



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
14 April 2021
Chinese
Original: English

2021 年年度会议

2021 年 6 月 7 日至 11 日，纽约

临时议程项目 12

人口基金——执行主任的年度报告

联合国人口基金 2020 年度统计与财务审查 执行主任的报告

摘要

本报告概述了人口基金 2020 年的财务执行情况以及截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况。本报告中的数字与完全权责发生会计制一致。文中所有数据均为暂定数据，需经外部审计。

2020 年，尽管强大的资源调动表现让人口基金得以缓解 2019 冠状病毒病疫情带来的财务影响，连续第四年调动资源超过 10 亿美元，但捐款毛额总计仍然下降了 7.5%，为 12.677 亿美元（2019 年：13.702 亿美元）。

2020 年，经常资源捐款增加了 11.6%，达到 4.168 亿美元（2019 年：3.735 亿美元），为 2014 年以来最高水平。其他资源捐款毛额减少了 14.6%，为 8.509 亿美元（2019 年：9.967 亿美元），除通过联合国集合基金和机构间转移支付收到的捐款外，大部分资金来源均受到影响；联合国集合基金和机构间转移支付连续第三年成为其他资源的主要来源。

2020 年支出增加了 8.7%，为 12.281 亿美元（2019 年：11.302 亿美元）；2019 冠状病毒病疫情使得可以挽救生命的性与生殖健康服务中断，为维持此类服务以及为应对性别暴力——尤其是对资助干预行动需求最高、能力最弱的国家的性别暴力——而专门实施的方案活动是支出增加的主要直接原因。

截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金的准备金和资金结余为 15.201 亿美元（2019 年：14.328 亿美元）。截至 2020 年 12 月 31 日，经常资源可列入方案的资金结余增加至 1.613 亿美元（2019 年：1.058 亿美元），主要原因是：年底阶段收到了额外的经常资源捐款；为保证人口基金业务的连续性，以防在未来几年出现潜在的资金短缺，采取了谨慎的财务管理办法；疫情导致已规划方案和业务的交付遇到挑战。截至 2020 年 12 月 31 日，其他资源资金结余增加至 12.14 亿美元（2019 年：12.047 亿美元），包含因尚未收取而无法使用的 4.169 亿美元捐款（2019 年：3.843 亿美元）。

尽管人口基金在 2020 年年底资源调动表现非常积极并且财务健康状况良好，但由于 2019 冠状病毒病疫情可能对发展和人道主义资源以及捐助国的优先事项造成影响，2021 年及以后的前景依然难以预测。在这一背景下，可预测捐款收入（尤其是来自经常资源的捐款收入）的及时流入对于维持人口基金的业务及其战略目标的实现至关重要。

决策的要素

执行局不妨对本报告加以重视。

注：本文件全文由人口基金负责处理。

21-06724 (C) 210521 240521



请回收



目录

I.	<u> </u> 导言	4
II.	<u> </u> 总资源	4
A.	<u> </u> 收入 4	
B.	<u> </u> 支出 5	
C.	<u> </u> 资金结余和准备金	8
D.	<u> </u> 综合预算	9
E.	<u> </u> 成本回收	10
III.	<u> </u> 经常资源	11
IV.	<u> </u> 其他资源	12
V.	<u> </u> 现金和投资	13
VI.	<u> </u> 其他资产和负债	13
VII.	<u> </u> 结论	14

附件

附件载于[人口基金执行局网站](#)

附件 1.

表 1.	2020 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表
表 2	截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表
表 3.	2020 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表
表 4.	人口基金 2020 年支出概览
表 5.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-东部和南部非洲
表 6.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-西部和中部非洲
表 7.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-阿拉伯国家
表 8.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-亚洲及太平洋
表 9.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-拉丁美洲和加勒比
表 10.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-东欧和中亚
表 11.	人口基金 2020 年支出, 按区域分列-全球活动
表 12.	2020 年 12 月 31 日终了年度的国家方案、区域活动和机构预算支出, 按区域和受援国/地区分列
表 13.	方案支出, 按受援的最不发达国家和内陆发展中国家分列-经常资源
表 14.	综合资源计划, 2018 年-2021 年
表 15.	按类别分列的机构预算支出
表 16.	经常资源-2020 和 2019 年 100 万美元以上的捐款
表 17.	经常资源-准备金和资金结余的变动情况

