大　会
正式记录
第七十届会议
补编第 5H 号

A/70/5/Add.8

联合国人口基金

2014 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

联合国 • 2015 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。

ISSN 0252-5658

目录

章次 页次

送文函 5

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 7

二. 审计委员会的长式报告 9

A. 任务、范围和方法 12

B. 审计结果和建议 13

1. 以往审计建议的后续跟踪 13

2. 财务概览 13

3. 内部控制系统 15

4. 治理、问责和业务转型 16

5. 成果管理制 17

6. 方案管理 18

7. 人力资源管理 19

8. 库存管理 21

9. 会计和财务管理 21

C. 管理当局的披露 22

1. 现金、应收款和财产损失核销 22

2. 惠给金 22

3. 欺诈和推定欺诈案件 22

D. 鸣谢 23

附件一
就 2014 年 12 月 31 日终了财政期间所提各项建议的执行情况 24

附件二
核销资产汇总表 34

附件三
惠给金 35

三. 财务报表的核证 36
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告 37
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表 42
一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表 42
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 44
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 45
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 46
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 47
财务报表附注 48

送文函

2015 年 4 月 28 日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，谨提交经我核可的人口基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

巴巴通德·**奥索蒂梅欣**博士(签名)

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国人口基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

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2014年12月31日终了年度联合国人口基金(人口基金)财务报表，包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额比较表(报表五)，以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

人口基金执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报上述财务报表，负责维持管理当局认为必要的内部控制，以编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计师的责任

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。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局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，财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了人口基金截至2014年12月31日的财务状况和该日终了年度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抽查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》以及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条和 2014 年 7 月 1 日生效的《联合国人口基金财务条例和细则》(UNFPA/FIN/REG/Rev.10)条例 18.1 以及相关附件，我们还发表了对人口基金审计情况的长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
审计委员会主席
(审计组长)
穆萨·朱马·**阿萨德**(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**爵士(签名)

印度主计长兼审计长
沙希·坎特·**夏尔马**(签名)

2015 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。人口基金的任务是建立知识和能力应对人口和计划生育的需要；提高对发达国家和发展中国家人口问题的认识，以最适应各国需要的形式和手段制订可行的人口战略。

人口基金在 133 个国家拥有超过 2 550 名工作人员，并与联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系，为性别敏感政策和方案提供支持。基金的主要资金来源为自愿捐款，分专用捐款和非专用捐款两种。2014 年确认收入计 10.025 亿美元，包括专用捐款 4.719 亿美元和非专用捐款 4.917 亿美元。费用总计 10 亿美元，包括人口基金直接利用的 7.4278 亿美元和伙伴组织代表人口基金支付的 2.5934 亿美元。由于人口基金方案活动增加，2014 年的直接费用在 2013 年 6.9177 亿美元的基础上增加了 5 101 万美元。

报告范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与人口基金管理当局讨论了本报告，其意见已妥善反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能够根据公共部门会计准则，就财务报表是否公允列报了截至 2014 年 12 月 31 日人口基金的财务状况以及该日终了的两年期的财政执行情况和现金流动情况形成意见。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人口基金的业务，以便就财务程序、会计制度、内部财务控制和一般的业务行政管理的效率提出意见。审计委员会审查了人口基金治理与问责、依靠执行伙伴执行核心任务、成果管理制、方案管理、人力资源管理、库存管理及采购与合同管理等领域的业务活动。报告并对以前各项建议的执行情况发表了简短评论。

审计意见

如本报告第一章所示，审计委员会对本报告所述期间的财务报表发表了无保留审计意见。

总体结论

审计委员会发现没有影响其对人口基金财务报表发表意见的重大错误、遗漏和误报。审计委员会注意到，人口基金的财务状况良好，管理当局为加强业务采取了一些举措，如出台了管理工作计划的全球方案编制系统和分析信息的战略信息系统等新系统。但是，审计委员会注意到，总部和外地业务的一些方面都存在改进的余地，包括内部控制系统、治理、问责、权力下放、成果管理制和方案管理。

审计委员会认为人口基金需扩大举措范围，加大措施的影响力，克服审计发现的缺陷，全面执行审计报告所载建议，确保以富有成效的方式执行任务。

关键审计结果

审计委员会发现了为提高人口基金业务活动的效力管理当局需要考虑的若干问题。具体而言，审计委员会着重强调主要调查结果如下。

(a) 建立企业风险管理框架和风险登记册

人口基金尚未建立为全组织风险管理提供支助的企业风险管理综合框架和风险登记册。审计委员会认为，企业风险管理框架和风险登记册是对管理进行指导的重要工具，能够发现和评估风险，明确相关的控制措施，确定业务各级的应对战略，以实现人口基金的各项目标。审计委员会认识到，人口基金正在按照特雷德韦委员会赞助组织委员会发布的框架拟定企业风险管理框架，但认为基金应加大努力，加快拟定步伐，并将拟定工作落实到业务之中。

(b) 部门缺陷(人口基金权力下放办事处)

审计委员会发现，人口基金在权力下放办事处的设置方面存在缺陷，包括国家办事处没有取得区域办事处为设立权力下放办事处发放的批准文书，这些办事处也没有纳入国家办事处的组织结构。造成这种缺陷的原因是，设立权力下放办事处没有明确的指导，部分办事处在人口基金出台权力下放办事处政策之前就已设立。

(c) 工作计划的业绩指标、基准和目标

审计委员会注意到，人口基金与执行伙伴共签署工作计划 117 个，2014 年预算总额 3 680 万美元，但其中的 34 个没有按照人口基金政策和程序手册制订业绩指标、目标和基准。人口基金表示，已向各国家办事处发出指示，着手使用 2014 年出台的战略信息系统和全球方案编制系统，以克服发现的缺陷。

(d) 维护全球咨询人和服务合同数据库

审计委员会审查了《特别服务协定》和服务合同，注意到人口基金没有建立监测、控制、报告外地办事处《特别服务协定》和服务合的同全球数据库。[a] 国家办事处也没有定期更新国际咨询人独立名册。人口基金作出解释，没有建立数据库是因为正在寻找有效的信息技术开发网基数据库，在进行适当配置后对临时支助人员进行监测和报告。

建议

审计委员会根据其审计提出若干建议，载于报告正文。主要建议如下：

(a) ㈠ 加快建立企业风险管理框架，概述风险管理和减轻战略的基本做法，以指导人口基金管理当局发现、评估和处理各级的业务风险；㈡ 建立业务风险登记册和战略风险登记册，概述可能影响人口基金执行任务的风险种类和性质；

(b) ㈠ 更新权力下放办事处准则，明确界定和概述权利下放办事处开展和管理业务活动的不同安排；继续开展业务综合论证，为其余的权力下放办事处补办批准文书；㈡ 把权力下放办事处的组织结构图和上下级关系纳入国家办事处的组织结构；

(c) ㈠ 纳入所有核准执行伙伴工作计划计划产出的业绩指标、目标和基准；㈡ 确保按照执行伙伴核准工作计划的业绩指标、目标和基准评估执行伙伴执行人口基金核心任务的业绩；

(d) 继续开发全球综合数据库，维护、记录、定期更新咨询人和服务合同重要信息，改进对外地办事处特别服务协定和服务安排的控制、监测和报告。

[a] 聘用的本地咨询人和服务合同持有人的人事信息由手工维护。

主要数据	
5.1156亿美元	人口基金发展和管理活动预算
10.2513亿美元	报告收入(包括未来年份需支付的2.199亿美元)
10.0212亿美元	费用总额
159	人口基金提供服务的国家数目
1 525	与人口基金合作的执行伙伴数目
1 878	人口基金当地工作人员
672	人口基金国际工作人员
10 300	执行伙伴执行的方案活动数目
2.5934亿美元	2014年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的费用总额
7.4278亿美元	2014年人口基金直接支出的费用

A. 任务、范围和方法

1. 联合国人口基金(人口基金)是一个国际发展机构，在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。人口基金的任务是建立知识和能力，应对人口和计划生育的需要；提高对发达和发展中国家人口问题的认识；以最适合具体国家需要的形式和手段制定可能的人口战略。

2. 人口基金在 133 个国家拥有 2 550 名工作人员，并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门结成伙伴关系，为性别敏感政策和方案提供支助。

3. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人口基金财务报表，并审查了 2014 年 12 月 31 日终了年度的业务情况。审计按照《联合国财务条例和细则》第七条和国际审计准则进行。这些准则要求审计委员会遵守道德规定，并通过规划和进行审计，以便能够有合理把握判断财务报表是否有重大错报。

4. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够提出意见，指出财务报表是否根据公共部门会计准则公允列报了人口基金截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流动情况。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核定的目的；收入和支出是否按照《人口基金财务条例和细则》适当分类和记录。这项审计全面审查了财务制度和内部控制措施，并抽查了审计委员会认为有助于其对财务报表形成意见的会计记录和其他辅助证据。

5. 审计通过对喀麦隆、刚果民主共和国、埃塞俄比亚、海地、印度和津巴布韦国家办事处的实地访问以及对纽约总部财务交易和业务情况的审查进行。

6. 除了对财务报表的审计之外，审计委员会并根据《联合国财务条例和细则》审查了人口基金的业务情况。审计涵盖的具体领域包括治理和问责、成果管理制、方案管理、人力资源管理、库存管理和采购管理。

B. 审计结果和建议

1. 以往审计建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，2013 年及以往年份共提出建议 22 项，全面执行的有 12 项(55%)，正在执行的有 10 项(45%)。本报告附件一载有对以往建议执行情况的详细评论。

8. 后 10 项建议正在等待批准执行所需要的政策和工具，或执行工作取决于外地办事处的新政策、组织结构和执行工具。[1]

2. 财务概览

财务状况

9. 由于 2014 年投资数目增加，截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金资产总额从 2013 年的 11.6046 亿美元增加到 12.952 亿美元，投资数目增加的原因是人口基金以联合国各组织名义持有的联合方案资金增加。人口基金并报告截至 2014 年 12 月 31 日，负债总额计 5.6777 亿美元(2013 年 4.0107 亿美元)。负债大幅增加是因为雇员福利负债精算估值以及人口基金作为联合国系统其他组织联合方案行政代理所持有的资金增加。贴现率从 2013 年的 5%跌至 2014 年的 4%，造成精算损失 5 498 万美元。

业务结果

10. 2014 年，人口基金报告收入总额计 10.2513 亿美元(2013 年 9.7677 亿美元)，费用总额计 10.0212 亿美元(2013 年 9.1334 亿美元)，实现盈余 2 301 万美元(2013 年 6 343 万美元)。盈余减少是因为专用资源方案执行率高于 2013 年，见图二.一。

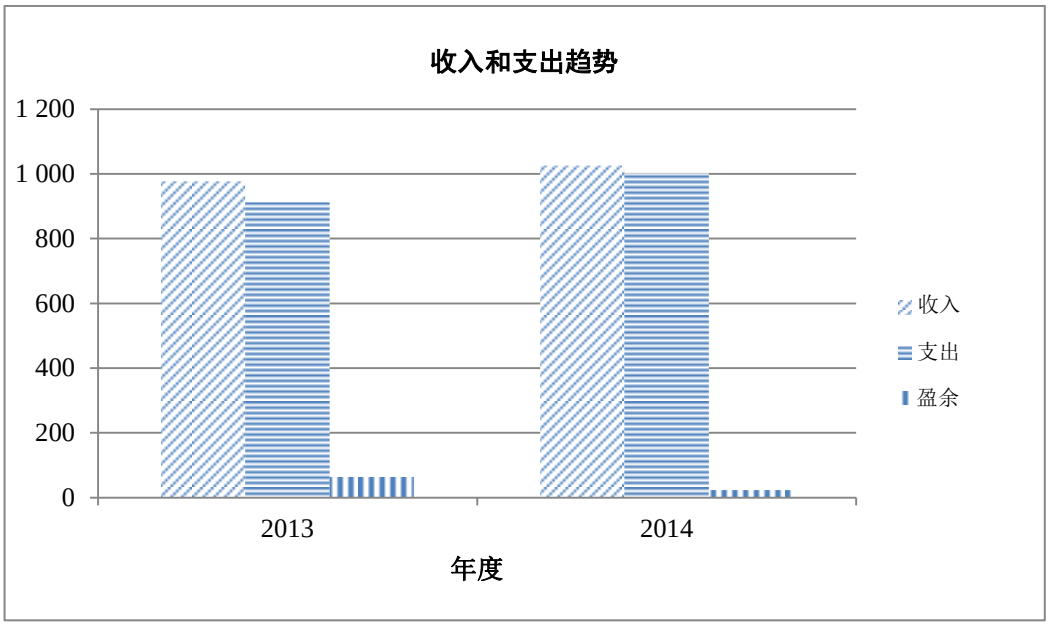
11. 总收入中，4.9174 亿美元为专用捐款(48%)，4.7191 亿美元为非专用捐款(46%)，6 148 万美元(6%) 为其他收入来源，见图二。收入总额增加 5%，显示人口基金继续加大工作力度，确保现有资源用于有效交付方案；费用增加 9.7%，显示人口基金方案活动大幅成长。

[1] 业绩评估在线应用软件和全球方案编制系统。

图二.一

2013 和 2014 年人口基金收入、费用和盈余

(百万美元)

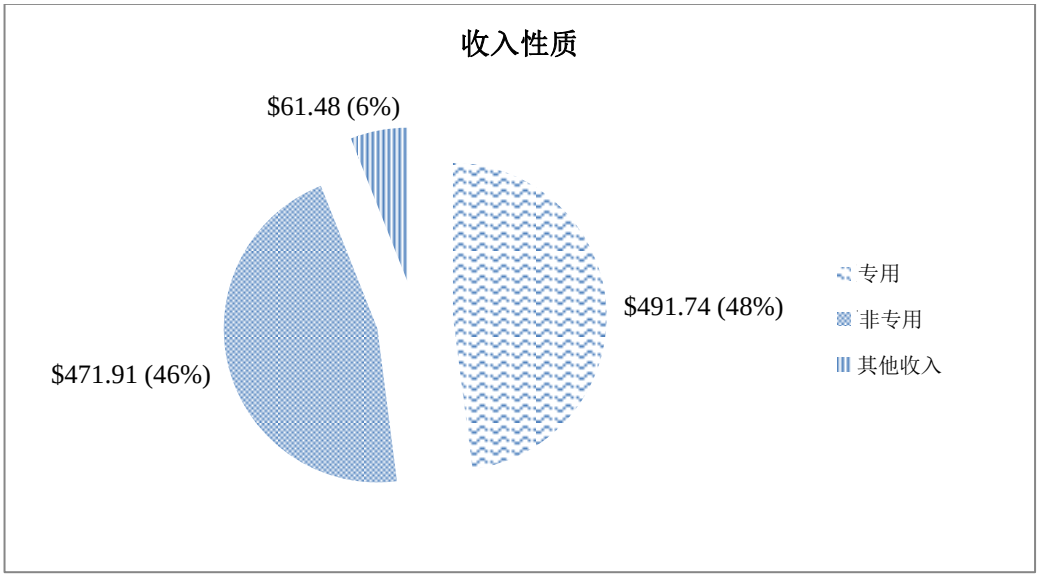


资料来源：人口基金 2014 年财务报表。

图二.二

2014 年联合国人口基金收入

(百万美元)



资料来源：人口基金 2014 年财务报表。

比率分析

12. 主要财务比率分析(见表二.1)确认，人口基金拥有充足的流动资产来偿还短期负债。并且，由于人口基金投资组合从短期投资为主改变为长期投资为主，流动比率值从 4.6 降到了 2.5。

表二.1
比率分析

比率说明	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动比率 [a]		
流动资产：流动负债	2.5	4.6
资产总额：负债总额 [b]		
资产：负债	2.3	2.9
现金比率 [c]		
现金+投资：流动负债	1.7	2.9
速动比率 [d]		
现金+投资+应收款：流动负债	2.1	4.2

资料来源：审计委员会对人口基金 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

[a] 高比率显示实体有能力偿付短期债务。

[b] 高比率显示清偿能力良好。

[c] 现金比率显示实体的流动性状况，衡量流动资产中用以偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。

[d] 速动比率比流动比率更保守些，因为速动比率不包括库存和其他流动资产，它们较难变成现金。较高比率意味流动财务状况具有更大的流动性。

3. 内部控制系统

未建立企业风险框架和风险登记册

13. 人口基金在 133 个国家执行大约 18 724 个方案活动，日常业务面临各种战略和业务风险。但是，审计委员会注意到，人口基金尚未建立指导和监测组织风险的企业风险管理框架和风险登记册。

14. 审计委员会认为，企业风险管理框架对于记录和执行发现、评估和优先处理全组织风险的系统办法至关重要，有助于本组织制定适当的减轻战略应对发现的风险，如方案活动的监测、交付和报告不足以及资源与方案配置不当。

15. 人口基金表示，正在建立企业风险管理框架和风险登记册，以减轻与业务活动有关的组织及相关风险，初步风险评估已经发现 11 个重点企业风险。此外，正在按照特雷德韦委员会赞助组织委员会发布的框架正式建立企业风险管理框

架。这项工作显示管理当局明确支持，变革逐步进行，现有资源得到，现有的风险管理活动统一进行，企业风险管理、知识分享和持续教育的各项改进正在纳入本组织的方方面面。但是，人口基金没有提出完成上述活动的时间表和目标日期。

16. **审计委员会建议人口基金：(a) 加快建立企业风险管理框架，概述风险管理和减轻战略的基本做法，用以指导人口基金管理当局发现、评估和处理各级的业务风险；(b) 建立业务风险登记册和综合战略风险登记册，概述可能影响人口基金执行任务的风险种类和性质。**

4. 治理、问责和业务转型

人口基金权力下放办事处的设立

17. 人口基金从 2007 年开始进行改组，包括通过在交通不便的省、州、区设立权力下放办事处在各国首都以外地点增加国家办事处。截至 2014 年 12 月，在 36 个外地办事处设立了 91 个权力下放办事处，以提高方案效力，寻找创新方法接触最偏远、最贫穷地区的特定群体。这些国家的面积和地理位置具有挑战性，亟需建立战略伙伴关系，或就人道主义局势作出应对。但是，审计委员会注意到目前的安排存在缺陷，详情如下。

设立缺陷

18. 审计委员会注意到，人口基金设立国家办事处没有得到区域办事处的书面批准，违反了人口基金权力下放办事处准则第 7 段需得到区域主任书面批准的规定。此外，在埃塞俄比亚国家办事处，审计委员会发现 6 个政府执行伙伴办事处安置办公室的设立不符合人口基金权力下放办事处设立准则，也没有证据证明这些办事处的设立已经通过与(国家或地方)政府签署协议正式化。

19. 并且，审计委员会发现提交的设立权力下放办事处业务论证缺乏重要信息，如设立权力下放办事处的明确理由、评估的必要性，包括全面的情况分析、成本/效益分析、权力下放办事处业务持续性及逐步结束计划。[2] 印度和刚果民主共和国国家办事处的业务论证注意到了这一点。

20. 并且，审计委员会注意到，所设权力下放办事处结构及其领导关系没有纳入国家办事处的组织结构图，违反了准则第 59 段的规定。

21. 审计委员会认为，造成这些缺陷的主要原因是，设立外地权力下放办事处没有明确的指导，部分权力下放办事处在人口基金制定权力下放办事处政策之前就已设立。人口基金作出解释，2015 年 4 月通过各区域和国家办事处对权力下放办事处进行了综合评估；部分办事处已经得到区域办事处的事实批准，其余办事处也正在这样做。

[2] 见人口基金权力下放办事处准则第 7 段。

22. 审计委员会认为，缺乏设立外地权力下放办事处的明确指导，难以制订用以指导权力下放办事处开展活动的组织路线图。

23. 审计委员会建议人口基金：(a) 修订权力下放办事处准则，明确界定和概述权力下放办事处建立和管理业务的不同安排；(b) 继续开展综合业务论证，为其余权力下放办事处补办批准文书；(c) 把权力下放办事处的组织结构图及上下级关系纳入国家办事处的组织结构。

