



联合国

联合国人口基金

2023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

第七十九届会议

补编第5H号





联合国人口基金

2023 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 • 2024 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 .....	14
B. 审计结果和建议 .....	15
1. 对以往建议的后续跟踪 .....	15
2. 财务概览 .....	16
3. 人道主义应急司 .....	20
4. Quantum 的实施 .....	26
5. 供应管理 .....	33
6. 捐助 .....	39
C. 管理当局传递信息 .....	41
1. 现金、应收款和财产损失核销 .....	41
2. 惠给金 .....	41
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	41
D. 鸣谢 .....	42
附件	
截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况 .....	43
三. 财务报表的核证 .....	60
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告 .....	61
A. 导言 .....	61
B. 财务结果概述 .....	61

---

C. 财务执行情况 .....	61
D. 财务状况 .....	69
E. 风险管理 .....	73
F. 结论 .....	73
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表 .....	74
一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表 .....	74
二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 .....	75
三. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 .....	76
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....	77
五. (a) 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比 .....	78
(b) 2022-2023 年战略计划周期中的 2022-2025 年期间预算与实际数额对比表 .....	78
2023 年财务报表附注 .....	79

---

送文函

2024年4月29日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，提交本人谨此核可的人口基金  
2023年12月31日终了年度财务报表。

执行主任

纳塔莉亚·加奈姆(签名)

---

## 2024年7月24日审计委员会主席给大会主席的信

谨连同联合国人口基金 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表，向你转递审计委员会的报告。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(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)的财务报表，包括截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及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)和预算与实际数额对比表(报表五)及财务报表附注，包括重要会计政策简述。

我们认为，所附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截至 2023 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》和《最高审计机关国际准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”的一节阐述了我们根据准则所担负的责任。按照与我们审计财务报表有关的道德操守要求，我们独立于人口基金，我们也按照这些要求履行了其他道德操守责任。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其他资料

人口基金管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们对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，我们也不对这些资料作任何形式的保证。

我们在审计财务报表时有责任审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料在重大方面是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据进行的审计，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。

#### 管理当局和治理人员对财务报表的责任

人口基金管理当局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，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，人口基金管理当局负责评估人口基金继续作为持续经营机构的能力，酌情披露与持续经营有关的事项并采用持续经营会计基础，除非管理当局打算清算人口基金或停止其业务，或者除此之外没有其他现实选项。

治理人员负责监督人口基金的财务报告流程。

### 审计师在审计财务报表方面的责任

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。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、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差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对人口基金内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价管理当局所采用的会计政策是否适当以及所作的会计估计和相关披露是否合理；

(d) 就管理当局使用持续经营会计基础是否适当，并根据获得的审计证据，就某些事项或情况是否存在重大不确定性、使人对人口基金的持续经营能力产生重大疑问，得出结论。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，未来的事项或情况可能会导致人口基金不再继续作为一个持续经营的机构存在；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了基础交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，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《联合国财务条例和细则》和法律授权。

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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024年7月24日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 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。人口基金的任务是开展知识和能力建设,以应对人口和计划生育方面的需求;提高发达国家和发展中国家公众对人口问题的认识;并提供可能的战略,以最适合具体国家需要的形式和方式来处理人口问题。

审计委员会已完成对人口基金 2023 年 12 月 31 日终了财政年度的审计。期中审计是通过 2023 年 10 月 9 日至 11 月 3 日在纽约总部、2023 年 11 月 16 日至 12 月 13 日在曼谷亚太区域办事处和 2024 年 2 月 5 日至 29 日在哥本哈根供应链管理股进行的实地审计进行的。最后审计访问于 2024 年 4 月 29 日至 6 月 7 日在纽约总部进行。

#### 报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的、且已经与人口基金管理当局讨论过的事项,人口基金管理当局的意见已得到适当反映。

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 2023 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,对会计记录和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《联合国财务条例和细则》条例 7.5 的规定,审查了人口基金的业务活动,并因此得以就人口基金的财务程序、会计制度和内部财务控制以及业务的一般行政和管理的效率发表意见。

审计委员会还对为应对往年建议而采取的行动进行了详细跟进。

#### 审计意见

审计委员会认为,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截至 2023 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

审计委员会在审查人口基金 2023 年 12 月 31 日终了年度的财务记录时没有发现重大错误、遗漏或错报。但是,审计委员会注意到,在人道主义应急司、Quantum 系统的实施和供应管理方面仍有改进的余地。

2023 年的收入总额为 15.6529 亿美元，主要是由于非专用资源减少，而费用为 15.1042 亿美元，财务执行情况因此显示盈余 5 487 万美元。人口基金的总体财务状况仍然良好，流动资产是流动负债的 8 倍以上，资产总额是负债总额的 6 倍以上。

### 主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

#### 人道主义应急司的设立没有成效

审计委员会注意到，人道主义应急司的设立没有成效，因为新的司的业务中心和全球应急小组都没有落实。设立业务中心的工作没有成效，原因是对该司缺乏明确说明，关于该司的说明仍在修订之中。关于全球应急小组，未设立该小组的主要原因是其运作所需的关键员额有空缺，致使预算未用，人道主义应急司未能实现其目标。

#### 对应急准备响应风险评级的指导不足

审计委员会注意到，确定人口基金国家办事处风险评级所需的框架尚未制定，因此也没有随后针对风险采取的最低限度准备行动。基于这一说明，审计委员会注意到，战略信息系统没有包含预先准备行动，预先准备行动是由风险程度触发的。

#### 缺乏综合问责核对表和财务数据质量看板

审计委员会注意到，人口基金的企业资源规划系统 Quantum 中缺乏综合问责核对表和财务数据质量看板。这些是该组织政策框架所要求的内部控制，以监测潜在的财务不准确之处。此外，审计委员会注意到，财务管理部门继续使用过时的资源，包括与以前的企业资源规划系统 Atlas 挂钩的政策、报告和资源管理。这导致区域办事处由于缺乏系统警报而无法评估财务数据和评价国家办事处的财务执行情况。此外，审计委员会注意到，人口基金区域办事处不得不依靠人工控制，因为 Quantum 系统没有提供自动、汇总的业绩指标。

#### 方案供应品管理不准确

对人口基金货物追踪系统中所记录存货变动情况进行的审查表明，由于外地办事处存货管理系统过时，无法有效记录所有类型的方案供应品，因此方案供应品采购记录不准确。此外，存货变动记录违反了方案供应品条例，例如当地采购未经事先授权以及处置未经质量保证授权。此外，无法描述所采购货物的类型或对其进行分类，因为它们都是人工登记的，没有标准化格式。

#### 捐助收入确认不准确

人口基金重报了其财务报表，以反映有待确认的 2022 年签署的捐助协议。对这一重报的分析表明，这些捐助的登记不及时，主要原因是人口基金财务处和资源调动处之间的对账工作存在薄弱之处。此外，2022 年之前的一些捐助没

有入账，因为不太可能有资源流入。尽管人口基金内部发布并共享了收入确认政策，但没有与资源调动处共享分析流程，以支持这些情况下的资产确认标准。还值得注意的是，在迁移到 Quantum 系统并随后升级到 Quantum Plus 之后，负责管理捐助收入的各司一直无法监督从谈判过程到收入入账的所有协议，因为以前系统的功能没有被纳入 Quantum 系统。

### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议人口基金：

人道主义应急司的设立没有成效

(a) 评估和更新其人道主义应急司的职权范围，并制定一项明确的计划，包括活动执行时间表和问责制；

(b) 采取必要行动，填补人道主义应急司的空缺员额；

对应急准备响应风险评级的指导不足

(c) 根据机构间常设委员会的要求，发布有关风险评级和基于风险程度的后续行动的指南，以确保进行风险评估评级、适当提前进行准备行动和应急规划；

缺乏综合问责核对表和财务数据质量看板

(d) 评估其内部控制活动，并在考虑到 Quantum 的使用情况后进行必要的调整；

(e) 更新资源管理政策和相关准则，以反映 Quantum 的程序和控制措施；

(f) 采用类似于财务数据质量看板的工具，协助监测外地办事处；

(g) 使其财务管理部门与 Quantum 资源保持一致；

方案供应品管理不准确

(h) 针对方案供应品管理相关政策所包含的风险设立一个监测机制；

(i) 在 Quantum 中实施自动控制，防止国家办事处未经授权采购药品和医疗器械，并限制避孕药具在这一层级的采购；

(j) 根据方案供应品的类型对 Quantum 中的产品进行分类，以便于供应链管理股监测；

捐助收入确认不准确

(k) 针对已签署和已公布的协议设立一个控制机制，以防止收入入账延迟；

(l) 实施一项机制，通过将谈判进程编码和制作看板，对协议从谈判过程到 Quantum 中的收入入账进行监督和跟踪；

(m) 发布新版的资源调动处职权范围，以反映其目前的问责制、所使用的系统、职能以及与财务处的互动。

### 以往建议的后续跟踪

审计委员会核对了直至 2022 年 12 月 31 日终了期间往年建议的执行情况。在 46 项尚未了结的建议中，人口基金已执行 29 项建议(63%)，11 项建议(24%)正在执行，6 项建议(13%)尚未执行。

**主要事实**

5.1240 亿美元	人口基金用于发展和管理、联合国发展协调及特殊目的活动的预算
15.6529 亿美元	收入总额
15.1042 亿美元	费用总额
5 487 万美元	年度盈余
155	人口基金提供服务的国家数目
1 812	与人口基金合作的执行伙伴数目
2 473	人口基金当地工作人员
950	国际工作人员
4.9697 亿美元	2023 年执行代理人代表人口基金开展方案活动的支出总额
10.1345 亿美元	2023 年人口基金直接发生的费用

**A. 任务、范围和方法**

1. 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。人口基金的任务是开展知识和能力建设，以应对人口和计划生育方面的需求；提高发达国家和发展中国家公众对人口问题的认识；并提供可能的战略，以最合适具体国家需要的形式和方式来处理人口问题。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了人口基金 2023 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》和《国际最高审计机构准则》进行的。这些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。
3. 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 2023 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。
4. 审计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，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 的规定，审查了人口基金的业务活动，并因此得以就人口基金业务的财务程序、会计制度和内部控制以及一般行政和管理的效率发表意见。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与人口基金管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

## B. 审计结果和建议

### 1. 对以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会核对了 2022 年 12 月 31 日终了期间往年建议的执行情况。在 46 项尚未了结的建议中，人口基金已执行 29 项建议(63%)，11 项建议(24%)正在执行，6 项建议(13%)尚未执行。第二章附件和表二.1 详细介绍了这些建议的执行情况。

表二.1

#### 以往建议的执行情况

报告和审计年份	截至 2022 年 12 月 31 日尚未了结的建议				因时过境迁而不必执行	截至 2023 年 12 月 31 日尚未了结的建议
	已执行	正在执行	未执行			
A/75/5/Add.8, 第二章(2019 年)	1	—	1	—	—	1
A/76/5/Add.8, 第二章(2020 年)	3	2	1	—	—	1
A/77/5/Add.8, 第二章(2021 年)	5	3	—	2	—	2
A/78/5/Add.8, 第二章(2022 年)	37	24	9	4	—	13
<b>建议共计</b>	<b>46</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>17</b>

8. 审计委员会肯定人口基金为执行尚未了结的建议所作的努力。鉴于在执行审计委员会建议方面速度放缓，预计人口基金将加快在这一事项上的努力，特别是处理自 2019 年提出的建议，该建议处于未了结状态已达五年多。该建议提到加强和采用系统工具，主要目的是改进旅行管理流程中的信息系统，以提高该流程的效力和效率。

过去六个审计期间提出的建议

9. 在 2018 年至 2023 年进行的审计中，审计委员会提出了 166 项建议，并对往年的建议进行了 198 项评估。表二.2 详细列出了在所示审计期间提出的建议的细目。

表二.2  
2018-2023 年所提建议的执行率

报告和审计年份	提出的审计建议数目	截至审计期末尚未了结的审计建议数目		截至审计期末已完全执行的审计建议	
		(数目)	(百分比)	(数目)	(百分比)
A/74/5/Add.8, 第二章(2018 年)	15	26	13	50	
A/75/5/Add.8, 第二章(2019 年)	28	27	22	81	
A/76/5/Add.8, 第二章(2020 年)	24	33	26	79	
A/77/5/Add.8, 第二章(2021 年)	30	30	24	80	
A/78/5/Add.8, 第二章(2022 年)	37	36	27	75	
A/79/5/Add.8, 第二章(2023 年)	32	46	29	63	
<b>共计/平均百分比</b>	<b>166</b>	<b>198</b>	<b>141</b>	<b>71</b>	

10. 过去六个审计期提出的 166 项建议中, 大多数与存货管理、供应链管理股、采购管理和实施伙伴管理有关。除其他外, 其他建议的重点是人道主义应急、Quantum 的实施和人力资源。

11. 关于过去六年评估的 198 项尚未了结的建议, 不包括第一个和最后一个审计周期, 平均执行率等于或高于 75%, 六年平均执行率为 71%。

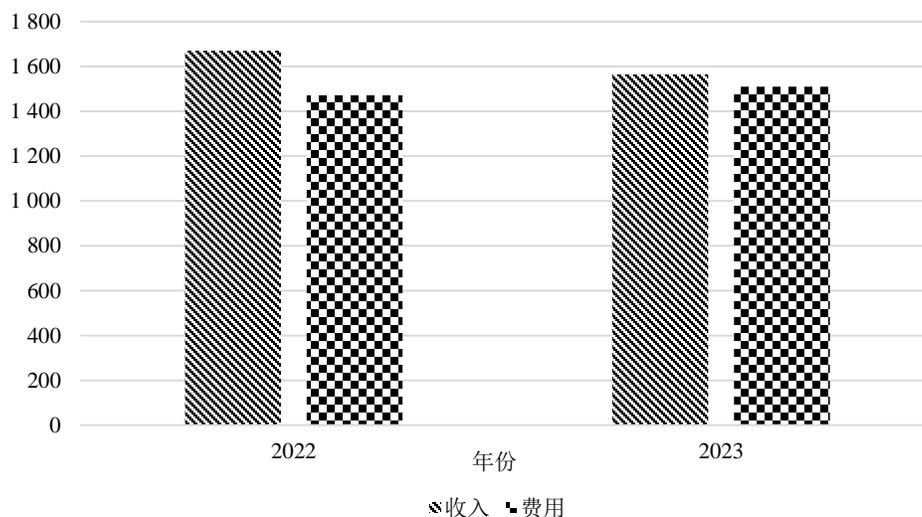
## 2. 财务概览

### 业务结果

12. 2023 年, 人口基金报告的收入总额为 15.6529 亿美元(2022 年(重报): 16.6962 亿元), 费用总额为 15.1042 亿元(2022 年(重报): 14.7213 亿美元), 盈余 5 487 万美元(2022 年(重报): 1.9748 亿美元), 如图二.一所示。盈余减少是因为收入总额减少, 原因是 2022 年收入确认政策发生变化, 随后进行了重报, 以调整 2022 年签署但于 2023 年收到的两项捐助协定的记录, 这些协定本应在 2022 年确认为收入, 原因还包括采用公共部门会计准则第 41 号(金融工具)对其他收入产生了影响。

图二.一  
2022 年和 2023 年收入和费用

(百万美元)



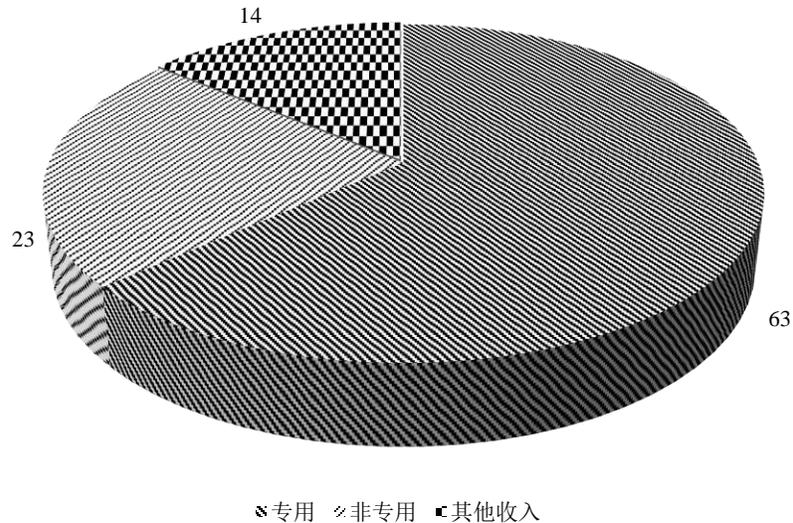
资料来源：审计委员会对人口基金 2023 年和 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表(重报)的分析。

13. 专用捐助达到 10.1514 亿美元(2022 年(重报): 11.0934 亿美元), 减少 9 420 万美元(8.49%), 非专用捐助达到 3.6414 亿美元(2022 年(重报): 4.8199 亿美元), 减少 1.1785 亿美元(24.45%)。上述情况主要是由于调整了 2022 年待确认的收入; 专用捐助总额为 6 678 万美元, 非专用捐助总额为 9 107 万美元。此外, 最高的收入数字与捐助方协议有关, 并涉及 2022 年收入确认的会计政策变更; 根据这一变更, 多年期协议的收入在协议签署当年全额确认。因此, 大多数承诺签署多年期协议的捐助方都是在 2021 年或 2022 年签署的, 后者是当前战略计划的第一年。由于 2023 年是人口基金 2022-2025 年战略计划的第二年, 签署的协议较少。因此, 确认捐助方捐助略减少 5 420 万美元。

14. 其他收入共计 2.2265 亿美元(2022 年(重报): 9 149 万美元), 增加 1.3116 亿美元(143.37%)。增加的主要原因是固定收入证券投资的回报增加。此外, 通过采用公共部门会计准则 41, 与应收捐款有关的外汇汇兑未实现收益增加, 也使收入增加。图二.二列示了 2023 年按性质分列的收入分布情况。

图二.二  
2023 年按性质分列的收入分布情况<sup>a</sup>

(百分比)



资料来源：审计委员会对人口基金 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

<sup>a</sup> 这些收入数额为毛额，不包括退还捐助者的款项、可疑应收捐款备抵和转入其他收入的所得税偿还税款等扣除。

15. 费用略增加 3 829 万美元(2.60%)，2023 年共计 15.1042 亿美元(2022 年(重报)：14.7213 亿美元)，原因是生殖保健商品和其他与方案有关的供应品的波动，而该实体将避孕药具、卫生包和盥洗用具包以及医疗设备和供应品的采购和交付增加了 6 110 万美元(28.37%)，达到 2.7651 亿美元(2022 年：2.1541 亿美元)。

16. 工作人员费用增至 2 971 万美元(8.47%)，达到 3.8038 亿美元(2022 年：3.5067 亿美元)，这可归因于新的工作人员的征聘以及国家办事处职位的加薪。这些加薪是应对 2023 年全球普遍面临的通货膨胀压力之举，国际公务员制度委员会为此修订了许多地点的薪金结构。由于方案交付加快，订约承办事务和专业服务支出增至 2 906 万美元。这笔财政拨款用于补偿参与提供全面性健康和生殖健康服务的执行伙伴(增加 6 110 万美元)，这些服务包括计划生育、孕产妇保健和新生儿护理以及旨在预防和处理性别暴力的服务。

17. 其他费用减少 7 251 万美元(87.29%)，2023 年共计 1 056 万美元(2022 年(重报)：8 307 万美元)，主要原因是采用《公共部门会计准则第 41 号》，确认了对 2022 年应收捐款重新估值产生的未实现投资损失 3 890 万美元和外汇兑换损失 960 万美元。此外，2023 年确认了外币汇兑收益，这一类别列报在其他收入项下。

## 财务状况

18. 人口基金资产总额出现了有限度的增长，增加了 1.3659 亿美元(4.89%)，共计 29.3033 亿美元(2022 年(重报)：27.9374 亿美元)。增长的主要原因是应收捐款、投资和其他应收款增加。

19. 存入定期存款和货币市场基金的周转资本投资组合的增加与从长期定期存款转向短期商业票据和债券有关，也与现金和现金等价物减少有关。就 2023 年应收捐款总额而言，增加主要是由于调整了 2022 年当期应收捐款收入 6 161 万美元和非当期捐款收入 1.0585 亿美元，以及由于在 2023 年签署了新的捐款协议。

20. 负债总额增加 6 242 万元(13.57%)，2023 年共计 5.2234 亿元(2022 年：4.5992 亿元)。负债增加的主要是由应付款和应计费用及雇员福利造成的。

21. 应付款及应计费用增加 5 388 万美元(55.06%)，2023 年达 1.5174 亿元(2022 年：9 786 万美元)。主要的差异是“应偿还执行伙伴的款项和代其支付的款项”类别的增长，这涉及到增加的年终应付执行伙伴的款项，如支助费用的偿还和支付。出现这一差异的另一个原因是，人口基金决定经过根据向 Quantum 的迁移情况进行的调整，提前在 2022 年底向供应商和执行伙伴付款，这种情况不适用于 2023 年。

22. 雇员福利小幅增加 389 万美元(1.12%)，达到 3.5190 亿美元(2022 年：3.4801 亿美元)，原因是符合离职回国条件的在职工作人员人数激增，导致服务终了搬迁和离职回国负债增加。

## 比率分析

23. 在分析人口基金的主要财务比率后，审计委员会注意到，与 2022 年相比，2023 年的各项比率均有所降低。降低的原因是负债总额增加，主要是因为应付款和应计费用等流动负债增加。相反，资产总额的增加，即便是略微的增加，也限制了比率的降低。现金和现金等价物、应收捐款和投资方面存在差异。

24. 通过比率对人口基金流动性状况的分析显示，财务偿付能力比率和流动比率降低。尽管如此，人口基金利用现存资产履行当前义务的能力仍然很强。

25. 人口基金截至 2023 年 12 月 31 日的流动资产为 16.5037 亿美元，即流动负债 2.1892 亿美元的 7.54 倍，而 2022 年的这一比率为 9.00 倍。这可能主要是由于投资组合中金融工具的组成发生变化以及对 2022 年签署的捐款协议进行了调整。流动负债的主要变化是应付款和应计费用增加，原因是应偿还执行伙伴的款项和应代执行伙伴支付的款项增加。

26. 表二.3 显示流动性比率呈下降趋势。现金比率从 5.04 下降到 3.65，这可归因于流动负债增加，特别是应偿还执行伙伴的款项。尽管这一比率有所下降，但人口基金仍有能力履行其目前的义务。

表二.3  
比率分析

比率说明	2023年12月31日	2022年12月31日(重报)
<b>流动比率<sup>a</sup></b>		
流动资产/流动负债	7.54	9.00
<b>偿付能力比率<sup>b</sup></b>		
资产总额/负债总额	5.61	6.07
<b>现金比率<sup>c</sup></b>		
(现金+流动投资)/流动负债	3.65	5.04
<b>速动比率<sup>d</sup></b>		
(现金+流动投资+流动应收捐助)/流动负债	6.58	8.00

资料来源：审计委员会对人口基金2023年12月31日终了期间和2022年12月31日终了期间财务报表(重报)的分析。

<sup>a</sup> 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

<sup>b</sup> 比率高，说明实体有能力偿付整体债务。

<sup>c</sup> 现金比率是一个实体的流动性指标，该比率通过计量流动资产中用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额得出。

<sup>d</sup> 速动比率比流动比率保守，因为它不包括更难变现的存货、营运资金预付款和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

### 3. 人道主义应急司

人道主义应急司的设立没有成效

27. 通过2022年9月1日的部门间备忘录，人口基金正式将人道主义办公室调整为人道主义应急司，工作涵盖该司执行工作所涉人力资源问题和财务问题。

28. 2022年11月26日，人口基金主管管理事务执行主任正式宣布重组人道主义办公室，以领导人道主义方案周期所有阶段的应急工作，并使人道主义应急司的工作更好地与2022-2025年战略计划保持一致，特别是在人道主义产出方面。在这方面，人口基金为该司制定了更明确的重点和任务，以便以更加协调一致和有效的方式向人口基金国家办事处和区域办事处提供支助。

29. 为此，同样在2022年11月，人口基金发布了人道主义应急司的职权范围，其中包括该司的目标和拟履行的职能。关于外地业务支助，职权范围要求设立一个人口基金业务中心，作为中央指挥和控制设施，负责在紧急情况下实施应急准备原则，并在战略一级履行应急管理职能。

30. 此外，这些职权范围表明，全球应急小组的主要责任是在24至48小时内部署应急行动，管理应急和人道主义专家网络并向其提供支助。设立该小组是为了确保人口基金能在危机一开始就提供卓越的服务；加强对潜在风险作出快速反应的组织准备(即支持容易发生紧急情况的国家的备灾计划)；并作为一个资源机构，在危急情况下为各办事处提供支助。

31. 根据建立人道主义应急司组织结构的新安排，已分配了 54 个员额。在这些员额中，9 个将设在土耳其伊斯坦布尔的东欧和中亚区域办事处，作为全球应急小组。
32. 基于上述情况，审计委员会审查了与设立人道主义应急司有关的职权范围的执行情况，并注意到，在正式调整一年后，业务中心和全球应急小组仍未落实。
33. 关于业务中心，审计委员会询问了该中心的即将设立，管理当局就此表示，需要修改其说明，并将该中心设为应对具体危机的特设小组。
34. 根据人道主义应急司提供的资料，截至 2023 年 10 月，该司 54 个员额中有 18 个(33%)空缺。其中 9 个空缺员额与全球应急小组的设立有关。这些空缺的存在妨碍了人道主义应急司目标的实现。
35. 截至 2023 年 10 月底，在 1 730 万美元的已分配预算总额中，人道主义应急司已支出 1 070 万美元，在已分配预算总额中占 62%。相反，未执行的预算主要涉及有待填补的空缺员额。
36. 审计委员会认为，人口基金有必要澄清该司职权范围中所列的有待执行的职能和目标，以减少在如何实现新司的职能和目标方面的不确定性，从而确保高效部署应急行动。
37. 同样，审计委员会认为，33%的空缺率和关键职位空缺反映了从人道主义办公室向人道主义应急司转型的薄弱之处。如果关键作用未被包括在内，就可能阻碍为设立该司所定的某些目标的实现。
38. 审计委员会建议人口基金评估和更新其人道主义应急司的职权范围，并制定一项明确的计划，包括活动执行时间表和问责制。
39. 审计委员会建议人口基金采取必要行动，填补人道主义应急司的空缺员额。
40. 人口基金接受了这两项建议。

缺乏减少风险的快速通道程序以及在提交报告的及时性方面缺乏改进

41. 人口基金采购人道主义供应品的快速通道政策和程序(2022 年 9 月修订)说明了人口基金如何在特定业务领域的特殊情况下，在一定时限内给予其国家办事处更大的授权和灵活性。因此，人口基金工作人员应负责任地承担风险，这将鼓励在紧急情况下完成人口基金的任务，同时兼顾适当的风险缓解行动。
42. 关于缓解风险，该政策指出，一旦启动快速通道程序所涉应急活动的预算价值估计超过 100 万美元，股长必须完成对启动快速通道程序所涉活动的详细风险评估，并上传到战略信息系统的“我的风险”模块。
43. 评估应查明所有相关的战略、业务和欺诈风险，评估其可能性和影响，并确定适当的风险预防和补救措施。股长必须根据需要进行更新风险评估，并定期监测风险预防和缓解措施的执行情况，同时使快速通道程序保持启动状态。

44. 关于报告，该政策表示，国家办事处在启动快速通道程序时，还必须在启动最后日期后一个月内向人道主义应急司提交使用报告。人道主义应急司每年分析这些报告，以确定主要的经验教训，从而对快速通道程序作出必要的改进。此外，还可以通过 Google Drive 中的快速通道程序在线储存库跟踪快速通道程序的启动、使用和报告情况。

45. 审计委员会审查了战略信息系统中的“我的风险”模块，注意到在过去两年中，该系统没有为办事处启用上传风险评估的功能。此外，快速通道程序在线储存库未列入与启动有关的金额，在审计时，人道主义应急司无法系统或人工确定超过 100 万美元门槛值的案件。在这一问题上，人道主义应急司没有控制或核实应完成启动风险评估的快速通道程序的启动。

46. 关于使用报告，审计委员会注意到，在国家办事处提交的 36 份启动的快速通道程序报告中，有 17 份(47.22%)逾期未完成。此外，人道主义应急司在 2022 年或 2023 年没有进行年度使用报告评估。

47. 此外，审计委员会注意到，快速通道政策和程序以 Atlas 企业资源规划系统为基础；然而，现行的企业资源规划系统是 Quantum 系统，政策没有说明 Quantum 将纳入的与财务、人力资源和采购有关的程序和控制措施。

48. 审计委员会认为，缺乏风险信息库可能会妨碍风险监督，因而难以确定和采用适当的办法和适当的应对措施，以在快速通道程序中应对这些风险。因此，需要在组织一级采取更系统的办法，及时查明风险、减轻风险和分配预算。

49. 审计委员会认为，有必要改进各办事处提交报告的情况，以便及时遵守程序，从而使人口基金能够进行年度评估，吸取经验教训。

50. 审计委员会建议人口基金设立一个机制，及时进行和记录快速通道程序启动风险评估，并监督其启动情况。

51. 审计委员会建议人口基金确保及时提交使用报告和随后的评估，以吸取经验教训。

52. 审计委员会建议人口基金更新政策和程序，使其与现行快速通道程序保持一致。

53. 人口基金接受了这些建议。

对应急准备响应风险评级的指导不足

54. 机构间常设委员会由大会于 1991 年设立，是联合国系统历史最悠久、级别最高的人道主义协调论坛，负责针对人道主义危机制定政策和指导方针，确定战略优先事项，并调动资源。人口基金和其他 17 个联合国实体是机构间常设委员会的成员。

55. 机构间常设委员会 2015 年 7 月发布的应急准备指南提供了实用指导，以协助人道主义协调员和人道主义国家工作队做好准备，以适当的人道主义援助和保护应对潜在的紧急情况。2017 年 4 月，人口基金发布了人道主义环境标准作

业程序，其中该实体在遵守机构间常设委员会应急准备指南的基础上承诺做好准备。

56. 根据标准作业程序，人口基金国家办事处负责将应急准备纳入其国家方案和国家发展框架的设计，将最低限度的准备行动上传到战略信息系统。此外，这些程序表明，要做好准备，就需要制定应急计划，该计划应与国家的风险水平相匹配。

57. 同样，机构间常设委员会发布的指导方针规定了做好准备的三个基本要素。第一个要素是风险分析和监测，这是一个查明可能引发危机的危害并按影响和可能性予以评级的过程。风险评级确定临界点是低度、中度还是高度，当风险临界点被确定为中度或以上时，建议制定应急计划。

58. 第二个要素是最低限度的准备行动，这是每个国家工作队必须开展的一系列活动，以便在国内做好最低限度的应急准备。第三个要素是预先准备行动和应急规划，这是相辅相成的活动，当风险分析和监测显示存在中度或高度风险时，应同时启动，以便针对具体风险制定计划。

59. 在此基础上，审计委员会注意到，人口基金缺乏一个框架来确定国家办事处的风险等级以及随后根据风险程度采取的行动。此外，人口基金没有提供一个储存库来记录评估情况，而它在最低限度的准备行动方面则有储存库。另外，战略信息系统中没有记录国家办事处的风险等级。

60. 在这方面，由于缺乏风险评级，审计委员会注意到，无法利用战略信息系统报告国家办事处风险评级所引发的预先准备行动和应急规划。当被问及国家办事处的风险评级时，管理当局没有提供审计时国家办事处风险程度的证据。

61. 因此，在 40 个做准备个案中，审计委员会核实国家办事处没有在战略信息系统中登录任何关于风险等级、预先准备行动或应急规划的信息。国家办事处仅报告了最低限度的准备行动。

62. 审计委员会认为，总部在风险评估和评级方面缺乏指导、记录和监测，可能妨碍按照机构间常设委员会的指导意见，确定和监督在中度和高度风险情况下需要实施的预先准备行动和应急规划。

63. 同样，审计委员会认为，风险分析和监测是人口基金做好动态的应对准备的关键。从这个意义上说，风险评级将使实体能利用自身的努力和资源，不仅按照国家办事处的需求，而且根据自身处理紧急情况初始阶段的能力来制定计划。

64. 审计委员会建议人口基金根据机构间常设委员会的要求，发布有关风险评级和基于风险程度的后续行动的指南，以确保进行风险评估评级、适当的预先准备行动和应急规划。

65. 人口基金接受了这一建议。

### 最低限度准备行动执行不力

66. 自 2017 年 4 月起生效的人口基金人道主义环境标准作业程序规定，最低限度的准备行动是人口基金为做好最低限度的应急准备而实施的一系列活动。国家办事处有责任将应急准备工作纳入人口基金国家方案设计和国家发展框架，以协助人道主义国家工作队做好准备，以适当的人道主义援助和保护应对潜在的紧急情况。

67. 在所有情况下，应急准备都应基于对更广泛的准备框架以及国家和地方当局的规划、能力和系统的了解。这将促使预先设立的国家机制和国家办事处机制在遇到紧急情况时立即发挥作用，然后由次区域和区域办事处或总部根据需要提供额外支助。

68. 2016 年 6 月发布的题为“监测战略信息系统中的最低限度准备行动”的指南采用了统一的方法，来报告与实施必须在战略信息系统的“我的成果”模块中完成的最低限度准备行动有关的里程碑状态。

69. 如准则所述，国家办事处必须每半年报告一次其管理产出“已做的最低限度的准备”，作为第二季度和第四季度的里程碑。国家办事处的这一强制性产出有 1 个指标和 13 个强制性里程碑；达到 6 个里程碑后就需提供证据，以证明符合产出。另一方面，区域办事处必须报告 14 个里程碑，没有正式要求提交任何证明文件。各办事处完成里程碑反映了最低限度的准备行动，办事处主任是负责监督产出实现情况的团队成员。

70. 审计委员会根据“我的成果”模块中记录的、必须不迟于 2023 年 1 月提交的 2022 年最新报告，审查了 2 个区域办事处和 31 个国家办事处符合最低限度准备行动的情况。审计委员会注意到以下情况：

(a) 21 个国家办事处(71%)没有在“我的成果”模块中提供有关里程碑 MP 4、MP 8、MP 9、MP 10、MP 11 和 MP 13 的任何文件；

(b) 25 个国家办事处没有在第二季度和第四季度里程碑的最后期限前正确说明其目标。18 个国家办事处将不同期间的目标登记到既定季度。在所有季度都报告了 6 项目标，1 个国家办事处没有记录里程碑；

(c) 抽样审查的 2 个区域办事处没有上传应上传到战略信息系统的一套 14 项最低限度准备行动的证据。

71. 此外，审计委员会注意到在适用“监测战略信息系统中的最低限度准备行动”指导意见方面存在以下不足：

(a) 指导意见提到，应将一套不同的 14 项最低限度准备行动上载到区域办事处的战略信息系统。但是，指导意见没有具体说明哪些信息应作为证据上传；

(b) 指导意见没有明确说明区域办事处在上传到战略信息系统的信息方面向国家办事处提供的支持。此外，也没有提到为区域办事处和国家办事处制定和执行最低限度准备行动分配作用和责任任何监督机制。

72. 审计委员会认为，适当执行最低限度的准备行动有助于确保机构应对不同类型紧急情况的质量，使其执行具有更大的灵活性。最低限度的准备行动对于人口基金在应急初期取得积极成果和缩小初期援助缺口至关重要。

73. 因此，人口基金必须更新关于最低限度准备行动里程碑的准则和程序，界定办事处的责任和所需的支持证据，以便在“我的成果”模块中报告在特定年份取得的成果、吸取的经验教训和遇到的挑战。这可能有助于人口基金衡量国家和区域办事处的最低限度应急准备标准，并提高提供关键救济援助和保护的应急准备水平。

74. 审计委员会建议人口基金开展最低限度准备行动，严格按照最低限度准备行动指南，填写必要信息并上传所有相关文件。

75. 审计委员会建议人口基金设立一个强有力的监督机制，要求国家和区域办事处完成最低限度的准备行动，以确保质量和完整性。

76. 审计委员会建议人口基金审查并批准新版的最低限度准备行动指南，以明确总部、区域办事处和国家办事处在这方面的里程碑、证据提供和责任。

77. 人口基金接受了这些建议。

治理薄弱，人道主义供应品战略的执行延迟

78. 人口基金评价办公室于 2019 年发布的题为“人口基金人道主义行动能力评价(2012-2019 年)”的报告在其建议中指出，人口基金应审查关于供应品准备的整体方法，包括在必要时进行区域储存和预置。这项建议被界定为高度优先事项，已获管理当局同意，其目标实施日期为 2020 年 12 月。

