



世 界 卫 生 组 织

第五十七届世界卫生大会
临时议程项目 15.1

A57/20*
2004年4月19日

**2002年1月1日至2003年12月31日财务期
财务报告及财务审计报告
(2004年3月30日审定)**

与

**外审计员向世界卫生大会提交的报告
(2004年4月1日)**

* 2002 - 2003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 A57/20 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。

目录

总干事的报告	4
财务审计报告及附表与账目说明	7
财务报表核准书.....	8
呈交书	9
外审计员意见书.....	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.....	23
报表 II: 资产、负债与资金结存申报表	24
报表 III: 现金流动报表	25
报表 IV: 拨款报表.....	26
账目说明.....	27
附表 1(a): 现金、储蓄款与证券	44
附表 1(b): 按资金来源分列的现金、储蓄款与证券	45
附表 2: 正常有效工作预算的收入与支出	46
附表 3: 2002 - 2003 年及前几个财务期的评定会费	47
附表 4: 周转金和内部借支.....	52
附表 5: 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 2002 – 2003 年收入和支出汇总表	53
附表 6: 杂项收入账户	54
附表 7: 服务费用特别账户	56
附表 8: 不动产基金	58
附表 9: 职员离职金账户	59
附表 10: 物资供应基金 (信托基金)	60

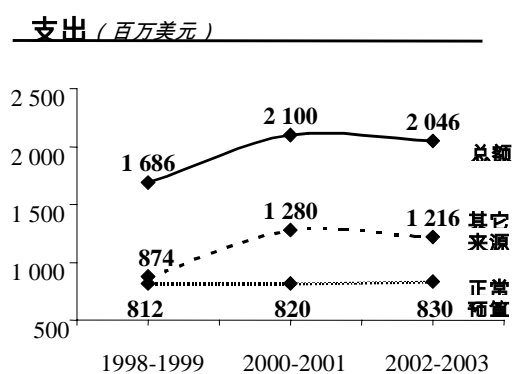
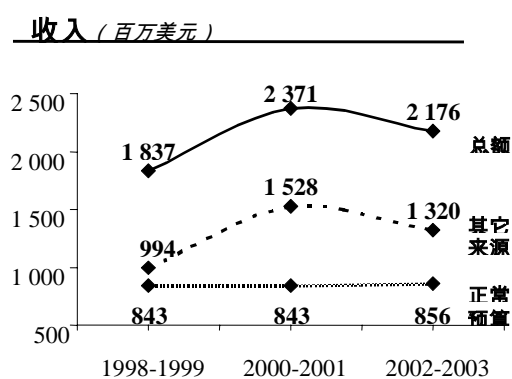
2002 – 2003 年世界卫生组织规划预算的财务执行情况	61
表 1: 预算和支出汇总表 按组织层次分列的正常预算和其它来源总额.....	63
表 2: 按工作领域分列的预算和支出汇总表 — 所有办事处.....	64
表 3: 按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表	
总部	66
非洲区域办事处	68
美洲区域办事处	70
东南亚区域办事处	72
欧洲区域办事处	74
东地中海区域办事处	76
西太平洋区域办事处	78
表 4: 国际卫生规划: 按资金来源分列的支出.....	80
表 5: 正常有效工作预算总额、经费来源及财政实况.....	81
表 6: 按支出类别和资金来源分列的财务执行情况.....	82
预算和财务术语汇编	83
外审计员向世界卫生大会提交的报告	85

总干事的报告

我谨愉快地呈报世界卫生组织 2002 – 2003 年财务期财务报告。该报告是按照《组织法》第三十四条以及《财务条例》提交的。它包括卫生大会通过的正常预算。大会还注意到由其它来源资助的估计支出¹。规划预算的执行情况以与向卫生大会提交的 2004 – 2005 年规划预算方案²和卫生大会注意到的其它来源预算相同的格式编制，从而显示各工作领域的全面财政实况。本财务报告继续改进本组织提供的财务信息透明度这一过程。

就 2002 – 2003 年财务期而言，正常预算的总执行率为 98%。考虑到由于一些会员国可能不交纳评定会费（对此增加借支是不审慎的）而有必要扣留一部分预算用于应急，这是可实现的最高执行率。2002 – 2003 年评定会费征收率为 94%。因此，周转金 3100 万美元已被全部提取并以内部借支 200 万美元加以补充，使正常预算能予以实施。虽然我认为 98% 的执行率是一项杰出的成就，但是只有采用借支方可实现。我关注评定会费有 5000 万美元或 6% 尚未交纳。包括以往财务期应交数额在内的未交纳评定会费总额达 1.38 亿美元。其中长期欠费从 2000 – 2001 双年度末时 8200 万美元增加至 8800 万美元。我借此机会鼓励在交纳其欠费方面遇到困难会员国与秘书处讨论交纳欠费安排，以便可将他们的建议提交卫生大会审议。

过去三个双年度收入和支出的演变显示如下。即使情况仍然是积极的，我们仍在制定一项 2004 – 2005 年更为一致的筹集资源战略和分配过程，以便实现本组织的预期成果。



在过去三个双年度期间正常预算水平未发生重大变化。在考虑到因成功结束盘尾丝虫病控制规划而造成的其它来源收入减少 1.96 亿美元之后，2002 – 2003 年收入总额仍保持在 2000 – 2001 年的相同水平。这使世界卫生组织能以与以往双年度相似的水平维持规划活动的支出。

¹ WHA54.20 号决议。

² 文件 PB/2004 – 2005。

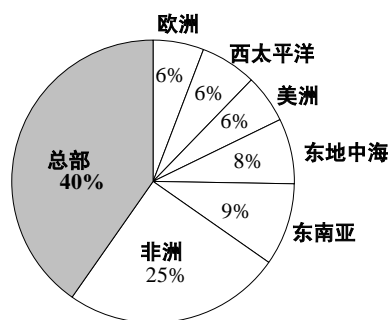
财务重点数据 (百万美元)

	1998-1999	2000-2001	2002-2003		1998-1999	2000-2001	2002-2003
收入				支出			
正常预算	843	843	856	正常预算	812	820	830
预算外资源				预算外资源			
促进健康自愿基金	650	1117	1030	促进健康自愿基金	562	945	1017
世界卫生组织信托基金和联合国规划	344	411	290	世界卫生组织信托基金和联合国规划	312	335	199
世界卫生组织规划活动收入总额	1837	2371	2176	世界卫生组织规划活动支出总额	1686	2100	2046
非世界卫生组织规划活动	363	329	434	非世界卫生组织规划活动 ^{a/}	314	400	424
收入总额	2200	2700	2610	支出总额	2000	2500	2470

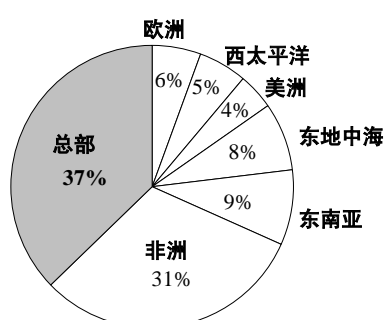
^{a/} 非世界卫生组织规划活动包括不属于世界卫生组织国际卫生规划组成部分的各规划和实体的信托基金，如联合国艾滋病规划署信托基金，国际癌症研究机构，抗艾滋病、结核和疟疾全球基金，以及国际计算中心。

在 2002 – 2003 双年度期间，总部占支出的 44%，区域和国家办事处占 56%，而在 2000 – 2001 年，总部占 37%，区域和国家办事处占 63%。下面的圆形图显示过去三个双年度按办事处即总部和包括其国家办事处在内的各区域办事处分列的支出百分比。如上面所提及的，非洲区域支出比例的减少主要是由结束盘尾丝虫病控制规划所产生的。这已造成其它区域和总部支出份额方面的成比例增加。

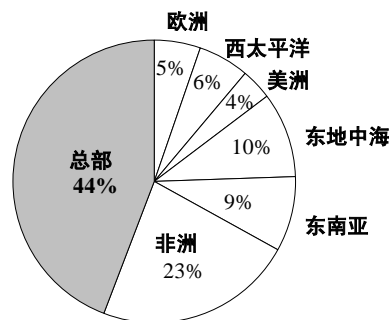
**所有资金来源
支出1998-1999**



**所有资金来源
支出2000-2001**



**所有资金来源
支出2002-2003**



我早已承诺达到总部支出为 30% 以及区域和国家办事处支出为 70% 的目标。我已下定决心，我们强化努力扭转总部支出不断增加的趋势。

表 1、2 和 3（第 63 页至第 79 页）显示按工作领域分列的世界卫生组织 2002 – 2003 年规划预算财务执行情况。最大款额 — 占支出总额的 17% — 用于我们的免疫工作，更具体说来，用于根除脊髓灰质炎。我们关于紧急情况防备和应对的工作，特别是在伊拉克的活动，占总额的 9%。

在 2002 – 2003 年期间发生了将有助于加强本组织的两项重要进展。首先是设立了安全基金，目的是提供一个有效机制来满足联合国大会 55/238(II)号决议对用于包括世界卫生组织工作人员在内的联合国工作人员安全保障的费用分摊安排的要求。这将使世界卫生组织能在其工作人员有时候在世界各地困难地点开展工作时适当注重于他

们的安全。其次，设立了信息技术基金，使之有可能为全球管理系统建立项目办事处。鉴于本组织的更多资源是并将继续在国家级管理和实施，需要新的系统取代本组织过时的系统以管理财力和人力资源。这一更新将改进我们的工作获得管理信息，特别在国家级。

根据商业界对良好的企业治理的日益重视，今后的财务报告将纳入关于企业治理的说明。它们将提及我的责任和秘书处的责任，以便保持适宜机制确保公开、完整和责任。

我愿感谢会员国和捐助者的财政支持以及世界卫生组织全体工作人员对本组织工作做出的贡献。

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Li Zhongyu', with a long horizontal flourish extending to the right.

李钟郁
总干事

2004年3月30日于日内瓦

2002-2003 年 财务审计报告及附表与账目说明

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收入和支出的信息并显示双年度末即 2003 年 12 月 31 日时的资产和负债情况。外审计员的报告与财务报告一起提供，使会员国和其他读者能了解已开展独立审计以及是否存在需要注意的任何重大问题。外审计员还就财务报表是否从所有方面公平地反映本组织的财政实况发表意见。

本组织的财务报告以及外审计员的报告由卫生大会接受。

财务报告的这一部分呈报截止 2003 年 12 月 31 日本组织整个财务状况。报表和旁证附表系按本组织《财务条例》和《财务细则》以及联合国系统会计标准编制的。附表提供了 2002 – 2003 年期间本组织管理的各别基金和特别账户的进一步详情和解释说明。账目说明是财务报表的有机组成部分。在适宜的地方，提供了与上一双年度的比较数字。

财务报表核准书

兹核准所附报表 I 至 IV、附表 1 至 10 及账目说明。



会计主任
希拉里·F·怀尔德



总干事
李钟郁

2004 年 3 月 30 日

瑞士
1211 日内瓦 27
世界卫生组织
世界卫生组织主席

亲爱的先生/女士

呈交书

我谨荣幸地向第五十七届世界卫生大会提交我关于世界卫生组织 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日财务期财务报表的报告和意见。

在提交我的报告时，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他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
2004 年 4 月 1 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 2003 年 12 月 31 日财务期财务报表，包括报表 I 至 IV、附表 1 至 10 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 2003 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。我对我的上述意见未附保留，但希望提请您特别注意我的报告第 53 段至第 57 段，其中提出我对非消耗性设备方面保持完整可靠记录的关注。



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

2004 年 4 月 1 日

有意留出的空白页

报表 I

**2002 – 2003 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 ^{a/} (附表 3,4; 说明 2.21)	促进健康 自愿基金 (附表 5; 说明 32)	卫生组织 其它资金 (报表 I.1)	信托基金 (报表 I.2, I.3, I.4)
收入:					
评定会费:	说明 2.5				
有效工作预算 (2002-2003 年)		792 526 136		2 666 780	
财务奖励方案		(22 695 215)			
新会员国及前非活动会员国	说明 2.6			4 290	
评定会费总额		769 830 921		2 671 070	
自愿捐款:					
卫生组织规划活动	说明 2.8, 4		993 852 514		183 791 225
非卫生组织规划活动	说明 2.10				388 861 338
其它收入:					
会员国放弃的摊款减免				5 477 239	
创收活动	说明 2.11, 5			6 620 423	681 652
组织间安排的资金	说明 13				134 299 569
服务收入	说明 6			134 031 976	
利息收入: – 利息	说明 2.12		36 481 330	27 162 342	36 720 291
– 共同汇兑差别				(858 861)	
保值活动收益 (损失)	说明 7			2 972 329	
其它	说明 8			15 730 238	124 891 770
收入总额		769 830 921	1 030 333 844	193 806 756	869 245 845
支出:					
国际卫生规划	说明 2.13, 9	827 401 303	1 016 558 903	139 534 821	331 264 529
其它用途		3 000 000		25 079 323	415 614 788
支出总额		830 401 303	1 016 558 903	164 614 144	746 879 317
收支盈余 (短缺)		(60 570 382)	13 774 941	29 192 612	122 366 528
为延期征收评定会费提供的款项		(49 908 250)			
返回给会员国用于评定会费					
交付以往财务期评定会费	说明 10	55 628 307		3 416 473	
以往财务期末清偿承付款节余	说明 2.14			8 705 040	17 539 598
固定资产增加	说明 22				
资金间的转拨	附件 1	77 734 664	(1 655 750)	(77 734 664)	1 655 750
资金结存变化总额	报表 III	22 884 339	12 119 191	(36 420 539)	141 561 876
资金结存额 – 2002 年 1 月 1 日	报表 II	(24 628 307)	443 766 060	252 323 534	365 071 045
资金结存额 – 2003 年 12 月 31 日	报表 II	(1 743 968)	455 885 251	215 902 995	506 632 921

^{a/} 包括周转金

报表 I (续)

固定资产 股票 (说明 2.19)	未分配的 累积利息 (说明 2.12)	抵消款 (报表 I, 附件 2; 说明 2.15)	合 计 2002-2003	2000-2001	
小计					
					收入:
					<i>评定会费:</i>
			795 192 916	842 585 210	有效工作预算 (2002-2003 年)
			(22 695 215)		财务奖励方案
			4 290	107 927	新会员国及前非活动会员国
			772 501 991	842 693 137	<i>评定会费总额</i>
					<i>自愿捐款:</i>
			1 177 643 739	1 300 827 375	卫生组织规划活动
		(34 513 553)	388 861 338	243 023 648	非卫生组织规划活动
					<i>其它收入:</i>
			5 477 239		会员国放弃的摊款减免
			7 302 075	6 889 930	创收活动
			134 299 569	92 701 756	组织间安排的资金
		(134 031 976)	134 031 976	17 317 339	服务收入
	(16 390 408)		83 973 555	122 880 387	利息收入: - 利息
			(858 861)	7 405 568	- 共同汇兑差别
			2 972 329		保值活动收益 (损失)
		(70 777 405)	140 622 008	97 621 171	其它
	(16 390 408)	(239 322 934)	2 846 826 958	2 731 360 311	<i>收入总额</i>
					支出:
			2 314 759 556	2 110 068 042	国际卫生规划
		(267 125 075)	443 694 111	400 028 275	其它用途
		(18 769 475)	2 758 453 667	2 510 096 317	<i>支出总额</i>
		(285 894 550)	2 472 559 117	2 212 639 994	收支盈余 (短缺)
			(16 390 408)	88 373 291	
			(49 908 250)	(49 908 250)	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
			59 044 780	82 370 651	交付以往财务期评定会费
			26 244 638	21 736 740	以往财务期末清偿承付款节余
239 578			239 578	2 099 842	固定资产增加
					资金间的转拨
239 578	(16 390 408)	46 571 616	123 994 037	254 012 149	资金结存变化总额
66 887 366	16 390 408	(46 571 616)	1 119 810 106	819 226 341	资金结存额 - 2002 年 1 月 1 日
67 126 944			1 243 804 143	1 073 238 490	资金结存额 - 2003 年 12 月 31 日

报表 I.1

**2002 – 2003 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	杂项收入 (附表 6)	临时收入 ^{e/}	准备金账号 (报表 I, 附件 1; 说明 28)	不动产 基金 (附表 8)	安全基金 (说明 34)	RFITL ^{a/} SACH ^{b/} SAIDPP ^{c/} SARF ^{d/} (说明 33)
收入:							
<i>评定会费:</i>							
有效工作预算 (2002-2003 年)	说明 2.5						
新会员国及前非活动会员国	说明 2.6	4 290					
评定会费总额		4 290					
<i>自愿捐款:</i>							
卫生组织规划活动	说明 2.8, 4						
<i>其它收入:</i>							
会员国放弃的摊款减免		5 477 239					
创收活动	说明 2.11, 5				481 915		556 141
服务收入	说明 6						
利息收入 – 利息	说明 2.12	10 037 660			106 030	239 620	272 400
– 共同汇兑差别		(858 861)					
保值活动收益 (损失)	说明 7						
汇率补贴措施							
其它	说明 8	3 101 238			3 000 000	8 188 000	
收入总额		17 761 566			3 587 945	8 427 620	828 541
支出:							
国际卫生规划	说明 2.13, 9		2 531 322			6 961 181	48 677
其它用途					3 106 970		510 968
支出总额			2 531 322		3 106 970	6 961 181	559 645
收支盈余 (短缺)		17 761 566	(2 531 322)		480 975	1 466 439	268 896
交付以往财务期评定会费	说明 10	3 416 473					
以往财务期未清偿承付款节余	说明 2.14	8 705 040					
资金间的转拨	附件 1	(64 097 823)	(1 165 071)	(13 395 523)			(62 993)
资金结存变化总额	报表 I	(34 214 744)	(3 696 393)	(13 395 523)	480 975	1 466 439	205 903
资金结存额 – 2002 年 1 月 1 日	报表 II	44 014 601^{e/}	3 638 374	13 395 523	557 442		4 234 193
资金结存额 – 2003 年 12 月 31 日	报表 II	9 799 857	(58 019)		1 038 417	1 466 439	4 440 096

^{a/} RFITL: 教学与实验室设备周转基金

^{b/} SACH: 总部特许活动特别账户 (说明 12)

^{c/} SAIDPP: 专利政策产生的收入特别账户

^{d/} SARF: 世界卫生组织革新基金特别账户

^{e/} 2002 的 1 月 1 日从临时收入转入

^{f/} 临时收入 — 拨用于重点规划

报表 I.1 (续)

销售 周转基金 (说明 11)	信息技术 基金 (说明 35)	服务费用 特别账户 (附表 7)	税收 均分基金 (说明 2.7, 3)	职员 离职金 账户 (附表 9)	合 计	
					2002-2003	2000-2001
					收入:	
					评定会费:	
					2 666 780	7 212 000
					4 290	107 927
					2 666 780	7 319 927
					有效工作预算 (2002-2003 年) 新会员国及前非活动会员国 评定会费总额	
					自愿捐款:	
					561 169 卫生组织规划活动	
					其它收入:	
					5 477 239	会员国放弃的摊款减免
5 582 367				21 865 686	6 620 423	5 889 821
		112 166 290		6 430 702	134 031 976	106 145 864
	3 970	10 071 960			27 162 342	39 237 700
		2 972 329			(858 861)	7 405 568
					2 972 329	2 972 329
	1 441 000					12 101 700
					15 730 238	(413 629)
						其它
5 582 367	1 444 970	125 210 579	2 666 780	28 296 388	193 806 756	178 248 120
					收入总额	
					支出:	
7 535 274	481 314	121 977 053		13 964 425	139 534 821	86 839 717
			7 496 960		25 079 323	45 175 194
7 535 274	481 314	121 977 053	7 496 960	13 964 425	164 614 144	132 014 911
					支出总额	
(1 952 907)	963 656	3 233 526	(4 830 180)	14 331 963	29 192 612	46 233 209
					收支盈余 (短缺)	
					3 416 473	7 602 828
					8 705 040	12 811 621
7 926 996	986 746	(7 926 996)			(77 734 664)	(34 295 161)
5 974 089	1 950 402	(4 693 470)	(4 830 180)	14 331 963	(36 420 539)	32 352 497
					资金结存变化总额	
500 000		140 796 882	6 607 610	38 578 909	252 323 534	219 971 037
					资金结存额 - 2002 年 1 月 1 日	
6 474 089	1 950 402	136 103 412	1 777 430	52 910 872	215 902 995	252 323 534
					资金结存额 - 2003 年 12 月 31 日	

报表 I.2

**2002 – 2003 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 13	(6 262 949)	10 328 000	1 169 588	1 121 100
利息收入	说明 2.12				
其它		10 175	109 690		
收入总额		(6 252 774)	10 437 690	1 169 588	1 121 100
支出	说明 2.13, 9				
国际卫生规划		1 385 607	9 551 911	967 687	779 800
支出总额		1 385 607	9 551 911	967 687	779 800
收支盈余 (短缺)		(7 638 381)	885 779	201 901	341 300
以往财务期未清偿承付款节余 资金间的转拨	说明 2.14 附件 1	280 036	198 718		27 796
资金结存变化总额	报表 I	(7 358 345)	1 084 497	201 901	369 096
资金结存额 – 2002 年 1 月 1 日	报表 II	4 654 493	(2 787 876)	(182 105)	(539 283)
资金结存额 – 2003 年 12 月 31 日	报表 II	(2 703 852)	(1 703 379)	19 796	(170 187)