业绩评估缺陷

24. 根据权力下放办事处准则，人口基金应对权力下放办事处进行监测和评估(比如，见第 20、48、60、65 和 74 段)。

25. 但是，在喀麦隆、刚果民主共和国、埃塞俄比亚和印度国家办事处，审计委员会发现人口基金没有进行监测和评估访问，以确定权力下放办事处及其业务的现有需求和持续需求。因此，无法对这些办事处活动的执行情况进行可靠衡量。

26. 此外，审计委员会发现，经任命的国家办事处协调员本应履行监督职责，确保权力下放办事处和国家办事处之间的持续支持和沟通，但并未为其规定职权范围。

27. 审计委员会还注意到，造成缺陷的主要原因是没有明确和有记录的机制对权力下放办事处进行监测和监督。审计委员会表示关切，缺乏明确和有记录的机制对权力下放办事处进行监测和监督，阻碍了这些办事处的活动评价。

28. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保进行监测和评估访问以有效评价权力下放办事处活动的执行情况；(b) 明确权力下放办事处协调人的作用，就协调人提供的支持和监督提出明确指导；(c) 制订业绩目标，制定协调人系统监测和评估标准，确保按照人口基金的任务开展活动。

5. 成果管理制

执行伙伴工作计划的业绩指标、基准和目标

29. 年度工作计划是执行伙伴与人口基金签署的正式文件，载列定有指标(基准和年度目标)的预期产出、为实现预期产出而开展的活动以及为每项活动提供的投入。

30. 审计委员会注意到，在 117 个工作计划中，有 34 个(2014 年预算总额 3 680 万美元)没有制订基准和目标，另有 35 个(年度预算总额 960 万美元)签署的工作计划没有列入业绩指标、目标和基准，违反了人口基金政策和程序手册。

31. 人口基金作出解释，基金确认把成果管理制纳入工作计划的重要性，新修订的工作计划编制管理政策和程序要求把基准和目标纳入工作计划。人口基金表示，已经指示所有国家办事处执行适当的质量保证机制及评价标准和程序。并且，将

广泛采用 2014 年出台的战略信息系统和全球方案编制系统，评估执行伙伴执行人口基金核心任务的业绩。

32. 审计委员会承认管理当局的努力，但认为应建立充分的保障机制，确保业绩指标、基准和目标妥为制订并符合工作计划和综合成果框架，以有效监测和评估方案活动。

33. 审计委员会认为，工作计划缺乏绩效指标、基准和目标，可能无法对执行伙伴的业绩进行充分评估，因为没有确立要实现的目标，也没有制订对产出进行评估的基准。

34. **审计委员会建议人口基金：(a) 把工作计划中预期产出的业绩指标、目标和基准纳入其所有核准执行伙伴的工作计划；(b) 确保执行伙伴按照这些绩效指标、目标和准则对执行人口基金核心任务的业绩进行评估。**

6. 方案管理

对执行伙伴工作计划监测不力

35. 人口基金核查执行伙伴工作的监测机制制度包括：执行伙伴提交人口基金的季度报告、人口基金方案干事对执行伙伴的实地监测访问以及对执行伙伴支出报告的独立外部审计与核证。同样，人口基金国家办事处根据上述制度负责对工作计划进行监测，并确保监测充分到位。[3]

36. 审计委员会注意到，对执行伙伴的外地监测活动没有按外地办事处的监测计划进行。并且，没有按照手册的要求制订指标，没有监测执行伙伴的明确方案，也没有持续评估每个执行伙伴业绩的程序。[4] 发现的缺陷举例如下：

(a) 在喀麦隆国家办事处：第二季度收到资金的15个执行伙伴中有6个(40%)没有提交出资授权和支出证明表；

(b) 在刚果民主共和国国家办事处：在 145 项计划活动中的 123 个(85%)，部分执行伙伴没有完成工作计划中的监测活动(第一至第三季度)。

37. 人口基金作出解释，最新修订的方案和财务监测报告政策程序强调了方案监测的必要性和重要性，将对工作计划进行联合监测，追究执行伙伴和人口基金的责任，管理当局将确保按计划及时对执行伙伴进行监测和评估。

38. 审计委员会认为，就执行计划的方案活动而言，对执行伙伴的工作计划监测不力，将无法对执行伙伴的业绩进行有效评价。

---

[3] 工作计划监测应在方案活动开始之前进行规划，并在全年进行审查，以确保进行适当监测。

[4] 见方案和财务监测报告政策和程序手册第三节 B。

39. 审计委员会建议人口基金：(a) 加强对执行伙伴的监测程序，确保方案活动得到执行；(b) 编制有时限的监测计划。

交付情况综合报告与出资授权和支出证明表数据的核对

40. 交付情况综合报告和出资授权和支出证明表是必须提交的正式报告，应按照业务政策和程序手册的要求编写季度和年度报告。并且，按照国家执行支出审计指导第五部分的要求，人口基金国家办事处应每季度对交付情况综合报告与出资授权和支出证明表和任何直接支出表中的相应数据进行核对。[5]

41. 但是，审计委员会注意到，在 6 次国别访问中审查的 92 个案例有 72 个案例显示，没有按照 75%至 100%的比例对交付情况综合报告和出资授权和支出证明表中的数据进行季度核对，违反了国家支出审计指导的规定。这些国家办事处表示，在接到财务披露指示后进行了年终核对。

42. 人口基金作出解释，国家办事处过去一直对交付情况综合报告和出资授权和支出证明表进行核对，指示一般要求在结算完毕之前的第三季度之后和外聘审计师外地访问之前进行核对，以确保在第四季度完成核对，确保待审计支出的有效性。人口基金并向审计委员会解释，已决定建议进行定期核对，各国家办事处将遵守这一要求。

43. 审计委员会表示关切，不遵守交付情况综合报告和出资授权和支出证明表季度核对的要求，可能影响到 Atlas 系统中记录的数据的准确性、完整性和可靠性，可能阻碍管理当局及时发现和纠正交付情况综合报告和出资授权和支出证明表记录数据之间的差异。

44. 审计委员会建议人口基金按照国家支出审计指导的规定每季度定期对交付情况综合报告和出资授权和支出证明表中的数据进行核对。

7. 人力资源管理

Atlas 系统电子服务管理(请假应用软件)

45. 2012 年，人口基金通过人力资源司启动了 Atlas 系统在线电子服务，供人口基金所有长期和定期任用工作人员申请住房补贴、教育津贴和各种休假使用。

46. 关于休假结余重计问题，审计委员会注意到，部分案例显示 2014 年 12 月 31 日终了期间电子服务记录的预期最大休假结余与系统中记录的实际结余存在差异。比如，对 78 名工作人员中 30 人的休假结余进行了审查，发现其休假结余与系统记录的实际结余存在差异。

[5] Atlas 系统记录和执行伙伴通过出资授权和支出证明表提交的数据之间的差异必须查明和清理。

47. 人口基金作出解释，造成发现的差异的原因是，电子服务在某些情况下不能对休假进行适当记录。比如，工作人员从本国职位改划国际职位时，累计休假结余没有准确转入下一期。审计委员会还注意到，2014 年 12 月 31 日之后人口基金在电子服务软件中用手工纠正休假点数，而没有按照休假记录和管理政策的要求在年底前加以纠正。

48. 审计委员会还注意到，电子服务记录显示工作人员预支的休假天数超出了允许范围。比如，审查的 19 名工作人员中有 5 人的回籍假和年假结余为负数，超出了允许的预支休假天数。这违反了工作人员年假和回籍假可以分别预支 10 天和 12 天最多休假天数的规定。

49. 审计委员会认为，电子服务因缺乏配置无法对系统数据进行修改和清理，造成系统产生错误和不可靠的数据。并且，由于没有对本国职位改划国际职位工作人员预支休假结余和累计休假结余记录进行控制，导致用手工进行调整，可能出现人为错误，并加大休假负债结余误报的可能性。

50. 人口基金同意审计委员会的建议：(a) 在年终前对电子服务中的数据进行清理和手工调整以准确记录休假负债，此后应始终通过系统监测休假记录；(b) 对电子服务进行配置，避免出现超过政策允许最多预支休假天数的休假结余负数。

维护全球咨询人和服务合同数据库

51. 人口基金使用《特别服务协定》和服务合同聘用具有专家技能和知识的临时人员，以便为外地办事处执行方案提供支助，并提供更多具有执行业务支助非核心职能技术或业务技能的人员。《特别服务协定》指南建议人口基金办事处开发咨询人数据库，列入姓名、供今后聘用使用的经筛选资质、与其他联合国机构的工作经验、业绩评价报告等信息。

52. 在对《特别服务协定》和服务合同的审查中，审计委员会注意到人口基金没有建立用以监测、控制和报告外地办事处《特别服务协定》和服务合同的全球数据库。此外，国家办事处没有定期更新国际咨询人独立名册，名册没有业绩评价模板记录供今后参考的咨询人和临时支助人员的实际业绩。

53. 人口基金作出解释，服务合同数据正在输入人口基金 Atlas 系统人力资本管理模板，以确保人口基金主管与联合国开发计划署(开发署)外地办事处协调改进对服务合同持有人聘用。人口基金并表示，正在设法采用信息技术加强对外地办事处《特别服务协定》和服务合同的控制、监测和报告。此外，发布了业绩评价报告，[6] 建立了新的咨询人名册(包括强制性服务评价)，为建立咨询人中央数据库并最终取代《特别服务协定》合同模式创造条件。

[6] 加强服务合同业绩评估系统的在线工具。

54. 审计委员会认为，建立和适当使用综合全球数据库记录和维护重要的《特别服务协定》和服务合同信息，包括候选人聘用数目以及预选资质、证明人、经验、筛选记录和业绩评价结果，将有助于人口基金管理当局使用适当数据监测和报告临时支助人员并作为今后的参考。

55. 审计委员会建议人口基金继续开发全球综合数据库，定期维护、记录和更新咨询人和服务合同重要信息，以改进对外地办事处《特别服务协定》和服务合同的控制、监测和报告。

8. 库存管理

56. 按照人口基金库存管理政策 A.3.1 和 A.8 段的规定，管理当局应确保向执行伙伴及时交付货物，以使受益人实现最大利益。

57. 但是，审计委员会注意到，国家办事处没有及时向执行伙伴移交库存物品，延误的时间在国家办事处收到货物后长达 2 至 12 个月。比如，刚果民主共和国国家办事处 2012 年至 2013 年采购并收到了 116 件库存物品，总额计 340 万美元，但是截至 2014 年 10 月 27 日，库存仍存放在人口基金仓库，没有分配给执行伙伴。长时间持有采购物品违反了人口基金库存管理政策 A.3.1 段的规定。审计委员会注意到，造成延误的主要原因是执行伙伴计划活动改期以及对库存水平的监测不当。

58. 人口基金作出解释，将采取步骤监测国家办事处的库存水平，确保迅速分配给预定受益人。人口基金并将确保每次采购列有详细计划，在采购物品送达外地办事处后由外地办事处立即采取分配给计划的执行伙伴和受益人。并且，将在库存物品采购和分配之前对执行伙伴活动执行计划中的任何改变进行审查，以确保及时交付和分配。

59. 审计委员会认为，执行伙伴的库存分配延误可能增加持有费用，并可能造成库存过时或损坏。

60. 审计委员会建议人口基金：(a) 建立强有力的供应链机制，确保外地办事处向预定受益人有效交付和分配采购物品；(b) 开发各种工具使国家办事处能够监测物品分配的及时性和有效性，包括定期跟踪分配计划执行率和服务交付点库存持有水平等重要参数。

9. 会计和财务管理

工作人员预支款管理

61. 在财务报表的审查中，审计委员会注意到人口基金报告工作人员预支款 419 万美元，其中预支薪金 135.5 万美元，预支购车款 1.7 万美元。所欠工作人员预支款账龄分析报告显示，58.3 万美元(13.9%)的拖欠时间超过一年。审计委员会认

为，造成这种情况的主要原因是没有建立自动系统对外地和总部办事处的工作人员预支款进行控制。

62. 审计委员会并注意到，预支薪金的 715 人中有 167 人因预支薪金回收账户记录错误出现贷方余额 33 万美元。这些账户中的贷方余额属异常情况，需通过调查确立每个受影响账户出现贷方余额而非借方余额的原因。审计委员会认为，由于缺乏对预支款进行控制的自动系统，人口基金具有无法收回薪金预支款的风险。

63. **人口基金同意审计委员会的建议：(a) 加快对发现的个人薪金预支款账户中贷方余额异常情况的调查；(b) 考虑建立自动系统对外地和总部办事处工作人员的预支款进行控制。**

C. 管理当局的披露

64. 人口基金就核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件作出披露如下，审计委员会认为披露情况并不严重。

1. 现金、应收款和财产损失的核销

65. 人口基金告知审计委员会，已正式核销损失 51 万美元(2013 年 43 万美元)。核销的损失包括应收捐款 23 万美元、被偷现金 2 000 美元、无单据凭证国家执行支出 1 万美元、不动产、厂场和设备 1 万美元以及库存 26 万美元(见附件二)。

2. 惠给金

66. 人口基金报告，在本报告所述期间支付惠给金 80 000 美元，作为人口基金中国国家办事处 7 名借调工作人员应计未付养恤金和一名工作人员差旅预支款的补偿(见附件三)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

67. 按照国际审计准则(准则 240)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以便有合理把握发现(包括与欺诈有关的)重大误报和违规。但是，不应依靠审计来发现误报或违规。管理当局对预防和发现欺诈负有首要责任。

68. 审计中，审计委员会向管理当局询问了评估重大欺诈风险的监督职责，以及发现和处理欺诈风险，包括管理当局发现或被提请注意的具体风险的程序。审计委员会并对管理当局是否了解任何实际、可疑或指控的欺诈提出了询问，审计和调查处也提出了询问。关于外聘审计工作的补充职权范围包括外部审计报告中应该提及的事项清单所列欺诈和推定欺诈案件。

69. 2014 年，除管理当局向审计委员会报告的 9 起共计 2 万美元的欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案件。

D. 鸣谢

70. 审计委员会谨就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。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
审计委员会主席
(审计组长)
穆萨·朱马·**阿萨德**(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**爵士(签名)

印度主计长兼审计长
沙希·坎特·**夏尔马**(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件一

就 2014 年 12 月 31 日终了财政期间所提各项建议的执行情况

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
1	A/65/5/Add.7，第 215 段	人口基金尼日利亚国家办事处依照《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c)处理无合约文件情况下支付的款项	人口基金总部一直与尼日利亚国家办事处密切协调，以解决这些问题。付款依据是表明货物已经按规格令人满意地交付的一份证明文件。审计和调查处对尼日利亚国家办事处的最近一次审计的初步结果表明在这方面取得了实质性进展。	审计委员会注意到尼日利亚国家办事处在财务管理方面的改进。	X			
2	A/65/5/Add.7，第 262 段	遵循资产管理政策，更新企业资源规划系统中的资产管理模块，输入最新的各项资产正确的存放地点信息。	管理事务部于 3 月记录了资产简况，但没有存放地点信息。五项资产没有记录存放地点，并且都是在 2015 年 3 月购置的。人口基金已肯定地证明，这些都是可能尚未抵达最终目的地的新资产，因此在 Atlas 系统中没有存放地点信息。每年两次对国家办事处进行后续跟踪，以确保它们清理汇总信息，其中包括无存放地点信息的资产，这样该组织将确保基本上所有已记录的资产存放地点信息缺失不超过六个月。	审计委员会审查了人口基金在役资产登记册，并注意到，所有资产都有存放地点信息。	X			
3	A/67/5/Add.7，第 83 段	(a) 明确规定区域办事处应在何种程度上监督国家办事处；(b) 为区域办事处配置工作人员和工具，使其具备行使监督职能的能力；(c) 设计和执行业绩计量制度，以计量区域办事处的成效和业绩。	为审查和发展各区域办事处的能力采取了若干措施，包括：(a) 2013 年年初审查了区域化倡议的管理，为各区域办事处实现其全部潜力提出了一系列建议。建议形成了作为下一个战略计划(2014-2017 年)的组成部分的人口基金新业务模式中所载具体步骤。这些步骤包括重新审查各区域办事处的作用和责任，并澄清与总部的分工；(b) 为西非设立了一个新的区域办事处；(c) 在所有区域办事处设置并填补了若干区域员额，目的是加强各区域办事处的能力。这些员额包括区域通信顾问、资源调动顾问、国际业务管理人员和人力资源战略伙伴。	管理当局编写了一份组织手册，其中修订了各区域办事处的职权范围，明确规定了其对国家办事处的监督职责。	X			

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
			除这些措施以外，人口基金已完成组织手册中国家办事处和区域办事处职权范围的修订。经修订的职权范围明确说明职能、上下级关系、权力下放和逐级监督责任。					
4	A/67/5/Add.7，第 84 段	根据监督事务司的建议，解决区域办事处架构的薄弱环节。		执行中。		X		
5	A/67/5/Add.7，第 147 段	根据监督事务司调查结论所述，弥补区域办事处不足之处。		执行中。		X		
6	A/67/5/Add.7，第 91 段	遵守关于评价供应商履约情况的政策和程序。	(a) 供应商评价软件(第 2 版)已运行一年多，尚未出现技术问题；(b) 遵守情况良好(2013 年订购单中有 83%进行了评价，其中大部分将发出或已完成)；(c) 提醒国家办事处，进行评价是采购处的一项“例行”活动，是区域采购工作队的工作计划的一部分。	审计委员会审查了供应商评价软件(第 2 版)，并注意到供应商履约情况评价有所改进。	X			
7	A/68/5/Add.7，第 24 段	㈠ 审查和更新固定资产管理政策和程序，以规定明确的政策，说明在不动产、厂场和设备充分折旧后该如何处理；㈡ 审查不动产、厂场和设备的使用寿命。	2013 年进行了一次“使用寿命”研究，新的使用寿命已纳入政策修订。对政策进行了修订，并于 2014 年 9 月发布。	审计委员会审查了资产管理政策；对资产的使用寿命进行了修订。	X			
8	A/68/5/Add.7，第 45 段	加强对特别服务协定的使用的控制，仅允许采用符合其	对特别服务协定政策(目前有三种不同的政策)进行了审查，并已合并为一种。预计 2015 年 7 月初下个星期初将获得执行委员会核准。	管理当局须批准和执行该政策。		X		

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		政策的特别服务协定。						
9	A/68/5/Add.7，第 49 段	遵守服务合同政策，在服务合同到期日前两个月进行评价，并提出续延合同的理由。	已开发了一个在线工具，以帮助在合同结束或延续前开展服务合同执行情况评价。	管理当局已为服务合同推出了在线执行情况评价工具；目前正在等待该工具的实施。		X		
10	A/68/5/Add.7，第 59 段	(a) 改进休假政策，明确说明职责和核准限制，以确保总部可充分管理特别假的批准和准许事宜；(b) 审查 Atlas 系统关于特别假的报告，纳入特别假的期限和准许特别假的理由，使其更加全面。	休假政策明确规定了职责和核准限制。 对现有报告工具进行了调整，以解决以往的局限性。	审计委员会审查了新的特别假政策，并注意到有关规则和核准限制已被纳入该政策。	X			
11	A/68/5/Add.7，第 67 段	在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，办法是增加对请购部门工作情况进行的定期审查。	采购处已采取措施，增加对请购部门工作情况的定期审查。 • “例行”审查国家办事处/总部提交的(金额超过 100 000 美元的采购的)征求建议书和招标书以及合同审查委员会报告草稿 • 审查合同审查委员会提供的以往信息，以查明采购方面的弱点和改进措施 • 与确定在采购方面存在差距的国家沟通并提出改进措施。 • 建立了记录国别采购信息的国家数据库，采购处将其用于监督，并将信息与审计和调查处共享。	采购监测和审查机制已经得到改进。	X			