79. 在执行局 2021 年年度会议上，人口基金在题为“执行主任年度报告”的议程项目下，提交了执行主任关于“人口基金 2018-2021 年战略计划执行情况”的报告(DP/FPA/2021/4 (Part I))附件 2，其中表示，已通过制定人道主义供应品战略落实了上述建议。

80. 在这方面，人口基金于 2021 年 10 月 8 日发布了 2021-2025 年期间的人道主义供应品战略，其中提出了一种战略方法，以帮助满足人口基金人道主义方案在应急反应的所有阶段的供应需求，并确保拥有供应品。该战略指出，作为一种监测工具，必须在监测和问责矩阵的基础上制定一项计算成本的提案，为 2021-2025 年的资源规划提供依据，其中不仅包括新的资源需求，还包括所有内部费用，而且还必须包括在活动开始之前为适当的支助安排编列的预算。

81. 另一方面，人口基金于 2011 年 5 月发布的成果管理制政策指出，其目的是培养一种衡量和成果文化，产生对可信的成果信息和证据的需求，并改进其使用，同时利用汲取的经验教训，为决策提供信息。该政策还将规划定义为设定目标、制定战略、概述实施安排以及在系统中分配资源以实现这些目标的进程。

82. 在这方面，审计委员会注意到，人口基金尚未执行人道主义供应品战略计划，也没有为 2021 年、2022 年和 2023 年的执行工作编制年度工作计划。审计

委员会注意到，人口基金已于 2023 年 10 月开始制定一项计划，以实施该战略并正式将该战略付诸行动。

83. 审计委员会在更详细的分析中审查了该战略的范围和内容，并注意到没有为适当的支助安排设立监测机制、提出已计算费用的提案或分配预算。此外，审计委员会注意到，在战略所列的 49 项活动中，有 33 项(67%)没有得到执行，只有 2 项活动取得了中期成果。

84. 人口基金于 2023 年 10 月底对该战略进行了中期审查，考虑到在付诸实施方面的延迟，在审查结束时提出了一份新的执行计划草案和剩余期间(2024-2025 年)的工作计划草案。然而，截至审计审查之日，该草案仍有待批准和正式实施。

85. 审计委员会在审查工作计划草案时注意到，所列 32 项活动中没有一项包含费用分配和适当的问责。此外，人道主义供应品战略草案的执行计划没有充分考虑到原战略的一些要素，如环境可持续性，这涉及根据世界卫生组织的准则减少人口基金在医疗废物处置方面的气候足迹；与产品有关的流程改进，以及加强人道主义供应品管理所需的时间。

86. 审计委员会感到关切的是，人道主义供应品战略启动三年以来，人口基金仅实施了 29%的活动。如同执行局在 2020 年获悉的那样，适足的资源分配和及时的问责对于确保战略的实施至关重要。在这方面，审计委员会认为，人口基金将从以 Quantum 作为有效支持活动规划和使用预算的管理工具中受益。

87. 审计委员会还认为，制定实施人道主义供应品战略的明确途径对于人口基金成为国家和国际伙伴中的人道主义活动的领导者至关重要。根据上述情况，必须建立一个强化的、高效的人道主义供应品网络，重点是预置，使人口基金能够在管理应急供应品方面化被动为主动，并保证受影响人口及时获得救生物品。

88. 审计委员会建议人道主义应急司与供应链管理股协调，通过准确确定费用提案、分配责任并在 Quantum 中作出所需预算安排，确保人道主义供应品战略活动的实施。

89. 审计委员会建议人口基金设立一个监测机制，确保提交执行局的行动计划得到充分执行。

90. 人口基金接受了这些建议，并表示人道主义应急司和供应链管理股肯定会每季度举行报告和审查会议。此外，它宣布将通过跟踪和评估进展情况、查明偏离计划的情况和作出必要调整，加强其监测机制。将在下一个审计期间对人口基金告知的措施进行评估。

#### 4. Quantum 的实施

缺乏综合问责核对表和财务数据质量看板

91. 2022 年 11 月更新的人口基金资源管理政策表明，管理事务司财务处及战略资源规划处在全球一级监测支出和预算执行情况，指导预算负责人以及报告和分析，以促进整体监督。该政策还提到，综合问责核对表作为一种监督工具，

有助于预算负责人确保资源的使用符合财务条例和细则、政策和程序。核对表列于人口基金内联网中，以加强监督以及财务、会计和预算管理的合规性。

92. 此外，综合问责核对表有一套 6 个核对表(见表二.4)，使外地办事处能够改进其财务和预算管理。与此同时，核对表的内联网网页表明，它有助于财务处及战略资源规划处监测每月和每季度的财务和管理活动。

表二.4

#### 核对表清单

序号	核对表名称
1.	财务月度核对表
2.	财务季度核对表
3.	机构预算季度核对表——国家办事处
4.	机构预算季度核对表——总部
5.	国家办事处不动产核证核对表
6.	资产管理核证核对表

资料来源：人口基金综合问责核对表网页。

93. “我的人口基金”内联网财务管理社群提供综合问责核对表、财务数据质量看板和其他相关资源。核对表通过监测应付款、总分类账、业务基金账户、项目关闭、采购和预算等每月业绩指标，确保外地办事处的问责制。财务数据质量看板就业务基金账户、超支资金、有错误的订购单和待关闭项目等问题发出警报。

94. 此外，2015 年 4 月发布了区域办事处的职权范围，以监督国家办事处，确保结合综合问责核对表和财务数据质量看板高成效、高效率地开展业务并提高业绩。然而，在 Quantum 启动后，人口基金作为财务报告包的一部分提供的仅有的工具包括支出限额和项目监测报告、账户活动分析报告和试算表。

95. 另一方面，人口基金内部控制框架政策(自 2016 年 9 月起生效)根据三道防线模型，有三级级联控制。第一道防线是外地、区域和总部办事处的组织人员；第二道防线的职能是监督风险和实施控制，例如规划、预算编制和风险管理；第三道防线由独立的保证和监督单位构成。

96. 内部控制框架政策要求在组织的各个层面对所有业务流程实行职能性内部控制，并不断进行审查，以应对不断变化的环境和不断演变的流程带来的新风险。

97. 审计委员会注意到，截至 2023 年 11 月底，Quantum 中没有综合问责核对表和财务数据质量看板。

98. 此外，审计委员会还注意到，财务管理部门使用过时的财务资源，包括与以前的企业资源规划系统 Atlas 挂钩、而不是与 Quantum 挂钩的政策、报告和资源管理。

99. 2023 年期间，区域办事处无法审查载于财务数据质量看板中的每月国家办事处业绩状况。此外，各区域办事处无法查阅综合问责核对表，无法在系统警报的协助下审查区域合规情况，使它们难以履行监督职能。而且也没有自动、汇总的业绩指标，以前在 Atlas 系统中支持的控制和报告尚未纳入 Quantum。因此，各区域办事处不得不依赖基于账户活动分析报告的人工控制来涵盖财务数据质量看板中的一些指标。

100. 审计委员会审查了截至 2023 年 11 月 30 日 Quantum 系统载有的人口基金机构预算和业务基金账户管理信息，注意到以下情况：

(a) 关于机构预算，21 个与薪金有关的基金出现超支，未编入预算的数额为 160 万美元；

(b) 同样，与薪金有关的账户的入账也出现了 3 个月的延迟。因此，预算执行为 64.6%。值得一提的是，发薪流程优先于 Quantum 系统中规定的预算控制；

(c) Quantum 中没有借以审查业务基金账户管理和账龄的报告或看板。审计委员会还发现 146 个项目活动出现负结余，共计 200 万美元。

101. 审计委员会认为，缺乏综合问责核对表和财务数据质量看板，可能会影响人口基金各办事处和流程责任人在业务基金账户和综合预算等事项上采取纠正行动的机会和及时性。该组织总部、区域和国家办事处各级以及所有业务流程中需要有内部控制，而且这种控制需要发挥作用。

102. 审计委员会认为，人口基金有必要确保总部、区域和国家办事处能使主要业绩指标可视化，并开展控制活动。维持内部控制将有助于人口基金实现其战略目标，生成可靠的财务和业绩信息，遵守相关政策和程序，并强化第一和第二道防线。

103. 鉴于人口基金将新技术作为其战略计划的一部分，特别是正在向 Quantum 迁移以支持财务和会计业务，审计委员会认为必须继续实行最新政策和程序，以实施问责并避免对每个业务单位必须采取的控制行动产生任何影响。

104. 审计委员会建议人口基金评估其内部控制活动，并在考虑到 Quantum 的使用情况后进行必要的调整。

105. 审计委员会建议人口基金更新资源管理政策和相关准则，以反映 Quantum 的程序和控制措施。

106. 审计委员会建议人口基金采用类似于财务数据质量看板的工具，协助监测外地办事处。

107. 审计委员会建议人口基金使其财务管理部门与 Quantum 的资源保持一致。

108. 人口基金接受了这些建议，并表示将继续编写报告和制作看板，以解决财务管理监测和监督问题。

很少实施业务和财务关闭

109. 2014年11月更新的关于方案周期、项目确定和活动确定的创建和关闭的指导说明指出，在创建项目确定所依据的方案周期结束时，或在与项目确定有关的所有工作计划的方案活动完成时，即启动项目确定的业务关闭。

110. 一旦在全球方案拟订系统中完成业务关闭，就可以根据财务结算核对表进行项目确定，以结清未清交易，并为财务关闭做好准备。项目确定的财务关闭只能由总部的财务处完成，不能对经财务关闭的项目进行调整或进一步入账。

111. 《人口基金财务条例和细则》细则 110.2 规定，人口基金不得为在核定工作计划以外期间开展的方案活动提供资金。对于由其他资源供资的方案活动，应在方案活动业务完成或终止后 12 个月内结清财务。

112. 此外，人口基金于 2013 年 11 月发布的财务关闭核对表指南规定了 11 个需要通过应用具体任务加以修订的领域，它们除其他事项外，包括资产、库存、不动产、厂场和设备(如库存)的转让或处置、业务基金账户余额、未结请购单、未结订购单以及未付和未对账凭单。

113. 在这个意义上，审计委员会注意到，截至 2023 年 11 月底，业务关闭在 Quantum 中不存在，人口基金也没有采用替代机制。此外，关于 2022 年的业务，根据“维护项目确定和活动确定”内联网网页(见表二.5)，已确定了 331 个项目确定，有待对其进行业务关闭(占项目总数的 13%)。

表二.5

供进行业务关闭的项目确定总数

区域	项目确定总数	确定供关闭的项目
总部	195	40
东部和南部非洲国家办事处	566	104
西非和中非国家办事处	441	68
阿拉伯国家国家办事处	255	24
东欧和中亚国家办事处	266	7
亚洲及太平洋国家办事处	323	20
拉丁美洲和加勒比国家办事处	422	68
<b>共计</b>	<b>2 468</b>	<b>331</b>

资料来源：基于“维护项目确定和活动确定”网页。

114. 此外，“维护项目确定和活动确定”网页显示，有 119 个项目确定有待财务关闭，占该实体管理的项目总数的 47%(见表二.6)。审计委员会还注意到，财务关闭在 Quantum 中没有得到执行，财务关闭核对表指南已经过时，因为所有任务都与以前的企业资源规划系统 Atlas 系统挂钩，没有一份报告涉及业务基金账户余额、未结订购单以及未付和未对账凭单。

表二.6

## 供进行财务关闭的项目确定总数

区域	项目确定总数	项目确定 确定供关闭的项目
总部	9	4
东部和南部非洲国家办事处	89	37
西非和中非国家办事处	50	18
阿拉伯国家国家办事处	20	15
东欧和中亚国家办事处	15	1
亚洲及太平洋国家办事处	51	30
拉丁美洲和加勒比国家办事处	21	14
<b>共计</b>	<b>255</b>	<b>119</b>

资料来源：基于“维护项目确定和活动确定”网页。

115. 审计委员会认为，缺乏业务和财务关闭可能会影响人口基金办事处和流程责任人为解决机构周期中出现的问题而采取的有效和及时的纠正行动。在这方面，审计委员会感到关切的是，长时间维持有待财务关闭的项目可能导致未用资源的退款延迟，并影响基金余额的有效利用。这也可能影响到与执行伙伴的支出和退款有关的财务记录的准确性。

116. 审计委员会确认，向新的企业资源规划系统的迁移过程对任何实体来说都是一项组织挑战，在实施过程中，该实体订立的控制措施可能受到影响；然而，至关重要的是，这一进程应包含必要的措施，以消除可能削弱适当控制环境的因素的影响。

117. 因此，考虑到人口基金正在将新技术作为其战略计划的一部分，特别是正在向 Quantum 系统迁移以支持财务和会计业务，审计委员会认为必须继续实行最新政策和程序，以实施问责并避免对每个业务单位必须采取的控制行动产生任何影响。

118. 审计委员会建议人口基金实施一项机制，确保及时的业务和财务关闭。

119. 审计委员会建议人口基金更新关于方案周期、项目确定和活动确定创建和关闭以及相关程序的指导说明，以反映将在 Quantum 系统中实施的流程。

120. 人口基金接受了这两项建议。

#### 缺乏信息和通信技术政策和程序

121. 人口基金信息技术解决方案办公室自 2023 年 1 月 5 日起实施了一项信息安全政策。<sup>1</sup> 该政策规定，该办公室应根据国际标准化组织 (ISO)/ 国际电工委员会 (IEC) 27000 系列标准制定信息安全标准、程序和业务流程，以支持遵守信息安全政策。

122. 有关标准应考虑到：(a) 可接受的使用标准；(b) 身份和访问管理标准；(c) 信息安全意识标准；(d) 威胁和漏洞管理标准；(e) 网络安全标准；及(f) 信息安全事件管理标准。

123. 信息安全政策还规定，整个组织必须遵守人口基金的企业风险管理政策<sup>2</sup> (和相关程序)，以减轻信息安全风险。

124. 此外，企业风险管理政策还包含综合风险框架，该框架提供了对包括信息和通信技术(信通技术)在内的不同组织构成部分的风险的组合看法，其中考虑到了与遵循了基于 ISO 27001 框架的信息安全政策和相关程序的不同信通技术流程有关的风险。此外，信通技术风险管理须受人口基金信息和通信技术委员会根据信息及相关技术控制目标(COBIT 5)框架进行的治理和监督。

125. 2019 年 COBIT-5 框架(更新为 COBIT 2019)治理和管理目标中的管理实践 APO1.09(调整、计划和组织)，特别是实践 01.08 “界定和传播政策和程序”，建议制定一套政策，以推进对相关主要事项的信通技术控制预期。

126. 审计委员会审查了政策和程序手册网站，该网站是人口基金核定政策和程序的唯一权威来源。审计发现，截至 2023 年 10 月，没有信息安全政策要求的关于与该实体所使用企业资源规划相关的身份和访问管理以及信息安全事件管理程序的准则。

127. 基于上述情况，审计委员会请信息技术解决方案办公室提供 Quantum 系统关于用户权限配置、审查或验证用户职能分离及事件管理的政策或程序。截至 2023 年 10 月中期访问结束时，人口基金尚未就此事制定或执行正式程序。因此，人口基金在这方面的工作不符合 ISO/IEC 27000 标准。

128. 此外，信息技术解决方案办公室答复了一项审计请求，即人口基金定期审查所有用户的访问情况，以修订 Quantum 用户的职责分离。然而，这一控制并未设计为通过特定程序或准则加以实施。

129. 审计委员会认为，缺乏信息和通信技术政策和程序可能导致为防范信息威胁而实施的安全控制或开展的安全活动无法执行，这也可能影响人口基金储存、处理、收集和传播的信息。因此，必须使这些政策与 ISO/IEC 27000 标准中确立的良好做法保持一致，以最大限度地减少信息安全事件的影响。此外，人口基

<sup>1</sup> 见 [https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/ITSO\\_Information\\_Security\\_Policy.pdf](https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/ITSO_Information_Security_Policy.pdf)。

<sup>2</sup> 见 [https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/FINA\\_ERM.pdf](https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/FINA_ERM.pdf)。

金还可以通过严格遵守信息和相关技术控制目标标准并使其政策与之保持一致，确保信息安全程序达到最高水平。

130. 另外，审计委员会认为，缺乏识别和分析职责分离冲突的控制措施可能会造成缺陷，使人口基金没有有效的措施或控制来核实发现和防止错误和欺诈所需的要素。

131. 审计委员会建议人口基金订立必要的程序，使其目前的信息和通信技术环境及时符合全部 ISO/IEC 27 000 标准，以支持遵守信息安全政策。

132. 审计委员会建议人口基金制定程序，对 Quantum 系统的职责分离进行全面和定期审查，确保不同的工作人员负责任何任务的不同部分，防止出错。

133. 人口基金接受了这两项建议。

过时的政策、程序和手册

134. 2020 年 11 月发布的关于制定、批准和发布政策、程序、工具和指导说明的政策和程序概述了人口基金政策和程序手册网站所有内容(条例、细则、政策和程序)的输入流程，所有人员在履行职能时都必须遵守这些流程。

135. 该政策规定，政策和程序手册由政策和战略司业务支助和质量保证处负责经管并担任秘书处。

136. 然而，内容的所有权和责任属于该组织各司和单位，它们应进行：

(a) 由政策和程序手册秘书处发起的针对政策的强制性年度审查，以确定政策的有效性和状况；

(b) 每三年对政策内容开展的一次强制性审查，以确定政策所有人是否应发起修订。

137. 截至 2023 年 10 月 31 日，审计委员会共审查了人口基金发布并托管在政策和程序手册网站上的 177 份文件(98 项政策和 79 项指南和工具)，并注意到以下情况：

(a) 根据政策和程序手册网站公布的信息，在总共 98 项政策中，有 53 项(54%)需要实质性修订。需要实质性修订的政策涉及人力资源、信通技术以及财务和预算流程；

(b) 根据政策和程序手册网站上公布的信息，在总共 79 项指南和工具中，有 14 项(17%)需要实质性修订。需要对政策进行实质性修订的原因是采用了 Quantum 系统、对供应链管理股和人道主义应急司进行了全面重组，以及拟议建立一个新的伙伴关系。

138. 此外，审计委员会在 67 份与 Quantum 有关的文件(政策、指南和工具)中注意到：

(a) 在需要实质性修订的文件中，有 20 份与以前的企业资源规划系统直接相关，没有反映 Quantum 的控制和程序。此外，20 项政策中有 15 项是在 9 年多前发布的；

(b) 在修订状态为“需要些微修订”的文件中，42 份文件中有 16 份与以前的企业资源规划系统有关，16 项政策中的 8 项政策是 10 多年前发布的；

(c) 同样，在 68 份修订状态为“最新”的文件中，有 14 份与以前的企业资源规划系统相关联。

139. 尽管管理当局决定等到 Quantum 系统启动和稳定后再更新政策，而且更新政策所需资源与系统签核和启动所需的资源相同，但人口基金审查了截至 2023 年 8 月上传到政策和程序手册的文件的修订状况，审计委员会注意到，考虑到人口基金目前的情况，它未能全面、及时地适当更新政策、指南和工具的状况。

140. 审计委员会认为，人口基金的业务活动遍及 150 多个国家，如果工作人员在日常发展职能中采用过时的政策和程序，其业务活动可能会受到影响。

141. 人口基金可以通过将最新政策和程序应用于其工作人员的日常工作，更有效地加强和塑造其流程，确保实现各项目标和交付资源。

142. 考虑到人口基金正在将新技术作为其战略计划的一部分，特别是正在向 Quantum 迁移以支持财务和会计业务，审计委员会认为必须继续实行最新政策和程序，以实施问责并避免对每个业务单位必须采取的控制行动产生任何影响。

143. 审计委员会建议人口基金对政策和程序手册进行更新，为每个内容所有人规定最后期限，以便及时反映技术和组织变化。

144. 人口基金接受了这一建议。

## 5. 供应管理

### 当地采购物品流程中的不足

145. 2021 年 3 月 1 日修订的方案供应品管理政策和程序第 8.26 段指出，当地采购由人口基金外地办事处负责办理，其中包括向当地和国际供应商招标。

146. 根据审计委员会的理解，确定当地采购的供应品是一个人工流程，作为供应链管理股存货控制的一部分。它涉及审查一份全面报告，其中包括人口基金在整个期间进行的所有采购。在这一流程之后，要求外地办事处核实有关信息，确认货物的用途、说明是否准确、数量和计量单位等。

147. 该政策规定，人口基金在外地办事处实际收到当地采购的货物后即对其进行控制，财务收据随后在货物追踪系统中触发对外地办事处存货采购的记录，该系统记录供应流，直至移交给执行伙伴。

148. 该政策还规定，人口基金控制下的存货根据货物追踪系统中反映的存货余额确认为资产，并由外地办事处通过存货核证程序进行核证。这一会计过程还

确定并汇总了期末未在货物追踪系统中标记为已交付或已处置的所有货物的费用。此外，该政策还规定，费用在应付款凭单入账时确认。

149. 同一政策还规定，预算负责人直接负责供应规划、产品规格和货物请购。预算负责人还负责监测货物是否及时订购、清关、接收、保管、移交、分发，是否用于预定目的，包括是否及时完成所有最后一英里保证流程活动。

150. 在此基础上，审计委员会审查了 2023 年 1 月 1 日至 8 月 31 日期间亚洲和太平洋区域各办事处的当地采购货物的相关记录。为此，审计委员会单独分析了在确定当地采购货物过程中使用的报告。这些报告是从 Cognos 系统中提取的 Quantum 系统“联合国采购订单跟踪明细报告”和“库存活动汇总报告”。在分析过程中，发现了以下情况：

(a) 在 21 个案例中，请购单物项说明中所列的订购单跟踪明细报告中的“类别”一栏是空的。从财务管理的角度来看，这一信息是相关的，因为每个类别都有一个默认代码，可以用来确定所购货物或服务的财务费用应从哪里收取。为解决这一问题，人口基金对每一个物项进行了人工审查，以确定其分类及存货是否符合条件；

(b) 订购单跟踪明细报告中的 53 个物项被错误地确定并记录在账户 72399——“其他材料和货品”中，而根据人口基金会会计词典中的定义，该账户用于记录与不属于任何其他账户的材料和货品有关的方案供应品的费用；

(c) 2023 年，以往期间进行的 5 次采购被手动添加到货物追踪工具中，但交易的性质(存货移动)被不适当地记录为存货增添。案例详情如下：

(一) 有 1 个物项被从卫生包中取出，并在过期前捐出。该物项于 2021 年收到，2023 年被记录为增添，目的是在过期前由人口基金捐出；

(二) 2023 年收到了 3 个物项，但这些物项是往年采购的，没有记录为在途库存；

(三) 在实物清点过程中有 1 个物项没有被发现。国家办事处请求予以库存核销或提供调整表。但是，该物品被记作库存增添，然后作了调整；

(d) 存货报告显示有 21 个物项没有订购单业务单位和订购单标识。在这方面，存货报告无法与采购报告相互参照。人口基金解释说，这些物项是人工添加的，以补充 2018 年采购的已过期组件。此外，供应链管理股采购的物品未列入采购报告。

151. 另外，通过比较 Quantum 系统中的“联合国订购单跟踪明细报告”和从 Cognos 系统中获取的“库存活动汇总报告”，审计委员会注意到与亚洲及太平洋区域办事处及其办事分处采购物品有关的问题。审计委员会分析了 2023 年 1 月 1 日至 8 月 31 日期间的记录，并确定了以下情况：

(a) 在采购订单跟踪明细报告中，有 7 个物项的数量和计量单位有误。此外，审计委员会发现，这些物品被假定不在库存中。据该实体称，这是由于申

购者在企业资源规划系统中选择行类型时出错。尽管有这些错误，这些物项仍然登记在库存活动概要报告中；

(b) 采购订单追踪明细报告中确定了 2023 年期间购置和收到的 38 个物项，如工具包及医疗设备。然而，它们在 2023 年并未在货物追踪系统中登记为存货。

152. 关于当地采购物项数据分析指南中的规定，审计委员会注意到，这些规定没有提及将交易排除在外的任何例外情况，例如，物品用作样品、用于促销或对分析进行更新以确定当地采购物项。指南规定，分析只应考虑处于“关闭待收”状态的订购单；但是，已查明了不同状态的订购单，如“关闭待收”和“最终关闭”。

153. 考虑到采购报告被用作当地采购物品的数据来源，审计委员会得出结论认为，物品或服务请购单中的信息不准确或不充分，可能影响当地采购的人工审查过程。它还可能妨碍确定与库存有关的、待在货物追踪系统中登记的采购。

154. 审计委员会认为，货物追踪系统中的存货交易记录不准确或延迟(如实物收货、入库、移交、处置和调整)，可能导致财务报表显示资产和费用估值过高或过低。

155. 同样，人口基金必须不断更新当地采购物品的修订程序，并相应纳入例外情况和订购单状况。应使用新的分类、账户和关键词更新工作表，以审查财政期间，并将非库存资产排除在分析之外。此外，人口基金应根据分析和货物追踪系统中记录的交易，不断监测被列为库存的物品。

156. 审计委员会建议人口基金就当地采购物品的采购记录数据质量加强对国家办事处的问责。

157. 委员会建议人口基金根据交易的性质(实物接收、储存、移交、处置和调整)并按照适用的会计标准，准确及时地对供应品进行记录。

158. 审计委员会建议人口基金更新指南，以便将所有当地采购的物品包括在内，反映在执行该程序期间使用的所有相关概念和类别。

159. 人口基金接受了这些建议，表示将审查和改进关于当地采购物品分析程序的内部指南，另外表示还将更新该程序，以与 Quantum 中有关物品类别和账户代码映射的变化保持一致。将在下一个审计期间评估人口基金提出的措施。

#### 供应品预置管理方面的不足

160. 2021 年 3 月 1 日修订的方案供应品管理政策和程序第 11.9 段规定，人道主义办公室(现称人道主义应急司)负责就与人道主义供应品管理有关的事项，如需求评估、需求量化、预置、分配、药品管理和废物管理等，制定指南并提供技术支持。

161. 人口基金亚太区域办事处一直通过区域预置举措积极参与预置供应品，其主要目的是通过预先购买和储存基本供应品赢得先机，为未来的紧急情况做好准备。

162. 为了指导人口基金设在亚洲—太平洋区域的国家办事处，亚太区域办事处发布了区域预置举措标准作业程序，为开展预置活动提供指导。该程序帮助区域办事处并协助国家办事处预置供应品，确保对性健康和生殖健康以及性别暴力方面的需求作出迅速、有效和协调一致的回应。这一程序还涉及如何通过该举措的支持和年度工作规划审批程序和报告程序，其中涵盖规划、采购、存货管理、监测和补充，来查明能力差距。

163. 此外，人口基金人道主义供应品战略(2021-2025 年)的目标是确保人口基金人道主义方案优先事项方面的供应，以及确保达到在紧急情况的三个阶段(准备、紧急反应和紧急反应后)改善供应链和人道主义后勤管理这一总体目标。在这方面，人道主义供应品战略旨在优先作出以下改进：系统改进、流程改进和贯穿各领域的改进。

164. 审计委员会审查了人口基金在孟加拉国、印度尼西亚、斯里兰卡、缅甸和巴布亚新几内亚等优先国家办事处、太平洋次区域办事处(涵盖斐济、基里巴斯、萨摩亚、所罗门群岛、汤加和瓦努阿图)以及澳大利亚布里斯班仓库为实施区域预置举措而进行的供应品预置的执行情况。为此，使用“亚太地区办事处监测工作表”、“分发预置的应急供应品申请模板”和“报告模板”，与从 Cognos 系统中提取的“存货报告”所列信息进行了比较。审查结果详述如下。

#### (一) 年度工作规划

165. 亚太区域办事处 2023 年预置举措工作计划计划在第一季度为斯里兰卡预置卫生包和产妇包，预算为 57 232 美元。然而，截至 2023 年 11 月，人口基金货物追踪模块中没有记录该期间的预置或在途库存。因此，在下一个期间的 2024 年 1 月，预置的卫生包和产妇包在库存模块中被登记为在途，费用总额为 70 171 美元。

#### (二) 监测供应品

166. 审计发现，2023 年的会计供应品信息不准确、不完整，也没有被纳入货物追踪系统。因此，存货报告没有反映这一期间进行的所有存货交易。审计委员会还注意到以下情况：

(a) 在将货物追踪系统中的存货报告与“亚太区域办事处监测工作表”进行比较时，审计发现，4 个国家办事处中有 2 个(缅甸和巴布亚新几内亚)或次区域办事处没有记录存货交易；

(b) 在 3 个国家办事处(孟加拉国、印度尼西亚和缅甸)、次区域办事处和布里斯班仓库，亚太区域办事处管理的监测工作表在 2023 年没有得到彻底更新，导致与货物追踪系统的存货报告存在差异。此外，监测工作表没有包含用于预置活动的资金，妨碍了监测报告和存货报告之间交易的可追踪性。

#### (三) 核定流程

167. 为了确定紧急情况下供应品交付的周转时间，审计委员会将核定的紧急情况估计日期与供应品交付的生效日期进行了比较。其结果，审计委员会查明了以下情况：

(a) 在印度尼西亚国家办事处，供应品是根据亚太区域办事处核定的申请模板中所示的应急估计日期分发的。不过，供应品的记录在分发后 3 个月才反映在货物追踪系统中。在巴布亚新几内亚国家办事处，供应品是在紧急情况申请模板中所定的估计日期之后 3 个月才分发和记录的；

(b) 已核准在次区域办事处分发 1 050 个卫生包，预计分发日期为 2023 年 3 月至 5 月。截至审查日(2023 年 11 月)，751 个卫生包尚未交付。亚太区域办事处表示，它正在就剩余的卫生包对次区域办事处进行后续跟进；

(c) 审计发现，在孟加拉国国家办事处和缅甸国家办事处，核定在 2022 年分发的物品是在 2023 年分发的。在缅甸，货物追踪系统中有关卫生包的申请模板数量记录有误，在孟加拉国，由于分发申请模板和存货报告之间的记录缺失，出现了数量差异。

#### (四) 反应报告

168. 在 5 个国家办事处中的 4 个国家办事处(孟加拉国、印度尼西亚、缅甸和巴布亚新几内亚)及次区域办事处，审计发现，国家办事处申请提供供应品以应对紧急情况，亚太区域办事处核准了物品，根据 Cognos 系统的存货发放报告，物品被交付给了执行伙伴。然而，在随后的跟踪中，却发现表明物品已交付给最终受益人相关证明文件和可报告性信息缺失。因此，没有及时和可靠的信息表明这些供应品已经交付，需要供应品的紧急情况得到了应对。

169. 审计委员会认为，观察到的不足之处表明，预置供应品的程序没有被充分纳入人口基金预置供应品供应链的流程，这影响了不同阶段供应品管理的效率，妨碍了及时、准确记录与存货交易有关的最新信息。

170. 此外，审计委员会得出结论认为，缺乏向最终受益人交付过程中的证明文件，可能会影响预置物品的目标的实现。因此，无法确定分发物品是否对紧急情况作出了有效的反应。

171. 审计委员会还认为，如果不及时将供应品存放在仓库中，以便将其预置在优先国家(以前已为预置物品规划了专项预算)，就可能损害人口基金及时处理和满足紧急情况和受益人需求的行动。

172. 考虑到人道主义应急司正在制定人道主义供应品战略，而与预置供应品有关的方面是该战略的一部分，审计委员会认为，已查明的缺陷可为人口基金和进行供应品预置的国家办事处提供经验教训。

173. 审计委员会建议人口基金确保其国家办事处及时在 Quantum 系统中记录与预置供应品有关的交易。

174. 审计委员会建议，人口基金针对有预置供应品的国家办事处实施监测和可报告机制，以避免人工错误和不准确，并确保存货交付给最终受益人并用于预定目的。

175. 审计委员会建议人口基金人道主义应急司纳入关于遵守预置供应品规划举措的准则，将供应品保存在仓库中，以便及时作出应急响应。

176. 人口基金接受了这些建议。

方案供应品管理方面不准确

177. 2021年3月1日修订的人口基金方案供应品管理政策和程序表明，为减少供应品管理固有风险的主要控制行动和要求包括，避孕药具只能由采购事务处(现称供应链管理股)采购，药品和医疗器械如在当地采购，则必须在经供应链管理股预先核可的情况下作为特例进行，并根据适用政策和程序达到质量保证要求。

178. 此外，处置除避孕药具以外的所有生殖健康商品必须事先得到供应链管理股产品质量保证小组的授权。

179. 根据上述规定，所有产品都必须使用准确的物品类别，这适用于未列入人口基金产品目录的物项，包括避孕药具、医疗器械、药品、生殖健康包、卫生包、人口普查设备等各类方案供应品。

180. 审计委员会审查了2023年货物追踪系统中记录的存货变动情况，并观察到356宗与增添及处置有关的违规情况，详情如下：

(a) 国家办事处在当地采购了四种避孕药具，金额为40 000美元；

(b) 有299件药品和医疗器械未经供应链管理股授权在当地采购，金额为240万美元。应当指出，该实体没有提供授予国家办事处的与采购产品质量保证有关的授权的登记册；

(c) 有53次未经供应链管理股产品质量保证小组授权的生殖健康商品处置，金额为70 000美元。

181. 此外，审计委员会注意到，人口基金的货物追踪数据没有包含国际和当地采购物品的方案供应品类型映射。值得注意的是，当地采购的物品是手工登记的，没有标准化格式。

182. 审计委员会认为，对避孕药具、药品和医疗器械的采购缺乏控制可能会影响人口基金的形象，因为无法保证国家办事处在当地采购的产品符合通用技术规格，包括各种采购和质量方面的规格，而这些采购必须与人口基金的任务、条例和战略计划保持一致。

183. 审计委员会认为，未经产品质量保证小组事先授权处置避孕药具以外的生殖健康商品，可能导致这些产品被不正确地使用、销售或受到环境损害，而不是以正确的方式受到实物处置。

184. 审计委员会认为，没有当地采购的物品类别映射可能会妨碍对药品和医疗器械等需要事先授权的产品的跟踪。

185. 审计委员会建议人口基金针对方案供应品管理相关政策所包含的风险设立一个监测机制。

186. 审计委员会建议人口基金在 Quantum 系统中实施自动控制，防止国家办事处未经授权采购药品和医疗器械，并限制避孕药具在这一层级的采购。

187. 审计委员会建议人口基金根据方案供应品类型对 Quantum 中的产品进行分类，以便于供应链管理股监测。

188. 人口基金接受了这些建议。

## 6. 捐助

### 捐助收入确认不准确

189. 人口基金的财务报表是依照公共部门会计准则编制的。人口基金通过采用这一准则，按照《国际公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》的规定，以权责发生制方式确认各项交易。

190. 同样，《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》第 31 段规定，在未来经济利益很可能流入实体且资产的公允价值能够可靠计量时，确认非交换交易产生的资产。《公共部门会计准则第 23 号》第 35 段具体规定，当资源流入的可能性大于不流入时，就属于很有可能。

191. 同样，人口基金关于非交换交易收入的政策和 2022 年修订的《公共部门会计准则第 23 号》规定，专用和非专用捐助的收入在人口基金与捐助方之间存在具有约束力的协议时予以确认，除非捐助方先前已执行协议、包括多年期协议中的条件。具有约束力的协议可以采取若干种形式，如正式协议、换文或普通照会。

192. 关于收入捐助的管理责任，2015 年 5 月发布的宣传和战略伙伴关系司职权范围草案说明，资源调动处负责维护、培育和发展传统的捐助方关系，以确保为执行人口基金战略计划提供充足资金。此外，资源调动处还负责管理整个人口基金的供资协议。

193. 考虑到管理协议的来源和工具，2009 年 12 月发布的“捐助者协议和报告追踪系统备忘录”提到，该系统是管理人口基金专用捐助的一个工具。另一方面，非专用捐助则由资源调动处的捐助者关系小组以单独的电子文件夹的形式进行管理。

194. 2023 年 2 月发布的人口基金机构客户关系管理用户指南指出，工作人员可以通过新的云平台，管理与资源调动和人口基金外部利益攸关方伙伴关系有关的所有数据和信息，从而促进客户关系管理。2023 年实施该系统的支出为 30 万美元。

195. 此外，财务处 2022 年 12 月 31 日终了财政年度的账户关闭指示规定，必须最迟在 2022 年 12 月 14 日将有关 2022 年签署的所有捐助协议的信息送交资源调动处，以便在正确的财政年度确认收入。2023 年的账户关闭指示内容包括由财务处和资源调动处对应收捐款、包括收款日期进行审查。

