



联 合 国

联合国人口基金

2018 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第七十四届会议

补编第 5H 号



联合国人口基金

2018 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



说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪.....	13
2. 财务概览.....	14
3. 内部控制框架.....	16
4. 统一现金转移方式.....	17
5. 方案管理.....	18
6. 存货管理.....	18
7. 采购与合同管理.....	20
8. 欺诈管理.....	22
9. 人力资源管理.....	23
10. 一般行政.....	24
11. 信息和通信技术.....	25
C. 管理当局的披露.....	25
1. 现金、应收款和财产核销.....	25
2. 惠给金.....	25
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	25
D. 鸣谢.....	26

附件一	
截至 2017 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况.....	27
附件二	
核销资产汇总表	38
三. 财务报表的核证	39
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	40
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	50
一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表.....	50
二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	52
三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	53
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	54
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	56
财务报表附注	57

送文函

2019 年 4 月 30 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 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

纳塔利娅·加奈姆(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国人口基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(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财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和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)及预算与实际数额比较表(报表五)，以及包含一份重要会计政策摘要的财务报表附注。

我们认为，随附财务报表依照国际公共部门会计准则，在所有重大方面都公允列报了人口基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们依照《国际审计准则》进行审计。下文题为“审计师对审计财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据这些准则承担的责任。根据与我们审计财务报表相关的道德规定，我们与人口基金相互独立，我们还根据这些要求履行了其他道德责任。我们相信，我们已获取充足和适当的审计证据为我们的审计意见提供依据。

除财务报表和审计师相关报告以外的资料

管理当局对其他资料负责，包括下文第四章所载列的 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们审计师的相关报告。

我们对财务报表的审计意见不包含上述其他资料，我们也不对这些资料作任何形式的保证。

我们审计财务报表时的责任是审阅上述其他资料，并在审阅时考虑上述其他资料是否与财务报表或我们从审计中获得的了解严重不符，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所开展的工作得出结论认为在上述其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和行使治理职能者对财务报表的责任

管理当局负责依照国际公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并开展管理当局认定有必要的内部控制，使财务报表编制工作中不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估人口基金是否能够继续作为持续运营机构，酌情披露与持续运营有关的事项并采用持续运营会计基准，除非管理当局有意对人口基金进行清算或停止其业务，或者除此之外没有其他现实选项。

行使治理职能者负责监督人口基金的财务报告流程。

审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表作为整体是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并发布列有我们审计意见的审计师报告。合理保证是一种高层次保证，但不确保依照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可能源于欺诈或错误，如果能够合理地预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计时，我们自始至终开展专业判断并保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，设计和实施应对这些风险的审计程序，并获取充足和适当的审计证据为我们的审计意见提供依据。由于欺诈可能牵涉到串通、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，欺诈导致的重大错报比错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对人口基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局采用的会计政策是否适当、所作会计估计和有关披露是否合理。
- 对管理当局采用持续运营会计基准是否适当形成结论，并根据获取的审计证据，判断事件或状况是否存在重大不确定性，可能令人对人口基金能否继续作为持续运营机构产生重大怀疑。如果我们认定存在重大不确定性，我们就必须在审计师报告中提醒注意财务报表中的有关披露，如果这种披露不够充分，我们就必须修改我们的审计意见。我们的结论以截至审计师报告之日获取的审计证据为依据。不过，未来事件或状况可能会导致人口基金不再继续作为持续运营机构。
- 评价财务报表包括披露部分的总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以实现公允列报的方式展示了有关交易事项和事件。

我们将与行使治理职能者就审计的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项进行交流，包括我们在审计过程中发现的任何重大内部控制缺陷。

关于其他法律和监管要求的报告

我们认为，我们在审计中注意到或测试过的人口基金交易事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对人口基金审计情况的长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用，其任务授权包括开展知识和能力建设以应对人口和计划生育的需要，提高公众对发达国家和发展中国家人口问题的认识，以及提供可能的战略，以最适合具体国家需要的形式和方式处理人口问题。

人口基金依照其战略方向和大会关于 2030 年可持续发展议程的第 70/1 号决议实施 2018-2021 年战略计划，目标是以妇女和青少年为重点，普及性健康、生殖健康和生殖权利。

审计委员会审计了人口基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了人口基金的业务活动。

本报告涵盖审计委员会认为应提醒大会注意的事项，已与人口基金管理当局作了讨论，对管理当局的意见也已有适当反映。

报告范围

开展审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否依照国际公共部门会计准则，在所有重大方面都公允列报了人口基金截至 2018 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形成审计意见。审计内容包括对财务制度和内部控制进行总体审查，并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录及其他凭证进行测试，以便形成对财务报表的审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》之条例 7.5 审查了人口基金的业务活动，并由此得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和业务管理的效率发表意见。报告还列有对以往建议执行情况的简要评注。

审计意见

我们认为，随附财务报表依照国际公共部门会计准则，在所有重大方面都公允列报了人口基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

2018 年人口基金通过健全的财务管理做法保持了良好的财务状况，包括设计了流程和控制，将费用保持在可用财政资源之内。

审计委员会在业务和财务管理方面没有发现重大缺陷。但是，审计委员会注意到在内部控制框架、统一现金转移方式、人力资源管理、方案管理、存货管理、采购和合同管理、欺诈管理、信息和通信技术及一般行政领域有改进的余地。

主要审计结果

审计委员会确定了与加强人口基金业务实效有关的若干问题。审计委员会尤其强调了下列主要审计结果：

(a) 放权

在审查人口基金放权政策后，审计委员会注意到人口基金只确定了与人力资源有关的基准，其他事项不包括在内。审计委员会发现，不同类型人员履行相同的职能，因此完成相同流程有不同的方式，对于接受人口基金拉丁美洲和加勒比区域办事处监督的国家没有明确的准则。

(b) 采购规划

人口基金驻墨西哥国家办事处的“为在巴西、秘鲁和墨西哥主要受影响人群中有效预防艾滋病毒做好准备”项目按计划将在三年期间购置 8 400 套衣原体和淋球菌诊断包。

2018 年，人口基金墨西哥办事处通过称为“询价单”的流程购买了这些套包，该流程的采购限额为 5 000 美元至 49 999 美元。审计委员会注意到，人口基金墨西哥办事处以这种方式发出了两笔订购单(2018 年 9 月和 11 月)，用于购买同样的套包，总金额为 51 280 美元，超出了这种购置方式所允许的数额。

(c) 延迟抽查

对报告支出超过 30 000 美元强制性门槛值、且未经审计或全部采用直接付款的所有执行伙伴都要进行抽查，对所有其他情况则是可选项。审计委员会在审查中注意到，截至审计之时，拉丁美洲和加勒比区域办事处没有对七个执行伙伴进行抽查。同样，2018 年抽查时间表已在执行伙伴保证系统的保证规划中确立，但当年没有进行过抽查。

(d) 仓库所存货物的保险

人口基金方案用品管理政策和程序规定，储存在第三方管理的仓库中的存货，包括其他联合国机构或方案伙伴的存货，必须时刻有安全保障。后勤协调人应评估现有保险协议是否适当，并确保在储存协议中清晰说明为人口基金产品提供的承保范围。审计委员会在审查中注意到，拉丁美洲和加勒比区域办事处没有提供足够的仓库存货保单凭证。审计委员会还注意到，该区域办事处并不了解保险的存在、程序和范围。

主要建议

针对上述审计结果，审计委员会建议人口基金：

(a) 放权

审查和更新放权政策，确定区域办事处每一个高级职位的具体准则，并改进针对重要职位的准则：

(b) 采购规划

- (一) 加强采购规划流程，以便在选择项目采购方法时考虑既定需求；
- (二) 遵守根据国家办事处采购政策确定的门槛值，并对采购流程实施定期监测；

(c) 延迟进行抽查

努力按照保证计划的规定，更加积极、有效和及时地对执行伙伴的方案进行抽查。

(d) 仓库所存货物的保险

- (一) 通过与联合国人道主义应急供应站签订书面协议或者签署保险协议的方式对其商品投保，以遵守供应政策，减少灾难发生时的损失或损坏风险；
- (二) 向办事处负责人发出指示，以提高对保单用途和标准程序的认识。

主要事实

3.8813 亿美元	人口基金发展和管理活动预算
12.9032 亿美元	已报告的收入
10.8602 亿美元	费用总额
155	人口基金提供服务的国家数目
1 351	与人口基金合作的执行伙伴数目
2 058	人口基金当地工作人员
727	人口基金国际工作人员
3.1505 亿美元	2018 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的支出总额
7.7097 亿美元	2018 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，其任务授权包括开展知识和能力建设以应对人口和计划生育的需要，提高公众对发达国家和发展中国家人口问题的认识，以及提供可能的战略，以最合适具体国家需要的形式和方式处理人口问题。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议审计了人口基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了人口基金的业务活动。审计工作依照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德规定，并通过审计规划和实施，就财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 开展审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否依照国际公共部门会计准则公允列报了人口基金截至 2018 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形成审计意见，包括评估财务报表中记录的費用是否用于理事机构核准的用途，以及收入和費用是否按照《人口基金财务条例和细则》进行了妥善分类和记录。
4. 审计内容包括对财务制度和内部控制进行总体审查，并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录及其他凭证进行测试，以便形成对财务报表的审计意见。
5. 审计期间对拉丁美洲和加勒比区域办事处和驻墨西哥国家办事处进行了实地访问，并审查了纽约总部的财务交易和业务活动。
6. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》之条例 7.5 审查了人口基金的业务活动，并由此得以对人口基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及行政和业务管理的效率发表意见。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提醒大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与人口基金管理当局作了讨论，管理当局的意见在本报告中已有适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会注意到，在 2017 年 12 月 31 日终了年度开始时有 26 项尚待执行的建议，其中 13 项(50%)已执行完毕，12 项(46%)正在执行，1 项(4%)因时过境迁而不必执行。附件一列有以往年份各项建议的详细执行情况。人口基金继续致力于执行审计委员会的所有建议，通过加强政策和制定战略来遵行各项建议，以加强人口基金的业务活动。

表二.1
建议执行情况

	执行完毕	正在执行	未执行	时过境迁
共计	13	12	0	1
百分比	50	46	0	4

资料来源：审计委员会。

2. 财务概览

财务状况

9. 人口基金资产总额增加了 2.3325 亿美元(16.9%)，从 2017 年的 13.7623 亿美元增加到 2018 年 12 月 31 日的 16.0948 亿美元，主要原因是营运资本投资和应收捐款增加。负债总额减少了 556 万美元(1.0%)，从 2017 年的 5.3472 亿美元减少到 2018 年的 5.2916 亿美元，主要原因是用于计量离职后健康保险负债的贴现率提高导致离职后福利负债出现精算收益，但被增加的应付账款和其他非流动负债应计额作了部分抵消。

运营成果

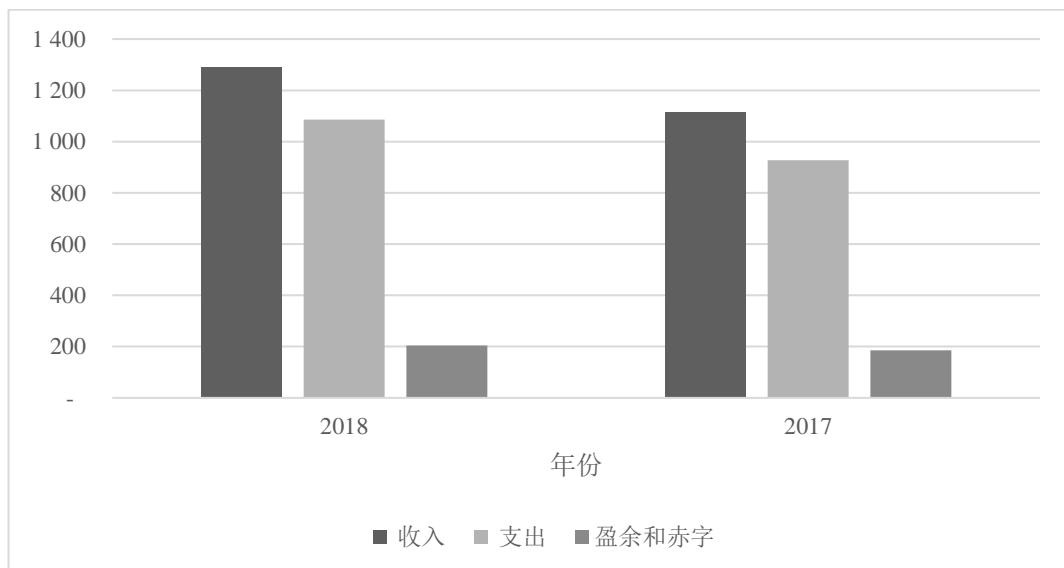
10. 如图二.一所示,2018 年人口基金报告的收入总额为 12.9032 亿美元(2017 年: 11.1255 亿美元),支出总额为 10.8602 亿美元(2017 年:9.2687 亿美元),盈余 2.0430 亿美元(2017 年: 盈余 1.8568 亿美元)。出现盈余是调整收入和支出确认时间以及通过资源调动成功增加捐款收入的结果。

11. 如图二.二所示,收入总额中有 8.2426 亿美元是专用捐款(2017 年: 6.6994 亿美元), 3.7880 亿美元是非专用捐款(2017 年: 3.4991 亿美元), 8 726 万美元是其他收入来源(2017 年: 9 269 万美元)。收入总额增加 16.0%(1.7777 亿美元), 是因为专用捐款(给捐助方的退款总额)增加了 1.5095 亿美元(22.3%), 非专用捐款也在过去五年首次增加了 2 889 万美元(8.3%), 这表明人口基金继续主要由专用基金供资, 并根据捐助方的具体要求开展活动。人口基金继续力求扩大捐助方基础, 发动中等收入国家、新兴经济体国家和私营部门捐助方参与。

图二.一

联合国人口基金 2018 年和 2017 年的收入、支出和盈余

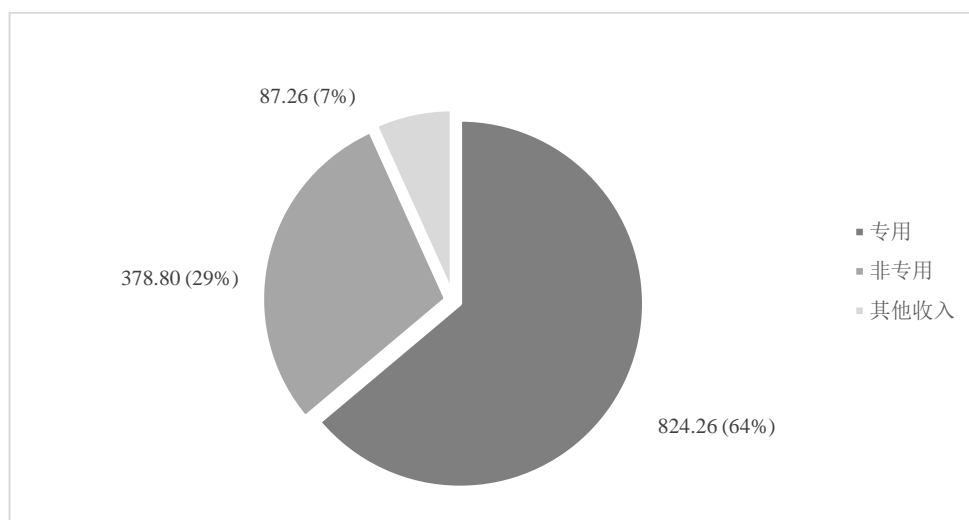
(百万美元)



资料来源：人口基金 2018 年财务报表。

图二.二
联合国人口基金 2018 年的收入

(百万美元)



资料来源：人口基金 2018 年财务报表。

比率分析

12. 对主要财务比率(见表二.2)进行分析后证实，人口基金有充足的流动资产来偿付其速动资产的短期债务。同样，所有比率都展现出良好的财务状况，由于营运资本投资增加了 2.1983 亿美元，流动比率从 4.3 升至 5.3。这一提升的主要原因是利用与这些工具相关联的有利收益率增加了短期投资。

表二.2
比率分析

比率说明	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	5.3	4.3
资产总额：负债总额 ^b	3.0	2.6
现金比率^c		
现金+短期投资：流动负债	3.7	2.8
速动比率^d		
现金+短期投资+短期应收款：流动负债	4.8	3.9

资料来源：审计委员会对人口基金 2018 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 比率高显示实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力好。

^c 现金比率显示实体的流动性，通过计量流动资产中用来偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额得出。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，表明当前财务状况越具流动性。

3. 内部控制框架

财务部门的监督

13. 2016 年发布的人口基金内部控制框架政策确认了内部控制的五个组成部分(控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及监测活动),并阐述了以统筹运作的方式来满足这五个组成部分的 17 项原则。第 10 项原则规定人口基金必须选择和开展控制活动,第 16 项原则规定人口基金必须进行持续和/或单独的评价。

14. 此外,内部控制政策还确定了三道防线:第一级职能由实地、区域和总部办公室所有组织人员实施;第二级职能设有控制措施,用于监测第一级的业务有效性并化解风险;第三级功能为现有流程和控制措施的效率 and 有效性提供独立保证。

15. 在审查对联合国开发计划署(开发署)的账单付款流程之后,经核实,作为第二道防线,拉丁美洲和加勒比区域办事处没有足够证据支持由国际业务管理人实施的审查流程;这一流程由开展第一级审查并将日记账分录请求上传到 AODocs 的财务助理负责实施。

16. 人口基金管理当局告知审计委员会,它将修改 AODocs 这个用于提交日记账分录供总部财务处审查、核准和处理的平台。修改后的工作流程将包括核准国家办事处业务管理人或办公室主任提交的材料。同样,人口基金已要求国家办事处将签字后的应付账款授权表附加到为了向其他联合国实体付款而创建并提交的日记账分录之上。

17. 审计委员会建议人口基金加强和记录清晰的修订准则并实现其标准化,包括依照内部控制框架政策及时修订程序,同时也努力改进对程序的监督并予以记录。

阿特拉斯企业资源规划系统中的职责分离

18. 对于 2015 年发布的阿特拉斯用户配置文件和全球名录应用政策,职责分离是一项重要的内部控制,牵涉到在多名工作人员之间分配具体业务流程的任务和相关特权,主要目标是防止错误和欺诈。

19. 此外,如果无法合理地分离职责,则应说明理由,并对补偿性控制进行记录和核准。下列配置文件不得合并:(a) 财务和采购;(b) 买方和采购单管理人;(c) 买方或采购单管理人和收货;(d) 财务和管理人/核准人;(e) 请购单/凭单管理人和采购单管理人;(f) 买方或采购单管理人和有权退役资产的人员。对于(c)买方或采购单管理人和收货以及(f)买方或采购单管理人和退役资产,在请求例外时必须承诺,根据具体情况,收到货物/服务或退役资产不会由买方或订购商品/服务的采购单核准人进行处理。

20. 审计委员会在审查拉丁美洲和加勒比区域办事处 31 名人员后发现有两名用户存在配置文件冲突问题。具体而言,其中一名用户持有实地办事处采购管理人和退役资产的配置文件,另一名用户持有实地办事处买方和收货(创建收据)的配置文件,这与政策规定的职责分离相悖。此外,审计委员会也没有拿到关于定期监测指定配置文件的证据。

21. 人口基金管理当局同意这是一项疏忽，并在审计委员会访问该区域办事处期间作了纠正。人口基金编写了例外情况报告，记录管理事务司为工作人员和其他人员破例核准的配置文件。这些报告将定期审查，以确保例外仍有需要，或在有必要剔除例外时进行修改。

22. 审计委员会建议人口基金及时审查阿特拉斯系统中的指定配置文件，修改案件中不符合政策所定职责分离的特权，并加强在阿特拉斯系统中对用户访问和例外配置文件进行的定期监测，同时根据《政策和程序手册》记录此类案件。

4. 统一现金转移方式

延迟抽查

23. 关于统一现金转移方式框架，保证措施的目标是确定转移给执行伙伴的资金是否用于既定目标并符合工作计划，以及是否包括微观评估、抽查和审计。根据人口基金抽查指南，人口基金各办事处在年初的保证计划中确定进行抽查的时间、频率和工作人员。

24. 2018 年发布的人口基金工作计划编制、管理和监测政策和程序第三.C(4)节指出，执行伙伴为开展商定的工作计划活动而产生的所有费用均受定期保证措施制约，保证措施由人口基金亲自或委托执行，其范围和频率视风险状况而定。抽查是一种主动的财务监测工具，旨在：(a) 评估向执行伙伴转移现金的财务记录是否准确；(b) 查明差距并在整个执行过程中加以解决；(c) 确定内部控制是否有任何重大变化。

25. 根据 2018 年《保证规划指南》，对报告支出超过 30 000 美元强制性门槛值、且未经审计或全部采用直接付款的所有执行伙伴都要进行抽查，对所有其他情况则是可选项。

26. 审计委员会注意到，拉丁美洲和加勒比区域办事处未对伙伴关系维持到 2018 年 12 月 13 日的七个执行伙伴进行抽查。此外，根据执行伙伴保证制度的保证规划所确立的抽查时间表，本应在 2018 年 10 月和 12 月进行抽查。

27. 人口基金管理当局注意到这一意见，并已从 2019 年 1 月开始采取行动，对所有区域执行伙伴进行抽查。人口基金认为，抽查的时间安排允许灵活性，确保有足够支出可进行审查。此外，管理当局表示，拉丁美洲和加勒比区域办事处在低风险环境中运作，而且没有其他风险因素要求在达到最佳成本效益之前对其进行抽查。

28. 审计委员会肯定了管理当局的举措，但认为延迟抽查不符合保证计划，妨碍进行积极主动的财务监测。此外，重新安排抽查时间表说明保证计划的活动不切实际。

29. 审计委员会建议人口基金努力按照保证计划的规定，更加积极、有效和及时地对执行伙伴的方案进行抽查。

5. 方案管理

监测工作计划

30. 人口基金工作计划编制、管理和监测政策和程序规定，应监测每个得到供资的工作计划，单位主管对工作计划的管理负有总体责任，包括在方案和财务方面监测方案的执行情况。

31. 工作计划进度报告的目的是跟踪执行进展，由执行伙伴向人口基金准确报告工作计划活动、包括由承包商执行的活动的最新进展情况。

32. 审计委员会在审查年度工作计划时注意到，2018年8月8日，人口基金驻墨西哥国家办事处与执行伙伴“国家灾害和紧急情况援助委员会”(CADENA)签署了一项与灾后应对和地方发展有关的工作计划。该计划实施至2018年9月30日，国家灾害和紧急情况援助委员会于2018年10月15日退还了未支出的资金。

33. 不过，墨西哥国家办事处于2018年12月10日、即工作计划执行完毕后的第71天修改了工作计划。这种情况表明，对年度工作计划的财务监测工作规划不力，从而影响到活动方案的正确拟订，也影响到根据政策通过正式变更工作计划向代表通报这些活动。

34. 人口基金指出，就墨西哥国家办事处的情况而言，在执行期间已对项目进行了尽职调查和监测，并向审计委员会提供了这方面的适当证据。国家办事处在方案层面完成工作计划后又采取行动修改计划的做法是对全球方案拟订系统原则的误解，该原则规定“承付款控制预算”应与工作计划中的数额保持一致。

35. 审计委员会注意到行政当局的回应，认为人口基金应加强其人员的能力建设，以确保有效遵守全球方案拟订系统所载各项原则。

36. 审计委员会建议人口基金加强其人员的能力建设，以便有效适用全球方案拟订系统的原则。

37. 审计委员会建议人口基金对实地办事处根据工作计划编制、管理和监测政策和程序正确修改工作计划的情况进行监督。

6. 存货管理

仓库的秩序、清洁和安保不到位

38. 2018年7月发布的人口基金关于方案用品管理的政策和程序第232段指出，《世界卫生组织(世卫组织)基本药物和其他保健商品储存准则》载有关于储存生殖健康商品最相关要求的全面摘要。关于仓库位置和设计一节的第247和248段规定，必须有完备的防火、探测和灭火机制，如火灾和烟雾探测器、灭火器和喷淋装置，而且位于易停电地区的仓库必须有备用电源。

