



联合国

联合国人口基金

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5G号

请回收 



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5G 号

联合国人口基金

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19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
A. 任务、范围和方法	8
B. 结论和建议	9
1. 以前建议的落实情况	9
2. 财务概览	10
3. 国际公共部门会计准则实施进展情况	11
4. 资产、负债及准备金和基金结余表	12
5. 普通信托基金	14
6. 服务终了负债(包括离职后医疗保险)	15
7. 国家执行项目	15
8. 现金转移统一办法	16
9. 方案和项目管理	18
10. 区域化	20
11. 采购和合同管理, 包括哥本哈根采购事务科	21
12. 咨询人、专家和临时人员	23
13. 非消耗性财产管理	24
14. 消耗性财产的管理	25
15. 人力资源管理	25
16. 信息技术	27
17. 内部审计职能	27

C.	管理层的披露.....	28
1.	现金、应收款和财产损失核销.....	28
2.	惠给金.....	28
3.	欺诈和推定欺诈案件.....	29
D.	鸣谢.....	29
	附件	
一.	2009年12月31日终了两年期审计委员会各项建议执行情况.....	30
二.	2010-2011两年期欺诈和推定欺诈案件.....	33
三.	财务报表的核证.....	34
四.	2011年12月31日终了两年期财务报告.....	35
A.	导言.....	35
B.	非专用资源.....	35
五.	2011年12月31日终了的两年期财务报表.....	40
	报表1: 财务状况表.....	41
	报表2: 财务执行情况表.....	42
	报表3: 净资产变动情况表.....	43
	报表4: 现金流量表.....	44
	附表A: 非专用捐款——捐款情况.....	45
	附表B: 专用捐款——共同供资收入、支出和基金结余.....	51
	附表C: 采购事务.....	58
	附表D: 非专用资源.....	59
	附表E: 专用资源.....	60
	摘要——按非专用和专用资源分列的支出细目.....	61
	财务报表附注.....	62

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

依照联合国人口基金财务条例 115.3(b)，谨提交我已核可的 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表。

执行主任

巴巴通德·奥索蒂梅欣(签名)

2012 年 4 月 30 日

纽约
联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国人口基金 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

中国审计长
审计委员会主席

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

关于财务报表的报告

我们审计了所附的 2011 年 12 月 31 日终了两年期的联合国人口基金(人口基金)财务报表,包括财务状况表(报表 1)、财务执行情况表(报表 2)、净资产变动情况表(报表 3)和两年期现金流量表(报表 4),以及财务报表的附表和附注。

管理层对财务报表的责任

执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报上述财务报表,并进行管理部门认为必要的内部控制,以便编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求,规划并进行审计工作,以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

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。选择何种程序依审计员的判断而定,包括评估财务报表因欺诈或错误存在重大错报的风险。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是否有效发表意见。审计工作还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,并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信,我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

审计意见

我们认为,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人口基金截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了两年期的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为,我们在审计过程中注意到或测试的人口基金的财务事项,在所有重大方面均符合《联合国人口基金财务条例和细则》(UNFPA/FIN/REG/Rev. 9)及法律授权。

按照《联合国基金财务条例和细则》第七条及相关附件，我们还发表了我们
对人口基金的审计情况的长式报告。

中国审计长
审计委员会主席

刘家义(签名)

南非审计长
(审计组长)

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2012年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了人口基金 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表并审查了该日终了两年期的业务情况。审计工作是通过实地访问格鲁吉亚、海地、尼泊尔、苏丹和乌干达国家办事处及非洲、东欧和中亚区域办事处、采购处以及审查纽约总部的财务事项和业务来进行的。

审计意见

如第一章所示，审计委员会对所述期间财务报表发表了无保留审计意见。

上一两年期的保留意见和余留关切

在上一两年期，审计委员会对人口基金的财务报表发表了无保留审计意见，以反映国家执行支出模式审计程序和审计结果的不足。在作出重大修订并改进对进程的管理监督之后，人口基金为其该两年期的国家执行支出提供了充分的证明和保证。

虽然从总部角度看，对国家执行的管理和监督有一些改进，审计委员会对此表示满意，但是审计委员会认为，外地的控制环境一般而言未能按照应有的方式持续有效地运作。监督事务司的报告显示，58%的报告(多数与外地活动有关)的评级为“不满意”，意味着内部控制和风险管理措施没有建立，或不能正常运作。

审计委员会还发现，在区域办事处须对国家办事处实行何种程度的监督问题上，缺乏明确规定。这些审计结果所反映的是，人口基金需要加强对外地业务的监测和监督活动。

以前建议的落实情况

在审计委员会关于 2008-2009 两年期的 93 项建议中，有 64 项(69%)已充分执行；18 项(19%)正在执行；11 项(12%)未执行。审计委员会注意到，人口基金已执行与国家执行支出有关的所有建议。虽然与前一个两年期相比，执行率有所改进，但是未执行建议的总百分比比前一个两年期增加了。未执行的多数建议涉及资产管理、请假管理和采购。审计委员会在报告中对这些领域作出了评论。审计委员会这些建议的执行情况详情见本文件附件一。

财务概览

本报告所述期间的收入共计 18.1 亿美元，而上一个两年期为 16.5 亿美元，增加了 10%。支出共计 16.5 亿美元，上一个两年期是 15.3 亿美元，增加了 8%。

因此，收支相抵盈额 1.5744 亿美元，而上一两年期收支相抵盈额为 1.2586 亿美元。

在本报告所述期间，根据业务准备金数额应保持在每年经常资源收入的 20% 的政策，业务准备金减少了 3%，为 9 070 万美元(2009 年：9 390 万美元)。可用于方案的基金结余总额增加了 21%，达到 4.1753 亿美元(2009 年：3.4385 亿美元)。

国际公共部门会计准则的执行进展情况

人口基金正在按计划执行国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，已经完成了该项目的主要阶段，包括制订会计政策、修订《财务条例和细则》、以及定制阿特拉斯系统(企业资源规划系统)。需要密切监测的事项包括编制公共部门会计准则的期初结余和清理数据，以处理资产管理和请假管理方面的弱点，向国家办事处推出库存模块。

财务管理

审计委员会认为，人口基金维持了编制财务报表的适当程序。不过审计委员会注意到，有一些项目虽然本身微不足道，但是影响到财务报表的准确列报，这表明该进程仍需改进。审计委员会发现存在应付款和应收款余额分类不正确、以往遗留余额以及未充分审查的长期未清教育补助金预支款等情况。

包括离职后健康保险在内的与服务终了有关的负债

人口基金在财务报表中充分累计了其服务终了负债 1.9513 亿美元，其中包括离职后医疗保险 1.6329 亿美元、未用假期补偿金 1 107 万美元、离职回国福利 2 078 万美元。

国家执行项目

本两年期，人口基金通过国家执行模式产生的支出总额为 4.705 亿美元(2009 年：3.7927 亿美元)，占方案支出的 28%。

在该两年期，人口基金开展了广泛的工作，对国家执行支出审计过程的管理进行修改，改善了成果。其中包括：指定全球审计事务所监督国家执行的审计，将高级管理层对进展情况的审查制度化，任命专职工作人员，以及更新用于监督进程的数据库。推出这些措施之后，审计委员会观察到，国家执行进程的管理良好，2010 和 2011 年的国家执行审计结果有改进。

人口基金还执行了上一个两年期提出的与国家执行支出审计程序有关的所有建议。

现金转移统一办法

作为联合国发展集团执行委员会机构成员之一，人口基金在执行现金转移统一办法(现金统转办法)领域发挥着重要作用，并受该统一办法的影响。但是，只

有数量有限的人口基金国家办事处(134个国家办事处中的7个办事处)完成了执行该模式的基本程序,原因是在总部一级缺乏后续行动和监督,国家办事处在争取各国政府合作方面遇到挑战,以及现金转移统一办法框架存在的限制。

审计委员会注意到,现金转移统一办法提出的挑战是系统性的,执行委员会各组成机构都面临这样的挑战,人口基金只能发挥有限的作用。

方案和项目管理

虽然通过总部与国家办事处的共同努力,观察到的上一个两年期国家执行模式中的重大弱点已经解决,但是在外地仍然存在一些弱点。审计委员会注意到,业务基金账户预付款的结清未及时进行。审计委员会还注意到苏丹国家办事处在方案监测方面存在一些弱点。

区域化

审计委员会指出,2007年开始的人口基金区域改组作为一个项目,其规划和管理均不充分。人口基金为区域办事处制订了职权范围,授权区域办事处提供监督、指导支持和协调,不过人口基金没有制订监测工具,让管理层能够评估进展情况,确定并管理风险,并确定进程是否已达成各项目标或记录取得的经验教训。

审计委员会还注意到,在区域办事处须对国家办事处实行何种程度的监督问题上,缺乏明确规定。鉴于本报告所确定的国家办事处的弱点,对外地活动缺乏管理监督令人关切。

采购与合同管理

审计委员会注意到一些采购方面的弱点,包括存在相当数量的豁免竞标但是没有提供充分理由的现象,招标过程中的弱点,不进行供应商评估,以及合同审查委员会不考虑利益冲突的情况。采购职能中的弱点将损害采购进程的公平和透明原则,有可能导致人口基金无法实现最高性价比。

非消耗性财产管理

审计委员会对资产管理弱点的分析表明,人口基金应执行突出重点的举措,关注资产核查/认证程序、资产识别和记录准确的购置信息。人口基金可采取相关举措,审查和强调其有关资产管理的指导或培训,提供实地能力。维持一个准确完整的全实体资产登记册对于2012年以后开始实施公共部门会计准则至关重要。

人力资源管理

审计委员会注意到,人口基金维持16%的总平均空缺率,重要的外地员额长期处于空缺状态。人口基金尼泊尔办事处过度利用服务承包商支持自己的核心职

能，而苏丹国家办事处则在不进行履约情况评价的情况下延长服务承包商的合同。

审计委员会继续注意到假期结余管理过程存在弱点，手工登记的假期结余与阿特拉斯系统中的结余不完全一致。审计委员会的关切是，在实行公共部门会计准则后，此种差异会增加期初结余中的假期负债错报的可能性。

信息技术

审计委员会对人口基金的信息技术环境进行了总体控制审查。审计委员会在审查时发现，人口基金没有建立信息技术治理框架。其结果是，管理信息系统股没有定期进行风险评估并在风险登记册中记录风险，从而没有确保系统地处理信息技术风险。人口基金阿特拉斯应用系统的配置不能确保区分办公室负责人与名册协调人之间的职责。不过人口基金在年底执行了审计委员会与上述已查明领域有关的建议。

内部审计职能

监督事务司在该两年期发表了 26 份报告；其中 15 份的评价为“不满意”，6 份为部分满意，4 份为满意，1 份是咨询说明，没有评价。评价为“不满意”的报告数量符合审计委员会的审计结果，因为在外地实行的控制仍然软弱。

建议

审计委员会根据审计情况提出几条建议。主要建议是，人口基金应：

(a) 将记录期初结余的计划形成正式文件并执行旨在编制公共部门会计准则期初结余的计划；解决资产登记和假期结余方面的薄弱环节；尽早在国家办事处紧急推出库存管理系统；制定公共部门会计准则效益实现计划；

(b) 监督国家办事处按照捐助方协议的要求向捐助方提交项目进度报告的工作；

(c) 通过其业务和管理程序，确保及时结清业务活动已结束的专款项目的财务事项；

(d) 重新审视现金统转框架，以解决框架没有发生功效的原因，探讨是否需要继续实施或修订现金统转办法，或是否能够发展支持原定目标的其他模式；

(e) 审查推动人口基金积极参与现金统转办法的组织内责任分配是否适当；审查评估和审计报告，以确定执行伙伴的需求，提高其能力；正确地实施现金统转框架，以确保它能够保证资金用于原定用途；

(f) 考虑采取有效控制措施，重点是由总部监测国家办事处的控制措施，以确保及时结清业务基金账户的结余；

(g) 明确阐述区域办事处须在何种程度上监督国家办事处；为区域办事处配置工作人员和工具，使其能行使监督职能；设计和实业绩计量制度，以计量区域办事处的成效和业绩；

(h) 根据监督事务司的建议，解决区域办事处架构的薄弱环节；

(i) 遵守其评价供应商履约情况的政策和程序；

(j) 实施程序，以监测豁免使用情况，审查提出豁免请求单位提出的理由是否充分；充分记录豁免使用情况，说明使用理由；

(k) 加强对事后批准案件和提交合同审查委员会的其他申请的审查，以限制事后批准案件的数量；

(l) 建立适当的合同管理程序，以确定将要到期的合同，及时启动采购进程；

(m) 通过以下两种办法之一加强在外地的资产管理控制：审查其向国家办事处提供的指导；或进行资产管理培训。这方面举措的重点应当是：及时提交资产认证函；改进资产识别和记录以及库存清点程序；

(n) 定期进行实物核查，以确保资产登记册的准确性和完整性；

(o) 在财务报表中披露财政期间结束时未使用的消耗性财产的价值，以加强透明度、问责制和财务报告工作，并为实施国际公共部门会计准则作好准备；

(p) 解决职位空缺问题并缩短填补空缺的准备时间，以确保有充分资源实现其方案目标；

(q) 加快行动完成其重新设计一些员额的业务计划；

(r) 实施要求至少每季度编制和审查薪金核对资料的程序；

(s) 加快核对手记请假结余和系统结余的进程，以确保实施公共部门会计准则后的期初结余具有准确和完整的假期结余。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，审计了联合国人口基金 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了其业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》（见 ST/SGB/2003/7）第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便合理确定财务报表是否存在重大错报。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否根据联合国系统会计准则，公允列报人口基金 2011 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了两年期的营运结果及现金流量提出意见。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的目的；是否按《人口基金财务条例和细则》对收支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全面审查，并在委员会认为必要时抽查会计记录和其他辅助证据，以便就财务报表形成审计意见。

3. 除了对账目和财务事项进行审计，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 审查了人口基金的业务活动。该条要求审计委员会就财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人口基金业务活动的总体行政和管理问题提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议的执行情况，并就此提交报告。本报告有关章节对这些事项做了阐述，其摘要载于附件一。

4. 审计委员会继续用致管理当局函向人口基金报告审计结果，并附上详细意见和建议。通过这一做法可与人口基金管理层保持对话。在这方面，针对本报告所述期间发出了 10 封致管理当局函。

5. 审计委员会在规划审计工作时与监督事务司进行协调，以避免工作重复，并确定在多大程度上可以依赖后者的工作。

6. 在审计委员会看来，本报告所述的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。行预咨委会特别在其相关报告 (A/65/498, 第 19 和 20 段) 中建议审计委员会：

(a) 每年向大会报告公共部门会计准则的实施进展情况；

(b) 应请求就公共部门会计准则的解释提供咨询和指导。

7. 已同行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，行政当局的想法已在报告中得到适当反映。

8. 本报告所载建议不涉及人口基金可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令的官员采取的步骤。

B. 结论和建议

1. 以前建议的落实情况

9. 在关于 2008-2009 两年期的 93 项建议中，有 64 项 (69%) 已充分执行；18 项 (19%) 正在执行；11 项 (12%) 未执行。这些建议的执行情况详情见本报告附件一。

10. 审计委员会注意到，考虑到所提建议的数量增加，69% 的建议执行率是一项改进，上一个两年期的执行率为 49%。不过审计委员会对 2004-2005 两年期以来尚未落实、有关资产管理和请假管理的各项建议执行率偏低感到关切。

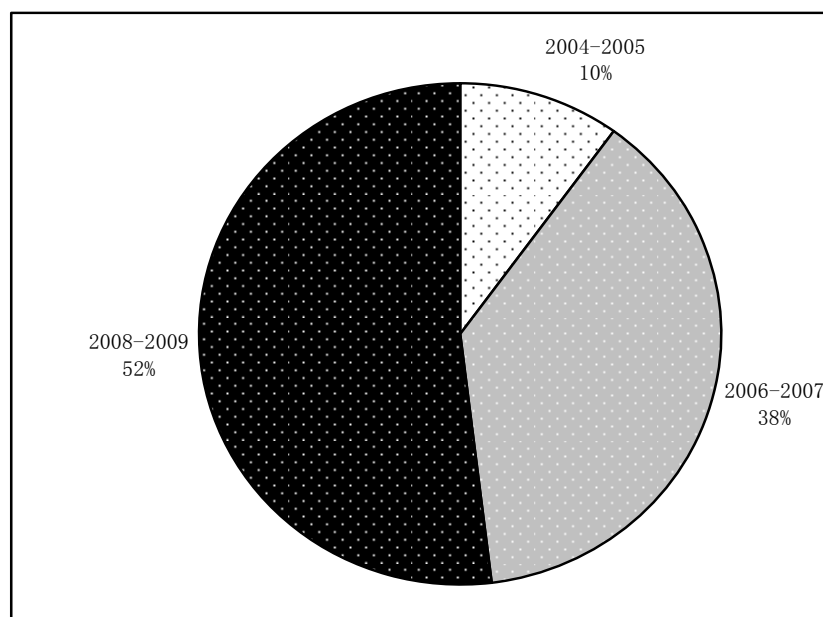
11. 审计委员会注意到，与国家执行支出有关的所有建议已经落实。审计委员会注意到，在执行与业务基金预付款、教育补助金和第三方采购长期未清基金结余有关的建议方面，人口基金已逐步取得进展，不过这方面的建议仍未充分执行。

12. 应行预咨委会的要求 (A/59/736，第 8 段)，审计委员会评价了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并在图二.1 中标明了最初提出这些建议的财政期间。

13. 审计委员会注意到，29 项建议尚未充分执行，3 项建议 (10%) 最初于 2004-2005 两年期提出，11 项建议 (38%) 最初于 2006-2007 两年期提出，其余 15 项建议 (52%) 最初于 2008-2009 两年期提出。

图二.1

涉及以往各两年期的正在执行/未执行建议的执行滞后情况



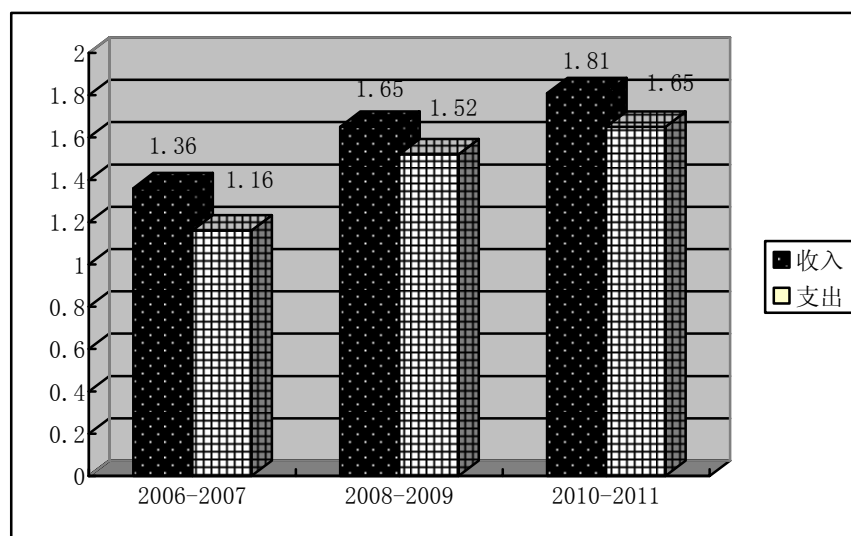
2. 财务概览

14. 本报告所述期间，收入共计 18.1 亿美元，支出共计 16.5 亿美元，收支相抵盈余 1.5744 亿美元。与 2009 年的 16.5 亿美元相比，总收入(18.1 亿美元)增加了 10%，反映出捐助方普遍支持人口基金的任务。支出增加了 12 万美元，即 8%。图二.2 比较了 2006-2007、2008-2009 和 2010-2011 财政期间的收入和支出，显示总收入持续增长和相应的支出增长。

图二.2

收入与支出的比较

(10 亿美元)



15. 其他资源约占 2010-2011 期间总捐款的 56%。其他资源的高百分比是 2004-2005 期间以来不断增长的趋势。其他资源占较大的百分比反映出人口基金主要根据具体捐助者的要求开展活动。

16. 审计委员会注意到，应收捐助余额显著增加，从 327 万美元增加到 9 269 万美元。这一变化主要是因为人口基金的应收捐助会计政策发生变化，从收付实现制转变为应计制。

17. 表二.2 载有从财务报表中提取的重要财务比率。这些比率因捐助收入和第三方采购会计政策的改变而略受影响。

表二.1
重要财务指标比率

比率	12月31日终了期间/两年期			2011年比率构成 ^a
	2007年	2009年	2011年	
现金和现金等价物/资产总额	0.95	0.932	0.863	744.33/862.02
流动资产/流动负债 ^b	3.84	8.39	4.36	668.69/153.15
业务准备金存留月数 ^c	2.35	2.45	2.15	90.20/1 005.50* 24
资产/负债 ^d	2.44	3.32	2.47	862.79/349.55

^a 百万美元。

^b 指标高，说明财务状况良好。

^c 该比率表明业务准备金可以维持的业务月数。

^d 指标高，说明有充足资产应付所有负债。

18. 现金比率(流动比率)和支付能力比率(资产-负债比率)显示人口基金的财政状况良好。现金比率显示人口基金有 4.39 美元(2008-2009 年: 8.39 美元)的短期资源可用来偿付每 1 美元的流动债务, 不过与上一年相比, 该比率有所降低。人口基金将其投资划分为短期投资和非短期投资, 以反映实现投资的时间框架。

