

联合国人口活动基金

1986年12月31日终了年度

财务报告 and 审定财务报表 以及 审计委员会的报告

大 会

正式记录：第四十二届会议

补编第5G号 (A/42/5/Add.7)



联 合 国

联合国人口活动基金

1986年12月31日终了年度

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：第四十二届会议

补编第5G号(A/42/5/Add.7)



联合国

1987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。

(原件: 英文)

(1987年7月29日)

目 录

| | <u>页 次</u> |
|---|------------|
| 送文函 | v |
| 一、1986年12月31日终了年度财务报告 | 1 |
| 二、审计委员会的报告 | 5 |
| 三、审计意见 | 28 |
| 四、财务报表证明书 | 29 |
| 五、1986年12月31日终了年度财务报表 | 30 |
| 表一. 1986年12月31日终了年度收支表 | 31 |
| 表二. 截至1986年12月31日为止的资产负债表 | 32 |
| 表三. 截至1986年12月31日为止一般资源报表 | 33 |
| 表四. 1986年12月31日终了年度财务状况变动表 | 34 |
| 财务报表附表: | |
| 1. 截至1986年12月31日自愿认捐情况表 | 35 |
| 2. 1986年12月31日终了年度杂项收入和支出 | 38 |
| 3. 1986年各机构、非政府组织和特别人口补助金的 支出 | 39 |
| 4. 1986-1987两年期预算经费和1986年12 月31日终了年度支出 | 40 |
| 5. 截至1986年12月31日为止的投资 | 41 |
| 6. 截至1986年12月31日为止各国政府对特别人口 方案的捐款情况表 | 42 |

87-18109

目录(续)

| | <u>页次</u> |
|--------------------------------|-----------|
| 7. 1986年12月31日终了年度决算表 | 43 |
| 8. 截至1986年12月31日为止未动用的拨款 | 44 |
| 9. 截至1986年12月31日为止认捐的捐款情况表... | 45 |
| 财务报表的说明 | 46 |

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨按照财务细则第116.2(b)条，送上经我核可的联合国人口活动基金截至1986年12月31日为止的年度财务报表。

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。

顺致最崇高的敬意。

联合国人口活动基金

总干事

纳菲丝·萨迪克(签名)

1987年4月28日

纽约

联合国大会主席：

谨转递总干事所提出的联合国人口活动基金1986年12月31日终了财政期间财务报表，这些报表已由审计委员会审核，并附有审计意见。

另送上审计委员会关于上述决算的报告。

顺致最崇高的敬意。

加纳审计长

兼

联合国审计委员会主席

纳尔逊（签名）

1987年6月22日

一、1986年12月31日终了年度财务报告

1. 联合国人口活动基金总干事谨提出1986年12月31日终了年度联合国人口活动基金(人口活动基金)年度财务报告和审计委员会的报告。这项决算包括四项报表和九个附表并附有作为财务报表构成部分的各项说明;此外还列有理事会核定的人口活动信托基金。

2. 这些报表是按照联合国开发计划署(开发计划署)理事会第三十届会议核定的人口活动基金财务条例第16.1条提出的。

执行机构的决算

3. 按照人口活动基金财务条例第17.1(b)条,人口活动基金财务报表载有一些从各执行机构1986年年度决算得来的资料,其中列出了为执行1986年人口活动基金项目而分配给它们的资金的状况。

4. 下列执行机构提出了财务报表备供审核:

联合国儿童基金会(儿童基金会)

5. 关于下列各执行机构,人口活动基金财务报表载有1986年12月31日终了十二个月期间(1986—1987两年期第1年)临时财务报表内的资料。

联合国

欧洲经济委员会(欧洲经委会)

亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)

拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)

非洲经济委员会(非洲经委会)

西亚经济和社会委员会(西亚经社会)

国际劳工组织(劳工组织)

联合国粮食及农业组织(粮农组织)

联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)

世界卫生组织(卫生组织)

6. 任何执行机构的审定决算中所报告的任何变更都将报告大会下届会议和理事会下届会议。总干事将依照人口活动基金财务条例第17.1(b)条的规定,向理事会下届会议提出各执行机构的审定报表和审计报告的副本以及其理事机构通过的任何有关决议的副本。

基金的财务状况

7. 表三显示,1986年1月1日基金的未支用一般资源余额为\$7,555,709。表一显示,在1986年间人口活动基金收到收入\$140,025,693,开支为\$132,092,348,结果收入比开支多\$7,933,345。

8. 1986年12月31日基金的未支用一般资源余额为\$15,489,054(即1986年1月1日期初结余为\$7,555,709加上1986年收入超过开支数额\$7,933,345)。截至1986年12月31日,1986年未动用拨款计为\$14,424,117(附表8)。

1986年方案支出和1986—1987两年期

预算经费项下1986年开支

9. 理事会第三十二届会议授权总干事1986年核准15,430万美元(第85/19号决定第四节第二段)。如附表8所示,该年年底的全部拨款包括项目拨款\$116,010,190,其中\$18,035,576是转结上一年的未支用拨款。同时,如附表4所示,理事会第三十三届会议核定的人口活动基金1986—1987两年期预算拨款总额为\$40,300,400(第86/35号决定,第1段)。1986—1987两年期第一年净支出为\$15,866,571,其中已计及方案支助事务项下所得帐款\$1,949,128。

10. 1986年开支总共\$132,092,348,1985年开支为\$148,889,281。1986年开支的细目列在表一。这些开支包括项目支出\$101,586,073,支助人活动基金各副代表办公室和方案支助股的费用\$5,913,827(不

包括1986并入1986—1987两年期间预算的17个副代表和9个国际方案干事员额所涉的人事费)，1986年两年期预算项下行政和方案支助费用\$15,866,571和付给各执行机构、非政府组织和人口活动基金方案的支助费用\$8,725,877。

11. 项目开支对项目拨款的比率，1986年为87·6%，1985年为87·7%。1986年项目开支总数之中，\$56,795,752即55·9%是由执行机构开支的，\$22,129,574即21·8%是由各国政府开支的，\$10,676,297即10·5%由人口活动基金本身开支，\$11,984,450即11·8%是非政府组织项目和特别人口赠款的开支。

各国政府的特别人口方案捐款

12. 理事会第十七届会议授权人口活动基金接受几个国家政府指定用于特别人口方案的捐款。附表6显示1986年从日本、荷兰和挪威等国政府收到的捐款的细目，这些捐款指定用于四个特别方案，即国际计划生育协会、人口理事会、人口问题科学研究国际联盟和人口方案管理国际委员会。1986年1月1日特别人口方案帐户结存为\$11,401,309。1986年从各国政府收到的捐款是\$14,163,916。减去汇款\$19,465,225后，1986年12月31日这些特别方案的帐户结余是\$6,100,000。

信托基金

13. 附表7显示总干事为多边—双边资助方案及其他特别人口活动而设的信托基金截至1986年12月31日的帐目。1986年间，总干事用巴林和比利时政府捐款设立捐赠基金，关于妇女人口和发展的微计算机数据库基金以及其他信托基金。1986年1月1日，信托基金未支用结余为\$2,822,208。1986年间收自各国政府和其他来源的捐款为\$3,741,037，利息收入为\$316,769。1986年供方案编制的总额因此为\$6,546,244，其中已计及转帐和退款\$333,770。

方案开支总额为\$ 4,115,318，年底结存未支用余额\$ 2,430,926即1987年的初期结余。

业务储备金

14. 1986年内，人口活动基金保持一个资金充分的业务储备金，储备金款额为\$3,000万（表二）。1973年1月总干事将业务储备金的水平订为\$2,000万。根据理事会第二十八届会议第81/7号决定第三节第5段的规定，已请人口活动基金设法逐步增加业务储备金的水平，至1989年底达到年度估计捐款的25%指标。但是，理事会根据其第86/34号决定第四节第4段的规定，授权人口活动基金于1990年代中期之前延迟增加储备金的水平，并根据向理事会提出的文件DP/1986/35中对资源所作的预测核可于1986年借款\$500万，作方案用途。但是，由于1986年真正收入水平超过1986年预测的较低收入水平，人口活动基金无需向业务储备金借款。为了达到理事会所要求达到的储备水平，1988—1991年内人口活动基金将坚持采用增加数附表。

二、审计委员会的报告

导言

1. 审计委员会按照大会1946年12月7日第74(I)号决议和联合国人口活动基金(人口活动基金)财务条例第十七条的规定,审核了人口活动基金1986年12月31日终了的年度决算。

2. 此项审核工作是按照联合国财务条例第十二条及其附件以及联合国、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。审核地点是纽约人口活动基金总部。

3. 审计委员会在审查年度内仍照正常的做法,向行政当局报告具体审计的结果并发出载有详细审计意见和建议的有关管理的书信。这种做法使委员会能够和行政当局保持继续不断的对话。

4. 下面是审计委员会在1986年的审计工作中所遇到的最重要的事项。我们已经同行政当局讨论过这些事项,行政当局的反应也已酌情载入本报告。

各项建议摘要

5. 我们建议按照提出的先后次序采取下列纠正措施:

(a) 人口活动基金应与联合国开发计划署(开发计划署)就体制安排达成一项协议,特别在财务和人事管理领域明确划分它们各自的职责;

(b) 应当更加密切审查和监测人口活动基金的帐目;

(c) 应当加强人事管理;

(d) 应当阐明拨款程序,使之附合《财务条例和细则》的规定;

(e) 应当阐明“行政费用”和“业务费用”等概念,使之附合审计委员会从前的建议;

(f) 应当改进总部非消耗性财产的记录。

调查结果摘要

6. 我们关心的是，人口活动基金与开发计划署之间的职责没有以书面协议加以明确划分，而且在很大程度上仍然基于两个组织之间的谅解。

7. 我们认为，人口活动基金必须更密切地监测它的帐目，以便改进其财务报表的准确性。

8. 应使表一（收入和支出）的格式与呈报概算的格式更趋一致，以便查对（尤其是开支方面）。应当阐明附表8的确切性质，因为无法从该表算出一个全面的作业指标，事实上，这是一项有用的资料。

9. 我们无法核查总部非消耗性财产记录的准确性，也无法获得外地非消耗性财产的记录。

10. “行政费用”这一概念的使用往往不能连贯一致。按照1985年审计委员会报告¹的建议，这些费用应在支出概算和财务报表中以总额列出，以便从中算出业务费用与项目费用比率的这样一个比较有用的数字。按总额计算，这一比率似乎有上升的趋势。

11. 财务条例第108.1条规定中关于“项目拨款核定水平”的定义已在项目拨款的实际程序中由另一概念“方案最高限额”所代替。这一概念不附合有关条例和细则所载的规定。

12. 人口活动基金的周转情况仍然很好。

13. 除了无关重要的例外情况之外已按照理事会1985年6月29日第85/20号决定和1986年6月27日第86/35号决定按时执行使工作人员编制正规的工作。

14. 特别在旅费方面尤须更严格控制预算。

15. 必须加强人事组执行其职责的能力。

¹ 《大会正式记录，第四十一届会议，补编第5 G号》（A/41/5/Add.7），第二节。

帐目

审计情况

16. 由于一些文件很迟收到，我们无法进行全面的调查。对审计意见所作的答复往往不太相关，或有欠准确，并由此产生新的疑问，和引起新的延误。此外，我们没有收到总干事财务报告的副本，因此无法获悉必要的背景资料。这些困难部分归于不完善的体制安排。

