



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
21 April 2022
Chinese
Original: English

2022 年年会

纽约，2022 年 6 月 6 日至 10 日

临时议程项目 11

人口基金——执行主任的年度报告

联合国人口基金 2021 年度统计与财务审查 执行主任的报告

摘要

本审查报告概述了人口基金 2021 年的财务执行情况以及截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况。本报告中的数字与完全权责发生制会计一致。文中所有数据均为暂定，需经外部审计。

人口基金 2021 年的捐款收入毛额创历史新高，达到 14.641 亿美元，超出战略计划目标 46.4%，比 2020 年的收入水平（12.677 亿美元）高出 15.5%。这一增幅完全是由于其他资源捐款增加了 23.6%，达到 10.515 亿美元（2020 年：8.509 亿美元），主要是因为对其他共同筹资基金的捐款增加。对经常资源的捐款毛额减少了 1.0%，为 4.126 亿美元（2020 年：4.168 亿美元）。人口基金继续倡导捐助者增加对灵活资金来源和工具的捐助，特别是对经常资源的捐助，这仍然是人口基金业务的基石。

2021 年的支出增加了 5.9%，达到 13.007 亿美元（2020 年：12.281 亿美元），主要原因是促进性别平等、增强妇女和女童权能以及促进生殖权利的方案活动规模扩大，特别是在需求最大但资助干预措施的能力最低的国家。

截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金的储备金和资金结余为 17.278 亿美元（2020 年：15.201 亿美元）。截至 2021 年 12 月 31 日，可用于方案编制的经常资源增至 1.812 亿美元（2020 年：1.613 亿美元），主要原因是审慎的财务管理，其目的是确保人口基金在未来可能出现资金短缺的情况下继续开展业务。截至 2021 年 12 月 31 日，其他资源资金结余增至 13.561 亿美元（2020 年：12.14 亿美元），

注：本文件全文由人口基金负责处理。



其中包括尚未收取因而不可用于支出的 4.212 亿美元捐款（2020 年：4.169 亿美元）。

虽然人口基金在 2021 年结束时资源筹集表现良好，财务状况优良，但由于和平与稳定面临持续风险，以及 2019 冠状病毒病疫情的未来走向和影响存在不确定性，2022 年及以后的前景仍然难以预测。在这种情况下，及时收到可预测的捐款收入，特别是来自经常资源和更灵活的其他资源，以及来自更广泛的捐助者群体的捐款收入，对于维持人口基金的业务和实现其战略目标至关重要。

决定的要点

执行局不妨对本报告加以重视。

目录

一. 导言	4
二. 总资源	4
三. 经常资源	13
四. 其他资源	15
五. 现金和投资	16
六. 其他资产和负债	17
七. 结论	18

附件

附件载于[人口基金执行局网站](#)。

附件 1.

表 1.	2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表
表 2.	截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表
表 3.	2021 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表
表 4.	人口基金 2021 年支出概览
表 5.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 东部和南部非洲
表 6.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 西非和中非
表 7.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 阿拉伯国家
表 8.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 亚洲及太平洋
表 9.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 拉丁美洲和加勒比地区
表 10.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 东欧和中亚
表 11.	人口基金 2021 年支出, 按区域分列 - 全球活动
表 12.	2021 年 12 月 31 日终了年度的国家方案、区域活动和机构预算支出, 按区域和受援国/领土分列
表 13.	方案支出, 按受援的最不发达国家和内陆发展中国家分列-经常资源
表 14.	综合资源计划, 2018 年-2021 年
表 15.	按类别分列的机构预算支出
表 16.	经常资源 - 2020 年和 2021 年 100 万美元以上的捐款
表 17.	经常资源 - 2017-2021 年储备金和资金结余的变动情况

附件 2. 国家和地区分类: 人口基金 2018-2021 年战略计划

附件 3. 差异化费用回收率和已核可免除的财务影响的年度最新情况

一. 引言

1. 本审查报告概述了人口基金 2021 年的财务执行情况以及截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况。所提供的信息涵盖经常资源和其他资源供资的活动。本报告中的所有数字均为暂定数字，需经外部审计，并且由于四舍五入，相加后不一定等于总额。
2. 附件 1 表 1 提供了经常资源、其他资源和总资源“2021 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表”。附件 1 表 2 提供了“截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表”。附件 1 表 3 提供了“2021 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表”。¹
3. 除了附件 1 表 14 在预算可比基础上（修正权责发生制）列报了综合资源计划中的资源利用情况之外，所列数字均根据权责发生制会计编制。
4. 本报告一律以“毛额”或“净额”说明捐款收入。捐款毛额指与捐助者签订的协议中规定的款额，按照人口基金会计政策确认为收入，不论执行期和付款时间表如何。捐款净额是指捐款毛额减去退还捐助者的金额、费用回收费、可疑应收捐款备抵以及 2021 年对一个会员国纳税人的所得税偿还。

二. 总资源

A. 收入

5. 2021 年，人口基金的捐款收入毛额增加了 15.5%，达到 14.641 亿美元（2020 年：12.677 亿美元）。这是人口基金历史上单一年份创下的最高捐款收入水平，打破了 2019 年创下的纪录，连续第五年超过 10 亿美元。
6. 下表 1 汇总了过去五年的捐款收入毛额。

表 1
2016-2021 年捐款收入毛额

	百万美元				
	2021	2020	2019	2017	2016
经常资源 - 毛额	412.6	416.8	373.5	378.8	349.9
其他资源 - 毛额	1,051.5	850.9	996.7	876.8	717.6
捐款毛额共计	1,464.1	1,267.7	1,370.2	1,255.6	1067.5
其他资源，占总捐款的比例	71.8%	67.1%	72.7%	69.8%	67.2%

