



联合国

联合国人口基金

2012年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十八届会议

补编第5G号

请回收 



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5G 号

联合国人口基金

2012 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2013 年，纽约

* 由于技术原因于 2013 年 11 月 26 日重新印发。

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2013 年 7 月 11 日]

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
A. 任务、范围和方法	6
B. 结论和建议	6
1. 以前审计建议的落实情况	6
2. 财务概览	7
3. 国际公共部门会计准则实施情况	9
4. 无准备金的就业福利负债	10
5. 库存管理	11
6. 咨询人、专家和临时人员	11
7. 人力资源管理	12
8. 采购和合同管理，包括哥本哈根采购处	14
9. 现金转移统一办法	15
10. 信息技术	16
11. 内部审计和监督	16
C. 管理当局的披露	17
1. 应收捐款、业务基金预付款和其他资产核销	17
2. 惠给金	17
3. 欺诈和推定欺诈案件	17
D. 鸣谢	18
附件 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况	19

三. 财务报表的核证	23
四. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告	24
五. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表	29
报表 1: 截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况表	29
报表 2: 2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	31
报表 3: 2012 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	32
报表 4: 2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	33
报表 5: 2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额比较	34
财务报表附注	35
附表 A: 非专用捐款——2012 年 12 月 31 日终了年度捐款情况	79
附表 B: 专用捐款——2012 年 12 月 31 日终了年度共同供资收入、支出和基金结余	84
附表 C: 2012 年 12 月 31 日终了年度采购事务	89
附表 D: 2012 年 12 月 31 日终了年度非专用资源	90
附表 E: 2012 年 12 月 31 日终了年度专用资源	91

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

依照联合国人口基金财务条例 115.3(b)，谨提交我已核可的 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

巴巴通德·奥索蒂梅欣博士(签名)

2013 年 4 月 29 日

纽约
联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国人口基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
联合国审计委员会主席
埃米阿斯·莫尔斯(签名)
2013 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告： 审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附 2012 年 12 月 31 日终了年度联合国人口基金(人口基金)财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表和预算与实际数额比较，以及财务报表的附注。

管理当局对财务报表的责任

执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报上述财务报表。这项责任包括：设计、执行并维持内部控制，以编制和公允列报不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表；选择和适用适当的会计政策；提出合乎情理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。选择何种程序依审计员的判断而定，包括评估财务报表因欺诈或错误存在重大错报的风险。在进行风险评估时，审计员考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制是否有效发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

审计意见

我们认为，财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国人口基金截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条和《联合国人口基金财务条例和细则》(UNFPA/FIN/REG/Rev. 9) 条例 16.1 以及相关附件, 我们还发表了我们对人口基金的审计情况的长式报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计组长

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金是推动男子、妇女和儿童人人享有健康生活和平等机会的国际发展机构。人口基金支持各国利用人口数据制定政策和方案，以减少贫穷，确保每次怀孕都是期盼的结果，每次分娩都是安全的，每一位青年都远离艾滋病毒/艾滋病，每一位女童和妇女都得到尊严和受到尊重。

审计委员会审计了人口基金 2012 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情况。审计工作是通过实地访问尼日利亚、巴拿马、菲律宾、卢旺达、塞拉利昂和泰国等国家办事处、拉丁美洲和加勒比区域办事处和哥本哈根采购处以及审查纽约总部的财务事项和业务来进行的。

审计意见

审计委员会对联合国人口基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。本报告第一章陈述了审计委员会的审计意见。

总结论

人口基金于 2012 年采用了公共部门会计准则，因此，其会计政策发生了重大变化，包括按年度而不是两年期编制财务报表。采用新的公共部门会计准则后，资产和负债的报告也发生了重大变化。审计委员会分析了人口基金截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况，指出该组织财务状况良好。审计委员会认为，人口基金 2012 年实施公共部门会计准则的会计框架是一项重大成就。审计委员会在最后审计过程中对雇员福利和不动产、厂场和设备等领域的错漏提出了若干意见，人口基金针对这些意见对其财务报表草稿进行了适当调整，从而增强了财务报表的准确性和全面性。现在，人口基金面临改进系统、加强内部控制和改进决策进程及财务管理等挑战，人口基金只有解决这些挑战，才能发掘以公共部门会计准则为基础的财务信息的所有潜在好处。为了在高度分散结构中确保适当问责，人口基金还需要考虑进一步加强对外地活动的监督和监测。

主要结论

审计委员会发现了若干需要管理当局积极考虑的问题。审计委员会特别重点指出以下问题：

以前审计建议的落实情况

在审计委员会关于 2010-2011 两年期的 61 项建议中，有 25 项(41%)已充分执行；32 项(52%)正在执行；3 项(5%)未执行；1 项(2%)因情况变化而过时。审计

委员会注意到，人口基金已执行与执行公共部门会计准则有关的所有建议。审计委员会还注意到，执行 2011 年 12 月 31 日终了两年期未落实的建议的工作有改进。三项未执行的建议涉及现金转移统一办法系统，联合国发展集团目前正在修订该框架，这三项建议要在修订框架之后才能执行。审计委员会这些建议的详细执行情况见本报告附件一。

财务概览

本报告所述期间的收入共计 9.885 亿美元，支出共计 8.304 亿美元，因此，收支相抵后的余额为 1.581 亿美元。在本年度，来自经常资源的捐款收入为 4.375 亿美元，来自其他资源的捐款收入为 5.031 亿美元，其他收入为 0.511 亿美元。根据过渡规则，在按照公共部门会计准则列报的第一年，仅在报表中列报了有限的比较信息。流动资产与流动负债比率显示，人口基金可用短期资源偿还其 2.8 倍的流动债务本息，这显示其财务状况良好。

国际公共部门会计准则执行情况

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表是人口基金按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表。整体而言，没有发现可能对依赖这些财务报表作出决策的用户产生影响的任何重大事项。一如本报告公共部门会计准则执行情况部分所指出，审计委员会确定了改进不动产、厂场和设备披露工作的方法。

确定不动产、厂场和设备使用寿命：审计委员会注意到，21%的所有不动产、厂场和设备的历史成本为 1340 万美元，这些成本已经折旧为零。审计委员会感到关切的是，如果不重新评估资产的使用寿命，将资产价值记录为零，则可能扭曲年底结果的公允列报，因为可能没有公允计算人口基金继续得到的这些资产的经济效益或服务潜力。

无准备金的就业福利负债增加

人口基金的无准备金负债为 1.119 亿美元，其中离职后医疗保险负债为 7 010 万美元，离职回国福利负债为 2 190 万美元，年假负债为 1 720 万美元，回籍假负债为 270 万美元。审计委员会注意到，连续三个财政期间的无准备金负债都增加了，分别占 2008-2009 年期间、2010-2011 年期间和 2012 年度就业福利负债总额的 32%、41%和 45%。审计委员会注意到，人口基金已经制定并实施供资战略，包括采用应计成本、投资资金利息和每年年底留出可用于方案活动的基金结余部分资金等机制。无准备金负债百分比上升增加该组织无力履行未来雇员服务终了福利义务的风险。

库存管理

审计委员会注意到，虽然人口基金已经建立追踪和核查库存的进程，但人口基金仍然无法确定任何时间点所有国家办事处的库存结余，而提出管理报告和进

行管理规划需要这些信息。目前，确定结余的唯一方式是通过实物盘存进行手工清点。2012年12月，人口基金实施了一个称作“渠道”(“Channel”)的简易库存管理系统模块，但尚未充分利用该系统追踪和报告库存，因此，不能依靠该系统生成达到可接受质量的信息。审计委员会认为，在追踪在途货物和确认任何特定时点库存价值方面，手工清点效率低下，也不可靠。

采购与合同管理

审计委员会注意到一些采购方面的缺陷，例如，(一) 事后批准采购合同却没有清楚说明不采用竞争性采购办法的理由；(二) 没有清楚说明豁免竞标或未经相关合同审查委员会进行必要审查就授予合同的理由；(三) 阿特拉斯企业资源规划系统记录所有合同和供应商信息的电子模块未启用；(四) 未制定全组织的综合采购计划。这些缺陷未造成重大错误或违规情况，但人口基金需要加强采购进程。

信息技术

在日常业务活动中以及在管理当局的战略决策过程中，通过企业资源规划系统处理信息至关重要。人口基金业务活动依赖开发署管理的阿特拉斯企业资源规划系统，该系统设在日内瓦联合国国际电子计算中心。审计委员会对人口基金总部和采购处的信息技术环境进行了总体控制审查。审计委员会注意到，收集人口基金用户向协调人提出的更改要求的程序没有记录，关于每个部门哪些工作人员有权提出更改系统提议，这一点并不明确。审计委员会认为，必须由对各司业务程序非常了解的用户提出更改要求，然后正式落实要求，更改系统。

建议

审计委员会根据审计情况提出本报告主体所载若干条详细建议。主要建议是，人口基金应：

(a) 审查和更新固定资产管理政策和程序，以确定明确政策，说明在不动产、厂场和设备折旧为零后该如何处理；并审查不动产、厂场和设备的使用寿命；

(b) 加强执行核定供资计划的力度，以增加雇员福利负债的准备金，尽量减少无准备金负债；

(c) 改进库存管理系统模块“渠道”的使用情况，确保充分利用该系统追踪外地办事处的库存，从而增强财务报表列报的库存结余的可靠性；

(d) 在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，途径是增加对请购部门工作情况的定期审查；

(e) 使系统更改管理程序正规化，途径是制定标准更改要求表和使关于更改要求的沟通标准化，并指定各司、部、国家和区域办事处专人负责管理更改要求；确保中央服务器记录和列入接受用户检验过程，便于查询。

A. 任务、范围和方法

1. 联合国人口基金是推动男子、妇女和儿童人人享有健康生活和平等机会的国际发展机构。人口基金支持各国利用人口数据制定政策和方案，以减少贫穷，确保每次怀孕都是期盼的结果，每次分娩都是安全的，每一位青年都远离艾滋病毒/艾滋病，每一位女童和妇女都得到尊严和受到尊重。

2. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，审计了人口基金 2012 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表并审查了该日终了财政年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

3. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够提出意见，认定财务报表是否根据公共部门会计准则，公允列报了人口基金截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财政执行情况以及现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的目的；是否按《人口基金财务条例和细则》对收支进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行总体审查，并在审计委员会认为必要时抽查会计记录和其他辅助证据，以便就财务报表形成审计意见。

4. 审计工作是通过实地访问尼日利亚、巴拿马、菲律宾、卢旺达、塞拉利昂和泰国等国家办事处、拉丁美洲和加勒比区域办事处和哥本哈根采购处以及审查纽约总部的财务事项和业务来进行的。

5. 除对财务报表进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了人口基金的业务活动。审计委员会在审查后，可就财务程序、会计制度、内部财务控制以及人口基金业务活动的总体行政和管理等事项的效率提出意见。

6. 审计委员会在规划审计工作时与监督事务司进行协调，以避免工作重复，并确定在多大程度上可以依赖监督事务司的工作。

B. 结论和建议

1. 以前审计建议的落实情况

7. 在审计委员会关于 2010-2011 两年期的 61 项建议中，有 25 项(41%)已充分执行；32 项(52%)正在执行；3 项(5%)未执行；1 项(2%)因情况变化而过时。本报告附件载有审计委员会这些建议的详细执行情况。

8. 审计委员会注意到，执行 2010-2011 两年期未落实的建议的工作有改进，未落实率降为 5%，而上个两年期的未落实率为 12%。

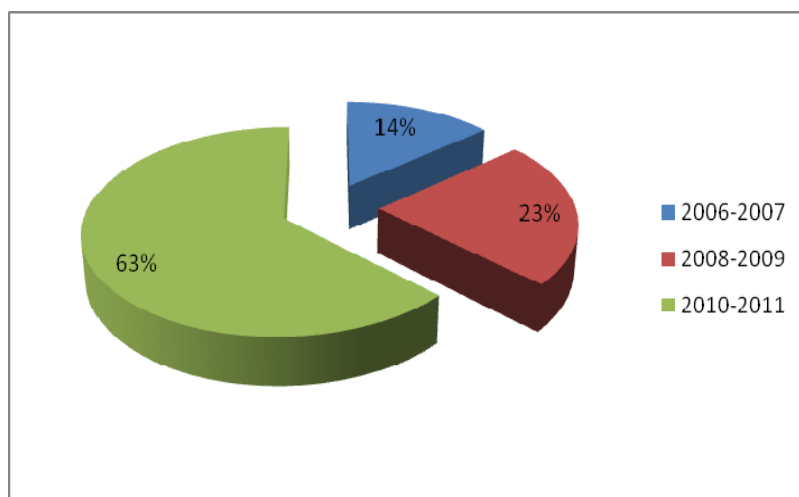
9. 审计委员会还注意到，与公共部门会计准则相关的所有建议均已执行。而且，审计委员会注意到，人口基金努力执行关于资产管理、请假管理、库存管理、采购、业务基金预付款和教育补助金的建议，并逐步取得进展。但是，这些建议尚未充分执行。

10. 审计委员会评价了以往各个两年期提出、但尚未充分执行的 35 项建议，并注意到，32 项正在执行，3 项未执行，其中 5 项 (14%) 于 2006-2007 两年期首次提出，8 项 (23%) 于 2008-2009 两年期首次提出，其余 22 项 (63%) 于 2010-2011 两年期首次提出。

11. 审计委员会注意到，所有 3 项未执行建议都涉及现金转移统一办法。2012 年对现金转移统一办法治理情况进行了联合审计，这次审计建议修订现金转移统一办法框架，如何执行上述 3 项建议将取决于修订的结果。

图

涉及以往各两年期的正在执行/未执行建议的执行滞后情况



2. 财务概览

12. 2012 年，人口基金首次按照公共部门会计准则发布财务报表，也是首次发布年度已审计财务报表。过去审计的都是两年期财务报表。在执行公共部门会计准则权责发生制会计政策和要求后，与往年相比，财务报表的列报方式有相当大的变化。由于这是如此列报财务报表的第一年，在公共部门会计准则过渡规则允许的范围内，仅在财务报表中列报了有限的比较信息。

业务结果

13. 在本报告所述期间，收入总额为 9.885 亿美元，支出总额为 8.304 亿美元，收支相抵后的盈余为 1.581 亿美元。

对经常资源和其他资源的捐款

14. 人口基金有两类不同捐款收入：经常资源(4.375亿美元)和减除费用回收和退还捐助者款项后的其他资源(5.031亿美元)。2012年，其它资源约占捐款总额53%。其他资源比例较高，这意味着人口基金的活动主要是专款资助活动，必须按照捐助者具体要求开展这些活动。

基金结余和准备金

15. 非专用资源结余包括指定用途基金结余和未指定用途基金结余。截至2012年年底，未指定用途基金有4870万美元亏空，指定用途基金有4310万美元盈余。

16. 人口基金有两类准备金，即：业务准备金和外地住房准备金。截至2012年年底，业务准备金结余为8720万美元，外地住房准备金结余为610万美元。

现金和投资

17. 截至2012年12月31日，人口基金现金和高流动性投资总额为6.168亿美元。根据公共部门会计准则，三个月或更短时间到期的高流动性投资(3.576亿美元)被归类为现金等价物。到期日超过一年的投资总额为3.116亿美元。截至2012年12月31日，人口基金投资组合数额为9.058亿美元。年同比投资收益率下降为平均1.0%，而上一年度为1.4%。

资产和负债

18. 2012年，人口基金在实施公共部门会计准则后确认和披露下列新资产类别：库存(截至1月1日为1580万美元；截至12月31日为3570万美元)和不动产、厂场和设备(截至1月1日为3160万美元；截至12月31日为3200万美元)。人口基金还重报了雇员福利负债期初价值，以反映年假负债计算方法从“精算法”改为“实际发生法”后产生的变化。

人口基金各项财务比率

19. 下表载有从财务报表中提取的重要财务比率。

表

人口基金各项财务比率表

比率说明	2012年12月31日	2012年1月1日
流动资产/流动负债	2.8	4.1
资产共计/负债共计	2.3	2.6
现金及现金等价物/流动负债	1.3	1.1

来源：人口基金财务报表。

20. 该表所载比率显示，流动资产约为流动负债的 2.8 倍，资产共计约为负债共计的 2.3 倍，这显示人口基金有能力履行短期债务。此外，现金与流动负债比率显示，可用现金足以结清约 1.3 倍的短期债务。这些比率显示，截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金财务状况良好。

3. 国际公共部门会计准则实施情况

21. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表是人口基金首次按照公共部门会计准则编制的财务报表。审计委员会审查了按照公共部门会计准则编制的期初结余和年底财务报表。整体而言，没有发现可能对依赖这些财务报表作出决策的用户产生影响的任何重大事项。不过，审计委员会指出了一些问题，以便进一步改进财务报表。

确定不动产、厂场和设备使用寿命

22. 公共部门会计准则要求至少每年审查一次资产剩余价值和使用寿命。审计委员会注意到，历史成本 1 340 万美元、相当于人口基金所有资产 21% 的不动产、厂场和设备已经折旧为零，但仍在使用。虽然财务报表附注 8 披露了这些资产，但资产管理政策和不动产、厂场和设备政策都不考虑已折旧为零、但仍有使用潜力的资产。

23. 审计委员会担心，人口基金 21% 的资产已折旧为零但仍在使用，这种情况可能显示现有政策存在缺陷，不能适当指导管理当局根据公共部门会计准则的报告要求采取最佳行动。

24. 审计委员会建议人口基金：(1) 审查和更新固定资产管理政策和程序，以确定明确政策，说明在不动产、厂场和设备折旧为零后该如何处理；(2) 审查不动产、厂场和设备的使用寿命。

25. 管理当局解释说，(一) 人口基金政策提到的使用寿命与上文报告的资产平均经济寿命的差别不太大，不会对该组织财务报表产生重大扭曲效应；(二) 人口基金仍在累积确认其资产平均经济寿命方面确切趋势的经验，平均经济寿命可能因国家办事处而异；(三) 人口基金计划根据在过去数年以及在 2013 年公共部门会计准则项目工作计划中累积的经验，审查确认的使用寿命参数。

资产管理中的缺陷

26. 审计委员会在其先前报告 (A/67/5/Add. 7) 中指出了资产管理中的一些缺陷，包括：国家办事处迟交资产认证函；一些国家办事处未进行实物资产清点，一些资产未在资产登记册上记录，在另一些情形中，没有证据显示将实物清点结果与资产登记册进行了调节。

27. 在本报告所述财政年度，审计委员会仍然注意到人口基金总部和审计委员会访问的各国家办事处在资产管理方面的缺陷，包括：

(a) 在塞拉利昂和尼日利亚国家办事处，虽然 2012 年和以往年度获得的价值 107 900 美元的 3 辆机动车和 4 台空调机等资产达到了 1 000 美元的资本化门槛值，却没有按照资产管理政策的要求将其资本化，也没有列入以往年度在役资产报告；

