



联合国

联合国人口基金

2017年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大会

正式记录

第七十三届会议

补编第5H号



联合国人口基金

2017 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2018 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 以往审计建议的后续跟踪.....	13
2. 财务概览.....	14
3. 内部控制系统.....	16
4. 统一现金转移方式.....	17
5. 方案管理.....	19
6. 采购与合同管理.....	20
7. 存货管理.....	22
8. 人力资源管理.....	23
9. 咨询人和临时人员.....	24
10. 差旅管理.....	25
11. 信息技术.....	26
C. 管理部门的披露	27
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	27
2. 惠给金.....	27
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	27
D. 鸣谢	28
附件一	
2016年12月31日终了年度各项建议执行情况.....	29
附件二	
核销资产汇总表	40

三. 财务报表的核证	41
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告	42
五. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表	51
一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表	51
二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	53
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	54
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	55
五(a). 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	56
五(b). 2014-2017 年战略计划周期预算与实际金额对比表	56
2017 年财务报表附注	57

送文函

2018 年 4 月 30 日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，谨提交经我核可的人口基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

纳塔利娅·加奈姆(签名)

2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国人口基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国人口基金(人口基金)财务报表,包括截至2017年12月31日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注,其中包括一份重要会计政策摘要。

我们认为,随附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了人口基金2017年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

执行主任对其他信息负责。其他信息包含下文第四章所列2017年12月31日终了年度的财务报告,但不包括财务报表和我们有关财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料,而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计,得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理层和管理人员对财务报表的责任

秘书长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理层认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或差错而出现的重大错报。

管理层在编制财务报表时负责评估人口基金是否能够作为持续营运的机构继续运作,酌情披露涉及持续运作方面的事项并采用持续运作会计制度,除非管理层打算对人口基金进行停业清理,或结束业务,或者除了结束业务外没有其他现实的选择。

管理人员负责监督人口基金的财务报告程序。

审计员负责审计财务报表

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不保证按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果能够合理地预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视之为重大错报。

在根据《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终进行专业判断并保持维持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。欺诈行为可能涉及串通舞弊、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况制订适当的审计程序，但其目的不是对人口基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理层采用的会计政策是否适当、所作的会计估计和相关信息披露是否合理。
- 对管理层采用持续运作会计制度是否合适作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事件或状况上是否存在重大不确定性，以至于可能令人严重怀疑人口基金能否作为持续运作机构继续开展业务。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果这种披露不充分，则必须修改我们的审计意见。我们的结论依据是截至审计报告日获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能使人口基金不再作为持续运作机构而继续开展业务。
- 评价财务报表包括披露部分的总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以公允列报的方式报告了相关财务事项和业务活动。

我们将与行使治理职能者就有关事项进行交流，其中包括审计的计划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的任何重大内部控制缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的人口基金的财务事项在所有重大方面均符合《联合国人口基金财务条例和细则》以及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就人口基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长

兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国人口基金(人口基金)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。人口基金的任务是建设知识和能力,应对人口和计划生育的需要;提高对发达和发展中国家人口问题的公众认识;并提供可能的战略,以最适合各国需要的形式和手段处理人口问题。

人口基金在 155 个国家拥有超过 2 700 名工作人员,并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系,为对性别问题有敏感认识的政策和方案提供支持。基金的主要资金来源为自愿捐款,分专用捐款和非专用捐款两种。

报告范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与人口基金管理层讨论了本报告,其意见已经适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了人口基金截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况及其该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例》7.5 审查了人口基金的业务,这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。报告还对以前各项建议的执行情况发表了简短评论。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了人口基金 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会没有发现可能影响其对人口基金财务报表意见的重大误报。审计委员会注意到,人口基金的财务状况良好,管理层为加强业务采取了一些举措,出台了管理执行伙伴和工作计划的全球方案拟订系统(第二阶段)等新系统,并修订各项政策以加强对其运作的控制。然而,审计委员会注意到总部和外地办事处均有改进的余地,所涉领域包括:风险管理程序、统一现金转移方式、采购与合同管理、人力资源管理及信息和通信技术。虽然人口基金采取了一系列举措以应对已查明的不足之处,审计委员会认为,人口基金需要加强和扩大其举措,包括

采取措施纠正审计期间已指出的不足之处，为此充分执行审计委员会的建议，以便有效和高效地履行任务。

主要审计结果

如下文着重阐述，审计委员会发现了管理层必需干预的若干问题。

(a) 内部控制系统

缺乏正式的企业风险管理政策

虽然人口基金业务单位在执行企业风险管理程序方面已经取得了重大改进，包括制定减轻风险措施，但审计委员会注意到，人口基金尚未正式制订企业风险管理政策。审计委员会认为，政策文件将为遵守风险评估程序和减轻风险程序提供一般规则指导。

(b) 统一现金转移方式

对执行伙伴的微观评估不足

审计委员会对 3 个外地办事处的 30 份执行伙伴评估报告进行了审查，发现对 28 个执行伙伴¹ 进行微观评估后未说明所做的工作，以证实所作的结论。此外，驻蒙古和马里国家办事处尚未完成对 6 个已签署价值达 60 万美元工作计划的执行伙伴的微观评估。此外，没有任何文件说明如何确定往来业务抽查样本，而且以前微观评估的建议未得到贯彻落实。审计委员会认为，这些缺陷的主要原因是，人口基金对服务提供商所作执行伙伴微观评估的管控不力，以及执行伙伴保证系统模块中缺乏一个域，以便能够对微观评估建议的执行情况进行后续跟踪。

(c) 信息技术

活动目录域服务的管理

活动目录 45 个域用户中的 18 个用户已经离开人口基金柬埔寨国家办事处，但其帐户仍被启用。此外，活动目录中帐户处于启用状态的 39 个域用户密码设置为永不过期，这有悖信息和通信技术(信通技术)安全政策，而 9 个用户曾是人口基金现职工作人员，其域帐户处于非活动状态超过两年。审计委员会认为，活动目录的管理和配置不当，因为缺乏明确规定的活动目录基础设施、安全和设计管理程序。这一缺陷也突出表明，需要充分审查外包信通技术支助服务是否在技术上胜任。

建议

关于上述审计结果，审计委员会建议人口基金：

¹ 对 30 个执行伙伴进行了审查。

缺乏正式的企业风险管理政策

(a) 正式确定企业风险管理政策，为国家办事处工作人员提供指导，并补充现行企业风险管理指南。

对执行伙伴的微观评估不足

(b) (一) 加强对服务提供商所作微观评估的管控，确保微观评估报告得到所做工作细节的证实，并为其结论提供明确的依据；(二) 对需要进行微观评估的所有执行伙伴进行微观评估；(三) 在执行合作伙伴保证系统模块中建立一个域，以便能够对微观评估建议的执行情况进行后续跟踪。

活动目录域服务的管理

(c) (一) 对活动目录进行审查和配置，以删除所有离职工作人员；(二) 根据信通技术安全政策执行域密码政策，并添加所有不在活动目录中的计算机；(三) 建立机制，确保管理信息系统股对国家办事处进行定期调查，以审查外包信通技术支持服务是否胜任；(四) 制定程序，对活动目录基础设施、安全和设计进行管理。

主要事实

3.7430 亿美元	人口基金发展和管理活动预算
11.1255 亿美元	报告的收入
9.2687 亿美元	费用共计
155	人口基金提供服务的国家数目
1 387	与人口基金合作的执行伙伴数目
2 079	人口基金当地工作人员
700	人口基金国际工作人员
2.7029 亿美元	2017 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的费用总额
6.5658 亿美元	2017 年人口基金直接支出的费用

A. 任务、范围和方法

1. 联合国人口基金(人口基金)是一个国际发展机构,在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。人口基金的任务是建设知识和能力,以应对人口和计划生育的需要;提高对发达和发展中国家人口问题的认识;提供可能的战略,以最符合各国需要的形式和手段处理人口问题。
2. 人口基金在 155 个国家拥有超过 2 700 名工作人员,并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系,为对性别问题有敏感认识的政策和方案提供支持。
3. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人口基金财务报表,并审查了 2017 年 12 月 31 日终了年度的业务情况。审计工作依照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》开展。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定,并计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
4. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了人口基金截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途;是否按照《人口基金财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
5. 在审计过程中,实地访问了驻安哥拉、柬埔寨、马里、蒙古、卢旺达和几内亚国家办事处,并审查了纽约总部的会计事项和业务活动。
6. 除了审计财务报表外,审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了人口基金的业务。此外,在审计过程中,审计委员会与人口基金审计和调查处协调规划其审计工作,以避免重复工作,并确定可在多大程度上依赖该处的工作。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与人口基金讨论了本报告,其中适当反映了管理层的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往审计建议的后续跟踪

8. 2016 年 12 月 31 日终了期间开始时有 33 项建议尚待执行,其中 24 项建议(73%)现已执行,8 项建议(24%)仍在执行中,1 项建议(3%)因时过境迁而不必执行。执行尚待执行的建议正在等待制定战略、新政策和管理工具,以加强人口基金业务。审计委员会认为,人口基金必须进一步努力执行尚未执行的建议。附件一列出了前几年建议的详细执行情况。

2. 财务概览

财务状况

9. 人口基金资产总额由 2016 年的 11.4635 亿美元增至 2017 年 12 月 31 日的 13.7623 亿美元，增幅为 2.2988 亿美元(20%)。增加的主要原因是应收捐款和周转资本投资增加。同样，负债总额增加了 9 980 万美元(23%)，从 2016 年的 4.3492 亿美元增至 2017 年的 5.3472 亿美元。负债增加主要是由于长期雇员福利负债增加，因为精算估值的主要假设发生变化，如预期寿命延长等；离职后健康保险贴现率从 2016 年的 4.17% 降至 2017 年的 3.91%。

业务成果

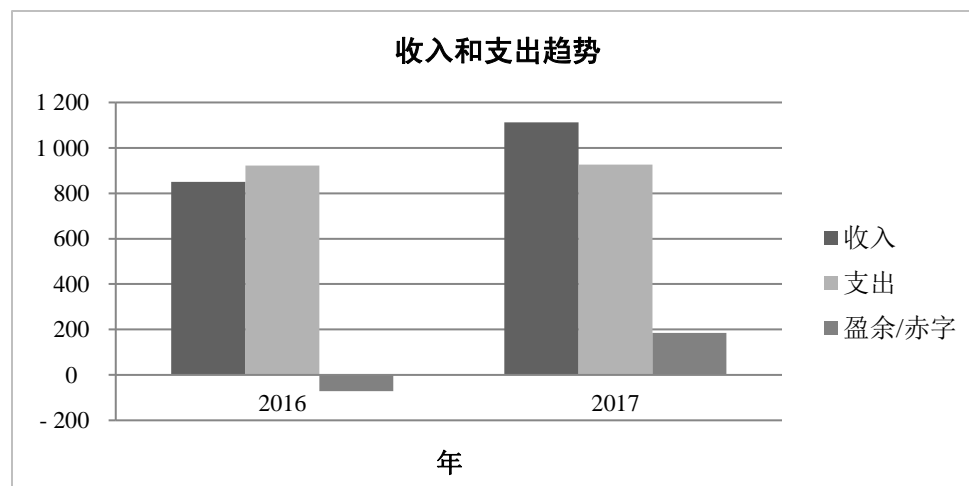
10. 如图二.一所示，2017 年，人口基金所报总收入为 11.1255 亿美元(2016 年为 8.5045 亿美元)，支出总额为 9.2687 亿美元(2016 年为 9.2252 亿美元)，盈余 1.8568 亿美元(2016 年：亏损 7207 万美元)。出现盈余的原因是收入和支出的确认时间，以及资源调动工作取得成功导致捐款收入增加。

11. 如图二.二所示，在总收入中，6.6994 亿美元(2016 年：4.4677 亿美元)涉及专用捐款，3.4991 亿美元(2016 年：3.4696 亿美元)涉及非专用捐款，9 256 万美元(2016 年：5 672 万美元)涉及其他收入来源。由于专用捐款增加，总收入增加了 31%，即 2.6210 亿美元，这表明人口基金的活动继续主要由专用基金供资，并根据捐助者的具体要求展开。人口基金继续扩大其捐助方群体，让中等收入国家、新兴经济体国家、私营部门捐助方参与。

图二.一

联合国人口基金 2016 年和 2017 年收入、费用及盈余/赤字

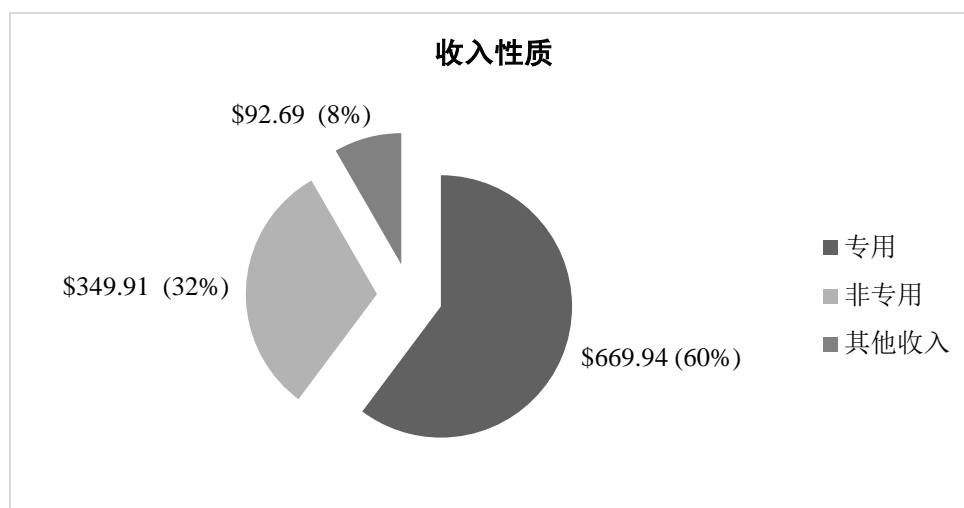
(百万美元)



资料来源：人口基金 2017 年财务报表。

图二.二
联合国人口基金 2017 年收入

(百万美元)



资料来源：人口基金 2017 年财务报表。

比率分析

12. 对主要财务比率(见表二.一)进行分析后确认，人口基金拥有充足的流动资产来偿还其速动资产短期债务。尽管所有比率都显示良好的财务状况，但由于现金、现金等价物和短期投资减少了 1.2510 亿美元，流动比率从 5.7 降至 4.3。这一减少的原因是，人口基金投资组合的构成从短期工具转为长期工具，以便从当前不需要的资源获得更高回报率。

表二.一
比率分析

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	4.3	5.7
资产总额：负债总额^b	2.6	2.6
现金比率^c		
现金+短期投资：流动负债	2.8	4.0
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	3.9	5.2

资料来源：审计委员会对人口基金 2017 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 高比率显示实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率保守，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

3. 内部控制系统

对风险评估程序的评价

13. 企业风险管理是一个全面流程，旨在查明、评估和应对可能影响人口基金有效执行任务和实现目标能力的风险。审计委员会审查了人口基金在实行企业风险管理方面取得的进展，并注意到各业务部门在执行企业风险管理程序方面取得的实质性进展，包括制定减轻风险措施。然而，审计委员会注意到以下需要管理层注意改进的问题。

缺乏正式的企业风险管理政策

14. 2015 年，人口基金为确保维持全面有效的企业风险管理战略建立了企业风险管理程序，以便成功地进行风险管理，并在人口基金建立重点突出、协调统一和可持续的风险管理文化。但是，人口基金尚未正式确定企业风险管理政策，因此各国家办事处使用指导说明和总部编写的一些学习材料，使其风险和对策与 myRisks 应用程序中既定企业风险管理模块保持一致。² 审计委员会发现，这些文件没有提供足够的细节和指导。例如，风险评估期间将风险评级为低、中或高的标准。

15. 审计委员会认为，正式确定企业风险管理政策对于提高工作人员对整个企业风险管理程序的认识非常必要。政策文件将为遵守风险评估和减轻风险程序提供一般规则指导。

16. 人口基金同意审计委员会的建议，即正式确定企业风险管理政策，为国家办事处工作人员提供指导，并补充现行企业风险管理指南。

减轻风险措施程序执行不力

17. 2017 年 5 月，人口基金启用应对风险模块，并在战略信息系统/myRisks 应用程序中纳入全球减轻风险信息库。在此模块中，业务单位需要从全球减轻风险信息库中选择标准减轻风险措施，以减轻已评估的每个风险因素的关键和高风险。业务单位还需要制订行动计划，为此从减轻风险行动项目中选择行动项目或添加自己的地方行动项目，并反映出每个行动项目的行动截止日期。

18. 然而，审计委员会注意到人口基金缺乏初步的质量审查程序，从而对国家办事处降低风险等级和采取的减轻风险措施提供保证。例如，在已访问的 6 个国家办事处中，审计委员会发现 2 个国家办事处将高风险等级降到低风险等级，但未记录任何减轻风险措施或制定行动计划减轻已查明的风险。此外，审计委员会访问的所有国家办事处都没有将风险等级从一个级别降低另一级别的任何基础，而且没有关于减轻风险程序的证明文件。

19. 人口基金告知审计委员会，人口基金将在 2018 年由指定的质量审查员对所有减轻的风险进行初步质量审查。人口基金还解释说，除非制定了行动计划，然

² 这是用于战略信息系统风险管理的模块。

后上载证明文件，否则战略信息系统/myRisk 应用程序不允许降低风险。只有在满足三个条件时才能够启用降低风险的按钮：(a) 输入所采取行动的说明；(b) 输入采取行动的日期；(c) 在对行动计划作出答复的同时上载证明文件。

20. 审计委员会注意到管理层的答复，但认为缺乏对减轻风险战略的初步审查和缺乏行动计划可能阻止早期发现错误，从而提高国家办事处应对风险程序的质量。此外，所述的控制措施是在审计委员会完成审计之后采取的，而且没有在已经注意到存在不足的外地办事处实行这些措施。审计委员会认为，在实行并一致推行应用程序中的控制措施之前，减轻风险程序仍然是人口基金国家办事处一级的风险领域。

21. 审计委员会建议：(a) 人口基金建立初步质量审查程序，以确保降低国家办事处的风险等级，并适当实行和记录减轻风险措施；(b) 国家办事处奠定减轻风险的基础，并确保提供减轻风险措施的证明文件，与减轻风险行动计划进行战略调整；(c) 国家办事处针对确定的高风险制订行动计划。

4. 统一现金转移方式

对执行伙伴的微观评估不足

22. 联合国发展集团于 2014 年 4 月启动了经修订的统一现金转移方式框架，规定对执行伙伴的微观评估必须由合格的第三方服务提供商进行，以确保独立性和运用技术知识。审计委员会对执行伙伴微观评估管理进行审查后查明以下不足之处：

(a) 审计委员会对 30 个执行伙伴微观评估报告的抽样审查表明，2013 年至 2016 年期间订约服务提供商对在马里、柬埔寨和几内亚国家办事处进行的 28 个执行伙伴(93%)的微观评估作出结论，但没有记录所完成的工作。例如，在几内亚，对于国家办事处聘用的所有 4 个执行伙伴，75%的评价领域没有评分；对于已进行的评估，91%的既定评价没有记录相关结论。由于存在这些不足，人口基金很难从所进行的微观评估中获得必要的保证。

(b) 蒙古和马里国家办事处尚未对 2017 年聘用的 36 个执行伙伴中的 6 个进行微观评估，工作计划共计 595 964 美元。如果没有微观评估结果，国家办事处就不会有对这些执行伙伴进行总体风险评级(低、中、严重或高)的适当依据。虽然延迟评估执行伙伴的情况有所缓解，因为在上载评估之前，对执行伙伴作出高风险评级，但审计委员会认为，在根据统一现金转移方式框架第 7.16 段的要求指导管理层就保证措施的适当类型和频率和每个执行伙伴现金转移方式作出决定方面，评估执行伙伴至关重要。

(c) 执行伙伴保证系统和统一现金转移方式执行文件中保存的记录表明，蒙古和柬埔寨国家办事处没有在执行伙伴保证系统中记录跟进落实微观评估建议的行动计划。这增加了未监测执行微观评估建议和再次出现前几次评估中指出的相同弱点的风险。

23. 人口基金称，2018 年 6 月向工作人员分发核对表，支持办事处对新微观评估的质量控制。工作人员进行质量审查的重点将确保评估员提供足够的证明信息

(在评论栏中, 包括叙述细节), 以证实评级。此外, 管理层称, 人口基金将继续审查执行伙伴保证系统数据, 跟踪各办事处以确保在规定的时间内进行所有必要的微观评估, 并发布微观评估后续跟踪指南。

24. 尽管作出了解释, 但审计委员会认为, 人口基金必须纠正所指出的不足之处, 以便人口基金获得对与之协作的执行伙伴进行微观评估的预期好处。

25. 审计委员会建议人口基金: (a) 加强对服务提供商的执行伙伴微观评估工作的管控, 以确保微观评估报告所做工作细节的证实, 并为其结论提供明确的依据; (b) 对需要进行微观评估的所有执行伙伴进行微观评估; (c) 在实施伙伴保证系统模块中建立一个域, 以便能够对微观评估建议的执行情况进行后续跟踪。

抽查流程管理

26. 根据统一现金转移方式框架, 旨在提高对执行伙伴监测效力的保证措施包括微观评估、抽查和审计。根据人口基金抽查指南, 人口基金国家办事处必须于年初在保证计划中确定进行抽查的时间、频率和工作人员。

27. 审计委员会在审查年度进行审计期间查明, 对安哥拉、蒙古和卢旺达国家办事处 37 个执行伙伴中 14 个执行伙伴的抽查管理存在薄弱环节, 管理层必须注意如下:

(a) 抽查人员没有按照人口基金抽查指南第三部分第 1 条的要求, 跟踪以前微观评估建议的执行情况。审计委员会认为, 如果不跟踪落实微观评估建议, 人口基金将无从得知这些建议是否得到适当执行;

(b) 对于接受审查的所有 14 个执行伙伴, 没有记录如何确定业务往来样本的文件。这违反了人口基金抽查指南第二部分的要求, 即必需记录所选样本来源和抽样程序;

(c) 抽查人员没有核查所选 14 个执行伙伴中 13 个的资产使用是否与其目的相符, 违反了人口基金抽查指南第三部分第 3 条。审计委员会认为, 没有涵盖资产使用主要是由于在抽查员使用的工具中没有单独的资产核查表。因此, 国家办事处对执行伙伴是否按照预期目的使用资产缺乏保证;

(d) 对蒙古国家办事处所有 11 个执行伙伴的抽查延迟 5 到 7 个月, 这违反了保证计划。此外, 延迟一个多月在执行伙伴保证系统上载关于蒙古国家办事处相同执行伙伴和安哥拉国家办事处 2 个执行伙伴的抽查报告。审计委员会认为, 延迟按照保证计划进行抽查并上载抽查报告突出表明, 现行保证计划不切实际。

28. 人口基金称, 管理层强调必须改进 2017 年向各办事处发出的抽查程序指导意见, 并将在 2018 年指导意见中进一步重申这一点。人口基金管理层还将视需要以适当方式改进抽查期间的资产核查, 并将继续监测 2018 年保证计划, 以确保进行必要抽查并迅速上载到执行伙伴保证系统。

29. 审计委员会建议人口基金国家办事处确保: (a) 抽查员在抽查期间跟踪以前微观评估建议的执行情况, 并保存证据, 以确认后续行动, 向人口基金提供保证;

(b) 根据既定指导意见，切实有效地进行抽查活动，包括为此明确记录确定往来业务样本的标准和方式。

30. 审计委员会进一步建议人口基金：(a) 改进抽查测试工具内容，纳入单独的资产核实表；(b) 根据既定保证计划进行抽查，及时将抽查报告上载到执行伙伴保证系统。

5. 方案管理

未充分使用全球方案拟订系统

31. 2014 年 11 月，人口基金启动了称为全球方案拟订系统的电子方案管理系统。该系统是一个阿特拉斯模块，用于创建、管理和存放工作计划，以及管理计划活动预算。2017 年 6 月，人口基金启动了全球方案拟订系统第二阶段，执行伙伴可以使用该系统直接创建和提交出资授权和支出证明表，并向人口基金提交进度报告。截至审计委员会期中审计(2017 年 10 月至 11 月)时，全球方案拟订系统第二阶段由东部和南部非洲区域办事处下设的国家办事处实施(全球方案拟订系统二分阶段实施)。

32. 审计委员会审查了安哥拉、几内亚和卢旺达国家办事处 22 个工作计划中的 19 个，并注意到签署 14 份纸质版工作计划之后在全球方案拟订系统进行业务审查，违反了全球方案拟订系统用户指南第 8 段的要求。³ 此外，在全球方案拟订系统中将已签署的 800 万美元纸质版工作计划错报为 420 万美元，因此少报 380 万美元。这导致工作计划金额与发送到使用控制的金额之间存在差异。例如，几内亚国家办事处纸质版工作计划签署后 212 天内在全球定位系统中进行了业务审查，纸质版工作计划金额与发送到使用控制的金额之间存在 340 美元差异。审计委员会认为这一差异主要由未更新全球方案拟订系统造成，担心这种差异可能会影响预算和支出记录的准确性。

