



Ref. C.L.15.1994

中国 北京
中华人民共和国卫生部
卫生部长
10314227

先生.

任命1996—1997和1998—1999年财务期 世界卫生组织外审计员

1991年5月第四十四届世界卫生大会以WHA44.17号决议任命大不列颠及北爱尔兰联合王国审计长办公室主持人为世界卫生组织1992—1993和1994—1995年两个财务期的外审计员。根据卫生组织《财务条例》第12.1条，1995年5月世界卫生大会有必要任命一位外审计员，此人应是一会员国政府的审计长（或有同等职衔或其它同等资格的官员），任期为1996—1997年财务期，如卫生大会认为适宜，还可延至随后的1998—1999年财务期。

按照过去的惯例，只能提名现任外审计员交世界卫生大会任命，除非现任外审计员已事先表示他不能连任。然而，鉴于联合国系统各组织目前倾向于积极物色各种可能的外审计员候选人，同时鉴于其他会员国政府在第四十四届世界卫生大会任命世界卫生组织现任外审计员及在随后的信件和询问中对任命一事表示的兴趣，我决定邀请各会员国政府推荐人选，以准备任命1996—1997年及随后双年度的外审计员。这一程序上的改变还将有助于加强卫生组织在如下方面的持续努力，即鼓励扩大参与各项活动和促进提高这些活动透明度，这正是1993年5月第四十六届世界卫生大会讨论和认可的目标。

因此，我荣幸地邀请您提名一位您可能希望世界卫生大会考虑任命为1996—1997和1998—1999年财务期的卫生组织外审计员人选。卫生组织《财务条例》第12条的全文及外审计职权范围补充条款作为附件I附后。附件II列出了1948—1995年期间任命的卫生组织外审计员，附件III提供了其它补充背景情况，包括卫生组织财务活动情况。

内附：(3)

您可能希望根据《财务条例》第12.1条建议的候选人姓名应尽早寄到我处，最好不晚于1995年1月31日，以便有时间准备提交给1995年5月第四十八届世界卫生大会。关于推荐的审计长（或同等职衔官员）的提名应包括：

- (a) 履历及审计长办公室国际和国内活动详情，指出可能对卫生组织有益的审计专业范围；
- (b) 估计可用于进行1996—1997年和1998—1999年审计的审计员工作月总数；
- (c) 每个双年度建议审计费的美元数额。这个费用应包括对正常规划活动和预算外资助活动的审计；
- (d) 可能有助于世界卫生大会决定任命的任何其它情况。

在估计审计费用时您需要考虑，所有秘书处费用和其它辅助费用以及外审计人员的旅差和生活费用应包括在建议的审计费中。旅差费应包括审计办公室所在地到日内瓦的旅费，还应包括外审计员为了审计目的的要求去本组织其它办事处的旅费。

如果您在决定提名前需要进一步情况，请尽管与我联系。

先生，请接受我最崇高的敬意。

总干事

中岛宏医学博士 哲学博士

1994年7月1日

世界卫生组织财务条例摘录

第十二条 外审计

12.1 外审计员应按卫生大会既定办法任命。外审计员须是会员国政府的审计长（或具同等职衔的官员或具同等资历）。审计员的撤换只能由大会决定。

12.2 除卫生大会另有专门指示外，审计员需按公认的通用审计标准及本条例所附职权范围补充条款进行审计。

12.3 外审计员可对财务手续、会计制度、内部财务监督及本组织总的行政管理效率提出意见。

12.4 外审计员应是完全独立的，仅对审计工作负责。

12.5 卫生大会可要求审计员进行专题审核，并专项报告其结果。

12.6 总干事应给外审计员提供审计所需的方便。

12.7 为进行局部、或专项审查，为了节约审计费用，审计员可聘请任何国家审计长（或具同等职衔者）、或有名望的商业审计师、或外审计员认为技术合格的其他人士和公司进行审计。

12.8 审计员应就总干事按财务条例第11.1条及有关程序提交的决算提出审计报告。报告应包括审计员按财务条例第12.3条和职权范围补充条款认为必要的情况。

12.9 审计员的报告连同经审计的决算，应在有关财务期结束的第二年五月一日前，通过执行委员会提交卫生大会。执行委员会应审查期中及期终决算和审计员报告，并附必要的意见，一并提交卫生大会。

