



联 合 国

联合国人类住区规划署

2007 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

第六十三届会议

补编第 5H 号

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5H 号

联合国人类住区规划署

2007 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 • 2008 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	
一. 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告.....	1
A. 导言.....	1
B. 财务概况.....	1
二. 审计委员会的报告.....	4
摘要.....	4
A. 导言.....	7
1. 任务、范围和方法.....	7
2. 与内部审计的协调.....	8
3. 主要建议.....	8
B. 详细的审计结果和建议.....	8
1. 以往建议的落实情况.....	8
2. 一般情况介绍.....	9
3. 财务概览.....	10
4. 收入和支出报表.....	11
5. 资产、负债、准备金和基金结余报表.....	12
6. 服务终了和退休后负债.....	13
7. 财务报表中的披露.....	13
8. 采用国际公共部门会计准则的进展.....	14
9. 非消耗性财产.....	15
10. 人力资源管理.....	15
11. 亚洲及太平洋区域办事处的咨询人和服务合同.....	16
12. 机构资源规划系统.....	17

13. 亚洲及太平洋区域办事处的方案和项目管理	17
14. 内部审计结果	18
15. 注销和处置	19
16. 惠给金	19
17. 舞弊和推定舞弊案件	19
C. 鸣谢	20
附件	
委员会为 2005 年 12 月 31 日终了的两年期提出的各项建议的执行情况	21
三. 审计意见	22
四. 财务报表的认证	23
五. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	24
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化	25
报表二. 所有基金汇总表: 资产、负债、准备金和基金结余报表	26
报表三. 所有基金汇总表: 现金流量	27
报表四. 基金会活动: 收入、支出与准备金和基金结余的变化	29
报表五. 基金会活动: 资产、负债、准备金和基金结余	30
附表 5.1. 分配款状况	31
附表 5.2. 捐款状况	33
报表六. 技术合作活动: 收入、支出与准备金和基金结余的变化	39
报表七. 技术合作活动: 资产、负债、准备金和基金结余	40
附表 7.1. 分配款状况	41
附表 7.2. 捐款状况	42
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化以及资产、 负债、准备金和基金结余	45

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 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期财务报告和报表。

这些财务报表的副本亦可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

安娜·卡朱穆洛·蒂拜朱卡（签名）

2008 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 2007 年 12 月 31 日终了的两
年期财务报表的报告。

审计组长

联合国审计委员会主席
法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

2008 年 6 月 30 日

第一章

2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨提交联合国人类住区规划署（人居署）包括相关信托基金和其他有关账户 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和财务报表。决算由 8 个报表、4 个附表和财务报表附注组成。这些账目已于 2004 年 3 月 31 日送交审计委员会。

2. 财务报表中酌情列出 2005 年 12 月 31 日终了的两年期的对比数字。

3. 为了为联合国 2010 年采用国际公共部门会计准则做准备，现根据联合国秘书处的报账规定，从 2006-2007 两年期起做出以下改动：

(a) 基金间结余不再抵销；

(b) 列报应收款和应付款而不予抵销；

(c) 由离职后健康保险负债和未用休假日组成的服务终了福利应计负债以前在财务报表附注中披露，现在则在帐目中列为负债。由于这一改动，总负债有所增加，累积准备金和基金结余则减少了。

为了体现这些改动，已经对 2005 年 12 月 31 日的结余进行了重报。

4. 财务报表和附表以及有关附注，均为财务报告的组成部分。

B. 财务概况

5. 报表一至三表明了人居署 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日终了的有关两年期的财务状况。

6. 人居署 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的收入增加了 6 150 万美元(27%)，达到 2.900 亿美元。

7. 该两年期的支出增加了 8 110 万美元（48%），达到 2.504 亿美元。

8. 未经调整的收入少于支出净额减少了 1 960 万美元（33%），达到 3 960 万美元。

9. 截至 2007 年 12 月 31 日的包括现金池在内的现金头寸增加了 4 510 万美元（35%），达到 1.742 亿美元。

方案活动

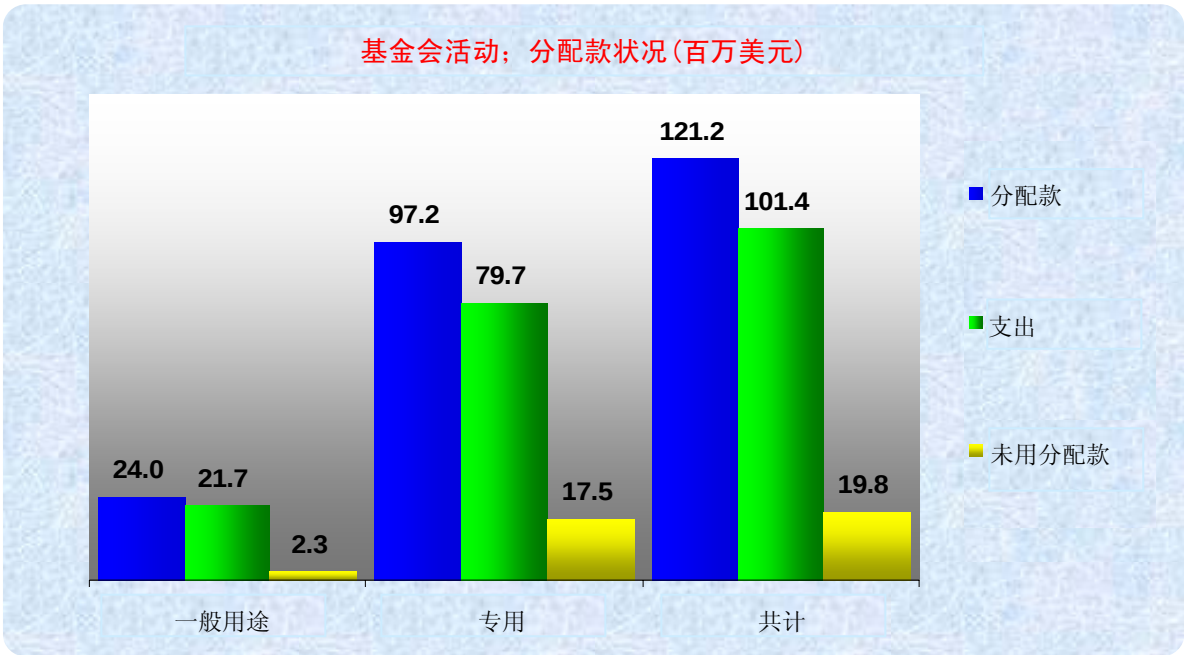
10. 理事会在 2005 年 4 月 8 日第 20/19 号决议中为 2006-2007 两年期核准了数额为 2 760 万美元的普通用途（非专用）支出预算，并认可了数额为 5 510 万美

元的特别用途（专用）预算。理事会还批准执行主任在收入出现短缺或盈余时，调整方案活动的拨款，以便使其同实际收入一致。理事会在第二十一届会议上确认了数额为 7 160 万美元的特别用途订正预算。

11. 人居署收到数额为 1.363 亿美元的认捐和捐款，用于 2007 年 12 月 31 日终了的两年期内开展基金会活动，而 2005 年 12 月 31 日终了的两年期为 7 970 万美元，相比增加了 71%。

12. 执行主任按上面第 10 段所述，在扣除方案支助费用前，从 1.212 亿美元的预算拨款中批准动用 1.014 亿美元，用于基金会活动。图一. 一是基金会 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的拨款和支出情况。

图一. 一

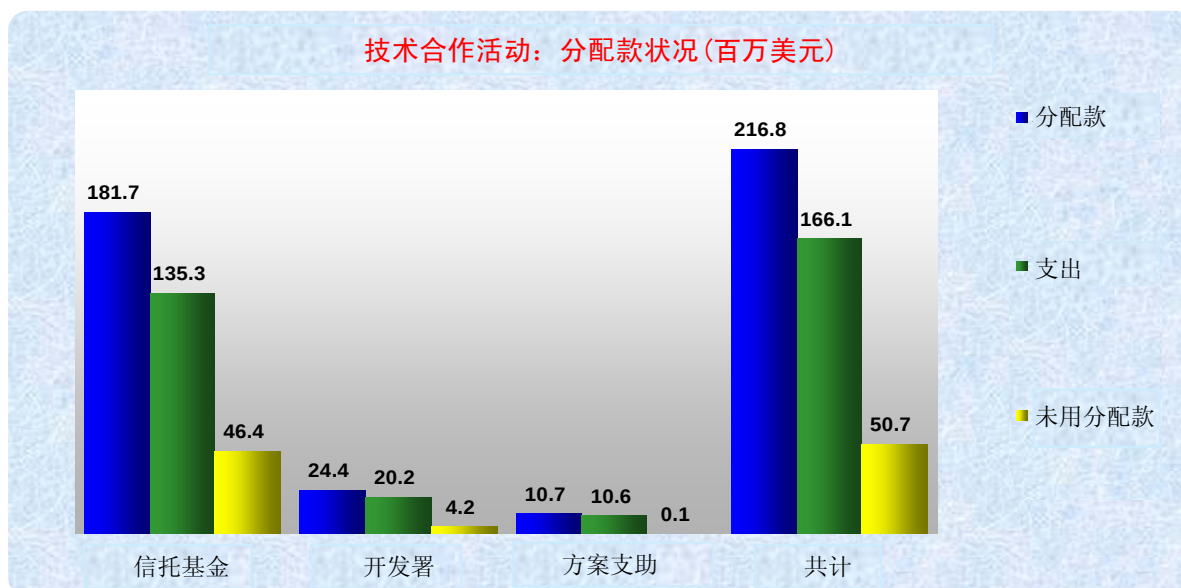


技术合作活动

13. 人居署收到了捐款 1.216 亿美元，用于 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的技术合作活动，而 2005 年 12 月 31 日终了的两年期的捐款额为 1.169 亿美元，相比增加了 4%。联合国开发计划署（开发署）供资的项目另外还收到 1 900 万美元。

14. 执行主任核批预算拨款为 2.168 亿美元，未扣除方案支助费用的支出为 1.661 亿美元，在此拨款范围内。图一. 二列出了 2007 年 12 月 31 日终了的两年期技术合作活动的拨款和支出。

图一. 二



服务终了和退休后福利

15. 截至 2007 年 12 月 31 日，人居署正式计入了由离职后健康保险负债、未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，人居署一直按净额薪金的 8% 来计入离职回国福利，但没有计入离职健康后保险和未用休假日，因为这些福利通常按现用现支方法入账。由于截至 2007 年 12 月 31 日的财务报表全部计入这些负债，因此报表 1 中出现数额为 810 万美元的未编入预算的支出。计入的数额是根据联合国秘书处提供的数额来计算的，健康保险额则是通过进行精算确定的。报表八和财务报表附注 13 披露了有关细节。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国人类住区规划署(人居署)2007年12月31日终了的两年期的财务报表。审计是通过实地访问在日本福岡的亚洲及太平洋区域办事处和审查内罗毕总部的财务交易和业务来进行的。

