

联合国人口基金

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2017 年，纽约



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。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 以往审计建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 内部管控系统	16
4. 统一现金转移方式	18
5. 方案管理	19
6. 采购与合同管理	20
7. 存货管理	22
8. 人力资源管理	22
9. 咨询人和临时人员	23
10. 审查财务报表	24
11. 信息技术	26
C. 管理当局的披露	27
1. 现金、应收款和财产损失核销	28
2. 欺诈和推定欺诈案件	28
D. 鸣谢	28

附件	
一. 2015年12月31日终了年度的建议执行情况.....	29
二. 核销资产汇总表	40
三. 财务报表的核证	41
四. 2016年12月31日终了年度财务报告.....	42
五. 2016年12月31日终了年度财务报表.....	50
一. 截至2016年12月31日财务状况表.....	51
二. 2016年12月31日终了年度财务执行情况表	52
三. 2016年12月31日终了年度净资产变动表.....	53
四. 2016年12月31日终了年度现金流量表.....	54
五(a). 2016年12月31日终了年度预算与实际金额对比表	55
五(b). 2014-2017年战略计划周期中的2014-2016三年期预算与实际金额对比表.....	55
财务报表附注.....	56

送文函

2017 年 4 月 28 日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，谨提交经我核可的人口基金 2016 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(签名)

2017年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国人口基金2016年12月31日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国人口基金(人口基金)财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注，其中概述了重要的会计政策。

我们认为，随附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了人口基金 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。我们根据这些准则而承担的责任见下文题为“审计员在审计财务报表时的责任”一节。根据与我们对审计财务报表相关的道德操守规则，我们与人口基金相互独立，我们还根据这些规则履行了其他道德操守规定。我们认为所获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表及审计委员会关于财务报表的报告以外的资料

执行主任对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所载的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及审计委员会关于财务报表的报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖其他资料，我们也不对财务报表出具任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是参阅其他资料，阅读时审查这些其他资料是否与财务报表存在重大的不一致，或我们在审计中或以其他方式了解到的情况是否看来有重大的错报。如果根据我们的工作而得出结论认为这些其他资料存在严重错报，按规定我们就必须报告这一情况。在这方面，我们并没有需报告的情况。

管理当局和担负管理职责的人员对财务报表承担责任

执行主任负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责行使管理当局认为必要的内部控制，避免编制的财务报表存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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

负责治理的人员负责监督人口基金的财务报告程序。

审计员审计财务报表的责任

我们的目标是：对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证(不论是因欺诈还是错误造成的错报)，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是高层次的保证，但并不是保证按《国际审计准则》进行的审计始终都会发现确实存在的重大错报。错报可能因欺诈或差错造成，而如果可以合理预计单独的错报或者各种错报集合起来会影响根据这样的财务报表所作的经济决定，就可认为错报属于重大性质。

作为根据《国际审计准则》进行的审计，我们在整个审计过程中都运用专业的判断力并保持专业的质疑态度。我们还：

- 查明和评估(不论因欺诈还是差错造成的)财务报表存在重大错报的风险，设置和开展针对这些风险的审计程序，并获取充足和适当的审计证据作为我们发表意见的基础。未发现欺诈所致重大错报的可能性大于未发现出错所致重大错报的可能性，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、瞒报、虚报、无视内部管控制度。
- 了解与审计相关的内部管控制度，以便设置适合实情的审计程序，但其目的并不是要对人口基金内部管控制度的有效性发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，并评价管理当局所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 对管理当局采用持续运作会计制度是否合适作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事件或状况上是否存在重大不确定性，以至于可能令人严重怀疑人口基金能否作为持续运作机构继续开展业务。如果我们的结论是确实存在重大的不确定性，则按规定就必须在审计报告中提请注意财务报表中披露的相关信息。或者，如果这类披露不充分，就须相应地修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能使人口基金不再作为持续运作机构而继续开展业务。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括披露资料的情况，并评价财务报表是否以构成公允列报的方式列报了基本交易和业务活动。

我们与管理当局进行沟通，内容涉及审计的计划范围、时间以及重大的审计结果，也包括我们在审计过程中发现的重大内部控制缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就人口基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

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

人口基金在 155 个国家拥有超过 2 600 名工作人员，并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系，为对性别问题有敏感认识的政策和方案提供支持。基金的主要资金来源为自愿捐款，分专用捐款和非专用捐款两种。2016 年确认收入计 8.5045 亿美元，包括非专用捐款净额 3.4696 亿美元、专用捐款净额 4.4677 亿美元、其他收入 5 672 万美元。费用总额为 9.2252 亿美元，包括人口基金直接使用的 6.7305 亿美元和伙伴组织代表人口基金发生的费用 2.4947 亿美元。

报告的范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了人口基金截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况及其该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行普查，并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人口基金的业务，以便就财务程序、会计制度、内部财务控制和一般的业务行政管理的效率提出意见。审计委员会审查了人口基金在内部控制程序、风险管理、统一现金转移方式、方案管理、采购和合同管理、存货管理、人力资源管理、信息和通信技术(信通技术)等领域的业务活动。报告并对以前各项建议的执行情况发表了简短评论。

审计意见

我们认为，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人口基金截至 2016 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。

总体结论

审计委员会没有发现可能影响其对人口基金财务报表意见的重大误报。审计委员会注意到，人口基金的财务状况良好，管理当局为加强业务采取了一些举措，

出台了管理工作计划的全球方案拟订系统和促进记录风险并监测成果的战略信息系统等新系统。然而，审计委员会注意到总部和外地办事处均有改进的余地，所涉领域包括：风险管理程序、统一现金转移方式、方案管理(特别是工作计划管理方面的全球方案拟定系统)、采购与合同管理、人力资源管理。

人口基金采取了一系列举措，以应对已查明的不足之处，但审计委员会认为人口基金需要加强和扩大其举措的范围，包括采取措施改善风险评估程序，提高外地办事处抽查的质量，跟踪外地办事处人员培训情况，以提高业务绩效。人口基金还需要纠正审计过程中注意到的不足之处，全面落实审计委员会的建议，从而提高人口基金执行任务的效益和效率。

主要审计结果

审计委员会提出了管理当局为提高人口基金业务活动效益而需要考虑的若干问题，重点阐述如下。

(a) 外地办事处的风险管理程序

人口基金是战略信息系统的成员，建立了 myRisks 应用程序。业务单位可使用其中的风险评估模块评估机构风险因素的级别，所依据的是对影响的估计、风险变为现实的可能性，同时确定触发这些风险的一个或多个规范化原因。审计委员会审查了 2016-2017 年外地办事处风险评估工作，指出在外地办事处作出的风险评级(重大、高、中、低或不适用)对风险原因和评级理由缺乏符合实际的说明。此外，国家办事处的风险评级和评估未提供明确的风险分数矩阵，也未说明如何按概率和影响设定标准，为评级提供依据。此外，3 个国家办事处对新查明的风险未进行风险评级、列出潜在原因、提出评级理由、指定风险防范协调人。审计委员会认为，列出原因和理由有助国家办事处充分查明和减轻本机构在执行任务时可能面临的风险。审计委员会认为，没有明确的标准或分数矩阵，就难以确定国家办事处是否有效完成了风险评级工作。

(b) 统一现金转移方式

审计委员会对 6 个外地办事处的 38 个执行伙伴进行了审查，注意到订约服务提供商对 15 个执行伙伴进行评估后未说明所做的工作，以支持达成的结论。此外，对另外 7 个执行伙伴(所签署工作计划金额计 146 万美元)未作出微观评估，以确定现金转移模式的总体风险评级，提出适当的保证活动类型和频率。另外，审计委员会还注意到马达加斯加国家办事处未记载有计划就微观评估期间提出的建议审查落实情况，不符合人口基金关于执行伙伴统一现金转移方式的可信性保证指南所作规定。审计委员会认为，由于缺乏适当的文字记录，而且第三方服务商所作结论缺乏依据，可能导致人口基金无法就执行伙伴进行的往来业务获得充分的可信性保证。此外，鉴于未就处理微观评估的建议制定计划，也可能妨碍执行伙伴和人口基金利用机会改善执行伙伴的工作环境，且不利于同各机构共同弥补微观评估时提出的不足。

(c) 利用全球方案拟订系统管理工作计划

审计委员会访问的外地办事处共有 100 项工作计划，审查了其中 48 项，注意到各办事处与执行伙伴签署的 18 项工作计划未经全球方案拟订系统批准，违背了

该系统的使用者指南。使用者指南规定要在该系统中编写、提交、核准工作计划，然后与有关合作伙伴签署，此后才能视为实际的工作计划。此外，审计委员还会发现 26 项工作计划的打印文本所列金额不同于系统公布的电子版本，因此打印文本所列商定总额比系统所列金额多 190 万美元。审计委员会认为，未在全球方案拟订系统中充分修订(更新、调整)工作计划，如人口基金管理当局不加以纠正，可能会影响到对预算和支出的记录。

建议

关于上述审计结果，审计委员会建议人口基金：

(a) 确保国家办事处有效开展风险评估，就风险评级提出切合实际的理由和原因，使之符合具体外地办事处的状况，达到企业风险管理制度风险评估工作指导说明的要求；

(b) (一) 对服务提供者所提交微观评估报告加强控制，确保报告详细说明所做的工作，为所作结论提供明确的依据；(二) 确保执行伙伴接受微观评估，同时制定计划，对人口基金执行伙伴或与其他机构合用的执行伙伴落实微观评估结果和建议的情况进行审查；

(c) (一) 确保在全球方案拟订系统中编制、批准工作计划，然后由执行伙伴签署，此后才开展方案活动，避免签署的工作计划与全球方案拟订系统的记录之间存在差异；(二) 进行定期检查、核对工作计划预算和全球方案拟订系统的记录，纠正和更新系统的信息。

主要事实

4. 0745 亿美元	人口基金发展和管理活动预算
8. 5045 亿美元	报告收入(包括未来年份需支付的 2.551 亿美元)
9. 2252 亿美元	费用总额
155	人口基金提供服务的国家数目
1 394	与人口基金合作的执行伙伴数目
1 934	人口基金当地工作人员
704	人口基金国际工作人员
2. 4947 亿美元	2016 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的费用总额
6. 7305 亿美元	2016 年人口基金直接支出的费用

A. 任务、范围和方法

1. 联合国人口基金(人口基金)是一个国际发展机构,在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。人口基金的任务是建立知识和能力应对人口和计划生育的需要;提高对发达和发展中国家人口问题的认识;并提供可能的战略,以最适合各国需要的形式和手段处理人口问题。

2. 人口基金在 155 个国家拥有超过 2 600 名工作人员,并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系,为对性别问题有敏感认识的政策和方案提供支持。

3. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议审计了人口基金财务报表,并审查了 2016 年 12 月 31 日终了年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定,规划并开展审计,以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

4. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了人口基金截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核定的目的;收入和费用是否按照《人口基金财务条例和细则》适当分类和记录。这项审计全面审查了财务制度和内部控制措施,并在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成意见。

5. 审计进行期间,实地访问了布基纳法索、埃及、马达加斯加、巴布亚新几内亚、乌干达和西部和中部非洲区域办事处,审查了纽约总部的财务事项和业务活动。

6. 审计委员会除了对财务报表的审计之外,还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了人口基金的业务情况。审计的具体方面包括:风险管理内部控制程序、统一现金转移方式、方案管理、采购和合同管理、存货管理、人力资源管理、信息和通信技术(信通技术)。

B. 审计结果和建议

1. 以往审计建议的后续跟踪

7. 2016 年 12 月 31 日终了期间开始时有 30 项建议尚待执行,其中 15 项建议(50%)现已执行,15 项建议(50%)仍在执行中。审计委员会认为人口基金需要加快执行尚未执行的建议。以前年度所提建议的执行情况详见附件一。

2. 财务概览

财务状况

8. 人口基金资产总额由 2015 年的 1.2166 亿美元减至 2016 年 12 月 31 日的 1.1463 亿美元,减幅为 7 030 万美元(6%)。人口基金还报告负债总额减少了 1 269

万美元(3%)，从 2015 年的 4.2223 亿美元减至 2016 年的 4.3492 亿美元。资产减少的主要原因是投资、存货、应收捐款、预付款均有减少。负债增加的主要原因是：离职后设定受益义务精算估值的主要假设发生变化，包括离职后健康保险贴现率从 2015 年的 4.38% 降至 2016 年的 4.17%，以及确认了合格的服务费用和利息费用。

业务结果

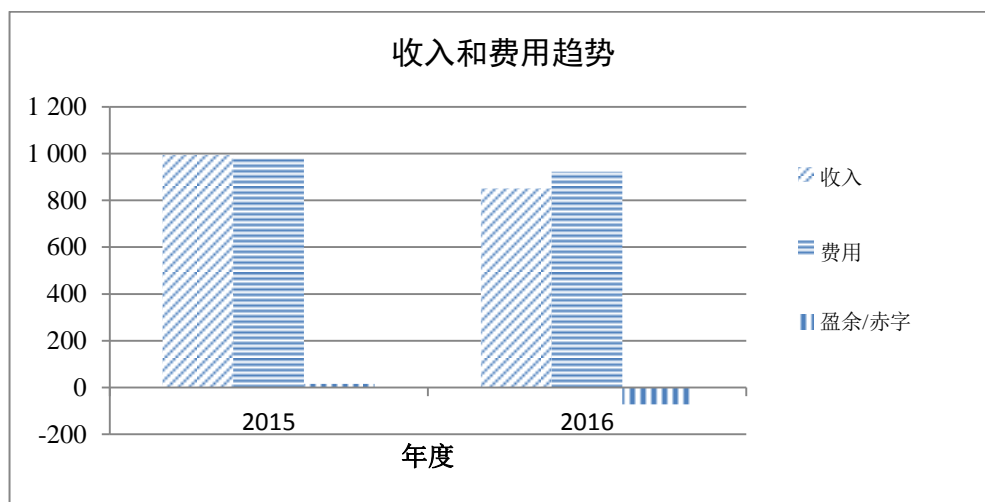
9. 如图二.一所示，2016 年人口基金报告收入总额 8.5045 亿美元(2015 年：9.928 亿美元)，支出总额 9.2252 亿美元(2015 年：9.7738 亿美元)，赤字 7 207 万美元(2015 年：盈余 1 542 万美元)。造成赤字的原因包括多年期捐款方面确认收入和费用的时间有差异，还包括年度中的捐款收入有所减少。

10. 如图二.二所示，总收入中有 4.4677 亿美元为专用捐款(2015 年：5.4327 亿美元)，3.4696 亿美元为非专用捐款(2015 年：3.9225 亿美元)，5 672 万美元为其他来源收入(2015 年：5 728 万美元)。总收入减少了 14%，即 1.4235 亿美元，原因是核心捐款减少，英镑和欧元等主要货币价值发生变化，以及捐助者捐款总体上减少。人口基金继续扩大其捐助者群体，向中等收入国家、新兴经济体国家、私营部门捐助者发出捐款呼吁。

图二.一

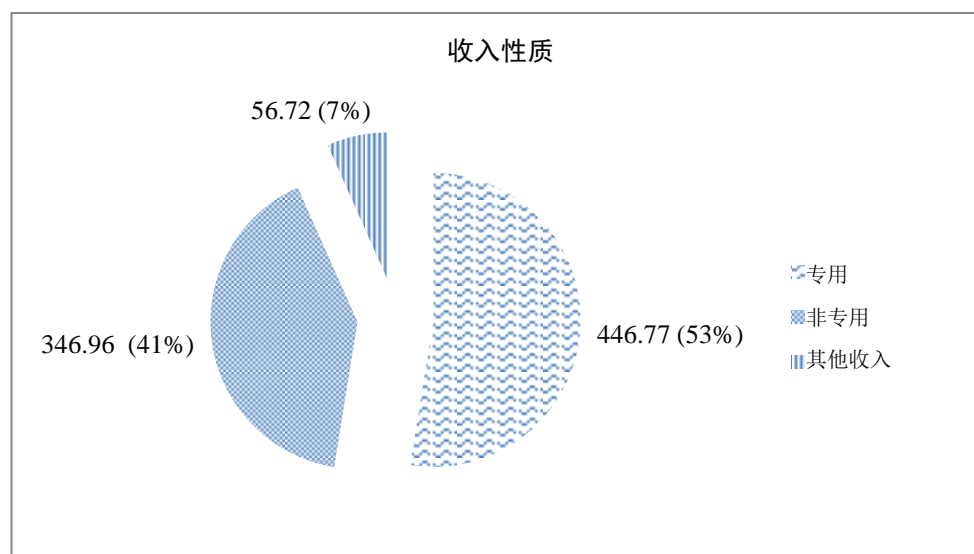
联合国人口基金 2015 年和 2016 年收入、费用及盈余/赤字

(百万美元)



资料来源：人口基金 2016 年财务报表。

图二.二
联合国人口基金 2016 年收入
(百万美元)



资料来源：人口基金 2016 年财务报表。

比率分析

11. 通过分析主要财务比率(见表二.1)，确认人口基金拥有充足的流动资产来偿还短期负债。此外，流动比率从 4.5 增至 5.7，原因是现金、现金等价物、短期投资增加了 1.519 亿美元，主要是由于人口基金投资组合的构成从长期票据变为短期票据(目的是为 2017 年向离职后健康保险投资组合投入资金做好准备)。

表二.1
比率分析

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产/流动负债	5.7	4.5
总资产/总负债^b	2.6	2.9
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	4.0	2.6
速动比率^d		
现金+投资+应收账款/流动负债	5.2	3.8

资料来源：审计委员会对人口基金 2016 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 高比率显示实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高意味着偿付能力好。

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

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

3. 内部管控系统

对风险评估程序的评价

12. 人口基金在风险管理的过程中建立了 myRisks 应用程序，作为其战略信息系统的组成部分，其中包括一个风险评估模块，使业务单位能根据预先确定的、具有可比性的、适用于整个机构的风险范围，估算风险事件发生的影响和可能性，查明此类风险的原因，传达管控规则和政策，指定负责应对风险的协调人，提供更多相关资料。

13. 对该应用程序的改进已取得重大进展，增加了一些性能，例如提供填写理由的文字框，对于高风险和重大风险要求必须填写行动计划，增加了“不适用”选项。然而，审计委员会确定了若干需要管理当局关注的问题，如以下各段所述。

外地办事处的风险评估工作需要改进

14. 审计委员会在访问外地办事处时，对使用 myRisks 在线应用程序开展风险评估的情况进行了审查，注意到这些外地办事处对于所评估风险的评级未提出足够理由。风险被评估为重大、高、中、低或不适用，但没有提供充分而切合实际的理由。此外，这些外地办事处进行风险评估时，从 34 个标准机构风险因素中选择相关风险因素，并确定 11 个战略风险领域和 1 个欺诈方面，但将这些风险因素与办事处的具体环境相结合。例如，马达加斯加和乌干达国家办事处从一系列机构风险因素选定了风险原因，作为所评估风险的理由，而未就结论提出依据，也未提出切合现实的概率和影响评级。

15. 此外，审计委员会还注意到，有些国家办事处在所作评估中对内部欺诈风险的评级是低，但未以证据证明其结论，而实际上内部欺诈风险可能较高。例如，布基纳法索国家办事处在评估欺诈风险时认为在财务和采购管理中发生欺诈的概率很低，却没有提供任何资料来支持这一结论。

16. 此外，布基纳法索、巴布亚新几内亚、乌干达等国家办事处对新查明的风险未进行风险评级、列出潜在原因、提出评级理由、指定风险防范协调人。

17. 人口基金指出，在下一个评估周期(2017-2018)，myRisks 应用程序将规定必须填写风险概率(可能性)和潜在影响，自动计算风险评级，并规定对各部门和国家办事处新查明的风险列出可能原因、作出风险评级、提出评级理由、指定风险防范协调人。

18. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处有效开展风险评估，就风险评级提出切合实际的理由和原因，使之符合具体外地办事处的状况，达到企业风险管理制度风险评估工作指导说明的要求；(b) 对各国家办事处新查明的风险列出可能原因、作出风险评级、提出评级理由、指定风险防范协调人。

在评估风险时采用风险分数矩阵

19. 审计委员会在所访问的 6 个外地办事处发现，所评估风险被评为重大、高、中、低或不适用，但没有提供风险分数矩阵，也未说明如何按概率和影响设定标

准，为评估工作提供依据。显然，国家办事处没有系统地评定风险事件的概率和影响，不符合企业风险管理制度风险评估工作指导说明的要求。此外，也未采用风险分数矩阵评出财务、业务、声誉风险所造成影响的百分比，用以对所查明风险作出评级。管理当局说这一缺陷的原因是国家办事处工作人员缺乏充分的培训，同意为国家办事处工作人员举办进一步的培训，重点培训评估的这项内容。

20. 此外，人口基金还告诉审计委员会将改进 myRisks 应用程序，增加单独的概率评分和潜在影响评分，并规定列出风险评级的理由。人口基金还告诉审计委员会，已正确认识到需要就企业风险管理工具和概念加强培训，在应对风险培训阶段将举办更多网播研讨会。

21. 审计委员会认为，由于未评估风险(包括未评估风险事件发生概率)，导致国家办事处的风险评估可能不切实际。此外，由于没有明确的标准，将难以确定国家办事处是否有效完成了风险评级工作。

22. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保各国家办事处就已查明和评估的风险制定风险评分汇总表，用以支持风险评级工作；(b) 继续培训国家办事处工作人员掌握企业风险管理工具和概念，确保有效完成风险评估工作，特别在风险评级中运用风险评分汇总表。

关于风险评估的监督作用

23. 人口基金各区域办事处对人口基金国家办事处发挥咨询和监督作用。作用之一是对其管辖范围内的国家办事处进行风险评估审查。审计委员会访问了西部和中部非洲区域办事处，并发现该办事处没有对其管辖范围内的 23 个国家办事处的风险评估流程进行审查，因此审计委员会无法确定和评估主要风险结论是如何得出的。

24. 此外，审计委员会注意到 23 个国家办事处均未向西部和中部非洲区域办事处提交任何文件，作为证据支持其各自在风险评估流程中得出的结论。审计委员会无法确认总部是否审查了区域办事处的风险评估文件和程序，也无法确认是否给办事处提供了审查说明，帮助其改进今后的风险评估流程。

25. 人口基金告知审计委员会，机构风险管理指导说明将强调国家办事处有责任向区域办事处提供有关核实文件。通过采取这一重要步骤，同时对应用程序作出修改，增加影响和概率评分功能，将改善区域办事处的风险评估审查工作。

26. 然而，审计委员会认为，由于对国家办事处的风险评估工作缺乏适当的审查和监测机制，使这项工作更有可能无法实现机构风险管理的预期目标，即查明可能影响该组织的潜在事件。

27. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处拟订风险评估流程的有关文件，以供审查和方便区域办事处查阅；(b) 加强区域办事处风险评估审查和监测机制，以促进机构风险管理整体目标的实现。

4. 统一现金转移方式

对执行伙伴的评估

28. 联合国发展集团于 2014 年 4 月启动了修订后的统一现金转移方式框架。根据修订后的框架，执行伙伴的微观评估必须由具有资质的第三方服务提供商执行，以确保其独立性和技术知识的应用。此外，第三方服务商应遵循框架的调查表。微观评估调查表的使用说明要求调查表必须提供足够详细的信息，以便联合国机构能够了解每一个回答的详细情况。