附件 2. 国家和地区分类: 人口基金 2018-2021 年战略计划

附件 3. 差异化费用回收率和已核可免除的财务影响的年度更新

I. 导言

1. 本报告概述了人口基金 2020 年的财务执行情况以及截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况。所提供的信息涵盖经常资源和其他资源供资的活动。本报告中的所有数据均为暂定数据，需经外部审计，并且因为四舍五入，相加后不一定等于总额。
2. 附件 1 表 1 提供了经常资源、其他资源和总资源在 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表。附件 1 表 2 提供了截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表。附件 1 表 3 提供了截至 2020 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表。¹
3. 除了附件 1 表 14 在预算可比较基础上（经修改的权责发生制）列报综合资源计划中资源利用情况之外，数字系按照完全权责发生制会计列报。
4. 本报告一律以“毛额”或“净额”说明捐款收入。捐款毛额指与捐助方签订的协议中规定的款额，按照人口基金会会计政策确认为收入，不论执行期和付款时间表如何。净捐款是指捐款总额减去给捐助者的退款、费用回收费用和可疑应收捐款备抵。

II. 总资源

A. 收入

5. 2020 年，尽管强大的资源调动表现让人口基金得以缓解 2019 冠状病毒病疫情带来的财务影响，连续第四年调动资源超过 10 亿美元，但捐款毛额总计仍然下降了 7.5%，为 12.677 亿美元（2019 年：13.702 亿美元）。
6. 下表 1 提供了过去五年的捐款收入毛额概要。

表 1
2016-2020 年捐款收入毛额

	百万美元				
	2020	2019	2018	2017	2016
经常资源	416.8	373.5	378.8	349.9	352.8
其他资源—毛额	850.9	996.7	876.8	717.6	485.8
捐款毛额总计	1267.7	1370.2	1255.6	1067.5	838.6
其他资源，占总捐款百分比	67.1%	72.7%	69.8%	67.2%	57.9%

7. 经常资源捐款收入增加了 11.6%，达到 4.168 亿美元（2019 年：3.735 亿美元），为 2014 年以来最高水平。此项收入增加是多个会员国增加捐款数额的结果，并因两个关键捐助方所捐款项的汇率不利而被部分抵消。2020 年，经常资源占总捐款收入毛额的百分比提高至 32.9%，高于 30% 的《供资契约》目标。²
8. 年初认捐的经常资源捐款中，超过 80% 于 2020 年 5 月月底之前收齐，使 2019 冠状病毒病各项应对活动的开展以及 2020 年前几个月面临的外汇风险升高问题的管理更具灵活性，防止了进一步的损失，使可列入方案的经常资源数量免受影响。
9. 其他资源捐款毛额下降了 14.6%，为 8.509 亿美元（2019 年：9.967 亿美元），2019 冠状病毒病疫情对捐助方和项目国家的财政影响以及优先资助事项的变化是下降的主要原因。其他资源捐款毛额尽管下降，但是仍然超过人口基金《2018-2021 年战略计划》的目标（6.50 亿美元）达 30.9% 之多。

¹下列本报告的附件载于人口基金[执行局网站](#)。

² [A/74/73/Add.1](#)

10. 2020 年，尽管经常资源占总捐款毛额的百分比在上升，但其他资源捐款仍然是人口基金最重要的收入来源；不到十年之前，其他资源捐款占比尚不到总捐款额的一半，如今，情况已大不相同。尽管人口基金对所有类型的财务支助均深表感激，但其仍想进一步强调可预测捐款收入及时流入的重要性，尤其是来自经常资源的捐款收入，以便减少方案规划工作的断裂，降低交易成本，维持人口基金的业务，实现其战略目标。

11. 2021 年年初，一个主要捐助方告知人口基金，其未来可能减少经常资源和其他资源的捐助。在目前的境况下，人口基金无法可靠地预估这次减捐的影响。人口基金将继续观察 2021 年的情况，一旦获得更多信息，将立即对收入预测作出调整。这一情况的影响将因另一会员国恢复资助而得到部分缓解，该国自 2017 年以来未向人口基金捐助任何资源。

12. 2020 年，其他收入提高了 7.7%，达到 1.135 亿美元（2019 年：1.054 亿美元），主要原因是应收捐款的外币兑换收益增加了 1530 万美元，费用回收费用增加了 560 万美元；另外，由于流动资本投资组合收益减少了 740 万美元，对此项收入造成了部分削减。

B. 支出

13. 如下表 2 概述，2020 年总支出增加了 8.7%，达到 12.281 亿美元（2019 年：11.302 亿美元）。

表 2
支出总计

	百万美元		百分比	
	2020	2019	2020	2019
方案和机构预算	1205.7	1100.4	98.2	97.4
国家方案，全球和区域干预 (GRI) 及其他方案活动	1,028.0	933.8	83.7	82.6
机构预算—毛额	177.7	166.6	14.5	14.8
一般费用	22.4	29.8	1.8	2.6
一般费用	22.4	29.8	1.8	2.6
支出总计	1228.1	1130.2	100.0	100.0

