



联 合 国

联合国人口基金

2001 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和审定财务报表以及 审计委员会的报告

大 会

正式记录

第五十七届会议

补编第 5G 号 (A/57/5/Add. 7)

大会
正式记录
第五十七届会议
补编第 5G 号 (A/57/5/Add. 7)

联合国人口基金

2001 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和审定财务报表以及
审计委员会的报告



联合国 • 2002 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函.....	iv
一. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告.....	1
A. 经常资源.....	1
B. 信托基金.....	2
C. 执行机构的决算.....	2
二. 审计委员会的报告.....	4
摘要.....	4
A. 导言.....	5
B. 财务问题.....	7
C. 管理问题.....	10
D. 致谢.....	21
附件	
为执行审计委员会在其 1999 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议采取的	
后续行动.....	22
表 A.1 执行 1998-1999 两年期建议的情况.....	23
表 A.2 1998-1999 两年期建议中未执行的和正在执行的建议.....	24
三. 审计意见.....	26
四. 财务报表证书.....	27
五. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告表.....	28

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨按照《联合国人口基金财务细则》第 116.2 条，送上经我核可的联合国人口基金 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

这些财务报表的副本也已递送行政和预算问题咨询委员会。

副秘书长

苏拉亚·艾哈迈德·奥贝德(签名)

2002 年 5 月 17 日

纽约

联合国大会主席

谨转递执行主任提出的联合国人口基金 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期财务报表，这些报表已由审计委员会审查，并附有审计委员会的审计意见。

另谨送上审计委员会关于上述决算的报告。

联合国审计委员会主席

南非共和国审计长

肖凯特·法基(签名)

2002 年 6 月 27 日

第一章

2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

1. 联合国人口基金(人口基金)执行主任谨提出 2001 年 12 月 31 日终了的基金两年期财务报告。
2. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期决算是按照经理事会第三十七届会议核可的《人口基金财务条例》第 16.1 条(第 90/36 号决定第 7 段)提出的。决算包括 3 个报表和 7 个附表,并附有构成财务报表组成部分的说明。决算还列有联合国开发计划署(开发计划署)和人口基金执行局或人口基金执行主任为人口活动设立的人口基金信托基金。

A. 经常资源

1. 概览

3. 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内,人口基金所得收入为 5.327 亿美元,支出为 4.653 亿美元,结果,收入超过支出 6 740 万美元。这些,加上从其他资源转拨的 30 万美元和外地住房准备金支付的 10 万美元开支,结果,准备金和经常资源的结余由 2000 年 1 月 1 日的 2 900 万美元增至 2001 年 12 月 31 日的 9 650 万美元。

2. 方案支出

4. 根据 1999 年 6 月 22 日第 99/13 号决定,执行局核准 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的方案支出授权为 4.66 亿美元。如附表 4 和 4.1 所示,为两年期筹集的实际拨款总额为 4.101 亿美元。截止 2001 年 12 月 31 日,未动用的项目及技术咨询方案拨款共计 3.212 亿美元,其中 6 250 万美元是两年期的,2.587 亿美元属于未来各年。
5. 两年期方案支出共计 3.442 亿美元,报表 1.1 列有对支出情况的分析。
6. 执行机构的支出汇总如下:

	百万美元	百分比
联合国机构	40.0	11.2
各国政府	123.3	34.4
联合国人口基金	146.9	41.0
政府间机构和非政府组织	48.0	13.4
方案支出共计	358.2	100.0
由分摊费用资源支付的方案支出	14.0	
由经常资源支付的方案支出	344.2	

7. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 项目和技术咨询方案拨款的使用率分别为 84.3%和 88.8%(上个两年期分别为 87.4%和 80.0%)。

3. 两年期支助预算

8. 执行局 1999 年 9 月 17 日第 99/21 号决定核准 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的两年期支助预算拨款净额为 1.274 亿美元, 毛额为 1.494 亿美元。

9. 两年期支助预算支出毛额为 1.348 亿美元, 附表 5 列有对这一支出情况的分析。两年期支助预算的贷记账款共计 2 130 万美元。两年期支助预算支出净额为 1.135 亿美元。

10. 截止 2001 年 12 月 31 日, 拨款的未支配余额为 1 380 万美元。

11. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 两年期支助预算拨款的使用率为 89.1%(上一个两年期为 92.8%)。

4. 业务储备金

12. 1973 年 1 月, 理事会设立了总额 2 000 万美元的业务储备金, 以保证人口基金方案的财务可行性和健全。理事会在 1991 年 6 月 21 日的第 91/36 号决定中决定, 业务储备金数额应为经常资源收入的 20%。

13. 截止 2001 年 12 月 31 日, 业务储备金增至 5 170 万美元。

5. 流动性

14. 截止 2001 年 12 月 31 日, 人口基金拥有的投资的价值为 3.184 亿美元, 其中 1.314 亿美元在经常资源项下, 1.87 亿美元在其他资源项下。附表 7 列有对投资的按类分析。

15. 报表 2.1 显示, 在经常资源项下, 业务储备金和外地住房准备金项下的投资为 5 170 万美元和 390 万美元。

B. 信托基金

16. 附表 6 载列的是信托基金 2001 年 12 月 31 日终了的两年期决算表。

17. 截至 2000 年 1 月 1 日信托基金未动用余额为 6 170 万美元。收到的捐款总额为 2.42 亿美元, 偿款总额为 420 万美元。利息和杂项收入为 1 080 万美元。两年期可供编制方案用的总额为 3.104 亿美元。支出总额, 包括支助费用共计 1.859 亿美元。截止 2001 年 12 月 31 日, 信托基金未动用余额为 1.244 亿美元。

C. 执行机构的决算

18. 按照《人口基金财务条例》第 17.1(b)条, 决算载有联合国各机构关于分配给它们用于执行 2001 年 12 月 31 日终了的两年期人口基金项目的资金状况的两年期决算的数据。

19. 根据联合国审计委员会的建议，人口基金接受该组织审计员的信赖函，以取代由联合国各机构经管的人口基金各基金的单独审定报表。

20. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，下列联合国机构执行了人口基金供资的项目：

联合国

非洲经济委员会

欧洲经济委员会

拉丁美洲和加勒比经济委员会

亚洲及太平洋经济社会委员会

西亚经济社会委员会

联合国粮食及农业组织

国际劳工组织

联合国教育、科学及文化组织

联合国儿童基金会

联合国妇女发展基金

联合国项目事务厅

世界卫生组织

21. 联合国审计委员会负责人口基金和上述联合国机构的外部审计。审计委员会指出，关于后者，它将不对由人口基金供资的方案支出和方案支助费用单独发表审计意见。

22. 执行人口基金供资项目的联合国机构的审定决算如有任何变化，人口基金将向大会及开发计划署和人口基金执行局下届会议报告。人口基金执行主任将依照《人口基金财务条例》第 17.1(b) 条的规定，向执行局下届会议提交联合国这些机构的审定报表和审计报告(如果有的话)的副本及其理事机构通过的任何有关决议的副本。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审查了联合国人口基金(人口基金)的业务情况,审核了人口基金2001年12月31日终了的两年期的财务报表,并特别对方案支出、资产管理和采购进行了管理审查。

委员会的主要调查结果如下:

(a) 1994年,人口基金向开发计划署预付100万美元用于外地住房,但由于正在同开发计划署讨论有关人口基金的最后分摊费用数目,这笔钱被延迟记入支出。截止2001年12月31日,此事尚未最后落实;

(b) 审计委员会注意到,在抽查的国家办事处项目的样品中,有12%超出拨款,结果导致总共180万美元的赤字;

(c) 人口基金估计,离职后健康保险福利金的未来值为5 970万美元。差额资金尚未落实;

(d) 在审查方案支出时,审计委员会注意到下列主要问题:

- (一) 不一贯和不充分的审计范围造成关于国家执行支出的报告质量不同;
- (二) 人口基金收到涵盖2000-2001两年期国家执行支出的59%的审计报告。这一比例与1998-1999两年期的50%的涵盖率相比有所提高;
- (三) 没有对国家执行支出合格的审计意见的影响进行测量;
- (四) 在有些情况中,对国家执行支出审计的评估被延迟;
- (五) 人口基金没有统一的基于风险的评估模式;
- (六) 人口基金没有监测国家执行支出的审计费用。

总之,审计委员会就下列方面提出了建议:披露相关资料,编制和审查银行往来调节表,跟踪长期未清余额,监测和评估国家执行方案支出,恰当保管和记录非消耗性设备,签定服务级协议以及进行一般的计算机控制。

委员会的主要建议汇总载于本报告第10段。

A. 导言

1. 审计委员会审核了联合国人口基金(人口基金)2000-2001 两年期财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第 12 条及其附件规定以及联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团采用的共同审计标准进行的。这些标准规定,委员会计划和进行审计时应合理保证财务报表无重大的错报。
 2. 开展审计工作主要是使委员会能就以下问题达成意见:财务报表记录的 2000-2001 两年期支出是否用于理事机构的目的;是否根据《财务条例和细则》对收入和支出进行妥善归类和记录;以及人口基金的财务报表是否公平体现了截至 2001 年 12 月 31 日的财务状况。本项审计包括对财务制度和内部监督的全面审查以及对会计帐册及委员会认为要就财务报表达成意见必需的其他辅助证据的试验性审查。
 3. 除了决算和财务事项的审计以外,委员会还进行《联合国财务条例和细则》第 12.5 条所规定的审查。这些审查主要涉及财务程序的效率、内部财务监督以及人口基金的一般行政和管理。委员会的审计包括在两年期内走访了人口基金总部和六个国别办事处,即丹麦、巴拉圭、土耳其、坦桑尼亚联合共和国、乌拉圭和津巴布韦。
 4. 委员会继续一向的做法,就是用管理信函将具体审计结果向管理部门提出报告,并附详细意见和建议。这一做法有助于维持与行政当局就审计事项不断进行的对话。
 5. 委员会认为,本报告包括了应提交大会注意的事项。委员会关于本报告所载的所有事项的意见已通知人口基金。人口基金确认委员会的意见和结论所根据的事实,并就委员会的询问提出解释和答复。
 6. 委员会的主要建议载于下文第 10 段,详细的调查结果载于第 12 至第 118 段。
 7. 大会在 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议中接受审计委员会关于改进执行其经大会核准的的建议的建议,但须遵守该决议的规定。委员会通过秘书长的说明转递大会的提议(A/52/753)包括以下要点:
 - (a) 必须确定执行各项建议的时间表;
 - (b) 公布应负责任的干事;
 - (c) 设立有效的机制,加强监督各项审计建议的执行工作。这种机制可采取由资深干事组成特别委员会的方式或建立一个审计和监督事项中心点的方式。
- 委员会指出人口基金一般遵守这些规定。

1. 未充分执行先前的建议

8. 按照大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，委员会审查人口基金为执行 1997 年 12 月 31 日终了两年期和早些时候的两年期报告中的建议所采取的行动，并确认没有任何悬而未决的事项。

9. 按照大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议，委员会还审查了人口基金会为执行其 1999 年 12 月 31 日终了期间报告中的建议所采取的措施。委员会采取的行动和就此提出的意见详见本报告附件。

2. 本报告内委员会的主要建议

10. 委员会建议人口基金：

(a) 与联合国和其他基金和方案一起审查服务终了津贴的筹资机制和指标(第 33 段)；

(b) 立即采取行动，了结 8 年未决的外地住房预付款问题(第 38 段)；

(c) 改进监测程序，确保各国别办事处的开支不会超出各自的支出拨款(第 40 段)；

(d) 确保国别办事处与政府执行伙伴和国家执行支出审计员商定标准的职权范围；审计范围和格式保持一致；编纂一份强制性标准要求核查单，以协助国别办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》中的各项要求(第 69 段)；

(e) 加强努力，在审计涵盖面较低的国家扩大审计涵盖面及实行控制，以得到补偿性保障，确保拨给这些国家的资金用于原定用途(第 78 段)；

(f) 用数量表示对国家执行的支出进行审计的附带申明所产生的财政后果，对照行动计划评价这些附带申明的合理性(第 80 段)；

(g) 预先作出规划，确保有充分资源在规定的最后期限到期后对国家执行支出的审计报告进行评价(第 86 段)；

(h) 建立一个综合性数据库，以便利于执行一个根据风险作出的评估模式(第 91 段)；

(i) 在综合数据库内保存关于每个项目的审计费用的资料，并对费用进行分析，以确定实际审计的好处是否大于支出、审计与项目开支的关系及属于项目的风险(第 93 段)；

(j) 与联合国开发计划署(开发计划署)签定服务级协议，以确保对服务和费用作出明确规定，并使人口基金对以其名义产生的交易负全部责任(第 97 段)。

11. 委员会的其他建议载在第 17、21、23、25、29、31、35、43、59、61、63、72、75、89、99、103、105、107、112、114 和 118 段。

B. 财务问题

1. 财务概览

(a) 财务状况

12. 如报表 1 所示, 人口基金动用了 2000-2001 两年期经常资源收入 5.326 亿美元的其中 4.652 亿美元(87%)。它还动用了其他资源 2.779 亿美元的其中 1.901 亿美元(68%)。因此, 人口基金的合并收入超过合并支出 1.552 亿美元。与 1998-1999 两年期相比, 财务状况大大改善, 在 1998-1999 两年期, 人口基金经常资源净支出比收入少了 5 100 万美元, 其他资源收入多出 2 190 万美元, 合在一起, 共产生净赤字 2 910 万美元。