29. 然而，审计委员会审查了 6 个外地办事处 100 个执行伙伴中 38 个的微观评估，注意到以下缺陷：

- (a) 在巴布亚新几内亚和乌干达的国家办事处，服务提供商于 2015 年和 2016 年对 15 个执行伙伴进行了微观评估，这些微观评估并没有记录所做的工作以支持其结论；
- (b) 在布基纳法索和埃及的国家办事处，29 个执行伙伴中有 7 个没有接受微观评估。7 个执行伙伴的工作计划合计金额达 146 万美元；
- (c) 马达加斯加国家办事处没有编成文件的计划，以对 2015 年微观评估期间提出的建议采取后续行动。根据人口基金有关统一现金转移方式的执行伙伴保证指南，人口基金办事处需要与人口基金的执行伙伴或与其他机构共享的执行伙伴一道，检查微观评估报告中调查结果和建议的落实情况。

30. 人口基金告知审计委员会，支付第三方服务商费用之前，有关业务单位将和其他机构一起执行审查，作为服务后评价的一部分，同时管理事务司将继续监测其新的“执行伙伴保证制度”工具中微观评估数据是否及时、完整地提交。此外，人口基金解释说，管理事务司将制订更具体、可操作性更强的指导，以便与其他联合国机构和发展伙伴展开紧密合作，检查微观评估结果的落实情况。

31. 审计委员会认为，缺乏适当的编制文件，以及第三方服务提供商得出的结论缺乏依据，都可能限制人口基金在执行伙伴进行的往来业务方面的保证。此外，没有跟踪落实微观评估建议的计划意味着人口基金与执行伙伴合作时没有适当的依据来处理可能出现的薄弱环节。

32. 审计委员会建议人口基金：(a) 加强对服务提供商的微观评估报告的控制，以确保报告包含所做工作的详细内容，并为其结论提供明确依据；(b) 确保对执行伙伴进行微观评估，并制定计划，检查人口基金执行伙伴或与其他机构共用的执行伙伴落实微观评估结果和建议的情况。

抽查过程

33. 根据统一现金转移方式框架，旨在提高对执行伙伴监测有效性的保证措施¹包括：微观评估、抽查和审计。

¹ 保证措施是基于风险的并相互依赖的。

34. 然而，审计委员会审查了执行伙伴保证制度的新工具中 20 个执行伙伴的抽查计划、程序和报告，指出以下需要管理人员注意的薄弱环节：

- (a) 抽查人员并未按照人口基金抽查指南第三部分第一条的要求，跟踪落实微观评估建议的执行。审计委员会认为，没有微观评估建议的跟踪落实，人口基金将无从得知执行伙伴是否正在执行建议；
- (b) 人口基金抽查指南规定必须提供样本选择和取样程序来源的相关文件，但是在接受审查的 20 个执行伙伴中，有 15 个没有记录如何选择业务往来样本。审计委员会认为，由于没有样本选择方面的完整记录，很难确认抽查人员检测的往来业务是按照指南的要求选择出来的。
- (c) 17 个执行伙伴的出资授权和支出证明表和执行伙伴的系统支出报告不一致，违反了抽查指南的第二部分。该部分要求抽查人员在为抽查而选择支出样本之前，将上述表格与执行伙伴的系统支出报告统一起来。审计委员会认为，如果上述表格和系统报告不一致，就有可能导致有些执行伙伴的支出被漏查，最终被排除在取样范围之外。
- (d) 抽查人员没有按照抽查指南第三部分第 3 条的要求，对 11 个执行伙伴是否采用了检验过的控制措施给出结论。审计委员会认为，关于执行伙伴是否采用了适用于所选业务的检验过的控制措施，抽查人员需要对此给出结论，以便为执行伙伴是否采用了控制措施提供依据；
- (e) 抽查人员没有核查所有 20 个样本执行伙伴的资产使用是否与其目的相符，违反了人口基金抽查指南第三部分的第 3 条。审计委员会认为，就抽查人员是否核查执行伙伴的资产使用来确保该资产用于既定目的，人口基金缺少保证措施。

35. 管理人员向审计委员会保证，人口基金将在 2017 年第三季度期间对抽查内容进行质量审查。审查的经验教训和结果将和内部质量审查一起通过网播研讨会向工作人员发布。

36. 审计委员会建议人口基金：(a) 考虑向抽查人员提供有关抽查方法的适当培训，以提高抽查质量；(b) 确保在抽查期间跟进微观评估建议的执行，并确保抽查人员保存相关证据以向人口基金提供有依据的保证措施；(c) 确保抽查工作按照确立的指南有效和高效地开展。

5. 方案管理

利用全球方案拟订系统管理工作计划

37. 2014 年 11 月，人口基金推出了一个名为“全球方案拟订系统”的电子方案管理系统。该系统是阿特拉斯的一个模块，用于工作计划的创建、管理和存放，以及方案活动的预算管理。全球方案拟订系统将工作计划的方案部分纳入阿特拉斯环境中，并把它们和预算部分联系起来。使用者指南要求必须在全球方案拟订系统中编写工作计划，并且在编写完成后，必须提交工作计划简介给有关伙伴，获得其批准和签署，才可被视为实际工作计划。

38. 审计委员会走访了 6 个外地办事处，审查了 100 个工作计划中的 48 个，注意到布基纳法索、马达加斯加和乌干达的国家办事处以及西部和中部非洲区域办事处在执行伙伴在全球方案拟定系统中批准之前，总共与执行伙伴签署了 18 个工作计划，违反了使用者指南的要求。此外，审计委员会发现，26 个经签署的纸质版工作计划(总金额 880 万美元)在全球方案拟定系统中被误报为 690 万美元，导致少报 190 万美元。

39. 人口基金告知审计委员会，将推出的全球方案拟订系统第二阶段会改进工作流程，规定所有工作计划接受一项额外的质量保证审查，并确保签署的工作计划和全球方案拟订系统记录之间没有出入。审计委员会认为，不在全球方案拟订系统中更新和调整对工作计划的修订可能会影响到预算和支出记录。

40. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保在方案活动开始前，在全球方案拟订系统中编写和批准工作计划，然后由执行伙伴签署，以避免签署的工作计划和全球方案拟定系统记录之间存在差异；(b) 定期检查和核对工作计划的预算和全球方案拟订系统记录，以纠正和更新全球方案拟订系统的信息。

6. 采购与合同管理

需要改进长期协议的评估

41. 人口基金采购程序第 13.2.2 节规定，对于长期协议，除了基于订购单的评估，还必须每年进行供应商业绩评估，以了解持有协议供应商的总体表现，及时解决任何执行问题，并根据业务量决定是否需要进一步谈判，以实现资金效益。如果人口基金参与另一联合国机构的长期协议，应向牵头机构提供供应商年度业绩、业务量和实现节余的信息。

42. 审计委员会审查了所访外地办事处的长期协议使用情况，并注意到埃及和马达加斯加的国家办事处使用 12 份长期协议，共支付 200 023 美元，以获得各种服务，包括办公室用品、旅行服务、货运服务和饮食服务。所有协议均由其他联合国机构拟定。然而，上述国家办事处并未依照政策要求向长期协议持有方的牵头机构提供用于评估供应商业绩、业务量和实现节余的信息。根据要求，该信息，连同业务量和任何实现节余都应上传到联合国全球采购网长期协议模块的“长期协议使用反馈”选项卡。

43. 人口基金表示，鼓励国家办事处将这一意见纳入当地业务管理小组讨论，且该小组在编写其年度工作计划的同时，应讨论应当予以考虑的长期协议具体类型，并就此达成一致。人口基金还解释说，这一安排将要求获得其他驻相关国家的联合国组织的同意。

44. 审计委员会认为，不向长期协议持有方的牵头机构提供信息不利于这些机构广泛审查长期协议的使用情况，也不利于其报告通过协作采购活动实现的效率和节余。此外，来自供应商业绩评估的信息很重要，因为人口基金通过该信息能够确定业绩差距、与供应商沟通这些差距、制定供应商发展方案，以及在根据业绩

选择供应商方面更具有战略眼光。另外，这种沟通可以促进与供应商的协作关系，并可有助于改善提供的服务。

45. 审计委员会建议人口基金确保国家办事处提供有关供应商年度业绩、业务量和实现节余的信息，给所有与其他机构共用长期协议的持有方的牵头联合国机构，以便进行评估。

未编写采购计划和计划外采购

46. 人口基金采购程序第 4.3.1 条强调指出，制定采购规划是对所有人口基金采购业务单位的一项强制性要求。对于外地办事处，负责采购的协调中心每年第一季度拟订工作计划时，应收集和汇总所有当年该外地办事处预计采购的所有产品和服务。根据这些信息，当地采购计划应于每年 3 月 31 日之前完成。

47. 在访问的 6 个外地办事处，审计委员会审查了 290 万美元的采购交易(受审查期间的采购交易总额为 510 万美元)。审计委员会注意到，布基纳法索、埃及和乌干达国家办事处采购了金额为 410 000 美元的货物和服务(所选样本的 14%)，而这些货物和服务并不包括在采购计划中。此外，西部和中部非洲区域办事处并未依照人口基金的采购政策要求编写年度采购计划。

48. 人口基金解释说，国家办事处采购计划的编制和维护受到定期监测。然而，采购计划是根据现有的资金信息制定的，而因为出现无法预见的情况，可能需要灵活地调整采购计划。

49. 审计委员会虽然知悉管理当局的回应，但认为，计划外采购使人口基金无法实现最高性价比的采购，因为计划外采购的规模(占所选样本 14%)表明，编制的采购计划可能不切实际。

50. 审计委员会建议人口基金外地办事处采购时遵守当地采购计划，确保所有采购的物品都包括在当地采购计划中，以促进对采购活动的监测和资源使用效率。

改进所购货物和服务验收时的相关文件

51. 根据人口基金采购程序第 12.5 节，货物送达时，收货人应对照所有货运单据对包裹进行实际检查，如果货物状况良好则签收。

52. 审计委员会在访问的 6 个外地办事处审查了包括验收表在内的采购表，并注意到埃及、马达加斯加和乌干达国家办事处除去签署供应商的交货说明，没有任何收到货物和服务的正式验收文件。进一步的审查发现，目前可用于采购程序的验收模板，仅针对残次或遗失的货物和服务。

53. 人口基金表示，现行做法的主要原因是外地办事处对状况良好的送达货物没有验收的标准要求或模板。采购处正在根据现有需求调整适用的政策和程序，以制定一个全面的验收表模板。

54. 然而，审计委员会认为必须有正式的验收文件，以保证货物由合格人员检查后实际签收，以及随后在阿特拉斯系统中确认接收。

55. 审计委员会建议人口基金应改善其货物和服务验收方面的采购程序，即使货物/服务状况良好也应保存签收证据。

7. 存货管理

存货采购规划

56. 人口基金采购程序第 4.3.1 节要求国家办事处制定生殖保健商品和医疗设备的采购计划。有鉴于此，在制定计划前，外地办事处必须评估上述生殖保健商品的需求，国家办事处根据该评估结果决定人口基金商品的年度规划进程、该国将供应的产品和数量，及帮助人口基金应对库存紧张情况。

57. 通过审查所访问外地办事处的存货报告，审计委员会注意到，埃及、巴布亚新几内亚的国家办事处已经制定了一份存货采购计划，该计划汇总了执行伙伴的预测需求，供采购事务处使用。然而，国家办事处没有证据证实进行库存规划之前进行了商品需求评估，或者将预测纳入采购计划前是否对其进行了评估。此外，最近一次针对上述国家办事处的商品需求评估和预测是在 2014 年进行的，且该评估和预测也是基于执行伙伴提供的信息。2015 和 2016 年，上述国家办事处的库存规划依靠执行伙伴先前提供的评估报告和数据，并没有评估办事处实际的优先事项和需求。

58. 人口基金表示，该机构认识到其国家办事处参与国家协调机制的重要性。该机制负责监测生殖保健用品的供给和预测未来所需经费。人口基金还解释说，至少在人口基金供应品国家，协调供应规划机制已经到位，以确保这些国家与关键利益攸关方的协调合作。此外，人口基金加强了对需求评估和预测分析的政策和业务指导，将于 2017 年发布。

59. 此外，人口基金告知审计委员会将继续建设工作人员国家一级生殖保健商品规划的能力，包括对工作人员进行商品规划流程以及需求评估方面的培训。能力建设将通过国家一级的积极协调委员会实施，所有伙伴均将提供数据，以便供应商用于合理规划和预测。

60. 然而，审计委员会认为，由于没有目前最新的库存预测和需求评估报告，库存规划可能没有考虑到需求时间，也可能不是详尽无遗的，或可能不包括受益人的实际需求。

61. 审计委员会建议人口基金国家办事处：(a) 与适当的利益攸关方协作以加强该国一般商品的需求评估，实现合理规划；(b) 增加国家办事处参与生殖保健商品预测分析的力度，然后将该预测结果纳入库存采购计划。

8. 人力资源管理

年假管理

62. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表(符合人口基金国际公共部门会计准则的政策和国际公共部门会计准则第 25 号：雇员福利)第(十二)节附注 2 指出，年假是累积带薪假。雇员有权在离职时将最多不超过 60 天的累积年假结余兑换为现

金。因此，本组织将所有工作人员截至报告日的累积年假总天数的价值确认为负债。

63. 审计委员会核查了电子休假报告所示的年假结余点，该结余点用于计算截至2016年12月31日人口基金2 600名工作人员中104人的休假负债。审计委员会注意到，截至本报告所述期间结束时，有40名工作人员(38%)的年假点比缺勤记录卡反映的实际休假结余点多了310天。这一差异导致年假负债多计85 895.68美元。此外，在上述实际休假结余和缺勤休假记录卡有出入的40人中，审计委员会注意到12名工作人员的年假申请被拖延批准，拖延时间12至71天不等。人口基金认为存在这些差异主要是因为一些休假日数是在2016年12月薪金最后审定日期之后完成休假和(或)批准的。

64. 审计委员会认为，用于确定所报告年假负债的电子休假报告不包括2016年12月薪金最后审定日期之后完成休假的天数，因此不反映当年终了的实际年假情况。此外，由于电子休假报告不能准确记录休假天数，拖延批准年假申请可能导致年假负债的进一步错报。

65. 人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金应：(a) 建立一种机制，使本组织能够反映截至报告日的休假结余点，而不是截至薪金最后审定日期的结余点，以便准确报告休假天数和负债；(b) 对休假申请的批准实行时间限制，以确保及时、真实地记录截至报告日的休假情况，从而加强对休假审批程序的内部控制。

9. 咨询人和临时人员

未对名册上个体咨询人进行评估

66. 人口基金个体咨询人政策第30段要求征聘办公室在本实体聘用个体咨询人之前，必须在人口基金咨询人名册上建立咨询人简历。此外，第37段要求，任务结束后应在咨询人名册的事后评估部分对咨询人进行评价，且最后支付的费用仅在对个体咨询人的服务做出评价后才能发放。

67. 但是，审计委员会发现名册上个体咨询人评价前后不一，情况如下：

- 布基纳法索、马达加斯加、巴布亚新几内亚和乌干达的国家办事处聘用的73名个体咨询人中，12名(16%)签订了合同，但没有依照个体咨询人政策要求在咨询人名册中创建个人简历。
- 有15名个体咨询人在名册上创建了个人简历，但他们签署的个体咨询人合同规定的合同期限与名册上显示的合同期限不符。
- 埃及和马达加斯加国家办事处在对20名个体咨询人的服务进行评价前就支付了咨询费。
- 巴布亚新几内亚和乌干达国家办事处对4名咨询人进行了人工评价，没有使用咨询人名册的评价模块进行在线业务评估；有一名个体咨询人在任务结束后没有得到评价。

68. 人口基金管理当局指出，该机构的服务合同全球数据库已经到位并定期更新，且该机构已开始在全球范围内使用一项应用程序以补充咨询人名册的功能。

69. 然而，审计委员会认为，未在已有名册(全球数据库)中创建个体咨询人简历可能不利于完成对他们的在线业务评估。此外，对个体咨询人进行人工评价可能有违在咨询人名册中建立个体咨询人评价模块的初衷。

70. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保聘用个体咨询人之前在名册中创建简历，以便进行在线业务评估和今后参考；(b) 更新名册中个体咨询人的合同期限，确保名册中记录的合同期限与签署的合同期限一致，以便有效评估个体咨询人的业务表现；(c) 任务完成后立即在咨询人名册中对个体咨询人进行业务评估，确保只有在个体咨询人业务评估完成之后才支付最终一笔咨询费。

核心活动的服务合同使用

71. 审计委员会审查了埃及、马达加斯加和乌干达国家办事处的 19 名服务合同持有者，其中 16 名(84%)受雇履行的职能是连续签约型的，如办公室助理、财务/行政专家、方案协调员、监测和评价干事及财务助理。这违背了人口基金所使用的联合国开发计划署(开发署)的服务合同政策。该政策要求雇用服务合同持有者从事非核心支助服务，但此类服务通常外包给公司。此外，审计委员会注意到，在马达加斯加的国家办事处，一位服务合同持有者 2012 年被招募为方案分析员(助产服务)，招募时拿到了为期一年的合同，2015 年以前可续签，而现在所持的是三个月的合同。这违反了服务合同政策，该政策规定雇佣服务合同持有者合同期至少六个月。

72. 人口基金解释说，该实体视可用资金的情况，将继续逐步淘汰使用服务合同，适当地为核心职能设立固定任期职位。人口基金还向审计委员会保证，该机构承诺在执行国家办事处方案和开展业务活动时，遵守自身使用服务合同的政策和程序。

73. 审计委员会认为，持有服务合同的工作人员担任持续签约型职能违反了服务合同政策，此种做法可能最终损害人口基金的能力建设进程。

74. 审计委员会建议人口基金：(a) 加速招聘过程和服务合同向定期任用的转化，以支持持有服务合同的工作人员所从事的核心业务；(b) 在执行国家办事处方案和开展业务活动时，有关任期不超过五年的服务合同工作人员招聘，应遵守人口基金使用服务合同的政策和程序。

10. 审查财务报表

缺少人道主义应急储备金方面的政策

75. 根据执行局第 2015/3 号决定，2015 年设立了人道主义应急储备金，旨在从经常资源中一次性划拨 1 000 万美元的人道主义应急储备金。该储备金用于为人道主义活动提供资金，使人口基金办事处在收到承诺的资金之前，可以按照签署的共同供资协议发起或继续活动、兑现承诺。

76. 然而，审计委员会注意到以下人道主义应急储备金运作方面的问题，需要管理部门注意：

- 人口基金没有核准的政策或准则，说明储备金的目标；没有筹集资金方面的相关机制，以将储备金维持在要求水平；没有储备金使用方面的相关准则和一般控制程序。
- 人口基金核准的储备金数额为 1 000 万美元，该数字毫无依据。
- 尽管储备金应维持在最初核定的数额，即 1 000 万美元，但截至 2016 年 12 月 31 日，储备金余额为零。

77. 人口基金告知审计委员会，该实体正在拟定和最后确定人道主义应急储备金的政策和准则，并将汇编更详细的、量化的人道主义供资需求，以更好地支持为储备金拨款的决策过程，并最终确定核准的最高数额。

78. 审计委员会知悉管理当局的回应，但认为如果没有一个政策，详细说明筹集和使用储备资金的机制，就存在着不顾设立储备金的总体目标而使用储备金的风险。

79. 审计委员会建议人口基金：(a) 规范储备金使用方面的政策和准则；(b) 结合人口基金的财务预测，审查并为核准的 1 000 万美元储备金额提供依据；(c) 将储备金维持在核定数额。

无法收回离职工作人员的预支款

80. 人口基金也适用开发署的预支薪金政策，该政策要求人口基金从任何即将从该组织离职的工作人员的最后薪金中全额收回扣除任何未结清的预支薪金。如果未结清的预支薪金超出最后薪金，则余额应在离职前立即全额支付。

81. 审计委员会在其截至 2014 年 12 月 31 日的人口基金终了年度报告 (A/70/5/Add.8) 中建议人口基金：(a) 加快对发现的个人薪金预支款账户中贷方余额异常情况的调查；(b) 考虑建立自动系统对外地和总部办事处工作人员的预支款进行控制。审计委员会认可人口基金记录的改善情况，即通过核销、收回和建立自动系统控制工作人员预支款，将贷方余额减少 314 731 美元，或 94.6%。

82. 但是，审计委员会仍然注意到这一领域的不足，原因是工作人员从人口基金离职时预支款没有收回：

- 根据人口基金截至 2016 年 12 月 31 日的终了财务报表，有发放给 178 名工作人员的 461 891 美元预支款未清余额，其中包括涉及 69 名离职工作人员的预支款 162 323 美元(35%)。
- 这 69 名离职工作人员中，有 33 名工作人员在 2014 年以前就已离开人口基金。
- 有总额为 299 568 美元的预支薪金发放给 109 名现任工作人员，其中 86 814 美元已超过一年未清，这违反了预支薪金的政策。

83. 管理当局表示，预支薪金的审查工作正在进行，目标是在 2017 年完成。一些报告的数字是当年多付薪金和会计错误的结果。有些工作人员被借调到其他联合国机构，因此离职时没有偿还拖欠人口基金的预支薪金。此外，人口基金解释说，已针对不太可能收回的未清余额建立了可疑应收账款备抵，数额为 149 184 美元。该数额通过评估管理当局所获证据得出。

84. 审计委员会悉知管理当局的回应，但认为工作人员，特别是离职工作人员的预支薪金余额长期未收回，可能使人口基金面临资金损失。

85. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保遵守预支薪金政策，加强从工作人员手中收回预支款的条件，特别是从人口基金离职时尚未偿清预支款的工作人员；(b) 继续审查未清偿预支款，确定每一情况的原因和收回机制，以确保从现任和离职工作人员手中收回并清偿预支款。

项目预付现金未审批

86. 人口基金的项目预付现金政策和程序允许办事处负责人审批最高不超过 5 000 美元的项目预付现金给每位持有长期或定期合同的工作人员，任何时候给任何办事处的审批金额一次不超过 20 000 美元。人口基金的会计结算指示要求所有预支款应在预支款用途活动完成后七天内报账，而且年终的项目预支款账户余额应反映全部活动预支款，包括年度终了前仍在进行的活动或当年最后七天内完成的活动。

87. 然而，审计委员会注意到，乍得和巴布亚新几内亚的国家办事处分别有未清余额 20 942.51 美元和 116 648.66 美元，均超过允许的 20 000 美元门槛值。此外，巴布亚新几内亚和南苏丹的国家办事处未经人口基金总部批准，向六名工作人员发放了达 126 617 美元的项目预支款，超过了核定门槛值(每名工作人员 5 000 美元)，违反了项目预支款的相关政策和程序。

88. 此外，审计委员会注意到，乍得国家办事处有 2014 和 2015 年遗留下来的未清余额 20 942 美元，表明应收账款目的项目预支款余额已经超过 365 天未清偿。