39. 关于储存条件，第259段指出，必须在所有货盘、货架、储物箱和其他所用存储设备上放置库存记录卡，清楚标明产品名称、批号和到期日。对于紧急生殖

保健箱，库存记录卡必须标明箱内套件的最早到期日。第 264 段规定，储存场所必须时刻保持清洁，过道必须始终保持畅通，而且必须及时迅速处理废物和垃圾。

40. 第 266 段规定，必须定期监测防火、探测和灭火措施及装置的操作条件。拉丁美洲和加勒比区域办事处与世界粮食计划署(粮食署)有一项自 2010 年起提供联合国人道主义应急供应站网络服务的技术协议，其中规定粮食署应在人道主义应急供应站网络内谨慎搬移和储存人口基金的用品和设备。

41. 2018 年 12 月 13 日，审计委员会访问了联合国人道主义应急供应站的仓库，对库存进行了实物核查；审计委员会发现拉丁美洲和加勒比区域办事处没有采取必要的控制措施设立用于储存和保护库存的适当仓库，还查出与秩序、清洁和安保有关的以下缺陷：

(a) 仓库没有将人口基金的货物单独放置在特定场所；这些货物与联合国其他实体和相关实体的货物混合放置在不同场所；

(b) 仓库的消防水龙带不在可用状态；有两个灭火器已于 2016 年和 2017 年过期；

(c) 审计委员会发现，建筑材料、家具等废物堆积在仓库的不同区域，所占地段不适合储存或处置物品；

(d) 仓库地板和人口基金卫生包的包装明显有鸟粪污渍；

(e) 第 23537 号熏蒸证书已于 2018 年 3 月 12 日过期；

(f) 冷库没有灭火器；

(g) 生殖保健箱 1B(女用安全套)的包装上未标明过期日。

42. 人口基金表示，将采取必要行动，向人道主义应急供应站通报在分配给人口基金的仓库区域内与秩序、清洁和安保有关的任何关切，以确保储存的货物状况良好并遵守政策。

43. 审计委员会建议人口基金采取行动，加强仓库的秩序、清洁和安保，定期监测仓库状况，以保证遵守政策。

仓储所存货物的保险

44. 人口基金方案用品管理政策和程序第 269 段规定，储存在第三方管理的仓库中的存货，包括其他联合国机构或方案伙伴的存货，必须时刻有安全保障。后勤协调人应评估现有保险协议是否适当，并确保在储存协议中清晰说明为人口基金产品提供的承保范围。

45. 审计委员会在分析存货管理时注意到，拉丁美洲和加勒比区域办事处与粮食署有一项提供联合国人道主义应急供应站服务的技术协议，其中规定粮食署应在人道主义应急供应站内谨慎搬移和储存人口基金的用品和设备。

46. 协议第 8.2 条规定，人口基金应负责安排其储存在联合国人道主义应急供应站网络内的用品和设备的保险，除非人口基金要求粮食署提供这项特定服务，这种情况迄今尚未发生。区域办事处解释说，它将根据协议规定，正式要求人道主义应急供应站将人口基金的商品列入其承保范围。

47. 人口基金管理当局表示，区域办事处提供了联合国人道主义应急供应站对仓库保险政策作出回应的电子邮件。

48. 审计委员会认为，虽然有这些资料，但审计委员会没有收到保单，因此没有足够证据可以确认保险的承保范围。此外，审计委员会注意到，区域办事处并不了解保险的存在、程序和范围。

49. 审计委员会建议人口基金通过与联合国人道主义应急供应站签订书面协议或签署保险协议的方式对其商品投保，以遵守供应政策，减少灾难发生时的损失或损坏风险。

50. 审计委员会建议人口基金向办事处负责人发出指示，以提高对保单用途和标准程序的认识。

7. 采购与合同管理

采购规划

51. 2015 年修订的人口基金定期采购政策和程序规定，评估、费用估算和确定需求是采购过程的第一步，对采购活动至关重要，通过适当和及时的采购规划制定采购战略方法是成功实施方案或项目的关键因素。

52. 在这方面，对实地办事处的采购设有财务限额，即 5 000 美元至 49 999 美元的采购应通过“询价单”收到至少三个报价，而 50 000 美元以上的采购需要通过“招标书和/或征求建议书”收到至少三个报价。

53. 不过，上述政策第 2.5.1.2 条规定了使用正式招标方法的例外情况，其限额为 50 000 美元，并由实地办事处管理人授权。

54. 人口基金驻墨西哥国家办事处的“为在巴西、秘鲁和墨西哥主要受影响人群中有效预防艾滋病毒做好准备”项目按计划将实施至 2020 年。对该项目的审查显示，项目计划包括购置 8 400 套衣原体和淋球菌诊断包，分布情况如下：

表二.3

采购项目计划

	第 1 年 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日	第 2 年 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日	第 3 年 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
用国际药品采购机制资金采购的物项			
诊断衣原体和淋球菌的聚合酶链反应包	1 100 套	2 600 套	4 700 套

资料来源：本表格摘自“为在巴西、秘鲁和墨西哥主要受影响人群中有效预防艾滋病毒做好准备”的项目计划附件 1。

55. 2018年7月31日，墨西哥国家办事处通过 UNFPA/MEX/050/2018 号文件发出了采购 720 套衣原体和淋球菌分子检测包的询价单。随后，该办事处于 2018 年 8 月 8 日在“评估摘要”文件中指出已收到两份报价，均超过 50 000 美元。该流程最终被宣布无效，因为所选用的采购方法只允许金额低于 50 000 美元的采购。

56. 2018 年 9 月，第二份询价单被授予 MCD 综合诊断服务公司，随后发出了金额为 34 367 美元的 9265 号订购单，用于购买 480 个检测包。2018 年 11 月，又通过 1 号修正案发出了编号为 9531 的第二份订购单，用于采购另外 288 个检测包，金额为 16 913 美元。两份订购单合计总金额超过了政策规定的此类采购方法的许可金额。详情见表二.4。

表二.4
订购单摘要

订购单日期	订购单编号	衣原体和淋球菌检测包数量	金额
2018 年 10 月 4 日	9265	480 套	34 367 美元
2018 年 11 月 30 日	9531	288 套	16 913 美元
共计		768 套	51 280 美元

资料来源：本表格由审计委员会根据从 UNFPA/MEX/SCP/014/2018 号合同、1 号修正案、第 9265 和 9531 号订购单获得的资料编制。

57. 人口基金管理当局同意在采购计划中妥善更新 2018 年最新需求评估，并在采购过程中将这项关于检测包采购量少于原定数量的决定作为说明附在文件中。

58. 人口基金表示，不久将推出修订版采购程序，明确指示人口基金各业务单位编制年度采购计划，并且每季度审查年度采购计划，使采购计划与方案及筹资的现实和要求保持一致。

59. 同样，人口基金管理当局已经注意到要确保人口基金国家办事处对采购过程进行全面监测，在作出承诺和发出订购单之前确定门槛值，使其与政策相符。今后将在为该区域举办的区域采购培训中介绍并强调这一点。

60. 审计委员会建议人口基金加强采购规划流程，以便在选择项目采购方法时考虑既定需求。

61. 审计委员会建议人口基金遵守根据国家办事处采购政策确定的门槛值，并对采购过程实施定期监测。

没有提出须经采购处预先批准的采购申请

62. 方案用品管理政策和程序将医疗设备和用品例如医院设备、手术器具和诊断设备及用品定义为人口基金购置的供其方案使用的“其他物品”。同样，“关键政策要求”第 3(8)段规定，药品和医疗器械的本地采购必须作为例外进行，由采购处预先批准，并根据适用的机构政策和程序满足质量保证。

63. 对于“为在关键人群中综合预防艾滋病毒做好准备”项目，墨西哥国家办事处已购买了衣原体和淋球菌分子检测包，于2018年10月4日生成一份总额为34367美元的订购单。2018年8月29日，该办事处向采购处发出了采购非目录产品的请求，因为人口基金、联合国儿童基金会和世卫组织的目录中都没有这些产品。

64. 审计委员会要求这一购买由采购处预先批准，但墨西哥国家办事处没有提供证据。不过，管理当局提交了西班牙政府颁发的“全面质量保证体系证书”，这是人口基金医疗器械技术要求所需要的授权之一。

65. 人口基金管理当局同意，国家办事处在购买医疗用品之前，本应事先获得采购处的书面批准，以便按照采购人口基金目录以外产品的政策要求，获得采购医疗用品所需的技术许可。

66. 审计委员会建议人口基金实地办事处在今后进行采购时，及时请求采购处预先批准购买医疗用品，并提供证据证明已得到采购处批准。

8. 欺诈管理

欺诈管理措施不足

67. 根据2018年10月修订的欺诈和其他违规做法应对政策，人口基金对包括欺诈和其他违规做法在内的不当行为实行零容忍原则，这意味着人口基金工作人员、编外人员、供应商、执行伙伴和任何第三方均不得从事这些做法。

68. 第5段规定，这项政策适用于人口基金所有活动和业务，包括由人口基金供资及执行的方案，旨在预防、侦测和处理欺诈行为和涉及以下各方的其他违规做法：

(a) 工作人员，即持有口基金长期、连续、定期任用书或临时任用合同的人员(“工作人员”)；

(b) 供应商，包括：

(一) 个体独立承包人，包括个体咨询人、服务合同持有人、分派到人口基金的联合国志愿人员和实习生(“编外人员”)；

(二) 货物和服务的实际或潜在供应商(通常称为“供应商”)；

(三) 人口基金为其供资的方案聘用的执行伙伴(“执行伙伴”)；

(四) 与人口基金有合同关系的任何其他第三方(“第三方”)。

69. 此外，人口基金工作人员在确保及时预防、侦测和管理欺诈及其他违规做法方面发挥着关键作用并负有重要责任。第15段规定，各级管理人员应成为该组织其他人员的榜样。人口基金的编外人员、供应商、执行伙伴和第三方应遵守最高道德标准，并报告任何涉及与人口基金合同的欺诈行为和其他违规做法。

70. 供应商审查和惩罚政策(2018年10月修订)第2.1段指出，供应商是向人口基金提供货物、服务和/或工程的要约人或潜在、注册或实际供应商、承包商或提供商。第2.4段提到六种违规做法，包括不道德的做法，其定义为“违反工作人员

或供应商行为守则的行为或做法，如与利益冲突、礼物和招待、离职后规定、滥用职权和骚扰有关的行为或做法”。

71. 最后，第 4.2 段规定，人口基金工作人员必须向审计和调查处处长报告不当行为的指控。这一义务在下列情况下应被视为已经履行：(a) 向审计和调查处报告；(b) 向工作人员主管报告。主管应毫不拖延地将报告转发给审计和调查处处长。

72. 2018 年 7 月 31 日，墨西哥国家办事处要求对“为在关键人群中综合预防艾滋病毒做好准备”项目的采购提供报价。随后，管理当局在 2018 年 8 月 24 日的投标评价报告中指出：“应注意，在开放竞标期间，提供商的表现有些引人关注，提供商寻求与流程外人员沟通，查询竞标情况，联系项目团队并作出不道德的评论，还与代表和二级分销商进行接触，分销商告知人口基金，提供商劝他不要参加竞标。”

73. 审计委员会注意到，提供商在墨西哥组建时使用了其他名称。此外，12 月 7 日，为采购测试进行了招标。提交要约的截止日期为 2019 年 1 月 11 日。上述提供商是受邀参加投标的投标者之一，并于 2019 年 1 月 16 日被选为拟议供应商，获得价值约 390 921 美元的合同。2019 年 2 月，合同审查委员会对合同进行了技术和财务评价审查。审计委员会注意到，人口基金管理当局没有向审计和调查处处长报告这些情况。

74. 人口基金管理当局认为，已采取适当行动防止任何类型的违规做法。人口基金已向审计和调查处进行咨询，并于 2019 年 4 月 10 日收到答复，答复认为没有迹象表明该公司有意试图从事违规做法。此外，先前向审计和调查处或区域办事处进行的咨询可能为所作决定提供了更多支持。

75. 审计委员会已注意到管理当局的答复。不过，审计委员会认为管理当局采取的行动不是预防性的。

76. 审计委员会建议人口基金国家办事处作为一种预防机制，向审计和调查处报告今后可能引起注意的任何其他情况下的行为，以便与人口基金供应商审查和惩罚政策相符。

9. 人力资源管理

放权

77. 1996 年发布的关于将人力资源管理权下放给人口基金指定代表的政策规定，将人力资源职能方面的管理权下放给人口基金指定代表，包括与本国征聘人口基金工作人员和初级专业干事有关的权力。此外，第 3 段提到，在联合国开发计划署(开发署)代表兼任人口基金代表的国家，人口基金国家办事处日常管理方面的业务安排没有变化。

78. 第 4 段指出，必须向人口基金总部财务、人事和行政司汇报对开发署/人口基金人事政策、程序和惯例的任何例外或偏离。此外，2016 年 9 月发布的内部控制

框架政策(见图 2“控制环境”)第 3 号原则规定,人口基金必须确立结构、权力和责任。

79. 审计委员会注意到,不同类型职位在履行相同职能。因此,放权政策只确立了与人力资源有关的基准,不包括执行伙伴协议、长期协议和共同筹资协议等其他领域;其结果是,相同流程有不同的处理方式,对于接受拉丁美洲和加勒比区域办事处监督的国家没有明确的准则。

80. 人口基金管理当局将制定放权框架,合并体现在不同政策中的各项权力,并将与区域办事处合作,确保该框架能因地制宜,反映没有人口基金指定代表的办事处的各项安排。

81. 审计委员会建议人口基金全面审查和更新放权政策,特别是确定针对区域办事处高级职位的具体准则。

10. 一般行政

巴拿马国家办事处的搬迁

82. 根据人口基金区域办事处的职权范围,与设施有关的职能如下:

(a) 与联合国可持续发展集团协调,确保区域办事处的基础设施、资产和设施满足切实效率开展业务的要求;

(b) 在制定任何办事处搬迁计划之前与管理事务司司长密切协调;

(c) 不断探索通过区域机构间协作节省差旅、绿化、共同事务和共同房地费用的机会;

(d) 根据提交的企划案,审查和批准国家办事处关于设立权力下放办公室的请求。

83. 区域办事处还负责根据最高限额监测国家办事处的资源执行情况和利用率,采取纠正措施,并与总部有关单位协调,根据国家办事处表达的需求和既定最高限额在该区域重新分配资源。此外,区域办事处还负责监测国家办事处的资产状况和房地产活动,并采取纠正措施。

84. 2018 年 9 月 18 日,拉丁美洲和加勒比区域办事处的区域主任向执行主任提出了搬迁巴拿马国家办事处的请求,因为区域办事处有能力容纳更多工作人员,每年估计节省约 33 320 美元的费用,而且区域办事处在提供业务支助、办事处间协调以及在采购、财务、信息技术和技术援助等领域提供支助的质量方面都会带来潜在益处。然而,正如拉丁美洲和加勒比区域办事处所报告的那样,截至 2018 年 12 月 20 日,总部没有就上述请求向区域主任作出答复。

85. 审计委员会认为,估计节省的费用以及区域办事处向国家办事处提供直接支助所带来的好处将提高人口基金资源的使用效率。

86. 人口基金管理当局已注意到这一意见,并指出,秘书长办公厅目前正在进行区域审查,以检查整个区域架构的职能和能力。这可能包括不同机构合署办公,

以加强对联合国国家工作队的政策支持和其他支持，从而协助各国加速推动可持续发展。此外，人口基金还发起了新的改革举措，分别审查并调整总部、区域办事处和次区域办事处的职能、作用和责任，为国家办事处提供综合统一的支持。审查将于 2019 年底完成。

87. 审计委员会建议人口基金在调整对巴拿马国家办事处的行政支助时以及在秘书长即将提出的改革举措范围内注意效率。

11. 信息和通信技术

信息和通信技术设施

88. 2015 年发布的“关于访问数据中心的联合国秘书处信通技术程序”文件适用于所有联合国拥有、运营或控制的数据中心，其中规定，数据中心必须保持整洁，不得用作新旧设备或多余设备的储藏室，数据中心不能有包装材料(纸板、纸张、塑料、木材、苯乙烯等)(见第 5 节“在数据中心内的行为”，(i)和(j))。此外，在将设备移至数据中心的垫高区域之前，必须拆除所有包装材料。

89. 审计委员会审查了总部的信息和通信技术设备室，发现了包装材料及漏出墙外的电气连接。这可能非常危险，因为电气连接和电气插头的其余部分没有得到适当保护，极有可能对人员以及与电气连接相连的冷却设备造成影响。

90. 人口基金管理当局将采取适当行动处理这些建议，通过审查设备室的布线和保护设施来解决具体风险，并关闭和停用因应用程序迁移到云端而不再需要的所有设备。

91. 审计委员会建议人口基金采取措施，防止设备室内部和周围的电气风险，以保护设施免受各种威胁，包括自然灾害或人为灾害的威胁。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产核销

92. 人口基金告知审计委员会已正式核销 450 515 美元(2017 年：313 396 美元)，其中包括应收捐款 96 651 美元，存货 345 910 美元，业务基金预付款 139 美元，以及不动产、厂场和设备 7 815 美元(见附件二)。

2. 惠给金

93. 在审查所涉年度内，人口基金没有报告支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

94. 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、包括欺诈所致重大错报和违规有合理预期。但是，不应依赖审计查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

95. 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，以及确立了哪些程序来查明和应对欺诈风险，包括管理当局已发现或注意到的任何具体风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在、怀疑

存在或已提出指控的欺诈行为，包括审计和调查处提出的询问。关于外聘审计工作的补充职权范围已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。

96. 2018 年，除人口基金向审计委员会报告的五起涉案金额为 3 234.97 美元的欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案件。

D. 鸣谢

97. 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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件一

截至 2017 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

审计报告 序号 年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
1. 2016 年	A/72/5/Add.8 第二章第 32 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加强对服务提供商提交的微观评估报告的管控，确保报告得到所做工作细节的证实，其结论具备明确的依据；(b) 确保对执行伙伴进行微观评估，并制定计划，与人口基金执行伙伴或其他机构共享的执行伙伴共同落实微观评估的结果和建议。	为了加强对微观评估进程的管控并改进微观评估报告的质量，人口基金发布了一份清单，旨在支持各办事处对新的微观评估实施质控。人口基金工作人员在其质量审查中侧重于确保评估员在评估意见栏内提供充分的证明资料，以证实其结论和评级。人口基金将继续审查来自执行伙伴保证系统的数据，并与各办事处一起酌情跟进，确保进行一切必要的微观评估。	根据审计委员会的分析，人口基金已采取必要行动执行这项建议。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2. 2016 年	A/72/5/Add.8 第二章第 36 段	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情况，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。	人口基金告知审计委员会，为了提高抽查质量，培训活动包含了网络研讨会，面向全体工作人员就新的抽查学习材料、特别是抽查模型开展培训。此外，该实体还为部分国家办事处举办了讲习班和(或)提供了支持。	审计委员会核实，人口基金已采取必要行动执行这项建议，因此审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3. 2016 年	A/72/5/Add.8 第二章第 45 段	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	人口基金告知审计委员会，由于所需经费增加，采购处正计划向政策和程序手册秘书处提交更新后的采购程序草案，供	审计委员会核实，采购程序已于 2019 年 1 月更新、公布和下发。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告						核实后状况			
序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			持有方的牵头联合国机构,以便进行评估。	政策委员会在2018年最后一个季度批准。					
4.	2016年	A/72/5/Add.8 第二章第50段	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。	人口基金告知审计委员会,由于所需经费增加,采购处正计划向政策和程序手册秘书处提交更新后的采购程序草案,供政策委员会在2018年最后一个季度批准。	审计委员会核实,采购程序已于2019年1月更新、公布和下发。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	2016年	A/72/5/Add.8 第二章第65段	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,使该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。	关于建议(a),管理当局告知审计委员会,已经根据2017年12月至2018年1月薪金冻结期间电子服务系统处理的年假事件的货币价值,对截至2017年12月31日的年假负债进行了调整。经调整,减少了审计委员会此前着重指出的86人缺勤卡和应计负债结余之间的差异的货币价值。关于建议(b),人口基金告知审计委员会,基金将向全体人员发送一份备忘录,共发送3次,以便实现充分覆盖;2018年12月第二周计划进行最后一次发送。此外,行政当局还向以往没有及时批准休假申请的主管以及休假申请尚未获批便出行的工作人员发送了信件。	审计委员会肯定管理当局的工作并认为这项建议已执行。	X			
6.	2016年	A/72/5/Add.8 第二章第85段	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	人口基金告知审计委员会,关于建议(a),人口基金正在与财务处合作编制一份带有标准作业程序的离职核查清单,该清单计划	建议(a)尚待管理当局采取行动。另一方面,审计委员会审查了管理当局为落实建议(b)所采取的行动,认为该部分建议已执行。			X	

审计报告					核实后状况				
序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			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。	于2018年第四季度编制完成。关于建议(b)，行政当局已加强对预支薪金政策的遵守，包括加强收回预支款的条件。	然而，审计委员会核实，存在延误，没有在截止日期(2018年第四季度)前落实这项建议。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				
7.	2016年	A/72/5/Add.8 第二章第90段	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，尽量减少拖延不还的项目预支现金余额；(c) 加强国家办事处层面的监督和监测控制，确保遵守既定政策和程序。	人口基金告知审计委员会，管理事务司正在对项目现金预支政策进行最后审查，以确保政策中适当纳入必要的控制措施、欺诈风险因素和持有现金预支款的时限。人口基金将在政策最终确定后与国家办事处举行网络研讨会，确保政策得到普遍遵守。适当的监测报告也正在编写中，以加强监督和监测控制。	审计委员会核实，经批准的现金预支政策包含了必要的控制措施、欺诈风险因素和持有现金预支款的时限。此外，审计委员会核实，该实体已按计划举行了网络研讨会。 审计委员会肯定管理当局的工作并认为这项建议已执行。	X			
8.	2016年	A/72/5/Add.8 第二章第100段	审计委员会建议人口基金就软件政策和程序的采纳情况建立监测机制，确保整个实体遵守这些政策和程序。	人口基金告知审计委员会，已经完成了软件生命周期开发政策草案，并已分发这一政策文件，以供审查。该实体纳入了协商过程中收到的意见。此外，人口基金报告说，信息技术解决方案办公室目前正在审查整个信息和通信技术(信通技术)政策模型，以便落实这项建议。	审计委员会肯定管理当局为建立软件政策采纳情况的监测机制所作的努力。然而，这项建议仍在执行中，已经超出了规定的最后期限(2018年第四季度)。			X	
9.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第16段	人口基金同意审计委员会的建议，即正式确定企业风险管理政策，为国家办事处的工作人员提供指导，并补充现行企业风险管理指南。	人口基金正在正式确定其企业风险管理政策，以补充现有的企业风险管理指导说明。	审计委员会已核实，该实体已就政策架构进行了初步讨论，并由有关各方进行了审查。这项工作正在进行中，已经超出了执行截止期限(2018年第四季度)。			X	