3. 国际公共部门会计准则实施进展情况

19. 行政和预算问题咨询委员会审查了审计委员会关于 2008-2009 两年期的报告, 并在其报告(A/65/498, 第 19 段)中建议审计委员会编写公共部门会计准则实施进展年度报告。大会在其决议(第 65/243 A 号决议)中核可了该建议。根据行预咨委会的建议, 审计委员会于 2011 年 3 月审查了人口基金实施公共部门会计准则的准备状况, 并发出了一封致管理当局函, 详细指出了该阶段的审计结果并提出建议。

20. 审计委员会在其上次报告(A/65/5/Add. 7)中建议人口基金: 确定将要在该项目每个阶段取得的可衡量的里程碑; 正式确定各区域办事处、次区域办事处和其他总部单位的角色; 考虑需要在 2012 年 1 月 1 日后开展的支持实施公共部门会计准则的活动。

21. 审计委员会对人口基金实施公共部门会计准则的准备状况进行了一次后续审查, 发现截至 2012 年 5 月, 人口基金实施公共部门会计准则的工作正按计划进行。人口基金已开始实施权责发生制会计, 并已制作 2012 年 1 月和 2 月管理账户。人口基金已最后确定所有会计政策, 修订财务条例和细则, 并且已对阿特拉斯系统作出必要的系统定制处理。高层管理人员负责监督该项目, 执行主任担任了项目委员会(指导委员会)主席。

22. 虽然人口基金实施公共部门会计准则的工作取得了进展，但审计委员会指出，人口基金必须严格管理某些领域，以顺利实施公共部门会计准则，这些领域是：

(a) 审计委员会注意到，人口基金没有正式形成文件的战略，以制订确定期初结余的计划和进行数据清理。不过，人口基金打算在 2011 年基于联合国系统会计准则的账户得到审计之后，再确定期初结余，人口基金仍在清理遗留结余；

(b) 一如本报告具体章节所详细叙述，审计委员会对资产管理和请假管理感到关切，这两项管理仍然存在薄弱环节；

(c) 虽然人口基金已开始确定哪些国家办事处在自己的仓库存放库存物项，并在年底进行实物盘点并向总部报告，但审计委员会注意到，人口基金尚未在各国家办事处推出库存模块。2012 年 1 月 1 日已开始实施公共部门会计准则，五个月之后，这个库存模块仍未推出，审计委员会对此感到关切。

23. 虽然人口基金实施公共部门会计准则的计划列出了实施公共部门会计准则的各种效益，而且管理部门在与内部和外部利益攸关方的通信中列出了这些效益，但人口基金并没有制定一项公共部门会计准则的效益实现计划，也没有建立追踪机制去了解实施公共部门会计准则将实现的各项效益。

24. 审计委员会注意到人口基金在实施其公共部门会计准则战略方面取得的进展，但上述领域对于协助管理部门实现实施公共部门会计准则的各项目标仍然很重要。

25. 审计委员会建议人口基金：(a) 将编制符合公共部门会计准则的期初结余计划形成正式文件，并执行该计划；(b) 解决资产登记和休假结余方面的薄弱环节；(c) 尽早在各国家办事处紧急推出库存管理系统；(d) 制定实现公共部门会计准则各项惠益的计划。

4. 资产、负债及准备金和基金结余表

26. 人口基金《财务条例和细则》规定，执行主任负责按照会计框架编制准确的财务报表。

应收款和应付款分类错误

27. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第 37 至 41 段)中指出，人口基金没有对主要统制账户余额进行调节。审计委员会建议人口基金对应付款、应收款和应计费用账户等主要账户类别进行余额调节，并确保由高级官员定期审查余额调节情况。

28. 在当前两年期，人口基金维持了编制财务报表的适当进程，并对主要统制账户余额进行了调节。然而，审计委员会注意到，若干账户和余额虽然数额不大，但被错误分类或被错误地记入应付款和应收款账户，这些账户和余额是：

(a) 2007 年记录的一笔 9 211 美元债务尚未清理，原因是它涉及的一个会计事项存在记录错误；

(b) 与 11 371 美元应付款和 23 688 美元应收款相关的付款和收款未记入记录这些应付款和应收款的账户；其结果是，这些款项被借记和贷记到与相关会计事项无关的账户；

(c) 自 2009 年以来，数额达 7 704 美元的差旅费转回分录被错误地记入应付款，一直没有纠正；

(d) 55 588 美元的借方余额被与应付款抵销，没有归入应收款；

(e) 123 688 美元的贷方余额被与应收款抵销，没有归入应付款。

29. 审计委员会认为，结余分类错误显示编制财务报表的进程仍然需要改进。人口基金告知审计委员会，它将在 2012 年清理遗留余额时纠正这些会计事项的记录。

30. 人口基金同意审计委员会的建议，将审查其会计事项和总分类帐，以确保将会计事项和账户余额正确归类，记入正确的账户。

教育补助金

31. 审计委员会在上次报告(A/65/5.Add.7, 第 46 段)中指出，工作人员教育补助金预付款账户有些数额未结清时间已超过一年。审计委员会建议人口基金与开发计划署一道采取后续行动，结清工作人员教育补助金中所有长期未结清数额，并根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段定期调节账目，审计委员会还建议人口基金与联合国开发计划署(开发署)一道，考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

32. 审计委员会注意到，截至 2011 年 12 月 31 日，教育补助金预付款账户余额为 376 万美元，其中包括未清时间超过两年的 315 482 美元净额(借记 351 150 美元和贷记 35 668 美元)。未清余额还包括人口基金离职工作人员的欠款，这表明欠款可能无法收回。

33. 审计委员会再次建议人口基金：(a) 清理工作人员教育补助金所有长期未清款项；(b) 根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段定期调节账目；(c) 考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

34. 人口基金告知审计委员会，它后来处理了未清时间超过一年的所有教育补助金预付款，只有一名已离职人员的预付款问题尚未了结。

35. 人口基金还告知审计委员会，它于 2012 年 3 月修改了工作人员离职信内容，规定必须在离职日之前提交所有教育补助金报销申请，如果没有提交报销申请，则从工作人员最后薪金中扣除预付款全额。

5. 普通信托基金

活动极少的信托基金

36. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第66段)中指出,一些基金代码有期初余额但在该两年期内没有方案支出,或者与可用资金相比,方案支出很少。审计委员会建议人口基金与捐助方保持后续联系,以确保将可用捐助方资金用于方案执行工作,否则就及时退还给捐助方。

37. 审计委员会在审查2011年12月31日终了两年期财务报表附表B时注意到,仍然有一些只有很少或者完全没有期初余额的信托基金,并且与可用资金相比,在该两年期内没有方案支出。

38. 人口基金告知审计委员会,在收到捐助方来信后,未用余额将立即重新编入方案,另外,有些基金的支出较低,原因是根据2013年将结束的协议提供的资金是在该两年期快结束时收到的。

39. 人口基金同意审计委员会再次提出的建议,即与捐助方保持后续联系,以确保将可用捐助资金用于方案执行工作,否则就及时退还给捐助方。

没有监督向捐助方提交报告的工作

40. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第72段)中指出,人口基金没有监督向捐助方提交报告的工作,人口基金同意按照捐助者协议的要求,监督向项目捐助方提交进度报告的工作。

41. 审计委员会在审查捐助方协议和报告系统时仍然注意到,进度报告或者迟交,或者没有提交。人口基金表示,它已与各国家办事处采取后续行动,并制定了将纳入2012年办事处业务管理计划的投入,以确保符合规定和问责。

42. 人口基金同意审计委员会再次提出的建议,即监督国家办事处按照捐助方协议的要求向项目捐助方提交进度报告的工作。

项目结束

43. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第76段)中建议人口基金通过其业务和管理程序,确保及时结清业务活动已结束项目的财务事项。

44. 在本两年期期间,人口基金改变了结束非专款项目业务活动和结清其财务事项的做法,现在的做法是,按年度给项目拨款,在年底尚未使用的资金则被重新分配。这种改变还列入了人口基金《财务条例和细则》。但是,这种改变并不适用于由信托基金出助的方案,这些方案仍然采取过去的做法。审计委员会注意到,一些由专款供资的项目仍然没有及时结清财务事项。

45. 如果项目的业务活动已结束，但财务事项仍未结清，则将与项目无关的支出记入项目账户的风险就会增加。人口基金告知审计委员会，它将通过遵守向捐助方提交报告的要求，监测这一要求。然而，这种做法仍然令审计委员会关切，因为审计委员会在本报告中还指出，人口基金未遵守向捐助方提交报告的要求。

46. 审计委员会再次建议人口基金通过其业务和管理程序，确保及时结清业务活动已结束的专款项目的财务事项。

6. 服务终了负债(包括离职后医疗保险)

47. 本次审查所涉期间的财务报表显示，服务终了和退休后负债为 1.9513 亿美元。其中 1.6329 亿美元为离职后医疗保险，1 107 万美元为未用休假补偿金，2 078 万美元为离职回国补助金。人口基金本两年期的财务报表全额计入了所有服务终了负债。

年假负债

48. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第 84 段)中指出，它认为通过精算估值计算年假负债是不恰当的，因为这种方法包括了未来累积的天数，而且得出的是贴现数额。审计委员会建议人口基金考虑在实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)时修改其年假负债估值政策。

49. 审计委员会注意到，人口基金在本报告所述两年期将继续通过精算估值计算年假负债，人口基金表示将在实施公共部门会计准则时执行审计委员会的建议。

50. 审计委员会认识到，采用精算估值方法计算休假负债是联合国各实体普遍存在的系统性问题，审计委员会将与整个联合国系统共同处理这个问题。因此，审计委员会将不断审查这项建议。

7. 国家执行项目

国家执行支出程序

51. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第 119 段)中发表了有保留的审计意见，以强调对国家执行支出的关切。审计委员会对国家执行支出审计员所提审计报告反映的不令人满意的结果以及国家执行支出管理的缺陷感到关切。

52. 人口基金本两年期财务报表显示，人口基金国家执行支出数额为 4.7050 亿美元(2009 年：3.8667 亿美元)，占总支出额的 28%。

53. 人口基金在其账户得到有保留审计意见后展开了广泛活动，以改善对国家执行保证程序管理工作的控制。人口基金的修改程序包括：

(a) 任命一个全球审计事务所,对国家执行伙伴的证明进行审计,其审计范围约占应审计项目的 80%,与此同时,该审计事务所还酌情审查各国政府审计员提出的审计报告;

(b) 改善其管理提交国家执行审计证书事务的数据库;

(c) 加强与国家办事处和执行伙伴实施的后续机制;

(d) 指定一名高级管理人员负责监督国家执行审计程序从开始到提交报告的过程,并负责审查审计程序的结果。

54. 审计委员会注意到,国家执行审计程序管理已有显著改善,并注意到该审计程序的结果。审计委员会注意到,及时提交的审计报告超过 90%;得到有保留审计意见的审计报告数量减少,从 2010 年的 13%(3 100 万美元)下降到 2011 年的 8%(1 690 万美元)。无凭据支出总额从 2010 年的 605 万美元下降到 2011 年的 270 万美元。

55. 审计委员会注意到,在采取这些措施后,国家执行程序管理良好,2010 年和 2011 年国家执行审计结果改善。就财务报表而言,无凭据支出总额未达到重要性水平,因此,审计委员会撤回先前在其报告中就国家执行程序发表的经修订审计意见。

8. 现金转移统一办法

56. 关于向执行伙伴转移现金的现金转移统一办法(现金统转)框架对现金统转办法的定义是,这是管理向执行伙伴转移现金程序的风险管理做法。其宗旨是减少执行伙伴的交易成本,加强执行伙伴的财务管理能力。

57. 审计委员会已考虑到,实施现金统转办法并非某个具体机构的举措,而是构成联合国国家工作队的执委会各机构的共同办法。因此,正确的做法是从联合国系统的角度处理该框架带来的一些挑战,联合国协调系统的结构限制了人口基金的行动范围。

58. 联合国发展集团(发展集团)现金统转办法咨询委员会对现金统转办法进行了一次全球评估,目的是深入分析在实施现金统转办法过程中遇到的挑战。虽然本节所述若干评估结果可能具体适用于人口基金,但其中若干结果涉及的是,从系统角度看,为什么现金统转办法框架没有发生功效。

人口基金实施现金统转办法的情况

59. 审计委员会审查了人口基金在实地实施现金统转办法的情况以及在总部监测进展的活动,并发表下述意见:

(a) 发展集团发展业务协调办公室编制的遵守现金统转办法国家名单显示,只有 29 个人口基金国家办事处宣布将遵守现金统转办法框架。人口基金国家执

行股代表管理事务司认证人口基金自身的程序，这些程序显示，2010年和2011年分别只有9个和7个国家办事处遵守了现金统转办法。这两项统计表明，自2005年推出这个程序以来没有取得进展；

(b) 审计委员会指出，人口基金没有积极主动地开展一个进程，鼓励自动宣布遵守该办法的国家办事处通过国家执行股全面实施剩余的认证程序，这是造成遵守现金统转办法的国家办事处数目有限的一个原因；

(c) 进行现金统转办法评估的目标之一是确定执行伙伴的财务控制薄弱环节，并根据财务控制情况评定风险等级，从而决定对所涉执行伙伴实施哪种现金转移模式。风险评级不仅用来选择转移模式，而且还帮助联合国各实体确定需要加强的执行伙伴。虽然一个机构花费资源进行评估和审计，但如果这个机构不利用评估和审计进程的成果和结果，那么，这个进程就没有什么价值。

60. 现金统转办法实施框架要求对支出数额达到或超过500 000美元的执行伙伴进行审计测试。测试可使人确切知道执行伙伴的控制措施是否有成效，但不能确切说明资金是否用于原定用途，仍然需要在内部或通过独立外部咨询人进行抽查，以便获得确切信息，保证向执行伙伴预付的资金用于原定用途。审计委员会注意到，人口基金没有对9个遵守现金统转办法、总支出达2 100万美元的国家进行抽查，因此，无法确切知道资金是否用于原定用途。

61. 人口基金指出，如果仅靠自身力量，那么，人口基金的能力和人手非常有限，无法建设执行伙伴、尤其是国家一级执行伙伴的财务管理能力，但人口基金计划通过编制国家执行培训材料，在全球实施能力发展举措，将人口基金工作人员和一些执行伙伴的工作人员锁定为培训对象，在得到批款后，该举措将在2012年推出。

对现金统转办法实施情况的监管不力

62. 审计委员会注意到，实施现金统转办法的工作未列入办公室管理计划和代表考绩文件；衡量代表的因素是国家执行进程。人口基金实施现金统转办法准则要求将实施现金统转办法的工作列入人口基金代表办公室管理计划及其个人考绩文件，以确保优先实施现金统转办法和监测取得的进展。人口基金表示，现金统转办法由整个联合国国家工作队实施，因此，监测宜在机构间一级进行。审计委员会确认，实施现金统转办法需要联合国国家工作队的协调，但审计委员会认为，每个机构都需要确定各自的角色和责任，在机构一级优先实施现金统转办法。

发展集团现金统转办法咨询委员会对现金统转办法所作的全球评估

63. 全球评估揭示了在实施现金统转办法过程中遇到的困难和挑战，包括：

(a) 在许多方案国家，在最初的必要能力评估阶段过后，不再实施现金统转办法；

(b) 没有充分说明鼓励政府同意和充分支持现金统转办法的奖励措施；

(c) 对于许多国家政府而言，现金统转办法伴随着很高的入门成本，即需要充分披露司局级或部级的财政和组织情况。各国政府反对实施现金统转办法的主要原因是，通过机构一级的评估和保证活动开展的系统做法被理解为干涉国家主权；

(d) 由第三方审计/咨询公司评定的风险评级暴露能力上的差距和组织上的薄弱环节，对通过其他发展伙伴支付现金的做法可能产生负面影响；

(e) 现金统转办法框架规定的条款和条件被认为引入不必要的会计和报告义务；

(f) 对如何在与第三方分摊费用数额较高的净捐助国实施现金统转办法，联合国国家工作队没有明确的参照或指导材料。现金统转办法框架叙述了如何进行评估或申请和报告支出的技术程序，仅此而已；

(g) 实施现金统转办法的国家在制定保证和审计计划方面面临特殊挑战。若干已实施保证和审计计划的国家未能系统地实际开展保证活动。造成这种情况的主要原因是，联合国在国家一级的人手和财政能力有限。

64. 因此，审计委员会认为，联合国系统有必要重新审视现金统转办法框架，以解决框架没有发生功效的原因，探讨是否需要继续实施或修订现金统转办法，或是否能够发展支持原定目标的其他模式。

65. 执行委员会各机构仍在实施现金统转办法，审计委员会建议人口基金：(a) 考虑修订其实施现金统转办法准则，明确界定实施现金统转办法的角色和责任；

(b) 与其他机构合作，明确确定其国家办事处实施现金统转办法的时限。

66. 此外，审计委员会建议：(a) 人口基金审查推动人口基金积极参与现金统转办法的组织内责任分配是否适当；(b) 审查评估和审计报告，以确定执行伙伴的需求，提高其能力；(c) 正确地实施现金统转框架，以确保它能够保证资金用于原定用途。

9. 方案和项目管理

方案监测的薄弱环节

67. 审计委员会注意到，在苏丹国家办事处，方案人员没有按照人口基金关于监测和评价方案国家的政策和程序要求，定期对执行伙伴进行实地监测访问，以评

估进展，编写实地监测报告。不进行实地监测，就会产生下述风险：方案人员将无法评估执行伙伴的进展情况，无法在发现问题及时采取措施。

68. 人口基金苏丹国家办事处告知审计委员会，它将确保在每个季度提交的实地监测访问报告中说明监测访问的结果。

69. 审计委员会建议人口基金苏丹国家办事处为所有执行伙伴提交实地监测访问季度报告。

70. 人口基金告知审计委员会，它已修订监测政策，按照修订后的政策，实地监测访问不再是强制性的。审计委员会将在未来审查该事项，以评估人口基金是否将实施充分的补偿程序，足以获得过去通过实地监测访问获得的保证。

业务基金账户长期未清结余

71. 人口基金向执行伙伴支付预付款，并将转移的款项记录为业务基金预付款，直到收到证明文件、表明预付款已用于项目活动为止。

72. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第193至198段)中注意到，在整个一年时间里，业务基金预付款不断累积，人口基金不得不在年底下大力气，结清业务基金账户结余。审计委员会还注意到，业务基金预付款账户存在长期未清结余，而且业务基金账户结余中含有贷方余额。审计委员会建议人口基金采取步骤，及时就长期未结清的业务基金预付款采取后续行动，并考虑将业务基金和预付款的贷方余额重新归类，记入应付账。关于本次审查所涉的两年期，审计委员会注意到：

(a) 截至12月31日，人口基金业务基金账户结余为950万美元，相比之下，2009年为1740万美元。然而，审计委员会注意到，仅在年底结转总账时才结清业务基金账户结余的倾向仍然存在。截至2011年10月，业务基金账户结余为8800万美元，这显示控制措施不力，未能确保在全年时间里及时结清预付款；

(b) 预付款应在每个季度结清，但截至2011年12月31日，人口基金仍有早在2009两年期就已经记录的720174美元预付款结余；

(c) 业务基金账户结余包括总数额为841070美元的贷方余额，贷方余额被用来与业务基金账户的结余抵消。人口基金告知审计委员会，出现负结余的原因是，在将业务基金账户结余记入项目或执行伙伴代号时出现错误，监督事务司告知管理部门不得将结余重新归类，记入应付账，理由是，多数负结余是会计错误所致，并且都在同一执行伙伴其他代号下记录补偿错误的借方余额，因此，人口基金认为将两者相互抵消是适当的。

73. 人口基金告知审计委员会，总部将季度报告送交区域办事处，要求区域办事处与国家办事处一道采取后续行动。审计委员会认为，总部需要下很大力气结清业务基金账户结余，这显示实地的监测控制措施没有发挥作用。

74. 审计委员会重申上次的建议，即人口基金应：(a) 及时就长期未结清的业务基金预付款采取后续行动，并确保预付资金用于其预定用途；(b) 将业务基金预付款的贷方余额重新归类，记入应付账。

75. 审计委员会还建议人口基金：(a) 分析长期未结清的业务基金预付款结余，确定哪些是无法收回的，考虑注销无法收回的结余；(b) 检查业务基金预付款会计事项，确认并更正会计错误。

76. 审计委员会再次建议人口基金考虑采取有效控制措施，重点是由总部监测国家办事处的控制措施，以确保及时结清业务基金账户的结余。

内部审计结果

77. 在所述两年期里，监督事务司审计了 13 个国家办事处，其中 10 个被评为不令人满意；因为这些办事处没有制定内部控制措施并实施风险管理做法，或者这些措施和做法没有有效地运作。监督事务司还注意到国家方案管理的薄弱环节，监督事务司注意到，项目的执行存在延误，对方案的监测不力，而且没有遵守向捐助方提交报告的要求。

10. 区域化

78. 从 2007 年开始，人口基金进行了结构调整，包括将各地域司与国家技术服务支持工作队合并，建立区域办事处。这样做是为了加强区域存在，并向国家办事处提供更有效的支持。实施这种调整的一次性费用估计为 2 840 万美元，由两个主要部分组成：(a) 与人力资源相关的费用(1 630 万美元)；(b) 建立区域和次区域办事处(1 210 万美元)，包括寻找并设计、装修或改建房地，购置设备。