89. 人口基金告知审计委员会，该实体将加强监督和监测控制合理审批和及时清偿项目现金预支款方面的政策遵守情况。

90. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处依照政策，对所有高于门槛值的项目现金预支款都从人口基金总部获得审批；(b) 在项目预支现金的有关政策和程序中，规定每项活动每名工作人员持有项目预支现金的时间限制，以减少拖延的项目预支现金余额；(c) 从国家办事处层面加强监督和监测控制，以确保遵守既定政策和程序。

11. 信息技术

对影子信息技术应用程序的评估和监测不足

91. 人口基金关于影子信息技术(影子信息技术)的政策第 4 段指出，管理信息事务处负责评估和监测影子信息技术应用程序以确定相关的风险、支持服务、稳定性、有效性及对于内部系统性能的影响。

92. 然而, 审计委员会注意到, 人口基金没有评估和监测影子信息技术应用程序, 结果导致管理信息事务处既没有保留也没有审查可用影子信息技术应用程序的清单,² 且未就影子信息技术编写评估报告。³

93. 人口基金告知审计委员会, 该机构并未意识到人口基金总部之外开发或获得了许多应用程序。管理部门已要求区域办事处跟踪调查各自区域内的国家办事处, 以收集 2016 年当地获得或开发的任何应用程序的相关信息。

94. 审计委员会感到关切的是, 如果不能确定与影子信息技术应用程序有关的风险、支持服务、稳定性及其对内部系统性能的影响, 一旦影子信息技术应用程序发生故障, 可能导致潜在的业务中断并损害该机构的名誉。

95. 审计委员会建议人口基金: (a) 更新影子信息技术应用程序的列表, 确保其包含所有区域; (b) 依照政策审查影子信息技术应用程序; (c) 建立控制机制, 确定影子信息技术应用程序的相关风险。

软件政策执行不力

96. 人口基金软件信通技术政策第 6、7 段要求人口基金为防病毒软件使用全球许可证。

97. 审计委员会审查了本报告所述期间获得的计算机软件清单, 并发现有五个国家办事处各自采购了不同类型的防病毒软件, 违反了相关政策。

98. 人口基金告知审计委员会, 管理信息事务处正在制定一项系统开发生命周期政策, 政策将建立信通技术资产登记制度, 任何购买、内部开发或实物捐赠的信通技术软件资产(许可证、订阅或定制开发), 以及任何拟议的符合适用要求的软件项目都将报告给信通技术项目管理办公室, 并记录在全球信通技术资产登记册中。

99. 然而, 审计委员会感到关切的是, 该软件政策执行不力, 一旦使用未经授权的软件, 可能导致业务中断并损害该机构的名誉。此外, 还有一种风险是, 该机构内部解决同样基本需求的费用和工具数量可能会增加。

100. 委员会建议人口基金建立一个监测软件政策和程序采纳的机制, 确保其在整个实体内部得到遵守。

C. 管理当局的披露

101. 人口基金就核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件作出披露如下。审计委员会认为所披露情况并不严重。

² 约有 49 个与外地办事处有关的影子信息技术应用程序既不受监测也不受审查。

³ 阿拉伯国家区域外地办事处下属的国家办事处影子信息技术应用程序列表未提供。

1. 现金、应收款和财产损失核销

102. 人口基金告知审计委员会，已正式核销损失 312 277 美元(2015 年：241 786 美元)。核销包括：应收捐款 144 275 美元，业务经费预支款 86 249 美元，工作人员应收款 24 579 美元，增值税 24 116 美元，库存 20 833 美元，不动产、厂场和设备 11 308 美元，扣款 630 美元，以及汽油 287 美元(见附件二)。

2. 欺诈和推定欺诈案件

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

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

105. 2016 年，除人口基金已向审计委员会报告的 15 起涉案金额共计 43 898 美元的欺诈或推定欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案件。⁴

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017 年 6 月 30 日

⁴ 关于欺诈或推定欺诈案件的信息由审计和调查处提供。

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况		
				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
1. A/70/5/Add.8 第 23 段	审计委员会建议人口基金：(a) 更新权力下放办事处准则，明确界定和概述权力下放办事处建立和管理业务的不同安排；(b) 继续开展综合业务论证，为其余权力下放办事处补办批准文书；(c) 把权力下放办事处的组织结构图及上下级关系纳入国家办事处的组织结构。	人口基金就是否有业务论证和区域办事处的批准，对所有权力下放办事处进行了全面审查。人口基金在需要时获得了补办的批准文书。现有的业务政策(例如，零用金、房地产和资产管理)和方案政策(例如，工作计划和监测)已经包括了管理权力下放办事处的各个方面，因此现有的权力下放办事处准则已经作废。至于不同安排和设立这些办事处的规则的界定和概述，都列入新的组织结构调整政策。最后草案已由人力资源司司长审查，并将在定于 2017 年 6 月举行的下一次执行委员会上提交给执行委员会。	新的组织结构调整政策正在等待执行局的批准。		X	
2. A/70/5/Add.8 第 28 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保进行监测和评估访问以有效评价权力下放办事处活动的执行情况；(b) 界定权力下放办事处协调人的作用，并就协调人应提供哪些支持和监督事宜提供明确指导；(c) 制订业绩目标，制定协调人系统监测和评估标准，确保按照人口基金的任务开展活动。	人力资源司正在致力于改变现有的权力下放办事处准则。最后草案已由该司司长审查并将向执行委员会提交。	新的组织结构调整政策正在等待执行局的批准。		X	
3. A/70/5/Add.8 第 39 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加强对执行伙伴的监测程序，确保方案活动得到执行；(b) 编制在时间框架内可实现的监测计划。	全球方案拟订系统第二阶段的制定工作继续稳步进行。第二阶段的功能将于 2017 年 6 月开放使用，不同区域将分阶段实施。关于对执行伙伴的监督，规划和记录监测结果后续实施进展的模板已作为工作计划政策修订的一部分纳	审计委员会认可管理当局在修订有关监测执行伙伴的工作计划政策方面所作的努力。现正等待完成全球方案拟订系统第二阶段的研发。		X	

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况		
				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
		入了政策和程序手册。关于加强结果监测和质量成果报告的指导说明正在最后审定阶段，并已通过良好做法竞赛了解国家办事处收集到的做法。				
4. A/70/5/Add.8 第 55 段	审计委员会建议人口基金继续开发全球综合数据库，维护、记录和定期更新咨询人和服务合同重要信息，以改进对外地办事处特别服务协定和服务合同的控制、监测和报告。	咨询人管理工具已经在全球发布，并举行网播研讨会配合发布。工作人员已可以使用现有的在线资源。初始阶段，通过直接提供个别咨询和综合服务平台应用来提供支持。人力资源司将监测遵守情况。	审计委员会认可管理当局在建立服务合同和咨询人数据库方面所作出的努力。认为建议已执行。	X		
5. A/70/5/Add.8 第 60 段	审计委员会建议人口基金：(a) 建立强有力的供应链机制，确保外地办事处向预定受益人有效交付和分配采购物品；(b) 开发可以让国家办事处监控库存配给及时性和有效性的工具，包括定期跟踪关键指标，如分配计划的执行百分率以及交付服务时的库存水平。	人口基金开发了一个库存系统，称为“货物追踪系统”。此外，高级管理当局已同意审查涉及整个生殖保健商品供应程序的政策，包括监测提供给政府和非政府组织的供给。政策文件草案正在审议之中。供应链管理 workflow 将确定有关向人口基金各分支机构和实体提供生殖保健供给的不同流程的适当所有权。	审计委员会肯定管理当局建立存货工具的工作。审计委员会期待库存政策的完成。		X	
6. A/70/5/Add.8 第 63 段	人口基金同意审计委员会的建议：(a) 加快对发现的个人薪金预支款账户中贷方余额异常情况的调查；(b) 考虑建立自动系统对外地和总部办事处工作人员的预支款进行控制。	人口基金已经在清理薪金预支款账户中的贷方余额方面取得良好进展。已经制定一项详细的 3 年行动计划，对未清余额进行优先排序、审查和清理。 截至 2016 年 12 月 31 日，贷方余额的数额已减至 17 000 美元。 结清老旧的预支款方面也取得了重大进展，通过各种核销和收回老旧的预支款减少了约 60%。	审计委员会肯定管理当局在推出工作人员预支款自动化系统和清理负结余方面所作工作。认为这一建议已执行。	X		

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况		
				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
7. A/71/5/Add.8 第 18 段	审计委员会建议人口基金：(a) 制定涵盖其所有业务的全球风险缓解战略；(b) 确保国家办事处明确确定与其具体相关的额外风险和应对战略，并记录在系统中。	(a) 人口基金修订了 2016-2017 年企业风险管理周期的风险因素，潜在原因的要素现已被纳入其中。人口基金将修改 myRisks 模块，增加在现有应用程序中创建和更新全球风险缓解策略的选项。 (b) 2017 年 2 月将启动经修订的风险应对模块，其中包含缓解高风险和重大风险的要素。	审计委员会肯定管理当局在制定风险战略方面所作的努力。认为这一建议已执行。	X		
8. A/71/5/Add.8 第 21 段	审计委员会建议人口基金确保国家办事处：(a) 记录风险评估流程，并建立战略和欺诈风险的全面风险评估计划，以便能够建立处理所确定风险的长期方法、标准与风险矩阵及时框架；(b) 继续对工作人员开展评估、识别和缓解风险的培训，以增加对影响人口基金的风险的认识和理解。	制定了关于记录风险评估过程标准的详细指导说明，包括记录修改后的全面风险评估。编制了关于战略和欺诈风险的单独风险矩阵。在 2016-2017 年度企业风险管理评估阶段完成的截止日期之前，在 2016 年 10 月的最后一周举行了六次区域网播研讨会和一次总部网播研讨会。	认为这一建议已执行。	X		
9. A/71/5/Add.8 第 25 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处编制风险矩阵，并确定已查明风险的定级标准；(b) 审查“低风险”定义，以实现所有业务单位使用统一的风险定级；(c) 修改战略信息系统，列入给国家办事处查明的额外战略风险定级并为风险指派协调人的功能。	(a) 制定了详细的指导说明，其中包含一个基于概率和影响的明确风险矩阵，以及分配低、中、高风险和重大风险的标准。行动已经完成。 (b) 为 2016-2017 年企业风险管理周期修订的 myRisks 应用程序还包含一个命名为“不适用”的单独类别，并在指导说明中提供了低风险评级的明确定义。该项行动已经完成。 (c) 更新后的应用程序还包括一个在各风险领域指出其他风险的选项。该选项并不规定在评估阶段须	审计委员会赞赏管理当局为完善风险管理过程所作的努力。认为这一建议已执行。	X		

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		指定风险防范协调人。企业风险管理团队在分析、审查所有已查明的额外风险后，若发现这些风险符合标准，则会将所有相关风险纳入全球列表中。对于未能达到全球标准的风险，则将通过本地 Excel 跟踪表对其进行监测(包括指定风险防范协调人)。					
10. A/71/5/Add.8 第 31 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保在全球方案拟订系统中更新正确的预算信息，并核对送到承付款控制的金额与工作计划内此类活动的金额二者之间的预算信息；(b) 考虑在系统中引入新功能，列入关于执行伙伴进度报告的非财务信息。	此建议的执行与全球方案拟订系统第二阶段的完成直接相关，后者目前正在按计划进行。已经为第二阶段开发了列入关于执行伙伴进度报告非财务信息的空间，目前正作为测试计划的内容进行测试。	审计委员会肯定管理当局所作的努力。然而，现在正在等待全球方案拟订系统第二阶段开发完成。				X
11. A/71/5/Add.8 第 35 段	审计委员会建议人口基金：(a) 继续采取提高执行伙伴能力的举措，以便工作计划进度报告能够反映特定时期取得的成果，并明确评估出在实现拟定目标方面取得的进展；(b) 在收到进度报告后开展质量保证工作，并解决任何注意到的缺陷。	全球方案拟订系统第二阶段的完成，将确保所有季度进展报告与工作计划同步一致，并得到人口基金工作人员的接受，彻底实现公开透明。这将实现方案司(和区域办事处)的质量保证。在第二阶段功能培训期间，执行伙伴还将接受由方案司和管理事务司联合举办的全球方案拟订系统相关的培训。规划和记录监测结果后续进展的模板已作为工作计划政策修订的内容被纳入政策和程序手册。关于加强成果监测和质量成果报告的指导意见正在定稿阶段。介绍指导说明和集合工具的网播研讨会将于 2017 年 5 月开始，并一直持续到年底。	现在正在等待全球方案拟订系统第二阶段开发完成。				X

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必 执行
12. A/71/5/Add.8 第 40 段	审计委员会建议人口基金在指导说明中引入规定，要求国家办事处记录同执行伙伴确定支助费用比率的全部过程，包括在谈判支助费用比率时采用的标准或依据。	该指导说明已进行了修订和更新。	审计委员会同意管理当局对于指导说明修订所作的回应，即纳入了确定支助费用的标准。认为这一建议已执行。	X			
13. A/71/5/Add.8 第 45 段	审计委员会建议人口基金：(a) 使用阿特拉斯生成的订购单作为主要订约文书，用于购买商品和在交付商品和服务前支配资金，以最大限度地减少错报承付款的风险，并确保遵守采购程序和内部控制框架；(b) 责成采购处监测国家办事处，以确保国家办事处遵守采购规则和条例。	现已启用一个监督上述指导的抽查工具，该工具生成的结果表明众多国家办事处均未使用订购单作为采购货物的主要订约文书，所有的国家办事处均应就此进行反思。采购处将继续进行抽查，并向国家办事处通报所取得的进展。	审计委员会肯定管理当局在监测国家办事处层面的采购活动所作的努力。建议国家办事处使用订购单作为主要的订约文书。		X		
14. A/71/5/Add.8 第 51 段	审计委员会建议人口基金：(a) 考虑完善指标质量，以说明应实现的定性目标，并根据要实现的结果明确界定产出，以便顺利开展季度监测和报告；(b) 制定质量保证准则和机制，以确保可以在监测和报告阶段清楚衡量里程碑，并确保制定的里程碑可以跟踪指标目标的实现情况。	已经修改“我的结果(myResults)”中规划、监测、报告的准则，各项流程(规划、监测、报告)现已包括质量保证的准则。上述准则已于公布 2016 年度报告起始阶段分发。	审计委员会同意管理当局所作的回应。认为这一建议已执行。	X			
15. A/71/5/Add.8 第 56 段	审计委员会建议人口基金：(a) 对明显的数据输入错误进行纠正，以提高系统所生成年假报告的准确性和可靠性；(b) 继续清理系统内的数据，确保系统生成的报告不包含离职工作人员的休假结余。	已经修正发现的离职工作人员休假余额。人力资源司与联合国开发计划署(开发署)合作开发了一个用于解决系统中的此类问题的脚本。人力资源司将进一步发挥积极作用，检查和确保离职人员的休假结余得以重置，以期尽量减少由于人为错误造成的影响。	审计委员会已核证开发后的脚本，并同意管理当局。认为这一建议已执行。	X			

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
16. A/71/5/Add.8 第 59 段	审计委员会建议人口基金: (a) 进行人力资源需求评估并审查现有服务合同, 以减少服务合同用于人口基金核心职能的情况; (b) 监测服务合同持有者征聘过程, 以确保按照人口基金采用的《开发署服务合同手册》的规定征聘他们履行非核心职能。	评估人力资源的需求和审查服务合同的持有者, 均为办事处调整过程的组成环节。2014 年至 2016 年期间, 业已全面执行或正在执行的调整共计 48 次。从报告之日起截至 2017 年中旬, 正在执行或等待执行最终确定的调整为 29 次, 计划进行的调整为 15 次。此外, 2017 年提出了一项关于提交新国家方案文件的新要求。为了提交文件, 方案审查委员会目前需要制定一个人力资源计划, 这可能导致国家办事处进行调整, 以仔细记录人力资源的需求和改变。根据经核准的调整, 至少 107 个服务合同职位被转为了固定职位。这一流程现作为审查和评估国家办事处层面人力资源需求的标准。人力资源司将在区域层面执行审查程序, 审查各国所有经过调整流程的新服务合同请求的职权范围, 进而确保新服务合同用于非核心功能。	正在等待各国家办事处完成评估人力资源需求的流程。				X
17. A/71/5/Add.8 第 64 段	审计委员会建议人口基金: (a) 加快更新库存政策和程序手册, 以确保新库存系统内容和指令一致和统一; (b) 确保今后若有任何系统变动, 必须根据采用新系统的情况更新政策。	人口基金成立了一个库存管理问题跨部门工作组, 成员包括来自商品安全处、财务处、人道主义与脆弱环境处、法律股、管理信息服务处、方案司、采购处和所有区域办事处的代表。工作组的任务是负责更新库存政策。跨部门工作组和变更咨询委员会将共同确保在采用新制	审计委员会肯定管理当局所作的努力。正在等待库存政策的更新。				X

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		度前对政策先行修订。经与各单位协商后，该政策的起草工作已经启动。					
18. A/71/5/Add.8 第 68 段	审计委员会建议人口基金：(a) 在手册中明确列出参与库存管理过程的监督机构和其他人员的角色、职责和工作范围；(b) 制定标准职务说明描述存货协调人的职能，列入各项能力要求。	库存管理跨部门工作组正在界定参与整个库存管理过程所有利益攸关方的角色、职责和责任，包括为库存协调人的角色编制岗位说明。	审计委员会期待库存政策的更新。				X
19. A/71/5/Add.8 第 74 段	审计委员会建议人口基金：(a) 统一库存估价政策和准则，以便在确定库存成本时保持一致；(b) 对所有存货的成本和重置成本净额进行比较；(c) 建立机制收集所有存货的现行重置成本，改进盘点存货和关闭账户期间的存货估值工作。	目前正在修订过程中的新版库存管理政策将明确库存的估价，库存管理模块也是如此。 2016 年账户关闭程序期间，人口基金对所有超过六个月库存的成本和现行重置成本进行了对比。账户关闭指令要求所有外地办事处征集所有采购于 2016 年 7 月 1 日前、且截至年末仍未分发的本地采购货物的报价。要求采购处提供所有截至年末仍未分发、六个月以上的国际采购货物的市场费用。今后每个年末都将采用相同的程序。	审计委员会肯定管理当局在确定库存成本方面所作的努力。仍在等待库存政策的更新。				X
20. A/71/5/Add.8 第 78 段	审计委员会建议人口基金：(a) 将关于使用外地住房准备金基金的费用预估纳入其 2018 年至 2021 年期间综合预算；(b) 根据不断变化的环境审查外地住房准备金的门槛数额。	人口基金接受将资金申请需求费用预测纳入 2018-2021 年综合预算的建议。有鉴于此，人口基金继续与联合国发展集团合作伙伴进行合作，制定一致连贯的基础以预测联合国共同房地(主要的成本动因)未来的发展。2017 年 9 月批准 2018-2021 年综合预算时，将开始执行建议的(a)和(b)部分。	委员会期待管理战略得以执行。				X

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况		
				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
21. A/71/5/Add.8 第 83 段	审计委员会建议人口基金：(a) 披露在报告期内确认为费用的无形资产性质物项的研究和发展总金额；(b) 为内部开发的软件设立一个额外的资产简档；(c) 设立不同的账簿代号来记录外部购置软件和内部开发软件的费用、累计摊销和摊销费用；(d) 开发工具或机制来跟踪内部生成软件的费用。	此建议已得到部分执行。财务报表附注 9 披露了 2017 年支出的研究和发成本总额。披露的金额经由询问管理信息事务处和不同项目的业务所有人(例如人力资源司和方案司)而确定。使用独立的资产简档识别号，并创建独立的账户代码，以记录外购软件和内部开发软件的成本和摊销。 认为项目(d)尚未得到执行。2016 年资本化的和披露的金额系根据管理信息事务处和业务所有人的估计数计算得出。需要开发更加结构化的流程，最好是一个工具，以帮助充分落实建议的这一部分。此外，新的流程/工具也需要考虑目前正在审查信息和通信(信通技术)流程的信通技术顾问在报告中所提出的建议。	审计委员会肯定管理当局在披露研究和发成本、创建资产概况方面所作的努力。认为这一建议已执行。	X		
22. A/71/5/Add.8 第 88 段	审计委员会建议人口基金：(a) 每年开展一次信息安全风险评估并审查信通技术政策；(b) 制定和实施信息分类政策；(c) 在将对该组织产生显著影响的控制措施方面，采用国际公认的信息安全管理标准。	信息安全风险评估是作为整体信通技术风险评估的内容开展的。信通技术政策和程序已得到了审查和更新。建议的这一部分已经落实。 信息分类政策是当前正在制定的文件管理政策的内容。该政策的起草和审查已经完成，目前正在进行核准前的质量检验。 已经完成对各项安全事务的审查，内容包括新一代防火墙、沙箱测试、安全套接字层(SSL)检测，还包括网络、移动和物联网环	审计委员会赞赏管理当局在审查和更新信通政策方面所作的努力。审计委员会正在等待信息分类政策的审查和核准。然而，委员会此前要求的是对战略风险进行审查，而非安全服务。	X		

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核査后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		境的防病毒措施和漏洞管理。这一工作的落实正在按计划推进。					
23. A/71/5/Add.8 第 94 段	审计委员会建议人口基金：(a) 制定和实施一套项目管理准则，界定信息和通信技术项目管理过程采用“受控环境下的项目管理”(PRINCE2)或敏捷方法的基础；(b) 制定和执行供信通技术委员会在决策中使用的信通技术项目排序标准；(c) 建立收集内部开发软件费用的机制。	已经制定了项目管理准则和项目成本核算准则。信通技术项目的优先排序标准由信通技术委员会在2016年9月的会议上制定、核准并实施。	审计委员会正在等待信通技术委员会核准项目会议的文件和记录；同时等待建立收集内部开发软件费用的机制。				X
24. A/71/5/Add.8 第 98 段	审计委员会建议人口基金：(a) 制定、记录、测试和执行一项考虑所有关键业务系统及其依赖关系的综合信息技术灾难恢复计划；(b) 定期审查和测试灾后恢复计划，并记录已完成的审查和测试。	信通技术灾后恢复计划已起草完毕，目前正交由利益攸关方进行审核，之后将完成定稿和测试。	正在等待信通技术灾后恢复计划的制定与批准。				X
25. A/71/5/Add.8 第 103 段	审计委员会建议人口基金：(a) 通过在阿特拉斯系统中创建和实施全球方案拟订系统角色，加强全球方案拟订系统的接入作用，根据用户功能和职责赋予用户接入权限；(b) 审查拥有全球方案拟订系统访问权的用户清单，并修改全球方案拟订系统应用程序，以便实现职责分离，特别是在工作计划创建和将预算送至承付款控制等方面，确保由不同人员履行这些职能。	2016年12月16日，全球方案拟订系统第六号组合包正式发布。已经修订工作计划快照管理的整体工作流程，以明确和简化系统的核准功能。根据新的工作流程，工作计划的核准是在全球方案拟订系统之外进行，且仅限于各股股长(他们通过签署系统生成文件行使权力)。此外，角色矩阵也作了重大调整，全球方案拟订系统现在可以强制执行职责分离，实现途径为要求至少两名担任特定阿特拉斯角色的用户参与制作快照和操作“发给落实控制”功能。	审计委员会核证了全球方案拟订系统的访问角色，并同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。				X

