

# 目录

	页次
<b>导言</b> .....	2
财务报表核准书.....	7
<b>财务报表</b>	
财务业绩报表.....	8
财务状况报表.....	9
资产净值/产权变化表 .....	10
现金流量表.....	11
会计政策声明.....	12
财务报表说明.....	15
目标声明 .....	15
合并和非合并实体的披露 .....	15
财务业绩报表的支持性资料 .....	17
财务状况报表的支持性资料 .....	19
资产净值/产权变化表的支持性资料 .....	26
<b>规划预算执行情况</b>	
附表 1 – 按主要基金分列的业绩表.....	31
附表 1.1 – 普通基金支出 .....	32
附表 2 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 普通基金.....	33
附表 2.1 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 评定会费 .....	34
附表 2.2 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 自愿资金 .....	35
附表 3 – 2008-2009 年规划预算资金使用 – 评定会费.....	36
附表 4 – 按主要办事处分列的支出表 – 普通基金.....	37

## 导言

本报告向会员国及其它伙伴提供关于财政资源的来源、分配和使用情况等信息，并帮助衡量经核准的规划预算财务执行情况。报告涵盖了所有资金来源的有效预算，即评定会费和自愿捐款，总额为 45.40 亿美元，与第六十二届世界卫生大会在 WHA62.9 号决议中所注意到的相一致。在介绍 2010-2011 双年度规划预算第一年实施情况的文件 A64/5 中进一步分析了资金使用情况。

该报告还详细显示了本组织的资产和负债以及现金流和产权状况，充分反映了截至 2010 年 12 月 31 日时本组织的财务状况。

财务报告系按《组织法》第三十四条以及《财务条例》第十三条提交。财务报表、会计政策和账目说明系根据世卫组织《财务条例》和《财务细则》以及联合国系统会计标准编制而成。

根据世卫组织《财务条例》和《财务细则》，对这些财务报表未作审计。按要求，外审计员只须在双年度结束时发表意见。

### I. 财务重点数据

2010 年业务收入总额为 23.23 亿美元(2008-2009 双年度总额为 37.59 亿美元)。合并的业务收入指来自会员国的评定会费、捐助方的自愿捐款、实物和服务捐赠以及其它来源的收入。业务收入既涵盖规划预算限定的规划活动也涵盖非规划活动。2010 年度中，22.09 亿美元专门涉及规划预算限定的规划活动(见下面表 1)。另外 1.14 亿美元与规划预算外的世卫组织伙伴关系、代办采购和出版物销售等非规划工作有关。同期业务支出为 20.78 亿美元(2008-2009 双年度为 39.41 亿美元)，其中 19.45 亿美元涉及规划预算支出。鉴于 2010 年的财政收入为 4200 万美元(主要是利息收入)，所以结转至 2011 年的总盈余(收入减去支出)为 2.87 亿美元。

**表 1. 财务重点数据**  
(百万美元)

	规划活动 (普通基金)	非规划活动 <sup>1</sup>	2010 年 合计	2008-2009 年合计
业务收入	2209	114	2323	3759
业务支出	(1945)	(133)	(2078)	(3941)
资金转移	(33)	33	0	0
财政收入	10	32	42	81
盈余/(赤字)	241	46	287	(101)

业务收入包括 2010 年应获得的自愿捐款和会员国 2010 年应支付的评定会费。就这笔收入而言，截至 2010 年 12 月 31 日时未征收的款额总计 6.09 亿美元，其中 5.21 亿美元为自愿捐款，8700 万美元为评定会费(见说明 5.2)。考虑到自愿捐款的未收款额，所报告的收入相对于支出“盈余”2.87 亿美元，按“现金”收付原则，现还亏空 2.34 亿美元。

<sup>1</sup> 指特殊用途基金、企业基金和信托基金方面的活动。

按所有资金来源计算，2010-2011 年的有效规划预算总额为 45.40 亿美元。2010 年预算实际使用额 20 亿美元(包括 18.62 亿美元支出额和 1.38 亿美元保留额)。按战略目标分列的预算实施详细情况见附表 2

如下表所示，支出由多种来源资助，即评定会费、来自会员国的非评定收入（即以前的“杂项收入”）、自愿捐款以及上个双年度结转的资金：

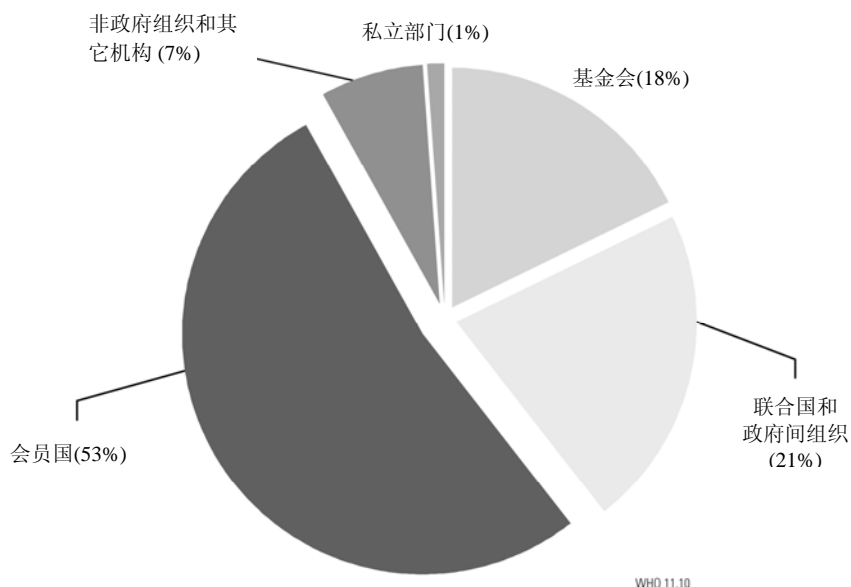
**表 2. 供资概况**  
(百万美元)

	2010 年 合计	2008-2009 年 合计
期初结转余额 (累计余额)	1543	1644
本双年度收入总额	2323	3759
本双年度支出总额	(2078)	(3941)
财政收入净额	42	81
超支额	287	(101)
期末结转余额 (累计余额)	1829	1543

2010 年 12 月 31 日时的结转额是 2010 年期间或之前记录的自愿捐款，准备用于在 2011 年或以后实施规划。这笔资金将用于支付已知的工作人员工资承付款和支付外部承包商以及今后计划从事的其它工作。

**2010 年收入。** 自愿捐款额(包括现金和确定的承付款)为 15.65 亿美元，另外还有一笔数额为 1.39 亿美元的实物和服务捐赠，单独予以汇报。会员国仍然是重要的自愿捐款来源。它们的捐款占非分摊（自愿）预算总额的 53%。来自联合国和政府间组织的收入为 21%。本组织其余自愿捐款来自基金会（18%）、非政府组织和其它机构（7%）以及私立部门（5%）的捐赠。

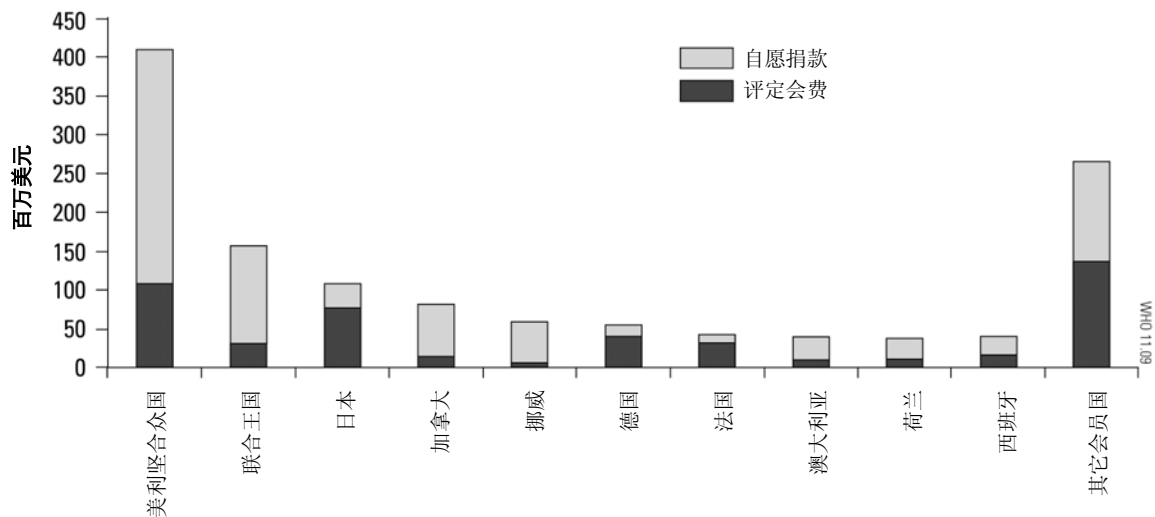
**图 1. 自愿捐款的来源**



2010 年记录的 15.65 亿美元自愿捐款代表近 2000 项捐款，价值从 500 美元到 1.5 亿美元不等。这些捐款中许多被严格指定了用途——通常用于个别项目，并且根据预期成果具有不同的限制条件和报告要求。2010 年记录的全部自愿捐款的详情载于附件(文件 A64/29 Add.1)。

