



联合国

联合国人类住区规划署

2011年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十七届会议

补编第5H号

请回收 



大会  
正式记录  
第六十七届会议  
补编第 5H 号

联合国人类住区规划署

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 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。

[2012年7月17日]

## 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. 背景 .....	6
B. 任务、范围和方法 .....	6
C. 结论和建议 .....	7
1. 以往建议的执行情况 .....	7
2. 财务概览 .....	7
3. 财务管理 .....	9
4. 财务报表的列报 .....	10
5. 收入和支出表 .....	10
6. 未清债务和未来承付款 .....	11
7. 服务终了负债 .....	12
8. 银行账户 .....	12
9. 非消耗性财产 .....	13
10. 风险管理 .....	14
11. 采购 .....	14
12. 实施《公共部门会计准则》的进展 .....	15
13. 方案的发展和执行情况报告 .....	16
D. 管理当局的披露 .....	20
1. 现金，应收款和财产核销 .....	20
2. 惠给金 .....	20

3. 欺诈和推定欺诈案件.....	20
E. 鸣谢.....	21
附件：审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况 .....	22
三. 财务报表的核证.....	24
四. 行政部门财务概览.....	25
五. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表.....	27
报表一. 所有基金汇总表：收入和支出及准备金和基金结余变动 .....	27
报表二. 所有基金汇总表：资产、负债、准备金和基金结余 .....	29
报表三. 所有基金汇总表：现金流量 .....	30
报表四. 基金会活动：收入和支出及准备金和基金结余变动 .....	32
报表五. 基金会活动：资产、负债、准备金和基金结余 .....	34
附表 5.1 基金会活动：分配款状况.....	35
附表 5.2 基金会活动：捐款状况和未缴认捐款.....	37
报表六. 技术合作活动：收入和支出及准备金和基金结余变动 .....	43
报表七. 技术合作活动：资产、负债、准备金和基金结余 .....	45
附表 7.1 技术合作活动：分配款状况.....	46
附表 7.2 技术合作活动：捐款状况.....	48
报表八. 服务终了福利和退休后福利：收入和支出及准备金和基金结余变动 .....	52
财务报表附注 .....	53

---

## 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 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和报表。

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  
执行主任

霍安·克洛斯(签名)

2012 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 2011 年 12 月 31 日终了两年  
期财务报表的报告。

审计委员会主席  
中国审计长

刘家义(签名)

2012 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)所附 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余表(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、附表和解释性附注。

#### 管理部门对财务报表的责任

2. 联合国人类住区规划署执行主任根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理部门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工作对这些财务报表发表审计意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求审计员遵守道德操守要求，并制订审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

4. 审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。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。审计工作包括评价管理部门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. 我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 审计意见

6. 审计委员会认为，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截至 2011 年 12 月 31 日人居署的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况 and 现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

7. 此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的人居署的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

8. 按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于人居署的审计的长式报告。

审计委员会主席

中国审计长

刘家义(签名)

审计组长

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长

兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

人居署(人居署)促进社会和环境可持续发展的城市和城镇,目标是人人有适当住房。这包括提供信息和支持会员国制订政策和立法,以改善生活条件,并支持业务活动,例如,改善供水和卫生设施。人居署的总部设在内罗毕。人居署三个主要区域办事处覆盖非洲、亚洲和太平洋地区、拉丁美洲和加勒比地区,在纽约、布鲁塞尔、日内瓦,莫斯科、北京、金纳伊(印度)、安曼和布达佩斯有联络和信息办公室,在世界各地的许多其他国家和城市有项目办公室。人居署雇用了大约 380 名核心工作人员,其中大约 100 名派驻总部以外的办事处,以及数目不断波动的具体合同聘用人员,特别是在外地办事处。人居署 2010-2011 两年期的收入共计 4.309 亿美元,支出共计 4.269 亿美元,收支相抵盈额 400 万美元。

审计委员会审计了 2011 年 12 月 31 日终了两年期人居署的财务报表,并审查了该两年期的业务情况。审计是通过审查肯尼亚总部的财务事项和业务活动以及实地访问设在日本的亚太区域办事处进行的。

#### 审计意见

审计委员会认为,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截至 2011 年 12 月 31 日人居署的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况和现金流量。

#### 2008-2009 两年期非标准审计报告

在其关于 2008-2009 两年期财务报表的审计报告(A/65/5/ADD.8),审计委员会出具了非标准审计报告,有一个涉及对非消耗性财产价值调整(注销)160 万美元的强调事项,审计委员会未获得适当的细节。2011 年 12 月 31 日资产余额作了类似规模的 188 万美元的调整(记入,或增加),人居署能为此提供足够的证据支持。由于调整值是在审计委员会进行审计时规定的重要性范围内,并鉴于为调整提供的证据,2010-2011 两年期未保留 2008-2009 两年期审计报告范围内的强调事项。

然而,两年期末对非消耗性财产价值进行重大调整显示,在维护财产记录方面的缺陷在此期间仍然未得到解决。

#### 审计委员会的总体结论

健全的财务管理是任何组织有效运作的关键。虽然人居署的财务管理安排整体而言运作有效,审计委员会仍发现一些有改进余地的领域,特别是监测和管理项目资金、银行账户结余及非消耗性资产方面。

有效的执行情况报告，对于决策者充分了解方案的进展情况，有能力解决方案问题是必要的，并且能使该组织对外部利益攸关方展示其成效。审计委员会发现人居署方案执行情况报告安排方面存在缺陷，将限制其确定和证明其方案是否提供资金价值的的能力。我们注意到，执行情况报告没有系统地解释支出和执行情况的变动，高级管理部门没有定期审查执行情况，支持所报告执行情况的证据存在空白，项目评价得出的经验教训没有得到收集和传播。

## 主要结论和建议

### 财务管理

审计委员会查明了一些实例，汇率损失造成项目可动用经费显著减少。我们检查的一个项目样本显示，两个实例汇率损失共计 100 万美元。在这两个实例中，以非美元货币承诺的捐款从承诺到实际支付期间完全暴露于损失风险(或价值减少)，没有通过货币管理措施加以缓解。人居署至今靠减少受影响项目的可动用经费承担这些损失。

### 银行账户、现金和投资

审计委员会在人居署分类账中查出 7 项无凭据银行账户余额，合并贷方余额(透支)221 342 美元。这些余额来自以前两年期的未调节项目，并已结转多次而没有适当调节或注销，给会计分类账的完整性造成一些疑问。

### 非消耗性设备

审计委员会注意到，2009 年年底对人居署资产登记册所做的调整(160 万美元)和 2011 年年底的调整(188 万美元)，显示记录的人居署资产成本波动显著(1 460 万美元)。这些调整的主要起因是人居署外地办事处记录项目资产存在缺陷，并且说明资产记录的完整性和准确性方面仍然有很大改进余地。

### 实施《国际公共部门会计准则》进展情况

审计委员会看到一些证据显示对实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)采取了结构化的方法，包括内罗毕的公共部门会计准则实施小组的充分参与。然而，人居署没有制订全面、规定时间和计算成本的公共部门会计准则交付计划，并且清楚地说明交付风险以及减少风险的相关措施。这显示人居署有可能无法实现到 2014 年实施《公共部门会计准则》的目标。

### 方案发展和执行情况报告

人居署为协调各项活动最近制定了一套新的战略专题，但尚未拟订向新专题过渡的详细计划。审计委员会确认人居署建立衡量和管理其业绩框架方面的进展，但还发现人居署六个月方案执行情况报告对预计支出和实质性业绩的差异缺乏解释。此外，审计委员会审查的半数情况是，没有现成的证据证明所报告的业绩。审计委员会还注意到，没有对项目评价进行日常收集和分析，以交流经验教

训。总之，这种情况使管理部门难以监测进展情况，客观地显示符合资源成本效益的使用情况。

### 建议

鉴于上述审计结果，审计委员会在本报告正文提出一些详细建议。审计委员会的主要建议是，人居署应：

- 采取降低汇率风险和汇率损失的程序。遵循联合国总部的指导意见，可以包括商业性解决办法。
- 与联合国内罗毕办事处合作调查分类账中所有无凭据的结余，并采取步骤，通过适当的注销，从分类账中清除这些结余。
- 与联合国内罗毕办事处合作，加强对其资产获取和记录的控制，查明采购成本共计 188 万美元的资产为何在两年期资产登记册中遗漏，并采取步骤解决任何查明的资产核算或控制的缺陷。
- 与联合国内罗毕办事处商定一个详细的、计算成本的交付计划，涉及实施《公共部门会计准则》的所有方面，并制定从现在到 2014 年交付第一套符合《公共部门会计准则》的财务报表期间应实现的关键里程碑。
- 紧急制订一项详细计划，实施必要的改革，以便使方案发展和业绩管理符合新的战略专题，包括时间表、实施重要改革的里程碑、执行情况报告安排的细节以及可能的资源影响，并将计划通告工作人员。
- 制订新的战略计划时，建立有力、现实而可衡量的业绩指标，具有足够的挑战性，但仍然可以实现。
- 确保高级管理委员会对照人居署两年期工作方案和预算，定期审查执行和进展情况，至少每六个月一次，并记录其审查情况以及采取或将采取的行动。

### 以往建议

上个两年期 20 项建议中，11 项 (55%) 已完全执行 (而前一年是 76%)，6 项 (30%) 正在执行，3 项 (15%) 未执行。这显示执行速度自 2008-2009 年度以来下降了。审计委员会承认，虽然很多行动仍然正在进行，但对 9 项尚未完全执行的建议，人居署不可能在联合国总部领导的更广泛改革之前取得实质性进展。人居署积极回应先前提出的关切问题，审计委员会感到满意。

## A. 背景

1. 联合国人类住区规划署(人居署)的任务是促进人人拥有社会上和环境上可持续发展的城镇和城市，目的是人人有适当住房。人居署的总部在内罗毕，但在全球派驻人员，有三大区域办事处，覆盖非洲、亚洲和太平洋地区、拉丁美洲和加勒比地区，并在纽约、布鲁塞尔、日内瓦、莫斯科，北京、钦奈(印度)、阿曼和布达佩斯设有联络处和信息处，在世界各地其他许多国家和城市设有项目办公室。
2. 人居署的活动是由提供给技术合作信托基金和人类住区基金会基金捐款供资(见财务报表)。技术合作活动主要是与受援国政府合作开展的。人类住区基金会与会员国和人居署的合作伙伴合作，促进筹集四种类型的资源：国家一级银行和私人投资者的国内资本、通过适当社区一级组织向城市贫民筹集储蓄、市镇和中央政府的公共投资和国际金融机构的投资。
3. 联合国内罗毕办事处(内罗毕办事处)为人居署提供行政和财务服务，包括人力资源、采购和信息技术服务。虽然任务不同，联合国内罗毕办事处和人居署相互依赖。因此，向人居署提出的大多数建议应与联合国内罗毕办事处合作执行。

## B. 任务、范围和方法

4. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人居署 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了其业务活动。审计是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些准则规定，审计委员会须遵守职业道德规范，规划和执行审计工作，以合理地确定财务报表中是否存在重大错报。
5. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，对财务报表是否公允反映了截至 2011 年 12 月 31 日的人居署财务状况以及该日终了财政期间业务和现金流量的结果形成意见。其中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；是否按《联合国财务条例和细则》对收入和支出进行了适当的分类和记录。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及其他凭据，以便就财务报表形成意见。
6. 审计委员会还按照联合国财务条例和细则 7.5 审查了人居署的业务活动，该条要求审计委员会就财务程序的效率、会计制度、内部财务控制以及人居署业务活动的一般行政和管理提出意见。在 2010-2011 两年期，审计委员会侧重于方案发展和执行情况报告。
7. 审计过程中，审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)充分合作，访问了肯尼亚人居署总部，审查了在日本的外勤业务，

8. 在审计委员会看来，本报告所述事项应提请大会予以注意，包括由大会及行政和预算问题咨询委员会提出具体要求。

9. 审计委员会已与人居署讨论了审计委员会的意见和结论，人居署的意见已在本报告中得到适当反映。

## C. 结论和建议

### 1. 以往建议的执行情况

10. 2008-2009 两年期提出的 20 项建议中，11 项(55%)已完全执行，6 项(30%)部分执行，3 项(15%)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. 审计委员会 6 项得到部分执行建议能否完全执行，取决于人居署直接控制范围之外的若干变化和改革，涉及：(a) 服务终了和退休后负债的供资；(b) 综管系统为改进货物和服务记录所做的改善；(c) 长期监测现金状况系统的开发；(d) 单独的“水晶”报告系统内处理的数据纳入一个单一会计和报告系统；(e) 将库存管理系统扩展到派往外地的办事处或联络处；(f) 利用新的企业资源规划系统(“团结”系统)的功能，取消分录凭单账项并加强对分录凭单账项的内部控制。这些都与联合国总部领导的改革相关联，例如团结项目和《国际公共部门会计准则》的实施。

#### 未执行的建议

12. 审计委员会先前建议人居署与联合国总部协作修改其教育补助金的会计处理。人居署说这要求联合国总部的政策改变。审计委员会前次报告第 91 段建议人居署在实施《公共部门会计准则》方面考虑修改有关休假负债估值的政策。人居署又说这个问题正在由联合国总部协调。因此，人居署只有在收到联合国总部指示后并作为正在过渡到《公共部门会计准则》工作的一部分才能执行这两项建议。

13. 审计委员会先前还建议人居署确保所有绩效指标都有文件证据支持。审计委员会对方案发展和管理的审查发现，这种证据仍然薄弱，审计委员会在本报告相关部分对此发布一项订正建议，取代先前的建议。

### 2. 财务概览

#### 收入和支出

14. 审查所涉期间总收入为 4.309 亿美元，总支出为 4.269 亿美元，收支相抵盈余 400 万美元。同上一个财政期间相比，收入增加 28.4%，即增加 9 530 万美元。

15. 2010-2011 两年期，自愿捐助达 3.984 亿美元，占两年期收入总额的 92.5%。自愿捐助增加 1 亿美元，即增加 34.1%，而 2008-2009 两年期是 2.983 亿美元，显示出捐助方的巨大支持。自愿捐助中，1.047 亿美元用于基金会活动，而 2009 年 12 月 31 日终了的两年期是 1.253 亿美元，减少了 16.5%。

16. 支出增加了 33.2%，即 1.065 亿美元。因此，尽管收入增加，收支相抵盈额减少 73.7%，从 2008-2009 两年期 1 520 万美元减少到 400 万美元。2006-2007 两年期以来收支相抵盈额一直下降。在这方面，审计委员会注意到人居署越来越有能力使用收到的资源，并执行更多的商定工作方案，而不是累积盈余。

#### 资产与负债

17. 本审查期间的资产共计 2.621 亿美元，负债共计 1.349 亿美元。与前一个财政期间相比，资产增加 770 万美元，即 3%。负债增加 1 410 万美元，即 11.7%。负债为资产的 51%，显示财务状况良好。人居署负债一直占其资产价值的一半左右，显示一直有能力履行每个两年期的承诺。

18. 人居署在两年期末共持有现金 2.283 亿美元，其中 2.185 亿美元投资于联合国总部经管的现金池。总余额比 2009 年 12 月 31 日持有的余额 2.108 亿美元增加了 8%。