33. 人口基金告知审计委员会，管理层将确保遵守全球拟订系统生成的工作计划创建、审查、印刷和签署既定工作流程(根据 2016 年 12 月的全球拟订系统用户指南第 4 版)，并将全球方案拟订系统和工作计划遵守情况评估中纳入评估标准。此外，人口基金将继续监测看板，并在发现偏离既定工作流程时提醒国家和区域办事处。

34. 审计委员会建议人口基金国家办事处：(a) 确保从全球方案拟订系统创建、业务上审查和打印工作计划之后由执行伙伴签署，避免签署的工作计划与全球方案拟订系统数据之间出现差异；(b) 在出现变化时更新全球方案拟订系统中的预算信息。

资源调动战略的执行不力

35. 人口基金增强资源调动战略第 3.3 节解释了国家办事处区域办事处和总部在制订成功的资源调动战略方面的作用和责任，并要求国家办事处资源调动计划阐

³ 2014 年全球方案拟订系统用户指南第 8 段规定，核准工作计划是全球方案拟订系统中要求的最后一步，然后才能与执行伙伴签署并开始执行工作计划。工作计划只有先提交供审批，才能获得批准。

明国家办事处将如何调动国家或区域资源、实施该方案的预计费用以及国家办事处需要的支持(如有)。

36. 通过审查安哥拉、卢旺达和柬埔寨国家办事处的资源调动计划和国家方案文件, 审计委员会注意到这些国家办事处设法从预算编列的 1 220 万美元中仅调集 620 万美元。管理层将这一短缺归咎于以下因素: 调动资源技能不足(在安哥拉); 过早减少直接预算援助; 一些捐助方的捐款根据政府内部规定的分工流向其他部门, 在此过程中, 对于捐助方将支持的部门而言, 捐助方得到合理安排。

37. 审计委员会还注意到柬埔寨国家办事处资源调动计划没有确定任何活动, 以确保落实和实现资源调动战略目标。此外, 该国家办事处也没有按照人口基金资源调动计划的要求, 拟订捐助方摸底办法和捐助方管理概况, 而这是加强和鼓励捐助方捐款的战略之一。

38. 人口基金指出, 资源调动能力已纳入国家和区域办事处管理人员的必要技能。此外, 资源调动处为建设能力开发了若干培训模块和网络研讨会。

39. 审计委员会肯定管理层的答复, 但认为人口基金必须制定切合实际的目标, 并考虑可能妨碍实现目标的因素。此外, 必须有效执行资源调动战略和执行计划, 以便国家办事处提前规划调动的地点和数额以及应当对资源调动成就进行哪些分析。

40. 审计委员会建议人口基金确保国家办事处: (a) 建设其工作人员调动资源的能力, 以提高其资源调动职能的效力; (b) 根据其加强和鼓励捐助方捐款的战略拟订捐助方摸底办法和捐助方管理概况。

6. 采购与合同管理

外地办事处缺乏合同登记数据库

41. 《联合国采购手册》(2013 年 7 月 1 日)第 15.10(5)部分建议使用基于信息技术的管理和报告系统, 以便妥善管理、监测和保存合同文档。这非常必要, 以确保明确说明合同期间采取的行动和发生的事件。

42. 审查委员会审查合同记录和文件后发现, 审计期间访问的所有六个国家办事处都没有开发自动管理和保存合同模块。外地办事处以手工形式保存合同文档, 这种安排可能造成难以管理合同及其文件工作, 以及监测和报告合同。例如, 审计委员会注意到, 人口基金无法提供实时采购信息, 或通过其所有外地办事处和其他单位的订购单、合同、长期协议和紧急采购报告采购数额。合同数据库至关重要, 以便可以顺利执行和管理合同。

43. 人口基金称, 他们将继续建议国家办事处登记和保存合同文档和有关文件, 以便进行有效的合同管理和行政。当前实施的企业资源规划系统不支持自动化合同管理。人口基金将在实施新的企业资源规划系统时考虑实施自动化合同管理。

44. 审计委员会认为，自动化合同的管理和保存对于有效管理和监督合同至关重要，而且由于采购职能的动态性质，还在管理合同文档方面最大限度地降低了损失风险。

45. 审计委员会建议人口基金考虑开发一个综合合同管理应用程序，使国家办事处和单位能够登记和保存合同文档和有关文件，以便进行有效的合同管理和行政。

采购计划外采购

46. 人口基金《常规采购政策和程序手册》(2015年4月)第4.3.1节强调，采购规划是对人口基金所有采购业务单位和的一项硬性要求(每年第一季)。国家办事处采购协调中心负责收集和汇编外地办事处预计在同一日历年内采购的所有货物和服务。根据这一信息，应在每年3月31日之前制订当地采购计划。

47. 审计委员会审查了六个访问过的国家办事处140万美元采购中的812 948美元采购交易额，并注意到在安哥拉、几内亚、马里、蒙古和卢旺达国家办事处采购的371 813美元(47%)货物和服务不在各自国家办事处采购计划内。审计委员会还注意到，安哥拉国家办事处用于当地采购的采购计划格式不够详细，无法将实际采购文件与计划联系起来，因此妨碍实际采购与计划的对比。例如，该计划没有估计采购数量和时间，而且采购项目也按组列出，而不是单独列出。

48. 人口基金承认采购规划的重要性，称他们将继续确保外地办事处在采购超过一定门槛的货物和服务时，尽可能遵守以规定格式制定的采购计划，而且人口基金定期更新采购计划。人口基金向审计委员会保证，在执行新的企业资源规划系统方面，人口基金将考虑把实际采购与采购计划挂钩。

49. 审计委员会建议人口基金：(a) 在采购时遵守采购计划，并确保采购计划中包括所有相关采购物项，以便于监测采购活动和资源使用效率；(b) 与采购处合作，继续根据实际采购情况监测当地采购计划。

缺乏生殖保健商品需求评估

50. 人口基金《常规采购政策和程序手册》(2015年4月)第4.3.1节要求国家办事处规划采购生殖健康商品和医疗器械。生殖健康商品需求评估是国家办事处必须进行的非常重要的活动，因为这使人口基金可以应对存货需求和紧急情况。

51. 审计委员会审查六个访问过的国家办事处存货报告后注意到，马里和几内亚国家办事处制定了生殖健康商品和存货采购计划，采购处将通过合并执行伙伴预测需求进行采购。但国家办事处无法提供证据证实在规划之前已经进行商品需求评估，以及在将预测纳入采购计划之前是否对预测进行了评价。审计委员会认为，存在这一弱点的原因是总部没有就国家办事处应如何对其存货进行需求评估提供指导。审计委员会还认为，国家办事处必须加强与提出要求的执行伙伴协作，以便有适当的存货需求基础。

52. 人口基金告知审计委员会，关于提供方案用品的新政策规定，生殖健康商品的采购计划和活动应以严格的需求评估和预测为基础。此外，还将审查生殖健康

用品采购计划，尤其确保其对国家供应计划的合理性以及基本预测和需求评估的可靠性。

53. 虽然没有发现任何由于未进行需求评估而出现存货短缺的情况，但审计委员会仍然认为必须证实所阐释的政策，为此各利益攸关方密切协作，确保规划取得实效。审计委员会还认为，人口基金应推行所采用的政策，以确保对生殖健康商品进行需求评估。

54. 审计委员会建议人口基金国家办事处：(a) 与适当的利益攸关方协作，加强国内一般商品的需求评估，实现适当和有效的规划；(b) 增加国家办事处参与生殖保健商品预测分析的力度，以确定实际存货需求。

7. 存货管理

未充分监测存货分配

55. 人口基金《存货管理政策和程序手册》(2012年)第 A.4.4 和 A.8 部分要求人口基金外地办事处对如何向执行伙伴或受益人分配货物进行监测，并确保适当保护、储存和管理存货，以保障最终受益人的最大利益。

56. 审计委员会在审查马里、安哥拉和几内亚国家办事处的存货管理期间注意到，在将存货移交给执行伙伴之后，国家办事处没有进一步跟踪检查开展的活动，以确保存货适当分配给最终用户和其他受益人。此外，国家办事处既没有监测执行伙伴分配计划的实施情况，也没有跟踪确认分配链中的最终受益人是否确实得到用品。

57. 人口基金告知审计委员会，关于提供方案用品的新政策要求执行伙伴向人口基金提交季报。这项措施将与其他信息一起提供存货计划分配和实际分配之间的对比情况。此外，审计委员会获悉，新政策规定，必须对执行伙伴的存货进行抽查和审计，这将在其范围内核查存货的使用情况，直至向受益人设施交付。

58. 审计委员会表示注意到管理举措，但认为人口基金应推行所采用的政策，以确保通过执行伙伴充分监测存货的分配情况。审计委员会认为，至关重要的是采取措施充分解决已查明的薄弱环节，以确保最终受益人获得所分配的存货，并为人口基金适当说明此类存货提供依据。

59. 审计委员会建议人口基金监测分配过程，以确保执行伙伴将存货分配给预定受益人，并确保按预期使用存货。

对存货收据检查的控制

60. 人口基金《存货政策和程序手册(2012年)》第 A.4.10 和 B.2.5 部分指出，人口基金工作人员有责任检查货物，并确保订购的货物、装运单据规格和实际收到的货物完全相符。通常情况下，应由接收货物的人口基金工作人员编制和签署一份详细的验收表记录这一过程。

61. 审计委员会在 6 个访问过的国家办事处审查了在抵达入境点时和向执行伙伴移交期间检查货物的程序，并注意到在 2017 年 1 月至 9 月期间，几内亚和卢

旺达国家办事处采购了总成本为 280 万美元的存货。但是，这两个国家办事处没有关于这些已采购存货的验收表。在入境点接收存货并清关时已编制此类验收表，确保收到的货物与相关装运单据所示内容吻合，并确认是否收到所有货物以及是否没有货物受损或被改变。

62. 审计委员会还注意到，库存一抵达国境就直接从港口运送到政府仓库，在仓库中对实物状况和数量进行了检查。但是，没有将验收过程或结果正式记录在案。此外，人口基金无法证实其工作人员全程参与了对所收到存货开展的检查。审计委员会尽管没有发现存货短缺或受损，但认为这一漏洞导致这两个国家办事处有可能无法在所供应的存货中发现短缺、损毁或质量问题以便及时采取补救行动。

63. 人口基金解释说，关于提供方案用品的新政策包括关于在收到货物时应遵循的程序的全面指导(包括验收表模板)，以便提供合理的保证，确保以正确的数量和正确的状况收到正确的货物。此外，还包括由负责人员完成的验收表，以便记录验收结果。国家办事处接受了关于新程序和验收表模板的专门培训。

64. 审计委员会注意到管理部门在 2018 年推出新政策的举措和开展相关培训。然而，审计委员会认为，在所采取的措施得到落实并连贯一致执行前，存货交付仍然是人口基金供应链在国家办事处一级的风险领域。

65. 审计委员会建议人口基金国家办事处落实和执行所采用的政策，以确保监测入境点存货验收情况，并按照存货管理政策和程序编制验收表。

8. 人力资源管理

残疾工作人员的管理

66. 倡导联合国秘书处残疾工作人员就业和无障碍环境的 2014 年 6 月 19 日秘书长公报(ST/SGB/2014/3)第 2.1 节规定，本组织致力于在现有资源范围内或利用大会为此目的核准的任何追加资源：(a) 创建不歧视和包容的工作场所，包括不歧视的征聘和录用条件以及平等获得不断学习、专业培训和职业提升的机会；(b) 采取适当措施，确保向残疾工作人员提供合理便利。

67. 审计委员会对人口基金是否积极主动执行秘书长公报进行审查后发现，人口基金既未制定针对残疾工作人员的政策，也没有任命负责处理残疾人问题的协调人。审计委员会认为，一项关于残疾工作人员的政策可鼓励并彰显为人口基金现任和未来工作人员营造不歧视和包容的工作环境。

68. 人口基金表示将根据联合国系统内最佳做法制定残疾人政策，并将于 2018 年颁布这项新政策。

69. 审计委员会建议人口基金制定一项针对残疾工作人员的政策，以彰显为工作人员营造不歧视和包容的工作环境。

9. 咨询人和临时人员

咨询人监督工具管理不足

70. 人口基金于 2017 年 2 月 1 日推出了新的咨询人监测工具。这是一项针对个体咨询人的在线监测系统，可追踪人口基金个体咨询人使用情况，并可用作数据和文件储存库。该系统将咨询人信息登记在一个集中数据库中以便追踪此类信息，从而使人口基金更好地了解咨询人使用情况，并就可能出现的任何问题快速提供资料。

71. 然而，截至 2017 年 11 月，155 个人口基金国家办事处中总共有 54 个(35%)没有切实并连贯一致地使用该工具。例如，在几内亚、蒙古和马里国家办事处，13 名个体咨询人的详细信息未在该工具中上载和创建，而 52 份订约个体咨询人记录中有 39 份(75%)在 5 天至 8 个月之后才上载到该工具中，违反了人口基金个体咨询人订约政策和程序。

72. 审计委员会还注意到，咨询人监测工具的记录中总费用数额与每日支付的费率和工作天数不符，导致难以确定费用是基于产出交付还是基于工作天数。例如，柬埔寨国家办事处中的 5 名个体咨询人中有 3 名在工作天数和每日应付费率以及支付费用总额方面记录不实，违反了咨询人监测工具指南，该指南要求用户在计算每日费率时以咨询费除以工作天数，从而使咨询费具有可比性。在几内亚，国家办事处使用的 15 名个体咨询人中有 2 名在合同到期日前以及开展工作评估前获付最终一笔费用。

73. 人口基金表示将制定和执行战略，以加强咨询人监测工具的合规工作，包括监测该工具、直接与有明显不足的国家接触并定期发送提醒通知。同样，将提醒国家办事处确保只根据适用政策发放最后一笔费用。

74. 审计委员会认为，咨询人监测工具利用不足，未及时在该工具中创建和更新已征聘个体订约人资料，这些情况可能妨碍人力资源部在核实咨询人记录对个体咨询人进行监测，以确保与咨询人订约的所有要求都得到满足。

75. 审计委员会建议人口基金：(a) 加强对国家办事处的控制，以确保有效利用已启动的咨询人监测工具，为此可在发放个体咨询人合同之前，在工具中及时上载个体咨询人所有必要信息；(b) 确保在合同期结束时以及在对个体咨询人的业绩进行评估之后才向个体订约人支付最后款项；(c) 在该工具系统中纳入一个字段，以便根据产出交付或根据工作天数来区分个体订约人费用。

需要通过电子服务应用程序加强对预支薪金的核准工作

76. 2016 年 2 月，人口基金开始启动用于工作人员预支薪金的电子服务应用程序，作为提交和核准工作流程自动化的阿特拉斯电子服务应用程序的延伸。在这方面，所有预支薪金都必须通过既定应用程序提交和核准。此外，规定所有预支薪金的核准工作都由人力资源司司长集中办理。

77. 审计委员会在对未清偿预支薪金的工作人员进行审查后发现, 16 名未清偿预支薪金的工作人员中有 6 名的预支薪金没有通过电子服务应用程序申请或核准, 而这些预支薪金是在 2016 年 2 月电子服务应用程序建立后才发放的。管理层将这一明显缺陷归咎于办事处主任对人口基金程序缺乏认识。

78. 此外, 有 5 名服务合同持有人获得了预支薪金, 但根据人口基金管理人征聘指南(2017 年), 服务合同持有人不是《联合国工作人员条例和细则》中界定的工作人员, 因此无权领取预支薪金。该政策要求预支薪金仅发放给人口基金工作人员。⁴

79. 人口基金解释说, 人力资源司继续密切监测和跟踪预支薪金的核准情况, 还提高了所有工作人员对申请预支薪金新程序的认识。人力资源司司长关于使用在线系统的指示将上载至《人口基金政策和程序手册》。管理层将制定一份指导说明, 澄清可允许向服务合同持有人预支薪金的例外情况。

80. 审计委员会认为, 在电子服务应用程序之外申请预支薪金可能会妨碍人口基金对未清偿预支薪金采取适当的后续行动, 从而增加拖欠风险。

81. 审计委员会建议人口基金: (a) 确保通过电子服务应用程序申请和核准所有预支薪金, 以便国家办事处主任监测并采取后续行动; (b) 向各办事处主任发布指示, 使之了解预支薪金电子服务应用程序的使用, 确保所有工作人员使用电子服务应用程序; (c) 制定指导说明, 规范向服务合同持有人发放预支薪金的程序。

10. 差旅管理

阿特拉斯企业资源规划系统的技术限制

82. 根据开发署旅行政策(人口基金使用)第 6 段, 旅行申请是一种正式文件, 用于确保旅行及旅费的产生获得核准。所有由开发署安排和支付的个人公务旅行都必须提交申请。该政策还规定在阿特拉斯系统中通过旅行和费用模块以电子方式创建申请。对于目前没有使用旅行和费用模块的纽约以外的国家办事处和业务单位, 授权程序则通过阿特拉斯系统中的核准表或申请表进行。

83. 审计委员会在审查 6 个访问过的国家办事处的旅行和旅费时, 付款请求、旅行申请书和旅行核准表均由国家办事处手工处理和核准。这一过程冗长且涉及大量文件工作。因此, 某些控制措施没有得到切实执行, 如工作人员在结清未清预支款之前不得预支任何旅费等限制。

84. 审计委员会发现, 这些国家办事处没有采用阿特拉斯系统提供的旅行和费用模块, 因此需要手工处理。没有自动化流程, 人口基金无法在全球实时获得旅行数据(包括每日生活津贴、终点站费用付款和其他相关差旅费)。⁵

⁴ 预支薪金政策第一节规定, 根据《联合国工作人员细则》100、200 或 300 号编管理的所有工作人员都有资格预支薪金, 条件是工作人员的合同规定了预支的期限以及国际征聘工作人员和当地征聘工作人员应符合的资格条件。

⁵ 旅行模块仅在总部实现了自动化。

85. 人口基金肯定了将旅行和费用模块功能扩展到外地的好处，并告知审计委员会，人口基金正在一个区域外地办事处(位于曼谷的亚太办事处)试行阿特拉斯旅行和费用模块。预计从这项工作中吸取的一些经验教训将用于在新计划的企业资源规划解决方案中设计和建立全球旅行和费用模块。

86. 审计委员会认为，人口基金必须解决阿特拉斯企业资源规划系统中的技术限制，以确保实时提供完整可靠的旅行数据，从而改进对国家办事处旅行活动的管理。

87. 审计委员会建议人口基金制订企业资源规划系统解决方案，所有国家办事处都将有一个全球旅行和费用模块，为旅行管理活动和报告工作、包括实时报告全球旅行数据提供便利。

11. 信息技术

活动目录域服务的管理

88. 活动目录是为支持用户登录进程、身份验证和在所有计算机执行安全策略而开发的目录服务。它提供了操作系统的集中管理和配置。此外，人口基金信通技术安全政策第 9 节要求定期更改用户密码，现行政策要求密码每 90 天更改一次。

89. 审计委员会注意到，柬埔寨国家办事处有 45 个域用户的活动目录用户账户包括 18 名离职工作人员。此外，39 个活动目录帐户处于启用状态的域用户的密码设置为永不过期，9 个用户在担任人口基金柬埔寨国家办事处现任工作人员期间，其域帐户处于非活动状态超过两年。

90. 此外，该国家办事处活动目录复制服务器的操作系统运行的是视窗服务器 2008 第二次发行版本。审计委员会注意到，该服务器上一次视窗系统更新是在 2013 年 5 月，这导致服务器容易受到恶意攻击和安全漏洞的影响。此外，8 台可用的用户计算机中有 5 台(63%)未连接至活动目录。

91. 人口基金告知审计委员会，在信息技术解决方案办公室的支持下，人口基金将全面审查中央主动目录系统的现有数据，以通过各国家办事处的自治活动目录系统清除离职工作人员，并识别国家办事处。之后，人口基金将发布必要的指示，为国家办事处提供指导。此外，管理层解释说，将对中央活动目录系统中定义的所有用户执行域密码策略，并将为分散的活动目录系统建立替代缓解机制。

92. 审计委员会认为，活动目录的不当使用、配置和管理增加了安全漏洞、机密信息丢失以及遭到恶意攻击的风险。

93. 审计委员会建议人口基金：(a) 定期审查和配置活动目录，以清除所有离职工作人员；(b) 根据信通技术安全政策执行域密码政策，并添加不在活动目录中的所有计算机；(c) 建立机制，确保管理信息事务股定期对国家办事处展开调查，以审查外包的信通技术支助服务是否适当；(d) 建立管理活动目录基础设施及其安全和设计的各项程序。

缺乏信息安全意识培训

94. 国际标准化组织/国际电子技术委员会 27002 标准第 8.2.2 节规定，组织的所有雇员以及有关承包商和第三方用户应接受与其工作职能相关的适当的提高认识培训，并定期获取组织政策和程序的更新信息。

95. 然而，审计委员会注意到，人口基金 2016 年信通技术安全政策和 2010 年工作人员学习和职业发展政策没有规定对信通技术安全意识培训的要求。此外，虽然人口基金 2016 年管理信息事务处系统风险登记册要求人口基金开展提高用户认识的培训，并使用安全的网络网关来防止恶意攻击，但这些措施未得到执行。

96. 人口基金解释说，由于在信通技术转型项目下从管理信息事务处向信息技术解决方案办公室不断进行结构调整，而且正对课程内容开展审查，因此用户认识课程尚未公布。此外，管理层解释说，在没有具体政策的情况下，信通技术安全意识和相关培训是通过协调一致的举措来解决的。

97. 审计委员会认为，由于信通技术转型项目不能消除信通技术安全意识培训的必要性，并考虑到人口基金的大多数应用程序正在迁移到云端，因此有必要开展信息安全意识培训，因为缺乏意识使人口基金工作人员面临不当处理敏感信息和不当使用信通技术系统的风险。

98. 审计委员会建议人口基金：(a) 将信通技术安全意识培训要求纳入现有政策；(b) 规定所有工作人员必须完成信息安全意识培训，并建立执行机制。

C. 管理部门的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

99. 人口基金告知审计委员会，已正式核销损失 313 396 美元(2016 年：312 277 美元)。核销应收捐款 115 463 美元，不动产、厂场和设备 179 886 美元，应收工作人员账款 17 727 美元和项目现金预付款 320 美元(见附件二)。

2. 惠给金

100. 在审查年度内人口基金没有报告支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

102. 在审计期间，审计委员会询问管理层在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理层已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理层是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，审计和调查处调查询问过哪些事项。附加外部审计职权范围将欺诈和推定欺诈案件列入审计委员会报告应提及的事项清单。

103. 2017 年，除人口基金已向审计委员会报告的 10 起涉案金额共计 41 345 美元的欺诈或推定欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案件。

D. 鸣谢

104. 审计委员会谨对人口基金执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审查委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

