



世界卫生组织

第五十五届世界卫生大会
临时议程项目 15.1

A55/25*
2002年3月21日

2000年1月1日至2001年12月31日财务期 财务报告及财务审计报告

与

外审计员提交给世界卫生大会的报告

* 2000 – 2001年期间在预算外资金来源项下收到的收入与承付的支出情况刊载于附件（文件 A55/25 Add.1）。
该附件随附于本双年度财务报告并系本财务报告的组成部分。

**2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日财务期
财务报告及财务审计报告
与
外审计员提交给世界卫生大会的报告**

目 录

总干事的报告	4
财务审计报告及附表与帐目说明	6
财务报表核准书	7
呈交书	8
外审计员意见书	9
目标声明和会计政策声明	10
报表 I: 各类资金来源收支与资金结存额变化汇总表	12
报表 I.1: 世界卫生组织其它资金收支与资金结存额变化汇总表	14
报表 I.2: 信托基金 – 组织间安排收支与资金结存额变化汇总表	16
报表 I.3: 信托基金 – 世界卫生组织规划活动收支与资金结存额变化汇总表	18
报表 I.4: 其它信托基金和有关实体收支与资金结存额变化汇总表	20
报表 I, 附件 1 资金之间的转拨	22
附件 2 抵消款	25
报表 II: 截止 2001 年 12 月 31 日资产、负债与资金结存申报表	26
报表 III: 2000 – 2001 年财务期现金流动报表	29
报表 IV: 2000 – 2001 年财务期拨款报表	30
帐目说明	32
附表 1(a): 截止 2001 年 12 月 31 日现金、储蓄款与证券	48
附表 1(b): 按资金来源分列的现金、储蓄款与证券	49
附表 2: 2000 – 2001 年正常有效工作预算的收入与支出	50
附表 3: 2000 - 2001 年及前几个财务期的评定会费	51
附表 4: 截止 2001 年 12 月 31 日周转金和内部借支	56
附表 5: 临时收入帐户	57
附表 6(a): 促进健康自愿基金 – 将截止 1999 年 12 月 31 日的结余额从旧的促进健康自愿基金结构 转拨给 2000 年 1 月 1 日新的促进健康自愿基金结构	60
附表 6(b): 促进健康自愿基金 – 截止 2001 年 12 月 31 日按总部部门、世界卫生组织区域办事处和 盘尾丝虫病控制规划分列的 2000 – 2001 年收入和支出汇总表	61
附表 7: 服务费用特别帐户	62
附表 8: 不动产基金	64
附表 9: 医学教育和培训教学与实验室设备周转基金	65
附表 10: 职员离职金帐户	66
附表 11: 物资供应基金 (信托基金)	67
附表 12: 世界卫生组织革新基金特别帐户	68

2000 – 2001 年世界卫生组织规划预算的财务执行情况	69
表 1: 按组织层次分列的预算和支出汇总表	70
表 2: 总部按拨款项分列的预算和支出汇总表	72
表 3: 按区域分列的预算和支出汇总表	73
表 4: 区域和国家按拨款项分列的预算和支出汇总表	74
表 5: 按区域和拨款项分列的预算和支出	75
表 6: 按区域和国家/地区分列的预算和支出汇总表	78
表 7: 国际卫生规划: 按资金来源分列的支出	84
表 8: 正常有效工作预算总额、经费来源及财政实况	85
表 9: 汇率补贴措施执行情况: 由 2000 – 2001 年货币汇率波动造成临时收入转入款额.....	86
表 10: 2000 – 2001 年按支出类别和资金来源分列的财务执行情况.....	87
图 1: 5 种疾病的指示性支出估计数	88
2000-2001 年预算和财务术语汇编	89

* * * * *

外审计员提交给世界卫生大会的报告	91
-------------------------------	----

总干事的报告

我作为总干事愉快地提交世界卫生组织 2000 – 2001 年财务报告，这是我任职以来第一个完整的双年期。我注意到在我的 1998 – 1999 年报告中，该时期的财务报告提供了对卫生大会要求改进透明度和责任制的最初反应。在 2000 – 2001 年财务期，这一过程还在继续，除其它发展情况之外，实施了修订的《财务条例》和《财务细则》。

已采取若干措施简化编制预算和财务信息的方式。规划预算现在提供综合的支出计划，包括各类资金来源。2000 – 2001 年财务报告按照 1999 年通过的结构反映 2000 – 2001 年规划预算的执行情况。因此，这两份文件而不是以前所必需的若干份文件显示本组织的全面财政实况。

报告显示：

- 1998 – 1999 年流经世界卫生组织用于卫生的预算外资金大幅度增加在 2000 – 2001 年得以继续，达到 15 亿美元；
- 虽然评定会费征收率达到 92%，是过去 16 年中最高的征收率，但是经世界卫生大会决定，正常预算保持静态；
- 在诸如传染病（包括疟疾和结核）、免疫（特别是根除脊髓灰质炎）和我们在卫生系统方面的工作等领域投资已大幅度增加。

我在 1998 年任职时，建立了为期 3 年的世界卫生组织革新基金，以支持特定变革行动。慷慨的支持使我们能继续改进我们的全球通信网络并投资于培训职工以满足新的战略重点、使命和目标的需要，从而有助于我们实现世界卫生组织的各项目标。

会员国在交纳评定会费包括欠费方面作出的努力是极其令人鼓舞的。但是，我仍然关注欠交会费的水平。在 1.47 亿美元总额中减少 1800 万美元掩盖了长期欠费方面增加 1100 万美元，其目前数额为 8200 万美元。我们正在积极与会员国一起工作以便找到交纳其欠费的解决办法。我相信，《财务条例》内的新机制和付款特别安排的新程序将有助于这一过程。

更好的交纳评定会费的水平促进了正常预算的高执行率，目前已达到 99%。另一个促进因素是由新的《财务条例》产生的在管理我们的支出方面更严格的纪律。

可用于卫生的财政资源总额的增加造成本组织持有的短期流动资金增加。鉴此，我已审查和修订投资框架和政策。已采用更为现代的规范，尽管金融市场困难，但是已造成改进的现金回报。这一新的做法包括更有力地强调风险控制和外部顾问的指导。

我还愉快地报告欧元已成功地纳入我们的财务系统以及职工和退休职工福利和应享待遇的管理。

我们以现代系统替代我们的财务系统现在已成为一项必要措施，将为我们的工作，特别在国家级改进获得信息。已经开展的财务管理方面的改革提供了一个坚实的基础，使我们在下一个双年度及今后能建设这些新的系统。

我愿感谢会员国和捐助者的财政支持以及全体职工对本组织财政实况作出的贡献。



总干事

格罗·哈莱姆·布伦特兰

医学博士、公共卫生硕士

2002年3月19日于日内瓦

财务重点数据			
	1998-1999 美元	2000-2001 美元	% 增加
收入			
总额	22亿	27亿	23%
用于世界卫生组织规划活动	18亿	23亿	28%
支出			
总额	20亿	25亿	25%
用于世界卫生组织规划活动	17亿	21亿	24%
正常预算 (评定会费):			
拨款	8.43亿	8.43亿	-
未缴纳的摊款 ¹	1.65亿	1.47亿	-11%
长期欠费	0.71亿	0.82亿	15%
预算外资源 (自愿捐款):			
总额	9.31亿	14.50亿	56%
促进健康自愿基金	6.50亿	11.17亿	72%
联合国规划	0.90亿	0.93亿	3%
世界卫生组织信托基金	1.91亿	2.40亿	26%
截止2001年12月31日的偿债能力			
- 承诺用于2000-2001年正常预算的现金5 700万美元			
- 预先缴纳的2002-2003年评定会费3 500万美元			
- 促进健康自愿基金、联合国艾滋病方案和职工健康保险基金持有的资金大幅度增加， 这些资金不能用于正常预算用途			
- 现金、储蓄款和证券增加至14亿美元。			
¹ 交纳摊款方面的短缺部分由周转金和内部借支予以弥补			

2000-2001 年 财务审计报告及附表与帐目说明

财务报告的这一部分呈报本组织整个财务状况。有关的财务报表和旁证附表系按《财务条例》、《财务细则》和联合国系统会计标准的要求编制的。为有助于了解本组织在 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日财务期内管理的各别基金和特别帐户，附表提供了背景详情和解释说明，在适宜的地方，提供了与上一双年度的比较数字。财务报表和附表之前为财务报表核准书，外审计员意见书，目标声明和会计政策声明，并由随后的帐目说明加以支持。

财务报表核准书

兹核准所附报表 I 至 IV、附表 1 至 12 及帐目说明。



会计主任
希拉里·F·怀尔德



总干事
格罗·哈莱姆·布伦特兰
医学博士，公共卫生硕士

2002年3月19日

呈 交 书


瑞士
1211 日内瓦 27
世界卫生组织
世界卫生大会主席

亲爱的先生/女士：

我谨荣幸地向第五十五届世界卫生大会提交关于世界卫生组织 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日财务期财务报表的报告和意见。

在提交本报告时，我愿申明，根据世界卫生组织的《财务条例》，我已给总干事机会对我的报告发表意见，因此这一报告是以保证她对此没有任何重大意见为基础签发的。

您诚挚的



S A FAKIE

外审计员

南非共和国审计长

2002 年 3 月 20 日

外审计员意见书

致世界卫生大会

我们已审计随附的世界卫生组织截止 2001 年 12 月 31 日财务期财务报表，包括报表 I 至 IV、附表 1 至 12 和旁证说明。这些财务报表是由总干事负责的。我的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表意见。

我们是按照《联合国、专门机构和国际原子能机构外审计小组的共同审计标准》进行审计的。这些标准要求我们计划和开展审计以获得关于财务报表是否含有重要错报的合理保证。一项审计包括在抽查基础上检查财务报表中支持这些金额和披露的证据。一项审计还包括评估总干事应用的会计原则和所作的重要估算以及评价财务报表的总体编制。我相信，我们的审计为审计意见提供了合理的基础。

我认为，按照在会计政策声明中阐述的、在与前一财务期相一致的基础上实行的既定会计政策，这些财务报表从各方面公正地体现了世界卫生组织在 2001 年 12 月 31 日的财务状况和此时结束的财务期业务活动结果和现金流动。

此外，我认为，我们作为审计工作一部分抽查的世界卫生组织的会计事项在所有重要方面均符合《财务条例》和法定的权力。

根据《财务条例》第 14 条，我还签发了一份关于我对世界卫生组织财务报表审计的长报告。



S A Fakie

外审计员

南非共和国审计长

南非共和国比勒陀利亚

2002 年 3 月 20 日

2000年1月1日 – 2001年12月31日财务期 目标声明和会计政策声明

I. 目标声明

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. 第五十二届世界卫生大会（WHA52.20）为2000-2001年财务期有效工作预算拨款8.426亿美元。
3. 由总干事提出并经1999年5月卫生大会通过的2000-2001年总规划预算包含新的战略重点、使命和总目标以实现本组织各项目标。

II. 会计政策声明

总会计政策

4. 实行的会计政策和财务报告方法是以世界卫生组织《财务条例》和《财务细则》为基础，并且只要《财务条例》和《财务细则》未另有规定，还以联合国系统会计标准为基础。财务报表、随附的说明和附表是根据联合国系统会计标准确定的，并且按其中规定的格式制定。
5. 2000年5月第五十三届世界卫生大会批准了修订的《财务条例》，在2001年1月执行委员会确认新的《财务细则》时予以实施。执行委员会在其第一〇七届会议上确认新的《财务细则》，并且该新的《财务细则》受到2001年5月第五十四届大会的注意。因此，2000 – 2001双年度财务报告是在适用的新旧《财务条例》和《财务细则》的基础上编制的。有关临时收入的过渡安排实行至2001年12月31日。

记帐单位和帐目总体编排

6. 财务报表、附表、说明及随附的表格是以美元呈报的。所有资产和负债，包括待收和待支帐户，统一列入本组织帐目，而不按资金来源单列。

以美元以外的其它货币发生的交易及持有的资产和负债的折算

7. 以美元以外的其它货币计算的交易以适用于交易之日现行联合国结算汇率折算。但是，定额备用金帐户的支出交易以主要帐目记载的支出之日结算汇率核算。

8. 财务期结束时以其它货币持有的资产和负债，需以财务期最后一年 12 月联合国结算汇率折换为美元。然而，财务期结束时，如货币间关系发生重大变化，对截止 12 月 31 日以这些货币拥有的资金折算成美元所用的汇率系下一年 1 月 1 日的汇率。由于 2002 年 1 月 1 日汇率实际上未发生重大变化，因此在所有情况下采用的汇率系 2001 年 12 月使用的汇率。

汇兑差别的计帐

9. 除对现金帐目结余重估价产生的汇兑差别外，关于货币买卖的汇率损益根据参与世界卫生组织总体投资计划下按比例分配利息的基金和帐户作出调整。所有其它汇兑差别在临时收入中作出说明。

报表 I

2000 - 2001 年财务期
各类资金来源
收支与资金结存额变化汇总表

(以美元计)

	参考资料	正常预算 和 周转金 (附表 2,3,4; 说明 39)	卫生组织 其它资金 (报表 I.1)	促进健康 自愿基金 (附表 6)	信托基金 (报表 I.2, I.3, I.4)
收入:					
<i>评定会费:</i>					
- 有效工作预算 (2000-2001年)	说明 1,2	835 373 210	7 212 000		
- 新会员国及前非活动会员国	说明 3		107 927		
评定会费总额		835 373 210	7 319 927		
<i>自愿捐款:</i>					
- 卫生组织规划活动	说明 4-6		561 169	1 076 320 476	234 535 731
- 非卫生组织规划活动	说明 7				253 302 073
<i>其它收入:</i>					
- 创收活动	说明 8		5 889 821		1 000 109
- 组织间安排的资金	说明 9				92 701 756
- 服务收入	说明 10,11		106 145 864		
- 利息收入: 已分配的进项额	说明 12,13		46 643 268	40 445 780	26 806 499
- 利息收入: 未分配的累积额	说明 14				16 390 408
- 汇率补贴措施	说明 15	(12 101 700)	12 101 700		
- 其它	说明 16		(413 629)		98 034 800
收入总额		823 271 510	178 248 120	1 116 766 256	722 771 376
支出:					
国际卫生规划	说明 17-19	820 393 035	86 839 717	945 089 191	324 257 880
其它用途	说明 20		45 175 194		365 131 506
支出总额		820 393 035	132 014 911	945 089 191	689 389 386
收支盈余 (短缺)		2 878 475	46 233 209	171 677 065	33 381 990
为延期征收评定会费提供的款项		(64 321 035)			
返回给会员国用于评定会费	说明 26	(9 138 043)			
交付以往财务期评定会费	说明 27	74 767 823	7 602 828		
以往年度未清偿承付款节余	说明 28		12 811 621		8 925 119
固定资产增加					
资金间的转拨	附件 1	34 295 161	(34 295 161)	(3 001 505)	3 001 505
资金结存变化总额	报表 III	38 482 381	32 352 497	168 675 560	45 308 614
资金结存额 - 2000年1月1日	报表 II	(63 110 688)	219 971 037	275 090 500	336 152 839
资金结存额 - 2001年12月31日	报表 II	(24 628 307)	252 323 534	443 766 060	381 461 453

报表 I (续)

固定资产 股票 (说明 34)	小计	抵消款 (报表 I, 附件 2; 说明 29)	合 计 2000-2001	1998-1999	
					收入:
	842 585 210		842 585 210	837 502 000	评定会费:
	107 927		107 927	48 280	- 有效工作预算 (2000-2001年)
					- 新会员国及前非活动会员国
	842 693 137		842 693 137	837 550 280	评定会费总额
	1 311 417 376	(10 590 001)	1 300 827 375	803 412 064	自愿捐款:
	253 302 073	(10 278 425)	243 023 648	207 995 540	- 卫生组织规划活动
					- 非卫生组织规划活动
	6 889 930		6 889 930	8 972 128	其它收入:
	92 701 756		92 701 756	90 280 069	- 创收活动
	106 145 864	(88 828 525)	17 317 339	18 388 465	- 组织间安排的资金
	113 895 547		113 895 547	67 387 033	- 服务收入
	16 390 408		16 390 408	11 494 034	- 利息收入: 已分配的进项额
					- 利息收入: 未分配的累积额
	97 621 171		97 621 171	106 139 631	- 汇率补贴措施
					- 其它
	2 841 057 262	(109 696 951)	2 731 360 311	2 151 619 244	收入总额
	2 176 579 823	(66 511 781)	2 110 068 042	1 663 069 529	支出:
	410 306 700	(10 278 425)	400 028 275	314 458 436	国际卫生规划
					其它用途
	2 586 886 523	(76 790 206)	2 510 096 317	1 977 527 965	支出总额
	254 170 739	(32 906 745)	221 263 994	174 091 279	收支盈余 (短缺)
	(64 321 035)		(64 321 035)	(93 817 232)	为延期征收评定会费提供的款项
	(9 138 043)		(9 138 043)	(16 256 760)	返回给会员国用于评定会费
	82 370 651		82 370 651	108 626 359	交付以往财务期评定会费
	21 736 740		21 736 740	26 779 190	以往年度未清偿承付款节余
2 099 842	2 099 842		2 099 842	9 618 284	固定资产增加
					资金间的转拨
	2 099 842	(32 906 745)	254 012 149	209 041 120	资金结存变化总额
	64 787 524	(13 664 871)	819 226 341	610 185 221	资金结存额 - 2000年1月1日
	66 887 366	(46 571 616)	1 073 238 490	819 226 341	资金结存额 - 2001年12月31日

报表 I.1

2000 – 2001 年财务期
卫生组织其它资金
收支与资金结存额变化汇总表

(以美元计)

参考资料	临时收入		预备金 帐号 (报表 I, 附件 1; 说明 40)	不动产 基金 (附表 8)	教学与 实验室设备 周转基金 和专利政策 产生的收入 特别帐户	销售 周转基金 (说明 41)
	收入 (附表 5)	拨用于 重点 规划				
收入:						
评定会费:						
- 有效工作预算 (2000-2001年)	说明 2					
- 新会员国及前非活动会员国	说明 3	107 927				
		<hr/>				
评定会费总额		107 927				
自愿捐款:						
- 卫生组织规划活动	说明 4					
其它收入:						
- 创收活动	说明 8			26 533	150 000	5 260 628
- 服务收入	说明 10, 11					
- 利息收入	说明 12, 13	28 859 483		454 980	3 290	
- 汇率补贴措施	说明 15	12 101 700				
- 其它	说明 16	(413 629)				
		<hr/>				
收入总额		40 655 481		481 513	153 290	5 260 628
支出:						
国际卫生规划	说明 17- 19		15 209 074		150 000	1 040 267
其它用途	说明 20			6 487 182		
			<hr/>			
支出总额			15 209 074	6 487 182	150 000	1 040 267
收支盈余 (短缺)						
		40 655 481	(15 209 074)	(6 005 669)	3 290	4 220 361
<hr/>						
交付以往财务期评定会费	说明 27	7 602 828				
未清偿承付款节余	说明 28	12 811 621				
资金间的转拨	附件 1	(41 880 842)	15 000 000	(11 625 391)	4 831 433	(4 220 361)
		<hr/>				
资金结存变化总额	报表 I	19 189 088	(209 074)	(11 625 391)	(1 174 236)	3 290
<hr/>						
资金结存额 – 2000年1月1日	报表 II	24 825 513	3 847 448	25 020 914	1 731 678	400 000
		<hr/>				
资金结存额 – 2001年12月31日	报表 II	44 014 601	3 638 374	13 395 523	557 442	403 290
		<hr/>				
		<hr/>				

报表 I.1 (续)

总部 特许活动 特别帐户 (说明 42)	世界 卫生组织 革新基金 特别帐户 (附表 12)	服务费用 特别帐户 (附表 7)	税收 均分基金 (说明 2)	职员 离职金 帐户 (附表 10)	合 计		
					2000-2001	1998-1999	
			7 212 000		7 212 000	10 365 000	收入:
					107 927	48 280	<i>评定会费:</i>
							- 有效工作预算 (2000-2001年)
							- 新会员国及前非活动会员国
			7 212 000		7 319 927	10 413 280	<i>评定会费总额</i>
	561 169				561 169	6 059 352	<i>自愿捐款:</i>
							- 卫生组织规划活动
452 660					5 889 821	8 800 874	<i>其它收入:</i>
		88 828 525		17 317 339	106 145 864	81 024 150	- 创收活动
350 920	184 020	11 396 830		5 393 745	46 643 268	21 921 452	- 服务收入
					12 101 700	5 232 900	- 利息收入
					(413 629)	340 304	- 汇率补贴措施
							- 其它
803 580	745 189	100 225 355	7 212 000	22 711 084	178 248 120	133 792 312	<i>收入总额</i>
							<i>支出:</i>
	2 654 637	67 785 739			86 839 717	77 369 868	国际卫生规划
415 706			6 502 830	31 769 476	45 175 194	31 628 271	其它用途
415 706	2 654 637	67 785 739	6 502 830	31 769 476	132 014 911	108 998 139	<i>支出总额</i>
387 874	(1 909 448)	32 439 616	709 170	(9 058 392)	46 233 209	24 794 173	<i>收支盈余 (短缺)</i>
					7 602 828	10 298 723	交付以往财务期评定会费
					12 811 621	17 732 008	未清偿承付款节余
		3 600 000			(34 295 161)	(31 773 760)	资金间的转拨
387 874	(1 909 448)	36 039 616	709 170	(9 058 392)	32 352 497	21 051 144	<i>资金结存变化总额</i>
3 443 029	1 909 448	104 757 266	5 898 440	47 637 301	219 971 037	198 919 893	<i>资金结存额 - 2000年1月1日</i>
3 830 903		140 796 882	6 607 610	38 578 909	252 323 534	219 971 037	<i>资金结存额 - 2001年12月31日</i>

报表 I.2

2000 – 2001 年财务期
信托基金 – 组织间安排
收支与资金结存额变化汇总表

(以美元计)

参考资料	技术合作			
	联合国 开发 计划署	联合国 人口 基金	联合国 环境 规划署	联合国 药物管制 规划署
收入:				
其它收入:				
- 组织间安排的资金	说明 9 说明 12	9 308 852	8 184 000	285 000
- 利息收入				634 450
- 其它		23 921	(989)	
收入总额		9 332 773	8 183 011	285 000
				634 450
支出:				
国际卫生规划	说明 17-19	3 882 339	10 785 101	478 607
支出总额		3 882 339	10 785 101	478 607
				1 015 964
收支盈余 (短缺)		5 450 434	(2 602 090)	(193 607)
				(381 514)
未清偿承付款节余 资金间的转拨	说明 28	472 956	44 980	32 123
资金结存变化总额	报表 I	5 923 390	(2 557 110)	(161 484)
				(368 479)
资金结存额 – 2000年1月1日	报表 II	(1 268 897)	(230 766)	(20 621)
				(170 804)
资金结存额 – 2001年12月31日	报表 II	4 654 493	(2 787 876)	(182 105)
				(539 283)

