



联合国

联合国人类住区规划署

2009年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第5H号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5H 号

联合国人类住区规划署

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2010 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	5
B. 结论和建议	7
1. 以往的建议的执行情况	7
2. 一般情况介绍	8
3. 财务概览	8
4. 实施《国际公共部门会计准则》方面的进展	10
5. 财务报表的列报	11
6. 收入和支出表	12
7. 资产、负债、准备金和基金结余报表	14
8. 服务终了负债(包括离职后健康保险)	15
9. 成果管理制/预算制	18
10. 金库管理	19
11. 采购和合同管理	19
12. 非消耗性财产管理	21
13. 信息技术	22
14. 内部审计	24
C. 管理当局的披露	24
1. 现金损失、应收款和财产核销	24
2. 惠给金	24

3. 欺诈或推定欺诈案件.....	24
D. 鸣谢.....	25
附件	
为 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提各项建议的执行情况.....	26
三. 财务报表的核证.....	27
四. 2009 年 12 月 31 日终了两年期行政部门财务概览.....	28
五. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表.....	31
报表一 所有基金汇总表：收入、支出与准备金和基金结余的变动.....	32
报表二 所有基金汇总表：资产、负债、准备金和基金结余.....	33
报表三 所有基金汇总表：现金流量.....	34
报表四 基金会活动：收入、支出与准备金和基金结余的变化.....	35
报表五 基金会活动：资产、负债、准备金和基金结余.....	36
附表 5.1 分配款状况.....	37
附表 5.2 捐款状况.....	39
报表六 技术合作活动：收入、支出与准备金和基金结余的变动.....	45
报表七 技术合作活动：资产、负债、准备金和基金结余.....	46
附表 7.1 分配款状况.....	47
附表 7.2 捐款状况.....	48
报表八 服务终了和退休后福利：收入、支出与准备金和基金结余的变动.....	51
财务报表附注.....	52

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨根据联合国财务条例 6.5 和细则 106.1，提交经我核可的联合国人类住区规划署、包括相关信托基金和其他有关账户 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告 and 报表。

这些财务报表的副本同时提供行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国人类住区规划署(人居署)

执行主任

安娜·卡朱穆洛·蒂拜朱卡(签名)

2010 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席：

谨送上审计委员会关于联合国人类住区规划署 2009 年 12 月 31 日终了两年
期财务报表的报告。

联合国审计委员会主席

南非审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

1. 审计委员会审计了联合国人类住区规划署(人居署)2009年12月31日终了两年期的财务报表，包括下列报表：收入、支出及准备金和基金结余的变动表(报表一)；资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)；现金流量表(报表三)，以及支持性说明、附录和注释性说明。

管理当局对财务报表的责任

2. 执行主任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，并负责进行管理当局视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计员的责任

3. 我们的责任是根据我们的审计对财务报表发表审计意见。我们是按国际审计准则进行审计的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，并制定审计计划和实施审计，以便能够在判断财务报表是否不存在重大误报方面，有合理的把握。

4. 审计包括采用有关程序对财务报表中的数额和披露的各种信息获得审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

5. 我们认为，我们获得了充足和适当的审计证据，可作为我们提出审计意见的基础。

意见

6. 我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国人类住区规划署2009年12月31日的财务状况以及该日终了的两年期财务执行情况和现金流量。

7. 我们不对上述意见提出保留，但要提请注意财务报表附注15，其中显示根据人居署进行的实物核查对非消耗性财产价值的调整数160万美元。但是，未提供这一数额的详细情况。

关于其他法律和条例规定的报告

8. 我们还认为，我们在审计过程中注意到或核对的人居署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

9. 按照《联合国财务条例和细则》第七条和有关附件，我们还就人居署的财务报表出具了长式报告。

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

南非审计长

联合国审计委员会主席

迪代·米戈(签名)

法国审计法院第一院长

审计组长

刘家义(签名)

中国审计长

2010年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了 2009 年 12 月 31 日终了的两年期联合国人类住区规划署(人居署)的财务报表,并审查了该两年期的业务情况。审计是通过实地访问在巴西里约热内卢的人居署区域办事处和审查内罗毕总部的财务交易和业务进行的。

经订正的审计报告

审计委员会颁布了经订正的审计报告,并且如第一章所反映的那样,对本报告所述期间的财务报表强调了一个问题。

强调的问题涉及财务报表附注 15,其中显示根据人居署进行的实物核查,对非消耗性财产价值做了 160 万美元的调整。然而,未提供这一数额的详细情况。

以往建议的落实情况

在 2006-2007 两年期提出的 17 项建议中,13 项(76%)已经充分执行,3 项(18%)部分执行,1 项(6%)没有执行。关于 3 项未充分执行的建议,建议的执行取决于启动涉及深入改革的中期项目或对需求的深入评估。对于尚未执行的建议,财务报表仍未披露消耗性财产的价值。人居署尚未制订用于采用国际公共部门会计准则的具体计划。

审计委员会评价了以往提出但尚未充分执行的建议的执行滞后情况,并注意到未执行的四项建议中,三项是 2006-2007 两年期首次提出的,另一项是 2004-2005 首次提出的。

财务概况

审查所涉期间总收入计 3.116 亿美元,总支出为 2.964 亿美元,收支相抵盈余 1 520 万美元。同上一个财政期间相比,收入增加 7.4%,即 2 160 万美元;支出增加 18.4%,即 4 600 万美元。

《国际公共部门会计准则》的执行进展情况

人居署执行《国际公共部门会计准则》和采用新的企业资源规划系统的努力,没有明确包括迁移内罗毕使用的财务信息技术系统(水晶系统)的具体职能。

财务报表的列报

人居署收入和支出报表没有包括来自联合国经常预算的资源。审计委员会认为这些资源应纳入人居署收入和支出报表。

收入和支出报表

可以加强对批准人和核证人综合管理信息系统(综管系统)访问权限的控制。

教育补助金是作为向工作人员支付的应付款处理的,而本应视为对工作人员的付款,作为所涉期间的债务入账。

资产、负债、准备金和基金结余报表

没有专门的附注说明对未缴摊款迟缴备抵的确切政策。

包括离职后健康保险津贴在内的服务终了负债

所涉审查期间的财务报表表明,服务终了和退休后负债计 1 280 万美元。如财务报表附注 13 显示,这笔数额中,离职后健康保险为 820 万美元,未使用节假日 200 万美元,离职回国福利 270 万美元。然而,本组织对其工作人员未来的承付款如何供货尚未做出决定。通过精算估值计算的年假负债也不符合国际公共部门会计准则第 25 号。

成果管理制和成果预算制

审计委员会注意到已经努力量化绩效指标,但人居署未能提供证据证明方案完成报告中披露的结果。

金库管理

在一个区域办事处,存在未能遵守有关提取现金和银行文件签署规定的情况。

采购和合同管理

负责人员订购货物或服务的价值超过其采购授权。这些订单总金额为 140 万美元。此外,供应商数据库中的大多数供应商并没有正式登记,其中一些已有四年没有联系,说明数据库更新有缺陷。

非消耗性财产的管理

财务报表附注 15 所披露的前期调整数 1 599 000 美元文件不全,因此,截至 2009 年 12 月 31 日的非消耗性财产的准确性无法充分核证。

信息技术

上个两年期提出的编制财务报表时尽量减少手工操作的建议已经落实。在工具配置和应进行测试的说明方面还须做一些改进。此外,还有许多手工分录凭单账项,可能会削弱内部控制。

内部审计结果

内部监督事务厅(监督厅)审计了人居署的财务管理,发现没有监测和检查两年期内是否实现本组织目标的计划。

监督厅还进行了一次水和环境卫生信托基金活动的审计。监督厅认为，集中化没有充分支持项目现场的业务需要，而且增加了拖延执行活动的风险，造成当地主要行为者不再参与。

管理当局的披露

管理当局已经在本节报告 C 节对于现金损失、应收款和财产的核销，以及惠给金及欺诈和推定欺诈案件做了某些披露。

建议

审计委员会根据审计情况提出了几条建议。主要建议是，人居署应：

(a) 审计委员会建议人居署：(a) 继续与内罗毕办事处合作，准备实施国际公共部门会计准则；(b) 具体说明“水晶”软件转移到秘书处未来实施的企业资源规划系统(“团结”系统)的需要。(第 39 段)；

(b) 考虑与联合国总部合作编制财务报表，将联合国经常预算资助的活动列入其中。(第 48 段(b))；

(c) 与总部行政部门一道修改其教育补助金的会计处理。(第 64 段)；

(d) 人居署应制订一个有关服务终了负债的供资计划，供其理事会审议和批准(第 75 段)；

(e) 确保所有绩效指标都有文件证据支持。(第 96 段)；

(f) 遵守有关零用金往来业务的财务细则 104.8(a)(第 99 段)；

(g) 把库存管理系统扩大到各联络处和外派办事处的建议。(第 123 段)。

审计委员会的其他建议见第 13、32、48(a)、51、56、67、91、102、108、113、116、133、137 和 140 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了联合国人类住区规划署(人居署)2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日的财务报表。审计是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则规定审计委员会计划须遵守道德操守要求，规划和实施审计，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照《联合国系统会计标准》公允列报了截至 2009 年 12 月 31 日人居署的财务状况以及所涉期间的业务成果和现金流动情况。这包括对下列两个问题进行评

估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。

3. 除了对决算和财务事项的审计以外，审计委员会还对人居署的业务情况进行了《财务条例》第 7.5 条规定的审查。这要求审计委员会就财务程序的效率、会计制度、内部控制以及人居署运作的一般行政和管理提出意见。大会还要求审计委员会跟踪和报告以往建议的情况。本报告有关部分讨论了这些事项。

4. 审计委员会继续以“致管理当局函”方式向人居署报告审计结果，并附上详细意见和建议。通过这种做法可以与行政当局不断进行对话。本报告所述期间有两份致管理当局函。

5. 审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)协调规划其审计工作，以避免重复努力，并确定可在何种程度上依靠后者的工作。

6. 如果本报告中的意见提到具体的地点，则这些意见只适用于提到的地点。这并不意味着它们可以或不可以用于其他地点。

7. 审计委员会认为，本报告所述事项应提请大会和人居署理事会注意，包括大会和行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求(见 A/63/474)。具体而言，咨询委员会已要求审计委员会：

(a) 加强鉴定程序，以提高评估人居署执行审计委员会建议的工作成果和影响的能力；

(b) 继续密切监测《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的应用以及企业资源规划系统和公共部门会计准则的筹备过程；

(c) 对于监督厅内部审计司不完整的基于风险的方法框架以及计划任务完成率很低的情况采取后续行动；

(d) 继续采取后续行动，处理审核过程的监测和联合国实体对国家执行项目的定期审查；

(e) 对实施非消耗性财产的内部控制程序提供指导。

8. 已与行政当局讨论审计委员会的意见和结论，行政当局的意见也已适当反映在本报告中。

9. 本文件所载建议不涉及人居署可能考虑的对未遵守财务条例和细则、行政指示和其他相关指令的官员所采取的步骤。

B. 结论和建议

1. 以往的建议的执行情况

10. 在 2006-2007 两年期提出的 17 项建议中，有 13 项 (76%) 已执行，3 项 (18%) 部分执行，1 项 (6%) 尚未执行。本报告附件详细列出这些建议的执行情况。

正在执行的建议

11. 对于执行中的三项建议，审计委员会指出执行取决于一些中期项目的实施，其中涉及深化改革和需要评估 (离职后和退休后负债的筹资；工作人员培训计划的设计)，或取决于计算机数据库的不断升级 (以便在编制财务报表时减少人工处理)。本报告的相关部分将进一步讨论这些问题。

12. 关于按照审计委员会先前报告提出的建议 (见 A/63/5/Add. 8，第二章，第 73 段) 拟订工作人员年度培训计划，人居署目前正在执行这一建议，作为其中期战略和体制计划的一部分，其中要求对所有工作人员进行培训评估和拟订战略。

13. 人居署同意审计委员会再次提出的建议，即同联合国内罗毕办事处合作，为自己的工作人员制订年度培训计划。

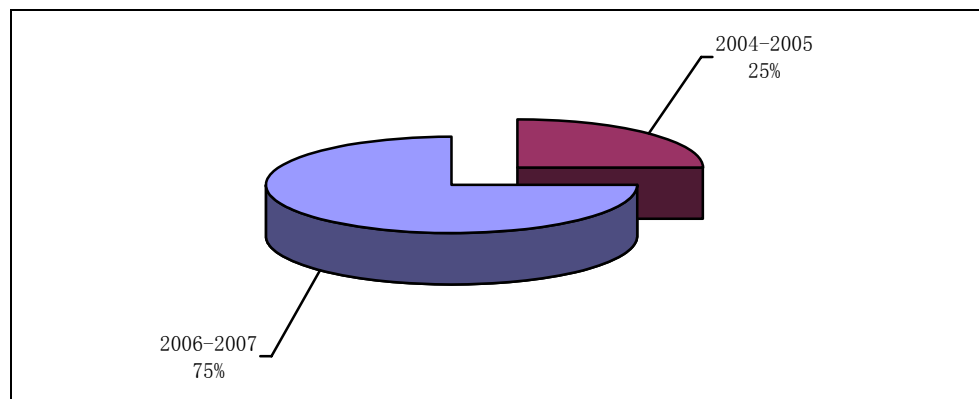
未执行的建议

14. 审计委员会先前的报告 (A/63/5/Add. 8) 第 18 段建议人居署在两年期结束时对消耗品进行一次盘点，说明消耗品的下落，并按照《联合国系统会计准则》第 49(四)款的规定进行披露。审计委员会指出，财务报表没有披露消耗性财产的价值。因此，审计委员会在本报告的相应部分重申其先前的建议。

15. 应行政和预算问题咨询委员会的要求 (见 A/59/736，第 8 段)，审计委员会评价了仍未得到充分执行的以往建议的滞后情况，并在图二. 一中标明了最初提出这些建议的财政期间。

图二. 一

正在执行/仍未执行的前一个两年期各项建议的滞后情况



2. 一般情况介绍

16. 大会第 56/206 号决议决定自 2002 年 1 月 1 日起，将人类住区委员会及其秘书处，即联合国人类住区中心，包括联合国生境和人类住区基金会，改为联合国人类住区规划署(人居署)。

17. 理事会由 58 个会员国组成。理事会由经济及社会理事会选举产生，是人居署的政府间管理机构，每两年召开一次会议，通过经济及社会理事会向大会提交报告，负责人居署的一般政策、管理和监督工作。具体而言，负责审查人居署的两年期工作方案、联合国生境和人类住区基金会的预算和人居署开展的业务活动。

18. 人居署的任务是促进人人拥有社会上和环境上可持续的住房。人居署最近根据千年发展目标接受了若干重要任务，以便在 2020 年前，大幅度改善至少 1 亿居住在危房中的人们的生活条件，并在 2015 年前将没有用水和污水处理的居民人数减半。

