

**第五十八届会议**

议程项目 121

**2004-2005 两年期拟议方案预算****通货膨胀和货币波动引起的额外支出****秘书长的报告\*****摘要**

本报告是按照大会第 57/576 号决定的要求拟订的。大会在该决定中，注意到秘书长关于通货膨胀和货币波动引起的额外支出的报告 (A/57/471)，决定在大会第五十八届会议主要会议期间继续审议这一问题，并请秘书长提交一份报告，比较分析其他国际组织在这方面的做法。通过对联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）编制的最新资料进行分析，了解到联合国系统各国际组织继续采用一系列措施。然而，目前使用的各种方法（以多种货币摊款、预先购买和准备金）都有附带代价，使各组织不愿改变联合国目前使用的方法。

\* 本报告提交较晚，是因为需要最后确定为联合国共同系统各组织编制的比较资料的审查和分析结果。



## 一. 引言

1. 大会在第 57/576 号决定中，注意到秘书长关于通货膨胀和货币波动引起的额外支出的报告（A/57/471）以及行政和预算问题咨询委员会的有关报告（A/57/7/Add. 14，第四节），并决定在大会第五十八届会议主要会议期间继续审议这一问题。在这一方面，大会请秘书长提交一份报告，比较分析其他国际组织的做法，供大会第五十八届会议审议。本报告依据联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）最近修订的联合国系统各组织预算编制问题调查报告中的相关表格，提供了所需信息。

## 二. 比较分析

2. 本文件附件以表格形式详细列出了联合国系统各组织为处理货币波动和通货膨胀问题而做出的安排，以及有关准备金、周转金和其他基金。

3. 附件表 1 的审查结果显示，联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）和国际原子能机构（原子能机构）把“以多种货币摊款”作为处理货币波动问题的手段。以两种货币分算摊款主要是以一种以上的货币征收摊款，以便手头有支付计划支出所需的货币。

4. 国际劳工组织（劳工组织）、国际民用航空组织（民航组织）、国际电信联盟（国际电联）和联合国粮食及农业组织（粮农组织）等四个组织使用“预先购买”方法。预先购买方法就是与银行签订合同，以合同规定的固定汇率，在一个未来的日期用一种货币从银行购买另外一种特定数量的货币。除了预先购买以外，粮农组织还使用一种特别准备金，以便除其它外，支付汇率波动造成的额外费用。这种波动最多可达预算的 5%。

5. 万国邮政联盟（万国邮联）、国际海事组织（海事组织）、联合国工业发展组织（工发组织）和世界卫生组织（卫生组织）四个组织主要依赖准备金来应付货币波动问题。就卫生组织而言，准备金以一定数量货币保护金的形式列于预算之中。然而，行政首长协调会编制的资料还显示出，卫生组织还可能使用套期合同方法进行预先购买。附件中可以查到更多关于准备金账户和基金（表 3）、周转基金（表 4）和通货膨胀处理（表 2）的信息。

6. 世界气象组织（气象组织）在编入预算的支出金额范围内匀支汇率变化带来的额外费用。预算编制以瑞士法郎为基础，估计支出的大约 90% 将以这种货币支付。

7. 上面概述的种种安排以及相关优缺点，以前都曾经向大会详细报告过。附件中载列的信息反映出，行政首长协调会更新了联合检查组在 A/45/130 号文件中曾经报告过的许多信息。同样，行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）在提交给大会第四十三届会议的报告（A/43/929）中也审查过这些问题。咨询委员会审

查了各专门机构在这一方面的做法，概述了各机构使用的种种方法，并进一步指出这些方法的各种缺点如下：

- **以多种货币摊款**。以多种货币摊款要求部分摊款用美元以外的其他货币支付，在美元贬值时减少损失，而在美元升值时却相反。此外，采用混合货币摊款方法会有一些实际困难，其中包括，在没有大量现金储备的情况下，如所收到的各种货币的比例不适合眼前的现金需求，就会产生现金流动问题。
- **预先购买**。锁定一个固定汇率的方法在美元贬值时会节省资金，而在美元升值时会损失资金。
- **准备金账户**。如果将资金放在联合国准备金账户，供将来急需时使用，会员国眼前就无法使用。