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
26. A/71/5/Add.8 第 108 段	审计委员会建议人口基金：(a) 建立职责明确、由技术和业务人员组成的变更咨询委员会；(b) 制定和执行变更管理准则，以界定信息技术环境中采用信息技术基础设施库变更管理流程的依据。	变更咨询委员会的职权范围和变更管理准则已制定完毕，并发布在管理信息事务处的微型网站。变更咨询委员会和行政变更咨询委员会的会议纪要样本也已提供。变革咨询委员会将参照这些文件批准生产环境的变更。	变更咨询委员会业已成立，审计委员会同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。	X			
27. A/71/5/Add.8 第 114 段	审计委员会建议人口基金建立和执行软件开发生命周期准则，并在开发过程的各个阶段实行所有的必要控制措施，以确保根据设计规格、开发和文件标准、质量保证要求和核准标准开发应用程序。	系统开发生命周期准则已制定完毕，并发布在管理信息事务处的微型网站。该准则现已作为管理信息事务处的标准加以执行。	审计委员会核证并同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。	X			
28. A/71/5/Add.8 第 119 段	审计委员会建议人口基金：(a) 将已查明风险与其各自信通技术战略目标结合，确保对所有目标的风险进行了充分评估；(b) 建立一个机制，跟踪和报告信通技术相关风险的缓解控制措施的执行情况；(c) 开展具体的信通技术风险评估，并在风险评估模块中记录为其他风险；(d) 说明管理信息系统处确定、分析和评估 2014-2017 年期间信通技术战略计划风险评估所述信通技术风险所用的方法。	使用“风险工具”将 2014-2017 年信通技术战略所确定的风险与信通技术战略目标相结合。而且已经提供显示风险与战略目标联系的工具的屏幕截图。各个风险的相关信息将由“风险工具”的各个工作表进行确定。 “风险工具”也纳入了跟踪和报告各项风险的缓解控制措施。已经提供显示缓解控制措施和负责人的截图示例。而且展示了“风险工具”的看板。 在 myRisks 应用程序中进行的风险评估现在可以生成报告。 评估中提到的具体信通技术风险，正如 myRisks 应用程序所记录的一样，也已纳入管理信息事务处的“风险工具”中。	审计委员会核证并同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。	X			

报告引文	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		遵循人口基金前任企业风险管理顾问提出的方法在2014-2017年信通技术战略中记录了信通技术风险，所使用的风险工作簿副本附于此建议了结申请之后。					
		修订了信通技术外包政策以反映关于认证报告的规定。此报告将为确保人口基金外包服务组织的控制和运作有效性提供合理保证。信通技术外包政策的副本附于此建议了结申请之后。					
29. A/71/5/Add.8 第123段	审计委员会建议人口基金在其所有的合同安排中纳入《国际鉴证业务准则》(ISAE)审查需求和频率,这将为确保人口基金外包服务组织的控制和运作有效性提供合理保证。	与采购处合作修订了长期协议征求建议书的模板,以反映关于认证报告的规定。该报告将为确保人口基金外包服务组织的控制和运作有效性提供合理保证。采购处修订的征求建议书样本副本附于此建议了结申请之后。	审计委员会核证并同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。	X			
30. A/71/5/Add.8 第127段	审计委员会建议人口基金明确界定角色汇总表,确保在授予应用程序访问权时遵循职责分离原则。	myResults应用程序的用户管理功能已作下述更新: (a) 确保区域审批人在其区域内被授予审批人的角色; (b) 不允许系统管理员在特定单位内访问审批人的角色; (c) 不允许系统管理员在区域组内访问审批人的角色。	审计委员会核证了战略信息系统中的访问角色,并同意管理当局的回应。认为这一建议已执行。	X			
共计		30		15	15	0	
共计(百分比)		100		50	50	—	

附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货、现金)	本年度	上年度	增加/(减少)
应收捐款	144 275	138 767	5 508
存货	20 833	19 567	1 266
业务基金预付款	86 249	13 165	73 084
不动产、厂场和设备	11 308	5 468	5 840
扣款	630	0	630
工作人员应收款	24 579	6 673	17 906
增值税	24 116	0	24 116
汽油	287		287
差旅费	—	605	(605)
其他应收款		57 541	(57 541)
共计	312 277	241 786	70 491

第三章

财务报表的核证

2017年4月28日联合国人口基金管理事务司司长给审计委员会主席的信

我证明，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。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师不断审查会计和控制制度；

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。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(开发署)助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据联合国人口基金(人口基金)财务细则 116.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其后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制度作出了相同的保证。

管理事务司司长

Andrew Saberton(签名)

第四章

2016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2016年12月31日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明与人口基金财务状况和财务执行情况有关的重要事项和趋势。

财政执行情况

捐款收入的趋势

2. 人口基金主要由自愿捐款供资，这类自愿捐款或者用途不受限制，称为“非专用”、“核心”或“经常”资源，或者由捐助者指定用于某种特定用途、方案或活动，称为“专用”、“非核心”或“其他”资源。

3. 人口基金在收到现金之日或签署一项具约束力协议之日两者中较早的日期确认捐款收入。这意味着，捐款收入往往是在执行相应的方案活动和发生合格费用之前确认。

4. 非专用捐款收入净额从2015年的3.923亿美元减至2016年的3.470亿美元，减少了4 530万美元，减幅为11.5%，原因是捐助者捐款总体上减少(净影响为2 760万美元)，以及美元相对于捐款货币走强(净影响为1 770万美元)。

5. 专用捐款净额也从2015年的5.433亿美元减至2016年的4.468亿美元，减少了9 650万美元，减幅为17.8%。专用捐款净额占2016年捐款收入净额总额的56.3%，低于2015年的58.1%。

6. 与往年一样，人口基金收到的大多数捐款来自少数捐助方。2016年，10个最大捐助者的捐款占非专用捐款收入毛额的87.4%(2015年：87.3%)，占专用捐款收入毛额的81.5%(2015年：86.8%)。人口基金继续扩大其捐助者基础，让中等收入国家和新兴经济体以及私营部门捐助者参与其中。

7. 2016年，退还捐助者的款项达到430万美元，与前几年退还捐助者款项的情况相同(2015年：450万美元；2014年：370万美元)。这一数额占该年度专用捐款收入毛额的0.9%(2015年：0.8%)。

其他收入

8. 其他收入各年情况相同，从2015年的5 730万美元减至2016年的5 670万美元，减少了60万美元，减幅为1.0%，主要原因是货币重新估值调整数净额和现金、现金等价物和投资收益减少190万美元，由于用专用资源支付的间接费用增加130万美元，部分抵销了上述减少额。

9. 投资收入从2015年的680万美元增至2016年的780万美元，增加了100万美元，增幅为14.5%，原因是主要投资组合产生的平均收益增加(2016年为1.0%，

2015 年则为 0.8%)，以及为一个单独的较高收益投资组合分配的资金回报增加，该投资组合旨在为离职后健康保险负债供资。

未来收入流和业务连续性

10. 截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金已签署的各项协议将带来 2.577 亿美元未来捐款收入(2015 年：3.667 亿美元)，其中 2.388 亿美元涉及专用资源(2015 年：3.495 亿美元)。这一未来收入非常重要，因为它使得人口基金得以实现业务连续性。

费用：概览

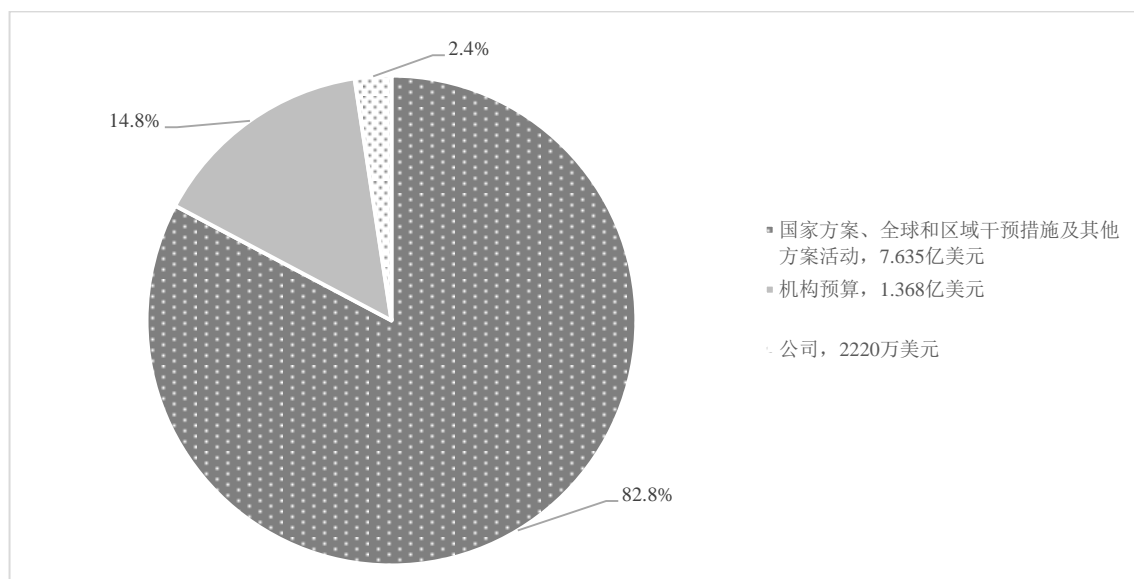
11. 费用总额从 2015 年的 9.774 亿美元减至 2016 年的 9.225 亿美元，减少了 5 490 万美元，减幅为 5.6%。费用减少的主要原因是，由于实行审慎的财务管理，包括在所有方案和业务活动中采取紧缩措施，以确保人口基金的承付款保持在其现有资源范围内，因此，由非专用资源支付的费用减少了 7 510 万美元，减幅为 15.6%。由专用资源支付的费用增加了 2 020 万美元，增幅为 4.1%，主要原因是执行的方案活动在前几年确认收入。

12. 在国家方案、全球和区域干预措施以及直接与实现人口基金 2014-2017 年战略计划所载成果和产出有关的其他方案活动方面发生的费用总额为 7.635 亿美元，与 2015 年相比减少了 3 510 万美元，减幅为 4.4%。由非专用资源供资的机构预算费用数额为 1.368 亿美元，与 2015 年相比减少了 2.5%。公司活动费用包括在推进人口基金的那些无法明确分配给战略计划中某一具体成果的任务规定方面发生的费用，2016 年，此种费用减至 2 220 万美元，减幅为 42.3%，主要原因是汇兑损失减少，以及离职后健康保险利息费用和服务费用减少。

图四.一

按活动类型分列的费用构成

(百分比)



费用：按地理位置、性质、执行方式和用途分列的细目

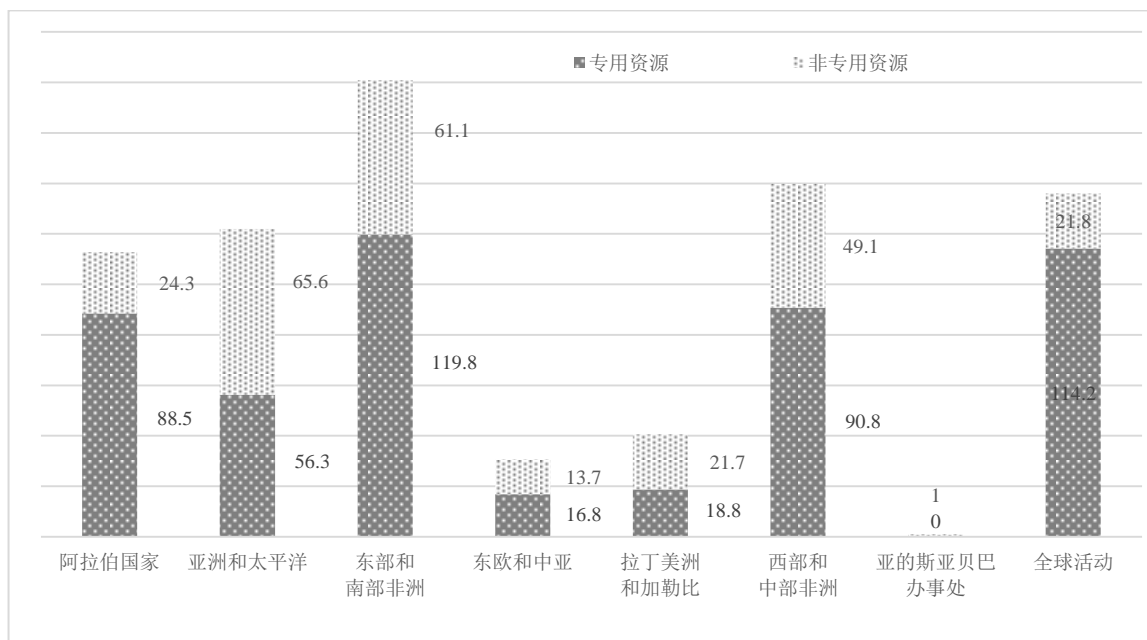
13. 人口基金是一个以外地为基础的组织。2016年，人口基金的国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用总额中，有6.275亿美元是在外地发生的，占82.2%(2015年：6.311亿美元，占79.0%)。方案费用最高的区域是东部和南部非洲(1.809亿美元，占23.7%)，其次是西部和中部非洲(1.399亿美元，占18.3%)以及亚洲和太平洋(1.219亿美元，占16.0%)。这与2015年的情况相同，那一年，方案费用最高的区域与上述区域相同，分别占费用总额的23.0%、18.1%和16.1%。

14. 全球活动的费用总额为1.360亿美元，占方案费用总额的17.8%(2015年：1.675亿美元，占21.0%)。在这一数额中，人口基金供应品方案的费用为9510万美元，占69.9%(2015年：1.224亿美元，占73.1%)。该方案是专门在需求最大的国家扩大计划生育服务的旗舰专题方案，帮助这些国家加强其供应链，从而使妇女和少女能够选择避孕药具，而不管她们住在哪里。

图四.二

按地理位置分列的国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用细目

(百万美元)



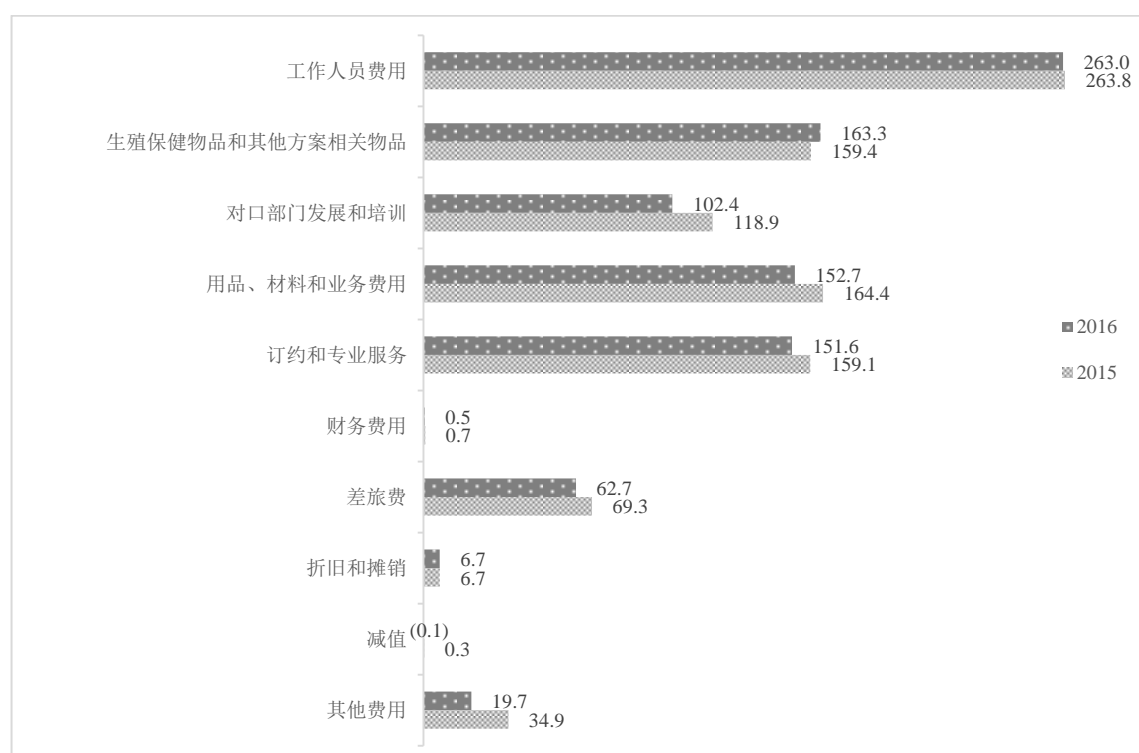
15. 人口基金能成功执行任务，主要依赖于有技能和有能力的本国和国际工作人员。2016年，人口基金支出的工作人员费用为2.630亿美元，⁵ 占该年度费用总额的28.5%(2015年：2.638亿美元，占27.0%)。2016年年底，83.3%(2015年：82.5%)的人口基金工作人员驻在外地办事处。

⁵ “工作人员”一词包括人口基金执行主任或代表该执行主任根据《联合国工作人员条例》在秘书长下放给执行主任的任命权力下任命的所有工作人员(2004年6月1日生效的ST/SGB/2004/10，以及有关人口基金人事事宜的大会第58/555号决定)。工作人员包括持有连续、定期和临时合同的所有工作人员。

16. 从绝对数字来看, 2016 年用于对口部门发展和培训的费用、其他费用以及用品、材料和业务费用与 2015 年相比的逐年差异最显著, 分别减少了 1 650 万美元(13.8%)、1 520 万美元(43.6%)和 1 170 万美元(7.1%), 减少的原因是采取了一系列紧缩措施, 以及有利的汇率变动最大限度地减少了汇兑损失。差旅费用减少了 660 万美元(9.5%), 继续反映出因管理重点和削减差旅费举措而出现的有利趋势。由于采取紧缩措施, 主要在经常资源项下的订约和专业服务费用减少了 750 万美元(4.7%)。

图四.三
按性质分列的费用构成

(百万美元)



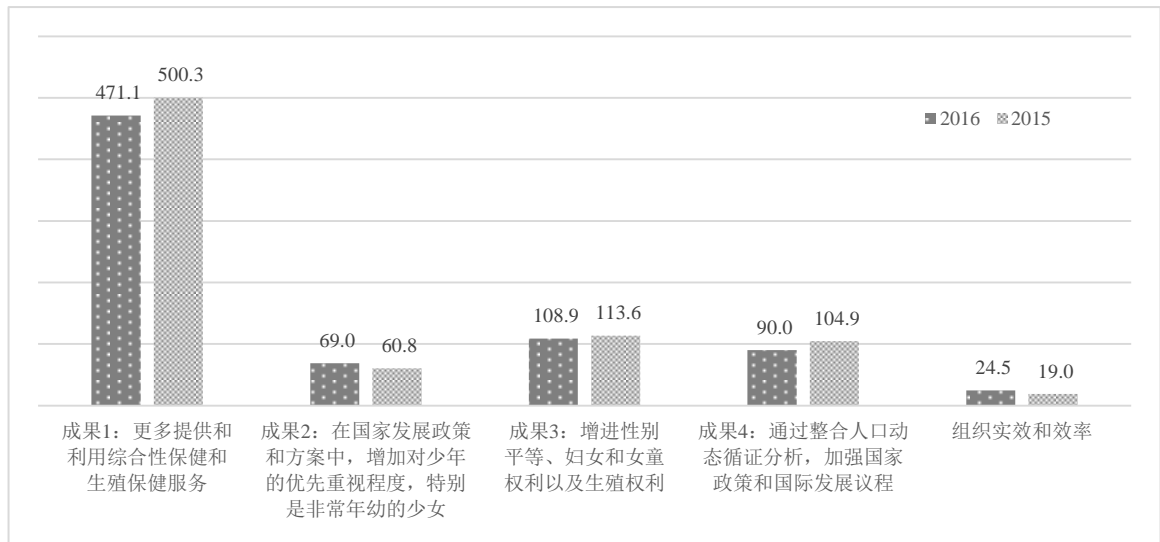
17. 人口基金很大比例的方案活动是由政府和非政府组织开展的, 2016 年的费用为 2.476 亿美元, 占国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用总额的 32.4%(2015 年: 2.595 亿美元, 占 32.5%)。

18. 人口基金 2014-2017 年战略计划综合成果框架成果 1(更多提供和利用综合性保健和生殖保健服务)的费用为 4.711 亿美元, 在国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用总额中占 61.6%, 从绝对数字来看, 与 2015 年相比减少了 5.8%, 2015 年成果 1 的费用为 5.003 亿美元, 占方案费用的 62.6%。费用减少的原因是, 可用于拟订方案的非专用资源减少, 以及在优先重视青少年和青年问题(战略计划成果 2)方面增加投资, 以利用人口红利。

图四.四

按对综合成果框架中各项成果的贡献分列的国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动费用

(百万美元)



19. 人口基金继续把活动重点放在妇女和女童上。2016年, 人口基金有 4.881 亿美元的方案费用(占 64%)用于以性别平等/增强妇女权能作为主要目标或对性别平等作出重大贡献的活动(2015年: 5.248 亿美元, 占 65.7%)。

年度净结果

20. 2016年的费用超过收入 7 210 万美元, 而 2015 年的盈余为 1 540 万美元。在 2016 的赤字总额中, 6 350 万美元相当于专用资源, 反映出第 3 段所述的收入和费用确认时间差, 以及该年度的捐款收入减少。

21. 2016 年, 人口基金执行了 96.5% 的非专用资源最后预算(2015 年: 94.9%)。发展活动的执行率为 97.7%, 高于管理活动的执行率, 即 93.5%。报表五提供了更多详细资料, 说明该年度的预算执行情况 and 当前战略计划三年期间的累计情况。附注 23 显示根据可比预算基础编制的报表五与按权责发生制计算的现金流量、收入和费用之间的调节。

财务状况

资产与负债

22. 截至 2016 年 12 月 31 日, 资产总额为 11.463 亿美元(2015 年: 12.166 亿美元), 负债总额为 4.349 亿美元(2015 年: 4.222 亿美元)。

23. 截至该年年底, 流动资产总额为 7.763 亿美元(2015 年: 6.674 亿美元), 流动负债总额为 1.357 亿美元(2015 年: 1.494 亿美元)。截至 2016 年 12 月 31 日, 衡量人口基金偿还流动债务能力的流动比率为 5.7, 而截至 2015 年 12 月 31 日为 4.5。比率提高, 说明人口基金的财务状况坚实, 提高的原因是以下因素造成了综合影

响：现金及现金等价物和短期投资增加 1.519 亿美元，一年后到期的投资相应减少 1.759 亿美元，应付款和应计项目减少 2 160 万美元，见下文的讨论。

现金及现金等价物和投资

24. 人口基金持有的现金及现金等价物和投资从 2015 年的 7.804 亿美元减至 2016 年的 7.565 亿美元，主要是由于人口基金以联合方案行政代理机构的名义代表其他联合国机构持有的资金数额减少 2 850 万美元。

25. 截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金持有 2 330 万美元用于满足业务需要的现金，与 2015 年底持有的 2 170 万美元相比略有增加。

