



联合国

联合国人口基金

2020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

大会

正式记录

第七十六届会议

补编第5H号



联合国人口基金

2020 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 • 2021 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

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	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪.....	14
2. 财务概览.....	14
3. 现金转移统一办法框架	17
4. 方案管理.....	23
5. 存货管理.....	24
6. 采购管理.....	27
7. 差旅管理.....	31
8. 内部控制框架.....	32
C. 管理当局的披露	33
1. 现金、应收款和财产的核销	33
2. 惠给金	33
3. 欺诈和推定欺诈案件	34
D. 鸣谢	34
附件一	
截至 2019 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	35
附件二	
核销资产汇总表	49

三. 财务报表的核证	50
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	51
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	65
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表.....	65
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	67
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	68
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	69
五. (a) 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	71
(b) 2018-2021 年战略规划周期中的 2018-2020 年期间预算与实际数额对比表.....	71
财务报表附注.....	72

送文函

2021年4月27日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，提交本人特此核可的人口基金2020年12月31日终了年度财务报表。

执行主任

纳塔利娅·加奈姆(签名)

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告及财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国人口基金(人口基金)财务报表,包括截至2020年12月31日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)及预算与实际数额对比表(报表五),以及包含一份重要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为,各财务报表按照国际公共部门会计准则(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2020年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们审计财务报表相关的道德操守规定,我们与人口基金相互独立,我们还根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

强调事项

我们提请注意长式报告第51至54段,其中描述了在监测和执行计划对2020年执行伙伴所发生费用采取的保证活动方面的不足。我们就此事项不改变无保留意见。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

人口基金管理当局对其他资料负责,包括下文第四章所载2020年12月31日终了年度财务报告,但不包括财务报表和相关审计报告。

我们对财务报表的意见不涵盖其他资料,我们不对这些资料表达任何形式的鉴证结论。

在财务报表的审计方面,我们的责任是审阅上述其他资料,并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计,得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理当局和负责管理财务报表的人员的责任

人口基金管理当局负责依照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并开展管理当局认定有必要的内部控制,使财务报表编制工作中不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表时，人口基金管理当局负责评估人口基金是否能够继续作为持续运行机构，酌情披露与持续运行有关的事项并采用持续运行会计基准，除非管理当局有意对人口基金进行清算或停止其业务，或者除此之外没有其他现实选项。

行使治理职能者负责监督人口基金的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对人口基金内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 对管理当局采用持续运行会计基础是否适当形成结论，并根据获取的审计证据，判断事件或状况是否存在重大不确定性，可能令人对人口基金能否继续作为持续运行机构产生重大怀疑。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，未来事件或状况可能会导致人口基金不再继续作为持续运行机构；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计中注意到或抽查过的人口基金交易事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对人口基金审计情况的长式报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021年7月22日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金(人口基金)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用,其任务授权是开展知识和能力建设以应对人口和计划生育的需要。

审计委员会在审计 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的过程中审查了人口基金的业务情况。2020 年 10 月 26 日至 2021 年 2 月 19 日,由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行,对纽约总部、人口基金在埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处以及阿拉伯国家区域办事处进行了远程期中审计。2021 年 4 月 26 日至 5 月 28 日,财务报表的最后审计也在圣地亚哥远程进行。下文概述审计委员会的结论、主要审计结果和建议。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项,审计委员会已与人口基金管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了人口基金截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计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,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 的规定,审查了人口基金的业务活动,因而能够就人口基金的财务程序、会计制度和内部财务控制以及行政和管理工作的总体效率提出意见。

最后,审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

如第一章所述,审计委员会对本报告所述期间的人口基金财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

人口基金通过健全的财务管理做法,包括旨在使其支出保持在现有财务资源范围内的程序和控制措施,得以在 2020 年终了时有一个良好的财务状况。

从对人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而,审计委员会注意到,在采购管理、存货

管理、方案管理、现金转移统一办法、差旅管理和内部控制框架等领域尚有改进空间。

主要审计结果

审计委员会确定了与加强人口基金业务实效有关的若干问题。审计委员会尤其强调了下列主要审计结果：

监测保证活动

由于对保证活动的监测不及时，人口基金不得不审查其计划中活动，并在计划推出时进行修改。这些修改是在 2020 年 6 月至 10 月期间作出的，原因是需要对开展保证活动的执行伙伴进行的选择不准确且低效。此外，对有些执行伙伴尚未计划在 2020 年开展保证活动，尽管其目前的监测金额已超过强制性抽查或审计的设定门槛。最后，审计委员会注意到，在有些情况下，由于用户在上传报告时出错，执行伙伴风险评级没有准确反映在执行伙伴保证系统中。这些风险等级是制订保证活动计划的标准之一。

更新货物追踪系统

审计委员会审查了 2020 年 1 月至 10 月期间向执行伙伴交付的用品的全球清单。分析的结果是，审计委员会注意到，在有些情况下，向执行伙伴移交用品后，货物追踪系统的更新延迟了一至八个月。在另一些情况下，向执行伙伴移交用品后，货物追踪系统的更新延迟了 1 至 29 天。还有些情况下，向执行伙伴移交用品后，货物追踪系统的更新延迟了 15 至 29 天。

评价长期协议

审计委员会发现，对长期协议的评价推迟了一年多，采购处已将 2018 年和 2019 年的评价合并成一份报告，包含 11 个案例。因此，没有每年向供应商提供履约情况反馈。此外，2018 年和 2019 年的 12 份长期协议评价报告在 2020 年 10 月和 11 月由供应商和人口基金签署。因此，没有及时向供应商提供报告的反馈意见。另外，所提供的长期协议评价报告侧重于采购处集中采购的核心商品，因此这一过程不涉及与车辆或信息和通信技术等其他类别有关的长期协议。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议人口基金：

监测保证活动

(a) 加强其在所有治理层面(全球、区域和国家)的保证活动监测程序，目的是建立一个程序，对执行伙伴进行及时的抽查和(或)审计，以提供准确的概览；

(b) 及时准确地更新执行伙伴在执行伙伴保证系统中的风险评级，以便准确地计划保证活动；

(c) 将自动控制纳入新的企业资源规划系统，以便及时准确地确定需开展强制性保证活动的执行伙伴；

(d) 向第三方审计员提供关于使用执行伙伴保证系统的有效培训；

更新货物追踪系统

(e) 改进在区域和国家治理两级的供应监测程序，以便发现在及时准确维护关于主体用品和向执行伙伴交付存货的信息方面需要支持的业务单位；

(f) 将与存货信息有关的预防性控制纳入新的企业资源规划系统，以便在供应过程的每个阶段提供预警提示。

评价长期协议

(g) 加强监测和内部控制，确保及时准确地向供应商提交所有长期协议评价报告。

(h) 将长期协议评价报告的范围逐步扩大到人口基金所有业务单位，以便更广泛地报告在核心商品以外的领域使用此类协议的情况。

以往建议的后续跟踪

审计委员会核实了 2020 年 12 月 31 日终了期间往年建议的执行情况。在 33 项未执行建议中，人口基金执行了 26 项建议(79%)，6 项建议(18%)正在执行中，1 项建议(3%)因时过境迁而不必执行。

主要事实	
4.5623 亿美元	人口基金的发展和管理、联合国发展协调及特殊目的的活动预算
13.1691 亿美元	所报告的收入
12.2810 亿美元	费用总额
155	人口基金提供服务的国家数目
1 623	与人口基金合作的执行伙伴数目
2 250	人口基金当地工作人员
822	人口基金国际工作人员
3.9574 亿美元	2020 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的支出总额
8.3236 亿美元	2020 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)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用，其任务授权包括：开展知识和能力建设以应对人口和计划生育的需要；提高发达国家和发展中国家公众对人口问题的认识；提供可能的战略，以最适合具体国家需要的形式和方式处理人口问题。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议的规定，审计了人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务活动。审计工作依照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并实施审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否不存在重大错报。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了人口基金截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《人口基金财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。
4. 审计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，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 的规定，审查了人口基金的业务活动，因而能够就人口基金的财务程序、会计制度和内部财务控制以及人口基金行政和管理工作的总体效率提出意见。

6. 由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行后的旅行限制，审计是远程进行的。审计委员会调整了其分析程序，利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为，远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提醒大会注意的事项。审计委员会已与人口基金管理当局讨论审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会核实了就以往年度和 2020 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况。在 33 项未执行建议中，人口基金执行了 26 项建议(79%)，6 项建议(18%)正在执行中，1 项建议(3%)因时过境迁而不必执行。所有以往未执行建议的现状和进展情况见附件一。

表二.1
各项建议的执行情况

报告(审计年份)	建议数目	截至 2019 年 12 月 31 日		正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2020 年 12 月 31 日	
		尚未执行的建议	已执行				尚未执行的建议	
A/72/5/Add.8, 第二章(2016 年)	18	1	0	1	0	0		1
A/73/5/Add.8, 第二章(2017 年)	18	4	3	1	0	0		1
A/75/5/Add.8, 第二章(2019 年)	28	28	23	4	0	1		4
共计	64	33	26	6	0	1		6

9. 审计委员会认为，79%的执行率反映了人口基金对管理以往建议的坚定承诺。审计委员会感谢管理当局的努力，并鼓励人口基金完成执行长期建议的进程。

2. 财务概览

10. COVID-19 大流行对人口基金的方案交付和业务产生了影响，主要影响到 2020 年的支出。方案支出增加了 10.1%，主要原因是开展了旨在维持获取拯救生命的性健康和生殖健康服务的活动的活动，这些服务因疫情而中断。方案用品的交付在人口基金方案疫情应对措施中发挥了核心作用，包括用于个人防护设备的 2 210 万美元。由于旅行限制，2020 年旅行费用减少了 53.7%，为 3 000 万美元(2019 年：6 470 万美元)；对口部门发展和培训费用减少了 15.0%，为 1.083 亿美元(2019 年：1.274 亿美元)，主要原因是包括培训和能力建设活动在内的面对面活动受到限制。

财务状况

11. 人口基金总资产增加 1.4842 亿美元(7.5%)，从 2019 年的 19.673 亿美元增至截至 2020 年 12 月 31 日的 21.1604 亿美元。增长的主要原因是现金及现金等价

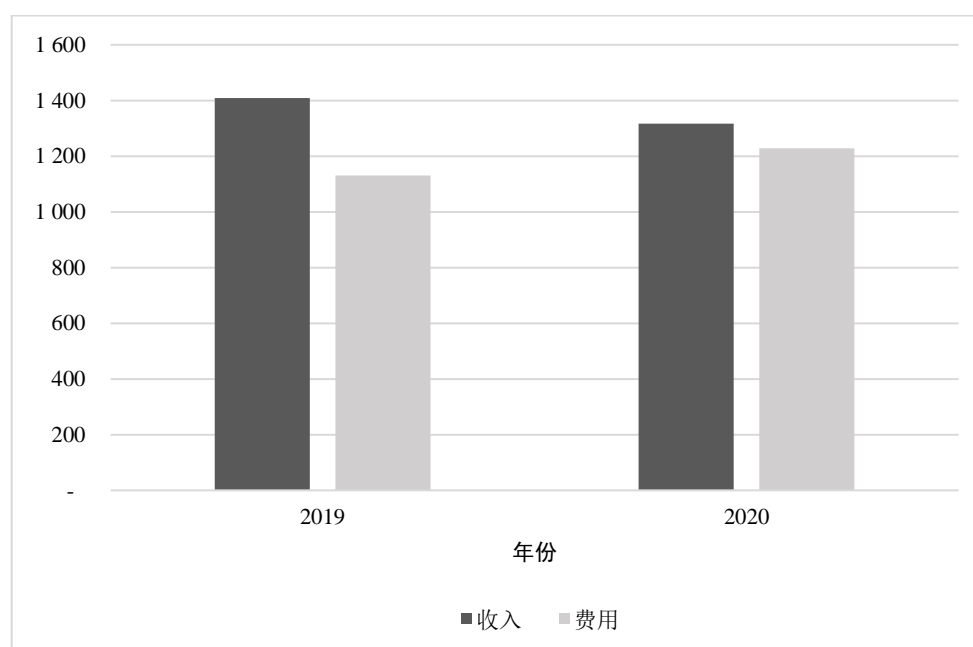
物、应收捐助和存货增加。负债总额增加 6 113 万美元(11.4%)，从 2019 年的 5.3477 亿美元增至 2020 年的 5.959 亿美元。负债增长主要是由于雇员福利增加。截至 2020 年 12 月 31 日，准备金和基金结余增加 6.1%，为 15.2014 亿美元(2019 年：14.3286 亿美元)。

业务结果

12. 如图二.一所示，2020 年人口基金报告的收入总额为 13.1691 亿美元(2019 年：14.0920 亿美元)，费用总额为 12.2810 亿美元(2019 年：11.3020 亿美元)，盈余 8 881 万美元(2019 年：盈余 2.79 亿美元)。盈余减少的原因是专用捐助减少，而费用增加主要是方案执行费用。

图二. 一
收入和费用

(百万美元)

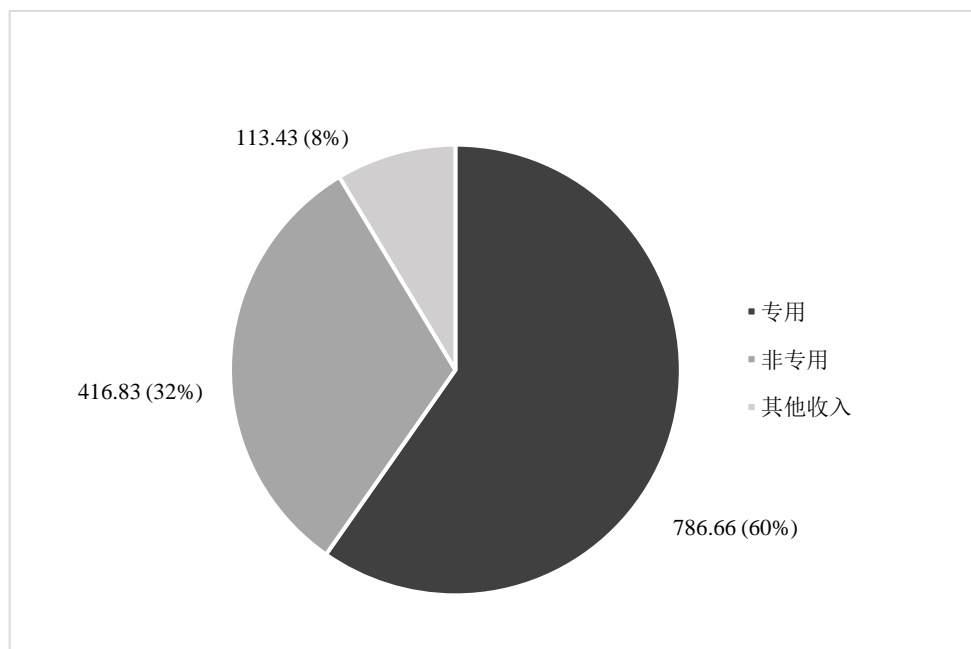


资料来源：审计委员会对人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

13. 如图二.二所示，在收入总额中，专用捐助为 7.8666 亿美元(2019 年：9.3028 亿美元)，非专用捐助为 4.1683 亿美元(2019 年：3.7347 亿美元)，其他收入来源为 1.1343 亿美元(2019 年：1.0546 亿美元)。专用捐助减少了 1.4363 亿美元(15.4%)，为 7.8666 亿美元(2019 年：9.3028 亿美元)，主要原因是双边协定以及与方案政府机构和专题基金的协议的收入减少，主要是由于疫情的财务影响和捐助方优先事项有变。非专用捐助增加了 4 337 万美元(11.6%)，为 4.1683 亿美元(2019 年：3.7347 亿美元)，主要原因是几个会员国增加了支持，包括一个主要捐助方在 2020 年下半年为支持人口基金应对疫情提供了一次性捐款，但增额因汇率的不利变化影响到两种主要捐款货币而被部分抵消。

图二. 二
按性质划分的收入分布情况

(百万美元)



资料来源：审计委员会对人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

14. 2021 年，一个主要捐助国政府告知，其决定大幅减少未来对人口基金的非专用和专用捐助。这项供资减少还将影响根据现有捐助协议从该捐助方收取应收捐助。在财务报表签署之日，人口基金无法计量这些供资减少对其未来收入流或应收捐助可收回性的影响，因此，没有因这一事件而对 2020 年财务报表进行调整。

比率分析

15. 对主要财务比率的分析(见表二.2)显示有所下降，尽管人口基金依然保持充足的财务状况，其流动资产足敷短期负债。同样，所有比率都显示了良好的财务状况，流动比率从 6.4 降至 5.9，主要原因是现金、现金等价物和流动投资增加了 2 530 万美元(主要是由于 2020 年的盈余)，其他流动负债和递延收入增加了 2 380 万美元(由于 2020 年过渡性供资从非流动负债重新分类为流动负债)。

表二.2
比率分析

比率说明	2020年12月31日	2019年12月31日
流动比率^a		
流动资产:流动负债	5.9	6.4
资产总额:负债总额 ^b	3.6	3.7
现金比率^c		
(现金+流动投资):流动负债	4.2	4.7
速动比率^d		
(现金+流动投资+流动应收捐助):流动负债	5.2	5.8

资料来源：审计委员会对人口基金2020年12月31日终了年度财务报表的分析。

^a 比率高，说明主体有能力偿付短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 现金比率显示主体的流动性，通过计量流动资产中可偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额得出。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货、业务资金预付款和其他流动资产。比率越高，表明当前财务状况越具流动性。

3. 现金转移统一办法框架

3.1 监测保证活动

16. 现金转移统一办法框架¹详细说明了为执行伙伴开展宏观评估、微观评估、现金转移模式和保证活动的准则。

17. 关于保证活动，无论是抽查还是审计，目的都是确定转移给执行伙伴的资金是否用于预期目的，是否符合工作计划，工作计划是规划、为其编制预算和监测促进方案产出的活动的主要工具。

18. 此外，根据现金转移统一办法，在没有适当完成保证活动的情况下，该框架将仅作为风险评估和识别机制，而不是风险管理和缓减机制。

19. 在保证活动过程中，人口基金使用执行伙伴保证系统工具，该工具收集关于执行伙伴评估(如风险评级、微观评估日期和微观评估文件)、保证计划、抽查、审计以及对抽查和审计的后续行动及其相应状况的数据。数据由人口基金工作人员和受委托进行审计和(或)抽查的第三方审计员输入。该工具有一个警告，提示执行伙伴的微观评估因日期而无效的情况。

20. 人口基金根据执行伙伴保证系统中反映的执行伙伴风险(高、大、中或低)、现金转移方式(直接现金转移、偿还或直接付款)、以往保证活动的结果(有保留或

¹ 框架由联合国儿童基金会、联合国开发计划署和联合国人口基金实施。

无保留意见；非高优先级或高优先级审计结果)和设定的门槛值来选择需要保证的费用。随后，第三方审计员进行审计，人口基金工作人员或第三方服务提供者进行抽查。

21. 此外，根据现金转移统一办法，在方案周期内定期进行现场审查(抽查)，根据人口基金的保证计划，评估向执行伙伴转移现金的财务记录的准确性和方案执行情况。

22. 框架第 9.22 段第 3 点规定，抽查应在启动后三周内完成，包括对执行伙伴的实地访问。此外，第 9.22 段第 5 点指出，主体应记录其分析结果和抽查后作出的决定，这些文件将附在抽查文件中。

23. 为了协调和实施框架所述保证活动，人口基金管理事务司于 2020 年发布了一份关于执行伙伴保证工作的指南，其中规定，各办事处必须处理微观评估、审计和抽查中提出的所有建议，并监测与其执行伙伴的活动，确保采取适当和及时的行动来处理保证活动的结论。应在报告发布并与合作伙伴分享后尽快完成这项工作，抽查的目标完成日期最迟应在审查年的次年 6 月 30 日。

24. 人口基金 2020 年发布的抽查指南指出，高度优先的意见需要人口基金方案主管加以落实。

25. 根据 2015 年发布的区域职权范围，区域办事处为国家办事处发挥领导作用，就需要与区域和全球业务保持一致的事项提供指导和监督。区域办事处还确保总部和国家办事处之间的沟通，并与总部合作，改善外地现金转移统一办法保证流程的实施。

26. 最后，审计委员会提请注意，在其 2019 年 12 月 31 日终了年度报告(A/75/5/Add.8)所载审计意见中披露了一个强调事项，即保证活动有所延迟，覆盖面有所减小，而且由于 COVID-19 大流行实施的旅行限制，大量活动无法完成。

监测总部保证活动

27. 审计委员会审查了 2019 年因 COVID-19 大流行期间实施的旅行限制而推迟或未完成的保证活动的状况，并注意到以下情况：

(a) 2020 年 6 月至 10 月期间 2019 年计划保证活动的变动。6 月计划抽查 643 次，10 月计划抽查 653 次(取消了 27 次，增加了 37 次)，6 月计划审计 298 次，10 月计划审计 297 次(取消了 1 次)。主体解释了这些变动的以下主要原因：

(一) 在改为抽查后，审计被取消。2019 年，执行伙伴的微观评估风险为大，2020 年的新风险评级为低；

(二) 抽查报告摘要中增加了总共 31 个直接付款的执行伙伴(非强制性)；但是，它们的支出超过 50 000 美元；

(三) 强制性保证活动的抽查报告摘要中增加了 4 个执行伙伴，因为由于上传结果的批准出现延误，2019 年的低风险评级没有准确反映在执行伙伴保证系统中。风险更新在 2020 年得到应用；

(四) 抽查计划取消了 24 个执行伙伴(总额为 3 196 159 美元)，因为它们在国际非政府组织，总部在捐助国，活动由捐助国管理，它们在人口基金没有负面审计记录，或者它们有无保留的法定审计。人口基金依靠国家监管和监督机制对这些组织进行审计；

(b) 2019 年保证活动推迟完成。截至 10 月，人口基金进行了 488 次抽查，占计划抽查的 74.7%(截至 6 月为 445 次，占 69.2%)，进行了 217 次审计，占计划审计的 73.1%(截至 6 月为 163 次，占 54.7%)。主体表示，24 项审计(1 031 万美元)已经推迟，将在 2021 年与 2020 年审计一起进行，56 项审计(3 978 万美元)正在进行中。

28. 审计委员会审查了 2020 年的保证计划指南，并注意到，由于保证活动门槛值的变化，4 100 万美元的支出将不接受审计或抽查，占执行伙伴总支出的 10%(根据截至 2020 年 7 月 2 日的年度工作计划)。

29. 审计委员会还审查了截至 2020 年 10 月的 2020 年执行伙伴保证计划，并注意到以下情况：

(a) 有 30 个执行伙伴(总支出为 892 万美元)当时没有计划进行审计或抽查，风险评级为低，没有将直接付款作为现金转移方式，监测金额超过 100 000 美元；

(b) 有 38 个执行伙伴(总支出为 446 万美元)当时没有计划进行审计或抽查，其风险评级为中、大或高，没有将直接付款作为现金转移方式，监测金额超过 50 000 美元。

30. 必须指出，执行伙伴保证系统没有自动选择一个执行伙伴进行审计或抽查。因此，每个外地办事处都根据管理事务司确定和发布的全组织最低标准来选择需开展保证活动的执行伙伴。在这种情况下，管理事务司鼓励外地办事处在选择执行伙伴时在全组织最低要求之上采用自己的风险考虑。

31. 审计委员会注意到，在 4 个案例中，由于总部批准上传结果有延误，执行伙伴风险评级没有准确反映在执行伙伴保证系统中。用作设定保证活动流程标准的风险评级为高，但 2019 年微观评估的风险评级为低。因此，系统缺少用于制订保证活动计划的最新风险评级。

32. 审计委员会还审查了阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的执行伙伴微观评估评级，并注意到一个执行伙伴在执行伙伴保证系统中的风险评级为大；但是根据 2017 年进行的最新微观评估，该执行伙伴的总体风险评级为低。这一风险评级没有反映在执行伙伴保证系统的首页上，在制订保证活动计划时考虑到了这一点。

33. 此外，审计委员会注意到在 3 个案例中，在记录组织单位微观评估的正确日期方面，执行伙伴保证系统存在局限性。

34. 最后，审计委员会注意到，执行伙伴保证系统工具允许对执行伙伴发生的费用进行保证活动的第三方审计员，在其出具审计意见后，多次将“审计报告”模块的审计报告状态从“已完成审计”改为“未完成审计”。
35. 审计委员会认为，对保证活动的监测不准确和不及时，导致人口基金向执行伙伴转移的资金的使用存在不确定性。
36. 审计委员会认为，2019年计划的保证活动的变动表明，根据对执行伙伴风险的充分评估，规划过程在该阶段并非效率不高。
37. 审计委员会认为，执行伙伴保证系统工具中过时的风险评级对计划的保证活动有直接影响，因为人口基金除其他外，根据风险评级来确定哪些执行伙伴将进行强制性抽查和(或)审计，风险评级更新不及时导致保证活动过程不准确。考虑到主体近年来越来越关注执行伙伴的风险水平，而不是其金额，这种情况更具相关性。
38. 此外，审计委员会认为，目前的系统无法进行预防性或自动控制，因为这些活动必须在执行伙伴保证系统中手工创建。此外，系统在记录微观评估的正确日期方面的局限性可能意味着主体使用不可靠的信息来监测状况。
39. 审计委员会认为，审计意见发表后审计报告状况的改动反映了第三方审计员缺乏使用执行伙伴保证系统工具的能力，以及与保证活动结果有关的信息不可靠。
40. 审计委员会建议人口基金加强其在所有治理层面(全球、区域和国家)的保证活动监测程序，目的是建立一个程序，对执行伙伴进行及时的抽查和(或)审计，以提供准确的概览。
41. 此外，审计委员会建议人口基金及时准确地更新执行伙伴在执行伙伴保证系统中的风险评级，以便准确地计划保证活动，并克服执行伙伴保证系统的局限性。
42. 另外，审计委员会建议人口基金将自动控制纳入新的企业资源规划系统，以便及时准确地确定需开展强制性保证活动的执行伙伴。
43. 最后，审计委员会建议人口基金向第三方审计员提供关于使用执行伙伴保证系统的有效培训。
44. 人口基金同意这些建议，并表示管理层将对其保证活动实行强有力的监测程序。人口基金还表示，执行伙伴保证系统中执行伙伴风险评级的更新内容将反映在新的企业资源规划系统中。人口基金表示，它将考虑如何最好地推进集中与分散的审计选择程序，以提高效率和效力，并将在新的企业资源规划系统中探索平衡自动化与差异化和(或)分散化的解决方案。

监测阿拉伯国家区域办事处和阿拉伯国家区域国家办事处的保证活动和后续行动

45. 审计委员会审查了阿拉伯国家区域 14 个外地办事处在执行伙伴保证系统中的保证活动(429 次抽查和 168 次审计), 审查本应在 2018 年和 2019 年开展, 注意到截至审查日期的以下情况:²

(a) 在抽查方面:

(一) 2018 年期间, 5 次抽查的数据已录入, 抽查报告正在等待审批人最终审定(“待完成”状态), 14 次抽查当时尚未启动(“待用户录入”状态), 3 次抽查已收到报告但数据尚未录入(“已启动”状态);

(二) 2019 年期间, 1 次抽查仍处于“待完成”状态, 17 次抽查处于“待用户录入”状态, 3 次抽查处于“已启动”状态;

(b) 通过对抽查后续行动的分析, 发现了以下情况:

(一) 2018 年期间, 三项后续行动处于已完成状态, 但在系统中未附文件;

(二) 在同一时期, 截至审查日期, 有 19 项后续行动尚未开展或完成(“待办”状态);

(三) 此外, 在上述 19 个案例中, 有 14 个执行伙伴尽管未完成对上一时期建议的后续行动, 但有 2020 年期间工作计划;

(四) 在 2019 年期间, 有 29 项后续行动处于“待办”状态, 包括 27 个有 2020 年期间工作计划的执行伙伴, 其中 6 个在 2018 年也有“待办”状态的后续行动;

(c) 在阿拉伯国家区域 2018 年和 2019 年的审计后续行动方面, 审计委员会注意到, 4 项有保留意见的后续行动(其中 2018 年 2 项、2019 年 2 项)处于“待办”状态。其中包括三个有 2020 年期间工作计划的执行伙伴。

46. 审计委员会认为, 对保证活动及其后续行动的监测不及时, 可能导致人口基金转移给执行伙伴的资金的用途存在不确定性, 因为与尚未开展或尚未完成保证活动后续行动的执行伙伴签署工作计划意味着, 外地办事处可能向风险水平过时的执行伙伴转移资金, 因此可能使用不适当的现金转移方式。这种情况也可能影响恰当编写即将出台的保证计划。

47. 此外, 审计委员会认为, 在执行伙伴保证系统中保留每次抽查和后续行动的证明文件至关重要, 原因如下: 一方面, 这样做使所有利益攸关方能够透明地了解保证活动的详细结果, 另一方面, 有助于在所有必要证明信息可查阅的基础上, 在所有治理层级进行有效监督和准确分析。

² 审查于 2021 年 2 月 8 日至 10 日期间开展。

48. 最后，审计委员会认为，阿拉伯国家区域办事处在与执行伙伴保证活动有关的事项上没有对国家办事处充分监督和监测，这可能导致未及时更新人口基金向其执行伙伴针对工作计划所转移资金的使用情况。

49. 审计委员会建议人口基金阿拉伯国家区域办事处对保证活动实施有效及时的监测程序，以实现每个国家办事处完成待办的保证活动及其后续行动的目标。

50. 人口基金阿拉伯国家区域办事处同意这一建议。

执行伙伴发生的费用

51. 2020 年，人口基金通过 1 623 个执行伙伴(2019 年为 1 462 个)实施该基金部分项目，费用总额为 3.9574 亿美元(2019 年为 3.5461 亿美元)，占 2020 年费用总额的 32.2%(2019 年为 31.4%)。对 2020 年期间，人口基金管理层计划开展强制性保证活动，覆盖 3.5563 亿美元的支出(89.9%)。

