尼加拉瓜	1 786 937.78	4 313 962.08	6 100 899.86	4 026 473.25
巴拉圭	2 740 591.52	5 390 308.12	8 136 899.04	4 943 990.37
巴拿马	74 296.08	(84 138.43)	(9 842.35)	3 192 909.27
巴拉圭	422 402.69	1 524 253.64	1 946 656.53	593 124.00
秘鲁	6 348 806.75	5 152 225.04	11 501 031.79	1 363 532.53
委内瑞拉和尤里纳	4 109.00		5 794 409.76	5 706 622.03
圣卢西亚	18 138.38	(7 894.24)	4 109.00	4 109.00
乌拉圭		299 469.03	10 244.14	10 244.14
区域总计	25 411 503.58	24 768 387.37	50 179 950.95	29 532.58
本区域共计	56 777 807.31	84 355 954.14	141 133 761.45	27 873 957.07
1988年冲销调整数 (儿童基金会全国委员会)	(4 429 362.70)			22 305 993.88
所有区域总计	762 823 064.11	832 765 370.27	1 595 588 440.38	797 243 998.57

地区和国家援助		新解付款项		累计		支出		1989年12月31日 未动用承付 款项结存	
全球援助									
食品和营养调查		5 966 683.16		5 986 683.18		1 298 336.27		4 688 346.91	
区域妇女项目	173 520.95			173 520.95		34 286.02		139 232.93	
项目编制和培训	22 002 027.56	33 071 028.30		55 673 055.86		24 128 360.80		31 544 695.06	
紧急准备金	1 231 982.99	69 864.01		1 301 847.00				1 301 847.00	
儿童权益和儿童宣传人员的培训	882 306.87	237 639.75		1 119 946.62		371 401.88		748 544.74	
议员和宣传员		527 000.00		527 000.00		434 346.55		92 653.45	
国际儿童发展中心	88 728.23	8 326 765.71		8 415 493.94		2 361 984.94		6 053 509.00	
儿童生活和发展	44 004 172.30	77 110 234.56		121 114 406.86		54 585 617.74		66 528 789.12	
儿童基金会/卫生组织 合办营养方案	34 192 803.26	(5 481 242.91) b/		28 711 560.35		15 542 769.17		13 168 791.18	
非洲初级保健基本药品	10 075 363.79	(122 231.09)		9 953 132.70		3 540 438.87		6 412 693.83	
全球援助共计	112 650 905.95	120 325 741.51		232 976 047.46		102 297 544.24		130 679 103.22	
方案援助共计	875 473 970.00	953 091 117.76		1 828 565 087.84		900 641 986.05		927 923 101.79	

表六(完)

地区和国家援助 紧急储备	1988年1月1日		新预算项		支出		1989年12月31日 未动用承付 款项结存
	未动用承付	紧急储备	总计		总计		
方案支助基金	132 976 995.00	174 898 995.80	307 875 990.80	144 194 963.80	163 081 027.00		
行政基金	110 597 492.00	136 204 291.17	240 801 783.17	108 548 295.17	138 313 488.00		
物资和粮食活动回收款		(9 439 673.68)	(9 439 673.68)				
预算总额	243 574 487.00	301 723 613.29	545 298 100.29	243 303 585.29	301 994 515.00		
援助总额	1 119 048 457.06	1 254 814 731.07	2 373 863 168.13	1 143 945 571.34	1 229 917 616.79		
	44						

a 1988年，执行主任从紧急准备金共拨款\$3,571,355分配如下：阿富汗\$750,000；非洲紧急支助\$158,700；布基纳法索\$25,000；喀麦隆\$30,534；吉布提\$50,000；伊朗伊斯兰共和国\$500,000；伊拉克\$500,000；牙买加\$50,000；尼加拉瓜\$100,000；巴拉圭\$30,000；秘鲁\$100,000；卢旺达\$87,121；斯里兰卡\$250,000；苏丹\$640,000；越南\$300,000。

1989年，执行主任又从紧急准备金共拨款\$2,698,153分配如下：阿富汗\$500,000；非洲紧急支助\$207,000；阿根廷\$100,000；贝宁\$19,830；加勒比\$25,000；民主也门\$25,000；萨尔瓦多\$48,718；埃塞俄比亚\$500,237；危地马拉\$50,000；圭亚那\$100,000；毛里塔尼亚\$200,000；菲律宾\$100,000；苏丹\$647,368；阿拉伯叙利亚共和国\$75,000；西岸和加沙地带\$100,000。

b \$5,400,000承付款是从卫生组织／儿童基金会会办营养项目转帐给粮食和营养监测项目。

表 七

1989年12月31日终了1988—1989两年期核定概算
(以美元计)

	承付款项 a				未支配余额
	核定概算	方案支助事务	行政事务	未支配余额	
预算支出					
第1类——人事费					3,678,577.86
国际人事费	81,971,343.00	43,765,655.70	34,527,109.44		
当地人事费	76,654,645.00	39,486,032.71	31,150,877.32		6,017,734.97
第2类——业务费					2,252,448.43
一般业务费(总部)	49,126,263.00	20,202,462.34	20,671,352.23		409,981.75
一般业务费(外埠)	44,651,877.00	24,731,219.44	19,510,675.81		6,391.75
基本支出(总部)	2,548,657.00	1,421,126.27	1,121,138.98		993,074.43
基本支出(外埠)	2,348,606.00	757,742.15	597,789.42		
资本资产结存摊还款		1,228,725.07	969,351.97		(2,198,077.04)
第3类——包装和装配费					1,963,153.98
8,565,154.00	6,002,000.12				
所有类别总计	265,866,545.00	144,194,963.80	108,548,295.17		13,123,286.03
减:					
包装和装配回收款 ^b	8,893,000.00	9,439,673.68			(546,673.68)
包装和装配收入	4,967,000.00	6,490,284.83			(1,523,284.83)
所有其他收入	4,318,000.00	5,132,741.45	1,996,940.80		(2,831,682.25)
政府援助当地预算费用的款项					
小计	1,500,000.00	1,039,613.57	784,269.89		(323,883.46)
19,678,000.00	22,122,313.53	2,781,210.69			(5,225,524.22)
240,188,545.00	122,072,650.27	105,767,084.48	18,348,810.25		
总计					
	1989	1988			共计
a. 承付款项如下:					
方案支助事务	76,485,386.06	67,709,577.74			144,194,963.80
行政事务(见表一)	57,786,443.53	50,761,851.64			108,548,295.17
共计	134,271,829.59	118,471,429.38			252,743,286.97
b. 方案支助事务	76,485,386.06	67,709,577.74			144,194,963.80
5,124,773.21	4,314,900.47				9,439,673.68
71,360,612.85	63,394,677.27				134,735,290.12

表 八
资本资产资金：
截至1989年12月31日为止同截至1987年12月31日
为止的资产和资金结余比较表
(以美元计)

	1989	1987
资产		
办公大楼		
达累斯萨拉姆		
哈拉雷	181 038.70	181 038.70
新德里	394 847.05	394 847.05
尼亞美	1 812 847.63	1 812 847.63
太子港	247 397.31	247 397.31
萨那	186 036.90	186 036.90
圣地亚哥	268 276.56	268 276.56
	32 142.85	32 142.85
小计	<u>3 122 587.00</u>	<u>3 122 587.00</u>
儿童基金会房产		
拉各斯		
哈拉雷	65 205.61	65 205.61
坎帕拉	212 106.46	212 106.46
雅加达	250 000.00	250 000.00
巴西利亚	226 407.23	226 407.23
朱巴	146 476.57	146 476.57
温得和克	21 617.96	21 617.96
	247 397.31	
小计	<u>1 169 211.14</u>	<u>921 813.83</u>
资产共计	<u>4 291 798.14</u>	<u>4 044 400.83</u>
负债		
资金结存		
来自经常预算拨款：		
过去各期		
本期	4 044 400.83	3 531 564.65
	247 397.31	512 836.18
12月31日负债总额和资金结存	<u>4 291 798.14</u>	<u>4 044 400.83</u>

财务报表的说明

收入和支出

1. 1989年12月31日终了两年期的捐款收入共计\$ 1 199 687 544，比1986—1987两年期增加了\$ 266 014 803。1988年12月31日和1989年12月31日终了年度的捐款收入共计分别为\$ 597 055 165和\$ 602 632 378。

2. 1989年12月31日终了两年期的捐款中\$ 677 023 720为一般资源，\$ 522 663 822为补充资金。1989年捐款包括\$ 350 151 025为一般资源，\$ 246 904 140为补充资金。1988年捐款包括\$ 326 872 686为一般资源，\$ 275 759 681为补充资金。

3. 1989年12月31日终了的两年期贺卡业务和有关业务的收入净额为\$ 86 236 202。1989年12月31日终了年度贺卡业务和有关业务的收入净额为\$ 49 179 733。1988年12月31日终了年度贺卡业务和有关业务的收入净额为\$ 37 056 469。

4. 此外，由于会计方法改变，将贺卡业务列入儿童基金会财务报表，导致1988年收入额外增加的一次调整数\$ 43 498 995。在1988年以前，4月30日终了的财政年度的贺卡业务实际收益净额记入截至同年12月31日为止的儿童基金会收入。为了将贺卡业务会计期间同截至12月31日为止的儿童基金会财政期间配合，在1988年报表中列入一次调整额，将1987年5月1日至1988年4月30日期间的贺卡业务收入包括在内，再加上1988年5月至1988年12月31日期间的估计收入；也就是20个月期间的收入。此即上述1988年额外收入。（见重要会计政策概要，第8—13段）。