附件一

2016年12月31日终了年度各项建议执行情况

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
1. A/70/5/Add.8 第23段	审计委员会建议人口基金：(a) 更新权力下放办事处准则，以明确界定和描述为权力下放办事处建立和管理业务而做的的不同安排；(b) 继续开展综合业务论证，为其余权力下放办事处补办批准文书；(c) 把权力下放办事处的组织结构图及上下级关系纳入国家办事处的组织结构。	人口基金就是否有业务论证和区域办事处的批准，对所有权力下放办事处进行了全面审查。人口基金在需要时获得了补办的批准文书。现有的业务政策(例如零用金、房地产和资产管理)和方案政策(例如工作计划和监测)已经包括了管理权力下放办事处的各个方面，因此现行权力下放办事处准则已经作废。2018年6月发布的组织结构调整新政策包括界定和概述不同安排和设立这些办事处的规则。	审计委员会审查了该组织结构调整政策并同意管理层的意见。	X			
2. A/70/5/Add.8 第28段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保进行监测和评估访问以有效评价权力下放办事处活动的执行情况；(b) 明确权力下放办事处协调人的作用，就协调人提供的支持和监督提出明确指导；(c) 制订业绩目标，制定协调人系统监测和评估标准，确保按照人口基金的任务开展活动。	人力资源司致力于改变现有的权力下放办事处准则。已审查政策定稿并于2018年6月予以发布。	审计委员会审查了此政策并同意管理层的意见。	X			
3. A/70/5/Add.8 第39段	审计委员会建议人口基金：(a) 加强对执行伙伴的监测程序，确保方案活动得到充分执行；(b) 制订在时间框架内可实现的监测计划。	2017年第二季度启动的全球方案拟订系统第二阶段功能包括执行伙伴的工作计划进度报告功能。向执行伙伴支付款项将取决于能否妥当地及时地报告执行进度和结果。全球方案拟订系统第二阶段功能还将要求及时提交资金授权和支出表格证	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
		明,这是向执行伙伴付款的前提。全球方案拟订系统还包括关于工作计划进度报告的强制性工作流程。					
4. A/70/5/Add.8 第 60 段	审计委员会建议人口基金: (a) 建立强有力的供应链机制, 确保外地办事处向预定受益人有效交付和分配采购物品; (b) 开发各种工具使国家办事处能够监测物品分配的及时性和有效性, 包括定期跟踪分配计划执行率和服务交付点存货持有水平等重要参数。	人口基金开发了一个叫“货物追踪系统”的存货系统。此外, 高级管理层已审查涉及整个生殖保健商品供应程序的政策, 包括监测提供给政府和非政府组织的供应品。已发布方案用品新准则。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
5. A/71/5/Add.8 第 31 段	审计委员会建议人口基金: (a) 确保在全球方案拟订系统中更新正确的预算信息, 并在送到承付款控制的金额和工作计划中同一活动的金额之间进行预算信息核对; (b) 考虑在系统中引入新功能, 列入关于执行伙伴进度报告的非财务信息。	人口基金已全面启动全球方案拟订系统第二阶段, 同时还开发了空间, 用于列入与执行伙伴进度报告有关的非财务信息。此外, 关于承付款控制的金额何时可与工作计划金额有出入的更完善的指南已经发布, 并已纳入经修订的工作计划政策中。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
6. A/71/5/Add.8 第 35 段	审计委员会建议人口基金: (a) 继续开展举措, 提高执行伙伴的能力, 以使工作计划进度报告反映出在某一期间内实现成果的情况, 并明确评估在实现计划目标方面取得的进展; (b) 在收到进度报告后开展质量保证工作, 并解决任何注意到的缺陷。	为处理方案监测报告建立了一个彻底的工作流程, 称为“工作计划进度报告”, 现在需要人口基金在全球方案拟定系统内正式核准。系统还跟踪提交和核准历史记录, 使流程更加透明。全球方案拟定系统第二阶段功能的推出包括关于执行伙伴如何使用系统的前所未有的培训部分, 同时也涉及全面监测。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
7. A/71/5/Add.8 第 45 段	审计委员会建议人口基金：(a) 使用阿特拉斯生成的订购单作为主要订约文书，用于购买商品和在交付商品和服务前支配资金，以最大限度地减少错报承付款的风险，并确保遵守采购程序和内部控制框架；(b) 确保采购处监测国家办事处，以确保它们遵守采购规则和条例。	现已启用一项监测上述指导的抽查工具，该工具生成的结果表明众多国家办事处均未使用订购单作为采购货物的主要订约文书，所有国家办事处均应就此进行反思。采购处将继续抽查，并向国家办事处通报取得的进展。	审计委员会评估了管理层在监测采购活动方面所作的努力并对此表示满意。	X			
8. A/71/5/Add.8 第 59 段	审计委员会建议人口基金：(a) 进行人力资源需求评估并审查现有服务合同，从而减少服务合同用于人口基金核心职能的情况；(b) 监测服务合同持有者征聘过程，以确保按照人口基金采用的《开发署服务合同手册》的规定征聘他们履行非核心职能。	从 2017 年起，资源需求评估和服务合同持有者审查均成为办事处调整工作的组成部分。还提交了记录人力资源需求及变化的人力资源计划，这是方案审查委员会新国家方案文件审查的一部分。这已成为评价和评估国家办事处一级人力资源需求的标准流程。此外，国家办事处的调整工作包括所有人员配置需求和变化，以及经区域和总部分别审查和核准的任何职位改划或新的服务合同职位请求。	审计委员会审查了管理层对一些国家办事处进行工作人员需求评估和将服务合同转为定期合同过程的回应。审计委员会同意管理层的回应。	X			
9. A/71/5/Add.8 第 64 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加快更新《存货政策和程序手册》，促进新存货系统中内容和指令的连贯一致；(b) 确保今后若有任何系统变动，必须根据采用新系统的情况更新政策。	人口基金发布了新的方案用品管理准则，以取代 2012 年以来实行的存货管理政策和程序。	审计委员会审查了管理层的回应，并对管理层在执行建议方面采取的行动感到满意。	X			
10. A/71/5/Add.8 第 68 段	审计委员会简易人口基金：(a) 在存货手册中明确列出监督机构	人口基金发布了新的方案用品管理准则，以取代 2012 年以来实行的存货管理政	审计委员会审查了管理层的回应	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
	和参与存货管理进程的其他人员的作用、责任和范围；(b) 为存货协调人的角色设计标准职务说明，列入各项能力要求。	策和程序。新准则详细阐述了这一流程在业务单位和工作职位层面的作用和责任。	并同意管理层的意见。				
11. A/71/5/Add.8 第 74 段	审计委员会建议人口基金：(a) 统一存货估值政策和准则，在确定存货成本方面保持一致；(b) 对所有存货的成本和重置成本净额进行比较；(c) 建立机制，以收集所有存货的现行重置成本，改进盘点存货和关闭账户期间的存货估值工作。	存货估价已在新的存货管理政策中得到澄清。2017 年实施账户关闭程序期间，人口基金对所有超过六个月库存的成本和现行重置成本进行了对比。今后每个年末都将采用相同的程序。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
12. A/71/5/Add.8 第 78 段	审计委员会建议人口基金：(a) 将关于使用外地住房准备金基金的费用预测纳入其 2018 年至 2021 年期间综合预算；(b) 根据不断变化的环境审查外地住房准备金的门槛数额。	人口基金审查并修订了外地住房准备金门槛，并在其 2018-2021 年综合预算(DP/FPA/2017/10)中提议将 1 410 万美元用于房地基本建设计划。但是，鉴于资源有限，在与成员国广泛磋商之后，人口基金建议目前推迟制订房地基本建设计划，在 2018 年 12 月下一次预算修订时再予审议。执行局在其 2017 年 9 月关于 2018-2021 年综合预算的决定中核准了这项建议，但人口基金的行动取决于执行局的核准情况。如果执行局在 2018 年 9 月不核准房地基本建设计划，则仍将继续推迟至下一次预算修订。由于执行局不想在订正预算中重新提出房地基本建设计划，作为一种可行的解决办法，人口基金设法将区域筹资安排用于总部支出。	由于推迟制订房地资本计划，而且执行局没有兴趣继续执行该项目，审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
13. A/71/5/Add.8 第 88 段	审计委员会建议人口基金：(a) 每年开展一次信息安全风险评估并审查信通技术政策；(b) 制定和实施信息分类政策；(c) 在将对组织产生显著影响的控制措施方面，采用国际公认的信息安全管理标准。	信息分类是人口基金文档管理政策的一部分，该政策现将包括三个关键组成部分：信息分类、文档管理和记录管理。信息分类政策将为人口基金内所有形式的信息建立正式的敏感性分类和处理程序。文档管理政策将规定 iDocs 下相关办公文档文件夹的信息存储和处理流程，而记录管理政策则指导办事处如何管理 iDocs 中的组织正式记录。已完成文件管理政策的起草工作。此外，一个新项目是草案信息分类政策，已于 2018 年 6 月 1 日发布。	审计委员会对管理层采取的行动表示满意。	X			
14. A/71/5/Add.8 第 94 段	审计委员会建议人口基金：(a) 制定和执行项目管理准则，在其中界定信通技术项目管理流程采用 PRINCE2 或 Agile 方法的依据；(b) 制定和执行供信通技术委员会在决策中使用的信通技术项目排序标准；(c) 建立收集内部开发软件费用的机制。	在信通技术转型项目中纳入项目管理准则强化了更全面的治理方法。同样，已发布的题为“信息和通信技术(信通技术)政策和程序”的新政策对信通技术管理作了说明，包括执行委员会与信通技术委员会之间角色和职责的划分。 信通技术委员会的职权范围和组成在信通技术转型项目下已发生变化，该项目中已纳入信通技术项目管理相关内容。新制定的软件开发生命周期政策中确定了项目审批标准。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
15. A/71/5/Add.8 第 98 段	审计委员会建议人口基金：(a) 制定、记录、测试和执行一项全面的信通技术灾后恢复计划，在其中考虑到所有关键业务系统及其依赖关系；(b) 定期审查和测试灾后恢复计划，并记录进行的审查和测试。	已敲定信通技术灾后恢复计划并完成测试。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
16. A/72/5/Add.8 第 18 段	审计委员会建议人口基金: (a) 确保国家办事处有效开展风险评估, 就风险评级提出切合实际的理由和原因, 使之符合具体外地办事处的状况, 达到企业风险管理制度风险评估工作指导说明的要求; (b) 对各国家办事处新查明的风险列出可能原因、作出风险评级、提出评级理由、指定风险防范协调人。	对联机系统进行了修改, 增加了基于影响和概率的自动风险评级。还修订了指导说明以便纳入新功能。	审计委员会认可管理层为在本组织执行企业风险管理方面所作的努力。审计委员会同意管理层的回应。	X			
17. A/72/5/Add.8 第 22 段	审计委员会建议人口基金: (a) 确保各国家办事处就已查明和评估的风险制定风险评分汇总表, 用以支持风险评级工作; (b) 继续培训国家办事处工作人员掌握企业风险管理工具和概念, 确保有效完成风险评估工作, 特别在风险评级中运用风险评分汇总表。	对联机系统进行了修改, 增加了基于影响和概率的自动风险评级。	审计委员会管理层在执行建议方面采取的行动感到满意。	X			
18. A/72/5/Add.8 第 27 段	审计委员会建议人口基金: (a) 确保国家办事处拟订风险评估流程的有关文件, 供区域外地办事处随时查阅; (b) 加强区域外地办事处风险评估审查和监测机制, 以促进机构风险管理整体目标的实现。	在线申请中增加了上传有关文件供区域外地办事处查阅的功能。	审计委员会对管理层在执行建议方面采取的行动感到满意。	X			
19. A/72/5/Add.8 第 32 段	审计委员会建议人口基金: (a) 加强对服务提供商的微观评估报告的控制, 以确保报	优先重视对抽查进行质量审查, 并为微观评估的质量保证及微观评估和抽查的后续行动提供更多的指导。	仍有待按计划落实管理行动。		X		

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
	告包含所做工作的详细内容，并为其结论提供明确依据；(b) 确保对执行伙伴进行微观评估，并制定计划，检查人口基金执行伙伴或与其他机构共用的执行伙伴落实微观评估结果和建议的情况。	在发布和实施相关指南之后，目前微观评估的质量审查在 2018 年年底将更有意义。					
20. A/72/5/Add.8 第 36 段	审计委员会建议人口基金：(a) 考虑向抽查人员提供有关抽查方法的适当培训，以提高抽查质量；(b) 确保在抽查期间跟进微观评估建议的执行，并确保抽查人员保存相关证据以向人口基金提供有据可查的佐证；(c) 确保抽查工作按照确立的指南切实高效地开展。	管理事务司司长举办了各种网播研讨会，以确保抽查质量。关于抽查的新指南有待最后核准和发布。	审计委员会认可管理层在确保抽查质量方面所作的努力。新指南有待核准。			X	
21. A/72/5/Add.8 第 40 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保在方案活动开始前，在全球方案拟订系统中编写和批准工作计划，然后由执行伙伴签署，以避免签署的工作计划和全球方案拟定系统记录之间存在差异；(b) 定期检查和核对工作计划的预算和全球方案拟订系统记录，以纠正和更新全球方案拟订系统的信息。	2016 年修订了工作计划工作流程，以确保分工和进行额外的业务审查。目前，在全球方案拟订系统中创建工作进度报告。全球方案拟订系统将预填工作计划进度报告，执行合作伙伴可以在线访问该系统填写进度报告。此类报告已设定执行伙伴必须遵守的截止日期。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
22. A/72/5/Add.8 第 45 段	审计委员会建议人口基金确保国家办事处提供有关供应商年度业绩、业务量和实现	采购处已与各国家办事处采取后续行动，以获取业务管理人小组的反馈意见，并使它们能够分享其执行这	有待从国家办事处收到反馈意见			X	

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
	节余的信息，给所有与其他机构共用长期协议的持有方的牵头联合国机构，以便进行评估。	一要求的经验，以及他们通常从这些机构得到的答复内容。对反馈意见进行分析，并审议是否应改变采购程序。将根据收到的反馈意见决定接下来的行动。	并以此为基础落实管理行动。				
23. A/72/5/Add.8 第 50 段	审计委员会建议人口基金外地办事处采购时遵守当地采购计划，确保所有采购的物品都包括在当地采购计划中，以促进对采购活动的监测和资源使用效率。	人口基金非常重视采购规划，并将尽全力确保各国办事处按照采购政策的要求编制和更新采购计划。采购处正在增加对当地采购的监测抽查，确保每年当地采购与实际采购一致。人口基金还在采购程序说明，每个季度的采购计划应与实际采购一致，但也认为需要一定的灵活性，考虑到包括不可抗力在内的不可预见的情况。	有待执行管理层行动。		X		
24. A/72/5/Add.8 第 55 段	审计委员会建议人口基金改善其货物和服务验收方面的采购程序，即使货物/服务状况良好也应保存签收证据。	人口基金已最后确定方案用品管理政策和程序，包括用于验收的模板。采购处发布了新的检查和交付模板，供国家办事处(a) 在检查所有抵达的货物和(b) 向执行伙伴移交货物时使用。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			
25. A/72/5/Add.8 第 61 段	审计委员会建议人口基金国家办事处：(a) 与适当的利益攸关方协作以加强该国一般商品的需求评估，实现合理规划；增加国家办事处参与生殖保健商品预测分析的力度，然后将该预测结果纳入库存采购计划。	方案供应品供给政策包含了这一政策，该政策现在详细说明了与需求评估和预测有关的关键要求，明确规定了与生殖健康商品、医疗设备、人道主义用品有关的要求。 这项政策涵盖了国家协调机制的作用，以及人口基金应如何利用这些进行预测。 这项政策规定使用国家一级的综合供应计划，作为确定供应优先次序的基础，并澄清和加强采购规划的要求。	审计委员会审查了管理层的回应并同意管理层的意见。	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
26. A/72/5/Add.8 第 65 段	人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金应：(a) 建立一个机制，以便该组织能够在报告日获取休假结余，而无需等到薪资最后确定日期，从而准确报告休假天数和负责；(b) 对休假申请的批准实行时间限制，以确保及时、真实地记录截至报告日的休假情况，从而加强对休假审批程序的内部控制。	人口基金将与开发署协商，研究是否有可能建立一个机制，以便在年终运行一个单独的休假核对程序，以获取薪资最后确定日期之后的已休假期数据，确保报告准确反映休假天数和负债信息，例如，可在 1 月份第一周处理/运行另一个薪资报告，仅用于报告薪资。人口基金还通过修订休假记录和管理方面的政策加强了对年假核准程序的内部管理，要求各主管在不超过 30 个日历日的合理期间内批准休假。人口基金将另外编制一份阿特拉斯报告以监测例外情况。	审计委员会审查了此政策并同意管理层的意见。有待建立一个报告核对机制，以监测请假例外情况。		X		
27. A/72/5/Add.8 第 70 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保聘用个体咨询人之前在名册中创建简历，以便进行在线业务评估并供今后参考；(b) 更新名册中个体咨询人的合同期限，确保名册中记录的合同期限与签署的合同期限一致，以便有效评估个体咨询人的业务表现；(c) 任务完成后立即在咨询人名册中对个体咨询人进行业务评估，确保只有在个体咨询人业务评估完成之后才支付最终一笔咨询费。	已修改咨询人监测工具的主页，目前要求输入并显示咨询人的名册识别号。征聘管理人和咨询人监测工具监察员可即时看到录用中的咨询人是否已创建个人档案和名册识别号。最近对 2017 年评估样本进行了审查，发现样本中大多数评估正确标示了合同期，与咨询人监测工具中显示的一致。很容易便查明了少数没有正确显示合同期的评估，并向这些国家办事处的负责人发送了一封电子邮件询问此事，要求作出解释并加以更正。开始启用阿特拉斯评估表中的提醒通知后，即使不完全消除此类错误，也将减少此类错误的出现频率。	审计委员会肯定管理层的努力并认为这项建议已得到执行。	X			
28. A/72/5/Add.8 第 74 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加速征聘过程和服务合同向定期	在人口基金使用服务合同有助于加快工作人员的征聘进程。之前，从空缺通知	审计委员会审查了管理层的回应	X			

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
	任用的转化，以支持持有服务合同的工作人员所从事的核心业务；(b) 在执行国家办事处方案和开展业务活动时，有关任期不超过五年的服务合同工作人员征聘，应遵守人口基金关于服务合同形式的使用政策和程序。	结束到候选人选定的标准时间跨度为 120 天。在 2017 年第一季度，此过程减少至 90 天。此外，征聘进程加快的原因还在于采取了新举措，如领导人才库、轮调、向区域外地办事处下放征聘技术职位的权力以及升级 eRecruit 系统等。	并同意管理层的意见。				
29. A/72/5/Add.8 第 79 段	审计委员会建议人口基金：(a) 规范储备金使用方面的政策和准则；(b) 结合人口基金的财务预测，审查并为核准的 1 000 万美元储备金额提供依据；(c) 将储备金维持在核定数额。	共同更新了人道主义供资的回应。按要求改进了措辞，制定了详细的风险控制汇总表。进行了量化分析并提供给管理事务司司长。管理事务司司长向执行主任提出建议，将储备金额定在 500 万美元。建议得到采纳。	审计委员会审查了管理层回应中采取的审查步骤，认为这一建议已得到执行。	X			
30. A/72/5/Add.8 第 85 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保遵守预支薪金政策，加强从工作人员手中收回预支款的条件，特别是从人口基金离职时尚未清偿预支款的工作人员；(b) 继续审查未清偿预支款，确定每一情况的原因和收回机制，以确保从现任和离职工作人员手中收回并清偿预支款。	2017 年 12 月，咨询人为当地工作人员拟订了一份离职核对表草稿。这份核对表已定稿，并将送交人力资源战略伙伴和国际业务管理人进行测试和反馈。人力资源司将确保向外地发出提醒通知，以确保连贯一致地执行离职核对表流程。这将在核对表测试完成后进行。聘请了咨询人审查未结清的工作人员预支薪金，与相应办事处采取后续行动，并就当地工作人员离职程序拟订指导草案。酌情记录了调整数、核销额或预留款。	审计委员会肯定管理层努力结清未清预支薪金。正等待离职程序指导意见的最后确定和执行，以便遵守预支薪金政策。		X		
31. A/72/5/Add.8 第 90 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处依照政策，对所有高于阈值的项目现金预支款都从人口基金总部获得审批；	财务处正在最后敲定其项目现金预支政策审查，以确保政策中纳入必要的控制措施和欺诈风险因素。已拟定第二稿，目前正在审查之中。一旦政策最后确定，将	有待管理层采取行动。		X		

报告出处	建议	管理层报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
	(b) 在项目预支现金的有关政策和程序中, 规定每项活动每名工作人员持有项目预支现金的时间限制, 以尽量减少长期存在的项目预支现金余额; (c) 从国家办事处层面加强监督和监测控制, 以确保遵守既定政策和程序。	举行必要的网播研讨会, 确保实地了解政策。报告正在编写中, 但需要进一步完善和测试。内部控制框架咨询人编写的材料支持了这项工作, 有助于确定编写报告时必须确定的具体参数。					
32. A/72/5/Add.8 第 95 段	审计委员会建议人口基金: (a) 更新影子信息技术应用程序列表, 确保其包含所有区域; (b) 依照政策审查影子信息技术应用程序; (c) 建立控制机制, 确定影子信息技术应用程序的相关风险。	(a) 已更新影子信息技术应用程序列表 (b) 已进行影子信息技术审查 (c) 影子信息技术应用程序遵循包含风险评估的软件开发生命周期流程	审计委员会肯定管理层的努力并认为这项建议已得到执行。	X			
33. A/72/5/Add.8 第 100 段	审计委员会建议人口基金建立一个监测软件政策和程序采纳的机制, 确保其在整个实体内部得到遵守。	管理信息事务处已拟定软件开发生命周期政策。各利益攸关方正审查这一政策。此政策与上述影子信息技术监测过程一道, 将有助于人口基金通过和遵守监测软件政策。软件开发生命周期政策和影子信息技术监测不足以解决建议中提到的全部情况。 目前正在确定政策合规监测方面的另一项机制。	有待管理层采取行动。		X		
共计		33		24	8	0	1
共计(百分比)		100		73	24	0	3

附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货和现金)	本年度	上年度	增加/(减少)
应收捐款	115 463	144 275	(28 812)
存货	0	20 833	(20 833)
业务基金预付款	0	86 249	(86 249)
不动产、厂场和设备	179 886	11 308	168 578
扣款	0	630	(630)
工作人员应收款	17 727	24 579	(6 852)
增值税	0	24 116	(24 116)
汽油	0	287	(287)
项目预付现金	320	0	320
共计	313 396	312 277	1 119

第三章

财务报表的核证

2018年4月30日联合国人口基金管理事务司司长给审计委员会主席的信

兹证明，根据我了解的情况，掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

管理当局准许内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序；

我收到了联合国开发计划署(开发署)副助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据联合国人口基金(人口基金)财务细则 116.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

管理事务司司长

Andrew Saberton(签名)

第四章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

引言

1. 本报告概述人口基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明与人口基金财务状况和执行情况有关的重要方面和趋势。

财务执行情况

捐款收入的趋势

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

3. 非专用捐款毛额减少 290 万美元，即 0.8%，减至 3.499 亿美元(2016 年：3.528 亿美元)，主要原因是一个主要捐款国从人口基金撤资，该国 2016 年捐款 3 070 万美元。这一短缺几乎完全被其他捐助方慷慨的额外捐款所抵消。

4. 2017 年专用捐款毛额⁶增至 7.176 亿美元(扣除回收费用和退还捐助方的款项之前)，⁷比 2016 年增加 2.318 亿美元，即 47.7%(2016 年：4.858 亿美元)，因为成功进行了资源调动努力，汇率变动有利，一些捐助协议的签署从 2016 年底延至 2017 年第一季度。截至 2017 年底，专用资源占捐款收入总额(毛额)的百分比增加 9.3 基点，增至 67.2%(2016 年：57.9%)，反映出人口基金日益依赖特定用途的收入。

5. 与往年一样，人口基金收到的大部分捐款来自少数捐助方。2017 年，10 个最大捐助方的捐款占非专用捐款总收入毛额的 89.4%(2016 年：87.4%)，占专用捐款收入毛额的 80.6%(2016 年：81.5%)。人口基金继续扩大其捐助方群体，让中等收入国家和新兴经济体以及私营部门捐助方参与其中。

6. 退还捐助方的款项 2017 年增加了 410 万美元，即 95.3%，达到 840 万美元(2016 年：430 万美元)。尽管如此，退款仍然只占该年度专用捐款收入毛额的 1.2%(2016 年：0.9%)，反映出由专用资源供资的方案活动的高执行率。

其他收入

7. 其他收入大幅增加 3 600 万美元，即 63.5%，2017 年达到 9 270 万美元(2016 年：5 670 万美元)，主要是因为应收捐款、银行存款和投资账户 2 660 万美元的汇兑收益。此外，还因为投资收入增加 920 万美元，原因是流动资本和离职后健

⁶ 专用捐款毛额是与捐助方签署的捐助协议中指明的数额，按照人口基金会计政策确认为收入。

⁷ 在财务执行情况表中列报的专用捐款扣除了回收费用(反映在其他收入项下)和退还给捐助方的款项。

康保险投资证券的收益率升高；回收费用增加 440 万美元，⁸ 原因是 2017 年方案执行率升高；采购收入增加 160 万美元，原因是人口基金 2017 年履行的第三方采购订单价值升高。

8. 2016 年将其他收入的 580 万美元捐款重新分类部分抵消了其他收入增加额，但 2017 年则不然，因为人口基金代表一个成员国纳税人支付了所得税总额。

未来收入流和业务连续性

9. 截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金已签署的各项协议将带来 2.397 亿美元未来捐款(2016 年：2.577 亿美元)，其中 2.025 亿美元相当于专用资源(2016 年：2.388 亿美元)。这一未来收入非常重要，人口基金因此能够实现业务连续性。

费用：概览

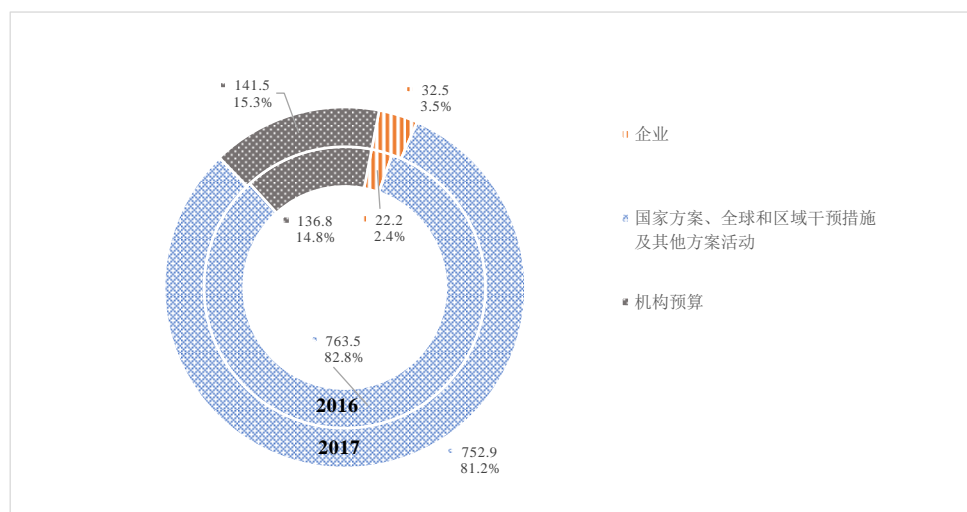
10. 2017 年费用总额增加 440 万美元，即 0.5%，达到 9.269 亿美元(2016 年：9.225 亿美元)。由专用资源供资的活动费用增加了 3 310 万美元，即 6.4%，达到 5.479 亿美元(2016 年：5.148 亿美元)，主要原因是由一些大捐助方供资的人道主义应急方案扩大。非专用费用减少 2870 万美元，即 7.0%，部分抵消了专用费用增加额(从 2016 年的 4.077 亿美元增至 2017 年的 3.79 亿美元)，主要是因为实行审慎财务管理，以应对非专用捐款收入减少的情况。