196. 考虑到人口基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的重报，其中包括对为数 1.675 亿美元的两项捐助收入协议待确认的调整，并在分析了这一重报的范围后，审计发现：

(a) 2024 年 2 月，人口基金通过调整其 2022 年账目，公布了一项政府多年期协议，分为 9 107 万美元的非专用捐助和 6 678 万美元的专用捐助(外加 960 万美元的外汇兑换)。该多边伙伴关系协议由各方于 2022 年 9 月签署，因此应于当年年底全部入账；但是，如同所述，这笔捐助没有登记和报告，因为资源调动处和财务处之间无法及时对账；

(b) 2020 年 12 月签署的另一份金额为 3 116 美元的政府多年期收入捐助协议也出现了类似情况，其中待付金额涉及计划于 2023 年和 2024 年支付的款项，本应在 2022 年账目中全额入账，但该捐助没有登记，因为资源调动处和财务处之间无法及时对账。

197. 此外，审计委员会核对了总额为 502 672 美元的 6 个案例，这些案例源自 2022 年之前签署的协议，其金额仍有待根据人口基金关于非交换交易收入的政策和《公共部门会计准则第 23 号》进行登记。该实体表示，由于财务处的结论是资源不太可能流入，因此没有公布这些案例；然而，在这些账目中，有 127 944 美元的资源流入入账，没有证据表明已将分析结果送交资源调动处，以确定这些情况下的资产确认标准。此外，截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表附表 A 中没有披露任何待入账的待付金额。

198. 应当指出，在迁移到 Quantum 并随后升级到 Quantum Plus 之后，人口基金没有采取任何控制措施，使资源调动处和财务处监督从谈判过程到收入入账的所有协议。从这个意义上说，捐助者协议和报告追踪系统只包括专用捐款的管理和新的客户关系管理系统，其使用对人口基金外地办事处来说仍然仅是一个选项；它尚未与 Quantum 集成，并且不允许在已签署和已发布的协议之间进行对账。

199. 尽管人口基金拥有管理协议的资源和工具，但审计委员会认为，由财务处处理的入账收入与由资源调动处管理的符合记录条件的协议之间的对账方面缺乏控制和监督不力。如果这种情况持续下去，可能会因与多年期捐助协议有关的案例被忽略而对人口基金账目产生影响。

200. 同样，审计委员会强调，人口基金记录的捐助没有得到及时确认，可能影响年终所得收入的完整性和准确性。此外，审计委员会认为，捐助收入的会计和估值不符合公共部门会计准则和关于初始确认时非交换交易收入的政策。

201. 考虑到供资协议的管理由资源调动处在不同系统中负责，账户的管理由财务处在 Quantum 系统中负责，审计委员会认为，人口基金必须界定和澄清在收入确认方面的问责，以及不同系统在这一过程中如何运作，以避免今后发生类似情况。

202. 审计委员会建议针对已签署和已公布的协议设立一个控制机制，以防止收入入账延迟。

203. 审计委员会建议人口基金实施一种机制，通过将谈判进程编码和制作看板，对协议从谈判过程到 Quantum 系统中的收入入账进行监督和跟踪。

204. 审计委员会建议人口基金发布新版的资源调动处职权范围，以反映其当前的问责制、所使用的系统、职能以及与财务处的互动。

205. 人口基金接受了这些建议，并表示将采取措施予以落实。

### C. 管理当局传递信息

#### 1. 现金、应收款和财产损失核销

206. 人口基金告知审计委员会，财产损失为 38 583 美元(2022 年：680 334 美元)。核销涵盖应收捐助 30 681 美元和不动产、厂场和设备 7 902 美元。

#### 2. 惠给金

207. 按照《人口基金财务条例和细则》条例 14.4 的要求，管理当局报告了本报告所述期间的惠给金，金额为 8 169 美元。

#### 3. 欺诈和推定欺诈案件

208. 审计委员会按照国际审计准则(《准则第 240 号》)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和违规之处(包括因欺诈引起的重大错报和违规之处)。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

209. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报的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，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为，包括审计和调查处询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

210. 人口基金报告，审计和调查处在 2023 年期间审结欺诈或推定欺诈案件 28 起(2022 年：10 起)，金额为 119 493 美元。截至 2023 年 12 月 31 日，该处正在调查 70 起涉及推定欺诈指控的案件。

D. 鸣谢

211. 审计委员会对人口基金管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢和赞赏。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024年7月24日

## 附件

## 截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2019	A/75/5/Add.8, 第 165 段	审计委员会建议人口基金埃塞俄比亚办事处、莫桑比克办事处和缅甸办事处在信息系统中纳入与差旅管理流程有关的强化工具，以提高该流程的效力和效率。	人口基金宣布，“联合国全系统”旅行模块的实施计划目标是在 2024 年第二季度开展培训，该模块预计将于 2024 年第三季度在人口基金所有办事处全面推出。	审计委员会肯定管理当局在之前的审计周期中为改善差旅管理流程所做的努力。从这个意义上说，考虑到人口基金正在开发的定于 2024 年下半年发布的 Quantum 旅行模块，这项建议被视为正在执行。		X		
2.	2020	A/76/5/Add.8, 第 42 段	审计委员会建议人口基金将自动控制纳入新的企业资源规划系统，以便及时准确地确定需开展强制性保证活动的执行伙伴。	人口基金解释说，审计和抽查方面保证选择自动化的相关规范已被纳入执行伙伴保证系统。	审计委员会核实，人口基金已制定保证选择自动化的相关规范，执行伙伴的费用一旦达到保证战略规定的门槛，即安排审计和抽查。因此，这项建议被视为已执行。	X			
3.	2020	A/76/5/Add.8, 第 88 段	审计委员会建议人口基金改进在区域和国家治理层级的供应品监测程序，以便发现在及时准确维护关于实体供应品和向执行伙伴交付存货的信息方面需要支持的业务单位。	人口基金指出，它已为区域办事处设立了 6 名后勤人员，并将 3 名区域后勤人员设为本国专业干事职位。这些职位与最后一英里保证团队、供应链团队和存货管理团队合作，解决供应链在量化、规划和最后一英里交付方面的差距。它们还监督和减轻各自国家办事处与供应链有关的风险。	审计委员会审查了供应链管理股为设立国家办事处支助和监测小组而采取的措施，并核实 6 名区域供应链管理专家中的 4 名和总共 3 名区域后勤人员中的 1 名的征聘工作已经完成，以便为国家办事处提供支助并监测其供应链管理业绩。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
4.	2020	A/76/5/Add.8, 第 89 段	审计委员会建议人口基金将与存货信息有关的预防性控制纳入新的企业资源规划系统, 以便在供应流程的每个阶段提供预警提示。	人口基金宣布, 对存货管理系统功能的评估已经结束。人口基金计划在 Quantum 企业资源规划系统中针对供应链管理股存货实施新的存货模块, 并以 Quantum Plus 模块取代现有的货物追踪系统。由于模块开发的延迟, 一个任务组希望在 2024 年第三季度之前找到一个临时解决方案。人口基金承认 Atlas 货物追踪系统的局限性, 同意组建一个多职能小组, 以便研究出一种全面的解决办法。	审计委员会肯定人口基金为解决与存货有关的问题以及为将存货模块的设计和实施方案纳入 Quantum 系统而作出的努力。但是, 人口基金没有提供足够的资料, 说明在审计期间执行这项建议的进展情况。因此, 这项建议仍被视为正在执行中。		X		
5.	2021	A/77/5/Add.8, 第 78 段	审计委员会建议人口基金加强保证活动计划的制定流程中实行预防性控制。	人口基金宣布, 该基金正在努力制定一个新的执行伙伴保证系统, 并在 2024 年 12 月 31 日前针对评估实施额外的预防性控制。人口基金提到, 与此同时, 正在通过定期对正在编写的微观评估报告进行全面审查, 采用检测控制, 将风险降至最低限度。	审计委员会肯定人口基金前几年为纠正人工和检测控制而作出的努力, 纠正的原因是这些控制无法跟踪与执行伙伴评估有关的上传信息的审查和授权。然而, 这些行动导致 2023 年用于保证活动的微观评估不准确和延迟。因此, 这项建议仍被视为未执行。				X
6.	2021	A/77/5/Add.8, 第 103 段	审计委员会建议人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处确保方案干事在工作计划进度报告以及相应的出资授权和支出证明表获得核准之前及时进行检查, 以保	人口基金表示, 刚果民主共和国国家办事处已开发了一个工具, 用于每季度对年度工作计划、工作计划进度报告、出资授权和支出证明表进行监测。此外, 人口基金提到, 已向所有工作人员发出备忘录, 强调必须遵守对年度工作计划的管	审计委员会核实, 人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处的方案干事在工作计划进度报告以及各自的出资授权和支出证明表获得核准之前已完成审查。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			护执行伙伴使用的资源。	理和监测。人口基金还解释说，国家办事处交付股每周举行会议，审查这些文件的提交时间线。此外，人口基金宣布，人口基金黎巴嫩国家办事处开发了内部控制框架数据库，从而落实了这项建议。					
7.	2021	A/77/5/Add.8, 第 157 段	审计委员会建议人口基金黎巴嫩国家办事处和哥伦比亚国家办事处确保物品向执行伙伴的交付与分配计划挂钩。	人口基金黎巴嫩国家办事处告知审计委员会，它在工作计划之初就制定了分配计划，在出现任何意外人道主义紧急情况时，可使用谷歌工作表对该计划进行更新。在哥伦比亚，人口基金国家办事处致力于更频繁地更新分配计划，以便消除全球方案拟订系统与存货间的差异，特别是在人道主义紧急情况下。	审计委员会核实，人口基金黎巴嫩和哥伦比亚国家办事处开展了所报告的活动。审计委员会注意到上传到全球方案拟订系统的分配计划信息和与物品交付有关的存货报告信息有所改进。因此，这项建议被视为已执行。	X			
8.	2021	A/77/5/Add.8, 第 176 段	审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处与总部密切合作，将交付文件类型(方案供应品分配协议、直接分配和交付单)的分类纳入新的企业资源规划系统。	人口基金报告说，对人口基金存货管理系统功能的评估已经完成。人口基金将利用 Quantum 存货模块来管理供应链管理股的存货。此外，还提到将用 Quantum Plus 模块取代现有的货物追踪系统。人口基金承认，该模块的开发发生延迟，并透露已成立一个工作队，以便在 2024 年第三季度之前拟订出一个临时解决方案。人口基	人口基金没有向审计委员会提供任何证明材料，说明建议的执行状况，也没有说明 Quantum Plus 中的存货管理模块是否得到改进，以评价其推出情况。因此，这项建议仍然被视为未执行。				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				金认识到 Atlas 货物追踪系统的局限性，同意需要开始制定全面解决方案，并宣布成立一个多功能团队。					
9.	2021	A/77/5/Add.8, 第 186 段	审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处加强编写和审查最后一英里保证流程各部分所涉及的不同报告。	人口基金管理当局表示，它已彻底审查了与最后一英里保证流程各部分和支持该流程的团队结构有关的各种报告，并补充说，所有方面均已得到仔细修订，进展顺利。	审计委员会审查了刚果民主共和国国家办事处 2023 年最后一英里保证流程。这一流程已得到加强，并由 4 个部分组成：最后一英里保证流程(由计划和日历确定)、供应链概览、供应链管理风险评估和国内评估，后者确定最后一英里保证活动的地点和时间。因此，这项建议被视为已执行。	X			
10.	2022	A/78/5/Add.8, 第 40 段	审计委员会建议人口基金将目前的企业资源规划项目文件正规化，并确保对其进行更新，以强化适当的项目治理，并适当分配问责和责任。	人口基金告知审计委员会，它已建立了一个全面的项目文件集，并不断予以更新。人口基金提到，资料库中存有有关人口基金企业资源规划项目委员会和信息通信技术委员会会议记录、Quantum Plus 进度报告、外地咨询委员会文件、会议说明以及与机构间协作有关的所有文件的完整记录。	审计委员会核实，该实体提供了“总表”，其中载列了关于企业资源规划项目委员会会议记录、Quantum Plus 以及与人口基金信息和通信技术委员会会议记录有关的其他事项的文件资料。每场会议的录音和发言稿都存放在资料库中。因此，这项建议被视为已执行。	X			
11.	2022	A/78/5/Add.8, 第 41 段	审计委员会建议人口基金为监测信通技术项目的实施和资源管理制订一个框架，确立一条明确的道路，包括时间表、责任、要实现的里程碑、风	人口基金宣布，它已为项目管理实施了更强有力的信通技术治理进程。这包括引入新的信通技术项目管理方法、更新人口基金信通技术委员会和人口基金信通技术组合委员会的职权范围，以	审计委员会分析了由区域办事处和人口基金信通技术组合委员会编制的人口基金信通技术项目治理文件。人口基金的信通技术任务规定载于政策和程序手册，供所有工作人员参考。审计委员会核实，这一进程包括监测、执行、资源管理、风险评估以及项目各阶段。因此，这项建议现被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			险评估和实施整个项目的各个阶段。	及对2023年信通技术治理政策和程序进行编辑修订。					
12.	2022	A/78/5/Add.8, 第53段	审计委员会建议人口基金监测项目支出, 并设定基准, 作为潜在资源枯竭的早期指标, 这对有效管理资源至关重要。	人口基金管理当局表示, 它已将业务流程和配置选项的审查和记录工作从甲骨文转移到 Quantum 项目。企业资源规划项目委员会对该年度的时间线和费用进行了监测, 从而加强了项目监测。	审计委员会审查了企业资源规划项目委员会的会议文件, 注意到已列入预算和支出指标及时间线, 将其作为监测资源使用情况的基准。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
13.	2022	A/78/5/Add.8, 第54段	审计委员会建议人口基金加快行动, 确定在阿特拉斯系统上开发的模块, 以待将其纳入 Quantum 企业资源规划系统。	人口基金管理当局告知审计委员会, 转移全球方案拟订系统模块和货物追踪模块的工作已于2023年开始。人口基金提到, 工作进展顺利, 这些模块有望在2024年上半年上线。	审计委员会注意到, 人口基金开发了 Quantum Plus, 作为将资源与成果联系起来的综合平台。它包含 2 个模块: 成果和资源规划以及伙伴执行。不过, 人口基金尚未开发存货管理系统, 以 2024 年的临时解决方案和未来的长期解决方案来取代货物追踪系统。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
14.	2022	A/78/5/Add.8, 第62段	审计委员会建议人口基金与开发署协调, 签署一份谅解备忘录和一份服务级别协议, 明确界定与 Quantum 企业资源规划系统有关的参与规则和提供的服务。	人口基金管理当局表示, 已于 2023 年 3 月 7 日就 Quantum 企业资源规划签署了新的谅解备忘录, 随后于 2023 年 4 月 14 日签署了一份更详细的服务级别协议。	审计委员会审查了开发署和人口基金于 2023 年 3 月 7 日签署的关于提供企业资源规划服务的谅解备忘录。该备忘录确定了向伙伴机构开发计划署提供企业资源规划核心或可选服务的框架。此外, 于 2023 年 4 月签署了一份服务级别协议, 其中具体规定了企业资源规划服务的平台及其他重要细节。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
15.	2022	A/78/5/Add.8, 第68段	审计委员会建议人口基金确保及时执行取消已离职工作人员使用所有信通技术资源权限的程序。	人口基金表示, Quantum 伙伴机构已实施身份和访问管理应用程序, 以管理用户权限配置。	审计委员会核实, 已离职人员在人口基金系统中没有活跃的用户账户。就 Quantum 而言, 2023 年并无发现已离职工作人员的活跃账户情况。不过, 审计委员会发现, Atlas 系统中有 17 个活跃用户账户属于已离		X		

序号	审计报 告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
16.	2022	A/78/5/Add.8, 第 75 段	审计委员会建议人口基金制定灾后恢复计划程序，概述从总部到国家、次区域或区域办事处执行和监督计划的明确适用范围、报告工作和责任，以监测灾后恢复演练活动的设计和开展情况。	人口基金告知审计委员会，它与所有国家办事处进行了合作，并设立了一个涵盖所有灾后恢复计划的中央资料库。	审计委员会评价了人口基金为制定人口基金办事处信通技术灾后恢复准则而采取的行动，该准则概述了适用范围、文件和责任。此外，审计委员会审查了人口基金区域和国家办事处灾后恢复要求核对表，以便核查遵守准则的情况。审计委员会还证实设立了一个信息技术解决方案办公室灾后恢复计划和工作中央资料库。为指导人口基金各办事处，已向其提供了信通技术灾后恢复计划模板和灾后恢复测试情景。信息技术解决方案办公室与区域和国家办事处举行了会议，以监测所有灾后恢复工作的进展情况。因此，这项建议被视为已执行。	X			
17.	2022	A/78/5/Add.8, 第 90 段	审计委员会建议人口基金制定和发布供应链管理政策，以便在人口基金内部对供应链和后勤采取协调一致的办法。	人口基金报告说，预计将于 2024 年 3 月 31 日结束的供应链管理股改组进程已进展到在举办内部招聘会后对候选人进行面试的阶段。	鉴于人口基金没有向审计委员会提供资料，说明这项建议的执行进程，因此这项建议被视为未执行。				X
18.	2022	A/78/5/Add.8, 第 91 段	审计委员会建议人口基金评估供应链管理股职权范围所列职能	人口基金管理当局告知审计委员会，已开展了评估活动，新的组织结构图正在等	审计委员会肯定人口基金为对供应链管理股将要开展的活动进行评估而采取的步骤。管理当局同意了一套新的职权范围、				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
19.	2022	A/78/5/Add.8, 第 92 段	审计委员会建议人口基金采取必要行动, 完成供应链管理股的初步实施活动。	待执行主任批准。工作人员调整正在进行中。因此, 正在讨论完成供应链管理股任务的执行时间表和问责制。	新的组织结构图及改组进程。工作人员调整进程一旦结束, 就将开始执行供应链管理股的任务。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			
20.	2022	A/78/5/Add.8, 第 101 段	审计委员会建议人口基金确定并核准一项供应链战略, 为该组织提供一个全面的供应链系统。	人口基金表示, 库恩物流大学团队和供应链管理股的各位同事在实施人口基金供应链管理股战略项目方面进展顺利。人口基金安排了多个利益攸关方访谈、战略讲习班和执行论证讲习班。库恩物流大学的咨询人已经制定了一个结构草案, 概述了如何拟订该战略, 包括主要各节和分节。为加快完成交付成果, 咨询人已同意与项目协调小组分享该战略各节, 以便在完成后进行审查。	审计委员会肯定人口基金在制定供应链战略项目方面取得的进展。然而, 该战略的制定工作尚未最后完成, 因为该战略尚未得到执行主任批准, 而且缺乏确保其得到执行的执行工作计划、指标和问责结构。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
21.	2022	A/78/5/Add.8, 第 110 段	审计委员会建议人口基金对供应链管理股和供应链职能进行风险评估, 以便采取全面的风险处理办法。	人口基金报告说, 供应链管理股已向企业风险管理小组介绍了目前有关风险登记册的提议。该提议涵盖供应链管理股特有的风险以及针对人口基金	鉴于人口基金没有向审计委员会提供资料, 说明这项建议的执行进程, 因此这项建议被视为未执行。				X

序号	审计报 告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				的情况拟订的风险因素清单中已经确定的风险。人口基金提到，一旦战略最后制定完成，将计划进行一次更新的风险扫描工作，以确定需要评估的新的风险。					
22.	2022	A/78/5/Add.8, 第 121 段	审计委员会建议人口基金供应链管理股评估其人员配置需求，以有效安排相关职责，成功履行职权范围规定的职能。	人口基金管理当局表示，新的组织结构已进入最后批准阶段，其后调整进程将从人力资源调整阶段开始。	审计委员会注意到，人口基金对供应链管理股的人员配置需求进行了评估，以有效安排职责和活动，履行该股新的职权范围规定的职能。因此，这项建议被视为已执行。	X			
23.	2022	A/78/5/Add.8, 第 122 段	审计委员会建议人口基金供应链管理股分析高更替率的原因，并采取必要行动解决这一问题。	人口基金告知审计委员会，它已分析了供应链管理股的高更替率，并因此建立了一个新的组织结构，以解决在工作与生活的平衡、学习与发展的不平衡、不合理的工作量方面工作人员的福祉得分低的问题。人口基金还表示，该股 2023 年的调整增加了资源，改善了工作量管理。此外，人口基金强调，它已围绕发展、人道主义和第三方采购领域建立了四个能力支柱，旨在促进创新、职业发展和多样化。	审计委员会审查了与供应链管理股更替率分析有关的证明文件。该分析的结果为组织架构的修订提供了依据，以解决通过 2021 年和 2022 年进行的调查发现导致人员更替的因素。此外，为该股的调整进程制定了一项行动计划，以指导所有新调整职位的逐步实施进程，并增加资源，以实现更合理的工作量管理和分配。因此，这项建议被视为已执行。	X			
24.	2022	A/78/5/Add.8, 第 133 段	审计委员会建议人口基金确保其业务单位	供应商门户网站已于 2024 年 4 月推出，让供应链管理股可更准确地提取与提货及订	审计委员会审查了在开发供应商门户网站方面取得的进展，并注意到 2023 年没有对供应商进行评价，因为报告已定于 2024 年				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			在关闭订购单时对供应商进行评估。	订购单到期日有关的数据，并提供进一步的可能性，从定于2024年第三季度推出的订单运输模块中提取有关预计及实际付运日期的更准确数据。考虑到已采取的行动，供应链管理股建议将这项建议标为已执行。	6月提交。此外，根据主要业绩指标对供应商进行评估的时间表也出现延迟。因此，这项建议被视为正在执行。				
25.	2022	A/78/5/Add.8, 第134段	审计委员会建议人口基金加强对业务单位的监督，使其及时完成人口基金规定的供应商评估应用程序中的供应商评估。	供应商门户网站已于2024年4月推出，让供应链管理股可更准确地提取与提货及订购单到期日有关的数据，并提供进一步的可能性，从定于2024年第三季度推出的订单运输模块中提取有关预计及实际付运日期的更准确数据。考虑到已采取的行动，供应链管理股建议将这项建议标为已执行。	审计委员会注意到，2023年没有进行供应商评估，与业务单位履行供应商评估有关的监督也被推迟。根据企业资源规划系统发布的供应商门户主项目计划，人口基金供应商门户将于2024年6月推出。因此，该建议正在执行。			X	
26.	2022	A/78/5/Add.8, 第144段	审计委员会建议人口基金也门国家办事处对生殖保健商品进行预测，同时考虑到理想的预测方法，并说明使用有关方法的理由。	人口基金也门国家办事处报告说，它与卫生部密切合作，并提到人口基金作为生殖健康商品保障委员会的共同主席，一直在与也门的主要利益攸关方接触，以确定预测基本生殖健康供应品的最适当方法。国家办事处表示，北部和南部地区的卫生部已最后确定并批准了2024-2025年期间的供应计划。随后，与利益攸关方分	审计委员会核实，也门国家办事处已提议成立一个工作组，按照职权范围文件所述，估计主要委员会会议在确保孕产妇和新生儿保健商品和供应品方面产生的需求。此外，审计委员会证实，该国家办事处已在供应计划内加强了生殖保健商品预测的准备工作，具体说明了每一物品所用的量化方法。因此，这项建议被视为已执行。			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				享了供应计划，以征求它们的意见，并将供应计划纳入了其各自的计划。					
27.	2022	A/78/5/Add.8, 第145段	审计委员会建议人口基金也门国家办事处将有关生殖保健商品预测的信息纳入供应计划，并说明这是否是通过估计得到的结果。	人口基金也门国家办事处采取具体措施，加强供应计划中的生殖保健商品预测，并利用估算或其他数据来源，明确说明预测方法。基于已制定的年度供应计划，预测数量将用于提起请购。该计划可作为所有利益攸关方的参考，有助于防止重复和最大限度地利用现有资源。	审计委员会核实，也门国家办事处改进了供应计划内生殖保健商品预测的准备工作。这一改进包括说明预测方法，无论是通过估算还是其他数据来源。因此，这项建议被视为已执行。	X			
28.	2022	A/78/5/Add.8, 第152段	审计委员会建议，人口基金土耳其国家办事处在确定活动和指标时，应明确确定人口基金向执行伙伴提供的物品管理服务，以便对其进行监测。	人口基金土耳其国家办事处报告说，它于2023年2月成立了一个国内供应链管理小组，并已开始将供应指标纳入执行伙伴的工作计划，同时纳入工作计划所概述活动中的供应类型、规模和价值等详细情况。	审计委员会核实，土耳其国家办事处已将供应指标纳入执行伙伴的工作计划。这些指标清楚地确定了人口基金向执行伙伴提供的物品管理服务，从而能够更好地进行跟踪。此外，该国家办事处还设立了一个国内供应链管理小组，以加强办事处内供应链管理的方案和业务流程。因此，这项建议被评定为已执行。	X			
29.	2022	A/78/5/Add.8, 第153段	审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处将其主要报告和补充报告中的参数标准化，以便能够监测执行伙伴与办事处之间签署的工作计划中确定的数量和金额。	人口基金报告说，它已更新其在线数据收集系统，以跟踪商品从仓库到受助的服务单位和最终受益人的流动情况。该系统有助于生成有关所采购的商品、仓库存货和分发给受益人的数量的报告。此外，该系统还能按物项类型和基金代码监测人口	审计委员会分析了人口基金土耳其国家办事处为改进监测以及采购计划、执行伙伴工作计划、货物追踪系统、分配计划和存货报告的一致性而采取的行动。该国家办事处使用的系统能够按物项类型和基金代码监测人口基金仓库和受助的服务单位的现有存货，从而提高跟踪工作计划指标的全面性。鉴于这些行动，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
30.	2022	A/78/5/Add.8, 第154段	审计委员会建议人口基金菲律宾国家办事处通过准确确定已签署工作计划中的活动、指标和目标, 加强对人口基金向执行伙伴提供的供应品的方案监测。	基金仓库和受支助的服务单位的存货, 从而能够更全面地对工作计划指标进行监测。此外, 人口基金报告说, 它为执行伙伴举办了一次培训, 向它们介绍了最新情况, 使它们对报告要求有最新的了解。	人口基金菲律宾国家办事处证实, 它密切监测向执行伙伴提供的供应品。该办事处提到, 采购人员和仓库协调人在采购和分配存货之前先对工作计划进行核实。此外, 后勤助理确保及时处理交货单, 并及时纠正任何差异。该国家办事处每年两次对交付给执行伙伴的供应品进行实物核查, 并在供应品交付后进行核查。	审计委员会核实, 人口基金菲律宾国家办事处已采取行动, 通过在工作计划中列入有关活动、指标和目标的信息, 监测向执行伙伴提供的方案供应品。此外, 经核实, 与库存的供应品相关的项目和活动与货物追踪系统(人口基金存货管理工具)中的记录保持一致。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
31.	2022	A/78/5/Add.8, 第169段	审计委员会建议人口基金确保监督咨询委员会的独立性, 为此更新其职权范围, 使之符合《国际内部审计专业实务准则》和最佳做法。	人口基金管理当局强调, 根据执行局核准的人口基金监督政策, 监督咨询委员会是人口基金执行主任的独立咨询机构, 与联合国其他组织类似。人口基金提到, 监督咨询委员会对该组织的治理、风险管理和内部控制做法进行审查。人口基金还表示, 委员会主席可以不受限制地	审计委员会注意到, 独立的监督咨询委员会的实施工作方面没有进展。因此, 强调需要修订人口基金监督咨询委员会的结构和主要作用, 确保其作为监督机构的独立性, 使其符合《国际内部审计专业实务标准》和内部审计最佳做法。由于职权范围的批准以及委员会成员的甄选、任命和独立性评估是由管理当局而不是由执行局进行的, 因此维持该建议, 而且该建议被视为未执行。				X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
32.	2022	A/78/5/Add.8, 第170段	审计委员会建议人口基金加强第三道防线, 为此审查并更新相关监督政策, 以反映新的监督咨询委员会定义和宗旨。	与执行局及执行局主席联系。人口基金确认有不同方法来确保审计委员会的独立性。监督咨询委员会目前的结构和运作被认为是一种最佳做法, 为该组织加强监督、提高透明度和增进风险管理提供了独立和宝贵的支持。	人口基金管理当局同意, 根据执行局核准的监督政策, 监督咨询委员会是人口基金执行主任的独立咨询机构。人口基金管理当局确认, 联合国其他组织的类似咨询机构协助行政首长有效履行监督职责。另外还澄清说, 这些机构不是正式的治理机构, 而是咨询委员会。	审计委员会核实, 在通过审查和更新相关监督政策加强人口基金第三道防线方面没有取得任何进展。因此, 这项建议被视为未执行。			X	
33.	2022	A/78/5/Add.8, 第184段	审计委员会建议人口基金审查并核准确保符合《国际内部审计专业实务准则》的新版审计和调查处章程。	审计和调查处指出, 它审查了17个联合国基金、方案和专门机构的章程, 以查明章程中没有反映的良好做法, 并酌情加以统一。章程的最终版包括该处2022年进行的外部质量保证得出的建议; 执行局关于该处独立性自我评估报告的决定; 以及人口基金法律股、监督咨询委员会、独立评价办公室和执行主任办公室的建议。执行主	审计委员会注意到, 经更新的审计和调查处章程规定, 应向执行局提交年度报告。根据《国际内部审计专业实务标准》标准1110, 当执行局批准基于风险的内部审计计划、预算和资源计划、关于首席审计官的任免决定以及首席审计官的薪酬时, 组织独立性就得到有效实现。然而, 首先, 审计委员会发现, 执行主任在征求监督咨询委员会的意见后批准并修订了章程。其次, 审计委员会查明, 审计和调查处处长直接向执行主任报告, 并由执行主任任命。最后, 审计委员会指出, 监督咨询委			X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				任于 2023 年 8 月 1 日核准了经修订的审计和调查处章程。	委员会还在审计和调查处处长的甄选、意图的免职和年度考绩方面发挥作用，并向执行主任转达其评估结果。因此，这项建议被视为正在执行。				
34.	2022	A/78/5/Add.8, 第 185 段	审计委员会建议人口基金审查并更新其与预算和人力资源有关的政策，以加强审计和调查处的业务独立性。	人口基金指出，它已更新了人力资源政策框架，以满足组织需要和采用最佳做法，同时尊重审计和调查处的独立性。已审查和处理了对人力资源政策规定的关切。经修订的资源管理政策使各办事处能够在预算项目之间重新分配资金，并请求在获得批准后将未用资金结转。	审计委员会审查了所提供的资料，并核实了对有关政策的更新，这些政策更新增强了审计和调查处的独立性。因此，这项建议被视为已执行。	X			
35.	2022	A/78/5/Add.8, 第 186 段	审计委员会建议人口基金设立使审计和调查处人员能够就每项业务申报潜在利益冲突的机制。	人口基金告知审计委员会，审计和调查处已通过临时处长于 2023 年 6 月发布第 2023-002 号办公室指令，充分执行了这项建议。该处的大多数工作人员和咨询人及临时处长已分别向司和执行主任办公室提交了 2023 年申报表。每年都要求遵守这项指令。	审计委员会审查了审计和调查处题为“关于申报利益和独立性的指令”的第 2023-002 号指令。该指令确立了该处主任和工作人员应遵守的框架，并概述了要求工作人员填写和签署申报表的情况。因此，这项建议被视为已执行。	X			
36.	2022	A/78/5/Add.8, 第 200 段	审计委员会建议人口基金审查并核准新版的审计手册和个案工作手册，以加强内部审计和调查工作。	人口基金表示，2023 年 9 月任命新一任审计和调查处新处长后，该处制定了多项标准作业程序，以指导和开发旨在简化其审计和调查程序的模板。这些标准作业程序	审计委员会审阅了 2024 年 4 月 1 日获批准的调查案件工作手册的新批准版本。该手册为文件中概述的所有类型的调查、包括不当行为和错失行为调查提供指导。它还规定了调查阶段、从收到投诉到报告结	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				构成为更新现有手册、即内部审计手册和调查案件工作手册的基础。该处提交了由三部分组成的内部审计手册修订版。	果的时间线、适用标准和记录保存程序。因此，这项建议被视为已执行。				
37.	2022	A/78/5/Add.8, 第 201 段	审计委员会建议人口基金遵守审计报告和调查的时限，建立定期审查合规程度的机制。	人口基金表示，它已在审计和调查处内设立了一个质量保证、政策和报告股，以积极监测审计业务的各个阶段，最近的报告已在缩短的时限内完稿。在调查方面，截至 2023 年底，已结案 160 起，与 2022 年结案的调查案件数量相比增加 98 起 (63%)。	审计委员会肯定人口基金为改进合规审查机制而作出的努力。2023 年，23 份审计报告平均在实地工作完成 5 个月后发布，没有达到 3 至 4 个月的政策时限。截至年底，314 起调查案件依然未了结，未结时间平均为 19 个月，其中 30% 可追溯至 2017 年至 2021 年。考虑到审计报告的时限尚未符合准则要求，而且若干调查案件仍未了结，因此这项建议被视为正在执行。			X	
38.	2022	A/78/5/Add.8, 第 202 段	审计委员会建议人口基金确定完成调查的合理时间框架。	人口基金表示，调查案件工作手册的修订工作已经完成并最后定稿。审计和调查处在更新的手册中规定了适当的时限。	审计委员会注意到，审计和调查处发布了新的调查案件工作手册，其中概述了进行调查的全面框架，并含有完成调查的合理时限。因此，这项建议被视为已执行。	X			
39.	2022	A/78/5/Add.8, 第 213 段	审计委员会建议人口基金进一步将可持续发展目标的影响纳入其方案执行工作的主流，包括在活动、指标和基线数据方面。	该实体指出，最近启动的人口基金成果和资源规划系统含有一个监测人口基金对可持续发展目标所作贡献的机制。这将使人口基金能进一步将可持续发展目标的影响纳入方案执行工作，包括各项活动、指标和基线数据。	审计委员会审查了 Quantum Plus 平台，该平台整合了成果和资源管理模块。该模块反映了人口基金所有单位编制的年度计划，详细说明了指定的产出，以及衡量标准和负责予以跟踪的工作人员。在产出方面，审计委员会注意到，人口基金各单位被要求标记其产出，表明它们正在为哪些可持续发展目标作出贡献。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
40.	2022	A/78/5/Add.8, 第 214 段	审计委员会建议人口基金实施监测全球和所有区域通过可持续发展目标情况的机制, 以增强透明度和问责, 并查明有待弥补的差距。	人口基金告知审计委员会, 已启动一个成果和资源规划系统, 其中含有一个监测人口基金对可持续发展目标所作贡献的机制。该系统已根据建议于 2023 年 12 月实施。	审计委员会审查了 Quantum Plus 平台中关于其国家和区域办事处成果和资源计划的新基线信息。年度计划含有成果、监测人员和执行细节。它与可持续发展目标和相关预算资源相一致。这一进展显示该实体各办事处对可持续发展目标作出的贡献。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
41.	2022	A/78/5/Add.8, 第 225 段	审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处确保仅根据适用于该实体的准则规定的条件征聘服务合同人员, 并保证不将核心职能列作拟履行的活动。	人口基金报告称, 土耳其境内服务合同下的所有管理职位均已转为定期任用职位, 其招聘流程已于 2023 年完成。此外, 人口基金指出, 在需要新的长期服务合同时, 将采用总部发布的新模式。	审计委员会通过 Quantum 证实, 没有一名办事处人员是按服务合同模式聘用的。此外, 2023 年到期的服务合约没有按相同模式续期。相反, 一些人转为定期任用职位, 而另一些人则没有被续约。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
42.	2022	A/78/5/Add.8, 第 226 段	审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处制定一项计划, 避免不适当地长期使用目前签约的编外人员。	人口基金表示, 两个外地协理临时任用职位的征聘工作正处于候选人审查委员会阶段。到 2023 年 2 月底, 土耳其国家办事处业务单位将没有任何服务合同持有人。	审计委员会注意到, 截至 2023 年 2 月底, 土耳其国家办事处没有任何服务合同持有人。人口基金发出了一项国家办事处调整请求, 以促进仍以服务合同形式聘用的个人转为定期任用身份, 而其他人则从人口基金离任。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
43.	2022	A/78/5/Add.8, 第 238 段	审计委员会建议信息技术解决方案办公室与土耳其国家办事处协调, 对地方数据收集系统进行评估, 以评估系统启动后的风险、支助服务、稳定	人口基金报告说, 信息技术解决方案办公室和土耳其国家办事处发布了一份关于妇女和女童安全空间信息的地方数据收集系统技术评估报告。	审计委员会注意到, 人口基金发布了一份报告, 内容涉及对妇女和女童安全空间信息方面的地方数据收集系统的评价。审计委员会核实, 该报告包含系统概述、查明的挑战、建议(近期、中期和长期行动)和额外的缓解措施以及评价结论。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			性、有效性和对内部系统性能的影响。						
44.	2022	A/78/5/Add.8, 第 239 段	审计委员会建议人口基金在与执行伙伴签署的协议中正式列入关于受益者的保密管理条款。	人口基金管理当局确认，人口基金执行伙伴协议的一般条款和条件第 21.3 条确保了受益人数据的保密性，任何违规行为都将导致赔偿责任。此外，管理当局还表示，对所有表格和条件是否符合数据保护政策进行了审查，由此决定修订执行伙伴协议条款，以符合人口基金数据保护政策的要求。该实体宣布，上述条款预计将于 2024 年 6 月拟订完成。	审计委员会肯定人口基金在修订执行伙伴协议的一般条款和条件条款方面所作的努力。审计委员会注意到，该实体已确定人口基金的所有一般条款和条件、服务条件和合同条件，以便与人口基金关于个人数据保护的政策和程序的要求保持一致。定于 2024 年纳入这一修正；因此，这项建议被视为正在执行。				X
45.	2022	A/78/5/Add.8, 第 240 段	审计委员会建议人口基金对使用非机构电子邮件地址查阅地方数据收集系统中的信息的方式采取缓解风险措施。	人口基金表示，为确保人口基金关于个人数据保护的政政策和程序得到遵守，于 2023 年 11 月成立了一个部门间工作组，其任务是创建一个保护个人数据的机制。该工作组进行了初步的数据发现工作，其中包括确定关键应用程序和地方数据收集系统。这一工作的目的是更好地了解正在处理的个人数据以及任何潜在的相关风险。人口基金通过采取积极主动的措	审计委员会审查了人口基金发布的报告，其中对该系统作了概述，确定了挑战，提出了建议(近期、中期和长期行动)和其他缓解措施以及关于妇女和女童安全空间应用评价的结论。审计委员会注意到，其中一些建议涉及加强对应用程序的访问。因此，这项建议被视为已执行。				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
46.	2022	A/78/5/Add.8, 第 241 段	审计委员会建议人口基金评估在组织内使用执行伙伴管理系统的情况, 以便就提供的受益者服务进行有效的实时数据收集和报告。	人口基金向审计委员会提交了一份备忘录和证明文件, 以支持充分执行审计建议。审计和调查处认为这项建议已得到充分执行。	审计委员会审查了技术评估报告, 并注意到人口基金已将对组织内使用执行伙伴管理系统情况的评估纳入今后的举措。因此, 这项建议被视为已执行。	X				
<b>建议总数</b>						<b>46</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>—</b>
<b>占建议总数的百分比</b>						<b>100</b>	<b>63</b>	<b>24</b>	<b>13</b>	<b>—</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2024年4月26日联合国人口基金管理事务司司长(临时)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列入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