52. 截至 2021 年 6 月 25 日，人口基金已执行 647 项计划抽查中的 480 项(74.2%)和 331 项计划审计中的 278 项(84.0%)，所涉总支出为 2.9422 亿美元，占计划保证活动覆盖范围的 82.7%，较前一时期有了很大改善：截至 2020 年 6 月 26 日，人口基金完成了 2019 年计划保证活动的 64.7%。正常情况下，审计和抽查本应在 2021 年 2 月中旬至 4 月底进行。然而，人口基金报告由于 COVID-19 大流行的影响，出现了延误，覆盖范围也缩小，大量活动无法完成。

53. 应当指出，近年来，该实体为了依照保证活动挑选执行伙伴，更关注执行伙伴的风险水平和以往保证活动的结果，而不是更关注保证计划的费用覆盖范围。因此，延迟实施保证活动会影响这些活动的未来规划和监测过程。

54. 最后，审计委员会确认管理层在努力改善强制性保证活动的完成情况，期待人口基金进一步加快关于该事项的工作，以克服本长式报告中暴露的现金转移统一办法框架所载标准执行不利的情况，使该实体能够克服在执行保证活动方面的挑战。

3.2 对阿拉伯国家区域办事处和阿拉伯国家区域国家办事处执行伙伴的微观评估

55. 微观评估的目的是评估执行伙伴的财务管理能力，以确定总体风险评级。在挑选向具体执行伙伴转移现金的适当方式时，要考虑到该评级以及其他可用信息。此外，风险评级和其他标准被用来确定保证活动的类型(抽查还是审计)和频率。

56. 2012 年发布、2016 年修订的《挑选、登记和评估执行伙伴的政策和程序》指出，对于预计在该实体方案周期内累计获得超过 10 万美元的执行伙伴，应在活动开始实施前进行微观评估。

57. 根据该政策，微观评估的有效期为五年，可以跨方案周期，五年后或发生重大变化时，必须对执行伙伴进行重新评估。

58. 审计委员会抽取了阿拉伯国家区域 8 个外地办事处(包括阿拉伯国家区域办事处以及埃及和苏丹办事处)，审查了它们在执行伙伴保证系统中共 186 项微观评估，发现了以下情况：

(a) 在 11 个案例中,对执行伙伴的财务管理能力重新评估的工作出现了延误;

(b) 在 7 个案例中,执行伙伴保证系统与微观评估报告的微观评估日期不一致。在其中一个案例中,执行伙伴保证系统中的微观评估年份显示为 2025 年而不是 2020 年,在另一个案例中,微观评估年份显示为 2024 年而不是 2019 年;

(c) 在两个案例中,微观评估已于 2017 年进行,但在执行伙伴保证系统中仍处于“起草”状态;

(d) 在一个案例中,执行伙伴保证系统与微观评估报告的风险评级存在差异;

(e) 在一个案例中,错误的微观评估报告被上传到执行伙伴保证系统。

59. 审计委员会认为,由于存在上述情况并且在完成对执行伙伴财务管理能力的重新评估方面存在延误,可能导致执行伙伴的风险评级过时,这可能导致人口基金与财务管理或机构能力不足以执行工作计划的执行伙伴合作,从而构成对人口基金所移交资源的滥用。这种情况还可能影响到确定保证活动(抽查还是审计)类型和频率的工作,影响到挑选向执行伙伴转移现金的适当方式的工作。

60. 审计委员会认为,不准确地记录微观评估的日期可能导致人口基金使用不可靠的信息来监测微观评估的状况。执行伙伴保证系统中的警告也可能没有效果。

61. 最后,审计委员会认为,阿拉伯国家区域办事处在与执行伙伴微观评估有关的事项上没有对国家办事处充分监督和监测,这种情况可能导致未准确报告作为人口基金现金转移对象的伙伴的财务和业务实际情况。

62. 审计委员会建议人口基金及时进行微观评估,并在执行伙伴保证系统工具中准确记录日期和风险评级,以更新执行伙伴的风险评级,制订向执行伙伴转移现金的准确模式,并开展充分的保证活动。

63. 此外,审计委员会建议人口基金在所有治理层级(全球、区域和国家)加强其微观评估监测程序,以便获得准确和最新的执行伙伴评估。

64. 人口基金阿拉伯国家区域办事处和总部同意这些建议。

4. 方案管理

工作计划进度报告

65. 根据 2018 年发布的《制定、管理和监测工作计划的政策和程序》,工作计划是对有助于方案产出的活动进行规划、预算编制和监测的主要工具。工作计划是执行伙伴与人口基金签署的正式文件之一。

66. 根据该政策,工作计划进度报告是跟踪执行工作进展情况的工具,以便执行伙伴能够向人口基金提供实施工作计划活动进展的准确最新情况。

67. 该政策还指出,工作计划进度报告由执行伙伴在阿特拉斯(人口基金企业资源规划系统)中编写,每季度提交人口基金核准。该报告提供有关活动状况和进展的信息,或在适当情况下用于申请报销,必须由方案干事核准。

68. 此外，人口基金全球方案拟订系统用户指南第 7.1.2 段规定了在工作计划进度报告中应如何填写方案预付款和说明栏。

69. 审计委员会抽样审查了埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处工作计划进度报告所载的 262 项活动，发现未完整填写全球方案拟订系统中报告所要求的栏目。经过分析，发现了以下案例：

(a) 有 37 个案例不符合当年的累计方案进展，甚至在每季度工作计划数额相同的情况下也是如此；在这些案例中，20 个涉及阿拉伯叙利亚共和国，11 个涉及苏丹，6 个涉及埃及；

(b) 在 19 项活动中，在“实施活动的进展”一栏中填写的说明与“方案完成百分比”一栏不一致；在这些活动中，12 项涉及阿拉伯叙利亚共和国，7 项涉及苏丹。

70. 此外，审计委员会注意到，在一些案例中，出资授权和支出证明表是在工作计划进度报告之后核准的。审计委员会发现，在被审查的 71 份此类表格中，有 8 份是在工作计划进度报告核准和提交前核准的。这些案例涉及埃及和苏丹。

71. 审计委员会认为，方案干事为每个国家办事处开展的核准流程不能保证高质量准确反映执行伙伴在所报告季度取得的实际进展，这可能导致资金的低效、不适当和(或)欺诈性使用。此外，方案干事对工作计划进度报告的审查不准确，可能导致对计划活动的进展情况进行错误的衡量。

72. 最后，审计委员会认为，在出资授权和支出证明表之后核准工作计划进度报告，可能导致国家办事处考虑与商定工作计划的实际执行情况不符的支出，从而导致人口基金资源的低效或不当使用。

73. 审计委员会建议，人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处应建设执行伙伴正确使用阿特拉斯系统中全球方案拟订系统模块的能力，以便制定准确、高质量的工作计划进度报告。

74. 此外，审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处及时加强方案干事在核准工作计划进度报告以及相应的出资授权和支出证明表之前的审查，以便工作计划进度报告反映执行伙伴落实活动的实际进展。

75. 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处同意这些建议。

5. 存货管理

更新货物追踪系统

76. 2018 年发布的《方案用品管理政策和程序》第 9.8 段，在系统概述下指出，货物追踪系统是阿特拉斯系统采购模块用于跟踪、记录和报告外地办事处存货的工具。货物追踪系统旨在记录方案用品流动情况，从人口基金获得货物控制权开始，直到控制权移交给第三方，主要是移交给执行伙伴。货物追踪系统还是验收、移交和处置证明文件的主要存储库。

77. 第 11.4(a)段指出, 外地办事处货物追踪系统协调人负责及时准确地在货物追踪系统中记录所有存货交易。

78. 该政策第 285 段规定, 外地办事处货物追踪系统协调人必须在货物追踪系统中记录货物的交付情况, 以反映货物控制权已移交给执行伙伴。

79. 此外, 该政策第 291 段指出, 托运给执行伙伴的货物在货物装运时被视为移交, 因为人口基金从未获得对这些货物的控制权。货物的财务收据需上传到货物追踪系统, 并且必须在财务收据的日期, 在货物追踪系统中将货物标记为已交付。

80. 该政策还规定, 在应付款凭证过帐时, 用品费用在适当的总分类账中确认为费用。在该期末, 通过记入存货账户并撤销以前记录的相关费用, 确认人口基金控制下的存货。

81. 根据该政策第 317 和 318 段, 由人口基金控制的存货在运行货物追踪会计核算过程后确认为资产。该过程还确定并汇总该期末在货物追踪系统中未标记为已交付或已处置的所有货物的费用。

82. 在 COVID-19 大流行期间 2020 年 4 月 1 日印发的关于执行伙伴管理的指导说明中, 关于方案用品管理的 E 节指出, 方案用品的所有流动, 如实物收货或向合作伙伴交付, 都必须在相关事件发生后两周内记入货物追踪系统, 即使相应文件尚未到位。

83. 最后, 应该强调的是, 人口基金总部定期监测外地办事处在更新阿特拉斯货物追踪系统方面的表现。为此, 已通知并要求外地办事处审查这些情况和更新货物追踪系统的重要性, 财务处组织了 7 次关于使用货物追踪系统和《方案用品管理政策和程序》的网络研讨会。

84. 审计委员会审查了 2020 年 1 月 1 日至 10 月 28 日期间人口基金向执行伙伴所交付的 2 054 批用品的全球清单。经过分析, 发现了以下案例:

(a) 在 812 个案例(40%)中, 在向执行伙伴移交用品时, 货物追踪系统的更新延迟了 1 至 8 个月, 金额为 38 531 125 美元。未及时更新的余额最高的区域办事处是东部和南部非洲区域办事处(22 124 263 美元, 占 57%)以及中西部非洲区域办事处(10 980 870 美元, 占 28%);

(b) 在 2020 年 1 月至 3 月期间, 在 237 个案例(12%)中, 在向执行伙伴移交用品时, 货物追踪系统的更新延迟了 1 至 29 天, 金额为 17 604 320 美元。未及时更新的余额最高的区域办事处是东部和南部非洲区域办事处(8 216 207 美元, 占 47%)以及中西部非洲区域办事处(4 956 081 美元, 占 28%);

(c) 在 2020 年 4 月至 10 月期间, 在 320 个案例(16%)中, 在向执行伙伴移交用品时, 货物追踪系统的更新延迟了 15 至 29 天, 金额为 18 693 384 美元。未及时更新的余额最高的区域办事处是东部和南部非洲区域办事处(7 352 136 美元, 占 39%)以及中西部非洲区域办事处(6 475 514 美元, 占 35%)。

85. 审计委员会的结论是，外地办事处未及时在货物追踪系统中记录向执行伙伴移交用品的情况，因此，根据目前的情况和查明的案例，人口基金的监测流程并不有效。

86. 如果在相应的会计期结束和存货会计核算过程运行前不解决这种情况，可能会导致费用和存货被记入错误的会计期。这种情况可能会危及权责发生制，因为阿特拉斯系统在用品移交后无法更新，这可能导致在财务报表中高估资产和低估费用。

87. 审计委员会还认为，阿特拉斯系统缺乏一些功能，导致无法在用品移交方面对更新后的货物追踪系统流程进行预防性监测。

88. 审计委员会建议人口基金改进在区域和国家治理两级的供应监测程序，以便发现在及时准确维护关于实体用品和向执行伙伴交付存货的信息方面需要支持的业务单位。

89. 此外，审计委员会建议人口基金将与存货信息有关的预防性控制纳入新的企业资源规划系统，以便在供应过程的每个阶段提供预警提示。

90. 人口基金同意这些建议，并指出，财务处存货小组此前已通过其执行情况报告程序发现这一问题，并将其上报了高级管理层。人口基金还表示，财务处管理的存货核证程序考虑到财务报表中高估资产和低估费用的风险，并确保每年 12 月 31 日的机构账户准确反映费用和存货余额。

方案用品的管理

91. 在《方案用品管理政策和程序》中，关于系统概述的第 9(8)段指出，货物追踪系统是阿特拉斯系统采购模块用于跟踪、记录和报告外地办事处存货的工具。货物追踪系统还是验收、移交和处置证明文件的主要存储库。

92. 该政策第 207 段指出，必须在验收表上详细记录验收过程。该段还指出，外地办事处的货物追踪系统协调人负责将这些表格上传到货物追踪系统中。

93. 该政策第 281 段规定，货物的移交必须记录在交货单上，交货单除其他外，必须写明要交付货物的产品标识、名称和计量单位，并必须与阿特拉斯系统中的信息一致。最后，业务主管必须审核交货单的完整性和准确性，货物追踪系统协调人必须根据后勤协调人提供的交货单记录货物的交付情况。

94. 审计委员会审查了 2020 年交付给人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处执行伙伴的 60 批用品，并利用证明文件核实了收货和交货流程。在这方面，审计委员会发现了以下案例：

- (a) 在 13 个案例中，没有将验收表上传到货物追踪系统；
- (b) 在 22 个案例中，交货单与阿特拉斯系统财务收据之间存在差异；
- (c) 在 16 个案件中，苏丹国家办事处在货物追踪系统中上传了难以辨认的交货单。

95. 审计委员会认为，人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处没有适应在阿特拉斯系统中保存证明文件的程序。这种情况可能会影响对货物追踪系统供应流的适当监测，使该工具无法实现成为文件储存库这一主要目标。

96. 此外，审计委员会认为，交货单与阿特拉斯系统中所登记的信息存在差异，这表明审查为向执行伙伴移交库存编制的交货单的完整性和准确性的工作存在缺陷，这可能会影响方案活动的效力。

97. 审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处加强行动，管理货物追踪系统中的验收表，以便维持业务流程并提供相应的可辨识证明文件。

98. 审计委员会还建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处加强对交货单编制和审查的复核工作，以确保流程完整准确，国家办事处从而能够维持有关所交付货物的可靠信息。

99. 人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处同意这些建议。

6. 采购管理

6.1 采购计划

100. 根据 2019 年 6 月印发的人口基金定期采购政策和程序第 4.3.1 节，各单位应在日历年最后两个季度开展广泛的工作，为下一年度的采购计划提供依据。采购计划包括采购类型、要采购的物项及数量、费用估计数和筹资概率。

101. 为此，该政策要求每个办事处的采购协调人：(a) 将采购计划输入(外地办事处的)采购规划工具；(b) 采取行动，在全年系统地执行计划；(c) 开展季度审查。

102. 该政策第 4.3.2 节规定了所有外地办事处在执行采购计划过程中必须遵循的步骤，并规定计划必须至少包括 5 000 美元及以上的采购需求。

103. 最后，第 4.3.3 节载有采购规划和实施过程的时间表，并载有在采购规划、进行季度审查、更新采购计划和监测采购计划实施状况方面需要执行的具体任务详情。

104. 审计委员会审查了截至 2020 年 11 月 2 日人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的采购计划，并核实分别有 76 种和 118 种单项价值超过 5 000 美元的产品被列入采购规划工具。经过分析，发现了以下情况：

(a) 在人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处，76 个案例中的 58 个(76.3%)仍处于“未提交请购单”状态，而在苏丹国家办事处，118 个案例中的 22 个(18.6%)仍处于该状态，118 个案例中有 90 个(76.2%)仍处于“已提交请购单”状态。应该指出，这表明产品已进入规划，并仍处于初始状态，该状态在 2020 年期间没有更新；

(b) 审计委员会分析并审查了这两个办事处在阿特拉斯系统采购模块中状态为“未提交请购单”的 10 个案例和状态为“已提交请购单”的 10 个案例，并核实国家办事处已购买并收到这些产品种类。因此，季度审查没有按照该政策规定的时间表进行；

(c) 审计委员会抽样审查了截至 2020 年 11 月 2 日人口基金驻苏丹国家办事处的 10 份订购单和驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的 10 份订购单，并注意到分别有金额为 5 000 美元及以上的 5 种和 3 种已购置产品未列入 2020 年采购计划。

105. 审计委员会认为，国家办事处若高效率、有效力地执行采购计划，则能够通过利用充分的信息以及及时发出请求和订购单来加强决策。

106. 此外，审计委员会认为，国家办事处未准确或及时地确定采购需求，这种缺乏规划的情况可能会影响国家办事处实现方案交付和业务目标的能力。

107. 审计委员会建议，人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处加强其采购监测程序，以便及时对采购计划进行季度审查。

108. 此外，审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处高效及时地利用采购规划工具，以便准确说明实际采购需求。

109. 人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处同意这些建议。

6.2 评价长期协议

110. 根据《定期采购政策和程序》第 13 节，合同管理的目的是与所有参与合同的各方一起发现问题并找到解决方案。

111. 该政策第 13.1 节指出，合同管理的责任由采购单位和负责采购流程的个人(采购协调人)承担。采购协调人负责管理相关的方案和行政职能。协调人还负责协调整个合同执行过程，并对承包商进行履约情况评价。

112. 第 13.2.2 节指出，必须进行供应商年度履约情况评估，以了解签署了长期协议的供应商的总体履约情况，以便及时解决任何履约方面的问题。

113. 最后，根据该政策，人口基金业务单位应使用标准的长期协议履约情况反馈表汇总评价结果，并向与人口基金签订长期协议的供应商至少每年提供一次履约情况反馈。

114. 审计委员会要求提供采购处在 2020 年编写的所有长期协议评价报告，收到了 17 份报告。在这方面，审计委员会宣布发现了以下情况：

(a) 长期协议评价被推迟超过一年的时间，在这种情况下，采购处将 2018 年和 2019 年的评价报告合并为一份报告，17 份报告中 11 份(64.7%)属于该情况；因此，并没有每年向供应商提供履约情况反馈；

(b) 2018 年和 2019 年的 17 份长期协议评价报告中，共有 12 份(71%)在 2020 年 10 月或 11 月由供应商和人口基金签署；因此，没有及时向供应商提供报告的反馈意见；

(c) 所有 17 份报告都专注于由采购处集中采购的核心商品；因此，该流程没有涵盖关于其他类别的长期协议，如车辆或信息和通信技术。

115. 最后，审计委员会核实，人口基金仍在制定标准的长期协议履约情况反馈表。因此，人口基金的所有业务单位都无法使用该模板，无法及时开展 2020 年的评价进程。

116. 审计委员会认为，及时提交供应商评价报告对人口基金至关重要，使其能够发现任何可能导致面临交付风险、供应延误、额外费用和(或)与供应商的法律索赔的偏差。

117. 审计委员会还认为，可以加强长期协议评价或扩大其范围，涵盖核心商品以外的商品，并逐步将其范围扩大到人口基金所有业务单位，以便更广泛地报告人口基金在使用这些协议和遵守该政策方面可能面临的挑战。

118. 审计委员会建议人口基金加强监测和内部控制，确保及时准确地向供应商提交所有长期协议评价报告。

119. 此外，审计委员会建议人口基金将长期协议评价报告的范围逐步扩大到人口基金所有业务单位，以便更广泛地报告在核心商品以外的领域使用此类协议的情况。

120. 人口基金同意这些建议。

6.3 当地采购流程

通过长期协议和协议备忘录进行采购

121. 根据《定期采购政策和程序》第 11.4 节，长期协议是指人口基金与供应商间的书面安排，人口基金根据该安排可以按照预先确定的一套条款和条件在一定期限内向供应商订购具体货物和(或)服务，但不承担订购最低或最高数量的法律义务。

122. 为此，根据该政策，长期协议的合同义务和财务义务通过使用阿特拉斯系统签发符合长期协议的订购单实现。因此，订购单必须根据长期协议的条款和条件发出，并且在供应商开始提供所需的服务和(或)货物前，订购单必须得到供应商的认可。

123. 此外，在人口基金与供应商之间没有有效具体合同安排的情况下，才能获得长期协议涵盖的服务和(或)货物而不根据相应的长期协议发出订购单。

124. 人口基金可利用联合国系统另一组织的长期协议与供应商签订合同，根据第 6.3.3 节，人口基金通过征得同意并签署人口基金与该供应商之间的长期协议备忘录实现。

125. 协议备忘录规定，为购买承包商根据长期协议提供的产品和服务，应通过人口基金购买承包商产品和服务的个别书面或电子订单(订购单)进行采购。此类订购单将根据长期协议的条款发出。

126. 审计委员会审查了人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的 58 份订购单，其中 28 份与长期协议有关，30 份与协议备忘录有关。

127. 对此，审计委员会注意到，在 17 个案例中，三个国家办事处在发出订购单前就获得了产品或服务，总金额为 263 334 美元。

128. 此外，在 17 个案例中，有 9 个在开具发票后才发出订购单。
129. 这种情况反映出在这些案例中，履行了采购流程，但根据该手册，在人口基金与供应商之间没有有效具体合同安排的情况下，才能获得长期协议涵盖的服务和(或)货物而不根据相应的长期协议发出订购单。
130. 审计委员会认为，在没有事先根据相应的长期协议发出订购单的情况下获得服务和(或)货物，可能导致在没有计划资源为这些货物和服务付款的情况下开展采购工作，因为在这种情况下，不会为这些交易承付资金，这可能影响国家办事处必须向供应商支付的款项。
131. 此外，这种情况可能导致国家办事处面临交货风险、额外费用和(或)法律索赔，因为采购流程在人口基金与供应商之间没有有效具体合同安排的情况下进行。
132. 审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处加强当地采购流程，以便在发出订购单后获得服务或货物，确保采购流程按照预算核查标准完成。
133. 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处同意这项建议。

通过询价进行采购

134. 根据《定期采购政策和程序》第 1.3 节，实施采购流程时，必须向该组织所有内部和外部利益攸关方保证该流程的公平性，必须确保明确界定关于采购政策、程序、机会和流程的所有信息，并同时通知所有相关方。
135. 业务单位如果不能通过现有的长期协议满足其采购需求，就会启动招标流程。在这种情况下，根据该政策的第 6.3 节，有非正式和正式两种招标方法。其中一种非正式方法是询价单，金额从 5 000 美元到 10 万美元不等。人口基金使用三种不同的询价单模板，其中之一是复杂服务询价单模板，拟议对其进行的评价基于综合得分(技术和财务评价)，总分最高的投标方中标。
136. 该政策第 11.6 节界定了专业服务合同的范围，并规定在向供应商发出专业服务合同之前，应在阿特拉斯系统中提出订购单，以预留为专业服务合同分配的资金。
137. 审计委员会抽样审查了人口基金埃及国家办事处的询价单(10 份订购单)。
138. 在这方面，审计委员会注意到，在与埃及国家办事处有关的 5 份关于专业服务合同的订购单中，没有向供应商提供复杂服务的强制性询价单模板，但评价委员会还是在没有达到人口基金采购政策规定的所有透明度标准的情况下继续开展流程。值得一提的是，这些订购单的总金额为 190 960 美元。此外，审计委员会发现在这些案例中，订购单是在国家办事处和供应商签署专业服务合同后发出的。
139. 审计委员会认为，人口基金在询价过程开始时没有向供应商提供评价标准，这不利于促进适当的竞争，并导致潜在供应商不能编制并提交高质量的报价。
140. 上述情况可能导致未依照招标文件设定的标准对所报的技术和财务条件进行充分评估，导致采购的货物和服务不能满足业务需要或没有提供足够性价比。

141. 最后，审计委员会认为，存在未在阿特拉斯系统中提出订购单就核准并签署专业服务合同的情况，可能导致没有资金支付相应货物和服务而产生负债。

142. 审计委员会建议人口基金埃及国家办事处加强当地采购程序，以便在向供应商发出专业服务合同前在阿特拉斯系统中提出订购单，以确保采购流程按照预算核查标准完成。

143. 此外，审计委员会建议人口基金埃及国家办事处确保在当地采购流程中高效及时地使用所有透明度标准，以保证所有信息清晰明确并告知所有相关方。

144. 人口基金驻埃及国家办事处同意这些建议。

7. 差旅管理

监测差旅流程

145. 在差旅方面，人口基金遵循联合国开发计划署(开发署)的政策和准则。根据授权公务旅行指南的第 1 和 2 段，该组织安排和支付费用的所有公务旅行都必须在旅行前和预付任何费用前获得核准。在旅行前获得核准可确保活动得到批准、有资金用于费用报销、资金可用于旅行，并确保为工作人员购买赔偿保险。

146. 该指南第 6 段规定，旅行申请属于正式文件，目的是确保产生旅行费用和旅行状态获得核准。所有由该组织安排和支付费用的个人公务旅行都必须提交申请。该申请在阿特拉斯系统中通过旅行和费用模块中的旅行申请，以电子方式创建。

147. 关于路线、交通方式和住宿标准的指南第 8 至 10 段指出，差旅人员必须尽早做出旅行安排。如果在预订航班时尚未提出旅行申请，差旅人员必须将正式行程和任何要求的行程通知旅行社，之后旅行社可在相应的指示下确定正式路线、旅行时间和休息站，然后旅行社将复核上述信息以及获核准的旅行申请。机票预订和票价往往受制于购票截止日期，因此应尽快向旅行社提交获核准的旅行申请，而延迟提交可能会导致航班预订被取消和(或)需支付更高的机票费用。

148. 该指南第 26 段规定，应尽快确认行程，如果乘坐头等舱之下一级舱位，应在旅行日期前至少 21 天购买而不仅仅是预订机票；如果乘坐经济舱，应在旅行日期前至少 14 天购买而不仅仅是预订机票。主要目的是根据高效资源管理的原则，以最低价格获得最佳机会。

149. 最后，旅行后指南第 1 和 2 段规定，旅行若由人口基金安排并支付费用，差旅人员必须在旅行结束后两周内向授权单位提交作为旅行后报告的差旅费报销申请。差旅费报销申请提供适当文件证明旅行已发生；使差旅人员能够申请报销额外的旅费；在旅行预付款超过可报销费用的情况下，使差旅人员能够退还超出的付款金额。

150. 审计委员会要求提供截至 2020 年 9 月 30 日的差旅报告，其中包括 235 次旅行和 23 份费用报告。在这 235 次旅行中，审计委员会发现 114 个旅行申请(48.4%)仅提前 1 至 10 天提出。

151. 关于 23 个费用报告，有以下发现：

- (a) 有两例是在旅行日期前登入系统的;
- (b) 有七例是在差旅日期后 15 天或更长时间登入系统的。

152. 审计委员会证实了人口基金未对旅行进行年度规划。虽然开发署政策中没有强制规定,但条例鼓励所有单位落实这一举措。

153. 审计委员会认为,延迟提交差旅报销单会影响报销程序的效力和效率,可能导致费用得不到报销,还会造成可能存在未记录负债的风险。

154. 审计委员会还认为,不作计划的话,可能会阻碍切实应对实现差旅流程增效要减轻的风险,也会影响实体可用于此目的的资源。

155. 最后,审计委员会认为,通过落实开发署关于至少提前 14 天提交旅行申请的建议,人口基金可以获得更可取的差旅方案和更优惠的价格。

156. 审计委员会建议人口基金加强所有治理层面(全球、区域和国家)的差旅监测流程,保证获得决策所需的及时信息,提高获取更可取的差旅方案的可能性。

157. 此外,审计委员会建议人口基金改进差旅后流程,确保及时记录差旅费用,避免可能出现未记录负债情况。

158. 人口基金同意建议,并表示认识到需要一个中央化全球旅行监测系统。人口基金表示,一直在开发一个新的全组织企业资源规划系统,其中纳入了关于全球旅行模块的要求。人口基金还报告说,预计新的企业资源规划解决方案即将推出的旅行模块将纳入强化监测和自动提醒,以促进及时提交差旅报销单。

8. 内部控制框架

捐助方报告

159. 根据 2010 年 3 月发布的人口基金共同筹资程序第 60 段,遵守签署的共同筹资协议所述报告要求,对于人口基金维持其在捐助者中的信誉以确保继续为筹资开展外联至关重要。

160. 人口基金资源调动处有一个程序,即叙述式报告综述,其中指出,捐助者应高度重视及时提交高质量的进度报告。预算负责人(国家/次区域/区域办事处或管理共同出资的专用捐款的总部单位)负责此类活动,确保按照协议所述时限提交进度报告。

161. 针对捐助者所提要求,人口基金开发了捐助者协议和报告追踪系统应用程序,自 2010 年起生效。该系统包含一些关于捐助者协议的信息域,用户可以审查协议的起止日期(通过搜索相关基金代码),跟踪与某组织单位或部门有关的所有协议的到期日,并监测提交捐助者的进度报告情况。

162. 最后,方案和财务监测和报告政策(e)节规定,按照协议,发给捐助者的所有报告必须在资源调动处输入的报告日上传到捐助者协议和报告追踪系统。

163. 审计委员会审查了捐助者协议和报告追踪系统提供的看板报告，证实，在本应于 2020 年 11 月 2 日前上传的 886 份报告中，有 105 份未载入系统，275 份报告是在到期日后上传的。这表明 43%(380)的报告载入时间落后于原定计划，而且人口基金未考虑到其追踪到期日。

164. 审计委员会注意到，在未载入系统的 105 份报告中，62 份(59%)延误超过三个月，16 份(15%)延误一至三个月。

165. 同样，审计委员会注意到，在到期日后载入系统的 275 份报告中，32 份(12%)上传时间延迟 3 个月以上，69 份(25%)上传时间延迟 1 至 3 个月。

166. 审计委员会证实，在全球或区域层面没有任何监测机制可以让人口基金证明按照既定程序开展了工作并及时准确地报告了业绩成果。

167. 审计委员会认为，为了能够实现既定筹资目标并开展与任务有关的活动，及时提交高质量的给捐助者的报告对于人口基金保持与捐助者的良好关系和确保今后供资至关重要。

168. 审计委员会还认为，人口基金的信誉和良好形象对于吸引新捐助者或非传统捐助者至关重要，必须建立可以及时向捐助者报告的区域和全球协调机制。

169. 最后，审计委员会认为，缺乏对捐助者协议和报告追踪系统所载信息的区域和全球监测，可能造成对捐助者要求反应迟缓、不完整或不准确的风险。

170. 审计委员会建议人口基金加强监测和内部控制，确保在捐助者协议和报告追踪系统中及时向捐助者提交报告。

171. 此外，审计委员会建议人口基金加强治理结构，建设向捐助者提交及时和准确的报告的能力，以便在全球、区域和国家各级更新业务流程。

172. 人口基金同意这些建议，表示一直在探索软件能力，以期升级捐助者协议和报告追踪系统功能，并将其转移到 Salesforce 或新的企业资源规划系统。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

