



联 合 国

联合国人口基金

财务报告和已审计财务报表

2003 年 12 月 31 日终了的两年期
以及

审计委员会报告

大 会

正式记录

第五十九届会议

补编第 5 G 号 (A/59/5/Add.7)

大 会

正式记录

第五十九届会议

补编第 5 G 号 (A/59/5/Add.7)

联合国人口基金

财务报告和已审计财务报表

2003 年 12 月 31 日终了的两年期
以及

审计委员会报告



联合国 • 2004 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	v
第一章 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告	1
A. 经常资源	1
B. 其他资源	5
第二章 审计委员会报告	7
A. 导言	8
1. 过去提出但没有充分执行的建议	9
2. 建议	10
B. 财务问题	11
1. 财务概况	11
2. 联合国系统会计准则	11
3. 财务报表的列报和披露	11
4. 非消耗性设备	15
5. 未经核对的差额	19
6. 对年假津贴、服务终了津贴和退休津贴的负债	20
7. 套头交易活动	21
8. 信托基金支出	22
9. 应收账款	22
10. 现金、应收款项和财产损失的注销额	23
11. 惠给金付款	23
C. 管理问题	23
1. 方案支出	23
2. 信息和通信技术	30
3. 人力资源管理和薪金管理	40

目 录 (续)

章次	页次
4. 培训	45
5. 旅费	46
6. 按成果编制预算	50
7. 财务职能	52
8. 内部监督	53
9. 服务共享	56
10. 捐助者报告	57
11. 采购	58
12. 舞弊和推定舞弊	59
D. 致谢	60
附件	
为 2001 年 12 月 31 日终了的两年期间所提建议的执行情况概要	61
第三章 审计意见	62
第四章 财务报表的证明	64
第五章 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	65

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

依照《联合国人口基金财务细则》第 116.2 条，谨提交经我核可的联合国人口基金 2003 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同时送交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）

2004 年 4 月 30 日

纽约

联合国大会主席

谨递送执行主任提出的联合国人口基金 2003 年 12 月 31 日终了的
2002-2003 两年期财务报表，这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨送交审计委员会关于上述决算的报告，包括有关审计意见。

南非共和国审计长
兼联合国审计委员会主席

肖凯特·法基（签名）

2004 年 7 月 9 日

第一章

2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

1. 本报告概述联合国人口基金（人口基金）2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表中提供的信息。
2. 财务报表包括 4 个报表、8 个附表和附注。有关由包括信托基金在内的人口基金经常资源和其他资源供资的活动的信息包括在财务报表中。

A. 经常资源

1. 收入

3. 在本两年期内，捐款收入为 5.386 亿美元（2000-2001 年：5.149 亿美元）。尽管一个主要捐助方在 2002 年年初决定撤回全部供资，但由于其他捐助方的继续支持以及这一期间美元价值的下跌，所以仍然实现了 2 370 万美元即 4.6% 的增加。
4. 记录从认捐之日到后来收到捐款之日汇兑损益的汇率调整数反映美元价值的变动。本两年期的调整导致 1 040 万美元的净收益（2000-2001 年：550 万美元的净损失）。
5. 整个期间的低利率为本两年期带来 830 万美元的利息收入（2000-2001 年：1 330 万美元）。
6. 520 万美元的其他收入（2000-2001 年：440 万美元）包括清偿前期债务产生的节省、其他汇率调整和杂项收入。

2. 方案支出

7. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期的方案支出授权为 3.981 亿美元（2000-2001 年：4.674 亿美元）。
8. 包括方案活动、技术咨询方案和方案支助服务在内的两年期实际方案支出共计 4.215 亿美元（2000-2001 年：3.442 亿美元）。

9. 方案活动发生的支出从上一个两年期的 2.992 亿美元增加到本两年期的 3.8 亿美元。增加的原因主要是自以前各两年期结转未动用资源的余额。

10. 按执行机构分列的方案活动概述如下：

	2002-2003		2000-2001	
	百万美元	百分比	百万美元	百分比
人口基金	185.8	48.9	130.9	41.9
各国政府	125.3	33.0	117.4	37.6
政府间机构和非政府组织	55.1	14.5	45.5	14.5
联合国机构	13.7	3.6	18.4	6.0
减：由分摊费用资金支付的方案支出 ^a	-		(13.0)	
方案活动共计	380.0	100	299.2	100

^a 从 2002 年开始，对方案活动报告分担费用活动净额。

11. 2003 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：

- 联合国经济和社会事务部
- 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
- 联合国训练和研究所
- 联合国项目事务厅
- 世界卫生组织

12. 附表 3 按区域对方案活动进行了分析。

13. 本两年期内技术咨询方案的支出共计 3 140 万美元（2000-2001 年：3 510 万美元）。2002 年开始的国家支助组招聘工作将在 2004-2005 两年期内完成。

14. 本两年期内方案支助费用总额为 1 020 万美元（2000-2001 年：990 万美元）。人口基金发生的方案支助服务费用从 2000-2001 两年期的 680 万美元增加到 2002-2003 两年期的 720 万美元。

3. 两年期支助预算

15. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期经过修订的两年期支助预算拨款总额和净额分别为 1.552 亿美元（2000-2001 年：1.494 亿美元）和 1.351 亿美元（2000-2001 年：1.274 亿美元）。

16. 本两年期内使用两年期支助预算的实际活动概述如下：

	2002-2003	2000-2001
	百万美元	百万美元
两年期支助预算支出总额	150.5	134.8
贷记两年期支助预算款项	(17.7)	(21.3)
两年期支助预算支出净额	132.8	113.5
支出总额	563.5	465.2
两年期支助预算支出净额占支出总额的百分比	23.6	24.4

17. 两个两年期之间的两年期支助预算支出总额增加了 1 570 万美元，即 13.8%，其原因是 2000-2001 年收入减少造成低执行率，以及 2002-2003 年各国家办事处内部为薪金、安全和分类执行支出的费用增加。

18. 贷记本两年期支助预算款项减少 360 万美元的原因主要是, 在工作人员所派驻的国家的政府撤回给人口基金的资金后, 人口基金发生的所得税费用无法退还。财务报表的附注 11 对贷记本两年期支助预算款项做了详细分析。

19. 2003 年 12 月 31 日的拨款净额的未支配余额为 230 万美元。本两年期内, 两年期支助预算拨款净额的使用率为 98.3% (2000-2001 年: 89.1%)。

4. 机构资源规划系统的执行

20. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内, 针对机构资源规划系统的财务计划共计 1 000 万美元。2002-2003 年发生的支出为 730 万美元 (2000-2001 年: 零)。该计划 2003 年 12 月 31 日正在执行中。

21. 一旦全面执行, 机构资源规划系统将可以把财务、会计和方案融资等领域综合起来, 在所有地点既为方案也为本两年期支助预算提供预算编制模块, 在国际和地方上为所有类型的人员配置提供人力资源管理功能, 支持采购活动并且提供平衡记分卡和主要业绩管理功能。

5. 解雇偿金

22. 在根据人口基金过渡过程拟订的国家办事处分类中未包括的员额的在职者解雇偿金计划要支出共 200 万美元。2003 年 12 月 31 日终了的两年期内发生的支出为 180 万美元 (2000-2001 年: 零)。

6. 基金结余和准备金

23. 2002-2003 两年期收入超过支出净额为 1 210 万美元 (2000-2001 年: 收入超过支出 6 740 万美元)。由于这一原因以及其他准备金变动情况, 经常资源项下可用于方案的基金结余从 3 990 万美元减少到 2 000 万美元。

24. 其中, 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内采购服务产生的 120 万美元, 已经被专用于促进未来各两年期内的资源规划。

25. 截至 2003 年 12 月 31 日, 业务准备金增加到了 5 770 万美元 (2001 年: 5 170 万美元)。

7. 其他资产和负债

26. 截至 2003 年 12 月 31 日,不包括到期日在三年以上的投资的流动资产总额为 1.105 亿美元(2001 年:1.738 亿美元),而流动负债总额为 5 430 万美元(2001 年: 7 730 万美元),因此衡量本组织偿还其流动负债的能力的流动比率为 2.03 (2001 年: 2.2)。

8. 现金和投资

27. 截至 2003 年 12 月 31 日,人口基金拥有的现金和投资的总额在经常资源和其他资源项下分别为 1.185 亿美元(2001 年:1.397 亿美元)和 1.466 亿美元(2001 年: 1.870 亿美元)。

28. 附表 8 按证券类型和基金或准备金对投资做了分析。

B. 其他资源

1. 信托基金

29. 2000-2001 两年期和 2002-2003 两年期的信托基金活动可概述如下:

	2002-2003			2000-2001	
	共同供资	其他信托基金	采购服务	共计	共计
	百万美元	百万美元	百万美元	百万美元	百万美元
1 月 1 日基金结余	92.6	8.3	23.6	124.5	61.8
捐款	118.9	-	21.6	140.5	242.3
转移和退还	(8.7)	0.5	(2.9)	(11.1)	(4.2)
其他收入(包括利息)	3.1	0.4	1.0	4.4	10.8
支出	(135.3)	(2.3)	(35.7)	(173.3)	(186.1)
12 月 31 日基金结余	70.7	6.9	7.5	85.0	124.6

30. 对信托基金的捐款从 2000-2001 两年期的 2.423 亿美元减少到 2002-2003 两年期的 1.405 亿美元。由于促进生殖健康商品安全的活动得到两笔共计 9 330 万美元的巨额捐款,共同供资信托基金的收入在 2000-2001 两年期增加了。

31. 附表 6 对信托基金作了分析。

2. 费用分摊

32. 2002-2003 两年期的费用分摊捐款共计 7 170 万美元（2000-2001 年：2 430 万美元）。作为给其他资源的捐款收入总额的一部分，费用分摊捐款收入从 2000-2001 两年期的 9.1%增加到 2002-2003 两年期的 33.6%。

33. 2003 年 12 月 31 日拥有的费用分摊基金结余为 2 360 万美元（2001 年：1 290 万美元）。

34. 附表 7 按区域分析了费用分摊收入和方案支出。

第二章

审计委员会报告

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 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

委员会的主要调查结果如下：

- (a) 对于财务报表附注 25 披露的总计 5 750 万美元的非消耗性设备的价值，审计委员会不能确保其准确性和完整性；
- (b) 人口基金与其他机构之间长期未结清的基金间结余及业务资金结余的差额得到确认，尽管其他机构结余状况可能也不够准确；
- (c) 人口基金准备金不足以负担支付 8 320 万美元的服务终了津贴和退休津贴的负债；
- (d) 委员会注意到，尽管人口基金已做出重大努力，但仍需进一步完善国家执行支出的内部管制措施和程序以确保资金的高效利用；
- (e) 人口基金于 2004 年 1 月实行了一种新的机构资源规划系统，但委员会注意到其中存在一些管制缺陷，特别是缺乏一种独立生效的内部管制制度；
- (f) 委员会注意到，人口基金缺乏适当的监测机制以保证项目旅行开支在规划数额以内，另外，高层官员出差旅行过多；
- (g) 人口基金缺乏一部内部审计宪章对内部审计职能的目的、权力以及责任作出详细说明。

委员会就下列方面提出了建议：保持准确的非消耗性记录；未经调节的机构间结余；审查服务终了津贴和退休津贴筹款机制；改进国家执行支出的管制和程序；采取行动为确保新实施的机构资源规划系统而编制、生效、核准及传播内部管制制度；制订内部审计宪章。行政部门计划，到 2004 年 7 月将实施一系列适当的补救措施。

委员会的主要建议汇总载于本报告第 12 段。

A. 引言

1. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议审计了联合国人口基金（人口基金）从 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日的财务报表并审议了其业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件（见 ST/SGB/2003/7），以及联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团所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 2003 年 12 月 31 日终了的两年期支出是否用于理事机构批准的目的，是否按照《财务条例和细则》对收入和支出作了妥善归类 and 记录，以及联合国人口基金的财务报表是否公平体现了截至 2003 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，以及对会计账册及委员会认为要就财务报表形成意见必需的其他有关证据的试验性审查。
3. 除了决算和财务事项审计以外，委员会还进行了《财务条例》第 7.5 条规定的审查。委员会的审计包括走访人口基金总部和六个国别办事处（孟加拉国、埃塞俄比亚、印度、肯尼亚、巴基斯坦和苏丹）。
4. 委员会修改了审计报告（第三章，审计意见）以强调应注意的问题，摘要如下：
 - (a) 财务报表附注 25 中披露的非消耗性设备价值 5 750 万美元，委员会无法充分确保这一数字的准确性；
 - (b) 未经核对的机构间结余通常是长期未结清的，而其他机构的账户结余也可能不够准确。因此，财务报表中此类结余的价值可能出现了错报。
 - (c) 2004 年 1 月，人口基金新实施了一种被称为“Atlas”的机构资源规划系统。委员会注意到，此系统中存在一些管制缺陷，特别是缺乏一种独立生效的内部管制机构。有关该系统的引进发生在资产负债表日期之后，将给人口基金带来巨大的风险。尽管管制缺陷没有影响到 2002-2003 两年期财务报表，但如果不加纠正，可能会使 2004-2005 两年期财务报表出现错误。

5. 联合国大会在 2002 年 12 月 20 日第 57/278 号决议的第 6 段中，请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查整个联合国系统的施政结构、原则和问责制。委员会注意到人口基金在这方面没有采取任何行动。

6. 委员会继续一向的做法，用管理信函将具体审计结果向人口基金提出报告，并附详细意见和建议。这一做法有助于维持与基金不断进行的对话。

7. 委员会认为，本报告包括了应提交大会注意的事项。委员会的意见和结论与行政当局进行了讨论，并视情况将行政当局的意见载入了本报告。

8. 委员会的主要建议摘要载于下文第 12 段。详细的调查结果和建议载于第 14 至第 314 段。

1. 过去提出但没有充分执行的建议

1999 年 12 月 31 日终了的两年期¹

9. 按照大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，审计委员会审查了人口基金为执行 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告中的建议所采取的行动。没有任何悬而未决的重大事项。

2001 年 12 月 31 日终了的两年期²

10. 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为执行 2001 年 12 月 31 日终了的财政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评论意见详细内容见本报告，摘要见本章附件。在总共提出的 31 条建议中，8 条（26%）得到执行，23 条（74%）未得到充分执行。

11. 在本报告的第 62、87、97、102、112、117 和 299 段，委员会重申了未得到执行的先前建议。委员会要求行政当局具体分配责任并确立可行的时间范围以执行上述建议。

¹ 见《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5G 号》（A/55/5/Add.7）。

² 同上，《第五十七届会议，补编第 59 号及勘误》（A/57/5/Add.7 和 Corr.1）。

2. 建议

12. 委员会建议人口基金：

- (a) 作为紧急事项，就非消耗性设备问题进行核对，以确保列入 Atlas 系统的期初结余的正确性，实施监管以确保各单位能在通常基础上对其拥有的设备进行核查(第 42 段)；
- (b) 根据指示，立即采取行动以确保非消耗性设备的准确性、完整性和适当的管制(第 51 段)；
- (c) 与联合国系统的其他组织一道对未经核实的结余进行调查，以尽快解决结余问题，并制定程序使未来的机构间结余问题尽快得到解决（第 57 段）；
- (d) 与联合国及其他基金和方案的行政当局一起，审查负责服务终了津贴和退休津贴财务责任的筹资机制和目标（第 62 段）；
- (e) 以数量表示对国家执行的支出进行审计的财政影响，并继续对照行动计划评价此种数量化的合理性(第 117 段)；
- (f) 与联合国开发计划署（开发计划署）和联合国项目事务厅（项目厅）一起，尽快对 Atlas 系统内部管制的设置和效果进行独立、全面的实施后评估(第 152 段)；
- (g) 作为优先事项，为全体工作人员编辑、核准并宣传包括 Atlats 系统所有模块的全面内部管制机构(第 156 段)；
- (h) 引进监测机制，确保项目旅费降至旅行支出预算拨款数额之内(第 235 段)；
- (i) 对未来的旅费计划进行评估，目的是通过可选择的方法达到需要的结果（第 249 段）；
- (j) 制定内部审计员宪章，对内部审计员职能的目的、权力和责任作详细规定（第 272 段）。

13. 委员会的其他建议载于第 33、66、71、74、83、91、97、107、123、128、131、136、138、143、146、162、167、171、174、178、181、184、187、189、192、198、206、212、214、216、224、238、241、246、256、260、264、279、286、295、303、306、308 和 314 段。

B. 财务问题

1. 财务概况

14. 如报表 1 所示，人口基金动用了 2002-2003 两年期经常资源收入 5.521 亿美元中的 5.635 亿美元。它还动用了其他资源收入 2.186 亿美元中的 2.264 亿美元。因此，人口基金的合并收入比合并支出少了 1 920 万美元。由于使用了自上一个两年期结转的净结余 1.552 亿美元资金，本两年期的支出超过了其他资源的收入。项目预算没有超支，因为预算跨越了各项目的生命周期，项目周期比两年期要长。

15. 本两年期中，人口基金开始实施一个被称为“Atlas”的新的机构资源规划系统，耗资 730 万美元。在 2002-2003 两年期，实施该系统核准预算为 1 000 万美元。人口基金将与开发计划署和项目厅一起实施该系统。

16. 截至 2003 年 12 月 31 日，资产总额达 2.855 亿美元，与截至 2001 年 12 月 31 日的 3.667 亿美元相比下降了 22%。截至 2003 年 12 月 31 日，债务总额降至 9 410 万美元（2001 年 12 月 31 日债务总额为 1.33 亿美元），共下降 3 890 万美元（29%）。资产总额与债务总额的比值由 2001 年 12 月 31 日的 2.76: 1 提高到 2003 年 12 月 31 日的 3.03: 1。现金储备总量（2.651 亿美元）与债务总额的比值为 2.82: 1，与前一个两年期的 1.4: 1 相比，有了大幅度提高。

2. 联合国系统会计准则

17. 审计委员会评估了人口基金 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表符合《联合国系统会计准则》的程度。审查表明，财务报表符合标准。

3. 财务报表的列报和披露

18. 联合国大会在 2000 年 12 月 23 日第 55/220 号决议中，请秘书长及联合国各基金和方案的行政首长同审计委员会一道，继续评估哪些财务资料应列入财

务报表和附表，哪些材料应列入报表的附件。为执行这一决议，同时应人口基金管理层的类似要求，委员会审查了 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的一般列报和披露情况。

19. 2000-2001 两年期的财务报表是人口基金首次编制自己的财务报表，与该财务报表相比，人口基金财务报告的质量有所提高。人口基金告知委员会，质量的提高部分归功于其财务处在人事、知识和对人口基金业务和体系理解方面得到加强。

20. 委员会还高兴地注意到，在其前一个的报告³中提出的关于投资、对可能收取不到的应收账款（2003 年 12 月 31 日为 5.5 万美元）做出规定等方面的建议已被采纳。另外，首次引进了提供按不同地区分列的方案活动分析的附表 3，从而使投资会计活动更为透明。除此之外，在附注 10 中，首次提到了多年筹资框架，使读者对人口基金报告的结构有更深入的了解。关于两年期支助预算的附注 11，帮助财务报表的使用者更容易了解两年期支助预算披露的收入情况。附注 20 提供了关于人口基金内部资源流动的补充资料。

21. 委员会认为，财务报告和财务报表应包含充分的合并资料，令使用者能够对本财务期间接受审查的机构的业务和运作有更好的了解，免去其逐条收集信息的麻烦。

22. 由于联合国大会和人口基金执行局要求提交大量报告，审计委员会认识到，在某些情况下，下文讨论的施政原则可以以文件形式发布给人口基金正常报告进程中的管理机构。这些文件包括：人口基金年度财务审查、统计报告、年度报告、两年期预算文件、《世界人口状况报告》出版物以及多年期筹资制度。

财务报告

23. 在施政原则和最佳做法方面，在财务报表之前的财务报告（第一章），通常报告下列施政问题。

- (a) 施政和其他管制机构（如上所述）；
- (b) 执行情况报告和非财务资料；

³ 同上，第二章，第 21 和 23 段。

(c) 社会会计问题；

(d) 风险管理、连续性和内部管制。

执行情况报告和非财务性资料

24. 人口基金的财务报告中没有提到关于其组织的目标和任务的执行情况。附表 3 中采用财务术语列报了各地区的国别方案支出情况，但未包含非财务资料。也没有提到人口基金的主要目标问题、本组织与千年发展目标的协调问题或 1994 年国际人口与发展会议的目标问题。披露这些执行情况和非财务资料对利益有关者来说是有价值的。

社会会计问题

25. 社会会计问题将十分有用，应考虑将此类资料纳入人口基金财务报告是否理想的问题。社会会计问题包括：

- 环境报告；
- 雇员和/或人力资源报告，如：工作人员构成分析、现职工作人员的技能与所需技能以及未来工作人员需求的分析（包括连续性计划/人员轮换政策）；
- 保健与保险问题；
- 社会报告。

风险管理、连续性和内部管制

26. 持续识别风险并且不断开发能够处理此类风险的系统和监督机制，对于大多数机构来说十分重要。披露的事实有助于讨论正确处理财务风险的办法，保护资产和财务记录，并确保灾害时期机构运营的连续性。人口基金当前和前一期的财务报告中没有披露此类信息。

27. 总体说来，财务报告提供了 2002-2003 两年期财务报表摘要。委员会高兴地注意到其中首次包括了流动比率（当前资产与当前负债之比）。然而，财务报告没有包含其他重要的指标/比率，如现金储备量与负债总额的比率。

28. 此外，财务报告没有包括：

- 灾害管理及复原计划；
- 风险管理的内部措施，内部道德规范及其在员工中的推行和实施情况；
- 内部审计员职能；
- 监管委员会审查内部审计工作的详细情况；
- 采取措施恰当维护管理资料与财务资料的完整。

财务报表

29. 附表 1（经常资源：截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表）中列报的所有资料，均同时列报于 DP/FPA/2003/13 号文件中（年度财务审查，2002 年）。

30. 《人口基金条例和细则》中要求本组织对经常资源的未用拨款进行报告，根据这一要求，附表 4 披露了执行伙伴在经常资源方面的开支情况。其他资源的类似信息没有在其他地方披露，尽管这种信息可能有用。