我确认：

联合国人口基金(人口基金)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。

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内的一些数额是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。审计和调查处不断审查会计及控制系统。

人口基金管理当局向审计和调查处提供了全面和自由查阅所有会计和财务记录及相关证明文件的机会。

人口基金管理当局审查了联合国审计委员会以及审计和调查处的各项建议。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管理事务局财务主任的证明函。证明函根据现行管理协定及其修正案以及人口基金财务细则 116.3(a)的规定，就开发署向人口基金提供的服务，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(临时)

伊娃-戈里奇尼克-克里斯蒂安(签名)

## 第四章

### 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 本报告概述并进一步阐明联合国人口基金(人口基金)2023 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财务执行情况有关的重要事项和趋势。

2. 2022 年，人口基金修改了确认经常资源捐助收入的会计政策。这项政策变化的影响有两个方面：(a) 经常资源收入在协议签署当年确认；(b) 协议的全部价值被确认为收入，即使该协议是一项多年期协议，且金额是用于未来年度的。

#### B. 财务结果概述

3. 有鉴于此，2023 年主要财务结果汇总如下：

(a) 人口基金 2023 年的总收入为 14.544 亿美元(2022 年：16.575 亿美元(重报))。在本报告中，2022 年的收入和支出数字均已重新列报，以调整记录以下情况：(一) 一份在 2022 年签署但在 2023 年收到的捐款协议本应在 2022 年确认为收入；(二) 采用《国际公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》的影响。

(b) 2023 年度支出增长了 2.6%，达到 15.104 亿美元(2022 年：14.721 亿美元(重报))，主要原因是在提供优质护理和服务方面扩大了人道主义背景下的方案干预。

(c) 截至 2023 年 12 月 31 日，资产总额增加 4.9%，达 29.303 亿美元(2022 年：27.937 亿美元(重报))，主要原因是应收捐款和一年内到期的投资增加，但被持有的现金部分抵消。2023 年负债总额增加 13.6%，达 5.223 亿美元(2022 年：4.599 亿美元)，主要原因是应付款和应计项目增加。

(d) 截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金的储备金和资金余额为 24.08 亿美元(2022 年：23.338 亿美元(重报))。截至 2023 年 12 月 31 日，可用于方案编制的经常资源增至 1.971 亿美元(2022 年：1.88 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几年可能出现资金短缺的情况下继续开展业务。2023 年 12 月 31 日，其他资源基金结余减少 0.5%，共计 15.429 亿美元(2022 年：15.511 亿美元(重报))；其中包括尚未收取因而不可用于支出的 6.519 亿美元捐款(2022 年：4.944 亿美元)。

#### C. 财务执行情况

##### 捐款收入的趋势

4. 人口基金由自愿捐助供资，这些捐助或不限用途(称为“非专用”、“核心”或“经常”资源)，或由捐助方限定用途、方案或活动(称为“专用”、“非核心”或“其他”资源)。

5. 在本报告中，捐款收入被称为“毛额”或“净额”。捐款收入毛额指与捐助方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。捐款净额是指捐款收入毛额减去退还捐助方的金额、费用回收费、可疑应收捐款备抵以及对一个会员国纳税人的所得税偿还。

6. 2023年，人口基金捐助收入毛额减少了12.3%，降至14.544亿美元(2022年：16.575亿美元(重报))，连续第7年超过10亿美元。捐助收入减少的原因是2022年确认收入的会计政策变更。捐助收入净额为13.426亿美元(2022年：15.781亿美元(重报))。

7. 2023年，来自72个捐助方的经常资源收入毛额为3.641亿美元，属于人口基金经常资源收入(2022年：82个捐助方；4.82亿美元(重报))。收入减少的主要原因是，根据《公共部门会计准则》，2022年实行的收入确认政策发生变化，即在签署协议时全额确认收入，除非捐款附带条件。鉴于多年期协议的收入是在协议签署当年全额确认的，这就导致经常资源的收入在不同年份之间大幅波动。大多数签署多年期协议的捐助方是在2021年或2022年签署的，这是新战略计划的第一年；另有一个捐助方于2023年签署了一份新的多年期协议。由于2023年是人口基金《2022-2025年战略计划》的第二年，预计2023年签署的多年期协议将少于2022年，因此记录的收入将减少。人口基金感谢捐助方通过多年期协议向其提供承诺，这对于有效的预先规划和资源管理仍然至关重要。

8. 2023年其他资源总收入为10.903亿美元，比2022年减少7.2%(2022年：11.755亿美元)，这是因为捐款毛收入减少了8520万美元；由于与2022年相比，2023年发生的方案支出水平较高，计入其他资源的间接费用增加890万美元；给捐助方的退款增加了2330万美元，主要原因是取消了海地人口普查项目和巴西的一个项目(480万美元)后退还了1240万美元的大额退款。

9. 2023年，63.4%的其他资源总收入来自前10名捐助方，比2022年高出1.9个百分点，当时前10名捐助方的捐款占总额的61.5%(重新列报)。

#### 其他收入

10. 2023年，其他收入增加了1.312亿美元，达到2.227亿美元(2022年：9150万美元(重报))。这一类别主要包括费用回收费、汇兑净收益和投资收入。费用回收费包括由专用资源供资的付款的间接费用回收费、人口基金履行行政代理职能所赚取的费用和采购服务手续费。

11. 2023年费用回收费为7510万美元(2022年：6620万美元)，增加的原因是其他资源的支出水平较高。

12. 2023年，投资收入为8880万美元(2022年：330万美元(重报))。人口基金投资组合中持有的固定收入证券收益率提高，这是财政政策侧重于通过提高利率来降低通货膨胀的结果；所持债券和股票市值增加，这是2023年全球金融市场发生有利变化的结果；在采用《公共部门会计准则第41号》后，对2022年其他收入结余进行了重报，以反映2020万美元的未实现投资损失，与2022年列

为其他收入的已实现经常资源投资收益相抵。根据以前使用的会计准则(《公共部门会计准则第 29 号》(金融工具: 确认和计量)), 2022 年其他收入结余中的这些未实现投资损失原本记作当年净资产支出。

#### 费用: 概览

13. 对 2022 年的支出进行了重报, 以调整因以下原因造成的汇兑损失: (a) 2022 年签署但在 2023 年收到的一份捐款协议产生的收入和应收捐款, 这些款项本应在 2022 年确认为收入; (b) 采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响。

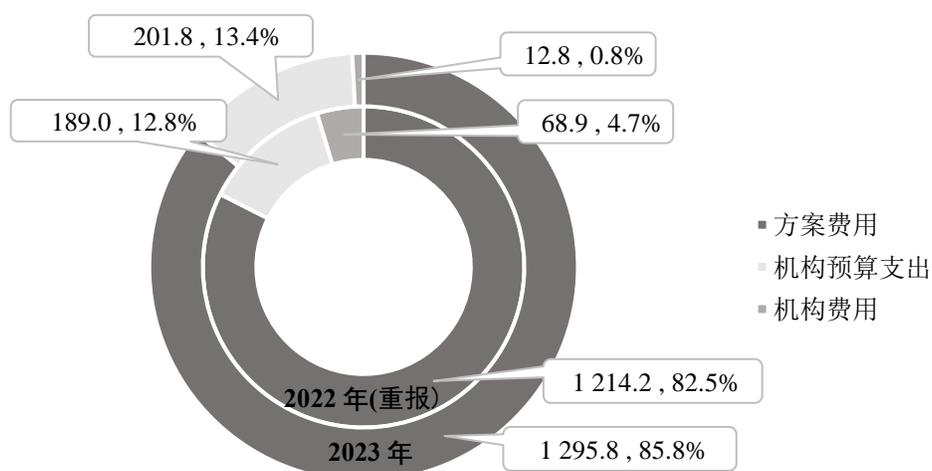
14. 2023 年度支出增长了 2.6%, 达到 15.104 亿美元(2022 年: 14.721 亿美元(重报)), 主要原因是在提供优质护理和服务方面扩大了人道主义背景下的方案干预。支出超过总收入的主要原因是, 大多数收入是在签署有约束力的捐助协议时确认的, 而支出则在交付相关商品和服务后确认。

15. 图四.一按用途概述了 2023 年和 2022 年的费用情况。

图四.一

#### 按用途分列的费用总额

(百万美元)



16. 2023 年方案费用(国家方案、全球和区域方案以及其他方案活动)增加 6.7%, 达到 12.958 亿美元(2022 年: 12.142 亿美元(重报)), 主要原因是人道主义干预费用的绝对值和相对值均增加(6.711 亿美元, 占 2023 年方案费用总额的 51.8%, 而 2022 年为 5.272 亿美元, 占方案费用总额的 43.3%)。

17. 2023 年, 机构预算支出增加了 6.8%, 达到 2.018 亿美元(2022 年: 1.890 亿美元), 原因是工作人员费用增加了 1 470 万美元。增加的主要原因是派驻国家办事处的员额薪金增加。与 2022 年相比, 2023 年底的全球职位空缺率基本保持不

变。不过，考虑到 2023 年全球面临的通胀压力，国际公务员制度委员会发布了一些工作地点的上调薪级表。

18. 2023 年，机构费用，即为推进人口基金任务而产生、无法明确分配给具体战略计划成果的费用减少 81.4%，至 1 280 万美元(2022 年：6 890 万美元(重报))，主要原因是采用了《公共部门会计准则第 41 号》(见上文第 12 段的详细评注)。

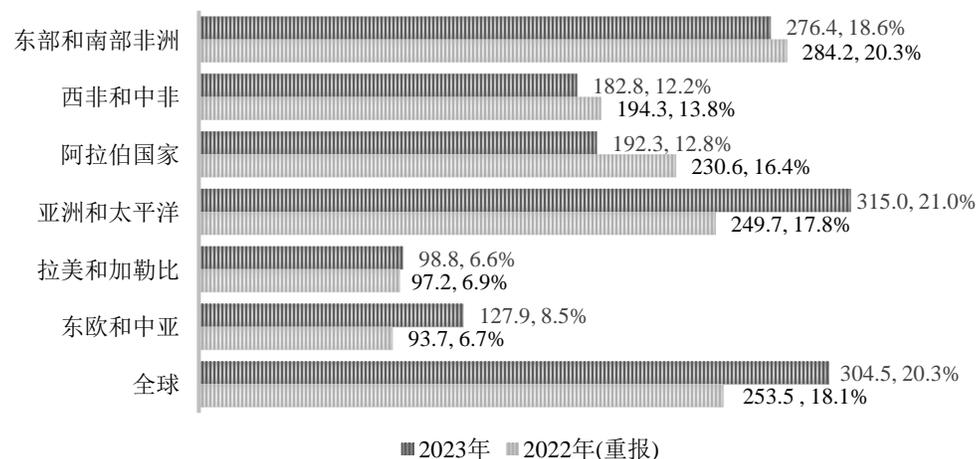
#### 费用：按区域和性质分列的概况

19. 和以往年份一样，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。2023 年，方案和机构预算总支出的 79.7%(11.931 亿美元)发生在外地(2022 年：11.497 亿美元(重报)，占 81.9%)。

20. 图四.二显示按区域分列的方案和机构预算费用细目。

图四.二  
按区域分列的方案和机构预算费用

(百万美元)



21. 与 2022 年相比，2023 年三个区域的支出有所增加。增幅最大的是亚洲和太平洋区域(增加了 6 530 万美元，即 26.2%)以及东欧和中亚地区(增加了 3 420 万美元，即 36.5%)。亚洲和太平洋区域的发展活动支出减少了 940 万美元(即 7.0%)，人道主义活动支出增加了 7 450 万美元(即 74.6%)，导致人道主义行动支出增加了 5 240 万美元(即 144.4%)，性别平等和社会规范支出增加了 2 440 万美元(即 65.4%)。阿富汗、缅甸和巴基斯坦的支出增幅最大(分别增加 5 080 万美元、1 850 万美元和 1 320 万美元)。东欧和中亚区域的发展活动支出减少了 1 320 万美元(即 27.6%)，人道主义活动支出增加了 4 710 万美元(即 123.6%)，导致人道主义行动支出增加了 3 240 万美元(即 228.2%)，护理和服务质量支出增加了 310 万美元(即 8.6%)。乌克兰的支出增幅最大(增加 2 430 万美元)。

22. 西非和中非区域的发展活动支出略有增加，增加 410 万美元，即 3.9%，人道主义活动支出大幅减少，减少 1 720 万美元，即 24.7%；这导致政策和问责支出减少 890 万美元，即 45.2%，人道主义行动支出减少 1 350 万美元，即 52.9%，但

青少年支出增加 520 万美元，即 31.7%，部分抵消了减少的支出。喀麦隆、马里和尼日利亚的支出减少额最多，分别减少 240 万美元、260 万美元和 480 万美元。

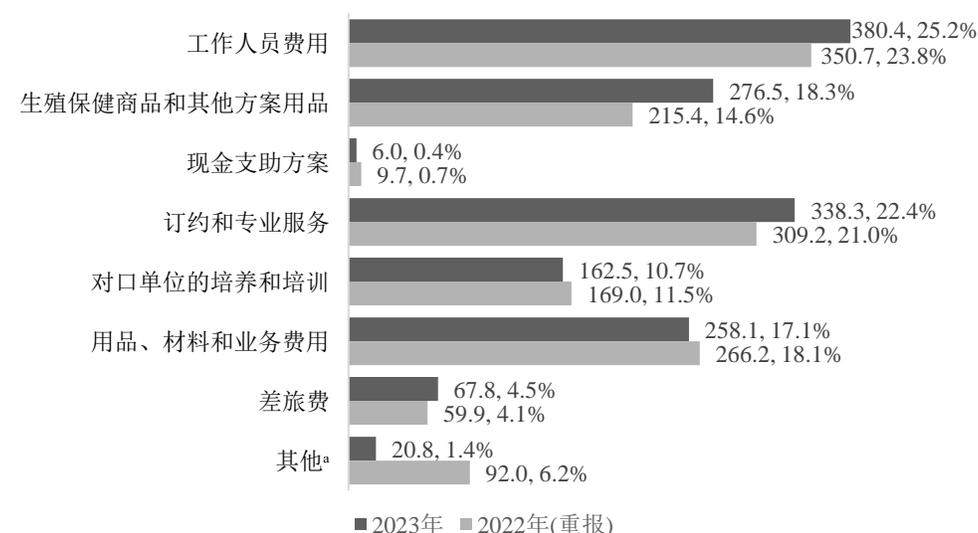
23. 与 2022 年相比，2023 年三个区域的支出有所降低。阿拉伯国家区域的减少幅度最大(减少 3 830 万美元，即 16.6%)；其次是西非和中非区域的支出，减少了 1 150 万美元，即 5.9%。阿拉伯国家区域发展活动支出大幅减少 4 650 万美元(即 39.5%)，人道主义活动支出增加 780 万美元(即 7.8%)。支出减少的主要是护理和服务质量支出减少 1 450 万美元(即 15.7%)，人道主义行动支出减少 2 040 万美元(即 54.7%)。支出降幅最大的是索马里、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国(分别减少 1 490 万美元、1 430 万美元和 1 530 万美元)，这一降幅因也门支出增加 1 060 万美元而被部分抵消。

24. 全球活动支出增加了 5 100 万美元，即 20.1%；全球活动支出包括人口基金供应伙伴关系方案为分发给国家办事处而采购的生殖健康商品的费用(2023 年为 1.335 亿美元，比 2022 年 1.259 亿美元有所增长)。

25. 图四.三按性质分列人口基金费用总额细目。

图四. 三  
按性质分列的费用

(百万美元)



<sup>a</sup> “其他”指其他一般费用，包括财务费用、折旧和摊销、减值和其他费用。

26. 人口基金能否顺利执行任务取决于其有技能和称职的本国和国际工作人员。2023 年，工作人员费用增加 2 970 万美元，即 8.5%，达 3.804 亿美元(2022 年：3.507 亿美元)。增加的主要原因是派驻国家办事处的员额薪金增加。与 2022 年相比，2023 年底的全球职位空缺率基本保持不变。不过，考虑到 2023 年全球面临的通胀压力，国际公务员制度委员会发布了一些工作地点的上调薪级表。

27. 生殖保健商品和其他方案用品的支出增加了 28.4%，达 2.765 亿美元(2022 年：2.154 亿美元)，原因是尽管供应链持续中断，运输路线受到冲突的影响，但生殖保健商品和人道主义用品的采购和交付量增加，且年底库存量增加。

28. 尽管实施现金支助方案的国家数量从 2022 年的 34 个增至 2023 年的 37 个，但 2023 年的现金支助方案支出减少了 38.1%，降至 600 万美元(2022 年：970 万美元)。支出额减少的原因是对阿拉伯叙利亚共和国的现金援助减少，2022 年的支出为 560 万美元。不过，在伊朗伊斯兰共和国、摩尔多瓦共和国、斯里兰卡、乌克兰和巴勒斯坦国实施了新的和/或扩大规模的方案。

29. 订约和专业服务的支出增加了 9.4%，达到 3.383 亿美元(2022 年：3.092 亿美元)，继续供订约实体和人员用于提供综合性健康和生殖健康服务，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。订约和专业服务的最大支出仍然是执行伙伴的薪金，分别占 2023 年和 2022 年总费用的 47.8%和 48.0%。订约和专业服务总费用增加的原因是 2023 年加快了方案交付。

30. 2023 年对口单位的培养和培训费用略有下降，减少了 3.8%，为 1.625 亿美元(2022 年：1.690 亿美元)。在孟加拉国、刚果民主共和国、埃塞俄比亚、索马里、南苏丹、乌干达和乌克兰实施了巨大开支的方案。

31. 用品、材料和业务费用开支减少了 3.0%，为 2.581 亿美元(2022 年：2.662 亿美元(重报))。减少 810 万美元的主要原因是租金、租赁、建筑和支助服务费用增加，但印刷、出版物和媒体费用、人口基金分担的 2023 年启动的新企业资源规划系统费用以及运输费用的减少抵消了费用增加部分。

32. 2023 年差旅支出增至 6 780 万美元(2022 年：5 990 万美元)。这些支出是人口基金及其执行伙伴为监测和执行方案而花费的差旅费。2022 年至 2023 年期间费用增加的原因是国际旅费增加，包括每日生活津贴(增加 480 万美元)和实际机票费用(增加 290 万美元)。2022 年期间取消了许多旅行限制，2023 年初又取消了其余全球旅行限制，需要面对面会议的差旅任务也更全面地恢复。不过，受通货膨胀影响，2019 年以来实际差旅费用也有所上涨，导致机票和每日生活津贴费用增加。尽管如此，人口基金仍然致力于努力减少其碳足迹，并在确保推进其任务过程中的代表性和透明度的同时，将差旅费在总费用中的比例保持在较低水平。

33. 其他一般费用减少 77.4%，降至 2 080 万美元(2022 年：9 200 万美元(重报))。与 2022 年相比，这一数额大幅减少的原因是：(a) 2023 年的汇兑净收益为 4 090 万美元，列在其他收入项下，而 2022 年在该项目下报告的汇兑净损失为 3 770 万美元(重报)，两者均主要源自对以非美元货币计算的应收捐款的重新估值；(b) 2023 年获得 8 880 万美元的投资收入，列在其他收入项下，而未实现的 3 890 万美元投资亏损最初根据以前使用的会计准则(《公共部门会计准则第 29 号》)记入 2022 年的净资产支出，现反映在采用《公共部门会计准则第 41 号》后重报的 2022 年其他支出余额下。

### 费用：按对战略成果的贡献分列的概览

34. 人口基金 2022-2025 年战略计划阐明了人口基金在综合成果和资源框架的支持下，计划在战略计划周期内实现的促进发展成果即组织效力和效率产出的一系列成果。总体而言，6 项发展产出有助于实现 3 项发展成果，均由 3 项组织效力和效率产出促成。<sup>3</sup>

35. 关于人口基金在执行其 2022-2025 年战略计划方面取得的进展的完整分析，见执行主任关于人口基金 2022-2025 年战略计划执行情况的报告 (DP/FPA/2024/4 (Part I))。下表汇总了为实现这些成果而产生的费用。

### 按照综合成果和资源框架成果分列的方案和机构预算费用

(百万美元)

	指示性资源 2022-2025 年		2023 年 实际资源	累计资源， 2022 年(重报)和 2023 年	
	金额	百分比	金额	金额	百分比
成果 1：未满足的计划生育需求 加速减少	1 719.0	40.0	428.6	830.2	33.4
成果 2：可预防的孕产妇死亡加 速减少	1 504.1	35.0	347.8	700.2	28.2
成果 3：性别暴力和有害习俗加 速减少	1 074.5	25.0	504.9	951.9	38.4
<b>小计</b>	<b>4 297.6</b>	<b>100.0</b>	<b>1 281.3</b>	<b>2 482.3</b>	<b>100.0</b>
组织效力和效率	873.6		216.3	418.5	
<b>共计</b>	<b>5 171.2</b>		<b>1 497.6</b>	<b>2 900.8</b>	

### 费用：按执行方式、性别标记和援助类型分列的概览

36. 人口基金与国家方案政府以及国家和国际非政府组织密切合作，实施其方案活动。按绝对值计算，这些合作伙伴的方案支出总额连续第七年增长，2023 年达到 4.815 亿美元，占方案支出总额的 37.2%(2022 年：4.676 亿美元，占 38.4%)。

37. 为反映人口基金对推进联合国发展系统改革和与其他联合国组织合作的承诺，人口基金在 2023 年通过其他联合国组织实施的方案活动的支出为 1 370 万美元(2022 年：1 830 万美元)。这些支出中最大的一部分用于与联合国项目事务署联合执行若干方案(360 万美元)，其中最大的一笔用于巴西的人口普查项目(110 万美元)。

38. 此外，截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金向其合作伙伴提供了 2.765 亿美元的非现金转移，包括生殖保健商品和其他方案相关货物(2022 年：2.154 亿美元)。

<sup>3</sup> 见人口基金 2022-2025 年战略计划“附件 1：综合成果和资源框架”(DP/FPA/2021/8)。

39. 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。2023 年, 8.872 亿美元(占方案支出总额的 68.5%)被用于推动以性别平等/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(2022 年: 8.046 亿美元, 占 66.3%)。

40. 人道主义干预支出的绝对值和相对值均增至 6.711 亿美元, 占方案支出总额的 51.8%(2022 年: 5.272 亿美元, 占方案支出总额的 43.4%)。大部分人道主义支出用于提供优质护理和服务(46.1%)以及人道主义行动(32.8%)。

41. 人道主义费用包括由紧急基金供资的 1 050 万美元, 该基金是执行局批准的供资机制, 目的是向人口基金外地办事处提供资源, 以便在专用资源到位之前启动人道主义应急干预措施(2022 年: 850 万美元), 此前向 31 个外地办事处(2022 年: 25 个外地办事处)分配了资源。

#### 年度净收益

42. 本年度盈余在 2023 年降至 5 490 万美元(2022 年: 1.975 亿美元(重报)), 主要原因是 2022 年实施的收入确认政策变化。

43. 2023 年, 人口基金执行了其调整后的非专用资源上限/预算的 96.6%, 比 2022 年的执行率 92.2%高 4.4 个百分点。

44. 下表汇总了人口基金执行局核准的按费用分类类别分列的执行率。根据战略计划和综合预算周期, 列报了两年的数字。

(百分比)

费用分类类别	2023	2022
发展活动	97.6	95.2
联合国发展协调	94.2	94.2
管理活动	96.8	86.5
独立监督和保证	82.4	82.2
特别用途	78.7	78.3
<b>总执行率</b>	<b>96.6</b>	<b>92.2</b>

45. 报表五更详细地说明了 2023 年(新的人口基金 2022-2025 年战略计划周期的第二年)由非专用资源供资的机构预算和方案活动的预算执行情况。财务报表附注 23 提供了在预算可比基础上编制的报表五与按完全权责发生制列报的现金流、收入和费用之间的对账。

## D. 财务状况

### 资产和负债

46. 截至 2023 年 12 月 31 日，资产和负债总额分别为 29.303 亿美元和 5.223 亿美元(2022 年：27.937 亿美元(重报)和 4.599 亿美元)。

47. 截至 2023 年 12 月 31 日，流动资产和流动负债总额分别为 16.504 亿美元和 2.189 亿美元(2022 年：分别为 14.029 亿美元(重报)和 1.558 亿美元)。流动比率等于 7.5(2022 年：9.0(重报))，表明人口基金有足够的流动资产履行当前义务。2023 年的流动比率比 2022 年降低，主要原因是流动资产中的应收捐款增加以及流动负债中的应付款和应计项目增加。

### 现金、现金等价物和投资

48. 截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金、现金等价物和投资减少了 800 万美元(不到 1%)，至 17.096 亿美元(2022 年：17.176 亿美元(重报))。现金及现金等价物减少 1.813 亿美元，至 1.818 亿美元(2022 年：3.631 亿美元)，投资相应增加 1.733 亿美元，达到 15.278 亿美元(2022 年：13.545 亿美元)。人口基金的周转金投资组合由开发署根据一项符合联合国开发计划署(开发署)财务准则的服务级协议进行管理。2023 年底，鉴于现行的息票回报率，以债券形式持有的金融工具数量较多。

49. 人口基金的投资分为两个独立的投资组合。首先是为满足人口基金周转金需要而设计、由联合国开发计划署根据服务级协议管理的周转金投资组合，仅限于投资级、高度适销的固定收益证券，其到期日符合人口基金的流动性要求。截至 2023 年 12 月 31 日，该投资组合(以摊销费用计)价值 11.906 亿美元(2022 年：10.667 亿美元(重报))，年平均收益率为 2.98%(2022 年：1.2%)。

50. 第二个投资组合是离职后医疗保险负债和其他服务终了应享权利。该投资组合又细分为 2016 年和 2021 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另外两个独立投资组合，将分配给为离职后医疗保险负债和其他服务终了应享权利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，人口基金向该供资组合转账了 2.2 亿美元；2023 年没有再转账。截至 2023 年 12 月 31 日，这两个投资组合的公允价值合计为 3.372 亿美元(2022 年：2.878 亿美元(重报))，2023 年年回报率在 13.9%至 17.0%之间(2022 年：从 14.5%收缩至 14.3%)。鉴于当时的市场波动，2023 年的正回报率扭转了 2022 年投资组合的下降趋势。

51. 财务报表附注 4 和 25 中披露了人口基金投资的详细资料。

### 存货

52. 截至 2023 年 12 月 31 日，为交付给合作伙伴、分发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净值增至 1.035 亿美元(2022 年：8 930 万美元)，原因是采购量增加，包括在阿富汗、尼日利亚、巴基斯坦、

苏丹和乌克兰等人道主义环境中的采购量增加，以及供应链继续受到限制和中断的影响，包括当地和区域冲突影响了海运路线，导致运输和交付时间延长。

### 应收捐款

53. 截至 2023 年 12 月 31 日，应收捐款净额(流动和非流动合计)增加了 10.0%，达到 9.674 亿美元(2022 年：8.791 亿美元(重报))。2023 年签署了一些新协议，从而增加了应收捐款。应收捐款列报为扣除可疑账款备抵 410 万美元(2022 年：480 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。

### 业务资金预付款

54. 截至 2023 年 12 月 31 日，年终未清偿的业务资金预付款总额大致相同，仍为 2 220 万美元(2022 年：2 210 万美元)，按伙伴类型分列的未清偿预付款数额略有变化。截至 2023 年 12 月 31 日，来自政府和非政府组织的未清偿预付款毛额增加了 130 万美元，达到 1 740 万美元(2022 年：1 520 万美元)，截至 2023 年 12 月 31 日，代表人口基金执行方案活动的联合国组织持有的未清偿预付款毛额减少了 210 万美元，降至 590 万美元(2022 年：780 万美元)。

55. 截至 2023 年 12 月 31 日，可疑业务资金预付款备抵增至 100 万美元(2022 年：90 万美元)，原因是认为对收回向执行伙伴预付的资金存有疑问。

### 不动产、厂场和设备及无形资产

56. 截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂场和设备 3 570 万美元(2022 年：3 450 万美元)，其中最大的固定资产类别是车辆，账面净值为 1 130 万美元，占总额的 31.7%(2022 年：1 160 万美元，占 33.6%)；建筑物，账面净值为 1 050 万美元，占总额的 29.4%(2022 年：880 万美元，占 25.5%)。

57. 截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产的账面净值增加了 14.8%，达 700 万美元(2022 年：610 万美元)，主要原因是一些内部开发的无形资产的合格成本资本化，包括人口发展数据平台，以及 2023 年 12 月推出的新的综合成果和资源管理平台 Quantum Plus。

58. 人口基金根据 2022-2025 年战略计划和综合预算继续实施数项信通技术转型举措，包括采用新的功能整合并基于云的企业资源规划和客户关系管理解决方案。作为实施信息和通信技术(信通技术)转型的一部分，新的企业资源规划系统(简称“Quantum”)于 2023 年 1 月启动；随后在 2023 年 12 月推出内部设计的成果和资源规划综合系统，称为“Quantum Plus”。2022 年信通技术转型基金的期末结余为 830 万美元，将为根据信息技术战略在 2023 年完成信通技术转型提供资金。2023 年期间，可报销费用 140 万美元已计入该基金。新的企业资源规划及成果和资源规划系统于 2023 年启动后，原有的信通技术转型项目已结束，但未用结余将继续结转，并逐步用于进一步改进和开发新系统。

### 其他应收款、预付款项和其他资产

59. 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款增加了 123.5%，达 6 370 万美元(2022 年：2 850 万美元)，主要原因是联合国各组织应收账款余额和采购活动应收账款余额增加。

60. 在列报其他应收款时扣除了 180 万美元的可疑账款备抵(2022 年：300 万美元)，主要包括账龄很长的增值税退税申请，政府和非政府伙伴的遭拒不合格费用，其收回的可能性被评估为可疑。

61. 截至 2023 年 12 月 31 日，预付款项和其他资产为 2 120 万美元(2022 年：1 650 万美元)。大多数预付款项涉及年底仍未支出的共同事务/房地费用和其他预付费用。

### 应付款和应计项目

62. 截至 2023 年 12 月 31 日，应付账款和应计项目增加了 5 380 万美元，达到 1.517 亿美元(2022 年：9 790 万美元)，主要原因是应付账款增加了 2 070 万美元，偿还执行伙伴的负债增加了 1 070 万美元，应退还捐助方的款项增加了 940 万美元，代表联合方案持有的资金增加了 640 万美元。2023 年的应付账款和执行伙伴的尾款偿付额目前与 2021 年的水平相似。2022 年，有一项有意为之的战略，即在 2022 年底向供应商和执行伙伴提前付款，然后从旧的企业资源规划系统过渡到新的企业资源规划系统，作为一种风险缓解机制，以确保 2023 年初的业务连续性。2023 年底不再需要这种方法，因此这两项负债都增加了。第三方采购的负债与采购服务有关，截至报告日，资金已经收到，但采购尚未完成。

### 雇员福利

63. 截至 2023 年 12 月 31 日，职工福利负债增加了 1.1%，达到 3.519 亿美元(2022 年：3.480 亿美元)。增加的主要原因是服务终了搬迁和离职回国负债增加 530 万美元，这主要是由于符合离职回国条件的在职工作人员增加。与此相反，离职后健康保险负债略降 1.6%(440 万美元)，主要原因是更新了人均报销假设，导致某些医疗计划的人均报销额降低。由于用于计算养恤金净现值的利率略有下降，且受益人提出的索偿要求的货币组合发生变化，负债额有所增加，抵消了由于审查人均索偿要求而减少的负债额。

64. 截至 2023 年 12 月 31 日，年假和回籍假负债分别增加了 7.6%和 1.0%，达到 3 690 万美元和 370 万美元(2022 年：3 430 万美元和 360 万美元)，主要原因是累积的年假和回籍假点数超过了年内使用的积分。

65. 截至 2023 年 12 月 31 日，离职后福利和其他长期雇员福利负债减少 0.3%，降至 3.112 亿元(2022 年：3.091 亿美元)，主要原因是与 2021 年相比，贴现率仍然较高，因此产生了精算利得，但被确认年度服务和利息费用 2 660 万美元部分抵消。

66. 截至 2023 年 12 月 31 日，拨作雇员福利负债(劳工赔偿除外)的资源超出负债额 1.025 亿美元(2022 年：超出 2 990 万美元)。资金到位率如此之高，部分原因

是 2022 年和 2023 年精算估值中使用了高利率，纳入了人均索偿额和人口统计假设的变化，2023 年估值中反映了经验调整额，2023 年实现了正回报率，以及人口基金制定了为雇员福利负债供资的战略。供资水平对未来的趋势和事件高度敏感，而这些趋势和事件会影响到用于衡量负债的关键财务假设。一旦应对通胀的财政政策发生变化，全球利率降低，这一高融资比率预计将逆转，由此将增加负债额。人口基金将继续监测情况，以确保负债尽可能得到充分供资，而不会导致任何差额累积。

#### 其他负债和递延收入

67. 截至 2023 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入增加了 460 万美元，为 1 870 万美元(2022 年：1 410 万美元)。这一数额主要是指递延收入，包括提前收到的捐款和作为投资组合一部分的衍生产品所欠的债务。

#### 基金结余和准备金

68. 截至 2023 年 12 月 31 日，准备金和基金结余增加了 3.2%，达 24.08 亿美元(2022 年：23.338 亿美元(重报))。

69. 截至 2023 年 12 月 31 日，准备金减少 11.1%，至 8 720 万美元(2022 年：9 820 万美元)，原因是业务准备金结余减少 1 100 万美元。

70. 按照人口基金《财务条例和细则》的规定，业务储备金应占经常资源年度捐款收入净额的 20.0%。截至 2023 年 12 月 31 日，业务储备金减少了 12.6%，达到 7 670 万美元(2022 年：8 770 万美元)，原因是 2023 年收到的经常资源捐助数额降低。