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
12	A/69/5/Add.8，第 16 段	人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 协调权力下放办事处的业务活动，涵盖对办事分处的评估，确保符合人口基金《权力下放办事处准则》的规定；(b) 制定有关国家办事处和权力下放办事处之间的作用和职责的明确说明；(c) 改进办事处的人员配置，并制定业绩指标、协调人系统监测和评价标准，以确保委派职责履行的质量和及时性。	人口基金对所有现有权力下放办事处进行了全面评估。现已有关于权力下放办事处及其批准情况的完整数据。 权力下放办事处准则于2015年4月进行了修订。 辖有未经区域办事处批准/审核的权力下放办事处的国家办事处被要求尽快完成事后核准程序。	审计委员会肯定管理当局进行的全面调查。2014年重申了同一建议。	X			
13	A/69/5/Add.8，第 21 段	人口基金同意审计委员会的建议，即考虑对实施伙伴能力评估工具和现金转移统一办法进行协调统一，以改进对实施伙伴的评估。	针对这一建议并结合 2014 年机构间现金转移统一办法框架的推出，人口基金和联合国儿童基金会(儿基会)致力于将各机构实施伙伴的评估(如人口基金实施伙伴能力评估工具)和现金转移统一办法的微观评估纳入一个统一的联合国实施伙伴微观评估工具。已开发了一个综合统一的实施伙伴微观评估工具草案，将可在 2015 年 6 月启用。 在那之前，人口基金各业务单位将继续采用实施伙伴能力评估工具和2014 年的微观评估职权范围。	正在等待启用和实施综合统一的实施伙伴微观评估工具。		X		

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
14	A/69/5/Add.8，第 25 段	审计委员会建议，人口基金与实施伙伴达成一致，遵守其合作条款，并确保在执行任何新项目之前签署年度工作计划。	关于这一问题，应当指出，关于与执行伙伴的工作计划和法律合同的准备与管理的修订政策和程序(均于 2014 年 7 月发布)，都强调了及时签署工作计划的现行要求。此外，2014 年 11 月推出的全球方案拟订系统将使工作计划管理，包括签署日期在内实现全面透明。该系统使人口基金能够比较与执行伙伴进行的预算编制和支出与工作计划的现状(即工作计划是否已经签署)。该组织期待到 2015 年第一季度看到首批成果(即更加及时地签署工作计划)。 全球方案规划系统按计划于 2014 年 11 月推出。自那以来，人口基金工作计划的管理，包括签署日期实现了充分的透明度。这进一步强化了工作计划政策，该政策规定，工作计划必须在执行前签署。该系统也使遵守情况更易于监测。鉴于这些措施已得到执行，人口基金建议审计委员会将这项建议结案。	审计委员会肯定管理当局在推出全球方案拟订系统方面的工作。不过，还将评估已建立的系统在解决所指出的问题方面的成效。		X		
15	A/69/5/Add.8，第 30 段	人口基金同意审计委员会的建议，应紧急填补长期空缺员额，以确保在协调和监督外地办事处活动方面有充足的人员，从而更高效和更有效地实现其方案目标。	后备力量通过使用领导人才库得到补充，2014 年 9 月对该人才库进行了第二轮评估。共有 58 名候选人已经过评估，其中 47 人被评为“可用”或“经提高后可用”。之后，32 名领导人才库成员被委以新的任用。下次评估将在 2015 年 6 月底进行。 2013 年和 2014 年，管理人才搜寻服务被用来征聘 10 个重要的高级职位。人口基金将继续利用管理人才搜寻服务，将完成有关这些服务的提供的征求意见书。采购程序已经完成，新的长期协议将于 2015 年 5 月初签署。 已在各区域办事处和总部安插了人力资源战略伙伴，以密切监测和支持重要空缺员额的征聘。	审计委员会注意到管理当局在降低空缺率方面所做努力。	X			

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
			开发署管理咨询小组建议已落实80%，以精简征聘程序，缩短征聘时间。 在可行的情况下对空缺员额进行了定期数据审查，员额数据清理正在进行之中。最近一次审查在2014年11月进行，下一次审查已经开始，将在2015年5月初完成。 尽管人口基金作出了努力，填补空缺出现拖延的主要原因仍然存在，即各国政府对提名的核准。这对空缺率造成了影响，而且该组织对此无法控制。 总体而言，空缺率已从2014年4月的20%降至2015年4月的15%。 尽管最近核定员额有所增加，人口基金的空缺率大幅下降，而征聘人员力量仍保持在相同水平上。考虑到这些事态发展，人口基金请求将这一意见结案。					
16	A/69/5/Add.8，第34段	人口基金同意审计委员会的建议，即以下列方式遵守征聘指南：(a) 确保不以聘用服务合同持有者来代替征聘定期任用人员；(b) 在聘用服务合同持有者时，其合同期限不应超过服务合同用户指南中规定的合同期；(c) 重新配置基于网络的工具，以改进对特别服务	对各国家办事处进行一次性逐个审查，以审查合同方式的使用是否符合政策导则。将给予一个为期两年的宽限期，以便国家办事处有时间进行调整(第一个试点地区将在2015年5月初进行)。 完成服务合同向Atlas系统的迁移。目前，已经迁移了109个国家办事处的数据。人力资源部继续跟进其余国家办事处，并期待到2015年5月初完成。 人力资源战略伙伴将在服务合同刊登广告前审查其条款。 人力资源部审查现有征聘服务合同模板，同时审查特别服务协定模板。 试点将在2015年5月8日前进行。在此之后，其余区域将在2015年6月底前进行一次性逐个审查，之后	审计委员会肯定了管理部门的回应，但是，管理战略尚待执行。		X		

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		协定和服务合同执行情况的及时监测和评价。	将对服务合同的条款持续进行审查。					
17	A/69/5/Add.8，第 39 段	审计委员会建议人口基金恰当使用业已建立的供应商评价监测工具，并确保国家办事处评估合同价值低于 50 000 美元的货物和服务供应商的履约情况，以查明须改进的不足之处。	随着修订采购程序的推出，供应商评价的门槛值进一步下降。供应商履约情况评价门槛值从 50 000 美元减至国家办事处的采购 5 000 美元，总部和区域办事处各业务单位的采购 10 000 美元。在避孕药具的采购方面，供应商履约情况评价不论合同价值大小都要进行。	审计委员会审查了供应商评价软件(第 2 版)，并注意到供应商履约情况评价有所改进。	X			
18	A/69/5/Add.8，第 44 段	人口基金同意审计委员会的建议，即与联合国其他机构进行协作，就外地办事处的常用服务与供应商订立长期协议。	高级别管理委员会采购网络在统一采购项目方面的工作由人口基金主持和管理，这项工作表明，外地一级正在开展组织间协作，并且这种协作在不断增加，大量活动已完成(见国家一级共同采购准则)。 从协调和协同采购项目的执行摘要报告可以看出，制定了关于使用和分享长期协议的准则，2014 年期间还在哥本哈根、罗马、亚的斯亚贝巴和河内举办了四个讲习班。来自 40 多个工作地点的 20 多个机构的 120 多名学员在四个讲习班上得到了培训。此外，指定了采购协作专家，以帮助进一步加强采购协作。更新了联合国全球采购网长期协议工具，可在线查阅 https://www.ungm.org/UNUser/LongTermAgreement 和 https://www.ungm.org/UNUser/LongTermAgreement/SearchLTAs。提供了一个通用联合国采购工具包。来自 75 个工作地点的 30 个组织的 220	仍在进行中；审计委员会建议各国家办事处使用长期协议。		X		

报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
				已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		多人参加了统一采购电子学习课程。2014 年底举办了四个网上研讨会，来自 48 个国家的 20 多个机构的 108 个终端登录了该网上研讨会。最后，在合作进行采购的国家中，人口基金积极参与其中大多数的采购工作，包括玻利维亚(多民族国)、波斯尼亚和黑塞哥维那、巴西、莱索托、尼日尔、塞内加尔、塞尔维亚、坦桑尼亚联合共和国、越南和科索沃。 人口基金具体开展的确保加强实地一级采购合作的活动包括： • 将准则(“国家一级共同采购”)纳入人口基金采购程序(自 2012 年 10 月起) • 采购处与人口基金各国家办事处之间的经常通信往来，反映了这方面的后续行动和进展。					
19 A/69/5/Add.8，第 47 段	人口基金同意审计委员会的建议，即确定存货管理系统使用人员的培训需求，提高其改进存货管理和提出报告的技能。	人口基金采取了多个步骤来提供存货管理程序所需培训： • 2014 年 6 月通过 Webex 举办了第一轮在线培训课程。管理事务部针对每个区域提供了五个网播研讨会。 区域办法的目的是召集更多在实地有类似问题和经验的统一采购机构人员参与讨论。 • 第二轮在线培训课程已于去年 10 月完成，所有存货协调人员均受邀出席和参加三个全球网播研讨会。 • 该部还在 2014 年第四季度针对存货协调人在存货跟踪和管理、渠道的使用和总体合规方面的具体能力问题和需要，为一些国家办事处提供一对一的辅导。	审计委员会肯定管理当局提供存货方面培训的相关工作，2014 年重申了这项建议。	X			

报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
				已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		附件 2014年第二季度执行伙伴网播研讨会，2014 年第三季度存货协调人网播研讨会。 作为一个不断学习的组织，人口基金高度重视所有关键业务领域的不断学习。这些工作仍在持续进行，因此人口基金提议，鉴于 2014 年提供的培训已经提供了证据，将该建议结案。 这些培训清楚地表明了 2014 年在存货管理领域的业绩改善。 此外，2014 年经过改进的修订存货系统和季度清点与核对的实施加强了人口基金内部整个存货程序和监督。					
20 A/69/5/Add.8，第 50 段	人口基金同意审计委员会的建议，即继续加紧努力，按照拟议时间表填补待付工作人员福利债务的资金缺口。	1. 除了薪金费用利息和手续费以外，人口基金管理当局决定在 2015 年增加 1 000 万美元的酌情供资，尽管该组织面临严重的资金困难。这清楚地表明，人口基金致力于缩小雇员福利未偿债务的资金缺口。 2. 人口基金与开发署和儿基会一道完成了一项采购程序，指定了外部基金管理人来管理整个离职后医疗保险基金组合，采用适合该项长期负债的投资战略。实际转移资金已进入后期阶段，一旦完成，按照精算的贴现率，将产生更好的回报率，从而对这项负债的供资产生积极的影响。 3. 联合国系统行政首长协调理事会财务和预算网成立了一个全系统机会工作组，以提高离职后医疗保险以及不断增加的离职后医疗保险负债业务管理的效率和成本效益。 人口基金是工作组成员，很明显，跟进初步讨论情况，人口基金供资战略远远领先于联合国系统其他组织。	审计委员会肯定管理当局缩小资金缺口的努力，但是建议管理当局继续加大努力，缩小资金缺口。		X		

	报告参号	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已实施	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
21	A/69/5/Add.8，第 54 段	审计委员会建议人口基金查明内部审计建议执行缓慢的原因，并更有效地跟踪和向高级管理当局报告。	针对这一建议，人口基金全面审查了审计和调查处各项建议的执行情况以及执行缓慢的根本原因。 人口基金继续在一些领域发扬良好做法，包括使用一个审计监测委员会，确保充分执行审计委员会以及审计和调查处的建议(内部审计职能以前属于监督事务司)。人口基金高级管理当局高度重视问责制，包括就所有尚待执行的外部建议和外部审计和调查处的建议定期对各国家办事处进行跟踪。 根据审计和调查处 2014 年报告，建议的执行率有了显著改善，特别是较早提出的建议，因此该建议可被视为已结案。	审计委员会审查了管理当局对审计和调查处建议的执行情况，并注意到在这方面作出的改进。	X			
22	A/69/5/Add.8，第 58 段	审计委员会建议人口基金确定高风险和中风险业务部门的适当保证程度，并酌情为内部审计提供适当的资源，以使审计周期与所选保证程度相一致。	针对这一建议，并考虑到审计和调查处 2015 年风险评估，人口基金将确定高风险和中风险业务单位的适当保证程度，将在 2016 年第二届常会上向执行局提交其关于调整审计周期，并为审计和调查处调配所需资源的建议，供适当审议。	审计委员会注意到管理当局的回应，并敦促其继续加强审计和调查处。		X		
共计				**22**	**12**	**10**	**0**	**0**
占建议总数百分比				**100**	**55**	**45**		

附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货和现金)	本年度	上一年度	增加(减少)
现金	1 583	1 564	19
国家执行无凭证支出	10 095	120 833	(110 738)
应收捐款	227 551	231 981	(4 430)
存货	257 853	2 493	255 360
资产	10 149	3 594	6 555
共计	**507 231**	**360 465**	**146 766**

附件三

惠给金

(美元)

主管当局核准的数额	付款日期	已付金额	付款原因
594	2014 年 6 月 18 日	594	向中国工作人员提供补偿，他们作为借调工作人员，尽管实际上是作为正式工作人员使用，却没有累积养恤金权利。
12 415	2014 年 6 月 18 日	12 415	
1 942	2014 年 6 月 19 日	1 942	
22 155	2014 年 6 月 19 日	22 155	
6 480	2014 年 6 月 18 日	6 480	
20 971	2014 年 6 月 19 日	20 971	
10 443	2014 年 6 月 19 日	10 443	
5 400	2014 年 10 月 7 日	5 400	在阿富汗的公务差旅期间死亡的工作人员预支旅费的报销。
共计 **80 400**		**80 400**	

第三章

财务报表的核证

2015 年 4 月 27 日联合国人口基金管理事务司司长给审计委员会主席的信

我证明，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和客观性负责；

财务报表根据国际公共部门会计准则编制，表内的一些数额是基于管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师不断审查会计及控制系统；

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。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序。

我收到了联合国开发计划署(开发署)副助理署长和管理局副局长兼财务主任的证明函。证明函根据人口基金财务细则 116.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其修正案向联合国人口基金(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出了相同的保证。

管理事务司

司长

萨布哈什·古普塔(签名)

第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

导言

1. 本报告概述人口基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明重要的方面和趋势。

2. 财务报表包括 5 份报表、26 条附注和 4 份附表，其中载有由人口基金非专用资源和专用资源供资的业务信息。

财务执行情况

捐助收入的趋势

3. 非专用资源获得的捐助连续第二年增加，这次增加了 1 740 万美元(3.8%)，达到 4.774 亿美元。这一积极趋势十分重要，因为非专用资源增加和具有可预测性是必要的，这样人口基金才能执行战略计划和方案，帮助各国在 2014 年以后国际人口与发展会议和具有变革意义的 2015 年后发展议程框架内、在为子孙后世保护环境的同时实现个人福祉、复原力和可持续经济增长。

4. 2014 年，专用资源获得的捐助——扣除退还捐助方的款项——共计 4.917 亿美元，比上年增加 2 110 万美元(4.5%)。专用捐助占总捐助的 51.0%(2013 年为 50.7%)。

5. 与往年一样，人口基金大部分捐助收入来自为数不多的捐助方。2014 年，前 10 名捐助方的捐助占非专用资源的 87.9%(2013 年为 87.1%)和专用资源的 91.8%(2013 年为 93.7%)。人口基金继续作出重大努力，通过与中等收入和新兴经济国家以及私营部门捐助方建立良好关系，扩大捐助群体。

6. 退还捐助方的款项继续减少，2014 年减至 370 万美元(2013 年、2012 年和 2011 年分别为 640 万美元、740 万美元和 950 万美元)。2014 年，退还款项仅占指定用于共同供资项目的捐助总额的 0.8%。这显示人口基金高效执行方案活动的能力持续提高。

其他收入

7. 其他收入增加了 1 240 万美元，从 2013 年的 4 910 万美元增至 2014 年的 6 150 万美元。这一增加额的 50%以上是由于间接费用收入增加了 660 万美元，其缘由是由专用资源供资的方案活动总体增加，而且人口基金根据执行局第 2013/9 号决定上调了标准费用回收率。

8. 2014 年的采购事务费用增至 3 250 万美元(2013 年为 2 870 万美元)，这反映出人口基金致力于更及时和高效地提供高质量、负担得起的商品。关于代表第三

方进行的采购，人口基金只把手续费记作收入(2014 年为 230 万美元，2013 年为 10 万美元)。附表 C 按客户类别详细分析了第三方采购事务。

未来收入流和业务连续性

9. 根据与捐助方签署的协定，人口基金完全有信心预测未来收入流将是坚实的，截至 2014 年 12 月 31 日共计 5.141 亿美元，其中 4.249 亿美元可用于专用资源。这对于确保连续性和支持人口基金方案活动的中长期愿景极为重要。

费用——概览

10. 费用总额增加了 9.7%，从 2013 年的 9.133 亿美元增至 2014 年的 10.021 亿美元，显示人口基金方案活动大幅增加。增加最明显的是专用资源供资的活动，增幅为 23.6%，从 2013 年的 4.061 亿美元增至 2014 年的 5.017 亿美元。

11. 国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额增加了 9.3%，达到 8.202 亿美元(2013 年为 7.505 亿美元)，而机构预算费用只增加了 0.5%，为 1.395 亿美元(2013 年为 1.388 亿美元)。2014 年，机构预算费用占人口基金费用总额的 13.9%，比 2013 年下降 1.3%。这证明人口基金决心持续加强机构支助和行政活动的效率。

费用——按目的地地理位置、性质和执行机构分列

12. 人口基金是一个外地型组织。2014 年，人口基金将 6.679 亿美元，即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的 81.4%，用在了外地活动。2013 年，获得人口基金方案援助价值最高的区域是东非和南部非洲(共 1.832 亿美元，包括 7 710 万美元的经常资源)，其次是亚洲和太平洋(1.602 亿美元，包括 9 100 万美元的经常资源)以及西非和中部非洲(1.581 亿美元，包括 6 300 万美元经常资源)。全球和区域干预措施和其他全球活动费用总额为 1.523 亿美元(即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动总费用的 18.6%)。其中，1.021 亿美元(即 67.0%)用于加强生殖健康商品保障全球方案。

13. 人口基金能够顺利执行任务，主要是因为它拥有有技能和有能力的本国和国际工作人员。2014 年，人口基金的工作人员费用为 2.561 亿美元，占该年费用总额的 25.6%。[7] 这比 2013 年低 1.8%，2013 年工作人员费用占该年费用总额的 27.4%。2014 年底，82.4%的人口基金工作人员在外地办事处工作，17.6%的工作人员在总部工作。

14. 对应人员发展和培训费用年同比增幅最大(2 830 万美元)，紧随其后增加较多的是订约承办事务和专业服务费(2 410 万美元)和其他费用(1 850 万美元)。前两类项下费用增加的原因是方案活动总体增长，符合人口基金对建立和加强国家能

[7] “工作人员”一词包括人口基金执行主任或代表该执行主任根据《联合国工作人员条例》在秘书长下放给执行主任的任命权力(自 2004 年 6 月 1 日生效的 ST/SGB/2004/10，以及有关人口基金人事事项的大会第 58/555 号决定)下任命的所有工作人员。工作人员包括持有连续、定期和临时合同的所有工作人员。

力的承诺。其他费用增加是由于应收捐助账目重新估值出现了 1 560 万美元的损失(2013 年，人口基金在该类别下出现了 60 万美元的收益)。

15. 人口基金很大比例的方案活动是由政府和非政府组织执行的，2014 年为 2.551 亿美元，即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的 31.1%。这一数额比 2013 年增加了 3 930 万美元，2013 年由政府和非政府组织执行的活动费用为 2.158 亿美元，即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的 28.7%。

年度盈余

16. 2014 年盈余总额为 2 300 万美元；这一数额几乎全部是非专用资源。在专用资源项下，年度收入与费用几乎完全相同，盈余 4 万美元，为最低数额，原因是方案执行活动较 2013 年增加，该年专用资源盈余为 7 500 万美元。

财务状况

资产与负债

17. 截至 2014 年 12 月 31 日，资产总额为 12.952 亿美元(2013 年 11.605 亿美元)；负债总额为 5.678 亿美元(2013 年为 4.011 亿美元)。

18. 截至 2014 年 12 月 31 日，流动资产总额为 6.518 亿美元，流动负债总额为 2.619 亿美元。计量本组织偿还流动负债能力的流动比率为 2.5，2013 年底为 4.6。这一比率降至接近 2012 年的水平(2.8)，不应被视为财务状况恶化的标志；相反，这主要是由于基金的投资组合从以短期投资为主转变为以长期投资为主。人口基金投的资平均到期日从 2013 年底 10.7 个月增至 2014 年的 16.8 个月，导致截至 2014 年底人口基金持有的流动资产总体减少。下文将深入阐述这一趋势和其他趋势。