体制安排

17. 新的《财务条例》确定了总干事对“人口活动基金财务活动的各个阶段和所有方面”所承担的职责和会计责任，《财务细则》是按照这一新的《财务条例》颁布的，于1985年1月1日生效。根据这些细则，总干事“应对所需财务记录的维持发出指示并作出安排”。但是，总干事可将有关职责转交开发计划署财务司司长”（财务细则第103·1条），“开发计划署财务司司长应按照由总干事和开发计划署署长商定的安排办法，编写并向总干事提出截至每年12月31日止关于人口活动基金所有帐目的财务报表”（财务细则第116·2条）。就我们确实所知，在书面上目前并无这种权力的授与和“商定的安排办法”。因此，服务的提供和职责的承担是基于一种“谅解”。事实上，稍能阐明这个问题的唯一文件是由人口活动基金向行政和预算问题咨询委员会提出的论述人口活动基金与开发计划署之间的“工作关系”的备忘录（1985年5月15日部门间备忘录）。该文件明白指出，事情的关键在于，在财务领域（现金管理、预算分析和控制、会计），有关决定是由人口活动基金的干事作出的，他们还编制、监查和核证一切必要的文件，而开发计划署则以有酬方式提供支助服务。我们在原则上同意，这样的安排办法可以避免重查，但是，我们的审计结果却没有证实这项结论，我们认为，人口活动基金监查其帐目和审查其财务报表的能力必须加以改进。

18. 行政当局回答说，在涉及人口活动基金帐目的财务交易上，有关权力是由人口活动基金副总干事按照开发计划署的要求授与签核人。但是，我们认为，这

并不构成财务细则第 103·1 条所指的人口活动基金总干事的权力转授。 行政当局同意“提供的服务和承担的职责应以书面协议方式拟订”，并保证“于 1987 年开始尽早完成一项研究，以特别在财务和人事管理领域明确划分这两个组织的职责”。

财务报表

19. 核对源自开发计划署的决算，并在年终随同从人口活动基金取得的单据一道列入财务报表的工作并未做到系统化。 下述例子可以说明这一点。

20. 行政当局在答复我们关于在记载应收收入帐方面存在差异的意见时解释说，这是因为“开发计划署未将一国政府提供的捐款列为应收项目，而另一国政府给付的 \$ 10,000 未正式通知人口活动基金”所致。

21. 关于现金管理问题，人口活动基金当局每月核可向开发计划署预付款项，用以支付总部薪金以及各外地办事处和机构办事处间的凭单费用。 委员会在其 1985 年报告¹中曾指出，1986 年 3 月 8 日试算表所载截至 1985 年 12 月 31 日的基金间结存（开发计划署／人口活动基金）为 \$ 900 万，但是，1986 年 3 月 15 日最后试算表所载只有 \$ 41,000 是应当付给开发计划署的。关于正好在年终决算结束以前才进行这么重大的追溯调整一事，行政当局指出是因为，“无法确定这笔债款的详细构成”。 他还说，“打算”尽快用开发计划署和人口活动基金帐簿内载列的经常帐户，或者用单独的人口活动基金付款帐户来代替基金间结余办法。 但是，我们曾指出，在 1986 年年终决算以前就曾作出同样重大的调整。 1987 年 3 月 22 日试算表上所载的 1986 年结余为 \$ 1140 万，但在 3 月 25 日的最后试算表上则减至 \$ 40 万（有利于人口活动基金）。 看来这个情况是因为决算误差使 3 月 22 日的数字增大以及开发计划署调拨给人口活动基金以结清剩余的赤字所造成的。 但是，人口活动基金于 1987 年 4 月 10 日写信给开发计划署，询问有关结清截至 1986 年 12 月 31 日的基金间结余的问

题，据指出这笔结余有\$ 1060万。在我们审计结束以前尚未收到对核信提出的答复。我们重申委员会的建议，以后行政当局应密切监测基金间结余情况。行政当局答复说，“在1987年期间，人口活动基金将密切监测基金间结余，直到决算工作正式结束以后才能知道最后的数字。”

22. 开发计划署旅行事务科根据旅行核准书和人口活动基金（工作人员旅行股：人事顾问组）签发的结清未清偿债务所必需的其他证明文件来处理各项旅行要求。我们发现，截至1986年12月31日，有关1985年未经处理的旅费（大多数为顾问旅费）债务数额（\$ 376 867）比截至1985年12月31日的1984年相应数字（\$ 243 163）高出55%。行政当局答复说，它会“继续密切监测未清偿旅费债务的结余情况，以确保开发计划署人事主任所定的各项准则获得切实执行，并采取步骤，向顾问们索回未清偿的予支费用”。

23. 项目支出来自开发计划署（薪金）、人口活动基金或各执行机构，这些机构每年三次提交财务报告（基金现况、按构成部分开列的支出表和按构成部分开列的总支出）。开发计划署将这些数据摄制成缩微胶片后转交给人口活动基金。转交日期常遭拖延；处理输入人口活动基金计算机内的缩微胶片的工作是用人工进行的；核对人口活动基金的拨款和各种项目文件的工作颇为繁重（例如，即使在人口活动基金装设了电子计算机终端机以后，开发计划署和该基金在识别机构方面仍然使用不同的会计编码）。将联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）执行的各项项目支出情况同人口活动基金的决算相核对就是一个例子。1986年财务报表是以教科文组织提供截至1986年12月31日基金“决算前”的财务状况为基础而编制的。我们注意到基金的“决算前”状况同最后决算状况有很大差异，结果在人口活动基金的决算中多列了\$ 102,777 的支出，而信托基金的决算则多列了\$ 54,768 的支出，多列的未清偿债务则为\$ 773,052。在进行这次审计时，人口活动基金尚未对这些不符之处进行调查。

24. 行政当局答复说，“决算前”报告是在1987年2月13日从教科文组织收到的，但是直到1987年5月8日，决算结束以后才收到1986年的最后财务报表。因此，向人口活动基金提交教科文组织的审计财务报表时就得作出调整。但是，在此重申我们的观点，即这种不符之处应当在公布1986年财务报表以前加以调查。

25. 最后，关于方案支助费用，我们注意到对执行机构执行的项目所采用的13%的比率同1986年支助费用与支出的实际比率有下列不符之处，这一点在年终时未曾加以核对，行政当局无法予以澄清：

| | <u>支出</u> (美元) | <u>方案支助费用</u> (美元) | <u>比 率</u> (百分数) |
|--------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 联合国秘书处技术合作促进 发展部 | 13 250 371 | 1 846 052 | 13.93 |
| 拉丁美洲和加勒比经济委员会 (拉加经委会) | 1 578 440 | 220 982 | 14.0 |
| 联合国粮食及农业组织 (粮农组织) | 1 151 259 | 103 709 | 9.0 |
| 教科文组织 | 5 867 515 | 705 885 | 12.03 |
| 世界卫生组织(卫生组织) | 19 556 686 | 2 199 159 | 11.24 |
| 开发计划署项目执行处 | 615 715 | 65 947 | 10.7 |

26. 行政当局答复说：

“1986年的百分比有所不符反映出人口活动基金对某些项目并未支付支助费用，例如卫生组织——研究发展和研究训练特别方案——\$264万；教科文组织——国际技术和行政支助——\$43.7万；粮农组织——联系人

口与农村发展咨询服务——\$ 36.5万；开发计划署（项目执行处）——目前为开发计划署（项目执行处）制定的比率为11%。但是，有一个项目按照同人口活动基金达成的协议，只算5%的支助费用。”

27. 在这里我们无法对这个情况进行更深入的调查，但又觉得它很不合理。有鉴于此，我们强烈建议按照人口活动基金《财务条例和细则》细则116.2的规定，人口活动基金与开发计划署签订一项详细的书面协议，明确地逐项（截止日期、文件格式等），说明两个组织内各有关行政部门的责任，一般来说，人口活动基金负责所有的会计投入，而开发计划署则为一个服务机构。

28. 一份正式协议书还可以作为估计支付给开发计划署的服务费用的根据，这笔数额一向是争论的重点。在这方面，我们感兴趣地注意到，虽然出现了上文第17段提到的备忘录中所说的该两个组织业务关系的改变，即人口活动基金正承担越来越多的行政工作，但是同1986—1987年期间相比，并未打算对1988—1989两年期的服务费用估计数作大量削减（1986—1987年\$ 275万的总额只减少了\$ 11.2万；见DP/1987/41，表7）。

报表一的格式

29. 我们认为必须使报表一的格式与提交开发计划署理事会的收入和支出估计数更加一致。特别是支出一栏应当清楚注明使用经费的三个主要领域——项目、支付给执行机构的支助费用以及开发计划署的行政费用（包括外地办事处费用）——每个栏目适当列出细目。行政当局同意我们的建议，我们注意到1986年的收入和支出报表表明已将外地办事处费用单独开列一栏。但是，我们认为有必要进一步加以改进：有一些外地办事处费用（驻地副代表和高级人口顾问办事处的9名国际计划专员员额）仍然被列入1986年的项目支出内；而“外地办事处费用”栏下则未包括这些费用的总额，这笔数额一部分反映在两年期预算（计划四）内；

两年期预算支出仍然以净额而非毛额列入报告（两者之差额即将列入计划支出）；计划支出不能同“计划最高限额”相比，因为这两个概念是不能相比较的。

30. 行政当局同意必须对报表一作进一步改进。但是，它说，“所有办事处费用现在都放在报表一的适当栏目下”。我们必须把1986年的财务报表当作例外，并重申我们的意见。

执行指数（附表8）

31. 我们认为，根据条例16.1，“方案活动的拨款情况以及须由这些拨款支付的款额”必须在财务报表内公布。对于这个规定，我们审查了附表8，“截至1986年12月31日止未支用拨款”，我们担心它会引起误会，因为为了编制一份总的“执行指数”，必须根据该附表所提供的资料来计算项目的“执行率”。事实上，附表8似乎已经为此而被派上了用场。但是，由于该附表所列的拨款数额是在“重新安排”往后各年的拨款时间以后列入的，因而这种计算得出的不是项目执行指数。行政当局同意这个结论，但是又说它怀疑这是否应当是编制财务报表的目的。但是，这个情况似乎使附表8所公布的资料大部分变得毫无用处。我们认为，应当在特别的说明中仔细解释得出所列数字的计算方法。关于附表8的適切程度，行政当局解释说，附表中第5栏（“未支用拨款总数”）所载资料最为重要，其中表明“年终时人口活动基金针对未来收入所作的拨款是否多过审核单位所核准的数额，即预期的未来收入”。

32. 虽然总的执行指数可能会造成一些困难和引起一些错误解释，但是我们同行政当局讨论了几种计算这种指数的方法，我们认为这些指数可以向理事会提供有用的资料。行政当局同意“继续审查这个情况，以便发展出更加适合的执行指数，这种指数还应当可以用来同联合国各类似组织采用的衡量数据相比较”。它具体指出：

“可以将最大限度地使用可得资源的情况同资源的实际使用情况相比较来

测定执行情况。前者是本组织的目标，后者则可衡量实际执行情况。人口活动基金目前正在研讨从质量方面汇报实际执行率的各项措施。”

非消耗性财产

33. 财务细则 1 1 4 . 1 6 和财务报表注 1 (d) 规定在总部和外地均应保持完整而精确的非消耗性财产的记录。关于总部的财产清册，我们在访问结束时获得一份电子计算机开列的设备清单，很明显这比以前的记录有显著改进。但是，由于时间所限，我们未能对该记录的精确性进行测试。在这方面，我们要指出，虽然现行的《财务条例》和《细则》并未正式规定，应当在一份适当的附加财务报表或财务报表的附表内逐项开列和汇报人口活动基金的非消耗性财产的价值。我们极力建议对非消耗性财产作更加全面的公布。