会员国的捐款(自愿捐款和评定会费)总额为 13.03 亿美元。10 个捐款最多的会员国概述如下。

**图 2. 2010-2011 年会员国提供的资金**  
(百万美元)



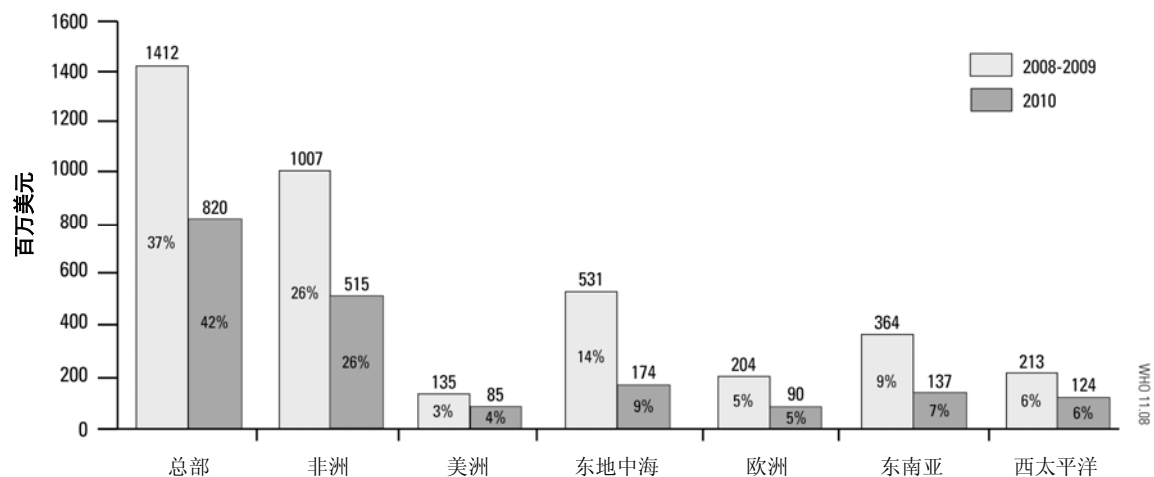
来自会员国的非评定收入为 1.43 亿美元。卫生大会就当前财务期决定从这笔收入划拨以下几笔款额：1500 万美元用于正常预算(WHA62.9 号决议)；2200 万美元拨给不动产基金(WHA63.7 号决议)；和 1000 万美元拨给安全基金 (WHA63.6 号决议)。拨完这些款额，并在偿付周转金和内部借支额之后，这一账户上显示当期净亏损 1500 万美元(详见说明 6.2)。此收入的主要来源是征收的拖欠评定会费，这方面趋势仍然很好，此外，当前双年度评定会费的征收率也依然良好。此账户的期末余额为 1700 万美元。

**2010-2011 年支出。**支出总额 20.78 亿美元，其中 18.62 亿美元用于 2010-2011 年规划预算，7500 万美元在 2010 年中经确认用于 2008-2009 年规划预算。附表 1 至 4 按费用类别和办事处以及按战略目标列出了详细支出情况。各办事处占总支出的份额（见下面图 3）基本维持了 2008-2009 年的水平。总部的份额为 42%，各区域为 58%。

就全球而言，薪金是最大的支出类别，占普通基金总额的 45%。总部的薪金支出比例甚至更高，达到 52%，这主要是近年来瑞郎走势日强所致。

旅费占世卫组织支出的 8%，2010 年为 1.62 亿美元(其中 1.48 亿美元与世卫组织规划有关)。这笔支出中近 46% 涉及职员旅费，54% 涉及会议与会者和顾问(会员国代表和非秘书处人员)的旅费。2010 年发起了一项重要行动，目的是控制本双年度剩余时期的旅费支出，并将在关于整个双年度的最终报告中汇报这方面情况。

**图 3. 按总部和区域办事处分列的支出**  
(百万美元)



第二和第三大支出类别是直接财政合作(14%)和合同服务(14%)。直接财政合作方面的支出用于国家对应机构(主要是卫生部)与世卫组织合作开展的工作，目的是实施规划预算确定的广泛活动以及区域办事处与各自对应机构之间商定的活动。合同服务方面的支出指按合同支付给协助本组织实现其预期目标的专家和服务提供者的费用。一般业务支出(5%)这一类别反映世卫组织的运营费用，主要包括地方各级的水电费和其它办公费用。

## II 资产

现金和现金等价物期末总额为 3.61 亿美元，另有 22.93 亿美元被用于投资。投资以短期为主，以确保拥有现金满足规划需求。根据投资咨询委员会的建议，将一些长期负债资金投资于证券。通过一些调整，将非评定应收账款(5.21 亿美元)和未分配的汇兑差额(300 万美元)从结转余额 18.29 亿美元中扣除，然后加上预先获得的款额(6000 万美元)，最后即得出可用于世卫组织规划活动的现金和现金等价物总余额 13.65 亿美元。其中有 6 亿美元是按照行政服务协议以其它实体(如非洲盘尾丝虫病控制规划、联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心等)名义存于世卫组织账户中的现金。另外还有 5.01 亿美元与职员健康保险基金方面的现金和投资有关，1.54 亿美元涉及其它世卫组织负债。

尽管利率始终很低(美元基准利率略高于零)，但投资仍然略有收益，在计算外汇损益后，财政收入额为 4200 万美元。

应收账款是会员国应缴付的评定会费和捐助者自愿捐赠的款额。2010 年期间收到了几笔大额付款，使应收评定会费，包括重新安排的付款，总额达到 8700 万美元，但这仍远远低于 2009 年 12 月 31 日时的 1.91 亿美元。2010 年评定会费征收率为 93%(详见文件 A64/31)。

在自愿捐款方面，截至 2010 年 12 月 31 日时，应收款额为 5.15 亿美元(2009 年 12 月 31 日时为 4.04 亿美元)。之所以有所增加，是因为 2010 年期间有许多新的捐款承诺，但尚未支付，而且大部分自愿捐款采取支出后报销的形式。如前所述，这对世卫组织的现金流具有消极影响。

### III. 负债

预先收到的会员国会费总值为 4700 万美元（见说明 5.8）。这些预得款将算作 2011 年的收入。与以往财务期一样，世卫组织已就截至 2010 年 12 月 31 日会员国欠缴的全部会费拨备了 8700 万美元，比以往有大幅减少，因为 2010 年欠缴会费征收情况良好。

根据最新精算预测，截至 2010 年 12 月 31 日职工津贴应计额为 5200 万美元，不足以支付当前和未来探亲假津贴、返籍旅费、教育补助金和返籍迁移费方面的全部费用。对应计职工津贴（职员离职金）所作的一项最新精算估值表明，无资金准备的负债可能达 9000 万美元。

### IV. 结述语

双年度第一年规划支出水平空前，达到 19 亿美元。全面落实全球管理系统是进一步加强规划预算与规划实施及成果之间协调的重要举措，同时也可更好地管理本组织一向复杂的资源安排。

世卫组织面临复杂的财政状况：批准规划预算并不会自动带来全部资金，而且获得的许多资金被严格限定了用途。专款专用可以使捐助者放心，保证将其资金用于商定的项目；但是，这样会限制本组织的能力，难以将资金分配给其重点事项，且意味着无法满足某些司或办事处在职员费用方面的资金需求。据 2010 年记录，支出有所增加，其中部分是因为通货膨胀和汇率变化导致费用增加所造成的，尤其是世卫组织某些主要的资金货币相对于其最重要的支出货币瑞士法郎而言发生了贬值。必须立即对这种汇率造成的结构性失衡状况给予关注，以避免本组织在本双年度陷入财政困境，并使其在未来各期双年度能获得可持续的供资。

## 财务报表核准书

兹核准财务报表、报表说明及附表。

The image shows two handwritten signatures in blue ink on a light-colored background. The signature on the left is 'Nicholas R. Jeffrey' and the signature on the right is 'M. Lehan'.

财务司长  
Nicholas R. Jeffrey

总干事  
陈冯富珍博士

2011年3月8日

## 财务报表

### 世界卫生组织

#### 财务业绩报表

截至 2010 年 12 月 31 日的年度  
(按美元计)

	说明	2010年	2008-2009年 (重编)
<b>业务收入</b>			
会员国评定会费	4.1	472 557 200	940 124 310
评定会费准备金	5.10	104 155 946	(51 214 139)
自愿捐款	4.2	1 565 269 322	2 628 305 238
实物和服务捐赠	4.3	138 849 781	116 713 326
代办采购	4.4	23 157 725	53 678 321
其它业务收入	4.5	18 593 599	71 501 694
<b>业务收入总额</b>		<b>2 322 583 573</b>	<b>3 759 108 749</b>
<b>业务支出</b>			
职员和其他人员费用	4.7	945 067 925	1 763 424 134
合同服务		298 803 507	657 707 939
直接财政合作		295 752 758	525 186 395
医疗用品		225 346 696	214 188 468
旅行		161 504 072	255 591 911
一般业务支出		105 783 443	317 645 790
设备、车辆和家具		45 861 296	207 807 250
<b>业务支出总额</b>		<b>2 078 119 697</b>	<b>3 941 551 886</b>
<b>业务盈余/(赤字)</b>		<b>244 463 876</b>	<b>(182 443 137)</b>
<b>财政收入和支出</b>			
利息收入	4.6	39 272 873	80 975 145
未分配的汇兑差额		2 939 597	
<b>财政收入和支出总额</b>		<b>42 212 470</b>	<b>80 975 145</b>
<b>本期盈余/(赤字)总额</b>		<b>286 676 346</b>	<b>(101 467 992)</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。



# 世界卫生组织

## 财务状况报表

截至 2010 年 12 月 31 日

(按美元计)

	说明	2010年	2009年 (重编)
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金	5.1	361 245 595	303 834 547
投资	5.1a	2 292 962 648	2 109 071 801
应收账款-流动	5.2	566 936 663	553 231 030
职工应收款项	5.3	9 732 704	16 672 928
预付款项	5.4	5 514 876	10 434 832
应收利息	5.5	4 453 780	7 943 075
<b>流动资产总额</b>		<b>3 240 846 267</b>	<b>3 001 188 213</b>
<b>非流动资产</b>			
应收账款-非流动	5.2	41 598 638	46 784 658
押金	5.4	289 119	274 302
土地与房舍	5.6	97 950 420	97 950 420
<b>非流动资产总值</b>		<b>139 838 177</b>	<b>145 009 380</b>
<b>资产总值</b>		<b>3 380 684 445</b>	<b>3 146 197 593</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预先收到的款额	5.8	60 028 849	86 480 970
应付账款	5.9	23 239 349	30 165 474
评定会费准备金	5.10	86 982 383	191 138 329
其它流动负债	5.11	130 679 560	186 298 431
实体间负债	5.12	599 684 188	513 099 744
<b>流动负债总额</b>		<b>900 614 329</b>	<b>1 007 182 949</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借支款	5.13	21 924 310	22 542 079
职工应计福利	5.14	51 538 410	47 650 032
职工健康保险	5.15	501 396 850	450 906 103
<b>非流动负债总额</b>		<b>574 859 570</b>	<b>521 098 213</b>
<b>负债总额</b>		<b>1 475 473 899</b>	<b>1 528 281 162</b>
<b>资产净值/产权</b>			
<b>资产净值/储备金</b>			
会员国固定产权益	6.1	76 026 110	75 408 341
<b>累计盈余/ (赤字)</b>			
<b>未限定用途资金 (会员国)</b>			
会员国 - 正常预算		23 157 092	(55 409 733)
会员国 - 其它资金		103 146 906	57 777 485
<b>未限定用途资金总额 (会员国)</b>		<b>126 303 998</b>	<b>2 367 752</b>
<b>限定用途资金</b>			
自愿资金		1 596 049 982	1 432 435 490
信托基金		103 890 859	107 704 847
<b>限定用途资金总额</b>		<b>1 699 940 841</b>	<b>1 540 140 337</b>
未分配的汇兑差额		2 939 597	-
<b>累计盈余/ (赤字) 总额</b>		<b>1 829 184 436</b>	<b>1 542 508 089</b>
<b>资产净值/产权总值</b>		<b>1 905 210 546</b>	<b>1 617 916 430</b>
<b>负债和资产净值/产权合计</b>		<b>3 380 684 445</b>	<b>3 146 197 593</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 资产净值/产权变化表