报表I.2 (续)

技术合作		物资供应		合 计		
联合国 伊拉克方案 安理会 986 号决议	联合国 其它基金	联合国 其它组织	2002-2003	2000-2001		
						收入
						其它收入
93 562 208	9 349 150	25 032 472	134 299 569	92 701 756		组织间安排的资金
1 601 150	5 300		1 606 450	274 250		利息收入
(1 685 470)	236 558		(1 329 047)	(228 767)		其它
93 477 888	9 591 008	25 032 472	134 576 972	92 747 239		收入总额
						支出
108 474 434	8 682 078	20 702 534	150 544 051	89 498 939		国际卫生规划
108 474 434	8 682 078	20 702 534	150 544 051	89 498 939		支出总额
(14 996 546)	908 930	4 329 938	(15 967 079)	3 248 300		收支盈余 (短缺)
			506 550	563 094		以往财务期末清偿承付款节余
1 691 086		(1 139 175)	551 911	40 186		资金间的转拨
(13 305 460)	908 930	3 190 763	(14 908 618)	3 851 580		资金结存变化总额
	1 431 293	1 355 718	3 932 240	80 660		资金结存额 - 2002 年 1 月 1 日
(13 305 460)	2 340 223	4 546 481	(10 976 378)	3 932 240		资金结存额 - 2003 年 12 月 31 日

报表 I.3

**2002 – 2003 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)

	参考资料	技 术 合 作				TDR ^{b/a/}
		全球 艾滋病 规划	盘尾丝虫病 控制规划 ^{a/}	非洲 盘尾丝虫病 控制规划 ^{a/}	世川卫生 信托基金 ^{a/}	
收入:						
自愿捐款:						
卫生组织规划活动	说明 2.8		13 600 000	18 001 129	8 790 000	66 681 680
其它收入:						
创收活动	说明 2.11, 5		161 507	490		561
利息收入	说明 2.12	28 620	(36 050)	554 260	814 810	1 755 940
其它			86 131	102 653		(238 199)
收入总额		28 620	13 811 588	18 658 532	9 604 810	68 199 982
支出:						
国际卫生规划	说明 2.13, 9					
支出总额		(33 079)	12 580 089	20 413 699	10 268 826	61 418 226
收支盈余 (短缺)		(33 079)	12 580 089	20 413 699	10 268 826	61 418 226
		61 699	1 231 499	(1 755 167)	(664 016)	6 781 756
以往财务期末清偿承付款节余 资金间的转拨	说明 2.14 附件 1		1 248 264	5 615 874	745 577	2 788 932
					782 197	351 297
资金结存变化总额	报表 I	61 699	2 479 763	3 860 707	863 758	9 921 985
资金结存额 – 2002 年 1 月 1 日	报表 II	223 749	(628 321)	(1 583 051)	9 267 757	7 386 910
资金结存额 – 2003 年 12 月 31 日	报表 II	285 448	1 851 442	2 277 656	10 131 515	17 308 895

^{a/} 详细财务报表见附件 (文件 A57/20 Add.1)。

^{b/} TDR: 联合国开发计划署/世界银行/世界卫生组织热带病研究和培训特别规划。

^{c/} HRP: 联合国开发计划署/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。

报表I.3 (续)

HRP ^{ei}	技 术 合 作		物 资 供 应		合 计		
	准专业 官员	其它 技术合作 基金	国家 卫生服务 与机构		2002-2003	2000-2001	
							收入:
23 154 350	5 819 890	31 784	15 959 878		183 791 225	234 535 731	自愿捐款: 卫生组织规划活动
519 094					681 652	1 000 109	其它收入: 创收活动
788 060	178 770	23 460			4 107 870	5 582 380	利息收入
9 944					(39 471)	(696 256)	其它
24 471 448	5 998 660	31 807 758	15 959 878		188 541 276	240 421 964	收入总额
							支出:
27 409 735	6 230 873	26 234 474	16 197 635		180 720 478	234 758 941	国际卫生规划
27 409 735	6 230 873	26 234 474	16 197 635		180 720 478	234 758 941	支出总额
(2 938 287)	(232 213)	5 573 284	(237 757)		7 820 798	5 663 023	收支盈余 (短缺)
957 527					11 356 174	5 054 167	以往财务期未清偿承付款节余
522 256		(551 911)			1 103 839	771 750	资金间的转拨
(1 458 504)	(232 213)	5 021 373	(237 757)		20 280 811	11 488 940	资金结存变化总额
9 580 817	3 527 260	18 826 367	3 116 483		49 717 971	38 229 031	资金结存额 - 2002 年 1 月 1 日
8 122 313	3 295 047	23 847 740	2 878 726		69 998 782	49 717 971	资金结存额 - 2003 年 12 月 31 日

报表 I.4

**2002 – 2003 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 艾滋病规划署 信托基金 (说明 14)	国际癌症 研究机构 (说明 14)	国际 计算中心 (说明 14)	职工 健康保险 (说明 14, 15)
收入:					
自愿捐款:					
非卫生组织规划活动	说明 2.10	253 839 411	68 610 287		
其它收入:					
利息收入	说明 2.12	7 238 020			23 387 657
其它		381 452		40 505 211	85 364 938
收入总额		261 458 883	68 610 287	40 505 211	108 752 595
支出:					
其它用途	说明 2.13, 9	189 658 449	66 756 164	41 104 635	64 636 846
支出总额		189 658 449	66 756 164	41 104 635	64 636 846
收支盈余 (短缺)		71 800 434	1 854 123	(599 424)	44 115 749
以往财务期末清偿承付款节余 资金间的转拨	说明 2.14 附件 1	5 676 874			
资金结存变化总额	报表 I	77 477 308	1 854 123	(599 424)	44 115 749
资金结存额 – 2002 年 1 月 1 日	报表 II	56 624 627	20 741 560	3 672 706	223 500 118
资金结存额 – 2003 年 12 月 31 日	报表 II	134 101 935	22 595 683	3 073 282	267 615 867

报表1.4 (续)

抗艾滋病、 结核和疟疾 全球基金 (说明 14)	其它基金 (说明 16)	基金 (说明 17)	合 计		
			2002-2003	2000-2001 (重编, 说明 2.12)	
54 508 587	11 903 053		388 861 338	253 302 073	收入: 自愿捐款: 非卫生组织规划活动
	235 130 (33 939)	145 164 42 626	31 005 971 126 260 288	20 949 869 98 959 823	其它收入: 利息收入 其它
54 508 587	12 104 244	187 790	546 127 597	373 211 765	收入总额
41 710 583	11 591 768	156 343	415 614 788	365 131 506	支出: 其它用途
41 710 583	11 591 768	156 343	415 614 788	365 131 506	支出总额
12 798 004	512 476	31 447	130 512 809	8 080 259	收支盈余 (短缺)
			5 676 874	3 307 858 2 189 569	以往财务期末清偿承付款节余 资金间的转拨
12 798 004	512 476	31 447	136 189 683	13 577 686	资金结存变化总额
	4 741 014	2 140 809	311 420 834	297 843 148	资金结存额 - 2002 年 1 月 1 日
12 798 004	5 253 490	2 172 256	447 610 517	311 420 834	资金结存额 - 2003 年 12 月 31 日

报表 I, 附件 1

资金之间的转拨 ^{a/}

(以美元计)

基金	调拨用于 2002 - 2003 年有效工作预算			2001 年 12 月 31 日时拨入 销售周转基金的 结存额 (WHA55.9 号决议)	其它规划 转拨	合计
	(财务条例 第 6.5 条和 WHA55.7 号 决议)	(WHA54.17、 WHA54.20 和 WHA56.12 号 决议)	(WHA53.5、 WHA54.8 和 WHA54.20 号 决议)			
正常预算和周转金	(22 695 215)	(41 643 926)	(13 395 523)			(77 734 664)
杂项收入	22 695 215	41 643 926			(241 318)	64 097 823
准备金账户			13 395 523			13 395 523
销售周转基金				(7 926 996)		(7 926 996)
服务费用特别账户				7 926 996		7 926 996
联合国伊拉克方案 (安理会 986 号决议)					(1 691 086)	(1 691 086)
促进健康自愿基金					1 655 750	1 655 750
TDR ^{b/}					(351 297)	(351 297)
HRP ^{c/}					(522 256)	(522 256)
世川卫生信托基金					(782 197)	(782 197)
其它技术合作基金					551 911	551 911
国家卫生服务与机构					1 139 175	1 139 175
信息技术基金					(986 746)	(986 746)
临时收入/重点规划					1 165 071	1 165 071
世界卫生组织革新基金特别账户					62 993	62 993
转拨净额	-	-	-	-	-	-

^{a/} 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。

^{b/} 联合国开发计划署/世界银行/世界卫生组织热带病研究和培训特别规划信托基金。

^{c/} 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。

报表 I, 附件 2**抵消款**

(以美元计)

拨出基金	支出	拨入基金	收入
正常预算	2 262 668	TDR ^{a/}	2 262 668
	249 985	盘尾丝虫病控制规划	249 985
	100 000	非洲盘尾丝虫病控制规划	100 000
	3 000 000	不动产基金	3 000 000
	4 128 000	安全基金	4 128 000
联合国人口基金	2 575 000	HRP ^{b/}	2 575 000
TDR ^{a/}	2 296 284	服务费用特别账户	2 296 284
非洲盘尾丝虫病控制规划	2 803 000	TDR ^{a/}	2 803 000
	50 000	服务费用特别账户	50 000
盘尾丝虫病控制规划	225 000	TDR ^{a/}	225 000
抗艾滋病、结核和疟疾全球基金	1 763 300	服务费用特别账户	1 763 300
促进健康自愿基金	1 324 211	TDR ^{a/}	1 324 211
联合国艾滋病规划署	676 000	HRP ^{b/}	676 000
	24 297 689	促进健康自愿基金	24 297 689
	2 762 644	服务费用特别账户	2 762 644
国际计算中心	1 136 000	服务费用特别账户	1 136 000
所有基金	21 865 686	职员离职金账户	21 865 686
	58 148 405	职工健康保险	58 148 405
服务费用特别账户	4 060 000	安全基金	4 060 000
	1 441 000	信息技术基金	1 441 000
收到的规划支助金	104 158 062	服务费用特别账户	104 158 062
2002-2003 年抵消款	239 322 934	2002-2003 年抵消款	239 322 934
截止 2001 年 12 月 31 日因时间差别产生的 累计抵消款 ^{c/}	46 571 616		
支出抵消款总额	285 894 550	收入抵消款总额	239 322 934

^{a/} TDR: 联合国开发计划署/世界银行/世界卫生组织热带病研究和培训特别规划信托基金。

^{b/} HRP: 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。

^{c/} 在审查确认抵消收入和支出双重记账之间时间差别的方法之后, 已决定解决同一时期的抵消款。它确认同时抵消拨出基金支出和拨入基金收入的原则。

报表 II

截至 2003 年 12 月 31 日 资产、负债与资金结存申报表

(以美元计)

	参考资料	2003	2001
资产			
现金 银行存款，流动资金与库存现金	附表 1(a), 说明 2.16, 18	119 127 604	130 180 971
储蓄款与证券	附表 1(a), 说明 2.17, 2.18	1 342 529 653	1 283 464 037
<i>待收账户</i>			
应收会员国评定会费	附表 3	137 525 690	146 661 244
扣除: 为延期征收评定会费提供的款项		(137 525 690)	(146 661 244)
评定会费净额		-	-
杂项借方	说明 20	56 265 615	45 560 413
<i>待收账户总计</i>		56 265 615	45 560 413
预付款	说明 21	1 365 345	1 615 472
应收利息	说明 2.12	4 928 917	16 390 408
正在施工的建筑	说明 27	2 890 562	
固定资产	说明 2.19, 22	67 126 944	66 887 366
资产总计		1 594 234 640	1 544 098 667
负债与资金结存			
<i>负债</i>			
收到的会员国会费预交款	说明 24	46 685 427	35 168 620
未清偿承付款	说明 2.13, 25	247 250 242	350 548 082
待支账户和递延收益	说明 26	53 662 819	38 571 859
一年后待偿还借支款	说明 27	2 832 011	
<i>负债总额</i>		350 430 499	424 288 561
<i>资金结存</i>			
信托基金	报表 I.2, I.3, I.4	506 632 920	381 461 453
促进健康自愿基金	报表 I	455 885 251	443 766 060
正常预算和周转金	报表 I	(1 743 968)	(24 628 307)
卫生组织其它资金	报表 I.1	215 902 994	252 323 534
会员国固定资产股票	报表 I	67 126 944	66 887 366
<i>资金结存总额</i>		1 243 804 141	1 119 810 106
负债与资金结存总额		1 594 234 640	1 544 098 667

报表 III**2002 – 2003 年财务期
现金流量报表**

(以美元计)

	2002-2003	2000-2001
业务活动现金流动		
资金结存总变化(报表 I)	123 994 037	254 012 149
待收账户款额(增加)/减少 – 杂项借方	(10 705 202)	(8 163 741)
预付款(增加)/减少	250 127	(1 299 874)
应收利息(增加)/减少	11 461 491	(4 896 374)
预交会费额增加/(减少)	11 516 807	(6 943 283)
未清偿承付款增加/(减少)	(103 297 840)	93 748 492
待支账户和递延收益款额增加/(减少)	15 090 958	5 103 541
以往财务期末清偿承付款节余	26 244 638	(21 736 740)
规划支助金抵消款净额		32 906 745
扣除: 列入资金结存额的利息收入	(83 114 694)	(130 285 955)
业务活动现金净额	(8 559 678)	212 444 960
投资和财务活动现金流动		
储蓄款及证券(增加)/减少	(59 065 616)	(284 800 365)
一年后待偿还借支款增加/(减少)	2 832 011	
加上: 列入资金结存额的利息收入	83 114 694	130 285 955
投资和财务活动现金净额	26 881 089	(154 514 410)
其它来源的现金流动		
地产与房产(增加)/减少	(239 578)	(2 099 842)
正在施工的建筑(增加)/减少	(2 890 562)	
以往财务期末清偿承付款节余	(26 244 638)	21 736 740
其它来源现金净额	(29 374 778)	19 636 898
现金增加/(减少) 净额	(11 053 367)	77 567 448
2002 年和 2000 年 1 月 1 日现金	130 180 971	52 613 523
2003 年和 2001 年 12 月 31 日现金	119 127 604	130 180 971

报表IV

2002 – 2003 年财务期拨款报表

(以美元计)

拨款项目	WHA55.20 号 决议批准的 数额	总干事作出的 各项目间 转拨额 (说明 36)	各项目间转拨额 占批准拨款额的 %	有效拨款	支出 (说明 36)	未承付的 拨款结余 (说明 36)
1. 传染病	50 892 000	3 558 000	6.99	54 450 000	53 380 502	1 069 498
2. 非传染病和精神卫生	40 170 000	318 000	0.79	40 488 000	39 682 600	805 400
3. 家庭和社区卫生	33 372 000	2 796 200	8.38	36 168 200	35 491 539	676 661
4. 可持续发展和健康的环境	47 368 000	3 497 800	7.38	50 865 800	49 937 414	928 386
5. 卫生技术和药物	34 982 000	(1 976 000)	(5.65)	33 006 000	32 251 592	754 408
6. 政策依据和信息	94 132 000	(1 456 000)	(1.55)	92 676 000	90 727 816	1 948 184
7. 对外关系和理事机构	44 746 000	1 313 000	2.93	46 059 000	45 138 972	920 028
8. 一般管理	139 459 000	1 182 000	0.85	140 641 000	137 811 724	2 829 276
9. 总干事、区域主任和独立职能	21 528 000	2 279 000	10.59	23 807 000	22 757 784	1 049 216
10. 国家规划	336 005 000	(11 512 000)	(3.43)	324 493 000	318 347 476	6 145 524
小计	842 654 000			842 654 000	825 527 419	17 126 581
11. 由杂项收入资助:						
11.1 汇率保值措施	10 000 000			10 000 000	1 873 884	8 126 116
11.2 不动产基金	3 000 000			3 000 000	3 000 000	
小计	13 000 000			13 000 000	4 873 884	8 126 116
有效工作预算总额	855 654 000			855 654 000	830 401 303	25 252 697
12. 转入税收均分基金	80 000 000			80 000 000	80 000 000	
总计	935 654 000			935 654 000	910 401 303	25 252 697

账目说明

1. 目标声明

- 1.1 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”。
- 1.2 为实现这一宗旨，本组织的职能已经确定并列入《组织法》第二条。
- 1.3 世界卫生大会 WHA54.1 号决议批准的 2002 – 2005 年工作总规划为 2002 – 2003 年规划预算提供了政策框架。
- 1.4 第五十四届世界卫生大会 (WHA54.20) 决定为 2002 – 2003 年财务期有效工作预算拨款 8.557 亿美元并注意到估计支出 13.8 亿美元由其它来源资助。

2. 会计政策声明

2.1 总会计政策

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。如《财务条例》和《财务细则》未另有规定，则适用联合国系统会计标准的要求。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。

2.2 记账单位和账目总体编排

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，包括待收和待支账户，统一列入本组织账目。

2.3 外币的折算

以其它货币计算的交易以适用于交易之日实行的联合国结算汇率折算成美元。但是，定额备用金账户的支出交易以主要账目记载的支出之日结算汇率核算。

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，如汇率发生重大变化，对“截止 12 月 31 日”所用的汇率系下一年 1 月 1 日的汇率。在应届财务期，财务期末以及 2004 年 1 月 1 日实行的汇率未发生重大变化。

2.4 汇兑差别的计账

除对现金账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账户作出调整。所有其它汇兑差别在杂项收入中作出说明。

2.5 评定会费

2002 – 2003 年有效工作预算来自会员国和准会员会费的收入根据世界卫生大会批准的摊款列账。根据《财务条例》第 7.1 条，在收到评定会费之前，可从周转金及其后向本组织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。对于征收会费方面的延迟确定一项拨款，相当于截至 2003 年 12 月 31 日仍欠

交的评定会费的 100%。拨款总额在附表 3 中显示。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《财务条例》第 8.1(8)条，不需要用以偿还内部借支款和周转金借支款的会员国应交会费欠额的任何付款贷入杂项收入。

2.6 新会员国及前非活动会员国

来自新会员国和前非活动会员国评定会费的收入按《财务条例》第 6.12 条处理。这类收入以收付实现制记录，即在收到时贷入杂项收入。

2.7 税收均分基金

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。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计划所得的收入，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。但凡向其作为世界卫生组织职员的国民的收入征收所得税的会员国，其从职员薪金税计划获得的应得款额应扣除其征收的估计数额。扣除的这些数额由本组织转而用于偿还有关职员交纳的所得税。

2.8 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。

世界卫生组织收到的实物或服务捐赠在收到时记录，列为促进健康自愿基金的收入和支出，根据捐赠者提供的估计以合理的价值记录。

2.9 信用证

这些措施下来自捐助者的可得资金在根据规划需要而实际提取时在本组织账目中列为收入。

2.10 其它信托基金

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。

2.11 产生收入的活动

收入以收付实现制记录。

2.12 利息收入

在总体投资计划下投资的基金和账户所获得的利息按月按其在每月末的资本额比例进行分配。为特定基金所作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。

在财务期内获得并按比例向世界卫生组织特定账户、信托基金和促进健康自愿基金分配的利息可在这些账户和基金内留用。

对不按比例分配的利息，以单一总额处理，在账目中作为一项应收账款，并在一个单独的信托基金内予以反映。在 2000 – 2001 年财务报告中，未分配的累积利息与其它信托基金和有关实体一起在报表 I.4 中显示。在本届财务期，未分配的累积利息在报表 I 各类资金来源收支与资金结存额变化汇总表中显示。已对报表 I.4 中 2000 – 2001 年比较数字作相应修正。

2.13 支出

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（承付款）以应计制记录。

除世界卫生组织作为执行机构、在机构间安排下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一些活动外，根据《财务条例》第 4 条和《财务细则》第 6 条规定确定支出（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。

对于世界卫生组织管理的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，支出以应计制记录。

一项承付款尚未支付的这一部分，即未清偿债务，在资产负债表中作为未清偿承付款显示。

2.14 以往财务期末清偿承付款节余

按照《财务条例》第 4.5 条，以往财务期末清偿的承付款在本届财务期清算。清算差别记入有关基金的借方/贷方。

2.15 抵消款

国际卫生规划包含正常预算的规划活动和预算外资助来源的规划活动。为保护基金完整性并为规划目的，分别为各别基金记录收入和支出。但是，对收入和支出也在本组织的账目和财务报表中予以汇总以反映全球技术合作和规划实施的费用。汇总产生收入和支出的双重计算，必须予以抵消，以反映规划实施的净费用。

由于通过预算外资金与服务费用特别账户的计算，规划支助金既作为收入也作为支出记录，因此上述同样适用于规划支助金。

2.16 银行存款、流动资金和库存金

定额备用金账户结余只反映截止 2003 年 11 月 30 日记录的支付款，以确保全组织范围一致的截止日期。在本财务期末作出说明的支付款将在 2004 年有关清偿相关承付款和银行结存额项下作出说明。