核可关于使用资源的建议

34. 已经在两套文件内向理事会提出有关使用资源的建议：一套是为期四年的循环工作计划另一套是两年期行政和方案支助事务预算。我们认为迫切需要使这些文件所用的概念及其编写方法趋于一致，从而加强其明晰度并有助于监测人口活动基金的各项财政活动。行政当局同意我们的建议具有总的推动作用。但是，我们认为必须作出下列各种具体建议。

两年期预算

35. 开发计划署理事会核拨的 1 9 8 6 - 1 9 8 7 两年期预算约占执行提议的计划所需估计业务费用的 6 0 % (\$ 6 6 1 0 万中的 \$ 4 0 4 0 万)。虽然支付给各执行机构的计划支助费用可能不会被列入两年期预算 (因为这类费用是一些实际项目支出) 是可以理解的，但是将副代表和高级人口顾问办事处的费用以及外地方案支助单位的费用排除在外是没有道理的 (特别是因为副代表和高级人口顾问常设员额费用已经被列入预算内)。这类支出和预算所列支出项目具有完全相同的性质。目前的做法是根据一个前提，即有可能把行政支出同计划支助费用区别开来。很明显，

没有费用决算制度是行不通的。此外，这种制度很难设计，因为计划支助是人口活动基金的活动重点。由于理事会公开的政策是尽量维持最低行政费用（理事会第 85/20，第一节，第 3 段），我们认为必须将人口活动基金的全部外地费用列入行政和方案支助事务预算。行政当局同意这个意见，并指出，在我们审计期间提出这个问题很早以前他们就已抱持这个意见。因此，他们在 1988—1989 年行政和计划支助事务预算中列入这些费用，其中包括仍然由 1986 年项目预算支付的 9 个国际计划专员（因而未列入报表一的外地办事处费用）。

36. 在这方面，应当指出，财务条例 7.3 的措词有些费解：“为两年期预算划拨经费后，所有人口活动基金的可用资源应尽量用于计划活动，包括用来偿还有关的机构支助费用和支付人口活动基金副代表办事处的开支”。我们认为，由于上文所说的改变，第二类费用（包括计划支助单位费用在内的副代表和人口问题高级顾问办事处费用）不应当再被认为是计划支出的一部分，该条款应当针对这一点加以修订。行政当局说，“如果理事会批准 1988—1989 年行政和计划支助事务预算，我们将着手修改财务条例 7.3 的措词，以便将外地办事处费用从计划支出中删除”。

37. 我们认为，正如财务条例 7.3 和理事会各项有关决定所反映的，为了实现人口活动基金的援助目的，必须将业务费用总额（支付给执行机构的计划支助费用和上文界定的预算费用）维持在最低数额。这意味着应当从毛额的角度来考虑预算支出（即包括人口活动基金作为政府所执行项目的服务机构估计所需的那一部分行政费用，为由“记入”行政和计划支助事务预算帐下的项目支出支付的数额所“抵消”）。但是，行政当局在其答复中正确地指出，这一部分支助费用“连同联合国各执行机构所需的相同性质的支出一并作业务费用报告”。我们赞成这个做法，并认为这个业务费用概念应当前后连贯使用。

38. 在这方面我们担心的是，在编制 1988—1989 年概算（DP/1987/41）方面，虽然在文件内已提到行政费用净额和毛额之间存在差异，但是却未根据

上文界定的并经行政当局同意的综合业务费用概念来计算“行政和计划支助支出总额”与“收入总额”以及“支出总额”的比值（表6）。因而这些比值有些偏低（见下文第46段关于根据综合业务费用进行的计算）。

对项目的拨款

39. 必须保持一致性和明晰度的另一领域是为计划活动划拨的经费。按照有关的财务条例（条例7.1、7.4、8.1，包括细则101.1和条例8.2），理事会在划拨预算经费时“将每年审计和核可工作计划”，并确定“每年核可的项目经费数额”。现行程序与《财务条例》和《细则》不一致，并且在理事会授予总干事财政权责的性质、范围和时限方面有下列一些令人费解的地方：

(a) 每一年，以今年为例，理事会均须核可“计划最高限额”，在行政当局看来，这个限额应当和细则108.1(a)规定的“核可的项目经费数额”具有相同的作用；但是对这两个概念加以审查以后发现并非如此：

(一) 采用与《财务条例》和《细则》所用的不同的名词易造成误解；

(二) 在《财务条例》和《细则》第F章（“使用资源的建议”）的范围内，细则108.1(a)的措词意指理事会所作的这类核可与下一年有关，而不是像现在那样与本年度有关，因为核可以后已经过了6个月之久；

(三) “计划最高限额”的概念有不一致的地方，因为它包括一些业务费用（对于由人口活动基金支付的政府执行项目的计划支助费用），但不包括其他费用（支付给各执行机构的计划支助费用）；

(四) 从细则108.1的措词来看，弄不清楚“核可的项目经费数额”是否包括计划支助费用，但是我们认为，严格说不应包括这种费用，因为这种费用不是划拨的，而是作为项目经费的百分比而计算的；

(五) “计划最高限额”不包括从以前几年转入的经费，但是似乎和“核可的项目经费数额”相一致，因为后者的定义是“任何时候均不得超

过的核准的项目最高数额”（细则 108. 1 (b)；由于转入的经费已经得到核可，因此不属于“核可的项目经费数额”的一部分；

(六) 在任何情况下，计划最高限额的性质都和《财务条例》和《细则》提到的“核可的项目经费数额”有所不同；

(a) 关于今后年度，按照工作计划，理事会授予总干事以“核可权”，但此项“核可权”与“核可的项目经费数额”不一致，因为该数额应当包括工作计划的每一个年份（细则 108. 1 (a)“核可权”的概念易引起误解；

(一) 它在人口活动基金的文献，包括《财务条例》和《细则》内从未获得界定；

(二) 它是按照以后各年预期收入的数额制定的，但是由于人口活动基金的收入包括行政费用及其方案费用，核可权并不仅仅和项目有关，因此不能被看成是该年的“项目核定款额的最高数额”，“任何时间均不得超过此限额”；

(三) 它是根据预期收入计算而得，而《财务条例》和《细则》（条例 7. 3 和细则 108. 1 (a)）则规定“切实考虑到预期的可用资源估计数”；“核可权”的确定并未考虑到超出计划活动预期收入的可能可用资源，例如多订计划和透支业务储备金也必须获得理事会核可。

40. 最后，我们认为“计划最高限额”和“核可权”都不符合《财务条例》和《细则》的各有关规定。我们还认为现行程序令人极为费解，因而易于导致误解。应当遵循简单而直接的具有与《财务条例》和《细则》相一致的优点的行动程序。这个行动程序将把什么是核可支付给人口活动基金行政支出（包括人口活动基金本身的计划支助活动）的两年期预算同什么是核准按照工作计划支付下一年及以后各年项目预期费用的“核定项目经费数额”清楚地区分。这个数额可按照工作计划的循环性质加以修订，并维持现行做法，对工作计划的每个下一历年核可比本年度数

额逐步减少的百分比（目前，理事会在“n”年6月授予核可权，期间包括工作计划的以后四年，其数额定为“n+1”年的预期收入额，并分别为以后三年各年预期收入数额的75%、50%和25%。

41. 行政当局同意我们意见现行程序与《财务条例》和《细则》不一致。但是，它解释说，这些程序“已经证明是牢靠安全的，在1984年理事会届会上获得各位代表的全力支持”。行政当局还说，“人口活动基金感谢审计员们提出的意见将据此修订《财务条例》和《细则》，特别是关于核可权和计划最高限额的概念和用词的方面”。虽然我们仍然认为应当将现行程序予以澄清，以便让总干事享有为工作计划各个年度提前划拨项目经费的确切权力，但是在目前我们无法就有关改动《财务条例》和《细则》的建议提出评论意见，我们打算在下一个审计期间和行政当局一同处理这个问题。

财务状况

捐款

42. 各国政府1986年捐款达\$133 710 410，而1985年为\$135 808 189，在1986年12月31日时为今后若干年所作的认捐数为\$101 069 524，而1985年12月31日的认捐数为\$92 071 902。截至1986年12月31日，基金的全部资产为\$87 299 475。这一数字包括仍未支付的应收认捐\$1 531 655在内，其中\$525 538是1982年或更早的认捐，因而应被视为不可靠的收项。行政当局指出，按照现有手续，如要撤销某项认捐，必须取得该国政府的书面批准，方能生效，同时即使长期未付的认捐也有可能最终得以支付。但是，我们想知道，改变关于收入项的既定会计政策是否并不妥当；例如：人口活动基金象开发计划署一样可使用现收现付会计制，或是制定一项总的细则，规定在一定年限后，未付的认捐将自动取消。

业务储备金

43. 理事会决定每年业务储备金的水平应定为该年度“捐款概数的25%”(第81/7号决定, 第三节, 第5段), “这个目标要尽早在1989年底以前达到”。当年的“捐款概数”相当于前一年十一月召开的捐助国会议上的认捐数目。以后, 截止日期被推迟至1995年(第86/34号决定, 第四节, 第4段)。业务储备金和认捐的比率(百分比)如下:

| | |
|-------|-------|
| 1982年 | 16.37 |
| 1983年 | 17.75 |
| 1984年 | 19.64 |
| 1985年 | 22.07 |
| 1986年 | 22.47 |

最近一次交付储备金的时间是1985年, 款项为400万美元。至今为止, 已证明不需要削减。

资金流动状况

44. 在全年中, 现金水平的高于业务储备金\$1 200万及\$5 300万之间浮动, 业务储备金在1986年期内保持在\$3 000万之数。以上数字表明, 现金收入多和支出少, 使人口活动基金得以获得可观的现金资源。截至1986年12月31日为止, 全部现金和短期投资额达\$83 842 077, 其中\$380万是信托基金, \$3 000万是业务储备金, \$1 550万是一般性基金余额。但是, 应付给特别人口方案的\$610万已于1987年1月23日交付。我们认为, 既然建立业务储备金的目的是为了应付短期的紧急情况(见财务条例第12.2条), 所以它应是一项短期储备。因此也可以争辩说, 储备金可用于一切与人口活动基金总方案有关的现金需要, 同一般性基金余额及在某种程度上同信托基金余额的关系相类似。因

此，包括正式建立的储备金（业务储备金）和若干未开支的余额（信托基金余额和一般资金余额）在内的人口活动基金的资金流动情况看来相当稳固。1985年年底至1986年年底之间资金流动状况方面的变化如下：

| | <u>1985年12月31日</u> | <u>1986年12月31日</u> |
|--------|--------------------|--------------------|
| | (美元) | (美元) |
| 业务储备金 | 30 000 000 | 30 000 000 |
| 一般基金余额 | 7 555 709 | 15 489 054 |
| 信托基金余额 | 2 822 208 | 2 430 926 |
| 共 计 | 40 377 917 | 47 919 980 |

业务经费

45. 理事会于1985年和1986年两度要求总干事于1986—1987两年期中将行政及方案支助费用保持在最低限度。在这方面，我们关切地注意到，与项目开支有关的业务经费出现了上升的趋势。业务经费包括行政及方案支助费用总额及支付给人口活动基金和其他执行机构的方案支助费用总额。

| | <u>(1985年)</u> | <u>(1986年)</u> |
|----------------|----------------|----------------|
| | (百万美元) | |
| (1) 项目支出 | | |
| 执行机构（包括人口活动基金） | 107.1 | 89.6 |
| 非政府组织特别人口赠款 | <u>14</u> | <u>12</u> |
| 共 计 | <u>121.7</u> | <u>101.6</u> |