现金结余和投资组合

19. 人口基金现金、现金等价物和投资增长了 1.683 亿美元(22.0%)，从 2013 年底的 7.665 亿美元增至 2014 年底的 9.348 亿美元。出现这一增长主要是由于人口基金代表联合国系统其他组织持有的联合方案基金增加了 1.071 亿美元，而且应收捐助从 2013 年底的 2.855 亿美元减至 2014 年底的 2.291 亿美元。这两方面的动态都释放了可用于投资的现金。

20. 人口基金现金余额(库存现金和银行存款)从 2013 年底的 2 110 万美元降至 2014 年底的 1 330 万美元。如上文所述，人口基金投资的流动性转变为长期投资，2014 年底，长期投资在人口基金投资组合中占 53.9%(2013 年为 38.1%)，从而导致现金等价物和短线投资减少，分别占 5.0%和 41.1%(2013 年分别为 13.6%和 48.4%)。

21. 2014 年，收益从 2013 年的 0.8%降至 0.6%。人口基金投资于高质量金融工具，并十分重视发行者的信用可靠性；截至 2014 年底，在到期日三个月或以上的总投资中有 65.1%为 AAA 或 AA+证券(债券和定期存款)。

22. 人口基金金库和投资服务由开发署根据服务级别协定进行管理。

存货

23. 人口基金存货总价值从2013年底的4 660万美元大幅增至2014年底的5 430万美元。绝大部分存货(91.2%)是临时在供应商厂场和在外地库房储存的或在运往其最终目的地途中的生殖健康产品。

24. 外地储备连续第三年增长，2014年底，23个办事处持有的储备价值1 660万美元(2013年和2012年分别为1 000万美元和370万美元)。出现这一增长的主要原因是人口基金在人道主义紧急救助领域的活动增加。库存损失/调整数增加了30万美元(2013年为10万美元)，也主要归因于在人道主义危机国家开展的行动。在途库存略有下降，从2013年底的2 920万美元降至2014年底的2 710万美元。

25. 鉴于生殖健康商品的采购和分发日益重要，人口基金正在采取一些措施，加强其处理、跟踪和报告存货的能力，以有效支持其在外地的业务。

不动产、厂场和设备及无形资产

26. 不动产、厂场和设备的价值增至3 410万美元(2013年为3 180万美元)。这一增加的部分原因是为使不动产、厂场和设备的估计有用年限与其实际经济寿命相一致，改变了折旧率，导致折旧费用比用旧的会计估计数确认的费用少130万美元。增加的另一原因是尚未完成的在建资产增加了120万美元，这几乎完全是由于人口基金在巴西联合国之家的建筑费用中应承担的份额。

27. 2014年底，仍在使用的提足折旧的不动产、厂场和设备项目成本为1 410万美元(2013年底为1 640万美元)。

28. 2014年底无形资产的价值共计60万美元(2013年为10万美元)；这些物项是人口基金拥有的商业软件和内部开发的软件。

应收款和应付款

29. 2014年底，应收捐助达到2.291亿美元(比2013年少5 640万美元)。专用应收捐助占总额的99.8%。截至2014年底，大量应收捐助(2.199亿美元)涉及将在今后几期到期的多年共同供资协定的分期付款。

30. 应收捐助收缴率仍然非常高；截至2014年底，人口基金账龄超过12个月的应收捐助仅为90万美元，并在该年仅核销应收捐助20万美元(与2013年相同)。

31. 2014年期间，应付款从1.335亿美元大幅增至2.124亿美元。这一增长是由于人口基金作为联合方案行政代理机构代表联合国系统其他组织持有的资金大幅增加(2014年为1.432亿美元，2013年为3 610万美元)。

雇员福利

32. 尽管如此，截至2014年底，雇员福利负债从2013年的2.593亿美元增至3.321亿美元，主要原因是离职后健康保险负债出现了5 430万美元的精算损失。精算师在计算负债时使用的贴现率从2013年的5.01%减至2014年的4.0%。

33. 无准备金的雇员福利负债从2013年底的1.021亿美元增至2014年底的1.548亿美元，主要原因是使用了经修订的贴现率，仅得到在该年期间增加的2 010万美元供资的部分补偿。

34. 2015年，人口基金将联合开发署、联合国儿童基金会和联合国促进性别平等和增强妇女权能署，把为雇员福利负债留存的资金转拨给外部基金管理人员，他们将把这些资金投资于类似于联合国合办工作人员养恤基金的更多样化的高收益投资组合。截至2014年12月底，开发署已确定两位基金经理并签订了合同。

基金结余和准备金

35. 非专用资源结余包括两类：未指定用途基金结余和指定用途基金结余。

36. 截至2014年底，未指定用途基金赤字为9 380万美元，其中无准备金的雇员福利负债为1.548亿美元，根据《公共部门会计准则》可用于方案的基金结余为6 100万美元。在可用于方案的基金结余中，2 510万美元可供2015年重拟方案。

37. 截至2014年底，指定用途基金结余为4 570万美元。其中430万美元为采购手续费超出费用的累计盈余；以往几年留存这些资金，是为了便于进行采购服务资源规划。另外580万美元是超出预算编列额的累计成本回收额，在2013年转到一个单独基金中，以满足与执行项目和方案拟订活动有关的能力需求。最后，3 550万美元来自一个私人捐赠基金。

38. 截至2014年底，专用资源基金结余为6.754亿美元。其中，6.393亿美元打算用于人口基金将在今后若干年中执行的信托基金活动。

结论

39. 2014财政年度结束时，人口基金的财务状况良好，今后完全有能力有效地执行任务。

第五章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表 [a]

(千美元)

	参考	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	59 385	122 119
一年内到期的投资	附注 4	378 448	360 696
存货	附注 5	54 282	46 559
应收捐助(交换交易)	附注 6	171	10
应收捐助(非交换交易)	附注 6	117 239	213 980
预付款项和其他流动资产	附注 6	28 449	14 765
业务基金预付款	附注 7	13 864	15 146
共计		**651 838**	**773 275**
非流动资产			
一年后到期投资	附注 4	496 920	283 685
应收捐助(非交换交易)	附注 6	111 659	71 513
其他非流动资产	附注 6	10	11
不动产、厂场和设备	附注 8	34 123	31 841
无形资产	附注 9	648	137
共计		**643 360**	**387 187**
资产共计		**1 295 198**	**1 160 462**
负债			
流动负债			
应付账款和应计项目	附注 10	212 434	133 464
雇员福利	附注 12	31 782	31 447
其他流动负债和递延收入	附注 13	17 647	2 389
共计		**261 863**	**167 300**
非流动负债			
雇员福利	附注 12	300 302	227 884
其他非流动负债和递延收入	附注 13	5 603	5 884
共计		**305 905**	**233 768**
负债共计		**567 768**	**401 068**
净资产		**727 430**	**759 394**

	参考	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
准备金和基金结余			
准备金			
业务准备金	附注 14	95 128	91 660
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		**100 128**	**96 660**
基金结余			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	45 692	48 557
未指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	(93 762)	(61 800)
专用资源	附表 B	675 372	675 977
基金结余共计		**627 302**	**662 734**
准备金和基金结余共计		**727 430**	**759 394**

[a] 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 [a]

(千美元)

	参考	2014 年	2013 年
捐款收入			
非专用捐助	附表 A	477 392	459 999
扣除：转至其他收入项下的退税款		(5 483)	(2 931)
小计	附注 15	**471 909**	**457 068**
专用捐助	附注 15	495 415	477 025
扣除：退还捐助方款项		(3 672)	(6 378)
小计		**491 743**	**470 647**
捐款收入共计	附注 15	**963 652**	**927 715**
其他收入	附注 16	61 476	49 052
收入共计		**1 025 128**	**976 767**
费用			
工作人员费用	附注 18	256 088	250 320
生殖保健用品和其他与方案有关的用品	附注 18	168 819	164 154
对口部门发展及培养	附注 18	118 814	90 483
用品、材料及业务费用	附注 18	168 623	156 299
订约承办事务和专业服务	附注 18	176 123	152 005
融资成本	附注 18	608	704
差旅费	附注 18	83 139	85 256
折旧和摊销	附注 8、9、18	5 822	8 572
减值	附注 18	(4)	4
其他费用	附注 18	24 084	5 543
费用共计		**1 002 116**	**913 340**
年度盈余	报表三和四	**23 012**	**63 427**

[a] 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 [a]

(千美元)

	参考	基金结余	准备金	净资产共计
截至 2013 年 12 月 31 日的结余		**568 145**	**93 304**	**661 449**
2013 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		(4 456)	4 456	—
工作人员福利		34 519	—	34 519
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(1 152)	1 152	—
期间盈余/(赤字)	报表二	65 679	(2 252)	63 427
当期变动共计		**94 590**	**3 356**	**97 946**
截至 2013 年 12 月 31 日的结余	报表 1	**662 735**	**96 660**	**759 395**
2014 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	(3 468)	3 468	—
工作人员福利	附注 14	(54 977)	—	(54 977)
人口基金资源内转账				
外地住房准备金	附注 14	(1 828)	1 828	—
当期盈余/(赤字)	报表二附注 14	24 840	(1 828)	23 012
当期变动共计		**(35 433)**	**3 468**	**(31 965)**
截至 2014 年 12 月 31 日的结余	报表 1	**627 302**	**100 128**	**727 430**

[a] 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 [a]

(千美元)

	参考	2014 年	2013 年
来自业务活动的现金流量			
当期盈余	报表二	23 012	63 427
现金及现金等价物外汇持有损失(利得)		117	(250)
折旧和摊销	附注 8、9、18	5 822	8 572
不动产、厂场和设备减值与核销		6	8
不动产、厂场和设备处置损失(利得)	附注 18	748	394
投资收入	附注 16	(5 645)	(6 590)
可疑账款备抵增加/(减少)	附注 6、7	142	(302)
存货(增加)/减少	附注 5	(7 723)	(10 816)
应收摊款(增加)减少	附注 6	56 541	(107 527)
业务基金预付款(增加)/减少	附注 7	1 229	(1 452)
预付款和其他资产(增加)/减少		(11 888)	2 976
应付款和应计项目增加/(减少)	附注 10	78 970	(117 753)
雇员福利债务增加/(减少)	附注 12	72 753	(13 939)
其他负债和递延收入增加/(减少)	附注 13	14 977	(10 448)
精算(损失)/收益	报表三	(54 977)	34 519
来自业务活动的现金净流量		**174 084**	**(159 181)**
来自投资活动的现金流量			
购置/调整不动产、厂场和设备和无形资产	附注 8、9	(9 648)	(9 712)
出售不动产、厂场和设备所得收益		270	144
购买投资	附注 4	(859 983)	(405 502)
到期投资	附注 4	620 785	302 716
实收利息	附注 4、6、16	11 875	13 275
来自投资活动现金净流量		**(236 701)**	**(99 079)**
来自融资活动现金流量		—	—
来自融资活动现金净流量		—	—
现金及现金等价物净(减少)/增加		**(62 617)**	**(258 260)**
期初现金及现金等价物	附注 3	122 119	380 129
现金及现金等价物外汇持有损失(利得)		(117)	250
期末现金及现金等价物	附注 3	**59 385**	**122 119**

[a] 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”。

联合国人口基金

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 [a]

(千美元)

预算项目	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	36 860	32 377	30 381	1 996
方案	355 300	356 200	337 457	18 743
管理活动				
经常性费用	117 043	115 795	106 348	9 447
非经常性费用	5 356	5 206	2 426	2 780
联合国发展协调	2 100	1 981	1 981	—
共计	**516 659**	**511 559**	**478 593**	**32 966**

[a] 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金
财务报表附注

附注 1
任务说明、组织目标和报告实体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是支持在全球发展议程中纳入人口问题的主要联合国机构，其目的是确保对个人的福祉和复原能力、持续的包容性经济增长及可持续的发展采取包容性的政策。人口基金支持各国增进和保护所有人的人权，方式包括普及性健康和生殖健康，尤其是为妇女和青年；为消除贫穷和解决不平等现象的政策和方案，以及切实有效监测进展，建设收集、分析和使用人口数据的能力；并确保每次怀孕都是不是意外的，每次分娩都是安全的，每个年轻人的潜力均得以发挥，同时为今世后代保护环境。

组织目标

人口基金努力加快实现千年发展目标 5(改善产妇保健)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，包括自愿计划生育。人口基金力求通过这项重点工作，改善 150 多个国家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。人口基金与各国政府、联合国系统其他专门机构、民间社会组织和私营部门结成伙伴关系，推动采取行动和进行宣传，为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外，人口基金还通过提供赋予权能的技术指导、政策咨询、培训和支持，帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战，并进行宣传，以调动完成这些工作所必需的资源和政治意愿。

人口基金遵循和促进《国际人口与发展会议(1994 年)行动纲领》的目标和原则以及 2014 年以后进一步执行《行动纲领》的关键行动。人口基金特别致力于促进性与生殖健康和生殖权利、性别平等和男性责任，以及各地妇女和女童的自主和赋权。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。人口基金认为，捍卫和增进这些权利，增进少年和青年的福祉，特别是女孩的福祉本身就是发展目标，此外还对实现包容性和变革性可持续发展十分重要。

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可持续发展、造福今世后代这一普遍认可的目标。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，所有人权都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的——人权适用于所有情况下的所有人。

人口基金支持在权力平等和参与式的驻地协调员制度内，由一名经强化的驻地协调员领导，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，协助从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《行动纲领》完全一致，总体目标是到 2015 年将赤贫人口减少一半。人口基金以其生殖健康和人口与发展问题方面的知识专长推动全世界协作实现千年发展目标及其后续框架的努力。人口基金与众多伙伴一道，支持制订对性别问题有敏感认识的政策和方案，推动实现千年发展目标。这些伙伴关系符合不同国家和地方的具体情况。

报告主体

人口基金是大会的附属机构。它接受大会和经济及社会理事会的总体政策指导。在行政、财务和方案事项上，人口基金向其理事机构——开发署、人口基金和联合国项目事务厅执行局——报告。

人口基金的总部在纽约，并在全球各地设有 150 多个区域、次区域和国家办事处以及联络处。

附注 2
会计政策及上年度比较数字重报

(a) 重要会计政策概述

财务报表适用了下列重要会计政策：

㈠ 会计惯例

这些财务报表是按照《人口基金财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)采用权责发生会计制编制的。

㈡ 财政期间

这些财务报表涵盖的期间是 2014 年 12 月 31 日终了年度。

㈢ 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，则根据适当的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。由于四舍五入，各金额相加可能与总额不符。

㈣ 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、货币市场存款和可随时兑换成已知数额现金并且所受价值变化风险很小的短期、高流动性投资。列为现金等价物的金融工具包括自购置之日起 3 个月或不到 3 个月到期的投资。

㈤ 金融资产

报告日之后一年内到期的金融资产归类为流动资产。报告日之后一年以上到期的金融资产则归类为非流动资产。

以外币计值的金融资产按报告日联合国业务汇率换算为美元，其损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金将金融资产分为以下类别：以公允价值计量计入盈余或赤字；贷款和应收款项；持有至到期；可供出售。该分类取决于购置金融工具的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都以公允价值计量。人口基金初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即人口基金成为金融工具合同条款一方之日。

公共部门会计准则分类	金融资产
持有至到期	投资
可供出售	投资——截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日无
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收捐助、业务基金预付款和其他应收款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	衍生工具——截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日无

持有至到期金融资产

持有至到期投资是具有固定或可确定付款额和固定到期日、且主体具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。2014 年，人口基金将其投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指那些被指定可供出售的金融资产或未归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本确认，其后按公允价值确认报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产/权益。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产/

权益中的累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。用于随后计量的公允价值依据的是信誉良好的供应商的市场牌价。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金没有归入此类的金融资产的未清结余。

贷款和应收款项金融资产

贷款和应收款是指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本确认。确认后，贷款和应收款项按使用实际利率法计算的摊余成本减去任何适用的减值损失计量。这些报表的附注亦披露市场价值。在每个报告日评估这些金融工具，以确定在具体的资产层次是否存在减值的客观证据，例如债务人违约等。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

来自交换交易和非交换交易的应收捐助按减去可疑金额备抵后的面值确认。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类别或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值确认，任何交易成本均计入费用。这些资产在每个报告日按公允价值计量，产生的任何公允价值损益通过盈余或亏损确认。

人口基金在财务执行情况表中将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。衍生工具用于管理外汇风险，与信誉良好的交易对手方订约。衍生工具的公允价值从对手方获得，并与以行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则列为流动资产。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金这一资产类别中没有外汇衍生工具未平仓头寸，并且没有要求以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字而且需要单独核算的任何嵌入式衍生工具。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有一项投资或一组投资出现减值。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者是资产价值永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

㈥ 存货

人口基金的存货主要包括生殖保健商品以及医疗和其他设备，这些存货要么通过执行伙伴出售给第三方或者分发给受益人，要么由人口基金直接出售或分发，以支持代表人口基金实施的方案活动。

存货将免费分发给受益人或分发给第三方但收取费用，因此存货的价值以成本与现行重置成本两者中较低者为准。如果控制权转移，则减记存货。

截至报告日，存货由处于人口基金控制之下的各类物品组成，这些存货或存于仓库，或仍在运输途中，尚未送达目的地。

总部存货的成本按加权平均成本法计算，而运输途中和现场库存存货成本则按货物实际成本加上按标准费用确定的将其运到目的地所发生的其他费用计算。

截至报告日仍在运往执行伙伴途中、仍处于人口基金控制下的不动产、厂场和设备项目计为类似不动产、厂场和设备的在途存货，根据这些项目的实际成本计算。移交后即减记这些项目。

㈦ 可疑账款备抵

应收捐助。对各项未缴的非专用应收捐助进行了分析，为怀疑可能不会兑现的捐助作了备抵。应收捐助如果超过三年未缴，即假定为可疑账款。报表一列报的所有应收捐助均扣除了这些备抵数额。

对各项未缴的专用应收捐助进行了分析，特别分析了过期未缴和(或)在捐助协议到期之日未缴的应收捐助。如果当事方之间达成相互谅解，在协议期满前减少捐助，则直接减计捐助以及相关应收款项。如果在协议到期日人口基金仍未收到捐助方信函或捐助方采取单方面决定退出协议，应收欠款则被认为是可疑的，并计提拨备。

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。报表一列报的业务基金预付款扣除了这些备抵数额。

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。如果有证据显示，能否收回这些资产值得怀疑，则为其计提备抵。报表一和附注 6(b)列报的资产扣除了这些备抵数额。

㈧ 不动产、厂场和设备

处于人口基金控制下的不动产、厂场和设备的资本化门槛值为 1 000 美元。归类为不动产、厂场和设备的资产从投入使用并按其估计使用寿命折旧之时起，列为资本。需折旧的不动产、厂场和设备各类资产在购置当月将计算一整个月的折旧费，而在退役当月不计算折旧费。

租赁权益改良被确认为不动产、厂场和设备，按照成本确定价值，并在改良剩余使用年限和租赁期限之间较短的期限内折旧。租赁权益改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和任何减值损失列报。历史成本包括原始购置价格加上与运送资产至目的地和管理部门维持使用状态直接相关的任何其他费用。维护、修理和保险费用不资本化，而是在发生时计为费用。通过捐赠或名义使用权获得的不动产、厂场和设备采用人口基金获赠日期的合理市价确定成本。

采用直线法计算不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间的折旧。土地和继承资产无须折旧。不同种类的不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

不动产、厂场和设备类别	估计使用寿命
车辆	7 年
家具和固定装置	6-10 年
通讯和信息技术设备	2-9 年
租赁权益改良	租赁期与使用寿命的较短者
建筑物	30 年
土地	无折旧
继承资产	无折旧

㈨ 不动产、厂场和设备的减值

人口基金持有动产、厂场和设备的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时被视为“不产出现金”资产。