2.17 储蓄款与证券

美元以外货币的资金，系按联合国结算汇率折成美元等值核算。证券按现行市场价值核算。市场价值采用当年最后一个营业日某一特定证券的市场价格确定。

2.18 投资

根据《财务条例》第 11.1 条，可将暂时不用的资金进行投资。所有投资均在总干事批准的投资政策框架内进行。这些政策由包括外部投资专家在内的投资咨询委员会定期进行审查。在委员会认为适宜时，向总干事提出建议。投资政策反映世界卫生组织资金的性质，即资金在规划实施之前短期拥有或长期拥有，以应对职工健康保险基金和本组织其它长期基金的债务。投资以目前市场价值记录，并且投资收入以应计制记录。

2.19 固定资产和会员国固定资产股票

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。在某些区域办事处所在地，世界卫生组织所占用的房产是由有关东

道国无偿或以出租形式提供的。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账目中未列为固定资产而作为支出列账。

2.20 非消耗性设备

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。对非消耗性设备保持一份详细目录，并且价值在说明 23 中披露。对不能确定费用的项目，价值以成本或估值确定。

2.21 周转金和内部借支

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。借支的款额由征收欠交的评定会费偿还，并且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款额。

2.22 汇率保值措施

根据《财务条例》第 4.4 条，不管各种货币对美元的任何波动影响如何，外汇保值措施力求保持预算水平。有关财务期可用于保值措施的数额由世界卫生大会批准。准确的保值方法根据投资政策确定，它具体规定允许的保值手段即远期外汇和选择权合同。还要考虑所要保护的汇率和主要市场条件。购买外汇选择权的费用在购买时作为开支列账。远期合同的折价或溢价（损益）以及选择权合同的任何收益在合同到期时列入收入（或支出），并向有关基金分配。

3. 税收均分基金

2002 – 2003 年，贷入税收均分基金的收入如下：

	2002-2003 (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	77 333 220	72 788 000
合计	2 666 780	7 212 000

4. 实物或服务捐赠

2002 – 2003 年实物或服务捐赠总额达 80 818 030 美元（2000 – 2001 年为 214 981 139 美元）。

5. 产生收入的活动

收入包括如下：

- 职员住宅租金和向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账户；
- 世界卫生组织出版物和其它宣传材料的销售收入；来自权利和版税的收入，它们均贷入销售周转基金；
- 以及
- 由专利政策产生的收入贷入专利政策产生的收入特别账户。

6. 从提供的服务所得的收入

本项目系指对预算外资助活动的规划支出收取的规划支助金的收入以及向其它实体提供行政服务所得的费用。对财务期内所得的收入保留在服务费用特别账户，用于下一个财务期。转入职员离职金账户的资金也列在这一类目之下。

7. 2002 – 2003 年产生的外汇保值交易

2002 – 2003 年到期的外币保值合同产生的汇兑收益达 40 860 807 美元，其中，37 888 478 美元已列入正常预算，2 972 329 美元列入服务费用特别账户。

以 1.40 汇率采购总额 448 000 000 瑞士法郎的选择权在 2003 年 12 月 31 日时尚未清偿。只在合同到期时如果市场汇率达到或超过 1.40，方可履行这些合同。此外，以 1.40 汇率购买总额 140 000 000 瑞士法郎的选择权，在合同到期时假如市场汇率低于 1.40，将予以履行。在 2003 年 12 月 31 日，市场汇率为 1.25。这些选择权合同在 2004 年不同日期到期。

使世界卫生组织出售 25 000 000 美元以获取 175 000 000 丹麦克朗的选择权在 2003 年 12 月 31 日时尚未履行，如市场汇率达到 1 美元换 7 丹麦克朗，则予以履行，该选择权未经行使而于 2004 年 1 月失效。为这些合同支付的保险费净额 1 037 008 美元已作为截止 2003 年 12 月 31 日预付款列账。

2003 年 12 月 31 日这些合同未实现收益净额为 13 132 276 美元。

所有这些合同的实现收益或损失将在合同到期时记录并在 2004 – 2005 年期间应用。

8. 杂项收入 – 其它

这一收入包括：

	2002-2003 (美元)	2000-2001 (美元)
偿还款和回扣金	850 387	870 136
汇兑差别	1 214 372	(2 030 381)
销售器材物资	254 519	268 077
来自瑞士邮政局的收入	23	3 913
地下车库经营	781 937	474 626
合计	3 101 238	(413 629)

9. 支出

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，按“国际卫生规划”支出项目报告。

“其它用途”支出项目涉及非世界卫生组织规划活动的支出或世界卫生组织负有行政责任或有其它关系的基金或实体。

10. 交纳以往年度的评定会费

2002 – 2003 年征收的前几个财务期评定会费的欠额处置如下：

(美元)

偿还内部借支款	(附表 4)	24 628 307
偿还周转金	(附表 4)	31 000 000
合计		55 628 307

11. 销售周转基金

根据卫生大会 WHA55.9 号决议，销售出版物、国际疫苗接种证书、电影录像、DVD 材料及其它参考材料所得收入，均记入这一账户的贷方。制作和印刷的相关费用由这一基金支付。

12. 总部特许活动特别账户

这一账户是由总干事按《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账户的贷方，同时该账户负责支付维修费、公共事业费、保养费和设备更置费。

13. 组织间安排下的资金

这些系从联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国安全理事会第 986 号决议下的伊拉克方案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。

14. 不属于世界卫生组织规划活动组成部分的信托基金

根据《财务条例》规定，总干事已设立信托基金以记录不属于世界卫生组织国际卫生规划组成部分的各规划和实体的财务活动。这些基金包括：

- 联合国艾滋病规划署信托基金
- 国际癌症研究机构
- 抗艾滋病、结核和疟疾全球基金
- 国际计算中心

对其中每一个基金均向有关理事机构签发所需详细财务报告和提供审计证明。

不属于世界卫生组织规划活动组成部分的信托基金还包括世界卫生组织职工健康保险信托基金。

15. 职工健康保险

职工健康保险基金的收入包括向在职和退休职工收取的交款（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。作为确保适当资助退休职工未来报账的一项措施，每年留出在职职工交款的固定百分比（目前为 25%）。其余 75% 的交款需要满足在职职工的目前报账要求。截至 2003 年 12 月 31 日，该基金的结余为 267 615 867 美元，以偿付法定备用金，系由下列组成：

	2003 年 12 月 31 日 (美元)	2001 年 12 月 31 日 (美元)
支付尚未清偿的报账（职工健康保险规则 470.1）	11 441 025	9 070 287
退休职工的未来费用（职工健康保险规则 470.2） ^{a/}	218 020 000	195 995 000
用于重大报账和分保费用的备用金（职工健康保险规则 470.3）	38 154 842	18 434 831
合计	267 615 867	223 500 118

^{a/} 2002 年 6 月退休职工未来费用最新精算估值估计退休职工的累积退休后津贴承付款为 2.245 亿美元。

16. 其它资金

赔偿特别基金

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职工的定期利益。其基金来源是用于支付雇用该职工的费用所拨的资金；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，以及任何所得利息。

应付死亡职工遗产款项

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

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所持有的结余款。

17. 基金

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 2003 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 家庭卫生基金
- Comlan A. A. Quenum 博士奖
- 弗朗西斯科·波恰里教授奖研金奖
- 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。

18. 现金、储蓄款与证券

现金、储蓄款与证券系代表本组织持有，包括促进健康自愿基金，其特别账户和信托基金以及世界卫生组织管理的各基金和实体。

银行存款、流动资金和库存金系本组织所有流动性资源的总和（包括现金、银行账户和流动资金），在 2003 年 12 月 31 日时总额为 119 127 604 美元。在这一总额内，在本财务期末作出说明的定额备用金支付款为 4 160 万美元。这些支付款将在 2004 年清偿相关未清偿的承付款和银行结存额项下作出说明。

美元短期固定收入投资组合投资于现金以及高质量的短期政府、机构和公司债券。

美元长期固定收入投资组合投资于高质量中长期政府、机构和公司债券。这些投资组合系为职工健康保险基金和职员离职金账户管理的资金。

美元证券投资组合

根据批准的投资政策，这一投资组合系为职工健康保险基金管理的资金。

2003 年 12 月 31 日时现金、储蓄款与证券总额

这一数字包括世界卫生组织代表联合国艾滋病规划署，国际癌症研究机构，国际计算中心，职工健康保险，抗艾滋病、结核和疟疾全球基金以及各基金持有的 4.42 亿美元。

考虑到汇兑差别（收益）7 858 871 美元，2002 – 2003 年财务期现金、储蓄款与证券收入总额为 83 973 555 美元（2000 – 2001：131 172 633 美元），其中 9 178 799 美元（2000 – 2001：28 859 483 美元）涉及正常预算并已贷入杂项收入。在考虑到涉及信息技术系统服务的 372 194 美元（2000 – 2001：624 917 美元）之后，根据《财务条例》第 11.2 条，将结余额 74 422 562 美元（2000 – 2001：101 688 233 美元）按比例分配给其它基金和特别账户。

19. 信用证

除实际库存现金资源外，在 2003 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额为 111 732 402 美元（2001 年 12 月 31 日时为 68 815 457 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，99 131 164 美元
- 联合国艾滋病规划署信托基金项下，9 840 000 美元

美国环境保护机构

- 促进健康自愿基金项下，2 761 238 美元

20. 杂项借方

杂项借方（56 265 615 美元，如下面所详细列举的）包括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，以及保证金账户和其它借方。这一项目包括某些开支，将于 2004 年由未清偿承付款的相应备用金或其它适当的账户予以支付。

	2003 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账户 - 预支款	17 976 211	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	25 119 689	12 382 728
结算账户		6 344 837
联合国艾滋病规划署/联合国开发计划署业务基金	12 526 707	5 295 075
其它借方	507 596	4 432 123
保证金	135 412	114 881
合计	56 265 615	45 560 413

21. 预付费

这一款项为 1 365 374 美元 (2001 年 12 月 31 日时为 1 615 472 美元), 系对下一个财务期承付款所作的支付款, 将作为该时期支出列账。

22. 固定资产和会员国固定资产股票

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或捐赠给本组织的财产, 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。

在各所在地的土地和房产成本价值系由下列组成:

世界卫生组织办事处	2002 - 2003		2003 年 12 月 31 日 (美元)	2001 年 12 月 31 日 (美元)
	增加	报废		
所在地				
总部			41 597 370	41 597 370
非洲区域办事处				
非洲区域办事处			7 012 106	7 012 106
非洲区域 - 其它			1 249 634	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				
区域办事处			12 019 834	12 019 834
东地中海区域 - 其它			68 369	68 369
合计: 东地中海区域办事处			12 088 203	12 088 203
西太平洋区域办事处	239 578		3 696 336	3 456 758
总计	239 578		67 126 944	66 887 366

23. 非消耗性设备

2003 年 12 月 31 日时的成本总价值为 125 696 779 美元 (2001 年 12 月 31 日时为 98 348 194 美元)。

24. 预先收到的会员国会费

截至 2003 年 12 月 31 日，一些会员国已预先全部或部分交纳其用于 2004 年和以后年份正常预算的会费。此外，若干会员国已收到本双年度评定会费偿还款，作为应得款项用以低偿未来摊款。在 2003 年 12 月 31 日预先交纳的会费总额为 46 685 427 美元。

25. 未清偿的承付款

规划活动	2003 年 12 月 31 日 (美元)	2001 年 12 月 31 日 (美元)
世界卫生组织规划活动		
正常预算	50 862 686	82 011 578
其它世界卫生组织基金	11 809 283	11 615 284
促进健康自愿基金	107 219 907	109 060 477
组织间安排	11 626 302	2 171 416
信托基金	35 453 367	77 379 704
<i>未清偿的承付款总额 - 世界卫生组织规划活动</i>	<i>216 971 545</i>	<i>282 238 459</i>
非世界卫生组织规划活动		
联合国艾滋病规划署信托基金	15 937 264	66 689 082
国际计算中心	2 494 776	1 620 541
抗艾滋病、结核和疟疾全球基金	11 846 657	
<i>未清偿的承付款总额 - 非世界卫生组织规划活动</i>	<i>30 278 697</i>	<i>68 309 623</i>
总计	247 250 242	350 548 082

26. 待支账户和递延收益

	2003 年 12 月 31 日 (美元)	2001 年 12 月 31 日 (美元)
待支账户		
世界卫生组织职工的个人账户 - 报账收入和其它应付款额	3 522 304	3 951 152
因收到的物品和服务应付给其它联合国组织和机构，各机构、政府部委、企业和公司及其它实体的款额	5 479 403	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	1 063 607	9 109 543
联合国艾滋病规划署/联合国开发计划署业务基金	12 514 964	5 014 259
结算账户	31 082 541	5 803 250
<i>待支账户总额</i>	<i>53 662 819</i>	<i>36 135 536</i>
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 年评定会费应交纳的数额		2 436 323
待支账户和递延收益总额	53 662 819	38 571 859

27. 正在施工的建筑和瑞士联邦贷款

世界卫生大会在 WHA55.8 和 WHA56.13 号决议中授权总干事开始在总部为世界卫生组织和联合国艾滋病规划署建造新大楼，费用估算为 66 000 000 瑞士法郎，其中世界卫生组织的分摊额估计为 33 000 000 瑞士法郎。瑞士联邦已同意向世界卫生组织和联合国艾滋病规划署提供无息贷款 59 800 000 瑞士法郎，其中世界卫生组织分摊额

为 29 900 000 瑞士法郎。大会还批准使用不动产基金在从大楼落成第一年开始的 50 年期间偿还瑞士联邦所提供无息贷款中世界卫生组织的分摊额。

正在施工的建筑数额反映了截至 2003 年 12 月 31 日大楼发生的支出。

28. 预备金账户

这一账户拥有的资金系卫生大会为今后一届财务期所拨的款额。两项世界卫生大会 WHA54.20 和 WHA55.7 号决议，分别拨出杂项收入 718 882 美元和 21 976 333 美元。这些资金总额为 22 695 215 美元，用以按照《财务条例》第 6.5 条和卫生大会 WHA41.12 号决议支付财务奖励方案下的付款。

29. 联合国合办工作人员养恤基金

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。

30. 行政撤销款、注销款、舞弊案件、优惠付款

2002 – 2003 年期间，发生了 3 例行政撤销款，总额为 11 915 美元，10 例注销款，总额为 474 344 美元，1 例舞弊案件，总额为 64 706 美元，以及 5 例优惠付款，总额为 27 521 美元。此外，已报告更多案件，对这些案件正在进行调查。

31. 或有负债

截至 2003 年 12 月 31 日，尚有就涉及世界卫生组织车辆的两起事故对本组织悬而未决的法律诉讼。此外，正在处理与两个办事处租金、1 例所谓的合同义务、所谓未支付的燃料发票和 2 名前职工所谓的义务有关的若干赔偿要求。这些系非重大赔偿要求。最后，在国际劳工组织行政法庭有尚未解决的人事问题。本组织对这些事项正在提出争议；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。

32. 促进健康自愿基金

根据总干事 2001 年 8 月的决定，将非传染病部门与社会变化和精神卫生部门合并，导致形成非传染病和精神卫生部门，截止 2001 年 12 月 31 日传染病部门结存额 7 617 394 美元以及社会变化和精神卫生部门结存额 45 673 761 美元于 2002 年 1 月 1 日转入非传染病和精神卫生部门。

33. 基金结存额

	2003 年 12 月 31 日 (美元)	2001 年 12 月 31 日 (美元)
教学与实验室设备周转基金 (RFTLE)	400 000	400 000
总部特许活动特别账户 (SACH)	4 036 186	3 830 903
专利政策产生的收入特别账户 (SAIDPP)	3 910	3 290
世界卫生组织革新基金特别账户 (SARF)		
合计	4 440 096	4 234 193

34. 安全基金

安全基金是于 2002 – 2003 年设立的，以满足联合国大会 55/238(II)号决议的要求。该决议要求秘书长同联合国各专门机构、基金和计划署的行政首长协调，研拟关于费用分摊安排的有效机制用于秘书长报告中提出的关于联合国工作人员安全保障的建议。

鉴于为世界卫生组织职员提供安全的重要性日益增长，总干事根据《财务条例》第 9.3 条建立了一个安全基金以记录通过偿还世界卫生组织在联合国系统费用中的份额以及与秘书处有关的资金提供安全协调的相关收入和支出。安全基金由总部和区域正常预算拨款的 4 128 000 美元以及其它来源（服务费用特别账户）的 4 060 000 美元资助。这些费用涉及在所有地点为从事由正常预算和其它来源供资工作的职员提供安全服务。

35. 信息技术基金

信息技术基金于 2002 – 2003 年由总干事根据《财务条例》第 9.3 条建立，以满足本组织当前和未来的行政信息需求。该基金可由正常预算和其它来源（服务费用特别账户）拨款供资。这种供资反映这一事实，即这些系统将支持管理正常预算和预算外捐款供资的规划。

36. 2002 – 2003 年财务期拨款报表

从正常预算转拨款

本届财务期支出数字包括从正常预算向联合国开发计划署/世界银行/世界卫生组织热带病研究和培训特别规划信托基金转拨的 2 262 668 美元；向盘尾丝虫病控制规划转拨的 249 985 美元；向非洲盘尾丝虫病控制规划转拨的 100 000 美元；向不动产基金转拨的 3 000 000 美元；以及向安全基金转拨的 4 128 000 美元。

未承付的拨款结余

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杂项收入。正常预算拨款未承付结余的未供资部分系有效工作预算不能实施的数额。未供资部分只在收到原评定会费欠额时贷入杂项收入。在 2003 年 12 月 31 日时，未承付的正常预算拨款结余 17 126 581 美元均未供资。

拨款决议各拨款项之间的转拨

2002 – 2003 年财务期拨款决议 (WHA54.20 号决议) 第 4.C 款规定, “虽然有《财务条例》第 4.3 条规定, 总干事仍然有权在有效工作预算的 1 – 10 拨款项之间进行转拨, 所拨金额不得超过拨出项拨款额的 10%。所有此类转拨均应列入 2002 – 2003 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》第 4.3 条规定进行并提交报告”。

2002 – 2003 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, 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。现将 2002 – 2003 年规划预算执行过程中所作的正常预算转拨概述如下:

		(美元)
拨款项 1 – 传染病		
<i>增加:</i>		
非洲区域	各项重点规划和活动	1 059 000
东南亚区域	重点活动, 包括 SARS 活动	649 000
欧洲区域	重点领域, 包括卫生证据网络	146 000
西太平洋区域	SARS 活动和登革热预防和控制方面的新活动, 以及控制其它寄生虫病	1 310 000
全球和区域间	SARS 活动	911 000
<i>减少:</i>		
东地中海区域	因职员费用节余向重点活动重新分配	(517 000)
<i>增加净额:</i>		<u>3 558 000</u>
拨款项 2 – 非传染病和精神卫生		
<i>增加:</i>		
东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	817 000
欧洲区域	职员费用增加	56 000
东地中海区域	修订需求和加强国家间规划	119 000
全球和区域间	微量调整	9 000
<i>减少:</i>		
非洲区域	向重点领域转拨的效率节余	(333 000)
西太平洋区域	费用节余和效率节余转拨	(350 000)
<i>增加净额:</i>		<u>318 000</u>

(美元)

拨款项 3 – 家庭和社区卫生

增加:

非洲区域	区域办事处搬迁	439 000
东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	1 183 000
西太平洋区域	新的减少危害活动	100 000
全球和区域间	向重点活动转拨，主要是 HIV/艾滋病	2 294 000

减少:

欧洲区域	加强国家办事处	(301 800)
东地中海区域	组织结构改变和重新分配职员费用	(918 000)

增加净额:

2 796 200

拨款项 4 – 可持续发展和健康的环境

增加:

非洲区域	区域办事处搬迁和向重点活动转拨	1 872 000
东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	776 000
东地中海区域	国家对区域环境卫生活动中心的贡献和加强国家间规划	2 299 000
西太平洋区域	食品安全和营养领域的新活动	304 000

减少:

欧洲区域	加强国家办事处	(231 200)
全球和区域间	向重点活动转拨和实施结构改变	(1 522 000)

增加净额:

3 497 800

拨款项 5 – 卫生技术和药物

增加:

东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	131 000
欧洲区域	在本区域调节职员费用和加强世界卫生组织办事处	71 000
西太平洋区域	容纳血液安全和临床技术以及基本药物方面的新活动	430 000

减少:

非洲区域	重新拟定区域办事节余计划	(385 000)
东地中海区域	组织结构改变和重新分配职员费用	(448 000)
全球和区域间	向重点活动转拨和实施结构改变	(1 775 000)

减少净额:

(1 976 000)

(美元)

拨款项 6 – 政策依据和信息*增加:*

东南亚区域	向重点活动转拨	54 000
东地中海区域	加强国家间规划	320 000
全球和区域间	为实施部门改组进行转拨	266 000

减少:

非洲区域	对重点领域的效率节余转拨	(655 000)
欧洲区域	重新拟定节余计划以加强世界卫生组织驻国家办事处	(721 000)
西太平洋区域	重新拟定职员费用节余计划以资助重点活动	(720 000)

减少净额:(1 456 000)**拨款项 7 – 对外关系和理事机构***增加:*

非洲区域	区域办事处搬迁和向重点规划转拨	1 208 000
欧洲区域	加强世界卫生组织驻国家办事处	205 000
东地中海区域	组织结构改变和重新分配职员费用及会议	1 731 000

减少:

东南亚区域	重新调配职员费用节余用于重点规划	(537 000)
西太平洋区域	重新调配职员费用节余用于重点规划	(290 000)
全球和区域间	实施部门组织改变方面的转拨	(1 004 000)

