

# 目录

	页次
<b>总干事的报告</b> .....	2
财务报表核准书 .....	7
呈交书 .....	8
外审计员意见书 .....	9
<b>财务报表</b>	
财务业绩报表 .....	11
财务状况报表 .....	12
资产净值/产权变化表 .....	13
现金流量表 .....	14
会计政策声明 .....	15
财务报表说明 .....	19
目标声明 .....	19
合并和非合并实体的披露 .....	19
财务业绩报表的支持性资料 .....	20
财务状况报表的支持性资料 .....	21
资产净值/产权变化表的支持性资料 .....	29
附表 1 – 按主要基金分列的业绩表 .....	32
附表 2 – 规划预算资金使用 – 普通基金 .....	33
附表 2.1 – 规划预算资金使用 – 评定会费 .....	34
附表 2.2 – 规划预算资金使用 – 自愿资金 .....	35
附表 3 – 按主要办事处分列的支出表 – 普通基金 .....	36

# 总干事的报告

我谨愉快地呈报 2008-2009 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，并帮助衡量经核准的规划预算财务执行情况。报告涵盖了第六十届世界卫生大会批准的评定会费<sup>1</sup>以及执行委员会规划、预算和行政委员会在其第九次会议中注意到的由其它来源资助的支出<sup>2</sup>。2008-2009 年规划预算实施评估报告进一步分析了资金使用情况<sup>3</sup>。

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 2009 年 12 月 31 日的本组织财务状况。

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

## I. 经修改的世卫组织财务报告格式

为改进本组织财务信息的编列格式，世卫组织于 2008 年调整了财务报表的结构。这些变化符合联合国系统会计标准要求的易懂、相关、可靠以及可作跨期比较的质量特性。主要变化如下：

- **非合并实体。**财务报表未列入虽由世卫组织提供东道服务、但不编入世卫组织规划预算的实体。这些实体现在均自行编列整套财务报表，并接受单独审计。它们包括联合国艾滋病病毒/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、抗艾滋病、结核和疟疾全球基金以及非洲盘尾丝虫病控制规划。
- **财务报表。**为了向读者提供更简明的财务信息，简化了财务业绩报表(收入和支出表)和财务状况报表(资产负债表)的格式。在 2008 年中期财务报告中首次采用了新格式，将本组织的总收入和总支出列入一份合并表。财务报表说明显示按照基金类型分列的收入和支出情况以及按照战略目标分列的评定会费和自愿资金的预算实施情况。提供这些详细信息是为了能够在规划预算与财务报告之间进行更透明的比较。

为便于比较两个双年度的情况，重编了 2006-2007 年财务报表，删除了世卫组织该双年度财务报表所列的由世卫组织提供东道服务的实体的数据。外审计员在核准审计时审查了重编的数据。

---

<sup>1</sup> 见 WHA60.12 号决议。

<sup>2</sup> 见文件 EB124/3。

<sup>3</sup> 见文件 A63/29。

## II. 财务重点数据

2008-2009 双年度业务收入总额为 37.59 亿美元（2006-2007 双年度的重编额为 40.50 亿美元）。业务收入指来自会员国的评定会费、捐助者的自愿捐款以及与世卫组织工作有关的其它次要来源的资金。其中 36.92 亿美元涉及规划活动。另外 1.14 亿美元与代办采购或销售出版物等非规划工作有关。同期业务总支出为 39.41 亿美元（2006-2007 年重编额为 33.26 亿美元），其中 38.66 亿美元涉及规划支出。鉴于 2008-2009 年的财政收入为 8100 万美元（主要是利息收入），结转至 2010 年的总赤字（收入减去支出）为 1.01 亿美元。

**表 1. 财务重点数据**

(百万美元)

	2008-2009				2006-2007
	规划	非规划	抵消	合计	合计
业务收入	3692	114	(47)	<b>3759</b>	4050
业务支出	(3866)	(122)	47	<b>(3941)</b>	(3326)
财政收入净额	57	24		<b>81</b>	181
余额	(117)	16		(101)	905

按所有资金来源计算，2008-2009 年的有效规划预算总额为 42.27 亿美元。预算实际实施额为 37.88 亿美元，另外，2009 年底未清偿的合同承诺额（“保留额”）为 1.11 亿美元。按战略目标分列的预算实施详细情况见本财务报告第 33-35 页附表 2。

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

**表 2. 规划预算供资情况**

(百万美元)

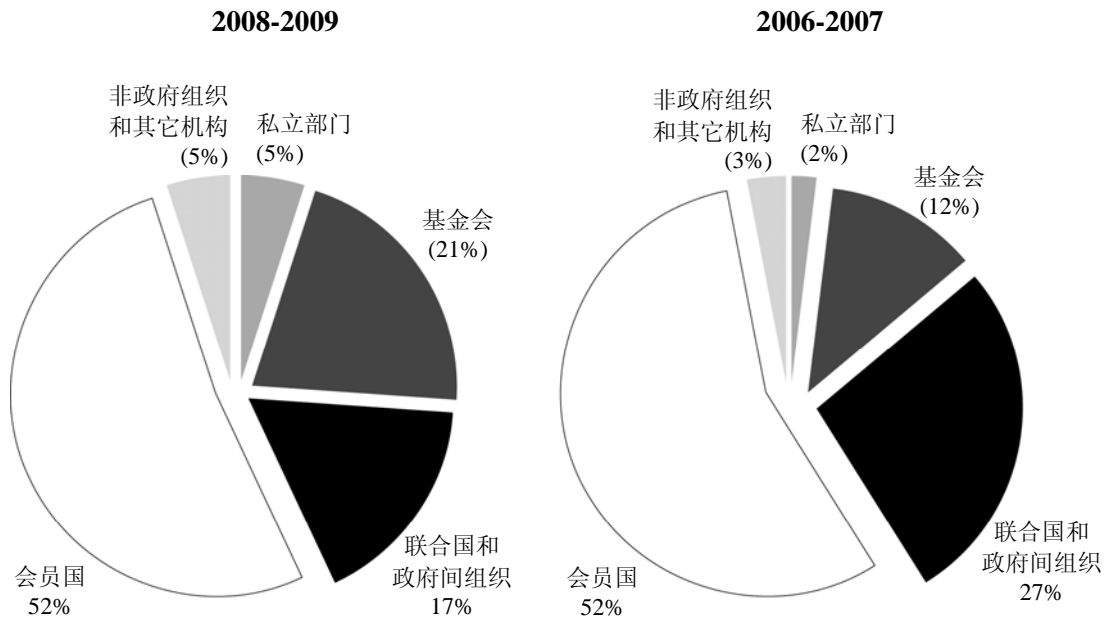
	2008-2009	2006-2007
期初结转余额（累计余额）	<b>1644</b>	<b>739</b>
本双年度收入总额	3759	4050
本双年度支出总额	(3941)	(3326)
财政收入净额	81	181
超支额	(101)	905
期末结转余额（累计余额）	<b>1543</b>	<b>1644</b>

2009 年 12 月 31 日结转额是 2008-2009 年期间收到的用于 2010-2011 年或以后实施规划的自愿捐款。将使用这一资金支付工作人员已知工资承付款和支付外部承包商以及今后计划从事的其它工作。

**2008-2009 年收入。**该双年度记录的业务收入总额为 37.59 亿美元，略低于 2006-2007 双年度记录的 40.50 亿美元。收入减少的一个原因是，在上个双年度，由于一次性会计调整，2006、2007 年收入数据增加。还应指出的是，与上个双年度相比，本双年度实际收入额确有减少。与往年一样，会员国是重要的自愿捐款来源。它们的捐款占非分摊（自愿）预算总额的 52%。来自联合国和政府间组织的收入为 17%，用于为