31. 附表 8（截至 2003 年 12 月 31 日的投资）列报了人口基金持有的不同种类的债券，以及在每种基金/准备金中所占的份额。附注 14 提供了关于每种债券市场价值的资料。然而，财务报表或财务报告中均没有说明当前的债券能使人口基金的业务保持多长时间。在相关问题中，也没有对（定期）投资的清偿能力进行披露。尽管披露了投资的结算书和市场价值，但对于诸如期初结余、购买、处置以及期终结余等方面的结余变动情况没有进行账户调节。

32. 提供和披露的任何资料应基于对提供资料的成本产生的利益进行的审查，也应基于就其是否符合《联合国系统会计标准》所述的一般质量特征（关联性、可靠性、可比性及易懂性）进行的详细检查。

33. **人口基金同意委员会的下列建议：**

- (a) **从有关监督、执行情况报告、社会会计问题、风险管理、持续性以及内部管制问题等最佳施政原则方面，考虑资料的披露事宜。在这一方**

面，人口基金应回到大会第 57/278 号决议第 6 段上来，该决议请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查整个联合国系统的施政结构、原则和问责制，因为更好地披露情况是采取积极办法实现大会要求的审查的一个步骤；

- (b) 考虑进一步完善财务报表的列报和披露；
- (c) 通过诸如管理问题高级别委员会等机构间机制，传播在其他联合国组织取得的进展情况。

4. 非消耗性设备

34. 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告的第 103 段中，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。

总部

35. 根据财务报表附注 25 披露的内容，人口基金总部非消耗性设备总价值为 270 万美元（2001 年为 280 万美元）。

36. 《人口基金采购手册》第 D.16 段要求保留所有非消耗性设备的记录，包括其地点。尽管人口基金保留了非消耗性设备的清单，但没有将这一内容作为补充列入 2002-2003 两年期报告中。此外，对于处置价值 134.9 万美元设备的记录，没有从清单中删除。虽说后来随存货清单提供了一份关于设备增加与处置情况的调节单，但清单中没有包括处理掉的 57 805 美元设备。

37. 《人口基金采购手册》第 D.17 段要求至少每两年对库存量进行一次实物检测。存货系统中有关设备位置的信息过时，委员会也不可能将自存货清单中选择的 79% 的样品进行核查。委员会难以确定其原因究竟是清单中设备位置的信息不正确还是设备已被处理但未记录在案。

38. 新采购的 126 万美元存货没有贴条形码并列入存货系统中，现存的非消耗性设备也没有全部贴上条形码。委员会不可能根据存货清单和账户调节对人口基金总部设备样品的 71% 进行核查。

39. 存货记录涉及总部每一个组织部门，并指出受其管制的所有非消耗性设备均没有按照人口基金的指示进行保留。因此，各单位不能按常规标准审查和核查清单，或通知采购和设施管理处将设备从指定地点移出。

40. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的最后一次实测库存量在 2002 年 3 月进行计算。2004 年 5 月，又在委员会审计结论基础上进行了完整的计算。人口基金告知委员会，所有资产均贴上了条形码，以促进提高监控和管理能力。下一项任务是将先前的存货清单（考虑到增加部分和处理部分）与实际数量进行调节，从而将所有的计算内资产与价值附在一起。这项工作预计将在 2004 年 6 月中期完成。人口基金希望，通过更新具有连续基础条款的存货清单，Atlas 系统将大大简化存货记录的保持工作。

41. 尽管委员会注意到了人口基金对更新存货记录做出的努力，然而在审计期间，其对非消耗性设备的登记、保管和保养的管制工作没有按照人口基金采购程序进行。

42. 人口基金同意委员会的下列建议：(a) 作为紧迫事项完成就非消耗性设备的核对，以确保列入 Atlas 系统的期初结余的正确性；以及 (b) 实施管制以确保各单位能定期对其拥有的设备进行核查，并能与完整的存货清单保持一致。

43. 人口基金告知委员会，其正在对新的 Atlas 系统内非消耗性设备的程序问题提供业经修订的指导原则，目前已经收到各个部门对于这一问题的答复。

国家办事处

44. 财务报表附注 25 披露，国家办事处的非消耗性设备支出总额为 840 万美元（2001 年：850 万美元）。根据人口基金的记录，截至 2004 年 5 月，108 个国家办事处中仅有 86 个（80%）向总部上交了年度存货收益。840 万美元这一数字出自综合管理信息系统的记录。然而，关于出具的信息的正确性没有得到任何保证。

45. 通过对六个国家办事处进行审计，委员会发现了以下缺陷：

(a) 三个国家办事处没有用独特的库存编号恰当地标记设备；

- (b) 两个国家办事处中，存货清点工作并非由独立于负责保管存货记录人员的个人进行；
- (c) 三个国家办事处在资产有所变动后，没有更新非消耗性设备存放地点的记录；
- (d) 两个国家办事处没有将损毁或丢弃的设备及时列入存货系统记录；
- (e) 一个国家办事处没有将新购置的物品（一辆汽车，六台电脑）列入存货目录。

46. 人口基金的内部审计单位 2002 年度对 39 个国家办事处进行了审计，2003 年度对 21 个国家办事处进行了审计。下表是他们对非消耗性设备调查结果的分析。

表 1

国家办事处内部审计结果分析

缺陷	国家办事处 参加审计国家	
	数目	百分比
未进行年度存货清点工作	8	13
未向总部提交年度存货报告	5	8
未恰当记录存货数目	11	18
存货数目与年度存货报告内容不一致	14	23
设备序号未列入存货清单	4	7
存货未标记识别号码	6	10
未按照购买及处理设备情况更新存货报告	12	20
未在存货报告中指明存货地点	10	17
未解决存货清单与存货系统的差异	5	8
未处理无法使用和无法修理的设备	13	22
存货丢失	8	13
未按月向总部提交存货变动报告	5	8

47. 基于上文提及的缺陷和不足，委员会不能保证财务报表中披露的 840 万美元非消耗性设备的价值的叙述是适当的。

非消耗性设备方案

48. 财务报表附注 25 中披露，方案非消耗性设备总额为 4 640 万美元(截至 2001 年 12 月 31 日为 3 810 万美元。然而，根据财务报表披露的数字，22 个国家办事处(17.7%)未向总部提交指定表格 C(年度项目非消耗性财产报告)。人口基金佛得角项目(CVI/04/02/02)(247 252 美元)表格 C 中的数字与人口基金报告中所列数字(730 152 美元)出现了 482 900 美元的差额。另外，并非国家办事处的所有表格 C 全部列入人口基金报告中。由于国家办事处较迟才将 140 万美元的额外的表格 C 提交总部，因此报告中也未包括这部分内容。此外，人口基金未将所收到的表格 C 中的数量与现行项目的数量进行核对，现行项目估计超过 1 100 个。另外，没有任何非消耗性设备的项目也得不到表格 C 的支持，表明无结余。

49. 在当地财务管理系统的数字与财务报表中为披露目的记录的数据之间确认存在着差额。差额原因是非消耗性设备并不总以美元为单位在系统中进行登记。人口基金总部曾发现这一缺陷，它在随机基础上进行了审查，以保证系统中数量纪录的准确性。由于未对所有记录的价值进行审查，因此委员会无法确保类似的报告错误均被发现和改正。尽管非消耗性设备的开支已支付给各个项目，有关资产也在项目周期结束时交付给伙伴政府，但仍应在财务报表的附注中对原始开支作适当列报。

结论

50. 根据上述内容可知，对于财务报表附注 25 中所载的总额 5 750 万美元的非消耗性设备，委员会不能确保其价值的准确性和完整性。**因此，委员会修改了审计报告(第三章，审计意见)对此问题予以强调。**

51. **人口基金同意委员会的建议，即它将根据指示立即采取措施，以确保非消耗性设备的准确性、完整性及适当的管制。**

5. 未经核对的差额

基金间账户结余

52. 人口基金依赖开发计划署以其名义在各国家办事处付款。截至 2003 年 12 月 31 日，人口基金欠开发计划署 706 万美元（2001 年为 1 564 万美元）。根据截至 2003 年 12 月 31 日的开发计划署财务报表显示，这一数字为 760 万美元（2001 年为 1 640 万美元）。两个机构报告的数字存在 54 万美元的差额（2001 年差额为 76 万美元）。这一差额包括未经核对的数目 33 万美元，其中一部分自 1999 年至今未付。差额的产生可归因于人口基金使用大量遗留系统。

53. 人口基金希望，随着 2004 年实施新的 Atlas 系统，此类差额不会再产生，因为该系统将在各基金间自动进行过账。委员会认为，人口基金与开发计划署应尽快结清欠款，以便于核对在 Atlas 系统中为两个机构记录的期初结余。

业务资金结余

54. 人口基金利用 14 个联合国其他机构实施其项目。大多数情况下，资金将提前支付给执行机构，然后这些机构至少每年（或照约定更频繁一些）向人口基金报告实施情况。这些报告应包括已登记拨款、支付情况、未结清负债、承付款项以及每一项目的现金持有量。在两年期结束时，人口基金需在收到执行机构的报告后才能将支出情况登记入账。这一程序导致对其他机构的应收资金和应付资金。下表显示可能少报应付净额 785 858 美元。

表 2

应收或应付业务资金

(以美元计)

联合国机构	人口基金结余	联合国机构结余	差额
项目厅	(2 141 686)	(3 739 400)	(1 597 714)
卫生组织 ^a	(1 700 710)	(1 703 379)	(2 669)
非洲经委会 ^a	(325 440)	(331 190)	(5 750)
教科文组织 ^a	(333 289)	(106 986)	226 303
经社部 ^a	(1 946 529)	(1 235 892)	710 637

联合国机构	人口基金结余	联合国机构结余	差额
粮农组织 ^a	153 122	36 457	(116 665)
应付总额	(6 447 654)	(7 116 847)	(785 858)

^a 世界卫生组织 (卫生组织); 非洲经济委员会 (非洲经委会); 联合国教育、科学及文化组织 (教科文组织); 经济和社会事务部 (经社部); 联合国粮食及农业组织(粮农组织)。

55. 人口基金告知委员会，在开发计划署的协助下，它已确认将 868 110 美元过入人口基金项下开发计划署基金间账户上，而不是过入项目厅账户。如果将此笔差额包括在内，人口基金与项目厅之间无法解释的差额数目将达到 729 604 美元。但是，上文第 52 段中提到的人口基金与开发计划署 54 万美元的基金间账户差额将增加 868 110 美元，未造成人口基金财务报表上应付账款的差额。

56. 委员会担忧的是，联合国部分机构间账户结余的差额由于长期未结清，已无法顺利地解释清楚。委员会还担忧，从对部分机构的审查结果来看，联合国另外几个机构的账户结余可能也不够准确。

57. 委员会建议人口基金，应同联合国系统其他组织一道，(a) 对未经核实的结余进行调查，以尽快解决这个问题；并 (b) 制定程序使未来的机构间结余问题尽快得到解决。

58. 人口基金告知审计委员会，它在机构间会议上已提出了有必要清算机构间结余的问题，并发现尽管各机构对此表示赞同，但很难找出时间解决这一问题。人口基金承诺在 2004 年年底之前完成前几期结余的调节和清算工作。

6. 对年假津贴、服务终了津贴和退休津贴的负债

59. 在前一个报告第 33 段中，委员会建议人口基金同联合国和其他基金、方案一起，对服务终了津贴的供资机制和目标进行审查。人口基金的负债见下表 3。

60. 截至 2003 年 12 月 31 日，人口基金的服务终了的负债为 6 820 万美元（2000-2001 年度为 7 200 万美元），与其 5 770 万美元的业务准备金结余相比，超出了 1 070 万美元。如果考虑到离职后健康保险负债现值的精算估价超出应计负债 1 500 万美元，远期负债问题将更加复杂。人口基金与项目厅和开发计

划署一起，在扩大顾问职权范围方面迈出了第一步，以制订服务终了津贴负债的供资方法和政策。

表 3

服务终了津贴和退休津贴的负债^a

(以百万美元计)

说明	2000-2001	2002-2003
离职后健康保险净负债 (应计负债)	59.7	54.5
应计年假	6.0	6.4
其他解雇补助金	6.3	7.3
共计	72.0	68.2

^a 负债由 2003 年 12 月的精算估价确定。

61. 执行委员会批准将 2002-2003 年度 200 万美元的提留款用于支付现任职位的解雇偿金，这些职位未包括在人口基金过渡过程支持下开发的新型国家办事处的职位。在 2002-2003 两年期，支付解雇偿金的实际数额达 180 万美元。

62. 委员会重申其建议，即人口基金应与联合国及其他基金和方案的行政当局一起，对负责服务终了津贴和退休津贴负债的筹资机制进行审查。

63. 人口基金告知审计委员会，它将继续在这一问题上与联合国和其他基金、方案进行合作。这一议题将保留在会计准则工作队的工作议程上。

7. 套头交易活动

64. 人口基金代理的财务职能外包给了开发计划署。在 2002-2003 两年期财务报表中，人口基金披露了其外汇流动利润为 1 040 万美元 (2000-2001 两年期损失 550 万美元)，人口基金不断地对套头交易活动进行监测，以减少认捐捐助者资金中货币流动的损失。

65. 2003 年 5 月 13 日，人口基金告知开发计划署金库终止 1 500 万欧元的套头交易安排，由此导致 77.4 万美元的溢价 (成本)。开发计划署错误地将这笔溢价计入了自己账户。这一错误于 2004 年 3 月在财务记录中被检查出来，并在人口基金 2004 年账户中得到改正。上述支出误差在人口基金 2003 年 12 月 31 日终了两年期财务报表中导致少报支出为 77.4 万美元。

66. 委员会建议人口基金继续密切监测套头交易活动，及时从开发计划署获得适当资料以确保交易得到正确核算。

67. 人口基金告知委员会，其已对开发计划署代人口基金在财务、投资及现金管理方面进行的交易活动实施了监测。由此改进了就这些问题进行交流的情况。

8. 信托基金支出

68. 关于信托基金问题，《联合国人口基金财务条例和细则》⁴第五条中条例 5.2 作了如下规定：

“每种信托基金的用途和限制应在基金建立时明确界定，除非执行局另有规定，信托基金的所有活动必须要有足够的资金才能进行。”

69. 106 万美元的支出是由一个信托基金项目引起的。由于捐助方未将基金存入人口基金账户，因此经批准的支出用于一个总括项目。2003 年 12 月 19 日通过的交易日记记录了由捐助方提供资金的一个正确项目的支出等同于一项预筹资金安排。

70. 然而，委员会担心由于不遵守条例 5.2 的规定，人口基金的消费资金将无法获得，或随后才获取，这将限制有限的预算，并对本组织的现金流动产生负面影响。

71. 委员会建议人口基金实施程序防止项目预筹资金情况。

72. 人口基金告知委员会，Atlas 系统中的承付款管制单元某些和对支出通过预算审查的要求将有效防止预筹资金产生。管理层将使用实时信息对未经适当批准的预筹资金进行监测。

9. 应收账款

73. 截至 2003 年 12 月 31 日，应收账款额达到 640 万美元（2000-2001 两年期为 870 万美元）。其中包括 2001 年借调工作人员未向维持和平特派团缴纳的款项 423 648 美元，以及长期未缴的教育补助金 5.42 万美元（针对四名工作人员，其中两名已于 2003 年离开人口基金）。委员会注意到尽管人口基金已加大力度

⁴ UNFPA/FIN/REG/Rev.6-UNFPA/FIN/RULES/Rev.6。

收回这些长期未缴的应收账款，但没有建立正式程序来监测、审查应收回的未缴余额。此外，由于没有针对长期未缴余额的产生或不可收回余额的注销制定正式政策，因此仍存在未经正式批准而注销应收账款的风险。

74. 人口基金同意审计委员会的建议，即应实施正式的债务收缴政策，对收回拖欠款情况进行有效监测。

75. 人口基金告知委员会，其将在 2004-2005 两年期结束前制定、传达并实施该政策。

10. 现金、应收款项和财产损失的注销额

76. 人口基金告知委员会，其注销的现金、应收款项和财产损失总额为 70 万美元（2000-2001 两年期为 60 万美元）。

11. 惠给金付款

77. 人口基金报告说，2002-2003 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

78. 在 2002-2003 两年期，方案支出额达 6.469 亿美元。在前一个报告⁵中，委员会详细报道了人口基金对方案支出的管制问题，并提出了建议，详见下文。联合国发展集团已派出特别工作组研究更好的方法来管理方案支出。下文中委员会的建议将参考特别工作组提交的提案，并付诸实施。

预付款的账龄分析及结算

79. 如下文表 4 所示，截至 2003 年 12 月 31 日，预付的未结清业务基金总额达 1 400 万美元（2000-2001 两年期为 3 020 万美元）。政府执行伙伴的 810 万美元预付款（2000-2001 两年期为 1 880 万美元）和非政府组织的 540 万美元预付款（2000-2001 两年期为 990 万美元），占年终预付款未结清余额总数的 97%（2000-2001 两年期为 95%）。

⁵ 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 5G 号及勘误》（A/57/5/Add.7 和 Corr.1），第二章，第 46-94 段。

80. 在前一个报告第 59 段中，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，同时要考虑到今后的工作计划。

81. 委员会高兴地注意到，在 2000-2001 两年期，预付政府和非政府组织的未结清业务资金总额降至 1 620 万美元（54%）。在为提交新 Atlas 系统的数据作准备过程中，人口基金清算了长期未缴的预付款。

表 4

就国家执行支出预付的未结清业务资金

(以百万美元计)

执行机构	2002 – 2003 两年期				2000 – 2001 两年期			
	经常资源	其他资源	共计	百分比	经常资源	其他资源	共计	百分比
政府	6.652	1.446	8.098	57.90	16.166	2.649	18.815	62.24
非政府组织	3.345	2.102	5.447	38.95	7.476	2.429	9.905	32.76
联合国机构	439	-	439	3.14	1.512	-	1.512	5
共计	10.436	3.548	13.984	100	25.154	5.078	30.232	100

82. 人口基金希望 Atlas 系统能够提供用于管制的账龄分析。但是，截至 2004 年 4 月，建议的账龄分析没有得到实施。账龄分析是确保预付业务资金及时清算、国家执行支出记录的准确性和完整性及执行伙伴的问责制的重要工具。

83. **人口基金同意委员会的建议，即加大力度通过 Atlas 系统实施账龄分析，以便更好地监测预支给执行伙伴的资金情况。**

84. 人口基金告知委员会，尽管新系统能够提供此类数据，但大多数财务报告没有提出，报告要到 2004 年 12 月才能获得。

任命国家执行支出的审计员

85. 在前一份报告第 60 段，委员会谈到，虽然人口基金的《政策和程序财务手册》指出了什么人可以被任命为国家执行支出审计员，但人口基金的监察数据库却没有指出审计员应由执行伙伴任命还是由国家办事处任命。

86. 人口基金监督事务司计划将国家执行支出审计员的详细情况列入 2003 年数据库中。然而，截至 2004 年 4 月编制审计计划时，由于国家办事处提交报告较迟，并非所有信息都被记录下来。

87. 委员会重申建议，人口基金亦同意：(a) 应在其监测工具中包括任命国家执行支出审计员的详细情况，并 (b) 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。

88. 人口基金告知委员会，审计事务处正在与国家办事处及各个部门一起收集资料以完成数据库的建设。审计服务处确保将提供 2004 年度计划所需要的资料。

项目审计员的任命准则

89. 在前一个报告第 63 段中，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。

90. 委员会注意到，旨在解决审计报告质量不统一的内部监督程序没有得到实施。人口基金正在为国家办事处制定内部监督程序和指导方针，以协助国家办事处和执行伙伴按照人口基金关于国家执行项目支出的指示任命项目审计员。作为协调联合国机构之间运作程序工作的一部分，一个审计工作队已建立，并将在 2004 年 6 月之前制定出项目审计方针。

91. 人口基金同意委员会的下列建议：(a) 尽快完成任命项目审计员的方针草案；(b) 将这些方针通知国家办事处；以及 (c) 根据指示监测执行情况。

92. 人口基金告知委员会，联合国发展集团机构间审计工作队将于 2004 年 9 月之前完成项目审计员任命工作的技术说明。该说明将在 2004 年项目审计过程中及时由审计事务处传达至各国家办事处和各司。

国家执行支出审计员的职权范围和审计范围

93. 人口基金的《政策和程序财务手册》规定了应列入国家执行支出审计员职权范围的事项。其中包括：审计目的；审计范围；审计方法；时间表；审计的核证以及审计报告。

94. 在前一份报告第 65 段中,委员会注意到,并非总有证据表明已对审计员职权范围作了规定,并由此造成审计范围和审计目标前后不一致,因此也导致了审计报告质量不统一,审计目的不一致。这无助于对每个项目进行风险评估和对审评工作进行监测。

95. 监督事务司目前有一个国家执行支出和非政府机构审计问题的联络中心。同时,在国家办事处管理审计期间,人口基金继续按照标准职权范围进行监测。在审查国家办事处和总部各司提交的审计计划的同时,人口基金也在审查审计职权范围的问题。人口基金总部针对项目审查报告的范围及其遵守规定的情况向各国家办事处提出了反馈意见。作为协调进程的一部分,机构间审计工作组也计划对进行审计和报告结果的工作范围作出技术说明。

96. 人们进一步注意到,人口基金使用的唯一清单涉及国家执行支出审计报告的评审结果,这些评审结果已通知国家办事处。协助国家办事处遵守《财务手册》各项要求的清单还没有制定出来。人口基金监督事务司计划于 2004 年 9 月之前制定一份标准要求清单,协助国家办事处监测遵守《手册》的情况。目前正在对《手册》进行审查。

97. 审计委员会重申了先前的建议,人口基金应:(a) 确保国家办事处、政府执行伙伴以及国家执行支出的审计员同意标准的职权范围;(b) 确保审计的范围和形式一致;以及(c) 编制标准要求的强制性清单,以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》的各项要求。

98. 人口基金告知委员会,机构间审计工作组将在 2004 年 9 月之前编制有关审计活动的职权范围。工作组将在审查年度审计计划的同时对职权范围进行审查。

关于国家执行支出审计率的计划

99. 在前一份报告第 72 段中,委员会建议人口基金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。人口基金告知委员会,截至 2004 年 6 月 10 日,99%的国家办事处提交了 2003 年度的审计计划。

100. 自 2000-2001 两年期到目前审查中的两年期,提交的审计计划数量增长了 6 个百分点。人口基金于 2002 年收到 99 份审计计划(78%),于 2003 年收到