5. 为强调贺卡业务经常收益会计办法变更的效果，另行编制1988—1989两年期贺卡业务的收入。

6. 表一注销认捐所列 1988—1989 年的数额 \$ 5 311 419，由下列部分组成：

	一般资源	补充资金	共计
	\$	\$	\$
(a) 捐助者取消补充资金的结余		3 378 080	3 378 080
(b) 因项目完成而取消补充资金的结余		933 453	933 453
(c) 未付认捐款	305,851	1 500	307 351
(d) 认捐多报数额	225,739		225 739
(e) 调整和偿还	<u>1 059</u>	<u>465 737</u>	<u>466 796</u>
注销和调整共计	<u>532 649</u>	<u>4 778 770</u>	<u>5 311 419</u>

7. 1989年12月31日终了两年期的杂项收入为 \$ 72 185 871 (附表2)。这笔款主要是计息存款和银行经常帐户内的款项所得利息 \$ 46 537 618 和包装和装配活动的收入 \$ 6 490 285。其中包括采购服务、销售和哥本哈根儿童基金会供应处仓库业务的 6 % 运费收回超出实际进口运费的溢额。

8. 包装和装配活动实际开支作为表七中的方案支助事务费报销。如表一和表七所示，儿童基金会方案支付包装和装配的方案支助事务费的 10 % 附加费已由方案支助事务费总额抵充。

9. 1988—1989 年哥本哈根供应处负责包装用品价值为 \$ 147 093 044。这些用品包括 10 % 的业务附加费，以回收包装和仓储费 (E/ICEF/1985/AB/L. I 第 285 段) — 和 6 % 的运费。这笔附加费已另行记入儿童基金会帐目并由方案支助费用抵减。该年度已运送所有用品中，65 % 是作为对儿童基金会国别方案的投入运出，35 % 是在偿还基础上为各国政府、联合国系统其他机构和各非政府组织发运。

10. 在表一和附表二内，过去按年度编制的1986—1987数额已经并入1988—1989两年期数额内，以资比较。表一A开列1988—1989年的每年收入和开支。表二和一些附表支持这一报表，反映截至1989年12月31日为止的帐目结存，同截至1987年12月31日为止的结存对照。

资产、负债和结余款项

11. 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，1989年12月31日终了的两年期内这些资产和负债的帐面价值净减少了\$ 23 029 130。美元相对于用于计算资产和负债的其他货币增值后，1989年净增加了\$ 17 348 305。1989年的帐面价值损失比1988年的帐面价值损失多出\$ 11 667 480。

12. 截至1989年12月31日为止的现金总额\$ 310 797 592（表二）。这笔数额包括捐助者名下的\$ 59 636 849，主要用于代办采购货品和劳务。关于现金的详细情况见附表3。

13. 截至1989年12月31日为止，本年度和以往年度应收捐款\$ 222 870 613。应收捐款中包括补充资金\$ 209 565 102，这笔经费的支付通常涉及特定项目的执行工作进展，并按照捐助者议定的付款时间表支付。其详细情况和到期年限分类分别列于附表4和5。

14. 截至1989年12月31日为止，认捐与事先收到捐款共计\$ 59 357 193。这些捐款将按照有关的认捐款项规定的条件列为以后各年的收入。详细情况见附表8。

15. 截至1989年12月31日为止，应收帐款、预付款和存款总额\$ 129 319 634，其中包括贺卡和有关业务总额\$ 83 640 521（见重要会计政策摘要，第11段）。详细情况载于附表6。

16. 截至1989年12月31日为止，盈存总额\$ 34 252 556，主要包

括哥本哈根儿童基金会供应处仓库储存的方案用品和贺卡业务的储存。 详情列于附表7。

17. 1989年12月31日财务报表所列资本资产包括以买价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(见重要会计政策摘要, 第20—23段有关儿童基金会资本资产政策)。 在1987年以前\$3 363 419的价格购买的电子计算机设备和1988—1989年以\$3 886 795的价格购买的设备均已分期偿还, 未列于报表内。 儿童基金会资本资产细目载于表八。

财务报表的附表

附表 1

1989年12月31日终了年度收到或认捐的捐款
(以美元计)

	一般资源			补充资金			联合国	
	政府和		共计	政府和		系统		
	政府间机构	非政府方面		政府间机构	非政府方面			
阿富汗	65 000.00	—	65 000.00	—	—	—	—	
阿尔及利亚	150 000.00	—	150 000.00	—	—	—	3 038.46	
安哥拉	8 000.00	—	8 000.00	—	3 038.48	—	—	
阿根廷	150 000.00	—	150 000.00	—	—	—	—	
澳大利亚	5 075 043.42	1 740.43	5 076 783.85	9 480 838.19	1 635 937.89	—	11 116 776.08	
奥地利	2 565 288.02	87 535.61	2 652 823.63	11 908.40	634 327.82	—	646 236.22	
巴哈马	6 200.00	—	6 200.00	—	—	—	—	
巴林	19 321.31	4 082.79	394.74	394.74	—	—	—	
孟加拉国	4 000.00	51.33	23 404.10	—	—	—	—	
巴拿马	3 533 887.35	1 613 591.23	5 147 478.58	400 000.00	2 174 763.86	—	2 574 763.86	
比利时	1 500.00	399.39	1 899.39	—	—	—	—	
贝宁	11 550.00	—	11 550.00	—	—	—	—	
不丹	5 000.00	—	5 000.00	59 000.00	—	—	59 000.00	
玻利维亚	7 368.42	218.46	7 586.88	—	—	—	—	
博茨瓦纳	300 000.00	739.22	300 739.22	52 000.00	3 441 336.27	—	3 493 336.27	
巴西	310.00	—	310.00	—	—	—	—	
贝尼斯东哥斯达黎加	77 945.66	1 230.76	77 945.66	—	—	—	—	
文莱	2 853.97	—	2 853.97	—	—	—	—	
保加利亚	4 075.71	—	4 075.71	—	—	—	—	
布隆迪	—	—	—	—	—	—	—	
白俄罗斯社会主义共和国	1 536 052.15	—	1 536 052.15	48 433 475.09	35 435 045.74	—	83 868 520.83	
加拿大	26 525 378.30	1 636.39	26 527 014.69	—	—	—	3 571.42	
梵蒂冈	—	—	—	—	—	—	1 572.33	
乍得	140 000.00	—	140 000.00	—	—	—	—	
中国	1 150 000.00	—	1 851.24	1 151 851.24	—	—	—	
中途	906 826.67	—	906 826.67	—	—	—	—	
哥伦比亚	3 000.00	—	3 000.00	—	—	—	—	
科摩罗	27 753.96	6.85	27 760.81	—	—	—	—	
哥斯达黎加	47 169.81	244.64	47 414.45	—	—	—	—	
科特迪瓦	93 122.45	—	93 122.45	—	—	—	—	
古巴	—	—	—	—	—	—	—	

附表 1 (续)

	一般资源			补充资金		
	政府和 政府间机构	非政府方面	共计	政府间机构	非政府方面	系统 总计
塞浦路斯	2 000.00	1 336.90	3 336.90	3	336.90	3
捷克斯洛伐克	203 409.19	21 881.84	231 291.03			
朝鲜民主主义人民共和国	45 556.32		45 556.32			
民主德国	4.7 802.00		4.7 802.00			
丹麦	24 374 727.84	24 374 727.84	3003 925.36	24 683 653.20	23 126 730.25	335 852.06
吉布提	1 000.00		1 000.00	1	000.00	1
多米尼加	1 101.40		1 101.40	1	101.40	1
多哥	50 407.00		50 407.00	50 407.00		
埃及	55 396.32		55 396.32	55 396.32		
萨尔瓦多	25 000.00		25 000.00	25 000.00		
关系假托亚	98 550.72		98 550.72	98 550.72		
玻利瓦尔西班牙联邦	1 000.00		1 000.00	1 000.00		
斐济	2 115.95		2 115.95	2 128.78		
芬兰	50 203 181.70		50 203 181.70	50 334 748.44	7 038 258.23	9 392 521.84
法国	11 801 214.51		11 801 214.51	23 736 148.32	1 065 964.67	3 440 167.35
刚果民主共和国	856 710.50		856 710.50	856 710.50	2 374 202.68	
刚果民主共和国	17 802 957.87		17 802 957.87	26 970 346.93	4 832 631.43	13 765 372.41
加纳	10 000.00		10 000.00	10 000.00		
希腊	300 000.00		91 459.55	391 459.55	63 097.75	63 097.75
危地马拉	20 637.33		6 531.47	27 168.80		
圭亚那	3 005.30		3 005.30	3 005.30		
爱尔兰	3 000.00		3 000.00	3 000.00		
冰岛	40 000.00		37.50	40 037.50		
黑塞拉斯	36 829.95		26 575.44	65 405.39		
匈牙利	72 705.22		72 705.22	72 705.22		
印度	46 051.58		46 051.58	46 081.58		
印度尼西亚	4 152 089.96		247.43	4 152 337.39		
伊朗	894 464.08		1 613.05	896 077.13		
伊拉克	193 546.38		14 923.72	208 472.10		
爱尔兰	346 392.12		371.725.09	718 117.21	131 162.94	131 162.94
以色列	100 000.00		100 000.00	100 000.00		
意大利	69 993 587.71	2 542 830.47	72 536 418.18	58 900 037.88	1 573 228.13	60 473 206.01
牙买加	6 165.01	200.00	6 365.01	1 025.64	1 025.64	1 025.64
日本	39 860 000.00	6 460 859.14	46 320 859.14	10 678 509.39	12 776 533.50	23 455 042.89
约旦	48 438.11		48 438.11			
肯尼亚	35 747.11		35 747.11			
科威特	209 092.00		209 092.00	200 090.00		