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
10.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 21 段	审计委员会建议：(a) 人口基金建立初步质量审查程序，以确保降低国家办事处的风险等级，并适当实行和记录减轻风险措施；(b) 国家办事处奠定减轻风险的基础，并确保提供减轻风险措施的证明文件，且这些文件与减轻风险行动计划保持战略一致；(c) 国家办事处针对确定的高风险制订行动计划。	该实体告知审计委员会，风险处置工作组的指定专家正在对区域和总部两级的所有特定风险领域开展风险质量审查。总部企业风险管理小组也正与各区域办事处协作，对少数认定为高风险的业务单位的风险评估和减轻措施进行质量审查。针对所有 281 项高风险和 20 项关键风险制定了行动计划，纳入战略信息系统 myRisk 应用程序。	审计委员会审查了管理当局所采取的行动，认为这项建议已执行。	X			
11.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 25 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加强对服务提供商的执行伙伴微观评估工作的管控，以确保微观评估报告得到所做工作细节的证实，其结论具备明确的依据；(b) 对需要进行微观评估的所有执行伙伴进行微观评估；(c) 在执行伙伴保证系统模块中建立一个域，以便能够对微观评估建议的执行情况进行后续跟踪。	人口基金告知审计委员会，关于建议(a)，人口基金将加强第一道防线控制，提高微观评价的质量，方法是向工作人员印发技术和实务指南(包括一份清单)，以便他们审查服务提供商提交的评价报告草稿。为了加强第二道防线控制，提高微观评估质量，对微观评估进行了样本质检，管理事务司将予以跟进，确保这些评价为审查结论提供依据。此外，将组织相关主题培训(举办网络研讨会和讲习班以及提供直接支持)。关于建议(b)，将通过执行伙伴保证系统中的数据报告，持续监测这项规定的遵守情况，并跟进了解违规办事处的情况。关于建议(c)，人口基金已着手对微观评价所提建议进行后续跟踪，并就微观评价提出的内部控	根据审计委员会的分析，人口基金已采取必要行动执行这项建议。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告 序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
12.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 29 段	审计委员会建议人口基金国家办事处确保：(a) 抽查员在抽查期间跟踪以前微观评估建议的执行情况，并保存跟踪行动的证据，以便向人口基金提供保证；(b) 根据既定指导意见，切实有效地进行抽查活动，包括为此明确记录确定往来业务样本的标准和方式。	制措施的实际运作情况提供后续证明，今后的工作将侧重在抽查期间完善对微观评价所提建议的后续跟踪。 关于建议(a)，人口基金报告说，为了提高现场控制的质量，培训活动将包括 1 次网络研讨会、数次讲习班和(或)向选定的订购单提供直接支持；此外，正在编写另一份指南，说明如何落实微观评价的建议和内部控制的结论(这些内部控制措施基于微观评价的关键控制措施)。另外，为了加强第二道防线控制，提高随机控制的质量，对审查时可用的 2018 年所有随机控制报告、特别是对高风险执行伙伴的报告进行了抽样质量检查，并对特定风险作了处理。关于建议(b)，该实体将提高现场控制的质量，方法是为工作人员切实有效地执行现场控制措施印发技术和实务指南，记录确定执行伙伴往来业务样本的标准和方式。	审计委员会核实，人口基金已采取必要行动执行这项建议。			X	
13.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 30 段	审计委员会进一步建议人口基金：(a) 改进抽查测试工具内容，纳入单独的资产核实表；(b) 根据既定保证计划进行抽查，及时将抽查报告上传到执行伙伴保证系统。	人口基金完善了抽查期间的资产核查内容，还对 2018 年保证计划实施监督，确保进行必要抽查并迅速上传到执行伙伴保证系统。	根据审计委员会的分析，人口基金已采取必要行动执行这项建议。			X	

审计报告 序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
14.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 34 段	审计委员会建议人口基金国家办事处：(a) 确保从全球方案拟订系统创建、业务上审查和打印工作计划之后由执行伙伴签署，避免签署的工作计划与全球方案拟订系统数据之间出现差异；(b) 在出现变化时更新全球方案拟订系统中的预算信息。	2018年8月，人口基金启动了修订后的工作计划政策，以加强工作计划管理方面的工作流。这项政策引入了一项额外的控制措施，该措施规定，如果执行伙伴无法正确管理工作计划，将不再向其支付款项。此外，这项政策还格外强调改进列入方案的预算编制工作。在“全球方案拟订系统数据中心”中创建了“工作计划和承付款控制数量”等额外控制面板，这些面板很大程度上用于避免产生不必要的差异。2018年全球方案拟定系统和2018年8月由方案司完成的工作计划质量保证审查证实，正确使用全球方案拟订系统来管理工作计划和相关预算的合规情况得到改善。	自2018年8月制定修订版工作计划政策以来，审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。			X	
15.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 40 段	审计委员会建议人口基金确保国家办事处：(a) 建设其工作人员调动资源的能力，以提高其资源调动职能的效力；(b) 根据其加强和鼓励捐助方捐款战略拟订捐助方摸底办法和捐助方管理概况。	关于建议(a)，人口基金报告说，其工作符合人口基金资源调动的整体战略，该战略支持“全组织办法”。此外，资源调动处采取了一系列措施，为国家办事处提供能力支持。这包括：(a) 更新在线资源调动工具包/社区，就捐助方和标准化方式提供指导意见；(b) 每两周与区域顾问举行虚拟会议促进他们在支持国家办事处方面发挥作用，此外，记录资源调动的动向，作为管理认	根据审计委员会的分析，这项工作正在进行中；该实体已将遵守期限推迟至2019年第四季度。			X	

审计报告 序号 年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况				
					已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
16.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第45段	审计委员会建议人口基金考虑开发一个综合合同管理应用程序，使国家办事处和单位能够登记和保存合同文档和有关文件，以便进行有效的合同管理和行政。	人口基金管理当局继续建议国家办事处登记和保存合同文档和有关文件，以便进行有效的合同管理和行政。由于现有的企业资源规划系统不支持综合合同管理，人口基金正考虑在实施新的企业资源规划系统时一并实施综合合同管理系统。 此外，该实体报告说，执行这项建议与实施新的企业资源规划系统相挂钩。	审计委员会肯定管理当局在这方面所作的努力。这项工作尚在进行中，原因是该实体计划在2020年第二季度完成执行工作。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

审计报告 序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
17.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 49 段	审计委员会建议人口基金：(a) 在采购时遵守采购计划，确保采购计划中包括所有相关采购物项，以便于监测采购活动和资源使用效率；(b) 与采购处合作，继续根据实际采购情况监测当地采购计划。	关于建议(a)，人口基金报告说，由于所需经费增加，采购处计划向政策和程序手册秘书处发送更新后的采购程序草案，供政策委员会在 2018 年第四季度批准。关于建议(b)，该实体报告说，实体继续根据实际采购情况监测当地采购计划。目的是在年末比照实际采购情况，核实文件计划所列内容。控制措施于每年年初实施。由于上述原因，该实体计划在 2019 年第二季度完成这些活动。	根据审计委员会的分析，人口基金已采取必要行动执行这项建议。	X			
18.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 54 段	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，加强国内一般商品的需求评估，实现适当和有效的规划；(b) 增加国家办事处参与生殖保健商品预测分析的力度，以确定实际存货需求。	人口基金报告说，通过与主要利益攸关方互动协作，联合开展商品需求评估、量化、预测并开展一次验证工作，落实了上述建议。商品安全处开发了商品需求工具和(或)数据抽象表，用于采自国家和国家以下信息源的一手和二手数据集，并用于与合作伙伴合作，验证和汇总人口统计数据、计划生育方案覆盖情况、服务交付数据和消费趋势，从而为商品需求评估流程、量化和预测流程提供支持。通过与国家办事处共同举办培训和网络研讨会，说明工具和抽象表的使用方法，支持了上述工作。	审计委员会核实，人口基金已采取必要行动执行这项建议。	X			
19.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第 59 段	审计委员会建议人口基金监测分配过程，以确保执行伙伴将存货	人口基金报告说，2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间 14	审计委员会核实，存在延误，没有在截止日期即 2018 年第四季度前落实			X	

						核实后状况			
审计报告		报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
			分配给预定受益人，并确保按预期使用存货。	个执行伙伴从人口基金收到共计 6 240 万美元的库存(约占同期人口基金交付的库存总额的 35%)，已经收到这些执行伙伴提交的库存动向报告。然而，实施定期收集执行伙伴的库存报告的截止期限从 2018 年第四季度推迟至 2019 年第三季度，原因是没有为这一流程运作配置资源。	这项建议。不过，审计委员会肯定管理当局所作努力，并将按照人口基金所设时限，即 2019 年第三季度，核实这项建议是否得到全面遵守。				
20.	2017 年	A/73/5/Add.8 第二章第 65 段	审计委员会建议人口基金国家办事处落实和执行出台的政策，以确保监测入境点存货验收情况，并按照存货管理政策和程序编制验收表。	人口基金报告说，在所有国家办事处开展了技能调查。该调查涵盖政策的各项要素(包括库存验收)。人口基金对国家办事处进行了一次能力分析，并计划于 2018 年 12 月进行一次更广泛的分析。财务处要求，所有收到产品的国家都必须按照这项政策规定的新模板提交新的季度报告。	根据审计委员会的分析，人口基金已采取必要行动执行这项建议。	X			
21.	2017 年	A/73/5/Add.8 第二章第 69 段	审计委员会建议人口基金制定一项针对残疾工作人员的政策，以彰显为工作人员营造不歧视和包容的工作环境。	人口基金正在根据联合国系统内最佳做法制定残疾人政策。该政策已提交政策委员会，将于 2019 年 7 月 11 日进行审查。	根据审计委员会的分析，这项工作正在进行。然而，这项建议仍在执行中，已经超出了规定的最后期限(2018 年第四季度)。		X		
22.	2017 年	A/73/5/Add.8 第二章第 75 段	审计委员会建议人口基金：(a) 加强对国家办事处的控制，以确保有效利用已启动的咨询人监测工具，为此可在发放个体咨询人合同之前，在工具中及时上传个体咨询人所有必要信息；(b) 确保在合同期结束时且在对个体咨询人的业绩进行评估之后才向个体咨询人支付最后款项；(c) 在该工具	人口基金告知审计委员会，关于建议(a)，已于 2019 年 5 月举办了 1 次网络研讨会，探讨这些问题。将定期举办能力建设和合规培训课程，并正在开展进一步分析，以了解咨询人监测工具数据与咨询人实际数量之间的差异。关于建议(b)，审计和调查处已同意将合规抽查纳入国家办事处	审计委员会核实，建议(b)已执行。关于建议(a)和(c)，审计委员会肯定行政当局为遵守建议所作的努力，但这两部分建议仍在执行中。		X		

审计报告					核实后状况				
序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			系统中纳入一个字段，以便根据产出交付或根据工作天数来区分个体订约人费用。	审计方案。此外，在国家办事处的月度财务问责清单中增加了两个项目，规定相关干事在发放尾款前必须对咨询人监测工具的使用以及咨询人评价的最终确定是否合规予以核实。人口基金正在研究建立单一的咨询人管理企业资源规划平台的可能，该平台将作为工作流纳入企业资源规划项目。关于建议(c)，与AODocs 公司咨询人共同开展的修改工作接近完成，正在为投入运作做准备。					
23.	2017 年	A/73/5/Add.8 第二章第 81 段	审计委员会建议人口基金：(a) 确保通过电子服务应用程序申请和核准所有预支薪金，以便总部监测并采取后续行动；(b) 向各办事处主任发布指示，使之了解预支薪金电子服务应用程序的使用，确保所有工作人员使用电子服务应用程序；(c) 制定指导说明，规范向服务合同持有人发放预支薪金的程序。	人口基金报告说，关于建议(a)和(b)，指导说明已上传至政策和程序手册，已就该问题起草了一份说明并以主管管理事务的副执行主任的名义由其办公室发送。2018 年 12 月，执行主任办公室向该组织下发了这份说明。关于建议(c)，已经制定了一份指导文件草案，其中纳入了各利益攸关方的意见。目前，人口基金正在与信息技术解决方案办公室合作，研究如何将新的预支薪金模式添加到现有的阿特拉斯系统中，此举将使该组织能够利用现有工作流管理此类预支薪金。	根据审计委员会的分析，这项工作正在进行。然而，这项建议仍在执行中，已经超出了规定的最后期限(2018 年第四季度)。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
24.	2017 年	A/73/5/Add.8 第二章第 87 段	审计委员会建议人口基金制订企业资源规划系统解决方案，所有国家办事处都将有一个全球旅行	人口基金管理当局确认将旅行和费用模块功能扩展至国家办事处的益处，当局正在一个区域办事	审计委员会肯定管理当局在这方面所作的努力。这项工作尚在进行中，				X

审计报告					核实后状况				
序号	年份	报告出处	审计委员会建议	人口基金的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			和费用模块，为旅行管理活动和报告工作、包括实时报告全球旅行数据提供便利。	处开展模块试点。这项试点工作的经验教训有助于为设计和制定新的包含全球旅行和费用模块的企业资源规划方案提供参考。该实体计划在2020年第二季度全面执行这项建议。	原因是该实体计划在2020年第二季度完成执行工作。				
25.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第93段	审计委员会建议人口基金：(a) 定期审查和配置活动目录，以清除所有离职工作人员；(b) 根据信通技术安全政策执行域密码政策，并添加不在活动目录中的所有计算机；(c) 建立机制，确保管理信息事务股定期对国家办事处展开调查，以审查外包的信通技术支助服务是否适当；(d) 建立管理活动目录基础设施及其安全和设计的各项程序。	人口基金报告说，关于建议(a)和(b)，基金已与柬埔寨国家办事处进行了协调，目的是规范活动目录。关于建议(c)，该实体计划于2019年第一季度完成一次政策审查。关于建议(d)，人口基金告知审计委员会，基金正在采纳柬埔寨报告的评论意见。	审计委员会核实，建议(a)、(b)和(d)已执行。关于建议(c)，该部分建议已经纳入一般性政策审查。审计委员会肯定行政当局所作努力，但认为这项建议仍在执行中。			X	
26.	2017年	A/73/5/Add.8 第二章第98段	审计委员会建议人口基金：(a) 将信通技术安全意识培训要求纳入现有政策；(b) 规定所有工作人员必须完成信息安全意识培训，并建立执行机制。	人口基金正在将信通技术安全意识培训要求纳入现有政策，并要求所有工作人员必须完成培训。该实体计划在2018年第四季度落实这两部分建议。	根据审计委员会的分析，这项工作正在进行中，该实体已将这项工作推迟至2019年第三季度完成。			X	
共计					26	13	12	1	0
共计(百分比)					100	50	46	4	0



附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货和现金)	本年度	上年度	增加(减少)
应收捐款	96 651	115 463	(18 812)
存货	345 910	0	345 910
业务资金预付款	139	0	139
不动产、厂场和设备	7 815	179 886	(172 071)
工作人员应收款	0	17 727	(17 727)
项目预付现金	0	320	(320)
共计	450 515	313 396	137 119



第三章

财务报表的核证

2019年3月30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

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

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；

财务报表根据国际公共部门会计准则编制，表内的一些数额是基于管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师不断审查会计及控制制度；

管理当局准许内部审计师全面、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。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序。

我收到了联合国开发计划署(开发署)管理局财务主任的证明函。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

安德鲁·萨贝顿(签名)

第四章

2018 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 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并指出与人口基金财务状况和执行情况有关的重要事项和趋势。

财务结果概述

2. 2018 年主要财务结果包括：

(a) 捐款收入总毛额增加 17.6%，达到 12.556 亿美元，是人口基金迄今获得的最高捐款收入；

(b) 非专用捐款五年来首次增加，增幅为 8.3%，达到 3.788 亿美元。尽管非专用捐款增加，但这类资源在捐款收入总额百分比中所占的份额却持续下降，这一年下降了 2.6 个百分点，仅占年度捐款总毛额的 30.2%。这一趋势仍然是人口基金交付战略成果能力面临的重大挑战；

(c) 费用总额也达到人口基金历史最高水平，增加 17.2%，达到 10.860 亿美元。增加的主要原因是扩大了人道主义应急活动，并增加了对人口普查等大规模人口数据项目的支持；

(d) 资产总额增加 16.9%，达到 16.095 亿美元，主要原因是收到的捐款超过支付的费用；

(e) 负债总额减少 1.0%，减至 5.292 亿美元，主要原因是雇员福利负债现值净额减少(见下文(f)段)；但应付款和其他负债增加，部分抵消了前述减少额；

(f) 雇员福利负债减少 6.9%，减至 3.873 亿美元，主要原因是用于确定其现值净额的贴现率提高，因而产生了精算利得。由于雇员福利负债减少，加上本年度预留的资金，使雇员福利负债的资金到位比率上升到 66.3%。

财务执行情况

捐款收入的趋势

3. 人口基金主要由自愿捐款供资，这些捐款或者不限用途(称为“非专用”、“核心”或“经常”资源)，或者由捐款方指定用于特定用途、方案或活动(称为“专用”、“非核心”或“其他”资源)。

4. 2018 年，人口基金获得了迄今最高的捐款收入毛额，¹ 达到 12.556 亿美元(2017 年：10.675 亿美元)，这是过去五年里第三次超过 10 亿美元大关。

¹ 捐款毛额是与捐助方签署的捐款协议中规定的数额，按照人口基金会会计政策确认为收入。

5. 非专用捐款五年来首次增加,增幅为 8.3%,达到 3.788 亿美元(2017 年: 3.499 亿美元),主要原因是两个主要捐助方的捐款增加,加上若干捐款货币的汇率发生了有利变动。
6. 2018 年,专用捐款毛额增加 22.2%,达到 8.768 亿美元(未扣除费用回收产生的费用和退还给捐助方的款项)² (2017 年: 7.176 亿美元),主要原因是若干捐助国的捐款增加以及联合国组织间转账数额增加。
7. 2018 年,专用资源占捐款收入总毛额的比例增加了 2.6 个百分点,达到 69.8% (2017 年: 67.2%),反映人口基金日益依赖专用资源的情况,尽管在 2018 年,非专用资源捐款增加,但仍然比 2014 年少 9 860 万美元,2014 年是人口基金捐款毛额首次超过 10 亿美元基准的年份。
8. 与前几年一样,人口基金收到的捐款大多来自少数几个捐助方。2018 年,前 10 大捐助方的捐款占非专用捐款收入的 89.4%(2017 年: 89.4%),占专用捐款收入毛额的 83.3%(2017 年: 80.6%)。人口基金继续努力吸引中等收入和新兴经济体国家以及私营部门捐助方参与,扩大捐助方基础。
9. 2018 年,退还捐助方款减少 40.2%,为 500 万美元(2017 年: 840 万美元)。前几年的积极趋势仍在延续,退款仅占专用捐款收入总毛额的 0.6%(2017 年: 1.2%),这显示方案活动的执行率很高。

其他收入

10. 2018 年,其他收入减少 5.9%,为 8 730 万美元(2017 年: 9 270 万美元),减少的主要原因是,2017 年货币资产产生了 2 710 万美元汇兑收益,而 2018 年同类别资产产生了 3 060 万美元的汇兑损失,这些损益记录在其他费用下。但是,间接回收的费用和投资收入分别增加 820 万美元和 1 000 万美元,部分抵消了前述减少额。

未来收入流和业务连续性

11. 截至 2018 年 12 月 31 日,人口基金已签署的各项协议将带来 2.691 亿美元未来捐款(2017 年: 2.397 亿美元),其中 1.727 亿美元相当于专用资源(2017 年: 2.025 亿美元)。有合同保证的这一收入非常重要,它使人口基金的业务活动能够保持连续性。

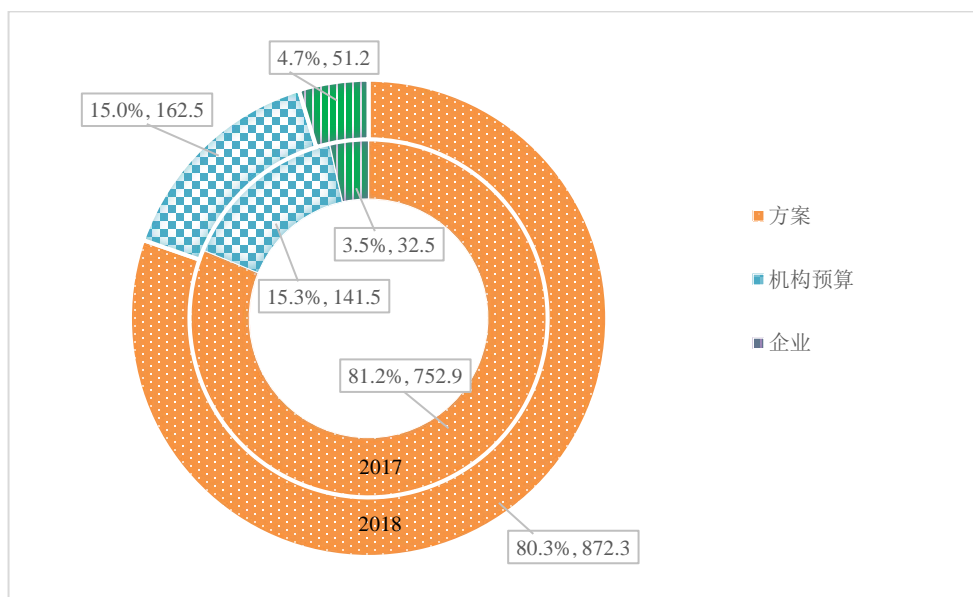
费用: 概览

12. 2018 年费用总额增加 17.2%,达到 10.860 亿美元,(2017 年: 9.269 亿美元)。增加的原因是,非专用资源和专用资源供资的费用分别增加 3 860 万美元和 1.205 亿美元。
13. 图四.一概要显示 2018 年和 2017 年按活动类型分列的费用。

² 在财务执行情况表中列报的专用捐款扣除了费用回收产生的费用(反映在其他收入项下)和退还给捐助方的款项。

图四.一
按活动类型分列的费用

(百万美元)



14. 2018 年方案(国家方案、全球和区域干预措施及其他方案活动)费用增加 15.9%，达到 8.723 亿美元(2017 年：7.529 亿美元)。增加的主要原因是，人道主义应急活动扩大，包括提供了基本生殖健康服务和处理人道主义情况中基于性别的暴力行为的服务，此外，还增加了对人口普查等大型人口数据项目的支持。但是，某些费用被从全球和区域干预措施类别重新归类为机构预算，部分抵消了前述增加额。

15. 2018 年机构预算费用增加 14.8%，达到 1.625 亿美元(2017 年：1.415 亿美元)，这符合 2018-2021 年新综合预算所作的变动，该预算包括对以前划入全球和区域干预措施项下的费用进行重新分类(归类为方案费用)，启动信息和通信技术转型等新的企业举措，增加在内部调查、协调防止性剥削和性虐待工作以及机构评价等某些领域的投入。

16. 2018 年企业活动费用(包括在推进人口基金无法明确分配给具体战略规划成果的任务规定方面发生的费用)增加 57.5%，达到 5 120 万美元(2017 年：3 250 万美元)，主要原因是(精算师确定的)离职后福利负债的服务和利息费用升高，而且货币资产产生了汇兑损失。

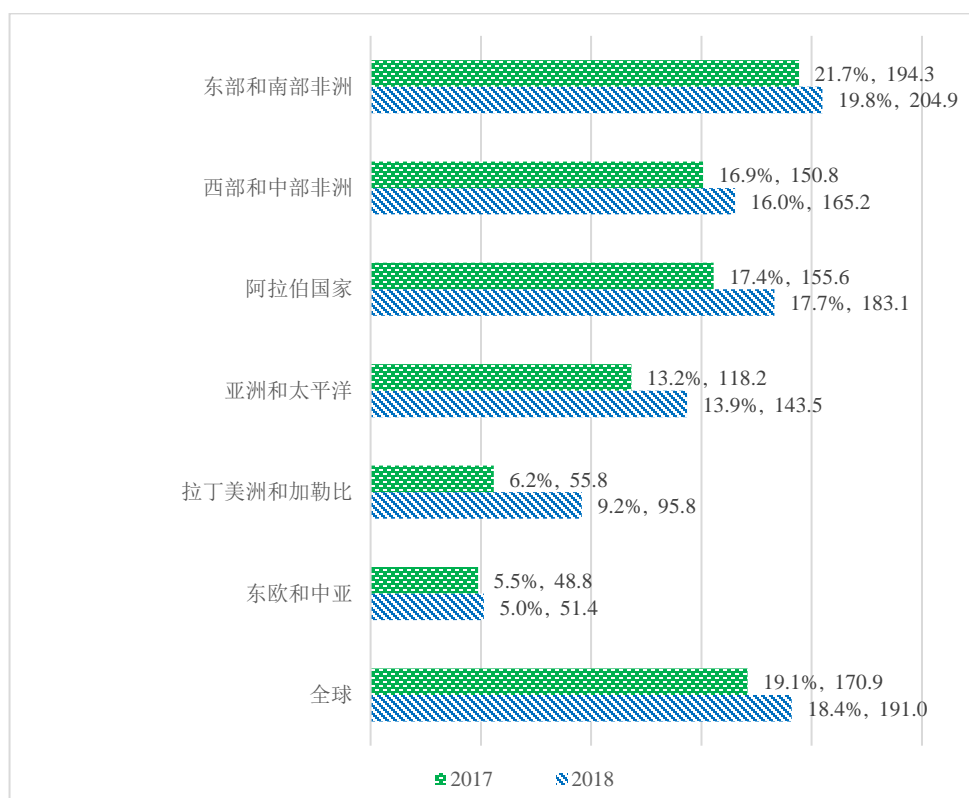
费用：按区域和性质分列

17. 与前几年一样，而且根据人口基金作为立足外地组织所应发挥的作用，人口基金方案和机构费用绝大部分发生在外地(2018 年为 8.439 亿美元，即 81.5%；2017 年为 7.235 亿美元，即 80.9%)。