附 则

世界卫生组织外审计职权范围补充条款

1. 审计员应对世界卫生组织的帐目，包括所有信托基金及特别帐号，进行他(们)认为必要的审计，以确信：

- (1) 财务报表与本组织的帐簿和记录相符；
- (2) 报表所反映的财务往来符合规章条例、预算规定及其它适用的指示；
- (3) 根据本组织保管单位直接开具的证明或经过实际清点，证实存放的和手头的证券和钱款的数额无误；
- (4) 内部监督，包括内部审计，足资信赖；
- (5) 所有资产、负债、盈余和亏损，均已采用审计员感到满意的程序入帐。

2. 只有审计员有权决定是否全部或部分接受秘书处提出的证据和陈述。他(们)可以对所有财务记录、包括设备供应记录，有选择地进行深入审查核实。

3. 审计员及其工作人员，可随时自由查阅他(们)认为有审计必要的一切帐目、记录和其它文件。经秘书处同意认为属于审计员审计所需的特种资料以及机密资料，经申请应准予查阅。审计员及其工作人员应尊重所列资料的特殊性和机密性，不得用于与审计无直接相关处。审计员若索要审计所需特种资料而被拒，可提请卫生大会予以注意。

4. 审计员无权否定帐目中的项目，但他(们)对任何财务往来的合法性或贴切性有所置疑时，应提请总干事注意，以便采取适当的行动。在审查帐目时，对项目或任何其它的财务往来审计异议时，应立即通知总干事。

5. 审计员(组)应以下述措词签署其审计意见书：

世界卫生组织截止于……年12月31日的财务期列有适当标明的第……至……

决算表及有关附表，我(们)已审查完毕，现附于后。我(们)的审查，包括对会计程序的全面复查，以及对帐目记录及其他凭证进行我(们)认为在此情况下所需的抽查。

可相机表明，是否：

- (1) 决算表正确地表明了财务期末的财务状况，以及期末业务截止的状况；
- (2) 决算的拟制，符合既定的决算原则；
- (3) 决算原则在与前此财务期一致的基础上运用；
- (4) 财务往来符合财务条例及立法部门的规定。

6. 审计员(组)向卫生大会提交本财务期财务活动的报告应提及：

- (1) 他(们)审查的类型和范围；
- (2) 影响帐目完整性及准确性的事项，必要时可包括：
 - (i) 正确解释帐目所需的说明资料；
 - (ii) 任何应收但尚未入帐的款项；
 - (iii) 任何已承担法定义务或有条件的义务、但在决算表中未记载或反映的款项；
 - (iv) 凭证不足的开支；
 - (v) 是否已设适宜的帐本。如决算表陈述中有违背长期公认的会计原则的实质性偏差，应予以揭发；
- (3) 应提请卫生大会注意的其它事项，例如：
 - (i) 舞弊嫌疑；
 - (ii) 对本组织资金或其它资产的浪费或使用不当（尽管财务往来的入帐手续可能正确）；
 - (iii) 将使本组织进一步承担大量费用的开支；

- (iv) 在管理收支或物资供应及设备的细则或一般体制中的缺陷；
- (v) 在预算内留有正式核准的流动款项后，仍有不符合卫生大会意图的开支；
- (vi) 预算内经正式核准的流动更改后超过拨款的开支；
- (vii) 不符合主管部门规定的开支。