26. 人口基金维持在两个单独的投资组合中的投资。主要投资组合旨在满足人口基金对周转资金的需求，由开发署根据服务级别协议进行管理，仅限于投资级、极易出售的固定收入证券，到期日符合人口基金的流动性需要。一个单独组合是 2016 年与开发署共同设立的，由两名独立的投资经理负责管理，用于把为离职后健康保险负债供资而分配的资源投资到多样化的较高收益金融工具，其中包括现金、现金等价物、固定收入证券和股票。2016 年，人口基金向这一新的投资组合转入 9 000 万美元，定于 2017 年上半年再转入 7 500 万美元。

27. 截至 2016 年 12 月 31 日，在这两个投资组合中持有的现金及现金等价物数额为 1.903 亿美元，与 2015 年年底的 5 570 万美元相比，增加了 1.346 亿美元。到期日超过三个月的短期投资也从 2015 年年底的 3.092 亿美元增至 2016 年年底的 3.249 亿美元，增幅较小，仅增加了 1 570 万美元。长期投资从 2015 年年底的 3.939 亿美元减至 2016 年年底的 2.180 亿美元，减少了 1.759 亿美元。之所以向短期工具转变，是因为决定在进行长期工具再投资之前等待有利的利率变动，以及决定在 2017 年向离职后健康保险投资组合转入更多资金前，不把到期证券收益再投资于主要投资组合。

28. 财务报表附注 4 和 25 披露了关于人口基金投资的详细资料。

存货

29. 人口基金的未分配存货包括已采购供分发给受益者或出售给第三方的生殖保健商品和其他方案相关物品，这些存货的总值从 2015 年年底的 5 900 万美元减至 2016 年年底的 4 630 万美元(其中 3 140 万美元(67.8%)为运往目的地的在途存货价值)，减少了 1 270 万美元。存货总值减少的主要原因是更有效、更及时地清理和向方案国家分配在途存货。

30. 生殖保健物品和其他方案相关物品的平均在途时间是 1.9 个月，而 2015 年年底为 2.1 个月。外地办事处存货的平均储存时间也从 2015 年年底的 7.5 个月缩短到 2016 年年底的 6.2 个月。

31. 加强人口基金及其参与商品储存和分发的执行伙伴的供应链和存货管理能力和流程，仍然是该组织今后的一个优先事项。

业务基金预付款

32. 业务基金预付款连续第三年减少，减少额为 350 万美元(32.4%)，2016 年年底为 730 万美元(2015 年：1 080 万美元)。此项预付款减少的原因是对发放给执行伙伴的业务基金预付款进行了密切监督和控制。

不动产、厂场和设备及无形资产

33. 截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金持有价值 3 480 万美元的不动产、厂场和设备(2015 年：3 400 万美元)。与 2015 年相同，不动产、厂场和设备中的最大类别为车辆，净账面价值为 1 220 万美元，占全部固定资产的 34.9%(2015 年：1 130 万美元，占 33.3%)，其次是建筑物，净账面价值为 1 070 万美元，占总额的 30.6%(2015 年：1 090 万美元，占 32.0%)。由于采取了紧缩措施，人口基金推迟更换某些已到更换时间的由机构预算供资的固定资产，如车辆和发电机。

34. 截至 2016 年 12 月 31 日的无形资产共计 60 万美元(2015 年：70 万美元)，其中主要包括外部购置和内部开发的软件。

应收款和应付款

35. 应收捐款从 2015 年年底的 3.009 亿美元减至 2016 年年底的 2.821 亿美元，减少了 1 880 万美元，减幅为 6.2%。与前几年相同，应收专用捐款占应收捐款总额的大多数(93.1%)。

36. 应收捐款收缴率仍然非常高；2016 年年底，仅有 60 万美元的应收捐款逾期 12 个月以上仍未支付(2015 年：100 万美元)。2016 年，应收捐款核销额仅为 10 万美元，与 2015 年数额相同。

37. 预付款项和其他资产从 2015 年年底的 3 080 万美元减至 2016 年年底的 1 870 万美元，减少了 1 210 万美元。减少的主要原因是预付开发署的款项数额减少 1 140 万美元，这些款项用于今后代表人口基金支付款项。

38. 应付款从 2015 年年底的 1 122 万美元减至 2016 年年底的 9 060 万美元，减少了 2 160 万美元，主要原因是人口基金以行政代理机构的名义代表其他联合国机构持有的资金减少了 2 850 万美元。

雇员福利

39. 雇员福利负债从 2015 年年底的 3.027 亿美元增至 2016 年的 3.292 亿美元，增加了 2 650 万美元，主要原因是，由于确认该年度的合格服务和利息费用，导致离职后健康保险负债增加，以及用来计量负债的贴现率从 2015 年的 4.38% 增至 2016 年的 4.17%。

40. 未备基金的雇员福利负债从 2015 年年底的 1.148 亿美元增至 2016 年年底的 1.305 亿美元，仅增加了 1 570 万美元，因为负债总增加额被年内预留的 1 080 万美元资金部分抵销。尽管未备基金的部分有所增加，但人口基金的雇员福利负债在整个联合国系统内仍然是资金最充裕的。

基金结余和准备金

41. 截至 2016 年年底，非专用资源项下未指定用途的基金结余为 6 880 万美元(2015 年：5 700 万美元)。在这一数额中，第 40 段所述未备基金的雇员福利负债为 1.305 亿美元(2015 年：1.148 亿美元)，根据公共部门会计准则可列入方案的基金结余为 6 170 万美元(2015 年：5 780 万美元)。

42. 在可列入方案的基金结余中，在计算某些适用的调整后，可用于 2017 年拟订方案的数额为 3 000 万美元(2016 年：2 480 万美元)。附注 14 显示根据公共部门会计准则可列入方案的基金结余与可用于拟订方案的数额之间的调节。

43. 截至 2016 年年底，指定用途的基金结余为 3 850 万美元(2015 年：3 830 万美元)，包括为采购服务资源规划预留的 310 万美元和在私人捐赠基金持有的 3 540 万美元。

44. 业务准备金定在年度非专用捐款收入净额的 20%，从 7 840 万美元减至 7 050 万美元，减少了 790 万美元，原因是 2016 年产生的非专用捐款收入与 2015 年相比有所减少。专用资源基金结余从 2015 年年底的 7.296 亿美元减至 2016 年年底的 6.663 亿美元，减少了 6 330 万美元，原因是 2016 年专用捐款收入减少以及发生的方案方案增加。

结论

45. 面对充满挑战的财务环境，人口基金通过确使其未兑现承诺保持在可用资金范围内，得以在 2016 年终了时有一个良好的财务状况。人口基金通过审慎的财务管理应对新的财务环境，包括对所有方案和业务采取一定水平的紧缩措施。

第五章

2016年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至2016年12月31日财务状况表^a

(千美元)

	参考	截至2016年 12月31日	截至2015年 12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	213 582	77 359
一年内到期投资	附注 4	324 880	309 171
存货	附注 5	46 308	58 959
应收捐款(交换交易)	附注 6	293	40
应收捐款(非交换交易)	附注 6	165 291	180 253
预付款项和其他流动资产	附注 6	18 676	30 836
业务基金预付款	附注 7	7 318	10 830
共计		776 348	667 448
非流动资产			
一年后到期投资	附注 4	218 047	393 902
应收捐款(非交换交易)	附注 6	116 514	120 589
其他非流动资产	附注 6	10	11
不动产、厂场和设备	附注 8	34 823	33 980
无形资产	附注 9	605	672
共计		369 999	549 154
资产总额		1 146 347	1 216 602
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 10	90 645	112 227
雇员福利	附注 12	34 595	34 787
其他流动负债和递延收入	附注 13	10 492	2 352
共计		135 732	149 366
非流动负债			
雇员福利	附注 12	294 645	267 876
其他非流动负债和递延收入	附注 13	4 540	4 988
共计		299 185	272 864
负债共计		434 917	422 230
净资产		711 430	794 372

联合国人口基金

一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表^a (续)

(千美元)

	参考	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
准备金和基金结余			
准备金			
业务准备金	附注 14	70 505	78 394
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		75 505	83 394
基金结余			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	38 460	38 299
未指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	(68 818)	(56 961)
专用资源	附表 B	666 283	729 640
基金结余共计		635 925	710 978
准备金和基金结余共计		711 430	794 372

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

	参考	2016	2015
捐款收入			
非专用捐款	附表 A	352 808	398 197
减去：为偿还税款而转入其他收入的款额	附注 15	(5 851)	(5 947)
小计	附注 15	346 957	392 250
专用捐款	附注 15	451 110	547 756
减去：退还捐助者的款项	附注 15	(4 336)	(4 489)
小计		446 774	543 267
捐款收入共计	附注 15	793 731	935 517
其他收入	附注 16	56 722	57 280
收入共计		850 453	992 797
费用			
工作人员费用	附注 18	263 033	263 832
生殖保健物品和其他方案相关物品	附注 18	163 268	159 363
对口部门发展和培训	附注 18	102 446	118 876
用品、材料和业务费用	附注 18	152 696	164 403
订约和专业服务	附注 18	151 553	159 088
财务费用	附注 18	546	710
差旅费	附注 18	62 675	69 251
折旧和摊销	附注 8、9、18	6 682	6 674
减值	附注 18	(76)	263
其他费用	附注 18	19 695	34 916
费用共计		922 518	977 376
年度(赤字)/盈余	报表三和四	(72 065)	15 421

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表^a

(千美元)

	参考	基金结余	准备金	净资产共计
截至 2015 年 1 月 1 日的结余		627 302	100 128	727 430
2015 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		16 734	(16 734)	—
雇员福利负债精算利得/(损失)		51 521	—	51 521
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(380)	380	—
年度盈余/(赤字)	报表二	15 801	(380)	15 421
年内变动共计		83 676	(16 734)	66 942
截至 2015 年 12 月 31 日的结余	报表一	710 978	83 394	794 372
2016 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	7 889	(7 889)	—
向/从人道主义应急准备金转账	附注 14	—	—	—
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 14	(11 288)	—	(11 288)
在净资产中确认的投资公允价值收益/(损失)	附注 4、14	411	—	411
人口基金资源内转账				
外地住房准备金	附注 14	(696)	696	—
年度(赤字)/盈余	附注 14、报表二	(71 369)	(696)	(72 065)
年内变动共计		(75 053)	(7 889)	(82 942)
截至 2016 年 12 月 31 日的结余	报表一	635 925	75 505	711 430

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2016年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

	参考	2016	2015
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余	报表二	(72 065)	15 421
现金及现金等价物外汇持有损失(收益)		130	146
在盈余/(赤字)中确认的投资公允价值损失/(收益)	附注 4	440	—
折旧和摊销	附注 8、9、18	6 682	6 674
不动产、厂场和设备减值与核销		9	268
不动产、厂场和设备以及无形资产处置损失/(收益)	附注 18	395	704
投资收入/(收益)	附注 16	(7 788)	(6 801)
可疑账款拨备/备抵(减少)/增加	附注 5、6、7	(143)	449
存货减少/(增加)	附注 5	12 653	(4 769)
应收捐款减少/(增加)	附注 6	18 813	(71 786)
预付款和其他资产减少/(增加)	附注 6	10 770	(3 434)
业务基金预付款减少/(增加)	附注 7	3 610	3 040
应付款和应计项目(减少)/增加	附注 10	(21 582)	(100 207)
雇员福利负债增加/(减少)	附注 12	26 577	(29 421)
其他负债和递延收入增加/(减少)	附注 11、13	7 729	(15 861)
雇员福利负债精算(损失)/利得	报表三	(11 288)	51 521
来自业务活动的净现金流量		(25 058)	(154 056)
来自投资活动的现金流量			
购置/调整不动产、厂场和设备及无形资产	附注 8、9	(8 239)	(7 897)
出售不动产、厂场和设备收益		384	374
购买投资	附注 4	(249 534)	(523 743)
到期投资	附注 4	388 922	690 032
出售投资	附注 4	16 919	—
实收利息	附注 4、6、16	12 394	13 459
实收股利	附注 6、16	372	—
收到的其他投资收入	附注 16	230	—
来自投资活动的净现金流量		161 448	172 225
来自融资活动的现金流量			
支付融资租赁负债	附注 11	(37)	(49)
来自融资活动的净现金流量		(37)	(49)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		136 353	18 120
年初现金及现金等价物	附注 3	77 359	59 385
现金及现金等价物外汇持有(损失)/利得		(130)	(146)
年终现金及现金等价物	附注 3	213 582	77 359

^a 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”列报。

联合国人口基金

五(a). 2016年12月31日终了年度预算与实际金额对比表^a

(千美元)

预算项目	2016年			
	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	31 174	31 477	30 734	743
方案	252 670	261 340	255 232	6 108
管理活动				
经常性费用	108 897	109 639	103 095	6 544
非经常性费用	2 780	2 763	1 845	918
联合国发展协调	2 228	2 228	2 228	—
共计	397 749	407 447	393 134	14 313

^a 附注是财务报表的组成部分。五(b). 2014-2017年战略规划周期中的2014-2016三年期预算与实际金额对比表^a

(千美元)

预算项目	2014-2016年			
	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	102 605	96 772	92 293	4 479
方案	950 080	940 330	902 467	37 863
管理活动				
经常性费用	343 831	339 170	314 449	24 721
非经常性费用	11 365	10 888	6 263	4 625
联合国发展协调	6 378	6 285	6 285	—
共计	1 414 259	1 393 445	1 321 757	71 688

^a 附注是财务报表的组成部分。

报表五涉及的预算范围包括机构预算和非专用资源供资的方案活动。财务报表附注2(二十五)提供进一步详情。

联合国人口基金

财务报表附注

附注 1

任务说明、组织目标和报告主体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是支持在全球发展议程中纳入人口问题的主要联合国机构,其目的是确保对个人福祉和复原能力、持续包容性经济增长及可持续发展有利的包容性政策。人口基金支持各国增进和保护所有人的人权,包括确保人们普遍享有性和生殖健康,尤其是妇女和青年;为消除贫穷和纠正不平等现象的政策和方案建设人口数据收集、分析和使用能力,并有效监测进展;确保所有怀孕均是计划内怀孕、所有分娩均安全进行、所有青年均能发挥潜能,同时为当代和后代保护环境。

组织目标

人口基金致力于促进性和生殖健康权利,为此而加快进展,争取实现国际人口与发展会议 2014 年以后的目标和《2030 年可持续发展议程》的目标,包括在改善孕产妇保健方面尚未完成的千年发展目标,侧重于降低孕产妇死亡率以及实现普遍享有性和生殖保健服务,包括自愿计划生育服务。通过开展这项重点工作,人口基金力求改善 150 多个国家得不到充分服务的民众,特别是妇女、少年和青年的生活。人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,并以满足国家需要为出发点。人口基金与各国政府、其他联合国机构、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动行动和宣传工作的开展,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极改变。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,此外还进行宣传,以便为完成这些工作调动所需资源和政治意愿。

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

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

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

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

实现《行动纲领》的目标，对于实现《2030年可持续发展议程》也是至关重要的，其不让一个人掉队的目标完全符合《行动纲领》，并且其总体目标是消除极端贫穷、确保所有人享有人权并为后世后代保护环境。这两个相互关联的议程都侧重于人口红利、增强妇女权能和性别平等、复原力和发展数据，这使得人口基金在生殖健康和生殖权利以及人口与发展等问题上的专门知识对实现可持续发展目标的全球合作努力更有重大意义。人口基金在多个伙伴关系中开展工作，支持对性别问题有敏感认识的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系适合不同国家和地方的具体情况。

报告实体

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

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

附注 2

会计政策

主要会计政策提要

财务报表适用了下列重要会计政策。

(一) 会计惯例

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

(二) 财政期间

财务报表涵盖的期间是 2016 年 12 月 31 日终了年度。

(三) 记账单位

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

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

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

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、货币市场存款和可随时兑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。列为现金等价物的金融工具包括从购置之日起3个月或不到3个月到期的投资。

(五) 金融资产

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

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

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

持有至到期日的金融资产

持有至到期投资是具有固定或可确定付款额和固定到期日、且主体具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。这些资产最初按公允价值加交易费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。2016年，人口基金的大部分投资归类为持有至到期日资产，按使用实际利率法计算的摊余成本列报。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指定归入这一类别或未归类为任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，此后按公允价值报告，由此产生的任何收益或损失直接在净资产/权益中确认，而与外汇有关的货币性项目收益或损失则除外，这些收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。随后计量所用的公允价值以活跃市场的市场报价为准。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或赤字在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。

贷款和应收款金融资产

贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场报价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本减去任何适用的减值损失计量。本报表的附注亦披露此类资产的市场价值。利息收入通过使用实际利率法按时间比例确认。

来自交换交易和非交换交易的应收捐款按减去可疑金额备抵后的面值列报。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

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

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

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

(六) 存货

人口基金的存货主要包括生殖保健商品和其他方案相关物品，这些商品和物品由人口基金控制并持有，以分发给受益者或出售给第三方。存货的价值以成本与现行重置成本两者中较低者为准，存货在控制权由人口基金转至外方时记为费用。截至报告日，人口基金的存货有些位于可确定的场地，有些在运送途中，实际货物尚未在目的地接收。

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

存货成本包括购置成本、加工成本(例如用品包装配服务)及使货物达到现有地点和状态所发生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货，其他费用按标准费用确定。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助)，公允价值视作等于成本。

截至报告日仍在运往执行伙伴途中、仍处于人口基金控制下的不动产、厂场和设备项目计为类似不动产、厂场和设备的在途存货，根据这些项目的实际成本计算。这些项目移交后即记为费用。

(七) 可疑账款备抵

应收捐款。对未缴的应收非专用捐款进行分析，并为怀疑可能不会兑现的捐款计提备抵。任何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。

对未缴的应收专用捐款进行分析，特别分析逾期未缴和(或)在协议到期之日未缴的应收捐款。如果当事方之间达成相互谅解，在协议期满前减少捐款，则直接减计捐款以及相关应收款项的数额。如果在协议到期日人口基金仍未收到捐助者信函或捐助者作出单方面决定退出协议，未缴的捐款则被视为可疑账款，并计提备抵。

业务基金预付款。对未清业务基金预付款进行分析。为怀疑可能不会收回的预付款计提备抵。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(工作人员预支款、应收款和其他)项下的项目进行分析。如果有证据显示能否收回这些资产值得怀疑，则为其计提备抵。报表一列报的其他资产扣除了这些备抵数额。

(八) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及累计减值损失列报。历史成本包括原始购置价格加上使资产达到管理部门希望的地点和状态以供使用的任何其他直接可归属成本。修理、维护和保险费用不列为资本，而是在发生时记为费用。对通过捐赠或名义使用权取得的资产，采用人口基金获取之日的合理市价确定成本。

受人口基金控制的不动产、厂场和设备的资本化阈值是 1 000 美元。对于应予折旧的各个类别，在不动产、厂场或设备可供使用的当月记入一整个月的折旧费。物项报废当月不计折旧。

租赁物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两者中较短的期限内折旧。租赁物改良的资本化阈值为 5 000 美元。

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。土地和继承资产无须折旧。不同种类的不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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

(九) 不动产、厂场和设备减值

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

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

(十) 无形资产

如果无形资产成本达到 5 000 美元的阈值，则列为资本，但内部开发的软件除外，其资本化阈值为 10 万美元。人口基金将所有与产生内部开发的无形资产有关的活动分为研究阶段和开发阶段。研究阶段发生的费用记为费用。无形资产达到确认标准后，将开发阶段发生的直接可归属成本资本化。直接可归属成本包括资产生成过程中的人事费用、服务费用以及消耗的用品和材料费用。没有达到资本化标准的开发费用在发生时确认为费用。

采用直线法计算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	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
正在开发的无形资产	不摊销
许可证和权利	协议期限与使用寿命两者中的较短者，2-6 年不等

(十一) 金融负债

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

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

其他金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

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

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币支付该工具以获得更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，与内部估值相比较，后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。该类别的负债如预计将在报告日之后12个月之内偿清，将被归入流动负债之列。截至2016年12月31日，人口基金没有未平仓的外汇衍生工具，并且没有需要以公允价值单独核算且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的任何嵌入式衍生工具。人口基金不对衍生工具运用对冲会计法。

(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，雇员是指持有临时合同、定期合同或连续合同的人员，包括初级专业干事。

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。

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。这些福利包括年假和回籍假。

年假是累积带薪假。据此雇员有权在离职时将积存年假结余兑现，上限为60天。因此，本组织将所有工作人员截至报告日的累积年假总天数价值确认为负债。

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

由于这类应享权利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

人口基金提供的离职后福利为：

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

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金、运费和旅费。负债从工作人员加入人口基金时确认。

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

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

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

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

(十三) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐款供资：

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

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

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

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

实物捐助在财务报表上确认为捐款。实物捐助在签署可执行协议之日按照通过参考可观察的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初始入账。不将服务捐助确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费咨询服务。

货物销售收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

(十四) 退还捐助者的款项

协议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、附注 15 和附表 B 中披露。

(十五) 费用

很大比例的方案活动是各国政府和非政府组织执行的。虽然人口基金无法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费用。

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中方案费用的记账依据。如果人口基金决定向这些执行伙伴预支资金，这些预支款根据核准的工作计划提供，并根据执行伙伴提交的报告结清。年底时仍未结清的执行伙伴预支款被归类为报表一中的“业务基金预付款”。

如果方案活动是联合国组织执行的，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。这些报告均按照报告费用的联合国机构会计政策界定费用。

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

(百分比)

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

(十六) 汇兑损益

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

(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回报基本转让给人口基金的租赁，不论法定所有权是否最终转让给人口基金。融资租赁的租赁期通常覆盖租赁物项的大部分估计使用寿命。通过融资租赁获取的不动产、厂场和设备在资产登记册中入账，按照与购置的不动产、厂场和设备相同的方式折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值 and 租赁开始时计算的最低租赁付款额现值两者中较低的价值。

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

(十八) 捐赠使用权

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

对于与经营租赁类似的协议(主要是短期)，在财务执行情况表中确认与类似房地年度市场租金相等的费用和相应收入金额。对于与融资租赁类似的协议(主要是长期)，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认相同数额的收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。在有特定转让条件的情况下，将与该不动产的全部公允价值等额的金额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限两者中较短期限内以与该不动产折旧费等数额逐步确认为收入。

(十九) 拨备、或有负债和或有资产

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

或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜

力的资源流出，或是无法可靠计量债务数额。或有负债不予确认，但如果数额很大将予以披露。

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

(二十) 关联方披露

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

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

(二十一) 承付款

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

(二十二) 采购服务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金接收资金，代表各国政府、联合国及其各基金和方案以及各专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率就这些采购服务向其外部客户收取手续费，2016 年的费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分入账。

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

(二十三) 估计数的使用

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数包括但不限于：土地和建筑物的公允价值、离职后健康保险和其他离职后福利债务、诉讼金额、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。实际结果可能不同于这些估计。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计符合用于 2015 年财务报表的估计数。

(二十四) 过渡规定

人口基金使用了下列过渡规定：

(a) 人口基金适用了《公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》中的过渡规定，对 2012 年以前投入使用的租赁物改良不予确认；