*增加净额:*1 313 000**拨款项 8 – 一般管理***增加:*

非洲区域	区域办事处搬迁，主要是安全和信息科学费用	3 493 000
东南亚区域	组织结构改变和重新分配职员费用	389 000

减少:

欧洲区域	加强世界卫生组织驻国家办事处	(1 037 000)
东地中海区域	组织结构改变和重新分配职员费用	(704 000)
西太平洋区域	费用控制和职员费用节余	(564 000)
全球和组织间	实施部门组织改变方面的转拨，部分由区域对 世界卫生组织安全费用的分摊款抵消	(395 000)

*增加净额:*1 182 000

(美元)

拨款项 9 – 总干事、区域主任和独立职能

增加:

非洲区域	向重点活动转拨	150 000
东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	182 000
欧洲区域	加强世界卫生组织在本区域的办事处	45 000
全球和区域间	重点活动和实施结构改变	2 224 000

减少:

东地中海区域	向重点活动转拨，尤其在国家级	(102 000)
西太平洋区域	向重点领域转拨	(220 000)

增加净额:

2 279 000

拨款项 10 – 国家规划

增加:

欧洲区域	加强世界卫生组织驻国家办事处	1 768 000
------	----------------	-----------

减少:

非洲区域	区域办事处搬迁以及重点活动	(6 848 000)
东南亚区域	实施高级别专题小组对国家间规划下重点活动的建议	(3 644 000)
东地中海区域	向区域重点活动转拨	(1 780 000)
全球和区域间	国家级对世界卫生组织安全费用的分摊款转拨	(1 008 000)

减少净额

(11 512 000)

净转拨总额:

-

有意留出的空白页

附表 1(a)

**现金、储蓄款与证券
截至 2003 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。

	2003	2001
银行现金存款、流动资金和库存金		
总部	54 312 881	76 769 646
区域办事处	64 814 723	53 411 325
银行现金存款总额	119 127 604	130 180 971
储蓄款		
美元储蓄款和活期账户	639 901 603	749 471 246
证券		
短期固定收入投资组合（美元）	517 460 267	369 885 964
长期固定收入投资组合（美元）	176 058 649	134 817 160
长期固定收入投资组合（瑞士法郎）		22 358 993
证券投资组合（美元）	9 109 135	6 930 674
证券总额	702 628 051	533 992 791
截至 2003 年 12 月 31 日和 2001 年 12 月 31 日现金、储蓄款与证券总额（说明 18）	1 461 657 258	1 413 645 008

附表 1 (b)

按资金来源分列的现金、储蓄款与证券
截至 2003 年 12 月 31 日

(以美元计)

	2003	2001
未清偿承付款:		
<i>卫生组织规划活动:</i>		
组织间安排	7 044 454	21 981 432
卫生组织其它基金	11 876 268	11 615 284
正常预算	50 862 686	82 011 578
信托基金	51 814 887	57 569 688
促进健康自愿基金	107 219 907	109 060 477
小计	228 818 202	282 238 459
<i>非卫生组织规划活动:</i>		
国际计算中心	2 494 776	1 620 541
联合国艾滋病规划署 ^{a/}	15 937 264	66 689 082
小计	18 432 040	68 309 623
未清偿承付款总额	247 250 242	350 548 082
信托基金		
组织间安排	(10 976 378)	3 932 240
卫生组织规划活动	69 998 782	49 717 971
非卫生组织规划活动	447 610 517	327 811 242
信托基金总额	506 632 921	381 461 453
促进健康自愿基金	455 885 251	443 766 060
内部借支	(1 743 968)	(24 628 307)
卫生组织其它基金		
杂项收入	9 799 857	
临时收入账户	(58 019)	47 652 974
预备金账户		13 395 523
不动产基金	1 038 417	557 442
安全基金	466 439	
教学与实验室设备周转基金	400 000	400 000
总部特许活动特别账户	4 036 186	3 830 903
专利政策产生的收入特别账户	3 910	3 290
销售周转基金	6 474 089	500 000
信息技术基金	1 950 402	
服务费用特别账户	136 103 412	140 796 882
税收均分基金	1 777 430	6 607 610
职员离职金账户	52 910 872	38 578 909
世界卫生组织其它基金总额	215 902 995	252 323 533
待支和待收账户		
待支账户和递延收益	53 662 817	38 571 859
待收账户和预付开支	(62 559 877)	(63 566 292)
待支和待收账户总额	(8 897 060)	(24 994 433)
正在施工的建筑	(2 890 562)	
会员国会费预交款	46 685 427	35 168 620
一年后待偿还借支款	2 832 011	
现金、储蓄款与证券合计	1 461 657 257	1 413 645 008

^{a/} 联合国艾滋病规划署信托基金

附表 2

2002 – 2003 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(a)	795 192 916	795 192 916
扣除: 为延期征收评定会费提供的款项(附表 3)	49 908 250	
征收的会费	745 284 666	795 192 916
(包括新的财务奖励方案下应得款额 — 《财务条例》第 6.5 条)		
扣除: 向税收均分基金拨付的款额, 说明(b)	2 666 780	2 666 780
有效工作预算征收会费	742 617 886	792 526 136
加上: 联合国开发计划署偿还的规划支助金 (WHA54.20 号决议)	500 000	500 000
世界卫生大会拨款:		
WHA53.5 号决议 临时收入/财务奖励方案	6 012 373	6 012 373
WHA54.8 号决议 临时收入/财务奖励方案	6 883 150	6 883 150
WHA54.17 号决议 杂项收入/摊款	36 153 017	36 153 017
WHA54.20 号决议 杂项收入/不动产基金	3 000 000	3 000 000
保值措施	1 911 600	10 000 000
WHA56.12 号决议 修订阿富汗和阿根廷会费	579 309	611 135
调整项		(31 811)
有效工作预算总收入	797 657 335	855 654 000
支出:		
有效工作预算支出(报表 IV, 拨款项 1-11), 说明(c)	830 401 303	855 654 000
支出超出收入额	32 743 968	-
资助来源:		
- 周转金	31 000 000	
- 内部借支	1 743 968	
	32 743 968	-
说明:		
(a) 2002 – 2003 年评定会费	795 192 916	100.00%
征收的会费:		
2002 年	359 900 941	45.26%
2003 年	385 383 725	48.46%
总额(附表 3)	745 284 666	93.72%
2002 – 2003 年会费征收短缺	49 908 250	6.28%
(b) 转入税收均分基金(拨款项 12)	80 000 000	
扣除: 会员国应得款	77 333 220	
为支付职员所得税偿付金而向税收均分基金拨付的数额	2 666 780	
(c) 有效拨款(报表 IV)	855 654 000	
扣除: 支出	830 401 303	
未承付的拨款结余额(报表 IV)	25 252 697	

附表3

2002 – 2003 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	2002-2003 年摊款		前几个财务期摊款			欠费总额	
	摊款净额	2002-2003 年征收额	2003 年 12 月 31 日时的欠缴会费额	2002 年 1 月 1 日承接欠费额	2002-2003 年征收或调整会费额		2003 年 12 月 31 日时的欠缴会费额
评定会费的会员国							
阿富汗	16 845		16 845	243 030		243 030	259 875
阿尔巴尼亚	24 544	24 544					
阿尔及利亚	578 222	578 222					
安道尔	32 655	32 655					
安哥拉	14 204	14 204		40 735	40 735		
安提瓜和巴布达	16 844		16 844	199 254		199 254	216 098
阿根廷	8 624 134		8 624 134	13 337 490		13 337 490	21 961 624
亚美尼亚	16 844		16 844	2 496 150	16 844	2 479 306	2 496 150
澳大利亚	12 064 413	12 064 413					
奥地利	7 808 921	5 762 482	2 046 439	2 667 235	2 667 235		2 046 439
阿塞拜疆	33 685	16 842	16 843	4 277 430	283 158	3 994 272	4 011 115
巴哈马	96 955	96 955					
巴林	139 666	139 666					
孟加拉国	81 824	81 824					
巴巴多斯	68 113	68 113					
白俄罗斯	160 005		160 005	872 515	637 045	235 470	395 475
比利时	9 048 639	9 048 639		833 120	833 120		
伯利兹	8 211	8 211					
贝宁	16 374	16 374		76	76		
不丹	8 261	8 261					
玻利维亚	59 972	31 474	28 498	28 105	28 105		28 498
波斯尼亚和黑塞哥维那	33 235	33 235		235 095	235 095		
博茨瓦纳	82 894	82 894					
巴西	12 829 865	3 109 060	9 720 805	5 976 359	5 976 359		9 720 805
文莱达鲁萨兰国	176 568	176 568					
保加利亚	91 280	91 280					
布基纳法索	16 404	16 404					
布隆迪	8 421		8 421	4 235	3 510	725	9 146
柬埔寨	8 381	8 381					
喀麦隆	73 911	63 863	10 048				10 048
加拿大	20 549 948	20 549 948					
佛得角	8 101	8 101		8 256	8 256		
中非共和国	8 421		8 421	147 840		147 840	156 261
乍得	8 421		8 421	243 586	26 934	216 652	225 073
智利	1 177 439	928 400	249 039	109 068	109 068		249 039
中国	8 586 819	8 586 819					
哥伦比亚	952 693	113 440	839 253	437 190	437 190		839 253
科摩罗	8 421		8 421	449 467	12 426	437 041	445 462
刚果 ^{a/}	(381 629)	(381 629)					
库克群岛	8 361	8 361					
哥斯达黎加	135 352	67 659	67 693	54 630	54 630		67 693
科特迪瓦	74 571	74 571					
克罗地亚	247 373	247 373					
古巴	200 534	200 534		227 892	227 892		
塞浦路斯	274 194	274 194					

附表3 (续)

会员国, 包括准会员	2002-2003 年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2002-2003 年 征收额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	2002 年 1 月 1 日 承接欠费额	2002-2003 年 征收或调整 会费额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	
捷克共和国	921 639	921 639					
朝鲜民主主义人民共和国	71 051	71 051					
刚果民主共和国	33 685	33 470	215	108 882	108 882		215
丹麦	5 605 952	5 605 952					
吉布提	8 421		8 421	37 600	8 411	29 189	37 610
多米尼加	8 121	4 441	3 680				3 680
多米尼加共和国	134 741		134 741	957 988		957 988	1 092 729
厄瓜多尔	173 689	173 689					
埃及	537 866	537 866					
萨尔瓦多	105 631	105 631					
赤道几内亚	8 421	8 421					
厄立特里亚	8 181	8 181					
爱沙尼亚	80 464	80 464					
埃塞俄比亚	32 115	32 115					
斐济	32 625	32 625					
芬兰	4 203 271	4 203 271					
法国	53 608 676	53 608 676					
加蓬	117 809	64 654	53 155	149 985	149 985		53 155
冈比亚	8 421	8 421					
格鲁吉亚	42 106		42 106	4 386 580		4 386 580	4 428 686
德国	80 621 606	80 621 606					
加纳	41 926	41 926		28 885	28 885		
希腊	3 016 977	3 016 977					
格林纳达	8 421	8 421		2 413	2 413		
危地马拉	156 005	156 005					
几内亚	25 264		25 264	56 246	56 246		25 264
几内亚比绍	8 421		8 421	205 589		205 589	214 010
圭亚那	8 371	8 371		201	201		
海地	16 424	16 424					
洪都拉斯	26 167	26 167					
匈牙利	961 448	961 448					
冰岛	253 493	253 493					
印度	2 471 593	2 471 593					
印度尼西亚	1 560 128	1 560 128		1 196 780	1 196 780		
伊朗(伊斯兰共和国)	1 408 465	640 000	768 465	829 720	829 720		768 465
伊拉克	333 694		333 694	5 422 107		5 422 107	5 755 801
爱尔兰	1 868 041	1 868 041					
以色列	2 887 831	2 824 866	62 965	108 860	108 860		62 965
意大利	41 602 478	41 165 099	437 379				437 379
牙买加	32 245	32 245					
日本	159 935	159 935					
约旦	51 843	51 843					
哈萨克斯坦	235 798		235 798	5 160 159	780 704	4 379 455	4 615 253
肯尼亚	59 932	59 932					
基里巴斯	8 281	330	7 951				7 951
科威特	1 045 769	1 045 769					

附表3 (续)

会员国, 包括准会员	2002-2003 年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2002-2003 年 征收额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	2002 年 1 月 1 日 承接欠费额	2002-2003 年 征收或调整 会费额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	
吉尔吉斯斯坦	8 421		8 421	1 220 637		1 220 637	1 229 058
老挝人民民主共和国	11 041	11 041					
拉脱维亚	81 944	81 944		593 895	247 295	346 600	346 600
黎巴嫩	100 405	98 239	2 166				2 166
莱索托	7 941	7 941					
利比里亚	8 421		8 421	331 682		331 682	340 103
阿拉伯利比亚民众国	555 807	485 259	70 548	865 410	865 410		70 548
立陶宛	128 305	128 167	138				138
卢森堡	559 110	559 110					
马达加斯加	24 854	24 854					
马拉维	16 354	16 354					
马来西亚	1 527 178	1 527 178					
马尔代夫	8 211	8 211					
马里	16 694	16 694		912	912		
马耳他	114 931	114 931					
马绍尔群岛	8 371	8 371					
毛里塔尼亚	8 421	8 421					
毛里求斯	75 317	75 317					
墨西哥	8 291 399	8 291 399					
密克罗尼西亚(联邦)	8 201	8 201					
摩纳哥	32 605	32 605					
蒙古	7 951	7 951					
摩洛哥	330 243	330 243					
莫桑比克	8 201	8 201					
缅甸	65 200	65 200					
纳米比亚	57 389	57 389					
瑙鲁	8 421		8 421	86 820		86 820	95 241
尼泊尔	33 205	33 205					
荷兰	13 198 866	13 198 866					
新西兰	1 789 875	1 789 875					
尼加拉瓜	8 421	8 421					
尼日尔	8 421		8 421	226 253	10 644	215 609	224 030
尼日利亚	286 324	262 444	23 880	1 129 995	1 129 995		23 880
纽埃	8 341	8 341					
挪威	4 929 489	4 929 489					
阿曼	418 876	418 876					
巴基斯坦	488 042	247 963	240 079	246 442	246 442		240 079
帕劳	8 291	8 291					
巴拿马	114 541	66 375	48 166	8 200	8 200		48 166
巴布亚新几内亚	50 049	27 880	22 169				22 169
巴拉圭	119 784		119 784	136 309	77 695	58 614	178 398
秘鲁	837 921		837 921	1 053 084	649 860	403 224	1 241 145
菲律宾	693 217	452 862	240 355	85 810	85 810		240 355
波兰	1 726 687	1 571 594	155 093				155 093
葡萄牙	3 547 648	3 547 648		1 740 100	1 740 100		
波多黎各	8 421		8 421				8 421

附表3 (续)

会员国, 包括准会员	2002-2003 年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2002-2003 年 征收额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	2002 年 1 月 1 日 承接欠费额	2002-2003 年 征收或调整 会费额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	
卡塔尔	264 605	264 605					
大韩民国	8 973 567	8 973 567					
摩尔多瓦共和国	16 844		16 844	2 924 589		2 924 589	2 941 433
罗马尼亚	451 661	451 661					
俄罗斯联邦	9 052 357	9 052 357					
卢旺达	8 271	8 271					
圣基茨和尼维斯	8 271	8 271					
圣卢西亚	9 364		9 364	7 480		7 480	16 844
圣文森特和格林纳丁斯	8 411	8 411					
萨摩亚	8 181	8 181					
圣马力诺	16 404	16 404					
圣多美和普林西比	8 261	8 261					
沙特阿拉伯	4 540 245	4 540 245					
塞内加尔	42 106	42 106		7 095	7 095		
塞尔维亚和黑山	168 426	84 213	84 213	102 310	102 310		84 213
塞舌尔	16 804	16 804					
塞拉利昂	8 421	8 421					
新加坡	1 657 232	1 657 232					
斯洛伐克	284 636	284 636					
斯洛文尼亚	524 942	524 942					
所罗门群岛	8 421		8 421	12 500	9 350	3 150	11 571
索马里	8 421		8 421	383 223		383 223	391 644
南非	2 999 181	2 999 181					
西班牙	20 380 266	20 380					
斯里兰卡	102 247	102 247					
苏丹	49 789	26 059	23 730	925	925		23 730
苏里南	16 844		16 844	90 990		90 990	107 834
斯威士兰	16 574	16 574					
瑞典	8 266 790	8 266 790					
瑞士	9 804 776	9 804 776					
阿拉伯叙利亚共和国	545 198	545 198		258 890	258 890		
塔吉克斯坦	8 421		8 421	738 543	131 940	606 603	615 024
泰国	1 446 930	1 446 930		654	654		
前南斯拉夫的马其顿 共和国	35 771	17 886	17 885	16 250	16 250		17 885
多哥	8 421		8 421	15 078	5 514	9 564	17 985
托克劳	8 421	8 421		39 700	39 700		
汤加	8 211	8 211					
特立尼达和多巴哥	133 270	133 270					
突尼斯	223 913	223 913					
土耳其	3 592 980	3 592 980					
土库曼斯坦	25 264		25 264	1 199 410		1 199 410	1 224 674
图瓦卢	8 291	8 291		700	700		
乌干达	30 825	30 825					
乌克兰	437 908		437 908	35 771 530	3 900 000	31 871 530	32 309 438
阿拉伯联合酋长国	1 470 960	1 470 960					

附表3 (续)

会员国, 包括准会员	2002-2003 年摊款			前几个财务期摊款			欠费总额
	摊款净额	2002-2003 年 征收额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	2002 年 1 月 1 日 承接欠费额	2002-2003 年 征收或调整 会费额	2003 年 12 月 31 日时的 欠缴会费额	
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	41 338 018	41 338 018					
坦桑尼亚联合共和国	22 324	22 324					
美利坚合众国	187 229 391	165 588 105	21 641 286	33 415 839	33 415 839		21 641 286
乌拉圭	429 920		429 920	412 580	249 610	162 970	592 890
乌兹别克斯坦	92 295	51 899	40 396	41 605	41 605		40 396
瓦努阿图	8 381	8 381					
委内瑞拉	1 359 279		1 359 279	718 608	718 608		1 359 279
越南	63 566	63 566					
也门	26 249	26 249		3 677	3 677		
赞比亚	16 354	16 354					
津巴布韦	64 410	64 410					
合计 - 评定会费的会员国	795 192 916	745 284 666	49 908 250	135 428 478	58 833 795	76 594 683	126 502 933
新会员国及前非活动 会员国							
白俄罗斯 ^{b/}				817 524	210 985	606 539	606 539
东帝汶民主共和国	5 266	4 290	976				976
乌克兰 ^{b/}				4 882 650		4 882 650	4 882 650
合计 - 新会员国和 前非活动会员国	5 266	4 290	976	5 700 174	210 985	5 489 189	5 490 165
前会员国							
南斯拉夫(截止 2001 年)				5 532 592		5 532 592	5 532 592
合计 - 所有会员国	795 198 182	745 288 956	49 909 226	146 661 244	59 044 780	87 616 464	137 525 690

^{1/} 对刚果所显示的 2002 - 2003 年负摊款额 381 629 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 2003 年 12 月 31 日***(以美元计)*

根据《财务条例》第 7 条，在收到评定会费之前，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。

WHA48.21 号决议确定了周转金水平为 31 000 000 美元。

	2002-2003		2000-2001	
	周转金	内部借支	周转金	内部借支
承接额:				
2002 年 1 月 1 日/2000 年 1 月 1 日	0	(24 628 307)	0	(63 110 688)
偿付款				
从临时收入转拨: (WHA53.5 和 WHA54.8 号决议)			17 901 551	
征收的评定会费欠额	31 000 000	24 628 307	11 657 135	63 110 688
偿付总额	31 000 000	24 628 307	29 558 686	63 110 688
小计	31 000 000	0	29 558 686	0
提取				
收到评定会费之前资助正常预算	31 000 000	1 743 968	29 558 686	24 628 307
结存额:				
2003 年 12 月 31 日/2001 年 12 月 31 日(报表 I)	0	(1 743 968)	0	(24 628 307)
借支总额:				
2003 年 12 月 31 日/2001 年 12 月 31 日				
周转金	31 000 000		31 000 000	
内部借支	1 743 968		24 628 307	
合计	32 743 968		55 628 307	

附表5

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 2002 – 2003 年收入和支出汇总表
截止 2003 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	2002 年 1 月 1 日 结存额	2002-2003 年 捐款	2002-2003 年 利息、调整额 及偿付款	2002-2003 年 支出	2003 年 12 月 31 日 结存额
其它专项捐款特别账户（其它）					
传染病	75 965 959	210 916 780	6 043 353	216 959 797	75 966 295
家庭和社区卫生	34 336 295	61 255 014	243 457	65 948 869	29 885 897
可持续发展和健康的环境	41 615 446	111 921 198	971 293	100 520 732	53 987 205
卫生技术和药物	136 837 299	229 498 419	6 688 146	282 516 025	90 507 839
政策依据和信息	23 474 868	26 799 564	1 474 113	24 874 923	26 873 622
对外关系和理事机构	5 585 238	24 039 699	(2 122 675)	9 032 258	18 470 004
一般管理	802 333	2 434 607	1 216 101	2 219 445	2 233 596
总干事办公室	2 027 158	28 881 647	1 152 701	4 758 270	27 303 236
非传染病和精神卫生 ^{a/}	53 291 155	44 524 714	3 678 895	56 590 916	44 903 848
盘尾丝虫病控制规划		2 577 102	41 030	2 260 407	357 725
非洲区域办事处	16 072 528	120 816 653	4 159 267	115 352 926	25 695 522
美洲区域办事处	89 705	2 118 900	114 935	1 167 374	1 156 166
东南亚区域办事处	19 229 031	55 112 369	1 901 153	52 313 552	23 929 001
欧洲区域办事处	13 576 018	33 440 519	1 260 428	34 359 840	13 917 125
东地中海区域办事处	7 626 567	13 882 933	302 940	15 938 537	5 873 903
西太平洋区域办事处	13 236 460	32 075 974	1 256 865	31 745 032	14 824 267
总计- 促进健康自愿基金	443 766 060	1 000 296 092	28 382 002	1 016 558 903	455 885 251