至少每年在报告日期之前对所有不动产、厂场和设备进行一次减值审查。如果发现任何减值情况，本组织将估算受影响物品的可收回服务金额，并相应减计其价值。

㈩ 无形资产

无形资产费用如达到 5 000 美元的门槛，则应资本化，但内部开发的软件除外，内部开发的软件资本化门槛值为 100 000 美元。内部开发的软件的资本化价值不包括研究和维持费用。采用直线法计算其估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

无形资产类别	估计使用寿命
单独采购的软件	3-6 年
内部开发的软件	3-6 年
正在开发的无形资产	不摊销
许可证和权利	协议期限与使用寿命的较短者，居于 2-6 年之间
版权	3-10 年

㈩一 金融负债

人口基金将金融资产分为以下类别：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字和其他金融负债。

公共部门会计准则分类	金融负债
其他金融负债	应付款和应计负债、代表捐助方持有的资金、应付预付款、其他负债
计入盈余或赤字的公允价值	衍生工具

金融负债主要是人口基金业已收到但截至报告日仍未付款的商品和服务所涉应付款、用于未来退款的未使用资金以及诸如未定用途现金存款等其他杂项经费。这些负债被归入“其他金融负债”的类别，因此初始按公允价值确认，其后酌情采用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。

衍生工具被归入“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债”。这些负债在初始确认时被指定为此类负债或为交易而持有。此类负债在每个报告日均按公允价值计算，其间的变动在财务执行情况表盈余或赤字中确认。衍生工具用于管理外汇风险，与信誉良好的交易对手方订约。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币支付该工具以获得更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，并与以行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。该类别的负债如预计将在报告日之后 12 个月之内偿清，将被归入流动负债之列。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金没有外汇衍生工具未平仓头寸，并且没有要求以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字而且需要单独核算的任何嵌入式衍生工具。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

(十二) 雇员福利负债

雇员的定义是《联合国宪章》第九十七条含义范围内的工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。在实践中，这是指那些有临时合同、定期合同或连续合同的人，包括初级专业人员。

对新雇员的债务从其到工作地点报到之日确认。

人口基金雇员福利分为短期福利和离职后福利两类。

短期雇员福利

短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的报告期结束后 12 个月内结算的雇员福利。这些福利由累积年假、回籍假和其他短期福利组成。

年假是最多 60 天的累积带薪假，据此雇员有权在离职时将结余兑现。因此，本组织将所有工作人员截至资产负债表日的累积年假总天数价值确认为负债。

回籍假差旅费提供给在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其家属。这项负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。

由于这类应享权利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

人口基金提供的离职后福利为：

- 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。离职后健康保险负债是人口基金在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。
- 服务终了应享待遇，包括离职回国补助金、运费和差旅费。负债从工作人员加入人口基金时确认，按工作人员在人口基金离职时结算这些应享待遇的负债现值计量。

这些福利都被归类为设定受益计划。设定受益计划是那些人口基金有义务提供商定福利、因此人口基金承担精算风险的计划，这个风险是，福利费用会超过或低于预期。

设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。负债精算损益变动在净资产中确认。负债所有其它变化在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定离职后福利负债现值的折现率以高质量的公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与参与养恤基金的其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。人口基金和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定人口基金在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，人口基金根据《公共部门会计准则》第 25 号的规定，将该计划当作设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

(十三) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐助供资：

(a) 非专用捐助(也称为经常、核心或不限用途的捐助)系指不限用途的资源；

(b) 专用捐助(也称为其他、非核心或特定用途捐助)系指捐助方指定用途的资源。这些包括共同供资和初级专业人员方案。共同供资包括分摊费用、专题和其他信托基金。

对于这两类捐款，在收到现金之日或签署一项具有约束力协定之日中较早的日期确认为收入。在非常例外的情况下，当提供的资源受特定条件约束，或明确指定捐款使用年份时，可待满足这些条件后确认收入。

人口基金参加与联合国其他组织的集合供资安排，并充当一些集合基金的行政代理机构。人口基金在这些集合捐款中的份额在行政代理机构拨付这些资金时确认。

实物捐助在财务报表上确认为捐助。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步入账。不将服务捐助确认为捐助。大多数服务捐助都涉及到各种免费咨询服务。

货物销售收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入根据提供采购服务的价值确认。

(十四) 退还捐助方的款项

协定期满或终止引起的退款在收到捐助方要求退还的指示时确认。所有退还捐助方的款项均显示为捐款收入减少。退还捐助方的款项在报表二、附注 15 和附表 B 中披露。

(十五) 费用

很大比例的方案活动是各国政府和非政府组织执行的。虽然人口基金无法强行规定这些组织使用某种特定会计制度，但要求这些执行伙伴根据人口基金供资活动的完成情况报告费用。

如果方案活动是各国政府和非政府组织执行的，这些执行伙伴向人口基金提交报告，说明其使用资源情况。这些报告是人口基金账户中方案费用的记账依据。如果人口基金决定向这些执行伙伴预支资金，这些预付款根据现金预测提供，并根据执行伙伴提交的报告结清。年底时仍未结清的执行伙伴预支款被归类为报表一中的“业务基金预付款”。

如果方案活动是联合国系统的专门机构执行的，这些执行伙伴也向人口基金提交报告，说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照报告费用的专门机构会计政策界定费用。

执行伙伴产生和收取的支助费用列报为执行伙伴使用的资金项下的费用。

在专用捐款供资活动项下列支、用于支付此类活动管理和行政相关支出的间接费用仅在附注 24(b)和附表 B 中列为费用。间接费用按以下费率回收：

(百分比)

协议类型	费率
2014 年 1 月 1 日之后签署的标准共同供资协议	8
专题信托基金	7
为其本国国家方案供资的方案国政府捐款	5
总括协定	根据总括协定确定
共同供资协议于 2014 年之前签署，费用延期协议于 2014 年 1 月 1 日之后签署	8
共同供资协议于 2014 年之前签署，费用延期协议并非于 2014 年 1 月 1 日之后签署	7

(十六) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括与应收捐助、应付款、现金及现金等价物、投资、预付款和其他货币资产负债表账户有关的汇兑损益，分别在“其他收入”和“其他费用”项下各自列报。所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按 2014 年 12 月 31 日有效的联合国业务汇率重新估值。

(十七) 租赁

租赁分为经营租赁或融资租赁。

融资租赁是将不动产、厂场和设备物项所有权附带的所有风险和回报基本转让给人口基金的租赁，不论法定所有权是否最终转让给人口基金。融资租赁的租赁期覆盖租赁物项的大部分估计使用寿命。通过融资租赁获取的不动产、厂场和设备在资产登记册中入账，与购置的不动产、厂场和设备以相同方式折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值和租赁开始时计算的最低租赁付款额现值之间较低的价值。

经营租赁是融资租赁以外的其他租赁。经营租赁费用在租赁期内按直线法确认。现有租赁期内的未来租赁付款价值在这些财务报表的附注中披露。

(十八) 捐赠的使用权

在许多地点，人口基金通过东道国政府赋予的捐赠使用权协议免费使用房地。根据协议期限(或“租赁期限”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于名义经营租赁或名义融资租赁。在后者的情况下，只要人口基金在该国开展运作并使用房地，便拥有这些房地的控制权。

对于与经营租赁类似的(主要是短期)协议，在财务报表中确认与类似房地年度市场租金相等的费用和相应收入金额。对于与融资租赁类似的(主要是长期)协

议，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允市场价值资本化，并确认相同数额的收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。在有特定转让条件的情况下，将人口基金所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等同金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销不动产使用寿命与使用权期限之中较短期限内记录的相应折旧。

(十九) 拨备、或有负债和或有资产

拨备是不确定时间或数额的负债。人口基金在下列所有 3 个要求得到满足后确认拨备：(a) 人口基金因过去事项而承担现在的法定或推定义务；(b) 人口基金很可能需要偿还债务；(c) 可对这些债务作出可靠估算。

或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或无法可靠地计量债务数额。

或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

(二十) 关联方披露

人口基金披露与其关联方有关的交易。人口基金的关联方是那些有能力对人口基金的财务和业务决定施加重大影响的人士。就人口基金而言，这些人是关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员是指人口基金执行委员会成员、审计和调查办公室主任、评价办公室主任以及采购处处长和管理信息事务处处长。此外，还包括在一个日历年的三个月或更长时间内作为代理主管担任上述任何一个角色的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值，包括薪金和以通常无法得到的条件获得的任何贷款。

人口基金执行局也被视为整个组织的关联方；没有应报告的交易。与开发署有重大财务交易，但没有单独披露，因为该组织没有力量影响人口基金的财务和业务决策，而且向人口基金提供服务的所有交易都是在正常的公平条件下发生的。

(二十一) 承付款

承付款是人口基金在报告日前签订的合同引起、人口基金在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括：资本承付款(在报告日前未支付或应计的资本费用合同数额)；以后各期将向人口基金交付的货物和服务供应合同；不可撤销的最低租赁费用和其他不可撤销的承付款。截至 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中确认，而是在财务报表附注中披露。与雇佣合同有关的承付款不在上述披露之列。

(二十二) 采购事务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金代表各国政府、联合国及其各基金和方案以及联合国系统各专门机构、其他政府间机构和非政府组织接收资金，并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的费率对这些采购服务收取手续费，2014 年的费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分入账。

这些服务已在附表 C 和附表 C 中列报。附注 16 进一步披露了采购服务的收入。

(二十三) 估计数的使用

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数中包括、但不限于：土地和建筑物的公允价值、养恤金和其他离职后福利债务、诉讼费金额、应计费用、或有资产和负债、固定资产的使用寿命和减值情况。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

(二十四) 过渡规定

人口基金实施了下列过渡性规定：

- 人口基金在其租赁权益改良方面采用了公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)中的过渡规定
- 预期适用了《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)。关于设定受益债务的现值以及计划负债引起的经验调整额，人口基金没有列报前四个报告期的可比数额。
- 预期适用了《公共部门会计准则》第 31 号(无形资产)。因此，2012 年 1 月 1 日以前购置或内部开发的无形资产没有资本化。

(二十五) 预算与实际数额比较

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与实际数额基于可比预算的比较见报表五。该报表涉及的预算范围包括机构预算加上非专用资源供资的方案活动。人口基金的 2014-2017 机构预算是按两年编制的，管理部门为确定内部资源分配的目的将其年化。

初始预算系根据结转的未用盈余预计数以及该年度捐款初始预计数计算的。最终预算则反映最终分配时前述两个项目的实际数额。

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为预算使用数额。

基于可比预算的实际数额与财务报表中实际数额的比较见附注 23。

(b) 列报方法和会计估算的变动

㈠ 列报的变动

人口基金致力于不断改进其财务报表的质量和可读性。在这方面，2014 年财务报表所作的改动如下：

- 在附表 B 中增列了额外的资金来源，这些信息此前列于附表 C 和 E 中。
- 往年为独立附表的附表 D 和 E 被合并，以便按不同供资来源综合披露人口基金的所有费用，包括指定用途和未指定用途的资源。订正后的格式不再披露收入信息，因为附表 A、附注 15 和 16 已包含该信息。
- 2014 年，人口基金的所有支出分为三类：国家方案，全球和区域干预措施及其他方案活动，机构预算和企业支出。这一变动影响了附注 19(a) 和新附表 D 中费用的列报。2013 年支出按照新的编制方式列报，以确保各年的数据可比性。

㈡ 会计估算的变动

2014 年，人口基金订正了不动产、厂场和设备使用寿命的估算，使其更符合实际的经济寿命。由于会计估算的这一变化，2014 年的折旧费用为 560 万美元，比使用旧的会计估算将得到的数字少 130 万美元。

附注 3
现金及现金等价物

现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	—	1
银行存款	13 288	21 059
货币市场基金[a]	21 097	26 066
定期存款[a]	25 000	—
商业票据和贴现票据	—	74 993
共计	**59 385**	**122 119**

[a] 从购买之日起的到期期限为 3 个月或更短时间的金融工具被归类为现金等价物。

立即付款所需的现金存在银行账户中。如附注 25 所示，银行账户中的现金主要以美元持有，以当地货币持有的数额有限。

附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与现金及现金等价物等金融资产有关的风险管理活动。

附注 4
投资

截至 2014 年 12 月 31 日,持有的到期期限为 3 个月或更长时间的投资如下:

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	725 781	725 368	520 064	519 438
定期存款[a]	150 000	150 000	—	—
商业票据和贴现票据	—	—	124 938	124 943
共计	**875 781**	**875 368**	**645 002**	**644 381**
其中				
一年内到期	378 476	378 448	361 131	360 696
一年后到期	497 305	496 920	283 871	283 685
共计	**875 781**	**875 368**	**645 002**	**644 381**

[a] 到期时间超过 3 个月的金融工具。

人口基金将其所有投资均归类为持有至到期。持有这些资产的摊余成本采用实际利率法计算。本附注所示资产市场价值的依据是信誉良好供应商的市场牌价。人口基金在当年没有减值的投资。附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与现金及现金等价物等金融资产有关的风险管理活动。

在共计 8.754 亿美元的投资中，4.543 亿美元有使用限制，情况如下：

- 业务准备金 9 510 万
- 雇员福利负债供资 1.773 亿美元
- 私人捐赠信托本金 3 370 万美元
- 人口基金作为集合资金行政代理机构代表联合国其他组织持有的资金 1.432 亿美元
- 外地住房准备金 500 万美元

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金的投资组合平均到期时间为 16.8 个月。截至 2013 年 12 月 31 日，平均到期时间为 10.7 个月。

2014 年，投资组合的平均收益为 0.6%。2013 年，平均投资收益为 0.8%。

2014 年期间的投资动态如下：

(千美元)

	定期存款		商业票据和贴现票据		债券		共计	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
期初结余	**—**	**—**	**124 943**	**24 972**	**519 438**	**523 311**	**644 381**	**548 283**
加：购入	330 000	—	44 907	164 764	485 076	240 738	859 983	405 502
减：到期	(180 000)	—	(170 000)	(65 000)	(270 785)	(237 716)	(620 785)	(302 716)
摊销	—	—	150	207	(8 361)	(6 895)	(8 211)	(6 688)
期末结余	**150 000**	**—**	**—**	**124 943**	**725 368**	**519 438**	**875 368**	**644 381**

截至报告日的债券账面价值如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
商业银行债务	58 549	58 555	68 394	68 366
非美国主权债务	155 403	155 243	91 120	90 854
超国家组织	318 635	318 517	225 274	225 200
美国政府及机构债务	124 611	124 494	15 007	15 009
公司债券	58 456	58 434	109 729	109 474
市政债券	10 127	10 125	10 540	10 535
共计	**725 781**	**725 368**	**520 064**	**519 438**

附注 5
存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
生殖保健用品，其中：	49 497	42 460
在途	27 066	29 193
库存	22 431	13 267
在途的不动产、厂场和设备类存货	4 785	4 099
存货总额	**54 282**	**46 559**

截至报告日的在途存货系国际上采购、由人口基金控制、并未在可确定的房地中持有且实物尚未转交受益人或执行伙伴的生殖保健用品。

2014 年和 2013 年期间的存货动态汇总如下：

(千美元)

	2014	2013
截至 1 月 1 日持有的存货	**46 559**	**35 743**
增加额	155 722	157 586
发放	(147 685)	(146 655)
存货损失/调整	(314)	(115)
截至 12 月 31 日持有的存货	**54 282**	**46 559**

附注 6
应收捐款、预付款项和其他流动资产

(a) 应收捐助

截至 2014 年 12 月 31 日的应收捐助如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
非交换交易		
应收捐助(当期)	117 239	213 980
非专用资源	547	3 299
专用资源	116 692	210 681
应收捐助(非当期)	111 659	71 513
非专用资源	—	—
专用资源	111 659	71 513
交换交易		
应收捐助(当期)	171	10
应收捐助(非当期)	—	—
共计	**229 069**	**285 503**

列报的应收捐助不含可疑账款备抵。交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里获得大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”交换。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。非交换交易是人口基金未从其提供的货物/服务中获得大致相当价值的交易。人口基金的非专用和专用捐助被归类为非交换交易。当期和非当期应收款项的区别在于到期时间。当期应收捐助预期在报告之日起 12 个月内收款，而非当期应收款项预期在此日期后收款。

非专用资源应收捐助是当年和以往各年度承诺、但报告所述期间终了时尚未收到的款额。专用资源应收捐助主要是根据多年捐助方协议将在今后各年到期并收到的款额。

账龄分析

截至2014年12月31日的非交换应收捐款(不包括初级专业人员方案)的详情如下：

(千美元)

	2014年12月31日		2013年12月31日	
年度	非专用	专用	非专用	专用
2010	—	—	278	—
2011	171	—	181	—
2012	151	220	195	2 237
2013	146	202	2 925	105 757
2014	250	8 196	—	—
应收捐助	**718**	**8 618**	**3 579**	**107 994**
未实现汇兑损失调整数	—	—	(2)	—
可疑账款备抵	(171)	—	(278)	—
截至12月31日尚未到期的应收捐助	—	219 904	—	174 210
共计	**547**	**228 522**	**3 299**	**282 204**

附表A和B分别详细列报捐助方提供的非专用资源和专用资源应收捐助细目(上述附表不含可疑账款备抵)。

可疑应收捐助备抵

2014年可疑应收捐助备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2014	2013
截至1月1日的备抵	**(278)**	**(233)**
现怀疑无法收到的应收捐助	(171)	(278)
核销的应收捐助	228	227
收回的先前怀疑无法收取的应收捐助	50	6
截至12月31日的备抵	**(171)**	**(278)**

(b) 预付款项和其他流动及非流动资产

预付款项和其他流动及非流动资产由以下各项组成：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付款项和其他流动资产		
工作人员预支款	4 190	3 804
应计利息	5 245	3 264
预付款	6 373	2 512
杂项应收款	6 804	4 752
联合国系统其他专门机构应付款	2 199	403
采购活动应收账款	3 947	143
减去可疑应收账款备抵	(309)	(113)
共计	**28 449**	**14 765**
其他非流动资产		
长期应收款	10	11
共计	**10**	**11**

附注 7
业务基金预付款

按执行伙伴分列的业务基金预付款如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
政府	7 430	9 508
政府间机构和非政府组织	4 989	3 906
联合国系统专门机构	1 551	1 785
减：可疑预付款备抵	(106)	(53)
共计	**13 864**	**15 146**

附注 8
不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地		建筑物		家具和固定装置		信息和通信技术设备		车辆		租赁权益改良		尚不可用在建资产		共计	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
费用																
截至 1 月 1 日	227	227	9 908	8 330	4 045	4 065	16 576	15 744	29 643	27 584	4 493	3 751	956	1 725	65 848	61 426
增加额	—	—	126	478	505	604	2 526	2 405	3 147	4 276	396	742	2 025	956	8 725	9 461
处置额	—	—	—	—	(255)	(211)	(1 935)	(1 985)	(2 516)	(2 885)	(165)	(50)	—	—	(4 871)	(5 131)
减值	—	—	—	—	—	—	—	—	4	(4)	—	—	—	—	4	(4)
调整/重新分类	—	—	550	1 100	132	(413)	238	412	144	672	(11)	50	(852)	(1 725)	201	96
截至 12 月 31 日	**227**	**227**	**10 584**	**9 908**	**4 427**	**4 045**	**17 405**	**16 576**	**30 422**	**29 643**	**4 713**	**4 493**	**2 129**	**956**	**69 907**	**65 848**
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	980	660	2 150	1 776	10 665	10 097	18 312	16 356	1 900	1 112	—	—	34 007	30 001
折旧费用	—	—	291	320	369	556	1 409	2 439	2 700	4 425	842	814	—	—	5 611	8 554
处置额	—	—	—	—	(167)	(129)	(1 695)	(1 874)	(1 885)	(2 521)	(87)	(24)	—	—	(3 834)	(4 548)
调整/重新分类	—	—	59	—	107	(53)	(162)	3	(12)	52	8	(2)	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**—**	**—**	**1 330**	**980**	**2 459**	**2 150**	**10 217**	**10 665**	**19 115**	**18 312**	**2 663**	**1 900**	**—**	**—**	**35 784**	**34 007**
截至 1 月 1 日的账面净值	**227**	**227**	**8 928**	**7 670**	**1 895**	**2 289**	**5 911**	**5 647**	**11 331**	**11 228**	**2 593**	**2 639**	**956**	**1 725**	**31 841**	**31 425**
截至 12 月 31 日的账面净值	**227**	**227**	**9 254**	**8 928**	**1 968**	**1 895**	**7 188**	**5 911**	**11 307**	**11 331**	**2 050**	**2 593**	**2 129**	**956**	**34 123**	**31 841**