11. 图四.一概要显示了按活动类型分列的费用。

图四.一

按活动类型分列的费用

(百万美元)



12. 2017 年方案费用总额(国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动)减少 1 060 万美元，即 1.4%，减至 7.529 亿美元(2016 年：7.635 亿美元)。如上所述，减少的部分原因是非专用资源持续进行审慎管理，以及根据战略计划中期审查

⁸ 回收费用从专用捐款数额中扣除，并在财务执行情况表中列为其他收入。

结果，将 41 个工作人员员额(净数)从全球和区域干预措施改叙为机构预算。这一重新分类也是 2017 年机构预算支出增加 470 万美元的主要动因。

13. 2017 年企业活动费用增加 46.4%，达到 3 250 万美元(2016 年：2 220 万美元)，其中包括在推进人口基金无法明确分配给具体战略计划成果的任务规定方面已发生的费用，主要原因是汇兑损失增高、可疑账款备抵增加以及离职后健康保险利息费用和服务成本升高。

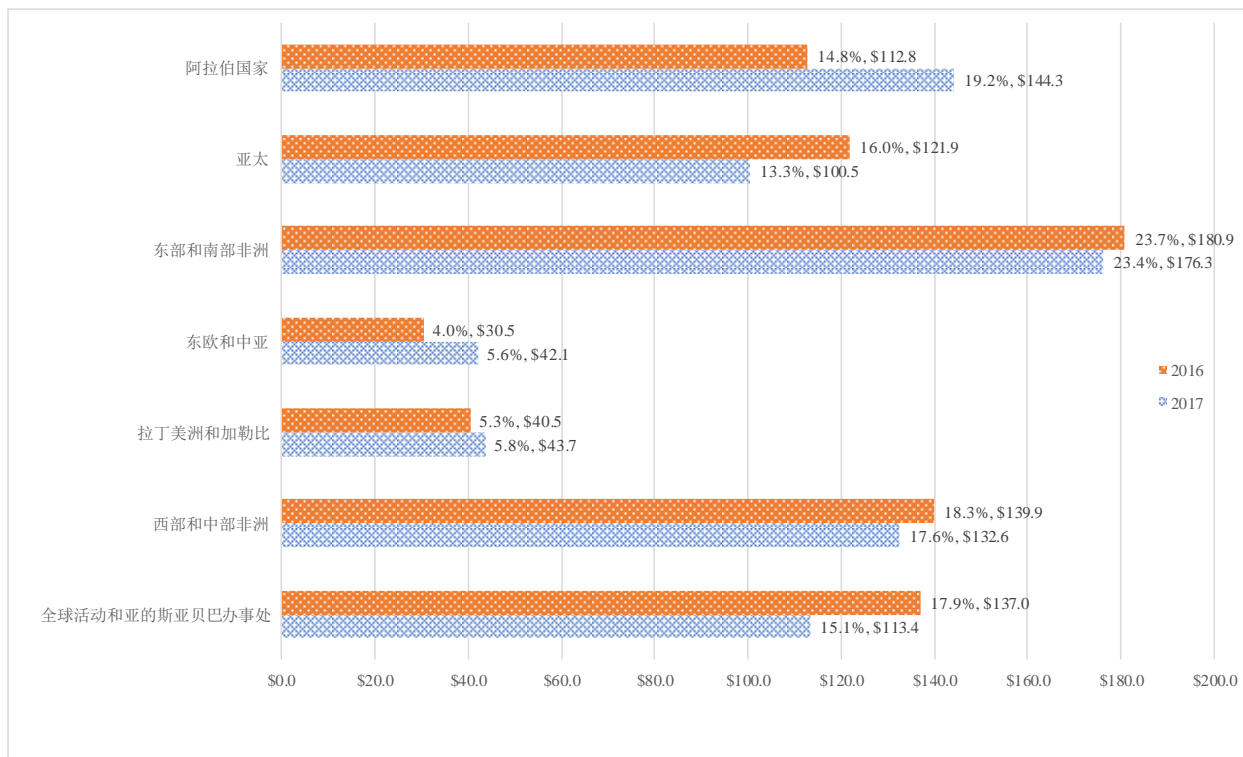
费用：按区域、性质和目的分列

14. 下文图四.二显示按区域分列的方案支出明细。

图四.二

按区域分列的国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动的费用

(百万美元)



15. 与前几年一样，人口基金作为以外地为基础的组织发挥作用，该基金方案费用绝大部分发生在外地(2017 年为 6.395 亿美元，即 84.9%；2016 年为 6.265 亿美元，即 82.1%)。方案费用最高的区域依次是东部和南部非洲(1.763 亿美元，即 23.4%)、阿拉伯国家(1.443 亿美元，即 19.2%)以及西非和中非(1.326 亿美元，即 17.6%)。年同比增长最高的区域是阿拉伯国家，方案支出增加了 3 150 万美元，即 27.9%，主要原因是该区域一些国家的人道主义应急活动范围有所扩大。

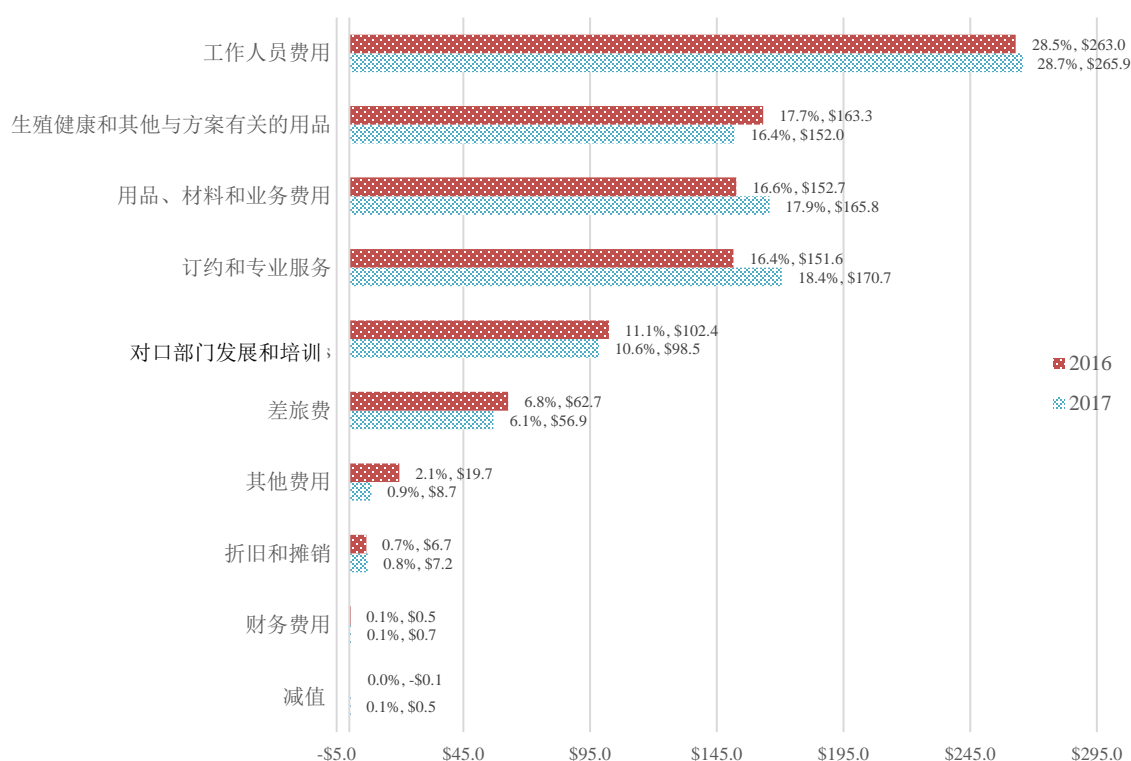
16. 全球活动⁹ 费用共计 1.134 亿美元，占方案支出总额的 15.1%(2016 年：1.37 亿美元，即 17.9%)。其中 7 890 万美元，即 69.6%(2016 年：9 510 万美元，即 69.4%)用于人口基金全球供应¹⁰ 活动，主要是采购生殖保健商品。

17. 人口基金能够顺利执行任务，主要是因为它拥有有技能和有能力的本国和国际工作人员。2017 年，人口基金的工作人员费用为 2.659 亿美元，¹¹ 占该年费用总额的 28.7%(2016 年：2.630 亿美元，即 28.5%)。2017 年年底，83.8%(2016 年：83.3%)的人口基金工作人员驻在外地办事处。

18. 如图四.三所示，2016 年至 2017 年人口基金发生的费用性质变化很小。

图四.三
按性质分列的费用

(百万美元)



19. 订约和专业服务成本在所有类别中增加幅度最大，增加了 1 910 万美元，即 12.6%，主要原因是非政府组织开展方案活动、包括在人道主义环境中的人员费

⁹ 包括亚的斯亚贝巴联络处的费用。

¹⁰ 人口基金用品是专门在需求最大的国家扩大计划生育服务的旗舰专题方案，从而使住在各处的妇女和少女能够选择避孕药具。

¹¹ “工作人员”一词包括人口基金执行主任或代表该执行主任根据《联合国工作人员条例》在秘书长下放给执行主任的任命权力(自 2004 年 6 月 1 日生效的 ST/SGB/2004/10，以及有关人口基金人事事宜的大会第 58/555 号决定)下任命的所有工作人员。

用增加。用品、材料和业务费用类别增加了 1 310 万美元，即 8.6%，部分原因也是执行伙伴活动范围扩大和由此产生的支助费用增加，以及设施和运输费用在开展大规模人道主义活动的国家中有所增加。

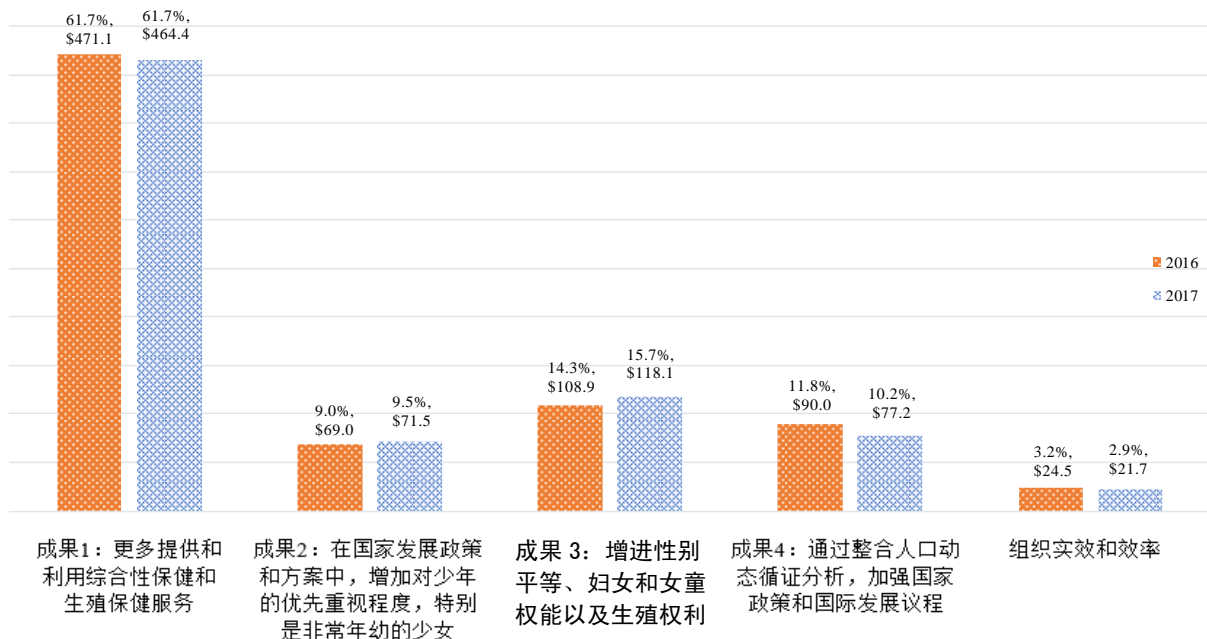
20. 生殖保健用品和其他与方案有关的用品费用减少了 1 130 万美元，即 6.9%，主要原因是采购活动的时间安排以及年底尚未向人口基金提供的方案用品订单价值相应增加。其他支出减少了 1 100 万美元，即 55.8%，因为应收捐款的外汇损失减少。

21. 图四.四显示按战略计划成果分列的方案支出明细。

图四.四

按对 2014-2017 年战略计划各项成果和产出的捐款分列的国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用

(百万美元)



22. 与以前各年度一样，人口基金方案费用的一半以上(4.644 亿美元，占总额的 61.7%)与成果 1 有关，增加了综合性保健和生殖保健服务的提供和使用(2016 年：4.711 亿美元，即 61.7%)。与其他战略计划成果相关的费用也保持同比增长。

年度净结果

23. 2017 年人口基金盈余 1.857 亿美元，而 2016 年亏损 7 210 万美元。这笔盈余(1.471 亿美元)大部分相当于专用资源，反映出确认收入和费用的时间差，以及该年度捐款收入增加。

24. 2017 年，人口基金执行了 94.6%的非专用资源调整后预算(2015 年：96.5%)。发展活动的执行率为 97.7%(2016 年：97.7%)，高于管理活动的执行率，即 90.0%。

报表五更多详细显示 2017 年预算执行情况和 2014-2017 年整整四年战略计划的情况。附注 23 显示根据预算可比基础编制的报表五与按完全权责发生制列报的现金流量、收入和费用之间的调节。

财务状况

资产与负债

25. 截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金资产与负债总额分别为 13.762 亿美元和 5.347 亿美元(2016 年：11.463 亿美元和 4.349 亿美元)。

26. 截至该年底，流动资产总额为 6.408 亿美元(2016 年：7.763 亿美元)，流动负债总额为 1.489 亿美元(2016 年：1.357 亿美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，流动比率为 4.3(2016 年：5.7)，这表明人口基金有足够资源履行当前义务。2016 年至 2017 年流动比率下降的主要原因是，现金及现金等价物和短期信用工具(减少 1.251 亿美元)的投资转向信用长期工具(增加 3.91 亿美元)，后者旨在确保提高不立即需要的资源回报率。

现金及现金等价物和投资

27. 截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金及现金等价物和投资总额增加 2.040 亿美元，即 27.0%，达到 9.650 亿美元(2016 年：7.565 亿美元)，主要原因是收到的捐款超过付款。

28. 人口基金维持在两个单独证券组合中的投资。周转资本投资组合旨在满足人口基金对周转金的需求，由开发署根据服务级别协议进行管理，仅限于投资级、极易出售的固定收入证券，到期日符合人口基金的流动性需要。截至 2017 年 12 月 31 日，这一证券组合按摊余成本计算的价值为 7.233 亿美元(2016 年：6.415 亿美元)，全年平均收益率为 1.3%(2016 年：1.0%)。

29. 2016 年与其他联合国组织共同建立了一个单独的证券组合，由 2 名独立投资经理管理，将分配给与离职后健康保险有关的负债的资源投资于多样化、收益较高的金融工具，类似于联合国合办工作人员养恤基金的资源。该证券组合主要投资于固定收入证券和股票。在整个 2016 年和 2017 年，人口基金向该证券组合转账 1.65 亿美元，截至 2017 年 12 月 31 日将其市场价值增至 1.906 亿美元，不同证券组合的组成部分年收益率在 15.23%至 16.26%之间。

30. 财务报表附注 4 和 25 披露了关于人口基金投资的详细资料。

存货

31. 截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金控制下的存货总值减少 800 万美元，即 17.3%，减至 3 830 万美元(2016 年：4 630 万美元)，其中包括已采购供分发给受益人或出售给第三方的生殖保健用品和其他与方案有关的用品为分配给受益人或出售给第三方的。减少的主要原因是 2017 年采购量减少，以及向负责分配的国家合作伙伴提供更灵活的清关和交付货物方式。

32. 存货结存扣除了 2017 年设立的减值损失备抵金 50 万美元，以减记因运输期延长、剩余保存期有限或部分淘汰而导致未来资产的服务潜力难以预料的库存。

应收捐款

33. 截至 2017 年 12 月 31 日，应收捐款增加 3250 万美元，即 11.5%，达到 3.146 亿美元(2016 年：2.821 亿美元)。

34. 非专用应收捐款增加了 1 110 万美元，即 56.6%，达到 3 070 万美元(2016 年：1 960 万美元)，主要原因是 2018 年前几个月收到两个主要捐助国政府 2017 年认捐的核心捐款。

35. 应收专用捐款增加了 2 140 万美元，即 8.2%，达到 2.839 亿美元(2016 年：2.625 亿美元)，主要原因是若干大捐助方对自 2018 年 1 月 1 日起付款到期的一些方案国多年期项目的应收捐款增加。

36. 2017 年确认可疑应收捐款备抵 110 万美元，涉及应收一个捐助国以往的 50 万美元专用捐款，以及若干捐助方曾经停止支付或截至 2017 年 12 月 31 日到期 3 年以上的共计 60 万美元的多个非专用应付捐款。

业务资金预付款

37. 截至年底的未缴业务资金预付款总额增加了 40 万美元，即 5.5%，达到 770 万美元(2016 年：730 万美元)。净增加的原因是开展人口基金方案活动的联合国各组织应缴欠款增多，截至 2017 年 12 月 31 日增至 280 万美元(2016 年：140 万美元)；可疑账款备抵额增加 90 万美元。在这些备抵中，50 万美元用于根据全部门发展活动办法向二个方案国政府支付预付款，这些预付款因无法获得财务报告而提供。

不动产、厂场和设备及无形资产

38. 截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂场和设备(或固定资产)3 330 万美元(2016 年：3 480 万美元)。与 2016 年相同，不动产、厂场和设备的最大类别是车辆，账面净值为 1 160 万美元，占总额的 34.8%(2016 年：1 220 万美元，即 35.1%)，其次是建筑物，账面净值为 1 030 万美元，占总额的 30.9%(2016 年：1 070 万美元，即 30.7%)。由于采取了紧缩措施，人口基金推迟更换某些由机构预算供资的固定资产，如通常认为应更换的车辆和发电机等。这导致截至 2017 年 12 月 31 日，已超过标准使用年限但仍正在使用的固定资产成本增至 2060 万美元(2016 年：1 610 万美元)。

39. 截至 2017 年 12 月 31 日，无形资产共计 60 万美元，与 2016 年相同，主要包括外购软件和内部开发软件。

应收款和应付款

40. 截至 2017 年 12 月 31 日, 预付款项和其他资产增加 240 万美元, 即 12.8%, 达到 2 110 万美元(2016 年: 1 870 万美元), 主要原因是人口基金因某些方案活动预先筹资而偿付的款额增加。

41. 预付款项和其他资产包括 110 万美元(2016 年: 70 万美元)的可疑账款备抵, 其中主要包括以往的增值税偿还索赔, 这些赔款的收缴被评估为可疑。

42. 截至 2017 年 12 月 31 日, 应付款增加 1 240 万美元, 即 13.7%, 达到 1.03 亿美元(2016 年: 9 060 万美元), 主要原因是人口基金作为行政代理机构为其他联合国组织掌管资金增加; 截至年底, 人口基金收到但尚未履行的第三方采购订单预付款增加。

雇员福利

43. 员工福利负债增加 8 660 万美元, 即 26.3%, 达到 4.158 亿美元(2016 年: 3.292 亿美元), 主要原因是根据独立精算估值研究确定的与离职后健康保险有关的负债增加。这项研究每年进行一次, 并考虑一些定期更新的财务和人口因素和假设, 以纳入最新的可用信息。截至 2017 年 12 月 31 日, 这一研究包括许多最新的关键人口假设, 如有所改进的预期寿命预测等, 与离职后健康保险有关的负债增加的主要原因包括这些最新假设。

44. 截至 2017 年底, 员工福利负债的增加使这些负债的未供资部分增加 4 200 万美元, 达到 1.725 亿美元(2016 年: 1.350 亿美元), 尽管额外负债供资 4 460 万美元, 其中包括 2 320 万美元的投资收入(2016 年: 320 万美元); 薪资扣还费用为 640 万美元(2016 年: 770 万美元); 从本可用于拟订方案的资金余额转账 1 500 万美元(2016 年: 无)。

资金结余和准备金

45. 截至 2017 年 12 月 31 日, 准备金和资金结余增加 1.310 亿美元, 即 18.3%, 共计 8.415 亿美元(2016 年: 711.4 百万美元)。

46. 业务准备金和外地住房准备金数额从上一年起几乎保持不变, 分别为 70.5 美元和 500 万美元。人道主义应急储备金余额增加 500 万美元, 因为管理层为落实这一机制分配了非专用资源。

47. 指定用途的非专用资金是用于特殊目的、不可用于方案拟订的管理层拨款, 这类资金节余增加 450 万美元, 主要原因是拨款 290 万美元, 用于支付全面资源审查的未来费用, 以及应还的采购服务费。

48. 2017 年末指定用途的非专用资源赤字增加 2 570 万美元, 主要原因是产生了 6 950 万美元的与离职后健康保险有关的负债精算估值损失, 被本年度非专用资源盈余部分抵消。2018 年可用于方案拟订的资金总额为 4 850 万美元(2017 年: 3 000 万美元)。所附财务报表附注 14 对此数额作了进一步详细说明。

49. 截至 2017 年 12 月 31 日,专用资源项下未指定用途的资金余额增加 1.461 亿美元,即 21.9%,达到 8.124 亿美元(2016 年: 6.663 亿美元),主要原因是本年度盈余较大。截至 2017 年 12 月 31 日,资金结余额包括尚未收取的 2.839 亿美元捐款(2016 年: 2.625 亿美元),因此暂时无法用于拟订方案。

结论

50. 2017 财政年度终了时,人口基金财务状况良好,因为该年度确认了大量专用捐款收入,而且继续实行审慎的财务管理。

第五章

2017年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至2017年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参照	截至2017年12月31日	截至2016年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	184 391	213 582
一年内到期的投资	附注 4	228 973	324 880
存货	附注 5	38 314	46 308
应收捐款(交换交易)	附注 6	350	293
应收捐款(非交换交易)	附注 6	159 889	165 291
预付款项和其他流动资产	附注 6	21 128	18 676
业务资金预付款	附注 7	7 745	7 318
共计		640 790	776 348
非流动资产			
一年后到期投资	附注 4	547 154	218 047
应收捐款(非交换交易)	附注 6	154 361	116 514
其他非流动资产	附注 6	3	10
不动产、厂场和设备	附注 8	33 291	34 823
无形资产	附注 9	631	605
共计		735 440	369 999
资产共计		1 376 230	1 146 347
负债			
流动负债			
应付款和应计收支额	附注 10	102 979	90 645
雇员福利	附注 12	34 147	34 595
其他流动负债和递延收入	附注 13	11 778	10 492
共计		148 904	135 732
非流动负债			
雇员福利	附注 12	381 656	294 645
其他非流动负债和递延收入	附注 13	4 159	4 540
共计		385 815	299 185
负债共计		534 719	434 917
净资产		841 511	711 430

联合国人口基金

一. 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表^a(续)

(千美元)

	参照	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
准备金和资金结余			
准备金			
业务准本金	附注 14	70 535	70 505
人道主义应急准备金	附注 14	5 000	—
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		80 535	75 505
资金结余			
指定用途的非专用资金结余	附注 14	43 022	38 460
未指定用途的非专用和专用资金结余			
非专用资源	附注 14	(94 477)	(68 818)
专用资源	附表 B	812 431	666 283
资金结余共计		760 976	635 925
准备金和资金结余共计		841 511	711 430

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

	参照	2017 年	2016 年
捐款收入			
非专用捐款	附表 A	349 914	352 808
扣除：转至其他收入项下的退税款	附注 15	—	(5 851)
小计	附注 15	349 914	346 957
专用捐款	附注 15	678 297	451 110
减去：退还捐助方的款项	附注 15	(8 356)	(4 336)
小计	附注 15	669 941	446 774
捐款收入共计	附注 15	1 019 855	793 731
其他收入	附注 16	92 694	56 722
收入共计		1 112 549	850 453
费用			
工作人员费用	附注 18	265 916	263 033
生殖保健用品和其他与方案有关的用品	附注 18	152 041	163 268
对口部门发展和培训	附注 18	98 528	102 446
用品、材料和业务费用	附注 18	165 779	152 696
订约和专业服务	附注 18	170 663	151 553
财务费用	附注 18	695	546
差旅费	附注 18	56 924	62 675
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 206	6 682
减值	附注 18	449	(76)
其他费用	附注 18	8 668	19 695
费用共计		926 869	922 518
年度盈余/(赤字)	报表三和四	185 680	(72 065)

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表^a

(千美元)

	参照	资金结余	准备金	净资产共计
截至 2015 年 12 月 31 日的结余		710 978	83 394	794 372
2016 年资金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		7 889	(7 889)	—
向/从人道主义应急准备金转账		—	—	—
雇员福利负债的精算损失		(11 288)	—	(11 288)
在净资产中确认的投资公允价值收益/(损失)		411	—	411
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(696)	696	—
年度(赤字)/盈余	报表二	(71 369)	(696)	(72 065)
年内变动共计		(75 053)	(7 889)	(82 942)
截至 2016 年 12 月 31 日的结余	报表 1	635 925	75 505	711 430
2017 年资金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	(30)	30	—
雇员福利负债的精算损失	附注 14	(69 472)	—	(69 472)
在净资产中确认的投资公允价值收益/(损失)	附注 14	13 955	—	13 955
资金结余其他变动		(82)	—	(82)
人口基金资源内转账				
外地住房准备金	附注 14	(988)	988	—
人道主义应急准备金	附注 14	(5 000)	5 000	—
年度盈余/(赤字)	附注 14, 报表二	186 668	(988)	185 680
年内变动共计		125 051	5 030	130 081
截至 2017 年 12 月 31 日的结余	报表 1	760 976	80 535	841 511