报表 I.2 (续)

技术合作		物资供应		合计	
联合国 其它基金	联合国 其它组织 (附表 11)	2000-2001	1998-1999	组织间 安排	
收入:					
2 706 797	71 582 657	92 701 756	90 280 069	<i>其它收入:</i>	
20 090	254 160	274 250	11 230	- 组织间安排的资金	
	(251 699)	(228 767)	(54 691)	- 利息收入	
				- 其它	
2 726 887	71 585 118	92 747 239	90 236 608	收入总额	
支出:					
2 313 829	71 023 099	89 498 939	86 955 859	国际卫生规划	
2 313 829	71 023 099	89 498 939	86 955 859	支出总额	
413 058	562 019	3 248 300	3 280 749	收支盈余 (短缺)	
40 186		563 094	420 867	未清偿承付款节余	
		40 186		资金间的转拨	
453 244	562 019	3 851 580	3 701 616	资金结存变化总额	
978 049	793 699	80 660	(3 620 956)	资金结存额 - 2000年1月1日	
1 431 293	1 355 718	3 932 240	80 660	资金结存额 - 2001年12月31日	

报表 I.3

2000 – 2001 年财务期
信托基金 – 卫生组织规划活动
收支与资金结存额变化汇总表

(以美元计)

		技术合作				
参考资料	全球 艾滋病 规划	盘尾丝虫病 控制规划	非洲 盘尾丝虫病 控制规划	世川卫生 信托基金	热带病 研究和培训 特别规划 信托基金	
收入:						
<i>自愿捐款:</i>						
- 卫生组织规划活动	说明 4	26 600 000	18 000 000	11 865 100	57 160 321	
<i>其它收入:</i>						
- 创收活动		116 419	364		18 111	
- 利息收入	说明 12,13	250 740	678 920	1 118 490	1 959 390	
- 其它		166 561	259 899	(4 111)	(1 118 605)	
收入总额		250 740	26 957 270	18 939 183	12 979 479	
支出:						
国际卫生规划	说明 17-19	(1 073 098)	27 821 489	18 417 687	10 702 956	
支出总额		(1 073 098)	27 821 489	18 417 687	10 702 956	
收支盈余 (短缺)		1 323 838	(864 219)	521 496	2 276 523	
未清偿承付款节余 资金间的转拨	说明 28 附件 1		1 795 182	2 230 077	165 061	
		(4 379 138)		(1 000 000)	823 838 250 000	
资金结存变化总额	报表 I	(3 055 300)	930 963	2 751 573	1 441 584	
资金结存额 – 2000年1月1日	报表 II	3 279 049	(1 559 284)	(4 334 624)	7 826 173	
资金结存额 – 2001年12月31日	报表 II	223 749	(628 321)	(1 583 051)	9 267 757	
		7 386 910				

报表 I.3 (续)

技术合作		物资供应		合计		
联合国开发计划署 人口基金/ 卫生组织/ 世界银行 人类生殖研究、 发展与研究培训 特别规划 信托基金	准专业 官员	其它 技术合作 基金	国家 卫生服务 与机构	技术合作 与物资供应 2000-2001	1998-1999	
收入:						
29 986 205	7 189 809	73 126 717	10 607 579	234 535 731	186 115 098	自愿捐款: - 卫生组织规划活动
865 215				1 000 109	171 254	其它收入: - 创收活动
911 480	202 070	132 840	254 160	5 582 380 (696 256)	4 259 351	- 利息收入 - 其它
31 762 900	7 391 879	73 259 557	10 861 739	240 421 964	190 545 703	收入总额
支出:						
28 010 533	6 571 366	74 448 679	10 664 331	234 758 941	189 694 327	国际卫生规划
28 010 533	6 571 366	74 448 679	10 664 331	234 758 941	189 694 327	支出总额
3 752 367	820 513	(1 189 122)	197 408	5 663 023	851 376	收支盈余 (短缺)
40 009				5 054 167	3 568 220	未清偿承付款节余
5 788 441		85 554	26 893	771 750	(5 350 000)	资金间的转拨
9 580 817	820 513	(1 103 568)	224 301	11 488 940	(930 404)	资金结存变化总额
	2 706 747	19 929 935	2 892 182	38 229 031	39 159 435	资金结存额 - 2000年1月1日
9 580 817	3 527 260	18 826 367	3 116 483	49 717 971	38 229 031	资金结存额 - 2001年12月31日

报表 I.4

**2000 – 2001 年财务期
其它信托基金和有关实体
收支与资金结存额变化汇总表**

(以美元计)

	参考资料	联合国 HIV/艾滋病 联合方案 信托基金 (说明 20,38)	国际癌症 研究机构 (说明 20)	国际 计算中心 (说明 20)	职工 健康保险 (说明 20,21)
收入:					
<i>自愿捐款:</i>					
- 非卫生组织规划活动		183 040 149	62 122 665		
<i>其它收入:</i>					
- 利息收入: 已分配的进项额	说明 12,13	9 736 640			22 142 095
- 利息收入: 未分配的累积额					
- 其它		928		32 683 512	66 263 491
收入总额		192 777 717	62 122 665	32 683 512	88 405 586
支出:					
其它用途		217 709 253	56 167 281	30 379 893	52 865 036
支出总额		217 709 253	56 167 281	30 379 893	52 865 036
收支盈余 (短缺)		(24 931 536)	5 955 384	2 303 619	35 540 550
未清偿承付款节余	说明 28	3 307 858			
资金间的转拨	附件 1	2 189 569			
资金结存变化总额	报表 I	(19 434 109)	5 955 384	2 303 619	35 540 550
资金结存额 – 2000年1月1日	报表 II	76 058 736	14 786 176	1 369 087	187 959 568
资金结存额 – 2001年12月31日	报表 II	56 624 627	20 741 560	3 672 706	223 500 118

报表 I.4 (续)

其它基金 (说明 22-24)	基金 (说明 20, 25)	未分配的 累积利息 (说明 14)	合计 信托基金 非卫生组织 规划活动		
			2000-2001	1998-1999	
					收入:
8 139 259			253 302 073	207 995 540	<i>自愿捐款:</i> - 非卫生组织规划活动
301 190	263 978	(11 494 034)	20 949 869	18 310 450	<i>其它收入:</i> - 利息收入: 已分配的进项额
		16 390 408	16 390 408	11 494 034	- 利息收入: 未分配的累积额
	11 892		98 959 823	105 854 018	- 其它
8 440 449	275 870	4 896 374	389 602 173	343 654 042	收入总额
					支出:
7 868 168	141 875		365 131 506	282 830 165	其它用途
7 868 168	141 875		365 131 506	282 830 165	支出总额
					收支盈余
572 281	133 995	4 896 374	24 470 667	60 823 877	(短缺)
			3 307 858	5 058 095	未清偿承付款节余
			2 189 569	5 000 000	资金间的转拨
572 281	133 995	4 896 374	29 968 094	70 881 972	资金结存变化总额
4 168 733	2 006 814	11 494 034	297 843 148	226 961 176	资金结存额 - 2000年1月1日
4 741 014	2 140 809	16 390 408	327 811 242	297 843 148	资金结存额 - 2001年12月31日

报表 I, 附件 1

资金之间的转拨
2000 – 2001 年财务期的资金间转拨详情
(以美元计)

		临时收入						
	参考资料	正常预算 和 周转金	收入	拨用于 重点规划	预备金 帐户	不动产 基金	销售 周转基金	服务费用 特别帐户
调拨用于2000-2001年 有效工作预算 (WHA52.20号决议)		(10 020 914)		(15 000 000)	25 020 914			
调拨用于2002-2003年 有效工作预算 (WHA53.5、WHA54.8和 WHA54.20号决议)	附表 5.7	(6 372 696)	19 268 219		(13 395 523)			500 000
调拨用于周转金 (WHA53.5和 WHA54.8号决议)	附表 5	(17 901 551)	17 901 551					
调拨用于不动产基金 (WHA53.4和 WHA54.7号决议)	附表 5.8		4 831 433			(4 831 433)		
支付2002年卫生组织 出版物的出版和促销费用 (WHA22.8号决议)							4 100 000	(4 100 000)
2001年12月31日拨入 临时收入的盈余资金 (WHA22.8号决议)	附表 5		(120 361)				120 361	
其它规划转拨								
总计		(34 295 161)	41 880 842	(15 000 000)	11 625 391	(4 831 433)	4 220 361	(3 600 000)

作出这些资金间转拨以实施卫生大会的决定，并且其它规划转拨是按既定会计方法办理的。

报表 I, 附件 1 (续)

促进健康 自愿基金	热带病 研究和培训 特别规划 信托基金	人类生殖 特别规划 信托基金*	其它 技术合作 基金	国家 卫生服务 与机构	联合国 其它基金	全球 艾滋病 规划	联合国 HIV/艾滋病 联合方案 信托基金	世川卫生 信托基金
								调拨用于2000-2001年 有效工作预算 (WHA52.20号决议)
								调拨用于2002-2003年 有效工作预算 (WHA53.5、WHA54.8和 WHA54.20号决议)
								调拨用于周转金 (WHA53.5和 WHA54.8号决议)
								调拨用于不动产基金 (WHA53.4和 WHA54.7号决议)
								支付2002年卫生组织 出版物的出版和促销费用 (WHA22.8号决议)
								2001年12月31日拨入 临时收入的盈余资金 (WHA22.8号决议)
3 001 505	(250 000)	(5 788 441)	(85 554)	(26 893)	(40 186)	4 379 138	(2 189 569)	1 000 000 其它规划转拨
3 001 505	(250 000)	(5 788 441)	(85 554)	(26 893)	(40 186)	4 379 138	(2 189 569)	1 000 000 总计

* 联合国开发计划署/人口基金/卫生组织/世界银行人类生殖研究、发展与研究培训特别规划信托基金。

报表 I, 附件 2

2000 – 2001 年财务期
抵消款

(以美元计)

1. 在2000-2001年期间，收入在资金之间转拨，从而产生一种情况，即收入和有关支出两次入帐。为反映规划实施的净费用，有必要抵消这些转拨的双重影响。

拨出资金项	拨入资金项	收入	支出
<i>正常预算</i>	热带病研究和培训特别规划信托基金	2 060 240	2 060 240
	盘尾丝虫病控制规划	500 000	500 000
	非洲盘尾丝虫病控制规划	100 000	100 000
<i>联合国发展规划</i>	促进健康自愿基金	25 000	25 000
	热带病研究和培训特别规划信托基金	500 000	500 000
<i>联合国人口基金</i>	联合国开发计划署/人口基金/卫生组织/ 世界银行人类生殖研究、发展与 研究培训特别规划信托基金	3 000 000	3 000 000
<i>非洲盘尾丝虫病控制规划</i>	热带病研究和培训特别规划信托基金	900 000	900 000
<i>盘尾丝虫病控制规划</i>	热带病研究和培训特别规划信托基金	460 976	460 976
<i>促进健康自愿基金</i>	热带病研究和培训特别规划信托基金	2 488 785	2 488 785
<i>联合国艾滋病联合方案</i>	联合国开发计划署/人口基金/卫生组织/ 世界银行人类生殖研究、发展与 研究培训特别规划信托基金	555 000	555 000
	促进健康自愿基金	10 278 425	10 278 425 a/
		<u>20 868 426</u>	<u>20 868 426</u>

这些转拨在报表¹的“抵消款”一栏中已有反映，作为卫生组织规划活动自愿捐款中收入的减少，“国际卫生规划”和“其它用途”类目中的支出也有相应的减少。

2. 还有必要抵消有关收入和支出的规划支助金的双重记帐。规划支助金在促进健康自愿基金和服务费用特别帐户中既作为收入也作为支出列帐。

<i>提供服务的收入</i>	所得规划支助金	88 828 525	
<i>支出 - 国际卫生规划</i>	向预算外资金供资活动收取的 规划支助金		55 921 780
合计		<u>109 696 951</u>	<u>76 790 206 b/</u>

- a/ 从联合国艾滋病联合方案向促进健康自愿基金转拨的10 278 425美元收入和支出已分别从报表¹的非卫生组织规划活动和其它用途中抵消。

- b/ 收入和支出抵消款差额为32 906 745美元，产生于时间差别，已列入附表⁷服务费用特别帐户结余额。一双年度所得规划支助金在下一双年度之前不能用于支出。

报表 II (续)

	参考资料	2001	1999
负债与资金结存(续)			
资金结存			
信托基金			
技术合作和物资供应基金	报表 I.2; I.3	53 650 211	38 309 691
联合国HIV/艾滋病联合方案信托基金	报表 I.4	56 624 627	76 058 736
国际癌症研究机构	报表 I.4	20 741 560	14 786 176
国际计算中心	报表 I.4	3 672 706	1 369 087
职工健康保险、基金和其它信托基金	报表 I.4	230 381 941	194 135 115
未分配的累计利息	报表 I.4	16 390 408	11 494 034
信托基金总额		381 461 453	336 152 839
促进健康自愿基金	报表 I	443 766 060	275 090 500
正常预算和周转金			
从卫生组织其它资金获得的预支款	报表 I	(24 628 307)	(63 110 688)
卫生组织其它资金			
临时收入帐户	报表 I.1	47 652 975	28 672 961
预备金帐户	报表 I.1	13 395 523	25 020 914
不动产基金	报表 I.1	557 442	1 731 678
医学教育和培训教学与实验室			
设备周转基金及专利政策产生的收入特别帐户	报表 I.1	403 290	400 000
销售周转基金	报表 I.1	500 000	500 000
总部特许活动特别帐户	报表 I.1	3 830 903	3 443 029
世界卫生组织革新基金特别帐户	报表 I.1		1 909 448
服务费用特别帐户	报表 I.1	140 796 882	104 757 266
税收均分基金	报表 I.1	6 607 610	5 898 440
职员离职金帐户	报表 I.1	38 578 909	47 637 301
卫生组织其它资金总额		252 323 534	219 971 037
会员国固定资产股票	报表 I	66 887 366	64 787 524
资金结存总额		1 119 810 106	832 891 212
负债与资金结存总额		1 544 098 667	1 165 271 023

报表 III

**2000 – 2001 年财务期
现金流量报表**

(以美元计)

	2000-2001	1998-1999
业务活动现金流		
资金结存总变化(报表I)	254 012 149	209 041 120
待收帐户款额(增加)/减少 - 杂项借方	(8 163 741)	(5 632 527)
预付款(增加)/减少	(1 299 874)	212 469
未分配的累积利息(增加)/减少	(4 896 374)	(5 164 801)
预交会费额增加/(减少)	(6 943 283)	21 260 412
未清偿承付款增加/(减少)	93 748 492	37 063 154
待支帐户和递延收益款额增加/(减少)	5 103 541	16 438 004
扣除: 利息收入	(113 895 547)	(67 387 033)
以往财务期末清偿承付款节余	(21 736 740)	(26 779 190)
规划支助金抵消款净额(报表I)	32 906 745	13 664 871
业务活动现金净额	<u>228 835 368</u>	<u>192 716 479</u>
投资和财务活动现金流		
存款及证券(增加)/减少	(284 800 365)	(260 277 929)
加上: 利息收入	113 895 547	67 387 033
投资和财务活动现金净额	<u>(170 904 818)</u>	<u>(192 890 896)</u>
其它来源的现金流		
地产与房产(增加)/减少	(2 099 842)	(9 618 284)
以往财务期末清偿承付款节余	21 736 740	26 779 190
其它来源现金净额	<u>19 636 898</u>	<u>17 160 906</u>
现金增加净额	<u>77 567 448</u>	<u>16 986 489</u>
2000年和1998年1月1日现金	<u>52 613 523</u>	<u>35 627 034</u>
2001年和1999年12月31日现金	<u>130 180 971</u>	<u>52 613 523</u>

报表 IV

2000 – 2001 年财务期拨款报表

(以美元计)

拨款项目	WHA52.20和 EB105.R5号决议 批准的 数额	总干事作出的 各项目间 费用 转拨额 (说明 47)	转拨经费 占经费 批准总额的 百分比	汇率 补贴措施： 拨入 临时收入的 净转拨额 ^{a/} (WHA52.20决议)
	(1)	(2)	(3)	(4)
1. 传染病	52 227 000	(2 635 300)	(5.05)	(686 700)
2. 非传染病	14 838 000	3 062 000	20.64	(205 200)
3. 家庭和社区卫生	21 265 000	9 045 200	42.54	(611 300)
4. 可持续发展和健康的环境	48 756 000	3 737 000	7.66	(792 700)
5. 社会变化和精神卫生	21 181 000	1 967 760	9.29	(300 800)
6. 卫生技术和药物	33 082 000	3 229 400	9.76	(497 500)
7. 政策依据和信息	97 446 000	(4 851 760)	(4.98)	(1 408 000)
8. 对外关系和理事机构	50 209 000	(4 237 100)	(8.44)	(1 040 200)
9. 一般管理	144 281 000	1 017 300	0.71	(6 288 100)
10. 总干事、区域主任和独立职能	27 586 000	(2 758 500)	(10.00)	(271 200)
11. 国家规划	331 783 000	(7 576 000)	(2.28)	
有效工作预算	842 654 000			(12 101 700)
减去： 拨款调整额 (WHA54.9号决议)	(25 230)			
有效工作预算总额	842 628 770			(12 101 700)
12. 转入税收均分基金	80 000 000			
总计	922 628 770			(12 101 700)

a/ 2000-2001 年度有效拨款额（第 5 栏）考虑了根据《财务条例》以及 WHA52.20 号决议授权的汇率补贴措施在双年度期间拨入临时收入帐户以弥补截止 2001 年 12 月 31 日除非洲区域办事处之外总部和区域办事处所在国货币对美元的联合国/世界卫生组织结算汇率有利影响所需的净额（第 4 栏）。2000-2001 年采用的补贴措施包括向临时收入拨入双年度期间因所有货币较有利汇率产生的节余。

b/ 包括从正常预算转拨给热带病研究和培训特别规划信托基金 2 060 240 美元、盘尾丝虫病控制规划 500 000 美元和非洲盘尾丝虫病控制规划 100 000 美元。

报表IV(续)

有效 拨款项	a/	支出	b/	未承付的 拨款 结余额	(7)	拨款项目
(5)		(6)		(7)		
48 905 000		48 539 675		365 325		1. 传染病
17 694 800		17 542 540		152 260		2. 非传染病
29 698 900		29 169 252		529 648		3. 家庭和社区卫生
51 700 300		51 374 958		325 342		4. 可持续发展和健康的环境
22 847 960		22 714 632		133 328		5. 社会变化和精神卫生
35 813 900		35 709 970		103 930		6. 卫生技术和药物
91 186 240		90 346 576		839 664		7. 政策依据和信息
44 931 700		43 095 171		1 836 529		8. 对外关系和理事机构
139 010 200		136 971 365		2 038 835		9. 一般管理
24 556 300		23 747 089		809 211		10. 总干事、区域主任和独立职能
324 207 000		321 181 807		3 025 193		11. 国家规划
830 552 300	-	820 393 035		10 159 265		有效工作预算
						减去：
						拨款调整额
						(WHA54.9号决议)
(25 230)				(25 230)		有效工作预算
830 527 070	-	820 393 035		10 134 035		12. 转入税收均分基金
80 000 000		80 000 000				
910 527 070		900 393 035		10 134 035		总计

帐目说明

收入

评定会费

- 2000-2001 年有效工作预算来自会员国和准会员评定会费的收入在其应交纳时按应计制列帐。在收到评定会费之前，可从周转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资助正常预算的实施。在收到这一收入之前，对于征收会费方面的延迟确定一项拨款，相当于截至 2001 年 12 月 31 日仍欠交的评定会费的 100%。拨款总额相当于附表 3 反映的会员国欠交评定会费总额。在以后财务期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，其次偿还从周转金借支的任何款额。
- 根据设立税收均分基金的卫生大会 WHA21.10 号决议，所有会员国的评定会费均应扣除由职员薪金税计划所产生的收入。但凡向其作为世界卫生组织职员的国民的收入征收收入税的会员国，其获得的应得款额应扣除由本组织向有关职员偿付的估计收入税。在确定减少有关会员国的评定会费时，税收均分基金应贷入从职员薪金税所得的收入，应得款额以各别会员国的名义按照其在有关财务期的摊款比额记载。在 2000-2001 年，贷入税收均分基金的收入如下：

	1998-1999 美元	2000-2001 美元
职员薪金税（报表 IV，拨款项 12）	80 000 000	80 000 000
扣除： 贷入会员国的款额	<u>69 635 000</u>	<u>72 788 000</u>
报表 I.1	<u>10 365 000</u>	<u>7 212 000</u>

- 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 6.12 条处理。这类收入以收付实现制记录，即在收到时贷入临时收入。

自愿捐款

- 对世界卫生组织规划活动的自愿捐款以收付实现制记录，即在收到时记入。这些包括为促进健康自愿基金，世界卫生组织革新基金，盘尾丝虫病控制规划，非洲盘尾丝虫病控制规划，世川卫生信托基金，热带病研究和培训特别规划信托基金，联合国开发计划署/人口基金/卫生组织/世界银行人类生殖研究、发展与研究培训特别规划信托基金，准专业官员规划，其它技术合作信托基金以及供应服务基金所收到的捐款。
- 1999 年 5 月第五十二届世界卫生大会被告知，将对促进健康自愿基金提出一个新的结构。之后，新结构于 2000 年 1 月 1 日实施。2000 年 1 月执行委员会在其第一〇五届会议上审议并注意到秘书处关于促进健康自愿基金新的结构的报告（EB105/41）并且 2000 年 5 月第五十三届世界卫生大会获知这些改变。
- 世界卫生组织收到的实物或服务捐赠列为促进健康自愿基金的收入和支出，在收到实物或服务时按捐赠者指明的价值记录。2000 -2001 年实物或服务捐赠总额为 214 981 139 美元（1998 - 1999 年为 94 127 540 美元）。

7. 世界卫生组织管理不属于世界卫生组织规划活动组成部分的其它信托基金和实体；对这些信托基金和实体的捐款也以收付实现制记录。它们包括联合国 HIV/艾滋病联合方案信托基金，国际癌症研究机构以及国际计算中心，对其中每一个基金均向有关理事机构签发详细财务报告和提供审计证明。在这一类别下还包括世界卫生组织职工健康保险信托基金，本组织管理的基金和有关帐户。

其它收入

产生收入的活动

8. 收入包括职工住宅租金和向世界卫生组织各区域旅行代理机构收取的租费，它们均贷入不动产基金；来自总部特许活动的租金贷入总部特许活动特别帐户；世界卫生组织出版物和其它宣传材料的销售收入贷入销售周转基金。来自权利和版税的收入贷入专利政策产生的收入特别帐户。收入以收付实现制记录。