截至 2010 年 12 月 31 日的年度

(按美元计)

	说明	期初结存额 (重编)	2010年 变动情况	期末结存额
会员国固定资产权益	6.1	75 408 341	617 769	76 026 110
<b>累计盈余/(赤字)</b>				
<b>未限定用途资金(会员国)</b>				
会员国 - 正常预算				
评定会费		(111 394 116)	85 181 624	(26 212 492)
来自会员国的非评定收入	6.2	32 202 907	(15 455 062)	16 747 845
衡平征税基金	6.3	(7 218 524)	8 840 263	1 621 740
周转金	6.4	31 000 000		31 000 000
会员国 - 正常预算总计		<u>(55 409 733)</u>	<u>78 566 825</u>	<u>23 157 092</u>
会员国 - 其它资金				
特殊用途基金	6.5	28 827 418	40 837 549	69 664 966
企业基金	6.7	28 950 068	4 531 873	33 481 940
会员国 - 其它资金总计		<u>57 777 485</u>	<u>45 369 421</u>	<u>103 146 906</u>
<b>未限定用途资金总额(会员国)</b>		<u>2 367 752</u>	<u>123 936 246</u>	<u>126 303 998</u>
<b>限定用途资金</b>				
自愿资金		1 432 435 490	163 614 492	1 596 049 982
信托基金	6.8	107 704 847	(3 813 988)	103 890 859
<b>限定用途资金总额</b>		<u>1 540 140 337</u>	<u>159 800 503</u>	<u>1 699 940 841</u>
未分配的汇兑差额			2 939 597	2 939 597
<b>累计盈余/(赤字)总额</b>		<u>1 542 508 089</u>	<u>286 676 346</u>	<u>1 829 184 436</u>
<b>期末资产净值/产权</b>		<u>1 617 916 430</u>	<u>287 294 116</u>	<u>1 905 210 546</u>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 现金流量表

截至 2010 年 12 月 31 日的年度

(按美元计)

	2010年	2008-2009年 (重编)
<b>业务活动现金流</b>		
盈余或赤字	286 676 346	(101 467 992)
非现金流动		
应收账款(增加)/减少	(13 705 633)	7 994 715
职工应收款项(增加)/减少	6 940 224	18 424 341
预付款(增加)/减少	4 919 956	(819 987)
非流动应收款项(增加)/减少	5 186 020	(21 768 354)
押金增加/(减少)	(14 817)	(274 302)
预先收到的款额增加/(减少)	(26 452 121)	27 181 582
应付账款增加/(减少)	(6 926 125)	(266 947 771)
评定会费准备金增加/(减少)	(104 155 946)	51 214 139
其它负债增加/(减少)	(55 618 871)	162 219 653
职工应计福利增加/(减少)	3 888 378	(734 058)
<b>业务活动现金流净额</b>	<b>100 737 410</b>	<b>(124 978 033)</b>
<b>投资活动现金流</b>		
购置财产、厂房和设备	617 769	1 666 479
投资	(183 890 847)	138 118 286
应收利息	3 489 294	16 147 879
<b>投资活动现金流净额</b>	<b>(179 783 784)</b>	<b>155 932 644</b>
<b>财务活动现金流</b>		
实体间负债	86 584 444	(132 261 065)
职工健康保险负债	50 490 747	67 296 364
偿还贷款	(617 769)	(1 666 479)
<b>财务活动现金流净额</b>	<b>136 457 422</b>	<b>(66 631 180)</b>
<b>现金和现金等价物增加/(减少) 净额</b>	<b>57 411 047</b>	<b>(35 676 569)</b>
<b>财务期初现金和现金等价物</b>	<b>303 834 547</b>	<b>339 511 116</b>
<b>财务期末现金和现金等价物</b>	<b>361 245 595</b>	<b>303 834 547</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 会计政策声明

### 1.1 编写和列报的依据

在此所应用的会计政策和财务报告做法均以世卫组织《财务条例》和《财务细则》为依据<sup>1</sup>。在上述条例和细则未作明确规定之处，适用联合国系统会计标准的规定。财务报表、随附说明以及附表均与联合国系统会计标准保持一致。

这些财务报表根据持续经营假设编制，符合使用权责发生制会计法的历史成本法惯例。

财务报表、说明、附表以及所附表格以美元呈报。

### 1.2 收入确认（业务收入）

**评定会费** – 2010 年来自会员国和准会员会费的有效工作预算收入根据世界卫生大会批准的摊款额以权责发生制列账。根据《财务条例》第 7.1 条，在收到评定会费之前，可从周转金及其后向本组织可动用的现金储备金内部借支资助正常预算的实施。对于征收会费方面的延迟确立一项准备金，数额相当于截至 2010 年 12 月 31 日欠交评定会费的 100%。财务业绩报表显示双年度准备金增/减净额。在交纳欠交的评定会费时，其款额首先用以偿还内部借支款任何欠额，然后偿还从周转金借支的任何款额。根据《财务条例》第 7.3 条，不需要用以偿还内部借支款和周转金借支款的会员国应交会费欠额的任何付款作为会员国非评定收入记入贷方。

**新会员国及前非活动会员国** – 来自新会员国和前非活动会员国评定会费的收入按《财务条例》第 6.11 条处理。

**自愿捐款** – 自愿捐款以权责发生制记录。若要在收到现金前确认一项资产，必须由双方签署正式供资协议。如果能够预先支付全部资金，则可在签署协议时即确认与协议中所规定资金相当的收入。若在今后某一日期才能收到资金，则仅在今后当期确认收入。

**实物或服务捐赠** – 世卫组织收到的实物或服务捐赠作为已收到的货物或已提供的服务予以记录。它们被列为普通基金的收入和支出。对每项捐赠都进行估值以确保按与市场价值相等的数额记录货物和服务。

**创收活动 – 销售周转基金** – 收入按照所收到酬金的公允价值记录。此项收入记在企业基金下。

### 1.3 应收账款

应收帐款按照估计可变现价值记录。根据现行《财务条例》和《财务细则》，世卫组织针对会员国逾期交纳评定会费充分拨备了金额。对未征收的自愿捐款或其它应收账款没有划拨准备金。

### 1.4 准备金和或有负债

世卫组织为当前所有债务拨备准备金的条件是，偿付有关债务很可能要使资源外流，并且有关债务的价值可以得到合理估算。在拨备准备金的时期内，这些款额被记入支出，

---

<sup>1</sup> 说明：WHA 62.6 号决议修订了世卫组织《财务条例》和《财务细则》，修订款自 2010 年 1 月 1 日起生效。

同时要在财务状况报表中确立相应的负债项。然而，或有负债涉及的是未来可能发生的资源外流，不符合准备金的标准(即很可能或根本无法对其价值进行合理估算)。如果认为或有负债不是完全无法估量，则应当在财务报表说明中予以披露。

### 1.5 财产和设备

土地和房产按历史成本入账并且不折旧。设备的全部费用在其购置所涉财务期记入支出账。对成本价值在 2500 美元以上的设备保持一份详细记录，并在说明中披露其价值。

### 1.6 员工福利

员工福利被确认为以权责发生制为基础的支出。同样，职员离职金，包括返籍安置费、积存年假补助金、返籍旅费、返籍迁移费等，均按权责发生制列入支出账。按照精算估值，目前员工福利方面的应计额不足以支付未来的全部费用。

### 1.7 养恤基金

世卫组织是联合国合办工作人员养恤基金的成员，联合国大会成立该基金是为向职员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴及有关福利。养恤基金是一项需缴纳资金的待遇固定型计划。本组织对联合国合办工作人员养恤基金的财政义务包括其法定的按照联合国大会确定比例的交款以及其根据养恤基金条例第 26 条可能应支付的任何精算逆差份额。只有当联合国大会已在评估自估值日期以来基金精算充足性的基础上确定需要支付逆差份额而援引第 26 条规定时，才支付此类逆差份额。在编制本报告时，联合国大会尚未援引此条规定。

### 1.8 金融风险

本组织面临某些金融风险，包括外币兑换风险和信贷风险的威胁。本组织使用衍生金融工具对冲风险。根据《财务条例》第 11.1 条，可将暂时不用的资金进行投资。所有投资均在总干事批准的投资政策框架内进行。由外部投资专家等组成的投资咨询委员会定期审查这些政策。该委员会定期向总干事提出建议。各种投资类型如下：

- **美元短期固定收入** – 按批准的投资政策规定投资于现金以及高质量的短期政府、机构和公司债券；
- **美元长期固定收入** – 投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券。系按批准的投资政策规定为职工健康保险基金和职员离职金账户管理的资金；和
- **美元证券投资** – 根据批准的投资政策，这一投资组合系为职工健康保险基金管理的资金。

**外币兑换风险** – 本组织可以美元以外货币接收自愿捐款和评定会费并可以非美元货币进行支付。它面临由于货币兑换率波动所导致的外币兑换风险。就货币买卖的汇率损益、对现金账目结余的重新估价以及所有其它汇兑差别，对有资格按世卫组织总体投资计划获取利息的基金和账户进行调整。

**信贷风险** – 上面关于应收帐款的说明已考虑到与捐助者所捐款额以及其它应收帐款有关的信贷风险。

本组织不受明显的流动性风险或价格风险的影响。

**外币折算** – 以其它货币计算的交易以适用于交易之日实行的联合国结算汇率折算成美元。为报告目的，以外币计值的资产和负债按当月第一天的汇率折算。财务业绩报表中确认了源于外币交易结算和重估的已实现/未实现损益。

### 1.9 衡平征税基金

根据设立衡平征税基金的卫生大会 WHA21.10 号决议，所有会员国的评定会费由于职员薪金税计划产生的收入而减少。在确定对有关会员国适用的评定会费削减额度时，衡平征税基金应贷入从职员薪金税计划所得的收入，应得款额以单个会员国的名义按照其在本双年度期间的摊款比额记录。但凡对本国国民或其他可能交付此类税金者从本组织得到的报酬征收所得税的会员国，其从职员薪金税计划获得的应得款额应扣除其征收的估计数额。根据 WHA21.10 号决议，扣除的这些数额由本组织转而用于偿还有关职员交纳的所得税。