173. 人口基金告知审计委员会，已正式核销 266 768 美元损失(2019 年：273 951 美元)，其中包括应收捐助 127 645 美元、存货 59 623 美元、业务资金预付款 1 433 美元、不动产、厂场和设备 2 858 美元、应收汽油款 3 370 美元、预付现金 46 126 美元以及增值税偿付诉求 25 713 美元(见附件二)。

2. 惠给金

174. 按照《人口基金财务条例和细则》条例 14.4 的要求，在本报告所述期间管理层报告的惠给金为 55 575 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

175. 审计委员会依照《国际审计准则》(《准则第 240 号》)规划对财务报表的审计,以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是,不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

176. 在审计期间,审计委员会询问管理当局,它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任,已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程,并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为,包括审计和调查处询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

177. 2020 年,除人口基金向审计委员会报告的 11 起涉案金额为 18 487 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

178. 审计委员会谨对人口基金官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员合作和协助表示感谢。

审计委员会主席
智利共和国审计长
豪尔赫·贝穆德斯(签名)
(审计组长)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长
侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件一

截至 2019 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2016	A/72/5/Add.8, 第二章, 第 100 段	审计委员会建议联合国人口基金(人口基金)就软件政策和程序的采纳情况建立监测机制,确保整个实体遵守这些政策和程序。	人口基金告知审计委员会,信息技术解决方案办公室正在审查所有政策,以创建一个更加一致的范本。这项建议不得推迟到完成此种修订时再予解决。	审计委员会肯定管理层为制定软件政策采纳情况监测机制所作努力。然而,该实体报告了执行这项建议的新的最后期限(2021 年第一季度)。因此,这项建议仍在执行。		X		
2	2017	A/73/5/Add.8, 第二章, 第 16 段	人口基金同意审计委员会的建议,即正式确定企业风险管理政策,为国家办事处的工作人员提供指导,并补充现行企业风险管理指南。	人口基金告知审计委员会,管理事务司和执行主任办公室目前正在制定企业风险管理政策和风险偏好说明,以补充现有的指导说明和企业风险管理(企业资源规划)框架,促进人口基金有效管理风险。	审计委员会承认管理层所作努力。这项工作正在进行,人口基金报告了执行这项建议的新的最后期限,造成该建议迟迟不予遵守(2020 年第四季度)。因此,这项建议被认为正在执行。审计委员会鼓励该实体确定完成这项建议的新的最后期限。		X		
3	2017	A/73/5/Add.8, 第二章, 第 59 段	审计委员会建议人口基金监测分配过程,以确保执行伙伴将存货分配给预定受益人,并确保按预期使用存货。	人口基金告知审计委员会,《方案用品管理政策和程序》建立了一个程序和控制活动框架,称为“最后一英里保证流程”,将通过以下方式方案用品的正确使用提供保证:(a) 绘制供应链图,显示产品的流动和不同供应链层级;(b) 执行伙伴供应链管理能力和风险评级;(c) 执行伙伴定期报告方案用品的管理和保护情况;(d) 定期进行“最后一英里”抽查和审计,其中包括根据从人口基金	审计委员会核实,人口基金已完成支持这一解决方案的相关行动。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
4	2017	A/73/5/Add.8, 第二章, 第 87 段	审计委员会建议人口基金制订企业资源规划系统解决方案,所有国家办事处都将有一个全球旅行和费用模块,为旅行管理活动和报告工作、包括实时报告全球旅行数据提供便利。	人口基金肯定了将旅行和费用模块功能扩展到外地的好处。全球旅行模块现被纳入人口基金企业资源规划转型要求。目前正在制定新的企业资源规划旅行模块的规格和用户事例,以便发给企业资源规划小组。	审计委员会核实,所需功能从业务单位(用户记录)发给了企业资源规划小组,这是表明新的企业资源规划系统纳入可让人口基金加强流程的解决方案的一个正式步骤。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
5	2017	A/73/5/Add.8, 第二章, 第 98 段	审计委员会建议人口基金: (a) 将信通技术安全意识培训 要求纳入现行政策;(b) 规定所 有工作人员必须完成信息安全 意识培训, 并建立执行机制。	人口基金报告说, 信息技术解 决方案办公室编制了信息安全 意识培训课程, 并将其发给人 口基金所有人员。经与人力资 源司协商, 该课程是必须上的 课程, 人口基金所有人员要在 2021 年 4 月 30 日前完成课程。 此后加入的新人在入职后要适 时完成课程。在给人口基金所 有人员的信息中介绍了该课 程。2021 年 2 月, 为人口基金 所有人员举办了一次全球网络 研讨会, 以熟悉课程。	审计委员会核实, 人口基金已 完成支持这一解决方案的相关 行动。因此, 这项建议被视为已 执行。	X			
6	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 28 段	审计委员会建议人口基金采取 措施, 改善预防性控制, 以确保 人口基金所有业务单位按采购 程序中(从招标方法和采购权 角度)确定的门槛值开展采购 流程, 并使用基于企业资源规 划系统的工具进行招标和合同 管理。	人口基金告知审计委员会, 已 经采取行动确定应将哪些必要 功能纳入新的企业资源规划系 统, 以便根据采购程序所确定 的门槛值实施采购流程控制。	审计委员会核实, 所需功能从业 务单位(用户记录)发给了企业资 源规划小组, 这是表明新的企业 资源规划系统纳入可让人口基 金加强流程的解决方案的一个 正式步骤。因此, 这项建议被视 为已执行。	X			
7	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 29 段	审计委员会建议人口基金确保 采购处与每个采购流程用户进 行协调, 以使采购处的业务分 析小组了解用户要求, 主要目 标是为用户创建标准化、及时 和有用的监测工具和报告。	人口基金告知审计委员会, 采 购处业务分析小组收集了该处 各小组就其计划报告需求和数 据相关请求所提要求。人口基 金审查了所有要求, 访谈了各 小组, 敲定了不同要求, 并根据 要求类型加以区分。本报告提 到的所有项目作为小组的关键 项目也记录在人口基金战略信	审计委员会核实, 人口基金报告 的相关行动已经完成。因此, 这 项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
8	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 38 段	审计委员会建议人口基金确保采购相关信息保存在可靠和全面的机构电子系统中,并确保信息完整且及时输入,以保证有效管理和监测人口基金进行的不同采购和招标过程。	人口基金告知审计委员会,管理层认识到可靠信息、有效治理、监测不同采购和招标过程的重要性。因此,人口基金已采取行动确定应将哪些必要的综合数字化招标和采购流程功能纳入新的企业资源规划系统,因为目前的阿特拉斯企业资源规划系统由于其局限性无法解决这些情况。这将保证对流程进行有效管理和监测,包括维护采购日志。	审计委员会核实,所需功能从业务单位(用户记录)发给了企业资源规划小组,这是表明新的企业资源规划系统纳入可让人口基金加强流程的解决方案的一个正式步骤。因此,这项建议被视为已执行。	X			
9	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 53 段	审计委员会建议人口基金驻莫桑比克国家办事处改进对年度采购计划的评估,以确定经常性当地采购,并进行授予长期协议程序或进行询价,以避免拆分采购的风险,提高此类采购流程的效率和成效。	人口基金报告,莫桑比克国家办事处已采取行动,开始使用一种新的采购规划、个案识别和跟踪工具,使该国家办事处能够监测采购流程每一步骤的进展情况。通过业务管理小组,该国家办事处还利用和参与联合国其他组织签订的联合长期协议。对于小额服务,该国家办事处将继续采用相关采购政策规定的采购方法,以所进行的采购门槛和性质为依据。	审计委员会核实,人口基金驻莫桑比克国家办事处已采取行动加强采购流程。因此,这项建议被视为已执行。	X			
10	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 54 段	审计委员会建议人口基金驻缅甸国家办事处遵守采购程序,最准确地监测不同招标方法的财务门槛。	人口基金告知审计委员会,在人口基金缅甸国家办事处,包括当地采购在内的所有采购都属于标准采购程序范围。今后,	审计委员会核实,人口基金报告的相关行动已经完成。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
11	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 55 段	审计委员会建议人口基金驻缅甸国家办事处在供应商提供货物或服务前创建、批准订购单, 并进行预算核查。	该国家办事处将确保遵守这项建议。为加强采购内部控制程序, 聘请了一名国际采购顾问(上传了 2020 年方案活动从各大供应商累计采购额监测表)。 人口基金告知审计委员会, 缅甸国家办事处正在确保完全遵守既定采购程序。在接收货物或服务之前, 根据门槛值和采购类型妥善处理订购单。	审计委员会核实, 人口基金驻缅甸国家办事处报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
12	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议人口基金按照《方案用品管理政策和程序》规定, 每季度确认外地办事处控制下的存货。	人口基金报告, 从 2020 年第一季度开始, 管理层运行所需系统流程, 以期按季度而不是在外地办事处完成库存余额认证后在总账中反映库存余额。管理层重申, 无论总账库存程序执行频率如何, 都是利用 Atlas 货物跟踪系统(库存控制系统)的数据和报告, 持续地对库存余额进行控制和报告。	审计委员会核实, 人口基金报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
13	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 65 段	审计委员会建议人口基金遵守编制季度报告的规定, 说明相关情况, 以反映订单采购、执行和交付过程中与业务成效有关的潜在问题。	由于现有企业资源规划系统的限制以及编写每份报告需要大量手工工作, 人口基金决定减少编写说明方案用品管理过程中潜在业务效力问题的报告的频率。《方案用品管理政策和程序》已予更新, 以反映这项决定, 该决定于 2021 年 3 月 1 日生效。报告频率已予调整, 视情况酌定, 有情况表明存在	鉴于 2021 年 3 月更新了《方案用品管理政策和程序》, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 76 段	审计委员会建议人口基金及其驻莫桑比克和缅甸国家办事处及时更新存货交易并准确记录,以避免为管理决策提供的财务报告不准确。	供应链管理业务效力问题则予报告。 人口基金告知审计委员会,莫桑比克和缅甸国家办事处在人口基金驻各国代表的领导下实施了额外的管理和监督控制措施,以确保库存交易一发生就记录在阿特拉斯发货追踪系统中。人口基金管理事务司财务处举办了一系列全球网络研讨会,重点讨论如何正确使用货物追踪系统,并在两个国家办事处举办了个别辅导会议。	审计委员会认可管理层就此事所作努力,但核实了莫桑比克和缅甸国家办事处因交付数目出现延误未及时更新存货交易。因此,这项建议被视为正在执行。				X
15	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 77 段	审计委员会建议人口基金及其驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处及时执行《方案用品管理政策和程序》规定的所有程序,不断更新业务流程,并在货物追踪系统中记录相应文件。	人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处在人口基金代表的领导下,运用了额外的管理监督资源和控制措施,确保一致和及时执行《方案用品管理政策和程序》规定的所有程序。人口基金管理事务司财务处举办了一系列全球网络研讨会,就货物追踪系统、定期库存核证以及政策的关键要求提供复训,还与这两个国家办事处举行了个别辅导会议。	审计委员会核实,埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处开展了所报告的活动。因此,这项建议被视为已执行。	X			
16	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 84 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处纳入政策有规定但目前缺失的最低限度活动,从而改进清关标准作业程序。	管理层表示注意到这项建议。在这方面,埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处将根据《方案用品管理政策和程序》修订以人口基金为收货人的商品的相	审计委员会核实,人口基金报告的相关行动已经完成。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				关清关标准作业程序。然而，在莫桑比克，性保健与生殖保健商品的收货人是卫生部。因此，该国家办事处将继续使用卫生部已经设计并实施的标准作业程序。管理层更新和批准了标准作业程序。					
17	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处整理仓库中储存的用品，以满足政策中规定的储存条件。	人口基金报告，埃塞俄比亚国家办事处的用品已予整理，以确保满足《方案用品管理政策和程序》规定的储存条件。	审计委员会核实，人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处开展了所报告的活动。因此，这项建议被视为已执行。	X			
18	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 95 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处每天监测仓库温度和湿度，并分别保存日志。	人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处与世界粮食计划署(仓库的管理者)协商，正在探索监测和维持仓库温度和湿度每日日志的方式和机制。	审计委员会认可管理层就此事所作努力；然而，这项建议被视为正在执行。		X		
19	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 96 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处评估产品状况，以查明损坏或无法使用的用品。	人口基金告知审计委员会，埃塞俄比亚国家办事处已经开展了一项评估产品状况的工作，没有发现损坏的产品。关于外部纸板箱弯曲情形，该国家办事处发现里面的货物没有损坏。	审计委员会核实，埃塞俄比亚国家办事处开展了所报告的活动。因此，这项建议被视为已执行。	X			
20	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 110 段	审计委员会建议人口基金国家办事处正确确认执行伙伴支出，以避免不合格支出不符合双方签署的工作计划或协议的支出。	人口基金报告，编制、管理和监测工作计划的政策和程序以及管理向执行伙伴转移现金的政策和程序都明确规定了支出资格要求以及相关的审查和批准程序。为了更好地建设能力和培训人口基金人员，人口基金管理层举办了一次全球网络研	审计委员会核实，人口基金报告的相关行动已经完成。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
21	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 111 段	审计委员会建议人口基金总部按照政策和适用条例,建设能力,并向国家办事处工作人员提供培训,以确保遵守接受支出的标准。	人口基金报告举办了一次网络研讨会,培训和建设其全球、区域和国家各级人员的能力。该网络研讨会由管理事务司及政策和战略司联合举办。研讨会题为“从工作计划设计到费用审查”,复习了工作计划政策和现金转移管理内容,还有一节涉及符合条件的支出以及关于根据适用政策和程序加强接受支出的标准的资料。	审计委员会核实,人口基金报告的相关行动已经完成。因此,这项建议被视为已执行。	X			
22	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 124 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处采取措施,改善和加强对全球方案拟订系统的监测和正确使用,以促进高成效和高效率地管理执行伙伴使用该系统的情况。	人口基金告知审计委员会,埃塞俄比亚国家办事处计划在 2020 年下半年为工作人员和执行伙伴举办能力建设会议,以改进和加强全球方案拟订系统的监测和正确使用,旨在促进高成效和高效率地管理执行伙伴使用该系统的情况。2020 年 10 月和 11 月仍然存在与	审计委员会认可管理层就此事所作努力;然而,这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
23	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 125 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处更新每项执行伙伴协议的所有银行账户。	人口基金报告, 埃塞俄比亚国家办事处更新了所有银行账户。所有执行伙伴协议均予修订, 以确保执行伙伴协议所述相关银行账户与供应商门户中的账户对应。管理层报告, 莫桑比克国家办事处核对了银行账户, 纳入了对照上传到执行伙伴保证制度的执行伙伴协议而	审计委员会核实, 人口基金报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
24	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 134 段	审计委员会建议人口基金驻缅甸国家办事处及时进行抽查, 并努力更积极有效地审查对执行伙伴的财务监测和控制。	修订的账户, 作为电子出资授权和支出证明预付款支付核对表的一部分, 并且, 会持续开展这项工作。	人口基金报告, 缅甸国家办事处将在核准时限内继续制定计划和进行抽查。十有八九的计划抽查正在进行。将与亚太区域办事处对一个执行伙伴联合进行抽查。	审计委员会核实, 人口基金报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
25		A/75/5/Add.8, 第二章, 第 152 段	审计委员会建议人口基金及埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处努力确保旅行申请和安全授权书及时提交, 以确保高效率、高成效地利用本组织资源。	人口基金报告, 其正在鼓励国家办事处尽早确认旅行行程和采购情况。人口基金承认, 考虑到人道主义应急请求或合作伙伴应对时限, 并不总是能够遵守此种时间表。尽管如此, 人口基金还是希望各办事处考虑到限制情况, 尽早制定计划。政策规定, 所有差旅都须在旅行开始前获得批准。人口基金强烈鼓励差旅人员在旅行前获得旅行安全许可。2020 年第四季度举行了网络研讨会, 复习了有关差旅政策, 强调了提交旅行申请和及时获得旅行安全许可的必要性。国家办事处的具体行动包括以下内容: (a) 埃塞俄比亚国家办事处现正执行工作人员必须按时提交旅行申请的规定, 否则代表将不批准旅行; (b) 缅甸国家办事处将继续在	人口基金报告, 其正在鼓励国家办事处尽早确认旅行行程和采购情况。人口基金承认, 考虑到人道主义应急请求或合作伙伴应对时限, 并不总是能够遵守此种时间表。尽管如此, 人口基金还是希望各办事处考虑到限制情况, 尽早制定计划。政策规定, 所有差旅都须在旅行开始前获得批准。人口基金强烈鼓励差旅人员在旅行前获得旅行安全许可。2020 年第四季度举行了网络研讨会, 复习了有关差旅政策, 强调了提交旅行申请和及时获得旅行安全许可的必要性。国家办事处的具体行动包括以下内容: (a) 埃塞俄比亚国家办事处现正执行工作人员必须按时提交旅行申请的规定, 否则代表将不批准旅行; (b) 缅甸国家办事处将继续在	审计委员会核实, 人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处采取了所报告的行动。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				旅行核准书和旅行安全许可获批前就核准订购单——大多数旅行是国内旅行，所有国内机票价格固定，所以不存在提前购票或接近旅行日期购票方面的节省；(c) 莫桑比克国家办事处将利用旅行看板更好地监督旅行申请的及时提交和处理情况以及旅行安全许可状况。最后，管理层表示，有些情况，临时请求会获批，主要是紧急和人道主义应急请求，或是捐助者和主要合作伙伴提出的与战略活动有关的请求。					
26	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 153 段	审计委员会建议人口基金监测公务差旅授权指南中规定的最后期限的遵守情况，旨在高效、高效率 and 及时地管理公务差旅。	人口基金告知审计委员会，其在机构层面跟踪从总部出发的差旅是否及时提交旅行申请。人口基金总部于 2021 年 4 月与阿拉伯国家区域办事处举办了一次培训网络研讨会，计划为其他区域举办更多网络研讨会。	审计委员会核实，人口基金报告的相关行动已经完成。因此，这项建议被视为已执行。	X			
27	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 154 段	审计委员会还建议人口基金让差旅人员和管理人员认识到旅行指南和政策中为他们规定的职责和作用。	人口基金报告，入职材料包括差旅介绍，其中涵盖了作用和职责。人口基金定期为所有工作人员(差旅人员、差旅安排人员、差旅审批人员)举办差旅信息会议和培训，其内容总是涵盖此类主题。10 月和 11 月举办了一系列网络研讨会，让人口基金所有工作人员复习旅行行政	审计委员会核实，人口基金报告的相关行动已经完成，因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
28	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 165 段	审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处在信息系统中纳入与差旅管理流程有关的强化工具,以提高该流程的效力和效率。	人口基金告知审计委员会,其认识到需要加强可改进差旅管理流程的信息和通信技术工具,以提高流程效力和效率。人口基金已经在实施新的企业资源规划解决方案,这个新的企业资源规划的旅行模块以及所有相关监测机制将推广到所有国家办事处。	审计委员会认可管理层就此事所作努力;然而,这项建议被视为正在执行。				X
29	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 166 段	审计委员会建议人口基金改进差旅流程,确保及时支付每日生活津贴,从而避免不登记负债的可能性。	人口基金告知审计委员会,其认识到有必要及时支付每日生活津贴。新系统将简化外地办事处津贴发放处理流程。即将推出的全球旅行模块是人口基金企业资源规划转型的一部分,将促使简化支付流程。正在创建用户事例并将其发给企业资源规划小组。	审计委员会核实,所需功能从业务单位(用户记录)发给了企业资源规划小组,这是表明新的企业资源规划系统纳入可让人口基金加强流程的解决方案的一个正式步骤。因此,这项建议被视为已执行。	X			
30	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 173 段	审计委员会建议人口基金对其总部数据中心进行灾后恢复计划测试,然后发布经核准的灾后恢复计划,同时考虑到灾后恢复演习带来的改进和任何其他重要信息。	人口基金报告,信息技术解决方案办公室于 2021 年 1 月 6 日对其位于纽约的总部数据中心基础设施进行了一次灾后恢复计划测试,采用了以下三种情景:(a) 因特网提供者故障(测	审计委员会核实,人口基金报告的相关行动已经完成。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
31	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 181 段	审计委员会建议人口基金采取措施, 确保按照既定政策和工作计划及时解决阿特拉斯系统用户配置文件之间的冲突。	试 1);(b) 用户堆栈中的网络交换机故障(测试 2); (c) Wi-Fi 接入点故障(测试 3)。所有三项测试均产生了预期成果, 证明总部数据中心基础设施有内置冗余, 可为总部用户提供影响最小的不间断服务。	人口基金报告, 其继续将注意力集中在解决阿特拉斯用户配置文件之间的冲突上。人口基金正在进行协调一致的努力以消除冲突, 并利用“例外报告”追踪批准的例外情况。管理事务司定期审查该报告, 以确定给予某一办事处的某项豁免是否仍有必要。信息技术解决方案办公室编制的报告概述例外情况, 该报告每半年审查一次, 以便跟进业务部门。	审计委员会核实, 人口基金报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
32	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 190 段	审计委员会建议人口基金及时对其政策和程序进行有记录的审查和修订, 以遵守《关于政策、程序、工具和指导说明的制定、批准和发布的政策》, 从而使所有程序得到适当更新。	人口基金报告审计委员会, 其于 2020 年 7 月着手对政策和指导说明进行年度审查。作为这次审查的一部分, 人口基金增加了一个专栏, 以更好地记录负责政策和程序手册的秘书处与各司之间的讨论。2019 年后, 人口基金更改了政策模板, 删除了强制性修订日期(代之以强制性审查), 并发布了修订后的《关于政策和程序的制定、批准和发布的政策》, 以澄清关	人口基金报告审计委员会, 其于 2020 年 7 月着手对政策和指导说明进行年度审查。作为这次审查的一部分, 人口基金增加了一个专栏, 以更好地记录负责政策和程序手册的秘书处与各司之间的讨论。2019 年后, 人口基金更改了政策模板, 删除了强制性修订日期(代之以强制性审查), 并发布了修订后的《关于政策和程序的制定、批准和发布的政策》, 以澄清关	审计委员会核实, 人口基金报告的相关行动已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	管理层/行政部门的答复	审计委员会的评估	核实后状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
33	2019	A/75/5/Add.8, 第二章, 第 198 段	审计委员会建议人口基金制定 审查、维护和更新全球名录的 最新程序和措施，并建立监督 机制以确保名录和离职名单所 载信息得到更新。	于强制性修订的措辞(在 2020 年第一季度期间)。根据更新后 的政策，“每三年对政策内容进 行强制性审查，以确定是否应 启动修订”。 人口基金告知审计委员会，其 更新了名录指南，并将其上载 到政策和程序手册中。高级管 理层的所有工作人员通信都已 发送。	审计委员会核实，人口基金报告 的相关行动已经完成。因此，这 项建议被视为已执行。	X				
共计						33	26	6	0	1
共计(百分比)						100	79	18	0	3

附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货和现金)	本年度	上年度	增(减)
应收捐助	127 645	131 664	(4 018)
存货	59 623	14 428	45 195
业务资金预付款	1 433	67 922	(66 489)
不动产、厂场和设备	2 858	6 034	(3 176)
应收工作人员款项	0	31 290	(31 290)
应收汽油款	3 370	0	3 370
预付现金	46 126	0	46 126
增值税偿付诉求	25 713	22 613	3 100
共计	266 768	273 951	(176 564)

资料来源：审计委员会(数据由联合国人口基金提供)。

第三章

财务报表的核证

2021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

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，并适当反映于所附的财务报表。

我确认：

联合国人口基金(人口基金)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；

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

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；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。审计和调查处不断审查会计制度和控制制度；

人口基金管理当局向审计和调查处提供了全面和自由查阅所有会计和财务记录及相关证明文件的机会；

人口基金管理当局审查了联合国审计委员会以及审计和调查处的建议。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)管理局财务主任的证明函。证明函根据现行管理协议及其修正案以及人口基金财务细则 116.3(a)的规定，就开发署向人口基金提供的服务，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

安德鲁·萨贝顿(签名)

第四章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

引言

1. 本报告概述并进一步解释人口基金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的信息，并着重说明与人口基金财务状况和财务执行情况有关的重要事项和趋势。

2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响

2. 2020 年 3 月中旬暴发的 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行对人口基金的方案交付和业务产生了深远影响。

3. 人口基金以敏捷和有效的方式应对了疫情。努力的重点包括：与方案伙伴密切合作，确保持续获得基本服务，特别是在需求最大、资助干预措施能力最低的国家；调动和(或)重新规划所需资源；减轻疫情带来的挑战和风险，如准入和流动限制、金融市场高度波动和供应链中断；利用创新和增效方面的机遇，例如使用多项应用程序，支持远程工作安排；将灵活性纳入关键政策领域，以便做出更敏捷的反应。人口基金通过调整业务流程、有效的风险缓释战略以及工作人员的勤奋工作和敬业精神，能够应对新的挑战和风险，并吸收应对疫情带来的额外工作量。

4. 会计和报告系统不是为基于特定的外部事件(如疫情)报告收入、费用和余额而设计的。因此，很难确定和量化疫情以及人口基金的应对措施对财务报表每个具体部分的全面影响。尽管存在这一局限性，但报告本章以及相关财务报表附注中已经确定并概述了疫情以及应对措施对人口基金财务状况和财务执行情况的影响的主要方面。

财务结果概述

5. 2020 年主要财务结果包括：

(a) 2020 年，尽管强大的资源调动表现让人口基金得以缓解疫情带来的财务影响，连续第四年调动资源超过 10 亿美元，但捐助毛额总计仍然下降了 7.5%，为 12.677 亿美元(2019 年：13.701 亿美元)；

(b) 由于几个会员国增加了支助，非专用捐助增加了 11.6%，为 4.168 亿美元，为 2014 年以来的最高水平。专用捐助毛额减少了 14.6%，为 8.509 亿美元，除通过联合国集合基金和机构间转移支付收到的捐助外，大部分资金来源均受到影响；联合国集合基金和机构间转移支付连续第三年成为主要资金来源；

(c) 2021 年，一个主要捐助国政府表示决定大幅减少今后对人口基金的非专用和专用捐助。供资的减少还将影响根据现有捐助协定从该捐助方收取应收捐助。在财务报表签署之日，人口基金无法计量这些供资减少对其未来收入流和应收捐助可收回性的影响；因此，没有就这一事件对 2020 年财务报表进行调整；

(d) 费用总额增加了 8.7%，为 12.281 亿美元，主要原因是，疫情使得可以拯救生命的性健康和生殖健康服务中断，为维持此类服务的可及性以及为应对性别暴力，尤其是在资助干预行动需求最高、能力最弱的国家，实施了相关方案活动；

(e) 总资产增加 7.5%，为 21.160 亿美元，主要原因是现金及现金等价物、应收捐助和存货增加。负债总额增加了 11.4%，为 5.959 亿美元，主要原因是雇员福利增加；

(f) 准备金和基金结余增加 6.1%，为 15.201 亿美元，主要原因是未指定用途的非专用基金结余增加。未来几年可用于方案拟订的非专用资源增加了 52.5%，为 1.613 亿美元，这主要是由于年底收到了更多捐款以及审慎的财务管理，后者的目的是确保人口基金在未来几年可能出现资金短缺以及疫情对计划的方案和业务交付造成挑战的情况下保持业务连续性。专用资源基金结余增加了 0.8%，为 12.140 亿美元，其中包括尚未收到因而无法使用的捐助 4.169 亿美元(2019 年：3.843 亿美元)。

财务执行情况

捐助收入的趋势

6. 人口基金主要由自愿捐助供资，这些捐助或者不限用途(称为“非专用”、“核心”或“经常”资源)，或者由捐款方指定用于特定用途、方案或活动(称为“专用”、“非核心”或“其他”资源)。

7. 在本报告中，捐助收入被称为“毛额”或“净额”。捐助毛额指与捐助方签订的协定中规定的款额，按照人口基金会会计政策确认为收入，不论执行期和付款时间表如何。捐助净额是指捐助毛额减去退还捐助方的款项、费用回收费和可疑应收捐助备抵后的数额。

8. 2020 年，尽管强大的资源调动表现让人口基金得以连续第四年调动资源超过 10 亿美元，但捐助毛额总计仍然下降了 7.5%，为 12.678 亿美元(2019 年：13.701 亿美元)。捐助收入净额为 12.035 亿美元(2019 年：13.037 亿美元)。

9. 非专用捐助增加了 11.6%，为 4.168 亿美元(2019 年：3.735 亿美元)，主要原因是几个会员国增加了支助，包括一个主要捐助方在 2020 年下半年为支持人口基金应对 COVID-19 大流行而提供的一次性捐款，但影响两种主要捐款货币的汇率不利变化的影响与之部分相抵。

10. 年初认捐的非专用捐助中，超过 80%在前五个月中较早收到，使 COVID-19 各项应对活动的开展以及 2020 年前几个月面临的外汇风险升高问题的管理更具灵活性，防止了可能影响方案拟订的可用非专用资源数额的损失。

11. 专用捐助总额减少了 14.6%，为 8.509 亿美元(2019 年：9.967 亿美元)，但仍比 2018-2021 年战略计划中的 6.500 亿美元目标高出 30.9%。专用捐助净额为 7.867 亿美元(2019 年：9.303 亿美元)。

12. 专用捐助的减少主要影响了与经济合作与发展组织发展援助委员会国家的双边协定、与方案国政府协定以及专题基金下的收入，这主要是由于疫情的财政影响和捐助方优先事项的变化。通过联合国集合基金和机构间转移支付收到的捐款增加了 940 万美元，连续第三年成为主要资金来源。

13. 由于上述趋势，专用捐助在总捐助收入毛额中的比例下降了 5.6 个百分点，为 67.1%(2019 年：72.7%)，但人口基金仍然严重依赖专用资源。此外，如下文所述，人口基金继续依赖少数传统捐助方的捐助。

14. 2020 年，96 个捐助方³ 向人口基金非专用资源捐助(2019 年：106 个捐助方)，其中 10 个捐助方占非专用捐助总收入的 90.9%(2019 年：90.0%)。与此相类似，10 个捐助方占专用捐助总收入的 79.0%(2019 年：82.7%)。人口基金继续努力动员中等收入和新兴经济体国家以及私营部门捐助方参与，扩大捐助方基础。