^{a/} 见说明 32

附表 6

**杂项收入账户
截止 2003 年 12 月 31 日**

(以美元计)

1. 根据《财务条例》第 8 条，由若干来源产生的收入贷入杂项收入账户。
2. 杂项收入账户于 2002 年 1 月 1 日取代临时收入账户，并于同一天将临时收入账户结存额转至杂项收入账户。

	2002-2003
2001 年 12 月 31 日临时收入账户结存额于 2002 年 1 月 1 日结转至杂项收入	44 014 601
<i>其中根据 2001 年 5 月和 2003 年 5 月通过的卫生大会决议从杂项收入拨款 资助正常预算：</i>	
WHA54.17 号决议 - 2002-2003 年摊款减免	36 153 017
WHA54.20 号决议 - 资助 2003-2003 年规划预算：	
汇率保值措施	1 911 600
不动产基金	3 000 000
财务奖励方案	718 882
WHA56.12 号决议 - 资助减少阿富汗和阿根廷 2003 年摊款	579 309
<i>小计</i>	42 362 808
结存	1 651 793
2002-2003 年收入 (见下一页)	30 124 397
<i>小计</i>	31 776 190
<i>其中根据 2002 年 5 月卫生大会通过的决议拨款：</i>	
WHA55.7 号决议 - 财务奖励方案	21 976 333
2003 年 12 月 31 日时结存额 (报表 I.1)	9 799 857

附表6 (续)

2002 – 2003 年收到的杂项收入报表

(以美元计)

	杂项收入	临时收入
	2002-2003	2000-2001
收到的收入		
汇率补贴措施:		
2000-2001 年正常预算 (WHA52.20 号决议)		12 101 700
会员国放弃的摊款减免	5 477 239 a/	
欠费征收额	3 416 473	7 602 828
新会员国的摊款	4 290	
前非活动会员国的摊款		107 927
所得利息: - 利息	10 037 660	21 453 915
- 共同汇兑差别	(858 861)	7 405 568
偿还款和回扣金	850 387	870 136
其它汇兑差价	1 214 372	(2 030 381)
销售器材物资	254 519	268 077
以往财务期末清偿承付款节余	8 705 040	12 811 621
革新基金结存额	62 993	
从临时收入拨款资助的规划结存额	178 325	
来自瑞士邮政局的收入和杂项收入	23	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、推销和分发费用后的净额)		120 361
地下车库经营:		
征收的租费	781 937	562 730
车库安全费用		(88 104)
收到的收入总额	30 124 397	61 190 291

a/ 爱尔兰	519 496
卢森堡	87 224
马耳他	6 531
荷兰	808 315
挪威	279 530
罗马尼亚	5 899
瑞士	422 380
大不列颠及北爱尔兰联合王国	3 347 864
合计	5 477 239

附表 7

**服务费用特别账户
截至 2003 年 12 月 31 日**

(以美元计)

设立本账户的目的在于促进编制和核算向本组织提供的资金，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。

本账户收入来源如下：

- (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账户的贷方，并用于资助正常预算；
- (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账户；
- (iii) 根据 WHA34.17 号决议，从其它预算外资源收取的规划支助金，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) 服务费用特别账户结存资金的利息收入；
- (v) 本账户保值活动产生的外汇收益/损失。

附表7 (续)

	2002-2003	2000-2001
2002年1月1日/2000年1月1日结存额 - 分别拨用于 2002-2003年和2000-2001年支出	140 796 882	104 757 266
支出		
非洲	25 552 312	11 516 916
美洲	1 398 533	1 252 924
东南亚	5 859 642	3 618 638
欧洲	3 975 946	2 832 031
东地中海	4 038 321	2 626 858
西太平洋	1 952 864	1 373 272
全球和区域间活动	79 199 435	39 982 096
卫生组织出版物销售费用及推销费 ^{a/}		4 583 004
支出总额	121 977 053	67 785 739
 结余	 18 819 829	 36 971 527
转拨		
按 WHA54.20 号决议向正常预算收入转拨		(500 000) ^{b/}
按 WHA55.9 号决议向销售周转基金转拨	(7 926 996)	
结余	10 892 833	36 471 527
收入		
来自联合国开发计划署的收入净额	41 300	209 950
来自联合国人口基金的收入净额	389 440	311 498
合同分包机构的支助金	334 778	45 792
来自以下两项的规划支助金:		
信托基金及其他安排	18 306 965	12 784 671
促进健康自愿基金	91 914 586	72 792 694
来自信托基金及其他安排的总部办公设施租金:		
信托基金及其他安排	1 179 221	2 683 920
销售周转基金转出款 ^{a/}		4 100 000
利息	10 071 960	11 396 830
保值活动的收益(损失)	2 972 329	
收入总额	125 210 579	104 325 355
2003年12月31日/2001年12月31日时结存 已分配分别用于2004-2005年和2002-2003年支持活动的专款	136 103 412	140 796 882

^{a/} 按照 WHA55.9 号决议, 从 2002-2003 双年度起, 资助世界卫生组织出版物以及其它宣传物品印刷和增印的费用记录在销售周转基金。

^{b/} 通过预备金账户向 2002-2003 年正常预算转拨 500 000 美元。

附表 8

**不动产基金
截至 2003 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。

从 2002 – 2003 双年度开始，根据《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、车库租金及总部特许活动的收入除外)和基金结存额所得的利息。

本基金用于支付本组织大楼的建造或现有大楼的扩建，购买可能需要的土地，本组织现有办公楼的重大修缮和改建，以及本组织租给职员房屋保养、修缮及改建等费用。购买土地以及建造大楼或大楼的扩建需经卫生大会特定授权。^{a/}

	2002-2003
2002 年 1 月 1 日结存额	557 442
收入	
正常预算拨款	3 000 000
征收的租金	481 915
利息	106 030
收入总额	3 587 945
支出	
非洲区域办事处:	
更新紧急照明设备	401 489
更换电话总机	135 937
职工住宅的保养、修缮和改建	417 349
房舍供水	463 031
电气装置的更新和改进	421 744
安装安全照明	125 949
更换两部电梯	71 832
美洲区域办事处:	
世界卫生组织/泛美卫生组织大楼翻修	180 000
东地中海区域办事处:	
控制和安全管理信息系统	162 619
欧洲区域办事处:	
房舍翻修、保养和修缮	352 000
东南亚区域办事处:	
更换电话总机	3 024
房舍翻修、保养和修缮	146 000
西太平洋区域办事处:	
大楼扩建和建造新大楼 ^{b/}	239 578
更换电话总机	(13 582)
支出总额	3 106 970
2003 年 12 月 31 日时结存	1 038 417

^{a/} 见关于在总部建造新大楼的说明 27

^{b/} 见说明 22

附表9**职员离职金账户
截至 2003 年 12 月 31 日**

(以美元计)

本账户建立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，积存年度假补助金、返籍旅费、返籍迁移费及其它离职偿付金。它由 2002 - 2003 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，包括隶属联合国艾滋病规划署，国际癌症研究机构，国际计算中心，非洲盘尾丝虫病控制规划以及抗艾滋病、结核和疟疾全球基金的职员。这样就可以保证参加该计划的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账户。账户不反映本组织和其他实体对职员离职费用的全部长期责任，到 2003 年 12 月 31 日估计现行价值为 9 020 万美元。

	2002 - 2003
2000 年 1 月 1 日结存额	38 578 909
收入	
拨入用于离职金的款额	21 865 686
利息	6 430 702
收入总额	28 296 388
支出	
返籍安置费	5 013 291
积存年度假补助金	4 285 319
返籍旅费	1 273 842
返籍迁移费	580 874
服务终止补助金	498 750
取消职位补偿金	1 602 351
互商协议离职补助金	622 897
因健康原因终止服务	87 101
支出总额	13 964 425
截至 2003 年 12 月 31 日的结存额	52 910 872

附表 10

**物资供应基金（信托基金）
截至 2003 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，限于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系统其他组织获得资金，并向这些机构提供器材物资，用于解决紧急业务和活动项目的卫生问题。

	2002 年 1 月 1 日 结存额	2002-2003 年 实收额	2002-2003 年 支付额	2003 年 12 月 31 日 结存额
国家	3 027 089	15 618 409	15 938 548	2 706 950
其它来源	10 966		10 966	
其它联合国来源				
伊拉克 (安理会 1472 和 1476 号决议)	1 139 175	21 113 849	18 524 222	3 728 802
其它	216 543	2 779 448	2 178 312	817 679
其它联合国来源合计	<u>1 355 718</u>	<u>23 893 297</u>	<u>20 702 534</u>	<u>4 546 481</u>
总计	<u>4 393 773</u>	<u>39 511 706</u>	<u>36 652 048</u>	<u>7 253 431</u>

世界卫生组织2002 – 2003 年规划预算 财务执行情况

财务报告的这一部分内容，显示国际卫生规划的财务执行情况，并同批准的 2002 – 2003 年规划预算作了比较。信息按工作领域和办事处分列的正常预算和其它来源资金提供。

有意留出的空白页

表1

预算和支出汇总表
按组织层次列的正常预算和其它来源总额
2002 – 2003 年

(以千美元计)

	规划预算	已转拨额和 未分配结存额	业务预算	支出	业务预算的 执行率 %
正常预算					
总部	279 055	(7 009)	272 046	271 785	99.9
区域办事处	227 594	7 803	235 397	235 396	100.0
国家	336 005	(17 658)	318 347	318 347	100.0
小计	842 654	(16 864)	825 790	825 528	100.0
从杂项收入拨付 ^{a/}	13 000		13 000	4 874	37.5
正常预算总额 ^{b/}	855 654	(16 864)	838 790	830 402	99.0
其它来源^{c/ d/}	1 380 500		1 380 500	1 486 959	107.7
总计	2 236 154	(16 864)	2 219 290	2 317 361	104.4

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

398

2 317 759

扣除:

抵消款 – 附表 I

267 125

用于其它用途的正常预算支出 – 报表 I

3 000

合计 – 国际卫生规划 – 报表 I

2 047 634

a/ 按照 WHA54.20 号拨款决议。

b/ 报表 IV。

c/ 如 2002-2003 年财务期拨款决议 (WHA54.20 号决议) 所注意到的, 系“其它来源”数字。

d/ 2002-2003 年规划预算不包括联合国安全理事会第 986 号决议确定的石油换食品计划下分配给世界卫生组织用于伊拉克的资金。2002 – 2003 年期间, 世界卫生组织用于石油换食品计划的支出达 1.084 亿美元, 已列入其它来源支出总额。对这一支出作调整后, 执行率占其它来源业务预算的百分比为 99.8%。

表2

按工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年 - 所有办事处

(以千美元计)

工作领域	正常预算			其它来源			合计		
	规划预算	支出	%	规划预算	支出	%	规划预算	支出	%
传染病									
传染病监测	13 743	18 204		57 000	53 808		70 743	72 012	
传染病预防、根除和控制	19 911	16 715		122 000	127 812		141 911	144 526	
传染病研究和产品开发	4 376	3 638		84 500	63 058		88 876	66 696	
疟疾	8 212	9 302		110 000	79 704		118 212	89 006	
结核	4 650	5 522		100 000	73 023		104 650	78 546	
小计	50 892	53 381		473 500	397 405		524 392	450 786	
已转拨额和未分配结存额	2 540						2 540		
业务预算	53 432	53 381	99.9	473 500	397 405	83.9	526 932	450 786	85.5
非传染病和精神卫生									
非传染病监测、预防和管理	13 029	10 778		7 000	11 253		20 029	22 031	
烟草	5 708	7 405		19 500	15 522		25 208	22 927	
健康促进	6 739	8 913		28 000	22 534		34 739	31 447	
残疾/损伤预防和康复	3 547	4 370		8 500	12 357		12 047	16 726	
精神卫生和物质滥用	11 147	8 218		17 000	8 398		28 147	16 616	
小计	40 170	39 683		80 000	70 064		120 170	109 747	
已转拨额和未分配结存额	(487)						(487)		
业务预算	39 683	39 683	100.0	80 000	70 064	87.6	119 683	109 747	91.7
家庭和社区卫生									
儿童和青少年卫生	8 127	8 417		64 000	35 665		72 127	44 082	
生殖卫生研究和规划发展	6 252	6 929		61 000	46 973		67 252	53 903	
确保母婴平安	5 657	4 844		31 500	8 695		37 157	13 539	
妇女卫生	3 524	2 834		12 000	3 638		15 524	6 472	
HIV/艾滋病	9 812	12 467		120 000	43 387		129 812	55 854	
小计	33 372	35 491		288 500	138 359		321 872	173 850	
已转拨额和未分配结存额	2 129						2 129		
业务预算	35 501	35 491	100.0	288 500	138 359	48.0	324 001	173 850	53.7
可持续发展和健康的环境									
可持续发展	8 919	8 241		9 500	13 144		18 419	21 385	
营养	6 975	6 964		7 500	7 081		14 475	14 044	
卫生与环境	22 076	23 974		28 000	32 586		50 076	56 560	
食品安全	5 399	5 051		5 000	2 889		10 399	7 940	
紧急情况防备和反应	3 999	5 708		43 000	205 275	a/	46 999	210 983	a/
小计	47 368	49 938		93 000	260 974		140 368	310 912	
已转拨额和未分配结存额	2 574						2 574		
业务预算	49 942	49 938	100.0	93 000	260 974	280.6	142 942	310 912	217.5
卫生技术和药物									
基本药物：获取、质量及合理使	11 063	10 146		31 000	26 959		42 063	37 105	
免疫和疫苗开发	13 692	12 850		171 000	388 436		184 692	401 286	
血液安全和临床技术	10 227	9 256		15 500	6 492		25 727	15 748	
小计	34 982	32 252		217 500	421 887		252 482	454 139	
已转拨额和未分配结存额	(2 710)						(2 710)		
业务预算	32 272	32 252	99.9	217 500	421 887	194.0	249 772	454 139	181.8

a/ 见表 1，说明 d/

表2 (续)

工作领域	正常预算			其它来源			合计		
	规划预算	支出	%	规划预算	支出	%	规划预算	支出	%
政策依据和信息									
卫生政策依据	22 225	22 537		21 000	18 910		43 225	41 447	
卫生信息管理和传播	30 370	28 352		16 000	11 154		46 370	39 506	
研究政策与促进	6 114	6 923		5 000	5 628		11 114	12 551	
卫生服务的组织	35 423	32 915		22 500	22 810		57 923	55 725	
小计	94 132	90 727		64 500	58 502		158 632	149 229	
已转拨额和未分配结存额	(3 339)						(3 339)		
业务预算	90 793	90 727	99.9	64 500	58 502	90.7	155 293	149 229	96.1
对外关系和理事机构									
理事机构	21 439	21 717		1 000	1 789		22 439	23 505	
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	23 307	23 422		12 000	28 893		35 307	52 316	
小计	44 746	45 139		13 000	30 682		57 746	75 821	
已转拨额和未分配结存额	417						417		
业务预算	45 163	45 139	99.9	13 000	30 682	236.0	58 163	75 821	130.4
一般管理									
预算和管理改革	6 932	7 034		1 000	2 314		7 932	9 348	
人力资源开发	15 678	19 805		6 000	20 819		21 678	40 624	
财务管理	23 318	19 206		15 000	19 146		38 318	38 352	
信息和基础设施服务	93 531	91 766		40 000	58 611		133 531	150 378	
小计	139 459	137 812		62 000	100 890		201 459	238 702	
已转拨额和未分配结存额	(1 605)						(1 605)		
业务预算	137 854	137 812	100.00	62 000	100 890	162.7	199 854	238 702	119.4
总干事、区域主任和独立职能									
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	14 226	16 396		3 500	8 142		17 726	24 538	
总干事和区域主任发展规划和行动	7 302	6 362			54		7 302	6 416	
小计	21 528	22 758		3 500	8 196		25 028	30 954	
已转拨额和未分配结存额	1 275						1 275		
业务预算	22 803	22 758	99.8	3 500	8 196	234.2	26 303	30 954	117.7
工作领域 - 合计	506 649	507 181		1 295 500	1 486 959		1 802 149	1 994 140	
已转拨额和未分配结存额	794						794		
小计 - 业务预算	507 443	507 181	99.9	1 295 500	1 486 959	114.8	1 802 943	1 994 140	110.6
国家级活动									
国家规划	336 005	318 347		85 000	0 ^{b/}		421 005	318 347	
已转拨额和未分配结存额	(17 658)						(17 658)		
业务预算	318 347	318 347	100.0	85 000	0		403 347	318 347	78.9
从杂项收入拨付	13 000	4 874	37.5				13 000	4 874	37.5
预算总额	855 654	830 402	97.0	1 380 500	1 486 959	107.7	2 236 154	2 317 361	103.6
已转拨额和未分配结存额	(16 864)						(16 864)		
总计 - 业务预算	838 790	830 402	99.0	1 380 500	1 486 959	107.7	2 219 290	2 317 361	104.4

b/ 8 500 万美元预算系指对信托基金的某些机构间资助和拨款。其它来源国家规划项下的直接支出总额达 368 963 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 – 2003 年

(以千美元计)

总部 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	8 928	10 907		36 762	47 669
传染病预防、根除和控制	12 484	7 560		78 413	85 972
传染病研究和产品开发	3 772	3 285		61 903	65 188
疟疾	4 526	6 677		22 023	28 700
结核	1 131	2 716		37 461	40 178
小计	30 841	31 145		236 562	267 707
已转拨额和未分配结存额	355				
业务预算	31 196	31 145	99.8	236 562	267 707
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	8 012	6 382		7 921	14 303
烟草	3 183	3 931		9 365	13 296
健康促进	3 033	3 825		20 488	24 313
残疾/损伤预防和康复	2 478	2 618		10 988	13 605
精神卫生和物质滥用	5 427	3 939		6 810	10 749
小计	22 133	20 694		55 572	76 266
已转拨额和未分配结存额	(1 439)				
业务预算	20 694	20 694	100.0	55 572	76 266
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	4 524	4 712		21 163	25 875
生殖卫生研究和规划发展	3 836	3 207		39 673	42 881
确保母婴平安	1 467	1 684		7 088	8 772
妇女卫生	1 716	1 325		3 266	4 591
HIV/艾滋病	4 010	6 434		15 021	21 455
小计	15 553	17 362		86 212	103 574
已转拨额和未分配结存额	1 819				
业务预算	17 372	17 362	99.9	86 212	103 574
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	5 175	3 338		4 760	8 098
营养	3 532	3 133		5 248	8 380
卫生与环境	10 766	10 549		19 723	30 272
食品安全	3 506	3 406		2 431	5 837
紧急情况防备和反应	1 509	2 139		116 580 ^{a/}	118 719
小计	24 488	22 565		148 741	171 306
已转拨额和未分配结存额	(1 919)				
业务预算	22 569	22 565	100.0	148 741	171 306
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	7 048	6 325		18 770	25 095
免疫和疫苗开发	9 241	7 935		74 148	82 083
血液安全和临床技术	5 682	5 231		5 263	10 494
小计	21 971	19 491		98 181	117 672
已转拨额和未分配结存额	(2 460)				
业务预算	19 511	19 491	99.9	98 181	117 672

^{a/} 见表 1 说明 d/

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	13 172	13 413		12 207	25 620
卫生信息管理和传播	15 059	13 335		10 447	23 782
研究政策与促进	2 570	3 309		2 585	5 894
卫生服务的组织	9 491	9 647		10 519	20 166
小计	40 292	39 704		35 758	75 462
已转拨额和未分配结存额	(522)				
业务预算	39 770	39 704	99.8	35 758	75 462
对外关系和理事机构					
理事机构	18 136	17 687		1 759	19 445
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	15 167	13 425		6 390	19 816
小计	33 303	31 112		8 149	39 261
已转拨额和未分配结存额	(2 167)				
业务预算	31 136	31 112	99.9	8 149	39 261
一般管理					
预算和管理改革	3 703	3 359		1 230	4 589
人力资源开发	7 695	12 071		18 188	30 259
财务管理	12 852	10 365		14 119	24 484
信息和基础设施服务	55 258	51 624		32 917	84 542
小计	79 508	77 420		66 454	143 874
已转拨额和未分配结存额	(2 046)				
业务预算	77 462	77 420	99.9	66 454	143 874
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	7 678	9 676		7 872	17 548
总干事和区域主任发展规划和行动	3 288	2 616			2 616
小计	10 966	12 292		7 872	20 164
已转拨额和未分配结存额	1 371				
业务预算	12 337	12 292	99.6	7 872	20 164
工作领域 - 合计					
已转拨额和未分配结存额	(7 009)				
小计 - 业务预算	272 046	271 785	99.9	743 501	1 015 286
从杂项收入拨付	13 000	4 874	37.5		4 874
总计 - 业务预算 - 总部	285 046	276 659	97.1	743 501	1 020 160