128 份审计计划（99%）。尽管人口基金总部反复与国家办事处联系，但 2003 年仍有 91 份计划（71%）、2002 年仍有 99 份计划（71%）未在规定日期提交。

101. 国家执行支出计划的审计率总额达到了 9 540 万美元（2002 年 7 570 万美元，2001 年 7 560 万美元），占 2003 年 12 月 31 日终了的国家执行支出总额的 94%（2002 年 78%，2001 年 71%）。

102. 审计委员会重申了先前的建议，而且人口基金也同意，继续特别关注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。

项目审计报告

103. 在前一份报告第 78 段中，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，以确保提供给这些国家的资金用于项目审计员的原定目的。

104. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期产生的国家执行支出为 2.039 亿美元（2001 年为 1.84 亿美元），其中的 1.616 亿美元即 79%（2001 年为 1.09 亿美元即 59%）经过了项目审计员的审计。

105. 截至 2004 年 5 月 20 日，国家执行支出的审计率为：2002 年 89%，2003 年 69%。截至同一天，收到报告的情况为：2002 年 852 份，2003 年 646 份。截至 2004 年 6 月 4 日，2002 年的国家执行支出审计率保持不变，而 2003 年的审计率增长至 74%。

106. 在人口基金规定的截止日期——3 月 31 日之前，仅收到了 16% 的审计报告。另外，一些国家办事处审计率仍旧较低。

107. 委员会建议，人口基金继续追踪在项目审计上没有遵守本组织指示的国家办事处。

108. 人口基金告知委员会，审计事务处已作出要求并尽力争取地域司的协助，以获得未结清项目的审计报告。国家办事处的运行情况可见人口基金代表所做的年度运行情况评审。

国家办事处行动计划

109. 在前一份报告第 75 段，委员会建议，人口基金应将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。

110. 由于人员限制和收到报告较晚这一事实，到 2004 年 4 月，人口基金没有将此类行动计划编入数据库。但未遵守提交行动计划的情况已在对国家办事处的综合评估中予以顾及。

111. 在国家办事处进行审计之后，人口基金利用审计和建议综合数据库系统——一个网上管理系统，来追踪内部审计建议的执行情况。在内部审计报告公布后，办事处要根据要求进入系统并用计划的后续行动更新系统。这一监测工具的功能还未扩展到监测国家执行项目审计建议的执行情况。因而人口基金除了在国家办事处当地任命的审计员之外，没有对审计员的项目建议进行自动监测的系统。

112. 委员会重申了先前的建议，即人口基金应将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。人口基金还应评审通过使用综合的审计和建议数据库系统对国家执行项目审计建议的执行情况进行监测的可能性。

国家执行支出的审计率

113. 在前一份报告第 80 段，委员会建议，而且人口基金也同意，应对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评审，以研究其是否合理。

114. 在所收到的关于国家执行支出的 1 498 份审计报告中（部分项目有一个以上的执行伙伴或分包商），约有 1 087 份（73%），总价值为 9 670 万美元，被项目审计员视为不合格。

115. 内部管制缺陷在总计 962 份（1.077 亿美元）项目审计报告中有报道。同时还存在按规定提交的财务表格不完整或根本未提交的情况。

116. 人口基金能够提供提出保留意见的理由,但常常不能按照审计委员会先前的建议将保留意见产生的影响加以数量化。为解决这一问题,人口基金收到了一项有关适用的国家办事处全部有保留的项目审计报告的行动计划。人口基金认为,在 44 个国家办事处引入业务经理将有助于发展并继续监测解决有保留的项目审计报告问题的行动计划。

117. 委员会重申其建议,即人口基金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继续加以审评,以研究其是否合理。

118. 人口基金告知委员会,其同意解决有保留审计意见的行动计划应集中于具体问题。业务经理加入 44 个国家办事处将有希望增强办事处进行此类分析的能力。

对国家执行项目的监测与评估

119. 在前一份报告第 89 段,委员会建议,而且人口基金亦同意,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测。此外,人口基金总部还应重点注意无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。

120. 关于无需接受国家执行支出审计项目的重点补救管制问题的详细内容,还没有列入 2003 年 12 月 31 日终了的两年期的审计报告数据库中。人口基金总部的审计事务处认为,如果有必要,各地域司应负责保证补救管制的适当性,并将此保存在数据库中。此外,人口基金认为,由于过去两年中国家执行支出的审计率超过了 80%,因此,可能并非特别需要对未经审查的项目进行补救管制。

立足于显示风险的数据库

121. 在前一份报告第 90 段,委员会注意到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。这种数据库是项目风险评估的一种手段。

122. 因审计事务处能力所限,人口基金不能继续实施此项建议。审计事务处正在奠定基础,为即将出台的国家办事处审计计划进行审计工作选择项目。这将推动向成熟的立足于显示风险数据库转化的进程。

123. 人口基金同意委员会的建议，即应继续努力开发立足于显示风险的数据库。

124. 人口基金告知委员会，审计事务处已任命一名工作人员负责开发风险数据库。

国家执行支出审计费用

125. 在前一份报告第 93 段中，委员会建议人口基金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。人口基金同意此项建议。

126. 根据要求，国家办事处要提交关于审计费用的资料，作为提交的审计计划的一部分。人口基金从审计计划数据库中记录下了有效的实际审计费用资料。记录下的计划审计费用涉及所有的项目。

127. 在 2002-2003 两年期，经审计的国家执行支出额达 1.616 亿美元，其中列入数据库的计划审计费用总额达 210 万美元。因此，尽管实际费用可能与计划费用有差别，但计划审计费用仅占经审计的项目支出的 1.3%。

128. 人口基金同意委员会的意见，即将针对所有国家执行项目的审计，获得并记录实际审计费用的详细情况。

结论

129. 委员会注意到，人口基金在进一步提高国家执行项目支出审计率和在提高审计报告及计划数据库标准和有用性方面做出了巨大努力。但是，国家执行支出的内部监督方法和程序有待进一步改善，以充分保证国家执行支出资金能得到有效使用。

2. 信息和通信技术

130. 委员会注意到，尽管人口基金近来制定了为期五年的综合信息和通信技术战略，但 2002-2003 两年期却没有综合信息和通信技术战略。到 2004 年 5 月，该战略仍停留在草案阶段。委员会就这一主动行动对人口基金表示赞赏，并且指出，在信息安全；网络战略（内部/外部网）；风险分析；灾害恢复和业务连续性；基础设施标准；以及实施该战略的潜在限制的讨论等领域，仍有空间可进一步完善文件草案。

131. 委员会鼓励人口基金进一步完善信息和通信技术策略，并尽早通过批准。

机构资源规划系统

导言

132. 上文提到，开发计划署与联合国项目事务厅、人口基金一起实施了新的 Atlas 系统。Atlas 系统旨在引进新技术、简化工作进程和改变三个组织的管理信息环境、取代“土生土长的”传统体制以及建立一个能够加强人口基金的财务、项目、人力资源及信息等方面管理能力的综合环境。2004 年 1 月，已经完成了第一步实施计划，初步转向了 Atlas 系统。人口基金拥有 1 000 万美元批准的预算以实施该系统（2002 年为 225 万美元，2003 年为 775 万美元），根据 2002-2003 两年期财务报表附注 12，已花费其中的 730 万美元。预算未全部用完的原因还未查明。

133. 委员会认为，实施 Atlas 系统意义重大。开发计划署是主要实施伙伴。开发计划署通过“快速追踪”方法实施该系统，即同时计划和执行系统的各个阶段。委员会注意到，快速追踪的方法使项目易于发生错误、遗漏或可能的失败。由于存在大量应在该项目中得到巩固和统一的传统体制和国家办事处，这种风险提高了。

134. 2004 年 1 月 2 日，人口基金 123 个国家办事处和总部单位开始实施，该项目的第一阶段。本报告集中介绍了人口基金实施 Atlas 系统的情况。审计委员会在关于开发计划署的报告⁶中将对该系统的获得和发展进程作更详细的介绍。

项目的执行

数据清理与转换

135. 数据清理活动往往导致无法证实或解释的数据，并且导致数据不得被放弃和注销余额。来自以前系统的数据给人口基金造成了困难，导致把数据转入 Atlas 系统的工作出现延误。委员会在 2003 年 10 月进行临时审计之后，发出了一项通知，指示内部审计审查所有数据清理日记账，以求准确有效。然而，由于监督事务司内部能力不够，这项工作并未进行。

⁶ 见《大会正式记录，第五十九届会议，补编第 5A 号》(A/59/5/Add.1)。

136. 人口基金同意委员会的建议,即人口基金的内部审计应核实数据清理活动导致过账的日记账的有效性和准确性。

培训

137. 在委员会对 Atlas 系统进行执行前审查时(2003 年 10 月),未能对工作人员进行就整个系统进行培训。大多数使用者报告说,自 2003 年 10 月/11 月提供初步培训以来,该系统有了许多改动,对他们理解系统的能力造成了负面影响。

138. 人口基金同意委员会的建议,即查明自前次培训以来,Atlas 系统中发生的一切变化并且向使用者提供最新培训。

139. 人口基金告知委员会,其策略是通过内联网向工作人员通报变化情况,因为它觉得数据变化没有那么复杂,没有必要对所有工作人员进行新一轮的进一步培训。未来提供的任何培训将涉及自前一次培训以来发生的所有变化。

140. 在全面执行 Atlas 系统时,人口基金采纳了如下所述的三级呼叫中心的方法来协助使用者:

- 第 1 级 — 高水平技术支持;
- 第 2 级 — 用户功能性;
- 第 3 级 — 业务程序支持。

141. 开发计划署通过其设在纽约、吉隆坡、布拉迪斯拉法和巴拿马的服务中心,主要处理第 1 级询问。第 2 级和第 3 级询问由印度的外包服务中心和纽约的人口基金总部处理。

142. 24 名服务中心工作人员中共有 8 名是新近任命到联合国系统工作的。截止 2004 年 4 月,整个服务中心每周处理约 400 到 500 个案例(人口基金和项目厅的询问也包含在这一数字中)。自执行日以来,共记录了 8 640 个案例,其中 7 953 个案例已经解决,687 个案例尚未解决。委员会注意到与各服务中心没有签订服务级协议。

143. 人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署和项目厅进行磋商，拟订与各服务中心的服务级协议，确定有关处理的案例数目的最低标准要求，并且确定解决问题案例所用的时间。

144. 人口基金告知委员会，它会审议针对第 1 级的与开发计划署达成的求助中心安排。已经为第 2 级确立了最低标准，由人口基金监督，而针对第 3 级的标准将在变化控制程序背景下讨论。

145. 在其临时审计中，委员会注意到开发计划署的应急计划也是人口基金所共有的。开发计划署的灾后恢复计划载于开发计划署供应商东道主服务协议的附录 7。开发计划署指出这一应急计划适用于重大事件级别（例如，先发薪资）以及灾难级别。另外，委员会正计划在各个国家办事处开通一条通过拨号上网的交替连接通路，业务单位可以不时地通过这个通路进入系统。不过，对于执行日期后的重大系统缺陷没有制订应急计划。人口基金告知委员会，其计划确保数据损失不超过 4 小时。

146. 委员会建议人口基金与开发计划署一道，扩大其应急措施，以确保其能够继续提供信息系统处理能力。

内部控制

147. 内部控制框架监测该系统坚持所需的控制检查和结余的程度，确保数据完整可靠并且维护人口基金的财务利益。执行伙伴们采取了一种方法来改善 Atlas 系统的最佳做法的功能性，以及，在可能的情况下，使人口基金的业务程序适应 Atlas 系统的功能性。这样一种方法导致业务程序改变以及内部控制环境改变。

148. 出于上述原因，委员会在 2004 年 4 月对 Atlas 系统的内部控制情况进行了一次高水平的检查。这一高水平检查包括会见来自财务主任办公室、各“超级用户”、审计和业绩审查处、工作改进工具小组的工作人员和人口基金的指定工作人员。

149. 人口基金定制了下述 Atlas 系统配置，这有助于通过以下途径改善其在系统内的全面控制：

- (a) 在申请级别而不仅仅是在订单和发票核准的级别上要求“工作流程”；

- (b) 对于整个组织而言，只拥有一个供应商主文件；
- (c) 不允许使用预算而不考虑功能的情况。

执行前和执行后内部控制框架审查

150. 在委员会进行临时审计时，内部控制框架还没有开始建立。为执行 Atlas 系统，在 2003 年 10 月（执行前检查）和 2004 年 3 月（执行后检查）指定了一个咨询公司来进行内部控制框架检查。检查协议规定，检查将在总共 100 个小时内完成（40 小时的初步检查，40 小时的事后检查，20 小时的富余），估计总费用为 15 000 美元。

151. 委员会关注进行执行后检查的咨询公司的独立性和客观性，因为受雇在人口基金执行 Atlas 系统的正是这家公司。不过，委员会指出，进行检查的顾问来自该公司的审计部，并不直接参与 Atlas 系统的执行活动。审计和业绩审查处和信息系统和技术处指出，正在与其他联合国执行伙伴讨论对系统进行一次综合和独立的、由第三方进行的执行后检查，该检查也将包括内部控制框架。委员会认为，系统内固有的内部控制的适当结构和机能非常关键，尤其是在初步执行阶段。

152. 人口基金同意委员会提出的建议，即与开发计划署和项目厅一起，尽快开始对 Atlas 系统固有的内部控制结构和效力进行一次独立和综合的执行后评估。

153. 人口基金告知委员会，已经成立了一个工作组来审查和处理第一次内部控制检查报告中提出的建议。

内部控制框架状况

154. 到 2004 年 4 月，针对 Atlas 系统的采购、应付账款和人力资源模块的内部控制框架还没有更新，尽管讨论文件已经有了。针对其他模块，如项目、财务、赠款和总分类账的内部控制框架还没有开发。

155. 委员会认为，缺乏一个经过核准的、涵盖所有 Atlas 系统模块的全面内部控制框架会给人口基金带到很大的风险。为了确保建立足够和适当的控制来降

低组织的整体风险，建立内部控制框架至关重要。人口基金和其他执行伙伴的确有一个内部控制文件草案，该草案在 2004 年 5 月仍在讨论之中。

156. 人口基金同意委员会的建议，即作为一个优先事项编辑、核准和向所有工作人员散发一个涵盖 Atlas 系统所有模块的全面内部控制框架文件。

职责分开

157. 在各个国家办事处，人口基金指派两个人担任 Atlas 系统的“高级经理”。Atlas 系统的“高级经理”负责确定和批准供应商、开具和核准订单和付款凭单。“高级经理”还可以发起交易和批准支付交易款。委员会认为这样的安排没有规定适当的职责分离，这可能导致错误和欺诈性交易，有可能对人口基金造成损失。

总分类账模块

158. 截止到 2004 年 5 月，支出的总分类账还没有投入使用。因此，无法得到汇总信息，管理层也无法查明人口基金总体业务活动的结果。

159. 委员会获悉，这是因为美元分类账和欧元分类账之间的汇率转换公式中存在一个错误，导致现在的计算不正确。因此，开发计划署决定不把任何会计事项过账到总分类账模块中，该决定于 2004 年 1 月 5 日生效。开发计划署还指出，它仍在想办法解决这一问题。

160. 由于截止到 2004 年 5 月总分类账还没有投入使用，因此没有总的薪资支出会计事项被过账到总分类账模块中。开发计划署指出它没有为薪资激活总分类账模块，因为人力资源模块和总分类账模块之间的界面还没有设定。开发计划署还指出，它意识到在 2003 年 12 月做出执行 Atlas 系统的决定时必须开发这一界面。

与综合管理信息系统的薪资界面

161. 所有国家办事处的国际职员和总部职员的薪资都通过综合管理信息系统支付。到 2004 年 5 月中旬，综合管理信息系统与 Atlas 系统的总分类账模块之间的界面仍有待开发，尽管该系统的发布计划指出综合管理信息系统的薪资界面已经完成，但还没有经过用户的测试，并且其执行的目标日期是 2004 年 5 月 1 日。

162. 人口基金同意委员会的建议即应与开发计划署一道,加紧努力作为一个优先事项解决对总分类账模块的限制问题。

163. 人口基金告知委员会,总分类账模块的开发工作正在进行中,并且该模块预计将与总薪资界面和综合信息管理系统界面一起在 2004 年 7 月投入运行。

银行往来调节

164. 开发计划署为人口基金的银行账户编写银行往来调节表,作为它代表人口基金履行金库职能的一部分。到 2004 年 5 月,开发计划署还没有对 2004 年 1 月到 4 月这一期间进行任何银行往来调节。开发计划署指出,没有在银行对账单与总部一级的总分类账之间进行往来调节的原因如下:

- (a) 由于上文提到的原因,没有向总分类账模块中过账;
- (b) Atlas 系统中的银行调节功能没有发挥作用;
- (c) 由于 Atlas 系统的限制,因为它只在总分类账中提供一个合并银行账户,而不是分开的银行账户,因此将调节项目与各银行对账单进行匹配很困难。

165. 开发计划署正在调查 Atlas 系统的变化,以使得针对各银行账户可以分别进行银行往来调节。如果这些改变没有可能,那么也许就不得不采购另一个软件包作为与 Atlas 系统的界面,以使开发计划署能够为各银行账户分别进行银行往来调节。

166. 在 135 个国家办事处和总部的应付账款和应收账款会计事项方面,银行账户间的银行监督有限。自执行 Atlas 系统以来,在应付账款模块中有 160 426 笔支付款没有与银行账户进行核对。另外,在应收账款模块中有 6 493 笔收取款没有与银行账款进行核对。开发计划署指出,在国家办事处一级没有进行核对的原因是没有提供足够的培训。

167. 人口基金同意委员会的建议:(a) 把涉及银行往来调节的适当条款和条件列入与开发计划署的有关财务服务的服务级协议中; 以及 (b) 密切监测开发计划署代表其处理的现金会计事项,直到可以进行往来调节。

168. 人口基金告知委员会,它会确保将关于强制性控制手段如银行往来调节的适当标准以及其他关键的财务职能纳入与开发计划署的服务级协议中。

应付账款模块

169. 委员会指出，人口基金中任何被授权确定/批准供应商的个人都可以在实际支付前在 Atlas 系统上修改业经核准的付款凭单的细节。该系统允许在凭单被核准支付后在“汇款给供应商”的付款发票页上编辑细节。修改内容包括供应商的姓名和供应商的银行账户的详细情况。该系统没有控制程序来防止修改收款人的详细情况。**委员会认为这是一个重大缺陷，可能导致欺诈，也可能给人口基金造成损失。**

170. 委员会指出，没有作为补救手段的预防性人工控制措施来弥补这一缺陷。另外，没有可查阅的例外情况报告可以让人看到对经过核准的付款凭单的任何改动。

171. **人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署一道立即采取措施，纠正 Atlas 系统中允许在付款凭单被核准后修改收款人详细情况这一缺陷。**

172. 人口基金告知委员会，正在与开发计划署举行每周一次的会议来解决这个问题以及应付账款模块中的其他问题。

173. 委员会注意到，在由两个预算负责人分担付款的情况下，只需一个预算负责人来核准付款。预算负责人还可以编辑支付款项的分配情况，而无需另一个预算负责人的批准。由此产生了支出分配不当的风险以及未经授权就支出的可能性。

174. **委员会建议人口基金与开发计划署一道，确保由两个或多个预算负责人分担的付款在支付前经过两个预算主计长批准。**

175. 人口基金告知委员会，它承认这一缺陷。虽然将以例外情况报告的形式监控这一缺陷，但最好是该系统允许分别核准，人口基金希望在下一次预计将于 2005 年发布该系统时可以这么做。

来自 Atlas 系统的报告

176. 可以从 Atlas 系统获得的监测/例外情况报告有限。人口基金为确定编制这些报告的优先次序制定了一个时间表。然而，委员会注意到，计划将编制和使用的五份报告截止到 2004 年 5 月还无法获得。

177. 委员会认为及时从 Atlas 系统获得报告对于人口基金内部的有效监督非常重要。没有在开发的初级阶段考虑可以用于内部审计的例外/监测报告。只在以后的阶段才考虑这类报告。

178. 委员会建议人口基金与开发计划署一道，加紧努力，编制所有例外/监测报告并投入使用。

179. 人口基金告知委员会，它正在作为其全面控制框架的一个部分分析例外情况报告。

审计线索

180. 委员会注意到在 Atlas 系统上没有激活审计线索功能。这一功能将使得人口基金可以追踪在系统上处理过的所有会计事项，并在发现欺诈或错误时分清具体会计事项的责任。考虑到在职责划分方面发现的缺陷，这一工具尤其具有重大意义。

181. 委员会建议人口基金与开发计划署一起，在考虑到对 Atlas 系统运作的好处和影响的情况下，重新考虑激活审计线索功能。

182. 人口基金告知委员会，它曾经警告说审计线索功能的应用将对 Atlas 系统的处理时间产生重大影响。每张数据表都保留着引起会计事项的人的记录，人口基金认为目前这样的控制就足够了。如果将来出现控制和划分问题，那么它将考虑激活审计线索。

防火墙

183. 针对桌面和网络环境以及连通性建议的标准表明，所有国家办事处都应有一个适当的防火墙，这是起码的要求。委员会注意到，只有少数国家办事处实现了规定的防火墙安全。信息系统和技术办公室指出，为在其他国家办事处安装防火墙指定了两个供应商。

184. 人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署一起，在对财务要求进行评估后，根据对桌面和网络环境建议的最低标准，在所有国家办事处实现防火墙安全。

根据发布计划所需的改变

185. 开发计划署、人口基金和项目厅编写了一项发布计划，反映截止到 2004 年 4 月 23 日计划对 Atlas 系统所做的改变。计划对系统所做的改变有 166 处，其中 18 处被标为关键优先，96 处被标为高度优先，加在一起达到计划的改变之处的 69%以上。

186. 发布计划特别要解决与 Atlas 系统有关的下述缺陷：

- (a) 在凭单被核准后，经过核准的应付账款凭单上的图域可以更改；
- (b) 对凭单核准的控制不严，因为所有订单都是预先核准的；
- (c) “三向匹配规则”没有完全发挥作用。即使在没有输入收据时，凭单也能通过三向匹配规则的审查；
- (d) 用户可以不将一笔已经付过款的应收账款过账；
- (e) 控制分类账中的明细分类账之间存在矛盾，结果是支出有可能超过预算的数额。