(4) 经过盘点和查帐，确定物资供应和设备的记录是否准确。

此外，报告也可述及：

- (5) 上一财务期已入帐的财务往来的新情况；或卫生大会希早日了解的下届财务期的财务往来。

7. 审计员可就审计结果和财务报告向卫生大会或总干事提出他(们)认为宜于提出的意见。

8. 审计员(组)在审计范围受到限制或不能获得足够凭证时，他(们)应在其意见及报告中提出，并说明其意见的理由以及这种情况对财务状况和已入帐的财务往来的影响。

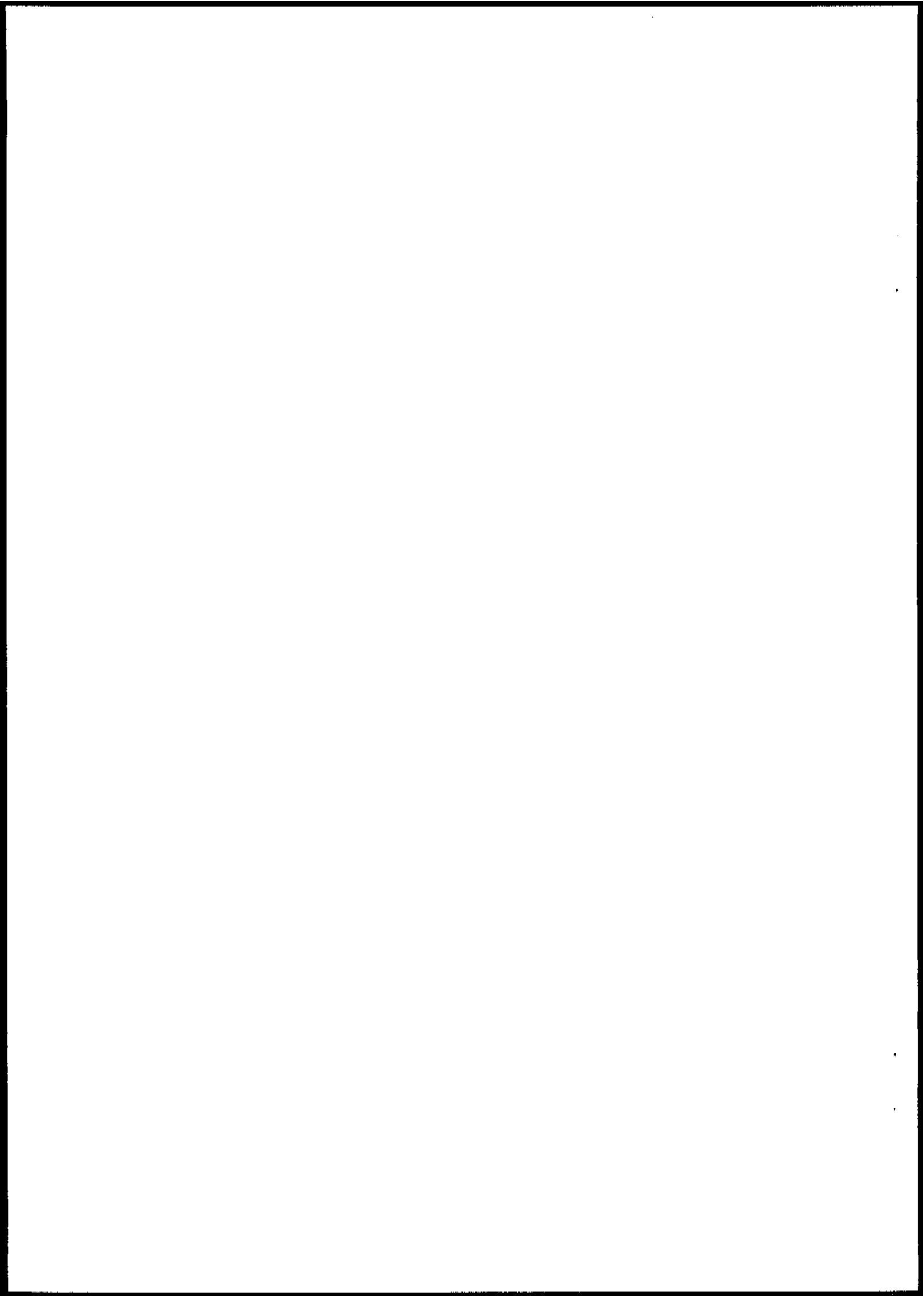
9. 在事先未给总干事以充分机会对评论所涉及问题作出解释之前，审计员不得在审计报告中对之提出批评。

10. 不要求审计员(组)在上文所述中提出任何他(们)认为是无意义的事项。

附件 II

世界卫生组织
1948至1995年的外审计员

时 期	年数	姓 名	国籍
1948. 9. 1—1966. 12. 31	18	Uno Brunskog先生	瑞典
1967. 1. 1—1973. 12. 31	7	Lars Breie先生	挪威
1974. 1. 1—1977. 12. 31	4	Lars Lindmark先生	瑞典
1978. 1. 1—1995. 12. 31	18	大不列颠及北爱尔兰 联合王国审计长办公室 主持人	英国