19. 截至 2009 年 12 月 31 日，人居署有 373 名工作人员，其中 224 名国际专业人员，23 名本国专业人员，126 名一般事务人员。

20. 联合国内罗毕办事处和人居署虽然是不同的单位，但相互依赖。联合国内罗毕办事处为人居署提供行政和财政服务。有鉴于此，向人居署提出的大部分建议应同内罗毕办事处合作执行。

21. 联合国生境和人类住区基金会是大会于 1974 年成立的，以帮助会员国调动资源，用于其住房和基础设施方案。1977 年，在第一次联合国人类住区会议于 1976 年在温哥华举行之后，基金会与秘书处经济和社会事务部住房、造房和规划部合并，组成联合国人类住区中心。基金会发展成为人居署自愿捐助的存放处。

22. 基金会的目标是与会员国和人居署的伙伴合作，促进调动四种类型的资源：来自国家一级的银行和私人投资者的国内资本、城市贫民通过适当的社区一级组织提供的储蓄、市政府和中央政府的公共投资以及国际金融机构的投资。

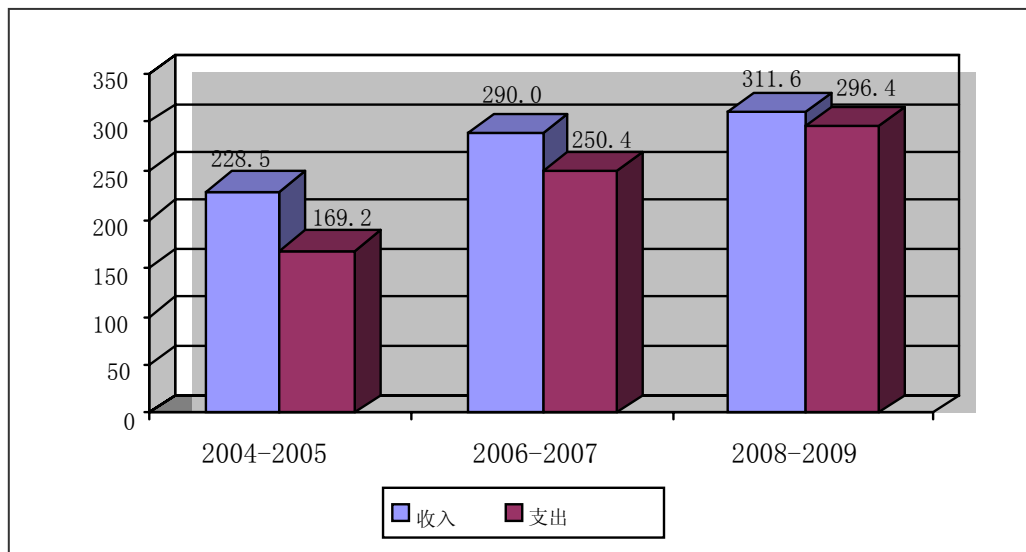
23. 人居署收到为 2009 年 12 月 31 日终了两年期的基金会活动所提供自愿捐款 1.253 亿美元(自愿捐款总额为 2.983 亿美元)，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期为 1.363 亿美元，减少 8.1%。

3. 财务概览

24. 在本报告所述期间，收入共计 3.116 亿美元，而支出共计 2.964 亿美元，调整前收支相抵盈余额为 1 520 万美元。同上一个财政期间相比，收入增加 7.4%，即 2 160 万美元。支出增加 18.4%，即 4 600 万美元。2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 财政期间收入和支出的比较见图二.二。

图二. 二
收入和支出的比较

(百万美元)



来源：人居署财务报表

25. 人居署的财务状况似乎不错。主要指标表明流动性很高。

表二. 1
关键财政指标的比率

比率	2009 年被除数和比率除数 ^a			
	2005 年	2007 年	2009 年	(百万美元)
应收自愿捐款/资产共计 ^a	0.000	0.008	0.007	1 795/250 036
现金/资产总额 ^b	0.590	0.650	0.840	209 614/250 036
现金/负债总额 ^c	0.970	1.170	1.800	209 614/116 409
未清债务/负债总额 ^d	0.440	0.390	0.610	71 219/116 409

^a 指标低，说明财务状况良好。

^b 指标高，说明财务状况良好。

^c 指标低，说明没有足够现金清偿债务。

^d 指标低是良好迹象，说明债务正在清偿。

26. 截至 2009 年 12 月 31 日，现金持有额比 2007 年 12 月 31 日高 20.4%。在这两个财政期间，现金状况，即现金、定期存款和现金池的总额，增加了 3 550 万美元(从 1.741 亿美元增加到 2.096 亿美元)。

27. 出现大量现金的部分原因与有关一般信托基金和技术合作信托基金的财务细则有关。按 ST/AI/284 号行政指示第 III.A.1 条和 ST/AI/285 号行政指示第 IV.B 条的规定, 信托基金只可在以前提供了用于支付有关支出所需资金时, 方可做出此项支出。因此, 由于捐款兑现和做出有关支出之间有延误, 人居署必然总是持有大量现金。

28. 表二.2 对 2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 各两年期的现金状况的变动情况同自愿捐款和支出变动情况进行比较。

表二.2
捐款、支出和现金情况变化的比较

(百万美元)

细列项目	2004-2005 年度	2006-2007 年度	2008-2009 年度	
	数额	数额	差异 (百分比)	差异 (百分比)
自愿捐助	196.5	257.9	31.2	15.7
支出	169.3	250.4	47.9	18.4
现金	129.0	174.1	35.0	20.4

来源: 人居署财务报表

29. 鉴于在两年期结束时可用现金多且不断增加, 审计委员会先前的报告建议人居署定期监测其现金结余, 以确保不是由于项目实施出现拖延(见 A/63/5/Add.8, 第 34 段)。

30. 人居署解释说, 这种现金状况是因为越来越多的捐助者提前为多年活动提供资金, 并不是项目执行出现延误。人居署还解释说, 通过审查每月现金流量表来定期监测其现金结余, 因而已经采用了审计委员会建议的做法。

31. 审计委员会认为, 联合国决定实施新的企业资源规划系统, 将有机会制定各项指标, 以便随着捐款的流入以及项目进展后现金流出对现金情况进行长期监测。

32. 人居署同意审计委员会的建议, 即利用安装新的企业资源规划系统, 制定长期监测流动性水平的各项指标。

4. 实施《国际公共部门会计准则》方面的进展

33. 根据大会第 61/233 号决议, 并回应行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/61/350)中所作的评论, 审计委员会再次对有关国际公共部门会计准则以及新的或升级后的企业资源规划系统的执行情况进行了差距分析。咨询委员会在充分

考虑到国际公共部门会计准则的详细要求的情况下就这些系统的可取性做了评论。

34. 人居署依靠为准备在整个联合国系统采用国际公共部门会计准则而设立的工作队，在 2008-2009 两年期结束时尚未最后敲定任何计划或通过一项预算，来满足在这些准则和企业资源规划系统有关问题方面的具体需要。

35. 尽管没有一个具体的计划，但人居署还是按照审计委员会先前报告提出的建议，参与制定有关执行国际公共部门会计准则的准备措施。已以电子模块的形式提供公共部门会计准则的培训，随后在包括内罗毕在内的不同地点举办课程。

36. 不过，审计委员会指出，联合国在内罗毕的事务中所采用的信息系统（“水晶”系统），有些具体功能没有纳入联合国秘书处使用的综合管理信息系统（综管系统）。考虑到综管系统将由秘书处新的企业资源规划（“团结”系统）所取代，审计委员会关切的是，人居署在新的信息技术结构中没有保持“水晶”系统的特定功能。这可能对人居署实施公共部门会计准则以及“团结”系统是否满足后者的需要产生负面影响。

37. 人居署答复，它与内罗毕办事处积极参与“团结”系统的准备工作。人居署认为，由于是在经全面证明和广泛应用的信息技术解决方案的基础上实施的，预计“团结”系统含有多种报告功能，可满足人居署的需要。因此，不会出现“团结”系统没有“水晶”系统所具有的功能的风险。预计在设计阶段结束时会考虑到联合国的任何具体法定报告要求，并在配置和测试时加以考虑。

38. 审计委员会认为，仅“团结”系统的核心软件的公认或预期表现并不表明能满足具体的需要。未能适当研究有关“水晶”系统转移的需求是危险的。

39. 审计委员会建议人居署：(a) 继续与内罗毕办事处合作，准备实施国际公共部门会计准则；(b) 具体说明“水晶”软件转移到秘书处未来实施的企业资源规划系统（“团结”系统）的需要。

5. 财务报表的列报

联合国经常预算的分配款

40. 财务报表附注 16 “联合国经常预算的经费分配的状况”表明，联合国经常预算提供的用于支付人居署某些支出的资源共计 2 400 万美元，占人居署 2008-2009 财政期间收入的 7.7%。

41. 审计委员会在先前的报告中指出，联合国经常预算的经费分配和相关支出尽管是人居署活动不可分割的组成部分，但并没有列入人居署的财务报表（见 A/63/5/Add.8，第二章，第 46 至 51 段）。因此，审计委员会建议人居署在其财务报表中披露 2008-2009 两年期由联合国经常预算提供的资源和相关支出。

42. 根据这一建议，人居署在 2008-2009 两年期的财务报表附注 16 中披露了经常预算提供的资源和相关的开支。严格来说，这项建议因此已得到执行。

43. 然而，审计委员会指出，人居署理事会审查的预算显示了包括来自联合国经常预算的资源在内的所有资源总额，而人居署财务报表报告的资源总额则不包括来自经常预算的资源。向理事会披露的资源与财务报表所列有关其用途的报告之间存在差异。

44. 根据《联合国系统会计准则》第八版第 5 段(三)的规定：“财务报表应披露所有实质性的、足以影响评价或决策的项目以及为使报表清晰和可理解所必需的一切实质性信息”。《联合国系统会计准则》第 7 段指出：“财务报表的目的是，提供有关财务状况和组织业绩的信息”。此外，第 32 段还具体规定：“在联合国系统，一个财政期间的收入，是该财政期间内收到或应计的使现有净资产增加的货币或货币等价物”。各组织的收入主要类型如下：(a) 经常预算或特别账户下的摊款；(b) 以现金或实物正式认捐的自愿捐款；(c) 上述(b)以外的安排下收到的自愿捐款；(d) 其他/杂项收入。

45. 人居署在说明其决定理由时指出，没有授权要求将经常预算纳入其财务报表。

46. 不过，审计委员会认为，除非明确限制在有限的范围内，否则，财务报表应详尽介绍报告实体的财务状况，这也是上述《联合国系统会计准则》的规定。人居署并不需要一个具体的授权将其部分活动列入财务报表，编制财务报表以反映其业务活动整体情况是其职责。除非明确说明这些财务报表只反映其部分活动，否则将被视为不完整。

47. 最佳解决办法是人居署提交的财务报表包含经常预算和自愿捐助资助的活动。另一个解决办法是，修改现有财务报表及其附注的标题，以明确表明只包括自愿捐助资助的活动。

48. 人居署同意审计委员会的建议，即(a) 修改其财务报表及其附注的标题，以明确表明其范围限于自愿捐助资助的活动；(b) 考虑与联合国总部合作编制财务报表，将联合国经常预算资助的活动列入其中。

6. 收入和支出表

机构间安排下的实收款

49. 审计委员会指出，在收入和支出及准备金和基金结余变动情况表(表一)中，组织间安排下收到的资金并不源自总分账，而是从财务报表的其他细列项目中扣减的。

50. 审计委员会认为，财务报表基本项目和一般项目之间的这一脱节限制了对所涉会计事项进行审计，并增加了财务报表出现误报或错误的风险。

51. 人居署同意审计委员会的建议，即确保组织间安排下收到的资金直接源自总分账。

内部控制和访问权

52. 综管系统访问权由内罗毕办事处信息和通信技术科(信通技术科)代表人居署管理。

53. 《联合国财务条例和细则》细则 105.6 的规定：“核准人不能行使根据细则 105.5 指派的核证职能或根据细则 104.5 指派的银行签字职能。”为确保这些职能在技术上不能让同一人履行，内罗毕办事处预算和财务管理处对综管系统访问权进行半年期审查。尽管进行这种审查，但审计委员会发现一工作人员同时拥有核准和核证职能。

54. 此外，综管系统访问权的审查仅限于检查有关人员是否拥有上述两种不相容的职能。审查工作不包括检查已离开该组织或改变职能的用户的访问权。截至审计日，有 13 名员工尽管已离开该组织 6 个多月，但仍拥有综管系统访问权。

55. 最后，一些工作人员有几个用户身份可进入综管系统应用程序。这妨碍对往来业务进行适当的跟踪，并限制用户的责任。

56. 人居署同意审计委员会的建议其与联合国内罗毕办事处联络，确保：(a) 访问权的审查包括查明已离开该组织或改变职能的用户；(b) 任何雇员不得拥有一个以上进入综管系统数据管理系统的身份号码。

教育补助金

57. 按照工作人员条例 3.2(见 ST/SGB/2009/6)的规定，联合国工作人员都有权获得教育补助金。每一子女每一学年可领补助金的数额为可受理的实际支付教育费用的 75%，但不得超过大会核定的最高补助金额。

58. 按照人居署的财务报表附注 2(m)(四)，为资产负债表的目的，仅把根据推定，与在财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金列为递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出，并结清预支款。

59. 支出的处理有问题。正如上述财务报表附注 2(m)(六)的解释，支付给工作人员教育补助金的数额先作为预付款(应收账款)入账，一般是在某学年开始前的夏天支出。只有在工作人员出示应享权利证明时，预付款才结清，并确认为开支；这一切都在该学年结束后的夏天进行。因此，考虑到该工作的时间安排，2008-2009 两年期账目中记录的教育补助金支出数额与该两年期间的实际支付数额并不相符，而与 2007 年和 2008 年分别用于 2006/07 和 2007/08 学年的支付数额相符。2009 年支付给工作人员的教育补助金(246 万美元)将记录为 2010-2011 两年期的支出。

60. 根据《联合国系统会计准则》第八版第 38 段的规定：“一个财政期间的支出系指由该期间的批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。”此外，《联合国系统会计准则》和《联合国财务条例和细则》均没有任何其他具体规定，允许由不列为支出的批款作出支付。本组织适用的财务和会计细则几乎没有提及预付款的概念，更不用说有该名词的定义。基于上述情况，审计委员会认为，在支持财务报表附注 2(m)(²)所载的会计处理方面，《联合国系统会计准则》所提供的理由有限。

61. 行政当局认为，不应将《联合国系统会计准则》第 38 段解读为其中暗示所有付款应确认为支出。它进一步指出，按照秘书长关于教育补助金的行政指示(ST/AI/2004/2)的规定，在学年结束前支付的教育补助金均视为预付款。