18. 图四.二显示按区域分列的方案和机构费用明细。

图四.二
按区域分列的方案和机构预算费用

(百万美元)



19. 2018年费用最高的区域与2017年相同，依次是东部和南部非洲(2.049亿美元，即19.8%)、阿拉伯国家(1.831亿美元，即17.7%)以及西部和中部非洲(1.652亿美元，即16.0%)。费用年同比增长最高的区域是拉丁美洲和加勒比，增加了4000万美元(71.7%)，主要原因是在危地马拉和海地执行了大型国家人口普查和国家住房普查项目。

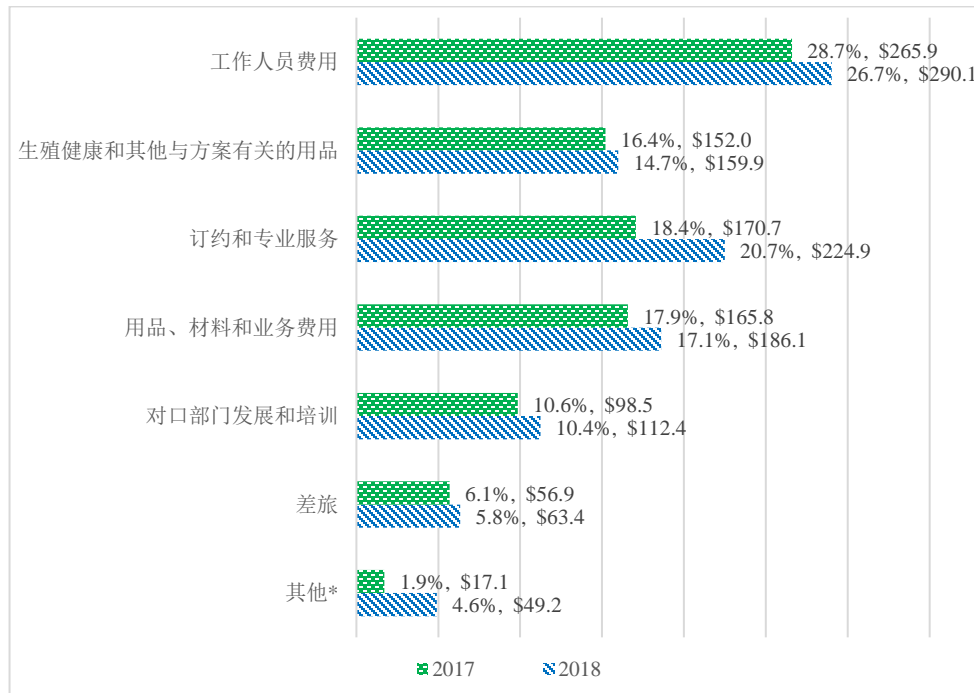
20. 全球活动费用共计1.910亿美元，占方案和机构预算费用总额的18.4%(2017年：1.709亿美元，即19.1%)。其中8920万美元(即46.7%)(2017年：7890万美元，即46.2%)用于人口基金供应品方案³活动，主要是采购在开展方案国家分发的生殖保健商品。

21. 图四.三按性质分列人口基金费用总额细目。

³ 人口基金供应品方案是专门在计划生育服务需求最大的国家扩大服务的旗舰专题方案，目的是使住在任何地方的妇女和少女都能够选择避孕药具。

图四.三
按性质分列的费用总额

(百万美元)



* ‘其他’包括融资费用、折旧和摊销、减值和其他费用。

22. 人口基金之所以能够顺利执行任务，是因为它拥有有技能和有能力的本国和国际工作人员。2018年，人口基金的工作人员费用为2.901亿美元，⁴占该年费用总额的26.7%(2017年：2.659亿美元，即28.7%)。2018年年底，84.0%(2017年：83.8%)的人口基金工作人员驻在外地办事处。

23. 2018年，生殖保健用品和其他与方案有关的用品费用增加了5.2%，达到1.599亿美元(2017年：1.520亿美元)，主要原因是在人口基金方案国家提供了更多的人道主义用品(例如尊严和福祉包)和内置避孕药具。

24. 订约和专业服务费用年同比增加幅度最大，增加了5420万美元(31.8%)，主要原因是人口基金执行伙伴开展人口普查等大型人口数据项目以及在人道主义环境中提供服务的人员费用增加。

25. 用品、材料和业务费用类别增加了12.2%，达到1.861亿美元(2017年：1.658亿美元)，主要原因是，大型人口数据项目导致印刷、设备和运输费用增加，生殖健康商品的运输费用也增加。

⁴ “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(自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)下任命的所有工作人员，包括持有连续、定期和临时合同的所有工作人员。

26. 对口部门发展和培训费用和差旅费用分别增加了 14.1%和 11.4%，达到 1.124 亿美元和 6 340 万美元(2017 年：9 850 万美元和 5 690 万美元)，主要原因是，人口基金执行伙伴增加了培训和能力建设投入，此外，人口数据项目所需国内差旅费用增加。虽然差旅费用的绝对数额增加了，但其占费用总额的百分比却连续第五年下降，2018 年下降了 0.3 个百分点，从 2017 年的 6.1% 下降到 2018 年的 5.8%。

27. 2018 年，其他费用增加了 187.7%，达到 4 920 万美元(2017 年：1 710 万美元)，主要原因是产生了货币资产和负债汇兑损失。

费用：按对战略成果贡献细分

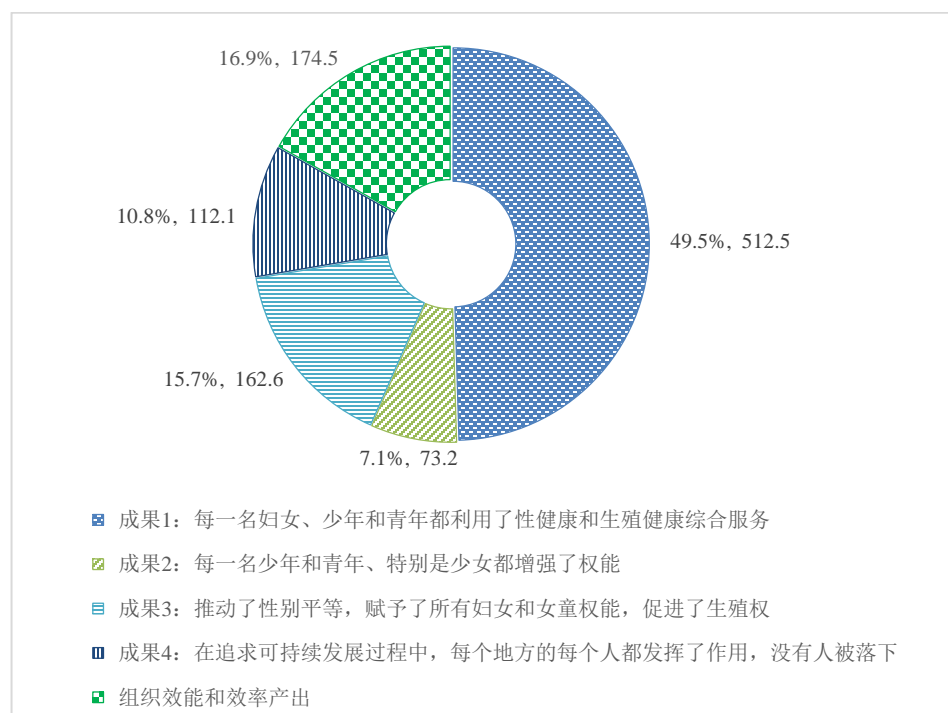
28. 人口基金 2018-2021 年战略计划按照人口基金计划在战略计划周期内实现的影响、成果和产出水平，阐述了一套结果。总体而言，共有 4 项组织效能和效率产出，促进实现 14 项发展产出和 4 项发展成果。⁵

29. 执行主任在关于人口基金 2018-2021 年战略计划实施情况的报告(DP/FPA/2019/4(Part I))中按战略计划各项成果和产出全面分析了人口基金 2018 年取得的结果。图四.四简要说明为取得这些结果而发生的费用。

图四.四

按 2018-2021 年战略计划发展成果和组织效能和效率产出分列的 2018 年费用^a

(百万美元)



^a 包括方案和机构预算费用。

⁵ 见附件 1：2018-2021 年战略计划，综合成果和资源框架。

30. 人口基金继续在其方案活动中优先重视性别平等和赋予妇女和女童权能。2018年,在所有方案费用中,有5.864亿美元(67.2%)用于以性别平等和增强妇女权能为主要目标或者对性别平等作出重大贡献的活动。

年度净结果

31. 人口基金该年度盈余增加了10.0%,达到2.043亿美元(2017年:1.857亿美元)。大部分盈余(1.646亿美元)属于专用资源,反映的情况是,年度捐款收入增加以及在确认收入和费用方面存在时间差。

32. 2018年,人口基金调整后非专用资源预算的执行率为96.5%,2017年的执行率为94.6%,与2017年相比,提高了1.9个百分点。下表按人口基金执行局核定的费用类别汇总执行率。

费用类别	2018	2017
发展活动	96.4	96.9
联合国发展协调	100.0	100.0
管理活动	96.8	89.8
特别目的	99.6	n/a
共计	96.5	94.6

33. 报表五提供了更多细节,说明2018年非专用资源供资的机构预算和方案活动的预算执行情况。附注23调节在可比基础上编制的报表五数额和在完全权责发生制基础上列报的现金流、收入和费用。

财务状况

资产和负债

34. 截至2018年12月31日,人口基金资产和负债总额分别为16.095和5.292亿美元(2017年:13.762和5.347亿美元)。

35. 截至该年底,流动资产和流动负债总额分别为8.443和1.591亿美元(2017年:6.408和1.489亿美元)。截至2018年12月31日,流动比率为5.3(2017年:4.3),这显示人口基金有足够资源履行当期义务。流动比率上升的主要原因是,为了把握短期投资工具较好的收益率,增加了短期投资。

现金及现金等价物和投资

36. 截至2018年12月31日,人口基金持有的现金及现金等价物和投资总额增加19.9%,达到11.520亿美元(2017年:9.605亿美元),主要原因是收到的捐款超过支付的费用。

37. 人口基金的投资分为两个不同的投资组合。周转资本投资组合旨在满足人口基金对周转金的需求,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,并且按照人口基金流动性需要安排到期日。截至2018年

12月31日,这一投资组合按摊余成本计算的价值为9.140亿美元(2017年:7.233亿美元),全年平均收益率为2.0%(2017年:1.3%)。

38. 2016年与其他联合国组织共同建立了一个单独的投资组合,由2名独立投资经理管理,将为离职后健康保险负债供资的资源投资于多样化、收益较高的金融工具,这些金融工具的构成情况与联合国合办工作人员养恤基金投资的构成情况相似,主要是固定收入证券和股票。2018年,人口基金又向该投资组合转账1.500亿美元,使过去三年向该组合投入的资金达到1.800亿美元。截至2018年12月31日,该组合按公允价值计量的价值为1.948亿美元(2017年:1.906亿美元)。由于在2018年最后一个季度里,市场下行,导致该组合全年收益率出现负数(每位投资经理管理的投资组合中不同构成部分的损失在3.27%至5.83%之间),但自该组合设立以来,其业绩一直高于收益率基准,平均年收益率在4.64%至5.81%之间。

39. 财务报表附注4和25披露了人口基金投资的详细资料。

存货

40. 截至2018年12月31日,人口基金持有供向方案国家分发或出售给第三方的生殖健康商品和其他与方案有关的用品存货总值增加32.7%,达到5.080亿美元(2017年:3.830亿美元)。增加的主要原因是,2018年采购量增加,此外,由于开展人道主义应急行动,人口基金外地办事处库存的基本用品数量增加。

41. 列报的存货结余扣除了截至2018年12月31日的减值损失拨备10万美元(2017年:50万美元)。

应收捐款

42. 截至2018年12月31日,应收捐款增加6.9%,达到3.363亿美元(2017年:3.146亿美元)。这些应收捐款中,仅450万美元(1.3%)为应最迟于2018年12月31日支付的款项(2017年:3.440亿美元,即10.9%),其余98.7%定于未来年度收取。

43. 应收非专用捐款减少99.1%,减至30万美元(2017年:3.070万美元),主要原因是截至2017年12月31日尚未收到的两大笔捐款于2018年收到。应收专用捐款增加了18.3%,达到3.360亿美元(2017年:2.839亿美元),主要原因是2018年的收入增加。

44. 截至2018年12月31日,可疑应收捐款备抵为90万美元(2017年:110万美元),备抵反映的情况是,对应收一个捐助国50万美元专用捐款进行了账龄分析,认定收不到这笔捐款,此外,应收若干方案国家非专用捐款40万美元,这些捐款或逾期三年以上,或者是有不支付捐款历史的国家所承诺。

业务资金预付款

45. 截至年底的未结清业务资金预付款总额减少了9.9%,减至700万美元(2017年:770万美元),减少的主要原因是,开展人口基金活动的联合国其他组织持有的预付款减少了60万美元。

46. 截至 2018 年 12 月 31 日，可疑业务资金预付款备抵为 60 万美元(2017 年：90 万美元)，备抵反映的情况是，向政府伙伴和非政府伙伴预付的资金、包括存放在全部门办法一揽子基金中的部分资金是否能够退款或者提出令人满意的费用报告，从而达到追回的目的，令人怀疑。

不动产、厂场和设备以及无形资产

47. 截至 2018 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂场和设备(或固定资产)3 440 万美元(2017 年：3 330 万美元)。与 2017 年相同，不动产、厂场和设备的最大类别是车辆，账面净值为 1 110 万美元，占总额的 32.1%(2017 年：1 160 万美元，占总额的 34.8%)，其次是建筑物，账面净值为 950 万美元，占总额的 27.6%(2017 年：1 030 万美元，占总额的 30.9%)。

48. 截至 2018 年 12 月 31 日，无形资产共计 140 万美元(2017 年：60 万美元)，主要包括外购软件和内部开发软件，其中包括一款正在开发的应用软件，其累计成本为 100 万美元，该软件一旦投入使用，将极大地加强人口相关数据和指标的获取、分析和报告。

应收款和应付款

49. 截至 2018 年 12 月 31 日，预付款项和其他资产增加 30.4%，达到 2 760 万美元(2017 年：2 110 万美元)，主要原因是提前支付了人口基金 2019 年应分摊的驻地协调员制度份额，数额为 460 万美元。人口基金是率先支付这些分摊款的联合国组织之一，展现了人口基金对建立强大和独立驻地协调员职能的承诺。

50. 列报的预付款项和其他资产扣除了 130 万美元(2017 年：110 万美元)的可疑账款备抵，备抵主要包括以往的增值税偿还索赔，是否能够收回这些偿还款令人怀疑。

51. 截至 2018 年 12 月 31 日，应付款增加 10.6%，达到 1.139 亿美元(2017 年：1.030 亿美元)，主要原因是，通过基金间结算流程结算的应付开发署款增加，此外，人口基金收到但尚未履行的第三方采购订单预付款增加。

雇员福利

52. 雇员福利负债减少 6.9%，减至 3.873 亿美元(2017 年：4.158 亿美元)，主要原因是，离职后福利负债出现了 5 530 万美元的精算利得，但确认年度服务和利息费用后，负债增加 3 140 万美元，部分抵消了前述利得。出现精算利得的主要原因是，用于计量离职后健康保险负债的贴现率提高到 4.62%(2017 年：3.91%)，此外，还出现了有利的经验调整。

53. 雇员福利负债未供资部分减少 24.4%，减至 1.304 亿美元(2017 年：1.725 亿美元)，原因是，负债毛额减少 2 850 万美元，负债供资净增 1 360 万美元。人口基金维持对雇员福利负债的高供资比例，这个比例为 66.3%，数额为 2.569 亿美元(2017 年：2.433 亿美元，即 58.5%)，这显示人口基金对这些义务采取了稳妥和审慎的财务管理做法。人口基金将在战略计划和综合预算中期审查过程中审查其离职后健康保险负债供资战略。

其他负债和递延收入

54. 截至 2018 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入增加了 75.4%，达到 2 800 万美元(2017 年：1 590 万美元)，主要原因是在收到生殖健康商品专用捐款之前，一个捐助方为采购这些商品提供了 1 410 万美元的过渡性资金。

基金结余和准备金

55. 截至 2018 年 12 月 31 日，准备金和资金结余增加了 28.4%，达到 10.803 亿美元(2017 年：8.415 亿美元)。

56. 业务准备金定为年度非专用资源捐款收入的 20.0%，截至 2018 年 12 月 31 日，该准备金增加到 7 550 万美元(2017 年：7 050 万美元)，原因是 2018 年的非专用资源捐款收入增加。人道主义应急准备金是一个循环基金，在签署共同供资协议后，该准备金增加到 750 万美元(2017 年：500 万美元)，从而扩大了人口基金外地办事处立即启动人道主义行动所需的资源池。2018 年，外地住房准备金补充了 60 万美元(2017 年：100 万美元)，用于支付年内发生的合格费用并使准备金数额回到执行局设定的 500 万美元。

57. 指定用途的非专用资金是管理当局为特殊目的设立、不可用于方案活动的资金，其结余增加了 35.5%，达到 5 830 万美元(2017 年：4 300 万美元)，主要原因是留存了另一个基金费用回收超出预算的部分，此外，管理当局拨出了 500 万美元，预先为一项发展方案活动供资。

58. 未指定用途的非专用资源赤字减少 58.2%，减至 3 950 万美元(2017 年：9 450 万美元)，原因是，离职后福利负债产生了精算利得，年度经常资源产生了盈余，但是，由于向各准备金和指定用途基金转款，而且由于离职健康保险投资组合产生了未实现损失，部分抵消了前述利得和盈余。可用于 2019 年方案活动的资金总额为 6 140 万美元(2018 年：4 850 万美元)。所附财务报表附注 14 对此数额作了进一步详细说明。

59. 未指定用途专用基金结余增加 19.8%，达到 9.735 亿美元(2017 年：8.124 亿美元)，主要原因是，专用资源捐款收入大幅度增加，超出该来源供资活动的费用。该基金结余包括尚未收到、因而不能用于方案活动的 3.360 亿美元捐款(2017 年：2.839 亿美元)。该基金结余还包括已收到、用于未来年度活动的捐款。

结论

60. 2018 年终了时，人口基金财务状况良好，因为人口基金采取了稳妥的财务管理做法，包括实施了各种流程和控制措施，使费用不超过可用资源。专用捐款情况非常乐观，非专用资源捐款绝对数字增加，这些资源仍然是人口基金活动的基石，但是，这些资源占人口基金总收入的百分比持续下降。这一趋势仍然是人口基金的一大挑战，因为这会影响人口基金交付战略结果的能力。

第五章

2018年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至2018年12月31日的财务状况表^a

(千美元)

	参照	2018年12月31日	2017年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	150 877	184 391
一年内到期的投资	附注 4	436 020	228 973
存货	附注 5	50 827	38 314
应收捐款	附注 6	172 043	160 239
预付款项和其他流动资产	附注 6	27 534	21 128
业务资金预付款	附注 7	6 976	7 745
共计		844 277	640 790
非流动资产			
一年后到期的投资	附注 4	565 127	547 154
应收捐款	附注 6	164 241	154 361
其他非流动资产	附注 6	18	3
不动产、厂场和设备	附注 8	34 436	33 291
无形资产	附注 9	1 382	631
共计		765 204	735 440
资产共计		1 609 481	1 376 230
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 10	113 938	102 979
雇员福利	附注 12	35 330	34 147
其他流动负债和递延收入	附注 13	9 831	11 778
共计		159 099	148 904
非流动负债			
雇员福利	附注 12	351 931	381 656
其他非流动负债和递延收入	附注 13	18 128	4 159
共计		370 059	385 815
负债共计		529 158	534 719
净资产		1 080 323	841 511

	参照	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
准备金和基金结余			
准备金			
业务准备金	附注 14	75 476	70 535
人道主义应急准备金	附注 14	7 500	5 000
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		87 976	80 535
基金结余			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	58 288	43 022
非指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	(39 487)	(94 477)
专用资源	附表 B	973 546	812 431
基金结余共计		992 347	760 976
准备金和基金结余共计		1 080 323	841 511

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

	参照	2018	2017
捐款收入			
非专用捐款	附表 A	378 800	349 914
小计	附注 15	378 800	349 914
专用捐款	附注 15	829 250	678 297
减去：退还捐助方款项	附注 15	(4 993)	(8 356)
小计	附注 15	824 257	669 941
捐款收入共计	附注 15	1 203 057	1 019 855
其他收入	附注 16	87 263	92 694
收入共计		1 290 320	1 112 549
费用			
工作人员费用	附注 18	290 046	265 916
生殖健康用品和其他与方案有关的用品	附注 18	159 935	152 041
对口部门发展及培训	附注 18	112 413	98 528
用品、材料及业务费用	附注 18	186 134	165 779
订约和专业服务	附注 18	224 926	170 663
融资费用	附注 18	1 000	695
差旅	附注 18	63 439	56 924
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 209	7 206
减值	附注 18	68	449
其他费用	附注 18	40 850	8 668
费用共计		1 086 020	926 869
年度盈余	报表三和四	204 300	185 680

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2018年12月31日终了年度净资产变动表^a

(千美元)

	参照	基金结余	准备金	净资产共计
2016年12月31日的结余		635 925	75 505	711 430
2017年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		(30)	30	—
雇员福利负债精算损失		(69 472)	—	(69 472)
在净资产中确认的投资公允价值收益		13 955	—	13 955
基金结余的其他变动		(82)	—	(82)
人口基金资源内部转账				
外地住房准备金		(988)	988	—
人道主义应急准备金		(5 000)	5 000	—
年度盈余/(赤字)	报表二	186 668	(988)	185 680
年内变动共计		125 051	5 030	130 081
2017年12月31日的结余	报表一	760 976	80 535	841 511
2018年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	(4 941)	4 941	—
雇员福利负债的精算利得	附注 14	55 316	—	55 316
在净资产中确认的投资公允价值损失	附注 14	(20 804)	—	(20 804)
人口基金资源内部转账				
外地住房准备金	附注 14	(636)	636	—
人道主义应急准备金	附注 14	(2 500)	2 500	—
年度盈余/(赤字)	附注 14、报表二	204 936	(636)	204 300
年内变动共计		231 371	7 441	238 812
2018年12月31日的结余		992 347	87 976	1 080 323

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2018年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

	参照	2018	2017
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	204 300	185 680
调节年度盈余/(赤字)与净现金流量的调整:			
未实现的外汇折算(损失)/收益		16 130	(8 864)
在盈余/(赤字)中确认的未实现的投资(损失)/利得	附注 4	1 721	(2 170)
作为投资活动列报的投资收入	附注 16	(27 006)	(17 030)
折旧和摊销	附注 8、9、18	7 209	7 206
不动产、厂场和设备减值与核销		46	185
不动产、厂场和设备以及无形资产的处置损失	附注 18	1 787	153
资产变动			
存货(增加额)/减少额	附注 5	(12 061)	7 542
应收捐款(增加额)/减少额		(36 548)	(25 618)
预付款和其他资产(增加额)/减少额	附注 6	(4 468)	(2 687)
业务基金预付款减少额/(增加额)		1 026	(1 348)
可疑账款拨备/备抵增加额/(减少额)	附注 5、6、7	(763)	2 763
负债和净资产变动			
应付款和应计项目增加额/(减少额)		11 012	12 331
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 12	(28 542)	86 130
雇员福利负债的精算利得/(损失)	报表三	55 316	(69 472)
其他负债和递延收入增加额/(减少额)	附注 11、13	12 022	1 088
来自业务活动的净现金流量		201 181	175 889
来自投资活动的现金流量			
购买投资	附注 4	(864 796)	(761 106)
到期投资	附注 4	553 721	499 270
出售投资	附注 4	64 369	43 951
实收利息	附注 4、6、16	14 658	9 931
实收股利	附注 6、16	2 040	1 823
出售投资收益	附注 16	7 439	5 968
购置/调整不动产、厂场和设备以及无形资产	附注 8、9	(11 574)	(6 660)
出售不动产、厂场和设备收益		536	567
来自投资活动的净现金流量		(233 607)	(206 256)