7. 对经常资源的捐款毛额减少了 1.0%，为 4.126 亿美元（2020 年：4.168 亿美元），主要原因是一个会员国减少了 1540 万美元的核心资金，以及几个会员国在 2020 年为促进人口基金应对 2019 冠状病毒病疫情而提供的额外捐款是一次性的，但另一个会员国在 2021

¹ 本报告的附件载于[人口基金执行局网站](#)。

年恢复对人口基金的供资后提供的 3080 万美元的捐款部分抵消了上述影响。尽管经常资源的捐款减少，但仍超过了战略计划 3.5 亿美元的目标，增加了 17.9%。

8. 2021 年，59.4% 的经常资源捐款在上半年支付给了人口基金（2020 年：76.8%）。人口基金继续倡导捐助者尽早支付捐款，因为这有利于人口基金更有效地管理财政资源，包括减轻外汇兑换风险。

9. 其他资源捐款收入毛额增加了 23.6%，达到 10.515 亿美元（2020 年：8.509 亿美元），使人口基金能够超过战略计划 6.5 亿美元的目标，增加了 61.8%。尽管受到一个会员国大幅削减供资的影响（该捐助国 2021 年的捐款比 2020 年减少 9370 万美元，包括核销截至 2020 年 12 月 31 日未支付的应收捐款 4220 万美元），但另一个会员国在 2021 年恢复对人口基金的供资后提供的 6250 万美元的捐款部分抵消了上述影响，因此仍实现了这一增长。大部分的增长与高度专用的供资工具相符，高度专用的供资工具占 2021 年捐款收入毛额的 41.0%（2020 年：31.0%）。

10. 由于上述趋势，经常资源占捐款总额的比例下降了 4.7 个百分点，为 28.2%（2020 年：32.9%），低于《联合国供资契约》30.0% 的目标。²

11. 经常资源捐款的减少，以及高度专用供资工具的使用增加和对少数关键捐助者的持续依赖，引起了人口基金的严重关切，因为这会影响方案灵活性，增加行政费用，并给方案规划、执行和连续性带来挑战和风险。因此，人口基金继续倡导捐助者（包括通过结构性供资对话进行倡导）增加对灵活供资来源和工具的捐款，特别是对经常资源的捐款，后者仍然是人口基金业务的基石。

12. 2021 年其他收入减少了 1.0%，为 1.124 亿美元（2020 年：1.135 亿美元），主要原因是 2021 年应收捐款的外汇损失为 1470 万美元，作为支出列报，而 2020 年作为其他收入列报的外汇收益为 1580 万美元，但由于投资收入增加 850 万美元，以及因偿还人口基金工作人员在一个会员国的所得税而将 470 万美元从捐款重新归类为其他收入，部分弥补了外汇损失。³

B. 支出

13. 2021 年的总支出增加了 5.9%，达到 13.007 亿美元（2020 年：12.281 亿美元），汇总情况见下表 2。

² A/74/73/Add.1。

³ 在收到有关会员国对经常资源的新捐款后，2021 年恢复了重新分类。

表 2
总支出

	百万美元		比例	
	2021	2020	2021	2020
方案和机构预算	1273.1	1205.7	97.9	98.2
国家方案, 全球和区域干预 (GRI) 及其他方案活动	1086.4	1028.0	83.5	83.7
机构预算 - 毛额	186.7	177.7	14.4	14.5
一般费用	27.6	22.4	2.1	1.8
一般费用	27.6	22.4	2.1	1.8
支出共计	1300.7	1228.1	100.0	100.0

14. 下表 3 汇总了方案和机构预算资源支出, 这些支出用于促进人口基金《2018-2021 年战略计划》综合成果和资源框架所反映的发展成果及组织效力和效率产出。

表 3
按综合成果和资源框架的结果和产出分列的方案和机构预算支出

	百万美元		比例	
	2021	2020	2021	2020
发展成果	1078.1	1020.2	84.7	84.6
结果 1: 每名妇女、青少年已使用了性健康和生殖健康综合服务并行使了生育权	627.1	621.4	49.3	51.5
结果 2: 为每一名青少年 (尤其是少女) 增权赋能, 使他们能获得性健康、生殖健康和生育权。	93.0	82.9	7.3	6.9
结果 3: 促进了性别平等、促进了为所有妇女和女童增权赋能、促进了生育权;	277.5	239.9	21.8	19.9
结果 4: 在追求可持续发展的过程中, 考虑到了每个人、每个地方, 并对他们负责	80.5	76.0	6.3	6.3
组织效力和效率 (OEE) 产出	195.0	185.5	15.3	15.4
OEE1 - 成果规划得到改善	45.6	44.2	3.6	3.7
OEE2 - 资源管理得到优化	116.4	110.5	9.1	9.2
OEE3 - 联合国的协调和一致性	5.0	4.9	0.4	0.4
OEE4 - 沟通、资源调动和伙伴关系	28.0	25.9	2.2	2.1
支出共计	1,273.1	1,205.7	100.0	100.0

15. 与 2020 年相比, 2021 年所有结果以及组织效力和效率产出的支出都有所增加, 其中结果 3 的增长率超过了其他结果, 主要原因是在人道主义和发展背景下, 通过创建妇女友好空间、提供心理支持和咨询服务、性别暴力案件管理方面的能力建设、提高社区认识、