19. 审计委员会 2006-2007 两年期的报告建议人居署定期监测现金结余，确保现金结余不反映项目执行的拖延(A/63/5/Add.8, 第 34 段)。人居署同意审计委员会的建议，利用安装新的企业资源规划系统(“团结”)，制定长期监测流动性水平的各项指标(A/65/5/Add.8, 第 32 段)。

20. 为监测现金状况，并且在实施新的企业资源规划系统之前，人居署目前每月审查联合国内罗毕办事处编制的现金流量表。此外，联合国内罗毕办事处代表人居署监测任何超出当前业务需要的现金并进行投资。

21. 新的监测措施并没有减少期末高额的可用现金。审计委员会指出，先前的两年期(2008-2009)，现金数额增加速度高于自愿捐助，反映项目付款放缓。然而，这种趋势在 2010-2011 两年期没有继续。表二.1 显示现金水平增加速度低于自愿捐助，反映支出速度加快。然而，截至 2011 年 12 月 31 日，持有现金水平比截至 2009 年 12 月 31 日高 8.3%。在两个财政期间之间，现金状况，即现金、定期存款及现金池的总额，增加了 1 750 万美元(从 2.108 亿美元增加到 2.283 亿美元)。



表二. 1  
捐款、支出和现金趋势

(百万美元)

细列项目	2006-2007		2008-2009		2010-2011	
	数额	数额	差异百分比	数额	差异百分比	
自愿捐助	257.9	298.3	+15.66	398.4	+33.56	
支出	250.4	320.4	+27.96	426.9	+33.24	
现金	174.1	210.8	+21.08	228.3	+8.30	

来源：人居署财务报表。

注：上表包括所有经费，但不包括联合国经常预算分配款(静态的)和在表内与分析无关的银行利息。

### 3. 财务管理

#### 汇率波动造成的损失

22. 人居署收到非美元资金的价值在整个项目实施过程中可能显著波动。<sup>1</sup> 审计委员会对亚太区域正在交付项目资金进行审查，发现以下汇率损失导致项目被缩减的实例：

(a) 项目 D274——通过政策、规划和针对性的援助使回返者和境内流离失所者重返社会欧洲联盟资助的项目：欧洲联盟为此项目提供 550 万美元，从 2010 年 1 月 1 日开始为期 24 个月。最初，预算定为 810 万美元。然而，主要由于汇率波动，2010 年 11 月，预算修订为 750 万美元，项目支出减少了 7.4%；

(b) 项目 D208——通过政策、规划和针对性的援助使回返者和境内流离失所者重返社会欧洲联盟资助的项目：这个项目是欧洲联盟供资的 500 万欧元的项目，2007 年 12 月开始，2009 年 12 月结束。由于不利的汇率变动，预算从开始时的 730 万美元改为 2009 年 5 月的 690 万美元，导致支出减少 5.5%。

23. 仅这两个项目，由于汇率波动就损失近 100 万美元。虽然审计委员会承认，在某些情况下，汇率波动可能会使项目获益，但认为针对发生损失的风险考虑一

<sup>1</sup> 人居署收到来自捐助者的资金有若干币种。鉴于项目实施时间为数月甚至数年，由于从资金承诺到实际收到之间的汇率变动，以非美元货币承诺资金的美元价值可能显著增减。

个商业解决办法是有益的。然而，审计委员会也认识到，人居署不大可能有内部的货币风险管理专长。

24. 人居署同意审计委员会的建议，对于采取程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。与联合国内罗毕办事处协调，并遵循联合国总部的指导，这可以包括可用的商业解决办法。

#### 4. 财务报表的列报

##### 联合国经常预算分配款

25. 人居署来自经常预算的资金及相关支出，先前作为财务报表的一个附注报告。审计委员会在其关于 2008-2009 两年期财务报表的报告提出建议之后，现在是在财务报表范围内报告。有关经常预算资金的资产与负债，完全属于秘书处，在联合国财务报表第一卷报告。不过，已记入人居署收入和支出报表的与支出具体相关的资产与负债，则反映在报表二(资产负债表)。2009 年 12 月 31 日终了两年期的对比数已相应重报。

##### 已收实物捐助的记录

26. 审计委员会注意到，人居署没有记录和披露已收实物捐助的办法，尽管联合国系统会计准则规定此种捐助必须予以记录并在其财务报表中披露。针对审计委员会的临时建议，人居署已实行一个办法，使其首次可以在其财务报表列入一个有关已收实物捐助的附注。2010-2011 两年期财务报表附注 21 提供了已收实物捐助的估值，估计为 466 万美元。

#### 5. 收入和支出表

##### 披露前期发生而随后撤销的债务的影响

27. 审计委员会发现人居署分类账内项目支出记录一些负账(贷项)的情况，并谋求确认这些账项是否适当。审计委员会查明两年期末 44 个项目有负支出账项，共计 175 万美元。这些在反映出对以往年份发生的负债支出不足，或记为项目支出，或明确记为已完成项目的节余。审计委员会理解，只有负债被转回的项目已经完成才使用“节余代号”。节余额在人居署主要的收入和支出报表中作为单独项目披露。项目尚未完成时，这些节余记入支出结余，造成该期间显示的支出共计减少。

28. 审计委员会知道，将以前各年度节余(即负支出结余)转到支出造成两年期支出数字少报，但这个过程确保分类账反映了每个项目在其寿命周期(多个两年期)的准确支出。然而，审计委员会注意到负支出账项的扭曲影响未在财务报表中适当披露。

29. 人居署同意审计委员会的建议，即请联合国内罗毕办事处在将来的财务报表中改进披露，在报表一插入一个脚注，说明仍在进行的项目在先前各时期的注销债务所造成的负账项的数值。

## 6. 未清债务和未来承付款

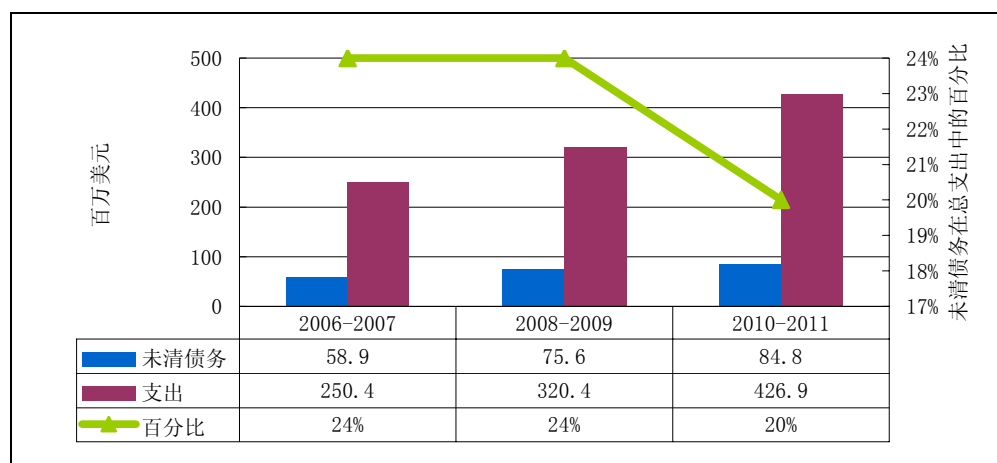
30. 截至 2011 年 12 月 31 日，未清债务为 8 440 万美元，占支出总额约 20%，比 2009 年 12 月 31 日的 7 560 万美元<sup>2</sup> 增加 12%。

31. 未清债务增加的速度比支出慢，后者增加 33%，从上个两年期的 3.204 亿美元增至 4.269 亿美元。人居署未清债务，每个两年期都有显著增加，但在整个支出中的百分比减少(见下图一)。审计委员会还注意到，与前几个两年期相比，人居署结清其债务的情况有所改善。

图一

### 未清债务和支出

(百万美元)



来源：人居署 2010-2011 年财务报表。

32. 审计委员会注意到，联合国总部对人居署未清债务和其他未来承付款采取了新的会计政策。审计委员会还注意到，未来承付款 130 万美元已列入人居署财务报表。<sup>3</sup> 考虑到人居署与交付合作伙伴合作的规模，以及本两年期的支出值，这

<sup>2</sup> 2008-2009 两年期支出和未清债务结余重新列报，以包括来自联合国经常预算的收入和支出。

<sup>3</sup> 在此期间，人居署将承付款作为未来年份负债计入其账本。这个变化符合联合国总部对此发出的新指示。

个结余数额显得较低。尽管如此，这是人居署首次尝试确定和量化其中长期承付款项，据此可以改进。

33. 不过，审计委员会还注意到，提交审计的财务报表里没有列入上一个两年期的可比结余，人居署告诉审计委员会说，联合国内罗毕办事处认为获得适当的可比结余数是不切实际的。能够比较不同财务报表的趋势数据，是问责制和健全财务管理的重要组成部分。将当前两年期的结余与上一个两年期的结余加以比较，缺少数据导致向财务报表的读者呈现扭曲的情况。

## 7. 服务终了负债

34. 审计委员会先前建议人居署制订一项有关服务终了负债的供资计划(A/63/5/Add.8, 第45段和A/65/5/Add.8, 第75段)。审计委员会注意到，在当前两年期，人居署服务终了负债无着落部分已从1 010万美元增至1 950万美元，主要原因是计算负债的贴现率从6%变为4.5%。贴现率的改变反映了持续的全球经济衰退降低了对金融市场增长的预测。然而，尽管人居署负债水平显着增加，但人居署还未正式拟订其理事会已核准的离职后健康保险和未用休假日补偿金供资计划。正如审计委员会以前报告所述，此供资计划将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性质，也考虑为这些负债维持的投资的性质。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。

35. 审计委员会仍感关切的是，如果服务终了和退休后负债没有一项核准的供资计划支持，那么当这些负债到期时，人居署的财务状况有可能无法充分履行这些福利的债务。

36. 审计委员会重申其先前的建议，人居署应制订有关服务终了负债和退休后福利方面债务的供资计划，供其理事会和大会审议并批准。

## 8. 银行账户

37. 审计委员会审查了人居署财务报表内所有超过6 000元的银行及现金结余(现金和定期存款)，发现人居署分类账记录的一些银行结余是不复存在(表二)。我们获悉，这些无凭据银行结余都是2005年以来结转的对账项目。我们还了解到，联合国内罗毕办事处正审查这些结余，正与人居署合作，在2012年底之前核对并结清这些项目。

表 2  
无凭据银行结余

银行账户	现金账面价值(美元)	
	毛额	净额
<b>技术合作</b>		
人居署-伊拉克		118 321 93
人居署-巴基斯坦	(5 714 768 08)	
人居署-巴基斯坦	5 648 403 53	66 364 55
人居署-印度尼西亚(Aceh)项目		(233 619 53)
<b>基金会</b>		
拉丁美洲和加勒比区域办事处	2 601 925 02	
拉丁美洲和加勒比区域办事处	(2 601 925 02)	0.00
亚洲及太平洋区域办事处		(39 679 73)
<b>共计</b>		<b>(221 341)</b>

来源：人居署总分类账。

38. 虽然对人居署两年期财务报表没有实质性影响，但审计委员会认为，人居署分类账里的无凭据项目让人质疑会计制度的完整性，尤其是这些项目年复一年地结转，一直得不到解决。

39. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署和联合国内罗毕办事处应调查其分类账内所有无凭据结余，并采取措施，通过适当的注销，清除账中的这些结余。

## 9. 非消耗性财产

### 2008-2009 年度强调事项

40. 人居署在其总部、外地办事处和项目地点拥有非消耗性财产(电脑、家具、车辆等)。2008-2009 两年期，审计委员会发表了非标准审计报告，有一个涉及非消耗性财产价值 160 万美元调整数(注销)的强调事项，此事项没有向审计委员会提供适当细节。对截至 2011 年 12 月 31 日的资产结余做出了类似规模 188 万美元的调整(记入)，对此结余人居署未能出示充分的凭据。由于调整数的价值在审计委员会进行审计时确定的重要程度之内，并考虑到支持该调整的证据，2010-2011 两年期未保留强调事项。

41. 然而，两年期终了时非消耗性财产价值又出现重大调整，这表明，在此期间，仍没有解决维护财产记录的问题。就本质而言，尽管审计委员会对为确定财务报表披露的数字所做工作表示满意，但定期更新资产登记册的缺点似乎一直存在，

削弱了登记册作为保持对资产进行控制的工具的作用，也削弱了作为决定成本效益采购策略工具的价值。

42. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署与联合国内罗毕办事处应加强对获取和记录其资产的控制，查清此两年期资产登记册为何遗漏共计 188 万美元采购成本的资产，并采取措施解决会计和管控方面的不足。

## 10. 风险管理

43. 审计委员会注意到，人居署对风险管理没有正式和系统的全组织方法，包括没有单位风险登记册。人居署将制订该组织风险管理办法作为 2010-2011 两年期组织工作计划的一部分；但告知审计委员会，优先事项是正在进行的组织审查，因此本两年期只是做了初步工作。

44. 审计委员会认为，进行结构化风险管理对于任何运行良好的组织都是最根本的，而对于人居署而言，则是强烈的迫切需要。具体而言，有必要在这个分布在全球的组织内，对各种风险进行一贯的评估、升级和缓解，因为各地工作人员和交付工作都面临具体的风险。人居署依赖于自愿捐款，也使该组织在发生重大问题时，特别容易面临声誉和资金的风险。

45. 人居署同意审计委员会的建议，即在其初步工作和现有报告安排基础上，建立简单的全组织风险管理办法，并与 2012 年联合国总部的最新发展保持一致。

## 11. 采购

46. 联合国内罗毕办事处承担人居署提出的采购任务。审计委员会在 2001 年 10 月广泛审查了联合国内罗毕办事处进行的采购，并查明了与人居署有关的问题。

47. 审计委员会发现，内部监督事务厅和法律事务厅均表示关注，根据现行财务条例和细则，给予内罗毕办事处的授权，可能无法为联合国内罗毕办事处代表人居署进行采购提供依据。审计委员会注意到，人居署、联合国内罗毕办事处和环境署(联合国内罗毕办事处也为该署提供采购服务)三方已经与管理部合作努力解决这个问题。审计委员会在其报告第一卷提出了一项建议，请管理部紧急澄清有关授权。

48. 联合国内罗毕办事处和人居署工作人员告诉审计委员会，关于采购程序尚无一項共同理解。例如，人居署对采购所花费时间感到关切，而联合国内罗毕办事处则认为，人居署工作人员没有充分了解采购规则和时间表。这就造成延误和不遵守采购规则的风险。审计委员会关于使用先斩后奏批准办法的调查结果(下文详述)可能说明了缺乏理解的情况。

49. 审计委员会注意到，从审计委员会审查联合国内罗毕办事处采购职能，到进行最后审计期间，人居署和联合国内罗毕办事处举办了若干培训班，以解决这一

问题。审计委员会承认，对可能提出请购要求的所有工作人员进行培训需要时间，但重要的是，应确定哪些工作人员需要优先接受培训，也许可以参考他们提交请购单的数量或价值，或者参考他们有可能参与采购进程的哪个关键阶段(例如，编写工作范围，或参加技术评估小组)。人居署在下一期培训班之前，有必要确定哪些工作人员需要先培训，并与联合国内罗毕办事处联络，以确保开展必要的培训。