79. 审计委员会在访问东欧和中亚区域办事处时注意到规定人口基金区域办事处目标和职能的职权范围文件。然而，人口基金并没有建立监测区域办事处实现既定目标和指标情况的完整体系和程序。因此，存在着下述风险：管理层无法确定区域办事处的成效，不能及时确定风险，无法记录经验教训并作出改进。

80. 审计委员会还注意到，区域办事处职权范围文件规定，区域办事处必须对国家办事处实施领导、指导和监督。然而，审计委员会注意到，区域办事处在现金统转办法、遵守政策和程序、提交办公室管理计划、编制文件和向捐助方提交报告等其他重要业务领域没有实施监督。

81. 审计委员会还注意到，区域办事处没有行使监督职能所需要的适当工具(如系统报告)。此外，区域办事处职权范围文件没有详细规定区域办事处监督国家办事处的程度和领域。

82. 正如本报告所示，监督事务司关于国家办事处的报告显示，很多国家办事处的评级是不令人满意。审计委员会认为，监督事务司报告的结果表明，各区域办

事处没有向国家办事处提供必要的适当指导、支持和监督。审计委员会的审计结果与监督事务司关于支持国家办事处方案交付的治理安排的审计结果一致。监督事务司的审计宗旨是评估人口基金的结构和资源分配情况、权力和责任分配情况、是否存在政策、程序、指导和工具以及这些政策、程序、指导和工具是否实用，尤其是评估 2007 年调整结构后这方面的情况，评估这些情况是否高效率和高成效地支持人口基金国家办事处的方案交付。监督事务司的结论是，风险管理业绩和支持国家办事处方案交付的治理安排不令人满意，即，内部控制、治理和风险管理程序或不存在，或运作不良。

83. 审计委员会建议人口基金：(a) 明确阐述区域办事处监督国家办事处的程度；(b) 为区域办事处配置工作人员和工具，使其能行使监督职能；(c) 设计和实施业绩计量制度，以计量区域办事处的成效和业绩。

84. 审计委员会还建议人口基金根据监督事务司的建议，解决区域办事处架构的薄弱环节。

11. 采购和合同管理，包括哥本哈根采购事务科

85. 采购货物和服务是为了支持本组织的运作。一个好的采购职能能够确保本组织遵守本组织的政策和程序，通过一个提倡公正、透明和物有所值的进程采购其需求。

86. 采购事务科是负责为方案国家采购避孕药具和相关商品及设备的专门机构。人口基金在提供第三方采购服务时收取一定费用，费率由执行局确定，2010-2011 两年期的费率为 5%。2010-2011 年第三方采购交易额为 4 023 万元，相比之下，2008-2009 年为 5 857 万美元。

87. 审计委员会审查了人口基金的采购活动和程序，发现在包括采购事务科这个专门机构在内的若干领域存在各种薄弱环节。

供应商评价

88. 供应商评价是一项重要功能，其目的是通过评估货物和服务的价格与质量、交付的及时性、售后服务和总的合作情况，确保人口基金采购的货物和服务物有所值。审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.7, 第 230-232 段)中指出了国家办事处评估供应商工作的薄弱环节，并建议人口基金遵守其评价供应商履约情况的政策和程序。

89. 审计委员会注意到，在这个两年期期间，大多数国家/地区办事处没有进行供应商履约情况评估。在 114 个国家办事处中，只有 20 个(18%)进行了全面评估，35%进行了部分评估，61%没有进行评估。

90. 人口基金告知审计委员会，2011 年，采购事务科开发了一个网基供应商履约情况评估工具。该工具于 2011 年 3 月准备就绪，在投入使用之后买家立即开始使用。但是，该工具出现了一些故障，这些故障没有及时解决。与此同时，人口基金在不使用这个工具的情况下继续进行供应商评估，并确保所有买家将供应商评价数据输入该工具。

91. 审计委员会再次建议人口基金遵守其评价供应商履约情况的政策和程序。

92. 审计委员会还建议人口基金加快行动步伐，修正供应商评估工具的系统错误(故障)。

第三方采购结余

93. 审计委员会在前一次报告关于采购事务科的部分(A/65/5/Add. 7, 第 341 至 360 段)注意到与人口基金第三方采购事项(替政府和/或非政府组织进行的采购)相关的长期未清结余(包括应收款及应付款)。审计委员会建议采购事务科注意长期未清基金结余，及时结清这些结余。

94. 在本次审查所涉两年期期间，人口基金改变了第三方采购政策，自改变政策后，人口基金仅在收到第三方(开发署除外)的资金后才为其发出采购订单，从而避免出现与第三方有关的应收款或应付款结余。然而，审计委员会注意到，采购事务科仍然有 1 257 658 美元的长期未清基金结余，其中 919 385 美元自 2003 年以来一直未结清。人口基金告知审计委员会，在这笔结余中，858 274 美元是在 2012 年进行采购的承付款。

95. 审计委员会再次建议人口基金采购事务科解决其长期未清基金结余。

竞标豁免

96. 审计委员会在上年度报告(A/65/5/Add. 7, 第 366-371 段)中对未遵守竞标规定的情形和不遵守人口基金采购政策径自给予豁免的情形表示关切。审计委员会建议人口基金采购事务科在执行竞标程序时遵守人口基金的采购政策。

97. 审计委员会注意到，在本次审查所涉两年期里，共核准了 59 项竞标豁免，价值为 10 683 483 美元。审计委员会审查了导致请求豁免的情况，发现有些豁免是采购规划不良造成的。

98. 审计委员会担心人口基金在不受合同审查委员会质疑的情况下继续核准豁免。审计委员会担心，如果在并非真正紧急的情况下给予豁免，会破坏采购进程的透明度、公平性和诚信。这种情况还会催生不遵守人口基金现有政策和程序的不良文化。

99. 审计委员会建议人口基金：(a) 实施程序，以监测豁免使用情况，审查提出豁免请求单位提出的理由是否充分；(b) 充分记录豁免使用情况，说明使用理由。

提交合同审查委员会的申请和事后批准案件

100. 采购程序规定，事后批准的案件应该是罕见的情况，在这种案件中，采购部门不遵循正常的采购程序，而且不将合同提交合同审查委员会审查，便签订合同。

101. 审计委员会注意到，在本次审查所涉两年期里，采购事务科代表其他业务部门向合同审查委员会提出了 33 个事后批准的案件，金额达 667 万美元，请其事后批准。审计委员会在审查事后批准的案件时注意到，某些案件之所以要求事后批准，是因为订合同部门在各自的长期协议到期后继续与供应商进行交易，这表明缺少合同管理控制措施。

102. 审计委员会还注意到，采购事务科没有建立适当程序，无法确定和监督需要向合同审查委员会提交申请的合同和事后批准案件。因此，有些合同可能绕过委员会审查。

103. 审计委员会建议人口基金：加强对事后批准案件和提交合同审查委员会的其他申请的审查，以限制此类案件的数量。

104. 审计委员会还建议人口基金建立适当的合同管理程序，以确定将要到期的合同，使其能够及时启动采购进程。

发现合同审查委员会中的利益冲突问题

105. 审计委员会注意到，在一个个案中，合同审查委员会未处理其程序中的利益冲突问题。该委员会主席是提交采购请求部门的工作人员。如果有利益冲突，采购进程就有可能不公正和不客观。

106. 审计委员会建议人口基金采购事务科实施程序，处理其采购进程中的潜在利益冲突。

12. 咨询人、专家和临时人员

服务合同使用情况

107. 审计委员会审查了服务合同使用情况并指出了与在外地使用服务合同有关的弱点。

(a) 人口基金尼泊尔国家办事处服务合同使用过度，有 35 份服务合同，而这些合同人员中有 21 人被指派填补核心支援服务。服务合同期限较短，将其用于核心职能会在合同结束时影响国家办事处的业务，不符合人口基金的政策和程序；

(b) 在苏丹国家办事处，审计委员会注意到服务合同评价未及时进行，增加了在没有正当业务理由情况下保留服务合同的风险。

108. 审计委员会建议人口基金尼泊尔办事处审查其服务合同，以确保核心职能不由服务承包商履行。

109. 人口基金尼泊尔办事处告知审计委员会，100 号编员额现已获核准并将征聘，在 2013 年 1 月新的国家方案开始时填补。

110. 审计委员会还建议苏丹国家办事处进行服务合同评价，并提出继续使用合同的理由。

13. 非消耗性财产管理

111. 非消耗性财产由采购时价值至少 1 000 美元和使用年限至少 3 年的财产和设备组成。如财务报表附注 7 所披露，截至 2011 年 12 月 31 日，所持非消耗性财产的价值为 5 517 万美元，比上一期间 5 237 万美元的结余增加了 5%。

资产管理中的弱点

112. 审计委员会在其先前报告(A/65/5/Add.7, 第 253-267 段)中指出了资产管理中的一些弱点，包括：资产认证函迟交；资产登记册上资产置放地点不具体；已处置资产未从资产登记册上删除；一些资产未贴标签。审计委员会建议人口基金采取步骤，确保国家办事处按时提交资产认证函；以正确的资产置放地点更新其资产登记册；根据资产处置情况更新其资产登记册；解决其库存清点程序中的弱点。

113. 在报告所述两年期间，审计委员会在总部和在国家办事处注意到资产管理中仍然存在着弱点，包括以下方面：

(a) 国家办事处迟交资产认证函，一些国家办事处未进行资产实物清点，而在另一些情况中，没有任何证据表明实物清点结果与资产登记册进行了核对；

(b) 资产登记中资产置放地点和资产说明不具体；

(c) 资产登记册中列有数额达 860 000 美元的陈旧资产；

(d) 一些资产未记录在资产登记册中；

(e) 数额为 458 496 美元的已处置资产未从资产登记册上删除；

(f) 价值 284 621 美元的资产在处置时未经适当核准；

(g) 数额达 154 970 美元的资产在实际收到前就已记录。

114. 已确定的弱点增加了财务报表所披露余额被错报和在实施公共部门会计准则时错报承接余额的风险。

115. 审计委员会重申其先前的建议，即人口基金通过以下两种办法之一加强在外地的资产管理控制：(a) 审查其向国家办事处提供的指导；或(b) 进行资产管

理培训。这方面举措的重点应当是：及时提交资产认证函；改进资产识别和记录以及库存清点程序。

116. 审计委员会还建议人口基金定期进行资产实物核查，以确保资产登记册的准确性和完整性。

14. 消耗性财产的管理

在财务报表中披露库存

117. 审计委员会在前次报告(A/65/5/Add. 7, 第 291 段)中建议人口基金在其财务报表中把库存列为资本资产并对国家办事处持有的库存物品进行记录。

118. 审计委员会指出，人口基金在财务报表附注 17 中披露，全球避孕商品方案的存货价值为 150 万美元(2009 年：140 万美元)，系存放于制造商库房的避孕商品。但人口基金未披露任何已转交给并由人口基金区域和国家办事处持有的库存。

119. 人口基金告知审计委员会，它将在 2012 年实施公共部门会计准则时开始把库存列为资本资产。审计委员会了解到，截至 2012 年 5 月库存模块并未推出，在人口基金根据公共部门会计准则编制第一份年度账目时，这将增加库存余额不准确的风险。

120. 审计委员会重申其先前的建议，即人口基金在财务报表中披露财政期间结束时未使用的消耗性财产的价值，以加强透明度、问责制和财务报告工作，并为实施国际公共部门会计准则作好准备。

15. 人力资源管理

空缺率和填补空缺的准备时间

121. 审计委员会在其先前报告(A/65/5/Add. 7, 第 292-300 段)中对人口基金的工作人员空缺率和填补空缺职位的准备时间表示了关切，因为这些情况可能对人口基金项目的执行造成影响。审计委员会重申其先前的建议，即人口基金解决职位空缺问题并缩短填补空缺的准备时间，以确保它有充分资源实现其方案目标。

122. 审计委员会注意到，人口基金总体空缺率为 16%，而且有时人口基金从启动任用程序到填补一个空缺需要 180 多天。审计委员会分析空缺后注意到，有些员额对于该组织至关重要，尤其是在执行方案方面，因为这些员额包括主任一级(D-1)，而且最常见的空缺是专业人员职等(P-5)，其中包括技术/方案顾问。

123. 人口基金告知审计委员会，一些员额因结构调整而搁置，而且执行主任发布的一份业务计划提议重新设计一些员额并将一些职位改划为初始职级，以吸引年轻人才加入该组织。

124. 审计委员会重申其先前的建议，即人口基金：(a) 解决职位空缺问题；(b) 缩短填补空缺的准备时间，并确保有充分资源实现其方案目标。

125. 人口基金告知审计委员会，它已采取步骤扩大对潜在申请人的招揽，办法包括：派出招揽征聘团；设立甄选名册；开发一个新的职业网站；利用社交媒体。此外，在过去一年中，人口基金使用了一个外部猎头公司的服务，以帮助确定高级别空缺的候选人。所有这些努力目的都在于缩短填补空缺的准备时间。

126. 审计委员会还建议人口基金加快行动完成其重新设计一些员额的业务计划。

未定期审查薪金核对资料

127. 人口基金的发薪职能外包给了开发署。开发署除其他外负责在发薪周期期间依据人口基金提供的资料处理更新/更改薪金表。开发署在发薪正式运行前还进行一次发薪试运行以验证信息，核准发薪并向人口基金工作人员作出支付，然后记入人口基金总账。

128. 开发署还按季度为人口基金编制薪金核对资料，但审计委员会注意到，自2010年以来尚未进行过薪金核对。审计委员会认为，薪金核对应定期进行，以最大限度地减少人口基金因不参与发薪程序而面临的风险。

129. 审计委员会建议人口基金实施要求至少每季度编制和审查薪金核对资料的程序。

请假管理中的弱点

130. 审计委员会在前次报告(A/65/5/Add. 7, 第301至第314段)中指出了人口基金请假管理中的若干不足。审计委员会重申其建议，即人口基金改进对考勤和请假的记录，确保国家办事处保持准确和完整的请假记录，并要求其共同服务提供方开发署详细提供与财务报表中假期规定相符的应计假期报告。

131. 审计委员会继续注意到整个人口基金在请假管理中存在着弱点，包括：(a) 手记请假记录未经请假监测员核查准确性；(b) 请了假却未填写请假单；(c) 手记假期结余与阿特拉斯系统结余不符；(d) 手记请假记录与系统结余之间未对账。

132. 人口基金告知审计委员会，它从2012年年初开始推出了一个请假管理系统(Eservice)，该系统将解决请假管理的弱点。

133. 审计委员会重申其先前的建议，即人口基金保持准确和完整的请假记录。

134. 审计委员会还建议人口基金加快核对手记请假结余和系统结余的进程，以确保实施公共部门会计准则后的期初结余具有准确和完整的假期结余。

135. 人口基金告知审计委员会，2012年3月，人口基金所有办事处都被要求核证截至2011年12月31日的阿特拉斯假期结余，并据此统一手工记录，为实施公共部门会计准则准备好初期结余。

16. 信息技术

136. 人口基金使用其与开发署共同拥有的阿特拉斯企业资源规划系统。审计委员会对开发署纽约总部阿特拉斯周边信息技术环境中的一般控制进行了一次信息系统审计。审计结果列于审计委员会关于开发署的报告(A/67/5/Add.1)中。审计委员会审查了人口基金的用户账户管理、信息技术治理和安全情况。

137. 审计委员会在审计信息技术时指出：

(a) 信息安全干事的职能由人口基金的基础设施安全专家履行，但基础设施安全专家的职务说明中并不包括治理、政策和程序、风险管理、监测遵守控制情况方面的信息安全责任，也不包括在各战略委员会中代表管理信息系统的责任；

(b) 人口基金未实行一个信息技术治理框架。因此，管理信息系统单位并不定期进行风险评估，导致各种风险未被记录在风险登记册上，因而无法确保对风险进行量化、跟踪和有效管理，或减轻风险；

(c) 审计委员会注意到，为规管信息技术环境发布过一份经核准的政策和程序手册。但该手册已过时，因为上次对它审查是在2006年3月。审计委员会进一步指出，该政策不包括(一)在发生违反安全规定事件时应采取的行动；(二)纪律措施；(三)信息所有权和分类；

(d) 审计委员会指出，阿特拉斯应用系统没有为确保审慎区隔部门负责人和目录协调人的职责而进行配置。因此，在缅甸、日内瓦、危地马拉和纳米比亚，目录协调人和部门负责人的职责由同一人履行，从而使他们能创建和核准用户配置文件。

138. 虽然这些问题影响了被审查两年期中的一部分，但人口基金随后落实了所有的相关建议。

17. 内部审计职能

139. 由人口基金监督事务司进行的内部审计，对于独立评估组织内部控制的设计、运转和效能至关重要。它客观地审查、评价和报告内部控制的充分性，促进资源的适当、经济和有效使用，从而为组织中的良好内部控制环境作出贡献。

内部审计部门的空缺

140. 监督事务司由内部审计、评价和调查三个部分组成。2011年，监督事务司平均空缺率为8%。在年底，有1个内部审计员额和1个调查员额空缺。

内部审计计划

141. 根据监督事务司 2010 年工作计划，列入计划的任务有 21 项并已完成 14 项，有 2 项结转至 2011 日历年，有 5 项因审计咨询委员会核准的风险矩阵中的变动而取消。

142. 根据 2011 年工作计划，在 2011 日历年计划执行 16 项任务。有 12 项任务已完成，2 项仍在起草，2 项被推迟。1 项任务(刚果环境审查)应管理部门要求推迟以完成财务报表编制工作，另有 1 项任务因该司能力问题被推迟。

143. 审计委员会认为，取消和推迟列入计划的任务会导致通过风险程序发现的审计领域问题无法按时解决。

144. 审计委员会建议人口基金监督事务司加快填补空缺员额的进程。

对已发报告的评级

145. 监督事务司根据已审计领域中风险管理做法的有效性对其评估结果进行评级。在 2010-2011 两年期间完成的 26 份印发报告中，15 份(58%)得到“不满意”评级(意即内部控制和风险管理做法未确立或运作不良)，6 份为“部分满意”(意即内部控制和风险管理做法已确立并在运作，但需改进)，4 份为“满意”(意即内部控制和风险管理政策已确立并运作良好)。还有 1 份未评级，因为那是一项咨询任务。

146. 在被评为“不满意”的 15 份报告中，有 10 份与人口基金国家办事处控制和运转不足有关，有 1 份与 2009 年国家执行进程审查有关，1 份涉及公共部门会计准则，1 份与总部合同管理有关，1 份关系到支持国家办事处方案交付的治理安排，还有 1 份关系到信息和通信技术采购和成本管理。

147. 审计委员会认为监督事务司的调查结果反映了有关领域的不足，审计委员会强调人口基金需要解决这些不足之处。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

148. 人口基金告知审计委员会，根据财务条例 14.5 的规定，注销了 209 764 美元(2008/09 年度为 144 000 美元)的应收捐款损失。

2. 惠给金

149. 根据财务条例 14.4 的规定，行政部门报告了审查期间数额为 90 000 美元的惠给金，发给了在海地地震中受影响的 36 名当地工作人员。

3. 欺诈和推定欺诈案件

150. 两年期间，人口基金向审计委员会通报了 9 宗(2008-2009 年：20 宗)欺诈和推定欺诈案件。具体案情载列于附件二。

D. 鸣谢

151. 审计委员会谨就联合国人口基金执行主任及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

中国审计长
审计委员会主席

刘家义(签名)

南非审计长
(审计组长)

特伦斯·农本贝(签名)

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)

2012 年 6 月 30 日

附件 1

2009 年 12 月 31 日终了两年期审计委员会各项建议执行情况^a

建议摘要	参阅段次	首次提出的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时
1 界定公共部门会计准则实施计划的可衡量里程碑目标	27	2008-2009 年	X			
2 采取步骤解决公共部门会计准则执行计划中的不足之处	31	2008-2009 年	X			
3 考虑公共部门会计准则执行后活动	35	2008-2009 年	X			
4 定期审查余额调节情况	41	2008-2009 年	X			
5 反映其他应收款余额账龄	44	2008-2009 年	X			
6 结清教育补助金长期未清数额	49	2006-2007 年		X		
7 考虑修订离职程序	50	2006-2007 年		X		
8 审查全球发薪事务程序	53	2008-2009 年		X		
9 监测应付款程序并对其采取后续行动	58	2006-2007 年		X		
10 指导如何分析和审查账户	62	2008-2009 年	X			
11 处理支出细列项目分类不当问题	65	2008-2009 年		X		
12 就未用资金与捐助方保持后续联系	68	2008-2009 年		X		
13 监督向捐助方报告	72	2008-2009 年	X			
14 结清项目财务	76	2008-2009 年	X			
15 执行公共部门会计准则时年假估值负债	87	2008-2009 年	X			
16 服务终了负债数据的有效、准确和完整	90	2008-2009 年				X
17 制定一项与服务终了有关的负债供资计划	95	2008-2009 年	X			
18 监测和审查办公室管理计划	99	2008-2009 年	X			
19 核对所有国家办事处的银行账户	106	2008-2009 年	X			
20 解决阿曼办事处银行账户问题的控制措施	107	2008-2009 年	X			
21 识别未定用途存款	111	2008-2009 年	X			
22 反映工作人员预支款	114	2008-2009 年				X
23 零用金控制	116	2006-2007 年				X
24 考虑到国家执行支出审计员的独立性	128	2006-2007 年	X			
25 出具国家执行支出审计员任务约定书	133	2006-2007 年	X			
26 按照采购程序任命国家执行支出审计员	134	2006-2007 年	X			
27 提交国家执行支出审计计划	142	2008-2009 年	X			
28 把应予审计的项目列入审计计划	149	2008-2009 年	X			