联合规划供资。本组织其余自愿捐款来自基金会（21%）、非政府组织和其它机构（5%）以及私立部门（5%）的捐赠。

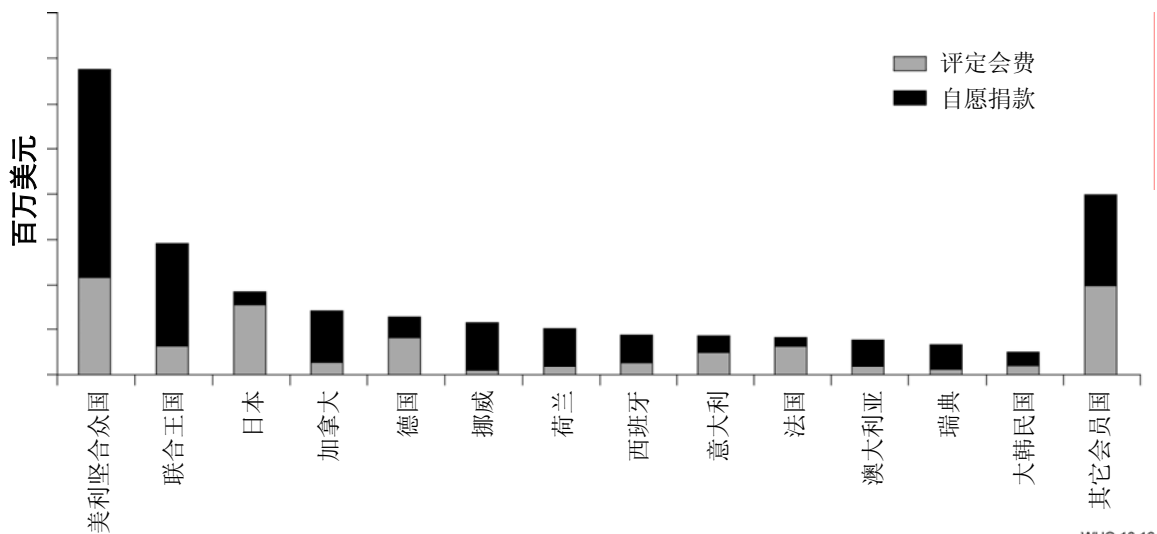
图 1. 自愿捐款的来源



WHO 10.15

实物收入（即捐赠的服务和供应品）总额为 1.26 亿美元。此数额包括 2008-2009 年期间向世卫组织提供的用于本组织应对 2009 年甲型 H1N1 流感病毒引起的流感疫情的奥司他韦药品价值。2009 年底和 2010 年期间收到和分发的 2009 年甲型 H1N1 流感病毒疫苗将记入 2010-2011 年财务报告。

图 2. 2008-2009 年会员国提供的资金

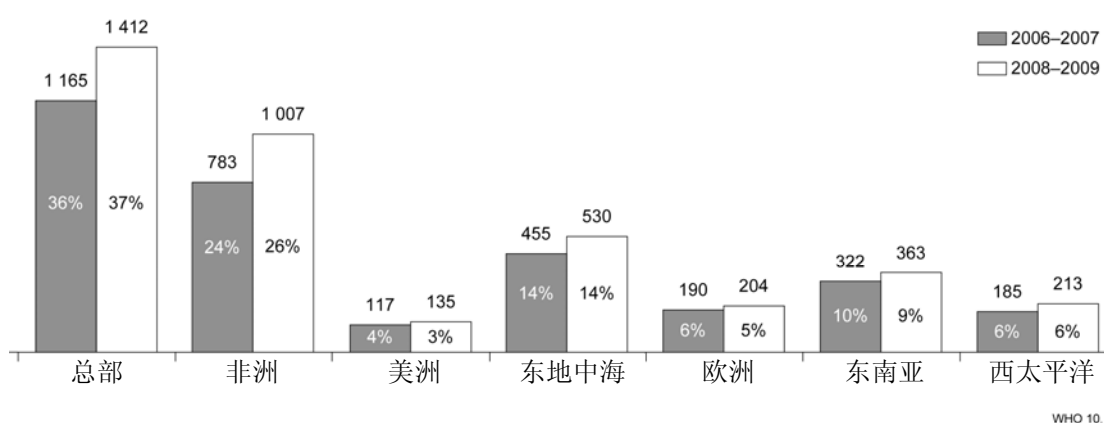


WHO 10.16

在 2008-2009 双年度底偿付周转金和内部借支额之后，来自会员国的非评定收入（以前称为“杂项收入”）为 6300 万美元（详见说明 6.2）。此收入的主要来源是收取的拖欠评定会费，主要是阿根廷一次性支付的自 2000 年以来积欠的 3360 万美元。在杂项收入中，4500 万美元用于为总评定会费预算提供资金。这一账户上的期末余额为 3200 万美元。但如果将来自会员国的包括上述非评定收入在内的所有款项加总计算，2009 年 12 月 31 日无限制的总余额净值只有 200 万美元。

**2008-2009 年的支出。**下图按总部和区域办事处分列支出。按主要办事处分列的支出表（附表 3）提供了全面详细情况。各办事处占总支出的份额（下图以百分数显示）基本维持了 2006-2007 年的水平。

**图 3. 按总部和区域办事处分列的支出**  
(百万美元)



### III. 资产

现金和现金等价物期末总额为 24.13 亿美元。投资以短期为主，以确保拥有现金满足规划需求。根据投资咨询委员会的建议，将一些长期负债资金投资于证券。可用于世卫组织规划活动的现金和现金等价物结存总额为 9.89 亿美元，有 5.13 亿美元是按照行政协定以其它实体(如联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心等)名义存于世卫组织账户中的现金。另外还有 9.11 亿美元与职工健康保险基金和其它世卫组织负债方面的现金和投资有关。

在整个 2008-2009 财务期，受全球银行危机影响，投资环境极为艰难。为尽量降低资本损失的任何风险，对世卫组织的投资组合进行了一些调整。结果，投资略有收益，在计算外汇损益后，收益净额为 8100 万美元。

应收账款略有减少。应收账款是会员国应缴付的评定会费和捐助者根据签署的协议应捐献的款额。其中，评定会费为 1.91 亿美元<sup>4</sup>。2008-2009 年期间评定会费征收率为 86%。

<sup>4</sup> 文件 A63/33。

#### IV. 负债

预先收到的会员国会费总值为 5500 万美元（见说明 5.8）。这些预得款将算作 2010 年的收入。与以往财务期一样，世卫组织已就截至 2009 年 12 月 31 日会员国欠缴的全部会费拨备了 1.91 亿美元。

2008-2009 财务期职工津贴应计额为 4760 万美元，略低于 2006-2007 年水平。这些应计额用于支付当前和未来的探亲假津贴、返籍旅费、教育补助金和返籍迁移费。对应计职工津贴（职员离职金）所作的一项最新精算估值表明，可能有 8900 万美元的无资金准备负债。

#### V. 基金会会计

2008-2009 年本组织将过去已有的基金结构合并为四大类基金：普通基金、特殊用途基金、企业基金和信托基金。普通基金包括世卫组织所有业务收入和支出，它与同期的规划预算挂钩。特殊用途基金涉及正常预算拨款，但仅限于特定项目，期限可能超过当前财务期（例如不动产基金和信息技术基金）。企业基金涉及非规划性交换交易（例如代办采购、销售出版物等）。信托基金包括以受托人或代理人名义持有的他人资金，不能用于支持世卫组织自己的规划（例如基金会和捐赠基金等）。关于各类基金的进一步详情见说明 1.11。

重新调整基金结构改进了财务报表的总体列报形式，将世卫组织规划活动与非规划活动明确分开。在收入和支出合并表（财务业绩报表）后，附表 1 按上述四类基金分列。普通基金的收入和支出主要与规划预算对应。

#### VI. 结束语

我注意到外审计员在其向卫生大会提交的长报告中的意见。秘书处正及时考虑其提出的所有问题，以便采取适当措施。在 2008-2009 双年度，以前每个双年度资源增加趋势结束，尽管如此，我们仍对今后资源趋势保持警惕。但规划支出达到创纪录水平，达 39 亿美元。实行新的全球管理系统是为了改进规划预算、实施、成果之间的协调而采取的一项重大举措，有助于更妥善地处理本组织面临的资源持续复杂性问题。