50. 审计委员会还着重指出，必须确保具有正当理由时，才能使用偏离正常采购的程序(即豁免和事后批准)。例如，人居署有一个个案归类于事后批准，涉及延长在线信息门户的合同。审计委员会发现，人居署未经联合国内罗毕办事处采购科的参与就承诺延长该合同，这不符合《联合国财务条例和细则》，结果造成在没有适当考虑竞争的情况下延长合同。没有遵守规定的原因尚不清楚，但这可能反映综上所述的缺乏认识或缺乏培训，或是缺乏人居署的有效监督。审计委员会注意到，2012年3月，联合国采购科落实了数据和系统功能，以监测事后批准的个案和豁免的使用情况，也打算定期向人居署高级管理层报告。

51. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署(a) 应要求申购人通过联合国内罗毕办事处采购科提出所有属于内罗毕办事处采购授权范围内的采购要求，这样，只有内罗毕办事处采购科可向供应商承付款项；(b) 应审查其使用豁免和事后批准的情况，确保其使用是合理的；(c) 一旦有证据显示，豁免和事后批准的个案不恰当，应采取行动以防止将来再次发生。

## 12. 实施《公共部门会计准则》的进展

52. 联合国内罗毕办事处作为向联合国内罗毕工作地点的机构提供会计和其他财务服务的单位，是人居署财务报表过渡到《公共部门会计准则》的主要领导机构。审计委员会审查了本两年期联合国内罗毕办事处取得的进展，并确认，总体而言，转型过程的管理是充分的。

53. 我们注意到，已成立内罗毕公共部门会计准则实施工作组，其责任包括(a) 支持第1卷财务报表执行公共部门会计准则；(b) 领导联合国内罗毕办事处、环境署和人居署公共部门会计准则的实施活动；(c) 审议联合国公共部门会计准则实施小组发出的政策、计划和指导框架。内罗毕公共部门会计准则实施工作组包括代表联合国内罗毕办事处、联合国环境规划署和人居署的行政主办方；内罗毕公共部门会计准则协调员；代表内罗毕办事处、环境署和人居署和联合国内罗毕公共部门会计准则重点小组的问责官员。工作范围文件详细说明了每个官员的职责。

54. 2011年10月，总部的公共部门会计准则实施工作组访问了在内罗毕的联合国各机构，就准备实施公共部门会计准则进行了实施前的审查。该工作组的结论是，内罗毕工作地点实施公共部门会计准则的风险为中等程度。工作组在其报告

中，提出一些技术和业务问题和风险，并就如何解决这些问题提出建议。还制订了一份“2012年行动计划和时间表”。

55. 审计委员会注意到人居署在实施公共部门会计准则方面取得的进展，尤其是通过访问联合国总部公共部门会计准则实施工作组澄清了问题。然而，审计委员会查明人居署有必要与内罗毕办事处和在内罗毕工作地点的其他关键利益攸关方结成伙伴关系，进一步采取决定性行动，逐步实施公共部门会计准则。特别是，尽管审计委员会看到一些证据表明为实施公共部门会计准则采取了结构化方法，但目前尚无迹象表明制订了全面的和有限定时间表的实施公共部门会计准则的计划，该计划应明确载列交付风险，以及缓解这些风险的措施。

56. 这项计划应同时包括联合国公共部门会计准则实施工作组的调查结果和建议，包括总部工作组提出的关键里程碑任务，其中涵盖：(a) 按照公共部门会计准则制定新的会计政策框架；(b) 编制财务报表范本草稿；(c) 将期初余额的审计改为公共部门会计准则的方式；(d) 准备运用符合公共部门会计准则的会计数据，进行模拟审计；(e) 制订计划，管理预期将从公共部门会计准则获得的全部收益。

57. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署和联合国内罗毕办事处应商定详细和计算成本的交付计划，该计划涵盖公共部门会计准则实施的所有方面，列明从目前到2014年交付符合公共部门会计准则的第一套财务报表期间应实现的关键里程碑。

58. 审计委员会注意到，对于在人居署实施公共部门会计准则如何供资尚不清楚。有人建议，由联合国内罗毕办事处代表人居署，从当前支出计划中找出节约出来的资金，由这笔款项为实施工作供资。然而，审计委员会尚不清楚人居署实际如何为实施公共部门会计准则供资，并认为提议的做法可能不现实。审计委员会了解到联合国内罗毕办事处已经找到了一些节余，但是人居署尚未批准将这些节余用于实施公共部门会计准则，或者是提供其他资金。

59. 人居署同意审计委员会的建议，澄清为公共部门会计准则的实施供资的计划。

### 13. 方案的发展和执行情况报告

#### 战略方案的发展和审查

60. 在本两年期期间，人居署处在一个过渡阶段，即采取行动让人居署理事会批准的《2008-2013年中期战略和体制计划》(中期计划)与纽约秘书处批准的人居署两年期工作方案和预算更加一致。中期计划是在2008-2009两年期提出的，按计划将运作到2012-2013两年期终了。该计划打算明确制订人居署的战略目标和



优先事项，围绕六个“重点领域”加以设计。2011年年底，人居署决定，修订其战略目标和优先事项。人居署将围绕图3所示“主题”，制订并开展活动。

图二

### 人居署的优先事项

中期战略计划重点领域	新主题
宣传、监测和伙伴关系	城市土地、立法和治理
参与式的城市规划、管理和治理	城市规划与设计
有利于穷人的土地和住房	城市经济
无害环境的城市基础设施和服务	城市的基本服务
人类住区金融系统	住房和贫民窟改造
卓越的管理	降低风险与恢复
	研究和能力建设

注：这七个主题无意直接对应六个重点领域。

61. 人居署告诉审计委员会，采取新办法的目的是，使人居署更着重对其任务至关重要的问题，在为2014–2015两年期进行规划时，将决定新的优先事项。在确定新优先事项时将说明目前的活动哪些减少或停止。关于2010–2011两年期，人居署按照2010–2011两年期的工作方案和预算(逐年)和中期战略和体制计划(每半年)提出报告，即编写两份独立的执行情况报告。提出新的主题短期将进一步使报告安排复杂化；但如果管理得当，中长期可简化报告。

62. 2011年12月提交的中期战略和体制计划执行情况报告指出，将在2012年1月推出新方法，过渡计划是优先事项。审计委员会认为，早在公布该计划之前，就应该拟好该计划。但在2012年4月–5月审计委员会进行最后审计时，人居署仍未制定好一项计划，其中应规定改革时间表，包括重要里程碑或报告安排。人居署的确向审计委员会提供了若干文件，其中说明了大致的安排，以及详细的任务列表。然而，如果没有一项明确的计划，没有就过渡安排向工作人员和利益攸关方进行沟通，将出现资源无法集中于人居署核心活动的风险。

63. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署(a)应立即制订一项详细的改革执行计划，必须使方案发展和业绩管理符合人居署新的战略专题，包括进行重要改革的时间表和里程碑、执行情况报告安排的细节，以及可能的所涉资源问题；(b)与工作人员交流该计划，使其了解变化，从而有效地与利益攸关方沟通。

64. 人居署向审计委员会提供了进一步的文件，但由于这是在审计完成之后提供的，审计委员会未能与人居署进行详细讨论。然而，审计委员会注意到，文件没有包括时间表、里程碑、执行情况报告安排细节，以及可能的所涉资源问题。

## 执行情况报告

65. 为了使决策者能够作出明智的决策，决策者必须能够获得定期和明确的执行情况报告。如上所述，人居署为工作方案和中期战略和体制计划编写了报告。这两份报告提供了对取得进展的高度概括，并对单个预期成绩作出了具体评论。审计委员会注意到，中期战略和体制计划(中期计划)进度报告，经人居署理事会审查，载有对照中期战略和体制计划审查人居署执行情况的汇总信息。

66. 2011 年执行情况报告纳入了审计委员会在进行期中审计时建议的改进措施，例如，采用了一种简单方式表达中期进展，即“交通灯”系统的方式。然而，审计委员会认为还是有进一步改进的余地：

(a) 人居署承认把结果和资源联系起来，对于有效执行成果管理制十分重要；然而，虽然报告载列了为实现结果而花费资源的信息，但报告假定，在整个期间，资源将平均使用，这并非人居署活动的情况。存在的风险是，决策者无法确定表现不佳的情况，因此无法采取必要的补救措施。审计委员会还注意到，在 2011 年 6 月和 12 月的报告中，没有对每个重点领域预期支出的变化提出任何评论；

(b) 审计委员会对人居署对外活动的业绩指标进行审查(不含重点区域 6，“卓越管理”)，发现 2011 年的指标有一半在 2010 年已经实现，但没有作出任何修订以反映具体业绩。例如，在重点领域 3 的 2011 年目标、预期成绩 2 和绩效指标(a) 有多少国家执行了改善土地所有权安全的政策，包括减少强行驱逐现象，报告说有 21 个；但 2010 年报告说有 24 个，最后执行情况报告又说是 29 个。虽然这可能是良好表现的体现，但也可能说明，此目标太容易实现，或估计不足；

(c) 在报告业绩时，所有业绩指标都没有提供可用证据来说明问题。审计委员会要求该署提供证据，以佐证 4 个业绩指标所报情况，还要求提供证据说明中期战略和体制计划 4 个指标的情况。人居署只是为 4 个方案指标中的 2 个提供了证据，中期战略和体制计划 4 个指标中只给 3 个提供了证据。提供的这些证据中，并不总是与指标有明确的联系。例如，在人居署最重要的报告中，提供媒体文章加以证明使用了人居署的重要报告(重点区域 1，预期成绩 1，业绩指标(a))，有时这些文章只是泛泛地提到人居署，而不是具体提到这份重要的报告。

67. 审计委员会在审查执行情况报告和指标时注意到，人居署为每一项指标设计了‘数据管理表’、详细定义、基线、数据来源和数据收集方法。然而，定义并不总是清晰的。例如，“体制机制”被定义为“机构改革，业务规划和扩大负担得起的服务的新方法”。审计委员会注意到，每个指标需要一整页的解释，使得所有指标都需要单独的数据管理表，从而降低了指标对利益攸关方的价值。

68. 人居署同意审计委员会关于改进其执行情况报告的建议，在 2012 年 12 月之前，纳入：(a) 在项目和方案两级对照预期支出评估实际支出；(b) 从使用率和实现目标情况两方面解释差异。

69. 人居署还同意审计委员会如下建议：(a) 应核实所报业绩的证据是强有力的；(b) 应考虑到佐证人居署执行情况报告的活动数量，考虑采用以抽样为基础的验证过程。

70. 人居署进一步同意审计委员会如下建议，在制订新的战略计划时，人居署应更好地利用现有数据，制定强有力的、现实和可衡量的业绩指标，这些指标具有足够的挑战性，最大限度地减少为利益攸关方进行详细解释的必要性。

71. 人居署同意审议简化指标的范围，但也指出，人居署各方面工作十分复杂，必须作出一些详细的解释，特别是对收集数据的人而言，这对持续收集数据是必要的。审计委员会部分接受这个解释，但仍认为，可以更清楚地表达各种指标，尽量减少歧义，并减少详细解释的必要性。

#### 业绩监控系统

72. 人居署正在开发“项目会计和应计制系统”，以解决其方案监测过程中确认的不足之处。人居署预计该系统将提供更好的管理信息，解决审计委员会提出的许多关切事项。2012 年 2 月，启用了临时系统，在撰写本报告之际，已经向潜在投标人发出邀请，寻求研发完整的系统。

73. 审计委员会注意到，联合国内罗毕办事处建议人居署与联合国总部协商，以确保会计和应计制系统在功能上与联合国全系统企业资源规划系统(团结)不会发生重叠，团结系统将于 2014 年实施。

74. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署立即与联合国总部分享其项目会计及应计制系统的建议和规格，以确定该系统是否以及如何与团结系统融合。

#### 绩效管理和问责制

75. 十分重要的是，一个组织的决策人必须定期收到和审查业绩信息。这可以帮助他们及时采取行动，以解决业绩过多和不足的问题。

76. 审计委员会审查了人居署高层管理团队的会议纪要，并发现从 2010 年 1 月至 2011 年 12 月期间，没有证据表明曾经讨论过方案业绩。审计委员会还注意到，自 2011 年 3 月以来，人居署高层管理人员似乎没有举行过任何会议。

77. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署高级管理委员会应定期(至少每 6 个月)对照人居署两年期工作方案和预算，审查业绩和进展，并将其审议和将采取的任何行动记录在案。

78. 人居署告诉审计委员会，该署每年还将根据人居署重要利益攸关方提出年度报告的请求，对照 2014 年至 2019 年战略计划，审议全面进展。

#### 评价

79. 评价可在以下两个方面发挥重要的作用：确保资金用于其预期目的，而且钱有所值；通过交流经验和学习，可以充实并改善今后的活动。

80. 人居署评价股有一名专业人员和两名一般事务人员，其作用是在人居署内部进行和指导评价活动，包括进行战略评价和项目评价。然而，评价股无法向审计委员会提供项目一级的评价资料，包括 2011 年应评价的项目数目、评价的支出以及两年期完成的评价所获得的共同主题和教训。人居署向审计委员会通报，该署打算在 2012 年改进其目前制度。

81. 人居署同意审计委员会的建议，即确定最佳方式，以便从项目评价中收集和交流学习经验。

82. 联合国评估小组<sup>4</sup> 2011 年第四季度对评价办公室进行了同行审查。同行的结论是，该股资源不足，并不完全独立，没有对预算和工作方案的控制权。审计委员会在今后的审计中，将检查人居署是否就同行审查的调查结果采取了行动。

## D. 管理当局的披露

### 1. 现金，应收款和财产核销

83. 行政部门通知审计委员会，根据财务细则 106.8，现金损失和应收账款 36 352 美元已在 2009-2010 两年期核销。根据财务细则 106.9，非消耗性财产方面 29 762 美元的损失也已核销。

### 2. 惠给金

84. 根据财务条例 105.12 条的规定，行政部门在本报告所述期间未报告惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

85. 根据联合国《财务条例和细则》附件第 6(c)(一)段的规定，审计委员会审查了本两年期发生并上报人居署的欺诈和推定欺诈案件。上报的一桩案件涉及有人从人居署的合作伙伴(南苏丹土地委员会)的保险柜盗窃 4.7 万美元。除此之外，没有向审计委员会报告欺诈和推定欺诈案件。

---

<sup>4</sup> 见联合国评价小组“对联合国人居署评价职务进行的专业同行审查”，2012 年 3 月。

E. 鸣谢

86. 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审计委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席  
中国审计长

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长(审计组长)

阿姆雅思·莫尔斯(签名)