^a A/65/5/Add.7, 第二章。

建议摘要	参阅段次	首次提出的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时
29 审查国家执行支出数据库采集的信息	154	2008-2009 年	X			
30 提交国家执行支出审计报告	159	2006-2008 年	X			
31 解决预计提交的审计报告中数目不符的问题	160	2008-2009 年	X			
32 提高国家执行支出审计报告的提交率	161	2008-2009 年	X			
33 国家执行支出数据库准确记录信息	165	2006-2007 年	X			
34 处理有保留的审计意见和无证明的支出	175	2006-2007 年	X			
35 对有保留的审计意见正确分类	181	2006-2007 年	X			
36 阿特拉斯系统和国家执行支出数据库之间的接口	188	2008-2009 年	X			
37 提交经核证的财务表格	192	2008-2009 年	X			
38 就长期未结清的业务基金预付款采取后续行动	197	2006-2007 年			X	
39 将业务基金预付款的结存重新归类	198	2008-2009 年			X	
40 监测项目超支情况	201	2008-2009 年	X			
41 方案指导委员会所有会议记录均存档	205	2008-2009 年	X			
42 审查联合国发展援助框架	209	2008-2009 年	X			
43 依据承付文件支付款项	215	2008-2009 年			X	
44 在没有有效证明文件付款之前采取控制措施减少风险	220	2008-2009 年	X			
45 保存适当的供应商登记文件	225	2008-2009 年	X			
46 实行控制措施以发现并预防供应商资料重复	229	2008-2009 年	X			
47 对供应商履约情况进行评价	232	2006-2007 年			X	
48 保存采购活动的证明文件	237	2008-2009 年	X			
49 事先确定货物和服务的规格	238	2008-2009 年	X			
50 采购货物和服务之前记录订购单	241	2008-2009 年	X			
51 管理接收标书的过程	244	2008-2009 年	X			
52 在已处理付款发票上标注	246	2008-2009 年	X			
53 遵守处置程序	251	2006-2007 年				X
54 提交资产认证	256	2008-2009 年				X
55 在资产登记册中输入最新的资产置放正确地点	262	2008-2009 年				X
56 根据盘点结果对资产登记册进行调节	267	2008-2009 年				X
57 维持有一定价值资产的记录	270	2008-2009 年	X			
58 更新资产登记册中的资产状况	273	2008-2009 年				X
59 遵守资产管理政策	277	2008-2009 年	X			
60 记录所有资产	281	2006-2007 年				X
61 把全球避孕商品方案库存的价值列为资本资产	290	2008-2009 年				X

建议摘要	参阅段次	首次提出的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时
62 披露消耗性财产的价值	291	2008-2009 年			X	
63 处理空缺员额问题	296	2004-2005 年		X		
64 缩短填补空缺的准备时间	300	2004-2005 年		X		
65 记录休假事项	309	2008-2009 年		X		
66 改善对出勤和休假的记录	313	2004-2005 年		X		
67 维持准确和完整的休假记录	314	2006-2007 年		X		
68 提高半年报告(特别服务协定)的提交率	318	2004-2005 年	X			
69 国家办事处遵守有关聘用和订立特别服务协定的政策	323	2008-2009 年	X			
70 第三方采购交易记账	334	2006-2007 年	X			
71 应偿还采购数额记账	335	2006-2007 年	X			
72 更新关于第三方余额的报告	339	2006-2007 年	X			
73 跟踪长期未清的基金结余	346	2008-2009 年		X		
74 处理剩余的基金结余	347	2008-2009 年	X			
75 解决利息产生的剩余基金结余	350	2008-2009 年	X			
76 遵循联合国其他机构采购时的一致办法	359	2008-2009 年	X			
77 收回所有超支款额	360	2008-2009 年	X			
78 消除全球避孕商品方案中的差异	365	2008-2009 年	X			
79 遵守投标程序	370	2006-2007 年		X		
80 审查所查明的个案以确认未违反人口基金规则和条例	371	2008-2009 年	X			
81 界定与保险服务供应商的关系	375	2008-2009 年	X			
82 告知供应商网上跟踪系统	379	2006-2007 年		X		
83 提交采购计划	383	2004-2005 年	X			
84 审查未结订购单	387	2006-2007 年	X			
85 遵守分多次提出订购单的政策	392	2008-2009 年	X			
86 提供案情状况报告	395	2008-2009 年	X			
87 对审计内部建议进行分类	401	2008-2009 年	X			
88 监督事务司审查发布报告的准备时间	405	2008-2009 年	X			
89 提交差旅申请	424	2008-2009 年	X			
90 制定和实施关于差旅申请的内部程序	425	2008-2009 年	X			
91 提交差旅费报销单	429	2008-2009 年	X			
92 签署共同事务谅解备忘录	434	2008-2009 年	X			
93 修订与开发署尼日利亚办事处的谅解备忘录	436	2008-2009 年	X			
共计	93		64	18	11	
百分比			69	19	12	

附件二

2010-2011 两年期欺诈和推定欺诈案件

1. 2010, 监督事务司发布了以下报告, 其中载有关于第三方对本组织犯下欺诈行为的指控:

(a) OAE-413-RWA-0021, 涉及采购欺诈, 工作人员离职;

(b) OAE-414-JOR-0032, 涉及一名工作人员被控企图欺骗医疗保险公司。由于调查进程中一些违规行为在联合国争议法庭审理过程中被指出, 该案以和解了结;

(c) OAE-415-TLS-0038, 涉及燃料盗窃。对盗窃行为负责的服务承包人(司机)合同被终止;

(d) OAE-413-GNQ-0041, 涉及一家供应商欺诈。工作人员因未能适当监测向该供应商支付的款项而收到警告函;

(e) OAE-413-GHA-0046, 因被指犯罪者在纪律程序启动之前辞职而未跟进;

(f) OAE-413-MLI-0054, 工作人员因被认为对采购欺诈负责而离职。联合国争议法庭宣布已有证据不支持行政部门的认定; 不过, 纪律措施被维持, 因为行政部门的决定也是针对严重的采购违规行为作出的;

(g) OEA-414-SDN-0059, 涉及采购违规行为。主要负责人被开除, 联合国争议法庭目前正在审理此事。此案未被归类为欺诈, 尽管有可能论证它属于这一类别。请注意这是一宗有争议事项, 而且争议法庭也有可能裁决说没有出现不当行为;

(h) OAE-414-SDN-0067, 涉及一执行伙伴的欺诈。工作人员因未能监测和报告而收到警告函。

2. 2011 年, 监督事务司发布了以下一份报告, 其中载有关于第三方对本组织犯下欺诈行为的指控(416-USA-0095), 涉及一宗教育补助金应享待遇欺诈。法律事务厅认为, 所涉行为不构成欺诈。依据其他理由采取了一项纪律措施。

第三章

财务报表的核证

纽约

联合国

审计委员会主席

兹证明，根据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附财务报表中。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性与客观性负责。

财务报表是根据联合国系统会计准则编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。

会计程序和有关的内部控制系统为保障资产安全提供了合理保证；账簿和记录正确反映了所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当责任分工得到执行。内部审计师不断审查会计及控制系统。具体领域的进一步改进措施正在实施中。

管理当局准许内部审计师全面和随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。有关内部控制程序已经或正在酌情根据这些建议加以修订。

我收到了联合国开发计划署副助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据人口基金财务细则 115.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作了相同的保证。

管理事务司司长

萨布哈什·古普塔(签名)

2012年4月25日

第四章

2011年12月31日终了两年期财务报告

A. 引言

1. 本报告摘述人口基金2011年12月31日终了两年期财务报表提供的资料。
2. 财务报表包括4份报表、5份附表和19条附注，其中载有关于由人口基金非专用资源和专用资源供资的业务的信息。
3. 鉴于采用了公共部门会计准则启发的一种格式和执行了一批权责发生制会计政策，2010-2011两年期财务报表的列报与前一个两年期相比有很大改变。因此，2008-2009年的数字按照新的列报格式呈报。

B. 非专用资源

收入

4. 本两年期的捐款收入为9.488亿美元(2008-2009年：9.05亿美元)。增加4380万美元，增幅4.8%，是由于捐助方继续向人口基金提供支助。汇兑调整反映了捐款认捐日与捐款收到日之间的汇兑损益，结果为净收益1050万美元(2008-2009年：净损失670万美元)。在本两年期，这一项目与其他交易产生的外汇损益一并列报。2010-2011年，总体效应是净损失1190万美元(2008-2009年：净收益1540万美元)。
5. 2010-2011年由于整个期间利率较低，利息收入为1870万美元，比前一个两年期低600万美元(2008-2009年：2470万美元)。
6. 2010-2011年，其他收入共计7290万美元，其中包括利息收入、支助服务收费、退税款和杂项收入。

支出

7. 2011年12月31日终了两年期方案和两年期支助预算支出有所增加，而“其他支出”有所减少，具体如下：

(百万美元)

	2010-2011年	2008-2009年	增加/(减少)
方案活动	724.8	682.5	42.3
两年期支助预算	255.0	237.9	17.1
其他	25.7	28.2	(2.5)
共计	1 005.5	948.6	56.9

方案支出

8. 2011年12月31日终了两年期方案支出最高限额为7.579亿美元(2008-2009年:7.347亿美元)。2011年12月31日终了两年期实际方案支出共计7.248亿美元(2008-2009年:6.825亿美元)。

9. 按执行伙伴类别分列的方案支出汇总如下:

(百万美元)

	2010-2011年		2008-2009年	
	数额	百分比	数额	百分比
人口基金	467.4	64.5	452.3	66.2
政府和非政府组织	239.0	33.0	225.1	33.0
联合国机构	5.4	0.7	4.5	0.7
其他支出*	13.0	1.8	0.6	0.09
方案支出共计	724.8	100.0	682.5	100.0

* 其他支出包括货币重新估值调整数和汇兑损失以及可疑债务备抵净值;这一支出类别不按执行机构分列。

10. 下列联合国实体在2011年12月31日终了的两年期执行了人口基金供资的项目:

- 秘书处经济和社会事务部
- 拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)
- 亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)
- 欧洲经济委员会(欧洲经委会)
- 国际劳工组织(劳工组织)
- 联合国粮食及农业组织(粮农组织)
- 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)
- 世界卫生组织(世卫组织)
- 联合国开发计划署(开发署)
- 联合国难民事务高级专员办事处(难民署)
- 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)
- 联合国儿童基金会(儿基会)
- 联合国妇女发展基金(妇发基金)/妇女署

- 联合国训练研究所(训研所)
- 联合国项目事务厅(项目厅)
- 国际移民组织(移民组织)

11. 附注 16(a) 和(b)按国家和区域分析了方案支出。

两年期支助预算

12. 2011 年 12 月 31 日终了两年期的两年期支助预算批款毛额和净额分别为 2.745 亿美元(2008-2009 年: 2.598 亿美元)和 2.363 亿美元(2008-2009 年: 2.358 亿美元)。

13. 该两年期支助预算实际支出汇总如下:

(百万美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
两年期支助预算支出毛额	255.0	237.9
两年期支助预算贷项	(39.8)	(31.8)
两年期支助预算支出净额	215.2	206.1
非专用资源支出共计	1 005.5	948.6
两年期支助预算净额占支出总额百分比	21.4%	21.7%

14. 两年期支助预算贷项增加 800 万美元是因为由专用资源支付的间接费用增加。财务报表附注 16(c)详细分析了两年期支助预算贷项。

15. 截至 2011 年 12 月 31 日, 批款毛额的未用余额为 1 960 万美元, 表明本两年期的利用率为 92.9%。

追加安保所需经费

16. 执行局第 2004/27 号决定核准设立一个安保准备金, 以落实保卫人口基金人员和房地安全的进一步保护措施。2010-2011 年从非专用资源增拨了 580 万美元, 以补充安保准备金。在该两年期间, 从该项资金中支出了 700 万美元(2008-2009 年: 730 万美元)。

国际公共部门会计准则和企业资源规划系统实施情况

17. 2010-2011 年拨出 570 万美元用以实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和企业资源规划系统。在这 570 万美元中, 290 万美元用于公共部门会计准则。2010-2011 两年期实施公共部门会计准则产生了 350 万美元的支出(2008-2009 年: 80 万美元)。2010-2011 年实施企业资源规划系统产生了 350 万美元的支出(2008-2009 年: 510 万美元)。截至 2011 年 12 月 31 日用于公共部门

会计准则的累计支出为 450 万美元，用于企业资源规划系统的累计支出为 2 760 万美元。

基金余额和准备金

18. 在减去与离职后医疗保险负债和应计服务终了福利有关的调整数净额 7 360 万美元(2008-2009 年: 1 470 万美元)并增加与降低业务准备金水平有关的 320 万美元(2008-2009 年: 资源余额减少 2 110 万美元)之后, 2010-2011 两年期收入超出支出净额为 1 010 万美元(2008-2009 年: 3 590 万美元)。

19. 非专用资源余额包括两类: 指定用途基金余额和未指定用途基金余额。在两年期结束时, 未指定用途基金余额为 3 080 万美元(2009 年: 710 万美元), 指定用途基金余额为 4 080 万美元(2009 年: 5 890 万美元)。在 2010-2011 两年期间, 从未指定用途基金转至指定用途基金的款项包括: 安保所需经费 580 万美元; 公共部门会计准则和企业资源规划系统 570 万美元; 总部搬迁 590 万美元。两年期结束时, 未用拨款从指定用途基金转回到未指定用途基金, 具体如下: 安保准备金 380 万美元; 公共部门会计准则和企业资源规划系统 240 万美元; 区域化 460 万美元; 总部搬迁 30 万美元。

20. 截至 2011 年 12 月 31 日, 指定用途基金余额包括用于采购事务的 180 万美元(2009 年: 300 万美元)和来自一个私人捐赠基金的 3 880 万美元(2009 年: 3 770 万美元)。

专用资源

共同筹资

21. 由共同筹资基金供资的活动汇总如下:

(百万美元)

	2010-2011 年			2008-2009 年	
	信托基金	专题信托基金	其他信托基金	共计	共计
1 月 1 日的基金余额	183.7	66.6	10.5	260.8	211.1
捐款	497.4	297	6.9	801.3	592.7
方案支出	418.4	214.3	7	639.8	(515.9)
其他收入、支出和调整	-40.9	17.4	2.3	-21.2	(29.0)
12 月 31 日的基金余额	221.8	166.7	12.7	401.1	258.9*

* 这一数字与 2010 年 1 月 1 日基金余额不同是由于把“联合国关爱”全球协调员从初级项目干事方案改划至其他信托基金(140 万美元基金余额)并把 50 万美元基金余额从非专用改划为专用资源。

22. 2011年12月31日持有的共同筹资基金余额为4.011亿美元(2009年:2.589亿美元)。

23. 附表B按捐助方分析了共同筹资基金。

采购事务

24. 采购事务收款从2009年12月31日终了两年期的5890万美元减少到2011年的5670万美元。从2010起,人口基金只把其收款5%的服务费记作其收入。期间结束时余额为有待开展的采购活动的预付款净额。采购活动费用从2008-2009年的5520万美元减少至2010-2011年的4020万美元。

25. 附表C按客户类别分析了采购事务。

财政状况

资产与负债

26. 截至2011年12月31日,流动资产总额为6.687亿美元(2009年:3.020亿美元),而流动负债总额为1.532亿美元(2009年:7090万美元),使衡量本组织偿还流动债务能力的流动比率为4.4(2009年:4.3)。

27. 流动资产被界定为“资产总额”8.631亿美元减去“应收长期账款”3170万美元和“期限超过一年的投资”1.627亿美元,共计6.687亿美元。流动负债被界定为“负债总额”3.498亿美元减去“长期负债”1.966亿美元,共计1.532亿美元。流动比率4.4被界定为流动资产6.687亿美元与流动负债1.532亿美元之间的比率。

现金和投资

28. 截至2011年12月31日,人口基金持有的现金和期限不到1年的投资共计5.816亿美元(2009年:2.634亿美元)。

29. 附注4按证券类型并按基金或准备金分析了投资。

第五章

2011年12月31日终了的两年期财务报表

财务报表和附表

报表 1
截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	3	9 052	12 500
一年内到期的投资	4	572 564	250 915
应收捐助(交换交易)	5	955	—
应收捐助(非交换交易)	5	60 289	3 272
其他流动资产和预付款项	5	16 288	17 922
业务基金预付款	6	9 544	17 425
共计		668 692	302 034
非流动资产			
应收捐助(非交换交易)	5	31 660	—
一年后到期的投资	4	162 710	327 508
共计		194 370	327 508
资产共计		863 062	629 542
负债			
流动负债			
应付款和应计收支额	8	146 746	65 938
其他流动负债和递延收入	10	6 407	4 969
共计		153 153	70 907
非流动资产负债			
职工福利	9	195 132	115 448
其他非流动负债和递延收入	10	1 535	452
共计		196 667	115 900
负债共计		349 820	186 807
净资产		513 242	442 735
准备金和基金余额			
业务准备金	11	90 704	93 887
外地住房准备金	11	5 000	5 000
共计		95 704	98 887
指定的非专用基金结余	11	40 781	58 869
未指定的非专用和专用基金结余		376 757	284 979
非专用资源	11	(30 750)	7 142
专用资源	附表 B	407 507	277 837
准备金和基金结余共计		513 242	442 735

报表 2
2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务执行情况表

(千美元)

	附注	2010-2011 年	2008-2009 年
捐款收入			
非专用捐款	12	948 798	905 022
扣除：转至其他收入退税款项下的款项	12、13	(6 096)	—
小计		942 702	905 022
专用捐助	12	804 031	654 236
扣除：给捐助者的退款	附表 B、12	(20 525)	—
小计		783 506	654 236
捐款收入共计		1 726 208	1 559 258
其他收入	13	79 596	95 532
收入共计		1 805 804	1 654 790
支出			
实施伙伴-政府和非政府组织-使用的基金	附表 D、E	470 537	379 267
实施伙伴-联合国机构-使用的基金	附表 D、E	7 128	7 398
人口基金使用的基金	附表 D、E	1 155 460	1 139 739
其他支出	附表 D、E、15	15 235	2 528
支出共计		1 648 360	1 528 932
两年期盈余		157 444	125 858

报表 3
2011 年 12 月 31 日终了的两年期净资产变动情况表

(千美元)

	附注	基金结余	准备金	净资产/ 权益共计
截至 2007 年 12 月 31 日的结余		292 569	77 796	370 366
2008-09 年基金结余和准备金之间的流动				
工作人员福利		(14 654)	—	(14 654)
转入业务准备金		(21 091)	21 091	—
退还捐助者的款项		(34 217)	—	(34 217)
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(34)	34	—
其他调整数		(4 618)	—	(4 618)
此期间盈余/(赤字)		125 892	(34)	125 858
在此期间资金流动总量		51 278	21 091	72 369
截至 2009 年 12 月 31 日的结余		343 847	98 887	442 735
2010-2011 年基金结余和准备金之间的流动				
期初结余改为负债	附表 C、2 b(-)	(16 312)	—	(16 312)
工作人员福利	11	(73 563)	—	(73 563)
从业务准备金转账	11	3 183	(3 183)	—
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(852)	852	—
其他调整数		2 938	—	2 938
此期间盈余/(赤字)		158 296	(852)	157 444
在此期间资金流动总量		73 690	(3 183)	70 507
截至 2011 年 12 月 31 日的结余		417 537	95 704	513 242

报表 4
2011 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	附注	2010-2011 年	2008-2009 年
业务活动现金流量			
此期间盈余	报表 2	157 444	125 858
应收缴款(增加额)/减少额	5	(89 632)	(1 886)
业务基金预付款(增加额)/减少额	6	7 881	(4 246)
其他流动资产和预付款(增加额)/减少额	5	(4 589)	3 587
应付款和应计收支增加额/(减少额)	8	(20 243)	(24 717)
应付/应收联合国机构的款项增加额/(减少额)	5、8	80 948	(64 015)
职工福利承付款项增加额/(减少额)	9	79 684	22 044
其他负债和递延收入增加额/(减少额)	10	2 522	(6 670)
采购活动预付款增加额/(减少额)	附表 C、8	26 325	—
基金结余和准备金增加额/(减少额)	附表 3	(86 937)	(53 486)
业务活动现金净流量		153 403	(3 530)
投资活动现金流量			
投资(增加额)/减少额	4	(156 851)	15 320
投资活动现金净流量		(156 851)	15 320
现金和现金等价物净增加额/(减少额)		(3 448)	11 789
期初现金和现金等价物	3	12 500	711
期末现金和现金等价物	3	9 052	12 500

附表 A
非专用捐款——2011 年 12 月 31 日终了的两年期捐款情况

(千美元)