建立有效的转诊系统以及提供现金和代金券援助等活动，推广了预防和应对性别暴力的干预措施。

16. 下表 4 汇总了按区域分列的方案和机构预算支出。

表 4
按区域分列的方案和机构预算支出

	百万美元		比例	
	2021	2020	2021	2020
国家和区域办事处活动	1007.3	962.0	79.1	79.8
东部和南部非洲	241.5	224.1	19.0	18.6
西非和中非	206.3	191.3	16.2	15.9
阿拉伯国家	217.6	231.9	17.1	19.2
亚洲及太平洋	197.9	167.6	15.5	13.9
拉丁美洲和加勒比地区	76.9	76.6	6.0	6.4
东欧和中亚	67.1	70.5	5.3	5.8
全球活动	265.8	243.7	20.9	20.2
方案和机构预算共计	1273.1	1205.7	100.0	100.0

17. 人口基金继续致力于为支持外地办事处业务投入最大限度的资源。2021 年，方案和机构预算总支出的 79.1%（10.073 亿美元）发生在外地（2020 年：9.62 亿美元，占 79.8%）。另外，人口基金供应方案⁴向这一领域需求最大的选定优先国家交付了价值 1.086 亿美元（占方案和机构预算总支出的 8.5%）的生殖健康商品（2020 年：1.079 亿美元，占 9.0%）。

18. 与 2020 年相比，除两个区域外，所有区域在 2021 年的支出都有所增加。亚洲和太平洋地区增幅较大，为 3030 万美元（18.1%）。该区域的支出增加主要是由于孟加拉国推广了方案干预措施，包括在科克斯巴扎尔地区实施性健康和生殖健康及权利综合服务以及性别暴力应对服务。第二大增幅为 2210 万美元（9.1%），与全球活动支出相符，主要是由于采购和交付 2019 冠状病毒病个人防护设备（通过人道主义专题信托基金供资），以及消除女性生殖器切割行为的联合方案和消除暴力侵害妇女和女童行为的聚光灯倡议方面的相关活动增多。

19. 阿拉伯国家和东欧及中亚地区的支出分别减少了 1430 万美元和 340 万美元（分别为 6.2% 和 4.8%），主要是由于也门和土耳其的其他资源供资减少后，这两个国家的支出也随之减少。尽管有所减少，也门仍然是 2021 年人口基金方案和机构预算支出最高的外地办事处，与前一年一样，紧随其后的是孟加拉国和阿拉伯叙利亚共和国。

⁴ 人口基金供应方案是本组织的旗舰方案，旨在支持有重大需求的优先国家，以增加获得计划生育服务和现代避孕方法的机会。其支出在表 4 中列为“全球活动”的一部分，在表 5 中列为“全球”的一部分。

20. 人口基金《2018-2021 年战略计划》的业务模式根据需求和筹资能力标准将人口基金开展业务的所有国家/地区分为四个象限（红色、橙色、黄色、粉色）。⁵下表 5 汇总了按象限分列的 2021 年方案和机构预算支出总额。

表 5
按象限分列的方案和机构预算支出

	百万美元		比例	
	2021	2020	2021	2020
国家支出	944.1	903.8	74.1	75.0
红色	612.4	584.3	48.1	48.5
橙色	96.2	97.0	7.5	8.0
黄色	89.6	80.2	7.0	6.7
粉色	145.9	142.3	11.5	11.8
全球和区域干预	41.1	37.7	3.3	3.1
区域	22.7	20.7	1.8	1.7
全球	18.4	17.0	1.5	1.4
其他区域和全球支出^(*)	287.9	264.2	22.6	21.9
区域	40.5	37.5	3.2	3.1
全球	247.4	226.7	19.4	18.8
方案和机构预算共计	1273.1	1205.7	100.0	100.0

^(*)包括与全球和区域干预无关的区域办事处和总部的支出，如由其他资源和机构预算供资的方案活动。

21. 与 2020 年相比，2021 年所有国家象限（除橙色外）的支出都有所增加，其中红色象限国家（即需求最大、支付能力最低的国家）增幅最大，为 2810 万美元，主要是由于孟加拉国、尼日尔、索马里和乌干达的业务规模扩大。橙色象限国家的支出略有减少（80 万美元），主要是由于在阿拉伯叙利亚共和国的其他资源供资减少后，该国的支出也随之减少。

22. 2021 年，在 59 个被列为“最不发达国家”或“内陆发展中国家”的国家/领土，由经常资源供资的方案支出达 1.195 亿美元（占由经常资源供资的方案支出总额的 48.0%），与 2020 年（1.113 亿美元，即 46.9%）相比增加了 7.4%。

23. 2021 年，由经常资源供资的“小岛屿发展中国家”方案支出达 1430 万美元，比 2020 年支出的 1310 万美元多出 9.2%。

24. 人道主义干预支出的绝对值和相对值均降至 3.936 亿美元，占方案支出总额的 36.2%（2020 年：4.069 亿美元，占方案总支出的 39.6%），原因是 2019 冠状病毒病疫情紧急应对支出减少，以及恢复了 2020 年因 2019 冠状病毒病疫情而搁置的发展活动。与 2020 年一致，很大一部分人道主义支出用于提供性健康和生殖健康及权利综合服务和信息，以及预防和打击性别暴力（分别为 47.6% 和 35.5%）（2020 年：分别为 49.0% 和 33.7%）。