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

非洲区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	1 795	2 145		9 281	11 426
传染病预防、根除和控制	1 141	2 418		39 466	41 884
传染病研究和产品开发	380	300			300
疟疾	1 131	685		38 843	39 528
结核	981	814		4 318	5 132
小计	5 428	6 362		91 908	98 270
已转拨额和未分配结存额	934				
业务预算	6 362	6 362	100.0	91 908	98 270
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	2 457	2 100		694	2 794
烟草	701	859		1 129	1 988
健康促进	442	769		302	1 071
残疾/损伤预防和康复	275	476		967	1 443
精神卫生和物质滥用	1 351	922		197	1 119
小计	5 226	5 126		3 289	8 415
已转拨额和未分配结存额	(100)				
业务预算	5 126	5 126	100.0	3 289	8 415
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	1 221	1 119		9 332	10 451
生殖卫生研究和规划发展	1 666	2 784		1 611	4 395
确保母婴平安	2 098	1 428		634	2 062
妇女卫生	862	840		187	1 027
HIV/艾滋病	3 017	2 928		16 616	19 544
小计	8 864	9 099		28 380	37 479
已转拨额和未分配结存额	235				
业务预算	9 099	9 099	100.0	28 380	37 479
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	1 132	1 672		4 427	6 099
营养	682	878		85	963
卫生与环境	2 254	2 473		26	2 499
食品安全	150	241			241
紧急情况防备和反应	1 225	1 926		14 696	16 622
小计	5 443	7 190		19 234	26 424
已转拨额和未分配结存额	1 747				
业务预算	7 190	7 190	100.0	19 234	26 424
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	1 609	1 541		3 315	4 856
免疫和疫苗开发	415	608		171 531	172 139
血液安全和临床技术	1 874	1 524		100	1 624
小计	3 898	3 673		174 946	178 619
已转拨额和未分配结存额	(225)				
业务预算	3 673	3 673	100.0	174 946	178 619

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	1 505	1 048		17	1 065
卫生信息管理和传播	3 677	4 172		23	4 195
研究政策与促进	716	230		76	306
卫生服务的组织	7 512	6 997		3 566	10 563
小计	13 410	12 447		3 682	16 129
已转拨额和未分配结存额	(963)				
业务预算	12 447	12 447	100.0	3 682	16 129
对外关系和理事机构					
理事机构	1 374	2 125			2 125
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	2 605	3 101		5 314	8 415
小计	3 979	5 226		5 314	10 540
已转拨额和未分配结存额	1 247				
业务预算	5 226	5 226	100.0	5 314	10 540
一般管理					
预算和管理改革	557	647		717	1 364
人力资源开发	2 442	2 310		1 903	4 213
财务管理	3 600	3 592		4 322	7 914
信息和基础设施服务	12 378	15 484		13 366	28 850
小计	18 977	22 033		20 308	42 341
已转拨额和未分配结存额	3 056				
业务预算	22 033	22 033	100.0	20 308	42 341
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	1 084	1 331			1 331
总干事和区域主任发展规划和行动	630	553			553
小计	1 714	1 884			1 884
已转拨额和未分配结存额	170				
业务预算	1 884	1 884	100.0		1 884
工作领域 - 合计					
已转拨额和未分配结存额	66 939	73 040		347 061	
小计 - 业务预算	6 101				
	73 040	73 040	100.0	347 061	420 101
国家级活动					
国家规划	119 533	109 935		0 ^{a/}	109 935
已转拨额和未分配结存额	(9598)				
小计 - 国家规划 - 业务预算	109 935	109 935	100.0	0	109 935
预算总额					
已转拨额和未分配结存额	186 472	182 975		347 061	530 036
	(3 497)				
总计 - 业务预算 - 非洲					
	182 975	182 975	100.0	347 061	530 036

^{a/} 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 140 342 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

美洲区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	1 150	1 274		39	1 313
传染病预防、根除和控制	4 599	4 510		1 576	6 086
传染病研究和产品开发	124	53		893	946
疟疾	545	403		1 226	1 629
结核	135	162		836	998
小计	6 553	6 402		4 570	10 972
已转拨额和未分配结存额	(151)				
业务预算	6 402	6 402	100.0	4 570	10 972
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	340	550		239	789
烟草	400	697		576	1 273
健康促进	492	1 150		327	1 477
残疾/损伤预防和康复		242		78	320
精神卫生和物质滥用	2 136	907		35	942
小计	3 368	3 546		1 255	4 801
已转拨额和未分配结存额	178				
业务预算	3 546	3 546	100.0	1 255	4 801
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	560	457		825	1 282
生殖卫生研究和规划发展		369		257	626
确保母婴平安	398	29		98	127
妇女卫生		38		84	
HIV/艾滋病		43		979	1 022
小计	958	936		2 243	3 179
已转拨额和未分配结存额	(22)				
业务预算	936	936	100.0	2 243	3 179
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	793	700		90	790
营养	1 186	1 043		191	1 234
卫生与环境	1 634	1 735		67	1 802
食品安全	418	460			460
紧急情况防备和反应				573	573
小计	4 031	3 938		921	4 859
已转拨额和未分配结存额	(93)				
业务预算	3 938	3 938	100.0	921	4 859
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	257	193		1 894	2 087
免疫和疫苗开发	1 378	1 344		1 804	3 148
血液安全和临床技术	405	456		46	502
小计	2 040	1 993		3 744	5 737
已转拨额和未分配结存额	(47)				
业务预算	1 993	1 993	100.0	3 744	5 737

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	1 315	1 313		23	1 336
卫生信息管理和传播	2 227	2 068			2 068
研究政策与促进	414	390		264	654
卫生服务的组织	4 300	4 295		221	4 516
小计	8 256	8 066		508	8 574
已转拨额和未分配结存额	(190)				
业务预算	8 066	8 066	100.0	508	8 574
对外关系和理事机构					
理事机构	286	62			
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	1 150	1 341		375	1 716
小计	1 436	1 403		375	1 778
已转拨额和未分配结存额	(33)				
业务预算	1 403	1 403	100.0	375	1 778
一般管理					
预算和管理改革		24			
人力资源开发	802	940			940
财务管理	1 761	1 625			1 625
信息和基础设施服务	3 111	2 955		385	3 340
小计	5 674	5 544		385	5 929
已转拨额和未分配结存额	(130)				
业务预算	5 544	5 544	100.0	385	5 929
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	783	827		30	857
总干事和区域主任发展规划和行动	34				
小计	817	827		30	857
已转拨额和未分配结存额	10				
业务预算	827	827	100.0	30	857
工作领域 - 合计					
已转拨额和未分配结存额	(478)				
小计 - 业务预算	32 655	32 655	100.0	14 031	46 686
国家级活动					
国家规划	41 549	40 593		0 ^{a/}	40 593
已转拨额和未分配结存额	(956)				
小计 - 国家规划 - 业务预算	40 593	40 593	100.0	0	40 593
预算总额					
已转拨额和未分配结存额	(1 434)				
总计 - 业务预算 - 美洲	73 248	73 248	100.0	14 031	87 279

^{a/} 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 973 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

东南亚区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	737	1 420		1 606	3 026
传染病预防、根除和控制	727	787		4 944	5 731
传染病研究和产品开发	100				
疟疾	396	358		3 828	4 186
结核	150	146		16 357	16 503
小计	2 110	2 711		26 735	29 446
已转拨额和未分配结存额	601				
业务预算	2 711	2 711	100.0	26 735	29 446
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	150	181		245	426
烟草	429	617		601	1 218
健康促进	487	531		128	659
残疾/损伤预防和康复	346	640		198	838
精神卫生和物质滥用	383	677		155	832
小计	1 795	2 646		1 327	3 973
已转拨额和未分配结存额	851				
业务预算	2 646	2 646	100.0	1 327	3 973
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	414	1 140		1 056	2 196
生殖卫生研究和规划发展	100	50		1 219	1 269
确保母婴平安	514	564		142	706
妇女卫生	323	543		11	554
HIV/艾滋病	441	637		2 434	3 071
小计	1 792	2 934		4 862	7 796
已转拨额和未分配结存额	1 142				
业务预算	2 934	2 934	100.0	4 862	7 796
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	853	861		375	1 236
营养	426	595			595
卫生与环境	989	1 544		512	2 056
食品安全	106	151			151
紧急情况防备和反应	353	289		8 409	8 698
小计	2 727	3 440		9 296	12 736
已转拨额和未分配结存额	713				
业务预算	3 440	3 440	100.0	9 296	12 736
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	431	376		650	1 026
免疫和疫苗开发	435	181		56 960	57 141
血液安全和临床技术	468	877		282	1 159
小计	1 334	1 434		57 892	59 326
已转拨额和未分配结存额	100				
业务预算	1 434	1 434	100.0	57 892	59 326

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	1 189	1 058		291	1 349
卫生信息管理和传播	868	850		323	1 173
研究政策与促进	1 069	1 055		393	1 448
卫生服务的组织	2 573	2 694		97	2 791
小计	5 699	5 657		1 104	6 761
已转拨额和未分配结存额	(42)				
业务预算	5 657	5 657	100.0	1 104	6 761
对外关系和理事机构					
理事机构	300	289			289
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	741	191		1 067	1 258
小计	1 041	480		1 067	1 547
已转拨额和未分配结存额	(561)				
业务预算	480	480	100.0	1 067	1 547
一般管理					
预算和管理改革	776	754		113	867
人力资源开发	708	684		257	941
财务管理	849	849		313	1 162
信息和基础设施服务	3 041	3 421		3 355	6 776
小计	5 374	5 708		4 038	9 746
已转拨额和未分配结存额	334				
业务预算	5 708	5 708	100.0	4 038	9 746
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	956	1 106		79	1 185
总干事和区域主任发展规划和行动	428	390		54	444
小计	1 384	1 496		133	1 629
已转拨额和未分配结存额	112				
业务预算	1 496	1 496	100.0	133	1 629
工作领域 - 合计					
已转拨额和未分配结存额	23 256	26 506		106 454	
小计 - 业务预算	3 250				
	26 506	26 506	100.0	106 454	132 960
国家级活动					
国家规划	69 766	64 716		0 ^{al}	64 716
已转拨额和未分配结存额	(5 050)				
小计 - 国家规划 - 业务预算	64 716	64 716	100.0	0	64 716
预算总额					
已转拨额和未分配结存额	93 022	91 222		106 454	197 676
	(1 800)				
总计 - 业务预算 - 东南亚	91 222	91 222	100.0	106 454	197 676

^{al} 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 83 933 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

欧洲区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测		398		674	1 072
传染病预防、根除和控制				57	57
传染病研究和产品开发					
疟疾	30	8		1 489	1 497
结核	827	577		6 217	6 794
小计	857	983		8 437	9 420
已转拨额和未分配结存额	126				
业务预算	983	983	100.0	8 437	9 420
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	328	360		676	1 036
烟草	328	523		1 745	2 268
健康促进	550	686		830	1 516
残疾/损伤预防和康复		11			
精神卫生和物质滥用	1 086	855		961	1 816
小计	2 292	2 435		4 212	6 636
已转拨额和未分配结存额	143				
业务预算	2 435	2 435	100.0	4 212	6 647
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	458	415		1 358	1 773
生殖卫生研究和规划发展		64		290	354
确保母婴平安	400	482		330	812
妇女卫生	328	48		95	143
HIV/艾滋病	1 132	1 054		2 605	3 659
小计	2 318	2 063		4 678	6 741
已转拨额和未分配结存额	(255)				
业务预算	2 063	2 063	100.0	4 678	6 741
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	458	648		2 911	3 559
营养	458	410		234	644
卫生与环境	2 720	2 502		10 441	12 943
食品安全	500	328		4	332
紧急情况防备和反应	550	459		15 491	15 950
小计	4 686	4 347		29 081	33 428
已转拨额和未分配结存额	(339)				
业务预算	4 347	4 347	100.0	29 081	33 428
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	458	543		1 227	1 770
免疫和疫苗开发	723	1 129		7 980	9 109
血液安全和临床技术	871	404		39	443
小计	2 052	2 076		9 246	11 322
已转拨额和未分配结存额	24				
业务预算	2 076	2 076	100.0	9 246	11 322

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	3 532	4 084		5 585	9 669
卫生信息管理和传播	4 804	4 668		136	4 804
研究政策与促进	346	201		2 306	2 507
卫生服务的组织	2 893	1 634		3 271	4 905
小计	11 575	10 587		11 298	21 885
已转拨额和未分配结存额	(988)				
业务预算	10 587	10 587	100.0	11 298	21 885
对外关系和理事机构					
理事机构	648	676		30	706
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	968	1 108		1 166	2 274
小计	1 616	1 784		1 196	2 980
已转拨额和未分配结存额	168				
业务预算	1 784	1 784	100.0	1 196	2 980
一般管理					
预算和管理改革	1 206	1 340		89	1 429
人力资源开发	2 253	2 240		89	2 329
财务管理	1 506	1 229		297	1 526
信息和基础设施服务	8 751	7 566		4 463	12 029
小计	13 716	12 375		4 938	17 313
已转拨额和未分配结存额	(1 341)				
业务预算	12 375	12 375	100.0	4 938	17 313
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	1 094	1 093		87	1 180
总干事和区域主任发展规划和行动	900	918			918
小计	1 994	2 011		87	2 098
已转拨额和未分配结存额	17				
业务预算	2 011	2 011	100.0	87	2 098
工作领域 - 合计	41 106	38 661		73 173	
已转拨额和未分配结存额	(2 445)				
小计 - 业务预算	38 661	38 661	100.0	73 173	111 834
国家级活动					
国家规划	11 665	13 198		0 ^{a/}	13 198
已转拨额和未分配结存额	1 533				
小计 - 国家规划 - 业务预算	13 198	13 198	100.0	0	13 198
预算总额	52 771	51 859		73 173	125 032
已转拨额和未分配结存额	(912)				
总计 - 业务预算 - 欧洲	51 859	51 859	100.0	73 173	125 032

^{a/} 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 23 779 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

东地中海区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	447	363		885	1 248
传染病预防、根除和控制	650	653		1 166	1 819
传染病研究和产品开发				160	160
疟疾	640	223		6 985	7 208
结核	433	364		3 608	3 972
小计	2 170	1 603		12 804	14 407
已转拨额和未分配结存额	(567)				
业务预算	1 603	1 603	100.0	12 804	14 407
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	480	418		985	1 403
烟草	417	426		509	935
健康促进	700	1 055		98	1 153
残疾/损伤预防和康复	357	307		92	399
精神卫生和物质滥用	472	434		44	478
小计	2 426	2 640		1 728	4 368
已转拨额和未分配结存额	214				
业务预算	2 640	2 640	100.0	1 728	4 368
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	387	93		1 011	1 104
生殖卫生研究和规划发展	57	29		677	706
确保母婴平安	580	388		129	517
妇女卫生	295	30			30
HIV/艾滋病	567	402		2 616	3 018
小计	1 886	942		4 433	5 375
已转拨额和未分配结存额	(944)				
业务预算	942	942	100.0	4 433	5 375
可持续发展和健康的环境					
可持续发展	508	1 022		372	1 394
营养	261	367		940	1 307
卫生与环境	1 521	2 926		1 510	4 436
食品安全	372	41		94	135
紧急情况防备和反应	265	802		48 494 ^{a/}	49 296
小计	2 927	5 158		51 410	56 568
已转拨额和未分配结存额	2 231				
业务预算	5 158	5 158	100.0	51 410	56 568
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	517	337		426	763
免疫和疫苗开发	449	360		64 197	64 557
血液安全和临床技术	655	439		131	570
小计	1 621	1 136		64 754	65 890
已转拨额和未分配结存额	(485)				
业务预算	1 136	1 136	100.0	64 754	65 890

^{a/} 见表 1 说明 d/

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	959	699		246	945
卫生信息管理和传播	1 348	1 743		225	1 968
研究政策与促进	453	1 442		4	1 446
卫生服务的组织	4 771	3 793		3 424	7 217
小计	7 531	7 677		3 899	11 576
已转拨额和未分配结存额	146				
业务预算	7 677	7 677	100.0	3 899	11 576
对外关系和理事机构					
理事机构	230	393			393
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	745	2 690		1 312	4 002
小计	975	3 083		1 312	4 395
已转拨额和未分配结存额	2 108				
业务预算	3 083	3 083	100.0	1 312	4 395
一般管理					
预算和管理改革	690	511		7	518
人力资源开发	1 051	853		108	961
财务管理	1 341	1 013		11	1 024
信息和基础设施服务	5 372	5 259		3 388	8 647
小计	8 454	7 636		3 514	11 150
已转拨额和未分配结存额	(818)				
业务预算	7 636	7 636	100.0	3 514	11 150
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	1 546	1 523		74	1 597
总干事和区域主任发展规划和行动	1 022	1 229			1 229
小计	2 568	2 752		74	2 826
已转拨额和未分配结存额	184				
业务预算	2 752	2 752	100.0	74	2 826
工作领域 - 合计	30 558	32 627		143 928	
已转拨额和未分配结存额	2 069				
小计 - 业务预算	32 627	32 627	100.0	143 928	176 555
国家级活动					
国家规划	52 832	49 837		0 ^{b/}	49 837
已转拨额和未分配结存额	(2 995)				
小计 - 国家规划 - 业务预算	49 837	49 837	100.0	0	49 837
预算总额	83 390	82 464		143 928	226 392
已转拨额和未分配结存额	(926)				
总计 - 业务预算 - 东地中海	82 464	82 464	100.0	143 928	226 392

b/ 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 98 265 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表3 (续)

按办事处和工作领域分列的预算和支出汇总表
2002 - 2003 年

(以千美元计)

西太平洋区域办事处 工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
传染病					
传染病监测	686	1 697		4 561	6 258
传染病预防、根除和控制	310	787		2 190	2 977
传染病研究和产品开发				102	102
疟疾	944	948		5 310	6 258
结核	993	743		4 226	4 969
小计	2 933	4 175		16 389	20 564
已转拨额和未分配结存额	1 242				
业务预算	4 175	4 175	100.0	16 389	20 564
非传染病和精神卫生					
非传染病监测、预防和管理	1 262	787		493	1 280
烟草	250	352		1 597	1 949
健康促进	1 035	897		361	1 258
残疾/损伤预防和康复	91	76		34	110
精神卫生和物质滥用	292	484		196	680
小计	2 930	2 596		2 681	5 277
已转拨额和未分配结存额	(334)				
业务预算	2 596	2 596	100.0	2 681	5 277
家庭和社区卫生					
儿童和青少年卫生	563	481		920	1 401
生殖卫生研究和规划发展	593	426		3 246	3 672
确保母婴平安	200	269		274	543
妇女卫生		10		(5)	5
HIV/艾滋病	645	969		3 116	4 085
小计	2 001	2 155		7 551	9 706
已转拨额和未分配结存额	154				
业务预算	2 155	2 155	100.0	7 551	9 706
可持续发展和健康的环境					
可持续发展				209	209
营养	430	538		383	921
卫生与环境	2 192	2 245		307	2 552
食品安全	347	424		360	784
紧急情况防备和反应	97	93		1 032	1 125
小计	3 066	3 300		2 291	5 591
已转拨额和未分配结存额	234				
业务预算	3 300	3 300	100.0	2 291	5 591
卫生技术和药物					
基本药物：获取、质量及合理使用	743	831		677	1 508
免疫和疫苗开发	1 051	1 293		11 816	13 109
血液安全和临床技术	272	325		631	956
小计	2 066	2 449		13 124	15 573
已转拨额和未分配结存额	383				
业务预算	2 449	2 449	100.0	13 124	15 573

表3 (续)

工作领域	正常预算			其它来源	合计
	规划预算	支出	%	支出	支出
政策依据和信息					
卫生政策依据	553	922		541	1 463
卫生信息管理和传播	2 387	1 516			1 516
研究政策与促进	546	296			296
卫生服务的组织	3 883	3 855		1 712	5 567
小计	7 369	6 589		2 253	8 842
已转拨额和未分配结存额	(780)				
业务预算	6 589	6 589	100.0	2 253	8 842
对外关系和理事机构					
理事机构	465	485			485
资源筹集以及对外合作和伙伴关系	1 931	1 566		13 269	14 835
小计	2 396	2 051		13 269	15 320
已转拨额和未分配结存额	(345)				
业务预算	2 051	2 051	100.0	13 269	15 320
一般管理					
预算和管理改革		399		158	557
人力资源开发	727	707		274	981
财务管理	1 409	533		84	617
信息和基础设施服务	5 620	5 457		737	6 194
小计	7 756	7 096		1 253	8 349
已转拨额和未分配结存额	(660)				
业务预算	7 096	7 096	100.0	1 253	8 349
总干事、区域主任和独立职能					
总干事办公厅和区域主任办公室 (包括审计、监督和法律)	1 085	840			840
总干事和区域主任发展规划和行动	1 000	656			656
小计	2 085	1 496			1 496
已转拨额和未分配结存额	(589)				
业务预算	1 496	1 496	100.0		1 496
工作领域 - 合计					
已转拨额和未分配结存额	(695)				
小计 - 业务预算	31 907	31 907	100.0	58 811	90 718
国家级活动					
国家规划	40 660	40 068		0 ^{a/}	40 068
已转拨额和未分配结存额	(592)				
小计 - 国家规划 - 业务预算	40 068	40 068	100.0	0	40 068
预算总额					
已转拨额和未分配结存额	(1 287)				
总计 - 业务预算 - 西太平洋	71 975	71 975	100.0	58 811	130 786