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2017年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

	参照	2017年	2016年
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	185 680	(72 065)
现金及现金等价物外汇持有(利得)/损失		(1 359)	130
在盈余/(赤字)中确认的投资公允价值(利得)/损失	附注 4	(2 170)	440
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 206	6 682
不动产、厂场和设备减值与核销		185	9
不动产、厂场和设备及无形资产处置损失	附注 18	153	395
投资收入/收益	附注 16	(17 030)	(7 788)
可疑账款拨备/备抵增加(减少)	附注 5、6、7	2 763	(143)
存货减少/(增加)	附注 5	7 542	12 653
应收捐款(增加)/减少额	附注 6, 报表三	(33 121)	18 813
预付款和其他资产(增加)/减少	附注 6	(2 687)	10 770
业务资金预付款(增加)/减少	附注 7	(1 353)	3 610
应付款和应计项目增加(减少)	附注 10	12 334	(21 582)
雇员福利负债增/(减)	附注 12, 报表三	86 130	26 577
其他负债和递延收入增加/(减少)	附注 13、11	1 088	7 729
雇员福利负债的精算损失	报表三	(69 472)	(11 288)
来自业务活动的净现金流量		175 889	(25 058)
来自投资活动的现金流量			
购置/调整不动产、厂场和设备 and 无形资产	附注 8、9	(6 660)	(8 239)
出售不动产、厂场和设备收益		567	384
购买投资	附注 4	(761 106)	(249 534)
到期投资	附注 4	499 270	388 922
出售投资	附注 4	43 951	16 919
实收利息	附注 4、6、16	9 931	12 394
实收股利	附注 6、16	1 823	372
出售投资收益	附注 16	5 968	230
来自投资活动的净现金流量		(206 256)	161 448
来自融资活动的现金流量			
支付融资租赁负债	附注 11	(183)	(37)
来自融资活动的净现金流量		(183)	(37)
现金及现金等价物净增加/(减少)		(30 550)	136 353
年初现金及现金等价物	附注 3	213 582	77 359
现金及现金等价物外汇持有(利得)/损失		1 359	(130)
年底现金及现金等价物	附注 3	184 391	213 582

^a 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”列报。

联合国人口基金

五(a). 2017年12月31日终了年度预算与实际金额对比表^a

(千美元)

预算项目	2017			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/余额
发展活动				
发展实效	30 537	30 432	29 669	763
方案	208 660	220 410	213 408	7 002
管理活动				
经常性费用	114 631	115 408	107 540	7 868
非经常性费用	6 508	5 734	1 209	4 525
联合国发展协调	2 304	2 319	2 319	—
共计	362 640	374 303	354 145	20 158

^a 附注是财务报表的组成部分。五(b). 2014-2017年战略计划周期预算与实际金额对比表^a

(千美元)

预算项目	2017			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/余额
发展活动				
发展实效	149 300	127 300	121 962	5 338
方案	1 427 100	1 179 600	1 115 875	63 725
管理活动				
经常性费用	487 100	457 400	421 989	35 411
非经常性费用	19 100	16 700	7 472	9 228
联合国发展协调	8 600	8 500	8 604	(104)
共计	2 091 200	1 789 500	1 675 902	113 598

^a 附注是财务报表的组成部分。

报表五涉及的预算范围包括机构预算和非专用资源供资的方案活动。财务报表附注2(二十四)提供进一步详情。

联合国人口基金

财务报表的说明

附注 1

任务说明、组织目标和报告主体

任务说明

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

组织目标

人口基金努力促进性和生殖健康权利,为此而加快进展,争取实现国际人口与发展会议 2014 年以后的目标和《2030 年可持续发展议程》的目标,包括在改善孕产妇保健方面尚未完成的千年发展目标,侧重于降低孕产妇死亡率以及实现普遍享有性和生殖保健服务,包括自愿计划生育。人口基金力求通过这项重点工作,改善 150 多个国家中得不到充分服务的民众、特别是妇女和青少年的生活。到 2030 年,未满足的计划生育需求为零,针对妇女和女童的性别暴力和有害习俗为零。

人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,根据国家的需要行事。人口基金与各国政府、联合国其他机构、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动采取行动和进行宣传,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外,人口基金还通过提供赋予权能的技术指导、政策咨询、培训和支持,帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战,并进行宣传,以调动完成这些工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金遵循和促进《国际人口与发展会议(1994 年)行动纲领》的目标和原则、进一步执行行动纲领的关键行动和 2014 年以后《国际人口与发展会议行动纲领》后续行动框架。人口基金特别致力于促进性和生殖健康权利、生殖权利、性别平等和男性责任,增强世界各地妇女和女童的自主和权能。所有伴侣及个人都有权自由和负责地决定其子女的数目和生育间隔,有权获得这方面的信息和手段。人口基金认为,保障和增进这些权利,增进少年和青年、特别是女童的福祉,这本身就是发展目标,此外还对实现包容性和变革性可持续发展十分重要。

人口基金坚信,实现这些目标将有助于提高生活质量和实现可持续发展、造福今世后代这一普遍认可的目标。这些目标是实现持久和可持续的社会和经济发展、满足人类需求、保障福祉并保护一切生命赖以生存的自然资源等所有努力的

组成部分。人口基金确认，所有人权都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的——人权适用于所有情况下的所有人。

人口基金支持在权力平等和参与式的驻地协调员体制内，由一名经强化的驻地协调员领导，努力确保联合国(包括实地存在)协调一致并积极响应变革性《2030年可持续发展议程》。人口基金在机构间进程中发挥积极的主导作用，以推动稳步实现联合国改革目标，扩大发展影响。

人口基金继续根据所有国家在《行动纲领》中以及有关联合国重大会议和首脑会议上所作的承诺，协助从发达国家和发展中国家调动资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

实现《行动纲领》的目标，对于实现《2030年可持续发展议程》也是至关重要的，其不让一个人掉队的目标完全符合《行动纲领》，并且其总体目标是消除极端贫穷、确保所有人享有人权并为后世后代保护环境。两个相互关联的议程对人口红利、增强青年和妇女权能和性别平等、复原力和发展数据的侧重，使人口基金在生殖健康和生殖权利以及人口与发展等问题上的专门知识对实现可持续发展目标的全球合作努力更有意义。人口基金在多个伙伴关系中开展工作，支持对性别问题有敏感认识的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系符合不同国家和地方的具体情况。

报告主体

人口基金是大会的附属机构。它接受大会和经济及社会理事会的总体政策指导。在行政、财务和方案事项上，人口基金向其理事机构即联合国开发计划署(开发署)、人口基金和联合国项目事务署(项目署)执行局汇报工作。

人口基金的总部在纽约，并在全球各地设有 130 多个区域、次区域和国家办事处以及联络处。

附注 2

会计政策

重要会计政策概述

财务报表适用了下列重要会计政策。

(一) 会计惯例

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

(二) 财政期间

财务报表涵盖的期间是 2017 年 12 月 31 日终了年度。

(三) 记账单位

财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币(以下称为“外币”)进行交易，则根据适当的联合国业务汇率确定等值美元。

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

如表内所示，报表和附表中的数额均四舍五入到千美元，附注中的数额则四舍五入到百万或千美元。由于四舍五入，各金额相加可能与总额不符。

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金和货币市场存款以及可随时兑换成已知数额现金并且价值变动风险很小的短期、高流动性投资。归类为现金等价物的金融工具包括从购置之日起3个月或不到3个月到期的投资。

(五) 金融资产

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

人口基金将金融资产分为以下类别：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。该分类取决于购置金融工具的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产初始按公允价值计量。贷款和应收款在产生之日确认，所有其他金融资产在交易日确认，即人口基金成为金融工具合同条款一方之日。

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

持有至到期日的金融资产

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

可供出售金融资产

可供出售金融资产是被指定归入这一类别或者未被归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，此后在报告日以公允价值计量，由此产生的任何收益或损失直接在净资产/权益中确认，而与外汇有关的货币性项目收益或损失则除外，这些收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。此后计量所采用的公允价值以活跃市场的市场报价为准。当可供出售金融资产被撤销确认时，净资产/权益中的累计收益或损失重新归类为财务执行情况表中

的盈余或赤字。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。人口基金将其离职后健康保险投资组合归类为可供出售。

贷款和应收款

贷款和应收款是付款额固定或可确定、但在活跃市场上没有报价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本减去任何适用的减值损失计量。财务报表的附注亦披露此类资产的市场价值。利息收入采用实际利率法按时间比例确认。

来自交换交易和非交换交易的应收捐款按减去可疑金额备抵后的面值确认。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定归入这一类别或持有作交易用途的金融资产。这些资产初始按公允价值确认，交易费用记为费用。这些资产随后在每个报告日按公允价值计量，产生的任何公允价值收益或损失通过财务执行情况表中的盈余或亏损确认。

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度。衍生工具的公允价值从对手方获得，与内部估值相比较，后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则列为流动资产。人口基金不对衍生工具运用对冲会计法。

金融资产减值

各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有一项或一组资产出现减值。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其产生年度财务执行情况表的盈余或赤字中确认，并直接或通过使用备抵账户减少相关金融资产的金额。

应收捐款

对未缴的应收捐款进行分析，特别分析逾期未缴和(或)专用捐助协议到期日未缴的应收捐款。

如与经常资源有关的应收捐款逾期三年以上，或欠款方有不付款历史(以当年核销的同一捐助方的其他欠款为依据)，则应推定为减值，并为其价值留出备抵。

如果人口基金和捐助方在协议到期前达成减少捐款的相互谅解，则专用捐款收入和相关应收款减少。如果人口基金未收到捐助方确认有意支付捐款的任何信函，或捐助方单方面决定退出协议，则截至协议到期日尚未支付的应收捐款被视为减值，并记录备抵。

(六) 存货

人口基金的存货主要包括生殖健康商品和其他与方案有关的用品，由人口基金控制并持有，一般通过执行伙伴分发给受益人或出售给第三方。存货按成本和

现行重置成本中较低者估值，减去任何减值损失，并在控制权从人口基金转移给执行伙伴或其他第三方时记为费用。截至报告日，人口基金的存货有些位于可确定的房地，有些在向目的地运送途中。

由全球避孕商品方案循环基金(设立目的是购置主要用于人道主义应急活动的生殖健康包库存)和 AccessRH 循环基金(设立目的是建立避孕药具库存，以减少供应周转时间)供资采购的存货采用加权平均成本法计量。为直接发放给外地办事处或用于区域预先部署而采购的存货按实际成本计量。

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

正在运往执行伙伴途中的不动产、厂场和设备项目记为类似不动产、厂场和设备的在途存货。

(七) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按历史成本减去累计折旧和减值损失列报。历史成本包括购买价加上与使资产达到预定地点和适于使用的状态直接相关的成本。修理、维护和保险费用不列为资本，而是在发生时计为费用。对于通过捐赠或名义使用权取得的资产，以人口基金取得当日的合理市价视作成本。

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

租赁物改良按成本确认为不动产、厂场和设备，并按照改良的剩余使用寿命和租赁期限二者中的较短者进行折旧。租赁物改良的资本化阈值为 5 000 美元。

在资产的估计使用寿命内使用直线法计提折旧。土地和继承资产无须折旧。不同种类的不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

不动产、厂场和设备类别	估计使用寿命
车辆	7 年
家具和固定装置	6-10 年
信息和通信技术设备	5-11 年
租赁物改良	5 年
建筑物	30 年

(八) 不动产、厂场和设备减值

人口基金持有不动产、厂场和设备的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时视为“非现金产出”资产。

至少每年在报告日之前对所有不动产、厂场和设备进行一次减值审查。如果存在任何减值迹象，人口基金将估算受影响资产的可收回服务金额，并作相应减记。

(九) 无形资产

如果无形资产的成本超过 5 000 美元阈值，则将其资本化，但内部开发软件的资本化阈值为 100 000 美元。人口基金将与无形资产内部开发有关的所有活动分为研究阶段或开发阶段。研究阶段活动成本在发生时记为费用。对于符合确认标准的无形资产，将开发阶段发生的直接可归属成本资本化。直接可归属成本包括在产生资产过程中的人事费用、服务费用以及消耗的用品和材料费用。没有达到资本化标准的开发成本在发生时记为费用。

采用直线法在资产的估计使用寿命内计提摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下。

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

(十) 金融负债

人口基金将金融负债分为以下类别：其他金融负债和以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。

公共部门会计准则分类	金融负债
其他金融负债	应付款、应计负债、业务资金应付款项、期满资金未用结余的应付款项和其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具负债

其他金融负债

其他金融负债主要是人口基金业已收到但截至报告日仍未付款的商品和服务所涉应付款、业务资金应付款项、期满资金未用结余的应付款项及未定用途现金存款等其他杂项。这些资产初始按公允价值确认，其后酌情采用实际利率法按摊余成本计量。12 个月内应偿清的其他金融负债按名义价值确认。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是初始确认时指定归入这一类别或持有作交易用途的金融负债。这些负债初始按公允价值确认，并将任何交易费用记为费用。随后在每个报告日计量这些负债，产生的任何公允价值收益或损失通过财务执行情况表中的盈余或赤字确认。

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度，其中包括嵌入定期存款的衍生工具，它允许对手方以其他货币支付该工具以获得更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，与内部估值相比较，后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。如果负债预计在报告日之后 12 个月内偿清，则归类为流动负债。人口基金不对衍生工具运用对冲会计法。

(十一) 雇员福利负债

人口基金将其雇员有权享有的福利确认为雇员福利负债。

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

人口基金的雇员福利分为短期福利、离职后福利和其他长期福利。

短期雇员福利

短期雇员福利包括年假和回籍假应享权利。

年假是累积带薪假。人口基金将截至报告日的累计年假天数价值确认为负债，累计年假上限为 82.5 天，离职时最多可将 60 天累积年假折算为现金。

在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及受扶养人可享有回籍假旅行。回籍假负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。

由于这类应享福利的短期性质，短期雇员福利负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

离职后福利在雇员从人口基金离职时支付，包括以下福利：

(a) 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。离职后健康保险负债是人口基金退休人员医疗保险费用所占份额以及在职工作人员目前为止的应计退休后福利的现值；

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和旅费报销。

这些福利被归类为设定受益计划。设定受益计划是指人口基金有义务提供商定福利的计划，因此人口基金承担精算风险，即福利费用将高于或低于预期。

设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。精算损益引起的负债额变动在净资产中确认。所有其他变动在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定负债现值的贴现率以高质量的公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，养恤基金成员资格应对各专门机构以及任何参加联合国和专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际、政府间组织开放。

养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，结果是没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的每个组织。人口基金和养恤基金与其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定人口基金在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，人口基金根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。人口基金在财务期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

其他长期雇员福利

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

通过独立精算估值研究对这项福利的债务进行估值。由此产生的精算损益在净资产中确认，所有其他负债变化在财务执行情况表中确认。

(十二) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐款供资：

(a) 非专用捐款(也称为“经常”、“核心”或“不限用途”捐款)指不限用途的资源；

(b) 专用捐款(也称为“其他”、“非核心”或“限定用途”捐款)指被指定用途的资源。其中包括信托基金和特别基金。特别基金包括初级专业人员方案、采购事务和其他基金。

对于这两类捐款，在收到现金之日或签署一项具约束力协议之日两者中较早的日期确认为收入。在非常例外的情况下，当提供的资源受特定条件约束，或明确指定捐款使用年份时，可待满足这些条件后递延确认收入。

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

实物捐助在财务报表上确认为捐款。实物捐助最初按签署可执行协议之日的公允价值入账，公允价值参照可观察的市场价值或通过独立评估确定。不将服务捐助确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费的咨询和人事服务。

向外部销售货物的收入在货物转手时确认；履行采购服务的收入在采购服务提供时确认。

(十三) 退还捐助方的款项

协议期满或终止时产生的退款在收到捐助方的相关请求或合同语言或以往经验表明有可能退款时予以确认。所有退还捐助方的款项均显示为捐款收入减少。退还捐助方的款项在报表二、附注 15 和 24(b)以及附表 B 中披露。

(十四) 支出

很大比例的方案活动由各国政府和非政府组织执行。

各国政府和非政府组织代表人口基金执行方案活动而支付的费用，根据这些执行伙伴提供的记录资源使用情况的报告，记入人口基金账户。尽管人口基金无法强行规定执行伙伴使用特定的核算框架，但要求它们按权责发生制向人口基金报告。如果人口基金决定向执行伙伴预支资金，这些预支款根据核准的工作计划提供，并根据提交的报告结清。年底时仍未结清的执行伙伴预支款被归类为报表一中的“业务资金预付款”。

如果方案活动由联合国组织执行，这些组织也向人口基金提交报告，说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照报告费用的联合国机构会计政策界定费用。

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

(百分比)

协议类型	费率
2014 年 1 月 1 日之后签署的标准共同供资协议	8
专题信托基金	7
为本国国家方案供资的方案国政府捐款	5
总括协定	0-8
2014 年之前签署共同供资协议，2014 年 1 月 1 日之后签署费用延期协议	8
2014 年之前签署共同供资协议，2014 年 1 月 1 日之后未签署费用延期协议	7

(十五) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括与应收捐款、应付款、现金及现金等价物、投资、预付款和其他货币资产负债表账户有关的汇兑损益，分别在财务执行情况表中“其他收入”和“其他费用”项下列报。所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按报告日有效的联合国业务汇率重新估值，离职后健康保险投资组合中的外币投资按该汇率的近似值重新估值。

(十六) 租赁

租赁分为经营租赁或融资租赁。

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

经营租赁是融资租赁以外的其他租赁。经营租赁费用在租赁期内按直线法确认。不可撤销协议在当前租赁期内的未来租赁付款价值在财务报表的附注中披露。

(十七) 捐赠使用权

在一些地点，人口基金通过东道国政府赋予的捐赠使用权协议免费使用房地。根据协议的期限(或“租赁期”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于名义经营租赁或名义融资租赁。在后者的情况下，只要人口基金在该国开展运作并使用房地，便拥有这些房地的控制权。

对于与经营租赁类似的协议(主要是短期)，在财务执行情况表中确认与类似房地年度市场租金相等的费用和相应收入金额。对于与融资租赁类似的协议(主要是长期)，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认相同数额的收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。在有特定转让条件的情况下，将与该不动产的全部公允价值等额的金额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限之间较短期限内，以与该不动产折旧费等同的金额逐步确认为收入。

(十八) 拨备、或有负债和或有资产

拨备是不确定时间或数额的负债。人口基金在下列所有三个要求得到满足后确认拨备：(a) 人口基金因过去事项而在目前承担法定或推定义务；(b) 人口基金可能需要偿还债务；(c) 可对债务数额作出可靠估算。

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

或有资产是过去事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。或有资产不予确认，但在经济利益或服务潜能很可能流入时予以披露。

(十九) 关联方披露

人口基金披露与关联第三方的相关交易。人口基金的关联方是那些有能力对人口基金的财务和业务决定施加重大影响的人士。就人口基金而言，这些人是关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员是指人口基金执行委员会成员、审计和调查处处长、评价处处长、采购处处长和管理信息事务处处长。此外还包括在一个日历年的三个月或更长时间内作为代理主管担任上述任何职务的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值，包括薪金和以通常无法得到的条件获得的任何贷款。

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

(二十) 承付款

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

(二十一) 采购事务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金接收资金，代表各国政府、联合国及其各基金和方案以及各专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率对这些采购服务收取手续费，2017 年的费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分入账。

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

(二十二) 估计数的使用

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数包括但不限于资产公允价值、减值损失、可使用年限、应计费用、离职后健康保险和其他雇员福利负债以及或有资产和负债。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计符合用于 2016 年财务报表的估计数。

(二十三) 过渡规定

2017 年 12 月 31 日终了年度人口基金未适用任何过渡规定。

(二十四) 预算与实际数额比较

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与实际数额基于可比预算的比较见报表五。该报表涉及的预算范围包括机构预算加上非专用资源供资的方案活动。人口基金 2014-2017 年期间机构预算是按四年期编制的，管理当局为确定内部资源分配的目的将其年化。

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

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为预算使用数额。

基于可比预算的实际数额与财务报表中实际数额的比较见附注 23。

(二十五) 采用新会计准则

2017 年，人口基金通过了四项新的会计准则：

- 公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表；
- 公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资；
- 公共部门会计准则第 37 号——合营安排；
- 公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露。

采用这些准则对这些财务报表列报的人口基金账户没有重大影响。

(二十六) 会计政策、会计估计或列报的变更

2017 年，人口基金改变了劳工赔偿义务的会计方法。这一变更对人口基金财务报表的影响不大，并已在附注 12 中披露。

劳工赔偿义务在符合条件的事件发生时产生，例如因公死亡或受伤。这项福利由联合国代表包括人口基金在内的联合国系统其他组织管理。联合国可从第三方，如造成符合条件事件的实体或其保险提供者等，要求并获得应付养恤金的部分或全部偿款。

前几年，劳工赔偿负债在应向受益人支付养恤金之日或收到第三方偿还款之日两者中的最早日期确认。截至年终的未清负债额作为应付款的一部分列报。2017 年，这些负债被重新归类为其他长期雇员福利，并根据独立精算研究进行计量。这项变更自 2017 年 1 月 1 日起生效实施，导致雇员福利负债增加 45 万美元，应付款和净资产分别减少 1 万美元和 44 万美元。

(二十七) 未来会计变更

《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》将于 2018 年 1 月 1 日取代《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》，并自同日起被人口基金采用。根据管理当局进行的初步评估，采用这一准则预计不会对人口基金财务报表产生重大影响。

附注 3

现金及现金等价物

截至报告日，人口基金持有的现金及现金等价物包括：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
现金		
库存现金	1	—
银行存款	46 627	23 272
投资经理持有现金	6 178	2 968
现金等价物^a		
货币市场基金	131 585	52 060
定期存款	—	125 000
债券	—	10 282
共计	184 391	213 582

^a 从购买之日起计的到期期限为 3 个月或以下的金融工具被归类为现金等价物。

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

投资经理持有的现金是离职后健康保险投资组合中，在重新投资于长期金融工具之前或为调整投资组合目的而存在隔夜流动账户中的现金。附注 4 提供了更多详细资料，说明基金投资组合的目的和构成。

现金等价物包括人口基金周转资金投资组合持有的货币市场基金、定期存款和债券等高流动性金融工具，在到期时可用于满足人口基金的流动性需要。

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

附注 4

投资

人口基金维持着两个单独的投资组合。

周转资金投资组合由开发署代表人口基金根据开发署的投资准则和治理框架进行管理，仅限于高质量、易出售、到期日与人口基金的流动性需要相一致的固定收入证券。投资以人口基金的名义注册，由开发署任命的保管人持有。2017 全年，这一组合被归类为持有至到期资产，以摊余成本入账，采用实际利率法计量。

截至报告日，这一组合中持有期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日		截至 2016 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	514 949	516 762	439 374	439 191
商业票据	49 942	49 953	—	—
定期存款	25 000	25 000	15 000	15 000
共计	589 891	591 715	454 374	454 191
其中：				
一年内到期	228 404	228 557	324 833	324 880
一年后到期	361 487	363 158	129 541	129 311
共计	589 891	591 715	454 374	454 191

此外，周转资金投资组合包括 1.316 亿美元的期限为 3 个月或以下的金融工具，在现金及现金等价物项下列报(见附注 3)。

截至报告日，周转资金投资组合中持有的债券包括：

(千美元)

债券类型	截至 2017 年 12 月 31 日		截至 2016 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
商业银行	55 554	55 645	44 584	44 531
非美国主权债务	233 802	234 671	97 391	97 477
超国家组织	86 368	86 883	152 305	152 333
美国政府及机构	84 559	84 561	135 069	134 810
公司	54 666	55 002	10 025	10 040
共计	514 949	516 762	439 374	439 191

2017 年，周转资金投资组合的平均收益率为 1.3%(2016 年为 1.0%)。

2016 年与其他联合国组织共同设立了一个单独的投资组合，利用已分配用于支付离职后健康保险负债的资源进行投资。该组合由两名独立的外部投资经理管理，遵循离职后健康保险投资准则。该组合根据其目的，由多元化、高收益的金融工具组成，包括现金及现金等价物、固定收入证券和股票。投资被列为可供出售投资，按公允市场价值入账。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日		截至 2016 年 12 月 31 日	
	市场价值	基准成本	市场价值	基准成本
固定收入证券	66 914	66 076	34 186	35 311
股票	117 498	102 240	54 550	53 454
共计	184 412	168 316	88 736	88 765
其中:				
一年内到期的固定收入证券	416	417	—	—
一年后到期的固定收入证券和股票	183 996	167 899	88 736	88 765
共计	184 412	168 316	88 736	88 765