8. 关于联合国系统各组织的做法的比较分析显示，目前有各种目的在于处理通货膨胀和货币压力的做法。很明显，这些组织目前使用的各种方法提供了一些机制，用于在两年期开始就为这种潜在的费用作出预算安排。然而，制订这类机制不可避免要付出的代价，就是无法在美元升值时节省经费，或者就准备金而言，会给会员国带来提前摊款这种财政负担，而这种财政负担最后可能证明是不必要的。

9. 鉴于减轻通货膨胀和货币波动影响的代价是不可避免的，在这种情况下，大会不妨考虑继续采用现行制度，所需经费估计数则根据秘书长对通货膨胀和汇率的最新预测定期进行调整。

### 三. 建议

10. 大会不妨注意到本报告。

## 附件

表 1  
货币波动

组织	各种货币支出的比例	货币波动准备金	预算货币使用的汇率	汇率的预测	兑换损失和收益的处理
联合国	美元=60% 瑞士法郎=20% 欧元=4% 其他=16% 这一比例随着美元的涨跌情况而变化	无	秘书长首先根据目前两年期订正批款所适用的汇率提出下一个两年期拟议方案预算的汇率。 大会首先根据为目前两年期第二份预算执行情况报告核准的汇率，核准方案预算初步批款的汇率。然后在年度执行情况报告对这些汇率进行修订，以反映目前年度的经验，并订正以后各年的预测。	联合国的业务汇率用来产生目前年度的平均数。未来年份的预测汇率可以是目前年度的平均业务汇率，也可以是最新的业务汇率，采用其中汇率估计数最低者。	一般是在执行情况报告的补充估计数中计及货币波动，这些估计数由大会在订正批款时核准。
劳工组织	瑞士法郎=60%-65% 美元=30%-35% 其他=最高10% 这一比例随着美元的涨跌情况而变化	没有明确的准备金	总干事的方案和预算提案中使用的瑞士法郎和美元之间汇率，就是适用于前一个两年期的汇率。最终预算汇率直到政府代表财务委员会在6月大会上对方案和预算进行审查时才决定。然后将这一汇率定为用于预先购买两年期美元部分所使用的平均汇率，并相应地重新评定方案和预算的数值。	没有提出预测	大会在第七十六届会议（1989年6月）上，决定采用一个新的瑞士法郎摊款制度，同时预先购买两年期所需要的美元。根据这一制度，实际汇率与预算汇率出现差异所产生的收益和损失将记入汇兑平衡账户。该制度运转所造成的任何残留汇兑收益或损失，将记入预先购买交易所赚取或应支付的款项净额，或从其中扣除。调整之后的收益款净额一半分配给奖励基金，一半分配给成员国。调整之后的应付款净额记入收入调整账户。
粮农组织	美元=32% 欧元=39% 其他=29%	特别准备账户除其它外，可用于支付汇率浮动所造成的额外费用最高达预算的5%。此外，核准预算时使用的欧元汇率与联合国实际汇率之间的顺差所带来的工作人员费用节余，应作为贷方记入该账户（也可参阅表8）。	预算提案使用的美元/欧元汇率与核准的前一个两年期预算所使用的汇率一样。这是为了确保前一份核准预算与拟议预算之间具有可比性。大会就预算将要采用的汇率做出决定。在过去，这一汇率通常是预算得到核准之日的通行汇率。然而对于2002-2003两年期，采用了预算得到核准之前用于预先购买所需欧元的预先购买合同汇率。	没有就欧元汇率做出预测。但签订了预先购买欧元合同，以满足该两年期的大致需求。	根据大会第17/89号决议，汇兑交易带来的所有收益和损失要作为借方或贷方记入特别储备账户。