71. 人道主义应急储备金作为循环基金运作，被用来为人道主义活动提供 1 310 万美元的预付资金(2022 年：2 500 万美元)，同时保持在执行局核准的水平之内(550 万美元)。外地住房准备金也作为一个循环基金运作，用于为布基纳法索、印度尼西亚和阿拉伯叙利亚共和国的租赁物改良以及人口基金在索马里和秘鲁自有房地体的翻修等活动提供 270 万美元的资金。储备金已补充到执行局批准的水平(500 万美元)。

72. 指定经常资源资金结余是管理层为特殊目的预留的资金，不可用于方案编制。这包括以下方面的资金结余：(a) 供应链管理服务；(b) 超出预算水平的费用回收；(c) 信通技术转型；(d) 方案连续性基金；(e) 私人捐赠信托。截至 2023 年 12 月 31 日，这些资金的总余额增加了 14.9%，达到 1.189 亿美元(2022 年：1.035 亿美元)，主要原因是费用回收比预算水平增加了 1 520 万美元，但被用于设计和实施新的企业资源规划平台的 140 万美元支出所部分抵消，这两笔款项都已拨入单独的基金。

73. 未指定用途的经常资源包括：(a) 可规划资金结余；(b) 离职后医疗保险和雇员福利基金。这两项资源合计增长了 13.4%，达到 6.591 亿美元(2022 年：5.81 亿美元(重报))，主要原因如下：收入超过支出 6 180 万美元，鉴于 2023 年收到的经常资源减少，从业务储备金中拨出了 1 100 万美元，以及雇员福利负债精算收

益 1 930 万美元，部分被向其他储备金转账所抵消。重报了 2022 年未指定用途的经常资源余额，以反映 2022 年签署、但未计入该年收入的一项捐款协议的 9 660 万美元。

74. 截至 2024 年 1 月 1 日，可用于方案编制的经常资源资金总额增加了 2.6%，达到 1.927 亿美元(2023 年：1.88 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几年可能出现资金短缺的情况下继续开展业务。作为应对不利的收入趋势的风险缓解措施的一部分，在考虑到最新的可用信息后，这些资金将在未来几年内逐步发放用于支出，并确保在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。

75. 截至 2023 年 12 月 31 日，其他资源的未指定用途资金结余减少了 0.5%，降至 15.429 亿美元(2022 年：15.511 亿美元(重报))，这是根据多年期协议执行方案活动所收到的资源，以及尚未收取的未来应收捐款 6.560 亿美元(2022 年：4.944 亿美元)，因此无法用于方案编制。

## E. 风险管理

76. 人口基金继续有效应对其方案和业务活动所固有的背景、方案、业务和财务风险。为此采取了多项举措，特别是在所有主要业务流程领域保持有效的一线控制，以及继续加强企业风险管理流程和有效的二线控制，包括：(a) 针对向执行伙伴转移现金，高水平实施保证活动；(b) 通过存货控制和最后一英里保证程序，有效监测和保证人口基金及其执行伙伴的方案用品管理；(c) 有效的财务风险管理程序，包括持续监测外币银行节余和应收捐款，尽量减少外汇损失；(d) 持续监测和核对业务资金预付款节余；(e) 与投资经理密切协作和沟通，密切监测离职后福利投资组合表现。此外，2023 年，人口基金继续加强风险管理，设立了总部和区域风险委员会，并为委员会成员举办了多期培训班。

## F. 结论

77. 由于捐助方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 2023 年结束时财务状况稳健。由于地缘政治背景的变化、旷日持久的冲突和突发冲突导致人道主义干预需求增加以及持续存在的供资压力，2024 年及以后的前景仍不稳定。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方的支持，依靠捐助方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。

## 第五章

## 2023年12月31日终了年度财务报表

## 联合国人口基金

一. 截至2023年12月31日的财务状况表<sup>a</sup>

(千美元)

	参照	2023年12月31日	2022年12月31日(重报)
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	附注 3	181 762	363 145
一年内到期的投资	附注 4	616 381	422 769
应收捐款	附注 5(a)	641 555	460 607
其他应收款	附注 5(b)	63 665	28 497
业务资金预付款	附注 6(a)	22 227	22 087
预付款项和其他资产	附注 6(b)	21 243	16 456
存货	附注 7	103 537	89 302
<b>共计</b>		<b>1 650 370</b>	<b>1 402 863</b>
<b>非流动资产</b>			
一年后到期投资	附注 4	911 387	931 724
应收捐款	附注 5(a)	325 846	418 481
其他非流动资产	附注 6(b)	24	18
不动产、厂场和设备	附注 8	35 708	34 515
无形资产	附注 9	6 991	6 139
<b>共计</b>		<b>1 279 956</b>	<b>1 390 877</b>
<b>资产总额</b>		<b>2 930 326</b>	<b>2 793 740</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款和应计项目	附注 10	151 741	97 859
雇员福利	附注 12	51 561	47 166
其他流动负债和递延收入	附注 13	15 620	10 799
<b>共计</b>		<b>218 922</b>	<b>155 824</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	附注 12	300 342	300 839
其他非流动负债和递延收入	附注 13	3 074	3 255
<b>共计</b>		<b>303 416</b>	<b>304 094</b>
<b>负债总额</b>		<b>522 338</b>	<b>459 918</b>
<b>净资产</b>		<b>2 407 988</b>	<b>2 333 822</b>
<b>准备金和基金结余</b>			
<b>准备金</b>			
业务准备金	附注 14	76 677	87 696
人道主义应急准备金	附注 14	5 500	5 500
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
<b>准备金共计</b>		<b>87 177</b>	<b>98 196</b>
<b>基金结余</b>			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	118 855	103 502
非指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	659 073	581 007
专用资源	附表 B	1 542 883	1 551 117
<b>基金结余共计</b>		<b>2 320 811</b>	<b>2 235 626</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>2 407 988</b>	<b>2 333 822</b>

<sup>a</sup> 附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人口基金

二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表<sup>a</sup>

(千美元)

	参照	2023	2022(重报)
<b>捐款收入</b>			
非专用捐助	附表 A	364 139	481 990
减：转入所得税偿款的其他收入	附注 15	(4 181)	(5 466)
<b>小计</b>	<b>附注 15</b>	<b>359 958</b>	<b>476 524</b>
专用捐助	附注 15	1 015 141	1 109 345
减去：退还捐助方的款项	附注 15	(33 139)	(9 877)
可疑应收捐助备抵净变动额	附注 15	677	2 135
<b>小计</b>	<b>附注 15</b>	<b>982 679</b>	<b>1 101 603</b>
<b>捐助收入共计</b>	<b>附注 15</b>	<b>1 342 637</b>	<b>1 578 127</b>
其他收入	附注 16	222 652	91 488
<b>收入共计</b>		<b>1 565 289</b>	<b>1 669 615</b>
<b>费用</b>			
工作人员费用	附注 18	380 376	350 670
与生殖健康和其他方案有关的用品	附注 18	276 507	215 405
现金援助方案	附注 18	6 001	9 725
对口部门发展及培训	附注 18	162 534	168 967
用品、材料及业务费用	附注 18	258 115	266 222
订约和专业服务	附注 18	338 302	309 245
融资费用	附注 18	1 315	1 123
差旅费	附注 18	67 768	59 924
折旧和摊销	附注 8、9、18	8 322	7 723
减值	附注 18	620	60
其他费用	附注 18	10 558	83 067
<b>费用共计</b>	<b>附注 17、18</b>	<b>1 510 418</b>	<b>1 472 131</b>
<b>年度盈余</b>	<b>报表三和四</b>	<b>54 871</b>	<b>197 484</b>

<sup>a</sup> 附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人口基金

三. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表<sup>a</sup>

(千美元)

	参照	基金结余	准备金	净资产共计
<b>截至 2021 年 12 月 31 日结余</b>		<b>1 922 648</b>	<b>92 703</b>	<b>2 015 351</b>
<b>2022 年基金结余和准备金变动(重报)</b>				
向/从业务准备金转账	附注 14	(5 493)	5 493	—
雇员福利负债精算利得	附注 14	120 987	—	120 987
在净资产中确认的投资公允价值(损失)	附注 14	(59 099)	—	(59 099)
因实施《国际公共部门会计准则第 41 号》 而作出的调整	附注 14	59 099	—	59 099
<b>人口基金资源内转账</b>				
外地住房准备金	附注 14	(755)	755	—
年度盈余/(赤字)	附注 14、报表二	198 239	(755)	197 484
<b>年内变动共计</b>		<b>312 978</b>	<b>5 493</b>	<b>318 471</b>
<b>截至 2022 年 12 月 31 日结余</b>		<b>2 235 626</b>	<b>98 196</b>	<b>2 333 822</b>
<b>2023 年基金结余和准备金变动</b>				
向/从业务准备金转账	附注 14	11 019	(11 019)	—
雇员福利负债精算利得	附注 14	19 295	—	19 295
<b>人口基金资源内转账</b>				
外地住房准备金	附注 14	(2 703)	2 703	—
年度盈余/(赤字)	附注 14、报表二	57 574	(2 703)	54 871
<b>年内变动共计</b>		<b>85 185</b>	<b>(11 019)</b>	<b>74 166</b>
<b>截至 2023 年 12 月 31 日结余</b>		<b>2 320 811</b>	<b>87 177</b>	<b>2 407 988</b>

<sup>a</sup> 附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人口基金

四. 2023年12月31日终了年度现金流量表<sup>a</sup>

(千美元)

	参照	2023	2022(重报)
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
年度盈余	报表二	54 871	197 484
使年度盈余与净现金流量相符的调整:			
未实现的汇兑(利得)/损失		(8 855)	22 634
在盈余中确认的未实现的投资(收益)/损失	附注 4、16	(1 262)	1 461
作为投资活动列报的投资(收入)/损失	附注 16	(88 792)	35 587
折旧和摊销	附注 8、9、18	8 322	7 723
减值和核销不动产、厂场和设备 and 无形资产		563	17
不动产、厂场和设备处置损失	附注 18	(69)	(194)
<b>资产变动</b>			
应收缴款(增加)		(78 841)	(191 066)
其他应收款(增加)/减少		(29 400)	14 499
业务资金预付款(增加)		(230)	(2 192)
预付款和其他资产(减少)/增加	附注 6(b)	(4 794)	(223)
存货减少/(增加)	附注 7	(16 939)	(10 675)
可疑账款拨备/备抵增加/(减少)	附注 5(a)、5(b)、6(a)、6(b)、7	954	(2 380)
<b>负债和净资产变动</b>			
应付款和应计项目(减少)		53 882	(19 910)
雇员福利负债增加/(减少)	附注 12	3 898	(97 660)
雇员福利负债精算利得/(损失)	报表三	19 295	120 987
其他负债和递延收入(减少)/增加		4 640	(121)
<b>来自业务活动的净现金流量</b>		<b>(82 757)</b>	<b>75 971</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资	附注 4	(670 517)	(643 803)
到期和出售的投资	附注 4	534 695	711 644
实收利息	附注 4、5(b)、16	46 464	17 436
实收股利	附注 5(b)、16	2 749	2 555
出售投资收益	附注 16	(1 311)	1 771
购置/调整不动产、厂场和设备 and 无形资产	附注 8、9	(11 561)	(10 054)
出售不动产、厂场和设备收益		771	542
<b>来自投资活动的净现金流量</b>		<b>(98 710)</b>	<b>80 091</b>
<b>来自融资活动的现金流量</b>			
支付融资租赁负债	附注 11	—	—
<b>来自融资活动的净现金流量</b>		<b>—</b>	<b>—</b>
<b>现金及现金等价物净增加/(减少)</b>		<b>(181 467)</b>	<b>156 062</b>
年初现金及现金等价物	附注 3	363 145	206 966
汇率变动对现金及现金等价物的影响		84	117
<b>年终现金及现金等价物</b>		<b>181 762</b>	<b>363 145</b>

<sup>a</sup> 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”。

## 联合国人口基金

五(a). 2023年12月31日终了年度预算与实际金额对比<sup>a</sup>

(千美元)

预算项目	2023			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	39 007	39 582	39 290	292
方案	265 839	300 535	292 584	7 951
联合国发展协调	4 110	4 110	3 870	240
管理活动	145 708	145 555	140 902	4 653
独立监督和保证活动	15 193	17 456	14 389	3 067
特别用途	4 442	5 157	4 059	1 098
<b>共计</b>	<b>474 299</b>	<b>512 395</b>	<b>495 094</b>	<b>17 301</b>

<sup>a</sup> 附注是财务报表的组成部分。五(b). 2022-2023年战略计划周期中的2022-2025年期间预算与实际数额对比表<sup>a</sup>

(千美元)

预算项目	2022-2023			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	77 504	76 854	75 710	1 144
方案	527 439	616 535	592 645	23 890
联合国发展协调	4 110	8 220	7 740	480
管理活动	289 887	290 853	266 538	24 315
独立监督和保证活动	30 183	32 461	26 716	5 745
特别用途	10 165	10 975	8 612	2 363
<b>共计</b>	<b>939 288</b>	<b>1 035 898</b>	<b>977 961</b>	<b>57 937</b>

<sup>a</sup> 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(二十三)提供进一步详情。

## 联合国人口基金 2023 年财务报表附注

### 附注 1

#### 任务说明、组织目标和报告主体

##### 使命陈述

联合国人口基金(人口基金)是联合国的性健康和生殖健康机构。它的任务是创造一个世界，让每一次怀孕都是人们意愿的，每一次分娩都是安全的，每一个年轻人的潜力都得到发挥。人口基金帮助各国政府将人口问题纳入本国的发展议程，以改善社会的福祉和复原力，并促进持续的包容性经济增长和可持续发展。人口基金支持各国促进和保护所有人享有性健康和生殖健康的人权，支持各国进行能力建设，以便收集、分析和使用人口数据以消除贫困，实现可持续发展目标。

##### 组织目标

人口基金通过推动加快实现《国际人口与发展会议行动纲领》和《2030 年可持续发展议程》的目标，努力促进人人享有性健康和生殖健康的权利。人口基金力求实现三项变革成果，即：到 2030 年，未满足的计划生育需求为零，可预防的孕产妇死亡为零，性别暴力和有害传统习俗为零。通过开展这项重点工作，人口基金力求改善 150 多个国家在发展和人道主义等各个方面得不到充分服务的民众的生活，特别是改善妇女、少年和青年的生活。

人口基金在工作中利用其在人口动态、性健康和生殖健康、人权和性别平等方面的知识专长，根据各国的具体需求行事。人口基金与各国政府、联合国其他组织、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正在出现和未来的各种挑战，并进行宣传，以调动完成这些工作所必需的资源和政治意愿。

人口基金致力于促进性健康和生殖健康与生殖权利，推进性别平等，增强世界各地妇女和女童的权能。所有伴侣和个人都有权自由和负责地决定子女的数目和生育间隔，有权获得这方面的资料 and 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不仅原本就是发展目标，而且这些工作对实现包容性和变革性可持续发展十分重要。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。

人口基金支持在强化的驻地协调员系统领导下，努力确保联合国建立强大的外地存在，协调一致地积极响应《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《国际人口与发展会议行动纲领》中以及有关联合国重大会议和首脑会议上所作的承诺，协助在国家和国际两个层面调动资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

兑现《国际人口与发展会议行动纲领》的许诺也是实现《2030年可持续发展议程》的必要条件。两者的总体目标都是消除极端贫困，确保所有人享有人权并为后世后代保护环境。关于人口红利的两个相互关联的议程(增强青年和妇女的权能和性别平等以及复原力和数据促进发展)的重点，突出了人口基金在性健康和生殖健康及生殖权利以及人口与发展问题方面的领先专长的意义和关键作用。

人口基金与公私伙伴一道，支持促进社会性别变革的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系依照不同国家和地方的具体情况而建立。

## 报告主体

人口基金是大会的一个附属机构，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、预算和方案事项上，人口基金向其理事机构报告工作情况。这个理事机构就是联合国开发计划署(开发署)/人口基金/联合国项目事务署执行局。

人口基金的总部设在纽约，在全球各地设有150多个区域、次区域和国家办事处以及代表处。

财务报表仅包括人口基金的业务活动情况。人口基金不控制任何其他实体，也不受任何其他实体控制。

## 附注 2

### 会计政策

#### 重要会计政策简述

财务报表适用了下列重要会计政策：

#### (一) 会计惯例

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2023年12月31日终了年度。

#### (三) 记帐单位

财务报表中使用的记帐单位是美元。如果以其他货币(下称为“外币”)进行交易，则通常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偿还的负债归类为货币项目。其他所有项目归类为非货币项目。

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，离职后福利投资组合中的外币投资按该汇率的近似值重新估值。

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) 金融工具

金融工具是导致一个实体拥有金融资产而另一个实体拥有金融负债或权益工具的合约安排。

人口基金根据《公共部门会计准则第 41 号》对金融工具进行核算，该准则取代了《国际公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，将金融工具会计核算的主要方面合并在一起：确认、分类和计量、减值和对冲会计法。

人口基金追溯适用了《公共部门会计准则第 41 号》，首次适用日期为 2023 年 1 月 1 日。因采用《国际公共部门会计准则第 41 号》而产生的差异已在首次适用之日在净资产或权益的每个受影响组成部分的期初余额中确认。

金融资产和金融负债，包括捐款、其他应收账款和应付账款，在人口基金成为金融工具合同条款的当事方时初始确认。金融资产和金融负债最初按公允价值加上或减去可直接算入为获取或发行这些资产和负债而产生的交易费用计量，除非该金融工具被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

在初始确认时，人口基金按原始金额计量应收账款和应付账款。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。

#### (a) 金融资产

根据《国际公共部门会计准则第 41 号》，人口基金将金融资产分类为按摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入净资产/权益或以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，其依据是：

- 所持不同类别金融资产管理模式的目标，该模式厘定现金流是来自于收取合同现金流量、出售资产还是两者兼而有之。
- 资产的合同现金流量特征。

人口基金管理其金融资产(不包括离职后福利投资组合)的目标，是通过在金融工具有效期内收取合同规定的付款来实现现金流。这些资产通常持有至到期，属于“持有以收取现金流”的管理模式。根据此模式持有的金融工具被评估为产生纯粹为支付本金及利息的现金流量，因此被归类为按摊余成本计量。

作为离职后福利投资组合一部分的投资是根据成文的投资战略和指导方针，按公允价值进行管理的，以实现业绩最大化为目标，因此被归类为持有供交易的投资，并分类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资。

金融资产管理模式是在投资组合层面确定的，因为这最能反映资产的管理方式，并能向管理层提供信息。对于根据不同管理模式持有的各项金融工具，会评估金融资产的合同现金流量特征。

下表列出了人口基金持有的最重要金融资产的《公共部门会计准则第41号》分类，这些分类是根据适用的管理模式和对各项工具的合同现金流量特征的评估结果确定的：

管理模式	分类类别	本类别下的金融资产	《国际公共部门会计准则第29号》下的分类
持有以收取现金流	以摊余成本计量	现金及现金等价物(库存现金及银行存款、货币市场基金和定期存款)  捐款和其他应收款  周转资本投资组合中持有的证券(债券、商业票据和定期存款)	以摊余成本计量的贷款和应收款项   持有至到期，以摊余成本入账。
持有供交易	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	离职后福利投资组合中的证券(固定收入证券和股票)  衍生工具(远期合同和外币买卖期权)	可供出售，通过净资产按公允价值计量  以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

#### 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括各种货币的库存现金、银行存款、货币市场票据以及自购买之日起三个月或更短时间内到期的定期存款。现金及现金等价物在列报时已经减去“限制使用”外币银行存款的预期汇兑损失备抵。

这些金融工具只涉及偿还存款金额，并在适用时按商定利率支付利息，因此被归类为按摊余成本计量。

#### 应收捐款

应收捐款是根据已签署的捐款协议应向人口基金支付的款项，包括多年期捐款，只要符合某些标准，在签署协议时全额确认，但执行条件超出开发署控制的协议或应收款价值无法可靠计量的协议除外，在这种情况下，应收款在这些条款得到满足或应收款能够得到适当计量时确认。列报的应收捐助不含可疑账款备抵。

通常，人口基金只收到捐款协议中规定的数额，因此按摊余成本对这些应收款进行分类和计量。

### 周转资本投资组合中持有的证券

人口基金的周转资本投资组合包括债券、商业票据和其他付款固定或可确定、固定到期日且通常持有至到期的票据。

持有这些票据的唯一目的是收取合同现金流量，与基本借贷安排一致，且仅涉及支付本金及利息。因此，它们被归类为按摊余成本计量，采用实际利率法计算。

### 离职后福利投资组合

人口基金的离职后福利投资组合包括固定收入证券和股票，需要指定的外部投资经理进行积极交易，以便在核准的投资战略和准则范围内最大限度地提高投资组合的业绩。

鉴于这些投资组合的目标，它们所包含的票据被归类为“持有供交易”，并以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

### 衍生工具

衍生工具用于管理外汇风险，并按照人口基金《投资指南》与有信用的对手方签订合同。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。未指定为对冲关系的衍生工具被假定为持有供交易，因此以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字。

### 其他考虑

金融资产在初始确认后不重新分类，除非人口基金改变了管理相应类型金融资产的管理模式，在这种情况下，所有受影响的金融资产在管理模式改变后的第一个报告期的第一天重新分类。

人口基金在下列情况下终止确认金融资产：从金融资产收取现金流量的合同权利到期，或人口基金在一项交易中转让了收取合同现金流量的权利，在这项交易中，金融资产所有权的几乎全部风险和回报均已转移，或人口基金既没有转移也没有保留所有权的几乎所有风险和回报，而且人口基金没有保留对该金融资产的控制权。

按照《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求，按摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入净资产或权益的预期信贷损失，是根据具有类似信用风险特征的投资组合各部分的预期信贷损失模型计算的，该模型考虑了标准普尔公布的违约率和其他相关统计数据。如果预期信贷损失(或追回信贷损失)金额达实质性程度，则酌情通过盈余或赤字或通过净资产或权益确认。

所有其他金融资产在报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示某项资产或某组资产出现了减值。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资产的数额。

在报告日期对应收捐助进行分析，以确定是否有任何证据显示这些应收捐助的未来现金流估值会低于其账面金额。

如与经常资源有关的应收捐助逾期三年以上，或捐助方有不付款历史，则应推定为减值，并为其价值留出备抵。

对与其他资源有关的应收捐助进行单独审查，审查中特别关注已超过付款到期日的应收款和/或相应的捐助协定到期后的应收款。如果有减值的证据，且影响可以量化，则在账目中记录备抵和相应的缴费收入减少额。

## (b) 金融负债

金融负债分为两类：以摊余成本计量(采用实际利率模式计算)和以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字两类(如分类为持有供交易或为作为衍生工具持有)。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债按公允价值计量，净损益(包括任何利息费用及汇兑收益与亏损)在盈余或赤字中确认。终止确认的任何收益或亏损亦在盈余或赤字中确认。

人口基金在其合同义务解除、取消或到期时终止确认金融负债。人口基金还在金融负债的条款被修改且修改后负债的现金流出现很大差异时终止确认该负债，在这种情况下，要根据修改后的条款按公允价值确认新的金融负债。

取消确认金融负债时，取消的账面金额与支付的对价(包括转让的任何非现金资产或承担的任何负债)之间的差额在盈余或赤字中确认。

## (c) 冲销金融工具

仅当人口基金拥有冲销金额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和金融负债应当相互冲销并在财务状况表内列报净额。

## (五) 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。用品由人口基金控制，存放在可认定的地点或是在向目的地运送途中。购置用品是为了分发给受益人(一般通过执行伙伴分发)，或出售给第三方。存货按成本和现行重置成本中较低者计量，减去任何减值损失，并在对其控制权从人口基金转移给执行伙伴、受益人或其他第三方时计为费用。

对于用全球人道主义储备基金(设立目的是预先部署主要用于人道主义应急活动的生殖健康包库存)采购的存货，以及用 AccessRH 循环基金(设立目的是预先部署避孕药具库存，以减少供应周转时间)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地点而采购的存货按实际成本计量。

存货成本包括购买价和加工成本(例如用品包装配服务)以及使货物达到预定地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货，其他成

本的数额按标准成本确定。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助)，公允价值视作等于成本。

截至报告日仍在运往执行伙伴途中的不动产、厂场和设备项目计为类似不动产、厂场和设备的在途存货。

#### (六) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和减值损失列报。历史成本包括每项资产购置价格加上与其达到适于使用的预定地点和状态直接相关的任何其他费用。维修、保养和保险费用不资本化，而是在发生时计为费用。对于捐赠或以名义使用权获取的资产，将人口基金取得当日的公允市场价值视作其成本。

不动产、厂场和设备的资本化门槛值是 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。资产处置当月不计提折旧。

租赁物改良被确认为不动产、厂场和设备，按照成本确认，并在改良剩余使用年限和租赁期限之间较短的期限内折旧。租赁物改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的折旧。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
重型机具和设备	5-6 年
租赁物改良	5 年
建筑物	30 年

#### (七) 无形资产

无形资产费用如超过 5 000 美元，则应资本化，但内部开发的软件除外，内部开发的软件资本化门槛值为 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计为费用。对达到确认标准的无形资产开发阶段活动的成本，将其资本化。这些成本包括资产产生过程中的人事费用、订约承办事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确认为费用。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的摊销。不同种类的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
许可和权利	协议期限与使用寿命的较短者，居于2-6年之间
正在开发的无形资产	不摊销

#### (八) 不动产、厂场和设备及无形资产减值

人口基金持有不动产、厂场和设备以及无形资产的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时被视为是“不产出现金”的。

至少每年在报告日之前对所有不动产、厂场和设备以及无形资产进行一次减值审查。如果存在任何减值迹象，人口基金将估算每项受影响资产的可收回服务金额，并在该金额低于资产账面金额时确认减值损失。

#### (九) 雇员福利负债

人口基金将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，这是指那些有临时合同、定期合同或连续合同的人，包括初级专业人员。

人口基金雇员福利分为短期福利、离职后福利和其他长期福利三类。

##### 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积年假天数价值确认为负债，累积年假上限为82.5天，离职时最多可将60天累积年假折算为现金。

在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受扶养人可报销回籍假差旅费。回籍假负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，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。

由于这些应享权利的短期性质，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后支付，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符合资格的前工作人员及其符合资格的受扶养人提供医疗费用保险。离职后健康保险负债是人口基金在

目前和今后退休人员及其符合资格的受扶养人的医疗保险费用中所承担份额的现值。

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和差旅费报销。

这些福利都被归类为设定受益计划。设定受益计划是那些人口基金有义务提供商定福利、因此人口基金承担精算风险的计划。这个风险是，福利费用会超过或低于预期。

设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量，由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。重新计量设定受益净负债引起的变动在净资产中确认。所有其他变化(例如服务成本和利息净额)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优质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福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、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各个组织。人口基金和养恤基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、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 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划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。

对这项福利的债务所用的计量办法类似于对设定受益计划债务的计量办法，所有因重新计量而产生的变化都在财务执行情况表中确认。

### (十) 收入

人口基金的收入包括非交换交易和交换交易。

非交换交易是指人口基金从第三方获得用于推进人口基金使命的资源，而不直接给予第三方同等价值的回报的交易。人口基金的捐助收入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。

人口基金的捐助收入分为两类：

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

(b) 专用捐助(也称为“其他”、“非核心”或“特定用途”捐助)系指定用途的资源。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。

对于这两类捐助，收入在人口基金与捐助方之间存在具有约束力的协议时确认，除非协议中载有条件，而且捐助方先前已执行这些条件，包括多年期协议。具有约束力的协议可以有多种形式，如正式协议、换文或普通照会(单独或统称为“协议”)。如果提供的资源须符合协议所述的具体条件，而且捐助方先前已执行这些条件，则在这些条件满足后再确认收入。

如人口基金与捐助方在收到具有约束力的书面协定后就减少之前确认的非专用或专用捐助收入达成相互谅解，则对收入的减少进行确认。

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助中的份额在通过适当的方案治理机制核准资源分配时予以确认。

实物捐助按签署可强制执行协议之日的公允价值确认为收入。估值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。服务捐助不确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费的咨询和人事服务。

将人口基金控制的货物出售给外部各方的收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

#### (十一) 退还捐助方的款项

在合约语言或以往经验表明很可能会退款或收到捐助方的相关请求时，则在账目中记录协议到期或终止时未用基金结余的退款。所有退还捐助方的款项均显示为捐助收入减少。

#### (十二) 费用

很大比例的方案活动由与人口基金打交道的各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国其他组织根据签署的工作计划或其他适当协议执行。

对执行伙伴的预付款系根据核准的工作计划或其他方案文件作出，最初作为业务资金预付款入账。随后，根据执行伙伴提交的按照其自身会计框架编写、详细列出所发生费用的报告，结清预付款，并确认费用。预付款未结清部分改作第二年方案活动执行经费的，在财务状况表中归类为“业务资金预付款”，应退还给人口基金的预付款归类为“其他应收款”。

### (十三) 间接费用

“间接费用”系指随着人口基金各项活动和方案变动、支持这些活动和方案但无法明确追溯至各项活动和方案的费用。间接费用计入按如下费率对专用资源付款(业务资金预付款除外)征收的费用回收费:

(百分比)

协议类型	比率
标准共同供资协定	8
专题信托基金	7
方案各国政府、南南和三方合作捐助	5
总括协议	0-8

回收的间接费用从专用捐助收入中扣除，并计入经常资源其他收入项下。附表 B 将费用回收费数额列为费用，以显示计入各信托基金和特别基金的费用总额。

### (十四) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括应收捐助、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产生的外币兑换损益，在财务执行情况表中“其他收入”和“其他费用”项下列报。

### (十五) 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覆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，与购置的不动产、厂场和设备以相同方式折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值和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。不可撤销协议现有租赁期内的未来租赁付款价值在这些财务报表的附注中披露。

### (十六) 捐赠的使用权

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。根据期限(或“租赁期限”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于经营租赁或融资租赁。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(主要是短期)使用权，在财务执行情况表中将与类似房地的年市场租金等同的数额确认为费用和收入。对于与融资租赁类似的(主要

是长期)使用权，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，将与该不动产的公允价值等额的数额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限之间较短的期限内，以与此期间内该不动产折旧费等额的数额逐步确认为收入。

#### (十七) 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。人口基金在满足以下所有三项要求时确认拨备：(a) 人口基金因过去事件而负有当前的法定或推定义务；(b) 人口基金很可能需要清偿义务；(c) 可对这些义务数额作出可靠估计。

或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的可能义务；过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出而不确认的现有义务；或无法可靠地计量义务数额。或有负债不予确认，但如果数额重大将予以披露。

或有资产是过去的事项引起的、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力很可能流入时予以披露。

#### (十八) 关联方披露

人口基金披露与其关联方有关的交易。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，这些关联方是关键管理人员，包括人口基金执行委员会成员、审计和调查处处长、评价办公室主任、供应链管理股股长、信息技术和解决方案办公室主任及其近亲，以及在一个日历年中代理三个月或三个月以上上述管理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；没有应报告的与执行局的交易。与开发署有重大财务交易，但没有单独披露，因为开发署没有力量影响人口基金的财务和业务决策，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。

#### (十九) 承付款

承付款是人口基金在截至报告日已签订合同并且人口基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来负债。承付款包括资本承付款、将在未来期间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额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) 供应链服务

人口基金代表各国政府、联合国及其各基金、方案和专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其请求提供供应链服务。

人口基金按标准费率对这些服务收取手续费，费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分列报。

截至报告日尚未履行的订单预付款项在财务状况表中列报为“应付账和应计项目”。在收到款项前已履行的订单的应收款在财务状况表中列报为“其他应收款”。

根据人口基金库存完成的订单的销货成本在财务执行情况表中确认为其他收入和支出，此外将相应手续费确认为其他收入。对于根据供应商库存完成的订单，财务执行情况表中只确认手续费。

## (二十一) 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数与用于 2022 年财务报表的估计数一致。

## (二十二) 过渡性规定

2023 年 12 月 31 日终了年度人口基金未适用任何公共部门会计准则的过渡性规定。

## (二十三) 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。预算与基于可比预算的实际数额的比较见报表五。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。人口基金的 2022-2025 机构预算是按四年编制的，管理部门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。

## (二十四) 采用新的会计准则和会计政策变更

自 2023 年 1 月 1 日起，人口基金采用《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，确定了对金融工具进行分类、确认和计量的新要求，同时取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》。

自2023年1月1日起采用公共部门会计准则第41号的影响如下：

(a) 根据《公共部门会计准则第29号》，人口基金离职后福利投资组合中持有的金融工具被归类为可供出售并通过净资产或权益以公允价值计量；根据《公共部门会计准则第41号》，这些金融工具被归类为持有供交易并以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字；

(b) 上述变动不影响根据《公共部门会计准则第29号》和《公共部门会计准则第41号》确定截至2023年1月1日还投资组合中持有的不同工具的公允价值(2.877亿美元)；

(c) 根据《公共部门会计准则第29号》的要求，投资组合中持有的金融工具的未实现投资收益或损失记作净资产贷项或支出；现根据《公共部门会计准则第41号》的要求，记作盈余或赤字；

(d) 由于上述变动，财务执行情况表中反映了2022年原记作净资产支出的5 910万美元未实现投资损失，其中投资收入减少了2 020万美元，并作为其他收入列报，确认投资损失3 890万美元，并在其他支出项下列报；

(e) 根据《公共部门会计准则第41号》，人口基金周转资本投资组合内持有的金融工具的信贷损失，是根据标准普尔公布的违约率和其他相关统计措施，通过具有类似信用风险特征的投资组合各部分的预期信贷损失模型估算的。在采用《公共部门会计准则第41号》时，没有确认预期的信贷损失，因为这些损失被评估为不重大。

## (二十五) 会计估计变更和差错

根据《公共部门会计准则第3号(会计政策、会计估计变更和差错)》，对截至2022年12月31日终了年度报告的余额进行了重报，以反映对2022年签署的两项协议下的捐款收入的调整，这些收入本应在该年度确认为收入。

调整对2022年财务报表的影响如下：

(a) 财政执行情况表：非专用收入增加9 110万美元，特定用途的收入增加6 680万美元，应收捐款的汇兑损失减少960万美元。

(b) 财务状况表：流动和非流动应收款余额分别增加6 160万美元和1.059亿美元，总资产相应净增1.675亿美元。

(c) 净资产表：未指定用途的非专用基金结余增加9 660万美元，专用基金结余增加7 080万美元；因此，准备金和基金结余调整净额共计1.675亿美元。

(d) 由于上述收入和盈余的增加，净盈余增加了1.084亿美元，作为应收捐款变动列报的数额增加了1.675亿美元。

下表概述了2022年重报余额中反映的会计政策变更和查错更正的综合影响。

## 对财务执行情况表的影响

(千美元)

财务执行情况表摘录	截至 2022 年 12 月 31 日 报告金额	调整数	截至 2022 年 12 月 31 日 重报数额
<b>捐款收入</b>			
非专用捐助	390 918	91 072	481 990
专用捐助	1 042 562	66 783	1 109 345
<b>捐助收入共计</b>	<b>1 420 272</b>	<b>157 855</b>	<b>1 578 127</b>
<b>其他收入</b>	<b>111 697</b>	<b>(20 209)</b>	<b>91 488</b>
<b>收入共计</b>	<b>1 531 969</b>	<b>137 646</b>	<b>1 669 615</b>
<b>其他费用</b>			
汇兑损失——应收捐款	41 385	(9 602)	31 783
投资损失——因实施《国际公共部门会计准则第 41 号》而导致	—	38 890	38 890
<b>费用共计</b>	<b>1 442 843</b>	<b>29 288</b>	<b>1 472 131</b>
<b>年度盈余</b>	<b>89 126</b>	<b>108 358</b>	<b>197 484</b>

## 对财务状况表的影响

(千美元)

财务状况表摘录	截至 2022 年 12 月 31 日 报告金额	调整数	截至 2022 年 12 月 31 日 重报数额
<b>流动资产</b>			
应收捐款	399 002	61 605	460 607
<b>流动资产共计</b>	<b>1 341 258</b>	<b>61 605</b>	<b>1 402 863</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	312 629	105 852	418 481
<b>非流动资产共计</b>	<b>1 285 025</b>	<b>105 852</b>	<b>1 390 877</b>
<b>资产总额</b>	<b>2 626 283</b>	<b>167 457</b>	<b>2 793 740</b>
<b>净资产</b>	<b>2 166 365</b>	<b>167 457</b>	<b>2 333 822</b>
<b>基金结余</b>			
未指定用途的非专用基金结余	484 397	96 610	581 007
未指定用途的专用基金结余	1 480 270	70 847	1 551 117
<b>基金结余共计</b>	<b>2 068 169</b>	<b>167 457</b>	<b>2 235 626</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>2 166 365</b>	<b>167 457</b>	<b>2 333 822</b>