(b) 预期适用《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。

(二十五) 预算与实际金额对比

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与基于可比预算的实际金额的对比情况见报表五。该报表涉及的预算范围包括机构预算加上非专用资源供资的方案活动。人口基金 2014-2017 年期间机构预算是按四年编制的，管理当局为确定内部资源分配的目的将其年化。

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

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为预算使用数额。

基于可比预算的实际金额与财务报表中实际金额的对比情况见附注 23。

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 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
库存现金	—	1
银行存款	23 272	21 708
投资经理持有现金	2 968	—
货币市场基金 ^a	52 060	25 650
定期存款 ^a	125 000	30 000
债券 ^a	10 282	—
共计	213 582	77 359

^a 从购买之日起的到期期限为 3 个月或更短时间的金融工具被归类为现金等价物。

如附注 25 所示，立即付款所需的现金包括库存现金和银行存款，主要是美元以及数额有限的当地货币。

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

投资经理持有的现金是离职后健康保险投资组合持有的现金，存在隔夜存款流动账户中，等待再投资于长期金融工具或用于重整。附注 4 提供了更多详细资料，说明人口基金投资组合的目的和构成。

人口基金面临的信贷风险、市场风险和货币风险以及其与现金及现金等价物等金融资产有关的风险管理活动在附注 25 中说明。

附注 4 投资

人口基金维持着两个单独的投资组合。

由开发署根据开发署投资准则和治理框架代表人口基金管理的主要投资组合仅限高质量、易出售的固定收入证券，其到期日符合人口基金的流动性要求。投资以人口基金的名义注册，由开发署任命的保管人持有。2016 全年，这一组合被归类为持有至到期资产，以摊余成本入账，采用实际利率法计量。

截至 12 月 31 日这一组合持有的到期时间为 3 个月或以上的金融工具如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日		截至 2015 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	439 374	439 191	677 806	678 073
定期存款	15 000	15 000	25 000	25 000
共计	454 374	454 191	702 806	703 073
其中：				
一年内到期	324 833	324 880	309 127	309 171
一年后到期	129 541	129 311	393 679	393 902
共计	454 374	454 191	702 806	703 073

此外，主要投资组合包括 1.873 亿美元的到期日不足三个月的金融工具，在现金及现金等价物项下列报(见附注 3)。

截至 2016 年 12 月 31 日，主要投资组合持有的债券包括以下内容：

(千美元)

债券类型	截至 2016 年 12 月 31 日		截至 2015 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
商业银行	44 584	44 531	83 522	83 610
非美国主权债务	97 391	97 477	139 402	139 533
超国家组织	152 305	152 333	284 848	284 928
美国政府及机构	135 069	134 810	144 939	144 906
公司	10 025	10 040	25 095	25 096
共计	439 374	439 191	677 806	678 073

2016年，主要投资组合的平均收益率为1.0%(2015年为0.8%)。

2016年与开发署一起设立了一个独立的投资组合，利用用于支付离职后健康保险负债的资源进行投资。该组合由两个独立的外部投资经理管理，遵循离职后健康保险投资准则。根据其目的，该投资组合由多元化、高收益的金融工具组成，包括现金及现金等价物、固定收入证券和股票。投资被列为可供出售投资，按公允价值入账。

截至12月31日这一组合持有的到期时间为3个月或以上的金融工具如下：

(千美元)

	截至2016年12月31日		截至2015年12月31日	
	市场价值	基准成本	市场价值	基准成本
固定收入证券	34 186	35 311	—	—
股票	54 550	53 454	—	—
共计	88 736	88 765	—	—
其中：				
一年内到期的固定收入证券	—	—	—	—
一年后到期的固定收入证券和股票	88 736	88 765	—	—
共计	88 736	88 765	—	—

此外，离职后健康保险投资组合包括300万美元的现金和到期日不足三个月的金融工具，在现金及现金等价物类别内列报(见附注3)。

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

在截至2016年12月31日持有的共计5.429亿美元的投资中，3.242亿美元有使用限制，情况如下：

	参考	数额
人口基金作为行政代理机构为联合国其他组织掌管资金	附注10	1 620 万美元
雇员福利负债供资 ^a	附注12	1.988 亿美元
业务准备金	附注14	7 050 万美元
外地住房准备金	附注14	500 万美元
私人捐赠信托本金	附注14(c)	3 370 万美元

^a 包括离职后健康保险投资组合持有的投资。

2016年期间主要投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

	定期存款		商业票据和贴现票据		债券		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
期初结余	25 000	150 000	—	—	678 073	725 368	703 073	875 368
加：购置	80 000	285 000	—	24 979	63 733	213 764	143 733	523 743
减：到期	(90 000)	(410 000)	—	(25 000)	(298 922)	(255 032)	(388 922)	(690 032)
摊销	—	—	—	21	(3 693)	(6 027)	(3 693)	(6 006)
期末结余	15 000	25 000	—	—	439 191	678 073	454 191	703 073

2016年期间离职后健康保险投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

	固定收入证券		股票		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
期初结余	—	—	—	—	—	—
加：购置	39 691	—	66 110	—	105 801	—
减：到期	—	—	—	—	—	—
减：出售	(4 263)	—	(12 656)	—	(16 919)	—
摊销	(117)	—	—	—	(117)	—
在盈余/(赤字)中确认的公允价值(损失)/收益	(440)	—	—	—	(440)	—
在净资产中确认的公允价值收益/(损失)	(685)	—	1 096	—	411	—
期末结余	34 186	—	54 550	—	88 736	—

附注 5

存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
生殖保健物品和其他方案相关物品，其中：	43 822	56 672
在途	28 841	38 377
库存	14 981	18 295
存货损失拨备	(90)	(92)
在途的不动产、厂场和设备类存货	2 576	2 379
存货共计	46 308	58 959

2016 年和 2015 期间的存货变动情况汇总如下：

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日持有的存货	58 959	54 282
增置	143 187	156 402
发货	(155 559)	(151 614)
存货损失拨备变动	2	(92)
存货损失/调整	(21)	(19)
存货减记	(260)	—
截至 12 月 31 日持有的存货	46 308	58 959

附注 6

应收捐款、预付款项和其他资产

(a) 应收捐款

截至 2016 年 12 月 31 日的应收捐款如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
非交换交易		
应收捐款(当期)	165 291	180 253
非专用资源	19 558	18 614
专用资源	145 733	161 639
应收捐款(非当期)	116 514	120 589
专用资源	116 514	120 589
交换交易		
应收捐款(当期)	293	40
共计	282 098	300 882

列报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，并从他们那里获得大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”交换。根据人口基金的业务模式，代表第三方进行的采购活动是目前唯一的交换交易。非交换交易是人口基金未从其提供的货物/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被归类为非交换交易。当期和非当期应收款项的区别在于到期日。当期应收捐款预期在报告之日起 12 个月内收款，而非当期应收款项预期在此日期后收款。

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

账龄分析

截至 2016 年 12 月 31 日的应收捐款详情如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日		截至 2015 年 12 月 31 日	
	非专用	专用	非专用	专用
2012	—	—	144	—
2013	115	178	115	327
2014	129	—	149	262
2015	162	13	18 350	3 075
2016	19 231	7 245	—	—
应收捐款	19 637	7 436	18 758	3 664
可疑账款备抵	(115)	—	(144)	—
截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐款	36	255 104	—	278 604
共计	19 558	262 540	18 614	282 268

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

2016 年可疑应收捐款备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日的备抵	(144)	(171)
现怀疑无法收到的应收捐款	(115)	(144)
核销的应收捐款	144	118
收回的先前怀疑无法收到的应收捐款	—	53
截至 12 月 31 日的备抵	(115)	(144)

(b) 预付款项和其他流动及非流动资产

预付款项和其他流动及非流动资产由以下各项组成：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
预付款项和其他流动资产		
工作人员预支款	3 633	4 048
应计利息	3 155	4 593
应计股利	40	—
预付款项	3 899	3 067
杂项应收款	6 912	6 433
应收联合国其他组织款项	1 521	12 970
采购活动应收账款	201	424
减：可疑应收账款备抵	(685)	(699)
共计	18 676	30 836
其他非流动资产		
应收长期账款	10	11
共计	10	11

附注 7

业务基金预付款

按执行伙伴类别分列的业务基金预付款如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
政府	3 467	7 281
政府间机构和非政府组织	2 414	2 304
联合国各组织	1 439	1 345
减：可疑预付款备抵	(2)	(100)
共计	7 318	10 830

附注 8 不动产、厂场和设备

2016 年和 2015 年期间不动产、厂场和设备(或固定资产)的变动情况汇总如下:

(千美元)

	土地		建筑物		家具和固定装置		信息和通信技术设备		车辆		租赁物改良		尚不可用的在建资产		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
成本																
截至 1 月 1 日	227	227	12 661	10 584	4 655	4 427	18 109	17 405	30 636	30 422	5 208	4 713	564	2 129	72 060	69 907
增置	—	—	243	787	381	423	1 768	2 231	3 832	2 789	534	563	1 164	814	7 922	7 607
处置	—	—	(3)	(10)	(217)	(214)	(1 546)	(1 676)	(3 765)	(3 229)	(9)	(94)	—	—	(5 540)	(5 223)
(减值)/减值转回	—	—	—	—	—	—	—	—	2	(9)	—	(4)	—	(250)	2	(263)
调整/重新分类	—	—	(2)	1 300	72	19	230	149	351	663	(34)	30	(564)	(2 129)	53	32
截至 12 月 31 日	227	227	12 899	12 661	4 891	4 655	18 561	18 109	31 056	30 636	5 699	5 208	1 164	564	74 497	72 060
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	1 801	1 330	2 718	2 459	10 592	10 217	19 362	19 115	3 607	2 663	—	—	38 080	35 784
折旧费用	—	—	428	466	413	405	2 103	1 882	2 773	2 711	646	976	—	—	6 363	6 440
处置	—	—	(1)	(2)	(158)	(147)	(1 371)	(1 507)	(3 231)	(2 464)	(8)	(24)	—	—	(4 769)	(4 144)
调整/重新分类	—	—	(1)	7	2	1	—	—	—	—	(1)	(8)	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	—	—	2 227	1 801	2 975	2 718	11 324	10 592	18 904	19 362	4 244	3 607	—	—	39 674	38 080
截至 1 月 1 日的账面净值	227	227	10 860	9 254	1 937	1 968	7 517	7 188	11 274	11 307	1 601	2 050	564	2 129	33 980	34 123
截至 12 月 31 日的账面净值	227	227	10 672	10 860	1 916	1 937	7 237	7 517	12 152	11 274	1 455	1 601	1 164	564	34 823	33 980

对固定资产进行了实物盘点，并将盘点结果与截至 2016 年 12 月 31 日固定资产登记册中的价值进行了调节。这次实物盘点结果和相应的固定资产价值得到了总部和外地办事处的核证。

尚不可用的在建资产主要是与报告日在途的不动产、厂场和设备物项有关。2015 年底尚不可用的在建固定资产在 2016 年投入使用，并在各自类别中列报。

人口基金按照商业融资租赁安排占用了一幢办公楼。2016 年底该办公楼的净账面价值为 60 万美元。

截至 2016 年 12 月 31 日，资本购置的未付承付款数额为 170 万美元(2015 年为 130 万美元)。截至 2016 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 1 610 万美元(2015 年为 1 390 万美元)。

附注 9
无形资产

2016 年和 2015 年期间的无形资产变动情况汇总如下：

(千美元)

	单独采购的软件		内部开发的软件		正在开发的无形资产		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
费用								
截至 1 月 1 日	785	711	350	—	—	166	1 135	877
增加	20	74	—	184	93	—	113	258
处置	(31)	—	—	—	—	—	(31)	—
调整/重新分类	—	—	151	166	—	(166)	151	—
截至 12 月 31 日	774	785	501	350	93	—	1 368	1 135
累计摊销								
截至 1 月 1 日	454	229	9	—	—	—	463	229
摊销费用	232	225	87	9	—	—	319	234
处置	(19)	—	—	—	—	—	(19)	—
截至 12 月 31 日	667	454	96	9	—	—	763	463
截至 1 月 1 日的账面净值	331	482	341	—	—	166	672	648
截至 12 月 31 日的账面净值	107	331	405	341	93	—	605	672

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

2016 年，人口基金产生了 100 万不符合无形资产确认标准的研究和发展支出，因此记为该年的费用。截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金没有购置无形资产的承付款。到 2016 年底全额摊销仍在使用的无形资产的费用达到 55 万美元(2015 年为 0 美元)，主要用于花费 50 万美元采购的办公室生产力应用程序套装许可证。

附注 10 应付款和应计项目

应付款和应计项目包括：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
应付款	25 059	21 238
应计负债	24 618	28 036
行政代理机构的应付款项	16 181	44 719
采购活动的预支款项	10 286	6 267
应付联合国各组织款项	14	176
应付业务基金	11 119	9 464
期满基金未用结余	3 368	2 327
共计	90 645	112 227

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

附注 11 融资租赁负债

截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金在一个方案国有一份办公楼融资租赁协议。这项安排下的剩余债务列入附注 13 披露的其他流动负债。2016 年，人口基金支付了 4 万美元作为该房地产的租赁费。剩余的最低租赁付款额的现值为 20 万美元，所有这些付款都将在一年内到期。

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、离职回国福利和离职后健康保险的负债。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
雇员福利流动负债		
短期福利		
累积年假	22 878	22 951
累积回籍假	2 988	2 864
离职后福利		
离职回国福利(非在职工作人员) ^a	649	710
离职回国福利(在职工作人员)	3 242	4 143

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
离职后健康保险	4 838	4 119
雇员福利流动负债共计	34 595	34 787
雇员福利非流动负债		
离职回国福利(在职工作人员)	24 776	25 029
离职后健康保险	269 869	242 847
雇员福利非流动负债共计	294 645	267 876
雇员福利负债共计	329 240	302 663

^a 非在职工作人员系截至报告日已离开人口基金的工作人员。

累积年假

定期任用、临时任用和连续任用的工作人员按月累积年假。在服务终了时，最多 60 个工作日的累积未用年假可折付为现金。人口基金依据截至报告日的累积未用年假天数，以该日薪级表为基础，实际计算这一负债的价值，不进行折现。

累积回籍假

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

离职后福利

人口基金向其工作人员提供的离职后福利包括离职后健康保险和某些离职回国福利。两者都被归类为设定受益计划。相应的负债由一家独立、有资质的精算公司通过对今后为当前和以往各期所提供可能要支付的款项进行折现加以确定。

2016 年 12 月 31 日的负债是根据 2015 年结转的数据确定的。结转包含审查和更新财务假设，包括根据花旗集团的养恤金贴现曲线确定的贴现率。人口和人口假设与 2015 年的估值相比保持不变。

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。

精算师根据下表汇总的假设估计，截至 2016 年 12 月 31 日，在职工作人员离职回国福利的应计负债现值为 2 800 万美元。

(百分比)

用于确定离职回国福利负债的主要假设	2016	2015
单一等值贴现率	3.50	3.58
年薪增长	4.00 至 9.80 ^a	4.00 至 9.80 ^a
旅费增长	2.25	2.25

^a 根据工作人员年龄和职类，适用不同比率。

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

离职后健康保险

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

下表汇总了精算师用于确定截至 2016 年 12 月 31 日离职后健康保险负债的主要假设：

(百分比)

用于确定离职后健康保险负债的主要假设	2016	2015
单一等值贴现率	4.17	4.38
保健费用趋势率：		
美国，非医疗保健计划	6.00，7年后降至4.50	6.40，8年后降至4.50
美国，医疗保健计划	5.70，6年后降至4.50	5.90，7年后降至4.50
美国，牙医计划	4.90，7年后降至4.50	4.90，8年后降至4.50
非美国医疗计划	4.00(不变)	4.00(不变)

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

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

(百分比)

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

根据上文所述，截至 2016 年 12 月 31 日，应计离职后健康保险负债减去计划参与人缴款后的现值如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
负债毛额	430 874	387 363
计划参与人的缴款	(156 167)	(140 397)
负债净额	274 707	246 966

离职后福利负债变动情况

2016 年期间离职后健康和离职回国福利负债的变动是由于以下因素的影响：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2015 年 12 月 31 日	246 966	29 172	276 138
2016 年确认费用			
当期服务费用	10 238	1 963	12 201
利息费用	10 721	969	11 690
2016 年确认费用共计	20 959	2 932	23 891
已支付的福利(减去参与人缴款)	(4 300)	(4 292)	(8 592)
精算损失/(利得)	11 082	206	11 288
截至 2016 年 12 月 31 日	274 707	28 018	302 725

“当期服务费用”是因雇员在 2016 年通过服务获得福利而增加的负债。“利息费用”是因未来雇员福利更为接近结算而增加的负债。

“已支付的福利”数额由精算师根据历史趋势估计。这些估计数和实际数之间的差异在财务执行情况表中被确认为费用。

精算评估与债务的长期预期之间出现差异时，产生“精算损失/(利得)”。它是经验调整额(以往的精算假设和实际情况之间的差异)、财务假设变化和人口假设变化的结果。精算损失/(利得)被确认为净资产变动(报表三)。由于 2016 年的估值基于 2015 年结转的数据，本报告所述期间的精算损失仅仅是因为财务假设的变化。不同离职后福利计划的应计精算损失/(利得)汇总如下。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
精算损失/(利得)			
截至 2015 年 12 月 31 日	56 221	10 860	67 081
本年度	11 082	206	11 288
截至 2016 年 12 月 31 日	67 303	11 066	78 369

精算损失是因为用于确定离职后福利负债的贴现率出现下降,用于确定离职后健康保险负债的贴现率从2015年的4.38%降至2016年的4.17%,用于确定离职回国福利的贴现率从3.58%降至3.50%。

下表汇总当前和以往四个报告期间的离职后福利负债现值以及经验调整额。

(千美元)

	2016	2015	2014	2013	2012
离职后健康保险					
截至12月31日负债	274 707	246 966	282 022	209 399	227 520
列入负债额的经验调整额	(1 596)	(1 228)	93	(607)	(169)
离职回国福利(在职工作人员)					
截至12月31日负债	28 018	29 172	23 994	24 406	21 850
列入负债额的经验调整额	(1 635)	6 649	(1 311)	(323)	(1 317)

敏感度分析

下表列出在所有其他假设不变的情况下,离职后福利负债以及服务和利息费用合计数对单一等值贴现率或保健费用趋势率1%变动的敏感度。

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利负债 (在职工作人员)
	年末负债	服务和利息 费用合计	
单一等值贴现率			
增加1%	(46 767)		(2 252)
减少1%	60 307		2 537
保健费用趋势率			
增加1%	61 697	6 519	
减少1%	(47 733)	(4 847)	

雇员福利负债供资

截至2016年12月31日,无准备金的离职后健康保险和其他雇员福利负债如下:

(千美元)

雇员福利负债	截至2016年12月31日		
	应计负债	资金到位的负债	无准备金的负债
离职后健康保险	274 707	173 431	101 276
离职回国福利	28 667	3 425	25 242
年假	22 878	20 805	2 073
回籍假	2 988	1 100	1 888
共计	329 240	198 761	130 479

2016 年，雇员福利负债通过以下方式供资：

- (a) 为离职后健康保险负债供资预留的资金所产生的 320 万净投资收入。2016 年，人口基金开始将这些钱投资于更多样化且收益更高的投资组合，类似于联合国合办工作人员养恤基金的投资组合。截至 2016 年 12 月 31 日，金融工具投资共计 9 000 万美元，2016 年底按市值计价为 9 170 万美元。附注 4 和附注 25 提供了关于这些投资的更多详细资料；
- (b) 2016 年从薪金中扣除的离职后健康保险(减去支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假应计费用 770 万美元。

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	负债增加 (减少)额	供资增加 (减少)净额	截至 2016 年 12 月 31 日
	无准备金的负债			无准备金的负债
离职后健康保险	79 922	27 741	6 387	101 276
离职回国福利	26 768	(1 215)	311	25 242
年假	5 972	(73)	3 826	2 073
回籍假	2 101	124	337	1 888
共计	114 763	26 577	10 861	130 479

对服务条件和工作人员应享权利的变动

2015 年 12 月，大会通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织(包括人口基金)所有在职工作人员的服务条件和未来应享权利的一系列变动。这些变动包括下列各项：

- (a) 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员的规定退休年龄从现在的 60 岁或 62 岁提高到 65 岁。人口基金预计在 2018 年 1 月 1 日前执行这一决定；
- (b) 2017 年 1 月 1 日生效的统一薪级表将取代以前的国际征聘工作人员单身和有受抚养人薪率制度；
- (c) 经修订的整套报酬提案将于 2017 年 7 月 1 日生效。

如果这些变动对雇员福利负债数额有影响，将在关于作出变动的决定得到充分落实后对影响进行评估。

养恤金福利

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

由于没有一种一致、可靠的办法将有关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的单个组织，人口基金无法以会计上足够可靠的方式确定其在养恤金计划的基本财务状况和业绩中所占的份额，因此它将该计划当作一个设定提存计划处理；

因此财务报表没有反映人口基金在联合国合办工作人员养恤基金有关负债/资产净额中所占的份额。

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

人口基金对联合国合办工作人员养恤基金的财务义务包括，按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，精算亏空为应计养恤金薪酬的 0.72%(而 2011 年估值显示亏空为 1.87%)。这意味着，截至 2013 年 12 月 31 日，实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42% (2011 年估值时为 25.57%)，而实际缴款率则为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

假设未来不进行养恤金调整，截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时为 86.2%)。

顾问精算师在评估联合国合办工作人员养恤基金的精算充足状况后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，根据截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值结转，截至 2016 年 12 月 31 日的资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编制财务报表时，大会未曾援引第 26 条的规定。

2012 年 12 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄提高到 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日生效，2013 年 4 月，大会对此予以核准。大会于 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》作出的有关修订。截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值反映了正常退休年龄提高的情况。

2016 年，人口基金向联合国合办工作人员养恤基金缴款共计 3 190 万美元(2015 年为 3 130 万美元)。

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

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

其他流动和非流动负债及递延收入包括以下方面：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
流动		
其他流动负债	404	541
递延收入	10 088	1 811
共计	10 492	2 352
非流动		
递延收入	4 540	4 988
共计	4 540	4 988

递延收入包括类似融资租赁的捐赠房地使用权的未摊销部分(450 万美元)、预收的经常资源和其他资源捐款(960 万美元)以及人口基金纽约总部业主给予的免租期的价值(50 万美元)。

附注 14

非专用资源——准备金和基金结余变动情况

(千美元)