附表 1 (续)

	政府和	一般资源	补充资金					总计
			政府间机构	非政府方面	共计	政府间机构	非政府方面	
老挝人民民主共和国	10 000.00	10 000.00	9 259.26	9 259.26	9 259.26	—	—	9 259.26
黎巴嫩	229.89	229.89	—	—	—	—	—	—
柬埔寨	6 325.76	6 325.76	—	—	—	—	—	—
东帝汶	15 000.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00	—	—	15 000.00
科威特	6 000.00	6 000.00	—	—	—	—	—	—
利支教士堂	129 493.04	366 436.32	495 929.36	77 720.21	380 066.70	—	—	457 786.91
卢森堡	10 354.80	—	10 354.80	—	—	—	—	—
马达加斯加	2 105.26	18.38	2 123.64	—	—	—	—	—
马达加斯加	168 660.00	15 806.45	184 466.45	—	—	—	—	—
马达加斯加	7 608.25	—	7 608.25	—	—	—	—	—
马耳他	12 273.55	—	12 273.55	—	—	—	—	—
毛里求斯	8 011.41	—	8 011.41	—	—	—	—	—
摩洛哥	170 080.73	700.46	170 781.19	—	62 749.67	—	—	62 749.67
摩纳哥	19 033.18	—	19 033.18	—	—	—	—	—
蒙古	7 996.67	7 996.67	—	—	—	—	—	—
摩纳哥	168 215.51	—	168 215.51	—	—	—	—	—
莫桑比克	47 956.68	—	47 956.68	—	—	—	—	—
缅甸	474 695.37	565.81	475 461.18	—	—	—	—	—
尼泊尔	10 606.89	23.17	10 630.06	—	—	—	—	—
荷兰	27 323.36	2 861 888.42	30 133 211.78	8 071 847.62	15 738 453.71	23 810 301.33	—	23 810 301.33
新西兰	1 180 565.04	216 604.40	1 397 199.44	1 014 688.98	70 376.45	1 065 065.43	—	1 065 065.43
尼加拉瓜	4 707.14	—	4 707.14	—	—	—	—	—
尼日尔	11 400.99	—	11 400.99	—	—	—	—	—
尼日利亚	575 256.91	237.68	575 294.59	6 124 681.06	43 478.26	6 168 159.32	—	6 168 159.32
挪威	63 591 944.60	20 096.18	63 612 040.78	28 461 176.57	147 416.69	28 608 595.26	—	28 608 595.26
阿曼	—	—	—	—	—	—	—	—
巴基斯坦	304 194.77	636.69	304 831.46	50 223.96	110 991.32	161 215.28	—	161 215.28
巴拿马	25 000.00	5.00	25 005.00	—	—	—	—	—
菲律宾	494 182.77	487.28	494 670.05	—	—	—	—	—
波兰	38 230.84	—	38 230.84	—	—	—	—	—
阿富汗	40 000.00	35 664.20	75 664.20	2 822.74	2 822.74	2 822.74	—	2 822.74
卡塔尔	—	413.22	413.22	—	—	—	—	—
大韩民国	504 360.47	3 863.29	508 223.76	62 926.80	62 926.80	62 926.80	—	62 926.80
罗马尼亚	20 358.85	—	20 358.85	—	—	—	—	—
卢旺达	8 119.46	—	8 119.46	—	—	—	—	—
圣基茨和尼维斯	1 750.00	—	1 750.00	—	—	—	—	—
圣卢西亚	10 384.14	—	10 384.14	—	—	—	—	—
圣马力奥	—	—	—	250.00	250.00	250.00	—	250.00

附表1(续)

	政府和 政府间机构	一般资源 非政府方面	共计	补充资金				
				政府和		联合国		
				政府间机构	政府机构	非政府方面	系 统	共 计
圣马力诺		14 134.28		14 134.28				
圣文森特和格林纳丁斯		2 250.00		2 250.00				
沙特阿拉伯	2 000 000.00	97 063.99	2 097 063.99	52 213.33	99 389.48			151 602.81
塞内加尔	6 000.00			6 000.00				
塞拉利昂	6 090.06	12 092.07		18 182.13				
索马里	629.97			629.97				
西班牙								
斯里兰卡	3 032 686.09	22 422.78	3 055 108.87		8 110 331.11			
苏丹	30 000.00	1 416.68	31 416.68					
斯威士兰	20 227.27	1 710.09	21 937.36		304 731.36			
瑞典	5 617.62		5 617.62					
瑞士	85 305 935.48	332 040.45	85 637 985.93	68 412 462.05	53 172.83			68 465 634.88
阿拉伯叙利亚共和国	20 082 638.65	5 639 938.31	25 722 576.96	16 665 033.98	5 083 644.72			21 748 678.70
泰国	33 482.13			33 482.13				
多哥	549 086.36	580.83	549 667.19					
突尼斯	10 638.30	63.49	10 701.79					
土耳其	122 581.26		122 581.26					
乌干达	100 575.03	63.51	100 638.54					
乌克兰苏维埃社会主义共和国	3 059.24		3 059.24	14 178.04				14 178.04
苏维埃社会主义共和国联盟	1 870 006.16		1 870 006.16					
阿联酋	17 321 236.70		17 321 236.70					
阿拉伯联合酋长国	570 652.17		269.76	570 921.93				
大不列颠及北爱尔兰联合王国								
坦桑尼亚联合共和国	26 457 477.49	53 125.14	26 510 602.03	19 438 622.27	4 242 656.20			23 681 578.47
美利坚合众国	17 506.80	347.47	17 854.27					
乌拉圭	111 600 000.00	2 430 094.13	114 230 094.13	38 962 221.21	33 336 633.68			72 298 854.89
委内瑞拉	20 000.00	—	20 000.00					
越南	114 666.66	—	114 666.66					
也门	14 000.00	—	14 000.00					
柬埔寨	42 584.61	307.69	42 692.30					
扎伊尔	504 578.94	1 014.81	505 593.75					
津巴布韦	4 000.00	69.44	4 069.44					
普罗旺斯-阿尔卑斯-蔚蓝海岸	47 126.64	—	47 126.64					
摩洛哥	35 191.12	173.41	35 364.33					
小计	629 840 400.97	46 912 054.04	676 752 455.01	351 436 691.07	139 729 928.69			491 166 649.76

	一般资源			补充资金			
	政府间机构	非政府方面	共计	政府间机构	非政府方面	系统	共计
阿拉伯海方面		2 002 000.00				2 002 000.00	
欧洲共同体		12 679 402.68				12 679 402.68	
石油输出国组织基金		100 000.00				100 000.00	
体育援助				140 146.27		140 146.27	
小计				14 781 402.68	140 146.27		14 921 548.95
1 联合国系统							
55 联合国经济和社会理事会	271 265.96	271 265.96		56 613.84	10 364 465.02	10 421 078.86	
发展基金，纽约					4 749 756.19	4 749 756.19	
万次计划署，纽约					632 950.00	632 950.00	
世界粮食办事处，日内瓦					540 000.00	540 000.00	
人口活动基金，纽约					231 840.00	231 840.00	
小计		271 265.96	271 265.96		56 613.84	16 519 011.21	16 575 625.05
总计	629 840 400.97 b/	47 183 320.00	677 023 720.97	366 218 093.75	139 926 710.80	16 519 011.21	522 663 823.76
摘要							
政府和政府间机构	996 058 494.72						
非政府方面	187 110 038.80						
联合国系统	16 519 011.21						
总计	1 199 087 544.73						

a. 丹麦政府对儿童基金会一般资源认捐为18,700万丹麦克朗。其中16 712 900丹麦克朗已用来抵销儿童基金会在哥本哈根机构的行政支出。

b. 包括对当地费用援助的\$ 1 823 883.46。

附表 2

1988—1989两年期其他收入并开列1986—1987年数字以资比较
(以美元计)

	1988-1989	1986-1987 a/
与预算支出有关的收入 b		
包装和装配工作收入 c	6 490 284.83	4 152 086.81
贺卡业务的事务费	230 000.00	422 000.00
上年预算有关的应付账款的调整数	4 644 048.38	4 737 201.61
代理押金和回收的事务费	1 104 744.69	2 113 534.10
出售影片、书籍和其他新闻资料的收入	26 805.78	61 724.77
出售剩余和废旧行政财物的收入	488 486.01	647 454.45
杂项收入	655 597.39	745 769.65
小 计	13 639 967.08	12 879 783.39
与方案业务有关的收入		
运送和保险赔偿款项	57 509.76	161 171.00
出售剩余和方案财物的收入	338 079.71	264 661.20
小 计	395 589.47	425 832.20
与财政业务有关的收入		
银行经常帐户和短期投资的利息	46 537 618.43	16 570 942.96
现金支付的折扣和	524 265.57	601 229.08
外汇买卖的盈亏	8 615 645.58	2 527 108.92
杂项	4 361 139.84	1 329 063.33
小 计	60 038 669.42	21 027 644.29
减：注销损失	1 688 355.46	1 282 512.09
共 计	72 183 870.51	33 050 747.79

a 按照目前编制办法。并整理的比较数字。

b 政府对当地预算费用的捐款。1988和1989年共计为1,823,883.46。
这些款项是政府对儿童基金会一般资源的捐款(附表1)并将另列于表七。

c 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，表七为说明这些活动回收核定核算的情况起见，所列数字包含了10%
的附加费。