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

表 3
按照综合成果和资源框架的成果和产出分列的方案和机构预算支出

	百万美元		百分比	
	2020	2019	2020	2019
发展成果	1020.2	919.4	84.6	83.6
<i>成果 1</i> : 每个妇女、青少年和青年都利用了综合性健康和生殖健康服务并行使了生育权	621.4	559.7	51.5	50.9
<i>成果 2</i> : 为每一名青少年，尤其是少女增权赋能，使他们能获得性健康和生殖健康以及生育权	82.9	82.9	6.9	7.5
<i>成果 3</i> : 促进了性别平等、促进了为所有妇女和女童增权赋能、促进了生育权；	239.9	190.0	19.9	17.3
<i>成果 4</i> : 在追求可持续发展的过程中，考虑到了每个人、每个地方，并对他们负责	76.0	86.8	6.3	7.9
组织效力和效率 (OEE) 成果	185.5	181.0	15.4	16.4
OEE1—改善的成果规划	44.2	45.3	3.7	4.1
OEE2—优化的资源管理	110.5	102.2	9.2	9.3
OEE3—联合国的协调和一致性	4.9	5.3	0.4	0.5
OEE4 - 沟通、资源调动和伙伴关系	25.9	28.2	2.1	2.5
支出总计	1205.7	1100.4	100.0	100.0

15. 2020 年, 大部分成果和产出的开支趋势均因人口基金主动应对 2019 冠状病毒病疫情而受到影响, 人口基金的应对行动涉及重新规划干预举措, 重新确定可用的经常资源和灵活的其他资源的用途, 以及动员其他资金支助 2019 冠状病毒病的相关活动。

16. 成果 1 和 3 的支出分别增加了 6170 万美元和 4990 万美元, 其原因是人口基金着重保障性和生殖健康服务, 保护卫生工作者, 并考虑到疫情之下妇女和女童更容易受到性别暴力等事件的伤害, 着力缓解疫情对于妇女和女童的不利影响。成果 4 的支出减少了 1080 万美元, 其原因主要是此前安排的大规模人口数据项目因 2019 冠状病毒病疫情而被推迟, 如国家人口和住房普查。

17. 下表 4 概述了按区域分列的方案和机构预算支出。

表 4
按区域分列的方案和机构预算支出

	百万美元		百分比	
	2020	2019	2020	2019
东部和南部非洲	224.1	217.2	18.6	19.8
西部和中部非洲	191.3	173.3	15.9	15.7
阿拉伯国家	231.9	211.6	19.2	19.2
亚洲及太平洋	167.6	153.0	13.9	13.9
拉丁美洲和加勒比	76.6	71.6	6.4	6.5
东欧和中亚	70.5	57.3	5.8	5.2
全球活动	243.7	216.4	20.2	19.7
方案和机构预算总计	1205.7	1100.4	100.0	100.0

18. 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。2020 年, 外地支出 9.62 亿美元, 占方案和机构预算支出总额的 79.8% (2019 年: 8.84 亿美元, 占比 80.3%)。此外, 人口基金的供应方案³向这一领域的 46 个需求最高的优先国家输送了价值 1.079 亿美元 (占方案和机构预算支出总额的 9%) 的生殖健康商品 (2019 年: 8270 万美元, 占比 7.5%)。

19. 所有地区在 2020 年的支出均高于 2019 年。阿拉伯国家以及西部和中部非洲地区增幅最大, 分别增加 2030 万美元和 1800 万美元。阿拉伯国家地区支出增加的主要原因是也门和苏丹两国的方案活动规模扩大, 包括在也门受冲突影响地区提供产科和新生儿护理应急服务和开设安全处所, 以及加大对苏丹卫生设施的方案供应品供给。西部和中部非洲地区支出增加的主要原因是马里的性别暴力干预和关怀活动规模扩大, 以及对科特迪瓦人口和住房普查的设备供给。

20. 根据筹资需求和能力标准, 人口基金 2018-2021 年战略计划业务模型将人口基金开展活动的所有国家/地区分为四个象限 (红色、橙色、黄色、粉红色)。⁴下表 5 概述了按象限划分的 2020 年总方案和机构预算支出。

³ 人口基金供应方案是该组织的旗舰方案, 旨在支持 46 个具有重大需求的优先国家, 以增加获得计划生育服务和现代避孕方法的机会。其支出在表 4 中作为“全球活动”列报, 在表 5 中作为“其他-全球”列报。

⁴ 附件 2 按照人口基金 2018-2021 年战略计划模型列出了人口基金开展活动的所有国家/地区列表及它们的分类。

表 5
按象限分列的方案和机构预算支出

	百万美元		百分比	
	2020	2019	2020	2019
国家支出	903.8	824.4	75.0	74.9
红色	584.3	536.2	48.5	48.7
橙色	97.0	94.9	8.0	8.6
黄色	80.2	71.2	6.7	6.5
粉红色	142.3	122.1	11.8	11.1
全球和区域干预	37.7	38.4	3.1	3.5
区域	20.7	21.3	1.7	1.9
全球	17.0	17.1	1.4	1.6
其他区域和全球支出⁵	264.2	237.6	21.9	21.6
其他-区域	37.5	38.3	3.1	3.5
其他-全球	226.7	199.3	18.8	18.1
方案和机构预算总计	1205.7	1100.4	100.0	100.0