	未指定用途基金结余		指定用途基金结余				2016			2015
	可列入方案的基金结余	离职后健康保险及雇员福利基金	私人采购服务	私人捐赠信托	基金结余共计	人道主义业务准备金	人道主义应急准备金	外地住房准备金	准备金和基金结余共计	准备金和基金结余共计
	(附注 14(d))	(附注 12)	(附注 14(a))	(附注 14(b))		(附注 14(c))	(附注 14(d))	(附注 14(e))		
截至 1 月 1 日的结余	57 802	(114 763)	3 246	35 053	(18 662)	78 394	—	5 000	64 732	52 058
收支相抵净盈(亏)额	(3 414)	(4 839)	—	348	(7 905)	—	—	(696)	(8 601)	(37 963)
准备金内部转账										
转入外地住房准备金	(696)	—	—	—	(696)	—	—	696	—	—
转入业务准备金	7 889	—	—	—	7 889	(7 889)	—	—	—	—
转入人道主义应急准备金	(1 000)	—	—	—	(1 000)	—	1 000	—	—	—
转自人道主义应急准备金	1 000	—	—	—	1 000	—	(1 000)	—	—	—
人口基金资源内转账	80	—	(187)	—	(107)	—	—	—	(107)	(884)
对资源结余的其他调整										
在净资产中确认的投资公允价值收益/(损失)	—	411	—	—	411	—	—	—	411	—
雇员福利负债的精算损失	—	(11 288)	—	—	(11 288)	—	—	—	(11 288)	51 521
截至 12 月 31 日的结余	61 661	(130 479)	3 059	35 401	(30 358)	70 505	—	5 000	45 147	64 732
净额共计		(68 818)		38 460				75 505		

在可用的 6 170 万美元可列入方案的基金结余中，只有 3 000 万美元可用于 2017 年的方案活动，但需先做出下列调整，使基金结余与预算基础保持一致：未折旧不动产、厂场和设备扣除未摊销的捐赠使用权安排(类似于融资租赁)和其他负债(2 780 万美元)；存货(150 万美元)；全部门办法模式下的未清预付款(130 万美元)；其他内部限制额(110 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；“未指定用途”是指资源结余中剩余的部分。

(a) 采购服务

截至 2016 年 1 月 1 日，采购手续费累计超出采购费用的数额为 330 万美元。这些资金被划入指定用途基金，用于采购服务资源规划。2016 年，使用了基金中的 20 万美元，导致年末的基金结余减至 310 万美元。

(b) 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。3 540 万美元的结余包括 3 370 万美元本金加上之后累计利息收入 650 万美元，减去 480 万美元累计活动费用。根据信托协议条款，一旦对遗产的任何索偿成立，人口基金有义务按比例向受托人或其继承人偿还任何潜在的负债。

(c) 业务准备金

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

截至 2016 年 12 月 31 日，捐款收入净额为 3.525 亿美元，因此，如上表和报表一所示，业务准备金为 7 050 万美元。

(d) 人道主义应急

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

应急基金使人口基金办事处能够在其他资金到位之前迅速应对危机。紧急基金通过经常资源拨款设立，2016 年拨款为 500 万美元。上表中“收支相抵净盈(亏)额”项下列出由紧急基金供资的费用，2016 年该费用为 460 万美元。

人道主义应急准备金用于提前为人道主义应急活动提供资金，使人口基金办事处能在收到根据已签署的捐助者协议承诺提供的资金之前，立即开始实施人道主义干预措施。准备金通过经常资源拨款设立，在收到捐助资金后得到补充。2016 年，划拨给人道主义应急准备金活动的经常资源达到 100 万美元。由于资金未被使用，资金被退回当年未指定用途的可规划资源。

(e) 外地住房准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地住房准备金，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。2016年发生的外地住房费用为70万美元。截至2016年12月31日，已从未用资源转入70万美元，以补充外地住房准备金。

附注 15 捐款收入

2016年的捐款收入如下：

(千美元)

	2016	2015
非专用(核心)捐款	352 808	398 197
减去：为偿还税款而转入其他收入的款额	(5 851)	(5 947)
小计	346 957	392 250
专用于以下用途的捐款：		
共同供资	446 300	542 554
初级专业人员	3 773	5 283
实物捐助	1 037	(81)
减去：退还捐助者的款项	(4 336)	(4 489)
小计	446 774	543 267
共计	793 731	935 517

捐助者提供的非专用捐款和专用捐款细目分别详见附表 A 和附表 B。本附注列报的专用捐款扣除了列入附注 16 所示“支助事务费”项下的人口基金间接费用。

“实物捐助”是指人口基金收到并用于其方案活动的物品的价值。

附注 16 其他收入

其他收入包括下列各项：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
投资收入	6 661	5 709	1 127	1 092	7 788	6 801
支助事务费	34 443	33 287	1 497	2 093	35 940	35 380
货币重新估值调整数和汇兑(损)/益 净额——其他	215	2 301	239	—	454	2 301
专用于采购活动的收入	—	—	1 633	1 524	1 633	1 524
依据捐赠使用权占用房地——类似 经营租赁	3 865	4 333	—	—	3 865	4 333
依据捐赠使用权占用房地——类似 融资租赁	181	181	—	—	181	181

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
退税款	5 851	5 947	—	—	5 851	5 947
杂项收入	878	755	132	58	1 010	813
共计	52 094	52 513	4 628	4 767	56 722	57 280

投资收入可以进一步细分如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
利息收入	6 019	5 709	1 127	1 092	7 146	6 801
股利收入	412	—	—	—	412	—
其他投资收入	230	—	—	—	230	—
共计	6 661	5 709	1 127	1 092	7 788	6 801

支助事务费包括：由其他资源承担的间接费用；人口基金履行行政代理职能赚取的收费；提供采购服务的手续费和初级专业人员方案的管理费。

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

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

附注 17

按执行机构开列的费用

报表二列报的费用总额可以进一步细分为人口基金直接使用的资金和执行伙伴(如政府、非政府组织和联合国系统其他组织)使用的资金，具体如下：

(千美元)

	2016	2015
政府	109 962	112 770
非政府组织	137 610	146 699
联合国各组织	1 899	4 077
人口基金	673 047	713 830
费用共计	922 518	977 376

2016 年，32.4% 的方案活动是各国政府和非政府组织执行的(2015 年为 32.5%)。方案活动费用总额在附表 D 中披露。

附注 18

按性质分列的费用

报表二所列总费用可进一步按“性质”或组织使用的资源类型开列如下：

(千美元)

	2016	2015
工作人员费用		
工作人员薪金	161 159	158 731
养恤金缴款	31 894	31 261
其他雇员福利费用	69 980	73 840
小计，工作人员费用	263 033	263 832
生殖保健物品和其他方案相关物品		
生殖保健物品	147 236	143 182
其他方案相关物品	16 032	16 181
小计，生殖保健物品和其他方案相关物品	163 268	159 363
对口部门发展及培训	102 446	118 876
小计，对口部门发展及培训	102 446	118 876
用品、材料和业务费用		
用品和材料	18 391	19 970
租赁、修理和维护	37 998	38 072
印刷、出版物和媒体	29 189	32 983
运输和分配	23 996	29 305
其他业务费用	43 122	44 073
小计，用品、材料和业务费用	152 696	164 403
订约和专业服务		
与个人之间的订约和专业服务	109 044	113 003
与公司之间的订约和专业服务	38 303	41 331
联合国志愿人员订约服务费用	4 206	4 754
小计，订约和专业服务	151 553	159 088
财务费用(主要是银行费用)	546	710
小计，财务费用	546	710
差旅	62 675	69 251
小计，差旅	62 675	69 251
折旧和摊销		
折旧	6 363	6 440
摊销	319	234

	2016	2015
小计, 折旧和摊销	6 682	6 674
减值和减值损失(转回)		
固定资产减值	3	263
减值损失(转回)	(79)	—
小计, 减值和减值损失(转回)	(76)	263
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	3 865	4 333
不动产、厂场和设备以及无形资产处置的转让和损益	395	704
货币重新估值调整数和外汇损失净额——应收捐款	11 586	24 097
货币重新估值调整数和外汇损失净额——其他	3 656	5 027
可疑账户费用	183	718
其他	10	37
小计, 其他费用	19 695	34 916
费用共计	922 518	977 376

附注 19

非专用资源——按国家/领土和区域分列的方案活动及机构预算

(a) 按国家/领土和区域分列的方案活动费用总额

(千美元)

	2016	2015
西部和中部非洲		
国家/领土方案		
贝宁	1 642	1 833
布基纳法索	2 471	3 240
喀麦隆	2 906	3 065
佛得角	508	1 020
中非共和国	1 619	1 781
乍得	2 821	2 742
刚果(布)	1 188	1 708
科特迪瓦	2 912	3 749
赤道几内亚	545	972
加蓬	621	819
冈比亚	809	853
加纳	2 594	3 357
几内亚	2 765	2 602
几内亚比绍	808	746

	2016	2015
利比里亚	1 447	1 752
马里	2 931	2 721
毛里塔尼亚	1 008	1 124
尼日尔	3 216	3 637
尼日利亚	5 971	7 400
圣多美和普林西比	472	555
塞内加尔	2 053	2 110
塞拉利昂	1 830	2 359
多哥	1 401	1 447
小计, 国家/领土方案	44 538	51 592
区域项目	4 580	4 961
共计	49 118	56 553
东部和南部非洲		
国家/领土方案		
安哥拉	1 681	2 496
博茨瓦纳	630	600
布隆迪	1 589	2 240
科摩罗	786	923
刚果民主共和国	8 082	9 274
厄立特里亚	878	1 434
埃塞俄比亚	5 492	6 338
肯尼亚	5 136	6 464
莱索托	751	931
马达加斯加	3 966	4 500
马拉维	2 233	3 099
毛里求斯	80	122
莫桑比克	3 875	4 648
纳米比亚	900	965
卢旺达	2 124	2 323
南非	1 366	1 704
南苏丹	3 873	3 593
斯威士兰	731	895
乌干达	4 192	5 697
坦桑尼亚联合共和国	4 127	4 529
赞比亚	2 303	2 914
津巴布韦	2 481	2 935
小计, 国家/领土方案	57 276	68 624
区域项目	3 824	4 363
共计	61 100	72 987

	2016	2015
阿拉伯国家		
国家/领土方案		
阿尔及利亚	262	382
吉布提	729	1 033
埃及	1 571	2 043
伊拉克	1 496	1 704
约旦	870	929
黎巴嫩	647	887
利比亚	552	516
摩洛哥	931	1 303
阿曼	294	100
索马里	4 357	4 694
巴勒斯坦国	1 181	1 361
苏丹	3 318	3 982
阿拉伯叙利亚共和国	1 000	1 825
突尼斯	388	459
也门	2 486	3 266
小计, 国家/领土方案	20 082	24 484
区域项目	4 256	4 763
共计	24 338	29 247
亚洲和太平洋		
国家/领土方案		
阿富汗	5 068	6 241
孟加拉国	6 904	7 043
不丹	734	936
柬埔寨	2 391	3 228
中国	1 592	3 696
朝鲜民主主义人民共和国	723	1 265
印度	7 329	10 053
印度尼西亚	3 158	4 214
伊朗伊斯兰共和国	997	1 618
老挝人民民主共和国	1 729	2 286
马来西亚	452	403
马尔代夫	272	452
蒙古	1 063	1 628
缅甸	3 102	5 110

	2016	2015
尼泊尔	3 506	4 376
太平洋多国方案 ^a	3 027	4 473
巴基斯坦	5 765	6 717
巴布亚新几内亚	1 408	1 891
菲律宾	3 778	3 849
斯里兰卡	838	1 258
泰国	989	1 515
东帝汶	1 482	1 743
越南	3 143	3 844
小计, 国家/领土方案	59 450	77 839
区域项目	6 113	6 770
共计	65 563	84 609
拉丁美洲和加勒比		
国家/领土方案		
阿根廷	198	527
多民族玻利维亚国	988	1 146
巴西	1 186	1 501
加勒比多国方案, 讲英语和荷兰语 ^b	1 271	2 293
智利	173	267
哥伦比亚	933	1 061
哥斯达黎加	417	508
古巴	484	710
多米尼加共和国	527	880
厄瓜多尔	765	710
萨尔瓦多	761	989
危地马拉	1 243	1 531
海地	2 242	3 067
洪都拉斯	1 079	1 284
墨西哥	846	1 073
尼加拉瓜	951	1 270
巴拿马	382	534
巴拉圭	862	791
秘鲁	736	1 368
乌拉圭	599	658
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	477	570
小计, 国家/领土方案	17 120	22 738

	2016	2015
区域项目	4 629	5 520
共计	21 749	28 258
东欧和中亚		
国家/领土方案		
阿尔巴尼亚	490	460
亚美尼亚	498	469
阿塞拜疆	414	591
白俄罗斯	316	271
波斯尼亚和黑塞哥维那	424	520
格鲁吉亚	565	597
哈萨克斯坦	411	598
科索沃	296	250
吉尔吉斯斯坦	709	740
摩尔多瓦共和国	463	420
塞尔维亚	361	353
塔吉克斯坦	747	720
前南斯拉夫的马其顿共和国	294	415
土耳其	720	1 039
土库曼斯坦	463	638
乌克兰	524	879
乌兹别克斯坦	713	1 049
小计，国家/领土方案	8 408	10 009
区域项目	5 268	7 005
共计	13 676	17 014
亚的斯亚贝巴办事处	952	794
全球方案和其他总部活动	21 791	23 912
方案费用共计	258 287	313 374

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

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

附表 D 提供由上文所述非专用资源供资的方案费用总额按性质分列的细目。

(b) 机构预算

(千美元)

	2016	2015
费用毛额	136 783	140 254
贷记机构预算的款项:		
由其他资源支付的间接费用	(34 675)	(33 287)
当地政府对国家办事处费用的捐助	(282)	(167)
共计	101 826	106 800

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备。

截至 2016 年 12 月 31 日尚未达到确认收入标准的所有捐助者协议的或有资产估计为 2.577 亿美元(2015 年为 3.667 亿美元)，其中 2.388 亿美元与专用资源相关(2015 年为 3.495 亿美元)。达到确认收入标准时，将按照人口基金的会计政策在以后各期确认这些捐款。

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

附注 21

关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

(千美元)

	关键管理人员				
	人数	报酬和工作地点 差价调整数	其他应享福利	养恤金计划和 健康福利	薪酬总额
2016	26	5 354	1 616	1 073	8 043
2015	25	4 950	1 401	901	7 252

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

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2016 年 12 月 31 日，关键管理人员

离职后健康和离职回国福利的应计负债现值估计数为 820 万美元(2015 年为 760 万美元)。

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

附注 22

报告日后事项

人口基金的报告日是 2016 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》,执行主任于 2017 年 4 月 28 日签署了这些财务报表,并提交审计委员会。

2017 年 4 月 3 日,一主要捐助方宣布决定今后停止向人口基金提供财政支助。该捐助方 2016 年的捐款包括经常资源 3 070 万美元和其他资源 3 260 万美元。人口基金正在评估替代办法,以尽量降低该捐助方的决定对人口基金执行方案措施的影响,包括在人道主义方面。

截至 2016 年 12 月 31 日,人口基金应收该捐助方的捐款为 1 580 万美元,其中 1 420 万美元在 2017 年 1 月 1 日至 4 月 28 日期间收到。虽然截至 2016 年 12 月 31 日的应收捐款中有一些在停止资助决定之日后继续支付,但存在的风险是,剩余金额 160 万美元可能无法全数获得。财务报表中没有用于可能发生的相关损失的经费。

截至人口基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表和相关附注签署之日,在报告日至财务报表获准印发之日期间没有发生任何对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

附注 23

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

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 2016 年实际发生费用。初始预算和最终预算之间的差异是管理当局在这一年中了解的各项因素造成的,例如,关于待收经常捐款的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算和预算使用数额之间的差异是内部分配资源利用率不足造成的。

现将报表五(2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2016 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范畴(或“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。主体差异是核定预算范围以外活动现金及现金等价物的增加/(减少)额。

(千美元)

	经营活动	投资活动	筹资活动	共计
依据可比预算得出的实际费用总额(报表五)	(388 715)	(4 419)	—	(393 134)
基础差异	(4 237)	220	—	(4 017)
主体差异	367 894	165 647	(37)	533 504
现金及现金等价物净增(减)额(报表四)	(25 058)	161 448	(37)	136 353

依据可比预算(修正的收付实现制)以及依据可比财务报告(完全权责发生制)得出的实际盈余或赤字之间的对账列示如下。在收入方面,预算依据的是收入预测、上一年未使用资源估计数和该年度释放/预留的业务准备金,而财务报表以完全权责发生制显示收入。在费用方面,出现差异主要是由于不动产、厂场和设备 and 存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

依据可比预算得出的实际盈余净额(报表五)	14 313
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	(18 307)
基于预算基础和基于权责发生制的费用之间的差异	(1 936)
预算范围内活动依据可比财务报告得出的实际赤字净额	(5 930)

附注 24 分部报告

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

(a) 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表的分部报告

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

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	80 689	27 333	132 893	50 026	213 582	77 359

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
一年内到期的投资	122 737	109 238	202 143	199 933	324 880	309 171
存货	1 360	3 548	44 948	55 411	46 308	58 959
应收捐款(交换交易)	—	—	293	40	293	40
应收捐款(非交换交易)	19 558	18 614	145 733	161 639	165 291	180 253
预付款项和其他流动资产	12 588	24 752	6 088	6 084	18 676	30 836
业务基金预付款	2 213	3 117	5 105	7 713	7 318	10 830
共计	239 145	186 602	537 203	480 846	776 348	667 448
非流动资产						
一年后到期投资	82 376	139 175	135 671	254 727	218 047	393 902
应收捐款(非交换交易)	—	—	116 514	120 589	116 514	120 589
其他非流动资产	10	11	—	—	10	11
不动产、厂场和设备	31 927	31 286	2 896	2 694	34 823	33 980
无形资产	605	672	—	—	605	672
共计	114 918	171 144	255 081	378 010	369 999	549 154
资产总额	354 063	357 746	792 284	858 856	1 146 347	1 216 602
负债						
流动负债						
应付账款和应计项目	14 844	21 694	75 801	90 533	90 645	112 227
雇员福利	29 920	30 674	4 675	4 113	34 595	34 787
其他流动负债和递延收入	4 694	(546)	5 798	2 898	10 492	2 352
共计	49 458	51 822	86 274	97 544	135 732	149 366
非流动负债						
雇员福利	254 918	236 204	39 727	31 672	294 645	267 876
其他非流动负债和递延收入	4 540	4 988	—	—	4 540	4 988
共计	259 458	241 192	39 727	31 672	299 185	272 864
负债共计	308 916	293 014	126 001	129 216	434 917	422 230
净资产	45 147	64 732	666 283	729 640	711 430	794 372
准备金和基金结余						
准备金						
业务准备金	70 505	78 394	—	—	70 505	78 394
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	75 505	83 394	—	—	75 505	83 394
基金结余						
指定用途的非专用基金结余	38 460	38 299	—	—	38 460	38 299

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
非指定用途的非专用和专用 基金结余						
非专用资源	(68 818)	(56 961)	—	—	(68 818)	(56 961)
专用资源	—	—	666 283	729 640	666 283	729 640
基金结余共计	(30 358)	(18 662)	666 283	729 640	635 925	710 978
准备金和基金结余共计	45 147	64 732	666 283	729 640	711 430	794 372

人口基金使用非专用和专用资源购置固定资产和无形资产的费用摘要见下表:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
不动产、厂场和设备	6 335	5 720	1 587	1 887	7 922	7 607
无形资产	113	258	—	—	113	258
共计	6 448	5 978	1 587	1 887	8 035	7 865

(b) 2016年12月31日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

	非专用资源		专用资源		冲销额 ^a		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
捐款收入								
非专用捐款	352 808	398 197	—	—	—	—	352 808	398 197
扣除: 转至其他收入 项下的退税款	(5 851)	(5 947)	—	—	—	—	(5 851)	(5 947)
小计	346 957	392 250	—	—	—	—	346 957	392 250
专用捐款	—	—	485 820	581 259	(34 710)	(33 503)	451 110	547 756
扣除: 退还捐助者的 款项	—	—	(4 336)	(4 489)	—	—	(4 336)	(4 489)
小计	—	—	481 484	576 770	(34 710)	(33 503)	446 774	543 267
捐款收入共计	346 957	392 250	481 484	576 770	(34 710)	(33 503)	793 731	935 517
其他收入	52 094	52 513	4 628	4 767	—	—	56 722	57 280
收入共计	399 051	444 763	486 112	581 537	(34 710)	(33 503)	850 453	992 797
费用								
工作人员费用	218 001	224 387	45 032	39 445	—	—	263 033	263 832

	非专用资源		专用资源		冲销额 ^a		共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
生殖保健物品和其他方案相关物品	7 559	13 801	155 709	145 562	—	—	163 268	159 363
对口部门发展及培训用品、材料和业务费用	27 873	42 217	74 608	76 875	(35)	(216)	102 446	118 876
订约和专业服务	71 346	81 318	116 025	116 372	(34 675)	(33 287)	152 696	164 403
财务费用	52 199	66 522	99 354	92 566	—	—	151 553	159 088
差旅	177	179	369	531	—	—	546	710
折旧和摊销	25 895	35 481	36 780	33 770	—	—	62 675	69 251
减值	6 249	6 208	433	466	—	—	6 682	6 674
其他费用	(76)	263	—	—	—	—	(76)	263
费用共计	407 652	482 726	549 576	528 153	(34 710)	(33 503)	922 518	977 376
年度(赤字)/盈余	(8 601)	(37 963)	(63 464)	53 384	—	—	(72 065)	15 421

^a 上表列报的是各个分部的执行情况毛额，因此必须有一个冲销栏，以消除分部间活动的影响。冲销栏中的数额包括间接费用 3 467.5 万美元和人口基金为该组织作为管理机构的联合方案提供的捐款 3.5 万美元。

附注 25

财务风险管理

估值

金融资产

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至 2016 年 12 月 31 日人口基金所持金融资产的价值。

(千美元)

	持有至到期日	可供出售	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	贷款和应收款	共计
现金及现金等价物	187 342	2 968	—	23 272	213 582
投资	454 191	88 736	—	—	542 927
应收捐款 ^a	—	—	—	280 892	280 892
其他应收款 ^b	—	—	141	10 029	10 170
金融资产共计	641 533	91 704	141	314 193	1 047 571

^a 不包括应收实物捐助 120.6 万美元。

^b 如附注 6(b)所示，不包括预付款项、教育补助金预支款和联合国各组织应付的款项，总额为 851.6 万美元。

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至 2016 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值(摊余成本)多出 18.3 万美元。

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

截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融资产 14.1 万美元，来自作为离职后健康保险投资组合的一部分持有的外币兑换合约。该年度此类合约产生的实现和未实现的净汇兑收益为 101.9 万美元，通过财务执行情况表中的盈余或赤字来确认。

贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。

金融负债

截至 2016 年 12 月 31 日，金融负债合计为 9 105.0 万美元，被归类为其他金融负债。由于所有这些负债在报告日后 12 个月内到期结算，因此以名义金额计量。

面临的风险

人口基金面临各种金融风险，包括：

- (a) 信用风险：如果第三方不履行对人口基金的金融/合同义务，人口基金可能遭受财务损失；
- (b) 流动性风险：人口基金可能没有足够资金来履行到期义务；
- (c) 市场风险：人口基金可能因利率、汇率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失。

信用风险分析

信用风险主要与现金及现金等价物、投资和应收捐款有关。承受的信用风险最大限度是金融资产账面价值。

关于主要投资组合和离职后健康保险投资组合的投资准则定义了金融工具的信用风险缓解战略，该战略限制任何单一对手方的信用风险敞口，包括最低信用质量要求，并按照发行和金融工具的类型设立限制。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。主要投资组合(占总投资的 84%)仅限于主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的投资级固定收益工具。