(2) 业务经费

| | | |
|-----------------|-------------|-------------|
| 支付给执行机构及非政府组织的 | | |
| 方案支助费用 | 7.7 | 7.0 |
| 人口活动基金所获得的方案支助 | | |
| 费用 | 1.5 | 1.7 |
| 外地办事处费用（付代表及人口 | | |
| 问题资深顾问的办公费以及方 | | |
| 案支助单位费用） | 5.2 | 5.9 |
| 行政及方案支助服务预算（净额） | <u>12.7</u> | <u>15.9</u> |
| 总 计 | <u>27.1</u> | <u>30.5</u> |

必须指出，以上数字在 1986 年的财务报表不尽相同。例如，上述报表中的 1985 年项目开支中包括支付给人口活动基金的方案支助费用，而 1986 年的数字中却未包括这类费用。同样，1985 年报表一中所列的支付给执行机构的方案支助费用也无法与 1986 年的数字相比，因为前者包括付给人口活动基金的方案支助费用，而后者则未这样做。正如上述第 29 段所指出，这项计算所用的概念也不同于呈报 1988 年至 1989 年预算所用的概念。根据上述数字，业务费用和项目开支之间的比率从 1985 年的 22.3% 增加到 1986 年的 30.0%。1985 年总部工作人员费用（\$650 万）系向各项目收取，而 1986 年几乎全部，此类开支（除 \$60 万外，见下面说明），都列入预算之中，如我们考虑这一因素，则上表中的数字应作为以下调整：

| | <u>1985年</u> | <u>1986年</u> |
|----------|-----------------|----------------|
| | （百万美元） | |
| (1) 项目开支 | 121.7-6.5=115.2 | 101.6-0.6=101 |
| (2) 业务费用 | 27.1+6.5= 33.6 | 30.5+0.6= 31.1 |
| (2)/(1) | 29.2% | 30.8% |

不论采取何种计算方法，业务经费和项目开支的比率都有大幅度上升，需要采取适当的改正措施。

预 算

人事配备的正规化

专业人员

46. 1985年6月，理事会决定“由项目支付经费的总部专业人员员额在现任合同期满后即予以撤销，但基金业务活动绝对必需的最低限度员额除外，这些员额的合同可延期至1986年年底”（第85/20号决定，第一节，第9段）。由于理事会根据同一决定在总部设立了10个专业人员员额，因此可调派10名工作人员担任这些职务。在由项目支付经费的其他9个现任总部员额中，有两人已有永久合同，7人属于“……绝对必需的最低限度员额，……合同可延期至1986年年底”。在执行了必要的延期（追溯计算）后，9名现任人员已于1986年转为正规工作人员。在调往新设立的10个正规员额中，有5个员额没有调派决定（第AG4509, AG6207, AG5305, AG6208, AG4704号员额）。但是，行政当局答复说，在此以后已采取了适当的人事措施。向7个项目预算收取费用的这些延期的总费用在1986年达到\$611 500，这笔款项已于当年6月拨款。

47. 另一个专业工作人员的情况（不包括在上述数字内）值得详细介绍。他最初被聘任为顾问，任用期为1984年2月14日至5月11日。经两次延长，合同延至1984年11月11日，此外又对特别服务协议进行修正，规定提供招待费；以上两项修正均违反行政指示ST/AI/296。当时，委员会向行政当局提出了自己的看法，行政当局回答将立即考虑。然而，1985年8月31日，在理事会做出上述决定很久之后，该工作人员却被追溯任命自1984年12月31日起担任一个高级职位，费用由一个项目预算支出。这名工作人员并未被列入1985年12月的员额表中，也未列入我们所收到的由项目提供经费的专业员额

名单中。该合同首先从1985年12月31日延至1986年6月1日，以后又从6月1日延至7月1日，然后又再次从7月1日延至1986年10月1日。每次延期都是在几个月后追溯的。虽然人事表格显示该项合同由项目预算提供经费，但在提供给我们的人口活动基金名单中该名工作人员却列在行政和方案支助服务的预算员额之下。在合同期满（1986年10月1日）之后，他的开支仍由一个项目预算支付，直至1986年12月为止。在此之后，他又提升至另一个职位，但我们却无法获得他的任命信函的复制件。我们感到遗憾，无法从行政当局获得这个案例的可靠资料，这完全违反关于由项目支付费用的总部人员的正规化的规定。

48. 行政当局答复说，1986年9月该名工作人员由任用和升级委员会推荐就任资料及对外关系司一个空缺职位。行政当局还说：“顺理成章，他于当时得到了一个反映该项决定的合同。在审计过程中，我们被提请注意说该名工作人员至今仍由一个项目预算支付费用，并要求我们澄清。经检查，我们发现虽然我们已要求开发计划署人事司准备人事变动表，但他们并未这样做。我们估计这是一次无心的疏忽，于是随即又再次书面要求人事司履行适当的人事变动手续。我们已得到人事司口头通知说，他们正在采取必要的行政措施。”

一般事务人员

49. 这一类别的55个由项目支付经费的员额中，有14个已被撤销，10个被转换为“经常性常设员额”，31个被转换为“临时性常设员额”（理事会第86/35号决定）。这些均已于1986年转为正规，但是，记录其中两个员额从现任转往经常性行政和方案支助服务的分配款项帐号的P. 5表格仍无法得到。

预算管制

50. 在新的《财务条例》和《细则》实施以后，联合国人口活动基金负起了核证和批准的职责，总干事也任命了有关的干事。但是：在履行这些职责中存在着

严重的失职，从下列意见中可以看出：

(a) 不仅如前所述，有7个项目预算为若干延期合同支付经费，而且直到1986年8月30日，其他11个项目预算仍支付总部的一般事务人员的经费；其中7个项目预算并未收到拨款，却仍然定期付款支付工作人员薪金；

(b) 题为“发展方案监测程序和活动”的项目INT/83/P23是专门用于资助旅费的（年底的总额为\$154455）；尽管这一项目具有“国家间”的性质，但其预算下的旅费开支并未按照要求涉及“至少两个国家”（DP/1986/39）；此外，表现为补充行政和方案支助事务预算中“旅费”一项的这一项目却没有得到拨款。

关于这些意见，行政当局解释说，该名“工作人员的经费由所列项目支付，有待理事会批准临时员额的建立”，而旅费开支由国家间项目支出，“有待总干事公布国别方案的最高极限”。在后一个例子中，我们注意到，到1986年12月31日为止，这些开支仍然由该项目支出。由于财务条例14.2及细则114.2及114.3都写得清清楚楚，并且不许可例外情况，因此我们仍然相信十分有必要更严格执行核证和批准的职能，目前这两项职能完全是人口活动基金的责任。行政当局同意采取纠正的行动。

人事

体制安排

51. 正如财务和会计领域一样，在人事管理领域内也不存在一个区分开发计划署和人口活动基金各自责任的正式协议。《政策和程序手册》中规定的人口活动基金的人事程序已经过时。事实上，人口活动基金的工作人员都是根据开发计划署的合同任用的，而且，至少在理论上，人口活动基金仍然在没有正式授权的情况下代表开发计划署履行人事职能。然而，在上述第17段所提到的人口活动基金的备忘录的基础上，实际上人事政策（规划、叙级、征聘、任命和提升）似乎都由

人口活动基金的干事掌握，而开发计划署只局限于执行决定。这样的安排似乎是为了避免工作重叠并健全原则。但是，人口活动基金在执行中需要改进，人口活动基金的人事处必须加强。

52. 行政当局同意我们的大致意见，但指出，在诸如征聘和提升方面，“在确定人口活动基金人事处相对于开发计划署人事司的具体作用方面，已存在若干准则和程序。”

53. 人事处缺乏若干行使职能所必需的手段：缺少最新的人口活动基金组织或人事处本身的组织示意图；人事手册还未定稿；人事处往往不保有合同副本，更不用说最新的应享权利规定；“承包人”则根本不在其权限之内；执行人事变动手续（发出有关的人事变动表格）可能拖至做出决定九个月之后；索取一份最新的员额表本应是一件例行公事，但却往往大费周章，拖延时日。

54. 行政当局承认在采取有关人事变动的行政手续方面确有拖拉现象，但拖延9个月的事例却是特殊例外。行政当局注意到我们关于缺少最近组织示意图和程序手册的意见。关于我们对人事档案的意见，行政当局解释说，

“由于人口活动基金工作人员所得到的是开发计划署的合同，因此保有个别工作人员主要档案的责任应在于开发计划署的人事司。但是，人口活动基金认为，为履行其职责，人口活动基金有必要保存包括合同副本、人事变动表格和其他有关该名职工的人事函件等基本资料的订正人事档案。我们如有需要从开发计划署调用主要档案时，很少遇到困难。我们希望，通过计算机化，将来可以通过计算机调用开发计划署的档案。”

至于我们对员额表的意见，行政当局表示，在1987年3月我们的最后审计开始之时，员额表已随时可供索取。但是，我们要指出，我们的意见是，在1987年3月之前，无法获得最新的1986年员额表。

55. 人口政策中所使用的概念十分混乱。关于“临时员额”即是一例。人

口活动基金和开发计划署一样，将临时员额的定义定为“需要理事会核可的员额，但被认为是执行一项对机构的存在来说属于临时性质的职能，或者被认为是总干事尚未确定所需配备永久性人员的员额。”然而，理事会在核可了两年期预算的同时似乎也核可了员额表，其中列有“常设正规员额”，并在1986年列有“临时员额”。理事会完全可能在以后决定削减这类员额的数字，不论其是“经常性”或是“临时”员额。实际上，临时员额和经常性员额之间似乎并无区别。此外，由于临时员额的现任人员不一定是根据定期合同聘用的，因此临时员额和临时工作人员之间并无联系。因而，人口活动基金撤销一个临时员额所造成的财务影响和撤销一名常设正规员额所造成的财务影响是完全一样的。“冻结员额”是又一例证。这类员额已被“冻结”，因而也可因行政当局的意愿而“解冻”，这意味着在冻结员额和空缺员额之间并无实质性区别。

56. 上面所述的混乱情况所引起的恶果从理事会1986年6月27日第86/35号决定所核可的31个一般事务人员临时员额中可见一斑。根据这项决定，理事会对行政当局当时关于将这些员额转为常设正规员额的要求特别予以禁止。然而我们注意到31名现任人员中有7名获得了永久合同，对他们来说，临时员额的概念更加毫无意义。行政当局解释说，“产生这一反常现象的原因主要是历史造成的”，而它“正在采取步骤，尽快将永久性工作人员调任常设工作，以纠正这一局面。”此外，行政当局关于其余23个定期合同都未延至1987年12月31日以后的意见受到了欢迎。但是，我们注意到，1988—1989年概算建议将这些临时员额转为“正规常设”（永久性）员额（参看DP/1987/41），这似乎违反了理事会第86/35号决定所阐明的政策。

57. 行政当局同意我们关于“冻结”员额的意见，并决定停止使用这一概念。关于“临时”员额，行政当局表示“不清楚为什么临时的字样会引起概念的混乱”。关于在1988年将临时员额“正规化”的建议，行政当局解释说，这一建议反映出有关工作人员所履行的职责“对于机构的工作已不再是临时性的”，因而“第

86/35 号决定和人口活动基金在 DP/1987/41 文件中提请核可的行动之间并无矛盾”。 我们虽然完全同意行政当局绝对有权提出上述建议，但我们要重复上述第56段中的意见。