187. 人口基金同意委员会提出的建议，即与开发计划署一道紧急调拨资源来尽快解决 Atlas 系统中查明的缺陷，尤其是那些被列为重大级的缺陷。

188. 人口基金告知委员会，无论是基金还是其伙伴机构都了解系统的缺陷并且决定要解决这些问题。不过，进行改变需要时间。除了正在筹集必要的资源外，还需要了解系统的发布时间表和风险影响。

结论

189. 就 Atlas 系统而言，人口基金没有一个能适当减少其控制风险的经过独立确认的综合内部控制框架。这一弱点是由委员会所查明的上述许多相关缺陷造成的，其中包括：职责划分不当；没有业务总分类账；没有自动的银行往来调节设施；防止更改收款人详细情况的控制措施不够；监测报告有限以及防火墙的安装有限。虽然这没有影响到 2002-2003 年度的财务报表，但委员会担心如果在资产负债表日之后有关这一重大事项的风险得不到迅速解决，那么将来就

可能给本组织造成巨大的运转困难。因此，委员会修改了其审计报告（第三章，审计意见）以强调其所关心的问题。

3. 人力资源管理和薪金管理

休假管理和累积

190. 任命了休假监督员来管理人口基金总部内各个部门（共有 10 个部门）的休假。人事司内有一个联络人，他向休假监督员们提供休假规则和条例方面的指导。不过，这个人监督休假管理工作，这导致出现以下问题：

- (a) 为审计的目的挑选了 65 个休假档案。只收到了这些档案中的 41 个（63%）。这主要是因为有关的休假监督员没有更新手写的月度休假报告、月度出勤记录报告和截止到 2003 年 12 月 31 日的双年度休假总结报告；
- (b) 对每个工作人员已经休的假和累积应休的假的汇总情况没有得到保留。另外，个人假期积存与综合信息管理系统的报告不符。这引起委员会的极大关注，因为开发计划署⁷在综合信息管理系统方面遇到了问题，并且要求在 2003 年 6 月将人口基金的所有剩余假期重新输入到综合信息管理系统中。由于缺乏其他假期控制工具，委员会无法核实综合信息管理系统上剩余假期的准确性；
- (c) 收到的 41 份休假档案中有 40%是手写的，没有从综合信息管理系统上获取；
- (d) 休假监督员和主管人没有签署个人休假报告和月出勤记录，作为按月进行检查的证据。主管人和/或部门领导在财政年度结束时签署所有这些报告，而不是按月签署，这是休假问题得不到及时发现和纠正的主要原因之一；
- (e) 《开发计划署休假权指南》中有关未证实的病假的条款指出：“允许一次最多连续休 3 天——一年总共不得超过 7 天。任何超出的天数必须

⁷ 人口基金也使用开发计划署的《休假权指南》，该指南被认为是全面和明确的。

作为年假处理。”在测试的两个案例中，委员会注意到休假超过了 7 天的总期限，而没有按要求作为年假处理。

191. 休假记录的正确性得不到确保，有可能给人口基金带来财务损失，因为随后支付的假期工资可能不正确。由于审计时使用目前的系统，因此难以获得将包括在财务报表中的年末应休未休的年假负债方面的准确信息。在转为 Atlas 系统时，结转的余额也许不正确。

192. 人口基金同意委员会的建议，即实施程序来有效协调所有休假活动和准确监督休假记录，以确保整个组织的休假会计事项得到一贯记录。

193. 人口基金告知委员会，它给所有部门主管散发了一个后续备忘录，在备忘录中提醒他们确保遵守有关休假管理的既定程序。另外，如今所有休假情况都必须通过一个综合休假报告一年两次地向人力资源司报告。Atlas 系统有望对休假记录方面的监督缺陷提供一个长期解决办法。

继任规划和征聘

194. 人口基金不能向委员会提供在 2002-2003 两年期期间退休的一般事务外勤人员的人数。不过，2002 年到 2006 年期间人口基金应退休 22 名专业工作人员和 5 名一般事务工作人员。下表按类别和年份提供了有资格退休的工作人员的具体情况。

表 5

应该退休的工作人员

职等	2002	2003	2004	2005	2006	共计
副秘书长				1		1
D-2				1	1	2
D-1	1		3	3	6	13
P-5			2		2	4
L-5		2				2
专业工作人员总计	1	2	5	5	9	22
G-7			1			1
G-6				2	1	3
G-5				1		1

职等	2002	2003	2004	2005	2006	共计
一般事务工作人员总计	0	0	1	3	1	5
工作人员总计	1	2	6	8	10	27

195. 在目前在职的 181 名专业工作人员中, 12% 的工作人员应在 2002 年到 2006 年退休。由于目前的出缺率为 10.2%, 委员会担心如果没有适当的继任规划, 那么专业职类的职位出缺可能给人口基金带来延续性和知识管理的问题。有关 2002 年和 2003 年的信息包括在内, 因为这些工作人员没有按计划退休; 他们的合同延长到了 2004 年。

196. 人口基金把继任规划问题看作是组织在中长期面临的一个关键的重大问题, 并且成立了人力资源战略规划股, 到 2004 年中期该股的工作人员将配备齐全。人口基金的人力资源战略建议采取基于能力的方法来管理人力资源, 包括继任规划。一个针对所有工作人员的由核心能力和专业能力组成的综合能力框架到 2003 年 8 月已经完成。在这一框架的基础上, 开发了一个新的考绩和发展系统, 正通过过渡讲习班介绍给所有工作人员。人口基金认为这将是继任规划的基础。它打算在 2004 年年底以前完成综合的人员配置政策 (包括征聘和轮岗政策), 然后, 在可以获得考绩和发展系统提供的信息时, 在 2005 年年初以前完成继任计划。

197. 委员会注意到从刊发广告到任用和升级委员会核准, 任命一个候选人所用的平均时间是六个月。委员会依然担心关键的资深工作人员离开组织而组织不能及时填补职位空缺的情况。

198. 人口基金同意委员会的建议, 即: (a) 减少征聘准备时间; 以及 (b) 加紧努力以实现工作人员总数和继任规划。

199. 人口基金告知委员会, 征聘准备时间的问题将是人力资源部新成立的征聘和员额编制处的优先任务之一。另外, 继任规划已经被纳入一名人力资源专家的职权范围, 并且是人力资源部 2004 年的目标之一。

考绩审查

200. 考绩审查报告是联系职位职务说明和个人业绩计划来评价工作人员一年的业绩。在编写来年的个人业绩计划时要考虑年度审查的结果。

201. 委员会注意到，在审查期结束后五个月才与一些工作人员讨论过 2002 年考绩审查报告。此外，考绩审查报告并非总是反映主管与工作人员就一年的业绩进行的讨论。

202. 在人力资源战略、能力框架和新的考绩和发展系统方面开展的工作，再加上总部和外地的大调整，这些导致最近两年的考绩工作停滞不前。

203. 人口基金告知委员会，人力资源处将于 2004 年 1 月推出一个新的带业绩规划阶段的考绩和发展系统。新的考绩和发展系统是作为一个在线系统开发的，并且已经对各活动阶段的完成规定了明确时间表。为此在 2004-2005 年预算中核准一个新的专业员额，预计将于 2004 年 6 月填补。

204. 委员会注意到，人口基金 2004 年 2 月 18 日 UNFPA/CM/04/12 号通函中所确定的 2003 年的考绩时间表未得到遵守。到 2004 年 5 月，下述程序未按照通函中规定的日期启动：

- (a) 对所有工作人员的考绩审查应在 2004 年 2 月 23 日以前完成并提交给直接主管；
- (b) 一直到 P-4 职等（包括 P-4 职等）的针对所有工作人员的考绩审查，应该在 2004 年 3 月 12 日以前完成并通过司协调中心提交给人力资源司，供分散管理审查组审查；
- (c) 对 P-5 和 P-5 以上职等的所有代表和工作人员的考绩审查应完成并通过司协调中心提交人力资源部，供高级管理审查小组审查。

205. 委员会赞扬人口基金有关改善考绩审查系统的计划，尽管人口基金没有修订系统的执行时间表。

206. 人口基金同意委员会的建议，即：(a) 及时进行年度业绩检查，以确保可以为来年制订恰当和有意义的个人业绩计划；(b) 修订考绩审查系统的执行时间表；以及 (c) 定期监测业绩系统以确保遵守已经确定的最终期限。

207. 人口基金告知委员会，它通过修订时间表已经开始执行建议。最近聘请的人力资源专家的主要任务之一是及时确保遵守既定的程序。

顾问、专家和临时助理

208. 限期任命被确定为一种任命期限有限的灵活的聘用手段（最短 6 个月，最长 3 年，或者，在特殊情况下最长 4 年）。特别服务协定是一种签约手段，用于在项目背景下或人口基金办事处内部为一系列短期活动雇用有技能的个人。在这种合同下雇用的顾问可以对一个不超过连续 11 个月或 239 个工作日的期限签定一个或一系列合同。

根据限期合同进行任命

209. 2003 年 11 月，人口基金与项目厅签订了一项服务协定，以管理限期任命和特别服务协定。将限期任命合同转给项目厅花了好几个月才完成，因为不得不更新限期任命活动和档案。从 2003 年 11 月开始，项目厅所有新的限期任命征聘将按时进行。项目厅对限期任命使用其政策参考手册。该文件被用作根据限期任命合同征聘个人的授权官员的参考手册。文件规定了要遵守的项目厅的相关政策、要满足的条件和根据限期任命合同征聘个人的行政程序。

210. 与既定程序相反，限期任命书并非总是在工作开始前签署。在实际任命日期之后，延误的时间从两个月到四个月不等。也有在限期任命档案中找不到任命书的情况。为了避免将来出现任何纠纷，应在开始工作前约定条款和条件并以书面形式加以接受。

211. 虽然重要的是人口基金要了解所有限期任命的数量和详情，以保持对支出、行政事项（合同、休假、合同期限）和遵守政策和程序情况的控制，但没有完整的限期任命清单可以提供。

212. 人口基金同意委员会的建议，即：(a) 在开始工作前签发合同给限期任命的受聘顾问；(b) 适当保留所有合同；以及 (c) 保留目前所有限期任命的清单。

特别服务协议

费用的支付

213. 人口基金有关征聘国际顾问的准则（从 2002 年 1 月 1 日到 2003 年 10 月 31 日使用）第 46 条和第 47 条和相关的项目厅准则（2003 年 10 月 31 日以后使

用)第 5.9 条和第 28.0 条规定,对特别服务协议之前所需的文献可以支付费用。两个准则都要求对根据特别服务协议提供的服务作出令人满意的证明(评估报告),并且在支付这类服务的费用之前要提交出勤记录。然而,委员会注意到,在 82%的所挑选的案例中,业绩评估表没有填写和附在付款证明表上。另外,出勤记录文件也没有附在付款证明表上。

214. 人口基金同意委员会的建议,即在业绩和出勤方面确保遵守特别服务协议所适用的所有准则。

雇用的先决条件

215. 特别服务协议准则的第 9 条要求根据特别服务协议雇用的所有预期候选人必须提交健康状况良好的体检证明。雇用身体不好的人可能导致被雇来从事的工作中断。委员会注意到体检证明并非总是包含在特别服务协议的档案中。

216. 人口基金同意委员会的建议,即按照准则的要求,在与工作人员签订特别服务协议之前获取体检证明并存档。

217. 人口基金告知委员会,它随后向项目厅发出了指示,要求它将业绩表和出勤表包括在特别服务协议档案中,并且要求把体检证明作为雇用顾问的一个先决条件。

4. 培训

218. 委员会确定工作人员培训是所有联合国机构、基金和计划署全都要探讨的一个问题。因此,它审查了人口基金在学习和培训处的监督下开展的培训活动,该处是人口基金人力资源司的一个部门。这一审查是对人口基金内部如何管理培训活动和在这方面如何运用步骤和程序的综合评述和鉴定。

219. 在 2002-2003 两年期期间,没有现成可查阅的详细列出为培训目的而发生的所有支出的报告。人口基金正在拟订一个支出报告,该报告将定期更新。尽管随着 Atlas 系统的投入使用,预计可以获得一个针对培训支出的报告功能,但所得知的情况是这一功能尚未经过测试。通过使用 Excel 电子数据表对这些支出进行监督,但由于国家办事处很多,并且培训处内部的能力有限,该电子数据表没有得到定期更新和检查。

220. 人口基金并未使用各种比率作为评估培训活动业绩的其他手段。人口基金告知委员会，使用比率作为其他手段只有在专门针对学习和培训修改的 Atlas 系统内部的报告功能启用后才有可能。

221. 虽然训练咨询委员会在指导人口基金的工作人员培训方案方面发挥重要作用，但它没有正式的职权范围和组成。学习和职业发展处正在修订训练咨询委员会的职权范围和任务，之后将提交人力资源处核准。来自工作人员代表大会的一名代表没有被包括在训练咨询委员会有关培训需要的讨论中。

222. 人口基金正在拟订一个人力资源和培训战略。已经起草了一个涉及培训战略关键因素的 2004 年工作计划，到 2004 年 5 月，该计划仍在人力资源处审批。批准后，在最后定稿之前，该计划将单独提交给人口基金执行委员会所有委员。

223. 显然人口基金采取了各种措施来提高其训练司的能力，包括任命新的职业管理处处长。委员会赞扬人口基金改善目前的学习结构。委员会注意到充分培训、职业发展和评估培训落实情况的重要性没有在人口基金内部上下传达。没有专门用于学习和职业发展处的培训预算。该处不能在培训问题上直接发表意见，不能管理培训预算，因此会觉得难以实施新的培训方案和监督培训和发展工作的效果。

224. 人口基金同意委员会的建议，即：(a) 加速编写详细列出为培训目的而发生的所有支出的报告，包括适当的比率；(b) 加速修订训练咨询委员会的职权范围和任务；(c) 让来自工作人员代表大会的一名代表参与训练咨询委员会有关培训需求的讨论；(d) 尽快核准和实施 2004 年工作计划；以及 (e) 在全公司传达学习战略并确保学习和培训处拥有必要的资源和职权来有效实施战略。

225. 人口基金告知委员会，它正在处理建议(a)，而建议(b)和(c)已经得到执行。关于建议(d)和(e)，工作计划正在审批中，之后将得到执行和传达。另外，学习战略在过渡讲习班上得到了传达。人口基金还在根据分配给学习和职业发展处的任务考虑其资源问题。

5. 旅费

226. 2002 年下半年，人口基金以前的内部审计机构——审计和业绩审查处，⁸ 对 2001 年 1 月 1 日至 2002 年 7 月 31 日期间总部工作人员所从事的工作进行了

⁸ 当时内部审计服务由开发计划署的审计和业绩审查处提供。

一次旅费管理审计。审查的目的是确保遵守政策和程序、实现内部控制的适当性以及服务效率，并评估从旅费中得到的好处。审计的重点是总部工作人员的出差旅费。

227. 内部审计的总的意见是，人口基金对总部工作人员出差旅费的管理不完善。控制缺陷之大足以对业绩产生负面影响。

228. 因此，人口基金修改和加强了对解决已查明问题的监督工作。委员会在内部审计结果的基础上继续采取行动，完成了对后来一直到 2002 年 7 月这一时期的补充测试。

概况

229. 旅费支出共计 1 000 万美元，约占总支出的 1.3%。总部的各个司和处负责管理旅费并报告取得的结果。

230. 开发计划署旅行事务科负责批准来自人口基金的旅费申请，并在核实旅费符合旅费准则、政策和程序后出具旅费核准书。另外，旅行事务科处理预支旅费和旅费报销，管理与旅行社的协议并向人口基金收取它的那一部分管理费。虽然关于开发计划署向人口基金提供的旅行服务没有具体的协议，但这些服务包含在开发计划署向基金提供服务的总括协定中。

231. 分配给人口基金的费用占每年开发计划署旅行活动总费用的 5%，2002-2003 两年期总计 610 000 美元。人口基金占发出的票数(1 003 张)和发出票数的价值(196 万美元)的比例为开发计划署、人口基金和项目厅合起来的票数和票面价值的 14%。

232. 在 Atlas 系统基础上建立的新的以网络为基础的旅费管理系统，是为了更好地监督一般的旅行惯例，特别是旅行预算的有效性。

旅费支出分析

233. 在两年期支助预算中，人口基金分别支出了为 2002 年和 2003 年分配的旅费数额的 51%和 85%。不过，人口基金无法为项目旅费提供总的预算，因为每个项目预算取决于方案最高限额或给信托基金的捐款。人口基金告知委员会，

除了专门用于旅费支出预算的账簿代号，这些支出用其他代号说明，如杂项支出（如果旅行的人不是人口基金工作人员的话）。

234. 2002 年，旅费支出总计为 600 万美元，其中 60 万美元由两年期支助预算提供，540 万美元由项目提供。2003 年的支出为 400 万美元，其中 30 万美元由两年期支助预算提供，370 万美元由项目提供。2003 年的旅费支出总额比 2002 年下降了 33%。

235. 人口基金同意委员会的建议，即引进监督机制以确保项目旅费回落到为旅费支出分配的预算数额的范围内。

旅行计划

236. 审计和业绩审查处报告说，旅行计划的编写和使用没有促进所审查期间员额配置和旅行资源的有效规划。人口基金随后于 2003 年 7 月 7 日发出了 UNFPA/CM/03/41 号通函，该通函提供了准则以弥补缺陷。然而，到 2004 年 4 月，许多有关旅行计划的同样的问题仍然存在，如下所述：

- (a) 并非总是说明计划的特派团的估计费用；
- (b) 一些司迟迟不向副执行干事（管理和计划）提交它们的旅行计划供其核准；
- (c) 无法获得五个司 2003 年 1 月 1 日到 2003 年 12 月的旅行计划以便对其进行审查；
- (d) 在一些旅行计划中未指明旅费所记入的预算账簿的代号；
- (e) 一些旅行计划是在旅行发生后提交的。

237. 在审查中，审计和业绩审查处还发现有 26 915 美元的旅行费用被列作项目的费用，这些项目的目的、工作计划和预算都没有明确规定这样的费用。人口基金不能提供证据表明这一问题得到了纠正。

238. 人口基金同意委员会的建议，即按照其准则编写旅行计划。

对旅费申请的管理

239. 人口基金于 2000 年 7 月 13 日发出了 UNFPA/CM/00/59 号通函，指出所有旅费申请均应在出发日期前至少三星期提交，以确保签发飞机票方面的费用节省。如果这么做不可能，那么工作人员应为延迟提交旅费申请提供书面的理由说明。在注明日期为 2002 年 10 月 16 日的、给所有工作人员的一份公告中，采购和设施管理处处长指出三星期的要求仍然被大多数旅行者所忽视，并且由于最后一刻提出旅费申请而给人口基金造成的费用很高。另外，人口基金 2003 年进行的一项研究报告说，如果三星期规则得到遵守的话，可以确保节省大笔的费用。另外，一项人口基金的研究建议将间隔时间延长到 25 天。与各司司长和旅行代理人召开了情况介绍会，以教育高级职员通过下述途径减少旅行费用的重要性，尤其是通过发出预先通知、采取灵活态度和采用其他行政安排。委员会发现现在旅费申请仍然是在出发日期前一到两天才提交。

240. 在大多数情况下，对于迟交旅费申请，旅行者均未提供书面的理由说明。这也在确保为工作人员出发及时安排旅行方面给人口基金设施管理股、开发计划署旅行事务科和旅行社额外增加了负担。

241. **委员会建议人口基金强制执行及时提交旅费申请方面的准则。**

242. 人口基金告知委员会，它将继续努力以强制执行及时提交所有旅费申请的要求。所有迟交的申请都必须说明理由，并且需要由相关的副执行董事核准。

旅费报销表的提交

243. 设施管理股通知旅行者其预支旅费已经转入他们的银行账户。在这一通知中还提醒工作人员在完成旅行后提交一张旅费报销表。

244. 委员会对 2003 年的旅行情况进行了抽样审查，注意到在许多情况下，旅费报销表都没有按时提交，是在完成旅行后 30 到 90 天才提交的。还有些旅行者填写完旅费报销表后不提交给设施管理股，而是放在原来的司。另外，有些旅费报销表只是在委员会审计后才提交，尽管旅行是在这一年早些时候发生的。

245. 在缺乏包括旅费单据的情况下，有可能组织会为从未发生过的旅行提供经费或者旅行没有按核准的那样发生。

246. 委员会建议人口基金：(a) 通过利用可供查阅的报告，加强对及时提交旅费报销表的监督；(b) 追查未支付的旅费报销表，以便全额收回所有预支旅费；以及 (c) 在可行的情况下，如果前次的旅费报销表还没有提交的话，不再批准预支旅费。

247. 人口基金告知委员会，其新的以网络为基础的系统提高了它积极追踪和加调节的能力，这使得旅行者遵守准则的程度提高。

差旅费过高

248. 审计和业绩审查处注意到三个地域司和两个技术处的活动管理和监督也许受到不利影响，因为司长和处长在本报告所述期间频繁旅行。委员会指出这一趋势在 2002-2003 两年期继续，正如下文表 6 所揭示的。人口基金没有最佳地利用旅行的替代办法，例如视像会议。

表 6

差旅费过高

职衔	2002 年-2003 年					
	2002 年的 出差天数	费用 (以美元计)	2003 年的 出差天数	费用 (以美元计)	2003 年总的 出差天数	总的费用(以 美元计)
司长- A 司	101	60 105	99	90 406	200	150 511
司长- B 司	73	24 683	123	64 993	196	89 676
司长- C 司	96	50 033	100	69 919	196	119 952

249. 人口基金同意委员会的建议，即应评估未来的旅行计划，以便利用包括视像会议在内的替代手段达到理想的结果。

6. 按成果编制预算

250. 人口基金正在按成果实施管理的框架下设计和实施成果预算编制方法。人口基金为拟订一种平衡的记分卡方法做出了努力，以便把这种方法同它的两年期支助预算和多年期筹资框架联系起来。另外，在未来几年，人口基金打算在执行局的同一届届会上提出两年期支助预算估计数和多年期筹资框架，以确保统筹规划和核准。

251. 在 2004 年 2 月组建了一个预算问题工作组，以便就与两年期支助预算有关的事项向人口基金管理委员会提出意见和建议。特别是，工作组将就从以投入为基础的预算方法转向全面的成果预算制提出建议。就有关 2006-2007 两年期的两年期支助预算而言，申请的资源与结果之间的联系有望改善。

