



2010 年 1 月 1 日 – 2011 年 12 月 31 日期间 财务报告和经审计的财务报表

执行委员会规划、预算和行政委员会 向第六十五届世界卫生大会提交的第二份报告

1. 规划、预算和行政委员会第十六次会议在 M.A.O Saíde 博士(莫桑比克)主持下, 于 2012 年 5 月 16-18 日在日内瓦举行¹。
2. 秘书处提交了财务报告, 其中概述了由世卫组织负责管理的所有活动, 包括规划预算以及特殊用途基金、企业基金和其它信托基金下活动的收入、支出、资产和负债情况。
3. 委员会注意到世卫组织收到了无保留审计意见, 2010-2011 年财务期的财务报表部分上符合《国际公共部门会计准则》, 世卫组织现在全面遵守该准则。
4. 秘书处介绍了 2010-2011 年财务期的总收入数字, 为 48.47 亿美元, 同期的支出数字为 45.93 亿美元。收入和支出数字中都含有价值为 4.85 亿美元的实物捐赠。单就规划预算而言, 2010-2011 年的收入为 38.44 亿美元, 而预算实际使用额为 38.66 亿美元, 造成了一小笔赤字。
5. 自愿捐款来源依然稳定, 会员国提供的自愿捐款占 54%。财务报告的附件载有关于自愿捐款的详细情况²。
6. 委员要求解释 2010-2011 年财务期自愿捐款水平比 2008-2009 年有所增加的原因以及资金结余水平高的原因。秘书处阐明自愿捐款在很大程度上继续被指定用途, 其中只有 10% 是核心或完全灵活的资金。2010-2011 年期间, 从某些捐助方获得了更多指定用

¹ 与会者名单见文件 A65/44, 附件。

² 文件 A65/29 Add.1。

途捐款，专门用于诸如消灭脊髓灰质炎和应急行动等特定活动。委员会鼓励各捐助方将其自愿捐款投向规划预算活动。2011 年底自愿捐款的期末资金结存额为 14.83 亿美元，其中 10 亿美元准备用于 2012-2013 年财务期内的活动以及结转金余额。结转金系指原先打算在 2010-2011 年期间使用但实际上未得到使用的资金。

7. 委员会对非会员国来源的捐款被指定用途表示关切。还注意到资金可预测性以及指定用途的方式要与工作重点相匹配的重要性，并鼓励会员国捐赠灵活的资金。

8. 委员会注意到每年都为评定会费拨备呆账准备金。此外，2010-2011 年财务期中还为自愿捐款拨备了 1000 万美元准备金以覆盖可能不支付的应收自愿捐款。

9. 关于直接财政合作水平，委员会注意到尽管这只占总支出的 12%，但世卫组织拨给国家的款额实际上远高于此，因为除转拨款和拨款外，还有其它机制向国家划拨资金。这类机制包括合同服务和旅行等。

10. 委员会对职工健康保险方面 7.92 亿美元无资金准备负债表示关切。这是一项长期负债，其中有许多假设，包括职工健康保险基金的回报率等。虽然这是个很大的风险敞口，但对其在进行密切跟踪，这是一项未来的而不是当前的负债。

11. 委员会对 2010-2011 年期间规划预算活动的旅费比前一财务期有所增加表示适当关切，这笔费用由 2008-2009 年的 2.51 亿美元增加到了 2.95 亿美元。秘书处指出 2011 年中为削减旅费采取了极其严格的措施，但这个双年度期间只能看到这些措施的部分影响。应当指出的是，职员旅费只占不到 50%，其余是世卫组织活动参与者和临时顾问的旅费。就总部而言，旅费已从 2008-2009 年的 1.35 亿美元减至 2010-2011 年的 1.30 亿美元。

12. 委员会对使用评定会费支付由自愿捐款资助的活动的行政费用表示关注，要求提供更多细节说明这一做法的限度。此外，注意到战略目标 13 下近 60% 的资金来自评定会费，40% 来自自愿捐款，而世卫组织总体资金中 25% 来自评定会费，75% 来自自愿捐款。委员会强调有必要由自愿捐款来承担与相关活动有关的全部费用。

13. 委员会对财务报告中显示的某些负债表示关切。秘书处注意到这一关切并阐明已经为解决这类负债确立了长期筹资安排(例如未来职工健康保险费)并将定期对这些安排进行审查。在对总部的职工配备需求进行战略审查后，长期职工福利负债也得到削减。

14. 委员会注意到供应、商品和材料方面的支出 2010-2011 年财务期比 2008-2009 年财务期有所增加，因为纳入了价值达 4.58 亿美元的大量实物捐赠，主要涉及 2009 年 H1N1 大流行性流感病毒疫苗。排除这部分实物捐赠，支出总体上比 2008-2009 年财务期有所减少。

15. 委员会还注意到尽管薪金占总支出的 46%，但在总部支出总额中达到 49%。一些代表认为，秘书处应当找出方法，通过将规划转至成本较低的地点和外包某些职能来减少总部薪金负担。秘书处指出建立全球服务中心后，已将相当大一部分行政职能转移到吉隆坡。

向卫生大会提出的建议

16. 委员会代表执行委员会建议第六十五届世界卫生大会通过以下决议草案：

第六十五届世界卫生大会，

审议了 2010 年 1 月 1 日 - 2011 年 12 月 31 日期间的财务报告和财务审计报告¹；

注意到执行委员会规划、预算和行政委员会向第六十五届世界卫生大会提交的报告²；

接受总干事 2010 年 1 月 1 日 - 2011 年 12 月 31 日期间的财务报告和财务审计报告。

= = =

¹ 文件 A65/29。

² 文件 A65/45。