终结程序

58. 1986年，总干事决定自1986年12月31日起终止“保健和计划生育教育”项目。 执行这一项目的政府机构于1986年8月13日接获有关这一决定的通知。 通知信中说，“从现在起到年底为止，应立即着手进行专为联合国支助项目所规定的结束程序。” 但是，我们注意到，虽然1987年的拨款已经取消，但是，计算机所列出的项目清单中仍将该项目列为“正在进行中”，而直至1987年5月还未得出项目基金的最后财务报告及最后设备库存清单。 由此而产生的结果是，项目的财务清结工作无法进行，剩余的基金也无法重新调拨给其他机构或项目。 虽然我们同意行政当局关于结束一个项目的财务清结工作需具有极大灵活性的意见，但我们仍然建议尽快开始进行结束项目的清结工作，以避免使拨款闲置不用。

关于1985年报告所讨论事项的意见

59. 行政当局对1985年委员会报告²中所提出的各点建议，除上述第21段中所陈述的意见之外，均表示同意。

² 参看注1。

致谢

60. 审计委员会对于联合国人口活动基金总干事及其属下的干事及工作人员给予的合作和协助表示感谢。

加纳审计长

纳尔逊 (签名)

法国审计办公室资深主席

安德烈·尚德纳戈 (签名)

菲律宾审计委员会主席

欧菲米奥·多明戈 (签名)

三、审计意见

我们已经审核了附在后面并列有适当标题的1986年12月31日终了财政期间联合国人口活动基金财务报表一至四以及有关附表。我们的审核工作包括对会计程序作一般性审查，以及斟酌情况的需要，对会计记录及其他有关证据进行抽查。根据审核结果，我们认为，根据我们的审计报告的第20段至25段中提出的意见，各项财务报表公正地表明了该机构在该期间终了时的财务状况，和该期间的业务成果。财务报表的编制符合所述会计原则，该原则已在与前一财政期间一贯的基础上予以适用，而各财务事项也符合《财务条例》和法律根据。

加纳审计长

纳尔逊（签名）

法国审计办公室资深主席

安德烈·尚德纳戈（签名）

菲律宾审计委员会主席

欧菲米奥·多明戈（签名）

四、财务报表证明书

我谨证明，根据我掌握的知识，获得的资料以及信念，一切实际会计事项均有恰当的会计记录并恰当地反映在后附财务报表（表一至表四）以及补助附表（附表1至附表9）之中。

联合国开发计划署财务司司长
道格拉斯·斯塔福尔德（签名）

五. 1986年12月31日终了年度财务报表

表一

联合国人口活动基金

1986年12月31日终了年度收支表

(美元)

| 1985 | | 1986 |
|--------------------|-------------------------|--------------------|
| 收入 | | |
| 各国政府的捐款 | | |
| 135 883 397 | 本年度认捐款项 (附表1) | 133 493 062 |
| 112 229 | 以前各年度认捐款项的追加数和调整数 (附表1) | (248 299) |
| <u>(187 437)</u> | 收取捐款汇兑调整数 (说明1(c)) | <u>465 647</u> |
| 135 808 189 | | 133 710 410 |
| 2 657 | 赠款 | 1 073 |
| <u>7 134 260</u> | 杂项收入 (净额) (附表2) | <u>6 314 210</u> |
| <u>142 945 106</u> | 收入共计 (表四) | <u>140 025 693</u> |
| 支出 | | |
| 方案支出 (说明2) | | |
| 109 220 946 | 执行机构 (附表3) | 89 601 623 |
| 14 008 274 | 非政府组织和特别人口补助金 (附表3) | 11 984 450 |
| <u>7 747 223</u> | 偿还执行机构和非政府组织方案支助费 (附表3) | <u>8 725 877</u> |
| 130 976 443 | | 110 311 950 |
| 5 217 002 | 外地办事处费用 (说明3) | 5 913 827 |
| <u>12 695 836</u> | 人口活动基金两年期预算支出 (附表4) | <u>15 866 571</u> |
| <u>148 889 281</u> | 支出共计 (表四) | <u>132 092 348</u> |
| <u>(5 944 175)</u> | 收入超过支出溢额 (表三) | <u>7 933 345</u> |
| (1985年: 支出超过收入溢额) | | |

所附说明是财务报表不可分割的一部分。

表二

联合国人口活动基金

截至1986年12月31日止的资产负债表

(美元)

| 1985 | | | 1986 |
|-------------------|------------------------------|-------|-------------------|
| 资产 | | | |
| 现金 | | | |
| 228 113 | 可兑换货币数额 | | 162 153 |
| <u>29 533 594</u> | 投资 | (附表5) | <u>53 679 924</u> |
| <u>29 761 707</u> | | (表四) | 53 842 077 |
| 预付款项和应收款项 | | | |
| 140 644 | 开发计划署贷入美元前不可兑换货币数额 | (说明4) | 198 232 |
| - | 人口活动基金提供执行机构业务费(净额) | (说明6) | 945 456 |
| - | 开发计划署应付款项 | | 420 081 |
| 94 381 | 其他应收款项和递延费用 | | 189 086 |
| <u>239 190</u> | 应计利息 | | <u>172 888</u> |
| 474 215 | | | 1 925 743 |
| <u>24 724 080</u> | 本年度及以前各年度应收各国政府认捐款项(附表1和说明5) | | <u>1 531 655</u> |
| <u>30 000 000</u> | 业务储备金投资 | (附表5) | <u>30 000 000</u> |
| <u>84 960 002</u> | | | <u>87 299 475</u> |
| 负债、储备及未用资源 | | | |
| 负债 | | | |
| 1 040 873 | 应付帐款 | | 1 297 007 |
| 3 228 972 | 应付执行机构业务经费 | | - |
| 28 869 513 | 执行机构未清偿债务 | (说明6) | 31 982 488 |
| 2 822 208 | 应付人口活动基金信托基金款项 | (附表7) | 2 430 926 |
| 11 401 309 | 应付特别人口方案款项 | (附表6) | 6 100 000 |
| <u>41 418</u> | 应付开发计划署款项 | | - |
| 47 404 293 | | | 41 810 421 |
| 30 000 000 | 业务储备金 | (说明7) | 30 000 000 |
| 未用资源 | | | |
| 7 555 709 | 一般资源 | (表三) | 15 489 054 |
| <u>84 960 002</u> | | | <u>87 299 475</u> |

所附说明是财务报表不可分割的一部分。

表三

联合国人口活动基金

截至1986年12月31日为止一般资源报表

(美元)

| 1985 | | | 1986 |
|--------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 17 499 884 | 1月1日结余 | | 7 555 709 |
| <u>(5 944 175)</u> | 加：收入超过支出的数额 | (表一) | <u>7 933 345</u> |
| 11 555 709 | (1985年：支出超过收入的数额) | | 15 489 054 |
| <u>4 000 000</u> | 减：转入业务储备金款额 | (说明7) | <u>-</u> |
| <u>7 555 709</u> | 12月31日结余 | (表二和说明8) | <u>15 489 054</u> |

所附说明是财务报表不可分割的一部分。

表四

联合国人口活动基金

1986年12月31日终了年度财务状况变动表

(美元)

| 1985 | | 1986 |
|--------------|-----------------------------|-------------|
| | 款项来源 | |
| 142 945 106 | 全年收入总额 (表一) | 140 025 693 |
| 1 203 896 | 应收款项的减少数 | - |
| 27 922 | 提供开发计划署款项的减少数 | - |
| 9 430 607 | 提供执行机构业务经费减少数 | - |
| - | 应收各国政府认捐款项的减少数 | 23 192 425 |
| 153 607 531 | 提供款项总额 | 163 218 118 |
| | 应用款项 | |
| 148 889 281 | 全年支出总额 (表一) | 132 092 348 |
| 13 856 344 | 应收各国政府认捐款项的增加数 | - |
| 3 860 310 | 负债的减少数 | 2 323 482 |
| - | 应收帐款的增加数 | 85 991 |
| - | 提供开发计划署款项的增加数 | 461 499 |
| - | 提供执行机构业务经费的增加数 | 4 174 428 |
| 4 000 000 | 业务储备金的增加数 | - |
| 170 605 935 | 已用款项共计 | 139 137 748 |
| (16 998 404) | 现金和投资的增加数 (减少数) | 24 080 370 |
| 46 760 111 | 年初现金和投资数额 ^a | 29 761 707 |
| (16 998 404) | 现金和投资增加数(减少数) | 24 080 370 |
| 29 761 707 | 年终现金和投资数额 ^a (表二) | 53 842 077 |

所附说明是财务报表不可分割的一部分。

a 不包括业务储备金的投资。

财务报表附表

附表 1

联合国人口活动基金

截至 1986 年 12 月 31 日自愿认捐情况表

(美元)