附件III

世界卫生组织任命外审计员

背景情况

1. 总的审计要求

世界卫生组织寻求获得高技术标准的有效的实际财务审计。审计必须针对财务政策和做法的重要问题，适当注重效率（金钱价值）的审计。

2. 审计任命的实质

从所附下述副本中，可以对世界卫生组织财务活动的规模、进而对审计的性质作出评价：

- (a) 1992—1993年财务期各类资金收支汇总报表；
- (b) 截至1993年12月31日资产和负债报表。

题为“1992年1月1日至1993年12月31日财务期财务报告及财务审计报告”与“附件一规划活动的预算外资源”的详细财务报告，可在索要时提供。

财务活动的主要中心是：瑞士日内瓦世界卫生组织总部，设在亚历山大港、布拉柴维尔、哥本哈根、马尼拉、新德里和华盛顿特区的六个区域办事处（均自行结算）和设在布基纳法索瓦加杜古的盘尾丝虫病控制规划（也是自行结算）。六个区域办事处和盘尾丝虫病控制规划每月编制一份结算报告，交日内瓦总部汇总。世界卫生组织还在许多发展中国家设有常驻人员，费用通过预支帐号当地支付。

3. 国际癌症研究机构

世界卫生组织外审计员同时也担任总部设在法国里昂的国际癌症研究机构的外审计员。因此拟任命为卫生组织外审计员的提名人选还应准备承担该

机构的审计。国际癌症研究机构的最新财务审计报告可在索要时提供。

4. 外审计费

在1986—1987、1988—1999和1990—1991三个双年度，世界卫生组织支付的外审计费，包括旅差和秘书处费用，为每个双年度70万至85万美元。除上述费用外，本组织还提供办公条件、服务和供应品，价值大约每双年度10万美元。

5. 内审计

世界卫生组织长期设有内审计，目前由一名审计长和五名支持性专业审计员组成。内审计员是世界卫生组织的职员，审计长直接向总干事报告。根据卫生组织《财务条例》第十条的陈述，内审计的主要责任是对本组织的财务往来进行及时有效的审核和/或复查。内审计员和外审计员应协调他们的工作，以避免重复和提高审计效率。

6. 泛美卫生组织

过去世界卫生组织任命的外审计员也被任命为总部设在美国华盛顿特区的泛美卫生组织审计员。泛美卫生组织也起世界卫生组织美洲区域办事处的作用。

然而应当指出，泛美卫生组织为任命其1996—1997年财务期外审计员将作出其自己的安排，这次邀请世界卫生组织会员国政府只提交世界卫生组织和国际癌症研究机构任命外审计员的候选人名单。

7. 主要财会政策提要

现将与世界卫生组织审计帐目一并发表的主要财会政策提要的副本附后。

1992年1月1日至1993年12月31日财务期
财务报告及财务审计报告 (A47/19) 摘录

1992-1993年财务期各类资金收支汇总表
(以美元计)