(b) 在尼日利亚国家办事处，审计委员会发现，2 辆仍在使用的机动车未在役资产登记册上记录。这些物项价值不明，而且也无法确认，因为不容易找到证明文件；

(c) 审计委员会注意到，塞拉利昂、菲律宾、尼日利亚和泰国等国家办事处以及人口基金总部没有按照人口基金资产管理政策第 B. 2. 3 段的要求进行月度资产调节。

28. 审计委员会认为，不经常调节或者完全不调节资产流动(购置、处置、调剂使用和调整)的结果是，该实体不能准确确定阿特拉斯企业资源规划系统资产管理模块中的结余。此外，这种失误还有低报在役资产报告记录的资产价值的风险。

29. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(一) 向所有国家办事处发出提醒通知，要求他们遵守资产管理政策的要求，特别是遵守关于记录资产和进行调节的要求；(二) 继续进行核查活动，确保在资产登记册上记录所有资产。

4. 无准备金的就业福利负债

30. 审计委员会注意到，人口基金在财务报表中报告，2012 年 12 月 31 日终了年度的就业福利共计 2.473 亿美元，包括离职后医疗保险 2.016 亿美元、离职回国补助金 2 240 万美元、年假 2 040 万美元和回籍假 290 万美元。

31. 对人口基金财务报表附注 12 的审查显示，人口基金有 1.119 亿美元无准备金的负债，其中包括离职后医疗保险 7 010 万美元，离职回国福利 2 190 万美元，年假 1 720 万美元和回籍假 270 万美元。审计委员会知道，人口基金为其服务终了负债制定并实施了一项供资战略。

32. 审计委员会关切的是，无准备金的负债连续三个财政期不断增加，2008-2009 年期间、2010-2011 年期间和 2012 年分别占就业福利负债总额的 32%、41%和 45%。无准备金的负债百分比不断增加，也增加了该组织可能无法应对今后雇员服务终了债务的风险。

33. 人口基金管理当局确认，雇员福利负债过去三年里有所增加，因而资金缺口加大。自 2012 年 12 月 31 日以来，人口基金制定了三个供资机制：(a) 酌情供资，即，每年年底人口基金留出可用于方案活动的基金结余部分资金；(b) 已经留出的资金的利息收入；(c) 两个新的薪资应计项目，用于填补年假和离职回国

福利负债的资金缺口。此外，人口基金将资金的投资管理外包，以最大限度地提高这些资金的收益率。该组织打算每年重新审查这些战略，以确保实现计划供资目标。

34. 人口基金同意审计委员会的建议，即，加强执行核定供资计划力度，以增加雇员福利负债的准备金，尽量减少无准备金负债。

5. 库存管理

35. 人口基金在供应商不再控制库存且人口基金通过有关文件获得货物所有权后确认库存。人口基金管理的但未实际收到的库存被确认为在途库存。

36. 审计委员会审查库存管理进程后发现了总部和各国家办事处的以下不足之处：
未利用简易库存管理模块“渠道”

37. 审计委员会注意到，尽管存在跟踪和核查库存程序，人口基金却仍然不能轻易地确定任何时间点所有国家办事处的库存结余，而提出管理报告和进行管理规划需要这些信息。目前，确定结余的唯一方式是通过实物盘存进行手工清点。审计委员会注意到，人口基金努力改进库存管理，于2012年12月采用了称为“渠道”的库存系统模块。这是为了便于确定外地办事处的库存数量和价值。

38. 然而，审计委员会指出，截至2012年12月31日，人口基金未充分利用“渠道”系统跟踪和报告库存情况；相反地，人口基金不得不借助手工操作和汇编得出库存结余，列入财务报表。

39. 审计委员会认为，在追踪在途货物和确认任何特定时间点库存价值方面，手工系统效率低下，也不可靠。此外，手工汇编增加了误差风险，因此可能会影响到财务报表列报的存货数字的可靠性。

40. 人口基金同意审计委员会的建议，即，更好地利用库存管理系统模块“渠道”，以确保充分利用这一系统追踪外地办事处的库存，从而提高财务报表列报的库存结余的可靠性。

6. 咨询人、专家和临时人员

41. 审计委员会审查了国家办事处对咨询人、专家和临时人员的管理情况，注意到下列缺陷。

特别服务协定的使用不符合政策

42. 审计委员会注意到，特别服务协定的使用不符合人口基金政策。例如，一个国家办事处根据特别服务协定聘用了三个咨询公司，这些公司自2012年6月1日起在不同时期从事审计、清洁和安保服务。这些聘用不符合人口基金关于特别服务协定的政策，其中明确规定，“这一政策不适用于注册公司”。

43. 审计委员会认为，与企业公司(咨询公司)签订特别服务协定违背了人口基金关于特别服务协定的征聘指南，并可能偏离正常的、要求机构采用竞标程序获取咨询人的采购进程和程序。

44. 人口基金管理当局告知审计委员会，向注册公司签发特别服务协定是其工作中出现的疏忽。管理当局还确认，管理当局将更加谨慎，并将采用竞争性程序获得人口基金雇用的专业服务。

45. 审计委员会重申其先前的建议，即，人口基金应加强对采用特别服务协定的控制，仅允许符合其政策的特别服务协定。

未及时评估服务合同

46. 人口基金的服务合同准则规定，合同期满前两个月要先评估服务合同持有人情况，并在服务评估表第七部分列入延长合同的理由。审计委员会注意到，审查的塞拉利昂和泰国国家办事处 10 个合同中有 7 个是在合同期满之后评估的，而且，没有说明续延合同的理由。例如，在塞拉利昂国家办事处，一项合同被延长一年，有效期自 2012 年 1 月 1 日开始，但评估是 2012 年 1 月 17 日做的，这意味着，续延合同时没有给出正当理由。

47. 管理当局表示，将制定一个服务评估表供内部使用，以便及时重新评估快要期满的合同。

48. 不遵守及时评估工作人员业绩的要求可能导致继续留用不合格工作人员的后果，而使用约束力较弱的协定可能会产生不利的法律后果，例如发生诉讼情况时会败诉。

49. 人口基金同意审计委员会的建议，即，遵守服务合同政策，在服务合同到期日前两个月进行评估，并提出续延合同的理由。

7. 人力资源管理

请假管理中的缺陷

50. 审计委员会在其报告(A/67/5/Add. 7, 第 131 和 132 段)中报告了人口基金请假管理中的一些缺陷。审计委员会重申了早些时候提出的建议，即，人口基金应保持准确、完整的休假记录。审计委员会还建议人口基金加快调节手工登记的休假结余和系统登记的休假结余的进程，以确保假期结余的准确性和完整性，从而能够确定按照公共部门会计准则确认的期初结余。然而，审计委员会仍然注意到，在 2012 年 12 月 31 日终了年度，人口基金各部门在请假管理方面存在不足之处。

阿特拉斯企业资源规划系统没有反映手工登记休假记录和休假情况

51. 审计委员会抽样审查了 2012 年 12 月 31 日终了财政年度的 53 个休假结余，注意到，这些休假结余都是手工汇编的，不符合使用电子请假模块的要求。手填休假单容易出现人为错误，会增加错报假期负债结余的风险。

52. 审计委员会发现，在审查的 20 个案例中，工作人员有证明的病假没有记入阿特拉斯系统。审计委员会还注意到，缺勤处理系统与缺勤管理政策不一致，这项政策要求每月把请假记录提交给工作人员及其主管核对签字。

53. 人口基金告知审计委员会，休假调整可能没有得到实时反映，原因是，休假结余调整因不一定得到了实时处理而错过了电子服务的每月截止日期。然而，审计委员会认为，手录休假和电子记录休假并行做法效率不高，也不经济。

54. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(一) 改进电子请假管理，以确保有效管理、准确登记和处理休假申请，以便实现计划产出；(二) 建立一个内部审查机制，以确保休假监测系统和缺勤处理系统以及工作人员主管充分管理和核对休假申请。

核准和管理特别假

55. 审计委员会审查了人口基金关于人事和特别假的人力资源政策，结果表明，核准休假方面没有明确授权。

56. 审计委员会注意到，抽查的 39 名当地征聘工作人员和国际工作人员中有 19 人得到了国家办事处代表或总部项头上司给予的特别假，而未按照学习和职业发展政策的规定事先得到人力资源主任的核准。审计委员会还注意到，阿特拉斯系统关于特别假的报告没有明确给予特别假的期限和理由。特别假报告显示，拿到特别假的 19 名工作人员中有 7 人休假时间一至三年不等。

57. 审计委员会认为，超过三个月的特别假应由中央管理，确保人力资源部充分掌握休假情况并进行适当控制，以避免出现管理当局不了解人力资源情况的可能性。

58. 管理当局称，工作人员学习和职业发展政策正在审查中，政策中有关特别假的规定将重新审议。

59. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(一) 改进休假政策，明确说明职责和核准限制，以确保总部可充分管理特别假的批准和授予事宜；(二) 审查阿特拉斯系统关于特别假的报告，纳入特别假的期限和授予特别假的理由，使其更加全面。

8. 采购和合同管理，包括哥本哈根采购处

60. 良好的采购职能可确保遵守各项政策和程序，以便做出公平和透明的决定，做到价廉物美。人口基金采购货物和服务以支助该组织开展业务，还设有一个采购处，专门购置避孕药具和相关商品及设备，提供给方案国。

61. 审计委员会审查了人口基金采购处的专门采购活动和程序以及合同审查委员会，注意到在以下领域存在一些不足之处：

核准事后批准的采购案

62. 审计委员会审查了合同审查委员会，注意到采购处做出的 10 项采购中有 3 项花费了 170 万美元，这三项采购都是在事后审查的，没有明确说明不采用竞标采购办法的理由。然而，采购处的会议记录或报告都没有明确说明这三项合同期满后延了多长时间，也没有明确给出事后批准的理由。

没有制定采购计划

63. 审计委员会注意到，人口基金没有制定一个全组织的统一采购计划。因此，总部各部门和外地办事处没有 2012 年度采购计划。审计委员会认为，一个统一的采购计划可以使该实体把其需求纳入请购单、促进按时交付并且取得规模经济效益。

未启用阿特拉斯企业资源规划系统合同和供应商资料

64. 审计委员会注意到，阿特拉斯系统记录所有合同和供应商资料的电子模块未启用。不启用阿特拉斯企业资源规划系统记录合同和供应商资料的模块可能造成的结果是，难以维持准确和完整的合同和供应商资料，无法参考和进行评价。

65. 审计委员会感到关切的是，有几起不遵守采购程序的情况。这增加了采购和合同不公平和不透明的风险，而且，可能做不到价廉物美。

66. 人口基金表示，采购处启动了新的采购程序，这些程序非常明确地说明了采用正式邀约办法的例外情况。采购处明确规定必须满足哪些要求和提供哪些文件，才符合例外处理的要求。此外，采购处还规定需要进行适当和妥当的采购规划。采购处还采取了行动，于 2013 年为人口基金总部各司和各处实施采购规划工具。

67. 人口基金同意审计委员会的建议，即，在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，途径是增加对请购部门工作情况的定期审查。

9. 现金转移统一办法

68. 根据联合国大会关于联合国系统发展方面业务活动三年期政策审查的第 56/201 号决议, 联合国开发计划署(开发署)、联合国儿童基金会(儿基会)、人口基金和世界粮食计划署(粮食署)(统称为联合国发展集团执行委员会各机构)采用了一个现金转至政府和非政府执行伙伴的共同行动框架, 旨在减少交易成本以及联合国相重的程序和规则给伙伴造成的负担。

69. 审计委员会在其上一份报告(A/67/5/Add. 7)中对人口基金未能按计划在时限内实施现金转移统一办法提出关切。审计委员会注意到若干不足之处, 包括自 2005 年推出这个程序以来就没有取得进展; 人口基金没有积极主动地开展一个进程, 鼓励自行宣布设立的国家办事处通过国家执行支出股全面实施剩余的认证程序; 对现金转移统一办法实施情况的监管不力。

70. 联合国系统决定重新审查现金转移统一办法框架。重新审查是通过联合审计现金转移统一办法治理安排实施的。联合审计报告于 2012 年 11 月 9 日发表。

71. 联合审计报告着重指出了现金转移统一办法框架存在的若干漏洞和缺陷, 包括:

(a) 现金转移统一办法实施有限, 只有 29 个国家评估自己遵守了现金转移统一办法, 且宏观和微观评估完成率低, 因为机构间协调存在挑战且国家一级缺乏资源;

(b) 执行伙伴对资金是否得到适当使用把握有限, 各国的执行做法有很大差异, 因为决策权授予了国家办事处一级, 没有任何中央监督或核准机制;

(c) 特定执行伙伴在以下方面遇到限制: 把宏观评估作为一项有效工具, 管理财务风险和确定现金转移方式和保证活动;

(d) 不明确现金转移统一办法在全球一级的作用和责任以及如何问责;

(e) 对现金转移统一办法实施情况的监测和数据核查缺乏协调, 从而对所生成报告的总体准确性提出了挑战;

(f) 现金转移统一办法框架没有明确界定如何判断普遍接受了现金转移统一办法遵守标准, 也没有明确界定核实遵守情况的指定机构。

72. 人口基金管理当局告知审计委员会, 目前正通过机构间修订现行现金转移统一办法框架的努力, 处理对现金转移统一办法治理的联合审计的结果。在联合审计和受机构间现金转移统一办法咨询委员会委托进行全球评估后, 咨询委员会决定修订该框架。2012 年 12 月聘请了一家咨询公司, 这项工作仍在进行中。拟议的修订经过了有关机构的若干次审查和讨论验证。最近一次验证讲习班定于 2013 年 7 月 8 日举行。

73. 审计委员会重申其先前的审计建议，并同意现金转移统一办法治理情况联合审计小组的意见，即，人口基金须与采用现金转移统一办法的其他联合国机构协作，重新审视这一框架。重点应是适当重新设计框架，或者是制定一个不同的、可实现现金转移统一办法框架意欲实现的目标的更有效办法。

10. 信息技术

74. 人口基金业务活动依赖开发署管理的阿特拉斯企业资源规划系统，该系统设在联合国国际电子计算中心。在日常业务活动中以及在管理当局战略决策过程中，通过企业资源规划系统处理信息至关重要。

75. 审计委员会审查了人口基金阿特拉斯企业资源规划系统的信息技术环境，在信息技术管理和用户出入控制领域开展了一些程序。审计委员会注意到以下缺陷。

缺乏关于更改管理进程的充足文献

76. 开发署管理阿特拉斯系统的所有更改。人口基金通过其更改管理协调人获取用户提出的更改要求，并将其转给开发署。审计委员会注意到，处理人口基金用户向其协调人提出的更改要求的程序没有记录，也不清楚各部门接收更改系统要求的恰当人选是谁。审计委员会认为，必须由详细了解各司业务流程的用户提出更改要求，然后正式落实要求，更改系统。

77. 人口基金同意审计委员会的建议，即，(一) 使系统更改管理程序正规化，途径是制定标准更改要求表和使关于更改要求的沟通标准化，并明确指定各司、部、国家和区域办事处专人负责管理更改要求；(二) 确保中央服务器记录和列入接受用户检验过程，便于查询。

11. 内部审计和监督

78. 人口基金监督事务司独自执行、管理或授权其他方面执行或管理以下方面的独立监督事务：内部审计(治理效力、风险管理和内部控制进程及经济高效地使用资源)；评价(独立评价和评估分散评价的质量)；调查(关于违反适用条例、规则和行政或政策声明的指控)。审计委员会审查监督事务司的活动后注意到下列情况：

监督事务司的空缺

79. 2012年，监督事务司的平均空缺率为21%，而2011年为8%。年底时，内部审计的三个员额和副司长员额出缺。2012年完成了两名内部审计员的征聘工作，选定的候选人于2013年加入监督事务司。另一个内部审计员员额在审计时还在征聘。副司长出缺是造成2012年平均空缺率高于2011年的重大因素之一。鉴于评价职能的发展情况，副司长的征聘工作被搁置。

内部审计计划

80. 根据 2012 年监督事务司最初的工作计划，要进行的审计共计 16 项任务。年底时，完成了七项任务，包括未规划的一项任务。另 10 项审计的最后报告要到 2013 日历年才能发表。此外，评价处完成了一项专题评价；一项文书评价(专题基金)；一项国家方案评价。

81. 审计委员会认为，推迟完成本年度审计计划可能会影响今后几年的审计，因为积压了前几年的活动。

82. 2012 年内部审计计划的执行受到了监督事务司的空缺率和未预见的情况及联合审计工作的影响，还受到了采用新的报告格式和其他因素的影响，这些因素限制了内部审计工作人员在全年的可利用性。作为不完全的缓解措施，使用了外部审计服务，以增援监督事务司的内部审计工作人员，2013 年年度审计计划包括 2012 年结转过来的审计。

83. 审计委员会建议人口基金监督事务司加快填补审计员空缺员额的进程。

C. 管理当局的披露

1. 应收捐款、业务基金预付款和其他资产核销

84. 人口基金告知审计委员会，根据财务条例 14.5 和各项细则的规定，核销了应收捐款、业务基金预付款和其他资产方面 544 563 美元的损失。

2. 惠给金

85. 根据条例 14.4(a) 的规定，行政部门报告，本报告所述期间向参加执行局联合外地特派任务而丢失了一件行李的一名人员支付了 2 492 美元的惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

86. 在 2012 年 12 月 31 日终了年度期间，人口基金向审计委员会通报了 5 宗欺诈和推定欺诈案件(2010-2011 年：9 宗；2008-2009 年：20 宗)。下文简述这些欺诈案件；

- (一) 未施行严格的竞争程序而与同一供应商订约的欺诈案件；
- (二) 缺失消耗品(弹药筒)的欺诈案件；
- (三) 供应商在银行往来调节中模仿工作人员签名和人口基金印章以获取贷款的欺诈案件；
- (四) 用假签名申请信贷的欺诈案件
- (五) 拍售人口基金捐赠的荷尔蒙避孕药具(避孕埋植剂)的欺诈案件。

D. 鸣谢

87. 审计委员会谨就人口基金执行主任及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计组长

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013年6月30日

附件

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的各项建议执行情况^a

建议概述	参阅段次	首次提出 建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因情况 变化而过时
(a) 解决职位空缺问题；(b) 缩短填补空缺的准备时间，以确保有充分资源实现其方案目标	296	2004-2005	X			
缩短填补空缺的准备时间	300	2004-2005	X			
改进对出勤和休假的记录	313	2004-2005	X			
(a) 清理工作人员教育补助金所有长期未清款项；(b) 根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段定期调节账目；(c) 考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金	49	2006-2007	X			
考虑修订离职程序	50	2006-2007		X		
监测应付款程序并对其采取后续行动	58	2006-2007		X		
(a) 确保及时补充零用金；(b) 遵守人口基金有关保存零用金有关单据的政策和程序，支出零用金的职员提供的申报单可作为证明文件；(c) 确保按照人口基金财务责任报告制度，定期对零用金进行清点	116	2006-2007	X			
就长期未清的业务基金预付款采取后续行动，并确保预付资金用于预定目的	197	2006-2007		X		
遵守关于评价供应商履约情况的政策和程序	232	2006-2007		X		
(a) 遵守人口基金资产管理政策在人口基金资产处置投标程序和授标方面的规定；(b) 对不符合人口基金政策和程序的资产处置个案进行审查	251	2006-2007				X
记录所有资产	281	2006-2007	X			
维持准确和完整的休假记录	314	2006-2007	X			
告知供应商和申购人，在仍使用网上跟踪系统期间，必须有效使用网上定单跟踪系统来监测定单准备时间和所交货物质量的状况并评价供应商	379	2006-2007		X		
(a) 实施程序，以监测豁免使用情况，并审查请求豁免的单位所提供理由的有效性；(b) 充分记录豁免使用情况，说明使用理由	370	2006-2007	X			
审查全球发薪事务程序	53	2008-2009		X		
(a) 处理支出细列项目分类不当问题；(b) 审查发生的其余经费支出，确保本两年期内所有分类正确无误；(c) 实施控制程序，确保支出项目列报在正确的总分类账户下	65	2008-2009	X			

