

目录

	页次
总干事的报告.....	2
财务报表核准书.....	10
呈交书.....	11
外审计员意见书.....	12
财务报表	
财务业绩报表.....	14
财务状况报表.....	15
资产净值/产权变化表.....	16
现金流量表.....	17
会计政策声明.....	18
财务报表说明.....	22
目标声明.....	22
合并与非合并实体的披露.....	23
财务业绩报表的支持性资料.....	24
财务状况报表的支持性资料.....	26
资产净值/产权变化表的支持性资料.....	35
规划预算执行情况	
附表 1 – 按主要基金分列的业绩表.....	42
附表 1.1 – 普通基金支出.....	43
附表 2 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 普通基金.....	44
附表 2.1 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 评定会费.....	45
附表 2.2 – 2010-2011 年规划预算资金使用 – 自愿基金.....	46
附表 3 – 前一双年度评定会费保留额的结算.....	47
附表 4 – 按主要办事处分列的支出表 – 普通基金.....	48

总干事的报告

1. 我谨愉快地呈报 2010-2011 年财务期财务报告。该报告向会员国及其它伙伴提供关于财政资源的来源、分配和使用情况等信息，其中既涵盖经核准的规划预算，又涵盖本组织管理的其它资金情况。报告涵盖了第六十二届世界卫生大会在 WHA62.9 号决议中注意到的包括评定会费和自愿捐款在内的所有资金来源有效总预算 45.40 亿美元。2010-2011 年规划预算实施评估报告（文件 A65/28）进一步分析了资金使用情况，阐述了 2010-2011 年规划预算实施情况以及取得的各项成果。
2. 本引言重点概述财务报表以及随后说明和附表中详细提供的收入、支出、资产和负债情况，以阐明本组织的财务现状。
3. 除了规划预算普通基金外，财务报告还提供了另外三个基金或三类基金的详细情况：
 - (1) 企业基金，主要用于代表各会员国开展采购活动；
 - (2) 信托基金，本组织用于代理并入世卫组织财务报表的其它实体的收支；以及
 - (3) 特殊用途基金，包括不动产基金和安全基金在内的其它基金，用于为这类较长期的支出提供资金。
4. 附表 1 提供了这四项基金的详细收支情况。
5. 该报告还详细显示了本组织的资产和负债以及现金流和产权状况，以充分反映截至 2011 年 12 月 31 日的本组织财务状况。
6. 全球管理系统的充分运转也发挥了重要作用，促进了《国际公共部门会计准则》的全面实施。将为 2012 年财务期编制第一套符合《国际公共部门会计准则》的财务报表。全球管理系统还增强了本报告所列数据的及时性和准确性。由于采用统一的系统实时记录所有项目，国家办事处、区域办事处、总部报告逾期问题不复存在。本组织各级管理人员可以获得反映规划预算实施情况的一整套连贯一致的数据。
7. 财务报告按《组织法》第三十四条以及《财务条例》第十三条提交。财务报表、会计政策和账目说明系根据世卫组织《财务条例》和《财务细则》以及《联合国系统会计准则》编制而成。本组织外审计员审计了财务报告的法定部分，并在报告中列入了其意见。

财务重点数据

摘要

8. 如下表 1 所示，2010-2011 年收入总额为 48.48 亿美元（2008-2009 双年度总额为 38.59 亿美元）。总收入包括特别用途基金、企业基金和信托基金记录的非规划预算收入。主要内容包括 1.79 亿美元代办采购费以及未列入规划预算的遏制结核病伙伴关系、全球

药物基金、遏制疟疾运动或卫生计量系统网络等伙伴关系的收入。总收入还反映为弥补可能欠缴评定会费和自愿捐款而拨备准备金情况。

9. 包括所有基金以及下表所列的 4.85 亿美元实物捐赠支出项在内，总支出为 45.93 亿美元。

表 1. 财务重点数据：所有资金（百万美元）

	2010–2011	2008–2009
规划预算缴款	3844	3559
实物捐赠	485	126
规划预算缴款总额	4329	3685
代办采购	179	54
非规划预算收入	216	71
缴款征收方面准备金的变化	71	(51)
财政收入	53	100
所有来源收入总额	4848	3859
支出总额	4593	3960
净盈余/（赤字）	255	(101)

10. 表 2 显示，2010-2011 年规划预算缴款总额为 38.44 亿美元（2008–2009 双年度为 35.59 亿美元），其中会员国评定会费为 9.45 亿美元，自愿捐款为 28.99 亿美元。规划预算缴款总额不包括自愿实物捐赠（主要是疫苗捐赠）。自愿实物捐赠既列为收入，又列为支出，因此收支相抵。

11. 2010-2011 年规划预算总支出为 38.66 亿美元（扣除实物捐赠）。根据世界卫生大会在 WHA63.6 号和 WHA63.7 号决议，又向安全基金和不动产基金转拨了 3200 万美元。经核准的规划预算收入和支出逆差净额为 5400 万美元。

表 2. 财务重点数据：规划预算（百万美元）

	2010–2011 年 规划预算	2008–2009 年 规划预算
评定会费	945	940
自愿捐款	2899	2619
规划预算缴款 ^a	3844	3559
预算使用总额 ^a	3866	3774
规划预算净盈余/（赤字）	(22)	(215)
向安全基金和不动产基金转拨的款额	(32)	0
包括转拨款在内的净额	(54)	(215)

^a 不包括实物捐赠
关于规划预算执行情况的更多详情见附表 2。

资金结余

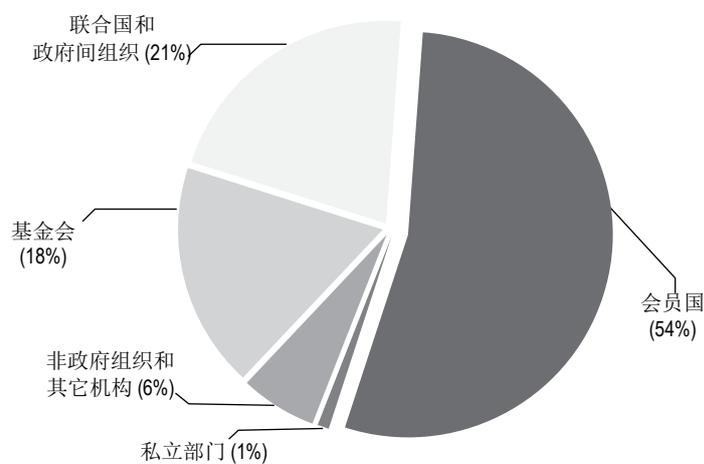
12. 下文资产净值/产权变化表反映财务期末资金结余，以前称为“结转额”。现在使用的术语和格式符合《国际公共部门会计准则》。该表显示截至 2011 年 12 月 31 日时的与规划预算有关的资金结余额，其中包括 14.83 亿美元自愿捐款。此结余额与 2009 年底报告的 14.32 亿美元资金结余额大致相等。这些资金是在 2010–2011 年期间记录的用于 2012–2013 年（有的用于下一双年度）的协议缴款额。其中 1.31 亿美元将用于结算 2010–2011 年期间承付的、记入 2012 年财务期支出的款项。其它结余额计划用于为实施 2012–2013 年工作计划提供资金。规划预算中用于世卫组织各项基本规划的总额为 9 亿美元，与 2009 年 12 月 31 日相比，减少了大约 3 亿美元。但列入规划预算的伙伴关系和特别规划的自愿资金结转额有所增加。令人关注的是，本组织现有资金仍分配不均，并未能始终根据规划预算的需要最合理地配置资金。

13. 截至 2011 年 12 月 31 日，结余资金还包括存于特别用途基金的 4600 万美元不动产和安全投资专款，1.46 亿美元代办采购款（主要是为利比亚政府代办采购），以及 1.18 亿美元为规划预算外各伙伴关系代存的资金。

2010–2011 年收入

14. 自愿捐款总额为 30.69 亿美元，其中 28.99 亿美元用于规划预算（普通基金）。此外，还收到了 4.88 亿美元的实物和服务捐赠。与 2008–2009 年相比，扣除实物捐赠，自愿捐款实际增加了 17%。会员国仍然是最重要的自愿捐款来源，其捐款占非分摊（自愿）预算总额的 54%。来自联合国和政府间组织的收入占 21%。本组织其余自愿捐款来自基金会（18%）、非政府组织和其它机构（6%）以及私立部门（1%）。私立部门捐赠主要来自神户集团（用于世卫组织神户中心）以及一些制药公司（用于分发其捐赠的实物）。

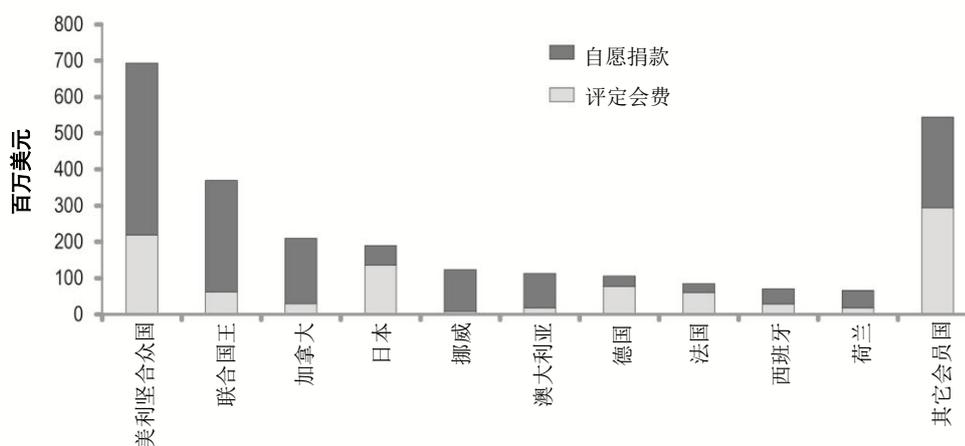
图 1. 自愿捐款的来源



15. 许多自愿捐款被严格指定了用途，往往用于具体项目，而且根据规划预算预期成果框架，不同的自愿捐款有不同的报告要求。2010-2011 年记录的全部自愿捐款的详情载于本报告附件（文件 A65/29 Add.1）。

16. 会员国缴款（自愿捐款和评定会费）总额为 25.68 亿美元，占自愿捐款和评定会费总额的 64%。以下是 10 个缴款最多的会员国。

图 2. 2010-2011 年会员国缴款情况（百万美元）



17. 来自会员国的非评定收入为 1.5 亿美元。卫生大会就当前财务期决定从这笔收入划拨以下几笔款额：1500 万美元用于正常预算（WHA62.9 号决议）；2200 万美元拨给不动产基金（WHA63.7 号决议）；1000 万美元拨给安全基金（WHA63.6 号决议）。拨完这些款额，并在偿付周转金和内部借支额之后，这一账户上显示当期净流出 800 万美元（详见说明 6.2）。此收入的主要来源是征收的拖欠评定会费，此外，当前双年度评定会费的征收率仍然良好。截至 2011 年 12 月 31 日此账户的期末余额为 2400 万美元。

2010–2011 年支出

19. 就全球而言，薪金是最大的支出类别，占规划预算总额的 46%。主要由于瑞郎升值，总部的薪金支出比例略高于此，为 49%。薪金支出系指聘用职工的总费用，包括本组织支付的基本工资、工作地点差价调整以及任何其它种类福利（如养恤金和保险金）支出。奖研金费用也被视为职工费用。

20. 第二大支出类别是合同服务支出（14%），即按合同支付给协助本组织实现其预期目标的专家和服务提供者的费用，主要包括与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议或咨询合同方面的支出。合同服务还包括医学研究活动。

21. 向对应机构转拨款和拨款占总支出的 12%，非洲区域和东地中海区域获得的资金额最多（见附表 4）。这些数额是与国家对应机构（主要是卫生部）签署的根据规划预算开展活动的合同的金额。其中大量支出用于国家能力建设。