组织间安排下的资金

9. 这些系从联合国开发计划署、联合国人口基金以及联合国系统其它组织和机构的现金提款，用于由这些机构资助并由世界卫生组织作为执行机构或联系机构的活动。在这一来源的收入中还包括由联合国开发计划署作为世界卫生组织的付款代理机构在外地所作的付款。这些资金还包括根据安理会 986 号决议从联合国伊拉克规划办事处寄出的汇款额。

从提供的服务所得的收入

10. 这包括对预算外资助活动的规划支出收取的规划支助金的收入。
11. 对财务期内从预算外资源资助的支出收取规划支助金所得的收入保留在服务费用特别帐户，用于下一个财务期。

利息收入

12. 在总体投资计划下投资的资金所获得的利息按月在指定参与分配的各基金和其它帐户中按其在每月末的资本额比例进行分配。为基金所作特定投资的利息直接贷入有关基金。利息按有关货币活动的汇兑差别作调整。
13. 在财务期内获得并按比例向世界卫生组织特定帐户、信托基金和促进健康自愿基金分配的利息可在这些帐户和基金内留用。
14. 财务期末由投资产生但在以后日期到期应付的利息以单一总额处理，在帐目中作为一项应收帐款。对不按比例分配的利息，相应贷入款在一个单独的信托基金内予以反映。在有关基金和其它帐户之间按比例分配只在收到到期应付的利息时进行。

汇率补贴措施

15. 按卫生大会 WHA52.20 号决议中的授权，2000-2001 年汇率补贴措施的动用净额相当于从正常预算向临时收入的净转拨额，总数为 12 101 700 美元，系通过应用比该双年度规划预算确定的更为有利的联合国月结算汇率所产生的节余。

其它收入 – 世界卫生组织其它基金

16. 这一收入包括:

	1998-1999	2000-2001
	美元	美元
偿还款和回扣金	430 906	870 136
汇兑差别	(923 155)	(2 030 381)
销售器材物资	189 515	268 077
瑞士邮政局税收	18 033	3 913
地下车库经营	625 005	474 626
	<u>340 304</u>	<u>(413 629)</u>

支出

17. 世界卫生组织为技术援助、供应服务和其它世界卫生组织规划所管理的所有资金项下的支出以应计制记录。除世界卫生组织作为执行机构、在机构间安排如联合国开发计划署、联合国人口基金和其他联合国组织资助的活动外，根据《财务条例》第 4 条和《财务细则》第 6 条规定确定承付款。对于上面所说的在机构间安排下提供的资金的承付款，根据各资助机构的财务条例确定和保持承付款。

18. 在 2000-2001 双年度财务报告中所报告的支出以发生的承付款为基础。

19. 报表 I 中世界卫生组织规划活动的支出包括技术合作和供应服务，以不同的栏目显示，如正常预算和周转金，以及各个预算外资金资助来源，并按“国际卫生规划”支出项目报告。

20. 非世界卫生组织规划活动或世界卫生组织另负有行政责任或有其它关系的基金或实体的支出在“其它用途”支出项目的相关栏目标题下报告。关于非世界卫生组织规划活动的世界卫生组织其它基金（报表 I.1）以及其它信托基金和有关实体（报表 I.4）包括：

- 不动产基金
- 总部特许活动特别帐户
- 税收均分基金
- 职员离职金帐户
- 联合国 HIV/艾滋病联合方案信托基金
- 国际癌症研究机构
- 国际计算中心
- 职工健康保险
- 赔偿特别基金
- 应付死亡职工遗产款项
- 其它基金
- 基金

职工健康保险

21. 职工健康保险基金的收入包括向在职和退休职工收取的交款（其中三分之一由参加者支付，三分之二由本组织支付）以及投资所得的利息。此外，本组织支付特殊交款以资助在 1989 年一项精算研究后明确的退休职工的精算逆差。在这方面应付的余额已于 1999 年支付。作为确保适当资助退休职工未来报帐的一项措施，每年留出在职职工交款的固定百分比（目前为 25%）。其余 75%的交款（已知为第一轮交款）需要满足在职职工的目前报帐要求。如果交款不足以支付这一用途，任何亏空必须通过有关职工和本组织办事处/区域在下一个整年支付额外交款（第二轮）予以弥补。截至 2001 年 12 月 31 日该基金的结余额为 223 500 118 美元，系由下列组成：

	1999 年 12 月 31 日 美元	2001 年 12 月 31 日 美元
偿付法定备用金：		
支付尚未清偿的报帐(职工健康保险规则 470.1)	8 396 708	9 070 287
退休职工的未来费用(职工健康保险规则 470.2)*	143 302 000	195 995 000
用于重大报帐和分保费用的备用金(职工健康保险规则 470.3)	<u>36 260 860</u>	<u>18 434 831</u>
	<u>187 959 568</u>	<u>223 500 118</u>

* 最新精算估值估计退休职工的累计退休后津贴承付款为 2.245 亿美元。

其它资金

其它资金包括如下：

- 赔偿特别基金

22. 这一基金是由总干事按照《财务条例》的规定设立的，用以支付世界卫生组织对工伤事故和疾病的赔偿规则下给予的定期利益。其基金来源是从资助该职工的预算资源中转拨的资金；从为此目的确定的商业性事故和疾病保险政策中获得的应得利益，以及所得利息。

- 应付死亡职工遗产款项

23. 这些包括在法律或其它继承手续结束以前世界卫生组织的死亡职工应得的结余款。

- 世界卫生组织负责的其它信托基金

24. 这些基金包括由世界卫生组织作为受托管理人代表机构间和其它实体管理所持有的结余款。

基金

25. 这些包括世界卫生组织是受托管理人进行财务和行政管理的基金。截至 2001 年 12 月 31 日，它们是：

- 列昂·伯尔纳基金
- 达林基金
- A. T. 舒沙博士基金
- 雅克·帕里索基金
- Ihsan Dogramaci 家庭基金
- Comlan A. A. Quenum 博士奖
- 弗朗西斯科·波恰里奖研金
- 阿拉伯联合酋长国卫生基金
- 东地中海区域唐氏综合征研究奖。

用于本双年度评定会费的偿还会员国款额

26. WHA52.20 号决议决定，1998 年临时收入在满足奖励方案和汇率补贴措施条款后的结余额返回给会员国用于其 2000 年评定会费。截止 1998 年 12 月 31 日临时收入结余额为 2 765 347 美元。同样，WHA53.5 号决议决定，1999 年 12 月 31 日时拥有的临时收入结余额在所有其它应用之后也应于 2000 年返回给会员国用于支付其摊款。1999 年 12 月 31 日时临时收入结余额为 6 372 696 美元。因此，在 2000 年返回给会员国的总额为 9 138 043 美元。

交纳前几个财务期的评定会费

27. 2000 – 2001 年征收的前几个财务期评定会费的欠额及其排列详情如下：

财务期	内部借支 美元	周转金 美元	临时收入 美元	数额 美元
1978-1983	-	-	10 021	10 021
1984-1985	-	-	1 156	1 156
1986-1987	-	-	90	90
1988-1989	-	-	18 908	18 908
1990-1991	-	90 353	2 510	92 863
1992-1993	-	-	190 732	190 732
1994-1995	-	6 185 269	-	6 185 269
1996-1997	-	-	3 118 170	3 118 170
1998-1999	63 110 688	5 381 513	4 261 241	72 753 442
	<u>63 110 688</u>	<u>11 657 135</u>	<u>7 602 828</u>	<u>82 370 651</u>
	(附表 4)	(附表 4)	(附表 5)	(附表 3)

清偿前几个财务期承付款的节余

28. 这些涉及 2000 – 2001 年清偿前几个财务期的未清偿承付款，以及在支付后或不再需要承付款时产生的净节余。报告的节余涉及应计支出差异通过记入有关基金临时收入帐户的借方 / 贷方处理的那些基金。这些基金和 2000-2001 双年度期间贷入每个基金的收入包括如下：

- 正常预算
- 联合国开发计划署
- 联合国环境规划署
- 联合国国际药物管制规划署
- 联合国人口基金
- 联合国援助黎巴嫩信托基金
- 联合国阿富汗紧急信托基金
- 盘尾丝虫病控制规划
- 非洲盘尾丝虫病控制规划
- 热带病研究和培训特别规划信托基金
- 联合国 HIV / 艾滋病联合方案信托基金
- 世川卫生信托基金
- 联合国开发计划署/联合国人口基金/世界卫生组织/世界银行人类生殖研究、发展与研究培训特别规划信托基金

所有其它资金因清偿未清偿的承付款而产生的净节余记入有关承付款。

抵消款

29. 在世界卫生组织由正常预算的规划活动和预算外资助来源的规划活动组成一个单一实体从而构成国际卫生规划这样一个业务环境中，对支出在本组织的帐目和财务报表中予以汇总以反映全球技术合作规划实施的费用。在汇总要领方面以及如在世界卫生组织在财务期内各基金之间发生重要财务资源转拨的地方，为反映规划全面实施的净费用，有必要抵消这些转拨并从而避免支出和相应收入“双重计算”的影响。此外，有必要在对预算外资金收取规划支持服务的支出与服务费用特别帐户收到的相应规划支助金收入之间抵消“双重计算”的影响。

银行存款、流动资金和总部与各区域库存金

30. 本组织所有现款，包括库存现金，定额备用金，银行存款及流动资金，结余总额为 130 180 971 美元。

在大多数情况下，定额备用金帐户结余反映截止 2001 年 11 月 30 日报告的支付款。这些支付款总额为 3 270 万美元，在本财务期末作出说明，将在 2002 年有关清偿 2000 – 2001 年承付款和 2002 年银行结存额项下作出说明。

信用证

31. 除实际库存现金资源外，世界卫生组织在 2001 年 12 月 31 日时可动用的美利坚合众国提供的信用证未提取结余为 68 815 457 美元（1999 年 12 月 31 日时为 48 321 483 美元），这些经费涉及下列活动：

美国国际开发署

- 促进健康自愿基金项下，59 996 107 美元。
- 联合国 HIV / 艾滋病联合方案信托基金项下，6 850 000 美元。

美国环境保护机构

- 促进健康自愿基金项下，1 969 350 美元。

这些措施下的可得资金只在随着活动深入实施而实际提取这部分经费来满足规划需要时列入本组织帐户。只要一收到现款，即列为有关基金的收入。

杂项借方

32. 杂项借方 - 45 560 413 美元，如下面所详细列举的，系其它国际组织应付的款额，按本组织的条例和细则规定向职员预付的款额，以及存款帐户和其它杂项借方。这一款项的一些开支，将由 2002 年末清偿承付款的相应备用金或其它适当的帐户予以支付。

	1999 年 12 月 31 日 美元	2001 年 12 月 31 日 美元
世界卫生组织职工个人帐户—预支款	16 300 243	16 990 769
其它联合国组织和机构，各机构、政府和部委、企业、公司和 其它实体对所提供的物资和服务应支付的款额	8 775 521	12 382 728
暂记帐户—于 2002 年处理	11 276 973	6 344 837
联合国艾滋病联合方案/联合国开发计划署业务基金	-	5 295 075
其它杂项借方	983 966	4 432 123
担保存款	59 969	114 881
	<u>37 396 672</u>	<u>45 560 413</u>

预付款

33. 这一款项为 1 615 472 美元，系预先支付的下一个财务期承付款，将作为该时期支出列帐。

固定资产和会员国固定资产股票

34. 这些资产系指世界卫生组织在总部和区域办事处所在地购买或建造的或捐赠给它的财产，以及建有楼房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财产。固定资产的价值，系按获取或建造时的实际费用计算，但对捐赠的财产，系按捐赠者建议的价值计算。对货币贬值、增值或波动，均未作任何调整。非洲区域办事处于 2001 年开始返回布拉柴维尔。

在由有关东道国无偿或以出租形式向世界卫生组织提供房产的那些区域办事处所在地，由世界卫生组织承担的改善或扩大这些房产的费用在本组织帐目中未列为固定资产而作为支出列帐。

截至 2001 年 12 月 31 日，在各所在地的土地和房产成本价值系由下列组成：

所在地	2000年1月1日	2000-2001年	2001年12月31日
	结余 美元	增加 美元	结余 美元
总部	41 597 370		41 597 370
非洲区域办事处	7 012 106		
非洲区域 - 其它	1 249 634		
合计：非洲区域办事处	8 261 740		8 261 740
东南亚区域办事处	1 483 295		1 483 295
东地中海区域办事处	9 919 992	2 099 842	
东地中海区域 - 其它	68 369	-	
合计：东地中海区域办事处	9 988 361	2 099 842	12 088 203
西太平洋区域办事处	3 456 758		3 456 758
总计：固定资产	64 787 524	2 099 842	66 887 366

预先收到的会员国会费

35. 截至 2001 年 12 月 31 日，一些会员国已预先全部或部分交纳其用于 2002 年和以后年份有效工作预算的会费。此外，若干会员国已收到本双年度评定会费偿还款，作为应得款项用以抵偿未来摊款。在这一日期预先交纳的会费数额为 35 168 620 美元。

未清偿的承付款

36. 根据世界卫生组织《财务条例》和《财务细则》，为正常预算、其它世界卫生组织基金、促进健康自愿基金以及信托基金（除与其他联合国组织和机构的机构间安排下信托基金外）建立和保持承付款。对于机构间安排，适用有关组织和机构的财务条例。如说明 30 所示，对本财务期末作出说明、总额为 3 270 万美元的支付款将在 2002 年有关清偿 2000 - 2001 年承付款项下作出说明。

待支帐户和递延收益

待支帐户和递延收益

37. 待支帐户 36 135 536 美元系指本组织尚未付清的物品与服务费用，这笔费用是于年末收到但在 2001 年 12 月 31 日之前未付清，其实际费用已列入支出帐目的供应商帐单，职员的报帐，合同者及其他组织的报帐。这些费用包括如下：

	1999 年 12 月 31 日 美元	2001 年 12 月 31 日 美元
世界卫生组织职工的个人帐户—报帐收入和其他应付款额	3 710 903	3 951 152
因收到的物品和服务应付给其他联合国组织和机构，各机构、 政府部委、企业和公司及其它实体的款额	14 302 122	12 257 332
应付给联合国合办工作人员养恤基金的交款和欠交的其它付款	8 796 780	9 109 543
联合国艾滋病方案/联合国开发计划署业务基金	-	5 014 259
暂记帐户—于 2002 年处理	6 658 513	5 803 250
待支帐户总额	33 468 318	36 135 536
递延收益		
从利用杂项收入中受益的会员国的预交款以补充根据 WHA54.17 号决议作为 2002 年和 2003 年评定会费 应缴纳的数额	-	2 436 323
待支帐户和递延收益总额	33 468 318	38 571 859

联合国 HIV/艾滋病联合方案信托基金

38. 根据《财务条例》，总干事为联合国 HIV/艾滋病联合方案设立了一个信托基金，以记录该方案的财务经营。

由于联合国 HIV/艾滋病联合方案是由联合国儿童基金会，联合国开发计划署，联合国人口基金，联合国教科文组织，世界卫生组织和世界银行共同发起的机构间规划，它不作为世界卫生组织国际卫生规划的一部分，而是一个单独的实体，因而它在世界卫生组织的收支与资金结存额变化汇总表中列在报表 I.4 其它信托基金和相关实体下，其支出列入“其它用途”栏。它在报表 II 资产，负债与资金结存申报表中作为一个单独的信托基金列出。联合国 HIV/艾滋病联合方案的收入以收付实现制记录，其支出按应计制会计记录。联合国 HIV/艾滋病方案执行主任负责向方案协调委员会提交方案财务报告。方案的帐目和财务报告受制于世界卫生组织的内外审计审核。

周转金/内部借支

39. 截至 2001 年 12 月 31 日，周转金 31 000 000 美元已全部提取，用以在收到会员国的评定会费以前资助正常预算的实施。另从可动用的其它世界卫生组织基金内部借支 24 628 307 美元。

预备金帐户

40. 这一帐户拥有的资金系卫生大会所拨的款额，用以帮助资助下一个财务期的正常预算。根据 WHA53.5 号决议，卫生大会拨出临时收入 6 012 373 美元；根据 WHA54.8 号决议，卫生大会拨出临时收入 6 883 150 美元；以及联合国开发计划署偿还规划支助金估计额 500 000 美元以帮助资助 2002 – 2003 年规划预算。这些资金将于 2002 年 1 月 1 日贷入作为正常预算的收入。

销售周转基金

41. 销售出版物、国际疫苗接种证书、电影录像及其它参考材料所得收入，均记入这一帐户的贷方。为出售这类物品而生产复制品所花的费用由这一帐户支付。

2000 – 2001 年期间，根据 WHA22.8 号决议，从销售周转基金拨出 4 100 000 美元（1998 – 1999 年为 5 926 379 美元）转入服务费用特别帐户，以便通过后者资助 2002 – 2003 年促销所花费用及从事销售工作的职工费用。

此外。根据 WHA22.8 号决议，这一帐户还拨出 120 361 美元（1998 – 1999 年为 877 268 美元）转入临时收入，使销售周转基金的剩余额为 500 000 美元。

执行委员会在其第一 O 九届会议上建议的改变（EB109.R21）将在第五十五届卫生大会之后开始生效，因此销售周转基金是按照目前卫生大会的决议编制的。

总部特许活动特别帐户

42. 这一帐户是由总干事按《财务条例》规定建立的，特许权所有人为本组织房舍、设备和其它设施支付的一切款额均记入这一帐户的贷方，同时该帐户负责支付维修费、公共事业费、保养费和设备更置费。

非消耗性设备

43. 根据既定的会计政策，非消耗性设备包括家具、计算机及其它办公设备和机动车辆，在采购时列为支出。非消耗性设备以存货成本记录，2001 年 12 月 31 日时成本总价值为 98 348 194 美元（1999 年 12 月 31 日时为 94 414 035 美元）。

联合国合办工作人员养恤基金

44. 世界卫生组织是参加联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。该基金由联合国大会设立以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一项有资金来源、确定的受益计划。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。

优惠付款、注销款、行政撤销款

45. 2000 – 2001 年期间，发生了 5 例优惠付款，总额为 30 612 美元，以及 28 例注销款，总额为 142 120 美元；未发生行政撤销款。

或有负债

46. 截至 2001 年 12 月 31 日，尚有就涉及世界卫生组织车辆的两起事故有关的事务对本组织悬而未决的非物质性法律诉讼。此外，正在处理与一个外地办事处租金、诈骗性车辆采购（后于 2002 年 1 月解决，数额为 68 914 美元）以及一名前职工公差期间染病等有关的赔偿要求。最后，在国际劳工组织行政法庭有尚未解决的人事问题。本组织正对这些事项提出争议；法律诉讼尚未进展到足以肯定地确定本组织任何负债的程度。

2000 - 2001 年财务期拨款报表

拨款决议各拨款项之间的转拨

47. 2000 - 2001 年财务期拨款决议（WHA52.20 号决议）3.C 段规定：

虽然有《财务条例》的规定，总干事仍然有权在构成有效工作预算的那些拨款项之间进行转拨，所拨金额不得超过拨出项金额的 10%。所有上述转拨均应列入 2000—2001 年财务期财务报告中。任何所需的其它转拨，应根据《财务条例》的规定进行并提交报告。

2000 - 2001 双年度期间总干事在各拨款项之间所作的所有转拨，限于拨款决议授权的范围之内并为满足变化的规划需要。但是，可注意到，某一拨款项内一项拨款的补充需要，常常可由同一拨款项内另一拨款的减缩需要相抵消，从而避免需要转拨。总部对总干事所作的这类转拨均作了统一记载。现将 2000 - 2001 年规划预算执行过程中所作的经费转拨概述如下：

拨款项 1 - 传染病

区域

- 非洲区域，对重点活动和国家间规划的增加	594 000
- 东南亚区域，对规划活动的增加	251 700
- 东地中海区域，对重点活动和国家间规划的增加	348 200

抵冲：

- 美洲区域，效率节余	(528 000)
- 欧洲区域，因拨款之间规划调整造成节余	(202 200)
- 西太平洋区域，效率节余	(150 000)

全球和区域间活动

- 因向重点领域重新分配效率节余造成减少和费用差异	(2 949 000)
---------------------------	-------------

净拨出额

(2 635 300)

拨款项 2 – 非传染病

<i>区域</i>	
- 美洲区域，对重点活动的增加	558 600
- 东南亚区域，与规划重新分类有关的增加，费用节余和向重点规划的效率转拨	785 600
- 欧洲区域，与无烟草行动有关的增加	887 600
- 西太平洋区域，因费用差异和向重点领域包括无烟草行动和糖尿病转拨效率节余产生的增加	450 000
<i>抵消：</i>	
- 非洲区域，费用差异和向重点领域转拨效率节余	(34 000)
- 东地中海区域，将节余转拨给重点领域	(81 500)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因向重点领域重新分配效率节余产生的增加	495 700
<i>净拨入额</i>	<u>3 062 000</u>

拨款项 3 – 家庭和社区卫生

<i>区域</i>	
- 非洲区域，对重点领域的增加	3 649 000
- 美洲区域，对重点领域的增加	580 200
- 东南亚区域，因规划重新分类和向重点规划转拨造成的增加	1 361 100
- 欧洲区域，因规划重新分类和向重点转拨造成的增加	502 200
- 东地中海区域，对重点领域的增加	154 700
- 西太平洋区域，因规划重新分类和向重点规划（HIV/艾滋病、人类生殖和母婴安全）转拨造成的增加	1 050 000
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因规划重新分类和向重点规划转拨造成的增加	1 748 000
<i>净拨入额</i>	<u>9 045 200</u>

拨款项 4 – 可持续发展和健康的环境

<i>区域</i>	
- 非洲区域，对重点活动的增加和加强国家间规划	713 000
- 东地中海区域，因国家对区域环境卫生中心活动的捐助造成增加	1 592 200
- 西太平洋区域，对食品安全、营养和紧急人道主义援助方面重点活动的增加	1 200 000
<i>抵消：</i>	
- 美洲区域，因向重点领域的效率转拨造成减少	(44 800)
- 东南亚区域，因规划重新分类造成减少	(173 400)
- 欧洲区域，因规划重新分类造成减少	(220 400)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因规划改组和向重点活动重新分配效率节余造成增加	670 400
<i>净拨入额</i>	<u>3 737 000</u>

拨款项 5 – 社会变化和精神卫生

<i>区域</i>	
- 非洲区域，对重点规划的增加	699 000
- 东南亚区域，因规划改组造成增加	1 509 600
- 欧洲区域，因规划改组造成增加	233 000
- 东地中海区域，因国家对国家间规划的捐助以及重点领域的费用和效率转拨造成增加	749 000
<i>抵消：</i>	
- 美洲区域，因向重点领域转拨造成减少	(55 000)
- 西太平洋区域，因向重点领域转拨减少	(1 000 000)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因向重点领域转拨造成减少	(167 840)
<i>净拨入额</i>	<u>1 967 760</u>