建议概述	参阅段次	首次提出 建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因情况 变化而过时
与捐助方保持后续联系，以确保将可用的捐助方资金用于方案执行工作，或及时退还给捐助方	68	2008-2009	X			
采取适当措施，确保所用信息与所涉报告期相符，从而确保在未来财政期间，计算所有退休后及服务终了负债所用数据的有效性、准确性和完整性	90	2008-2009		X		
缩短调节/收款时间。离职工作人员必须知道在拿到最后薪酬前须提交支付证据。这是需要人口基金持续关注的正在进行的活动	114	2008-2009		X		
(a) 分析长期未清的业务基金结余，确定无法收回的结余，并考虑予以注销；(b) 审查业务基金预付款会计事项，找出并更正会计错误	198	2008-2009	X			
依据合约文件支付款项	215	2008-2009		X		
提交资产核证	256	2008-2009		X		
根据资产置放正确地点对资产登记册进行更新	262	2008-2009		X		
通过以下两种办法之一来加强外地资产管理控制：(a) 审查向国家办事处提供的指导；或(b) 进行资产管理培训。其举措应侧重于及时提交资产核证；改进资产识别和记录以及库存清点程序	267	2008-2009		X		
更新资产登记册中的资产状况	273	2008-2009	X			
在财务报表中将全球避孕商品方案库存的价值列为资本	290	2008-2009	X			
披露消耗性库存的价值	291	2008-2009	X			
维持准确和完整的休假记录	309	2008-2009		X		
对长期未清的资金结余采取后续行动	346	2008-2009	X			
在国家办事处推广库存管理系统	25	2010-2011		X		
审查会计事项和总分类账，以确保将会计事项和账户结余正确归类，记入正确的账户	30	2010-2011	X			
(a) 清理工作人员教育补助金所有长期未清款项；(b) 根据情况通报定期调节账目；(c) 考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金	33	2010-2011		X		
与捐助方保持后续联系，以确保将可用的捐助方资金用于方案执行工作，或及时退还给捐助方	39	2010-2011		X		
监督国家办事处按照捐助方协议的要求向捐助方提交项目进度报告的情况	42	2010-2011	X			
确保及时结清业务活动已结束的专款项目的财务事项	46	2010-2011		X		
联合国系统重新审视现金转移统一办法框架，以解决框架没有发挥功效的原因，探讨是否需要继续实施或修订现金转移统一办法，或是否能够支持原定目标制定其他模式	64	2010-2011			X	

建议概述	参阅段次	首次提出 建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因情况 变化而过时
(a) 考虑修订其实施现金转移统一办法执行准则,以明确界定实施现金转移统一办法的相关角色和责任;(b) 与其他机构合作,明确设定各国家办事处实施现金转移统一办法的最后期限	65	2010-2011			X	
(a) 审查推动人口基金积极参与现金转移统一办法的组织内责任分配的适当性;(b) 审查评估和审计报告,以确定执行伙伴的需求,并提高其能力;(c) 正确实施现金转移统一办法框架,以确保其能够保证资金用于预定目的	66	2010-2011			X	
苏丹国家办事处为所有执行伙伴完成实地监测访问季度报告	69	2010-2011				X
(a) 就长期未清的业务基金预付款采取后续行动,并确保预付资金用于预定目的;(b) 将业务基金预付款中的贷方结余转为应付款	74	2010-2011		X		
(a) 分析长期未清的业务基金结余,确定无法收回的结余,并考虑予以注销;(b) 审查业务基金预付款会计事项,找出并更正会计错误	75	2010-2011	X			
考虑采取有效控制措施,重点是由总部监测国家办事处的控制措施,以确保及时结清业务基金预付款结余	76	2010-2011	X			
(a) 明确阐述区域办事处应在何种程度上监督国家办事处;(b) 为区域办事处配置工作人员和工具,使其具备行使监督职能的能力;(c) 设计和执行业绩计量制度,以计量区域办事处的成效和业绩	83	2010-2011		X		
根据监督事务司的建议,解决区域办事处架构的薄弱环节	84	2010-2011		X		
遵守关于评价供应商履约情况的政策和程序	91 和 92	2010-2011		X		
采购处将处理长期未清的第三方结余	95	2010-2011	X			
(a) 实施程序,以监测豁免使用情况,审查请求豁免的单位所提供理由的有效性;(b) 充分记录豁免使用情况,并说明使用理由	99	2010-2011	X			
(a) 加强对事后批准案件和提交合同审查委员会的其他呈件的审查,以限制事后批准案件的数量	103	2010-2011		X		
建立适当的合同管理程序,以确定将到期的合同,并及时启动采购进程	104	2010-2011		X		
采购处实施程序,处理其采购进程中的潜在利益冲突	106	2010-2011	X			
尼泊尔国家办事处审查其服务合同,以确保核心职能不是交由服务承包商履行	108	2010-2011		X		
苏丹国家办事处进行服务合同评价,并提出继续使用合同的理由	110	2010-2011		X		
通过以下两种办法之一来加强外地资产管理控制:(a) 审查向国家办事处提供的指导;或(b) 进行资产管理培训。其举措应侧重于及时提交资产认证;改进资产识别和记录以及库存清点程序	115	2010-2011		X		

建议概述	参阅段次	首次提出 建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因情况 变化而过时
进行实物核查，以确保资产登记册的准确性和完整性	116	2010-2011		X		
在财务报表中披露财政期结束时未使用的消耗性财产的价值，以加强透明度、问责制和财务报告工作，并为实施作好准备	120	2010-2011	X			
(a) 解决职位空缺问题；(b) 缩短填补空缺的准备时间，以确保有充分资源实现其方案目标	124	2010-2011	X			
加快重新设计一些员额的业务计划的确定和实施	126	2010-2011		X		
实施要求至少每季度编制和审查薪金核对资料的程序	129	2010-2011		X		
维持准确和完整的休假记录	133	2010-2011		X		
加快核对手记休假结余和系统结余的进程，以确保公共部门会计准则的期初结余反映出准确和完整的休假结余	134	2010-2011	X			
监督事务司加快填补空缺员额的进程	144	2010-2011		X		
根据监督事务司报告所述，对区域办事处不足之处进行评估	147	2010-2011		X		
共计	61		25	32	3	1
百分比			41	52	5	2

^a A/67/5/Add. 7。

第三章

财务报表的核证

纽约

联合国

审计委员会主席

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性与客观性负责。

财务报表根据编制，表内的一些数额是基于管理当局的最佳估计和判断。

会计程序和有关的内部控制系统为保障资产安全提供了合理保证；账簿和记录正确反映了所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当责任分工得到执行。内部审计师不断审查会计及控制系统。

管理当局准许内部审计师全面和随意查阅所有会计和财务记录。

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

我收到了联合国开发计划署副助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据人口基金财务细则 115.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

管理事务司司长

萨布哈什·古普塔(签名)

2013年4月29日

第四章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

引言

1. 本报告概述人口基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料。
2. 财务报表包括 5 份报表、26 条附注和 5 份附表，其中载有关于由人口基金非专用资源和专用资源供资的业务信息。
3. 2012 年，人口基金首次根据公共部门会计准则发布财务报表，也是首次发布年度已审计财务报表。此前的报表是每两年审计一次。由于执行了一些公共部门会计准则的权责发生制会计政策和要求，与往年相比，财务报表的列报方式有相当大的变化。在公共部门会计准则许可的范围内，仅在财务报表中列报了有限的比较资料。

非专用资源

收入

4. 非专用捐款连续第三年减少，降至 4.375 亿美元(2011 年：4.507 亿美元)。
5. 2012 年，其他收入为 4 320 万美元，其中包括支助事务收费(2 310 万美元)、投资收入(470 万美元)和兑换收益(700 万美元)。

支出

6. 2012 年的方案和机构预算支出汇总如下：

(百万美元)

	2012
方案活动	354.4
机构预算	134.2
其他	1.0
共计	489.6

方案支出

7. 2012 年方案支出最后预算为 3.649 亿美元，截至 2012 年 12 月 31 日，已支出这一数额的 97.1%。

8. 按执行伙伴开列的 2012 年方案支出细目汇总如下：

(百万美元)

	2012	
	数额	百分比
人口基金	254.8	71.8
政府和非政府组织	97.1	27.4
联合国机构	2.5	0.8
方案支出共计	354.4	100.0

9. 下列联合国实体在 2012 年 12 月 31 日终了年度执行了由人口基金供资的项目：

- 国际劳工组织(劳工组织)
- 联合国粮食及农业组织(粮农组织)
- 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)
- 世界卫生组织(世卫组织)
- 联合国项目事务厅(项目厅)
- 拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)
- 亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)
- 欧洲经济委员会(欧洲经委会)
- 西亚经济社会委员会(西亚经社会)
- 联合国儿童基金会(儿基会)
- 联合国训练研究所(训研所)
- 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)
- 联合国难民事务高级专员公署(难民署)
- 联合国开发计划署(开发署)
- 联合国人类住区规划署(人居署)
- 联合国系统职员学院(职员学院)

10. 附注 19(a) 按国家和区域分析了方案支出。

机构预算

11. 2012-2013 两年期的机构预算批款毛额和净额分别为 2.922 亿和 2.45 亿美元。机构预算批款净额是减去从专款活动收回的间接成本预算编制数额后得出的。2012 年的内部分配机构预算毛额为 1.434 亿美元，截至 2012 年 12 月 31 日，已支出这一数额的 93.6%。

12. 该年度的机构预算支出如下(详细情况见附表 D)：

(百万美元)

	2012
支出毛额	134.2
贷记机构预算账户*	(20.4)
机构预算支出净额	113.8
支出共计：非专用资源	489.6
机构预算毛额在总支出中的百分比	16.2

* 这一数额按照 2012-2013 两年期机构预算列报的费用回收估计数的一半计算。

基金结余和准备金

13. 2012 年的开支超过收入 1 220 万美元。这个结果考虑到了离职后福利负债精算损失产生的 2 310 万美元费用，业务准备金减少 350 万美元，部分抵消了这项费用。

14. 非专用资源结余包括两类：指定用途基金结余和非指定用途基金结余。截至 2012 年年底，未指定用途基金赤字为 4 870 万美元，指定用途基金结余为 4 310 万美元。根据公共部门会计准则，可列入方案的基金结余为 6 320 万美元，其中 3 230 万美元可用于 2013 年的重新拟订方案。

15. 2012 年，实际成本回收额比基于机构预算所列执行水平的估计数额高出 270 万美元，这笔款项留存在一个单独的指定用途基金。该款项将用于支付今后执行方案活动产生的管理和行政费用。截至 2012 年 12 月 31 日，其他指定用途基金结余包括用于采购事务的 180 万美元和用于一个私人捐赠信托基金的 3 850 万美元。

专用资源

16. 2012 年的专用资源捐款在减去费用回收款项(2 310 万美元)及退还捐助方的款项(740 万美元)后，共计 5.031 亿美元。这比 2011 年增加 8 410 万美元，即 20.1%。

共同供资

17. 由共同供资基金供资的活动汇总如下：

(百万美元)

	2012			共计
	信托基金	专题信托基金	其他信托基金	
截至1月1日的基金结余(根据公共部门会计准则进行调整后的重报结果)	226.3	173.4	14.7	414.4
捐款毛额*	296.9	228.8	2.7	528.4
方案支出毛额*	(211.8)	(146.4)	—	(358.2)
退还捐助方的款项	(7.4)	—	—	(7.4)
其他收入、支出和调整	(0.3)	3.4	1.5	4.6
截至12月31日的基金结余	303.7	259.2	18.9	581.8

* 捐款和支出均按毛额列报，与附表 B 保持一致。

18. 截至 2012 年 12 月 31 日的共同供资基金结余为 5.818 亿美元。

采购事务

19. 2012 年的采购服务收入总计 1 320 万美元。人口基金只把其 5% 的手续费记作其收入。截至年底，人口基金有 820 万美元尚未进行的采购活动预付款，也有 350 万美元已进行的采购活动应收款。2012 年，代表第三方采购货物的费用为 3 450 万美元。

20. 附表 C 按客户类别分析了第三方采购事务。

财务状况

现金和投资

21. 截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金和高流动性投资共计 6.168 亿美元(2011 年：5.816 亿美元)。到期日超过一年的投资总额为 3.116 亿美元(2011 年：1.627 亿美元)。

22. 截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金投资组合总额为 9.058 亿美元(比 2011 年增加 1.705 亿美元，即 23.2%)；年同比平均投资收益从前一年的 1.4% 降至 1.0%。

23. 根据公共部门会计准则，三个月或更短时间内到期的高流动性投资(2012 年为 3.576 亿美元)被列为现金等价物(附注 3)。

资产和负债

24. 2012年,人口基金在实施公共部门会计准则后确认并披露下列新资产类别:库存(截至1月1日为1 580万美元;截至12月31日为3 570万美元)及不动产、厂场和设备(截至1月1日为3 160万美元;截至12月31日为3 200万美元)。人口基金还重报了雇员福利负债期初价值,以反映年假负债计算方法从“精算法”改为“实际发生法”后增加的620万美元。

25. 截至2012年12月31日,流动资产总额为8.111亿美元,而流动负债总额为2.908亿美元,衡量该组织偿还流动债务能力的流动比率为2.8。

26. 截至2012年12月31日,资产总额为12.05亿美元。应收捐款大幅增至1.78亿美元(2011年:9 290万美元),增加的主要原因是,2012年签署了各项多年期共同供资协议。在上述数额中,截至2012年12月31日,1.665亿美元尚未到期。

27. 截至2012年12月31日,负债总额为5.171亿美元。该年度的应付款大幅增至2.511亿美元(2011年:1.439亿美元),增加的原因是,应付联合国系统各组织的结算款增加以及人口基金作为联合方案行政代理机构收到的资金增加。2012年的雇员福利负债增加4 320万美元,主要是由于新的精算估值使用的贴现率较低。

第五章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表

财务报表

报表一

截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况

(千美元)

	附注	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日 (重报, 附注 2 (b))
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	3	380 129	192 778
一年内到期的投资	4	236 635	388 839
库存	5	35 743	15 819
应收捐款(交换交易)	6	237	955
应收捐款(非交换交易)	6	127 508	60 289
预付款项和其他流动资产	6	17 177	15 051
业务基金预付款	7	13 695	9 259
共计		811 124	682 990
非流动资产			
一年后到期投资	4	311 648	162 716
应收捐款(非交换交易)	6	50 276	31 660
不动产、厂场和设备	8	31 963	31 563
共计		393 887	225 939
资产共计		1 205 011	908 929
负债			
流动负债			
应付款和应计收支额	10	251 056	143 860
雇员福利	12	27 449	23 286
其他流动负债和递延收入	13	12 334	1 249
共计		290 839	168 395
非流动负债			
雇员福利	12	219 891	180 825

	附注	截至 2012年12月31日	截至2012年1月1日 (重报, 附注2(b))
其他非流动负债和递延收入	13	6 330	6 779
共计		226 221	187 604
负债共计		517 060	355 999
净资产		687 951	552 930
准备金和基金余额			
业务准备金	14	87 204	90 704
外地住房准备金	14	6 100	5 000
准备金共计		93 304	95 704
指定的非专用基金结余	14	43 055	40 780
未指定的非专用和专用基金结余			
非专用资源	14	(48 738)	(14 095)
专用资源	附表 B	600 330	430 541
基金结余共计		594 647	457 226
准备金和基金结余共计		687 951	552 930

报表二
2012年12月31日终了年度财务执行情况

(千美元)

	附注	2012年
捐款收入		
非专用捐款	附表 A	437 499
扣除：转至其他收入退税款项下的款项		3 293
小计		434 206
专用捐款	15	510 495
扣除：给捐助者的退款	附表 B	(7 371)
小计		503 124
捐款收入共计		937 330
其他收入	16	51 142
收入共计		988 472
支出		
执行伙伴-政府和非政府组织-使用的资金		198 909
执行伙伴-联合国机构-使用的资金		3 642
人口基金使用的资金		627 836
工作人员费用		236 652
用品、消耗品和业务费用		256 354
订约承办事务		75 594
财务费用	17	427
差旅费		45 515
折旧	8	7 763
其他支出	18	5 531
支出共计		830 387
年度盈余		158 085

报表三
2012年12月31日终了年度净资产变动

(千美元)

	附注	基金结余	准备金	净资产共计
截至 2011 年 12 月 31 日的结余				
会计政策的变化				
投资	2. b. i); 4	7	—	7
库存	2. b. ii); 5	15 819	—	15 819
不动产、厂场和设备	2. b. iv); 8	31 563	—	31 563
捐赠使用权递延收入——类似融资租赁	2. b. viii); 8	(5 425)	—	(5 425)
雇员福利	2. b. vi)	(8 334)	—	(8 334)
应收款	2. b. iii)	(1 421)	—	(1 421)
应收捐款	2. b. ix)	7 479	—	7 479
因采用公共部门会计准则而发生的期初结余调整总额		39 688	—	39 688
截至 2012 年 1 月 1 日的调整后期初结余		457 226	95 704	552 930
2012 年基金结余和准备金之间的流动				
向/从业务准备金转账	14	3 500	(3 500)	—
工作人员福利	14	(23 140)	—	(23 140)
人口基金资源内转账				
外地住房准备金	14	(1 234)	1 234	—
其他调整数		76	—	76
此期间盈余/(赤字)	报表二	158 219	(134)	158 085
在此期间资金流动总量		137 421	(2 400)	135 021
截至 2012 年 12 月 31 日的结余		594 647	93 304	687 951

报表四
2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量

(千美元)

	附注	2012 年
业务活动现金流量		
此期间盈余	报表二	158 085
现金及现金等价物外汇持有损(益)		(573)
折旧	8	7 763
不动产、厂场和设备处置损(益)	16, 18	1 182
投资收入	16	(7 036)
库存(增加额)/减少额	5	(19 924)
应收缴款(增加额)/减少额	6	(85 117)
业务基金预付款(增加额)/减少额	7	(4 436)
预付款和其他流动资产(增加额)/减少额		(3 377)
应付款和应计收支增加额/(减少额)	10	70 514
应付/应收联合国机构的款项增加额/(减少额)	10	54 832
雇员福利承付款项增加额/(减少额)	12	43 229
其他负债和递延收入增加额/(减少额)	13	10 636
采购活动预付款增加额/(减少额)	10	(18 150)
基金结余和准备金增加额/(减少额)	报表三	(23 064)
业务活动现金净流量		184 564
投资活动现金流量		
购置不动产、厂场和设备	8	(9 600)
出售不动产、厂场和设备所得收益		254
购买投资		(513 011)
到期投资		509 002
实收利息		15 569
投资活动现金净流量		2 214
来自筹资活动的现金流量		
来自筹资活动的现金净流量		—
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		186 778
期初现金及现金等价物	3	192 778
现金及现金等价物外汇持有(损)益		573
期末现金及现金等价物	3	380 129