22. 旅费占世卫组织支出的 7%，在 2010–2011 年规划预算中为 2.95 亿美元。这笔支出中大约 48% 是职工旅费，52% 涉及会议与会者和顾问（会员国代表和非秘书处人员）的旅费。旅行支出包括机票、每日津贴以及与旅行有关的其它费用，但不包括探亲假和教育补助金探亲旅行，因为此类旅行属于法定旅行，记入职工费用。

23. 供应、商品和材料主要是本组织采购和分发的医疗用品。与上一期相比，收到 4.58 亿美元疫苗实物捐赠是导致这方面支出增加的一项因素。

24. 一般业务支出（5%）这一类别反映世卫组织的运营费用，主要包括当地水电费和其它办公费用。设备、车辆和家具仅占世卫组织总支出大约 2%，在本双年度甚至远低于此。

图 3. 按类别分列规划预算支出情况

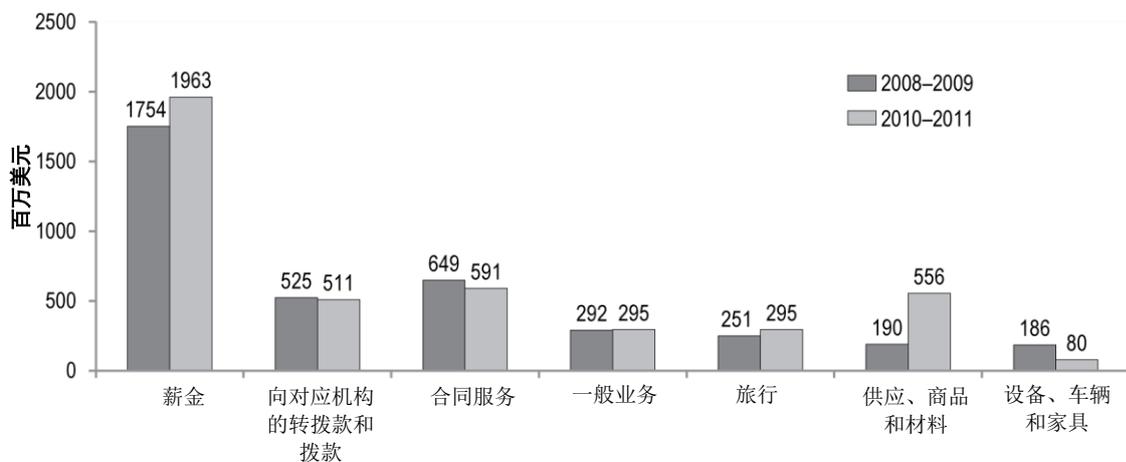
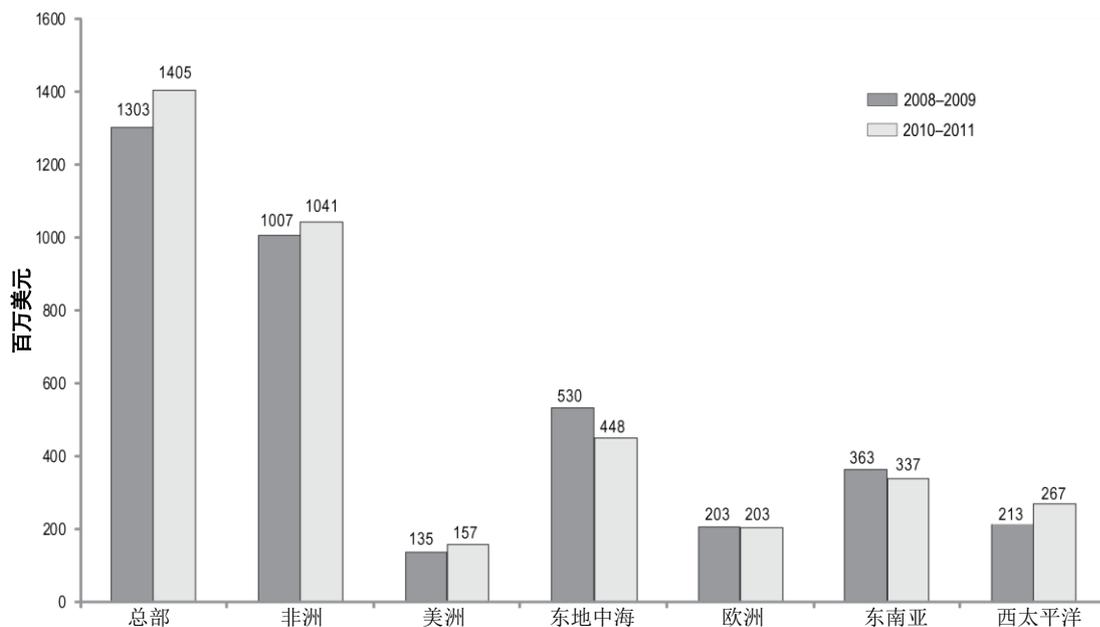


图 4. 各主要办事处规划预算支出情况（不包括实物捐赠）（百万美元）



资产

25. 现金和现金等价物期末总额为 2.48 亿美元，另有 27.14 亿美元用于投资。投资以短期为主，以确保随时可以动用现金满足规划需求。根据投资咨询委员会的建议，将一些长期负债资金投资于证券。可用于世卫组织规划活动的现金和现金等价物总额为 13.25 亿美元。其中 7.47 亿美元是按照行政服务协议以其它实体（如非洲盘尾丝虫病控制规划、联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心等）名义存于世卫组织账户中的现金。另有 5.28 亿美元是职工健康保险基金的现金和投资，其余是用于偿付世卫组织其它负债的资金。更多信息见说明 5.1。

26. 全球金融危机爆发后，投资环境十分艰难，在本双年度美元利息跌近零，结果，当期投资收益很低，只有 2400 万美元净收益。世卫组织实行审慎保本投资政策，但由于利率极低，采用保守做法造成投资收益减少。净收益额扣除了主要因美元剧贬造成的汇兑损失，并扣除了记账汇率与实际汇率差额。

27. 应收账款是会员国应缴付的评定会费和捐助方自愿捐款额。应收评定会费，包括重新安排的付款，总额达 1.1 亿美元，这远低于 2009 年 12 月 31 日时的 1.91 亿美元。2010-2011 双年度评定会费总征收率高达 93%（详见文件 A65/29 Add.1）。

28. 在自愿捐款方面，截至 2011 年 12 月 31 日时，应收账款总额为 8.98 亿美元（2009 年 12 月 31 日时为 4.04 亿美元）。应收账款总额增加的原因是，根据 2010-2011 年期间新纪录的已签署的协议，在今后几个双年度应收自愿捐款总额为 5.46 亿美元。此数额作为应收账款和递延收入，分列于长期类和短期类下。以前未记录或报告这一数据。记录这些数额能增强本组织今后收入透明度，有助于本组织制定总体收入计划，并进一步澄清本组织的总体财务状况。此外，这也是《国际公共部门会计准则》的要求。在这些递延收入到期应缴付后，这些款额将从递延收入项转至当期收入项，用于支出。在扣除 5.46 亿美元后，应收账款总额低于上个双年度（2010-2011 年为 3.51 亿美元，2008-2009 年为 4.04 亿美元），这是本组织更认真审查和跟踪应收账款的结果。按捐助方编列的应收自愿捐款详见财务报告附件（文件 A65/29 Add.1）的附表 4。

负债

递延收入、预付款和呆账应收款准备金

29. 5.46 亿美元递延收入记为下期收入（另见上文“资产”节中关于应收账款的第 25 段和财务报告附件（文件 A65/29 Add.1）的附表 3。预先收到的会员国会费总值为 7000 万美元（见说明 5.8）。这些预得款将算作 2012 年的收入。与以往财务期一样，世卫组织已就会员国欠缴的全部会费充分拨备了准备金。本组织还首次为以前记为收入、但现被视为可能无法征收的自愿捐款拨备了准备金。各捐助方在签署协议后支付所有自愿捐款的记录一向良好，但在该双年度共有 1010 万美元可能无法征收，为此计提了等额准备金。

职工福利负债

30. 根据最新精算预测，用于偿付当前和未来职工福利负债所需的资金总额为 1.51 亿美元。这些未来负债系指支付积存年假、应计返籍补助金和旅费以及职工未来离职金。截

至 2011 年 12 月 31 日，本组织应计职工福利负债总额为 8200 万美元。根据一项已制定的计划，将增加应计比率，在今后 14 年内逐渐弥补赤字。

31. 本组织的另一项负债涉及当前和今后支付职工健康保险福利。根据职工健康保险计划，在职和退休职工及其赡养人可在遵守严格规定和限制下报销医疗费。近些年，未来负债精算值持续增加，到 2011 年底达 12.37 亿美元。这是卫生保健费用持续上升以及相对于在职职工而言退休职工人数持续增加而造成的结果。世卫组织用于支付此项未来负债的资金额为 4.39 亿美元，目前无资金准备的负债达 7.98 亿美元。为了确保就此项负债足额拨备长期准备金，于 2011 年核准了对职工健康保险缴费率的调整方案，修改了本组织以及职工健康保险计划参加者的缴费率。

外汇风险

32. 经核准的 2010-2011 年规划预算的购买力受到瑞郎升值的不利影响。这是一个长期趋势，以前的报告也曾提到这一点。为应付瑞郎的任何进一步升值和维护 2012-2013 年规划预算的资金价值，采用了远期外汇合约。但由于向世卫组织的缴款（评定会费和自愿捐款）大多以美元计值，这并不能克服美元购买力下降造成的较长期影响。在 2010-2011 年，一些规划不得不调整了计划，以确保充分履行职工承诺。2011 年，为更准确地反映下个双年度的经核准预算，总部开始裁员。瑞郎坚挺对 2012-2013 年预计薪金费用的影响是导致裁员的一个因素。

行政费用

33. 在通过提供扶持服务协助世卫组织执行规划的战略目标 13 下，集中了世卫组织的各项行政职能。战略目标 12 也列入了几项行政职能，主要是法律、内部审计和翻译服务等。

34. 世卫组织目前通过以下四个渠道提供行政费用：

- (1) 世卫组织经常预算（评定会费）；
- (2) 规划支持费用（对自愿捐款的收费，见下文的进一步说明）；
- (3) 由世卫组织提供东道服务的实体（国际药品采购机制、联合国艾滋病规划署、国际计算中心、联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究和培训特别规划）的行政服务费；以及
- (4) 员额占用费（对所有资金来源征收的职工工资费，但已作出费用安排的由世卫组织提供东道服务的实体除外，见下文的进一步说明）。

规划支持费用

35. 1973 年世界卫生大会（WHA34.17 号决议）确定了规划支持费用，对自愿捐款收取 13% 的费用，以便为实施由自愿捐款供资的项目提供行政费用。执委会 2011 年 11 月特别会议讨论了世卫组织改革行政费用筹资问题¹，执委会注意到，由于实行较低收费率的

¹ 见 2011 年 11 月执委会特别会议第四次和第五次会议的摘要记录。

例外安排（例如脊灰、突发事件和特殊采购安排等）增多，规划支持费用实际平均收费率降至大约 7%，结果不够支付用于实施自愿捐款供资项目的行政费用。

员额占用费

36. 由于规划支持费用收费率降低，再加上文提及的负担加重，在 2008-2009 年期间认识到，需要有额外的资金来源。目前按固定百分比（8.5%）对所有规划和伙伴关系统一收取职工薪金费，称为员额占用费。自 2010 年 1 月起实行这一做法，取代了原用于满足职工培训需求的 2% 收费率和用于支付世卫组织分担的联合国全系统费用的 2.5% “共同费用基金” 缴费率。此项筹资用于支付与占用职工最紧密相关的直接日常支出费用，即办公室成本、建筑维修、信息技术服务、职工培训和职工安全费用。由于共同制度安全费用飙升，世卫组织职工安全费用也相应大幅增加。