捐助者	2010 年 1 月 1 日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011 年 12 月 31 日结欠人 口基金余款 (附注 5)
政府								
阿富汗	—	—	1	1	—	—	1	—
阿尔巴尼亚	—	—	1	1	—	—	—	1
阿尔及利亚	—	—	10	10	(10)	—	—	—
安道尔	—	—	52	52	—	—	52	—
安哥拉	10	(5)	15	10	—	—	15	5
安提瓜和巴布达	2	—	2	2	—	—	—	4
阿根廷	1	—	5	5	—	—	1	5
亚美尼亚	—	—	4	4	—	—	4	—
澳大利亚	—	—	17 700	17 700	—	—	17 700	—
奥地利	—	—	2 626	2 626	—	25	2 651	—
阿塞拜疆	11	(3)	10	7	—	—	10	7
巴哈马	1	(1)	2	1	—	—	1	1
巴林	1	—	—	—	—	—	—	1
孟加拉国	—	—	53	53	—	—	53	—
巴巴多斯	—	—	10	10	(5)	—	5	—
比利时	1 479	—	14 331	14 331	—	(166)	15 645	—
伯利兹	8	—	5	5	—	—	8	5
贝宁	8	—	8	8	—	—	—	16
不丹	—	—	6	6	—	—	6	—
玻利维亚	—	—	1	1	—	—	1	—
博茨瓦纳	9	—	21	21	—	—	30	—
巴西	31	(11)	50	39	—	—	—	70
布基纳法索	—	—	17	17	—	—	—	17
布隆迪	—	—	2	2	—	—	2	—
柬埔寨	—	—	12	12	—	—	12	—
喀麦隆	84	(20)	65	45	—	1	—	130
加拿大	—	—	33 962	33 962	—	966	34 928	—
中非共和国	8	(2)	—	(2)	—	—	—	6
乍得	4	—	45	45	—	—	—	49

捐助者	2010年 1月1日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011年12月 31日结欠人 口基金余款 (附注5)
智利	—	—	10	10	—	—	15	(5)
中国	—	—	2 100	2 100	—	—	2 100	—
哥伦比亚	—	—	60	60	—	—	60	—
科摩罗	2	—	2	2	—	—	3	1
刚果	151	(31)	111	81	—	(3)	52	176
库克群岛	1	—	2	2	—	—	1	2
哥斯达黎加	1	—	11	11	—	—	12	—
科特迪瓦	—	—	30	30	(30)	—	—	—
克罗地亚	—	—	25	25	—	—	25	—
古巴	—	—	10	10	—	—	10	—
塞浦路斯	3	(2)	11	10	—	—	11	2
捷克共和国	—	—	20	20	—	—	20	—
刚果民主共和国	15	(10)	—	(10)	—	—	—	5
丹麦	—	—	76 025	76 025	—	(1 106)	74 919	—
吉布提	2	(1)	3	2	—	—	3	1
多米尼克	—	—	1	1	—	—	1	—
多米尼加共和国	—	—	60	60	—	—	60	—
厄瓜多尔	6	(2)	3	1	—	—	5	2
埃及	113	—	118	118	—	(6)	225	—
萨尔瓦多	—	—	1	1	—	—	—	1
赤道几内亚	—	—	138	138	(138)	—	—	—
厄立特里亚	—	—	6	6	—	—	6	—
爱沙尼亚	—	—	114	114	(38)	—	76	—
埃塞俄比亚	7	(3)	2	(2)	—	(1)	4	—
斐济	3	—	7	7	—	—	5	4
芬兰	—	—	74 336	74 336	—	174	74 511	—
法国	—	—	3 008	3 008	—	—	3 008	—
加蓬	109	—	(87)	(87)	—	(2)	21	(1)
冈比亚	—	—	22	22	—	—	—	22
格鲁吉亚	—	—	6	6	—	—	6	—
德国	—	—	41 471	41 471	—	—	41 471	—
加纳	—	—	25	25	(25)	—	—	—
希腊	—	—	10	10	—	—	10	—

捐助者	2010年 1月1日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011年12月 31日结欠人 口基金余款 (附注5)
格林纳达	—	—	—	—	—	—	—	—
危地马拉	—	—	15	15	(10)	—	—	5
几内亚	8	(4)	17	13	—	—	17	4
几内亚比绍	2	—	2	2	—	—	—	4
圭亚那	2	(1)	1	—	—	—	1	2
海地	—	—	10	10	—	—	—	10
洪都拉斯	—	—	4	4	—	—	4	—
匈牙利	—	—	40	40	—	—	40	—
冰岛	—	—	272	272	—	—	172	100
印度	—	—	991	991	—	—	991	—
印度尼西亚	—	—	113	113	—	—	78	35
伊朗伊斯兰共和国	60	—	60	60	—	—	44	76
伊拉克	—	—	10	10	—	—	10	—
爱尔兰	—	—	7 959	7 959	—	—	7 959	—
以色列	—	—	40	40	(20)	—	20	—
意大利	—	—	1 837	1 837	—	(24)	1 813	1
牙买加	1	—	1	1	—	—	2	—
日本	—	—	50 878	50 878	—	—	50 878	—
约旦	100	—	50	50	—	—	50	100
哈萨克斯坦	—	—	100	100	—	—	100	—
肯尼亚	10	—	20	20	—	—	19	10
科威特	—	—	20	20	—	—	20	—
老挝人民民主共和国	2	—	1	1	—	—	2	—
莱索托	5	—	6	6	—	—	6	5
利比里亚	10	—	20	20	—	—	—	30
列支敦士登	—	—	45	45	—	—	24	21
卢森堡	—	—	7 306	7 306	—	2	7 309	—
马达加斯加	16	(16)	3	(14)	—	—	3	—
马拉维	7	(3)	—	(3)	—	—	—	4
马来西亚	—	—	430	430	(15)	—	415	—
马尔代夫	5	—	10	10	—	—	10	5
马里	27	(13)	13	1	—	(1)	—	25
马绍尔群岛	—	—	3	3	—	—	3	—

捐助者	2010年 1月1日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011年12月 31日结欠人 口基金余款 (附注5)
毛里塔尼亚	4	—	7	7	—	—	11	—
毛里求斯	—	—	7	7	—	—	7	—
墨西哥	—	—	180	180	—	—	180	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	3	—	—	3	—
摩纳哥	—	—	40	40	—	—	40	—
蒙古	4	—	6	6	—	—	11	(1)
黑山	—	—	—	—	—	—	—	—
摩洛哥	10	—	10	10	—	—	21	—
莫桑比克	2	—	—	—	—	—	—	2
缅甸	1	—	—	—	—	—	1	—
纳米比亚	—	—	1	1	(1)	—	—	—
尼泊尔	—	—	15	15	—	—	15	—
荷兰	—	—	138 611	138 611	—	(4 155)	134 456	—
新西兰	—	—	8 998	8 998	—	—	8 998	—
尼加拉瓜	—	—	4	4	—	—	4	—
尼日尔	20	—	15	15	—	—	—	35
尼日利亚	—	—	187	187	(187)	—	—	—
挪威	—	—	113 281	113 281	—	(2 035)	111 247	—
巴勒斯坦被占领土	—	—	1	1	—	—	1	—
阿曼	26	—	20	20	—	—	20	26
巴基斯坦	—	—	1 082	1 082	—	—	549	533
帕劳	—	—	1	0	—	—	1	—
巴拿马	—	—	20	20	—	—	20	—
巴布亚新几内亚	8	—	9	9	—	—	—	16
巴拉圭	—	—	2	2	—	—	2	—
秘鲁	4	(2)	—	(2)	—	—	—	2
菲律宾	95	(23)	75	52	—	1	86	61
波兰	—	—	10	10	—	—	10	—
葡萄牙	—	—	724	724	—	—	724	—
卡塔尔	—	—	60	60	—	—	60	—
大韩民国	9	(10)	186	176	—	—	186	(1)
摩尔多瓦共和国	—	—	3	3	—	—	3	—
罗马尼亚	—	—	21	21	—	—	21	—

捐助者	2010年 1月1日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011年12月 31日结欠人 口基金余款 (附注5)
俄罗斯联邦	—	—	600	600	—	—	600	—
卢旺达	1	—	2	2	—	—	2	1
圣卢西亚	2	(1)	—	(1)	—	—	—	1
圣文森特和格林纳丁斯	—	—	—	(0)	—	—	—	—
萨摩亚	4	(4)	6	2	—	—	3	3
圣多美和普林西比	—	—	30	30	—	(1)	20	9
沙特阿拉伯	700	—	1 000	1 000	—	—	1 700	—
塞内加尔	58	(18)	—	(18)	—	0	—	40
塞尔维亚	1	—	—	(0)	—	—	1	—
塞舌尔	—	—	3	3	—	—	3	—
塞拉利昂	39	(21)	15	(6)	—	—	—	33
新加坡	—	—	10	10	—	—	10	—
斯洛伐克	—	—	18	18	—	—	18	—
斯洛文尼亚	—	—	43	43	(43)	—	—	—
所罗门群岛	1	—	2	2	(1)	—	—	1
索马里	—	—	—	(0)	—	—	—	—
南非	—	—	54	54	—	1	56	—
西班牙	—	—	37 419	37 419	—	—	37 419	—
斯里兰卡	—	—	36	36	—	—	36	—
苏里南	4	—	2	2	—	—	—	6
斯威士兰	—	—	20	20	—	—	10	10
瑞典	—	—	127 704	127 704	—	253	127 958	(1)
瑞士	—	—	26 553	26 553	—	2 772	29 325	—
阿拉伯叙利亚共和国	—	—	23	23	—	—	23	—
泰国	—	—	192	192	—	—	192	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	1	—	6	6	—	—	—	6
东帝汶	—	—	6	6	—	—	6	—
多哥	6	—	13	13	—	—	20	(1)
托克劳	—	—	5	5	—	—	5	—
特立尼达和多巴哥	5	—	10	10	—	—	5	10
突尼斯	—	—	35	35	—	—	35	—
土耳其	—	—	300	300	—	—	300	—
图瓦卢	3	—	6	6	—	—	—	9

捐助者	2010年 1月1日结欠 人口基金余款	以往 两年期 调整数	本两年期认捐 数(2010-2011 捐款收入)捐款	捐款 共计	预收 捐款 流动	汇兑 (损)益	实收 付款	2011年12月 31日结欠人 口基金余款 (附注5)
乌干达	—	—	20	20	—	—	10	10
乌克兰	4	(2)	1	(1)	—	—	—	3
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	62 864	62 864	—	(428)	62 436	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	10	—	—	10	—
坦桑尼亚联合共和国	6	—	8	8	—	—	8	6
美利坚合众国	—	—	88 400	88 400	—	—	88 400	—
乌拉圭	10	—	3	3	—	—	3	10
乌兹别克斯坦	—	—	2	2	(1)	—	1	—
瓦努阿图	—	—	5	5	—	—	5	—
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	10	—	—	—	—	—	—	10
越南	9	—	9	9	—	—	18	—
也门	—	—	55	55	—	—	22	33
赞比亚	4	—	8	8	—	—	—	12
津巴布韦	—	—	20	20	—	—	20	—
私人捐款和其他	—	—	289	289	—	—	289	—
小计	3 371	(211)	94 6341	946 130	(524)	(3 733)	943 397	1 847
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	998	998	—	—	998	—
其他	—	(120)	1459	1339	—	—	1339	—
共计	3 371	(331)	948 798	948 467	(524)	(3 733)	945 734	18 47
减：未实现汇兑(损)/益调整数和其他四舍五入调整数	(8)							(38)
12月31日应收捐款	3 363							1 809

附注：

¹ 本附表将报表2中的捐款收入和汇兑/(损)益按国家分列，还提供信息说明截至两年期末的应收捐款情况(报表1)。

² 基里巴斯、摩洛哥、缅甸、纽埃、帕劳、苏里南、塔吉克斯坦和汤加的余额、调整数、本两年期认捐款、付款和/或以后各年度认捐款项低于500美元的，四舍五入为零。

³ 斯洛伐克政府被要求偿还因取消将区域办事处搬迁到布拉迪斯拉发而发生的费用，由于对这笔先前列为应收款的索偿款重新分类，期初余额发生变化。

附表 B
2011 年 12 月 31 日终了两年期的专用捐款——共同供资收入、支出和基金结余

(千美元)

	2010 年 1 月 1 日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011 年 12 月 31 日 基金结余	2011 年 12 月 31 日应收捐 款(附注 5)
共同供资基金									
非洲开发银行	971	178	—	(14)	12	1 147	1 109	38	—
阿尔及利亚	65	310	—	(252)	—	123	123	—	—
美国人民支持人口基金 协会	399	641	—	—	(165)	875	535	340	161
安道尔和摩纳哥	73	184	—	—	—	257	161	97	—
Anesvad 基金会	—	756	—	—	—	756	162	594	501
阿拉伯湾支援发展方案 (阿联方案)	50	98	—	(40)	—	107	104	3	—
澳大利亚	7 543	25 286	2	(21)	(215)	32 595	21 012	11 584	1 558
奥地利	256	—	—	—	(18)	238	137	101	—
巴林	65	—	—	—	—	65	—	65	—
比利时	445	—	—	(14)	(120)	310	6	304	—
伯利兹	2	50	—	—	—	52	45	6	—
多民族玻利维亚国	14	—	—	—	(14)	—	—	—	—
博茨瓦纳	6	171	—	—	(3)	173	91	82	—
Boyner 股份和集团公司	1	198	—	—	—	198	196	2	—
巴西	516	1 463	—	(95)	(2)	1 882	1 060	822	—
C. A. Ultimas Nnoticias	—	1 512	—	—	—	1 512	1 421	90	—
喀麦隆	410	697	—	—	—	1 107	977	130	—
加拿大	6 088	6 200	—	(174)	(949)	11 165	8 845	2 320	—
拉美健康与妇女中心	30	60	—	—	—	90	88	2	—
中非共和国	11	—	—	—	(11)	—	—	—	—
智利	6	—	—	—	(6)	—	—	—	—
哥伦比亚	4 122	10 756	—	(41)	(10)	14 827	13 041	1 786	466
哥伦比亚大学	166	604	—	(187)	—	582	582	—	—
共同人道主义基金	365	12 331	—	(14)	—	12 682	10 989	1 694	—
科特迪瓦	464	1 563	—	—	—	2 028	1 097	931	—

	2010年						2011年 12月31日 基金结余	2011年12月 31日应收捐 款(附注5)	
	1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计			方案 支出
捷克共和国	—	132	—	—	—	132	—	132	—
“为生活而舞”国际基金会	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
丹麦	2 647	10 571	2	(308)	—	12 912	4 906	8 005	2 185
秘书处经济和社会事务部	64	—	—	(2)	—	62	62	—	—
Dogus Cocuk	39	—	—	(20)	—	18	18	—	—
多米尼加共和国	70	376	—	—	—	447	357	90	—
Drosos 基金会	—	662	—	—	—	662	234	428	196
拉丁美洲和加勒比经济委员会	15	—	—	—	(15)	—	—	—	—
Eczacibasi Girisim Pazarlama-土耳其	—	19	—	—	—	19	18	1	—
埃及	192	24	—	—	(91)	124	29	95	—
ELMA 救济基金会	—	500	—	—	—	500	—	500	—
赤道几内亚	17	502	—	(2)	(14)	502	268	234	—
欧洲联盟委员会	9 490	30 054	—	(1 105)	(4 333)	34 106	24 182	9 925	72
欧洲联盟委员会-亚洲青年生殖健康倡议	267	—	—	—	(267)	—	—	—	—
FARMATODO(委内瑞拉)	187	251	—	—	—	438	326	113	—
FEMAP	19	—	—	—	—	19	—	19	—
芬兰	4 166	5 660	1	—	(105)	9 721	5 506	4 215	2 633
福特基金会	259	600	—	—	—	859	434	425	—
橙色基金会	41	242	—	(40)	—	242	168	74	—
法国	232	8 498	—	—	(10)	8 720	1 085	7 635	136
Cadena Capriles 基金会	—	196	—	—	—	196	189	7	—
加蓬	101	193	—	—	—	295	200	95	—
盖茨基金会	1 031	2 442	—	(4)	—	3 468	898	2 569	705
格鲁吉亚	1	1 337	—	(181)	—	1 156	1 156	—	75
德国开发合作	752	89	—	(35)	—	806	806	—	—
德国	1 104	6 699	—	(208)	(1)	7 593	4 940	2 653	1 292
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	1 027	814	—	(558)	—	1 284	752	532	359

	2010年 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011年 12月31日 基金结余	2011年12月 31日应收捐 款(附注5)
全球机会基金	4	—	—	(4)	—	—	—	—	—
危地马拉	1 783	1 161	—	—	(3)	2 942	2 941	1	—
H&M Hennes & Mauritz AB	588	484	—	—	—	1 071	754	318	—
休利特基金会	—	1 000	—	—	—	1 000	483	517	500
Heydar Aliyev 基金会	46	—	—	—	(2)	44	44	—	—
冰岛	10	200	—	—	—	210	123	87	—
国际复兴开发银行	1 366	300	—	(706)	(660)	300	216	84	—
国际计划生育联合会 (计生联)	—	279	—	—	—	279	181	98	—
爱尔兰	609	1 051	—	(60)	(91)	1 509	688	820	—
意大利	2 486	1 417	—	(10)	964	4 857	2 410	2 447	—
牙买加	1	249	—	—	—	249	227	23	—
日本	4 032	6 000	—	(1 810)	—	8 221	7 613	608	—
日本国家间非政府组织 和议会活动信托基金	2 336	2 000	—	(95)	65	4 306	1 411	2 895	—
强生公司	67	—	—	—	(9)	58	58	—	—
哈萨克斯坦	—	100	—	—	—	100	—	100	—
La SOTICI 基金会	4	151	—	—	—	155	130	25	—
非洲银行基金会	75	—	—	(4)	—	71	71	—	—
黎巴嫩	219	177	—	(15)	—	381	246	136	—
列维·斯特劳斯	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
利物浦热带医学学院	—	115	—	—	—	115	51	64	46
卢森堡	13 075	8 675	1	(271)	(47)	21 432	16 779	4 654	775
麦克阿瑟基金会	107	850	—	7	—	963	955	8	—
玛丽·斯托普斯国际组织	17	15	—	—	—	32	1	31	—
墨西哥计划生育基金会	5	—	—	—	—	5	—	5	—
墨西哥	4 535	968	—	—	—	5 504	2 645	2 859	—
摩洛哥	1 563	1 333	—	—	(11)	2 885	839	2 046	—
多方捐助——阿富汗	931	—	—	—	(931)	—	—	—	—
多方捐助——阿塞拜疆	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
多方捐助——孟加拉国	843	6 550	—	—	—	7 393	3 267	4 126	—
多方捐助——布基纳法索	418	1 625	—	—	34	2 076	942	1 135	—
多方捐助——厄瓜多尔	20	84	—	—	33	137	136	—	—

	2010年 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011年 12月31日 基金结余	2011年12月 31日应收捐 款(附注5)
多方捐助——埃及	176	299	—	—	72	548	482	66	12
多方捐助——厄立特里亚	429	320	—	—	—	749	692	57	—
多方捐助——残割/切 割女性生殖器	2 492	6 075	—	—	—	8 567	7 160	1 407	1 054
多方捐助——格鲁吉亚	30	164	—	—	146	340	317	23	—
多方捐助——几内亚比绍	19	625	—	—	(24)	620	173	447	398
多方捐助——海地	—	3 936	—	(291)	(91)	3 554	3 324	230	—
多方捐助——洪都拉斯	47	141	—	—	—	188	183	5	—
多方捐助——印度尼西亚	—	144	—	—	—	144	110	35	—
多方捐助——肯尼亚	320	525	—	(12)	—	834	412	421	—
多方捐助——利比里亚	470	1 776	—	—	—	2 246	1009	1 238	—
多方捐助——马达加斯加	—	437	—	(22)	—	414	414	—	—
多方捐助——摩洛哥	—	55	—	—	52	107	107	—	—
多方捐助——缅甸	—	—	—	—	580	580	543	37	—
多方捐助——尼泊尔	152	—	—	—	—	152	151	1	—
多方捐助——按果实 施管理办公室	48	—	—	—	(48)	—	—	—	—
多方捐助——菲律宾	128	—	—	(151)	—	(23)	(23)	—	—
多方捐助——性和生殖 健康处	—	6 387	—	—	—	6 387	81	6 306	—
多方捐助——塞拉利昂	459	2 106	—	—	—	2 565	2359	205	—
多方捐助——所罗门群岛	37 ⁰	—	—	—	—	370	333	37	—
多方捐助——斯里兰卡	—	54	—	—	—	54	30	24	—
多方捐助——孕产妇保 健专题信托基金	21 285	25 722	551	10	5 891	53 459	36 355	17 104	—
多方捐助——产科瘘专 题信托基金	3 644	310	165	—	4 694	8 812	7 667	1 145	—
多方捐助——生殖健康 商品保障专题信托基金	41 122	270 964	1 965	—	4 797	318 848	170 308	148 540	30 351
多方捐助——海啸专题 信托基金	580	—	—	—	(580)	—	—	—	—
多方捐助——东帝汶	194	—	—	—	—	194	194	—	—
多方捐助——突尼斯	36	8	—	—	—	44	42	2	—
多方捐助——土耳其	48	993	—	—	(2)	1 039	291	749	—

