联合国

联合国人口基金

2019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
第七十五届会议
补编第5H号
联合国人口基金

2019年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

联合国 • 2020年，纽约
说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

ISSN 0252-5658
目录

<table>
<thead>
<tr>
<th>章次</th>
<th>页次</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>送文函</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>二. 审计委员会的长式报告</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>摘要</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>A. 任务、范围和方法</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>B. 审计结果和建议</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>1. 以往建议的后续跟踪</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>2. 财务概览</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>3. 采购管理</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>4. 存货管理</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>5. 方案管理</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>6. 统一现金转移方式框架</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>7. 差旅管理</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>8. 内部控制框架</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>C. 管理层的披露</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>1. 资产核销</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>2. 惠给金</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>3. 欺诈和推定欺诈案件</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>D. 鸣谢</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>附件一</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 2018 年 12 月 31 日终止年度建议执行情况</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>附件二</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>核销资产汇总表</td>
<td>48</td>
</tr>
</tbody>
</table>
三． 财务报表的核证 ........................................................................................................ 49
四． 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告 ................................................................ 50
五． 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表 ................................................................ 61
  一． 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表 .............................................................. 61
  二． 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 .................................................... 62
  三． 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 ....................................................... 63
  四． 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 ........................................................... 64
五． (a) 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 ................................. 65
       (b) 2018-2021 年战略计划周期中的 2018-2019 年期间预算与实际数额对比表 .... 65
财务报表附注 ................................................................................................................. 66
送文函

2020 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

谨依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，提交本人特此核可的人口基金
2019 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)
2020 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国人口基金 2019 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(人口基金)财务报表，包括截至 2019 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)及预算与实际数额对比表(报表五)，以及包含一份重要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为，随附财务报表依照国际公共部门会计准则(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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对审计财务报表的责任”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操守规定，我们与人口基金相互独立，我们还根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

强调事项

我们提请注意长式报告第 136 至 139 段，其中描述了冠状病毒大流行如何影响了计划对 2019 年执行伙伴所发生费用采取的保证措施。我们对此事项持无保留意见。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

人口基金管理当局对其他资料负责，包括下文第四章所载列的 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和相关审计报告。

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。

在审计财务报表方面，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或我们在审计中了解的情况有严重不符，或显示存在重大错报。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

人口基金管理当局负责依照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，人口基金管理当局负责评估人口基金是否能够继续作为持续经营机构，酌情披露与持续运营有关的事项并采用持续经营会计基准，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》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还:

- 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经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经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经营机构。
- 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。

**关于其他法律和条例规定的报告**

我们认为，我们在审计中注意到或抽查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)

印度主计审计长
拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日
第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金(人口基金)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用，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。

2019年11月，为纪念国际人口与发展会议二十五周年，举行了内罗毕首脑会议。首脑会议是揭开可持续发展目标行动十年序幕的第一次大型全球会议。

2019年10月至2020年1月期间，审计委员会在对人口基金审计过程中，实地访问了纽约人口基金总部和哥本哈根人口基金采购处，并访问了埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处。

从2020年4月27日起，由于冠状病毒病大流行，审计委员会进行远程审计，包括对财务报表的最终审计。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与人口基金管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面都公允列报了人口基金截至2019年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例7.5的规定，审查了人口基金的业务活动，因而能够就人口基金的财务程序、会计制度和内部控制以及人口基金总体行政和业务管理工作的效率提出意见。报告还列有对以往建议执行情况的简要评注。

审计意见

如第一章所示，审计委员会对本报告所述期间的人口基金财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

2019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。
审计委员会在业务和财务管理方面没有发现重大缺陷。然而，审计委员会注意到，在采购管理、存货管理、方案管理、统一现金转移方式、差旅管理和内部控制框架等领域尚有改进空间。

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) 采购活动管理

审计委员会发现，人口基金的企业资源规划系统阿特拉斯存在缺陷，妨碍了采购流程和内部条例的遵守；除其他外，《采购程序》规定的不同门槛值未设定为系统参数，系统不会自动生成订购请求，订购请求也不会与具体国家办事处相关联。关于第三方采购，审计委员会发现，采购处未通过人工或自动预防性控制来核实第三方已预付全额采购金，就可代表第三方在阿特拉斯系统生成订购单。

此外，关于每个采购流程的可追溯性，审计委员会注意到，阿特拉斯系统不会自动将订购单与对应的长期协议相关联。审计委员会还发现，采购处使用 Excel 电子表格作为监测工具，支持采购协调人执行任务。电子表格存在多个版本和副本，没有集中管理。

最后，审计委员会注意到，阿特拉斯系统缺乏对采购流程中交易环节进行预防性监测的功能。

(b) 核准以往各期支出

审计委员会在审查埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处的方案管理时注意到，国家办事处通过出资授权和支出证明表核准了相应工作计划签署之日前各期的支出。此外，代表执行伙伴支付的一些发票对应人口基金和执行伙伴签署协议之前的年份。

另外，虽然工作计划没有为某一期间规划任何活动，但却批准了该期间预付款和报告的费用。

(c) 未更新货物追踪系统

审计委员会在审计过程中注意到，莫桑比克和缅甸国家办事处未根据向执行伙伴移交用品情况，更新阿特拉斯系统采购模块中的货物追踪系统。审计委员会认为，如果不就此更新货物追踪系统，可能导致在财务报表中，费用和存货记录在错误期间，进而影响管理决策。此外，审计委员会注意到，货物跟踪系统中缺乏证明文件，除其他外，缺乏实际检查证据，没有提货单或空运单，以及未提供验收表。
主要建议

针对上述审计结果，审计委员会建议人口基金:

(a) 采购活动管理

㈠ 改善预防性控制，以确保人口基金所有业务单位按采购程序中（从招标方法和采购权角度）确定的门槛值开展采购流程，并使用基于企业资源规划系统的工具进行招标和合同管理；

㈡ 确保采购处与每个采购流程用户进行协调，以使采购处的业务分析小组了解用户要求，主要目标是为用户创建标准化、及时和有用的监测工具和报告；

(b) 核准以往各期支出

㈢ 与国家办事处协调，正确确认执行伙伴支出，以避免不合格支出或不符合双方签署的工作计划或协议的支出；

㈣ 与总部协调，按照政策和适用条例，建设能力，并向国家办事处工作人员提供培训，以确保遵守接受支出的标准；

(c) 未更新货物追踪系统

㈤ 与莫桑比克和缅甸国家办事处协调，及时更新存货交易并准确记录，以避免为管理决策提供的财务报告不准确；

㈥ 与埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处协调，及时执行《方案用品管理政策和程序》规定的所有程序，不断更新业务流程，并在货物追踪系统中记录相应文件。
主要事实

<table>
<thead>
<tr>
<th>金额</th>
<th>说明</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4.0221 亿美元</td>
<td>人口基金的发展和管理、联合国发展协调及特殊目的活动预算</td>
</tr>
<tr>
<td>14.0920 亿美元</td>
<td>已报告的收入</td>
</tr>
<tr>
<td>11.3020 亿美元</td>
<td>费用总额</td>
</tr>
<tr>
<td>155</td>
<td>人口基金提供服务的国家数目</td>
</tr>
<tr>
<td>1 462</td>
<td>与人口基金合作的执行伙伴数目</td>
</tr>
<tr>
<td>2 172</td>
<td>人口基金当地工作人员</td>
</tr>
<tr>
<td>763</td>
<td>人口基金国际工作人员</td>
</tr>
<tr>
<td>3.5461 亿美元</td>
<td>2019 年执行代理人代表人口基金开展方案活动的支出总额</td>
</tr>
<tr>
<td>7.7560 亿美元</td>
<td>2019 年人口基金直接支出的费用</td>
</tr>
</tbody>
</table>

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了联合国人口基金(人口基金)2019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操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了人口基金截至2019年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《人口基金财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。

3. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例7.5的规定，审查了人口基金的业务活动，因而能够就人口基金的财务程序、会计制度和内部财务控制以及人口基金总体行政和业务管理工作的效率提出意见。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提醒大会注意的事项。审计委员会已与人口基金管理当局讨论审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理当局的意见。
B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会注意到，在2018年12月31日终了年度开始时有27项尚未执行的建议，其中22项(81%)已充分执行，5项(19%)正在执行。附件一列有以往年份各项建议的详细执行情况。人口基金继续努力执行尚未执行的建议，加强政策并制定战略，以加强其业务。

表二.1
各项建议的执行情况

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>充分执行</th>
<th>正在执行</th>
<th>未执行</th>
<th>因时过境迁而不必执行</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>共计</td>
<td>22</td>
<td>5</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>百分比</td>
<td>81%</td>
<td>19%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

资料来源：审计委员会。

2. 财务概览

财务状况


业务结果


图二.一
联合国人口基金 2019 年和 2018 年的收入、费用和盈余

(百万美元)

资料来源：人口基金 2019 年财务报表。

图二.二
联合国人口基金 2019 年收入

(百万美元)

资料来源：人口基金 2019 年财务报表。
比率分析

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，能够以速动资产偿付其短期债务。同样，所有比率都展现出良好的财务状况，由于现金、现金等价物和流动投资增加了2.712亿美元，流动比率从5.3升至6.4。这一增加的主要原因是收到的捐助超过支付的费用。

表二.2
比率分析

<table>
<thead>
<tr>
<th>比率说明</th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>流动比率</td>
<td>6.4</td>
<td>5.3</td>
</tr>
<tr>
<td>资产总额/负债总额</td>
<td>3.7</td>
<td>3.0</td>
</tr>
<tr>
<td>现金比率</td>
<td>4.7</td>
<td>3.7</td>
</tr>
<tr>
<td>速动比率</td>
<td>5.8</td>
<td>4.8</td>
</tr>
</tbody>
</table>

比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

比率高，说明偿付能力良好。

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。

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、业务资金预付款和其他流动资产。比率越高，表明当前财务状况越具流动性。

3. 采购管理

采购活动管理

人口基金人员必须完全遵守人口基金内部控制框架要求进行采购。为此，采购处使用人口基金的企业资源规划系统阿特拉斯履行其全球采购监测职能。审计委员会注意到，为每种招标方法设定的不同门槛值未设定为阿特拉斯系统参数。这种情况可能造成的风险是，采购额超过为特定招标方法设定的门槛值，但采购流程仍可能启动，且为这些方法设定的控制措施无法适用。

1 联合国人口基金（人口基金），《采购程序》，2019年6月15日，第6.3节。
13. 此外，当采购协调人发出订购单时，阿特拉斯系统不会自动生成订购请求，订购请求也不会与相应的具体国家办事处相关联。这种情况为实现每个采购流程的可追溯性造成风险。

14. 此外，审计委员会核实，阿特拉斯系统不会自动将订购单与对应的长期协议相关联。目前，阿特拉斯系统每个用户都可以手动输入与每个采购流程相关的一般性评论。因为每个用户自行决定输入信息，因此该步骤阻碍了将数据参数化以便将其用于发布报告并对长期协议进行分析、跟踪和监测的工作。

15. 如果是第三方采购，根据人口基金采购程序，除非第三方是联合国实体，否则必须在开始采购活动前将资金存入人口基金银行账户。2 然而，审计委员会核实，采购处未通过预防性控制来核实相关第三方已预付采购金额全额，就在阿特拉斯系统生成订购单。

16. 此外，审计委员会注意到，采购处使用 Excel 电子表格作为监测工具，支持采购协调人执行任务。电子表格包含订购单监测和相关请求，有订单跟踪系统中的订购单、订购单审批助手和特别验证等。

17. 每天从阿特拉斯数据库提取信息，输入采购处数据库，从而获得数据。之后，将生成个性化报告，为不同的工作组提供支持。这些报告包含必须在阿特拉斯系统中管理的采购流程状态，例如订单、请求、凭证和账单。此外，这些报告能实现数据监测，用户可纠正下订单外地办事处代码、所用资金和货物类型等方面的不一致之处。

18. 这些报告主要用于促进采购处业务控制，但无助于以下事项：除其他外，识别超出每种采购类型门槛值的业务；就合同履约日期发出提前提醒；自动提醒与卖方相关的变化，或订购单或其他单据的状态；缺乏强制性文件。

19. 在审计过程中，审计委员会发现，由于采购处工作小组要求业务分析员进行修改，Excel 电子表格存在多个版本和副本。根据观察，对于提交给业务分析员的每一项信息要求，业务分析员都提供了解决方案，其中包含针对现有 Excel 电子表格的特定宏或修改。事实上，审计委员会发现了 17 个版本的电子表格，其中包含具有不同功能的宏。此外，没有对各种版本的电子表格进行管理。

20. 尽管如此，采购处业务组定期执行未定用途捐助报告，该报告提供了来自阿特拉斯系统的最新信息。采购处其他工作组在认为适当的时候编写报告。

21. 上述工具旨在克服阿特拉斯系统采购流程监测相关不足，该系统没有任何报告或功能使用户能够创建预防性控制或信息，以帮助维持适当水平的管理和业务控制。

22. 此外，关键活动相关采购文件记录在 Excel 文件中(这些文件包括招标书、征求建议书、直接承包文件、长期协议、协议备忘录和询价单)。截至报告日，Excel 文件中提供的信息尚未更新，文件包含空白字段，在某些情况下没有提供具体信息，说明每项申请的状态。

---

2 《人口基金财务条例和细则》条例 15.3 规定第三方采购必须预先收到付款，该条例根据《采购程序》第 14.2.1 节为人口基金进行第三方采购提供指导原则。
23. 最后，审计委员会注意到，阿特拉斯系统缺乏对采购流程中交易环节进行预防性监测的功能。例如，系统中有待处理的订购单，但人口基金已收到产品，这种情况会影响会计信息准确性，并造成未登记负债的风险。

24. 审计委员会认为，在报告方面发现的不足以及阿特拉斯系统缺乏自动控制措施，对采购处开展的不同采购流程有直接影响。虽然采购处有替代控制措施，但使用 Excel 电子表格获取有用报告会导致人力资源使用效率低下。

25. 此外，采购处为解决阿特拉斯系统不足而使用的 Excel 工具没有提供完整可靠信息，使采购处能够高效、及时地监督全球采购。虽然上述报告的目的是证实采购流程状态并发出后续提醒，但此类手动工具并不能保证达成这一目的。

26. 审计委员会还认为，由于阿特拉斯系统目前的控制措施不足，采购处无法对其采购活动进行预防性监测。因此，该系统无法令人及时识别异常交易。

27. 审计委员会还认为，人口基金应使用更有效的工具，生成所有管理人员或组长均可查阅的标准报告，使其能够核实所有采购流程的当前状态，以确保对采购流程中的所有文件进行控制和统览。此外，为弥补阿特拉斯系统不足而编写的各种报告无法高效确保对不同招标方法进行最佳管理，因为这些报告的编制不符合最低质量保证标准。

28. 审计委员会建议人口基金采取措施，改善预防性控制，以确保人口基金所有业务单位按采购程序中(从招标方法和采购权角度)确定的门槛值开展采购流程，并使用基于企业资源规划系统的工具进行招标和合同管理。

29. 审计委员会建议人口基金确保采购处与每个采购流程用户进行协调，以使采购处的业务分析小组了解用户要求，主要目标是为用户创建标准化、及时和有用的监测工具和报告。

30. 人口基金同意这些建议。人口基金告知审计委员会，这些要求已纳入定于 2021 年底实施的新型企业资源规划系统。此外，人口基金确认，它将界定采购处业务分析小组的范围，目的是使报告机制标准化。

**采购协调人职责**

31. 人口基金 2019 年发布的《采购程序》第 2.2 节规定了基金各组织单位的主要职责，其中指出，采购处具体负责为外地办事处、第三方采购客户和总部业务单位发出订购单，并通过有效管理阿特拉斯系统，请购单和订购单，确保财政资源的最佳利用和使用。

32. 此外，根据该政策第 1.2 节，采购协调人必须满足以下要求：

   (a) 代表整个办事处开展非正式和正式招标流程，满足程序要求，并保存完整采购流程记录；

   (b) 通过所有与采购流程相关的文件，使所有采购文件保持完整、最新；
(c) 维护采购日志，以确保更好地管理：㈠ 招标过程；㈡ 专业服务合同和长期协议；㈢ 利用其他联合国实体达成的长期协议；㈣ 不进行询价也不为每个采购流程收集三份报价的直接承包；

(d) 协调向内部和外聘审计师及其他流程审查人提供采购相关文件的过程；

(e) 使所有与采购相关的应用程序和系统保持最新。

33. 审计委员会要求采购处为分析目的提供与下列采购流程有关的信息：询价单、征求建议书和招标书。

34. 审计委员会注意到，关于询价单、征求建议书和招标书的报告在共享驱动器上的 Excel 文件中手动完成。审计委员会通过分析，发现以下不足：数据不包括被联系询价的供应商；选择供应商的字段为空或状态为“待定”，尽管询价已完成；字段未包含截止日期、标书发出日期、标书接收日期、开标日期；这些字段的状态尚未填写。

35. 审计委员会认为，上述情况影响采购处不同采购方法相关信息的可靠性、完整性和可用性。

36. 审计委员会还认为，采购处没有掌握所有相关信息，会影响对不同招标方法的监测和报告。

37. 最后，审计委员会认为，这些不足影响采购协调人有效履行政策第 1.2 节分配给采购协调人的任务和职责。

38. 审计委员会建议人口基金确保采购相关信息保存在可靠和全面的机构电子系统中，并确保信息完整且及时输入，以保证有效管理和监测人口基金进行的不同采购和招标过程。

39. 人口基金同意这项建议。

当地采购管理

40. 《采购程序》第 11.4 节将长期协议定义为人口基金与供应商间的书面安排，这种协议允许人口基金根据预先确定的一套条款和条件在一定期限内向供应商订购特定货物和(或)服务，但没有订购最低或最高数量的法律义务。

41. 长期协议可减少经常采购物品或服务的招标时间，提高采购效率。因此，一旦授予长期协议，在其有效期内，采购货物和(或)服务无需任何授标当局进一步批准。

42. 该政策还规定，符合较长期限长期协议的经常性商品和服务需求通常涉及餐饮、清洁管理、酒店和活动管理、旅行、印刷和出版服务等。

43. 该政策第 4.4 段指出，所有采购金额等于或超过 5 000 美元的货物和(或)服务的请求都要求请求单位在阿特拉斯系统中提交请购单，然后发出订购单。而采购金额低于 5 000 美元的货物和服务无需请购单，对此类商品和(或)服务将使用非
订购单凭证，非订购单凭证也适用于请求时无法可靠估计金额（例如，移动电话和公用事业服务），且请求和付款之间的间隔时间较短的服务。

44. 此外，该政策指出，为规避既定规则和程序而故意进行多重招标过程或拆分请购单，违背了公开和有效国际竞争的采购原则，而且因为此类行为可能导致公共资金管理不善和资源浪费，增加了人口基金的费用。

45. 该政策还规定，订购单必须由拥有适当采购权的官员批准。然后，一旦订购单被批准并完成预算核查，订购单必须在批准后三个工作日内发出并与供应商共享。经此步骤，供应商方能开始交付订购单中描述的货物和（或）服务。

46. 审计委员会分析了人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处2019年通过购物和非订购单凭证进行的金额不到5000美元的采购清单。虽然单次采购额低于5000美元，但审计委员会注意到，这些采购是与同一供应商进行的经常性采购，年度采购总额高于5000美元门槛值。

47. 查明的案例如下：在莫桑比克国家办事处，进行了411次5000美元以下采购，总额为338,289美元，涉及旅行、酒店住宿、文具和印刷、维修和车辆租赁等。鉴于这些采购的发生情况及其相关事项，它们被确定为经常性采购，需要设立长期协议，最好是与联合国其他机构联合订立。

48. 审计委员会还分析了人口基金驻缅甸国家办事处2019年进行的当地采购程序，发现总额为12,045美元的两次采购，超过了政策中为此类采购设定的门槛值。此外，审计委员会发现，有5份总额为1,575美元的订购单是在提供服务后才为每个供应商发出的。

49. 关于人口基金驻莫桑比克国家办事处，审计委员会认为，发现的采购案例为经常性采购，因此，根据人口基金政策，本应与供应商签署长期协议，因为定期采购程序可提高采购流程的效率，减少经常性采购物品或服务的授标时间。

50. 此外，审计委员会认为，从单个供应商处进行采购的总额超过了使用购物或非订购单凭证的门槛值。因此，在没有签署长期协议的情况下，国家办事处本应就这些采购进行询价，以防拆分采购的风险。

51. 审计委员会还认为，人口基金驻缅甸国家办事处选择了不符合内部条例的不当招标方法。条例根据门槛值及要求的复杂程度，指明了具体采购案例中应使用的特定招标方法。

52. 此外，审计委员会认为，采购中在提供服务后才发出订购单，表明在采购货物和服务方面存在不足且缺乏控制措施，可能导致采购未经授权或采购不具备履行财务承诺所需的预留款。