13. 收入扣除支出后产生赢余的主要原因是, 在 1998-1999 两年期, 项目实际拨款额超过项目支出预算, 使执行主任对人口基金年度支出的最高限额作出限制。委员会审查了人口基金对其项目经常资金预算采取的监督程序并发现人口基金定期编制一份有关其拨款和支出的分析报告, 提交高级工作人员供其讨论。

14. 为确保不会发生入不敷出的情况, 人口基金在一个会员国在 2002-2003 两年期拒付 3 400 万美元的款项之后, 开始进行重大订正。人口基金在本财务报表所附说明 20 中简要评论了这件事。

(b) 业务储备金

15. 理事会在 1989 年第三十六届会议上将业务储备金的数额定在 4 500 万美元的水平。理事会 1991 年 6 月 21 日第 91/36 号决定(开发计划署和人口基金从此改为执行局)决定将业务储备金的数额定为人口基金每年工作计划经常资源收入的 20%。在 2000-2001 两年期, 人口基金按照执行局的指示, 提高了业务储备金的数额。为了达到所需数额, 已将储备金的数额从 2000 年 1 月 1 日的 2400 万美元增加到 2001 年 12 月 31 日的 5 170 万美元。

16. 数额为 5 170 万美元的储备金占人口基金 2000-2001 两年期经常资源收入的 9.7%, 也占 2001 年汇率和税收调整后具体数额为 2.58 亿美元捐款收入的 20%。但是, 无论是执行局的决定, 还是财务报表所附说明 12 都未具体说明经常资源: 例如在排除汇率和税收调整及其他收入后应由哪些款项组成。委员会还认为, 根据年度工作计划设立业务储备金可造成储备金在不同年度的重大波动。

17. **委员会建议人口基金找其执行局商量, 以便确定一个业务储备金可以依据的财务假定范围。此外, 人口基金应在财务报表所附说明中明确公布储备金的计算基准。**

2. 《联合国系统会计标准》

18. 审计委员会评估了人口基金 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表符合《联合国系统会计标准》的程度。审查表明, 除了下文所述事项之外, 财务报表格式一般符合《会计标准》。

19. 《会计标准》第 33 段规定,为了财务管理谨慎起见,可酌情对如此确认的收入不一定收取得到的情况作出规定。若经判定认捐的款项收取不到,则须采取注销行动。另一个办法是,此种收入只在收到资金时才加以确认。

20. 截止 2001 年 12 月 31 日的财务报表表明,2000-2001 两年期捐赠应收帐款为 320 万美元,而 1998-1999 两年期为 170 万美元。审计委员会注意到,有 78.3 万美元(占 25%)从 1999 年和在此之前一直没有兑现。人口基金按应计制计算捐款收入,但没有对延期收到未付捐款的情况作出规定。

21. **审计委员会建议,人口基金应规定在财务报表及其说明中适当公布可能收取不到的款项。**

22. 投资的帐面价值为 9 300 万美元,低于 9 420 万美元的市场价值。人口基金并没有按照《会计标准》第 48(二)分段的规定在财务报表的说明中公布相应的投资市场价值。

23. **审计委员会建议,人口基金应按照《联合国系统会计标准》第 48 段(二)分段的规定在财务报表的说明中公布投资情况。**

24. 《会计标准》第 46 段禁止用结存抵消应收帐款。同样,也不得用结欠冲销应付帐款。审计委员会注意到,财务报表提出的数字中有冲销现象,数额分别为 36 万美元的应收帐款和 75 万美元的应付帐款。

25. **审计委员会建议,人口基金应避免采用违反《联合国系统会计标准》第 46 段规定的冲销结欠和结存的做法。**

3. 帐户调节

26. 开发计划署代表人口基金管理投资。财务报表表明,应计利息共达 400 万美元,其中经常资源利息 340 万美元,其他资源利息 60 万美元。但审计委员会的计算结果表明,实际准确数额应是 380 万美元,这与开发计划署的计算结果一致。因此,人口基金财务报表中的应计投资利息多报了 20 万美元。

27. 2000-2001 年财务报表公布该两年期应付开发计划署的结欠余额为 1 560 万美元(1998-1999 两年期的结欠余额为 1 890 万美元),其中 540 万美元(占 35%)已拖欠 12 个月以上。审计委员会请开发计划署确认结欠余额,但注意到,开发计划署提出的结欠余额为 1 636 万美元,两者相差 72 万美元。后来对 70 万美元作出了解释,不过在财务报表中没有作出调整。

28. 审计委员会承认,开发计划署与人口基金双方商定由开发计划署代表人口基金负责处理往来交易。然而,审计委员会认为,**共享服务并不表明人口基金无需对开发计划署可能处理的人口基金的资金和帐目承担责任。**

29. **审计委员会建议,人口基金应定期同开发计划署核对帐目并应及时追踪和结清调节的款项。**

30. 联合国代表人口基金进行薪金实际发放工作，费用直接由人口基金承担。薪金表由开发计划署和联合国代表人口基金编制。人口基金没有核实薪金费用。审计委员会注意到，人口基金没有把薪金表与联合国收取的实际薪金支出加以核对。因此，人口基金面临一种危险，它所记录的员工费用可能不准确并且联合国可能支付了无效的人口基金薪金款。

31. 审计委员会建议，人口基金应当向开发计划署索取每月薪金表并且把它的薪金支出与联合国总帐收取的薪金支出加以核对。

4. 服务終了津贴

32. 根据财务报表中关于离职后健康保险的说明 17，远期津贴的现值估计数为 5 970 万美元。但是人口基金没有计算可能的负债。

33. 审计委员会建议，人口基金同联合国和其他基金与方案一起审查服务終了津贴的供资机制和目标。

5. 应收帐款

34. 截止 2001 年 12 月 31 日向工作人员和顾问预付的应收帐款结存为 130 万美元(1998-1999 两年期为 150 万美元)。审计委员会对这笔款项从 1998 年以来一直没有偿还表示关注。此外，人口基金 2001 年离职工作人员也有一笔 24 万美元的欠款。

35. 审计委员会建议人口基金立即采取措施收回拖欠款。

6. 外地住房准备金

36. 如报表 2.1 所述，执行局根据第 91/36 号决定核准设立一个外地住房准备金，1992-1993 两年期数额为 500 万美元，并授权执行主任从中支取资金，用于支付在政策问题联合协商小组主持下建造共同房地的建筑费用中人口基金所占的摊款。

37. 1994 年，人口基金向开发计划署预付了 100 万美元，由于人口基金与开发计划署一直在商讨人口基金在建筑费中的最后摊款，造成所有支出的入帐工作延迟。在 1998-1999 两年期，审计委员会建议人口基金采取行动了结此事。但是审计委员会注意到，截至 2001 年 12 月 31 日为止此事还没有了结。

38. 鉴于外地住房预付款拖了 8 年没有结清，审计委员会建议人口基金立即采取行动了结此事。

7. 向国家办事处提供资金

39. 在 2000-2001 两年期，审计委员会审查了 150 个项目，拨款总额达 1.912 亿美元。审计委员会注意到，在抽样审查的国家办事处项目中，有 12% 的项目超过拨款，造成 180 万美元的赤字。

40. 审计委员会再次建议人口基金改进它的监测程序，以确保国家办事处的费用不超过支出拨款。

8. 信托基金

41. 人口基金财务报表附表 6 表明，信托基金收到捐赠者的捐款 2.42 亿美元；而 1998-1999 两年期收到 1.227 亿美元。审计委员会注意到，人口基金曾收到两位捐赠者提供的 25 万美元的捐款，但财务报表中没有记录。因此，财务报表中的收入少报了 25 万美元。

42. 截止 2001 年 12 月 31 日，人口基金 6 个信托基金的负结余共达 20.3 万美元，而截止 1999 年 12 月 31 日的负结余为 84 万美元。人口基金财务条例第 5.2 条规定，信托基金的所有活动必须要有足够的资金才能进行。由此看来，信托基金活动的资金还来自其他资源。

43. 审计委员会建议，人口基金应对所有的实收捐款提供说明并密切监测信托基金的收支情况，以确保如果没有足够资金，就不承付支出。

9. 现金、应收款项和财产损失的注销

44. 人口基金向审计委员会报告共注销了 132 个业务上已完成项目案例，总价值 60 万美元。审计委员会在临时审计中建议人口基金继续追踪财务上没有结清的业务上已完成项目。自从临时审计以来，人口基金共审查了 1 700 多个这类项目，其中 1 200 多个项目已经了结并归档。审计委员会赞扬了人口基金的工作。

10. 惠给金付款

45. 人口基金报告说，2000-2001 两年期中没有支付任何惠给金款项。

C. 管理问题

1. 方案支出

46. 方案支出是项目执行过程中花费的非行政支出部分。2000-2001 两年期期间，方案支出额达 5.338 亿美元，而在上一个两年期中则为 5.698 亿美元。在这笔支出中，3.442 亿美元系经常资源，1.895 亿美元系其他资源。在 3.442 亿美元中，政府执行的支出达 1.233 亿美元，非政府组织执行的支出达 4 800 万美元，而人口基金直接执行的支出则为 1.469 亿美元。审计委员会在审查方案支出时指出了以下主要问题：

(a) 审计工作所涉领域不一致、不全面，因而产生了不同的关于国家执行支出的质量报告；

(b) 人口基金收到了涉及 59% 的 2000-2001 两年期国家执行支出的审计证书；

(c) 没有对关于国家执行支出的有保留审计意见给予数量化说明；

- (d) 对这类支出的评价时有拖延；
- (e) 人口基金没有一个统一的、立足于查隐患的评价模式；
- (f) 人口基金没有监察对国家执行支出进行审计的开支。

政府执行的方案支出

(一) 背景

47. 执行项目的方式之一是由人口基金直接将资金提供给政府部门和非政府组织。这一供资方式通常被称作国家执行支出。

48. 根据在联合国系统行政首长协调理事会框架内作出的国家执行和实施安排，国家执行包括逐渐将所有责任——包括采购、招聘、会计、报告、监察和评价——转交给国家实体。根据当地的条件，财务会计、招聘和采购的责任和管理也可能不尽相同。本着可持续性和当家作主的目标，鼓励各国家实体通过资助特别活动来进行财务管理。根据各方案国的当地情况，国家执行可以预先向国家当局或非政府组织支付现金，有时也可以报销实际支出。这样做并不免除联合国实体另外对其各自理事机构或提供资金者作交代的责任，即按要求报告开支情况进行恰当的检查 and 评价。

49. 人口基金在总部一层和国家办事处一层施行各项程序，以此来行使管制以及对国家执行支出负责。国家执行支出方式的主要特征之一是预先向执行伙伴发放资金，并在这种预付金通过执行伙伴和国家办事处提供证明文件的方式得到清算之后，仅记录此后的支出。

50. 审计委员会对人口基金到 1999 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表提出了有保留的审计意见，原因是没有收到政府和非政府执行伙伴对 9 830 万美元支出的审计证书。这一数额与 1996-1997 两年期的 8 310 万美元的限制范围相比增加了 1 520 万美元。审计报告所涵盖的国家执行支出比例从 1996-1997 两年期的 70% 下降到了 1998-1999 两年期的 50%。2000-2001 两年期经常资源项下的国家执行支出约达 1.628 亿美元(不包括联合国机构出资的项目)。

51. 2000 年，行政和预算问题咨询委员会对项目支出方面的审计工作完成情况表示关注，并对审计委员会就人口基金过去三个两年期的财务报表提出了有保留的审计意见这一事实表示关注(A/55/487，第 29 段)。因此，大会在其 2000 年 12 月 23 日第 55/220 A 决议中决定推迟对人口基金到 1999 年 12 月 31 日终了的财务报表作决定，以等待审计委员会证明在解决造成保留意见的原因方面有了进展。

52. 面对大会的上述决定，人口基金制定了一项计划，其中包括有关的措施，以解决造成有保留审计意见的原因，具体措施如下：

- (a) 继续努力，获取关于 1998-1999 两年期的各项审计报告；

(b) 制定以下目标：确保分别对 2000 年和 2001 年政府部门和非政府组织的支出实现 100%和 90%的审计报告完成率；

(c) 建议修订一项财务细则和有关的内部指示，从而要求更高的审计完成率；

(d) 高级管理层更密切地重视管理不善的项目和支出大的项目；

(e) 更密切地注意和评价审计计划并及时提交这类计划；

(f) 如果政府审计员没有能力进行审计，应更多使用私营机构。

53. 大会在其 2001 年 3 月 8 日第 55/220B 号决议中注意到，委员会对以下情况表示满意，即人口基金制定的计划原则上奠定了充分的基础，借此可以提高对国家执行支出的审计报告完成比率。大会后来接受了经审计的财务报表，但是要求人口基金坚持执行上述计划，以纠正造成有保留审计意见的不足之处。

(二) 方法和目标

54. 关于国家执行支出的审计报告是一种保证形式，以此可确保提前交付给执行机构和政府、并在人口基金财务报表中列出的资金恰当地用于了原定的目的。因此，这类报告是人口基金内部管制结构的组成部分。

55. 委员会指出，除了要求政府和非政府执行伙伴提供审计报告，人口基金还作出了规定、指导和指示——这些可以帮助基金履行其向大会述职的责任——来保证做到合乎规定的支出用途恰当、有准确的记录并有全面的交代。但是，管制保证的程度取决于对这些要求的遵守情况以及这些管制的有效行使。