	2010年		其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011年	2011年12月
	1月1日 基金结余	捐款						12月31日 基金结余	31日应收捐 款(附注5)
多方捐助——乌干达	—	10 297	—	—	—	10 297	7 263	3 034	—
多方捐助——委内瑞拉 玻利瓦尔共和国	19	—	—	13	(19)	13	13	—	—
多方捐助——津巴布韦	11	668	—	—	—	680	668	11	—
荷兰	4 404	5 532	3	(788)	(68)	9 083	7 108	1 975	—
新西兰	1 229	386	—	—	(70)	1 545	1 060	484	—
尼日利亚	1 771	4 040	—	(189)	—	5 622	1 746	3 876	2 207
Noble Energy	—	107	—	—	—	107	74	33	—
挪威发展合作署	281	1418	—	(178)	1	1522	1522	—	—
挪威	4 567	13 189	—	(1 148)	(1)	16 607	15 140	1 468	—
秘书处人道主义事务协调 厅	3 004	21 689	—	(1 834)	(9)	22 849	19 479	3 370	27
阿曼	186	—	—	—	—	186	19	168	—
联合国科特迪瓦行动	2	—	—	(2)	—	—	—	—	—
石油输出国组织	53	—	—	(53)	—	—	—	—	—
牛津救济会	22	81	—	66	(1)	168	135	33	—
Packard 基金会	10	—	—	—	(10)	—	—	—	—
巴拿马	21	401	—	(18)	—	404	404	—	—
巴拉圭	47	—	—	34	(81)	—	—	—	—
建设和平基金	2 466	7 528	—	(1 304)	—	8 690	5 762	2 928	—
秘鲁	637	—	—	(637)	—	—	—	—	—
私人	—	5	—	—	—	5	—	5	—
卡塔尔	—	179	—	—	—	179	68	111	—
真正医学基金会	—	238	—	—	—	238	201	36	—
大韩民国	23	—	—	(23)	—	—	—	—	—
罗马尼亚	50	—	—	—	(12)	38	38	—	—
圣多美和普林西比	36	74	—	—	—	109	98	11	—
沙特阿拉伯	245	1 500	—	—	—	1 745	487	1 258	1 000
塞拉利昂	4 024	2 225	—	—	—	6 249	4 684	1 565	—
西班牙	18 652	24 203	—	(381)	(14 029)	28 446	23 443	5 003	—
瑞典	2 913	16 897	—	151	—	19 961	9 354	10 607	3 570
瑞士	392	679	—	(29)	(3)	1 040	561	479	—
阿拉伯叙利亚共和国	1 029	2 969	—	—	(4)	3 993	2 255	1 738	—

	2010年				转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011年	2011年12月
	1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款				12月31日 基金结余	31日应收捐 款(附注5)
人道主义协调员	18	688	—	(60)	8	654	654	—	—
乌克兰	138	—	—	(138)	—	—	—	—	—
妇女署	110	740	—	(5)	—	845	264	582	85
艾滋病署	4 419	32 624	1	(211)	(15)	36 816	26 019	10 797	10 647
民主基金	184	—	—	(2)	—	182	141	42	—
联合国发展集团伊拉克 信托基金	6 354	3 660	—	(88)	—	9 926	4 498	5 428	—
开发署	24 631	63 193	30	(1 308)	—	86 546	66 427	20 120	209
儿基会	2 213	5 376	—	(204)	(57)	7 328	4 895	2 433	64
大不列颠及北爱尔兰联 合王国	6 581	53 520	—	(2 117)	(184)	57 800	16 331	41 469	25 487
联合王国生殖健康商品 保障信托基金	30	—	—	—	(30)	—	—	—	—
联合国国际伙伴关系基 金(伙伴基金)	888	2 663	—	(81)	(79)	3 390	3 033	357	—
联合国人的安全信托 基金	3 811	5 105	—	(2 437)	—	6 479	3 741	2 738	1 591
毒品和犯罪问题办公室	455	498	—	(33)	—	920	920	—	—
项目厅	296	831	—	—	—	1 127	1 006	121	—
乌拉圭	642	1 783	—	—	—	2 425	2 181	243	—
美援署	361	11 950	—	(449)	—	11 861	10 368	1 494	1 136
美国平民研究和发 展基金会	—	—	111	—	—	111	43	68	—
委内瑞拉玻利瓦尔共 和国	2	5 077	—	—	(2)	5 077	1 750	3 327	—
维珍联合	4	844	—	—	184	1 033	509	523	212
世卫组织	1 668	2 228	—	(36)	—	3 860	3 468	392	—
非洲美以美会女传教士 协会	25	—	—	—	(7)	18	18	—	—
土耳其 Yapi Kredi 银行	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
也门	317	—	—	(61)	(60)	196	196	—	—
国际崇她社基金会	107	600	—	—	—	707	465	242	125
共同供资基金	250 328	794 428	2 830	(20 305)	(6 063)	1 021 218	632 750	388 468	90 233

	2010年 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和支出 ^a	退款	转拨和 调整数	可用款项 共计	方案 支出	2011年 12月31日 基金结余	2011年12月 31日应收捐 款(附注5)
其他信托基金									—
与阿曼的合作	(42)	852	—	—	—	811	809	2	—
儿基会 ePAS	53	450	—	—	—	503	283	220	—
汇率调整	—	—	—	(220)	2 133	1 913	—	1 913	—
全球避孕商品方案	5 000	2 622	(699)	—	—	6 923	1 923	5 000	173
人口奖	1 802	—	50	—	—	1 852	78	1 774	—
拉菲尔·萨拉斯捐赠 基金	1 132	—	32	—	—	1 164	101	1 062	—
小额捐款协议 ^b	529	1 690	61	—	645	2 925	1 760	1 165	16
捐助者报告资源	550	—	—	—	158	708	172	536	—
联合国关爱全球协调员 ^c	1 411	1 290	—	—	61	2 763	1 890	872	—
联合国基金会支助办 公室	31	—	7	—	65	104	—	104	—
其他信托基金	10 467	6 904	(549)	(220)	3 062	19 664	7 016	12 648	189
共计	260 794	801 332	2 281	(20 525)	(3 000)	1 040 882	639 766	401 116^d	90 421

^a 其他收入和支出分别列报(附表 E)。

^b 截至 2010 年 1 月 1 日, 把 529 000 万美元从经常资源改划为其他资源。

^c 2011 年, 联合国关爱全球协调员从青年专业人员方案转入其他信托基金。

^d 报表 1 披露, 未指定用途的专用基金结余包括:

(百万美元)

未指定用途的专用基金结余	2010-2011 年	2008-2009 年
共同供资	401.1	258.9 ^e
初级专业人员方案	2.0	2.5
采购活动	4.4	16.4
共计	407.5	277.8

^e 上文注 a 和 b 所述情况造成该数字与表格中“2010 年 1 月 1 日基金结余”……。

附表 C
2011 年 12 月 31 日终了两年期的采购事务

(千美元)

第三方采购	2010 年 1 月 1 日改为负债 的基金结余	采购服 务收款	其他收入 和支出	转拨和其他 调整数	退款	现有资金 总额	采购事务 费用	2011 年 12 月 31 日预付款 净额
机构								
政府	3 778	16 124	(66)	(621)	(219)	18 996	(14 853)	4 143
开发署	(254)	5 292	(1)	88	(51)	5 075	(4 257)	817
联合国其他机构	(395)	653	—	417	(99)	576	(571)	6
政府间机构	12 343	33 849	49	(1 221)	(4 162)	40 858	(19 719)	21 140
非政府组织	840	747	—	(125)	(415)	1 047	(828)	219
共计	16 312	56 666	(17)	(1 463)	(4 946)	66 552	(40 227)	26 325

(千美元)

采购行政服务	2010 年 1 月 1 日 的基金结余	其他收入 和支出	支助 服务费	转拨和其他 调整数	现有基金 总额	支出	2011 年 12 月 31 日基金结余
采购服务——行政	—	421	2 965	—	3 386	(3 386)	—
采购服务——丹麦	119	—	—	68	187	(118)	69
共计	119	421	2 965	68	3 573	(3 504)	69

附表 D
2011 年 12 月 31 日终了两年期的非专用资源

(千美元)

收入	注释	2010-2011 年		2008-2009 年	
	附表 A				
捐款收入——非专用	12	948 798	905 022		
扣除：退还捐助者的款项	12	(6 096)	—		
其他收入	13	72 856	78 785		
收入共计		1 015 558	983 807		

支出		方案活动		两年期支助费		其他(区域化、阿特拉斯、企业资源规划系统、安全)		共计	
		2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年
政府和非政府组织使用的基金		238 974	225 149	—	—	—	—	238 974	225 149
联合国机构使用的基金		5 493	4 510	—	—	—	—	5 493	4 510
人口基金使用的基金		467 356	452 262	254 927	237 917	25 721	28 150	748 004	718 329
其他支出	15	13 002	578	32	3	(2)	—	13 032	581
支出共计	16	724 825	682 499	254 959	237 920	25 719	28 150	1 005 503	948 569

两年期盈余	11	10 055	35 238
--------------	-----------	---------------	---------------

附表 E
2011 年 12 月 31 日终了两年期专用资源

(千美元)

收入	注释	2010-2011 年		2008-2009 年	
		2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年
捐款收入——专用	12	804 031	654 236		
	附表 B.				
扣除：退还捐助者的款项	12	(20 525)	—		
其他收入	13	6 740	16 747		
收入共计		790 246	670 983		

支出		共同供资		初级专业人员		采购		共计	
		2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2008-2009 年
政府和非政府组织使用的基金		231 563	154 118	—	—	—	—	231 563	154 118
联合国机构使用的基金		1 635	2 888	—	—	—	—	1 635	2 888
人口基金使用的基金		404 365	358 801	2 404	4 030	687	58 579	407 456	421 410
其他支出	15	2 203	1 854	—	—	—	93	2 203	1 947
支出共计		639 766	517 661	2 404	4 030	687	58 672	642 857	580 363

两年期盈余		147 389	90 620
--------------	--	----------------	---------------

摘要——按非专用和专用资源分列的支出细目

(千美元)

支出	非专用资源		专用资源		共计	
	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年
政府和非政府组织使用的基金	238 974	225 149	231 563	154 118	470 537	379 267
联合国机构使用的基金	5 493	4 510	1 635	2 888	7 128	7 398
人口基金使用的基金	748 004	718 329	407 456	421 410	1 155 460	1 139 739
其他支出	13 032	581	2 203	1 947	15 235	2 528
支出共计	1 005 503	948 569	642 857	580 363	1 648 360	1 528 932
两年期盈余	10 055	35 238	147 389	90 620	157 444	125 858

财务报表附注

附注 1

任务说明和组织目标

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是促进所有男女老幼享受健康生活和平等机会的国际发展机构。我们支持各国利用人口数据来制订政策与方案,以减少贫穷并确保每例怀孕都不是意外,每次分娩均安全无虞,每个青年人均无艾滋病毒/艾滋病,每名女童和妇女均获得尊严和尊重。

组织目标

人口基金主要工作领域是加快实现千年发展目标 5(改善妇幼保健)的进度,从而促进性健康和生殖健康权利,优先推动千年发展目标的两个主要具体目标,即降低产妇死亡率,普及生殖保健,包括计划生育。人口基金力求通过这项重点工作,改善得不到充分服务的民众(特别是妇女和青少年)的生活。人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,根据国家的需要行事。此外,人口基金支持能够提高拟订人口方案能力的人口与发展战略;促进对人口与发展问题的认识;并进行宣传,以调动完成这些领域工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金以《国际人口与发展会议行动纲领》(1994 年)的各项目标和原则以及进一步实施该行动纲领的主要行动为指南,并宣传这些目标、原则和主要行动。人口基金特别致力于生殖权利、性别平等和男性责任,以及各地妇女的自主和赋权。人口基金认为,捍卫和增进这些权利,促进青少年、特别是女童的福祉,本身就是发展目标。所有夫妇和个人都有权自由和负责地决定子女的数目和生育间隔,有权获得这方面的资料和手段。

人口基金坚信,实现这些目标将有助于提高生活质量和实现稳定世界人口这一普遍认可的目标。人口基金还认为,这些目标是实现持久和可持续的社会和经济发展、满足人类需求、保障福祉并保护一切生命赖以生存的自然资源等所有努力的组成部分。

人口基金确认,正如《国际人口与发展会议行动纲领》、世界人权会议通过的《维也纳宣言和行动纲领》、《消除对妇女一切形式歧视公约》、《社会发展问题世界首脑会议行动纲领》、第四次妇女问题世界会议《行动纲要》以及其他国际商定文书所阐明的那样,所有人权,包括发展权,都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的。

人口基金作为落实和执行《国际人口与发展会议行动纲领》的联合国主导组织,充分致力于与各国政府、联合国系统所有组成部分、民间社会包括非政府组织协同工作。

人口基金支持在权力平等和参与式的区域协调员体制内，由一名经强化的区域协调员领导，努力确保联合国的实地存在协调而且一体化。人口基金在机构间进程中发挥着积极的主导作用，以推动稳步实现联合国改革目标，扩大发展影响。

人口基金继续根据所有国家在《行动纲领》中所作的承诺，协助向发达国家和发展中国家筹集资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

达到《行动纲领》所载目标对实现千年发展目标也至关重要。这八个目标与国际人口与发展会议的路线图完全一致，首要目标是在 2015 年年底将赤贫人口减半。人口基金为全世界谋求实现千年发展目标的协作努力贡献其在生殖健康和人口问题方面的特别专长。人口基金与众多伙伴一道，支持为实现千年发展目标而制订对性别问题有敏感认识的政策和方案。这些伙伴关系符合不同国家和地方的具体情况，并考虑到文化多样性。

附注 2

会计政策

(a) 重要会计政策摘要

财务报表适用了下列重要会计政策：

(一) 会计惯例

这些财务报表是按照《人口基金财务条例和细则》和《联合国系统会计准则》(第八版修订本)编制的。

(二) 财政期间

这些财务报表所涵盖的期间是 2011 年 12 月 31 日终了的两年期。

(三) 记账单位

财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币进行交易，则根据联合国业务汇率确定等值美元。

如表内所示，报表和附表中的数额均四舍五入到千美元，附注中的数额则四舍五入到百万或千美元。

(四) 收入

人口基金的业务活动由两类不同的资源提供资金：

- 非专用资源(也称为经常、核心或不限用途的资源)系指用途不限的资源。
- 专用资源(也称为其他、非核心或限制用途的资源)系指捐助者指定用途的资源。这些资源包括共同供资、初级专业人员方案和采购部门基金。共同供资包括分摊费用、专题资金和其他信托基金。

所有收入均按应计会计制记账。

实物捐助在财务报表中不记作收入，但如果款项大，则在附注中披露。

(五) 支出

所有支出，除了政府和非政府组织执行的方案活动发生的支出外，均按修正应计制入账。

如果是由政府和非政府组织执行的方案活动，这些执行伙伴应向人口基金提供报告，说明使用资源的情况，这些报告将作为人口基金账户记录方案支出的依据。如人口基金决定向这些执行伙伴预支经费，则将根据每季度的现金预测预支，并根据执行伙伴提交的报告结清。年底时仍未结清的给执行伙伴的预支经费列入报表 1 中的“业务经费预支”，并在附注 6 中对涉及政府、联合国机构、政府间机构和非政府组织的预支作进一步的分析。

如果是由联合国机构执行的方案活动，这些执行伙伴也向人口基金提供报告，说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照联合国机构报告支出的会计政策界定支出。

方案活动项下包括：

- 联合国机构、政府间机构和非政府组织产生并收取的与执行人口基金供资活动有关的支助费用；
- 人口基金承担的与专用捐款供资活动的管理和行政有关的间接费用。

间接费用按以下费率回收：方案国供资的国家执行费用分摊支出回收率 5%，所有其他共同供资支出回收率 7%，第三方采购支出回收率 5%。

(六) 汇兑损益

由于汇率波动而造成的所有汇兑损益均分别列入“其他收入”和“其他支出”。在以往的两年期中，人口基金将与捐款有关的汇兑损益列作捐款毛额的扣除额，而将除捐款以外的其他款项产生的重估价损益列作其他收入或其他支出(附注 15)。

持有的所有非美元货币资产均按 2012 年 1 月 1 日生效的联合国业务汇率重新估值。

(七) 投资和套期交易

所有投资均按接近市值的折余成本入账。按照联合国系统会计准则，市值和折余成本均予披露。

作为投资持有的所有证券购买时意在持至到期日。但是，在有流动需要或存在意外信用风险或者在符合总体投资管理最佳利益的情况下，可卖出此种证券。

有可能使人口基金面临集中信用风险的证券主要是债券、美国短期国库债券和商业票据。投资标的是高信誉第三方评级机构所评定的高信用等级金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。除了仅投资于高信用等级的金融工具以外，还通过限制对任何一种证券和对任何一个对应方的投资额度来管理流动性风险。

签订套期交易协议是为了保护捐赠方所作的非美元认捐的价值，使捐款收入更可预见，更稳定，为资源分配和其他规划活动提供便利。套期溢价和套期汇率损益列在‘其他支出’项下(附注 14 和 15)。

投资和套期交易活动由开发署代表人口基金进行。

(八) 非消耗性资产

非消耗性资产的定义是指单价 1 000 美元或以上(不含各种运费)、使用寿命至少 3 年的物件。

自从 2006 年 1 月 1 日起，供执行伙伴专用而购置的项目资产的所有权在这些资产运达后便立即转让给这些执行伙伴，但是车辆除外，其所有权转让由人口基金酌定。

非消耗性资产的全部费用均在运达当年列作两年期支助预算开支或方案支出费用。这类支出均不作为资产资本化。

所有非消耗性资产都有资产登记。附注 7 分析了 2011 年 12 月 31 日持有的资产。

(九) 采购服务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金代表政府、联合国、联合国基金和方案以及专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其要求接收资金，用于采购用品、设备和服务。人口基金按执行局所定的费率收取采购服务费，2010-2011 两年期该费率为 5%。此采购服务费在扣除采购服务支出后，记作两年期支助预算的收入。

这些服务已在附表 C 和 E 入账并列报。附注 11 和 16(c) 对收支相抵余额作了进一步披露。

(十) 向捐助者退款

收到捐助者要求偿还的指示，即确认退款。所有退还捐助者的款项均从捐款收入中扣除。下文附注 2(b)(c) 解释了不同于上一个两年期的会计政策。

退还捐助者的款项列于报表 2，附注 12。

(十一) 服务终了和退休后福利

财务报表列出离职后健康保险、离职回国补助金和未用年假等与工作人员福利有关的负债。该政策符合联合国秘书长针对联合国审计委员会关于开始列报离职后健康保险负债并为此提供资金的建议(A/60/450 和 Corr. 1)所提的建议(见附注 9)。

从 2008-2009 两年期起，这些负债按照精算办法计算。

(十二) 可疑账款备抵

应收捐款。对各项未缴的非专用应收捐款进行了分析，为怀疑可能不会兑现的捐款作了备抵。应收捐款如果超过三年未缴，即假定为可疑账款。该项备抵在附注 5 中单列。所有应收捐款均在报表 1 中列报，不包括这些备抵数额。

对各项未缴的专用应收捐款进行了分析，特别注意过期末缴和(或)在捐助者协议到期之日未缴的应收捐款。为怀疑可能不会兑现的捐款作了备抵。

业务基金预付款。对各项未清业务基金预付款进行了分析。为怀疑可能不会结清的预付款作了备抵。该项备抵在附注 6 中单列。“业务基金预付款”在报表 1 中列报，不包括这些备抵数额。

其他资产。对列入“其他资产”(工作人员预付款、应收款和其他)项下的项目进行了分析。如果有证据怀疑这笔债务，则为可疑账款设立了备抵。这些可疑账款从报表 1 的资产中扣除。

(b) 会计政策的变化

(一) 人口基金作为采购代理

从 2010 年起，人口基金在陈述其采购活动时似乎将自己当作为购买者提供服务的采购代理，仅将收取的 5% 的服务费计作自己的收入。这类活动在该年年底的结存是有待进行的采购活动的预付款。以往将所有捐款和有关购置分别计作人口基金的收入和支出，将年底结余记作基金结余。

此项政策变化在 2010-2011 两年期的影响是，采购事务的收入和支出比根据老政策本可列报的数额减少 5 660 万美元和 4 020 万美元。由于政策变化，2011 年 12 月 31 日的应付款增加 2 630 万美元，基金结余相应减少(附表 C，附注 8)。

采购服务期初结余有 1 630 万美元的调整数，为这种基金结余在应付款中的重报(报表 3)。

(二) 捐款收入

从 2010-2011 两年期开始，人口基金按照根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)制定的方式，以权责发生制认列所有捐款。

当人口基金掌控转来的资金，通常在与捐助者签订有约束力的协定之时，非专用捐款即被认列为收入。通常只将多年协定的第一年数额认列为收入，因其余各年的数额被视作指示性的，可以改动或再议。捐助者预付的多年非专用捐款不在此列，而是在第一年就全额认列，因为人口基金掌控了整笔款项。2010-2011 年会计政策的这一变化使本两年期的收入增加，递延收入相应减少 20 万美元。

专用捐助在签订有约束力的协定时即全额认列，但以下情况除外：协定附带有关“转交资产”的条件，如规定要有具体和可衡量的业绩，归还资金的义务；或者捐助者对部分捐款保留控制权。若为前一种情况，则资产和负债都作为捐款的全部价值认列，然后随着条件的满足而逐步将负债转换成收入。若为后一种情况，则在人口基金获得对分期支付的捐款的掌控权后再认列为收入。