15. 2020 年，每项供资来源前 10 名捐助方的非专用资源捐助的 95.5%和专用资源捐助的 47.5%是以美元以外的货币提供的(2019 年：分别为 88.2%和 57.9%)。

16. 2020 年退还捐助方的款项减少了 21.1%，为 620 万美元(2019 年：790 万美元)，2019 年数额较大是由于大规模人口数据项目的退款。退款仅占专用捐助收入毛额的 0.7%(2019 年：0.8%)，显示方案活动的执行率很高。

17. 2021 年，一个主要捐助国政府表示，由于其发展援助水平和优先事项的变化，其未来对人口基金的捐助将大幅减少。2020 年，人口基金确认该捐助方的非专用和专用捐助收入分别为 2 640 万美元和 1.115 亿美元，其中 9 780 万美元应在未来几年支付。此外，截至 2020 年 12 月 31 日，该捐助方承诺为未来几年提供 4.522 亿美元的专用捐助，在财务报表中作为或有资产披露。

18. 在财务报表签署之日，人口基金尚无法准确确定资金削减对其未来收入和应收未收捐款可收回性的影响。这种情况产生的风险通过现有控制措施得以减轻，这些控制措施确保只在收到捐款时才作出资金承诺。

19. 上述情况的影响将因另一会员国恢复资助而得到部分缓解，该国自 2017 年以来未向人口基金捐助任何资源。人口基金将继续监测这一情况，并相应调整其正在进行的方案和业务活动。

20. 财务报表附注 22 提供更多详情。

其他收入

21. 2020 年，其他收入提高了 7.6%，为 1.134 亿美元(2019 年：1.055 亿美元)，主要原因是应收捐助的外币兑换收益增加了 1 530 万美元，费用回收费用和支助事务费用增加了 610 万美元，但由于流动资本投资组合收益减少了 740 万美元，使此项收入有所减少。

³ 不包括私人捐助。

捐助方捐助承诺

22. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金从捐助方和国家方案国政府获得了 2.109 亿美元的多年期非专用捐助认捐(2019 年：2.810 亿美元)。此外，捐助方根据专用捐助协定承诺了 6.159 亿美元(2019 年：1.301 亿美元)，其中 4.522 亿美元来自与主要捐助方的协定，如上所述，该捐助方决定减少其未来对人口基金的供资。这些捐助协定下的收入将在今后达到收入确认标准时确认。

费用：概览

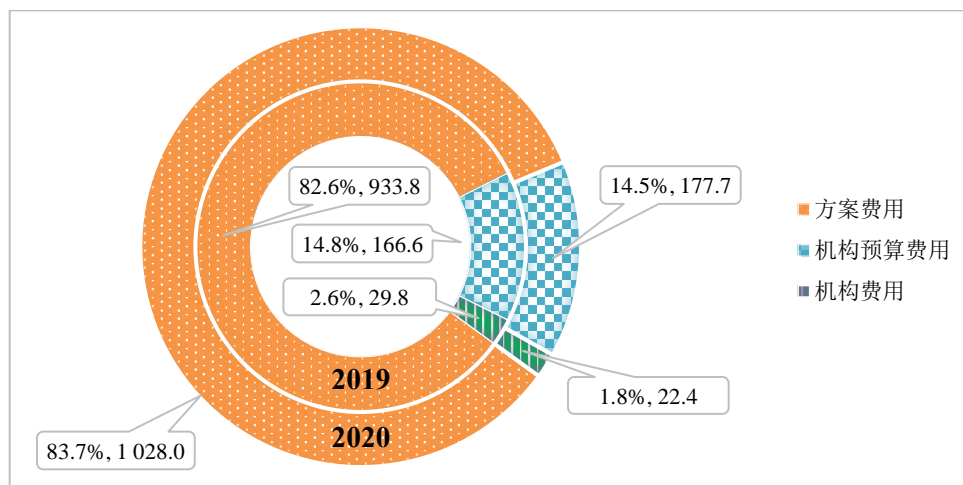
23. 2020 年费用总额增加了 8.7%，为 12.281 亿美元(2019 年：11.302 亿美元)，大部分增额，即 8 570 万美元，来自专用资源，尽管非专用资源费用也增加了 1 220 万美元。

24. 图四.一按用途概述了 2020 年和 2019 年的费用情况。

图四.一

按用途分列的费用总额

(百万美元)



25. 2020 年，方案费用(国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动)增加了 10.1%，为 10.280 亿美元(2019 年：9.338 亿美元)，主要原因是开展了旨在维持因 COVID-19 大流行而中断的拯救生命的性健康和生殖健康服务的可及性以及解决基于性别的暴力问题的活动，特别是在需求最高、干预措施筹资能力最低的国家。

26. 2020 年，机构预算费用增加了 6.7%，为 1.777 亿美元(2019 年：1.666 亿美元)，主要原因是工作人员费用增加，以及信息和通信技术转型举措开支增加，包括更新整体机构资源规划平台。

27. 2020 年，机构费用(即为推进人口基金任务而发生的不能明确分配给战略规划具体成果的费用)减少了 24.7%，为 2 240 万美元(2019 年：2 980 万美元)，主要原因是根据执行局核准的人口基金 2018-2021 年综合预算中期审查，离职后健康保险费用通过增加薪金附加费，记入方案和机构预算费用，而不是机构资源。

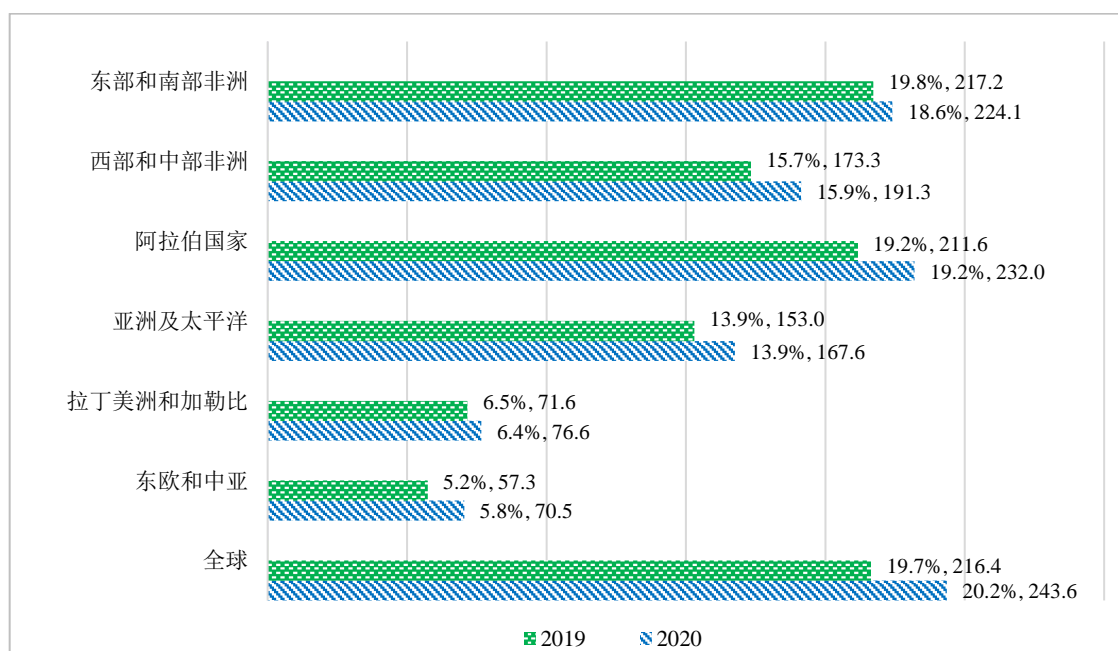
费用：按区域和性质分列的概况

28. 与往年一样，而且根据人口基金作为立足外地组织所应发挥的作用，人口基金方案和机构预算费用绝大部分发生在外地(2020年为9.621亿美元，即79.8%，2019年为8.840亿美元，即80.3%)。此外，报告为“全球”的费用包括向该领域需求最大的46个优先国家提供的价值1.079亿美元的生殖健康商品(2019年：8 270万美元)。

29. 图四.二显示按区域分列的方案和机构预算费用细目。

图四.二
按区域分列的方案和机构预算费用

(百万美元)



30. 所有地区在2020年的费用均高于2019年。阿拉伯国家以及西部和中部非洲地区增幅最大，分别增加2 040万美元和1 800万美元。阿拉伯国家地区费用增加的主要原因是苏丹和也门两国的方案活动规模扩大，包括在也门受冲突影响地区提供产科和新生儿护理应急服务和开设安全处所，以及加大对苏丹卫生设施的方案供应品供给。西部和中部非洲地区费用增加的主要原因是，在法国的性别暴力干预和关怀活动规模扩大，以及对科特迪瓦人口和住房普查的设备供给。

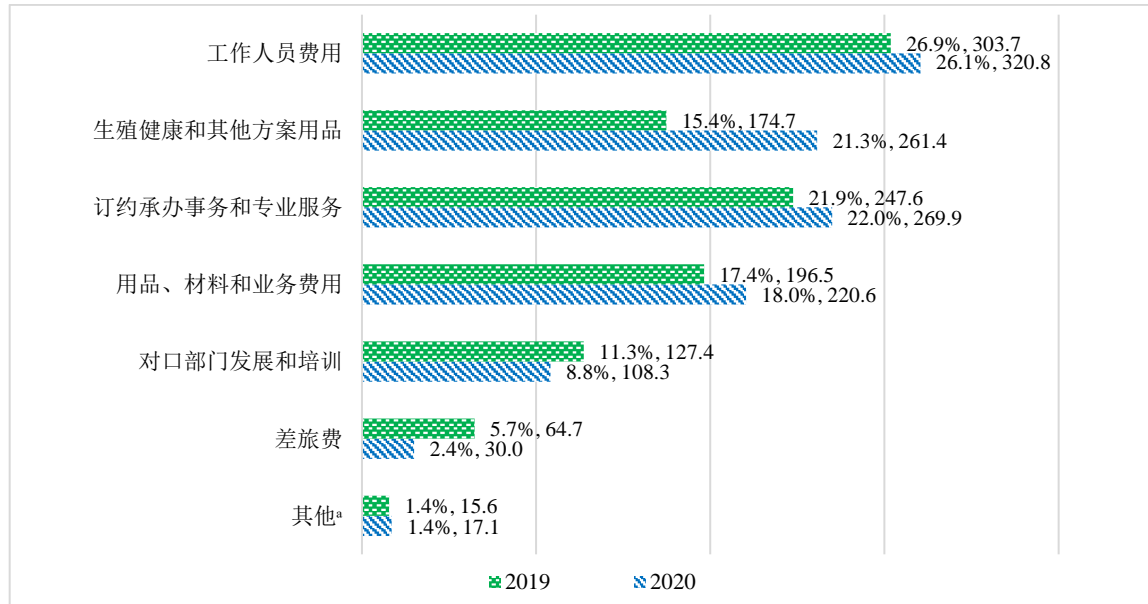
31. 全球活动费用共计2.436亿美元，占方案和机构预算费用总额的20.2%(2019年：2.164亿美元，即19.7%)。其中，1.248亿美元，即51.2%，为人口基金供应品⁴方案的费用，2020年增加了2 600万美元(2019年：9 880万美元)。

⁴ 人口基金供应品是联合国人口基金(人口基金)的旗舰方案，旨在支持46个非常需要获得更多计划生育服务和现代避孕方法的重点国家。

32. 图四.三按性质分列人口基金费用总额细目。

图四. 三
按性质分列的费用总额

(百万美元)



^a “其他”包括财务费用、折旧和摊销、减值和其他费用。

33. 人口基金能够顺利执行任务，是因为它拥有有技能和有能力的本国和国际工作人员。2020年，人口基金的工作人员费用⁵为3.208亿美元，占当年总费用的26.1%(2019年：3.037亿美元，占26.9%)。2020年底，人口基金85.0%的工作人员在异地办事处工作(2019年：84.8%)。

34. 方案用品的输送在人口基金依据方案应对 COVID-19 大流行的过程中发挥着核心作用。人口基金或其实施伙伴采购并后续配送至“最终站点”(即配送至受益人可以获得该类用品的设施和其他站点)的生殖健康和其他方案用品的费用总额增加了49.7%，为2.614亿美元(2019年：1.747亿美元)，其中2210万美元为个人防护装备。这一增额是由于受供应限制和高需求影响，一些商品的交货量较大，价格较高。

35. 订约承办事务和专业服务费用增加了9.0%，为2.699亿美元(2019年：2.476亿美元)，主要原因是人口基金执行伙伴聘用人员提供性健康和生殖健康服务以及性别暴力预防和关怀服务的费用增加。

36. 用品、材料和业务费用增加了12.3%，为2.206亿美元(2019年：1.965亿美元)，主要原因是信通技术设备以及服务和后勤费用增加。

⁵ “工作人员”一词包括持有由人口基金执行主任根据秘书长授权签发的任用书的所有人员。工作人员包括持有连续合同、定期合同、临时合同的所有工作人员。

37. 对口部门发展和培训费用减少 15.0%，为 1.083 亿美元(2019 年：1.274 亿美元)，主要原因是与 COVID-19 有关的对培训和能力建设活动等面对面活动的限制。

38. 由于旅行限制以及取消或推迟公务差旅，2020 年差旅费用减少了 53.7%，为 3 000 万美元(2019 年：6 470 万美元)。

39. 在对口单位的发展和培训以及差旅方面实现的节余被重新规划，以支持更多服务提供活动。

40. 2020 年其他费用增加 9.8%，为 1 710 万美元(2019 年：1 560 万美元)，主要原因是外币银行账户余额的汇兑损失(2020 年确认为其他费用的一部分)，而 2019 年这些资产有外币汇兑收益(确认为其他收入的一部分)。

费用：按对战略成果的贡献分列的概览

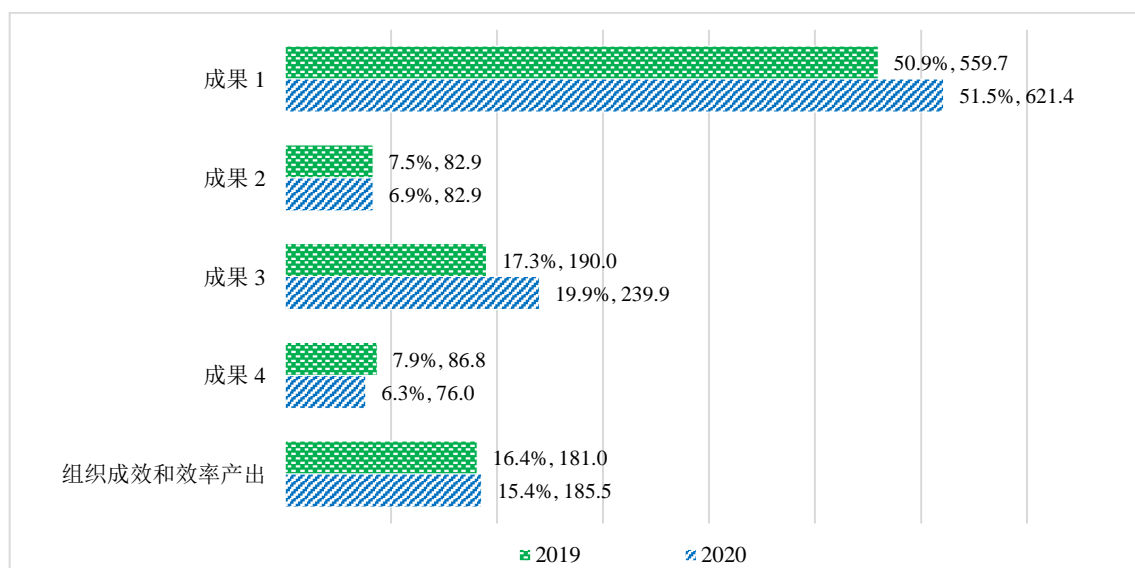
41. 人口基金 2018-2021 年战略计划阐明了人口基金计划在战略计划周期内要实现的一系列影响、成果和产出层面的结果。总体而言，共有 14 项发展产出，有助于实现 4 项发展成果，均由 4 项组织实效和效率产出促成。⁶

42. 对人口基金在执行 2018-2021 年战略计划方面所取得的进展的完整分析载于执行主任人口基金 2018-2021 年战略计划实施情况报告(DP/FPA/2021/4 Part.1)。图四.四汇总了为实现这些成果而产生的费用。

图四.四

方案和机构预算费用，按对战略成果的贡献分列

(百万美元)



注：成果 1：每个妇女、青少年和青年都利用了综合性健康和生殖健康服务；成果 2：增强了每个青少年，特别是少女的权能；成果 3：促进了性别平等、促进了为所有妇女和女童增权赋能、促进了生育权；成果 4：在追求可持续发展的过程中，考虑到了每个人、每个地方，并对他们负责。

⁶ 见人口基金，“附件 1：综合成果和资源框架”，人口基金 2018-2021 年战略计划。可在 www.unfpa.org/Strategic-plan-2018-2021 上查阅。

43. 2020 年，大部分成果和产生的费用均因人口基金应对 COVID-19 大流行而受到影响，人口基金的应对行动涉及重新规划干预举措，重新确定可用的非专用资源和灵活的专用资源的用途，以及调动其他资金支助疫情相关活动。

44. 成果 1 和 3 的费用分别增加了 6 170 万美元和 4 990 万美元，其原因是人口基金着重保障性健康和生殖健康服务，保护卫生工作者，并考虑到疫情之下妇女和女童更容易受到性别暴力等事件的伤害，着力缓解疫情对于妇女和女童的不利影响。成果 4 的费用减少 1 080 万美元，主要原因是推迟了之前计划的大规模人口数据项目，如全国人口和住房普查。

费用：按执行方式、性别标志、援助类型和与应对疫情的相关性分列的概览

45. 人口基金与国家方案政府以及国家和国际非政府组织密切合作，以执行方案活动。2020 年，这些合作伙伴的方案费用在方案费用总额中所占的(绝对和相对)份额增加到 3.854 亿美元，占方案费用总额的 37.5%(2019 年：3.483 亿美元，占比 37.3%)。联合国其他组织执行人口基金活动的费用也增加到 1 000 万美元(2019 年：630 万美元)。由于对资金进行了重新规划，让疫情背景下的输送更为高效，同时提高了管理工作计划和资助伙伴的后续流程的灵活性，伙伴执行额得以增加。

46. 此外，人口基金在 2020 年还向其合作伙伴提供了 2.398 亿美元的非现金转移，包括生殖健康商品和其他方案相关货物(2019 年：1.601 亿美元)。

47. 人口基金继续在方案活动中优先考虑性别平等以及增强妇女和女童权能。2020 年，7.050 亿美元(占有所有方案费用的 68.6%)用于开展以性别平等/增强妇女权能为主要目标的活动，或用于开展对性别平等作出重大贡献的活动(2019 年：6.349 亿美元，占 68.0%)。

48. 疫情的应对行动导致人口基金的人道主义项目组合明显增加。2020 年，总方案费用中有 4.069 亿美元用于人道主义干预，占比 39.6%。在这项开支中，1.995 亿美元(49%)用于提供整体化性健康和生殖健康服务和信息，1.373 亿美元(33.7%)用于防止和应对性别暴力。数额为 810 万美元的人道主义应急活动由紧急基金⁷供资，该基金在 2020 年获得了 1 000 万美元的资源分配数(2019 年：630 万美元的费用由 700 万美元的分配数供资)。

49. 人口基金的许多方案活动都对应对疫情作出了某种程度或间接的贡献，但 2020 年有 11.9%的方案费用主要用于应对疫情或为此作出了重大贡献。

年度净结果

50. 与 2019 年相比，人口基金 2020 年的盈余减少了 68.2%，为 8 880 万美元(2019 年：2.790 亿美元)，原因是收入减少，方案费用增加。

⁷ 根据执行局决定设立的一个筹资工具，以便在专用资源到位之前，向人口基金外地办事处提供启动人道主义活动所需的初步资金。

51. 2020 年，人口基金执行了调整后的非专用资源最高限额/预算的 92.5%，比 2019 年低 4.5 个百分点(2019 年的执行率达到 97.0%)，主要原因是疫情给计划的方案和业务交付带来挑战。

52. 下表按人口基金执行局核准的费用分类类别汇总了执行率。

费用分类类别	2020	2019
发展活动	94.5	98.6
联合国发展协调	100.0	100.0
管理活动	88.0	93.8
特别用途	99.6	95.0
共计	92.5	97.0

53. 报表五提供了更多细节，说明 2020 年和人口基金战略规划周期最后三年 2018-2021 年非专用资源供资的机构预算和方案活动的预算执行情况。附注 23 提供了在预算可比基础上编制的报表五与按完全权责发生制列报的现金流、收入和费用之间的对账。

财务状况

资产与负债

54. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金资产和负债总额分别为 21.160 亿美元和 5.959 亿美元(2019 年：19.676 亿美元和 5.348 亿美元)。

55. 截至 2020 年 12 月 31 日，流动资产和流动负债总额分别为 12.409 亿美元和 2.101 亿美元(2019 年：11.706 亿美元和 1.835 亿美元)。截至当日，流动比率为 5.9(2019 年：6.4)，表明人口基金有足够的流动资金来履行到期义务。2020 年比率低于 2019 年的主要原因是流动负债和递延收入增加。

现金、现金等价物和投资

56. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金、现金等价物和投资总额增加 5.3%，达到 15.138 亿美元(2019 年：14.381 亿美元)，主要原因是 2020 年出现盈余。由于 2020 年年底短期和长期投资的收益率均较低，因此增加的资金主要划归现金和现金等价物。

57. 人口基金在两个独立的投资组合中保持投资。周转资本投资组合旨在满足人口基金对周转金的需求，由开发署根据服务级别协议进行管理，仅限于投资级、极易出售的固定收入证券，并且按照人口基金流动性需要安排到期日。截至 2020 年 12 月 31 日，该投资组合按摊余成本计算的价值为 11.909 亿美元(2019 年：11.623 亿美元)，全年平均收益率为 1.3%(2019 年：2.4%)。

58. 2016 年，人口基金与其他一些联合国组织联合设立了一个单独的投资组合，由两名独立的投资经理管理，将分配给离职后健康保险负债的资源投资于多样化、高收益的金融工具，这些金融工具的构成情况与联合国合办工作人员养恤基金投

资的构成情况相似，主要是固定收入证券和股票。人口基金自成立以来，向该投资组合转移支付了 1.950 亿美元，截至 2020 年 12 月 31 日，该投资组合的公允价值达到 2.836 亿美元(2019 年：2.484 亿美元)，由任命的两名投资经理管理的投资组合组成部分的年回报率分别为 12.14%和 14.67%(2019 年：18.65%和 19.33%)。

59. 财务报表附注 4 和 25 披露了人口基金投资的详细资料。

存货

60. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金为分发给方案国家或向第三方销售而持有的生殖保健商品和其他方案相关用品的总价值连续第三年增长，这一次增加了 31.3%，达到 9 230 万美元(2019 年：7 030 万美元)。增长主要有两方面原因，一是 2020 年采购的方案用品价值比 2019 年增长 45.6%，二是全球供应链中断导致某些发货延迟。

应收捐助

61. 截至 2020 年 12 月 31 日，应收捐助净额增加 8.5%，达到 4.17 亿美元(2019 年：3.845 亿美元)，主要原因是定于 2021 年或以后收取的专题信托基金捐助数额增加。在这些应收捐助毛额中，仅 1 670 万美元，即 4.0%为应最迟于 2020 年 12 月 31 日支付的款项(2019 年：1 310 万美元，即 3.4%)，其余 96.0%将在未来年度收取。

62. 截至 2020 年 12 月 31 日，应收捐助的列报已扣除可疑应收捐助备抵 600 万美元(2019 年：650 万美元)，其中包括应收非专用捐助 30 万美元，这些捐助或逾期三年以上，或是以前有不支付捐款历史的国家的欠款，以及应收专用捐助 570 万美元，其备抵依据是有证据表明相关的未来现金流可能低于最初确认的数额。

63. 上文提到一个主要捐助者知会供资减少，也将严重影响到截至 2020 年 12 月 31 日从该捐助者应收的 9 780 万美元捐助的收取，其中包括承诺用于人口基金用品方案的 6 810 万美元。没有确认这些应收款的备抵，因为在财务报表签署之日，人口基金无法确定有多少金额无法收取。人口基金继续与捐助者和其他伙伴协商，以期尽量减少资金削减对应收捐助可收回性的影响。

业务资金预付款

64. 截至 2020 年 12 月 31 日，业务基金预付款结余增加了 182.8%，达到 1 780 万美元(2019 年：630 万美元)，主要原因是给予执行伙伴灵活性，可以将年底未结清的预付款转用于下一年的活动，以及联合国组织更多地参与代表人口基金开展多年期活动。

65. 截至 2020 年 12 月 31 日，可疑业务资金预付款备抵为 50 万美元(2019 年：50 万美元)，反映的是有多少向政府伙伴和非政府伙伴预付的资金(包括存放在全部部门办法篮子基金中的资金)通过退款或提出令人满意的费用报告而追回的可能性定为可疑。

不动产、厂场和设备以及无形资产

66. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂场和设备 3 410 万美元(2019 年：3 390 万美元)，其中最大类别是：车辆，账面净值为 1 170 万美元，占总额的 34.5%(2019 年：1 060 万美元，即 31.2%)；建筑物，账面净值为 960 万美元，占总额的 28.3%(2019 年：1 000 万美元，占 29.6%)。

67. 截至 2020 年 12 月 31 日，无形资产账面净值增长 162.7%，达到 240 万美元(2019 年：90 万美元)，主要原因是几个内部开发的应用程序的合格开发成本资本化。在列报账面净值时扣除了前几年为开发中的人口发展应用程序确认的 60 万美元的减值调整。

68. 人口基金正在根据 2018-2021 年战略计划实施数项信息和通信技术转型举措，包括采用新的功能整合并基于云的企业资源规划和客户关系管理解决方案。2020 年，人口基金将执行这些解决方案发生的合格开发成本资本化 60 万美元。不符合资本化标准的另外 640 万美元成本在发生时计入费用(2019 年：280 万美元)。

其他应收款、预付款和其他资产

69. 截至 2020 年 12 月 31 日，其他应收款增加 5.6%，达到 2 210 万美元(2019 年：2 090 万美元)，主要原因是与开发署的年终应收基金间结余以及对某些方案活动的预先供资增加。

70. 列报的其他应收款扣除了可疑账款备抵 150 万美元(2019 年：130 万美元)，主要包括以往的增值税偿还索赔，其收回的可能性定为可疑。

71. 截至 2020 年 12 月 31 日，预付款和其他资产增加了 30.1%，达到 1 670 万美元(2019 年：1 280 万美元)，主要原因是在采购个人防护装备时，供应商要求付预付款，同时向其他联合国组织预付了将于 2021 年交付的服务的费用。

应付款

72. 截至 2020 年 12 月 31 日，应付款减少 4.2%，至 1.362 亿美元(2019 年：1.421 亿美元)，主要原因是第三方采购客户的未偿还预付款减少，以及与开发署的应收基金间结余(2019 年应付)在 2020 年作为其他应收款列报。

雇员福利

73. 截至 2020 年 12 月 31 日，雇员福利负债增加 15.3%，达到 4.269 亿美元(2019 年：3.703 亿美元)，反映出年假和回籍假增加以及离职后雇员福利负债增加。

74. 截至 2020 年 12 月 31 日，年假和回籍假负债分别增加 31.0%和 34.8%，达到 3 310 万美元和 370 万美元(2019 年：2 530 万美元和 270 万美元)。增加的原因是，疫情造成 2020 年休假水平降低，以及为工作人员提供了累积和结转较大假期结余的灵活性。

75. 截至 2020 年 12 月 31 日，离职后和其他长期雇员福利负债增加 14.0%，达到 3.901 亿美元(2019 年：3.423 亿美元)。增长的主要原因是，离职后健康保险费

债的精算损失 2 440 万美元，主要源于用于估计负债金额的贴现率从 2019 年的 3.61% 降至 2020 年的 3.13%，以及确认 2020 年应计的 2 810 万美元年度服务和利息费用。

76. 为雇员福利负债供资的累计资源增加 5 850 万美元，达到 3.645 亿美元，占截至 2020 年 12 月 31 日负债结余总额的 85.4%(2019 年: 3.060 亿美元, 即 82.6%)。资金到位率较高的原因是，在执行局核准综合预算中期审查后，离职后健康保险福利的薪金附加费增加，以及离职后健康保险投资组合表现强劲。

其他负债和递延收入

77. 截至 2020 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入增加 47.0%，达到 3 290 万美元(2019 年: 2 240 万美元)，主要原因是提前收到的捐助以及尚未达到收入确认标准的专用资源递延收入增加。

基金结余和准备金

78. 截至 2020 年 12 月 31 日，准备金和基金结余增加 6.1%，达到 15.201 亿美元(2019 年: 14.329 亿美元)。

79. 截至 2020 年 12 月 31 日，准备金增加 10.6%，至 9 370 万美元(2019 年: 8 470 万美元)。业务准备金定为年度非专用捐助收入的 20.0%，由于 2020 年非专用捐助收入增加，业务准备金增加到 8 320 万美元(2019 年: 7 420 万美元)。

80. 人道主义应急准备金作为循环基金运作，为 2020 年人道主义活动预先提供了 980 万美元的资金，与 2019 年的水平相同，即 550 万美元。2020 年，外地住房准备金补充了 60 万美元(2019 年: 160 万美元)，用于支付年内发生的合格费用，并使准备金结余回到执行局设定的 500 万美元。

81. 截至 2020 年 12 月 31 日，指定用途的非专用基金结余(管理层为特别用途预留的资金，不能用于方案拟订)增加 4.3%，达到 7 320 万美元(2019 年: 7 010 万美元)。净增加的原因是，费用回收比预算内水平增加了 750 万美元(预留给一个单独的基金)。从采购服务基金转入非专用、可用于方案的资源 300 万美元(净额)以及私人捐赠基金的支出超过收入 110 万美元净额则部分抵消了增加额。

82. 截至 2020 年 12 月 31 日，未指定用途的非专用基金结余增加 90.0%，达到 1.392 亿美元(2019 年: 7 330 万美元)。净增加的原因是，年度盈余 7 710 万美元，加上离职后健康保险投资组合未实现收益 2 370 万美元。离职后福利负债精算损失 2 520 万美元以及为增加或补充上述准备金转账 970 万美元，则部分抵消了增加额。