截至1989年12月31日止库存现金

(以美元计)

要
精

货币的使用限制

附表4

截至1989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)

政府间机构	一般资源			补充资金			总计	
	政府和 政府间机构	非政府方案 来源	共计	政府和 政府间机构	非政府方面 来源	共计	一般资源和 补充资金	
阿富汗	5 000.00	5 000.00					5 000.00	
阿尔及利亚	8 000.00	8 000.00					8 000.00	
安哥拉	3 000.00	3 000.00					3 000.00	
阿根廷	150 000.00	150 000.00					150 000.00	
巴林	7 500.00	7 500.00					7 500.00	
比利时	1 733 333.33	1 733 333.33		400 000.00	400 000.00		2 133 333.33	
不丹	11 550.00	11 550.00					11 550.00	
玻利维亚	1 000.00	1 000.00					1 000.00	
巴西	100 000.00	100 000.00					100 000.00	
布基纳法索	7 228.76	7 228.76					7 228.76	
柬埔寨	98 039.22	98 039.22		16 407 164.50	7 173 457.47	23 580 621.97	23 580 621.97	98 039.22
喀麦隆				80 000.00	80 000.00		80 000.00	
加拿大				84 929.40	84 929.40		84 929.40	
智利	84 929.40	84 929.40					84 929.40	
哥伦比亚	3 000.00	3 000.00					3 000.00	
科摩罗	63 211.13	63 211.13					63 211.13	
古巴	1 000.00	1 000.00					1 000.00	
塞浦路斯	22 727.27	22 727.27					22 727.27	
朝鲜民主主义人民共和国				5 271 863.40	5 271 863.40		5 271 863.40	
丹麦	1 000.00	1 000.00					1 000.00	
吉布提	25 824.17	25 824.17					25 824.17	
肯尼亚	2 000.00	2 000.00					2 000.00	
尼泊尔	490 998.36	490 998.36		621 931.26	621 931.26		621 931.26	
斐济				558 659.22	169 659.00	728 318.22	728 318.22	
法国				30 000.00	30 000.00		30 000.00	
刚果民主共和国				22 59	22 59		22 59	
危地马拉				2 000.00	2 000.00		2 000.00	
圭亚那				50 000.00	50 000.00		50 000.00	
教廷	50 000.00	50 000.00					50 000.00	
伊朗伊斯兰共和国				48 269 059.26	48 269 059.26		48 269 059.26	
以色列				18 232.56	18 232.56		18 232.56	
意大利	600 000.00	600 000.00					600 000.00	
肯尼亚	15 000.00	15 000.00					15 000.00	
老挝人民民主共和国				1 325.76	1 325.76		1 325.76	
纳米比亚	5 000.00	5 000.00					5 000.00	
尼日利亚	2 209.60	2 209.60					2 209.60	
马达加斯加				95 221.47	95 221.47		95 221.47	
荷兰	4 894 044.85	4 894 044.85		647 960.19	5 542 005.04		5 542 005.04	

附表 4 (续)

	一般资源		补充资金		总计	
	政府和 政府间机构	非政府方面 来源	政府和 政府间机构	非政府方面 来源	共计	一般资源和 补充资金
尼日利亚	176 025.49	176 025.49	1 023 391.82	1 023 391.82	1 023 391.82	176 025.49
挪威	50 000.00	50 000.00			50 000.00	
阿曼斯堪	118 857.14	118 857.14			118 857.14	
巴塞罗那	25 000.00	25 000.00			25 000.00	
巴拿马	49 311.93	49 311.93			49 311.93	
菲律宾	19 620.66	19 620.66			19 620.66	
罗马尼亚	18 000.00	18 000.00			18 000.00	
索马里	535.08	535.08			535.08	
苏丹	10 227.27	10 227.27			10 227.27	
苏里南	2 824.86	2 824.86			2 824.86	
斯威士兰	2 651.52	2 651.52	42 350 125.16	42 350 125.16	42 350 125.16	
瑞典	5 882.35	5 882.35	4 501 461.66	4 501 461.66	4 501 461.66	
瑞士	21 014.49	21 014.49			21 014.49	
特立尼达和多巴哥	2 985.07	2 985.07			2 985.07	
土耳其			390 625.00	390 625.00	390 625.00	
乌克兰			28 032 024.01	28 032 024.01	28 032 024.01	
大不列颠及北爱尔兰	900 000.00	900 000.00	11 541 440.24	11 541 440.24	11 541 440.24	
联合王国	7 000.00	7 000.00			7 000.00	
美利坚合众国	250 000.00	250 000.00			250 000.00	
越南	4 000.00	4 000.00			4 000.00	
柬埔寨	16 143.50	16 143.50			16 143.50	
扎伊尔	5 353 211.51	5 353 211.51	19 632 516.90	19 632 516.90	19 632 516.90	
津巴布韦	5 353 211.51	5 353 211.51			5 353 211.51	
小计						
阿拉伯湾方案	7 952 300.00	7 952 300.00	4 037 400.00	4 037 400.00	4 037 400.00	11 989 700.00
欧经共同体			27 799 489.09	27 799 489.09	27 799 489.09	
石油输出国组织基金			182 142.72	182 142.72	182 142.72	
			32 019 031.81	32 019 031.81	32 019 031.81	
			7 952 300.00	7 952 300.00	7 952 300.00	

附表4(完)

一般资源		补充资金		总计	
政府和 政府间机构	非政府方面 来源	政府和 政府间机构	非政府方面 来源	政府间机构	补充资金和 补充资金
联合国系统					
联合国秘书处		600 000.00	600 000.00	600 000.00	600 000.00
开发基金，纽约		3 463 531.56	3 363 531.56	3 463 531.56	
开发计划署，纽约		844 766.09	844 766.09	844 766.09	
人口活动基金，纽约		83 967.49	83 967.49	83 967.49	
难民专员办事处，日内瓦		47 588.89	47 588.89	47 588.89	
世界银行		132 127.36	132 127.36	132 127.36	
小计		5 171 981.39	5 171 981.39	5 171 981.39	
总计		13 305 511.51	184 860 603.42	24 704 498.29	209 565 101.71
其他					
政府方面和政府间机构		196 166 114.93			
非政府方面		19 532 516.90			
联合国系统		5 171 981.39			
共计		222 870 613.22			

附表5

截至1989年12月31日为止应收捐款的到期年限
(以美元计)

	1986和 以往各年	1987	1988	1989	总计
一般资源					
政府和政府间机构	8 306 595.78	404 831.96	790 823.79	3 803 259.98	13 305 511.51
补充资金					
政府和政府间机构	13 314 897.86	27 591 881.00	58 239 409.35	85 714 415.21	184 860 603.42
非政府方面	707 864.94	246 491.22	2 708 150.18	15 870 010.56	19 532 516.90
联合国系统	1 682 113.90	296 660.00	1 203 640.00	1 989 567.49	5 171 981.39
小 计	15 703 876.70	28 135 032.22	62 151 199.53	103 573 983.26	209 565 101.71
共 计	24 011 472.48	28 539 864.16	62 942 023.32	107 377 253.24	222 870 613.22

附表6

截至 1989年12月31日为止的应收帐款、预付款和定金
 并开列1987年12月31日的数字以资比较
 (以美元计)

	1989	1987
<u>应收帐款:</u>		
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	1 726 285.61	3 003 039.10
应收非政府组织募款运动的款项:		
儿童基金会全国委员会(注15)	83 640 521.35	894 240.72
应收各国政府其他款项	606 349.82	206 727.11
运送和保险赔偿要求	88 598.36	36 318.98
杂项	2 687 996.72	1 361 536.34
各银行应计利息	3 379 467.58	1 463 322.72
各政府、联合国各机构和 其他组织的特别帐户	24 746 186.17	26 071 833.71
应收帐款共计	116 875 405.61	33 037 018.68
<u>办公室事务定金和预付款</u>	12 038 744.10	7 325 680.86
<u>预付款:</u>		
预付供应商的采购物资和运费款项	405 484.52	246 816.71
总计	129 319 534.13	40 609 516.25

附表 7

截至 1989 年 12 月 31 日为止的盈存
并开列 1987 年 12 月 31 日的数字以资比较

(以美元计)

	1989	1987
儿童基金会方紫用品		
<u>哥本哈根儿童基金会采购和装配中心</u>		
<u>存货货物</u>	25 261 414.34	24 556 101.22
在运物资	927 308.17	1 918 892.04
	-----	-----
26 183 722.51	26 474 993.26	
<u>包装材料</u>	200 859.07	174 957.00
	-----	-----
<u>儿童基金会采购和装配中心</u>		
<u>和在运物资的存货总值</u>	26 389 581.58	26 649 950.26
<u>其他地点的存货</u>		
<u>供应商的存货</u>	23 727.06	43 177.26
	-----	-----
26 413 308.64	26 693 127.52	
<u>资产负债</u>		
<u>原料</u>	2 880 369.62	3 079 539.29
正在制造的产品	1 028 670.66	801 252.00
成品	3 930 206.79	13 286 021.93
	-----	-----
7 839 247.07	17 166 813.22	
	-----	-----
<u>盈存总计</u>	34 252 555.71	43 859 940.74
	-----	-----