2010 年之前，为共同供资的活动提供的捐助按收付实现制认列。2010-2011 年这一会计政策改变后，共同供资的捐款和应收款都比原先政策本会有的数额增加 9 030 万美元。

2010-2011 年，退还捐助者的款项列报方式也改变了。2010 年之前，退还捐助者的款项是作为基金结余变动列报的，而本两年期则在报表 2 中作为专用捐助收入的扣减额列报。会计政策的这一变化使专用捐助比原先政策本会有的数额减少 2 050 万美元。

凡是第三方使用人口基金采购设施的情况，交易的实质是提供服务，人口基金的作用被认为是采购代理的作用。在这种交易中，人口基金只将其 5% 的服务费计作收入。2010-2011 年这一变化产生的结果见上文附注 2(b)(-)。

2010-2011 年，与偿还给工作人员的美国所得税有关的一笔款项按照预算列报方法，作为非专用捐款扣减额和专用资源中的其他收入增加额列报。

(三) 专用资源的利息

从 2010 年起，除了人口基金条例改变之前就存在的为数有限的遗留基金外，专用资源的基金结余不生成利息，而将利息留在非专用资源中。会计政策的这一变化使非专用资源比原先政策本会有的数额增加了 540 万美元的利息收入，而专用资源的利息收入相应减少。

(四) 列报差异及与以往两年期财务报表的比较

人口基金正着手在 2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则。迄今已在 2010-2011 年的财务报表中采用根据公共部门会计准则制定的政策。采用公共部

门会计准则后在披露方面产生了若干变化，主要是由于账户重组以及报表、附表和附注的列报变化。2010-2011 年和 2008-2009 年财务报表两者间最明显的列报变化如下：

- 按照根据公共部门会计准则制定的政策和要求的列报方式，专用资源和非专用资源两者的细目不在报表内列示，而放在相随的附表和附注中。
- 资产与负债根据流动原则分为“流动”和“非流动”两类。流动资产和负债可望在结算日后的 12 个月内清偿；其余的所有资产与负债均视作非流动资产与负债。
- 基金结余变动在报表中单报(报表 3)。
- 有些财务信息现在附注中而不是附表中披露，例如按国家和区域分列的方案活动支出(附注 16(a)和(b))。
- 作了新的附注披露，例如现金及现金等价物(附注 3)。
- 支出细目：在以往的财务报表中，支出分成“方案支出”和“其他支出”。2010-2011 年，支出按执行伙伴列报，例如政府、非政府组织、其他政府间组织、自我执行。“其他支出”也已重新界定(见下文)。
- “其他收入”和“其他支出”已重新界定，最主要的是，所有与外汇波动有关的损益均分别列入附注 13(“其他收入”)和附注 15(“其他支出”)并在报表 2 中单项列出，而以前与捐款有关的损益则在捐款总值中减少或增加。

为了比较，2008-2009 年的数字均按 2010-2011 年财务报表格式列出。

附注 19 对 2010-2011 年和 2008-2009 年的财务报表格式作了详细对比。

附注 3

现金及现金等价物

现金及现金等价物包括：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
库存现金	21	48
银行存款	9 031	12 452
共计	9 052	12 500

立即付款需用的现金存在银行账户中。

附注 4 投资

2011 年 12 月 31 日持有的投资折余成本和市值总额如下：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日		截至 2009 年 12 月 31 日	
	市值	折余成本	市值	折余成本
货币市场资金	35 628	35 628	41 572	41 572
定期存款	63 108	63 108	—	—
存款单	—	—	41 100	41 100
商业票据——贴现值	44 972	44 972	49 976	49 976
贴现票据	20 000	20 000	—	—
美国短期国库债券	40 000	40 000	—	—
债券	534 026	531 566	451 293	445 775
美国以外国家的主权债券	127 374	127 236	88 387	87 678
超国家组织	207 628	207 612	188 746	186 921
美国政府和机构的债券	31 244	31 264	—	—
公司债券	167 780	165 454	174 160	171 176
共计	737 734	735 274	583 941	578 423
其中：				
- 一年内到期	572 707	572 564	251 176	250 915
- 一年后到期	165 027	162 710	332 765	327 508
共计	737 734	735 274	583 941	578 423

在共计 7.35 亿美元的投资中，2.43 亿美元有使用限制，情况如下：

- 业务准备金：9 070 万美元
- 离职后医疗保险：1.146 亿美元
- 私人捐赠信托基金：3 270 万美元
- 外地房地准备金：500 万美元

截至 2011 年 12 月 31 日，人口基金的投资平均到期时间为 8.7 个月。截至 2009 年 12 月 31 日，平均到期时间为 16.7 个月。

2010 年和 2011 年的平均投资收益分别为 1.7% 和 1.4%。2008 和 2009 年的平均投资收益分别为 3.6% 和 2.1%。

在此期间，债券的账面价值和变动情况如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
1 月 1 日期初结余	445 775	39 264
加：购买	781 533	608 184
减：到期	(683 677)	(197 865)
摊销	(10 956)	(3 627)
未摊销折价/溢价	(1 109)	(181)
12 月 31 日期末结余	531 566	445 775

附注 5

应收捐款、其他流动资产和预付款项

应收捐款根据下列标准列示：(a) 交换交易和非交换交易；(b) 当期和非当期应收款项；(c) 专用和非专用捐款。

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
非交换交易		
应收捐款(当期)	60 289	3 272
非专用资源	1 528	3 272
专用资源	58 761	—
应收捐款(非当期)	31 660	—
非专用资源	—	—
专用资源	31 660	—
交换交易		
应收捐款(当期)	955	—
应收捐款(非当期)	—	—
共计	92 904	3 272

列示的应收捐款不含可疑账款备抵。

按照根据公共部门会计准则制定的方法，交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里收到大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”往来。根据人口基金的业务模式，代表第三方进行的采购活动是目前唯一的交换交易。

当期和非当期应收款项的区别在于预期的收款时间。根据定义，当期应收款项预期在财务报表之日起 12 个月内收款，而非当期应收款项则预期在这之后收款。

非专用资源应收捐款主要是报告所述期间终了时尚未收到的当年和以前各年度的款额。专用资源应收捐款主要是根据多年捐助者协议今后各年到期并将收到的款额。

账龄分析

本年度和以往各年度作为收入认列但到 2011 年 12 月 31 日并未支付的捐款如下：

(千美元)

年份	截至 2011 年 12 月 31 日		截至 2009 年 12 月 31 日	
	非专用	专用	非专用	专用
2006 年和以往各年度	—	—	91	—
2007 年	—	—	377	—
2008 年	281	—	320	—
2009 年	258	—	2 583	—
2010 年	329	—	—	—
2011 年	984	43 034	—	—
共计	1 852	43 034	3 371	—
未实现汇兑损失调整数	(43)	—	(8)	—
可疑账款备抵	(281)	—	(91)	—
截至 12 月 31 日尚未要求支付的应收捐款	—	47 387	—	—
共计	1 528	90 421	3 272	—

由于附注 2(b)(二)所述的会计政策变化，多年专用捐助收入在签署有约束力的协定后认列，除非转交的资源有附带条件。因此，根据共同供资协定应收到的 4 300 万美元的捐款在 2011 年 12 月 31 日即已到期，而另一笔 4 740 万美元的款额尚未到期。在后一笔款额中，3 610 万美元与 2011 年签署的协定有关，1 130 万美元与 2010 年签署的协定有关。

捐助国提供的专用资源应收捐款细目详见附表 B。

应收捐款的可疑账款备抵

对每笔应收捐款作了分析，并对怀疑不会兑现的捐款作了全额备抵。长达三年以上未收到的任何非专用资源应收捐款均被推断为可疑账款。

备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
截至 1 月 1 日的备抵	(91)	(88)
现怀疑收不到的应收捐款	(449)	(158)
注销应收捐款	210	144
收到的先前怀疑收不到的应收捐款	49	11
截至 12 月 31 日的备抵	(281)	(91)

其他流动资产和预付款项

其他流动资产和预付款项由以下各项组成：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
工作人员预付款	4 768	4 728
应计利息	4 512	5 203
杂项应收账款和预付款项	7 067	2 143
应收的其他联合国机构款项	49	6 272
可疑杂项应收账款备抵	(108)	(424)
共计	16 288	17 922

附注 6

业务基金预付款

按执行机构分列的业务基金预付款如下：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
政府	5 419	11 730
联合国机构	864	496
政府间机构和非政府组织	3 612	5 253
减去可疑预付款备抵	(351)	(54)
共计	9 544	17 425

附注 7

非消耗性资产

非消耗性资产的全部费用均在收到当年列作两年期支助预算费用或方案支出费用。此类支出均不作为资产资本化。

总部和国家办事处对这些资产进行盘点，并与截至 2011 年 12 月 31 日的资产登记册核对。

截至 2011 年 12 月 31 日，按成本计算的非消耗性资产总结如下：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
总部	5 599	3 476
国家办事处	49 569	48 890
共计	55 167	52 366

附注 8

应付账款和应计项目

应付账款和应计项目包括：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
应付账款	20 568	25 522
应付联合国机构款项	75 522	796
采购活动的净预支款项	26 325	—
行政代理机构的应付款项	11 215	7 014
期满基金未用结余的应付款项	4 622	7 356
应计接收负债	8 494	25 249
共计	146 746	65 938

“应付联合国机构款项”主要是指开发署向人口基金提供服务以提高行政效率，并为了利用共享企业资源规划系统而应付开发署的款项。这种服务由服务级别协议加以规定，这些协议除其他外确定服务的成本结构。

附注 9
职工福利

(a) 养恤金福利

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。联合国大会设立养恤基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资的多雇主合办福利确定型计划。

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该计划的各组织分摊有关负债/资产及费用,人口基金无法充分可靠地确定就会计目的而言它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额,因此将该计划作为固定缴款计划处理;所以,各财务报表不开列人口基金在养恤基金有关净负债/资产中的份额。

人口基金对养恤基金的缴款包括,按大会订立的费率缴付规定的款额(参与人和各组织目前的费率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缴款。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。

(b) 服务终了福利和退休后福利

服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日的折付。如附注 2(a)(+)所述,自 2009 年 12 月 31 日终了的两年期起,所有这三项负债都将根据精算估值来定值,精算估值将由一家独立及合格的精算事务所进行。最近一次精算估值是在 2011 年 12 月 31 日进行。截至 2011 年 12 月 31 日人口基金员额就业福利负债估值如下:

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
离职后医疗保险	163 289	87 445
离职回国福利	20 775	18 553
年假负债	11 068	9 450
员额就业福利负债净额	195 132	115 448

负债数额增加的原因如下：

	截至 2011 年 12 月 31 日		
	离职后医疗保险	离职回国福利	未用节假日
本期服务费用	12 105	2 793	3 679
利息成本	11 045	2 143	1 084
已往服务费用	(12 511)	—	—
已支付的福利	(2 018)	(3 744)	(3 084)
精算(损)/益	67 223	1 030	(61)
负债净变动	75 844	2 222	1 618

“本期服务费用”是因雇员在本两年期的服务赋予他们的福利增加的负债。“利息成本”是雇员未来福利接近结算增加的负债。“已往服务费用”是在本两年期雇员福利计划的修改造成负债的变化，医疗计划的变化转变成预期的节余，因此负债减少。“已支付的福利”与本两年期雇员福利支出相符。本两年期负债增加的主要部分是因为精算估值所用贴现率下降造成的精算损失。

离职后医疗保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加人口基金医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加人口基金的福利确定型医疗保险计划。这项福利称为离职后医疗保险。

(二) 精算师为确定截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：贴现率为 4.5%；美国境内医疗保险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 7-8%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%。退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时所用的假设一致。本两年期的这些假设已经更新。与之对照，为确定截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的假设是：贴现率为 6%；美国境内医疗计划医疗服务费用增长率在 2010 年为 8.4%，到 2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；美国境外医疗计划医疗服务费用增长率在 2010 年为 6%，到 2012 年及以后年份逐渐下降到 4.5%。为确定各组织的剩余负债，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去一部分在职工作人员的缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出人口基金的剩余负债。

这些分担比率要求本组织的分担份额，对非美国保健计划而言，不得超过一半，对美国保健计划，不得超过三分之二，对医疗保险计划，不得超过四分之三。

在确定计划参加者缴款方面的这一改进，反映出在职和退休人员参加同样的医疗保险计划，而且其缴款合在一起，实现核定的费用分担比率。

根据上文(二)分段所述，扣除计划参加者的缴款后，截至 2011 年 12 月 31 日应计负债现值估计为 1.633 亿美元。

(千美元)

应计负债	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
负债毛额	257 513	136 632
扣除计划参加者的缴款	(94 224)	(49 187)
本组织负债净额	163 289	87 445

除上文(二)分段所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1%，估计负债现值将分别增加 25%或减少 19%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上升 1%，估计应计负债将分别增加 26%或减少 19%。

离职回国福利

在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

如附注 2(a)(+)所指出，聘请了一名咨询精算师对截至 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。截至 2009 年 12 月 31 日的精算估值是首次提供的精算估值。以往，离职回国福利负债是根据报告日的当期费用计算，没有进行贴现或其他调整。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；依工作人员的年龄和职类不同，每年薪金增长幅度为 9.1%到 4%不等；每年旅费增长 2.5%。

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 2 080 万美元。

未用节假日

服务终了时，定期任用或连续任用工作人员最多可把 60 个工作日的未用节假日折现。

如附注 2(a)(+)所指出，聘请了一名咨询精算师对截至 2011 年 12 月 31 日的未用节假日进行精算估值。首次提供该精算估值是在 2009 年 12 月 31 日。以往，未用节假日负债是根据报告日的当期费用计算，没有进行贴现或其他调整。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；累积结余年假的年增加率为头三年 12.5 天，第四年至第六年每年 3 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 9.1%至 4%不等。

根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日的未使用节假日应计负债的现值估计为 1 110 万美元。

无准备金的离职后医疗保险和其他工作人员福利

截至 2011 年 12 月 31 日无准备金的离职后医疗保险和其他工作人员福利负债如下：

(千美元)

	截至 2011 年 12 月 31 日		
	应计负债	有准备金的负债	无准备金的负债
离职后医疗保险	163 289	114 602	48 687
其他工作人员福利	31 843	—	31 843
共计	195 132	114 602	80 530

2010-2011 年无准备金的负债净变化如下：

(千美元)

	2009 年		2011 年	
	无准备金的负债	负债的增加数	供资的增加数	无准备金的负债
离职后医疗保险	8 471	75 844	35 628	48 687
其他工作人员福利	28 003	3 840	—	31 843
共计	36 474	79 684	35 628	80 530

2010-2011 年，负债的供资情况如下：

- 从本可用于方案的基金余额划拨 2 590 万美元
- 薪金费用产生的应计费用 610 万美元(薪金费用的 4%)；
- 离职后医疗保险负债已备有准备金的部分赚取的利息 360 万美元。

附注 10

其他流动和非流动负债以及递延收入

其他流动和非流动负债以及递延收入如下：

(千美元)

流动负债	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
其他流动负债	6 140	4 740
递延收入	267	229
共计	6 407	4 969

非流动负债	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日
其他非流动负债	—	157
递延收入	1 535	295
共计	1 535	452

截至 2011 年 12 月 31 日的递延收入为 180 万美元，该收入是人口基金新总部的业主给予首期免租金而产生的。

附注 11

非专用资源——2011年12月31日终了两年期的准备金和基金余额变动情况

(千美元)

	非指定用途基金结余		指定用途基金结余							2010-2011年		2009年	
	可列入方案的基金余额	离职后医疗保险和工作人员相关福利基金	安保准备金	公共部门会计准则和企业资源规划系统			私人捐赠信托	基金结余共计	业务准备金	外地住房准备金	准备金和基金结余共计	准备金和基金结余共计	
				业资源规划系统	区域化	总部搬迁							采购服务
	(附注 9)	(附注 11 (a))	(附注 11 (b))	(附注 11 (c))	(附注 11 (h))	(附注 11 (g))	(附注 11 (d))	(附注 11 (e))	(附注 11 (f))				
截至1月1日的余额 ^a	43 087	(36 474)	4 968	3 616	9 591	—	3 001	37 693	65 482	93 887	5 000	164 369	143 402
收支相抵盈/(亏)净额	31 837	3 607	(7 057)	(6 958)	(4 957)	(5 415)	(1 245)	1 094	10 906	—	(852)	10 055	35 858
分配款的变动													
公共部门会计准则和企业资源规划系统分配款	(5 719)	—	—	5 719	—	—	—	—	—	—	—	—	—
安保准备金分配款	(5 841)	—	5 841	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总部搬迁	(5 890)	—	—	—	—	5 890	—	—	—	—	—	—	—
离职后医疗保险和工作人员福利基金	(25 900)	25 900	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金内部调剂													
外地住房准备金	(852)	—	—	—	—	—	—	—	(852)	—	852	—	—
业务准备金	3 183	—	—	—	—	—	—	—	3 183	(3 183)	—	—	—
未使用的特别用途分配款 ^b													
安保准备金	3 752	—	(3 752)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
公共部门会计准则和企业资源规划系统	2 378	—	—	(2 378)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
区域化	4 617	—	—	—	(4 617)	—	—	—	—	—	—	—	—
总部搬迁	254	—	—	—	—	(254)	—	—	—	—	—	—	—
人口基金资源内部调剂	4 874	—	—	—	—	—	—	—	4 874	—	—	4 874	292
对资源余额的其他调整													

	非指定用途基金结余		指定用途基金结余							2010-2011年		2009年	
	离职后医疗 保险和工作 可列入方案 的基金余额	人员相关福 利基金	安保 准备金	公共部门会 计准则和企 业资源规划 系统			私人捐赠 信托	基金结余 共计	业务准 备金	外地住房 准备金	准备金和基 金结余共计	准备金和基 金结余共计	
				区域化	总部搬迁	采购服务							
	(附注 9)	(附注 11 (a))	(附注 11 (b))	(附注 11 (c))	(附注 11 (h))	(附注 11 (g))	(附注 11 (d))		(附注 1 (e))	(附注 11(f))			
离职后医疗保险和工 作人员福利基金	—	(73 563)	—	—	—	—	—	(73 563)	—	—	(73 563)	(14 654)	
截至 12 月 31 日余额	49 780	(80 530)	—	—	17	221	1 756	38 786	10 031	90 704	5 000	105 735	164 898
净额共计	(30 750)									40 781		95 704	

注：“指定用途”是指经常资源余额中被指定用于特定用途而不能用于方案编制的部分。这个类别包括安保准备金、公共部门会计准则和企业资源规划系统、区域化、总部搬迁、采购服务和私人捐赠信托基金。“非指定用途”是指经常资源余额中剩余的部分，共计(3 070 万)美元。

^a 截至 2010 年 1 月 1 日，经常资源中的 529 000 美元被改为其他资源。

^b “未使用的特别用途分配款”是指原先分配给特殊用途活动的款项在 2011 年 12 月 31 日之前尚未使用，并重新归入可供方案使用的资金。

(a) 安保准备金

执行局在第 2004/27 号决定中核准设立一个安保准备金，以为保卫人口基金工作人员和房地实施更多保护性措施，包括：(a) 将一些人口基金国家办事处搬到更安全的地点；(b) 贯彻执行增强的最低运作安保标准和驻地最低运作安保标准；(c) 支付联合国安全和安保部的费用中人口基金分摊的费用；(d) 为恶意行为保险支付更多保费；(e) 在人口基金内部设立一个基本安保结构。

执行局在第 2004/27 号决定中核准了 680 万美元的安保准备金，用于满足人口基金额外的安保需要。执行局在第 2005/37 号决定中授权为 2006-2007 两年期追加资金 470 万美元。2008 年，执行局授权除了在 2008-2009 两年期支助预算中列入的 240 万美元以外，再从非专用资源中另外支出经费 500 万美元，用于补充安保准备金(DP/FPA/2008/1)。对于 2010-2011 年两年期，执行局授权从非专用资源中再分配 580 万美元用于补充安保准备金(DP/FPA/2009/10)。

下表显示本两年期末预留款额、支出和余额如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
截至 1 月 1 日的余额	4 968	4 900
分配款	5 841	7 400
收支相抵净盈/(亏)额	(7 057)	(7 332)
未用特别用途分配款	(3 752)	—
截至 12 月 31 日的余额	—	4 968

(b) 国际公共部门会计准则和企业资源规划系统的实施情况

大会在其 60/283 号决议中批准联合国系统采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。人口基金执行局核准在 2010/2011 两年期支助预算中为实施公共部门会计准则和继续实施企业资源规划系统预留 570 万美元。

下表显示截至 2011 年 12 月 31 日的预留款额、支出和余额如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
截至 1 月 1 日余额	3 616	3 473
分配款	5 719	6 000
公共部门会计准则	2 872	2 100

	2010-2011 年	2008-2009 年
企业资源规划系统	2 847	3 900
支出	(6 958)	(5 857)
公共部门会计准则	(3 473)	(778)
企业资源规划系统	(3 485)	(5 079)
未用特别用途分配款	(2 378)	—
截至 12 月 31 日的余额	—	3 616

截至 2011 年 12 月 31 日累计支出如下：

- 企业资源规划系统支出 2 760 万美元
- 公共部门会计准则支出 450 万美元。

(c) 区域化

目前的组织结构包括区域化在内，是 2008-2011 年战略计划不可分割的组成部分。该结构旨在确保方案国家和人口基金国家办事处的需求得到具有战略意义的、及时、统一和有效的回应，以及加强人口基金以有成效和有效率的方式产出成果的能力。从 2008 年开始，各区域司已分阶段迁到外地，与国家支助组结合，以成立区域、次区域办事处，并将原来的阿拉伯国家、欧洲和中亚司分为两个区域司：东欧司和中亚司。