报表五
2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额比较

(千美元)

预算项目	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/余额
发展活动				
发展实效	26 805	26 549	26 394	155
方案	310 400	364 944	332 790	32 154
管理活动				
经常性费用	113 328	112 525	105 757	6 768
非经常性费用	4 200	4 360	2 594	1 766
共计	454 733	508 378	467 535	40 843

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

本披露涉及的预算范围包括机构预算加上利用非指定用途资源筹资的方案活动。

“初始预算”系根据承前未用余额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金额。

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为“利用预算数额”。

附注 23 就此作出了进一步的详细介绍。

财务报表附注

附注 1

任务说明、组织目标和报告实体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是促进妇女和青年享受健康的性生活和生育机会的联合国牵头机构。我们支持各国利用人口数据制订政策与方案,以减少贫穷并确保每例怀孕都是期盼的结果,每次分娩均安全无虞,每个年轻人的潜力均得以实现。

组织目标

人口基金努力加快实现千年发展目标 5(改善产妇保健)的进度,从而促进性健康和生殖健康权利,优先推动千年发展目标的两个主要具体目标,即降低产妇死亡率,普及生殖保健,包括自愿计划生育。人口基金力求通过这项重点工作,改善 150 多个国家得不到充分服务的民众(特别是妇女和青少年)的生活。人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,根据国家的需要行事。人口基金与各国政府、联合国其他机构、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动采取行动和进行宣传,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外,人口基金还通过提供赋予权能的技术指导、政策咨询、培训和支持,帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战,并进行宣传,以调动完成这些工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金以《国际人口与发展会议行动纲领》(1994 年)的各项目标和原则以及进一步实施该行动纲领的主要行动为指南,并宣传这些目标、原则和主要行动。人口基金特别致力于促进生殖权利、性别平等和男性责任,以及各地妇女和女孩的自主和赋权。所有夫妇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和手段。人口基金认为,应捍卫和增进这些权利,促进青少年、特别是女童的福祉,这本身就是发展目标。

人口基金坚信,实现这些目标将有助于提高生活质量和实现可持续发展、造福今世后代这一普遍认可的目标。这些目标是实现持久和可持续的社会和经济发展、满足人类需求、保障福祉并保护一切生命赖以生存的自然资源等所有努力的组成部分。人口基金确认,所有人权都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的——人权适用于所有情况下的所有人。

人口基金支持在权力平等和参与式的区域协调员体制内,由一名经强化的区域协调员领导,努力确保联合国的实地存在协调而且一体化。人口基金在机构间进程中发挥积极的主导作用,以推动稳步实现联合国改革目标,扩大发展影响。

人口基金继续根据所有国家在《行动纲领》中所作的承诺，协助向发达国家和发展中国家筹集资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

达到《行动纲领》所载目标对实现千年发展目标也至关重要。这八个目标与国际人口与发展会议的路线图完全一致，首要目标是最迟于 2015 年将赤贫人口减半。人口基金为全世界谋求实现千年发展目标的协作努力贡献其在生殖健康和人口与发展问题方面的特别专长。人口基金与众多伙伴一道，支持为实现千年发展目标而制订对性别问题有敏感认识的政策和方案。这些伙伴关系符合不同国家和地方的具体情况，并考虑到文化多样性。

报告实体

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、财务和方案事项上，人口基金向其理事会、联合国开发计划署(开发署)、人口基金和联合国项目事务厅(项目厅)执行局汇报工作。

人口基金的总部位于纽约，并在全球各地设有 150 多个区域、次区域和国家办事处以及联络处。

附注 2

会计政策

从 2012 年 1 月 1 日开始，人口基金采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。本财务报表是本组织第一批依照公共部门会计准则编制的报表。公共部门会计准则允许在第一年采用该准则时仅提供有限的往年比较资料。

(a) 重要会计政策摘要

财务报表适用了下列重要会计政策：

(一) 会计惯例

这些财务报表是按照《人口基金财务条例和细则》和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

这些财务报表所涵盖的期间是 2012 年 12 月 31 日终了的年度。

(三) 记账单位

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

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

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、货币市场存款和可随时转换成已知数量现金并且所受价值变化风险很小的短期、高流动性投资。被列为现金等价物的金融工具包括从购买之日起三个月或更短时间到期的投资。

(五) 金融资产

人口基金将金融资产分为以下类别：计为盈余或亏空的公允价值；贷款和应收款项；持有至到期且可出售。该分类在初次确认时确定，并将在每个报告日期重新评价，它取决于购置金融工具的目的。人口基金在贷款和应收款项最早出现的日期进行初次确认。所有其他的金融资产都在交易日进行初次确认，也就是人口基金加入该金融工具订约条款之日。

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金持有的金融资产主要类型分为以下几类：

金融资产	类别
现金及现金等价物、应收捐款、业务基金预付款和其他应收款	贷款和应收款项
投资	持有至到期投资

贷款和应收款项是不在活跃市场上挂牌的有固定或可确定支付的金融资产。这些资产最初计为公允价值加交易成本。确认后，将采用实际利率法按摊销成本计算贷款和应收款项，并减去任何适用的减值损失。这些报表的附注亦将披露市场价值。将在每个报告日期评估这些金融工具，以确定在具体的资产层次是否存在减值的客观证据，例如债务人违约等。

持有至到期投资是本实体有积极意向和能力持有至到期、有固定或可确定支付和有固定到期日的非衍生金融资产。这些资产最初计为公允价值加交易成本，然后采用实际利率法按摊销成本计算和确认。

资产负债表日期一年之内到期的所有金融资产均归类为流动资产。资产负债表日期一年后到期的金融资产则归类为非流动资产。实际产生的投资收入采用实际利率法确认。

证券是购置时有意要持有至到期的投资。但在有流动性需要或存在意外信用风险或者在符合总体投资管理最佳利益的情况下，可卖出此种证券。

有可能使人口基金面临大量信用风险的金融资产主要是债券和货币市场存款。投资标的是被有信誉的第三方评级机构评为高信用等级金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。除了仅投资于高信用等级的金融工具以外，还通过限制对任何一种证券和对任何一个对应方的投资额度来管理流动性风险。

作出了套头交易安排，以保护捐赠方以非美元认捐的经常资源捐款价值，使捐款收入更可预见，更稳定，为资源分配和改进规划提供便利。套头溢价和套头汇率损益列于“其他支出”项下(附注 17 和 18)。

根据一项服务级别协议，人口基金将投资、套头交易和其他财政活动外包给联合国开发计划署(开发署)。

(六) 库存

人口基金的库存主要包括生殖保健商品以及医疗和其他设备，这些库存要么通过执行伙伴出售给第三方或者分发给受益人，要么由人口基金直接出售或分发，以支持代表人口基金实施的方案活动。

库存将免费分发给受益人或分发给第三方但收取费用，因此库存的价值以成本和当前重置成本中较低的一项为准。如控制权由人口基金转至受益人或接收国政府，则库存应计为支出。

截至资产负债表日期，库存由处于人口基金控制之下的各类物品组成，这些库存要么存于仓库内，要么仍在运输途中，尚未送达目的地。

库存存货的成本采用加权平均成本法确定，而在途库存的成本则以商品的实际成本确定。库存的成本包括购置成本加上将其运送至目的地的其他费用，根据标准费用确定。

截至资产负债表日期仍在运往执行伙伴途中、仍处于人口基金控制之下的任何不动产、厂场和设备计为类似不动产、厂场和设备的在途库存，根据商品的实际成本计算。

(七) 可疑账款备抵

应收捐款。对各项未缴的非专用应收捐款进行了分析，为怀疑可能不会兑现的捐款作了备抵。应收捐款如果超过三年未缴，即假定为可疑账款。报表一列报的所有应收捐款均扣除了这些备抵数额。

对各项未缴的专用应收捐款进行了分析，特别分析了过期末缴和(或)在捐助者协议到期之日未缴的应收捐款。为怀疑可能不会兑现的捐款作了备抵。

业务基金预付款。对各项未清业务基金预付款进行了分析。为怀疑可能不会结清的预付款作了备抵。报表一列报的业务基金预付款扣除了这些备抵数额。

其他资产。对列入“其他资产”(工作人员预付款、应收款和其他)项下的项目进行了分析。如果有证据显示，能否收回这些资产值得怀疑，则为其设立了备抵。报表一列报的资产扣除了这些备抵数额。

(八) 不动产、厂场和设备

处于人口基金控制下的不动产、厂场和设备的资本化门槛值为 1 000 美元。归类为不动产、厂场和设备的资产从投入使用并按其估计使用寿命折旧之时起，列为资本。需折旧的不动产、厂场和设备各类资产在购置当月将计算一整个月的折旧费，而在退役当月不计算折旧费。

为执行伙伴购买的物品费用视为支出。

租赁权益改良被确认为不动产、厂场和设备，按照成本确定价值，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。租赁权益改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

通过捐赠或名义使用权获得的不动产、厂场和设备采用人口基金获赠日期的合理市价确定成本。

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和任何减值损失计算。历史成本包括原始购置价格加上与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何其他费用。维护、修理和保险费用不列为资本，但在实际发生后计为支出。

采用直线法计算不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间的折旧。土地和遗产资产无须折旧。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	5 年
家具和固定装置	6 年
通讯和信息技术设备	2-10 年
租赁权益改良	取使用寿命和租赁期限之间较短的一项
建筑物	30 年
土地	无折旧
遗产资产	无折旧

(九) 不动产、厂场和设备减值

人口基金持有动产、厂场和设备的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时被视为是“不产生现金”的。

至少每年在报告日期之前对所有不动产、厂场和设备进行一次减值审查。如果发现任何减值情况，本组织将估算受影响物品的可收回服务金额，并相应登记。

(十) 无形资产

无形资产费用如达到 5 000 美元的门槛，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。内部开发的软件的资本化价

值不包括研究和维持费用。采用直线法计算其估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

无形资产类别	估计使用寿命
单独购置的软件	3-6 年
内部开发的软件	3-6 年
正在开发的无形资产	不摊销
许可证和权利	取使用寿命和协议期限之间较短的一项，居于 2-6 年之间
版权	3-10 年

(十一) 金融负债

金融负债主要是人口基金业已收到但截至报告日期仍未付款的商品和服务所涉应付款、用于未来退款的未使用资金以及诸如未定用途现金存款等其他杂项经费。这些负债被归入“其他金融负债”的类别，因此初次确认时按照公允价值计算，然后酌情采用实际利率法按摊余成本计算。

衍生工具被归入“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债”。此类负债在每个报告日期均按公允价值计算，其间的变化在财务执行情况表中按盈余或亏空予以确认。该类别的负债如预计将在报告日期 12 个月之内偿清，将被归入流动负债之列。截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金没有任何未偿清的外汇衍生工具。

(十二) 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。

对新雇员的债务从其到工作地点报到之日确认。

人口基金雇员福利分为短期福利和离职后福利两类。

1. 短期雇员福利

短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的报告期结束后 12 个月内结算的雇员福利。这些福利由累积年假、回籍假和其他短期福利组成。

年假是最多 60 天的累积带薪假，据此雇员有权在离职时将结余兑现。因此，本组织将所有工作人员截至资产负债表日期的累积年假总天数价值确认为负债。

回籍假差旅费提供给在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其家属。这项负债是符合条件的工作人员下一次回籍假应享权利的预期差旅费，在这项福利成为既定福利之前，需要按照尚待提供服务的比例进行调整。

由于这类福利的短期性质，这些负债没有扣除资金的时间价值。

2. 离职后雇员福利

人口基金提供的离职后福利为：

- 离职后医疗保险，该保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。离职后医疗保险负债是人口基金退休人员医疗保险费用份额的现值以及在职工作人员目前为止的应计退休后福利。
- 服务终了应享待遇，包括离职回国补助金、运费和差旅费。负债从工作人员加入人口基金时确认，按工作人员在人口基金离职时结算这些应享待遇的负债现值计算。

这些福利都被归类为福利确定型计划。福利确定型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。

福利确定型计划的负债按福利确定型债务的现值计算。负债精算损益变动在净资产中确认。负债所有其它变化在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定离职后福利负债现值的贴现率以高质量的公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。联合国大会设立养恤基金是为了为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一项注资、多雇主合办福利确定型计划。《养恤基金条例》第 3 条 (b) 款规定，凡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、政府间组织均得为基金成员。

该计划使得参与组织面临与其他参加基金的组织前任和现任雇员有关的精算风险。其结果是，没有一致和可靠的依据，无法将债务、计划资产和费用分配给参加计划的各个组织。人口基金和养恤基金同其他参加基金的组织一样，不能在会计方面充分可靠的方式确定人口基金在福利确定型债务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此，人口基金根据国际公共部门会计准则第 25 号的要求，将该计划视为缴款确定型计划。人口基金在本财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为支出。

(十三) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐款提供资金。

非专用捐款(也称为经常、核心或不限用途的捐款)系指不限用途的资源。

专用捐款(也称为其他、非核心或限制用途的捐款)系指捐助者指定用途的资源。这些资源包括共同供资、初级专业人员方案和采购事务基金。共同供资包括分摊费用、专题和其他信托基金。

这两种捐款在收到现金或签署一项具有约束力协定的日期确认为收入,以两个日期中的较早日期为准。在提供的资源受特定条件约束,或明确指定捐款使用年份的非常例外的情况下,可以在这些条件满足后确认收入。

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

以实物方式捐助货物在财务报表中确认为捐款。如果价值重大,以实物方式捐助的服务列入附注。实物捐助最初通过参考可观察市场价值或通过独立评估确定的收到日期公允价值记录。

(十四) 向捐助者退款

协定期满或终止引起的退款在收到捐助者要求退还的指示时确认。所有退还捐助者的款项均显示为捐款收入减少。退还捐助者的款项在报表二和附表 B 中披露。

(十五) 支出

2012 年,29%的方案活动是各国政府和非政府组织执行的。虽然人口基金不能强行规定这些组织使用某种特定会计制度,但要求这些执行伙伴根据人口基金供资活动的完成情况报告支出。

如果方案活动是各国政府和非政府组织执行的,这些执行伙伴向人口基金提交报告,说明其使用资源的情况。这些报告是人口基金账户记录方案支出的依据。如果人口基金决定向执行伙伴预支资金,这些预付款是根据现金预测提供的,并根据执行伙伴提交的报告结清。年底时仍未结清的给执行伙伴的预付款被归类为报表一中的“业务基金预付款”。

如果方案活动是联合国机构执行的,这些执行伙伴也向人口基金提交报告,说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照联合国机构报告支出的会计政策界定支出。

执行伙伴产生和收取的支助费用列入“执行伙伴使用的资金”下的支出。

计入专用捐款供资活动、支付这类活动管理和行政相关费用的间接费用已取消，除附注 24(b)和附表 B 外，不列作支出。间接费用按以下费率回收：方案国供资的国家执行费用分摊支出回收率 5%，所有其他共同供资支出回收率 7%，第三方采购支出回收率 5%。

(十六) 汇兑损益

捐款的汇兑损益列入“其他收入”。与现金或现金等价物、投资、预付款和其他会计事项重新估价有关的汇率波动造成的所有其他汇兑损益均分别列入“其他收入”和“其他支出”。所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按 2012 年 12 月 31 日的联合国业务汇率重新估值。

(十七) 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报酬实质上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记录，与购置的不动产、厂场和设备一样折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值 and 租赁开始时计算的最低租赁付款现值两者中较低的价值。

经营租赁是融资租赁以外的其他租赁。经营租赁支出在租赁期内按直线法确认。现有租赁期的未来租赁付款价值在这些财务报表的附注中披露。

(十八) 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。根据协议(或“租赁期”)的长短和终止条款，这些捐赠的使用权可以与名义经营租赁或名义融资租赁类似。如果与名义融资租赁类似，那么，只要人口基金在该国运作并使用这些房地，便拥有对这些房地的控制权。

关于与经营租赁类似的(主要是短期)协议，人口基金在财务报表中确认与类似房地年度市场租金相等的支出和相应收入。关于与融资租赁类似的(主要是长期)协议，人口基金在接管对房地的控制后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认相同数额的收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。如果有特定转让条件，则将人口基金所占用不动产(或相应份额)的全部公允价值确认为递延收入，然后逐步将递延收入确认为收入，并抵销在不动产使用寿命和使用权期限两者中的较短期限内记录的相应折旧费用。

(十九) 备付金、或有负债和或有资产

备付金是不确定时间或数额的负债。人口基金确认达到以下所有 3 项要求的备付金：(1) 人口基金过去的事件引起的当前法定和推定债务；(2) 人口基金很可能必须结算这些债务；(3) 可以对这些债务作出可靠估算。

或有负债是过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或一起以上不确定的事件才能确认是否存在的可能债务；或过去的事件引起的、但因为偿还债务不太可能需要以经济利益或服务潜力的形式向外提供资源而尚未确认的现有债务；或无法可靠地测算债务数额的债务。

或有资产是过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或一起以上不确定的事件才能确认是否存在的可能资产。

(二十) 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。就人口基金而言，这些人是关键管理人员及其关系密切的家庭成员。关键管理人员被确定为人口基金执行委员会成员、监督事务司司长以及采购处处长和管理信息事务处处长。此外，还包括在一个日历年三个月或更长时间内作为代理主管担任其中一个角色的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值，包括以一般人不能得到的条件获得的工资和任何贷款。

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

(二十一) 承付款

承付款是人口基金在报告日或之前签订的合同引起的未来支出。人口基金在正常业务过程中几乎没有避免这些支出的酌处权。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本支出合同数额)、以后各期间将向人口基金交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。截至 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中披露，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披露之内。

(二十二) 采购事务

在理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金代表政府、联合国及其各基金和方案以及各专门机构、其他政府间机构和非政府组织接收资金，并应其

要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的费率收取采购服务费，2012年该费率为5%。

这些事在附表C和附表E中报告。附注16进一步披露了收支相抵盈额。

(二十三) 使用估计数

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数中包括、但不限于：土地和建筑物的公允价值、养恤金和其他离职后福利债务、诉讼费金额、应计费用、或有资产和负债、固定资产的使用寿命和减值情况。实际结果可能与这些估计数不同。估计数变化列入得知变化的期间。

(b) 会计政策变化

(一) 现金、现金等价物和投资

2012年，人口基金开始将从获得日起为期三个月或更短的金融工具列为现金等价物。这增加了报表一和附注3和4中报告的现金或现金等价物的价值，减少了投资价值。特别是，2011年年底，人口基金报告的现金及现金等价物数额为910万美元。截至2012年1月1日的重报数额为1.928亿美元，其中包括与截至该日持有的货币市场工具、定期存款、商业票据和贴现票据有关的1.837亿美元。在采用实际利率法后，截至2012年1月1日的债券价值增加了7 000美元。

(二) 库存

从2012年1月1日起，人口基金不再在购置库存时将其记为支出。改用的方法是，在将控制权转让给执行伙伴或受益者之前，将库存确认为本组织资产的一部分。首次确认截至2012年1月1日的库存后，资产一次性增加，基金结余和准备金也相应增加，数额为1 580万美元。截至2012年12月31日，人口基金拥有库存3 570万美元，按照以前的会计政策，这些库存会被记作支出(附注5)。