总干事  
陈冯富珍博士




2010 年 3 月 18 日于日内瓦

## 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



2010年3月18日



भारत के नियंत्रक - महालेखापरीक्षक  
COMPTROLLER & AUDITOR GENERAL OF INDIA

VINOD RAI

呈交书

瑞士  
Ch - 1211 日内瓦 27  
世界卫生组织  
世界卫生大会主席

亲爱的先生/女士

我谨荣幸地向第六十三届世界卫生大会提交我关于世界卫生组织截至 2009 年 12 月 31 日双年度财务报表的报告。

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，因此这一报告是以确信她已接受各项建议和没有意见为基础签发的。

您诚挚的  
印度主计审计长  
外审计员  
Vinod Rai

2010 年 3 月 31 日



## 外审计员意见书

### 独立审计员的报告

#### 致世界卫生大会

#### 财务报表报告

我们已审计随附的世界卫生组织截至 2009 年 12 月 31 日财务期财务报告，包括截至 2009 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、财务报表说明、附表 1 至 3 以及会计政策和其它解释性说明。

#### 管理部门对财务报表的责任

管理部门负责根据《联合国系统会计标准》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《联合国系统会计标准》在所有重大方面公允体现了世界卫生组织在 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年 1 月 1 日至 2009 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，我们还签发了一份关于我们对世界卫生组织审计的长报告。

印度新德里  
印度主计审计长  
外审计员  
Vinod Rai

 [签名]

2010年3月31日

## 世界卫生组织

### 财务业绩报表

截至 2009 年 12 月 31 日的双年度

	说明	2008-2009年 总额	2006-2007年 (重编)
<b>业务收入</b>	1.2		
会员国评定会费	4.2	940,124,310	889,523,414
评定会费准备金	5.10	(51,214,139)	16,908,837
自愿捐款	4.4	2,745,018,564	2,932,643,718
代办采购	4.5	53,678,321	129,012,481
其它业务收入	4.6	71,501,694	82,353,364
<b>业务收入总额</b>		<b>3,759,108,749</b>	<b>4,050,441,814</b>
<b>业务支出</b>	1.4		
职员费用		1,742,904,674	1,572,742,709
直接财政合作		525,186,395	367,146,155
合同服务		514,711,753	407,467,070
一般业务支出		290,482,280	330,133,038
旅行		255,591,911	158,062,447
医疗用品和文献		214,188,468	191,532,457
设备、车辆和家具		207,807,250	164,998,176
培训		76,656,016	52,303,971
医疗研究服务		66,340,170	37,361,100
电信		27,163,509	23,014,827
奖学金		20,519,460	21,524,018
<b>业务支出总额</b>		<b>3,941,551,886</b>	<b>3,326,285,968</b>
<b>业务盈余/ (赤字)</b>		<b>(182,443,137)</b>	<b>724,155,846</b>
财政收入和支出净额	4.7	80,975,145	181,268,003
<b>本期盈余/ (赤字) 总额</b>		<b>(101,467,992)</b>	<b>905,423,849</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 财务状况报表

截至 2009 年 12 月 31 日的双年度

	说明	2008-2009年	2006-2007年 (重编)
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	5.1	2,412,906,348	2,586,701,203
应收账款 — 流动	5.2	553,954,842	561,225,745
职工应收款项	5.3	18,489,838	35,097,269
预付款项	5.4	10,709,134	9,614,845
应收利息	5.5	7,943,075	24,090,954
<b>流动资产总额</b>		<b>3,004,003,237</b>	<b>3,216,730,016</b>
<b>非流动资产</b>			
非流动应收账款 — 非流动	5.2	46,784,658	25,016,304
土地和房舍	5.6	97,950,420	97,948,463
<b>非流动资产总值</b>		<b>144,735,078</b>	<b>122,964,767</b>
<b>资产总值</b>		<b>3,148,738,315</b>	<b>3,339,694,783</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预先收到的款额	5.8	86,411,056	59,299,388
应付账款	5.9	205,346,926	297,113,245
评定会费准备金	5.10	191,138,329	139,924,190
其它流动负债	5.11	13,727,615	24,078,778
实体间负债	5.12	513,099,744	645,360,809
<b>流动负债总额</b>		<b>1,009,723,671</b>	<b>1,165,776,409</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借支款	5.13	22,542,079	24,208,558
职工应计福利	5.14	47,650,032	48,384,090
职工健康保险	5.15	450,906,103	383,609,739
<b>非流动负债总额</b>		<b>521,098,213</b>	<b>456,202,387</b>
<b>负债总额</b>		<b>1,530,821,884</b>	<b>1,621,978,796</b>
<b>资产净值/产权</b>			
<b>资产净值/储备金</b>			
会员国固定资产权益	6.1	75,408,341	73,739,905
<b>累计盈余 (赤字)</b>			
<b>未限定用途资金 (会员国)</b>			
会员国 — 正常预算		(55,409,733)	7,085,068
会员国 — 其它		57,313,220	41,754,462
<b>未限定用途资金 (会员国)</b>		<b>1,903,487</b>	<b>48,839,530</b>
<b>限定用途资金</b>			
自愿资金		1,540,604,602	1,595,136,552
<b>累计盈余 (赤字) 总额</b>		<b>1,542,508,089</b>	<b>1,643,976,082</b>
<b>资产净值/产权总值</b>		<b>1,617,916,430</b>	<b>1,717,715,987</b>
<b>负债和资产净值/产权合计</b>		<b>3,148,738,315</b>	<b>3,339,694,783</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

# 世界卫生组织

## 资产净值/产权变化表

截至 2009 年 12 月 31 日的双年度

	说明	期初结存额	2008-2009年 变动情况	期末结存额
<b>资产净值/储备金</b>				
会员国固定资产权益	6.1	73,739,905	1,668,436	75,408,341
<b>累计盈余/ (赤字)</b>				
<b>未限定用途资金 (会员国)</b>				
会员国 — 正常预算				
评定会费		(1,809,920)	(109,584,196)	(111,394,116)
来自会员国的非评定收入	6.2	13,821,140	18,381,767	32,202,907
衡平征税基金	6.3	(4,926,152)	(2,292,372)	(7,218,524)
周转金	6.4	-	31,000,000	31,000,000
会员国 — 正常预算总计		<u>7,085,068</u>	<u>(62,494,801)</u>	<u>(55,409,733)</u>
会员国 — 其它				
特别用途基金	6.5	21,360,513	7,466,905	28,827,418
企业基金	6.6	20,393,949	8,556,119	28,950,068
信托基金		-	(464,265)	(464,265)
会员国 — 其它总计		<u>41,754,462</u>	<u>15,558,758</u>	<u>57,313,220</u>
<b>未限定用途资金总额 (会员国)</b>		<u>48,839,530</u>	<u>(46,936,043)</u>	<u>1,903,487</u>
<b>限定用途资金</b>				
自愿资金		<u>1,595,136,552</u>	<u>(54,531,950)</u>	<u>1,540,604,602</u>
<b>累计盈余总额</b>		<u>1,643,976,082</u>	<u>(101,467,992)</u>	<u>1,542,508,089</u>
<b>财务期末资产净值/产权</b>		<u><u>1,717,715,987</u></u>	<u><u>(99,799,557)</u></u>	<u><u>1,617,916,430</u></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 2009 年 12 月 31 日的双年度

说明	2008-2009年	2006-2007年 (重编)
<b>业务活动现金流动</b>		
盈余或赤字	(101,467,992)	905,423,849
非现金流动		
应收账款(增加)/减少	7,270,903	(415,666,555)
预付款(增加)/减少	15,513,141	(8,105,663)
预先收到的款额增加/(减少)	27,111,668	8,971,419
应付账款增加/(减少)	(91,766,319)	(55,022,991)
非流动应收账款(增加)/减少	(21,768,354)	10,518,495
负债和费用准备金(增加)/减少	51,214,139	(5,635,000)
扣除: 列入资金结存额的利息收入	(80,975,145)	(181,268,003)
<b>业务活动现金流动净额</b>	<b>(194,867,957)</b>	<b>259,215,551</b>
<b>投资活动现金流动</b>		
购置财产、厂房和设备	1,666,479	(10,953,393)
出售财产、厂房和设备所得		
投资	-	-
加上: 列入资金结存额的利息收入	80,975,145	181,268,003
扣除: 应收利息(增加)/减少	16,147,879	(6,372,691)
<b>投资活动现金流动净额</b>	<b>98,789,503</b>	<b>163,941,920</b>
<b>财务活动现金流动</b>		
实体间调整	(132,261,065)	313,116,570
其它负债增加/(减少)	56,211,143	43,696,223
偿还贷款	(1,666,479)	9,294,104
<b>财务活动现金流动净额</b>	<b>(77,716,401)</b>	<b>366,106,896</b>
<b>现金和现金等价物增加/(减少)净额</b>	<b>(173,794,855)</b>	<b>789,264,366</b>
<b>财务期初现金和现金等价物</b>	<b>2,586,701,203</b>	<b>1,797,436,837</b>
<b>财务期末现金和现金等价物</b>	<b>2,412,906,348</b>	<b>2,586,701,203</b>