委员会发表了修改后的意见,重点强调所审查期间的财务报表涉及的问题,有关意见见第三章。强调指出的问题是资产管理力度不够。

与内部审计的协调

为了避免重复工作,委员会同内部监督事务厅进行协调,规划审计工作。此外,委员会还审查了对人居署业务进行内部审计的范围,以确定可以在多大程度上依赖内部监督事务厅开展的工作。

以往建议的落实情况

委员会根据行政和预算事务咨询委员会的要求,按大会第59/264 A号决议第7段审评了未获全面执行的以往建议执行滞后的情况,列出了提出这些建议的财政期间。总共有18项建议,其中14项已得到执行,3项部分得到执行,1项被拒绝。在4项未全部执行的建议中,有1项是在2002-2003财政期间提出的。

财务情况全面概述

在所审查期间,总收入为2.899亿美元,前一个两年期为2.284亿美元,^a即增加了27%。总支出为2.504亿美元,前一个两年期为1.692亿美元,即增加了48%。因此,出现了收入超过支出额3 950万美元,而前一个两年期这一数额为5 920万美元。

但是,在考虑到(经费尚无着落的)预算未编列的用于支付本期服务终了负债的800万美元应计费用和进行上期调整后,截至2007年12月31日的调整后的收入超过支出净额为3 200万美元。

因此,财政期间终了时总共有准备金和资金1.167亿美元,前一个两年期为8 510万美元。

^a 2005年12月31日终了的两年期的数字已在2007年12月31日终了的两年期财务报表中重报,详细列在2006-2007年财务报表附注7中。除非另有所示,本报告为进行比较列出的数字是2006-2007年财务报表中的重报数字。

离职后健康保险负债

委员会根据大会第 61/264 号决议的要求，验证了有关财务报表开列的与离职后健康保险有关的负债。验证是根据外部精算估值和委员会自己的程序进行的。截至 2007 年 12 月 31 日，与离职后健康保险有关的负债总额为 7 341 万美元，未用节假日和应计离职回国福利负债总额为 4 879 万美元。

财务报表披露

财务报表提供的资料不完整：人居署的财务报表中没有它支用的经常预算资金，尽管它的预算列有这些资金。人居署的财务报表没有列出有关的支出，但联合国的财务报告列有这些支出。

采用国际公共部门会计准则的进展

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。

非消耗性财产

财务报表附注 15 列有 1 040 万美元。但是，(a) 在进行审计时，用于证明这一数额的全面实物盘点尚未完成，(b) 对资产记录进行的测试发现有重大的缺陷。委员会对人居署资产管理工作力度不够感到关切。

咨询人、专家和临时助理人员

亚洲及太平洋区域办事处大量使用咨询人和服务合同。该区域办事处有时忽略了挑选程序的有关规定。

方案和项目管理

委员会在审查亚洲及太平洋办事处的项目管理时发现，需要加强同总部各司开展的主题活动之间的联系。委员会还注意到难度大的区域某些项目的执行时间问题。

内部审计结果

内部监督事务厅重点审查了人居署的贫民窟改造融资机制、它在科索沃的由欧洲重建机构提供经费的项目和它在阿富汗的项目。

关于在阿富汗的项目，亚洲及太平洋区域办事处从该项目收回了为执行项目而提供共同技术、管理和行政服务的费用，并将其记为一个总括项目的收入，以便今后用于支助人居署在阿富汗开展的涉及各个领域的一般性活动。截至 2007 年 2 月，大约 700 万美元已经转入该总括项目。还没有足够的记录资料来表明正利用总括项目实现预定目标，各个项目的财务报告不够精确。

现有的总括项目已经暂停，人居署同意开办一个新项目；该项目是按比例向有关项目收取费用，并在获得相关批准后使用共同费用的资金。正在起草如何向捐助者收费的准则。还要起草一份报告，解释在阿富汗的支出；将向捐助者通报有关结果。

建议

委员会根据审计结果提出若干建议。本报告第 10 段列有各项主要建议。

A. 导言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议审计了联合国人类住区规划署（人居署）2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及国际审计标准进行的。这些准则要求我们计划并进行审计工作，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. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够对下述事项形成意见：财务报表是否根据联合国会计准则，如实反映了人居署截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该两年期业务的结果。这包括核查财务报表开列的支出是否根据理事机构核准的用途支用，收入和支出是否根据《联合国财务条例和细则》予以适当分类和记录。审计工作还包括全面审查财务制度和内部管制办法，以及在委员会认为对财务报表提出意见有此需要时，对会计记录及其他有关单据进行抽查。

3. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还进行了财务条例 7.5 规定的审查。这要求委员会对人居署的财务程序、会计制度和内部财务控制效率，并对人居署业务的监督和管理，发表意见。大会还要求委员会跟踪和报告以往建议的情况。第 12 至 20 段阐述了这些事项。

4. 本报告根据大会第 61/233 A 号决议的要求，列有关于 2010 年采用国际公共部门会计标准的资料。此外，行政和预算问题咨询委员会在 A/61/350 号文件中表示，如果要在 2010 年采用这些标准，有关组织就要调整其机构资源规划系统，并借此机会研究系统标准化问题。因此，委员会决定对采用国际公共部门会计准则与新的或升级的综合管理系统之间可能会有哪些空白进行分析。

5. 根据大会第 61/264 号决议，离职后健康保险负债列在财务报表中。本报告提供资料，说明披露这些负债以及其他服务终了负债所采用的方法，这些负债以前只列在财务报表附注中。

6. 委员会继续通过内有详细结论和建议的管理信件，向行政当局报告其审计结果，并由此不断开展对话。在本报告所述期间，有两份管理信件。

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

8. 本报告涵盖委员会认为应提请大会注意的事项。委员会与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见已在本报告中得到适当反映。

2. 与内部审计的协调

9. 为了避免重复工作和确定可在何种程度上利用内部审计员开展的工作，委员会继续同内部监督事务厅进行协调，规划它的审计工作。

3. 主要建议

10. 委员会的主要建议是，人居署应：

(a) 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)款的规定披露其数额（第 18 段）；

(b) 定期监测流动资金数额，以便消除项目执行过程中可能出现的不必要拖延（第 34 段）；

(c) 为服务终了和离职后健康保险负债建立专门的筹资途径（第 45 段）；

(d) 在财务报表中披露来自联合国经常预算的资金和有关支出（第 51 段）；

(e) 设立一个工作组，以便采用国际公共部门会计标准和建立机构资源规划系统（第 56 段）；

(f) 说明非消耗性财产支用款项的理由，并根据实物盘点确定的价值对这些款项进行调节（第 61 段）；

(g) 探讨各种将编制财务报表过程中的人工处理减少到最低限度的方法（第 87 段）。

11. 委员会的其他建议见第 65、67、70、73、80、90、95、98 和 104 段。

B. 详细的审计结果和建议

1. 以往建议的落实情况

12. 委员会根据大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审查了人居署为执行委员会在其关于 2005 年 12 月 31 日终了的两年期的报告中提出的建议而采取的行动。

13. 总共有 18 项建议，其中 14 项(78%)已得到执行，3 项(17%)部分得到执行，1 项(5%)未获接受，因此未执行。详情见附件。

得到部分执行的建议

14. 委员会在上次报告的第 49 段中建议人居署项目管理报告在提及有关活动时，要提到核定工作计划规定的时限，可能出现的拖延要进行量化并在报告中列出。人居署继续在定期召开的三方会议和指导委员会会议中，提醒伙伴注意拖延是一个很严重的问题。

15. 委员会在上次报告第 57 段中建议行政当局与联合国内罗毕办事处（内罗毕办事处）协调，审查应收款项，请联合国开发计划署（开发署）迅速支付。人居署为取得付款，同开发署进行了接触。

16. 委员会在上次报告第 98 段中建议人居署与联合国内罗毕办事处一道，就需要加强综合管理信息系统（综管系统）以防止技术合作项目出现债务过多或超支情况，并在综管系统自动编制的项目情况报告中反映项目的实际财务状况一事，与联合国秘书处进行协调。人居署指出，加强综管系统并不是它的责任，而是联合国秘书处的责任，秘书处正在就此开展工作。

未执行的建议

17. 人居署不接受委员会上次报告第 25 段中的建议，即按照《联合国系统会计准则》第 49(四)款的规定，确定消耗品的下落并在财务报表中予以披露。人居署认为，这一规定不适用于消耗品。委员会坚持认为联合国系统会计准则要求披露消耗品的价值，将要采用的国际公共部门会计标准将会证实这一规定。

18. 委员会重申它先前的建议，**即对两年期结束时手头的消耗品进行盘点，说明消耗品的下落，并按照《联合国系统会计准则》第 49(四)款的规定披露其价值。**

以往建议执行滞后情况

19. 审计委员会还根据行政和预算问题咨询委员会的要求（A/59/736，第 8 段），分析了以往提出但尚未充分执行的建议的执行滞后情况。本报告附件列出了首次提出这些建议的有关财政期间。

20. 在 3 个部分得到执行和 1 个未得到执行的建议中，有 3 个（75%）与 2004—2005 年期间有关，1 个（25%）与 2002—2003 年期间有关。

2. 一般情况介绍

21. 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，称作人居署。

22. 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。它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。它负责人居署的一般政策、管理和监督工作。具体而言，它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。

23. 人居署的任务是作为可持续发展的一部分，在社会领域推动适于所有人居住的住房。它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 亿名居住在危房中的人的生活条件，并在 2015 年前将没有用水和污水处理的居民人数减半。

24. 截至 2007 年 12 月 31 日，人居署有 318 名工作人员，其中 188 人为国际专业人员，8 名本国专业人员和 122 名一般事务人员。

25. 联合国内罗毕办事处和人居署虽然是不同的单位，但它们相互依赖，实行统一管理。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。

26. 为了反映人居署的所有活动，经联合国秘书处同意，自 2004 年起开始编制综合财务报表，列入技术合作活动和联合国生境和人类住区基金会的活动。

3. 财务概览

重要财务比率

27. 人居署的财务状况似乎不错。主要指标表明有很多现金。¹

表二. 1

重要财务指标比率

比率	12 月 31 日终了的年度		2007 年比率被除数和除数 (百万美元)
	2004-2005	2006-2007	
待收自愿捐款/资产 ^a	0.00	0.01	2 265/266 192 ^a
现金/总资产 ^b	0.59	0.65	174 159/266 192
现金/负债 ^c	0.97	1.17	174 159/149 436
未清债务/负债总额 ^d	0.44	0.39	58 879/149 436