(三) 应收款

2012年，人口基金根据《公共部门会计准则》的要求改变了对教育补助金的会计处理办法。以前，人口基金将教育补助金确认为整个学年预付款，只在年底工作人员提出报销后才确认为支出。从2012年起，教育补助金预付款在整个学年按月分期摊销。这一会计政策变化的结果是，与2011年12月31日以前学年部分有关的教育补助金记在基金和准备金之下。这一变化对期初余额的影响是应收款减少了140万美元。

(四) 不动产、厂场和设备

自2012年起，人口基金将关于不动产、厂场和设备的会计政策从立即记作支出改为资本化。所有成本等于或高于1 000美元资本化门槛、使用寿命超过一年的不动产、厂场和设备都列入本组织的财务状况表，并在使用寿命内折旧。

截至 2012 年 1 月 1 日，现有和使用中的符合特定转换标准的不动产、厂场和设备被资本化，其截至该日的剩余(未折旧)价值通过贷记入累计盈余确认为资产。为保管目的，对所有有吸引力的物项和遗产资产进行追踪，但这不涉及资金问题。

所有通过实物捐赠或名义捐赠的使用权获得(即法定所有权没有转让给人口基金)、其公允价值超过 1 000 美元门槛的不动产、厂场和设备按其公允价值资本化。免费使用房地是人口基金收到的主要实物捐助。

首次确认截至 2012 年 1 月 1 日的不动产、厂场和设备后，资产一次性增加，基金结余和准备金也相应增加，数额为 3 160 万美元(报表三)。这是截至该日的资本化资产账面净值。

2012 年期间的增值达 960 万美元，根据以前的会计政策，这个数额会记作支出。780 万美元的折旧和 140 万美元的资产处置损失被记作支出，原本不会予以记录。

(五) 无形资产

自 2012 年起，本组织持有的无形资产作为资产资本化，列入财务状况表。按照公共部门会计准则 31，人口基金对无形资产预期适用了公共部门会计准则标准。因此，截至 2012 年 1 月 1 日，没有报告的这类资产期初余额。2012 年人口基金没有任何无形资产。

(六) 雇员福利

人口基金认定累积年假负债是短期福利，因此，自 2012 年 1 月 1 日起，根据公共部门会计准则，人口基金把累积年假负债的计算方法从精算法改为实算法。根据这一方法，人口基金工作人员累积休假实际天数按截至资产负债表日期的现值计算价值，而不经贴现。由于这一变化，截至 2012 年 1 月 1 日的年假负债价值从 1 110 万美元增至 1 730 万美元。

2012 年，人口基金首次确认回籍假差旅负债。这导致确认一项新负债，截至 2012 年 1 月 1 日，这项负债价值为 210 万美元。

(七) 租赁

2012 年首次确认融资租赁，其结果是，按租赁财产公允价值和最低租赁付款额现值两者中的较低价值确认一笔资产和负债。按照不动产、厂场和设备会计政策，租赁资产在租赁期间或其使用寿命期间计算折旧，以较短者为准。2012 年人口基金没有任何商业融资租赁。

(八) 捐赠的使用权

在若干地点，人口基金得到了东道国政府提供的捐赠使用房地权。一般而言，捐赠的使用权与名义经营租赁相似。在捐赠的使用权方面，人口基金确认与本组织本应为占用房地支付的年租金等值的支出和收入。2012 年，这一数额为 370 万美元，根据以前的政策不会记录这一数额。

在为数有限的情形中，捐赠的使用权与融资租赁相似。在捐赠的使用权方面，本组织按房地的公允价值记录资产，按同样价值记录负债，以确认转让财产的“条件”。人口基金每年确认与房地折旧费相等的收入。2012 年 1 月 1 日，人口基金确认了与这些安排相关的一笔资产和负债，数额为 540 万美元，根据以前的政策不会记录这一数额。2012 年，人口基金还确认了与这些安排相关的折旧支出总额 20 万美元和相同数额的收入，根据以前的政策不会记录这一数额。

(九) 初级专业人员方案

2012 年，人口基金改变了与初级专业人员方案有关的会计处理办法。初级专业人员方案捐助者向联合国系统各组织支付的捐款由两个主要数额组成：(一) 估计工作人员费用和(二) 行政和间接费用捐款。人口基金初级专业人员方案的一个特点是，大多数捐助者将捐款直接转交开发署，开发署代表人口基金开展与该方案有关的行政活动。在上一期间，人口基金只将与直接收到捐助者捐款的初级专业人员相关的收入、支出、应付捐助者款和应收捐助者款入账，并在财务报表中披露。根据公共部门会计准则的要求，2012 年人口基金记录和披露与其所有初级专业人员有关的数额。因此，人口基金记录了应收开发署款 750 万美元，以前不会记录。

(十) 过渡条款

人口基金在下述情形中实施了过渡条款：

- 截至 2012 年 1 月 1 日，人口基金适用了国际公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)中的过渡条款，没有将其租赁权益改良物项资本化；
- 预期适用了国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)。关于福利确定型债务的现值以及计划负债引起的经验调整数，人口基金没有报列前四个报告期的比较数额；
- 预期适用了国际公共部门会计准则第 31 号(无形资产)。因此，2012 年 1 月 1 日之前购置或内部开发的无形资产没有资本化；

- 国际公共部门会计准则第 28 号(金融工具: 报列)、第 29 号(金融工具: 确认和计量)以及第 30 号(金融工具: 披露)在 2013 年 1 月 1 日或之后开始的年度期间实施。人口基金选择提早实施, 从 2012 年 1 月 1 日起实施这些准则。
- 国际公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报): 只提供了有限的以往各年度比较信息。

(十) 与以往财务报表的列报差异及比较

人口基金于 2012 年 1 月 1 日全面实施公共部门会计准则, 将一些公共部门会计准则启发的政策和披露纳入了 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表。这些财务报表和 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表之间最明显的列报变化如下:

- 正如第一年实施公共部门会计准则标准所允许的, 这些报表均不显示上一个财政期间的比较信息, 但报表 1 和相关附注除外, 报表一和附注显示了截至 2012 年 1 月 1 日的比较数字;
- 库存及不动产、厂场和设备资产类别在财务状况表(报表一)中披露;
- 雇员福利目前根据所涉福利的性质分为短期福利和离职后福利, 并根据估计付款时间分为当期福利和非当期福利;
- 财务执行情况表(报表二)和相关附表(附表 D 和 E)显示按人口基金直接使用的资金性质分列的支出;
- 净资产变化表(报表三)和附注 14(非专用资源)显示与向公共部门会计准则过渡有关的会计政策变化对净资产的财务影响;
- 现金流量表(报表四)包括反映会计政策变化和实施公共部门会计准则的新项目;
- 按照公共部门会计准则, 增加了报表五(预算与实际数额比较表);
- 附表 B 列报与实施公共部门会计准则有关的 2012 年期初基金结余按捐助者分列的调整数;
- 增加了以下附注: 库存(附注 5)、不动产、厂场和设备(附注 8)、无形资产(附注 9)、融资租赁负债(附注 11)、关联方披露(附注 21)、报告日后事项(附注 22)、预算信息列报和依据可比预算得出的实际数额和财务报表中报告的实际数额之间的比较(附注 23)、分类报告(附注 24)、财务风险管理(附注 25)和承付款(附注 26)。

附注 3

现金及现金等价物

现金及现金等价物包括：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)
库存现金	10	21
银行存款	22 566	9 031
货币市场基金*	32 565	35 628
定期存款*	125 000	63 108
商业票据和贴现票据*	199 988	84 990
共计	380 129	192 778

* 人口基金政策规定，期限不足 3 个月的金融工具归为现金等价物。

立即付款需用的现金存在银行账户中。

附注 4

投资

截至 2012 年 12 月 31 日持有的到期时间为 3 个月或以上的投资如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日		截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	525 819	523 311	534 092	531 573
商业票据和贴现票据*	24 971	24 972	19 984	19 982
共计	550 790	548 283	554 076	551 555
其中：				
一年内到期	237 024	236 635	389 009	388 839
一年后到期	313 766	311 648	165 067	162 716
共计	550 790	548 283	554 076	551 555

* 到期时间超过 3 个月的金融工具。

根据附注 2. b. 一，由于采用《公共部门会计准则》，人口基金截至 2012 年 12 月 31 日持有的债券价值增加了 7 000 美元。

在共计 5.483 亿美元的投资中，2.659 亿美元有使用限制，情况如下：

- 业务准备金 8 720 万美元
- 雇员福利负债供资 1. 352 亿美元
- 私人捐赠信托基金 3 850 万美元
- 外地房地准备金 500 万美元

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金的投资证券组合平均到期时间为 9.1 个月。截至 2011 年 12 月 31 日，平均到期时间为 8.7 个月。

2012 年，投资证券组合的平均收益为 1.0%。2011 年，平均投资收益为 1.4%。

截至报告日，债券的账面价值如下：

(千美元)

债券	截至 2012 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本
商业银行债务	70 261	70 298
非美国主权债务	52 294	51 926
超国家组织	247 477	246 752
公司债券	155 787	154 335
共计	525 819	523 311

2012 年期间债券的变动情况如下：

(千美元)

	2012 年	2011 年
期初结余	531 566	445 775
有效利率调整	7	—
2012 年期初结余重报	531 573	—
加：购买	438 092	781 533
减：到期	(439 002)	(683 677)
摊销	(7 352)	(10 956)
未摊销折价/溢价	—	(1 109)
期末结余	523 311	531 566

附注 5

库存

截至 2012 年 1 月 1 日和 2012 年 12 月 31 日，人口基金的库存情况如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日(重报)
生殖保健用品	32 697	13 936
其中：		
在途	26 256	5 722
库存	6 441	8 214
在途的不动产、厂场和设备类库存	3 046	1 883
库存共计	35 743	15 819

截至报告日，在途库存系国际上采购、由人口基金控制但实物尚未转交受益人或执行伙伴的物品。

2012 年期间的库存动态汇总如下：

(千美元)

截至 2012 年 1 月 1 日的库存	15 819
增加数	131 591
发放数	(111 663)
库存注销/调整数	(4)
截至 2012 年 12 月 31 日的库存	35 743

附注 6

应收捐款、预付款项和其他流动资产

截至 2012 年 12 月 31 日的应收捐款情况如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日(重报)
交换交易		
应收捐款(当期)	237	955
应收捐款(非当期)	—	—
非交换交易		
应收捐款(当期)	127 508	60 289
非专用资源	2 745	1 528

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)
专用资源	124763*	58 761
应收捐款(非当期)	50 276	31 660
非专用资源	—	—
专用资源	50 276*	31 660
	178 021	92 904

* 截至 2012 年 12 月 31 日的应收专用捐款包括 1.738 亿美元的共同供资和 120 万美元的初级专业人员方案。

列示的应收捐款不含可疑账款备抵。

交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里收到大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”往来。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。非交换交易是人口基金未从所提供的货物/服务中获得大致相当价值的交易。人口基金的非专用和专用捐款归为非交换交易。

当期和非当期应收款项的区别在于预期的收款时间。当期应收捐款预期在报告日起 12 个月内收款，而非当期应收款项则预期在 12 个月之后收款。

非专用资源应收捐款是当年和以前各年度承诺、但报告所述期间终了时尚未收到的款额。专用资源应收捐款主要是根据多年期捐助者协议今后各年到期并将收到的款额。

账龄分析

本年度和以往各年度确认为收入但到 2012 年 12 月 31 日并未支付的非交换捐款详情如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日		截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)	
	非专用	专用 (共同供资)	非专用	专用 (共同供资)
2008 年			281	
2009 年	233		258	
2010 年	287		329	
2011 年	230		979	43 034
2012 年	2 230	7 297	—	
截至 12 月 31 日的应收捐款	2 980	7 297	1 847	43 034
未实现汇兑损失调整数	(2)		(38)	

	截至2012年12月31日		截至2012年1月1日(重报)	
	非专用	专用(共同供资)	非专用	专用(共同供资)
可疑账款备抵	(233)		(281)	
截至12月31日尚未要求支付的应收捐款		166 496	—	47 387
共计	2 745	173 793	1 528	90 421

附表A和B分别详细列报捐助者提供的非专用资源和专用资源应收捐款细目(上述附表不含可疑账款备抵)。

可疑应收捐款备抵

对每笔应收捐款作了分析,并对怀疑不会兑现的捐款作了全额备抵。长达三年以上未收到的任何非专用资源应收捐款均被推断为可疑账款。

2012年备抵变动情况汇总如下:

(千美元)

	2012年	2011年
截至1月1日的备抵	(281)	(808)
现怀疑收不到的应收捐款	(233)	(281)
注销应收捐款	210	119
收到的先前怀疑收不到的应收捐款	71	689
截至12月31日的备抵	(233)	(281)

预付款项和其他流动资产

预付款项和其他流动资产由以下各项组成:

(千美元)

预付款项和其他流动资产	截至2012年12月31日	截至2012年1月1日(重报)
工作人员预支款	1 587	1 460
应计利息	3 261	4 512
杂项应收账款和预付款项	9 274	9 138
应收其他联合国机构款项	—	49
采购活动应收账款	3 516	—
减去可疑应收账款备抵	(461)	(108)
共计	17 177	15 051

附注 7
业务基金预付款

按执行伙伴分列的业务基金预付款如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)
政府	6 315	5 419
政府间机构和非政府组织	2 971	3 612
联合国机构	4 461	579
减去可疑预付款备抵	(52)	(351)
共计	13 695	9 259

附注 8
不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	家具和固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	租赁权益 改良	建造中资产和 尚不可用资产	共计
成本							
截至 2012 年 1 月 1 日	8 872	3 608	16 461	29 118	3 352	48	61 459
增加	57	917	2 565	3 779	557	1 725	9 600
处置	(6)	(460)	(3 282)	(5 313)	(158)	(48)	(9 267)
截至 2012 年 12 月 31 日	8 923	4 065	15 744	27 584	3 751	1 725	61 792
累计折旧							
截至 2012 年 1 月 1 日	191	1 562	11 041	16 615	487	—	29 896
折旧费用	297	497	2 111	4 180	678	—	7 763
处置	—	(283)	(3 055)	(4 439)	(53)	—	(7 830)
截至 2012 年 12 月 31 日	488	1 776	10 097	16 356	1 112	—	29 829
截至 2012 年 1 月 1 日的账面净值	8 681	2 046	5 420	12 503	2 865	48	31 563
截至 2012 年 12 月 31 日的账面净值	8 435	2 289	5 647	11 228	2 639	1 725	31 963

对资产进行了实物盘点，并将盘点结果与截至 2012 年 12 月 31 日资产登记册中的资产价值进行了调节。这些实物盘点结果和相应的资产价值得到总部和国家办事处的核证。

建造中资产主要是建造中的南苏丹工作人员住房舍(110 万美元)。尚不可用资产是人口基金控制、但截至报告日尚未投入使用的资产。

截至 2012 年 12 月 31 日，资本购置的未付承付款数额为 250 万美元。

截至 2012 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 1 340 万美元。

附注 9 无形资产

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金没有符合无形资产确认标准的资产。

附注 10 应付账款和应计项目

应付账款和应计项目包括：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日(重报)
应付账款	23 179	19 872
行政代理机构的应付款项	64 147	11 214
采购活动的预支款项	8 175	26 325
应付联合国机构款项	122 873	68 041
应付业务基金	3 004	—
期满基金未用结余的应付款项	4 841	4 622
应计负债	24 837	13 786
共计	251 056	143 860

“行政代理机构的应付款项”是指人口基金接收和管理、用于联合国系统各组织开展的方案活动、并将根据商定工作方案进行分配的款项。

“应付联合国机构款项”主要是指因开发署向人口基金提供服务而应付开发署的款项，由开发署提供这些服务是为了提高行政效率，并发挥共用企业资源规划系统的杠杆作用。这种服务由服务级别协议管理，除其他外，这些协议确定服务的成本结构。

附注 11 融资租赁负债

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金没有任何商业融资租赁。

附注 12 雇员福利

如下表所示，雇员福利负债系累积年假、回籍假、离职回国福利、离职后医疗保险和其他福利负债：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日 (重报)
短期福利		
累积年假	20 454	17 349
累积回籍假	2 900	2 052
其他雇员福利	35	48
离职后福利		
离职回国福利(非在职工作人员)*	546	598
离职回国福利(在职工作人员)	1 918	1 967
离职后医疗保险	1 596	1 272
雇员福利流动负债共计	27 449	23 286
离职回国补助金(在职工作人员)	19 932	18 808
离职后医疗保险	199 959	162 017
雇员福利非流动负债共计	219 891	180 825
雇员福利负债共计	247 340	204 111

* 非在职工作人员系截至报告日已离开人口基金的工作人员。

累积年假

服务终了时，持有定期合同或连续合同的工作人员可以把最多 60 个工作日的累积未用年假折算兑现。

如附注 2 的 (b)(v) 分段所述，2012 年人口基金把这一负债的估值方法从精算法改为实算法，即按截至报告日累积未用年假天数以该日薪金表计算价值，而不经贴现。

按照这一方法，截至 2012 年 12 月 31 日累积年假应计负债价值估计数为 2 050 万美元。

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扶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

截至 2012 年 12 月 31 日的在职工作人员离职回国福利和离职后医疗保险负债根据一家独立、合格的精算公司的精算估值确定。

离职回国福利

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

精算师在确定截至 2012 年 12 月 31 日的离职回国福利负债时使用的主要假设是：贴现率为 4%；根据工作人员年龄和职类，年薪增幅为 4%至 6.9%；每年差旅费用增加 2.5%。

基于这些假设，截至 2012 年 12 月 31 日的在职工作人员离职回国福利应计负债的现值估计数为 2 190 万美元。

为本组织仍应支付、但截至 2012 年底前工作人员尚未领取的离职回国应享权利金提取了全额备抵。

离职后医疗保险

服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加人口基金医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加人口基金的福利确定型医疗保险计划。这一福利称为离职后医疗保险。

精算师在确定截至 2012 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时使用的主要假设是：贴现率为 4%；2013 年美国医疗计划保健费上涨率为 7%，美国以外医疗计划为 8%；此后逐年下降，2027 年及以后年份美国和美国以外医疗计划下降到 4.5%。退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金对其养恤金福利精算估值时使用的假设一致。与之对照，在确定截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时使用的假设是：贴现率为 4.5%；2012 年美国医疗计划保健费上涨率为 7%，此后逐年下降，2027 年及以后年份下降到 4.5%；美国以外医疗计划保健费上涨率 2012 年为 8%，此后逐年下降，2027 年及以后年份下降到 4.5%。为确定各组织离职后医疗保险的剩余负债的价值，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从负债毛额中减去了退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。

这些分担比率要求，本组织的花费份额不得超过非美国保健计划的一半，美国保健计划的三分之二和医疗保险计划的四分之三。在确定计划参加者缴款方面的这一改进反映下述情况：在职和退休人员参加同样的医疗保险计划，而且其缴款合在一起，实现核定的费用分担比率。