南非共和国审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

## 附件

## 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况

建议概述	参考段次					
	(A/65/5/Add.8)	首次报告的财政期	已执行	执行中	未执行	事过境迁
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	13	2006-2007	X			
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	32	2008-2009				
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；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	39	2008-2009				
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；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	48	2008-2009	X			
确保组织间安排下收到的资金直接源自总分类账	51	2008-2009	X			
与联合国内罗毕办事处联络，确保：访问权的审查包括查明已离开该组织或改变职能的用户；任何雇员不得拥有一个以上进入综管系统的身份号码	56	2008-2009	X			
修改其教育补助金的会计处理	64	2008-2009				
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	67	2008-2009	X			
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	75	2006-2007				
人居署在执行《公共部门会计准则》方面考虑修改其有关休假负债估值的政策	91	2008-2009				
确保所有绩效指标都有文件证据支持	96	2008-2009				
遵守有关零用金往来业务的财务细则 104.8(a)	99	2008-2009	X			
系统地各银行获得拥有支票联合签字权的最新人员名单	102	2008-2009	X			
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	108	2008-2009	X			
与联合国内罗毕办事处联络：在授予合同前将供应商正式在数据库中登记；对数据库中的供应商逐个标记为活跃供应商；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	113	2008-2009	X			

建议概述	参考段次					
	(A/65/5/Add.8)	首次报告的财政期	已执行	执行中	未执行	事过境迁
与联合国内罗毕办事处联络：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；随时更新合同管理数据库	116	2008-2009		X		
把库存管理系统扩大到各联络处和外派办事处	123	2008-2009		X		
与联合国内罗毕办事处联络：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；完善对检查和控制的说明	133	2006-2007	X			
与联合国内罗毕办事处协调：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；加强对分录凭单账项和对这种入账访问权的内部控制	137	2008-2009		X		
监督厅提高按计划审查人居署的完成率	140	2008-2009	X			
<b>建议总数</b>	<b>20</b>		<b>11</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>55</b>	<b>30</b>	<b>15</b>	

## 第三章

### 财务报表的核证

联合国人类住区规划署 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表是根据联合国财务细则 106.10 和联合国人类住区基金会财务细则 306.10 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注和所附的附表对联合国人类住区规划署在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

联合国财务细则 105.5 和 105.7 至 105.9 规定的核证职能由联合国人类住区规划署负责。《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我所获得的授权，谨证明所附联合国人类住区规划署 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

克里斯托弗·柯卡尔迪(签名)

2012 年 3 月 31 日



## 第四章

### 行政部门财务概览

#### A. 引言

1. 执行主任谨递交联合国人类住区规划署包括附属信托基金和其他有关账户 2011 年 12 月 31 日终了的两年期的财政报告以及财务报表。财务报表由 8 个报表、4 个附表和财务报表附注组成。根据财务细则 106.10，这些账目已于 2012 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 财务报表中酌情列出 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的对比数字。这些数字已酌情重新列报。
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、年假和离职回国福利组成的服务终了福利应计负债在账目中列为负债。
4. 涉及联合国人类住区规划署的经常预算供资列入财务报表及附注。经常预算分配款和支出的详情见财务报表一和二及附注 16。
5. 财务报表和附表以及有关附注，均为财政报告的组成部分。

#### B. 概览

6. 报表一至三显示人居署 2011 年 12 月 31 日终了的两年期与 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的合并财务状况，显示：
  - (a) 收入共计增加了 9 530 万美元 (28.4%)，达到 4.309 亿美元；
  - (b) 支出共计增加了 1.065 亿美元 (33.3%)，达到 4.269 亿美元；
  - (c) 未经调整的收支相抵盈额 400 万美元，减少 1 130 万美元；
  - (d) 收支相抵盈额由包括服务终了福利和退休后福利累计 940 万美元在内的调整数所抵销，导致准备金和基金结余共计减少为 1.273 亿美元，减少 640 万美元 (4.8%)；
  - (e) 截至 2011 年 12 月 31 日的现金头寸 (现金和定期存款、现金池) 增加了 1 750 万美元 (8.3%)，达到 2.283 亿美元；
  - (f) 资产共计增加了 780 万美元 (3.1%)，达到 2.621 亿美元；

(g) 负债共计增加了 1 410 万美元(11.7%)，达到 1.349 亿美元。

### C. 基金会活动

7. 理事会在 2009 年 4 月 3 日第 22/7 号决议中，为 2010-2011 两年期核定 6 619.05 万美元的一般用途预算，并核可 9 571.77 万美元的特别用途预算。理事会还批准将普通用途法定准备金从 327.95 万美元增加到 661.95 万美元。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，调整方案活动分配款，使之与收入实际水平保持一致。理事会还授权执行主任在一般用途预算总额 10%的额度内在各个次级方案之间重新分配普通用途资源。理事会进一步授权执行主任与常驻代表委员会协商，重新分配总额 10%至 25%额度内的一般用途预算。

8. 人居署收到数额为 1.047 亿美元的认捐，用于 2011 年 12 月 31 日终了的两年期的基金会活动，而 2009 年 12 月 31 日终了的两年期为 1.253 亿美元，减少了 2 060 万美元(16.5%)。

9. 基金会活动支出在扣除方案支助费用前为 1.261 亿美元，在执行主任核准的 1.464 亿美元预算分配款范围内，如上文第 7 段所述。

### D. 技术合作活动

10. 人居署收到数额为 2.937 亿美元的捐助，用于 2011 年 12 月 31 日终了的两年期的技术合作活动，而 2009 年 12 月 31 日终了的两年期为 1.73 亿美元，增加了 69.8%。由联合国开发计划署(开发署)供资的项目另外还收到 40 万美元。

11. 执行主任核定的预算分配款为 3.567 亿美元，未扣除方案支助费用的支出为 3.011 亿美元，在此分配款范围内。

### E. 服务终了福利和退休后福利

12. 人居署全额计提由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利组成的服务终了福利和退休后福利。人居署一直按薪金净额的 8%为离职回国福利供资，但没有为离职后医疗保险和年假供资。

13. 账目中列出联合国秘书处以人居署名义订约的一家咨询公司 2011 年进行的精算研究所反映的截至 2011 年 12 月 31 日的估计流动负债。由于截至 2011 年 12 月 31 日的财务报表全部计入这些负债，因此报表一和二中出现数额为 1 950 万美元的累计未编入预算支出(负债减供资)。这一增加的主要原因是估值使用的贴现率从 6.0%调至 4.5%。报表八和财务报表附注 13 披露了有关细节。

## 第五章

## 2011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：2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	基金会	技术合作	服务终了福利和退休后福利	经常预算	所有基金间冲销	共计	
							2011年	2009年重报
<b>收入</b>								
经常预算分配款	附注 16	—	—	—	24 677	—	24 677	23 999
自愿捐助	附表 5.2 和 7.2	104 678	293 718	—	—	—	398 396	298 299
根据组织间安排收到的资金	附注 2k(ii) 和 t(iii)	—	405	—	—	—	405	2 368
提供服务所得收入		(179)	179	—	—	—	—	156
利息收入		3 473	3 750	—	—	—	7 223	10 324
杂项收入	附注 3	319	23	—	—	(175)	167	458
<b>收入共计</b>		<b>108 291</b>	<b>298 075</b>	<b>—</b>	<b>24 677</b>	<b>(175)</b>	<b>430 868</b>	<b>335 604</b>
<b>支出</b>								
工作人员和其他人事费		69 226	86 832	—	21 409	—	177 467	149 872
订约承办事务		20 840	82 188	—	551	—	103 579	82 836
差旅费		8 907	4 692	—	106	(175)	13 530	12 858
业务费用		20 093	35 748	—	2 121	—	57 962	45 536
购置		878	13 882	—	—	—	14 760	8 822
研究金、赠款和捐助		408	58 726	—	490	—	59 624	20 735
方案支助费用		—	(34)	—	—	—	(34)	(303)
<b>支出共计</b>	<b>附表 5.1 和 7.1</b>	<b>120 352</b>	<b>282 034</b>	<b>—</b>	<b>24 677</b>	<b>(175)</b>	<b>426 888</b>	<b>320 356</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>		<b>(12 061)</b>	<b>16 041</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3 980</b>	<b>15 248</b>
未编入预算的应计费用		—	—	(9 368)	—	—	(9 368)	86
上期调整数	附注 4	7	(895)	—	—	—	(888)	(286)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>		<b>(12 054)</b>	<b>15 146</b>	<b>(9 368)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(6 276)</b>	<b>15 048</b>

	参考	基金会	技术合作	服务终了福 利和退休后 福利	经常预算	所有基金间 冲销	共计	
							2011年	2009年重报
上期债务节减额	附注 2(k) (viii)	1 269	800	—	—	—	2 069	1 979
转入准备金的款项	附注 2(o)、 (p)和(q)	(3 979)	(3 724)	—	—	—	(7 703)	(12 305)
转自(转入)其他基金的款项		52	(52)	—	—	—	—	—
退还会员国和其他捐助者的款项	附注 5	(411)	(1 756)	—	—	—	(2 167)	(379)
基金结余, 两年期初		78 372	47 886	(10 145)	—	—	116 113	111 770
基金结余, 两年期末	附注 14	63 249	58 300	(19 513)	—	—	102 036	116 113
<b>准备金, 两年期初</b>		<b>7 916</b>	<b>9 596</b>	<b>2</b>	—	—	<b>17 514</b>	<b>4 986</b>
转入(转自)准备金的款项	附注 2(o)、 (p)和(q)	3 979	3 724	(2)	—	—	7 701	12 528
<b>准备金, 两年期末</b>	<b>附注 14</b>	<b>11 895</b>	<b>13 320</b>	<b>—</b>	—	—	<b>25 215</b>	<b>17 514</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>附注 14</b>	<b>75 144</b>	<b>71 620</b>	<b>(19 513)</b>	—	—	<b>127 251</b>	<b>133 627</b>

## 报表二

## 所有基金汇总表：截至 2011 年 12 月 31 日的资产、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	技术合作	服务终了福利和退休后福利	经常预算	所有基金间冲销	共计	
							2011 年	2009 年重报
<b>资产</b>								
现金和定期存款	附注 6	2 801	6 908	—	—	—	9 709	3 038
现金池	附注 6	103 946	114 603	—	—	—	218 549	207 726
应收自愿捐助	附表 5.2	191	—	—	—	—	191	1 795
应收基金间结余	附注 7	5 879	8 743	3 779	—	—	18 401	27 586
应计未收借款和利息	附注 17	2 251	—	—	—	—	2 251	—
应收款	附注 8	4 346	2 155	—	514	—	7 015	6 079
与捐助者资助项目有关的余额	附注 9	—	4 370	—	—	—	4 370	7 672
其他资产	附注 10	994	661	—	—	—	1 655	486
<b>资产共计</b>		<b>120 408</b>	<b>137 440</b>	<b>3 779</b>	<b>514</b>	<b>—</b>	<b>262 141</b>	<b>254 382</b>
<b>负债</b>								
预收付款或缴款	附表 5.2	11	—	—	—	—	11	10
未清债务	附注 11	27 021	57 307	—	514	—	84 842	75 565
应付基金间结余	附注 7	13 829	6 063	—	—	—	19 892	28 165
应付款	附注 12	2 406	1 513	—	—	—	3 919	4 166
服务终了福利和退休后福利	附注 13	—	—	23 292	—	—	23 292	12 849
其他负债	附注 10	1 997	937	—	—	—	2 934	—
<b>负债共计</b>		<b>45 264</b>	<b>65 820</b>	<b>23 292</b>	<b>514</b>	<b>—</b>	<b>134 890</b>	<b>120 755</b>
<b>准备金和基金结余</b>								
准备金	附注 2(o)、(p) 和(q)及 14	11 895	13 320	—	—	—	25 215	17 514
基金结余	附注 2(r) 和 14	63 249	58 300	(19 513)	—	—	102 036	116 113
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>75 144</b>	<b>71 620</b>	<b>(19 513)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>127 251</b>	<b>133 627</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>120 408</b>	<b>137 440</b>	<b>3 779</b>	<b>514</b>	<b>—</b>	<b>262 141</b>	<b>254 382</b>

报表三  
所有基金汇总表：2011年12月31日终了的两年期现金流量

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	基金会	技术合作	服务终了福利和退休后福利	经常预算	共计	
						2011年	2009年重报
<b>来自业务活动的现金流量</b>							
收支相抵净盈(亏)额		(12 054)	15 146	(9 368)	—	(6 276)	15 048
(增加)减少额:							
应收捐助		1 604	—	—	—	1 604	470
应计未收借款和利息		(2 251)	—	—	—	(2 251)	—
应收款		(443)	(930)	—	437	(936)	(2 345)
其他资产		(758)	(411)	—	—	(1 169)	1 313
应收基金间结余		8 938	1 320	(1 073)	—	9 185	45 429
与捐助者资助项目有关的余额		—	3 302	—	—	3 302	3 548
(增加)减少额:							
预收缴款或付款		1	—	—	—	1	—
未清债务		(19 704)	29 418	—	(437)	9 277	16 686
应付款		1 124	(1 371)	—	—	(247)	(791)
其他负债		1 997	937	—	—	2 934	—
应付基金间结余		(9 586)	1 313	—	—	(8 273)	(45 205)
服务终了福利和退休后福利		—	—	10 443	—	10 443	629
减：利息收入		(3 473)	(3 750)	—	—	(7 223)	(10 324)
<b>来自业务活动的净现金流量</b>		<b>(34 605)</b>	<b>44 974</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>10 371</b>	<b>24 458</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>							
现金池(增加)减少额		32 003	(42 826)	—	—	(10 823)	(56 425)
加：利息收入		3 473	3 750	—	—	7 223	10 324
<b>来自投资活动的净现金流量</b>		<b>35 476</b>	<b>(39 076)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(3 600)</b>	<b>(46 101)</b>
<b>来自融资活动的现金流量</b>							
上期债务节减额或核销额		1 269	800	—	—	2 069	1 979
退还会员国和其他捐助者的款项		(411)	(1 756)	—	—	(2 167)	(379)
转入(转自)准备金的款项		—	—	(2)	—	(2)	223

	参考	基金会	技术合作	服务终了福 利和退休后 福利	经常预算	共计	
						2011年	2009年重报
转自(转入)其他基金的款项		52	(52)	—	—	—	—
<b>来自融资活动的净现金流量</b>		<b>910</b>	<b>(1 008)</b>	<b>(2)</b>	<b>—</b>	<b>(100)</b>	<b>1 823</b>
现金和定期存款增加(减少)净额		1 781	4 890	—	—	6 671	(19 820)
现金和定期存款, 两年期初		1 020	2 018	—	—	3 038	22 858
现金和定期存款, 两年期末	附注 6	2 801	6 908	—	—	9 709	3 038