^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，说明没有充足现金结清债务。

^d 指标低，说明正在偿付债务。

28. 截至 2007 年 12 月 31 日，现金持有额比 2005 年 12 月 31 日高 34.9%。在这两个财政期之间的期间，现金情况，即现金、定期存款和现金池的总额，增加了 4 510 万美元。

29. 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。

¹ 所有比较数都是按 2004-2005 年重报结余开列的。

30. 下表对 2002-2003 年、2004-2005 年和 2006-2007 年财政期间的现金变动情况同自愿捐款和支出情况进行比较。

表二. 2

捐款、支出和现金情况变化的比较

细列项目	2002-2003	2004-2005		2006-2007	
		数额 (百万美元)	变动 (百分比)	数额 (百万美元)	变动 (百分比)
自愿捐助	76.0	196.5	158.0	257.9	31.2
支出	94.8	169.3	78.6	250.4	47.9
现金	62.4	129.0	106.0	174.1	34.9

31. 现金额在过去两个财政期间大幅度增加，尤其是在 2006-2007 年期间（34.9%），超过了捐款（31.2%）。据人居署说，其部分原因是，2006-2007 两年期得到的捐款大约有 40% 是 2007 年下半年收到的，仅 2007 年 12 月就收到了 4 000 万美元的捐款。

32. 2006-2007 年的利息收入大幅度增加（1 270 万美元，而 2004-2005 年为 410 万美元）。利率增加是这一变化的原因。整个期间投资的平均数额增加也是一个原因。

33. 虽然知道每个月有多少现金，但人居署未将其同需要支付的款项进行比较。逐一对项目执行时间进行了监测，但没有全面的数据。因此，无法根据项目启动时间，就更不用说根据收到用作项目经费的捐款的时间，来更具体地分析进行支出的平均时间。可以认为这种愈加明显的趋势表明，在最后拟定和执行项目方面仍然有困难。

34. **委员会建议人居署定期监测流动资金数额，以便消除项目执行过程中可能出现的非必要拖延。**

35. 人居署发表意见认为，现金出现盈余是因为越来越多的捐助者提前为多年项目提供资金，不应将其视为执行工作出现拖延。

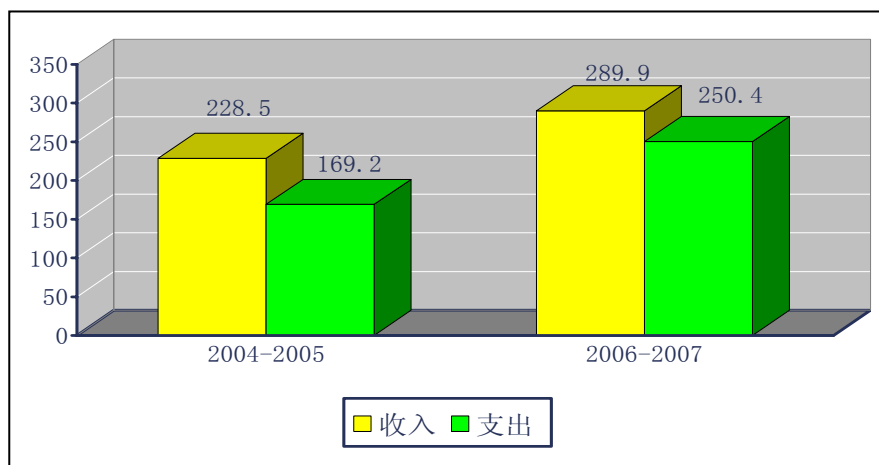
4. 收入和支出报表

36. 报告所述期间的总收入为 2.899 亿美元，总支出为 2.504 亿美元。同上一个财政期间相比，资金增加了 26.9%，即增加 6 150 万美元。费用增加了 47.9%，即 8 110 万美元。人居署有 3 950 万美元的业务盈余，但未扣除 800 万美元的服务终了或退休福利以及上一个财政年的相关调整。这些因素将盈余减至 3 200 万美元。下面图二. 一将其同 2004-2005 财政期间的数字进行了比较。

图二. 一

收入和支出比较

(百万美元)



37. 资金的增加是因为自愿捐款增加 (31.2%，即 6 140 万美元) 和投资收入增加，投资收入在两个财政期之间增加了一倍 (860 多万美元)。

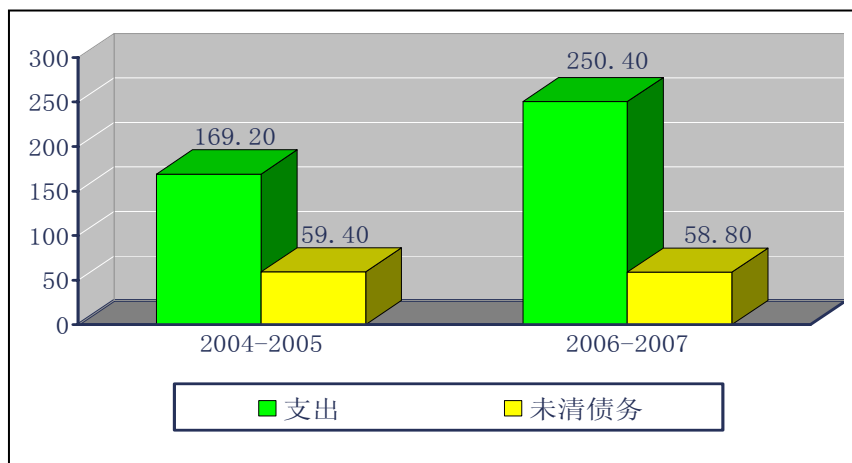
5. 资产、负债、准备金和基金结余报表**未清债务**

38. 截至 2007 年 12 月 31 日的未清债务为 5 880 万美元，占整个支出的 23.5%。在上一个财政期间终了时，未清债务为 5 950 万美元，占整个支出的 35.1%。虽然支出增加了 47.9%，但未清债务增加很少，证明人居署兑现上一个财政期间的承诺支出的能力有所加强。下面图二. 二按两个财政期的支出列出了未清债务。

图二. 二

未清债务和支出变化的比较

(百万美元)



6. 服务终了和退休后负债

39. 行政当局根据大会第 61/264 号决议，对离职健康保险负债的披露以及服务终了负债的披露做出了修改。这些负债以前在财务报表的附注中披露，而现在则在报表中披露。

40. 财务报表附注 13 列出总额为 1 220 万美元的服务终了负债。在这 1 220 万美元中，730 万美元为离职后健康保险，290 万美元为未用休假日偿金，200 万美元为离职回国费用。

41. 如表二.3 所示精算师按派驻内罗毕的工作人员算出了这些负债：

表二.3

服务终了负债的精算估值

(百万美元)

	未来福利的现值	应计负债
负债毛额	16.562	9.944
退休工作人员缴款	(4.373)	(2.603)
负债净额	12.189	7.341

42. 健康保险福利的精算估值是减去退休工作人员缴款后的今后要支付给目前所有退休和预期要退休的在职工作人员的福利的折现值。应计负债为工作人员从开始服务起至估价之日的应计福利的实际价值。在职工作人员的福利应在工作人员完全享有领取退休福利资格之日全额支付。

43. 委员会审查了精算师有关人居署的假设。这些假设与人居署的行政和财务数据是一致的。

44. 资产、负债、准备金和基金结余表将总额为 1 220 万美元的服务终了负债和离职后健康保险负债列为负债。由于上一个两年期为离职回国福利编列了经费，在没有其他资金来源的情况下，服务终了负债和离职后健康保险负债出现 1 040 万美元的负结余。

45. 人居署同意委员会关于立即确定用于支付服务终了和离职后健康保险负债的具体资金来源的建议。

7. 财务报表中的披露

46. 联合国经常预算提供的用于支付人居署支出的金额为 2 800 万美元，占人居署 2006-2007 两年期收入的 9.6%。

47. 虽然人居署管理联合国经常预算划拨的资金，但这些资金和有关支出没有在人居署的财务报表中披露。它们只是在联合国组织财务报表的表四中披

露，将有关批款列在秘书处预算的不同款次下，尤其是第 15 款（人类住区）下。

48. 因此，人居署理事会审查的预算列出的资金总额中有联合国经常预算提供的资金，而人居署的财务报表列出的资金和支出总额则不包括经常预算提供的资金。所以，提供给理事会的资金列报和关于财务报表开列的资金使用情况的报告有不相符之处。

49. 财务报表中没有经常预算资金和有关支出的记录似乎不符合联合国系统会计准则第 5(三)段规定的以下原则：“财务报表应披露足以对估值或决定产生影响的所有款项和确保报表明确易懂的所有必要信息”。

50. 人居署财务报表附注 2(j)指出：“联合国经常预算部分支付联合国人类住区规划署秘书处的费用。支出细目见联合国财务报告和已审计财务报表。本报告不再予以考虑”。因此无法得知经常预算为人居署提供了多少资金。

51. 人居署同意委员会关于在它的财务报表中披露由联合国经常预算提供的资金和有关支出的建议。

8. 采用国际公共部门会计准则的进展

52. 对有关组织来说，大会关于采用国际公共部门会计准则的第 61/233 号决议和秘书长关于在 2010 年前逐步采用该准则的指示意味着要做出重大的改动。要做出这一转变就需要对信息技术程序和系统全面做出改动。

53. 在 2006-2007 两年期期间，人居署通过以下三种方式修改其会计方法以采用国际公共部门会计准则：

(a) 取消不同基金相互抵销的做法，因为所有现金流现在都在会计报表中予以披露；

(b) 取消应收款和应付款相互抵销的做法；

(c) 按本报告的具体阐述，将各种福利列为负债。

54. 由于依赖为筹备联合国全系统采用国际公共部门会计准则而设立的工作队，人居署尚未拟定任何计划，也没有通过任何预算，以满足它在采用该准则方面的需求和解决有关的机构资源规划系统问题。

55. 人居署没有为采用国际公共部门会计准则做准备，因此它今后可能会因软件的使用或工作人员培训不足而遇到问题。

56. 人居署同意委员会关于协同联合国环境规划署和联合国内罗毕办事处为采用国际公共部门会计准则和机构资源规划系统而设立一个工作组的建议。

57. 人居署说，它已经设立一个小组来同内罗毕办事处和环境署协调，它正在征聘一名负责国际公共部门会计准则和有关机构资源规划系统问题的专业工作人员。

9. 非消耗性财产

58. 第 ST/AI/2003/5 号行政指示有关非消耗性财产的定义是：

(a) 购置时单位价值 1 500 美元以上（含 1 500 美元）、使用寿命至少五年的资产或设备；

(b) 购置时单位价值 500 美元以上（含 500 美元）、使用寿命三年或更长的有吸引力且容易从所置放的房舍中拆除的物品；

(c) 家具和组合工作站等应盘点的团体用物品，不管其价值为何，但使用寿命为五年或更长。

59. 在 2006–2007 两年期终了时，人居署的非消耗性资产价值 1 040 万美元。而在 2006 年 1 月 1 日时，非消耗性资产价值 560 万美元。这些金额包括内罗毕总部以及区域和外地办事处的非消耗性资产。