56. 委员会区分了以下两方面的工作：旨在确保改善管制和遵守规定情况的工作以及涉及人口基金各账户准确记录支出的工作。对前者的评价结果影响了我们针对以下问题的意见：对各项规定、立法决定以及委员会关于内部管制的评论的遵守情况；而对后者的评价结果则影响委员会关于人口基金财务报表的意见。

(三) 提供给政府的业务资金

57. 政府的和非政府执行伙伴依据签署的项目文件从人口基金获得项目预付款。支付给这些执行伙伴的金额作为预付款记入人口基金的账目。最多可预付三个月的资金，在此之后执行伙伴必须按规定格式提交一系列关于使用这些资金的财务记录。人口基金各国家办事处分别审查这些财务记录，然后将这些数额作为支出入帐，就此对预付款销帐。这些财务报告也根据项目的完成情况每年受到审计。因此，截至 2001 年 12 月 31 日的未清算预付款额显示了财务报告尚未到提交日期、尚未提交或尚未被审议。

58. 国家执行支出的预付款总额为 3020 万美元，其中提供给政府执行伙伴(1880 万美元)和非政府执行伙伴(990 万美元)的预付款占未清算总数的 95%。委员会要求人口基金提供一项关于给政府和非政府组织的预付款到期状况分析。人口基金说，对这类预付款账目的管理是按先进先出原则进行的，因此，不存在到期问题。

59. 委员会建议，人口基金应开展一项到期分析，以对尚未清算的国家执行支出预付款进行审查，从而确保执行伙伴对预付款的用途作出交代，同时考虑到今后的工作计划。

(四) 任命国家执行支出的审计员

60. 人口基金《政策和程序财务手册》说明了什么人可以被任命为国家执行支出审计员。人口基金的监察数据库没有显示由谁来任命这类审计人员。审计员是由执行伙伴和人口基金各国家办事处任命的。

61. 委员会建议，人口基金应在其监察工具中包括任命国家执行支出审计员的详细情况，并对照这些详情来核查遵守《政策和程序财务手册》各项准则的情况。

62. 委员会指出，无法证实制定和实施了任何内部管制程序来确保任命的审计员具备了应有的廉正品格、技术能力和经验。在 18 个项目中，仅对两个项目的审计员进行了廉正和能力检查管制。内部审计员们在对审计报告进行评价时提出的意见明确显示了审计报告质量不统一。

63. 委员会建议、并且人口基金同意：人口基金关于国家执行支出的指示中应包括具体的程序和预先规定的准则，以确保任命具备了应有的独立性、廉正品格和技术能力的审计员，并确保国家办事处监督执行这方面的指示。

(五) 国家执行支出审计员的职权范围和审计范围

64. 人口基金的《政策和程序财务手册》规定为国家执行支出审计员确立职权范围。应将下列事项列入职权范围，使之成为与审计员订立的合同或协定的一部分：审计目的；审计范围；审计的核证；方法和时间表；资料来源；以及审计报告。此外，需要以管理层的信函或报告草稿的形式，将内部控制的薄弱之处通知执行伙伴。

65. 审计委员会指出，并非总有证据表明已对审计员职权范围作了规定。由于不存在职权范围，造成审计范围和审计目标前后不一致。此外，少数项目的审计仅针对财务问题，而没有按规定审计管理事务。

66. 由于上述原因，审计委员会认为，审计范围前后不一致，而且不符合人口基金《政策和程序财务手册》规定的标准。因此，对国家执行支出进行审计的结果是：产生了不同质量的审计报告和不同的审计对象，这无助于对每个项目进行风险评估和对审评工作进行监察。

67. 人口基金的《政策和程序财务手册》为审计报告规定了一个标准格式，国家执行支出的审计员应加以采用。委员会指出，提交的审计报告格式各不相同，并且不符合人口基金的准则。

68. 将前一年的审计建议执行情况列入本次审计报告，同样属于最佳做法。在 18 个项目实例中，仅有一个项目的前一年审计建议执行情况列入了审计报告。

69. 委员会建议，而且人口基金也同意，人口基金应：

(a) 确保国家办事处、政府执行伙伴和国家执行支出审计员商定标准的职权范围，并确保审计范围和格式前后一致；

(b) 编制一份核查表，列明各项必须达到的标准要求，以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》的规定。

(六) 关于国家执行支出审计率的计划

70. 人口基金《政策和程序财务手册》规定，应由执行单位与人口基金国家办事处协商，编制国家执行支出审计计划，并将计划在应做审计的年份的 11 月底之前送达总部。计划应列出预定将在特定年份审计的项目，同时要顾及该项目以前是否审计过、资金数量、项目数目以及工作量。

71. 人口基金审计科从 2001 年 3 月 1 日才开始负责审查有关国家执行支出的审计报告。因此，人口基金计划对 2000 年的国家执行支出进行 100% 的审计，对 2001 年的国家执行支出进行 90% 的审计。人口基金努力改善对此类审计计划的监测和审评，为此建立了一个数据库并不断更新数据。与 1998—1999 两年期相比，这项管制机制是监测审计计划方面的一大进步，也是人口基金管理层为改善国家执行支出情况而确定采取的行动之一。但是，委员会指出，2000 年收到了 118 份国家办事处审计计划，其中预定对 767 个项目进行审计。在这些计划中，50 份计划(233 个项目)未在规定的时间内提交。正确施行这种管制有助于对国家执行支出项目进行及时监测和审评，从而推动实现对项目作交代的目标。按计划，2001 年国家执行支出审计所涉金额总计 7 520 万美元，占 2001 年总数的 71%。截至 2002 年 2 月 28 日，85% 的国家已提交了审计计划。

72. 委员会建议，而且人口基金也同意，在今后开展审计规划活动时，应特别注意以前未及时提交审计计划的国家办事处，请它们在规定的截止日期之前大大提早开始规划工作，而且人口基金应加强对未遵守规定的国家办事处采取的后续行动。

(七) 国家办事处行动计划

73. 人口基金《政府和程序财务手册》规定，人口基金驻地代表应不迟于 3 月 31 日对有关国家执行支出的审计报告进行审查，并将报告连同对是否遵守审计规定的评估结果一道转交人口基金总部。

74. 如发现有违规之处，人口基金代表应与执行伙伴商讨解决办法，并议定后续行动计划。如果不能在国家一级解决问题，则人口基金代表应请人口基金总部提供指导意见。审查工作也非常重要，因为可以此向人口基金总部提出一份进度报告，说明国家办事处和执行伙伴计划如何解决审计员提出的问题以及在这方面取得的进展情况。委员会指出，在随机抽选的项目中，有 33% 的项目没有证据表明国家办事处对国家执行支出报告进行了审查。

75. 委员会建议，人口基金应与国家执行支出审计报告有关的所有国家办事处行动计划编入一个综合数据库，同时应指出国家办事处未遵守规定的情况，并在对该办事处进行综合评估时予以顾及。

(八) 国家执行支出的审计率

76. 2000 年国家执行支出额约为 7 740 万美元，其中 6 800 万美元 (88%) 得到了审计。2001 年，国家执行支出额约为 1.066 亿美元，其中 4 100 万美元 (38%) 得到了审计员审计。**两年合起来的平均审计率达 59%，计划审计率为 95%。与 1998—1999 两年期取得的 50% 的审计率相比，情况有所改善。**

77. 但据指出，某些国家办事处各自的国家执行支出审计率较低。此外，这些国家的审计结果并不令人感到鼓舞：已注意到存在审计保留意见和内部控制薄弱的情况，而且没有提交按规定应与审计报告一起提出的财务报表。由于这些国家办事处不存在其他监察和补救管制措施，人口基金无法取得关于资金得到适当利用的充分保证。

78. **委员会建议，而且人口基金也同意，人口基金应加紧努力，提高审计率较低的国家的审计比率，并实行管制，以得到某种补救性保证，确保提供给这些国家的资金用于原定目的。**

79. 委员会指出，**虽然某些国家办事处的审计率较高，但针对这些国家的很多项目提出的审计意见是有保留的。**在 767 个项目 (2000 年的费用达 9 020 万美元) 中，国家执行支出审计员对其中大约 216 个项目 (28%) 提出了保留意见。但是，人口基金没有说明保留意见产生的实际影响。因此，虽然审计率可能较高，但是由于对这些国家提出了有保留的审计意见，人口基金得到的保证率却较低。下文表 1 就说明了这一点。

表 1
有保留的审计意见数额

国家办事处	支出(美元)	审计百分比	有保留意见的审计		
			项目数量	报告数目	内部管制弱点
安哥拉	146 539	87	7	4	6
贝宁	280 878	67	10	8	9
布基纳法索	704 822	100	6	5	5
印度	6 248 778	98	25	20	20
马达加斯加	631 325	100	12	7	12
共计	8 012 342		60	44	52

80. **委员会建议，而且人口基金也同意，应将对国家执行支出提出的审计保留意见所产生的财务影响加以数量化，并比照行动计划对此类保留意见加以审评，以研究其是否合理。**

(九) 审评国家执行支出审计报告

81. 人口基金《政策和程序财务手册》规定，应于次年 3 月 31 日之前向总部提交国家执行支出审计报告。委员会虽然肯定了人口基金对此类开支的审计率较高，但同时将对下述情况表示关注：国家办事处向人口基金总部提交审计报告的时间偏迟。

82. 人口基金数据库显示, 2000 年共有 1 080 个国家执行项目。共有 767 个项目 (71%) 得到了审计, 委员会指出, 就这些得到审计的项目而言, 仅有 52 个项目 (7%) 的审计报告是在所规定的 3 月 31 日截止日期之前收到的。其余的 715 项目 (93%) 的审计报告是在截止日期之后收到的。

83. 委员会虽然承认人口基金工作中遇到的困难, 但指出, 审计报告的审评工作出现了多达九个月的延迟。在 2000 年应接受国家执行支出审计的 767 个项目中, 639 个项目是在 2002 年 2 月底之前完成审评的。

84. 2001 年的数据显示, 共有 1 499 个国家执行项目, 应对其中 742 个项目 (78%) 进行审计。委员会注意到, 截至 2002 年 5 月 17 日, 仅收到了这些项目中的 245 个项目 (33%) 的审计报告, 而且正在对这些报告进行审评, 在截止日期之后收到了 233 份审计报告, 还有 497 份报告尚未提交。

85. 国家执行支出审计的目的并非仅仅是要查出问题以及不遵守条例之处, 而且还要施行预防性措施, 这些措施必须及时确定和报告。因此, 及时审评审计报告对确保实现对资金去向作交代的目标具有至关重要的意义。

86. 委员会建议, 而且人口基金也同意, 应进行前瞻规划工作, 以确保有充足的资金在规定的截止日期之后对国家执行支出审计报告进行审评。

(十) 对国家执行项目的监察与评估

87. 委员会对毋需接受国家执行支出审计的抽样项目的补救性管制措施进行了审查, 以此来测试旨在确保资金花在原定用途的管制措施, 从而加强对资金用途作交代的制度。人口基金《政策和程序方案手册》将监察和评估的具体工作列为规定任务。

88. 委员会指出, 根据人口基金总部提交的资料, 抽样中只有 14% 的项目提供了受审查年度的监察和评估工作资料。没有证据显示对其余项目按照《人口基金政策和程序财务手册》进行了监察和评估。因此, 在不具备别的监察手段和补救性管制措施的情况下, 很可能无法充分保障国家执行支出项下资金的正当使用, 委员会对此表示不安。

89. 委员会建议、人口基金总部亦同意, 应按照委员会的指示, 尽实际可能坚持按规定对项目进行评估和监察。此外, 人口基金总部还应重点注意毋需接受国家执行支出审计的项目, 以便得到充分的保障, 并应在综合数据库中详细记录对保障低的国家办事处实施补救管制措施的情况。

(十一) 立足于显示风险的数据库

90. 人口基金总部没有建立显示国家执行支出审计工作的历史和趋势分析以及各国家办事处所取得结果的数据库。这种数据库是用来评估项目的风险和查明有问题、因而需要总部给予更多关注和指导的项目和国家办事处。这种综合性资料也可用于内部审计工作, 以此在现有的基础上加强对国家办事处的评估。将来,

采用一种显示风险的模式或许使人口基金能够根据风险、而不仅仅是数量标准来决定国家执行支出的审计需要。

91. 委员会建议，人口基金应建立一个有助于采用立足于显示风险的评估模式的综合数据库。

(十二) 国家执行支出审计费用

92. 人口基金没有建立计算各项目审计费用的数据库。因此，人口基金无法借助对审计费用数据的分析来确定下述做法是否切实可行，即根据项目风险和项目开支对项目进行审计。

93. 委员会建议、人口基金亦同意，应在综合数据库内建立有关各项目审计费用的数据，并对费用进行分析，以确定实际审计的好处是否超过费用、审计与项目开支的关系以及估计的项目风险。

(十三) 结论

94. 委员会注意到，人口基金作了相当大的努力，因此提高了项目支出审计率，以此来证明资金、特别是国家执行支出类资金用于了原定用途。但是，委员会仍然感到关切的是，管制措施的运作不是最理想，无法确保程序的行之有效并充分保障资金的正当效用。尽管这一不足之处并不影响如实地提出财务报表，但人口基金应以讲求成本效益的方式实施若干措施，对资金用途作出交代并恰当地使用国家执行方案支出项下的资金。

2. 服务共享

95. 目前开发计划署向人口基金提供一些服务，包括人员、行政、财务、信息技术与内部审计等服务。不过，只有内部审计服务方面签署了服务级协议。委员会注意到以下方面取得的进展：在人口基金的倡议下，在制定有外部顾问参与的服务共享总体原则时，参照行业最佳做法，采用按活动计算费用的方法。