62. 这种说法未能解释支付给工作人员的预付款为什么不属于《联合国系统会计准则》第 38 段规定的该期间批款的付款类别。这些预付款并不是酌处向工作人员提供的贷款，这种做法可在一些实体实行；这些会计事项肯定会按应收账款处理。教育补助金是合法应享权利，由联合国预算的相关批款提供支持。

63. 此外，考虑到《联合国系统会计准则》在这一问题上出现互相矛盾的解释，且《联合国系统会计准则》又没有有关预付款的定义，审计委员会援引《联合国系统会计准则》第 5 段(一)确认的实质重于形式的基本会计原则，因此，会计事项的经济实际情况重于其法律性质。在这种情况下，即使按照上述秘书长的行政指示，教育补助金确实应视为预付款，但这些预付款实际上是给最终受益人的付款，在有关这个问题没有任何具体会计准则的情况下，预付款就构成了本组织的费用。

64. 审计委员会建议，人居署与联合国总部行政部门一道修改其教育补助金的会计处理。

7. 资产、负债、准备金和基金结余报表

为收缴未缴摊款延迟提取备抵

65. 《联合国系统会计准则》第 34 段规定，正式认捐的自愿捐款是捐助者有诚意地对有关期间和(或)方案所作的承诺。这种收入应在该期间内予以确认。但是，为谨慎财务管理起见，可酌情对如此确认的收入不一定收取得到的情况编列备抵。若经判定认捐的款项收取不到，则采取注销行动。另一个办法是，此种收入只在收到资金时才予以确认。

66. 审计委员会在审查人居署各项财务报表期间指出，并没有专门的附注说明人居署在有关为延迟收缴未缴摊款提取备抵方面的具体政策。

67. 人居署同意审计委员会的建议，将通过一个附注披露有关为延迟收缴未缴摊款提取备抵的政策。

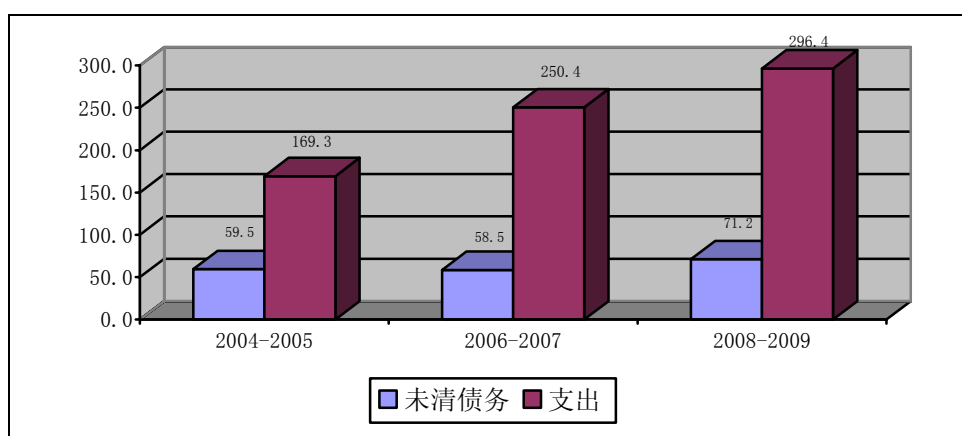
未清债务

68. 截至 2009 年 12 月 31 日的未清债务为 7 120 万美元，占整个支出的 24%，与截至 2007 年 12 月 31 日的 5 890 万美元相比，增加了 20.9%。

69. 未清债务增加与支出增加相当，支出从前一个两年期的 2.504 亿美元增加至 2.964 亿美元，增加了 18.4%。图二. 三列出了 2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 3 个两年期末清债务和支出总额的比较。

图二. 三
未清债务和支出

(百万美元)



资料来源：人居署财务报表。

8. 服务终了负债(包括离职后健康保险)

70. 在本报告所述期间，财务报表上的服务终了和退休后负债为 1 280 万美元。如财务报表附注 13 所示，在这一金额中，820 万美元为离职后健康保险，200 万美元为属于未用假日补偿金，270 万美元为离职回国福利。

供资政策

71. 审计委员会在其上一份报告 (A/63/5/Add. 8, 第 45 段) 中建议人居署为服务终了负债制定供资政策。审计委员会在其 2006-2007 两年期简明摘要报告 (A/63/169) 中强调把服务终了和退休后负债记入决算，需要一个综合、有效的筹资战略。

72. 但是，审计委员会指出，人居署还未正式书面确定离职后健康保险和未用假日补偿金供资计划，供人居署理事会审议。供资计划应包括一项全面和有效的筹资战略，既考虑为之供资的负债的类型，也考虑为这些负债维持的投资的类型。该供资计划可能还需考虑为专门用于这些负债的投资所限定的范围是否适当。

73. 审计委员会关切的是，如果服务终了和退休后负债没有一项核定供资计划作支持，那么这些负债到期时，人居署的财务状况可能无法充分支付服务终了负债和退休后福利方面的债务。

74. 审计委员会从人居署处获悉，将在 2011 年举行的人居署理事会第二十三届会议上讨论为服务终了和退休后负债筹资问题。

75. 审计委员会重申其先前的建议，即人居署应制订一个有关服务终了负债的供资计划，供其理事会审议和批准。

贴现率

76. 贴现率是一种作为通用财务做法的利率，用于估计未来日期所赚取或损失金额的现值。换句话说，它代表了金额的时间价值。由于服务终了和退休后负债由人居署未来付给其退休人员的福利组成，《公共部门会计准则》和大多数其他会计框架一样，要求对这些金额进行“贴现”，以便报告实体用未来福利的现值作为债务估计数。

77. 根据设计，贴现率越高，未来数额的现值就越低，另一方面，贴现率越低，现值就越高。例如，精算报告指出，在其他条件相同的情况下，人居署将采用的贴现率降低 1%，将导致负债增加 23%。

78. 在依照大会第 61/264 号决议为离职后健康保险债务估值时，所用精算方法参考的是《公共部门会计准则》第 25 号，该条没有规定任何具体的贴现率。不过，该条第 91 段指出，“离职后福利债务(资金到位债务和未备资金债务)所用贴现率应反映金额的时间价值。选择用于反映资金时间价值的货币和条件应与离职后福利债务的货币和估计条件一致。该条第 94 段进一步规定，一实体为判断反映金额时间价值的贴现率，最佳估计办法是参照政府债券、高品质公司债券或某一其他金融工具在报告日期的市场收益率。在一些辖区，报告日期的政府债券市场收益率是资金时间价值的最佳近似值。然而，可能会有辖区不是这种情况。例如政府债券市场没有深度的辖区，或报告日期的政府债券市场收益率不反映资金时间价值的辖区。在这些情况下，报告实体用另一种方法确定贴现率，如参考高品质公司债券的市场收益率。

79. 与离职后健康保险负债精算估值所用的大多数方法要素一样，贴现率由联合国为所有参加相同健康保险计划并由其协调估值工作的各实体选定。

80. 联合国指出，在估价服务终了和退休后负债福利时选择贴现率的目的是，计算若把一笔资金投资于高质量的债券组合，是否能够为支付到期的应计福利提供必要的未来现金流量。联合国在建立贴现率假设时，一直参照的是现有高质量固定收入投资的收益率，这些投资的现金流量在时间和数额上须与预计福利支付的相匹配。联合国用来作为参照的收益率一直是高质量长期公司债券的收益率。

81. 审计委员会承认这一办法符合《公共部门会计准则第 25 号》，但提出下列意见，供讨论如何为这些负债供资时考虑：

(a) 贴现率上调不反映利率的趋势，在最近一段时期，利率的趋势总体呈现下降。这一上调是因为联合国决定不调高先前估值使用的贴现率，尽管若适用上文描述的方法，当时应将贴现率从 5.5%调高至 6.5%。考虑到《会计准则》规定方面的不确定性（《公共部门会计准则第 25 号》仍未获得通过），联合国保守地决定维持 5.5%的贴现率。假如联合国决定把贴现率上调到 6.5%，对于上一次估值，贴现率会下降而不是上升，这与经济环境是相符的；

(b) 贴现率仅是说明对负债进行的精算估值本身存在高度不确定性的例子之一。这种估值办法虽然符合《会计准则》，但只是对负债实际价值的估计。因此，执行局和大会也许不应将其作为绝对参考。基于会计标准以外的其他标准进行的估值可能产生不同的结果。在这方面，委员会谨强调，对供资需求进行财务估值（或称“供资估值”）的结果可能与会计估值所确定的结果不同，会计估值由于设计原因，通常更加保守。

年假精算估值

82. 应计负债指的是从聘用联合国工作人员之日起到精算估值日之间产生的各项福利的现值（不包括退休人员的缴款）。它们由与国际工作人员地位挂钩的各项福利组成，包括未使用的年假（未使用休假日）补偿金和离职回国补助。截至 2009 年 12 月 31 日，人居署休假负债为 197 万美元。

83. 以前在估算年假负债和离职回国补助金时，使用当期成本方法，但人居署改变了自己的会计政策，以精算估值为基础计算年假负债，估值工作由一名外部咨询人负责。审计委员会注意到，外部咨询人在报告中指出，人居署请其对离职后健康保险、离职回国补助以及年假福利进行精算估值，以便根据《公共部门会计准则第 25 号》进行报告。

84. 审计委员会审查了精算估值报告，其中精算师确定了离职后健康保险、离职回国补助和年假的负债额。就年假负债而言，精算估值报告中详述的假设摘要如下：

(a) 年假福利是为工作人员提供的全薪休假，可以用于个人目的或用于保持健康、进行休息和娱乐。在离职时，积累了未使用年假的工作人员可按天领取报酬，未使用休假日累计上限为 60 天。这项福利被称为：年假；

(b) 年假估测：离职时年假结余的估测值等于截至 2010 年 1 月 1 日工作人员当前的年假结余加上 2010 年 1 月 1 日后产生但未使用的年假天数……，以及；

(c) 截至 2009 年 12 月 31 日，用 6%的贴现率对此项负债进行估值。

85. 人居署援引《公共部门会计准则第 25 号》，证明年假估值方法的变动是合理的，但在财务报表中没有提到《公共部门会计准则》。人居署认为这一变动增进了财务信息，符合《联合国系统会计准则》，也是朝着全面实施《公共部门会计准则》迈出的一步。

86. 审计委员会考虑了这一事实，还核查了这种新估值办法一旦在人居署全面适用，是否符合《公共部门会计准则》问题。

87. 《公共部门会计准则第 25 号》对短期福利和长期福利进行了重要区分。人居署在使用精算估值办法计算休假负债时假设年假是一项长期福利。

88. 《公共部门会计准则第 25 号》将短期雇员福利界定为，雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内应全部结算的福利(离职福利除外)。此外，《公共部门会计准则第 25 号》第 11 段提供了被归入短期福利的例子，其中包括在雇员提供相关服务的时期后 12 个月内估计会发生的短期带薪缺勤(如年假和带薪病假)。《联合国工作人员细则》规定，工作人员可把一个期间未使用的休假日积存到下一个期间，但这一事实不能使年假成为一项长期福利。工作人员离职时，可以因未使用休假日得到现金报酬，但这一事实也不能使年假成为一项长期福利。《公共部门会计准则第 25 号》(第 14 至 19 段)规定了归入短期福利的情形。

89. 此外，《公共部门会计准则第 25 号》第 12 段规定，短期雇员福利的会计处理办法通常是简单的，因为不需要做出精算假设来计算债务或成本，也不可能出现任何精算损益。此外，对短期雇员福利负债是采用未贴现办法计量。

90. 因此，审计委员会认为，通过精算估值计算得出的 197 万美元年假负债不符合《公共部门会计准则第 25 号》，因为：(a) 其中包括未来累积的天数；(b) 其得出的是贴现数额。

91. 审计委员会建议人居署在执行《国际公共部门会计准则》方面考虑对其有关休假负债估值的政策进行一次审查。

9. 成果管理制/预算制

92. 成果预算制是一个方案预算程序，其中：(a) 方案拟定围绕一套预先确定的目标和预期成果进行；(b) 预期成果是根据产出确定，并与此种产出挂钩；(c) 实际业绩通过目标和绩效指标加以衡量。成果预算制采用的逻辑框架旨在确保预期成果是具体、可计量、可实现、符合现实和有时限的。

93. 审计委员会从成果预算制程序方面审查了人居署 2008-2009 两年期方案预算。

94. 方案预算结构遵循秘书长有关方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则的公报(ST/SGB/2000/8 号)中确定的逻辑框架。这一框架包括目标、预期成果、绩效指标和外部因素。

95. 虽然采用了逻辑框架的正式列报方式，但是审计委员会得出结论认为，提及的一些绩效无法核证。并不是绩效报告中的所有数字都有文件证据支持，而且也未将各项文件证据集中放入一个数据库保存。

96. 人居署同意审计委员会的建议，即确保所有绩效指标都有文件证据支持。

10. 金库管理

97. 审计委员会审计了人居署位于巴西里约热内卢的拉丁美洲和加勒比区域办事处的财务管理情况。

现金处置授权

98. 零用金支票写给一名正式司机，由其支取并存入零用金基金。采用这一做法是出于安全考虑。但是，该正式司机并不是零用金指定保管人。财务细则 104.8(a) 规定，零用金应由获得授权的工作人员预支，该办事处的做法违反了这一细则的规定。

99. 人居署同意审计委员会的建议，即遵守有关零用金往来业务的财务细则 104.8(a)。

银行签字人

100. 财务细则 104.5 规定，银行签字权和责任是指定给具体个人的，不能委托别人代行。

101. 为证实支票上的签名，审计委员会要求银行提供一些签名样本。银行无法提供正式文件，确认该办事处指定签字人的签名。

102. 人居署同意审计委员会的建议，将系统地各银行获得拥有支票联合签字权的最新人员名单。

11. 采购和合同管理

权力下放

103. 由联合国内罗毕办事处采购、旅行和航运科代表人居署提供采购和合同管理服务。

104. 财务条例 5.12 规定，采购职能包括为购买或租赁包括产品和不动产在内各种财产以及包括工程在内各种服务而必须采取的所有行动。采购行动包括查明需要、确定满足需要须达到何种要求、确定可能的供应商、招标、询价和评标、授标和发出定购单、追踪进度、确保供应商履约、接受交货和验收货、向供应商付款和管理采购的资产或服务。

105. 2005 年向联合国内罗毕办事处行政事务司司长下放签署合同及定购商品和服务的权力。之后又根据级别设定的限额将这一权力下放给采购办公室若干工

作人员。2005年5月19日的权力下放文件附件列出了下放采购权力的这些财务限额，如表二.3所示，

表二.3
下放的采购权力财务限额

职位	限额
不妨向其进一步下放权利的官员	下放采购权力的财务限额
行政主任/主管，D-1及以上职等	不设限：行使的采购权超过200 000美元需接受地方合同委员会的审查
首席采购干事，P-5	150 000美元：采购额超过150 000美元需得到行政主任/主管的核准，采购额超过200 000美元需接受地方合同委员会的审查并得到行政主任/主管的核准
采购干事，P-4	75 000美元
采购干事，P-3	50 000美元
协理采购干事，P-2	25 000美元
采购助理，G-5及以上职等	7 500美元