37. 2010-2011 年行政项目总开支为 5.708 亿美元。其中 4.226 亿美元用于执行战略目标 13，另有 1.482 亿美元是员额占用费。员额占用费记入所有战略目标下职工薪金费用总额，因此，为避免重复计算，未将其列入战略目标 13 的实施表格中（另见说明 6.9b）。2008-2009 年期间，战略目标 13 下的开支为 5.08 亿美元，另有 5800 万美元来自共同费用基金。应执委会特别会议的要求¹，将开展研究，进一步调查整个组织的行政总费用并提出其它可持续筹资机制。

结论

38. 世卫组织 2010-2011 双年度的收入和支出达创纪录水平。但相对于支出和规划预算需要而言收入分配不均，世卫组织因此面临困难。

39. 世卫组织面临复杂的财政状况：核准规划预算后并不会自动带来全部资金，而且收到的许多资金被严格限定了用途。专款专用可以使捐助者放心，保证其资金用于商定的项目；但这会限制本组织向其重点工作分配资金的能力，且意味着无法满足某些司或办事处在职工费用方面的资金需求。据 2010-2011 年的记录，支出有所增加，其中部分原因是通货膨胀和汇率趋势导致费用增加，尤其是世卫组织某些主要的筹资货币相对于其最重要的支出货币瑞郎而言发生了贬值。必须立即重视这种结构性汇率失衡状况，以免本组织在本双年度陷入财政困境，并使其能在未来双年度获得可持续的资金。

总干事
陈冯富珍博士



2012 年 3 月 8 日于日内瓦

¹ 见 EBSS2(3)号决定。

财务报表核准书

兹核准财务报表、报表说明及附表。

财务司长

Nicholas R. Jeffreys



总干事

陈冯富珍博士



2012年3月8日



भारत के नियंत्रक - महालेखापरीक्षक
COMPTROLLER & AUDITOR GENERAL OF INDIA

VINOD RAI

No.1560-IR/3-2011

呈交书

瑞士
日内瓦
世界卫生组织
世界卫生组织大会主席

亲爱的先生/女士

我谨荣幸地向第六十五届世界卫生大会提交经审计的世界卫生组织 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日财务期的财务报表以及我对这些财务报表的意见。

您诚挚的
印度主计审计长
外审计员
Vinod Rai

2012 年 3 月 27 日

外审计员意见书

独立审计员的报告

致世界卫生组织

关于财务报表的报告

我们已审计随附的世界卫生组织 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日财务期的财务报表，包括截至 2011 年 12 月 31 日财务状况报表、财务业绩报表、资产净值/产权变化表、资金流量表、会计政策声明、财务报表说明以及附表 1 至 4。

管理部门对财务报表的责任

管理部门负责根据《联合国系统会计准则》编制和公允列报这些财务报表。此项责任包括：设计、实行和维持与财务报表的编制和公允列报工作有关的内部控制，以免因欺诈或过失造成重大错报；选择和应用适当的会计政策；作出符合情况的合理会计估算。

审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表意见。我们按照国际审计标准进行了审计。这些标准要求我们在符合伦理的情况下计划和开展审计，以获得关于财务报表是否含有重大错报的合理保证。

审计包括通过多项程序获得关于财务报表中金额和披露的审计证据。所选择的程序取决于审计员的判断，其中包括评估欺诈或过失造成财务报表重大误报的风险。在进行这些风险评估时，审计员考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，这并非为了就该实体内部控制的有效性发表意见，而是为了设计符合情况的审计程序。审计还包括评估管理部门应用的会计政策的适当性和所作会计估算的合理性以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获得的审计证据是足够和适当的，为我们发表审计意见提供了基础。

意见

我们认为，这些财务报表按照《联合国系统会计准则》在所有重大方面公允体现了世界卫生组织在 2011 年 12 月 31 日时的财务状况以及 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日期间的财务业绩和现金流。

按照其它法规要求作出的说明

此外，我们认为，我们注意到的或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世卫组织《财务条例》和《财务细则》。

根据《财务条例》第十四条，我们还签发了一份篇幅较长的我们对世界卫生组织的审计报告。

印度新德里
印度主计审计长
外审计员
Vinod Rai

Handwritten signature of Vinod Rai in black ink.

2012年3月27日

财务报表

世界卫生组织

财务业绩报表

截至 2011 年 12 月 31 日的双年度
(按美元计)

	说明	2010-2011年	2008-2009年
收入			
会员国评定会费	4.2	945 114 400	940 124 310
呆账应收款的缴款/ (准备金) 净额	5.10	71 214 511	(51 214 139)
自愿捐款	4.3	3 068 776 545	2 618 527 583
实物和服务自愿捐赠	4.4	487 591 404	126 490 981
代办采购	4.5	179 008 153	53 678 321
其它业务收入	4.6	41 935 770	71 501 694
财政收入	4.7	53 462 824	100 025 380
收入总额		4 847 103 607	3 859 134 129
支出			
职工和其他人员费用	4.8	1 935 108 508	1 763 424 134
供应、商品和材料		706 373 844	214 188 468
合同服务		650 258 791	657 707 939
向对应机构的转拨款和拨款		514 452 770	525 186 395
旅行		317 998 869	255 591 911
一般业务支出		345 324 177	317 645 790
设备、车辆和家具		93 760 543	207 807 250
财政支出	4.7	29 345 847	19 050 235
支出总额		4 592 623 349	3 960 602 121
本期盈余/ (赤字) 总额		254 480 258	(101 467 992)

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

财务状况报表

截至 2011 年 12 月 31 日(按美元计)

	说明	2010-2011年	2008-2009年
资产	5.18		
流动资产			
现金和现金等价物	5.1	248 295 136	303 834 547
投资	5.1a	2 713 833 801	2 109 071 801
应收账款-流动	5.2	747 812 022	553 954 842
职工应收款项	5.3	9 805 637	18 489 838
预付款项	5.4	1 567 910	10 434 832
应收利息	5.5	2 017 729	7 943 075
流动资产总值		3 723 332 235	3 003 728 935
非流动资产			
应收账款-非流动	5.2	265 332 190	46 784 658
押金	5.4	362 303	274 302
土地与房舍	5.6	97 950 420	97 950 420
非流动资产总值		363 644 913	145 009 380
资产总值		4 086 977 148	3 148 738 315
负债			
流动负债			
预先收到的款额	5.8	100 728 551	86 480 970
递延收入 - 短期	5.8	321 397 775	
应付账款	5.9	32 287 143	32 706 196
呆账应收款准备金	5.10	119 923 818	191 138 329
其它流动负债	5.11	36 538 901	186 298 431
实体间负债	5.12	746 723 082	513 099 744
流动负债总额		1 357 599 270	1 009 723 671
非流动负债			
长期借支款	5.13	21 007 421	22 542 079
职工应计福利	5.14	81 875 366	47 650 032
职工健康保险	5.15	527 818 250	450 906 103
递延收入 - 长期	5.8	224 896 093	
非流动负债总额		855 597 130	521 098 213
负债总额		2 213 196 400	1 530 821 884
资产净值		1 873 780 748	1 617 916 430
资产净值/产权			
资产净值/储备金			
会员国固定产权益	6.1a	76 792 400	75 408 341
累计盈余/ (赤字)			
未限定用途资金 (会员国)			
会员国 - 正常预算		3 847 124	(55 409 733)
会员国 - 其它资金		192 399 034	57 777 485
未限定用途资金总额 (会员国)		196 246 158	2 367 752
限定用途资金			
自愿基金		1 482 565 742	1 432 435 490
信托基金		118 176 448	107 704 847
限定用途资金总额		1 600 742 190	1 540 140 337
累计盈余/ (赤字) 总额		1 796 988 348	1 542 508 089
资产净值/产权总值		1 873 780 748	1 617 916 430
负债和资产净值/产权合计		4 086 977 148	3 148 738 315

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

资产净值/产权变化表

截至 2011 年 12 月 31 日的双年度
(按美元计)

	说明	期初结存额	2010-2011年 变动情况	期末结存额
资产净值/储备金				
会员国固定资产权益	6.1a	75 408 341	1 384 059	76 792 400
累计盈余/(赤字)				
未限定用途资金(会员国)				
会员国 - 正常预算				
评定会费		(111 394 116)	68 459 451	(42 934 665)
来自会员国的非评定收入	6.2	32 202 907	(8 347 516)	23 855 391
衡平征税基金	6.3	(7 218 524)	(855 079)	(8 073 602)
周转金	6.4	31 000 000		31 000 000
会员国 - 正常预算总计		<u>(55 409 733)</u>	<u>59 256 856</u>	<u>3 847 124</u>
会员国 - 其它资金				
特殊用途基金	6.5	28 827 418	17 658 650	46 486 067
企业基金	6.7	28 950 068	116 962 899	145 912 967
会员国 - 其它资金总计		<u>57 777 485</u>	<u>134 621 549</u>	<u>192 399 034</u>
未限定用途资金总额(会员国)		<u>2 367 752</u>	<u>193 878 405</u>	<u>196 246 158</u>
限定用途资金				
自愿基金		1 432 435 490	50 130 252	1 482 565 742
信托基金	6.8	107 704 847	10 471 601	118 176 448
限定用途资金总额		<u>1 540 140 337</u>	<u>60 601 853</u>	<u>1 600 742 190</u>
累计盈余/(赤字)总额		<u>1 542 508 089</u>	<u>254 480 258</u>	<u>1 796 988 348</u>
期末资产净值/产权		<u>1 617 916 430</u>	<u>255 864 317</u>	<u>1 873 780 748</u>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

现金流量表

截至 2011 年 12 月 31 日的双年度
(按美元计)

	2010-2011年	2008-2009年
业务活动现金流动		
<i>盈余或赤字</i>	254 480 258	(101 467 992)
会员国固定资产权益增加/ (减少)	1 384 059	1 666 479
<i>非现金流动</i>		
应收账款(增加)/减少	(193 857 180)	7 270 903
职工应收款项 (增加) /减少	8 684 201	16 607 431
预付款 (增加) /减少	8 866 922	(819 987)
非流动应收款项(增加)/减少	(218 547 533)	(21 768 354)
押金增加/ (减少)	(88 000)	(274 302)
预先收到的款额增加/ (减少)	14 247 581	27 181 582
短期递延收入增加/ (减少)	321 397 775	
应付账款增加/ (减少)	(419 054)	(264 407 049)
呆账应收款准备金增加/ (减少)	(71 214 511)	51 214 139
其它负债增加/ (减少)	(149 759 531)	162 219 653
职工应计福利增加/ (减少)	34 225 335	(734 058)
长期递延收入增加/ (减少)	224 896 093	
业务活动现金流动净额	234 296 416	(124 978 033)
投资活动现金流动		
投资	(604 762 000)	138 118 286
应收利息	5 925 346	16 147 879
投资活动现金流动净额	(598 836 655)	155 932 644
财务活动现金流动		
实体间负债	233 623 338	(132 261 065)
职工健康保险负债	76 912 147	67 296 364
偿还贷款	(1 534 658)	(1 666 479)
财务活动现金流动净额	309 000 827	(66 631 180)
现金和现金等价物增加/ (减少) 净额	(55 539 412)	(35 676 569)
财务期期初现金和现金等价物	303 834 547	339 511 116
财务期末现金和现金等价物	248 295 136	303 834 547

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

会计政策声明

1.1 编写和列报的依据

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

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

财务报表、说明、附表以及所附表格以美元呈报。

《联合国系统会计准则》第八修订版准许分阶段实行《国际公共部门会计准则》。为此，世卫组织在 2012 年全面实行之前，逐渐采用了国际公共部门会计准则。在 2010–2011 年财务期，世卫组织全面实行了以下准则：

- 《国际公共部门会计准则》第 2 号 现金流量表
- 《国际公共部门会计准则》第 4 号 汇率变动的的影响
- 《国际公共部门会计准则》第 6 号 合并财务报表 – 对受控主体的会计处理
- 《国际公共部门会计准则》第 14 号 报告日后事项
- 《国际公共部门会计准则》第 23 号 非交换交易收入（税收和转移）