96. 但委员会仍感关注的是，除了内部审计服务外，人口基金和开发计划署有关的业务司之间没有最后达成一致同意的原则，也没有签署服务级协议。因此，在服务共享操作中仍然没有一致同意服务项目、责任领域、业绩指标和计费原则。

97. 委员会建议、人口基金亦同意，人口基金应立即与开发计划署签订服务级协议，以确保对服务项目和费用作出明确规定，并使人口基金能够对为它而进行的各项业务活动全面承担作交代的责任。

98. 由于人口基金利用开发计划署的会计和财务服务，并鉴于开发计划署已经转用新的综合管理信息系统(综管信息系统)，人口基金自1999年1月1日起采用了综管信息系统的会计系统。人口基金遇到了开发计划署采用综管信息系统时遇到的类似困难，委员会1998-1999年两年期报告中述及了这些困难。这种困难削弱了人口基金有效管理和控制其2000-2001年两年期的一些业务活动的的能力。委员会特别注意到，交易登记的拖延削弱了财务管制。开发计划署为人口基金代理财务，在

2000-2001 年两年期期间，开发计划署无法就 28 个银行帐户进行经常和及时的银行间往来核对。这种核对是一种基本的财务管制手段，没有这种核对就会使人口基金遭受资金损失的风险增加，就会影响管理层赖以作出决定的财务资料的准确性。

99. 委员会建议，人口基金在与开发计划署签订服务级协议时应确保这类协议能够使基金实行诸如银行间往来核对那样的重要管制，并对这些管制进行审查。

3. 资产管理

非消耗性设备的登记

100. 根据财务报表说明 14，总部和各国家办事处的非消耗性设备分别为 280 万美元和 850 万美元。

101. 委员会注意到，不存在涉及总部各组织单位并列明总部所掌握的所有非消耗性设备的财产登记。此外，没有向采购和行政处通报设备在各地点之间实际流动的情况。因此，财产登记中的资料并不总是与有关财产的实际地点相吻合。

102. 一些非消耗性设备尚未在总部资产识别新系统中登记编号。有时由于无法确定非消耗性设备的所在地点，因此无法查证其是否实际存在。此外，有时在财产登记中找不到从某些地点挑出的实际存在的非消耗性设备。因此，没有根据人口基金的财务条例和细则对总部资产的登记、保管和保养实行管制。委员会注意到，搬迁工作使财产管制问题更趋复杂。

103. 委员会建议，人口基金总部各组织单位应担负起审查和核查人口基金所掌握的所有非消耗性设备的任务。此外，人口基金应加快将余留的非消耗性设备纳入编码系统。

4. 采购

104. 在期中审计中，委员会注意到，挑选出的国家办事处中 84% 没有及时向总部提供采购物品的收货和检查报表。此外，由于没有上述收货和检查报表，无法对从下达定购单日期到收到所订物品日期的周转时间进行评估。委员会注意到，人口基金在这方面进行了大量的工作。但有些办事处依然没有在规定的时间里提交报告。

105. 为了推动对所有已订购物品和服务的接收进行有效管制，委员会建议、人口基金亦同意，各国家办事处均应依照人口基金采购手册第 D.25 段，在这些物品或服务提供后的 3 周内填妥收货和检查报表，提交给总部采购股。

106. 委员会在对 1998-1999 年两年期作审计时指出，人口基金没有正式记录供应商表现的合适程序。人口基金告知委员会，2000-2001 年两年期内没有实行任何正式化的程序，因为人口基金的主要供应商绝大多数集中在生殖健康领域，因此，采购人员不断与这些供应商进行联系。制定正式的供应商评估程序的要求将于 2002 年内予以满足。(2002 年，向某一会员国运送了价值约 586 000 美元的大约 1 000 万个明显有缺陷的避孕套。人口基金正在调查此事，委员会将在下一次审计中追究此事。)

107. 委员会重申其建议，即人口基金应制订正式登记和监察人口基金供应商表现的程序。

5. 内部监督报告

108. 开发计划署审计和业绩审查处为人口基金进行内部审计。委员会审查了该处的工作成果。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，该处完成了若干内部审计和调查，并发表了报告(概况见表 2)。

表 2

监督报告

已提供的内部审计和监督服务	发表的报告		总计
	2000	2001	
管理审查和咨询服务	0	0	0
职能内部审计/审查	0	1	1
项目内部审计/审查	0	0	0
国家办事处内部审计/审查	29	27	56
小计：审计/审查	29	28	57
管制情况自我评估会议	0	0	0
特别调查审计	1	1	2
总计	30	29	59

109. 在对人口基金的 59 项管理审计的审计/审查中，只有一项与人口基金总部有关。同上一个两年期一样，审计和业绩审查处没有进行任何审计来评估和报告人口基金为制作财务报表而搜集和整理的会计其他数据的可靠性。

110. 该处以下列评定等级来评价每一个国家办事处的内部管制是否充分：好；满意；略有不足；不足；严重不足。特别审计报告不评定等级。表 3 列出在报告所述两年期关于人口基金国家办事处的内部审计报告作出的评定，按总评等级分列。

表 3

对国家办事处的评价

年度	好	满意	略有不足	不足	严重不足	总计
2000	-	12	9	4	2	27
2001	-	10	15	3	2	30

111. 委员会注意到，经审计，各国家办事处内部管制的充分程度低于满意一级的有 35 个(占 61%)。自 2001 年起，人口基金监督和评价办公室要求各国家办事处提供关于所有尚待执行的建议的最新情况。该办公室对答复进行审查后，将其细节保存于一个中央数据库，即审计和建议数据库综合系统(CARDS)。各国家办

事处可以(通过互联网)直接进入这一数据库,并在线更新其执行审计建议的情况。不过,该办公室没有规定答复的时限,因此并不是所有国家办事处都遵守这个要求。

112. 委员会建议,人口基金应与各国家办事处一道,对一切有待执行的建议采取后续行动,并为国家办事处确定一个时限,以利于及时答复。

6. 信息和通信技术

用计算机检查对综合管理信息系统的总体控制情况

113. 总体控制措施是一个对信息和通信技术环境进行全面控制的框架,并在合理的程度上保证这一环境支持内部管制的总体目标。这些控制措施很重要,因为它们是控制一切应用系统的基础,可以保证各程序有效运作,包括方案和文档的设计、执行、安全、使用和增订。在该领域所作的审查结果显示,虽然已制订了一些总体控制措施,但整个控制环境有不少薄弱之处。人口基金所存在的最大控制弱点是:

(a) 人口基金没有一项正式成文、经核定和更新的信息技术战略计划,没有一项数据受损后的修复计划或者后备和复原程序;

(b) 人口基金通知委员会,已在实践中注意并着手解决安全问题。但是,并没有通过一项正式的、成文的并经认可的安全政策来进行安全管理;

(c) 人口基金已转换控制程序,但这些程序未正式成文,也未经批准。

114. 委员会建议、人口基金亦同意正式展开以下工作:

(a) 制订、执行和更新一项有关信息和通信技术的短期到长期的信息战略计划;

(b) 制定、批准、执行和定期更新一项安全政策;

(c) 编制成文的计算机方案转换控制程序。

7. 舞弊案和推定舞弊案

115. 人口基金向审计委员会报告了 21 个舞弊案和推定舞弊案(7 个案件总值达 33 386 美元,其余案件所涉价值仍有待确定)。对于 10 个涉及贿赂、篡改记录和采购作弊行为的案件,人口基金尚未完成调查或确定所涉金额;在大多数案件中,已查明未执行采购管制措施。其余 11 个案件据指控涉嫌在政府项目中滥用资金、违反财务规定和通常的盗用资金行为,人口基金尚未完成对这些案件的调查和确定所涉金额。人口基金已收回 14 165 美元,审结 4 个案件。

116. 在对 1998-1999 两年期作审计时,委员会建议人口基金尽一切努力从一名承包商那里收回多付的 180 万美元。人口基金通知委员会,目前仍在确定到底多付了多少金额,并已完成惩戒相关工作人员的适当程序。人口基金正在组建一个

索回费用委员会；该委员会将努力尽量收回多付金额。委员会对收回金额的延迟表示关注。

117. 人口基金没有一项预防舞弊计划，尽管各项规则和程序中已包括预防舞弊的内容。委员会认为，一项结构良好的、并得到执行的计划有利于提高捐助者对人口基金的信心。在制订预防舞弊计划时，人口基金应考虑：

(a) 建立一个预防贪污和舞弊委员会，作为预防贪污和舞弊计划的一个有效框架和协调点。

(b) 对贪污和舞弊的隐患进行正式评估；

(c) 为管理人员、国际和地区员工和其他利益相关者举办提高对道德、贪污和舞弊问题认识的培训班和研讨会；

(d) 加强现有侦查机制，并制定新的侦查机制；

(e) 建立恰当的机制，以处理被举报和查出的贪污和舞弊行为以及这方面的指控。

118. 委员会建议，人口基金应制订一项预防舞弊计划，其中包括提高对舞弊认识的倡议。制订计划时，人口基金应与联合国各有关科室和其他基金、方案机构讨论计划的内容，从而在所考虑的特定或所有方面借鉴已有的最佳做法。

D. 致谢

119. 审计委员会就联合国人口基金执行主任及其工作人员给予委员会工作人员的合作和支持表示感谢。

南非共和国审计长

肖凯特·法基(签名)

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格(签名)

法国审计法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗(签名)

2002年6月27日

附件

为执行审计委员会在其 1999 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议采取的后续行动^a

审计委员会一直关注人口基金为执行该委员会在其 1999 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议采取的行动。表 A. 1 概要说明了执行所有这些建议的情况，表 A. 2 详细列出未执行的具体建议和正在执行并需要进一步评论的建议。

1998-1999 两年期审计报告共提出了 13 项建议。在这 13 项建议中，执行了 6 项 (46%)、正在执行 6 项 (46%)，有 1 项未执行 (8%)。

^a 见《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5G 号》(A/55/5/Add. 7)。

表 A.1

执行 1998-1999 两年期建议的情况^a

主题	已执行	正在执行	未执行	共计
A 部分，预算				
1. 执行预算	第 11. (a) 段			1
2. 业务储备金	第 11. (b) 段			1
3. 服务终了津贴	第 15 段			1
4. 非消耗性设备	第 17 段			1
5. 信托基金		第 11 (d)		1
小计(数字)	4	1	0	5
小计(百分比)	80	20	0	100
B 部分，管理问题				
1. 方案支出		第 11(c) (e)		2
2. 项目管理		第 11(f) 段		1
3. 采购	第 11(g) 段	第 11(j) 段		1
	第 11(h) 段			
4. 欺诈和舞弊嫌疑		第 11(k) 段	第 11(i) 段	4
小计(数字)	2	6	1	8
小计(百分比)	25	46	8	100
共计(数字)	6	5	2	13
共计(百分比)	46	39	15	100

^a 见《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5G 号》(A/55/5/Add. 7)，第二章。

表 A.2

1998-1999 两年期建议中未执行的和正在执行的建议^a

管理			
组成部分	建议	截至 2002 年 4 月 30 日采取的具体管理行动 / 评论	委员会的评论
方案支出 (第 11. (c) 段)	规定外地办事处拟订年度计划时, 查明哪些项目须要外部审计, 并在人口基金总部协调这些计划, 以确保该组织规划的审计范围是充分的。	已要求各外地办事处分别在 2000 年和 2001 年 11 月之前向人口基金审计科提交这两年的项目审计计划。该科维持的数据库载有所收到的审计计划, 以便监测计划的拟订以及已指明的监测范围。	正在执行之中。 委员会的评论见本报告(第 70 至 72 段)。
信托基金 (第 11. (d) 段)	密切监测信托基金的收支, 以确保如果没有足够的可用资金, 就不承付支出。	在活动一级对信托基金项目进行预算控制。没有足够的资金, 不可能有支出。	正在执行之中。 委员会将根据协调项目的情况, 继续审查此事。
方案支出 (第 11. (e) 段)	规定在选择执行机构时, 必须使用人口基金评估技术和管理能力的标准; 并要求项目文件载有对执行机构能力的明确评估并具体提出弥补任何已查明弱点的办法。	打算将这一条纳入目前仍正在改编的方案守则。与此同时, 联合国发展集团设立了一个关于统一和简化方案执行方法的工作小组。人口基金的程序必须符合该小组的结论。	正在执行之中。 委员会将根据协调项目的情况, 继续审查此事。
方案管理 (第 11. (f) 段)	在设计阶段纳入基线资料、质量和数量业绩指标、并解释执行机构如何在项目过程中搜集业绩数据, 以加强对其项目的管理和监测。	人口基金正在制定方案和监测方法以协助国家办事处工作人员进行方案管理。2001 年, 人口基金举办了两次关于按成果编制方案和办事处管理的区域讲习班, 重点强调改进管理, 包括应使用指数。2002 年 3 月又举办了一次讲习班。为了补充这些讲习班, 人口基金继续制定监测和评价办法。最近制定的办法包括按成果编制的项目工作计划、订正项目报告和方案管理计划。自 2001 年 5 月以来, 研拟方案编制进程准则的司际工作组一直在修订现行的方案准则, 以便按成果编制方案。人口基金预计新的准则将在 2002 年印发。	正在执行之中。 委员会注意到人口基金采取的主动行动。委员会将继续审查此事。