### 1.10 基金会会计

基金会会计是一种将资源分成类别(即基金)的方法，以便能确定资金的来源和使用情况。确立这些基金有助于保证更好地报告收入和支出。普通基金、特殊用途基金、企业基金和信托基金可确保使收入和支出适当分开。可能导致收入和/或支出重复计算的任何基金间转拨均在汇编时予以抵销。普通基金内规划支持费用等基金内部转拨也被抵销。关于四类基金的进一步说明如下。

**普通基金** – 该基金下的账户用于支持实施规划预算。普通基金包括以下账户：

- 会员国的评定会费
- 来自会员国的非评定收入
- 衡平征税基金
- 自愿资金（核心资金, 指定用途资金和伙伴关系资金）
- 服务费用（也称为规划支持费用）特别账户

**特殊用途基金** – 该基金下的账款是普通基金的转拨款或者是卫生大会的拨款。该基金下的收入和支出不在规划预算报告范围内。特殊用途基金包括下列账户：

- 不动产基金
- 安全基金
- 信息技术基金
- 教学与实验室设备周转基金
- 员额占用费基金

**企业基金** – 该基金包括产生自筹资金收入的账户。该基金下的收入和支出不在规划预算报告范围内。企业基金包括下列账户：

- 销售周转基金<sup>1</sup>
- 特许活动特别账户

---

<sup>1</sup> 根据世界卫生大会 WHA22.8 号和 WHA55.9 号决议，销售出版物、国际疫苗接种证书、电影、录像、DVD 材料及其它参考材料所得收入，均列为基金收入。制作和印刷的相关费用由该基金支付。

- 保险契约账户
- 采购活动账户
- 其它自筹资金活动账户

**信托基金** – 该基金为世卫组织以受托人或代理人名义持有的他人资产，不能用于支持本组织自己的规划。该基金包括由世卫组织管理的伙伴关系，其预算不经卫生大会核准。同样，该基金用于管理同资助本组织长期负债有关的财务活动。该基金不可用于业务活动，也不能用于增补 2010-2011 年规划预算。信托基金包括下列账户：

- 职工健康保险
- 世卫组织烟草控制框架公约秘书处
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金
- 遏制疟疾伙伴关系秘书处
- 卫生计量系统网络
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系
- 联合国系统营养问题常设委员会

## 财务报表说明

### 2. 目标声明

- 2.1 根据《组织法》第一条，世界卫生组织之宗旨在“求各民族企达卫生之最高可能水准”。
- 2.2 为实现这一宗旨，本组织的职能已经确定并列入《组织法》第二条。
- 2.3 卫生大会 WHA59.4 号决议批准的 2006–2015 年工作总规划为 2010-2011 年规划预算提供了政策和规划框架。WHA62.11 号决议改进了 2008-2013 年中期战略性计划框架及其基本预算，使之从定义狭窄的工作领域转向战略目标。
- 2.4 2009 年 5 月第六十二届世界卫生大会在 WHA62.9 号决议中注意到 2010–2011 年财务期有效工作预算总额为 45.40 亿美元。卫生大会还注意到，为支付不由会员国净摊款额资助的估计费用所必须的自愿捐款额为 35.96 亿美元。

### 3. 合并与非合并实体的披露

#### 3.1 非合并实体

世卫组织为一些独立实体提供行政管理服务。其中每个实体编列整套财务报表，并接受单独审计。下列五个实体自设理事机构，不受卫生大会控制：

- 联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金
- 国际药品采购机制
- 国际癌症研究机构
- 国际计算中心
- 非洲盘尾丝虫病控制规划<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> 包括前盘尾丝虫病控制规划的剩余价值。

### 3.2 合并实体

世卫组织管理或参与大量全球卫生伙伴关系并维持一些特别规划与合作安排。这些有助于实现世卫组织目标，因此体现在 2010-2011 年规划预算的特别规划与合作安排部分下。世卫组织开展的活动被并入普通基金下的财务报告。特别规划与合作安排这一预算部分下的活动，在 2010 年初经过修订后如下：

- 卫生政策和制度研究联盟
- 粮农组织/世卫组织联合食品标准规划(食品法典)
- 欧洲卫生系统和政策观察站
- 疫苗和免疫全球联盟
- 全球卫生人力联盟
- 全球消灭脊髓灰质炎行动
- 卫生和营养追踪服务
- 政府间化学品安全论坛
- 联合国儿童基金会/联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划
- 联合国开发计划署/联合国人口基金/世卫组织/世界银行人类生殖研究、发展和研究培训特别规划
- 世卫组织/联合国艾滋病规划署艾滋病病毒疫苗倡议(包括非洲艾滋病疫苗规划)
- 疫苗研究倡议
- 控制被忽视的热带病伙伴关系
- 资格预审规划
- 世卫组织、粮农组织和国际兽疫局关于禽流感管理以及其它新出现的疾病的三方协议
- 世卫组织卫生发展中心(神户)
- 世界患者安全联盟
- 遏制结核病伙伴关系，包括绿灯委员会和全球实验室倡议

此外，下列伙伴关系不在规划预算范畴内。它们虽被并入本财务报告，但不属于规划预算和普通基金范畴。

- 烟草控制框架公约秘书处
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金
- 遏制疟疾伙伴关系秘书处
- 卫生计量系统网络
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系
- 联合国系统营养问题常设委员会



## 4. 财务业绩报表的支持性资料

### 4.1 会员国的评定会费

WHA62.9号决议为2010-2011年财务期批准了45.40亿美元预算。会费征收详细状况见文件A64/31。根据WHA62.9号决议第3.3段，2010-2011年期间由评定会费资助的预算总额为9.45亿美元。已确认为收入的4.726亿美元代表按比例分摊应在2010年征收的评定会费额度(50%)。2010年向衡平征税基金转拨了1600万美元(见说明6.3)。本双年度的净余额为9.28亿美元。

### 4.2 自愿捐款

当前财务期世卫组织收到的自愿捐款总额为15.65亿美元。这些捐款是来自政府、政府间组织、机构、其它联合国组织以及私立部门的已得到确认的收入。关于全部自愿捐款的详细情况见附件(文件A64/29 Add.1)。

### 4.3 实物和服务捐赠

	2010年	2008-2009年
服务	7 237 727	16 777 520
实物	131 612 054	99 935 806
<b>合计</b>	<b>138 849 781</b>	<b>116 713 326</b>

本组织接受会员国和其它捐助者的非现金(实物)捐赠。2010年，世卫组织收到的实物和服务捐赠总额达1.388亿美元(2008-2009年为1.167亿美元)

### 4.4 代办采购

世卫组织代表会员国和其它联合国机构采购药品和疫苗。2010年确认用于代办采购的总收入为2320万美元。与代办采购有关的收入和支出构成企业基金的一部分，不按规划预算进行报告。

### 4.5 其它业务收入

2010年，本组织就其向联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心和非洲盘尾丝虫病控制规划等其它实体提供的托管服务收取了费用。其它收入来源还包括出版物销售和版权所得。另外，注销前一财务期的承付款总共节余了640万美元。

	2010年	2008-2009年 (重编)
前一财务期承付款节余	6 377 747	36 029 276
与其它实体的行政服务协议	5 969 707	12 747 026
销售周转基金收入	3 560 449	11 069 082
租金收入	1 465 595	3 318 870
其它	1 220 101	8 170 298
资产销售收益		167 143
<b>合计</b>	<b>18 593 599</b>	<b>71 501 694</b>

#### 4.6 财政收入和支出

2010 年赚取的利息总额为 5250 万美元，扣除同期外汇损失 1330 万美元，净收益总额 3930 万美元。

	2010年	2008-2009年 (重编)
利息		
现金和银行存款利息	27 615 783	45 780 732
投资利息	24 913 084	54 244 648
利息总额	<u>52 528 867</u>	<u>100 025 380</u>
已实现的收益/(损失)		
对冲保值方面已实现的收益/(损失)	(4 968 635)	11 338 148
汇兑收益/(损失)	(8 287 359)	(30 388 383)
汇兑收益/(损失)总额	<u>(13 255 994)</u>	<u>(19 050 235)</u>
合计	<u><u>39 272 873</u></u>	<u><u>80 975 145</u></u>

2010 年发生的未分配货币汇兑差额 290 万美元未被纳入上述利息计算，而是被单独列入财务状况报表。这笔余额包括未实现的汇兑收益 140 万美元和可通过外汇合同兑现的已实现收益 150 万美元，但这笔潜在的应收账款尚未获得。

#### 4.7 支出

世卫组织在货物或服务交付时确认支出。保留额表示对尚未提供的货物和服务的明确约定定款或承付款。财务业绩报表中将不汇报保留额。

**4.7a 职员和其他人员的费用：**该数额等于在各个地点雇用职员的总费用。其中包括基本工资、工作地点差价调整和本组织支付的其他类型津贴(养恤金和保险)方面的费用。特别服务协议方面的费用和奖研金也被视为职员费用。

**4.7b 直接财政合作：**系与国家对应机构(主要是卫生部)签署的非外汇合同，旨在开展世卫组织规划预算规定的活动。资金在转拨给合作伙伴时被记入支出。这些支出也被称作“向国家对应机构的转拨款和拨款”。

**4.7c 合同服务：**系指支付给服务提供者的费用。主要包括与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议或咨询合同方面的支出。医学研究活动也被列入合同服务。

**4.7d 医疗用品：**这些费用绝大部分涉及本组织采购和分发的医疗用品。

**4.7e 一般业务支出：**这笔款额指支持国家办事处、区域办事处和总部的一般业务费用。其中包括水电费、电信费(固定电话、移动电话、互联网和全球网络的费用)和租金。

**4.7f 旅行：**由世卫组织支付的本组织职员、非职员与会者、顾问和会员国代表的旅行费用被列入旅行总费用。旅行支出包括机票、每日津贴和其它旅行相关费用。其中不包括法定探亲假旅费和教育补助金。

**4.7g 设备、车辆和家具：**世卫组织在交付时支付设备、车辆和家具的全部费用。联合国系统会计标准目前不记录折旧费用。

## 5. 财务状况报表的支持性资料

本节所含说明进一步详细阐明财务状况报表和产权变化表中列报的信息。

### 5.1 现金

现金和现金等价物系代表本组织持有，包括普通基金、特殊用途基金、企业基金、信托基金和由世卫组织管理的非世卫组织实体。

	<b>2010年</b>	<b>2009年</b>
<b>银行现金存款、流动资金和库存现金</b>		
总部	217 795 936	257 634 656
区域和国家办事处	26 529 837	(44 727 992)
<b>各国家办事处银行账户</b>		
非洲区域办事处	84 018 830	53 465 224
东地中海区域办事处	15 414 886	19 592 269
东南亚区域办事处	8 512 744	10 572 509
西太平洋区域办事处	5 081 561	6 316 694
欧洲区域办事处	2 386 114	1 563 935
总部	1 505 687	-582 748
<b>银行现金存款、流动资金和库存现金总额</b>	<b>361 245 595</b>	<b>303 834 547</b>