106. 在2008-2009两年期，2名干事使用人居署基金定购的商品和服务额超过了其职等授权限额。10次定货金额共计140万美元。

107. 2009年期间利用综管系统软件建立了一个控制系统，在自动审查每名干事发出定购单的授权限额。但是，对这一控制系统未进行正确维护，未将2005年以来订正附件中列出的财务限额纳入这一控制系统。29名干事可以批准金额不限的定购单，该应用配置授权1名G-7职等的干事批准额可以高达70 000美元，致使理论上不应有足够访问权进行授权的干事核准了7个定单。

108. 人居署同意审计委员会的建议，即与联合国内罗毕办事处联络，定期审查综管系统中的各项采购参数，确保这些参数反映采购和合同管理权力下放中确定的限额。

供应商数据库

109. 《联合国采购手册》(05年修订版)第7.9.1条要求，一旦采购机关确认供应商达到了规定的最低标准后，在将合同授予供应商前，需将供应商正式在供应商数据库登记，在供应商完成供应商登记申请进行正式登记以前，不得向其授予合同。这一政策的任何特例都需经司长书面决定并酌情与供应商审查委员会磋商。

110. 联合国内罗毕办事处、人居署和联合国环境规划署共用一个共同数据库。供应商进行正式登记简化了采购过程并确保采购过程的安全，尤其是向一系列符合条件的供应商发出邀标书的情况下尤其如此。

111. 截至审计之日，在共计 8 105 名供应商中，仅有 793 名供应商(不到 10%) 在综管系统中进行了正式登记。而且，2009 年一个批处理操作在未做任何预先分析的情况下将数据库中所有供应商都定义为常有业务往来供应商。

112. 截至审计之日，53%的供应商已经超过 4 年未签合同。将它们都标记为常有业务往来可能会导致不适当地与这些供应商签订合同。

113. 人居署同意审计委员会的建议，即与联合国内罗毕办事处联络：(a) 在授予合同前将供应商正式在数据库中登记；(b) 对数据库中的供应商逐个标记为活跃供应商；以及(c) 审查供应商数据库，将未使用的供应商标记为不活跃供应商。

合同管理数据库

114. 人居署已将其商品和服务合同集中输入一个 Lotus Notes 数据库。由于这一数据库独立于综管系统之外，因此人工重新将信息输入了综管系统。由于未将合同号输入综管系统，无法在购买活动和与之相关的合同之间建立自动联系，因此无法监督每个合同的采购单总值。

115. 此外，数据库管理还有改善余地。数据输入数据库时有时漏掉了合同号或生效日期，而且显示金额或者以当地货币，或者以美元计算，但却未写明使用的是何种货币。

116. 审计委员会建议人居署与联合国内罗毕办事处联络：(a) 在综管系统中增加一个必填栏，以便输入与特定合同相关的商品和服务定单的相关合同号；以及(b) 随时更新合同管理数据库。

12. 非消耗性财产管理

117. 根据关于财产管理和库存控制问题的第 ST/AI/2003/5 号行政指示，非消耗性财产包括：

“(a) 购置时单位价值 1 500 美元以上、使用寿命至少五年的资产或设备(例如：发电机、厨房设备、主要装备和车辆)；

(b) 购置时单价 500 美元以上、使用寿命三年或更长的、被认为具有吸引力且由于其体积小易从房舍中移走的作为财产物品的特殊物品(例如：电脑、相机、电视、传真机和磁带录音机)；

(c) 使用寿命为五年或更长的团体用库存物品，不管其价值为何(例如：家具和组合式工作站)。”

118. 如财务报表附注 15 所示，截至 2009 年 12 月 31 日，非消耗性财产价值为 960 万美元，比前一期余额 1 040 万美元减少 7.7%。

119. 截至 2009 年 12 月 31 日，共计 160 万美元计为上年度调整数。审计委员会获悉，这些调整数是该两年期实物盘存后公布在库存系统中的更正数。管理当局通知审计委员会说，2008 年之前，库存数据以累计购置为基础，记录在 Excel 电子表格中。2008 年 4 月底，根据前次审计建议(最后一次是 A/63/5/Add.8 号文件第 61 段)进行了一次实物盘存。随后对记录进行了核对并把先前报告的数字调整为实际清点的数字。人居署的结论是，有些处置多年未被记录在编制财务报表所用的汇总数目中。因此，经过全面清点，人居署确定，财务报表中披露的非消耗性财产的实际价值远低于记录的累计价值。

120. 审计委员会要求提供与上一年调整数有关的证明文件。人居署无法出示 2008 年以前未记录到的处置的任何清单。审计委员会确认，人居署采取了一个重要步骤，进行了一次实物盘点，并依据实际清点结果调整了记录。但是，由于缺乏支持证据，审计委员会无法合理保证财务报表列报的上一年调整数额，因而也无法合理保证人居署非消耗性财产的价值。

121. 在两年期间，人居署根据审计委员会先前的建议引进了一个库存管理系统。该系统(Hardcat)旨在改进资产管理和库存控制。截至审计日，该系统的唯一预定用途是记录和管理人居署内罗毕总部的非消耗性财产。不过，审计委员会了解到，对该系统的访问权将扩大到多个办事处(迄今已取得 26 份许可证)。

122. 库存管理系统在各外派办事处和联络处的缓慢部署不利于高效的财产管理。

123. 人居署同意审计委员会关于把库存管理系统扩大到各联络处和外派办事处的建议。

13. 信息技术

编制财务报表

124. 在前次报告(A/63/5/Add.8, 第 81 至第 87 段)中，审计委员会注意到用于编制财务报表的程序存在着不足之处。

125. 综管系统中的账户管理系统无法使人居署财务报表自动产生。为克服这一缺陷，联合国内罗毕办事处使用了一个名叫“Crystal”的特别模块提取产生财务报表所需要的账户余额，尤其是按基金开列的账目试算表。

126. 一旦“Crystal”提取出数据，办事处账务处就会将数据转入电子表格。为获得分析财务报表所需要的所有数据(即：总结余、按基金分列的结余、收支细目、债务和捐助)，账务处利用“Crystal”进行了若干次提取。该处对从“Crystal”输出到文件的数据进行了再处理，使数据成为用于财务报表的正确格式。

127. 该系统有时间限制，而且由于人工操作还有可能出错。它是从会计系统中提取数据生成财务报表的一个四步流程，其中两个步骤没有自动化。

128. 自动化程度不足还突出表现在，为了把按综管系统会计科目表所编账号记录的决算账目转为财务报表中按业务种类输入的列报的余额，需要人工输出和再处理。

129. 人居署同意审计委员会关于考虑在编制财务报表过程中尽量减少人工处理的各种办法的建议(A/63/5/Add. 8, 第 87 段)。

130. 在 2009 年进行期中审计期间，审计委员会进一步说明了其建议，要求人居署：

(a) 减少基本数据的人工操作数目，例如：在“Crystal”中直接配置一个令人满意的输出格式；

(b) 完成当前程序，详细解释将在 Excel 中对数据进行的所有人工操作以及将对各种表格进行何种检查；

(c) 编写一份手册，准确描述哪些账目纳入了财务报表各个项目中，以及债权和债务账户余额在资产与负债之间的分布情况。

131. 审计委员会注意到，一个基于 Microsoft Access 的新工具现被用于在对“Crystal”所提取 Excel 原始数据进行处理后自动生成财务报表。但仍有一些操作需要人工进行，以改动一些报表项目的位置，并对综管系统未处理的一些因素加以考虑。

132. 一份财务报表编写手册草稿也已印发。但是，该文件中详述的检查和控制并未得到足够具体的说明，难以由第三方妥善进行。

133. 审计委员会建议人居署与联合国内罗毕办事处联络：(a) 为编制财务报表的 Access 工具编写程序，以消除任何残余的人工操作；(b) 完善对检查和控制的说明。

分录凭单账项

134. 分录凭单账项是总分类账中直接的人工账项。因此，它们具有欺诈或系统被不当使用的风险，可能导致财务报表中的误报或错记。这种账项应当受到严密的监测和审查，接触这类会计事项的权限应受到限制。

135. 审计委员会注意到，在总分类账中，收入账项的 27%和支出账项的 4%是通过分录凭单记录的。这主要是综管系统的局限所致。此外，联合国内罗毕办事处至少有 74 名工作人员获准在综管系统中进行分录凭单入账，而联合国内罗毕办事处会计科 62 名工作人员中，18 人有权核准这些入账。审计委员会认为，分录凭单账项的数量和有权入账的人数都大大增加了错误或欺诈的风险。

136. 此外，审计委员会发现，对分录凭单账项的审查也不够经常。

137. 人居署同意审计委员会的建议，即在与联合国内罗毕办事处协调的情况下：(a) 利用即将实施的新的企业资源规划系统消除分录凭单账项；(b) 加强对分录凭单账项和对这种入账访问权的内部控制。

14. 内部审计

138. 截至 2009 年 12 月 31 日，负责审计联合国内罗毕办事处、环境署和人居署的监督厅人员包括两名审计员和一名助理审计员。空缺率为 40%。

139. 在 2008 年和 2009 年，监督厅执行了 5 次与人居署有关的特派任务，并由此产生了 3 份最后报告。在同一期间，有一次特派任务被替换，另两次因人手短缺被取消，还有一次已进入最后阶段。

140. 审计委员会建议监督厅提高按计划审查人居署的完成率。

141. 监督厅审核了人居署的财务管理，发现没有对人居署两年期目标实现情况的监测和检查计划。

142. 在审查人居署水与环境卫生信托基金活动后，监督厅发现，集中化未能充分支持项目所在地的业务需要，增加了执行活动受到延误的风险，导致了地方行为体的脱离。虽然项目活动帮助改善了水与环境卫生设施的分配，但有必要加强对外地开展的项目进行控制和支持的系统。

143. 审计委员会还考虑了监督厅在其审计中的风险评估报告。

C. 管理当局的披露

1. 现金损失、应收款和财产核销

144. 行政当局通知审计委员会，根据财务细则 106.8，现金损失和应收账款 1 809 美元已在 2008-2009 年度核销。根据财务细则 106.9，财产方面达 30 925 美元的损失也已核销。

2. 惠给金

145. 根据财务条例 105.12 条的规定，行政当局在本报告所述期间未报告惠给金。

3. 欺诈或推定欺诈案件

146. 根据联合国《财务条例和细则》附件第 6(c)(-)-段的规定，审计委员会审查了本两年期发生和报告人居署的欺诈和推定欺诈案件。

卫生与水基金会

147. 2007 年，人居署与一个非政府组织签订了一项为期 6 个月的协议。该组织应收到 208 990 美元。根据协议规定，协议签署时向该组织预付款 41 798 美元。

第二笔分期付款未支付，因为缺少实际活动的证据，而且因为一些文件不完整。人居署发现，计划中的工作并没有做。人居署要求对受益组织进行一次独立审计，并于 2008 年要求监督厅进行必要的调查。2010 年 5 月，调查结束，报告正在定稿。所有款项的支付都已中止。此外，人居署还编写了一份手册，介绍如何选择合作伙伴和采取纠正措施以加强内部控制。

加班时间

148. 2007 年至 2009 年期间，向人居署 1 名干事支付了加班费，但他并未加班。截至审计委员会的审计日，还在等待监督厅的结论，以确定欺诈的程度和应采取的行动。这一案件暴露了人居署行政司的缺点，因为人居署依据谎报所支付的加班时数已超过了每月规定的时数。支付给该名干事的 2007 年 4 月至 2009 年 5 月期间的加班费数额为 24 413 美元。

149. 审计委员会注意到，人居署已提醒该组织所有负责核证和核准的干事，在关于加班的规定方面有责任保持警惕。

D. 鸣谢

150. 审计委员会谨对联合国人类住区规划署执行主任及工作人员给予其工作人员的合作与协助表示感谢。

南非共和国审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计法院第一院长
(审计组长)
迪代·米戈(签名)

中华人民共和国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件

为 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提各项建议的执行情况¹

建议摘要	参考段次	首次提出的财政期	已执行	执行中	未执行	事过境迁
1. 在两年期结束时对消耗品进行一次盘点，并依照联合国系统会计准则第 49 段 ^(a) 对它们进行核算和披露	18	2004-2005 年				X
2. 定期监测流动性水平，以消除项目执行中可能出现的任何延误	34	2006-2007 年	X			
3. 为服务终了和离职后医疗保险负债设立专项资金	45	2006-2007 年			X	
4. 在财务报表中披露来自联合国经常预算的资源和相关的支出	51	2006-2007 年	X			
5. 与联合国环境规划署和联合国内罗毕办事处一道设立一个工作组，负责实施《国际公共部门会计准则》和企业资源规划系统	56	2006-2007 年	X			
6. 说明与非消耗性财产有关的数额并根据实物盘点提供的价值核对这些数额	61	2006-2007 年	X			
7. 继续改进专业工作人员中的性别均衡	65	2006-2007 年	X			
8. 作出一切合理努力根据《联合国宪章》第 101 条增加专业工作人员中的地域多样性	67	2006-2007 年	X			
9. 通过系统地列入全体工作人员的资格记录及年度业绩评价表完善其档案	70	2006-2007 年	X			
10. 与联合国内罗毕办事处合作为其自己的工作人制定一个年度培训计划	73	2006-2007 年			X	
11. 遵守与咨询人和服务合同有关的适用规则	78	2006-2007 年	X			
12. 确保人居署各区域办事处印发对咨询人和服务合同业绩评价	80	2006-2007 年	X			
13. 考虑尽量减少财务报表编制过程中人工处理的各种方案	87	2006-2007 年			X	
14. 确保亚洲及太平洋区域办事处在人居署未长期开展工作的国家确定 10 和执行新项目	90	2006-2007 年	X			
15. 确保亚洲及太平洋区域办事处继续改进项目筹备工作，以尽可能准确地查明执行中可能出现的困难并确定适当的执行期限	95	2006-2007 年	X			
16. 确保亚洲及太平洋区域办事处按项目供资协定的规定按期提交业务监测报告	98	2006-2007 年	X			
17. (a) 妥善完成在阿富汗的 700 万美元项目和 (b) 采取必要措施确保所有资金按有关项目的目标和捐助者的意愿使用	104	2006-2007 年	X			
建议总数	17		13	3	1	
百分比	100		76	18	6	

¹ 见 A/63/5/Add. 8。

第三章

财务报表的核证

联合国人类住区规划署(人居署)2009年12月31日终了两年期财务报表依照联合国财务细则106.10编制。

编制这些报表时适用的重要会计政策已摘要列入财务报表附注。这些附注还就秘书长承担行政职责的、人居署在报表所涵盖期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了说明。