| 捐款国 | 1985 年 12 月 31 日 | | 1985 年和以 | | 1986 年 12 月 | | 1986 年 12 月 | | 1987 和 | | 1987 和 | |
|---------|------------------|-----------|---------------|-------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|------|------------|------------|
| | 结欠的 1985 年和以 | | 往各年的追加款 | | 1986 年 12 月 | | 1986 年 12 月 | | 1987 和 | | 1987 和 | |
| | 往各年未付认捐款项 | 和调整数 | 认捐款项 | 当地货币 | 美元 | 已收付款 | 31 日未付认捐 | 款项 | 以前各年度 | 未来年度 | 以前各年度 | 未来年度 |
| 阿富汗 | 4 000 | - | 2 000 | - | 2 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 2 000 | - | 2 000 | 2 000 |
| 阿尔巴尼亚 | - | - | 1 571 | - | 1 571 | 1 571 | 1 571 | - | - | - | 1 571 | 1 571 |
| 安哥拉和巴布达 | 250 000 | (250 000) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 澳大利亚 | 1 000 | - | 800 325 | - | 1 000 | 800 325 | 800 325 | 1 000 | 1 000 | - | 1 000 | - |
| 奥地利 | - | - | 120 000 | - | 120 000 | 120 000 | 120 000 | 161 290 | 161 290 | - | 161 290 | 161 290 |
| 巴拿马 | - | - | 2 000 | - | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 150 000 | 150 000 | - | 150 000 | 150 000 |
| 巴巴多斯 | - | - | 17 256 | - | 17 256 | 17 256 | 17 256 | 35 343 | 35 343 | - | 35 343 | 35 343 |
| 比利时 | - | - | 476 190 | - | 476 190 | 476 190 | 476 190 | 3 000 | 3 000 | - | 3 000 | 3 000 |
| 比宁 | - | - | 500 | - | 500 | 500 | 500 | 1 000 000 | 1 000 000 | - | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 不丹 | - | - | 2 300 | - | 2 300 | 2 300 | 2 300 | 2 300 | 2 300 | - | 2 300 | 2 300 |
| 保加利亚 | 10 000 | - | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 20 600 | 20 600 | - | 20 600 | 20 600 |
| 博茨瓦纳 | 683 | 31 | 1 217 | - | 1 217 | 1 217 | 1 217 | 10 000 | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 |
| 巴西 | - | - | 30 000 | - | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 26 016 | 26 016 | - | 26 016 | 26 016 |
| 保加利亚 | 6 527 | 1 075 | 6 859 | - | 6 859 | 6 859 | 6 859 | 7 600 | 7 600 | - | 7 600 | 7 600 |
| 智利 | - | - | 806 | - | 806 | 806 | 806 | 4 838 | 4 838 | - | 4 838 | 4 838 |
| 中国 | 4 486 | (354) | 4 566 | - | 4 566 | 4 566 | 4 566 | 6 079 | 6 079 | - | 6 079 | 6 079 |
| 哥斯达黎加 | - | - | 10 326 087 | - | 10 326 087 | 10 326 087 | 10 326 087 | 8 876 812 | 8 876 812 | - | 8 876 812 | 8 876 812 |
| 古巴 | 500 | - | 500 | - | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | - | 500 | 500 |
| 刚果 | - | - | 4 498 | - | 4 498 | 4 498 | 4 498 | 4 498 | 4 498 | - | 4 498 | 4 498 |
| 危地马拉 | - | - | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 |
| 海地 | - | - | 500 000 | - | 500 000 | 500 000 | 500 000 | 550 000 | 550 000 | - | 550 000 | 550 000 |
| 印度尼西亚 | 14 286 | - | 40 000 | - | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 79 608 | 79 608 | - | 79 608 | 79 608 |
| 利比里亚 | - | - | 3 040 | - | 3 040 | 3 040 | 3 040 | 3 040 | 3 040 | - | 3 040 | 3 040 |
| 利比亚 | 500 | - | 800 | - | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | - | 800 | 800 |
| 马来西亚 | 10 000 | 3 055 | 5 634 | - | 5 634 | 5 634 | 5 634 | 18 689 | 18 689 | - | 18 689 | 18 689 |
| 毛里求斯 | - | - | 750 | - | 750 | 750 | 750 | 750 | 750 | - | 750 | 750 |
| 尼泊尔 | - | - | 8 475 | - | 8 475 | 8 475 | 8 475 | 8 475 | 8 475 | - | 8 475 | 8 475 |
| 民主也门 | 4 200 | - | 2 420 | - | 2 420 | 2 420 | 2 420 | 6 620 | 6 620 | - | 6 620 | 6 620 |
| 赞比亚 | - | - | 7 355 498 | - | 7 355 498 | 7 355 498 | 7 355 498 | 9 133 333 | 9 133 333 | - | 9 133 333 | 9 133 333 |
| 津巴布韦 | 500 | - | 500 | - | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | - | 500 | 500 |
| 多米尼加 | 42 000 | - | 42 000 | - | 42 000 | 42 000 | 42 000 | 44 000 | 44 000 | - | 44 000 | 44 000 |
| 厄瓜多尔 | - | - | 228 921 | - | 228 921 | 228 921 | 228 921 | 139 333 | 139 333 | - | 139 333 | 139 333 |
| 埃及 | - | - | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 |
| 萨尔瓦多 | - | - | 1 918 | (276) | 1 918 | 1 918 | 1 918 | 3 494 | 3 494 | - | 3 494 | 3 494 |
| 塞拉利昂 | - | - | 4 963 418 | - | 4 963 418 | 4 963 418 | 4 963 418 | 7 346 939 | 7 346 939 | - | 7 346 939 | 7 346 939 |
| 斯里兰卡 | - | - | 333 333 | - | 333 333 | 333 333 | 333 333 | 333 333 | 333 333 | - | 333 333 | 333 333 |
| 法国 | - | - | 17 668 901 | - | 17 668 901 | 17 668 901 | 17 668 901 | 19 550 000 | 19 550 000 | - | 19 550 000 | 19 550 000 |
| 刚果(金) | - | - | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | - | 5 000 | 5 000 |
| 希腊 | 5 000 | (3 077) | 930 | - | 930 | 930 | 930 | 1 894 | 1 894 | - | 1 894 | 1 894 |
| 格林纳达 | 964 | - | 40 000 | - | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 10 000 | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 |
| 圭亚那 | 500 | - | 14 374 | - | 14 374 | 14 374 | 14 374 | 14 374 | 14 374 | - | 14 374 | 14 374 |
| 洪都拉斯 | - | - | 2 600 | - | 2 600 | 2 600 | 2 600 | 7 800 | 7 800 | - | 7 800 | 7 800 |
| 意大利 | 2 600 | - | 395 570 | - | 395 570 | 395 570 | 395 570 | 395 570 | 395 570 | - | 395 570 | 395 570 |
| 牙买加 | - | - | 150 000 | - | 150 000 | 150 000 | 150 000 | 300 000 | 300 000 | - | 300 000 | 300 000 |
| 印度 | 40 322 | - | 1 960 784 | - | 1 960 784 | 1 960 784 | 1 960 784 | 40 322 | 40 322 | - | 40 322 | 40 322 |
| 印度尼西亚 | - | - | 3 000 000 000 | - | 3 000 000 000 | 3 000 000 000 | 3 000 000 000 | 2 158 273 | 2 158 273 | - | 2 158 273 | 2 158 273 |
| 伊拉克 | - | - | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 3 664 | 3 664 | - | 3 664 | 3 664 |
| 意大利 | 1 832 | - | 33 730 000 | - | 33 730 000 | 33 730 000 | 33 730 000 | 57 371 000 | 57 371 000 | - | 57 371 000 | 57 371 000 |
| 日本 | 23 041 000 | - | 22 000 | - | 22 000 | 22 000 | 22 000 | 44 000 | 44 000 | - | 44 000 | 44 000 |
| 肯尼亚 | 5 522 | - | 2 761 | - | 2 761 | 2 761 | 2 761 | 11 044 | 11 044 | - | 11 044 | 11 044 |
| 韩国 | - | - | 2 146 | - | 2 146 | 2 146 | 2 146 | 2 146 | 2 146 | - | 2 146 | 2 146 |
| 斯里兰卡 | - | - | 25 000 | - | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | - | 25 000 | 25 000 |
| 科威特 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

表 I (续)

| 捐款国 | 1985年12月31日 | | 1985年和以 | | 1986 | | 1987和 | | 1986年12月 | | 1987和 | |
|---------------|-------------|---------|---------|---|------------|-------------|------------|---|------------|---|------------|------------|
| | 结欠的1985年和以 | | 往各年的追加款 | | 认捐款项 | | 美元 | | 31日未付认捐 | | 1987和 | |
| | 住各年未付认捐款项 | | 和调整数 | | 当地货币 | | 美元 | | 款项 | | 以前各年度 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 老挝人民民主共和国 | - | - | - | - | 500 | - | 500 | - | 500 | - | - | 500 |
| 莱索托 | - | - | - | - | 1 261 | - | 1 261 | - | 2 522 | - | 1 261 | 1 261 |
| 利比里亚 | 3 000 | - | - | - | - | 2 800 | 500 | - | 53 000 | - | 3 000 | 50 000 |
| 卢森堡 | 10 392 | - | - | - | 8 333 | 350 000 | 5 000 | - | 29 286 | - | 20 953 | 8 333 |
| 马达加斯加 | 9 427 | 2 228 | - | - | 5 000 | - | 5 000 | - | 19 427 | - | 14 227 | 5 000 |
| 马来西亚 | - | - | - | - | 787 | 1 500 | 787 | - | 769 | - | - | 769 |
| 马来西亚 | - | - | - | - | 15 000 | - | 15 000 | - | 15 000 | - | - | 15 000 |
| 马来西亚 | - | - | - | - | 871 | - | 871 | - | 871 | - | - | 871 |
| 马里 | 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 500 | - |
| 毛里塔尼亚 | 4 000 | - | - | - | 486 | - | 486 | - | 4 000 | - | 4 000 | - |
| 墨西哥 | - | - | - | - | 1 582 | 1 060 012 | 1 176 | - | 1 178 | - | - | 1 178 |
| 蒙古 | 4 000 | - | - | - | 500 | 1 700 | 567 | - | 500 | - | 567 | - |
| 摩洛哥 | - | - | - | - | - | - | 4 000 | - | 8 000 | - | 4 000 | 4 000 |
| 莫桑比克 | - | - | - | - | 985 | - | 985 | - | 985 | - | - | - |
| 尼泊尔 | - | - | - | - | 3 750 | - | 3 750 | - | 7 500 | - | - | - |
| 尼日尔 | - | - | - | - | 20 105 352 | 36 800 000 | 16 355 556 | - | 20 105 352 | - | 16 355 556 | 16 355 556 |
| 新西兰 | - | - | - | - | 175 525 | - | 175 525 | - | 175 525 | - | - | - |
| 挪威 | 10 000 | - | - | - | 14 065 337 | 107 700 000 | 14 264 901 | - | 14 065 337 | - | 14 264 901 | 14 264 901 |
| 巴基斯坦 | 4 806 | - | - | - | 10 000 | 554 000 | 32 624 | - | 10 000 | - | 10 000 | 818 |
| 巴拿马 | 1 000 | - | - | - | 1 500 | 1 500 | 1 500 | - | 1 500 | - | 1 500 | 1 500 |
| 巴拉圭 | 45 000 | - | - | - | 15 000 | - | 15 000 | - | 75 000 | - | 75 000 | 15 000 |
| 秘鲁 | 25 000 | - | - | - | 63 945 | 1 300 000 | 63 945 | - | 25 000 | - | 25 000 | 25 000 |
| 菲律宾 | 3 520 | (384) | - | - | 11 976 | 2 000 000 | 22 180 | - | 11 976 | - | 11 976 | 55 521 |
| 波兰 | 40 000 | - | - | - | 20 000 | - | 20 000 | - | 20 000 | - | 20 000 | 20 000 |
| 葡萄牙 | - | - | - | - | 38 267 | - | 44 791 | - | 38 267 | - | 44 791 | 44 791 |
| 大韩民国 | - | - | - | - | 1 000 | - | 1 000 | - | 1 000 | - | 1 000 | 1 000 |
| 卢旺达 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 圣基茨和尼维斯 | 150 | - | - | - | - | - | - | - | 150 | - | 150 | - |
| 圣卢西亚 | 500 | - | - | - | 500 | - | 500 | - | 500 | - | 500 | - |
| 圣多明各 | - | - | - | - | 831 | - | 831 | - | 831 | - | - | - |
| 圣多明各 | - | - | - | - | 30 000 | - | 30 000 | - | 30 000 | - | - | - |
| 圣多明各 | 114 253 | - | - | - | 5 000 | - | 5 000 | - | 124 253 | - | 119 253 | 5 000 |
| 沙特阿拉伯 | 100 | - | - | - | 400 | - | 200 | - | 500 | - | 500 | 200 |
| 塞舌尔 | 5 472 | - | - | - | - | - | - | - | 5 076 | - | 5 076 | - |
| 新加坡 | 7 500 | - | - | - | 1 500 | - | 1 500 | - | 7 500 | - | 7 500 | - |
| 所罗门群岛 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 索马里 | 269 | (9) | - | - | 1 111 | 100 000 | 1 111 | - | 407 | - | 1 111 | 1 111 |
| 西班牙 | 60 000 | - | - | - | 118 585 | 20 000 000 | 150 376 | - | 428 585 | - | 240 376 | 150 376 |
| 斯里兰卡 | - | - | - | - | 10 000 | - | 10 000 | - | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 |
| 苏丹 | 265 834 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 265 834 | - |
| 瑞士 | - | - | - | - | 9 215 365 | 65 000 000 | 9 420 290 | - | 9 215 365 | - | 9 420 290 | 9 420 290 |
| 泰国 | - | - | - | - | 3 273 810 | 6 000 000 | 3 571 429 | - | 3 273 810 | - | 3 571 429 | 3 571 429 |
| 泰国 | - | - | - | - | 48 400 | - | 48 400 | - | 48 400 | - | 48 400 | 48 400 |
| 泰国 | - | - | - | - | 1 493 | - | - | - | 2 276 | - | - | - |
| 泰国 | - | - | - | - | 19 725 | 15 544 | 19 105 | - | 19 770 | - | 19 060 | 19 060 |
| 土耳其 | 5 000 | - | - | - | 10 000 | - | 20 000 | - | 15 000 | - | 20 000 | 20 000 |
| 土耳其 | 3 024 | (1 079) | - | - | - | - | - | - | 1 945 | - | 1 945 | - |
| 牙利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | - | - | - | - | 6 000 284 | 5 000 000 | 7 142 857 | - | 6 000 284 | - | 7 142 857 | 7 142 857 |
| 奥地利 | 2 166 | - | - | - | 1 500 | - | 5 166 | - | 1 500 | - | 3 666 | 3 666 |
| 奥地利 | 49 700 | - | - | - | 2 850 | - | 2 850 | - | 5 700 | - | 49 700 | 2 850 |
| 奥地利 | - | - | - | - | 1 708 | 555 000 | 1 288 | - | 1 708 | - | 1 288 | 1 288 |