21. 2020 年，所有国家象限的支出均高于 2019 年，支付需求最高、能力最弱的红色象限国家增幅最大，为 4810 万美元，这体现了人口基金将资源直接输往最需要的地方的承诺。2020 年，粉色象限国家的支出增幅排在第二，为 2020 万美元，其中土耳其和黎巴嫩增幅最大，主要是因为加大了对关乎尊严和福祉的供应品、个人防护装备和其他方案供应品的输送，包括对阿拉伯叙利亚共和国跨国界行动的输送。

22. 2020 年，59 个被列为“最不发达国家”或“内陆发展中国家”的国家/地区通过经常资源资助的方案支出金额合计 1.113 亿美元（占经常资源资助的总方案支出的 46.9%），这一水平与 2019 年（1.047 亿美元，占经常资源资助的方案支出的 47%）类似。

23. 2020 年，“小岛屿发展中国家”通过经常资源资助的方案支出金额合计 1310 万美元，与 2019 年的 1370 万美元相比稍有下降。但是，这一类国家在 2020 年通过其他资源资助的方案支出达到 2360 万美元，相比 2019 年的 1670 万美元有明显增加。

24. 2019 冠状病毒病疫情的应对行动导致人口基金的人道主义支出组合明显增加。2020 年，总方案支出中有 4.069 亿美元用于人道主义干预，占比 39.6%。在这项开支中，1.995 亿美元（49%）用于提供整体化性健康和生殖健康服务和信息，1.373 亿美元（33.7%）用于防止和应对性别暴力。

25. 人口基金继续在其方案活动中优先考虑性别平等和赋予妇女和女童权能。2020 年，7.05 亿美元（方案支出总额的 68.6%）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（2019 年：6.349 亿美元，即方案支出总额的 68%）。

26. 人口基金与各国家方案政府以及国家和国际非政府组织密切合作，执行其方案活动。2020 年，这些合作伙伴在方案支出总额中所占的（相对和绝对）份额增加到 3.854 亿美元，占方案支出总额的 37.5%（2019 年：3.482 亿美元，占比 37.3%）。2020 年，通过其他联合国组织实施的活动的支出也增加至 1010 万美元（2019 年：630 万美元）。由于主动对资金进行了重新规划，让 2019 冠状病毒病疫情背景下的输送更为高效，同时提高了后续流程在管理工作计划和资助实施伙伴方面的灵活性，伙伴实施水平得以上升。

27. 人口基金灵活、主动地应对了 2019 冠状病毒病带来的挑战，根据需要对资源作了重新规划；利用了创新和效率方面的机遇，例如部署多项应用，支持远程工作安排；提高了关键政策方面的灵活性。2019 冠状病毒病应对行动和各项改革举措产生了额外的工作量，包括收取和管

⁵ 包括与全球和区域干预无关的区域办事处和总部的支出，例如由其他资源供资的方案活动和机构预算。

理“由机构管理”选项下的协调费；这些额外的工作量已通过调整相关业务流程，在现有行政资源内进行管理。其他详细信息已在人口基金《2018-2021年战略计划》的实施进度报告中提供。

28. 附件 1 表 4 至表 11 按 2018-2021 年战略计划成果、产出和象限以及区域、援助类型、与 2019 冠状病毒病应对行动的相关性、实施方式和性别标记进一步列示了方案和机构预算支出详情。表 12 按国家/地区开列了 2020 年支出细目，表 13 开列了由经常资源供资的最不发达国家和内陆发展中国家的方案支出细目。

29. 下表 6 按性质列明了各项总支出的细目。

表 6
按性质分列的支出总计

	百万美元		百分比	
	2020	2019	2020	2019
人事费用	320.7	303.7	26.1	26.8
生殖健康和其他方案供应品	261.4	174.7	21.3	15.5
订约服务和专业服务	269.9	247.6	22.0	21.9
对应人员的发展和培训	108.3	127.4	8.8	11.3
供应品、材料和业务开支	220.7	196.6	18.0	17.4
旅行	30.0	64.7	2.4	5.7
其他一般支出 ⁶	17.1	15.5	1.4	1.4
总计	1228.1	1130.2	100.0	100.0

30. 方案供应品的输送在人口基金依据方案应对 2019 冠状病毒病疫情的过程中发挥着核心作用。2020 年，人口基金或其实施伙伴采购并后续配送至“最终站点”（即配送至受益人可以获取该类供应品的设施和其他站点）的生殖健康和其他方案供应品的支出增加了 49.6%，为 2.614 亿美元（2019 年：1.747 亿美元）。在这项支出中，2210 万美元用于采购个人防护装备。