附表 10.1

采购事务和其他活动特别帐户
(1988和1989年度会计事项
(以美元计)

捐助者	1988年1月1日 结余 <u>元</u>	已收	预付／认捐款	可动用款项 总额	支出	退回／转出 款数	1988年1月1日 结余
<u>全国政协和政府</u>							
阿拉伯方案	219 022.52			110 523.90	329 546.42	243 390.10	81 156.32
阿富汗	186 695.06	29 189.40		215 884.46	199 260.93	16 622.53	
阿根廷	766 822.01	62 500.00		62 500.00	62 111.62		388.38
澳大利亚	3.880 828.13	272 542.23		1 039 364.24	852 593.41	186 770.83	
孟加拉国	339 083.98	9 745 017.62		13 625 845.75	6 166 829.47	241 503.22	7,217 513.06
比利时	16 486.00			355 579.98	287 730.75		
伯利兹	9 979.78			9 979.78		67 849.23	
贝宁	14 528.80			14 528.80	13 884.03		9 979.78
不丹	165 520.08	1 704 285.74	114 701.76	280 221.84	280 221.84		644.77
玻利维亚	211 812.30			2 147 908.40	1 966 824.62	4 190.00	176 893.78
博茨瓦纳	24 946.67			24 946.67			24 946.67
巴西	40 714.65	332 499.00		373 213.55	284 154.81	36 583.68	
柬埔寨	59 721.84	11 249.85		70 971.69	56 882.76	13 318.72	52 475.16
中国	24 913.00			24 913.00			770.21
加拿大	524 424.27			5.94	5.94	5.94	
中非共和国	10 565.86	1 214 463.28		1 738 887.56	1 406 924.43	331 963.13	
乍得	268 840.00	29 415.32		39 981.38	25 705.06	12 626.39	
科摩罗	107 861.56	6 534.84		268 840.00	189 023.64		1 649.93
刚果				114 416.40	108 179.98		79 816.36
哥斯达黎加	32 900.48			920.69	920.69		6 236.42
古巴				32 900.48	26 258.69		
民主也门	254 991.91	2 235 869.73	9 675.80	9 675.80	6 442.28		
埃及	841 539.72	1 801 956.15	2 480 861.64	2 480 861.64	9 675.80		
多米尼加	79.29	3.22	2 643 495.87	2 643 495.87	312 547.27		
厄瓜多尔	34 806.59			81.51	1 703 745.45	139 912.22	799 838.20
斐济				34 806.59	(0.87)		
几内亚	23 110.37			32 221.38			82.38
圭亚那	451 969.47			23 110.37	15 800.00		2 585.21
爱尔兰	72 731.06	397 868.25		684 134.64	342 167.72	4 037.99	7 310.37
立陶宛	418 824.94	679 270.79	10 560.42	487 159.73	419 674.51		337 928.93
卢森堡				1 098 095.73	355 761.89		67 485.22
蒙古	3 166.31	179 559.39		1.3 682.69	1.2 309.79		54.2 333.84
尼泊尔	177 465.76	2 509 337.37	1 515 069.52	182 725.70	164 685.35		1 372.90
巴基斯坦联邦共和国	3.670 210.80	2 932 038.02		4 201 873.65	1 836 528.86		18 040.35
秘鲁	843.78			4 602 248.92	2 623 952.32	78 860.70	2 363 343.79
乌拉圭				843.78			1 689 435.71

附表10.1 (续)

捐助者	1988年1月1日 结余 a/		已收	预付/误捐款	可动用款项	总额	退回/转出 基金项		支出		12月31日 结余
	1988年1月1日	结余 a/					退回/转出 基金项	支出	12月31日 结余		
几内亚比绍	283.96		217 961.01		217 961.01	188 457.70			29 504.21	283.96	
几内亚	3 709.48		141 243.07		3 709.48		17 710.14			3 709.48	
圭亚那	29 500.13		63 560.23	2 104.20	170 743.20	122 104.61				30 928.45	
海地	10 924.41		2 336 636.21		2 338 310.19	63 717.73	1 936.92			10 941.70	
洪都拉斯	1 673.98				1 680.16	2 075 719.22	1 673.97			260 917.00	
印度尼西亚	148 423.50				1 664 331.70	1 362 226.68				76 602.36	
伊朗伊斯兰共和国	6 680.16				6 680.16	71 821.14				6 680.16	
伊拉克	317 906.70		1 346 425.00	27 342.01	32 176.59	25 422.15	4 567.99			282 105.02	
意大利	4 834.58		22 619 058.00	18 256 196.11	64 622 674.79	42 833 431.86				2 186.45	
牙买加	9 863.45		142 994.94		152 858.29	137 721.01				15 137.28	
日本	163 554.52		1 319 814.22		1 483 368.74	1 345 733.06				137 635.68	
肯尼亚	284 602.69		78 935.87		363 538.56	124 343.66				16 591.59	
利比里亚	26 158.00				26 158.00	23 632.55				2 125.45	
毛里求斯	23 745 420.68		158 430.76		182 038.93	116 956.70				32 688.17	
马达加斯加	164 184.88		138 565.00		302 749.88	237 204.37				65 545.51	
马拉维	79 903.06		162 337.66		162 337.66	138 100.33				24 237.33	
马耳他	195 054.60		195 054.60		274 987.66	259 504.07				15 453.59	
摩洛哥	12 394.12		12 394.12		12 394.12	12 394.12				12 394.12	
巴基斯坦	87 811.69		576 507.03		664 318.72	324 779.78	93 695.42			245 643.52	
毛里塔尼亚	41 581.53				41 581.53	34 002.13				7 579.40	
莫桑比克	5 984.91		2 277.00		8 261.91	5 469.00				2 398.28	
尼日尔	12 460.35		4 151.65		16 612.00	9 816.65				6 785.35	
尼加拉瓜	177 044.49				177 044.49	85 431.04				91 612.55	
尼日利亚	3 894.74				3 894.74	3 869.51				25.23	
尼日利亚	28 600.01		2 013 431.49		2 042 031.50	550 898.00				1 491 133.50	
尼泊尔	126 908.51		360 623.15	309 717.52	857 449.18	813 943.49				42 110.17	
荷兰	55 361.02		776 563.35	2 058.95	835 983.32	729 368.64				106 614.68	
阿尔及利亚	3 071 014.18		8 826 682.48	34 922.87	11 932 619.53	6 154 906.51	6 587.62			5 771 125.40	
阿尔及利亚	129 655.13		206 660.94		336 316.07	280 189.08				58 126.99	
阿曼	28 052.54		326 048.88		354 101.42	269 219.94	24 445.35			60 436.13	
石油输出国组织基金			213 191.24	202 808.76	416 000.00	258 636.50				157 363.50	
巴塞斯坦	2 745 946.98		2 942 824.23		5 688 771.21	3 780 716.80	(3 900.85)			1 911 935.26	
巴布亚新几内亚	10 582.91				10 387.00					10 387.00	
巴布亚新几内亚	361.60				361.60					361.60	
巴拿马	108 314.75		535.59		114 840.95	110 630.48	818.88			3 385.59	
秘鲁	68 302.83		159 207.74		227 510.57	159 000.00				68 510.57	
菲律宾	71 630.52				71 639.52						
波兰	3 719.99		2 387.00		6 106.99	1 421.45	71 639.52			963.55	
卢旺达	53 953.02				53 953.02	47 845.81	3 719.99			6 107.21	

附表10.1 (续)

捐助者	1988年1月1日 结余 a/	已收	预计／认捐数	可动用款项 总额	支 出		退回／转出 数 额	1989年 12月31日 结余
					1988年1月1日	1989年 12月31日		
圣基茨和尼维斯		0 160.00		5 304.34			855.06	
塞舌尔	4 035.08	8 124.00		12 159.08	7 056.91		5 102.17	
塞拉利昂	619 492.15	653 360.31		1 272 652.46	946 190.85		326 601.61	
索马里	07 148.84	570 595.14		043 743.98	482 190.59		136 627.28	
斯里兰卡	31 022.44	(4 46)		31 017.98	16 937.51		14 680.47	
苏丹	2 302 662.08	4 097 929.98		0 400 592.06	5 008 810.63		207 002.10	1 164 119.27
阿拉伯叙利亚共和国		42 500.00		42 500.00			42 500.00	
阿富汗斯坦		56 823.06		56 823.06	54 549.23		2 273.83	
瑞典	20 606.04	990 024.05	24 746.59	1 036 981.08	931 501.74		76 840.51	
瑞士	7 249.62	111 104.84	7 101.50	125 515.22	125 515.22			
泰国	2 955.89			2 955.89			2 955.89	
突尼斯	16.00	9 870.00		9 886.60	9 066.33		618.27	
土耳其	10 444.80	39 900.00		50 344.80	45 870.49		4 474.31	
乌干达	17 857.40	149 582.30		107 439.82	27 845.14		139 048.43	
坦桑尼亚联合共和国	700 728.87	1 739 503.85		2 500 232.72	1 576 426.35		75 072.45	
美利坚合众国	05 032.14	10 171 233.91	958 528.38	11 195 394.43	9 027 972.05		125 564.81	2 041 857.57
瓦努阿图	3 395.53	3 053.48		6 449.01	5 359.40		1 089.01	
越南		123 875.39		123 875.39	30 295.75		93 576.04	
也门	04 748.93	670 175.45		740 924.38	273 994.48		205 763.57	
扎伊尔	87 493.17	686 244.84		680 244.84	427 569.72		258 675.12	
津巴布韦	275 440.48	235 352.16		322 645.33	203 365.78		59 279.55	
		90 121.00		371 561.48	310 593.49		60 907.99	
总计	48 326 893.05	88 905 935.97	21 659 785.86	159 154 014.90	104 004 898.72		1 702 824.26	52 840 891.92
<hr/>								
联合国系统								
西娅经社会	940.09			940.09			940.09	
粮农组织	(41 426.58)	73 542.58		32 116.00	32 008.71		107.29	
劳工组织	(1 324.29)	16 689.65	2 600.68	18 332.24	16 032.24			
非洲紧急行动处	73 767.69	(71 598.40)		2 169.29	2 169.29			
泛美卫生组织，华盛顿	31 586.43	039 338.16	46 249.03	717 173.62	710 556.10		6 617.52	
联合国秘书处	(4 617.22)	56 900.63	45 014.85	99 898.16	97 589.20		136.06	2 172.90