实施该结构的一次性费用估计约为 2 840 万美元，包括两个主要组成部分：(a) 与人力资源有关的经费(1 630 万美元)，其中包括工作人员解聘(950 万美元)；搬迁(310 万美元)；工作人员外派服务、咨询、招聘会、职位匹配和调任程序以及改革管理培训等非薪金费用(130 万美元)；与重组实施进程有关的 8 个员额(240 万美元)；(b) 设立区域和次区域办事处(1 210 万美元)，其中包括确定和设计、房舍翻新或改建、现场监督、搬迁费以及购置设备(640 万美元)；建立信息技术连接(420 万美元)；遵守联合国安保标准(150 万美元)。

执行局在其第 2008/6 号决定中核准了一笔一次性费用，在第 2007/43 号决定中核准了供资方式，具体如下：(a) 以往年度结转余额 1 000 万美元；(b) 作为例外，从两年(2007 年和 2008 年)的业务准备金预计年度增加额中预留 1 100 万美元；(c) 利用额外捐款为其余 740 万美元供资。2009 年，执行局授权削减 400 万美元，因此，经修正总额为 2 440 万美元(第 2009/26 号决定)。

下表显示截至 2011 年 12 月 31 日的预留款额、收支相抵净盈(亏)额和余额如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
截至 1 月 1 日的余额	9 591	21 294
分配款	—	3 105
收支相抵净盈/(亏)额	(4 957)	(14 808)
未用特殊用途分配款	(4 617)	—
截至 12 月 31 日的余额	17	9 591

截至 2011 年年底的资金余额将用于履行当年年底之前为区域化方案活动作出的法律承诺。

(d) 私人捐赠信托

已故 Forrest E. Mars 先生在其遗产中规定设立名为 Mars 信托的基金，由美国人民支持人口基金会(前称人口基金美国委员会)持有，以支持人口基金的工作。从 1997 年至 2005 年，美国人民支持人口基金会会同基金托管人定期向人口基金自行派发资金。

2006 年 12 月，托管人完全终止了私人捐赠信托，将信托所持的资产派发给美国人民支持人口基金会和人口基金。按照美国人民支持人口基金会、人口基金和托管人签署的限定用途基金协议中的规定，将包括收入和任何升值(派发)在内的本金按如下方式派发：(a) 400 万美元派发给美国人民支持人口基金会基金，但须满足某些条款和条件，以及(b) 派发款余额(人口基金信托基金)由美国人民支持人口基金会转交给人口基金。

美国人民支持人口基金会可在 2006 至 2011 年的每个日历年期间从该协会 400 万美元基金中提取 50 万美元以上的年度数额，共计 300 万美元，用于支持人口基金在处理世界人口问题方面的工作。该协会将把 100 万美元的未用余额，包括在 2012 年期间的任何收入和升值部分，派发给人口基金。

除了限定用途基金协议外，托管人、美国人民支持人口基金会和人口基金还签署了一份免责和偿还协议，解除托管人由信托的管理、付款或派发所可能引起的任何潜在责任。该协议对美国人民支持人口基金会和人口基金的约束力没有期限，必须在收到书面索偿要求的 20 日内，向托管人或其继承人按比例偿还上述的任何潜在负债，数额以其派发赠款的净额为限。在签署协议之时，托管人和人口基金均未发现今后出现的任何重大负债。鉴于潜在负债的程度和无时限性，亟需在任何时候均保持人口基金派发赠款净值(截至 2007 年 12 月 31 日收到的 3 270 万美元加上将在 2012 年收到的 100 万美元)。

截至 2010-2011 两年期终了时，Mars 信托基金结余为 3 880 万美元：向人口基金派发 3 270 万美元，加上应收款 100 万美元，累计利息收入 510 万美元。累计利息收入将用于指定活动，促进执行人口基金的任务。

(e) 业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌，确保在出现资源向下波动或短缺、现金流动不规则、实际费用意外增加或者存在其他意外情况时，方案执行工作能够延续下去。

理事会 1989 年第三十六届会议规定，业务准备金数额为 4 500 万美元。理事会 1991 年第三十八届会议决定，业务准备金数额应定为人口基金工作计划每年非专用资源收入的 20%。

在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期，由于捐款收入净额达 4.536 亿美元，因而，如报表 1 所示，业务准备金为 9 070 万美元。

(f) 外地房地准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地房地准备金，1992-1993 两年期的数额为 500 万美元，此外还授权执行主任从中提款，以支付在政策问题联合协商小组主持下人口基金应分摊的共同房舍建造费。2010-2011 两年期的外地房地准备金支出总额为 90 万美元；截至 2011 年 12 月 31 日，从未动用资金余额转款 90 万美元，以补充外地房地准备金。2008-2009 年的外地房地准备金支出总额为 10 万美元。

(g) 采购事务

采购事务费收支相抵后的盈亏额列报为两年期支助预算开支的减少或增加（见附注 16(c)）。然而，已预留截至 2011 年 12 月 31 日这类活动产生的 180 万美元的累积盈余（2009 年 12 月 31 日：300 万美元），以便用于未来几年的资源规划。

(h) 总部搬迁

执行局在其 DP/FPA/2009/10 号决定中授权在 2010-2011 年预留 590 万美元，用于支付设立新的人口基金总部房地和从其以前地点搬迁的一次性费用，包括电气安装（90 万美元）；油漆和地毯（130 万美元）；信息技术服务（180 万美元）；家具（70 万美元）；工作人员搬迁和复原费用（20 万美元）；房地改建（10 万美元）；建筑和工程服务（40 万美元）和其他各种杂项工程（50 万美元）。

在扣除上一个住户提供的用于翻新工程的 20 万美元之后，2010-2011 年期间累计净支出为 540 万美元。

下表显示截至今年年底预留的金额、支出和余额：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
截至 1 月 1 日的余额	—	—
分配款	5 890	—
收支相抵净盈/(亏)额	(5 415)	—
未用特殊用途分配款	(254)	—
截至 12 月 31 日的余额	221	—

截至 2011 年年底的资金余额将用于履行当年年底之前为总部搬迁作出的法律承诺。

附注 12 捐款收入

2011 年 12 月 31 日终了两年期的捐款收入如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
非专用(核心)捐款	948 798	905 022
扣除：转至其他收入退税款项下的款项	(6 096)	—
小计	942 702	905 022
以下方面的专用捐款：		
方案	801 332	594 159
初级专业人员	2 699	1 178
其他活动	—	58 899
扣除：给捐助者的退款	(20 525)	—
小计	783 506	654 236
共计	1 726 208	1 559 258

如附注 2(b)(二)所述，在 2010-2011 两年期，采用了一项关于专用捐款和非专用捐款的新会计政策。此外，从 2010 年 1 月 1 日起，只有与采购活动有关的手续费被确认为人口基金收入并列在附注 13 “其他收入” 名下。

捐助者提供的专用捐款和非专用捐款细目分别详见附表 A 和 B。

附注 13 其他收入

2011 年 12 月 31 日终了两年期的其他收入如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年
利息收入	18 722	24 640	2 781	15 388	21 503	40 028
支助事务费	39 790	31 684	2 331	(281)	42 121	31 403
专用于采购活动的收入	—	—	1 413	—	1 413	—
货币重新估值调整数和汇兑收益净额	—	15 389	—	—	—	15 389
退税款	6 096	—	—	—	6 096	—
杂项收入	8 248	7 072	215	1 640	8 463	8 712
共计	72 856	78 785	6 740	16 747	79 596	95 532

鉴于通过了一个基于公共部门会计准则的格式,2008-2009两年期与2010-2011两年期的财务报表之间在“其他收入”的运作和列报方面有一些差异。“货币重新估值调整数和汇兑收益净额”项下包括与所有会计事项包括捐款有关的增益。增益数额原来在财务执行情况表(报表2)内列为捐款增加数额。“支助事务费”项目包括在非专用资源项下记入与人口基金、非政府组织和政府实施的活动有关的其他资源的间接费用,以及在专用资源项下人口基金代表第三方执行采购事务的手续费。采购活动的专项收入是人口基金所拥有的物品出售给第三方采购客户的收入。

附注 14 套期交易

开发署财务部门代表人口基金进行套期交易,以规避因为捐助者认捐和实际付款之间存在时间差而且采用美元以外其他货币而给人口基金带来的货币风险。人口基金套期溢价和套期汇率损益列于“其他支出”项下(附注15)。

在该两年期期间,对七种货币的捐款收入进行了套期避险。截至2011年12月31日,已不存在未兑现的套期保值承诺。

附注 15 其他支出

2011年12月31日终了两年期的其他支出如下:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年	2010-2011年	2008-2009年
货币重新估值调整数和汇兑损失净额	11 930	—	2 203	1 947	14 133	1 947
可疑债务准备金	1 102	581	—	—	1 102	581
共计	13 032	581	2 203	1 947	15 235	2 528

“货币重新估值调整数和汇兑损失净额”项下包括与所有会计事项包括捐款有关的损失。损失数额原来在 2008-2009 年财务报表中列为报表 2 内的一项捐款直接减少数额。可疑债务准备金现在开支细目中列为一个单项。

附注 16

非专用资源——按国家和区域分列的方案活动和两年期支助预算

(a) 2010-2011 两年期按国家分列的方案活动支出

(千美元)

	2010-2011 年方案支出	2008-2009 年方案支出 ^a
撒哈拉以南非洲		
安哥拉	4 075	4 702
贝宁	4 094	4 770
博茨瓦纳	2 812	3 318
布基纳法索	6 147	6 024
布隆迪	4 200	4 659
喀麦隆	7 217	6 551
佛得角	2 450	2 847
中非共和国	5 696	5 030
乍得	7 505	8 644
科摩罗	1 678	1 727
刚果	4 304	4 313
科特迪瓦	10 354	10 421
刚果民主共和国	15 181	16 267
赤道几内亚	2 177	2 571
厄立特里亚	4 271	3 163
埃塞俄比亚	11 105	11 385
加蓬	2 351	1 928

	2010-2011 年方案支出	2008-2009 年方案支出 ^a
冈比亚	2 538	2 145
加纳	7 254	6 207
几内亚	5 223	5 620
几内亚比绍	2 928	4 418
肯尼亚	10 140	10 726
莱索托	3 307	2 474
利比里亚	4 981	6 219
马达加斯加	8 015	6 459
马拉维	7 659	7 266
马里	5 575	5 298
毛里塔尼亚	4 772	5 481
毛里求斯	71	270
莫桑比克	8 813	10 122
纳米比亚	2 821	2 665
尼日尔	6 361	4 903
尼日利亚	12 960	14 626
卢旺达	5 467	5 970
圣多美和普林西比	1 238	1 143
塞内加尔	4 718	3 445
塞舌尔	101	132
塞拉利昂	4 843	5 844
南非	3 292	2 595
南苏丹	3 827	3 572
斯威士兰	2 611	2 412
多哥	2 786	3 113
乌干达	13 001	13 646
坦桑尼亚联合共和国	8 896	8 419
赞比亚	6 538	6 342
津巴布韦	8 211	9 288
国家项目共计	254 564	259 140
区域项目	19 605	21 672
共计	274 169	280 812
亚洲和太平洋		
阿富汗	12 146	9 208
孟加拉国	12 961	12 865

	2010-2011 年方案支出	2008-2009 年方案支出 ^a
不丹	2 277	2 031
柬埔寨	7 882	8 305
中国	5 820	10 069
朝鲜民主主义人民共和国	2 001	2 353
印度	27 324	21 065
印度尼西亚	11 191	10 870
伊朗伊斯兰共和国	2 966	2 887
老挝人民民主共和国	3 235	3 021
马来西亚	766	783
马尔代夫	878	942
蒙古	4 489	3 338
缅甸	11 495	11 753
尼泊尔	7 354	9 948
太平洋诸岛 ^b	—	1 819
巴基斯坦	20 463	14 556
巴布亚新几内亚	3 836	2 914
菲律宾	11 422	7 736
斯里兰卡	5 782	3 250
泰国	3 653	3 242
东帝汶	5 769	4 643
越南	8 308	7 347
国家项目共计	172 018	154 945
区域项目	18 302	17 426
共计	190 320	172 371
阿拉伯国家		
阿尔及利亚	648	934
吉布提	1 524	1 634
埃及	5 667	5 176
伊拉克	4 259	3 381
约旦	1 459	1 174
黎巴嫩	1 302	1 157
摩洛哥	3 305	3 828
被占领的巴勒斯坦领土	4 120	3 856
阿曼	342	816
索马里	3 909	4 131

	2010-2011 年方案支出	2008-2009 年方案支出 ^a
苏丹	10 201	12 218
阿拉伯叙利亚共和国	3 760	3 630
突尼斯	1 446	1 103
也门	4 831	5 201
国家项目共计	46 773	48 239
区域项目	5 489	5 297
共计	52 262	53 536
东欧和中亚		
阿尔巴尼亚	1 174	1 055
亚美尼亚	1 063	990
阿塞拜疆	1 458	1 433
白俄罗斯	887	1 030
波斯尼亚和黑塞哥维那	1 023	908
保加利亚	300	389
格鲁吉亚	1 283	1 348
哈萨克斯坦	1 188	1 191
科索沃	1 097	982
吉尔吉斯斯坦	1 917	1 557
波兰	—	16
摩尔多瓦共和国	977	906
罗马尼亚	416	852
俄罗斯联邦	1 807	1 606
塞尔维亚	322	252
塔吉克斯坦	2 107	1 688
前南斯拉夫的马其顿共和国	475	406
土耳其	2 103	1 996
土库曼斯坦	1 387	1 279
乌克兰	1 278	1 356
乌兹别克斯坦	2 154	2 125
国家项目共计	24 416	23 365
区域项目	8 591	6 493
共计	33 007	29 858
拉丁美洲和加勒比		
阿根廷	1 414	1 301
多民族玻利维亚国	3 414	2 862

	2010-2011 年方案支出	2008-2009 年方案支出 ^a
巴西	3 350	2 778
智利	406	463
哥伦比亚	3 590	3 682
哥斯达黎加	1 326	1 242
古巴	1 385	1 528
多米尼加共和国	2 327	2 428
厄瓜多尔	2 072	2 090
萨尔瓦多	2 535	2 773
讲英语和荷兰语的加勒比国家 ^c	3 231	3 736
危地马拉	3 169	2 508
海地	9 864	5 901
洪都拉斯	3 511	4 043
墨西哥	2 870	2 914
尼加拉瓜	2 945	3 108
巴拿马	1 485	1 371
巴拉圭	1 971	2 251
秘鲁	4 057	4 009
乌拉圭	1 598	1 557
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 464	2 419
国家项目共计	58 984	54 964
区域项目	12 735	13 074
共计	71 719	68 038
全球方案和其他活动	103 348	62 507
方案支出共计^d	724 825	667 122

^a 2008-2009 年度报表按性质列示“方案开支”与“其他支出”的支出细目。2010-2011 年度报表没有保留该细目。因此，本附注 16 包括按性质划分的所有有关方案活动的支出，包括“其他支出”。

^b 有关太平洋诸岛的数字包含若干岛屿，为便于报告，这些岛屿已归入同一个标题下它们包括：库克群岛、密克罗尼西亚联邦、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^c 有关讲英语和荷兰语的加勒比国家的数字包含若干国家和岛屿。为便于报告，这些国家和岛屿已归入一个标题下，它们包括：安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼克、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣基茨、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛、苏里南、特立尼达和多巴哥、特克斯和凯科斯群岛。

^d 在 2008-2009 两年期，本附注报告的开支总数与报表 2、附表 D 和附注 18 报告的总数之间的差异与货币汇率净收益 1 530 万美元对应。

(b) 2010-2011 两年期按区域分列的方案支出

(千美元)

区域	最高限额	2010-2011 年 分配款	2010-2011 年 方案支出	未使用的 分配款
撒哈拉以南非洲	248 189	284 189	274 169	10 020
亚洲和太平洋	199 900	199 802	190 320	9 482
阿拉伯国家	61 600	58 840	52 262	6 578
东欧和中亚	34 600	34 487	33 007	1 480
拉丁美洲和加勒比	73 100	72 656	71 719	937
全球方案和其他活动	117 008	116 800	103 348	13 452
共计	734 397	766 774	724 825	41 949

注：本附表是附注 16(a) 的高度概括，比较该期间相对于核定分配款(最高限额)的支出情况。

(c) 两年期支助预算

(千美元)

	2010-2011 年 批款	2010-2011 年支出			2010-2011 年 未使用余额
		付款	应计接收 负债	共计	
批款和支出毛额	274 539	254 482	477	254 959	19 580
记入两年期支助预算的贷项	(38 200)	(39 790)	—	(39 790)	1 590
批款和支出净额	236 339	214 692	477	215 169	21 170

记入两年期支助预算的贷项：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
同下列项目有关的由其他资源支付的间接费用：		
人口基金、非政府组织和各国政府执行的项目	41 035	32 767
减：转入联合国基金会支助办公室	—	(139)
小计	41 035	32 628
采购服务费净额	(1 245)	(945)
其他	—	111
共计	39 790	31 794

附注 17

全球避孕商品方案

1996 年执行局第一届常会核准设立全球避孕商品方案，作为信托基金管理。根据该项决定，1996 年从未动用资源转账 500 万美元给该方案。这一信托基金的变动情况见附表 B “其他信托基金” 项下。

截至 2011 年 12 月 31 日，作为该方案一部分存放在制造商房地内的人口基金避孕商品库存的价值为 150 万美元(2009 年：140 万美元)。此外，截至 2011 年 12 月 31 日，在制品的价值为 50 万美元(2009 年：130 万美元)。

附注 18

或有负债

人口基金认为，截至 2011 年 12 月 31 日，不存在没有在财务报表中提取备抵的重要或有负债。

附注 19

2010-2011 年与 2008-2009 年财务报表之间的列报差异

2010-2011 年财务报表	2008-2009 年财务报表
报表	
报表 1 财务状况表	报表 2 按经常预算和其他资源划分的资产、负债和基金结余
报表 2 财务执行情况表	报表 1 按经常预算和其他资源划分的收入、开支和基金结余
报表 3 净资产变动情况表	报表 4 经常资源——准备金和基金结余的变动情况
报表 4 现金流量表	报表 3 按经常和其他资源分列的资金流量的报表
附表	
附表 A 非专用捐款——捐款情况	附表 1 经常资源——自愿捐款情况
附表 B 专用捐款——共同供资、支出和基金结余	附表 6 共同供资——收支、和基金结余
附表 C 采购事务	附表 7 采购事务——收支和基金结余
附表 D 非专用资源	附表 2 按经常资源和其他资源分列的其他收支
	报表 1 按经常资源和其他资源分列的收支和基金结余
附表 E 专用资源	附表 2 按经常资源和其他资源分列的其他收支
	报表 1 按经常资源和其他资源分列的收支和基金结余

2010-2011 年财务报表

2008-2009 年财务报表

附注

附注 1	任务说明和组织目标	附注 1	任务说明
附注 2	(a)重要会计政策摘要 (b)会计政策的变化	附注 2	重要会计政策摘要
附注 3	现金及现金等价物	附注 3	会计政策的变化
附注 4	投资	不适用	不适用
		附表 8	按经常资源和其他资源分列的投资
		附注 13	投资
附注 5	应收捐款、其他流动资产和预付款项	附注 4	应收捐助
		附注 7	可疑应收捐款备抵
		附注 14	应收账款——其他
附注 6	业务基金预付款	附注 24	国家执行
附注 7	非消耗性资产	附注 21	非消耗性资产
附注 8	应付账款和应计项目	附注 15	应付账款——其他
附注 9	职工福利	附注 16	长期负债
		附注 22	养恤金福利
		附注 23	服务终了和退休后福利
附注 10	其他流动和非流动负债以及递延收入	附注 6	预收捐款
		附注 15	应付账款——其他
附注 11	非专用资源——准备金和基金结余的变动情况	附注 5	私人捐赠信托
		附注 12	实施国际公共部门会计准则和企业资源规划系统
		附注 17	外地住房准备金
		附注 18	业务准备金
		附注 19	专用
		附注 26	区域化
		附注 27	安保准备金
附注 12	捐款收入	报表 1	按经常资源和其他资源分列的收支和基金结余
		附注 8	实物捐助
附注 13	其他收入	附表 2	按经常资源和其他资源分列的其他收支
		附注 14	应收账款——其他
附注 14	套期交易	附注 9	套期交易
附注 15	其他支出	附表 2	按经常资源和其他资源分列的其他收支

2010-2011 年财务报表		2008-2009 年财务报表	
附注 16 (a)	非专用资源——按国家分列的方案支出	附表 3	经常资源——按国家分列的方案活动
	(b) 非专用资源——按区域分列的方案支出	附表 4	经常资源——按区域分列的方案活动
	(c) 非专用资源——两年期支助预算	附表 5	两年期支助预算
		附注 11	两年期支助预算
附注 17	全球避孕商品方案	附注 20	全球避孕商品方案
附注 18	或有负债	附注 25	或有负债
附注 19	2010-2011 年与 2008-2009 年财务报表之间的列报差异	不适用	不适用