对资产进行了实物盘点，并将盘点结果与截至 2014 年 12 月 31 日资产登记册中的资产价值进行了调节。这次实物盘点结果和相应的资产价值得到了总部和国家办事处的核证。

在建资产主要是巴西的房地以及截至报告日的在途不动产、厂场和设备物项(分别为 130 万和 80 万美元)。到 2014 年 12 月 31 日，在截至 2013 年底尚不可用的 100 万美元在建资产中，已有 90 万美元的资产完工并投入使用，列入各自所属的类别中。截至 2014 年 12 月 31 日，资本购置的未付承付款数额为 40 万美元。截至 2014 年 12 月 31 日，已提足折旧的在用不动产、厂场和设备的成本为 1 410 万美元(2013 年为 1 640 万美元)。

附注 9
无形资产

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金拥有的无形资产包括以下内部开发的和购置的软件：

(千美元)

	软件		开发中的软件		共计	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
费用						
截至 1 月 1 日	96	—	59	—	155	—
增加额	615	96	107	59	722	155
处置额	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**711**	**96**	**166**	**59**	**877**	**155**
累计摊销						
截至 1 月 1 日	18	—	—	—	18	—
摊销费用	211	18	—	—	211	18
处置额	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**229**	**18**	**—**	**—**	**229**	**18**
截至 1 月 1 日的账面净值	**78**	**—**	**59**	**—**	**137**	**—**
截至 12 月 31 日的账面净值	**482**	**78**	**166**	**59**	**648**	**137**

截至 2014 年 12 月 31 日，无形资产购置的未付承付款数额为 20 万美元。

附注 10
应付款和应计项目

应付款和应计项目包括：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付款	20 310	23 337
应计负债	29 233	27 540
行政代理机构的应付款项	143 178	36 096
采购活动的预支款项	10 659	13 653
应向联合国系统专门机构支付的款项	39	22 452
应付业务基金	6 925	6 746
期满基金未用结余的应付款项	2 090	3 640
共计	**212 434**	**133 464**

“行政代理机构的应付款项”是指人口基金接收和管理、用于联合国系统各组织开展的方案活动、并将根据商定工作方案在短期内进行分配的款项。

附注 11
融资租赁负债

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金没有任何商业融资租赁。

附注 12
雇员福利

如下表所示，雇员福利负债系累积年假、回籍假、离职回国福利、离职后健康保险和其他福利负债：

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日
雇员福利流动负债		
短期福利		
累积年假	22 509	21 744
累积回籍假	2 697	3 408
离职后福利		
离职回国福利(非在职工作人员)[a]	862	374
离职回国福利(在职工作人员)	2 978	3 706
离职后健康保险	2 736	2 215
短期雇员福利流动负债共计	**31 782**	**31 447**
雇员福利非流动负债		
离职回国福利(在职工作人员)	21 016	20 700

	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日
离职后健康保险	279 286	207 184
非短期雇员福利负债共计	**300 302**	**227 884**
雇员福利负债共计	**332 084**	**259 331**

[a] 非在职工作人员系截至报告日已离开人口基金的工作人员。

累积年假

服务终了时，持有定期或连续合同的工作人员可以把最多 60 个工作日的累积未用年假折算兑现。人口基金依据截至报告日的累积未用年假天数，以该日薪金表为基础，实际计算这一负债的价值，不进行贴现。

累积回籍假

该负债系截至报告日，符合条件的工作人员与其受扶养人下次回籍假预期旅行费的累积数额。该负债在提供服务后计入，不贴现，服务终了时不予补偿。

离职后福利

截至 2014 年 12 月 31 日的在职工作人员离职回国福利和离职后健康保险负债根据一家独立、合格的精算公司的精算估值确定。

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。

下表列举精算师用于确定截至 2014 年 12 月 31 日离职回国福利负债的主要假设：

(百分比)

确定离职回国福利负债的主要假设	2014	2013
单一等值折现率	3.30	4.00
年薪增长 [a]	5.00 至 10.80	5.00 至 10.80
旅费增长	2.25	2.50

[a] 根据工作人员年龄和职类，适用不同比率。

基于这些假设，截至 2014 年 12 月 31 日在职工作人员离职回国福利应计负债的现值估计数为 2 400 万美元。

为本组织仍应支付、但截至 2014 年底前工作人员尚未领取的离职回国应享福利提取了全额准备金。

离职后健康保险

服务终了时，工作人员及其受扶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健康保险计划满 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设定受益健康保险计划。这一福利称为离职后健康保险。

下表列举精算师用于确定截至 2014 年 12 月 31 日离职后健康保险负债的主要假设：

(百分比)

确定离职后健康保险负债的主要假设	2014	2013
单一等值折现率	4.00	5.01
通货膨胀率	2.25	2.50
保健费用趋势率：		
美国，非医疗计划	6.80，9 年后降级至 4.50	7.30，10 年后降级至 4.50
美国，医疗计划	6.10，9 年后降级至 4.50	6.30，10 年后降级至 4.50
美国，牙医计划	5.00，9 年后降级至 4.50	5.00，10 年后降级至 4.50
非美国医疗计划	5.00(不变)	5.00(不变)

退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金对其养恤金福利精算估值时使用的假设一致。

为确定各组织离职后健康保险的剩余负债的价值，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从负债毛额中减去了退休人员的缴款，还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。这些分担比率要求，本组织的分担份额不得超过非美国保健计划的一半、美国保健计划的三分之二和医疗保险计划的四分之三。在确定计划参加者缴款方面的这一改进反映下述情况：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。

根据上文所述，减去计划参与人缴款后，截至 2014 年 12 月 31 日的应计离职后健康保险负债现值如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
负债毛额	440 617	327 154
扣除计划参加者的缴款	(158 595)	(117 755)
负债净额	**282 022**	**209 399**

精算估值

离职后健康保险负债和离职回国福利是与独立精算师协商确定的。精算假设必须在财务报表中披露。

2014 年精算估值是根据 2013 年精算所用的同一人口调查数据得出的。人口调查数据是用于计算截至 2013 年 12 月 31 日就业后福利负债的。不过，精算师审查了关键的假设，包括折现率、保健费用趋势率和通货膨胀率，作为 2014 年估值的一环。下次全面精算估值将在 2016 进行(截至 2015 年 12 月 31 日)。

设定受益债务的精算估值通过以下方式确定：通过贴现率计算今后为结清当期和以往各期雇员服务产生的债务而可能要支付的款项的现值。精算师以花旗集团养恤金贴现曲线中的即期利率为基础，确定进行精算估值的设定受益计划的贴现率。

精算估值还包括自上次估值以来，因精算师所用的主要假设发生变化而产生的精算利得和损失。影响精算估值的另一项因素是计划参与者的缴款。上述缴款(下表中列为“减参与人缴款”)被从债务总额中扣除，以确定人口基金的剩余债务。

截至 2014 年 12 月 31 日的应付款、年度开支和缴款，是按照 2013 年 12 月 31 日的预测得出的，并按精算假设做了调整。财务执行情况表说明了人口基金实际年度费用和精算报告预测之间的微小差异，并进行了调整。

2014 年期间离职后健康保险和离职回国福利负债的变化是由于以下因素的影响：

(千美元)

离职后福利负债	离职后健康保险	离职回国福利(在职工作人员)	共计
2013 年 12 月 31 日	**209 399**	**24 406**	**233 805**
2014 年确认费用			
当期服务成本	10 215	1 877	12 092
利息费用	10 423	899	11 322
2014 年确认费用总额	**20 638**	**2 776**	**23 414**
已支付的福利(减参与人缴款)	(2 326)	(3 854)	(6 180)
精算(利得)/损失	54 311	666	54 977
2014 年 12 月 31 日	**282 022**	**23 994**	**306 016**

“当期服务成本”是 2014 年工作人员服务应得福利所产生的负债的增长。“利息费用”是近乎结算的今后雇员福利的增长数。“已支付的福利”是本年度支付的雇员福利。精算评估与债务的长期预期之间出现差异时，产生“精算利得或损失”。它们是经验调整额(以往的精算假设和实际情况之间的差异)和精算假设变化的结果。

因用于离职后健康保险精算估值的贴现率上升而产生的 2014 年总体精算利得直接确认为净资产变化(报表三)。

(千美元)

精算损失/(利得)	离职后健康保险	离职回国福利(在职工作人员)	共计
2013 年 12 月 31 日	59 100	4 525	63 625
当期	54 311	666	54 977
2014 年 12 月 31 日	**113 411**	**5 191**	**118 602**

敏感度分析

下表列出离职后福利负债及服务费用和利息费用合计数对单一等值折现率或保健费用趋势率 1%变动(所有其他假设不变)的敏感度：

(千美元)

	离职后健康保险		
	年底负债	服务费用和利息费用合计	离职回国福利(在职工作人员)
单一等值折现率：			
增加 1%的影响	(54 047)	—	(1 922)
减少 1%的影响	67 579	—	2 111
保健费用趋势率:			
增加 1%的影响	63 164	7 700	—
减少 1%的影响	(48 945)	(6 429)	—

雇员福利负债的供资

截至 2014 年 12 月 31 日，无准备金的离职后健康保险和其他工作人员福利负债如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
雇员福利负债的供资	应计负债	资金到位负债	无准备金负债
离职后健康保险	282 022	162 048	119 974
离职回国福利	24 856	2 092	22 764
年假	22 509	12 609	9 900
回籍假	2 697	548	2 149
共计	**332 084**	**177 297**	**154 787**

2014 年支付负债情况如下：

- 从本可用于方案的基金结余划拨 1 000 万美元
- 离职后健康保险负债已有准备金的部分赚取利息 90 万美元
- 2014 年从薪金中扣除的离职后健康保险(减支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假应计费用 920 万美元

(千美元)

	截至 2013 年 12 月 31 日 无准备金负债	负债增加(减少)额:	供资净增加(减少)额	截至 2014 年 12 月 31 日 无准备金负债
离职后健康保险	61 603	72 623	14 252	119 974
离职回国福利	23 415	76	727	22 764
年假	13 998	765	4 863	9 900
回籍假	3 117	(711)	257	2 149
共计	**102 133**	**72 753**	**20 099**	**154 787**

养恤金福利

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。

由于没有一种一贯可靠的办法将有关负债或资产和费用分配给参加养恤金计划的个别组织，联合国人口基金无法以会计上足够准确的方式确定养恤金计划财务状况和业绩中应由其分摊的部分，因此它将该计划当作一个固定缴款计划处理；因此财务报表没有反映联合国人口基金在合办工作人员养恤基金有关的净负债/资产中所占的份额。

养恤基金条例规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

人口基金对联合国合办工作人员养恤基金的的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

截至 2013 年 12 月 31 日，精算估值表明，应计养恤金薪酬有 0.72%的精算赤字(2011 年估值为 1.87%)，也即截至 2013 年 12 月 31 日需要达到收付平衡的理论

缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%(2011 年估值为 25.57%)，而实际缴款率为 23.70%。下次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。假设今后养恤金不做调整，截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产对实际负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时该比率为 86%)。精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会批准基金新参与人的正常退休年龄和强制性离职年龄延至 65 岁，不晚于 2014 年 1 月 1 日生效。2013 年 12 月，大会批准了基金条例的相应变动。正常退休年龄延长反映在 2013 年 12 月 31 日为止的基金精算估值。

2014 年，人口基金向联合国合办工作人员养恤基金的缴款为 3 030 万美元(2013 年为 2 860 万美元).

审计委员会每年对联合国合办工作人员养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

附注 13
其他流动和非流动负债及递延收入

其他流动和非流动负债及递延收入如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动		
其他流动负债	226	1 773
递延收入	17 421	616
共计	**17 647**	**2 389**
非流动		
其他非流动负债	167	—
递延收入	5 436	5 884
共计	**5 603**	**5 884**

递延收入包括类似融资租赁的捐赠房地使用权未摊销份额(490 万美元)、经常资源收到的预付捐款(1 700 万美元)，以及人口基金纽约总部业主给予的免租期价值 100 万美元。

附注 14
非专用资源-准备金与基金结余变动情况

(千美元)

	非指定用途基金结余		指定用途基金结余						2014	2013
	可用于方案的基金结余	离职后健康保险及工作人员福利基金	采购事务费	费用回收	私人捐赠信托	基金结余总额	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
		(附注 12)	附注 14(a)	(附注 14(b))	(附注 14(c))		(附注 14(d))	(附注 14(e))		
12 月 31 日结余	40 333	(102 133)	5 093	5 858	37 606	(13 243)	91 660	5 000	83 417	61 118
收支相抵净盈(亏)额	34 569	(7 677)	—	—	(2 096)	24 796	—	(1 828)	22 968	(11 620)
分配款的变动										
离职后健康保险及工作人员福利基金	(10 000)	10 000	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金内部转账										
转入外地住房准备金	(1 828)	—	—	—	—	(1 828)	—	1 828	—	
转入业务准备金	(3 468)	—	—	—	—	(3 468)	3 468	—	—	—
人口基金资源内转账	1 419	—	(769)	—	—	650	—	—	650	(600)
对资源结余的其他调整										
离职后健康保险和离职回国福利	—	(54 977)	—	—	—	(54 977)	—	—	(54 977)	34 519
截至 2014 年 12 月 31 日结余	**61 025**	**(154 787)**	**4 324**	**5 858**	**35 510**	**(48 070)**	**95 128**	**5 000**	**52 058**	**83 417**
共计净额		**(93 762)**			**45 692**			**100 128**		

为确定可分配用于 2015 年方案活动的未用资源结余，将对以上列报的基金结余进行如下调整，以便与预算基础一致：未折旧不动产、厂场和设备扣除未摊销类似于融资租赁的捐赠使用权(2 700 万美元)、存货(650 万美元)、全部门办法模式下的未清预付款(200 万美元)，以及其他内部限制额(40 万美元)。因此，可分配结余为 2 510 万美元。

指定用途和非指定用途基金结余的区别：“指定用途”是指经常资源结余中被指定用于特定用途而不能列入方案的部分。“非指定用途”是指资源余额中剩余的部分。

(a) 采购事务

截至 2014 年 12 月 31 日，已划拨 430 万美元用于促进未来几年的资源规划，这是采购处理收费超出采购费用的累计数额。

(b) 费用回收

超过预算的费用回收部分列入一个单独基金，除其他外，人口基金管理当局用该基金支付与项目执行有关的各类费用。2014 年，基金资源无变动。因此，截至 2014 年 12 月 31 日，基金余额仍为 580 万美元。

(c) 私人捐赠基金

基金通过已故福雷斯特·马什(Forrest E.Mars)的遗产捐赠设立。3 550 万美元结余包括 3 370 万美元本金，加上之后累计利息收入 590 万美元，减去 410 万美元累计活动支出。根据信托协议的条款，一旦对遗产的任何索偿成立，人口基金将按比例向托管人或其继承人偿还任何潜在的负债。

(d) 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，能够继续执行方案。经执行局核准的人口基金财务条例和细则规定了业务准备金的水平，定为人金工作计划每年非专用资源捐款收入的 20%。

在 2014 年 12 月 31 日终了年度，捐款收入净额为 4.756 亿美元，因此，如报所示，业务准备金为 9 510 万美元。

(e) 外地住房准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地住房准备金，1992-1993 两年期数额为 500 万美元，此外还授权执行主任从中提款，以支付人口基金应分摊的在政策问题联合协商小组主持下建造共同房舍的费用。2014 年，外地住房费用为 80 万美元。截至 2014 年 12 月 31 日，从未用资金转入了 180 万美元，以补充外房准备金。

附注 15
捐款收入

2014 年捐款收入如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
非专用(核心)捐助	477 392	459 999
扣除：转至其他收入项下的退税款	(5 483)	(2 931)
小计	**471 909**	**457 068**

	2014 年	2013 年
指定用于以下用途的捐助：		
共同供资	488 744	472 724
初级专业人员	2 051	3 988
实物捐助	4 620	313
扣除：退还捐助方款项	(3 672)	(6 378)
小计	**491 743**	**470 647**
共计	**963 652**	**927 715**

捐助方提供的专用捐助和非专用捐助细目分别详列于附表 A 和 B。本附注列报的专用捐助扣除了列入附注 16 所示“支助服务费”项下人口基金的间接费用。

“实物捐助”是指人口基金收到并用于其方案活动的物品的价值。

附注 16
其他收入

其他收入包括下列各项：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
投资收入	4 534	5 509	1 111	1 081	5 645	6 590
支助事务费	33 828	27 261	5 376	2 892	39 204	30 153
货币重新估值调整数和汇兑收益/(亏损)净额-应收捐助	—	(1 394)	—	1 966	—	572
货币重新估值调整数和汇兑收益/(亏损)净额-其他	3 280	—	97	—	3 377	—
专用于采购活动的收入	—	—	3 352	4 369	3 352	4 369
依据捐赠使用权占用房地-类似经营租赁	3 387	3 146	—	—	3 387	3 146
依据捐赠使用权占用房地-类似融资租赁	181	181	—	—	181	181
退税款	5 483	2 931	—	—	5 483	2 931
杂项收入	737	934	110	176	847	1 110
共计	**51 430**	**38 568**	**10 046**	**10 484**	**61 476**	**49 052**

根据外部独立咨询人计算的类似房地的年度租赁价值，确认了人口基金 2014 年根据这类协定使用的房地捐赠使用权(类似经营租赁)收入和费用(见附注 18)，数额为 340 万美元。

根据外部独立咨询人计算的资产价值，确认了人口基金 2014 年根据这类协定使用的房地捐赠使用权(类似融资租赁)收入和折旧费用，数额为 20 万美元。

附注 17
按执行机构开列的费用

报表二所列费用总额可以进一步细分为人口基金直接使用的资金以及执行伙伴(如政府、非政府组织和联合国系统其他组织)使用的资金，具体如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
政府	122 999	113 126
非政府组织	133 214	102 627
联合国系统专门机构	3 123	5 822
人口基金	742 780	691 765
费用共计	**1 002 116**	**913 340**

2014 年，方案活动 31.1%是各国政府和非政府组织执行的(2013 年为 28.7%)。

附注 18
按性质开列的费用

报表二所列总费用可进一步按“性质”或组织使用的资源类型开列如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
工作人员费用		
工作人员薪金	155 822	147 606
养恤金缴款	30 263	28 573
其他雇员福利费用	70 003	74 141
小计，工作人员费用	**256 088**	**250 320**
生殖保健用品和其他与方案有关的用品		
生殖保健用品	156 471	152 176
其他与方案有关的用品	12 348	11 978
小计，生殖保健用品和其他与方案有关的用品	**168 819**	**164 154**

	2014 年	2013 年
对应方发展和培训	118 814	90 483
小计，发展和培训对应方	**118 814**	**90 483**
用品、材料和业务费用		
用品和材料	22 055	23 214
租赁、修理和维修	38 125	32 855
印刷、出版物和媒体	40 886	38 244
运输和分配	23 068	24 438
其他业务费用	44 489	37 548
小计，用品、材料和业务费用	**168 623**	**156 299**
订约承办事务和专业服务		
与个人之间的订约承办事务和专业服务	118 899	98 013
与企业之间的订约承办事务和专业服务	53 280	50 839
联合国志愿人员订约承办事务	3 944	3 153
小计，订约承办事务和专业服务	**176 123**	**152 005**
财务费用(主要是银行费用)	608	704
小计，财务费用	**608**	**704**
差旅费	83 139	85 256
小计，差旅费	**83 139**	**85 256**
折旧和摊销		
折旧	5 611	8 554
摊销	211	18
小计，折旧和摊销	**5 822**	**8 572**
减值		
固定资产减值	(4)	4
小计，减值	**(4)**	**4**
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	3 387	3 146
转让及处置固定资产引起的收益/损失	748	394
货币重新估值调整数和汇兑亏损净额-应收捐款	15 584	—
货币重新估值调整数净额和汇兑亏损-其他	3 719	1 906
可疑账户费用	649	134
其他	(3)	(37)
小计，其他费用	**24 084**	**5 543**