世卫组织认为，下述准则目前对本组织不适用。

- 《国际公共部门会计准则》第 7 号 联营中投资的会计
- 《国际公共部门会计准则》第 8 号 合营中权益的财务报告
- 《国际公共部门会计准则》第 10 号 恶性通货膨胀经济中的财务报告
- 《国际公共部门会计准则》第 11 号 建造合同
- 《国际公共部门会计准则》第 16 号 投资性房地产
- 《国际公共部门会计准则》第 22 号 一般政府部门财务信息的披露
- 《国际公共部门会计准则》第 26 号 现金产出资产的减值
- 《国际公共部门会计准则》第 27 号 农业

1.2 收入确认（业务收入）

评定会费 – 2010-2011 年来自会员国和准会员评定会费的有效工作预算收入根据卫生大会批准的摊款额以权责发生制列账。根据《财务条例》第 7.1 条，在收到评定会费之前，可从周转金及其后向本组织可动用的现金储备金内部借支资助正常预算的实施。对延迟缴纳会费计提了准备金，数额相当于截至 2011 年 12 月 31 日欠交评定会费的 100%。财务业绩报表显示双年度准备金增/减净额。在交纳欠交的评定会费时，其款额首先用以偿还内部借支款任何欠额，然后偿还从周转金借支的任何款额。根据《财务条例》第 7.3 条，不需要用以偿还内部借支款和周转金借支款的会员国应交会费欠额的任何付款作为会员国非评定收入记入贷方。

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

新会员国 – 来自新会员国评定会费的收入按《财务条例》第 6.11 条处理。

自愿捐款 – 自愿捐款以权责发生制记录。若要在收到现金前确认一项资产，必须由双方签署正式供资协议。如果能够预先支付全部资金，则可在签署协议时即确认与协议中所规定资金相当的收入。若在今后某一日期才能收到资金，而且有签署的协议为证，递延收入记入财务状况报表（参见说明 5.8）。在前一双年度，未记录任何递延收入。为符合《国际公共部门会计准则》，需要进行此项政策调整。在调整后，资产（应收账款）和负债（递延收入）额均有所增加。

服务费用特别账户 – 在 2010–2011 年财务期，根据 WHA34.17 号决议，在服务费用特别账户下收取了自愿捐款相关费用。在 2008–2009 年财务期，对自愿捐款的相关收费记入服务费用特别账户基金。

实物或服务捐赠 – 世卫组织收到的实物或服务捐赠按市场价值记录，作为收入和支出入账。

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

1.3 应收账款

应收帐款按照估计可变现价值记录。根据现行《财务条例》和《财务细则》，世卫组织针对会员国逾期交纳评定会费建立了足额准备金。于 2011 年 12 月 31 日拨备了应收自愿捐款呆账的准备金（参见说明 5.10）。

1.4 准备金和或有负债

世卫组织为当前所有债务拨备准备金的条件是，偿付有关债务很可能要使资源外流，并且有关债务的价值可以得到合理估算。在拨备准备金的时期内，这些款额被记入支出，同时在财务状况报表中确立相应的负债项。而或有负债涉及的是未来可能发生的资源外流，不符合准备金的标准（即不太可能发生或根本无法对其价值进行合理估算）。如果认为或有负债不是完全无法估量，则应在财务报表说明中予以披露。

1.5 财产和设备

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

1.6 职工福利

职工福利按权责发生制确认为支出。同样，职工离职金，包括返籍安置费、积存年假补助金、返籍旅费、返籍迁移费等，均按权责发生制列入支出账。按照精算估值，目前职工福利应计额不足以支付未来的全部费用。

1.7 养恤基金

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

1.8 金融风险

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

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

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

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

本组织不受明显的流动性风险或价格风险的影响。

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

1.9 衡平征税基金

根据设立衡平征税基金的卫生大会 WHA21.10 号决议，所有会员国的评定会费由于职工薪金税计划产生的收入而减少。在确定对有关会员国适用的评定会费削减额度

时，衡平征税基金应贷入从职工薪金税计划所得的收入，应得款额以单个会员国的名义按照其在本双年度期间的摊款比额记录。但凡对本国国民或其他可能交付此类税金者从本组织得到的报酬征收所得税的会员国，其从职工薪金税计划获得的应得款额应扣除其征收的估计数额。根据 WHA21.10 号决议，扣除的这些数额由本组织转而用于偿还有关职工缴纳的所得税。

1.10 以往财务期末清偿承付款结余

按照《财务条例》，以往财务期末清偿的承付款在当前财务期清算。清算差额记入有关账户的借方/贷方。

1.11 基金会会计

基金会会计是一种将资源分成类别（即基金）的方法，以便能确定资金的来源和使用情况。确立这些基金有助于保证更好地报告收入和支出。普通基金、特殊用途基金、企业基金和信托基金可确保使收入和支出适当分开。可能导致收入和/或支出重复计算的任何基金间转拨均在汇编时予以抵销。普通基金内规划支持费用等基金内部转拨也被抵销。就这四类基金进一步说明如下。

普通基金 – 该基金下的账户用于支持实施规划预算。普通基金包括以下账户：

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

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

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

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

- 销售周转基金¹
- 特许活动特别账户
- 保险契约账户
- 采购活动账户
- 其它自筹资金活动账户

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

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

财务报表说明

2. 目标声明

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

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

3. 合并与非合并实体的披露

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

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

3.2 合并实体

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

- 卫生政策和制度研究联盟
- 食品法典委员会
- 欧洲卫生系统和政策观察站
- 与疫苗和免疫全球联盟中的伙伴开展合作
- 全球卫生人力联盟
- 全球消灭脊髓灰质炎行动
- 卫生和营养追踪服务
- 政府间化学品安全论坛
- 联合国儿童基金会/联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划
- 联合国开发计划署/联合国人口基金/世卫组织/世界银行人类生殖研究、发展和研究培训特别规划
- 艾滋病毒疫苗倡议（包括非洲艾滋病疫苗规划）
- 疫苗研究倡议

¹ 包括前盘尾丝虫病控制规划的剩余价值。

- 控制被忽视的热带病伙伴关系
- 世卫组织/联合国药品资格预审规划
- 世卫组织、粮农组织和国际兽疫局关于禽流感管理以及其它新出现的疾病的三方协议
- 世卫组织卫生发展中心（神户）
- 世界患者安全联盟
- 遏制结核病伙伴关系，包括绿灯委员会和全球实验室倡议

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

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

4. 财务业绩报表的支持性资料

4.1 报表概述

财务业绩报表汇编了本组织各级所有活动的收入与支出。报表将业务活动与融资活动分开。附表 1、2、3 和 4 按基金和主要办事处进一步列报详细情况。

4.2 会员国的评定会费

WHA62.9 号决议为 2010-2011 年财务期批准了 45.40 亿美元预算。会费征收详细状况见文件 A65/30。根据 WHA62.9 号决议第 3.3 段，2010-2011 年期间由评定会费资助的预算总额为 9.45 亿美元。此笔资金已被确认为截至 2011 年 12 月 31 日财务期的收入，并向各会员国分摊。2011 年向衡平征税基金转拨了 1600 万美元（见说明 6.3）。可用于该双年度规划预算的净余额为 9.44 亿美元（见说明 6.1）。

4.3 自愿捐款

2010-2011 年期间世卫组织收到的自愿捐款总额为 36.15 亿美元。其中 5.46 亿美元记为递延收入（参见说明 5.8），30.69 亿美元记为当期收入。这些捐款是来自政府、政府间组织、机构、其它联合国组织以及私立部门的已获确认的收入。

4.4 实物和服务捐赠

本组织接受会员国和其它捐助者的非现金（实物和服务）捐赠。2010-2011 年期间，世卫组织收到的实物或服务捐赠总额达 4.876 亿美元（2008-2009 年为 1.265 亿美元）。与上个双年度相比，由于 2009 年 H1N1 大流行性流感疫苗捐赠，2010-2011 年期间收到的实物或服务捐赠额大幅增加。各捐助方所有实物和服务捐赠详细情况见文件 A65/29 Add.1 中附表 5。

	2010-2011年	2008-2009年
实物	457 630 709	109 713 461
服务	29 960 695	16 777 520
合计	487 591 404	126 490 981

4.5 代办采购

世卫组织代表会员国和其它联合国机构采购药品和疫苗。2010-2011 年确认用于代办采购的总收入为 1.79 亿美元（2008-2009 年为 5400 万美元）。与代办采购有关的收入和支出构成企业基金的一部分，不按规划预算进行报告。

4.6 其它业务收入

2010-2011 财务期，本组织就其向联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心和非洲盘尾丝虫病控制规划等其它实体提供的托管服务收取了费用。其它收入来源还包括出版物销售和版权所得。

	2010-2011年	2008-2009年
与其它实体的行政服务协议	12 870 337	12 747 026
前一财务期承付款结余	9 626 757	36 029 276
销售周转基金收入	6 585 330	11 069 082
租金收入	6 530 023	3 318 870
其它	6 141 935	8 170 298
资产销售收益	181 388	167 143
其它业务收入合计	41 935 770	71 501 694

4.7 财政收入和支出

2010-2011 年赚取的利息总额为 5350 万美元，扣除同期外汇和其它损失 2930 万美元，净收益总额为 2410 万美元。

	2010-2011年	2008-2009年
财政收入		
现金和银行存款利息	19 528 753	45 780 732
投资利息	33 934 071	54 244 648
财政收入总额	53 462 824	100 025 380
财政支出		
汇兑收益/(损失)	(17 936 779)	(30 388 383)
其它财政支出	(11 409 068)	11 338 148
财政支出总额	(29 345 847)	(19 050 235)
财政收入/支出净额	24 116 977	80 975 145

4.8 支出

世卫组织在货物或服务交付时确认支出。保留额表示对尚未提供的货物和服务的明确约定款或承付款。保留额不在财务业绩报表中汇报，但列入规划预算使用情况附表 2 至附表 2.2。

4.8a 职工和其他人员的费用：该数额等于在各个地点雇用职工的总费用。其中包括基本工资、工作地点差价调整和本组织支付的其它类型津贴（如养恤金和保险等）方面的费用。奖研金费用也被视为职工费用。

4.8b 供应、商品、材料：这些费用主要涉及本组织采购和分发的医疗用品。实物捐赠也产生费用。主要由于收到 4.58 亿美元的疫苗实物捐赠，这方面的支出大幅增加（参见说明 4.4）。此类别系指前一双年度的医疗用品和文献。

4.8c 合同服务：系指支付给服务提供者的费用。主要包括与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议或咨询合同方面的支出。医学研究活动也被列入合同服务。

4.8d 向对应机构的转拨款和拨款：系与国家对应机构（主要是卫生部）签署的非外汇合同，用于开展世卫组织规划预算规定的活动。资金在转拨给合同伙伴时被记入支出。这些支出也称为“直接财政合作”。

4.8e 旅行：由世卫组织支付的本组织职工和非职工与会者、顾问和会员国代表的旅行费用被列入旅行总费用。旅行支出包括机票、每日津贴和其它旅行相关费用，但不包括已被列入职工费用的法定探亲假旅费和教育补助金旅费。

4.8f 一般业务支出：这笔款额指支持国家办事处、区域办事处和总部的一般业务费用。其中包括水电费、电信费（固定电话、移动电话、互联网和全球网络的费用）和租金。

4.8g 设备、车辆和家具：世卫组织在交付时确认设备、车辆和家具的全部费用支出。联合国系统会计准则目前不记录折旧费用。与前一双年度相比，由于减少了采购，此项费用大幅减少。

5. 财务状况报表的支持性资料

本节所含说明进一步详细阐明财务状况报表和产权变化表中列报的信息。

5.1 现金和现金等价物

现金和现金等价物系代表本组织持有，包括普通基金、特殊用途基金、企业基金、信托基金和由世卫组织管理的非世卫组织实体。说明 5.12 提供了非世卫组织实体持有的现金详细情况。2011 年 12 月 31 日时，世卫组织无任何未提取的信贷额度。