### 5.1a 投资

**储蓄款与证券：**美元以外货币的资金，系按联合国结算汇率折成美元等值核算。证券按现行市场价值核算。市场价值采用当年最后一个营业日某一特定证券的市场价格确定。投资政策反映世卫组织资金的性质，可以短期持有资金以待规划的实施，也可以长期持有资金，以支付职员健康保险基金和本组织其它长期基金的债务。投资以市场现值记录，投资收入以权责发生制记录。

美元短期固定收入 – 按批准的投资政策规定投资于现金以及高质量的短期政府、机构和公司债券。

美元长期固定收入 – 投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券。系按批准的投资政策规定为职工健康保险基金和职员离职金账户管理的资金。

美元证券投资 – 据批准的投资政策，这一投资组合系为职工健康保险基金管理的资金。

	<b>2010年</b>	<b>2009年</b>
<b>存款</b>		
银行存款	1 263 633 377	1 125 100 000
<b>存款总额</b>	<b>1 263 633 377</b>	<b>1 125 100 000</b>
<b>证券</b>		
美元短期固定收入	682 806 996	661 382 716
美元长期固定收入	263 263 575	270 236 092
美元证券投资	83 258 701	52 352 993
<b>证券总额</b>	<b>1 029 329 271</b>	<b>983 971 801</b>
<b>投资总额</b>	<b>2 292 962 648</b>	<b>2 109 071 801</b>

**5.1b 可用于规划活动的现金和投资：** 现金和投资总共结余 26.54 亿美元(3.61 亿美元现金加上 22.93 亿美元投资)，其中 13.65 亿美元可用于世卫组织的规划活动。剩余的现金涉及代表其它组织持有的资金以及为偿付当前和未来负债所需的资金。

	<b>2010年</b>	<b>2008-2009年</b>
<b>可动用的现金和投资</b>		
资金结存额 – 自愿资金	1 596 049 982	1 540 604 602
资金结存额 – 信托基金	103 890 859	(464 265)
资金结存额 – 会员国其它资金	103 146 906	57 777 486
资金结存额 – 会员国正常预算	23 157 092	(55 409 733)
扣除：应收账款(非评定收入)	521 552 918	409 601 171
加上：预先收到的款额	60 028 849	86 411 056
<b>可动用的现金和投资总额</b>	<b>1 364 720 769</b>	<b>1 219 317 975</b>
<b>指定用途的现金和投资</b>		
以其它实体名义持有的资金 (见说明 5.12)	599 684 188	513 099 744
应付账款、准备金和其它负债	153 918 910	219 074 541
应计福利	51 538 409	47 650 032
职工健康保险	501 396 850	450 906 103
未分配的汇兑差额	2 939 597	
扣除：其它流动和非流动资产	19 990 480	37 142 047
<b>指定用途的现金和现金等价物总额</b>	<b>1 289 487 474</b>	<b>1 193 588 373</b>
<b>现金和投资总额</b>	<b>2 654 208 243</b>	<b>2 412 906 348</b>

**5.1c 对冲应收账款和应付账款的外汇敞口：** 汇兑风险源于在纪录外汇应收账款或应付账款的汇率与此后记录现金收付款的汇率之间存在差额。为对冲此项外汇风险，实行了月度货币对冲保值计划。在算出每一币种月度额、应收账款和应付账款敞口净额后，使用与该货币敞口净额相等和对应的远期外汇合同，远期购买或出售每项重大外汇净敞口。每月底，在确定联合国月度汇率的同时，重新平衡这些敞口，对远期外汇合同进行调整，通过掉期安排，将合同转入下个月，使其与经修正的货币敞口净额相匹配。通过这一程序，远期外汇合同产生的汇兑损益对冲了净款额、应收账款和应付账款变动带来的相应汇兑损益。截至 2010 年 12 月 31 日时，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合同总额如下：

币种	远期出售额	合同价值 (美元)
加元	111 900 000	111 696 043
英镑	61 000 000	94 160 820
欧元	70 300 000	92 305 939
瑞典克朗	104 000 000	15 160 575
丹麦克朗	40 000 000	7 047 639
澳元	1 200 000	1 212 281
<b>合计</b>		<b>321 583 296</b>

按年底汇率重估后，这些远期外币汇兑保值合同未实现的损失额 274 502 美元被计入财务业绩报表

**5.1d 用于管理业务现金流的远期外汇合同：** 为管理外汇结存额的短期现金流，使用了远期外汇合同，以尽量减少外汇交易风险。2010 年 12 月 31 日时，按币种分列的这类远期外币汇兑合同净值如下：

购买 币种	出售 币种	远期购买额	远期出售额	合同价值 (美元)
美元	瑞郎	5 000 000	4 683 000	4 924 290
丹麦克朗	瑞郎	9 500 000	1 758 938	1 849 567
英镑	瑞郎	600 000	886 800	932 492
挪威克朗	瑞郎	2 000 000	324 119	340 819
		17 100 000	7 652 857	8 047 168

这些远期外汇合同于 2010 年 1 月和 2 月到期。按年底汇率重估后，这些远期外币汇兑对冲保值合同未实现的损失额 337 161 美元被计入财务业绩报表。

## 5.2 应收账款

截至 2010 年 12 月 31 日，应收账款总额为 6.085 亿美元（2009 年 12 月 31 日时为 6 亿美元）。应收款结存额包括未缴纳的评定会费和自愿捐款。其它应收款额为 580 万美元(2009 年 12 月 31 日时为 380 万美元)，其中包括国际组织和其它债务人的应付款项。

	2010年	2009年 (重编)
<b>应收账款</b>		
未缴纳的重新安排摊款应收款额 - 非流动	41 598 638	46 784 658
应收会员国评定会费 - 本双年度	34 265 652	130 880 093
应收会员国评定会费 - 前一双年度	11 118 092	13 473 579
应收评定会费总额	86 982 382	191 138 330
应收自愿捐款	515 176 873	403 980 686
循环销售	621 889	1 095 080
其它应收款项	5 754 157	3 801 592
<b>应收账款合计</b>	<b>608 535 301</b>	<b>600 015 688</b>
<b>应收流动账款和非流动账款</b>		
应收流动账款	566 936 663	553 231 030
应收非流动账款	41 598 638	46 784 658
<b>应收流动账款和非流动账款合计</b>	<b>608 535 301</b>	<b>600 015 688</b>

## 5.3 职工应收款项

职工应收款总额为 970 万美元，低于 2009 年的 1670 万美元。根据世界卫生组织《职员细则》第 380.6 条，如果职员的薪金适逢其休假或差旅期间发放，可向其预支这笔支款额；出现紧急情况时也可向职员预支薪酬。当工资科发放职员薪金后，将收回预支款并将款额记入相应的账目。教育补助金方面的预支款凭发票结算。旅行预支款在提交和结付旅费报销单时加以清算。

	2010年	2009年 (重编)
教育补助金	5 083 718	4 991 114
租金预支款	1 914 751	1 916 942
其它职工应收款项	1 523 224	1 356 424
薪金预支款	629 790	4 316 088
旅行预支款	581 221	4 092 360
<b>合计</b>	<b>9 732 704</b>	<b>16 672 928</b>

## 5.4 预付款项

预付款项总值 550 万美元(2009 年 12 月 31 日时为 1040 万美元)。这些款项指在收到货物或服务之前向提供者支付的款额。技术服务承包商通常的做法是预

先索取项目资金以支持项目期间的工作。交付货物或服务后，应将预付款额计入适当的支出账户。

289 119 美元押金(2009 年 12 月时为 274 302 美元)系为租用办公空间而支付给业主的保证金。

### 5.5 应收利息

这是本财务期应从银行和其它投资公司获取的利息额。应收利息总值为 4 453 780 美元。

### 5.6 土地和房舍

这些资产系指世卫组织在总部和区域办事处所在地的财产。这些是购买或建造或作为捐赠收到的财产。建有房舍的土地或是本组织自己拥有的，或由有关东道国无偿或以极低年租金提供的。在各所在地的土地和房舍成本如下：

	2010年	2009年 (重编)
总部	67 971 982	67 971 982
东地中海区域办事处	12 088 203	12 088 203
非洲区域办事处	8 257 182	8 257 182
西太平洋区域办事处	8 149 758	8 149 758
东南亚区域办事处	1 483 295	1 483 295
<b>合计</b>	<b>97 950 420</b>	<b>97 950 420</b>

### 5.7 非消耗性设备

截至 2010 年 12 月 31 日非消耗性设备总价值为 8590 万美元(2009 年 12 月 31 日时为 7530 万美元)。根据既定的会计政策，非消耗性设备（包括家具、计算机和其它办公设备以及机动车辆）按成本记入支出账。对非消耗性设备保持一份详细目录，并且价值在本说明中披露。为报告的目的，仅列入价值在 2500 美元以上的账目。

### 5.8 预先收到的款额

这是指截至 2010 年 12 月 31 日预先收到的款额或尚未计入应收账款的款额。多数涉及会员国于 2010 年预先全部或部分交纳其 2011 年和以后年份的评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2011 年开始生效的协议所收到的资金。

	2010年 (美元)	2009年 (美元)
评定会费	47 466 858	54 821 108
未核销收款	5 680 076	10 732 036
预先收到的自愿捐款	5 421 860	20 600 446
世卫组织烟草控制框架公约秘书处	1 460 055	327 380
<b>合计</b>	<b>60 028 849</b>	<b>86 480 970</b>