附表	1992年1月		支 出		1993年12月	
	1日承接款	收 入	国际卫生规划	其他用途	结 余	
1. 本组织资金						
1.1 1992-1993年度正常预算						
有效工作预算	2	-	690 209 277 ^{a,d}	688 816 477 ^b	1 392 800 ^e	-
1.2 周转金	4	-	7 338 035	-	7 338 035 ^d	-
1.3 世界卫生组织其他资金						
临时收入帐号	5	16 458 659	18 466 112	-	23 507 300	11 417 471
执委会特别基金	-	100 000	-	-	-	100 000
预备金帐号	-	28 929 000	16 729 000	-	28 929 000	16 729 000
不动产基金	8	5 922 950	1 174 721	-	3 937 499 ^e	3 160 172
医学教育和培训的教学和 实验室设备周转基金	10	400 000	960 006 ^f	-	960 006 ^f	400 000
销售周转基金	-	356 326	7 192 911	1 292 153 ^e	6 041 125	215 959
总部扩建与偿还瑞士贷款 特别帐号	9	67 432	1 753 230	-	1 814 699 ^e	5 963
总部特许活动帐号	-	873 614	828 147	-	380 377 ^e	1 321 384
服务费用特别帐号	7	51 352 236	60 605 934	46 688 564 ^{b,e}	5 320 000	59 949 606
税收均分基金	-	1 382 130	59 000 000	-	61 328 840	(946 710) ^b
职员离职金帐号	11	31 693 410	16 051 455	-	19 748 729 ^e	27 996 136
用以支付1992-1993年度 正常预算收入亏空差额 的款额	2	137 535 757	182 761 516	47 980 717	151 967 575	120 348 981
		(54 245 802)	54 245 802	-	43 870 503 ^d	(43 870 503)
卫生组织资金小计:						
		83 289 955	237 007 318	47 980 717	195 838 078	76 478 478
		83 289 955	934 554 630	736 797 194	204 568 913	76 478 478
2. 促进健康自愿基金	6	140 471 830 ^f	316 119 688 ^b	289 674 463 ^e	-	166 917 055 ^f
3. 信托基金						
3.1 技术合作资金						
全球艾滋病规划	-	63 684 133	166 532 848 ^b	163 702 287 ^e	-	66 514 694
盘尾丝虫病控制规划	-	7 376 757	65 959 479 ^b	58 219 860	-	15 116 376
世川卫生信托基金	-	15 247 557	9 222 194	9 196 222 ^b	-	15 273 529
热带病研究和培训特别 规划信托基金	-	(1 859 784)	68 133 651 ^b	67 822 190	-	(1 548 323) ^b
联合国对阿富汗的紧急 信托基金	-	7 014 036	1 272 278	5 465 936 ^e	-	2 820 378
联合国儿童基金会	-	575 199	2 472 874	2 005 888 ^e	-	1 042 185
联合国开发计划署	-	(1 477 896)	41 244 881	40 391 741 ^b	-	(624 756) ^b
联合国环境规划署	-	(735 114)	3 480 820	3 913 385	-	(1 167 679) ^b
联合国国际毒品管制规划	-	(349 055)	3 227 004	3 262 781	-	(384 832) ^b
联合国人口基金	-	(1 478 176)	30 039 227	29 038 514 ^b	-	(477 463) ^b
联合国难民事务高级专员署	-	9 981	40 019	20 900	-	29 100
联合国杂项信托及自愿基金	-	52 686	(39 561)	1 731	-	11 394
联合国援助黎巴嫩信托基金	-	-	100 000	65 114	-	34 886
各执行机构间标准协议换文 与作为执行机构的政府间标 准协议换文	-	-	1 049 504	1 049 504	-	-
		-	925 476	925 476	-	-

附表	1992年1月		支 出		1993年12月
	1日承接款	收 入	国际卫生规划	其他用途	31日 结 余
世界银行合作规划	-	9 909	(209)	-	9 700
准业务官员	-	3 748 171	9 741 658	9 572 361 £	3 917 468
其他资金	-	3 727 723	8 720 447 £	6 032 208 £	6 415 962
3.2 供应服务资金					
联合国开发计划署	12	-	1 632 015	1 632 015 £	-
联合国教科文组织	12	103 017	-	11 228 £	91 789
联合国难民事务高级专 员署	12	-	176 404	173 487 £	2 917
联合国近东巴勒斯坦难 民救济和工程处	-	241 638	7 246	190 848 £	58 036
世界银行	-	-	66 000	57 114 £	8 886
一般资金	12	7 699 705	11 351 234	14 569 884 £	4 481 055
医学教育和培训的教 学和实验设备周转基金	-	2 123 052	960 006 £	1 740 085 £	1 342 973
3.3 其它信托基金					
会员国会费预交款	-	16 291 176	18 891 999	-	16 291 176
列昂·伯尔纳基金会	-	17 034	84	-	15 094
达林基金	-	14 646	7	-	14 653
A. T. 舒沙博士基金	-	90 891	12 747	-	86 618
雅克·帕里索基金	-	127 353	1 702	-	124 055
儿童卫生基金	-	228 707	14 600	-	240 807
孔兰·A. A. 昆南博士奖 佛朗西斯科·波恰里奖 学金	-	20 441	1 280	-	19 721
阿拉伯联合酋长国卫生基金	-	119 340	7 640	-	116 980
国际癌症研究机构	-	-	1 004 160	-	1 004 160
国际计算中心	-	6 981 238	42 618 223	-	8 455 559
死亡职员遗产	-	1 069 165	23 935 180	-	683 555
赔偿特别基金	-	111 480	94 407	-	87 672
职员健康保险基金	-	2 611 959	204 772	-	2 278 077
其它基金	-	49 545 636	65 659 979	-	82 734 688
	-	615 133	9 175 620	-	8 482 830
信托基金小计		183 557 738	587 937 895	419 060 759	123 405 038
资产总计		407 319 523	1 838 612 213	1 445 532 416	327 973 951
					472 425 369