53. 审计委员会建议人口基金驻莫桑比克国家办事处改进对年度采购计划的评估，以确定经常性当地采购，并进行授予长期协议程序或进行询价，以避免拆分采购的风险，提高此类采购流程的效率和成效。
54. 审计委员会建议人口基金驻缅甸国家办事处遵守采购程序，最准确地监测不同的招标方法的财务门槛。

55. 审计委员会建议人口基金驻缅甸国家办事处在供应商提供货物或服务前创建、批准订购单，并进行预算核查。

56. 人口基金驻莫桑比克和缅甸国家办事处同意这些建议。

4. 存货管理

存货管理缺乏会计核算和报告

57. 在 2018 年发布的人口基金《方案用品管理政策和程序》中，库存存货的定义是人口基金控制的存货，包括由采购处控制的生殖健康商品和人道主义用品存货（通常储存在供应商设施中），以及外地办事处仓库中的存货。

58. 该政策第 317 段规定，由人口基金外地办事处控制的方案用品存货在运行货物追踪会计核算过程后确认为资产，该会计核算过程由财务处在每个季度末运行。此外，第 350 段规定了以下内容：

财务处必须编制季度报告，说明相关情况，以反映订单采购、执行和交付过程中潜在的业务成效问题，包括：

(a) 方案用品请购单在批准后三个月内没有采购；
(b) 方案用品订购单在批准后两周内没有发出；
(c) 订单跟踪系统中对跟踪存货有重要意义的里程碑数据的例外情况和缺口，这些例外情况和缺口反映运输、清关以及验收活动中的延误；
(d) 陈旧、呆滞和（或）过期或即将过期的静态存货；
(e) 陈旧的在途存货；
(f) 未调节的存货差异；
(g) 实物和其他存货调整；
(h) 存货销毁；
(i) 证明文件未上传货物追踪系统。

59. 审计委员会审查了截至 2019 年 6 月 30 日的存货账户，并注意到财务处没有在试算表中按季度确认人口基金外地办事处控制下的存货。截至 2019 年 3 月 31 日，调整详情为 43,569,077 美元，截至 2019 年 6 月 30 日为 56,245,730 美元。

60. 同样，审计委员会要求提交季度报告，说明相关情况，以反映订单采购、执行和交付过程中与业务成效有关的潜在问题。

61. 财务处解释说，自方案用品政策发布以来，财务处已发布半年度（而非季度）执行情况报告，其中包括被认为与有效管理方案用品最相关的一种业绩指标。如财务处所述，这些报告可向审计委员会提供人口基金现有企业资源规划系统阿特
拉斯的能力计算。这些指标包括存货库龄、更新货物追踪系统的及时性，以及丢失、核销或即将过期的货物，所有这些指标都辅以基于定期存货认证结果的定性信息。此外，财务处还发布了报告，衡量其下游供应链管理过程中的两项效率指标：财务收据和实际收货的时间差，以及实际收货和实际交货的时间差。

62. 尽管财务处做出了解释，但审计委员会发现，该实体提供的 2018 财政年度报告已于 2019 年 6 月发布。

63. 审计委员会认为，2019 年上半年，人口基金没有按规定频率确认存货。此外，未能及时发布季度报告，可能使其无力主动发现在存货采购、执行和交付方面缺乏效率的问题。

64. 审计委员会建议人口基金按照《方案用品管理政策和程序》规定，每季度确认外地办事处控制下的存货。

65. 审计委员会建议人口基金遵守编制季度报告的规定，说明相关情况，以反映订单采购、执行和交付过程中与业务成效有关的潜在问题。

66. 人口基金同意第一项建议，并指出，在每个临时季度末不在试算表中确认外地办事处存货不影响法定报告。

67. 关于第二项建议，人口基金同意遵守编制季度报告的规定，但表示只有按计划于 2021 年底采用新的企业资源规划系统后才能够编制季度报告。

未更新货物追踪系统

68. 方案用品政策指出，货物追踪系统是阿特拉斯系统采购模块的一个工具，用于跟踪、记录和报告外地办事处存货。货物追踪系统旨在记录方案用品流动情况，从人口基金获得货物控制权开始，直到控制权移交给第三方，主要是移交给执行伙伴。货物追踪系统还是验收、移交和处置证明文件的主要数据库。此外，该政策第 281 段规定，货物移交必须通过交货单进行记录。

69. 该政策还指出，外地办事处的货物追踪系统协调人负责在追踪系统上传验收表，以反映货物控制权已移交给执行伙伴；如果供应商和货运代理未提供并上传文件和通知，并准确更新订单跟踪系统，则由协调人完成这些步骤；并在国际采购货物清关完成后两个工作日内更新订单跟踪系统中的“清关”日期。

70. 此外，该政策第 291 段指出，托运给执行伙伴的货物在货物装运时被视为移交，因为人口基金从未获得对这些货物的控制权。货物的财务收据将上传到货物追踪系统，并且必须在财务收据日期，在追踪系统中将货物标记为已交付。

71. 在应付款凭证过帐时，用品费用在适当的总分类账中确认为费用。然后，在该期末，通过记入 14601 号账户或 14605 号账户并撤销以前记录的相关费用，确认人口基金控制下的存货。

72. 最后，根据该政策，人口基金控制下的存货应在运行货物追踪系统会计核算过程后确认为资产，此会计过程还确认并汇总在该期末追踪系统中未标记为已交付或已处置的所有货物的费用。
73. 审计委员会发现，莫桑比克和缅甸国家办事处已更新货物追踪系统，向执行伙伴移交了金额分别为 799,610.69 美元和 84,364 美元的用品，但更新有几个月的延误。

74. 此外，审计委员会审查了 2019 年交付给人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处执行伙伴的用品清单。审计委员会确定了下列未执行政策所述程序的情况：

(a) 提单或空运单未上传到货物追踪系统；
(b) 未提供验收表；
(c) 订单跟踪系统没有更新实物收据；
(d) 莫桑比克国家办事处没有将验收表上传到货物追踪系统；
(e) 埃塞俄比亚国家办事处没有提供视察样本文件；
(f) 埃塞俄比亚国家办事处没有将交货单上传到货物追踪系统。

75. 审计委员会认为，货物追踪系统没能总在相应的会计期结束和存货会计核算过程运行前更新。这种情况可能导致费用记录在错误期间，并可能导致在财务报表中高估资产和低估费用。

76. 审计委员会建议人口基金及其驻莫桑比克和缅甸国家办事处及时更新存货交易并准确记录，以避免为管理决策提供的财务报告不准确。

77. 审计委员会建议人口基金及其驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处及时执行《方案用品管理政策和程序》规定的所有程序，不断更新业务流程，并在货物追踪系统中记录相应文件。

78. 人口基金同意第一项建议，并将确保莫桑比克和缅甸国家办事处在货物追踪系统中记录存货交易。

79. 人口基金接受第二项建议，并将确保莫桑比克和埃塞俄比亚国家办事处保持定期监测。

标准作业程序

80. 方案用品政策第 174 段指出，清关活动必须根据具体国家标准作业程序完成，标准作业程序由后勤协调人制定。此外，该段还阐明标准作业程序内容方面的最低要求。

81. 关于人口基金驻莫桑比克国家办事处，审计委员会核实，人口基金没有制定规范清关的标准作业程序。该国家办事处目前使用的作业程序由一个当地执行伙伴发布，且未能满足方案用品政策规定的所有要求。

82. 此外，审计委员会审查了人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处货物进口清关标准作业程序。审计委员会发现，该程序不包括政策第 174 段要求的下列活动：

83. 审计委员会建议，人口基金及其驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处执行伙伴中的所有伙伴及其合作伙伴更新货物追踪系统。
“(c) 确定活动时间表和相关职责；
……
“(e) 确定可能适用于不同入境港（如海港或机场等）的任何有差异或补充要求；
“(f) 包含可用于指导和跟踪所有清关活动的清关核对表；……
“(g) 清晰记录在人道主义紧急情况下，所采购货物清关要遵循的所有额外或替代程序。”

83. 审计委员会认为，人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处的清关业务程序没有根据方案用品政策确立外地办事处必须达到的所有最低标准，这种情况可能会影响清关活动正常进行。

84. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处纳入政策有规定但目前缺失的最低限度活动，从而改进清关标准作业程序。

85. 人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处同意这项建议。

埃塞俄比亚国家办事处的储存条件

86. 方案用品政策规定了有效管理人口基金方案用品的流程、程序和内部控制措施。

87. 该政策规定，在收到货物后，仓库协调人必须审查制造商的储存要求，并确保货物存放在邻近区域，以便于存取、移动和分发，并防止处理过程中出现错误；货架和货架叠放高度不应超过 2.5 米；产品不得储存在阳光直射处，必须按照产品标签说明和制造商储存要求，始终保持在规定温度下。

88. 作为一般性指导，该政策还规定，如要求货物在室温下储存，即必须储存在 15 摄氏度至 25 摄氏度之间干燥、清洁且通风良好的地方；温度和湿度必须至少每天监测一次。必须保存温度和湿度日志，记录测量的温度和湿度水平，以及为解决与规定的储存要求不符之处而采取的行动。

89. 此外，根据该政策，所有货物必须有组织、有系统地储存，以便按照早过期、早发出的办法交付。失效期不同的批次不得混放，剩余储存期最短的商品一定要存放在最显眼、最容易接近的位置，确保优先分发。此外，必须定期监测产品状况，及时报告产品缺陷或损坏情况，以便对发现的问题及时采取适当补救措施。

90. 2020 年 1 月 23 日，审计委员会访问了埃塞俄比亚国家办事处阿达马分支机构仓库，注意到该国家办事处未采取所有措施以在适当条件下储存方案用品。审计委员会发现以下情况：

(a) 货盘叠放高度超过 2.5 米；

(b) 本应室温储存的货物被储存在温度可能超过 25 摄氏度的仓库中。装有生殖健康包 6 B 部分的箱子储存在仓库中，根据制造商要求，此类箱子储存温度不得超过 25 摄氏度。此外，没有定期监测温度和湿度；
(c) 货物储存方式不系统，无法按照早过期、早发出的方式交付；
(d) 同一类产品存放在仓库不同位置；
(e) 箱子破损、倒置或侧放、敞开或一侧倾斜堆放。

91. 审计委员会认为，人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处控制的货物没有按照《方案用品管理政策和程序》适当储存，因为经核实货物储存混乱的情况广泛存在。
92. 此外，审计委员会认为，仓库没有最低限度的控制措施，无法确保储存在仓库的医疗产品处于适宜温度。
93. 最后，审计委员会认为，将用品储存在损坏或打开的箱子中可能会损坏用品，或使其无法使用，从而导致用品被处理掉，产生减值损失。
94. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处整理仓库中储存的用品，以满足政策中规定的储存条件。
95. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处每天监测仓库温度和湿度，并分别保存日志。
96. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处评估产品状况，以查明损坏或无法使用的用品。
97. 人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处接受这些建议。

5. 方案管理

核准以往各期支出

98. 在 2018 年发布的《工作计划编制、管理和监测政策和程序》中，工作计划被定义为对相关国家方案文件、全球或区域干预措施或其他规划工具中概述的有助于方案产出的活动进行规划、预算编制和监测的主要工具。
99. 工作计划是执行伙伴与人口基金签署的正式文件之一。工作计划描述了预期方案产出，包括指标、基线和年度目标、为实现这些产出而将开展的活动、为每项活动(例如，用品、合同、差旅和人员)提供的估算投入(预算)、相关资源及开展计划活动的时间框架。工作计划是为计划活动请购、承付和支付资金以及对活动进行监测和报告的依据。
100. 工作计划是预算编制和发放方案资金的唯一机制。因此，所有活动必须写入工作计划，没有有效的、经签署的工作计划，不得动用任何资金。在执行伙伴协议中确定的经授权官员为执行伙伴签署工作计划前，在部门负责人为人口基金签署工作计划前，不得向执行伙伴承诺或支付任何资金。
101. 根据工作计划政策中题为“工作计划的设计”的第三.A节步骤 2(a)，工作计划应包含以下要素：简要说明工作计划将如何促进实现方案产出的封面、工作计划预算总额估计数、资金来源、商定的支助费率(如有)、年度预算细目、活动开始和结束日期及签名。
102. 最后，2016 年修订的《选择、登记和评估执行伙伴政策和程序》中题为“与执行伙伴的协议”的第三.C 节规定，人口基金必须在开始任何活动前与执行伙伴达成协议。

103. 审计委员会分析了执行伙伴与莫桑比克国家办事处签署的工作计划样本，并注意到，该国家办事处在签署工作计划及将工作计划上传到全球方案拟订系统前，通过出资授权和支出证明表核准了总额为 63 434 美元的以往各期支出。

104. 审计委员会还发现，2019 年 9 月，莫桑比克国家办事处直接支付了往年(2013 年至 2017 年)的发票，总额为 911 982.23 美元，尽管 2017 年 2 月才签署协议。

105. 此外，审计委员会发现，埃塞俄比亚国家办事处在工作计划签署并上传到全球方案拟订系统前，批准了一份出资授权和支出证明表以及一笔金额为 53 188.54 美元的现金转移。

106. 同样，审计委员会发现，缅甸国家办事处为执行伙伴核准了第四季度共计 31 235 美元的预付款(报告的同期费用为 28 289 美元)，尽管工作计划没有为该季度规划任何活动。

107. 审计委员会认为，发现的案例不符合《工作计划编制、管理和监测程序》，表明在有效监测和控制执行伙伴支出方面存在不足。此外，审计委员会认为，先于写入各工作计划的费用而支付其他费用，不符合工作计划主要目标，即规划有助于实现方案成果的活动、为其实编制预算并对其进行监测。

108. 审计委员会还认为，这些情况可能导致工作计划活动在商定的工作计划外进行，支出超过工作计划预算，开展的活动不具有方案性质，以及活动得不到及时执行。

109. 此外，审计委员会认为，工作计划活动的费用可能没有基于详细的预算计算，也可能不包括或低估了执行活动需要的所有费用。

110. 审计委员会建议人口基金国家办事处正确确认执行伙伴支出，以避免不合格支出或不符合双方签署的工作计划或协议的支出。

111. 审计委员会建议人口基金总部按照政策和适用条例，建设能力，并向国家办事处工作人员提供培训，以确保遵守接受支出的标准。

112. 人口基金接受这些建议，并提到它将促进遵守这些建议，遵守建议是外地办事处的职责。人口基金还指出，人口基金总部将举办一系列全球网络研讨会，以刷新工作人员对关键政策领域要求的认识。

全球方案拟订系统的使用

113. 在 2018 年发布的人口基金全球方案拟定系统用户指南中，该系统被定义为人口基金用于管理工作计划、工作计划进度报告和向执行伙伴转移现金请求的软件解决方案。
114. 全球方案拟订系统是阿特拉斯系统的一个专用模块，用于管理方案周期和项目确定：工作计划概要，包括工作计划中的活动及其方案和财务属性；转移现金请求；工作计划进度报告；方案周期产出进度报告；工作计划和承付款控制订正。

115. 通过全球方案拟订系统，执行伙伴和人口基金用户可上传(带有适当说明的)文件，这些文件是管理向执行伙伴转移现金的程序的一部分。

116. 此外，人口基金《管理向执行伙伴转移现金的政策和程序》包含以下关键控制措施，以减轻该流程相关潜在风险：

   (a) 执行伙伴在报销模式下发生任何方案执行费用前，必须提交报销授权申请，并获得人口基金书面授权；

   (b) 预付现金和报销授权申请必须按季度以详细的逐项成本估计或投入细目细致程度相当的工作计划预算为支撑；

   (c) 预付现金和报销款只可支付给执行伙伴协议中规定的银行账户；

   (d) 出资授权和支出证明表必须通过为此目的设计的全球方案拟订系统模块提交。

117. 向执行伙伴转移现金政策规定了执行伙伴和人口基金工作人员的主要作用和职责。执行伙伴用户负责编写和提交出资授权和支出证明表，供人口基金审查及核准。

118. 人口基金方案协理则负责详细审查出资授权和支出证明表、直接付款申请表和报销授权申请表，及执行伙伴提交的其他信息和文件。

119. 审计委员会在埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处审查了全球方案拟订系统的使用情况、工作计划样本以及上传到全球方案拟订系统的所有佐证文件和信息，如工作计划、出资授权和支出证明表、费用报告、预算修正案和工作计划进度报告，发现以下不足：

   (a) 在埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处，审计委员会发现某些上传文件无法打开、重复、说明不适当或不清楚；

   (b) 在莫桑比克国家办事处，执行伙伴没有上传报销和直接付款授权申请以获得国家办事处书面授权；

   (c) 在埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处，协议中规定的执行伙伴银行账号与出资授权和支出证明模块供应商信息部分所载转账账号不同，或者银行账号不在全球方案拟订系统中；

   (d) 在埃塞俄比亚国家办事处的一个案例中，出资授权和支出证明表在工作计划进度报告之前已获批准；

   (e) 在缅甸国家办事处，每季度结束后15天以上才提交并核准出资授权和支出证明表。
120. 审计委员会认为，人口基金国家办事处工作人员在监测和修改全球方案拟订系统中的各个流程和每个执行伙伴上传的文件方面存在不足。

121. 审计委员会还认为，在执行和实施活动期间及时修正，可确保并提高全球方案拟订系统的使用成效和效率。

122. 此外，审计委员会认为，执行伙伴协议中的银行账户与阿特拉斯系统中的银行账户存在差异，可能导致此类账户不当使用，并可能使埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处面临欺诈风险。

123. 审计委员会还认为，在核准出资授权和支出证明表后核准工作计划进度报告，有违这一工具的目的，即审查和核准表格，确定其中报告的费用符合方案实际执行情况。

124. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处采取措施，改善和加强对全球方案拟订系统的监测和正确使用，以促进高成效和高效率地管理执行伙伴使用该系统的情况。

125. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚和莫桑比克国家办事处更新每项执行伙伴协议的所有银行账户。

126. 人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处同意这些建议。

6. 统一现金转移方式框架

缅甸国家办事处的抽查工作发生延误

127. 根据 2014 年发布的《联合国发展集团统一现金转移方式框架》第 9.17 段，定期进行现场审查或抽查，以评估向执行伙伴转移现金流财务记录的准确性，及(通过审查财务信息)评估方案执行情况，并确定内部控制是否有任何重大变化。

128. 此外，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(抽查和审计)制约，保证措施由人口基金亲自执行，或委托他方执行，其范围和频率视风险状况而定。

129. 抽查是主动的财务监测工具，旨在评估向执行伙伴转移现金流的财务记录是否准确，查明差距并在整个执行过程中加以解决，确定内部控制是否有任何重大变化。

130. 2019 年 5 月 3 日，管理事务司发布当年统一现金转移方式框架的保证规划指南。该司指出，抽查门槛值为 50 000 美元，并作出以下指示：

(a) 应根据确定的标准和门槛值，根据预期支出安排审计和抽查。2019 年应安排抽查，确保主动进行保证；

(b) 保证措施应按计划执行。应在日历年年初进行抽查，费用较高的执行伙伴应得到高度重视。
131. The audit committee analyzed the assurance plan measures and confirmed that the Myanmar National Office of the Fund did not conduct spot checks on all five partners, even though they had high costs in 2019 (totaling 1,550,300.12 USD).

132. The audit committee found that the spot checks were late and violated the cash transfer framework established by the Management Department in 2019, indicating a lack of internal control and weaknesses in the Fund's implementation of the policies and procedures outlined in the Work Plan Preparation, Management, and Monitoring Policy and Procedures.

133. Furthermore, the audit committee noted that the reports of the 2018 spot checks were published in March, April, and June of 2019. The audit committee believed that the lack of timely spot checks hindered proactive financial monitoring and controls. Additionally, the delay in spot checks violated the cash transfer framework established by the Management Department in 2019, indicating a lack of internal control and weaknesses in the Fund's implementation of the policies and procedures outlined in the Work Plan Preparation, Management, and Monitoring Policy and Procedures.

134. The audit committee recommends that the Fund conduct timely spot checks and strive to implement proactive financial monitoring and controls.

135. The Myanmar National Office of the Fund agreed to this recommendation.

136. The costs to partners were monitored and controlled through regular assurance measures (spot checks and audits). The Fund selects partners based on risk assessment and predetermined thresholds, with the aim of implementing assurance measures according to the risk level (high, large, medium, or low) assessed. Subsequently, the Fund may conduct audits and spot checks, or assign its staff to conduct spot checks.