拨款项 6 – 卫生技术和药物

<i>区域</i>	
- 非洲区域，增加对重点规划的转拨（包括血液安全）和增加资助国家间规划	1 398 000
- 美洲区域，对重点领域的增加	576 100
- 东南亚区域，因规划调整造成增加和增加资助国家间规划	1 156 800
- 西太平洋区域，对重点领域（血液安全和免疫活动）的增加	1 300 000
<i>抵消：</i>	
- 欧洲区域，减少以反映规划调整	(685 200)
- 东地中海区域，因向重点领域转拨造成减少	(464 300)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因向重点领域转拨费用节余造成减少	(52 000)
<i>净拨入额</i>	<u>3 229 400</u>

拨款项 7 – 政策依据和信息

<i>区域</i>	
- 东南亚区域，对重点领域的增加	682 000
<i>抵消：</i>	
- 非洲区域，因费用节余和效率转拨造成减少	(2 845 000)
- 美洲区域，因效率转拨造成减少	(230 300)
- 欧洲区域，减少以实施规划改组	(652 000)
- 东地中海区域，因向重点领域转拨造成减少	(2 262 600)
- 西太平洋区域，因费用节余和效率转拨造成减少	(1 800 000)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 因向重点领域重新分配和转拨造成增加	2 256 140
<i>净拨出额</i>	<u>(4 851 760)</u>

拨款项 8 – 对外关系和理事机构

<i>区域</i>	
- 非洲区域，因规划改组和加强国家间规划造成增加	723 000
<i>抵消：</i>	
- 美洲区域，因向重点领域效率转拨造成减少	(193 600)
- 东南亚区域，因规划改组造成减少，支持国家间规划、重点规划和 资本设备支出	(2 637 300)
- 欧洲区域，减少以加强技术和行政支持、罗马中心和 强化国家间规划	(952 900)
- 东地中海区域，因向重点领域效率转拨造成减少	(43 800)
- 西太平洋区域，因费用节余转给重点领域造成减少	(100 000)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 减少以支持总部和区域办事处的重点活动	(1 032 500)
<i>净拨出额</i>	<u>(4 237 100)</u>

拨款项 9 – 一般管理

<i>区域</i>	
- 东南亚区域，因规划调整、国家间规划支持和资本设备升级造成增加	797 500
- 欧洲区域，因规划改组造成增加	943 600
- 东地中海区域，对国家间规划的增加和提供补充资金支持办事处 向开罗搬迁	1 942 600
<i>抵消：</i>	
- 非洲区域，因将资金转拨给重点规划造成减少	(581 000)
- 美洲区域，因向重点规划效率转拨造成减少	(572 000)
- 西太平洋区域，因向重点领域转拨费用节余造成减少	(600 000)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 减少以支持重点活动	(913 400)
<i>净拨入额</i>	<u>1 017 300</u>

拨款项 10 – 总干事、区域主任和独立职能

<i>区域</i>	
- 东南亚区域，因规划调整 and 向国家间活动提供补充国家资助造成增加	750 400
- 欧洲区域，因规划调整造成增加	71 300
- 东地中海区域，对国家间规划、国家间会议和办事处搬迁的增加	395 500
<i>抵消：</i>	
- 非洲区域，因费用差异和效率转拨造成减少	(1 369 000)
- 美洲区域，因效率转拨造成减少	(91 200)
- 西太平洋区域，减少以向重点规划转拨资金	(350 000)
<i>全球和区域间活动</i>	
- 减少以支持重点规划和活动	(2 165 500)
<i>净拨出额</i>	<u>(2 758 500)</u>

拨款项 11 – 国家规划

<i>区域</i>	
- 美洲区域，对玻利维亚确保母婴平安的增加	140 000
- 欧洲区域，因规划改组造成增加	75 000
<i>抵消：</i>	
- 非洲区域，减少以支持国家间规划资助国家合作规划和 区域办事处搬迁	(2 477 000)
- 东南亚区域，减少以支持国家间规划资助	(3 734 000)
- 东地中海区域，减少以支持国家间规划资助	(1 580 000)
<i>净拨出额</i>	<u>(7 576 000)</u>
<i>净转拨总额</i>	<u><u>-</u></u>

附表 1(a)

**现金、储蓄款与证券
截至 2001 年 12 月 31 日**

(以美元计)

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。

银行现金存款、流动资金和库存金

经常帐户 - 总部	76 769 646	
经常帐户 - 区域办事处	<u>53 411 325</u>	130 180 971

储蓄款和证券：以本组织、促进健康自愿基金、其特别帐户和信托基金包括由世界卫生组织管理的各基金名义持有

储蓄款

美元储蓄款和活期帐户	749 471 246	
------------	-------------	--

证券

管理下的短期固定收入投资组合 (美元)	369 885 964		
管理下的职工健康保险收入投资组合 (美元)	134 817 160		
管理下的职工健康保险收入投资组合 (瑞士法郎)	22 358 993		
管理下的职工健康保险证券投资组合 (美元)	<u>6 930 674</u>	<u>533 992 791</u>	<u>1 283 464 037</u>

截至 2001 年 12 月 31 日现金、储蓄款与证券总额 1 413 645 008 ^{b/}

^{a/} 2001年期间，记录证券的估值方法从成本价值改为市场价值。这一改变与2001年后期创建新的投资证券组合相一致。由于这一改变，2001年已记录补充收入，数额为1 141 315美元。

^{b/} 加上汇率差价2 956 428美元 (收益) 后，2000 - 2001年财务期储蓄款和其它流动资源收入总额为131 172 633美元 (1998 - 1999 : 76 073 539美元)，其中28 859 483美元 (1998 - 1999 : 7 676 300美元) 系属正常预算内的、并记入临时收入的贷方。扣除世界卫生组织财政证券管理费用和信息技术系统624 917美元 (1998 - 1999 : 158 231美元) 后，尚余101 688 233美元 (1998 - 1999 : 68 239 008美元)，按《财务条例》第11.2条规定按比例分配给其它基金及特别帐户。

附表 1(b)

按资金来源分列的现金、储蓄款与证券
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

	1999		2001	
待支和待收帐户：				
待支帐户及递延收益	33 468 318		38 571 859	
待收帐户及预付开支	<u>37 712 270</u>	(4 243 952)	<u>47 175 886</u>	(8 604 027)
未清偿承付款：				
卫生组织规划活动：				
组织间安排	15 115 042		21 981 432	
卫生组织其它基金	16 820 773		11 615 284	
正常预算	78 116 934		82 011 578	
信托基金	40 969 148		57 569 688	
促进健康自愿基金	<u>74 362 449</u>	225 384 346	<u>109 060 477</u>	282 238 459
非卫生组织规划活动：				
国际计算中心	3 331 510		1 620 541	
联合国HIV/艾滋病				
联合方案信托基金	<u>28 083 734</u>	31 415 244	<u>66 689 082</u>	68 309 623
信托基金	336 152 839		381 461 455	
扣除：非现金项-未分配的累积利息	<u>11 494 034</u>	324 658 805	<u>16 390 408</u>	365 071 047
促进健康自愿基金		275 090 500		443 766 060
内部借支		(63 110 688)		(24 628 307)
卫生组织其它基金：				
临时收入帐户	28 672 961		47 652 974	
预备金帐户	25 020 914		13 395 523	
不动产基金	1 731 678		557 442	
医学教育和培训教学				
与实验室设备周转基金	400 000		400 000	
销售周转基金	500 000		500 000	
专利政策产生的收入特别帐户			3 290	
总部特许活动特别帐户	3 443 029		3 830 903	
服务费用特别帐户	104 757 266		140 796 882	
卫生组织革新基金特别帐户	1 909 448			
税收均分基金	5 898 440		6 607 610	
职员离职金帐户	<u>47 637 301</u>	219 971 037	<u>38 578 909</u>	252 323 533
会员国会费预交款		42 111 903		35 168 620
合计		<u>1 051 277 195</u>		<u>1 413 645 008</u>

附表 2

2000 - 2001 年正常有效工作预算的收入与支出

(以美元计)

	实际款额	预算款额
收入		
会员国摊款净额(附表3)、说明(i)	842 585 210	842 610 440
扣除 : 拨款调整额 (WHA54.9号决议)		25 230
	<u>842 585 210</u>	<u>842 585 210</u>
扣除 : 为延期征收评定会费提供的款项 (附表3)	<u>64 321 035</u>	
征收的会费	778 264 175	842 585 210
扣除 : 为支付职员所得税偿付金而向税收均分基金拨付的款额 说明(ii)	<u>7 212 000</u>	<u>7 212 000</u>
有效工作预算征收会费	771 052 175	835 373 210
加上 : 联合国开发计划署偿还的规划补助金 (WHA52.20号决议)	1 700 000	1 700 000
拨付的临时收入 (WHA52.20号决议)	5 555 567	5 555 560
有效工作预算征收会费总额	<u>778 307 742</u>	<u>842 628 770</u>
扣除 : 汇率补贴措施- 拨入临时收入帐户的节余额 (WHA52.20决议)(附表 5)	<u>12 101 700</u>	<u>12 101 700</u>
有效工作预算总收入	766 206 042	830 527 070
支出		
有效工作预算承付款 (报表IV, 拨款项1-11), 说明(iii)	<u>820 393 035</u>	<u>830 527 070</u>
支出超出收入额	54 186 993	-
资助来源 :		
- 周转金	29 558 686	
- 内部借支	<u>24 628 307</u>	<u>-</u>
说明 :		
(i) 2000 - 2001年评定会费	842 585 210	100.00%
征收的会费 :		
2000年	408 507 751	48.48%
2001年	<u>369 756 424</u>	<u>43.88%</u>
总额 (附表3)	<u>778 264 175</u>	<u>92.36%</u>
2000 - 2001年会费征收短缺	<u>64 321 035</u>	<u>7.64%</u>
(ii) 转入税收均分基金 (拨款项目12)	80 000 000	
扣除 : 会员国应得款	<u>72 788 000</u>	
为支付职员所得税偿付金而向税收均分基金拨付的数额	<u>7 212 000</u>	
(iii) 有效拨款 (报表IV)	830 527 070	
扣除 : 支出	<u>820 393 035</u>	
未承付的拨款结余额 (报表IV)	<u>10 134 035</u>	

2000 – 2001 年及前几个财务期的评定会费

(以美元计)

会员国，包括准会员	2000-2001年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	征收额	2001年12月31日时的欠缴费额	2000年1月1日承接欠费额	2000-2001年征收或调整的会费额	2001年12月31日时的欠缴费额	
评定有效工作预算会费的会员国							
阿富汗	25 240		25 240	218 060	270	217 790	243 030
阿尔巴尼亚	24 520	24 520					
阿尔及利亚	701 120	701 120					
安道尔	32 950	32 950					
安哥拉	82 750	42 015	40 735				40 735
安提瓜和巴布达	16 820		16 820	206 624	24 190	182 434	199 254
阿根廷	9 124 360		9 124 360	7 876 855	3 663 725	4 213 130	13 337 490
亚美尼亚	50 460		50 460	2 446 240	550	2 445 690	2 496 150
澳大利亚	12 075 110	12 075 110					
奥地利	7 734 470	5 067 235	2 667 235	3 675 150	3 675 150		2 667 235
阿塞拜疆	92 500		92 500	4 185 930	1 000	4 184 930	4 277 430
巴哈马	123 840	123 840					
巴林	140 680	140 680					
孟加拉	82 810	82 810					
巴巴多斯	66 650	66 650		31 210	31 210		
白俄罗斯	470 940		470 940	2 000 064	1 598 489	401 575	872 515
比利时	9 121 380	8 288 260	833 120	305 713	305 713		833 120
伯利兹	7 770	7 770					
贝宁	15 870	15 794	76				76
不丹	7 050	7 050					
玻利维亚	58 880	30 775	28 105	28 745	28 745		28 105
波斯尼亚和黑塞哥维那	42 040	21 020	21 020	442 495	228 420	214 075	235 095
博茨瓦纳	82 950	82 950					
巴西	12 168 600	6 192 241	5 976 359	7 302 460	7 302 460		5 976 359
文莱达鲁萨兰国	165 980	165 980					
保加利亚	92 500	92 500					
布基纳法索	16 760	16 760					
布隆迪	8 400	4 165	4 235	32 370	32 370		4 235
柬埔寨	8 400	8 400					
喀麦隆	109 030	109 030		20 359	20 359		
加拿大	22 149 540	22 149 540					
佛得角	16 820	8 564	8 256				8 256
中非共和国	8 400		8 400	153 607	14 167	139 440	147 840
乍得	8 400		8 400	289 590	54 404	235 186	243 586
智利	1 120 100	1 011 032	109 068				109 068
中国	8 149 600	8 149 600					
哥伦比亚	888 020	450 830	437 190				437 190

附表3 (续)

会员国，包括准会员	2000-2001年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2000-2001年 征收额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额	2000年 1月1日 承接欠费额	2000-2001年 征收或 调整的 会费额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额	
科摩罗	8 400		8 400	453 483	12 416	441 067	449 467
刚果 ^{a/}	(370 450)	(370 450)		212 388	212 388		
库克群岛	7 290	7 290					
哥斯达黎加	133 190	78 560	54 630				54 630
科特迪瓦	74 530	74 530					
克罗地亚	239 050	239 050					
古巴	196 990	196 990		653 734	425 842	227 892	227 892
塞浦路斯	273 990	273 990					
捷克共和国	862 520	862 520					
朝鲜民主主义人民共和国	119 420	119 420					
刚果民主共和国	58 860		58 860	50 662	640	50 022	108 882
丹麦	5 632 190	5 632 190					
吉布提	8 400		8 400	87 470	58 270	29 200	37 600
多米尼加	8 250	8 250					
多米尼加共和国	126 140		126 140	833 218	1 370	831 848	957 988
厄瓜多尔	168 200	168 200		167 420	167 420		
埃及	528 640	528 640					
萨尔瓦多	99 720	99 720					
赤道几内亚	8 400	8 400		348 586	348 586		
厄立特里亚	7 160	7 160					
爱沙尼亚	99 750	99 750					
埃塞俄比亚	49 250	49 250					
斐济	32 440	32 440					
芬兰	4 409 920	4 409 920					
法国	55 353 160	55 353 160					
加蓬	126 110		126 110	59 925	36 050	23 875	149 985
冈比亚	8 400	8 400		88 240	88 240		
格鲁吉亚	58 880		58 880	4 328 340	640	4 327 700	4 386 580
德国	80 894 890	80 894 890					
加纳	57 770	28 885	28 885	27 545	27 545		28 885
希腊	2 858 050	2 858 050					
格林纳达	8 400	5 987	2 413	87 460	87 460		2 413
危地马拉	150 190	150 190					
几内亚	25 240		25 240	131 276	100 270	31 006	56 246
几内亚比绍	8 400		8 400	197 279	90	197 189	205 589
圭亚那	7 770	7 569	201				201
海地	16 800	16 800					
洪都拉斯	24 670	24 670		34	34		
匈牙利	974 060	974 060					
冰岛	256 950	256 950					
印度	2 448 420	2 448 420					
印度尼西亚	1 538 690	341 910	1 196 780	162 495	162 495		1 196 780
伊朗(伊斯兰共和国)	1 328 700	498 980	829 720	1 637 648	1 637 648		829 720
伊拉克	260 700		260 700	5 164 247	2 840	5 161 407	5 422 107
爱尔兰	1 824 970	1 824 970					

附表3 (续)

会员国，包括准会员	2000-2001年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2000-2001年		2000年 1月1日 承接欠费额	2000-2001年 征收或 调整的 会费额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额	
		征收额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额				
以色列	2 861 560	2 752 700	108 860				108 860
意大利	44 636 770	44 636 770		1 513 661	1 513 661		
牙买加	49 430	49 430					
日本	169 401 050	169 401 050					
约旦	49 990	49 990					
哈萨克斯坦	395 260		395 260	4 804 199	39 300	4 764 899	5 160 159
肯尼亚	58 730	58 730		74 105	74 105		
基里巴斯	7 050	7 050					
科威特	1 034 270	1 034 270					
吉尔吉斯斯坦	50 460		50 460	1 170 727	550	1 170 177	1 220 637
老挝人民民主共和国	10 160	10 160					
拉脱维亚	142 960	142 960		1 748 600	1 154 705	593 895	593 895
黎巴嫩	134 370	134 370		62 670	62 670		
莱索托	16 820	16 820					
利比里亚	16 820		16 820	365 052	50 190	314 862	331 682
阿拉伯利比亚民众国	1 025 960	160 550	865 410	821 862	821 862		865 410
立陶宛	126 140	126 140		423 350	423 350		
卢森堡	554 370	554 370					
马达加斯加	24 700	24 700					
马拉维	15 730	15 730					
马来西亚	1 496 950	1 496 950					
马尔代夫	7 240	7 240					
马里	16 220	15 308	912	8 047	8 047		912
马耳他	116 420	116 420					
马绍尔群岛	7 950	7 950					
毛里塔尼亚	8 400	8 400		42 100	42 100		
毛里求斯	74 330	74 330					
墨西哥	8 207 790	8 207 790					
密克罗尼西亚(联邦)	7 230	7 230					
摩纳哥	32 420	32 420					
蒙古	16 330	16 330					
摩洛哥	333 120	333 120					
莫桑比克	7 160	7 160					
缅甸	65 940	65 940					
纳米比亚	57 720	57 720					
瑙鲁	8 400		8 400	78 510	90	78 420	86 820
尼泊尔	33 000	33 000		15 105	15 105		
荷兰	13 300 120	13 300 120					
新西兰	1 793 630	1 793 630					
尼加拉瓜	8 400	8 400		44 441	44 441		
尼日尔	16 820		16 820	209 623	190	209 433	226 253
尼日利亚	260 700		260 700	1 080 435	211 140	869 295	1 129 995
纽埃	8 380	8 380		10 070	10 070		
挪威	4 972 660	4 972 660					
阿曼	415 430	415 430					
巴基斯坦	487 240	240 798	246 442				246 442

附表3 (续)

会员国，包括准会员	2000-2001年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2000-2001年 征收额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额	2000年 1月1日 承接欠费额	2000-2001年 征收或 调整的 会费额	2001年12月 31日时的 欠缴会费额	
帕劳	7 250	7 250					
巴拿马	109 230	101 030	8 200	23 911	23 911		8 200
巴布亚新几内亚	58 630	58 630		10 835	10 835		
巴拉圭	117 230		117 230	20 359	1 280	19 079	136 309
秘鲁	815 720		815 720	583 724	346 360	237 364	1 053 084
菲律宾	672 540	586 730	85 810	216 216	216 216		85 810
波兰	1 620 420	1 620 420					
葡萄牙	3 534 240	1 794 140	1 740 100				1 740 100
波多黎各	8 400	8 400		127 810	127 810		
卡塔尔	268 600	268 600					
大韩民国	8 236 700	8 236 700					
摩尔多瓦共和国	84 100		84 100	2 867 409	26 920	2 840 489	2 924 589
罗马尼亚	461 850	461 850					
俄罗斯联邦	8 914 120	8 914 120		18 036 927	18 036 927		
卢旺达	7 550	7 550					
圣基茨和尼维斯	7 190	7 190					
圣卢西亚	7 730	250	7 480				7 480
圣文森特和格林纳丁斯	8 400	8 400		3 980	3 980		
萨摩亚	7 050	7 050					
圣马力诺	15 630	15 630					
圣多美和普林西比	7 810	7 810					
沙特阿拉伯	4 627 260	4 627 260					
塞内加尔	49 830	42 735	7 095	26 400	26 400		7 095
塞舌尔	15 650	15 650					
塞拉利昂	7 900	7 900		44 850	44 850		
新加坡	1 468 300	1 468 300					
斯洛伐克	275 570	275 570					
斯洛文尼亚	504 580	504 580					
所罗门群岛	8 400		8 400	4 190	90	4 100	12 500
索马里	8 400		8 400	374 913	90	374 823	383 223
南非	2 985 330	2 985 330					
西班牙	21 155 030	21 155 030					
斯里兰卡	99 680	99 680					
苏丹	58 250	57 325	925	8 667	8 667		925
苏里南	33 400		33 400	57 950	360	57 590	90 990
斯威士兰	16 700	16 700					
瑞典	8 767 320	8 767 320					
瑞士	9 903 650	9 903 650					
阿拉伯叙利亚共和国	525 890	267 000	258 890				258 890
塔吉克斯坦	33 640		33 640	777 021	72 118	704 903	738 543
泰国	1 390 040	1 389 386	654				654
前南斯拉夫的 马其顿共和国	32 500	16 250	16 250	26 804	26 804		16 250
多哥	8 070		8 070	7 098	90	7 008	15 078
托克劳	8 210		8 210	31 580	90	31 490	39 700
汤加	7 050	7 050					

附表3 (续)

会员国，包括准会员	2000-2001年摊款			前几个财各期摊款			欠费总额
	摊款净额	征收额	2001年12月	2000年	2000-2001年	2001年12月	
			31日时的 欠缴会费额			1月1日 承接欠费额	
特立尼达和多巴哥	134 190	134 190		5 655	5 655		
突尼斯	223 510	223 510					
土耳其	3 618 960	3 618 960					
土库曼斯坦	50 460		50 460	1 149 500	550	1 148 950	1 199 410
图瓦卢	7 280	6 580	700				700
乌干达	32 510	32 510					
乌克兰	1 572 580		1 572 580	34 198 950		34 198 950	35 771 530
阿拉伯联合酋长国	1 452 970	1 452 970					
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	41 502 510	41 502 510					
坦桑尼亚联合共和国	23 140	23 140					
美利坚合众国	216 217 710	182 801 871	33 415 839	35 700 369	35 700 369		33 415 839
乌拉圭	395 220		395 220	173 862	156 502	17 360	412 580
乌兹别克斯坦	201 890	160 285	41 605	144 830	144 830		41 605
瓦努阿图	8 400	8 400					
委内瑞拉	1 320 290	601 682	718 608	2 436 338	2 436 338		718 608
越南	57 720	57 720					
也门	47 100	43 423	3 677	91 562	91 562		3 677
南斯拉夫联邦共和国	102 310		102 310				102 310
赞比亚	16 170	16 170					
津巴布韦	70 370	70 370		35 625	35 625		
合计- 评定有效工作预算 会费的会员国	842 494 110	778 264 175	64 229 935	153 566 814	82 368 271	71 198 543	135 428 478
新会员国及前非活动 会员国							
白俄罗斯 ^{b/}				908 361	90 837	817 524	817 524
乌克兰 ^{b/}				4 899 740	17 090	4 882 650	4 882 650
合计 - 新会员国和 前非活动会员国				5 808 101	107 927	5 700 174	5 700 174
前会员国							
南斯拉夫	91 100		91 100	5 443 872	2 380	5 441 492	5 532 592
合计 - 前会员国	91 100		91 100	5 443 872	2 380	5 441 492	5 532 592
合计 - 所有会员国	842 585 210	778 264 175	64 321 035	164 818 787	82 478 578	82 340 209	146 661 244
其中：							
有效工作预算	835 373 210						
税收均分基金	7 212 000						
	<u>842 585 210</u>						