31. 供应品、材料和业务开支以及订约和专业服务开支分别增加了 2.207 亿美元（12.3%）和 2.699 亿美元（9%），2019 年这两项支出分别为 1.966 亿美元和 2.476 亿美元；支出增加的主要原因是信息和通讯技术设备和服务费用、物流费用以及实施伙伴工作人员承包性健康和生殖健康服务、性别暴力干预和关怀服务的费用支出上升。由于 2019 冠状病毒病疫情下的相关人员流动和现场活动限制，对应人员的发展和培训支出以及差旅支出分别下降了 15% 和 53.6%，为 1.083 亿美元和 3000 万美元（2019 年：1.274 亿美元和 6470 万美元）；这两类支出节省下来的资金已重新规划，用于支持上文所述的服务输送活动。

C. 资金结余和准备金

32. 截至 2020 年 12 月 31 日，准备金和资金结余增加了 6.1%，为 15.201 亿美元（2019 年：14.328 亿美元）。下表 7 列明了详细信息。

⁶ 包括财务费用、折旧和摊销、减值和其他支出。

表 7
准备金和资金结余

	百万美元	
	2020	2019
业务准备金	83.2	74.2
人道主义应急准备金	5.5	5.5
外地住房准备金	5.0	5.0
指定的经常资源资金结余	73.2	70.1
未指定的经常资源和其他资源资金结余		
经常资源	139.2	73.3
其他资源	1214.0	1204.7
总计	1520.1	1432.8

33. 2020 年，由于经常资源捐款收入升高，截至 2020 年 12 月 31 日，在年度经常资源捐款收入中占 20% 规定比例的业务准备金增加了 12.1%，为 8320 万美元（2019 年：7420 万美元）。

34. 作为循环基金运作的人道主义应急准备金⁷与 2019 年的 550 万美元保持在同一水平。这项准备金在 2020 年全年用于预付人道主义活动支出，合计 980 万美元。外地住房准备金已补充至执行局批准的 500 万美元水平。

35. 指定的经常资源资金结余⁸增加了 4.4%，为 7320 万美元（2019 年：7010 万美元），主要原因是在划拨给一项单独基金的预算之外，费用回收增加了 750 万美元；由于采购服务基金减少了 300 万美元，私人捐赠基金支出净额净超收入额 110 万美元，该项结余被部分抵消。

36. 未指定的经常资源增加了 89.9%，达到 1.392 亿美元（2019 年：7330 万美元）；7710 万美元的年度盈余和 2370 万美元的离职后健康保险投资组合的未实现收益共同推高了此项资源；离职后福利负债的 2520 万美元精算损失（由于用于估计负债的贴现率下降）和为增加或补充准备金而转移的 970 万美元部分抵消了这一资源。

37. 截至 2021 年 1 月 1 日，可列入方案的总基金增加了 52.5%，为 1.613 亿美元（2020 年：1.058 亿美元），主要原因是：年底阶段收到了额外的经常资源捐款；为保证人口基金业务的连续性，以防在未来几年出现潜在的资金短缺，采取了谨慎的财务管理办法；疫情导致已规划方案和业务的交付遇到挑战。附件 1 表 17 对可列入方案的资金结余提供了进一步的详细信息。这些资金将作为风险缓解举措的一部分，用于应对因 2019 冠状病毒病的相关影响导致的不利收入趋势，并考虑最新的收入预测，于未来几年逐步发放使用。

38. 截至 2020 年 12 月 31 日，其他资源的未指定资金结余增加了 0.8%，为 12.14 亿美元（2019 年：12.047 亿美元）。资金结余包括收到的用于执行多年协定下的方案活动的资源，以及尚未收取因而无法列入方案的 4.169 亿美元捐款（2019 年：3.843 亿美元）。

D. 综合预算

39. 执行局在其第 2017/24 号、第 2018/19 号和第 2020/7 号决定中批准了人口基金 2018-2021 年综合预算(DP/FPA/2017/10 和 DP/FPA/2017/10/Corr.1)、根据人口基金 2018-2021 年战略计划对该预算的后续修订(2018/FPA/2018/8 和 DP/FPA/2018/8/Corr.1)及其中期审查(DP/FPA/2020/5)。综合预算将人口基金的全部费用类别和成果纳入一个单一的综合框架。

⁷ 人道主义应急准备金由执行局设立，目的是在等待接收签署的捐助协议承诺的资金时，作为紧急救济干预的预先筹资源来源。收到捐助资金后就对准备金进行补充。

⁸ 指定的经常资源是指管理层划拨用于专门用途、不可列入方案的基金。

40. 附件 1 表 14 介绍了 2018-2021 年全战略计划周期资源的实际利用情况。本表所列信息采用经修改的权责发生制会计基础，与预算列报一致。

41. 附件 1 表 15 提供了综合预算的机构预算组成部分支出的更多详情。

E. 成本回收

42. 执行局在第 2013/9 号决定中认可了对其他资源捐款的一般协调费用回收率 8%。该决定还批准了对专题信托基金、政府费用分担、南南合作、私营部门捐款以及旧协议的差异化费用回收结构。人口基金执行主任被授权根据个案情况免除费用回收率。