⁵ 附件 2 列出了人口基金开展业务的所有国家/领土及其按照人口基金《2018-2021 年战略计划》业务模式对其进行的分类。

25. 人口基金继续在方案活动中优先考虑性别平等和增强妇女和女童权能。2021年, 7.297亿美元(占方案总支出的67.2%)用于推进以性别平等/增强妇女权能为主要目标或对性别平等作出重大贡献的活动(2020年: 7.05亿美元, 占68.6%)。

26. 人口基金与国家方案政府以及国家和国际非政府组织紧密合作, 执行方案活动。这些合作伙伴产生的方案支出总额连续第五年增加(绝对值和占方案总支出的比例均增加), 2021年达到4.080亿美元, 占方案支出总额的37.6%(2020年: 3.854亿美元, 占37.5%)。

27. 为反映人口基金对推进联合国发展系统改革和加强与其他联合国组织合作的承诺, 2021年通过其他联合国组织实施的方案活动支出增加了92.1%, 达到1940万美元(2020年: 1010万美元), 主要原因是与世界粮食计划署在阿拉伯叙利亚共和国联合实施了一项惠及孕妇和哺乳期妇女的现金券援助方案, 以及与粮食及农业组织在孟加拉国联合实施了一项社区支助方案, 以促进生物安全和良好的实验室做法, 作为应对2019冠状病毒病疫情的措施之一。

28. 在整个2021年, 人口基金继续以敏捷和积极主动的方式应对2019冠状病毒病疫情带来的挑战, 包括利用机会进行创新和提高效率, 并在2020年推出的关键政策领域保持灵活性, 如允许已实施的合作伙伴将未用的业务资金预付款余额从一年结转到下一年。2019冠状病毒病疫情应对工作和改革举措所造成的额外工作量(包括在机构管理选项下征收和管理驻地协调员制度的费用, 估计为105000美元(2020年: 90000美元))继续在现有行政资源内按照2020年制定的程序进行管理。

29. 附件1中的表4至表11按《2018-2021年战略计划》、结果、产出和象限, 以及区域、援助类型、与2019冠状病毒病疫情应对工作的相关性、实施方式和性别平等标志, 进一步列示了方案和机构预算支出详情。表12按国家/领土开列了2021年支出细目, 表13开列了由经常资源供资的最不发达国家和内陆发展中国家的方案支出细目。

30. 下表6按性质开列了总支出细目。

表6
按性质分列的总支出

	百万美元		比例	
	2021	2020	2021	2020
工作人员费用	335.1	320.7	25.8	26.1
生殖健康和其他方案用品	232.8	261.4	17.9	21.3
现金援助方案	7.7	0.3	0.6	-
订约服务和专业服务	297.6	269.6	22.9	22.0
发展和培训对应人员	137.8	108.3	10.6	8.8
用品、材料和业务费用	216.4	220.7	16.6	18.0
差旅	36.3	30.0	2.8	2.4
其他一般费用 ⁶	37.0	17.1	2.8	1.4
总计	1300.7	1228.1	100.0	100.0

⁶ 包括财务费用、折旧和摊销、资产减值和其他费用。

31. 按性质分列的支出反映了在逐步取消 2019 冠状病毒病疫情限制后，人口基金业务逐渐恢复正常的模式。

32. 工作人员费用增加了 4.5%，主要是因为现有人员的相关费用增加，以及聘用更多工作人员来管理更多的方案交付。

33. 生殖健康商品和其他方案用品支出减少 10.9%，为 2.328 亿美元（2020 年：2.614 亿美元），主要原因是包括 2019 冠状病毒病个人防护设备在内的人道主义用品交付减少。在非人道主义环境中交付的生殖健康商品也有所减少，主要原因是预测活动的质量提高，负责分发商品的执行伙伴采取了更好地管理库存水平的措施，以及一个会员国（如前所述）指定用于采购生殖健康商品的捐款收入大幅减少。

34. 现金援助方案支出大幅增加，在 2021 年达到 770 万美元（2020 年为 30 万美元），反映了人口基金实施和推广使用现金和代金券援助的战略，以改善妇女和青年获得性健康和生殖健康以及性别暴力预防和应对服务和商品的机会，特别是在人道主义环境中。2021 年支出的很大一部分与针对阿拉伯叙利亚共和国孕妇和哺乳期妇女的现金券援助方案（如前所述）以及针对巴勒斯坦国性别暴力幸存者的方案有关。

35. 订约服务和专业服务的支出增加了 10.4%，达到 2.976 亿美元（2020 年：2.696 亿美元），反映了订约承办实体和人员增多，用于提供性健康和生殖健康综合服务，包括计划生育、孕产妇保健和新生儿护理以及性别暴力预防和应对服务，其中增幅最大的原因是孟加拉国、伊拉克和索马里的业务规模扩大。

36. 由于各种限制措施影响了旅行和举行现场活动，2020 年用于发展和培训对应人员的支出出现大幅下降，但在 2021 年增加到与 2019 年相当的水平，达到 1.378 亿美元（2020 年：1.083 亿美元），其中部分增长是由于在南苏丹为筹备人口估计调查而开展的能力建设活动。

37. 用品、材料和运营成本的支出保持在与 2020 年一致的水平，减少了 1.9%，达到 2.164 亿美元（2020 年：2.207 亿美元）。2021 年的差旅费用增加了 21.0%，达到 3630 万美元（2020 年：3000 万美元），但仍仅占 2019 年差旅费的 56.1%，增加的费用几乎全部源自当地差旅，反映出人口基金有意努力减少自身的碳足迹，包括通过扩大使用虚拟会议和将差旅仅限于关键任务来减少差旅。