会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 会计政策声明

### 1.1 编写和列报的依据

在此所应用的会计政策和财务报告做法均以世卫组织《财务条例》和《财务细则》为依据<sup>1</sup>。在上述条例和细则未作明确规定之处，适用联合国系统会计标准的规定。财务报表、随附说明以及附表与联合国系统会计标准保持一致。在2008-2009年，世卫组织部分调整了财务报表的结构，以协助改进向读者列报财务信息的格式。这些变化符合联合国系统会计标准要求的易懂、相关、可靠（准确、中立和全面）以及可作跨期比较的质量特性。

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

财务报表、说明、附表以及所附表格以美元呈报。

### 1.2 收入确认（业务收入）

**评定会费** – 2008-2009年来自会员国和准会员会费的有效工作预算收入根据世界卫生大会批准的摊款额以权责发生制列账。根据《财务条例》第7.1条，在收到评定会费之前，可从周转金及其后向本组织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立一项准备金，数额相当于截至2009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8.1(7)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非评定收入记入贷方。

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

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

**实物或服务捐赠** – 世卫组织收到的实物或服务捐赠作为已收到的货物或已提供的服务予以记录。它们按公允价值的最佳估算，列为普通基金的收入和支出。

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

---

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

### 1.3 应收帐款

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

### 1.4 支出确认（支出）

支出确认发生在货物或服务交付之时。总部和西太平洋区域办事处自 2008 年 6 月 30 日起实施企业资源计划系统(Oracle)，使本组织能通过系统地报告交付日期更好地根据这一原则管理支出。这里应当指出，在 2008 年 6 月运用企业资源计划系统之前，本组织所使用的原有会计系统根据承付款的产生确认支出。在截至 2009 年 12 月 31 日的财务期，尚未使用企业资源计划系统的区域办事处和国家办事处仍在这些遗留系统。现已计划在 2010-2011 双年度结束前，在所有办事处使用企业资源计划系统。为减轻在支出确认上时间差可能造成的影响，本组织已制定政策，要求只为应于当前财务期交付的货物/服务产生承付款。在本财务期结束时，全面审查了所有待偿承付款，以便只对已收到的货物或已提供的服务确认支出。

### 1.5 财产和设备

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

### 1.6 员工福利

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

### 1.7 养恤基金

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

### 1.8 金融风险

本组织面临某些金融风险，包括外币兑换风险和信贷风险的威胁。本组织为此使用衍生金融工具对冲风险。本组织购买了外汇期权合同，据此有权但无义务按说明 5.1e 所述，以固定汇率出售美元并购买欧元和瑞士法郎。根据《财务条



例》第 11.1 条，可将暂时不用的资金进行投资。所有投资均在总干事批准的投资政策框架内进行。由外部投资专家等组成的投资咨询委员会定期审查这些政策。该委员会定期向总干事提出建议。各种投资类型如下：

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

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

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

本组织不受明显的流动性风险或价格风险的影响。

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

## 1.9 衡平征税基金

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

## 1.10 以往财务期末清偿承付款节余

按照《财务条例》，以往财务期末清偿的承付款在本届财务期清算。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。四类基金是普通基金、特殊用途基金、企业基金和信托基金。可能导致收入和/或支出重复计算的任何基金间转拨均在汇编时予以抵销。普通基金内规划支持费用等基金内部转拨也被抵销。关于四类基金的进一步说明如下:

**普通基金** – 该基金下的账户用于支持实施规划预算。它包括以下资金:

- 评定会费 – 会员国
- 衡平征税基金
- 自愿资金(核心资金,指定用途资金和伙伴关系资金)
- 服务费用(也称为规划支持费用)特别账户
- 世卫组织烟草控制框架公约<sup>1</sup>
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金<sup>1</sup>

**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世界卫生大会的拨款。该基金下的收入和支出不在规划预算报告范围内。本基金包括下列账户:

- 不动产基金
- 安全基金
- 信息技术基金
- 职员发展基金
- 教学与实验室设备周转基金
- 共同费用收费

**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规划预算报告范围内。它包括下列账户:

- 销售周转基金<sup>2</sup>
- 特许活动特别账户
- 保险契约账户
- 自筹资金账户
- 采购活动账户

**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。这些资金包括私人用途资金,如明确为某个人或目的捐赠的款额(基金会),不能用于一般目的。同样,该基金用于管理与资助本组织长期负债有关的财务活动。这些资金不可用于业务活动,也不能用于增补2008-2009年规划预算。该基金中包括:

- 职工健康保险
- 基金会

---

<sup>1</sup> 世卫组织烟草控制框架公约秘书处和遏制结核病伙伴关系全球药物基金虽未被列入预算,但也支持实现各项战略目标。

<sup>2</sup> 根据世界卫生大会 WHA22.8 号和 WHA55.9 号决议,销售出版物、国际疫苗接种证书、电影、录像、DVD 材料及其它参考材料所得收入,均列为基金收入。制作和印刷的相关费用由该基金支付。

## 财务报表说明

### 2. 目标声明

- 2.1** 根据《组织法》第一条，世界卫生组织之宗旨在“求各民族企达卫生之最高可能水准”。
- 2.2** 为实现这一宗旨，本组织的职能已经确定并列入《组织法》第二条。
- 2.3** 世界卫生大会 WHA59.4 号决议批准的 2006–2015 年工作总规划为 2008–2009 年规划预算提供了政策和规划框架。WHA60.11 号决议改进了 2008–2013 年中期战略性计划框架及其基本预算，使之从定义狭窄的工作领域转向战略目标。
- 2.4** 2007 年 5 月第六十届世界卫生大会（WHA60.12 号决议）决定为 2008–2009 年财务期有效工作预算拨款 9.59 亿美元。卫生大会还注意到估计支出的 32.69 亿美元由自愿捐款资助。

### 3. 合并与非合并实体的披露

#### 3.1 非合并实体

为了改进世卫组织财务报表的列报方式，财务报表未列入设在世卫组织、但不编入世卫组织规划预算的实体。其中每个实体编制整套财务报表，并接受单独审计。下列六个实体自设理事机构，不受世卫组织控制：

- 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
- 抗艾滋病、结核和疟疾全球基金
- 非洲盘尾丝虫病控制规划<sup>1</sup>

#### 3.2 合并实体

世卫组织管理或参与本组织各级大量全球卫生伙伴关系。这些伙伴关系有助于实现世卫组织目标，因此体现在 2008–2009 年规划预算中。世卫组织开展的活动被并入普通基金下的财务报告。世卫组织烟草控制框架公约秘书处和遏制结核病伙伴关系全球药物基金尽管未被纳入预算，但被视为在世界卫生大会的控制之下，因此不符合单独和独立实体的条件。所涉及的伙伴关系和合作安排如下：

- 卫生政策和制度研究联盟
- 疫苗和免疫全球联盟
- 全球抗击慢性呼吸道疾病联盟
- 全球卫生人力联盟

---

<sup>1</sup> 包括前盘尾丝虫病控制规划的剩余价值。

- 全球根除脊髓灰质炎行动
- 卫生计量系统网络
- 政府间化学品安全论坛
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系
- 遏制疟疾伙伴关系
- 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
- 国际食品安全当局网络
- 联合国系统营养问题常设委员会
- 联合国道路安全协作机制
- 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
- 疫苗研究倡议
- 暴力预防联盟
- 视觉 2020：享有看见的权利
- 世卫组织全球消灭致盲性沙眼联盟
- 烟草控制框架公约
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金