附注 19
非专用资源——按国家/领土和区域分列的方案活动和机构预算

(a) 按国家/领土和区域分列的方案活动费用总额

(千美元)

	2014 年	2013 年
西部和中部非洲		
国家/领土方案		
贝宁	1 820	2 202
布基纳法索	3 731	3 357
喀麦隆	3 263	3 901
佛得角	1 000	980
中非共和国	2 651	2 656
乍得	2 983	3 965
刚果	2 133	2 287
科特迪瓦	4 755	5 570
赤道几内亚	611	589
加蓬	1 070	869
冈比亚	993	1 048
加纳	3 956	3 055
几内亚	2 965	2 737
几内亚比绍	1 109	1 653
利比里亚	2 079	2 746
马里	2 612	2 556
毛里塔尼亚	1 614	1 896
尼日尔	3 256	3 781
尼日利亚	8 046	7 968
圣多美和普林西比	727	553
塞内加尔	2 799	2 311
塞拉利昂	2 574	2 797
多哥	1 228	1 393
小计，国家/领土方案	**57 975**	**60 870**
区域项目	5 014	4 902
共计	**62 989**	**65 772**

	2014 年	2013 年
东部和南部非洲		
国家/领土方案		
安哥拉	2 872	3 572
博茨瓦纳	794	1 388
布隆迪	2 868	2 133
科摩罗	1 025	1 028
刚果民主共和国	7 603	7 958
厄立特里亚	1 407	1 409
埃塞俄比亚	6 528	5 717
肯尼亚	5 779	4 348
莱索托	958	1 531
马达加斯加	3 892	3 155
马拉维	3 318	3 089
毛里求斯	89	76
莫桑比克	5 250	3 629
纳米比亚	1 208	1 561
卢旺达	2 456	3 362
塞舌尔	-	58
南非	1 949	1 848
南苏丹	5 114	3 706
斯威士兰	1 247	1 469
乌干达	6 325	6 451
坦桑尼亚联合共和国	4 525	4 200
赞比亚	3 504	3 220
津巴布韦	3 344	3 591
小计，国家/领土方案	**72 055**	**68 499**
区域项目	5 086	5 535
共计	**77 141**	**74 034**
阿拉伯国家		
国家/领土方案		
阿尔及利亚	456	439
吉布提	808	696
埃及	2 583	2 010
伊拉克	2 445	3 104

	2014 年	2013 年
约旦	951	627
黎巴嫩	635	1 122
利比亚	553	699
摩洛哥	1 564	1 437
阿曼	100	206
索马里	3 473	3 604
巴勒斯坦国	2 085	2 072
苏丹	3 315	4 357
阿拉伯叙利亚共和国	1 933	2 928
突尼斯	585	567
也门	3 530	2 480
小计，国家/领土方案	**25 016**	**26 348**
区域项目	5 203	4 770
共计	**30 219**	**31 118**
亚洲及太平洋		
国家/领土方案		
阿富汗	6 080	6 319
孟加拉国	7 470	7 400
不丹	1 004	1 218
柬埔寨	3 760	4 309
中国	3 998	3 988
朝鲜民主主义人民共和国	1 417	643
印度	10 657	9 207
印度尼西亚	4 815	5 176
伊朗伊斯兰共和国	1 468	1 521
老挝人民民主共和国	2 465	2 637
马来西亚	393	424
马尔代夫	463	598
蒙古国	2 189	2 733
缅甸	6 141	10 493
尼泊尔	4 224	3 427
太平洋诸岛 [1]	4 898	4 283
巴基斯坦	5 758	4 805

	2014 年	2013 年
巴布亚新几内亚	1 938	2 376
菲律宾	5 658	8 302
斯里兰卡	1 733	1 646
泰国	1 667	1 778
东帝汶	2 045	1 839
越南	4 540	4 712
小计，国家/领土方案	**84 781**	**89 834**
区域项目	6 250	6 631
共计	**91 031**	**96 465**
拉丁美洲和加勒比		
国家/领土方案		
阿根廷	677	709
玻利维亚多民族国	1 243	1 496
巴西	2 051	2 080
讲英语和荷兰语的加勒比国家 [2]	2 864	3 074
智利	172	212
哥伦比亚	1 678	1 596
哥斯达黎加	576	683
古巴	883	718
多米尼加共和国	909	819
厄瓜多尔	1 040	1 171
萨尔瓦多	1 220	1 098
危地马拉	1 690	1 681
海地	3 268	3 523
洪都拉斯	1 369	1 407
墨西哥	1 188	1 247
尼加拉瓜	1 406	1 378
巴拿马	702	574
巴拉圭	979	758
秘鲁	1 662	1 898
乌拉圭	600	916
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	975	1 318
小计，国家/领土方案	**27 152**	**28 356**

	2014 年	2013 年
区域项目	6 091	5 844
共计	**33 243**	**34 200**
东欧和中亚		
国家/领土方案		
阿尔巴尼亚	490	547
亚美尼亚	492	595
阿塞拜疆	729	727
白俄罗斯	296	317
波斯尼亚和黑塞哥维那	654	415
格鲁吉亚	649	652
哈萨克斯坦	618	650
科索沃	259	268
吉尔吉斯斯坦	797	845
摩尔多瓦共和国	497	428
俄罗斯联邦	7	739
塞尔维亚	306	146
塔吉克斯坦	805	812
前南斯拉夫的马其顿共和国	307	259
土耳其	1 034	1 356
土库曼斯坦	740	688
乌克兰	763	691
乌兹别克斯坦	1 235	1 365
小计，国家/领土方案	**10 678**	**11 500**
区域项目	6 921	5 654
共计	**17 599**	**17 154**
全球方案和其他总部活动	27 000	35 818
方案费用共计	**339 222**	**354 561**

[1] 有关太平洋诸岛的数字包含若干岛屿，为便于报告，这些岛屿归入同一个标题下，它们包括：库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、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。

[2] 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、多米尼加、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。

(b) 机构预算

(千美元)

	2013 年	2012 年
费用毛额	139 549	138 787
贷记机构预算的款项：		
由其他资源支付的间接费用	(33 828)	(27 261)
超过预算的费用回收(附注 14(b))	—	4 736
共同供资活动引起的采购处理费	—	2 125
当地政府对国家办事处费用的捐助	(304)	(310)
共计	**105 417**	**118 077**

附注 20
拨备、或有资产和或有负债

截至 2014 年 12 月 31 日有效的所有协定项下捐助者认捐的不符合确认收入标准的或有资产估计为 5.141 亿美元，其中 4.249 亿美元为专用资源。

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备或者或有负债。

附注 21
关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

(千美元)

	关键管理人员				
	人数	报酬和工作地点差价调整数	其他应享待遇	养恤金计划和健康福利	薪酬总额
2014 年	21	4 506	919	871	6 296
2013 年	19	4 102	801	785	5 688

付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享待遇、派任和其他补助金、房租补贴、运输费以及雇主养恤金缴款和当期健康保险缴款。

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利。这些福利无法确切量化。关键管理人员都是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

根据联合国《工作人员细则》的规定，没有给予关键管理人员及其直系家庭成员任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预付款。

附注 22
报告日之后发生的事项

按照人口基金《财务条例和细则》，执行主任于 2015 年 4 月 28 日签署了这些财务报表，并提交审计委员会。在人口基金 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表和相关附注签署之日，在报告日至财务报表获准印发之日期间没有发生任何可能对这些报表产生有利或不利影响的重大事件。

附注 23
预算信息列报和依据可比预算得出的实际数额和财务报表中报告的实际数额之间的比较

报表五比较了按可比预算会计制列报的初始预算、最终预算以及 2014 年期间实际发生的费用。初始预算和最终预算之间的差异是管理当局在这一年中了解的各项因素造成的，例如，关于待收经常捐助的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算和预算使用数额之间的差异是内部分配资源利用率不足造成的。

现将报表五(2014 年 12 月 31 日终了年度与实际金额对比表)和报表四(2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2014 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范畴(或“实体”)差异所致。会计基础差异是预算会计基础和财务报告会计基础之间的差异。主体差异是核定预算范围以外活动现金和现金等价物的增加/(减少)额。

(千美元)

	经营活动	投资活动	共计
依据可比预算得出的实际费用总额(报表五)	(473 198)	(5 395)	(478 593)
基础差异	(21 290)	165	(21 124)
主体差异	668 572	(231 471)	437 100
现金及现金等价物净增(减)额(报表四)	**174 084**	**(236 701)**	**(62 617)**

依据可比预算(修正的收付实现制)以及依据可比财务报告(完全权责发生制)得出的实际盈余/赤字之间的对账列示如下。在收入方面，预算依据的是捐助预测和前一年未使用资源估计数，而财务报表记录的是按照完全权责发生制确认的捐助和其他收入。在费用方面，出现差异主要是由于不动产、厂场和设备和存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

依据可比预算得出的实际盈余净额(报表五)	32 966
收入总额与最终预算分配之间的差异	(2 200)
依据预算和依据权责发生制得出的费用之间的差异	(180)
预算范围内活动依据可比财务报告得出的实际盈余/(赤字)净额	**30 586**

附注 24
分部报告

分部信息依据的是人口基金的主要活动和筹资来源。因此，人口基金报告的财务信息主要分成两个分部：非专用资源和专用资源。

(a) 截至 2014 年 12 月 31 日财政状况表的分部报告

人口基金将现金、现金等价物和投资视为各分部之间的“共同资产”。人口基金还将选定的应付款(例如基金间账户)和雇员福利视为各分部之间的“共同负债”。与这些共同项目有关的收入和费用在正常经营过程中归入分部。因此，根据《公共部门会计准则》，人口基金将共同资产和负债归入各分部。现金、现金等价物和投资根据各分部的各自资金结余进行划归，而应付款和雇员福利则根据各自的员额百分比进行划归。

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	20 891	50 125	38 494	71 994	59 385	122 119
一年内到期的投资	133 133	148 051	245 315	212 645	378 448	360 696
存货	6 478	7 559	47 804	39 000	54 282	46 559
应收捐助(交换交易)	—	—	171	10	171	10
应收捐助(非交换交易)	547	3 299	116 692	210 681	117 239	213 980
预付款项和其他流动资产	16 929	12 366	11 520	2 399	28 449	14 765
业务基金账户	4 006	4 665	9 858	10 481	13 864	15 146
共计	**181 984**	**226 065**	**469 854**	**547 210**	**651 838**	**773 275**
非流动资产						
一年后到期投资	174 809	116 441	322 111	167 244	496 920	283 685
应收捐助(非交换交易)	—	—	111 659	71 513	111 659	71 513
其他非流动资产	10	11	—	—	10	11
不动产、厂场和设备	31 278	29 643	2 845	2 198	34 123	31 841
无形资产	648	137	—	—	648	137
共计	**206 745**	**146 232**	**436 615**	**240 955**	**643 360**	**387 187**
资产共计	**388 729**	**372 298**	**906 469**	**788 164**	**1 295 198**	**1 160 462**

	非专用资源		专用资源		共计	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
负债						
流动负债						
应付款和应计项目	19 571	44 957	192 863	88 507	212 434	133 464
雇员福利	28 285	28 931	3 497	2 516	31 782	31 447
其他流动负债和递延收入	15 957	(544)	1 690	2 933	17 647	2 389
共计	**63 813**	**73 344**	**198 050**	**93 956**	**261 863**	**167 300**
非流动负债						
雇员福利	267 255	209 653	33 047	18 231	300 302	227 884
其他非流动负债和递延收入	5 603	5 884	—	—	5 603	5 884
共计	**272 858**	**215 537**	**33 047**	**18 231**	**305 905**	**233 768**
负债共计	**336 671**	**288 881**	**231 097**	**112 187**	**567 768**	**401 068**
净资产	**52 058**	**83 417**	**675 372**	**675 977**	**727 430**	**759 394**
准备金和基金结余						
准备金						
业务准备金	95 128	91 660	—	—	95 128	91 660
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	**100 128**	**96 660**	—	—	**100 128**	**96 660**
基金结余						
指定用途的非专用基金结余	45 692	48 557	—	—	45 692	48 557
非指定用途的非专用和专用基金结余						
非专用资源	(93 762)	(61 800)	—	—	(93 762)	(61 800)
专用资源	—	—	675 372	675 977	675 372	675 977
基金结余共计	**(48 070)**	**(13 243)**	**675 372**	**675 977**	**627 302**	**662 734**
准备金和基金结余共计	**52 058**	**83 417**	**675 372**	**675 977**	**727 430**	**759 394**

(b) 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

	非专用资源		专用资源		冲销额[a]		共计	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
捐助收入								
非专用捐助	477 392	459 999	—	—	—	—	477 392	459 999
减去：转至其他退税款收入项下的款项	(5 483)	(2 931)	—	—	—	—	(5 483)	(2 931)
小计	**471 909**	**457 068**					**471 909**	**457 068**
专用捐助	—	—	529 353	504 471	(33 938)	(27 446)	495 415	477 025
减去：退还捐助方的款项	—	—	(3 672)	(6 378)	—	—	(3 672)	(6 378)
小计	—	—	**525 681**	**498 093**	**(33 938)**	**(27 446)**	**491 743**	**470 647**
捐助收入共计	**471 909**	**457 068**	**525 681**	**498 093**	**(33 938)**	**(27 446)**	**963 652**	**927 715**
其他收入	51 430	38 568	10 046	10 484	—	—	61 476	49 052
收入共计	**523 339**	**495 636**	**535 727**	**508 577**	**(33 938)**	**(27 446)**	**1 025 128**	**976 767**
费用								
工作人员费用	220 099	218 465	35 989	31 855	—	—	256 088	250 320
生殖保健和其他与方案有关的用品	15 622	15 339	153 197	148 815	—	—	168 819	164 154
发展和培训对应方	45 762	42 382	73 162	48 286	(110)	(185)	118 814	90 483
用品、材料和业务费用	89 672	90 542	112 779	93 018	(33 828)	(27 261)	168 623	156 299
订约和专业事务	75 388	77 925	100 735	74 080	—	—	176 123	152 005
财务费用	261	281	347	423	—	—	608	704
差旅费	41 639	49 660	41 500	35 596	—	—	83 139	85 256
折旧和摊销	5 405	8 069	417	503	—	—	5 822	8 572
减值	(4)	4	—	—	—	—	(4)	4
其他费用	6 527	4 589	17 557	954	—	—	24 084	5 543
费用共计	**500 371**	**507 256**	**535 683**	**433 530**	**(33 938)**	**(27 446)**	**1 002 116**	**913 340**
年度盈余	**22 968**	**(11 620)**	**44**	**75 047**	—	—	**23 012**	**63 427**

[a] 上表列报的是各个分部的执行情况毛额，因此必须有一个冲销栏，以消除分部间活动的影响。

附注 25
财务风险管理

开发署根据服务级别协议为人口基金进行投资活动。按照这一协议的条款，开发署采用其投资准则和治理框架维护人口基金的利益。投资以人口基金的名义注册，有价证券的持有者为开发署任命的一家保管机构。

投资准则的主要目标是(按重要性排列)：

- 安全：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，投资委员会每季度开会，审查投资组合业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。人口基金定期从开发署收到详细的投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。

人口基金面临金融工具产生的各种金融风险，包括：

- 信用风险：第三方可能不偿付到期款项
- 流动性风险：人口基金可能没有足够资金支付流动债务
- 市场风险：人口基金可能因汇率、利率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失

信用风险分析

开发署《投资准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。《投资准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。

评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金投资包含下表所示投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

2014 年	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
定期存款 [a]	—	—	—	50 000	25 000	25 000	50 000	150 000
债券	401 909	168 359	24 845	47 865	67 277	15 113	—	725 368
共计	**401 909**	**168 359**	**24 845**	**97 865**	**92 277**	**40 113**	**50 000**	**875 368**

2013 年	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
商业票据和贴现票据 [a]	99 976	—	—	24 967	—	—	—	124 943
债券	327 622	110 604	—	65 974	—	15 238	—	519 438
共计	**427 598**	**110 604**	**—**	**90 941**	**—**	**15 238**	**—**	**644 381**

[a] 不包括归类为现金等价物的投资。

人口基金只有在收到现金后才能开始开展方案活动，因而减轻了未清应收捐助方面的信用风险。

流动性风险分析

投资时根据现金流量预测适当考虑了人口基金业务活动的现金需求。投资办法包括考虑投资到期日安排，即考虑该组织今后资金需要的时间。如下表所示，人口基金将相当大部分投资保持为现金等价物和短期投资，足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	百分比	2013 年 12 月 31 日	百分比
现金结余	13 288	1	21 060	3
现金等价物	46 097	5	101 059	13
小计	**59 385**	**6**	**122 119**	**16**
短期投资	378 448	41	360 696	47
非短期投资	496 920	53	283 685	37
小计	**875 368**	**94**	**644 381**	**84**
投资、现金及现金等价物共计	**934 753**	**100**	**766 500**	**100**

市场风险分析

市场风险包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和未来现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。它将整个投资组合定为持有至到期类别。这些资产不按市价计值，因此其账面值不受利率变动的影响。所以，对与这些投资有关的利息敏感性分析不会显示价值的重大波动。开发署投资委员会参照《投资准则》所述基准，定期监测投资组合收益率。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
持有至到期投资	875 368	644 381
可供出售投资	—	—
共计	**875 368**	**644 381**

人口基金投资于以美元计价的浮动利率债务，从而面临未来现金流量波动的风险。人口基金面临的风险是，在利率下降环境中，未来利息收入现金流量将减少，在利率上升环境中，未来利息收入现金流量将增加。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金有价值 4 500 万美元的未兑现浮动利率固定收益证券。

外汇风险

人口基金面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金 99.7%的现金、现金等价物和投资以美元计值，而 0.3%以其他币种计值。持有非美元投资的主要目的是支持在方案国的当地业务活动。人口基金保持最低限度的当地币种现金及现金等价物，并尽可能保持美元账户。截至 2014 年 12 月 31 日持有的所有投资均以美元计值。

(千美元)

	美元		其他货币		共计	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	56 787	109 587	2 598	12 532	59 385	122 119
投资	875 368	644 381	—	—	875 368	644 381
共计	**932 155**	**753 968**	**2 598**	**12 532**	**934 753**	**766 500**

人口基金面临的外汇风险主要来自非美元捐助。如果当地币种捐助来自方案国政府并用于为当地支出供资，人口基金承担的外汇风险就得以减轻。

开发署财务司代表人口基金进行套期交易，以规避因捐助方认捐和实际付款之间存在时间差以及采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。人口基金套期溢价和套期汇率损益列于“其他收入”项下(附注 16)。2014 年期间，对 8 种货币的捐助收入进行了套期避险。

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具管理外汇风险。这些衍生工具按市值计价，其损益通过财务执行情况表中的盈亏予以确认。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金没有敞口衍生工具头寸。

其他价格风险

人口基金面临的价格风险来自金融工具价格的起伏，这些价格可能由于利率变化或货币波动以外的其他因素而上下变动。开发署《投资准则》的保守性可减轻潜在的其他价格风险。

附注 26
承付款

截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种商品和服务的购置承付款为 3 230 万美元(2013 年为 4 310 万美元)。

人口基金的外地订约租赁期通常为 1 至 5 年。人口基金还为其纽约总部持有较长期的经营租赁。截至 2014 年 12 月 31 日，人口基金的最低租赁承付款如下：

(千美元)

未贴现最低租赁支付额	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日
不足 1 年	6 586	6 667
1 至 5 年	21 331	21 694
5 年以上	32 556	30 570
未贴现最低租赁支付额共计	**60 473**	**58 931**

上表仅列入取消通知期至少为 30 天的租赁。

附表

附表 A
非专用资源——2014 年 12 月 31 日终了年度捐款情况

(千美元)