附表10.1 (完)

捐助者	1988年1月1日 结余 a/		已 收		预付 / 认捐款		可动款项 总额		支 出		退回 / 转出 项 数		1989年 12月31日 结余	
	美元	港币	美元	港币	美元	港币	美元	港币	美元	港币	美元	港币	美元	港币
援发基金, 纽约	19 103.42		80 748.59		2 370.96		102 282.97		88 457.42		64 352.37		13 825.53	
开发计划署, 纽约	147 000.08		001 969.40		76 627.47		824 657.55		737 291.92		4 505.06		3 013.26	
科文专员办事处, 日内瓦	(10 014.74)		290 521.46		15 442.09		295 348.81		290 677.13		4 505.06		106.62	
科科文组织	63 331.00		35 704.90		1 400.57		100 442.47		98 320.03		740.61		1 375.83	
亲善基金会, 韩国			25 303.00		1 130 433.43		3 684 439.77		25 363.00		22 086.49		2 676.51	
人口活动基金, 缅甸	90 083.02		2 463 923.32		53 747.14		1 273 135.01		3 674 427.06		1 200 558.11		10 012.71	
难民专员办事处	22 770.25		1 196 617.62		59 302.85		1 415 899.23		1 397 100.01		12 095.13		72 576.90	
近东救济工程处	(55 423.27)		1 412 019.05		240 786.78		3 366 721.71		2 986 514.81		72 362.90		0 644.68	
粮食计划署	3 167.24		1 010 046.50				1 695.72		(9 602.96)				3 167.24	
世界卫生组织	481 538.08		2 044 394.85										307 844.00	
世界银行	2 376.31												2 376.31	
小 计	822 376.11		9 458.086.95		1 674 035.45		11 954 500.51		11 306 785.56		160 922.94		426 792.01	
其他	3 098 942.94		16 480 107.33 b/		286 319.84		19 865 370.11		14 077 069.49		1 533 910.45		4 252 384.17	
总计	52 250 214.10		114 904 130.25		23 820 141.17		190 974 485.52		130 048 753.77		3 399 633.65		57 526 068.10	

a 其他采购事务，过去称为仓库销售，已列入1989年特别帐户。已在1988年帐目内列入这一活动。

b 其中包括下列儿童基金会国别委员会为亚美尼亚地震受害者提供的捐款\$680 405.73；澳大利亚捐\$7 874.02；保加利亚捐\$14 705.88；德意志联邦共和国捐\$116 279.06；芬兰捐\$1 715.16；意大利捐\$454 411.77；日本捐\$41 647.06；美国捐\$35 000.00；南斯拉夫捐\$5 628.13以及奥德丽一赫本捐\$3 144.65。

表 10.2

普及教育世界会议和有关活动

(以美元计的 1988 和 1989 年概览表)

	实收款项
政府:	
加拿大	106 837.50
丹麦	250 000.00
芬兰	317 308.10
挪威	364 436.80
瑞典	250 000.00
小 计	1 268 562.40
联合国系统:	
开发计划署	500 000.00
教科文组织	500 000.00
儿 童 基 金 会	500 000.00
世 界 银 行	500 000.00
小 计	2,000 000.00
其他:	
亚洲开发银行	35 000.00
伯纳德·花里尔基金会	100 000.00
小 计	135 000.00
实收款项共计	3 423 562.40
支出款项	1 312 801.16
未动用余额	2 110 761.24

附表11

1989年12月31日终了的1988—1989
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	1988年1月1日资金结余	700 000.00
已收到资金		3 966 536.13
可动用资金总额		4 666 536.13

资金用途	3 723 927.65
与工作人员有关的费用	111 312.11
转入收入	3 835 239.76
支出和转入总额	831 296.37

1989年12月31日资金结余

五、重大会计政策概要

决算

1. 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。
2. 执行局 1987 年常会以其第 1987/13 号决定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 日通过的第 41/461 号决定核可）通过了《儿童基金会财务条例和细则》。
3. 执行局 1987 年常会通过的第 1987/2 号决定规定儿童基金会自 1988 年 1 月 1 日起每两年提出一次财务报告。
4. 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。
5. 从全国委员会和非政府组织收到的捐款收入是按现金收付实现制会计记帐的，但是补充资金和紧急情况捐款可以按照全国委员会的有效认捐办法入帐。认捐的有效性由曾否进行筹款和全国委员会声明以认捐方式向儿童基金会承付款项决定。
6. 采用美元为记帐单位。其他货币按照联合国业务汇率折算美元数值。入帐数值与实际交易货币价值的差额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。
8. 财务报告和决算开列儿童基金会的收入、支出、资产和负债，包括贺卡业务的收入、支出、资产和负债。合并的原则反映下面第 9 段至第 13 段概述的会计政策。

9. 贺卡和有关业务沿用 4月 30 日终了的会计年度提出申报和决算。
10. 然而，为合并起见，儿童基金会财务报表包括贺卡和有关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。
11. 贺卡和有关业务以 12月 31 日为止的历年决算试算表是按目前推销贺卡而供应代销商货品的应收款、销售和盈利的估计数得出的。
12. 以历年合并贺卡和有关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。
13. 为达合并目的，已取消儿童基金会同贺卡和有关业务之间的部门间会计事项。

收入和支出

14. 收入包括一般资源和补充资金。一般资源包括各国政府每年自愿捐献的款项、贺卡业务的收入净额、公众捐献未指定用途的款项和某些一般收入。补充资金是指各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国各机构捐给儿童基金会的资金，用于紧急情况和经儿童基金会执行局核定方案内的特别用途。这些指定用途的捐款已成为儿童基金会承付款项的构成部分。如果捐赠者订有特别规定和条件，则分别立账以便利呈报和财务管理。

15. 收入是按本年度实收的款项或认捐款项登录的。收到的认捐款项，如经捐赠者指定用途，供未来年度之用，则视为递延收入和记作“认捐并预先收缴”（参看表二）。

16. 在帐册中以备查方式登录的实物捐赠不列为儿童基金会的收入。

17. “收入和支出表”（参看表一）不包括附表 10.1 和 10.2 所列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被视为特别帐户。

资产和负债

18. 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。
19. 所有未收的认捐款项记作应收帐款（见上面第 15 段）。
20. 儿童基金会关于资本资产的政策在 1989 年有了改变。在 1989 年以前，儿童基金会购置的某些房舍视为资本资产。按照《联合国规则和条例》并根据《公认会计原则》的某些修订规定，它们的价值等于成本减去分期摊款和折旧数额。
21. 1989 年期间设置了资本资产资金供今后购置和管理儿童基金会的资本资产之用，主要是购置用作办公室和工作人员住房的房舍。这项资本资产资金由一般资源拨款设置。
22. 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截至 1989 年 12 月 31 日为止达到充分折损。
23. 今后儿童基金会资本资产的采购将列入资本资产资金，到时将视需要另行核拨款项补充资本资产资金。
24. 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。以上各项的总和就是盘存，其价值则按平均成本和实际成本的累积差额调整。
25. 贺卡业务库存的新原料、正在制造的产品和成品均按标准成本计值。按累积差额调整，以反映实际成本。
26. 对于未来年度工作人员应领回国补助金等款项，以及应付《联合国工作人员服务细则》附录 D 规定的意外情况的费用，都未开列经费，因为这类经费均按需要在预算拨款内开列。

27. 1950年11月设置了\$ 200,000 的保险准备金，以弥补商业保险不赔偿的儿童基金会方案用品和设备的损失。经从收入项下转拨款项恢复准备金的决定数额。1987年儿童基金会决定自保财物损失\$ 100,000。据此设立由预算提供资金的一项准备金。这项准备金由1986—1987两年期和1988—1989两年期平均摊付资金。

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. 由1988年和1989年核定的一般资源和补充资金提供经费的全部方案（按地区及方案类别的简表）。
2. 由执行局1988年和1989年会议核定的从一般资源提供经费的各项方案的简表（按地区及方案类别分列）。
3. 1988年和1989年度执行局闭会期间生效的方案（相当于1988-1989两年期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1988-1989两年期支出简表。
5. 1988-1989两年期及1986-1987两年期按方案分列的合作活动支出。
6. 1989年12月31日由联合国系统筹供的关于执行局承付款项的各项经费的状况。
7. 人口活动基金通过1988-1989两年期儿童基金会资助的援助。