兹核证所附人居署财务报表、包括财务报表一至八披露的附属信托基金和其他有关账户正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

戴维·黑斯蒂(签名)

2010年3月31日

第四章

2009年12月31日终了两年期行政部门财务概览

A. 引言

1. 执行主任谨此提交联合国人类住区规划署(人居署)包括附属信托基金和其他有关账户2009年12月31日终了两年期财务报告和财务报表。财务报表由八份报表、四份附表和若干财务报表附注组成。这些报表已于2010年3月31日送交审计委员会。

2. 财务报表中酌情列出2007年12月31日终了两年期的对比数字。

3. 根据联合国秘书处的报账规定：

(a) 基金间结余不抵销；

(b) 列报应收款和应付款而不予抵销；

(c) 由离职后医疗保险负债和未用节假日组成的服务终了福利应计负债在账目中列为负债。

4. 财务报表和附表及其附注均为财务报告的组成部分。

B. 财务概况

5. 报表一至三显示人居署2009年12月31日和2007年12月31日终了两个两年期的合并财务状况。

6. 人居署2009年12月31日终了两年期的收入增加了2.160亿美元(7.5%)，达到3.116亿美元。

7. 同期支出增加了4.590亿美元(18.4%)，达到2.964亿美元。

8. 调整前收支相抵净盈额减少了2.430亿美元(61.5%)，达到1.520亿美元。

9. 截至2009年12月31日，包括现金池在内的现金头寸增加了3.550亿美元(20.4%)，达到2.096亿美元。

C. 基金会活动

10. 理事会在2007年4月20日第21/1号决议中为2008-2009两年期核定32.795.100美元一般用途预算，并核可72.933.500美元特别用途预算。理事会还授权执行主任在有资源可用时，针对一般用途资金以及针对任何追加的特别用途资金，最

多追加承付 1 500 万美元，用于执行修订的工作方案和预算，包括中期战略和体制计划。理事会进一步授权执行主任在收入短缺或盈余时，与常驻代表委员会协商，调整方案活动拨款水平，使之与收入实际水平保持一致。

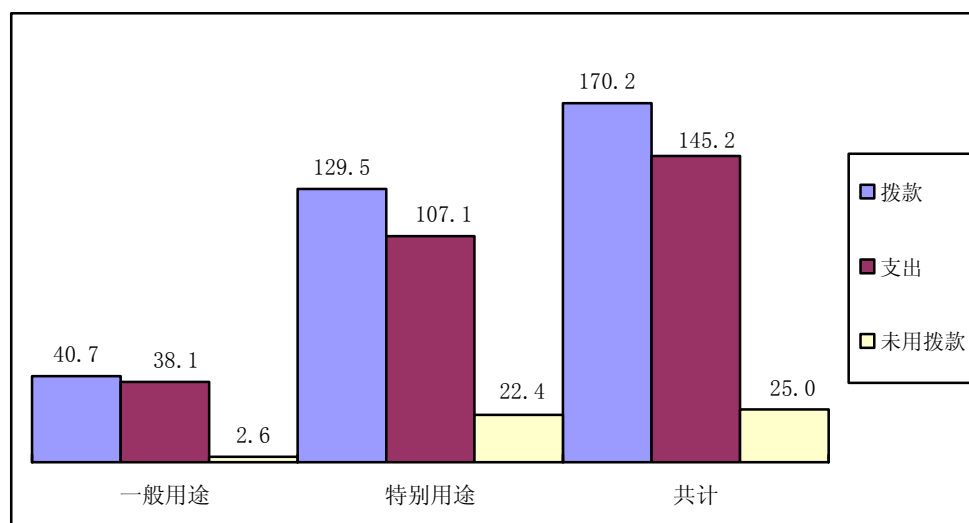
11. 人居署收到数额为 1.253 亿美元的认捐，用于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的基金会活动，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期为 1.363 亿美元，减少了 8.1%。

12. 基金会活动支出在扣除方案支助费用前为 1.452 亿美元，在执行主任核准的 1.702 亿美元预算拨款范围内，如上文第 10 段所述。2009 年 12 月 31 日终了两年期基金会活动的拨款和支出如图四.一所示。

图四.一

基金会活动：拨款状况

(百万美元)



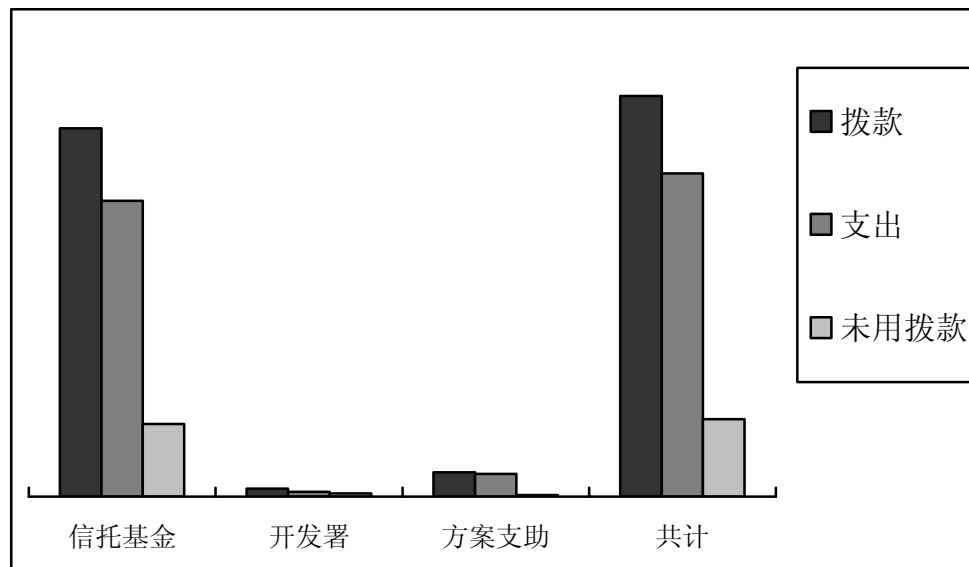
D. 技术合作活动

13. 人居署收到捐款 1.730 亿美元，用于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的技术合作活动，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期为 1.216 亿美元，增加了 42.3%。联合国开发计划署供资的项目另外还收到 240 万美元。

14. 扣除方案支助活动费用前支出为 1.721 亿美元，在执行主任核准的预算拨款 2.132 亿美元的范围内。2009 年 12 月 31 日终了两年期技术合作活动的拨款和支出如图四.二所示。

图四. 二
技术合作活动：拨款状况

(百万美元)



E. 服务终了和退休后福利

15. 从 2007 年 12 月 31 日起，人居署全额计提由离职后医疗保险负债、未使用休假日和离职回国福利组成的服务终了和退休后福利。自 2002 年 7 月以来，人居署一直在按净薪金的 8% 计提离职回国福利，但没有在离职后医疗保险或未使用休假日方面作出计提，因为这些费用通常根据“现收现付”原则收取。

16. 2009 年 12 月 31 日计提结余已调整，以列出截至 2009 年 12 月 31 日的负债，其中反映了联合国秘书处以人居署名义订约的一家咨询公司 2009 年进行的精算研究。在截至 2009 年 12 月 31 日的财务报表中全额计入这些债务后，报表一和报表二“准备金和基金结余共计”项下显示了 1 010 万美元未编入预算的支出。报表八及财务报表附注中的附注 13 披露了详细情况。

F. 经常预算

17. 就 2009 年 12 月 31 日终了的两年期而言，人居署从联合国普通基金收到拨款 2 240 万美元，又从发展账户收到 190 万美元。本两年期间，在联合国普通基金项下发生支出 2 290 万美元，又在发展账户项下发生支出 110 万美元，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期的支出分别为 2 060 万美元和 30 万美元，如附注 16 所示。

第五章

2009年12月31日终了的两年期财务报表

报表一
所有基金汇总表：收入、支出与准备金和基金结余的变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	基金会 (报表四)	技术合作 (报表六)	服务终止和退休后福利 (报表八)	所有基金冲销额	共计	
						2009年	2007年
收入							
自愿捐款	附表 5.2 和 7.2	125 292	173 007	—	—	298 299	257 963
根据组织间安排收到的资金	附注 2k(一)和 s(三)	—	2 368	—	—	2 368	18 950
所提供服务的收入		17	200	—	(61)	156	71
利息收入		6 721	3 603	—	—	10 324	12 757
杂项	附注 3	427	31	—	—	458	248
收入共计		132 457	179 209	—	(61)	311 605	289 989
支出共计	附表 5.1 和 7.1	135 801	160 617	—	(61)	296 357	250 409
收支相抵盈(亏)额		(3 344)	18 592	—	—	15 248	39 580
未编入预算的应计费用		—	—	86	—	86	(8 076)
上期调整数	附注 4	(178)	(108)	—	—	(286)	503
收入超过(低于)支出净额		(3 522)	18 484	86	—	15 048	32 007
前期债务的节减	附注 2(k)(八)	906	1 073	—	—	1 979	561
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	(4 732)	(7 794)	221	—	(12 305)	(303)
给会员国和其他捐助者的贷项	附注 5	(79)	(300)	—	—	(379)	(944)
期初基金结余		85 799	36 423	(10 452)	—	111 770	80 449
期末基金结余	附注 14	78 372	47 886	(10 145)	—	116 113	111 770
期初准备金		3 184	1 802	—	—	4 986	4 683
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	4 732	7 794	2	—	12 528	303
期末准备金	附注 14	7 916	9 596	2	—	17 514	4 986
准备金和基金结余共计	附注 14	86 288	57 482	(10 143)	—	133 627	116 756

报表二
所有基金汇总表：资产、负债、准备金和基金结余

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	基金会 (报表五)	技术合作 (报表七)	服务终了和退休后福利 (报表八)	所有基金冲销额	共计	
						2009 年	2007 年
资产							
现金和定期存款	附注 6	928	960	—	—	1 888	22 858
现金池	附注 6	135 949	71 777	—	—	207 726	151 301
应收款							
自愿捐款	附表 5.2	1 795	—	—	—	1 795	2 265
基金间结余	附注 7	14 817	10 063	2 706	—	27 586	73 015
其他	附注 8	1 308	1 575	—	—	2 883	3 734
与捐助者供资项目有关的结余	附注 9	—	7 672	—	—	7 672	11 220
其他资产	附注 10	236	250	—	—	486	1 799
资产共计		155 033	92 297	2 706	—	250 036	266 192
负债							
预收付款或捐款	附表 5.2	10	—	—	—	10	10
未清债务	附注 11	44 038	27 181	—	—	71 219	58 879
应付款							
基金间结余	附注 7	23 415	4 750	—	—	28 165	73 370
其他	附注 12	1 282	2 884	—	—	4 166	4 957
服务终了和退休后福利的负债	附注 13	—	—	12 849	—	12 849	12 220
负债共计		68 745	34 815	12 849	—	116 409	149 436
准备金和基金结余							
准备金	附注 2(o)、(p)和 14	7 916	9 596	2	—	17 514	4 986
基金结余	附注 2(q)和 14	78 372	47 886	(10 145)	—	116 113	111 770
准备金和基金结余共计		86 288	57 482	(10 143)	—	133 627	116 756
负债、准备金和基金结余共计		155 033	92 297	2 706	—	250 036	266 192

报表三
所有基金汇总表：现金流量
联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	基金会	技术合作	服务终止和 退休后福利	共计	
					2009年	2007年
来自业务活动的现金流量						
收入超过(少于)支出净额		(3 522)	18 484	86	15 048	32 007
应收捐款减少(增加)		470	—	—	470	(2 131)
其他应收款		77	774	—	851	(333)
其他资产		1 053	260	—	1 313	1 452
应收基金间结余		4 451	41 916	(938)	45 429	(9 424)
与捐助者供资项目有关的结余		—	3 548	—	3 548	6 830
预收捐款或付款增加(减少)		—	—	—	—	(16)
未清债务		11 268	1 072	—	12 340	(606)
应付款		(149)	(642)	—	(791)	1 054
应付基金间结余		(8 130)	(37 075)	—	(45 205)	7 958
服务终止和退休后福利的负债		—	—	629	629	8 712
减：利息收入		(6 721)	(3 603)	—	(10 324)	(12 757)
来自业务活动的净现金流量		(1 203)	24 734	(223)	23 308	32 746
来自投资活动的现金流量						
现金池资金的减少(增加)		(27 298)	(29 127)	—	(56 425)	(47 261)
加：利息收入		6 721	3 603	—	10 324	12 757
投资活动现金流动净额		(20 577)	(25 524)	—	(46 101)	(34 504)
来自融资活动的现金流量						
以往各期债务节减额或核销额		906	1 073	—	1 979	561
给会员国(捐助者)的贷项		(79)	(300)	—	(379)	(944)
转入准备金的款项		—	—	223	223	—
融资活动现金流动净额		827	773	223	1 823	(383)
现金和定期存款减少净额		(20 953)	(17)	—	(20 970)	(2 141)
期初现金和定期存款		21 881	977	—	22 858	24 999
期末现金和定期存款	附注 6	928	960	—	1 888	22 858

报表四
基金会活动：收入、支出与准备金和基金结余的变化

联合国人类住区规划署

(千美元)

参考	人类住区 基金会	饮水和环卫 信托基金	巴勒斯坦 信托基金	试验性可偿还种子 资金业务信托基金	方案支助	所有基金 冲销额	共计		
							2009年	2007年	
收入									
自愿捐款	附表 5.2	83 227	39 068	2 247	750	—	—	125 292	136 341
所提供服务的收入		—	—	—	—	9 366	(9 349)	17	—
利息收入		3 919	2 117	163	166	356	—	6,721	7 373
杂项	附注 3	423	4	—	—	—	—	427	127
收入共计		87 569	41 189	2 410	916	9 722	(9 349)	132 457	143 841
支出共计	附表 5.1	88 515	46 228	4 969	158	5 280	(9 349)	135 801	94 675
收支相抵盈(亏)额		(946)	(5 039)	(2 559)	758	4 442	—	(3 344)	49 166
上期调整数	附注 4	(1 673)	844	(3)	—	654	—	(178)	(62)
收入超过支出净额		(2 619)	(4 195)	(2 562)	758	5 096	—	(3 522)	49 104
前期债务的节减	附注 2(k)(v)	904	—	—	—	2	—	906	337
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	(860)	(3 404)	(249)	(12)	(207)	—	(4 732)	(303)
给会员国和其他捐助者的贷项	附注 5	(79)	—	—	—	—	—	(79)	(85)
期初基金结余		52 687	24 330	2 898	2 880	3 004	—	85 799	36 746
期末基金结余		50 033	16 731	87	3 626	7 895	—	78 372	85 799
期初准备金		2 419	—	—	—	765	—	3 184	2 881
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	860	3 404	249	12	207	—	4 732	303
期末准备金		3 279	3 404	249	12	972	—	7 916	3 184
准备金和基金结余共计		53 312	20 135	336	3 638	8 867	—	86 288	88 983