根据上文所述，扣除计划参加者的缴款后，截至 2012 年 12 月 31 日的离职后医疗保险应计负债现值估计数为 2.016 亿美元，其中 160 万美元为流动负债，2 亿美元为非流动负债。

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日
负债毛额	317 004	257 513
扣除计划参加者的缴款	(115 449)	(94 224)
负债净额	201 555	163 289

除上文所述假设之外，如果假设的医药费用上升或下降 1%，而所有其他假设保持不变，估计负债净额现值将分别增加 26%或减少 19%。同样，如果贴现率下降或上升 1%，而所有其他假设保持不变，估计应计负债将分别增加 26%或减少 20%。

精算估值

离职后医疗保险和服务终了福利(离职回国福利)产生的负债由独立的顾问精算师确定。《国际公共部门会计准则》第 25 号要求在财务报表中披露精算假设。

精算师进行了精算估值，并将其用于 2012 年 1 月 1 日按《公共部门会计准则》列报的期初结余。精算师沿用同一普查数据确定了截至 2012 年 12 月 31 日的债务。

福利确定型债务的精算估值通过以下方式确定：通过贴现率计算今后为结清当期和以往各期雇员服务产生的债务而可能要支付的款项的现值。精算师以花旗集团养恤金贴现曲线中的即期利率为基础，确定进行精算估值的福利确定型计划的贴现率。

精算估值还包括自上次估值以来，因精算师所用的主要假设发生变化而产生的精算损失。影响精算估值的另一项因素是计划参与者的缴款。上述缴款(下表中列为“扣除参与者缴款”)被从债务中扣除，以确定人口基金的剩余债务。

《公共部门会计准则》要求，贴现率和医疗费用趋势假设等各项假设以相同的基本通货膨胀率假设为基础。2012 年 12 月 31 日的精算估值使用了 2.5%的通货膨胀率假设，与 2011 年的精算预期相符。

2012 年 12 月 31 日的债务、年度支出和缴款的计算依据是 2011 年 12 月 31 日估值所做预测，同时根据年终贴现率的变化进行了调整。财务执行情况表说明了人口基金实际年度支出费用和精算报告预测之间的微小差异，并进行了调整。

2012 年期间离职回国福利和离职后健康保险负债增加是由于以下影响：

(千美元)

离职后福利负债	离职后医疗保险	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2012 年 1 月 1 日	163 289	20 775	184 064
2012 年确认支出			
当期服务成本	10 172	1 132	11 304
利息成本	7 319	890	8 209
2012 年确认支出共计	17 491	2 022	19 513
已支付的福利(扣除参与者缴款)	(1 301)	(2 011)	(3 312)
精算(利得)/损失	22 076	1 064	23 140
截至 2012 年 12 月 31 日	201 555	21 850	223 405

“当期服务成本”是因雇员在 2012 年服务后获得的既定福利而增加的负债。“利息成本”是雇员未来福利接近结算增加的负债。“已支付的福利”是本年度支付的雇员福利。精算评估与债务的长期预期之间出现差异时，产生“精算利得或损失”。它们是经验调整额(以往的精算假设和实际情况之间的差异)和精算假设变化的结果。

因用于精算估值的贴现率下降而产生的精算损失直接确认为净资产变化(报表三)。

(千美元)

精算损失/(利得)	离职后医疗保险	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2012 年 1 月 1 日	67 223	1 030	68 253
当期	22 076	1 064	23 140
截至 2012 年 12 月 31 日	89 299	2 094	91 393

雇员福利负债资金到位情况

截至 2012 年 12 月 31 日，无准备金的离职后医疗保险和其他工作人员福利负债如下：

(千美元)

雇员福利负债供资	截至 2012 年 12 月 31 日		
	应计负债	资金到位负债	无准备金的负债
离职后医疗保险	201 555	131 397	70 158
离职回国福利	22 396	546	21 850
年假	20 454	3 271	17 183

雇员福利负债供资	截至 2012 年 12 月 31 日		
	应计负债	资金到位负债	无准备金的负债
回籍假	2 900	203	2 697
共计	247 305	135 417	111 888

2012 年，负债的供资情况如下：

- 从本可用于方案的基金余额划拨 1 250 万美元；
- 离职后医疗保险负债资金到位部分赚取的利息 110 万美元；
- 因 2012 年薪金费用产生的离职后医疗保险(扣除支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假的应计费用 720 万美元。

(千美元)

	截至 2012 年 1 月 1 日(重报)		供资净增加 (减少)	截至 2012 年 12 月 31 日
	无准备金的负债	负债增加(减少)		无准备金的负债
离职后医疗保险	48 687	38 266	16 795	70 158
离职回国福利	20 775	1 621	546	21 850
年假	17 349	3 105	3 271	17 183
回籍假	2 052	848	203	2 697
共计	88 863	43 840	20 815	111 888

养恤金福利

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。联合国大会设立养恤基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资的多雇主合办福利确定型计划。

联合国合办工作人员养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计的未来资产是否足以偿付其债务。

由于尚无一致和可靠的依据用于向参加该计划的各组织分摊有关负债/资产及费用，人口基金无法以在会计方面充分可靠的方式确定它在该计划的基本财务状况和执行情况中所占份额，因此将该计划作为缴款确定型计划处理；所以，各财务报表不列报人口基金在联合国合办工作人员养恤基金有关负债净额/资产净额中的份额。

人口基金对联合国合办工作人员养恤基金的缴款包括，按大会订立的费率缴付规定的款额(参与人和各组织目前的费率分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金的精算资金充裕情况作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺并援用第 26 条规定时，才应支付这种弥补短缺的缴款。截至本财务报表报告日，大会尚未援用这一规定。

最新的精算估值是截至 2011 年 12 月 31 日的精算估值。估值显示，精算短缺为应计养恤金薪酬的 1.87%(2009 年估值的该比率为 0.38%)，这意味着截至 2011 年 12 月 31 日，实现平衡所需的理论缴款率应为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率则为 23.7%。精算短缺的主要原因是近几年的投资结果低于预期。

假设今后没有养恤金调整，截至 2011 年 12 月 31 日的精算资产与精算负债的资金到位比率为 130%(2009 年估值的该比率为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 86%(2009 年估值的该比率为 91%)。

在评估联合国合办工作人员养恤基金的精算资金充裕情况后，顾问精算师认为，截至 2011 年 12 月 31 日，无需根据基金《条例》第 26 条为弥补短绌而缴款，因为资产的精算值超过养恤基金所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会未援用第 26 条的规定。应计养恤金薪酬将在截至 2013 年 12 月 31 日的下一次精算估值时予以审查。

2012 年 7 月，联合国合办工作人员养恤金联委会在提交给大会的第五十九届会议报告中指出，基金新参与者的正常退休年龄提高到 65 岁后，预计将大大减少赤字，有可能弥补目前 1.87% 的赤字的一半。2012 年 12 月，大会核准养恤金联委会将基金新参与者的正常退休年龄提高至 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日起生效，除非大会未决定相应提高规定的离职年龄。

2012 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款额为 2 640 万美元。(2011 年为 2 520 万美元)。

联合国审计委员会对联合国合办工作人员养恤基金进行年度审计，每年就审计情况向养恤基金联委会报告。养恤基金每季度发表有关其投资情况的报告，可通过访问 www.unjspf.org 阅读上述报告。

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

其他流动和非流动负债及递延收入如下：

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日(重报)
流动		
其他负债	250	801
递延收入	12 084	448
共计	12 334	1 249
非流动		
递延收入	6 330	6 779
共计	6 330	6 779

2012 年递延收入增加是由于经常资源收到了 1 160 万美元的 2013 年预付款。递延收入还包括类似于 520 万美元融资租赁的捐赠房地使用权以及人口基金纽约总部业主给予的价值 150 万美元的免租期。

附注 14

非专用资源——2012 年 12 月 31 日终了年度的准备金和基金结余变动情况

(千美元)

	非指定用途基金结余		指定用途基金结余							基金结余 共计	业务 准备金 (附注 14f)	外地住房 准备金 (附注 14g)	准备金和 基金结余 共计
	可列入方案 的基金 余额	离职后医疗 保险和工作 人员福利基金 (附注 12)*	区域化 (附注 14a)	总部搬迁 (附注 14b)	采购事务 (附注 14c)	成本回收 (附注 14d)	私人 捐赠信托 (附注 14e)						
截至 2011 年 12 月 31 日结余	49 780	(80 529)	17	221	1 756	—	38 786	10 031	90 704	5 000	105 735		
会计政策的变更													
投资	7	—	—	—	—	—	—	7	—	—	7		
库存	2 024	—	—	—	—	—	—	2 024	—	—	2 024		
不动产、厂场和设备	29 804	—	—	—	—	—	—	29 804	—	—	29 804		
类似融资租赁的捐赠	(5 425)	—	—	—	—	—	—	(5 425)	—	—	(5 425)		
使用权递延收入													
雇员福利		(8 334)	—	—	—	—	—	(8 334)	—	—	(8 334)		
应收款	(1 421)	—	—	—	—	—	—	(1 421)	—	—	(1 421)		
截至 2012 年 1 月 1 日调整后 后期初结余	74 769	(88 863)	17	221	1 756	—	38 786	26 686	90 704	5 000	122 390		
收支相抵盈(亏)额	819	(12 385)	22	(162)	—	—	(323)	(12 029)	—	(134)	(12 163)		
分配款的变动									—				
离职后医疗保险和工作 人员相关福利基金	(12 500)	12 500	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
准备金内部转款													
转入外地住房准备金	(1 234)	—	—	—	—	—	—	(1 234)	—	1 234	—		
转入业务准备金	3 500	—	—	—	—	—	—	3 500	(3 500)	—	—		

	非指定用途基金结余		指定用途基金结余							业务 准备金 (附注 14f)	外地住房 准备金 (附注 14g)	准备金和 基金结余 共计
	可列入方案 的基金 余额	离职后医疗 保险和工作 人员福利基金 (附注 12)*	区域化 (附注 14a)	总部搬迁 (附注 14b)	采购事务 (附注 14c)	成本回收 (附注 14d)	私人 捐赠信托 (附注 14e)	基金结余 共计				
人口基金资源的内部转款	(2 302)	—	—	—	88	2 748	—	534	—	—	—	
对资源结余的其他调整											—	
离职后医疗保险和离职 回国福利	—	(23 140)	—	—	—	—	—	(23 140)	—	—	(23 140)	
未使用的特别用途分配款	98	—	(39)	(59)	—	—	—	—	—	—	—	
截至 2011 年 12 月 31 日的结余	63 150	(111 888)	—	—	1 844	2 748	38 463	(5 683)	87 204	6 100	87 621	
净额共计		(48 738)					43 055			93 304		

* 这一栏截至 2012 年 12 月 31 日的结余为 1.119 亿美元，与附注 12 中报告的雇员福利负债无准备金部门一致。

为确定可分配用于 2013 年方案活动的未用资源结余，将对以上列报的基金结余进行如下调整，以便与预算基础一致：未折旧不动产、厂场和设备 (2 940 万美元) (扣除未摊销类似于融资租赁的捐赠使用权 (520 万美元))；库存 (670 万美元)。因此，可分配结余为 3 230 万美元。

指定用途和非指定用途基金结余的区别：

“指定用途”是指经常资源结余中被指定用于特定用途而不能列入方案的部分。“非指定用途”是指资源余额中剩余的部分。

(a) 区域化

根据 2008-2011 年战略计划，各区域司被迁到外地，并入国家支助组，以成立区域和次区域办事处。这一过程已于 2011 年完成，费用为 1 980 万美元。小额的资金结余结转至 2012 年，用于支付 2011 年承付的法定承付款剩余部分。截至 2012 年年底，余下的款项可用于方案活动。

(b) 总部搬迁

执行局 DP/FPA/2009/10 号决定授权在 2010-2011 年期间预留 590 万美元，用于支付设立人口基金新总部房地和搬出之前地点的一次性费用。搬迁和业务安排已于 2011 年完成。但小额的资金结余结转至 2012 年，用于支付 2011 年承付的法定承付款剩余部分。截至 2012 年年底，余下的款项可用于方案活动。

(c) 采购事务

2012 年，采购服务费收支相抵盈额为 10 万美元。截至 2012 年 12 月 31 日，此类活动产生的累计盈额为 180 万美元，已留出这项资金，用于今后年度的资源规划活动。

(d) 成本回收

实际成本回收中超出机构预算依据执行程度所定数额的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。在这方面，预算中编列的 2012 年成本回收假定数额是 2012-2013 年度机构预算编列的成本回收总额的一半，即 2012 年为 2 040 万美元。超出这一数额的实际成本回收是 270 万美元。其中包括通过共同出资项目采购活动挣得的 160 万美元。

(e) 私人捐赠基金

该基金通过已故福雷斯特·马什(Forrest E. Mars)的遗产捐赠设立。3 850 万美元的结余包括 3 370 万美元的本金加上之后累计利息收入 550 万美元，减去 70 万美元的活动经费。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。

(f) 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缺、现金流动不规则、实际费用意外增加或者存在其他意外情况时，方案能够继续得以执行。业务准备金的数额按执行局核准的《人口基金财务条例和细则》确定。

理事会 1989 年第三十六届会议将业务准备金数额定为 4 500 万美元。理事会 1991 年第三十八届会议决定，业务准备金数额应定为人口基金工作计划每年非专用资源收入的 20%。

在 2012 年 12 月 31 日终了年度，由于捐款收入净额为 4.36 亿美元，因此，如报表一所示，业务准备金数额为 8 720 万美元。

(g) 外地房地准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地房地准备金，1992-1993 两年期的数额为 500 万美元，此外还授权执行主任从中提款，以支付人口基金应分摊的在政策问题联合协商小组主持下建造共同房舍的费用。2012 年发生的外地房地费用为 10 万美元，年底时为尚未完成的不动产预付了 110 万美元建造费用。截至 2012 年 12 月 31 日，从未用资金转入了 120 万美元，以补充外地房地准备金。

附注 15
捐款收入

2012 年的捐款收入如下：

(千美元)

	2012 年
非专用(核心)捐款	437 499
减去转至其他收入退税款项下的款项	(3 293)
小计	434 206
以下方面的专用捐款：	
方案	505 241
初级专业人员	5 230
实物捐助	24
减去给捐助方的退款	(7 371)
小计	503 124
共计	937 330

捐助方提供的专用捐款和非专用捐款细目分别详见附表 A 和 B。本附注列报的专用捐款扣除了列入附注 16 所示“其他收入”项下人口基金的间接费用。

“实物捐助”是指人口基金 2012 年收到并用于其方案活动的物品的价值。人口基金 2012 年收到的服务价值不大。

附注 16

其他收入

2012 年 12 月 31 日终了年度的其他收入如下：

(千美元)

	非专用资源	专用资源	共计
投资收入	4 710	2 326	7 036
支助事务费	23 149	2 146	25 295
货币重新估值调整数和汇兑收益(亏损)净额——应收捐款	(1 206)	3 094	1 888
货币重新估值调整数和汇兑收益(亏损)净额——其他	8 189	(1 394)	6 795
专用于采购活动的收入	—	861	861
依据捐赠的使用权占用的房地——类似于业务租赁	3 662	—	3 662
依据捐赠的使用权占用的房地——类似于融资租赁	181	—	181
处置固定资产获得的收益	211	—	211
退税款	3 293	—	3 293
杂项收入	998	922	1 920
共计	43 187	7 955	51 142

根据外部独立咨询人计算的类似房地的年度租赁价值，确认了人口基金根据这类协定使用的房地捐赠使用权(类似于业务租赁)收入和支出(见附注 18)，数额为 370 万美元。

根据外部独立咨询人计算的资产价值，确认了人口基金根据这类协定使用的房地捐赠使用权(类似于融资租赁)收入和折旧费用，数额为 20 万美元。

附注 17

融资费用

报表二披露的融资费用完全是银行费用。

开发署财务部门代表人口基金进行套期交易，以规避因为捐助方认捐和实际付款之间存在时间差而且采用美元以外其他货币而给人口基金带来的货币风险。人口基金套期溢价和套期汇率损益列于“其他收入”项下(附注 16)。在这一期间，对七种货币的捐款收入进行了套期避险。截至 2012 年 12 月 31 日，已不存在未兑现的套期保值承诺。

附注 18
其他支出

(千美元)

	非专用资源	专用资源	共计
依据捐赠使用权占用的房地	3 662	—	3 662
处置固定资产后的转移和损失	600	793	1 393
可疑债务费用	584	—	584
其他	(31)	10	(21)
共计	4 815	803	5 618

在“其他支出”总额中，5 531 000 美元是人口基金直接使用的资金，其余是执行伙伴使用的资金。

附注 19

非专用资源——按国家和区域分列的方案活动和机构预算

(a) 按国家和区域分列的 2012 年方案支出

(千美元)

撒哈拉以南非洲		加蓬	969
安哥拉	2 711	冈比亚	1 913
贝宁	2 397	加纳	2 595
博茨瓦纳	1 460	几内亚	2 667
布基纳法索	3 502	几内亚比绍	1 538
布隆迪	1 813	肯尼亚	4 897
喀麦隆	2 986	莱索托	1 829
佛得角	1 314	利比里亚	2 415
中非共和国	2 373	马达加斯加	3 560
乍得	3 905	马拉维	3 130
科摩罗	1 219	马里	2 269
刚果	1 725	毛里塔尼亚	2 957
科特迪瓦	5 039	毛里求斯	181
刚果民主共和国	7 974	莫桑比克	4 624
赤道几内亚	1 800	纳米比亚	1 765
厄立特里亚	1 637	尼日尔	3 409
埃塞俄比亚	5 622	尼日利亚	7 963

卢旺达	4 199	区域项目	3 851
圣多美和普林西比	652	共计	28 957
塞内加尔	2 927	亚洲和太平洋	
塞舌尔	51	阿富汗	6 033
塞拉利昂	2 433	孟加拉国	2 552
南非	2 173	不丹	1 524
南苏丹	2 868	柬埔寨	3 574
斯威士兰	1 602	中国	4 552
多哥	1 554	朝鲜民主主义人民共和国	1 196
乌干达	6 566	东帝汶	2 594
坦桑尼亚联合共和国	4 117	斐济	(6)
赞比亚	4 052	印度	12 511
津巴布韦	4 040	印度尼西亚	6 027
国家项目共计	133 392	伊朗伊斯兰共和国	1 417
区域项目	9 586	老挝人民民主共和国	1 798
共计	142 978	马来西亚	446
阿拉伯国家		马尔代夫	572
阿尔及利亚	423	蒙古	1 946
吉布提	719	缅甸	5 742
埃及	2 704	太平洋诸岛 ^a	2 830
伊拉克	2 560	尼泊尔	4 155
约旦	1 706	巴基斯坦	6 150
黎巴嫩	961	巴布亚新几内亚	1 979
利比亚	751	菲律宾	5 747
摩洛哥	1 217	斯里兰卡	3 341
阿曼	141	泰国	1 771
索马里	2 478	越南	2 398
巴勒斯坦国	2 367	国家项目共计	80 849
苏丹	4 189	区域项目	7 684
阿拉伯叙利亚共和国	1 900	共计	88 533
突尼斯	739	拉丁美洲和加勒比	
也门	2 251	阿根廷	751
国家项目共计	25 106	多民族玻利维亚国	1 597