a 不包括泛美卫生组织。

b 1992-1993年期间在所列基金之间作了如下转拨，在转出基金内列为国际卫生规划项下支出，在有关转入基金内列为收入。

转出基金

转 入 基 金

正常预算	热带病研究和培训特别规划信托基金	1 710 400
	盘尾丝虫病控制规划	500 000
联合国开发计划署	促进健康自愿基金	11 694 776
	全球艾滋病规划	4 367 576
	热带病研究和培训特别规划信托基金	5 802 000
	其他信托基金	275 946
联合国人口基金	促进健康自愿基金	7 000 000
	全球艾滋病规划	34 400
世川卫生信托基金	热带病研究和培训特别规划信托基金	400 000
服务费用特别帐号	盘尾丝虫病控制规划	500 000
		32 285 098

- c 包括使用兑换率补贴措施—见报表一、附表5和表四。
- d 包括从周转金转出的7 338 035美元以部分支付1993年12月31日时正常预算收入亏空51 208 538美元，其余43 870 503美元在收到欠交会费前从世界卫生组织其他资金中予以保证。
- e 已支付费用（不包括未支付的承付款）。
- f 以本组织名义用本国货币存入资金，供购置教学及实验室设备。购置费用列于供应服务资金项下（见第3.2部分）。
- g 仅包括现金。
- h 1993年12月31日时因开支（包括未支付承付款，见第17页，财务报表三）超过本组织收讫的预交款，以致造成超支。

- i 只反映本组织受托管的现金收入及支出。国际癌症研究机构和国际计算中心备有详细财务报告。

截至1993年12月31日资产与负债申报表

(以美元计)

资 产

	1991	1993
现金※		
银行存款, 流动资金与库存现金(附表1(a))	25 739 828	18 905 994
信用证※	2 541 307	-
存款及证券(附表1(a))	460 952 548	529 835 887
待收帐号※		
会费欠额(附表3):		
积极会员国	69 517 817	121 708 668
扣除: 会费欠额积累	69 517 817	121 708 668
杂项贷方※	31 160 854	31 699 400
预付款※	881 975	484 954
固定资产(不动产)※		
总部地产与房产	41 346 431	41 346 431
非洲:		
区域办事处地产与房产	7 012 106	7 012 106
赤道几内亚马拉博的办公大楼及职工住房	599 287	599 287
在纳米比亚温得和克的职工住房	353 740	354 351
盘尾丝虫病控制规划的总部地产与房产	650 347	650 347
东南亚:		
区域办事处房产	1 481 351	1 482 947
东地中海:		
职工住宅	68 369	68 369
西太平洋:		
区域办事处房产	2 752 872	3 453 271
	54 264 503	54 967 109
	575 541 015	635 893 344

※ 参阅以下各页的解释性说明。

负 债

	1991	1993
待支收号 [※]	26 998 000	31 334 452
未支付承付款 [※]		
正常预算—当届财务期(报表一)	55 480 454	58 215 523
—前几届财务期	2 626 698	—
	58 107 152	58 215 523
盘尾丝虫病控制规划	4 447 990	3 172 122
世川卫生信托基金	961 773	837 881
热带病研究和培训特别规划信托基金	13 273 272	8 796 302
联合国开发计划署	4 113 829	2 395 993
联合国环境规划署	697 675	1 123 263
联合国国际毒品管制规划	481 758	485 293
联合国人口基金	4 852 415	2 138 769
联合国杂项信托及自愿基金	23 125	1 821
联合国援助黎巴嫩信托基金	—	26 447
	86 958 989	77 166 414
周转金 [※] (附表4)	—	—
世界卫生组织其他资金		
临时收入帐号(附表5)	16 458 659	11 417 471
执行委员会特别基金(报表二) [※]	100 000	100 000
预备金帐号(报表二) [※]	28 929 000	16 729 000
不动产基金(附表8)	5 922 950	3 160 172
医学教育和培训教学与实验室设备周转基金(附表10)	400 000	400 000
销售周转基金(报表二) [※]	356 326	215 959
总部扩建和偿还瑞士贷款特别帐号(附表9)	67 432	5 963
总部特许活动特别帐号(报表二) [※]	873 614	1 321 384
服务费用特别帐号(附表7)	51 352 236	59 949 606
税收均分基金(报表二) [※]	1 382 130	(946 710)
职员离职金特别帐号(附表11)	31 693 410	27 996 136
	137 535 757	120 348 981
所获取的支付正常预算收入亏空不足部分的款额 [※]	(54 245 802)	(43 870 503)
	83 289 955	76 478 478