#### **4. 财务业绩报表的支持性资料**

##### **4.1 报表概述**

本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 和 3 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**

WHA60.12 号决议为 2008-2009 年财务期批准了 42.27 亿美元预算。会费征收详细状况见文件 A63/33。

##### **4.3 来自会员国的非评定收入（以前称为杂项收入）**

根据《财务条例》第 8.1(g)条，应将收到的前一财务期会员国会费记入来自会员国的非评定收入。来自会员国的非评定收入 3220 万美元归入正常预算中来自会员国的收入（见说明 6.2）。

##### **4.4 自愿捐款**

当前财务期世卫组织收到的自愿捐款总额为 27.45 亿美元。这些捐款是来自政府、政府间组织、机构、其它联合国组织以及私立部门的已得到确认的收入。接受自愿捐款的条件是，它们必须符合本组织的政策和目标。详见文件 A63/INF.DOC./4。

#### 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。2008-2009 年确认用于代办采购的总收入为 5370 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

2008-2009 年，本组织就其向联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心等其它实体提供的东道服务收取了费用。其它收入来源还包括出版物销售和版权所得。另外，注销前一财务期的承付款总共节余了 3600 万美元。往年报告将这些节余用于抵扣有关基金的支出。

	2008-2009年 (美元)
与其它实体的行政服务协议	14,664,326
销售周转基金收入	11,069,082
前一财务期承付款节余	36,029,276
资产销售收益	167,143
租金收入	3,318,870
其它	6,252,997
<b>合计</b>	<b>71,501,694</b>

#### 4.7 财政收入和支出净额

本双年度赚取的利息总额为 1 亿美元，对冲保值净收益为 1100 万美元。用这些款额抵销了外币结存额重估导致的已实现/未实现的净损益。

	2008-2009年 (美元)
利息	100,025,380
对冲保值	11,338,148
已实现的收益/ (损失)	(15,555,095)
未实现的收益/ (损失)	(14,833,288)
<b>合计</b>	<b>80,975,145</b>

### 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、储蓄款与证券系代表本组织持有，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。

	2008-2009年 (美元)	2006-2007年 (美元)
<b>银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金</b>		
总部	251,793,448	237,099,412
区域和国家办事处	52,041,099	102,411,703
<b>银行现金、流动资金和库存现金</b>	<b>303,834,547</b>	<b>339,511,115</b>
<b>储蓄款</b>		
银行储蓄款	1,125,100,000	1,331,383,230
<b>储蓄款总额</b>	<b>1,125,100,000</b>	<b>1,331,383,230</b>
<b>证券</b>		
美元短期固定收入	661,382,716	573,144,578
美元长期固定收入	270,236,092	274,975,982
美元证券投资	52,352,993	67,686,297
<b>证券总额</b>	<b>983,971,801</b>	<b>915,806,857</b>
<b>储蓄和证券总额</b>	<b>2,109,071,801</b>	<b>2,247,190,087</b>
<b>现金和现金等价物</b>	<b>2,412,906,348</b>	<b>2,586,701,203</b>

**5.1a 可用于规划活动的现金：** 现金和现金等价物的总结存额为 24.13 亿美元，其中 9.89 亿美元可用于世卫组织规划活动。剩余的现金涉及以其它组织名义持有的资金和用于支付当前及未来负债的资金。

	2008-2009年 (美元)
<b>可动用的现金和现金等价物</b>	
资金结存额 — 会员国正常预算	(55,409,733)
资金结存额 — 会员国其它	57,313,220
资金结存额 — 自愿资金	1,540,604,602
应收账款	(553,954,842)
<b>可动用的现金和现金等价物总额</b>	<b>988,553,247</b>
<b>指定用途现金和现金等价物</b>	
以其它实体名义持有的资金（见说明5.12）	513,099,744
应付账款	205,346,926
应计福利	47,650,032
长期借支款	22,542,079
其它流动负债和准备金	204,865,944
其它负债净值	430,848,375
<b>指定用途现金和现金等价物总额</b>	<b>1,424,353,100</b>
<b>现金和现金等价物总额</b>	<b>2,412,906,348</b>

**5.1b 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。

**5.1c 投资：**

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

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

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

**5.1d 外汇保值措施：**根据《财务条例》第 4.4 条，外汇保值措施力求保持预算水平，以便不管各种货币对美元的任何波动影响如何，均可开展世界卫生大会批准的预算中所列的活动。有关财务期可用于保值措施的数额通常由世界卫生大会批准。准确的保值方法根据投资政策确定，投资政策具体规定了允许的保值手段，即远期外汇合同和期权合同。还需考虑所要保护的汇率和主要市场条件。购买外汇期权的费用在购买时记录并在所涉双年度作为开支列账。远期合同的收益/（损失）以及期权合同的任何收益在合同到期时列入收入（或支出）。

**5.1e 2009 年产生的外汇保值交易：**2008-2009 年外汇保值合同产生的汇兑收益达 1900 万美元(2006-2007 年为 780 万美元)，已全部列入评定会费预算。支付这些合同的 780 万美元保险费净额已列入评定会费预算。2009 年 12 月 31 日时没有未清算的外汇期权。2009 年 12 月 31 日时没有预付支出记录（2007 年 12 月 31 日时为 780 万美元）。

**5.1f 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，于 2009 年实行了月度货币对冲保值计划。在算出每一币种月度额、应收账款和应付账款敞口净额后，使用与该货币敞口净额相等和对应的远期外汇合同，远期购买或出售每项重大外汇净敞口。每月底，在确定联合国月度汇率的同时，重新平衡这些敞口，对远期外汇合同进行调整，通过掉期安排，将合同转入下个月，使其与经修正的货币敞口净额相匹配。通过这一程序，远期外汇合同产生的汇兑损益对冲了净款额、应收账款和应付账款变动带来的相应汇兑损益。2009 年 12 月 31 日时，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合同总额如下：

币种	远期出售额	合同价值 (美元)
欧元	35,280,000	50,445,368
瑞典克朗	141,000,000	19,616,027
英镑	1,900,000	3,025,822
挪威克朗	12,900,000	2,221,839
澳元	2,400,000	2,137,726
加元	1,300,000	1,234,076
<b>合计</b>		<b>78,680,858</b>

按年底汇率重估后，这些远期外币汇兑保值合同未实现的损失额 330 2419 美元被计入财务业绩报表。

**5.1g 用于管理业务现金流的远期外汇合同：**为管理外汇结存额的短期现金流，使用了远期外汇合同，以尽量减少外汇交易风险。2009 年 12 月 31 日时，按币种分列的远期外币汇兑合同净值如下：

币种	远期出售额	合同价值 (美元)
欧元	21,000,000	30,277,224
瑞朗	11,000,000	10,629,326
丹麦克朗	11,700,000	2,326,679
<b>合计</b>		<b>43,233,229</b>

这些远期外汇合同于 2010 年 1 月和 2 月到期。按年底汇率重估后，这些远期外币汇兑保值合同未实现的收益额 1 701 365 美元被计入财务业绩报表。

**5.1h 定额备用金：**定额备用金账户结存额反映截至 2009 年 11 月 30 日记录的财务信息，以确保全组织一致的截止日期。本财务期末计入的支付款将计入 2010 年清偿相关承付款和银行结存额项下。

## 5.2 应收账款

截至 2009 年 12 月 31 日，应收账款总额为 6.007 亿美元（2007 年 12 月 31 日时为 5.862 亿美元）。应收款结存额包括未缴纳的评定会费和自愿捐款。其它应收款额为 450 万美元，其中包括国际组织和其它债务人的应付款项。