表 1

由1988年和1989年核定的一般资源和补充资金提供经费的全部方案的简表按地区及方案类别分列

(以千美元计)

	区域间												共计						
	非洲			亚洲			中东及北非			欧洲			1988	1989	总计				
	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计				
儿童保健	9 702	24 933	34 635	47 886	22 742	70 628	722	13 722	14 444	3 270	4 253	1 523	0	240	61 580	65 890	127 470	12.5	
免受 其他伤害	59 937	53 605	113 542	47 451	38 062	85 513	11 306	6 887	16 193	6 157	13 903	20 080	(158)	25 377	25 219	174 593	137 834	262 527	25.8
小计	69 639	76 538	146 177	95 337	60 804	156 141	12 028	20 608	32 637	8 427	10 156	27 583	(158)	25 617	25 459	186 773	203 724	389 997	38.3
儿童营养	17 767	12 794	30 561	17 041	4 555	21 596	2 053	1 177	4 030	2 440	5 173	7 613	(3 762)	(5 001)	(8 783)	36 319	16 698	55 017	5.4
供水和卫生	20 622	25 747	46 369	46 624	19 260	65 884	5 993	5 577	11 570	2 607	6 295	8 902	1 550	1 550	75 846	58 429	134 275	13.2	
儿童社会福利服务 和家庭服务	6 931	2 077	9 008	17 774	1 935	19 608	284	945	1 229	4 678	2 361	7 039	29 667	7 218	36 885	3 6			
正规和非正规教育	19 190	3 351	22 541	27 126	30 156	57 282	342	364	706	5 263	3 283	8 546	51 921	37 154	89 075	8.8			
妇女方案	3 986	3 656	7 642	6 013	6 121	14 934	35	3 161	3 196	463	964	1 447	11 317	15 902	27 219	2.7			
情况特别困难的儿童 及危难救济	387	391	778	3 635	2 623	6 258	55	762	917	4 357	4 480	8 337	8 434	8 256	16 690	1.6			
一般方案 ^a	22 926	16 382	37 210	8 008	11 033	19 841	5 350	26 545	31 895	258	206	484	1 768	4 000	5 768	39 012	56 166	95 178	9.4
地区性综合城市服务	330	330	200	200	200	200	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 000	3 000	3 000	3 530	3 530	0.3	
环境	103 393	104 106	247 579	253 232	162 626	415 858	29 145	61 668	90 813	45 233	46 335	89 584	6 451	67 143	73 594	517 454	499 958	1 017 412	100.0
以前批准方案的结存	(2 507)	(15 866)	(10 373)	(55 886)	(1 101)	(60 903)	(292)	(165)	(457)	(192)	(349)	(1 141)	(162)	(182)	(63 417)	(17 669)	(61 146)		
小计	100 886	148 320	329 205	193 346	161 519	354 865	28 853	61 503	90 356	44 441	43 986	89 427	6 451	66 961	73 412	453 977	482 289	936 266	
核算													324 287	324 287		397	(6 136)	(5 739)	
未付款项调整													454 374	900 600	1 256 814				
总计																			

a 这项援助不能按上述类别细分;主要包括规划和项目制订,项目支助事务和项目支助通讯。

表 2

由执行1988年和1989年核定的一般资源提供经费的全部方案的简表按地区及方案类别分列

(以千美元计)

	机构	亚洲			中东及北非			美洲			欧洲			区域间			总计			资金量	
		1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计	1988	1989	共计		
儿童保健																					
免疫	3 975	18 987	22 962	19 821	6 842	25 763	470	12 815	13 245	167	3 737	4 604		24 133	42 421	66 554		11.3			
口服免疫补充剂	2 970	1 604	4 574	10 147	10 147	1 430	1 430	324	327	651				13 441	3 361	16 002		2.9			
其他保健	16 822	20 111	38 933	24 601	23 600	40 269	1 354	3 348	4 702	1 341	5 006	6 347		25 000	25 000	46 110	77 153	123 271	20.3		
小计	25 767	40 702	66 469	53 569	30 570	84 139	1 074	17 533	19 497	2 532	9 070	11 667		75 000	25 000	83 692	122 935	204 627	35.1		
儿童营养																					
供水和卫生	16 444	15 313	29 757	15 584	1 560	17 104	1 031	1 039	255	735	1 550	1 550		30 263	20 242	50 505		8.6			
儿童社会福利服务 和家庭服务	5 193	6 952	6 145	17 449	10	17 459	251	200	451	2 499	425	2 924		25 392	1 587	26 979		4.6			
正规和非正规教育	17 976	2 462	20 839	26 372	21 908	48 280	248	315	584	3 727	900	4 627		48 324	25 986	74 710		12.6			
妇女方案	3 230	1 578	4 808	6 703	7 136	13 639				2 620	2 620	386	220	606	10 318	11 554	21 873		3.1		
情况特别困难的儿童	376	376	376	2 340	475	2 655				606	606	1 045	255	1 300		3 803	1 330	5 133		0.9	
紧急救援	210	1 000	1 210	-	-	-								1 760	4 000	5 760	1 976	5 000	6 976	1.2	
一价方案 ^a	10 977	12 313	32 350	28 052	16 053	44 105	1 476	2 045	3 561	15 051	2 190	17 241	25	36 125	30 150	64 621	70 826	135 447	23.0		
地区性综合城市服务																					
环境		330	330	660	200	200								3 000	3 000		3 530	3 530	6.6		
总计	87 395	91 119	188 514	167 000	86 533	253 533	4 025	26 207	30 232	25 005	15 125	41 020	1 783	13 675	75 468	256 100	292 559	588 767	100.0		
以前核准方案的结余		(2 507)	(15 065)	(10 372)	(58 866)	(1 107)	(60 933)	(232)	(165)	(457)	(792)	(349)	(1 141)		(102)	(63 472)	(17 669)	(159 003)			
新执行款结余小计	94 888	75 253	170 141	107 114	85 426	192 510	1 733	26 042	29 375	25 103	14 776	39 079	1 793	73 493	75 266	232 631	274 990	507 121			
预算																	324 287	324 287			
未付款金额																	97	(6 571)	(6 174)		
总计																	233 028	532 706	825 734		

^a 不包括上述特别困难儿童、紧急救援服务和项目实施情况。

1988年和1989年度执行局闭会期间上校的方案(相当于
1988-1989两年期收到的或认捐的特定捐款数)以及调整数和转帐数

(以千美国计)

	区域间											总计							
	非洲			亚洲			中东及北非			美洲									
	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计				
儿童保健 食品	5 727	5 946	11 673	29 065	15 860	44 925	252	907	1 158	2 403	516	2 919	240	240	37 447	23 469	60 916	14.2	
食品 及其他资源	36 145	31 890	70 035	12 703	14 374	27 077	9 952	2 103	12 061	4 432	8 570	13 062	(150)	377	219	65 134	57 320	122 454	28.6
小计	43 872	37 836	81 708	41 768	36 234	72 002	10 204	3 016	13 220	6 095	9 006	15 981	(159)	617	459	102 581	80 789	183 370	42.4
儿童营养	7 547	5 622	13 169	170	1 424	1 594	2 628	378	3 006	2 040	4 158	6 198	(3 702)	(1 001)	(10 703)	8 603	4 581	13 184	3.1
供水和卫生	6 176	10 434	16 612	31 060	17 720	48 780	5 933	3 738	9 731	2 352	6 295	8 647			45 583	38 187	83 770	19.5	
儿童社会福利服务 和家庭服务	1 738	1 125	2 863	325	1 025	2 150	33	745	770	2 178	1 936	4 115			4 275	5 631	9 906	2.3	
正则和非正规教育	1 214	408	1 702	754	9 240	9 002	93	49	142	1 536	2 383	3 019			3 597	11 168	14 765	3.4	
妇女方案	756	2 076	2 834	110	905	1 095	35	541	576	97	744	841			916	4 348	5 346	1.2	
情况分析预测的 儿童	9	381	400	1 255	2 148	3 403	55	162	217	3 312	4 225	7 537			4 631	6 926	11 557	2.7	
紧急经济	22 618	13 382	36 000	8 808	11 033	19 841	5 359	26 545	31 895	258	206	454			37 034	51 166	88 200	20.6	
一概方案 ^a	2 066	1 711	3 777	1 982	4 456	729	287	1 016	669	177	846	8 598	(168)	8 450	14 044	4 503	18 547	4.3	
总计	85 988	73 067	159 065	86 232	76 093	162 325	25 120	35 461	60 581	19 330	23 210	48 548	4 658	(6 532)	(1 074)	221 346	207 299	428 545	100.0

^a 不能按上述类别细分：主要包括策划和项目。

表 4

1988-1989两年期支出简表

(按地区及方案类别分列)

(以千美圆计)