^{a/} 对刚果所显示的2000-2001年负摊款额370 450美元是由该会员国在税收均分基金的应得款额所产生的。

^{b/} 白俄罗斯和乌克兰除了在“新会员国及前非活动会员国”栏下欠缴的非预算款项外，本附表还列示了这些会员国在“评定有效工作预算会费的会员国”栏下所欠的预算会费。

附表 4

**周转金和内部借支
截至 2001 年 12 月 31 日**

(以美元计)

在收到会员国评定会费之前，可从周转金及其后通过从本组织除信托基金外可动用现金储备金内部借支资助正常预算的实施。

借支的款额在收到会员国评定会费欠额后偿还，首先偿还内部借支款任何欠额，其次偿还从周转金借支的任何欠额。

	1998-1999		2000-2001	
	周转金	内部借支	周转金	内部借支
周转金规定数额 (WHA48.21号决议)	<u>31 000 000</u>	<u></u>	<u>31 000 000</u>	<u></u>
1998年1月1日和2000年1月1日承接额	<u></u>	<u>(92 946 123)</u>	<u></u>	<u>(63 110 688)</u>
偿付款				
从临时收入转拨： (WHA53.5和WHA54.8号决议)			17 901 551	
征收的欠费用以偿还正常预算 收入赤字	5 381 513	92 946 123	11 657 135	63 110 688
偿付总额	<u>5 381 513</u>	<u>92 946 123</u>	<u>29 558 686</u>	<u>63 110 688</u>
提取				
收到评定会费之前资助正常预算	5 381 513	63 110 688	29 558 686	24 628 307
提取总额	<u>5 381 513</u>	<u>63 110 688</u>	<u>29 558 686</u>	<u>24 628 307</u>
1999年12月31日和2001年12月31日时 结存 (报表 I)	<u></u>	<u>(63 110 688)</u>	<u></u>	<u>(24 628 307)</u>

临时收入帐户
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

1. 在整个 2000 – 2001 年期间，临时收入帐户是按照从旧《财务条例》和《财务细则》转向新《财务条例》和《财务细则》的过渡安排(EB107/INF.DOC./5 和 A54/6)运作的。

2. 临时收入帐户记入包括下列一些来源的收入：

- (i) 财务期末时任何正常预算已供资的剩余拨款未承付结余；
- (ii) 财务期末时前一个财务期剩余的任何未清偿承付款，包括前一个财务期末清偿承付款结算时产生的净节余；
- (iii) 任何利息收入或正常预算内盈余偿债能力的投资收入；
- (iv) 财务期结束后所收到的与原始支出相关的任何支出偿还款或回扣金；
- (v) 任何不需要更换保险项目或以其它方式赔偿损失的保险索赔收入；
- (vi) 在扣减任何有关资产购置或改进的所有成本之后销售固定资产产生的净收入；
- (vii) 经营总部地下车库/停车场净收入；
- (viii) 施行汇率补贴措施，或应用联合国正式汇率，或为会计目的重新评价本组织的资产和负债可能产生的任何净损益；
- (ix) 不需要用以偿还周转金借支款或内部借支款的会员国应交会费欠额的任何付款；
- (x) 销售器材物资扣除直接置换费用后的收入；
- (xi) 销售周转基金经营的净收入；
- (xii) 其它杂项收入。

3. 根据上文第 1 段提及的过渡安排，截止 2001 年 12 月 31 日当年正常预算资金所得利息应按 WHA41.12 号决议规定在会员国中按比例分配。

临时收入的任何剩余结存额将结转至杂项收入。

4. 下页为 2000 – 2001 年临时收入帐户的概况，随后是 1998 – 2001 年的细列比较表格。

附表 5 (续)

临时收入帐户概况

(以美元计)

2000年1月1日结存		24 825 513
<i>其中根据2000年期间的决议拨款：</i>		
部分资助2002- 2003正常年预算，按照财务奖励方案		
将1999年利息收入在会员国中按比例分配 (VWA53. 5号决议)	6 012 373	
在2000年将结余额返回给会员国用于其正常预算摊款	6 372 696	
通过将会费欠额贷入临时收入补充周转金 (VWA53. 5号决议)	10 298 723	
转拨给不动产基金 (VWA53. 4号决议)	<u>2 141 721</u>	<u>24 825 513</u>
 结存		 -
 2000 - 2001年收入 (见下页)		 61 190 291
<i>其中根据2001年期间的决议拨款：</i>		
部分资助2002 - 2003年正常预算，按照财务奖励方案将2000年		
利息收入在会员国中按比例分配 (WHA54.8号决议)	6 883 150	
通过将会费欠额贷入临时收入补充周转金 (VWA54. 8号决议)	7 602 828	
转拨给不动产基金 (VWA54. 7号决议)	<u>2 689 712</u>	<u>17 175 690</u>
 截至2001年12月31日的结余额 (报表I . 1)		 <u><u>44 014 601</u></u>

附表 5 (续)

1998, 1999, 2000 和 2001 年临时收入的收支比较

(以美元计)

	1998	1999	2000	2001
1月1日承接额	30 148 404	23 320 914	24 825 513	23 286 850
收入				
汇率补贴措施：				
1998-1999年正常预算 (WHA50.25号决议)	2 504 838	3 008 762		
2000-2001年正常预算 (WHA52.20号决议)			5 484 454	6 617 246
欠费征收额	1 257 878	9 040 845	7 602 828	
前非活动会员国的会费		48 280	107 927	
利息	1 663 927	6 012 373	6 883 150	21 976 333
偿还款和回扣金	233 064	197 842	456 033	414 103
汇兑差价	213 595	(1 136 750)	(2 264 262)	233 881
销售器材物资	92 157	97 358	80 787	187 290
未清偿承付款节余	12 955 406	4 776 602	4 695 805	8 115 816
瑞士邮政局税收和杂项收入	450	17 583		3 913
销售周转基金-出售世界卫生组织出版物的 收入 (已扣除出版、推销和分发费用)	825 632	51 636	58 657	#REF!
地下车库经营：				
征收的租费	317 870	307 135	269 575	293 155
扣除：车库安全费用			(88 104)	
收入总额	20 064 817	22 421 666	23 286 850	37 783 080
可动用临时收入的使用				
资助正常预算/返回给会员国 (WHA53.5和WHA54.8号决议)	16 256 760	8 320 914	12 385 069	6 883 150
为重点国家规划拨款(WHA48.32号决议)	10 000 000			
为2000-2001年优先重点规划拨款 (WHA52.20号决议)		15 000 000		
汇率补贴措施：				
转入/ (自) 1998-1999年正常预算 (WHA50.25号决议)	635 547	(354 847)		
转入周转金(WHA53.5和WHA54.8号决议)			10 298 723	7 602 828
向(从) 不动产基金转入 (转出) 的资金 (WHA53.4和WHA54.7号决议)		(2 049 000)	2 141 721	2 689 712
全年使用总额	26 892 307	20 917 067	24 825 513	17 175 690
截至12月31日结存	23 320 914	24 825 513	23 286 850	43 894 240

附表 6(a)

促进健康自愿基金
将截止 1999 年 12 月 31 日的结余额从旧的促进健康自愿基金结构
转拨给 2000 年 1 月 1 日新的促进健康自愿基金结构

(以美元计)

该基金系按照世界卫生大会 WHA29.31 号决议运作的。

帐户	1999年12月31日 结余额	2000年1月1日 转拨额 ^{a/}	2000年1月1日 结余额
医学研究特别帐户			
医学研究特别帐户 (非指定)	71 820	(71 820)	
医学研究特别帐户 (指定)-人类生殖	5 674 592	(5 674 592)	
医学研究特别帐户 (指定)-其它	1 190 962	(1 190 962)	
医学研究特别帐户-合计	6 937 374	(6 937 374)	
社区供水特别帐户	488 311	(488 311)	
疟疾特别帐户	21 819 877	(21 819 877)	
麻风规划特别帐户	3 210 587	(3 210 587)	
雅司规划特别帐户			
腹泻病和急性呼吸道感染特别帐户	7 766 657	(7 766 657)	
灾难和自然灾害特别帐户	24 532 172	(24 532 172)	
疫苗和免疫全球规划特别帐户	50 269 168	(50 269 168)	
援助发展中国家中最不发达国家特别帐户	441 788	(441 788)	
精神卫生规划特别帐户	3 729 826	(3 729 826)	
生殖卫生技术支持特别帐户	6 604 089	(6 604 089)	
结核病特别帐户	4 131 767	(4 131 767)	
其它专项捐款特别帐户			
其它专项捐款特别帐户 (预防盲症)	1 455 234	(1 455 234)	
其它专项捐款特别帐户 (对柬埔寨、老挝人民共和国和越南的特别援助)			
其它专项捐款特别帐户 (其它)	143 567 345	131 523 155	275 090 500
其它专项捐款特别帐户-合计	145 022 579	130 067 921	275 090 500
非专项用途捐助一般帐户	136 305	(136 305)	
促进健康自愿基金-总计	275 090 500	275 090 500	

扣除：2000年1月1日确定的向联合国开发计划署/人口基金/卫生组织/世界银行人类生殖研究、
发展与研究培训特别规划信托基金转拨额

(5 704 692)

向新的促进健康自愿基金结构转拨额 (见下页)

269 385 808

^{a/} 这些转拨是在1999年5月第五十二届世界卫生大会之后于2000年1月1日进行的。第五十二届世界卫生大会被告知，将为促进健康自愿基金提出一个新的结构。2000年1月执行委员会在其第一〇五届会议上审议并注意秘书处的报告(EB105/41)，从2000-2001双年度开始将实施新的促进健康自愿基金结构。2000年5月第五十三届世界卫生大会也获知这些改变。

附表 6(b)

促进健康自愿基金
按总部部门、世界卫生组织区域办事处和盘尾丝虫病控制规划
分列的 2000 - 2001 年收入和支出汇总表
截止 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

该基金系按照世界卫生大会 WHA29.31 号决议运作。

部门/办事处	2000年1月1日 从旧的 促进健康 自愿基金结构 拨入额	2000-2001年 捐款	2000-2001年 利息、 调整额 及 偿付款	2000-2001年 支出	2001年 12月31日 结余额
其它专项捐款特别帐户 (其它)					
传染病	42 554 336	116 833 117	7 820 684	91 242 178	75 965 959
非传染病	4 307 029	11 450 600	498 658	8 638 893	7 617 394
家庭和社区卫生	18 806 136	52 407 297	6 349 118	43 226 256	34 336 295
可持续发展和健康的环境	34 336 076	68 904 525	5 116 011	66 741 166	41 615 446
社会变化和精神卫生	42 158 432	30 581 122	3 200 093	30 265 886	45 673 761
卫生技术和药物	49 699 304	351 756 007	11 141 251	275 759 263	136 837 299
政策依据和信息	15 393 000	40 061 894	1 414 379	33 394 405	23 474 868
对外关系和理事机构	3 491 665	5 779 994	(1 984 621)	1 701 800	5 585 238
一般管理	1 815 310	2 501 713	225 880	3 740 570	802 333
总干事办公厅	3 202 930	2 017 444	(1 721 021)	1 472 195	2 027 158
盘尾丝虫病控制规划		198 325 904		198 325 904	
非洲区域办事处	11 575 343	102 003 606	2 807 683	100 314 104	16 072 528
美洲区域办事处	237 310	269 281	(359 392)	57 494	89 705
东南亚区域办事处	5 263 496	38 701 059	1 603 554	26 339 078	19 229 031
欧洲区域办事处	14 595 409	25 484 056	1 339 456	27 842 903	13 576 018
东地中海区域办事处	4 599 477	13 610 890	627 140	11 210 940	7 626 567
西太平洋区域办事处	17 350 555	18 992 199	1 709 862	24 816 156	13 236 460
促进健康自愿基金 - 总计	269 385 808	1 079 680 708	39 788 735	945 089 191	443 766 060

附表 7

**服务费用特别帐户
截至 2001 年 12 月 31 日**

(以美元计)

设立本帐户的目的在于促进编制和核算向卫生组织提供的资金，用于支付正常预算、联合国开发计划署和联合国人口基金以外渠道（即所有其它预算外资源）资助活动的部分服务费用。

本帐户收入来源如下：

- (i) 根据 WHA25.3 号决议，从联合国开发计划署收取的支助金进入本帐户的贷方，并用于资助正常预算^{a/}；
- (ii) 与此类同，从联合国人口基金和联合国系统其它组织和机构收取的支助金也进入本帐户；
- (iii) 从其它预算外资源收取的支助金，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；
- (iv) 预算外资金资助的职员在总部使用的办公室租金收入被记入服务费用特别帐户。收入还用于支付有关办公室的保养维修费；
- (v) 根据 WHA22.8 号决议，世界卫生组织出版物推销费用及专门从事销售工作的职员费用由销售周转基金通过服务费用特别帐户资助；
- (vi) 服务费用特别帐户结存资金的利息也记入贷方。

^{a/} 本帐户的收入需减去本组织支付给合同分包机构、信托基金和促进健康自愿基金分帐户上的支助金，以作为本组织向这些资金来源内执行的联合资助活动所提供的捐助。

附表 7 (续)

	1998-1999	2000-2001
1998年1月1日和2000年1月1日承接额	89 446 873	104 757 266
支出		
非洲	8 294 221	11 516 916
美洲	3 180 470	1 252 924
东南亚	3 027 116	3 618 638
欧洲	1 926 490	2 832 031
东地中海	779 753	2 626 858
西太平洋	2 892 215	1 373 272
全球和区域间活动	35 152 825	39 982 096
卫生组织出版物费用及推销费	4 450 561	4 583 004
	<u>59 703 651</u>	<u>4 583 004</u>
	29 743 222	36 971 527
向正常预算转拨的资金：		
按WHA52.20号决议为2000-2001年	(1 700 000) ^{a/}	
按WHA54.20号决议为2002-2003年		(500 000) ^{a/}
收入		
来自联合国开发计划署的收入额	1 748 192	257 678
来自联合国人口基金的收入额	714 463	311 498
合同分包机构的支助金	(96 177)	45 792
信托及自愿基金的支助金	(188 637)	(47 728)
来自以下两项的规划支助金：		
信托基金及其他安排	11 743 029	12 784 671
促进健康自愿基金	46 327 601	72 792 694
来自以下两方面的总部办公设施租金：		
信托基金及其他安排	1 546 871	2 683 920
促进健康自愿基金	840 343	
销售周转基金转出款	5 926 379	4 100 000
利息	8 151 980	11 396 830
	<u>76 714 044</u>	<u>11 396 830</u>
1999年12月31日和2001年12月31日时结存	<u>104 757 266</u>	<u>140 796 882</u>
其中：		
2000-2001 年和2002-2003 年技术和 非技术性支持活动的专款	<u>104 757 266</u>	<u>140 796 882</u>

^{a/} 通过准备金帐户向2000-2001年正常预算转拨1 700 000美元和向2002-2003年正常预算转拨500 000美元。

附表 8

不动产基金
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

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。

根据 WHA23.14 号决议，不动产活动的费用由卫生大会从临时收入中拨款资助。从下一个双年度即 2002 - 2003 年开始，根据新的《财务条例》和《财务细则》，不动产活动将由正常预算拨款资助。不动产基金还存入所收到的与不动产活动有关的租金(但办公室租金、车库租金及总部租赁活动的收入除外)和基金结存额的利息。

本基金用于支付本组织现有大楼的建造和扩建，购买可能需要的土地，本组织现有办公楼的重大修缮和改建，以及本组织租给职员房屋保养、修缮及改建等费用。

2000 年 1 月 1 日承接额		1 731 678
收入		
从临时收入拨入 - WHA53.4和WHA54.7号决议	4 831 433	
征收的租金	26 533	
利息	454 980	5 312 946
		7 044 624
支出		
总部:		
局域网 - WHA48.22号决议	7 183	
更换电话总机 - WHA53.4号决议	1 704 034	
非洲区域办事处:		
更换电话总机 - WHA53.4号决议	427 256	
美洲区域办事处:		
装修世界卫生组织/泛美卫生组织大楼 - WHA54.7号决议	3 250 000	
东南亚区域办事处:		
更换电话总机 - WHA53.4号决议	354 161	
欧洲区域办事处:		
更换局域网电缆设施 - WHA23.14号决议, 第3(ii)段	(827)	
东地中海区域办事处:		
更换电话总机 - WHA53.4号决议	425 000	
西太平洋区域办事处:		
更换电话总机 - WHA53.4号决议	320 375	6 487 182
2001 年 12 月 31 日时结存		557 442

医学教育和培训教学与实验室设备周转基金
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

本基金系由第十九届世界卫生大会（WHA19.7 号决议）建立，其目的是根据会员国的要求，用相当于采购货币所需估计全部费用的国家货币预存款购买教学和实验室设备，来开展医学和有关卫生科学的教育和培训工作。

2000 年 1 月 1 日承接额 400 000

收取的国家货币（按美元等值核算）：

	要求的 次数	款额	要求满足后 归还的 金额	净收 款额	
孟加拉国	2	115 320		115 320	
埃及	5	79 821	85 828	(6 007)	
阿拉伯利比亚民众国	6	136 259		136 259	
卡塔尔	2	889		889	
		332 289	85 828	246 461	
扣除：转给会员国信托基金的购置款				246 461	
截至 2001 年 12 月 31 日的结存额					400 000

附表 10

职员离职金帐户
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

本帐户建的目的是提供职员服务终止的报酬资金，其中包括返籍安置费，积存年假补助金、返籍旅费、返籍迁移费及其它离职偿付金。它由 2000 - 2001 双年度预算拨款资助，为职员净工资和专业类职员地区差额调整的 5%。它适用于除开发计划署资助的职员和准专业官员规划下任命的人员外的所有职员，包括隶属联合国 HIV/艾滋病联合方案和国际癌症研究机构的职员。这样就可以保证每项资金来源承担其付给职员离职费用的适当份额。投资所获得利息也记入本帐户。帐户不反映本组织对职员离职费用的全部长期责任，到 2001 年 12 月 31 日估计现行价值为 7 940 万美元。

2000 年 1 月 1 日承接额		47 637 301
收入		
拨入用于离职金的款额	17 317 339	
利息	5 393 745	22 711 084
		<u>70 348 385</u>
支出		
返籍安置费	6 915 113	
积存年假补助金	6 536 058	
返籍旅费	1 043 496	
返籍迁移费	882 749	
取消职位补偿金	153 315	
互商协议离职补助金	16 238 745	31 769 476
		<u>38 578 909</u>
截至 2001 年 12 月 31 日的结余额		<u><u>38 578 909</u></u>

物资供应基金（信托基金）
截至 2001 年 12 月 31 日

(以美元计)

本基金内的资金，系指各国政府和机构通常以当地货币存放在本组织的资金，其目的是由本组织代购医疗用品、设备和文献等。接收的当地货币，可由本组织在合理的时间内，用于支付日常业务和活动费用。本基金还可以从联合国其他机构获得资金，并向这些机构提供器材物资，用于解决紧急事务和活动项目的卫生问题。

	2000年1月1日 承接额	2000-2001年 实收额	2000-2001年 支付额	2001年12月31日 结余额
国家	2 249 549	10 550 153	9 772 613	3 027 089
其它来源	475 830	92 018	556 882	10 966
联合国来源				
伊拉克(安理会986号决议)	336 901	70 546 473	69 744 199	1 139 175
其它	456 798	1 038 645	1 278 900	216 543
联合国来源合计	<u>793 699</u>	<u>71 585 118</u>	<u>71 023 099</u>	<u>1 355 718</u>
总计	<u><u>3 519 078</u></u>	<u><u>82 227 289</u></u>	<u><u>81 352 594</u></u>	<u><u>4 393 773</u></u>

附表 12

**世界卫生组织革新基金特别帐户
截至 2001 年 12 月 31 日**

(以美元计)

世界卫生组织革新基金特别帐户系由总干事设立，以便资助世界卫生组织内旨在使本组织更为统一、更为有效和更能作出反应而发展的特定变革活动，直到 2001 年 12 月 31 日，为期 3 年。

2000 年 1 月 1 日承接额		1 909 448
收入		
捐款 (预算外):		
加拿大	165 316	
塞浦路斯	20 000	
荷兰	301 448	
新西兰	65 000	
突尼斯	9 405	
捐款合计	561 169	
利息	184 020	745 189
收入总额		2 654 637
支出		
效率研究	2 211	
全球通信网络	967 734	
全球卫生政策依据规划		
全球职工管理委员会	103 102	
世界卫生组织驻国家代表会议	(2 624)	
谈判技能讲习班	162 155	
卫生部门发展伙伴关系	677 470	
业绩管理和制度培训	45 200	
计划和管理	(9 419)	
执委会和内阁的异地会议	(21 481)	
职员培训	729 282	
支持世界卫生组织卫生研究的政策 和战略工作小组	1 007	2 654 637
截至 2001 年 12 月 31 日的结存额		-

2000 – 2001 年世界卫生组织规划预算 财务执行情况

财务报告的这一部分内容显示各类资金来源国际卫生规划的财务执行情况，并同批准的 2000 年 1 月 1 日 – 2001 年 12 月 31 日财务期规划预算作了比较。信息按总部和区域级拨款项以及按国家/地区提供。在第五十二届世界卫生大会批准预算后，执行委员会第一〇五届会议同意从拨款项 3（卫生系统和社区卫生，现改名为家庭和社区卫生）向拨款项 7（政策依据和信息）转拨 38 369 000 美元。

表 1

按组织层次分列的 2000 – 2001 年预算和支出汇总表

(以千美元计)

	参考资料	批准的 2000-2001年 预算 (a)	已转 拨额	汇率补贴 措施	正常预算		
					2000-2001年 有效预算	2000-2001年支出 有效 预算的 执行率 %	
总部 (b)	表 2	279 055	(4 858)	(7 480)	266 717	262 148	98.3
区域 (b)	表 4	231 816	12 434	(4 621)	239 629	237 063	98.9
国家	表 4	331 783	(7 576)		324 207	321 182	99.1
拨款调整 (见报表 IV)		(25)			(25)		
合计		842 629 (c)	-	(12 101) (c)	830 528 (c)	820 393 (c)	98.8

(a) 2000-2001 年规划预算

(b) 这部分资金中有些用于国家级

(c) 报表 IV

表 1 (续)

2000-2001年 预算	其它来源		合计			
	2000-2001年支出	预算的 执行率 %	2000-2001年 预算	2000-2001年支出	总预算的 执行率 %	
(a)			(a)			
663 200	550 035	82.9	929 917	812 183	87.3	总部 (b)
190 534	463 691	243.4	430 163	700 754	162.9	区域 (b)
104 466	341 941	327.3	428 673	663 123	154.7	国家
			(25)			拨款调整 (见报表 IV)
958 200	1 355 667	141.5	1 788 728	2 176 060	121.7	合计