## 对 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表的影响

(千美元)

现金流量表摘录	截至 2022 年 12 月 31 日		截至 2022 年 12 月 31 日	
	报告金额	调整数	重报数额	
<b>来自业务活动的现金流量</b>				
年度盈余	89 126	108 358		197 484
作为投资活动列报的投资收入/损失	(23 512)	59 099		35 587
资产变动				
应收缴款增加额	(23 609)	(167 457)		(191 066)
<b>来自业务活动的净现金流量</b>	<b>75 971</b>	<b>—</b>		<b>75 971</b>

## (二十六) 未来会计变更

2022 年 1 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新准则不再要求将租赁分类为融资租赁或经营租赁，并采用新规定，将租赁协议产生的权利与义务确认为资产与负债。采用新准则可能会导致与目前归类为经营租赁有关的资产与负债增加。人口基金将彻底评估新准则对其财务报表的影响，并将视需要在 2025 年 1 月 1 日生效之前采用新准则。

2023 年 3 月，公共部门会计准则委员会核准了 2 项新准则：《公共部门会计准则第 47 号(收入)》，这是公共部门收入交易的单一会计准则；《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》。《公共部门会计准则第 47 号》取代了现有的三项收入准则：《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》；《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》；《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)(税收和转移)》。这些新准则很可能对与执行伙伴转移有关的人口基金收入确认做法和会计产生重大影响。这些公共部门会计准则将于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的各期生效，这使人口基金有足够的时间充分评估这些新准则对其财务报表的影响。

其他新的公共部门会计准则将在今后几年生效：《公共部门会计准则第 44 号(持有待售的非流动资产和终止经营)》、《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂房和设备)》、《公共部门会计准则第 46 号(计量)》和《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》。目前正在评估采用这些新准则对人口基金财务报表的影响，以确保在适用的生效日期实施这些准则。

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如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>现金</b>		
库存现金	30	283
银行存款	12 818	24 994
投资组合持有现金	8 973	12 853
减：限用银行结余备抵	(763)	(763)
<b>现金等价物</b>		
货币市场基金	129 817	189 595
定期存款	30 887	136 183
<b>共计</b>	<b>181 762</b>	<b>363 145</b>

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。

投资组合持有的现金是离职后福利投资组合中隔夜流动账户中持有的现金，用于随后投资于较长期金融工具或为调整投资组合目的。附注 4 更加详细地说明了人口基金投资组合的目的和构成。

限用银行结余备抵反映了在一个方案国所持有的外币银行存款的预期汇兑损失。

现金等价物是在人口基金周转资金投资组合中持有的、自购入之日起三个月或更短时间内到期的货币市场基金、定期存款和债券等高流动性金融工具。

附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、流动性风险和市场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

截至报告日，人口基金持有的投资如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>一年内到期</b>		
周转资本投资组合(按摊余成本计算)	613 545	421 267
离职后福利投资组合(按公允价值)	2 836	1 502
<b>小计</b>	<b>616 381</b>	<b>422 769</b>

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年后到期		
周转资本投资组合(按摊余成本计算)	577 018	645 453
离职后福利投资组合(按公允价值)	334 369	286 271
<b>小计</b>	<b>911 387</b>	<b>931 724</b>
<b>共计</b>	<b>1 527 768</b>	<b>1 354 493</b>

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。该投资组合中持有的证券分类为持有以收取现金流，并按摊余成本入账。

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)

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	913 722	933 299	990 114	1 035 864
商业票据	172 312	172 264	30 657	30 856
定期存款	85 000	85 000	—	—
<b>共计</b>	<b>1 171 034</b>	<b>1 190 563</b>	<b>1 020 771</b>	<b>1 066 720</b>
其中：				
一年内到期	607 263	613 545	414 189	421 267
一年后到期	563 771	577 018	606 582	645 453
<b>共计</b>	<b>1 171 034</b>	<b>1 190 563</b>	<b>1 020 771</b>	<b>1 066 720</b>

此外，周转资金投资组合包括期限为个月或以下的金融工具 1.607 亿美元(2022年：3.258 亿美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注3)。

截至报告日，周转资金投资组合中持有的债券如下：

(千美元)

债券类型	2023年12月31日		2022年12月31日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
非美国主权债务	457 146	464 295	519 995	540 004
超国家组织	296 553	304 393	340 506	357 415
美国政府及机构债务	110 539	114 627	82 834	89 958
企业	49 484	49 984	46 779	48 487
<b>共计</b>	<b>913 722</b>	<b>933 299</b>	<b>990 114</b>	<b>1 035 864</b>

2023 年，周转资金投资组合的平均收益率升至 2.97%(2022 年：1.2%)。

2016 年和 2021 年分别与其他联合国组织共同设立了 2 个单独的投资组合，负责为分配用于离职后健康保险负债和其他服务终了应享权利供资的资源进行投资。两个投资组合由两名独立的外部投资经理管理，遵循相同的投资准则及联合治理机制。两个组合根据其目的，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。这些投资组合中持有的证券和股票被归类为持有供交易并以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，已实现和未实现的损益在盈余或赤字中确认。

截至报告日，两个组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日(重报)	
	市场价值	基准成本	市场价值	基准成本
固定收入证券	135 103	143 999	115 690	133 427
股票	202 102	173 576	172 083	175 643
<b>共计</b>	<b>337 205</b>	<b>317 575</b>	<b>287 773</b>	<b>309 070</b>
其中：				
一年内到期的固定收入证券	2 836	2 863	1 502	1 540
一年后到期的固定收入证券以及股票	334 369	314 712	286 271	307 530
<b>共计</b>	<b>337 205</b>	<b>317 575</b>	<b>287 773</b>	<b>309 070</b>

此外，离职后健康保险投资组合包括期限为 3 个月或以下的金融工具 900 万美元(2022 年：1 290 万美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

离职后健康保险和服务终了应享福利投资组合分别由两个独立的投资管理人管理。这些投资组合的年净收益率(扣除投资经理人员费用后)分别为 13.86% 和 14.00%(离职后健康保险投资组合)以及 16.66%和 16.97%(服务终了应享福利投资组合)，而 2022 年的负收益率在 14.25%和 14.46%之间。

这一年里，人口基金的投资没有减值。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 2023 年 12 月 31 日持有的现金和投资总额中，5.936 亿美元有使用限制(2022 年：5.236 亿美元)，情况如下：

	参照	数额
人口基金作为行政代理机构为联合方案掌管资金	附注 10	2 010 万美元
雇员福利负债的供资 <sup>a</sup>	附注 12	4.53 亿美元
业务准备金	附注 14	7 670 万美元
人道主义应急准备金	附注 14	550 万美元
外地住房准备金	附注 14	500 万美元
私人捐赠信托结余	附注 14	3 330 万美元

<sup>a</sup> 包括离职后福利投资组合中持有的投资。

周转资金投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

	债券		商业票据		定期存款		共计	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
期初结余	1 035 864	872 316	30 856	224 904	—	50 000	1 066 720	1 147 220
加：购置	289 330	385 113	175 000	85 420	85 000	70 000	549 330	540 533
减：到期	(390 968)	(220 557)	(30 856)	(280 000)	—	(120 000)	(421 824)	(620 557)
摊销	(927)	(1 008)	(2 736)	532	—	—	(3 663)	(476)
<b>期末结余</b>	<b>933 299</b>	<b>1 035 864</b>	<b>172 264</b>	<b>30 856</b>	<b>85 000</b>	<b>—</b>	<b>1 190 563</b>	<b>1 066 720</b>

离职后福利投资组合内的投资变动情况如下：

(千美元)

	固定收入证券		股票		共计	
	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)
期初结余	115 690	124 213	172 083	211 655	287 773	335 868
加：购置	37 822	28 975	83 365	74 295	121 187	103 270
减：到期	(1 230)	(1 548)	(7)	—	(1 237)	(1 548)
减：出售	(26 208)	(18 667)	(85 426)	(70 872)	(111 634)	(89 539)
摊销	189	282	—	—	189	282
确认的公允价值(损失)/收益：						
盈余/(赤字)	8 840	(17 565)	32 087	(42 995)	40 927	(60 560)
<b>期末结余</b>	<b>135 103</b>	<b>115 690</b>	<b>202 102</b>	<b>172 083</b>	<b>337 205</b>	<b>287 773</b>

自2023年1月1日起实施《公共部门会计准则第41号》之后，离职后福利投资组合所持证券和股票公允价值变动产生的所有已实现和未实现损益均在盈余或赤字中确认(2022年的数字已相应重报)。此前，根据《公共部门会计准则第29号》，未实现的投资损益反映在净资产中。

#### 附注 5

#### 应收捐助和其他应收款

##### (a) 应收捐款

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐助列报如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日(重报)
非交换交易		
应收捐助(流动)	640 244	460 307
非专用资源	174 103	109 129

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(重报)
专用资源	466 141	351 178
应收捐助(非流动)	325 846	418 481
非专用资源	141 355	204 721
专用资源	184 491	213 760
<b>交换交易</b>		
应收捐助(流动)	1 311	300
<b>共计</b>	<b>967 401</b>	<b>879 088</b>

由于 2022 年的收入会计政策变更，来自非专用和专用资源的应收捐助系本年度和以前各年度承付但截至本报告所述期间结束时尚未收取的款项，或系今后几年将收取的款项，主要是与多年期捐助方协议有关的款项。对于多年期经常资源协议中将在今后年度收到的承付款，现在是在协议具有约束力之时计为应收捐助，即使承付款预期用于今后年度。

流动和非流动应收款的区别在于到期时间。流动应收捐助预期在报告之日起 12 个月内收款，而非流动应收款预期在此日期后收款。

#### 账龄分析

截至报告日的应收捐助账龄分析如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日(重报)	
	非专用	专用	非专用	专用
2019 年及之前	—	529	33	529
2020	19	—	74	—
2021	10	—	62	—
2022	119	18 120	2 280	5 569
2023	346	97 550	—	—
<b>截至 12 月 31 日的应收捐款</b>	<b>494</b>	<b>116 199</b>	<b>2 449</b>	<b>6 098</b>
截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐助	314 983	539 863	311 443	563 936
可疑应收捐助备抵	(19)	(4 119)	(42)	(4 796)
<b>共计</b>	<b>315 458</b>	<b>651 943</b>	<b>313 850</b>	<b>565 238</b>

附表 A(不含可疑应收捐助备抵)和附表 B 分别列报捐助方提供的非专用资源和专用资源应收捐助细目。

## 可疑应收捐助备抵

可疑应收捐助备抵变动情况如下：

(千美元)

	2023	2022
截至1月1日的备抵	(4 838)	(6 966)
现怀疑无法收到的应收捐助	(10)	(19)
核销的应收捐助	33	12
收回和逆转先前怀疑无法收取的应收捐助	677	2 135
<b>截至12月31日的备抵</b>	<b>(4 138)</b>	<b>(4 838)</b>

## (b) 其他应收款

截至报告日的其他应收款如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
应计股利	227	262
应计利息	9 812	5 079
工作人员预支款	892	503
应收联合国各组织账款余额	14 757	3 586
采购活动应收款	16 975	3 757
可收回的增值税/销售税	5 228	4 614
执行伙伴应退款	6 883	7 076
杂项应收款	10 727	6 596
减：可疑其他应收款备抵	(1 836)	(2 976)
<b>其他应收款共计</b>	<b>63 665</b>	<b>28 497</b>

可疑其他应收款备抵变动情况如下：

(千美元)

	2023	2022
截至1月1日的备抵	(2 976)	(2 676)
现怀疑无法收到的其他应收款	(145)	(1 645)
核销的其他应收款	—	643
收回和逆转先前怀疑无法收取的其他应收款	1 285	702
<b>截至12月31日的备抵</b>	<b>(1 836)</b>	<b>(2 976)</b>

附注 6  
业务资金预付款、预付款项和其他资产

(a) 业务资金预付款

截至报告日，按执行伙伴类别列示的未付业务资金预付款如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
政府	3 585	4 557
政府间机构和非政府组织	13 828	10 674
联合国各组织	5 852	7 804
减：可疑预付款备抵	(1 038)	(948)
<b>共计</b>	<b>22 227</b>	<b>22 087</b>

可疑业务资金预付款备抵变动情况如下：

(千美元)

	2023	2022
截至1月1日的备抵	<b>(948)</b>	<b>(1 150)</b>
现怀疑无法收到的预付款	(412)	(9)
核销的预付款	—	—
收回和逆转先前怀疑无法收取的预付款	322	211
<b>截至12月31日的备抵</b>	<b>(1 038)</b>	<b>(948)</b>

(b) 预付款项和其他资产

截至报告日的预付款项和其他资产如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动</b>		
未摊销教育补助金福利	3 003	3 922
给驻地协调员系统的预付捐助	3 870	3 870
其他预付款项	14 370	8 664
<b>流动共计</b>	<b>21 243</b>	<b>16 456</b>
<b>非流动</b>		
其他资产	24	18
<b>非流动共计</b>	<b>24</b>	<b>18</b>
<b>预付款项和其他资产共计</b>	<b>21 267</b>	<b>16 474</b>

附注 7  
存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
与生殖健康和其他方案有关的用品：	104 752	86 444
在途	49 132	51 917
库存	55 620	34 527
在途的不动产、厂场和设备类存货	1 798	3 167
减值损失拨备	(3 013)	(309)
<b>共计</b>	<b>103 537</b>	<b>89 302</b>

存货变动情况如下：

(千美元)

	2023	2022
截至1月1日持有的存货	<b>89 302</b>	<b>78 277</b>
增加数	275 803	213 560
发放数	(258 415)	(202 395)
减值损失拨备	(2 704)	350
存货调整和减记	(449)	(490)
<b>截至12月31日持有的存货</b>	<b>103 537</b>	<b>89 302</b>

截至2023年12月31日的减值损失拨备包括一个230万美元的部分，用于支付在受内部冲突影响的方案国仓库中储存的生殖健康商品和其他方案用品的潜在损失，人口基金工作人员无法在正常业务过程中获取这些商品和用品，以分发给预定受益者。

附注 8  
不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备(或固定资产)的变动情况和结余如下:

(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		机具及设备		在建而且 尚不可用资产		共计		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
<b>费用</b>																			
截至 1 月 1 日	227	227	13 571	13 507	4 294	4 448	22 864	22 764	36 742	35 884	9 850	9 504	—	—	2 059	962	89 607	87 296	
增加数	—	—	1 845	64	223	326	3 482	3 283	3 711	3 068	757	529	196	—	1 528	1 570	11 742	8 840	
处置数	—	—	(60)	—	(81)	(466)	(2 155)	(3 407)	(2 219)	(2 434)	(49)	(224)	(55)	—	—	—	(4 619)	(6 531)	
减值逆转/(减值)	—	—	—	—	(11)	—	(15)	(4)	(407)	—	(117)	—	(5)	—	—	—	(555)	(4)	
调整/重新分类	—	—	620	—	(1 886)	(14)	(129)	228	—	224	(956)	41	2 467	—	(1 996)	(473)	(1 880)	6	
<b>截至 12 月 31 日</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>15 976</b>	<b>13 571</b>	<b>2 539</b>	<b>4 294</b>	<b>24 047</b>	<b>22 864</b>	<b>37 827</b>	<b>36 742</b>	<b>9 485</b>	<b>9 850</b>	<b>2 603</b>	<b>—</b>	<b>1 591</b>	<b>2 059</b>	<b>94 295</b>	<b>89 607</b>	
<b>累计折旧</b>																			
截至 1 月 1 日	—	—	4 747	4 295	3 024	3 156	14 205	14 720	25 140	24 498	7 976	7 278	—	—	—	—	55 092	53 947	
折旧费用	—	—	331	452	154	303	2 764	2 619	3 252	2 980	781	915	193	—	—	—	7 475	7 269	
处置数	—	—	(53)	—	(70)	(427)	(1 934)	(3 191)	(1 907)	(2 307)	(47)	(199)	(49)	—	—	—	(4 060)	(6 124)	
调整/重新分类	—	—	436	—	(1 461)	(8)	18	57	50	(31)	(905)	(18)	1 942	—	—	—	80	—	
<b>截至 12 月 31 日</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5 461</b>	<b>4 747</b>	<b>1 647</b>	<b>3 024</b>	<b>15 053</b>	<b>14 205</b>	<b>26 535</b>	<b>25 140</b>	<b>7 805</b>	<b>7 976</b>	<b>2 086</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>58 587</b>	<b>55 092</b>	
<b>截至 1 月 1 日账面净值</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>8 824</b>	<b>9 212</b>	<b>1 270</b>	<b>1 292</b>	<b>8 659</b>	<b>8 044</b>	<b>11 602</b>	<b>11 386</b>	<b>1 874</b>	<b>2 226</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 059</b>	<b>962</b>	<b>34 515</b>	<b>33 349</b>	
<b>截至 12 月 31 日账面净值</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>10 515</b>	<b>8 824</b>	<b>892</b>	<b>1 270</b>	<b>8 994</b>	<b>8 659</b>	<b>11 292</b>	<b>11 602</b>	<b>1 680</b>	<b>1 874</b>	<b>517</b>	<b>—</b>	<b>1 591</b>	<b>2 059</b>	<b>35 708</b>	<b>34 515</b>	

在建而且尚不可用资产主要涉及截至报告日的租赁改良以及运往外地工作地点的在途不动产、厂场和设备物项。截至 2022 年底在建而且尚不可用的大部分固定资产在 2023 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。截至 2023 年底该办公楼的账面净值为 50 万美元。

截至 2023 年 12 月 31 日，采购供人口基金和执行伙伴使用的固定资产未付承付款数额为 160 万美元(2022 年：60 万美元)。截至 2023 年 12 月 31 日，已提足折旧的在用不动产、厂场和设备的成本为 3 530 万美元(2022 年：3 010 万美元)。

## 附注 9 无形资产

无形资产变动情况和结余如下：

(千美元)

	单独采购的软件		内部开发的软件		正在开发的无形资产		共计	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>费用</b>								
截至 1 月 1 日	338	815	2 912	1 284	4 439	4 891	7 689	6 990
增加数	—	32	1 245	1 642	454	1 597	1 699	3 271
处置数	—	(509)	—	(14)	—	—	—	(523)
减值	—	—	—	—	—	—	—	—
调整/重新分类	—	—	3 547	—	(3 547)	(2 049)	—	(2 049)
<b>截至 12 月 31 日</b>	<b>338</b>	<b>338</b>	<b>7 704</b>	<b>2 912</b>	<b>1 346</b>	<b>4 439</b>	<b>9 388</b>	<b>7 689</b>
<b>累计摊销</b>								
截至 1 月 1 日	210	654	1 340	950	—	—	1 550	1 604
摊销费用	69	64	778	390	—	—	847	454
处置数	—	(508)	—	—	—	—	—	(508)
<b>截至 12 月 31 日</b>	<b>279</b>	<b>210</b>	<b>2 118</b>	<b>1 340</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 397</b>	<b>1 550</b>
<b>截至 1 月 1 日的账面净值</b>	<b>128</b>	<b>161</b>	<b>1 572</b>	<b>334</b>	<b>4 439</b>	<b>4 891</b>	<b>6 139</b>	<b>5 386</b>
<b>截至 12 月 31 日的账面净值</b>	<b>59</b>	<b>128</b>	<b>5 586</b>	<b>1 572</b>	<b>1 346</b>	<b>4 439</b>	<b>6 991</b>	<b>6 139</b>

内部开发并在 2023 年资本化的软件费用为 480 万美元，其中包括 310 万美元用于人口基金埃及办事处制作 33 集电视节目的费用，这些节目将服务于人口基金的核心活动和方案目标；100 万美元用于建立新的综合成果和资源管理平台 Quantum Plus；60 万美元用于最后确定和启动人口数据门户网站平台第二版；10 万美元用于开发一个人道主义供应品电子学习工具。在这 480 万美元中，350 万美元已在前几年作为开发中的无形资产进行资本化处理。

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协作平台；(c) 文件管理系统。

2023年1月，人口基金实施了一个新的功能集成的云基企业资源规划系统，作为与联合国其他组织合作的一部分。已发生的成本均不符合资本化标准并在该年内支出。其他项目还产生了 130 万美元的研究费用(其中 80 万美元用于 Quantum Plus，50 万美元用于人口数据门户网站)，已于 2023 年计入费用。

截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金没有用于购买无形资产的重大承付款(2022 年：无)。到 2023 年底已提足摊销的在用无形资产成本为 100 万美元(2022 年：90 万美元)，主要是办公室生产力应用程序套装的许可证和内部生成的应用程序。

## 附注 10

### 应付款和应计项目

截至报告日，应付款和应计项目款项如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付款	23 524	2 862
应计负债	32 525	30 145
采购活动预付款	23 303	19 021
代表联合方案持有的资金	20 126	13 699
应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项	29 247	18 561
购买投资组合证券的应付款	70	—
退还捐助方的款项	22 946	13 571
<b>共计</b>	<b>151 741</b>	<b>97 859</b>

代表联合方案持有的资金是人口基金以其行政代理机构身份接收和管理的捐助，用于与联合国其他组织共同开展方案活动，将根据商定的工作方案进行分配。

应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项主要是产生于方案活动实施工作、人口基金尚未支付的费用，或新业务资金预付款的应付款。

## 附注 11 融资租赁

截至 2023 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。2023 年，人口基金没有为这些房地支付任何租赁款项，因为其在前几年履行了协议规定的义务。

## 附注 12 雇员福利

截至报告日的雇员福利负债如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动</b>		
<b>短期雇员福利</b>		
累积年假	36 928	34 305
累积回籍假	3 719	3 684
<b>离职后福利和其他长期雇员福利</b>		
离职回国福利(非在职工作人员) <sup>a</sup>	1 123	909
离职回国福利(在职工作人员)	4 767	3 352
离职后健康保险	4 963	4 858
劳工赔偿	61	58
<b>流动共计</b>	<b>51 561</b>	<b>47 166</b>
<b>非流动</b>		
<b>离职后福利和其他长期雇员福利</b>		
离职回国福利(在职工作人员)	30 260	26 370
离职后健康保险	269 006	273 510
劳工赔偿	1 076	959
<b>非流动共计</b>	<b>300 342</b>	<b>300 839</b>
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>351 903</b>	<b>348 005</b>

<sup>a</sup> 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。

### 短期雇员福利

人口基金根据《联合国工作人员条例和细则》向其工作人员提供的短期雇用福利包括年假和回籍假。

#### 累积年假

该负债是指截至报告日工作人员累积的年假天数，可在以后各期用作补偿休假时间。该负债在提供服务后按每日实际薪金标准计入，不贴现。

### 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，不贴现，服务终了时不予补偿。

### 离职后福利和其他长期雇员福利

根据《联合国工作人员条例和细则》，人口基金工作人员享有离职回国、离职后健康和劳工赔偿福利。

#### 离职回国福利

国际征聘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。

离职回国福利归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

对于已经从人口基金离职但截至报告日尚未申请应享权利的非在职工作人员，按实际应付款数额设定单独的负债。

#### 离职后健康保险

服务终了时，工作人员及其合格受抚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联合国缴费型健康保险计划满 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补贴的健康保险计划。

这项福利称为离职后健康保险，主要通过设在美国的各项保险计划和全球健康保险计划(均由联合国管理)以及医疗保险计划(由开发署管理)提供。

离职后健康保险归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

#### 劳工赔偿

根据《联合国工作人员细则》附录 D，人口基金工作人员若因执行公务而死亡、致残、受伤或患病，有权获得赔偿。

这项福利归入“其他长期雇员福利”类别，其核算与设定受益计划相似，只有在发生将导致支付赔偿金的事件时才确认为负债。

#### 离职后福利和其他长期雇员福利的计量

离职后福利和其他长期雇员福利义务的设定受益负债净值由独立精算师采用预期应计福利单位法进行计量。

负债数额的估算方式是，根据对符合最低资格标准的雇员的普查数据，采用某些财务、人口和行为假设(包括贴现率和保健趋势费率、年薪增加、旅费增加、生活费调整数、退休人员付款、死亡率、退出和退休预测、计划参加情况假设和退休时处于已婚状态机率)，对结清义务所需的未来现金流量进行贴现。

人口基金通常每两年进行一次全面精算估值。在不进行全面估值的年份，通过结转前一年的普查数据，包括审查和更新关键假设，确定负债数额。

人口基金为雇员福利负债供资而预留的资源(详情见下文关于供资的一节)不符合《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产标准，因为这些资金不是由法律上独立于人口基金、仅为支付雇员福利或为雇员福利供资而设立的信托基金所持有。因此，离职后福利和其他长期雇员福利负债等于相关设定受益义务的现值。

## 2023 年精算估值

### 主要假设概述

截至 2023 年 12 月 31 日的离职后雇员福利负债根据全面精算估值结果确定。

用于估值的关键假设如下：

(百分比)

	离职后健康保险		离职回国福利(在职工作人员)		劳工赔偿	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
单一等值贴现率	4.81	5.34	4.95	5.10	4.85	5.35
年薪增加			4.07-9.37	3.97-9.27		
差旅费增加			2.30	2.40		
生活费调整数					2.30	2.50

贴现率是根据到期日接近未来支付日期的优质公司债券的市场收益率确定的。年薪增加和生活费调整数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。差旅费增加是根据美国长期通货膨胀假设来预测的。

用于计量离职后健康保险负债的保健趋势费率如下：

计划	2023			2022		
	初始(%)	最后(%)	降到最终百分比所需年数	初始(%)	最后(%)	降到最终百分比所需年数
美国非联邦医疗保险	8.00	3.65	7	6.50	3.85	9
美国联邦医疗保险	7.40	3.65	7	6.50	3.85	9
美国牙科保险	3.65	3.65	无	6.50	3.85	9
非美国——瑞士	8.00	2.35	4	4.25	2.55	6
非美国——欧元区	7.70	3.95	12	5.20	4.15	11

人均医疗报销费用是根据 2018-2022 年期间所有计划的实际报销和参保情况估算的，但联合国工作人员疾病和意外相互保险协会和开发署医疗保险计划除

外，前者使用的是 2018-2020 年的情况，后者使用的是第三方管理公司提供的 2016-2020 年的情况。

采用大会核准的下列费用分摊比率，从负债净额中扣除计划参与人对离职后健康保险费用的缴款估计数：

(百分比)

计划	按退休人员分列	按组织分列
美国保险计划	33.00	67.00
全球健康保险计划	50.00	50.00
医疗保险计划	25.00	75.00

用于计量离职后健康保险负债的死亡率、退出和退休预测数与联合国合办工作人员养恤基金用于养恤金精算估值的预测数一致。计划参加率、退休时处于已婚状态的几率、配偶年龄差距是依据历史趋势估计的。

#### 2023 年精算估值结果

下表列示离职后福利和其他长期雇员福利负债的期初和期末结余调节：

(千美元)

	离职后健康保险 (净值)	离职回国福利 (在职工作人员)	劳工赔偿	2023	2022
<b>截至 1 月 1 日</b>	<b>278 368</b>	<b>29 722</b>	<b>1 017</b>	<b>309 107</b>	<b>405 575</b>
当期服务成本	9 080	1 189	83	10 352	18 253
利息净额	14 752	1 428	39	16 219	12 996
已支付的福利	(4 210)	(2 038)	(55)	(6 303)	(6 482)
来自下列事项的精算(利得)/损失：					
财务假设的变化	(6 300)	449	10	(5 841)	(118 999)
人口假设的变化	(8 103)	(143)	1	(8 245)	—
经验调整额	(9 618)	4 420	42	(5 156)	(2 236)
<b>截至 12 月 31 日</b>	<b>273 969</b>	<b>35 027</b>	<b>1 137</b>	<b>310 133</b>	<b>309 107</b>

离职后健康保险和离职回国福利的当期服务成本是因本期雇员服务而增加的负债数额。劳工赔偿的当期服务成本反映本年度事故增加和赔偿计划的变动。

净利息反映因未来雇员福利接近结算而增加的负债数额。当期服务成本和净利息均在当年的盈余或赤字中确认。

已支付的福利反映人口基金当年支付的健康保险费中雇主承担的份额、离职回国福利和劳工赔偿福利数额。这些数目记录为负债的减少额。实际支付的福利与精算估计支付的福利之间的差额归为因经验调整而产生的对设定受益负债净额的重新计量，并在净资产中确认。

根据精算估计，人口基金在下一个报告期支付的离职后健康保险福利为 513 万美元，离职回国福利为 493 万美元，劳工赔偿福利为 7 万美元。

精算利得和损失是指由于财务和人口统计假设发生变化以及经验调整(以前的精算假设与实际情况之间的差异)而引起的债务金额现值的变化。

离职后福利的精算利得和损失在净资产中确认。2023 年，离职后健康保险录得精算利得，主要原因是人均报销假设的更新导致某些医疗计划的人均报销额降低。由于用于计算养恤金净现值的利率略有下降，且受益人提出的索偿要求的货币组合发生变化，由此造成的精算损失部分抵消了以上精算利得。累积精算利得和损失的变化如下：

(千美元)

	离职后健康保险 (净值)	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2022 年 12 月 31 日	(65 812)	7 878	(57 934)
本期(收益)	(24 021)	4 726	(19 295)
<b>截至 2023 年 12 月 31 日</b>	<b>(89 833)</b>	<b>12 604</b>	<b>(77 229)</b>

劳工赔偿的精算利得和损失在当年的盈余或赤字中确认。2023 年之所以产生精算损失，主要是因为使用的贴现率下降。

截至报告日离职后健康保险负债的毛额和扣除计划参与人缴款的净额现值如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
负债毛额	433 485	427 767
扣除计划参与人的缴款	(159 516)	(149 399)
<b>负债净额</b>	<b>273 969</b>	<b>278 368</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，设定受益义务的加权平均时间是：离职后健康保险 21 年、离职回国福利 8 年、劳工补偿 12 年(2022 年分别为 20 年、8 年、22 年)。

#### 敏感度分析

离职后福利和其他长期雇员福利负债估值对贴现率和保健费用趋势率等关键假设的变动很敏感。下表显示(在所有其他假设保持不变的情况下)单一等值贴现率或保健趋势费率发生 0.50% 的变化对设定受益负债净额及年度服务和净利息费用总和产生的影响：

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利负债 (在职工作人员)	劳工赔偿负债
	年终负债	服务和净利息费用总和		
单一等值贴现率				
增加 0.50%	(24 849)		(1 099)	(60)
减少 0.50%	28 560		1 174	66
保健费用趋势率				
增加 0.50%	27 814	2 895		
减少 0.50%	(24 445)	(2 488)		
生活费调整数				
增加 0.50%				70
减少 0.50%				(64)

#### 雇员福利负债的供资

2023年为雇员福利负债分配的资金增加了7 500万美元(2022年:减少2 800万美元),详情如下:

(a) 为雇员福利负债供资留存的资金产生的投资净收益4 860万美元(2022年:4 880万美元);

(b) 用于离职后健康保险(减去支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假的薪金附加费2 640万美元(2022年:2 080万美元)。

(千美元)

雇员福利负债	应计负债	供资	无准备金的负债
离职后健康保险	273 969	372 082	(98 113)
离职回国福利	36 150	36 150	—
年假	36 928	41 149	(4 221)
回籍假	3 719	3 841	(122)
劳工赔偿	1 137	(273)	1 410
<b>共计</b>	<b>351 903</b>	<b>452 949</b>	<b>(101 046)</b>

截至2023年12月31日,拨作雇员福利负债(劳工赔偿除外)的资源超出负债额1.025亿美元(2022年:超出2 870万美元)。资金到位率如此之高,部分原因是2022年和2023年精算估值中使用了高利率,纳入了人均索偿额和人口统计假设的变化,2023年估值中反映了经验调整额,2023年实现了投资组合的正回报率,以及人口基金制定了为雇员福利负债供资的战略。

供资水平对未来的趋势和事件高度敏感，而这些趋势和事件会影响到用于衡量负债的关键财务假设。一旦应对通胀的财政政策发生变化，全球利率降低，这一高融资比率预计将逆转，由此将增加负债额。人口基金将继续监测情况，以确保负债尽可能得到充分供资，而不会导致任何差额累积。

无准备金的负债变动情况如下：

(千美元)

	2022年12月31日		2023年12月31日	
	无准备金的负债	负债增加额/(减少额)	供资净增加额/(减少额)	无准备金的负债
离职后健康保险	(31 415)	(4 399)	62 299	(98 113)
离职回国福利	237	5 520	5 757	—
年假	—	2 623	6 844	(4 221)
回籍假	—	35	157	(122)
劳工赔偿	1 233	120	(57)	1 410
<b>共计</b>	<b>(29 945)</b>	<b>3 899</b>	<b>75 000</b>	<b>(101 046)</b>

### 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福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、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各个组织。人口基金和养恤基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、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 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

人口基金对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定缴款(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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，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。

养恤基金最近一次精算估值已于 2021 年 12 月 31 日完成，目前正在进行截至 2023 年 12 月 31 日的估值。

截止日为 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0%(2019 年估值时为 107.1%)。

如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2%(2019 年估值时该比率为 144.4%)。

顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2021 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，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编制财务报表时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止而需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则各参与组织都应按估值之日前三年的缴款比例支付弥补短缺缴款。前三年(2020 年、2021 年和 2022 年)向养恤基金的缴款总额为 89.3768 亿美元，其中 1.265 亿美元(1.42%)由人口基金缴纳。

2023 年期间，人口基金向养恤基金缴款 4 830 万美元(2022 年：4 420 万美元)。预计 2024 年的缴款数与上述数额不会有重大差别。

大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前参与组织与养恤基金共同商定的安排，按这些组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向其给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可查阅基金网站([www.unjspf.org](http://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如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动</b>		
其他流动负债	6 683	3 534
递延收入	7 347	4 755
衍生品负债	1 590	2 510
<b>流动共计</b>	<b>15 620</b>	<b>10 799</b>

	2023年12月31日	2022年12月31日
非流动		
递延收入	3 074	3 255
<b>非流动共计</b>	<b>3 074</b>	<b>3 255</b>
<b>其他负债和递延收入共计</b>	<b>18 694</b>	<b>14 054</b>

递延收入包括捐赠的房地使用权(类似融资租赁)的未摊销部分(310 万美元,其中大部分被列为非流动)以及预先收到的或在发生符合条件的费用后应偿还人口基金的对经常资源和其他资源的捐款(740 万美元)。

## 附注 14

## 非专用资源——准备金和基金结余变动情况

非专用资源准备金和基金结余的变动情况如下：

(千美元)

	非指定用途基金		指定用途基金						准备金			2023	2022	
	可列入方案的基金结余	离职后健康和雇员福利基金	供应链服务	费用回收高于预算	全面资源审查	信息和通信技术转型	方案连续性基金	私人捐赠信托基金	基金结余共计	业务准备金	人道主义应急准备金	外地住房准备金	准备金和基金结余共计	准备金和基金结余共计
	(附注 14 (a))	(附注 14 (b))	(附注 14 (c))	(附注 14 (d))	(附注 14 (e))	(附注 14 (f))	(附注 14 (g))	(附注 14 (h))		(附注 14 (i))	(附注 14 (j))	(附注 14 (k))		
1月1日结余	454 451	29 946	7 019	49 166	221	8 296	5 000	33 800	587 899	87 696	5 500	5 000	686 095	371 619
上年度调整数	96 612	—	—	—	—	—	—	—	96 612	—	—	—	96 612	287 512
<b>截至1月1日调整后的结余</b>	<b>551 063</b>	<b>29 946</b>	<b>7 019</b>	<b>49 166</b>	<b>221</b>	<b>8 296</b>	<b>5 000</b>	<b>33 800</b>	<b>684 511</b>	<b>87 696</b>	<b>5 500</b>	<b>5 000</b>	<b>782 707</b>	<b>659 131</b>
收支相抵净盈/(亏)额	9 984	51 805	—	—	—	(1 435)	—	(542)	59 812	—	—	(2 703)	57 109	335
资源分配和转移														
业务准备金	11 019	—	—	—	—	—	—	—	11 019	(11 019)	—	—	—	—
外地住房准备金	(2 703)	—	—	—	—	—	—	—	(2 703)	—	—	2 703	—	—
其他转拨款	(11 336)	—	(116)	17 667	(221)	—	—	—	5 994	—	—	—	5 994	2 252
对资源结余的调整									—					
雇员福利负债精算利得/(损失)	—	19 295	—	—	—	—	—	—	19 295	—	—	—	19 295	120 987
<b>截至12月31日结余</b>	<b>558 027</b>	<b>101 046</b>	<b>6 903</b>	<b>66 833</b>	<b>—</b>	<b>6 861</b>	<b>5 000</b>	<b>33 258</b>	<b>777 928</b>	<b>76 677</b>	<b>5 500</b>	<b>5 000</b>	<b>865 105</b>	<b>782 705</b>
<b>净额共计</b>		<b>659 073</b>							<b>118 855</b>			<b>87 177</b>		