	参照	2018	2017
来自筹资活动的现金流量			
支付融资租赁负债	附注 11	—	(183)
来自筹资活动的净现金流量		—	(183)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(32 426)	(30 550)
年初现金及现金等价物	附注 3	184 391	213 582
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1 088)	1 359
年底现金及现金等价物	附注 3	150 877	184 391

^a 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”。

联合国人口基金

五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表^a

(千美元)

预算项目	2018			
	初始预算	最终预算	预算使用情况	资源差异/结余
发展活动				
发展实效	33 991	32 632	32 621	11
方案	220 800	221 000	211 817	9 183
联合国发展协调	2 304	2 304	2 304	—
管理活动				
经常性费用	128 573	128 790	124 983	3 807
非经常性费用	1 800	1 800	1 368	432
特别用途				
信息和通信技术转型	11 210	1 607	1 600	7
共计	398 678	388 133	374 693	13 440

^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)是联合国促进性健康和生殖健康的机构,其任务是在世界各地实现:每一次怀孕都合乎意愿,每一次分娩都安全无恙,每一个青年人的潜能都充分实现。人口基金帮助各国政府将人口问题纳入全球发展议程,以改善社会的福祉和复原力,并促进持续的包容性经济增长和可持续发展。人口基金支持各国促进和保护所有人享有性健康和生殖健康的人权,支持各国进行能力建设,以便收集、分析和使用人口数据以消除贫困,有效监测其进展。

组织目标

人口基金通过推动加快实现 2014 年以后国际人口与发展会议后续行动和《2030 年可持续发展议程》的目标,努力促进人人享有性健康和生殖健康的权利。人口基金三项变革成果是其优先事项:到 2030 年,实现可预防的孕产妇死亡为零,未满足的计划生育需求为零,针对妇女和女童的性别暴力和有害传统习俗为零。通过开展这项重点工作,人口基金力求改善 150 多个国家得不到充分服务民众的生活,特别是改善妇女、少年和青年的生活。

人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,根据各国的具体需求行事。人口基金与各国政府、联合国其他机构、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动采取行动和进行宣传,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外,人口基金还通过提供技术指导、政策咨询、培训和支持,帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战,并进行宣传,以调动完成这些工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金遵循和促进《国际人口与发展会议行动纲领》(1994 年)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的目标和原则。人口基金致力于促进性健康和生殖健康权利、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。所有伴侣和个人都有权自由和负责地决定子女的数目和生育间隔,有权获得这方面的资料和手段。人口基金认为,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,这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普世认可的可持续发展目标,造福今世后代。这些目标是实现持久和可持续发展的社会和经济、满足人类需求方面所有工作不可缺少的一部分。人口基金确认,所有人权都是普遍适用、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。

人口基金支持在共担责任和参与式的驻地协调员制度内,由一名地位强化的驻地协调员领导,努力确保联合国建立强大的外地存在,协调一致地积极响应变

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，以推动稳步实现联合国改革目标，扩大发展影响。

人口基金继续根据所有国家在《国际人口与发展会议行动纲领》中以及有关联合国重大会议和首脑会议上所作的承诺，协助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《国际人口与发展会议行动纲领》目标也是实现《2030年可持续发展议程》的必要条件。两者的总体目标都是消除极端贫困，确保所有人享有人权并为今世后代保护环境。这两个相互关联议程都重视人口红利、增强青年和妇女权能和性别平等、复原力和发展数据，使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意义。人口基金在多个伙伴关系中开展工作，支持促进性别平等的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系依照不同国家和地方的具体情况而建立。

报告主体

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

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

附注 2

会计政策

主要会计政策简述

财务报表适用了下列重要会计政策。

(一) 会计惯例

这些财务报表是按照《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)采用权责发生制编制的。

(二) 财政期间

财务报表涵盖的期间是 2018 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偿还的负债归类为货币项目。其他所有项目归类为非货币项目。

所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按报告日有效的联合国业务汇率重新估值，离职后健康保险投资组合中的外币投资按该汇率的近似值重新估值。

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

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金和货币市场存款以及自购入日起三个月或更短时间内到期、可随时兑换成已知数额现金并且价值变动风险很小的短期高流动性投资。

(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。报告日之后一年以后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四类：

公共部门会计准则分类	金融资产
持有至到期	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

金融资产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。贷款和应收款在产生之日确认，所有其他金融资产在交易日确认，亦即在人口基金成为金融工具合同条款当事方之日确认。

持有至到期的金融资产

持有至到期的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。这些资产初始按公允价值加交易成本确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。人口基金将周转资本投资组合归为持有至到期类别。

可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售金融资产或那些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，此后按报告日公允价值计量，由此产生的任何收益或损失直接在净资产/权益中确认，但与外汇有关的货币项目收益或损失除外，这些收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。此后计量所采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损失则重新归类到财务执行情况表盈余或赤字下。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。人口基金将其离职后健康保险投资组合归类为可供出售。

贷款和应收款

贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。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。财务报表附注亦披露此类资产的市场价值。利息收入采用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

来自交换交易和非交换交易的应收捐助按减去任何可疑金额备抵后的面值确认。

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有作交易用途的金融资产。这些资产初始按公允价值确认，任何交易成本均计入费用。此后，这些资产按每个报告日公允价值计量，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入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是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

金融资产减值

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显示某项资产或某组资产出现减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在其产生年度财务执行情况表的盈余或赤字中确认，并直接或通过使用备抵账户减少相关金融资产的数量。

应收捐款

对未收到的应收捐款进行分析，特别是分析逾期未付和(或)专用捐助协议到期日未付的应收捐款。

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

如果人口基金和捐助方在协议到期前达成减少捐款的相互谅解，则下调专用捐款收入和相关应收款。如果截至协议到期日，人口基金未收到捐助方确认有意支付捐款的任何信函，或捐助方单方面决定退出协议，则尚未支付的应收捐款被视为减值，并记录备抵。

(六) 存货

人口基金的存货主要包括生殖健康商品和其他与方案有关的用品，由人口基金控制并持有，一般通过执行伙伴分发给受益人或出售给第三方。存货按成本和

现行重置成本中较低者估值，减去任何减值损失，并在控制权从人口基金转移给执行伙伴或其他第三方时计为费用。截至报告日，人口基金的存货或是位于可确定的房地，或是在向目的地运送途中。

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活动的生殖健康包库存)和 AccessRH 循环基金(设立目的是建立避孕药具库存，以减少供应周转时间)供资采购的存货采用加权平均成本法计量。为直接发放给外地或区域办事处而采购的存货按实际成本计量。

存货成本包括购买价、加工成本(例如用品包装配服务)以及使货物达到预定地点和状态所发生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货，其他成本的数额按标准成本确定。对于通过非交换交易(例如实物捐助)获取的存货，应以公允价值计量成本。

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

(七) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和减值损失列报。历史成本包括购置价格加上与货物达到适于使用的预定地点和状态直接相关的任何其他费用。维护、修理和保险费用不资本化，而是在发生时计为费用。如果资产是通过捐赠或名义使用权取得，则人口基金取得当日的公允市场价值视作其成本。

不动产、厂场和设备的资本化门槛值是 1 000 美元。对于应予折旧的资产类别，在资产可供使用的当月计提一整月的折旧费。资产处置当月不计提折旧。

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

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的折旧。土地和继承资产无须折旧。不同种类的不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

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

(八) 不动产、厂场和设备的减值

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，因此在评估减值时被视为是“不产出现金”的。

至少每年在报告日之前对所有不动产、厂场和设备进行一次减值审查。如果发现任何减值情况，人口基金将估算受影响资产的可收回服务金额，并相应减计其价值。

(九) 无形资产

无形资产费用如超过 5 000 美元的门槛，则应资本化，但内部开发的软件除外，内部开发的软件资本化门槛值为 100 000 美元。人口基金将与无形资产内部开发有关的所有活动分为研究阶段或开发阶段。研究阶段活动成本在发生时计为费用。对于符合确认标准的无形资产，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产生过程中的人事费用、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成本在发生时确认为费用。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的摊销。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
单独采购的软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
许可证和权利	协议期限与使用寿命的较短者，居于 2-6 年之间
正在开发的无形资产	不摊销

(十) 金融负债

人口基金将金融负债分为以下类别：

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、代表联合方案持有的资金、应退还捐助方的到期协议未用结余，以及其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	生物负债

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、代表联合方案持有的资金、应退还捐助方的款项，以及未定用途现金存款等其他杂项项目。这些负债初始按公允价值确认，其后酌情按使用实际利率法计算的摊余成本计量。12 个月内应偿清的其他金融负债按其名义价值确认。

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指在最初确认时指定归入这一类别的金融负债或者持有供交易的金融负债。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易成本计作费用。此类负债在每个报告日计量，产生的任何公允价值损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金将衍生工具归入“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债”。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。其中包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。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。负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。人口基金不对衍生工具适用套期会计法。

(十一) 雇员福利负债

人口基金将雇员有权享有的福利确认为雇员福利负债。

雇员的定义是《联合国宪章》第九十七条含义范围内的工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。在实践中，这是指那些有临时合同、定期合同或连续合同的人，包括初级专业人员。

人口基金雇员福利分为短期福利、离职后福利和其他长期福利三类。

短期雇员福利

短期雇员福利包括年假和回籍假应享权利。

年假是累积带薪假。人口基金将截至报告日的累积年假天数价值确认为负债，累积年假上限为 82.5 天，离职时最多可将 60 天累积年假折算为现金。

在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受抚养人可报销回籍假差旅费。回籍假负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。

由于这些应享权利的短期性质，短期雇员福利负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

离职后福利在雇员从人口基金离职后支付，包括以下福利：

(a) 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为符合资格的前工作人员及其符合资格的受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在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值；

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和差旅费报销。

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

设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。重新计量设定受益净负债引起的负债额变动在净资产中确认。所有其他变化在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定负债现值的贴现率以优质公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立,目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

由于养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任职员相关的精算风险,因此没有一个可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。人口基金和养恤基金的其他成员组织一样,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份额。因此,人口基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定,将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

其他长期雇员福利

其他长期雇员福利包括联合国《工作人员细则》附录 D 规定的因执行联合国公务而死亡、残疾、受伤或患病的劳工赔偿。

通过独立精算估值研究对这项福利的义务进行估值。负债数额的所有变动,包括精算损益,均在财务执行情况表中确认。

(十二) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐款提供资金:

(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“特定用途”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、采购事务和其他基金。

对于这两类捐款,在收到现金之日或签署一项具有约束力协议之日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有关理事机构核准资源分配时确认。

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

销售人口基金所控制货物的收入在货物转手时确认，提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

(十三) 退还捐助方款项

协议期满或终止时退还的未用资金结余在收到捐助方的相关要求或者合同语言或以往经验表明有可能退款时入账。所有退还捐助方的款项均显示为捐款收入减少。退还捐助方的款项在报表二、附注 15 和 24(b)以及附表 B 中披露。

(十四) 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。

各国政府和非政府组织代表人口基金执行方案活动而发生的费用，根据这些执行伙伴提供的报告，计入人口基金账户。尽管人口基金无法强行规定执行伙伴使用特定的核算框架，但要求它们按权责发生制向人口基金报告。

如果人口基金决定向这些执行伙伴预支资金，预付款根据核准的工作计划提供，并根据提交的费用报告结清。年底时仍未结清的执行伙伴预支款在财务状况表中被归类为“业务资金预付款”。

如果方案活动是联合国机构执行的，这些机构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。年底时仍未结清的联合国机构预支款在财务状况表中被归类为“业务资金预付款”。

(十五) 间接费用

间接费用⁶ 依照以下费率、在由专用捐款供资的费用数额基础上回收：

(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
为本国国家方案供资的方案国政府捐款	5
总括协议	0-8
2014 年之前签署的共同供资协议，2014 年 1 月 1 日之后签署费用延期协议	8
2014 年之前签署的共同供资协议，2014 年 1 月 1 日之后未签署费用延期协议	7

⁶ “间接费用”系指随着人口基金各项活动和方案变动、支持这些活动和方案但无法明确追溯至各项活动和方案的费用。

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

(十六) **汇兑损益**

所有汇兑损益，包括应收捐款、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产生的汇兑损益，在财务执行情况表中“其他收入”和“其他费用”项下列报，但列为可供出售的非货币资产(例如权益工具)的未实现损益除外，这些损益直接在净资产中确认。

(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，与购置的不动产、厂场和设备以相同方式折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值和租赁开始时计算的最低租赁付款额现值之间较低的价值。

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

(十八) **捐赠的使用权**

在一些地点，人口基金通过东道国政府赋予的捐赠使用权协议免费使用房地。根据协议期限(或“租赁期限”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于经营租赁或融资租赁。如果是融资租赁，只要人口基金在该国开展运作并使用房地，便拥有这些房地的控制权。

对于与经营租赁类似的(主要是短期)协议，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收入金额。对于与融资租赁类似的(主要是长期)协议，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同的数额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限之间较短的期限内，以与此期间内该不动产折旧费等同的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 3 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时法定或推定义务；(b) 人口基金很可能需要结清义务；(c) 能够可靠估计这些义务的数额。

或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能义务；或过去的事项引起的、

但尚未确认的现时义务，未确认的原因包括结清义务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或无法可靠地计量义务数额。或有负债不予确认，但如果数额重大将予以披露。

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

(二十) 关联方披露

人口基金披露与其关联方有关的交易。人口基金的关联方是那些有能力对人口基金的财务和业务决定施加重大影响的人士。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、采购处处长以及信息技术和解决方案处处长。此外，还包括在一个日历年度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，因为开发署没有权力影响人口基金的财务和业务决策，而且因为向人口基金提供服务的所有交易都是在正常的公平条件下发生的。

(二十一) 承付款

承付款是人口基金在截至报告日已签订合同并且人口基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来负债。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、将在未来期间向人口基金交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款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) 采购事务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金代表各国政府、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接收资金，并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率对这些采购服务收取手续费，2018 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 进一步披露了采购服务的收入。

(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资产公允价值、减值损失、可使用年限、应计费用、离职后健康保险和其他雇员福利负债以及或有资产和负债。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计数与用于 2017 年财务报表的估计数一致。

(二十四) **过渡性规定**

2018 年 12 月 31 日终了年度人口基金未适用任何过渡性规定。

(二十五) **预算与实际数额比较**

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与实际数额基于可比预算的比较见报表五。该报表涉及的预算范围包括机构预算加上非专用资源供资的方案活动。人口基金的 2018-2021 年机构预算是按四年编制的，管理部门为确定内部资源分配的目的将其年化。

初始预算系根据结转的未用盈余预计数以及该年度捐款初始预计数计算。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数额与财务报表中实际数额的比较见附注 23。

(二十六) **采用新会计准则**

2018 年，人口基金采用了《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》。采用该准则对这些财务报表列报的人口基金账户没有重大影响。

(二十七) **会计政策、会计估计或列报的变更**

2018 年改进了现金流量表的列报方式，在计算货币资产和负债的变动时不计入未实现汇兑损益。列报方式的变更不影响经营、投资和筹资活动产生的净现金流量净额，也不影响现金及现金等价物的净变动。

(二十八) **未来会计变更**

2018 年，公共部门会计准则委员会核准了新的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，其中就金融工具的分类、确认和计量作出新的规定，取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》所列的规定。新准则采用了根据各实体持有资产的目标对金融资产进行分类和计量的新的单一模型、前瞻性减值模型和改进的套期会计模型。《公共部门会计准则第 41 号》自 2022 年 1 月 1 日起开始实施。根据初步评估，人口基金金融工具的估值和计量将受到新准则中的规定影响，但不太可能受到重大影响。2019 年，人口基金将比较详细地评估需要作出哪些改变，从而在最后的执行期限前成功采用《公共部门会计准则第 41 号》。

附注 3

现金及现金等价物

截至报告日，人口基金持有的现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金		
库存现金	2	1
银行存款	43 225	46 627
投资经理持有现金	5 146	6 178
现金等价物		
货币市场基金	52 504	131 585
定期存款	50 000	—
共计	150 877	184 391

如附注 25 所示，立即付款所需的现金包括以美元和外币计值的库存现金和银行存款。

投资经理持有的现金是离职后健康保险投资组合中，在重新投资于长期金融工具之前或为调整投资组合目的而存在隔夜流动账户中的现金。附注 4 更加详细地说明了人口基金投资组合的目的和构成。

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

附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与现金及现金等价物等金融资产有关的风险管理活动。

附注 4

投资

人口基金维持两个单独的投资组合。

周转资金投资组合由开发署代表人口基金根据开发署的投资准则和治理框架进行管理，仅限于高质量、易出售、到期日与人口基金的流动性需要相一致的固定收入证券。投资以人口基金的名义注册，由开发署任命的保管人持有。2018 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。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	695 166	696 544	514 949	516 762
商业票据	—	—	49 942	49 953
定期存款	115 000	115 000	25 000	25 000
共计	810 166	811 544	589 891	591 715
其中:				
一年内到期	434 506	435 295	228 404	228 557
一年后到期	375 660	376 249	361 487	363 158
共计	810 166	811 544	589 891	591 715

此外，周转资金投资组合包括 1.025 亿美元期限为 3 个月或以下的金融工具 (2017 年：1.316 亿美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

截至报告日，周转资金投资组合中持有的债券包括：

(千美元)

债券类型	2018年12月31日		2017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	54 352	54 431	55 554	55 645
非美国主权义务	401 427	401 827	233 802	234 671
超国家的组织	107 887	108 117	86 368	86 883
美国政府及机构	49 620	49 836	84 559	84 561
公司	81 880	82 333	54 666	55 002
共计	695 166	696 544	514 949	516 762

2018 年，周转资金投资组合的平均收益率为 2.0%(2017 年：1.3%)。

2016 年与一些其他联合国组织共同设立了一个单独的投资组合，负责为分配用于离职后健康保险负债供资的资源进行投资。该组合由两名独立的外部投资经理管理，遵循离职后健康保险投资准则及一个联合治理机制。该组合根据其目的，由多元化、高收益的金融工具组成，包括现金及现金等价物、固定收入证券和股票。投资被列为可供出售投资，按公允价值入账。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

	2018年12月31日		2017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	74 822	76 366	66 914	66 076
股票	114 781	119 665	117 498	102 240
共计	189 603	196 031	184 412	168 316
其中:				
一年内到期的固定收入证券	725	725	416	417
一年后到期的固定收入证券以及股票	188 878	195 306	183 996	167 899
共计	189 603	196 031	184 412	168 316

此外，离职后健康保险投资组合包括 510 万美元的现金以及期限为 3 个月或以下的金融工具(2017 年: 620 万美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

这一年里，人口基金的投资没有减值。人口基金面临的信用、流动性和市场风险及相关风险管理活动在附注 25 中说明。

在截至 2018 年 12 月 31 日持有的现金和投资总额中，4.047 亿美元有使用限制，情况如下(2017 年: 3.813 亿美元):

	参考	数额
人口基金作为行政代理机构为联合方案掌管资金	附注 10	2610 万美元
雇员福利负债供资 ^a	附注 12	2.569 亿美元
业务准备金	附注 14	7 550 万美元
人道主义应急准备金	附注 14	750 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中持有的投资。

2018 年期间周转资金投资组合的投资变动情况如下:

(千美元)

	定期存款		商业票据		债券		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
期初结余	25 000	15 000	49 953	—	516 762	439 191	591 715	454 191
加: 购置	430 000	165 000	—	74 735	342 481	397 567	772 481	637 302
减: 到期	(340 000)	(155 000)	(50 000)	(25 000)	(163 721)	(319 270)	(553 721)	(499 270)
摊销	—	—	47	218	1 022	(726)	1 069	(508)
期末结余	115 000	25 000	—	49 953	696 544	516 762	811 544	591 715

2018 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
期初结余	66 914	34 186	117 498	54 550	184 412	88 736
加：购置	23 830	40 490	68 485	83 314	92 315	123 804
减：出售	(13 310)	(9 423)	(51 059)	(34 528)	(64 369)	(43 951)
摊销	(230)	(302)	—	—	(230)	(302)
确认的公允价值收益/(损失)：						
盈余/(赤字)	(1 129)	1 578	(592)	592	(1 721)	2 170
净资产	(1 253)	385	(19 551)	13 570	(20 804)	13 955
期末结余	74 822	66 914	114 781	117 498	189 603	184 412

附注 5

存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
生殖保健和其他方案相关用品，其中：	47 701	37 821
在途	23 694	26 565
库存	24 007	11 256
在途的不动产、厂场和设备类存货	3 216	1 035
减值损失拨备	(90)	(542)
共计	50 827	38 314

2018 年和 2017 年期间的库存变动情况概述如下：

(千美元)

	2018	2017
截至 1 月 1 日持有的存货	38 314	46 308
增置	160 363	136 140
发出	(147 784)	(143 410)
减值损失拨备	452	(452)
存货调整和减记	(518)	(272)
截至 12 月 31 日持有的存货	50 827	38 314

附注 6
应收捐款、预付款项和其他资产

(a) 应收捐款

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐款列报如下：

(千美元)

	2018年12月31日	2017年12月31日
非交换交易		
应收捐款(当期)	171 766	159 889
非专用资源	288	30 664
专用资源	171 478	129 225
应收捐款(非当期)	164 241	154 361
专用资源	164 241	154 361
交换交易		
应收捐款(当期)	277	350
共计	336 284	314 600

非交换交易系指人口基金从捐助方收到资源(用于推动人口基金使命)的交易，人口基金不向捐助方直接提供任何报偿或仅提供象征性报偿。人口基金的非专用和专用捐款被归类为非交换交易。

交换交易的定义是，人口基金向第三方提供货物或服务、并从他们那里获得大致相当的价值作为交换的交易。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。

当期和非当期应收款的区别在于到期时间。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、但报告所述期间终了时尚未收到的款额。专用资源应收捐款主要是根据多年期捐助方协议将在今后各年到期并收到的款额。

账龄分析

截至报告日的应收捐款账龄分析如下：

(千美元)

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	非专用	专用	非专用	专用
2014年和以往年份	—	529	127	529
2015	132	—	162	—
2016	128	—	161	—
2017	162	—	30 770	2 699
2018	216	3 353	—	—
截至12月31日的应收捐款	638	3 882	31 220	3 228
截至12月31日尚未到期的应收捐款	—	332 643	—	281 237
可疑应收捐款备抵	(350)	(529)	(556)	(529)
共计	288	335 996	30 664	283 936

附表 A 和 B 按捐助方分别列出非专用资源和专用资源应收捐款细目(不含可疑应收捐款备抵)。

可疑应收捐款备抵

可疑应收捐款备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2018	2017
截至1月1日的备抵	(1 085)	(115)
现怀疑无法收到的应收捐款	(11)	(1 085)
核销的应收捐款	97	115
收回和转回先前怀疑无法收取的应收捐款	120	—
截至12月31日的备抵	(879)	(1 085)

(b) 预付款项和其他流动及非流动资产

截至报告日，预付款项和其他流动及非流动资产的组成如下：

(千美元)

	2018年12月31日	2017年12月31日
预付款项和其他流动资产		
应计股利	116	84
应计利息	5 227	3 229
工作人员预支款	3 737	3 694
应收其他联合国各组织款	249	1 902
预付款项	8 394	3 108
递延方案费用	1 229	—
采购活动应收款	88	389
杂项应收款	9 771	9 822
减去可疑应收款备抵	(1 277)	(1 100)
共计	27 534	21 128
其他非流动资产		
应收长期账款	18	3
共计	18	3

可疑工作人员预支款和杂项应收款备抵的变动情况汇总如下：

(千美元)