38. 其他一般费用增加了 116.4%，达到 3700 万美元（2020 年：1710 万美元），主要是由于美元相对于其他主要捐款货币的走强导致应收捐款和银行账户余额的汇兑损失，特别是在 2021 年底。

C. 资金结余和储备金

39. 截至 2021 年 12 月 31 日，储备金和资金结余增加了 13.7%，达到 17.278 亿美元（2020 年：15.201 亿美元）。详情见下表 7。

表 7
储备金和资金结余

	百万美元	
	2021	2020
业务储备金	82.2	83.2
人道主义应急储备金	5.5	5.5
外地住房储备金	5.0	5.0
指定的经常资源资金结余	92.7	73.2
未指定的经常资源和其他资源资金结余		
经常资源	186.3	139.2
其他资源	1356.1	1214.0
总计	1727.8	1520.1

40. 截至 2021 年 12 月 31 日，设定为年度经常资源捐款收入 20.0% 的业务储备金减少了 1.2%，为 8220 万美元（2020 年：8320 万美元），原因是 2021 年经常资源捐款收入减少。

41. 作为循环基金运作的人道主义应急储备金⁷与 2020 年持平，即 550 万美元。在整个 2021 年，该储备金用于为人道主义活动提供 1450 万美元的预筹资金（2020 年：980 万美元）。外地住房储备金补充到执行局核准的 500 万美元水平。

42. 指定经常资源资金结余⁸增加了 26.6%，达到 9270 万美元（2020 年：7320 万美元），主要原因是费用回收比预算水平增加了 880 万美元，以及为实施企业资源规划平台拨款 1210 万美元，这两笔款项都已拨入单独的基金。

43. 未指定经常资源增加了 33.8%，达到 1.863 亿美元（2020 年：1.392 亿美元），这是由于 2021 年盈余 6350 万美元和离职后福利负债精算收益 900 万美元的综合影响，其中一部分被转入指定基金和储备金的 1950 万美元以及离职后健康保险投资组合未实现损失 590 万美元所抵消。

44. 截至 2022 年 1 月 1 日，可用于方案编制的经常资源资金总额增加了 12.3%，达到 1.812 亿美元（2021 年：1.613 亿美元），主要原因是采取了审慎的财务管理措施，其目的是确保人口基金在未来几年可能出现资金短缺的情况下继续运作，还因为收到了一些超过战略计划目标的捐款，这些捐款是在该年的最后一段时间收到的，无法在 2021 年编入方案。附件 1 表 17 提供了截至 2022 年 1 月 1 日指定和未指定的经常资源资金结余与可用于方案编制的资金之间的对账情况。作为应对不利的收入趋势和外汇汇率波动的风险缓解措施的一部分，这些资金在考虑到最新的可用信息后，将在未来几年内逐步发放用于支出，并确保在下一个战略计划和综合预算周期内有足够的资源来遵守执行局的指导意见。

⁷ 人道主义应急储备金由执行局设立，目的是在收到已签署的捐助协议中承诺的资金之前，作为紧急救济干预措施的预筹资金来源。一旦收到捐助者的资金，储备金就会得到补充。

⁸ 指定经常资源是管理层为特殊目的预留的资金，不可用于方案编制。

45. 截至 2021 年 12 月 31 日，其他资源的未指定资金结余增加了 11.7%，达到 13.561 亿美元（2020 年：12.14 亿美元），这是根据多年期协议收到的用于执行方案活动的资源，以及截至该日尚未收到、因此无法用于方案编制的 4.212 亿美元捐款（2020 年：4.169 亿美元）。

D. 综合预算

46. 执行局在第 2017/24、2018/19 和 2020/7 号决定中，核准了与人口基金《2018-2021 年战略计划》相一致的人口基金 2018-2021 年综合预算（[DP/FPA/2017/10](#) 和 [DP/FPA/2017/10/Corr.1](#)）、预算的后续修订（2018/FPA/2018/8 和 [DP/FPA/2018/Corr.1](#)）及其中期审查（[DP/FPA/2020/5](#)）。综合预算将人口基金的全部费用类别和成果纳入一个单一的综合框架。

47. 附件 1 的表 14 介绍了 2018-2021 年整个战略计划周期的资源实际利用情况。本表所列信息采用经修改的权责发生制会计，与预算列报一致。

48. 附件 1 表 15 进一步详细说明了综合预算中机构预算部分的支出。

E. 费用回收

49. 执行局在第 2013/9 号决定中，核可对其他资源捐款采用 8.0% 的一般统一费用回收⁹率。同一决定还核可了对专题信托基金、政府费用分担、南南和私营部门捐款以及遗留协议的差异化费用回收结构。人口基金执行主任有权根据个案情况免除费用回收率。

50. 在第 2020/12 号决定中，执行局核准了自 2022 年 1 月 1 日起生效的联合综合费用回收政策（[DP/FPA-ICEF-UNW/2020/1](#)），包括费用分类类别、方法和回收率，并请人口基金报告该政策的执行进展情况，包括适用的统一差异化回收率和已核可免除的财务影响、由此产生的有效费用回收率和已实现的费用回收额，并提供每项免除/折扣的详细情况，包括捐助者和方案名称、捐款数额、费用回收率和免除/折扣数额。本章和随附的附件 3 回应了这一要求。

51. 下文表 8 汇总了 2021 财年差异化费用回收率和已核可免除的财务影响。

表 8
差异化费用回收率和已核可免除的财务影响

	千美元			比例
	实际费用回收	按统一的 8% 回收率回收的费用	差额	
专题信托基金 ¹⁰	11714	13388	1674	有效的 2021 年费用回收率 7.0
总括协议 ¹¹	17484	19972	2488	7.0