137. In 2019, the Fund implemented projects through 1,462 partners (compared to 1,351 in 2018), involving an expenditure of 3.5461 billion USD (compared to 3.1505 billion USD in 2018), accounting for 31.4% of the total expenditure in 2019. The Fund plans to spend 3.2922 billion USD in 2020.

138. By June 26, 2020, the Fund had conducted 445 spot checks (69.2%) and 163 audits (54.7%), covering 64.7% of the planned scope. Normally, the audits and spot checks are conducted in February to April. However, due to the impact of the COVID-19 pandemic, the coverage has been reduced, and many assurance tasks were not completed. It should be noted that the Fund has completed a high percentage of assurance tasks in recent years, with 96% in 2018 and 94% in 2017.

139. The Fund has developed several options for completing assurance tasks related to partners, such as remote audits, hiring local audit firms, or consolidating the audit schedules for 2019 and 2020.

140. Based on the above information and past audit experiences, the audit committee concludes that sufficient appropriate audit evidence can be obtained in the current COVID-19 pandemic situation.
142. 开发署题为《路线、交通方式和住宿标准》的指南第8段指出，差旅人员应尽早作出旅行安排。

143. 一旦出行获得批准，甚至在阿特拉斯系统中实际创建差旅申请前，就应向旅行社预订航班，以便获得正式行程和最经济机票。在预订行程中确定中途停留情况，用以确定出行费用估计数，包括机场费用、每日生活津贴和交通费用，所有这些都为准备旅行申请所必需。

144. 指南第26段大力鼓励尽早确定行程，而且不仅要提前预定机票，还要提前购买，对于头等舱以下机票，至少提前21天，对于经济舱机票，至少提前14天，以便根据资源管理的效率相关原则，创造最佳机会确定最低票价。

145. 根据安全和安保部印发的《联合国安全管理系统安保政策手册》第五章A节第5段，及开发署关于公务差旅旅行安全许可的指南第1段，联合国系统人员和符合条件的家庭成员进行所有公务差旅都必须获得旅行安全许可，无论在何处。除非在立即疏散或其他危险情况下，否则未经许可，不得开始公务差旅。

146. 此外，根据提交给联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会第三十五届会议的履行关照高风险环境中工作人员义务的跨职能工作队报告附件九所载关于恶意行为保险单（由安全和安保部管理）的资料第三章第1段，以及开发署关于该政策的指南第3段，该保险的目的是在战争或恶意行为直接或间接造成死亡或（全部或部分）永久残疾的情况下，为符合条件的个人提供保险。根据附件第三节第4段，为使用保险，保险单中规定的先决条件是索赔人必须遵守（由安全和安保部制定的）现行联合国安保准则和程序。

147. 根据安保政策手册》第五章题为“旅行安全许可程序和旅行申请信息流程”的A节第7段规定如下：

至关重要的，所有差旅人员都要了解自己在公务差旅期间的安全责任，例如须在所有公务差旅前获得旅行安全许可，在旅行前获得针对目的地的安全信息和建议，以及在到达目的地后从适当的安全官员那里获得安全简报。

148. 该手册第8段指出，“公务差旅包括公务回籍假或其他费用由联合国系统各组织承担的应享权利差旅。无论公务差旅是通过空中、海上、陆地交通还是任何组合方式进行，该规定均适用”。

149. 审计委员会抽样审查了总部及埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处的122例公务差旅，发现以下情况：

（a）在7%的案例中（122例中有9例），头等舱以下机票提前不到21天登记、核准和购买。所有案例均发生在总部；

（b）在45%的案例中（122例中有55例），经济舱机票提前不到14天登记、核准和购买；

（c）在33%的案例中（122例中有40例），差旅人员未获得旅行安全许可。
150. 审计委员会认为，旅行申请的登记、核准和机票购买不及时可能导致人口基金资源使用效率低下。

151. 此外，如果没有安全许可，在出现危机或紧急情况时，可能无法及时获得在进行公务差旅的工作人员所在地点的信息。此外，如果没有提交和批准安全许可，恶意行为保险单则不适用。

152. 审计委员会建议人口基金及埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处努力确保旅行申请和安全授权书及时提交，以确保高效率、高成俄地利用本组织资源。

153. 审计委员会建议人口基金监测公务差旅授权指南中规定的最后期限的遵守情况，旨在高成效、高效率和及时地管理公务差旅。

154. 审计委员会还建议人口基金让差旅人员和管理人员认识到旅行指南和政策中为他们规定的职责和作用。

155. 人口基金同意这些建议。

差旅管理的可报告性、控制和审查

156. 根据人口基金内部控制框架，在适用内部控制措施方面有三道内部防线。根据该框架第三节，第一道防线涉及承担和管理风险和控制措施的职能(前线业务管理)。实地、区域和总部办事处所有工作人员应行使这些职能，在日常工作中适用现行政策和程序，以确保各项目标得到实现，并确保委托给人口基金的资源得到妥善管理。此外，根据该框架第六节，需要在组织的每个级别和所有业务流程中设置内部控制并使其发挥作用。

157. 题为“其他差旅津贴和费用”的开发署指南第11段规定，因公出差的工作人员有权获得估计可报销费用的差旅费预支款。预支款包括100%的公务目的地每日生活津贴、经授权中途停留和必要转机的每日生活津贴、机场费用和超重行李津贴等。

158. 最后，题为“差旅结束后”的开发署指南第1段指出，差旅费报销是要求差旅人员在完成由开发署组织和支付费用的差旅后两周内向授权单位提交的差旅结束后报告。

159. 为了核实该指南的遵守情况，审计委员会要求提交一份关于人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处公务差旅的报告。审计委员会注意到，这些数据是手动输入微软文件的，这种情况常有发生可报告性、控制和审查方面相关错误的高风险。审计委员会指出，不可能用所提供的数据对差旅流程管理进行适当控制。

160. 审计委员会在分析报告期间发现了以下薄弱环节：

    (a) 报告没有提供与莫桑比克和缅甸国家办事处的费用细节(每日生活津贴、机场费用和差旅票务)和审批人有关的重要信息；
(b) 报告没有提供有关莫桑比克国家办事处 4 个案例、缅甸国家办事处 3 个案例的差旅状况信息；

(c) 该报告反映的每次旅行开始日期和结束日期有出错情况。缅甸国家办事处的 5 个案例和埃塞俄比亚国家办事处的 1 个案例的旅行开始日期晚于结束日期；

(d) 关于莫桑比克国家办事处，报告称批准了两次旅行；但根据采购部门提供的信息，这两次旅行均已取消；

(e) 在莫桑比克国家办事处，审计委员会发现，在 7 个案例中，采购部门表示，因为差旅持续一天，不适用每日生活津贴；但报告称，差旅时间延长了两天；

(f) 在埃塞俄比亚国家办事处，每次旅行均没有数字控制，这种情况导致了重复错误。在对该国家办事处的审查中，审计委员会发现有 40 条记录在人名和旅行开始日期方面存在重复。行政和财务协调表示：

(一) 总共有 10 条记录对应于在不同日期前往同一目的地的不同旅行。该国家办事处手动更正了旅行日期；

(二) 共有 30 条记录对应于前往同一目的地但在报告中单独列报的旅行，因为它们对应的是与每日生活津贴或机场费用有关的付款，或其他费用(如机票和签证费)的报销。无法在报告中查明每笔金额对应的费用。

161. 在样本方面，选择了 92 个案例进行审查。审计结果如下：

(a) 在莫桑比克国家办事处的 9 个案例、缅甸国家办事处的 8 个案例中，每日生活津贴在旅行结束后 30 天或更长时间内支付。此外，在莫桑比克国家办事处的 4 个案例中，凭单和付款是在审计修订期间、在要求提供样本之后处理的。

(b) 在埃塞俄比亚国家办事处的 11 个案例、缅甸国家办事处的 7 个案例中，报告所述的旅行开始和结束日期与旅行核准书不符。

162. 审计委员会认为，这些薄弱环节可能会妨碍有效完成分配给人口基金内部控制框架第一道防线的任务和责任。

163. 此外，审计对象应遵循并加强开发署在题为“其他差旅津贴和费用”的指南中阐述的程序，因为公务差工作人员有权获得每日生活津贴差旅费预支款，但在某些情况下，这笔款项是在差旅结束之后支付的，导致可能没有记录负债的风险。

164. 最后，审计委员会认为，上述情况影响差旅管理流程相关信息的可靠性、完整性和可用性和监测工作，如果需要审查或控制这些信息，还会影响报告工作。

165. 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸国家办事处在信息系统中纳入与差旅管理流程有关的强化工具，以提高该流程的效力和效率。

166. 审计委员会建议人口基金改进差旅流程，确保及时支付每日生活津贴，从而避免不登记负债的可能性。
167. 人口基金同意这些建议。

8. 内部控制框架

灾后恢复演习

168. 联合国秘书处信息和通信技术(信通技术)灾后恢复规划技术程序(SEC.08.PROC)第 4 节规定，信通技术服务提供商必须制定、实施和实施关于信通技术资源和数据的灾后恢复计划以及相关程序和标准。

169. 人口基金的灾后恢复计划描述了人口基金承受灾害的能力以及从这一事件中恢复所必须遵循的程序。人口基金在灾后恢复计划中表示，其灾后恢复需求将随时间的推移发生变化。因此，必须定期对计划进行测试以揭示错误和遗漏，并同时必须对计划进行维护以解决错误和遗漏问题。

170. 灾后恢复计划中关于计划测试和维护的章节规定了一项强制性工作，即每年或每当更新或升级重大系统时必须对该计划进行审查和更新，还规定信通技术灾后恢复负责人负责更新整个文件，并将计划测试活动视为灾难恢复演习。

171. 审计委员会核实，人口基金没有进行 2019 年灾后恢复演习，而且灾后恢复计划自 2018 年 7 月以来没有更新。此外，该计划没有提供关于前一次计划测试结果的详细信息，如，没有关于测试日期或结果的目志部分或信息，也没有关于测试带来的改进的目志部分或信息。

172. 审计委员会认为，人口基金应该有更新后的灾后恢复计划，确保在服务中断时迅速有效地继续提供关键信通技术服务。为此，审计委员会认为，人口基金应作出必要努力，定期进行灾后恢复计划测试或灾后恢复演习，并获取和分析被视为与该计划有关的结果和任何其他信息，以改进与总部数据中心、通信服务和信通技术系统有关的各项流程。

173. 审计委员会建议人口基金对其总部数据中心进行灾后恢复计划测试，然后发布经核准的灾后恢复计划，同时考虑到灾后恢复演习带来的改进和任何其他重要信息。

174. 人口基金接受此项建议。

阿特拉斯企业资源规划系统中的职责分离

175. 《阿特拉斯用户配置文件和全球名录应用政策》第 22 段规定，“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”。因此，必须合理进行职责分离，以最大限度降低风险并及时发现风险。在该政策中，人口基金规定了任何业务单位内部职责分离的最低要求。

176. 根据该政策，不得对以下配置文件(系统中的角色)进行合并：

(a) 财务和采购；

(b) 买方和订购单管理人；
(c) 买方或订购单管理人和收货；
(d) 财务和管理人/核准人；
(e) 请购单/凭单管理人和订购单管理人；
(f) 买方或订购单管理人和退役资产。

177. 审计委员会得以核实阿特拉斯系统有216个用户账户的配置文件存在冲突。审计委员会发现有351个配置文件没有采用上述规则。

178. 人口基金表示，其在2017年创建了一个全球名录网站，可以用来确定阿特拉斯系统用户配置文件之间的冲突情况；但该网站没有发现系统中已有的冲突，如2017年前核准的配置文件之间的冲突。因此，正在开展人工审查。

179. 此外，人口基金表示，其已根据分阶段办法启动一项工作计划，并正在审查2017年以前核准的配置文件，以确定冲突并对其进行规范。目标是利用信息技术安全干事的报告，在2019年第二和第四季度未完成对全球名录配置文件的半年期审查，并与国家办事处一起采取后续行动，确定是否仍需例外情况。

180. 审计委员会认为，如果人口基金不遵守与职责分离有关的政策，可能会因用户配置文件之间存在冲突而导致在阿特拉斯系统中生成非常交易，从而增加出现欺诈或错误的风险。

181. 审计委员会建议人口基金采取措施，确保按照既定政策和工作计划及时解决阿特拉斯系统用户配置文件之间的冲突。

182. 人口基金同意这项建议。

更新政策和程序

183. 《关于政策、程序、工具和指导说明的制定、批准和发布的政策和程序》第二(h)段规定，政策负责人应进行由《政策和程序手册》秘书处发起的强制性年度审查，以确定政策的有效性和状况，并在必要时更新文本。政策负责人还应每三年对政策进行一次强制性修订，除非政策负责人在与《政策和程序手册》秘书处协商后确定没有必要进行审查。

184. 审计委员会审查了2019年发布的《政策和程序手册》的强制性修订情况，并注意到，没有足够的证据表明，对本应在本年度进行强制性文本修订的四个方面(即内部控制框架、应付款政策和程序、《选择、登记和评估执行伙伴的政策和程序》以及将赠款用作供资方式的政策和程序)进行了修订。

185. 此外，审计委员会注意到，与信通技术有关的15项政策和程序没有得到审查。其中14项应于2017年7月审查，1项应于2016年4月审查。

186. 审计委员会认为，这种情况不符合《关于政策、程序、工具和指导说明的制定、批准和发布的政策和程序》，其中规定政策负责人每年须开展强制性审查，每三年须进行一次强制性修订。
187. 审计委员会还认为，这种情况危及内部控制框架中确立的第一道防线。所有工作人员履行与这道防线有关的职能，具体做法是适用现有政策和程序，使控制行动及时得到确定，从而减轻与业务流程相关的潜在风险。

188. 人口基金表示《政策和程序手册》秘书处进行了年度审查，并表示根据审查结果和人口基金正在进行的业务转型，人口基金已确定不需要每三年进行一次修订。正在修订该政策，以包含三年一次的强制性审查，而不是强制性修订。关于应付款、选择执行伙伴和将赠款用作供资方式的政策没有在当年得到修订，因为当时人口基金正在进行业务和企业资源规划转型。这些政策均被视为有效，并将根据关于如何向前推进的决定加以修订。

189. 审计委员会注意到人口基金提供的资料；然而，如上所述，有相当数量的上述政策没有得到遵守。因此，审计委员会认为，必须记录人口基金为更新政策和程序所开展的控制活动，以提高效力。

190. 审计委员会建议人口基金及时对其政策和程序进行有记录的审查和修订，以遵守《关于政策、程序、工具和指导说明的制定、批准和发布的政策和程序》，从而使所有程序都不断得到适当更新。

191. 人口基金同意这项建议，并表示已经在这方面采取措施。

更新全球名录

192. 人口基金有一个称为“全球名录”的人事信息管理系统，该系统以互联网门户为基础，目前已签约。该门户提供员工的当前合同状态、个人信息，乃至与访问阿特拉斯系统相关的用户信息（包括用户名、当前用户配置文件和权限）。

193. 人口基金提供了一份名单，即离职名单，其中载有已离职或不再拥有有效合同的用户。

194. 审计委员会对照全球名录门户网站所载信息审查了截至 2019 年 8 月 31 日的离职名单，审查结果如下：

(a) 离职名单中有 19 名员工，在审计时，他们已经得到重新聘用或已延长合同；

(b) 全球名录门户网站上有 4 名员工因合同终止或提前退出而离开了人口基金，但三个月后，他们仍然活跃在总部和国家办事处。此外，3 名用户甚至有活跃的关联阿特拉斯系统帐户。

195. 审计委员会还发现，可以在名录中找到的日期为 2004 年 12 月的全球名录维护政策并不包含任何审查和监督名录所载信息的明确程序。此外，审计委员会在名录中找不到任何监督面板的机制。
196. 审计委员会认为，在更新全球名录信息方面发现的薄弱环节导致的风险是，再在人口基金工作的人员有机会进入系统，从而访问其中管理的信息，并进而接触到该实体开展的决策流程。

197. 此外，由于总部和外地办事处的全球名录报告没有及时完成，而且缺乏审查、维护、更新和监督全球名录所载信息的最新程序，因此无法及时控制对人口基金系统的访问。

198. 审计委员会建议人口基金制定审查、维护和更新全球名录的最新程序和措施，并建立监督机制以确保名录和离职名单所载信息得到更新。

199. 人口基金同意这项建议。

C. 管理层的披露

1. 资产核销

200. 人口基金告知审计委员会，已正式核销 273,951 美元（2018 年：450,515 美元）。其中包括应收捐助 131,664 美元；存货 14,428 美元；业务资金预付款 67,922 美元；不动产、场厂和设备 6,034 美元；应收工作人员款项 31,290 美元；增值税偿付诉求 22,613 美元（见附件二）。

2. 惠给金

201. 按照《人口基金财务条例和细则》条例 14.4 的要求，在本报告所述期间管理层报告的惠给金为 10,000 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

202. 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，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

203. 在审计期间，审计委员会询问管理层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，包括管理层已发现或注意到的任何具体风险。审计委员会还询问管理层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。

204. 2019 年，除人口基金向审计委员会报告的 4 起涉案金额为 106,639.44 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

205. 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)

印度主计审计长
拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日
### 截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

<table>
<thead>
<tr>
<th>序号</th>
<th>年份</th>
<th>报告出处</th>
<th>审计委员会的建议</th>
<th>人口基金的答复</th>
<th>审计委员会的评估</th>
<th>核实后状况</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>2016</td>
<td>A/72/5/Add.8,第二章,第 85 段</td>
<td>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清偿预支款的工作人员；(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。</td>
<td>人口基金已对该建议中关于清偿未偿还预支薪金的(b)部分采取措施，审计委员会对此已正式予以肯定。人口基金还进一步加强了薪金预支政策的合规工作，包括加强收回预支款的条件。此外，还起草并启动了标准作业程序。</td>
<td>审计委员会核实，支持这一解决方案的相关行动已经完成，因此认为此项建议已得到执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>2016</td>
<td>A/72/5/Add.8,第二章,第 100 段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金告知审计委员会，正在对信息和通信技术(信通技术)政策进行广泛修订，以落实此项建议。具体措施已在采购政策中确定。人口基金将在该政策最后确定后与国家办事处举行网播研讨会，以确保对该政策的理解和遵守。</td>
<td>审计委员会肯定管理层为建立软件政策采纳情况的监测机制所作的努力。但是，该实体必须(通过网播研讨会)确保对这些倡议的理解和遵守。因此，此项建议仍在执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>2017</td>
<td>A/73/5/Add.8,第二章,第 16 段</td>
<td>审计委员会建议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。</td>
<td>人口基金同意审计委员会的建议，正在对信息和通信技术(信通技术)政策进行广泛修订，以落实此项建议。具体措施已在收购政策中确定。人口基金将在该政策最后确定后与国家办事处举行网播研讨会，以确保对该政策的理解和遵守。</td>
<td>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，人口基金报告了执行此项建议的新截止日期(2020年第二季度)。因此，此项建议仍在执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>2017</td>
<td>A/73/5/Add.8,第二章,第 40 段</td>
<td>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业的效率；(b) 根据其加强和鼓励捐助方捐助的战略修订捐助方摸底办法和捐助方管理概貌。</td>
<td>关于建议的(a)部分，人口基金告知审计委员会，其工作符合人口基金资源调动的整体战略，该战略支持&quot;全组织办法&quot;，包括推出健全的资源调动社区，社区是资源调动的一站式指导来源，通过社区，国家办事处将可直接查阅有关捐助方和标准化模式的指南或指南链接。此外，作</td>
<td>审计委员会肯定管理层所作的努力，并核实了人口基金所报告措施的执行情况。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>序号</td>
<td>年份</td>
<td>报告出处</td>
<td>审计委员会的建议</td>
<td>人口基金的答复</td>
<td>审计委员会的评估</td>
<td>核实后状况</td>
</tr>
<tr>
<td>------</td>
<td>------</td>
<td>----------</td>
<td>------------------</td>
<td>----------------</td>
<td>------------------</td>
<td>------------</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2017</td>
<td>A/73/5/Add.8</td>
<td>第二章，第 45 段</td>
<td>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维护合同档案和有关文件，以便进行有效的合同管理和执行。</td>
<td>人口基金告知审计委员会，建立登记和维护合同档案的程序将有助于国家办事处开展有效的合同管理流程。结合完善的数据管理，iDocs 解决方案提供适用于所有人口基金国家办事处的全球合同管理解决方案。</td>
<td>审计委员会核实，支持这一解决方案的相关行动已经完成，因此认为此项建议已得到执行。</td>
</tr>
</tbody>
</table>