	2018	2017
截至1月1日的备抵	(1 100)	(685)
现怀疑无法收到的应收款	(230)	(736)
核销的应收款	—	14
收回和转回先前怀疑无法收取的应收款	53	307
截至12月31日的备抵	(1 277)	(1 100)

附注 7

业务资金预付款

截至报告日，按执行伙伴类别分列的待付业务资金预付款如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
政府	3 335	3 014
政府间机构和非政府组织	2 118	2 829
联合国各组织	2 169	2 830
减去可疑预付款备抵	(646)	(928)
共计	6 976	7 745

可疑业务资金预付款备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2018	2017
截至 1 月 1 日的备抵	(928)	(2)
现怀疑无法收取的预付款	(106)	(926)
核销的预付款	—	—
收回和转回先前怀疑无法收取的应收款	388	—
截至 12 月 31 日的备抵	(646)	(928)

附注 8
不动产、厂场和设备

2018 年和 2017 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		家俱和固定装置		通信和信息 技术设备		车辆		租赁物改良		在建而且尚不 可用资产		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
成本																
截至 1 月 1 日	227	227	12 963	12 899	4 796	4 891	18 821	18 561	32 142	31 056	6 618	5 699	879	1 164	76 446	74 497
增置	—	—	26	14	433	307	2 635	1 791	4 162	2 459	1 125	978	2 156	879	10 537	6 428
处置	—	—	(526)	(39)	(381)	(394)	(1 721)	(1 649)	(3 808)	(2 313)	(77)	(70)	—	—	(6 513)	(4 465)
(减值)/减值转回	—	—	—	—	—	—	(2)	—	(36)	(5)	—	—	—	—	(38)	(5)
调整/重新分类	—	—	—	89	16	(8)	93	118	163	945	626	11	(879)	(1 164)	19	(9)
截至 12 月 31 日	227	227	12 463	12 963	4 864	4 796	19 826	18 821	32 623	32 142	8 292	6 618	2 156	879	80 451	76 446
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	2 655	2 227	3 095	2 975	12 121	11 324	20 516	18 904	4 768	4 244	—	—	43 155	39 674
折旧费用	—	—	423	432	401	440	2 254	2 231	3 096	3 314	770	578	—	—	6 944	6 995
处置	—	—	(134)	(4)	(265)	(316)	(1 554)	(1 438)	(2 056)	(1 702)	(75)	(54)	—	—	(4 084)	(3 514)
调整/重新分类	—	—	—	—	—	(4)	—	4	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	—	—	2 944	2 655	3 231	3 095	12 821	12 121	21 556	20 516	5 463	4 768	—	—	46 015	43 155
截至 1 月 1 日的账面净值	227	227	10 308	10 672	1 701	1 916	6 700	7 237	11 626	12 152	1 850	1 455	879	1 164	33 291	34 823
截至 12 月 31 日的账面净值	227	227	9 519	10 308	1 633	1 701	7 005	6 700	11 067	11 626	2 829	1 850	2 156	879	34 436	33 291

在建而且尚不可用资产主要涉及截至报告日在途的不动产、厂场和设备物项。截至 2017 年底在建而且尚不可用的固定资产在 2018 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。2018 年底该办公楼的账面净值为 60 万美元。

截至 2018 年 12 月 31 日，采购供人口基金和执行伙伴使用的固定资产未付承付款数额为 270 万美元(2017 年：510 万美元)。截至 2018 年 12 月 31 日，已提足折旧的仍在用不动产、厂场和设备的成本为 2 430 万美元(2017 年：2 060 万美元)。

附注 9 无形资产

2018 年和 2017 年期间的无形资产变动情况概述如下：

(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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
成本								
截至 1 月 1 日	771	774	771	501	48	93	1 590	1 368
增置	—	16	—	144	980	48	980	208
处置	(82)	(19)	—	—	—	—	(82)	(19)
调整/重新分类	—	—	86	126	(48)	(93)	38	33
截至 12 月 31 日	689	771	857	771	980	48	2 526	1 590
累计摊销								
截至 1 月 1 日	702	667	257	96	—	—	959	763
摊销费用	33	50	232	161	—	—	265	211
处置	(80)	(15)	—	—	—	—	(80)	(15)
截至 12 月 31 日	655	702	489	257	—	—	1 144	959
截至 1 月 1 日的账面净值	69	107	514	405	48	93	631	605
截至 12 月 31 日的账面净值	34	69	368	514	980	48	1 382	631

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计政策的其他无形物项。这些物项包括：(a) 商业情报以及财务、方案和其他管理数据分析和报告的分析平台；(b) 可使用电子邮件、日历、文档存储和其他功能等各种应用程序的信息和合作平台；(c) 文件管理系统；

2018 年，人口基金产生了 30 万美元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(2017 年：50 万美元)。截至 2018 年 12 月 31 日，人

口基金没有购置无形资产的承付款。到 2018 年底已提足摊销但仍在使用的无形资产的成本为 58 万美元(2017 年: 56 万美元), 主要是购买成本为 50 万美元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

报告之日的应付款和应计项目包括:

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 ^a
应付款	15 683	18 285
应计负债	23 242	24 760
代表联合方案持有的资金	26 132	23 811
采购活动的预支款项	22 539	16 654
应付联合国各组织款项	7 160	—
应付执行伙伴或其代表的款项	12 665	12 053
投资管理人员持有的应付款	—	130
退还捐助方款项	6 517	7 286
共计	113 938	102 979

^a 为更好地列报信息, 将 567.4 万美元从“应付款”重新归类为“应付执行伙伴或其代表的款项”。

代表联合方案持有的资金是人口基金以行政代理机构身份接收和管理、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捐款。

“应付联合国各组织款项”是应付开发署的数额, 是基金间结余结算的一部分。截至 2017 年 12 月 31 日, 没有任何应付款到期, 因为人口基金预支的资金超过开发署代表人口基金支付的数额, 此款余额列记在“预付款和其他流动资产中”(见附注 6(b))。

附注 11

融资租赁负债

截至 2018 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。2018 年, 人口基金没有为这些房地支付任何租赁款项, 因为它在前几年履行了协议规定的义务。

附注 12 雇员福利

截至报告日，雇员福利负债如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动雇员福利负债		
短期雇员福利		
累积年假	23 387	22 474
累积回籍假	2 757	2 864
离职后福利和其他长期雇员福利		
离职回国福利(非在职工作人员) ^a	494	647
离职回国福利(在职工作人员)	2 716	3 013
离职后健康保险	5 955	5 128
劳工赔偿	21	21
流动雇员福利负债共计	35 330	34 147
非流动雇员福利负债		
离职后福利和其他长期雇员福利		
离职回国福利(在职工作人员)	24 666	26 382
离职后健康保险	326 843	354 793
劳工赔偿	422	481
非流动雇员福利负债共计	351 931	381 656
雇员福利负债共计	387 261	415 803

^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。

短期雇员福利

根据《联合国工作人员条例和细则》，人口基金向其工作人员提供的短期就业福利包括年假和回籍假。

累积年假

这一负债是指截至报告日工作人员累积的年假天数，至多可累积 82.5 天，可在今后各期间用作补偿休假时间。这一负债在提供服务后按每日实际薪金标准计入，不贴现。

累积回籍假

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

离职后福利和其他长期雇员福利

根据《联合国工作人员条例和细则》，向人口基金工作人员提供离职回国、离职后医疗保险和工人补偿福利。

离职回国福利

国际征聘工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。

离职回国福利归为设定受益计划类别。这一负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

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

离职后健康保险

在服务终了时，工作人员及其合格受抚养人若符合特定资格条件，则可选择参加得到人口基金补贴的健康保险计划，这些条件包括：对于 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员，参加联合国一项缴费的健康保险计划须满 10 年，对于在上述日期以前征聘的工作人员须满 5 年。

这项福利被称为离职后健康保险，主要通过设在美国的保险计划、全球健康保险计划和医疗保险计划提供。

在美国的以及全球性的医疗保险计划主要是为在总部地点的居民和前国际征聘工作人员(及其合格的家属)提供保险，保险由联合国管理。为居住在总部地点以外的前当地征聘工作人员(及其合格受抚养人)制定的医疗保险计划由开发署管理。

离职后健康保险计划被归类为设定受益计划。这一负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

劳工赔偿

根据《联合国工作人员细则》附录 D，工作人员如因公发生死亡、残疾、受伤或患病，有资格获得赔偿。

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

离职后福利和其他长期雇员福利的计量

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

对负债数额的估算方式是，根据对符合最低资格标准的雇员的普查数据，采用特定的某些财务、人口和行为假设(包括贴现和保健费用趋势比率、年薪增加、旅费增加、生活费调整数、退休人员付款、死亡率、取出款项和退休预测、计划参加情况假定和退休时处于已婚状态机率)，对结清义务所需的未来现金流量进行贴现。

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

按照《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，人口基金为雇员福利负债预留的资源(详情见下文关于供资的一节)不符合计划资产的标准，因为这类资金不是由一个在法律上独立于人口基金、设立的唯一目的是为了支付雇员福利或为雇员福利供资的信托基金持有。因此，离职后福利和其他长期雇员福利负债等于相关设定受益义务的现值。

2018 年精算估值

主要假设概述

2018 年精算估值是依据前一年普查数据进行的。用于估值目的的关键假设概述如下：

(百分比)

	离职后 健康保险		离职回国福利 (在职工作人员)		劳工赔偿	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
单一等值贴现率	4.62	3.91	4.15	3.46	4.44	3.83
年薪增加	—	—	3.47-9.27	3.97-9.27	—	—
差旅费增加	—	—	2.20	2.20	—	—
生活费调整数	—	—	—	—	2.20	2.20

贴现率是根据到期日接近今后支付日期的优质公司债券的市场收益率确定的。

在计量离职后健康保险负债时使用了以下保健费用趋势率：

计划	2018			2017		
	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分比 所需年数	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分比 所需年数
美国非 Medicare 医疗保健计划	5.57	3.85	14	5.70	3.85	15
美国 Medicare 医疗保健计划	5.38	3.85	14	5.50	3.85	15
美国牙科	4.73	3.85	14	4.80	3.85	15
非美国——瑞士	3.89	3.05	9	4.00	3.05	10
非美国——欧元区	3.91	3.65	4	4.00	3.65	5

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

(百分比)

计划	退休人员	本组织
美国医疗计划	33.0	67.0
全球医疗保险计划	50.0	50.0
医疗保险计划	25.0	75.0

用于计量离职后健康保险负债的死亡率、取出款项和退休预测数与联合国合办工作人员养恤基金对养恤金福利进行精算估值所用的预测数相一致。计量劳工赔偿所用的死亡率预测是根据世界卫生组织的生命表得出的。

计划参加率和退休时处于已婚状态的机遇是依据历史性趋势估计的。

2018 年精算估值结果

下表概述 2018 年期间确定的离职后福利和其他长期雇员福利负债。

(千美元)

	离职后健康 保险(净额)	离职回国福利 (在职工作人员)	劳工赔偿	共计
截至 2017 年 12 月 31 日	359 921	29 395	502	389 818
当期服务成本	14 614	1 823	42	16 479
利息净额	13 969	963	5	14 937
已付福利	(3 170)	(2 019)	(20)	(5 209)
来自下列事项的精算(利得)/损失:				
财务假设的变化	(50 378)	(1 682)	(25)	(52 085)
人口统计假设的变化	—	—	(13)	(13)
经验调整额	(2 158)	(1 098)	(48)	(3 304)
截至 2018 年 12 月 31 日	332 798	27 382	443	360 623

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

净利息反映因未来雇员福利日益接近结算而增加的负债。其确定方法是将设定受益负债净额与贴现率相乘，而两者均在所述期间开始时兼顾由缴款和支付的福利所引起的变化而确定的。当期服务成本和净利息均在当年的盈余或赤字中确认。

支付的福利反映人口基金当年支付的健康保险金(雇主份额)、离职回国福利和劳工赔偿福利数额。这些数目记录为负债的减少额。实际支付的福利与精算估计支付的福利之间的差额被归为对因经验调整而产生的设定受益负债净额所作的重新计量，并在净资产中予以确认。

根据精算估计，人口基金将在下一个报告所述期间支付的离职后健康保险福利为 620 万美元，离职回国福利为 280 万美元，劳工赔偿福利为 2 万美元。

精算损益是指由于经历调整(以前的精算假设与实际情况之间的差异)以及财务和人口假设发生变化而产生的设定受益义务的现值变化。

离职后福利的精算损益在净资产中确认。2018 年，由于贴现率提高，加上因支付的福利低于预期而产生的有利经验调整，产生了精算利得。累积精算损益的变化概述如下：

(千美元)

	离职后健康 保险(净额)	离职回国福利 (在职工作人员)	共计
截至 2017 年 12 月 31 日	134 819	12 991	147 810
本期	(52 536)	(2 780)	(55 316)
截至 2018 年 12 月 31 日	82 283	10 211	92 494

劳工补偿的精算损益在当年的盈余或赤字中确认。2018 年产生精算利得的主要原因是，贴现率提高以及索赔活动低于预期。

截至报告日离职后健康保险负债的毛额和扣除计划参与者缴款的净额现值汇总如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债毛额	523 162	565 800
计划参与者缴款	(190 364)	(205 879)
负债净额	332 798	359 921

截至 2018 年 12 月 31 日，设定受益义务的加权平均时间是：离职后健康保险 21 年、离职回国福利 9 年，劳工补偿 17 年。

敏感度分析

离职后负债和其他长期雇员负债估值对贴现率和保健费用趋势率等关键假设的变动非常敏感。下表显示(在所有其他假设保持不变的情况下)单一等值贴现率或保健费用趋势率发生 1.00% 的变化对于设定受益负债净额及年度服务费用和净利息费用总和产生的影响。

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利负债 (在职工作人员)	劳工赔偿负债
	年终负债	服务和净利息 费用总和		
单一等值贴现率				
上升 1.00%	(59 526)	—	(2 182)	(48)
下降 1.00%	79 266	—	2 522	59
保健费用趋势率				
上升 1.00%	79 959	7 681	—	—
下降 1.00%	(61 049)	(5 675)	—	—
生活费用调整率				
上升 1.00%	—	—	—	44
下降 1.00%	—	—	—	(37)

雇员福利负债的供资

2018 年雇员福利负债的供资净额为 1 350 万美元(2017 年: 4 460 万美元), 详情如下:

(a) 离职后健康保险投资组合产生 1 000 万美元净投资损失(2017 年: 收益为 2 320 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) 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 850 万美元(2017 年: 640 万美元);

(c) 从本可用于方案的基金结余划拨 1 500 万美元(2017 年: 1 500 万美元);

截至 2018 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为 1.304 亿美元(2017 年: 1.725 亿美元), 详情如下:

(千美元)

雇员福利负债	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	332 798	222 069	110 729
离职回国福利	27 876	8 672	19 204
年假	23 387	23 387	—
回籍假	2 757	2 757	—
劳工赔偿	443	(19)	462
共计	387 261	256 866	130 395

下表概述无准备金负债的变动情况:

(千美元)

	2017年12月31日	负债增加 (减少)额	供资增加 (减少)净额	2018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	145 719	(27 123)	7 867	110 729
离职回国福利	26 065	(2 166)	4 695	19 204
年假	—	913	913	—
回籍假	170	(107)	63	—
劳工赔偿	502	(59)	(19)	462
共计	172 456	(28 542)	13 519	130 395

养恤金福利

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

由于养恤金计划使得人口基金面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。人口基金和养恤基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定人口基金在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的份额。因此，人口基金根据《公共部门会计准则第39号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在该财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

人口基金对联合国合办工作人员养恤基金的的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定缴款(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的7.9%和15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第26条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第26条规定时，才需要支付弥补短缺款项。

2017年期间，养恤基金发现，截至2015年12月31日的精算估值使用的普查数据存在异常情况。因此，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是决定将截至2013年12月31日的参与数据结转至2016年12月31日，并将这些数据用于2016年财务报表。

截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值确定，在假设未来不进行养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的资金到位比率为 139.2%(2016 年：150.1%)。如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位比率为 102.7%(2016 年：101.4%)。

精算顾问在评估联合国合办工作人员养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2017 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，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编制财务报表之时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在联合国合办工作人员养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止而需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则各参与组织都应按估值之日前三年的缴款比例支付弥补短缺缴款。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向联合国合办工作人员养恤基金的缴款总额为 69.314 亿美元，其中 9 550 万美元(1.4%)由人口基金缴纳。

2018 年，人口基金向联合国合办人员养恤基金缴款共计 3 380 万美元(2017 年：3 240 万美元)。预计 2019 年的缴计数与上述数额不会有重大差别。

大会可根据养恤金联委会的赞同建决定终止养恤基金成员资格。应按照前参与组织与养恤基金共同商定的安排，组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利数由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超负债的任何资产将不予计入。

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，并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤季度公布其投资情况报告，这些报告可在下列网站查阅：www.unjspf.org。

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

截至报告日，其他流动和非流动负债及递延收入包括下列各项：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动		
其他流动负债	1 211	301
递延收入	8 462	10 920
衍生物负债	158	557
共计	9 831	11 778
非流动		
其他非流动负债	14 124	—
递延收入	4 004	4 159
共计	18 128	4 159

其他非流动负债包括一个捐助方提供的 1 410 万美元过渡性资金，在收到专门用于生殖保健商品的捐款之前，这些资金将用于采购这些商品。递延收入包括捐赠的房地使用权(类似融资租赁)的未摊销部分(420 万美元)以及预先收到的对经常资源和其他资源的捐款(830 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)

	非指定用途基金		指定用途基金					基金结余 共计	准备金			2018 准备金和 基金结余 共计	2017 准备金和 基金结余 共计
	可用于方案 的基金结余	离职后健康 保险及雇员 福利基金	采购 事务	超过 预算的 费用回收	全面 资源审查	方案 连续性基金	私人 捐赠信托		业务 准备金	人道主义 应急准备金	外地住房 准备金		
	(附注 14 (a))	(附注 14 (b))	(附注 14 (c))	(附注 14 (d))	(附注 14 (e))	(附注 14 (f))	(附注 14 (g))		(附注 14 (h))	(附注 14 (i))	(附注 14 (j))		
1 月 1 日结余	77 979	(172 456)	4 326	—	2 877	—	35 819	(51 455)	70 535	5 000	5 000	29 080	45 147
收支相抵净盈(亏)额	48 482	(7 451)	—	—	(1 302)	—	630	40 359	—	—	(636)	39 723	38 574
资源分配和转移													
离职后健康保险及雇 员福利供资	(15 000)	15 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
业务准备金	(4 941)	—	—	—	—	—	—	(4 941)	4 941	—	—	—	—
人道主义应急准备金	(2 500)	—	—	—	—	—	—	(2 500)	—	2 500	—	—	—
方案连续性基金	(5 000)	—	—	—	—	5 000	—	—	—	—	—	—	—
外地住房准备金	(636)	—	—	—	—	—	—	(636)	—	—	636	—	—
其他转移	(7 476)	—	2 827	8 111	—	—	—	3 462	—	—	—	3 462	1 309
对资源结余的调整													
在净资产中确认的投 资公允价值(损失)/收益	—	(20 804)	—	—	—	—	—	(20 804)	—	—	—	(20 804)	13 955
雇员福利负债的精算 利得/(损失)	—	55 316	—	—	—	—	—	55 316	—	—	—	55 316	(69 472)
其他雇员福利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(433)
12 月 31 日结余	90 908	(130 395)	7 153	8 111	1 575	5 000	36 449	18 801	75 476	7 500	5 000	106 777	29 080
净额共计		(39 487)						58 288			87 976		

非指定用途基金

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

(a) 可用于方案的基金结余

可用于方案的基金结余反映按照人口基金资源配置和分配模式，可用于国家方案、机构预算、全球和区域干预措施及紧急基金的经常资源。

截至 2018 年 12 月 31 日，可用于方案的资金结余为 9 090 万美元，经调整后，有 6 140 万美元可用于 2019 年的方案活动，调整旨在反映用于支付未来不动产、厂场和设备折旧费用、存货余额费用和全部门办法模式的未清预付款以及其他内部限制金额所需的资金。

执行局核准了应急基金，以便在其他资源到位之前，向人口基金外地办事处提供启动人道主义活动所需的初步资金。2018 年，应急基金的经常资源拨款为 750 万美元，与 2017 年相比，增加 250 万美元。2018 年从中支出了 660 万美元。

(b) 离职后健康保险及雇员福利基金

该基金反映截至 2018 年 12 月 31 日离职后健康保险和其他雇员福利负债的无供资余额(见附注 12)。

指定用途基金

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

(c) 采购事务基金

采购事务基金反映为支付人口基金采购事务处代表外地办事处、总部单位和第三方客户开展采购活动的费用而留出的盈余。管理当局留出余额的目的是确保为今后的采购活动提供充足资金。

(d) 超过预算的费用回收

费用回收中超过预算数额的部分列入一个单独基金，除其他外，人口基金管理当局用该基金支付与项目执行有关的各类费用。2018 年，超过预算的费用回收达 810 万美元。

(e) 全面资源审查

2017 年设立了全面资源审查指定用途基金，以便持续执行人口基金管理当局发起的变革管理举措，确保战略计划、资源分配和组织结构之间的最佳协调。该基金是执行局在综合预算中期审查(见 [DP/FPA/2016/3](#))中核准经费的延续(见 [DP/2017/2](#)，第 2016/10 号决定)。2018 年，全面资源审查活动的费用为 130 万美元，使截至 2018 年 12 月 31 日的基金结余减少到 160 万美元。

(f) 方案连续性基金

2018年,人口基金向新设立的指定用途基金拨款500万美元,用于在收到签署的共同供资协议所承诺的资金之前为发展方案活动预先供资。该基金在循环基础上运作,并将在收到捐助资金后予以补充。

(g) 私人捐赠信托基金

该基金通过已故福雷斯特·马什(Forrest E.Mars)的遗产捐赠设立。基金余额为3 640万美元,包括3 370万美元本金加上750万美元累积利息,减去自基金设立之日起发生的480万美元符合条件的累积费用。根据信托协议的条款,一旦对遗产的任何索偿成立,人口基金将按比例向托管人或其继承人偿还任何潜在的负债。

准备金

根据《人口基金财务条例》或执行局决定设立了下列准备金:

(h) 业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌,确保在出现资源向下波动或缺、现金流不规则、实际费用意外增加或者存在其他意外情况时,能够继续执行方案。根据《人口基金财务条例和细则》,将准备金余额设定为年度非专用资源捐款收入的20%(不包括政府对当地办事处费用的捐款)。

2018年,为使余额达到当年经常资源捐款收入的20%,准备金数额增加了490万美元。

(i) 人道主义应急准备金

执行局设立了人道主义应急准备金,以便在签署的捐助方协议承诺资金到位之前为方案活动预先供资。2018年,人口基金向该准备金追加了250万美元拨款,使截至2018年12月31日的准备金数额达到750万美元。

(j) 外地住房准备金

执行局为向人口基金分摊的共同房地建筑费用供资而设立了外地住房准备金。2018年,该准备金支付了60万美元符合条件的费用,为使其水平恢复到500万美元,又补充了同样数额的准备金。

附注 15 捐助收入

捐助收入包括下列各项：

(千美元)

	2018	2017
非专用(核心)捐助	378 800	349 914
小计	378 800	349 914
以下用途的专用捐助：		
共同供资	824 413	673 441
初级专业人员	4 458	4 608
实物捐助	379	248
减去：退还捐助方的款项	(4 993)	(8 356)
小计	824 257	669 941
共计	1 203 057	1 019 855

捐助方提供的非专用捐助和专用捐助细目分别详列于附表 A 和 B。本附注列报的专用捐助扣除了列入附注 16 所示“支助事务费”项下 4 750 万美元(2017 年为 3 930 万美元)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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
支助事务费	47 251	39 036	3 193	2 238	50 444	41 274
投资收入	24 299	15 459	2 707	1 571	27 006	17 030
汇兑收益——应收捐款	—	3 049	—	18 811	—	21 860
汇兑收益——其他	—	5 191	—	—	—	5 191
依据捐赠使用权占用的房地	5 789	3 875	—	—	5 789	3 875
出售人口基金存货的收入	—	—	2 660	2 390	2 660	2 390
杂项收入	1 156	1 043	208	31	1 364	1 074
共计	78 495	67 653	8 768	25 041	87 263	92 694