组织	各种货币支出的比例	货币波动准备金	预算货币使用的汇率	汇率的预测	兑换损失和收益的处理
教科文组织	欧元=56% 美元加其他=44%	没有明确的准备金	为了具有可比性，按照恒定的汇率（1美元对0.869欧元）名义编制预算。	无	教科文组织为了保护自己不受货币波动的影响，采用了以多种货币摊款的制度，按照预测的所需货币比例，用两种主要支出货币（即欧元和美元）摊款。还维持一个独立的货币暂记账户，以记录恒定汇率和适用于收入和支出的业务汇率之间的汇兑差额，这方面的结余记入奖励基金的现有金额，或从中扣除这笔差额。
民航组织	美元=28% 加拿大元=3% 欧元=4.7% 其他=14.3% 假定专业人员的净薪酬主要以当地货币支付。	没有明确的准备金	提交给大会的最后预算草案以当时适用的汇率为基础。	无	预算中没有就不利的货币波动做出具体规定。该组织在大会核准了预算之后立即签订预先购买合同，以便保护预算免受货币波动的影响。这些预先货币购买合同涵盖预算在货币方面所承受的大部分风险。
卫生组织	瑞士法郎=25% 美元=65% 其他=10%	预算中列入一笔货币保护款项。	编制预算时使用的瑞士法郎与各区域办事处使用的货币（即丹麦克朗、埃及镑、欧元、印度尼西亚卢比、菲律宾比索和美元）之间的汇率，采用世界卫生大会审查预算时的联合国业务汇率。	无	由于每月联合国汇率与实际汇率之间的差异而使每月交易产生的收益和损失记入杂项收入项下。  为了保护预算汇率（目前只有瑞士法郎和丹麦克朗两种货币）而签订的套期合同所产生的收益和损失，记入导致货币风险的支出项目下。
万国邮联	瑞士法郎=96% 美元=3% 其他=1% (以瑞士法郎为基础的预算)	准备基金除其它外,用于承担这些影响。	在编制预算时，使用一月份的联合国汇率。然而在购买货币方面，则使用每月的银行汇率。	无	汇兑造成的损失和收益由准备基金承担。

组织	各种货币支出的比例	货币波动准备金	预算货币使用的汇率	汇率的预测	兑换损失和收益的处理
国际电联	瑞士法郎=80% 美元=20%  (以瑞士法郎为基础的预算)	无	两年期第一年之前年度 1 月 1 日的联合国官方汇率。然而, 预算中使用的汇率是理事会的决定。该汇率可能选择预算得到核准的月份或前一个月的联合国官方汇率。	没有提出预测	预先购买了所需美元, 以便保持瑞士法郎的购买力, 从而确保完全实施为预算期间设想的活动方案。理事会授权制定并实施一个会计程序, 使国际电联接通行汇率进行金融交易。汇兑带来的损失和收益作为借方或贷方款项记入准备金账户。
气象组织	瑞士法郎=90% 美元=其余部分  其他(一些)  (以瑞士法郎为基础的预算)	无	以编制预算之日有效的联合国官方汇率为基础, 并予以更新, 以反映通过预算时联合国的官方汇率。	无	汇率变化在预算支出的范围内匀支。
海事组织	英镑=85%以上 美元=其余部分  (以英镑为基础的预算)	海事组织大会设立了汇兑准备基金, 以便支付汇率波动带来的额外支出。从 1988 年 1 月 1 日开始, 海事组织开始采用以英镑为基础的预算, 汇兑准备基金也并入周转基金, 这反映受汇率波动的影响减少。	提交预算提案月份(通常是预算期间之前一年度的 2 月或 3 月份)英镑和美元之间通行的联合国业务汇率。经过核准的最后预算中实际使用的汇率由海事组织大会在两年期之前的 11 月会议上确定。大会在最近几年还授权海事组织理事会参照两年期第一年秋季理事会会议期间的现行汇率, 修订两年期第二年预算中使用的汇率。	没有提出预测	除了汇兑准备基金之外, 大会还授权理事会特别参照第一年期间的汇率波动情况, 对两年期进行必要的重新计算。所有汇率收益都列入现金盈余, 然后根据大会以秘书长建议为基础做出的决定分配这些盈余。
知识产权组织		无	使用编制预算时(通常是 1 月份或 2 月份)的联合国汇率。对这一汇率不再更新。	没有预测未来的汇率。	在预算期间结束时, 任何汇率损失或收益都作为其他业务支出或作为杂项收入入账。