报表四  
基金会活动：2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	非专用基金会	专用基金会	水和环境卫生 信托基金	巴勒斯坦 信托基金	试验性可偿还 原始业务信托 基金	方案支助	所有基金间 冲销	共计	
									2011年	2009年
<b>收入</b>										
自愿捐助	附表 5.2	33 999	52 151	12 025	6 503	—	—	—	104 678	125 292
提供服务所得收入		—	—	—	—	—	5 539	(5 718)	(179)	17
利息收入		1 134	1 050	803	154	97	235	—	3 473	6 721
杂项收入	附注 3	67	191	61	—	—	—	—	319	427
<b>收入共计</b>		<b>35 200</b>	<b>53 392</b>	<b>12 889</b>	<b>6 657</b>	<b>97</b>	<b>5 774</b>	<b>(5 718)</b>	<b>108 291</b>	<b>132 457</b>
<b>支出</b>										
工作人员和其他人事费		30 714	19 871	10 259	728	(6)	7 660	—	69 226	62 651
订约承办事务		1 805	9 429	6 123	3 239	—	244	—	20 840	45 345
差旅费		2 094	4 899	1 768	33	(1)	114	—	8 907	8 487
业务费用		5 404	9 778	3 371	190	239	1 111	—	20 093	16 848
购置		491	159	184	13	—	31	—	878	1 988
研究金、赠款和捐助		—	408	—	—	—	—	—	408	482
方案支助费用		—	3 242	2 175	296	5	—	(5 718)	—	—
<b>支出共计</b>	<b>附表 5.1</b>	<b>40 508</b>	<b>47 786</b>	<b>23 880</b>	<b>4 499</b>	<b>237</b>	<b>9 160</b>	<b>(5 718)</b>	<b>120 352</b>	<b>135 801</b>
<b>收支相抵盈额</b>		<b>(5 308)</b>	<b>5 606</b>	<b>(10 991)</b>	<b>2 158</b>	<b>(140)</b>	<b>(3 386)</b>	<b>—</b>	<b>(12 061)</b>	<b>(3 344)</b>
以往各期调整数	附注 4	(165)	469	(294)	—	(2)	(1)	—	7	(178)
<b>收支相抵净盈余额</b>		<b>(5 473)</b>	<b>6 075</b>	<b>(11 285)</b>	<b>2 158</b>	<b>(142)</b>	<b>(3 387)</b>	<b>—</b>	<b>(12 054)</b>	<b>(3 522)</b>
上期债务节减额	附注 2(k) (viii)	506	572	181	4	—	6	—	1 269	906



	参考	非专用基金会	专用基金会	水和环境卫生 信托基金	巴勒斯坦 信托基金	试验性可偿还 原始业务信托 基金	方案支助	所有基金间 冲销	共计	
									2011年	2009年
转入准备金的款项	附注 2(o)、 (p)和(q)	(3 340)	—	—	(89)	(550)	—	—	(3 979)	(4 732)
转自(转入)其他基金的款项		16	36	—	—	—	—	—	52	—
退还会员国和其他捐助者 的款项	附注 5	—	(399)	(12)	—	—	—	—	(411)	(79)
基金结余, 两年期初		27 050	22 983	16 731	87	3 626	7 895	—	78 372	85 799
基金结余, 两年期末		18 759	29 267	5 615	2 160	2 934	4 514	—	63 249	78 372
准备金, 两年期初		3 279	—	3 404	249	12	972	—	7 916	3 184
转入准备金的款项	附注 2(o)、 (p)和(q)	3 340	—	—	89	550	—	—	3 979	4 732
准备金, 两年期末		6 619	—	3 404	338	562	972	—	11 895	7 916
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>25 378</b>	<b>29 267</b>	<b>9 019</b>	<b>2 498</b>	<b>3 496</b>	<b>5 486</b>	<b>—</b>	<b>75 144</b>	<b>86 288</b>

报表五  
基金会活动：截至 2011 年 12 月 31 日的资产、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	非专用基金会	专用基金会	水和环境卫生 信托基金	巴勒斯坦 信托基金	试验性可偿还 原始业务 信托基金	方案支助	共计	
								2011 年	2009 年重报
<b>资产</b>									
现金和定期存款	附注 6	2 368	43	—	—	390	—	2 801	1 020
现金池	附注 6	38 251	36 356	18 885	4 510	791	5 153	103 946	135 949
应收自愿捐助	附表 5.2	191	—	—	—	—	—	191	1 795
应收基金间结余	附注 7	—	3 024	1 566	370	551	368	5 879	14 817
应收借款和利息	附注 17	—	—	—	—	2 251	—	2 251	—
应收款	附注 8	365	1 581	2 369	1	—	30	4 346	3 903
其他资产	附注 10	216	276	493	—	—	9	994	236
<b>资产共计</b>		<b>41 391</b>	<b>41 280</b>	<b>23 313</b>	<b>4 881</b>	<b>3 983</b>	<b>5 560</b>	<b>120 408</b>	<b>157 720</b>
<b>负债</b>									
预收付款或缴款	附表 5.2	11	—	—	—	—	—	11	10
未清债务	附注 11	2 395	10 094	12 105	2 383	1	43	27 021	46 725
应付基金间结余	附注 7	12 998	345	—	—	486	—	13 829	23 415
应付款	附注 12	462	769	1 144	—	—	31	2 406	1 282
其他负债	附注 10	147	805	1 045	—	—	—	1 997	—
<b>负债共计</b>		<b>16 013</b>	<b>12 013</b>	<b>14 294</b>	<b>2 383</b>	<b>487</b>	<b>74</b>	<b>45 264</b>	<b>71 432</b>
<b>准备金和基金结余</b>									
准备金	附注 2(o)、(p) (q) 和 14	6 619	—	3 404	338	562	972	11 895	7 916
基金结余	附注 2(r) 和 14	18 759	29 267	5 615	2 160	2 934	4 514	63 249	78 372
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>25 378</b>	<b>29 267</b>	<b>9 019</b>	<b>2 498</b>	<b>3 496</b>	<b>5 486</b>	<b>75 144</b>	<b>86 288</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>41 391</b>	<b>41 280</b>	<b>23 313</b>	<b>4 881</b>	<b>3 983</b>	<b>5 560</b>	<b>120 408</b>	<b>157 720</b>

附表 5.1  
基金会活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期分配款状况

联合国人类住区规划署

(千美元)

	分配款	未清债务	付款	支出共计	未支配余额
<b>方案活动</b>					
工作人员和其他人事费	26 572	46	25 983	26 029	543
订约承办事务	623	24	588	612	11
差旅费	856	23	752	775	81
业务费用	2 420	43	2 102	2 145	275
购置	246	15	215	230	16
<b>小计</b>	<b>30 717</b>	<b>151</b>	<b>29 640</b>	<b>29 791</b>	<b>926</b>
<b>非专用项目</b>					
工作人员和其他人事费	5 687	2 568	2 117	4 685	1 002
订约承办事务	1 751	623	570	1 193	558
差旅费	1 698	165	1 154	1 319	379
业务费用	3 712	401	1 907	2 308	1 404
购置	308	121	140	261	47
<b>小计</b>	<b>13 156</b>	<b>3 878</b>	<b>5 888</b>	<b>9 766</b>	<b>3 390</b>
<b>非专用基金会共计</b>	<b>43 873</b>	<b>4 029</b>	<b>35 528</b>	<b>39 557</b>	<b>4 316</b>
<b>专用基金会</b>					
工作人员和其他人事费	21 804	5 537	14 334	19 871	1 933
订约承办事务	10 863	2 986	6 443	9 429	1 434
差旅费	5 287	499	4 400	4 899	388
业务费用	13 110	4 485	5 287	9 772	3 338
购置	540	54	105	159	381
研究金、赠款和捐助	1 073	245	163	408	665
方案支助费用	3 853	—	3 242	3 242	611
<b>专用基金会共计</b>	<b>56 530</b>	<b>13 806</b>	<b>33 974</b>	<b>47 780</b>	<b>8 750</b>
<b>水和环境卫生信托基金</b>					
工作人员和其他人事费	11 147	2 227	8 032	10 259	888
订约承办事务	9 779	6 578	(455)	6 123	3 656
差旅费	1 731	178	1 590	1 768	(37)
业务费用	4 054	1 197	2 174	3 371	683
购置	376	70	114	184	192
方案支助费用	2 630	—	2 175	2 175	455
<b>水和环境卫生信托基金共计</b>	<b>29 717</b>	<b>10 250</b>	<b>13 630</b>	<b>23 880</b>	<b>5 837</b>

	分配款	未清债务	付款	支出共计	未支配余额
<b>巴勒斯坦信托基金</b>					
工作人员和其他人事费	816	527	201	728	88
订约承办事务	4 935	3 746	(507)	3 239	1 696
差旅费	30	13	20	33	(3)
业务费用	259	45	145	190	69
购置	34	4	9	13	21
方案支助费用	366	—	296	296	70
<b>巴勒斯坦信托基金共计</b>	<b>6 440</b>	<b>4 335</b>	<b>164</b>	<b>4 499</b>	<b>1 941</b>
<b>试验性可偿还原始业务信托基金</b>					
工作人员和其他人事费	—	—	(6)	(6)	6
差旅费	—	—	(1)	(1)	1
业务费用	75	19	37	56	19
方案支助费用	5	—	5	5	—
<b>试验性可偿还原始业务信托基金 共计</b>	<b>80</b>	<b>19</b>	<b>35</b>	<b>54</b>	<b>26</b>
<b>方案支助</b>					
工作人员和其他人事费	8 193	9	7 651	7 660	533
订约承办事务	257	7	237	244	13
差旅费	124	—	114	114	10
业务费用	1 127	2	1 109	1 111	16
购置	59	18	13	31	28
<b>方案支助共计</b>	<b>9 760</b>	<b>36</b>	<b>9 124</b>	<b>9 160</b>	<b>600</b>
<b>扣除汇兑损失前支出共计</b>	<b>146 400</b>	<b>32 475</b>	<b>92 455</b>	<b>124 930</b>	<b>21 470</b>
<b>汇兑损失</b>					
方案活动	—	—	951	951	(951)
专用基金会	—	—	6	6	(6)
试验性可偿还原始业务信托基金	—	—	183	183	(183)
<b>汇兑损失共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 140</b>	<b>1 140</b>	<b>(1 140)</b>
<b>支出共计</b>	<b>146 400</b>	<b>32 475</b>	<b>93 595</b>	<b>126 070</b>	<b>20 330</b>
减：扣除方案支助费用				(5 718)	
<b>净支出共计</b>				<b>120 352</b>	
<b>报表四</b>					

附表 5.2  
基金会活动：截至 2011 年 12 月 31 日的捐款状况和未缴认捐款

联合国人类住区规划署

(千美元)

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
<b>人类住区基金会</b>								
<b>各国政府非专用捐助</b>								
阿富汗	—	—	—	500	—	—	500	—
阿尔及利亚	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
安哥拉	—	—	—	2 550	—	—	2 550	—
阿根廷	2 336	—	2 336	3 000	—	—	3 000	—
孟加拉国	7 500	—	7 500	—	—	—	—	—
巴巴多斯	—	—	—	6 000	—	—	6 000	—
布基纳法索	—	—	—	31 169	—	—	31 169	—
加拿大	—	—	—	148 823	—	—	148 823	—
智利	—	—	—	10 000	—	5 000	15 000	—
哥伦比亚	—	—	—	12 000	—	—	12 000	—
芬兰	—	—	—	1 245 923	—	—	1 245 923	—
加纳	—	—	—	14 147	—	—	—	14 147
希腊	—	—	—	30 000	—	—	30 000	—
印度	—	—	—	160 000	—	—	80 000	80 000
以色列	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
日本	148 364	—	148 364	203 342	—	—	106 970	96 372
肯尼亚	20 791	—	20 791	120 000	—	5 539	125 539	—
挪威	—	—	—	11 053 206	—	—	11 053 206	—
巴基斯坦	—	—	—	12 011	—	—	12 011	—

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
巴拿马	—	—	—	1 000	—	—	1 000	—
大韩民国	—	—	—	179 446	—	—	179 446	—
俄罗斯联邦	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
卢旺达	5 000	10 000	15 000	—	—	—	—	—
塞尔维亚	8 400	—	8 400	—	—	—	—	—
南非	—	—	—	45 250	—	—	45 250	—
西班牙	—	—	—	9 158 500	—	—	9 158 500	—
斯里兰卡	—	—	—	45 000	—	—	45 000	—
瑞典	—	—	—	5 819 489	—	—	5 819 489	—
突尼斯	—	—	—	1 399	—	—	1 399	—
乌干达	3 011	—	3 011	—	—	—	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	1 600 000	—	1 600 000	1 580 000	—	—	1 580 000	—
坦桑尼亚联合共和国	—	—	—	5 928	—	—	5 928	—
美利坚合众国	—	—	—	4 050 000	—	—	4 050 000	—
津巴布韦	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
<b>向基金会提供的非专用捐助共计</b>	<b>1 795 402</b>	<b>10 000</b>	<b>1 805 402</b>	<b>33 998 683</b>	<b>—</b>	<b>10 539</b>	<b>33 818 703</b>	<b>190 519</b>
<b>各国政府专用捐助</b>								
巴林	—	—	—	200 000	—	—	200 000	—
巴西	—	—	—	2 900 000	—	—	2 900 000	—
布基纳法索	—	—	—	18 931	—	—	18 931	—
加拿大	—	—	—	234 158	—	—	234 158	—
中国	—	—	—	422 126	—	—	422 126	—
埃及	—	—	—	570 000	—	—	570 000	—
芬兰	—	—	—	119 010	—	—	119 010	—
法国	—	—	—	662 900	—	—	662 900	—
德国	—	—	—	629 251	—	—	629 251	—

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
意大利	—	—	—	414 779	—	—	414 779	—
日本	—	—	—	569 287	—	—	569 287	—
约旦	—	—	—	63 910	—	—	63 910	—
科威特	—	—	—	2 432 541	—	—	2 432 541	—
尼日利亚	—	—	—	203 552	—	—	203 552	—
挪威	—	—	—	12 323 475	—	—	12 323 475	—
大韩民国	—	—	—	112 163	—	—	112 163	—
俄罗斯联邦	—	—	—	780 000	—	—	780 000	—
斯洛文尼亚	—	—	—	13 459	—	—	13 459	—
西班牙	—	—	—	13 655 043	—	—	13 655 043	—
瑞典	—	—	—	3 566 872	—	—	3 566 872	—
<b>各国政府专用捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>39 891 457</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>39 891 457</b>	<b>—</b>
<b>各组织专用捐助</b>								
Booyoung	—	—	—	300 000	—	—	300 000	—
Corporación Andina de Fomento	—	—	—	100 000	—	—	100 000	—
欧洲联盟	—	—	—	64 500	—	—	64 500	—
国际复兴开发银行/世界银行	—	—	—	4 957 106	—	—	4 957 106	—
国际发展研究中心	—	—	—	110 702	—	—	110 702	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	—	—	68 600	—	—	68 600	—
Lanxess Deutschland GmbH	—	—	—	2 775	—	—	2 775	—
西门子公司	—	—	—	98 260	—	—	98 260	—
联合国环境规划署/全球环境基金秘书处	—	—	—	830 000	—	—	830 000	—
联合国信用社-联合国内罗毕办事处, 机构信用卡	—	—	—	6 100	—	—	6 100	—
联合国人口基金	—	—	—	122 795	—	—	122 795	—
UNIPV	—	—	—	54 274	—	—	54 274	—