60. 委员会注意到，在进行审计时，用于证明这一数额的全面实物盘点尚未完成，而且对资产记录进行的测试发现有重大缺陷。

61. 人居署同意委员会关于说明非消耗性资产支用款项的理由并根据实物盘点确定的价值对这些款项进行调节的建议。

62. 人居署发表意见说，2007 年 12 月底和 2008 年 1 月发生的政治动乱延误了盘点工作。截至 2008 年 7 月 3 日，联合国内罗毕办事处已对人居署 60% 的非消耗性资产物品进行了调节，这一工作预计很快就会完成。

10. 人力资源管理

63. 委员会审计了人居署内罗毕总部人力资源管理的某些方面。

性别均衡

64. 在 141 名专业人员和专业人员以上级别的工作人员中，83 人为男性，58 人为女性，女性只占 41.13%。这一性别比例离实现 50% 的理想指标不远。在努力实现性别均衡目标的同时，还要考虑到不利条件，因为 2006 年申请专业人员空缺的女性只占有所有专业人员空缺的 27.11% 和 P5 级以上职位的 19.11%。此外，外地员额大都是在通常认为不安全的冲突区和灾害区。

65. 人居署同意委员会关于继续改进专业人员的性别均衡的建议。

地域均衡

66. 在专业人员和专业人员以上级别工作人员中，主要有以下国家的国民：肯尼亚(14)，德国(9)，加拿大(8)，瑞典(7)和意大利(7)。人居署认为，只有经费来

自经常预算的职位有固定的任职地域分配比例，预算外和项目/外地职位没有固定的比例。但委员会认为，在填补所有员额时都应依循联合国改进任职地域分配情况的官方政策。

67. 人居署同意委员会关于做出一切合理努力以便根据《联合国宪章》第一百零一条使专业工作人员中有来自更多不同地域的人的建议。

招聘

68. 委员会有代表性地抽查了 23 份人事档案，这大约是工作人员的 10%。

69. 其中 11 份档案（48%）没有资格证明，8 份（35%）没有考绩表。

70. 人居署同意委员会关于通过系统地列入所有工作人员的资格证明和年度考绩表来补齐档案资料的建议。

培训

71. 联合国内罗毕办事处和人居署有关人员、特别是依靠人居署预算外资源的人员培训的管理分工不明确。

72. 因此，尽管委员会数次提出要求，联合国内罗毕办事处和人居署都未能提交一份专门用于满足人居署需求的年度培训计划。

73. 人居署同意委员会关于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的建议。

11. 亚洲及太平洋区域办事处的咨询人和服务合同

74. 2007 年 11 月对日本福冈的亚洲及太平洋区域办事处进行了审计，其间抽查了 29 份本国和国际咨询人合同和服务合同。

75. 因人居署项目的性质，普遍使用咨询人和服务合同。第 ST/AI/1999/7 号行政指示规定：“咨询人在 36 个月中提供服务的时间不得超过 24 个月”（第 5.3 段），“在连续 12 个月中，咨询人的服务时间应限于 6 个月，或在特殊情况下，限于 9 个月”（第 8.3 段）。

76. 就服务合同而言，人居署认为很难遵守有关合同期限和延期的规定。在所查的卷宗中，有 12 份合同的期限超过了最长期限。有一名雇员的合同在 2005 年至 2007 年期间五次延长，其中在 2006 年 4 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日期间未经终止四次延长，即连续任职 21 个月。另一名雇员连续签了六个合同，总共任职 43 个月。

77. 从理论上来说，咨询人和服务合同是供某些类别的服务使用的。只应为开展某项具体工作而提供有时限的服务合同。但是，所查服务合同通常大都涉及明确的职位（无线电报务员、财务助理），而不是具体的工作。

78. 人居署同意委员会关于遵守适用于咨询人和服务合同的有关条例的建议。

79. 提供的卷宗中没有或缺失考绩结果。

80. 人居署同意委员会关于区域办事处应为咨询人和服务合同签发所有考绩结果的建议。

12. 机构资源规划系统

81. 委员会在 2006-2007 两年期期间进行的各种审计期间注意到用于编制财务报表的程序有一些不足之处。

82. 综管系统不能自动编印人居署的财务报表。为了弥补这一不足，联合国内罗毕办事处开发了一个名为 Crystal 的特别单元，把编制正式报表、特别是各基金账户的试算表所需要的结余抽取出来。

83. 在 Crystal 抽取了有关数据后，联合国内罗毕办事处的会计部门就将其编为电子表格。为了获取分析有关财务报表所需要的所有数据（结余分类账、基金结余、收入和支出分类），会计部门用 Crystal 抽取了不同的数据。会计部门随后对从 Crystal 输出的数据进行了处理，以便将其变成财务报表所需要的格式。

84. 该系统有时间限制，并有人工操作出错的可能性。用从会计系统抽取出的数据编制财务报表需要经过四个阶段，其中两个没有实现自动化。

85. 需要进行输出和进行人工处理，以便把按综管系统会计图表列出的账号转到财务报表上报的按业务性质分列的有关结余中，这也表明了自动化程度不够。

86. 因此，每个基金账户的结余分类表没有列入在收入报表中记为收入的捐款，而在账号 5110 中不加区分地记录所有收入。事实上，没有能够在结余分类账中区别不同类收入的按性质分列的子账户。因此，是通过逐一对基金的会计事项重新进行处理，来记录财务报表中的各类收入的。

87. 人居署同意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。

13. 亚洲及太平洋区域办事处的方案和项目管理

项目筹备阶段

88. 同福冈地方当局签署的有关亚洲及太平洋区域办事处经费筹措协定指出，为区域办事处提供的资金专门用作促进发展行动的经费，包括为技术合作项目的先遣出差提供经费。2006 年，预算预测中的制订项目专款总额为 228 000 美元（参加国际和区域会议和介绍情况、确定和筹备项目）。

89. 尽管有这笔经费，亚洲及太平洋区域办事处在增加项目数量以均衡实现人居署的主要目标方面仍然有困难。在城市化和减少破旧住区数量方面尤其有问

题。在过去数年中，由于自然灾害（海啸、巴基斯坦地震等），人居署在这一区域的活动越来越注重应急方案和大都是农业小国（阿富汗）的冲突后重建工作。在本区域城市化程度更高的大国（中国、印度等）开展的业务项目相对受到忽略。

90. **人居署同意委员会关于亚洲及太平洋区域办事处应在人居署尚未长期开展工作的国家中确定和执行新项目的建议。**

91. 人居署说，亚洲及太平洋区域办事处继续进一步努力筹集资源，以便为在该区域确定和执行项目提供经费。

项目执行期限

92. 执行的项目中大多数都没有按最初期限完成。抽查的 9 个完成项目都是在最初期限到期后才结束实地业务的，需要增加的时间都在 3 个月以上。

93. 人居署项目通常条件困难，这是出现拖延的部分原因。例如，最近几年在阿富汗执行的项目经常因安全原因一再中断。

94. 但是，由于项目执行出现延误，因此不断修改协定或进行预算审查，增加了行政费用。

95. **人居署同意委员会关于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确定执行项目时可能出现的困难并制订适当执行期限的建议。**

监测报告

96. 作为同人居署签订的供资协定的一部分，捐助者要求提供业务项目监测报告，但并不总是按期提交这些报告。在 15 个正在执行的项目中，只有 4 个完全按捐助者的要求按期提交了监测报告。

97. 遵守项目监测程序非常重要，因为它不仅确保有项目执行情况的内部信息，而且能向捐助表明人居署是一个可靠的项目伙伴。

98. **人居署同意委员会关于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的建议。**

14. 内部审计结果

99. 在 2006-2007 两年期期间，内部监督事务厅审查了人居署的贫民窟改造融资机制、人居署在科索沃的由欧洲重建机构提供经费的项目和人居署在阿富汗的项目。监督厅的主要结论涉及阿富汗项目的财务管理工作。

100. 亚洲及太平洋区域办事处 2002 年 7 月用阿富汗境内不同项目的资源设立了一个总括项目。向各个项目收取这些资金是用于支付项目执行过程中的共同技

术、管理和行政事务费。这些资金记为总括项目的收入，以便今后用来支助人居署在阿富汗开展的交叉相关的一般性活动。

101. 亚洲及太平洋区域办事处向内部监督事务厅提供一份清单，开列了截至 2007 年 2 月将大约 700 万美元转到总括项目的有关项目和预算项目。没有足够会计和管制制度来透明地追踪资金的来源和支出情况。因此，人居署未能表明正在按设想利用总括项目，未准确地报告各个项目的财务情况。即便在项目有结余时，也告诉捐助者资金全部用完，而把这些结余收回并转到总括项目，用在人居署在阿富汗的其他项目上，支付交叉相关的共同事务费。

102. 虽然内部监督事务厅在了解做出这一财务安排的理由和需要，但它指出，捐助者必须知道共同技术管理和行政事务的支出情况，并获得根据准确资料编制的财务报表，而情况并不是这样。

103. 由于缺乏资料，内部监督事务厅无法确定 700 万美元中有多少用于共同事务费。虽然亚洲及太平洋区域办事处解释说，它能表明有关款项用在人居署在阿富汗境内开展的活动上，但监督厅认为应该采用更加透明的方法，改进内部管制安排。现有的总括项目后来暂停，人居署同意开办一个新项目；该项目应按比例向有关项目分摊费用，并在获得有关批准后使用支付共同费用的资金。正在起草向捐助者收取费用的准则。还要起草一份报告，解释在阿富汗的各项支出；将向捐助者通报报告的内容。

104. 人居署同意委员会的以下建议：(a) 以适当方式结束阿富汗境内数额为 700 万美元的项目，(b) 采取必要措施，确保所有经费按有关项目和捐助者的原意使用。

15. 注销和处置

105. 行政当局根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.8 通知委员会，注销了 27 920 美元应收款。

106. 行政当局根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.9 通知委员会，注销了 29 236 美元非消耗性财产损失。

16. 惠给金

107. 根据《联合国财务条例和细则》细则 105.12，在财政期间结束后 3 个月内向审计委员会提交了列有所有惠给金的汇总表。人居署在 2006-2007 年财政期间没有列报惠给金。