采购 (第 11. (i) 段)	制订正式记录和监测供应商业绩的程序。	还没有开展正式评价供应商的进程。就订货价值和订货量而言，人口基金的核心供应商都集中在生殖健康领域。在这方面，采购人员每周或者常常每天都与这些核心供应商联络，确保得到有关这些供应商业绩的开诚布公的反馈。2001 年采购量和采购价值大幅度增长。但与此同时，采购科离职，从而无法制定采购领域新的倡议。将在 2002 年期间，执行提出正式的评价供应商业绩的程序书。	正在执行之中。 委员会的评论见本报告（第 106 和 107 段）。
采购 (第 11. (j) 段)	提醒所有国家办事处注意，在总部采购的一切物品交货后三星期内必须提交收据和验货报告。	请见 2002 年 5 月 10 日副执行主任(管理)关于采购服务的备忘录，其中提醒所有各方注意及时提交收据和验货报告的规定(即到货后 3 个星期)。据信，自从转发该备忘录以来，提交收据和验货报告的情况大有改观。	正在执行之中。 委员会的评论见本报告（第 104 和 105 段）。
欺诈和舞弊嫌疑	一旦核实最后价值，必须尽一切努力追回多支付给承包商的高达 180 万美元的款项。	人口基金仍在核查过多付款的过程中。对涉案的工作人员已完成适当的惩戒程序。	正在执行之中。委员会的评论见本报告(第 116 段)。

^a 见《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5G 号》(A/55/5/Add. 7)，第二章。

第三章

审计意见

我们审计了所附的联合国人口基金 2001 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，包括报表一至三、附表 1 至 7 以及辅助说明。编制财务报表是执行主任的责任。我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表提出意见。

我们按照联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行审计。这些标准要求我们规划并执行这一审计，以获得关于财务报表没有重大误报的合理保证。审计工作包括在验证的基础上和在审计师认为必要的情况下，审查财务报表中说明数额和公布情况的证据。审计还包括评估所使用的会计原则和执行主任作出的重要概算，以及评价财务报表的全面表述情况。我们认为我们的审计为形成审计意见提供了合理的基础。

我们认为，这些财务报表在所有重要方面均公正地反映了截止 2001 年 12 月 31 日的财务状况和届时终了的两年期的业务成果及现金流动状况，完全符合人口基金在财务报表说明 2 中所述的各项会计政策，该政策已在与前一财政期间的政策相一致的基础上得以实施。

在不影响上述意见的情况下，我们提请大家注意我们关于国家执行方案的支出问题。尽管我们注意到有了很大的改进，但我们对内部管制和程序的效率、人口基金在资金适当用于原定目的方面得到的保证是否充分感到关切。

此外，作为审计工作的一部分，我们对人口基金的各项交易进行了验证，我们认为这些交易在各个重要方面均符合《财务条例》及有关立法授权。

根据《财务条例》第十二条，我们还签发了我们对人口基金财务报表的长期审计报告。

南非共和国审计长

肖凯特·法基(签名)

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格(签名)

法国审计法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗(签名)

2002 年 6 月 27 日

第四章

财务报表证书

先生：

我们，以下署名者，特此证实：

- 本管理部门负责这些财务报表所用财务资料的完整性与客观性。
- 这些财务报表根据《联合国系统会计标准》编制并列入一些依据本管理部门的最佳估算和判断得出的某些数额。
- 会计程序和相关的内部管制系统提供了合理的保证：各种资产是有保障的，帐簿和记录均良好体现了所有的会计事项以及从总体上来说，各项政策和程序均按适当分工执行。内部审计师不断对会计及管制系统进行审查。在一些特定领域正在实行进一步的改善。
- 本管理部门向联合国审计委员会和内部审计师提供全面和自由查阅所有会计和财务记录的机会。
- 本管理部门审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。为响应这些建议，已酌情修订或正在修订管制程序。

按照最近生效的管理协议及其随后的修正案以及根据人口基金《财务细则》第 116.2 条，关于上述诸项保证，开发计划署的责任限于由开发计划署向人口基金提供的服务。

我们各自尽自己所知和所得资料以及信念证实，所有重要的会计事项均已适当记入会计记录并适当体现在所附财务报表之中。

联合国开发计划署
管理局
财务和行政处处长
吉尔伯特·洪博(签名)

联合国人口基金
管理事务司司长
萨布哈什·古普塔(签名)

2002 年 5 月 17 日

纽约

联合国

审计委员会主席

第五章

2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表*

* 所附说明是财务报表的组成部分。

联合国人口基金 2000-2001 两年期

报表一

2001 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金余额

一. 1 概览

(以千美元计)

		经常资源		其他资源	
		2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999
收入					
捐款	(附表 1)	520 365	512 349	266 596	130 830
汇兑调整数		(5 471)	198	-	-
捐款-净额		514 894	512 547	266 596	130 830
利息收入		13 264	10 321	10 955	6 829
其他收入	(附表 2)	4 494	2 067	323	31
收入共计		532 652	524 935	277 874	137 690
支出					
项目费用		299 173	398 280	186 902	113 510
技术顾问方案(以前的技术支助事务)	(说明 2(e))	35 133	42 300	309	-
行政和业务事务	(说明 2(e))	3 109	5 452	1 397	817
人口基金可偿还支助事务费用	(说明 2(e))	6 774	8 850	938	635
方案支出	(附表 3)	344 189	454 882	189 546	114 962
两年期支助预算-净额	(附表 5)	113 487	118 427	-	-
其他支出	(附表 2)	7 574	2 577	542	836
支出共计		465 250	575 886	190 088	115 798
支出超过(低于)收入额		67 402	(50 951)	87 786	21 982
1 月 1 日基金余额		-	11 134	64 215	48 363
从储备金转入/转出		(27 791)	39 017	-	-
退还捐助方款项		-	-	(4 156)	(1 980)
从其他基金转入/转出-净额		261	800	(10 270)	(4 060)
12 月 31 日基金余额		39 872	-	137 575	64 215

联合国人口基金 2000-2001 两年期

报表一

2001 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金余额

一.2 其他资源

(以千美元计)

	表用分维		信托基金		初级专业干事方案		可信还支助事务		减贫		其他资源共计	
	2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999	2000-2001	1998-1999
收入												
捐款	24 280	7 928	242 048	122 697	200	205	68	-	-	-	266 596	130 830
利息收入	-	-	10 955	6 829	-	-	-	-	-	-	10 955	6 829
其他收入	-	-	323	31	-	-	11 504	4 695	(11 504)	(4 695)	323	31
收入共计	24 280	7 928	253 326	129 557	200	205	11 572	4 695	(11 504)	(4 695)	277 874	137 690
支出												
项目费用	12 964	5 518	173 793	107 797	145	195	-	-	-	-	186 902	113 510
技术顾问方案	309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	309	-
行政和业务事务	216	187	1 181	630	-	-	-	-	-	-	1 397	817
人口基金可偿还支助事务费用	514	189	10 965	4 506	22	-	941	635	(11 504)	(4 695)	938	635
方案支出	14 003	5 894	186 939	112 933	167	195	941	635	(11 504)	(4 695)	189 546	114 962
两年期支助预算一净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他支出	50	-	492	836	-	-	-	-	-	-	542	836
支出共计	14 053	5 894	185 431	113 769	167	195	941	635	(11 504)	(4 695)	190 088	115 798
支出超过(低于)收入额	10 227	2 034	66 895	15 788	33	10	10 631	4 060	-	-	87 786	21 892
1 月 1 日基金余额	2 413	379	61 675	47 867	127	117	-	-	-	-	64 215	48 363
退还捐助方款项	-	-	(4 156)	(1 980)	-	-	-	-	-	-	(4 156)	(1 980)
及从其他基金转入/转出-净额	291	-	-	-	-	-	(10 561)	(4 060)	-	-	(10 270)	(4 060)
12 月 31 日基金余额	12 931	2 413	124 414	61 675	160	127	70	-	-	-	137 575	64 215

联合国人口基金
2000-2001 两年期

报表二

截至 2001 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额

二.1 概览

(以千美元计)

	经常资源		其他资源	
	2001	1999	2001	1999
资产				
现金	8 281	20 608	2	32
投资：				
业务储备金的投资	51 667	23 984	—	—
外地住房储备金的投资	3 903	3 903	—	—
经常资源	75 814	13 385	—	—
其他资源	—	—	187 039	82 873
投资小计 (附表 7)	131 385	41 272	187 039	82 873
现金和投资共计	139 666	61 880	187 041	82 905
预付款				
业务经费提供给：				
各国政府	16 166	17 044	2 649	3 059
联合国机构	1 512	1 337	—	399
政府间机构和非政府组织	7 476	10 271	2 429	3 837
给外地住房储备金的预付金	1 097	1 097	—	—
应收帐款和递延费用				
应收各国政府缴款 (说明 3)	3 171	1 700	—	—
其他应收款项和递延费用	1 286	2 316	251	182
应计利息	3 439	447	563	970
资产共计	173 812	96 092	192 933	91 352
负债				
预收的缴款 (说明 5)	9	—	—	—
业务经费付给：				
各国政府	6 749	3 221	407	1 713
联合国机构	12 512	8 065	—	2 409
政府间机构和非政府组织	3 451	3 871	1 634	1 655
执行机构的未偿还债务	32 164	20 634	53 012	21 040
应付帐款	6 751	12 445	305	320
应付开发计划署	15 637	18 872	—	—
负债共计	77 273	67 108	55 358	27 137
储备金和基金余额				
业务储备金	51 667	23 984	—	—
外地住房储备金	5 000	5 000	—	—
基金余额	39 872	—	137 575	64 215
储备金和基金余额共计	96 539	28 984	137 575	64 215
负债、储备金和基金余额共计	173 812	96 092	192 933	91 352

联合国人口基金
2000-2001 两年期

报表二

截至 2001 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额

二.2 其他资源

(以千美元计)

	费用分摊		信托基金		初级专业干事方案		可信还文助事务		其他资源共计	
	2001	1999	2001	1999	2001	1999	2001	1999	2001	1999
资产										
现金	-	-	2	32	-	-	-	-	2	32
投资	12 931	2 413	174 050	80 326	160	127	(102)	7	187 039	82 873
现金和投资共计	12 931	2 413	174 052	80 358	160	127	(102)	7	187 041	82 905
预付款										
业务经费提供给：										
各国政府	-	-	2 649	3 059	-	-	-	-	2 649	3 059
联合国机构	-	-	-	399	-	-	-	-	-	399
政府间机构和非政府组织	-	-	2 429	3 837	-	-	-	-	2 429	3 837
应收帐款和递延费用										
其他应收款项和递延费用	-	-	26	177	-	-	225	5	251	182
应计利息	-	-	563	970	-	-	-	-	563	970
资产共计	12 931	2 413	179 719	88 800	160	127	123	12	192 933	91 352
负债										
业务经费付给：										
各国政府	-	-	407	1 713	-	-	-	-	407	1 713
联合国机构	-	-	-	2 409	-	-	-	-	-	2 409
政府间机构和非政府组织	-	-	1 634	1 655	-	-	-	-	1 634	1 655
执行机构的未偿还债务	-	-	52 959	21 029	-	-	53	11	53 012	21 040
应付帐款	-	-	305	319	-	-	-	1	305	320
负债共计	-	-	55 305	27 125	-	-	53	12	55 358	27 137
储备金和基金余额										
基金余额	12 931	2 413	124 414	61 675	160	127	70	-	137 575	64 215
储备金和基金余额共计	12 931	2 413	124 414	61 675	160	127	70	-	137 575	64 215
负债、储备金和基金余额共计	12 931	2 413	179 719	88 800	160	127	123	12	192 933	91 352

联合国人口基金
2000-2001 两年期

报表三
2001 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

三.1 概览

(以千美元计)

(以千美元计)

		经常资源		其他资源	
		2001	1999	2001	1999
业务活动的现金流量					
收入超过(低于)支出	附表 1.1	67 402	(50 951)	87 786	21 703
不涉及现金流量的项目		—	(97)	—	—
小计		67 402	(51 048)	87 786	21 703
加流入量(减流出量)					
应收认捐款(增加)减少额		(1 471)	19 370	—	—
应收其他帐款(增加)减少额		1 030	(1 583)	(69)	(157)
提供给各政府的业务经费(增加)减少额—净额		4 406	3 068	(896)	1 352
付给各执行机构的业务经费(增加)减少额—净额		4 272	3 620	(2 010)	1 665
提供给政府间机构和非政府组织的业务经费(增加)减少额—净额		2 375	2 177	1 387	(1 631)
预收捐款增加(减少)额		9	—	—	—
未偿还债务的增加(减少)额		11 530	(20 163)	31 972	11 011
其他债务的增加(减少)额		(5 694)	8 110	(15)	320
减：利息收入		(13 264)	(10 321)	(10 955)	(6 829)
业务活动现金净额		3 194	(46 770)	19 414	27 434
投资和供资活动现金流动					
加流入(减流出)					
应付其他资源增加(减少)额		—	8 533	—	—
应付联合国开发计划署增加(减少)额		(3 235)	(1 322)	—	—
应收人口基金经常资源(增加)减少额		—	—	—	(8 533)
应收利息的增加(减少)额		(2 992)	1 279	407	(865)
加：利息收入		13 264	10 321	10 955	6 829
投资和供资活动现金净额		7 037	18 811	11 362	(2 569)
其他来源的现金流动					
业务储备金和外地住房准备金的变动		27 791	(39 017)	—	—
退还捐助方款项		—	800	(4 156)	—
从其他基金转入/转出——净额		(27 638)	39 017	(10 270)	(5 851)
其他来源的现金净额		153	800	(14 426)	(5 851)
现金和投资的净增加(减少)		77 786	(27 159)	104 136	19 014
截至 1 月 1 日的现金和投资		61 880	137 768	82 905	15 162
截至 12 月 31 日的现金和投资		139 666	61 880	187 041	82 905