组织	各种货币支出的比例	货币波动储备金	预算货币使用的汇率	汇率的预测	兑换损失和收益的处理
工发组织	欧元=82% 其他=18% (其中主要是美元)	有, 截至 2002 年 1 月 1 日	利用 2000 年 1 月-12 月期间的平均联合国美元对欧元汇率, 及编制 2002-2003 年期间方案和预算所需的美金兑换成欧元。	没有提出预测。	兑换收益和损失预计由准备金承担, 但细节问题尚需研究, 因为今年是以欧元运作的第一年。
原子能机构	大约 18%与美元有关; 大约 82%与欧元有关	无, 不需要	在原子能机构的预算文件、财务计划和账目中, 以及在用美元列报及“以多种货币”进行的摊款和批款方面。在编制用多种货币进行摊款的预算时采用标准汇率。将一年期间的联合国平均汇率应用于批款的欧元部分。在账目中, 采用联合国业务汇率。		“以多种货币进行摊款和批款”制度有效地保护了原子能机构的预算, 使之免受货币波动的影响。考虑到原子能机构的支出中有一大部分是以欧元支付的, 因此所设计的制度确保会员国的摊款中的当地货币提供了必要的购买力, 以保证核准的方案能够顺利实施, 而不受货币波动的影响。

表 2  
通货膨胀

组织	通货膨胀增长 (减少) (a) 预测 (b) 调整 (c) 通货膨胀准备金
联合国	(a) 从有关通货膨胀的官方统计资料中获得了通货膨胀的历史资料； (b) 每年在编制执行情况报告中进行调整。预算中为此备有一些经费，并在下列每个阶段进行滚动式的订正 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 最初批款；</li> <li>- 订正批款；</li> <li>- 最终批款；</li> </ul> (c) 没有储备金（见表 3）。
劳工组织	(a) 劳工组织遵循日内瓦各组织机构间会议商定的预测数和估计数。如果在最后确定劳工组织的方案和预算之前出现新数据，那么就可能与机构间会议商定的数据有出入。至于日内瓦以外的支出，他们根据以前的经验和目前的趋势提出自己的估计数； (b) 没有为通货膨胀每年订正预算。在理事机构的事先同意下，可以使用周转基金，以便除其它外，承担超过预算为通货膨胀所列经费的部分（尽管自 1981 年以来尚未为此使用该基金）； (c) 没有明确的准备金。
粮农组织	(a) 采用了与许多费用项目有关的各种指标（如调整和工资指标、价格趋势等），其中包括私营部门预测服务处的指标； (b) 没有对预算金额进行调整。然而理论上可以使用周转基金，以“具体情况下可以报销的贷款”方式，应付某些没有编入预算的费用增加（见表 4）； (c) 特别准备帐户提供小笔保护款（最多为预算的 5%），可在理事会许可后用于承担货币和通货膨胀出现不利波动所造成的影响。如果未编入预算的费用增加超过预算的 5%，则其余金额必须匀支（见表 3）。
教科文组织	(a) 下一个两年期拟议预算通货膨胀估计数的基础，是目前预算期间个别支出用途上已经出现或根据编制方案和预算文件时已有的信息和数据估计很可能出现的价格增加数。广泛使用东道国的官方通货膨胀指标和其他现有的经济指标，确保所定的费用增加数是现实、合理的； (b) 未编入预算的费用增加数一般在执行过程中予以匀支； (c) 预计新两年期因通货膨胀而产生的费用增加数没有纳入拟议方案和预算的每个批款项目，但列入了第四部分：预算的预计费用增加数，供以后在获得执行局的许可后分配给每个批款项目。