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
联合国儿童基金会	—	—	—	29 962	—	—	29 962	—
联合国开发计划署	—	—	—	124 184	—	—	124 184	—
联合国环境规划署	—	—	—	60 000	—	—	60 000	—
联合国普通信托基金	—	—	—	146 760	—	—	146 760	—
联合国难民事务高级专员办事处	—	—	—	50 000	—	—	50 000	—
世界粮食计划署	—	—	—	15 000	—	—	15 000	—
<b>各组织专用捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7 141 018</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7 141 018</b>	<b>—</b>
<b>公共捐助者专用捐助</b>								
巴登苯胺公司	—	—	—	302 979	—	—	302 979	—
比尔及梅林达·盖茨基金会	—	—	—	73 000	—	—	73 000	—
上海世博会协调局	—	—	—	1 823 057	—	—	1 823 057	—
可口可乐——亚特兰大	—	—	—	60 000	—	—	60 000	—
可口可乐东南亚公司	—	—	—	269 925	—	—	269 925	—
日本人民捐助	—	—	—	19 166	—	—	19 166	—
福冈国际交流基金会	—	—	—	1 455 365	—	—	1 455 365	—
Fundação Euclides da Cunha	—	—	—	87 079	—	—	87 079	—
大韩民国江原道	—	—	—	212 330	—	—	212 330	—
现代汽车公司	—	—	—	395 579	—	—	395 579	—
Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro	—	—	—	315 835	—	—	315 835	—
Veolia Environement	—	—	—	52 800	—	—	52 800	—
Ville de dakar	—	—	—	51 295	—	—	51 295	—
<b>公共捐助者专用捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5 118 410</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5 118 410</b>	<b>—</b>
<b>向基金会提供的专用捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>52 150 885</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>52 150 885</b>	<b>—</b>
<b>向基金会提供的捐助共计</b>	<b>1 795 402</b>	<b>10 000</b>	<b>1 805 402</b>	<b>86 149 568</b>	<b>—</b>	<b>10 539</b>	<b>85 969 588</b>	<b>190 519</b>



国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
<b>水和环境卫生信托基金</b>								
阿布扎比水电管理局	—	—	—	3 514 075	—	—	3 514 075	—
Catal Cooperation Development Agency	—	—	—	134 810	—	—	134 810	—
巴登苯胺公司	—	—	—	327 644	—	—	327 644	—
Cadbury Kenya Ltd	—	—	—	10 000	—	—	10 000	—
可口可乐远东有限公司	—	—	—	50 000	—	—	50 000	—
可口可乐印度私人有限公司	—	—	—	99 950	—	—	99 950	—
欧洲投资银行	—	—	—	39 594	—	—	39 594	—
FHK	—	—	—	60 000	—	—	60 000	—
法国	—	—	—	52 284	—	—	52 284	—
全球环境与技术基金会	—	—	—	21 924	—	—	21 924	—
谷歌公司	—	—	—	300 000	—	—	300 000	—
意大利	—	—	—	198 000	—	—	198 000	—
日本水论坛	—	—	—	18 800	—	—	18 800	—
荷兰	—	—	—	1 700 000	—	—	1 700 000	—
挪威	—	—	—	4 293 388	—	—	4 293 388	—
SAERG	—	—	—	36 710	—	—	36 710	—
联合国发展援助计划, 坦桑尼亚联合共和国	—	—	—	153 712	—	—	153 712	—
联合国环境规划署	—	—	—	20 000	—	—	20 000	—
联合国国际伙伴关系基金	—	—	—	97 500	—	—	97 500	—
联合国项目事务厅, 瑞士	—	—	—	896 188	—	—	896 188	—
<b>向水和环境卫生信托基金提供的捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>12 024 579</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>12 024 579</b>	<b>—</b>
<b>巴勒斯坦信托基金</b>								
巴林	—	—	—	300 000	—	—	300 000	—
应用农业研究部	—	—	—	242 645	—	—	242 645	—
欧洲联盟	—	—	—	825 057	—	—	825 057	—

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	上期认捐款和 收入调整数	上期认捐 实收数	2010-2011 年 认捐款	重新估值	以后各期 实收数	2010-2011 年 认捐实收数	未缴认捐款
法国	—	—	—	715 146	—	—	715 146	—
沙特阿拉伯	—	—	—	4 415 954	—	—	4 415 954	—
VNG International	—	—	—	4 526	—	—	4 526	—
<b>向巴基斯坦信托基金提供的捐助共计</b>	—	—	—	<b>6 503 328</b>	—	—	<b>6 503 328</b>	—
<b>捐助共计</b>	<b>1 795 402</b>	<b>10 000</b>	<b>1 805 402</b>	<b>104 677 475</b>	—	<b>10 539</b>	<b>104 497 495</b>	<b>190 519</b>
			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
<b>未缴认捐款账龄</b>								
各国政府				110 519	80 000	—	—	
<b>共计</b>				<b>110 519</b>	<b>80 000</b>	—	—	

报表六  
技术合作活动：2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金  
和基金结余变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

	参考	联合国开发		所有基金间		共计	
		信托基金	计划署	方案支助	冲销	2011年	2009年
<b>收入</b>							
自愿捐助	附表 7.2	293 718	—	—	—	293 718	173 007
根据组织间安排收到的资金	附注 2k(ii)和 t(iii)	—	405	—	—	405	2 368
提供服务所得收入		—	—	19 252	(19 073)	179	200
利息收入		3 481	—	269	—	3 750	3 603
杂项收入	附注 3	22	1	—	—	23	31
<b>收入共计</b>		<b>297 221</b>	<b>406</b>	<b>19 521</b>	<b>(19 073)</b>	<b>298 075</b>	<b>179 209</b>
<b>支出</b>							
工作人员和其他人事费		74 115	507	12 210	—	86 832	66 358
订约承办事务		81 265	268	655	—	82 188	36 858
差旅费		4 374	67	251	—	4 692	4 254
业务费用		32 619	7	3 122	—	35 748	26 560
购置		13 617	128	137	—	13 882	6 834
研究金、赠款和捐助		58 898	(172)	—	—	58 726	19 995
方案支助费用		18 979	60	—	(19 073)	(34)	(242)
<b>支出共计</b>	<b>附表 7.1</b>	<b>283 867</b>	<b>865</b>	<b>16 375</b>	<b>(19 073)</b>	<b>282 034</b>	<b>160 617</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>		<b>13 354</b>	<b>(459)</b>	<b>3 146</b>	<b>—</b>	<b>16 041</b>	<b>18 592</b>
上期调整数	附注 4	(892)	—	(3)	—	(895)	(108)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>		<b>12 462</b>	<b>(459)</b>	<b>3 143</b>	<b>—</b>	<b>15 146</b>	<b>18 484</b>
上期债务节减额	附注 2(k) (viii)	245	522	33	—	800	1 073
转入准备金的款项	附注 2 (p)	(3 566)	—	(158)	—	(3 724)	(7 794)
转自(转入)其他基金的款项		(52)	—	—	—	(52)	—
退还会员国和其他捐助者的款项	附注 5	(1 693)	(63)	—	—	(1 756)	(300)
基金结余，两年期初		41 121	—	6 765	—	47 886	36 423
基金结余，两年期末		48 517	—	9 783	—	58 300	47 886

	参考	联合国开发		所有基金间		共计	
		信托基金	计划署	方案支助	冲销	2011年	2009年
准备金，两年期初		7 794	—	1 802	—	9 596	1 802
转入准备金的款项	附注 2 (p)	3 566	—	158	—	3 724	7 794
准备金，两年期末		11 360	—	1 960	—	13 320	9 596
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>59 877</b>	<b>—</b>	<b>11 743</b>	<b>—</b>	<b>71 620</b>	<b>57 482</b>

报表七  
技术合作活动：截至 2011 年 12 月 31 日的资产、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	联合国 开发计划署	方案支助	共计	
					2011 年	2009 年重新列报
<b>资产</b>						
现金和定期存款	附注 6	6 908	—	—	6 908	2 018
现金池	附注 6	103 403	—	11 200	114 603	71 777
应收基金间结余	附注 7	7 892	38	813	8 743	10 063
应收款	附注 8	1 856	209	90	2 155	1 225
与捐助者资助项目有关的余额	附注 9	—	4 370	—	4 370	7 672
其他资产	附注 10	588	—	73	661	250
<b>资产共计</b>		<b>120 647</b>	<b>4 617</b>	<b>12 176</b>	<b>137 440</b>	<b>93 005</b>
<b>负债</b>						
未清债务	附注 11	56 173	730	404	57 307	27 889
应付基金间结余	附注 7	2 933	3 130	—	6 063	4 750
应付款	附注 12	727	757	29	1 513	2 884
其他负债	附注 10	937	—	—	937	—
<b>负债共计</b>		<b>60 770</b>	<b>4 617</b>	<b>433</b>	<b>65 820</b>	<b>35 523</b>
<b>准备金和基金结余</b>						
准备金	附注 2(p) 和 14	11 360	—	1 960	13 320	9 596
基金结余	附注 2(r) 和 14	48 517	—	9 783	58 300	47 886
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>59 877</b>	<b>—</b>	<b>11 743</b>	<b>71 620</b>	<b>57 482</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>120 647</b>	<b>4 617</b>	<b>12 176</b>	<b>137 440</b>	<b>93 005</b>

附表 7.1  
技术合作活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期分配款状况

## 联合国人类住区规划署

(千美元)

	分配款	未清债务	付款	支出共计	未支配余额
<b>信托基金</b>					
工作人员和其他人事费	83 340	15 479	58 636	74 115	9 225
订约承办事务	87 901	45 680	35 585	81 265	6 636
差旅费	5 706	622	3 752	4 374	1 332
业务费用	47 419	7 540	25 079	32 619	14 800
购置	17 418	5 887	7 730	13 617	3 801
研究金、赠款和捐助	72 233	21 404	37 494	58 898	13 335
方案支助费用	22 451	—	18 979	18 979	3 472
<b>小计</b>	<b>336 468</b>	<b>96 612</b>	<b>187 255</b>	<b>283 867</b>	<b>52 601</b>
<b>联合国开发计划署</b>					
工作人员和其他人事费	941	166	341	507	434
订约承办事务	475	342	(74)	268	207
差旅费	144	21	46	67	77
业务费用	107	54	(47)	7	100
购置	175	174	(46)	128	47
研究金、赠款和捐助	12	7	(179)	(172)	184
方案支助费用	177	—	60	60	117
<b>小计</b>	<b>2 031</b>	<b>764</b>	<b>101</b>	<b>865</b>	<b>1 166</b>
<b>方案支助</b>					
工作人员和其他人事费	13 140	63	12 147	12 210	930
订约承办事务	868	257	398	655	213
差旅费	239	18	233	251	(12)
业务费用	3 794	7	3 112	3 119	675
购置	200	16	121	137	63
<b>小计</b>	<b>18 241</b>	<b>361</b>	<b>16 011</b>	<b>16 372</b>	<b>1 869</b>
<b>扣除汇兑损失前共计</b>	<b>356 740</b>	<b>97 737</b>	<b>203 367</b>	<b>301 104</b>	<b>55 636</b>
<b>汇兑损失</b>					
方案支助	—	—	3	3	(3)

---

	分配款	未清债务	付款	支出共计	未支配余额
<b>共计</b>	<b>356 740</b>	<b>97 737</b>	<b>203 370</b>	<b>301 107</b>	<b>55 633</b>
减：扣除方案支助费用				(19 073)	
<b>净支出共计</b>				<b>282 034</b>	

---

**报表六**

---

附表 7.2  
技术合作活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期捐款状况

## 联合国人类住区规划署

(千美元)

国家/组织	2011 年	2009 年
<b>信托基金</b>		
<b>各国政府</b>		
阿富汗	551 009	1 587 267
阿尔及利亚	10 000	—
澳大利亚	8 655 700	—
布基纳法索	30 761	—
喀麦隆	10 166	—
加拿大	3 204 338	—
哥伦比亚	269 705	146 732
塞浦路斯	—	341 999
刚果民主共和国	10 000	
埃及	2 779 161	3 142 161
芬兰	66 740	592 482
法国	—	15 251
德国	42 449	—
伊朗伊斯兰共和国	491 006	500 000
意大利	1 239 575	2 054 636
日本	107 629 420	25 048 308
肯尼亚	159 935	62 177
利比亚	1 653 903	—
马里	19 572	—
墨西哥	241 209	948 334
摩洛哥	228 523	662 835
荷兰	—	679 341
尼日利亚	130 566	682 932
挪威	2 264 537	1 072 356
巴基斯坦	3 460 000	—
大韩民国	—	3 000
卢旺达	10 000	—
南非	10 000	—



国家/组织	2011 年	2009 年
西班牙	9 458 167	2 705 473
瑞典	4 967 274	2 021 137
多哥	9 970	—
土耳其	100 000	—
乌干达	10 000	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	2 759 924	5 208 301
美利坚合众国	—	3 623 835
赞比亚	19 980	—
津巴布韦	9 975	—
<b>各国政府捐助共计</b>	<b>150 503 565</b>	<b>51 098 557</b>
<b>各组织</b>		
非洲联盟	—	50 000
亚洲开发银行	2 842 573	6 824 733
澳大利亚国际开发署	5 615 454	—
加拿大国际开发署	8 679 334	13 723 886
援外社国际协会，联合王国	30 943	—
Corporación Volver a la Gente	101 565	—
欧洲委员会开发银行	—	239 328
国际发展部，联合王国	14 069 312	10 059 874
内政部和地方政府，菲律宾	—	34 000
欧洲联盟	23 477 763	10 413 851
Fundação Sousa Andrada de Apoio ao Desenvolvimento da Universidade Federal do Maranhão	58 364	—
Fundação Euclides da Cunha	63 017	—
国际复兴开发银行/世界银行	1 262 583	4 833 849
国际农业发展基金	—	660 000
红十字会与红新月会国际联合会	35 301	—
红十字会与红新月会国际联合会和皇家联邦协会，斯里兰卡	64 120	—
国际金融公司	—	29 313
国际农业发展基金，肯尼亚	—	660 000
爱尔兰援助署	245 000	288 600
生计和粮食保障信托基金/联合国项目事务厅	1 092 012	—
实现千年发展目标基金秘书处	1 151 144	—

国家/组织	2011 年	2009 年
多方捐助信托基金, 巴基斯坦	375 000	—
Municipality of Hani i Elezit	26 128	—
挪威人民援助会	—	1 249 975
新西兰援助署	250 000	—
难民署审计科, 内部监督事务厅	196 254	—
瑞典国际开发合作署	—	4 700 659
联合国发展集团海地重建基金	12 780 640	—
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	4 119 288	14 868 394
联合国教育、科学及文化组织, 伊斯兰堡	137 715	—
联合国人口基金, 巴基斯坦	1 020 000	—
国际减少灾害战略	158 315	—
联合国阿富汗援助团	—	159 044
联合国儿童基金会	1 822 452	1 774 253
联合国儿童基金会索马里国家办事处	—	205 970
联合国开发计划署	14 311 810	25 252 358
联合国亚洲及太平洋经济委员会	—	75 000
联合国环境规划署	—	20 000
联合国普通信托基金	9 207 989	4 231 017
联合国难民事务高级专员办事处	3 600 726	1 820 568
人道主义事务协调厅, 索马里	23 979	233 440
联合国人类安全信托基金	514 263	—
美国国际开发署	29 724 494	10 257 830
世界粮食计划署	—	162 694
世界卫生组织, 苏丹	1 356 589	—
<b>各组织捐助共计</b>	<b>138 414 127</b>	<b>112 828 636</b>
<b>公共捐助者</b>		
Al Fayhaa Union of Municipalities	40 980	—
贝鲁特美国大学	9 973	—
Art Consultancy Agency Riegelsberger	—	7 590
巴登苯胺公司	180 950	1 323 055
慕尼黑市	28 127	335 394
江阴市建设局	107 138	—
Fundação Vale	107 000	—