83. 可用于未来几年方案拟订的非专用资源增加 52.5%，达到 1.613 亿美元(2019 年: 1.058 亿美元)。主要原因是，年底阶段收到了额外捐助；为在未来几年可能出现资金短缺的情况下确保人口基金业务的连续性，采取了谨慎的财务管理；疫情对已规划方案和业务交付造成了挑战。

84. 未指定专用基金结余微增 0.8%，达到 12.14 亿美元(2019 年：12.047 亿美元)。其中包括收到的用于执行多年期协定下的方案活动的资源，以及尚未收取因而无法用于方案拟订的 4.169 亿美元捐助(2019 年：3.843 亿美元)。

风险管理和业务连续性

85. COVID-19 大流行使人口基金面临新的方案、业务和财务风险和挑战，人口基金对此采取有效的降低风险行动，这些行动包括：

(a) 为应对执行方面的挑战重新规划工作计划活动和预算，为继续提供受疫情影响的基本服务分配所需资源，确保在这种情况下所需的额外灵活性与充分履行人口基金的信托责任之间取得适当平衡；

(b) 与其他联合国组织和非政府组织集中采购个人防护装备，以便在需求空前旺盛时期，确保充足供应所需的规模经济；

(c) 继续调整后勤流程，包括与其他方案伙伴协作运输个人防护装备；在更多地点预先放置男用安全套，以减少对国家的依赖；优先向有缺货风险的国家运送货物；远程质量保证检查；增加当地采购方案用品的灵活性；

(d) 因后勤挑战造成的风险增加，在人口基金的某些外地办事处和执行伙伴聘请当地审计公司完成年终库存清点；

(e) 在人口基金的几项政策和业务做法中加入灵活性，以减少行政工作量；

(f) 由于重新规划和影响执行伙伴的挑战增加，加强了对未结清的业务基金预付款结余的监测；

(g) 扩大使用执行伙伴远程监测和保证措施；

(h) 继续监测应收捐助，原因是执行方案活动的挑战以及捐助者优先事项和财政限制的变化导致收不到捐助的风险增大；

(i) 由于 2020 年上半年外币兑换风险增加，继续对外币银行结余进行监测。这方面的努力使人口基金能够最大限度地减少外币兑换损失，尽管几种主要捐助货币走跌；

(j) 通过投资委员会并与投资管理人员密切协作和沟通，密切监测离职后健康保险投资组合，并执行降低风险战略保护所持投资的价值；

(k) 由于发放给工作人员的预付款大幅增加，以帮助他们应对疫情影响，加强了对工作人员应收款的监测；

(l) 引入电子签名，并推出各种业务流程的自动工作流程应用程序，如支付授权；审查、核证和提交捐助者报告；审查、核准和签署与其他联合国组织的协定。经修订的流程已证明在几个领域显著改进了效率和审计线索，疫情后将继续使用。

强调事项

86. 审计委员会关于人口基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告含有一个强调事项段，涉及在审计完成时，由于旅行限制和与 COVID-19 大流行有关的其他挑战，对执行伙伴费用的保证水平较低(64.7%)。在整个 2020 年，人口基金采取了若干举措，如远程抽查和审计，并增加了地方审计公司的参与，以完成计划中的保证措施，将其对 2019 年执行伙伴费用的覆盖率提高到 86.2%。这些额外的保证措施没有发现任何重大的无凭证或不合格的费用。

87. 在完成对 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计时，人口基金已实现对该年度执行伙伴费用 76.3%的保证覆盖率。这一覆盖水平预计将在未来几个月内增加，并达到类似于 2020 年底在 2019 年报告的执行伙伴费用方面所达到的水平。

结论

88. 人口基金灵活有效地应对了 COVID-19 大流行带来的挑战，根据需要调集并重新规划了资源；增强了与方案合作伙伴的协作；利用机遇促进创新和提高效率；提高了关键政策方面的灵活性。在捐助者的持续支持下，加上健全的财务和风险管理做法，包括旨在将费用控制在现有财政资源范围内的程序和控制措施，人口基金在 2020 年结束时财务状况良好。然而，由于未来的收入流在很大程度上取决于全球抗疫的进展以及疫情造成的经济下滑的程度，对 2021 年及以后的前景仍很难作出预测。

第五章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表^a

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	278 246	189 481
一年内到期投资	附注 4	605 131	668 617
应收捐助	附注 5(a)	208 840	202 296
其他应收款	附注 5(b)	22 050	20 888
业务资金预付款	附注 6(a)	17 758	6 280
预付款和其他资产	附注 6(b)	16 665	12 800
存货	附注 7	92 256	70 267
共计		1 240 946	1 170 629
非流动资产			
一年后到期投资	附注 4	630 405	579 975
应收捐助	附注 5(a)	208 175	182 179
其他非流动资产	附注 6(b)	18	23
不动产、厂场和设备	附注 8	34 085	33 901
无形资产	附注 9	2 412	918
共计		875 095	796 996
资产共计		2 116 041	1 967 625
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 10	136 153	142 124
雇员福利	附注 12	44 724	35 936
其他流动负债和递延收入	附注 13	29 215	5 402
共计		210 092	183 462
非流动负债			
雇员福利	附注 12	382 153	334 356
其他非流动负债和递延收入	附注 13	3 652	16 951
共计		385 805	351 307
负债共计		595 897	534 769
净资产		1 520 144	1 432 856

	参考	2020年12月31日	2019年12月31日
准备金和基金结余			
准备金			
业务准备金	附注 14	83 235	74 225
人道主义应急准备金	附注 14	5 500	5 500
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		93 735	84 725
基金结余			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	73 173	70 128
未指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	139 231	73 280
专用资源	附表 B	1 214 005	1 204 723
基金结余共计		1 426 409	1 348 131
准备金和基金结余共计		1 520 144	1 432 856

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

	参考	2020	2019
捐助收入			
非专用捐助	附表 A	416 830	373 465
小计	附注 15	416 830	373 465
专用捐助	附注 15	792 467	943 741
减去：退还捐助者的款项	附注 15	(6 200)	(7 863)
减去：可疑应收捐助备抵	附注 15	388	(5 598)
小计	附注 15	786 655	930 280
捐助收入共计	附注 15	1 203 485	1 303 745
其他收入	附注 16	113 429	105 459
收入共计		1 316 914	1 409 204
费用			
工作人员费用	附注 18	320 774	303 676
生殖健康用品和其他方案相关用品	附注 18	261 450	174 687
对口部门发展及培训	附注 18	108 293	127 436
用品、材料及业务费用	附注 18	220 630	196 544
订约和专业服务	附注 18	269 892	247 619
融资费用	附注 18	1 433	1 028
差旅费	附注 18	29 971	64 670
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 061	6 901
减值	附注 18	68	796
其他费用	附注 18	8 531	6 846
费用共计	附注 17、18	1 228 103	1 130 203
年度盈余	报表三和四	88 811	279 001

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2020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
2018年12月31日结余		992 347	87 976	1 080 323
2019年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		1 251	(1 251)	—
雇员福利负债精算收益		45 599	—	45 599
在净资产中确认的投资公允价值收益		27 933	—	27 933
人口基金资源内部转账				
外地住房准备金		(1 625)	1 625	—
人道主义应急准备金		2 000	(2 000)	—
年度盈余/(赤字)	报表二	280 626	(1 625)	279 001
年内变动共计		355 784	(3 251)	352 533
2019年12月31日结余	报表一	1 348 131	84 725	1 432 856
2020年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	(9 010)	9 010	—
雇员福利负债精算(损失)	附注 14	(25 213)	—	(25 213)
在净资产中确认的投资公允价值收益	附注 14	23 690	—	23 690
人口基金资源内部转账				
外地住房准备金	附注 14	(609)	609	—
年度盈余/(赤字)	附注 14、报表二	89 420	(609)	88 811
年内变动共计		78 278	9 010	87 288
2020年12月31日结余		1 426 409	93 735	1 520 144

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2020年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

	参考	2020	2019
来自业务活动的现金流量			
年度盈余	报表二	88 811	279 001
使年度盈余与净现金流量相符的调整:			
未实现的外汇折算(收益)		(17 967)	(4 101)
在盈余中确认的未实现的投资(收益)/损失	附注 4	(1 316)	99
作为投资活动列报的投资收入	附注 16	(26 450)	(33 821)
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 061	6 901
不动产、厂场和设备减值与核销		30	582
不动产、厂场和设备以及无形资产的处置损失	附注 18	85	601
资产变动			
应收捐助(增加额)		(15 165)	(50 649)
其他应收款(增加额)		(4 885)	(5 088)
业务资金预付款(增加额)/减少额		(11 515)	838
预付款和其他资产(增加额)/减少额	附注 6(b)	(3 862)	416
存货(增加额)	附注 7	(21 899)	(19 440)
可疑账款拨备/备抵(减少额)/增加额	附注 5(a)、5(b)、 6(a)、6(b)、7	(349)	5 458
负债和净资产变动			
应付款和应计项目(减少额)/增加额		(6 106)	28 146
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 12	56 585	(16 969)
雇员福利负债精算(损失)/收益	报表三	(25 213)	45 599
其他负债和递延收入增加额/(减少额)		10 107	(4 588)
来自业务活动的净现金流量		27 952	232 985
来自投资活动的现金流量			
购买投资	附注 4	(1 423 288)	(1 262 150)
到期和出售的投资	附注 4	1 463 421	1 044 466
实收利息	附注 4、5(b)、16	18 801	21 195
实收红利	附注 5(b)、16	2 092	2 436
出售投资收益	附注 16	6 758	6 978
购置/调整不动产、厂场和设备 and 无形资产	附注 8、9	(9 177)	(7 836)
出售不动产、厂场和设备收益		604	515
来自投资活动的净现金流量		59 211	(194 396)

	参考	2020	2019
来自融资活动的现金流量			
支付融资租赁负债	附注 11	—	—
来自融资活动的净现金流量		—	—
现金及现金等价物净增加额		87 163	38 589
年初现金及现金等价物	附注 3	189 481	150 877
汇率变动对现金及现金等价物的影响		1 602	15
年终现金及现金等价物	附注 3	278 246	189 481

^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(a). 2020年12月31日终了年度预算与实际数额对比表^a

(千美元)

预算项目	2020			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	36 528	38 767	37 791	976
方案	228 000	260 100	244 600	15 500
联合国发展协调	4 838	4 607	4 607	—
管理活动				
经常性费用	139 399	143 714	127 204	16 510
非经常性费用	1 800	1 800	792	1 008
特别用途				
信通技术转型	404	7 240	7 212	28
共计	410 969	456 228	422 206	34 022

^a 附注是财务报表的组成部分。五(b). 2018-2021年战略计划周期中的2018-2020年期间预算与实际数额对比表^a

(千美元)

预算项目	2018-2020			
	初始预算	最终预算 ^b	预算使用情况	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	105 361	106 478	105 096	1 382
方案	671 100	708 600	680 762	27 838
联合国发展协调	11 749	11 518	11 518	—
管理活动				
经常性费用	397 498	402 979	375 571	27 408
非经常性费用	5 400	5 400	2 809	2 591
特别用途				
信通技术转型	19 579	11 456	11 421	35
共计	1 210 687	1 246 431	1 187 177	59 254

^a 附注是财务报表的组成部分。^b 反映了2019年12月31日终了年度财务报表中披露的信通技术转型最后预算调整数13.8万美元。

报表五涉及的预算范围包括机构预算和非专用资源供资的方案活动。财务报表附注2(二十五)提供进一步详情。

联合国人口基金 财务报表附注

附注 1

任务说明、组织目标和报告主体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是联合国促进性健康和生殖健康的机构,其任务是在世界各地实现每一次怀孕都合乎意愿,每一次分娩都安全无恙,每一个青年人的潜能都充分实现。人口基金帮助各国政府将人口问题纳入全球发展议程,以改善社会福祉和加强社会韧性,并促进持续的包容性经济增长和可持续发展。人口基金支持各国促进和保护所有人享有性健康和生殖健康的人权,支持各国进行能力建设,以便收集、分析和使用人口数据以消除贫困,有效监测其进展。

组织目标

人口基金通过推动加快实现《国际人口与发展会议行动纲领》和《2030年可持续发展议程》的目标,努力促进人人享有性健康和生殖健康的权利。人口基金力求实现三项变革成果,即:到2030年,未满足的计划生育需求为零,可预防的孕产妇死亡为零,性别暴力和有害传统习俗为零。通过开展这项重点工作,人口基金力求改善150多个国家得不到充分服务的民众的生活,特别是改善妇女、少年和青年的生活。

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,根据各国的具体需求行事。人口基金与各国政府、联合国其他机构、民间社会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 and 政治意愿。

人口基金致力于促进性健康和生殖健康、生殖权利以及性别平等,增强世界各地妇女和女童的自主和权能。所有伴侣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,保障和增进这些权利、增进少年和青年特别是女童的福祉本身就是发展目标。此外,这些工作对实现包容性和变革性可持续发展也十分重要。

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普世认可的可持续发展目标,造福今世后代。人口基金确认,所有人权都是普遍适用、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。

人口基金支持在强化的驻地协调员系统领导下,努力确保联合国建立强大的外地存在,协调一致地积极响应变革性的《2030年可持续发展议程》。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《国际人口与发展会议行动纲领》中以及有关联合国重大会议和首脑会议上所作的承诺，协助从发达国家和发展中国家调动资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

实现《国际人口与发展会议行动纲领》目标也是实现《2030年可持续发展议程》的必要条件。两者的总体目标都是消除极端贫困，确保所有人享有人权并为今世后代保护环境。这两个相互关联的议程都重视人口红利、增强青年和妇女权能和性别平等、韧性和发展数据，使人口基金在生殖健康和生殖权利以及人口与发展等问题上的专门知识对实现可持续发展目标的全球合作努力更有意义。人口基金在多个伙伴关系中开展工作，支持促进性别平等的政策和方案，以实现可持续发展目标。

这些伙伴关系依照不同国家和地方的具体情况而建立。

报告实体

人口基金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、预算和方案事项上，人口基金向其理事机构报告工作情况。这个理事机构就是联合国开发计划署(开发署)/人口基金/联合国项目事务署执行局。

人口基金的总部设在纽约，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。

财务报表仅包括人口基金的业务活动情况。人口基金不控制任何其他实体，也不受任何其他实体控制。

附注 2

会计政策

重要会计政策简述

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》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)采用权责发生制会计编制的。

(二) 财政期间

这些财务报表涵盖的期间是 2020 年 12 月 31 日终了年度。

(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(下称为“外币”)进行交易，则通常根据适当的联合国业务汇率确定等值美元。

货币单位、产生货币单位权利的资产和用货币单位偿还的负债归类为货币项目。其他所有项目归类为非货币项目。

所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按报告日有效的联合国业务汇率重新估值，离职后健康保险投资组合中的外币投资按该汇率的近似值重新估值。

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美元或千美元。由于四舍五入，各金额相加可能与总额不符。

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金和货币市场存款以及自购入日起三个月或更短时间内到期、可随时兑换成已知数额现金并且价值变动风险很小的短期高流动性投资。

(五) 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。

人口基金将金融资产分为以下四类。

公共部门会计准则分类	金融资产
持有至到期	周转资本投资
可供出售	离职后健康保险基金投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收捐助和其他应收款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

金融资产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。贷款和应收款在产生之日确认，所有其他金融资产在交易日确认，亦即在人口基金成为金融工具合同条款当事方之日确认。

持有至到期金融资产

持有至到期的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费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。

可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售金融资产或那些未归类为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费用确认，此后按报告日公允价值计量，由此产生的任何收益或损失直接在净资产/权益中确认，但与外汇有关的货币项目收益或损失除外，这些收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。此后计量所采用的公允价值以活跃市场的市场报价为准。当可供出售的金融资产被终止确认时(例如经由转售或到期)，净资产/权益中的相关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。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。

贷款和应收款

贷款和应收款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费用确认，其后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。其市场价值在财务报表的附注中披露。利息收入采用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

应收捐助和其他应收款按减去任何可疑金额备抵后的面额确认。

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的金融资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值确认，并将任何交易费用计作支出。此类资产此后在每个报告日计量，产生的任何公允价值损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金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。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度。衍生工具的公允价值从对手方获得，并与内部估值相比较。内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技术。资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

金融资产减值

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显示某项资产或某组资产出现了减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在其产生年度财务执行情况表的盈余或赤字中确认，并直接或通过使用备抵账户减少相关金融资产的数额。

在报告日期对应收捐助进行分析，以确定是否有任何证据显示这些应收捐助的未来现金流估值会低于其账面金额。

如与经常资源有关的应收捐助逾期三年以上，或捐助方有不付款历史，则应推定为减值，并为其价值留出备抵。

对与其他资源有关的应收捐助进行单独审查，审查中特别关注已超过付款到期的应收款和(或)相应的捐助协定到期后的应收款。如果发现减值的证据，且影响可以量化，则在账目中记录备抵和相应的缴费收入减少额。

(六) 存货

人口基金的存货主要包括生殖健康商品和其他与方案有关的用品。用品由人口基金控制，存放在可认定的地点或是在向目的地运送途中。购置用品是为了分发给受益人(一般通过执行伙伴分发)，或出售给第三方。存货按成本和现行重置成本中较低者估值，减去任何减值损失，并在对其控制权从人口基金转移给执行伙伴或其他第三方时计为费用。

对于用全球避孕商品方案循环基金(设立目的是预先部署主要用于人道主义应急活动的生殖健康包库存)采购的存货,以及用 AccessRH 循环基金(设立目的是预先部署避孕药具库存,以减少供应周转时间)采购的存货,采用加权平均成本法计量。为直接发放给外地办事处地点而采购的存货按实际成本计量。

存货成本包括购买价和加工成本(例如用品包装配服务)以及使货物达到预定地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货,其他成本的数额按标准成本确定。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助),公允价值视作等于成本。

截至报告日仍在运往执行伙伴途中的不动产、厂场和设备项目计为类似不动产、厂场和设备的在途存货。

(七) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和减值损失列报。历史成本包括每项资产购置价格加上与其达到适于使用的预定地点和状态直接相关的任何其他费用。修理、维护和保险费用不资本化,而是在发生时计为费用。对于捐赠或以名义使用权获取的资产,将人口基金取得当日的公允市场价值视作其成本。

不动产、厂场和设备的资本化门槛值是 1 000 美元。对于应予折旧的资产类别,在资产可供使用的当月计提一整月的折旧费。资产处置当月不计提折旧。

租赁物改良被确认为不动产、厂场和设备,按照成本确认,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。租赁物改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

采用直线法计算资产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
信通技术设备	5-11 年
租赁物改良	5 年
建筑物	30 年

(八) 无形资产

无形资产费用如超过 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。人口基金将与无形资产内部开发有关的所有活动分为研究阶段或开发阶段。研究阶段活动成本在发生时计为费用。对达到确认标准的无形资产开发阶段活动的成本,将其资本化。这些成本包括资产产生过程中的人事费用、订约承办事务费用以及消耗的用品和材料费用。没有达到资本化标准的开发成本在发生时确认为费用。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的摊销。不同种类的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	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
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
正在开发的无形资产	不摊销

(九) 不动产、厂场和设备及无形资产减值

人口基金持有不动产、厂场和设备以及无形资产的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时被视为是“不产出现金”的。

至少每年在报告日之前对所有不动产、厂场和设备以及无形资产进行一次减值审查。如果存在任何减值迹象，人口基金将估算每项受影响资产的可收回服务金额，并在该金额低于资产账面金额时确认减值损失。

(十) 金融负债

报告日之后一年内到期的金融负债归类为流动负债。所有其他负债归类为非流动负债。

人口基金将金融负债分为以下类别：

公共部门会计准则分类	金融负债
其他金融负债	应付款、应计项目和其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具负债

其他金融负债

其他金融负债有向另一实体交付现金或其他金融资产合同义务。流动金融负债按其面值确认。非流动其他金融负债按公允价值确认，但之后如适用实际利率法会使账面金额与最初确认的金额发生重大差异，则可采用实际利率法按摊余成本重新计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是初始确认时指定为此类别的金融负债或者为持有供交易的金融负债。这些负债初始按公允价值确认，并将任何相关交易费用计作支出。此类负债此后在每个报告日计量，产生的任何公允价值损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金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负债。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减

少投资组合内部偏离基准分配数的程度。其中包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，并与内部估值相比较。内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技术。负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

(十) 雇员福利负债

人口基金将雇员有权享有的福利确认为雇员福利负债。

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，这指的是有临时合同、定期合同或连续合同的人，包括初级专业人员。

人口基金雇员福利分为短期福利、离职后福利和其他长期福利三类。

短期雇员福利

短期雇员福利包括年假和回籍假应享权利。

年假是累积带薪假。人口基金将截至报告日的累积年假天数价值确认为负债，累积年假上限为 82.5 天，在 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情暴发后，在 2020 年破例增加到 112.5 天，离职时最多可将 60 天累积年假折算为现金。

在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其受抚养人可报销回籍假差旅费。回籍假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。

由于这些应享权利的短期性质，短期雇员福利负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

离职后福利在雇员从人口基金离职后支付，包括以下福利：

(a) 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为符合资格的前工作人员及其符合资格的受抚养人提供医疗费用保险。离职后健康保险负债是人口基金在目前和今后退休人员及其符合资格的受抚养人的医疗保险费用中所承担份额的现值；

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和差旅费报销。

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义务的现值计量，由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。重新计量设定受益净负债引起的变动在净资产中确认。所有其他变化(例如服务成本和利息净额)在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定负债现值的贴现率以优质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。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、可靠的基础将义务、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其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、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 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。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。

其他长期雇员福利

其他长期雇员福利包括《联合国工作人员细则》附录 D 规定的因执行联合国公务而死亡、残疾、受伤或患病的劳工赔偿。

对这项福利的债务所用的计量办法类似于对设定受益计划债务的计量办法，所有因重新计量而产生的变化都在财务执行情况表中确认。

(十二) 收入

人口基金的收入包括非交换交易和交换交易。非交换交易是指人口基金从第三方获得用于推进人口基金使命的资源，而不直接给予第三方同等价值的回报的交易。人口基金的捐助收入被归类为非交换交易。

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的交易。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。

人口基金的捐助收入分为截然不同的两类：

(a) 非专用捐助(也称为“经常”、“核心”或“不限用途”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)系指定用途的资源。其中包括信托基金和特别基金。特别基金包括初级专业人员方案、采购事务和其他基金。

对于这两类捐助，在收到现金之日或签署一项具有约束力协定之日两者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，或明确指定捐助使用年份时，可待满足这些条件后确认收入。

如人口基金与捐助方在签署具有约束力的协定后就减少之前确认的专用捐助收入达成相互谅解，则对收入的减少进行确认。

人口基金参加与联合国其他组织的联合供资安排，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助中的份额在通过适当的方案治理机制核准资源分配时予以确认。

实物捐助按签署可强制执行协议之日的公允价值确认为收入。估值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。服务捐助不确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费的咨询和人事服务。

将人口基金控制的货物出售给外部各方的收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

(十三) 退还捐助方的款项

协议期满或终止时退还的未用资金结余在收到捐助方的相关要求或者合同语言或以往经验表明有可能退款时入账。所有退还捐助方的款项均显示为捐助收入减少。

(十四) 费用

很大比例的方案活动由与人口基金打交道的各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国其他组织根据签署的工作计划或其他适当协议执行。

对执行伙伴的预付款系根据核准的工作计划或其他方案文件作出，最初作为业务资金预付款入账。随后，根据执行伙伴提交的按照其自身会计框架编写、详细列出所发生费用的报告，结清预付款，并确认费用。预付款未结清部分改作第二年方案活动执行经费的，在财务状况表中归类为“业务资金预付款”，应退还给人口基金的预付款归类为“其他应收款”。

(十五) 间接费用

“间接费用”系指随着人口基金各项活动和方案变动、支持这些活动和方案但无法明确追溯至各项活动和方案的费用。间接费用计入按如下费率对专用资源付款(业务资金预付款除外)征收的费用回收费：

(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
方案各国政府、南南和三方合作捐助	5
总括协议	0-8
2014年之前签署的共同供资协议，2014年1月1日之后签署费用延期协议	8
2014年之前签署的共同供资协议，2014年1月1日之后未签署费用延期协议	7

回收的间接费用从专用捐助收入中扣除，并计入经常资源其他收入项下。附表B将费用回收费数额列为费用，以显示计入各信托基金和特别基金的费用总额。

(十六) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括应收捐助、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产生的外币兑换损益，在财务执行情况表中“其他收入”和“其他费用”项下列报，但列为可供出售的非货币资产(例如权益工具)的未实现损益除外，这些损益直接在净资产中确认。

(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。融资租赁的租赁期通常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。不可撤销协议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

在一些地点，人口基金通过东道国政府赋予的捐赠使用权免费使用房地。根据期限(或“租赁期限”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于经营租赁或融资租赁。如果是融资租赁，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)使用权，在财务执行情况表中确认与类似房地年度市场租金相等的费用和收入金额。对于与融资租赁类似的(主要是长期)使用权，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认收入，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，将与该不动产的公允价值等额的数额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限之间较短的期限内，以与此期间内该不动产折旧费等额的数额逐步确认为收入。

(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时法定或推定义务；(b) 人口基金很可能需要结清义务；(c) 能够可靠估计这些义务的数额。

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义务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现时义务，未确认的原因包括结清义务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或无法可靠地计量义务数额。或有负债不予确认，但如果数额重大将予以披露。

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。或有资产不予确认，但在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。

(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。对人口基金而言，这些人是关键管理人员及其近亲。关键管理人员是指人口基金执行委员会成员、审计和调查处处长、评价处处长、采购处处长以及信息技术和解决方案处处长，以及在一个日历年以代理主管身份担任上述职务三个月或三个月以上的任何其他个人。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，因为开发署没有权力影响人口基金的财务和业务决策，而且因为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截至报告日已签订合同并且人口基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来负债。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、将在未来期间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付款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

人口基金代表各国政府、联合国及其各基金、方案和专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其请求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率对这些采购服务收取手续费，2020 年的费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分入账。

截至报告日期未履行订单的预付金额在财务状况表中报告为“应付款和应计项目”。截至报告日期，在收到资金之前完成的订单的应收账款在财务状况表中列为“其他应收账款”。

根据人口基金库存完成的订单的销货成本在财务执行情况表中确认为其他收入和支出，此外将相应手续费确认为其他收入。对于根据供应商库存完成的订单，财务执行情况表中只确认手续费。

(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。估计数包括但不限于资产公允价值、减值损失、可使用年限、应计费用、离职后健康保险和其他雇员福利负债以及或有资产和负债。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。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计数与用于 2019 年财务报表的估计数一致。

(二十四) 过渡性规定

2020 年 12 月 31 日终了年度人口基金未适用任何公共部门会计准则的过渡性规定。

(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。

预算与基于可比预算的实际数额的比较见报表五。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 2018-2021 年机构预算是按四年编制的，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助初始预计数计算。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。

(二十六) 采用新会计准则

2020 年，人口基金未采用任何新的会计准则。

《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》规定了对公共部门合并进行分类、确认和计量的要求，于 2020 年 1 月 1 日生效，但不适用于人口基金。

2020 年，公共部门会计准则委员会将此前发布的两项准则——《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》和《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》的生效日期从 2022 年 1 月 1 日推迟到 2023 年 1 月 1 日，以便为受 COVID-19 大流行疫情蔓延影响的实体留出充足的准备时间。在这两项准则中，只有《公共部门会计准则第 41 号》适用于人口基金，因为它规定了对金融工具进行分类、确认和计量的新要求，取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》中的要求。人口基金将从 2023 年 1 月 1 日起按要求采用《公共部门会计准则第 41 号》。

(二十七) 会计政策、会计估计或列报的变更

按照流动资产的流动性排序列出流动资产，并将应收金额(即金融资产)与预付款(即非金融资产)分开，使财务状况表的列报方式得以加强。修订后的列报方式要求对附注的顺序和编号进行更新，如下所示：

附注名称	2020 年前	2020 年
应收捐助	附注 6(a)	附注 5(a)
其他应收款	附注 6(b)	附注 5(b)
业务资金预付款	附注 7	附注 6(a)
预付款和其他资产	附注 6(b)	附注 6(b)
存货	附注 5	附注 7

此外，也对现金流量表的列报方式进行了更新，将销售额和投资到期日合并到一行。每个投资组合内的销售额和到期日在附注 4 中分别披露。

(二十八) 未来会计变更

公共部门会计准则委员会继续就修订现有准则和制定新准则开展工作。2020年2月,公共部门会计准则委员会就与人口基金相关的主题发布了一套征求意见稿,摘要如下:

(a) 《征求意见稿第70号(有履约义务的收入)》旨在取代《公共部门会计准则第9号(交换交易收入)》和《公共部门会计准则第11号(建造合同)》。《征求意见稿第70号》与《国际财务报告准则第15号(与客户之间的合同产生的收入)》对接,并将其收入确认模型扩展到了有履约义务的公共部门交易,包括最终受益人为第三方的交易;

(b) 《征求意见稿第71号(无履约义务的收入)》是对《公共部门会计准则第23号(非交换交易收入(税收和转移))》的更新。征求意见稿中提议的主要变更包括取消交换和非交换收入的分类方式,采用以现时义务履行情况为基础的收入确认模型;

(c) 《征求意见稿第72号(转移费用)》旨在为转移提供方向另一实体提供资源而不直接收取任何回报的情况下所产生的费用的核算提供指导。根据新的模型,有履约义务的转移费用将在履约义务完成之后确认,而无履约义务的转移费用将在转移资源的义务发生之时或在对这些资源的控制权终止之时确认,以较早之时为准。

根据这三份征求意见稿发布的会计准则可能会对人口基金的收入确认做法以及与向其执行伙伴转账有关的会计核算产生重大影响。虽然生效日期尚不得而知,但目前估计的批准日期为2021年底。

附注3

现金及现金等价物

截至报告日,人口基金持有的现金及现金等价物如下:

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
现金		
库存现金	70	6
银行存款	39 184	27 390
投资组合持有现金	10 141	10 532
现金等价物		
货币市场基金	89 868	61 814
定期存款	138 983	79 721
债券	—	10 018
共计	278 246	189 481

如附注 25 所示，立即付款所需的现金包括以美元和外币计值的库存现金和银行存款。

投资组合持有的现金是离职后健康保险投资组合中，在重新投资于长期金融工具之前或为调整投资组合目的而存在隔夜流动账户中的现金。附注 4 更加详细地说明了人口基金投资组合的目的和构成。

现金等价物是在人口基金周转资金投资组合中持有的、自购入之日起三个月或更短时间内到期的货币市场基金、定期存款和债券等高流动性金融工具。

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

人口基金维持两个单独的投资组合。

周转资金投资组合由开发署代表人口基金根据开发署的投资准则和治理框架进行管理，仅限于高质量、易出售、到期日与人口基金的流动性需要相一致的固定收入证券。投资以人口基金的名义注册，由开发署任命的保管人持有。2020 年全年，这一组合被归类为持有至到期资产，以摊余成本入账，采用实际利率法计量。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	557 863	549 873	655 245	651 179
商业票据	352 355	352 172	79 521	79 520
定期存款	60 000	60 000	280 000	280 000
共计	970 218	962 045	1 014 766	1 010 699
其中：				
一年内到期	603 341	602 097	666 177	665 816
一年后到期	366 877	359 948	348 589	344 883
共计	970 218	962 045	1 014 766	1 010 699

此外，周转资金投资组合包括期限为 3 个月或以下的金融工具 2.289 亿美元 (2019 年：1.516 亿美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

截至报告日，周转资金投资组合中持有的债券如下：

(千美元)

债券类型	2020年12月31日		2019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	—	—	19 781	19 729
非美国主权义务	291 876	285 868	531 754	528 238
超国家的组织	213 625	212 021	63 721	63 232
美国政府及机构	22 042	22 000	24 991	24 984
企业	30 320	29 984	14 998	14 996
共计	557 863	549 873	655 245	651 179

2020年，由于 COVID-19 大流行对金融市场的影响导致利率持续下降，周转资金投资组合的平均收益率降至 1.3%(2019年：2.4%)。

2016年与一些其他联合国组织共同设立了一个单独的投资组合，负责为分配用于离职后健康保险负债供资的资源进行投资。该组合由两名独立的外部投资经理管理，遵循离职后健康保险投资准则及联合治理机制。该组合根据其目的，由多元化、高收益的金融工具组成，包括现金及现金等价物、固定收入证券和股票。投资被列为可供出售投资，按公允价值入账。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	市场价值	基准成本	市场价值	基准成本
固定收入证券	95 817	89 467	86 715	84 527
股票	177 674	137 613	151 178	131 960
共计	273 491	227 080	237 893	216 487
其中：				
一年内到期的固定收入证券	3 034	2 799	2 801	2 802
一年后到期的固定收入证券以及股票	270 457	224 281	235 092	213 685
共计	273 491	227 080	237 893	216 487

此外，离职后健康保险投资组合包括 1 010 万美元的现金以及期限为 3 个月或以下的金融工具(2019年：1 050 万美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。该投资组合为 2 名任命的投资经理所管理的投资组合构成部分产生了 12.14% 和 14.67% 的年收益率(2019年：18.65% 和 19.33%)。

这一年里，人口基金的投资没有减值。人口基金面临的信用、流动性和市场风险及相关风险管理活动在附注 25 中说明。

在截至 2020 年 12 月 31 日持有的现金和投资总额中, 5.248 亿美元有使用限制, 情况如下(2019 年: 4.551 亿美元):

	参考	数额
人口基金作为行政代理机构为联合方案掌管资金	附注 10	3 300 万美元
雇员福利负债供资 ^a	附注 12	3.644 亿美元
业务准备金	附注 14	8 320 万美元
人道主义应急准备金	附注 14	550 万美元
外地住房准备金	附注 14	500 万美元
私人捐赠信托本金	附注 14(g)	3 370 万美元

^a 包括离职后健康保险投资组合中持有的投资。

周转资金投资组合的投资变动情况如下:

(千美元)

	定期存款		商业票据		债券		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
期初结余	280 000	115 000	79 520	—	651 179	696 544	1 010 699	811 544
加: 购置	210 000	580 000	779 869	174 676	335 502	424 038	1 325 371	1 178 714
减: 到期	(430 000)	(415 000)	(510 000)	(96 000)	(436 359)	(470 681)	(1 376 359)	(981 681)
摊销	—	—	2 783	844	(449)	1 278	2 334	2 122
期末结余	60 000	280 000	352 172	79 520	549 873	651 179	962 045	1 010 699

离职后健康保险投资组合的投资变动情况如下:

(千美元)

	固定收入证券		股票		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
期初结余	86 715	74 822	151 178	114 781	237 893	189 603
加: 购置	27 943	20 302	69 974	63 134	97 917	83 436
减: 到期	(1 992)	(520)	—	—	(1 992)	(520)
减: 出售	(20 748)	(11 426)	(64 322)	(50 839)	(85 070)	(62 265)
摊销	(263)	(195)	—	—	(263)	(195)
确认的公允价值收益/(损失):						
盈余/(赤字)	1 316	(99)	—	—	1 316	(99)
净资产	2 846	3 831	20 844	24 102	23 690	27 933
期末结余	95 817	86 715	177 674	151 178	273 491	237 893

附注 5
应收捐助和其他应收款

(a) 应收捐助

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐助列报如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非交换交易		
应收捐助(流动)	208 693	201 776
非专用资源	105	176
专用资源	208 588	201 600
应收捐助(非流动)	208 175	182 179
专用资源	208 175	182 179
交换交易		
应收捐助(流动)	147	520
共计	417 015	384 475

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期捐助方协议将在今后各年收到的款额。

流动和非流动应收款的区别在于到期时间。流动应收捐助预期在报告之日起 12 个月内收款，而非流动应收款预期在此日期后收款。

账龄分析

截至报告日的应收捐助账龄分析如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	非专用	专用	非专用	专用
2016 年和以往年份	—	529	128	529
2017	142	—	155	—
2018	43	—	57	418
2019	71	1 213	165	11 657
2020	87	14 657	—	—
截至 12 月 31 日应收捐助	343	16 399	505	12 604
截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐助	—	406 250	—	377 822
可疑应收捐助备抵	(238)	(5 739)	(329)	(6 127)
共计	105	416 910	176	384 299

附表 A(不含可疑应收捐助备抵)和附表 B 分别列报捐助方提供的非专用资源和专用资源应收捐助细目。

可疑应收捐助备抵

可疑应收捐助备抵变动情况如下：

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日的备抵	(6 456)	(879)
现怀疑无法收到的应收捐助	(353)	(5 709)
核销的应收捐助	128	132
收回和逆转先前怀疑无法收取的应收捐助	704	—
截至 12 月 31 日的备抵	(5 977)	(6 456)

(b) 其他应收款

截至报告日的其他应收款如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应计股利	83	77
应计利息	3 273	6 551
工作人员预支款	542	495
采购活动应收款	964	5
可收回的增值税/销售税	5 369	3 993
执行伙伴应退款	3 580	5 887
杂项应收款	9 720	5 191
减：可疑其他应收款备抵	(1 481)	(1 311)
其他应收款共计	22 050	20 888

可疑其他应收款备抵变动情况如下：

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日的备抵	(1 311)	(1 277)
现怀疑无法收到的其他应收款	(338)	(225)
核销的其他应收款	57	54
收回和逆转先前怀疑无法收取的其他应收款	111	137
截至 12 月 31 日的备抵	(1 481)	(1 311)

附注 6

(a) 业务资金预付款

截至报告日，按执行伙伴类别列示的未付业务资金预付款如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
政府	5 317	2 919
政府间机构和非政府组织	5 476	2 317
联合国各组织	7 506	1 537
减：可疑预付款备抵	(541)	(493)
共计	17 758	6 280

可疑业务资金预付款备抵变动情况如下：

(千美元)

	2020	2019
截至1月1日的备抵	(493)	(646)
现怀疑无法收到的预付款	(50)	(27)
核销的预付款	1	68
收回和逆转先前怀疑无法收取的预付款	1	112
截至12月31日的备抵	(541)	(493)

(b) 预付款项和其他资产

截至报告日的预付款项和其他资产如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
流动		
递延方案费用	1 552	1 198
未摊销教育补助金福利	3 500	3 465
给驻地协调员系统的预付捐助	4 607	4 607
其他预付款项	7 006	3 530
流动共计	16 665	12 800
非流动		
其他资产	18	23
非流动共计	18	23
预付款项和其他资产共计	16 683	12 823

附注 7

存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
生殖保健和其他方案相关用品，其中：	86 598	67 615
在途	54 859	38 010
库存	31 739	29 605
在途的不动产、厂场和设备类存货	5 658	2 742
减值损失拨备	—	(90)
共计	92 256	70 267

存货变动情况如下：

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日持有的存货	70 267	50 827
增置	262 242	180 053
发放	(239 822)	(160 141)
存货调整和减记	(431)	(472)
截至 12 月 31 日持有的存货	92 256	70 267

附注 8
不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备(或固定资产)的变动情况和结余如下:

(千美元)

	土地		建筑物		家具和固定装置		通信技术设备		车辆		租赁物改良		在建而且尚不可用资产		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
成本																
截至 1 月 1 日	227	227	13 417	12 463	4 933	4 864	20 291	19 826	32 972	32 623	8 140	8 292	2 003	2 156	81 983	80 451
增置	—	—	80	—	217	493	2 587	2 366	2 720	3 063	496	497	1 482	1 253	7 582	7 672
处置	—	—	—	(34)	(432)	(418)	(1 382)	(1 986)	(1 523)	(2 952)	(43)	(588)	—	—	(3 380)	(5 978)
减值	—	—	—	—	—	—	—	—	(27)	(1)	—	—	—	—	(27)	(1)
调整/重新分类	—	—	(5)	988	(49)	(6)	244	85	1 442	239	204	(61)	(1 959)	(1 406)	(123)	(161)
截至 12 月 31 日	227	227	13 492	13 417	4 669	4 933	21 740	20 291	35 584	32 972	8 797	8 140	1 526	2 003	86 035	81 983
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	3 392	2 944	3 306	3 231	13 369	12 821	22 403	21 556	5 612	5 463	—	—	48 082	46 015
折旧费用	—	—	452	417	350	387	2 262	2 260	2 866	2 927	907	707	—	—	6 837	6 698
处置	—	—	—	(6)	(264)	(294)	(1 250)	(1 712)	(1 432)	(2 080)	(20)	(521)	—	—	(2 966)	(4 613)
调整/重新分类	—	—	—	37	—	(18)	(3)	—	—	—	—	(37)	—	—	(3)	(18)
截至 12 月 31 日	—	—	3 844	3 392	3 392	3 306	14 378	13 369	23 837	22 403	6 499	5 612	—	—	51 950	48 082
截至 1 月 1 日的 账面净值	227	227	10 025	9 519	1 627	1 633	6 922	7 005	10 569	11 067	2 528	2 829	2 003	2 156	33 901	34 436
截至 12 月 31 日 的账面净值	227	227	9 648	10 025	1 277	1 627	7 362	6 922	11 747	10 569	2 298	2 528	1 526	2 003	34 085	33 901

在建而且尚不可用资产主要涉及截至报告日在途的不动产、厂场和设备物项。截至 2019 年底在建而且尚不可用的大部分固定资产在 2020 年投入使用，并在各自类别中列报。

人口基金按照商业融资租赁安排占用了一幢办公楼。截至 2020 年底该办公楼的账面净值为 50 万美元。

截至 2020 年 12 月 31 日，采购供人口基金和执行伙伴使用的固定资产未付承付款数额为 50 万美元(2019 年：40 万美元)。截至 2020 年 12 月 31 日，已提足折旧的仍在用不动产、厂场和设备的成本为 2 930 万美元(2019 年：2 550 万美元)。

附注 9 无形资产

无形资产变动情况和结余如下：

(千美元)

	单独采购的软件		内部开发的软件		正在开发的无形资产		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
成本								
截至 1 月 1 日	642	689	857	857	724	980	2 223	2 526
增置	142	6	331	—	1 245	319	1 718	325
处置	(38)	(53)	—	—	—	—	(38)	(53)
减值	—	—	—	—	—	(575)	—	(575)
调整/重新分类	—	—	77	—	(77)	—	—	—
截至 12 月 31 日	746	642	1 265	857	1 892	724	3 903	2 223
累计摊销								
截至 1 月 1 日	632	655	673	489	—	—	1 305	1 144
摊销费用	33	19	191	184	—	—	224	203
处置	(38)	(42)	—	—	—	—	(38)	(42)
截至 12 月 31 日	627	632	864	673	—	—	1 491	1 305
截至 1 月 1 日的账面净值	10	34	184	368	724	980	918	1 382
截至 12 月 31 日的账面净值	119	10	401	184	1 892	724	2 412	918

除了确认的无形资产，人口基金还使用在其控制之下、但不符合《公共部门会计准则第 31 号(无形资产)》的确认标准以及人口基金会会计政策的其他无形物项。这些物项包括：(a) 商业情报以及财务、方案和其他管理数据分析和报告的分析平台；(b) 可使用电子邮件、日历、文档存储和其他功能等各种应用程序的信息和协作平台；和(c) 文件管理系统。目前正在进行的相关信通技术转型举措完成后，将停止使用这些物项。

人口基金正在实施新的、在功能上经过整合的云基企业资源规划和客户关系管理解决方案。2020年，人口基金为这些举措产生了60万美元的开发费用(资本化为正在开发的无形资产)和640万美元不符合资本化标准并在该年内支出的其他费用(2019年：280万美元)。为其他项目产生了另外10万美元研究费用，并在2020年支出(2019年：30万美元)。

截至2020年12月31日，人口基金没有任何用于购置无形资产的重大承付款。到2020年底已提足摊销的在用无形资产成本为150万美元(2019年：62万美元)，主要是办公室生产力应用程序套装的许可证和内部生成的应用程序。

附注 10

应付款和应计项目

截至报告日的应付款和应计项目如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
应付款	23 483	20 361
应计负债	30 879	26 217
采购活动预付款	17 933	32 729
应付联合国各组织的基金间结余	94	6 363
代表联合方案持有的资金	33 047	30 689
应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项	22 282	16 291
购买投资组合证券的应付款	1 420	—
应退还捐助方的款项	7 015	9 474
共计	136 153	142 124

代表联合方案持有的资金是人口基金以行政代理机构身份接收和管理的捐助，用于与联合国其他组织共同开展方案活动，将根据商定的工作方案进行分配。

应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项主要是产生于方案活动实施工作、人口基金尚未支付的费用，或新业务资金预付款的应付款。

附注 11

融资租赁

截至2020年12月31日，人口基金在一个方案国有一份办公楼融资租赁协议。2020年，人口基金没有为这些房地支付任何租赁款项，因为其在前几年履行了协议规定的义务。

附注 12

雇员福利

截至报告日的雇员福利负债如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
流动		
短期雇员福利		
累积年假	33 113	25 284
累积回籍假	3 681	2 731
离职后福利和其他长期雇员福利		
离职回国福利(非在职工作人员) ^a	768	575
离职回国福利(在职工作人员)	3 029	3 737
离职后健康保险	4 111	3 588
劳工赔偿	22	21
流动共计	44 724	35 936
非流动		
离职后福利和其他长期雇员福利		
离职回国福利(在职工作人员)	32 886	30 023
离职后健康保险	348 733	303 855
劳工赔偿	534	478
非流动共计	382 153	334 356
雇员福利负债共计	426 877	370 292

^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。

短期雇员福利

人口基金根据《联合国工作人员条例和细则》向其工作人员提供的短期雇用福利包括年假和回籍假。

累积年假

该负债是指截至报告日工作人员累积的年假天数，可在以后各期用作补偿休假时间。该负债在提供服务后按每日实际薪金标准计入，不贴现。鉴于 COVID-19 大流行对工作人员休假能力造成不利影响，2020 年将工作人员在任何一个日历年截止到 12 月 31 日通常可累积的年假天数上限从 82.5 天提高到 112.5 天。

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。2020 年，鉴于 COVID-19 大流行对工作人员休假能力造成不利影响，人口基金将可结转回籍假点数上限从 40 点提高到 72 点。

离职后福利和其他长期雇员福利

根据《联合国工作人员条例和细则》，人口基金工作人员享有离职回国、离职后健康和劳工赔偿福利。

离职回国福利

国际征聘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。

离职回国福利归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

对于已经从人口基金离职但截至报告日尚未申请应享权利的非在职工作人员，按实际应付款数额设定单独的负债。

离职后健康保险

服务终了时，工作人员及其合格受抚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联合国缴费型健康保险计划满 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补贴的健康保险计划。

这项福利称为离职后健康保险，主要通过设在美国的各项保险计划和全球健康保险计划(均由联合国管理)以及医疗保险计划(由开发署管理)提供。

离职后健康保险归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

劳工赔偿

根据《联合国工作人员细则》附录 D，人口基金工作人员若因执行公务而死亡、致残、受伤或患病，有权获得赔偿。

这项福利归入“其他长期雇员福利”类别，其核算与设定受益计划相似，只有在发生将导致支付赔偿金的事件时才确认为负债。

离职后福利和其他长期雇员福利的计量

离职后福利和其他长期雇员福利义务的设定受益负债净值由独立精算师采用预期应计福利单位法进行计量。

负债数额的估算方式是，根据对符合最低资格标准的雇员的普查数据，采用某些财务、人口和行为假设(包括贴现率和保健趋势费率、年薪增加、旅费增加、生活费调整数、退休人员付款、死亡率、退出和退休预测、计划参加情况假设和退休时处于已婚状态机率)，对结清义务所需的未来现金流量进行贴现。

人口基金通常每两年进行一次全面精算估值。在不进行全面估值的年份，通过结转前一年的普查数据，包括审查和更新关键假设，确定负债数额。

人口基金为雇员福利负债供资而预留的资源(详情见下文关于供资的一节)不符合《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产标准，因为这些资金

不是由法律上独立于人口基金、仅为支付雇员福利或为雇员福利供资而设立的信托基金所持有。因此，离职后福利和其他长期雇员福利负债等于相关设定受益义务的现值。

2020 年精算估值

主要假设概述

截至 2020 年 12 月 31 日的离职后雇员福利负债是在结转上一年普查数据和大多数精算假设的基础上确定的。根据这一办法，估值依靠的是为 2019 年估值目的而获得的数据，但贴现率和保健趋势费率除外，这些数据于 2020 年更新。劳工赔偿福利负债根据全面估值确定。

用于估值的关键假设如下：

(百分比)

	离职后健康保险		离职回国福利 (在职工作人员)		劳工赔偿	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
单一等值贴现率	3.13	3.61	2.12	3.02	2.42	3.22
年薪增加			3.47-9.27	3.47-9.27		
差旅费增加			2.20	2.20		
生活费调整数					2.00	2.20

贴现率是根据到期日接近未来支付日期的优质公司债券的市场收益率确定的。年薪增加和生活费调整数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进行精算估值时使用的假设一致。差旅费增加是根据美国长期通货膨胀假设来预测的。

用于计量离职后健康保险负债的保健趋势费率如下：

计划	2020			2019		
	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分 比所需年数	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分 比所需年数
美国非联邦医疗保险	5.31	3.65	14	5.44	3.85	13
美国联邦医疗保险	5.15	3.65	14	5.26	3.85	13
美国牙医保险	4.59	3.65	14	4.66	3.85	13
非美国——瑞士	3.64	2.75	8	3.76	2.85	8
非美国——欧元区	3.73	3.25	6	3.83	3.65	3

根据第三方管理者提供的 2016-2019 年期间实际报销和参保情况，更新了人均医疗报销费用。

采用大会核准的下列费用分摊比率，从负债净额中扣除计划参与人对离职后健康保险费用的缴款估计数：

(百分比)

计划	退休人员	组织
美国保险计划	33.00	67.00
全球健康保险计划	50.00	50.00
医疗保险计划	25.00	75.00

用于计量离职后健康保险负债的死亡率、退出和退休预测数与联合国合办工作人员养恤基金用于养恤金精算估值的预测数一致。计划参加率、退休时处于已婚状态的几率、配偶年龄差距是依据历史趋势估计的。

2020 年精算估值结果

下表列示离职后福利和其他长期雇员福利负债的期初和期末结余调节。

(千美元)

	离职后健康保险 (净额)	离职回国福利 (在职工作人员)	劳工赔偿	2020	2019
截至 2019 年 12 月 31 日	307 443	33 760	499	341 702	360 623
当期服务成本	13 836	2 259	50	16 145	15 250
利息净额	11 034	961	2	11 997	16 403
已支付的福利	(3 889)	(1 858)	(20)	(5 767)	(5 012)
来自下列事项的精算损失/(利得)：					
财务假设的变化	24 249	2 785	34	27 068	(33 391)
人口统计假设的变化	—	—	6	6	(277)
经验调整额	171	(1 992)	(15)	(1 836)	(11 894)
截至 2020 年 12 月 31 日	352 844	35 915	556	389 315	341 702

离职后健康保险和离职回国福利的当期服务成本是因本期雇员服务而增加的负债。劳工赔偿的当期服务成本反映当期事故年度负债增加额和赔偿计划的变动。

净利息反映因未来雇员福利接近结算而增加的负债。当期服务成本和净利息均在当年的盈余或赤字中确认。

已支付的福利反映人口基金当年支付的健康保险费中雇主承担的份额、离职回国福利和劳工赔偿福利数额。这些数目记录为负债的减少额。实际支付的福利与精算估计支付的福利之间的差额归为因经验调整而产生的对设定受益负债净额的重新计量，并在净资产中确认。

根据精算估计，人口基金在下一个报告期支付的离职后健康保险福利为 430 万美元，离职回国福利为 310 万美元，劳工赔偿福利为 2 万美元。

精算利得和损失是指由于经验调整(以前的精算假设与实际情况之间的差异)以及财务和人口统计假设发生变化而引起的设定受益义务数额现值变化。

离职后福利的精算利得和损失在净资产中确认。2020 年，由于使用的贴现率下降，记录了精算损失，但保健趋势费率下降，并对离职回国福利作出正向经验调整，部分抵消了损失额。累积精算利得和损失的变化如下：

(千美元)

	离职后健康保险 (净额)	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2019 年 12 月 31 日	31 400	15 495	46 895
当期	24 420	793	25 213
截至 2020 年 12 月 31 日	55 820	16 288	72 108

劳工补偿的精算利得和损失在当年的盈余或赤字中确认。2020 年之所以产生精算损失，主要是因为使用的贴现率下降。

截至报告日离职后健康保险负债的毛额和扣除计划参与人缴款的净额现值如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债毛额	542 736	472 901
扣除计划参与人的缴款	(189 892)	(165 458)
负债净额	352 844	307 443

截至 2020 年 12 月 31 日，设定受益义务的加权平均时间是：离职后健康保险 23 年、离职回国福利 9 年、劳工补偿 15 年(2019 年分别为 23 年、8 年、16 年)。

敏感度分析

离职后福利和其他长期雇员福利负债估值对贴现率和保健趋势费率等关键假设的变动很敏感。下表显示(在所有其他假设保持不变的情况下)单一等值贴现率或保健趋势费率发生 0.50% 的变化对设定受益负债净额及年度服务和净利息费用总和产生的影响。

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利负债 (在职工作人员)	劳工赔偿负债
	年终负债	服务和净利息费用总和		
单一等值贴现率				
上升 0.50%	(36 419)		(1 256)	(34)
下降 0.50%	42 325		1 346	37
保健趋势费率				
上升 0.50%	40 858	4 163		
下降 0.50%	(35 571)	(3 545)		
生活费调整率				
上升 0.50%				26
下降 0.50%				(24)

雇员福利负债的供资

2020 年为雇员福利负债分配的资金数额为 5 850 万美元(2019 年: 4 910 万美元), 详情如下:

(a) 为雇员福利负债供资留存的资金产生的投资净收入和收益 3 420 万美元(2019 年: 3 950 万美元);

(b) 用于离职后健康保险(减去支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假的薪金附加费 2 430 万美元(2019 年: 960 万美元)。2020 年, 在执行局核准预算中期审查后, 人口基金将用于离职后健康保险的薪金附加费率从薪金费用的 4.0% 提高到 8.0%, 以确保离职后健康保险年度费用与该年分配的资金更好地协调一致。

截至 2020 年 12 月 31 日, 未注入资金的离职后健康保险和其他雇员福利负债为 6 240 万美元(2019 年: 6 430 万美元), 详见下文。

(千美元)

雇员福利负债	应计负债	注入资金的负债	未注入资金的负债
离职后健康保险	352 844	308 468	44 376
离职回国福利	36 683	19 256	17 427
年假	33 113	33 113	—
回籍假	3 681	3 681	—
劳工赔偿	556	(71)	627
共计	426 877	364 447	62 430

未注入资金的负债的变动情况如下：

(千美元)

	2019年12月31日	负债增加/ (减少)额	供资增加/ (减少)净额	2020年12月31日
	未注入资金的负债			未注入资金的负债
离职后健康保险	42 889	45 401	43 914	44 376
离职回国福利	20 909	2 348	5 830	17 427
年假	—	7 829	7 829	—
回籍假	—	950	950	—
劳工赔偿	538	57	(32)	627
共计	64 336	56 585	58 491	62 430

养老金福利

人口基金是参与联合国合办工作人员养老基金的成员组织。养老基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养老基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养老基金条例》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、政府间组织均可成为养老基金成员。

该计划使得人口基金面临与参与养老基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到各个组织。人口基金和养老基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、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39号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。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。

《养老基金条例》规定，养老金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养老基金进行一次精算估值。养老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老基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

人口基金对养老基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定缴款(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养老金薪酬的7.9%和15.8%)，以及缴付根据《养老基金条例》第26条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养老基金的精算充足情况进行评估，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。

养老基金截至2019年12月31日的最新精算估值已完成，养老基金将截至2019年12月31日的参与数据结转至2020年12月31日，并在编制2020年财务报表时采用。

截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值确定，在假设未来不进行养恤金调整的情况下，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2%(2017 年：139.2%)。如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%(2017 年为 102.7%)。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论认为，截至 2019 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。截至编制财务报表时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止而需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则各参与组织都应按估值之日前三年的缴款比例支付弥补短缺缴款。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金的缴款总额为 75.4692 亿美元，其中 1.108 亿美元(1.5%)由人口基金缴纳。

2020 年，人口基金向养恤基金缴款 4 000 万美元(2019 年：3 700 万美元)。预计 2021 年的缴款数与上述数额不会有重大差别。

大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前参与组织与养恤基金共同商定的安排，按这些组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向其给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可查阅 www.unjspf.org。

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

截至报告日，其他流动和非流动负债及递延收入如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动		
其他流动负债	15 827	1 127
递延收入	13 231	4 215
衍生品负债	157	60
流动共计	29 215	5 402
非流动		
其他非流动负债	—	13 106
递延收入	3 652	3 845
非流动共计	3 652	16 951
其他负债和递延收入共计	32 867	22 353

其他流动负债包括一个捐助方提供的过渡性资金，在收到专门用于生殖健康商品的捐助之前，这些资金将用于采购这些商品。这笔资金的金额为 1 350 万美元，在 2020 年从非流动负债重新归类为流动负债，因为相关协议将在未来 12 个月内结束。递延收入包括捐赠的房地使用权(类似融资租赁)的未摊销部分(380 万美元)以及预先收到的对经常资源和其他资源的捐助(1 310 万美元)。

附注 14

非专用资源——准备金和基金结余变动情况

非专用资源准备金和基金结余的变动情况如下：

(千美元)

	非指定用途基金		指定用途基金					基金结余 共计	准备金			2020	2019
	可列入方案的基金结余	离职后健康保险及雇员的福利基金	采购事务	超过预算的费用回收	全面资源审查	方案连续性基金	私人捐赠信托		业务准备金	人道主义应急准备金	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 14(a))	(附注 14(b))	(附注 14(c))	(附注 14(d))	(附注 14(e))	(附注 14(f))	(附注 14(g))		(附注 14(h))	(附注 14(i))	(附注 14(j))		
1 月 1 日结余	137 616	(64 336)	8 958	18 698	669	5 000	36 803	143 408	74 225	5 500	5 000	228 133	106 777
收支相抵净盈/(亏)额	73 729	3 429	—	—	(397)	—	(1 067)	75 694	—	—	(609)	75 085	45 566
资源分配和转移													
业务准备金	(9 010)	—	—	—	—	—	—	(9 010)	9 010	—	—	—	—
外地住房准备金	(609)	—	—	—	—	—	—	(609)	—	—	609	—	—
其他转拨款	(65)	—	(2 959)	7 468	—	—	—	4 444	—	—	—	4 444	2 258
对资源结余的调整													
在净资产中确认的 投资公允价值收益	—	23 690	—	—	—	—	—	23 690	—	—	—	23 690	27 933
雇员福利负债精算 (损失)/利得	—	(25 213)	—	—	—	—	—	(25 213)	—	—	—	(25 213)	45 599
12 月 31 日结余	201 661	(62 430)	5 999	26 166	272	5 000	35 736	212 404	83 235	5 500	5 000	306 139	228 133
净额共计		139 231						73 173			93 735		

非指定用途基金

非指定用途的经常资源基金包括可列入方案的基金结余以及离职后健康保险和雇员福利基金。

(a) 可列入方案的基金结余

可列入方案的基金结余反映按照人口基金的资源配置和分配模式，可用于国家方案、机构预算、全球和区域干预措施、紧急基金、其他方案活动的经常资源。

截至 2020 年 12 月 31 日，可列入方案的基金结余为 2.017 亿美元，经调整后 1.613 亿美元可用于未来几年的方案活动，调整所反映的是下述方面所需的资金：未来不动产、厂场和设备折旧费用；将存货结余和全部门办法模式下的未清预付款记为费用；其他内部限制额。

执行局核准了紧急基金，以便在其他资源到位之前向人口基金外地办事处提供启动人道主义活动所需的初步资金。2020 年，紧急基金的经常资源拨款为 1 000 万美元，与 2019 年相比，增加 300 万美元。2020 年从中支出了 810 万美元(2019 年：630 万美元)。