17. 舞弊和推定舞弊案件

108. 在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期中，人居署没有上报舞弊和推定舞弊案件。

C. 鸣谢

109. 审计委员会谨感谢执行主任、她的助手以及联合国人类住区规划署在内罗毕和福冈的工作人员，感谢他们为委员会小组提供了合作和协助。

分审计组长

联合国审计委员会主席

法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·比利亚尔（签名）

南非共和国审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝（签名）

2008 年 6 月 30 日

附件

委员会为 2005 年 12 月 31 日终了的两年期提出的各项建议的
执行情况^a

事项	所涉段落 ^a	初次上报	完全得到执行	部分得到执行	未执行
1. 《联合国系统会计准则》	22	2004-2005	×		
2. 财务报表的列报和披露	25	2004-2005			×
3. 注销	33	2004-2005	×		
4. 项目规划	38	2004-2005	×		
5 和 6. 项目报告	42 和 45	2000-2001	×	×	
7. 项目监测	49	2004-2005		×	
8. 项目评价	52	2004-2005	×		
9. 信托基金	57	2004-2005		×	
10. 定额备用金	61	2004-2005	×		
11. 购置	64	2004-2005	×		
12. 库存	73	2004-2005	×		
13. 保管和控制	75	2004-2005	×		
14. 个人财产收条	79	2004-2005	×		
15. 合同	82	2004-2005	×		
16. 执行情况评价；履约情况 评价	86	2002-2003	×		
17. 工作人员培训	92	2002-2003	×		
18. 信息技术	98	2002-2003		×	
建议共计	18		14	3	1
百分比	100		78	17	5

^a 见 A/61/5/Add. 8，第二章。

第三章

审计意见

我们审计了所附联合国人类住区规划署（人居署）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期报表一至八、附表 5.1、5.2、7.1 和 7.2 以及附注。这些报表由人居署执行主任负责编制。我们的责任是通过执行审计工作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。这些准则要求我们计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过测试对证明财务报表内所列金额和所作披露的证据进行检查。在审计过程中，还评估了执行主任所用的会计原则和所作的重大估计，并对整个财务报表的列报方式作出了评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

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 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的两年期营运结果和现金流量。

我们还认为，我们注意到的或在审计过程中测试的联合国人类住区规划署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

我们对我们在上面发表的意见没有保留，但提请注意我们有关以下事项的结论：

财务报表附注 15 列有 1 040 万美元。但是，(a) 在进行审计时，用于证明这一数额的全面实物盘点尚未完成，(b) 对资产记录进行的测试发现有重大的缺陷。委员会对人居署资产管理工作力度不够感到关切。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国大学的财务报表出具了长式报告。

分审计组长

联合国审计委员会主席

法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·比利亚尔（签名）

南非共和国审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝（签名）

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的认证

2008 年 3 月 31 日

联合国人类住区规划署 2007 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 编制的。

编制财务报表过程中适用的主要会计政策摘要作为财务报表附注列出。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料和作出了澄清。

兹证明所附联合国人类住区规划署，包括相关信托基金及其他有关账户的财务报表一至八正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

戴维·黑斯蒂（签名）

第五章

2007 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化

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)	服务终了和 退休后福利 (报表八)	所有基金冲销额	共计	
						2007 年	2005 年
收入							
自愿捐款	附表 5.2 和 7.2	136 341	121 622	—	—	257 963	196 580
根据组织间安排收到的资金	附注 2k(二)和 t(二)	—	18 950	—	—	18 950	24 992
所提供服务的收入		—	130	—	(59)	71	2 633
利息收入		7 373	5 384	—	—	12 757	4 107
杂项	附注 3	127	121	—	—	248	170
收入共计		143 841	146 207	—	(59)	289 989	228 482
支出共计	附表 5.1 和 7.1	94 675	155 793	—	(59)	250 409	169 283
收支相抵盈(亏)额		49 166	(9 586)	—	—	39 580	59 199
未编入预算的服务终了和退休后福利应计费用		—	—	(8 076)	—	(8 076)	—
上期调整数	附注 4	(62)	177	388	—	503	(2 554)
收入超过(低于)支出净额		49 104	(9 409)	(7 688)	—	32 007	56 645
前期债务的节减	附注 2(k)(八)	337	224	—	—	561	703
转入准备金的款项		(303)	—	—	—	(303)	(1 620)
给会员国和其他捐助者的贷项	附注 5	(85)	(859)	—	—	(944)	(1 030)
期初基金结余		36 746	46 467	(2 764)	—	80 449	25 751
期末基金结余	附注 14	85 799	36 423	(10 452)	—	111 770	80 449
期初准备金		2 881	1 802	—	—	4 683	3 063
转入准备金的款项		303	—	—	—	303	1 620
期末准备金	附注 14	3 184	1 802	—	—	4 986	4 683
准备金和基金结余共计	附注 14	88 983	38 225	(10 452)	—	116 756	85 132

报表二

所有基金汇总表：资产、负债、准备金和基金结余报表

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	
						2007 年	2005 年
资产							
现金和定期存款	附注 6	21 881	977	—		22 858	24 999
现金池	附注 6	108 651	42 650	—	—	151 301	104 040
应收款							
自愿捐款	附表 5.2	2 265	—	—	—	2 265	134
基金间结余	附注 7	19 268	51 979	1 768	—	73 015	63 591
其他	附注 8	1 385	2 349	—	—	3 734	3 401
与捐助者供资项目有关的结余	附注 9	—	11 220	—	—	11 220	18 050
其他资产	附注 10	1 289	510	—	—	1 799	3 251
资产共计		154 739	109 685	1 768	—	266 192	217 466
负债							
预收付款或捐款	附表 2	10	—	—	—	10	26
未清债务	附注 11	32 770	26 109	—	—	58 879	59 485
应付款							
基金间结余	附注 7	31 545	41 825	—	—	73 370	65 412
其他	附注 12	1 431	3 526	—	—	4 957	3 903
服务终了和退休后福利的负债	附注 13	—	—	12 220	—	12 220	3 508
负债共计		65 756	71 460	12 220	—	149 436	132 334
准备金和基金结余							
准备金	附注 2(o)、(p)和 14	3 184	1 802	—	—	4 986	4 683
基金结余	附注 2(q)和 14	85 799	36 423	(10 452)	—	111 770	80 449
准备金和基金结余共计	附注 14	88 983	38 225	(10 452)	—	116 756	85 132
负债、准备金和基金结余共计		154 739	109 685	1 768	—	266 192	217 466

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)

				共计	
参考	基金会	技术合作	服务终了和 退休后福利	2007 年	2005 年
来自业务活动的现金流量					
收入超过（少于）支出净额	49 166	(9 586)	(8 076)	31 504	59 199
应收捐款减少（增加）					
应收捐款	(2 131)	—	—	(2 131)	20
其他应收款	(801)	468	—	(333)	(2 660)
其他资产	(1 139)	2 591	—	1 452	(2 629)
应收基金间结余	2 516	(10 916)	(1 024)	(9 424)	(23 801)
与捐助者供资项目有关的结余	—	6 830	—	6 830	(22 668)
未清偿债务增加（减少）			—		
预收捐款或付款	(16)	—	—	(16)	16
未清债务	15 374	(15 980)	—	(606)	33 778
应付款	(588)	1 642	—	1 054	950
其他负债	—	—	—	—	(1 429)
应付基金间结余	15 697	(7 739)	—	7 958	25 200
服务终了和退休后福利的负债	—	—	8 712	8 712	3 508
减：利息收入	(7 373)	(5 384)	—	(12 757)	(4 107)
来自业务活动的净现金流量	70 705	(38 074)	(388)	32 243	65 377
来自投资活动的现金流量					
现金池资金的减少（增加）	(64 709)	17 448	—	(47 261)	(49 426)
加：利息收入	7 373	5 384	—	12 757	4 107

	参考	基金会	技术合作	服务终了和 退休后福利	共计	
					2007 年	2005 年
投资活动现金流动净额		(57 336)	22 832	—	(34 504)	(45 319)
来自融资活动的现金流量						
以往各期债务节减额或核销额		337	224	—	561	703
给会员国（捐助者）的贷项		(85)	(859)	—	(944)	(1 030)
准备金和基金结余的其他调整数		(62)	177	388	503	(2 554)
融资活动现金流动净额		190	(458)	388	120	(2 881)
现金和定期存款增加（减少）净额		13 559	(15 700)	—	(2 141)	17 177
期初现金和定期存款及现金池		8 322	16 677	—	24 999	7 822
期末现金和定期存款	附注 6	21 881	977	—	22 858	24 999

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	
								2007 年	2005 年
收入									
自愿捐款	附表 5.2	80 612	50 303	2 546	2 880	—	—	136 341	79 729
所提供服务的收入		—	—	—	—	6 757	(6 757)	—	—
利息收入		5 191	1 687	196	—	299	—	7 373	1 678
杂项	附注 3	127	—	—	—	—	—	127	58
收入共计		85 930	51 990	2 742	2 880	7 056	(6 757)	143 841	81 465
支出共计		附表 5.1	58 221	38 865	571	—	(6 757)	94 675	61 770
收支相抵盈（亏）额		27 709	13 125	2 171	2 880	3 281	—	49 166	19 695
上期调整数	附注 4	(62)	—	—	—	—	—	(62)	547
收入超过支出净额		27 647	13 125	2 171	2 880	3 281	—	49 104	20 242
前期债务的节减	附注 2(k)(v)	311	—	—	—	26	—	337	441
转入准备金的款项		—	—	—	—	(303)	—	(303)	(1 620)
给会员国和其他捐助者的贷项	附注 5	(85)	—	—	—	—	—	(85)	(435)
期初基金结余		24 814	11 205	727	—	—	—	36 746	18 118
期末基金结余		52 687	24 330	2 898	2 880	3 004	—	85 799	36 746
期初准备金		2 419	—	—	—	462	—	2 881	1 261
转入准备金的款项		—	—	—	—	303	—	303	1 620
期末准备金		2 419	—	—	—	765	—	3 184	2 881
准备金和基金结余共计		55 106	24 330	2 898	2 880	3 769	—	88 983	39 627

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	
								2007 年	2005 年
资产									
现金和定期存款	附注 6	21 881	—	—	—	—	—	21 881	8 322
现金池	附注 6	69 330	31 543	3 064	—	4 714	—	108 651	43 942
应收款									
自愿捐款	附表 5.2	2 265	—	—	—	—	—	2 265	134
基金间结余	附注 7	3 649	12 724	15	2 880	—	—	19 268	21 784
其他	附注 8	1 251	134	—	—	—	—	1 385	584
其他资产	附注 10	1 288	1	—	—	—	—	1 289	150
资产共计		99 664	44 402	3 079	2 880	4 714	—	154 739	74 916
负债									
预收付款或捐款	附表 5.2	10	—	—	—	—	—	10	26
未清债务	附注 11	12 702	19 864	176	—	28	—	32 770	17 396
应付款									
基金间结余	附注 7	30 629	—	—	—	916	—	31 545	15 848
其他	附注 12	1 217	208	5	—	1	—	1 431	2 019
负债共计		44 558	20 072	181	—	945	—	65 756	35 289
准备金和基金结余									
准备金	附注 2(o)、(p) 和 14	2 419	—	—	—	765	—	3 184	2 881
基金结余	附注 2(q) 和 14	52 687	24 330	2 898	2 880	3 004	—	85 799	36 746
准备金和基金结余共计		55 106	24 330	2 898	2 880	3 769	—	88 983	39 627
负债、准备金和基金结余共计		99 664	44 402	3 079	2 880	4 714	—	154 739	74 916