组织	<p style="text-align: center;">通货膨胀增长 ( 减少 )</p> <p style="text-align: center;">(a) 预测</p> <p style="text-align: center;">(b) 调整</p> <p style="text-align: center;">(c) 通货膨胀准备金</p>
民航组织	<p>(a) 从官方统计资料中获得了一些信息。</p> <p>至于以加拿大元支出的费用，几家加拿大主要银行和咨询公司提供了加拿大消费者价格指数预测。这些预测数先由财务委员会在预算的编制阶段进行研究，然后由预算工作组在大会期间最终审查；</p> <p>(b) 没有为应付通货膨胀问题特别设立准备金。如果需要增加经费，提出追加预算是唯一途径。</p>
卫生组织	<p>(a) 见民航组织；</p> <p>(b) 对未编入预算的费用增加数一般进行匀支；</p> <p>(c) 没有明确的准备金。</p>
万国邮政联	<p>(a) 用行政问题协商委员会(行政协商会)提出的瑞士通货膨胀率预测数进行预测；</p> <p>(b) 储备基金承担因联合国共同系统对编入预算的工作人员支出做出调整而导致的费用增加；</p> <p>(c) 没有明确的准备金。</p>
国际电联	<p>(a) 使用联合国驻日内瓦各组织提出的费用增加数预测；</p> <p>(b) 未编入预算的通货膨胀性增加数在执行期间予以匀支；</p> <p>(c) 没有明确的准备金。</p>
气象组织	<p>(a) 过去价格增加的情况，采用日内瓦州的官方通货膨胀统计资料；到预算期间结束为止的情况则采用行政问题协商委员会(行政协商会)的预测；</p> <p>(b) 有一个关于可灵活处理规定强制性工作人员费用增加数的条款。这一增加数可能会超过全额预算估计数。然而实际上，未编入预算的费用增加数通常是根据执行理事会和大会的意愿予以匀支；</p> <p>(c) 没有明确的准备金。</p>
海事组织	<p>(a) 预算中提出的两年期间通货膨胀增加数设想的基础，是各商业银行、英格兰银行和英国财政部提出的统计经济报告。在估计通货膨胀时考虑到一些指标。例如，伦敦的工作地点差价调整数和一般事务人员薪金增加数所依据的是英国零售价格指数和英国平均工资指数中的预测保护；</p> <p>(b) 通货膨胀调整数是逐年计算的；</p> <p>(c) 没有明确的准备金。</p>

组织	<p style="text-align: center;">通货膨胀增长 (减少)</p> <p style="text-align: center;">(a) 预测</p> <p style="text-align: center;">(b) 调整</p> <p style="text-align: center;">(c) 通货膨胀准备金</p>
知识产权组织	<p>(a) 使用了联合国驻日内瓦各组织（行政问题协商委员会(行政协商会)）提出的费用增加数预测。预测费用减少数依据的是过去的经验。行政问题协商委员会(行政协商会)的预测适用于现有员额。预算文件分别显示方案变动数和费用变动；</p> <p>(b) 没有明确的准备金。</p>
工发组织	<p>(a) 个别支出项目（水电费、经营费用、用品等）的通货膨胀率来自于：(1) 奥地利最新的消费价格和工资指数水平预测；(2) 薪金和共同工作人员费用方面的预计法定变化；以及 (3) 在维也纳国际中心向工发组织提供各种服务的其他联合国组织提供的信息。</p>
原子能机构	<p>(a) 仅为薪金作出预测。至于其他费用，在以上一份核准预算的价格水平为基础得出的估计数之上，再加上前一年度的实际价格增加数；</p> <p>(b) 在预算年期间，对未能预料到的任何通货膨胀或其他费用增加数都必须予以匀支；</p> <p>(c) 没有通货膨胀准备金。（对增加数中超出估计数的部分必须予以匀支）。</p>