	2010-2011年	2008-2009年
银行现金存款、流动资金和库存现金		
总部	151 927 914	257 634 656
区域和国家办事处	11 672 014	(44 727 992)
各国家办事处银行账户		
非洲区域办事处	42 717 755	53 465 224
东地中海区域办事处	33 195 565	19 592 269
东南亚区域办事处	4 735 362	10 572 509
西太平洋区域办事处	2 802 657	6 316 694
欧洲区域办事处	859 493	1 563 935
总部	384 376	(582 748)
现金和现金等价物总额	248 295 136	303 834 547

5.1a 投资：

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

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

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

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

据批准的投资政策，证券借贷规划由托管人管理。根据该规划，向拥有高信贷评级的银行和金融机构短期出借一些证券，获得的现金抵押值为借出证券价值的100%以上。证券借贷规划不影响世卫组织对这些借出证券的无产权负担的所有权，这些借出证券被记入投资额。截至2011年12月31日时借出证券值为5920万美元。

	2010-2011年	2008-2009年
存款		
银行存款	1 225 000 000	1 125 100 000
存款总额	1 225 000 000	1 125 100 000
证券		
短期固定收入	1 113 470 662	661 382 716
长期固定收入	299 744 090	270 236 092
证券投资	75 619 049	52 352 993
证券总额	1 488 833 801	983 971 801
投资总额	2 713 833 801	2 109 071 801

5.1b 可用于规划活动的现金和投资：现金和投资总共结余为 29.62 亿美元（2.48 亿美元现金加上 27.14 亿美元投资），其中 13.25 亿美元可用于世卫组织的规划活动。剩余的现金涉及代表其它组织持有的资金以及为偿付未来负债所需的资金。

	2010-2011年	2008-2009年
现金和投资总额	2 962 128 937	2 412 906 348
指定用途的现金和投资		
以其它实体名义持有的资金 (见说明 5.12)	746 723 082	513 099 744
职工健康保险	527 818 250	450 906 103
应付账款、准备金和其它负债	280 832 869	219 074 541
应计福利	81 875 366	47 650 032
指定用途的现金和现金等价物总额	1 637 249 567	1 230 730 420
可用于世卫组织规划活动的资金总额	1 324 879 370	1 182 175 928

5.1c 对冲未来薪金费用的外汇敞口：针对其它货币兑美元汇率变动造成的影响，针对 2012 年非美元薪金支出采取了保值措施。在 2011 年期间通过远期货币合约进行保值。截至 2011 年 12 月 31 日时，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合约总额如下：

远期购买币种	净金额	相当于 美元金额	未实现 收益/ (亏损) (美元)
瑞郎	343 200 000	363 174 603	(14 904 261)
埃及镑	94 800 000	15 773 710	(361 886)
欧元	84 000 000	108 527 132	(4 944 797)
印度卢比	858 000 000	16 250 000	(968 699)
马来西亚令吉	27 600 000	8 706 625	(48 332)
菲律宾比索	705 600 000	16 254 319	(183 169)
合计		528 686 389	(21 411 144)

截至 2011 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的损失净额为 2140 万美元（2009 年 12 月 31 日时为零）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2012-2013 年期间入账。

5.1d 对冲应收账款和应付账款的外汇敞口：汇兑风险源于在纪录外汇应收账款或应付账款的汇率与此后记录现金收付款的汇率之间存在差额。为对冲此项外汇风险，实行了月度货币对冲保值计划。在算出每一币种月度额、应收账款和应付账款敞口净额后，使用与该货币敞口净额相等和对应的远期外汇合约，远期购买或出售每项重大外汇净敞口。每月底，在确定联合国月度汇率的同时，重新平衡这些敞口。通过这一程序，远期外汇合约产生的汇兑损益对冲了净款额、应收账款和应付账款变动带来的相应汇兑损益。截至 2011 年 12 月 31 日时，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合约总额如下：

远期出售币种	净金额	相当于 美元金额	未实现 收益/ (亏损) (美元)
澳元	13 200 000	13 319 879	(128 841)
加元	89 300 000	87 207 031	(506 111)
瑞郎	5 000 000	5 291 005	(29 988)
欧元	79 400 000	102 583 979	(414 232)
英镑	178 900 000	276 080 247	(1 263 239)
瑞典克朗	30 150 000	4 357 566	(29 931)
合计		488 839 707	(2 372 342)

截至 2011 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的损失净额为 240 万美元（2009 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 330 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2012 - 2013 年期间入账。

5.1e 用于管理业务现金流的远期外汇合约：为管理外汇结余的短期现金流，使用了远期外汇合约，以尽量减少外汇交易风险。2011 年 12 月 31 日时，按币种分列的这类远期外币汇兑合约如下：

购买币种	远期购买 金额	出售币种	远期出售 金额	未实现 收益/(亏损) (美元)
澳元	1 000 000	瑞郎	945 600	15 151
加元	1 000 000	瑞郎	915 300	7 043
挪威克朗	1 700 000	瑞郎	269 648	(3 178)
瑞典克朗	1 000 000	瑞郎	135 373	1 126
合计			2 265 921	20 142

这些远期外汇合约于 2012 年 1 月和 2 月到期。截至 2011 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的收益净额为 2 万美元（2009 年 12 月 31 日时未实现的收益净额为 180 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2012-2013 年财务期入账。

5.2 应收账款

截至 2011 年 12 月 31 日，应收账款总额为 10.13 亿美元（2009 年 12 月 31 日时为 6 亿美元）。应收账款结余额包括未缴纳的评定会费和自愿捐款。应收的评定会费详见征收评定会费状况文件（A65/30）附件一。应收的自愿捐款详见财务报告附件（A65/29 Add.1）中附表 4。其它应收账款为 500 万美元（2009 年 12 月 31 日时为 380 万美元），其中包括国际组织和其它债务人的应付账款。

	2010-2011年	2008-2009年
应收账款		
应收会员国评定会费 - 本双年度	62 602 859	130 880 093
应收会员国评定会费 - 前一双年度	6 739 828	13 473 579
未缴纳的重新安排摊款应收款额	40 436 097	46 784 658
应收评定会费总额	109 778 784	191 138 330
应收自愿捐款 - 流动	673 063 547	403 980 686
应收自愿捐款 - 非流动	224 896 093	
循环销售	289 686	1 095 080
其它应收款项	5 116 102	3 801 592
应收账款合计	1 013 144 212	600 015 688
应收流动账款和非流动账款		
应收流动账款	747 812 022	553 231 030
应收非流动账款	265 332 190	46 784 658
应收流动账款和非流动账款合计	1 013 144 212	600 015 688

5.3 职工应收账款

截至 2011 年 12 月 31 日时，职工应收账款总额为 980 万美元，低于 2009 年 12 月 31 日时的 1850 万美元。修订教育补助和差旅费预支会计政策是职工应收账款减少的一项原因。在实行全球管理系统之前，每日津贴和教育补助付款被视为预支，记为应收账款。在实行全球管理系统之后，根据“交付原则”，在付款时将旅行和教

育付款记为支出。如果某职工因差旅费或教育费有出入而对本组织欠款，此欠款记为应收账款。

如果职工的薪金恰逢其经批准的休假或公差期间发放，可向其预支薪金。出现紧急情况时，如直系亲属死亡、水灾或火灾损失、极例外情况下预付房租或对职工犯罪造成其经济损失等，也可例外向职工预支薪金。所有薪金预支均由区域主任或人力资源司司长批准。

在 510 万美元的薪金预支总额中，930 709 美元是本组织已着手追索的前工作人员欠款。

应指出的是，在 2010-2011 年财务期，经批准，注销了无法收回的 473 280 美元的薪金和其它预支款（详见说明 5.16）。下文报告的数据扣除了这些注销额。

预支房租仅限于外地工作地点。区域主任可以批准向需要资金以预付房租的国际招聘职工预支房租。预支额不得超过 12 个月的房租，可分 12 个月收回。

职工其它应收账款主要是职工健康保险应收账款和应收回的养老金付款。

	2010-2011年	2008-2009年
薪金预支款	5 141 268	4 316 088
旅行预支款	2 264 846	4 448 522
租金预支款	1 454 683	1 916 942
其它职工应收款项	881 197	2 817 172
教育补助金	63 643	4 991 114
职工应收款项合计	9 805 637	18 489 838

5.4 预付款和存款

预付款总值为 160 万美元（2009 年 12 月 31 日时为 1040 万美元）。这些账款指在收到货物或服务之前向提供者支付的款额。技术服务承包商通常的做法是预先索取项目资金以支持项目期间的工作。交付货物或服务时，应将预付款额记入适当的支出账户。

362 303 美元押金（2009 年 12 月时为 274 302 美元）系为租用办公空间而支付给业主的保证金。

5.5 应收利息

这是本财务期应从银行获取的定期存款利息额。应收利息总值为 200 万美元（2009 年 12 月 31 日时为 790 万美元）。

5.6 土地和房舍

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

	2010-2011年	2008-2009年
总部	67 971 982	67 971 982
东地中海区域办事处	12 088 203	12 088 203
非洲区域办事处	8 257 182	8 257 182
西太平洋区域办事处	8 149 758	8 149 758
东南亚区域办事处	1 483 295	1 483 295
土地和房舍合计	97 950 420	97 950 420

5.7 非消耗性设备

截至 2011 年 12 月 31 日非消耗性设备总价值为 9990 万美元（2009 年 12 月 31 日时为 7530 万美元）。根据既定的会计政策，非消耗性设备（包括家具、计算机和其它办公设备以及机动车辆）按成本记入支出账。对非消耗性设备保持一份详细目录，并且价值在本说明中披露。为报告的目的，仅列入价值在 2500 美元以上的账目。

5.8 递延收入和预支款

递延收入指 2010-2011 年签署的多年协议，但对收入的确认被推迟至未来财务期。随着世卫组织逐步适用《国际公共部门会计准则》，2011 年的财务报表中首次记录了递延收入。此前未曾记录过递延收入，因为过去收入仅在当期记录；因此，截至 2009 年 12 月 31 日，没有信息能够提供可比较的数字。本财务报告附件（文件 A65/29 Add.1）的附表 3 中按基金和捐助方提供了关于递延收入的详细情况。

	2010-2011年
递延收入	
短期递延收入	321 397 775
长期递延收入	224 896 093
递延收入总额	546 293 868

预先收到的绝大部分款额涉及会员国于 2011 年预先全部或部分交纳其 2012 年和以后年份的评定会费。关于评定会费征收状况的秘书处报告（文件 A65/30）中提供了关于预先收到的评定会费的详细情况。预付的自愿捐款涉及按照 2012 年开始生效的协议所收到的资金。本财务报告附件（文件 A65/29 Add.1）的附表 6 中提供了关于预先收到的自愿捐款的详细情况。未核销和未确认的收款指 2011 年收到但截至 2011 年 12 月 31 日时尚未匹配的款额。

	2010-2011年	2008-2009年
预先收到的款额		
评定会费预交款	70 276 957	54 821 108
预先收到的自愿捐款	26 740 312	20 600 446
未核销和未确认的收款	2 329 995	10 732 036
世卫组织烟草控制框架公约秘书处收到的预支款	1 381 287	327 380
预先收到的款额合计	100 728 551	86 480 970

5.9 应付账款

这是截至 2011 年 12 月 31 日时各主要办事处尚未支付给提供者的总款额。

	<u>2010-2011年</u>	<u>2008-2009年</u>
总部	11 260 434	24 462 102
东地中海区域办事处	7 585 127	151 336
非洲区域办事处	5 210 396	1 027 286
西太平洋区域办事处	4 016 424	6 186 014
东南亚区域办事处	2 938 249	871 847
欧洲区域办事处	1 276 513	7 612
应付账款合计	<u>32 287 143</u>	<u>32 706 196</u>

5.10 呆账应收款的缴款/ (准备金) 净额

财务状况报表中列报的呆账应收款准备金总额为 1.199 亿美元（截至 2009 年 12 月 31 日时为 1.911 亿美元），其中包括为评定会费拨备的 1.098 亿美元和为自愿捐款拨备的 1010 万美元。