此外, 离职后健康保险投资组合包括 620 万美元的现金以及期限为 3 个月或以下的金融工具, 在现金及现金等价物项下列报(见附注 3)。

人口基金在该年没有减值的投资。人口基金面临的信用、流动性和市场风险及相关风险管理活动在附注 25 中说明。

在截至 2017 年 12 月 31 日持有的现金和投资总额中, 3.813 亿美元有使用限制, 情况如下(2016 年为 3.242 亿美元):

	参照	数额
人口基金作为行政代理机构为联合国其他组织掌管资金	附注 10	2 380 万美元
雇员福利负债供资 ^a	附注 12	2.433 亿美元
业务准备金	附注 14	7 050 万美元
人道主义应急准备金	附注 14	500 万美元
外地住房准备金	附注 14	500 万美元
私人捐赠信托本金	附注 14(c)	3 370 万美元

^a 包括离职后健康保险投资组合中持有的投资。

2017 年期间周转资金投资组合的投资变动情况如下:

(千美元)

	定期存款		商业票据		债券		共计	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
期初结余	15 000	25 000	—	—	439 191	678 073	454 191	703 073
加: 购置	165 000	80 000	74 735	—	397 567	63 733	637 302	143 733
减: 到期	(155 000)	(90 000)	(25 000)	—	(319 270)	(298 922)	(499 270)	(388 922)
摊销	—	—	218	—	(726)	(3 693)	(508)	(3 693)
期末结余	25 000	15 000	49 953	—	516 762	439 191	591 715	454 191

2017 年期间离职后健康保险投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

	固定收入证券		股票		共计	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
期初结余	34 186	—	54 550	—	88 736	—
加：购置	40 490	39 691	83 314	66 110	123 804	105 801
减：到期	—	—	—	—	—	—
减：出售	(9 423)	(4 263)	(34 528)	(12 656)	(43 951)	(16 919)
摊销	(302)	(117)	—	—	(302)	(117)
确认的公允价值收益/(损失)						
盈余/(赤字)	1 578	(440)	592	—	2 170	(440)
净资产	385	(685)	13 570	1 096	13 955	411
期末结余	66 914	34 186	117 498	54 550	184 412	88 736

附注 5

存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
生殖保健和其他方案相关用品，其中：	37 821	43 822
在途	26 565	28 841
库存	11 256	14 981
在途的不动产、厂场和设备类存货	1 035	2 576
减值损失拨备	(542)	(90)
共计	38 314	46 308

2017 年和 2016 年期间的库存变动情况概述如下：

(千美元)

	2017 年	2016 年
截至 1 月 1 日持有的存货	46 308	58 959
增置	136 140	143 187
发放	(143 410)	(155 559)
减值损失拨备	(452)	2
存货调整和减记	(272)	(281)
截至 12 月 31 日持有的存货	38 314	46 308

附注 6
应收捐款、预付款项和其他资产

(a) 应收捐助

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐款列报如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
非交换交易		
应收捐款(当期)	159 889	165 291
非专用资源	30 664	19 558
专用资源	129 225	145 733
应收捐款(非当期)	154 361	116 514
专用资源	154 361	116 514
交换交易		
应收捐款(当期)	350	293
共计	314 600	282 098

非交换交易是人口基金从另一实体获得对价而不直接给予大致相当的交换价值的交易。人口基金的非专用和专用捐助被归类为非交换交易。

交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里获得大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”交换。根据人口基金的业务模式，代表第三方进行的采购活动是目前唯一的交换交易。

当期和非当期应收款的区别在于到期日。当期应收捐款预期在报告之日起 12 个月内收款，而非当期应收款预期在此日期后收款。

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

账龄分析

截至 2017 年 12 月 31 日的应收捐款详情如下：

(千美元)

	2017 年		2016 年	
	非专用	专用	非专用	专用
2013 年	—	529	115	178
2014 年	127	—	129	—
2015 年	162	—	162	13
2016 年	161	—	19 231	7 245
2017 年	30 770	2 699	—	—
截至 12 月 31 日到期的应收捐款	31 220	3 228	19 637	7 436
截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐款	—	281 237	36	255 104
可疑应收捐款备抵	(556)	(529)	(115)	—
共计	30 664	283 936	19 558	262 540

附表 A 和 B 分别列出了捐助方提供的非专用资源和专用资源应收捐款细目(不含可疑应收捐款备抵)。

可疑应收捐款备抵

可疑应收捐款备抵的变动情况汇总如下:

(千美元)

	2017 年	2016 年
截至 1 月 1 日的备抵	(115)	(144)
现怀疑无法收到的应收捐款	(1 085)	(115)
核销的应收捐款	115	144
收回和转回先前怀疑无法收取的应收捐款	—	—
截至 12 月 31 日的备抵	(1 085)	(115)

(b) 预付款项和其他流动及非流动资产

截至报告日, 预付款项和其他流动及非流动资产的组成如下:

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
预付款项和其他流动资产		
应计股利	84	40
应计利息	3 229	3 155
工作人员预支款	3 694	3 633
应收其他联合国组织捐款	1 902	1 521
预付款	3 108	3 899
采购活动应收款	389	201
杂项应收款	9 822	6 912
减: 可疑应收款备抵	(1 100)	(685)
共计	21 128	18 676
其他非流动资产		
长期应收款	3	10
共计	3	10

可疑工作人员预支款和杂项应收款备抵的变动情况汇总如下：

(千美元)

	2017 年	2016 年
截至 1 月 1 日的备抵	(685)	(699)
现怀疑无法收到的应收款	(736)	(209)
核销的应收款	14	50
收回和转回先前怀疑无法收取的应收款	307	173
截至 12 月 31 日的备抵	(1 100)	(685)

附注 7

业务基金预付款

截至报告日，按执行伙伴分列的业务资金预付款如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
政府	3 014	3 467
政府间机构和非政府组织	2 829	2 414
联合国各组织	2 830	1 439
减：可疑预付款备抵	(928)	(2)
共计	7 745	7 318

可疑业务资金预付款备抵的变动情况汇总如下：

(千美元)

	2017 年	2016 年
截至 1 月 1 日的备抵	(2)	(100)
现怀疑无法收取的预付款	(926)	(2)
核销的预付款	—	86
收回和转回先前怀疑无法收取的预付款	—	14
截至 12 月 31 日的备抵	(928)	(2)

附注 8
不动产、厂场和设备

2017 年和 2016 年期间不动产、厂场和设备(或固定资产)的变动情况汇总如下:

(千美元)

	土地		建筑物		家具和固定装置		信息和通信技术设备		车辆		租赁物改良		尚不可用建造中资产		共计	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
成本																
截至 1 月 1 日	227	227	12 899	12 661	4 891	4 655	18 561	18 109	31 056	30 636	5 699	5 208	1 164	564	74 497	72 060
增置	—	—	14	243	307	381	1 791	1 768	2 459	3 832	978	534	879	1 164	6 428	7 922
处置	—	—	(39)	(3)	(394)	(217)	(1 649)	(1 546)	(2 313)	(3 765)	(70)	(9)	—	—	(4 465)	(5 540)
(减值)/减值转回	—	—	—	—	—	—	—	—	(5)	2	—	—	—	—	(5)	2
调整/重新分类	—	—	89	(2)	(8)	72	118	230	945	351	11	(34)	(1 164)	(564)	(9)	53
截至 12 月 31 日	227	227	12 963	12 899	4 796	4 891	18 821	18 561	32 142	31 056	6 618	5 699	879	1 164	76 446	74 497
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	2 227	1 801	2 975	2 718	11 324	10 592	18 904	19 362	4 244	3 607	—	—	39 674	38 080
折旧费用	—	—	432	428	440	413	2 231	2 103	3 314	2 773	578	646	—	—	6 995	6 363
处置	—	—	(4)	(1)	(316)	(158)	(1 438)	(1 371)	(1 702)	(3 231)	(54)	(8)	—	—	(3 514)	(4 769)
调整/重新分类	—	—	—	(1)	(4)	2	4	—	—	—	—	(1)	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	—	—	2 655	2 227	3 095	2 975	12 121	11 324	20 516	18 904	4 768	4 244	—	—	43 155	39 674
截至 1 月 1 日的账面净值	227	227	10 672	10 860	1 916	1 937	7 237	7 517	12 152	11 274	1 455	1 601	1 164	564	34 823	33 980
截至 12 月 31 日的账面净值	227	227	10 308	10 672	1 701	1 916	6 700	7 237	11 626	12 152	1 850	1 455	879	1 164	33 291	34 823

对固定资产进行了实物盘点，并将盘点结果与截至 2017 年 12 月 31 日固定资产登记册中的价值进行了调节。这次实物盘点结果和相应的固定资产价值得到了总部和外地办事处管理人员的核证。

尚不可用的建造中资产主要涉及截至报告日在途的不动产、厂场和设备物项。截至 2016 年底尚不可用的建造中固定资产在 2017 年投入使用，并在各自类别中列报。

人口基金按照商业融资租赁安排占用了一幢办公楼。2017 年底该办公楼的账面净值为 60 万美元。

截至 2017 年 12 月 31 日，为人口基金和执行伙伴使用而采购的固定资产的未付承付款数额为 510 万美元(2016 年：170 万美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，已提足折旧的仍在用不动产、厂场和设备的成本为 2 060 万美元(2016 年：1 610 万美元)。

附注 9
无形资产

2017 年和 2016 年无形资产变动情况和截至报告日的结余汇总如下：

(千美元)

	单独采购的软件		内部开发软件		正在开发的 无形资产		共计	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
费用								
截至 1 月 1 日	774	785	501	350	93	—	1 368	1 135
增置	16	20	144	—	48	93	208	113
处置	(19)	(31)	—	—	—	—	(19)	(31)
调整/重新分类	—	—	126	151	(93)	—	33	151
截至 12 月 31 日	771	774	771	501	48	93	1 590	1 368
累计摊销								
截至 1 月 1 日	667	454	96	9	—	—	763	463
摊销费用	50	232	161	87	—	—	211	319
处置	(15)	(19)	—	—	—	—	(15)	(19)
截至 12 月 31 日	702	667	257	96	—	—	959	763
截至 1 月 1 日的账面 净值	107	331	405	341	93	—	605	672
截至 12 月 31 日的账面 净值	69	107	514	405	48	93	631	605

除了确认的无形资产，人口基金还使用在其控制之下、但不符合《公共部门会计准则第 31 号——无形资产》的确认标准以及人口基金会会计政策的其他无形物项。这些物项包括：(a) 商业情报以及财务、方案和其他管理数据分析和报告的分析平台；(b) 可使用电子邮件、日历、文档存储和其他功能等各种应用程序的信息和合作平台；(c) 文件管理系统。

2017 年，人口基金产生了 50 万不符合无形资产确认标准的研究和发展支出，因此记为该年的费用(2016 年：100 万美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金没有购置无形资产的承付款。到 2017 年底全额摊销仍在使用的无形资产的费用达到 56 万美元(2016 年：55 万美元)，主要用于花费 50 万美元采购的办公室生产力应用程序套装许可证。

附注 10 应付款和应计项目

报告之日的应付款和应计项目包括：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
应付款	23 959	25 059
应计负债	24 760	24 618
行政代理机构的应付款项	23 811	16 181
采购活动的预支款项	16 654	10 286
支付联合国各组织款项	—	14
应付业务基金	6 379	11 119
投资管理人员持有的应付款项	130	—
期满基金未用结余	7 286	3 368
共计	102 979	90 645

“行政代理机构的应付款项”反映出人口基金接收和管理、用于与联合国系统其他组织共同开展的方案活动并将根据商定工作方案进行分配的款项。

附注 11 融资租赁负债

截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金在一个方案国有一份办公楼融资租赁协议。2017 年，人口基金支付了 20 万美元作为该土地的租赁费，并履行了协议规定的其余义务。这笔付款作为来自融资活动的现金流动在报表四中列报。

附注 12 雇员福利

截至报告日，雇员福利负债如下。

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
雇员福利流动负债		
短期雇员福利		
累积年假	22 474	22 878
累积回籍假	2 864	2 988
离职后福利和其他长期雇员福利		
离职回国福利(非在职工作人员) ^a	647	649
离职回国福利(在职工作人员)	3 013	3 242
离职后健康保险	5 128	4 838

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
工作人员赔偿	21	—
雇员福利流动负债共计	34 147	34 595
雇员福利非流动负债		
离职回国福利(在职工作人员)	26 382	24 776
离职后健康保险	354 793	269 869
工作人员赔偿	481	—
雇员福利非流动负债共计	381 656	294 645
雇员福利负债共计	415 803	329 240

^a 非在职工作人员系截至报告日已离开人口基金的工作人员。

累积年假

定期任用、临时任用和连续任用的工作人员按月累积年假，截至报告日，至多可累积 82.5 天，服务终了时可用作补偿休假，或折付为现金(最多 60 天)。人口基金依据截至报告日的累积未用年假天数，以该日薪级表为基础，实际计算这一负债的价值，不进行折现。

累积回籍假

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

离职后福利和其他长期雇员福利

人口基金向其工作人员提供的离职后福利包括离职后健康保险和某些离职回国福利。两者都被归类为设定受益计划。其他长期雇员福利包括《联合国工作人员条例和工作人员细则》附录 D 规定的工作人员赔偿。

设定受益计划和工作人员赔偿的负债通过单独的精算研究，为每项福利单独确定，为此将今后可能要支付的款项折现为现值。全面精算估值通常每两年进行一次。在不进行全面估值的年份，通过结转前一年数据确定负债，包括审查和更新关键假设，如贴现率和医疗费用趋势率。

截至 2017 年 12 月 31 日，离职后福利和其他长期雇员福利负债根据全面精算估值研究确定，采用了新的贴现率参考曲线，即怡安·休伊特美国收益曲线，其不同于以前采用的花旗集团养恤金贴现曲线。做出这一变动是为了协调联合国各组织在计量雇员福利负债方面的财务假设。

离职回国福利

工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

截至报告日，使用以下假设估计在职工作人员离职回国福利应计负债现值为：

(百分比)

	2017 年	2016 年
单一等值贴现率	3.46	3.50
年薪增加	3.97 至 9.27 ^a	4.00 至 9.80
差旅费增加	2.20	2.25

^a 根据工作人员年龄和职类，适用不同比率。

截至报告日前工作人员尚未领取、但本组织仍负有责任的应计离职回国福利，则另计负债。

离职后健康保险

服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加人口基金医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加人口基金的设定受益健康保险计划。这一福利被称为离职后健康保险。

下表汇总了确定截至报告日离职后健康保险负债的主要假设：

(百分比)

	2017 年	2016 年
单一等值贴现率		
保健费用趋势率：		
美国，非医疗保健计划	5.70, 15 年后降至 3.85	6.00, 7 年后降至 4.50
美国，医疗保健计划	5.50, 15 年后降至 3.85	5.70, 6 年后降至 4.50
美国，牙医计划	4.80, 15 年后降至 3.85	4.90, 7 年后降至 4.50
非美国医疗计划，瑞士	4.00, 10 年后降至 3.05	4.00 (不变)
非美国医疗计划，欧元区	4.00, 5 年后降至 3.65	4.00 (不变)

贴现率是根据到期日接近今后支付日期的优质公司债券的市场收益确定的。

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

在确定离职后健康保险的剩余负债的价值时，考虑到计划参与人的缴款。因此，从负债毛额中减去了退休人员的缴款和在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出人口基金的剩余负债。这些比率汇总如下。

(百分比)

计划	退休人员	本组织
美国医疗计划	33.30	66.70
非美国医疗计划	50.00	50.00
医疗保险计划	25.00	75.00

根据上文所述，截至 2017 年 12 月 31 日，应计离职后健康保险负债减去计划参与人缴款后的现值如下：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
负债毛额	565 800	430 874
扣除计划参与人的缴款	(205 879)	(156 167)
负债净额	359 921	274 707

工作人员赔偿

《联合国工作人员细则》附录 D 规定的工作人员赔偿系人口基金雇员在执行公务时因死亡、残疾、受伤或患病得到的赔偿。下表汇总精算师估值工作人员赔偿负债采用的关键假设：

(百分比)

	2017 年
单一等值贴现率	3.83
生活费用调整率	2.20

死亡率根据世界卫生组织的生命表得出。

离职后福利和其他长期雇员福利变动情况

2017 年期间离职后福利和其他长期雇员福利负债的变动情况汇总如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利 (在职工作人员)	工作人员赔偿	共计
截至 2016 年 12 月 31 日	274 707	28 018	—	302 725
截至 2017 年 1 月 1 日工作人员赔偿会计变动	—	—	442	442
2017 年确认费用				
当期服务费用	11 388	1 885	45	13 318
利息费用	11 350	922	3	12 275
2017 年确认费用共计	22 738	2 807	48	25 593
实际支付的福利	(3 281)	(2 231)	(20)	(5 532)
实际支付福利经验调整额	(1 759)	(1 124)	1	(2 882)
精算损失	67 516	1 925	31	69 472
截至 2017 年 12 月 31 日	359 921	29 395	502	389 818

工作人员赔偿福利会计变动的更多详情见附注 2，第二十七节。

离职后健康保险和离职回国福利的当期服务成本是因雇员在 2017 年通过服务获得福利而增加的负债。工作人员赔偿的当期服务成本加上了 2017 年事故负债和赔偿计划的变动。

利息成本是因未来雇员福利更为接近结算而增加的负债。

“实际支付的福利”是人口基金年内支付的健康保险金(雇主份额)、离职回国福利和工作人员赔偿福利数额。“已支付的福利经验调整额”是实际支付的福利与精算估值研究采用的估计数之差，在财务执行情况表中记为费用。

精算评估与债务的长期预期之间出现差异时，产生精算损失/(利得)。它是经验调整额(以往的精算假设与实际情况之间的差异)、财务假设变化和人口假设变化的结果。精算损失/(利得)被确认为净资产变动(报表三)。截至报告日，累计精算损失汇总如下。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利 (在职工作人员)	工作人员赔偿	共计
截至 2016 年 12 月 31 日	67 303	11 066	—	78 369
当期	67 516	1 925	31	69 472
截至 2017 年 12 月 31 日	134 819	12 991	31	147 841

2017年精算研究得出精算损失，主要是因为人口假设出现变动，包括受益人预期寿命延长(离职后健康保险负债)、实际旅行托运费高于预期(离职回国福利)以及贴现率降低。

下表汇总当前和以往四个报告所述期间的离职后福利负债现值以及经验调整额。因过去四年没有合乎条件的经验调整额，未列入工作人员赔偿负债。

(千美元)

	2017年	2016年	2015年	2014年	2013年
离职后健康保险					
截至12月31日负债	359 921	274 707	246 966	282 022	209 399
列入负债额的经验调整额	31 800	(1 596)	(1 228)	93	(607)
离职回国福利(在职工作人员)					
截至12月31日负债	29 395	28 018	29 172	23 994	24 406
列入负债额的经验调整额	1 472	(1 635)	6 649	(1 311)	(323)

敏感度分析

下表列出在所有其他假设保持不变的情况下，离职后福利负债、工作人员赔偿负债以及服务和利息成本合计数对单一等值贴现率或保健费用趋势率1%变动的敏感度。

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利 负债(在职工作人员)	工作人员赔偿
	年终负债	服务和利息成本 合计数		
单一等值贴现率				
1.0 增加5%	(64 377)		(2 342)	(47)
1.0 减少5%	85 726		2 707	57
保健费用趋势率				
1.0 增加5%	86 476	8 307		
1.0 减少5%	(66 024)	(6 137)		
生活费用调整率				
1.0 增加5%				60
1.0 减少5%				(49)

雇员福利负债供资

截至2017年12月31日，无准备金的离职后健康保险和其他雇员福利负债如下：

(千美元)

雇员福利负债	截至 2017 年 12 月 31 日		
	应计负债	资金到位负债	无准备金的负债
离职后健康保险	359 921	214 202	145 719
离职回国福利	30 042	3 977	26 065
年假	22 474	22 474	—
回籍假	2 864	2 694	170
工作人员赔偿	502	—	502
共计	415 803	243 347	172 456

2017 年，雇员福利负债通过以下方式供资：

(a) 为离职后健康保险负债供资预留的资金所产生的 232 万美元净投资收入。2016 年，人口基金与联合国其他组织一道，开始将这些资金另行投资，收益率高于周转资本投资组合。附注 4 和附注 25 提供了关于这些投资的更多详细资料；

(b) 从薪金中扣除的离职后健康保险(减去支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假应计费用 640 万美元。

(c) 从本可用于方案拟订的资金结余转账 1 500 万美元。

(千美元)

	截至 2016 年	负债增加 (减少)额	供资增加 (减少)净额	截至 2017 年
	12 月 31 日			12 月 31 日
	无准备金的负债			无准备金的负债
离职后健康保险	101 276	85 214	40 771	145 719
离职回国福利	25 242	1 375	552	26 065
年假	2 073	(404)	1 669	—
回籍假	1 888	(124)	1 594	170
工作人员赔偿	—	502	—	502
共计	130 479	86 563	44 586	172 456

对服务条件和工作人员应享权利的变动

2015 年 12 月，大会通过了第 70/244 号决议，核准了对工作人员服务条件和未来应享权利的一系列变动，包括延长一些工作人员的法定退休年龄和采用统一薪级表。这些变动已纳入，并反映在 2017 年精算估值研究结果。

养恤金福利

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益的计划。

养恤金计划使人口基金面临与其他参与养恤基金的组织在职和离职职员相关的精算风险。由于没有一种一致、可靠的办法将有关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的单个组织，人口基金和养恤基金其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定其在养恤金计划的基本财务状况和业绩中所占的份额，因此根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，它将该计划当作一个设定提存计划处理；因此财务报表没有反映人口基金在联合国合办工作人员养恤基金有关负债/资产净额中所占的份额。

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

人口基金对联合国合办工作人员养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据截至估值之日对养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值日前三个月缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

2017 年，养恤基金确定截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的人口普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是决定将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

在将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日后，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.2%)。

顾问精算师评估了联合国合办工作人员养恤基金的精算资金充裕程度，认为截至 2016 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编制这些财务报表时，大会没有援用第 26 条的规定。

2017 年，人口基金向联合国合办工作人员养恤基金缴款 3 240 万美元(2016 年为 3 190 万美元)，在报表二中记为费用。

审计委员会每年对联合国合办工作人员养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布其投资情况报告(可查阅：www.unjspf.org)。

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

截至报告日，其他流动和非流动负债及递延收入包括以下方面：

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
当前		
其他流动负债	301	404
递延收入	10 920	10 088
衍生负债	557	—
共计	11 778	10 492
非流动		
递延收入	4 159	4 540
共计	4 159	4 540

递延收入包括类似融资租赁的捐赠土地使用权的未摊销部分(类似融资租赁)(430 万美元)、预收的经常资源和其他资源捐款(760 万美元)、一捐助方接受人口基金预先供资的项目支出后确认的未来收入以及人口基金纽约总部业主给予的余下免租期的价值(20 万美元)。

附注 14
非专用资源——准备金和资金结余变动情况

(千美元)

	未指定用途的资金		指定用途的资金			资金结余 余共计	准备金			2017 年	2016 年
	可列入方案的 资金结余	离职后健康 保险及雇员 福利资金	采购事务	全面资源 审查	私人捐赠 信托		业务准备金	人道主义应 急准备金	外地住房 准备金	准备金和 资金结余 共计	准备金和 资金结余 共计
	(附注 14 (e))	(附注 12)	(附注 14(a))	(附注 14(b))	(附注 14(c))		(附注 14(d))	(附注 14 (e))	(附注 14(f))		
截至 1 月 1 日的结余	61 661	(130 479)	3 059	—	35 401	(30 358)	70 505	—	5 000	45 147	64 732
收支相抵净盈(亏)额	40 171	(1 027)	—	—	418	39 562	—	—	(988)	38 574	(8 601)
分配款的变动											
离职后健康保险及雇员福利资金	(15 000)	15 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
全面资源审查	(2 877)	—	—	2 877	—	—	—	—	—	—	—
准备金内部转账											
转入业务准备金	(30)	—	—	—	—	(30)	30	—	—	—	—
转入人道主义应急准备金	(5 000)	—	—	—	—	(5 000)	—	5 000	—	—	—
转入外地住房准备金	(988)	—	—	—	—	(988)	—	—	988	—	—
人口基金资源内转账	42	—	1 267	—	—	1 309	—	—	—	1 309	(107)
对资源结余的其他调整											
在净资产中确认的投资公允价值收益	—	13 955	—	—	—	13 955	—	—	—	13 955	411
雇员福利负债的精算损失	—	(69 472)	—	—	—	(69 472)	—	—	—	(69 472)	(11 288)
其他雇员福利	—	(433)	—	—	—	(433)	—	—	—	(433)	—
截至 12 月 31 日的结余	77 979	(172 456)	4 326	2 877	35 819	(51 455)	70 535	5 000	5 000	29 080	45 147
净额共计		(94 477)		43 022				80 535			

在可列入方案的资金结余中可动用 7 800 万美元，其中只有 4 850 万美元可用于 2017 年的方案活动，但需先做出下列调整，使资金结余与预算基础保持一致：未折旧不动产、厂场和设备扣除未摊销的捐赠使用权安排(类似于融资租赁)和其他负债(2 590 万美元)；存货(120 万美元)；全部门办法模式下的未清预付款(100 万美元)；其他内部限制额(140 万美元)。