表 3

## 准备金账户和基金

组织	名称	资金来源	目的	规模/金额	说明
联合国	特别账户	会员国的志愿捐款	解决过去的财务困难，尤其是要解决联合国的短期赤字	在 2001 年 12 月 31 日，金额为 1.949 亿美元。	根据大会第 2053 A(XX) 和 3049 A(XXVII) 号决议设立。
劳工组织					<p>为意外支出（主要方案 295，意外支出）提供经费（1998-1999 年期间的金额为 875 000 美元），用于支付下列情况下可能出现的支出：</p> <p>(a) 由于理事机构在预算获得通过以后做出决定，或者出于其他任何原因，所核准的预算信用不足以满足所设想的目的；</p> <p>(b) 理事机构核准了一项预算中没有提供经费的工作或活动。（根据财务条例第 15 条的规定，如果没有理事机构的事先明确授权，该项目下提供的任何资源不得用于任何其他目的。）</p> <p>在例外情形并有理事机构事先授权的情况下，周转基金负责提供预付款，以支付意外费用和紧急费用（见表 4）。</p>
粮农组织	特别准备金账户	<p>经费由下列几个部分组成：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 由于计算预算过程中使用的欧元汇率和联合国实际汇率之间出现有利差额，从而使工作人员费用出现节余；</li> <li>- 两年期结束时特别储备账户内余留的任何经费余额，金额最多可达下一个两年期运用预算总金额的 5%；</li> </ul>	<p>(a) 在收到会员国的预算摊款之前，周转基金中的经费不足以支付预算支出时使用。</p> <p>(b) 用于支付由于货币汇率与预算汇率相比出现不利波动而造成的未编入预算的额外费用（如在货币汇率波动影响下出现的额外工作人员费用）。</p>	金额最高可相当于相关两年期实际运用预算总金额的 5%。	<p>设立于 1977 年（大会第 27/77 号决议），于 1981 年（第 13/81 号决议）和 1989 年（第 17/89 号决议）订正。后根据第 16/91 号决议，由会员国的摊款补充经费。经常方案汇兑交易带来的所有收益/损失都作为贷方/借方款项记入该基金。</p>

组织	名称	资金来源	目的	规模/金额	说明
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 普通基金中为将特别准备金账户的金额提高到上面所示水平而需要的薪金盈余部分；</li> <li>- 在接收摊款时收到的款项；</li> <li>- 如果按照前面所述，特别准备金账户的补充金额达不到要求的水平，大会可能同意采取的其他这类措施。</li> </ul>	(c) 经方案和财务委员会事先审查及核准，用于支付核准方案中由于意外的通货膨胀趋势而出现的未编入预算的额外费用，但其限度是，预算节余在不损害这类方案的实施情况下无力支付这类额外费用。		
教科文组织	-	-	-	-	<p>教科文组织不准备金账户来支付未编入预算的意外支出和紧急支出。但总干事可以设立这类账户，如果这样做，会向执行局报告。</p> <p>经常预算第四部分为必要的预期费用增加提供经费，以支付通货膨胀、工作人员费用及预算第一至第三部分预见的商品和服务费用中的法定因素所造成的增加数。</p>
民航组织	信息和通讯技术基金	<p>由下列部分组成：</p> <p>(a) 截至 2001 年 12 月 31 日未支配的批款；</p> <p>(b) 超出编入预算的款项的利息。</p>	用于促进财务系统的现代化，加强民航组织的网站，合并文档服务器。	350 万美元。	根据大会第 A33-24 号决议设立。
卫生组织	安全基金	经常预算和预算外经费	支付安全费用。	2002-2003 年期间为 600 万美元。	《财务条例》第 9.3 条。
	不动产基金	经常预算、杂项收入和预算外经费。	购买土地、建筑物的建造或扩展以及现有建筑物的重大维修和改造。	不定。以 5 年计划为基础。	理事机构核准的经常预算。