国家/组织	2011 年	2009 年
Gobierno del Estado de Veracruz	—	183 673
Instituto de Promoción y Apoyo al Desarrollo	—	88 647
国际发展研究中心	—	1 618
红十字会与红新月会国际联合会	—	2 040 141
保护公民与公民安全研究所	91 853	—
日本生境协会	30 000	—
日本平台	—	56 650
Katahira and Engineers International	38 384	1 739 106
Knorr Bremse Global Care	—	99 441
人居署杂项收入	1 670	—
农村复兴和发展部, 阿富汗	894 920	—
伊斯兰会议组织	75 000	—
Organizzazione Overseas	—	56 000
Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro	2 452 973	—
扶轮社	—	50 000
Sagittarius Mines, Inc.	—	20 833
救世军(斯里兰卡)	740 964	967 697
阿拉伯联合酋长国红新月会	—	821 722
VARA Broadcasting Corporation Netherlands	—	6 326
<b>公共捐助者捐助共计</b>	<b>4 799 932</b>	<b>7 797 893</b>
<b>信托基金捐助共计</b>	<b>293 717 624</b>	<b>171 725 086</b>
<b>联合国开发计划署供资项目</b>	<b>—</b>	<b>1 282 373</b>
<b>捐助共计</b>	<b>293 717 624</b>	<b>173 007 459</b>

报表六

## 报表八

## 服务终了福利和退休后福利：2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动

联合国人类住区规划署

(千美元)

参考	离职后 医疗保险	年假	离职回国 福利	共计	
				2011年	2009年
未编入预算的应计费用	(9 262)	100	(206)	(9 368)	86
收支相抵净盈(亏)额	(9 262)	100	(206)	(9 368)	86
转自准备金的款项	—	—	—	—	221
基金结余，两年期初	(8 177)	(1 968)	-	(10 145)	(10 452)
基金结余，两年期末	(17 439)	(1 868)	(206)	(19 513)	(10 145)
准备金，两年期初	—	—	2	2	—
转入准备金的款项	—	—	(2)	(2)	2
准备金，两年期末	—	—	—	—	2
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>(17 439)</b>	<b>(1 868)</b>	<b>(206)</b>	<b>(19 513)</b>	<b>(10 143)</b>

## 截至2011年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余

(千美元)

参考	离职后 医疗保险	年假	离职回国 福利	共计	
				2011年	2009年
<b>资产</b>					
基金间结余	附注 7	—	—	3 779	2 706
<b>资产共计</b>		<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3 779</b>	<b>2 706</b>
<b>负债</b>					
服务终了福利和退休后福利	附注 13	17 439	1 868	3 985	12 849
<b>负债共计</b>		<b>17 439</b>	<b>1 868</b>	<b>3 985</b>	<b>12 849</b>
<b>准备金和基金结余</b>					
准备金		—	—	—	2
基金结余	附注 2(r)和 14	(17 439)	(1 868)	(206)	(10 145)
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>附注 13</b>	<b>(17 439)</b>	<b>(1 868)</b>	<b>(206)</b>	<b>(10 143)</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3 779</b>	<b>2 706</b>

## 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 日通过的第 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 日通过的第 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 日通过的第 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 and 地方两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》要求制定的细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,则应披露没有遵循这一事实及其理由;

(二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表应简明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) 报表应载列上一个财政期间相应时期的对比数字；

(六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策的变更，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。每个基金都是独立的财务和会计主体，各设有一组自平复式账户。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。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间最后一个月的联合国汇率折算所产生的价值有重大差别时，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，汇总列出本组织的运作结果，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人居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，经常预算给人居署的当期分配款情况列入报表一，如有相关资产和负债，则列入报表二。

## (k) 收入：

- (一) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期间特定时间作出捐款时，此种自愿捐助记作收入。如认捐款超过3年仍未收到，应在本财政期间未收认捐款要进入第四年时进行审查和核销。只有有关捐助方以书面保证在规定时限内结清认捐款，才能将四年以上的未收认捐款转入联合国人居署的账簿。以秘书长可接受的服务和用品形式提供的自愿捐助，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这些机构为使本组织能够代表它们管理项目或其他方案而拨付的款项；
- (三) 来自其他基金的拨款是从一个基金或指定从一个基金拨出，转拨到另一个基金支付的款项；
- (四) 提供服务的收入，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与投资收入冲销。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(n)(三)项所述，未来财政期间的收入不记作本财政期间的收入，而记作预收付款和捐款入账；
- (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贷记该项目。

## (l) 支出：

- (一) 支出从核定分配款中支付。列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。此种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) 投资包括本组织为生利而购买的有价证券和其他可转让票据。短期投资按成本价值或市场价值(取其较低者)列报;长期投资按成本列报。成本为面值加上或减去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。这些费用在下一个期间将被列为支出。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教育补助金预支款,记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员的款项,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;
- (七) 资本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。此种购置的款项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;
- (八) 贷款和应收利息指包括应计利息在内的未偿贷款数额。
- (n) 负债以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) 递延收入包括未来各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) 本组织与以往、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期间终了后 12 个月内继续有效。大多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内继续有效。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) 服务终了和退休后福利应记负债由离职后健康保险、未用年假和离职回国福利组成。这些应计负债根据精算估值确定。

(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。关于信托基金，如第 ST/AI/284 号行政指示所示，在进行信托基金活动时，业务现金储备一直将保持在年度计划支出估计数的 15%，以备弥补短缺，并用来支付信托基金下的最后支出，包括支付任何清算债务。

(q) 贷款基金准备金：如基金会《财务细则》第 304.3.2(e) 条所示，贷款基金准备金的目的是为基金会的借款提供和保持安全，并保持基金会贷款基金账户中健全的现金流动状况。

(r) 专用基金结余：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。

(s) 现已编制经费，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。

(t) 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) 各会员国或其他捐助机构为技术合作活动提供的自愿捐款记作现金收入，其中包括在具体项目立项前收到的款项；

(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，记入有关信托基金；

(五) 与所有技术合作活动有关的本期未清偿债务，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，必须偿还债务的责任在 12 个月后仍然存在时，执行机构可保留未清偿债务。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；

(x) 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于年底计算。

(u) 人居署是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是注资的多雇主合办福利确定型计划。

(v) 养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加的组织分配有关负债/资产及费用，人居署无法为核算目的充分可靠地确定它在养恤基金的基本财务状况和业绩中所占份额，所以将该计划作为固定缴款计划处理。因此，各财务报表不列报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基金的精算资金充裕情况作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺并援用第 26 条规定时，才应支付这种弥补短缺的缴款。截至本财务报表报告日，大会尚未援用这一规定。

### 附注 3

#### 杂项收入

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	所有 基金间冲销	共计	
				2011 年	2009 年
货币兑换收益	92	23	—	115	458
非专用捐款	33	—	—	33	—
低碳减排	175	—	(175)	—	—
其他杂项收入	19	—	—	19	—
<b>共计</b>	<b>319</b>	<b>23</b>	<b>(175)</b>	<b>167</b>	<b>458</b>

#### 附注 4 上期调整数

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	共计	
			2011 年	2009 年
上期支出调整数	32	(84)	(52)	(938)
上期认捐调整数	10	(810)	(800)	—
上期方案支助调整数	—	—	—	654
核销	(35)	(1)	(36)	(2)
<b>共计</b>	<b>7</b>	<b>(895)</b>	<b>(888)</b>	<b>(286)</b>

#### 附注 5 退还会员国和捐助者款项

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	共计	
			2011 年	2009 年
伊拉克政府	—	(140)	(140)	—
澳大利亚红十字会	—	—	—	(102)
荷兰政府	—	(21)	(21)	(33)
国际复兴开发银行	(50)	—	(50)	—
外交部	—	—	—	(118)
开发署总部	—	(56)	(56)	—
瑞典国际开发合作署(瑞开发署)	(270)	—	(270)	—
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	—	(1 015)	(1 015)	(80)
联合国难民事务高级专员办事处	—	(278)	(278)	—
联合国非洲经济委员会	(19)	—	(19)	—
联合国普通信托基金	(40)	—	(40)	(46)
比利时常驻联合国代表团转比利时政府	(11)	—	(11)	—
瑞典国家警察委员会	(21)	—	(21)	—
联合王国国际发展部	—	(161)	(161)	—
开发署马尔代夫驻地代表	—	(63)	(63)	—
国际减少灾害战略	—	(2)	(2)	—
联合国教育、科学及文化组织伊斯兰堡办事处	—	(20)	(20)	—
<b>共计</b>	<b>(411)</b>	<b>(1 756)</b>	<b>(2 167)</b>	<b>(379)</b>

## 附注 6

## 截至 2011 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	现金池 <sup>a</sup>	现金和定期存款
<b>基金会活动</b>			
以美元为面值		89 027	2 700
以欧元为面值		14 919	—
以印度卢比为面值 <sup>b</sup>		—	101
<b>共计</b>	<b>报表五</b>	<b>103 946</b>	<b>2 801</b>
包括:			
以美元为面值的现金和定期存款		10 118	2 700
以欧元为面值的现金和定期存款 <sup>c</sup>		7 155	—
以印度卢比为面值的现金和定期存款		—	101
以成本与市价孰低法计价的短期投资 <sup>d</sup>		27 183	—
长期投资		59 174	—
应收累计利息		316	—
<b>共计</b>		<b>103 946</b>	<b>2 801</b>
<b>技术合作活动</b>			
以美元为面值	报表七	114 603	6 908
包括:			
现金和定期存款		13 025	6 908
以成本与市价孰低法计价的短期投资		32 732	—
长期投资		68 566	—
应收累计利息		280	—
<b>共计</b>		<b>114 603</b>	<b>6 908</b>
<b>基金会和技术合作活动共计<sup>d</sup></b>	<b>报表二</b>	<b>218 549</b>	<b>9 709</b>

<sup>a</sup> 投资放在总部联合投资池中。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。详见附注 22。

<sup>b</sup> 为确定折合的美元所使用的汇率是 1 美元=52.8 印度卢比。按当地货币计算，截至 2011 年 12 月 31 日共有 5 311 994 印度卢比。

<sup>c</sup> 欧元现金池包括现金和定期存款 5 538 176 欧元及应收累计利息 76 008 欧元。截至 2011 年 12 月 31 日联合国业务汇率为 1 美元等于 0.774 欧元。

<sup>d</sup> 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。本期内没有任何变动。

## 附注 7 基金间结余

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	服务终止 和退休后福利	共计	
				2011 年	2009 年
应收的基金间结余	5 879	8 743	3 779	18 401	27 586
应付的基金间结余	(13 829)	(6 063)	—	(19 892)	(28 165)
<b>基金间应收/(应付)款净额</b>	<b>(7 950)</b>	<b>2 680</b>	<b>3 779</b>	<b>(1 491)</b>	<b>(579)</b>
欠联合国内罗毕办事处的基金间应付款净额:					
UNON				(1 491)	(579)
<b>基金间应付款净额</b>				<b>(1 491)</b>	<b>(579)</b>

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。

## 附注 8 应收款

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	经常预算	共计	
				2011 年	2009 年
工作人员	485	290	—	775	1 061
联合国机构/实体	3 570	1 791	514	5 875	4 660
供应商	31	11	—	42	83
政府	194	13	—	207	—
其他	66	50	—	116	275
<b>共计</b>	<b>4 346</b>	<b>2 155</b>	<b>514</b>	<b>7 015</b>	<b>6 079</b>
账龄:					
不到六个月	4 203	1 856	514	6 573	5 138
六个月到一年	38	21	—	59	458
一年以上	33	80	—	113	162
二年以上	72	198	—	270	321
<b>共计</b>	<b>4 346</b>	<b>2 155</b>	<b>514</b>	<b>7 015</b>	<b>6 079</b>

## 附注 9

## 捐助者供资项目结余

报表二中记作“与捐助者供资项目有关的结余”的 440 万美元是按现有安排应收开发署的款项，其中 70 万美元与未清债务有关。

## 附注 10

## 其他资产和负债

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	共计	
			2011 年	2009 年
<b>其他资产</b>				
递延费用——未来年度承付款项	794	516	1 310	—
递延费用——预支教育补助金	200	128	328	296
其他	—	17	17	190
<b>共计</b>	<b>994</b>	<b>661</b>	<b>1 655</b>	<b>486</b>
<b>其他负债</b>				
与应收款有关的未来年度债务	1 203	421	1 624	—
未来年度的承付款项	794	516	1310	—
<b>共计</b>	<b>1 997</b>	<b>937</b>	<b>2 934</b>	<b>—</b>

## 附注 11

## 未清债务

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	经常预算	共计	
				2011 年	2009 年
以往各期	7 560	1 598	—	9 158	6 037
本期	19 461	55 709	514	75 684	69 528
<b>共计</b>	<b>27 021</b>	<b>57 307</b>	<b>514</b>	<b>84 842</b>	<b>75 565</b>

## 附注 12

## 应付款

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	共计	
			2011 年	2009 年
工作人员	372	196	568	509
联合国机构/实体	1 364	1 248	2 612	2 812
供应商	86	26	112	532
政府	312	—	312	147
其他	272	43	315	166
<b>共计</b>	<b>2 406</b>	<b>1 513</b>	<b>3 919</b>	<b>4 166</b>

## 附注 13

## 服务终了和退休后福利

(千美元)

	共计	
	2011 年	2009 年
离职后健康保险	17 439	8 177
年假	1 868	1 968
离职回国福利金	3 985	2 704
<b>共计</b>	<b>23 292</b>	<b>12 849</b>
减：已拨出的款项	(3 779)	(2 706)
<b>尚无资金的净负债</b>	<b>19 513</b>	<b>10 143</b>

(a) 服务终了和退休后福利由离职后健康保险、未用年假和离职回国福利组成。如附注 2(n)(v)所述，所有这三项负债都将根据精算估值来定值。截至 2011 年 12 月 31 日，进行了一次估值。

(b) 离职后健康保险：

(一) 离职时，工作人员及其受扶养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项给付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) 精算师为估定 2012 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债采用的主要假设是：贴现率为 4.5%，本年度和以后年份的通货膨胀率为 2.5%；美国境内

非医疗保健计划和美国境外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2012 年为 8.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%，美国医疗保健计划的保健服务费用增长率在 2012 年为 7.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%，美国牙医保健计划的保健服务费用增长率在 2012 年为 5.0%，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联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)自己进行精算估值时所用的假设一致。

(三) 退休人员的缴款从负债毛额中扣除，再扣除在职工作人员的一部分缴款，以便按照大会核定的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。要达到上述比率，本组织的份额对于非美国健康保险计划而言不应超过一半，对于美国健康保险计划不应超过三分之二，对于医药保险计划不应超过四分之三。之所以在确定计划参与者缴款方面进行这种改进，是因为在职和退休工作人员参加的是同样的健康保险计划，他们的缴款将合在一起，用于实现上述核定费用分摊比率。