附表 1 (续)

| 捐款国 | 1985年12月31日 | | 1985年和以 | | 1986 | | 1986年12月 | | 1987和 | | 1987和 | |
|------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | 结欠的1985年 | 和以 | 往各年的追加 | 和 | 1986 | 1987和 | 1986年12月 | 1986和 | 1987和 | 1987和 | 1987和 | 1987和 |
| | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 | 和调整数 | 认捐款项 | 认捐款项 | 认捐款项 | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 | 未付认捐款项 |
| | 美元 | 当地货币 | 美元 | 当地货币 | 美元 | 当地货币 | 美元 | 当地货币 | 美元 | 当地货币 | 美元 | 当地货币 |
| 扎伊尔 | 1 000 | - | - | 1 000 | - | - | 19 500 | - | - | 21 500 | - | - |
| 塞拉利昂 | 690 | (440) | (440) | - | - | - | 250 | - | - | 250 | - | - |
| 莱索托 | 1 455 | 45 | 45 | 3 065 | - | - | - | 3 663 | - | 5 163 | - | - |
| 共计 | <u>24 744 080</u> | <u>(245 292)</u> | <u>(245 292)</u> | <u>133 493 062</u> | <u>101 069 524</u> | <u>101 069 524</u> | <u>259 038 367</u> | <u>196 457 183</u> | <u>102 581 184</u> | <u>1 531 655</u> | <u>1 531 655</u> | <u>101 049 529</u> |

(表一)

折合美元

当地货币

| 国家 | 当地货币 | 折合美元 |
|---------|-----------|-----------|
| 中华人民共和国 | 1 479 760 | 4 498 |
| 尼泊尔 | 2 000 | 1 918 |
| 牙买加 | - | 1 360 |
| 尼泊尔 | - | 3 750 |
| 尼泊尔 | - | 8 424 |
| 尼泊尔 | - | 45 |
| 尼泊尔 | - | 800 |
| 尼泊尔 | 40 000 | 1 576 |
| 尼泊尔 | - | 985 |
| 尼泊尔 | - | 1 155 |
| 瑞士 | 6 000 000 | 3 571 429 |

a 包括下面1986年收到的1987年度认捐款项:

b 包括下面1985年收到的1986年度认捐款项:

c 1985年承诺的1987年度认捐款项:

附表2

联合国人口活动基金

1986年12月31日终了年度杂项收入和支出

(美元)

| 1985 | | 1986 |
|------------------|---------------------------|------------------|
| 5 736 670 | 投资的利息收入 | 4 180 672 |
| 846 660 | 执行机构帐户中的杂项收入(净额) | 449 166 |
| 553 432 | 因货币改值和兑换损益造成的净调整数(说明1(c)) | 1 430 663 |
| - | 清偿前两年期义务所得的杂项节余 | 148 385 |
| (2 502) | 其他收入(支出)净额 | 105 324 |
| <u>7 134 260</u> | 收入净额共计 | <u>6 314 210</u> |

(表一)

附表 3

联合国人口活动基金

1986年各机构、非政府组织和特别人口补助金的支出

(美元)

| | 人事费用 | 分包合同 | 训练(研究金) | 设备和用品 | 杂项 | 小计 | 方案支助费用 | 共计 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|--------------|-------------|
| 联合国(工作方案) | 619 911 | 67 621 | 62 901 | 20 130 | 15 362 | 785 925 | 98 843 | 884 768 |
| 联合国(技术合作促进发展部) | 5 584 297 | 176 382 | 2 219 367 | 4 755 722 | 514 603 | 13 250 371 | 1 846 052 | 15 096 423 |
| 欧洲经委会 | 329 806 | 44 965 | 6 614 | 4 556 | (5 381) | 380 560 | 49 473 | 430 033 |
| 亚太经社会 | 855 273 | 146 626 | 422 607 | 83 863 | 281 018 | 1 789 387 | 232 621 | 2 022 008 |
| 拉加经委会 | 1 126 764 | 1 500 | 53 177 | 319 805 | 77 194 | 1 578 440 | 220 982 | 1 799 422 |
| 非洲经委会 | 1 984 365 | 2 500 | 489 412 | 89 585 | 246 913 | 2 772 575 | 360 423 | 3 132 998 |
| 西亚经社会 | 356 849 | - | 95 072 | 12 239 | 26 336 | 490 496 | 63 765 | 554 261 |
| 劳工组织 | 4 205 158 | 85 960 | 1 395 001 | 543 245 | 300 955 | 6 530 319 | 848 941 | 7 379 260 |
| 粮农组织 | 875 270 | 78 655 | 131 348 | 99 076 | (33 090) | 1 151 259 | 103 709 | 1 254 968 |
| 教科文组织 | 2 918 383 | 519 369 | 1 220 570 | 791 070 | 418 123 | 5 867 515 | 705 885 | 6 573 400 |
| 卫生组织 | 5 418 321 | 3 698 949 | 3 972 648 | 5 963 604 | 503 164 | 19 556 686 | 2 199 169 | 21 755 855 |
| 儿童基金会 | 125 311 | - | 782 | 1 863 079 | 37 332 | 2 026 504 | - | 2 026 504 |
| 各国政府 | 3 688 101 | 2 136 311 | 2 901 077 | 12 220 152 | 1 183 933 | 22 129 574 | 1 105 952 | 23 235 526 |
| 人口活动基金 | 2 879 345 | 138 044 | 1 195 025 | 5 332 719 | 1 131 164 | 10 676 297 | 640 586 | 11 316 883 |
| 开发计划署——项目执行处 | 193 889 | 44 126 | 184 298 | 177 539 | 15 863 | 615 715 | 65 947 | 681 662 |
| 各机构共计 | 31 161 043 | 7 141 008 | 14 309 699 | 32 276 384 | 4 713 489 | 89 601 623 a/ | 8 542 348 | 98 143 971 |
| 非政府组织和特别人口补助金 | 2 182 205 | 4 522 223 | 1 898 298 | 2 769 139 | 612 585 | 11 984 450 a/ | 183 529 | 12 167 979 |
| | 33 343 248 | 11 663 231 | 16 207 997 | 35 045 523 | 5 326 074 | 101 586 073 | 8 725 877 b/ | 110 311 950 |
| | | | | | | (Schedule 8) | | |

a. 表一。

附表 4

联合国人口活动基金

1986-1987 两年期预算经费和 1986 年 12 月 31 日终了年度支出

(美元)

| 方 案 | 1986-1987 年经费 | | | | 1986 年支出 | | | | 截至 1986 年 12 月 31 日止未清偿债务 | 1986 年 12 月 31 日止未支配余额 |
|--------------|---------------|-----------|------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| | 经费总额 | 信贷估计数 | 经费净额 | 1986 年付款 | 1986 年 12 月 31 日未清偿债务 | 1986 年 12 月 31 日未清偿债务 | 实收信贷 | 1986 年 12 月 31 日未清偿债务 | | |
| 一、行政领导和 管理 | 4 264 100 | - | 4 264 100 | 2 104 457 | 86 768 | 2 191 225 | - | 2 191 225 | 2 072 875 | |
| 二、行政和新闻支助服务 | 12 670 900 | 2 000 000 | 10 670 900 | 5 805 341 | 116 132 | 5 921 473 | 974 564 | 4 946 909 | 5 723 991 | |
| 三、方案规划、评价和监测 | 18 447 700 | 2 000 000 | 16 447 700 | 7 971 010 | 198 102 | 8 169 112 | 974 564 | 7 194 548 | 9 453 152 | |
| 四、外地和方案支助 | 4 917 700 | - | 4 917 700 | 1 453 869 | 80 020 | 1 533 889 | - | 1 533 889 | 3 383 811 | |
| | 40 300 400 | 4 000 000 | 36 300 400 | 17 334 677 | 481 022 | 17 815 699 | 1 949 128 | 15 866 571 | 20 433 829 | |

(表一)

附表5

联合国人口活动基金

截至1986年12月31日为止的投资

(美元)

| 种 类 | 货 币 | 利 率 | 金 额 |
|--------|------|-------------------|-----------------------------|
| 经常帐户 | 德国马克 | 各样 | 15 424 |
| | 日元 | 各样 | 75 203 |
| | 瑞典克朗 | 各样 | 14 137 |
| | | | <u>104 764</u> |
| 计息帐户 | 美元 | 13.0000 a/ | <u>8 752 126</u> |
| 定期存款帐户 | 美元 | 20.0000 a/ | 15 000 000 |
| | 美元 | 5.8750 | 5 000 000 |
| | 美元 | 6.0000 | 5 500 000 |
| | 美元 | 7.2500 | 12 800 000 |
| | 美元 | 5.9375 | 5 000 000 |
| | 美元 | 5.5625 | 504 284 |
| | 日元 | 4.2500 | <u>1 018 750</u> |
| | | <u>44 823 034</u> | |
| | | (表二) | <u><u>53 679 924</u> b/</u> |

业务储备金

| | | | |
|--------|----|---------|-------------------|
| 定期存款帐户 | 美元 | 10.0000 | 20 000 000 |
| | 美元 | 6.1875 | <u>10 000 000</u> |
| | | (表二) | <u>30 000 000</u> |

a 只表示1986年底极为短期存款所获得的利率。

b 包括人口活动基金信托基金的\$ 3 798 284。

附表6

联合国人口活动基金

截至1986年12月31日为止各国政府对特别人口方案的捐款情况表

(美元)

| | 国际计划 生育联合会 | 人口 理事会 | 人口问题科学 研究国际联盟 | 人口方案管理 国际委员会 | 共计 |
|------------------------------|---------------|-----------|------------------|-----------------|------------|
| 1986年1月1日为止结欠 特别人口方案的差额 | 11 300 000 | 50 655 | 50 654 | - | 11 401 309 |
| 1986年所收各国政府捐款 | | | | | |
| 日本 | 12 201 562 | - | - | - | 12 201 562 |
| 荷兰 | 1 635 428 | 56 728 | 56 728 | - | 1 748 884 |
| 挪威 | - | 80 051 | 80 051 | 53 368 | 213 470 |
| 减：已汇出款项 | 25 136 990 | 187 434 | 187 433 | 53 368 | 25 565 225 |
| | 19 036 990 | 187 434 | 187 433 | 53 368 | 19 465 225 |
| 1986年12月31日为止结欠 特别人口方案的差额 | 6 100 000 | - | - | - | 6 100 000 |

(表二)