43. 执行局在第 2020/12 号决定中批准了《关于费用回收政策的联合全面提议》(DP/FPA-ICEF-UNW/2020/1)，包括于 2022 年 1 月 1 日生效的费用分类类别、方法和回收率；要求人口基金报告政策的实施进展，包括所用协调差异率和已核可免除的财务影响、实现的有效费用回收率和费用回收额结果，并就各项免除/贴现提供详细信息，包括捐助方和方案名称、捐款金额、费用回收率和免除/贴现的金额。本章和随附的附件 3 对此要求作出了回应。

44. 下表 8 概述了 2020 财年的差异化费用回收率和经核准免除项的财务影响。

表 8
差异化费用回收率和已核可免除的财务影响

	千美元		百分比	
	实际费用回收	8%协调费用回收率下的费用回收	差别	有效的 2020 年费用回收率
专题信托基金 ⁹	13213	15100	1887	7.0
一揽子协议 ¹⁰	16239	18561	2322	7.0
优惠回收率（方案政府、南南和三角合作）	2428	3885	1457	5.0
旧协议	12	14	2	7.0
带有继承降低费用回收率的多边协定 ¹¹	1753	2042	289	6.9
间接费用回收免除	686	951	265	5.8
总计	34331	40553	6222	

45. 下表 9 概述了战略计划当前周期的过去三年期间的有效费用回收率与综合预算的比较信息：

⁹ 专题信托基金或专题基金是指单个机构对单个实体资助机制的专题性综合捐款，旨在支持某项由人口基金担任基金管理人的战略计划取得高级别成果。

¹⁰ 一揽子协议是与一个或多个联合国组织共同签署的、与双边或多边捐助者有关的更广泛协议。

¹¹ 带有继承降低费用回收率的多边协定是一种协议，涉及由其他联合国组织将资源从费用回收率较低的供资来源转移给人口基金，如对人口基金转移该较低回收率，即对作出转移的联合国组织构成合同约束。2019 年起，该类安排与其他差异化费用回收率类别分开披露，以确认人口基金所作的决定不导致费用回收率下降这一事实。

表 9
2018-2020 年有效费用回收率

	2018	2019	2020	2018-2020 (加权平均)
人口基金	7.26%	7.25%	7.22%	7.24%

46. 2020 年，人口基金仅核准了三项费用回收免除，与 2019 年数量相同（其中两项的降低费用回收率为 7%，另一项的降低费用回收率为 5%）。这导致费用回收费用比按 8% 标准费用回收率计算的费用低 20 万美元。此外，前几年应用已核可免除造成费用回收比未免除情况下应收到的费用回收低 10 万美元。

47. 附件 3 对 2020 年所有新的免除提供了理由说明，并详细披露了所用差异化费用回收率和免除的财务影响。

III. 经常资源

48. 下表概述了 2020 年和 2019 年经常资源项下的收入、支出和结余。

表 10
本年度收入、支出和结余——经常资源

	百万美元	
	2020	2019
收入		
捐款-毛额	416.8	373.5
其他收入	88.9	90.4
收入总计	505.7	463.9
支出		
方案支出	237.4	222.7
国家方案和其他方案活动（不包括应急基金）	191.6	178.0
应急基金	8.1	6.3
全球和区域干预	37.7	38.4
机构预算支出	177.7	166.6
机构预算支出	177.7	166.6
一般支出	15.5	29.0
记入整体资源的离职后健康保险和其他工作人员福利支出	7.8	19.7
其他一般支出	7.7	9.3
支出总计	430.6	418.3
当年结余	75.1	45.6

49. 如上文所述，经常资源捐款毛额增加是多个会员国增加捐款数额的结果，并因两个关键捐助方所捐款项的汇率不利而被部分抵消。附件 1 表 16 概述了超过 100 万美元的经常资源捐款。

50. 其他收入下降了 1.7%，为 8890 万美元（2019 年：9040 万美元），主要原因是 2020 年的利率较低，导致流动资本投资组合产生的收入与 2019 年相比较低，较高的费用回收费用部分抵消了这一收入。

51. 2020 年的总经常资源支出增加了 2.9%，为 4.306 亿美元（2019 年：4.183 亿美元），主要原因是方案和机构预算支出较高，一般费用下降部分抵消了这一支出。