## 5.9 应付账款

这是截至 2010 年 12 月 31 日时各主要办事处尚未支付给提供者的总款额。

	2010年	2009年 (重编)
全球和区域间活动	12 563 664	21 921 380
东南亚区域办事处	3 201 787	871 847
东地中海区域办事处	3 115 902	151 336
西太平洋区域办事处	2 117 102	6 186 014
欧洲区域办事处	1 556 048	7 612
非洲区域办事处	684 845	1 027 286
<b>合计</b>	<b>23 239 349</b>	<b>30 165 474</b>

## 5.10 评定会费准备金

根据世卫组织现行的关于应收账款准备金财务政策，划拨了相当于未交摊款 100% 的准备金。本财务期准备金净减 1.04 亿美元，这笔款额已作为业务收入列入财务业绩报表。结余的 8700 万美元准备金总额则列入财务状况报表。

	2010年	2009年 (重编)
<b>期初结存额</b>	<b>191 138 329</b>	<b>139 924 190</b>
加：本双年度未缴纳的评定会费	34 265 652	130 880 093
减：征收的前一上年度会费	(138 421 598)	(79 665 954)
<b>当期准备金净增额</b>	<b>(104 155 946)</b>	<b>51 214 139</b>
<b>期末结存额</b>	<b>86 982 383</b>	<b>191 138 329</b>

## 5.11 其它流动负债

截至 2010 年 12 月 31 日，其它流动负债总余额 1.307 亿美元(2009 年 12 月 31 日时为 1.863 亿美元)。这些款额涉及各种短期负债，详情如下。

	2010年	2009年 (重编)
未清偿承付款	86 213 836	157 205 943
应向联合国合办工作人员养恤基金支付的款额	21 312 653	(1 730 783)
赔偿特别账户	6 385 581	5 926 806
保险费用应付款项	4 850 113	5 074 805
职员费用应付款项	4 087 991	1 892 438
应向泛美卫生组织支付的款额	3 822 102	13 952 937
基金会	3 728 809	3 699 821
死亡职工遗产应付款项	278 475	276 463
<b>合计</b>	<b>130 679 560</b>	<b>186 298 431</b>



### 5.12 实体间负债

世卫组织通过行政服务协议为一些实体提供东道服务。所有这些实体的现金均由世卫组织管理，因此，就以这些实体名义持有的资金而言，世卫组织与它们之间存在债务。每个实体应得的金额总数如下：

	2010年	2009年 (重编)
国际药品采购机制	328 574 205	224 749 864
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	252 586 021	271 360 688
国际计算中心	12 891 353	13 192 766
非洲盘尾丝虫病控制规划	6 136 647	3 713 093
其它转账	(504 038)	83 334
<b>合计</b>	<b>599 684 188</b>	<b>513 099 744</b>

### 5.13 长期借支

卫生大会在 WHA55.8 和 WHA56.13 号决议中授权总干事开始在总部为世卫组织和联合国艾滋病规划署建造一座新楼，费用估计为 6600 万瑞士法郎，其中世卫组织的摊款额为 3300 万瑞士法郎。瑞士联邦同意向世卫组织和联合国艾滋病规划署提供 5980 万瑞郎无息贷款，其中世卫组织的摊款额为 2990 万瑞郎。卫生大会还批准使用不动产基金在从大楼落成第 1 年开始的 50 年期间偿还瑞士联邦所提供无息贷款中世界卫生组织的分摊额。2010 年，世卫组织偿还其分摊额 617 769 美元（2008-2009 年期间为 1 666 479 美元）。

### 5.14 应计职工福利

**非薪金职员津贴账户** – 本账户用于提供非薪金类职员津贴。这些津贴包括教育补助金、教育补助金旅行、探亲假津贴、征聘和派任旅行津贴、派任津贴、个人财物运输津贴。

**职员离职金账户** – 建立本账户的目的是准备提供职员服务终止的报酬金，包括返籍安置费、积存年度假补助金、返籍旅费和返籍迁移费。该账户资金来自按全体职员 2.5% 的比例为 2010 双年度拨付的一笔预算准备金。应指出的是，该账户并不反映本组织全部的离职金长期债务。据最新的精算研究估算，截至 2009 年 12 月 31 日的未来负债总额为 1.39 亿美元。此数额不包括服务终了补助金和在员额取消后双方协商离职费用。

	2010年	2009年 (重编)
职员离职金	48 817 062	50 207 183
非薪金职员津贴	2 721 348	(2 557 151)
<b>合计</b>	<b>51 538 410</b>	<b>47 650 032</b>

### 5.15 职工健康保险

职工健康保险基金的收入包括向在职和退休职员收取的交款（其中三分之一由参加者支付，三分之二由本组织支付）以及利息和投资所得。作为确保适当资助退休职员未来报账的一项措施，每年留出在职职员交款的固定百分比（目前为25%）。其余75%的交款需要满足在职职员的目前报账要求。关于职员健康保险的更多详情可参见《职工健康保险年度报告》。

在此应当指出，离职后健康保险方面的资金余额不足以支付未来全部费用。据2010年12月31日最新精算计算估计，世卫组织的总负债达12.20亿美元，其中无资金准备的负债达7.99亿美元(12.20亿美元减去世卫组织特有的计划资产4.21亿美元)。

	2010年	2008-2009年
1月1日时结存额	450 906 103	383 609 739
<b>收入</b>		
征收款	96 211 041	169 688 551
固定投资收入	23 630 447	10 594 569
利息	2 928 325	16 875 159
<b>收入总额</b>	<b>122 769 813</b>	<b>197 158 280</b>
<b>支出</b>		
支付的报销额	69 987 828	126 085 603
业务支出	2 291 238	3 776 312
<b>支出总额</b>	<b>72 279 066</b>	<b>129 861 915</b>
12月31日时结存额	501 396 850	450 906 103

### 5.16 行政撤销款、注销款、优惠付款

2010年期间，总部和各区域办事处没有关于行政撤销款、注销款或优惠付款情况的报告。

### 5.17 或有负债

截至2010年12月31日，本组织有一些未决诉讼案。就其中多数涉及的争端而言，支付的可能性微乎其微，因此没有披露。但是，有三项诉讼涉及合同争端，应被视为或有负债。本组织的潜在债务费用总额估计为967 591美元。

### 5.18 重编2008-2009年比较数字

鉴于2010年数据列报的变化，有必要重编相关的2008-2009年数字，以资比较。

## 6. 资产净值/产权变化表的支持性资料

### 6.1 会员国固定资产权益

在本财务期，固定资产在购置时被记入支出账目，由此减少有关拨款的资金结存。每个财务期结束时，将资产资本化后入账并记为会员国的权益。2010年底，会员国的固定资产权益为7600万美元(土地和房舍资产总额97 950 420美元减去长期借支款额21 924 310美元)

## 6.2 来自会员国的非评定收入

这一基金（原为杂项收入基金）用于汇总当前财务期评定会费以外所有来自会员国的收入。该基金的收入来自利息、汇兑损益、注销前一财务期的承付款以及《财务条例》第八条限定的任何其它杂项收入。卫生大会决定 2010 年向不动产基金拨款 2200 万美元(WHA63.7 号决议)并向安全基金拨款 1000 万美元(WHA63.6 号决议)。此外，已于 2009 年拨款 1500 万美元资助正常预算(WHA62.9 号决议)。

	2010年	2009年
<b>1月1日时结存额</b>	32 202 907	13 821 140
<b>收入</b>		
收到的欠款	138 421 598	79 665 954
未清偿承付款节余	3 512 910	8 800 373
利息	1 004 545	3 929 245
其它收入		3 796 115
<b>收入总额</b>	<b>142 939 054</b>	<b>96 191 687</b>
<b>扣除:</b>		
偿还周转金和内部借支	111 394 116	32 809 920
向不动产基金的拨款	22 000 000	
向正常预算的拨款	15 000 000	45 000 000
向安全基金的拨款	10 000 000	
<b>小计</b>	<b>158 394 116</b>	<b>77 809 920</b>
<b>12月31日时结存额</b>	<b>16 747 845</b>	<b>32 202 907</b>

## 6.3 衡平征税基金

前面会计政策声明中已经详尽介绍了衡平征税基金的管理。

	2010年	2009年
<b>1月1日时结存额</b>	(7 218 524)	(4 926 152)
职员薪金税计划	16 274 400	11 284 310
<b>扣除:</b>		
向职员征收的税款	7 434 136	13 576 682
<b>12月31日时结存额</b>	<b>1 621 740</b>	<b>(7 218 524)</b>

## 6.4 周转基金

根据《财务条例》第七条，在收到评定会费之前，可从周转基金及其后向本组织除信托基金外可动用的现金储备金内部借支以资助正常预算的实施。在交纳欠交的评定会费时，其款额首先用以偿还内部借支款任何欠额，然后偿还从周转金借支的任何款额。卫生大会在 WHA62.9 号决议中决定继续保持 3100 万美元的周转金水平。

## 6.5 特殊用途基金

这类基金通过从普通基金转拨获得收入。2010年中，信息技术基金、不动产基金和安全基金都从会员国非评定收入获得了拨款(见说明 6.2)。员额占用费基金取代了共同费用基金和职员发展基金。员额占用费基金余额 3260 万美元，其中包括 2008-2009 年共同费用基金的期末余额 400 万美元和职员发展基金的期末余额 1830 万美元。

	2010年	2009年
员额占用费基金	32 627 339	22 304 804
不动产基金	24 958 357	2 818 721
安全基金	9 896 782	162 459
信息技术基金	2 197 379	3 587 459
教学与实验室设备周转基金	(14 891)	(46 025)
<b>合计</b>	<b>69 664 966</b>	<b>28 827 418</b>

## 6.6 不动产基金

本基金系由第二十三届世界卫生大会根据 WHA23.14 号决议设立。不动产基金的资金通常来自正常预算拨款。2010 年从会员国非评定收入获得拨款 2200 万美元(见说明 6.2)。不动产基金还贷入所收到的与不动产活动有关的租金。

本基金用于支付本组织大楼的建造或现有大楼的扩建，购买可能需要的土地，本组织现有办公楼以及本组织租赁给职员的住宅的重大修缮和改建等费用。购买土地以及建造大楼或大楼的扩建需经卫生大会特定授权。