	亚洲										欧洲及本地区										总计									
	非洲					中东北非					美洲及本地区					欧洲					总计									
	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计	1988	1989	总计									
儿童保健																														
^a 免疫	10	356	38 356			53 621			14 166			7 410			357			113 910			113 910									
口腹饮水补充剂	2	859	2 859			4 454			2 229			1 732			1 016			12 290			12 290									
其他保健	59 340	35 568	94 916	66 072	21 438	87 510	15 826	6 183	22 009	14 189	12 404	26 593	2 749	1 671	4 420	158 184	77 264	235 448	26 1											
儿童保健小计	59 340	35 568	94 916	66 072	21 438	87 510	15 826	6 183	22 009	14 189	12 404	26 593	2 749	1 671	4 420	158 184	77 264	235 448	361 648	40.2										
儿童营养	7 198	9 326	16 524	10 163	12 669	22 822	877	962	1 939	2 365	2 146	4 513	1 792	2 461	4 253	22 395	27 566	49 961	5.3											
^b 卫生和卫生	21 433	23 365	44 798	35 473	41 009	76 482	8 941	7 925	16 866	2 524	3 259	5 783	86	135	221	68 457	75 692	144 150	16.0											
○ 儿童社会福利服务	5 738	5 544	11 282	15 847	19 527	35 374	1 469	1 755	3 224	5 650	7 531	13 195	312	227	539	29 024	34 590	63 614	7.1											
^a 和家庭服务	8 032	10 334	19 166	20 601	17 175	37 776	1 434	2 160	3 594	5 053	6 177	11 230	796	703	1 499	36 736	36 549	73 205	8.1											
正向和非正向教育	23 060	16 264	39 324	3 543	10 588	14 131	4 079	21 648	26 527	742	807	1 549	9	(30)	(21)	32 233	49 277	81 510	9.1											
营养教育	20 348	27 244	47 592	15 263	22 304	37 587	3 577	3 878	7 455	7 224	9 725	16 949	6 058	10 822	16 890	52 490	73 983	126 473	14.0											
^a 小计, 方案援助	145 877	168 860	314 837	166 912	202 765	369 767	37 033	60 906	97 909	37 755	51 159	88 954	11 002	17 372	29 174	399 519	501 122	900 641	100.0											
方案支援服务																														
援助共计	467 229	577 607	1 044 836																											
行政事务	59 762	57 786	108 548																											
从各方案回帐款	(4 315)	(5 175)	(9 490)																											
支出总额	513 676	630 268	1 143 944																											

^a 不能代上栏特别细目。

表 5

1988-1989两年期及1986-1987两年期合作活动支出
(按方案分列)
(以千美元计)

	1986		1987		1986-1987共计		1988		1989		1988-1989共计		增加(减少)额 占总额 百分比	
	占总额 百分比	金额	占总额 百分比	金额	占总额 百分比	金额	占总额 百分比	金额	占总额 百分比	金额	占总额 百分比			
儿童保健	119,392	36.4	144,145	39.5	263,537	38.0	158,186	39.6	203,464	40.6	361,650	40.2	45,218	44.6
儿童营养	17,096	5.2	23,520	6.4	40,516	5.9	22,394	5.6	27,566	5.5	49,960	5.5	5,172	5.1
供水和卫生	56,206	17.4	64,934	17.0	123,142	17.6	68,456	17.1	75,693	15.1	144,149	16.0	7,237	7.1
儿童社会福利服务 和家庭服务	16,136	4.9	24,932	6.0	41,066	5.9	29,025	7.3	36,590	6.8	63,615	7.1	5,565	5.5
正规教育和非正规教育	30,736	9.4	35,465	9.7	66,201	9.6	36,735	9.2	36,345	7.3	73,264	6.1	(116)	(0.2)
紧急救济	32,085	9.8	25,291	6.9	51,376	8.3	37,244	8.1	49,277	9.9	61,510	9.1	1,944	16.4
一般方案a	54,272	16.6	46,500	12.7	100,780	14.5	52,490	13.1	73,983	14.8	126,473	14.0	21,493	21.2
方案援助小计	327,925	100.0	364,795	100.0	642,720	100.0	399,519	100.0	501,122	100.0	900,641	100.0	101,603	100.0
方案支助事務b	67,315		68,074		135,369		67,710		76,485		144,195		8,713	
援助共计	395,240		432,869		826,109		467,229		577,607		1,044,936		110,378	

a 不能按上述来别分。

b 1989年度的数据已扣除工作人员薪金制,1987年度的数据则为通用毛额。

表 6

1989年12月31日由联合国系统等供的关于执行执行局应付款项的各项经费的状况
(以美元计)

	1988年1月1日 期初余	收入	预付	共计	支出、 退回／转帐	1989年12月31日 结余
妇女专员办事处	142,347.95	540,000.00		682,347.95	415,010.31	267,337.64
难民专员办事处	(150,497.23)	141,871.13		(8,020.10)	32,843.79	(41,469.89)
资金发展基金	(593,993.98)	5,760,597.19		5,166,603.21	6,368,075.83	(1,201,472.62)
开发计划署	(572,674.98)	330,157.00		(242,717.98)	678,029.74	(920,747.72)
人口基金	(157,113.74)	323,097.97 ^{a/}		165,984.23	139,807.19	26,177.04
联合国秘书长呼吁			(46,432.17)	(40,432.17)	(51,432.42)	5,000.25
联合国非洲紧急信托基金	168,039.37	647,800.00		816,499.37	263,110.98	553,388.39
秘书长特别代表办事处——柬埔寨			(549,754.49)		(549,754.49)	(600,000.00)
联合国有关阿富汗的援助方案协调员	0.00	9,051,605.02		9,051,605.02	6,065,065.23	3,586,539.79
世界银行	(86,632.31)	16,103.40		(70,578.91)	187,175.45	(257,754.36)
总计	(1,846,361.58)	17,411,291.71		15,564,930.13	14,147,931.61	1,416,986.52

^a 本表内列有1987年收到的\$22,651.97。

(美元)

国家	1988年1月1日		1989年12月31日	
	新分配额	承付款项未用余额	调整数	共 计
非 洲				
安哥拉	(7,992)	13,375	5,383	5,383
中非共和国	126,390	41,507	167,897	106,581
马里	(971)	0,262	5,291	3,182
塞内加尔	34		34	0
亚 洲				
阿富汗	41,297	41,297	14,609	26,686
中国	20,000		20,000	20,000
斯里兰卡	13,223	(3,161)	10,062	11
共 计	130,684	119,280	139,806	110,158

附件二

报告中使用的儿童基金会术语选编

审定的决算

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

应计会计制度

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

预算

在一特定时间内执行已拟订活动的财务计划。“预算”一词用来指儿童基金会的行政和方案支助费用,以及贺卡业务。但是,执行局批准的拨款只用于儿童基金会的行政和方案支助费用。

概算

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

订正概算

为调整已经批准的预算而提议的“追加估计数”,经执行局批准后为订正概算。

预算承付款项

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

库存现金

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

在运现金

在一特定时间儿童基金会的一个或多个银行帐户之间的现金转帐。

银行经常帐户上的现金

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

有息存款帐户上的现金

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

手头现金

(又称“零用现款”)

留在受权的官员手头的现金，以便于为本组织支付小额款项。

方案合作的承付款项

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

执行局会议上决定的承付款项

执行主任建议的方案和预算承付款项，提交执行局每年的会议批准。

执行局闭会期间的承付款项

执行局年会上核定的与项目有关的供充特定捐款的方案承付款项，于收到资金或得到实际认捐保证之后生效。另外还有由自“邮政寄投票”核准的由一般资源筹供的方案承付款项。

承付款项、节省数和亏损

方案合作的承付款项以记帐单位(美元)来表示。这些款项反映用品、事务和当地费用的估计费用。实际开支数往往不同于估计数，因此就产生了节省数和亏损，每年上报执行局，以便核定为削减未付的承付款项(节省数)，或是新的承付款项，以抵减核准方案的超支部分。

承付款项未用余额

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

自愿捐款

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

应收捐款

向儿童基金会认损，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。

非消耗性设备

使用寿命超过一个会计期间并记入盈存记录之设备。

支出

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

财政期间

本组织的业务期间，即历年，亦为财务报表的期间。

财务条例

在1987年12月31日之前儿童基金会帐户按照联合国财务条例记帐，根据儿童基金会工作性质的需要作出改变。自1988年1月1日起儿童基金会帐户按照联合国财务条例和细则记帐。

资金结余

儿童基金会的总净值是批其资产总额。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现有资金以及用于采购资本资产的现有资金。

收入

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

儿童基金会的收入按照当年收到的资金和认捐入帐。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账款的认捐款，但记入以后的财政期间，因此不记入报告财政期间的收入帐户。

一般资源的收入

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

其他收入

又称一般资源的“杂项收入”。

除去自愿捐款的价值和贺卡业务净收入以外的收入。

补充资金收入

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目标向儿童基金会捐赠的款项。

盈存

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

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。

债务

需从本财政期间的资源中支付的一项财务负担。

认捐

可能捐款者向儿童基金会自愿捐款提出书面承诺。须经适当的国家立法批准的书面承诺视作认捐处理。

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，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。然后，每年又从儿童基金会收入（其他收入）中提款，补足\$200 000的储备金。儿童基金会还有\$100 000的第三方赔偿储备金。

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费用提供的资金。这些不被看作是儿童基金会的收入，因此为了会计和报告目的而另外入帐，以区别用于执行局批

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。这些建议由执行局执行核定，可以由捐款国作出补充捐款提供经费。一个方案获得特定用途补充捐款后，相应的承付款项一般在闭会期间即时生效。

工作人员薪金税

从工作人员薪金毛额中扣除的相当于所得税的数额。

未支配余额

预算承付款项在预算期间结束时尚未用掉的部分。这笔未用余额在两年期结束时取消，并报执行局（见承付款项未用余额）。

注销

对帐目所作的调整，以便记下一项资产价值损失或削减。

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

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

如何购取联合国出版物

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

HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

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

COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

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

КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБ'ЄДИНЕННІХ НАЦІЙ

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

COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

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