捐助方	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项	上年度调整数	本年度认捐款(捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预收捐款变动	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项
阿尔巴尼亚	—	—	2	—	—	2	—
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
安道尔	—	—	14	—	—	14	—
安哥拉	—	—	80	—	—	80	—
安提瓜和巴布达	2	(1)	—	—	—	—	1
阿根廷	2	(2)	5	—	—	5	—
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	13 915	—	—	13 915	—
巴哈马	2	—	—	—	—	—	2
比利时	—	—	9 655	—	(79)	9 576	—
伯利兹	3	—	—	—	—	—	3
贝宁	—	—	2	—	—	—	2
不丹	—	—	12	—	—	12	—
玻利维亚多民族国	—	—	13	—	—	13	—
博茨瓦纳	—	—	5	20	—	25	—
巴西	50	—	—	—	—	—	50
布基纳法索	17	(9)	19	19	—	39	7
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
柬埔寨	—	—	7	—	—	7	—
喀麦隆	104	(43)	21	—	—	—	82
加拿大	—	—	14 017	—	114	14 131	—
乍得	—	—	78	—	—	78	—
智利	—	—	10	—	—	10	—
中国	—	—	1 200	—	—	1 200	—
科摩罗	—	—	1	—	—	—	1
库克群岛	2	—	—	—	—	2	—
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
科特迪瓦	—	—	49	163	—	212	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
捷克共和国	—	—	22	—	—	22	—
朝鲜民主主义人民共和国	10	—	7	—	—	—	17

捐助方	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项	上年度调整数	本年度认捐款(捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预收捐款变动	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项
刚果民主共和国	151	(51)	—	—	—	—	100
丹麦	—	—	41 902	16 664	15	58 581	—
吉布提	—	—	1	—	—	1	—
多米尼加共和国	30	—	—	—	—	29	1
埃及	—	—	98	—	—	98	—
萨尔瓦多	3	—	2	—	—	4	1
赤道几内亚	—	—	10	—	—	—	10
厄立特里亚	—	—	7	—	—	7	—
爱沙尼亚	—	—	68	75	—	143	—
埃塞俄比亚	—	—	3	—	—	3	—
芬兰	2 717	—	60 446	—	41	63 204	—
法国	—	—	752	—	—	752	—
冈比亚	23	—	—	—	(4)	16	3
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	24 690	—	—	24 690	—
加纳	36	—	18	—	—	—	54
危地马拉	—	—	2	—	—	2	—
几内亚比绍	3	(1)	—	—	—	—	2
圭亚那	—	—	1	—	—	1	—
洪都拉斯	—	—	1	—	—	1	—
印度	—	—	500	—	—	500	—
印度尼西亚	35	(35)	29	—	—	29	—
伊朗伊斯兰共和国	60	—	—	—	1	61	—
爱尔兰	—	—	4 241	—	—	4 241	—
以色列	—	—	50	—	—	50	—
意大利	—	—	1 361	—	(24)	1 337	—
日本	—	—	23 816	—	—	23 816	—
约旦	—	—	50	—	—	50	—
哈萨克斯坦	—	—	50	—	—	50	—
肯尼亚	10	(10)	10	—	—	10	—
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	—	—	2	—	—	2	—
莱索托	—	—	3	—	—	3	—
利比里亚	30	(10)	—	—	—	—	20
列支敦士登	—	—	28	—	—	28	—
卢森堡	—	—	3 665	—	—	3 665	—

捐助方	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项	上年度调整数	本年度认捐款(捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预收捐款变动	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项
马达加斯加	15	—	—	—	—	—	15
马来西亚	—	—	15	—	—	15	—
马尔代夫	15	—	5	—	—	—	20
马里	—	—	8	23	(1)	30	—
毛里求斯	—	—	3	—	—	3	—
墨西哥	—	—	70	—	—	—	70
摩纳哥	—	—	20	—	—	20	—
蒙古	—	—	4	—	—	—	4
摩洛哥	—	—	12	—	—	12	—
尼泊尔	6	—	13	—	(1)	13	5
荷兰	—	—	48 409	—	(790)	47 619	—
新西兰	—	—	5 009	—	—	5 009	—
尼加拉瓜	—	—	10	—	—	10	—
尼日尔	20	—	20	—	—	—	40
挪威	—	—	69 137	—	—	69 137	—
巴基斯坦	—	—	405	—	—	405	—
巴布亚新几内亚	18	(4)	4	—	—	—	18
秘鲁	—	—	2	—	—	2	—
菲律宾	32	(32)	34	—	1	35	—
波兰	—	—	47	—	—	47	—
卡塔尔	—	—	30	—	—	30	—
大韩民国	—	—	106	—	—	106	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	1	—	—	—	—	1	—
圣基茨和尼维斯	—	—	1	—	—	1	—
圣多美和普林西比	9	(9)	10	9	—	19	—
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞内加尔	18	—	18	—	—	36	—
塞舌尔	—	—	2	—	—	—	2
塞拉利昂	29	(8)	30	—	—	—	51
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克	—	—	6	—	—	6	—
南非	—	—	44	—	(2)	42	—
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
苏里南	2	(2)	—	—	—	—	—

捐助方	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项	上年度调整数	本年度认捐款(捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预收捐款变动	截至 2014 年 12 月 31 日应付人口基金款项
斯威士兰	10	—	10	—	—	10	10
瑞典	—	—	70 341	—	(857)	69 484	—
瑞士	—	—	16 842	—	—	16 842	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	96	—	—	96	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	6	(3)	—	—	—	—	3
多哥	6	—	6	—	—	6	6
汤加	—	—	1	—	—	1	—
特立尼达和多巴哥	5	—	5	—	—	10	—
突尼斯	—	—	15	—	—	15	—
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
土库曼斯坦	—	—	3	—	—	3	—
乌干达	20	—	10	—	—	10	20
乌克兰	1	(1)	—	—	—	—	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	33 058	—	137	33 195	—
坦桑尼亚联合共和国	4	—	4	—	—	4	4
美利坚合众国	—	—	31 100	—	—	31 100	—
乌拉圭	30	—	25	—	—	25	30
越南	—	—	20	—	—	20	—
也门	3	(3)	—	—	—	—	—
赞比亚	8	(4)	2	—	—	2	4
津巴布韦	30	—	30	—	—	—	60
私人捐款	—	—	58	—	—	58	—
不足 500 美元的捐款[a]	1	—	—	—	—	1	—
小计	**3 579**	**(228)**	**477 088**	**16 973**	**(1 449)**	**495 245**	**718**
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	304	—	—	304	—
共计	**3 579**	**(228)**	**477 392**	**16 973[b]**	**(1 449)**	**495 549**	**718**
汇兑(损)益调整数和其他四舍五入调整数	(2)						—
截至 12 月 31 日的应收捐款	**3 577**						**718[c]**

[a] 包括格林纳达、缅甸、瑙鲁、帕劳、所罗门群岛和乌兹别克斯坦。

[b] 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

[c] 这一数额列报为 20 万美元可疑账款备抵的毛额。

附表 B
专用资源—2014 年 12 月 31 日终了年度收入、费用和基金结余

(千美元)

	截至 1 月 1 日基金结余	捐助	其他收入和费用	退款	转账和调整数	可用资金总额	方案费用	截至 12 月 31 日基金结余	截至 12 月 31 日应收捐款
信托基金									
非洲开发银行	500	—	—	—	—	500	499	1	—
阿尔及利亚	139	—	(1)	—	—	138	34	104	—
安道尔和摩纳哥	1	283	—	—	—	284	52	232	183
Anesvad 基金会	273	—	—	—	(3)	270	167	103	—
澳大利亚	5 288	5 392	12	—	—	10 692	6 008	4 684	—
比利时	1 980	—	1	—	—	1 981	714	1 267	—
伯利兹	21	—	—	—	—	21	14	7	—
玻利维亚多民族国	31	—	—	—	—	31	30	1	—
博茨瓦纳	75	66	—	—	—	141	63	78	—
Boyner 控股和集团公司	24	111	—	—	—	135	100	35	—
巴西	878	104	—	—	—	982	175	807	—
喀麦隆	595	—	1	—	—	596	406	190	—
加拿大	24 270	3 241	12	—	—	27 523	12 714	14 809	7 924
中非共和国	—	2 144	7	—	—	2 151	332	1 819	79
哥伦比亚	2 323	1 598	16	—	(2)	3 935	3 090	845	—
概念基金会	877	(362)	—	(1)	—	514	513	1	—
刚果	—	380	—	—	—	380	—	380	—
科特迪瓦	2	—	—	(1)	—	1	—	1	—
捷克共和国	72	—	—	(2)	—	70	71	(1)	—
丹麦	4 327	3 450	8	—	—	7 785	4 821	2 964	—
多米尼加共和国	3	—	—	—	—	3	—	3	—
埃及	24	—	—	—	(24)	—	—	—	—
赤道几内亚	143	2 423	—	—	—	2 566	191	2 375	2 254
欧洲共同体	15 331	12 840	37	(194)	(16)	27 998	20 979	7 019	—
芬兰	111	—	—	—	(106)	5	(2)	7	—
福特基金会	421	600	—	—	—	1 021	483	538	—
法国	7 819	5 882	13	(67)	—	13 647	4 793	8 854	—
人口基金之友	864	968	—	—	—	1 832	374	1 458	1 081

	截至 1 月 1 日基金结余	捐助	其他收入和费用	退款	转账和调整数	可用资金总额	方案费用	截至 12 月 31 日基金结余	截至 12 月 31 日应收捐款
加蓬	43	—	—	—	—	43	18	25	—
盖茨基金会	7 817	4 064	1	101	—	11 983	2 161	9 822	1 703
免疫联盟	—	167	—	—	—	167	10	157	—
格鲁吉亚	730	108	—	(67)	—	771	771	—	—
德国	2 871	50	—	(39)	—	2 882	2 833	49	—
全球基金	—	85	—	—	—	85	—	85	69
危地马拉	1 486	3 921	—	—	—	5 407	842	4 565	3 055
H&M Hennes & Mauritz 公司	206	—	—	—	—	206	159	47	—
洪都拉斯	—	4 979	—	—	—	4 979	50	4 929	4 929
国际计划生育联合会	51	—	—	—	—	51	49	2	—
爱尔兰	14	62	—	—	(14)	62	—	62	—
意大利	4 645	934	3	—	(1)	5 581	2 411	3 170	255
日本	8 925	11 357	36	—	—	20 318	11 604	8 714	—
联合方案-人口基金：参与机构	39 645	36 979	57	(233)	(209)	76 239	38 587	37 652	—
哈萨克斯坦	2	—	—	—	—	2	—	2	—
复兴信贷银行-德国	6 448	—	—	—	—	6 448	1 332	5 116	—
科威特	2 260	—	—	—	—	2 260	2 243	17	—
非洲银行基金会	11	—	—	(1)	—	10	11	(1)	—
黎巴嫩	243	85	—	—	—	328	189	139	—
利比里亚	—	2 076	—	—	—	2 076	—	2 076	2 076
利物浦热带医学学院	18	—	—	(18)	—	—	—	—	—
卢森堡	5 461	544	(2)	—	—	6 003	2 871	3 132	2 235
马来西亚	—	400	1	—	—	401	313	88	—
墨西哥	797	134	2	45	(45)	933	567	366	—
MTN 基金会	255	—	—	—	—	255	147	108	74
多捐助方	48 469	18 307	(229)	—	8	66 555	40 124	26 431	3 858
荷兰	17 166	6 641	—	—	—	23 807	5 435	18 372	9 775
新西兰	225	5 072	9	—	—	5 306	644	4 662	3 507
尼日利亚	5 545	2 294	5	—	—	7 844	5 398	2 446	223
挪威	1 653	14 446	2	—	—	16 101	4 131	11 970	9 871
人道主义事务协调厅	6 168	25 718	(2)	(1 246)	(8)	30 630	16 681	13 949	1 710
联合国难民事务高级专员公署	—	103	—	(10)	—	93	92	1	—
阿曼	778	—	—	—	—	778	40	738	645

	截至 1 月 1 日基金结余	捐助	其他收入和费用	退款	转账和调整数	可用资金总额	方案费用	截至 12 月 31 日基金结余	截至 12 月 31 日应收捐款
阿曼，合作协定基本条款	610	860	—	—	—	1 470	713	757	—
帕尔德基金会	1 171	—	—	—	—	1 171	742	429	—
PATH	—	272	—	—	—	272	53	219	148
Productora de Pulpas Soledad 公司	—	625	—	—	—	625	—	625	—
卡塔尔	96	—	—	—	—	96	23	73	—
大韩民国	6 146	—	5	—	—	6 151	2 382	3 769	1 300
罗马尼亚	122	—	—	—	—	122	122	—	—
俄罗斯联邦	—	900	—	—	—	900	—	900	—
圣多美和普林西比	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
沙特阿拉伯	113	—	—	—	—	113	35	78	—
太平洋共同体秘书处	1	105	—	21	—	127	—	127	—
塞拉利昂	—	12 701	—	—	—	12 701	1 168	11 533	9 000
Sotici 基金会	46	—	—	—	—	46	13	33	—
西班牙	1 425	2 562	2	55	—	4 044	811	3 233	1 829
瑞典	13 668	5 207	10	(29)	—	18 856	9 794	9 062	1 210
瑞典联合国协会	—	282	—	—	—	282	44	238	—
瑞士	13 454	1 181	7	—	—	14 642	4 666	9 976	4 993
阿拉伯叙利亚共和国	558	—	—	—	—	558	556	2	—
专题信托基金-多捐助方	264 790	238 197	1 118	—	314	504 419	199 431	304 988	124 862
Toros Agri 工业公司	—	119	—	—	—	119	120	(1)	—
TOTAL-刚果	104	257	—	—	—	361	346	15	—
《最新消息》杂志	767	—	—	—	—	767	385	382	—
联合国人的安全信托基金	2 987	650	(1)	(1)	—	3 635	1 425	2 210	1 307
艾滋病署	11 144	2 599	12	(10)	—	13 745	10 394	3 351	15
联合国开发计划署(开发署)	1 991	12 422	2	(20)	—	14 395	6 974	7 421	—
开发署-多伙伴信托基金	14 317	24 780	9	(40)	—	39 066	21 046	18 020	—
联合国儿童基金会	8 090	8 079	1	(76)	—	16 094	13 142	2 952	139
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	1	—	—	—	—	1	—	1	—
联合国国际伙伴关系基金	44	195	—	—	—	239	—	239	195
联合国东帝汶综合特派团	21	—	—	—	—	21	—	21	—
联合国毒品和犯罪问题办公室	19	—	—	(19)	—	—	—	—	—
联合国系统行政首长协调理事会	413	—	—	(2)	—	411	411	—	—

	截至 1 月 1 日基金结余	捐助	其他收入和费用	退款	转账和调整数	可用资金总额	方案费用	截至 12 月 31 日基金结余	截至 12 月 31 日应收捐款
大不列颠及北爱尔兰联合王国	54 032	9 425	(6)	(1 490)	—	61 961	26 298	35 663	17 387
美利坚合众国	6 392	17 820	52	(148)	(1)	24 115	12 331	11 784	5 554
乌拉圭	898	280	—	—	—	1 178	393	785	104
委内瑞拉	1 338	—	—	—	—	1 338	1 293	45	—
维珍联合	—	30	—	—	—	30	26	4	—
世界银行	—	1 027	—	(146)	—	881	882	(1)	—
世界卫生组织	60	110	—	—	—	170	161	9	—
国际崇她社基金会	636	1 600	—	—	—	2 236	622	1 614	1 145
小额捐款	1 686	1 456	18	(34)	(91)	3 035	1 721	1 314	—
个人	—	3	—	—	—	3	—	3	—
信托基金小计	**635 465**	**521 390**	**1 218**	**(3 672)**	**(199)**	**1 154 202**	**514 857**	**639 345**	**224 694**
特别基金									
实物捐助-专用(货物)	190	4 620	—	—	—	4 810	1 619	3 191	3 051
电子协议软件(儿基会)	139	141	—	—	—	280	137	143	—
欧洲联盟财务专家员额	160	—	—	—	—	160	(1)	161	—
捐助方报告资源	2 309	—	1 970	—	—	4 279	388	3 891	—
全球避孕商品方案	6 169	—	1 061	—	(1 195)	6 035	1 036	4 999	—
库存/在途物品-其他资源	5 503	—	—	—	—	5 503	6 963	(1 460)	—
合并汇兑损益—其他资源	2 055	—	—	—	(25)	2 030	97	1 933	—
人口奖	1 737	—	10	—	—	1 747	13	1 734	—
拉菲尔 • 萨拉斯捐赠基金	1 080	—	6	—	—	1 086	—	1 086	—
“联合国关爱”全球协调员	1 120	1 151	1	—	—	2 272	1 033	1 239	—
初级专业人员方案	6 335	2 051	1 123	—	—	9 509	4 131	5 378	606
采购事务-非第三方服务相关	13 715	—	4 657	—	770	19 142	5 410	13 732	171
特别基金小计	**40 512**	**7 963**	**8 828**	**—**	**(450)**	**56 853**	**20 826**	**36 027**	**3 828**
共计	**675 977**	**529 353**	**10 046**	**(3 672)**	**(649)**	**1 211 055**	**535 683**	**675 372**	**228 522**

注：

本附表中披露的捐款和费用包括：“间接费用”收费，在 2014 年数额为 3 380 万美元；以及人口基金对该组织为管理机构的联合方案的捐款，在 2014 年数额为 10 万美元。除本附表和附注 24(b)外，所示费用和专用捐款均已减去这些数额。

附表 C
第三方采购事务

第三方采购是由基金应第三方(政府、联合国系统专门机构、政府间组织、非政府组织或联合国实体，其中包括联合国系统各基金及方案和联合国各附属机构)请求并代表第三方进行的采购，没有直接的人口基金方案构成部分。这种采购涉及到人口基金的任务并符合基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明。这种合同包括应付给人口基金的一笔手续费，以支付其与进行采购有关的费用。

(千美元)

	截至 2013 年 12 月 31 日改为负债的基金余额	采购服务收款	调整数和转账数	可用资金总额	采购事务费用	截至 2014 年 12 月 31 日预付款净额
机构						
政府和政府间机构	12 477	21 015	280	33 772	27 516	6 256
开发署和联合国系统其他专门机构	131	1 715	43	1 889	2 344	(455)
非政府组织	902	2 556	107	3 565	2 654	911
共计	**13 510**	**25 286**	**430**	**39 226**	**32 514**	**6 712**

附表 D

2014 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

	国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动活动				机构预算		共同				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
工作人员费用	95 554	97 179	28 705	23 964	110 514	109 414	14 031	11 872	7 284	7 891	220 099	218 465	35 989	31 855
生殖保健用品和其他与方案有关的用品	15 889	15 432	141 587	148 420	(14)	10	(253)	(103)	11 610	395	15 622	15 339	153 197	148 815
对应方发展和培训	45 394	42 149	73 089	48 099	103	233	265	—	(37)	2	45 762	42 382	73 052	48 101
用品、材料及业务费用	69 015	68 632	77 618	64 238	20 743	22 615	(86)	(705)	1 333	1 519	89 672	90 542	78 951	65 757
订约承办事务和专业服务	69 858	74 346	100 371	73 870	4 508	3 322	1 022	257	364	210	75 388	77 925	100 735	74 080
财务成本	236	247	347	423	13	12	12	22	—	—	261	281	347	423
差旅费	38 622	47 485	41 289	35 484	2 754	2 153	263	22	211	112	41 639	49 660	41 500	35 596
折旧和摊销	2 872	4 872	407	483	944	1 393	1 589	1 804	10	20	5 405	8 069	417	503
减值	(4)	4	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	4	—	—
其他费用	1 786	4 215	17 552	949	(16)	(365)	4 757	739	5	5	6 527	4 589	17 557	954
费用共计	**339 222**	**354 561**	**480 965**	**395 930**	**139 549**	**138 787**	**21 600**	**13 908**	**20 780**	**10 154**	**500 371**	**507 256**	**501 745**	**406 084**