联合国人口基金
2000-2001 两年期

报表三

2001 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动表

三.2 其他资源

(以千美元计)

	费用分摊 2001	信托基金 2001	初级专业 干事 2001	可偿还文助 事务 2001	其他资源 共计 1999
业务活动的现金流动					
收入超过(低于)支出	10 227	66 895	33	10 631	87 786
小计	10 227	66 895	33	10 631	87 786
加流入量(减流出量)					
应收帐款(增加)减少额	-	151	-	(220)	(69)
提供给各政府的业务经费(增加)减少额—净额	-	(896)	-	-	(896)
付给各执行机构的业务经费增加(减少)额—净额	-	(2 010)	-	-	(2 010)
提供给政府间机构和非政府组织的业务经费(增加)减少额—净额	-	1 387	-	-	1 387
未偿还债务的增加(减少)额	-	31 930	-	42	31 972
其他债务的增加(减少)额	-	(14)	-	(1)	(15)
减: 利息收入	-	(10 955)	-	-	(10 955)
业务活动现金净额	-	19 593	-	(179)	19 414
投资和供资活动现金流动					
加: 流入(减流出)					
应收人口基金经常资源(增加)减少额	-	-	-	-	-
应收利息的(增加)减少额	-	407	-	-	407
加: 利息收入	-	10 955	-	-	10 955
投资和供资活动现金净额	-	11 362	-	-	11 362
其他来源的现金流动					
退还捐助方款项	-	(4 156)	-	-	(4 156)
从其他基金转入/转出——净额	291	-	-	(10 561)	(10 270)
投资和供资活动现金净额	291	(4 156)	-	(10 561)	(14 426)
现金和投资的净增加(减少)额	10 518	93 694	33	(109)	104 136
截至 1 月 1 日的现金和投资	2 413	80 358	127	7	82 905
截至 12 月 31 日的现金和投资	12 931	174 052	160	(102)	187 041

联合国人口基金

2000-2001 两年期

附表 1

经常资源:截至 2001 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表

(以千美元计)

捐助国	2000 年 1 月 1 日		本两年期认捐款项	两年期的捐款总额	已收付款和汇兑调整数	2001 年 12 月 31 日	
	应付人口基金的结余	以往各两年期的追加数和调整数				应付人口基金的结余	未来各两年期的认捐款项
阿尔巴尼亚	-	-	0	0	-	0	-
阿尔及利亚	24	(4)	14	10	10	24	-
安道尔	-	6	14	20	20	-	-
安哥拉	-	-	4	4	3	1	1
安提瓜和巴布达	-	-	2	2	2	-	2
澳大利亚	-	-	2 367	2 367	2 367	-	-
奥地利	-	-	705	705	705	-	-
巴哈马	1	-	-	-	-	1	-
孟加拉国	75	-	50	50	25	100	25
巴巴多斯	-	-	4	4	4	-	-
比利时	-	-	6 905	6 905	5 801	1 104	5 237
贝宁	-	-	4	4	-	4	4
不丹	-	-	9	9	4	5	5
玻利维亚	4	-	8	8	4	8	4
博茨瓦纳	-	-	4	4	4	-	-
巴西	15	(15)	-	(15)	-	-	-
保加利亚	226	(42)	10	(32)	9	185	46
布基纳法索	-	7	2	9	9	-	4
布隆迪	-	-	2	2	1	1	2
柬埔寨	-	-	2	2	2	-	-
喀麦隆	-	7	92	99	99	-	-
加拿大	-	-	12 097	12 097	12 097	-	-
中非共和国	1	-	(0)	(0)	-	1	-
乍得	-	-	13	13	13	-	-
智利	6	-	10	10	15	1	-
中国	-	-	1 640	1 640	1 640	-	-
哥伦比亚	-	-	80	80	40	40	40
科摩罗	1	-	(0)	(0)	-	1	-
刚果	-	-	-	-	-	-	33
库克群岛	-	-	1	1	-	1	-
哥斯达黎加	-	5	1	6	6	-	-
科特迪瓦	13	-	49	49	-	62	-
塞浦路斯	1	-	3	3	3	1	3

捐助国	2000年1月1日		本两年期认捐 款项	两年期的捐款 总额	已收付款和汇兑 调整数	2001年12月31日	
	应付人口基金的 结余	以往各两年期的 追加数和调整数				应付人口基金 的结余	未来各两年期的 认捐款项
捷克共和国	-	8	115	123	123	-	55
朝鲜民主主义人民共和国	-	9	18	27	27	-	19
刚果民主共和国	-	-	4	4	4	-	-
丹麦	-	-	48 455	48 455	48 455	-	-
吉布提	3	-	-	-	-	3	-
多米尼加共和国	6	-	6	6	6	6	-
埃及	179	85	189	274	289	164	404
萨尔瓦多	-	-	1	1	1	-	-
赤道几内亚	3	(1)	123	122	123	2	-
埃塞俄比亚	-	-	8	8	4	4	-
密克罗尼西亚联邦	3	3	6	9	9	3	-
斐济	3	(1)	3	2	-	5	-
芬兰	-	-	23 172	23 172	23 172	-	-
法国	-	-	2 239	2 239	2 239	-	-
加蓬	-	-	225	225	89	136	-
冈比亚	5	-	3	3	-	8	-
德国	-	-	22 486	22 486	22 486	-	-
加纳	-	-	25	25	-	25	25
希腊	-	-	6	6	6	-	-
危地马拉	2	-	9	9	9	2	-
海地	-	-	2	2	2	-	-
洪都拉斯	-	-	10	10	10	-	-
冰岛	-	(1)	12	11	11	0	-
印度	212	(18)	399	381	593	0	189
印度尼西亚	-	-	298	298	298	-	-
伊朗伊斯兰共和国	50	-	24	24	24	50	25
爱尔兰	-	-	1 898	1 898	1 898	-	3 856
以色列	-	-	25	25	25	-	-
意大利	-	-	5 741	5 741	5 741	-	-
牙买加	-	1	25	26	1	25	-
日本	-	-	97 070	97 070	97 070	-	-
约旦	-	-	96	96	48	48	48
肯尼亚	5	-	10	10	15	-	-
基里巴斯	-	-	5	5	-	5	-
科威特	5	-	5	5	5	5	-

捐助国	2000年1月1日		本两年期认捐 款项	两年期的捐款 总额	已收付款和汇兑 调整数	2001年12月31日	
	应付人口基金的 结余	以往各两年期的 追加数和调整数				应付人口基金 的结余	未来各两年期的 认捐款项
老挝人民民主共和国	3	(1)	1	0	-	3	-
黎巴嫩	6	-	2	2	2	6	-
莱索托	1	(1)	1	-	1	-	-
阿拉伯利比亚民众国	10	-	-	-	-	10	-
列支敦士登	-	-	12	12	6	6	-
卢森堡	-	-	868	868	868	-	480
马达加斯加	1	2	3	5	2	4	-
马拉维	8	(1)	-	(1)	-	7	-
马来西亚	-	-	30	30	30	-	-
马尔代夫	-	-	6	6	6	-	3
马里	-	-	6	6	-	6	8
马耳他	-	-	2	2	2	-	-
马绍尔群岛	-	-	2	2	-	2	-
毛里塔尼亚	7	(1)	(0)	(1)	-	6	5
毛里求斯	-	-	7	7	-	7	7
墨西哥	-	-	100	100	100	-	-
蒙古	8	-	8	8	12	4	4
摩洛哥	2	10	20	30	30	2	2
莫桑比克	2	-	1	1	1	2	-
缅甸	4	-	1	1	-	5	-
纳米比亚	1	-	48	48	45	4	-
尼泊尔	6	5	14	19	14	11	-
荷兰	-	(1 093)	105 457	104 364	104 364	-	206 119
新西兰	-	-	1 363	1 363	1 363	-	1 079
尼加拉瓜	-	-	10	10	10	-	-
尼日尔	-	-	7	7	7	0	-
尼日利亚	3	(1)	20	19	-	22	40
纽埃	-	-	1	1	1	-	-
挪威	-	-	47 252	47 252	47 252	-	-
阿曼	-	-	50	50	50	-	-
巴基斯坦	507	-	1 000	1 000	1 007	500	500

捐助国	2000年1月1日		本两年期认捐 款项	两年期的捐款 总额	已收付款和汇兑 调整数	2001年12月31日	
	应付人口基金的 结余	以往各两年期的 追加数和调整数				应付人口基金 的结余	未来各两年期的 认捐款项
帕劳	-	-	1	1	-	1	-
巴拿马	-	-	34	34	22	12	100
巴布亚新几内亚	-	-	2	2	-	2	-
巴拉圭	-	-	(0)	(0)	-	(0)	-
秘鲁	10	-	10	10	10	10	-
菲律宾	21	23	90	113	87	48	-
波兰	-	-	52	52	24	28	-
葡萄牙	15	-	25	25	-	40	-
大韩民国	-	-	520	520	520	-	-
罗马尼亚	-	-	14	14	9	5	5
俄罗斯联邦	-	-	300	300	300	-	150
卢旺达	-	-	2	2	-	2	1
圣基茨和尼维斯	-	-	2	2	2	-	-
萨摩亚	10	-	8	8	15	3	5
圣多美和普林西比	-	-	1	1	-	1	-
沙特阿拉伯	-	-	330	330	300	30	300
塞舌尔	-	-	-	-	-	-	-
塞拉利昂	-	-	17	17	17	-	-
斯洛伐克共和国	-	-	0	0	-	0	-
斯洛文尼亚	1	-	3	3	1	3	-
南非	-	7	16	23	15	8	21
西班牙	-	-	1 121	1 121	1 121	0	-
斯里兰卡	-	-	33	33	33	-	-
苏丹	31	-	60	60	39	52	-
斯威士兰	-	-	(0)	(0)	-	(0)	-
瑞典	-	-	35 099	35 099	35 099	-	29 273
瑞士	-	-	13 677	13 677	13 677	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	4	4	8	8	-	-
泰国	-	-	192	192	192	-	-
多哥	5	(1)	(4)	(5)	-	(0)	-
汤加	-	-	1	1	1	-	-
特立尼达和多巴哥	-	-	5	5	5	-	-
突尼斯	42	(1)	47	46	71	18	17

捐助国	2000年1月1日		本两年期认捐 款项	两年期的捐款 总额	2001年12月31日		未来各两年期的 认捐款项
	应付人口基金的 结余	以往各两年期的 追加数和调整数			已收付款和汇兑 调整数	应付人口基金 的结余	
土耳其	131	-	216	216	137	210	-
土库曼斯坦	-	-	5	5	5	-	-
乌干达	5	(1)	10	9	2	13	-
联合王国	-	-	44 030	44 030	44 030	-	42 857
坦桑尼亚联合共和国	8	-	12	12	6	14	-
美利坚合众国	-	-	43 000	43 000	43 000	-	-
乌拉圭	-	-	8	8	-	8	-
瓦努阿图	5	-	1	1	-	6	-
委内瑞拉	-	-	5	5	-	5	-
越南	4	-	7	7	11	(0)	-
阿拉伯也门共和国	-	-	20	20	20	-	-
赞比亚	2	-	7	7	-	9	-
津巴布韦	-	-	16	16	5	11	55
火星(Mars)信托基金(说明4)	-	-	3 250	3 250	3 250	-	-
美国偿还税款(说明7)	-	-	(3 975)	(3 975)	(3 975)	-	0
共计	1 702	(1 001)	521 366	520 365	518 896	3 171	291 058

联合国人口基金
2000-2001 两年期

附表 2

经常资源：2001 年 12 月 31 日终了的两年期其他收入和支出

(以千美元计)

	2000-2001	1998-1999
其他收入		
各执行机构帐户上的杂项收入和汇兑调整净额	73	50
捐款	65	331
各执行机构和人口基金前期债务清偿的结余	3 274	1 347
杂项收入	1 082	339
其他收入共计	4 494	2 067
其他支出		
各执行机构帐户上的杂项支出和汇兑调整净额	—	151
货币改值的调整数净额和捐款以外的汇兑损益	6 875	2 359
银行手续费	32	13
注销额，不包括各国政府捐款和预算项目	667	—
其他支出 — 杂项采购服务	—	54
其他支出共计	7 574	2 577

联合国人口基金 2000-2001 两年期

附表 3

经常资源：2001 年 12 月 31 日终了的两年期方案支出

(以千美元计)