组织	名称	资金来源	目的	规模/金额	说明
	循环销售基金	销售收入。	支付卫生组织增印销售出版物的印刷和复制费用，以及其他供销销售物品的制作费和相关费用。	视销售情况而定。	在财务期间结束时，盈余转为杂项收入。
万国邮联	准备基金	由下列部分组成： (a) 每个两年期结束时撤消的预算贷项； (b) 利息盈余。	用于弥补联盟资金的不足。从基金的提款要提前做出规定。  支付大会的费用。		
	特别活动基金	每个两年期结束时撤消的与邮政有关的预算贷项。	支付与邮政有关的各项活动费用。		
	建筑物维护基金	(a) 每个两年期结束时撤消的建筑物维护预算贷项（如租金收入）； (b) 与建筑物有关的收入； (c) 从储备基金转移的款项。	支付建筑物的整修费用。		
国际电联	准备金账户	每个预算期间结束时业务账户的余额，以及预算内分配的金额。	提供流动资本，支付必要的支出，并维持足够的现金储备，以避免采用贷款方式。然而根据理事会的决定，可从储备账户中提款，以便除其它外，减少会员国需要支付的缴款单位的金额，平衡联盟的预算，或者对储备基金设定一个限度。	由理事会根据储备账户的现有金额和预期需求，确定账户的金额。	国际电联没有周转基金。
气象组织					秘书长可以设立这样一个储备金，以支付无法编入预算的经常性支出所造成的具体债务。以这种方式设立的储备账户或基金的类型和职能范围由执行理事会确定。

组织	名称	资金来源	目的	规模/金额	说明
海事组织	汇兑准备基金				尽管 1977 年设立汇兑储备基金是为了支付金额为 200 万美元的汇兑损失和收益，但由于基金采用了新预算货币（联合金额为 125 万英镑），因此于 1988 年 1 月 1 日并入周转基金。
知识产权组织	以前设立的扩展房地和促进电脑化特别储备基金已经于 2000 年 12 月停止运转。与基础设施有关的项目支出和业务费用合并为一个预算项目。				
工发组织	业务准备基金	业务预算。	支付意外费用。	截至 2001 年 12 月 31 日，金额为 330 万欧元。	对于经常预算而言，在将欧元作为摊款、编制预算、记帐和报告的唯一货币过程中，大会授权总干事设立一个储备金，不受财务条例第 4.2 条 (b) 款和第 4.2 条 (c) 款的制约，用于保护该组织免受汇率波动的影响 (GC.8/Dec.16)。该储备金从 2002 年 1 月 1 日起生效。
原子能机构	设备更换基金	从 2001 年开始，每年从经常预算转移的款项。	信息技术基础设施设备更换基金，供 2005 年使用。	截至 2002 年 12 月 31 日，金额为 45 万美元。每年由经常预算/节余提供摊款。	需要理事会核准设立设备更换基金，其中包括要求提供经费的目的。

表 4  
**周转基金**

周转基金是由主管立法机构设立的，用于在收到各成员国的会费前为预算拨款和可能授权的其他目的供资（行政协商会，词汇定义）

组织	用途（根据）	资金来源	2002 年预算 (以千美元计)	预算期间 (年)的预 算/估计数 (以千美元 计)	周转基金 的金额 (以千美元 计)	周转基金 金额和 2002 年预算的 百分比	周转基金 金额和预算 期间的 百分比
联合国	(a) 为预算批款供资； (b) 支付为预测到的支出和意外支出，或其他获得授权的目的（《财务条例》6.2 条-6.4 条）。	由会员国按照大会确定的分摊比例表提供预付款	1 445 409.3	2 890 818.7 (2002-2003)	100 000	6.9	3.5
劳工组织	(a) 在收到摊款和其他收入之前，支付预算支出； (b) 在例外情况下并经理事机构事先批准，提供预付款，支付意外费用和基金费用（见表 3）（财务条例 19-21）。	国际劳工大会已经将金额定为 3 500 万瑞士法郎（财务条例 19.2）。	217 020	434 040 (2002-2003)	21 212 (2001 年 12 月 31 日)	9.77	4.89
粮农组织	向普通基金提供预付款，(a) 以便在收到对预算的缴纳款项之前支付预算支出；(b) 支付现期预算中未作规定的紧急支出；(c) 为理事会在具体情况下可能批准的目的提供可偿还的贷款（财务条例 6.2(a)）。	成员国根据摊款比例表缴纳的预付款；缴纳的拖欠款。此外，普通基金的任何现金盈余可以作为向周转基金缴纳的预付款。	325 879	651 758 (2002-2003)	25 000	7.67	3.84
教科文组织	(a) 在收到成员国的摊款之前提供预付款，支付预算批款； (b) 大会确定的其他用途（财务条例 6.2-6.5）。	成员国交存的预付款。	272 183	544 367 (2002-2003)	25 000	9.18	4.59