总支出的调节：

增加：

联合国开发计划署和人口基金规划支助金	520
	<u>2 176 580</u>

扣除：

抵消款- 报表I	66 512
合计- 国际卫生规划- 报表I	<u><u>2 110 068</u></u>

表 2

总部按拨款项分列的 2000 – 2001 年预算和支出汇总表

(以千美元计)

拨款项	正常预算			其它来源			合计		
	2000-2001年 有效预算	支出 % (*)		2000-2001年 预算	支出 % (*)		2000-2001年 预算	支出 % (*)	
传染病	28 155	27 963	99.3	251 900	132 379		280 055	160 342	57.3
非传染病	10 645	10 641	100.0	4 000	14 740		14 645	25 381	173.3
家庭和社区卫生	12 854	12 668	98.6	103 132	71 937		115 986	84 605	72.9
可持续发展和健康的环境	22 223	22 059	99.3	97 400	133 777		119 623	155 836	130.3
社会变化和精神卫生	10 769	10 687	99.2	26 500	32 976		37 269	43 663	117.2
卫生技术和药物	20 399	20 360	99.8	97 800	89 628		118 199	109 988	93.1
政策依据和信息	42 225	41 761	98.9	36 268	41 761		78 493	83 522	106.4
对外关系和理事机构	28 231	26 784	94.9	2 400	3 100		30 631	29 884	97.6
一般管理	78 154	76 727	98.2	36 400	26 912		114 554	103 639	90.5
总干事、区域主任和 独立职能	13 062	12 498	95.7	7 400	2 825		20 462	15 323	74.9
合计	266 717	262 148	98.3	663 200	550 035		929 917	812 183	87.3

(*) 预算的执行率%

按区域分列的 2000 – 2001 年预算和支出汇总表

(以千美元计)

区域 ^(a)	正常预算			其它来源		合计		
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出	
	有效 预算		% (*)	预算		预算		% (*)
非洲	178 127	176 358	99.0	143 564	497 006	321 691	673 364	209.3
美洲	78 111	77 348	99.0	315	12 604	78 426	89 952	114.7
东南亚	96 338	95 389	99.0	7 077	91 639	103 415	187 028	180.9
欧洲	49 674	49 225	99.1	32 911	73 446	82 585	122 671	148.5
东地中海	86 365	86 010	99.6	11 242	85 903	97 607	171 913	176.1
西太平洋	75 221	73 915	98.3	17 726	45 034	92 947	118 949	128.0
尚未分配的国家活动 ^(b)				82 165		82 165		
合计	563 836	558 245	99.0	295 000	805 632	858 836	1 363 877	158.8

(*) 预算的执行率%

(a) 关于按区域分列的进一步信息，见表5。

(b) 在1999年5月批准2000-2001年规划预算时，其它来源的这一预算数字在各区域之间的分配尚未最后确定。支出按发生的区域记录。

表4

区域和国家按拨款项分列的 2000 – 2001 年预算和支出汇总表

(以千美元计)

拨款项 ^(a)	正常预算			其它来源		合计		
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出	
	有效 预算		% ^(*)	预算		预算		% ^(*)
传染病	20 752	20 577	99.2	134 864	280 942	155 616	301 519	193.8
非传染病	7 051	6 900	97.9	250	4 194	7 301	11 094	152.0
家庭和社区卫生	16 847	16 501	97.9	9 247	20 554	26 094	37 055	142.0
可持续发展和健康的环境	29 480	29 316	99.4	12 641	15 358	42 121	44 674	106.1
社会变化和精神卫生	12 065	12 027	99.7	1 011	3 428	13 076	15 455	118.2
卫生技术和药物	15 416	15 350	99.6	5 429	98 167	20 845	113 517	544.6
政策依据和信息	48 963	48 586	99.2	5 025	10 202	53 988	58 788	108.9
对外关系和理事机构	16 702	16 312	97.7	7 048	12 657	23 750	28 969	122.0
一般管理	60 857	60 244	99.0	14 847	18 018	75 704	78 262	103.4
总干事、区域主任和 独立职能	11 496	11 250	97.9	172	171	11 668	11 421	97.9
小计	239 629	237 063	98.9	190 534	463 691	430 163	700 754	162.9
国家规划	324 207	321 182	99.1	104 466	341 941	428 673	663 123	154.7
合计	563 836	558 245	99.0	295 000	805 632	858 836	1 363 877	158.8

(*) 预算的执行率%

^(a) 关于按区域分列的进一步信息，见表5。

按区域和拨款项分列的 2000 – 2001 年预算和支出

(以千美元计)

区域/ 拨款项	正常预算			其它来源		合计		
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出	
	有效 预算		%(*)	预算		预算		%(*)
非洲								
传染病	5 801	5 749	99.1	128 594	261 596	134 395	267 345	198.9
非传染病	1 695	1 678	99.0		627	1 695	2 305	136.0
家庭和社区卫生	7 701	7 569	98.3	4 464	10 244	12 165	17 813	146.4
可持续发展和健康的								
环境	7 086	7 022	99.1	245	334	7 331	7 356	100.3
社会变化和精神卫生	2 626	2 607	99.3		132	2 626	2 739	104.3
卫生技术和药物	3 929	3 904	99.4	245	67 595	4 174	71 499	1 713.0
政策依据和信息	12 023	11 968	99.5		1 079	12 023	13 047	108.5
对外关系和理事机构	4 887	4 845	99.1	1 264	1 260	6 151	6 105	99.3
一般管理	20 826	20 617	99.0	5 544	9 310	26 370	29 927	113.5
总干事、区域主任和 独立职能	1 734	1 703	98.2			1 734	1 703	98.2
小计	68 308	67 662	99.1	140 356	352 177	208 664	419 839	201.2
国家规划 (见表6)	109 819	108 696	99.0	3 208	144 829	113 027	253 525	224.3
非洲合计	178 127	176 358	99.0	143 564	497 006	321 691	673 364	209.3
美洲								
传染病	5 778	5 715	98.9		3 830	5 778	9 545	165.2
非传染病	1 092	1 057	96.8		250	1 092	1 307	119.7
家庭和社区卫生	2 095	1 970	94.0	315	971	2 410	2 941	122.0
可持续发展和健康的								
环境	4 449	4 477	100.6		437	4 449	4 914	110.5
社会变化和精神卫生	2 422	2 422	100.0		608	2 422	3 030	125.1
卫生技术和药物	2 807	2 807	100.0		1 711	2 807	4 518	161.0
政策依据和信息	7 801	7 757	99.4		644	7 801	8 401	107.7
对外关系和理事机构	2 170	2 146	98.9		169	2 170	2 315	106.7
一般管理	6 286	6 217	98.9		151	6 286	6 368	101.3
总干事、区域主任和 独立职能	522	516	98.9			522	516	98.9
小计	35 422	35 084	99.0	315	8 771	35 737	43 855	122.7
国家规划 (见表6)	42 689	42 264	99.0		3 833	42 689	46 097	108.0
美洲合计	78 111	77 348	99.0	315	12 604	78 426	89 952	114.7

表5 (续)

区域/ 拨款项	正常预算			其它来源		合计		
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出	
	有效 预算		%(*)	预算		预算		%(*)
东南亚								
传染病	2 815	2 789	99.1		5 777	2 815	8 566	304.3
非传染病	1 077	1 073	99.6		252	1 077	1 325	123.0
家庭和社区卫生	2 127	2 094	98.4		2 331	2 127	4 425	208.0
可持续发展和健康的 环境	3 042	3 009	98.9		166	3 042	3 175	104.4
社会变化和精神卫生	1 885	1 880	99.7			1 885	1 880	99.7
卫生技术和药物	2 270	2 270	100.0		6 852	2 270	9 122	401.9
政策依据和信息	6 106	6 078	99.5	60	82	6 166	6 160	99.9
对外关系和理事机构	882	848	96.1	712	656	1 594	1 504	94.4
一般管理	5 853	5 800	99.1	2 423	2 871	8 276	8 671	104.8
总干事、区域主任和 独立职能	2 214	2 199	99.3			2 214	2 199	99.3
小计	28 271	28 040	99.2	3 195	18 987	31 466	47 027	149.5
国家规划 (见表6)	68 067	67 349	98.9	3 882	72 652	71 949	140 001	194.6
东南亚合计	96 338	95 389	99.0	7 077	91 639	103 415	187 028	180.9
欧洲								
传染病	868	856	98.6	1 556	1 640	2 424	2 496	103.0
非传染病	1 547	1 540	99.5	250	2 422	1 797	3 962	220.5
家庭和社区卫生	1 678	1 678	100.0	1 114	1 958	2 792	3 636	130.2
可持续发展和健康的 环境	5 852	5 789	98.9	11 070	10 143	16 922	15 932	94.1
社会变化和精神卫生	2 136	2 131	99.8	980	1 773	3 116	3 904	125.3
卫生技术和药物	1 564	1 540	98.5	3 826	6 907	5 390	8 447	156.7
政策依据和信息	10 129	10 063	99.3	2 170	6 462	12 299	16 525	134.4
对外关系和理事机构	3 828	3 779	98.7	644	995	4 472	4 774	106.8
一般管理	12 398	12 271	99.0	2 099	1 807	14 497	14 078	97.1
总干事、区域主任和 独立职能	2 105	2 084	99.0	172	171	2 277	2 255	99.0
小计	42 105	41 731	99.1	23 881	34 278	65 986	76 009	115.2
国家规划 (见表6)	7 569	7 494	99.0	9 030	39 168	16 599	46 662	281.1
欧洲合计	49 674	49 225	99.1	32 911	73 446	82 585	122 671	148.5

表5 (续)

区域/ 拨款项	正常预算			其它来源		合计		
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出	
	有效 预算		%(*)	预算		预算		%(*)
东地中海								
传染病	2 420	2 398	99.1	2 014	3 520	4 434	5 918	133.5
非传染病	282	278	98.6			282	278	98.6
家庭和社区卫生	796	741	93.1	1 342	1 788	2 138	2 529	118.3
可持续发展和健康的 环境	4 792	4 760	99.3	1 326	3 279	6 118	8 039	131.4
社会变化和精神卫生	2 091	2 082	99.6	31	412	2 122	2 494	117.5
卫生技术和药物	1 262	1 245	98.7	325	9 453	1 587	10 698	674.1
政策依据和信息	7 298	7 252	99.4	95	117	7 393	7 369	99.7
对外关系和理事机构	1 822	1 804	99.0		67	1 822	1 871	102.7
一般管理	9 103	9 028	99.2	2 051	2 622	11 154	11 650	104.4
总干事、区域主任和 独立职能	2 768	2 744	99.1			2 768	2 744	99.1
小计	32 634	32 332	99.1	7 184	21 258	39 818	53 590	134.6
国家规划 (见表6)	53 731	53 678	99.9	4 058	64 645	57 789	118 323	204.8
东地中海合计	86 365	86 010	99.6	11 242	85 903	97 607	171 913	176.1
西太平洋								
传染病	3 070	3 070	100.0	2 700	4 579	5 770	7 649	132.6
非传染病	1 358	1 274	93.8		643	1 358	1 917	141.2
家庭和社区卫生	2 450	2 449	100.0	2 012	3 262	4 462	5 711	128.0
可持续发展和健康的 环境	4 259	4 259	100.0		999	4 259	5 258	123.5
社会变化和精神卫生	905	905	100.0		503	905	1 408	155.6
卫生技术和药物	3 584	3 584	100.0	1 033	5 649	4 617	9 233	200.0
政策依据和信息	5 606	5 468	97.5	2 700	1 818	8 306	7 286	87.7
对外关系和理事机构	3 113	2 890	92.8	4 428	9 510	7 541	12 400	164.4
一般管理	6 391	6 311	98.7	2 730	1 257	9 121	7 568	83.0
总干事、区域主任和 独立职能	2 153	2 004	93.1			2 153	2 004	93.1
小计	32 889	32 214	97.9	15 603	28 220	48 492	60 434	124.6
国家规划 (见表6)	42 332	41 701	98.5	2 123	16 814	44 455	58 515	131.6
西太平洋合计	75 221	73 915	98.3	17 726	45 034	92 947	118 949	128.0
预算文件中未分配的 国家活动				82 165		82 165		
区域和国家总计	563 836	558 245	99.0	295 000	805 632	858 836	1 363 877	158.8

(*) 预算的执行率%

表6

按区域和国家/地区分列的 2000 – 2001 年预算和支出汇总表

(以千美元计)

非洲 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年 有效 预算	支出	% (*)	2000-2001年 预算	支出	2000-2001年 预算	支出
阿尔及利亚	1 820	1 551	85.2		77	1 820	1 628
安哥拉	2 752	2 497	90.7		10 170	2 752	12 667
贝宁	2 347	2 183	93.0		1 837	2 347	4 020
博茨瓦纳	1 951	1 906	97.7		135	1 951	2 041
布基纳法索	2 627	2 305	87.7		3 696	2 627	6 001
布隆迪	2 794	2 432	87.0		447	2 794	2 879
喀麦隆	2 189	2 100	95.9	400	1 669	2 589	3 769
佛得角	2 034	2 093	102.9		33	2 034	2 126
中非共和国	2 649	2 338	88.3		686	2 649	3 024
乍得	2 789	2 939	105.4		2 572	2 789	5 511
科摩罗	2 370	1 814	76.5		164	2 370	1 978
刚果	2 147	2 360	109.9		1 710	2 147	4 070
科特迪瓦	1 856	2 140	115.3		1 771	1 856	3 911
刚果民主共和国	2 906	3 577	123.1	500	26 327	3 406	29 904
赤道几内亚	1 511	1 452	96.1		21	1 511	1 473
厄立特里亚	2 045	1 966	96.1		488	2 045	2 454
埃塞俄比亚	4 126	3 686	89.3		18 985	4 126	22 671
加蓬	1 688	1 613	95.6	326	336	2 014	1 949
冈比亚	1 979	2 340	118.2		538	1 979	2 878
加纳	2 143	2 226	103.9		4 408	2 143	6 634
几内亚	2 700	2 299	85.1		927	2 700	3 226
几内亚比绍	2 251	2 126	94.4		407	2 251	2 533
肯尼亚	2 386	2 645	110.9		4 118	2 386	6 763
莱索托	2 398	1 588	66.2		108	2 398	1 696
利比里亚	2 624	3 090	117.8		1 281	2 624	4 371
马达加斯加	2 232	1 724	77.2		1 266	2 232	2 990
马拉维	2 385	2 493	104.5		644	2 385	3 137
马里	3 032	2 694	88.9		2 682	3 032	5 376
毛里塔尼亚	2 453	2 178	88.8		1 025	2 453	3 203
毛里求斯	1 559	873	56.0		83	1 559	956
莫桑比克	2 749	2 516	91.5		1 765	2 749	4 281
纳米比亚	2 003	2 036	101.6		316	2 003	2 352
尼日尔	3 078	3 065	99.6		4 260	3 078	7 325
尼日利亚	3 855	4 382	113.7		27 522	3 855	31 904
留尼汪	196	115	58.7			196	115
卢旺达	2 985	2 806	94.0		400	2 985	3 206
圣赫勒拿	144	46	31.9			144	46
圣多美和普林西比	1 762	1 830	103.9		140	1 762	1 970
塞内加尔	2 350	2 123	90.3		347	2 350	2 470
塞舌尔	1 422	1 062	74.7		40	1 422	1 102
塞拉利昂	2 192	2 355	107.4		4 020	2 192	6 375
南非	3 683	3 377	91.7		832	3 683	4 209
斯威士兰	1 977	1 983	100.3		174	1 977	2 157
多哥	2 206	2 162	98.0		1 141	2 206	3 303
乌干达	2 594	2 970	114.5	1 950	5 220	4 544	8 190
坦桑尼亚联合共和国	2 494	2 592	103.9		5 231	2 494	7 823
赞比亚	2 947	3 164	107.4		486	2 947	3 650
津巴布韦	2 916	2 884	98.9	32	4 324	2 948	7 208
正常预算向/从区域和国家间 活动拨出/拨入额	(2 477)					(2 477)	
非洲合计	109 819	108 696	99.0	3 208	144 829	113 027	253 525

表6 (续)

美洲 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出
	有效 预算		%(*)	预算		预算	
安提瓜和巴布达	28	54	192.9			28	54
阿根廷	1 633	1 983	121.4	11		1 633	1 994
巴哈马	598	441	73.7			598	441
巴巴多斯	548	607	110.8			548	607
伯利兹	679	595	87.6	27		679	622
玻利维亚	2 413	2 261	93.7	1 631		2 413	3 892
巴西	3 593	3 614	100.6	708		3 593	4 322
加拿大	40	521				40	521
加勒比	3 519	2 809	79.8	14		3 519	2 823
智利	1 277	774	60.6			1 277	774
哥伦比亚	2 790	2 875	103.0	74		2 790	2 949
哥斯达黎加	1 243	1 329	106.9			1 243	1 329
古巴	1 958	441	22.5	30		1 958	471
多米尼加	289	211	73.0			289	211
多米尼加共和国	1 572	1 760	112.0	30		1 572	1 790
东加勒比群岛	222	232	104.5			222	232
厄瓜多尔	2 438	1 928	79.1	375		2 438	2 303
萨尔瓦多	1 519	1 871	123.2	167		1 519	2 038
法属圭亚那	187	125	66.8			187	125
格林纳达	10	112	1 120.0			10	112
危地马拉	1 181	1 322	111.9	52		1 181	1 374
圭亚那	792	673	85.0			792	673
海地	1 643	1 365	83.1	34		1 643	1 399
洪都拉斯	911	791	86.8	106		911	897
牙买加	2 155	2 143	99.4			2 155	2 143
墨西哥	1 092	2 412	220.9	8		1 092	2 420
荷属安的列斯群岛	104	69	66.3			104	69
尼加拉瓜	963	1 247	129.5	177		963	1 424
北加勒比群岛	10	13	130.0			10	13
巴拿马	990	1 091	110.2			990	1 091
巴拉圭	1 012	840	83.0	59		1 012	899
秘鲁	1 595	1 829	114.7	287		1 595	2 116
波多黎各	10	82	820.0			10	82
圣基茨和尼维斯		92					92
圣卢西亚	139	127	91.4			139	127
圣文森特和格林纳丁斯	52	47	90.4			52	47
苏里南	548	594	108.4			548	594
特立尼达和多巴哥	1 213	762	62.8			1 213	762
特克斯和凯科斯群岛	10	51	510.0			10	51
美利坚合众国	55	21	38.2			55	21
乌拉圭	89	293	329.2			89	293
委内瑞拉	1 429	1 857	130.0	43		1 429	1 900
正常预算向/从区域和国家间 活动拨出/拨入额	140					140	
美洲合计	42 689	42 264	99.0	3 833		42 689	46 097

表6 (续)

东南亚 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年 有效 预算	支出	% (*)	2000-2001年 预算	支出	2000-2001年 预算	支出
孟加拉国	11 184	9 385	83.9	200	9 279	11 384	18 664
不丹	2 184	2 285	104.6		87	2 184	2 372
朝鲜民主主义人民共和国	3 263	3 214	98.5		3 403	3 263	6 617
东帝汶		553			2 364		2 917
印度	15 070	14 883	98.8	2 827	41 112	17 897	55 995
印度尼西亚	10 856	10 419	96.0	855	6 930	11 711	17 349
马尔代夫	2 080	2 044	98.3		30	2 080	2 074
缅甸	7 317	7 129	97.4		3 649	7 317	10 778
尼泊尔	8 494	6 773	79.7		5 417	8 494	12 190
斯里兰卡	5 283	5 184	98.1		254	5 283	5 438
泰国	6 070	5 480	90.3		127	6 070	5 607
正常预算向/从区域和国家间 活动拨出/拨入额	(3 734)					(3 734)	
东南亚合计	68 067	67 349	98.9	3 882	72 652	71 949	140 001

表6 (续)

欧洲 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年 有效 预算	支出 % (*)		2000-2001年 预算	支出	2000-2001年 预算	支出
阿尔巴尼亚	179	110	61.5	500	2 041	679	2 151
亚美尼亚	509	350	68.8		3	509	353
阿塞拜疆	519	384	74.0		529	519	913
白俄罗斯	187	148	79.1		5	187	153
波斯尼亚和黑塞哥维那	562	320	56.9	2 650	525	3 212	845
保加利亚	84	46	54.8		56	84	102
中欧和东欧国家	387	1 397	361.0		1 119	387	2 516
中亚共和国		56			352		408
克罗地亚	242	99	40.9	580		822	99
捷克共和国	123	43	35.0			123	43
爱沙尼亚	110	49	44.5		1	110	50
格鲁吉亚	180	129	71.7	500	14	680	143
匈牙利	114	48	42.1			114	48
哈萨克斯坦	209	112	53.6	500	370	709	482
吉尔吉斯斯坦	503	471	93.6	100	442	603	913
拉脱维亚	121	45	37.2		23	121	68
立陶宛	97	50	51.5		24	97	74
马耳他		51					51
新独立国家	403	1 359	337.2	3 900	2 311	4 303	3 670
挪威					39		39
波兰	109	37	33.9		20	109	57
摩尔多瓦共和国	511	375	73.4		17	511	392
罗马尼亚	103	45	43.7		46	103	91
俄罗斯联邦	303	337	111.2		6 811	303	7 148
斯洛伐克	116	52	44.8			116	52
斯洛文尼亚	151	49	32.5			151	49
东南欧					16 401		16 401
塔吉克斯坦	516	489	94.8		1 965	516	2 454
前南斯拉夫的马其顿 共和国	198	120	60.6		1 578	198	1 698
土耳其	367	384	104.6		679	367	1 063
土库曼斯坦	171	110	64.3		125	171	235
乌克兰	194	105	54.1	300	385	494	490
乌兹别克斯坦	176	124	70.5		235	176	359
南斯拉夫	50				1 273	50	1 273
南斯拉夫联邦共和国					1 779		1 779
正常预算向/从区域和国家间 活动拨出/拨入额	75					75	
欧洲合计	7 569	7 494	99.0	9 030	39 168	16 599	46 662

表6 (续)