截至 2011 年 12 月 31 日时，划拨了相当于欠缴评定会费 100% 的准备金。本财务期评定会费准备金净减 8140 万美元，这笔款额已作为业务收入列入财务业绩报表。上述准备金总额中包括评定会费方面结余的 1.098 亿美元。

	<u>2010-2011年</u>	<u>2008-2009年</u>
期初结存额 - 评定会费	<u>191 138 329</u>	<u>139 924 190</u>
加：本双年度未缴纳的评定会费	62 602 859	130 880 093
减：征收的前一双年度会费	(143 962 404)	(79 665 954)
(征收款) / 准备金 - 评定会费	<u>(81 359 545)</u>	<u>51 214 139</u>
期末结存额 - 评定会费	<u>109 778 784</u>	<u>191 138 329</u>
加：呆账应收款准备金 - 自愿捐款	10 145 034	-
期末结存额	<u>119 923 818</u>	<u>191 138 329</u>

今年由服务费用特别账户基金（参见说明 6.11）为自愿捐款拨备了 1010 万美元准备金。这笔准备金以对逾期一年以上的所有应收账款的仔细审查为依据，这一审查的目的是评估可能无法收回的任何应收款项。这方面最大一笔款额涉及意大利应为世卫组织罗马办事处业务提供，但迟迟未缴的 910 万美元。2009 年没有类似的准备金记录。

财务业绩报表中列报的 2010-2011 年呆账应收款的缴款净额为 7130 万美元（2009 年的准备金为 5120 万美元），即来自评定会费的 8140 万美元扣除自愿捐款准备金 1010 万美元后的数额。

5.11 其它流动负债

截至 2011 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 3650 万美元（2009 年 12 月 31 日时为 1.863 亿美元）。这些款额涉及各种短期负债，详情如下。据最新的精算研究估算，截至 2011 年 12 月 31 日时，赔偿特别账户的未来负债总额为 1200 万美元。由于注销了与前一财务期有关的所有剩余未清偿承付款，其它负债的总额大幅减少。结算这些承付款的主要途径包括：支付供应商（69%），向仍有效的相关拨款项目退还资金（24%），向会员国其它收入账户或服务费用特别账户退款（6%），或者调整后记入职工应计福利（1%）。

	2010-2011年	2008-2009年
货物和服务应计额	16 183 798	
重建费用应计额	12 671 130	
职工费用应付款项	7 137 972	1 892 438
其它负债	7 022 038	
赔偿特别账户	6 106 483	5 926 806
基金会	3 651 698	3 699 821
应向联合国合办工作人员养恤基金支付的款额	3 603 401	(1 730 783)
保险费用应付款项	2 753 778	5 074 805
死亡职工遗产应付款项	273 148	276 463
未清偿承付款		157 205 943
应向泛美卫生组织支付的款额	(22 864 545)	13 952 937
其它流动负债合计	36 538 901	186 298 431

5.12 实体间负债

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

	2010-2011年	2008-2009年
国际药品采购机制	489 540 112	224 749 864
联合国艾滋病/艾滋病联合规划署信托基金	240 492 054	271 360 688
国际计算中心	11 942 469	13 192 766
非洲盘尾丝虫病控制规划	4 748 447	3 713 093
其它转账		83 334
实体间负债合计	746 723 082	513 099 744

5.13 长期借支

卫生大会在 WHA55.8 和 WHA56.13 号决议中授权总干事开始在总部为世卫组织和联合国艾滋病规划署建造一座新楼，费用估计为 6600 万瑞郎，其中世卫组织的摊款额为 3300 万瑞郎。瑞士联邦同意向世卫组织和联合国艾滋病规划署提供 5980 万瑞郎无息贷款，其中世卫组织的摊款额为 2990 万瑞郎。卫生大会还批准使用不动产基金在从大楼落成第 1 年开始的 50 年期间偿还瑞士联邦所提供无息贷款中世界卫生组织的分摊额。2010-2011 年，世卫组织偿还其分摊额 534 658 美元（2008-2009 年期间为 1 666 479 美元）。

5.14 应计职工福利

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

职工离职金账户 – 建立本账户的目的是准备提供职工服务终止的报酬金，包括返籍安置费、积存年假补助金、返籍旅费和返籍迁移费。该账户资金来自按定期职工薪金和工作地点差价调整数的 2.5% 为 2010-2011 双年度拨付的一笔预算准备金。

应指出的是，该账户并不反映本组织在职工福利方面的全部长期债务。据最新的精算研究估算，截至 2011 年 12 月 31 日的未来负债总额为 1.51 亿美元。此数额不包括服务终了补助金和在员额取消后双方协商离职费用。

	2010-2011年	2008-2009年
职工离职金	56 530 276	50 207 183
非薪金职工津贴	25 345 090	(2 557 151)
应计职工福利合计	81 875 366	47 650 032

5.15 职工健康保险

职工健康保险基金的收入包括向在职和退休职工收取的交款（其中三分之一由参加者支付，三分之二由本组织支付）以及利息和投资所得。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。关于职工健康保险的更多详情将向总部职工健康保险监测委员会单独提交报告。

在此应当指出，离职后健康保险方面的资金余额不足以支付未来全部费用。据 2011 年 12 月 31 日最新精算计算估计，世卫组织的总负债达 12.36 亿美元，其中无资金准备的负债达 7.92 亿美元（12.36 亿美元减去世卫组织职工健康保险计划的特有资产 4.44 亿美元）。

	2010-2011年	2008-2009年
1月1日时结存额	450 906 103	383 609 739
收入		
征收款	208 300 552	169 688 551
固定投资收入	23 275 140	10 594 569
利息	4 995 086	16 875 159
收入总额	236 570 778	197 158 280
支出		
支付的报销额	147 288 455	126 085 603
业务支出	12 370 176	3 776 312
支出总额	159 658 631	129 861 915
12月31日时结存额	527 818 250	450 906 103

5.16 行政撤销款、注销款、优惠付款

2010-2011 年期间，批准了几项行政撤销款。东南亚区域办事处就一项地方费用补贴批准了数额为 3819 美元的撤销款，因为估计无法从接受方追回关于补贴使用情况的报告。西太平洋区域办事处因一旅行社卷入诉讼批准了一项数额为 7653 美元的行政撤销款。在总部，审计长针对一些据认为可能无法收回的款项，批准了总额达 94 565 美元的行政撤销款。涉及各种机构间应收账款的案例可追溯至 2005 年。

审计长批准了两项优惠付款。第一项涉及一个临时顾问在出席世卫组织会议期间发生的 626 瑞郎医院费用。第二项涉及向一位被骗取租金的实习生支付的 2500 瑞郎。

在职工应收款项方面进行了一项重要工作，旨在解决一些长期存在的问题。这方面批准注销的总款额为 473 280 美元。这笔款额主要涉及据认为已无法收回的向前职工支付的薪金预支款、租金、旅费和教育补助金。在某些情况中，注销款与职工去世有关，而在另一些情况中则因为前职工去向不明，无法与其联系。

5.17 或有负债

截至 2011 年 12 月 31 日，本组织有一些未决诉讼案。就其中多数涉及的争端而言，偿付的可能性微乎其微，因此没有披露。但是，有三项诉讼涉及合同争端，应被视为或有负债。本组织的潜在债务费用总额估计为 138 000 美元。

5.18 重编 2008-2009 年比较数字

在继续努力改善财务报表的格式以准备适用《国际公共部门会计准则》过程中，作了一些调整以便使当前会计科目与财务业绩报表和财务状况报表中的项目相对应。

- 投资：在 2008-2009 年财务期的财务报表中，投资被包括在数额达 2 412 906 348 美元的现金和现金等价物中。在逐步实施《国际公共部门会计准则》过程中，认为投资结存额的比重较大，为了更加准确，决定在 2010-2011 年财务期中将投资与现金分开。因此，必须对前一财务期作类似的调整，将 2 109 071 801 美元投资结存额从 303 834 547 美元现金结存额中分离出来。
- 预付款项：2010-2011 年财务期中，建立了一个新的财务报表项目，以体现与不动产租金有关的押金数额。2008-2009 年财务期中与这类押金有关的款额为 274 302 美元，已从预付款项目转到押金项目下。
- 预先收到的款额：在一个双年度结束时，本组织有时会收到一些资金，但需要与银行一起开展进一步后续工作以确定其来源。2008-2009 年财务期结束时，这类悬而未决的费用数额为 69 914 美元，由于已进入 2010-2011 年财务期，因此将这笔款额作为负债处理，而没有记为“预先收到的款额”。
- 应付账款：在 2010-2011 年财务期，世卫组织进一步完善了关于应付账款结存额的定义，以便只列入与货物和服务供应产生的债务有关的结存额。所有其它负债，如保险负债、养恤金应付款和其它职工费用应付款等，均从应付账款项目转至其它流动负债项目下。为便于比较，对 2008-2009 年财务期也必须作类似的重新划分，所涉数额为 172 570 816 美元。

6. 资产净值/产权变化表的支持性资料

6.1 会员国的正常预算 — 评定会费

WHA62.9 号决议是 2010-2011 年财务期的拨款决议。本说明提供关于评定会费征收和相关支出的详细情况，以及 2010-2011 年会员国非评定收入的拨款情况。可用资金的状况突出体现了会员国正常预算的净盈余/（赤字）。

	评定会费	非评定收入	合计
2010年1月1日时结存额	(111 394 115)	32 202 907	(79 191 208)
规划收入和支出			
会员国摊款净额	945 114 400		945 114 400
拨款额	15 000 000	(15 000 000)	
衡平征税补偿额	(16 274 400)		(16 274 400)
有效规划预算	943 840 000	(15 000 000)	928 840 000
2010-2011年规划支出	(917 587 910)		(917 587 910)
2008-2009年规划支出	(6 583 896)		(6 583 896)
净盈余(赤字)	19 668 194	(15 000 000)	4 668 194
会费缴款和准备金			
本双年度未缴会费	(62 602 859)		(62 602 859)
本双年度收到的欠缴会费		143 962 404	143 962 404
偿还内部借支	111 394 116	(111 394 116)	
缴款净增加(减少)	48 791 257	32 568 288	81 359 545
会员国非评定收入			
利息		1 004 545	1 004 545
未清偿承付款结余		5 079 650	5 079 650
向信息技术和安全基金转拨的款额		(32 000 000)	(32 000 000)
非评定收入		(25 915 805)	(25 915 805)
2011年12月31日时结存额: 评定和非评定收入	(42 934 664)	23 855 391	(19 079 274)
周转金结存额			31 000 000
衡平征税基金赤字			(8 073 603)
2011年12月31日时结存额: 会员国 - 正常预算总额			3 847 123
扣除: 明确约定款准备金(保留额)(见附表2)			(18 465 356)
可使用的会员国资金总额(赤字)			(14 618 233)

6.1a 会员国固定资产权益

在本财务期, 固定资产在购置时被记入支出账目, 由此减少有关拨款的资金结存。每个财务期结束时, 将资产资本化后入账并记为会员国的权益。截至 2011 年 12 月 31 日时, 会员国的固定资产权益为 7680 万美元。

6.2 来自会员国的非评定收入

这一基金(原为杂项收入基金)用于汇总当前财务期评定会费以外所有来自会员国的收入。该基金的收入来自利息、汇兑损益、注销前一财务期的承付款以及《财务条例》第八条限定的任何其它杂项收入。卫生大会决定 2010 年向不动产基金拨款 2200 万美元(WHA63.7 号决议)并向安全基金拨款 1000 万美元(WHA63.6 号决议)。此外, 2010-2011 年期间还拨款 1500 万美元资助正常预算(WHA62.9 号决议)。