⁹ 费用回收是一种机制，用于回收无法直接与某个方案挂钩或向其追溯的组织运作成本。

¹⁰ 专题信托基金或专题基金是对单一实体供资机制的单一机构专题混合捐款，旨在支持战略计划内的高级别成果，而人口基金是该机制的基金管理者。

¹¹ 总括协议是与一个（或多个）联合国组织共同达成的、相对于双边或多边捐助者的更广泛协议。

	千美元			比例
	实际费用回收	按统一的8%回收率回收的费用	差额	有效的2021年费用回收率
优惠率（方案国政府、南南合作和三角合作）	2398	3910	1512	5.0
遗留协议	3	3	-	7.0
继承了较低费用回收率的多边协议 ¹²	414	537	123	6.3
间接费用回收免除	649	931	282	5.6
总计	32662	38741	6079	

52. 下表 9 汇总了战略计划和综合预算当前周期最后三年的有效费用回收率的比较信息：

表 9
2019-2021 年有效费用回收率

	比例			
	2019	2020	2021	2019 - 2021 年 (加权平均)
联合国人口基金	7.25%	7.22%	7.25%	7.24%

53. 2021 年，人口基金核准了三项费用回收免除，数量与 2020 年相同（其中一项费用回收率降低到 6.0%，另外两项没有任何费用回收率）。这没有导致人口基金在 2021 年损失任何费用回收收入（2020 年：20 万美元），因为该年没有在这些协议下发生任何费用。然而，适用前几年核可的免除后，造成费用回收比没有免除的情况下应得的费用回收少 30 万美元（2020 年：10 万美元）。

54. 附件 3 提供了所有新免除的理由，并详细披露了差异化费用回收率和 2021 年适用的免除的财务影响。

三. 经常资源

55. 下表汇总了 2021 年和 2020 年经常资源项下的收入、支出和盈余。

¹² 继承了较低费用回收率的多边协议涉及从其他联合国组织向人口基金转移资源，从费用回收率较低的资金中转出。将这些较低的费率转移给人口基金，对转出的联合国组织具有合同约束力。自 2019 年起，此类安排与其他差异化费用回收率类别分开披露，以确认回收率下降不是人口基金的决定造成的。

表 10
本年度收入、支出和盈余 - 经常资源

	百万美元	
	2021	2020
收入		
捐款 - 毛额	412.6	416.8
减去：为偿还税款而转入其他收入的款额	(4.7)	-
其他收入	103.9	88.9
收入共计	511.8	505.7
支出		
方案支出	249.2	237.4
国家方案和其他方案活动（不包括应急基金）	197.9	191.6
应急基金	10.2	8.1
全球和区域干预	41.1	37.7
机构预算支出	186.7	177.7
机构预算支出	186.7	177.7
一般费用	13.8	15.5
由整体资源支付的离职后健康保险和其他雇员福利费用	8.0	7.8
其他一般费用	5.8	7.7
支出共计	449.7	430.6
本年度盈余	62.1	75.1

56. 2021 年，101 个捐助者向人口基金经常资源捐款（2020 年：96 个捐助者），其中 10 个捐助者的捐款数额占经常资源捐款收入总额的 87.2%（2020 年：90.9%）。附件 1 表 16 汇总了 100 万美元以上的经常资源捐款。

57. 在前 10 名捐助者中，有 8 个捐助者以美元以外的货币支付捐款。人口基金积极管理净外汇风险敞口，包括在合理的情况下进行套期保值，以及倡导尽早支付捐款，以增加外汇头寸管理的灵活性。

58. 2021 年的其他收入增加了 16.9%，达到 1.039 亿美元（2020 年：8890 万美元），主要原因是从捐款收入中重新分类了 470 万美元，用于偿还人口基金工作人员在一个会员国的所得税，以及离职后健康保险投资组合收入增加了 1660 万美元（根据适用的会计政策，这些投资的未实现损益反映在净资产项下，因而不影响收入和支出）。费用回收在 2021 年达到 5870 万美元（占其他收入的 56.5%）（2020 年：5810 万美元，占 65.4%），仍然是最大的其他收入部分。

59. 2021 年，经常资源支出总额增加了 4.4%，达到 4.497 亿美元（2020 年：4.306 亿美元），主要原因是方案和机构预算支出增加，部分被一般费用减少所抵消。

60. 2021 年，方案支出增加了 5.0%，达到 2.492 亿美元（2020 年：2.374 亿美元），主要原因是几个国家和区域办事处的支出增加。

61. 由紧急基金（执行局批准的内部供资机制，向人口基金外地办事处提供初始资金，以便在其他资源到位之前启动人道主义活动）供资的支出为 1020 万美元（2020 年：810 万美元），是在向 36 个外地办事处分配资源后发生的（2020 年：29 个外地办事处）。

62. 2021 年，机构预算支出增加了 5.1%，达到 1.867 亿美元（2020 年：1.777 亿美元），原因是作为信息和通信技术转型倡议的一部分，实施新的企业资源规划平台的支出增加，以及工作人员费用增加，这主要是因为经执行局批准，在选定的总部各司开展了重组工作。

63. 一般费用减少了 11.0%，达到 1380 万美元（2020 年：1550 万美元），主要原因是通过薪资收费和其他机制回收的直接员额占用费和其他费用比例较大。