巴西	1 808	亚美尼亚	614
智利	276	阿塞拜疆	710
哥伦比亚	1 686	白俄罗斯	441
哥斯达黎加	761	波斯尼亚和黑塞哥维那	412
古巴	873	保加利亚	26
多米尼加共和国	744	格鲁吉亚	690
厄瓜多尔	1 031	哈萨克斯坦	581
萨尔瓦多	1 015	科索沃	287
危地马拉	1 476	吉尔吉斯斯坦	894
海地	3 094	摩尔多瓦共和国	544
洪都拉斯	1 596	罗马尼亚	212
墨西哥	1 393	俄罗斯联邦	747
尼加拉瓜	1 576	塞尔维亚	197
巴拿马	694	塔吉克斯坦	885
巴拉圭	803	土耳其	1 410
秘鲁	2 012	前南斯拉夫的马其顿共和国	220
乌拉圭	802	土库曼斯坦	726
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 252	乌克兰	619
加勒比英语和荷兰语国家 ^b	3 334	乌兹别克斯坦	1 163
国家项目共计	28 574	国家项目共计	12 042
区域项目	5 407	区域项目	4 401
共计	33 981	共计	16 443
东欧和中亚		全球方案和其他活动	43 505
阿尔巴尼亚	664	方案支出共计	354 397

^a 太平洋诸岛的数字包含若干岛屿，为便于报告，这些岛屿已归入同一个标题下，它们包括：库克群岛、密克罗尼西亚联邦、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^b 加勒比英语和荷兰语国家的数字包含若干国家和岛屿。为便于报告，这些国家和岛屿已归入一个标题下，它们包括：安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼克、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣基茨、圣基茨和尼维斯、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、苏里南、特立尼达和多巴哥以及特克斯和凯科斯群岛。

(b) 机构预算

(千美元)

	2012 年
支出毛额	134 173
给机构预算的贷项:	
由其他资源支付的间接费用	(23 149)
超出预算	2 749
共计	113 773

附注 20**备付金和或有负债**

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大备付金或或有负债。

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)

	人员数	报酬和工作地点 差价调整数	其他 应享待遇	养老金计划和 保健福利	薪酬 共计
关键管理人员	20	3 560	634	674	4 868

支付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金净额；工作地点差价调整数；出席会议津贴和其他津贴、派任津贴和其他补助金等应享待遇；房租补贴；个人财物装运费用；雇主养恤金和医疗保险缴款。

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。这些福利无法确切量化。关键管理人员与其他工作人员一样是联合国合办工作人员养恤基金的成员。

附注 22**报告日后事项**

人口基金的报告日期是 2012 年 12 月 31 日。这些财务报表是执行主任 2013 年 4 月 30 日签字并授权印发的。在报告日至授权日期间，未发生对这些财务报表产生重大影响的事项。

附注 23

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

报表五比较了按可比预算会计制列报的初始预算、最终预算和本年度实际发生支出。初始预算和最终预算之间差异是管理当局在这一年中了解的各项因素造成的，例如，关于待收经常捐款的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算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。

依据可比预算得出的实际数额和现金流量表中实际数额之间的比较

下表调节了报表五中列报的实际数额和报表四中列报的实际数额。差异主要是“会计基础”差异和范畴(或“实体”)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。在收入方面，预算依据的是捐款预测和前一年未使用资源估计数，而财务报表记录的是按照完全权责发生制确认的捐款和其他收入。在支出方面，出现差异是由于不动产、厂场和设备 and 库存等资本项目的处理不同。其他差异是资产和负债的变动，根据报表五，这些是现金流报表的组成部分，但不是实际净盈余的一部分。

“实体差异”是核定预算范围以外活动现金和现金等价物的增加/(减少)额。

(千美元)

	经营活动	投资活动	共计
根据预算和实际金数对比表得出的实际盈余净额	40 843		40 843
会计基础差异	42 239	(18 720)	23 519
总收入和最终预算分配额之间的差异	(40 631)		(40 631)
权责发生制支出和以预算为基础支出之间的差异	609		609
其他——资产和负债变动	82 261	(18 720)	63 541
现金收付制的预算结果	83 082	(18 720)	64 362
实体差异	101 482	20 934	122 416
现金流报表的实际数额	184 564	2 214	186 778

附注 24

分类报告

分类信息依据的是人口基金的主要活动和筹资来源。因此，人口基金报告的财务信息主要分成两类：(一) 非专用资源；(二) 专用资源。

(a) 截至 2012 年 12 月 31 日财政状况报表的分类报告

人口基金将现金、现金等价物和投资视为各分类之间的“共同资产”。人口基金还将选定的应付款(例如基金间账户)和雇员福利视为各分类之间的“共同负债”。与这些共同项目有关的收入和支出在正常经营过程中归类。因此,根据公共部门会计准则,人口基金将共同资产和负债归入各分类。现金、现金等价物和投资根据各分类的各自资金余额进行归类,而应付款和雇员福利则根据各自的员额百分比进行归类。

(千美元)

	非专用资源 2012 年	专用资源 2012 年	共计 2012 年
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	175 096	205 033	380 129
一年内到期的投资	108 995	127 640	236 635
库存	6 697	29 046	35 743
应收捐款(交换交易)	—	237	237
应收捐款(非交换交易)	2 745	124 763	127 508
其他流动资产和预付款项	9 634	7 543	17 177
业务基金账户	7 266	6 429	13 695
共计	310 433	500 691	811 124
非流动资产			
应收捐款(非交换交易)	—	50 276	50 276
一年后到期的投资	143 546	168 102	311 648
不动产、厂场和设备	30 545	1 418	31 963
共计	174 091	219 796	393 887
资产共计	484 524	720 487	1 205 011
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	153 889	97 167	251 056
雇员福利	25 027	2 422	27 449
其他流动负债和递延收入	11 556	778	12 334
共计	190 472	100 367	290 839
非流动负债			

	非专用资源 2012年	专用资源 2012年	共计 2012年
雇员福利	200 101	19 790	219 891
其他非流动负债和递延收入	6 330	—	6 330
共计	206 431	19 790	226 221
负债共计	396 903	120 157	517 060
净资产	87 621	600 330	687 951
准备金和基金结余			
业务准备金	87 204	—	87 204
外地房地准备金	6 100	—	6 100
准备金共计	93 304	—	93 304
指定用途非专用基金结余	43 055	—	43 055
非指定用途非专用基金和专用基金结余			
非专用资源	(48 738)	—	(48 738)
专用资源	—	600 330	600 330
准备金和基金结余共计	87 621	600 330	687 951

(b) 2012年12月31日终了年度财务执行情况表的分类报告

(千美元)

	非专用资源 2012年	专用资源 2012年	冲销栏 2012年	共计 2012年
捐款收入				
非专用捐款	437 499	—	—	437 499
减去转至其他收入退税款项下的款项	(3 293)	—	—	(3 293)
专用捐款	—	533 644	(23 149)	510 495
减去给捐助方的退款	—	(7 371)	—	(7 371)
捐款收入共计	434 206	526 273	(23 149)	937 330
其他收入	43 187	7 955	—	51 142
收入共计	477 393	534 228	(23 149)	988 472
支出				
执行伙伴(政府和非政府组织)使用的资金	97 120	108 757	(6 968)	198 909
执行伙伴(联合国各机构)使用的资金	2 571	1 141	(70)	3 642
人口基金使用的资金	389 865	254 082	(16 111)	627 836

	非专用资源 2012年	专用资源 2012年	冲销栏 2012年	共计 2012年
工作人员费用	205 228	31 424		236 652
用品、消耗品及业务费用	96 985	175 480	(16 111)	256 354
订约事务	46 026	29 568		75 594
财务费用	270	157		427
差旅费	29 423	16 092		45 515
折旧和摊销	7 199	564		7 763
其他支出	4 734	797		5 531
人口基金使用的资金小计	389 865	254 082	(16 111)	627 836
支出共计	489 556	363 980	(23 149)	830 387
年度盈余/(亏损)	(12 163)	170 248	—	158 085

注：上表列报的是各个分类的执行情况毛额，因此必须有一个冲销栏，以消除分类间活动的影响。

附注 25

财务风险管理

开发署根据服务级别协议为人口基金进行投资活动。开发署按照服务级别协议条款，采用其投资准则和治理框架来维护人口基金的利益。投资以人口基金的名义注册，有价证券的持有者为开发署任命的一家保管机构。

投资准则的主要目标是(按重要性排列)：

- 安全：资本保值，方式是投资于高质量的固定收入证券，重视发行者的资信
- 流动性：通过投资于高度有价固定收入证券及根据流动性要求安排期限结构，保证具备满足现金需求的灵活性
- 收益：在上述安全和流动性范围内寻求投资收益最大化。

高级管理层参加的开发署投资委员会每季度开会，审查投资组合业绩并确保投资决定符合既定投资准则。

人口基金易受本组织接触的金融工具产生的各种金融风险影响，包括：

- 信贷风险：第三方不偿付结欠款的可能性
- 流动性风险：人口基金没有足够资金支付流动债务的可能性
- 市场风险：由于外汇汇率、利率及投资证券价格出现不利走势，导致人口基金产生重大财务亏损的可能性。

信贷风险

开发署的投资准则对任何单一交易对手的信贷风险规定了限额，并列出了最低信用质量要求。准则所述的信贷风险缓解战略包括对所有发行者采用保守的投资级别最低信用标准，并按照信用评级来规定期限和交易对手限制条件。投资准则要求持续监测发行者及交易对手信用评级。获准投资仅限于主权实体、超国家组织、政府或联邦机构及银行发行的固定收入投资工具。

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金对投资级工具进行的短期和长期投资情况见下表：

(千美元)

	信用评级	美元
商业票据和贴现票据 ^a	Aaa	24 972
债券	AA+至 AAA	523 311
共计		548 283

^a 不包括归类为现金等价物的金融工具。

流动性风险

投资时根据现金流量预测适当考虑了人口基金业务活动的现金需求。投资方法包括根据本组织今后资金需求的时间安排设计投资期限结构。如附注 3 和 4 所示，人口基金将一大部分投资放在现金等价物及短期投资上，足以在承付款到期时支付承付款。

市场风险

利率风险

人口基金的计息资产面临利率风险。由于平均期限较短，而且人口基金大部分投资组合属于持有至到期类别，因此对上述投资进行的利息敏感性分析不会显示投资价值的重大波动。持有至到期资产并非按市值计价，因此账面价值不受利率变动的影响。开发署投资委员会参照投资准则所述基准，定期监测投资组合收益率。

对于现金及现金等价物、定期存款及其他投资，开发署投资委员会根据投资政策所设基准定期监测其收益率。鉴于持有至到期投资的性质，利率风险有限。

鉴于交易对手的风险性质及投资期限，对上述投资进行的市场风险敏感性分析不会显示重大的价值波动。

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日
持有至到期投资	548 283
可出售投资	—
共计	548 283

外汇风险

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金 97.6% 的现金、现金等价物和投资以美元计值，2.4% 以其他币种计值。持有非美元投资的首要目标是支持在方案国开展的当地业务活动。人口基金保持最低限度的当地币种现金及现金等价物，并尽可能保持美元账户。

(千美元)

	美元	其他货币
现金及现金等价物	358 131	21 998
投资	548 283	—
共计	906 414	21 998

人口基金面临的外汇风险主要来自非美元捐款。如果当地币种捐款来自方案国政府并用于为当地支出供资，人口基金承担的外汇风险就可得以减轻。

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外汇风险。衍生工具按市值计价，其损益均通过财务执行情况表的盈余和亏绌予以确认。截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金没有敞口衍生头寸。

附注 26 承付款

截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种商品和服务的购置承付款为 4 570 万美元。

人口基金的外地合约租赁期通常为 1 至 5 年。人口基金还为其纽约总部持有较长期经营租赁。截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金的最低租赁承付款如下：

(千美元)

未贴现的最低租赁支付额	截至 2012 年 12 月 31 日
不足 1 年	6 396
1 至 5 年	21 082

未贴现的最低租赁支付额	截至 2012 年 12 月 31 日
5 年以上	38 686
未贴现最低租赁支付额共计	66 164

上表仅列入取消通知期为 30 天或更长时间的租赁。

附表

附表 A

非专用捐款——2012 年 12 月 31 日终了年度捐款情况

(千美元)

捐助者	2012 年 1 月 1 日 欠人口基金款	上一年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2012 年 12 月 31 日 欠人口基金款
政府							
阿富汗	—	—	2	—	—	2	—
阿尔巴尼亚	1	—	—	—	—	1	—
安道尔	—	—	13	—	—	13	—
安哥拉	5	(5)	—	—	—	—	—
安提瓜和巴布达	4	(1)	5	—	—	5	3
阿根廷	5	—	—	—	—	3	2
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	14 861	—	—	14 861	—
阿塞拜疆	7	(4)	—	—	—	4	—
巴哈马	1	—	1	—	—	1	1
巴林	1	(1)	—	—	—	—	—
孟加拉国	—	—	25	—	—	25	—
比利时	—	—	7 383	—	19	7 403	—
伯利兹	5	(3)	5	—	—	5	3
贝宁	16	—	4	—	—	13	7
不丹	—	—	6	—	—	6	—
玻利维亚多民族国	—	—	1	—	—	1	—
巴西	70	—	—	—	—	—	70
布基纳法索	17	—	—	—	—	—	17
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
柬埔寨	—	—	3	—	—	3	—
喀麦隆	128	(19)	20	—	—	—	129
加拿大	—	—	17 350	—	—	17 350	—
中非共和国	6	(3)	—	—	—	—	3
乍得	49	—	24	—	—	73	—
智利	(5)	—	5	—	—	—	—
中国	—	—	1 050	—	—	1 050	—
科摩罗	1	—	—	—	—	—	1

捐助者	2012年1月1日 欠人口基金款	上一年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2012年12月31日 欠人口基金款
刚果	176	(40)	49	—	—	—	186
库克群岛	2	—	0	—	—	1	1
哥斯达黎加	—	—	6	—	—	6	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
塞浦路斯	2	(2)	5	—	—	5	—
捷克共和国	—	—	13	—	—	13	—
朝鲜民主主义人民共和国	—	—	10	—	—	—	10
刚果民主共和国	5	(5)	—	—	—	—	—
丹麦	—	—	44 013	—	920	44 933	—
吉布提	1	(1)	1	—	—	—	1
多米尼加共和国	—	—	30	—	—	—	30
厄瓜多尔	2	(2)	5	—	—	5	—
埃及	—	—	112	—	—	112	—
萨尔瓦多	1	—	2	—	—	—	3
厄立特里亚	—	—	2	—	—	2	—
爱沙尼亚	—	—	58	—	—	58	—
埃塞俄比亚	—	—	2	—	—	2	—
斐济	4	—	4	—	—	—	8
芬兰	—	—	36 025	—	(486)	35 539	—
法国	—	—	531	—	—	531	—
加蓬	—	8	9	—	(8)	—	9
冈比亚	22	1	11	—	(2)	19	13
格鲁吉亚	—	—	10	—	—	10	—
德国	—	—	20 741	—	—	20 741	—
加纳	—	—	18	—	—	—	18
危地马拉	5	—	2	—	—	5	2
几内亚	4	(4)	—	—	—	—	—
几内亚比绍	4	(1)	1	—	—	—	4
圭亚那	2	—	1	—	—	2	—
海地	10	—	40	—	—	50	—
洪都拉斯	—	—	2	—	—	2	—
匈牙利	—	—	65	—	—	65	—
冰岛	100	—	69	—	—	169	—

捐助者	2012年1月1日 欠人口基金款	上一年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2012年12月31日 欠人口基金款
印度	—	—	497	—	—	497	—
印度尼西亚	35	—	37	—	—	37	35
伊朗伊斯兰共和国	76	(16)	—	—	—	—	60
伊拉克	—	—	10	—	—	10	—
爱尔兰	—	—	4 155	—	—	4 155	—
以色列	—	—	20	—	—	20	—
意大利	1	(1)	—	—	—	—	—
日本	—	—	24 910	—	—	24 910	—
约旦	100	—	50	—	—	100	50
哈萨克斯坦	—	—	100	—	—	100	—
肯尼亚	10	—	10	—	—	10	10
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	—	—	2	—	—	2	—
莱索托	5	(3)	3	—	—	3	2
利比里亚	30	—	10	—	—	—	40
列支敦士登	21	—	54	—	—	75	—
卢森堡	—	1	3 424	—	95	3 519	—
马达加斯加	—	—	10	—	—	—	10
马拉维	4	—	9	—	—	13	—
马来西亚	—	—	215	—	—	215	—
马尔代夫	5	—	5	—	—	—	10
马里	25	(7)	6	—	—	—	24
毛里求斯	—	—	3	—	—	3	—
墨西哥	—	—	67	—	—	67	—
摩纳哥	—	—	20	—	—	20	—
蒙古国	(1)	1	4	—	—	4	—
莫桑比克	2	—	—	—	—	2	—
纳米比亚	—	—	5	—	—	5	—
荷兰	—	—	49 020	—	—	49 020	—
新西兰	—	—	5 038	—	—	5 038	—
尼加拉瓜	—	—	1	—	—	1	—
尼日尔	35	5	10	—	—	50	—
挪威	—	—	59 424	—	—	59 424	—

捐助者	2012年1月1日 欠人口基金款	上一年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2012年12月31日 欠人口基金款
阿曼	26	(26)	10	—	—	10	—
巴基斯坦	533	—	519	—	—	1 052	—
巴勒斯坦	—	—	5	—	—	5	—
巴拿马	—	—	10	—	—	10	—
巴布亚新几内亚	16	(4)	5	—	—	—	17
巴拉圭	—	—	1	—	—	1	—
秘鲁	2	(2)	8	—	—	8	—
菲律宾	61	(29)	35	—	—	35	32
波兰	—	—	10	—	—	10	—
大韩民国	(1)	1	100	—	—	100	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	1	—	1	—	—	1	—
圣卢西亚	1	—	—	—	—	1	—
萨摩亚	3	—	3	—	—	—	6
圣多美和普林西比	9	—	—	—	—	—	9
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞内加尔	40	(20)	18	—	—	—	38
塞舌尔	—	—	2	—	—	—	2
塞拉利昂	33	(10)	7	—	—	—	30
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克共和国	—	—	6	—	—	6	—
所罗门群岛	1	—	1	—	—	2	—
南非	—	—	26	—	(2)	24	—
西班牙	—	—	1 948	—	—	—	1 948
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
苏里南	6	(2)	0	—	—	—	4
斯威士兰	10	—	10	—	—	10	10
瑞典	(1)	1	66 314	—	(1 460)	64 854	—
瑞士	—	—	15 054	11 636	(188)	26 501	—
泰国	—	—	96	—	—	96	—
前南斯拉夫的 马其顿共和国	6	—	—	—	—	—	6
多哥	(1)	1	6	—	—	6	—