东地中海 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年 有效 预算	支出	% (*)	2000-2001年 预算	支出	2000-2001年 预算	支出
阿富汗	5 762	6 614	114.8		8 646	5 762	15 260
巴林	371	290	78.2			371	290
塞浦路斯	359	167	46.5			359	167
吉布提	1 908	1 910	100.1		71	1 908	1 981
埃及	3 386	3 124	92.3		1 199	3 386	4 323
伊朗 (伊斯兰共和国)	3 262	3 100	95.0		1	3 262	3 101
伊拉克	2 824	2 835	100.4	263	15 338	3 087	18 173
约旦	1 507	1 581	104.9		642	1 507	2 223
科威特	303	154	50.8	50	41	353	195
黎巴嫩	1 485	1 672	112.6		1 720	1 485	3 392
阿拉伯利比亚民众国	1 003	752	75.0		115	1 003	867
摩洛哥	3 073	2 568	83.6		121	3 073	2 689
阿曼	1 158	1 271	109.8		173	1 158	1 444
巴基斯坦	5 818	4 441	76.3	1 520	16 292	7 338	20 733
被占领的巴勒斯坦领土	1 081	1 261	116.7		43	1 081	1 304
卡塔尔	181	125	69.1		1	181	126
沙特阿拉伯	1 525	1 024	67.1		234	1 525	1 258
索马里	4 916	5 331	108.4	815	4 778	5 731	10 109
苏丹	6 050	6 903	114.1	690	9 780	6 740	16 683
阿拉伯叙利亚共和国	2 183	2 862	131.1		793	2 183	3 655
突尼斯	1 655	1 259	76.1		115	1 655	1 374
阿拉伯联合酋长国	235	239	101.7			235	239
也门	5 266	4 195	79.7	720	4 542	5 986	8 737
正常预算向/从区域和国家间 活动拨出/拨入额	(1 580)					(1 580)	
东地中海合计	53 731	53 678	99.9	4 058	64 645	57 789	118 323

表6 (续)

西太平洋 国家/地区	正常预算			其它来源		合计	
	2000-2001年	支出		2000-2001年	支出	2000-2001年	支出
	有效 预算		%(*)	预算		预算	
美属萨摩亚	115	123	107.0			115	123
文莱达鲁萨兰国	80	69	86.3			80	69
柬埔寨	2 509	3 732	148.7	713	4 832	3 222	8 564
中国	7 890	7 760	98.4		5 469	7 890	13 229
北马里亚纳 群岛联邦	97	70	72.2			97	70
库克群岛	478	398	83.3	121	39	599	437
斐济	2 508	2 267	90.4	146	46	2 654	2 313
法属波利尼西亚	90	27				90	27
关岛	89	75	84.3			89	75
中国香港 特别行政区	132	106	80.3			132	106
日本	39	35	89.7			39	35
基里巴斯	670	706	105.4		83	670	789
老挝人民民主共和国	2 283	2 568	112.5	100	1 057	2 383	3 625
中国澳门 特别行政区	66	41				66	41
马来西亚	1 669	1 305	78.2		16	1 669	1 321
马绍尔群岛	207	148	71.5	224	155	431	303
密克罗尼西亚 (联邦)	580	382	65.9	128	94	708	476
蒙古	3 249	3 095	95.3		231	3 249	3 326
瑙鲁	101	39	38.6			101	39
新喀里多尼亚	75	20				75	20
新西兰	40	26	65.0			40	26
纽埃	101	60	59.4			101	60
帕劳	116	91	78.4			116	91
巴布亚新几内亚	3 484	3 235	92.9	520	643	4 004	3 878
菲律宾	1 797	2 976	165.6		2 256	1 797	5 232
大韩民国	1 413	1 335	94.5		44	1 413	1 379
萨摩亚	1 838	1 355	73.7		63	1 838	1 418
新加坡	615	382	62.1			615	382
所罗门群岛	1 563	1 449	92.7		357	1 563	1 806
托克劳	101	59	58.4			101	59
汤加	1 208	1 071	88.7		70	1 208	1 141
图瓦卢	104	79	76.0	171	79	275	158
瓦努阿图	1 260	1 185	94.0		155	1 260	1 340
越南	5 765	5 432	94.2		1 125	5 765	6 557
西太平洋合计	42 332	41 701	98.5	2 123	16 814	44 455	58 515

(*) 预算执行率%

表 7

国际卫生规划按资金来源分列的支出

(以千美元计)

本表分别以绝对值和占支出总额百分比的形式，列述各资金来源 2000 - 2001 年和 1998 - 1999 年发生的支出总额(包括规划支助金)。

按资金来源分列的支出	1998-1999		2000-2001	
		%		%
正常预算	812 096	47.0	820 393	37.7
其他来源：				
促进健康自愿基金	562 231	32.6	945 089	43.4
世界卫生组织革新基金特别帐户	4 288	0.2	2 655	0.1
全球艾滋病规划信托基金	5 350	0.3	(1 073)	
盘尾丝虫病控制规划	32 232	1.9	27 821	1.3
非洲盘尾丝虫病控制规划	18 620	1.1	18 418	0.8
世川卫生信托基金	10 676	0.6	10 703	0.5
热带病研究和培训特别规划信托基金	61 792	3.6	59 195	2.7
联合国开发计划署/联合国人口基金/世界卫生组织/ 世界银行人类生殖研究、发展和研究培训 特别规划信托基金			28 011	1.3
联合国来源：				
联合国对阿富汗应急项目信托基金	66		275	
联合国儿童基金会	1 371	0.1	1 772	0.1
联合国开发计划署	21 390	1.2	3 882	0.2
联合国环境规划署	508		479	
联合国国际药物管制规划署	726		1 016	
联合国人口基金	21 040	1.2	10 785	0.5
联合国援助黎巴嫩信托基金	11		2	
联合国杂项信托基金和自愿基金	44			
与作为执行机构的政府的标准换文协定	692		(174)	
执行机构间标准换文协定	1 036	0.1	438	
物资供应信托基金	35 415	2.0	69 744	3.2
- 伊拉克规划				
- 所有其它	4 656	0.3	1 279	0.1
准专业官员	8 839	0.5	6 571	0.3
其它信托基金	5 298	0.3	24 817	1.1
- 伊拉克规划				
- 所有其它	46 888	2.7	60 297	2.8
专利政策产生的收入特别帐户			150	
服务费用特别帐户	59 704	3.5	67 786	3.1
销售周转基金	1 004	0.1	1 040	0.1
临时收入拨款资助的规划	12 374	0.7	15 209	0.7
合计 - 其他来源	916 251	53.0	1 356 187	62.3
总计	1 728 347	100.0	2 176 580	100.0
扣除：抵消款(见报表 I, 附件2)				
技术合作规划之间的转拨	(16 307)		(10 590)	
规划支助金	(48 971)		(55 922)	
总额 - 国际卫生规划	1 663 069		2 110 068	

正常有效工作预算总额、经费来源及财政实况

(以千美元计)

本表共分为两个部分：A 部分列述所审议时期和前一时期经批准的正常预算总额及其计划的经费来源；B 部分列述了各个时期的预算财政实况以及收入的亏空或盈余。

	1998-1999	2000-2001
A. 批准的预算及其经费来源		
批准的预算总额	842 654	842 629
经费来源：		
会员国向有效工作预算缴纳的		
评定会费	827 137	835 373
偿还的规划支助金	2 900	1 700
调拨的临时收入	12 617	5 556
预算经费总额	842 654	842 629
B. 预算财政实况		
批准的预算总额	842 654	842 629
汇率补贴措施 - 向临时收入帐户转拨的净额 (WHA52.20号决议)	(5 233)	(12 102)
有效工作预算	837 421	830 527
扣除：支出总额	812 096	820 393
未承付的拨款结余 - 收清原全部欠缴费会后， 作为现金记入临时收入帐户	25 325	10 134
收入亏空		
为有效工作预算征收的评定会费额	733 320	771 052
其他收入 (偿还的规划支助金及调拨的临时收入)	15 517	7 256
汇率补贴措施 - 向临时收入帐户转拨净额 (WHA52.20号决议)	(5 233)	(12 102)
预算收入总额	743 604	766 206
支出总额	(812 096)	(820 393)
收入亏空	(68 492)	(54 187) a/

a/ 在收到欠交会费前从周转金提取全部结余款29 558 686美元弥补收入亏空，其余不足部分24 628 307美元通过从世界卫生组织其他资金内部借支获得。

表9

汇率补贴措施执行情况：
由 2000-2001 年货币汇率波动造成临时收入转入款额

(以美元计)

按 WHA52.20 号决议授权及世界卫生组织《财务条例》，下面的表格按组织层次和拨款项分类详列了由于 2000 - 2001 年财务期通行的美元与总部和除非洲区域办事处之外各区域办事处所在地国家的货币之间关系方面世界卫生组织预算汇率同联合国结算汇率之间的差价造成 2000 - 2001 年节余所产生的临时收入转入款额。

组织层次	全球和 区域间	东南亚	欧洲	东地中海	西太平洋	合计
货币	瑞士 法郎	印度 卢比	丹麦 克朗	埃及 镑	菲律宾 比索	
预算汇率	1.52	42.41	7.01	3.40	38.00	
2000-2001年平均结算率	1.69	45.58	8.18	3.73	47.00	
拨款项概要						
转入临时收入的节余						
(WHA 52.20号决议, 3.E段)						
1. 传染病	594 500	17 900	17 400	20 000	36 900	686 700
2. 非传染病	176 100		17 400	2 600	9 100	205 200
3. 家庭和社区卫生	230 800	16 500	147 500	53 900	162 600	611 300
4. 可持续发展和健康的 环境	512 800	6 200	216 900	21 400	35 400	792 700
5. 社会变化和精神卫生	231 000	6 200	34 700	11 000	17 900	300 800
6. 卫生技术和药物	390 400	6 200	69 400	13 600	17 900	497 500
7. 政策依据和信息	851 000	13 200	338 300	66 400	139 100	1 408 000
8. 对外关系和理事机构	757 000	31 200	173 500	12 200	66 300	1 040 200
9. 一般管理	3 582 700	199 500	1 242 200	327 300	936 400	6 288 100
10. 总干事、区域主任和 独立职能	154 000	11 100	34 700	23 400	48 000	271 200
11. 国家规划						
合计 - 转入临时收入的节余	7 480 300	308 000	2 292 000	551 800	1 469 600	12 101 700

表 10

2000 - 2001 年按支出类别和资金来源分列的财务执行情况

(以千美元和百分比表示)

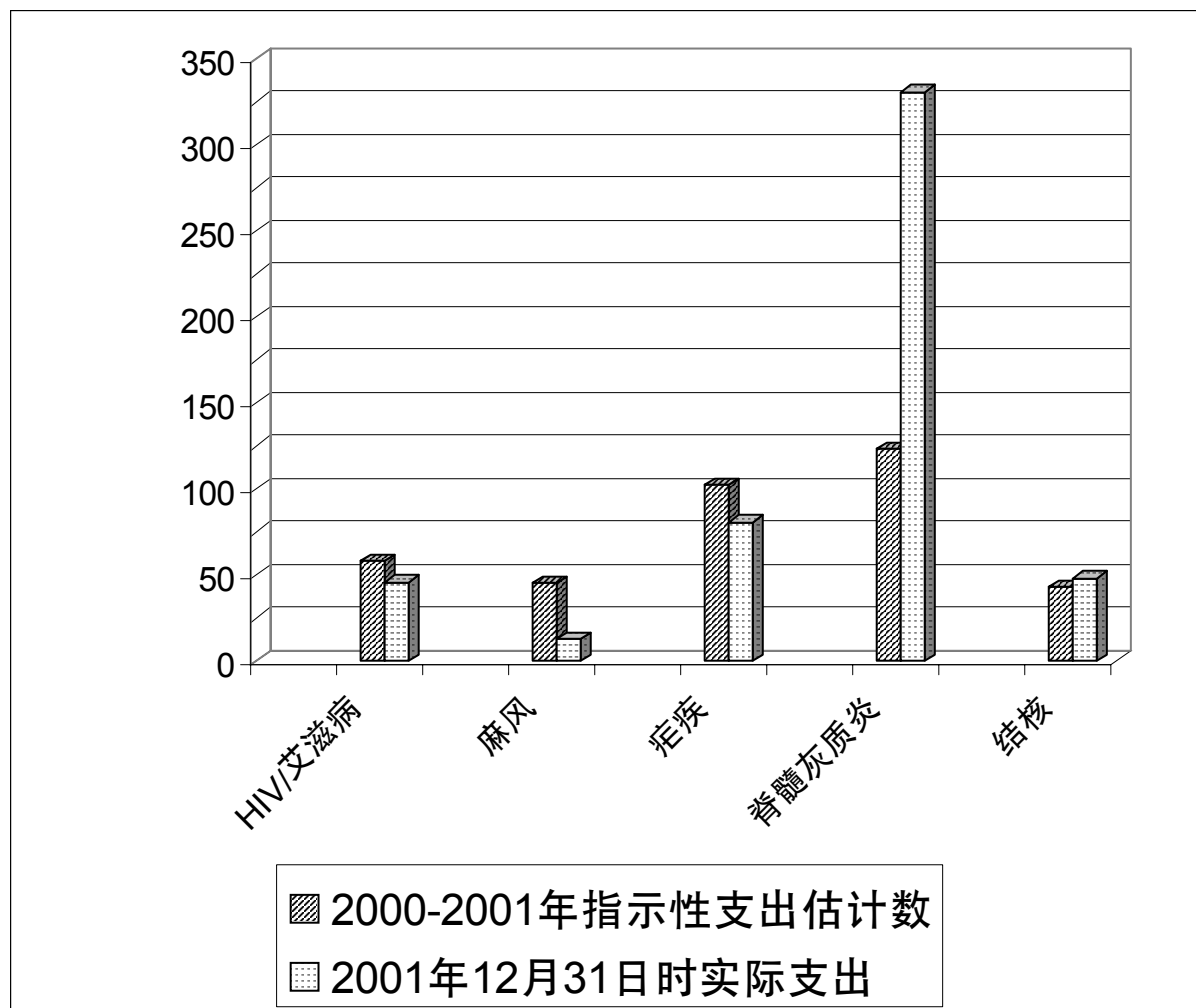
本表分别以绝对值和百分比分析按支出类别和资金来源划分的财务执行情况。

支出类别	资 金 来 源								合计	
	正常预算		促进健康 自愿基金		联合国 来源		其它资金			
		%		%		%		%		
薪金和职员的一般性费用	360 062	44.0	73 803	7.7	4 830	4.3	70 858	23.8	509 553	23.4
短期职员	76 555	9.3	98 525	10.4	2 767	2.4	34 760	11.6	212 607	9.8
顾问	10 770	1.3	31 039	3.3	906	0.8	13 067	4.4	55 782	2.6
临时顾问	11 030	1.3	28 415	3.0	453	0.4	10 296	3.4	50 194	2.3
专家委员会、研究小组和 学术组的成员	461	0.1	2						463	
理事机构代表及成员	829	0.1	5				14		848	
公差旅费	23 600	2.9	24 251	2.6	344	0.3	7 735	2.6	55 930	2.6
科研合同	3 181	0.4	26 040	2.8	305	0.3	35 659	12.0	65 185	3.0
翻译、印刷、数据处理、 空运等合同服务	74 761	9.1	108 985	11.5	2 894	2.6	37 790	12.7	224 430	10.3
器材物资、房舍和 设备的租金和 维修、文具、公用设施及 通讯	93 842	11.4	62 346	6.6	70 879	62.7	2 812	0.9	229 879	10.6
器材-实物捐赠			198 326	21.0					198 326	9.1
家具和设备购置	31 267	3.8	33 304	3.5	1 598	1.4	63 096	21.1	129 265	5.9
房舍的建造及装修	210		239		88		2 836	1.0	3 373	0.2
奖学金和其它教育活动	47 366	5.8	20 351	2.2	962	0.9	10 298	3.5	78 977	3.6
地方费用补助	49 133	6.0	225 811	23.9	24 022	21.3	27 818	9.3	326 784	15.0
直接财务合作	54		35						89	
一般项目费用 - 美洲区	30 734	3.7	6 330	0.7	35		1 705	0.6	38 804	1.8
- 其它			(69 750)	(7.4)	(2 659)	(2.4)	(27 734)	(9.3)	(100 143)	(4.6)
其它开支, 包括规划支助金和 与联合国联合活动	6 538	0.8	77 032	8.2	5 612	5.0	7 052	2.4	96 234	4.4
总计	820 393	100.0	945 089	100.0	113 036	99.9	298 062	100.0	2 176 580	100.0
抵消款(见报表1, 附件2)									(10 590)	
技术合作规划之间的转拨									(55 922)	
规划支助金										
合计- 国际卫生规划									2 110 068	

图 1

用于 5 种疾病重要工作的 指示性支出估计数

(以百万美元计)



2000 – 2001 年预算和财务术语汇编

本预算和财务术语汇编对提出世界卫生组织财务框架的两份文件内使用的主要术语提供解释。规划预算是由卫生大会批准的，并且是该双年度本组织工作在规划和支出方面的一份计划。在双年度基础上进行审计的财务报告提供关于本组织实际支出的信息，并显示在双年度末的资产和负债。外审计员的报告是与财务报告一起提供的，使会员国和财务报告的其它读者能了解已进行独立审计以及是否存在需要注意的任何重要问题。外审计员还对财务报告是否从各方面公正地反映本组织的财政状况提出意见。卫生大会注意到本组织的财务报告以及外审计员的报告。

术 语	定 义
应计制会计	记录会计事项的一种方法，即收入在应收财务期帐目中反映，而支出在应付财务期帐目中反映。
分配	授权将预算外资金用于支出。
拨款	经卫生大会投票通过供一个财务期用于特定目的并按表决通过的数额作出承付的金额。
摊款	摊款按卫生大会批准的摊款比额根据卫生大会拨款决议给会员国评定，它以联合国的摊款比额为基础，并作出修改以考虑世界卫生组织会籍的不同情况。在应用从税收均分基金所得款额、根据财务奖励方案会员国应得款额及卫生大会为减少会费所拨临时收入之后，摊款净额由会员国交纳。
预算	在一个特定时期内执行规划活动的财务计划。
有效工作预算	在总干事有权承付的拨款项之间进行任何转拨和应用汇率补贴措施之后，有效工作预算系批准的正常预算。
汇率补贴措施	该措施由卫生大会制定以弥补汇兑损失，从而保持正常预算水平，不管货币波动的影响如何，使卫生大会批准的规划预算所列活动可予执行。该措施必须在卫生大会批准的限额内运作，通过支取可动用的临时收入资助该财务期用以计算预算的汇率与联合国现行结算汇率之间差异引起的正常预算净增费用。该机制适用于各区域办事处和总部所在国货币。同样，这些货币之间有利的结算汇率所产生的任何净节余转入临时收入。

术 语

定 义

支出	一财务期的支出系承付款总额，即对该时期拨款或分配所作支付和未清偿承付款的合计。承付是对本组织资源形成债务的承诺或任务。
基金会会计	一种会计方法，即把每个基金作为一个独立的财务和会计实体，各自具有独立的、自我平衡的一组帐目。
内部借支	一种机制，一旦周转金完全用尽，在收到评定会费之前，其它可动用的资金被用于资助正常预算的实施。在会员国交纳其评定会费时，偿还内部借支款。
周转基金	设立的一个基金，使来自特定活动的收入可用于支付这些活动的费用，在该基金下对收入和支出在财务报表中进行报告，并且任何盈余可结转至下一财务期。
未清偿承付款	承付款未交付的部分，即未偿付的债务。
未清偿承付款节余	在支付承付款的所有债务之后未清偿承付项内剩余的结存额。
未承付的结余	拨款或分配未承付的部分。
正常预算拨款 未承付的结余	财务期末未承付的正常预算拨款结余可视评定会费征收情况予以部分或全部供资，或根本不予供资。正常预算拨款未承付结余的任何已供资部分贷入临时收入。正常预算拨款未承付结余的未供资部分只在收到原评定会费欠额时贷入临时收入。
周转金	卫生大会建立的一个基金，由为此目的拨出用于在收到评定会费之前资助正常预算实施的正常预算资金所组成。当会员国交付其评定会费欠额时，偿还从该基金所提取的资金。

**外审计员向世界卫生大会提交的
关于世界卫生组织 2000 年 1 月 1 日至
2001 年 12 月 31 日财务期
财务活动的报告**

外审计员向世界卫生大会提交的关于世界卫生组织 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日财务期财务活动的报告

引言

1. 根据第五十二届世界卫生大会 WHA52.28 号决议，指派南非共和国审计长承担世界卫生组织 2000 – 2001 年和 2002 – 2003 年财务期的审计工作。
2. 从财务角度，2000 – 2001 年财务期的特点是自愿捐款水平继续增加、评定会费征收率提高以及现金资源和投资增加。世界卫生组织的声望及随之而来的其利益相关方面的期望继续增加。
3. 关于本财务期的外部审计工作，连续性的好处使能应用对该机构的职能了解。通过将总部一般信息技术控制的专项审查推进至区域，从而扩大我们对系统和控制的评价。此外，对内部审计职能开展了深入审查。这些以及在审计初期阶段产生的与 2000 – 2001 年财务期审计工作有关的其它事项已在文件 A54/21 中转交给第五十四届世界卫生大会。
4. 在审计工作的后一阶段，重点转向财务报告的确定和适当披露。虽然我就截止 2001 年 12 月 31 日财务期的财务报表表达了无保留意见，但是已向秘书处转达并在本报告中提及有助于今后改进的若干看法。此外，审议了与管理有关的各个问题，特别是知识管理、道德守则和《世界卫生组织手册》。我们还检查了秘书处在处理外审计提出的问题和在建议方面所取得的进展并在执行我们的权责方面与审计委员会密切协作。
5. 本报告的目的是经适当综合，向世界卫生大会通报 2000 – 2001 年财务期外审计工作中产生的重要问题。因此，我谨根据财务条例第 14 条愉快地向世界卫生大会提交我关于财务活动的报告。

职权范围和审计方法

6. 审计是按照世界卫生组织《财务条例》第 14 条及该条例所附的外审计职权范围补充条款进行的。根据这些职权范围，审计员应就该财务期的财务报表发表意见并就其中提出的财务活动和其它各个问题进行报告。此外，外审计员的职权提供了使责任制进程增值的机会，以便协助世界卫生组织以有成效、有效率和经济的方式实现其各项目标。
7. 审计是按照《联合国、专门机构和国际原子能机构外审计小组的共同审计标准》进行的。在开展审计工作时，采用了纳入财务、遵守和增值方面的综合审计方法。在总部、区域办事处和若干国家办事处开展了审计活动。
8. 除世界卫生组织的审计工作之外，还检查了盘尾丝虫病控制规划、非洲盘尾丝虫病控制规划、热带病研究和培训特别规划信托基金、国际癌症研究机构、国际计算中心以及联合国艾滋病病毒/艾滋病联合方案信托基金的帐目。有关审计报告已分别转交这些有关实体的理事机构或管理委员会。