	2010-2011年	2008-2009年
1月1日时结存额	32 202 907	13 821 140
收入		
收到的欠款	143 962 404	79 665 954
未清偿承付款结余	5 079 650	8 800 373
利息	1 004 545	3 929 245
其它收入		3 796 115
收入总额	150 046 600	96 191 687
扣除:		
偿还周转金和内部借支	111 394 116	32 809 920
向不动产基金的拨款	22 000 000	
向正常预算的拨款	15 000 000	45 000 000
向安全基金的拨款	10 000 000	
小计	158 394 116	77 809 920
12月31日时结存额	23 855 391	32 202 907

6.3 衡平征税基金

前面会计政策声明中已经详尽介绍了衡平征税基金的管理。

	2010-2011年	2008-2009年
1月1日时结存额	(7 218 524)	(4 926 152)
会员国的职工薪金税计划	16 274 400	11 284 310
扣除:		
偿还职工的税款 (WHA62.9号决议)	17 129 478	13 576 682
12月31日时结存额	(8 073 602)	(7 218 524)

6.4 周转基金

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

6.5 特殊用途基金

2010-2011 年财务期中，信息技术基金、不动产基金和安全基金都从会员国非评定收入获得了拨款（见说明 6.2）。员额占用费基金取代了共同费用基金和职工发展基金。下表反映了这些账户的结存额。

	2010-2011年	2008-2009年
员额占用费基金	22 744 158	22 304 804
不动产基金	18 120 580	2 818 721
安全基金	4 650 455	162 459
内部服务基金	803 923	
信息技术基金	117 006	3 587 459
教学与实验室设备周转基金	49 945	(46 025)
合计	46 486 067	28 827 418

6.6 不动产基金

本基金系由第二十三届世界卫生大会根据 WHA23.14 号决议设立。不动产基金的资金通常来自正常预算拨款。2010-2011 年从会员国非评定收入获得拨款 2200 万美元（见说明 6.2）。不动产基金还贷入所收到的与不动产业务有关的租金。

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

	2010-2011年	2008-2009年
1月1日时结存额	2 818 721	4 174 665
收入		
来自非评定收入的拨款	22 000 000	
其它收入	1 559 574	48 397
征收的租金	2 766 107	774 722
收入总额	26 325 681	823 119
支出		
总部	5 472 954	(267 006)
东地中海区域办事处	3 988 762	1 316 147
非洲区域办事处	728 255	1 038 235
西太平洋区域办事处	541 914	
欧洲区域办事处	291 936	
东南亚区域办事处		91 688
支出总额	11 023 822	2 179 064
12月31日时结存额	18 120 580	2 818 721

6.7 企业基金

企业基金由以下各账户的结存额组成。采购活动账户中的大幅增加是因为收到了用来为利比亚政府购买医疗用品的 1 亿欧元资金。

	2010-2011年	2008-2009年
采购活动	136 243 010	17 812 514
销售周转金	4 545 263	8 145 305
特许活动特别账户	2 721 629	2 444 365
车库租金	1 833 932	1 238 635
保险契约账户	569 133	(695 182)
由专利政策产生的收入		4 430
合计	145 912 967	28 950 068

6.8 信托基金

该基金包括由世卫组织管理，但预算未得到卫生大会批准的伙伴关系。信托基金由以下各账户的结存额组成。

	2010-2011年	2008-2009年
遏制结核病伙伴关系全球药物基金	103 376 461	107 034 407
卫生计量系统网络	8 804 618	
遏制疟疾伙伴关系	3 310 147	(10 356)
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系	2 202 105	(3 598)
联合国营养问题常设委员会	400 465	
世卫组织烟草控制框架公约秘书处	70 404	1 148 659
其它信托基金	12 248	(464 265)
合计	118 176 448	107 704 847

6.9 抵销款

按主要基金分列的业绩表（附表 1）中列报的抵销款是用于合并报表的会计分录，目的是消除基金间转账的效果，否则可能夸大本组织的收入和支出。为便于记录这些账目，设立了抵销款基金以确保将所有款项记入总分类账。对需要抵销的主要基金间转拨款类别作了划分，将普通基金内部的转拨与各主要基金之间的转拨区别开来。

6.9a 普通基金抵销款

规划支持费用 – 根据捐助协议，对每项自愿捐款收取一笔支持费用，并记为支出，同时将收取的这笔支持费作为收入记入服务费用特别账户基金。财务期结束时，这些收入与支出相互抵销。

收入	<u>2010-2011年</u>
服务费用特别账户基金	131 400 502
支出	
自愿基金 - 普通基金抵销款	<u>131 400 502</u>

各基金抵销款：

规划支持费用 – 与抵销向自愿捐款收取的支持费一样，对向特殊用途基金、企业基金和信托基金收取的规划支持费用，也必须建立抵销分录。

收入	<u>2010-2011年</u>
	9 462 642
支出	
信托基金	7 729 565
企业基金	1 730 612
特殊用途基金	2 465
支出总额	<u>9 462 642</u>

6.9b 员额占用费 – 总干事批准自 2010 年 1 月起实行员额占用费，作为职工费用收取，用以资助与职工配备水平最直接相关的扶持和支持职能，即人力资源行政管理、职工发展和学习、信息和通信技术（基础设施、用户支持和应用管理）、薪金管理和联合国共同安全费用。财务期结束时，与员额占用费有关的职工费用支出须与特殊用途基金中记入的相应收入彼此抵销。

收入	<u>2010-2011年</u>
	148 172 570
支出	
职工和其他人员费用	<u>148 172 570</u>

6.9c 来自伙伴关系的转拨款 – 被并入世卫组织财务报告的一些伙伴关系备有向世卫组织自愿基金缴款的预算准备金。这些缴款被记为伙伴关系的支出项目，同时作为收入记入自愿基金账目。这些基金间的转拨款在每个财务期结束时被抵销。

自愿基金收入	2010-2011年
	4 191 869
信托基金支出	
向对应机构的转拨款和拨款	
遏制疟疾伙伴关系	3 546 376
遏制结核病伙伴关系全球药物基金	215 493
合同服务	
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系	200 000
一般业务支出	
联合国营养问题常设委员会	230 000
支出总额	4 191 869

6.10 基金间转账

2010-2011 年财务期，基金之间进行了一系列转账。最大一笔转账涉及正常预算向不动产基金和安全基金的拨款，数额达 3200 万美元，其中 2200 万美元归入不动产基金，1000 万美元归入安全基金（详见说明 6.2）。此外，对伙伴关系重新进行划分后，根据核准的规划预算向信托基金转拨了款额。另外一项调整是，将保险业务剩余的结存资金 620 298 美元转出了自愿基金。

自愿基金向信托基金转拨	2010-2011年
卫生计量系统网络	10 261 366
遏制疟疾伙伴关系	7 842 426
联合国营养问题常设委员会	5 151 039
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系	501 184
其它信托基金	373 390
向信托基金转拨的总款额	24 129 405
自愿基金向企业基金转拨	
保险契约账户	620 298
从自愿基金转拨的总款额	24 749 703

6.11 服务费用特别账户基金

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

本基金收入来源如下：

- (1) 根据 WHA34.17 号决议，从自愿来源收取的支持费，包括与政府和其它实体作出的信托基金安排，以及自愿基金。计算金额时对项目总支出应用了一个固定的百分比；
- (2) 与其它实体之间的行政服务协定；和
- (3) 按文件 EB122/3 所述，通过自愿捐款赚取的利息。

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

	2010-2011年	2008-2009年
1月1日时结存额	63 580 703	41 846 396
收入		
规划支持费用	251 390 030	224 107 607
利息	(8 866 109)	29 356 107
与其它实体间的行政服务协议	12 870 337	14 664 329
其它收入	8 195 536	226 525
卫生大会拨款 (WHA60.8和WHA61.6号决议)		19 939 792
对冲保值业务		5 195 706
收入总额	263 589 794	293 490 066
支出		
全球和区域间活动	81 102 922	132 478 717
非洲区域办事处	44 113 575	49 433 964
西太平洋区域办事处	15 414 407	14 654 600
欧洲区域办事处	15 219 570	19 710 883
东南亚区域办事处	14 359 451	24 515 954
美洲区域办事处	13 434 647	4 257 914
东地中海区域办事处	12 258 004	26 703 727
支出总额	195 902 576	271 755 759
扣除:		
呆账准备金和费用	14 145 034	
向儿童基金会 / 开发计划署 / 世界银行/世卫组织 热带病研究与培训特别规划提供的行政服务预支款	3 228 867	
注销的款项和其它无法收回的款项	2 170 040	
向世卫组织烟草控制框架公约秘书处 提供的行政服务预支款	540 000	
12月31日时结存额	111 183 980	63 580 703

向儿童基金会/开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划提供的行政服务预支款。2010-2011年财务期，特别规划遇到财政困难。联合主办机构和其它捐助方捐助的款额不足以支付本双年度期间发生的所有财政承付款。经商定，可推迟至2012-2013双年度再支付拖欠世卫组织的行政服务费用（租金和其它管理费用）。为了弥补这一短缺，从服务费用特别账户基金调拨了资金。

向世卫组织烟草控制框架公约秘书处提供的行政服务预支款。2010-2011年期间，框架公约秘书处也同样遇到财政困难。由于联合主办方和捐助方提供的资金不足，该秘书处也无法支付世卫组织的行政服务费用（租金和其它管理费用）。为弥补这一短缺，从服务费用特别账户基金调拨了资金。2012年，公约秘书处已收到新资金并已偿还拖欠世卫组织的款额。

呆账准备金和其它费用。如说明5.10所指出，需要为可能无法收回的应收账款拨备一笔数额达1010万美元的准备金。这笔准备金的绝大部分，即910万美元，与意大利政府有关。其它费用涉及2008年推行全球管理系统时，在转换过程中错记的缴款结存额。

注销和其它无法收回的款额。这笔款额达217万美元，其中包括说明5.16中所述及的职工应收款项方面注销的473 280美元。此外还有一笔由俄罗斯联邦提供的数额为169.6万美元资金被视为无法收回，该资金被用于突发事件防范，但事实上从未计划用于该项目。

规划预算执行情况

附表 1
按主要基金分列的业绩表

	普通基金				特殊用途基金	企业基金	其它信托基金	抵销款	合计	百分比
	正常预算	自愿捐款	抵销款	小计						
收入										
会员国摊款	945 114 400			945 114 400					945 114 400	
呆账应收款的缴款/ (准备金)净额	81 359 545	(10 145 034)		71 214 511					71 214 511	
自愿捐款		2 898 612 838		2 898 612 838	425 151		173 930 426	4 191 869	3 068 776 545	
实物和服务捐赠		485 296 965		485 296 965			2 294 439		487 591 404	
采购活动						179 008 154			179 008 154	
其它业务收入	5 079 651	19 337 652		24 417 304	153 328 059	11 822 977	540 000	148 172 570	41 935 770	
规划支持费用收入		140 863 143	(131 400 502)	9 462 642				9 462 642	0	
财政收入	1 004 545	51 405 526		52 410 071	468 143		584 610		53 462 824	
收入总额	1 032 558 141	3 585 371 090	(131 400 502)	4 486 528 729	154 221 352	190 831 131	177 349 474	161 827 080	4 847 103 607	
支出										
职工和其他人员费用	749 269 294	1 213 866 805		1 963 136 099	69 106 101	8 965 459	42 073 420	148 172 570	1 935 108 508	42%
供应、商品和材料	3 895 903	551 904 153		555 800 056	418 239	54 976 842	95 178 707		706 373 844	15%
合同服务	64 581 131	526 084 913		590 666 044	34 414 330	1 847 043	23 531 375	200 000	650 258 791	14%
向对应机构的转拨款和拨款	29 355 345	482 086 731		511 442 076	319 180	25 000	6 428 383	3 761 869	514 452 770	11%
旅行	30 815 176	264 435 969		295 251 146	9 654 280	225 492	12 867 951		317 998 869	7%
一般业务支出	53 018 836	242 038 946		295 057 782	44 371 191	2 973 738	3 151 466	230 000	345 324 177	8%
设备、车辆和家具	10 365 599	69 296 747		79 662 346	10 276 917	3 744 345	76 935		93 760 543	2%
项目支持费用		131 400 502	131 400 502		2 465	1 730 612	7 729 564	9 462 642	0	0%
财政支出		29 345 847		29 345 847					29 345 847	
支出总额	941 301 284	3 510 460 613	131 400 502	4 320 361 395	168 562 703	74 488 530	191 037 802	161 827 080	4 592 623 349	100%
盈余/ (赤字)	91 256 857	74 910 477	0	166 167 335	(14 341 351)	116 342 601	(13 688 327)	0	254 480 258	
基金之间转账	(32 000 000)	(24 780 226)		(56 780 226)	32 000 000	620 298	24 159 928		0	
本期盈余/ (赤字)总额	59 256 857	50 130 251		109 387 109	17 658 649	116 962 899	10 471 601		254 480 258	
资金结存额 - 2011年1月1日	(55 409 734)	1 432 435 490		1 377 025 756	28 827 418	28 950 068	107 704 847		1 542 508 089	
对资金结存额的调整										
资金结存额 - 2011年12月31日	3 847 124	1 482 565 741		1 486 412 865	46 486 067	145 912 967	118 176 448		1 796 988 347	