52. 2020 年的方案支出增加了 6.6%，为 2.374 亿美元（2019 年：2.227 亿美元），主要原因是额外划拨了款项用于资助 2019 冠状病毒病的应对活动，例如输送生殖健康商品和其他方案供应品，包括个人防护装备，价值 2480 万美元（2019 年：410 万美元）。¹²

53. 2020 年，机构预算支出增加了 6.7%，为 1.777 亿美元（2019 年：1.666 亿美元），主要原因是增加了人事费用以及用于信息和通讯技术转型举措的资金，包括更新整体机构资源规划平台。人事费用增加是因为根据 2018-2021 年人口基金综合预算中期审查的批准，薪金费用占机构预算比例较高，且自 2020 年 1 月 1 日起，离职后健康保险福利费用的薪金费用上升。

54. 一般费用减少了 46.6%，为 1550 万美元（2019 年：2900 万美元），主要原因是通过薪金费用回收的离职后健康保险费用比例扩大。

55. 附件 1 表 4 至表 11 描述了由经常资源供资的方案和机构预算支出，按人口基金 2018-2021 年战略计划综合成果和资源框架的成果和产出、国家象限、援助类型、与 2019 冠状病毒病应对行动的相关性、执行方式和性别标志分列。

IV 其他资源

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

57. 下表概述了 2020 年和 2019 年其他资源项下的收入、支出和年度结余。

表 11
本年度收入、支出和结余-其他资源

	百万美元	
	2020	2019
收入		
捐款-毛额	850.9	996.7
减去：退还捐助者的款项	(6.2)	(7.9)
减去：间接费用	(58.5)	(52.9)
减去：可疑应收捐款备抵	0.4	(5.6)
其他收入	24.6	15.0
收入总计	811.2	945.3
支出		
方案支出	790.6	711.1
信托基金	848.7	763.4
减去：间接费用	(58.1)	(52.3)
一般支出	6.9	0.8
特别基金	7.3	1.4
减去：间接费用	(0.4)	(0.6)
支出总计	797.5	711.9
当年结余	13.7	233.4

58. 2020 年，其他资源总收入下降了 14.2%，为 8.112 亿美元（2019 年：9.453 亿美元），主要原因是多数类型资金来源的捐款毛额下降，包括与经合组织/发援会国家的双边协议、与方案政

¹² 含人口基金实施伙伴采购的方案供应品。

¹³ 联合国集合基金是对多个实体资助机制的综合捐款，不指定用于某个特定的联合国实体。基金由联合国基金管理人持有，通过联合国领导的治理机制为各项活动划拨资金，专门用于促进方案国家的可持续发展，注重长期影响。

府的协议以及专题基金。但是，通过联合国集合基金和机构间转移支付收到的捐款增加了 940 万美元，连续第三年成为其他资源的主要来源。

59. 其他收入增加了 64%，达到 2460 万美元（2019 年：1500 万美元），主要是因为应收捐款产生了外币兑换收益。

60. 2020 年，其他资源供资的总支出增加了 12%，为 7.975 亿美元（2019 年：7.119 亿美元）。2020 年和 2019 年的年度收入均超过年度支出，主要原因是确认收入和支出的时间存在差异，因为大部分收入在签署具有约束力的捐助方协议时即得到确认，而支出则在交付相关商品和服务时才确认。¹⁴

61. 2020 年方案支出的增加大部分是因为加大了生殖健康商品和其他方案供应品的输送，总额达 2.352 亿美元（2019 年：1.754 亿美元）。¹⁵

62. 附件 1 表 4 至表 11 按人口基金 2018-2021 年战略规划综合成果和资源框架的成果和产出、国家象限、援助类型、与 2019 冠状病毒病应对行动的相关性、执行方式和性别标记描述了信托基金的支出情况。

V. 现金和投资

63. 截至 2020 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金和投资增加了 7560 万美元，达到 15.137 亿美元（2019 年：14.381 亿美元），主要原因是收到的捐款超过了支出。由于 2020 年年底短期和长期投资的收益率均较低，因此增加的款项主要划归现金及现金等价物。

64. 在该投资总额中，5.248 亿美元被限制了用途（2019 年：4.551 亿美元）。其中，已将 9370 万美元拨入准备金（见上文第 C 节资金结余和准备金）；已拨出 3.645 亿美元用于为雇员福利负债提供资金；3370 万美元用于私人捐赠信托的本金；人口基金以其联合方案行政代理机构的身份持有 3290 万美元。

65. 人口基金在两个独立的投资组合中保持投资。为满足人口基金流动资本需要而设计、由联合国开发计划署根据服务级协议管理的流动资本投资组合，仅限于投资级高度市场化的固定收益证券，其到期日符合人口基金的流动性要求。按摊销成本法计量，此投资组合截至 2020 年 12 月 31 日估价 11.909 亿美元（2019 年：11.623 亿美元），全年产生了 1.32% 的平均收益率（2019 年：2.39%）。