交流和责任制

审计委员会

9. 设立审计委员会的目的是在世界卫生组织的财务活动和保持有效控制方面促进责任制和透明度。在本财务期审计委员会每年举行两次会议。
10. 关于外审计工作，委员会注重于审查外审计员的计划，审议我向第五十四届世界卫生大会提交的中期报告以及检查秘书处对审计建议的实施状况。注意到在 2002 年 1 月审计委员会第五次会议上，在建议清单中所列的 216 项外审计建议中，秘书处已充分处理 126 项（58%），而另有 70 项（32%）正在处理中。对其余建议仍需采取行动。
11. 审计委员会与外审计员之间的交流水平以及尤其是委员会在审议秘书处实施建议方面有预见性的作用对于在管理层保持有效交流是建设性的并且至关重要的。

审计指导委员会

12. 审计指导委员会是由总干事设立的，以提供一个外审计员与秘书处之间正式交流的论坛。委员会继续定期举行会议，以促进外审计与秘书处之间的合作，并适当注意审计的独立性。为进一步改进这一机制，总干事已修订职权范围，概述委员会的工作范围、其组成和会议周期。

内部审计和监督

13. 在这一时期继续与内部审计和监督司进行联络，以便协调我们的活动和确保效率。对内部审计开展的与审计目标和外审计任务重点有关的工作寄予了信赖。

财务事项

正常预算和评定会费

14. 在我的 1998 – 1999 年报告中，我提出了评定会费征收状况的问题和晚缴纳会费可对实施世界卫生组织正常预算产生的潜在影响。因此，令人鼓舞地提及，在中期注意到的征收评定会费方面的改善在 2001 年得以继续。因而，2000 – 2001 双年度评定会费总额为 842 585 210 美元，截止 2001 年 12 月 31 日已征收 778 264 175 美元。这表明双年度的征收率为 92%。
15. 2000 – 2001 双年度征收率的改善进而造成正常预算亏空减少。本双年度亏空 54 186 993 美元（1998 – 1999：68 492 201 美元）是由周转金垫支款 29 558 686 美元（1998 – 1999：5 381 513 美元）和内部借支 24 628 307 美元（1998 – 1999：63 110 688 美元）资助的。这显示在内部借支方面减少 61%。
16. 此外，正常预算实施率达到 99%，而 1996 – 1997 年和 1998 – 1999 年财务期为 97%。
17. 虽然正常预算的财务状况显示重大改善，但是，前几个财务期评定会费欠额在 2001 年 12 月 31 日时为 82 340 209 美元，其高水平继续是一个关注的领域。

预算外资助

18. 在我的中期报告中，用图说明了与正常预算相比预算外资助的增加趋势。实际上，在本财务期，各类资金来源的预算外资金达到 1 454 108 340 美元（1998 – 1999：936 398 005 美元）¹，是迄今为止最高的水平。这表明比上一个双年度增加 55%，比正常预算多 73%。
19. 预算外资金的这一增加对世界卫生组织在其工作总规划范畴内有效管理这一资源基地提出新的挑战。我在中期报告中指出，与这些资金有关的行政和支持费用可能对静态正常预算产生特别严重影响。秘书处已保证通过审查这方面发生的实际费用处理这些关注问题。

财务报表披露

20. 1996 – 1997 年财务期的会计政策和财务报表格式经历了重大变化，以便遵从联合国系统会计标准。自那时以来，秘书处继续改进财务报表的披露和易懂性。例如，在 2000 – 2001 年财务报告中，提供的表格表明在组织层次和按拨款项分列的世界卫生组织正常预算和其它来源的财务执行情况。
21. 在我们的审计过程中，对世界卫生组织及其相关实体的财务报告和财务审计报告进行了审查，以便确定它们遵守联合国系统会计标准和当前最佳规范的程度。总体而言，注意到世界卫生组织的财务报表在所有重要方面遵守联合国系统会计标准的要求。
22. 但是，审查确实显示可进一步加强编制和披露的某些领域。这些正由秘书处考虑可能在下一个财务期实施。
23. 近年来，已更多地将重点放在共同治理问题和管理层的责任上，以便向外部利益相关方面显示其责任制。这在其预算外资源不断增加的情况下对世界卫生组织尤其适宜。在这方面，总干事拟可在今后的财务报告中列入关于她对编制财务报表的责任、接受维持内部控制制度的责任以及关于这一制度的有效性和是否已采用共同治理标准或守则声明。

定额备用金帐户

24. 如同在报表 II（资产、负债与资金结存申报表）中所披露的，国家办事处持有的定额备用金帐户结余列入现金。这些办事处通过其定额备用金帐户作出支付并每月实际提交区域办事处处理。由于后勤制约和确保及时编制结算帐目所需的时间表，并不始终可能及时处理定额备用金报告书以列入决算帐目。这在接近财务期结束时记录定额备用金帐目方面造成不一致。虽然不影响报告的支出，但是，由于未处理的支出款额，这导致报表 II 所披露的现金结余和未清偿承付款结余高估。财务报表以前注意到未对定额备用金帐户结余作出调整以反映来不及列入结束年帐目的支付款。
25. 在所审查的财务期内，秘书处认识到上述问题，决定作为政策事项完全排除 2001 年 12 月通过定额备用金帐户所作的支付款，以便促进一致性和今后的可比性。事实上，所有区域并未统一应用这一政策；但是，对 2001 年 11 月以前的定额备用金报告书的处理显示了改善。在本财务期，由于政策改变的附加影响和支出水平增高，这一高估变得更为明显。对现金结余和未清偿承付款的高估已在对财务报表的说明 30 和 36 中披露。

• ¹ 包括美国联合国儿童基金会委员会实物捐赠伊维菌素片 198 325 904 美元（1998 – 1999：86 763 750 美元）和联合国伊拉克规划（安理会 986 号决议）93 945 778 美元（1998 – 1999：43 904 085 美元）。

26. 我们已对总部、区域和国家的定额备用金帐户报告书状况进行分析，并与秘书处就其中产生的某些问题进行讨论。秘书处已保证审查这一政策和相关程序的应用，以便促进一致性和披露。

管理事项

27. 审计揭示，世界卫生组织的财务记录在总体上是可靠的，得到良好保持，并且已实施充分的内部控制。未注意到被认为严重影响公正编制财务报表的弱点或失误。因此，已就 2001 年 12 月 31 日结束的财务期财务报表发表无保留意见。
28. 但是，在审计期间查明了尚有改进余地的若干领域。如在我的中期报告中提到的，注意到世界卫生组织内正在采取的持续改革措施和在这方面已经取得的进展。鉴于不断改进管理和责任制进程，已突出下列领域，以便促进这一进程。

信息和交流技术

29. 在上一财务期对总部信息技术环境中的一般控制进行了计算机审计。如在我的中期报告中所报告的，在本财务期对一个区域办事处的一般控制进行了审查，从而推进了这一专项工作。一般控制确定对信息技术环境总体控制的框架并对信息技术环境支持内部控制总目标提供合理保证。由于它们作为所有应用系统控制的基础和确保程序的有效操作，包括控制计算机程序和文档的设计、实现、安全、使用和修改，因而是重要的。
30. 这些审查的结果强调，虽然已具备某些一般控制，但是在整个控制环境方面存在重大弱点。秘书处已在总部和有关区域办事处处理查明的操作层弱点方面取得相当进展。在信息技术和交流方面某些全组织范围主要战略性问题继续是关注的问题，概述如下：

信息技术战略

目前，秘书处没有为管理本组织业务信息有效确定方向的信息技术战略。一项信息技术战略确保本组织对其信息技术拥有所有权，最充分利用信息技术的益处，在信息技术基础设施方面的投资是协调一致的，并且对业务变化存在一个计划过程。

信息技术管理

信息技术管理结构尚未精心确定。因此，历史上信息技术的发展是以一种非系统性和低效率的方式发生的，造成在整个组织采用过多的系统，各部门和区域根据各自的主动性推动信息技术战略。一个精心确定的管理结构对于确保通过统一决策成功实施信息技术战略至关重要。它确定谁对战略作出决定，制定目标，分配责任和资源并检查结果。它还通过查明、计划、开发、实施、操作和审查等阶段为提供信息系统和服务确定全组织范围的规则。

信息技术技能

经过几个月，负责信息技术的司长级职位仍然空缺。虽然在过分依赖短期工作人员和缺乏连续性计划方面仍然存在重大风险，但是在本财务期期间已填补总部信息技术司的若干空缺职位。为确保从信息技术中充分受益，一个组织内的职工应具有适当的技能、知识和能力。应将政策付诸实施，以管理职工技能的计划、获取、部署、发展和必要更新。

31. 注意到已将由更为统一的业务解决办法替代行政和财务信息系统确定为一项重点。虽然完全支持此项行动，但是注意不应孤立地考虑该项目，而应作为本组织信息技术更长期战略的一部分。
32. 秘书处承认这些弱点，并已采取措施进行处理。特别是，总干事已决定设立一个新的司，即信息技术和通信司，并建立一个新的全球管理系统项目，各由一名司长领导。这些变化提供了可处理这些战略性问题的框架。应作为一项重点推进这些主要问题，以确保对信息技术的大量投资可充分发挥潜力，支持世界卫生组织以有成效、有效率和经济的方式实现其目标。

知识管理

33. 2002 – 2005 年工作总规划表明，如果世界卫生组织要对不断变化的国际环境作出有效的反应，就需要若干新的工作方法，其中包括战略思维、及时行动和创造性联网。此外，虽然管理信息被认为是核心职能之一，但是除其它外，投资于世界卫生组织的变革以及发展新的技能、系统和程序被列为全组织范围的重点。
34. 虽然秘书处已通过信息管理小组、网络工作小组、临时出版审查小组和其它行动采取措施以更好地管理经过本组织的大量信息，但是尚未制定一份知识管理战略综合文件。此项战略与共同视野和信息技术战略相结合，将提供一个框架，使能容易捕获、乐意分享并在本组织内和与授权的外部使用人员迅速利用属于本组织的信息。秘书处为有效管理其大量知识资源早已采取的积极行动以及秘书处推动一项全组织范围知识管理战略的计划受到赞扬。

防止舞弊和应急政策

35. 最近的国际趋势已表明在公立和私立部门组织内发生舞弊和腐败增加。根据《财务条例》，总干事尤其有责任确保世界卫生组织的有效财务管理。在制定程序保护世界卫生组织的资产时，总干事应确保将承受舞弊风险减少到最低限度，并且在世界卫生组织成为此类行为的受害者时，采取必要措施将损失减少到最低限度。
36. 一项组织完善的防止舞弊和应急政策可有助于将一个组织的承受财政损失、不利宣传和随之而来的丧失信心减少到最低限度。虽然秘书处已实施若干措施保护本组织避免舞弊并已详细制定程序以便在发生时处理舞弊，但是尚未制定和实施一项综合性防止舞弊和应急政策。
37. 秘书处已表示它们将非常严肃地对待可能舞弊这一主题。除改进舞弊或舞弊嫌疑及现金或财产损失的报告和后续程序之外，正在考虑制定一项适合世界卫生组织的全面政策。

道德和行为守则

38. 良好管理规范的原则之一要求一个组织制定行为标准。制定和实施一项获得管理人员和雇员支持的强有力的道德和行为守则也是有助于形成一个将舞弊和腐败风险减少到最低限度的环境的主要因素。
39. 行为守则将通常对内和对外公布。它将使本组织承诺最高的行为标准，并且以这样的方式制定，使其所有利益相关方面均能参与，以确保其符合本组织的文化。此外，它必须十分详细以便对预期的雇员行为提供明确指导和在发生违反时详细说明处罚措施。

40. 《人事条例》和《职员细则》目前确定雇员的责任和义务以及要求的行为标准。这些最近已得到加强，以要求高级职员定期申报利益。在《世界卫生组织手册》的各部分和政策准则中也提供了进一步指导。
41. 秘书处已指出，在人力资源改革规划的框架内，它已安排按照目前的最佳规范制定世界卫生组织职工道德框架。计划将于 2002 年底之前完成这一框架。秘书处的这项行动受到极大鼓励。

规划计划、监测和评价

42. 世界卫生组织改革的重要领域之一是实施一个统一的规划计划、实施和监测过程以及评价和报告过程。虽然在 2000 – 2001 年财务期期间取得了许多进展，但是转向一个战略性预算编制过程，纳入以成果为基础编制预算的原则，已证明是一项巨大挑战。
43. 在该财务期内，对总部、区域办事处和国家级在这方面取得的进展进行了审查，并提出如下看法：
- (a) 可改进工作计划遵守标准工作规则和程序的程度，尤其在制定里程碑、绩效指标和可衡量的预期成果方面。
 - (b) 在世界卫生组织开展的所有活动方面，无论是技术或是管理活动，无论由正常来源或由预算外来源资助，可采用一个更为统一的计划过程。这可能要求更及时地传播规划管理人员可动用资源的信息。
 - (c) 负责单位注重于监测和报告财务执行率。监测技术实施并就此报告的程序以及随附的财务信息需要制定。
 - (d) 采用的评价程序，尤其在国家级，尚未精心制定。
 - (e) 可改进活动管理系统的有效利用，作为全组织范围的一种手段支持统一的规划计划、实施和监测过程。活动管理系统中财务信息的完整性也必须予以处理。
 - (f) 某些职工需要在以成果为基础编制预算和战略性管理的概念方面进一步培训。
44. 秘书处意识到并正在制定战略以处理上面提及的这些弱点。认识到实施统一的战略性预算编制过程是一个逐步发展的过程，并且鼓励秘书处继续将成功实施这一过程作为一项优先重点。

对内部审计职能的审查

45. 在我的中期报告中，强调了对内部审计职能开展的一次审查的结果。开展该次审查的目的是按照普遍公认的良好规范提供对内部审计和监督司的客观评估。审查的总体结果揭示，内部审计和监督司的独立性通过其组织地位得以实现，并且职员的资历、技能和经验普遍适合履行其职权。但是，存在着若干领域，内部审计和监督司未能跟上内部审计方面的发展情况，或鉴于管理层的期望，内部审计和监督司应重新考虑其某些做法。这些领域尤其包括风险评估过程、内部审计重点、途径和方法的记录、报告基础以及持续改进技术。
46. 内部审计和监督司已通知我，他们已采取措施处理在我的详细报告中查明的所有弱点，并且已实施措施不断审查和评价其工作。

地方费用补助

47. 地方费用补助是世界卫生组织作出的付款，以支付否则将由政府承担的费用，从而加强其卫生发展实力和能力以更有效地参与世界卫生组织在国家级的技术合作或对此履行其承诺。2000 – 2001 年财务期在正常预算资金方面世界卫生组织代码为地方费用补助的承付款总额达 47 525 282 美元。另有 252 553 725 美元是由其它来源资助的。在某些情况下，地方费用补助占世界卫生组织在该国发生的大部分支出。
48. 为实施地方费用活动的资金通常预先提供。根据正式协定以及预定活动的详细费用估计，向有关政府提供这些预支款。接受国政府负责通过提交定期会计报表正确使用预支的资金。提交这些财务报告及其后由世界卫生组织负责官员进行审查和证实是确保此类预支资金的适当责任和计划活动的期望结果已经实现的一个有机组成部分。
49. 在我关于 1996 – 1997 和 1998 – 1999 年财务期的报告中，对大量未完成的财务报告表示了关注。本双年度期间再次开展的审计抽查显示，在相当长时间内仍未完成大量报告，因而始终不能及时实现关于这些资金责任制的合意保证水平。
50. 注意到在 2001 年期间建立了一个工作小组，以审查与地方费用补助有关的现有拨款和在这方面提出建议，其中包括在责任制机制方面的改进。虽然该工作小组的报告受到秘书处的赞赏，但是，决定应对该问题开展更广泛的审查，其中包括评价使用地方费用补助以推进世界卫生组织目标。因此，不言而喻，秘书处打算召集另一个工作小组以推动此项工作。秘书处还已修订《世界卫生组织手册》与地方费用有关的规定，以便对将实施的责任制机制提供更为明确的指示。
51. 对地方费用补助机制开展更详细的审查获得有力的支持。兹认识到地方费用补助接受者的合作是必不可少的，以确保为改进这类支出方面的责任制安排而可能采取的任何行动获得成功。

奖学金

52. 世界卫生组织的奖学金规划力求在与批准的卫生和卫生相关计划、政策和重点相应的领域内促进发展人力资源，以确保在国家卫生行政部门对国家能力建设产生最大影响。在 2000 – 2001 年期间，世界卫生组织发生的奖学金支出为 27 023 401 美元（正常预算来源支出为 23 224 828 美元）。奖学金规划是世界卫生组织工作的一个有机组成部分，并且如同它的其它活动一样，世界卫生组织有必要确保这项支出正在取得合意的结果。
53. 这通过奖学金使用者、教育机构和国家卫生行政部门提交各种报告得以实现。提交使用报告特别重要，以确保奖学金使用者履行其承诺，在规定的期限内安排将其服务供国家卫生行政部门使用，并且在奖学金使用者违反授予奖学金条件时采取适当措施。
54. 如同过去一样，审计揭示，未在合理期限内收到或根本没有收到上面提及的相当数量的报告以进行有意义的评价。
55. 实行的后续工作受到承认。在某些情况下，注意到由于缺乏有成效和有效率的奖学金监测系统供国家和区域办事处使用，后续工作需要大量的资源投资。还认识到，各办事处正在考虑采取措施鼓励及时提交报告。这些包括暂停支付津贴，提供奖励在提交终止报告时支付，以及与教育机构作出安排扣发最终证书。

56. 应继续强调在国家和区域办事处的后续工作，作为奖学金规划的一个重要部分，并且应继续研究和实施改进所需报告提交率的措施。已认识到，关于使用报告，与国家卫生行政部门在这方面有着共同的责任，应要求它们显示在其国家的奖学金规划正在取得预期结果以证明有理由继续该项规划。

非消耗性库存物资

57. 在我的中期报告中，提及在基本库存物资记录的完整性、准确性和估价方面作出改进将是可取的。在区域和国家办事处以及在双年度第二年期期间在总部开展的审计工作揭示，在保持准确可靠的库存物资记录方面仍然存在弱点。
58. 特别是，注意到库存物资记录未随着所有购置和处理及时更新，并不始终包括诸如型号和序号等使能进行识别的充足信息，并且并不始终包括库存物资项目的价值。库存物资记录并不可系统地与会计系统进行比较或调节以确保记录的完整性。在某些区域，在进行审计访问时，已有若干年未对库存物资开展盘点。
59. 《世界卫生组织手册》目前的规定未在保持库存物资记录方面提供充足指导，以达到关于资产保护和保管的控制目标以及为联合国系统会计标准的披露要求提供可靠信息。
60. 在 2000 – 2001 年的结帐指示中，提醒负责官员注意联合国系统会计标准的要求，并就应用的估价方法向他们提供指导。
61. 正如在我的中期报告中提及的，从更长期考虑理想的是采用综合资产管理系统以便有成效和有效率地记录非消耗性设备的库存物资。注意到某些区域正在或打算采用更好的记录库存物资系统。但是，鉴于实施综合系统将只能从更长期实现，应采取过渡措施以改进库存物资记录、估价和控制的程序。秘书处已保证考虑在全球基础上提出的建议。

银行和定额备用金帐户的管理

62. 对银行和定额备用金帐户管理的审查揭示，在银行调节的及时性和定额备用金帐户的编制分录方面在总体上已有改进。但是，注意到对银行帐目未及时进行调节的情况。因此，未及时对调节项目进行质疑和清帐。
63. 注意到对若干定额备用金帐目，只要求一名签署者。对银行帐目要求有两名签署者的做法被认为是一项基本的内部控制，并且只应在例外情况下考虑授权一名签署者。秘书处已表示他们将设法对所有定额备用金帐目实行两名签署者签署。

世界卫生组织手册

64. 在我的中期报告中提到，鉴于正在开展的改革进程，有必要对《世界卫生组织手册》进行一次全面审查，它将处理一些重要问题，尤其是组织结构、现代管理程序和规范以及明确确定责任。在这方面，秘书处已推进正在开展的审查，特别是财务部分，并将很快实施重大改进。应阐明审查《世界卫生组织手册》其余部分的责任并为这一重要活动商定时间表。

分配款项和支出控制

65. 《财务条例》和《财务细则》规定，承付款只可按分配款项所示用途提出，并且不得超出分配款项中可动用的数额。对双年度期间分配款项控制和财务期末分配款项状况的审查显示存在承付款超出分配款项的一些情况。虽然认识到在双年度末作出努力以确保不超出分配款项，但是这应在整个财务期内更有效地进行。
66. 还注意到处理的支付款超出承付款可动用数额的事例。在这些情况下，不要求授权作出原始承付的负责人员批准增加承付款。应对修订承付款和审查反映支付差异的报告的程序进行审查以确保承付款的有效管理。

未清偿承付款

67. 在审计期间，注意到《财务条例》的修改以及发布的解释性指导阐明了确定承付款的标准，特别强调一项承付款有效结转至下一财务期的标准。此外，注意到在管理上一双年度结转的未清偿承付款方面作出的相当大的改进。
68. 虽然已采取措施改进未清偿承付款的有效管理受到赞扬，但是本财务期期间开展的审计抽查继续揭示，由于原合同已经过期，某些承付款不再反映世界卫生组织有效法定债务。应继续强调严格、及时和持续审查未清偿承付款，作为一项重要的财务管理控制。

收到货物证明

69. 在我的 1996 – 1997 和 1998 – 1999 年报告中，我报告了在总部代表区域和国家办事处采购货物时，作为已收到货物的证明的收货报告是由区域办事处保存的，在支付发货票之前并不转交给总部。根据总部采购货物的支付和运输条款，一俟运输商收到货物，即向供应商作出支付。区域和国家办事处有 60 天的时间告知总部是否已收到货物或收到的货物是否处于良好状态以便向保险商提出索赔。在这一制度内，重要的是由区域办事处确保在 60 天期限内完成所有收货报告以保护本组织避免任何可能的损失。在本财务期期间开展的工作揭示，并非所有区域办事处都有充分的机制监测收到收货报告。
70. 虽然采购系统方面未来发展情况将在这一领域改进控制，但是区域办事处应与国家办事处确保实施临时措施以确保这一领域的充分控制。

个人帐户

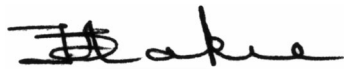
71. 在总部和区域对个人帐户的审查揭示正在处理个人帐户方面累积的长期悬而未决的结余额，并且在这方面已取得重要进展。应对预支款回收程序和从更长期管理个人帐户进行审查。

人事条例和职员细则的遵守情况

72. 对定期和短期雇员人事档案开展的抽查揭示未从雇员获取《人事条例》和《职员细则》所要求的文件并归入档案的情况。未归入档案的文件尤其包括签署的应聘通知书、体检证明、资历证明和业绩评估。还注意到在开始雇用之后方签署雇用合同的情况。秘书处已告知，在不久的将来将对全面需要遵守《人事条例》和《职员细则》发出指示。

致谢

73. 我谨此表示感谢总干事、区域主任和世界卫生组织工作人员在我的审计期间给予的合作和帮助。



S A Fakie
外审计员
南非共和国审计长

2002年3月20日于南非共和国比勒陀利亚