※ 参阅以下各页的解释性说明。

负 债

	1991	1993
信托基金(报表二)	183 557 730	229 029 836
促进健康自愿基金(附表6)	140 471 830	166 917 055
待支贷款*		
瑞士联邦(1992-1994)	2 944 445	889 262
瑞士银行公司(1992-1995)	444 444	—
	3 388 889	889 262
固定资产股票*	50 875 614	54 077 847
	575 541 015	635 893 344

* 参阅以下各页的解释性说明。

主要财会政策提要

世界卫生组织目前实行的主要财会政策及报告方法，体现了世界卫生组织《财务条例》和《财务细则》的要求，并体现了总干事按条例和细则以及理事机构每次决定所制定的更为详细的财会程序。它们均符合适用的公认财会标准及联合国和专门机构的财会标准，并与本组织在前几个财务期实行的政策相一致。主要财会政策是：

- (1) 财务报表和附表均以美元计算。财务期结束时以其它货币计算的资产和负债，一般需以财务期最后一年12月31日联合国的结算汇率兑换为美元。然而，财务期结束时，如货币间关系发生重大变化，截至12月31日对拥有的其它货币，折算为美元时采用的汇率均以下一年1月1日的汇率为准。该汇率由联合国系统在12月31日前共同确定。在结帐时为了更准确地核准有关资金额，现已采用1992年以来遵循的惯例。由于本财务期末货币间关系实际上未发生重大变化，因此，在1993年12月31日采用的汇率系1993年12月使用的汇率。
- (2) 资产与负债申报表(报表三)内的负债系由下列未结清的承付款构成：正常预算、盘尾丝虫病基金、世川卫生信托基金、热带病研究和培训特别规划信托基金、联合国开发计划署、联合国环境规划署、联合国国际毒品管制规划、联合国人口基金及联合国杂项信托基金和自愿基金。资产与债务申报表刊载的其它一切帐号，其款值均按现金核算。但是，其负债情况已记入了有关帐号，并在有关附表内列出，供参阅。
- (3) 收入与支出帐号一并列入本组织单一帐号，而不按资金来源单列。
- (4) 待收帐号刊载会员国的欠缴会费，由相应的储备金抵销。
- (5) 卫生组织列为投资款的证券价值，系按当时实际价格核算，但在附表1(a)刊载了证券的市面价值总额。

- (6) 地产与房产以外的固定资产，没有列入平衡表之内。但这类资产（主要系属非消耗设备），列入了卫生组织“项目与办公用品清单”。
- (7) 不动产（固定资产）价值，系按获取时的实际费用核算，但对捐献财产，系按捐献者建议的价值核算。对货币贬值、增值或波动，并没有作任何调整。
- (8) 包括利息在内的收入以现金列载（即：实际收取时）。根据资金来源，开支按应计制列载（即：在承付时，不计是否已支付），或以现金列载（即：在实际支付时）。
- (9) 一个财务期内的利息在记入世界卫生组织具体帐号、信托基金和促进健康自愿基金后可在该帐号和基金内留用于下一个财务期。
- (10) 财务期内从对预算外资助的支出款实施收取规划支持费用所得收入记入服务费用特别帐号，供下一个财务期使用。
- (11) 捐助的实物，经本组织收取之后，按捐献者作的标价入帐，并立即列为支出，不管该物资或服务是否事实上已提供给有关项目。
- (12) 美元以外的其它货币的转帐，以办理之日联合国采用的结算兑换率计算。但定额备用金帐户的支出以帐户记载的支出之日结算兑换率核算。
- (13) 在收讫会员国评定会费前，正常预算拨款可由周转金预交款垫付，在周转金不敷垫付时，得按《财务条例》第5.1条由内部借支。