^{a/} 其它来源国家规划项下的直接支出总额达 18 671 000 美元，记录在所发生的工作领域。

表4

国际卫生规划：按资金来源分列的支出

(以千美元计)

	2002-2003	%	2000-2001	%
按资金来源分列的支出				
正常预算	827 401	35.7	820 393	37.7
其他来源：				
促进健康自愿基金	1 016 559	43.9	945 089	43.4
世界卫生组织革新基金特别账户	(51)		2 655	0.1
全球艾滋病规划信托基金	(33)		(1 073)	
盘尾丝虫病控制规划	12 580	0.5	27 821	1.3
非洲盘尾丝虫病控制规划	20 414	0.9	18 418	0.8
世川卫生信托基金	10 268	0.4	10 703	0.5
TDR ^{a/}	61 418	2.7	59 195	2.7
HRP ^{b/}	27 410	1.2	28 011	1.3
联合国来源：	-		-	
联合国对阿富汗应急项目信托基金	8		275	
联合国儿童基金会	5 326	0.2	1 772	0.1
联合国开发计划署	4 733	0.2	4 320	0.2
联合国环境规划署	968		305	
联合国国际药物管制规划署	780		1 016	
联合国人口基金	9 552	0.4	10 785	0.5
联合国援助黎巴嫩信托基金			2	
联合国伊拉克方案（安理会 986 号决议）	108 474	4.7		
物资供应信托基金				
伊拉克方案	18 524	0.8	69 744	3.2
所有其它	2 179	0.1	1 279	0.1
准专业官员	6 231	0.3	6 571	0.3
其它信托基金				
伊拉克方案	347		24 817	1.1
所有其它	42 085	1.8	60 297	2.8
专利政策产生的收入特别账户	100	0.0	150	0.0
服务费用特别账户	121 977	5.3	67 786	3.1
安全基金	6 961	0.3		
信息技术基金	482			
销售周转基金	7 535	0.3	1 040	0.0
临时收入拨款资助的规划	2 531	0.1	15 209	0.7
合计 - 其它来源	1 487 358	64.3	1 356 187	62.3
支出总计	2 314 759	100.0	2 176 580	100.0
扣除 抵消款 (见报表 I)	(267 125)		(66 512)	
总额 - 国际卫生规划	2 047 634		2 110 068	

^{a/} TDR: 联合国开发计划署/世界银行/世界卫生组织热带病研究和培训特别规划信托基金

^{b/} HRP: 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

表5

正常有效工作预算总额、经费来源及财政实况

(以千美元计)

	2002-2003	2000-2001
批准的预算及计划的经费来源		
批准的预算总额	855 654	842 629
经费来源:		
会员国向有效工作预算缴纳的评定会费	792 526	835 373
偿还的规划支助金	500	1 700
调拨的杂项收入	49 732	
调拨的临时收入	12 896	5 556
<i>预算经费总额</i>	855 654	842 629
预算财政实况		
批准的预算总额	855 654	842 629
汇率补贴措施一向临时收入账户转拨的净额 (WHA52.20 号决议)		(12 102)
<i>有效工作预算</i>	855 654	830 527
扣除: 支出总额	830 401	820 393
<i>未承付的拨款结余额</i>	25 253	10 134
收入亏空		
为有效工作预算征收的评定会费额	742 618	771 052
其他收入 (偿还的规划支助金及调拨的杂项/临时收入)	55 039	7 256
汇率补贴措施一向临时收入账户转拨净额 (WHA52.20 号决议)		(12 102)
有效工作预算收入总额	797 657	766 206
发生的支出总额	(830 401)	(820 393)
收入亏空	(32 744) ^{a/}	(54 187)

a/ 在收到欠交评定会费前从周转金提取可动用的结余款 31 000 000 美元弥补收入亏空，其余不足部分 1 743 968 美元通过从世界卫生组织其他资金内部借支获得。

表6

2002 – 2003 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)

支出类别	资金来源									
	正常预算		促进健康 自愿基金		联合国来源		其它资金		合计	
		%		%		%		%		%
薪金和职员的一般性费用	411 124	49.7	95 289	9.4	6 615	5.7	80 880	23.8	593 908	25.6
短期职员	104 192	12.6	173 100	17.0	13 048	10.0	49 776	14.6	340 116	14.7
顾问	9 292	1.1	37 198	3.7	7 049	5.4	3 508	1.0	57 047	2.5
临时顾问	11 770	1.4	38 089	3.7	603	0.5	9 973	2.9	60 435	2.6
专家委员会、研究小组和 学术组的成员	755	0.1	161		16		11		943	
理事机构代表及成员	440	0.1	3				2		445	
公差旅费	24 118	2.9	39 641	3.9	926	0.7	7 862	2.3	72 547	3.1
科研合同	1 841	0.2	23 757	2.3	502	0.4	28 988	8.5	55 088	2.4
翻译、印刷、数据处理、空运和 其它合同服务	72 078	8.7	132 302	13.0	8 763	6.7	38 338	11.2	251 481	10.9
器材物资、房舍和设备的租金和 维修、文具、公用设施及通讯	84 273	10.2	112 544	11.1	26 864	20.7	77 290	22.7	300 971	13.0
器材 - 实物捐赠			80 818	8.0					80 818	3.5
家俱和设备购置	25 327	3.1	33 477	3.3	66 828	51.6	14 054	4.1	139 686	6.0
房舍的建造及装修	431	0.1	1 730	0.2	48		1 561	0.5	3 770	0.2
奖学金和其它教育活动	35 946	4.3	22 962	2.3	754	0.6	5 911	1.7	65 573	2.8
地方费用补助	41 427	5.0	233 518	23.0	21 914	16.9	19 881	5.8	316 740	13.7
直接财务合作	599	0.1	42						641	
一般项目费用 - 美洲区	28 902	3.5	8 166	0.8	36		1 913	0.6	39 017	1.7
- 其它			(99 972)	(9.9)	(32 678)	(25.2)	(16 540)	(4.8)	(149 190)	(6.4)
保值活动	(37 888)	(4.6)							(37 888)	(1.6)
其它开支, 包括规划支助金和 与联合国联合活动	12 774	1.5	83 734	8.2	8 554	6.6	17 550	5.1	122 612	5.3
总计	827 401	100.0	1 016 559	100.0	129 842	100.0	340 958	100.0	2 314 760	100.0

扣除: 抵消款(见报表 I)

技术合作规划之间的转拨

(162 967)

规划支助金

(104 158)

合计 - 国际卫生规划

2 047 635

2002 – 2003 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，即收入在应收的同一财务期账目中反映，而支出在应付的同一财务期账目中反映。
拨款	经卫生大会投票通过供一个财务期用于特定目的的数额。这是可作出承付的最高限额，亦即最高金额。
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。
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	在考虑到拨款项之间任何转拨之后，有效工作预算系总干事有权承付的批准的正常预算。
汇率保值措施	在通过 2002-2003 年拨款决议时，卫生大会还批准了一项汇率保值机制，以代替以前的汇率补贴措施。该机制的目的是使之有可能保持预算水平，不管各货币对美元的任何波动影响如何，使卫生大会批准的预算所列活动可予执行。
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。
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、自我平衡的一组账目。
定额备用金账户	一银行账户，有定期供资以维持预先确定的现金结存额。定额备用金账户一般在国家办事处所在地用于支付款项。
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欠额时，偿还内部借支款。

术 语

定 义

承付款/未清偿承付款

承付款是对本组织资源形成债务的承诺或任务。未清偿承付款系承付款未交付的部分，即未偿付的债务。

业务预算

有效工作预算已分配用于规划实施的部分。

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。任何盈余可结转至下一财务期。

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、分配或分配款项未承付的部分。

未承付的正常预算拨款结余

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。未承付的正常预算拨款结余的任何已供资部分贷入杂项收入。未承付的正常预算拨款结余的未供资部分系有效工作预算未执行的数额。未供资部分只在收到原评定会费欠额时贷入杂项收入。

周转金

卫生大会建立的一个基金，目的在于在收到评定会费之前资助正常预算的实施。当会员国最终交纳其评定会费欠额时，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报告

外审计员向世界卫生大会提交的关于世界卫生组织2002年1月1日至2003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 WHA52.8 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. 在财务期第一年期间开展的审计工作的结果已在文件 A56/29 中呈交第五十六届世界卫生大会。在财务期第二年，在原地对区域办事处和若干国家办事处进行了审计，并且完成了对财务报告的期末审计。我的这份最后详细报告的目的是向世界卫生大会通报 2002 – 2003 年财务期外审计中产生的重要事项。
3. 在过去八年里，我已注意到世界卫生组织内的一些变化，包括改进企业治理各个方面。例如，通过结构性更强和更有重点的与外审计沟通、改进遵守内部审计标准以及行政管理部门持续审议外部报告，这一点已得到证明。在我的任期内能与三任总干事共事是一种殊荣，并且我祝愿李博士在推进这些事项时取得成功。
4. 我能再次通过对账目的外审计提供保证，世界卫生组织的财务记录是可靠的，得到良好保持，并且已实施充分的内部控制。因此，我已对 2003 年 12 月 31 日截止的财务期财务报表发表不附保留的意见。如在审计意见中所提到的那样，我希望记录我对一个领域的关切，主要是在非消耗性设备方面保持完整可靠的记录。此事在本报告第 53 段至第 57 段中较详细地进行了讨论。
5. 财务审计已得到各项增值和附加程序的补充，最近是在诸如网络和安全控制、知识管理、人力资源和其它等事项方面。
6. 然而，有一些重要干预，虽然秘书处已经接受，但尚未如预期的那样取得进展。在本报告中强调的这些事项必须紧急获得注意以确保建议的改进能得以实现。
7. 本报告分几部分阐述，将我的意见归入以下领域：职权范围和审计方法；管理事项；财务综述；战略性预算编制和规划管理；财务和遵守事项以及若干其它管理问题。
8. 这是我的第二个也是最后一个任期。根据 WHA56.8 号决议，已为随后两个财务期任命印度主计审计长。我的继任者和我已开始为审计工作的顺利交接作出安排，并且我祝愿他今后取得成功。在我的任期内，有一些需要讨论的复杂困难的审计问题，我要感谢秘书处成员自始至终建设性的参与。
9. 我也感谢向联合国系统这一具有声望的专门机构提供独立外审计服务的机会和在我任期内获得的会员国的强有力支持。因此，我愉快地按照《财务条例》第 14 条向第五十七届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

10. 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，审计员应就财务期的财务报表发表意见并就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。

11. 审计系按照《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。在开展审计时采用了纳入财务、对规定的遵守情况和增值组成部分的一项综合审计方法。在总部、区域办事处和若干国家办事处开展了审计活动。
12. 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规划署信托基金的账目。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。

管理事项

13. 近年来已日益重视与管理有关的问题以及以支持公开性、整体性和责任制的方式对组织工作进行指导和控制的程度。与组织结构有关的问题、向利益相关方面的报告、内部控制系统以及为本组织确定的价值和行为标准都是要考虑的重要问题。在世界卫生组织预算外资源日益增加的情况下，一个健全的治理结构对其特别有关，并且自从我们的最初任命以来这一直是得到重视的一个领域。
14. 世界卫生组织对支持有效管理的承诺得到肯定的承认。对世界卫生组织管理框架各项要素的状况进行了审查，并且我已努力将我的意见归入管理结构、秘书处通过财务报告和财务审计报告的方式进行报告以及制定和披露与诸如风险管理、伦理和其它事项有关的适宜政策等领域。

管理结构

15. 我在这一领域采用的方法的核心是改进理事机构、秘书处和外审计员之间沟通的结构和次数。通过总干事建立一个高级别审计指导委员会提供外审计安排，这一点已得到证明，而 1999 年 1 月建立执行委员会审计委员会（EB103.R8）已规定在管理层就与审计事项有关的问题开展更多对话。
16. 我认为，这些行动尤其有助于就审计结果、改进审计效率、与理事机构更详细沟通和由理事机构提供指导以及更重视审计结果和采取后续行动达成共识。通过及时采取补救行动，本组织已从这些改进的责任制安排中受益。
17. 在重新研究审计委员会的前途和可能更适合于世界卫生组织特定情况的其它结构时，我要表明这一强有力的观点，即对现行结构的任何修改应保持和增强外审计员和其他利益相关者与世界卫生组织理事机构沟通的水平。
18. 内部监督职能是管理结构的一个重要内容。在 2000 – 2001 年财务期对内部审计职能进行了客观评估并于 2003 年对改进遵守国际公认标准方面取得的进展采取后续行动。我高兴地报告，提出的所有建议已基本上得到处理，并且欢迎总干事为进一步加强这一职能采取的行动。

向利益相关方面进行报告

19. 在审计过程中，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现行最佳规范的程度。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了联合国系统会计标准的要求，并且注意到，在本财务期编排和披露已得到进一步加强。
20. 在向利益相关方面提交的报告中列入一项管理说明已被确认为最佳做法。在这方面，总干事拟可在今后的财务报告中列入关于他对编制财务报表的责任和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纳企业治理标准或守则声明。

政策和程序

21. 制定和传播政策和程序是确保职工的行动注重于实现共同战略并尽可能减少接触风险的一个有机组成部分。在这方面，下面各段强调了可有成效地实施改进的一些领域。秘书处已确认，它将严肃对待并承诺处理这些问题。
22. **风险管理。**在我的中期报告中，我提到，尽管风险评估和管理程序在世界卫生组织上下确实存在着各种形式，但是目前缺乏作为世界卫生组织总体正式确定的风险管理政策和战略。世界卫生组织应审查其风险评估活动并实施一个适宜的风险管理过程以确保确定并适当管理重大风险。
23. **预防舞弊和应急政策。**在我的 2000 – 2001 年审计报告中，提到世界卫生组织尚未制定一项有结构的预防舞弊和应急政策。虽然在本财务期，秘书处在这一领域实施了若干措施，但是尚未最后确定这方面一项正式政策。
24. **道德和行为守则。**《人事条例》和《职员细则》目前确定雇员的责任和义务以及所要求的行为标准，同时世界卫生组织《手册》的各个部分和其它政策准则中提供了进一步指导。在我的 2000 – 2001 年审计报告中，提到制定道德和行为守则符合现行最佳规范，但迄今尚未得到实施。
25. **申报利益冲突。**《职员细则》规定所有职工报告任何潜在的利益冲突，同时规定某些职类的职员每年提交特定申报表。虽然这是一项积极的措施，但是注意到，必须加强 2003 年遵循的获得和审查利益冲突申报表的程序。2004 年改进的程序已经付诸实施。
26. **授权。**在我的 2000 – 2001 年报告中，我强调了需要确定授权的统一和综合框架，以确保在整个世界卫生组织清楚地理解责任制安排。此事仍需要最后确定和沟通。
27. **财务和行政政策和程序。**在我的 1998 – 1999 年和 2000 – 2001 年报告中，曾提及世界卫生组织《手册》已逐渐过时，并且已发布的补充指导可能令人困惑。欢迎正在采取的综合措施以审查本组织财务政策和程序的传播，从而改进业务效率，并满足目前工作需要。
28. **环境政策。**在我的 1998 – 1999 年审计报告中，第一次提到环境管理和披露在健全的企业治理中的日益重要性。秘书处认识到这一点，已处理某些环境问题，并且目前正在制定一项环境政策，在此基础上可实施环境管理系统。

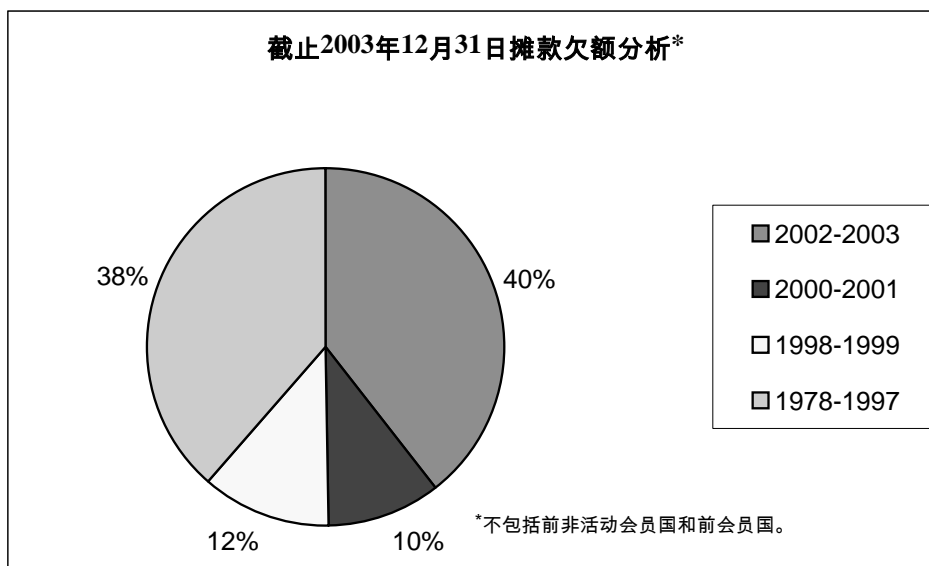
财务综述

正常预算和评定会费

29. 2002 – 2003 年评定会费征收率达到 94%，显示了继续上升的趋势，这转而导致将正常预算亏空减少至 32 743 968 美元（而上一个财务期为 54 186 993 美元），由周转金垫支款 31 000 000 美元和内部借支 1 743 968 美元资助。
30. 可用于承付的款额受交纳评定会费的水平和时间的影响。虽然世界卫生组织在本财务期能取得 98% 的执行率（2000 – 2001 年：99%），但是，注意到未准许将 16 855 000 美元用于承付。鼓励会员国在财务期的每一年尽早交纳其评定会费，使管理部门具有灵活性以实现执行率增长。

评定会费欠额

31. 截止 2003 年 12 月 31 日会费欠交总额达 137 525 690 美元，而在前一财务期末时相应差额为 146 661 244 美元。约 6% 的有限减少表明，在当年会费征收率高的同时，在减少欠费方面取得甚少进展。下图说明评定会费欠额的时效。



32. 评定会费长期欠额水平继续是关注的一个领域，并且强烈鼓励会员国为减少其欠费努力作出安排。

预算外资金的管理

33. 预算外资助水平继续增加，而正常预算增长继续保持相对不变。就这一财务而言，所有来源的预算外资金与正常预算的比例约为 60 比 40。在我的 2000 – 2001 年中期报告中，我强调了这种情况可能对正常预算资助的行政和支持工作总体水平可能产生的潜在影响。注意到除非为与增加的预算外资助有关的行政和支助费用提供适当水平的资源，否则进一步不平衡可能变得难以维持。当时秘书处同意保持和分析这方面发生的实际费用详情，以便确定影响和作为制定适宜政策的基础。这一过程正在继续。

34. 收取的规划支助金记入服务费用特别账户。该账户所得资金调拨给部门和区域在下一财务期使用。在我的中期报告中，提到了制定和传播的使用规划支助金的标准并不十分明确以支持统一实施。秘书处已告知，已就 2004 – 2005 年开展进一步工作，并已确定和传播更明确的分配和实施标准。

战略性预算编制和规划管理

35. 世界卫生组织已开始采用一种修订的战略性预算编制过程和实施以成果为基础的管理。在这方面，规划预算提出世界卫生组织的战略方向、全组织重点以及实施规划预算的工作领域。已认识到，通过所有资金来源的综合计划过程实施战略性预算，同时有效地监测和报告绩效是一项挑战。赞扬过去两个财务期秘书处在这方面取得的进展。
36. 本财务期内开展的审计工作涵盖本组织各层次的规划计划、监测和评价各个方面，并且虽然注意到以成果为基础的管理框架得到良好利用的一些情况，但是也注意到如下面提及的应考虑进一步改进的领域。

所有来源资金的综合计划

37. 2002 – 2003 年规划预算通过为各种来源的资金确定一套共同目标和预期成果体现了它的综合性。它是详细实施计划的基础，该计划预定采取类似方法。有效实施计划受正常和其它来源可获得的计划拨款的影响。正如在我的中期报告中所报告的那样，在 2001 年较晚时候向部门和区域通报了 2002 – 2003 年正常预算暂定分配情况，但未正式通知其它来源资助方面的分配情况。
38. 虽然通过在本周期及早阶段提供分配详情可促进实施计划工作，但是我也提到确定一个结构更强和透明的框架分配预算外资金是可取的，并且这一框架应在战略性预算编制过程和资源业务分配之间提供明确的相关性。秘书处已表示，它已开始在这方面制定一个结构更强和透明的过程。

资源筹集框架

39. 参与同可能的资源筹集捐助方沟通的部门职员表示，必须有一个共同的资源筹集框架，这一框架将确定有关的原则和准则。在我的中期报告中，我表示支持制定这样一个框架，以阐明作用和责任并促进形成共同观点。
40. 秘书处已表示，新设立的计划、资源协调和绩效监测司已承担为 2004 – 2005 年资源筹集制定一项更为综合的框架的任务。

规划计划和监测

41. 在 2002 – 2003 年财务期，注意到规划计划和监测方面的持续改进。虽然在采用以成果为基础的管理方面的进展是值得赞扬的，但是注意到可以并且应该改进对现有准则遵守程度的情况。
42. 例如，注意到本组织的一些工作未列入工作计划，而在其它情况下却列入了并非秘书处责任的活动。进一步注意到，可更好地确定绩效指标、基线数据、里程碑和目标。注意到没有记录充足相关数据以促进有效监测技术进展和编写每 6 个月一次有意义的监测报告的情况。对于重新制定规划的要求的动机未始终保持良好记录和采取后续行动。