支助事务费包括：由其他资源支付的间接费用 4 750 万美元(2017 年：3 930 万美元)，人口基金履行行政代理职能的费用 80 万美元(2017 年：40 万美元)，以及提供采购服务的手续费 210 万美元(2017 年：160 万美元)。

投资收入可进一步细分如下：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
利息收入	14 788	7 624	2 707	1 571	17 495	9 195
红利收入	2 072	1 867	—	—	2 072	1 867
已实现的出售投资收益	7 439	5 968	—	—	7 439	5 968
共计	24 299	15 459	2 707	1 571	27 006	17 030

2018 年，人口基金在应收捐款和其他资产与负债的汇兑方面均蒙受损失，这些损失作为其他费用的一部分列报(见附注 18)。

2018 年捐赠使用权安排确认的收入和费用为 580 万美元(2017 年：390 万美元)，相当于类似房地的年度租赁价值(类似经营租赁安排)或年度折旧费用(类似融资租赁安排)。

附注 17

按执行机构开列的费用

财务执行情况表中列报的费用总额可按执行方式进一步细分如下：

(千美元)

	2018	2017
合作伙伴开展的活动：		
政府	315 051	270 292
非政府组织	106 869	89 976
联合国各组织	202 615	177 002
人口基金开展的活动	5 567	3 314
费用共计	1 086 020	926 869

2018 年，35.5%的方案活动由各国政府和非政府组织执行(2017 年：35.5%)。方案活动费用总额在附表 D 中披露。

人口基金执行伙伴产生的费用可根据其性质进一步细分如下：

(千美元)

	2018	2017
生殖健康用品和其他方案相关用品	12 502	9 352
对口部门发展及培训	93 170	84 900
用品、材料和业务费用	67 730	62 570
订约和专业服务	117 890	90 910
融资费用	285	275
差旅费	20 458	20 447
其他费用	3 016	1 838
费用共计	315 051	270 292

附注 18

按性质分列的费用

财务执行情况表中列报的费用总额可按性质进一步细分如下：

(千美元)

	2018	2017
工作人员费用		
工作人员薪金	167 394	159 764
养恤金缴款	33 841	32 363
其他雇员福利费用	88 811	73 789
小计，工作人员费用	290 046	265 916
生殖健康用品和其他方案相关用品		
生殖健康用品	128 324	130 486
其他方案相关用品	31 611	21 555
小计，生殖健康用品和其他方案相关用品	159 935	152 041
对口部门发展及培训	112 413	98 528
小计，对口部门发展及培训	112 413	98 528
用品、材料和业务费用		
用品和材料	27 892	21 513
租赁、修理和维修	47 844	42 310
印刷、出版物和媒体	27 678	27 776
运输和分配	34 112	30 631
其他业务费用	48 608	43 549
小计，用品、材料和业务费用	186 134	165 779

	2018	2017
订约和专业服务		
与个人之间的订约和专业服务	171 785	131 651
与公司之间的订约和专业服务	49 483	36 120
联合国志愿人员费用	3 658	2 892
小计, 订约和专业服务	224 926	170 663
融资费用(主要是银行费用)	1 000	695
小计, 融资费用	1 000	695
差旅费	63 439	56 924
小计, 差旅费	63 439	56 924
折旧和摊销		
折旧	6 944	6 995
摊销	265	211
小计, 折旧和摊销	7 209	7 206
减值和减值损失转回		
减值损失	68	452
减值损失转回	—	(3)
小计, 减值和减值损失转回	68	449
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	5 608	3 694
不动产、厂场和设备以及无形资产转让和处置损失	1 787	153
汇兑损失——应收捐款	20 877	—
汇兑损失——其他	12 695	1 718
可疑账款费用和核销	(171)	3 004
其他	54	99
小计, 其他费用	40 850	8 668
费用共计	1 086 020	926 869

附注 19
按区域和国家/领土分列的方案活动和机构预算费用

(千美元)

	方案活动		机构预算	2018 年 共计	2017 年 共计
	非专用	专用			
东部和南部非洲					
国家/领土活动					
安哥拉	1 859	815	1 038	3 712	3 727
博茨瓦纳	573	495	253	1 321	1 103
布隆迪	1 625	3 052	787	5 464	6 384
科莫罗	704	28	120	852	968
刚果民主共和国	5 892	14 920	1 080	21 892	20 227
厄立特里亚	939	493	581	2 013	2 340
斯威士兰	651	496	371	1 518	1 904
埃塞俄比亚	4 190	11 044	1 033	16 267	14 488
肯尼亚	2 976	5 102	955	9 033	10 073
莱索托	509	571	428	1 508	1 888
马达加斯加	3 381	1 817	822	6 020	6 498
马拉维	2 100	8 557	969	11 626	5 218
毛里求斯	102	—	—	102	88
莫桑比克	3 000	22 968	1 118	27 086	17 605
纳米比亚	655	386	492	1 533	1 328
卢旺达	1 366	1 620	670	3 656	3 875
南非	1 040	1 202	504	2 746	2 199
南苏丹	3 580	17 840	1 837	23 257	21 759
乌干达	2 836	9 958	942	13 736	13 851
坦桑尼亚联合共和国	3 083	10 348	846	14 277	12 215
赞比亚	1 763	7 502	717	9 982	9 428
津巴布韦	1 772	14 360	957	17 089	15 430
小计	44 596	133 574	16 520	194 690	172 596
区域活动	2 792	3 852	3 619	10 263	21 711
共计	47 388	137 426	20 139	204 953	194 307
西部和中部非洲					
国家/领土活动					
贝宁	1 559	3 352	775	5 686	3 733
布基纳法索	2 220	5 058	698	7 976	7 817
佛得角	522	46	439	1 007	919

	方案活动		机构预算	2018年 共计	2017年 共计
	非专用	专用			
喀麦隆	2 705	5 043	1 039	8 787	6 465
中非共和国	1 288	2 913	932	5 133	4 198
乍得	2 731	4 647	1 041	8 419	7 019
刚果	990	803	747	2 540	2 956
科特迪瓦	2 609	3 509	1 073	7 191	7 704
赤道几内亚	527	1 820	164	2 511	1 836
加蓬	499	82	609	1 190	1 123
冈比亚	915	363	266	1 544	1 798
加纳	2 249	1 793	798	4 840	3 750
几内亚	2 279	4 239	827	7 345	6 545
几内亚比绍	763	276	640	1 679	2 238
利比里亚	1 364	4 984	887	7 235	7 905
马里	2 208	7 333	1 011	10 552	6 512
毛里塔尼亚	995	537	711	2 243	2 874
尼日尔	3 231	9 919	847	13 997	13 008
尼日利亚	5 583	14 356	894	20 833	20 006
圣多美和普林西比	472	307	214	993	889
塞内加尔	1 833	3 994	448	6 275	4 392
塞拉利昂	1 462	18 824	781	21 067	22 426
多哥	1 492	1 117	728	3 337	2 956
小计	40 496	95 315	16 569	152 380	139 069
区域活动	3 775	5 921	3 129	12 825	11 703
共计	44 271	101 236	19 698	165 205	150 772
阿拉伯国家					
国家/领土活动					
阿尔及利亚	274	80	483	837	702
吉布提	515	270	238	1 023	1 042
埃及	1 158	5 747	409	7 314	3 794
伊拉克	1 232	35 729	1 145	38 106	50 915
约旦	645	13 103	163	13 911	15 980
黎巴嫩	642	4 617	471	5 730	7 186
利比亚	1 374	2 545	222	4 141	2 012
摩洛哥	924	477	318	1 719	1 280
阿曼	163	826	232	1 221	1 084
索马里	2 442	17 826	923	21 191	12 644
巴勒斯坦国	1 184	2 777	930	4 891	4 709

	方案活动		机构预算	2018年 共计	2017年 共计
	非专用	专用			
苏丹	3 474	6 694	1 006	11 174	14 822
阿拉伯叙利亚共和国	2 118	32 567	1 069	35 754	19 490
突尼斯	435	744	79	1 258	1 412
也门	2 390	22 679	1 356	26 425	10 986
小计	18 970	146 681	9 044	174 695	148 058
区域活动	3 220	2 485	2 627	8 332	7 495
共计	22 190	149 166	11 671	183 027	155 553
亚洲及太平洋					
国家/领土活动					
阿富汗	3 600	9 908	1 489	14 997	14 383
孟加拉国	5 501	22 217	1 042	28 760	14 097
不丹	540	-	78	618	605
柬埔寨	1 620	23	733	2 376	2 836
中国	1 465	226	1 124	2 815	3 359
朝鲜民主主义人民共和国	990	85	479	1 554	2 191
印度	4 169	2 898	522	7 589	6 771
印度尼西亚	2 747	3 624	575	6 946	5 358
伊朗伊斯兰共和国	902	289	651	1 842	1 932
老挝人民民主共和国	1 155	1 713	840	3 708	2 774
马来西亚	427	279	-	706	667
马尔代夫	302	57	61	420	357
蒙古	749	1 326	528	2 603	3 381
缅甸	2 919	9 602	799	13 320	14 173
尼泊尔	2 298	4 884	724	7 906	6 665
太平洋岛屿(多国) ^a	2 657	4 221	866	7 744	4 791
巴基斯坦	3 388	6 837	958	11 183	6 901
巴布亚新几内亚	1 595	1 822	1 000	4 417	4 115
菲律宾	2 824	1 492	789	5 105	4 440
斯里兰卡	632	386	385	1 403	1 300
泰国	691	—	382	1 073	1 148
东帝汶	1 159	468	788	2 415	2 676
越南	2 188	586	546	3 320	2 590
小计	44 518	72 943	15 359	132 820	107 510
区域活动	4 318	2 038	4 310	10 666	10 692
共计	48 836	74 981	19 669	143 486	118 202

	方案活动		机构预算	2018年 共计	2017年 共计
	非专用	专用			
拉丁美洲和加勒比					
国家/领土活动					
阿根廷	116	32	—	148	114
多民族玻利维亚国	1 084	3 434	658	5 176	3 389
巴西	1 608	675	810	3 093	2 451
加勒比(多国) ^b	1 710	550	974	3 234	2 412
智利	168	—	—	168	148
哥伦比亚	995	703	464	2 162	1 472
哥斯达黎加	404	24	141	569	541
古巴	419	488	334	1 241	940
多米尼加共和国	609	414	234	1 257	1 371
厄瓜多尔	873	128	492	1 493	1 244
萨尔瓦多	803	806	489	2 098	1 900
危地马拉	1 354	34 758	755	36 867	13 538
海地	2 091	10 413	1 037	13 541	5 367
洪都拉斯	895	4 025	627	5 547	3 638
墨西哥	1 112	1 470	539	3 121	1 933
尼加拉瓜	770	24	538	1 332	1 381
巴拿马	427	26	148	601	564
巴拉圭	818	79	266	1 163	1 022
秘鲁	1 043	402	628	2 073	2 129
乌拉圭	649	1 012	404	2 065	1 821
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	601	110	207	918	828
小计	18 549	59 573	9 745	87 867	48 203
区域活动	3 617	1 181	3 152	7 950	7 577
共计	22 166	60 754	12 897	95 817	55 780
东欧和中亚					
国家/领土活动					
阿尔巴尼亚	547	410	176	1 133	1 410
亚美尼亚	557	108	119	784	754
阿塞拜疆	544	97	172	813	1 007
白俄罗斯	355	414	134	903	1 140
波斯尼亚和黑塞哥维那	670	314	378	1 362	990
格鲁吉亚	598	654	183	1 435	1 474
哈萨克斯坦	599	274	451	1 324	1 127

	方案活动		机构预算	2018 年 共计	2017 年 共计
	非专用	专用			
科索沃	514	60	151	725	503
吉尔吉斯斯坦	757	807	138	1 702	997
北马其顿	400	56	149	605	437
摩尔多瓦共和国	647	328	361	1 336	1 013
塞尔维亚	396	120	92	608	811
塔吉克斯坦	769	298	121	1 188	2 197
土耳其	1 085	22 353	528	23 966	22 655
土库曼斯坦	524	148	172	844	740
乌克兰	806	2 989	532	4 327	3 309
乌兹别克斯坦	821	185	442	1 448	1 213
小计	10 589	29 615	4 299	44 503	41 777
区域活动	3 329	945	2 618	6 892	7 057
共计	13 918	30 560	6 917	51 395	48 834
全球方案和其他总部活动	13 607	105 849	71 520	190 976	170 929
方案和机构预算共计	212 376	659 972	162 511	1 034 859	894 377

^a 太平洋岛屿多国方案在下列国家和领土执行方案活动：库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^b 加勒比多国方案在下列讲英语和荷语的国家 and 领土执行方案活动：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、荷属安的列斯群岛(阿鲁巴、库拉索和圣马丁)、圣卢西亚、圣基茨和尼维斯、圣文森特和格林纳丁斯、苏里南、特立尼达和多巴哥以及特克斯和凯科斯群岛。

附表 D 提供由上文所述非专用和专用资源供资的方案费用总额按性质分列的细目。

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

截至 2018 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备。

截至 2018 年 12 月 31 日，未达到收入确认标准的所有已生效捐助方协议的或有资产共计为 2.691 亿美元(2017 年：2.397 亿美元)，其中 1.727 亿美元与专用资源有关(2017 年：2.025 亿美元)。这些捐款将在今后达到收入确认标准时确认。

截至 2018 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和行政法索偿案件。截至 2018 年 12 月 31 日，此类案件的预计流出总额估计数为 70 万美元(2017 年：70 万美元)。由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日没有记录负债或拨备。人

口基金预期，它作为当事方的任何诉讼的最终结果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				薪酬共计
	人数	报酬和工作地点 差价调整数	其他应享权利	养恤金计划和 健康福利	
2018	24	4 782	1 575	923	7 280
2017	23	4 571	1 412	950	6 933

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

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2018 年 12 月 31 日，关键管理人员离职后健康保险和离职回国福利的应计负债现值估计数为 970 万美元(2017 年：1 050 万美元)。

根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

附注 22

报告日后事项

人口基金的报告日是 2018 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》，执行主任于 2019 年 4 月 30 日签署了这些财务报表，并将其提交审计委员会。

人口基金今后几年的可用资源可能会受到欧洲联盟成员变化的影响，除其他外，包括主要捐款货币对美元价值变化的影响。

截至 2018 年 12 月 31 日，人口基金以美元以外主要货币持有的金融资产和负债以及这些货币贬值 10.0%对人口基金盈余或赤字和净资产的影响在附注 25 中披露。贬值对未来收入等尚未确认的数额产生的影响无法量化。

截至人口基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表签署之日，在报告日至财务报表核准发布之日这段期间，没有发生任何对这些报表产生有利或不利影响的其他重大事项。

附注 23

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

报表五比较按可比预算会计基础列报的初始预算、最终预算和 2018 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。

下表调节报表五(2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表)和报表四(2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2018 年实际费用数额。差异是“会计基础”差异和范畴(或“主体”)差异所致。会计基础差异是预算会计基础和财务报告会计基础之间的差异。主体差异是核定预算范围以外活动现金及现金等价物的增加额/(减少额)。

(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)	(370 201)	(4 492)	—	(374 693)
基础差异	4 178	229	—	4 407
主体差异	567 204	(229 344)	—	337 860
现金及现金等价物净增(减)额(报表四)	201 181	(233 607)	—	(32 426)

下表调节依据可比预算(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。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、厂场和设备以及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)	13 440
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	(1 420)
依据预算和依据权责发生制得出的费用之间的差异	(194)
预算范围内活动依据可比财务报告得出的实际盈余净额	11 826

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 2018 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业务过程中归入分部。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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	51 248	59 811	99 629	124 580	150 877	184 391
一年内到期的投资	148 099	74 272	287 921	154 701	436 020	228 973
存货	1 403	1 140	49 424	37 174	50 827	38 314
应收捐款	288	30 664	171 755	129 575	172 043	160 239
预付款项和其他流动资产	23 868	15 847	3 666	5 281	27 534	21 128
业务资金预付款	1 421	775	5 555	6 970	6 976	7 745
共计	226 327	182 509	617 950	458 281	844 277	640 790
非流动资产						
一年后到期投资	191 951	177 481	373 176	369 673	565 127	547 154
应收捐款	—	—	164 241	154 361	164 241	154 361
其他非流动资产	15	—	3	3	18	3
不动产、厂场和设备	30 127	30 892	4 309	2 399	34 436	33 291
无形资产	1 382	626	—	5	1 382	631
共计	223 475	208 999	541 729	526 441	765 204	735 440
资产共计	449 802	391 508	1 159 679	984 722	1 609 481	1 376 230
负债						
流动负债						
应付款和应计项目	23 153	14 362	90 785	88 617	113 938	102 979
雇员福利	28 088	27 942	7 242	6 205	35 330	34 147
其他流动负债和递延收入	7 995	3 661	1 836	8 117	9 831	11 778
共计	59 236	45 965	99 863	102 939	159 099	148 904
非流动负债						
雇员福利	279 785	312 304	72 146	69 352	351 931	381 656

	非专用资源		专用资源		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
其他非流动负债和递延收入	4 004	4 159	14 124	—	18 128	4 159
共计	283 789	316 463	86 270	69 352	370 059	385 815
负债共计	343 025	362 428	186 133	172 291	529 158	534 719
资产净额	106 777	29 080	973 546	812 431	1 080 323	841 511
准备金和基金结余						
准备金						
业务准备金	75 476	70 535	—	—	75 476	70 535
人道主义应急准备金	7 500	5 000	—	—	7 500	5 000
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	87 976	80 535	—	—	87 976	80 535
基金结余						
指定用途的非专用基金结余	58 288	43 022	—	—	58 288	43 022
未指定用途的非专用和专用资金结余						
非专用资源	(39 487)	(94 477)	—	—	(39 487)	(94 477)
专用资源	—	—	973 546	812 431	973 546	812 431
基金结余共计	18 801	(51 455)	973 546	812 431	992 347	760 976
准备金和基金结余共计	106 777	29 080	973 546	812 431	1 080 323	841 511

下表汇总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：

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
不动产、厂场和设备	6 741	4 133	3 796	2 295	10 537	6 428
无形资产	980	203	—	5	980	208
共计	7 721	4 336	3 796	2 300	11 517	6 636

(b) 2018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 ^a		共计	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
捐款收入								
非专用捐助	378 800	349 914	—	—	—	—	378 800	349 914
小计	378 800	349 914	—	—	—	—	378 800	349 914
专用捐款	—	—	876 770	717 589	(47 520)	(39 292)	829 250	678 297
减去：退还捐助方款项	—	—	(4 993)	(8 356)	—	—	(4 993)	(8 356)
小计	—	—	871 777	709 233	(47 520)	(39 292)	824 257	669 941
捐款收入共计	378 800	349 914	871 777	709 233	(47 520)	(39 292)	1 203 057	1 019 855
其他收入	78 494	67 653	8 769	25 041	—	—	87 263	92 694
收入共计	457 294	417 567	880 546	734 274	(47 520)	(39 292)	1 290 320	1 112 549
费用								
工作人员费用	228 648	214 779	61 398	51 137	—	—	290 046	265 916
生殖保健用品和其他与方案有关的用品	3 733	4 933	156 202	147 108	—	—	159 935	152 041
对口部门发展及培训用品、材料及业务费用	21 284	19 859	91 129	78 704	—	(35)	112 413	98 528
订约和专业服务	66 918	63 250	166 736	141 786	(47 520)	(39 257)	186 134	165 779
融资费用	48 539	42 067	176 387	128 596	—	—	224 926	170 663
差旅费	369	276	631	419	—	—	1 000	695
折旧和摊销	24 111	21 396	39 328	35 528	—	—	63 439	56 924
减值	6 621	6 755	588	451	—	—	7 209	7 206
其他费用	(24)	449	92	—	—	—	68	449
	17 372	5 229	23 478	3 439	—	—	40 850	8 668
费用共计	417 571	378 993	715 969	587 168	(47 520)	(39 292)	1 086 020	926 869
年度盈余	39 723	38 574	164 577	147 106	—	—	204 300	185 680

^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。冲销栏中数额为 4 752 万美元间接费用。

附注 25
财务风险管理

估值

金融资产

下表依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，显示截至报告日人口基金金融资产的价值。

(千美元)

2018	持有至到期	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	102 504	5 146	—	43 227	150 877
投资	811 544	189 603	—	—	1 001 147
应收捐款 ^a	—	—	—	335 233	335 233
其他应收款 ^b	—	—	—	14 331	14 331
金融资产共计	914 048	194 749	—	392 791	1 501 588

^a 不包括应收实物捐助 110 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 1 320 万美元。

(千美元)

2017	持有至到期	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	131 585	6 178	—	46 628	184 391
投资	591 715	184 412	—	—	776 127
应收捐款 ^a	—	—	—	313 787	313 787
其他应收款 ^b	—	—	—	12 923	12 923
金融资产共计	723 300	190 590	—	373 338	1 287 228

^a 不包括应收实物捐助 80 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 820 万美元。

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至报告日，这些资产的账面价值(按摊余成本计量)超过其市场价值 140 万美元(2017 年：账面价值超过市场价值 180 万美元)。

可供出售金融资产以公允市场价值计量，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)》根据估值所用输入值的重要性确定三个公允价值计量层次，第一层次采用的输入值(相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价)最可靠，第三层次采用的输入值(不以可观

察市场数据为依据的输入值)最不可靠。以公允价值计量的人口基金所有投资的计量都按照公共部门会计准则层次结构中的第一层次确定。

截至报告日,人口基金没有任何以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产(2017年:无)。

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

下表依据人口基金采用的公共部门会计准则分类,显示截至报告日人口基金金融负债的价值。

(千美元)

2018	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	其他金融负债	共计
应付款和应计项目 ^a	—	106 778	106 778
其他负债(流动和非流动)	158	15 335	15 493
金融负债共计	158	122 113	122 271

^a 如附注 10 所示,不包括联合国各组织应付款项,总额为 720 万美元。

(千美元)

2017	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	其他金融负债	共计
应付款和应计项目	—	102 979	102 979
其他负债(流动和非流动)	557	301	858
金融负债共计	557	103 280	103 837

截至报告日,人口基金有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债 20 万美元(2017年:60 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净汇兑收益为 130 万美元(2017年:损失 190 万美元),在财务执行情况表盈余中确认。

截至 2018 年 12 月 31 日,总额达 1.221 亿美元的金融负债被归类为其他金融负债(2017年:1.033 亿美元)。由于所有这些负债的 88.4%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。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

投资准则确定了周转资本投资组合和离职后健康保险投资组合金融工具的减缓信用风险战略，该战略限制针对任何单一对手方的信用风险敞口，设定最低信用质量要求，并按照发行和金融工具的类型设立限制。投资准则要求持续监测发行人和对手方的信用评级。周转资本投资组合(占总投资的81%)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。

人口基金采用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级，评估其金融工具的信用风险。截至报告日，人口基金投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级惯例列示)。

按信用评级分列的固定收入投资集中度，周转资金投资组合^a

(千美元)

2018	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	—	65 000	25 000	25 000	115 000
债券	354 830	133 509	104 382	88 823	15 000	—	696 544
共计	354 830	133 509	104 382	153 823	40 000	25 000	811 544

(千美元)

2017	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	—	25 000	—	—	25 000
商业票据	—	24 953	10 000	—	—	15 000	49 953
债券	288 354	59 396	77 982	69 568	9 999	11 463	516 762
共计	288 354	84 349	87 982	94 568	9 999	26 463	591 715

^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^a

(千美元)

2018	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	BBB-	美国国库券	未评级	共计
固定收入证券	879	984	730	2 533	847	900	1 421	2 033	103	6 346	58 046	74 822
共计	879	984	730	2 533	847	900	1 421	2 033	103	6 346	58 046	74 822

(千美元)

2017	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	BBB-	美国国库券	未评级	共计
固定收入证券	1 116	1 037	785	2 605	1 080	—	4 993	1 761	107	9 903	43 527	66 914
共计	1 116	1 037	785	2 605	1 080	—	4 993	1 761	107	9 903	43 527	66 914