报表五
基金会活动：资产、负债、准备金和基金结余
联合国人类住区规划署

(千美元)

参考	人类住区 基金会	饮水和环卫 信托基金	巴勒斯坦 信托基金	试验性可偿还种子 资金业务信托基金	方案支助	所有基金 冲销额	共计		
							2009年	2007年	
资产									
现金和定期存款	附注 6	928	—	—	—	—	928	21 881	
现金池	附注 6	80 493	40 886	3 304	3 289	7 977	135 949	108 651	
应收款									
自愿捐款	附表 5.2	1 795	—	—	—	—	1 795	2 265	
基金间结余	附注 7	8 169	4 997	372	422	857	14 817	19 268	
其他	附注 8	991	259	14	1	43	1 308	1 385	
其他资产	附注 10	170	39	—	—	27	236	1 289	
资产共计		92 546	46 181	3 690	3 712	8 904	—	155 033	154 739
负债									
预收付款或捐款	附表 5.2	10	—	—	—	—	10	10	
未清债务	附注 11	14 992	25 588	3 352	73	33	44 038	32 770	
应付款									
基金间结余	附注 7	23 415	—	—	—	—	23 415	31 545	
其他	附注 12	817	458	2	1	4	1 282	1 431	
负债共计		39 234	26 046	3 354	74	37	—	68 745	65 756
准备金和基金结余									
准备金	附注 2(o)、(p)和 14	3 279	3 404	249	12	972	7 916	3 184	
基金结余	附注 2(q)和 14	50 033	16 731	87	3 626	7 895	78 372	85 799	
准备金和基金结余共计		53 312	20 135	336	3 638	8 867	—	86 288	88 983
负债、准备金和基金结余共计		92 546	46 181	3 690	3 712	8 904	—	155 033	154 739

附表 5.1
分配款状况

联合国人类住区规划署 2009 年 12 月 31 日终了的两年期

(千美元)

	分配款	未清债务	支付款	支出共计	未支配余额
方案活动					
工作人员及其他人事费	23 653	90	22 400	22 490	1 163
订约承办事务	1 167	133	851	984	183
旅费	939	65	768	833	106
业务费用	1 992	142	1 782	1 924	68
购置费用	269	151	(17)	134	135
小计	28 020	581	25 784	26 365	1 655
非专用项目					
工作人员及其他人事费	5 666	2 102	3 127	5 229	437
订约承办事务	1 247	659	428	1 087	160
旅费	2 002	208	1 793	2 001	1
业务费用	3 084	822	1 999	2 821	263
购置费用	649	291	344	635	14
小计	12 648	4 082	7 691	11 773	875
专用项目					
工作人员及其他人事费	23 171	4 101	15 117	19 218	3 953
订约承办事务	18 492	9 715	5 047	14 762	3 730
旅费	4 247	469	3 189	3 658	589
业务费用	13 847	3 029	4 441	7 470	6 377
购置费用	1 167	240	515	755	412
研究金、赠款和捐助	1 047	385	97	482	565
方案支助费	5 391	—	4 032	4 032	1 359
小计	67 362	17 939	32 438	50 377	16 985
人类住区基金会共计	108 030	22 602	65 913	88 515	19 515
饮水和环卫信托基金					
工作人员及其他人事费	11 233	2 662	7 848	10 510	723
订约承办事务	27 462	21 701	3 298	24 999	2 463
旅费	1 921	363	1 448	1 811	110
业务费用	4 497	1 464	2 171	3 635	862

	分配款	未清债务	支付款	支出共计	未支配余额
购置费用	427	141	191	332	95
方案支助费	5 450	—	4 941	4 941	509
小计	50 990	26 331	19 897	46 228	4 762
巴勒斯坦信托基金					
工作人员及其他人事费	862	415	434	849	13
订约承办事务	3 430	3 090	313	3 403	27
旅费	116	33	59	92	24
业务费用	446	92	93	185	261
购置费用	111	19	59	78	33
方案支助费	390	—	362	362	28
小计	5 355	3 649	1 320	4 969	386
试验性可偿还种子资金业务信托基金					
工作人员及其他人事费	103	81	(60)	21	82
订约承办事务					
旅费	35	4	(4)	—	35
业务费用	156	28	95	123	33
方案支助费	29	—	14	14	15
小计	323	113	45	158	165
方案支助					
工作人员及其他人事费	4 438	6	4 328	4 334	104
订约承办事务	141	7	103	110	31
旅费	114	8	84	92	22
业务费用	710	—	690	690	20
购置费用	62	13	41	54	8
小计	5 465	34	5 246	5 280	185
共计	170 163	52 729	92 421	145 150	25 013
减：注销方案支助费用				(9 349)	
净支出共计				135 801	

报表四

附表 5.2
捐款状况联合国人类住区规划署
(千美元)

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
非专用捐款								
阿尔及利亚	—	—	—	20 000	—	10 000	20 000	—
阿根廷	—	—	—	2 336	—	—	—	2 336
奥地利	—	—	—	98 000	—	—	98 000	—
巴林	—	—	—	250 000	—	—	250 000	—
孟加拉国	—	—	—	7 500	—	—	—	7 500
巴巴多斯	—	—	—	6 000	—	—	6 000	—
布基纳法索	22 552	(1 331)	21 221	—	—	—	—	—
喀麦隆	—	—	—	2 257	—	—	2 257	—
加拿大住房抵押贷款公司	—	—	—	137 050	—	—	137 050	—
乍得	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
智利	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
哥伦比亚	—	—	—	24 000	—	—	24 000	—
哥斯达黎加	—	901	901	—	—	—	—	—
塞浦路斯	3 600	—	3 600	3 600	—	—	3 600	—
捷克共和国	—	—	—	121 936	—	—	121 936	—
芬兰	—	—	—	1 436 931	—	—	1 436 931	—
法国	—	—	—	295 680	—	—	295 680	—
希腊	—	—	—	60 000	—	—	60 000	—
印度	80 000	—	80 000	160 000	—	—	160 000	—
以色列	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
牙买加	—	—	—	4 985	—	—	4 985	—
日本	148 364	—	148 364	296 728	—	—	148 364	148 364
肯尼亚	16 649	—	16 649	120 000	—	—	99 209	20 791
马达加斯加	1 000	—	1 000	—	—	—	—	—
荷兰	—	—	—	3 039 120	—	—	3 039 120	—
挪威	—	—	—	14 449 445	—	—	14 449 445	—
巴基斯坦	—	—	—	11 960	—	—	11 960	—
菲律宾	2 073	—	2 073	827	—	—	827	—
葡萄牙	—	—	—	101 801	—	—	101 801	—
大韩民国	—	—	—	28 535	—	—	28 535	—
俄罗斯联邦	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
卢旺达	5 000	—	—	—	—	—	—	5 000
塞尔维亚	—	—	—	8 400	—	—	—	8 400
斯洛文尼亚	—	—	—	7 500	—	—	7 500	—
南非	33 000	—	33 000	90 500	—	—	90 500	—
西班牙	—	—	—	5 449 400	—	—	5 449 400	—
斯里兰卡	—	—	—	15 000	—	—	15 000	—
瑞典	—	—	—	7 308 797	—	—	7 308 797	—
坦桑尼亚	—	—	—	13 763	—	—	13 763	—
特立尼达和多巴哥	—	—	—	1 000	—	—	1 000	—
突尼斯	—	—	—	1 548	—	—	1 548	—
乌干达	—	—	—	3 011	—	—	—	3 011
联合王国	1 952 700	—	1 952 700	3 036 782	139 218	—	1 576 000	1 600 000
美利坚合众国	—	—	—	2 991 900	—	—	2 991 900	—
委内瑞拉	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
赞比亚	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
非专用捐款共计	2 264 938	(430)	2 259 508	39 706 292	139 218	10 000	38 055 108	1 795 402

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
专用								
各国政府								
奥地利	—	—	—	5 000	—	—	5 000	—
巴林	—	—	—	195 959	—	—	195 959	—
比利时	—	—	—	222 433	—	—	222 433	—
加拿大	—	—	—	61 123	—	—	61 123	—
中国	—	—	—	1 042 841	—	—	1 042 841	—
维也纳市	—	—	—	4 995	—	—	4 995	—
法国	—	—	—	428 956	—	—	428 956	—
德国	—	—	—	151 949	—	—	151 949	—
意大利	—	—	—	2 489 824	—	—	2 489 824	—
日本	—	—	—	1 105 448	—	—	1 105 448	—
约旦	—	—	—	127 910	—	—	127 910	—
科威特	—	—	—	692 032	—	—	692 032	—
荷兰	—	—	—	457 432	—	—	457 432	—
挪威	—	(1 495 744)	(1 495 744)	12 870 440	—	—	12 870 440	—
波兰	—	(3 000)	(3 000)	1 021 962	—	—	1 021 962	—
大韩民国	—	—	—	86 161	—	—	86 161	—
俄罗斯联邦	—	—	—	780 000	—	—	780 000	—
西班牙	—	—	—	2 238 140	—	—	2 238 140	—
瑞典	—	—	—	7 348 155	—	—	7 348 155	—
联合王国	—	—	—	300 105	—	—	300 105	—
各国政府共计	—	(1 498 744)	(1 498 744)	31 630 865	—	—	31 630 865	—

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
政府组织								
联合国国际发展部 (DFID)	—	—	—	428 697	—	—	428 697	—
Diputacio de Barcelona	—	—	—	168 776	—	—	168 776	—
国际复兴开发银行/世界银行	—	—	—	5 136 849	—	—	5 136 849	—
国际复兴开发银行/世界 银行国际金融公司	—	—	—	271 000	—	—	271 000	—
瑞典国家警察委员会	—	—	—	43 868	—	—	43 868	—
联合国非洲经济委员会	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
欧洲联盟	—	—	—	17 197	—	—	17 197	—
联合国开发计划署	—	—	—	294 202	—	—	294 202	—
联合国环境规划署	—	—	—	91 999	—	—	91 999	—
联合国普通信托基金	—	—	—	214 642	—	—	214 642	—
联合国人口基金- 美利坚合众国	—	—	—	25 000	—	—	25 000	—
政府组织共计	—	—	—	6 702 230	—	—	6 702 230	—
公共捐助者								
Al-Madina Al-Munawara	—	—	—	74 975	—	—	74 975	—
Greater Municipality	—	—	—	359 127	—	—	359 127	—
巴登苯胺公司	—	—	—	64 960	—	—	64 960	—
China Real Estate Chamber of Commerce (CRECC) Technology	—	—	—	24 049	—	—	24 049	—
Deutsche Gesellschaft fur Technische Zusammenarbeit	—	—	—	172 974	—	—	172 974	—
迪拜市政府	—	—	—	2 337	—	—	2 337	—
塔吉克斯坦消费者联盟	—	—	—	922 567	—	—	922 567	—
Rafik Hariri 基金会	—	—	—	1 326 821	—	—	1 326 821	—
福冈国际交流基金会	—	—	—					

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
Fundacao Euclides da CUNHA	—	—	—	245 485	—	—	245 485	—
大韩民国江原道	—	—	—	556 358	—	—	556 358	—
国际发展研究中心	—	—	—	359 330	—	—	359 330	—
红十字与红新月国际联合会	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
日本人民	—	—	—	217 422	—	—	217 422	—
Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro(PCRJ)	—	—	—	692 188	—	—	692 188	—
福特基金会	—	—	—	157 640	—	—	157 640	—
Y's Men International	—	—	—	1 496	—	—	1 496	—
公共捐助者捐款共计	—	—	—	5 187 729	—	—	5 187 729	—
专用捐款共计	—	(1 498 744)	(1 498 744)	43 520 824	—	—	43 520 824	—
人类住区基金会共计	2 264 938	(1 499 174)	760 764	83 227 116	139 128	10 000	81 575 932	1 795 402
饮水和环卫信托基金								
Coca Cola India Pvt Ltd	—	—	—	98 751	—	—	98 751	—
谷歌公司	—	—	—	1 500 000	—	—	1 500 000	—
Bentley University	—	—	—	10 836	—	—	10 836	—
Bottlers Nepal Limited	—	—	—	5 000	—	—	5 000	—
FHK	—	—	—	50 000	—	—	50 000	—
意大利	—	—	—	355 000	—	—	355 000	—
荷兰	—	—	—	7 016 438	—	—	7 016 438	—
挪威	—	1 495 744	1 495 744	5 171 633	—	—	5 171 633	—
Oxiana Limited/Lane Xang Minerals	—	—	—	208 000	—	—	208 000	—
波兰	—	3 000	3 000	—	—	—	—	—
西班牙	—	—	—	24 651 884	—	—	24 651 884	—
饮水和环卫信托基金共计	—	1 498 744	1 498 744	39 067 542	—	—	39 067 542	—

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年调整数	往年认捐款 实收数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	未来年度 的实收数	本两年期 认捐款实收数	未交 认捐款
巴勒斯坦信托基金								
巴林	—	—	—	250 000	—	—	250 000	—
沙特阿拉伯	—	—	—	1 996 977	—	—	1 996 977	—
巴勒斯坦信托基金共计	—	—	—	2 246 977	—	—	2 246 977	—
试验性可偿还种子资金业务信托基金								
巴林	—	—	—	500 000	—	—	500 000	—
洛克菲勒基金会	—	—	—	250 000	—	—	250 000	—
试验性可偿还种子资金 业务信托基金共计	—	—	—	750 000	—	—	750 000	—
基金会活动共计	2 264 938	(430)	2 259 508	125 291 635	139 218	10 000	123 640 451	1 795 402
应收捐款账龄分析								
类别				报表四	报表五		报表五	
				不到 6 个月	6 个月至 1 年	1 年以上	2 年以上	共计
各国政府				1 782 902	7 500	—	5 000	1 795 402
共计				1 782 902	7 500	—	5 000	1 795 402

报表五

报表六
技术合作活动：收入、支出与准备金和基金结余的变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	信托基金	开发署	方案支助	所有基金冲销额	共计	
						2009年	2007年
收入							
自愿捐款	附表 7.2	171 725	1 282	—	—	173 007	121 622
根据组织间安排收到的资金	附注 2(k)(=)和(s)(=)	—	2 368	—	—	2 368	18 950
所提供服务的收入		—	—	11 729	(11 529)	200	130
利息收入		3 220	—	383	—	3 603	5 384
其他/杂项	附注 3	—	—	31	—	31	121
收入共计		174 945	3 650	12 143	(11 529)	179 209	146 207
支出共计	附表 7.1	157 577	2 501	12 068	(11 529)	160 617	155 793
收支相抵盈(亏)额		17 368	1 149	75	—	18 592	(9 586)
前期调整数	附注 4	1 050	(1 378)	220	—	(108)	177
收入超过(低于)支出净额		18 418	(229)	295	—	18 484	(9 409)
前期债务的节减	附注 2(k)(^)	652	229	192	—	1 073	224
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	(7 794)	—	—	—	(7 794)	—
给会员国(捐助者)的贷项	附注 5	(300)	—	—	—	(300)	(859)
期初基金结余		30 145	—	6 278	—	36 423	46 467
期末基金结余		41 121	—	6 765	—	47 886	36 423
期初准备金		—	—	1 802	—	1 802	1 802
转入准备金的款项	附注 2(o)和(p)	7 794	—	—	—	7 794	—
期末准备金		7 794	—	1 802	—	9 596	1 802
准备金和基金结余共计		48 915	—	8 567	—	57 482	38 225