(b) 离职后健康保险及雇员福利基金

该基金反映截至报告日离职后健康保险和其他雇员福利负债的无供资余额(见附注 12)。

指定用途基金

指定用途基金是管理当局在内部指定了专门用途的经常资源，因此不可用于方案活动。这些基金包括：

(c) 采购事务基金

采购事务基金反映为支付人口基金采购事务处代表外地办事处、总部各单位和第三方客户开展采购活动的费用而留出的盈余。管理当局留出余额的目的是确保为今后的采购活动提供充足资金。如附注 14(a)所述，2020 年，超过实际发生费用的 450 万美元采购事务费转入该基金，750 万美元从该基金转入可列入方案的经常资源。

(d) 超过预算的费用回收

费用回收中超过预算数额的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。2020 年，超出预算的费用回收额为 1 250 万美元，其中 500 万美元转入可列入方案的基金结余。

(e) 全面资源审查

2017 年设立了全面资源审查指定用途基金，以便持续执行人口基金管理当局发起的变革管理举措，确保战略计划、资源分配和组织结构之间的最佳协调。该基金是执行局在综合预算中期审查(见 DP/FPA/2016/3)中核准经费(见 DP/2017/2，第

2016/10 号决定)的延续。2020 年,全面资源审查活动的费用为 40 万美元,使截至 2020 年 12 月 31 日的基金结余减少到 30 万美元。

(f) 方案连续性基金

2018 年,人口基金向一个以循环方式运作的指定用途基金拨款 500 万美元,用于在收到已签署的共同供资协议所承诺的资金之前为发展方案活动预先供资。截至 2020 年 12 月 31 日,该基金结余保持不变。

(g) 私人捐赠信托基金

该基金通过已故福里斯特·马尔斯(Forrest E. Mars)的遗产捐赠设立。该基金结余为 3 570 万美元,包括 3 370 万美元本金加上 980 万美元累积利息收入,减去自基金设立之日起发生的 780 万美元符合条件的累积费用。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。

准备金

根据《人口基金财务条例和细则》或执行局决定设立了下列准备金:

(h) 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。根据《人口基金财务条例和细则》,将准备金结余设定为年度非专用资源捐助收入的 20%(不包括政府对当地办事处费用的捐助,并按相关应收捐助的外币汇兑损益进行调整)。

2020 年,为使结余达到当年经常资源捐助收入的 20%,准备金数额增加了 900 万美元。

(i) 人道主义应急准备金

执行局设立了人道主义应急准备金,以便在已签署的捐助方协议承诺资金到位之前为方案活动预先供资。2020 年全年,这项准备金用于为人道主义活动预先提供资金,总额为 980 万美元,已全部偿还。

(j) 外地住房准备金

执行局为向人口基金分摊的共同房地建筑费用供资而设立了外地住房准备金。2020 年,该准备金支付了 60 万美元符合条件的费用,又补充了同样数额的资金,使其结余恢复到执行局核准的 500 万美元水平。

附注 15

捐助收入

本报告所述期间的捐助收入如下:

(千美元)

	2020	2019
非专用(核心)捐助	416 830	373 465
小计	416 830	373 465
指定用于以下用途的捐助:		
共同供资	785 768	938 148
初级专业干事	6 122	6 206
实物捐助	577	(613)
减去: 退还捐助者的款项	(6 200)	(7 863)
减去: 可疑应收捐助备抵	388	(5 598)
小计	786 655	930 280
共计	1 203 485	1 303 745

捐助方提供的非专用捐助和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 “费用回收费和支助事务费” 项下的人口基金费用回收费 5 850 万美元(2019 年: 5 290 万美元)。

附注 16 其他收入

本报告所述期间的其他收入如下:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
费用回收费和支助事务费	58 145	52 287	3 264	3 044	61 409	55 331
投资收入	23 880	29 554	2 570	4 267	26 450	33 821
汇兑(损失)/收益——应收捐助	(152)	(2 055)	15 963	2 536	15 811	481
汇兑(损失)/收益——其他	(212)	3 487	1 048	1 589	836	5 076
依据捐赠使用权占用的房地	6 250	6 056	—	—	6 250	6 056
出售人口基金存货的收入	—	—	963	2 742	963	2 742
杂项收入	914	1 111	796	841	1 710	1 952
共计	88 825	90 440	24 604	15 019	113 429	105 459

费用回收费和支助事务费包括由专用资源供资的付款的间接费用回收费、人口基金履行行政代理职能所赚取的费用和采购服务手续费。

投资收入可进一步细分如下:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
利息收入	15 024	20 179	2 570	4 267	17 594	24 446
股利收入	2 098	2 397	—	—	2 098	2 397
已实现的出售投资收益	6 758	6 978	—	—	6 758	6 978
共计	23 880	29 554	2 570	4 267	26 450	33 821

2020 年捐赠使用权安排确认的收入和费用为 630 万美元(2019 年: 610 万美元), 相当于类似房地产的年度租赁价值(类似经营租赁安排)或年度折旧费用(类似融资租赁安排)。

附注 17**按执行机构列示的费用**

在本报告所述期间产生的费用总额按所用执行方式细分如下:

(千美元)

	2020	2019
由以下各方开展的活动:	395 741	354 605
政府	100 446	99 721
非政府组织	285 268	248 539
联合国组织	10 027	6 345
人口基金开展的活动	832 362	775 598
费用共计	1 228 103	1 130 203

2020 年, 37.5%的方案活动由各国政府和非政府组织执行(2019 年: 37.3%)。方案活动费用总额在附表 D 中披露。

人口基金执行伙伴产生的费用可根据其性质进一步细分如下:

(千美元)

	2020	2019
生殖健康用品和其他与方案有关的用品	30 001	15 772
对口部门发展及培训	97 680	107 684
用品、材料及业务费用	88 420	72 965
工作人员费用和订约服务	162 193	139 734
财务费用	441	324
差旅费	16 952	18 100
其他费用	54	26
费用共计	395 741	354 605

附注 18

按性质列示的费用

在本报告所述期间产生的费用总额按性质细分如下：

(千美元)

	2020	2019
工作人员费用		
工作人员薪金	189 621	176 637
养恤金缴款	40 008	36 987
其他雇员福利费用	91 145	90 052
工作人员费用小计	320 774	303 676
生殖健康用品和其他与方案有关的用品		
生殖健康用品	213 221	146 326
其他与方案有关的用品	48 229	28 361
生殖健康用品和其他与方案有关的用品小计	261 450	174 687
对口部门发展及培训	108 293	127 436
对口部门发展及培训小计	108 293	127 436
用品、材料及业务费用		
用品和材料	34 965	22 504
租赁、修理和维修	50 636	51 309
印刷、出版物和媒体	33 568	28 871
运输和分配	45 507	40 414
其他业务费用	55 954	53 446
用品、材料及业务费用小计	220 630	196 544
订约服务和专业服务		
与个人之间的订约和专业服务	204 647	185 551
与公司之间的订约和专业服务	59 274	56 563
联合国志愿人员费用	5 971	5 505
订约服务和专业服务小计	269 892	247 619
财务费用(主要是银行费用)	1 433	1 028
财务费用小计	1 433	1 028
差旅费	29 971	64 670
差旅费小计	29 971	64 670
折旧和摊销		
折旧	6 837	6 698
摊销	224	203
折旧和摊销小计	7 061	6 901

	2020	2019
减值和减值损失转回		
减值损失	68	796
减值和减值损失转回小计	68	796
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	6 069	5 875
不动产、厂场和设备以及无形资产转让和处置损失	85	601
汇兑损失——其他 ^a	1 108	—
可疑账款费用和核销	723	369
其他	546	1
其他费用小计	8 531	6 846
费用共计	1 228 103	1 130 203

^a 2020年的汇兑损失为重估银行账户余额造成的损失。2019年，人口基金这些资产的汇兑收益在附注16中作为其他收入披露。

附注 19

按区域和国家/领土列示的方案活动和机构预算费用

报告所述期间在国家、区域和全球各级发生的方案活动和机构预算费用如下：

(千美元)

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2020	2019
东部和南部非洲					
国家/领土活动					
安哥拉	2 055	341	971	3 367	3 549
博茨瓦纳	637	357	258	1 252	1 152
布隆迪	1 616	2 895	822	5 333	5 506
科摩罗	747	23	130	900	1 034
刚果民主共和国	6 107	22 302	1 121	29 530	31 801
厄立特里亚	882	226	606	1 714	1 664
斯威士兰	720	570	317	1 607	1 391
埃塞俄比亚	4 226	13 219	989	18 434	19 694
肯尼亚	3 430	6 043	1 051	10 524	9 868
莱索托	624	1 031	452	2 107	1 879
马达加斯加	3 648	2 891	720	7 259	5 810
马拉维	2 703	17 132	886	20 721	14 586
毛里求斯	133	4	—	137	167
莫桑比克	3 772	15 597	1 036	20 405	24 456

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2020	2019
纳米比亚	1 048	908	563	2 519	1 646
卢旺达	1 541	2 133	665	4 339	2 873
塞舌尔	39	—	—	39	53
南非	1 205	1 455	560	3 220	2 896
南苏丹	2 926	14 878	2 078	19 882	21 670
乌干达	3 426	15 122	738	19 286	16 150
坦桑尼亚联合共和国	3 253	9 045	989	13 287	13 395
赞比亚	1 910	6 078	716	8 704	8 744
津巴布韦	2 041	15 888	1 102	19 031	15 497
小计	48 689	148 138	16 770	213 597	205 481
区域活动	2 995	3 544	3 909	10 448	11 752
共计	51 684	151 682	20 679	224 045	217 233
西部和中部非洲					
国家/领土活动					
贝宁	1 556	3 377	727	5 660	5 974
布基纳法索	2 831	7 992	797	11 620	15 381
佛得角	523	374	250	1 147	932
喀麦隆	2 669	7 711	768	11 148	12 360
中非共和国	1 783	1 903	1 161	4 847	5 012
乍得	2 519	4 378	697	7 594	6 423
刚果	1 159	1 704	788	3 651	3 471
科特迪瓦	2 871	10 505	1 105	14 481	7 219
赤道几内亚	533	932	496	1 961	3 659
加蓬	433	551	646	1 630	1 120
冈比亚	1 047	1 706	320	3 073	3 275
加纳	2 805	5 302	1 018	9 125	7 654
几内亚	2 563	2 581	846	5 990	7 375
几内亚比绍	844	844	596	2 284	2 353
利比里亚	1 366	6 342	907	8 615	7 301
马里	2 934	12 127	1 109	16 170	9 043
毛里塔尼亚	1 244	1 750	675	3 669	2 279
尼日尔	3 105	13 264	837	17 206	11 478
尼日利亚	5 700	18 147	1 025	24 872	24 850
圣多美和普林西比	399	311	215	925	802
塞内加尔	1 904	7 356	655	9 915	9 784
塞拉利昂	1 772	6 696	748	9 216	9 402

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2020	2019
多哥	1 804	1 831	732	4 367	3 330
小计	44 364	117 684	17 118	179 166	160 477
区域活动	3 597	5 262	3 306	12 165	12 853
共计	47 961	122 946	20 424	191 331	173 330
阿拉伯国家					
国家/领土活动					
阿尔及利亚	491	38	199	728	716
吉布提	584	905	209	1 698	1 371
埃及	1 513	10 061	486	12 060	11 337
伊拉克	2 021	20 755	1 286	24 062	20 749
约旦	868	10 344	146	11 358	12 377
黎巴嫩	535	5 385	541	6 461	4 062
利比亚	1 026	3 336	635	4 997	4 373
摩洛哥	1 172	1 848	595	3 615	2 268
阿曼	79	1 157	388	1 624	1 452
索马里	2 699	17 964	1 164	21 827	25 667
巴勒斯坦国	1 218	4 386	897	6 501	6 523
苏丹	3 246	16 778	1 324	21 348	13 229
阿拉伯叙利亚共和国	1 720	31 258	1 184	34 162	35 003
突尼斯	618	638	90	1 346	1 124
也门	2 882	68 804	788	72 474	63 054
小计	20 672	193 657	9 932	224 261	203 305
区域活动	2 875	1 774	3 131	7 780	8 341
共计	23 547	195 431	13 063	232 041	211 646
亚洲及太平洋					
国家/领土活动					
阿富汗	3 604	9 362	1 641	14 607	13 736
孟加拉国	4 401	32 794	967	38 162	34 229
不丹	717	253	74	1 044	616
柬埔寨	1 731	580	543	2 854	2 392
中国	1 936	521	1 118	3 575	3 066
朝鲜民主主义人民共和国	649	383	426	1 458	1 948
印度	5 833	2 294	599	8 726	7 570
印度尼西亚	2 651	3 913	641	7 205	8 430
伊朗伊斯兰共和国	891	312	662	1 865	1 813
老挝人民民主共和国	1 279	1 671	832	3 782	2 994

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2020	2019
马来西亚	264	605	—	869	559
马尔代夫	328	95	106	529	423
蒙古	710	1 995	518	3 223	4 444
缅甸	2 570	9 992	898	13 460	12 580
尼泊尔	2 634	5 837	805	9 276	8 340
太平洋岛屿(多国) ^a	2 365	7 073	971	10 409	8 867
巴基斯坦	4 791	5 277	960	11 028	10 418
巴布亚新几内亚	1 192	2 037	934	4 163	4 917
菲律宾	4 267	3 455	651	8 373	5 236
斯里兰卡	1 021	641	428	2 090	1 694
泰国	750	70	421	1 241	1 192
东帝汶	1 131	680	720	2 531	2 326
越南	2 740	1 909	672	5 321	3 629
小计	48 455	91 749	15 587	155 791	141 419
区域活动	4 380	3 020	4 409	11 809	11 534
共计	52 835	94 769	19 996	167 600	152 953
拉丁美洲和加勒比					
国家/领土活动					
阿根廷	216	633	—	849	701
多民族玻利维亚国	1 091	2 534	652	4 277	4 649
巴西	1 812	991	691	3 494	3 752
加勒比(多国) ^b	2 279	1 292	929	4 500	3 266
智利	156	—	—	156	151
哥伦比亚	1 620	1 868	555	4 043	3 123
哥斯达黎加	576	155	155	886	877
古巴	582	143	304	1 029	1 004
多米尼加共和国	817	371	240	1 428	1 255
厄瓜多尔	1 101	741	511	2 353	2 054
萨尔瓦多	997	2 551	477	4 025	2 481
危地马拉	1 733	2 097	635	4 465	8 807
海地	1 741	10 364	1 195	13 300	9 801
洪都拉斯	1 214	2 856	715	4 785	5 869
墨西哥	1 304	2 407	611	4 322	4 195
尼加拉瓜	1 123	298	590	2 011	1 600
巴拿马	795	238	202	1 235	933
巴拉圭	919	162	273	1 354	1 796
秘鲁	1 870	699	713	3 282	2 742

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2020	2019
乌拉圭	698	288	336	1 322	1 622
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 015	2 978	420	4 413	2 550
小计	23 659	33 666	10 204	67 529	63 228
区域活动	3 807	1 719	3 511	9 037	8 333
共计	27 466	35 385	13 715	76 566	71 561
东欧和中亚					
国家/领土活动					
阿尔巴尼亚	773	511	176	1 460	1 225
亚美尼亚	792	756	163	1 711	897
阿塞拜疆	756	229	247	1 232	970
白俄罗斯	487	423	123	1 033	851
波斯尼亚和黑塞哥维那	811	1 018	529	2 358	1 478
格鲁吉亚	792	652	167	1 611	1 299
哈萨克斯坦	606	847	504	1 957	1 378
科索沃	759	80	161	1 000	796
吉尔吉斯斯坦	875	1 515	156	2 546	2 360
北马其顿	293	99	113	505	482
摩尔多瓦共和国	863	1 470	569	2 902	1 995
塞尔维亚	552	24	114	690	619
塔吉克斯坦	1 120	1 262	102	2 484	1 583
土耳其	1 945	31 363	518	33 826	27 087
土库曼斯坦	563	515	264	1 342	869
乌克兰	1 180	3 184	606	4 970	5 130
乌兹别克斯坦	817	549	514	1 880	1 502
小计	13 984	44 497	5 026	63 507	50 521
区域活动	3 192	1 123	2 628	6 943	6 756
共计	17 176	45 620	7 654	70 450	57 277
全球方案和其他总部活动	16 706	144 756	82 157	243 619	216 387
方案和机构预算共计	237 375	790 589	177 688	1 205 652	1 100 387

^a 太平洋岛屿多国方案在下列国家和领土执行方案活动：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。

^b 加勒比多国方案(讲英语和荷语)在下列国家和领土执行方案活动：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、荷属安的列斯群岛(阿鲁巴、库拉索和圣马丁)、圣卢西亚、圣基茨和尼维斯、圣文森特和格林纳丁斯、苏里南、特立尼达和多巴哥以及特克斯和凯科斯群岛。

上表不包括 2 250 万美元的机构费用，因为这些费用由于其性质，不能分配给任何特定国家或地区。附表 D 提供上文所述方案活动和机构预算费用总额按性质分列的细目。

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备。

或有资产包括截至报告日不符合收入确认标准的已签署捐助者协议下的捐助。截至 2020 年 12 月 31 日，这些或有资产达 8.268 亿美元(2019 年：4.111 亿美元)，其中 6.159 亿美元与专用资源有关(2019 年：1.301 亿美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。

或有资产包括一个主要捐助方承诺的 4.522 亿美元专用捐助，该捐助方在 2021 年宣布决定减少未来对人口基金的供资。更多详情见附注 22。

截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金的或有负债项目数量有限，都是正在进行的法律和行政法索偿案件。截至 2020 年 12 月 31 日，此类索偿的可能资金流出总额估计为 210 万美元(2019 年：300 万美元)。由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日没有记录负债或拨备。人口基金预期人口基金作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、财务执行情况或现金流量产生重大不利影响。

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 应享权利	养恤金计划和 健康福利	薪酬共计
2020	24	4 847	1 482	1 023	7 352
2019	23	4 816	981	1 031	6 828

付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享权利、派任和其他补助金、租金补贴、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，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2020 年 12 月 31 日，关键管理人员离职后健康保险和离职回国福利的应计负债现值估计数为 860 万美元(2019 年：760 万美元)。

根据《联合国工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

附注 22

报告日后事项

人口基金的报告日是 2020 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》，执行主任最迟于 2021 年 4 月 30 日签署了这些财务报表，并将其提交审计委员会。

这些财务报表反映了 COVID-19 大流行对人口基金在本报告所述期间和截至报告日的资产、负债、收入和费用的影响。虽然无法可靠衡量或评估疫情对以后各期的影响，但金融市场和主要捐款货币汇率的潜在波动、供应链的中断、主要捐助方分配给发展和人道主义援助的资源减少或其优先事项改变，可能会严重影响人口基金未来的收入及其金融资产和负债的价值。

2021 年，人口基金获悉，一个主要捐助国政府将减少对人口基金的非专用和专用捐助，原因是该国发展援助数额减少，援助优先事项发生变化。2020 年，人口基金确认该捐助方的非专用和专用捐助分别为 2 640 万美元和 1.115 亿美元。此外，截至 2020 年 12 月 31 日，该捐助方已承诺今后几年提供 4.522 亿美元的专用捐助，这些捐助因截至报告日不符合收入确认标准而在财务报表附注 20 中作为或有资产披露。

人口基金在财务报表签署日尚无法确定削减供资对由该捐助方提供资源资助的不同方案和职能的未来影响。

削减供资还将严重影响该捐助方截至 2020 年 12 月 31 日的 9 780 万美元应收捐助的收取工作，其中包括承诺用于人口基金供应品伙伴关系方案的 6 810 万美元。在财务报表签署日，人口基金尚无法确定哪部分应收捐助无法收到。这一数额只有在人口基金、该捐助方和为上述人口基金供应品伙伴关系 6 810 万美元捐助提供过渡性资金以及现金和现金等价物担保的协议签署各方完成协商后才能知道。

人口基金将继续监测情况发展及其影响，并将在得到更多信息后调整正在进行的由该捐助方提供资源供资的方案和业务活动。

上述情况的影响可能会因另一个会员国恢复供资而部分得到缓解。该会员国自 2017 年以来没有向人口基金提供任何资源，该会员国承诺 2021 年提供 3 080 万美元的非专用捐助。

人口基金继续积极管理上述风险以及目前面临的其他风险，没有理由认为它会不作为一个持续运行的机构继续运作。

从报告日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生影响的其他重大有利或不利事项。

附注 23

预算信息列报和预算可比基础上的实际数额与财务报表列报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、最终预算和 2020 年实际发生费用。初始预算和最终预算之间的差异是管理当局在这一年中知晓的各项因素造成的，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(2020年12月31日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2020年12月31日终了年度现金流量表)列报的2020年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范围(或“主体”)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及现金等价物的增加额/(减少额)。

(千美元)

	经营活动	投资活动	筹资活动	共计
预算可比基础上的实际费用总额(报表五)	(417 292)	(4 914)	—	(422 206)
基础差异	15 784	268	—	16 052
主体差异	429 460	63 857	—	493 317
现金及现金等价物净增加/(减少)额(报表四)	27 952	59 211	—	87 163

可比基础上的预算(修正的收付实现制)和可比基础上的财务报告(完全权责发生制)的实际盈余或赤字之间的调节如下。在收入方面,预算依据的是收入预测、上一年未使用资源估计数和该年度释放/预留的业务准备金,而财务报表以完全权责发生制显示收入。在费用方面,出现差异主要是由于不动产、厂场和设备以及存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

可比基础上的预算实际盈余净额(报表五)	34 022
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	16 080
依据预算基础和权责发生制得出的费用之间的差异	7 142
预算范围内活动可比基础上的财务报告的实际盈余净额	57 244

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,人口基金分别报告两个主要分部的财务信息:非专用资源和专用资源。

(a) 截至2020年12月31日财务状况表的分部报告

人口基金在进行分部报告时,将现金、现金等价物和投资视为各分部之间的“共同资产”,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业务过程中归入适当分部。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负债则根据由每个资金来源支付费用的人员数目进行划归。

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	109 078	63 910	169 168	125 571	278 246	189 481
一年内到期的投资	237 223	225 515	367 908	443 102	605 131	668 617
应收捐助	105	176	208 735	202 120	208 840	202 296
其他应收款	14 556	5 946	7 494	14 942	22 050	20 888
业务资金预付款	1 974	928	15 784	5 352	17 758	6 280
预付款项和其他资产	10 803	9 120	5 862	3 680	16 665	12 800
存货	7 500	1 673	84 756	68 594	92 256	70 267
共计	381 239	307 268	859 707	863 361	1 240 946	1 170 629
非流动资产						
一年后到期投资	247 131	195 617	383 274	384 358	630 405	579 975
应收捐助	—	—	208 175	182 179	208 175	182 179
其他非流动资产	18	23	—	—	18	23
不动产、厂场和设备	29 788	29 592	4 297	4 309	34 085	33 901
无形资产	2 412	918	—	—	2 412	918
共计	279 349	226 150	595 746	570 846	875 095	796 996
资产共计	660 588	533 418	1 455 453	1 434 207	2 116 041	1 967 625
负债						
流动负债						
应付款和应计项目	25 271	19 516	110 882	122 608	136 153	142 124
雇员福利	33 275	27 240	11 449	8 696	44 724	35 936
其他流动负债和递延收入	7 929	1 243	21 286	4 159	29 215	5 402
共计	66 475	47 999	143 617	135 463	210 092	183 462
非流动负债						
雇员福利	284 322	253 441	97 831	80 915	382 153	334 356
其他非流动负债和递延收入	3 652	3 845	—	13 106	3 652	16 951
共计	287 974	257 286	97 831	94 021	385 805	351 307
负债共计	354 449	305 285	241 448	229 484	595 897	534 769
净资产	306 139	228 133	1 214 005	1 204 723	1 520 144	1 432 856
准备金和基金结余						
准备金						
业务准备金	83 235	74 225	—	—	83 235	74 225
人道主义应急准备金	5 500	5 500	—	—	5 500	5 500
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	93 735	84 725	—	—	93 735	84 725

	非专用资源		专用资源		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
基金结余						
指定用途的非专用基金结余	73 173	70 128	—	—	73 173	70 128
未指定用途的非专用和专用基金结余						
非专用资源	139 231	73 280	—	—	139 231	73 280
专用资源	—	—	1 214 005	1 204 723	1 214 005	1 204 723
基金结余共计	212 404	143 408	1 214 005	1 204 723	1 426 409	1 348 131
准备金和基金结余共计	306 139	228 133	1 214 005	1 204 723	1 520 144	1 432 856

使用非专用和专用资源购置固定资产和无形资产的情况如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2020	2019 ^a	2020	2019	2020	2019 ^a
不动产、厂场和设备	5 294	4 654	2 288	3 018	7 582	7 672
无形资产	1 718	325	—	—	1 718	325
共计	7 012	4 979	2 288	3 018	9 300	7 997

^a 反映了对 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表披露的固定资产购置金额所作的调整(33.6 万美元)。

(b) 2020 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 ^a		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
捐助收入								
非专用捐助	416 830	373 465	—	—	—	—	416 830	373 465
小计	416 830	373 465	—	—	—	—	416 830	373 465
专用捐助	—	—	850 945	996 660	(58 478)	(52 919)	792 467	943 741
减去：退还捐助方的款项	—	—	(6 200)	(7 863)	—	—	(6 200)	(7 863)
减去：可疑应收捐助备抵	—	—	388	(5 598)	—	—	388	(5 598)
小计	—	—	845 133	983 199	(58 478)	(52 919)	786 655	930 280
捐助收入共计	416 830	373 465	845 133	983 199	(58 478)	(52 919)	1 203 485	1 303 745
其他收入	88 825	90 440	24 604	15 019	—	—	113 429	105 459
收入共计	505 655	463 905	869 737	998 218	(58 478)	(52 919)	1 316 914	1 409 204

	非专用资源		专用资源		冲销 ^a		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
费用								
工作人员费用	229 848	230 200	90 926	73 476	—	—	320 774	303 676
生殖健康用品和其他方案相关用品	24 918	4 396	236 532	170 291	—	—	261 450	174 687
对口部门发展及培训	17 895	23 526	90 398	103 910	—	—	108 293	127 436
用品、材料及业务费用	74 457	71 317	204 651	178 146	(58 478)	(52 919)	220 630	196 544
订约和专业服务	61 317	52 100	208 575	195 519	—	—	269 892	247 619
融资费用	576	281	857	747	—	—	1 433	1 028
差旅费	8 309	25 253	21 662	39 417	—	—	29 971	64 670
折旧和摊销	6 349	6 246	712	655	—	—	7 061	6 901
减值	30	499	38	297	—	—	68	796
其他费用	6 871	4 521	1 660	2 325	—	—	8 531	6 846
费用共计	430 570	418 339	856 011	764 783	(58 478)	(52 919)	1 228 103	1 130 203
年度盈余	75 085	45 566	13 726	233 435	—	—	88 811	279 001

^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。冲销栏中数额为 5 850 万美元的费用回收费。

附注 25

财务风险管理

估值

金融资产

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，截至报告日人口基金持有的金融资产细分如下：

(千美元)

2020	持有至到期	可供出售	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	贷款和 应收款	共计
现金及现金等价物	228 851	10 141	—	39 254	278 246
投资	962 045	273 491	—	—	1 235 536
应收捐助	—	—	—	417 015	417 015
其他应收款	—	—	—	22 068	22 068
金融资产共计	1 190 896	283 632	—	478 337	1 952 865

(千美元)

2019	持有至到期	可供出售	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	贷款和 应收款	共计
现金及现金等价物	151 553	10 532	—	27 396	189 481
投资	1 010 699	237 893	—	—	1 248 592
应收捐助	—	—	—	384 475	384 475
其他应收款	—	—	—	20 911	20 911
金融资产共计	1 162 252	248 425	—	432 782	1 843 459

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至报告日，这些资产的市场价值超过其账面价值 820 万美元(2019 年：410 万美元)。

可供出售的金融资产按公允价值计量。《公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)》根据估值所用输入值的重要性确定三个公允价值计量层次，第一层次采用的输入值(相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价)最可靠，第三层次采用的输入值(不以可观察市场数据为依据的输入值)最不可靠。以公允价值计量的人口基金所有投资的计量都按照公共部门会计准则层次结构中的第一层次确定。

截至报告日，人口基金没有任何以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产(2019 年：无)。

贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。

金融负债

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，截至报告日人口基金的金融负债细分如下：

(千美元)

2020	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	其他金融负债	共计
应付款和应计项目	—	136 153	136 153
其他负债(流动和非流动)	157	15 827	15 984
金融负债共计	157	151 980	152 137

(千美元)

2019	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	其他金融负债	共计
应付款和应计项目	—	142 124	142 124
其他负债(流动和非流动)	60	14 233	14 293
金融负债共计	60	156 357	156 417

截至报告日，人口基金有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债 20 万美元(2019 年：10 万美元)，来自作为离职后健康保险投资组合的一部分持有的外币汇兑合同。该年度此类合同产生的实现和未实现净汇兑损失为 140 万美元(2019 年：收益 70 万美元)，在财务执行情况表盈余中确认。

截至 2020 年 12 月 31 日，总额达 1.520 亿美元的金融负债被归类为其他金融负债(2019 年：1.564 亿美元)，按名义金额入账，不进行贴现，因为这些负债主要在报告日后 12 个月内到期结算。

面临的風險

人口基金面临各种金融风险，包括：

(a) 信用风险：如果第三方不履行对人口基金的金融/合同义务，人口基金可能遭受财务损失；

(b) 流动性风险：人口基金可能没有足够资金来履行到期义务；

(c) 市场风险：人口基金可能因利率、汇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

信用风险主要与现金及现金等价物、投资和应收捐助有关。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

投资准则确定了周转资本投资组合和离职后健康保险投资组合金融工具的减缓信用风险战略。该战略限制针对任何单对手方的信用风险敞口，包括就金融工具的发行批次和类型设定最低信用质量要求和限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。周转资本投资组合(占总投资的 77.9%)仅限于主权国、超国家组织、政府机构、联邦机构、银行的投资级固定收益工具。

人口基金采用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级，评估其金融工具的信用风险。截至报告日，人口基金投资主要包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