252. 作为按成果实施管理的一个工具，成果预算制包括了下述实施方面的一般框架和原则。

规划

253. 经过核准的多年期筹资框架（2004-2007 年）是人口基金的中期战略计划，它确定目标和结果，并提出一系列指标来跟踪在实现这些结果方面的进展情况。它还有关于“为成果而管理”的一节，确定组织实效的关键方面。多年期筹资框架和“为成果而管理”框架将成为向执行局提交机构报告的基础。

254. 人口基金与联合国系统的其他机构一起为过渡到按成果实施管理和成果预算制拟订一个基本框架。一旦这一概念结构完成，它打算按要求制订一项符合自己需要和目的的计划。人口基金还计划聘请外部顾问，请他们提供建议，主要目的是评估它的准备情况并为转为成果预算制制订一项战略。

监测

255. 人口基金还计划在 2004 年使用一种平衡的记分卡，作为业绩管理的工具。其工作人员，无论是在总部还是外地，都为“为成果而管理”框架选定了指标，这些指标将包括在平衡的记分卡中。一旦就指标达成一致意见，人口基金就计划实施平衡的记分卡，实验期为六个月。为了监测方案进展和组织实效，人口基金设想充分利用 Atlas 系统。在理想的情况下，平衡的记分卡也将被纳入该系统。

256. 人口基金同意委员会的建议，即在 Atlas 系统中测试那些有望为实施成果预算制提供方便的工具。

报告

257. 人口基金提出，向委员会提交的既包含发展成果也包含组织绩效的有关多年期筹资框架的综合报告，从 2005 年开始每隔一年编写一次。在两次报告之间

的年份，向执行局提交的执行干事的报告将侧重于与方案和组织功效有关的特定问题，以便协调人口基金和开发计划署的报告。这一提议预计将在 2004 年 6 月提交执行局供其核准。

258. 执行局要求人口基金每五年审查一次为国家办事处分配资源的制度。这一审查正在进行，新制度预计将在 2005 年提交执行局供其核准，并从 2006 年 1 月开始执行。人口基金打算在可能的时候按照多年期筹资框架和千年发展目标指标来调整指标。人口基金还设想，除了方案资源外，也可以利用国家办事处或其派生机构来分配两年期支助预算资源。这将使得支助资源的分配更紧密地结合发展需要和预期结果。

259. 人口基金转向按成果实施管理和成果预算制的问题正在管理问题高级别委员会更广泛的范围内讨论。开发计划署和联合国儿童基金会（儿童基金会）与人口基金接洽，以制订一项适合联合国工作领域的关于按成果实施管理的概念战略方法。

260. 委员会鼓励人口基金继续与其他组织协调，以便从最佳做法和经验教训中获益，发展按成果实施管理和成果预算制。

261. 人口基金计划在编写 2006-2007 两年期支助预算中利用 Atlas 系统来进行安装间隙和配置练习。还将利用该系统来建立一种平衡的记分卡，首先是建立一个基本模型，在该模型的基础上使用数据仓自动提供的数据建立一个更综合的模型。

7. 财务职能

262. 开发计划署金库也在现金和外汇管理服务领域向诸如人口基金和项目厅等其他联合国机构提供服务。委员会对开发计划署的财务职能进行了一次高水平的财务审查，并且就按照最佳做法应对重大业务风险和控制问题提出了若干建议。这些风险也可以对人口基金构成威胁。

263. 尽管人口基金将其财务职能外包给了开发计划署，但人口基金最终仍对其业务有关的财务活动负责。虽说与开发计划署的确存在一项服务级协议，但由于委员会的建议和 Atlas 系统的引入，这一协议也许需要进行修订。

264. 人口基金同意委员会的建议，即：（a）考虑委员会有关开发计划署金库的管理情况的审计结果的影响，以应对与人口基金有关的所有风险；（b）必要时采取补充控制措施；以及（c）完成与开发计划署的最新服务级协议，规定各方责任。

8. 内部监督

审计章程

265. 内部审计是一种独立、客观的保证和咨询活动，其目的是增加价值和改善组织的业务。内部审计有助于一个组织通过采取一种系统和有条理的方法来评估和改进风险管理、控制和施政方法的效力，实现其目标。

266. 直到 2003 年 1 月 1 日，人口基金的内部审计职能被外包给了开发计划署。在这之后，经 2002 年 9 月执行局批准，该职能被纳入新成立的监督事务司的工作范围，其工作包括监督和评估以及审计服务。

267. 人口基金的内部审计采纳了内部审计员协会的标准。该协会指示，内部审计职能的目的、权力和责任由审计委员会（就人口基金而言是监督委员会）核准并每年更新的一份书面文件（章程）中规定。该章程还被用来使组织内部的工作人员了解内部审计职能的作用和重要性。

268. 审计事务处处长是管理委员会的成员，因此参与有关管理问题的政策和程序的审议。如果没有一个详细的章程，那么内部审计职能的真正作用、目的和积极特点就可能被管理层所误解，有可能损害独立性。

269. 在 2003 年 1 月 21 日的 UNFPA/CM/03/4 号通函中规定的人口基金内部审计职能包括风险分析、使用控制系统、管理审计、监督从向人口基金管理层提供建议的开发计划署区域审计中心获得的服务、监督政府和非政府组织进行的项目审计、监督审计建议的执行以及进行/安排特殊调查。

270. 监督委员会没有明确地对内部审计在人口基金组织结构中的位置给出详细的说明，也没有授权内部审计接触记录、人员和资产。尽管监督委员会于 2003 年 11 月核准了 2004 年内部审计计划，但没有详细规定和解释计划的活动范围以澄清任何可能存在的预期方面的差距。通函自 2003 年 1 月以来就没有修订过，并且审计计划中列出的重要发展也没有向人口基金的其他人员进行传达。

271. 内部审计没有参与它们可以发挥积极作用的职能中,例如审查现有政策和程序以确保顺利转换为 Atlas 系统;或者审查转往该系统所需的数据清理练习。

272. 人口基金同意委员会的建议,即:(a) 制定一项内部审计章程,详细规定内部审计职能的目的、权力和责任;以及 (b) 让工作人员了解内部审计职能的作用和积极影响。

273. 人口基金告知委员会,审计章程将在 2004 年制订并且其内容将包括审计事务处的目的、权力和责任。

监督能力和交付

274. 监督和评价处核准了一个处长员额、两个评估顾问的员额和两个支助人员的员额。审计事务处核准了一个处长员额、四个审计专家的员额和两个支助人员的员额。在亚洲和太平洋及阿拉伯国家,内部审计事务也实施外包,预算费用为 176 000 美元。另外,人口基金拨给开发计划署 304 500 美元的经费,作为人口基金区域审计服务中心提供审计服务的费用。

275. 在监督和评价处,一个评估顾问的员额空缺了三个月,而一个一般事务人员的员额在整个 2003 年都空缺着。在审计事务处,两个审计专家的员额空缺了整整一年,一个空缺了六个月。委员会高兴地注意到所有三个审计专家的员额都在 2004 年得到填补。从 2004 年 1 月开始,监督事务司中的额定员额增加了,审计事务处新增一个审计专家员额,监督和评价处新增一个评估顾问员额。到 2004 年 4 月,监督事务司正在把候选人列入供最后考虑的名单中。

276. 委员会审查了两年期期间的内部审计结果,详情如下:

表 7

2002-2003 年期间发表的审计报告

已提供的内部审计和监督服务	发表的报告		
	2002	2003	共计
管理审查和咨询服务	10	4	14
职能内部审计/审查	1	1	2
国家办事处内部审计/审查	27	18	45
共计	38	23	61

监督报告

277. 在对人口基金进行的 61 项管理审计的审计/审查中，三项与人口基金总部有关。正如在前一个两年期一样，没有涉及人口基金为编制财务报表而获取的会计数据和其他数据的可靠性的审计。

278. 人口基金告知委员会，与 2002 年发表的审计报告（38 份）相比，2003 年发表的报告（23 份）少了 39%，有两个重要原因：(a) 缺乏能力；以及 (b) 2003 年期间开发计划署审计和业绩审查厅改组的影响，这导致区域审计事务中心提供的内部审计服务中断。

279. 人口基金同意委员会的建议，即：(a) 尽快填补监督事务司中的空缺员额；以及 (b) 扩大有关编制财务报表所依据的会计数据和其他数据的可靠性审计的范围。

对国家办事处的评价

280. 对每一个国家办事处而言，监督事务司按照下述级别评价了内部控制的充分性：令人满意的；部分令人满意的和有缺陷的。特别审计报告不评定等级。表 8 列出了在两年期期间为人口基金发表的内部审计报告做出的评定，按总评等级分列。

表 8

对国家办事处的评价

年份	令人满意	部分令人满意	有缺陷	共计
2002	14	22	5	41
2003	7	11	4	22

281. 委员会注意到，经审计，内部管制的充分程度低于满意一级的有 42 个（占 67%）。在 2002 年和 2003 年共提出了 2 093 项建议。

282. 在前次报告的第 112 段，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。

283. 正如先前所提到的,人口基金在综合审计和建议数据库系统中保留了建议的详细情况及对建议的答复。各国家办事处可以(通过互联网)直接进入这一数据库,并被要求在线更新其执行审计建议的情况。迄今为止,人口基金把监督建议执行进展的工作委托给了各区域单位。

284. 2003年7月,监督事务司要求各区域司在2003年9月以前就内部审计建议的执行情况提交一份情况报告。所有四个区域司到2004年2月才作出答复,比要求的报告时间晚了约六个月。委员会注意到在这些报告的细节之间存在不一致的情况,还注意到有的国家办事处没有提供所要求的数据。另外,各办事处直接向区域司而不是数据库提供数据。一份报告还指出区域司只在抽样的基础上审查了建议的执行情况。

285. 虽然委员会承认区域司采取了一些监测形式,但没有持续系统地对审计建议采取后续行动。

286. 人口基金同意委员会的建议,即:(a) 对执行内部审计建议系统地采取后续行动;(b) 确保所有建议和后续行动都在审计数据库中进行记录;以及(c) 继续将监督区域单位后续行动的任务分派给内部审计科。

287. 人口基金告知委员会,审计事务处将继续监督区域司在执行建议方面采取的后续行动。

9. 服务共享

288. 在上一份报告的第97段,委员会建议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承担全部责任。

289. 可追溯至2003年1月1日的一份谅解备忘录(开发计划署在方案国家级别的服务费用回收:一般价格清单)于2003年7月由人口基金和开发计划署签署。该协定概述了在“实际小时费用”方法的基础上,开发计划署在国家办事处级别上向人口基金提供的服务的标准费用。

290. 对于开发计划署在总部一级向人口基金提供的服务,2003年2月20日签署了另一份谅解备忘录,规定了有关对开发计划署提供之服务的偿付安排的原

则和方法。这一协定提出了有关开发计划署和人口基金之间费用回收的基本原则和方法。

291. 虽然这些协定解决了费用问题，但它们没有全面执行委员会的建议。在人口基金与开发计划署之间仍然没有一项明确规定提供的特殊服务和承担的特殊责任的协定。开发计划署在国家办事处一级提供的服务包括付款、工作人员征聘、人员管理、发放身份证件、当地的驾驶执照、车辆注册、签发签证、旅行安排、采购、处置设备和装运安排。在总部一级，提供的服务包括财务职能、法律和采购服务、某些人力资源方面的活动和实施 Atlas 系统。服务共享继续发挥作用，而在问责和业绩计量方面没有议定的可达到的目标。

292. 人口基金和开发计划署约定将完成服务级协议的日期推迟到 2004 年 1 月引进 Atlas 系统后。它们的共同看法是，随着系统程序的引进，机构间工作分配和价格将有重大改变，因此，在中止的系统和程序的基础上制订服务级协议不会是一种有效的方法。人口基金在 2004 年 4 月与开发计划署会晤，并且成立了一个工作组。人口基金希望在 2004 年 7 月以前签订服务级协议。

10. 捐助者报告

293. 人口基金从捐助者那里获得经常资源和其他资源的捐助。从其他资源收到的捐助包括信托基金和共同供资活动。这些捐助被指定用于特殊项目，因此捐助者与人口基金签署了协议。在大多数协议中，捐助者要求人口基金提供两种报告，即财务报告和进展（技术）报告。

294. 就我们的样本中选定的所有捐赠者协议而言，人口基金履行了其有关出具财务报告的义务。进展（技术）报告显示了实施特殊项目的实际进展。大量实质性进展报告由人口基金的国家办事处直接编制。出具进展报告没有受到总部任何单位的监督，也未向总部任何单位提交。因此，不可能确定年内是否出具了所有要求的进展报告。只要在捐赠者与人口基金总部一起采取后续行动时才发现了报告未起草的情况。

295. **人口基金同意委员会的建议，即执行程序来监督捐赠者协议所要求的进展报告的出具情况。**

11. 采购

296. 在上一份报告的第 105 段,委员会建议所有人口基金的国家办事处应按照国家基金《采购手册》的规定,在货物或服务交付后三个星期内完成验收报告并将报告提交给总部采购股。

297. 委员会从选定的样本中注意到,20 个样本中有 19 个(95%)没有保存验收报告的档案,这发生在总部代国家办事处采购物品而国家办事处没有向总部提交这类报告的情况下。

298. 长时间延误和不适当的后续程序,可以导致减损人口基金因交付的货物受损而向供应商追索的权利。

299. 委员会重申其建议,即人口基金的国家办事处在货物和服务交付后三个星期内完成验收报告并将报告提交给总部采购股。委员会还建议人口基金总部监督验收报告的提交情况,并对没有收到的报告采取后续行动。

300. 人口基金告知委员会,已经多次告诫国家办事处按要求完成验收报告。另外,Atlas 系统可以生成一份报告,显示已经交付货物但还没有提交验收报告的订单。采购事务科将按月监督这些报告的接收情况。

301. 在上一份报告的第 107 段,委员会重申其建议,即人口基金应制订正式监察其供应商表现的程序。人口基金有一个核准的供应商名单,每 18 个月进行一次评价。不过,政策和程序没有提到这一过程。虽然人口基金采购政策的附件二对最短周转时间作出了指示,但人口基金采购科没有追踪订单的进展情况。交付的货物的质量和符合规格的情况也没有受到监督。

302. 诸如周转时间和交付货物的质量等信息对于评价人口基金所用的供应商具有重要意义。利用那些业已证明自己即经济又有效的供应商将有助于避免周转时间过长的现象。

303. 人口基金同意委员会的建议,即执行程序,以便:(a) 监督订单的进展并采取后续行动;以及 (b) 以文件记录在人口基金的采购政策中使用经核准的供应商名单的做法,以确保一致性和透明性。

304. 人口基金告知委员会,正在审议的采购程序将纳入采购过程的这一方面。

12. 舞弊和推定舞弊

305. 人口基金向委员会提供了一个关于 2002-2003 两年期报告的舞弊和推定舞弊案例摘要。委员会注意到 146 个国家办事处中只有 99 个向总部提供了这一信息。委员会因此认为人口基金提供的摘要也许不包括 2002-2003 两年期的所有舞弊和推定舞弊的案例。

306. 人口基金同意委员会的建议,即从国家办事处那里获得还没有提交的舞弊和推定舞弊的报告,并采取适当行动来解决还没有解决的报告案例。

307. 舞弊和推定舞弊摘要表明五个国家办事处报告了舞弊案例。不过,人口基金只能向委员会提供有关两个办事处的舞弊案例的信息,如下所述:

- (a) 在执行玻利维亚的三个项目期间,发现了篡改政府文件,包括报价单、发票和在每日生活津贴薪水册上伪造签名的事实。这导致总共 18 784 美元的经费被挪用。人口基金告知委员会,从个人那里追回了全部款项,并且当事人 2003 年 6 月 30 日到期的服务合同没有得到续订;
- (b) 在阿富汗滥用卫星电话导致的费用为 63 680 美元。人口基金告知委员会这是因为被送来修理的电话被盗而电话中有 SIM 卡的缘故。区分责任是不可能的,因此这笔钱被认为无法追回。

308. 人口基金同意委员会的建议,即提供所有舞弊和推定舞弊案例的全部详细情况。

309. 委员会还追查了在其上一份报告第 115 段至 118 段中提到的舞弊和推定舞弊案例,其中 21 个案例有了报告(7 个案例的总价值为 33 386 美元,其余的尚待确定)。人口基金不能向委员会提供有关上述案例的后续行动和现状的详细情况。

310. 在上一份报告的第 116 段,委员会还报告了一个与 1998-1999 两年期期间多付给承包人 180 万美元有关的未了结案例。人口基金告知委员会尽管取得了一些进展,但该案件还在审理之中。

预防舞弊的策略

311. 在上一份报告的第 118 段,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。为了制订计划,委员会建议,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。

312. 人口基金与开发计划署和联合国项目事务厅一起，拟订了一项预防舞弊的战略，其中包括在 2005 年以前就提高对舞弊的认识的各项原则对工作人员进行培训、在 2005 年之前出版一份有关预防舞弊的手册以及开通一条舞弊热线（没有具体规定目标日期）。委员会注意到，截止 2004 年 5 月该战略还在等待核准之中。

313. 人口基金还与开发计划署和联合国项目事务厅一起，起草了一项舞弊政策声明，该声明仍有待核准。人口基金指出预计将在 2004 年年中以前完成声明的定稿并发给工作人员。

314. 人口基金同意委员会的建议，同开发计划署和联合国项目事务厅一起加紧努力，以最终完成预防舞弊战略和舞弊政策声明。

D. 致谢

315. 审计委员会谨就联合国人口基金执行主任及其工作人员给予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）

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004 年 7 月 9 日

注：审计委员会的委员们只在审计意见的英文原件上签了名。

附件

为 2001 年 12 月 31 日终了的两年期间所提建议的执行情况概要^a

主题	已执行	正在执行中	未执行	共计 参见本报告中的内容
财务状况概览	第 17 段			1 -
联合国待命安排制度	第 21 段 第 23 段 第 25 段			3 -
账户调节	第 31 段	第 29 段		2 第 52-53 段
服务终了津贴		第 33 段		1 第 59-62 段
应收账款		第 35 段		1 第 73-75 段
外地房地准备金	第 38 段			1 -
向国家办事处提供资金	第 40 段			1 -
信托基金		第 43 段		1 第 68-72 段
方案支出	第 86 段	第 59 段 第 61 段 第 63 段 第 69 段 第 72 段 第 75 段 第 78 段 第 80 段 第 89 段 第 91 段 第 93 段		12 第 79-84 段 第 85-88 段 第 89-92 段 第 93-98 段 第 99-102 段 第 109-112 段 第 103-108 段 第 113-118 段 第 119-120 段 第 121-124 段 第 125-128 段
服务共享		第 97 段 第 99 段		2 第 288-292 段
资产管理		第 103 段		1 第 34-51 段
采购		第 105 段 第 107 段		2 第 296-300 段 第 301-304 段
内部监督报告		第 112 段		1 第 281-287 段
信息和通信技术		第 114 段		1 第 130-131 段
舞弊和推定舞弊情事		第 118 段		1 第 311-314 段
总计	8	23	0	31
百分比	26	74	0	100

^a 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 5G 号》(A/57/5/Add.7)。

第三章

审计意见

我们审计了所附的联合国人口基金 2003 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，其中包括报表一至四、附表 1 至 8 以及辅助说明。这些财务报表由执行主任负责。我们的责任是对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团的共同审计准则进行的。这些准则要求我们制定审计计划和进行审计，以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。审计工作包括在测试的基础上对支持财务报表金额和所披露情况的证据进行审计委员会斟酌情况后认为必要的检查。审计中，还评估了执行主任所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式做了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理的基础。

我们认为，各项财务报表根据财务报表附注 2 中联合国人口基金所声明的会计政策，适用与前一财政期间一致的会计基础，在所有重大方面公允列报了截至 2003 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了期间的营运结果和现金流量。

在不影响上述审计意见的情况下，我们提请大家注意我们关于下述事项的审计结果：

- (a) 未能获得足够的保证来核实财务报表附注 25 中披露的 5 750 万美元的非消耗性设备的合法性、准确性和完整性；
- (b) 未调节的机构间结余有时期长期挂账，而其他机构的账户结余也许也不准确。因此可能在财务报表中错报这类结余的数值；以及
- (c) 人口基金在 2004 年 1 月实施了一个新的机构资源规划系统。不过，委员会注意到控制方面的欠缺，尤其是缺乏一个经过独立验证的内部控制框架。资产负债表日期后的事项被认为对人口基金的营运构成极大风险。

我们还认为，审计中测试的联合国人口基金的财务事项，在所有重大方面都符合《财务条例》和立法授权。

根据《财务条例》第七条，我们还提供了关于联合国人口基金财务报表的长式审计报告。

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）

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004年7月9日

注：审计委员会的委员们只在审计意见的英文原件上签了名。

第四章

财务报表的证明

2004 年 4 月 30 日

我尽自己所知和所得资料以及信念证明，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。

我特此确认：

- 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，账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。

我已收到开发计划署财务和行政处处长的一封证明函，其中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 116.2，就开发计划署的会计程序和有关管制系统到开发计划署向人口基金提供的服务，提供了同样的保证。

管理事务司司长
萨布哈什·古普塔(签名)

纽约

联合国

审计委员会主席

第五章

2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表*

* 所附附注是财务报表的组成部分。

报表 1

2002 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金结余

1.1 概览

(以千美元计)