附表 5.1 分配款状况

联合国人类住区规划署

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 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	15 557	51	14 323	14 374	1 183
订约承办事务	895	146	407	553	342
旅费	565	28	459	487	78
业务费用	2 117	58	1 881	1 939	178
购置费用	296	23	178	201	95
小计	19 430	306	17 248	17 554	1 876
非专用项目					
工作人员及其他人事费	2 278	226	1 832	2 058	220
订约承办事务	255	28	220	248	7
旅费	818	69	692	761	57
业务费用	813	168	597	765	48
购置费用	377	28	277	305	72
小计	4 541	519	3 618	4 137	404
专用项目					
工作人员及其他人事费	16 974	2 798	10 555	13 353	3 621
订约承办事务	11 987	4 606	4 968	9 574	2 413
旅费	3 912	301	2 772	3 073	839
业务费用	9 893	1 989	3 851	5 840	4 053
购置费用	509	40	205	245	264
研究金、赠款和捐助	1 442	151	1 261	1 412	30
方案支助费	4 049	—	3 033	3 033	1 016
小计	48 766	9 885	26 645	36 530	12 236

	分配款	未清债务	支付款	支出共计	未支配余额
人类住区基金会共计	72 737	10 710	47 511	58 221	14 516
饮水和环卫信托基金					
工作人员及其他人事费	8 554	2 018	6 111	8 129	425
订约承办事务	21 286	14 446	6 045	20 491	795
旅费	1 399	203	1 175	1 378	21
业务费用	4 825	1 437	3 315	4 752	73
购置费用	1 201	124	326	450	751
方案支助费	3 880	—	3 665	3 665	215
小计	41 145	18 228	20 637	38 865	2 280
巴勒斯坦信托基金					
订约承办事务	1 642	67	(19)	48	1 594
旅费	200	16	106	122	78
业务费用	306	27	54	81	225
购置费用	39	6	2	8	31
方案支助费	311	—	59	59	252
小计	3 012	134	437	571	2 441
方案支助					
工作人员及其他人事费	3 644	9	3 267	3 276	368
订约承办事务	123	18	57	75	48
旅费	44	—	42	42	2
业务费用	407	—	348	348	59
购置费用	52	1	33	34	18
小计	4 270	28	3 747	3 775	495
共计	121 164	29 100	72 332	101 432	19 732
减：注销方案支助费用				(6 757)	
净支出共计				94 675	
				报表四	

附表 5.2 捐款状况

联合国人类住区规划署

(美元)

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
非专用捐款							
阿尔及利亚	—	—	—	20 000	10 000	20 000	—
阿根廷	—	—	—	3 000	—	3 000	—
奥地利	—	—	—	167 489	—	167 489	—
巴巴多斯	—	—	—	6 000	—	6 000	—
不丹	1 200	—	1 200	—	—	—	—
博茨瓦纳	—	—	—	13 808	—	13 808	—
布基纳法索	—	—	—	22 552	—	—	22 552
喀麦隆	—	—	—	3 914	—	3 914	—
智利	1 000	—	1 000	10 000	—	10 000	—
哥伦比亚	7 222	—	7 222	24 000	—	24 000	—
塞浦路斯	—	—	—	3 600	—	—	3 600
捷克共和国	—	—	—	231 011	—	231 011	—
埃及	4 706	(4 706)	—	—	—	—	—
厄立特里亚	—	—	—	572	—	572	—
埃塞俄比亚	—	—	—	9 700	—	9 700	—
芬兰	—	—	—	1 203 268	—	1 203 268	—
法国	—	—	—	392 200	—	392 200	—
德国	—	—	—	380 280	—	380 280	—
加纳	—	—	—	10 000	—	10 000	—
希腊	30 000	—	30 000	60 000	—	60 000	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
印度	—	—	—	160 000	—	80 000	80 000
印度尼西亚	—	—	—	36 535	—	36 535	—
意大利	—	—	—	2 594 760	—	2 594 760	—
以色列	—	—	—	20 000	—	20 000	—
日本	—	—	—	312 504	—	164 140	148 364
肯尼亚	16 004	—	16 004	110 000	—	93 351	16 649
大韩民国	—	—	—	24 982	—	24 982	—
马达加斯加	15 980	(15 980)	—	1 000	—	—	1 000
摩洛哥	8 000	—	8 000	—	—	—	—
荷兰	—	—	—	3 001 240	—	3 001 240	—
挪威	—	—	—	6 672 367	—	6 672 367	—
巴基斯坦	—	—	—	11 998	—	11 998	—
巴拿马	—	—	—	1 000	—	1 000	—
菲律宾	—	—	—	3 949	—	1 876	2 073
波兰	—	—	—	10 000	—	10 000	—
也门共和国	575	(575)	—	—	—	—	—
俄罗斯联邦	—	—	—	20 000	—	20 000	—
卢旺达	—	—	—	5 000	—	—	5 000
南非	—	—	—	33 000	—	—	33 000
西班牙	—	—	—	2 134 896	—	2 134 896	—
斯里兰卡	—	—	—	30 000	—	30 000	—
瑞典	—	—	—	5 738 255	—	5 738 255	—
坦桑尼亚联合共和国	5 137	—	5 137	9 800	—	9 800	—
特立尼达和多巴哥	—	—	—	1 000	—	1 000	—
突尼斯	697	—	697	1 597	—	1 597	—
乌干达	—	—	—	7 569	—	7 569	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	—	3 894 500	—	1 941 800	1 952 700
美利坚合众国	—	—	—	297 000	—	297 000	—
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	43 195	—	43 195	63 195	—	63 195	—
非专用捐款共计	133 716	(21 261)	112 455	27 757 541	10 000	25 492 603	2 264 938
专用							
各国政府							
奥地利	—	—	—	2 184	—	2 184	—
巴林	—	—	—	500 000	—	500 000	—
比利时	—	—	—	1 500 431	—	1 500 431	—
加拿大	—	—	—	2 835 707	—	2 835 707	—
中国	—	—	—	211 210	—	211 210	—
芬兰	—	—	—	65 096	—	65 096	—
法国	—	—	—	716 959	—	716 959	—
德国	—	—	—	242 938	—	242 938	—
意大利	—	—	—	2 487 990	—	2 487 990	—
日本	—	—	—	807 288	—	807 288	—
约旦	—	—	—	128 014	—	128 014	—
科威特	—	—	—	343 979	—	343 979	—
荷兰	—	—	—	3 194 309	—	3 194 309	—
挪威	—	—	—	12 914 238	—	12 914 238	—
波兰	—	—	—	999 980	—	999 980	—
俄罗斯联邦	—	—	—	729 974	—	729 974	—
南非	—	—	—	100 000	—	100 000	—
西班牙	—	—	—	728 381	—	728 381	—
瑞典	—	—	—	5 979 360	—	5 979 360	—
特立尼达和多巴哥	—	—	—	1 500	—	1 500	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	—	829 961	—	829 961	—
各国政府共计	—	—	—	35 319 499	—	35 319 499	—
政府组织							
商品共同基金	—	—	—	400 000	—	400 000	—
国际发展部	—	—	—	256 642	—	256 642	—
非洲经济委员会	—	—	—	42 000	—	42 000	—
欧洲联盟	—	—	—	79 482	—	79 482	—
国际复兴开发银行/世界银行国际金融公司(华盛顿)	—	—	—	6 019 092	—	6 019 092	—
联合国教育、科学及文化组织	—	—	—	5 000	—	5 000	—
联合国开发计划署	—	—	—	414 087	—	414 087	—
联合国环境规划署	—	—	—	453 241	—	453 241	—
联合国训练研究所	—	—	—	30 618	—	30 618	—
政府组织共计	—	—	—	7 700 162	—	7 700 162	—
公共捐助者							
加拿大住房抵押贷款公司	—	—	—	59 985	—	59 985	—
维也纳市	—	—	—	10 000	—	10 000	—
迪拜市政府	—	—	—	32 977	—	32 977	—
福冈国际交流基金会	—	—	—	1 520 873	—	1 520 873	—
大韩民国江原道	—	—	—	300 000	—	300 000	—
综合金融工程	—	—	—	113 939	—	113 939	—
国际发展研究中心	—	—	—	29 227	—	29 227	—
日本生境协会	—	—	—	112 979	—	112 979	—
马拉加市	—	—	—	1 192	—	1 192	—
Pony Chung Foundation	—	—	—	100 000	—	100 000	—
里约热内卢州	—	—	—	481 806	—	481 806	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
Rio Municipality	—	—	—	103 898	—	103 898	—
塞尔维亚市议会	—	—	—	195 577	—	195 577	—
国际职业妇女福利互助会鹿儿岛	—	—	—	10 422	—	10 422	—
Soroptimist Int'l of the Americas Japan Minami Region	—	—	—	4 274	—	4 274	—
Space Imaging Middle East	—	—	—	29 975	—	29 975	—
星巴克	—	—	—	500 000	—	500 000	—
瑞典国际开发合作署	—	—	—	5 950 674	—	5 950 674	—
福特基金会	—	—	—	194 360	—	194 360	—
联合国联邦信用社	—	—	—	5 040	—	5 040	—
Veolia Environment	—	—	—	77 538	—	77 538	—
公共捐助者捐款共计	—	—	—	9 834 736	—	9 834 736	—
专用捐款共计	—	—	—	52 854 397	—	52 854 397	—
人类住区基金会共计	133 716	(21 261)	112 455	80 611 938	10 000	78 347 000	2 264 938
饮水和环卫信托基金		—					
加拿大	—	—	—	3 444 119	—	3 444 119	—
加拿大国际开发署	—	—	—	3 710 076	—	3 710 076	—
Coca Cola India Pvt Ltd.	—	—	—	51 723	—	51 723	—
荷兰	—	—	—	19 050 432	—	19 050 432	—
挪威	—	—	—	7 937 316	—	7 937 316	—
西班牙	—	—	—	11 518 387	—	11 518 387	—
瑞典	—	—	—	1 971 290	—	1 971 290	—
瑞典国际开发合作署	—	—	—	2 619 217	—	2 619 217	—
饮水和环卫信托基金共计	—	—	—	50 302 560	—	50 302 560	—
巴勒斯坦信托基金							
巴林	—	—	—	500 000	—	500 000	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	往年认捐款和 收款调整数	往年认捐款 实收数	2006-2007 年 认捐款	未来年度 的实收数	2006-2007 年 认捐款实收数	2006-2007 年 和往年未交 认捐款
Department of Applied AgriculturalResearch (AAAID)	—	—	—	106 165	—	106 165	—
俄罗斯联邦	—	—	—	50 000	—	50 000	—
沙特阿拉伯	—	—	—	1 889 977	—	1 889 977	—
巴勒斯坦信托基金共计	—	—	—	2 546 142	—	2 546 142	—
试验性可偿还种子资金业务信托基金							
西班牙	—	—	—	2 879 597	—	2 879 597	—
试验性可偿还种子资金业务信托基金共计	—	—	—	2 879 597	—	2 879 597	—
基金会活动共计	133 716	(21 261)	112 455	136 340 237	10 000	134 075 299	2 264 938
				报表四		报表五	
应收捐款账龄分析			不到 6 个月	6 个月至 1 年	1 年以上	2 年以上	共计
政府			2 247 289	16 649	1 000	—	2 264 938
共计			2 247 289	16 649	1 000	—	2 264 938