指定用途和非指定用途资金结余的区别：“指定用途”指经常资源结余中被指定用于特定用途而不能列入方案的部分；“未指定用途”指资源结余中剩余的部分。

(a) 采购事务资金

采购事务指定用途资金指预留资金，用于支付人口基金采购处代表外地办事处、总部各单位和第三方客户进行的采购活动费用。2017 年采购活动收费超出实际采购费用 130 万美元，因此，年底资金结余增加 430 万美元。

(b) 全面资源审查资金

2017 年规定对指定用途资金进行全面资源审查，以便能够继续执行人口基金管理层启动的管理改革举措，确保以最佳方式协调统一战略计划、资源分配和组织结构。这笔资金是执行局在中期审查综合预算(见 DP/FPA/2016/3)时核准的一项经费的延续(见 DP/2017/2，第 2016/10 号决定)。

(c) 私人捐赠信托基金

该基金通过已故福雷斯特·马什(Forrest E. Mars)的遗产捐赠设立。3 540 万美元的结余包括 3 370 万美元本金加上之后累计利息收入 690 万美元，减去基金设立之日起 480 万美元累计活动费用。根据信托协议条款，一旦对遗产的任何索赔成立，人口基金有义务按比例向受托人或其继承人偿还任何潜在的负债。

(d) 业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌，确保在出现资源向下波动或短缺、现金流动不规则、实际费用意外增加或者出现其他意外情况时，能够继续执行方案。根据经执行局核准的《人口基金财务条例和细则》，业务准备金的水平定为每年人口基金工作非专用资源捐款收入(不包括政府对当地办事处费用的捐助)的 20%。

2017 年，准备金数额增加 3 万美元，调整至该年经常资源捐款收入的 20%。

(e) 紧急基金和人道主义应急准备金

开发署、人口基金和项目署执行局为人口基金办事处设立了两个不同的机制——应急基金和人道主义应急准备金，以加快人道主义相关干预措施的经费筹措。

应急基金使人口基金办事处能够在其他资金到位之前迅速应对危机。2017 年基金经常资源拨出 500 万美元，已支出其中 460 万美元。上表“可列入方案资金结余”栏下的“收支相抵净盈(亏)额”中列出这些支出。

人道主义应急准备金用于提前为人道主义应急活动提供资金，使人口基金办事处能在收到根据已签署的捐助方协议承诺提供的资金之前，立即开始实施人道主义干预措施。准备金通过经常资源拨款设立，在收到捐助资金后得到补充。2017 年年底，为准备金拨出 500 万美元，以便自 2018 年 1 月 1 日起预先支付开展人道主义干预的费用。

(f) 外地住房准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准为 1992-1993 两年期设立外地住房准备金，还授权执行主任从中提款，以支付人口基金应分摊的在政策问题联合协商小组主持下建造共同房舍的费用。2017 年，100 万美元合格费用计入储备金，补充了相同的数额，以使储备金数额恢复到 500 万美元。

附注 15
捐款收入

捐款收入如下：

(千美元)

	2017 年	2016 年
非专用(核心)捐款	349 914	352 808
减去：为偿还税款而转入其他收入的款额	—	(5 851)
小计	349 914	346 957
专用于以下用途的捐款：		
共同供资	673 441	446 300
初级专业人员	4 608	3 773
实物捐助	248	1 037
减去：偿还捐助方	(8 356)	(4 336)
小计	669 941	446 774
共计	1 019 855	793 731

捐助方提供的非专用捐款和专用捐款细目分别详见附表 A 和附表 B。本附注列报的专用捐款扣除了列入附注 16 所示“支助事务费”项下的人口基金间接费用 3 930 万美元(2016 年：3 470 万美元)。

“实物捐助”是指人口基金收到并用于其方案活动的物品的价值。

附注 16
其他收入

其他收入如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
支助事务费	39 036	34 443	2 238	1 497	41 274	35 940
投资收入	15 459	6 661	1 571	1 127	17 030	7 788
货币重新估值调整数和外汇收益净额——应收捐款	3 049	—	18 811	—	21 860	—
货币重新估值调整数和外汇收益净额——其他	5 191	215	—	239	5 191	454
依据捐赠使用权占用房地——类似经营租赁	3 694	3 865	—	—	3 694	3 865

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
依据捐赠使用权占用房地——						
类似融资租赁	181	181	—	—	181	181
税收报销	—	5 851	—	—	—	5 851
人口基金的库存销售收入	—	—	2 390	1 633	2 390	1 633
杂项收入	1 043	878	31	132	1 074	1 010
共计	67 653	52 094	25 041	4 628	92 694	56 722

支助事务费包括：由其他资源承担的间接费用 3 930 万美元(2016 年：3 470 万美元)；人口基金履行行政代理职能赚取的收费 40 万美元(2016 年：20 万美元)；提供采购服务的手续费 160 万美元(2016 年：90 万美元)。

投资收入可进一步细分如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
利息收入	7 624	6 019	1 571	1 127	9 195	7 146
股利收入	1 867	412	—	—	1 867	412
出售投资收益	5 968	230	—	—	5 968	230
共计	15 459	6 661	1 571	1 127	17 030	7 788

根据外部独立咨询人计算的类似房地的年度租赁价值，确认了与人口基金 2017 年根据捐赠使用权(类似经营租赁)协议占用的房地有关的捐赠使用权收入和费用(见附注 18)，数额为 370 万美元(2016 年：390 万美元)。

根据外部独立咨询人提供的资产估值，确认了与人口基金 2017 年占用的捐赠使用权(类似融资租赁)房地有关的收入和一笔折旧费 20 万美元(2016 年相同)。

附注 17

按执行机构开列的费用

报表二所列费用总额可进一步按执行模式细分如下：

(千美元)

	2017年	2016年
活动执行方：		
政府	89 976	109 962
非政府组织	177 002	137 610
联合国各组织	3 314	1 899
人口基金执行的活动	656 577	673 047
支出共计	926 869	922 518

2017年, 35.5%的方案活动由各国政府和非政府组织执行(2016年: 32.4%)。方案活动费用总额在附表D中披露。

附注 18

按性质分列的费用

报表二所列费用总额可按细分如下:

(千美元)

	2017年	2016年
工作人员费用		
工作人员薪金	159 764	161 159
养恤金缴款	32 363	31 894
其他雇员福利费用	73 789	69 980
小计, 工作人员费用	265 916	263 033
生殖保健用品和其他方案相关用品		
生殖保健用品	130 486	147 236
其他方案相关用品	21 555	16 032
小计, 生殖保健用品和其他方案相关用品	152 041	163 268
对口部门发展及培训	98 528	102 446
小计, 对口部门发展及培训	98 528	102 446
用品、材料和业务费用		
用品和材料	21 513	18 391
租赁、修理和维修	42 310	37 998
印刷、出版物和媒体	27 776	29 189
运输和分配	30 631	23 996
其他业务费用	43 549	43 122
小计, 用品、材料和业务费用	165 779	152 696
订约和专业服务		
与个人之间的订约和专业服务	131 651	109 044
与公司之间的订约和专业服务	36 120	38 303
联合国志愿人员订约服务费用	2 892	4 206
小计, 订约和专业服务	170 663	151 553
财务费用(主要是银行费用)	695	546
小计, 财务费用	695	546
差旅费	56 924	62 675
小计, 差旅费	56 924	62 675
折旧和摊销		
折旧	6 995	6 363

	2017 年	2016 年
摊销	211	319
小计, 折旧和摊销	7 206	6 682
减值和减值损失转回		
减值损失	452	3
减值损失转回	(3)	(79)
小计, 减值和减值损失转回	449	(76)
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	3 694	3 865
不动产、厂场和设备以及无形资产处置的转让和损失	153	395
货币重新估值调整数和外汇损失净额——应收捐款	—	11 586
货币重新估值调整数和外汇损失净额——其他	1 718	3 656
可疑账户费用和核销	3 004	183
其他	99	10
小计, 其他费用	8 668	19 695
支出共计	926 869	922 518

附注 19

非专用资源——按区域和国家/领土分列的方案活动及机构预算

(a) 按区域和国家/领土分列的方案活动费用总额

(千美元)

	2017 年	2016 年
西部和中部非洲		
国家/领土方案		
贝宁	1 449	1 642
布基纳法索	2 018	2 471
喀麦隆	3 091	2 906
佛得角	500	508
中非共和国	1 436	1 619
乍得	2 884	2 821
刚果	726	1 188
科特迪瓦	2 641	2 912
赤道几内亚	507	545
加蓬	476	621
冈比亚	838	809
加纳	1 563	2 594

	2017 年	2016 年
几内亚	2 523	2 765
几内亚比绍	755	808
利比里亚	1 783	1 447
马里	2 715	2 931
毛里塔尼亚	1 161	1 008
尼日尔	2 955	3 216
尼日利亚	6 102	5 971
圣多美和普林西比	375	472
塞内加尔	1 819	2 053
塞拉利昂	1 459	1 830
多哥	1 523	1 401
小计, 国家/领土方案	41 299	44 538
区域项目	4 325	4 580
共计	45 624	49 118
东部和南部非洲		
国家/领土方案		
安哥拉	1 845	1 681
博茨瓦纳	501	630
布隆迪	2 066	1 589
科摩罗	799	786
刚果民主共和国	7 171	8 082
厄立特里亚	1 049	878
埃塞俄比亚	704	731
肯尼亚	4 269	5 492
莱索托	3 057	5 136
马达加斯加	678	751
马拉维	3 739	3 966
毛里求斯	1 845	2 233
莫桑比克	88	80
纳米比亚	3 016	3 875
卢旺达	717	900
南非	1 532	2 124
南苏丹	1 016	1 366
斯威士兰	2 608	3 873
乌干达	3 003	4 192
坦桑尼亚联合共和国	2 843	4 127

	2017 年	2016 年
赞比亚	1 913	2 303
津巴布韦	2 030	2 481
小计, 国家/领土方案	46 489	57 276
区域项目	3 375	3 824
共计	49 864	61 100
阿拉伯国家		
国家/领土方案		
阿尔及利亚	198	262
吉布提	546	729
埃及	1 095	1 571
伊拉克	1 165	1 496
约旦	547	870
黎巴嫩	540	647
利比亚	788	552
摩洛哥	729	931
阿曼	200	294
索马里	2 724	4 357
巴勒斯坦国	1 211	1 181
苏丹	3 494	3 318
阿拉伯叙利亚共和国	1 218	1 000
突尼斯	394	388
也门	2 554	2 486
小计, 国家/领土方案	17 403	20 082
区域项目	2 864	4 256
共计	20 267	24 338
亚洲及太平洋		
国家/领土方案		
阿富汗	3 560	5 068
孟加拉国	5 152	6 904
不丹	549	734
柬埔寨	1 752	2 391
中国	1 902	1 592
朝鲜民主主义人民共和国	753	723
印度	4 502	7 329
印度尼西亚	1 856	3 158
伊朗伊斯兰共和国	781	997

	2017 年	2016 年
老挝人民民主共和国	1 046	1 729
马来西亚	385	452
马尔代夫	249	272
蒙古	784	1 063
缅甸	2 051	3 102
尼泊尔	2 449	3 506
太平洋多国方案 ^a	2 655	3 027
巴基斯坦	3 799	5 765
巴布亚新几内亚	1 576	1 408
菲律宾	2 404	3 778
斯里兰卡	649	838
泰国	787	989
东帝汶	1 073	1 482
越南	1 957	3 143
小计, 国家/领土方案	42 671	59 450
区域项目	5 100	6 113
共计	47 771	65 563
拉丁美洲和加勒比		
国家/领土方案		
阿根廷	101	198
多民族玻利维亚国	915	988
巴西	1 066	1 186
加勒比多国方案, 讲英语和荷兰语 ^b	1 522	1 271
智利	148	173
哥伦比亚	723	933
哥斯达黎加	366	417
古巴	350	484
多米尼加	466	527
厄瓜多尔	620	765
萨尔瓦多	706	761
危地马拉	1 091	1 243
海地	1 983	2 242
洪都拉斯	760	1 079
墨西哥	866	846
尼加拉瓜	806	951
巴拿马	389	382
巴拉圭	644	862
秘鲁	956	736

	2017 年	2016 年
乌拉圭	554	599
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	413	477
小计, 国家/领土方案	15 445	17 120
区域项目	3 924	4 629
共计	19 369	21 749
东欧和中亚		
国家/领土方案		
阿尔巴尼亚	503	490
亚美尼亚	472	498
阿塞拜疆	346	414
白俄罗斯	295	316
波斯尼亚和黑塞哥维那	409	424
格鲁吉亚	511	565
哈萨克斯坦	495	411
科索沃	291	296
吉尔吉斯斯坦	680	709
摩尔多瓦共和国	411	463
塞尔维亚	637	361
塔吉克斯坦	750	747
前南斯拉夫的马其顿共和国	302	294
土耳其	672	720
土库曼斯坦	459	463
乌克兰	832	524
乌兹别克斯坦	655	713
小计, 国家/领土方案	8 720	8 408
区域项目	3 794	5 268
共计	12 514	13 676
亚的斯亚贝巴办事处	527	952
全球方案和其他总部活动	19 364	21 791
方案费用共计	215 300	258 287

^a 太平洋多国方案在以下国家和领土实施方案活动：库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^b 讲英语和荷兰语的加勒比多国方案在以下国家和领土实施方案活动：安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼克、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣基茨和尼维斯、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛(阿鲁巴、库拉索、圣马丁)、苏里南、特立尼达和多巴哥、特克斯和凯科斯群岛。

附表 D 提供由上文所述非专用资源供资的方案费用总额按性质分列的细目。

(b) 机构预算

(千美元)

	2017 年	2016 年
费用毛额	141 508	136 783
贷记机构预算的款项:		
由其他资源支付的间接费用	(39 036)	(34 675)
当地政府对国家办事处费用的捐助	(290)	(282)
支计	102 182	101 826

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

截至 2017 年 12 月 31 日, 人口基金没有任何重大拨备。

截至 2017 年 12 月 31 日尚未达到确认收入标准的所有捐助者协议的或有资产估计为 2.397 亿美元(2016 年: 2.577 亿美元), 其中 2.025 亿美元用于专用资源(2016 年: 2.388 亿美元)。达到确认收入标准时, 将在以后各期确认这些捐款。

截至 2017 年 12 月 31 日, 人口基金的非重大或有负债案件数量有限, 都是正在进行的法律索偿和行政法索偿案件。截至 2017 年 12 月 31 日, 这类案件的预计流出总额估计为 70 万美元(2016 年: 140 万美元)。截至报告日未记录负债或拨备, 因为案件结果尚不确定, 而且流出是否发生、何时发生也不确定。人口基金预期它作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

附注 21

关联方披露

与关联方的相关交易如下:

(千美元)

	关键管理人员				薪酬总额
	人数	报酬和工作地点 差价调整数	其他应享待遇	养老金计划和 健康福利	
2017 年	23	4 571	1 412	950	6 933
2016 年	26	5 354	1 616	1 073	8 043

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

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2017 年 12 月 31 日，关键管理人员离职后健康保险和离职回国福利的应计负债现值估计数为 1 050 万美元(2016 年：820 万美元)。

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

附注 22

报告日后事项

人口基金的报告日是 2017 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》，执行主任于 2018 年 4 月 30 日签署这些财务报表，并提交审计委员会。

截至人口基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表签署之日，在报告日至财务报表获准印发之日期间没有发生任何会对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

附注 23

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

报表五比较了按可比预算会计制列报的初始预算、最终预算和 2017 年实际发生费用。初始预算和最终预算之间的差异是管理当局在这一年中了解的各项因素造成的，例如，关于待收经常捐款的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算与预算使用数额之间的差异是内部分配资源使用不足造成的。

现将报表五(2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2017 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“基础”差异和范畴(或“实体”)差异所致。基础差异是预算会计基础和财务报告会计基础之间的差异。主体差异是核定预算范围以外活动现金及现金等价物的增加/(减少)额。

(千美元)

	经营活动	投资活动	筹资活动	共计
依据可比预算得出的实际费用总额 (报表五)	(351 522)	(2 539)	(84)	(354 145)
基础差异	(1 394)	315	—	(1 079)
主体差异	528 805	(204 032)	(99)	324 674
现金及现金等价物净增(减)额 (报表四)	175 889	(206 256)	(183)	(30 550)

依据可比预算(修正的收付实现制)以及依据可比财务报告(完全权责发生制)得出的实际盈余或赤字之间的对账列示如下。在收入方面，预算基于收入预测、上一年未使用资源估计数和该年度释放/预留的业务准备金，而财务报表以完全权

责发生制显示收入。在费用方面，出现差异主要是由于不动产、厂场和设备 and 存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

依据可比预算得出的实际盈余净额(报表五)	20 158
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	(2 308)
基于预算基础和基于权责发生制的费用之间的差异	(2 663)
预算范围内活动依据可比财务报告得出的实际盈余净额	15 187

附注 24 分部报告

分部信息依据的是人口基金的主要活动和筹资来源。因此，人口基金分别报告两个主要分部的财务信息：非专用资源和专用资源。

(a) 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表的分部报告

人口基金将现金、现金等价物和投资视为各分部之间的“共同资产”。人口基金还将选定的应付款(例如基金间账户)和雇员福利视为各分部之间的“共同负债”。与这些共同项目有关的收入和费用在正常经营过程中归入分部。因此，根据公共部门会计准则，人口基金将共同资产和负债归入各分部。现金、现金等价物和投资根据各分部的各自基金结余进行划归，而应付款和雇员福利则根据由每个筹资来源支付费用的人员数目进行划归。

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	59 811	80 689	124 580	132 893	184 391	213 582
一年内到期投资	74 272	122 737	154 701	202 143	228 973	324 880
存货	1 140	1 360	37 174	44 948	38 314	46 308
应收捐款(交换交易)	—	—	350	293	350	293
应收捐款(非交换交易)	30 664	19 558	129 225	145 733	159 889	165 291
预付款项和其他流动资产	15 847	12 588	5 281	6 088	21 128	18 676
业务资金预付款	775	2 213	6 970	5 105	7 745	7 318
共计	182 509	239 145	458 281	537 203	640 790	776 348
非流动资产						
一年后到期投资	177 481	82 376	369 673	135 671	547 154	218 047
应收捐款(非交换交易)	—	—	154 361	116 514	154 361	116 514

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
其他非流动资产	—	10	3	—	3	10
不动产、厂场和设备	30 892	31 927	2 399	2 896	33 291	34 823
无形资产	626	605	5	—	631	605
共计	208 999	114 918	526 441	255 081	735 440	369 999
资产总额	391 508	354 063	984 722	792 284	1 376 230	1 146 347
负债						
流动负债						
应付款和应计收支额	14 362	14 844	88 617	75 801	102 979	90 645
雇员福利	27 942	29 920	6 205	4 675	34 147	34 595
其他流动负债和递延收入	3 661	4 694	8 117	5 798	11 778	10 492
共计	45 965	49 458	102 939	86 274	148 904	135 732
非流动负债						
雇员福利	312 304	254 918	69 352	39 727	381 656	294 645
其他非流动负债和递延收入	4 159	4 540	—	—	4 159	4 540
共计	316 463	259 458	69 352	39 727	385 815	299 185
负债总额	362 428	308 916	172 291	126 001	534 719	434 917
净资产	29 080	45 147	812 431	666 283	841 511	711 430
准备金和资金结余						
准备金						
业务准本金	70 535	70 505	—	—	70 535	70 505
人道主义应急准备金	5 000	—	—	—	5 000	—
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	80 535	75 505	—	—	80 535	75 505
资金结余						
指定用途的非专用资金结余	43 022	38 460	—	—	43 022	38 460
非指定用途的非专用和专用资金结余						
非专用资源	(94 477)	(68 818)	—	—	(94 477)	(68 818)
专用资源	—	—	812 431	666 283	812 431	666 283
资金结余共计	(51 455)	(30 358)	812 431	666 283	760 976	635 925
准备金和资金结余共计	29 080	45 147	812 431	666 283	841 511	711 430

人口基金使用非专用和专用资源购置固定资产和无形资产的费用摘要见下表:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
不动产、厂场和设备	4 133	6 335	2 295	1 587	6 428	7 922
无形资产	203	113	5	—	208	113
共计	4 336	6 448	2 300	1 587	6 636	8 035

(b) 2017年12月31日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

	非专用资源		专用资源		冲销额 ^a		共计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
捐款收入								
非专用捐款	349 914	352 808	—	—	—	—	349 914	352 808
减去：为偿还税款而转入其他收入的 款额	—	(5 851)	—	—	—	—	—	(5 851)
小计	349 914	346 957	—	—	—	—	349 914	346 957
专用捐款	—	—	717 589	485 820	(39 292)	(34 710)	678 297	451 110
减去：退还捐助者的款项	—	—	(8 356)	(4 336)	—	—	(8 356)	(4 336)
小计	—	—	709 233	481 484	(39 292)	(34 710)	669 941	446 774
捐款收入共计	349 914	346 957	709 233	481 484	(39 292)	(34 710)	1 019 855	793 731
其他收入	67 653	52 094	25 041	4 628	—	—	92 694	56 722
总收入	417 567	399 051	734 274	486 112	(39 292)	(34 710)	1 112 549	850 453
支出								
工作人员费用	214 779	218 001	51 137	45 032	—	—	265 916	263 033
生殖保健用品和其他方案相关用品	4 933	7 559	147 108	155 709	—	—	152 041	163 268
对口部门发展及培训	19 859	27 873	78 704	74 608	(35)	(35)	98 528	102 446
用品、材料和业务费用	63 250	71 346	141 786	116 025	(39 257)	(34 675)	165 779	152 696
订约和专业服务	42 067	52 199	128 596	99 354	—	—	170 663	151 553
筹资成本	276	177	419	369	—	—	695	546
差旅费	21 396	25 895	35 528	36 780	—	—	56 924	62 675
折旧和摊销	6 755	6 249	451	433	—	—	7 206	6 682
减值	449	(76)	—	—	—	—	449	(76)
其他费用	5 229	(1 571)	3 439	21 266	—	—	8 668	19 695
支出共计	378 993	407 652	587 168	549 576	(39 292)	(34 710)	926 869	922 518
年度盈余/(赤字)	38 574	(8 601)	147 106	(63 464)	—	—	185 680	(72 065)

^a 上表列报的是各个分部的执行情况毛额，因此必须有一个冲销栏，以消除分部间活动的影响。冲销栏中的数额包括间接费用 3925.7 万美元和人口基金为该组织作为管理机构的联合方案提供的捐款 3.5 万美元。

附注 25
财务风险管理

估值

金融资产

下表按照人口基金采用的《公共部门会计准则》分类，列出截至报告日所持有的人口基金金融资产价值。

(千美元)

	持有至到期日	可供出售	以公允价值计 量且其变动计 入盈余或赤字	贷款和应收款	共计
现金及现金等价物	131 585	6 178	—	46 628	184 391
投资	591 715	184 412	—	—	776 127
应收捐款 ^a	—	—	—	313 787	313 787
其他应收款 ^b	—	—	—	12 923	12 923
金融资产共计	723 300	190 590	—	373 338	1 287 228

^a 不包括应收实物捐助 80 万美元。

^b 如附注 6(b)所示，不包括预付款项、教育补助金预支款和联合国各组织应付的款项，总额为 820 万美元。

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至报告日，这些资产的账面价值(按摊余成本计量)超过其市场价值 180 万美元(2016 年：市场价值超过账面价值 20 万美元)。

可供出售金融资产以公允的市场价值计量，以相同资产在活跃市场上的未作调整报价为依据。《公共部门会计准则第 30 号——金融工具：披露》根据估值所用投入的重要性确定三级公允价值计量层级，第一级采用最可靠的投入(相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价)，第三级采用最不可靠的投入(不以可观察市场数据为依据的投入)。以公允价值计量的人口基金所有投资的计量是按照公共部门会计准则层级结构中的第一级确定的。

截至报告日，人口基金没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产(2016 年：10 万美元)。

贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。

金融负债

下表按照人口基金采用的《公共部门会计准则》分类，列出截至报告日所持有的人口基金金融资产价值。

(千美元)

	以公允价值计量且其变动 计入盈余或赤字	其他金融负债	共计
应付款和应计收支额	—	102 979	102 979
其他流动负债	557	301	858
金融负债共计	557	103 280	103 837

截至报告日，人口基金有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债 60 万美元(2016 年：零)，来自作为离职后健康保险投资组合的一部分持有的外币兑换合约。该年度此类合约产生的实现和未实现的净汇兑损失为 190 万美元，通过财务执行情况表中的盈余或赤字来确认。

截至 2017 年 12 月 31 日，金融负债合计为 1.033 亿美元，被归类为其他金融负债(2016 年：9 110 万美元)。由于所有这些负债在报告日后 12 个月内到期结算，因此以名义金额计量。

面临的危险

人口基金面临各种金融风险，包括：

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

(b) 流动性风险：人口基金可能没有足够资金来履行到期义务；

(c) 市场风险：人口基金可能因利率、汇率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失。

信用风险分析

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

关于主要投资组合和离职后健康保险投资组合的投资准则定义了金融工具的信用风险缓解战略，该战略限制任何单一对手方的信用风险敞口，包括最低信用质量要求，并按照发行和金融工具的类型设立限制。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。主要投资组合(占总投资的 76%)仅限于主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的投资级固定收益工具。

人口基金利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。截至报告日，人口基金投资组合主要包括投资级工具，如下表所示(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的固定收入投资集中度， 流动资本投资组合^a

(千美元)