为管理认证的一部分，通过多个网络研讨会（现场直播和网播）为国家办事处举办了关于调动资源的特别会议。人口基金还告知审计委员会，资源调动处已与区域办事处合作，为国家办事处举办会议，讨论资源调动和从供资向筹资的过渡。对于建议的其他部分，已在资源调动处设立了若干结构化小组，包括一个业务单位、一个捐助方关系小组和一个预测和情报小组，以此优化新出现的机遇。因此，现在可以直接在资源调动社区中获取所有主要捐助方的捐助方概况和发展伙伴概况。这些概况包含关于优先主题、优先国家和首选筹资机制的信息。捐助方概况包括关于战略优先事项、地域重点、与共同筹资协议有关的程序以及具体合作和探索领域等捐助方期望的信息和指导。此外，为了支持建立渠道信息与区域办事处和国家办事处接洽（这种接洽包括正在与捐助方就可能向人口基金提供的捐助和在人口基金的权益进行的谈判），人口基金已在 Google Drive 上创建了一个共享平台。在该平台上可以讨论国家办事处在快速追踪捐助方对捐助协议的核准情况时所面临的挑战和对支持的需要。
6. 2017 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分配给预定受益人，并确保按预期使用存货。

人口基金告知审计委员会，《方案用品管理政策和程序》建立了程序和控制措施框架，为妥善使用方案用品提供了保证。程序和控制措施包括：(a) 绘制供应链图，显示产品在不同供应链层级间的流动；(b) 执行伙伴开展供应链管理能力和风险分配；(c) 执行伙伴定期报告方案用品管理和保护情况；(d) 定期开展执行伙伴抽查和审计，将人口基金交货记录和国家后勤管理信息系统中的摘录用于追踪“最后一英里”的交付和分配情况，即追踪到将产品交付到受益人手中的服务提供点。“最后一英里”保证流程的设计和对来自 60 个办事处的大约 100 名工作人员的培训已于 2019 年 10 月完成。此外，2019 年还完成了针对 16 家最大的执行伙伴开展的首批“最后一英里”审计，这些审计已重新覆盖了 2018 年通过人口基金用品方案捐赠的存货总额的大约 35%，“最后一英里”保证流程的设计、模板和指导说明已经完成。

7. 2017 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。

人口基金表示，其已根据联合国系统内最佳做法制定了一项与残疾人就业有关的政策。新政策已经获批，并于 2019 年 11 月推出。审计委员会核实，人口基金已经启动了一项针对残疾工作人员的政策。因此，审计委员会认为此项建议已执行。

8. 2017 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，以确保有效利用已激活的咨询人监测工具，为此可在发放个体咨询人合同之前，在工具中及时上传所有必要的个体咨询人信息；(b) 确保在合同人口基金告知审计委员会，其已实施战策略以更好地遵守咨询人监测工具。这些战略包括监测该工具的使用情况，重点是存在明显不足的国家，并提供关于该工具的培训。此外，定期提醒国家办事处确保仅根据适用政策支付最后款项。审计委员会核实，人口基金已经启动了一项针对残疾工作人员的政策。因此，审计委员会认为此项建议已执行。

审计委员会肯定管理层所作的努力，并核实了人口基金所报告措施的执行情况。因此，审计委员会认为此项建议已执行。
9. 2017 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, 以便人口基金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者发放预支薪金的程序。

人口基金报告指出, 关于建议的 (a) 和 (b) 部分, 指导说明已分别上载《政策和程序手册》。关于 (c) 部分, 已起草并启动标准作业程序。人口基金目前正计划将新的预支薪金模式纳入企业资源规划系统, 这样就能利用现有工作流程来管理这类预支薪金。这将进一步协助加强服务合同持有者薪金预支申请和核准情况的了解, 并加强这方面的合规性。为支持推出这一新模式, 将发布向服务合同持有者发放预支薪金程序的指导说明, 并举行网播研讨会, 使工作人员知晓这一变化。人口基金还将进行必要的抽查, 监测任何例外情况。

审计委员会核实, 支持这一解决方案的相关行动已经完成, 因此认为此项建议已得到执行。 

10. 2017 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。

人口基金肯定了将旅行和费用模块功能扩展到外部的好处。人口基金目前正在一个区域办事处(曼谷)试行阿特拉斯旅行和费用模块, 这项试点工作的经验教训将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。

审计委员会肯定管理层就该项开展的工作, 但认为这项工作仍在进行。此外, 该实体还为该项建议的执行设定了新的最后期限 (2020 年第三季度)。因此, 此项建议仍在执行。

11. 2017 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) 根据信息安全政策执行域密码政策, 并添加

人口基金报告指出, 关于建议的 (a) 和 (b) 部分, 柬埔寨国家办事处已采取行动, 将所有离职工作人员的账户从活动目录中删除, 并正在执行域密码政策。

审计委员会核实, 支持这些解决方案的相关行动已经完成, 因此认为此项建议已得到执行。
<table>
<thead>
<tr>
<th>序号</th>
<th>年份</th>
<th>报告出处</th>
<th>审计委员会的建议</th>
<th>人口基金的答复</th>
<th>审计委员会的评估</th>
<th>核实后状况</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>12.</td>
<td>2017</td>
<td>A/73/5/Add.8, 第二章, 第 98 段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金已将信通技术安全意识培训要求纳入新的信通技术安全政策，新政策规定了将与人力资源司协商执行的有关信通技术安全意识的强制性培训要求。</td>
<td>审计委员会核实，这项工作正在进行，更新后的政策尚待批准。</td>
<td>正在执行</td>
</tr>
<tr>
<td>13.</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8, 第二章, 第 17 段</td>
<td>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和记录。</td>
<td>人口基金报告指出，不同业务流程的审批要求在相应的政策和程序中已有规定。对于审计委员会发现的关于日记账分录本地批准的具体问题，人口基金修改了 AODocs(用于审核、批准和处理日记账的平台)中的工作流程。自 2019 年 9 月 1 日起，与付款有关的日记账需要先得到外地办事处管理人员批准，再由总部的财务处审核和批准。</td>
<td>审计委员会核实，支持这一解决方案的相关行动已经完成，因此认为此项建议已得到执行。</td>
<td>已执行</td>
</tr>
<tr>
<td>14.</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8, 第二章, 第 22 段</td>
<td>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，修改案例中不符合政策所定职责分离的特权，并加强对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》记录此类案例。</td>
<td>人口基金已通过更正有关用户配置文件应对了此项意见。管理事务司继续按照职责分离的要求，对国家办事处通过“例外情况”报告提出的阿特拉斯系统请求进行审查管理事务司定期审查报告，以确定为办事处批准的例外情况是否仍然需要，如果不需要，则删除相关</td>
<td>审计委员会肯定管理层所作的努力，并核实了人口基金所报告措施的执行情况。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>已执行</td>
</tr>
<tr>
<td>序号</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8</td>
<td>审计委员会的建议</td>
<td>人口基金的答复</td>
<td>审计委员会的评估</td>
<td>核实后状况</td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金表示注意到了此项意见，并审查了此后在各区域办事处完成的抽查。人口基金为小组增加了两名咨询人，以加强相关工作的监测、后续行动和支持。此外，人口基金对所有执行伙伴和国家办事处进行了风险分析，并与优先考虑的办事处举办了一系列远程会议，讨论保证计划的执行情况，支持确定优先次序，并提供政策和技术指导。此外，人口基金审查了可能妨碍主动、有效、及时开展抽查的现行准则和程序。将在2020年的抽查中落实这些变革措施。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金已在各区域办事处开展所报告的各项活动。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>16</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金告知审计委员会，其已针对全球方案拟订系统为所有区域开展区域培训，这些培训涵盖了所有国家办事处。2019年12月在东部和南部非洲区域办事处举办了全球方案拟订系统培训讲习班，区域和国家办事处的工作人员参加了讲习班。有工作人员参加培训的单位使用该系统的能力得到提高。最近更新的执行伙伴手册以阿拉伯文、法文、俄文和西班牙文发布。此外，还发布了全球方案拟订系统的更新版；更新版与上一版发布以来所采用的新政策和程序更为一致，并将在工作计划修订等关键领域提供进一步的指导。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金已经发布执行伙伴手册的更新版，并且所报告的行动已经完成。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
</tbody>
</table>
第17条 2018年A/74/5/Add.8，第二章，第37段
审核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。

人口基金管理层认可这项建议的精神，即，在方案实施期间加强对工作计划的财务监测，并已在这方面采取措施，包括将工作计划监测纳入其工作计划政策。2019年，人口基金还开展了全球方案拟订系统和工作计划合规性审查，得出了详细的工作计划数据，已与各办事处分享这些数据，并与各业务单位和区域办事处对这些数据进行跟进。此外，人口基金继续编制并定期更新一系列报告和面板，帮助确定在方案拟订系统中的工作计划状况及修订方面的潜在问题。

审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动，以加强对工作计划修订的监督。因此，审计委员会认为此项建议已执行。

第18条 2018年A/74/5/Add.8，第二章，第43段
审核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。

人口基金报告指出，仓库条件和保险方面的政策要求清楚明确，审计委员会指出的巴拿马存在的问题主要与合规有关。人口基金正就分配给人口基金的仓库区域内与秩序、清洁和安保有关的关键联系联合国人道主义应急供应站，并将继续采取后续行动，确保人口基金用品的储存状况良好，完全符合《方案用品管理政策和程序》。此外，人口基金还使用该政策中提供的检查单开展了仓库核查。

审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。

第19条 2018年A/74/5/Add.8，第二章，第49段
审核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。

人口基金注意到审计委员会的建议，指出拉丁美洲和加勒比区域办事处提供了证据，证明联合国人道主义应急供应站就仓库保险政策作出了反应。该供应站已书面确认，其仓库中的所有商品均通过自我保险计划投保，这项计划也涵盖了人口基金的预置库存。

审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。
<table>
<thead>
<tr>
<th>序号</th>
<th>年份</th>
<th>报告出处</th>
<th>审计委员会的建议</th>
<th>人口基金的答复</th>
<th>审计委员会的评估</th>
<th>核实后状况</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章,第50段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金注意到了审计委员会的建议，已就保单用途和相关标准程序向办事处负责人发布载有指示的指导说明。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金已向各办事处负责人发布载有指示的指导说明。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章,第60段</td>
<td>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到已经确定的需求。</td>
<td>人口基金注意到了审计委员会的这项建议。《采购程序》(2019年6月15日发布)第4.3.1段指示各业务单位编制年度采购计划并按季度审查这些计划，以使其符合方案要求和资金到位情况。这一指示将添加到战略信息系统中需要特定国家办事处填写的季度检查单，并纳入通过官方报告平台开展并由驻国家代表验证的季度监测和报告流程。新的检查单已在2020年战略信息系统规划工作中采用。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章,第61段</td>
<td>审计委员会建议人口基金遵守关于国家办事处所进行的采购政策确定的门槛值，并定期对已实施的采购流程进行监测。</td>
<td>人口基金告知审计委员会，将在2020年战略信息系统规划工作中实施的季度检查单中反映这方面内容，检查单需要由该系统中选定的国家办事处填写。这方面内容将成为通过官方报告平台开展并由驻国家代表验证的季度监测和报告流程的一部分。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章,第66段</td>
<td>审计委员会建议人口基金在采购医疗用品时，及时请求采购处预先批准采购医疗用品，并提供证据证明已得到采购处批准。</td>
<td>人口基金同意这项建议，即，国家办事处在采购医疗用品之前应先从采购处获得书面的预先批准，这一内容已添加到季度检查单。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章,第76段</td>
<td>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行为，以便与人口基金供应商审查和惩罚政策相符。</td>
<td>人口基金认为其已采取适当措施来防止任何受禁行为。尽管与审计和调查处或区域办事处磋商原本可能为所做决定提供额外支持，根据审计委员会提出的新建议，该国家办事处向审计和调查处</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>序号</td>
<td>年份</td>
<td>报告出处</td>
<td>审计委员会的建议</td>
<td>人口基金的答复</td>
<td>审计委员会的评估</td>
<td>核实后状况</td>
</tr>
<tr>
<td>------</td>
<td>------</td>
<td>----------</td>
<td>------------------</td>
<td>----------------</td>
<td>------------------</td>
<td>-------------</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8，第二章，第81段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金告知审计委员会，审计建议中提及的政策仅涉及现行人力资源管理放权政策。向办事处负责人和其他管理层下授予的权限由不同的政策和程序规定，例如有关采购、向执行伙伴转移现金的管理、方案用品和现金开支以及应付款的政策和程序。但是，为更加明确起见，人口基金已制定一个针对具体情况的综合授权矩阵。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>2018</td>
<td>A/74/5/Add.8，第二章，第87段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金报告指出，其已注意到这项建议，并认识到秘书长办公室作为联合国改革工作的一部分，目前正在进行检查联合国发展系统的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，以加强所提供的政策支持和其他支持，从而使联合国国家工作队能够协助各国加速推动可持续发展。人口基金还推出了新的变革举措来审核和协调总部。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了评价和分析以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>序号</td>
<td>报告</td>
<td>报告出处</td>
<td>审计委员会的建议</td>
<td>人口基金的答复</td>
<td>审计委员会的评估</td>
<td>核实后状况</td>
</tr>
<tr>
<td>------</td>
<td>------</td>
<td>-----------</td>
<td>-----------------</td>
<td>----------------</td>
<td>----------------</td>
<td>-------------</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>A/74/5/Add.8,第二章，第 91 段</td>
<td>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。</td>
<td>人口基金已采取适当的措施来落实此项建议，包括检查设备室的布线和防护措施，并关闭和停用因应用程序迁移到云计算而冗余的所有设备。</td>
<td>审计委员会核实，人口基金开展了所报告的活动以遵守此项建议。因此，审计委员会认为此项建议已执行。</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>27</td>
<td>22</td>
<td>5</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>共计(百分比)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>100</td>
<td>81</td>
<td>19</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
附件二

核销资产汇总表

(美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>类别(资产、存货和现金)</th>
<th>本年度</th>
<th>上年度</th>
<th>增加(减少)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>131 664</td>
<td>96 651</td>
<td>35 013</td>
</tr>
<tr>
<td>存货</td>
<td>14 428</td>
<td>345 910</td>
<td>(331 482)</td>
</tr>
<tr>
<td>业务资金预付款</td>
<td>67 922</td>
<td>139</td>
<td>67 783</td>
</tr>
<tr>
<td>不动产、厂场和设备</td>
<td>6 034</td>
<td>7 815</td>
<td>(1 781)</td>
</tr>
<tr>
<td>应收工作人员款项</td>
<td>31 290</td>
<td>0</td>
<td>31 290</td>
</tr>
<tr>
<td>增值税偿付诉求</td>
<td>22 613</td>
<td>0</td>
<td>22 613</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>273 951</strong></td>
<td><strong>450 515</strong></td>
<td><strong>(176 564)</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
第三章

财务报表的核证

2020年4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在会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

我确认：

联合国人口基金管理局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

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

人口基金管理局审议了联合国审计委员会以及审计和调查处的建议。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。证明函根据现行管理协定及其修正案以及人口基金财务细则116.3(a)的规定，就开发署向人口基金提供的服务，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

管理事务司
司长
安德鲁·萨贝顿(签名)
第四章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

导言

1. 本报告概述并进一步解释人口基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明与人口基金财务状况和执行情况有关的重要事项和趋势。

财务结果概述

2. 2019 年主要财务结果包括：

   (a) 捐助毛额连续第三年超过 10 亿美元，增长 9.1%，达到创纪录的 13.701 亿美元，是人口基金历史上捐助收入最高的一年。这一有利趋势归因于专用资源的捐助收入增加了 13.7%，达到 9.967 亿美元，主要原因是联合国机构间转账和对专题信托基金的捐助增加；

   (b) 非专用捐助减少了 1.4%，减至 3.735 亿美元，主要原因是美元对人口基金主要捐款货币的汇率上升，但两个主要捐助方的捐助增加，部分抵消了这一减少。这一减少延续了过去五年中四年的趋势，即每年的非专用捐助都低于前一年；

   (c) 费用总额增加 4.1%，达到 11.302 亿美元，主要是由于扩大了方案活动，特别是人道主义活动；

   (d) 资产总额增加 22.3%，达到 19.676 亿美元，主要是由于确认的捐助超过费用。负债总额增加 1.1%，达到 5.348 亿美元，主要是由于应付账款和应计项目增加；

   (e) 雇员福利负债减少 4.4%，减至 3.703 亿美元，主要归因于离职后福利负债的精算利得。这一减少，加上离职后健康保险投资组合的强劲表现，使雇员福利负债的资金到位率达到迄今的最高水平，即 82.6%；

   (f) 由于年度盈余、离职后福利负债精算利得以及离职后健康保险投资组合中保持的投资公允价值收益，非专用基金余额增加了 662.8%，达到 1.434 亿美元；

   (g) 未指定用途专用基金结余增加 23.7%，达到 12.047 亿美元，原因是 2019 年确认的捐助收入超过这一来源供资的费用。

财务执行情况

捐助收入的趋势

3. 人口基金主要由自愿捐助供资，这些捐助或者不限用途(称为“非专用”、“核心”或“经常”资源)，或者由捐助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. 在本报告中，捐助收入被称为“毛额”或“净额”。捐助毛额指与捐助方签订的协议中规定的款额，按照人口基金会计政策确认为收入，不论执行期和付款时间表如何。捐助净额是指捐助毛额减去退还捐助方的款项、费用回收费和可疑应收捐助备抵后的数额。


6. 非专用捐助减少了1.4%，减至3.735亿美元（2018年：3.788亿美元），主要原因是美元对人口基金主要捐款货币的汇率上升，但两个主要捐助方的捐助增加，部分抵消了这一减少。这一减少延续了过去五年中四年的趋势，即非专用捐助都低于前一年。


8. 由于上述趋势，专用捐助占捐助总收入的比例连续第四年增加，这次增加了2.9个百分点，达到72.7%（2018年：69.8%），反映出人口基金对专用资源的依赖性增加。事实上，与5年前即2015年的比例59.3%相比，专用捐助占捐助收入总额的百分比增加了13.4个百分点。

9. 与往年一样，人口基金收到的大部分捐助来自少数几个捐助方。2019年，前十大捐助方的捐助占非专用捐助收入的90.0%（2018年：89.4%），占专用捐助收入毛额的82.7%（2018年：83.3%）。前十大捐助方以美元以外的货币提供的捐助占非专用捐助的88.2%，占专用捐助的57.9%。

10. 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。2019年，人口基金有106个捐助方向非专用资源捐助（2018年：108个捐助方）。

11. 2019年，退还捐助方的款项增加57.5%，达到790万美元（2018年：500万美元），主要原因是退还大规模人口数据项目的未用资金。退款仅占专用捐助收入毛额的0.8%（2018年：0.6%），显示方案活动的执行率很高。

其他收入

12. 2019年其他收入增加20.9%，达到1.055亿美元（2018年：8730万美元），主要原因是投资收入增加680万美元，货币资产汇兑收益560万美元（而2018年汇兑损失3360万美元确认为其他费用），费用回收费增加500万美元。

未来收入流和业务连续性

13. 截至2019年12月31日，人口基金从捐助方和国家方案国政府获得了2.810亿美元的多年期非专用捐助认捐（2018年：9640万美元）。此外，捐助方在专用捐助协议中承诺提供1.301亿美元（2018年：1.727亿美元）。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。
费用：概览


15. 图四一按用途概述了 2019 年和 2018 年的费用情况。

图四一
按用途分列的费用总额

(百万美元)


17. 2019 年机构预算费用增加 2.5%，达到 1.666 亿美元(2018 年: 1.625 亿美元)，主要原因是人口基金对联合国驻地协调员系统的捐助增加一倍，以及信息和通信技术转型举措的费用增加。

18. 一般活动费用(包括在推进人口基金无法明确的各领域和战略计划成果的任务规定方面发生的费用)2019 年减少 41.7%，减至 2980 万美元(2018 年: 5120 万美元)，主要是由于有利的外币汇率趋和货币资产重新估值的相关收益(在 2019 年确认为其他收入的一部分)，而 2018 年产生了重新估值的损失(在 2018 年确认为其他费用的一部分)。

费用：按区域和性质分列

19. 与往年一样，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预算费用绝大部分发生在外地(2019 年为 8.840 亿美元，即 80.3%，2018 年为 8.439 亿美元，即 81.5%)。此外，报告为“全球”的费用包括向该领
域需求最大的46个优先国家提供的价值8270万美元的生殖健康商品（2018年：7540万美元）。