报表六
技术合作活动：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	信托基金	开发署	方案支助	所有基金 冲销额	共计 2007	2005
收入							
自愿捐款	附表 7.2	120 360	1 262	—	—	121 622	116 851
根据组织间安排收到的资金	附注 2k(二)和 s(三)	—	18 950	—	—	18 950	24 992
所提供服务的收入		—	—	10 469	(10 339)	130	2 702
利息收入		4 362	—	1 022	—	5 384	2 429
其他/杂项	附注 3	119	—	2	—	121	123
收入共计		124 841	20 212	11 493	(10 339)	146 207	147 097
支出共计	附表 7.1	135 295	20 212	10 625	(10 339)	155 793	107 593
收支相抵盈(亏)额		(10 454)	—	868	—	(9 586)	39 504
前期调整数	附注 4	(1)	—	178	—	177	(337)
收入超过(低于)支出净额		(10 455)	—	1 046	—	(9 409)	39 167
前期债务的节减	附注 2(k)(八)	160	—	64	—	224	262
给会员国(捐助者)的贷项	附注 5	(815)	—	(44)	—	(859)	(595)
期初基金结余		41 255	—	5 212	—	46 467	7 633
期末基金结余		30 145	—	6 278	—	36 423	46 467
期初准备金		—	—	1 802	—	1 802	1 802
期末准备金		—	—	1 802	—	1 802	1 802
准备金和基金结余共计		30 145	—	8 080	—	38 225	48 269

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 2007	2005
资产							
现金和定期存款	附注 6	977	—	—	—	977	16 677
现金池	附注 6	42 068	—	582	—	42 650	60 098
应收款							
基金间结余	附注 7	6 752	37 520	7 707	—	51 979	41 063
其他	附注 8	1 827	433	89	—	2 349	2 817
与捐助者供资项目有关的结余	附注 9	—	11 220	—	—	11 220	18 050
其他资产	附注 10	467	—	43	—	510	3 101
资产共计		52 091	49 173	8 421	—	109 685	141 806
负债							
未清债务	附注 11	20 061	5 738	310	—	26 109	42 089
应付款							
基金间结余	附注 7	626	41 199	—	—	41 825	49 564
其他	附注 12	1 259	2 236	31	—	3 526	1 884
负债共计		21 946	49 173	341	—	71 460	93 537
准备金和基金结余							
准备金	附注 2(o)、(p) 和 14	—	—	1 802	—	1 802	1 802
基金结余	附注 2(q) 和 14	30 145	—	6 278	—	36 423	46 467
准备金和基金结余共计		30 145	—	8 080	—	38 225	48 269
负债、准备金和基金结余共计		52 091	49 173	8 421	—	109 685	141 806

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	45 180	4 799	33 235	38 034	7 146
订约承办事务	82 949	9 351	49 480	58 831	24 118
旅费	3 607	257	2 262	2 519	1 088
业务费用	22 959	2 353	12 503	14 856	8 103
购置费用	7 087	1 304	3 995	5 299	1 788
研究金、赠款和捐助	8 886	1 005	6 503	7 508	1 378
方案支助费	11 080	—	8 248	8 248	2 832
小计	181 748	19 069	116 226	135 295	46 453
开发署					
工作人员及其他人事费	6 434	484	4 728	5 212	1 222
订约承办事务	10 373	3 147	6 190	9 337	1 036
旅费	681	114	346	460	221
业务费用	502	77	89	166	336
购置费用	618	114	354	468	150
研究金、赠款和捐助	3 686	582	2 250	2 832	854
方案支助费	2 096	—	1 737	1 737	359
小计	24 390	4 518	15 694	20 212	4 178
方案支助					
工作人员及其他人事费	8 425	125	8 273	8 398	27
订约承办事务	360	84	276	360	—
旅费	226	26	195	221	5
业务费用	1 610	67	1 493	1 560	50
购置费用	90	7	79	86	4
小计	10 711	309	10 316	10 625	86
共计	216 849	23 896	142 236	166 132	50 717
注销方案支助费用：					
方案支助费用(自动分批收取)				(9 985)	
方案支助费用(直接收费)：					
信托基金				(224)	
开发署				(130)	
注销共计				(10 339)	
净支出共计				155 793	

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	2007	2005
信托基金		
各国政府		
阿富汗	4 641 812	—
加拿大	5 991 072	—
中国	—	500 000
埃及	2 442 217	—
芬兰	275 059	—
伊拉克	385 073	—
意大利	2 296 502	16 455 049
日本	150 000	10 703 417
阿拉伯利比亚民众国	3 576 085	1 903 797
卢森堡	32 548	—
大韩民国	7 500	—
墨西哥	596 183	44 141
摩洛哥	148 148	—
荷兰	405 924	2 358 476
新西兰	—	375 585
尼日利亚	408 086	200 000
西班牙	1 301 925	—
瑞典	4 867 857	1 203 109
瑞士	826 569	—
土耳其	100 000	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	1 886 137	23 505
美利坚合众国	381 224	1 000 000
各国政府共计	30 719 921	34 767 079
政府组织		
加拿大国际开发署	3 272 700	—
Cyprus AID	341 999	—
国际发展部	727 740	—

国家/组织	2007	2005
西亚经济和社会委员会	109 969	—
欧洲联盟	12 762 095	7 040 108
国际复兴开发银行/世界银行金融公司(华盛顿)	9 464 215	7 651 535
IOM-Switzerland	45 000	—
国际金融公司	34 500	—
挪威人民援助会	1 249 975	—
人权高专-索马里	150 000	—
瑞典国际开发合作署	4 212 508	—
发展集团-伊拉克信托基金	21 414 024	49 375 192
人口基金-美利坚合众国	9 970	—
联合国阿富汗紧急信托基金	—	2 137 118
联合国阿富汗援助团	356 825	—
联合国儿童基金会	1 661 190	—
联合国开发计划署	16 593 651	10 562 562
联合国环境规划署	64 000	50 000
联合国普通信托基金	1 780 293	—
联合国人权事务高级专员(人权高专)	869 157	1 724 728
美国国际开发署	256 990	—
驻伊拉克人道主义协调员办事处	—	331 870
政府组织共计	75 376 801	78 873 113
公共捐助者		
反危机管理基金	—	18 074
加拿大西区亚美尼亚全国委员会	4 985	—
亚洲开发银行	3 679 957	—
澳大利亚红十字会	324 248	—
巴登苯胺公司	—	235 745
慕尼黑市	670 878	830 260
维多利亚市	—	134 710
欧洲委员会开发银行	—	83 927
教育发展中心	2 886 305	832 672
国际发展研究中心	43 363	—
红十字会与红新月会国际联合会	1 000 000	—
Katahira & Engineers International	1 379 602	—
日本生境协会	16 500	—

国家/组织	2007	2005
Knorr Bremse Global Care	232 036	—
东南欧稳定公约	199 234	—
阿拉伯联合酋长国红新月会	3 718 658	—
联合国协会内罗毕区域办事处	10 965	—
世界犹太人救济会	96 965	—
公共捐款共计	14 263 696	2 135 388
信托基金捐款共计	120 360 418	115 775 580
联合国开发计划署供资项目	1 262 415	1 075 467
捐款共计	121 622 833	116 851 047

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化以及资产、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	未用节假日	离职后健康 保险	离职回国 福利	共计	
					2007	2005
收入共计		—	—	—	—	—
支出共计		—	—	—	—	—
收支相抵盈(亏)额		—	—	—	—	—
未编入预算的服务终了和退休后福利应计费用		(735)	(7 341)	—	(8 076)	—
上期调整数	附注 4	—	—	388	388	(2 764)
收入超过(低于)支出净额		(735)	(7 341)	388	(7 688)	(2 764)
转入准备金的款项		—	—	—	—	—
转自其他基金的款项		—	—	—	—	—
期初基金结余		(2 155)	—	(609)	(2 764)	—
期末基金结余		(2 890)	(7 341)	(221)	(10 452)	(2 764)
期初准备金		—	—	—	—	—
转入准备金的款项		—	—	—	—	—
期末准备金		—	—	—	—	—
准备金和基金结余共计		(2 890)	(7 341)	(221)	(10 452)	(2 764)
截至 2007 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	—	—	1 768	1 768	744
资产共计		—	—	1 768	1 768	744
负债						
服务终了和退休后福利的负债	附注 13	2 890	7 341	1 989	12 220	3 508
负债共计		2 890	7 341	1 989	12 220	3 508
准备金和基金结余						
准备金		—	—	—	—	—
基金结余	附注 2(q) 和 14	(2 890)	(7 341)	(221)	(10 452)	(2 764)
准备金和基金结余共计		(2 890)	(7 341)	(221)	(10 452)	(2 764)
负债、准备金和基金结余共计		—	—	1 768	1 768	744

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) 协助各国和各区域提高和改善其解决人类住区问题的的工作；
- (二) 促进更多的国际合作，使发展中国家和区域有更多的资源；
- (三) 提倡人类住区的整体概念，综合处理所有国家的人类住区问题；
- (四) 加强所有区域在这一领域的合作和共同参与；
- (五) 确保由联合国系统规划和执行的人类住区方案的协调一致；在各秘书处之间协调联合国系统的各项人类住区活动，随时审查这些活动并评价其效用；
- (六) 在必要时补充区域资源，帮助拟订和执行人类住区项目；
- (七) 作为联络中心，便利交流全球人类住区资料，与秘书处新闻部合作举办人类住区新闻活动；
- (八) 促进与关注人类住区问题的全世界科学界的合作并促使其参与。

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《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《国际会计准则第1号》，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两年期为两年，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，在冲销所有基金间余额和有双重计算收支的地方后，按活动的一般类别，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 1977 年 12 月 19 日第 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。本报告不再予以考虑；

(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) 由其他基金划拨的款项，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。

(l) 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其他流通票据。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成本，账面价值也相应调整。(另见附注 5)；