(四) 根据上文(二)和(三)所述假设，截至 2011 年 12 月 31 日的应计负债现值为 17 439 000 美元。

(五) 除上文(b)(二)中的假设外，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 26.2%或减少 19.8%。同样，据估计，如果贴现率分别上升或下降 1.0%，应计负债将分别减少 20.2%和增加 27.4%。

(c) 年假：

(一) 离职时，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) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 9.1%至 4.0%不等；累积结存年假的年增加率为服务 1 至 3 年 12.5 天，4 至 6 年 3.0 天，7 年以上各年 0.1 天。

(三) 根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日的年假应计负债的现值估计为 1 868 000 美元。

(d) 离职回国福利：

(一) 离职时，工作人员如果符合某些资格要求，包括离职时住在国籍国境外，则有权得到按服务年限计算的离职回国补助金以及旅费及搬运费。这些福利统称为离职回国福利。



(二) 精算师使用的主要假设是 4.5% 的贴现率；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 9.1% 至 4.0% 不等；旅费每年增加 2.5%。

(三) 根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利应计负债的现值估计为 3 985 000 美元。

#### 附注 14

#### 准备金和基金结余

(千美元)

	基金会活动	技术合作活动	服务终了和 退休后福利	2011 年 共计	2009 年 共计
财务准备金	6 619	—	—	6 619	6 944
贷款基金准备金	550	—	—	550	—
业务准备金	4 726	13 320	—	18 046	10 568
其他准备金 <sup>a</sup>	—	—	—	—	2
<b>准备金共计</b>	<b>11 895</b>	<b>13 320</b>	<b>—</b>	<b>25 215</b>	<b>17 514</b>
贷款基金结余	2 642	—	—	2 642	3 000
专用基金结余	37 161	48 517	—	85 678	81 546
累计盈余/(亏损)	23 446	9 783	(19 513)	13 716	31 567
<b>基金结余共计</b>	<b>63 249</b>	<b>58 300</b>	<b>(19 513)</b>	<b>102 036</b>	<b>116 113</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>75 144</b>	<b>71 620</b>	<b>(19 513)</b>	<b>127 251</b>	<b>133 627</b>

<sup>a</sup> 其他准备金为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固定资产，而是列为购置时当期批款的支出。

	2011 年	2009 年
<b>总部</b>		
电脑设备	1 594	979
办公设备	12	11
无线电和电信设备	55	23
视听/摄像设备	97	49
运输设备	201	189
家具	568	610

文件和复印设备	13	156
医疗设备	17	—
<b>总部共计</b>	<b>2 557</b>	<b>2 017</b>
<b>总部以外办事处</b>		
区域及外地办事处	571	566
项目	11 471	7 012
<b>总部以外办事处共计</b>	<b>12 042</b>	<b>7 578</b>
<b>共计</b>	<b>14 599</b>	<b>9 595</b>
<b>摘要</b>		
期初结余	9 595	10 401
购置	3 248	1 986
<b>处置:</b>		
核销	(30)	(31)
出售	(13)	—
捐赠	(83)	(1 102)
移交其他办事处/特派团	(2)	(52)
其他	—	(8)
上期调整数 <sup>a</sup>	1 884	(1 599)
<b>期末结余</b>	<b>14 599</b>	<b>9 595</b>

<sup>a</sup> 数据库中的库存按照截至 2011 年 12 月 31 日的实物清点进行了调整

#### 附注 16

#### 截至 2011 年 12 月 31 日经常预算基金分配款情况(不包括工作人员薪金税)

(千美元)

	分配款	未清债务	付款	支出	
				2011 年共计	2009 年共计
<b>联合国普通基金</b>					
工作人员和其他人员费用	21 124	30	21 357	21 387	20 793
业务费用	2 210	101	1 998	2 099	2 106
<b>小计</b>	<b>23 334</b>	<b>131</b>	<b>23 355</b>	<b>23 486</b>	<b>22 899</b>
<b>补充性发展活动特别账户</b>					
工作人员和其他人员费用	94	—	22	22	70
订约承办事务	757	193	358	551	633

差旅费	145	15	91	106	117
业务费用	60	3	19	22	22
研究金、赠款和捐款	948	172	318	490	258
<b>小计</b>	<b>2 004</b>	<b>383</b>	<b>808</b>	<b>1 191</b>	<b>1 100</b>
<b>共计</b>	<b>25 338</b>	<b>514</b>	<b>24 163</b>	<b>24 677</b>	<b>23 999</b>

## 附注 17

## 试验性可偿还种子资金业务信托基金

(a) 在贷款基金账户下，已为可偿还种子资金业务拨款 2 750 000 美元。

(b) 在贷款基金账户下，已按照可偿还种子资金业务已付款的 20% 的水平设立了贷款基金准备金，以便为基金会发生的借款提供和保持安全，并维持基金会贷款基金良好的现金流动状况。

(c) 贷款业务利息收入定为收益当年收入。

(d) 截至 2011 年 12 月 31 日支付了 5 笔贷款。应收贷款按到期日划分情况如下：(千美元)

5 年或更短	796
6 年至 10 年	340
10 年以上	1 108
<b>应收贷款总额</b>	<b>2 244</b>
应计利息	7
<b>应收贷款和利息共计</b>	<b>2 251</b>

(e) 这些贷款的加权平均利息为 4.2%。

## 附注 18

## 会计政策的变化

## 经常预算资金

(a) 人居署的经常预算资金先前作为财务报表的一个附注报告，现在财务报表正文里报告。与经常预算资金有关的资产与负债完全属于联合国秘书处，并在其财务报表第一卷中报告。不过，与人居署已入账支出具体相关的资产与负债反映在上文报表二中。管理部门认定，这一政策可更完整地列报人居署的财务结果。2009 年 12 月 31 日终了两年期的对比数在报表一和报表二中重报如下。

## 所有基金汇总表：收入和支出及准备金和基金结余变动

(千美元)

	原报	加经常预算	重报
经常预算分配款	—	23 999	23 999
<b>收入共计</b>	<b>311 605</b>	<b>23 999</b>	<b>335 604</b>
<b>支出共计</b>	<b>296 357</b>	<b>23 999</b>	<b>320 356</b>

## 给执行机构预付款的处理

(b) 人居署给执行机构的预付款先前直接作为未清债务入账，现记为应收账款，在收到执行机构支出报告后即减少债务。

## 当地定额备用金银行账户的处理

(c) 人居署总部以外办事处当地定额备用金账户上的人居署银行结余，先前记入应收账款账户，现作为银行结余记入分类账。管理部门认为，这可使涉及定额备用金账户的现金适当归类，从而在财务报表上得到更好的列报。

(d) 上文(b)和(c)段中的变化会影响到基金会活动(报表五)和技术合作活动(报表七)这两方面的资产、负债、准备金和基金结余表以及所有基金汇总表(报表二)。这些报表的2009年12月31日终了两年期对比数重报如下。

## 所有基金汇总表：资产、负债、准备金和基金结余

(千美元)

	原报	(总部以外办事处) 银行结余重新归类	给执行机构的 预付款	经常预算	重报
现金和定期存款	1 888	1 150	—	—	3 038
应收款	2 883	(1 150)	3 395	951	6 079
未清债务	71 219	—	3 395	951	75 565

## 基金会活动：资产、负债、准备金和基金结余

(千美元)

	原报	(总部以外办事处) 银行结余重新归类	给执行机构的 预付款	重报
现金和定期存款	928	92	—	1 020
应收款	1 308	(92)	2 687	3 903
未清债务	44 038	—	2 687	46 725

### 技术合作活动：资产、负债、准备金和基金结余

(千美元)

	原报	总部以外办事处银行结余重新归类	给执行机构的预付款入账	重报
现金和定期存款	960	1 058	—	2 018
应收款	1 575	(1 058)	708	1 225
未清债务	27 181	—	708	27 889

(e) 2009年12月31日终了两年期现金流量的所有基金汇总表(报表三)已相应重报。

#### 附注 19 或有负债

截至2011年12月31日，人居署没有可报告的或有负债。

#### 附注 20 以后各年度承付款的处理

(a) 2011年12月31日终了期间，人居署实行了把以后各年度承付款作为负债入账的做法。这些承付款过去记作流动负债。

(b) 这一改变符合联合国总部就此问题作出的最新指示。管理部门认为，这可以在其财务报表中适当披露人居署通过各种协议文书向其伙伴作出的付款承诺。所涉数额在附注10中显示为以后各年度承付款，在资产负债表上反映在其他负债项下，并在其他资产项下显示了抵销数。

(c) 鉴于实际上难以取得比较数字，以前各期的财务报表没有重报。

#### 附注 21 实物捐助

在2011年12月31日终了两年期，人居署收到一些政府和其他组织的各种货物和服务的自愿实物捐助。这些实物捐助的公允价值估计为4 663 956美元。

#### 附注 22 现金池

(a) 背景：

(一) 联合国金库代表包括人居署在内的联合国秘书处对盈余资金统一进行投资。这类盈余资金被组合放入内部管理的三个现金池之一，投资于货币市场和固定收益市场的主要部门。由于可实现规模经济以及能把收益曲线风险分散到各种期限投资之中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有正面效应；

(二) 所有现金池的投资活动都遵循投资管理准则所载原则。一个投资委员会定期评估遵守准则的情况，提出相关更新建议，并审查各现金池的业绩。

(b) 投资管理目标：

根据遵守准则，所有现金池的投资目标按优先次序排列如下：

(一) 安全性：确保资本价值；

(二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国和各参与实体能随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；

(三) 投资回报：获得有竞争力的市场回报率，同时考虑投资风险约束以及池内现金流动特点。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场回报。

(c) 现金池：

(一) 人居署参加了下列现金池：

a. 总部以外办事处现金池，只用美元投资，供主要账簿设于总部以外某个办事处的各基金使用。

b. 欧元现金池，只用欧元投资，供其业务可能产生欧元盈余的总部以外办事处各基金使用。

(二) 现金池投资于各种证券。这些证券可能包括但不限于银行存款、商业票据、超国家债券、政府机构债券和期限为 5 年或更短的政府债券。现金池不投资于衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；

(三) 投资交易按结算日期记账。投资收入按责权发生制入账；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的支出，净收入按比例分配给参加现金池的各基金；

(四) 出售投资的损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，反映在分配给现金池参加单位的净收益中。

(d) 总部以外办事处现金池和欧元现金池相关财务信息：

(一) 截至 2011 年 12 月 31 日，这两个现金池共持有资产 19.560 亿美元；这一数额中有 2.185 亿美元归人居署，反映在报表二现金池项下；

(二) 截至 2011 年 12 月 31 日的现金池财务信息汇总于表五.1。

表五.1  
截至 2011 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	总部以外办事处现金池	欧元现金池	共计
<b>资产</b>			
短期投资 <sup>a</sup>	627 484	122 754	750 238
长期投资 <sup>b</sup>	940 267	152 256	1 092 523
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	<b>275 010</b>	<b>1 842 761</b>
现金	2	106 815	106 817
应计投资收入	3 842	2 530	6 372
<b>资产共计</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>1 955 950</b>
<b>负债</b>			
应付人居署	203 630	14 919	218 549
应付参加现金池的其他基金	1 367 965	369 436	1 737 401
<b>负债共计</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>1 955 950</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2011 年 12 月 31 日终了两年期现金池净收入汇总

(千美元)

	总部以外办事处现金池	欧元现金池 <sup>c</sup>	共计
<b>净收入</b>			
利息收入	40 714	4 355	45 069
出售证券实现收益	10 080	478	10 558
借出证券收入 <sup>d</sup>	559	—	559
<b>业务净收入</b>	<b>51 353</b>	<b>4 833</b>	<b>56 186</b>

<sup>a</sup> 较低账面价值或公允价值。

<sup>b</sup> 账面价值。

<sup>c</sup> 不包括对欧元投资重新估值产生的损益。

<sup>d</sup> 借出证券指的是向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。借贷条件由协议规定，其中要求借方向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。

(e) 总部以外办事处现金池和欧元现金池的构成：

表五.2 按投资工具类型分列现金池持有的投资：

表五.2  
截至 2011 年 12 月 31 日的现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
公债		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外主权和超国家债券	325 031	326 577
<b>小计</b>	<b>1 314 158</b>	<b>1 316 578</b>
贴现工具 <sup>b</sup>	74 978	74 981
定期存款	178 615	178 615
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	<b>1 570 174</b>
欧元现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
公债		
政府机构债券	93 819	93 764
美国以外主权和超国家债券	103 672	104 055
<b>小计</b>	<b>197 491</b>	<b>197 819</b>
定期存款	77 519	77 519
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	<b>275 338</b>
现金池共计	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
公债		
政府机构债券	1 082 946	1 083 765
美国以外主权和超国家债券	428 703	430 632
<b>小计</b>	<b>1 511 649</b>	<b>1 514 397</b>
贴现工具 <sup>b</sup>	74 978	74 981
定期存款	256 134	256 134
<b>投资共计</b>	<b>1 842 761</b>	<b>1 845 512</b>

<sup>a</sup> 公允价值由独立托管方依据第三方对证券的估值确定。

<sup>b</sup> 包括美国国库券和贴现票据。

(f) 金融风险管理：



总部以外办事处现金池和欧元现金池暴露于各种金融风险，包括信贷风险、流动性风险、货币风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险)，具体如下：

(一) 信贷风险：

《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资于特定发行者的最大集中度。这些要求在进行投资时都得到了遵守。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉个体评级。

表五.3 列报了总部以外办事处现金池和欧元现金池中所持证券发行者的信用等级。

表五.3

按信用等级开列截至 2011 年 12 月 31 日的现金池投资

(千美元)

欧元现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	197 491	标普：AAA；穆迪：Aaa
定期存款	77 519	惠誉：B。
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	

<sup>a</sup> 为截至 2011 年 12 月 31 日的证券账面价值。

(二) 流动性风险：

两个现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的承付款。池内大部分现金和现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时应对提款需求，流动性风险被认为较低。

(三) 货币风险：

货币风险是以非美元货币计价的投资价值因美元汇率变化而波动的风险。总部以外办事处现金池没有货币风险，因为所有投资都用美元。欧元现金池由于持有欧元证券而暴露于货币风险。因此，参加欧元现金池的各基金投资份额超出其业务对欧元需求的部分存在货币风险。

(四) 利率风险：

利率风险指利率变动导致投资价值变化的风险。一般而言，利率上涨则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大；

两个现金池因持有的投资中包括计息证券而暴露于利率风险。截至 2011 年 12 月 31 日，这两个现金池主要投资于较短期的证券，最长期限不到 4 年。总部以外办事处现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.89 年和 0.93 年，这被认为说明利率风险较低；

表五.4 显示倘若整个收益曲线随利率变化而移动，总部以外办事处现金池和欧元现金池截至 2011 年 12 月 31 日的公允价值将如何增减。该表显示收益曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。不过，鉴于当前的利率环境，基点移动应视为有说明作用。

表五.4  
截至 2011 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感度

收益曲线移动 (基点)	公允价值变化(百万美元)		
	总部以外办事处 现金池	欧元 现金池	共计
-200	28	5	33
-150	21	4	25
-100	14	3	17
-50	7	1	8
0	0	0	0
50	-7	-1	-8
100	-14	-3	-17
150	-21	-4	-25
200	-28	-5	-33

(五) 其他价格风险：

两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些都限制了资本可能出现的损失。