周转资本投资组合^a 按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

2020	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
债券	352 227	104 839	24 447	50 574	17 786	—	—	549 873
定期存款	—	—	—	10 000	25 000	—	25 000	60 000
商业票据	147 347	64 948	114 892	24 985	—	—	—	352 172
共计	499 574	169 787	139 339	85 559	42 786	—	25 000	962 045

(千美元)

2019	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
债券	326 981	88 649	49 579	90 474	95 496	—	—	651 179
定期存款	—	—	—	215 000	40 000	—	25 000	280 000
商业票据	54 520	—	—	—	25 000	—	—	79 520
共计	381 501	88 649	49 579	305 474	160 496	—	25 000	1 010 699

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

离职后健康保险投资组合^a 按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

2020	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	BBB-	美国国库券	未评级	共计
固定收入证券	3 642	635	1 787	1 181	985	969	2 497	2 132	—	11 698	70 291	95 817
共计	3 642	635	1 787	1 181	985	969	2 497	2 132	—	11 698	70 291	95 817

(千美元)

2019	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	BBB-	美国国库券	未评级	共计
固定收入证券	876	616	1 944	1 830	294	1 311	1 036	2 080	—	10 898	65 830	86 715
共计	876	616	1 944	1 830	294	1 311	1 036	2 080	—	10 898	65 830	86 715

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

在截至 2020 年 12 月 31 日持有的、标准普尔未评级的 7 030 万美元固定收入证券中(2019 年: 6 580 万美元), 价值 960 万美元(2019 年: 1 080 万美元)的工具经穆迪评级, 评级结果从 Aaa 到 Aa3 不等。其他未评级的固定收入证券大多是对交易所交易基金和共同基金的投资, 由多种工具构成。这些工具可能有单独评级, 但整个基金没有评级。

一大部分应收捐助来自主权政府和超国家机构, 包括联合国其他组织, 违约风险向来很低。人口基金一般只有在收到现金后才开始开展方案活动, 因而进一步减轻了未清应收捐助方面的信用风险。附注 2 中描述了人口基金评估是否可以收回未清应收捐助的方法。附注 5(a)分析了截至 2020 年 12 月 31 日逾期的应收捐助账龄和可疑账款备抵的变动情况。

流动性风险分析

人口基金使用周转资本投资组合中的投资来满足经常性现金流量需求。开发署作出投资决定时适当考虑到人口基金的现金需求, 将投资到期日与未来现金支出的时间进行匹配。因此, 如下表所示, 人口基金将一大部分投资保持为现金等价物和短期工具, 足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2020年12月31日	百分比	2019年12月31日	百分比
现金等价物	228 851	19	151 553	13
小计	228 851	19	151 553	13
流动投资	602 097	51	665 816	57
非流动投资	359 948	30	344 883	30
小计	962 045	81	1 010 699	87
投资、现金及现金等价物共计	1 190 896	100	1 162 252	100

市场风险分析

市场风险是指由于金融工具的市场价格出现不利波动而可能蒙受经济损失。此类波动包括利率、汇率、价格风险的变动。

(a) 利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产和负债公允价值以及对利息收入的未来现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。

人口基金周转资本投资组合中的投资(占总投资的 77.9%)被归为持有至到期类型, 这些投资不按市价计值, 因此其账面值不受利率变动的影(2019 年: 80.9%)。

人口基金在离职后健康保险投资组合中的投资(占总投资的 22.1%)被归为可供出售类型, 按公允价值计值(2019 年: 19.1%)。截至 2020 年 12 月 31 日, 该投资组合包括价值 9 580 万美元(占总投资的 7.8%)的计息工具, 因此面临利率风险(2019 年: 8 670 万美元, 占总投资的 6.9%)。下表按照这些投资的到期日显示其利率敏感性。

(千美元)

敏感度的变化	2020		2019	
	净资产	盈余/赤字 ^a	净资产	盈余/赤字 ^a
增加 100 个基点	(2 259)	—	(1 648)	—
减少 50 个基点	1 129	—	824	—

^a 由于离职后健康保险投资组合被归为可供出售类别, 因此公允价值变动在净资产中确认, 并且利率波动对年度盈余/赤字无影响。

截至 2020 年 12 月 31 日, 人口基金在周转资本投资组合中持有 2 490 万以美元计价的浮动利率固定收入证券(2019 年: 7 490 万美元), 均归为流动资产。这些证券有可变息票, 周期性地重新调整到现行的市场利率, 因此人口基金面临未来利息收入现金流的波动。

(b) 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。按主要货币列示的人口基金金融资产和负债年终仓位如下：

(千美元)

2020	美元	英镑	加元	欧元	瑞典克朗	其他货币	截至 2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	245 720	10 645	7 808	3 896	23	10 154	278 246
投资	1 164 011	10 349	3 748	33 994	1 466	21 968	1 235 536
应收捐助	131 132	97 765	66 855	23 742	49 921	47 600	417 015
应付款和应计项目	(110 814)	(16)	—	(1 639)	—	(23 684)	(136 153)
其他负债(包括衍生负债)	(2 429)	(13 514)	(10)	(5)	—	(26)	(15 984)
净敞口	1 427 620	105 229	78 401	59 988	51 410	56 012	1 778 660

(千美元)

2019	美元	英镑	加元	欧元	瑞典克朗	其他货币	截至 2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	166 098	658	97	2 736	46	19 846	189 481
投资	1 183 562	7 709	1 546	32 674	1 290	21 811	1 248 592
应收捐助	111 274	32 859	105 033	15 518	54 896	64 895	384 475
应付款和应计项目	(125 088)	(13)	(29)	(504)	—	(16 490)	(142 124)
其他负债(包括衍生负债)	(1 106)	(13 106)	(10)	(16)	—	(55)	(14 293)
净敞口	1 334 740	28 107	106 637	50 408	56 232	90 007	1 666 131

人口基金积极管理净外汇风险敞口。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。2020 年期间，对 8 种不同货币的应收捐助进行了套期避险。

下表分析人口基金净资产和年度盈余/赤字对主要货币兑美元走势的敏感性。美元升值将导致年度盈余/赤字和净资产减少，反之亦然。

(千美元)

2020	美元升值 10%		美元贬值 10%	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
英镑	(8 986)	(580)	10 983	709
加元	(7 009)	(118)	8 566	145
欧元	(3 543)	(1 910)	4 330	2 335
瑞典克朗	(4 540)	(133)	5 549	163

(千美元)

2019	美元升值 10%		美元贬值 10%	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
英镑	(1 854)	(701)	2 267	857
加元	(9 554)	(141)	11 677	172
欧元	(1 612)	(2 970)	1 970	3 630
瑞典克朗	(4 995)	(117)	6 105	143

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来管理人口基金的外汇风险敞口。

(c) 股票价格风险

人口基金离职后健康保险投资组合约 65.0%由股票组成(2019 年: 63.5%)。下表分析了这些投资对公允价值变动 5%的价格敏感性。敏感性分析仅限于归类为可供出售的股票, 这些股票按市价计价, 计入净资产/权益。因此, 价格变动对年度盈余/赤字没有影响。

(千美元)

截至 2020 年 12 月 31 日的 股票公允价值	变动百分比	对财务报表的影响	
		盈余/赤字	净资产
177 674	增加 5%	—	8 884
177 674	减少 5%	—	(8 884)

(千美元)

截至 2019 年 12 月 31 日的 股票公允价值	变动百分比	对财务报表的影响	
		盈余/赤字	净资产
151 178	增加 5%	—	7 559
151 178	减少 5%	—	(7 559)

附注 26

承付款

截至 2020 年 12 月 31 日, 人口基金已订约但未收到的各种货物和服务(包括不动产、厂场和设备以及无形资产)的购置承付款为 1.299 亿美元(2019 年: 1.126 亿美元)。

人口基金没有不可撤销的租赁协议, 因为其标准协议包含允许在适当通知的情况下提前终止的取消条款。

附表

附表 A

非专用资源——2020 年 12 月 31 日终了年度捐助情况

(千美元)

捐助方	截至1月1日应付 人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐助收入)	预收捐助	汇兑(损)益	实收款和预收 捐助变动	截至12月31日 应付人口基金款项
阿富汗	—	—	1	2	—	3	—
阿尔及利亚	10	—	10	—	—	20	—
安提瓜和巴布达	—	—	5	—	—	5	—
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	6 443	5 176	—	11 619	—
奥地利	—	—	236	—	2	238	—
巴哈马	—	—	1	—	—	1	—
孟加拉国	4	—	34	—	—	35	3
巴巴多斯	—	—	5	—	—	5	—
比利时	—	—	10 045	—	482	10 527	—
不丹	—	—	6	—	—	6	—
博茨瓦纳	5	—	5	14	2	26	—
布基纳法索	—	—	13	—	—	13	—
柬埔寨	15	—	—	—	—	—	15
喀麦隆	32	(16)	—	—	—	—	16
加拿大	—	—	11 917	—	(751)	11 166	—
中非共和国	17	—	—	—	—	—	17
乍得	50	(25)	—	—	—	—	25
智利	—	—	9	—	—	9	—
中国	—	—	1 600	—	—	1 600	—
科摩罗	2	(1)	—	—	—	—	1
库克群岛	—	—	1	—	—	1	—
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
塞浦路斯	—	—	12	—	—	12	—
朝鲜民主主义人民共和国	7	(7)	—	—	—	—	—
丹麦	—	—	34 070	—	(801)	33 269	—
吉布提	1	(1)	—	—	—	—	—
多米尼加共和国	—	—	15	—	—	15	—
埃及	—	—	24	—	—	24	—
赤道几内亚	20	(10)	—	—	—	—	10

捐助方	截至1月1日应付 人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐助收入)	预收捐助	汇兑(损)益	实收款和预收 捐助变动	截至12月31日 应付人口基金款项
厄立特里亚	5	—	5	—	—	5	5
爱沙尼亚	—	—	66	71	—	137	—
斯威士兰	20	(10)	—	—	—	10	—
埃塞俄比亚	—	—	2	—	—	2	—
芬兰	—	—	36 424	—	(398)	36 026	—
法国	—	—	1 251	—	—	1 251	—
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	78 815	—	1 700	80 515	—
加纳	18	(18)	132	30	—	162	—
几内亚比绍	—	—	2	2	—	4	—
圭亚那	1	—	10	—	—	10	1
冰岛	—	—	219	—	—	219	—
印度	—	—	510	—	—	510	—
印度尼西亚	—	—	13	—	—	13	—
伊朗伊斯兰共和国	—	—	10	—	—	10	—
伊拉克	—	—	50	—	—	—	50
爱尔兰	—	—	3 821	—	(21)	3 800	—
以色列	—	—	10	—	—	10	—
意大利	—	—	2 941	—	21	2 962	—
日本	—	—	17 055	—	—	17 055	—
约旦	50	—	50	—	—	100	—
肯尼亚	10	—	10	—	—	20	—
基里巴斯	15	—	—	—	—	—	15
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	3	—	3	—	—	—	6
莱索托	5	(2)	—	—	—	—	3
列支敦士登	—	—	27	—	—	27	—
卢森堡	—	—	3 275	—	—	3 275	—
马来西亚	—	—	15	—	—	15	—
马尔代夫	—	—	5	—	—	—	5
马里	—	—	25	—	—	25	—
毛里塔尼亚	—	—	3	3	—	6	—
毛里求斯	—	—	3	—	—	3	—
墨西哥	—	—	52	—	—	52	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	—	—	3	—
蒙古	4	(4)	4	—	—	4	—

捐助方	截至1月1日应付 人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐助收入)	预收捐助	汇兑(损)益	实收款和预收 捐助变动	截至12月31日 应付人口基金款项
摩洛哥	—	—	13	—	—	13	—
缅甸	3	—	—	—	—	3	—
尼泊尔	4	—	4	—	—	8	—
荷兰	—	—	36 830	—	(406)	36 424	—
新西兰	—	—	4 019	—	(197)	3 822	—
尼加拉瓜	—	—	3	—	—	3	—
北马其顿	3	—	—	—	—	—	3
挪威	—	—	55 088	—	—	55 088	—
巴拿马	—	—	10	—	—	10	—
巴布亚新几内亚	4	(4)	—	—	—	—	—
秘鲁	—	—	1	—	—	1	—
菲律宾	—	—	43	—	—	43	—
葡萄牙	—	—	166	—	(3)	163	—
卡塔尔	—	—	30	—	—	30	—
大韩民国	—	—	177	—	—	177	—
摩尔多瓦共和国	—	—	6	—	—	6	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	1	—	5	—	—	1	5
萨摩亚	—	—	6	—	—	6	—
圣多美和普林西比	13	—	9	—	—	—	22
沙特阿拉伯	—	—	250	—	—	250	—
塞内加尔	—	—	11	36	—	47	—
塞尔维亚	—	—	5	—	—	5	—
塞拉利昂	60	(30)	—	—	—	—	30
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克	—	—	5	—	—	5	—
南非	—	—	40	—	—	40	—
西班牙	—	—	592	—	(6)	586	—
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
苏丹	90	—	—	—	—	—	90
苏里南	1	—	—	—	—	—	1
瑞典	—	—	65 853	—	1 019	66 872	—
瑞士	—	—	16 410	—	85	16 495	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	150	—	—	150	—

捐助方	截至1月1日应付 人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐助收入)	预收捐助	汇兑(损)益	实收款和预收 捐助变动	截至12月31日 应付人口基金款项
汤加	—	—	1	1	—	2	—
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	5	—
突尼斯	—	—	19	—	—	19	—
土库曼斯坦	—	—	6	—	—	6	—
乌干达	32	—	—	—	—	22	10
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	—	10
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	26 359	—	(880)	25 479	—
赞比亚	—	—	10	5	—	15	—
津巴布韦	—	—	30	—	—	30	—
私人捐助	—	—	518	—	—	518	—
500 或不足 500 美元的捐助 ^a	—	—	1	—	—	1	—
小计	505	(128)	416 325	5 340	(152)	421 547	343
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	505	—	—	505	—
共计	505	(128)	416 830	5 340^b	(152)	422 052	343^c

^a 包括阿尔巴尼亚、科摩罗和圭亚那。

^b 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

^c 这一列报数额是包括 20 万美元可疑账款备抵的毛额。

附表 B

专用资源——2020 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	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至 12 月 31 日 基金结余	截至 12 月 31 日 应收捐助
信托基金									
阿布特伙伴公司	162	420	4	—	—	586	81	505	—
非洲开发银行	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动	1 049	2 233	12	—	—	3 294	2 509	785	68
阿尔巴尼亚	2	—	—	—	—	2	—	2	—
阿尔及利亚	162	(125)	—	—	—	37	17	20	—
安道尔和摩纳哥	1	—	—	—	—	1	—	1	—
安哥拉	—	2 497	—	—	—	2 497	—	2 497	2 497
佚名	—	5 263	—	—	—	5 263	—	5 263	—
阿根廷	274	59	—	—	—	333	78	255	—
澳大利亚	33 332	14 106	1 416	(87)	—	48 767	20 775	27 992	15 093
奥地利	5 420	—	190	(12)	—	5 598	2 235	3 363	1 764
阿塞拜疆	192	219	—	—	—	411	100	311	—
阿齐姆·普莱姆基慈善倡议私人有限公司	125	152	1	—	—	278	185	93	—
孟加拉国	16 177	—	(2)	—	—	16 175	3 880	12 295	4 782
拜耳	—	164	11	—	—	175	—	175	—
北方国际教育集团	497	—	—	—	—	497	96	401	350
比利时	1 805	—	30	(44)	—	1 791	974	817	477
贝宁	6 900	—	(2)	—	—	6 898	467	6 431	5 520
比尔及梅琳达·盖茨基金会	4 211	—	1	—	—	4 212	3 009	1 203	—
博茨瓦纳	80	—	—	—	—	80	50	30	—
巴西	6 161	(86)	257	—	—	6 332	93	6 239	—
保加利亚	56	22	1	—	—	79	77	2	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
布基纳法索	3 657	—	(66)	—	—	3 591	1 759	1 832	411
喀麦隆	10 428	—	(70)	(3)	—	10 355	4 609	5 746	—
加拿大	149 736	35 153	1 622	—	(6)	186 505	59 226	127 279	62 947
中非共和国	2	—	—	—	—	2	—	2	—
乍得	1 336	(694)	(5)	—	—	637	176	461	—
儿童投资基金基金会	2	—	—	—	—	2	—	2	—
中国	4 300	2 040	—	—	—	6 340	1 528	4 812	660
哥伦比亚	5	101	—	—	4	110	101	9	—
哥伦比亚大学	—	4 757	—	—	—	4 757	207	4 550	2 626
刚果	604	(162)	(1)	(58)	1	384	348	36	—
哥斯达黎加	100	10	—	—	—	110	92	18	—
科特迪瓦	1 817	11 047	458	—	—	13 322	7 599	5 723	3 269
古巴	—	100	—	—	—	100	—	100	—
刚果民主共和国	3 934	1 515	—	—	—	5 449	5 514	(65)	—
丹麦	34 512	10 113	1 094	218	—	45 937	20 917	25 020	11 946
多米尼加共和国	—	404	2	—	—	406	—	406	406
厄瓜多尔	195	4 322	2	—	—	4 519	153	4 366	4 322
萨尔瓦多	6 426	—	—	—	—	6 426	654	5 772	5 013
赤道几内亚	357	—	—	—	—	357	91	266	—
爱沙尼亚	—	109	—	—	—	109	—	109	—
斯威士兰	(1)	—	—	—	1	—	—	—	—
欧洲联盟委员会	15 584	49 858	621	(32)	(621)	65 410	49 903	15 507	630
芬兰	4 261	4 461	71	—	3	8 796	5 941	2 855	1 533
健康科技发展基金会	1 708	1 215	(24)	—	—	2 899	1 587	1 312	589
弗洛明德基金会	—	101	—	—	—	101	—	101	61
粮食及农业组织	214	—	—	—	—	214	182	32	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
福特基金会	4	—	—	—	—	4	—	4	—
Axian 基金会	—	60	(1)	—	—	59	—	59	—
法国	1 414	5 745	17	(18)	—	7 158	3 084	4 074	—
人口基金之友	1 948	2 102	(3)	45	(97)	3 995	2 152	1 843	—
团结建设活力墨西哥基金会	—	35	—	—	—	35	—	35	—
德国	200	3 181	49	—	—	3 430	98	3 332	1 822
戈壁奥尤发展支助基金	1 125	—	(2)	—	—	1 123	482	641	409
多米尼加共和国好邻居组织	185	—	—	—	—	185	144	41	—
老挝好邻居组织	100	—	(1)	—	—	99	98	1	—
危地马拉	9 247	—	(68)	63	—	9 242	1 750	7 492	6 696
几内亚	—	2 321	—	—	—	2 321	—	2 321	2 321
海地	14 933	—	(30)	—	—	14 903	1 081	13 822	—
洪都拉斯	932	—	—	—	—	932	922	10	—
冰岛	2 605	935	—	—	—	3 540	1 363	2 177	1 000
印度	—	3 256	(67)	—	—	3 189	150	3 039	2 391
个人捐赠方案	54	187	—	—	—	241	191	50	—
印度尼西亚	5 175	—	(58)	—	—	5 117	2 503	2 614	2 162
国际农业发展基金	138	50	—	—	—	188	150	38	—
国际移民组织	—	283	8	—	—	291	284	7	—
爱尔兰	1 409	2 028	13	(72)	—	3 378	1 852	1 526	—
伊泰普水电站	1 143	—	—	(943)	—	200	200	—	—
意大利	14 062	2 178	364	—	13	16 617	7 108	9 509	3 498
日本	9 019	13 547	114	(29)	—	22 651	11 823	10 828	—
联合方案-人口基金：参与机构	36 653	33 990	(52)	(1 721)	—	68 870	41 368	27 502	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)	1 862	5 824	2	(334)	—	7 354	5 729	1 625	—
哈萨克斯坦	168	566	(4)	—	1	731	568	163	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
韩国国际医疗基金会	499	—	(32)	—	—	467	—	467	—
科威特	26	—	—	—	—	26	—	26	—
菲拉泰集团	13	—	—	—	—	13	12	1	—
黎巴嫩	28	—	—	—	—	28	7	21	—
利比里亚	824	—	—	—	—	824	92	732	—
卢森堡	11 394	2 304	348	76	(57)	14 065	5 233	8 832	3 497
麦克阿瑟基金会	—	—	—	2	—	2	2	—	—
马拉维	7 103	17	—	—	—	7 120	2 712	4 408	—
马来西亚	620	600	(5)	—	—	1 215	635	580	—
马里	2 270	—	(4)	—	—	2 266	1 512	754	—
毛里塔尼亚	579	—	—	—	—	579	461	118	—
毛里求斯	153	—	—	—	—	153	5	148	50
明治控股	—	10	—	—	—	10	—	10	—
默沙东(亚洲)有限公司	377	—	—	—	—	377	29	348	60
墨西哥	96	2 016	129	—	—	2 241	157	2 084	—
摩洛哥	—	208	(2)	—	—	206	35	171	—
MTN 基金会	361	—	(5)	—	—	356	289	67	—
多捐助方	17 130	24 198	606	11	130	42 075	9 677	32 398	15 678
荷兰	56 483	26 558	(16)	(58)	1	82 968	18 313	64 655	37 181
新西兰	2 536	1 548	5	—	—	4 089	2 425	1 664	1 281
尼日尔	8 540	—	(11)	—	—	8 529	2 203	6 326	1 070
尼日利亚	4 285	1 452	(1)	—	—	5 736	2 660	3 076	153
诺贝尔能源	1 436	—	—	—	—	1 436	746	690	—
挪威	41 236	13 062	(20)	(138)	—	54 140	27 778	26 362	4 571
营养国际	756	—	(4)	—	—	752	497	255	—
人道主义事务协调厅	29 040	65 767	123	(626)	—	94 304	73 273	21 031	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
秘书长青年问题特使办公室	—	127	—	—	—	127	—	127	127
奥林匹克难民基金会	—	1 498	—	—	—	1 498	—	1 498	1 012
阿曼	392	(135)	—	—	—	257	30	227	—
阿曼, 合作协定基本条款	1 529	810	—	—	—	2 339	987	1 352	—
奥尤陶勒盖公司	200	—	(2)	—	2	200	112	88	—
巴拿马	304	—	—	—	—	304	226	78	—
巴布亚新几内亚	1 286	—	—	—	—	1 286	301	985	—
巴拉圭	417	—	—	—	—	417	—	417	—
葡萄牙	22	—	—	—	—	22	—	22	—
个人	64	—	—	—	—	64	54	10	—
索莱达木髓生产公司	14	—	—	—	—	14	14	—	—
卡塔尔	143	5 000	—	—	—	5 143	46	5 097	3 200
机器人教育与竞赛基金会	106	1 762	5	—	—	1 873	940	933	—
利洁时	—	1 218	22	—	—	1 240	223	1 017	—
康复国际	—	99	—	—	—	99	18	81	—
大韩民国	11 439	23 492	171	—	(30)	35 072	7 227	27 845	21 690
摩尔多瓦共和国	671	206	—	—	—	877	408	469	—
力拓蒙古有限责任公司	—	602	—	—	—	602	24	578	—
俄罗斯联邦	13 055	—	1	—	—	13 056	1 278	11 778	3 512
萨班哲基金会	—	80	(1)	—	—	79	1	78	30
沙特阿拉伯	16	2 415	—	—	—	2 431	1 531	900	—
印度国家银行基金会	1	—	—	—	—	1	—	1	—
塞拉利昂	168	—	—	—	—	168	168	—	—
小额捐款	1 608	2 736	26	(13)	—	4 357	2 507	1 850	102
社会发展中心	169	—	—	—	—	169	61	108	—
西班牙	2 286	1 606	90	—	—	3 982	1 867	2 115	114

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
瑞典	51 803	38 484	3 745	(90)	5	93 947	39 400	54 547	31 581
瑞士	16 016	6 562	48	(379)	—	22 247	8 002	14 245	9 089
塔吉克斯坦	—	755	—	—	—	755	—	755	755
资源基金会	239	—	2	—	—	241	238	3	—
专题信托基金——多捐助方	300 401	187 733	7 729	—	103	495 966	191 594	304 372	109 201
东帝汶	3	—	—	—	4	7	—	7	—
多哥	—	265	(2)	—	—	263	3	260	—
土库曼斯坦	727	—	—	—	—	727	373	354	16
开发署——多伙伴信托基金	47 072	90 534	64	(69)	—	137 601	67 239	70 362	31
大不列颠及北爱尔兰联合王国	80 489	27 932	1 532	(1 619)	—	108 334	43 362	64 972	29 713
联合国儿童基金会	15 701	43 064	4	—	—	58 769	25 896	32 873	—
联合国开发计划署	1 766	18 153	(29)	(20)	—	19 870	7 663	12 207	627
联合国教育、科学及文化组织	379	—	2	—	—	381	349	32	—
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	1 066	499	(2)	(6)	—	1 557	843	714	63
联合国国际伙伴关系基金	404	494	(1)	32	(32)	897	256	641	173
联合国人类住区规划署(人居署)	(1)	100	(1)	—	—	98	78	20	—
联合国科索沃临时行政当局特派团	1	—	—	—	—	1	—	1	—
联合国项目事务署	2 808	2 252	18	(190)	—	4 888	3 038	1 850	798
联合国南南合作办公室	2 453	—	7	—	—	2 460	1 041	1 419	785
联合国驻地协调员办公室	28	—	—	—	—	28	11	17	—
联合国系统行政首长协调理事会	—	—	—	(2)	—	(2)	(2)	—	—
联合国人的安全信托基金	22	—	—	(1)	—	21	21	—	—
乌拉圭	208	332	—	—	—	540	200	340	—
妇女分娩组织	25	—	—	(23)	—	2	2	—	—
妇女难民委员会	176	81	—	(11)	—	246	246	—	—
世界银行集团	5	12 942	(6)	—	—	12 941	5 520	7 421	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐助
世界粮食计划署	3 012	3 314	(22)	(34)	—	6 270	1 648	4 622	—
世界卫生组织	3 014	4 000	—	—	—	7 014	6 187	827	—
津巴布韦	3	506	—	—	—	509	435	74	—
国际崇德社基金会	—	990	—	—	—	990	—	990	500
信托基金小计	1 165 655	843 910	20 415	(6 185)	(576)	2 023 219	848 732	1 174 487	421 923
特别基金									
过渡性资金负债外币汇率调整	1 018	—	(407)	—	—	611	—	611	—
实物捐助——专用(货物)	7	577	—	—	—	584	97	487	—
古巴-加勒比共同体	—	—	2	—	—	2	—	2	—
捐助方报告资源	1 741	—	789	—	—	2 530	892	1 638	—
欧洲联盟财务专家员额	162	—	—	—	—	162	—	162	—
全球避孕商品方案	5 000	—	—	—	37	5 037	37	5 000	—
存货/在途物品——其他资源	10 837	—	—	—	—	10 837	1 075	9 762	—
初级专业干事方案	7 948	6 458	302	—	—	14 708	6 288	8 420	50
合并汇兑损益——其他资源	1 850	—	—	—	620	2 470	—	2 470	—
人口奖	1 763	—	22	—	—	1 785	—	1 785	—
采购服务——非第三方服务相关	13 234	—	3 468	—	(4 525)	12 177	(1 112)	13 289	147
拉斐尔·萨拉斯捐赠基金	1 098	—	13	—	—	1 111	1	1 110	—
“联合国关爱”全球协调员	8	—	—	—	—	8	1	7	—
应收捐助计价调整	(5 598)	388	—	(15)	—	(5 225)	—	(5 225)	(5 210)
特别基金小计	39 068	7 423	4 189	(15)	(3 868)	46 797	7 279	39 518	(5 013)
共计	1 204 723	851 333	24 604	(6 200)	(4 444)	2 070 016	856 011	1 214 005	416 910

注：本附表披露的捐助和费用包括 5 850 万美元的费用回收收费。除本附表外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐助均已减去这些数额。

附表 C

第三方采购服务

第三方采购是由人口基金应第三方(政府、政府间组织、非政府组织或联合国实体, 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, 其中没有直接的方案构成部分。这种采购与人口基金的任务有关联, 符合人口基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明, 该合同包括应付给人口基金的一笔手续费, 以支付人口基金与采购有关的费用。

(千美元)

	截至 2019 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	可用款项 共计	采购服务 费用	截至 2020 年 12 月 31 日的预付款净额
机构						
政府和政府间机构	28 038	21 030	256	49 324	35 800	13 524
开发署和联合国其他组织	911	1 711	106	2 728	3 420	(692)
非政府组织	3 775	5 705	81	9 561	5 424	4 137
共计	32 724	28 446	443	61 613	44 644	16 969

附表 D
2020 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用
(千美元)

	方案活动				机构预算		机构费用				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
工作人员费用	84 627	82 183	78 786	62 587	135 680	125 809	9 541	22 208	12 140	10 889	229 848	230 200	90 926	73 476
生殖健康用品和 其他方案相关用品	24 788	4 145	235 191	175 371	51	(48)	79	299	1 341	(5 080)	24 918	4 396	236 532	170 291
对口部门发展及培训	17 768	23 359	90 398	103 870	95	66	32	101	—	40	17 895	23 526	90 398	103 910
用品、材料及 业务费用	51 449	44 943	153 360	131 097	27 128	27 321	(4 120)	(947)	(7 187)	(5 870)	74 457	71 317	146 173	125 227
订约和专业服务	48 416	43 674	208 199	195 201	12 160	8 002	741	424	376	318	61 317	52 100	208 575	195 519
融资费用	133	109	857	747	10	6	433	166	—	—	576	281	857	747
差旅费	7 546	21 761	21 646	39 315	823	3 699	(60)	(207)	16	102	8 309	25 253	21 662	39 417
折旧和摊销	2 312	2 394	692	640	1 670	1 772	2 367	2 080	20	15	6 349	6 246	712	655
减值	27	(12)	—	—	—	—	3	511	38	297	30	499	38	297
其他费用	309	130	1 460	2 285	71	(39)	6 491	4 430	200	40	6 871	4 521	1 660	2 325
费用共计	237 375	222 686	790 589	711 113	177 688	166 588	15 507	29 065	6 944	751	430 570	418 339	797 533	711 864