执行机构	人口基金									共 计
	人事费用	分包合同	训 练 (研究金)	设备和 用品	杂 项	项目支出 共计	技术顾问 方案	行政和 业务服务	可偿还支助 事务费用	
联合国	3 000	9	601	76	166	3 852	-	77	-	3 929
非洲经委会	(36)	-	20	-	16	-	3 002	-	-	3 002
欧洲经委会	318	-	27	6	-	351	-	18	-	369
拉加经委会	544	-	-	-	12	556	276	42	-	874
亚太经社会	362	22	65	3	49	501	1 065	26	-	1 592
西亚经社会	40	-	45	-	-	85	757	-	-	842
粮农组织	691	1 064	248	271	192	2 466	2 338	184	-	4 988
劳工组织	369	100	323	43	98	933	4 356	70	-	5 359
教科文组织	695	324	490	17	206	1 732	4 176	105	-	6 013
妇发基金	192	103	38	-	10	343	1 359	26	-	1 728
项目厅	177	(3)	121	150	25	470	-	35	-	505
卫生组织	1 178	3 830	1 285	564	238	7 095	3 423	266	-	10 784
联合国各机构共计	7 530	5 449	3 263	1 130	1 012	18 384	20 752	849	-	39 985
各国政府	19 013	34 121	35 349	15 557	13 384	117 424	-	-	5 872	123 296
人口基金	38 055	16 731	17 297	52 362	6 420	130 865	14 620	-	1 416	146 901
政府间机构和非政府组织	16 232	11 138	10 362	2 982	4 750	45 464	70	2 476	-	48 010
共计(包括费用分摊)	80 830	67 439	66 271	72 031	25 566	312 137	35 442	3 325	7 288	358 192
由一般资源支付 (报表 1.1)	76 596	65 866	64 432	68 457	23 822	299 173	35 133	3 109	6 774	344 189
由分摊费用资源支付 (报表 1.2)	4 234	1 573	1 839	3 574	1 744	12 964	309	216	514	14 003
共计(包括费用分摊)	80 830	67 439	66 271	72 031	25 566	312 137	35 442	3 325	7 288	358 192

联合国人口基金
2000-2001 两年期

附表 4

经常资源：截至 2001 年 12 月 31 日的项目费用未动用拨款

(以千美元计)

执行机构	2000-2001 两年期			未来年度 拨款	未动用拨款 共计
	拨 款	支 出	未动用拨款		
联合国	4 209	3 852	357	1 426	1 783
非洲经委会	(22)	—	(22)	112	90
欧洲经委会	385	351	34	257	291
拉加经委会	608	556	52	622	674
亚太经社会	669	501	168	686	854
西亚经社会	88	85	3	155	158
粮农组织	2 660	2 466	194	1 065	1 259
劳工组织	1 305	933	372	176	548
教科文组织	1 932	1 732	200	781	981
妇发基金	394	343	51	157	208
儿童基金会	343	—	343	631	974
项目厅	575	470	105	894	999
卫生组织	8 281	7 095	1 186	3 434	4 620
联合国各机构共计	21 427	18 384	3 043	10 396	13 439
各国政府	127 783	117 424	10 359	112 892	123 251
人口基金	166 014	130 865	35 158	105 890	141 048
政府间机构和非政府组织	54 932	45 464	9 468	22 718	32 186
共计	370 156	312 137	58 028	251 896	309 924

联合国人口基金
2000-2001 两年期

附表 4.1

经常资源：截至 2001 年 12 月 31 日技术顾问方案未动用拨款

(以千美元计)

执行机构	2000-2001 两年期			未来年度 拨款	未动用拨款 共计
	拨 款	支 出	未动用拨款		
非洲经委会	3 265	3 002	263	610	873
拉加经委会	290	276	14	—	14
亚太经社会	1 199	1 065	134	217	351
西亚经社会	949	757	192	120	312
粮农组织	2 547	2 338	209	405	614
劳工组织	4 756	4 356	400	715	1 115
教科文组织	4 487	4 176	311	743	1 054
妇发基金	1 765	1 359	406	300	706
卫生组织	3 854	3 423	431	519	950
联合国各机构共计	23 112	20 752	2 360	3 629	5 989
人口基金	16 710	14 620	2 090	3 094	5 184
政府间机构和非政府组织	89	70	19	70	89
共计	39 911	35 442	4 469	6 793	11 262

联合国人口基金
2000-2001 两年期

附表 5

2001 年 12 月 31 日终了的两年期支助预算

(以千美元计)

	2000-2001 年支出				2001 年末支配余额
	2000-2001 年拨款	付款	未清偿债务	共计	
方案支助					
国家办事处	75 203	65 029	1 259	66 288	8 859
总部	27 837	24 598	3 200	27 798	39
方案支助小计	103 040	89 627	4 459	94 086	8 898
管理和行政	46 345	33 881	6 830	40 711	5 634
拨款和支出毛额	149 385	123 508	11 289	134 797	14 532
两年期支助预算的贷记账款(说明 7)	(22 000)	(21 310)		(21 310)	(690)
拨款和支出净额	127 385	102 198	11 289	113 487	13 842

联合国人口基金 2000-2001 两年期

附表 6

信托基金：2001 年 12 月 31 日终了的两年期决算表

(以千美元计)

信托基金	截至 2000 年 1 月 1 日未		利息收入、 转拨资金和 归还款额		利息收入、 杂项收入 (支出) 净额		行政和业务 服务		人口基金 可偿还支助 费用		截至 2001 年 12 月 31 日未	
	动用余额	收到的捐款	归还款额	(支出) 净额	现有资金 总额	方案支出	服务	费用	支出总额	动用余额		
共同供资												
阿拉伯湾基金	83	530	(96)	27	544	210	—	9	219	325		
阿拉伯埃及共和国	1 407	293	—	81	1 781	809	8	52	869	912		
澳大利亚	2 098	1 037	(751)	156	2 540	1 512	57	119	1 688	852		
奥地利	106	106	(106)	10	116	83	—	—	83	33		
巴尔干信托基金	32	76	—	3	111	115	—	4	119	(8)		
比利时	1 913	1 937	(342)	153	3 661	1 208	31	169	1 408	2 253		
加拿大	971	1 034	286	101	2 392	1 024	—	51	1 075	1 317		
加拿大公共卫生协会	95	416	(75)	4	440	225	—	24	249	191		
加开发署-科索沃	—	1 897	—	77	1 974	1 153	—	181	1 334	640		
哥伦比亚大学	—	4 076	—	139	4 215	1 932	—	302	2 234	1 981		
部分发展中国家的												
避孕工具需求	45	—	—	4	49	—	—	—	—	49		
丹麦	825	1 809	(217)	53	2 500	1 896	48	161	2 105	395		
欧洲联盟委员会	6 949	12 015	(64)	642	19 542	14 804	630	—	15 434	4 108		
芬兰	(77)	899	88	40	950	—	—	45	45	905		
福特基金会	—	70	—	4	74	52	—	4	56	18		
法国	1	748	—	50	799	485	—	67	552	247		
德国	16	—	—	2	18	(11)	—	(1)	(12)	30		
德国-科索沃信托基金	—	948	—	13	961	896	97	54	1 047	(86)		
德国科索沃 (2)	—	388	—	1	389	—	—	—	—	389		
国际复兴开发银行-												
安哥拉	1 190	907	—	100	2 197	1 544	(3)	52	1 593	604		
国际计划生育联合会/												
阿拉伯湾基金	86	—	(55)	10	41	2	—	—	2	39		
意大利	753	2 908	—	84	3 745	829	23	143	995	2 750		
日本	29	—	—	3	32	—	—	—	—	32		
日本国家间非政府组织												
和议会活动信托基金	—	2 000	—	58	2 058	354	—	112	466	1 592		
日本计划生育国际合												
作组织	—	—	—	—	—	3	—	—	3	(3)		

信托基金	截至 2000 年 1 月 1 日未 动用余额	收到的捐款	转拨资金和 归还款额	利息收入、 杂项收入 (支出) 净额	现有资金 总额	方案支出	行政和业务 服务	人口基金 可偿还支助 费用	截至 2001 年 12 月 31 日未 支出总额	动用余额
黎巴嫩	520	650	—	43	1 213	1 161	3	86	1 250	(37)
卢森堡	1 176	6 058	(11)	126	7 349	1 496	35	341	1 872	5 477
宏观国际	(7)	39	—	3	35	6	—	—	6	29
蒙特利尔大学	—	—	—	2	2	—	—	—	—	2
荷兰	7 217	19 673	—	1 103	27 993	14 394	221	1 280	15 895	12 098
荷兰生殖健康商品安 全信托基金	—	56 514	—	1 043	57 557	36 086	—	2 826	38 912	18 645
非政府组织(印度- 希勒夫-秘鲁)	22	—	(24)	2	0	—	—	—	—	—
挪威国际开发署	2 843	4 140	(401)	408	6 990	2 936	—	195	3 131	3 860
挪威国际开发署/马拉 维	—	334	—	1	335	—	—	—	—	335
挪威	2	559	(229)	1	333	55	—	28	83	250
北高加索信托基金	—	174	—	2	176	148	—	10	158	18
阿曼	210	—	—	21	231	27	—	1	28	203
石油输出国组织	—	86	—	1	87	130	—	5	135	(48)
帕卡德基金	—	360	—	14	374	353	—	4	357	17
人口伙伴	1 844	715	(303)	82	2 338	1 755	—	(84)	1 671	667
洛克菲勒基金会	37	—	—	3	40	—	—	—	—	40
壳牌公司	—	99	—	—	99	—	—	—	—	99
西班牙	435	789	—	68	1 292	423	—	32	455	837
瑞典	994	1 261	(365)	219	2 109	972	5	100	1 077	1 033
瑞士	58	625	—	56	739	318	—	50	368	371
阿拉伯叙利亚共和国	12	400	—	(15)	397	125	—	5	130	267
联合王国生殖健康商 品安全信托基金	—	36 765	—	(365)	36 400	29 010	—	1 838	30 848	5 552
伙伴基金	3 231	21 016	(388)	1 001	24 860	12 054	19	—	12 073	12 788
蒙特利尔大学				1	1				—	1
联合王国	4 853	8 631	(150)	993	14 327	6 256	7	486	6 749	7 578
联合国艾滋病方案	270	207	(14)	43	506	371	—	32	403	103
联合国人类安全信托 基金	—	2 348	—	33	2 381	509	—	72	581	1 800
美国人口基金信托 基金委员会	179	5 260	—	109	5 548	3 896	—	550	4 446	1 102
美援署	25	—	—	(1)	24	43	—	2	45	(21)
共同供资	40 443	200 797	(3 209)	6 842	244 873	141 646	1 181	9 409	152 236	92 637

信托基金	截至 2000 年 1 月 1 日未		利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额	利息收入、 利息收入 (支出) 净额
	动用余额	收到的捐款	归还款额	归还款额	归还款额	归还款额	归还款额	归还款额	归还款额	归还款额
信托基金										
其他信托基金										
切割女性生殖器官 (FGM)	-	41	-	-	41	-	-	-	-	41
全球避孕商品方案	4 303	-	-	478	4 781	(27)	-	-	(27)	4 808
国际人口与发展会议	131	-	-	13	144	-	-	-	-	144
人发会议五周年	326	74	(115)	97	382	(467)	-	-	(467)	850
注重成果管理处	53	329	150	28	560	288	-	-	288	273
拉斐尔·萨拉斯捐赠基 金	852	9	-	70	931	26	-	-	26	905
基金会支助处	234	-	972	21	1 227	705	-	-	705	522
联合国人口奖	761	-	-	37	798	55	-	-	55	743
其他信托基金	6 660	453	1 008	744	8 865	577	-	-	577	8 288
采购服务										
阿尔及利亚	325	-	-	18	343	191	-	9	199	144
加拿大	535	5 216	(389)	70	5 432	5 081	-	254	5 334	98
欧洲经济共同体	38	-	-	4	42	-	-	-	-	42
芬兰	88	-	(88)	-	0	-	-	-	-	-
德国	426	31	(95)	32	395	107	-	5	111	284
复兴开发银行	11 042	35 530	(519)	2 873	48 926	26 751	-	1 336	28 086	20 840
牙买加	32	-	-	3	35	-	-	-	-	35
老挝	-	21	-	1	22	17	-	1	17	5
人口服务国际 (PSI)	5	-	-	-	5	-	-	-	-	5
斯里兰卡	572	-	-	59	631	(3)	-	-	(3)	634
联合王国	1 509	-	(866)	140	783	(570)	-	(47)	(617)	1 401
采购服务	14 572	40 798	(1 955)	3 200	56 615	31 571	-	1 556	33 126	23 489
总计	61 675	242 048	(4 156)	10 786	310 353	173 793	1 181	10 965	185 939	124 414

联合国人口基金
2000-2001 两年期

附表 7

截至 2001 年 12 月 31 日终了的两年期投资

(以千美元计)

	经常资源		其他资源	
	2001	1999	2001	1999
金融市场基金	-	-	17 994	-
定期存款	39 755	41 272	167 246	67 899
有价证券	91 630	-	1 799	14 974
共计	131 385	41 272	187 039	82 873

财务报表说明

说明 1

任务说明

联合国人口基金(人口基金)自成立以来,便应发展中国家,转型期经济国家和其他国家请求,向其提供援助,帮助解决生殖健康和人口问题,并在所有国家中提高对这些问题的认识。

人口基金工作有三个主要领域:帮助确保所有夫妇和个人在 2015 年或之前普遍获得生殖健康,包括计划生育和性健康;支助能够加强人口方案编制方面能力建设的人口与发展战略;促进对人口与发展问题的认识,并进行宣传,以调动完成这些领域的工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金以《国际人口与发展会议行动纲领》(1994 年)的各项原则为指南,并促进这些原则的执行。特别是,人口基金确认致力于生殖权利、性别平等和男性责任,以及所有地区妇女的自主权和授权。人口基金认为,捍卫和加强这些权利,促进儿童、特别是女童的幸福,本身就是发展目标。所有夫妇和个人都有权自由、负责地决定子女数目和生育间隔,有权获得这样做的资料 and 手段。