2017年	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	—	25 000	—	—	25 000
商业票据	—	24 953	10 000	—	—	15 000	49 953
债券	288 354	59 396	77 982	69 568	9 999	11 463	516 762
共计	288 354	84 349	87 982	94 568	9 999	26 463	591 715

2016年	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	—	15 000	—	—	15 000
债券	262 664	64 268	20 174	70 066	22 019	—	439 191
共计	262 664	64 268	20 174	85 066	22 019	—	454 191

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。按信用评级分列的固定收入投资集中度， 离职后健康保险投资组合^a

(千美元)

2017年	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BBB-	BB+	美国 财政部	未分 等级	共计
固定收入证券	1 116	1 037	785	2 605	1 080	4 993	1 761	107	—	9 903	43 527	66 914
共计	1 116	1 037	785	2 605	1 080	4 993	1 761	107	—	9 903	43 527	66 914

2016年	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BBB-	BB+	美国 财政部	未分 等级	共计
固定收入证券	—	451	431	1 138	686	2 623	769	—	109	4 435	23 544	34 186
共计	—	451	431	1 138	686	2 623	769	—	109	4 435	23 544	34 186

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

在截至 2017 年 12 月 31 日持有的、标准普尔未评级的 4 350 万美元固定收入证券中，价值 900 万美元的债券被穆迪评级，对 610 万美元的评级从 Aaa 到 Aa2 不等，290 万美元评级为 Ba2。其他大部分未评级的固定收入证券是对交易所交易基金和共同基金的投资，其中包括多种工具，可以单独加以评级，但基金整体不作评级。

一大部分应收捐款来自主权政府和超国家机构，包括违约风险非常低的联合国其他组织。人口基金通常只有在收到现金后才开始开展方案活动，因而进一步减轻了未清应收捐款方面的信用风险。附注 2 中描述了人口基金评估是否可以收

回未清应收捐款的方法。附注 6(a)分析了截至 2017 年 12 月 31 日逾期的应收捐款账龄和可疑账款备抵的变动情况。

流动性风险分析

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	百分比	2016 年 12 月 31 日	百分比
现金等价物	131 585	18	187 342	29
小计	131 585	18	187 342	29
短期投资	228 557	32	324 880	51
非短期投资	363 158	50	129 311	20
小计	591 715	82	454 191	71
投资、现金及现金等价物共计	723 300	100	641 533	100

市场风险分析

市场风险是指可能由于利率、汇率和价格风险等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

(a) 利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产、负债和利息收入未来现金流的公允价值的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。

人口基金对主要投资组合的投资(占总投资的 84%)被归为持有至到期类型，这些资产不按市价计值，因此其账面值不受利率变动的影晌。

人口基金对离职后健康保险投资组合(占总投资的 24%)的投资被归为可供出售类型，按公允价值计值。截至 2017 年 12 月 31 日，该投资组合包括价值 6 690 万美元(占总投资的 9%)的有息工具，因此面临利率风险(2016 年: 3 420 万美元，占总投资的 6%)。下表根据到期期限，列示这些投资的利率敏感性。

(千美元)

敏感度变化	对财务报表的影响	
	净资产	盈余/赤字 ^a
增加 100 个基点	(1 372)	—
减少 50 个基点	686	—

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

截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金持有以美元计价的浮动利率固定收入证券的投资 1 500 万美元(2016 年：1 000 万美元)，从报告日起三个月内全都到期。这些证券有可变息票，周期性地重新调整到现行的市场利率，因此人口基金面临未来利息收入现金流的波动。

(b) 外汇风险

人口基金面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。下表按主要货币概述了人口基金金融资产和负债的年终仓位，包括外汇风险敞口最大的仓位。

(千美元)

	截至 2017 年					截至 2016 年 12 月 31 日
	美元	英镑	加拿大元	欧元	其他	
现金及现金等价物	137 384	250	3 939	18 035	24 783	184 391
投资	714 494	7 382	3 858	30 613	19 780	776 127
应收捐款	105 601	63 504	55 385	32 846	56 451	313 787
应付款和应计收支额	(89 692)	(54)	(4)	(209)	(13 020)	(102 979)
其他负债(包括衍生工具负债)	(859)	—	—	—	1	(858)
净暴露	866 928	71 082	63 178	81 285	87 995	1 170 468

人口基金积极管理净外汇风险敞口。开发署财务司代表人口基金进行套期交易，以规避因捐助方认捐和实际付款之间存在时间差以及采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。2017 年期间，对 8 种不同货币的捐款收入进行了对冲。

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

(千美元)

	美元升值 10%(千美元)		美元贬值 10%(千美元)	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
英镑	(6 047)	(415)	7 391	507
加拿大元	(5 396)	(347)	6 595	425
欧元	(5 918)	(1 472)	7 233	1 799

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具来管理人口基金的外汇风险敞口。

(c) 权益价格风险

人口基金离职后健康保险投资组合约 62% 由股票组成(2016 年：59%)。下表列出了这些投资对公允价值变动 5% 的价格敏感性。敏感性仅限于被分类为可供

出售的股票，这些股票通过净资产/权益按市价计算。因此，价格变动对年度盈余/赤字没有影响。

(千美元)

截至 2017 年 12 月 31 日的股票公允价值		对财务报表的影响	
		盈余/赤字	净资产
117 498	增加 5%	—	5 875
117 498	减少 5%	—	(5 875)

附注 26

承付款

截至 2017 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种货物和服务(包括财产、厂房和设备以及无形资产)的购置承付款为 4 690 万美元(2016 年：3 050 万美元)。

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

附表

附表 A
非专用资源——2017 年 12 月 31 日终了年度捐款情况

(千美元)

捐助国	截至 1 月 1 日 应付人口 基金款项	上年度 调整数	本年度 认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款 变动	截至 12 月 31 日 应付人口基金 款项
阿尔巴尼亚	—	—	1	—	—	1	—
安道尔	—	—	11	—	—	11	—
安哥拉	—	—	20	—	—	20	—
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	6 900	7 363	—	14 263	—
巴哈马	—	—	1	—	—	1	—
孟加拉国	25	—	41	—	—	31	35
比利时	—	—	10 239	—	578	10 817	—
贝宁	2	—	3	6	—	11	—
不丹	—	—	6	—	—	6	—
多民族玻利维亚国	—	—	9	—	—	9	—
波斯尼亚和黑塞哥维那	—	—	3	—	—	3	—
博茨瓦纳	—	—	5	5	—	10	—
布基纳法索	—	—	13	40	—	53	—
布隆迪	—	—	—	1	—	1	—
喀麦隆	73	(21)	16	—	—	—	68
柬埔寨	—	—	6	—	—	1	5
加拿大	—	—	12 131	—	—	—	12 131
乍得	50	—	25	—	—	—	75
智利	—	—	5	—	—	5	—
中国	—	—	1 200	—	—	1 200	—
库克群岛	—	—	1	—	—	1	—
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
科特迪瓦	—	—	29	57	—	86	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
朝鲜民主主义人民共和国	20	—	—	—	—	—	20
丹麦	—	—	43 157	—	490	43 647	—
吉布提	2	—	—	—	—	—	2
多米尼加共和国	—	—	15	—	—	15	—
埃及	—	—	21	—	—	21	—

捐助国	截至1月1日 应付人口 基金款项	上年度 调整数	本年度 认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款 变动	截至12月31日 应付人口基金 款项
萨尔瓦多	—	—	2	—	—	2	—
赤道几内亚	30	—	10	—	—	—	40
厄立特里亚	—	—	5	—	—	5	—
爱沙尼亚	—	—	64	71	—	135	—
斯威士兰	20	—	10	—	—	—	30
埃塞俄比亚	—	—	3	—	—	3	—
斐济	—	—	3	—	—	3	—
芬兰	—	—	20 000	—	—	20 000	—
法国	—	—	597	—	—	597	—
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	25 062	—	—	25 062	—
加纳	72	(18)	—	—	—	—	54
危地马拉	—	—	2	—	—	—	2
几内亚比绍	—	—	3	9	—	12	—
圭亚那	—	—	1	—	—	—	1
洪都拉斯	—	—	5	—	—	5	—
冰岛	—	—	300	—	—	300	—
印度	—	—	505	—	—	505	—
印度尼西亚	14	—	14	—	—	14	14
伊朗伊斯兰共和国	—	—	63	—	—	63	—
爱尔兰	—	—	2 988	—	—	2 988	—
以色列	—	—	70	—	—	70	—
意大利	—	—	1 568	—	115	1 683	—
日本	19 024	—	18 324	—	—	19 024	18 324
约旦	—	—	50	—	—	50	—
哈萨克斯坦	—	—	50	—	—	50	—
肯尼亚	10	—	10	—	—	10	10
基里巴斯	—	—	15	—	—	—	15
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	3	—	3	3	—	6	3
莱索托	4	—	3	—	—	—	7
列支敦士登	—	—	25	—	—	25	—
卢森堡	—	—	4 509	—	56	4 565	—
马达加斯加	5	(5)	30	—	—	16	14
马来西亚	—	—	15	—	—	15	—
马里	—	—	8	—	—	8	—

捐助国	截至1月1日 应付人口 基金款项	上年度 调整数	本年度 认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款 变动	截至12月31日 应付人口基金 款项
毛里塔尼亚	3	—	8	—	—	11	—
毛里求斯	3	—	—	—	—	3	—
墨西哥	—	—	70	—	(1)	69	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	—	—	3	—
摩纳哥	—	—	5	—	—	5	—
蒙古	16	—	12	—	—	12	16
摩洛哥	—	—	12	—	—	12	—
莫桑比克	—	—	5	—	—	5	—
尼泊尔	5	—	5	—	—	5	5
荷兰	—	—	37 353	—	—	37 353	—
新西兰	—	—	4 164	—	86	4 250	—
尼加拉瓜	—	—	5	—	—	5	—
尼日尔	20	(20)	—	—	—	—	—
挪威	—	—	50 784	—	—	50 784	—
阿曼	—	—	10	—	—	10	—
巴基斯坦	—	—	551	—	—	551	—
巴拿马	—	—	10	—	—	10	—
巴布亚新几内亚	17	(5)	—	—	—	—	12
秘鲁	—	—	2	—	—	2	—
菲律宾	—	—	33	—	—	33	—
葡萄牙	—	—	89	—	—	89	—
卡塔尔	—	—	30	—	—	30	—
大韩民国	—	—	101	—	—	101	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	—	—	1	—	—	1	—
萨摩亚	3	—	3	—	—	—	6
圣多美和普林西比	—	—	9	5	—	14	—
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞舌尔	2	—	—	—	—	—	2
塞拉利昂	97	(7)	30	—	—	—	120
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克	—	—	6	—	—	6	—
斯洛文尼亚	—	—	6	—	—	6	—
南非	—	—	39	—	—	—	39
西班牙	—	—	541	—	(18)	523	—

捐助国	截至1月1日 应付人口 基金款项	上年度 调整数	本年度 认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款 变动	截至12月31日 应付人口基金 款项
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
巴勒斯坦国	—	—	5	—	—	5	—
苏丹	—	—	60	—	—	30	30
苏里南	—	—	1	—	—	—	1
瑞典	—	—	63 802	—	1 233	65 035	—
瑞士	—	—	16 427	—	—	16 427	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	147	—	—	147	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	—	—	3	—	—	3	—
多哥	—	—	5	—	—	5	—
托克劳	2	—	—	—	—	—	2
汤加	—	—	1	4	—	5	—
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	5	—
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
土库曼斯坦	—	—	6	—	—	6	—
乌干达	24	(9)	15	—	—	15	15
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	25 873	—	512	26 385	—
乌拉圭	5	—	5	—	—	10	—
瓦努阿图	—	—	1	—	—	1	—
越南	—	—	20	—	—	20	—
赞比亚	—	—	33	11	(2)	42	—
津巴布韦	120	(30)	30	—	—	—	120
私人捐款	—	—	85	—	—	85	—
等于或低于 500 美元的捐款 ^a	2	—	1	—	—	1	2
小计	19 673	(115)	349 624	7 575	3 049	348 586	31 220
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	290	—	—	290	—
共计	19 673	(115)	349 914	7 575^b	3 049	348 876	31 220^c

^a 包括科摩罗、缅甸和帕劳。

^b 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

^c 已列报数额中包括 60 万美元可疑账款备抵。

附表 B

专用资源——2017 年 12 月 31 日终了年度收入、费用和基金结余

(千美元)

	截至 1 月 1 日 基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	方案费用	截至 12 月 31 日基金 结余	截至 12 月 31 日应收 捐款
信托基金									
阿富汗	97	—	—	—	—	97	97	—	—
非洲开发银行	1	—	—	—	—	1	—	1	—
阿尔及利亚	156	125	—	—	—	281	(1)	282	125
安道尔和摩纳哥	1	—	—	—	—	1	—	1	—
安哥拉	100	—	—	—	—	100	12	88	86
澳大利亚	8 235	10 686	323	(298)	—	18 946	7 223	11 723	6 849
奥地利	1 046	—	—	—	—	1 046	542	504	—
比利时	10 317	7 355	1 329	—	—	19 001	4 599	14 402	10 874
比尔·盖茨和梅琳达·盖茨基金会	513	7 197	—	(175)	(24)	7 511	314	7 197	7 197
博茨瓦纳	342	58	—	—	—	400	187	213	—
Boyner 控股和集团公司	3	—	—	(3)	—	—	—	—	—
巴西	1 359	1 305	(40)	—	—	2 624	359	2 265	1 258
布基纳法索	4 490	—	—	—	—	4 490	658	3 832	2 715
喀麦隆	36	274	—	—	—	310	213	97	—
加拿大	85 763	25 741	3 453	—	115	115 072	38 156	76 916	42 976
中非共和国	52	—	—	—	—	52	10	42	—
乍得	2 862	1 419	—	—	—	4 281	1 144	3 137	2 934
儿童投资基金会	13	496	—	—	—	509	387	122	—
哥伦比亚	202	—	3	—	(8)	197	192	5	—
刚果	1 015	(345)	32	—	—	702	337	365	162
哥斯达黎加	—	35	—	—	—	35	30	5	—
科特迪瓦	3 434	—	—	—	—	3 434	722	2 712	2 340
刚果民主共和国	2 500	(1 036)	—	—	—	1 464	809	655	232
丹麦	1 519	25 288	187	78	—	27 072	3 666	23 406	13 013
多米尼加共和国	1	—	—	—	—	1	1	—	—
萨尔瓦多	7 642	—	—	—	—	7 642	365	7 277	7 071
斯威士兰	157	—	—	—	—	157	124	—	—
赤道几内亚	762	—	—	—	—	762	454	308	—
欧洲联盟委员会	12 920	43 415	(115)	(360)	(377)	55 483	32 749	22 734	932
Farmacity 公司	15	—	—	—	(1)	14	14	—	—

	截至 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	方案费用	截至12月 31日基金 结余	截至12月 31日应收 捐款
芬兰	1 446	5 123	53	—	—	6 622	2 454	4 168	—
FIOTEC	—	3 917	—	—	—	3 917	17	3 900	2 548
福特基金会	31	250	—	—	—	281	170	111	—
法国	4 269	4 327	12	(7)	—	8 601	3 596	5 005	—
美国人民支持人口基金组织	506	3 776	—	(47)	(4)	4 231	1 366	2 865	1 359
加蓬	120	—	—	—	—	120	55	65	—
免疫联盟	220	—	—	(2)	—	218	154	64	—
德国	705	1 018	38	—	—	1 761	813	948	217
危地马拉	851	40 748	413	—	—	42 012	11 267	30 745	442
海地	—	8 000	—	—	—	8 000	372	7 628	—
洪都拉斯	2 699	592	(5)	—	—	3 286	1 111	2 175	1 072
印度尼西亚	360	2 621	—	—	—	2 981	2 504	477	96
爱尔兰	1 650	1 161	9	(37)	(2)	2 781	1 611	1 170	—
意大利	4 716	9 985	626	(7)	—	15 320	1 970	13 350	6 872
日本	8 990	14 917	(39)	(573)	—	23 295	16 107	7 188	2 000
联合方案—人口基金：参与机构	15 683	23 354	—	(1 292)	(821)	36 924	21 343	15 581	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合 规划署(艾滋病署)	4 855	4 478	—	1	—	9 334	5 792	3 542	—
哈萨克斯坦	—	150	—	—	—	150	23	127	—
复兴信贷银行—德国	264	—	—	(2)	—	262	262	—	—
科威特	17	—	—	—	—	17	—	17	—
黎巴嫩	246	25	(1)	—	—	270	46	224	—
利比里亚	3 305	—	—	—	—	3 305	1 478	1 827	—
卢森堡	6 018	8 111	701	(16)	—	14 814	1 979	12 835	11 752
麦克阿瑟基金会	752	515	—	—	—	1 267	486	781	545
马来西亚	209	400	—	—	—	609	296	313	—
马里	4 661	—	—	—	—	4 661	740	3 921	3 120
Mama Malas 公司	1	3	—	—	—	4	3	1	—
MAS 资本(私营)有限公司	—	12	—	—	—	12	4	8	—
毛里塔尼亚	1 649	—	—	—	—	1 649	356	1 293	1 170
墨西哥	197	161	—	—	—	358	227	131	—
MTN 基金会	11	20	—	—	—	31	25	6	—
多方捐助者	20 948	12 890	533	(240)	—	34 131	20 183	13 948	4 507
荷兰	9 193	37 645	3	160	—	47 001	9 896	37 105	20 733
新西兰	2 642	686	5	—	—	3 333	484	2 849	659
尼日尔	6 258	—	—	—	—	6 258	1 134	5 124	4 173

	截至 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	方案费用	截至12月 31日基金 结余	截至12月 31日应收 捐款
尼日利亚	759	1 815	224	207	—	3 005	1 273	1 732	222
诺贝尔能源	6 047	—	—	—	—	6 047	816	5 231	3 162
挪威	10 910	13 360	6	(258)	—	24 018	12 059	11 959	2 814
人道主义事务协调厅	16 524	33 273	(1)	(961)	—	48 835	37 156	11 679	—
阿曼	228	—	—	—	—	228	25	203	135
阿曼, 合作协定基本条款	1 380	860	—	—	—	2 240	631	1 609	—
奥尤陶勒盖公司	133	—	—	—	—	133	114	19	—
帕尔德基金会	450	—	—	—	—	450	398	52	—
巴拉圭	154	2 932	—	—	—	3 086	108	2 978	2 432
葡萄牙	51	—	—	—	—	51	29	22	—
个人	23	5	—	—	—	28	12	16	—
Productora de Pulpas Soledad 公司	381	—	—	—	—	381	242	139	—
卡塔尔	65	200	—	—	—	265	—	265	—
大韩民国	8 214	16 638	2	(9)	—	24 845	8 868	15 977	5 175
摩尔多瓦共和国	—	409	—	—	—	409	—	409	—
俄罗斯联邦	545	1 430	—	—	—	1 975	428	1 547	979
圣多美和普林西比	34	—	—	—	—	34	33	1	—
沙特阿拉伯	4 316	—	—	(10)	—	4 306	3 882	424	—
“为我们的国家”基金会	—	140	7	—	—	147	94	53	—
塞拉利昂	257	—	—	—	—	257	—	257	—
小额捐款	1 253	2 540	—	(3)	(2)	3 788	2 529	1 259	—
社会发展中心	—	416	—	—	—	416	—	416	208
Sotici 基金会	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
西班牙	3 578	1 748	—	—	—	5 326	1 673	3 653	—
瑞典	33 516	45 795	2 817	(20)	—	82 108	22 209	59 899	25 747
瑞典联合国协会	149	140	(2)	1	—	288	136	152	—
瑞士	16 441	5 745	72	(86)	—	22 172	5 829	16 343	10 906
地球社阿尔巴尼亚	787	—	9	—	—	796	579	217	204
专题信托基金—多方捐助者	133 574	132 540	4 133	—	705	270 952	131 873	139 079	2 706
东帝汶	3	—	—	—	—	3	—	3	—
Toms 鞋业公司	163	—	—	—	—	163	143	20	—
土库曼斯坦	1 000	—	—	—	—	1 000	127	873	699
开发署—多伙伴信托基金	11 889	14 669	—	(206)	(1)	26 351	14 119	12 232	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	88 120	78 287	5 525	(2 112)	(1)	169 819	66 627	103 192	63 503
联合国儿童基金会	3 094	28 679	—	(68)	—	31 705	18 021	13 684	43
联合国开发计划署	4 687	8 725	—	(101)	—	13 311	10 090	3 221	352

	截至 1月1日 基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	方案费用	截至12月 31日基金 结余	截至12月 31日应收 捐款
联合国教育、科学及文化组织	540	799	—	—	—	1 339	317	1 022	699
联合国促进性别平等和增强 妇女权能署(妇女署)	454	969	—	(7)	—	1 416	780	636	197
联合国国际伙伴关系基金	571	1 428	—	(16)	—	1 983	902	1 081	207
联合国难民事务高级专员	—	2 410	—	(365)	—	2 045	583	1 462	1 117
联合国人类住区规划署	—	493	—	—	—	493	53	440	—
联合国项目事务署	—	1 342	3	—	—	1 345	208	1 137	—
联合国科特迪瓦行动	—	500	—	(26)	—	474	474	—	—
联合国人的安全信托基金	1 229	316	—	(46)	—	1 499	581	918	461
美利坚合众国	26 048	5 835	37	(1 448)	—	30 472	28 838	1 634	81
乌拉圭	219	764	—	—	—	983	863	120	—
世界银行集团	383	—	—	—	—	383	378	5	—
世界卫生组织	1	—	—	—	—	1	—	1	—
澳大利亚世界宣明会	51	—	—	—	—	51	49	2	—
国际崇她社基金会	1 861	—	—	(2)	—	1 859	766	1 093	500
信托基金小计	629 113	712 100	20 352	(8 356)	(421)	1 352 788	576 608	776 180	282 578
特别基金									
实物捐助——专用(货物)	1 802	248	—	—	—	2 050	1 061	989	813
捐助方报告资源	2 625	—	419	—	—	3 044	933	2 111	—
欧洲联盟财务专家员额	161	—	—	—	—	161	(1)	162	—
全球避孕商品方案	5 000	—	—	—	2	5 002	2	5 000	—
库存/在途物品——其他资源	1 961	—	—	—	—	1 961	904	1 057	—
初级专业人员方案	6 031	4 827	193	—	351	11 402	4 376	7 026	195
合并汇兑损益——其他资源	2 011	—	—	—	378	2 389	(10)	2 399	—
人口奖	1 740	—	20	—	—	1 760	16	1 744	—
采购事务——非第三方服务相关	13 711	—	4 045	—	(1 268)	16 488	2 693	13 795	350
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 042	—	12	—	—	1 054	(1)	1 055	—
“联合国关爱”全球协调员	1 087	414	—	—	—	1 501	588	913	—
特别基金小计	37 170	5 489	4 689	-	(537)	46 811	10 560	36 251	1 358
共计	666 283	717 589	25 041	(8 356)	(958)	1 399 599	587 168	812 431	283 936

注：本附表中披露的捐助和费用包括：“间接费用”收费 3 925.7 万美元，以及人口基金对自身为管理机构的联合方案的捐款 3.5 万美元。除本附表和附注 24(b)外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐款均已减去这些数额。

附表 C

第三方采购服务

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

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日 改为负债的 基金余额	采购服务 收款	调整数和 转账数	可用款项 共计	截至 2017 年 12 月 31 日 采购服务 费用	预付款净额
机构						
政府和政府间机构	10 042	29 123	(968)	38 197	24 012	14 185
开发署和联合国其他组织	(105)	3 146	(16)	3 025	3 396	(371)
非政府组织	148	6 448	172	6 768	4 317	2 451
共计	10 085	38 717	(812)	47 990	31 725	16 265

附表 D

2017 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

	国家方案、全球和区域干预措施和 其他方案活动				机构预算		公司				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
工作人员费用	85 342	94 018	41 998	36 018	113 629	110 663	15 808	13 320	9 139	9 014	214 779	218 001	51 137	45 032
生殖保健用品和其他方案 相关用品	4 959	7 531	143 418	153 547	(153)	15	127	13	3 690	2 162	4 933	7 559	147 108	155 709
对口部门发展及培训	19 736	27 821	78 704	74 607	43	52	80	—	(35)	(34)	19 859	27 873	78 669	74 573
用品、材料和业务费用	44 517	52 501	105 587	83 383	19 654	18 564	(921)	281	(3 058)	(2 033)	63 250	71 346	102 529	81 350
订约和专业服务	37 707	48 113	128 257	99 071	3 909	3 906	451	180	339	283	42 067	52 199	128 596	99 354
筹资成本	119	130	419	369	7	10	150	37	—	—	276	177	419	369
差旅费	18 999	23 915	35 332	36 583	2 650	2 225	(253)	(245)	196	197	21 396	25 895	35 528	36 780
折旧和摊销	2 901	3 011	446	431	1 741	1 514	2 113	1 724	5	2	6 755	6 249	451	433
损耗	(3)	3	—	—	—	(74)	452	(5)	—	—	449	(76)	—	—
其他费用	1 023	1 244	3 408	21 223	28	(92)	4 178	(2 723)	31	43	5 229	(1 571)	3 439	21 266
支出共计	215 300	258 287	537 569	505 232	141 508	136 783	22 185	12 582	10 307	9 634	378 993	407 652	547 876	514 866