20. 图四二显示按区域分列的方案和机构预算费用细目。

### 图四二
按区域分列的方案和机构预算费用

（百万美元）

<table>
<thead>
<tr>
<th>区域</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>东部和南部非洲</td>
<td>19.8%，205.0</td>
<td>19.8%，217.2</td>
</tr>
<tr>
<td>西部和中部非洲</td>
<td>16.0%，165.2</td>
<td>15.7%，173.3</td>
</tr>
<tr>
<td>阿拉伯国家</td>
<td>17.7%，183.0</td>
<td>19.2%，211.6</td>
</tr>
<tr>
<td>亚洲和太平洋</td>
<td>13.9%，143.5</td>
<td>13.9%，153.0</td>
</tr>
<tr>
<td>拉丁美洲和加勒比</td>
<td>6.5%，95.8</td>
<td>71.6</td>
</tr>
<tr>
<td>东欧和中亚</td>
<td>5.0%，51.4</td>
<td>5.2%，57.3</td>
</tr>
<tr>
<td>全球</td>
<td>18.4%，191.0</td>
<td>19.7%，216.4</td>
</tr>
</tbody>
</table>

21. 2019年费用最高的区域与2018年相同，依次是东部和南部非洲（2.172亿美元，即19.8%）、阿拉伯国家（2.116亿美元，即19.2%）以及西部和中部非洲（1.733亿美元，即15.7%）。在所有区域中，阿拉伯国家的费用增加最多，主要原因是在也门的人道主义应对干预措施扩大。拉丁美洲和加勒比费用减少的原因是，该区域的大规模人口数据项目（如人口普查）完成或推迟。

22. 全球活动费用为2.164亿美元，占方案和机构预算费用总额的19.7%（2018年：1.910亿美元，占18.4%）。其中，9880万美元，即45.6%，用于人口基金供应方案的活动，2019年增加了960万美元（2018年：8920万美元）。

23. 图四三按性质分列人口基金费用总额细目。

3 人口基金供应是本组织的旗舰方案，旨在支持46个非常需要获得更多计划生育服务和现代避孕方法的重点国家。
图四. 三
按性质分列的费用总额

(百万美元)

- 工作人员费用
- 生殖健康和其他方案相关用品费用
- 订约承辦事务和服务费用
- 用品、材料和业务费用
- 对口单位发展和培训费用
- 差旅费用
- 其他

2018年：
- 26.7%，290.1
- 14.7%，159.9
- 20.7%，224.9
- 17.1%，186.1
- 10.4%，112.4
- 5.8%，63.4
- 4.6%，49.2

2019年：
- 26.9%，303.7
- 15.4%，174.7
- 21.9%，247.6
- 17.4%，196.5
- 11.3%，127.4
- 5.7%，64.7
- 1.4%，15.6

*“其他”包括融资费用、折旧和摊销、减值和其他费用。

24. 人口基金会能够顺利完成任务，是因为它拥有有技能和有能力的本国和国际工作人员。2019年，人口基金会的工作人员费用为3.037亿美元，占当年总费用的26.9%(2018年：2.901亿美元，占26.7%)。2019年底，人口基金会84.8%的工作人员在外地办事处工作(2018年：84.0%)。


26. 订约承辦事务和服务费用同比增长最高，达2270万美元(10.1%)，主要原因是人口基金会执行伙伴在人道主义环境下提供服务的工作人员费用增加。

27. 用品、材料和业务费用增加5.6%，达到1.965亿美元(2018年：1.861亿美元)，主要原因是生殖健康商品和人道主义供应品的分发和储存费用增加，以及执行伙伴执行的方案活动增加，导致支助费用增加。

28. 用于对口单位发展和培训的费用增加了13.4%，达到1.274亿美元(2018年：1.124亿美元)，主要原因是人口基金会执行伙伴执行的培训和能力建设活动增加。

4 “工作人员”一词包括持有人口基金会执行主任根据秘书长授权签发的任用书的所有人员。工作人员包括持有连续合同、定期合同、临时合同的所有工作人员。
29. 2019 年，差旅费仅增加 1.9%，达到 6 470 万美元 (2018 年：6 340 万美元)。尽管绝对值略有增加，但差旅费占总费用的百分比连续第六年继续下降，从 2018 年的 5.8% 降至 2019 年的 5.7%，下降了 0.1 个百分点。


费用：按对战略成果的贡献细分

31. 人口基金会 2018-2021 年战略计划阐明了人口基金计划在战略计划周期内要实现的一系列影响、成果和产出层面的结果。总体而言，共有 14 项发展产出，有助于实现 4 项发展成果，均由 4 项组织实效和效率产出促成。5

32. 对人口基金在执行 2018-2021 年战略计划方面所取得的累积进展的完整分析载于执行主任的“关于人口基金会 2018-2021 年战略计划实施情况的综合中期审查和进展报告” (DP/FPA/2020/4(Part I))。图四，四汇总了为实现这些成果而产生的费用。

图四：四
方案和机构预算费用，按对战略成果的贡献分列

(百万美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>成果</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>成果1</td>
<td>49.5%</td>
<td>50.9%</td>
</tr>
<tr>
<td>成果2</td>
<td>7.1%, 73.2</td>
<td>7.5%, 82.9</td>
</tr>
<tr>
<td>成果3</td>
<td>15.7%, 162.6</td>
<td>17.3%, 190.0</td>
</tr>
<tr>
<td>成果4</td>
<td>10.8%, 112.1</td>
<td>7.9%, 86.8</td>
</tr>
<tr>
<td>组织实效及效率产出</td>
<td>16.9%, 174.5</td>
<td>16.4%, 181.0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

注：成果 1：每一名妇女、青少年和青年都利用了综合性健康和生殖健康服务；成果 2：增强了每个青少年，特别是青春期少女的权能；成果 3：促进了性别平等、促进了为所有妇女和女童增权赋能、促进了生育权；成果 4：在追求可持续发展的过程中，考虑到了每个人、每个地方，并对他人负责。

33. 与成果 1 和 3 有关的费用有所增加，主要原因是扩大了基本生殖健康服务的提供以及人道主义环境中性别暴力预防和应对活动。成果 4 的费用有所减少，原因是完成或推迟了大规模人口数据项目，如全国人口和住房普查。

34. 人口基金与国家方案政府以及国家和国际非政府组织密切合作，以执行方案活动。2019 年，这些伙伴在方案费用总额中的相对和绝对份额增至 3.483 亿美元，占总额的 37.3%(2018 年：3.095 亿美元，占 35.5%)。此外，人口基金在 2019 年还向其合作伙伴提供了 1.601 亿美元的非现金转移，包括生殖健康商品和其他方案相关货物(2018 年：1.478 亿美元)。

35. 人口基金继续在方案活动中优先考虑性别平等以及增强妇女和女童权能。2019 年，6.349 亿美元(占所有方案费用的 68.0%)用于开展以性别平等/增强妇女权能为主要目标的活动，或用于开展对性别平等作出重大贡献的活动(2018 年：5.864 亿美元，占 67.2%)。

年度净结果

36. 人口基金年度盈余增加了 36.6%，达到 2.790 亿美元(2018 年：2.043 亿美元)。这一盈余的大部分(2.334 亿美元)属于专用资源，反映的情况是，年度专用捐助收入增加以及在确认收入和费用方面存在时间差。

37. 2019 年，人口基金执行了其调整后的非专用资源上限/预算的 97.0%，比 2018 年的执行率 96.5% 高 0.5 个百分点。下表按人口基金执行局核准的费用分类类别汇总了执行率。

<table>
<thead>
<tr>
<th>费用分类类别</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>发展活动</td>
<td>98.6</td>
<td>96.4</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国发展协调</td>
<td>100.0</td>
<td>100.0</td>
</tr>
<tr>
<td>管理活动</td>
<td>93.8</td>
<td>96.8</td>
</tr>
<tr>
<td>特别用途</td>
<td>95.0</td>
<td>99.6</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>97.0</strong></td>
<td><strong>96.5</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

38. 报表五提供了更多细节，说明 2019 年和 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 提供了按可比预算编制的报表五与按完全权责发生制列账的现金流、收入和费用之间的对账。

财务状况

资产与负债


40. 截至 2019 年 12 月 31 日，流动资产和流动负债总额分别为 11.706 亿美元和 1.835 亿美元(2018 年：8.443 亿美元和 1.591 亿美元)。截至当日，流动比率等于
6.4(2018年：5.3)，表明人口基金有足够的流动资源履行当前义务。流动比率上升的主要原因是，由于长期投资和短期投资之间的收益率差异不大，所以增加了对一年内到期金融工具的投资。

现金、现金等价物和投资

41. 截至2019年12月31日，人口基金持有的现金、现金等价物和投资总额增加了24.8%，达到14.381亿美元(2018年：11.520亿美元)，主要原因是收到的捐助超过了支付的费用。

42. 人口基金维持在两个单独证券组合中的投资。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2019年12月31日，按摊余成本计量的这一投资组合价值为11.623亿美元(2018年：9.140亿美元)，全年平均收益率为2.4%(2018年：2.0%)。

43. 2016年，人口基金与其他一些联合国组织联合设立了一个单独的投资组合，由两名独立的投资经理管理，将分配给离职后健康保险负债的资源投资于多样化、高收益的金融工具，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。自成立以来，人口基金已向该投资组合转移了1.950亿美元，截至2019年12月31日，该投资组合的公允价值达到2.484亿美元(2018年：1.947亿美元)，由任命的两名投资经理管理的组合部分的年回报率分别为18.65%和19.33%(2018年：年回报率为负3.27%和负5.83%)。

44. 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

45. 截至2019年12月31日，人口基金为分发给方案国家或向第三方销售而持有的生殖健康商品和其他方案相关用品的总价值增加了38.2%，达到7,030万美元(2018年：5,080万美元)。增加的主要原因是，2019年采购的方案用品数量增长了12.3%，以及人口基金外地办事处作为人道主义应急行动的一部分而持有的基本商品库存数量增加。

应收账款

46. 截至2019年12月31日，应收账款净额增加14.3%，达到3.845亿美元(2018年：3.363亿美元)，主要原因是2019年确认的专用捐助收入增加。在这些应收账款款中，仅1,310万美元，即3.4%为应最迟于2019年12月31日支付的款项(2018年：450万美元，即1.3%)，其余96.6%将在未来年度收取。

47. 截至2019年12月31日，应收账款的列报已扣除可疑应收账款备抵650万美元(2018年：90万美元)，其中包括应收账款非专用捐助40万美元，这些捐助或逾期三年以上，或是以前有不支付捐助历史的国家的欠款，以及610万美元的应收账款，其备抵依据是有证据表明相关的未来现金流可能低于最初确认的数额。
业务资金预付款

48. 截至 2019 年 12 月 31 日，年末未偿付的业务资金预付款总额减少 10.0%，至 630 万美元（2018 年：700 万美元），主要原因是向其他联合国组织提供的用于执行人口基金活动的未偿付预付款减少了 60 万美元。

49. 截至 2019 年 12 月 31 日，可疑业务资金预付款备抵为 50 万美元（2018 年：60 万美元），反映的是有多少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资金）通过退款或提出令人满意的费用报告而追回的可能定为可疑。

不动产、厂房和设备以及无形资产

50. 截至 2019 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂房和设备 3 390 万美元（2018 年：3 440 万美元），其中最大类别包括：车辆，账面净值为 1 060 万美元，占总额的 31.2%（2018 年：1 110 万美元，占总额的 32.1%）；建筑物，账面净值为 1 000 万美元，占总额的 29.6%（2018 年：950 万美元，占总额的 27.6%）。

51. 截至 2019 年 12 月 31 日，无形资产为 90 万美元（2018 年：140 万美元），包括外购软件和内部开发软件。其中 70 万美元系正在开发的人口数据应用程序的相关费用，列报时已扣除减值损失 60 万美元。

52. 人口基金正在根据 2018-2021 年战略计划实施数项信息和通信技术转型举措，包括采用新的功能整合并基于云的企业资源规划和客户关系管理解决方案。在 2019 年完成选择程序后，人口基金获得了一套云服务（应用功能、维护、升级等）的访问和使用权，但其不符合单独购置的无形资产的定义和确认标准。

其他资产

53. 截至 2019 年 12 月 31 日，其他资产增加 22.4%，至 3 370 万美元（2018 年：2 760 万美元），主要原因是方案活动预筹资金应收款和应计未收利息分别增加了 380 万美元和 130 万美元。

54. 列报的其他资产扣除了可疑账款备抵 130 万美元（2018 年：130 万美元），主要包括以前的增值税偿还索赔，其收回的可能性定为可疑。

应付款

55. 截至 2019 年 12 月 31 日，应付款增加 24.7%，至 1.421 亿美元（2018 年：1.139 亿美元），主要原因是收到的第三方采购客户预付款、应付款、人口基金以联合方案行政代理机构身份掌管的资金有所增加。

雇员福利

56. 截至 2019 年 12 月 31 日，雇员福利负债减少 4.4%，至 3.703 亿美元（2018 年：3.873 亿美元），主要原因是离职后福利负债出现了 4 560 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 3 170 万美元，部分抵消了前述利得。精算利得主要源于是更新了用于衡量离职后健康保险负债的人均健康索赔数据，但一部分利得因贴现率降至 3.61%而产生精算损失而抵消（2018 年：4.62%）。
57. 截至2019年12月31日，雇员福利负债未供资部分进一步减少50.7%，至6430万美元(2018年：1.304亿美元)，原因是负债额减少1700万美元，而负债供资净增4910万美元。截至2019年12月31日，拨给雇员福利负债资金的累计资源增加到3.06亿美元，占雇员福利负债总额的82.6%(2018年：2.569亿美元，占66.3%)。这一高资金到位率的主要原因是2019年离职后健康保险投资组合的表现强劲。但由于冠状病毒病(COVID-19)大流行引发金融市场高度波动，今后可能无法维持这一比率。人口基金将继续保持警惕，努力确保拥有充足资源以履行对现任和前任工作人员的义务。

其他负债和递延收入

58. 截至2019年12月31日，其他负债和递延收入减少20.1%，至2240万美元(2018年：2800万美元)，主要原因是将2018年预收的非专用捐助确认为2019年收入。

基金结余和准备金

59. 截至2019年12月31日，准备金和基金结余增加32.6%，至14.329亿美元(2018年：10.803亿美元)。

60. 截至2019年12月31日，准备金余额减少3.7%，至8470万美元(2018年：8800万美元)。业务准备金定为年度非专用捐助收入的20.0%。由于2019年非专用捐助收入减少，业务准备金减少到7420万美元(2018年：7550万美元)。作为循环基金运作的人道主义应急准备金减少到550万美元(2018年：750万美元)，主要是需要向应急基金转移额外资源。62019年，外地住房准备金补充了160万美元(2018年：60万美元)，用于支付年内发生的合格费用，并使准备金余额回到执行局设定的500万美元。

61. 管理层为特殊目的拨出、不可用于方案编制的指定用途的非专用资源资金余额增加20.3%，至7010万美元(2018年：5830万美元)，主要是因为超出预算的1060万美元的费用回收额被保留在一个单独的基金中，以及为保障今后的采购活动而拨出180万美元的采购服务结余。

62. 未指定用途的非专用资源为7330万美元，自2012年采用《国际公共部门会计准则》以来首次出现赤字，原因是该年度实现盈余、离职后福利负债产生精算收益、离职后健康保险投资组合的投资公允价值产生收益所产生的综合影响。2020年可用于方案编制的资金总额达到1.058亿美元(2019年：6140万美元)。所附财务报表附注14对此数额作了进一步详细说明。


6 人口基金是执行局核准的一项单独基金，以便在专用资源到位之前，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。
结论

64. 人口基金通过健全的财务管理做法，包括旨在使其支出保持在现有财务资源范围内的程序和控制措施，得以在 2019 年终了时有一个良好的财务状况。尽管 2019 年在调动专用资源方面取得了成功，但构成人口基金业务基石的非专用资源进一步减少，这仍是人口基金面临的巨大挑战。

65. 此外，2020 年初爆发的 COVID-19 大流行可能影响人口基金的未来收入及其金融资产与负债的价值，因为金融市场和主要捐款货币的外汇兑换率波动很大，而且捐助者的优先事项可能会发生转变。人口基金积极管理既有风险和目前面临的新风险，以确保在 2020 年及以后保持业务的连续性。
## 第五章

2019年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

### 一. 截至2019年12月31日的财务状况表 a

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>参照</th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>资产</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>流动资产</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>附注3</td>
<td>189,481</td>
<td>150,877</td>
</tr>
<tr>
<td>一年内到期的投资</td>
<td>附注4</td>
<td>668,617</td>
<td>436,020</td>
</tr>
<tr>
<td>存货</td>
<td>附注5</td>
<td>70,267</td>
<td>50,827</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>附注6</td>
<td>202,296</td>
<td>172,043</td>
</tr>
<tr>
<td>其他流动资产</td>
<td>附注6</td>
<td>33,688</td>
<td>27,534</td>
</tr>
<tr>
<td>业务资金预付款</td>
<td>附注7</td>
<td>6,280</td>
<td>6,976</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td></td>
<td>1,170,629</td>
<td>844,277</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>非流动资产</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>一年后到期的投资</td>
<td>附注4</td>
<td>579,975</td>
<td>565,127</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>附注6</td>
<td>182,179</td>
<td>164,241</td>
</tr>
<tr>
<td>其他非流动资产</td>
<td>附注6</td>
<td>23</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>不动产、厂房和设备</td>
<td>附注8</td>
<td>33,901</td>
<td>34,436</td>
</tr>
<tr>
<td>无形资产</td>
<td>附注9</td>
<td>918</td>
<td>1,382</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td></td>
<td>796,996</td>
<td>765,204</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>资产共计</strong></td>
<td></td>
<td>1,967,625</td>
<td>1,609,481</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>负债</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>流动负债</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应付款和应计项目</td>
<td>附注10</td>
<td>142,124</td>
<td>113,938</td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利</td>
<td>附注12</td>
<td>35,936</td>
<td>35,330</td>
</tr>
<tr>
<td>其他流动负债和递延收入</td>
<td>附注13</td>
<td>5,402</td>
<td>9,831</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td></td>
<td>183,462</td>
<td>159,099</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>非流动负债</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利</td>
<td>附注12</td>
<td>334,356</td>
<td>351,931</td>
</tr>
<tr>
<td>其他非流动负债和递延收入</td>
<td>附注13</td>
<td>16,951</td>
<td>18,128</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td></td>
<td>351,307</td>
<td>370,059</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>负债共计</strong></td>
<td></td>
<td>534,769</td>
<td>529,158</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>净资产</strong></td>
<td></td>
<td>1,432,856</td>
<td>1,080,323</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>准备金和基金结余</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>准备金</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>业务准备金</td>
<td>附注14</td>
<td>74,225</td>
<td>75,476</td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>附注14</td>
<td>5,500</td>
<td>7,500</td>
</tr>
<tr>
<td>外地住房准备金</td>
<td>附注14</td>
<td>5,000</td>
<td>5,000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>准备金共计</strong></td>
<td></td>
<td>84,725</td>
<td>87,976</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>基金结余</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>指定用途的非专用基金结余</td>
<td>附注14</td>
<td>70,128</td>
<td>58,288</td>
</tr>
<tr>
<td>非指定用途的非专用和专用基金结余</td>
<td>附注14</td>
<td>73,280</td>
<td>(39,487)</td>
</tr>
<tr>
<td>专用资源</td>
<td>附表B</td>
<td>1,204,723</td>
<td>973,546</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>基金结余共计</strong></td>
<td></td>
<td>1,348,131</td>
<td>992,347</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>准备金和基金结余共计</strong></td>
<td></td>
<td>1,432,856</td>
<td>1,080,323</td>
</tr>
</tbody>
</table>

注：a 附注是财务报表的组成部分。
联合国人口基金

二．2019年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>参照</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>捐助收入</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>非专用捐助</td>
<td>附表 A</td>
<td>373 465</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>附注 15</td>
<td>373 465</td>
</tr>
<tr>
<td>专用捐助</td>
<td>附注 15</td>
<td>943 741</td>
</tr>
<tr>
<td>减去：退还捐助者的款项</td>
<td>附注 15</td>
<td>(7 863)</td>
</tr>
<tr>
<td>减去：可疑应收捐助备抵</td>
<td>附注 15</td>
<td>(5 598)</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>附注 15</td>
<td>930 280</td>
</tr>
<tr>
<td>捐助收入共计</td>
<td>附注 15</td>
<td>1 303 745</td>
</tr>
<tr>
<td>其他收入</td>
<td>附注 16</td>
<td>105 459</td>
</tr>
<tr>
<td>收入共计</td>
<td></td>
<td>1 409 204</td>
</tr>
</tbody>
</table>