	2008-2009年 (美元)
<b>应收账款</b>	
应收会员国评定会费 — 本双年度	130,880,093
应收会员国评定会费 — 前一双年度	13,473,579
未缴纳的重新安排摊款应收款额 — 非流动	46,784,658
应收评定会费总额	191,138,330
应收自愿捐款	403,980,686
循环销售	1,095,080
其它应收款项	4,525,404
<b>应收账款合计</b>	<b>600,739,500</b>
<b>应收流动账款和非流动账款</b>	
应收流动账款	553,954,842
应收非流动账款	46,784,658
<b>应收流动账款和非流动账款合计</b>	<b>600,739,500</b>

## 5.3 职工应收款项

职工应收款总额为 1850 万美元，低于 2007 年的 3500 万美元。根据世卫组织《职员细则》，职员在雇用合同做好之前应获得薪金预支款。由工资科发放职员薪金后，将收回预支款并将款额记入相应的账目。教育津贴预支款在有关学年结束时凭发票结算。根据《职员细则》第 320.4 条，可以拨付租金预支款。旅行预支款在提交和结付旅费报销单时加以清算。



	2008-2009年 (美元)
薪金预支款	4,316,088
教育补助金	4,991,114
租金预支款	1,916,942
旅行预支款	4,448,522
其它职工应收款项	2,817,172
<b>合计</b>	<b>18,489,838</b>

#### 5.4 预付款项

预付款项指在收到货物或提供服务之前向提供者支付的款额和押金。技术服务承包商通常的做法是预先索取项目资金以支持项目期间的工作。交付货物或服务后，结账时须考虑预付款额并由适当的支出账户支付。预付款总额为 10 709 134 美元。

#### 5.5 应收利息

这是本财务期应从银行和其它投资公司获取的利息额。应收利息总额为 7 943 075 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：

	2008-2009年 (美元)
总部	67,971,982
非洲区域办事处	8,257,182
东南亚区域办事处	1,483,295
东地中海区域办事处	12,088,203
西太平洋区域办事处	8,149,758
<b>合计</b>	<b>97,950,420</b>

#### 5.7 非消耗性设备

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

#### 5.8 预先收到的款额

这是指截至 2009 年 12 月 31 日预先收到的款额或尚未计入应收帐目的款额。多数涉及会员国于 2009 年预先全部或部分交纳其 2010 年和以后年份的评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2010 年开始生效的协议所收到的资金。

	2008-2009年 (美元)
评定会费	54,821,108
预先收到的自愿捐款	20,600,446
不明和未核销收款	10,662,122
《烟草控制框架公约》预付款	327,380
<b>合计</b>	<b>86,411,056</b>

## 5.9 应付账款

这是截至 2009 年底时各主要办事处尚未支付给货物和服务提供者的总款额。

	2008-2009年 (美元)
非洲区域办事处	86,853,227
美洲区域办事处	593,975
东南亚区域办事处	40,530,244
欧洲区域办事处	9,982,777
东地中海区域办事处	47,191,375
西太平洋区域办事处	6,307,258
全球和区域间活动	13,888,070
<b>合计</b>	<b>205,346,926</b>

## 5.10 评定会费准备金

根据世卫组织现行的关于应收账款准备金财务政策，划拨了相当于未交摊款 100%的准备金。本财务期增拨的 5100 万美元准备金净额计入财务业绩报表。1.91 亿美元的准备金总额计入财务状况报表。

	2008-2009年 (美元)
<b>期初结存额</b>	<b>139,924,190</b>
加：未缴纳的2008-2009年评定会费	130,880,093
减：上一个双年度收到的款额	(79,665,954)
<b>当期新增准备金净额</b>	<b>51,214,139</b>
<b>期末结存额</b>	<b>191,138,329</b>

## 5.11 其它流动负债

这些款额涉及各种短期负债。基金会系指由世卫组织持有利息并负责财务和行政管理的基金。赔偿特别基金涉及偿付因公伤残和死亡的费用。

	2008-2009年 (美元)
赔偿特别账户	5,926,806
对泛美卫生组织的应付款项	5,917,668
基金会	3,699,821
世卫组织办事处之间	(4,243,101)
其它流动负债	2,149,958
死亡职工遗产应付款项	276,463
<b>合计</b>	<b>13,727,615</b>

## 5.12 实体间负债

世卫组织通过行政服务协定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：

	2008-2009年 (美元)
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	271,360,688
国际药品采购机制	224,749,864
国际计算中心	13,192,766
非洲盘尾丝虫病控制规划	3,713,093
其它转账	83,334
<b>合计</b>	<b>513,099,744</b>

## 5.13 长期借支

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卫组织和联合国艾滋病规划署建造一座新楼，费用估计为 6600 万瑞士法郎，其中世卫组织的摊款额为 3300 万瑞士法郎。瑞士联邦同意向世卫组织和联合国艾滋病规划署提供 5980 万瑞郎无息贷款，其中世卫组织的摊款额为 2990 万瑞郎。卫生大会还批准使用不动产基金在从大楼落成第 1 年开始的 50 年期间偿还瑞士联邦所提供无息贷款中世界卫生组织的分摊额。2008-2009 年期间，世卫组织偿还其分摊额 1 666 479 美元（1 794 000 美元）。

## 5.14 应计职员福利

这系指：

- (i) 职员离职金账户 – 建立本账户的目的是准备提供职员服务终止的报酬金，包括返籍安置费、积存年度假补助金、返籍旅费和返籍迁移费。该账户资金来自按全体职员 2.5% 的比例为 2008-2009 双年度拨付的一笔预算准备金。应指出的是，该账户并不反映本组织全部的离职金长期债务。据最新的精算研究估算，截至 2009 年 12 月 31 日的未来负债总额为 1.39 亿美元。此数额不包括服务终了补助金和在员额取消后双方协商离职费用。
- (ii) 非薪金职员津贴账户 – 本账户用于提供非薪金类职员津贴。这些津贴包括教育补助金、教育补助金旅行、探亲假津贴、征聘和派任旅行津贴、派任津贴、个人财物运输津贴。

	2008-2009年 (美元)
职员离职金	50,207,183
非薪金职员津贴	(2,557,151)
<b>合计</b>	<b>47,650,032</b>

### 5.15 职工健康保险

职工健康保险基金的收入包括向在职和退休职工收取的交款（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。

	2008-2009年 (美元)
2008年1月1日时结存额	383,609,739
<b>收入</b>	
征收款	169,688,551
固定投资收入	10,594,569
利息	16,875,159
<b>收入总额</b>	<b>197,158,279</b>
<b>支出</b>	
支付的报销额	126,085,603
业务支出	3,776,312
<b>支出总额</b>	<b>129,861,915</b>
2009年12月31日时结存额	450,906,103

### 5.16 行政撤销款、注销款、优惠付款

2008-2009 年期间，没有行政撤销款。为清理个人账户旧账，在东地中海区域办事处注销了 23 871 美元。在东帝汶就一起车祸支付了 1000 美元的优惠款。

### 5.17 或有负债

截至 2009 年 12 月 31 日，对本组织悬而未决的法律诉讼有：2 例涉及世卫组织车辆的事故；1 例有关一个世卫组织办事处的租金；5 例所谓的合同义务；1 例所谓欺诈性燃料交易；所谓的非法解雇 27 名前职工案件；以及 3 例（特别服务协议）咨询顾问要求报销医疗费案件。最后，在国际劳工组织行政法庭尚有未解决的人事纠纷案。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可靠确认本组织任何负债的程度。

### 5.18 产权变化表

本报表细分为不同类别，即未指定用途类和指定用途类。未指定用途类产权指会员国资金和其它资金。指定用途类产权指自愿基金的资金结存，不能供会员国调拨。

### 5.19 重编 2006-2007 年比较数字

鉴于 2008-2009 年数据列报的变化，有必要重编相关的 2006-2007 年数字，以资比较。在重编比较数字时考虑了以下因素：

- 2006-2007 年财务报告包括说明 3.1 和 3.2 中确认的一些其它实体的财务结果。本财务报告只列入受世卫组织控制的实体的财务结果；

- 世卫组织继续管理其它实体的现金，因此假定这些现金仍反映在世卫组织的财务报表中；
- 已按新的支出类别调整了支出；
- 已按实体对应收账款进行归类；和
- 已按实体对应付账款进行归类。