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

截至 2018 年 12 月 31 日，标准普尔未评级的 5 800 万美元固定收益证券中(2017 年：4 350 万美元)，穆迪对价值 1 240 万美元(2017 年：900 万美元)的工具进行了评级，评级范围从 Aaa 到 Aa2 的为 1 060 万美元，Ba2 为 180 万美元(2017 年：分别为 610 万美元和 290 万美元)。大多数其他未评级的固定收益证券代表对交易所交易基金和共同基金的投资，包括多种工具，可能有单独评级，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，包括联合国其他组织，违约风险非常低。人口基金只有在收到现金后才能开始开展方案活动，因而进一步减轻了未清应收捐助方面的信用风险。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 2018 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

人口基金使用周转资本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)

	2018 年 12 月 31 日	百分比	2017 年 12 月 31 日	百分比
现金等价物	102 504	11	131 585	18
小计	102 504	11	131 585	18
短期投资	435 295	48	228 557	32
非流动投资	376 249	41	363 158	50
小计	811 544	89	591 715	82
投资、现金及现金等价物共计	914 048	100	723 300	100

市场风险分析

市场风险是指金融工具的市场价格出现不利波动、包括利率、汇率和价格风险出现不利变动而蒙受经济损失的风险。

(a) 利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产和负债公允价值以及对利息收入的未来现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。

人口基金周转资本投资组合中的投资(占总投资的 81%)被归为持有至到期类型,这些投资不按市价计值,因此其账面值不受利率变动的影(2017 年: 76%)。

人口基金在离职后健康保险投资组合中的投资(占总投资的 19%)被归为可供出售类型,按公允价值计值(2017 年: 24%)。截至 2018 年 12 月 31 日,该投资组合包括价值 7 480 万美元(占总投资的 7%)的有息工具,因此面临利率风险(2017 年: 6 690 万美元,占投资总额的 9%)。下表按照这些投资的到期日显示其利率敏感性。

(千美元)

敏感度的变化	2018		2017	
	净资产	盈余/赤字 ^a	净资产	盈余/赤字 ^a
上升 100 个基点	(1 350)	—	(1 372)	—
下降 50 个基点	675	—	686	—

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

截至 2018 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 1 500 万美元(2017 年: 1 500 万美元),均在报告日起三个月内到期。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)

2018	美元	英镑	加拿大元	欧元	其他	截至 2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	115 496	469	3 739	26 708	4 465	150 877
投资	943 589	5 710	2 429	31 158	18 261	1 001 147
应收捐款	91 552	42 813	72 644	20 824	107 400	335 233
应付款和应计项目	(90 402)	(66)	(26)	(706)	(15 578)	(106 778)
其他负债(包括衍生负债)	(1 233)	(14 124)	(10)	(125)	(1)	(15 493)
净敞口	1 059 002	34 802	78 776	77 859	114 547	1 364 986

(千美元)

2017	美元	英镑	加拿大元	欧元	其他	截至 2017 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	137 384	250	3 939	18 035	24 783	184 391
投资	714 494	7 382	3 858	30 613	19 780	776 127
应收捐款	105 601	63 504	55 385	32 846	56 451	313 787
应付款和应计项目	(89 692)	(54)	(4)	(209)	(13 020)	(102 979)
其他负债(包括衍生负债)	(859)	—	—	—	1	(858)
净敞口	866 928	71 082	63 178	81 285	87 995	1 170 468

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并且采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。2018 年期间，对 8 种货币的捐助收入进行了套期避险。

下表分析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)

2018	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	(2 967)	(197)	3 626	241
加拿大元	(6 941)	(221)	8 483	270
欧元	(5 505)	(1 573)	6 728	1 923

(千美元)

2017	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	(6 047)	(415)	7 391	507
加拿大元	(5 396)	(347)	6 595	425
欧元	(5 918)	(1 472)	7 233	1 799

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 61%由股票组成(2017 年：62%)。下表列出这些投资对公允价值变动 5%的价格敏感性。敏感性分析仅限于被分类为可供出售的股票，这些股票按市价计值，计入净资产/权益。因此，价格变动对年度盈余/赤字没有影响。

(千美元)

截至 2018 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
114 781	增加 5%	—	5 739
114 781	减少 5%	—	(5 739)

(千美元)

截至 2017 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
117 498	增加 5%	—	5 875
117 498	减少 5%	—	(5 875)

附注 26**承付款**

截至 2018 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种货物和服务(包括不动产、厂场和设备以及无形资产)的购置承付款为 8 630 万美元(2017 年：4 690 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——2018 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	实收款和 预收捐款 变动	截至 12 月 31 日应付人口 基金款项
安道尔	—	—	12	—	—	12	—
安哥拉	—	—	20	—	—	20	—
澳大利亚	—	—	7 363	6 571	—	13 934	—
奥地利	—	—	231	—	3	234	—
巴哈马	—	—	1	—	—	1	—
孟加拉国	35	—	35	—	—	66	4
巴巴多斯	—	—	15	—	—	15	—
比利时	—	—	10 753	—	358	11 111	—
贝宁	—	—	3	3	—	6	—
不丹	—	—	6	6	—	12	—
多民族玻利维亚国	—	—	6	—	—	6	—
博茨瓦纳	—	—	5	—	—	5	—
布基纳法索	—	—	13	27	—	40	—
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
喀麦隆	68	(21)	—	—	—	—	47
柬埔寨	5	—	5	—	—	—	10
加拿大	12 131	—	11 756	—	250	24 137	—
乍得	75	—	—	—	—	—	75
智利	—	—	5	—	—	5	—
中国	—	—	1 600	—	—	1 600	—
库克群岛	—	—	1	—	—	1	—
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
科特迪瓦	—	—	29	29	—	58	—
塞浦路斯	—	—	11	—	—	11	—
朝鲜民主主义人民共和国	20	(7)	—	—	—	—	13
丹麦	—	—	37 062	—	221	37 283	—
吉布提	2	—	—	—	—	—	2
多米尼加共和国	—	—	15	—	—	15	—
萨尔瓦多	—	—	2	—	—	2	—
赤道几内亚	40	(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	实收款和 预收捐款 变动	截至12月31 日应付人口 基金款项
爱沙尼亚	—	—	71	68	—	139	—
斯威士兰	30	—	—	—	—	—	30
芬兰	—	—	20 000	—	—	20 000	—
法国	—	—	675	—	—	675	—
冈比亚	—	—	8	—	—	8	—
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	25 190	—	—	25 190	—
加纳	54	(18)	—	—	—	—	36
危地马拉	2	—	2	—	—	4	—
几内亚比绍	—	—	3	6	—	9	—
圭亚那	1	—	1	—	—	1	1
洪都拉斯	—	—	3	—	—	3	—
冰岛	—	—	318	—	—	318	—
印度	—	—	496	—	—	496	—
印度尼西亚	14	—	13	—	—	27	—
爱尔兰	—	—	4 232	—	(195)	4 037	—
意大利	—	—	2 484	—	(126)	2 358	—
日本	18 324	—	18 961	—	—	37 285	—
约旦	—	—	50	—	—	50	—
哈萨克斯坦	—	—	50	—	—	50	—
肯尼亚	10	—	10	—	—	20	—
基里巴斯	15	—	—	—	—	—	15
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	3	—	3	—	—	3	3
莱索托	7	—	7	—	—	7	7
列支敦士登	—	—	25	—	—	25	—
卢森堡	—	—	3 194	—	(11)	3 183	—
马达加斯加	14	—	15	—	(2)	27	—
马尔代夫	—	—	10	5	—	15	—
马绍尔群岛	—	—	2	—	—	2	—
毛里塔尼亚	—	—	3	10	—	13	—
毛里求斯	—	—	3	—	—	3	—
墨西哥	—	—	61	—	—	61	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	3	3	—	6	—
蒙古	16	(4)	4	4	—	8	12
摩洛哥	—	—	12	—	—	12	—

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	实收款和 预收捐款 变动	截至12月31 日应付人口 基金款项
缅甸	—	—	3	—	—	3	—
尼泊尔	5	—	4	—	—	9	—
荷兰	—	—	37 500	—	—	37 500	—
新西兰	—	—	5 252	—	44	5 296	—
尼加拉瓜	—	—	5	—	—	5	—
挪威	—	—	63 767	—	—	63 767	—
阿曼	—	—	10	—	—	10	—
巴基斯坦	—	—	249	—	—	249	—
帕劳	—	—	5	—	—	—	5
巴拿马	—	—	10	—	—	—	10
巴布亚新几内亚	12	(4)	—	—	—	—	8
菲律宾	—	—	36	—	(2)	34	—
葡萄牙	—	—	108	—	—	17	91
卡塔尔	—	—	60	—	—	60	—
大韩民国	—	—	102	—	—	102	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	—	—	1	—	—	—	1
萨摩亚	6	—	3	—	—	9	—
圣多美和普林西比	—	—	9	—	—	5	4
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞尔维亚	—	—	5	—	—	5	—
塞舌尔	2	(2)	—	—	—	—	—
塞拉利昂	120	(30)	—	—	—	—	90
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
斯洛伐克	—	—	6	—	—	6	—
斯洛文尼亚	—	—	6	—	—	6	—
南非	39	—	46	—	4	43	46
西班牙	—	—	583	—	(14)	569	—
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
苏丹	30	—	30	—	—	—	60
苏里南	1	—	—	—	—	—	1
瑞典	—	—	83 039	—	(1 764)	81 275	—
瑞士	—	—	15 952	—	112	16 064	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	153	150	—	303	—

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	实收款和 预收捐款 变动	截至12月31 日应付人口 基金款项
前南斯拉夫的马其顿共和国	—	—	3	—	—	—	3
多哥	—	—	5	—	—	5	—
托克劳	2	—	—	—	—	—	2
汤加	—	—	1	3	—	4	—
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	—	5
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
土库曼斯坦	—	—	3	—	—	3	—
乌干达	15	—	15	—	—	5	25
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	25 510	—	—	25 510	—
乌拉圭	—	—	5	—	—	5	—
瓦努阿图	—	—	1	—	—	1	—
越南	—	—	20	—	—	20	—
赞比亚	—	—	10	—	—	10	—
津巴布韦	120	—	30	—	—	150	—
私人捐款	—	—	57	—	—	57	—
500 或不足 500 美元的捐款 ^a	2	(1)	1	1	—	1	2
小计	31 220	(97)	378 503	6 886	(1 122)	414 752	638
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	297	—	—	297	—
共计	31 220	(97)	378 800	6 886^b	(1 122)	415 049	638^c

^a 包括阿尔巴尼亚和科摩罗。

^b 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

^c 这一列报数额是包括 35 万美元可疑账款备抵的毛额。

附表 B
专用资源——2018 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	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	截至 12 月 31 日 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									
ABT 公司	—	162	—	—	—	162	18	144	—
非洲开发银行	1	—	—	—	—	1	—	1	—
阿尔巴尼亚	—	210	—	—	—	210	(4)	214	214
阿尔及利亚	282	—	—	—	—	282	48	234	125
安道尔和摩纳哥	1	—	—	—	—	1	—	1	—
安哥拉	88	(92)	—	—	—	(4)	(4)	—	—
澳大利亚	11 723	42 647	—	(30)	—	54 340	13 758	40 582	25 516
奥地利	504	—	—	—	—	504	504	—	—
阿齐姆·普莱姆基慈善倡议私人有限公司	—	1 795	1	—	—	1 796	410	1 386	1 200
比利时	14 402	622	39	—	—	15 063	7 386	7 677	3 561
比尔·盖茨和梅林达·盖茨基金会	7 197	—	—	—	—	7 197	1 226	5 971	3 297
博茨瓦纳	213	—	—	—	—	213	163	50	—
巴西	2 265	4 865	—	(301)	—	6 829	373	6 456	189
布基纳法索	3 832	—	—	—	—	3 832	815	3 017	1 811
喀麦隆	97	19 002	—	(341)	—	18 758	2 883	15 875	—
加拿大	76 916	116 074	6	—	—	192 996	75 880	117 116	72 645
中非共和国	42	—	—	—	—	42	40	2	—
乍得	3 137	—	—	—	—	3 137	1 693	1 444	1 388
儿童投资基金基金会	122	200	—	—	—	322	320	2	—
哥伦比亚	5	—	—	—	—	5	—	5	—
刚果	365	95	—	—	—	460	160	300	162
哥斯达黎加	5	174	—	—	—	179	14	165	—

	截至1月1日 基金结余	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
科特迪瓦	2 712	1 790	—	—	—	4 502	920	3 582	2 923
刚果民主共和国	655	4 339	—	—	—	4 994	454	4 540	5 104
丹麦	23 406	18 193	—	(74)	—	41 525	13 550	27 975	17 640
萨尔瓦多	7 277	—	—	—	—	7 277	574	6 703	6 375
赤道几内亚	308	486	—	—	—	794	164	630	—
斯威士兰	33	—	—	—	—	33	32	1	—
欧洲联盟委员会	22 734	40 293	6	(8)	(120)	62 905	35 145	27 760	—
芬兰	4 168	3 149	—	—	—	7 317	5 189	2 128	—
Fiotec	3 900	—	—	—	—	3 900	823	3 077	2 058
福特基金会	111	—	—	—	—	111	107	4	—
法国	5 005	4 284	—	—	—	9 289	7 559	1 730	—
人口基金之友	2 865	1 083	13	(85)	—	3 876	1 874	2 002	970
加蓬	65	—	—	—	—	65	65	—	—
全球疫苗和免疫联盟	64	—	—	(48)	—	16	17	(1)	—
德国	948	836	—	(3)	—	1 781	1 413	368	357
戈壁奥尤发展支助基金	—	1 754	—	—	—	1 754	135	1 619	1 345
危地马拉	30 745	13 212	297	—	—	44 254	35 472	8 782	2 711
海地	7 628	12 000	—	—	—	19 628	3 441	16 187	—
洪都拉斯	2 175	—	—	—	—	2 175	1 380	795	351
冰岛	—	2 087	—	—	—	2 087	445	1 642	800
个人捐赠方案	—	74	—	—	—	74	—	74	—
印度尼西亚	477	9 300	—	(338)	—	9 439	1 771	7 668	7 024
国际农业发展基金	—	145	—	—	—	145	—	145	—
爱尔兰	1 170	2 180	—	—	—	3 350	750	2 600	—
伊泰普水电站	—	1 500	—	—	—	1 500	70	1 430	1 200
意大利	13 350	7 612	—	(136)	—	20 826	10 136	10 690	6 112

	截至1月1日 基金结余	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
日本	7 188	14 254	—	(11)	—	21 431	12 852	8 579	—
联合方案——人口基金：参与机构	15 581	39 160	11	(5)	—	54 747	30 031	24 716	—
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)	3 542	5 817	—	—	—	9 359	7 404	1 955	125
哈萨克斯坦	127	200	—	—	—	327	139	188	—
科威特	17	1 750	—	—	—	1 767	1 011	756	—
黎巴嫩	224	25	—	—	—	249	115	134	—
利比里亚	1 827	—	—	—	—	1 827	1 708	119	—
卢森堡	12 835	1 707	—	(36)	—	14 506	3 300	11 206	7 242
麦克阿瑟基金会	781	—	—	—	—	781	405	376	—
马来西亚	313	—	—	—	—	313	293	20	—
马里	3 921	—	—	—	—	3 921	938	2 983	2 080
Mama Malas 公司	1	1	—	—	—	2	—	2	—
MAS 资本(私营)有限公司	8	—	—	—	—	8	8	—	—
毛里塔尼亚	1 293	—	—	—	—	1 293	446	847	780
墨西哥	131	333	—	—	—	464	262	202	—
MTN 基金会	6	—	—	—	—	6	—	6	—
多捐助方	13 948	7 160	2	7	(44)	21 073	10 397	10 676	1 109
荷兰	37 105	12 878	—	(201)	—	49 782	15 856	33 926	14 074
新西兰	2 849	682	—	—	—	3 531	1 268	2 263	—
尼日尔	5 124	—	—	—	—	5 124	1 464	3 660	2 782
尼日利亚	1 732	2 652	—	295	—	4 679	1 659	3 020	219
诺贝尔能源	5 231	—	—	—	—	5 231	1 796	3 435	1 514
挪威	11 959	42 780	—	(325)	—	54 414	12 563	41 851	17 884
营养国际	—	1 575	—	—	—	1 575	125	1 450	1 082
人道主义事务协调厅	11 679	46 746	2	(810)	—	57 617	38 020	19 597	1 019
联合国难民事务高级专员公署	1 462	981	—	(21)	—	2 422	2 421	1	—

	截至1月1日 基金结余	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
阿曼	203	—	—	—	—	203	—	203	135
阿曼, 合作协定基本条款	1 609	860	—	—	(155)	2 314	703	1 611	—
奥尤陶勒盖公司	19	530	—	—	—	549	160	389	300
帕卡德基金会	52	—	—	—	—	52	52	—	—
巴拿马	—	549	—	—	—	549	21	528	274
巴拉圭	2 978	(1 000)	—	—	—	1 978	86	1 892	31
葡萄牙	22	—	—	—	—	22	—	22	—
个人	16	3	—	—	—	19	—	19	—
Productora de Pulpas Soledad 公司	139	—	—	—	—	139	69	70	—
卡塔尔	265	—	—	—	—	265	15	250	—
REC 基金会	—	5 125	5	—	—	5 130	995	4 135	2 812
大韩民国	15 977	12 900	—	—	—	28 877	13 086	15 791	7 736
摩尔多瓦共和国	409	269	—	—	—	678	73	605	—
俄罗斯联邦	1 547	—	—	—	—	1 547	192	1 355	482
萨班哲基金会	—	73	—	—	—	73	1	72	37
圣多美和普林西比	1	29	—	—	—	30	30	—	—
沙特阿拉伯	424	—	—	8	—	432	194	238	—
印度国家银行基金会	53	—	—	—	—	53	44	9	—
塞拉利昂	257	—	—	—	—	257	—	257	—
小额捐款	1 259	2 603	—	(1)	(48)	3 813	2 300	1 513	—
社会发展中心	416	—	—	—	—	416	74	342	208
西班牙	3 653	2 438	—	(138)	—	5 953	2 493	3 460	—
瑞典	59 899	22 675	4	(121)	9	82 466	36 362	46 104	20 798
瑞典联合国协会	152	341	—	(18)	(13)	462	441	21	—
瑞士	16 343	1 386	—	(100)	—	17 629	7 318	10 311	5 241
地球社阿尔巴尼亚	217	—	—	—	—	217	217	—	—

	截至1月1日 基金结余	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
资源基金会	—	582	—	—	—	582	—	582	291
专题信托基金——多捐助方	139 079	207 503	2 398	—	—	348 980	149 286	199 694	33 038
东帝汶	3	—	—	—	—	3	—	3	—
Toms 鞋业公司	20	—	—	—	—	20	20	—	—
土库曼斯坦	873	—	—	—	—	873	128	745	520
开发署——多伙伴信托基金	12 232	36 231	4	(52)	—	48 415	24 609	23 806	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	103 192	54 305	27	(1 870)	—	155 654	62 286	93 368	42 814
联合国儿童基金会	13 684	21 348	1	(66)	—	34 967	21 600	13 367	—
联合国开发计划署	3 221	4 329	—	(86)	—	7 464	4 680	2 784	677
联合国教育、科学及文化组织	1 022	—	—	(3)	—	1 019	274	745	342
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	636	1 272	—	(19)	—	1 889	509	1 380	—
联合国国际伙伴关系基金	1 081	550	—	(32)	—	1 599	1 228	371	—
联合国人类住区规划署	440	—	—	—	—	440	432	8	—
联合国项目事务署	1 137	2 492	11	—	—	3 640	1 485	2 155	—
联合国南南合作办公室	—	534	—	—	—	534	42	492	67
联合国系统行政首长协调理事会	—	131	—	—	—	131	—	131	—
联合国人的安全信托基金	918	—	—	(3)	—	915	498	417	336
美利坚合众国	1 634	—	2	14	(7)	1 643	1 413	230	—
乌拉圭	120	1 016	—	—	—	1 136	968	168	122
世界银行	5	—	—	—	—	5	—	5	—
世界粮食计划署	—	679	—	—	—	679	28	651	419
世界卫生组织	1	3 000	—	—	—	3 001	—	3 001	3 000
澳大利亚世界宣明会	2	—	—	—	(2)	—	—	—	—
津巴布韦	—	126	—	—	—	126	97	29	—
国际崇她社基金会	1 093	—	—	(32)	—	1 061	1 061	—	—
信托基金小计	776 180	871 654	2 829	(4 993)	(380)	1 645 290	707 220	938 070	334 668

	截至1月1日 基金结余	捐款	其他收入和 费用	退款	转账和 调整数	可用款项 共计	截至12月31日 费用	截至12月31日 基金结余	截至12月31日 应收捐款
特别基金									
实物捐助——专用(货物)	989	379	—	—	—	1 368	305	1 063	1 051
捐助方报告资源	2 111	—	843	—	—	2 954	1 211	1 743	—
欧洲联盟财务专家员额	162	—	—	—	—	162	—	162	—
全球避孕商品方案	5 000	—	—	—	(375)	4 625	(375)	5 000	—
存货/在途物品——其他资源	1 057	—	—	—	—	1 057	(662)	1 719	—
初级专业人员方案	7 026	4 730	266	—	—	12 022	5 323	6 699	—
合并汇兑损益——其他资源	2 399	—	—	—	119	2 518	—	2 518	—
人口奖	1 744	—	30	—	—	1 774	21	1 753	—
采购服务——非第三方服务相关	13 795	—	4 783	—	(2 826)	15 752	2 327	13 425	277
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 055	—	19	—	—	1 074	—	1 074	—
“联合国关爱”全球协调员	913	7	—	—	—	920	600	320	—
特别基金小计	36 251	5 116	5 940	—	(3 083)	44 224	8 749	35 476	1 328
共计	812 431	876 770	8 769	(4 993)	(3 463)	1 689 514	715 969	973 546	335 996

注：本附表披露的捐款和费用包括 4 752 万美元的“间接费用”收费。除本附表外，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。这种采购与人口基金的任务有关联, 符合人口基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明。该合同包括应付给人口基金的一笔手续费, 以支付人口基金与采购有关的费用。

(千美元)

	截至 2017 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	可用款项 共计	采购服务 费用	截至 2018 年 12 月 31 日的 预付款净额
机构						
政府和政府间机构	14 185	40 339	78	54 602	34 657	19 945
开发署和联合国 其他组织	(371)	2 427	10	2 066	2 064	2
非政府组织	2 451	4 321	(56)	6 716	4 212	2 504
共计	16 265	47 087	32	63 384	40 933	22 451

附表 D
2018 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

	方案活动				机构预算		企业				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
工作人员费用	79 300	85 342	50 978	41 998	125 569	113 629	23 779	15 808	10 420	9 139	228 648	214 779	61 398	51 137
生殖保健用品和其他方案相关用品	3 967	4 959	154 101	143 418	61	(153)	(295)	127	2 101	3 690	3 733	4 933	156 202	147 108
对口部门发展及培训	21 320	19 736	91 129	78 704	33	43	(69)	80	—	(35)	21 284	19 859	91 129	78 669
用品、材料及业务费用	42 281	44 517	124 030	105 587	24 434	19 654	203	(921)	(4 814)	(3 058)	66 918	63 250	119 216	102 529
订约和专业服务	40 709	37 707	176 005	128 257	7 389	3 909	441	451	382	339	48 539	42 067	176 387	128 596
融资费用	110	119	631	419	9	7	250	150	—	—	369	276	631	419
差旅费	20 827	18 999	39 044	35 332	3 381	2 650	(97)	(253)	284	196	24 111	21 396	39 328	35 528
折旧和摊销	2 687	2 901	578	446	1 705	1 741	2 229	2 113	10	5	6 621	6 755	588	451
减值	12	(3)	—	—	—	—	(36)	452	92	—	(24)	449	92	—
其他费用	1 163	1 023	23 476	3 408	(70)	28	16 279	4 178	2	31	17 372	5 229	23 478	3 439
费用共计	212 376	215 300	659 972	537 569	162 511	141 508	42 684	22 185	8 477	10 307	417 571	378 993	668 449	547 876