64. 附件 1 表 4 至表 11 按人口基金《2018-2021 年战略计划》综合成果和资源框架的结果和产出、国家象限、援助类型、与 2019 冠状病毒病疫情应对工作的相关性、实施方式和性别平等标志，列出了由经常资源供资的方案和机构预算支出。

四. 其他资源

65. 其他资源包括信托基金和特别基金。信托基金包括专题基金、联合国集合基金¹³和机构间转账，以及其他共同筹资基金。特别基金包括初级专业人员方案；采购服务和其他基金。

66. 下表汇总了 2021 年和 2020 年其他资源的收入、支出和年度盈余。

表 11
本年度收入、支出和盈余 - 其他资源

	百万美元	
	2021	2020
收入		
捐款 - 毛额	1051.5	850.9
减去：退还捐助者的款项	(6.4)	(6.2)
减去：间接费用	(58.9)	(58.5)
减去：可疑应收捐款备抵	(1.2)	0.4
其他收入	8.5	24.6
收入共计	993.5	811.2
支出		
方案支出	837.2	790.6
信托基金	895.9	848.7
减去：间接费用	(58.7)	(58.1)
一般费用	13.8	6.9
特别基金	14.0	7.3
减去：间接费用	(0.2)	(0.4)
支出共计	851.0	797.5
本年度盈余	142.5	13.7

¹³ 联合国集合基金是对一个多实体供资机制的混合捐款，不指定用于某个特定的联合国实体。资金由联合国基金管理人持有，资金分配由联合国领导的治理机制进行，专门用于旨在促进方案国可持续发展的活动，侧重于长期影响。

67. 2021 年，其他资源的总收入增加了 22.5%，达到 9.935 亿美元（2020 年：8.112 亿美元），主要原因是对其他共同筹资基金的捐款增加了 54.6%。对专题基金的捐款也有所增加，尽管增幅较小，为 8.9%，而通过联合国集合基金和机构间转账提供的捐款则减少了 8.8%。联合国系统各组织（包括集合基金和组织间转账）的捐款虽然有所减少，但是仍连续第四年成为人口基金其他资源的最大捐助方，在 2021 年捐助了 2.474 亿美元（2020 年：2.716 亿美元）。

68. 2021 年，70.0% 的其他资源捐款毛额来自前 10 名捐助者，比 2020 年低 9.0 个百分点，当时前 10 名捐助者占总额的 79.0%，这是人口基金通过吸引中等收入和新兴经济体国家以及私营部门捐助者参与，努力扩大其捐助者基数的结果。前 10 名捐助者的捐款收入总额中，有 41.1% 的协议是以非美元货币计价的。

69. 捐款收入毛额包括用于人道主义目的的 3.486 亿美元，占总额的 33.2%，这是迄今为止人口基金在单一年份获得的最高水平的人道主义资金（2020 年：2.729 亿美元，占 32.1%），其中大量新的捐款打算用于阿富汗的人道主义干预措施和叙利亚危机的区域应对活动。

70. 其他收入减少了 65.4%，为 850 万美元（2020 年：2460 万美元），主要原因是 2021 年确认为支出一部分的应收捐款账户因不利外汇汇率波动损失了 1340 万美元，而 2020 年其他收入中确认的外汇收益为 1600 万美元。

71. 2021 年，由其他资源供资的总支出增加了 6.7%，达到 8.51 亿美元（2020 年：7.975 亿美元）。年度收入超过年度支出 1.425 亿美元，主要原因是确认收入和支出的时间存在差异，因为大部分收入在签署具有约束力的捐助方协议时即得到确认，而支出则在交付相关商品和服务后确认。¹⁴

72. 方案支出增加的很大一部分原因是对应人员的发展和培训以及订约服务和专业服务支出分别增加了 2590 万美元和 1480 万美元，上文 B 节对支出的分析已经强调了这一点。

73. 2021 年，一般费用增加到 1380 万美元（2020 年：690 万美元），主要原因是 2020 年分配给方案活动的采购支助服务费用增加，从人口基金库存出售给第三方客户的用品价值增加，以及向人口基金合作伙伴交付的捐赠用品增加。

74. 附件 1 表 4 至表 11 按人口基金《2018-2021 年战略计划》综合成果和资源框架的结果和产出、国家象限、援助类型、与 2019 冠状病毒病疫情应对工作的相关性、实施方式和性别平等标志，列出了信托基金的支出情况。

五. 现金和投资

75. 截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金和投资增加了 1.763 亿美元，达到 16.90 亿美元（2020 年：15.137 亿美元），主要原因是收到的捐款超过了支付的费用。增加的资金主要分配给了一年后到期的投资，因为在 2019 冠状病毒病疫情暴发之后，较长期投资产生的收益率在 2020 年达到历史最低点，在 2021 年底有所上升。

¹⁴ 人口基金会会计政策概要载于人口基金财务报表说明 2。

76. 在该投资总额中，有 5.481 亿美元被限制了用途（2020 年：5.248 亿美元）。在这一数额中，9270 万美元已分配给储备金（见上文 C 节：资金结余和储备金）；已拨出 4.06 亿美元为雇员福利负债供资；3370 万美元与私人养老信托的本金相符；1570 万美元由人口基金以联合方案行政代理机构的身份持有。

77. 人口基金在两个独立的投资组合中保持投资。为满足人口基金周转资本需要而设计、由联合国开发计划署根据服务级协议管理的周转资本投资组合，仅限于投资级高度市场化的固定收益证券，其到期日符合人口基金的流动性要求。按摊余成本计算，截至 2021 年 12 月 31 日，这一投资组合的价值为 12.851 亿美元（2020 年：11.909 亿美元），全年产生的平均收益率为 0.70%（2020 年：1.32%）。