	2010年	2009年
<b>1月1日时结存额</b>	<b>2 818 721</b>	<b>4 174 665</b>
<b>收入</b>		
来自会员国非评定收入的拨款	22 000 000	-
其它收入	1 356 733	48 397
征收的租金	566 637	774 722
<b>收入总额</b>	<b>23 923 370</b>	<b>823 119</b>
<b>支出</b>		
总部	1 388 923	(267 006)
非洲区域办事处	238 999	1 038 235
欧洲区域办事处	140 922	-
东地中海区域办事处	14 890	1 316 147
美洲区域办事处		-
东南亚区域办事处		91 688
西太平洋区域办事处		-
<b>支出总额</b>	<b>1 783 734</b>	<b>2 179 064</b>
<b>12月31日时结存额</b>	<b>24 958 357</b>	<b>2 818 721</b>

## 6.7 企业基金

该基金各账户的结存额如下。

	<b>2010年</b>	<b>2009年</b>
采购活动	22 070 069	17 812 514
销售周转金	6 989 918	8 145 305
特许活动特别账户	2 080 375	2 444 365
车库租金	1 546 388	1 238 635
保险契约账户	790 760	(695 182)
由专利政策产生的收入	4 430	4 430
<b>合计</b>	<b>33 481 940</b>	<b>28 950 068</b>

## 6.8 信托基金

该基金各账户的结存额如下。由于自愿基金重新分类，2010 年底时，一些伙伴关系出现了赤字。一旦各拨款项目结束后，剩余的余额将在 2011 年底之前转入信托基金。

	<b>2010年</b>	<b>2009年</b> <b>(重编)</b>
遏制结核病伙伴关系全球药物基金	109 653 174	107 034 407
联合国营养问题常设委员会	112 988	
遏制疟疾伙伴关系秘书处	(271 318)	
其它信托基金	(463 772)	(464 265)
卫生计量系统网络	(1 515 962)	(3 598)
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系	(1 730 119)	(10 356)
世卫组织烟草控制框架公约秘书处	(1 894 132)	1 148 659
<b>合计</b>	<b>103 890 859</b>	<b>107 704 847</b>

## 6.9 服务费用特别账户基金

设立本账户的目的在于支持支付评定会费预算以外渠道（即自愿捐款）所资助活动的服务费用。

本账户收入来源如下：

- (i) 根据 WHA34.17 号决议，从自愿来源收取的支助金，包括与政府和其它实体作出的信托基金安排，以及促进健康自愿基金。计算金额时对项目总支出应用了一个固定的百分比率；
- (ii) 与其它实体之间的行政服务协定；和
- (iii) 按文件 EB122/3 所述，自愿基金所赚的利息。

2010年，本组织修订了对支持费用方面收入的结算。支持费用方面赚取的收入现取决于相关规划的实际支出，而不再在确认收入时计入。对项目收取的规划支持费用以及支持费用基金的相应收入继续被抵消，并且不体现在财务业绩报表中。这种更保守的政策使服务费用特别账户基金中的资金总余额减少了。

	<b>2010年</b>	<b>2009年 (重编)</b>
<b>1月1日时结存额</b>	<b>42 558 507</b>	<b>41 846 396</b>
<b>收入</b>		
规划支持费用	110 695 170	203 085 411
利息	7 314 850	29 356 107
与其它实体间的行政服务协议	5 969 707	12 747 026
其它收入	687 411	2 143 828
卫生大会拨款 (WHA60.8和WHA61.6号决议)		19 939 792
对冲保值业务		5 195 706
<b>收入总额</b>	<b>124 667 138</b>	<b>272 467 870</b>
<b>支出</b>		
全球和区域间活动	33 602 369	132 478 717
非洲区域办事处	15 089 539	49 433 964
东地中海区域办事处	7 184 159	26 703 727
美洲区域办事处	6 834 086	4 257 914
西太平洋区域办事处	6 134 862	14 654 600
东南亚区域办事处	5 870 133	24 515 954
欧洲区域办事处	1 333 154	19 710 883
<b>支出总额</b>	<b>76 048 302</b>	<b>271 755 759</b>
<b>12月31日时结存额</b>	<b>91 177 344</b>	<b>42 558 507</b>

# 规划预算执行情况

## 附表 1

### 按主要基金分列的业绩表

业务收入	普通基金			特殊用途基金	企业基金	信托基金	抵消款	合计	百分比	
	正常预算	自愿捐款	抵消款							小计
会员国摊款	472 557 200	-	-	472 557 200	-	-	-	472 557 200		
评定会费准备金	104 155 946	-	-	104 155 946	-	-	-	104 155 946		
自愿捐款	-	1 471 163 792	-	1 471 163 792	219 384	-	93 886 147	1 565 269 322		
实物和服务捐赠	-	138 726 781	-	138 726 781	-	-	123 000	138 849 781		
采购活动	-	-	-	-	-	23 157 725	-	23 157 725		
其它业务收入	3 512 910	7 401 282	-	10 914 193	72 128 729	5 699 251	-	70 148 574	18 593 599	
规划支持费用收入	-	110 695 170	99 015 149	11 680 021	-	-	-	11 680 021	-	
<b>业务收入总额</b>	<b>580 226 057</b>	<b>1 727 987 025</b>	<b>99 015 149</b>	<b>2 209 197 932</b>	<b>72 348 113</b>	<b>28 856 976</b>	<b>94 009 147</b>	<b>81 828 595</b>	<b>2 322 583 573</b>	
<b>业务支出</b>										
职员和其他人员费用	383 374 299	553 625 413	-	936 999 712	27 542 831	4 112 493	46 561 463	70 148 574	945 067 926	45%
合同服务	27 883 325	244 245 121	-	272 128 446	12 406 664	952 448	13 315 948	298 803 507	298 803 507	14%
直接财政合作	13 550 643	279 547 531	-	293 098 174	312 654	25 000	2 316 930	295 752 758	295 752 758	14%
医疗用品	431 334	165 366 552	-	165 797 886	339 067	15 810 260	43 399 483	225 346 696	225 346 696	11%
旅行	16 623 301	131 835 628	-	148 458 929	4 911 542	79 845	8 053 757	161 504 072	161 504 072	8%
一般业务支出	24 976 676	61 278 543	-	86 255 219	16 354 302	878 546	2 295 375	105 783 443	105 783 443	5%
设备、车辆和家具	3 824 197	38 189 109	-	42 013 306	3 414 881	362 386	70 723	45 861 296	45 861 296	2%
项目支持费用	-	99 015 149	99 015 149	-	2 465	2 724 424	8 953 132	11 680 021	-	
<b>业务支出总额</b>	<b>470 663 775</b>	<b>1 573 103 047</b>	<b>99 015 149</b>	<b>1 944 751 673</b>	<b>65 284 405</b>	<b>24 945 401</b>	<b>124 966 812</b>	<b>81 828 595</b>	<b>2 078 119 697</b>	<b>100%</b>
<b>业务盈余/ (赤字)</b>	<b>109 562 281</b>	<b>154 883 978</b>		<b>264 446 260</b>	<b>7 063 708</b>	<b>3 911 574</b>	<b>(30 957 665)</b>		<b>244 463 876</b>	
基金之间转账	(32 000 000)	(620 298)	-	(32 620 298)	32 000 000	620 298	-	-	-	
财政收入和支出	1 004 545	9 350 812	-	10 355 357	1 773 840	-	27 143 676	39 272 873	39 272 873	
未分配的汇兑差额	-	-	-	-	-	-	-	2 939 597	2 939 597	
<b>本期盈余/ (赤字)总额</b>	<b>78 566 826</b>	<b>163 614 492</b>		<b>242 181 318</b>	<b>40 837 549</b>	<b>4 531 872</b>	<b>(3 813 989)</b>		<b>286 676 346</b>	
资金结存额 - 2010年1月1日	(55 409 734)	1 432 435 490	-	1 377 025 756	28 827 418	28 950 068	107 704 847	-	1 542 508 089	
资金结存额 - 2010年12月31日	23 157 092	1 596 049 982	-	1 619 207 074	69 664 966	33 481 940	103 890 859	-	1 829 184 436	

附表 1.1

普通基金支出

战略目标	2010-2011年规划预算			2008-2009年规划预算			普通基金 支出 总额
	评定 会费 支出	自愿 资金 支出	2010-2011年 规划预算 支出总额	评定 会费 支出	自愿 资金 支出	2008-2009年 规划预算 支出总额	
1 传染病	34 366 678	702 875 924	737 242 603	151 606	21 387 857	21 539 463	758 782 066
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	18 846 064	198 451 214	217 297 279	122 661	8 930 146	9 052 807	226 350 086
3 慢性非传染性疾病	18 029 334	22 220 224	40 249 558	417 852	878 240	1 296 092	41 545 649
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	22 037 452	66 255 984	88 293 436	323 099	5 856 277	6 179 376	94 472 812
5 突发事件和灾害	6 736 104	129 439 477	136 175 582	77 351	1 407 816	1 485 167	137 660 749
6 健康风险因素	14 323 796	29 937 755	44 261 551	359 451	3 513 583	3 873 034	48 134 585
7 健康的社会和经济决定因素	6 767 245	9 137 527	15 904 772	56 548	394 617	451 164	16 355 937
8 更健康环境	12 990 707	24 289 547	37 280 255	105 524	1 554 867	1 660 391	38 940 646
9 营养和食品安全	8 916 729	18 457 392	27 374 121	72 030	289 615	361 645	27 735 766
10 卫生系统与服务	55 752 598	79 908 660	135 661 258	893 972	9 269 825	10 163 797	145 825 055
11 医疗产品和技术	12 109 916	52 692 721	64 802 637	177 996	2 594 798	2 772 795	67 575 432
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	106 682 129	22 191 092	128 873 221	1 028 924	1 591 146	2 620 070	131 493 291
13 扶持和支持职能	139 128 430	49 447 078	188 575 508	2 755 441	11 262 477	14 017 918	202 593 426
<b>合计</b>	<b>456 687 185</b>	<b>1 405 304 596</b>	<b>1 861 991 781</b>	<b>6 542 456</b>	<b>68 931 263</b>	<b>75 473 719</b>	<b>1 937 465 500</b>
非规划预算资金使用							
衡平征税基金			7 434 135				7 434 135
其它非规划预算资金使用			(147 962)				(147 962)
非规划预算资金使用总额			7 286 173				7 286 173
<b>支出总额 - 普通基金</b>			<b>1 869 277 954</b>				<b>1 944 751 673</b>