## 6. 资产净值/产权变化表的支持性资料

### 6.1 会员国固定产权益

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。2009 年底，会员国的固定产权益为 7540 万美元(土地和房舍资产总额 97 950 420 美元减去长期借支款额 22 542 079 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。卫生大会为 2008-2009 年活动拨款 3000 万美元（WHA.60.12），为 2009 年活动另外拨款 1500 万美元（WHA.61.6）。

	2008-2009年 (美元)
2008年1月1日时结存额	13,821,140
<b>收入</b>	
收到的欠款	79,665,954
利息	3,929,245
未清偿承付款结余	8,800,373
其它收入	3,796,115
<b>收入总额</b>	<b>96,191,687</b>
<b>扣除:</b>	
正常预算拨款	45,000,000
偿还周转金和内部借支	32,809,920
<b>小计</b>	<b>77,809,920</b>
2009年12月31日时结存额	<b>32,202,907</b>

### 6.3 衡平征税基金

会计政策声明中已经详尽介绍了衡平征税基金的管理。

	2008-2009年 (美元)
2008年1月1日时结存额	(4,926,152)
职员薪金税计划	11,284,310
<b>扣除:</b>	
向职工征收的税款	13,576,682
2009年12月31日时结存额	<b>(7,218,524)</b>

## 6.4 周转基金

根据《财务条例》第七条，在收到评定会费之前，可从周转基金及其后向本组织除信托基金外可动用的现金储备金内部借支以资助正常预算的实施。

在交纳欠交的评定会费时，其款额首先用以偿还内部借支款任何欠额，然后偿还从周转金借支的任何款额。

WHA58.4 号决议决定继续保持 3100 万美元的周转金水平。

## 6.5 特别用途基金

本基金的账户结存额如下。

	2008-2009年 (美元)
职员发展基金	18,254,121
共同费用基金	4,050,683
信息技术基金	3,587,459
不动产基金	2,818,721
安全基金	162,459
教学与实验室设备周转基金	(46,025)
<b>合计</b>	<b>28,827,418</b>

### 6.5A 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。在 2008-2009 年没有拨款。不动产基金还贷入所收到的与不动产活动有关的租金。

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

	2008-2009年 (美元)
2008年1月1日时结存额	4,174,665
<b>收入</b>	
正常预算拨款	-
征收的租金	774,722
其它收入	48,397
<b>收入总额</b>	<b>823,119</b>
<b>支出总额</b>	<b>2,179,063</b>
2009年12月31日时结存额	2,818,721

## 6.6 企业基金

账户结存额如下。

	2008-2009年 (美元)
销售周转基金	8,145,305
特许活动基金	2,444,365
保险契约	(695,182)
由专利政策产生的收入	4,430
车库租金	1,238,635
代办采购基金	17,812,514
<b>合计</b>	<b>28,950,068</b>

## 6.7 服务费用特别账户

设立本账户的目的在于支持支付评定会费预算以外渠道（即自愿捐款）所资助活动的服务费用。2008-2009 年本组织不再实行依据支出进行确认的以往做法，而是开始根据所记录的收入来确认全额支持费用。这一政策变化导致了一次性“增补”，从而大幅增加了所赚费用的水平。

本账户收入来源如下：

- (i) 根据 WHA34.17 号决议，从自愿来源收取的支助金，包括与政府和其它实体作出的信托基金安排，以及促进健康自愿基金。计算金额时对项目总支出应用了一个固定的百分比率；
- (ii) 与其它实体之间的行政服务协定；和
- (iii) 根据执行委员会文件 122/3 自愿基金所赚的利息。

	2008-2009年 (美元)
<b>2008年1月1日时结存额</b>	<b>41,846,396</b>
<b>收入</b>	
规划支持费用	337,521,411
与其它实体间的行政服务协定	14,664,329
世界卫生组织大会拨款（WHA60.8和61.6）	19,939,792
对冲保值业务	5,195,706
利息	29,356,107
其它收入	226,525
<b>收入总额</b>	<b>406,903,870</b>
<b>支出</b>	
非洲区域办事处	49,433,964
美洲区域办事处	4,257,914
东南亚区域办事处	24,515,954
欧洲区域办事处	19,710,883
东地中海区域办事处	26,703,727
西太平洋区域办事处	14,654,600
全球和区域间活动	132,478,717
<b>支出总额</b>	<b>271,755,759</b>
<b>2009年12月31日时结存额</b>	<b>176,994,507</b>

## 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	小计						
<b>业务收入</b>									
会员国摊款	940,124,310		940,124,310					940,124,310	
评定会费准备金	(51,214,139)		(51,214,139)					(51,214,139)	
自愿捐款		2,744,594,187	2,744,594,187	373,441	50,937			2,745,018,564	
采购活动					53,678,321			53,678,321	
其它业务收入	15,286,104	42,990,534	58,276,638	47,516,585	12,612,025		46,903,554	71,501,694	
<b>业务收入总额</b>	<b>904,196,275</b>	<b>2,787,584,721</b>	<b>3,691,780,995</b>	<b>47,890,026</b>	<b>66,341,282</b>		<b>46,903,554</b>	<b>3,759,108,749</b>	
<b>业务支出</b>									
职员费用	701,528,144	1,052,250,577	1,753,778,721	12,062,176	7,096,521	16,870,809	46,903,554	1,742,904,674	44%
直接财政合作 (DFC)	42,048,109	482,691,401	524,739,510	121,359	276,343	49,184		525,186,395	13%
合同服务	64,160,132	445,778,540	509,938,672	3,319,355	1,403,235	50,490		514,711,753	13%
一般业务支出	40,286,636	225,322,968	265,609,604	18,516,684	6,718,288	(362,296)		290,482,280	7%
旅行	30,240,305	220,688,224	250,928,529	4,268,839	214,767	179,777		255,591,911	6%
医疗用品和文献	8,023,874	181,949,999	189,973,872	819,849	23,192,264	202,483		214,188,468	5%
设备、车辆和家具	28,905,822	157,286,748	186,192,571	2,660,072	18,629,446	325,160		207,807,250	5%
培训	13,348,525	59,255,664	72,604,190	4,043,150	8,676			76,656,016	2%
医学研究服务	3,492,397	62,004,165	65,496,562	815,790	27,818			66,340,170	2%
通信	7,745,068	18,254,476	25,999,543	946,058	200,045	17,863		27,163,509	1%
奖学金	13,151,692	7,344,055	20,495,747	-	17,760	5,952		20,519,460	1%
<b>业务支出总额</b>	<b>952,930,705</b>	<b>2,912,826,817</b>	<b>3,865,757,522</b>	<b>47,573,332</b>	<b>57,785,163</b>	<b>17,339,424</b>	<b>46,903,554</b>	<b>3,941,551,886</b>	<b>100%</b>
<b>业务盈余/ (赤字)</b>	<b>(48,734,430)</b>	<b>(125,242,096)</b>	<b>(173,976,526)</b>	<b>316,694</b>	<b>8,556,119</b>	<b>(17,339,424)</b>	<b>-</b>	<b>(182,443,137)</b>	
基金之间转账	(19,939,792)	19,939,792							
财务收入和支出净额	6,179,421	50,770,354	56,949,776	7,150,210		16,875,159		80,975,145	
<b>本期盈余/ (赤字)</b>	<b>(62,494,801)</b>	<b>(54,531,950)</b>	<b>(117,026,751)</b>	<b>7,466,905</b>	<b>8,556,119</b>	<b>(464,265)</b>	<b>-</b>	<b>(101,467,992)</b>	
<b>资金结存额 — 2008年1月1日</b>	<b>7,085,068</b>	<b>1,595,136,552</b>	<b>1,602,221,620</b>	<b>21,360,513</b>	<b>20,393,949</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,643,976,082</b>	
<b>资金结存额 — 2009年12月31日</b>	<b>(55,409,733)</b>	<b>1,540,604,602</b>	<b>1,485,194,869</b>	<b>28,827,418</b>	<b>28,950,068</b>	<b>(464,265)</b>	<b>-</b>	<b>1,542,508,090</b>	