		经常资源		其他资源	
		2002-2003	2000-2001	2002-2003	2000-2001
收入					
捐款	附表 1	528 195	520 365	213 118	266 596
汇率调整数		10 399	(5 471)	-	-
捐款-净额		538 594	514 894	213 118	266 596
利息收入		8 338	13 264	5 401	10 955
其他收入	附表 2	5 208	4 421	61	323
收入共计		552 140	532 579	218 580	277 874
支出					
方案活动	附表 3、4	379 983	299 173	222 538	186 902
技术顾问方案	附注 2(i)	31 389	35 133	34	309
方案支助服务					
- 执行机构	附注 2(j)	2 919	3 109	1 517	1 397
- 人口基金	附注 2(j)、11	7 234	6 774	1 305	938
方案支出		421 525	344 189	225 394	189 546
两年期支助预算支出净额	附表 5、附注 11	132 827	113 519	-	-
执行机构资源规划系统	附注 12	7 322	-	-	-
解雇偿金	附注 13	1 777	-	-	-
其他支出	附表 2	58	7 469	1 053	542
支出共计		563 510	465 177	226 447	190 088
收入超过(低于)支出额		(11 370)	67 402	(7 867)	87 786
可疑应收捐款备抵	附注 7	734	-	-	-
上一期调整数	附注 9	17	-	(162)	-
收入超过(低于)支出净额		(12 121)	67 402	(7 705)	87 786
1 月 1 日基金结余		39 872	-	137 575	64 215
准备金内部调剂					
- 转入外地住房准备金		(2 196)	-	-	-
- 转入/转自业务准备金		(6 039)	(27 791)	-	-
退还捐助者的款项		(26)	-	(11 280)	(4 156)
人口基金资源内部调剂					
- 转入其他资源		(573)	-	573	291
- 转自其他资源	附注 20	1 102	261	(10 506)	(10 561)
12 月 31 日基金结余	附表 4	20 018	39 872	108 657	137 575

报表 1

2003 年 12 月 31 日终于的两年期收入和支出以及基金结余

1.2 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		人口基金方案支助服务		估计		其他资源共计	
	2000- 2003 附表 7	2000- 2001	2002- 2003 附表 6	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001
收入												
捐款	71 689	24 280	140 472	242 116	957	200	-	-	-	-	213 118	266 596
利息收入	-	-	5 394	10 955	7	-	-	-	-	-	5 401	10 955
其他收入	-	-	61	325	-	-	11 739	11 502	(11 739)	(11 504)	61	232
收入共计	71 689	24 280	145 927	253 396	964	200	11 739	11 502	(11 739)	(11 504)	218 580	277 874
支出												
方案活动	58 235	12 964	163 278	173 793	1 025	145	-	-	-	-	222 538	186 902
技术顾问方案	34	309	-	-	-	-	-	-	-	-	34	309
方案支助服务												
-执行机构	595	216	922	1 181	-	-	-	-	-	-	1 517	1 397
-人口基金 附注 11	2 540	514	9 058	10 965	97	22	1 349	941	(11 739)	(11 504)	1 305	938
方案支出	61 405	14 003	173 258	185 393	1 122	167	1 349	941	(11 739)	(11 504)	225 394	189 546
其他支出	-	50	1 053	492	-	-	-	-	-	-	1 053	542
支出共计	61 405	14 053	174 311	186 431	1 122	167	1 349	941	(11 739)	(11 504)	226 447	190 088
收入超过（低于）支出额	10 284	10 227	(28 384)	66 965	(158)	33	10 391	10 561	-	-	(7 867)	87 786
上期调整数 附注 9	49	-	(212)	-	1	-	-	-	-	-	(162)	-
收入超过（低于）支出额	10 235	10 227	(28 172)	66 965	(159)	33	10 391	10 561	-	-	(7 705)	87 786
1 月 1 日基金余额	12 931	2 413	124 484	61 675	160	127	-	-	-	-	137 575	64 215
退还捐助方款项	(5)	-	(11 275)	(4 156)	-	-	-	-	-	-	(11 280)	(4 156)
人口基金资源内部调剂												
-转入经常资源 附注 20	(279)	-	(823)	-	-	-	(9 404)	(10 561)	-	-	(10 506)	(10 561)
-转自经常资源	573	291	-	-	-	-	-	-	-	-	573	291
-转入其他资源	-	-	-	-	-	-	(987)	-	-	-	(987)	-
-转自其他资源	100	-	790	-	97	-	-	-	-	-	987	-
12 月 31 日基金结余	23 555	12 931	85 004	124 484	98	160	-	-	-	-	108 657	137 575

报表 2

截至 2003 年 12 月 31 日的资产、负债和基金结余

2.1 概览

(以千美元计)

		经常资源		其他资源	
		2003	2001	2003	2001
资产					
现金		9 285	8 281	11 501	2
投资	附表 8	109 262	131 385	135 063	187 039
现金和投资共计		118 547	139 666	146 564	187 041
应收账款和递延费用					
应收政府捐款	附注 3	1 160	3 171	-	-
可疑应收捐款备抵	附注 7	(55)	-	-	-
其他	附注 15	5 148	4 725	150	814
其他资产					
提供业务经费给：					
各国政府		6 652	16 166	1 446	2 649
联合国政府		439	1 512	-	-
政府间机构和非政府组织		3 345	7 476	2 102	2 429
来自外地住房准备金的预支款	附注 18	-	1 097	-	-
资产共计		135 236	173 812	150 262	192 933
负债					
预收捐款	附注 6	30	9	-	-
未清债务	附注 17	33 909	32 164	39 998	53 012
应付账款					
应付联合国开发计划署		7 064	15 637	-	-
其他	附注 16	1 434	6 751	1 016	305
其他债务					
应付业务经费给：					
各国政府		2 520	6 749	21	407
联合国机构		5 662	12 512	322	-
政府间机构和非政府组织		1 893	3 451	248	1 634
负债共计		52 512	77 273	41 605	55 358
准备金和基金结余					
业务准备金	附注 19	57 706	51 667	-	-
外地住房准备金	附注 18	5 000	5 000	-	-
可列入方案的基金结余		20 018	39 872	108 657	137 575
准备金和基金结余共计	报表 4	82 724	96 539	108 657	137 575

负债、准备金和基金结余共计	135 236	173 812	150 262	192 933
---------------	---------	---------	---------	---------

报表 2

截至 2003 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

2.2 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		其他资源共计	
		2003	2001	2003	2001	2003	2001	2003	2001
资产									
现金		95	-	11 406	2	-	-	11 501	2
投资	附表 8	23 460	12 931	111 504	173 948	99	160	135 063	187 039
现金和投资共计		23 555	12 931	122 910	173 950	99	160	146 564	187 041
应收账款和递延费用	附注 15	-	-	150	814	-	-	150	814
其他资产									
提供业务经费给：									
各国政府		-	-	1 446	2 649	-	-	1 446	2 649
联合国机构		-	-	-	-	-	-	-	-
政府间机构和非政府组织		-	-	2 102	2 429	-	-	2 102	2 429
资产共计		23 555	12 931	126 608	179 842	99	160	150 262	192 933
负债									
未清债务	附注 17	-	-	39 997	53 012	1	-	39 998	53 012
应付账款	附注 16	-	-	1 016	305	-	-	1 016	305
其他负债									
应付业务经费给：									
各国政府		-	-	21	407	-	-	21	407
联合国机构		-	-	322	-	-	-	322	-
政府间机构和非政府组织		-	-	248	1 634	-	-	248	1 634
负债共计		-	-	41 604	55 358	1	-	41 605	55 358
准备金和基金结余									
可列入方案的基金结余		23 555	12 931	85 004	124 484	98	160	108 657	137 575
准备金和基金结余共计		23 555	12 931	85 004	124 484	98	160	108 657	137 575
负债、准备金和基金结余共计		23 555	12 931	126 608	179 842	99	160	150 262	192 933

报表 3

2003 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动报表

3.1 概览

(以千美元计)

		经常资源		其他资源	
		2002-2003	2000-2001	2002-2003	2000-2001
业务活动的现金流动					
收入超过(低于)支出	报表 1.1	(12 121)	67 402	(7 705)	87 786
应收认捐款(增加)减少额		1 332	(1 471)	-	-
可疑应收捐款备抵款项增加(减少)额		734	-	-	-
应收其他账款(增加)减少额		402	1 030	158	(69)
提供给各政府的业务经费(增加)减少额——净额		5 285	4 406	817	(896)
应付给联合国机构的业务经费(增加)减少额——净额		(5 778)	4 272	322	(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		2 573	2 375	(1 059)	1 387
预收捐款增加(减少)额		21	9	-	-
未清债务增加(减少)额		1 745	11 530	(13 014)	31 972
其他负债增加(减少)额		(5 317)	(5 694)	711	(15)
减：利息收入		(8 338)	(13 264)	(5 401)	(10 955)
业务活动现金净额		(19 464)	70 596	(25 170)	107 200
投资和供资活动现金流动					
应付联合国开发计划署增加(减少)额		(8 573)	(3 235)	-	-
应收利息(增加)减少额		272	(2 992)	506	407
加：利息收入		8 338	13 264	5 401	10 955
投资和供资活动现金净额		37	7 037	5 907	11 362
其他来源的现金流动					
业务准备金增加		6 039	27 791	-	-
退还捐助者的款项		(26)	-	(11 280)	(4 156)
转入/转自其他基金——净额		(7 705)	(27 638)	(9 933)	(10 270)
其他来源的现金净额		(1 692)	153	(21 213)	(14 426)
现金和投资的净增加(减少)		(21 119)	77 786	(40 477)	104 136
截至 1 月 1 日的现金和投资		139 666	61 880	187 041	82 905
截至 12 月 31 日的现金和投资		118 547	139 666	146 564	187 041

报表 3

2003 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动报表

3.2 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		人口基金方案 支助服务		其他资源 共计	
	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001	2002- 2003	2000- 2001
业务活动的现金流动										
收入超过(低于)支出	10 235	10 227	(28 172)	66 965	(159)	33	10 391	10 561	(7 705)	87 786
应收账款(增加)减少额	-	-	158	(69)	-	-	-	-	158	(69)
提供给各政府的业务经费(增加)减少额——净额	-	-	817	(896)	-	-	-	-	817	(896)
应付给联合国机构的业务经费(增加)减少额——净额	-	-	322	(2 010)	-	-	-	-	322	(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	-	-	(1 059)	1 387	-	-	-	-	(1 059)	1 387
未清债务增加(减少)额	-	-	(13 015)	31 972	1	-	-	-	(13 014)	31 972
其他负债增加(减少)额	-	-	711	(15)	-	-	-	-	711	(15)
减：利息收入	-	-	(5 394)	(10 955)	(7)	-	-	-	(5 401)	(10 955)
业务活动现金净额	10 235	10 227	(45 632)	86 379	(165)	33	10 391	10 561	(25 170)	107 200
投资和供资活动现金流动										
应收利息的(增加)减少额	-	-	506	407	-	-	-	-	506	407
加：利息收入	-	-	5 394	10 955	7	-	-	-	5 401	10 955
投资和供资活动现金净额	-	-	5 900	11 362	7	-	-	-	5 907	11 362
其他活动的现金流动										
退还捐助者的款项	(5)	-	(11 275)	(4 156)	-	-	-	-	(11 280)	(4 156)
转入/转自其他基金——净额	394	291	(33)	-	97	-	(10 391)	(10 561)	(9 933)	(10 270)
其他活动现金净额	389	291	(11 308)	(4 156)	97	-	(10 391)	(10 561)	(21 213)	(14 426)
现金和投资的净增加(减少)额	10 624	10 518	(51 040)	93 585	(61)	33	-	-	(40 477)	104 136
截至 1 月 1 日的现金和投资	12 931	2 413	173 950	80 365	160	127	-	-	187 041	82 905
截至 12 月 31 日的现金和投资	23 555	12 931	122 910	173 950	99	160	-	-	146 564	187 041

报表 4

2003 年 12 月 31 日终了的两年期经常资源-准备金内部流动和基金结余

(以千美元计)

		2002-2003					2000-2001	
		可列入 方案的 基金	采购 服务	可列入 方案的 基金结 余总计	业务 准备金	外地 住房 准备金	年准备金 和基金结 余总计	年准备金 和基金结 余总计
2002 年 1 月 1 日的余额		39 872	-	39 872	51 667	5 000	96 539	28 984
收入超过(低于)支出净额		(12 121)	-	(12 121)	-	(2 196)	(14 317)	67 402
准备金内部调剂								
- 转入外地住房准备金	附注 18	(2 196)	-	(2 196)	-	2 196	-	(108)
- 转自业务准备金	附注 19	(6 039)	-	(6 039)	6 039	-	-	-
退还捐助者的款项		(26)	-	(26)	-	-	(26)	-
资源内部调剂								
- 转入其他资源		(573)	-	(573)	-	-	(573)	-
- 转自其他资源		1 102	-	1 102	-	-	1 102	261
其他流动								
- 专用于采购服务方面 的款项	附注 21	(1 224)	1 224	-	-	-	-	-
2003 年 12 月 31 日 的结余	附表 1.1, 1.2	18 794	1 224	20 018	57 706	5 000	82 724	96 539

附表 1

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表^a

(以千美元计)

捐助国	2002 年 1 月 1 日应付给 人口基金 的结余	以往 各两年 期的 调整数	本两年 期认捐 款项	捐款 总额	递延 收入 变动/ (损失)	汇率 收益	2003 年 12 月 31 日应付给 人口基金的 已收 付款	2003 年 12 月 31 日应付给 人口基金的 结余	未来年 份的认 捐款项
政府									
阿富汗	-	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔巴尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔及利亚	24	(20)	20	-	-	-	20	4	-
安道尔	-	-	20	20	-	-	20	-	-
安哥拉	1	(1)	2	2	(1)	-	1	-	-
安提瓜和巴布达	-	-	2	2	(2)	-	-	-	-
亚美尼亚	-	-	1	1	-	-	1	-	-
澳大利亚	-	-	2 521	2 521	-	61	2 582	-	-
奥地利	-	-	817	817	-	(1)	816	-	-
阿塞拜疆	-	-	1	1	-	-	1	-	-
巴哈马	1	(1)	3	3	-	-	3	-	-
巴林	-	-	5	5	-	-	5	-	-
孟加拉国	100	(75)	53	(22)	-	-	53	25	-
巴巴多斯	-	-	8	8	-	-	8	-	-
比利时	1 104	(13)	8 227	8 214	-	604	9 922	-	-
贝宁	4	-	7	7	-	-	7	4	-
不丹	5	-	13	13	-	-	12	6	-
玻利维亚	8	(4)	8	4	-	-	-	12	-
博茨瓦纳	-	-	15	15	-	-	15	-	-
保加利亚	185	(184)	21	(163)	-	-	-	22	25
布基纳法索	-	-	3	3	(3)	-	-	-	-
布隆迪	1	-	2	2	-	-	-	3	-
柬埔寨	-	2	4	6	(2)	-	4	-	-
喀麦隆	-	-	10	10	-	-	10	-	-
加拿大	-	-	17 201	17 201	-	81	17 282	-	-
佛得角	-	-	14	14	-	-	-	14	-
中非共和国	1	(1)	7	5	-	-	7	-	-
乍得	-	-	-	-	-	-	-	-	-
智利	1	(1)	10	9	-	-	10	-	-
中国	-	-	1 640	1 640	-	-	1 640	-	-
哥伦比亚	40	(40)	40	-	-	-	1	39	-

附表 1 (续)

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表 ^a

(以千美元计)

捐助国	2002 年 1 月 1 日应付给 人口基金 的结余	以往 各两年 期的 调整数	本两年 期认捐 款项	捐款 总额	递延 收入 变动/ (损失)	汇率 收益	2003 年 12 月 31 日应付给 已收 人口基金的 付款 结余	未来年 份的认 捐款项
科摩罗	1	(1)	1	-	-	-	1	-
刚果	-	-	34	34	-	14	48	-
库克群岛	1	-	1	1	-	-	1	-
哥斯达黎加	-	-	6	6	-	-	-	-
科特迪瓦	62	(8)	15	7	-	18	71	-
克罗地亚	-	-	2	2	-	-	-	-
古巴	-	-	10	10	-	-	-	-
塞浦路斯	1	-	3	3	(3)	-	-	-
捷克共和国	-	-	165	165	-	11	176	-
朝鲜民主主义人民共和国	-	-	27	27	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	-	2	2	-	-	2	-
丹麦	-	-	48 068	48 068	-	-	-	-
吉布提	3	-	2	2	-	-	1	-
多米尼加	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼加共和国	6	(5)	5	-	-	(1)	-	-
埃及	164	(163)	191	28	-	(31)	72	158
萨尔瓦多	-	-	2	2	-	-	-	-
赤道几内亚	2	-	187	187	-	-	-	-
厄立特里亚	-	-	3	3	-	-	-	1
爱沙尼亚	-	-	2	2	24	-	-	-
埃塞俄比亚	4	-	7	7	-	-	3	-
密克罗尼西亚联邦	3	(3)	6	3	-	-	3	-
斐济	5	(3)	5	2	-	-	-	-
芬兰	-	-	27 191	27 191	-	986	-	34 457
法国	-	-	2 556	2 556	-	4	-	-
加蓬	136	(158)	9	(149)	-	25	11	-
冈比亚	8	(5)	5	-	-	-	-	-
格鲁吉亚	-	-	1	1	-	-	1	-
德国	-	-	29 395	29 395	-	323	-	-
加纳	25	-	25	25	-	-	50	-
希腊	-	-	12	12	-	-	-	6
危地马拉	2	(2)	2	1	2	-	-	-

附表 1 (续)

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表^a

(以千美元计)

捐助国	2002 年 1 月 1 日应付给 人口基金 的结余	以往 各两年 期的 调整数	本两年 期认捐 款项	捐款 总额	递延 收入 变动/ (损失)	汇率 收益	2003 年 12 月 31 日应付给 人口基金的 已收 付款	未来年 份的认 捐款项
几内亚	-	-	10	10	-	-	10	-
圭亚那	-	-	-	-	-	-	-	-
海地	-	-	10	10	-	-	5	5
洪都拉斯	-	-	8	8	-	-	8	-
匈牙利	-	-	25	25	-	-	25	-
冰岛	-	-	23	23	-	-	23	-
印度	-	-	377	377	-	2	380	-
印度尼西亚	-	-	54	54	-	1	55	-
伊朗伊斯兰共和国	50	(50)	48	(2)	-	-	48	-
爱尔兰	-	-	4 290	4 290	-	27	4 317	-
以色列	-	-	50	50	-	-	50	-
意大利	-	-	5 382	5 382	-	251	5 633	-
牙买加	25	(23)	-	(23)	-	-	2	-
日本	-	-	79 034	79 034	-	-	79 034	-
约旦	48	-	98	98	-	-	98	48
哈萨克斯坦	-	-	5	5	-	-	5	-
肯尼亚	-	-	15	15	-	-	15	-
基里巴斯	5	-	-	-	-	2	-	7
科威特	5	(5)	30	25	-	-	10	20
老挝人民民主共和国	3	-	2	2	-	-	4	1
黎巴嫩	6	(6)	4	(2)	-	-	2	2
莱索托	-	-	2	2	-	1	-	3
利比里亚	-	-	3	3	-	-	-	3
阿拉伯利比亚民众国	10	(10)	-	(10)	-	-	-	-
列支敦士登	6	-	15	15	-	1	14	8
卢森堡	-	-	1 269	1 269	-	50	1 318	-
马达加斯加	4	(1)	2	1	-	-	5	-
马拉维	7	(5)	6	1	-	(1)	3	3
马来西亚	-	-	30	30	-	-	30	-
马尔代夫	-	-	6	6	-	-	6	-
马里	7	(3)	9	6	-	2	9	6
马耳他	-	-	2	2	-	-	2	-

附表 1 (续)

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表 ^a

(以千美元计)

捐助国	2002 年 1 月 1 日应付给 人口基金 的结余	以往 各两年 期的 调整数	本两年 期认捐 款项	捐款 总额	递延 收入 变动/ (损失)	汇率 收益	2003 年 12 月 31 日应付给 人口基金的 已收 付款	未来年 份的认 捐款项
马绍尔群岛	2	-	4	4	-	-	2	4 6
毛里塔尼亚	6	(6)	3	(3)	-	-	-	3 2
毛里求斯	7	(4)	7	3	-	1	11	- -
墨西哥	-	-	100	100	-	-	100	- -
摩尔多瓦	-	-	-	-	-	-	-	- -
蒙古	4	(4)	8	4	-	-	8	- -
摩洛哥	2	(2)	206	204	-	-	206	- 10
莫桑比克	2	(2)	-	(2)	-	-	-	- -
缅甸	5	(5)	-	(5)	-	-	-	- -
纳米比亚	4	(1)	2	1	-	-	5	- 2
瑙鲁	-	-	1	1	-	-	-	1 -
尼泊尔	11	(11)	10	(1)	-	-	10	- 5
荷兰	-	-	117 719	117 719	-	4 812	122 531	- 146 162
新西兰	-	-	1 928	1 928	-	26	1 954	- -
尼加拉瓜	-	-	10	10	-	-	10	- -
尼日尔	-	-	15	15	-	-	10	5 -
尼日利亚	22	(2)	40	38	-	-	-	60 -
挪威	-	-	57 554	57 554	-	533	58 087	- -
阿曼	-	-	26	26	-	-	-	26 -
巴基斯坦	500	-	1 025	1 025	-	-	1 525	- -
帕劳	1	(1)	4	3	-	-	4	- -
巴拿马	12	-	50	50	-	-	10	52 75
巴布亚新几内亚	2	-	7	7	-	-	4	5 -
秘鲁	10	-	-	-	-	-	-	10 -
菲律宾	48	(19)	59	40	-	(2)	59	27 -
波兰	28	-	-	-	-	-	-	28 -
葡萄牙	40	(25)	65	40	-	-	80	- -
卡塔尔	-	-	30	30	-	-	30	- -
大韩民国	-	-	260	260	-	-	260	- -
罗马尼亚	5	-	20	20	-	-	-	26 -
俄罗斯联邦	-	-	300	300	-	-	300	- 450
卢旺达	2	-	1	1	-	-	2	1 -

附表 1 (续)

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表^a

(以千美元计)