附表 1.1

普通基金支出

战略目标	2010-2011年规划预算			2008-2009年规划预算			普通基金总额		
	2010-2011年			2010-2011年			普通基金		
	评定会费	自愿基金	总额	评定会费	自愿基金	总额	评定会费	自愿基金	支出总额
1 传染病	70 386 077	1 667 626 496	1 738 012 574	145 452	21 158 593	21 304 045	70 531 530	1 688 785 090	1 759 316 619
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	40 241 531	415 495 671	455 737 202	124 134	9 542 248	9 666 382	40 365 664	425 037 920	465 403 584
3 慢性非传染性疾病	36 758 852	61 390 469	98 149 321	417 500	864 107	1 281 607	37 176 352	62 254 576	99 430 928
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	48 821 412	143 146 808	191 968 220	324 562	5 823 891	6 148 452	49 145 974	148 970 698	198 116 673
5 突发事件和灾害	15 327 524	306 025 237	321 352 761	77 351	1 388 654	1 466 006	15 404 876	307 413 891	322 818 767
6 健康风险因素	30 016 571	66 552 242	96 568 813	367 015	3 131 347	3 498 362	30 383 586	69 683 589	100 067 175
7 健康的社会和经济决定因素	15 483 741	21 575 364	37 059 105	56 548	400 857	457 404	15 540 289	21 976 221	37 516 509
8 更健康环境	30 109 860	54 970 270	85 080 130	105 524	1 247 572	1 353 096	30 215 384	56 217 842	86 433 226
9 营养和食品安全	18 056 503	44 235 331	62 291 834	72 030	275 312	347 342	18 128 533	44 510 643	62 639 176
10 卫生系统与服务	121 017 987	177 833 849	298 851 836	883 659	8 935 364	9 819 023	121 901 645	186 769 213	308 670 858
11 医疗产品和技术	26 026 735	111 690 412	137 717 147	208 893	1 752 279	1 961 171	26 235 627	113 442 691	139 678 318
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	196 409 074	68 441 920	264 850 993	1 036 094	1 611 267	2 647 361	197 445 168	70 053 186	267 498 354
13 扶持和支持职能	268 932 043	142 863 970	411 796 013	2 765 133	11 336 151	14 101 284	271 697 177	154 200 120	425 897 297
合计	917 587 910	3 281 848 039	4 199 435 949	6 583 896	67 467 640	74 051 536	924 171 806	3 349 315 679	4 273 487 485
非规划预算资金使用									
衡平征税基金							17 129 478		17 129 478
其它非规划预算资金使用								398 585	398 585
非规划预算资金使用总额							17 129 478	398 585	17 528 063
财政支出								29 345 847	29 345 847
其它基金抵销款								131 400 502	
支出总额 - 普通基金							941 301 284	3 510 460 613	4 320 361 395

附表 2

2010-2011 年规划预算资金使用 – 普通基金

	战略目标	规划预算	规划预算资金使用			结存额 规划预算	执行率 百分比 规划预算
			支出	保留额 ^{a/}	合计		
1	传染病	1 268 353 000	1 738 012 574	49 053 233	1 787 065 807	(518 712 807)	141%
2	艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	633 880 000	455 737 202	21 242 367	476 979 568	156 900 432	75%
3	慢性非传染性疾病	145 949 000	98 149 321	2 574 294	100 723 615	45 225 385	69%
4	儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	332 698 000	191 968 220	7 361 089	199 329 309	133 368 691	60%
5	突发事件和灾害	364 023 000	321 352 761	30 263 915	351 616 676	12 406 324	97%
6	健康风险因素	161 680 000	96 568 813	3 090 227	99 659 040	62 020 960	62%
7	健康的社会和经济决定因素	62 647 000	37 059 105	1 940 752	38 999 857	23 647 143	62%
8	更健康环境	114 364 000	85 080 130	2 938 345	88 018 475	26 345 525	77%
9	营养和食品安全	120 385 000	62 291 834	1 870 897	64 162 731	56 222 269	53%
10	卫生系统与服务	474 204 000	298 851 836	12 406 854	311 258 689	162 945 311	66%
11	医疗产品和技术	115 127 000	137 717 147	3 616 209	141 333 356	(26 206 356)	123%
12	世卫组织的领导、管理和伙伴关系	222 717 000	264 850 993	1 980 775	266 831 769	(44 114 769)	120%
13	扶持和支持职能 ^{b/}	523 887 000	411 796 013	10 831 220	422 627 233	101 259 767	81%
规划预算资金使用		4 539 914 000	4 199 435 949	149 170 177	4 348 606 126	191 307 874	96%

^{a/} 保留额等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

^{b/} 普通基金支出包括为资助战略目标13之下二的扶持和支持职能，从员额占用费基金转拨给特殊用途基金的1.48亿美元，见说明6.9b。

附表 2.1

2010-2011 年规划预算资金使用 – 评定会费

战略目标	规划预算	规划预算资金使用			结存额	应急扣缴 ^{b/}	应急扣缴后 结存额	执行率 百分比
		支出	保留额 ^{a/}	合计	预算	预算	预算	预算
1 传染病	74 035 000	70 386 077	890 510	71 276 588	2 758 412	394 250	2 364 162	97%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	40 762 000	40 241 531	1 274 794	41 516 325	(754 325)	218 500	(972 825)	102%
3 慢性非传染性疾病	38 038 000	36 758 852	1 000 660	37 759 512	278 488	204 750	73 738	100%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	46 497 000	48 821 412	927 564	49 748 976	(3 251 976)	201 250	(3 453 226)	107%
5 突发事件和灾害	16 090 000	15 327 524	230 362	15 557 886	532 114	89 500	442 614	97%
6 健康风险因素	31 368 000	30 016 571	1 010 046	31 026 617	341 383	161 250	180 133	99%
7 健康的社会和经济决定因素	15 456 000	15 483 741	411 110	15 894 851	(438 851)	80 750	(519 601)	103%
8 更健康环境	30 198 000	30 109 860	841 612	30 951 472	(753 472)	157 750	(911 222)	103%
9 营养和食品安全	18 748 000	18 056 503	206 165	18 262 668	485 332	97 250	388 082	98%
10 卫生系统与服务	130 799 000	121 017 987	4 286 467	125 304 454	5 494 546	749 750	4 744 796	96%
11 医疗产品和技术	27 631 000	26 026 735	807 079	26 833 813	797 187	143 000	654 187	98%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	179 551 000	196 409 074	1 613 488	198 022 562	(18 471 562)	829 750	(19 301 312)	111%
13 扶持和支持职能	294 667 000	268 932 043	4 854 906	273 786 949	20 880 051	1 391 500	19 488 551	93%
规划预算资金使用	943 840 000	917 587 910	18 354 764	935 942 673	7 897 327	4 719 250	3 178 077	100%

^{a/} 保留额等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

^{b/} 应急扣缴指针对未缴纳的会员国评定会费对预算进行的消减。

附表 2.2

2010-2011 年规划预算资金使用 - 自愿基金

战略目标	规划预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 百分比
		支出	保留额 ^d	合计	规划预算	规划预算
1 传染病	1 194 318 000	1 667 626 496	48 162 723	1 715 789 219	(521 471 219)	144%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	593 118 000	415 495 671	19 967 573	435 463 244	157 654 756	73%
3 慢性非传染性疾病	107 911 000	61 390 469	1 573 634	62 964 103	44 946 897	58%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	286 201 000	143 146 808	6 433 526	149 580 333	136 620 667	52%
5 突发事件和灾害	347 933 000	306 025 237	30 033 553	336 058 790	11 874 210	97%
6 健康风险因素	130 312 000	66 552 242	2 080 181	68 632 423	61 679 577	53%
7 健康的社会和经济决定因素	47 191 000	21 575 364	1 529 642	23 105 006	24 085 994	49%
8 更健康环境	84 166 000	54 970 270	2 096 733	57 067 003	27 098 997	68%
9 营养和食品安全	101 637 000	44 235 331	1 664 732	45 900 063	55 736 937	45%
10 卫生系统与服务	343 405 000	177 833 849	8 120 386	185 954 235	157 450 765	54%
11 医疗产品和技术	87 496 000	111 690 412	2 809 130	114 499 542	(27 003 542)	131%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	43 166 000	68 441 920	367 287	68 809 206	(25 643 206)	159%
13 扶持和支持职能	229 220 000	142 863 970	5 976 315	148 840 284	80 379 716	65%
规划预算资金使用	3 596 074 000	3 281 848 039	130 815 414	3 412 663 452	183 410 548	95%

^d 保留额等于对未交付货物和服务的一种明确约定款或承付款。

附表 3

前一双年度评定会费保留额的结算

战略目标	2008-2009年 规划预算 结存额	应急扣缴 ^{a/}	应急扣缴后 2008-2009年 规划预算 结存额	2008-2009年 保留额	2010-2011年 可动用资金 总额	2010-2011年 支出	剩余 保留额	2008-2009年 结存额
1 传染病	(566 441)	660 000	(1 226 441)	621 305	(605 136)	145 452	101 954	(852 542)
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	(376 752)	346 000	(722 752)	187 947	(534 805)	124 134	(90)	(658 849)
3 慢性非传染性疾病	2 305 651	454 000	1 851 651	593 362	2 445 013	417 500	404	2 027 108
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	4 860 936	603 000	4 257 936	451 243	4 709 179	324 562	0	4 384 617
5 突发事件和灾害	(1 308 134)	231 500	(1 539 634)	151 696	(1 387 938)	77 351	868	(1 466 157)
6 健康风险因素	3 447 832	478 500	2 969 332	489 130	3 458 462	367 015	(2 928)	3 094 375
7 健康的社会和经济决定因素	(2 282 949)	157 500	(2 440 449)	67 502	(2 372 947)	56 548	(0)	(2 429 495)
8 更健康环境	(1 091 490)	392 000	(1 483 490)	244 130	(1 239 360)	105 524	0	(1 344 884)
9 营养和食品安全	2 048 512	274 500	1 774 012	140 929	1 914 941	72 030	0	1 842 911
10 卫生系统与服务	(6 124 410)	1 283 500	(7 407 910)	1 325 795	(6 082 115)	883 659	994	(6 966 768)
11 医疗产品和技术	(114 220)	299 000	(413 220)	319 685	(93 535)	208 893	0	(302 428)
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	(5 096 661)	1 707 500	(6 804 161)	1 372 144	(5 432 017)	1 036 094	10 815	(6 478 926)
13 扶持和支持职能	14 413 163	2 702 000	11 711 163	3 406 074	15 117 237	2 765 133	(1 425)	12 353 530
规划预算资金使用	10 115 038	9 589 000	526 038	9 370 940	9 896 978	6 583 896	110 592	3 202 490

^{a/} 应急扣缴指针对未缴纳的会员国评定会费对预算进行的消减。