附表 2

2010-2011 年规划预算资金使用 - 普通基金

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计	规划预算	规划预算
1 传染病	1 268 353 000	737 242 603	42 148 068	779 390 671	488 962 329	61%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	633 880 000	217 297 279	29 237 428	246 534 707	387 345 293	39%
3 慢性非传染性疾病	145 949 000	40 249 558	3 018 792	43 268 349	102 680 651	30%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	332 698 000	88 293 436	5 303 807	93 597 243	239 100 757	28%
5 突发事件和灾害	364 023 000	136 175 582	25 977 767	162 153 349	201 869 651	45%
6 健康风险因素	161 680 000	44 261 551	2 660 816	46 922 367	114 757 633	29%
7 健康的社会和经济决定因素	62 647 000	15 904 772	1 280 978	17 185 750	45 461 250	27%
8 更健康环境	114 364 000	37 280 255	2 707 309	39 987 564	74 376 436	35%
9 营养和食品安全	120 385 000	27 374 121	1 676 212	29 050 333	91 334 667	24%
10 卫生系统与服务	474 204 000	135 661 258	10 596 542	146 257 801	327 946 199	31%
11 医疗产品和技术	115 127 000	64 802 637	3 639 884	68 442 521	46 684 479	59%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	222 717 000	128 873 221	1 695 245	130 568 466	92 148 534	59%
13 扶持和支持职能	523 887 000	188 575 508	8 199 867	196 775 375	327 111 625	38%
<b>规划预算资金使用</b>	<b>4 539 914 000</b>	<b>1 861 991 781</b>	<b>138 142 715</b>	<b>2 000 134 496</b>	<b>2 539 779 504</b>	<b>44%</b>
非规划预算资金使用						
衡平征税基金		7 434 135		7 434 135		
其它非规划预算资金使用		(147 962)		(147 962)		
非规划预算资金使用总额		<u>7 286 173</u>		<u>7 286 173</u>		
<b>支出总额 - 普通基金</b>		<b><u>1 869 277 954</u></b>		<b><u>2 007 420 669</u></b>		

<sup>1/</sup>保留数等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

附表 2.1

2010-2011 年规划预算资金使用 - 评定会费

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计		
1 传染病	74 035 000	34 366 678	1 533 433	35 900 111	38 134 889	48%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	40 762 000	18 846 064	966 944	19 813 008	20 948 992	49%
3 慢性非传染性疾病	38 038 000	18 029 334	1 339 521	19 368 855	18 669 145	51%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	46 497 000	22 037 452	913 916	22 951 368	23 545 632	49%
5 突发事件和灾害	16 090 000	6 736 104	267 939	7 004 044	9 085 956	44%
6 健康风险因素	31 368 000	14 323 796	639 136	14 962 933	16 405 067	48%
7 健康的社会和经济决定因素	15 456 000	6 767 245	288 484	7 055 729	8 400 271	46%
8 更健康环境	30 198 000	12 990 707	486 149	13 476 856	16 721 144	45%
9 营养和食品安全	18 748 000	8 916 729	418 838	9 335 567	9 412 433	50%
10 卫生系统与服务	130 799 000	55 752 598	4 512 985	60 265 583	70 533 417	46%
11 医疗产品和技术	27 631 000	12 109 916	747 880	12 857 796	14 773 204	47%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	179 551 000	106 682 129	1 203 407	107 885 536	71 665 464	60%
13 扶持和支持职能	294 667 000	139 128 430	5 052 574	144 181 004	150 485 996	49%
<b>规划预算资金使用</b>		<b>456 687 185</b>	<b>18 371 207</b>	<b>475 058 392</b>	<b>468 781 608</b>	<b>50%</b>
非规划预算资金使用						
衡平征税基金		7 434 135		7 434 135		
非规划预算资金使用总额		7 434 135		7 434 135		
<b>支出总额 - 评定会费</b>		<b>464 121 320</b>		<b>482 492 527</b>		

<sup>1/</sup>保留数等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

附表 2.2

2010-2011 年规划预算资金使用 - 自愿资金

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计	规划预算	规划预算
1 传染病	1 194 318 000	702 875 924	40 614 635	743 490 559	450 827 441	62%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	593 118 000	198 451 214	28 270 484	226 721 699	366 396 301	38%
3 慢性非传染性疾病	107 911 000	22 220 224	1 679 270	23 899 494	84 011 506	22%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	286 201 000	66 255 984	4 389 890	70 645 874	215 555 126	25%
5 突发事件和灾害	347 933 000	129 439 477	25 709 828	155 149 305	192 783 695	45%
6 健康风险因素	130 312 000	29 937 755	2 021 680	31 959 434	98 352 566	25%
7 健康的社会和经济决定因素	47 191 000	9 137 527	992 494	10 130 021	37 060 979	21%
8 更健康环境	84 166 000	24 289 547	2 221 161	26 510 708	57 655 292	31%
9 营养和食品安全	101 637 000	18 457 392	1 257 374	19 714 766	81 922 234	19%
10 卫生系统与服务	343 405 000	79 908 660	6 083 558	85 992 218	257 412 782	25%
11 医疗产品和技术	87 496 000	52 692 721	2 892 004	55 584 725	31 911 275	64%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	43 166 000	22 191 092	491 838	22 682 930	20 483 070	53%
13 扶持和支持职能	229 220 000	49 447 078	3 147 293	52 594 371	176 625 629	23%
<b>规划预算资金使用</b>	<b>3 596 074 000</b>	<b>1 405 304 596</b>	<b>119 771 508</b>	<b>1 525 076 104</b>	<b>2 070 997 896</b>	<b>42%</b>
非规划预算资金使用						
其它非规划预算资金使用		(147 962)		(147 962)		
非规划预算资金使用总额		(147 962)		(147 962)		
<b>支出总额 - 自愿资金</b>		<b>1 405 156 634</b>		<b>1 524 928 142</b>		

<sup>1/</sup>保留数等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

附表 3

2008-2009 年规划预算资金使用 - 评定会费

	未执行的 <sup>1/</sup> 2008-2009年 规划预算	保留数 <sup>1/</sup> 结存额 2008-2009年	2010年 可动用资金 总额	2010-2011年 支出	剩余 保留数	2008-2009年 规划预算 结存额
<b>战略目标</b>						
1 传染病	(566 441)	621 305	54 864	151 606	100 544	(197 287)
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	(376 752)	187 947	(188 805)	122 661	8 393	(319 860)
3 慢性非传染性疾病	2 305 651	593 362	2 899 013	417 852	480	2 480 681
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	4 860 936	451 243	5 312 179	323 099	3 802	4 985 278
5 突发事件和灾害	(1 308 134)	151 696	(1 156 438)	77 351	868	(1 234 657)
6 健康风险因素	3 447 832	489 130	3 936 962	359 451	(2 677)	3 580 188
7 健康的社会和经济决定因素	(2 282 949)	67 502	(2 215 447)	56 548		(2 271 995)
8 更健康环境	(1 091 490)	244 130	(847 360)	105 524	6 745	(959 630)
9 营养和食品安全	2 048 512	140 929	2 189 441	72 030	563	2 116 848
10 卫生系统与服务	(6 124 410)	1 325 795	(4 798 615)	893 972	17 086	(5 709 672)
11 医疗产品和技术	(114 220)	319 685	205 465	177 996	14	27 454
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	(5 096 661)	1 372 144	(3 724 517)	1 028 924	14 596	(4 768 037)
13 扶持和支持职能	14 413 163	3 406 074	17 819 237	2 755 441	22 883	15 040 913
<b>规划预算资金使用</b>	<b>10 115 038</b>	<b>9 370 940</b>	<b>19 485 978</b>	<b>6 542 456</b>	<b>173 298</b>	<b>12 770 224</b>

<sup>1/</sup> 与2008-2009年财务报告(附表 2.1)的期末余额一致

附表 4

按主要办事处分列的支出表 - 普通基金

业务支出

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	总计
职员和其他人员费用	423 601 991	218 056 577	42 150 589	77 441 434	57 384 938	60 678 647	57 685 536	936 999 712
直接财政合作	9 306 687	218 896 173		34 449 149	36 751	15 939 921	14 469 492	293 098 174
合同服务	139 778 428	24 779 043	21 670 495	25 629 276	14 989 781	19 719 217	25 562 205	272 128 446
一般业务费用	37 056 165	12 642 678	4 862 574	10 226 247	5 107 855	10 078 501	6 281 200	86 255 219
旅行	69 985 111	25 200 213	3 242 561	11 911 682	10 280 623	15 324 603	12 514 136	148 458 929
医疗用品	134 911 563	303 761		11 871 283	1 044 084	13 118 404	4 548 791	165 797 886
设备、车辆和家具	4 956 369	15 386 918	13 162 876	2 540 909	978 997	1 835 270	3 151 967	42 013 306
<b>合计</b>	<b>819 596 315</b>	<b>515 265 363</b>	<b>85 089 094</b>	<b>174 069 981</b>	<b>89 823 030</b>	<b>136 694 562</b>	<b>124 213 328</b>	<b>1 944 751 673</b>

业务支出 - 各主要办事处不同类别支出的百分比

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	总计
职员和其他人员费用	45%	23%	4%	8%	6%	6%	6%	100%
直接财政合作	3%	75%		12%	0.01%	5%	5%	100%
合同服务	51%	9%	8%	9%	6%	7%	9%	100%
一般业务费用	43%	15%	6%	12%	6%	12%	7%	100%
旅行	47%	17%	2%	8%	7%	10%	8%	100%
医疗用品	81%	0.2%		7%	1%	8%	3%	100%
设备、车辆和家具	12%	37%	31%	6%	2%	4%	8%	100%
<b>合计</b>	<b>42%</b>	<b>26%</b>	<b>4%</b>	<b>9%</b>	<b>5%</b>	<b>7%</b>	<b>6%</b>	<b>100%</b>

业务支出 - 每个主要办事处内部各类支出的百分比

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	总计
职员和其他人员费用	52%	42%	50%	44%	64%	44%	46%	48%
直接财政合作	1%	42%		20%	0.04%	12%	12%	15%
合同服务	17%	5%	25%	15%	17%	14%	21%	14%
一般业务费用	5%	2%	6%	6%	6%	7%	5%	4%
旅行	9%	5%	4%	7%	11%	11%	10%	8%
医疗用品	16%	0.06%		7%	1%	10%	4%	9%
设备、车辆和家具	1%	3%	15%	1%	1%	1%	3%	2%
<b>合计</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>