费用

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>工作人员费用</td>
<td>附注 18</td>
<td>303 676</td>
</tr>
<tr>
<td>生殖健康用品和其他与方案有关的用品</td>
<td>附注 18</td>
<td>174 687</td>
</tr>
<tr>
<td>对口部门发展及培训</td>
<td>附注 18</td>
<td>127 436</td>
</tr>
<tr>
<td>用品、材料及业务费用</td>
<td>附注 18</td>
<td>196 544</td>
</tr>
<tr>
<td>订约和专业服务</td>
<td>附注 18</td>
<td>247 619</td>
</tr>
<tr>
<td>融资费用</td>
<td>附注 18</td>
<td>1 028</td>
</tr>
<tr>
<td>差旅费</td>
<td>附注 18</td>
<td>64 670</td>
</tr>
<tr>
<td>折旧和摊销</td>
<td>附注 8、9、18</td>
<td>6 901</td>
</tr>
<tr>
<td>减值</td>
<td>附注 18</td>
<td>796</td>
</tr>
<tr>
<td>其他费用</td>
<td>附注 18</td>
<td>6 846</td>
</tr>
<tr>
<td>费用共计</td>
<td>附注 17、18</td>
<td>1 130 203</td>
</tr>
<tr>
<td>年度盈余</td>
<td>报表三和四</td>
<td>279 001</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 附注是财务报表的组成部分。
联合国人口基金

三．2019年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>项目</th>
<th>参照</th>
<th>基金结余</th>
<th>准备金</th>
<th>净资产共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2017年12月31日的结余</td>
<td>760 976</td>
<td>80 535</td>
<td>841 511</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2018年基金结余和准备金变动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>向/从业务准备金转账</td>
<td>(4 941)</td>
<td>4 941</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利负债的精算利得</td>
<td>55 316</td>
<td>—</td>
<td>55 316</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>在净资产中确认的投资公允价值损失</td>
<td>(20 804)</td>
<td>—</td>
<td>(20 804)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>人口基金资源内部转账</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>外地住房准备金</td>
<td>(636)</td>
<td>636</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>(2 500)</td>
<td>2 500</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>年度盈余/(赤字)</td>
<td>报表二</td>
<td>204 936</td>
<td>(636)</td>
<td>204 300</td>
</tr>
<tr>
<td>年内变动共计</td>
<td></td>
<td>231 371</td>
<td>7 441</td>
<td>238 812</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2018年12月31日结余</td>
<td>报表一</td>
<td>992 347</td>
<td>87 976</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2019年基金结余和准备金变动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>向/从业务准备金转账</td>
<td>附注 14</td>
<td>1 251</td>
<td>(1 251)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利负债的精算利得</td>
<td>附注 14</td>
<td>45 599</td>
<td>—</td>
<td>45 599</td>
</tr>
<tr>
<td>在净资产中确认的投资公允价值收益</td>
<td>附注 14</td>
<td>27 933</td>
<td>—</td>
<td>27 933</td>
</tr>
<tr>
<td>人口基金资源内部转账</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>外地住房准备金</td>
<td>附注 14</td>
<td>(1 625)</td>
<td>1 625</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>附注 14</td>
<td>2 000</td>
<td>(2 000)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>年度盈余/(赤字)</td>
<td>附注 14，报表二</td>
<td>280 626</td>
<td>(1 625)</td>
<td>279 001</td>
</tr>
<tr>
<td>年内变动共计</td>
<td></td>
<td>355 784</td>
<td>(3 251)</td>
<td>352 533</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2019年12月31日结余</td>
<td></td>
<td>1 348 131</td>
<td>84 725</td>
</tr>
</tbody>
</table>

附注是财务报表的组成部分。
联合国人口基金

四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>参照</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>来自业务活动的现金流量</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>年度盈余</td>
<td>报表二</td>
<td>279 001</td>
</tr>
<tr>
<td>使年度盈余与净现金流量相符的调整：</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>未实现的外汇折算(收益) / 损失</td>
<td>(4 101)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>在年度盈余中确认的未实现的投资损失</td>
<td>附注 4</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>作为投资活动列报的投资收入</td>
<td>附注 16</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>折旧和摊销</td>
<td>附注 8、9、18</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>不动产、厂房和设备以及无形资产的减值与核销</td>
<td>582</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>不动产、厂房和设备以及无形资产的处置损失</td>
<td>附注 18</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>资产变动</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>存货(增加额)</td>
<td>附注 5</td>
<td>(19 440)</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐赠(增加额)</td>
<td></td>
<td>(50 649)</td>
</tr>
<tr>
<td>其他资产(增加额)</td>
<td>附注 6</td>
<td>(4 672)</td>
</tr>
<tr>
<td>业务资金预付款减少额</td>
<td>838</td>
<td>1 026</td>
</tr>
<tr>
<td>可疑账款拨备 / 增加额</td>
<td>附注 5、6、7</td>
<td>5 458</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>负债和净资产变动</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应付款和应计项目增加额</td>
<td></td>
<td>28 146</td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利负债(减少额)</td>
<td>附注 12</td>
<td>(16 969)</td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利负债的精算利得</td>
<td>报表三</td>
<td>45 599</td>
</tr>
<tr>
<td>其他负债和递延收入(减少额) / 增加额</td>
<td>附注 11、13</td>
<td>(4 588)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>来自业务活动的净现金流量</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>232 985</td>
<td>201 181</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**来自投资活动的现金流量**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>购买投资</td>
<td>附注 4</td>
<td>(1 262 150)</td>
</tr>
<tr>
<td>到期投资</td>
<td>附注 4</td>
<td>982 201</td>
</tr>
<tr>
<td>出售投资</td>
<td>附注 4</td>
<td>62 265</td>
</tr>
<tr>
<td>利息收入</td>
<td>附注 4、6、16</td>
<td>21 195</td>
</tr>
<tr>
<td>红利收入</td>
<td>附注 6、16</td>
<td>2 436</td>
</tr>
<tr>
<td>已实现的出售投资收益</td>
<td>附注 16</td>
<td>6 978</td>
</tr>
<tr>
<td>购置/调整不动产、厂房和设备以及无形资产</td>
<td>附注 8、9</td>
<td>(7 836)</td>
</tr>
<tr>
<td>出售不动产、厂房和设备收益</td>
<td>515</td>
<td>536</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>来自投资活动的净现金流量</strong></td>
<td></td>
<td>(194 396)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**来自融资活动的现金流量**

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>支付融资租赁负债</td>
<td>附注 11</td>
<td>—</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**来自融资活动的净现金流量**

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>现金及现金等价物净增加额 / 减少额</td>
<td>38 589</td>
<td>(32 426)</td>
</tr>
<tr>
<td>年初现金及现金等价物</td>
<td>附注 3</td>
<td>150 877</td>
</tr>
<tr>
<td>汇率变动对现金及现金等价物的影响</td>
<td></td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>年底现金及现金等价物</strong></td>
<td></td>
<td>189 481</td>
</tr>
</tbody>
</table>

*附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”。
联合国人口基金

五(a). 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>预算项目</th>
<th>2019</th>
<th>2019</th>
<th>预算使用情况</th>
<th>资源差异/结余</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>发展活动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>发展实效</td>
<td>34 842</td>
<td>35 079</td>
<td>34 684</td>
<td>395</td>
</tr>
<tr>
<td>方案</td>
<td>222 300</td>
<td>227 500</td>
<td>224 345</td>
<td>3 155</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国发展协调</td>
<td>4 607</td>
<td>4 607</td>
<td>4 607</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>管理活动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>经常性费用</td>
<td>129 526</td>
<td>130 475</td>
<td>123 384</td>
<td>7 091</td>
</tr>
<tr>
<td>非经常性费用</td>
<td>1 800</td>
<td>1 800</td>
<td>649</td>
<td>1 151</td>
</tr>
<tr>
<td>特别用途</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>信息和通信技术转型</td>
<td>7 965</td>
<td>2 747</td>
<td>2 609</td>
<td>138</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>401 040</td>
<td>402 208</td>
<td>390 278</td>
<td>11 930</td>
</tr>
</tbody>
</table>

附注是财务报表的组成部分。


(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>预算项目</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>共计</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>共计</th>
<th>资源差异/结余</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>发展活动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>发展实效</td>
<td>32 632</td>
<td>35 079</td>
<td>67 711</td>
<td>32 621</td>
<td>34 684</td>
<td>67 305</td>
<td>406</td>
</tr>
<tr>
<td>方案</td>
<td>221 000</td>
<td>227 500</td>
<td>448 500</td>
<td>211 817</td>
<td>224 345</td>
<td>436 162</td>
<td>12 338</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国发展协调</td>
<td>2 304</td>
<td>4 607</td>
<td>6 911</td>
<td>2 304</td>
<td>4 607</td>
<td>6 911</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>管理活动</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>经常性费用</td>
<td>128 790</td>
<td>130 475</td>
<td>259 265</td>
<td>124 983</td>
<td>123 384</td>
<td>248 367</td>
<td>10 898</td>
</tr>
<tr>
<td>非经常性费用</td>
<td>1 800</td>
<td>1 800</td>
<td>3 600</td>
<td>1 368</td>
<td>649</td>
<td>2 017</td>
<td>1 583</td>
</tr>
<tr>
<td>特别用途</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>信息和通信技术转型</td>
<td>1 607</td>
<td>2 747</td>
<td>4 354</td>
<td>1 600</td>
<td>2 609</td>
<td>4 209</td>
<td>145</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>388 133</td>
<td>402 208</td>
<td>790 341</td>
<td>374 693</td>
<td>390 278</td>
<td>764 971</td>
<td>25 370</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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《国际人口与发展会议行动纲领》和《2030年可持续发展议程》的目标，努力促进人人享有性健康和生殖健康的权利。人口基金力求实现三项变革成果，即：到2030年，未满足的计划生育需求为零，可预防的孕产妇死亡为零，性别暴力和有害传统习俗为零。通过开展这项重点工作，人口基金力求改善150多个国家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需的资源和政治意愿。

人口基金致力于促进性健康和生殖健康、生殖权利以及性别平等，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任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原本就是发展目标。此外，这些工作对实现包容性和变革性可持续发展也十分重要。

人口基金坚信，实现这些目标将有助于提高生活质量和社会认可的可持续发展目标，造福今世后代。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。

人口基金支持在强化的驻地协调员系统领导下，努力确保联合国建立强大的外地存在，协调一致地积极响应变革性的《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议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。

这些伙伴关系按照不同国家和地方的具体情况而建立。

报告实体

人口基金接受大会和经济及社会理事会的总体政策指导。在行政、财务、预算和方案事项上，人口基金向其理事机构报告工作情况。这个理事机构就是联合国开发计划署/人口基金/联合国项目事务署执行局。

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

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

附注 2
会计政策
重要会计政策概述
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)采用权责发生会计制编制的。

(二) 财政期间

这些财务报表涵盖的期间是 2019 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(下称为“外币”)进行交易，则通常根据适当的联合国业务汇率确定等值美元。

货币单位、产生货币单位权利的资产和用货币单位偿还的负债归类为货币项目。其他所有项目归类为非货币项目。
所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按报告日有效的联合国业务汇率重新估值。离职后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。报告日之后一年以上到期的金融资产则归类为非流动资产。

人口基金将金融资产分为以下四类。

<table>
<thead>
<tr>
<th>公共部门会计准则分类</th>
<th>金融资产</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>持有至到期</td>
<td>周转资本投资</td>
</tr>
<tr>
<td>可供出售</td>
<td>离职后健康保险基金投资</td>
</tr>
<tr>
<td>贷款和应收款</td>
<td>现金及现金等价物、应收捐助和其他应收款</td>
</tr>
<tr>
<td>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</td>
<td>衍生物资产</td>
</tr>
</tbody>
</table>

该分类取决于购置金融工具的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。贷款和应收款项在产生之日确认，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。

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（例如经由转售或到期），净资产/权益中的相关累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。
贷款和应收款

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成本确认，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。其市场价值在财务报表的附注中披露。利息收入采用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

应收账款和其他应收款按减去任何可疑金额备抵后的面额确认。

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为此类资产或持有供交易的金融资产。这些负债初始按公允价值确认，并将任何交易费用化作支出。此类负债此后在每个报告日计量，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。

人口基金将衍生士归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。衍生士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。衍生士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。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。人口基金不对衍生士进行套期会计。

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了减值。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额。

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

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

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

(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。用品由人口基金控制，存放在可认定的地点或是在向目的地运送途中。购置用品是为了解决受益人(一般通过执行伙伴分发)，或出售给第三方。存货按成本和现行重置成本中较低者估值，减去任何减值损失，并在对其控制权从人口基金转移给执行伙伴或其他第三方时计为费用。
对于用全球避孕商品方案循环基金(设立目的是预先部署主要用于人道主义应急活动的生殖健康包库存)采购的存货，以及用 AccessRH 循环基金(设立目的是预先部署避孕药具库存，以减少供应周转时间)采购的存货，采用加权平均成本法计量。为直接发放给外地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和加工成本(例如用品包装适配服务)以及使货物达到预定地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货，其他成本的数额按标准成本确定。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助)，公允价值视作等于成本。

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

(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。历史成本包括每项资产购置价格加上与其达到适于使用的预定地点和状态直接相关的任何其他费用。维护、修理和保险费用不资本化，而是在发生时计为费用。对于捐赠或以名义使用权获取的资产，将人口基金取得当日的公允市场价格视作其成本。

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

租赁物改良被确认为不动产、厂场和设备，按照成本确认，并在改良剩余使用寿命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。

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

(八) 无形资产

无形资产费用如超过 5 000 美元的门槛，则应作资本化，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、订约承办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。不同种类的无形资产的估计使用寿命如下:

<table>
<thead>
<tr>
<th>无形资产类别</th>
<th>估计使用寿命</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>单独采购的软件</td>
<td>3-10年</td>
</tr>
<tr>
<td>内部开发的软件</td>
<td>3-10年</td>
</tr>
<tr>
<td>许可证和权利</td>
<td>协议期限与使用寿命的较短者，居于2-6年之间</td>
</tr>
<tr>
<td>正在开发的无形资产</td>
<td>不摊销</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(九) 不动产、厂房和设备及无形资产减值

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

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

(十) 金融负债

报告日之后一年内到期的金融负债归类为流动负债。所有其他负债归类为类为非流动负债。

人口基金将金融负债分为以下类别:

<table>
<thead>
<tr>
<th>公共部门会计准则分类</th>
<th>金融负债</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>其他金融负债</td>
<td>应付账款、应付账款、采购活动的预付款项、应付联合国各组织的款项、应付代表联合国持有的资金、应付执行伙伴的偿还款、应付执行伙伴支付的款项、应付执行伙伴的预付款和其他负债</td>
</tr>
<tr>
<td>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</td>
<td>衍生工具负债</td>
</tr>
</tbody>
</table>

其他金融负债

其他金融负债有向另一实体交付现金或其他金融资产的合同义务。流动金融负债按其面值确认。非流动其他金融负债按公允价值确认，但之后如适用此法会使账面金额与最初确认的金额发生重大差异，则可采用实际利率法按摊余成本重新计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是初始确认时指定为此类别的金融负债或者为持有供交易的金融负债。这些资产初始按公允价值确认，
任何相关交易费用均计为费用。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。

人口基金将衍生归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融服务。衍生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物，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。公允价值系从交易对手方获得，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。负债若预期在自报告日起12个月内偿清，则列为流动负债。人口基金不对衍生进行套期会计。

（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，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、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，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服务保险。离职后健康保险负债是人口基金在目前和今后退休人员医疗保险费用中所承担份额的现值；

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和差旅费报销。

这些福利都被归类为设定受益计划。设定受益计划是那些人口基金有义务提供商定福利、因此人口基金承担精算风险的计划，这个风险是，福利费用会超过或低于预期。
设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。重新计量设定受益负债引起的变动在净资产中确认。所有其它变化(例如服务成本和利息净额)在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定负债现值的贴现率以优质公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，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、计划资产和计划所有费用中的份额。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。

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

(十二) 收入

人口基金由两类不同的自愿捐助供资：

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

(b) 专用捐助(也称为“其他”、“非核心”或“特定用途”捐助)系指指定用途的资源。其中包括信托基金和特别基金。特别基金包括初级专业人员方案、采购事务和其他基金。

对于这两类捐助，在收到现金之日或签署一项具有约束力之协定之日两者中较早的日期确认为收入。在非常例外的情况下，当提供的资源受特定条件约束，或明确指定捐助使用年份时，可待满足这些条件后确认收入。

如人口基金与捐助方在签署具有约束力的协定后就减少之前确认的指定用途收入达成相互谅解，则对收入的减少进行确认。

人口基金参加与联合国其他组织的集合供资安排，并充当一些集合基金的行政代理机构。人口基金在这些集合捐助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。服务捐助不确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费的咨询和人事服务。

受人口基金控制货物的销售收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

(十三) 退还捐助方的款项

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助收入减少。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由各国政府、政府间组织、非政府组织及其他联合国组织执行的。

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。

对执行伙伴的预付款系根据核准的工作计划作出，最初作为业务资金预付款入账。之后，预付款根据提交的费用报告用于付现。给执行伙伴的预付款未结清部分改作第二年活动经费，在财务状况表中归类为“业务资金预付款”。

如果方案活动系由联合国机构执行的，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。给联合国机构的预付款年底时仍未结清的，在财务状况表中归类为“业务资金预付款”。

(十五) 间接费用

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

(百分比)

<table>
<thead>
<tr>
<th>协议类型</th>
<th>费率</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2014 年 1 月 1 日之后签署的标准共同供资协议</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>专题信托基金</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>为本国国家方案供资的方案国政府捐助</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>总括协议</td>
<td>0-8</td>
</tr>
<tr>
<td>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</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>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</td>
<td>7</td>
</tr>
</tbody>
</table>
回收的间接费用从专用捐助收入中扣除，并计入经常资源其他收入项下。附表B将费用回收费数额列为费用，以显示计入各信托基金和特别基金的费用总额。

(十六) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括应收捐助、应付款、现金及现金等价物、投资、预付款和其他货币资产负债表账户产生的汇兑损益，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、厂房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、厂房和设备在资产登记册中入账，与购置的不动产、厂房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。经营租赁费用在租期内按直线法确认。不可撤销协议现有租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。

对于与经营租赁类同的（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。对于与融资租赁类同的（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市场价值资本化，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市场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，以与此期内该不动产折旧费等同的数额外确认为收入。

(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

人口基金披露与关系方有关的交易。人口基金的关联方是那些对人口基金的财务和业务实施重大影响的人。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的三个月或更长时间内作为代理主管担任上述任何职位的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值，包括薪金和其他按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，2019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。估计数的变化情况列入报告变动的期间。
管理当局为编制这些报表使用的会计估计数与用于 2018 年财务报表的估计数一致。

(二十四) 过渡性规定

2019 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助初始预计数计算。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

2019 年，人口基金未采用任何新的会计准则。

公共部门会计准则委员会发布并于 2019 年 1 月 1 日或之后生效的会计准则摘要如下：

(a) 《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》于 2017 年 1 月发布，生效日期为 2019 年 1 月 1 日，其中就公共部门合并的分类、确认和计量作了新的规定，公共部门合并系指将独立业务合并为一个公共部门实体的过程。该准则不适用于人口基金；

(b) 《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》于 2018 年 8 月发布，生效日期为 2022 年 1 月 1 日，其中对金融工具的分类、确认和计量作了新的规定，取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》所列规定。主要变更包括：提出了根据相关现金流特征和持有目标对金融资产进行分类和计量的新模型；前瞻性减值模型；灵活的对冲会计模型。人口基金将于 2022 年 1 月 1 日起按要求采用《公共部门会计准则第 41 号》，目前正在评估该准则对其财务报表的影响；

(c) 《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》于 2019 年 1 月发布，生效日期为 2022 年 1 月 1 日，其中对社会福利的定义、确认和计量作了规定。社会福利系指为减轻社会风险的影响并满足社会整体的需要而向特定个人和(或)家庭进行的现金转移。该准则不适用于人口基金。

(二十七) 会计政策、会计估计或列报的变更

将应收款项(即金融资产)与预付款项(即非金融资产)分开，改进了附注 6(b)的列报方式。修改之后的列报方式便于对附注 25 与财务报表的其他附注进行调整。
(二十八) 未来会计变更

公共部门会计准则委员会继续修订现有准则和制定新准则开展工作。2020年2月，公共部门会计准则委员会就与人口基金相关的主要发布了一套征求意见稿，摘要如下：

(a) 《征求意见稿第70号(有履约义务的收入)》旨在取代《公共部门会计准则第9号(交换交易收入)》和《公共部门会计准则第11号(建造合同)》。《征求意见稿第70号》与《国际财务报告准则第15号(与客户之间的合同产生的收入)》保持一致，并将其收入确认模型扩展到了有履约义务的公共部门交易，包括最终受益人为第三方的交易；

(b) 《征求意见稿第71号(无履约义务的收入)》是对《公共部门会计准则第23号(非交换交易收入(税收和转移))的更新。主要变更包括取消了交换和非交换收入的分类方式，采用以现时义务履行情况为基础的收入确认模型；