捐助国	2002 年 1 月 1 日应付给 人口基金 的结余	以往 各两年 期的 调整数	本两年 期认捐 款项	捐款 总额	递延 收入 变动/ (损失)	汇率 收益	2003 年 12 月 31 日应付给 人口基金的 已收 付款	未来年 份的认 捐款项
圣基茨和尼维斯	-	-	1	1	-	-	1	-
萨摩亚	3	(3)	10	8	5	-	15	-
圣多美和普林西比	1	-	4	4	-	-	2	2
沙特阿拉伯	30	(30)	600	570	-	-	300	300
塞内加尔	-	-	17	17	-	1	18	-
塞舌尔	-	-	3	3	-	-	2	1
塞拉利昂	-	-	18	18	-	1	10	9
斯洛伐克共和国	-	-	6	6	-	-	6	-
斯洛文尼亚	4	-	-	-	-	-	3	1
所罗门群岛	-	-	-	-	-	-	-	-
索马里	-	-	-	-	-	-	-	-
南非	8	-	27	27	-	1	36	-
西班牙	-	-	1 185	1 185	-	-	1 185	-
斯里兰卡	-	-	36	36	-	-	36	-
苏丹	52	(22)	30	8	-	-	-	60
苏里南	-	-	1	1	-	-	1	-
斯威士兰	-	-	10	10	-	-	-	10
瑞典	-	-	41 864	41 864	-	35	41 898	-
瑞士	-	-	16 925	16 925	-	667	17 593	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	-	6	6	-	-	3	3
塔吉克斯坦	-	-	2	2	-	-	2	-
泰国	-	-	192	192	-	-	192	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	-	-	2	2	-	-	-	2
东帝汶	-	-	1	1	-	-	-	1
多哥	-	1	6	7	-	-	4	3
托克劳	-	-	-	-	-	-	-	-
汤加	-	-	1	1	-	-	1	-
特立尼达和多巴哥	-	-	10	10	-	-	10	-
突尼斯	18	(19)	45	26	-	1	45	-
土耳其	210	(182)	216	34	-	-	216	29
土库曼斯坦	-	-	3	3	-	-	3	-
图瓦卢	-	-	7	7	-	-	7	-

附表 1 (续)

经常资源:截至 2003 年 12 月 31 日的自愿认捐款情况表 ^a

(以千美元计)

	2002 年 1 月	以往			递延			2003 年 12 月		
	1 日应付给	各两年	本两年		收入			31 日应付给	未来年	
捐助国	人口基金	期的	期认捐	捐款	变动/	汇率		已收	人口基金的	份的认
	的结余	调整数	款项	总额	(损失)	收益		付款	结余	捐款项
乌干达	13	(2)	20	18	-	-		10	20	-
阿拉伯联合酋长国	-	(5)	10	5	-	-		5	-	-
联合王国	-	-	54 962	54 962	-	1 895		56 858	-	-
坦桑尼亚联合共和国	14	(7)	12	5	-	(1)		12	5	-
乌拉圭	8	-	-	-	-	-		-	8	-
乌兹别克斯坦	-	-	1	1	-	-		-	1	-
瓦努阿图	6	(5)	2	(3)	-	-		-	3	3
委内瑞拉	5	-	10	10	-	-		-	15	-
越南	-	-	9	9	-	-		9	1	-
也门	-	-	20	20	-	-		20	-	-
赞比亚	9	(2)	13	10	-	-		19	-	-
津巴布韦	11	-	11	11	-	-		22	1	-
私人	-	-	-	-	-	-		-	-	-
火星(Mars)信托基金	附注 4	-	2 025	2 025	-	-		2 025	-	-
3 400 万朋友运动	附注 5	-	1 179	1 179	-	-		1 179	-	-
其他		-	6	6	-	-		6	-	-
政府当地办事处费用	附注 11	-	(184)	(184)	-	-		(184)	-	-
共计		3 171 (1 146)	528 195	527 049	20	10 399		539 478	1 160	181 438

^a 阿富汗、阿尔巴尼亚、乍得、多米尼加、圭亚那、缅甸、摩尔多瓦共和国、索罗门群岛、索马里、托克劳和津巴布韦的结余、调整数、本年认捐款项、付款和/或未来年份的认捐款项低于 500 美元，四舍五入为零。

附表 2

2003 年 12 月 31 日终了的两年期其他收入和支出

(以千美元计)

	经常资源		其他资源	
	2002-2003	2000-2001	2002-2003	2000-2001
其他收入				
上一期债务清偿带来的结余	1 330	3 274	12	-
杂项收入	2 162	1 082	49	161
货币改值的调整数净额和收益	1 700	-	-	-
捐款	-	65	-	-
已结清账户方面的会计调整	16	-	-	162
其他收入共计	5 208	4 421	61	323
其他支出				
套头交易方案——溢价	35	-	-	-
货币改值的调整数净额和损失	-	6 802	1 052	542
已结清账户方面的会计调整数	23	667	1	-
其他支出共计	58	7 469	1 053	542

附表 3

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
撒哈拉以南非洲		
安哥拉	3 799	2 731
贝宁	3 465	2 282
博茨瓦纳	995	638
布基纳法索	3 066	2 547
布隆迪	2 030	1 437
喀麦隆	4 490	2 846
佛得角	1 077	1 108
中非共和国	1 957	1 486
乍得	4 574	1 962
科摩罗	795	387
刚果	1 365	506
科特迪瓦	1 799	1 923
刚果民主共和国	4 911	2 172
赤道几内亚	893	1 030
厄立特里亚	2 181	2 232
埃塞俄比亚	6 363	5 199
加蓬	393	325
冈比亚	991	780
加纳	5 324	4 157
几内亚	1 519	1 365
几内亚-比绍	1 044	697
肯尼亚	7 068	3 963
莱索托	695	428
利比里亚	1 086	1 563
马达加斯加	3 520	2 964
马拉维	2 718	2 762
马里	3 730	2 620

附表 3 (续)

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
毛里塔尼亚	2 824	1 697
毛里求斯	223	281
莫桑比克	4 667	4 232
纳米比亚	1 508	863
尼日尔	4 296	2 990
尼日利亚	9 046	9 230
卢旺达	2 206	1 843
圣多美和普林西比	540	859
塞内加尔	3 434	3 144
塞舌尔	97	111
塞拉利昂	2 416	725
南非	1 755	903
斯威士兰	878	400
多哥	2 221	1 732
乌干达	7 692	5 178
坦桑尼亚联合共和国	6 043	5 442
赞比亚	3 689	1 761
津巴布韦	2 127	1 567
国家项目总计	127 510	95 068
区域项目	9 210	4 587
总计	136 720	99 655

附表 3 (续)

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
亚洲和太平洋		
阿富汗	4 712	1 280
孟加拉国	13 934	9 882
不丹	1 408	2 057
柬埔寨	7 385	5 545
中国	9 161	7 128
朝鲜民主主义人民共和国	1 648	1 076
印度	19 865	20 007
印度尼西亚	5 896	4 948
伊朗伊斯兰共和国	4 531	3 267
老挝人民民主共和国	3 009	3 304
马来西亚	371	296
马尔代夫	782	1 175
蒙古	2 883	3 253
缅甸	2 933	2 255
尼泊尔	3 540	5 784
太平洋多岛*	1 589	2 664
巴基斯坦	8 723	5 331
巴布亚新几内亚	1 110	1 119
菲律宾	5 922	3 553
斯里兰卡	1 982	1 730
泰国	930	1 277
东帝汶	2 625	607
越南	7 345	6 800
国家项目总计	112 284	94 338
区域项目	4 852	3 040
总计	117 136	97 378

* 有关太平洋多岛的数字由好几个岛屿组成，为报告的目的，这些岛屿被列在同一个标题下。太平洋多岛包括库克群岛和斐济群岛、基里巴斯、马绍尔岛、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。

附表 3 (续)

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
阿拉伯国家和欧洲		
阿尔巴尼亚	704	670
阿尔及利亚	2 034	1 584
亚美尼亚	677	359
阿塞拜疆	1 103	1 285
巴林	-	10
白俄罗斯	313	206
波斯尼亚和黑塞哥维那	404	189
保加利亚	346	207
独立国家联合体	(27)	(6)
吉布提	854	816
埃及	2 551	4 389
爱沙尼亚	65	75
格鲁吉亚	667	377
伊拉克	767	581
约旦	784	908
哈萨克斯坦	1 123	1 461
科索沃	538	154
吉尔吉斯斯坦	1 064	889
拉脱维亚	137	144
黎巴嫩	561	310
立陶宛	164	114
摩洛哥	2 757	1 911
被占阿拉伯领土	1 669	2 172
阿曼	-	17
波兰	156	222
摩尔多瓦共和国	358	262
罗马尼亚	887	763

附表 3 (续)

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
俄罗斯联邦	988	485
沙特阿拉伯	13	4
索马里	732	486
苏丹	3 750	4 028
阿拉伯叙利亚共和国	4 735	2 651
塔吉克斯坦	1 456	1 000
前南斯拉夫的马其顿共和国	-	(11)
突尼斯	709	892
土耳其	1 744	897
土库曼斯坦	1 115	991
乌克兰	742	436
阿拉伯联合酋长国	4	8
乌兹别克斯坦	1 176	1 272
也门	4 079	4 616
国家项目总计	41 899	37 824
区域项目	4 929	2 230
总计	46 828	40 054

附表 3 (续)

经常资源：2003 年 12 月 31 日终了的两年期按区域分列的方案活动
(以千美元计)

	2002-2003 年 方案活动	2000-2001 年 方案活动
拉丁美洲和加勒比		
阿根廷	489	6
玻利维亚	2 722	2 389
巴西	921	1 827
讲英语和荷兰语的加勒比国家*	1 470	2 092
智利	264	123
哥伦比亚	1 188	1 043
哥斯达黎加	600	397
古巴	1 221	836
多米尼加共和国	1 417	1 486
厄瓜多尔	2 012	1 487
萨尔瓦多	1 231	1 140
危地马拉	1 172	725
海地	2 789	2 835
洪都拉斯	2 680	1 494
墨西哥	2 727	2 643
尼加拉瓜	1 868	2 769
巴拿马	906	612
巴拉圭	1 169	1 129
秘鲁	2 747	2 662
乌拉圭	278	241
委内瑞拉	1 387	962
国家项目总计	31 258	28 898
区域项目	3 988	2 672
总计	35 246	31 570
区域间项目	44 053	30 516
方案活动总计	379 983	299 173

* 有关讲英语和荷兰语的加勒比国家的数字由好几个国家和岛屿组成，为报告的目的，这些国家和岛屿被列在同一个标题下。讲英语和荷兰语的加勒比国家包括安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼加、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣克里斯托夫和尼维斯、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛、苏里南、特立尼达和多巴哥、特克斯和凯科斯群岛。

附表 4

经常资源：按执行机构分列的 2003 年 12 月 31 日终了的方案活动

(以千美元计)

	2002-2003 年 拨款	2002-2003 年 方案活动	未动用 拨款
执行机构			
人口基金	287 950	185 814	102 136
各国政府	170 430	125 300	45 130
政府间机构和非政府组织	66 804	55 126	11 678
联合国机构	19 315	13 743	5 572
方案活动共计	544 499	379 983	164 516

附表 5

2003 年 12 月 31 日终了的两年期的两年期支助预算

(以千美元计)

		2002-2003 年支出			
		2002-2003 年 拨款	付 款	未清偿的 负债	共 计
					未支配余额
方案支助					
国家办事处		76 027	70 344	1 228	71 572
总部		31 572	30 168	1 225	31 393
方案支助小计		107 599	100 512	2 453	102 965
管理和行政		47 597	45 412	2 132	47 544
拨款和支出毛额		155 196	145 924	4 585	150 509
贷记两年期支助预算的款项	附注 11	(20 070)	(17 682)	-	(17 682)
拨款和支出净额		135 126	128 242	4 585	132 827

附表 6

信托基金：2003 年 12 月 31 日终了的两年期决算表

(以千美元计)

信托基金	2002 年 1 月 1 日 基金结余	捐款	上一期调 整数、转 拨资金和 归还款额	利息收 入、其他 收入和 支出	现有 资金 总额	方案活动	方案支助 服务- 执行机构	方案支助 服务- 人口基金	方案支出 总额	2003 年 12 月 31 日 基金结余
共同供资										
阿拉伯湾支援联合国发展组织方案	325	51	(60)	11	329	233	-	3	236	93
澳大利亚	852	-	(16)	24	859	656	17	1	673	186
奥地利	33	646	-	14	692	143	14	27	184	508
巴尔干信托基金	(8)	-	-	-	(8)	(8)	-	-	(8)	-
比利时	2 253	5 683	(1 023)	148	7 061	2 902	63	414	3 379	3 682
加拿大	1 317	7 380	54	206	8 957	5 221	-	371	5 592	3 365
加拿大公共卫生协会	191	990	-	2	1 183	1 016	-	44	1 059	124
加开发署-科索沃	640	828	(394)	25	1 101	1 028	-	46	1 074	27
哥伦比亚大学	1 981	3 222	-	81	5 283	3 690	-	322	4 012	1 271
部分发展中国家的避孕工具需求	49	-	(52)	2	-	-	-	-	-	-
丹麦	395	1 046	(48)	23	1 418	889	19	89	997	421
埃及	912	88	-	13	1 012	416	9	20	445	567
欧洲委员会	4 108	14 945	(802)	270	18 520	9 628	301	562	10 492	8 028
欧洲委员会-生殖健康倡议	-	6 544	-	82	6 626	1 524	-	-	1 524	5 102
芬兰	905	3 438	(81)	67	4 329	1 765	14	291	2 070	2 259
福特基金会	18	-	(26)	1	(6)	(6)	-	-	(6)	-
法国	247	703	-	27	978	744	-	84	828	150
德国	30	2 041	(28)	22	2 064	396	-	131	528	1 536
德国-科索沃	(86)	-	-	4	(83)	(86)	(19)	5	(100)	17
德国-科索沃(2)	389	943	-	12	1 343	707	58	68	832	511
国际复兴开发银行	604	1 073	(170)	60	1 567	928	-	58	986	581
国际计划生育联合会/阿拉伯湾基金	39	-	(39)	1	1	1	-	-	1	-

附表 6 (续)

信托基金：2003 年 12 月 31 日终了的两年期决算表

(以千美元计)

信托基金	2002 年 1 月 1 日 基金结余	捐款	上一期调 整数、转 拨资金和 归还款额	利息收 入、其他 收入和 支出	现有 资金 总额	方案活动	方案支助 服务- 执行机构	方案支助 服务- 人口基金	方案支出 总额	2003 年 12 月 31 日 基金结余
意大利	2 750	348	(305)	80	2 872	2 364	116	25	2 505	367
日本	32	-	(33)	1	-	-	-	-	-	-
日本国家间非政府组织和议会活动										
信托基金	1 592	2 000	33	89	3 712	1 961	16	101	2 078	1 634
日本计划生育国际合作组织	(3)	111	-	2	110	61	-	6	67	43
黎巴嫩	(37)	1 423	(410)	18	995	639	1	1	641	354
卢森堡	5 477	2 545	(225)	157	7 953	6 980	26	546	7 553	400
宏观国际	29	-	(29)	1	-	-	-	-	-	-
荷兰	12 098	2 675	(427)	334	14 682	9 645	157	(59)	9 743	4 939
荷兰生殖健康信托基金	18 645	-	(1 392)	(159)	17 094	17 094	-	-	17 094	-
新西兰	-	752	-	11	762	295	8	44	347	415
挪威国际开发署	3 860	4 012	(853)	138	7 156	3 567	-	410	3 977	3 179
挪威国际开发署/马拉维	335	1 380	-	(19)	1 696	1 003	12	129	1 143	553
挪威	250	1 004	268	26	1 547	934	-	120	1 054	493
北高加索信托基金	18	-	(18)	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	203	170	(173)	9	209	55	-	12	66	143
开放社会	-	50	-	1	51	44	-	6	50	1
石油输出国组织	(48)	1 464	-	28	1 445	395	-	76	471	974
帕卡德基金	17	-	-	1	18	-	-	18	18	-
人口伙伴	667	60	(606)	13	135	91	-	-	91	44
洛克菲勒基金会	40	500	(46)	6	500	475	-	25	500	-
沙特阿拉伯	-	200	-	8	208	-	-	10	10	198
壳牌公司	99	10	-	2	110	98	-	11	109	1

附表 6 (续)

信托基金：2003 年 12 月 31 日终了的两年期决算表

(以千美元计)

信托基金	2002 年 1 月 1 日 基金结余	捐款	上一期调 整数、转 拨资金和 归还款额	利息收 入、其他 收入和 支出	现有 资金 总额	方案活动	方案支助 服务- 执行机构	方案支助 服务- 人口基金	方案支出 总额	2003 年 12 月 31 日 基金结余
西班牙	837	-	-	18	855	600	-	23	623	232
瑞典	1 033	3 215	(323)	73	3 997	823	-	163	987	3 010
瑞士	371	839	(182)	4	1 032	810	-	90	900	132
阿拉伯叙利亚共和国	267	692	(390)	44	613	175	-	24	199	414
联合国生殖健康信托基金	5 552	-	-	678	6 231	3 000	-	-	3 000	3 231
联合国国际伙伴基金	12 788	17 617	(888)	536	30 052	22 811	-	890	23 701	6 351
蒙特利尔大学	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
联合国	7 578	11 874	29	(290)	19 191	8 697	51	778	9 526	9 665
联合国艾滋病方案	103	154	-	5	263	136	13	7	156	107
联合国人类安全信托基金	1 800	4 010	-	107	5 918	1 832	48	105	1 985	3 933
美国人口基金信托基金委员会	1 102	12 165	(38)	128	13 358	10 670	-	1 267	11 936	1 422
美援署	(21)	-	(4)	1	(24)	(23)	-	(1)	(24)	-
共同供资	92 637	118 891	(8 711)	3 145	205 967	127 019	922	7 356	135 300	70 664
其他信托基金										
切割女性生殖器官	41	(38)	-	1	5	-	-	-	-	5
瘰	-	322	-	2	323	-	-	-	-	323
全球避孕商品方案	4 808	-	-	189	4 997	932	-	-	932	4 065
国际人口与发展会议	144	-	(148)	4	-	-	-	-	-	-
国际人口与发展会议五周年	850	(339)	(185)	16	342	342	-	-	342	-
注重成果管理处	273	-	-	12	284	40	-	-	40	244
拉斐尔·萨拉斯捐赠基金	905	3	-	98	1 007	49	-	-	49	958
联合国基金会支助处 附注 11	522	8	890	21	1 440	892	-	-	892	548

附表 6 (续)

信托基金：2003 年 12 月 31 日终了的两年期决算表

(以千美元计)

	2002 年 1 月 1 日 基金结余	上一期调 整数、转 拨资金和 捐款	利息收 入、其他 收入和 归还款额	现有 资金 总额	方案支助 方案 活动	方案支助 服务- 执行机构	方案支助 服务- 人口基金	方案 支出 总额	2003 年 12 月 31 日 基金结余		
信托基金											
联合国人口奖	743	-	-	35	778	42	-	-	42	736	
其他信托基金	8 287	(44)	555	378	9 176	2 298	-	-	2 297	6 879	
采购服务											
阿尔及利亚	144	-	-	5	149	-	-	-	-	149	
加拿大	98	-	(151)	10	(44)	(268)	-	(14)	(281)	237	
欧洲委员会	42	-	-	2	43	-	-	-	-	43	
德国	284	-	(54)	12	242	25	-	1	27	215	
国际复兴开发银行	20 840	1 691	(2 909)	817	20 438	17 916	-	896	18 813	1 625	
牙买加	35	391	-	3	428	309	-	15	324	104	
老挝人民民主共和国	5	-	-	0	5	-	-	-	-	5	
巴基斯坦	-	2 555	-	12	2 567	-	-	-	-	2 567	
人口服务国际	5	915	161	12	1 094	496	-	25	521	573	
斯里兰卡	634	592	-	30	1 256	567	-	28	596	660	
联合王国	1 401	-	(23)	68	1 446	55	-	6	61	1 385	
乌拉圭	-	391	-	1	392	367	-	18	385	7	
联合国机构	70	-	-	(14)	56	-	-	-	-	56	
其他	-	15 091	54	(92)	15 052	14 493	-	725	15 217	(165)	
采购服务	附注 11	23 559	21 625	(2 926)	865	43 122	33 961	-	1 702	35 663	7 461
总计	报表 1.2	124 484	140 472	(11 082)	4 388	258 262	163 278	922	9 058	173 258	85 004

附注 11

报表 1.2

附表 7

费用分担-2003 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(以千美元计)

A/S9/5/Add.7

	2002 年 1 月 1 日基金结余	已收捐款额(包括准 备金、变动、退还给 捐赠者的款项)	现有 资金 总额	方案 活动	方案 支助服务- 执行机构	方案 支助服务 -人口基金	2003 年 12 月 31 日基金结 余
撒哈拉以南非洲							
安哥拉	206	10	216	-	-	-	216
贝宁	424	997	1 421	1 291	-	65	65
布隆迪	197	-	197	188	-	10	(1)
喀麦隆	210	-	210	200	-	10	-
中非共和国	64	-	64	52	-	3	9
科特迪瓦	-	50	50	48	-	3	(1)
厄立特里亚	831	251	1 082	318	-	16	748
埃塞俄比亚	179	-	179	67	-	10	102
加蓬	62	-	62	59	-	3	-
冈比亚	-	30	30	29	-	2	(1)
加纳	150	-	150	143	-	7	-
莱索托	-	13	13	-	-	-	13
马达加斯加	25	-	25	22	3	-	-
马拉维	-	165	165	73	-	3	89
莫桑比克	903	9 782	10 685	8 686	260	223	1 516
纳米比亚	62	-	62	-	-	-	62
尼日利亚	-	50	50	-	-	-	50
卢旺达	119	273	392	32	7	-	353
南非	-	65	65	-	-	-	65
塞拉利昂	-	20	20	20	-	-	-
斯威士兰	-	36	36	-	-	-	36
多哥	30	-	30	14	-	1	15
乌干达	-	90	90	-	-	-	90
赞比亚	144	14	158	137	-	7	14
国家项目总计	3 606	11 846	15 452	11 379	270	363	3 440
区域项目	50	1 454	1 504	396	42	2	1 064
总计	3 656	13 300	16 956	11 775	312	365	4 504

附表 7 (续)

费用分担-2003 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(以千美元计)

	2002 年 1 月 1 日基金结余	已收捐款额(包括准 备金、变动、退还给 捐赠者的款项)	现有 资金 总额	方案 活动	方案 支助服务 -执行机构	方案 支助服务 -人口基金	2003 年 12 月 31 日基金结 余
亚洲和太平洋							
阿富汗	9	272	281	260	-	13	8
孟加拉国	-	2 004	2 004	1 392	-	70	542
中国	-	230	230	170	-	8	52
斐济	165	(165)	-	-	-	-	-
印度	129	753	882	171	-	9	702
印度尼西亚	-	79	79	70	-	2	7
蒙古	-	31	31	25	-	1	5
巴基斯坦	-	190	190	37	4	-	149
巴布亚新几内亚	111	-	111	74	7	-	30
菲律宾	-	1 007	1 007	423	-	21	563
斯里兰卡	7	-	7	-	-	-	7
东帝汶	-	105	105	36	-	2	67
越南	11	1 144	1 155	557	-	28	570
国家项目总计	432	5 650	6 082	3 215	11	154	2 702
区域项目	-	1 413	1 413	347	1	4	1 061
总计	432	7 063	7 495	3 562	12	158	3 763