人口基金确信,实现这些目标将有助于提高生活质量和实现普遍认可的稳定世界人口的目的。人口基金还认为,这些目标是实现不断的和可持续的社会和经济发展,满足人类需求,确保幸福,并保护一切生命赖以生存的自然资源的全部努力的组成部分。

人口基金承认,如《国际人口与发展会议行动纲领》、世界人权会议通过的《维也纳宣言和行动纲领》、《消除对妇女一切形式歧视公约》、《社会发展问题世界首脑会议行动纲领》、第四次妇女问题世界会议的《行动纲要》以及其他国际议定的文书所表明的那样,所有人权,包括发展权利都是普遍的、不可分割的、相互依存和相互关联的。

人口基金是执行和落实《国际人口与发展会议行动纲领》的主导联合国组织。完全致力于与各国政府、联合国系统所有组成部分、各开发银行、双边援助机构、非政府组织和民间社会合作努力。人口基金坚决支持联合国驻地协调员制度和执行联合国所有相关决定。

人口基金将根据所有国家在《行动纲领》中的承诺,协助从发达国家和发展中国家筹集资源,确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

说明 2

重要会计政策的摘要

本财务报表体现下列重要会计政策的应用情况:

(a) 收入

人口基金的所有收入(包括各国政府捐款、投资收入和杂项收入,但不包括对费用分摊和信托基金的缴款)均根据权责发生制记录。

费用分摊和信托基金的缴款根据现收现付制记录。

(b) 支出

所有支出均以权责发生制处理,但与工作人员权利和由各国政府与非政府组织执行的项目有关的支出除外,这种支出根据付款处理。项目支出包括执行机构为 2001 年项目预算以及截至 2001 年 12 月 31 日的订约提供的物品和服务引起的未清偿债务。

(c) 汇率

自愿捐款支付产生的汇率调整数造成的损益抵消这些捐款入帐。所有其他汇率调整数都作为杂项收入入帐。

以美元以外货币所持货币资产和负债用 2002 年 1 月 1 日生效的联合国业务汇率重新估价。所得汇率损益记入其他收入或其他支出。

(d) 资本支出

用于行政目的的非消耗性设备的全部费用,在购买当年记入人口基金两年期预算内。所有非消耗性设备(指每件设备价值 1 500 美元以上者,至少可用 5 年,以及列入维持正式盘存记录的任何特别清单的设备项目)都有盘存记录。

(e) 技术咨询方案,行政和业务服务,及人口基金可偿还和支助服务费用

记为技术咨询方案的开支包括技术支助专业人员和行政支助人员的费用,及其他有关行政费用。

行政和业务费用是联合国机构、政府间机构和非政府组织发生和支付的与执行人口基金供资项目相关的支助费用。

人口基金可偿还支助服务费用开支包括:

- (一) 人口基金涉及项目执行和对政府执行项目进行采购援助的应计支助费用;
- (二) 人口基金涉及管理共同供资信托基金提供经费项目所收取的支助费用。

这些数额列于表一.1 和附表 3。

(f) 代办采购

理事会 1993 年第四十届会议核可之后,人口基金收到资金,用于代表政府、专门机构或其他政府间或非政府组织以及应其要求,采购用品、设备和服务。根据这项决定,人口基金获得按执行主任所确定比率计算的采购服务费。采购服务费用在扣除采购服务支出后,记为两年期支助预算的收入。

这些活动作为信托基金处理，列在附表 6 采购服务项下。

(g) 财务报表的格式

经常资源，是使用不受限制的资源，包括自愿捐款、利息收入、赠款和杂项收入；

其他资源，是使用受限制的资源，包括费用分摊和共同供资信托基金捐款和采购服务收入。可偿还支助服务和初等专业干事方案列入其他资源项下。

报表中未合并经常资源和其他资源供资业务活动的结果。

说明 3

应收政府捐款

截至 2001 年 12 月 31 日，各国政府为本两年期和以前各两年期向一般资源认捐而未缴的捐款如下(以千美元计)：

1998 及以前各年度	776.7
1999	6.1
2000	668.7
2001	1,719.1
共计(报表二.1)	3 170.6

截至 2002 年 3 月 31 日，上述 2001 年认捐的应收捐款已收到 170 万美元。

说明 4

马尔斯信托基金

已故福里斯特·马尔斯提供财产创立一个基金，名为“马尔斯基金”，主要为人口基金受益。该基金受托人定期审查基金财务状况，可酌定为人人口基金拨款。此种拨款无捐助者限制，故记为经常资源拨款。2001 年 12 月 31 日终了的两年期为人人口基金拨款共计 325 万美元(1999 年：0 美元)。

说明 5

提前收到捐款

截至 2001 年 12 月 31 日，已从下列国家政府收到 2002 年捐款(以千美元计)：

安哥拉	1.0
安提瓜和巴布达	2.0
布基纳法索	1.3
柬埔寨	2.0
塞浦路斯	3.0
共计(报表二.1，附表 1)	9.3

说明 6

未动用拨款

(a) 经常资源

截至 2001 年 12 月 31 日, 人口基金普通基金在项目和技术支助咨询服务项下开出的未动用拨款如下(以千美元计):

	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年	2006 年	共计
项目(附表 4)	58.0	189.9	38.3	15.7	6.5	1.5	309.9
技术支助服务(附表 4.1)	4.5	6.8	—	—	—	—	11.3
共计	62.5	196.7	38.3	15.7	6.5	1.5	321.2

截至 2001 年 12 月 31 日, 经常资源余额为 3 980 万美元。

按照财务条例和细则, 与拨款相关的开支应始终取决于资源提供情况。

(b) 信托基金

截至 2001 年 12 月 31 日, 未动用拨款和可利用的信托基金资源如下(以千美元计):

	可利用资源	未动用拨款
信托基金-普通	119.6	86.5
全球避孕商品方案	4.8	5.8
共计	124.4	92.3

未动用拨款 9 230 万美元, 其中 2001 年 4 940 万美元、2002 年 4 020 万美元和 2002 年 260 万美元。

说明 7

两年期支助预算

2000-2001 年两年期支助预算于 1999 年 9 月提交执行局并经执行局核可。这项预算以开发计划署、人口基金和儿童基金会理事会议定的统一格式编制。议定格式中对所得税的偿付特别处理, 规定各组织为国家所得税支付的款项总额贷记返回两年期支助预算, 从有关政府对人口基金捐款中扣除。

贷记入附表 5 的两年期支助预算款额包括(以千美元计):

	2000-2001 年	1998-1999 年
政府执行项目的支助费用		
政府执行项目	5 358	6 110
为政府项目提供采购援助	1 416	2 929
小计(报表一.1)	6 774	9 039

同下列项目有关的由其他资源支付的支助费用		
人口基金、非政府组织和政府执行的项目	2 740	2 108
管理共同供资信托基金项目	7 163	—
初级专业人员方案	22	—
小计	9 925	2 108
采购服务费净额	636	1 816
所得税费用偿还额(附表 1)	3 975	1 973
共计	21 310	14 936

报表一.2 中由其他资源支付的支助费用拨款采购服务费 160 万美元(1999 年: 240 万美元)。采购服务开支 90 万美元(1999 年: 60 万美元)也见报表一.2。2001 年 12 月 31 日终了的两年期采购服务费净额为 60 万美元(1999 年: 180 万美元)。

说明 8

应收帐款和应付帐款——经常资源

(a) 其他应收帐款和递延费用

报表二.1 所示其他应收帐款和递延费用包括以下项目(以千美元计):

	2001 年	1999 年
对工作人员和顾问的预付款	1 286	1 456
递延费用	—	78
杂项应收帐款	—	782
共计	1 286	2 316

(b) 应付帐款

报表二.1 所列应付帐款包括以下项目(以千美元计):

	2001 年	1999 年
两年期预算未清偿债务	2 348	10 005
收到的待澄清现金	—	752
外地办事处应付帐款	11	11
杂项应付帐款	4 392	1 677
共计	6 751	12 445

说明 9

未清偿债务

未清偿债务余额包括以下项目(以千美元计):

	2001 年	1999 年
执行机构(人口基金除外)	860	3 400
人口基金	84 316	38 274
共计	85 176	41 674
这笔总额分为:		
经常资源(报表二. 1)	32 164	20 634
信托基金(报表二. 2)	52 959	21 029
可偿还支助事务(报表二. 2)	53	11
共计	85 176	41 674

说明 10

全球避孕商品方案

执行局 1996 年第一届常会核准成立全球避孕商品方案, 作为信托基金管理。根据该项决定, 1996 年从未动用资源转帐 500 万美元给全球避孕商品方案。附表 6 将该信托基金的资金流动列入“其他信托基金”。

说明 11

外地房舍储备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地房舍储备金, 数额如报表二. 1 所示, 1992-1993 两年期为 500 万美元。理事会还授权执行主任从中拨款, 作为在政策问题联合协商小组主持下人口基金分摊的共同房舍建筑费。

1994 年期间, 向开发计划署预付 110 万美元作为共同房舍的建筑费。截至 2001 年 12 月 31 日, 这笔预付款的处置尚未解决。

2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 从未动用资金余额转款 10 万美元, 外地住房准备金因此达到 500 万美元。

说明 12

业务储备金

理事会 1989 年第三十六届会议规定业务储备金为 4 500 万美元。理事会 1991 年第三十八届会议决定业务储备金数额为人口基金工作计划每年一般资源收入的 20%。

2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 从未动用资金余额转款 2 770 万美元, 业务储备金达到 5 170 万美元。

说明 13

特别人口方案

理事会 1974 年第十七届会议授权人口基金接受各国政府提供的现金汇款, 将其转入指定的特别人口方案。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 人口基金收到和转帐的现金汇款为 2 080 万美元, 情况如下(以千美元计):

接受者	捐助国			
	挪威	日本	比利时	共计
国际计划生育联合会	—	19.2	0.2	19.4
人口理事会	0.6	0.5	—	1.1
国际人口问题科学研究联合会	0.2	—	—	0.2
国际人口方案管理理事会	0.1	—	—	0.1
共 计	0.9	19.7	0.2	20.8

截至 2001 年 12 月 31 日，人口基金未持有特别人口方案的任何余额。

说明 14

非消耗性财产

2001 年 12 月 31 日终了的两年期，非消耗性财产盘存按成本计变动如下(以千美元计)：

	总部	国家办事处
期初存货	2.7	7.6
增加数	0.2	1.6
处置数	(0.1)	(0.7)
期末存货	2.8	8.5

截至 2001 年 12 月 31 日，123 个国家办事处报告的方案非消耗性财产历史成本估计值为 3 810 万美元。

说明 15

库存

截至 2001 年 12 月 31 日，制造商为人口基金库存避孕工具价值为 90 万美元(1999 年为 80 万美元)，是全球避孕商品方案的一部分。

财务报表未反映这笔款额。

说明 16

养恤金福利

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。基金由联合国大会成立，以提供退休、死亡、残疾和有关的福利。养恤基金是一个有供资的确定的福利计划。人口基金对养恤基金的财政义务包括以联合国大会规定的比率提供捐款再加上按照《养恤基金条例》第 26 条规定的任何精算差额补贴的份额。只有在估值日期根据对基金精算盈余的评估确定有差额补贴要求之后，如果且在大会援引第 26 条规定时，方可支付此种差额补贴。

编写本报告时，大会未援引这项规定。

说明 17

离职后医药福利

	截至 2001 年 12 月 31 日	
	未来福利值 (百万美元)	应计负债 (百万美元)
负债毛额	75.3	58.8
退休人员缴款	15.6	12.5
负债净额	59.7	46.3

未来福利值数字是未来将支付给现退休人员 and 预期将退休在职人员福利贴现值。应计负债包括从工作人员就业日期至估值之日累积的福利现值(预计至 2001 年 12 月 31 日)。在职工作人员到有充分资格享受离职后医疗保险日后, 其福利全部记入。

这项负债已由 William M. Mercer 公司所作精算估值确定。

说明 18

或有负债

截至 2001 年 12 月 31 日, 人口基金未来年份可能须向工作人员支付解雇补助金引起的或有负债估计: 回国补助金 500 万美元(1999 年: 400 万美元), 解雇偿金 130 万美元(1999 年: 100 万美元)。

截至 2001 年 12 月 31 日, 年假应付费用估计为 600 万美元(1999 年: 430 万美元)。

说明 19

人口基金过渡过程

附表 6 列入与人口基金过程有关的以下信托基金余额(以千美元计):

	已收捐款额	项目支出	支助费用	支出总额	未用余额
瑞典	281.7	158.7	14.1	172.8	108.9
联合国国际伙伴关系基金	820.0	156.9	-	156.9	663.1
大不列颠及北爱尔兰联合王国	300.0	189.1	15.0	204.1	95.9
美国人口基金委员会	250.0	217.2	28.8	246.0	4.0
共计	1 651.7	721.9	57.9	779.8	871.9

说明 20

报告日之后发生的事项

截至提出这些报表之日, 一个主要捐助国尚未为 2002 年认捐或捐款。因此, 人口基金必须调整 2002 年规划假定和支出指标。

说明 21**报表二：可比数字的格式和重报**

在前几个两年期，投资是在报表二经常资源下记录和公布的。应收帐款和应付帐款包括经常资源欠其他资源的有关现金和投资的一笔款额。这种格式造成经常资源下多报了现金和投资。

本两年期，现金和投资是按经费来源分析和公布的，经常资源欠其他资源的余额得以有效结算。

前一个两年期的可比数字已重报，以与现两年期统一格式。