(c) 《征求意见稿第72号(转移费用)》旨在为转移提供方向另一实体提供资源而不直接收取任何回报的情况下所产生的费用的核算提供指导。根据新的模型，有履约义务的转移费用将在履约义务完成之后确认，而无履约义务的转移费用将在转移资源的义务发生之时或在对这些资源的控制权终止之时确认，以较早之时为准。

人口基金将继续监测上述征求意见稿和相关会计准则的制定情况，并指出，这些准则一旦通过就可能对人口基金的收入确认做法和与向其执行伙伴进行转移有关的会计产生重大影响。

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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>现金</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>库存现金</td>
<td>6</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>银行存款</td>
<td>27 390</td>
<td>43 225</td>
</tr>
<tr>
<td>投资经理持有现金</td>
<td>10 532</td>
<td>5 146</td>
</tr>
<tr>
<td>现金等价物</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>货币市场基金</td>
<td>61 814</td>
<td>52 504</td>
</tr>
<tr>
<td>定期存款</td>
<td>79 721</td>
<td>50 000</td>
</tr>
<tr>
<td>债券</td>
<td>10 018</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>189 481</strong></td>
<td><strong>150 877</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
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在离职后健康保险投资组中持有的、存于隔夜流动账户中待重新投资于长期金融工具或用于调整投资组目的的现金。附注 4 更加详细地说明了人口基金投资组的目的和构成。

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

附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、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。

周转资金投资组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。2019 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>市场价值</td>
<td>摊余成本</td>
</tr>
<tr>
<td>债券</td>
<td>655 245</td>
<td>651 179</td>
</tr>
<tr>
<td>商业票据</td>
<td>79 521</td>
<td>79 520</td>
</tr>
<tr>
<td>定期存款</td>
<td>280 000</td>
<td>280 000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>1 014 766</strong></td>
<td><strong>1 010 699</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>其中：</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>一年内到期</td>
<td>666 177</td>
<td>665 816</td>
</tr>
<tr>
<td>一年后到期</td>
<td>348 589</td>
<td>344 883</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>1 014 766</strong></td>
<td><strong>1 010 699</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

此外，周转资金投资组包括期限为 3 个月或以下的金融工具 1.516 亿美元（2018 年：1.025 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th>债券类型</th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>市场价值</td>
<td>摊余成本</td>
</tr>
<tr>
<td>商业银行</td>
<td>19 781</td>
<td>19 729</td>
</tr>
<tr>
<td>非美国主权义务</td>
<td>531 754</td>
<td>528 238</td>
</tr>
<tr>
<td>超国家的组织</td>
<td>63 721</td>
<td>63 232</td>
</tr>
<tr>
<td>美国政府及机构</td>
<td>24 991</td>
<td>24 984</td>
</tr>
<tr>
<td>企业</td>
<td>14 998</td>
<td>14 996</td>
</tr>
</tbody>
</table>

共计 655 245 651 179 695 166 696 544

2019年，周转资金投资组合的平均收益率为 2.4%(2018年：2.0%)。

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，按公允市场价值入账。

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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>市场价值</td>
<td>基准成本</td>
</tr>
<tr>
<td>固定收入证券</td>
<td>86 715</td>
<td>84 527</td>
</tr>
<tr>
<td>股票</td>
<td>151 178</td>
<td>131 960</td>
</tr>
</tbody>
</table>

共计 237 893 216 487 189 603 196 031

其中：

- 一年内到期的固定收入证券 2 801 2 802 725 725
- 一年后到期的固定收入证券及股票 235 092 213 685 188 878 195 306

共计 237 893 216 487 189 603 196 031

此外，离职后健康保险投资组合包括1 050万美元的现金以及期限为3个月或以下的金融工具(2018年：510万美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注3)。该投资组合由2名任命的投资经理所管理的投资组合构成部分产生了18.65%和19.33%的年收益率(2018年：负3.27%和负5.83%的年收益率)。

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。

<table>
<thead>
<tr>
<th>参照</th>
<th>数额</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>人口基金作为行政代理机构为联合方案掌管的资金</td>
<td>附注 10 3 070 万美元</td>
</tr>
<tr>
<td>雇员福利负债供资 *</td>
<td>附注 12 3.060 亿美元</td>
</tr>
<tr>
<td>业务准备金</td>
<td>附注 14 7.420 万美元</td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>附注 14 550 万美元</td>
</tr>
<tr>
<td>外地住房准备金</td>
<td>附注 14 500 万美元</td>
</tr>
<tr>
<td>私人捐赠信托本金</td>
<td>附注 14(g) 3 370 万美元</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 包括离职后健康保险投资组合中持有的投资。

2019 年期间周转资金投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>定期存款</th>
<th>商业票据</th>
<th>债券</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>115 000</td>
<td>25 000</td>
<td>696 544</td>
<td>811 544</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>25 000</td>
<td>—</td>
<td>516 762</td>
<td>591 715</td>
</tr>
</tbody>
</table>

加：购置 | 580 000 | 430 000 | 424 038 | 772 481 |

减：到期 | (415 000) | (340 000) | (342 481) | (772 481) |

摊销 | — | 844 | 1 022 | 1 069 |

期末结余 | 280 000 | 115 000 | 79 520 | 651 179 |

2019 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>固定收入证券</th>
<th>股票</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>74 822</td>
<td>114 781</td>
<td>189 603</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>66 914</td>
<td>117 498</td>
<td>184 412</td>
</tr>
</tbody>
</table>

加：购置 | 20 302 | 63 134 | 83 436 |

减：到期 | (520) | (50 000) |

减：出售 | (11 426) | (51 059) | (62 265) |

摊销 | (195) | (520) |

确认的公允价值收益(损失)：

盈余(赤字) | (99) | (1 129) | (99) | (1 721) |

净资产 | 3 831 | 24 102 | 27 933 | (20 804) |

期末结余 | 86 715 | 74 822 | 151 178 | 237 893 | 189 603 |
附注 5
存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>生殖健康和其他方案相关用品，其中：</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>在途</td>
<td>67,615</td>
<td>47,701</td>
</tr>
<tr>
<td>库存</td>
<td>29,605</td>
<td>24,007</td>
</tr>
<tr>
<td>在途的不动产、场地和设备类存货</td>
<td>2,742</td>
<td>3,216</td>
</tr>
<tr>
<td>减值损失拨备</td>
<td>(90)</td>
<td>(90)</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>70,267</td>
<td>50,827</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2019 年和 2018 年期间的库存变动情况概述如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至 1 月 1 日持有的存货</td>
<td>50,827</td>
<td>38,314</td>
</tr>
<tr>
<td>增置</td>
<td>180,053</td>
<td>160,363</td>
</tr>
<tr>
<td>发放</td>
<td>(160,141)</td>
<td>(147,784)</td>
</tr>
<tr>
<td>减值损失拨备</td>
<td>—</td>
<td>452</td>
</tr>
<tr>
<td>存货调整和减记</td>
<td>(472)</td>
<td>(518)</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 12 月 31 日持有的存货</td>
<td>70,267</td>
<td>50,827</td>
</tr>
</tbody>
</table>

附注 6
应收捐助和其他资产

(a) 应收捐助

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐助列报如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>非交换交易</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助(当期)</td>
<td>201,776</td>
<td>171,766</td>
</tr>
<tr>
<td>非专用资源</td>
<td>176</td>
<td>288</td>
</tr>
<tr>
<td>专用资源</td>
<td>201,600</td>
<td>171,478</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助(非当期)</td>
<td>182,179</td>
<td>164,241</td>
</tr>
<tr>
<td>专用资源</td>
<td>182,179</td>
<td>164,241</td>
</tr>
<tr>
<td>交换交易</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助(当期)</td>
<td>520</td>
<td>277</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>384,475</td>
<td>336,284</td>
</tr>
</tbody>
</table>
非交换交易是指人口基金从捐助方收到用于推进人口基金任务的资源而不向捐助方直接提供任何报偿或仅提供象征性报偿的交易。人口基金的非专用和专用捐助归属于非交换交易类别。

交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里获得大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”交换。根据人口基金的业务模式，代表第三方进行的采购活动是目前唯一的交换交易。

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

非专用资源应收捐助是当年和以往各年度承诺，但报告所指期间终了时尚未收到的款额。专用资源应收捐助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助账龄分析如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>非专用</td>
<td>专用</td>
</tr>
<tr>
<td>2015年和以往各年</td>
<td>—</td>
<td>529</td>
</tr>
<tr>
<td>2016</td>
<td>128</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>2017</td>
<td>155</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>57</td>
<td>418</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>165</td>
<td>11 657</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>截至12月31日应收款</strong></td>
<td><strong>505</strong></td>
<td><strong>12 604</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>截至12月31日尚未到期的应收款</td>
<td>—</td>
<td>377 822</td>
</tr>
<tr>
<td>可疑应收款备抵</td>
<td>(329)</td>
<td>(6 127)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td>176</td>
<td>384 299</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

可疑应收款备抵

可疑应收款备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至1月1日的备抵</td>
<td>(879)</td>
<td>(1 085)</td>
</tr>
<tr>
<td>现怀疑无法收到的应收款</td>
<td>(5 709)</td>
<td>(11)</td>
</tr>
<tr>
<td>核销的应收款</td>
<td>132</td>
<td>97</td>
</tr>
<tr>
<td>收回和逆转先前怀疑无法收取的应收款</td>
<td>—</td>
<td>120</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>截至12月31日的备抵</strong></td>
<td><strong>(6 456)</strong></td>
<td><strong>(879)</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
(b) 其他资产

其他资产包括其他应收款和预付款。

截至报告日期的其他应收款包括:

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>流动</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应计股利</td>
<td>77</td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>应计利息</td>
<td>6,551</td>
<td>5,227</td>
</tr>
<tr>
<td>工作人员预支款</td>
<td>495</td>
<td>388</td>
</tr>
<tr>
<td>采购活动应收款</td>
<td>5</td>
<td>88</td>
</tr>
<tr>
<td>可收回的增值税/销售税</td>
<td>3,993</td>
<td>3,238</td>
</tr>
<tr>
<td>执行伙伴应退款</td>
<td>5,887</td>
<td>5,354</td>
</tr>
<tr>
<td>杂项应收款</td>
<td>5,191</td>
<td>1,179</td>
</tr>
<tr>
<td>减: 可疑其他应收款备抵</td>
<td>(1,311)</td>
<td>(1,277)</td>
</tr>
<tr>
<td>流动资产共计</td>
<td>20,888</td>
<td>14,313</td>
</tr>
<tr>
<td>非流动</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>应收长期账款</td>
<td>23</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>非流动资产共计</td>
<td>23</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>其他应收款共计</td>
<td>20,911</td>
<td>14,331</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 在附注列报方式发生变动后，重报了2018年的比较信息。

2019年，人口基金修订了其他资产的列报方式，在本附注中单独披露其他应收款和预付款的数额。变动情况汇总如下:

(a) 尚未摊销的预付给工作人员合格受抚养人的教育补助金从“工作人员预支款”中分离，重新归类为预付款内一个单独细目；

(b) 执行伙伴应退款以及可收回的增值税和销售税与以前归入的“杂项应收款”分开披露；

(c) 给驻地协调员制度的预付捐助与以前归入的“其他预付款”分开披露；

(d) 作为基金间结余结算过程一部分的应付联合国各组织款项已归入“其他预付款”类别。
截至报告日期的预付款包括:

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>递延方案费用</td>
<td>1,198</td>
<td>1,229</td>
</tr>
<tr>
<td>未摊销教育补助金福利</td>
<td>3,465</td>
<td>3,349</td>
</tr>
<tr>
<td>给驻地协调员制度的预付捐</td>
<td>4,607</td>
<td>4,607</td>
</tr>
<tr>
<td>其他预付款项</td>
<td>3,530</td>
<td>4,036</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>12,800</strong></td>
<td><strong>13,221</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

可疑其他资产备抵变动情况汇总如下:

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年</th>
<th>2018年</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至1月1日的备抵</td>
<td>(1,277)</td>
<td>(1,100)</td>
</tr>
<tr>
<td>现怀疑无法收到的其他资产</td>
<td>(225)</td>
<td>(230)</td>
</tr>
<tr>
<td>核销的其他资产</td>
<td>54</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>收回和逆转先前怀疑无法收取的其他资产</td>
<td>137</td>
<td>53</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>截至12月31日的备抵</strong></td>
<td><strong>(1,311)</strong></td>
<td><strong>(1,277)</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

附注7
业务资金预付款

截至报告日，按执行伙伴类别列示的未付业务资金预付款如下:

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>政府</td>
<td>2,919</td>
<td>3,335</td>
</tr>
<tr>
<td>政府间机构和非政府组织</td>
<td>2,317</td>
<td>2,118</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国各组织</td>
<td>1,537</td>
<td>2,169</td>
</tr>
<tr>
<td>减：可疑预付款备抵</td>
<td>(493)</td>
<td>(646)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>6,280</strong></td>
<td><strong>6,976</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

可疑业务资金预付款备抵变动情况汇总如下:

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019年</th>
<th>2018年</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至1月1日的备抵</td>
<td>(646)</td>
<td>(928)</td>
</tr>
<tr>
<td>现怀疑无法收到的预付款</td>
<td>(27)</td>
<td>(106)</td>
</tr>
<tr>
<td>核销的预付款</td>
<td>68</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>收回和逆转先前怀疑无法收取的预付款</td>
<td>112</td>
<td>388</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>截至12月31日的备抵</strong></td>
<td><strong>(493)</strong></td>
<td><strong>(646)</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 附注 8
不动产、场场和设备

2019 年和 2018 年期间不动产、场场和设备(或固定资产)的变动情况汇总如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>土地</th>
<th>建筑物</th>
<th>办公家具及固定装置</th>
<th>信息和通信技术设备</th>
<th>车辆</th>
<th>租赁物改良</th>
<th>在建且尚不可用资产</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>成本</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>截至 1 月 1 日</td>
<td>227</td>
<td>227</td>
<td>12 463</td>
<td>12 963</td>
<td>4 864</td>
<td>4 796</td>
<td>19 826</td>
<td>18 821</td>
</tr>
<tr>
<td>增置</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>26</td>
<td>493</td>
<td>433</td>
<td>2 366</td>
<td>2 635</td>
</tr>
<tr>
<td>处置</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(34)</td>
<td>(526)</td>
<td>(418)</td>
<td>(381)</td>
<td>(1 986)</td>
<td>(1 721)</td>
</tr>
<tr>
<td>(减值)/减值逆转</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(2)</td>
<td>(1)</td>
</tr>
<tr>
<td>调整/重新分类</td>
<td>—</td>
<td>988</td>
<td>(6)</td>
<td>16</td>
<td>85</td>
<td>93</td>
<td>239</td>
<td>163</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 12 月 31 日</td>
<td>227</td>
<td>227</td>
<td>13 417</td>
<td>12 463</td>
<td>4 933</td>
<td>4 864</td>
<td>20 291</td>
<td>19 826</td>
</tr>
<tr>
<td>累计折旧</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>截至 1 月 1 日</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 944</td>
<td>2 655</td>
<td>3 231</td>
<td>3 095</td>
<td>12 821</td>
<td>12 121</td>
</tr>
<tr>
<td>折旧费用</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>417</td>
<td>423</td>
<td>387</td>
<td>401</td>
<td>2 260</td>
<td>2 254</td>
</tr>
<tr>
<td>处置</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(6)</td>
<td>(134)</td>
<td>(294)</td>
<td>(265)</td>
<td>(1 712)</td>
<td>(1 554)</td>
</tr>
<tr>
<td>调整/重新分类</td>
<td>—</td>
<td>37</td>
<td>—</td>
<td>(18)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 12 月 31 日</td>
<td>—</td>
<td>3 392</td>
<td>2 944</td>
<td>3 306</td>
<td>3 231</td>
<td>13 369</td>
<td>12 821</td>
<td>22 403</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 1 月 1 日的账面净值</td>
<td>227</td>
<td>227</td>
<td>9 519</td>
<td>10 308</td>
<td>1 633</td>
<td>1 701</td>
<td>7 005</td>
<td>6 700</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 12 月 31 日的账面净值</td>
<td>227</td>
<td>227</td>
<td>10 025</td>
<td>9 519</td>
<td>1 627</td>
<td>1 633</td>
<td>6 922</td>
<td>7 005</td>
</tr>
</tbody>
</table>
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 2018 年底大多数在建而且尚不可用固定资产在 2019 年已经投入使用，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。2019 年底该办公楼的账面净值为 50 万美元。


附注 9
无形资产

2019 年和 2018 年期间的无形资产变动情况汇总如下：

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>单独采购的软件</td>
<td>689</td>
<td>771</td>
<td>857</td>
<td>771</td>
<td>980</td>
<td>48</td>
<td>2 526</td>
<td>1 590</td>
</tr>
<tr>
<td>增置</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>319</td>
<td>980</td>
<td>325</td>
<td>980</td>
</tr>
<tr>
<td>处置</td>
<td>(53)</td>
<td>(82)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(53)</td>
<td>(82)</td>
</tr>
<tr>
<td>(减值)/减值逆转</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(575)</td>
<td>—</td>
<td>(575)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>调整/重新分类</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>86</td>
<td>—</td>
<td>(48)</td>
<td>—</td>
<td>38</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>642</td>
<td>689</td>
<td>857</td>
<td>857</td>
<td>724</td>
<td>980</td>
<td>2 223</td>
<td>2 526</td>
</tr>
</tbody>
</table>

截至 12 月 31 日的账面净值

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019 1 月 1 日的账面净值</td>
<td>34</td>
<td>69</td>
</tr>
<tr>
<td>12 月 31 日的账面净值</td>
<td>10</td>
<td>34</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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)》的确认标准和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与报告的分析平台；(b) 可访问各种应用程序(如电子邮件、日历、文档存储和其他功能)的信息传送和合作平台；(c) 文件管理系统。
人口基金正在根据其 2018-2021 年战略计划实施若干信息和通信技术转型举措，包括选择和实施新的、功能完备的云端企业资源规划和客户关系管理解决方案。2019 年，人口基金最终确定了选择这些解决方案的流程，获得了访问和使用一套云服务（应用程序功能、维护、升级等）的权利，这些服务不符合单独购置的无形资产的定义和确认标准。2019 年，人口基金为账面金额超过可收回服务金额的一项在建无形资产确认 60 万美元的减值。2020 年，恢复资产服务潜力的工作正在进行中，如果成功，部分或全部减值损失可能会在新的评估结果公布后逆转。

2019 年，人口基金产生 310 万美元不符合无形资产确认标准的研究和开发支出，因此记为当年费用（2018 年：30 万美元）。截至 2019 年 12 月 31 日，人口基金没有任何用于购置无形资产的承付款。

到 2019 年底已提足摊销的在用无形资产成本为 62 万美元（2018 年：58 万美元），主要是以 50 万美元成本采购办公室生产力应用程序套装的许可证。

附注 10
应付款和应计项目

截至报告日的应付款和应计项目包括：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>项目</th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>应付款</td>
<td>20 361</td>
<td>15 683</td>
</tr>
<tr>
<td>应计负债</td>
<td>26 217</td>
<td>23 242</td>
</tr>
<tr>
<td>采购活动预付款</td>
<td>32 729</td>
<td>22 539</td>
</tr>
<tr>
<td>应付联合国各组织的基金间结余</td>
<td>6 363</td>
<td>7 160</td>
</tr>
<tr>
<td>代表联合方案持有的资金</td>
<td>30 689</td>
<td>26 132</td>
</tr>
<tr>
<td>应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项</td>
<td>16 291</td>
<td>12 665</td>
</tr>
<tr>
<td>应退还捐助方的款项</td>
<td>9 474</td>
<td>6 517</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>142 124</td>
<td>113 938</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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的捐助，用于与联合国其他组织共同开展方案活动并将根据商定工作方案进行分配。

附注 11
融资租赁负债

截至 2019 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。2019 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>流动</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>短期雇员福利</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>累积年假</td>
<td>25 284</td>
<td>23 387</td>
</tr>
<tr>
<td>累积回籍假</td>
<td>2 731</td>
<td>2 757</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>离职后福利和其他长期雇员福利</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>离职回国福利(非在职工作人员)*</td>
<td>575</td>
<td>494</td>
</tr>
<tr>
<td>离职回国福利(在职工作人员)</td>
<td>3 737</td>
<td>2 716</td>
</tr>
<tr>
<td>离职后健康保险</td>
<td>3 588</td>
<td>5 955</td>
</tr>
<tr>
<td>劳工赔偿</td>
<td>21</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>流动共计</strong></td>
<td>35 936</td>
<td>35 330</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>非流动</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>离职后福利和其他长期雇员福利</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>离职回国福利(在职工作人员)</td>
<td>30 023</td>
<td>24 666</td>
</tr>
<tr>
<td>离职后健康保险</td>
<td>303 855</td>
<td>326 843</td>
</tr>
<tr>
<td>劳工赔偿</td>
<td>478</td>
<td>422</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>非流动共计</strong></td>
<td>334 356</td>
<td>351 931</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>雇员福利负债共计</strong></td>
<td>370 292</td>
<td>387 261</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 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