## 非指定用途基金

非指定用途的经常资源基金包括可列入方案的基金结余以及离职后健康保险和雇员福利基金。

### (a) 可列入方案的基金结余

可列入方案的基金结余反映按照人口基金的资源配置和分配模式，可用于国家方案、机构预算、全球和区域干预措施、紧急基金、其他方案活动的经常资源。

截至2023年12月31日，可列入方案的基金结余为5.58亿美元，其中9660万美元是由于收入中的上年度调整数所致。在进一步调整以反映支付以下费用所需资金后，可用于今后几年方案编制的可列入方案的基金结余为1.971亿美元：今后不动产、厂场和设备折旧费用；将存货结余和全部门办法模式下的未清预付款记为费用；其他内部限制额。

### (b) 离职后健康保险和雇员福利基金

该基金反映截至报告日离职后健康保险和其他雇员福利负债的供资盈余(见附注12)。

## 指定用途基金

指定用途基金是管理当局在内部指定了专门用途的经常资源，因此不可用于方案活动。这些基金包括：

### (c) 供应链服务基金

供应链服务基金(原称“采购事务基金”)反映为支付人口基金供应链管理股代表外地办事处、总部各单位和第三方客户开展活动的费用而留出的供应链服务费盈余。管理当局留出余额的目的是确保为今后的供应链活动提供充足资金。如附注14(a)所述，2023年，590万美元供应链服务费转入该基金，而600万美元从该基金转入可列入方案的经常资源。

### (d) 费用回收高于预算

超过预算金额的费用回收部分列入一个单独基金，除其他外，人口基金管理当局用该基金支付与项目执行有关的各类费用。2023年，超出预算的费用回收额为2020万美元，其中250万美元转入可列入方案的基金结余。

### (e) 全面资源审查

2017年设立了全面资源审查指定用途基金，以便持续执行人口基金管理当局发起的变革管理举措，确保战略计划、资源分配和组织结构之间的最佳协调。2023年，该基金终止，并转入可列入方案的基金结余。

(f) 信息和通信技术转型

作为实施信通技术转型的一部分，新的企业资源规划系统(简称“Quantum”)于 2023 年 1 月启动；随后在 2023 年 12 月推出内部设计的成果和资源规划综合系统，称为“Quantum Plus”。2022 年信通技术转型基金的期末结余为 830 万美元，将为根据信息技术战略在 2023 年完成信通技术转型提供资金。2023 年期间，可报销费用 140 万美元已计入该基金。新的企业资源规划及成果和资源规划系统于 2023 年启动后，原有的信通技术转型项目已结束，但未用结余将继续结转，并逐步用于进一步改进和开发新系统。

(g) 方案连续性基金

2018 年，人口基金向一个以循环方式运作的指定用途基金拨款 500 万美元，用于在收到已签署的共同供资协议所承诺的资金之前为发展方案活动预先供资。截至 2023 年 12 月 31 日，该基金结余保持不变。

(h) 私人捐赠信托基金

该基金通过已故福里斯特·马尔斯的遗产捐赠设立。3 330 万美元的结余包括 3 380 万美元开户本金加上累积利息净收入 70 万美元，减去 2023 年期间 120 万美元可报销费用。根据信托协议的条款，一旦对遗产的任何索偿成立，人口基金将按比例向托管人或其继承人偿还任何潜在的负债。

**准备金**

根据《人口基金财务条例和细则》或执行局决定设立了下列准备金：

(i) 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、现金流不规则、实际费用意外增加或者存在其他意外情况时，能够继续执行方案。根据《人口基金财务条例和细则》，将准备金结余设定为年度非专用资源捐助收入的 20%(不包括政府对当地办事处费用的捐助，并按相关应收捐助的外币汇兑损益进行调整)。

2023 年，为使结余根据收到的捐款收入净额达到当年已收经常资源捐助的 20%，准备金数额减少了 1 100 万美元。这是为了确保储备金数额可以根据《联合国财务条例和细则》的要求以不可撤销和立即可用的流动资产形式持有。

按照修订后的会计政策，根据约束性安排计入经常资源收入，包括可能在几年内不会收到捐助的多年期协议。如果使用修订后的收入确认政策作为确定业务储备金数额的依据，那么每年的储备金数额会有很大的波动，因为这将取决于签订协议的时间，而不是收到捐款的时间。因此，在收入已经入账但几年内收不到捐款的情况下，用流动资产为储备金供资将是一个挑战。

**(j) 人道主义应急准备金**

执行局设立了人道主义应急准备金，以便在已签署的捐助方协议承诺资金到位之前为方案活动预先供资。2023年全年，这项准备金用于为人道主义活动预先提供资金，总额为1 310万美元(2022年：2 500万美元)。

**(k) 外地住房准备金**

执行局为向人口基金分摊的共同房地建筑费用供资而设立了外地住房准备金。2023年，该准备金支付了270万美元符合条件的费用，又补充了同样数额的资金，使其结余恢复到执行局核准的500万美元水平。

**附注 15****捐款收入**

本报告所述期间的捐助收入如下：

(千美元)

	2023	2022(重报)
非专用(核心)捐助	364 139	481 990
减：转入所得税偿款的其他收入	(4 181)	(5 466)
<b>小计</b>	<b>359 958</b>	<b>476 524</b>
指定用于以下用途的捐助：		
共同供资	1 011 418	1 105 118
初级专业干事	3 691	3 803
实物捐助	32	424
减去：退还捐助方的款项	(33 139)	(9 877)
可疑应收捐助备抵净变动额	677	2 135
<b>小计</b>	<b>982 679</b>	<b>1 101 603</b>
<b>共计</b>	<b>1 342 637</b>	<b>1 578 127</b>

捐助方提供的专用捐助和非专用捐助细目分别详列于附表 A 和 B。本附注列报的专用捐助扣除了列入附注 16“费用回收费和支助事务费”项下的人口基金费用回收费7 510万美元(2022年：6 610万美元)。

附注 16  
其他收入

本报告所述期间的其他收入如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2023	2022(重报)	2023	2022	2023	2022(重报)
费用回收费和支助事务费	74 886	65 878	3 785	3 053	78 671	68 931
投资收入	82 692	—	6 100	3 303	88 792	3 303
汇兑(损失)/收益——应收捐款 <sup>a</sup>	22 368	—	9 991	—	32 359	—
汇兑(损失)/收益——其他	5 742	39	2 819	2 860	8 561	2 899
依据捐赠使用权占用的房地	6 056	5 553	—	—	6 056	5 553
所得税偿还	4 181	5 466	—	—	4 181	5 466
出售人口基金存货的收入	—	—	2 142	3 193	2 142	3 193
杂项收入	1 046	1 136	844	1 007	1 890	2 143
<b>共计</b>	<b>196 971</b>	<b>78 072</b>	<b>25 681</b>	<b>13 416</b>	<b>222 652</b>	<b>91 488</b>

<sup>a</sup> 2022年，人口基金确认了应收捐款的汇兑损失，列在其他费用项下。

费用回收费和支助事务费包括由专用资源供资的付款的间接费用回收费、人口基金履行行政代理职能所赚取的费用和供应链服务手续费。

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	
	2023	2022(重报)	2023	2022	2023	2022(重报)
利息收入	41 624	15 689	6 100	3 303	47 724	18 992
股利收入	2 714	2 749	—	—	2 714	2 749
已实现的出售投资收益/(损失)	(1 311)	1 771	—	—	(1 311)	1 771
未实现的投资收益	39 665	(20 209)	—	—	39 665	(20 209)
<b>共计</b>	<b>82 692</b>	<b>—</b>	<b>6 100</b>	<b>3 303</b>	<b>88 792</b>	<b>3 303</b>

在采用《公共部门会计准则第41号》后，2022年非专用资源项下的其他收入余额被重报并设为零，以冲销2 020万美元的未实现投资损失，调整总额为5 910万美元，根据以前使用的会计准则(《公共部门会计准则第29号》)，这笔调整总额最初记作当年净资产的支出。未实现亏损余额3 890万美元已反映在其他支出项下。

2023年捐赠使用权安排确认的收入和费用为610万美元(2022年:560万美元),相当于类似房地的年度租赁价值(类似经营租赁安排)或年度折旧费用(类似融资租赁安排)。

#### 附注 17

#### 按执行机构开列的费用

在本报告所述期间产生的费用总额按所用执行方式细分如下:

(千美元)

	2023	2022(重报)
合作伙伴开展的活动总数, 其中:	496 971	487 797
政府	87 952	104 911
非政府组织	394 062	363 786
联合国各组织	14 957	19 100
人口基金开展的活动	1 013 447	984 334
<b>费用共计</b>	<b>1 510 418</b>	<b>1 472 131</b>

2023年, 方案活动37.2%是各国政府和非政府组织执行的(2022年:38.6%(重报))。方案活动费用总额在附表D中披露。

人口基金执行伙伴产生的费用可根据其性质进一步细分如下:

(千美元)

	2023	2022
与生殖健康和其他方案有关的用品	21 062	22 217
现金援助方案	5 681	9 334
对口部门发展及培训	146 833	145 641
用品、材料及业务费用	116 997	110 391
工作人员费用和订约服务	186 625	176 672
融资费用	703	547
差旅费	16 855	20 365
其他费用	2 215	2 630
<b>费用共计</b>	<b>496 971</b>	<b>487 797</b>

附注 18

按性质分列的费用

在本报告所述期间产生的费用总额按其性质细分如下：

(千美元)

	2023	2022(重报)
<b>工作人员费用</b>		
工作人员薪金	223 995	209 726
养恤金缴款	48 329	44 211
其他雇员福利费用	108 052	96 733
<b>工作人员费用小计</b>	<b>380 376</b>	<b>350 670</b>
<b>与生殖健康和其他方案有关的用品</b>		
生殖健康用品	214 850	170 290
其他与方案有关的用品	61 657	45 115
<b>与生殖保健用品和其他与方案有关的用品小计</b>	<b>276 507</b>	<b>215 405</b>
现金援助方案	6 001	9 725
<b>现金援助方案小计</b>	<b>6 001</b>	<b>9 725</b>
对口部门发展及培训	162 534	168 967
<b>对口部门发展及培训小计</b>	<b>162 534</b>	<b>168 967</b>
<b>用品、材料及业务费用</b>		
用品和材料	39 992	49 343
租赁、维修和保养	70 531	58 960
印刷、出版物和媒体	31 608	35 365
运输和分配	46 322	60 182
其他业务费用	69 662	62 372
<b>用品、材料及业务费用小计</b>	<b>258 115</b>	<b>266 222</b>
<b>订约和专业服务</b>		
与个人之间的订约和专业服务	258 857	231 789
与公司之间的订约和专业服务	70 898	69 884
联合国志愿人员费用	8 547	7 572
<b>订约和专业服务小计</b>	<b>338 302</b>	<b>309 245</b>
融资成本(主要是银行费用)	1 315	1 123
<b>融资成本小计</b>	<b>1 315</b>	<b>1 123</b>
差旅费	67 768	59 924
<b>差旅费小计</b>	<b>67 768</b>	<b>59 924</b>

	2023	2022(重报)
<b>折旧和摊销</b>		
折旧	7 475	7 269
摊销	847	454
<b>折旧和摊销小计</b>	<b>8 322</b>	<b>7 723</b>
减值损失和减值损失转回	620	60
<b>减值和减值损失转回小计</b>	<b>620</b>	<b>60</b>
<b>其他费用</b>		
依据捐赠使用权占用的房地	5 875	5 373
汇兑损失——应收捐款 <sup>a</sup>	—	31 783
汇兑损失——其他	2 123	5 935
未实现投资损失——实施《国际公共部门会计准则第 41 号》的影响	—	38 890
可疑账款费用和核销	2 335	869
不动产、厂场和设备以及无形资产转让和处置(收益)/损失	(69)	(194)
其他	294	411
<b>其他费用小计</b>	<b>10 558</b>	<b>83 067</b>
<b>费用共计</b>	<b>1 510 418</b>	<b>1 472 131</b>

<sup>a</sup> 2023 年，人口基金确认了应收捐款的汇兑收益，列在其他收入项下。

## 附注 19

### 按区域和国家/领土分列的方案活动和机构预算费用

报告所述期间在国家、区域和全球各级发生的方案活动和机构预算费用如下：

(千美元)

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2023	2022(重报)
<b>东部和南部非洲</b>					
<b>国家/领土活动</b>					
安哥拉	2 376	2 151	1 166	5 693	5 787
博茨瓦纳	933	320	330	1 583	1 812
布隆迪	2 675	3 105	749	6 529	6 407
科摩罗	732	471	126	1 329	1 696
刚果民主共和国	9 117	35 481	924	45 522	37 884
厄立特里亚	486	342	658	1 486	1 226
斯威士兰	824	418	311	1 553	1 701
埃塞俄比亚	5 630	33 703	1 043	40 376	32 341
肯尼亚	3 718	6 206	941	10 865	7 978

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2023	2022(重报)
莱索托	748	452	282	1 482	2 024
马达加斯加	3 504	5 150	704	9 358	10 752
马拉维	2 660	14 428	828	17 916	16 522
毛里求斯	220	27	—	247	331
莫桑比克	4 450	20 039	1 072	25 561	31 214
纳米比亚	1 080	626	564	2 270	2 296
卢旺达	2 502	4 457	776	7 735	8 551
塞舌尔	69	9	—	78	164
南非	1 551	948	260	2 759	3 291
南苏丹	3 337	19 541	2 105	24 983	27 990
乌干达	4 616	18 353	983	23 952	23 628
坦桑尼亚	4 859	7 172	1 023	13 054	24 479
赞比亚	2 286	2 616	944	5 846	9 333
津巴布韦	2 315	7 460	817	10 592	12 338
<b>小计</b>	<b>60 688</b>	<b>183 475</b>	<b>16 606</b>	<b>260 769</b>	<b>269 745</b>
区域活动	4 567	8 138	2 899	15 604	14 485
<b>共计</b>	<b>65 255</b>	<b>191 613</b>	<b>19 505</b>	<b>276 373</b>	<b>284 230</b>
<b>西部和中部非洲</b>					
<b>国家/领土活动</b>					
贝宁	2 170	6 218	1 132	9 520	7 972
布基纳法索	4 832	8 257	1 178	14 267	15 364
佛得角	804	—	333	1 137	11 965
喀麦隆	3 664	4 822	1 092	9 578	1 347
中非共和国	3 020	3 375	1 280	7 675	6 715
乍得	4 315	7 573	1 180	13 068	11 229
刚果	1 900	1 000	738	3 638	3 064
科特迪瓦	2 986	5 225	1 078	9 289	10 115
赤道几内亚	776	54	707	1 537	1 586
加蓬	900	51	587	1 538	2 090
冈比亚	900	2 034	369	3 303	4 278
加纳	2 506	3 181	1 040	6 727	8 530
几内亚	2 559	3 576	1 104	7 239	6 414
几内亚比绍	1 124	1 106	608	2 838	2 433
利比里亚	1 380	4 407	1 119	6 906	13 419
马里	3 749	10 057	1 149	14 955	17 643
毛里塔尼亚	1 278	1 340	802	3 420	3 055
尼日尔	3 310	9 510	1 138	13 958	13 339
尼日利亚	7 649	9 343	908	17 900	22 692

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2023	2022(重报)
圣多美和普林西比	570	409	180	1 159	914
塞内加尔	2 312	3 523	798	6 633	6 833
塞拉利昂	1 955	4 607	961	7 523	7 974
多哥	1 855	2 233	678	4 766	4 899
<b>小计</b>	<b>56 514</b>	<b>91 901</b>	<b>20 159</b>	<b>168 574</b>	<b>183 870</b>
区域活动	5 557	6 386	2 246	14 189	10 448
<b>共计</b>	<b>62 071</b>	<b>98 287</b>	<b>22 405</b>	<b>182 763</b>	<b>194 318</b>
<b>阿拉伯国家</b>					
国家/领土活动					
阿尔及利亚	630	—	230	860	850
吉布提	802	816	287	1 905	1 919
埃及	1 308	11 130	497	12 935	10 647
伊拉克	1 801	11 632	1 180	14 613	19 281
约旦	844	7 245	442	8 531	11 097
黎巴嫩	692	6 802	536	8 030	5 260
利比亚	1 629	2 740	752	5 121	6 254
摩洛哥	1 347	1 669	673	3 689	3 307
阿曼	300	1 329	300	1 929	1 597
索马里	4 413	28 615	1 029	34 057	8 794
巴勒斯坦国	1 798	4 887	1 103	7 788	25 611
苏丹	3 882	16 331	1 917	22 130	40 103
阿拉伯叙利亚共和国	2 751	21 157	900	24 808	1 357
突尼斯	665	702	139	1 506	49 013
也门	3 078	31 812	1 278	36 168	36 384
<b>小计</b>	<b>25 940</b>	<b>146 867</b>	<b>11 263</b>	<b>184 070</b>	<b>221 474</b>
区域活动	4 165	2 120	1 940	8 225	9 109
<b>共计</b>	<b>30 105</b>	<b>148 987</b>	<b>13 203</b>	<b>192 295</b>	<b>230 583</b>
<b>亚洲及太平洋</b>					
国家/领土活动					
阿富汗	4 501	96 299	1 182	101 982	51 226
孟加拉国	5 680	37 836	1 068	44 584	48 944
不丹	702	48	75	825	897
柬埔寨	1 836	1 240	509	3 585	3 784
中国	1 780	403	1 122	3 305	3 647
朝鲜民主主义人民共和国	639	107	562	1 308	1 146
印度	7 156	4 989	866	13 011	9 888
印度尼西亚	3 464	1 731	826	6 021	7 776

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2023	2022(重报)
伊朗伊斯兰共和国	1 631	1 445	535	3 611	3 821
老挝人民共和国	1 374	2 416	569	4 359	4 278
马来西亚	570	162	361	1 093	922
马尔代夫	479	46	161	686	904
蒙古	858	1 204	371	2 433	3 212
缅甸	3 128	17 599	931	21 658	21 613
尼泊尔	2 927	6 519	871	10 317	10 640
太平洋岛国(多国家) <sup>a</sup>	4 505	9 387	1 247	15 139	14 799
巴基斯坦	6 678	21 067	1 012	28 757	15 631
巴布亚新几内亚	1 739	7 333	1 208	10 280	8 523
菲律宾	3 294	1 985	733	6 012	10 481
斯里兰卡	1 582	6 912	369	8 863	4 555
泰国	1 044	749	311	2 104	1 183
东帝汶	1 562	2 628	771	4 961	3 910
越南	2 183	3 009	972	6 164	6 456
<b>小计</b>	<b>59 312</b>	<b>225 114</b>	<b>16 632</b>	<b>301 058</b>	<b>238 236</b>
区域活动	6 668	4 289	3 001	13 958	11 448
<b>共计</b>	<b>65 980</b>	<b>229 403</b>	<b>19 633</b>	<b>315 016</b>	<b>249 684</b>
<b>拉丁美洲和加勒比</b>					
<b>国家/领土活动</b>					
阿根廷	661	620	197	1 478	1 395
多民族玻利维亚国	1 376	3 519	609	5 504	6 118
巴西	1 674	3 772	675	6 121	4 501
加勒比(多国) <sup>b</sup>	3 153	5 027	1 052	9 232	6 748
智利	174	—	—	174	152
哥伦比亚	1 189	3 349	523	5 061	6 486
哥斯达黎加	685	71	257	1 013	1 000
古巴	641	665	140	1 446	1 070
多米尼加共和国	801	856	325	1 982	1 929
厄瓜多尔	1 027	4 559	548	6 134	6 407
萨尔瓦多	1 099	1 897	518	3 514	3 708
危地马拉	1 705	3 444	774	5 923	4 808
海地	1 745	6 652	1 429	9 826	12 603
洪都拉斯	1 073	2 303	443	3 819	3 612
墨西哥	1 462	3 195	687	5 344	4 521
尼加拉瓜	897	1 868	595	3 360	3 142
巴拿马	664	540	244	1 448	1 219
巴拉圭	806	1 742	322	2 870	4 858

	方案活动		机构预算	共计	
	非专用	专用		2023	2022(重报)
秘鲁	1 223	1 526	622	3 371	3 912
乌拉圭	834	1 708	575	3 117	3 025
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 067	6 804	542	8 413	7 303
<b>小计</b>	<b>23 956</b>	<b>54 117</b>	<b>11 077</b>	<b>89 150</b>	<b>88 517</b>
区域活动	5 006	1 274	3 324	9 604	8 725
<b>共计</b>	<b>28 962</b>	<b>55 391</b>	<b>14 401</b>	<b>98 754</b>	<b>97 242</b>
东欧和中亚					
国家/领土活动					
阿尔巴尼亚	662	608	239	1 509	1 081
亚美尼亚	1 372	702	217	2 291	1 630
阿塞拜疆	638	513	260	1 411	1 440
白俄罗斯	537	999	137	1 673	1 703
波斯尼亚和黑塞哥维那	729	1 168	563	2 460	1 957
格鲁吉亚	617	1 036	287	1 940	2 123
哈萨克斯坦	594	781	576	1 951	2 026
科索沃 <sup>c</sup>	721	246	171	1 138	1 039
吉尔吉斯斯坦	891	1 545	190	2 626	2 435
北马其顿	552	719	161	1 432	1 296
摩尔多瓦共和国	624	10 545	516	11 685	10 743
塞尔维亚	599	371	236	1 206	1 117
塔吉克斯坦	870	2 002	177	3 049	2 693
土耳其	2 649	28 000	852	31 501	26 121
土库曼斯坦	678	975	189	1 842	2 003
乌克兰	994	46 341	661	47 996	23 699
乌兹别克斯坦	976	980	553	2 509	2 523
<b>小计</b>	<b>14 703</b>	<b>97 531</b>	<b>5 985</b>	<b>118 219</b>	<b>85 629</b>
区域活动	3 962	3 566	2 136	9 664	8 096
<b>共计</b>	<b>18 665</b>	<b>101 097</b>	<b>8 121</b>	<b>127 883</b>	<b>93 725</b>
全球方案和其他总部活动	20 719	179 217	104 556	304 492	253 454
<b>方案和机构预算共计</b>	<b>291 757</b>	<b>1 003 995</b>	<b>201 824</b>	<b>1 497 576</b>	<b>1 403 236</b>

<sup>a</sup> 太平洋岛屿多国方案在下列国家和领土执行方案活动：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。

<sup>b</sup> 加勒比多国方案(英语和荷语)在下列国家和领土执行方案活动：安圭拉、安提瓜和巴布达、阿鲁巴、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、库拉索、多米尼克、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣卢西亚、圣基茨和尼维斯、圣文森特和格林纳丁斯、圣马丁、苏里南、特立尼达和多巴哥以及特克斯和凯科斯群岛。

<sup>c</sup> 应结合安全理事会第 1244(1999)号决议理解提及科索沃的情况。

上表不包括 1 280 万美元的机构费用，这些费用因其性质，不能分配给任何特定国家或地区。附表 D 提供上文所述方案活动和机构预算费用总额按性质分列的细目。

#### 附注 20

##### 拨备、或有资产和或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金的或有资产总额为 3.352 亿美元(2022 年：3.883 亿美元(重报))，其中 3.293 亿美元涉及截至报告日不符合收入确认标准的已签署捐助方协议下的捐助，全部与专用资源有关(2022 年：3.834 亿美元)，590 万美元为正在进行的法律和行政法索偿案件(2022 年：490 万美元(重报))。

截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金的或有负债项目数量有限，都是正在进行的法律和行政法索偿案件。截至 2023 年 12 月 31 日，此类索偿的可能资金流出总额估计为 80 万美元(2022 年：90 万美元(重报))。由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日并无记录负债或拨备。人口基金预期人口基金作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、财务执行情况或现金流量产生重大不利影响。

#### 附注 21

##### 关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

(千美元)

	关键管理人员					薪酬共计
	人数	报酬和工作地点 差价调整数	工作人员 薪金税	其他应享权利	养恤金计划和 健康福利	
2023	24	5 265	(876)	912	1 103	6 404
2022	25	5 200	(878)	921	1 078	6 321

付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享权利、派任和其他补助金、租金补贴、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 2023 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 680 万美元(2022 年：580 万美元)。

根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供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 2023 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》，执行主任最迟于 2024 年 4 月 30 日签署了这些财务报表，并将其提交审计委员会。

从报告日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生影响的重大有利或不利事项。

## 附注 23

## 预算信息列报和预算可比基础上的实际数额与财务报表列报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 2023 年度实际发生费用。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，关于待收经常捐助的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算和预算使用数额之间的差异是内部分配资源利用率不足造成的。

现将报表五(2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2023 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范畴(或“主体”)差异所致。会计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额/(减少额)。不存在时间差异，因为按年计算的预算期与财务报表的年份相同。

(千美元)

	经营活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的预算实际费用总额(报表五)	(493 541)	(1 553)	—	(495 094)
基础差异	5 672	759	—	6 431
主体差异	405 112	(97 916)	—	307 196
<b>现金及现金等价物净增加额/(减少额)(报表四)</b>	<b>(82 757)</b>	<b>(98 710)</b>	<b>—</b>	<b>(181 467)</b>

可比基础上的预算(修正的收付实现制)和可比基础上的财务报告(完全权责发生制)的实际盈余或赤字之间的调节如下。在收入方面，预算依据的是收入预测、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、厂场和设备存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

可比基础上的预算实际盈余净额(报表五))	17 301
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	(25 935)
依据预算基础和权责发生制得出的费用之间的差异	1 513
<b>预算范围内活动可比基础上的财务报告的实际赤字净额</b>	<b>(7 121)</b>

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 2023 年 12 月 31 日财务状况表的分部报告

人口基金在进行分部报告时，将现金、现金等价物和投资视为各分部之间的“共同资产”，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业务过程中归入适当的分部。现金、现金等价物和投资根据各分部的各自资金结余进行划归，而应付款和雇员福利负债则根据由每个供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	
	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金及现金等价物	78 815	140 669	102 947	222 476	181 762	363 145
一年内到期的投资	267 275	163 767	349 106	259 002	616 381	422 769
应收捐款	174 103	109 129	467 452	351 478	641 555	460 607
其他应收款	28 818	13 404	34 847	15 093	63 665	28 497
业务资金预付款	1 832	1 742	20 395	20 345	22 227	22 087
预付款项和其他资产	12 632	11 527	8 611	4 929	21 243	16 456
存货	3 710	5 586	99 827	83 716	103 537	89 302
<b>共计</b>	<b>567 185</b>	<b>445 824</b>	<b>1 083 185</b>	<b>957 039</b>	<b>1 650 370</b>	<b>1 402 863</b>
<b>非流动资产</b>						
一年后到期投资	395 194	360 919	516 193	570 805	911 387	931 724
应收捐款	141 355	204 721	184 491	213 760	325 846	418 481
其他非流动资产	24	18	—	—	24	18
不动产、厂场和设备	34 982	33 982	726	533	35 708	34 515
无形资产	6 991	6 139	—	—	6 991	6 139
<b>共计</b>	<b>578 546</b>	<b>605 779</b>	<b>701 410</b>	<b>785 098</b>	<b>1 279 956</b>	<b>1 390 877</b>
<b>资产总额</b>	<b>1 145 731</b>	<b>1 051 603</b>	<b>1 784 595</b>	<b>1 742 137</b>	<b>2 930 326</b>	<b>2 793 740</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
应付款和应计项目	32 411	14 824	119 330	83 035	151 741	97 859
雇员福利	34 701	33 205	16 860	13 961	51 561	47 166
其他流动负债和递延收入	8 310	5 824	7 310	4 975	15 620	10 799
<b>共计</b>	<b>75 422</b>	<b>53 853</b>	<b>143 500</b>	<b>101 971</b>	<b>218 922</b>	<b>155 824</b>

	非专用资源		专用资源		共计	
	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)
<b>非流动负债</b>						
雇员福利	202 130	211 790	98 212	89 049	300 342	300 839
其他非流动负债和递延收入	3 074	3 255	—	—	3 074	3 255
<b>共计</b>	<b>205 204</b>	<b>215 045</b>	<b>98 212</b>	<b>89 049</b>	<b>303 416</b>	<b>304 094</b>
<b>负债总额</b>	<b>280 626</b>	<b>268 898</b>	<b>241 712</b>	<b>191 020</b>	<b>522 338</b>	<b>459 918</b>
<b>净资产</b>	<b>865 105</b>	<b>782 705</b>	<b>1 542 883</b>	<b>1 551 117</b>	<b>2 407 988</b>	<b>2 333 822</b>
<b>准备金和基金结余</b>						
<b>准备金</b>						
业务准备金	76 677	87 696	—	—	76 677	87 696
人道主义应急准备金	5 500	5 500	—	—	5 500	5 500
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
<b>准备金共计</b>	<b>87 177</b>	<b>98 196</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>87 177</b>	<b>98 196</b>
<b>基金结余</b>						
指定用途的非专用基金结余	118 855	103 502	—	—	118 855	103 502
非指定用途的非专用和专用基金结余						
非专用资源	659 073	581 007	—	—	659 073	581 007
专用资源	—	—	1 542 883	1 551 117	1 542 883	1 551 117
<b>基金结余共计</b>	<b>777 928</b>	<b>684 509</b>	<b>1 542 883</b>	<b>1 551 117</b>	<b>2 320 811</b>	<b>2 235 626</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>865 105</b>	<b>782 705</b>	<b>1 542 883</b>	<b>1 551 117</b>	<b>2 407 988</b>	<b>2 333 822</b>

使用非专用和专用资源购置固定资产和无形资产的情况如下：

(千美元)

	非专用资源 <sup>a</sup>		专用资源		共计	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
不动产、厂场和设备	10 589	5 792	1 153	3 048	11 742	8 840
无形资产	1 699	3 271	—	—	1 699	3 271
<b>共计</b>	<b>12 288</b>	<b>9 063</b>	<b>1 153</b>	<b>3 048</b>	<b>13 441</b>	<b>12 111</b>

<sup>a</sup> 非专用资源包括公司基金代码，根据《国际公共部门会计准则》的要求，固定资产和无形资产根据该代码入账，以便资本化。

(b) 2023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 <sup>a</sup>		共计	
	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)	2023	2022	2023	2022(重报)
<b>捐款收入</b>								
非专用捐助	364 139	481 990	—	—	—	—	364 139	481 990
减：转入所得税偿款的其他收入	(4 181)	(5 466)	—	—	—	—	(4 181)	(5 466)
<b>小计</b>	<b>359 958</b>	<b>476 524</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>359 958</b>	<b>476 524</b>
专用捐助	—	—	1 090 282	1 175 495	(75 141)	(66 150)	1 015 141	1 109 345
减：退还捐助方的款项	—	—	(33 139)	(9 877)	—	—	(33 139)	(9 877)
可疑应收捐助备抵净变动额	—	—	677	2 135	—	—	677	2 135
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 057 820</b>	<b>1 167 753</b>	<b>(75 141)</b>	<b>(66 150)</b>	<b>982 679</b>	<b>1 101 603</b>
<b>捐助收入共计</b>	<b>359 958</b>	<b>476 524</b>	<b>1 057 820</b>	<b>1 167 753</b>	<b>(75 141)</b>	<b>(66 150)</b>	<b>1 342 637</b>	<b>1 578 127</b>
其他收入	196 971	78 072	25 681	13 416	—	—	222 652	91 488
<b>收入共计</b>	<b>556 929</b>	<b>554 596</b>	<b>1 083 501</b>	<b>1 181 169</b>	<b>(75 141)</b>	<b>(66 150)</b>	<b>1 565 289</b>	<b>1 669 615</b>
<b>费用</b>								
工作人员费用	261 842	245 105	118 534	105 565	—	—	380 376	350 670
与生殖健康和其他方案有关的用品	8 765	8 692	267 742	206 713	—	—	276 507	215 405
现金援助方案	321	2 676	5 680	7 049	—	—	6 001	9 725
对口部门发展及培训	25 539	32 337	136 995	136 630	—	—	162 534	168 967
用品、材料及业务费用	79 622	92 246	253 634	240 126	(75 141)	(66 150)	258 115	266 222
订约和专业服务	79 395	79 300	258 907	229 945	—	—	338 302	309 245
融资费用	199	175	1 116	948	—	—	1 315	1 123
差旅费	29 585	24 489	38 183	35 435	—	—	67 768	59 924
折旧和摊销	8 322	7 129	—	594	—	—	8 322	7 723
减值	564	10	56	50	—	—	620	60
其他费用	5 666	62 102	4 892	20 965	—	—	10 558	83 067
<b>费用共计</b>	<b>499 820</b>	<b>554 261</b>	<b>1 085 739</b>	<b>984 020</b>	<b>(75 141)</b>	<b>(66 150)</b>	<b>1 510 418</b>	<b>1 472 131</b>
<b>年度盈余</b>	<b>57 109</b>	<b>335</b>	<b>(2 238)</b>	<b>197 149</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>54 871</b>	<b>197 484</b>

<sup>a</sup> 本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。冲销栏中数额为 7 510 万美元的费用回收费。

附注 25  
财务风险管理

本说明介绍人口基金在正常业务过程中面临的信用、流动性和市场风险，以及衡量和管控风险的程序。

## 估值

## 金融资产

依据人口基金采用的《公共部门会计准则第 41 号》分类，截至报告日人口基金持有的金融资产细分如下：

(千美元)

2023	持有以收取现金流—— 按摊余成本计量	持有供交易——以公允价值计 量且其变动计入盈余或赤字	共计
现金及现金等价物	172 789	8 973	181 762
投资	1 190 563	337 205	1 527 768
应收捐款	967 401	—	967 401
其他应收款	63 469	220	63 689
<b>金融资产共计</b>	<b>2 394 222</b>	<b>346 398</b>	<b>2 740 620</b>

(千美元)

2022(重报)	持有以收取现金流—— 按摊余成本计量	持有供交易——以公允价值计 量且其变动计入盈余或赤字	共计
现金及现金等价物	350 292	12 853	363 145
投资	1 066 720	287 773	1 354 493
应收捐款	879 088	—	879 088
其他应收款	28 467	48	28 515
<b>金融资产共计</b>	<b>2 324 567</b>	<b>300 674</b>	<b>2 625 241</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金持有的金融资产账面金额可进一步分为以下几类：

金融资产	持有供交易——以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			2023
	持有以收取现金流—— 按摊余成本计量	初始确认时 指定为此类资产	强制以公允价值计量且 其变动计入盈余或赤字	
现金及现金等价物	172 789	8 973	—	181 762
周转资本投资组合	1 190 563	—	—	1 190 563
应收捐款	967 401	—	—	967 401
其他应收款	63 469	220	—	63 689
离职后福利投资组合	—	—	337 205	337 205
<b>金融资产共计</b>	<b>2 394 222</b>	<b>9 193</b>	<b>337 205</b>	<b>2 740 620</b>

人口基金的金融资产分类为持有以收取现金流，并按摊余成本入账。

周转资本投资组合包括债券、商业票据和持有至到期的定期存款，是这一类别下最大的金融资产；截至报告日，这些资产的市场价值超过其账面价值 1 950 万美元(2022 年：账面价值超过市场价值 4 590 万美元)。

人口基金被归类为持有供交易的金融资产以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。离职后福利投资组合由现金等价物、固定收入证券和股票组成，是唯一归入这一类别的金融资产。

这些投资组合所持金融工具的公允价值是根据《公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)》计算的，该准则根据估值所用输入值的重要性确定三个公允价值计量层次，第一层次采用的输入值(相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价)最可靠，第三层次采用的输入值(不以可观察市场数据为依据的输入值)最不可靠。以公允价值计量的人口基金所有投资的计量都按照公共部门会计准则层次结构中的第一层次确定。

金融资产的公允价值指自愿订约方于现时交易(强制出售或清盘除外)中可供交换的金融工具的金额。

#### 金融负债

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，截至报告日人口基金的金融负债细分如下：

(千美元)

2023	以公允价值计量且 其变动计入盈余或赤字	以摊余成本计量	共计
应付款和应计项目	—	151 741	151 741
其他负债(流动和非流动)	1 590	6 683	8 273
<b>金融负债共计</b>	<b>1 590</b>	<b>158 424</b>	<b>160 014</b>