78. 2016 年与其他几个联合国组织联合成立的、由两名独立投资经理管理的一个独立投资组合，将分配给为离职后健康保险负债供资的资源投资于收益率较高的多样化金融工具，其组成与联合国合办工作人员养恤基金持有的投资类似，主要包括固定收益证券和股票。自成立以来，人口基金向该组合转移了 2.2 亿美元，包括 2021 年转移的 2500 万美元。此外，2021 年，人口基金将先前为其他离职后福利负债供资而预留的 1930 万美元转入一个单独的投资组合，由相同的投资经理管理，并遵循与离职后健康保险投资组合相同的投资准则。截至 2021 年 12 月 31 日，两个投资组合的合并公允价值达到 3.477 亿美元（2020 年：2.836 亿美元），2021 年产生的年回报率在 5.15% 至 9.23% 之间（2020 年：12.14% 至 14.67%）。

六. 其他资产和负债

79. 截至 2021 年 12 月 31 日，为交付给合作伙伴、分配给受益人或出售给第三方而持有的生殖健康商品和其他方案相关用品的库存总价值减少到 7830 万美元（2020 年：9230 万美元），原因是 2021 年方案用品的采购和交付有所减少，而在 2020 年，作为人口基金应对 2019 冠状病毒病疫情的一部分，两者都达到了高峰。

80. 截至 2021 年 12 月 31 日，应收捐款增加了 510 万美元，达到 4.221 亿美元（2020 年：4.17 亿美元），原因是 2021 年签订的新共同供资协议的应收捐款增加，但这一增加因专题信托基金导致的捐助者捐款减少以及一个会员国从 2021 年起减少对人口基金的供资后未支付的、截至 2020 年 12 月 31 日的应收捐款核销 4220 万美元（捐款收入相应减少）而被部分抵消。应收捐款列报为扣除可疑账款备抵 700 万美元（2020 年：600 万美元）后的净额，备抵是在对所有应收捐款的可收回性进行认真审查后确定的。

81. 截至 2021 年 12 月 31 日，年终未清偿的业务资金预付款总额增加了 90 万美元，达到 1870 万美元（2020 年：1780 万美元），原因是代表人口基金执行方案活动的联合国组织持有的预付款增加。截至 2021 年 12 月 31 日，来自政府和非政府组织的未偿预付款总额减少了 50 万美元，为 1030 万美元（2020 年：1080 万美元）。

82. 截至 2021 年 12 月 31 日，预付款和其他资产减少了 50 万美元，降至 1620 万美元（2020 年：1670 万美元），这是由于分配给人口基金的联合国驻地协调员制度的捐款减少，以及支付给供应商的采购个人防护设备预付款减少的综合影响，但这一减少被支付给开发署的共同房地占用和服务预付款增加所抵消。

83. 截至 2021 年 12 月 31 日，应付账款和应计款项减少了 1860 万美元，为 1.176 亿美元（2020 年：1.362 亿美元，主要原因是人口基金以联合方案行政代理机构的身份持有的资金减少。

84. 截至 2021 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入减少了 1850 万美元，为 1430 万美元（2020 年：3280 万美元），主要原因是使用了以前以信托形式持有的一笔款项，作为采购生殖健康商品的预融资担保，以抵消因前面提到的从 2021 年起减少对人口基金供资的一个会员国未支付截至 2020 年 12 月 31 日的应收捐款而导致的收入减少。

85. 截至 2021 年 12 月 31 日，雇员福利负债增加了 1880 万美元，达到 4.457 亿美元（2020 年：4.269 亿美元），主要原因是年假和回籍假负债增加了 300 万美元，原因是 2021 年挣得的假期超过了用掉的假期，以及在确认年度服务和利息费用后，离职后健康保险负债增加了 1420 万美元，这一增加额被 2021 年对负债进行的全面精算估值结果的精算收益部分抵消。

86. 2021 年，无准备金的雇员福利负债减少了 2270 万美元，降至 3970 万美元（2020 年：6240 万美元），原因是上述负债金额增加了 1880 万美元，被负债供资增加的 4150 万美元所抵消。截至 2021 年 12 月 31 日，为负债供资的累计资源增至 4.060 亿美元，占负债总额的 91.1%（2020 年：3.645 亿美元，占 85.4%）。这一高供资比率在很大程度上归因于人口基金为雇员福利负债供资而制定的战略。然而，供资水平对未来趋势和事件非常敏感，这些趋势和事件可能会影响用于衡量负债和离职后福利投资组合业绩的关键财务假设。如果未来几年出现不利趋势，供资水平可能会低于已经达到的水平。

七. 结论

87. 由于捐助者的持续支持和健全的财务管理做法，包括旨在将支出控制在现有财政资源范围内的程序和控制措施，人口基金在 2021 年结束时财务状况优良。然而，由于和平与稳定面临持续风险，以及 2019 冠状病毒病疫情的未来走向存在不确定性，2022 年及以后的前景仍然难以预测。捐助方优先事项和业务挑战的变化可能会影响人口基金创收和实施方案活动的的能力。人口基金将保持敏捷、创新和注重成果的特点，根据需要进行调整，以实现 2022-2025 年战略计划中的战略优先事项。人口基金继续依靠捐助者的支持，依靠捐助者及时提供可预测的捐款收入，特别是来自经常资源的捐款收入，这对人口基金开展业务和实现战略成果至关重要。