附表 7

联合国人口活动基金信托基金

1986年12月31日终了年度决算表
(美元)

| 信托基金 | 1986年 | | 1986年 | | 方案支出 | 支助费用 | 支出总额 | 12月31日未用余额 |
|-------------------|-----------|--------------|---------|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | 1月1日未用余额 | 收到的捐款 | 利息收入 | 转帐/退款 | | | | |
| 巴林 | - | 19 000 | - | - | 17 064 | - | 17 064 | 1 936 |
| 比利时 | - | 119 048 | 884 | - | - | - | - | 119 932 |
| 加拿大 | 123 162 | 434 783 | 8 486 | - | 99 113 | 4 956 | 104 069 | 462 362 |
| 哥伦比亚 | 98 919 | - | 3 566 | - | 55 717 | (8 611) | 47 106 | 55 379 |
| 丹麦 | 200 894 | - | 12 385 | (213 279) S/ | - | - | - | - |
| 捐赠基金 | - | 69 658 S/ | - | - | - | - | - | 69 658 |
| 欧洲经济共同体 | 16 062 | 116 091 | 1 805 | - | 65 557 | - | 65 557 | 68 421 |
| 芬兰 | 9 659 | 206 441 | 7 525 | - | 197 064 | 9 854 | 206 918 | 16 707 |
| 1984年国际人口会议 | 176 597 | 600 | 8 837 | (117 736) G/ | 68 298 | - | 68 298 | - |
| 主要预算 | 4 755 | - | - | (2 755) S/ | - | - | - | - |
| 特别旅行安排 | (176 512) | - | - | - | - | - | - | - |
| 意大利 | - | - | - | - | 916 273 | 17 501 | 933 774 | (1 110 286) |
| 妇女、人口和发展问题微型电脑数据库 | - | 17 002 | 126 | - | - | - | - | 17 128 |
| 荷兰 | 1 124 767 | 442 860 | 80 800 | - | 1 648 427 | 2 202 | 283 000 | 1 365 427 |
| 挪威 | 531 150 | 4 308 537 | 138 353 | - | 4 978 340 | 30 310 | 2 255 019 | 723 321 |
| 石油输出国组织 | 272 949 | - | 19 718 | - | 94 902 | 4 746 | 99 648 | 193 019 |
| 大不列颠及比爱尔兰联合王国 | (6 717) | 6 717 | - | - | - | - | - | - |
| 联合国人口类 | 488 525 | - | 34 264 | - | 34 885 | - | 34 885 | 447 922 |
| 共 计 | 2 822 208 | 3 741 037 D/ | 316 769 | (333 770) | 4 054 360 | 60 958 S/ | 4 115 318 | 2 430 926 |

(表二)

- a 私人捐款。
- b 包括私人捐款 \$ 69 658, 外加捐款 \$ 3 671 379 (见附表 9)。
- c 还款丹麦政府 \$ 213 279。
- d 转帐给人口活动基金一般资源 \$ 117 736。
- e 转帐给人口活动基金一般资源 \$ 2 674 和还款给 William and Flora Hewlett 基金会。
- f 偿还联合国人口活动基金的支助费用占方案支出中议定的比例。

附表8

联合国人口活动基金

截至1986年12月31日为止未动用的拨款

(美元)

| | 1986年 | | 1986年 | | 未动用的拨款 | | 未动用的拨款 | | 共 | |
|----------------|-------------|---------------|------------|-------------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 支出 | 拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 | 未动用的拨款 |
| 联合国(工作方案) | 863 790 | 785 925 | 77 865 | 864 105 | 941 970 | | | | | |
| 联合国(技术合作促进发展部) | 15 283 155 | 13 250 371 | 1 998 784 | 21 861 995 | 23 860 779 | | | | | |
| 欧洲经委会 | 409 318 | 380 560 | 28 758 | 310 000 | 338 758 | | | | | |
| 亚太经社会 | 1 961 085 | 1 789 387 | 171 698 | 2 624 420 | 2 796 118 | | | | | |
| 拉加经委会 | 1 579 930 | 1 578 440 | 1 490 | 1 080 251 | 1 081 741 | | | | | |
| 非洲经委会 | 3 013 995 | 2 772 575 | 241 420 | 3 320 214 | 3 561 634 | | | | | |
| 西亚经社会 | 531 125 | 490 496 | 40 629 | 583 000 | 623 629 | | | | | |
| 劳工组织 | 6 870 409 | 6 530 319 | 340 090 | 7 564 192 | 7 864 282 | | | | | |
| 粮农组织 | 1 253 688 | 1 151 259 | 102 429 | 1 992 145 | 2 094 574 | | | | | |
| 教科文组织 | 6 944 062 | 5 867 515 | 1 076 547 | 8 841 390 | 9 917 937 | | | | | |
| 卫生组织 | 22 760 642 | 19 556 686 | 3 203 956 | 24 539 246 | 27 743 202 | | | | | |
| 儿童基金会 | 2 035 510 | 2 026 504 | 9 006 | 928 940 | 937 946 | | | | | |
| 各国政府 | 26 371 582 | 22 129 574 | 4 242 008 | 26 774 840 | 31 016 848 | | | | | |
| 人口活动基金 | 13 484 675 | 10 676 297 | 2 808 378 | 5 262 021 | 8 070 399 | | | | | |
| 开发计划署一项目执行处 | 673 837 | 615 715 | 58 122 | 1 204 415 | 1 262 537 | | | | | |
| 非政府组织和特别人口补助金 | 104 002 803 | 89 601 625 a/ | 14 401 180 | 107 711 174 | 122 112 354 | | | | | |
| (附注3) | 12 007 387 | 11 984 450 a/ | 22 937 | 14 129 799 | 14 152 736 | | | | | |
| (说明8) | 116 010 190 | 101 586 073 | 14 424 117 | 121 840 973 | 136 265 090 | | | | | |

附表 9

联合国人口活动基金
信托基金

截至1986年12月31日为止认捐的捐款情况表

(美元)

| 政府/组织 | 截至1985年 12月31日为止的 结欠额 | 追加数和 调整数 | 共 计 | 1986年 实收款项 | 截至1986年 12月31日为止未交 认捐款项 | 1986年和 以前各年度 | 1987年和 未来年度 |
|-------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|---------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
| 人口活动基金多边—双边方案 | | | | | | | |
| 澳大利亚 | - | 2 002 | 2 002 | 2 002 | - | - | - |
| 巴林 | - | 19 000 | 19 000 | 19 000 | - | - | - |
| 比利时 | - | 119 048 | 119 048 | 119 048 | - | - | - |
| 加拿大 | - | 619 566 | 619 566 | 434 783 | 184 783 | 108 696 | 76 087 |
| 欧洲经济共同体 | - | 116 091 | 116 091 | 116 091 | - | - | - |
| 芬兰 | - | 206 441 | 206 441 | 206 441 | - | - | - |
| 荷兰 | - | 442 860 | 442 860 | 442 860 | - | - | - |
| 挪威 | - | 2 308 837 | 2 308 837 | 2 308 837 | - | - | - |
| 不列颠及北爱尔兰 联合王国 | - | 6 717 | 6 717 | 6 717 | - | - | - |
| 联合国妇女发展基金 | - | 15 000 | 15 000 | 15 000 | - | - | - |
| 共 计 | - | 3 855 562 | 3 855 562 | 3 670 779 | 184 783 | 108 696 | 76 087 |
| 墨西哥国际人口会议(1984年) | | | | | | | |
| 厄瓜多尔 | 600 | - | 600 | 600 | - | - | - |
| 秘鲁 | 25 000 | - | 25 000 | - | 25 000 | 25 000 | - |
| 也门 | 25 000 | - | 25 000 | - | 25 000 | 25 000 | - |
| 共 计 | 50 600 | - | 50 600 | 600 | 50 000 | 50 000 | - |
| 总 计 | 50 600 | 3 855 562 | 3 906 162 | 3 671 379 | 234 783 | 158 696 | 76 087 |

(附表 7)

财务报表的说明

说明 1. 重要会计政策摘要

财务报表应用的是下列重要会计政策：

(a) 收入

根据人口活动基金年度筹资的原则，收入（包括各国政府的认捐款项、投资收入和杂项收入，但不包括对信托基金的捐款）均以应计数字入帐。关于未来年度的认捐款项详细数字列入附表一。

(b) 支出

所有人口活动基金的支出均以应计数字入帐。项目支出包括执行机构关于物资和劳务方面的未清偿债务，这些物资和劳务虽经1986年项目预算列有经费但在该年年底才订约承购。

(c) 汇率

按照人口活动基金财务细则第104.1条的规定，认捐款项按认捐之日的联合国业务汇率兑换。人口活动基金财务细则第104.2条规定，自愿捐款的付款作为收入按付款之日的联合国业务汇率以美元入帐。

捐款实收额的汇兑调整数计为\$ 465 647，已如数列入表一。所有其他汇兑调整数按照人口活动基金财务细则第104.3条作为杂项收入入帐，如附表2所示，1986年净增\$ 1 430 663。

(d) 资本支出

行政上使用的非消耗性设备总值列入其购置年度的人口活动基金两年期预算费用之内。对所有非消耗性设备都一律开具清单（即每单位价值在400美元或400美元以上，可用期限至少五年的设备项目，以及任何开具正式清单列入特别物品单的设备项目）。

说明 2. 方案支出

执行机构 1985 年 12 月 31 日终了年度的方案支出过去记为 \$ 114 437 948。这一支出已被重新记为 \$ 109 220 946, 而且 \$ 5 217 002 已被列为外地办事处的费用。

说明 3. 外地办事处费用

人口活动基金副代表和方案支助单位的外地办事处费用共为 \$ 5 913 827 (拨款为 \$ 6 712 802), 它不包括 17 个副代表和 9 个国际方案干事员额的人事费用 \$ 1 431 027。

说明 4. 开发计划署贷入美元之前的不可兑换货币数额

开发计划署以人口活动基金名义持有的不可兑换货币数额按收到之日的联合国业务汇率兑换为 \$ 198 232。

说明 5. 政府认捐款项

截至 1986 年 12 月 31 日尚未缴付的本年度和以往年度政府认捐款项如下:

| | <u>美 元</u> |
|-------------|------------|
| 1982 和以前各年度 | 523 538 |
| 1983 | 28 038 |
| 1984 | 112 282 |
| 1985 | 68 984 |
| 1986 | 798 813 |
| 共计(表二) | 1 531 655 |

说明 6. 应付执行机构业务经费和执行机构未清偿债务

人口活动基金应付执行机构业务经费 \$ 945 456, 如表二所示, 它是应支付执行机构 \$ 2 782 125 减去已支付的 \$ 1 836 669 的所得差额。在计入执行机构未清偿债务后, 这些数额符合执行机构报告的业务经费数额。

在表二中分列未清偿债务为 \$ 31 982 488，包括已提供业务经费的机构的 \$ 19 453 133、人口活动基金/各国政府作为项目执行机构的 \$ 12 000 608 和非政府组织和特别人口奖金的 \$ 528 747。

说明 7. 业务储备金

理事会于其第二十八届会议（第 81/7 号决定第三节第 5 段）上决定，每年的业务储备金额将定为该年度认捐估计数的 25%，凑成最近的百万整数。应当尽快至少不迟于 1989 年底以前，达到此目标。但是，理事会在其第三十三届会议（第 86/34 号决定第四节第 4 段）上同意，如果 1986 年至 1990 年期间收入只达到基金的 1987—1990 年工作计划中较低前景的假定额，则执行主任可将理事会第 81/7 号决定第三节第 5 段的执行延期到九十年代中期。这一决定是基于以下理解：业务储备金金额在任何时候也不应低于捐款估计数的 16%

截至 12 月 31 日为止的业务储备金情况已列入表二。1986 年未从一般资源转拨任何款项到业务储备金项下。

说明 8. 未动用拨款

表三所示一般资源余额不包括 1986 年未动用拨款 \$ 14 424 117 及附表 8 所示的分发给各执行机构、非政府组织和特别人口补助金的未来年度拨款 \$ 121 840 973。

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم . استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب إلى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

如何购取联合国出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.