(千美元)

2022	以公允价值计量且 其变动计入盈余或赤字	以摊余成本计量	共计
应付款和应计项目	—	97 859	97 859
其他负债(流动和非流动)	2 511	3 534	6 045
<b>金融负债共计</b>	<b>2 511</b>	<b>101 393</b>	<b>103 904</b>

截至报告日，人口基金拥有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债 160 万美元(2022 年：250 万美元)，来自作为离职后福利投资组合的一部分持有的外币汇兑合同。

金融负债被归类为以摊余成本计量，按名义金额入账，不进行贴现，因为这些负债主要在报告日后 12 个月内到期结算。

#### 金融工具损益

下表汇总了在财务执行情况表盈余中确认的各类金融工具的净收益/损失：

净收益/(损失)	2023	2022(重报)
<b>以摊余成本计量的金融资产</b>		
应收捐款	32 953	(41 385)
现金及现金等价物、周转资本投资组合和其他金融资产	1 034	(8 779)
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产</b>		
离职后福利投资组合	39 941	(35 091)
<b>以摊余成本计量的金融负债</b>		
其他金融负债	3 223	3 750
<b>净收益/(损失)</b>	<b>77 151</b>	<b>(81 505)</b>

在年度盈余或赤字中确认的以摊余成本计量的金融资产(应收捐款、现金及现金等价物、周转资本投资组合和其他金融资产)和金融负债(主要是应付账款)的收益和损失，反映了以美元以外货币持有的金融工具重新估值所产生的 2023 年汇兑净收益和 2022 年汇兑净损失。

2023 年离职后福利投资组合净收益 3 990 万美元，包括未实现的证券和股票工具投资收益 3 960 万美元，被出售投资的已实现净损失 130 万美元部分抵消(2022 年：未实现净损失 3 890 万美元，被已实现收益 180 万美元部分抵消)，另有以美元以外货币持有的金融工具重新估值产生的汇兑净收益 160 万美元(2022 年：200 万美元)。

#### 面临的風險

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

在审查年度内，承受的信用风险以及管理和衡量风险的政策和程序没有发生重大变化。

信用风险主要与现金及现金等价物、投资和应收捐助有关。截至 2023 年 12 月 31 日，金融资产账面价值为 27.41 亿美元，是人口基金面临的最大的信用风险(2022 年：26.25 亿美元)。

(a) 投资

投资准则确定了周转资本投资组合和离职后福利投资组合金融工具的减缓信用风险战略。该战略限制针对任何单一对手方的信用风险敞口，包括就金融工具的发行批次和类型设定最低信用质量要求和限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。

周转资本投资组合(占总投资的 77.9%)仅限于主权国、超国家组织、政府机构、联邦机构、银行的投资级固定收益工具。人口基金采用穆迪、标准普尔和惠誉三家主要信用评级机构的信用评级，评估其金融工具的信用风险。截至报告日，人口基金投资主要包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

周转资本投资组合<sup>a</sup>按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

2023	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
债券	509 931	172 987	73 639	125 899	21 158	29 685	—	933 299
定期存款	—	50 000	—	—	—	35 000	—	85 000
商业票据	—	98 953	—	73 311	—	—	—	172 264
<b>共计</b>	<b>509 931</b>	<b>321 940</b>	<b>73 639</b>	<b>199 210</b>	<b>21 158</b>	<b>64 685</b>	<b>—</b>	<b>1 190 563</b>

(千美元)

2022	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
债券	588 086	223 509	94 548	44 986	71 235	—	13 500	1 035 864
定期存款	—	—	—	—	—	—	—	—
商业票据	—	24 856	—	—	6 000	—	—	30 856
<b>共计</b>	<b>588 086</b>	<b>248 365</b>	<b>94 548</b>	<b>44 986</b>	<b>77 235</b>	<b>—</b>	<b>13 500</b>	<b>1 066 720</b>

<sup>a</sup> 以摊余成本计量，不包括归类为现金及现金等价物的投资。

离职后福利投资组合<sup>a</sup>按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

2023	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	未评级	共计
固定收入证券	4 616	2 286	1 864	1 488	1 742	3 202	3 184	3 248	1 961	14 587	96 925	135 103
<b>共计</b>	<b>4 616</b>	<b>2 286</b>	<b>1 864</b>	<b>1 488</b>	<b>1 742</b>	<b>3 202</b>	<b>3 184</b>	<b>3 248</b>	<b>1 961</b>	<b>14 587</b>	<b>96 925</b>	<b>135 103</b>

(千美元)

2022	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	未评级	共计
固定收入证券	3 997	2 078	398	3 079	1 846	2 096	2 286	2 762	676	11 124	85 348	115 690
<b>共计</b>	<b>3 997</b>	<b>2 078</b>	<b>398</b>	<b>3 079</b>	<b>1 846</b>	<b>2 096</b>	<b>2 286</b>	<b>2 762</b>	<b>676</b>	<b>11 124</b>	<b>85 348</b>	<b>115 690</b>

<sup>a</sup> 以公允价值计量，不包括归类为现金及现金等价物的投资。

在截至 2023 年 12 月 31 日持有的、标准普尔未评级的 9 690 万美元固定收入证券中(2022 年: 8 530 万美元)，价值 1 450 万美元(2022 年: 1 210 万美元)的工具经穆迪评级，评级结果从 Aaa 到 Aa3 不等。其他未评级的固定收入证券大多是对交易所交易基金和共同基金的投资，由多种工具构成。这些工具可能有单独评级，但整个基金没有评级。

根据《公共部门会计准则第 41 号》的要求，对按摊余成本计量的金融工具的预期信用损失额进行了评估，认为损失额不属于重大损失，因此没有在财务报表中确认备抵。

#### (b) 其他金融资产

一大部分应收捐助来自主权政府和超国家机构，包括联合国其他组织，违约风险向来很低。人口基金一般只有在收到现金后才开始开展其他资源供资的方案活动，因而进一步减轻了未清应收捐助方面的信用风险。人口基金定期监测应收捐款余额的数额、账龄和可收回性，并运用其以往与捐助方打交道的经验来确定捐助方构成的违约风险。附注 2 说明了人口基金评估是否可以收回未清应收捐助的方法，附注 5(a)分析了逾期应收捐款的账龄和可疑账款备抵的变动情况。

其他应收账款项下所反映的人口基金债务人基础多种多样，包括人数较多的个人、公司、非营利组织、政府实体和其他联合国组织。由于债务人基础的性质，获得外部信用评级或以其他方式评估所有债务人的信用是不可行的；可能无法随时获得所有债务人的进一步外部信用评级。人口基金定期监测债务余额的数额、账龄和可收回性，以确定捐助方构成的违约风险。

#### 流动性风险分析

流动性风险是指人口基金可能无法偿还到期财务义务的风险。

开发署为人口基金提供财务管理服务，并代表人口基金管理周转本投资组合，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。如下表所示，人口基金在现金等价物和短期票据中始终保持充足的资金，以使人口基金能够在承付款项到期时支付这些款项：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	百分比	2022 年 12 月 31 日	百分比
现金及现金等价物	160 704	12	325 778	24
<b>小计</b>	<b>160 704</b>	<b>12</b>	<b>325 778</b>	<b>24</b>
流动投资	613 545	45	421 267	30
非流动投资	577 018	43	645 453	46
<b>小计</b>	<b>1 190 563</b>	<b>88</b>	<b>1 066 720</b>	<b>76</b>
<b>投资、现金及现金等价物共计</b>	<b>1 351 267</b>	<b>100</b>	<b>1 392 498</b>	<b>100</b>

### 市场风险分析

市场风险是指由于金融工具的市场价格出现不利波动而可能蒙受经济损失。此类波动包括利率、汇率、股票价格风险的变动。

#### (a) 利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和未来利息收入现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。

人口基金周转资本投资组合中持有的金融工具(占总投资的 77.9%)被归为持有以收取现金流, 因此通常属于持有至到期类型, 这些投资不按市价计值, 因此其账面值不受利率变动的影响(2022 年: 78.8%)。

人口基金在离职后福利投资组合中持有的金融工具(占总投资的 22.1%)被归为持有供交易类型, 按公允价值计值(2022 年: 21.2%)。截至 2023 年 12 月 31 日, 这些投资组合包括价值 1.351 亿美元(占总投资的 8.8%)的计息工具, 因此面临利率风险(2022 年: 1.157 亿美元, 占总投资的 8.5%)。下表按照这些投资的到期日显示其利率敏感性。

(千美元)

	2023	2022(重报)
敏感度的变化	盈余/赤字	盈余/赤字
增加 100 个基点	(3 486)	(2 657)
减少 50 个基点	1 743	1 329

注: 采用《公共部门会计准则第 41 号》后, 离职后福利投资组合所持金融工具公允价值的所有变动均在当年的盈余或赤字中确认。

截至 2023 年 12 月 31 日, 人口基金并未持有任何浮动利率固定收益证券投资作为其营运资本组合的一部分(2022 年: 无)。这些证券有可变息票, 周期性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。按主要货币列示的人口基金金融资产和负债年终仓位如下：

(千美元)

2023	美元	英镑	加拿大元	欧元	瑞典克朗	其他货币	截至 2023 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	173 703	1 683	93	288	348	5 647	181 762
投资	1 440 359	21 330	3 785	43 767	971	17 556	1 527 768
应收捐款	297 568	35 233	50 875	222 552	97 727	263 446	967 401
应付款和 应计项目	(128 397)	(48)	—	(914)	—	(22 382)	(151 741)
其他负债(包括衍生负债)	(6 980)	—	(231)	(1 972)	305	605	(8 273)
<b>净暴露</b>	<b>1 776 253</b>	<b>58 198</b>	<b>54 522</b>	<b>263 721</b>	<b>99 351</b>	<b>264 872</b>	<b>2 516 917</b>

(千美元)

2022(重报)	美元	英镑	加拿大元	欧元	瑞典克朗	其他货币	截至 2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	350 193	479	3	10 390	26	2 054	363 145
投资	1 276 088	14 403	4 328	39 100	1 545	19 029	1 354 493
应收捐款	376 447	24 230	73 864	67 834	25 139	311 574	879 088
应付款和应计项目	(83 163)	21	(2)	(235)	—	(14 480)	(97 859)
其他负债(包括衍生负债)	(5 406)	—	(9)	(630)	—	—	(6 045)
<b>净暴露</b>	<b>1 914 159</b>	<b>39 133</b>	<b>78 184</b>	<b>116 459</b>	<b>26 710</b>	<b>318 177</b>	<b>2 492 822</b>

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，以尽可能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。2023 年期间，对 8 种不同货币的应收捐款进行了套期避险。

下表分析净资产和年度盈余/赤字对主要货币兑美元走势影响的敏感性。美元升值将导致年度盈余或赤字减少，反之亦然。

(千美元)

2023	美元升值 10%	美元贬值 10%
	盈余/赤字	盈余/赤字
英镑	(5 291)	6 466
加拿大元	(4 957)	6 058
欧元	(23 975)	29 302
瑞典克朗	(9 032)	11 039

注：采用《公共部门会计准则第 41 号》后，离职后福利投资组合所持金融工具公允价值的变动均在当年的盈余或赤字中确认。

(千美元)

2022(重报)	美元升值 10%	美元贬值 10%
	盈余/赤字	盈余/赤字
英镑	(3 558)	4 348
加拿大元	(7 108)	8 687
欧元	(10 587)	12 940
瑞典克朗	(2 428)	2 968

注：采用《公共部门会计准则第 41 号》后，离职后福利投资组合所持金融工具公允价值的变动均在当年的盈余或赤字中确认。

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) 股权价格风险

股权价格风险是指投资组合中所持股票的价值因所持个股价值变动而下降的风险。

人口基金离职后福利投资组合中约 59.9%(2.021 亿美元)由股票组成(2022 年：59.8%，1.721 亿美元)，被归类为持有供交易，因此通过盈余或赤字按市价计值。截至报告日，所持股票市值增加/减少 5%，将分别影响本年度盈余或赤字 1 010 万美元(2022 年：860 万美元)。

通过指定的投资经理和投资委员会对离职后福利投资组合的构成和业绩进行积极监测，股权价格风险得以降低。

## 附注 26

### 承付款

截至 2023 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种货物和服务(包括不动产、厂场和设备以及无形资产)的购置承付款为 1.144 亿美元(2022 年：1.837 亿美元)。

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 A

## 非专用资源——2023年12月31日终了年度捐助情况

(千美元)

捐助方	截至1月1日 应付人口基金的 重报结余	上年度 调整数 <sup>a</sup>	本年度认捐款 (捐助收入)	已实现收益/ (损失)	未实现汇兑 收益/(损失)	实收缴款	截至12月31日 应付人口基金的 捐款结余
阿尔巴尼亚	—	—	5	—	—	5	—
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
亚美尼亚	6	—	—	—	—	3	3
澳大利亚	25 675	—	—	(123)	579	6 610	19 521
奥地利	—	—	284	—	—	284	—
比利时	19 169	—	—	—	797	9 978	9 988
不丹	—	—	6	—	—	6	—
波斯尼亚和黑塞哥维那	—	—	5	—	—	—	5
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
柬埔寨	5	(5)	—	—	—	—	—
喀麦隆	—	—	17	—	—	17	—
加拿大	—	—	11 288	—	—	11 288	—
中非共和国	17	(17)	—	—	—	—	—
智利	—	—	12	—	—	12	—
中国	—	—	1 410	—	—	1 410	—
科摩罗	1	—	—	—	—	—	1
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
塞浦路斯	—	—	17	—	—	17	—
丹麦	—	96 608	—	—	3 504	33 078	67 034
多米尼加共和国	—	—	15	—	—	15	—
埃及	—	—	21	—	—	21	—
赤道几内亚	—	—	100	—	—	100	—
厄立特里亚	5	—	—	—	—	5	—
爱沙尼亚	—	—	33	—	(1)	32	—
斯威士兰	—	—	10	—	—	9	1
埃塞俄比亚	—	—	1	—	—	—	1
芬兰	—	—	32 497	(523)	—	31 974	—
法国	—	—	1 150	—	—	1 150	—
加蓬	—	—	66	—	—	66	—
冈比亚	—	—	10	—	—	10	—
格鲁吉亚	40	—	—	—	—	20	20

捐助方	截至1月1日 应付人口基金的 重报结余	上年度 调整数 <sup>a</sup>	本年度认捐款 (捐助收入)	已实现收益/ (损失)	未实现汇兑 收益/(损失)	实收缴款	截至12月31日 应付人口基金的 捐款结余
德国	—	—	51 796	1 032	(744)	52 084	—
加纳	—	—	160	—	—	—	160
圭亚那	—	—	10	—	—	—	10
冰岛	—	—	6 205	—	(49)	1 492	4 664
印度	—	—	494	—	—	494	—
印度尼西亚	—	—	13	—	—	13	—
伊拉克	130	—	—	—	—	70	60
爱尔兰	—	—	4 818	—	—	4 818	—
意大利	—	—	2 744	(47)	—	2 697	—
日本	—	—	16 560	—	—	16 560	—
约旦	50	—	50	—	—	50	50
哈萨克斯坦	—	—	10	—	—	10	—
肯尼亚	—	—	10	—	—	10	—
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	6	—	—	—	—	6	—
卢森堡	12 250	—	967	(10)	312	6 303	7 216
马来西亚	—	—	30	—	—	30	—
马尔代夫	5	—	—	—	—	—	5
毛里求斯	1	4	—	—	—	2	3
墨西哥	—	—	51	—	—	51	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	—	—	3	—
摩洛哥	—	—	12	—	—	—	12
尼泊尔	—	—	5	—	—	5	—
荷兰王国	—	—	115 512	(951)	684	37 554	77 691
新西兰	7 609	—	—	21	(45)	3 773	3 812
尼加拉瓜	—	—	3	—	—	3	—
尼日利亚	—	—	150	—	—	—	150
北马其顿	—	—	1	—	—	1	—
挪威	—	—	56 769	—	—	56 769	—
阿曼	—	—	50	—	—	10	40
巴拿马	40	—	—	—	—	10	30
秘鲁	—	—	2	—	—	2	—
菲律宾	86	—	—	—	1	25	62
葡萄牙	17	—	546	—	—	270	293
卡塔尔	—	—	30	—	—	30	—
大韩民国	—	—	161	—	—	161	—

捐助方	截至1月1日 应付人口基金的 重报结余	上年度 调整数 <sup>a</sup>	本年度认捐款 (捐助收入)	已实现收益/ (损失)	未实现汇兑 收益/(损失)	截至12月31日 应付人口基金的 实收缴款	捐款结余
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	15	—	—	—	—	10	5
圣多美和普林西比	18	(9)	—	—	(1)	—	8
沙特阿拉伯	—	—	250	—	—	250	—
塞尔维亚	—	—	5	—	—	5	—
新加坡	—	—	10	—	—	5	5
斯洛伐克	—	—	5	—	—	5	—
斯洛文尼亚	—	—	44	—	—	44	—
南非	—	—	35	—	—	35	—
西班牙	107	—	800	22	—	929	—
斯里兰卡	18	—	—	—	—	—	18
瑞典	117 310	—	4 818	—	14 300	41 317	95 111
瑞士	34 670	—	—	(332)	2 329	17 505	19 162
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	142	—	—	142	—
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	5	—
突尼斯	18	—	—	—	—	18	—
土库曼斯坦	—	—	8	—	—	8	—
乌干达	2	—	5	—	—	7	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	19 583	347	425	10 139	10 216
坦桑尼亚联合共和国	12	—	—	—	(1)	—	11
美利坚合众国	—	—	30 600	—	—	30 600	—
乌拉圭	—	—	10	—	—	10	—
乌兹别克斯坦	—	—	30	—	—	10	20
越南	—	—	90	—	—	—	90
私人捐款	—	—	3 125	—	—	3 125	—
<b>小计</b>	<b>217 282</b>	<b>96 581</b>	<b>364 016</b>	<b>(564)</b>	<b>22 090</b>	<b>383 927</b>	<b>315 478</b>
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	123	—	—	123	—
<b>共计</b>	<b>217 282</b>	<b>96 581</b>	<b>364 139</b>	<b>(564)</b>	<b>22 090</b>	<b>384 050</b>	<b>315 478<sup>b</sup></b>

<sup>a</sup> 本栏包括与上一年收入调整有关的非专用捐款的变动情况。

<sup>b</sup> 这一列报数额是包括 19 万美元可疑账款备抵的毛额。

附表 B  
 专用资源——2023 年 12 月 31 日终了年度的收入、费用和基金结余

(千美元)

	截至 1 月 1 日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至 12 月 31 日 基金结余	截至 12 月 31 日 的应收捐款
<b>信托基金</b>									
阿布特伙伴公司	422	1 020	11	—	—	1 453	476	977	—
AFP Popular	137	299	(7)	—	—	429	180	249	214
Agora 公司	142	—	—	—	—	142	82	60	—
阿尔巴尼亚	1	—	—	—	—	1	—	1	—
安道尔和摩纳哥	1	—	—	—	—	1	—	1	—
安哥拉	—	9 803	72	(10)	—	9 865	842	9 023	4 901
佚名	8 369	2 100	1	—	—	10 470	4 972	5 498	2 100
阿根廷	456	100	4	—	—	560	272	288	—
澳大利亚	35 015	61 426	1 965	(433)	—	97 973	33 051	64 922	41 349
奥地利	4 080	4 028	26	—	—	8 134	2 397	5 737	2 774
孟加拉国	20 197	4 125	148	(24)	—	24 446	15 183	9 263	599
拜耳	5	781	—	—	—	786	76	710	395
北方国际教育集团	142	812	—	—	—	954	169	785	553
比利时	4 057	3 222	121	—	(7)	7 393	2 601	4 792	1 237
贝宁	4 994	—	2	—	—	4 996	2 348	2 648	1 380
比尔及梅琳达·盖茨基金会	16 589	7 554	2	(30)	—	24 115	7 167	16 948	10 907
多民族玻利维亚国	—	778	—	—	—	778	299	479	391
博茨瓦纳	17	—	—	—	—	17	—	17	—
巴西	9 379	3 858	38	(4 881)	—	8 394	3 165	5 229	—
保加利亚	26	—	—	—	—	26	26	—	—
布基纳法索	237	—	—	—	—	237	139	98	—
喀麦隆	619	—	(4)	—	—	615	639	(24)	—

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
加拿大	99 607	23 587	1 610	4	(4)	124 804	58 459	66 345	41 777
中非共和国	2	—	—	—	—	2	—	2	—
乍得	47	9 282	1	—	—	9 330	1 394	7 936	1 348
慈善援助基金会	—	160	—	—	—	160	—	160	—
儿童投资基金基金会	2	5 125	—	—	—	5 127	—	5 127	—
中国	1 456	680	5	—	—	2 141	686	1 455	11
中外制药有限公司	53	365	—	—	—	418	52	366	—
哥伦比亚	31	167	11	—	—	209	178	31	—
刚果	500	—	—	—	—	500	495	5	—
科特迪瓦	2 376	—	59	—	—	2 435	722	1 713	1 434
捷克	413	346	3	—	—	762	410	352	3
刚果民主共和国	23 561	—	—	—	—	23 561	16 070	7 491	2 793
丹麦	33 987	17 643	767	(102)	—	52 295	18 716	33 579	25 865
德国国际合作机构	132	—	11	(115)	—	28	—	28	—
管理战略、政策和合规部	482	—	—	—	—	482	478	4	—
多米尼加共和国	152	164	(5)	—	—	311	149	162	43
厄瓜多尔	834	6 654	—	—	—	7 488	5 651	1 837	—
萨尔瓦多	4 478	844	—	—	—	5 322	928	4 394	4 097
赤道几内亚	80	—	—	—	—	80	38	42	—
爱沙尼亚	1	—	—	—	—	1	—	1	—
欧洲联盟委员会	20 733	54 006	921	—	(599)	75 061	44 807	30 254	9 644
辉凌制药	124	193	—	—	—	317	304	13	—
芬兰	7 141	6 551	369	—	—	14 061	4 255	9 806	4 791
健康科技发展基金会	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
弗洛明德基金会	1	—	—	—	(1)	—	—	—	—
橙色几内亚基金会	—	28	—	—	—	28	—	28	—

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
联合国粮食及农业组织	—	985	6	—	—	991	77	914	—
福特基金会	4	—	—	—	—	4	—	4	—
法国	9 145	3 758	(11)	—	—	12 892	9 095	3 797	—
大众基金会	—	142	—	—	—	142	50	92	—
加蓬	—	592	8	—	—	600	40	560	—
冈比亚	1	—	—	—	—	1	—	1	—
盖茨创投有限公司	8	297	—	—	—	305	119	186	—
德国	4 959	1 999	74	—	(3)	7 029	1 206	5 823	2 601
戈壁奥尤发展支助基金	9	—	—	—	—	9	—	9	—
危地马拉	3 437	5 290	—	—	—	8 727	3 488	5 239	4 494
几内亚	—	6,349	—	—	—	6 349	180	6 169	448
几内亚比绍	—	779	—	—	—	779	—	779	779
海地	12 948	(275)	(1)	(12 462)	—	210	170	40	—
洪都拉斯	4	1 798	(3)	—	—	1 799	378	1 421	—
冰岛	6 715	6 292	32	—	—	13 039	1 653	11 386	5 828
印度	6 431	—	(19)	—	—	6 412	1 331	5 081	2 103
个人捐赠方案	50	—	—	—	—	50	—	50	—
印度尼西亚	306	—	—	—	—	306	—	306	—
印尼艾滋病联盟	222	—	—	(72)	—	150	150	—	—
国际劳工组织	—	408	8	—	—	416	123	293	—
国际移民组织	589	557	—	—	—	1 146	508	638	—
国际计划生育联合会	92	431	—	—	—	523	305	218	—
存货——其他资源——方案	71 488	—	9	—	—	71 497	(16 652)	88 149	—
爱尔兰	2 888	2,184	31	(3)	(8)	5 092	3 862	1,230	—
伊斯兰开发银行	170	(80)	—	(20)	—	70	27	43	35
意大利	20 837	10 803	455	(187)	(9)	31 899	13 122	18 777	12 967

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
日本	32 160	23 107	185	(758)	—	54 694	23 178	31 516	22 107
联合方案——人口基金：参与机构	11 199	21 630	104	—	—	32 933	24 950	7 983	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)	6 240	6 150	11	(176)	—	12 225	5 452	6 773	5 390
约旦	126	—	—	—	—	126	126	—	—
哈萨克斯坦	—	140	—	—	—	140	97	43	—
德国复兴信贷银行	—	—	—	—	(2)	(2)	—	(2)	—
韩国国际医疗基金会	(1)	—	(4)	—	—	(5)	—	(5)	—
科威特	27	—	—	—	—	27	—	27	—
法国红十字会	—	2 409	6	—	—	2 415	2 196	219	—
黎巴嫩	6	—	—	—	—	6	—	6	—
利比里亚	493	—	—	—	—	493	299	194	—
卢森堡	25 991	10 409	817	(1 755)	—	35 462	4 915	30 547	22 128
马达加斯加	—	998	—	—	—	998	—	998	998
马拉维	6 039	—	—	(52)	—	5 987	4 220	1 767	—
马来西亚	552	1 200	(1)	—	—	1 751	171	1 580	—
马里	523	—	(2)	—	—	521	350	171	—
毛里塔尼亚	5	—	—	—	—	5	3	2	—
毛里求斯	294	—	(2)	(63)	—	229	25	204	130
无国界医生组织	190	—	—	—	—	190	27	163	—
明治控股	2	10	—	—	—	12	12	—	—
默沙东(亚洲)有限公司	1 390	108	1	—	—	1 499	859	640	—
墨西哥	2 065	574	19	—	—	2 658	1 340	1 318	118
摩洛哥	2	—	—	—	—	2	—	2	—
多捐助方信托基金	13 207	23 106	240	—	66	36 619	15 421	21 198	12 092
荷兰王国	44 993	37 025	172	—	(104)	82 086	21 535	60 551	38 382
新西兰	866	2 680	12	—	(61)	3 497	1 334	2 163	—

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
尼日尔	1 478	—	2	—	—	1 480	938	542	532
尼日利亚	309	103	1	—	—	413	142	271	—
挪威	44 140	34 227	(700)	(864)	—	76 803	30 180	46 623	14 602
营养国际	43	—	—	—	—	43	42	1	—
人道主义事务协调厅	16 936	60 844	404	(3 045)	—	75 139	46 415	28 724	5 701
秘书长青年特使办公室	87	—	—	—	—	87	61	26	—
秘书长大湖区问题特使办公室	—	110	—	—	—	110	98	12	—
联合国难民事务高级专员公署	1 993	6 972	75	(47)	—	8 993	8 475	518	216
奥林匹克难民基金会	1 030	—	11	—	—	1 041	385	656	150
阿曼	114	—	—	—	—	114	—	114	—
阿曼，合作协定基本条款	1 374	860	—	—	—	2 234	1 315	919	—
奥格农	137	377	—	—	—	514	106	408	188
奥格农商业公司	519	—	18	—	—	537	268	269	—
巴拿马	884	100	—	—	—	984	163	821	299
巴布亚新几内亚	661	—	—	—	—	661	—	661	—
巴拉圭	1 291	995	—	—	—	2 286	1 580	706	—
葡萄牙	22	109	(2)	—	—	129	—	129	—
普拉达美国公司	312	307	5	—	—	624	340	284	—
个人	25	—	(4)	—	—	21	—	21	—
索莱达木髓生产公司	9	15	—	—	—	24	33	(9)	—
卡塔尔	797	(500)	—	—	—	297	65	232	130
利洁时	1 555	1 710	(5)	—	—	3 260	810	2 450	1 526
大韩民国	48 252	16 135	85	(138)	—	64 334	23 869	40 465	26 183
摩尔多瓦共和国	551	—	53	(2)	—	602	21	581	579
罗马尼亚	—	314	—	—	—	314	—	314	150
俄罗斯联邦	5 509	—	35	—	—	5 544	3 212	2 332	—

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
萨班哲基金会	88	52	(7)	—	—	133	133	—	—
圣多美和普林西比	726	—	1	—	—	727	251	476	436
沙特阿拉伯	1 507	3 255	—	—	—	4 762	2 247	2 515	1 895
小额捐助	1 804	3 020	3	(28)	80	4 879	2 554	2 325	178
西班牙	5 173	12 296	9	—	—	17 478	5 216	12 262	2 219
西班牙——巴斯克地区	—	12	—	—	—	12	6	6	—
西班牙——加泰罗尼亚	426	—	—	—	—	426	—	426	—
瑞典	46 379	13 361	1 056	—	—	60 796	30 667	30 129	13 526
瑞士	14 641	9 902	279	(559)	—	24 263	10 728	13 535	9 355
塔吉克斯坦	176	—	—	—	—	176	161	15	—
武田药品工业株式会社	7 430	—	(271)	—	—	7 159	711	6 448	5 624
促进开放社会基金会	658	1 584	—	—	—	2 242	194	2 048	384
专题信托基金——多捐助方	429 463	207 548	7 834	—	(4 967)	639 878	232 533	407 345	128 433
东帝汶	11	345	—	—	—	356	349	7	—
土库曼斯坦	570	288	—	—	—	858	649	209	—
开发署——多伙伴信托基金	52 202	21 975	71	(4 235)	—	70 013	43 861	26 152	207
联合利华巴西有限公司	—	190	8	—	—	198	16	182	(1)
阿拉伯联合酋长国	1 379	(200)	19	—	—	1 198	1 169	29	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	53 236	41 862	1 593	(37)	—	96 654	45 421	51 233	25 073
联合国儿童基金会	22 900	32 972	188	(53)	—	56 007	35 964	20 043	826
联合国开发计划署	23 236	45 482	35	(468)	—	68 285	43 328	24 957	4 282
联合国教育、科学及文化组织	18	158	—	—	—	176	113	63	—
联合国促进性别平等和增强妇女 权能署(妇女署)	4 862	4 373	10	—	—	9 245	2 362	6 883	4 259
联合国人类住区规划署(人居署)	—	885	—	—	—	885	—	885	—
联合国项目事务署	16 324	385	9	(280)	—	16 438	8 603	7 835	8 595
联合国南南合作办公室	51	2 021	—	—	—	2 072	240	1 832	1 354

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
联合国驻地协调员办公室	4	—	—	—	—	4	—	4	—
联合国人的安全信托基金	347	—	(1)	—	—	346	313	33	—
美利坚合众国	95 007	160 840	308	(2 281)	—	253 874	127 813	126 061	100 816
乌拉圭	4 168	248	(2)	—	—	4 414	1 728	2 686	1 712
美国支持人口基金会(前人口基金之友)	965	1 037	(2)	53	(110)	1 943	1 264	679	72
世界肺脏基金会健康系统(亚太)有限公司	112	214	—	(16)	—	310	96	214	107
世界肺脏基金会公司	225	322	—	—	—	547	91	456	203
Wesley Zaidan	223	—	—	—	—	223	100	123	33
西非卫生组织	10 370	—	(3)	—	—	10 367	4 420	5 947	4 300
世界银行集团	5	—	—	—	—	5	—	5	—
世界粮食计划署	301	634	1	—	—	936	576	360	129
世界卫生组织	1 155	289	3	—	—	1 447	963	484	—
世界宣明会信托	602	—	—	—	—	602	356	246	—
津巴布韦	135	709	—	—	—	844	848	(4)	—
国际崇德社基金会	1 359	—	—	—	—	1 359	689	670	—
<b>信托基金小计</b>	<b>1 514 017</b>	<b>1 086 293</b>	<b>19 397</b>	<b>(33 139)</b>	<b>(5 730)</b>	<b>2 580 838</b>	<b>1 078 869</b>	<b>1 501 969</b>	<b>653 479</b>
<b>特别基金</b>									
过渡性资金负债外币汇率调整	177	—	—	—	—	177	—	177	—
实物捐助——专用(货物)	526	32	—	—	—	558	247	311	—
捐助方报告资源	874	—	486	—	—	1 360	459	901	14
欧洲联盟财务专家员额	162	—	—	—	—	162	4	158	—
全球避孕商品方案	5 000	—	—	—	(3 500)	1 500	15	1,485	—
存货——其他资源——企业	4 216	—	—	—	—	4 216	1 343	2 873	—
初级专业干事方案	7 478	3 957	155	—	—	11 590	5 179	6 411	728

	截至1月1日重 报基金结余	捐款	其他收入	退款	转账和调整数	可用款项共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 的应收捐款
合并汇兑损益——其他资源	1 885	—	—	—	677	2 562	—	2 562	—
人口奖	1 829	—	40	—	—	1 869	—	1 869	—
采购管理基金	—	—	3 437	—	(5 941)	(2 504)	(2 504)	—	—
采购服务——非第三方服务相关	18 134	—	2 142	—	8 500	28 776	2 127	26 649	1,312
拉斐尔·萨拉斯捐赠基金	1 090	—	24	—	—	1,114	—	1 114	—
“联合国关爱”全球协调员	9	—	—	—	—	9	—	9	—
应收捐助计价调整	(4 282)	677	—	—	—	(3 605)	—	(3 605)	(3 590)
<b>特别基金小计</b>	<b>37 098</b>	<b>4 666</b>	<b>6 284</b>	<b>—</b>	<b>(264)</b>	<b>47 784</b>	<b>6 870</b>	<b>40 914</b>	<b>(1 536)</b>
<b>共计</b>	<b>1 551 115</b>	<b>1 090 959</b>	<b>25 681</b>	<b>(33 139)</b>	<b>(5 994)</b>	<b>2 628 622</b>	<b>1 085 739</b>	<b>1 542 883</b>	<b>651 943</b>

注：本附表披露的捐款和费用包括 7 510 万美元的间接费用回收费。除本附表外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐助均已减去这些数额。

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，其中没有直接的方案构成部分。这种采购与人口基金的任务有关联，符合人口基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明，该合同包括应付给人口基金的一笔手续费，以支付人口基金与采购有关的费用。

(千美元)

	截至年 2022 年 12 月 31 日改为负债 的基金结余	采购服务收款	调整数和转账数	可用款项共计	采购服务费用	截至 2023 年 12 月 31 日预付款净额
<b>机构</b>						
政府和政府间机构	8 865	44 278	99	53 242	44 793	8 449
开发署和联合国其他组织	4 020	4 283	101	8 404	7 883	521
非政府组织	2 379	6 444	(358)	8 465	11 108	(2 643)
<b>共计</b>	<b>15 264</b>	<b>55 005</b>	<b>(158)</b>	<b>70 111</b>	<b>63 784</b>	<b>6 327</b>

## 附表 D

## 2023年12月31日终了年度非专用费用和专用费用

(千美元)

	方案活动				机构预算		企业				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2023	2022	2023	2022(重报)	2023	2022	2023	2022(重报)	2023	2022	2023	2022(重报)	2023	2022(重报)
工作人员费用	111 233	100 346	106 212	93 509	153 962	139 334	(3 354)	5 425	12 323	12 056	261 841	245 105	118 535	105 565
与生殖健康和其他方案有关的用品	11 073	9 114	264 660	198 814	102	26	(2 410)	(448)	3 082	7 899	8 765	8 692	267 742	206 713
现金援助方案	321	2 676	5 680	7 049	—	—	—	—	—	—	321	2 676	5 680	7 049
对口部门发展及培训	25 479	32 380	136 966	136 657	33	74	27	(117)	29	(27)	25 539	32 337	136 995	136 630
用品、材料及业务费用	59 452	65 542	190 049	183 125	27 541	27 417	(7 371)	(713)	(11 556)	(9 149)	79 622	92 246	178 493	173 976
订约和专业服务	59 256	63 400	257 085	229 012	15 769	11 755	4 371	4 145	1 821	933	79 396	79 300	258 906	229 945
融资费用	141	133	1 116	948	27	29	31	13	—	—	199	175	1 116	948
差旅费	24 248	21 502	37 714	35 399	4 381	3 090	956	(103)	469	36	29 585	24 489	38 183	35 435
折旧和摊销	—	1 709	—	579	—	1 093	8 322	4 327	—	15	8 322	7 129	—	594
减值	13	21	33	44	—	—	551	(11)	23	6	564	10	56	50
其他费用	541	11 298	4 480	21 006	9	6 153	5 116	44 651	412	(41)	5 666	62 102	4 892	20 965
<b>费用共计</b>	<b>291 757</b>	<b>308 121</b>	<b>1 003 995</b>	<b>906 142</b>	<b>201 824</b>	<b>188 971</b>	<b>6 239</b>	<b>57 169</b>	<b>6 603</b>	<b>11 728</b>	<b>499 820</b>	<b>554 261</b>	<b>1 010 598</b>	<b>917 870</b>