43. 虽然已对活动管理系统作出若干改进,但作为规划计划和监测的共同手段仍未在本组织加以有效利用。此外,活动管理系统中管理信息的完整性仍需要进一步改进。
44. 为加强遵守既定框架,应考虑编撰强制性规定,同时在必要时发布补充准则。
45. 令人高兴地注意到,计划、资源协调和绩效监测司已在其 2004 – 2005 年工作计划中列入制定和实施质量保证机制。还注意到,正在开展一项工作完善 2004 – 2005 年规划预算中列入的指标以确保评估和报告实现预期成果的适宜基础。

规划预算执行情况评价

46. 将拟定 2002 – 2003 年财务期规划预算执行情况评价,并以草案于 2004 年 5 月向会员国和以最后形式于 2005 年 1 月向执行委员会提供。秘书处已表示,虽然规划预算执行情况评价报告将可能是对前一财务期发表的报告的一项改进,但是仍不可能在“预期成果”层次提供财务执行情况的信息。反之,非财务信息需要时间吸收并且是造成过程长的一个因素。
47. 报告执行情况构成责任制进程的一个有机组成部分并且应理想地与财务报告的相同时间表同时进行。认识到将来自所有区域和办事处的执行情况信息综合和汇总成世界卫生组织一份统一和及时的执行情况报告是困难的,并且支持秘书处在这方面继续努力。

规划、专题和国家评价

48. 规划预算执行情况评价是本组织所有部分的自我评估,而规划、专题和国家评价是旨在确定世界卫生组织对其既定目标和目的所作贡献的深入评价。
49. 在审计期间,对涉及 2002 – 2003 年财务期的评价活动进行了一次高级别审查,并且注意到下列事项。
50. **规划和专题评价。**关于 2002 – 2003 年,曾预计各区域办事处和总部开展一次规划评价,而在全组织范围开展两次专题评价。虽然所有区域办事处均开展了规划评价,但是注意到尚未完成两个评价的最后报告。已确认,造成延误的主要因素之一是难以找到合适人员参加评价小组。它又进一步受到评价准则中一项规定的影响,该项规定禁止向评价人员支付报酬。秘书处已告知,正在考虑对该项规定修改。应对保持评价人员的独立性和评价活动的成本效益给予应有的重视。
51. **国家评价。**国家评价将努力评估世界卫生组织在国家和与国家一起开展的工作。2002 – 2003 年监测、评价和报告指导预期国家评价将被纳入国家合作战略进程,以便成为其制定和更新的一个基本组成部分。虽然在 2002 – 2003 年财务期就国家级实施评价程序的办开展了协商,但是在该财务期内未完成国家评价。然而,在 2003 年 11 月商定了三个试点国家评价的详细职权范围,这些评价目前正在进行中。鉴于对改进世界卫生组织在国家级工作的重视,应优先考虑将评价纳入国家合作战略进程的适宜框架。
52. 注意到在执行委员会确定的框架下协调关于规划评价工作的责任最近已转移到内部监督服务司。从管理的观点来看,将这一职能从负责处理规划政策问题的司中分离出来是令人鼓舞的。

财务和遵守事项

非消耗性设备

53. 根据联合国系统会计标准，非消耗性设备在购置的时期列为支出，并且成本总价值通过一项说明在财务报表中披露。这一要求在 1996 – 1997 年财务期开始生效。除要求披露非消耗性设备的价值外，对本组织资产的控制是一项重要要求，并且《财务细则》规定应为库存物资保持一项资产管理制度。如在我的 1996 – 1997 年、1998 – 1999 年和 2000 – 2001 年报告中所强调的那样，本组织尚未保持准确可靠的资产管理系统。
54. 秘书处已提供各项保证，将实施措施以便在这一领域改进这些系统，并且注意到已采取一些行动，包括与一名顾问签定合同审查总部已建立的系统。然而，尽管采取了这些行动，开展的审计并未揭示任何重要进展。特别是，注意到库存物资记录并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。这些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 2002 – 2003 年财务期末在总部对库存物资开展盘点，而在已开展库存物资盘点的其它情况下，在遵循的盘点程序方面存在着弱点。
55. 世界卫生组织《手册》目前的规定未对保持库存物资记录提供充足指导，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。
56. 虽然在非消耗性设备的价值方面已获得一些保证，但是在处理上述弱点方面缺乏进展被认为是严重的，因此我已通过在我的审计意见中一段强调事项提请注意这一点。
57. 我相信，实施可靠完整的资产管理系统以确保世界卫生组织的资产得到充分保护和完整准确记录将获得一致注意。

非洲区域办事处的预算和财务控制

58. 根据 2001 年 8 月/9 月举行的非洲区域办事处第五十一届会议的决定，非洲区域办事处从其在津巴布韦的临时设施迁回到刚果布拉柴维尔。随着设施的改善，职工分期迁回到布拉柴维尔。然而，由于区域办事处活动的大量增加，布拉柴维尔办事处不能容纳更多的职工，某些工作继续安排在哈拉里。
59. 从哈拉里搬迁至布拉柴维尔造成费用的大量增加，不仅是区域办事处搬迁所涉的直接费用，而且与这两个地点区域办事处运作有关的费用增加。由于规划预算是在若干年以前编制的，因此不可能预见到这些费用增加。
60. 区域办事处工作在哈拉里和布拉柴维尔之间的分离也造成区域办事处财务和会计工作的一些削弱。随着在两个地点运行财务会计系统，也遇到了困难。
61. 在这方面，注意到在本财务期，对分配款项存在一些严重超支。虽然它们在财务期结束之前已得到纠正，但在实际发生时是违反世界卫生组织《财务细则》的。还注意到按照为另一项用途提出的承付款处理付款或在承付项内可供使用的资金不足等若干情况。
62. 还注意到，数额为 4 857 644 美元的交易被不恰当地分配至按照 2004 – 2005 年分配款项处理的年末交易账目。经确认，该数额系某些世界卫生组织代表超出其拨款或为超过世界卫生组织当前政策所允许限额的地方费用

补助向国家垫支的数额而承付的 2002 – 2003 年支出。因此，应届财务期支出少报了这一数额，而待支账户也相应少报。

63. 尽管在本财务期结束之前已得到解决，但是该区域在预算和财务纪律方面的上述失误以及与搬迁有关的费用增加造成区域办事处在本届财务期面临预算危机。
64. 欢迎区域办事处和总部高级管理层为处理提到的弱点所采取的及时行动。其中包括初步审查授权以及高级别广泛协商。此外，注意到一个外部咨询公司已开始对该区域办事处的预算和财务职能进行综合审查，以便重新设计现有程序。应制定和监测一项详细计划，以便确保在理想的时限内实施补救行动以纠正其余悬而未决的问题。

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可动用的数额。在审计过程中查明了承付款超出分配款项的一些情况，而在其它情况下，处理的支付款超出承付款可动用数额。注意到授权作出原始承付的人员未批准增加的数额。提议应加强修订承付款和审查支付差异的程序以改进对支出的这一方面的控制。

未清偿承付款

66. 本财务期期间开展的审计抽查继续揭示保持不再反映有效法定债务的承付款。无效承付款可导致债务的误报和阻碍将这些资金用于其它活动。需要继续强调对未清偿承付款进行仔细审查。

关于以往财务期末清偿承付款的差异

67. 截止 2003 年 12 月 31 日，从前一财务期结转的正常预算未清偿承付款节余净额为 8 705 040 美元。对这一数额的分析显示，它是由多达 18 427 900 美元的节余额和 9 722 860 美元的超支额组成。
68. 对以往财务期超支的承付款样本开展的审查揭示了对以往财务期储备金账户不正确地分配 2002 – 2003 年支出的情况。对储备金账户的现有控制需要加强以确保只有有效支出方可按以往财务期承付款分配。此外，储备金账户差异方面的政策和程序必须进行审查和明确，以便在整个组织内实行一致应用。
69. 虽然就正常预算而言，关于以往财务期末清偿承付款的差异是在基金一级管理的，但就大多数其它基金而言，关于未清偿承付款的差异是在分配款项一级管理的。因此，虽然可在分配款项分项目一级确认，但是节余净额或超支额是与应届财务期报告的支出总额相抵消的。
70. 认识到处理结转的、差异在分配款项一级管理的未清偿承付款是一个复杂问题并且在确保尊重捐助者捐款的完整性方面面临制约。然而，应考虑对目前处理此类差异进行审查以确保准确透明的财务报告。

地方费用补助

71. 地方费用补助被确定为由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履行其对此的承诺。它占世界卫生组织在国家发生的大部分支出。

72. 为实施地方费用活动的资金通常根据以预定活动的详细费用估计支持的正式协定预先向有关政府提供预支款。接受国政府负责正确使用这些资金和预期定期提交财务申报表。提交这些财务申报表及其后由世界卫生组织负责官员进行审查和签付是确保实现期望结果的责任制进程一个有机组成部分。
73. 在我以前的报告中，我对大量未完成的财务申报表表示了关注，并且虽然区域和国家工作人员已作出一致努力，但是在满足规定的报告时限方面无显著改进。
74. 秘书处在 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政策和规定。随后决定有必要进行范围更广泛的审查。在 2002 – 2003 年期间开展了进一步工作，并且在 2003 年 12 月，管理层就某些基本问题达成共识，其中包括计划和批准在国家的活动框架以及报告和责任制原则。计划的今后措施包括制定和批准详细程序。
75. 虽然我关注未以更加及时的方式处理此事，但是支持对该问题进行更广泛的审查。

奖学金

76. 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能力建设产生最大影响。
77. 通过及时收到和审查在奖学金期限内及其结束之后奖学金使用者、培训机构和国家卫生行政部门提交的各种报告，基本上实现对该项规划的有效和持续评价。特别是，由奖学金使用者和国家卫生行政部门在完成奖学金规划后的规定期限内提交的最后报告确认奖学金使用者已履行其承诺，安排将其服务供各自行政部门使用，从而增强其实力。
78. 如同在以往审计报告中所报告的那样，尽管秘书处作出了相当努力，但是未在规定的时限内收到要求的相当数量的最后报告。
79. 还注意到申请者即使不具备教学语言方面充足技能而被选定列入奖学金规划的情况。此外，注意到世界卫生组织代表未作为观察员参加选择委员会的一些情况。
80. 注意到最近已开始对奖学金规划进行专题评价。预期除其它外，将审查在国家、区域和机构各级对奖学金的处理并为规划确定与结果的联系。

库务管理

81. 在我的中期报告中，我报告了 2003 年开展的关于 2000 年 2 月进行的世界卫生组织库务和货币管理职能审查方面后续审查获得的结果。如以前所提到的那样，总体库务活动有了很大改进。已更加强调投资职能并已任命一名全球管理员以便就基金管理人员的业绩提供独立监测和报告。
82. 实施综合库务信息系统以及将前沿和后台办公室财务官员之间的职责进行分工是仍需要充分实施的重要方面。此外，在库务交易方面遵循的权力级别和程序及其文件编制也可予以改进。

银行和定额备用金账户

83. 如在报表 II（资产、负债与资金结存申报表）中所披露的那样，国家办事处持有的定额备用金账户结余列为现金。为实现定额备用金账户记录方面的一致性，秘书处在前一财务期实行了一项政策，在 12 月通过定额备用金账户作出的付款可记录在下一财务期。此项政策已获得一致应用，并且虽然它对报告的支出不产生影响，但是如对财务报表的说明 18 中所披露的那样，它导致虚报现金结存额和未清偿承付款结存额。
84. 世界卫生组织在世界范围内管理许多银行、定额备用金和零用金账户。虽然注意到在银行调节的及时性和处理定额备用金分类账方面继续改进，但是对银行和定额备用金账户的控制以及为保护现金采取的措施仍可在某些情况下予以改进。

自愿捐款方面的管理信息

85. 为改进自愿捐款方面的管理信息，我先前已报告必须为自愿捐款的行政管理建立一个更为综合的系统。秘书处注意到，虽然在过渡时期通过加强协调和合并现有系统可实施改进，但是只有实施新的全球管理系统，方能充分满足这一需求。一个统一的系统已经确定并正在实施。

个人账户

86. 在总部和区域对个人账户的审查揭示已采取行动结清累积的长期悬而未决的结存额。然而，尽管作出了这一努力，但是一些长期悬而未决的结存额仍有待结清。秘书处已开始更彻底地分析和审查个人账户交易方面的程序。

预支旅费

87. 注意到在提交和处理旅行报销方面的大量积压。这已造成个人账户中未解决的预支旅费以及在旅行结束后继续长期存在的未清偿承付款数额的增加。应对未解决的旅行报销以及分配资源处理积压采取更严格的后续措施。

资本资产

88. 虽然资本资产的详情在总分类账中记录，但是注意到单独保持一份资产和契据登记将增强对世界卫生组织拥有的地产和房产的控制。

人力资源管理

职工业绩与发展

89. 2002 年 1 月 1 日开始实行的业绩管理与发展制度的目的是以透明和公平的方式结合商定的目标评估职工以及培养职工。其主要目标为在本组织内实现高水平业绩；将职工个人目标与共同战略和战略性预算编制过程相联系以及增加团队对话和反馈。
90. 本财务期内在总部和区域开展的审计工作揭示这一新制度已得到不同程度的实施。在一些情况下，虽然注意到未始终采用记录和监测关于遵守的信息的有效系统，但是遵守程度似乎特别低。

91. 还注意到，虽然该工具的业绩管理方面已被接受，但是尚未强调发展方面。在许多情况下，个人业绩结果未被用于为每一名职工正式制定特定培训和发展计划。应处理改进遵守业绩管理与发展制度的要求，并且不仅将结果用于管理职工业绩，而且用于为职工制定综合的发展计划。
92. 总干事已强调必须加强注意职工发展，并且最近已建立一项特定基金以便在整个组织内处理职工发展。

综合业绩管理

93. 以成果为基础编制预算和管理过程力求使各组织部门的活动与本组织作为一个整体的某些战略性目标和可实现的成果调整一致。一项综合业绩管理方法确认个体业绩与组织绩效之间的相互关系。在这方面，注意到在评价业绩时，管理层未系统地审查来自这两个系统的结果，以便分析关于项目的进展和人力资源需求的潜在影响。
94. 应通过确保调整业绩管理与发展制度的各项目标，使之与活动管理系统的目标相一致，并且在监督业绩时考虑这两个系统的结果，实施对业绩管理的综合方法。

地域和性别分布

95. 在过去几年内，世界卫生大会已表示希望本组织的职工队伍在性别和地域分布方面具有代表性。WHA56.17号决议重申专业类人员以上职类的职位中聘用 50% 妇女的目标。在 WHA56.35 号决议中，确定了今后两年在专业人员以上职类出现的所有空缺和新建职位中（无论其资金来源如何），将 60% 作为任命无额国和缺额国（尤其是发展中国家）国民的目标。注意到这些目标在总部和一些区域办事处不同程度的实现。
96. 注意到秘书处已制定将性别与地域平衡相结合的综合招聘战略和计划并经执行委员会第 113 届会议审议（EB113/18）。该战略还概述预定的监测、责任和评价机制以确保其成功贯彻。至关重要是该战略中的原则和行动在本组织所有级别得到实施。
97. 虽然总体目标是明确的，但是尚未为总部和区域制定考虑到地方情况的特定目标，以便世界卫生组织作为一个整体实现其职工队伍的性别和地域平衡。

《人事条例》和《职员细则》的遵守情况

98. 对定期和短期雇员人事档案开展的抽查揭示从未雇员获取《人事条例》和《职员细则》所要求的文件并归入档案的情况。还注意到在开始雇用之后方签署雇用合同的情况。在这方面必须改进《人事条例》和《职员细则》的遵守情况。

信息和通讯技术

99. 在我的 2000 – 2001 年审计报告中，我强调了本组织范围需要秘书处给予迫切重视的在信息技术（IT）和通讯方面重要的战略问题。在这方面，注意到虽然这些问题正在得到重视，但是尚未实施有效确定管理本组织业务信息方向的信息技术战略。虽然就适宜的信息技术管理结构开展了协商，但是尚未充分确定。注意到负责信息技术的司长职位自其于 2002 年 3 月设立以来尚未填补，但是最近已完成甄选过程。信息技术司长将承担制定全球信息技术战略的任务。

100. 在我的中期报告中，我报告了在 2002 – 2003 年财务期开展的如下信息系统审计：
101. **总体控制环境信息系统审计的进展审查。** 1998 年在总部环境中围绕行政和财务信息系统以及相关系统开展了总体控制的信息系统审计，并于 1999 年开展了后续行动。此项工作在 2000 – 2001 年财务期扩大以包括一个区域办事处。这些审计揭示在总体信息技术控制环境方面的一些严重弱点，对此我已广泛地进行报告。在 2002 – 2003 年财务期，在总部和该区域进行了审计以检查在纠正查明的弱点方面取得的进展并注重于处理任何剩余问题所必需的补救行动。
102. **网络和安全控制的信息系统审计。** 2002 年 10 月在世界卫生组织总部根据信息系统和控制协会的标准进行了一项关于网络和安全控制的专家信息系统审计，以便对世界卫生组织目前的网络和安全控制情况进行评估。审计结果表明，尽管采取了尽量缩小网络安全风险的一些措施，但是在网络整体环境中还存在着与安全有关的大量不足方面。在向秘书处提交的综合报告中详细阐述了如何减少或消除缺陷和风险的结论和建议。
103. 注意到秘书处已继续处理在这些审计中查明的不足方面，作为全面战略的一部分，目的是以一种能向世界卫生组织提供长期效益的一致和有计划的方式改进总体控制环境和网络安全。尽管注意到正在开展的工作已经取得很大进展，但是由于它的重要性，其中包括向一种新的多环境的结构过渡，这一过程将需要时间。

知识管理

104. 与共同视野和信息技术战略相结合的综合一致的知识管理战略对世界卫生组织确保适当有效地管理其知识资源至关重要。一项知识管理战略提供一个框架，使能容易捕获、乐意分享并与内部和授权的外部使用人员迅速利用的信息。在我的 2000 – 2001 年审计报告中，注意到虽然已采取一些行动以更好地管理信息，但是世界卫生组织尚未制定和实施一份知识管理战略综合文件。
105. 因此，令人失望地报告，在整个 2002 年这一领域在体制方面未开展大量活动。但是注意到，已开始形成一些非正式工作小组以便在内部交流意见和促进这一概念。2003 年 3 月编写的一份外部报告确定了特定的问题领域，如本组织内不完整的信息全景和分隔的内部通讯。报告还包括了可应用的若干知识管理解决办法，并且随着于 2003 年 6 月向新一届领导过渡，知识管理被总干事办公室确定为一项机构重点，由政策依据和信息部门承担计划工作的主要责任。
106. 知识管理领域的最初具体行动伴随 2003 年较晚时候雇用一名世界卫生组织知识管理顾问和启动政策依据和信息部门战略规划过程开始。这一过程导致广泛规划全球世界卫生组织和整个公共卫生部门的知识资产和挑战。随后世界卫生组织宣布了组成新的知识管理和共享司。虽然尚未填补这一新司司长的职位，但是除其它外，现任职者将负责现有知识资产的重组，使之构成一项知识管理综合战略的基础。

以国家为重点

107. 以国家为重点的行动是由总干事在 2002 年 5 月第五十五届世界卫生大会上宣布的 (A55/3)。该行动的总目标是在本组织内推行一系列变革，从而使世界卫生组织对各国卫生与发展作出最佳贡献并使各国能对全球和区域公共卫生施加更多影响。

108. 虽然以国家为重点是作为一项行动于 2002 年发起的，但是今后的方向是将以国家为重点纳入本组织工作的所有方面。在这一点上，注意到本报告中讨论的许多事项，除其它外，如以成果为基础的管理，治理，财务管理，人力资源管理，信息技术战略和知识管理，所有这一切都对世界卫生组织在国家的有效期产生重要影响。
109. 国家合作战略被认可为确定和澄清世界卫生组织在各国作用的主要文书。到 2002 – 2003 年底，47 个国家已最后确定其国家合作战略，另有 38 个国家正在进行中。向国家分配资金的程序以及国家合作战略与业务计划工作之间的联系必须予以改进。注意到在秘书处已达成共识，即国家合作战略应与单一工作计划和预算相结合。秘书处还表示，在 2004 – 2005 年将实施更为严格的质量控制程序，以便完善和改进国家合作战略进程。
110. 改进世界卫生组织在国家工作的影响方面一个重要内容是通过提高国家工作队的核心才能和实力。注意到已对世界卫生组织代表成功实行一项培养发展程序。世界卫生组织代表的职权范围已经制定，但尚未得到正式批准和实施。在我们对国家的访问期间，我们注意到尚未编制和实施精心确定的职工培训和发展计划的情况。行政和财务能力也需要加强。
111. 在规划和财务事项方面对世界卫生组织代表的授权也是仍需处理的一个领域。我愿对在落实适宜的责任机制、有效的行政和财务手段以及适宜的职工资源以支持内部控制综合结构之前增加对世界卫生组织代表的授权提出告诫。

致谢

112. 我谨此表示感谢总干事、区域主任和世界卫生组织职工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

2004 年 4 月 1 日于
南非共和国比勒陀利亚