(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表 5 中披露；

(四) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个财政期间费用的支出项目。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) 基金间结余反映的是不同基金之间的往来业务，列在应支付给环境基金、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的金额或由应由它们支付的金额中，通常视有无现金来定期结算；

(六) 仅出于资产负债表的目，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) 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) 以后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。有关特别账户的当期债务在发生债务的两年期终了后 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；

(v) 以前在财务报表附注中披露的由离职后健康保险、未用休假日和离职回国福利组成的服务终了和退休后福利负债，自 2007 年 12 月 31 日终了的两年期起，在资产、负债和准备金和基金结余报表中列为负债。改变列报方式是为了在发生负债时认列这些负债，是根据大会关于确认离职后健康保险负债的第 60/255 号决议这样做的。自 2002 年 7 月以来，按基本薪金净额的 8%，为服务终了回国福利拨备款项(见附注 13)。

(o) 财务准备金：联合国生境和人类住区基金会《财务细则》第 311.2(b) 条规定，财务准备金的目的是保障基金会的财务周转力和健全的财务状况，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特别账户，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) 在组织间安排下收到的资金：在确定开发署的拨款收入时，要考虑到利息和其他杂项收入与总支出；

(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) 与技术合作活动有关的本期未清偿债务，在债务发生的年度终了后、而不是在债务发生的两年期终了后 12 个月内继续有效。不过，按照开发计划署的报账规定，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债务。根据开发署的报账规定，前期债务的清偿或注销额，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) 联合国人类住区规划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。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。本组织对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，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。只有大会根据在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	2007 年 共计	2005 年 共计
从前期支出所获退款	101	7	—	108	7
出售旧设备	14	—	—	14	1
币值波动收益	11	109	—	120	2
不明存款	1	—	—	1	99
失效支票	—	2	—	2	—
其他杂项收入	—	3	—	3	61
共计	127	121	—	248	170

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	2007 年 共计	2005 年 共计
上期支出调整数	(40)	(1)	—	(41)	(79)
上期服务终了和退休后福利调整数	—	—	388	388	(2 764)
上期方案支助调整数	—	180	—	180	—
上期认捐调整数	4	—	—	4	68
注销	(26)	(2)	—	(28)	(5)
其他	—	—	—	—	226
共计	(62)	177	388	503	(2 554)

附注 5

给会员国(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	2007 年 共计	2005 年 共计
Bundesanstalt Fur Arbeit Zentralstelle Fur Arbeitsvermittlung	(49)	—	—	(49)	—
加拿大国际开发署	—	—	—	—	(30)
丹麦外交部	—	—	—	—	(286)
爱尔兰发展合作	—	—	—	—	(3)
欧洲联盟委员会	—	—	—	—	(106)
荷兰政府	(5)	(2)	—	(7)	—
国际复兴开发银行/世界银行金融中心(华 盛顿)	—	(44)	—	(44)	(41)
荷兰驻华盛顿大使馆	(31)	—	—	(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/联合国开发计划署	—	(633)	—	(633)	(127)
联合国难民事务高级专员办事处	—	(7)	—	(7)	(10)
联合国普通信托基金	—	—	—	—	(2)
联合国代管账户(伊拉克)	—	—	—	—	(425)
美国国际开发署	—	(173)	—	(173)	—
共计	(85)	(859)	—	(944)	(1 030)

附注 6

截至 2007 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	现金和定期存款	联合国现金池
基金会活动			
美元 ^{a b}		21 719	108 651
印度卢比 ^c		162	—
共计	报表五	21 881	108 651
包括:			
现金和定期存款		21 881	55 361
以成本与市价孰低法计价的短期投资		—	32 097
长期投资		—	20 752

	参考	现金和定期存款	联合国现金池
应收累计利息		—	441
共计		21 881	108 651
技术合作活动			
美元 ^{a b}	报表七	977	42 650
包括：			
现金和定期存款		977	21 731
以成本与市价孰低法计价的短期投资		—	12 600
长期投资		—	8 146
应收累计利息		—	173
共计		977	42 650
基金会和技术合作活动共计	报表二	22 858	151 301

^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/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资本的到期日和利率。

^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=39.46 印度卢比。按当地货币计算，在财政期间结束时共有 6 378 360.62 印度卢比。

附注 7

基金间结余

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终止和退休后福利	2007 年共计	2005 年共计
应收基金间结余	19 268	51 979	1 768	73 015	63 591
基金间结余应付款	(31 545)	(41 825)	—	(73 370)	(65 412)
基金间应收/(应付)款净额	(12 277)	10 154	1 768	(355)	(1 821)
应交/应付的基金间应收/(应付)款净额					
环境署				—	(1 821)
内罗毕办事处				(355)	—
基金间应收/(应付)款净额				(355)	(1 821)

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。2005 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	服务终了 和退休后 福利	2007 年 共计	2005 年 共计
工作人员	533	192	—	725	562
联合国机构/实体	758	2 137	—	2 895	2 835
供应商	15	11	—	26	2
其他	79	9	—	88	2
共计	1 385	2 349	—	3 734	3 401
包括：					
不到六个月	929	1 863	—	2 792	2 906
六个月至 1 年	321	4	—	325	61
1 年以上	47	426	—	473	296
2 年以上	88	56	—	144	138
共计	1 385	2 349	—	3 734	3 401

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 1 120 万美元是按现有安排应收开发署的款项，其中 570 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	服务终了 和退休后 福利	2007 年 共计	2005 年 共计
预支教育补助金	127	77	—	204	159
以后各年份的承付款项	1 157	311	—	1 468	2 790
其他	5	122	—	127	302
共计	1 289	510	—	1 799	3 251

附注 11

未清债务

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终止和退休后福利	2007 年 共计	2005 年 共计
以往各期	2 513	1 906	—	4 419	332
本期	29 100	23 892	—	52 992	56 363
以后各期	1 157	311	—	1 468	2 790
共计	32 770	26 109	—	58 879	59 485

附注 12

其他应付款

(千美元)

	方案活动	技术合作活动	服务终止和退休后福利	2007 年 共计	2005 年 共计
政府	161	216	—	377	70
工作人员	166	106	—	272	261
供应商	138	836	—	974	353
联合国机构/实体	889	2 190	—	3 079	2 968
其他	77	178	—	255	251
共计	1 431	3 526	—	4 957	3 903

附注 13

服务终止和退休后福利

(a) 在 2007 年 12 月 31 日前，人居署离职后福利的负债没有在财务报表中认列，而是在有关附注中披露，因为联合国系统会计准则允许这样做。但是，有关雇员福利的最佳会计惯例，包括国际公共部门会计准则 25 和国际会计准则 19，要求按全额应计款计入，根据这一惯例，如果雇员提供服务以换取今后要领取的福利，有关负债就要认列。

(b) 下面列出的程序并未完全遵守国际公共部门会计准则。

离职后健康保险

(a) 联合国离职后健康保险计划为符合条件的退休人员及其家属提供与在职工作人员相同的有补贴的医疗保险计划。

(b) 联合国的医疗福利方案自筹资金，并由保险公司作为第三方管理人，参加计划的一般管理工作和报销的裁定。联合国偿还第三方管理人支付的所有报销款，另外还支付管理费。本组织补贴离职后健康保险计划的支出是拨款的，按现收现付入账。自 2007 年 12 月 31 日起，财务报表列出本组织有关今后要支付的离职后健康保险福利的负债。

(c) 目前尚未划出资产来支付这些离职后健康保险福利。

(d) 离职后健康保险是一个确定福利的计划，为了更好地了解本组织这方面负债涉及的财务问题，聘请了一名精算师来计算离职后健康保险的精算值。精算师的一个主要假设是折现率为 5.5%，美国医疗保险计划的医疗费用 2008 年增加率为 9.5%，到 2015 年和其后各年时逐步下降为 5.0%，美国以外的医疗保险计划 2008 年增加到 5.7%，到 2012 年和其后各年时逐步下降为 4.5%，退休、退保和死亡率的假设与养恤金进行自己的精算所采用的假设是一致的。根据这些假设，本组织 2007 年 12 月 31 日时的离职后健康保险负债估计是本附注结尾表中开列的数额。

离职回国福利

(a) 离开联合国的工作人员有权根据在本组织服务的年限领取离职回国福利。这些福利是补助金和有关工作人员及其家属返回本国的旅费。离职回国福利的负债在准备金和基金结余中记为借记调整，在递延应付账户中记为贷项。

(b) 截至 2005 年 12 月 31 日，只按补助金和目前符合条件工作人员的现行薪金率来计算离职回国福利的负债。只提出一个离职回国福利负债数额。

(c) 截至 2007 年 12 月 31 日，有关负债还包括了离职回国福利的旅费部分。旅费部分是在将五年实际离职回国补助金同有关实际离职回国旅费比较得出有关比例，确定离职回国补助金的负债后，估算出的。

未用休假日

(a) 离开本组织的联合国工作人员有权领取他们未使用的累计最多为 60 天的休假日的工资。负债计算方法是用在 60 天限额内（从本组织的应出勤时间和出勤表中摘取出的）未用休假日乘以现行薪金率。

(b) 负债在准备金和基金结余中记为借记调整，在递延应付账户中记为贷项。

2007 年 12 月 31 日终了的两年期按主要基金分列的服务终了负债

(千美元)

	基金会	技术合作 信托基金	共计
离职后健康保险	5 841	1 500	7 341
未使用的休假日	1 746	1 144	2 890
离职回国福利	1 245	744	1 989
共计	8 832	3 388	12 220
减去已为离职回国福利拨出的款项			1 768
截至 2007 年 12 月 31 日的尚无资金的负债			10 452

列在每个基金下的金额是根据编列报表之日现有员额计算的。

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	2007 年 共计	2005 年 共计
财务准备金	2 419	—	—	2 419	2 419
业务准备金	765	1 802	—	2 567	2 264
准备金共计	3 184	1 802	—	4 986	4 683
专用基金结余	59 128	30 145	—	89 273	63 544
累计盈余	26 671	6 278	(10 452)	22 497	16 905
基金结余共计	85 799	36 423	(10 452)	111 770	80 449

附注 15

非消耗性财产

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。

	2007	2005
	(千美元)	
电脑设备	2 974	2 777
办公设备	486	474
无线电和电信设备	159	152

	2007	2005
	(千美元)	
视听/摄像设备	176	162
运输设备	232	254
家具	368	244
维修设备	12	12
文件和复印设备	25	20
区域及外地办事处	5 969	1 559
共计	10 401	5 654
摘要		
期初结余	5 654	2 357
购置	2 272	2 653
处置		
注销	(29)	(117)
出售	(56)	—
捐赠	(6)	—
转到其他办事处/特派团	(238)	(50)
上期调整数	2 804	811
期末结余	10 401	5 654
等待批准的即将进行的注销		
区域及外地办事处	17	—
即将进行的注销共计	17	—

附注 16

设立新的信托基金

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。

08-42125 (C) 050808 080808