报表七
技术合作活动：资产、负债、准备金和基金结余

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	信托基金	开发署	方案支助	所有基金冲销额	共计	
						2009年	2007年
资产							
现金和定期存款	附注 6	960	—	—	—	960	977
现金池	附注 6	64 327	—	7 450	—	71 777	42 650
应收款							
基金间结余	附注 7	8 873	38	1 152	—	10 063	51 979
其他	附注 8	1 274	198	103	—	1 575	2 349
与捐助者供资项目有关的结余	附注 9	—	7 672	—	—	7 672	11 220
其他资产	附注 10	195	—	55	—	250	510
资产共计		75 629	7 908	8 760	—	92 297	109 685
负债							
未清债务	附注 11	25 431	1 592	158	—	27 181	26 109
应付款							
基金间结余	附注 7	669	4 081	—	—	4 750	41 825
其他	附注 12	614	2 235	35	—	2 884	3 526
负债共计		26 714	7 908	193	—	34 815	71 460
准备金和基金结余							
准备金	附注 2(o)、(p)和 14	7 794	—	1 802	—	9 596	1 802
基金结余	附注 2(q)和 14	41 121	—	6 765	—	47 886	36 423
准备金和基金结余共计		48 915	—	8 567	—	57 482	38 225
负债、准备金和基金结余共计		75 629	7 908	8 760	—	92 297	109 685

附表 7.1
分配款状况

联合国人类住区规划署

(千美元)

	分配款	未清债务	支付款	支出共计	未支配余额
信托基金					
工作人员及其他人事费	63 514	10 216	45 271	55 487	8 027
订约承办事务	50 318	18 553	17 863	36 416	13 902
旅费	5 111	778	3 006	3 784	1 327
业务费用	31 971	6 037	18 403	24 440	7 531
购置费用	9 092	2 248	4 391	6 639	2 453
研究金、赠款和捐助	22 369	2 979	16 762	19 741	2 628
方案支助费	13 780	-	11 070	11 070	2 710
小计	196 155	40 811	116 766	157 577	38 578
联合国开发计划署					
工作人员及其他人事费	2 125	163	1 325	1,488	637
订约承办事务	541	16	51	67	474
旅费	387	33	253	286	101
业务费用	222	53	32	85	137
购置费用	303	59	45	104	199
研究金、赠款和捐助	265	224	30	254	11
方案支助费	365	-	217	217	148
小计	4 208	548	1 953	2 501	1 707
方案支助					
工作人员及其他人事费	10 039	54	9 329	9 383	656
订约承办事务	445	73	302	375	70
旅费	236	4	180	184	52
业务费用	2 047	5	2 030	2 035	12
购置费用	111	22	69	91	20
小计	12 878	158	11 910	12 068	810
共计	213 241	41 517	130 629	172 146	41 095
减：注销方案支助费用：				(11 529)	
净支出共计				160 617	

报表六

附表 7.2

捐款状况

联合国人类住区规划署

(美元)

国家/组织	2009 年	2007 年
信托基金		
各国政府		
阿富汗	1 587 267	4 641 812
加拿大	—	5 991 072
哥伦比亚	146 732	—
塞浦路斯	341 999	—
埃及	3 142 161	2 442 217
芬兰	592 482	275 059
法国	15 251	—
伊朗伊斯兰共和国	500 000	—
伊拉克	—	385 073
意大利	2 054 636	2 296 502
日本	25 048 308	150 000
肯尼亚	62 177	—
阿拉伯利比亚民从众国	—	3 576 085
卢森堡	—	32 548
墨西哥	948 334	596 183
摩洛哥	662 835	148 148
荷兰	679 341	405 924
挪威	1 072 356	—
尼日利亚	682 932	408 086
大韩民国	3 000	7 500
西班牙	2 705 473	1 301 925
瑞典	2 021 137	4 867 857
瑞士	—	826 569
土耳其	—	100 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	5 208 301	1 886 137
美利坚合众国	3 623 835	381 224
各国政府共计	51 098 557	30 719 921

国家/组织	2009 年	2007 年
政府组织		
亚洲开发银行	6 824 733	3 679 957
加拿大国际开发署	13 723 886	3 272 700
欧洲委员会开发银行	239 328	—
Cyprus AID	—	341 999
国际发展部	10 059 874	727 740
内政部和地方政府——菲律宾	34 000	—
西亚经济和社会委员会	—	109 969
欧洲联盟	10 413 851	12 762 095
非洲联盟	50 000	—
爱尔兰援助署	288 600	—
联合国亚洲及太平洋经济委员会	75 000	—
国际复兴开发银行/世界银行	4 833 849	9 464 215
农发基金总部——意大利	660 000	—
国际金融公司	29 313	34 500
国际农业发展基金——肯尼亚	660 000	—
国际移民组织——瑞士	—	45 000
挪威人民援助会	1 249 975	1 249 975
瑞典国际开发合作署(SIDA)	4 700 659	4 212 508
发展集团, 伊拉克信托基金	14 868 394	21 414 024
人口基金——美利坚合众国	—	9 970
联合国阿富汗援助团	159 044	356 825
联合国儿童基金会	1 774 253	1 661 190
联合国开发计划署	25 252 358	16 593 651
联合国儿童基金会索马里国家办事处	205 970	—
联合国环境规划署	20 000	64 000
联合国普通信托基金	4 231 017	1 780 293
联合国难民事务高级专员办事处	1 820 568	869 157
联阿协调处——索马里	233 440	150 000
美国国际开发署	10 257 830	256 990
世界粮食计划署	162 694	—
政府组织共计	112 828 636	79 056 758

国家/组织	2009 年	2007 年
公共捐助者		
加拿大西区亚美尼亚全国委员会	—	4 985
澳大利亚红十字会	—	324 248
巴登苯胺公司	1 323 055	—
慕尼黑市	335 394	670 878
教育发展中心	—	2 886 305
Gobierno del Estado de Veracruz	183 673	—
国际发展研究中心	1 618	43 363
红十字会与红新月会国际联合会	2 040 141	1 000 000
Art Consultancy Agency Riegelsberger	7 590	—
Instituto de Promoción y Apoyo al Desarrollo	88 647	—
日本生境协会	—	16 500
扶轮社	50 000	—
Organizzazione Overseas onlus	56 000	—
日本平台	56 650	—
Katahira & Engineers International	1 739 106	1 379 602
Knorr Bremse Global Care	99 441	232 036
救世军(斯里兰卡)	967 697	—
Sagittarius Mines, Inc	20 833	—
东南欧稳定公约	—	199 234
阿拉伯联合酋长国红新月会	821 722	3 718 658
联合国协会内罗毕区域办事处	—	10 965
VARA Broadcasting Corporation-Netherlands	6 326	—
世界犹太人救济会	—	96 965
公共捐款共计	7 797 893	10 583 739
信托基金捐款共计	171 725 086	120 360 418
联合国开发计划署供资项目	1 282 373	1 262 415
捐款共计	173 007 459	121 622 833

报表六

报表八
服务终了和退休后福利：收入、支出与准备金和基金结余的变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	离职后健康保险	未用节假日	离职回国福利	共计	
					2009年	2007年
收入共计		—	—	—	—	—
支出共计		—	—	—	—	—
收支相抵盈(亏)额		—	—	—	—	—
未编入预算的应计费用		(836)	922	—	86	(8 076)
上期调整数		—	—	—	—	388
收入超过(低于)支出净额		(836)	922	—	86	(7 688)
转自准备金的款项		—	—	221	221	—
期初基金结余		(7 341)	(2 890)	(221)	(10 452)	(2 764)
期末基金结余		(8 177)	(1 968)	—	(10 145)	(10 452)
转入准备金的款项		—	—	2	2	—
期末准备金		—	—	2	2	—
准备金和基金结余共计		(8 177)	(1 968)	2	(10 143)	(10 452)

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

资产						
基金间结余	附注 7	—	—	2 706	2 706	1 768
资产共计		—	—	2 706	2 706	1 768
负债						
服务终了和退休后福利的负债	附注 13	8 177	1 968	2 704	12 849	12 220
负债共计		8 177	1 968	2 704	12 849	12 220
准备金和基金结余						
准备金		—	—	2	2	—
准备金结余	附注 2(q) 和 14	(8 177)	(1 968)	—	(10 145)	(10 452)
准备金和基金结余共计		(8 177)	(1 968)	2	(10 143)	(10 452)
负债、准备金和基金结余共计		—	—	2 706	2 706	1 768

财务报表附注

附注 1

联合国人类住区规划署及其各项目标

(a) 大会 1974 年 12 月 16 日第 3327(XXIX) 号决议规定设立联合国生境和人类住区基金会。

(b) 大会 1977 年 12 月 19 日第 32/162 号决议决定设立一个秘书处(联合国人类住区中心(人居中心))和人类住区委员会。

(c) 大会 2001 年 12 月 21 日第 56/206 号决议决定自 2002 年 1 月 1 日起, 将联合国人类住区中心, 包括联合国生境和人类住区基金会, 改为联合国人类住区规划署, 将人类住区委员会改为联合国人类住区规划署理事会。在同一决议中, 大会确认联合国人类住区规划署执行主任应负责管理联合国生境和人类住区基金会。

(d) 规划署的主要目标是:

- (一) 改善世界穷人的住房条件并确保可持续人类住区发展;
- (二) 监测和评估在实现《人居议程》的目标和《千年宣言》以及《约翰内斯堡执行计划》关于贫民区、安全饮水和卫生的目标方面取得的进展;
- (三) 主要在国家一级和地方一级加强拟订和执行城市和住房政策、战略和方案, 并发展相关能力;
- (四) 帮助筹集国际和国内资金进行投资, 以支持适当住所、有关基础设施发展方案及住房筹资机构和机制, 特别注重发展中国家和经济转型国家。

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国人类住区规划署(人居署)账户的管理依循的是大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制定的规则以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示, 包括《联合国人居署财务细则》特别附件和理事会的具体决定。这些账户还充分顾及行政协调委员会通过的联合国系统会计准则。行政协调委员会后由联合国系统行政首长协调委员会(行政首长协调会)取代。本组织遵循经行政首长协调会修订并通过的关于披露会计政策的《国际公共部门会计准则第 1 号》——财务报表列报, 其规定如下:

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循, 就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循, 则应披露这一事实并说明理由;

(二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 财务报表应载列上一个财政期间相应时期的可比数字；

(六) 对当期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 本组织的账户按照基金会会计制设置。每个基金都是单独的财务和会计主体，各设一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都有自己的财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期为两年，即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。自愿捐款收入适用下文(k)(一)段所述的政策。

(e) 本组织的账户以美元列报。以其他货币记账的账户，在往来业务发生时按联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。采用报表日的实际汇率进行折算得出的数值与采用财政期间最后一个月的联合国汇率折算得出的数值有重大差别时，应在脚注中说明差额。

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整。

(g) 现金流量汇总表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量间接法编制的。

(h) 本组织的财务报表按照行政首长协调会会计标准问题工作队提出的现行建议编制。

(i) 报表一、二和三内，在冲销所有双重计算收支的地方后，按基金类别，汇总列出本组织的营运结果，合并列报并不意味着各种不同的基金可以某种方式混合，因为经费通常不得在基金之间转用。

(j) 依照大会第 32/162 号决议，联合国经常预算支付联合国人类住区规划署秘书处的部分费用。支出细目见联合国财务报告和已审计财务报表。但是为透明度起见，附注 16 列出了经常预算给联合国人居署的当期分配款情况。

(k) 收入：

- (一) 会员国或其他捐助者的自愿捐助，收到在本财政期间特定时间交付捐款的书面承诺后记作收入。以秘书长可接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；
- (二) 根据组织间安排收到的收入是各机构提供的拨款，使本组织能够代表这些机构管理项目或其他方案；
- (三) 由其他基金分拨的款项，是指一个基金批拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者支用的资金；
- (四) 提供服务所得收入，其中包括因向其他组织提供技术和行政支助而获得偿还的工作人员薪金和其他费用；
- (五) 利息收入包括各种银行账户存款的所有利息以及有价证券和其他流通票据产生的投资收入以及从现金池赚取的投资收入。短期投资所有已实现损失和未实现损失净额已从投资收入中扣除。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金；
- (六) 杂项收入包括出售旧财产或剩余财产所得收入以及从以往各期支出的退款所得收入、货币折算产生的净收益、保险理赔、收到的无指定用途的资金和其他杂项收入；
- (七) 如同(n)(三)所述，未来财政期间的收入均记作预收付款和捐款入账，而不记作本财政期间的收入入账；
- (八) 清偿与方案费用有关的以往各期债务所得节余直接记入基金结余。与项目费用有关的节余则记入项目。
- (1) 支出：
- (一) 支出从核定拨款中支付。呈报的支出总额包括未清债务和付款；
- (二) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
- (三) 未来财政期间的支出不列为本财政期间的费用，而是记作下面 m(四)项和(六)项所述的递延费用。
- (m) 资产：
- (一) 现金和定期存款指活期存款账户内的款项和计息银行存款；
- (二) 投资包括本组织为创收而购买的有价证券和可转让证券。短期投资按成本或市价孰低法列报；长期投资按成本列报。成本为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。如果短期投资的市面价值低于账面价值，账面价值也相应调整(另见附注 6)；

(三) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池的各种投资性质相似，按上面第(m)(二)项所述方式记账。各参与基金在报表中分别列报其在现金池中的份额，投资的构成和市值在附注 6 中披露；

(四) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用。它们在下一个两年期中将被列为支出。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

(五) 基金间结余反映基金间往来业务，列入技术合作基金、信托基金、其他特别账户、联合国普通基金和联合国其他基金应收款和应付款，通常以可动用的现金来定期结算；

(六) 仅出于资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金，记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款；

(七) 固定资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为本组织的资产。此种购置记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注 15 中披露。

(n) 负债及准备金和基金结余：

(一) 业务准备金和其他类型准备金列入财务报表中的准备金和基金结余；

(二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延收入包括未来两年期的认捐款或预收付款或捐款和已收到但尚未赚取的其他收入；

(四) 本组织过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。有关信托基金的当期债务在发生债务的两年期終了后 12 个月内继续有效。多数技术合作活动的债务在各历年结束后保留 12 个月。与多年期基金有关的未清债务保留到项目完成为止；