附表 2

规划预算资金使用 — 普通基金

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计	规划预算	规划预算
1 传染病	894,043,000	1,236,265,213	36,956,387	1,273,221,600	(379,178,600)	142%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	706,932,000	487,698,131	13,979,339	501,677,470	205,254,530	71%
3 慢性非传染病	158,104,000	87,485,995	1,733,487	89,219,482	68,884,518	56%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	359,833,000	191,117,992	7,284,145	198,402,137	161,430,863	55%
5 突发事件和灾害	218,413,000	369,319,866	3,549,189	372,869,055	(154,456,055)	171%
6 健康风险因素	162,057,000	96,067,271	4,964,466	101,031,737	61,025,263	62%
7 健康的社会和经济决定因素	65,905,000	34,886,869	570,929	35,457,798	30,447,202	54%
8 更健康环境	130,456,000	85,997,326	2,146,049	88,143,376	42,312,624	68%
9 营养和食品安全	126,934,000	46,446,425	766,524	47,212,949	79,721,051	37%
10 卫生系统与服务	514,054,000	318,419,689	13,655,510	332,075,199	181,978,801	65%
11 医疗产品和技术	134,033,000	126,551,005	4,359,230	130,910,235	3,122,765	98%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	214,344,000	218,456,944	3,367,482	221,824,426	(7,480,426)	103%
13 扶持和支持职能	542,372,000	489,645,064	17,931,125	507,576,190	34,795,810	94%
<b>规划预算资金使用</b>	<b>4,227,480,000</b>	<b>3,788,357,789</b>	<b>111,263,862</b>	<b>3,899,621,651</b>	<b>327,858,349</b>	<b>92%</b>
非规划预算资金使用						
衡平征税基金		13,576,683		13,576,683		
全球药物基金		53,152,873		53,152,873		
烟草控制框架公约		10,168,373		10,168,373		
其它非规划预算资金使用		501,805		501,805		
非规划预算资金使用总额		77,399,733		77,399,733		
<b>支出总额 - 普通基金</b>		<b>3,865,757,522</b>		<b>3,977,021,385</b>		

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

**附表 2.1**  
**规划预算资金使用 - 评定会费**

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计		
1 传染病	85,368,000	85,313,137	621,305	85,934,441	(566,441)	101%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	48,996,000	49,184,805	187,947	49,372,752	(376,752)	101%
3 慢性非传染病	45,215,000	42,315,987	593,362	42,909,349	2,305,651	95%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	55,909,000	50,596,821	451,243	51,048,064	4,860,936	91%
5 突发事件和灾害	17,631,000	18,787,439	151,696	18,939,134	(1,308,134)	107%
6 健康风险因素	39,077,000	35,140,039	489,130	35,629,168	3,447,832	91%
7 健康的社会和经济决定因素	14,427,000	16,642,448	67,502	16,709,949	(2,282,949)	116%
8 更健康环境	32,736,000	33,583,359	244,130	33,827,490	(1,091,490)	103%
9 营养和食品安全	23,054,000	20,864,559	140,929	21,005,488	2,048,512	91%
10 卫生系统与服务	139,630,000	144,428,615	1,325,795	145,754,410	(6,124,410)	104%
11 医疗产品和技术	31,244,000	31,038,534	319,685	31,358,220	(114,220)	100%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	139,448,000	143,172,517	1,372,144	144,544,661	(5,096,661)	104%
13 扶持和支持职能	286,105,000	268,285,763	3,406,074	271,691,837	14,413,163	95%
<b>规划预算资金使用 — 评定会费</b>	<b>958,840,000</b>	<b>939,354,022</b>	<b>9,370,940</b>	<b>948,724,962</b>	<b>10,115,038</b>	<b>99%</b>
非规划预算资金使用						
衡平征税基金		13,576,683		13,576,683		
非规划预算资金使用总额		<i>13,576,683</i>		<i>13,576,683</i>		
<b>支出总额 — 评定会费</b>		<b>952,930,705</b>		<b>962,301,645</b>		

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

## 附表 2.2

### 规划预算资金使用 — 自愿资金

战略目标	规划 预算	规划预算资金使用			结存额	执行率 %
		支出	保留数 <sup>1/</sup>	合计		
1 传染病	808,675,000	1,150,952,076	36,335,082	1,187,287,158	(378,612,158)	147%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	657,936,000	438,513,326	13,791,392	452,304,718	205,631,282	69%
3 慢性非传染病	112,889,000	45,170,008	1,140,125	46,310,133	66,578,867	41%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	303,924,000	140,521,171	6,832,902	147,354,073	156,569,927	48%
5 突发事件和灾害	200,782,000	350,532,428	3,397,493	353,929,921	(153,147,921)	176%
6 健康风险因素	122,980,000	60,927,232	4,475,336	65,402,568	57,577,432	53%
7 健康的社会和经济决定因素	51,478,000	18,244,421	503,427	18,747,848	32,730,152	36%
8 更健康环境	97,720,000	52,413,967	1,901,919	54,315,886	43,404,114	56%
9 营养和食品安全	103,880,000	25,581,866	625,595	26,207,461	77,672,539	25%
10 卫生系统与服务	374,424,000	173,991,073	12,329,716	186,320,789	188,103,211	50%
11 医疗产品和技术	102,789,000	95,512,471	4,039,544	99,552,015	3,236,985	97%
12 世卫组织的领导、管理和伙伴关系	74,896,000	75,284,426	1,995,338	77,279,765	(2,383,765)	103%
13 扶持和支持职能	256,267,000	221,359,301	14,525,051	235,884,353	20,382,647	92%
<b>规划预算资金使用 — 自愿基金</b>	<b>3,268,640,000</b>	<b>2,849,003,767</b>	<b>101,892,922</b>	<b>2,950,896,689</b>	<b>317,743,311</b>	<b>90%</b>
非规划预算资金使用						
全球药物基金		53,152,873		53,152,873		
烟草控制框架公约		10,168,373		10,168,373		
其它非规划预算资金使用		501,805		501,805		
非规划预算资金使用总额		<i>63,823,050</i>		<i>63,823,050</i>		
<b>支出总额 — 自愿资金</b>		<b>2,912,826,817</b>		<b>3,014,719,739</b>		

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

## 附表 3

## 按主要办事处分列的支出表 — 普通基金

业务支出	总部	非洲区域 办事处	美洲区域 办事处	东地中海区域 办事处	欧洲区域 办事处	东南亚区域 办事处	西太平洋区域 办事处	总计
职员费用	814,388,369	382,908,199	69,514,799	168,654,426	125,355,217	97,120,182	95,837,530	1,753,778,721
直接财政合作	2,525,369	387,308,954		69,246,795	113,023	39,341,942	26,203,427	524,739,510
合同费用	214,423,192	30,464,204	22,075,816	99,140,074	39,027,581	74,751,671	30,056,135	509,938,673
一般业务支出	57,388,272	58,861,623	7,070,436	88,524,977	11,697,266	32,421,117	9,645,913	265,609,604
旅行	135,073,786	48,611,090	6,922,423	17,149,863	11,312,346	9,869,768	21,989,253	250,928,529
医疗用品和文献	112,190,062	7,943,034		26,333,357	928,337	32,799,045	9,780,037	189,973,872
II 设备、车辆和家具	15,592,649	58,852,915	9,799,709	43,169,119	6,396,722	47,300,446	5,081,011	186,192,571
II 培训	3,554,785	22,584,708	16,870,881	7,760,435	6,116,825	14,392,144	1,324,411	72,604,190
II 咨询, 研究活动	49,519,133	150,880	3,047,138	908,683	224,033	3,296,464	8,350,231	65,496,562
II 通信	6,853,003	5,272,078		4,866,037	2,370,999	5,606,855	1,030,572	25,999,543
奖学金	639,177	4,097,171	131,433	5,157,541	9,774	6,726,053	3,734,598	20,495,747
<b>合计</b>	<b>1,412,147,798</b>	<b>1,007,054,853</b>	<b>135,432,635</b>	<b>530,911,307</b>	<b>203,552,122</b>	<b>363,625,689</b>	<b>213,033,118</b>	<b>3,865,757,522</b>