组织	用途 (根据)	资金来源	2002 年预算 (以千美元计)	预算期间 (年)的预 算/估计数 (以千美元 计)	周转基金 的金额 (以千美元 计)	周转基金 金额和 2002 年预算的 百分比	周转基金 金额和预算 期间的 百分比
民航组织	预付款用于: (a) 支付给普通基金, 在收到签约国的摊款之前支付预算批款; (b) 支付给有关联合筹资基金, 用于按公约第十五章达成的协定下各项目的业务; (c) 在理事会按财务条例 (5.2(b)) 批准拨款的情况下, 支付给按财务条例 8.4 建立的有关特别基金, 但限于此条具体规定的数额 (财务条例 7.3)。	签约国的预付款。	55 980	170 906 (2002-2004)	6 000 (2002-2003)	10.72 (2002)	3.51 (2002-2004)
卫生组织	在收到摊款之前支付预算批款 (财务条例 6.2)。	随时将临时收入款项转到周转基金。	421 327	842 654	31 000	7.36	3.68
万国邮联	没有周转基金。(然而, 成员国提前缴纳摊款, 这可以看作周转基金。成员国一般在 1 月 1 日之前缴纳摊款。)	-	-	-	-	-	-
国际电联	国际电联没有周转基金 (表 3)。						
气象组织	金额由大会确定, 用途由执行理事会随时确定 (财务条例 9.3-9.6)。	成员国的预付款。	SwF126 150 (2002-2003)	SwF252 300 (2002-2003)	SwF4 976	3.94	2 of SwF 248 800 000
海事组织	(a) 支付预算批款; (b) 支付汇率波动产生的额外支出; (c) 支付未预测到的意外支出, 或其他获得授权的用途 (财务条例 6.1-6.6; 财务细则 106.1)。	成员国的预付款; 从印刷基金盈余转拨的款项; 1988 年由汇兑储备基金转拨的款项 (见表 3)。	59 526 (2002-2003)	2901 <sup>a</sup> (2002)	2 828 <sup>a</sup>	9.7	4.8
知识产权组织	周转基金应最大限度地用于支付已编入预算, 但现有流动资金不承担的支出 (财务条例 7)。	成员国的缴款。	SwF282 929 (2000)	SwF565 858 (2000-2001)	截至 2001 年 12 月 12 日, 金额为 8 342 瑞士法郎 <sup>b</sup>	2.9	1.5

组织	用途 (根据)	资金来源	2002 年预算 (以千美元计)	预算期间 (年)的预 算/估计数 (以千美元 计)	周转基金 的金额 (以千美元 计)	周转基金 金额和 2002 年预算的 百分比	周转基金 金额和预算 期间的 百分比
工发组织	用于支付(a) 预算批款；(b) 未预测到的意外支出，但不包括用于补偿汇率波动造成的损失支出（财务条例 5.4）。	预付款。	68 961 (2002)	2002-2003 年期间要求 的批款总金 额为 137 922 欧元。	7 423	10.76 (2002)	5.38
原子能机构	由理事会（通过年度决议）向大会建议周转基金的数额和用途（财务条例 7.03-7.06）。	成员国的预付款。增加金额来自于现金盈余。	245 107 (2002)	245 107 (2002)  245 875 (2003)	18 000 (2002)  18 000 (2003)	7.439/ 7.239	7.439/ 7.239

a 按 1 英镑对 1.41 美元的假定汇率兑换。

b 这是整个知识产权组织的总金额。