捐助者	2012年1月1日 欠人口基金款	上一年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2012年12月31日 欠人口基金款
特立尼达和多巴哥	10	(5)	5	—	—	5	5
突尼斯	—	—	18	—	—	18	—
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
土库曼斯坦	—	—	3	—	—	3	—
图瓦卢	9	—	3	—	—	—	12
乌干达	10	(1)	10	—	—	9	10
乌克兰	3	(1)	—	—	—	—	2
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	31 797	—	(50)	31 746	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
坦桑尼亚联合共和国	6	(6)	4	—	—	4	1
美利坚合众国	—	—	30 200	—	—	30 200	—
乌拉圭	10	(5)	25	—	—	—	30
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	10	—	—	—	—	—	10
越南	—	—	5	—	—	5	—
阿拉伯也门共和国	33	—	25	—	—	25	33
赞比亚	12	—	—	—	—	—	12
津巴布韦	—	—	30	—	—	30	—
私人捐款和其他	—	(8)	81	—	—	73	—
小计	1 847	(216)	437 126	11 636	(1 161)	446 252	2 980
其他	—	—	55	—	—	55	—
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	318	—	—	318	—
共计	1 847	(216)	437 499	11 636	(1 161)	446 625	2 980
扣除：未实现汇兑(损)益调整 数和其他四舍五入调整数	(38)						(2)
12月31日应收捐款	1 809						2 978

注：库克群岛、圭亚那、基里巴斯、缅甸、瑙鲁、纽埃、帕劳、巴拉圭、卢旺达及圣文森特和格林纳丁斯的本年度欠款、调整数、认捐款及今后各年度的付款和/或认捐款低于500美元，四舍五入为零。

附表 B
专用捐款——2012 年 12 月 31 日终了年度共同供资收入、支出和基金结余

(千美元)

	2011 年	基金结余		2012 年 1 月			其他收入 捐款	和支出	退款	转拨和 调整数	可用资金 总额	方案 支出	2012 年	2012 年
	12 月 31 日 基金结余	公共部门 会计准则 调整数	2012 年 1 月 1 日重报的基 金结余	捐款	和支出	退款							12 月 31 日 基金结余	12 月 31 日 应收捐款
信托基金														
ABT 公司	—	—	—	165	—	—	—	165	165	—	—	—	—	—
安道尔和摩纳哥	97	—	97	93	—	—	—	190	60	130	—	—	—	—
Anesvad 基金会	594	—	594	(3)	59	—	—	650	174	476	182	—	—	—
阿拉伯湾基金	3	—	3	—	—	9	(1)	11	11	—	—	—	—	—
澳大利亚	11 584	206	11 790	3 237	134	(87)	(117)	14 957	9 246	5 711	771	—	—	—
奥地利	101	—	101	—	—	—	(101)	—	—	—	—	—	—	—
比利时	23	—	23	1 532	114	—	—	1 669	—	1 669	1 157	—	—	—
伯利兹	6	—	6	79	—	—	—	85	71	14	—	—	—	—
玻利维亚多民族国	—	—	—	26	—	—	—	26	—	26	—	—	—	—
博茨瓦纳	82	—	82	78	—	—	—	160	65	95	—	—	—	—
Boyner 控股和集团 公司	2	—	2	121	—	—	—	123	100	23	—	—	—	—
巴西	822	—	822	309	(19)	—	—	1 112	535	577	—	—	—	—
喀麦隆	130	—	130	1 413	6	(130)	—	1 419	255	1 164	—	—	—	—
加拿大	626	—	626	19 543	15	247	(472)	19 959	3 153	16 806	12 573	—	—	—
拉美健康与妇女中 心(墨西哥)	2	—	2	—	—	—	—	2	—	2	—	—	—	—
加拿大国际人道主 义基金	268	—	268	—	—	—	13	281	95	186	166	—	—	—
哥伦比亚	1 786	—	1 786	6 138	(145)	(220)	10	7 569	2 260	5 309	443	—	—	—
概念基金会	—	—	—	1 599	—	—	—	1 599	332	1 267	1 022	—	—	—
科特迪瓦	931	1	932	—	20	—	—	952	930	22	—	—	—	—
捷克共和国	132	—	132	46	—	—	—	178	126	52	—	—	—	—
丹麦	8 005	29	8 034	3 850	(34)	(172)	—	11 678	5 411	6 267	1 451	—	—	—
多米尼加共和国	90	—	90	—	—	—	—	90	25	65	—	—	—	—
兹罗索斯基金会	428	—	428	(196)	—	—	—	232	107	125	—	—	—	—
Eczacibasi Girisim Pazarlam	1	—	1	—	—	—	—	1	1	—	—	—	—	—
埃及	95	—	95	—	—	—	—	95	26	69	—	—	—	—
ELMA 救济基金会	500	—	500	—	—	—	—	500	429	71	—	—	—	—
赤道几内亚	234	—	234	—	—	—	—	234	32	202	—	—	—	—

	2011年 12月31日 基金结余	基金结余 公共部门 会计准则1 调整数	2012年1月 1日重报的基 金结余	捐款	其他收入 和支出	退款	转拨和 调整数	可用资金 总额	方案 支出	2012年 12月31日 基金结余	2012年 12月31日 应收捐款
欧洲联盟	9 925	94	10 019	25 181	(58)	(603)	(667)	33 872	13 271	20 601	1 039
FARMATODO(委内瑞 拉)	113	—	113	—	—	—	—	113	113	—	—
FEMAP	19	—	19	—	—	(9)	(11)	(1)	—	—	—
芬兰	4 215	1	4 216	1 030	(59)	—	—	5 187	1 568	3 619	—
福特基金会	425	—	425	450	—	—	(21)	854	455	399	—
法国	7 635	—	7 635	6 435	2	—	—	14 072	5 283	8 789	—
人口基金之友	340	—	340	1 645	1	—	—	1 986	628	1 358	680
加蓬	95	—	95	85	2	—	—	182	48	134	85
盖茨基金会	2 569	20	2 589	—	1	—	—	2 590	1 771	819	705
Georiga	—	—	—	449	1	176	—	626	626	—	—
德国	2 653	—	2 653	—	10	(34)	—	2 629	1 019	1 610	—
全球防治艾滋病、 结核病和疟疾基金	—	—	—	—	—	15	(13)	2	2	—	—
危地马拉	1	—	1	1 639	—	—	—	1 640	1 629	11	—
H&M 公司	318	1	319	654	—	—	—	973	187	786	—
休利特基金会	517	—	517	—	—	—	—	517	443	74	—
冰岛	86	—	86	—	—	—	—	86	86	—	—
国际计划生育联合会	98	—	98	76	—	—	—	174	97	77	—
爱尔兰	2	—	2	725	—	—	(2)	725	623	102	—
意大利	2 447	—	2 447	744	(42)	—	(8)	3 141	799	2 342	277
牙买加	23	—	23	—	—	—	—	23	—	23	—
日本	3 503	70	3 573	12 517	72	—	—	16 162	3 693	12 469	—
强生医疗公司土耳 其分公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
联合方案-人口基 金：行政代理机构	18 902	242	19 144	21 311	(246)	—	(280)	39 929	23 328	16 601	—
哈萨克斯坦	100	—	100	—	—	—	—	100	98	2	—
德国复兴信贷银行	—	—	—	10 038	353	—	—	10 391	—	10 391	3 183
巴林王国	65	—	65	—	—	—	(65)	—	—	—	—
乍得湖流域委员会	12	—	12	—	(1)	—	(38)	(27)	(26)	(1)	—
非洲银行基金会	—	—	—	49	—	4	(4)	49	—	49	—
黎巴嫩	136	—	136	200	—	—	—	336	98	238	1
利物浦热带 医学学院	64	—	64	(45)	(1)	—	—	18	—	18	—

	2011年 12月31日 基金结余	基金结余 公共部门 会计准则 调整数	2012年1月 1日重报的基 金结余	捐款	其他收入 和支出	退款	转拨和 调整数	可用资金 总额	方案 支出	2012年 12月31日 基金结余	2012年 12月31日 应收捐款
卢森堡	4 645	14	4 659	6 620	37	(42)	(201)	11 073	3 615	7 458	5 656
麦克阿瑟基金会	15	—	15	—	—	—	(8)	7	7	—	—
马达加斯加	26	—	26	—	—	—	(26)	—	—	—	—
玛丽·斯托普斯国际组织	31	—	31	—	—	—	(31)	—	—	—	—
墨西哥计划生育基金会	5	—	5	—	—	—	(5)	—	—	—	—
墨西哥	2 859	—	2 859	—	3	(55)	47	2 854	1 072	1 782	—
摩洛哥	2 046	—	2 046	—	7	(1 257)	(33)	763	683	80	—
马诺河联盟秘书处	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
多方捐助	2 684	5	2 689	27 154	127	(878)	203	29 295	9 465	19 830	7 593
荷兰	1 975	37	2 012	11 552	(11)	—	—	13 553	1 894	11 659	9 921
新西兰	485	—	485	793	3	—	—	1 281	980	301	—
尼日利亚	3 875	—	3 875	3 157	9	(28)	(2)	7 011	917	6 094	619
诺贝尔能源奖	33	—	33	113	—	—	—	146	29	117	62
挪威	1 468	80	1 548	1 349	(16)	11	—	2 892	2 291	601	—
人道主义事务协调厅	6 107	22	6 129	13 336	(44)	(1 264)	—	18 157	11 797	6 360	2 021
阿曼	168	—	168	—	—	—	—	168	8	160	—
橙色基金会	74	—	74	101	—	—	—	175	171	4	—
乐施会	33	—	33	—	—	(32)	(1)	—	—	—	—
帕尔德基金会	—	—	—	2 000	—	—	—	2 000	165	1 835	1 300
巴拿马	—	—	—	—	—	18	(8)	10	10	—	—
卡塔尔	111	—	111	—	—	—	—	111	2	109	—
真正医学基金会	36	—	36	—	—	(4)	—	32	32	—	—
大韩民国	1	—	1	1 800	(1)	—	—	1 800	80	1 720	1 200
圣多美和普林西比	11	—	11	—	—	—	—	11	11	—	—
沙特阿拉伯	1 258	—	1 258	—	1	—	—	1 259	542	717	500
太平洋共同体秘书处	263	—	263	—	—	—	—	263	12	251	103
塞拉利昂	1 565	—	1 565	3 736	—	(694)	—	4 607	4 608	(1)	—
小额捐款	1 165	35	1 200	1 455	15	—	319	2 989	1 282	1 707	—
Sotici 基金会	25	19	44	82	(1)	—	—	125	80	45	—
西班牙	12 737	83	12 820	4 207	(53)	(774)	(1)	16 199	10 702	5 497	—
圣卢西亚	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
瑞典	10 010	3	10 013	2 447	205	(115)	—	12 550	5 028	7 522	2 963
瑞士	479	—	479	109	3	—	(1)	590	228	362	—

	2011年 12月31日 基金结余	基金结余 公共部门 会计准则 调整数	2012年1月 1日重报的基 金结余	捐款	其他收入 和支出	退款	转拨和 调整数	可用资金 总额	方案 支出	2012年 12月31日 基金结余	2012年 12月31日 应收捐款
阿拉伯叙利亚共和国	1 738	—	1 738	—	1	—	(60)	1 679	152	1 527	—
阿伯丁大学	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
道达尔(刚果)	—	—	—	320	(1)	—	—	319	144	175	73
专题信托基金-多方捐助	166 789	6 638	173 427 228 779	2 759	—	—	621	405 586 146 389	259 197	62 128	—
《最新消息》杂志	90	—	90	1 772	—	—	—	1 862	1 016	846	—
联合国毒品和犯罪问题办公室	—	—	—	180	—	—	—	180	34	146	141
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	582	—	582	1	—	(291)	—	292	202	90	—
艾滋病署	10 797	3	10 800	227	45	211	—	11 283	9 392	1 891	225
开发署	2 353	12	2 365	4 579	(643)	243	—	6 544	5 525	1 019	123
开发署-多伙伴信托基金	20 940	1 093	22 033 31 284	(155)	(1 402)	—	—	51 760	28 696	23 064	—
联合国投资伙伴基金	357	1	358	150	—	(88)	7	427	333	94	5
儿基会	3 030	452	3 482 10 184	5	—	—	—	13 671	5 424	8 247	—
联合王国	41 469	—	41 469 37 418	1 622	(86)	—	—	80 423	18 341	62 082	50 930
联东综合团	—	—	—	86	—	—	—	86	65	21	—
联合国项目事务厅	121	2	123	—	—	(9)	—	114	76	38	—
乌拉圭	243	—	243	1 509	15	—	—	1 767	332	1 435	499
美国民间研究与开发基金会	68	—	68	111	(109)	—	—	70	70	—	—
美利坚合众国	1 494	16	1 510	3 642	5	(31)	—	5 126	1 483	3 643	3 392
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	3 327	868	4 195	3 225	—	—	—	7 420	4 337	3 083	—
维珍联合	523	—	523	—	—	—	—	523	496	27	—
世卫组织	392	—	392	—	—	—	—	392	209	183	—
世界银行	84	—	84	—	—	—	—	84	83	1	—
国际崇她社基金会	242	—	242	1 000	—	—	—	1 242	241	1 001	600
信托基金共计	389 633	10 048	399 681 525 693	4 013	(7 371)	(957)	921 059 358 195	562 864	173 788		
其他信托基金											
“联合国关爱”全球协调员	872	7	879	1 242	—	—	35	2 156	1 110	1 046	—
基本条款合作机构(阿曼)	2	5	7	628	—	—	—	635	475	160	—

	2011年 12月31日 基金结余	基金结余 公共部门 会计准则 调整数	2012年1月 1日重报的基 金结余	捐款	其他收入 和支出	退款	转拨和 调整数	可用资金 总额	方案 支出	2012年 12月31日 基金结余	2012年 12月31日 应收捐款
全球避孕商品方案	5 000	1 458	6 458	632	138	—	(468)	6 760	629	6 131	5
人口奖	1 774	—	1 774	—	16	—	—	1 790	34	1 756	—
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 062	—	1 062	—	10	—	—	1 072	—	1 072	—
联合国基金会支助处	104	—	104	—	—	—	(104)	—	—	—	—
欧盟财务专家员额	160	—	160	—	—	—	—	160	—	160	—
电子考绩制度-儿基会人力司-儿基会谅解备忘录	220	12	232	195	—	—	—	427	258	169	—
财政和预算-捐助者报告资源	376	—	376	—	910	—	743	2 029	211	1 818	—
汇总的汇兑差异-其他资源损益	1 913	—	1 913	—	(66)	—	303	2 150	—	2 150	—
实物捐助-专用	—	—	—	24	—	—	—	24	24	—	—
库存/在途物品-其他资源	—	1 750	1 750	—	—	—	—	1 750	(2 774)	4 524	—
其他信托基金 共计	11 483	3 232	14 715	2 721	1 009	—	509	18 954	(33)	18 987	5
共计	401 116	13 280	414 396	528 414	5 022	(7 371)	(448)	940 013	358 162	581 851	173 793

注：

本附表披露的支出包括“间接费用”支出，2012年该项费用数额为2 314.9万美元。除本附表及附注24.b外，所述支出及专用捐款均扣除了上述数额，该数额作为“其他收入”（支助服务费）组成部分在“其他资源”项下列报。

附注6披露的应收捐款包括：共同供资(1.73793亿美元)和初级专业人员方案(124.6万美元)，共计1.75039亿美元。

报表一披露的未指定用途专用资金结余包括：

未指定用途专用基金结余	2012年12月31日	2012年1月1日
共同供资	581 851	414 396
初级专业人员方案	7 358	9 523
采购活动	11 121	6 621
共计	600 330	430 540

附表 C
2012 年 12 月 31 日终了年度采购事务

第三方采购

第三方采购交易指买卖双方依照人口基金宗旨和政策进行用品、设备及服务的商业采购活动，人口基金在其中作为代理机构并收取商定代理费。

(千美元)

	截至 2012 年 1 月 1 日的 预付款净额	采购服务收款	其他收入和支出	退款	转拨和调整数	可用资金总额	采购服务费用
机构							
政府	4 143	9 927	(55)	(10)	(71)	13 934	13 200
开发署	817	2 477	1	(54)	8	3 249	3 291
联合国其他机构	6	43	—	—	—	49	51
政府间机构	21 140	35	—	(160)	34	21 049	17 171
非政府组织	220	726	1	(98)	26	875	781
共计	26 326	13 208	(53)	(322)	(3)	39 156	34 494

获取生殖健康服务循环基金

获取生殖健康服务循环基金是由捐助者供资的机制，旨在促进在人口基金控制的仓库内建立生殖健康商品的必要库存。其目标是帮助受惠者和客户以具有竞争力的价格，更快和更便捷地获取高质量生殖健康商品，缩短准备时间并降低成本，从而改进选定产品的供应链。

(千美元)

	截至 2012 年 1 月 1 日的基金结余	转自其他基金的款项/ 捐助者追加款项	销售收入 (第三方采购)	可用资金总额	支出	截至 2012 年 12 月 31 日 的基金结余
获取生殖健康服务库存	6 489	4 643	722	11 854	756	11 098

采购行政事务

(千美元)

	截至 2012 年 1 月 1 日的基金结余	基金结余公共 部门会计 准则调整数	截至 2012 年 1 月 1 日重报的 基金结余	支助事务费	转拨和其他 调整数	可用资金总额	支出	截至 2012 年 12 月 31 日的 基金结余
采购事务——行政	—	35	35	2 181	(52)	2 164	2 141	23
采购事务——丹麦	70	19	89	—	—	89	89	—
共计	70	54	124	2 181	(52)	2 253	2 230	23

附表 D
2012 年 12 月 31 日终了年度非专用资源

(千美元)

收入	共计			
捐款收入	437 499			
扣除：转至其他收入项下的退税款	(3 293)			
其他收入	43 187			
收入共计	477 393			
支出	方案活动	机构预算	其他	共计
政府和非政府组织使用的资金(包括直接支付)	97 070	—	50	97 120
联合国各机构使用的资金	2 569	2	—	2 571
人口基金使用的资金				
工作人员费用	101 513	103 754	(39)	205 228
用品、消耗品及业务费用	72 017	24 156	812	96 985
订约事务	42 990	2 947	89	46 026
财务费用	262	8	—	270
差旅费	27 179	2 171	73	29 423
折旧	6 116	1 083	—	7 199
其他支出	4 681	52	1	4 734
人口基金使用的资金小计	254 758	134 171	936	389 865
支出共计	354 397	134 173	986	489 556
年度盈余/(亏损)	(12 163)			

附表 E
2012 年 12 月 31 日终了年度专用资源

(千美元)

收入	共计			
捐款收入	510 495			
扣除：返还捐助者的退款	(7 371)			
其他收入	7 955			
收入共计	511 079			
支出	共同供资	初级专业人员	采购	共计
政府和非政府组织使用的资金(包括直接支付)	101 789	—	—	101 789
联合国各机构使用的资金	1 071	—	—	1 071
人口基金使用的资金				
工作人员费用	23 126	6 561	1 737	31 424
用品、消耗品及业务费用	162 062	815	(3 508)	159 369
订约事务	29 392	22	154	29 568
财务费用	157	—	—	157
差旅费	16 087	—	5	16 092
折旧	545	—	19	564
其他支出	784	—	13	797
人口基金使用的资金小计	232 153	7 398	(1 580)	237 971
支出共计	335 013	7 398	(1 580)	340 831
年度盈余/(亏损)	170 248			

13-39018 * (C) 291113 021213