人口基金利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。截至 2016 年 12 月 31 日，人口基金投资组合主要包括投资级工具，如下表所示(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的固定收入投资集中度，主要投资组合

(千美元)

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

2015	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
定期存款 ^a	—	—	—	—	—	25 000	25 000
债券	387 300	163 567	10 023	95 094	22 089	—	678 073
共计	387 300	163 567	10 023	95 094	22 089	25 000	703 073

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

按信用评级分列的固定收入投资集中度，离职后健康保险投资组合

(千美元)

2016	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BB+	美国财政部	未评级	共计
固定收入证券	451	431	1 138	686	2 623	769	109	4 435	23 544	34 186
共计	451	431	1 138	686	2 623	769	109	4 435	23 544	34 186

在未获标准普尔评级的 2 354.4 万美元的固定收入证券中，价值 292.3 万美元的债券获穆迪或惠誉评级，从 AA-到 AAA 级不等。其余固定收入证券价值 2 062.1 万美元，为交易所交易基金和共同基金投资。这些基金包括多个固定收入工具，可单独评级，但整体基金没有评级。

一大部分应收捐款来自主权政府和超国家机构，包括违约风险非常低的联合国其他组织。人口基金通常只有在收到现金后才开始开展方案活动，因而进一步减轻了未清应收捐款方面的信用风险。附注 2 中描述了人口基金评估是否可以收回未清应收捐款的方法。附注 6(a)分析了截至 2016 年 12 月 31 日逾期的应收捐款账龄和可疑账款备抵的变动情况。

流动性风险分析

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

(千美元)

	2016年12月31日	百分比	2015年12月31日	百分比
现金结存	—	—	21 709	3
现金等价物	187 342	29	55 650	7
小计	187 342	29	77 359	10
流动投资	324 880	51	309 171	40
非流动投资	129 311	20	393 902	50
小计	454 191	71	703 073	90
投资、现金及现金等价物共计	641 533	100	780 432	100

市场风险分析

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

(a) 利率风险

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

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

人口基金对离职后健康保险投资组合(占总投资的16%)的投资被归为可供出售类型,按公允价值计值。截至2016年12月31日,该投资组合包括价值3 418.6万美元(占总投资的6%)的有息工具,因此面临利率风险。下表根据到期期限,列示这些投资的利率敏感性。

(千美元)

敏感性的变化	对财务报表的影响	
	净资产	盈余/赤字 ^a
增加100个基点	(715)	—
减少50个基点	358	—

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

截至2016年12月31日,人口基金持有以美元计价的浮动利率固定收入证券的投资1 000万美元(2015年为3 500万美元)。这些证券有可变息票,周期性地重新调整到现行的市场利率,因此人口基金面临未来利息收入现金流的波动。

(b) 外汇风险

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

(千美元)

	美元	英镑	加拿大元	欧元	其他	截至 2016 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	209 521	263	37	1 803	1 958	213 582
投资	516 137	4 120	1 675	12 516	8 479	542 927
应收捐款	103 074	56 286	54 284	38 372	28 876	280 892
应付款和应计项目	(76 115)	(11)	(13)	(1 252)	(13 254)	(90 645)
风险净额	752 617	60 658	55 983	51 439	26 059	946 756

人口基金积极管理净外汇风险敞口。开发署财务司代表人口基金进行套期交易，以规避因捐助方认捐和实际付款之间存在时间差以及采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。2016 年期间，对 8 种不同货币的捐款收入进行了套期。

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

(千美元)

	美元升值 10%		美元贬值 10%	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
英镑	(5 119)	(396)	6 256	483
加拿大元	(5 005)	(84)	6 118	103
欧元	(3 887)	(790)	4 750	965

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

(c) 股票价格风险

人口基金离职后健康保险投资组合约 59% 由股票组成。下表列出了这些投资对公允价值变动 5% 的价格敏感性。敏感性仅限于被分类为可供出售的股票，这些股票通过净资产/权益按市价计算。因此，价格变动对年度盈余/赤字没有影响。

(千美元)

截至 2016 年 12 月 31 日的股票公允价值		对财务报表的影响	
		盈余/赤字	净资产
54 550	增加 5%	—	2 728
54 550	减少 5%	—	(2 728)

附注 26

承付款

截至 2016 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 3 050 万美元(2015 年为 4 230 万美元)。

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

附表

附表 A
非专用资源——2016 年 12 月 31 日终了年度捐款情况

(千美元)

捐助方	截至 1 月 1 日应 付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款变动	截至 12 月 31 日应 付人口基金款项
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
安道尔	—	—	11	—	—	11	—
安哥拉	—	—	20	—	—	20	—
阿根廷	—	—	5	—	—	5	—
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	7 037	6 901	—	13 938	—
巴哈马	—	—	1	—	—	1	—
孟加拉国	—	—	25	—	—	—	25
比利时	—	—	7 892	—	(149)	7 743	—
伯利兹	—	—	3	—	—	3	—
贝宁	2	—	—	—	—	—	2
不丹	6	—	6	—	—	12	—
玻利维亚多民族国	—	—	6	—	—	6	—
博茨瓦纳	—	—	5	10	—	15	—
布基纳法索	—	—	13	53	—	66	—
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
喀麦隆	80	(20)	17	—	—	4	73
加拿大	—	—	11 685	—	333	12 018	—
乍得	25	—	25	—	—	—	50
智利	—	—	5	—	—	5	—
中国	—	—	1 200	—	—	1 200	—
刚果(布)	49	(49)	—	—	—	—	—
库克群岛	1	—	—	—	—	1	—
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
科特迪瓦	—	—	29	85	—	114	—
捷克	40	—	19	—	—	59	—
朝鲜民主主义人民共和国	23	(10)	7	—	—	—	20
丹麦	—	—	28 113	—	(173)	27 940	—
吉布提	1	—	1	—	—	—	2
多米尼加共和国	1	(1)	15	—	—	15	—
赤道几内亚	20	—	10	—	—	—	30
厄立特里亚	—	—	5	—	—	5	—

捐助方	截至1月1日应 付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款变动	截至12月31日应 付人口基金款项
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
爱沙尼亚	—	—	63	64	—	127	—
埃塞俄比亚	—	—	3	—	—	3	—
斐济	—	—	2	—	—	2	—
芬兰	—	—	20 000	—	—	20 000	—
法国	—	—	836	—	—	836	—
加蓬	—	—	17	—	—	17	—
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	24 369	—	—	24 369	—
加纳	72	(18)	18	—	—	—	72
危地马拉	5	—	2	—	—	7	—
几内亚比绍	—	—	1	2	—	3	—
印度	—	—	488	—	—	488	—
印度尼西亚	—	—	28	—	—	14	14
伊朗伊斯兰共和国	—	—	30	—	—	30	—
爱尔兰	—	—	3 171	—	—	3 171	—
以色列	—	—	55	—	—	55	—
意大利	—	—	2 041	—	(23)	2 018	—
日本	18 089	—	19 024	—	—	18 089	19 024
约旦	—	—	50	—	—	50	—
哈萨克斯坦	—	—	50	—	—	50	—
肯尼亚	—	—	10	—	—	—	10
基里巴斯	—	—	15	—	—	15	—
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	—	—	3	—	—	—	3
莱索托	2	—	2	—	—	—	4
利比里亚	10	(10)	—	—	—	—	—
列支敦士登	—	—	26	—	—	26	—
卢森堡	—	—	2 899	—	7	2 906	—
马达加斯加	15	(10)	—	—	—	—	5
马拉维	—	—	5	—	—	5	—
马来西亚	—	—	15	—	—	15	—
马尔代夫	5	—	—	—	—	5	—
马里	—	—	8	7	—	15	—
毛里塔尼亚	—	—	3	—	—	—	3
毛里求斯	—	—	3	—	—	—	3
墨西哥	—	—	70	—	2	72	—

捐助方	截至1月1日应 付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款变动	截至12月31日应 付人口基金款项
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	—	—	3	—
摩纳哥	—	—	6	—	—	6	—
蒙古国	12	—	4	—	—	—	16
摩洛哥	—	—	12	—	—	12	—
尼泊尔	5	—	5	—	—	5	5
荷兰	—	—	39 106	—	532	39 638	—
新西兰	—	—	4 008	—	(44)	3 964	—
尼加拉瓜	—	—	5	—	—	5	—
尼日尔	60	—	—	—	—	40	20
挪威	—	—	46 846	—	780	47 626	—
阿曼	—	—	10	—	—	10	—
巴基斯坦	—	—	552	—	—	552	—
巴拿马	—	—	10	—	—	10	—
巴布亚新几内亚	18	(4)	3	—	—	—	17
菲律宾	—	—	32	—	—	32	—
波兰	—	—	10	—	—	10	—
卡塔尔	—	—	60	—	—	60	—
大韩民国	—	—	99	—	—	99	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
萨摩亚	—	—	3	—	—	—	3
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞舌尔	2	—	—	—	—	—	2
塞拉利昂	74	(7)	30	—	—	—	97
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克	—	—	6	—	—	6	—
南非	—	—	36	—	1	37	—
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
斯威士兰	10	—	10	—	—	—	20
瑞典	—	—	59 044	—	3 355	62 399	—
瑞士	—	—	16 145	—	(97)	16 048	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	150	147	—	297	—
多哥	—	—	5	—	—	5	—
托克劳	2	—	—	—	—	—	2
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	5	—
突尼斯	—	—	13	—	—	13	—

捐助方	截至1月1日应 付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和 预收捐款变动	截至12月31日应 付人口基金款项
阿尔及利亚	—	—	10	—	—	10	—
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
乌干达	30	(11)	15	—	—	10	24
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	25 000	—	—	25 000	—
坦桑尼亚联合共和国	3	—	—	—	—	3	—
美利坚合众国	—	—	30 700	—	—	30 700	—
乌拉圭	5	(5)	30	—	—	25	5
瓦努阿图	—	—	1	2	—	3	—
越南	—	—	20	—	—	20	—
津巴布韦	90	—	30	—	—	—	120
私人捐款	—	—	16	—	—	16	—
不超过 500 美元的捐款 ^a	2	—	1	—	—	1	2
小计	18 758	(145)	352 526	7 271	4 524	363 261	19 673
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	282	—	—	282	—
共计	18 758	(145)	352 808	7 271^b	4 524	363 543	19 673^c

^a 包括科摩罗、圭亚那、缅甸、帕劳、所罗门群岛和苏里南。

^b 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

^c 这一列报数额中包括 10 万美元可疑账款备抵。

附表 B
专用资源——2016 年 12 月 31 日终了年度收入、费用和基金结余

(千美元)

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 共计	方案费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
信托基金									
阿富汗	156	—	—	—	—	156	59	97	82
非洲开发银行	1	—	—	—	—	1	—	1	—
阿尔及利亚	212	101	—	—	—	313	157	156	—
安道尔和摩纳哥	114	—	—	—	—	114	113	1	—
安哥拉	—	100	—	—	—	100	—	100	100
澳大利亚	3 218	7 732	5	(31)	—	10 924	2 689	8 235	1 778
奥地利	—	1 046	—	—	—	1 046	—	1 046	1 046
比利时	620	10 707	—	—	—	11 327	1 010	10 317	5 847
比尔·盖茨和梅林达·盖茨基金会	5 068	—	—	(29)	—	5 039	4 526	513	—
博茨瓦纳	68	354	—	—	—	422	80	342	—
Boyner 控股和集团公司	3	—	—	—	—	3	—	3	—
巴西	827	707	—	—	—	1 534	175	1 359	297
布基纳法索	4 490	—	—	—	—	4 490	—	4 490	3 619
喀麦隆	34	—	—	—	—	34	(2)	36	—
加拿大	58 840	42 134	15	—	—	100 989	15 226	85 763	54 284
中非共和国	611	—	2	—	—	613	561	52	—
乍得	3 445	167	—	—	—	3 612	750	2 862	2 777
儿童投资基金基金会	155	—	—	—	—	155	142	13	—
哥伦比亚	1 642	486	8	(77)	(1)	2 058	1 856	202	129
刚果(布)	319	992	—	—	—	1 311	296	1 015	784
哥斯达黎加	47	—	—	—	—	47	47	—	—
科特迪瓦	3 870	—	—	—	—	3 870	436	3 434	3 120
刚果民主共和国	—	2 500	—	—	—	2 500	—	2 500	1 500
丹麦	1 410	4 892	2	(86)	(4)	6 214	4 695	1 519	56
多米尼加共和国	3	—	—	—	—	3	2	1	—
萨尔瓦多	—	7 994	—	—	—	7 994	352	7 642	7 484
赤道几内亚	1 693	356	1	—	—	2 050	1 288	762	—
欧洲共同体	7 666	20 383	20	(47)	5	28 027	15 107	12 920	298
Farmacity S.A.公司	16	13	—	—	—	29	14	15	—
芬兰	7	1 460	—	—	—	1 467	21	1 446	1 439
福特基金会	8	225	—	—	—	233	202	31	—
法国	7 291	3 311	8	—	—	10 610	6 341	4 269	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 共计	方案费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
人口基金之友	506	294	—	—	(31)	769	263	506	50
加蓬	19	155	—	—	—	174	54	120	—
免疫联盟	45	221	—	(8)	—	258	38	220	—
德国	547	209	—	14	—	770	65	705	—
危地马拉	1 850	2 643	—	—	—	4 493	3 642	851	—
H&M Hennes & Mauritz 公司	8	—	—	—	(8)	—	—	—	—
洪都拉斯	4 176	—	(4)	—	—	4 172	1 473	2 699	2 103
印度尼西亚	—	536	—	—	—	536	176	360	124
爱尔兰	2 750	912	14	—	—	3 676	2 026	1 650	—
意大利	3 626	2 705	1	—	—	6 332	1 616	4 716	2 511
日本	9 948	17 282	(4)	(501)	—	26 725	17 735	8 990	1 300
联合方案-人口基金：参与机构	50 099	23 623	11	—	—	73 733	58 050	15 683	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)	8 140	4 478	(3)	(151)	—	12 464	7 609	4 855	2 625
复兴信贷银行-德国	5 011	—	—	—	—	5 011	4 747	264	—
科威特	17	—	—	—	—	17	—	17	—
黎巴嫩	108	211	—	—	—	319	73	246	200
利比里亚	674	3 300	—	—	—	3 974	669	3 305	3 300
卢森堡	2 182	6 192	4	—	—	8 378	2 360	6 018	4 330
麦克阿瑟基金会	600	432	—	—	—	1 032	280	752	512
马来西亚	44	400	2	—	—	446	237	209	—
马里	5 160	—	—	—	—	5 160	499	4 661	4 160
Mama Malas 公司	—	1	—	—	—	1	—	1	—
毛里塔尼亚	1 934	—	—	—	—	1 934	285	1 649	1 560
MBC FZ LLC 公司	129	—	—	—	—	129	129	—	—
墨西哥	311	116	—	—	—	427	230	197	—
MTN 基金会	9	—	—	11	—	20	9	11	—
多捐助方	17 872	15 544	8	—	—	33 424	12 476	20 948	3 188
荷兰	17 520	(51)	4	(351)	(3)	17 119	7 926	9 193	1 732
新西兰	3 367	—	(6)	—	—	3 361	719	2 642	1 340
尼日尔	6 901	—	—	—	—	6 901	643	6 258	5 564
尼日利亚	3 446	1 302	4	(517)	—	4 235	3 476	759	14
诺贝尔能源	6 204	—	3	—	—	6 207	160	6 047	4 724
挪威	10 565	6 253	24	(36)	—	16 806	5 896	10 910	2 955
人道主义事务协调厅	8 720	35 228	9	(736)	—	43 221	26 697	16 524	452
阿曼	486	—	—	—	—	486	258	228	135
阿曼，合作协议基本条款	1 060	860	—	—	(16)	1 904	524	1 380	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 共计	方案费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
奥尤陶勒盖公司	169	—	—	—	—	169	36	133	78
帕尔德基金会	713	—	—	(3)	—	710	260	450	—
巴拉圭	—	154	—	—	—	154	—	154	154
PATH	114	(14)	—	(43)	—	57	57	—	—
葡萄牙	—	51	—	—	—	51	—	51	—
个人	13	10	—	—	—	23	—	23	—
Productora de Pulpas Soledad 公司	551	—	2	—	—	553	172	381	—
卡塔尔	70	—	—	—	—	70	5	65	—
大韩民国	6 396	9 299	17	—	—	15 712	7 498	8 214	1 615
俄罗斯联邦	835	—	—	—	—	835	290	545	—
圣多美和普林西比	175	29	—	—	—	204	170	34	—
沙特阿拉伯	2 550	3 000	—	—	—	5 550	1 234	4 316	1 800
塞拉利昂	2 653	—	20	—	—	2 673	2 416	257	—
小额捐款	1 180	1 575	—	(21)	(55)	2 679	1 426	1 253	—
Sotici 基金会	3	—	—	—	(1)	2	1	1	—
西班牙	3 099	1 641	3	—	—	4 743	1 165	3 578	—
斯威士兰	—	189	—	—	—	189	32	157	—
瑞典	28 881	17 706	6	(8)	—	46 585	13 069	33 516	16 264
瑞典联合国协会	340	150	—	(1)	—	489	340	149	—
瑞士	6 510	15 553	3	—	—	22 066	5 625	16 441	13 749
阿拉伯叙利亚共和国	45	—	69	—	—	114	114	—	—
地球社阿尔巴尼亚	—	789	—	—	—	789	2	787	195
专题信托基金-多捐助方	201 686	79 623	944	—	40	282 293	148 719	133 574	22 433
东帝汶	82	(66)	—	—	—	16	13	3	—
Toms 鞋业公司	34	178	—	—	—	212	49	163	—
Toros Agri 公司	—	—	—	—	(1)	(1)	(1)	—	—
道达尔公司-刚果	15	—	—	—	—	15	15	—	—
土库曼斯坦	1 000	—	—	—	—	1 000	—	1 000	1 000
开发署-多伙伴信托基金	14 747	21 911	17	(1 203)	—	35 472	23 583	11 889	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	97 733	40 791	59	(252)	—	138 331	50 211	88 120	56 287
联合国儿童基金会(儿基会)	6 389	9 249	10	(34)	—	15 614	12 520	3 094	59
联合国开发计划署	2 740	10 600	12	(30)	—	13 322	8 635	4 687	516
联合国教育、科学及文化组织	—	540	—	—	—	540	—	540	540
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	327	578	13	—	—	918	464	454	140
联合国国际伙伴关系基金	174	885	2	(17)	—	1 044	473	571	120
联合国难民事务高级专员公署	—	330	—	—	—	330	330	—	—

	截至1月1日 基金结余	捐助	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 共计	方案费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
联合国东帝汶综合特派团	21	—	—	(21)	—	—	—	—	—
联合国项目事务署	756	(120)	—	—	—	636	636	—	—
联合国人的安全信托基金	973	1 077	—	(10)	—	2 040	811	1 229	650
美利坚合众国	34 425	32 562	123	(159)	—	66 951	40 903	26 048	15 757
乌拉圭	376	474	—	—	—	850	631	219	83
维珍联合	4	—	—	—	(4)	—	—	—	—
世界银行	—	428	—	—	—	428	45	383	—
世界卫生组织	8	7	—	—	—	15	14	1	—
澳大利亚世界宣明会	89	—	1	—	—	90	39	51	—
国际崇她社基金会	335	2 000	(1)	11	—	2 345	484	1 861	1 500
信托基金小计	692 084	479 685	1 428	(4 336)	(79)	1 168 782	539 669	629 113	260 459
特别基金									
实物捐助-专用(物品)	2 275	1 037	—	—	—	3 312	1 510	1 802	1 206
捐助方报告资源	3 391	—	184	—	—	3 575	950	2 625	—
电子协议软件(儿基会)	127	—	—	—	(6)	121	121	—	—
欧洲联盟财务专家员额	160	—	—	—	—	160	(1)	161	—
全球避孕商品方案	5 000	—	—	—	10	5 010	10	5 000	—
库存/在途物品——其他资源	830	—	—	—	—	830	(1 131)	1 961	—
初级专业人员方案	6 230	4 004	450	—	—	10 684	4 653	6 031	582
合并汇兑损益——其他资源	2 059	—	—	—	(5)	2 054	43	2 011	—
人口奖	1 747	—	16	—	—	1 763	23	1 740	—
采购服务-非第三方服务相关	13 695	—	2 540	—	187	16 422	2 711	13 711	293
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 095	—	10	—	—	1 105	63	1 042	—
“联合国关爱”全球协调员	948	1 094	—	—	—	2 042	955	1 087	—
特别基金小计	37 556	6 135	3 200	—	186	47 077	9 907	37 170	2 081
共计	729 640	485 820	4 628	(4 336)	107	1 215 859	549 576	666 283	262 540

注：本附表中披露的捐助和费用包括：“间接费用”收费 3 467.5 万美元，以及人口基金对自身为管理机构的联合方案的捐款 3.5 万美元。除本附表和附注 24(b)外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐款均已减去这些数额。

附表 C

第三方采购服务

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

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日改为负债的 基金余额	采购服务 收款	调整数和 转账数	可用资金 共计	采购服务 费用	截至 2016 年 12 月 31 日 预付款净额
机构						
政府和政府间机构	5 133	15 240	1 243	21 616	11 574	10 042
开发署和联合国其他组织	504	2 923	2	3 429	3 534	(105)
非政府组织	206	1 359	(56)	1 509	1 361	148
共计	5 843	19 522	1 189	26 554	16 469	10 085

附表 D
2016 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

	国家方案、全球和区域 干预措施以及其他方案活动				机构预算		公司				共计			
	非专用		专用		非专用	2015	非专用		专用		非专用		专用	
	2016	2015	2016	2015			2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
工作人员费用	94 018	94 598	36 018	31 768	110 663	111 239	13 320	18 550	9 014	7 677	218 001	224 387	45 032	39 445
生殖保健物品和其他 方案相关物品	7 531	14 129	153 547	145 832	15	58	13	(386)	2 162	(270)	7 559	13 801	155 709	145 562
对口部门发展和培训	27 821	42 166	74 607	76 686	52	52	—	(1)	(34)	(27)	27 873	42 217	74 573	76 659
用品、材料和业务费用	52 501	63 489	83 383	81 675	18 564	19 218	281	(1 389)	(2 033)	1 410	71 346	81 318	81 350	83 085
订购和专业服务	48 113	61 125	99 071	92 139	3 906	4 944	180	453	283	427	52 199	66 522	99 354	92 566
财务费用	130	125	369	531	10	13	37	41	—	—	177	179	369	531
差旅费	23 915	32 586	36 583	33 567	2 225	3 079	(245)	(184)	197	203	25 895	35 481	36 780	33 770
折旧和摊销	3 011	3 001	431	462	1 514	1 395	1 724	1 812	2	4	6 249	6 208	433	466
减值	3	8	—	—	(74)	250	(5)	5	—	—	(76)	263	—	—
其他费用	1 244	2 147	21 223	22 562	(92)	6	(2 723)	10 197	43	4	(1 571)	12 350	21 266	22 566
费用共计	258 287	313 374	505 232	485 222	136 783	140 254	12 582	29 098	9 634	9 428	407 652	482 726	514 866	494 650

17-09731 (C) 100817 150817



请回收