66. 2016 年与其他几个联合国组织联合成立的、由两名独立投资经理管理的一个独立投资组合，将分配给离职后健康保险负债资金的资源投资于收益率较高的多样化金融工具，其组成与联合国联合工作人员养老基金持有的投资类似，主要包括固定收益证券和股票。人口基金自成立以来向该投资组合转移支付了 1.95 亿美元，截至 2020 年 12 月 31 日，该投资组合的公允价值达到 2.836 亿美元（2019 年：2.484 亿美元），2020 年年回报率在 12.14% 至 14.67% 之间（2019 年：18.65% 至 19.33% 之间）。

VI. 其他资产和负债

67. 截至 2020 年 12 月 31 日，为交付给合作伙伴、分配给受益人或出售给第三方而持有的生殖健康商品和其他与方案有关的供应品存货总价值连续第三年上升，此次增加了 2210 万美元，达到 9230 万美元（2019 年：7020 万美元）。总价值上升有两方面原因，一是 2020 年方案供应品获得量相比 2019 年增加了 45.4%，二是全球供应链中断引发特定货物发货延迟。

¹⁴人口基金会会计政策概要载于人口基金财务报表说明 2。

¹⁵ 含人口基金实施伙伴采购的方案供应品。

68. 截至 2020 年 12 月 31 日，应收捐款增加了 3250 万美元，达到 4.17 亿美元（2019 年：3.845 亿美元），主要原因是定于 2021 年或以后收取的专题信托基金捐款数额增加。截至 2020 年 12 月 31 日，逾期应收捐款毛额合计 1670 万美元（2019 年：1310 万美元）。人口基金仔细审查了这些应收捐款的可收回性，并为所有其怀疑能否收到的应收捐款设立了 600 万美元的备抵（2019 年：650 万美元）。

69. 2021 年年初，一个主要捐助方表示将减少资助金额，这可能会影响现有供应协定下承诺的捐款金额的收取。在目前的境况下，人口基金无法可靠地预估这一事项的影响。人口基金将继续观察 2021 年的情况，一旦获得更多信息，将立即对其应收捐款的估值作出更新。

70. 截至 2020 年 12 月 31 日，年末未偿付的业务资金预付款总额增加了 1150 万美元，达到 1780 万美元（2019 年：630 万美元），主要原因是年末未偿付预付款的展期变得更加灵活，以便为下一年度的活动实施提供资助。

71. 截至 2020 年 12 月 31 日，预付款和其他资产增加了 390 万美元，达到 1670 万美元（2019 年：1280 万美元），主要原因是在采购 2019 冠状病毒病个人防护装备时，供应商要求增加预付款，同时向其他联合国组织预付了将于 2021 年交付的服务的费用。

72. 截至 2020 年 12 月 31 日，应付账款和应计项目减少了 590 万美元，为 1.362 亿美元（2019 年：1.421 亿美元），主要原因是来自第三方采购客户的未偿付预付款和应付给开发署的资金结余减少。

73. 截至 2020 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入增加了 1040 万美元，达到 3280 万美元（2019 年：2240 万美元），主要原因是提前收到的捐款以及未达到收入确认标准的其他资源递延收入增加。

74. 雇员福利负债增加了 5660 万美元，达 4.269 亿美元（2019 年：3.703 亿美元），主要原因是：由于 2020 年休假水平较低，导致年假和探亲假负债增加了 880 万美元；用于测算离职后健康保险负债的贴现率（2020 年为 3.13%，相比之下，2019 年为 3.61%）下降，导致了 2440 万美元的精算损失；2020 年应计的 2810 万美元年度服务和权益费用获得确认。

75. 2020 年，未被资金覆盖的雇员福利负债减少了 190 万美元，为 6240 万美元（2019 年：6430 万美元）；原因是上文提及的 5660 万美元负债额增长；增加的 5850 万美元负债资金抵消了此项负债。拨给负债资金的累计资源增加到 3.645 亿美元，占截至 2020 年 12 月 31 日总负债额的 85.4%（2019 年：3.06 亿美元，占比 82.6%）。雇员福利负债的资金覆盖比例较高，主要是因为离职后健康保险福利的薪金费用增加，同时离职后健康保险投资组合绩效表现强劲。

VII. 结论

76. 尽管 2019 冠状病毒病带来了诸多挑战，但人口基金在捐助方的不断支持下，通过健全的财务管理做法，包括旨在使其支出保持在现有财务资源范围内的流程和控制措施，得以在 2020 年终了时有一个良好的财务状况。2021 年的前景仍然难以预测，未来的收入流在很大程度上取决于全球在抗击 2019 冠状病毒病疫情方面的进展以及因疫情而引发的经济衰退的程度。在这一环境下，可预测捐款收入（尤其是来自经常资源的捐款收入）的及时流入对于维持人口基金的业务和实现其战略目标而言至关重要。