附表 7 (续)

费用分担-2003 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(以千美元计)

	2002 年 1 月 1 日基金结余	已收捐款额(包括准 备金、变动、退还给 捐赠者的款项)	现有 资金 总额	方案 活动	方案 支助服务 -执行机构	方案 支助服务 -人口基金	2003 年 12 月 31 日基金结 余
阿拉伯国家和欧洲							
亚美尼亚	8	-	8	-	-	-	8
白俄罗斯	20	41	61	44	-	3	14
埃及	(35)	-	(35)	(33)	-	(2)	-
黎巴嫩	514	(876)	(362)	(334)	(19)	(9)	-
摩洛哥	(24)	427	403	185	-	18	200
巴勒斯坦	-	200	200	192	-	-	8
俄罗斯联邦	125	-	125	44	-	2	79
苏丹	506	50	556	-	-	-	556
土耳其	100	-	100	-	-	-	100
乌克兰	15	305	320	218	-	11	91
也门	-	249	249	180	-	9	60
国家项目总计	1 229	396	1 625	496	(19)	32	1 116
区域项目	-	1 265	1 265	845	36	27	357
总计	1 229	1 661	2 890	1 341	17	59	1 473

附表 7 (续)

费用分担-2003 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(以千美元计)

	2002 年 1 月 1 日基金结余	已收捐款额(包括准 备金、变动、退还给 捐赠者的款项)	现有 资金 总额	方案 活动	方案 支助服务 -执行机构	方案 支助服务 -人口基金	2003 年 12 月 31 日基金结 余
拉丁美洲和加勒比							
玻利维亚	89	76	165	141	-	8	16
巴西	529	575	1 104	583	-	27	494
哥伦比亚	-	948	948	151	-	8	789
古巴	7	-	7	7	-	-	-
多米尼加共和国	-	204	204	104	-	7	93
危地马拉	264	25 261	25 525	22 421	-	1 121	1 983
海地	-	187	187	63	-	3	121
墨西哥	13	3 857	3 870	3 026	-	151	693
尼加拉瓜	190	2 909	3 099	997	-	50	2 052
巴拉圭	(5)	150	145	116	-	5	24
秘鲁	2 492	5 996	8 488	5 201	-	260	3 027
苏里南	249	-	249	237	-	12	-
国家项目总计	3 828	40 163	43 991	33 047	-	1 652	9 292
区域项目	-	458	458	289	5	11	153
总计	3 828	40 621	44 449	33 336	5	1 663	9 445
区域间项目	3 747	9 383	13 130	8 221	249	293	4 367
技术顾问方案	39	-	39	34	-	2	3
总计	12 931	72 028	84 959	58 269	595	2 540	23 555

附表 8

截至 2003 年 12 月 31 日的投资

(以千美元计)

	经常资源		其他资源	
	2003	2001	2003	2001
按证券种类：				
金融市场基金	11 761	-	14 734	17 994
定期存款	40 419	39 755	49 581	167 246
有价证券	57 082	91 630	70 748	1 799
共计	109 262	131 385	135 063	187 039
按基金/准备金				
业务准备金	57 706	51 667	-	-
外地住房准备金	5 000	5 000	-	-
经常资源	46 556	74 718	-	-
其他资源	-	-	135 063	187 039
共计	109 262	131 385	135 063	187 039

财务报表附注

附注 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和手段。

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。

附注 2

重大会计政策摘要

本财务报表体现下列重要会计政策的应用情况：

(a) 会计惯例

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

(b) 财政期间

财务报表所覆盖的期间是一个两年期。

(c) 记账单位

这些财务报表中所用的记账单位是美元。在用其他货币发生往来业务的情况下，利用联合国业务汇率确定等值美元。

正如所指出的，报表和附表中的数额四舍五入到千，附注中的数额四舍五入到百万或千。

(d) 收入

所有收入均根据权责发生制记录，只有向其他资源捐款除外，该捐款根据收付实现制记录。

(e) 支出

所有支出，除了在各政府和非政府组织开展的方案活动项下记录的那些以外，均按权责发生制入账，并且包括截至 2003 年 12 月 31 日的预算和订购的物品和服务引起的未清债务。在各政府和非政府组织开展的方案活动项下记录的支出按支付制入账。

(f) 汇率

自愿捐款的认捐和收取产生的汇率损益抵消这些捐款入账。以美元以外货币所持货币资产和负债用 2004 年 1 月 1 日生效的联合国业务汇率重新估价。

捐款以外的往来业务导致的重新估价调整数和汇率损益记入其他收入或其他支出。

(g) 投资

投资以成本入账。有价证券是为持有至到期日购买的。不过，在有流动性需要或意外信用风险的情况下或在其他方面对整个投资管理最有利的情况下，可以出售有价证券，条件是出售不应导致本金损失。

可能使任何组织的信用风险集中的有价证券主要是债券和存单。按照有声望的第三方评级机构的评定，投资于高信用等级的金融工具。不断审查这些投资发行者的信用等级。

除了只投资于通过有声望的第三方评级机构确定的高信用等级金融工具外，还通过限制任何一次发行和任何一个对方所带来的风险来管理流动性风险。

签订套头交易协议来保护捐赠方所作的非美元认捐的价值，使捐款收入更可预见，更稳定，为资源分配和其他规划活动提供便利。套头交易溢价和套头交易汇率损益包括在杂项支出项下。投资活动由开发计划署代表人口基金进行。

(h) 非消耗性设备

对非消耗性设备的定义是指每件价值 1 500 美元以上、使用寿命至少 5 年的设备或者被认为有吸引力的设备。

非消耗性设备的全部费用，在购买当年列作两年期支助预算费用或方案支出费用。

所有非消耗性设备都有盘存记录。

附注 25 对截至 2003 年 12 月 31 日的盘存记录作了分析。

(i) 技术咨询方案

记在技术咨询方案项下的开支包括通过九个国家支助组向各国提供技术支持所发生的费用，以及在联合国机构方面发生的战略伙伴关系方案的费用。

国家支助组是负责在人口和生殖健康方面向各国提供技术援助，同时促进国家自力更生的跨部门的分区域小组和区域小组。支出包括 78 名技术支持专业人员的费用、地方办事处的费用和活动费用。

战略伙伴关系方案是人口基金与联合国各机构在确认特殊的合作专题领域的基础上签订的一项合作协议，其商定的成果利用了联合国各机构的比较优势，并且是提高国家人口和生殖健康计划的效率和有效性所必需的。

(j) 方案支助服务

方案支助服务——执行机构系指联合国机构、政府间机构和非政府组织所发生的，以及支付给联合国机构、政府间机构和非政府组织的、与执行人口基金供资项目有关的支助费用。

方案支助服务——人口基金系指：

- 人口基金收取的与各国政府执行的项目和对人口基金执行项目的采购援助有关的支助费用；
- 人口基金收取的与管理共同供资和采购服务信托基金供资的项目有关的支助费用。

(k) 采购服务

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、联合国、联合国基金和方案以及专门机构、其他政府间机构或非政府组织以及应其要求，采购用品、设备和服务。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，记作两年期支助预算的收入。

这些服务作为信托基金处理，列在附表 6 采购服务项下。报表 4 和附注 10 和 19 进一步披露了收入超过支出的情况。

(I) 财务报表的格式

执行局第 97/6 号决定核准协调开发计划署、儿童基金会和人口基金提交的预算编制格式。这些财务报表的格式符合该决定。

人口基金的活动由两类完全不同的资源提供资金：

- 经常资源是使用不受限制的资源；
- 其他资源是使用受限制的资源，包括费用分摊和其他共同供资和采购服务信托基金款。初等专业干事方案也列在其他资源项下。

财务报表中未合并经常资源和其他资源供资业务活动的结果。

对财务报表的格式做了一些改变，以方便其解释和更准确地反映人口基金的活动。更重要的改变是在其他资源中的分类和两年期支助预算的收入披露方面。为在经过修订的格式中列报，对以前年度提供的信息酌情进行了重新归类。

附注 3

应收政府捐款

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

认捐年份		2003	2001
1999 及以前各年度		-	783
2000	附注 7	55	669
2001		162	1 719
2002		252	-
2003		691	-
共计	报表 2.1	1 160	3 171

截至 2004 年 3 月 31 日，上述 2003 年认捐的应收捐款已收到 40 万美元。

附注 4**马尔斯信托基金**

已故福里斯特·马尔斯先生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，可酌定通过美国人口基金委员会为人口基金拨款。此种拨款无捐助者限制，故记为经常资源拨款。

2003 年 12 月 31 日终了的两年期为人口基金拨款共计 200 万美元 (2000-2001 年：330 万美元)。

附注 5**3 400 万朋友运动**

3 400 万朋友运动是由两名妇女独立发起的一个民间运动。在一名主要的捐助者撤回资金后，每位妇女各自开始了自己的电子邮件活动，鼓励私人捐赠 1 美元或者更多，以帮助弥补资金缺口。目标是找到 3 400 万朋友来帮助人口基金继续其作为计划生育和生殖保健方面最大的多方提供者的宝贵工作。

在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期该运动共筹集了 120 万美元 (2000-2001 年：零) 的捐款。

附注 6**提前收到捐款**

截至 12 月 31 日，已从下列国家政府预先收到捐款(以千美元计)：

	2003	2001
安哥拉	-	1
安提瓜和巴布达	-	2
布基纳法索	-	1
柬埔寨	-	2
塞浦路斯	-	3
爱沙尼亚	23	-
危地马拉	2	-
萨摩亚	5	-
共计	30	9

报表 2.1

附注 7**可疑应收捐款备抵款项**

在审查 2003 年 12 月 31 日应收捐款账龄分析的基础上，对所有被认为可疑的应收捐款拨备了款项。

备抵款项变动情况概述如下(以千美元计):

	2002-2003	2000-2001
1 月 1 日的拨备款项	-	-
如今被认为可疑的应收捐款	734	-
被注销的应收捐款	(674)	-
以前被认为可疑的应收捐款收回	(5)	-
12 月 31 日的拨备款项	55	-

附注 8**套头交易**

从 2003 年 1 月 1 日开始，人口基金请开发计划署金库进行套头交易，以规避捐赠者在不同时间和以美元以外的其他货币认捐和支付捐款时给人口基金带来的货币风险。

年内对三种货币的捐款收入进行了套头交易。截止到 2003 年 12 月 31 日，不存在未清偿的套头交易债务。

附注 9**上一期调整数**

上一期调整数包括(以千美元计):

	经常资源		其他资源	
	2002-200	2000-200	2002-200	2000-2001
	3	1	3	
调整数涉及:				
工资费用	(791)	-	-	-
捐款收入	(443)	-	(185)	-
支出	1 312	-	-	-
其他项目	(61)	-	-	-
累积四舍五入差额	-	-	23	-

总计	17	-	(162)	-
----	----	---	-------	---

附注 10

多年期筹资框架

多年期筹资框架是人口基金的中期战略计划，其目的是加大基金对执行国际人口与发展会议（人发会议）的贡献。该框架由一个战略成果框架和一个综合资源框架组成。战略成果框架明确指出了规定的组织成果和监测在取得这些成果方面进展情况的指标以及实现这些成果的战略。综合资源框架估计框架期间内的资源需求。

基金采纳了一种切实可行的方法来估计 2004-2007 年多年期筹资框架所需的资源，以确保方案执行尽可能不被中断。在 2004 年第一届常会上，执行局为 2004-2007 年多年期筹资框架核准了综合资源框架，经常资源和其他资源的总目标是 15.23 亿美元。不过，根据《财务条例和细则》，未来的支出将始终取决于资源提供情况。

附注 11

两年期支助预算

贷记入附表 5 的两年期支助预算款额包括(以千美元计):

		2002-2003	2000-2001
同下列项目有关的由经常资源支付的支助费用			
政府执行项目		4 365	5 358
为人口基金执行项目提供采购援助		2 869	1 416
小计	报表 1.1	7 234	6 774
同下列项目有关的由其他资源支付的支助费用			
人口基金、非政府组织和各国政府执行的项目			
费用分摊	报表 1.2	2 540	514
信托基金	报表 1.2	9 058	10 965
小计		11 598	11 479
减：采购服务费收入	附表 6	(1 702)	(1 556)
减：转入联合国基金会支助处		(890)	-
小计		9 006	9 923
项目活动支出		32	-

		2002-2003	2000-2001
采购服务费净额	报表 4, 附注 21	1 224	615
政府给当地办事处的捐款	附表 1	184	-
所得税支出偿还		-	3 975
初级专业干事方案		-	22
四舍五入		2	1
总计		17 682	21 310

由联合国国际伙伴关系基金（伙伴基金）供资项目支付的支助费用为联合国基金会支助处提供经费。在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，从伙伴基金那里收到了 1 760 万美元的捐款（2001 年：2 100 万美元）。

采购服务费的净额计算如下（以千美元计）：

		2002-2003	2000-2001
采购服务费		2 574	1 556
采购服务支出	报表 1.2	(1 349)	(941)
总计		1 225	615

在 2003 年收到了对当地办事处费用的一笔捐款。根据执行局有关协调开发计划署、儿童基金会和人口基金提交的预算编制格式的决定，该收入从经常资源捐款转到了两年期支助预算。

在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期没有出现因偿还人口基金工作人员发生的所得税费用而贷记入两年期支助预算的款项。这是因为这些工作人员所派驻的国家的政府撤回了给人口基金的资金。

在以前的各两年期，人力资源司管理由两年期支助预算出资的初级专业干事方案。从 2002 年 1 月 1 日开始，将方案管理费用编入预算并记账，并且在其他资源项下单独保留和确定来自初级专业干事方案的支助费用收入。

附注 12

机构资源规划系统的实施

在执行局 2002 年第二届常会核准的业经修订的 2002-2003 两年期支助预算中，执行局批准为实施机构资源规划系统留出 1 000 万美元。

在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期发生了 730 万美元的支出（2001 年：零）。

附注 13

解雇偿金

在执行局 2002 年第二届常会核准的业经修订的 2002-2003 两年期支助预算中，执行局批准留出 200 万美元，用于提供解雇偿金给根据人口基金过渡过程编制的国家办事处类别中所不包括的员额的现职人员。

在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期发生了 180 万美元的支出（2001 年：零）。与提供给从人口基金退休的工作人员的离职条件有关的费用包括在两年期支助预算支出净额中。

附注 14

投资

2003 年 12 月 31 日所拥有的投资的账面价值和市价总额如下（以千美元计）：

	面值	账面价值	市价
货币市场资金			
定期存款	26 495	26 495	26 495
债券	90 000	90 000	90 000
- 商业银行债务	69 000	71 155	71 318
- 美国以外主权债务	22 715	23 928	24 142
- 超国家组织	21 550	22 305	22 329
- 美国政府和机构债务	10 000	10 442	10 372
小计	123 265	127 830	128 162
总计	239 760	244 325	244 657
在以下项目下持有：			
经常资源		109 262	
其他资源		135 063	
总计		244 325	

附注 15**应收账款和递延费用——其他**

报表 2.1 所示其他应收账款和递延费用包括以下项目（以千美元计）：

	经常资源		其他资源	
	2003	2001	2003	2001
对工作人员和顾问的预支款	1 378	1 286	93	251
递延费用	39	-	-	-
应计利息	3 167	3 439	57	563
杂项应收账款	564	-	-	-
共计	5 148	4 725	150	814

附注 16**应付账款——其他**

报表 2.1 所列其他应付账款包括以下项目（以千美元计）：

	经常资源		其他资源	
	2003	2001	2003	2001
从开发计划署获得的服务的应付款	853	2 348	-	-
国家办事处应付账款	-	11	-	-
杂项应付账款	581	4 392	1 016	305
共计	1 434	6 751	1 016	305

附注 17**未清债务**

报表 2.1 所示未清债务余额包括以下项目（以千美元计）：

	经常资源		其他资源	
	2003	2001	2003	2001
联合国机构	1 582	859	-	-
人口基金	32 327	31 305	39 998	53 012
共计	33 909	32 164	39 998	53 012

		经常资源		其他资源	
		2003	2001	2003	2001
这笔总额分为：					
两年期支助预算	附表 5	4 585	5 192	-	-
实施机构资源规划系统		3 576	-	-	-
解雇偿金		1 705	-	-	-
方案		24 043	26 972	39 998	53 012
共计		33 909	32 164	39 998	53 012

附注 18

外地房地准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地房地准备金，1992-1993 两年期的数额为 500 万美元。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，向开发计划署预支 110 万美元作为共同房舍的建筑费。2003 年，有关这笔预支款的处置的谈判和协议完成，该预支款被承认为准备金内部调剂。

2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，外地房地支出达到 220 万美元（2001 年：10 万美元）。2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，从未动用资金结余转款 220 万美元（2001 年：10 万美元）来补充外地房地准备金。

附注 19

业务准备金

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

2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，业务准备金从 5 170 万美元增加到 5 770 万美元。2003 年 12 月 31 日准备金的计算基础是 2003 年 12 月 31 日终了的年度内 2.885 亿美元的捐款收入净额。

附注 20

人口基金资源内部调剂

人口基金资源内部调剂包括（以千美元计）：

		2002-2003	2000-2001
将资金从下列项目转入经常资源			
费用分摊		279	-
信托基金		823	-
	报表 1.1	1 102	-
把费用记在下列项目账上的方案支助服务的转账：			
费用分摊	报表 1.2	2 540	514
信托基金	报表 1.2	9 058	10 965
初级专业干事方案	报表 1.2	97	22
其他		45	1
		11 740	11 502
减：提供方案支助服务所发生的开支		(1 349)	(941)
	报表 1.2		
减：下列项目下其他资源中保留的方案支助服务收入			
信托基金和费用分摊	报表 1.2	(890)	-
初级专业干事方案	报表 1.2	(97)	-
	报表 1.2	9 404	10 561
总计	报表 1.1	10 506	10 561

附注 21

采购服务方面的指定款项

如同在以前各两年期内一样，采购服务费收入超过支出的部分被记为收入并且列在两年期预算支出净额项下（见报表 1.1 和附注 11）。不过，2003 年 12 月 31 日终了的两年期内活动产生的 120 万美元（2001 年：零）的超出数额被指定了用途，以方便未来几年的资源规划。

附注 22

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 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，人口基金收到和转账的现金汇款为 70 万美元（2001 年：2 080 万美元），情况如下（以百万美元计）：

接受者	捐助国		
	挪威	比利时	共计
国际计划生育联合会	-	0.2	0.2
人口理事会	0.3	-	0.3
国际人口问题科学研究联合会	0.1	-	0.1
国际人口方案管理理事会	0.1	-	0.1
共计	0.5	0.2	0.7

截至 2003 年 12 月 31 日，人口基金未持有特别人口方案资金的任何结余。

附注 23

人口基金过渡过程

附表 6 和 7 列入与人口基金过渡过程有关的以下信托基金和费用分摊余额（以千美元计）：

	2002 年 1 月 1 日基 金结余	捐款额	项目活动	方案支助 服务	方案支出	2003 年 12 月 31 日基 金结余
瑞典	109	-	109	-	109	-
人口基金	663	4 140	4 041	236	4 277	526
联合王国	96	-	70	-	70	26
美国人口基金委员会	4	-	4	-	4	-
洛克菲勒基金会	-	500	475	25	500	-
瑞士	-	180	171	9	180	-
共计	872	4 820	4 870	270	5 140	552

附注 24**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 年从未动用资源转账 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”。

2003 年 12 月 31 日，作为全球避孕商品方案的一部分，在生产商处为人口基金持有成本为 230 万美元（2001 年：90 万美元）的避孕商品库存。这一数额未反映在资产负债表中。

附注 25**非消耗性设备**

2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，非消耗性财产盘存按成本计在两年期支助预算中变动如下（以百万美元计）：

	总部	国家办事处
期初存货	2.8	8.5
增加数	1.4	1.0
处置数	(1.5)	(1.1)
期末存货	2.7	8.4

截至 2003 年 12 月 31 日，91 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 4 640 万美元（2001 年：123 个国家办事处的报告估计值为 3 810 万美元）。

人口基金关于非消耗性财产的会计政策是在购置当年将全部增置费用列作两年期支助预算或方案支出的费用，并且将这些增加数连同处置数和其他变动数记入库存。人口基金直接购置或由人口基金执行伙伴代其购置的全部非消耗性设备的费用，包含在这些财务报表或以前财务报表的报表 1 中。不过，对资产负债表日拥有的库存的披露在多大程度上表示人口基金拥有法定产权的全部非消耗性设备，这取决于人口基金在列作两年期支助预算的费用的非消耗性设备方面执行的库存设备和程序的完整性，以及人口基金执行伙伴就列作方

案支出费用的非消耗性设备向其提供的报告的全面性和准确性。因此，就列作方案支出费用的非消耗性设备所作的披露，可被视为仅仅是说明性的。

附注 26
养恤金津贴

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。养恤基金是一项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，联合国大会未援引这项规定。

附注 27
或有负债

人口基金未提供有关工作人员离开组织时有权获得的离职后健康保险费用或其他服务终止福利方面的负债。

离职后健康保险

人口基金聘请 William M. Mercer 公司通过精算估值确定其在 2003 年 12 月 31 日与离职后健康保险费用有关的负债。估值结果概述如下（以百万美元计）：

	截至 2003 年 12 月 31 日	
	未来津贴现值	应计负债
负债毛额	87.2	68.7
扣减退休人员缴款	17.7	14.2
负债净额	69.5	54.5

未来津贴现值是未来将支付给现退休人员 and 预期将退休现职人员的所有津贴的折扣值。应计负债包括从工作人员开始工作之日起至估价之日止的应计津贴现值（预计至 2003 年 12 月 31 日）。现职人员在有充分资格享受离职后健康保险之日后开始充分累计津贴。

下一次精算估值计划在 2006 年年底进行。

工作人员福利

根据 2004 年 3 月 31 日掌握的情况，截止到 2003 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 590 万美元（2001 年：500 万美元），解雇偿金 140 万美元（2001 年：130 万美元）。

截至 2003 年 12 月 31 日，年假应付费用估计为 640 万美元（2001 年：600 万美元）。