(五) 如存在或有负债，在财务报表附注中披露；

(六) 服务終了和退休后福利应记负债由离职后健康保险、未用节假日和离职回国福利组成。以前，记录离职后健康保险的应计负债以精算估值为基础，而记录未使用节假日补偿金和离职回国福利项下的负债以应计数为基础，没有进行贴现或其他调整。自 2009 年 12 月 31 日終了的两年期起，服务終了和退休后福利所有三类应计负债都根据精算估值确定。精算估值已由一家独

立及合格的精算事务所进行。会计政策的这一改变目的是根据《联合国系统会计准则》第 18 条更适当地列报财务报表(见附注 13)。

(o) 财务准备金: 基金会《财务细则》第 304.3.2(b) 条规定, 财务准备金的目的是保障基金会的财务流动性和健全的财务状况, 补偿不均衡的现金流动, 并满足理事会可能决定的其他类似要求。

(p) 业务准备金: 关于方案支助费用的账户, 如第 ST/AI/286 号行政指示所示, 无论何时都必须设有一个独立的账户存放业务准备金, 其数额维持在相当于年度方案支助收入估计数的 20%。这一准备金旨在用以弥补交付、通货膨胀和货币调整等方面出现意外亏绌或在突然终止预算外资源供资的活动时偿还法定债务。

(q) 专用基金准备金: 指定用于规定项目活动的基金不能用于非专用项目和基金会的方案支出。

(r) 现已编列经费, 用来按照《联合国工作人员细则》附录 D 的规定偿付由信托基金和基金会供资的人员的赔偿金或有债务, 其数额按基本薪金净额的 1% 计算。

(s) 技术合作活动:

(一) 技术合作财务报表反映的是由自愿捐款、联合国开发计划署(开发署)组织间安排提供的资金以及其他来源供资的活动;

(二) 自 2002 年 1 月 1 日起, 会员国或其他捐助者为技术合作活动提供的自愿捐款, 在收到现金, 包括具体项目待定的款项时, 记作收入;

(三) 确定通过组织间安排从开发署收到的资金的拨款, 要考虑到利息和其他杂项收入与支出总额;

(四) 技术合作信托基金的利息和杂项收入贷记有关信托基金;

(五) 与所有技术合作活动有关的本两年期末清偿债务, 在有关的历年而不是两年期终了后 12 个月内继续有效。不过, 按照开发署的报账规定, 如果必须偿还债务的责任在 12 个月后仍然存在, 执行机构可保留未清债务。根据开发署的报账规定, 前期债务的清偿或注销额节余, 贷记各个项目, 作为本期支出的减少额;

(六) 信托基金利息收入的分配, 采用各基金的参加百分比, 根据基金每月平均结余额于年底计算。

(t) 联合国人居署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织, 大会设置养恤基金, 目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金

是注资的福利确定型计划。养恤基金的资产和养恤金福利的精算每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加此计划的单个组织分配有关负债/资产及费用，联合国人居署无法为会计目的充分可靠地确定它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额，从而将该计划作为固定缴款计划处理。因此，各财务报表不开列联合国人居署在养恤基金有关净负债/资产中的份额。本组织对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款额（目前的比率是参加人和各组织分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%），以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据估值之日对养恤金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至编写本期财务报表之时，大会未曾援引这一规定。

附注 3

其他/杂项收入

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009 年 共计	2007 年 共计
货币兑换收益	427	31	—	458	120
出售旧设备	—	—	—	—	14
从前期支出所获退款	—	—	—	—	108
其他杂项收入	—	—	—	—	6
共计	427	31	—	458	248

附注 4

上期调整数

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009 年 共计	2007 年 共计
上期支出调整数	(830)	(108)	—	(938)	(41)
上期认捐调整数	—	—	—	—	4
上期方案支助调整数	654	—	—	654	180
上期服务终了和退休后福利调整数	—	—	—	—	388
注销	(2)	—	—	(2)	(28)
共计	(178)	(108)	—	(286)	503

附注 5
给会员国和其他捐助者的贷项

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009 年 共计	2007 年 共计
澳大利亚红十字会	—	(102)	—	(102)	—
Bundesanstalt Für Arbeit Zentralstelle Für Arbeitsvermittlung	—	—	—	—	(49)
国际复兴开发银行/世界银行	—	—	—	—	(44)
联合国信托基金	(46)	—	—	(46)	—
外交部	—	(118)	—	(118)	—
荷兰	(33)	—	—	(33)	(7)
荷兰驻华盛顿大使馆	—	—	—	—	(31)
联合国发展集团、伊拉克信托基金、 资源和战略伙伴关系局/开发署	—	(80)	—	(80)	(633)
联合国难民事务高级专员办事处	—	—	—	—	(7)
美国国际开发署	—	—	—	—	(173)
共计	(79)	(300)	—	(379)	(944)

附注 6
截至 2009 年 12 月 31 日的可兑换和不可兑换现金和定期存款及现金池

(千美元)

	参考	联合国现金池			现金和定 期存款
		美元	欧元	共计	
基金会活动					
美元 ^{a b}		132 214	3 735	135 949	774
印度卢比 ^c		—	—	—	154
共计	报表五	132 214	3 735	135 949	928
包括:					
现金和定期存款		44 345	3 732	48 077	928
以成本与市价孰低法计价的短期投资		34 208	—	34 208	—
长期投资		52 957	—	52 957	—
累计利息		704	3	707	—
共计		132 214	3 735	135 949	928

	参考	联合国现金池			现金和定期存款
		美元	欧元	共计	
技术合作活动					
美元 ^{a b}	报表	71 777	—	71 777	960
包括:					
现金和定期存款		24 075	—	24 075	960
以成本与市价孰低法计价的短期投资		18 570	—	18 570	—
长期投资		28 750	—	28 750	—
累计利息		382	—	382	—
共计		71 777	—	71 777	960
基金会和技术合作活动共计^d	报表二	203 991	3 735	207 726	1 888

^a 总部以外各办事处的所有投资都放在联合投资池中。联合国秘书处金库只负责投资政策，参加投资的办事处只负责规划自己的现金流和变现能力。金库投资不同的证券，到期日和利率各不相同。因此无法注明联合投资池的到期日和利率。

^b 当短期投资的市面价值低于成本时，账面价值也相应调整。长期投资按账面价值列报。

^c 采用的汇率为 1 美元等于 46.43 印度卢比。按当地货币计算，在财政期间结束时共有 7 161 464 印度卢比。

^d 欧元现金池包括现金和定期存款 2 586 473 欧元及应收累计利息 1 626 欧元。截至 2009 年 12 月 31 日联合国业务汇率为 1 美元等于 0.693 欧元。

附注 7

基金间结余

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009 年 共计	2007 年 共计
应收基金间结余	14 817	10 063	2 706	27 586	73 015
基金间结余应付款	(23 415)	(4 750)	—	(28 165)	(73 370)
基金间应收/(应付)款净额	(8 598)	5 313	2 706	(579)	(355)
基金间应付联合国内罗毕办事处净额				(579)	(355)
基金间应付款净额				(579)	(355)

基金间账户反映基金会和技术合作活动、联合国普通基金及其他基金之间的交易，定期结算。根据联合国秘书处的报账规定，基金间结余不再列出相抵净额和进行冲销。2007 年的基金间结余已经相应重报。

附注 8 其他应收款

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	2009 年 共计	2007 年 共计
工作人员	867	194	1 061	725
联合国机构/实体	185	1 279	1 464	2 895
供应商	77	6	83	26
其他	179	96	275	88
共计	1 308	1 575	2 883	3 734
包括:				
不到六个月	1 108	930	2 038	2 792
六个月至 1 年	69	389	458	325
1 年以上	65	1	66	473
2 年以上	66	255	321	144
共计	1 308	1 575	2 883	3 734

附注 9 捐助者提供经费项目的结余

报表二中记作“与捐助者供资项目有关的结余”的 770 万美元是按现有安排应收开发署的款项，其中 160 万美元与未清债务有关。

附注 10 其他资产

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	2009 年 共计	2007 年 共计
预支教育补助金	224	72	296	204
未来年度承付款项	—	—	—	1 468
其他	12	178	190	127
共计	236	250	486	1 799

附注 11 未清债务

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	2009 年 共计	2007 年 共计
以往各期	4 040	1 997	6 037	4 419
本期	39 998	25 184	65 182	52 992
以后各期	—	—	—	1 468
共计	44 038	27 181	71 219	58 879

附注 12 其他应付款

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	2009 年 共计	2007 年 共计
政府	134	13	147	377
工作人员	244	265	509	272
供应商	362	170	532	974
联合国机构/实体	390	2 422	2 812	3 079
其他	152	14	166	255
共计	1 282	2 884	4 166	4 957

附注 13 服务终了和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、未使用休假日的折付和离职回国福利。如附注 2(n)所述，从 2009 年 12 月 31 日终了的两年期开始，所有这三项负债都将根据精算估值来定值。

(b) 离职后健康保险：

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年。这项福利称为离职后健康保险；

(二) 为估定离职后健康保险负债，精算师采用的主要假设是：贴现率为 6.0%；美国国内医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 8.4%，随后逐渐

下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%，美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 6.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。此外，从 2009 年 12 月 31 日估值开始，在确定本组织剩余负债时，所有计划参与人的缴款被考虑在内，而以前只考虑退休人员的缴款；

(三) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日应计负债现值估计为 8 177 000 美元(13 962 000 美元减去 5 785 000 美元的计划参与人缴款)；

(四) 除上文(b)(三)中假设外，还有一项估计是，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医疗趋势成本上升或下降 1%，负债现值将分别增加 18%或减少 14%。同样，估计在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下调或上调 1%，应计负债将分别增加 19%或减少 15%；

(c) 未使用休假日：

(一) 服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用休假日折为付款。这项福利称为年假福利；

(二) 为更恰当地列报本组织在工作人员服务终了时支付符合条件者的未使用休假日折付款负债的财务细节，聘请了一名咨询精算师对截至 2009 年 12 月 31 日未使用休假日进行精算估值。以前，未使用休假日负债是直接根据截至报告日的应计款计算的，不进行贴现或其他调整；

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；累积结余年假的年增加率为第一年 15 天，第二年至第六年每年 6.5 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等；

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日的未使用休假日应计负债的现值估计为 1 968 000 美元；

(五) 在会计政策中改为用精算办法衡量未使用休假日负债的措施不追溯适用，原因是得出 2007 年 12 月 31 日的精算估值并不实际可行。倘若沿用先前的成本计算方法，负债则为 4 027 000 美元。因此，在当期采用这项新政策的后果是，负债和未编入预算的应计费用都有所减少，减少数额为 2 059 000 美元；

(d) 离职回国福利：

(一) 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求，应得到一笔根据服务年限以及旅费及搬运费计算的离职回国补助金，资格要求包括工作人员在离职的时候居住在国籍国以外。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 为更恰当地列报本组织离职回国福利负债的财务细节，聘请了一名咨询精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。以前，离职回国福利负债是根据截至报告日的应计额直接计算的，不进行贴现或其他调整；

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等；旅费每年增加 4.0%；

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日离职回国福利应计负债的现值估计为 2 704 000 美元；

(五) 在会计政策中改用精算办法衡量离职回国福利负债的措施不追溯适用，原因是得出 2007 年 12 月 31 日的精算估值并不实际可行。倘若沿用先前的成本计算方法，负债则为 4 387 000 美元。因此，在当期采用这项新政策的后果是，负债和未编入预算的应计费用都有所减少，减少数额为 1 683 000 美元。

截至 2009 年 12 月 31 日人居署的服务终了和退休后福利

(千美元)

	2009 年 共计	2007 年 共计
离职后健康保险	8 177	7 341
未使用的节假日	1 968	2 890
离职回国福利	2 704	1 989
共计	12 849	12 220
减已拨出的款项	(2 706)	(1 768)
尚无资金的净负债	10 143	10 452

附注 14

准备金和基金结余

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009 年 共计	2007 年 共计
财务准备金	6 944	7 794	—	14 738	2 419
业务准备金	972	1 802	—	2 774	2 567
其他准备金 ^a	—	—	2	2	—
准备金共计	7 916	9 596	2	17 514	4 986

	方案活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2009年 共计	2007年 共计
贷款基金结余	3 000	—	—	3 000	—
专用基金结余	40 424	41 122	—	81 546	89 273
累计盈余/(亏损)	34 948	6 764	(10 145)	31 567	22 497
基金结余共计	78 372	47 886	(10 145)	116 113	111 770
准备金和基金结余共计	86 288	57 482	(10 143)	133 627	116 756

^a 其他准备金代表根据精算估值离职回国福利筹集资金超出负债的部分。

附注 15

非消耗性财产

(千美元)

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是列为购置时当期批款的支出。

	(千美元)	
	2009年	2007年
电脑设备	979	2 974
办公设备	11	486
无线电和电信设备	23	159
视听/摄像设备	49	176
运输设备	189	232
家具	610	368
维修设备	—	12
文件和复印设备	156	25
区域及外地办事处 项目	566	5 969
	7 012	—
共计	9 595	10 401
摘要		
期初结余	10 401	5 654
购置	1 986	2 272
处置		
注销	(31)	(29)
出售	—	(56)
捐赠	(1 102)	(6)

	(千美元)	
	2009年	2007年
转到其他办事处/特派团	—	(238)
其他	(60)	—
上期调整数 ^a	(1 599)	2 804
期末结余	9 595	10 401

^a 2009年12月31日数据库库存按照实物清点进行了调整。

附注 16

截至 2009 年 12 月 31 日经常预算基金拨款情况(不包括工作人员薪金税)

(千美元)

	拨款	未清债务	付款	2009年 共计	2007年 共计
联合国普通基金					
工作人员和其他人员费用	20 323	80	20 713	20 793	17 662
业务费用	2 122	167	1 939	2 106	2 939
小计	22 445	247	22 652	22 899	20 601
补充性发展活动特别账户					
工作人员和其他人员费用	70	62	8	70	102
订约承办事务	948	407	226	633	3
差旅	168	39	78	117	—
业务费用	62	15	7	22	—
研究金、赠款和捐款	602	181	77	258	194
小计	1 850	704	396	1 100	299
共计	24 295	951	23 048	23 999	20 900

附注 17

试验性可偿还种子资金业务信托基金

根据理事会 2007 年 4 月 20 日第 21/10 号决议, 设立了试验性可偿还种子资金业务信托基金, 作为联合国生境和人类住区基金会的一部分:

- (一) 实地测试试验性可偿还种子资金业务和其他创新业务, 为城市穷人提供资金, 通过社区团体建造住房、基础设施和改进住房, 包括在资金有望得到偿还的情况下, 在当地筹集资本;

(二) 加强地方金融和发展团体开展这些业务的能力，协助人居署人员加强这些业务。

在贷款基金账户下，已为可偿还种子资金业务拨款 3 000 000 美元。

10-45264 (C) 160810 240810