该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，可在以后各期用作补偿休假时间。该负债在提供服务后按每日实际薪金标准计入，不贴现。

累积回籍假

该负债系截至报告日，符合条件的工作人员与其受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，服务终止时不予以补偿。
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、离职后健康保险和劳工赔偿福利。

离职回国福利

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

离职回国福利归入设定受益计划类别。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

服务终了时，工作人员及其合格受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国缴费型健康保险计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加人口基金补贴的健康保险计划。

这项福利被称为离职后健康保险，主要由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。

设在美国的健康保险计划和全球健康保险计划由联合国管理，主要是为在总部地点的居民和前国际征聘工作人员(及其合格受扶养人)提供保险。而居住在总部地点以外的前当地征聘工作人员(及其合格受扶养人)制定的医疗保险计划由开发署管理。

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

劳工赔偿

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

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

离职后福利和其他长期雇员福利的计量

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

负债数额的估算方式是，根据对符合最低资格标准的雇员的普查数据，采用某些财务、人口和行为假设（包括贴现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、退出和退休预测、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。

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《公共部门会计准则第39号(雇员福利)》所述计划资产标准，因为这类资金不是由法律上独立于人口基金、仅为支付雇员福利或为雇员福利供资而设的信托基金所持有。因此，离职后福利和其他长期雇员福利负债等于相关设定受益义务的现值。

2019年精算估值

主要假设概述

截至2019年12月31日的离职后福利和其他长期雇员福利负债根据全面精算估值结果确定。用于估值目的关键假设概述如下:

（百分比）

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>离职后健康保险</th>
<th>离职回国福利（在职工作人员）</th>
<th>劳工赔偿</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2019</td>
<td>2018</td>
<td>2019</td>
</tr>
<tr>
<td>单一等值贴现率</td>
<td>3.61</td>
<td>4.62</td>
<td>3.02</td>
</tr>
<tr>
<td>差旅费增加</td>
<td>2.20</td>
<td>2.20</td>
<td>2.20</td>
</tr>
<tr>
<td>生活费调整数</td>
<td>2.20</td>
<td>2.20</td>
<td>2.20</td>
</tr>
</tbody>
</table>

采用的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。年薪增加和生活费调整数方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金对其养恤金福利进行精算估值时使用的假设一致。差旅费增加是根据美国长期通货膨胀假设来预测的。为开展2019年精算估值研究，对所有假设进行了更新。

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：

（百分比）

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>计划</td>
<td>初始</td>
<td>最终</td>
</tr>
<tr>
<td>美国非联邦医疗保险</td>
<td>5.44</td>
<td>3.85</td>
</tr>
<tr>
<td>美国联邦医疗保险</td>
<td>5.26</td>
<td>3.85</td>
</tr>
<tr>
<td>美国牙科</td>
<td>4.66</td>
<td>3.85</td>
</tr>
<tr>
<td>非美国——瑞士</td>
<td>3.76</td>
<td>2.85</td>
</tr>
<tr>
<td>非美国——欧元区</td>
<td>3.83</td>
<td>3.65</td>
</tr>
</tbody>
</table>

为开展2019年精算估值研究，根据第三方管理者提供的2016-2018年期间实际报销和参保情况，更新了人均医疗报销费用。

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)

<table>
<thead>
<tr>
<th>计划</th>
<th>退休人员</th>
<th>本组织</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>美国医疗计划</td>
<td>33.00</td>
<td>67.00</td>
</tr>
<tr>
<td>全球医疗保险计划</td>
<td>50.00</td>
<td>50.00</td>
</tr>
<tr>
<td>医疗保险计划</td>
<td>25.00</td>
<td>75.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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老金对养老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、退休时处于已婚状态的几率、配偶年龄差距是依据历史性趋势估计的。

2019年精算估值结果

下表概述2019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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>离职后健康保险 (净额)</th>
<th>离职回国福利 (在职工作人员)</th>
<th>劳工赔偿</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至2018年12月31日</td>
<td>332 798</td>
<td>27 382</td>
<td>443</td>
<td>360 623</td>
<td>389 818</td>
</tr>
<tr>
<td>当期服务成本</td>
<td>13 513</td>
<td>1 699</td>
<td>38</td>
<td>15 250</td>
<td>16 479</td>
</tr>
<tr>
<td>利息净额</td>
<td>15 300</td>
<td>1 101</td>
<td>2</td>
<td>16 403</td>
<td>14 937</td>
</tr>
<tr>
<td>已付福利</td>
<td>(3 285)</td>
<td>(1 706)</td>
<td>(21)</td>
<td>(5 012)</td>
<td>(5 209)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

来自下列事项的精算(利得)/损失:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>财务假设的变化</td>
<td>(36 169)</td>
<td>2 712</td>
<td>66</td>
<td>(33 391)</td>
</tr>
<tr>
<td>人口统计假设的变化</td>
<td>(163)</td>
<td>(117)</td>
<td>3</td>
<td>(277)</td>
</tr>
<tr>
<td>经验调整额</td>
<td>(14 551)</td>
<td>2 689</td>
<td>(32)</td>
<td>(11 894)</td>
</tr>
<tr>
<td>截至2019年12月31日</td>
<td>307 443</td>
<td>33 760</td>
<td>499</td>
<td>341 702</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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，而两者均在报告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中雇主承担的份额、离职回国福利和劳工赔偿福利数额。这些数目记录为负债的减少额。实际支付的福利与精算估计支付的福利之间的差额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，人口基金在下一个报告所述期间支付的离职后健康保险福利为 370 万美元，离职回国福利为 390 万美元，劳工赔偿福利为 2 万美元。

精算损益是指由于经验调整(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。2019 年之所以产生精算利得，主要是因为所使用的人均医疗报销费用在更新后大大低于之前的预测，但是一部分利得由于使用的贴现率下降造成损失而被抵消。累积精算损益的变化概述如下:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>离职后健康保险</th>
<th>离职回国福利</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>截至 2018 年 12 月 31 日</td>
<td>82 283</td>
<td>10 211</td>
<td>92 494</td>
</tr>
<tr>
<td>当期</td>
<td>(50 883)</td>
<td>5 284</td>
<td>(45 599)</td>
</tr>
<tr>
<td>截至 2019 年 12 月 31 日</td>
<td>31 400</td>
<td>15 495</td>
<td>46 895</td>
</tr>
</tbody>
</table>

劳工补偿的精算损益在当年的盈余或赤字中确认。2019 年之所以产生精算损失，主要是因为使用的贴现率下降。

截至报告日离职后健康保险负债的毛额和扣除计划参与者缴款的净额现值汇总如下:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>负债毛额</td>
<td>472 901</td>
<td>523 162</td>
</tr>
<tr>
<td>扣除计划参加者的缴款</td>
<td>(165 458)</td>
<td>(190 364)</td>
</tr>
<tr>
<td>负债净额</td>
<td>307 443</td>
<td>332 798</td>
</tr>
</tbody>
</table>

截至 2019 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 23 年、离职回国福利 8 年、劳工赔偿 16 年(2018 年：分别为 21 年、9 年、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很敏感。下表显示(在所有其他假设保持不变的情况下)单一等值贴现率或保健费用趋势率发生 0.50%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。
雇员福利负债的供资

2019年雇员福利负债的供资净额为4,910万美元(2018年：1,350万美元)，详情如下：

(a) 离职后健康保险投资组合产生3,950万美元净投资利得(2018年：损失1,000万美元)。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960万美元(2018年：850万美元)。

截至2019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6,430万美元(2018年：1.304亿美元)，详情如下：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>雇员福利负债</th>
<th>应计负债</th>
<th>资金到位负债</th>
<th>无准备金的负债</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>离职后健康保险</td>
<td>307 443</td>
<td>264 554</td>
<td>42 889</td>
</tr>
<tr>
<td>离职回国福利</td>
<td>34 335</td>
<td>13 426</td>
<td>20 909</td>
</tr>
<tr>
<td>年假</td>
<td>25 284</td>
<td>25 284</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>回籍假</td>
<td>2 731</td>
<td>2 731</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>劳工赔偿</td>
<td>499</td>
<td>(39)</td>
<td>538</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>370 292</td>
<td>305 956</td>
<td>64 336</td>
</tr>
</tbody>
</table>
下表概述无准备金的负债的变动情况。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2018年12月31日</th>
<th>负债增加/ (减少)</th>
<th>2019年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>无准备金的负债</td>
<td></td>
<td>无准备金的负债</td>
</tr>
<tr>
<td>离职后健康保险</td>
<td>110 729</td>
<td>(25 355)</td>
<td>42 485</td>
</tr>
<tr>
<td>离职回国福利</td>
<td>19 204</td>
<td>6 459</td>
<td>4 754</td>
</tr>
<tr>
<td>年假</td>
<td>—</td>
<td>1 897</td>
<td>1 897</td>
</tr>
<tr>
<td>回籍假</td>
<td>—</td>
<td>(26)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>劳工赔偿</td>
<td>462</td>
<td>56</td>
<td>(20)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>130 395</strong></td>
<td><strong>(16 969)</strong></td>
<td><strong>49 090</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 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其他成员无法为会计目的足够可靠地确定它们在设定受益义务、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。

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

人口基金对养恤基金的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日养恤金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。

养恤基金最近一次精算估值于 2017 年 12 月 31 日完成，截至 2019 年 12 月 31 日的估值在编制本财务报表时仍在进行。养恤基金 2018 年财务报表将截至 2017 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2018 年 12 月 31 日。
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%)。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7% (2016 年: 101.4%)。

顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，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。截至编制本财务报表时，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(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金的缴款总额为 71.3156 亿美元，其中 9 810 万美元(1.4%)由人口基金缴纳。

2019 年，人口基金向养恤基金缴款共计 3 700 万美元(2018 年: 3 380 万美元)。预计 2020 年的缴款数与上述数额不会有重大差别。

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

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

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：

<table>
<thead>
<tr>
<th>(千美元)</th>
<th>2019年12月31日</th>
<th>2018年12月31日</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>流动</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>其他流动负债</td>
<td>1 127</td>
<td>1 211</td>
</tr>
<tr>
<td>递延收入</td>
<td>4 215</td>
<td>8 462</td>
</tr>
<tr>
<td>衍生物负债</td>
<td>60</td>
<td>158</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>流动共计</strong></td>
<td><strong>5 402</strong></td>
<td><strong>9 831</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>非流动</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>其他非流动负债</td>
<td>13 106</td>
<td>14 124</td>
</tr>
<tr>
<td>递延收入</td>
<td>3 845</td>
<td>4 004</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>非流动共计</strong></td>
<td><strong>16 951</strong></td>
<td><strong>18 128</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>其他负债和递延收入共计</strong></td>
<td><strong>22 353</strong></td>
<td><strong>27 959</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
其他非流动负债包括一个捐助方提供的1 310 万美元过渡性资金，在收到专门用于生殖健康商品的捐助之前，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(400 万美元)以及预先收到的对经常资源和其他资源的捐助(410 万美元)。
### 非专用资源-准备金与基金结余变动情况

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>非指定用途基金</th>
<th>指定用途基金</th>
<th>准备金</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>业务准备金</td>
<td>非指定用途基金</td>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>外地住房准备金</td>
<td>准备金和基金结余</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>业务准备金</td>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>外地住房准备金</td>
<td>其他转拨款</td>
<td>准备金和基金结余</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>离职后健康保险及雇员福利基金</td>
<td>购房及超过预算的费用回收</td>
<td>全面资源</td>
<td>方案连续性基金</td>
<td>准备金</td>
</tr>
<tr>
<td>1月1日结余</td>
<td>90 908</td>
<td>7 153</td>
<td>18 801</td>
<td>75 476</td>
<td>5 000</td>
</tr>
<tr>
<td>收支相抵净盈/(亏)额</td>
<td>55 216</td>
<td>-</td>
<td>47 191</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>资源分配和转移</td>
<td>业务准备金</td>
<td>1 251</td>
<td>-</td>
<td>1 251</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>2 000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>2 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>外地住房准备金</td>
<td>(1 625)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>其他转拨款</td>
<td>(10 134)</td>
<td>2 258</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>对资源结余的调整</td>
<td>在净资产中确认的投资公允价值收益/(损失)</td>
<td>27 933</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>雇员福利负债精算利得</td>
<td>45 599</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>45 599</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| 12月31日结余      | 137 616      | (64 336)     | 5 000  | 74 225     | 5 000      | 228 133   |
| 净额总计         | 73 280       | 70 128       | 84 725 | 3 462      | 27 933     | (20 804)  |

### 附注14

### (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))
非指定用途基金

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

(a) 可列入方案的基金结余

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

截至 2019 年 12 月 31 日，可列入方案的资金结余为 1.376 亿美元，经调整后有 1.058 亿美元可用于 2020 年的方案活动。调整所反映的是下述方面所需的资金：未来不动产、场和设备折旧费用；列支存货余额和未清的全部门办法模式预付款；其他内部限制款项。

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。2019 年，应急基金的经常资源拨款为 700 万美元(含从人道主义应急准备金转拨的 200 万美元)，与 2018 年相比减少 50 万美元。2019 年从中支出了 630 万美元(2018 年：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 2019 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，由人口基金管理当局用于支付与项目执行有关各类费用等。2019 年，超出预算的费用回收额为 1270 万元，其中 210 万元转拨到可列入方案的基金结余。

(e) 全面资源审查

2017 年设立了全面资源审查指定用途基金，以便持续执行人口基金管理当局发起的变革管理举措，确保战略计划、资源分配和组织结构之间的最佳协调。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)。2019 年，全面资源审查活动的费用为 90 万美元，使截至 2019 年 12 月 31 日的基金结余减少到 70 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 3 680 万美元，包括 3 370 万美元本金加上 940 万美元累积利息，减去自基金设立之日起发生的 630 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赔成立，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短缺、现金流波动不规则、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助收入的 20% (不包括政府对当地办事处费用的捐助，并按相关应收捐助的外币汇兑损益进行调整)。

2019 年，为使余额达到当年经常资源捐助收入的 20%，准备金数额减少了 130 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。2019 年，人口基金把 200 万美元从人道主义应急准备金转拨给应急基金，使准备金数额截至 2019 年 12 月 31 日达到 550 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。2019 年，该准备金支付了 160 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>非专用(核心)捐助</td>
<td>373 465</td>
<td>378 800</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>373 465</td>
<td>378 800</td>
</tr>
</tbody>
</table>

100/132
指定用于以下用途的捐助:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>共同供资</td>
<td>938 148</td>
<td>824 413</td>
</tr>
<tr>
<td>初级专业干事</td>
<td>6 206</td>
<td>4 458</td>
</tr>
<tr>
<td>实物捐助</td>
<td>(613)</td>
<td>379</td>
</tr>
<tr>
<td>减去：退还捐助方款项</td>
<td>(7 863)</td>
<td>(4 993)</td>
</tr>
<tr>
<td>减去：可疑应收捐助备抵</td>
<td>(5 598)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>930 280</td>
<td>824 257</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>1 303 745</td>
<td>1 203 057</td>
</tr>
</tbody>
</table>

捐助方提供的专用捐助和非专用捐助细目分别详列于附表 A 和 B。本附注列报的专用捐助扣除了列入附注 16“支助事务费”项下的人口基金费用回收费 5 290 万美元 (2018 年：4 750 万美元)。

“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。本报告所述期间的这一数额为负数，原因是根据人口基金与捐助方达成的共同协议，逆转了以前年度确认的捐助收入。

附注 16
其他收入

其他收入包括下列各项：

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>非专用资源</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>专用资源</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>共计</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>费用回收费和支助事务费</td>
<td></td>
<td>52 287</td>
<td>47 251</td>
<td>3 044</td>
<td>3 193</td>
<td>55 331</td>
<td>50 444</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>投资收入</td>
<td></td>
<td>29 554</td>
<td>24 299</td>
<td>4 267</td>
<td>2 707</td>
<td>33 821</td>
<td>27 006</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>汇兑收益/(损失)——应收捐助</td>
<td>(2 055)</td>
<td>—</td>
<td>2 536</td>
<td>—</td>
<td>481</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>汇兑收益——其他</td>
<td>3 487</td>
<td>—</td>
<td>1 589</td>
<td>—</td>
<td>5 076</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>依据捐赠使用权占用的房地产</td>
<td></td>
<td>6 056</td>
<td>5 789</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 056</td>
<td>5 789</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>出售人口基金存货的收入</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 742</td>
<td>2 660</td>
<td>2 742</td>
<td>2 660</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>杂项收入</td>
<td>1 111</td>
<td>1 156</td>
<td>841</td>
<td>208</td>
<td>1 952</td>
<td>1 364</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>共计</strong></td>
<td><strong>90 440</strong></td>
<td><strong>78 495</strong></td>
<td><strong>15 019</strong></td>
<td><strong>8 768</strong></td>
<td><strong>105 459</strong></td>
<td><strong>87 263</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 如上表所披露，2019 年，人口基金在应收捐助及其他资产和负债的汇兑方面获得收益；而 2018 年则在汇兑方面蒙受损失，这些损失作为其他费用的一部分在附注 18 中披露。

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

投资收入可进一步细分如下：
(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>非专用资源 2019</th>
<th>专用资源 2019</th>
<th>共计 2019</th>
<th>非专用资源 2018</th>
<th>专用资源 2018</th>
<th>共计 2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>利息收入</td>
<td>20179</td>
<td>4267</td>
<td>24446</td>
<td>14788</td>
<td>2707</td>
<td>17495</td>
</tr>
<tr>
<td>红利收入</td>
<td>2397</td>
<td>-</td>
<td>2397</td>
<td>2072</td>
<td>2072</td>
<td>2072</td>
</tr>
<tr>
<td>已实现的出售投资收益</td>
<td>6978</td>
<td>-</td>
<td>6978</td>
<td>7439</td>
<td>-</td>
<td>7439</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>29554</strong></td>
<td><strong>24299</strong></td>
<td><strong>33821</strong></td>
<td><strong>24299</strong></td>
<td><strong>27006</strong></td>
<td><strong>27006</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2019年捐赠使用权安排确认的收入和费用为610万美元（2018年：580万美元），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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>由以下各方开展的活动：</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>政府</td>
<td>354 605</td>
<td>315 051</td>
</tr>
<tr>
<td>非政府组织</td>
<td>99 721</td>
<td>106 869</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国各组织</td>
<td>248 539</td>
<td>202 615</td>
</tr>
<tr>
<td>人口基金开展的活动</td>
<td>6 345</td>
<td>5 567</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>费用总计</strong></td>
<td><strong>1 130 203</strong></td>
<td><strong>1 086 020</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2019年，37.3%的方案活动由各国政府和非政府组织执行（2018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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>工作人员费用</td>
<td>(9)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>生殖健康用品和其他与方案有关的用品</td>
<td>15 772</td>
<td>12 502</td>
</tr>
<tr>
<td>对口部门发展及培训</td>
<td>107 684</td>
<td>93 170</td>
</tr>
<tr>
<td>用品、材料及业务费用</td>
<td>72 965</td>
<td>67 730</td>
</tr>
<tr>
<td>订约和专业服务</td>
<td>139 743</td>
<td>117 890</td>
</tr>
<tr>
<td>融资成本</td>
<td>324</td>
<td>285</td>
</tr>
<tr>
<td>差旅费</td>
<td>18 100</td>
<td>20 458</td>
</tr>
<tr>
<td>其他费用</td>
<td>26</td>
<td>3 016</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>费用总计</strong></td>
<td><strong>354 605</strong></td>
<td><strong>315 051</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
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)

<table>
<thead>
<tr>
<th>费用项目</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>工作人员费用</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>工作人员薪金</td>
<td>176 637</td>
<td>167 394</td>
</tr>
<tr>
<td>养恤金缴款</td>
<td>36 987</td>
<td>33 841</td>
</tr>
<tr>
<td>其他雇员福利费用</td>
<td>90 052</td>
<td>88 811</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，工作人员费用</td>
<td>303 676</td>
<td>290 046</td>
</tr>
<tr>
<td>生殖健康用品和其他与方案有关的用品</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>生殖健康用品</td>
<td>146 326</td>
<td>128 324</td>
</tr>
<tr>
<td>其他与方案有关的用品</td>
<td>28 361</td>
<td>31 611</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，生殖健康用品和其他与方案有关的用品</td>
<td>174 687</td>
<td>159 935</td>
</tr>
<tr>
<td>对口部门发展及培训</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>对口部门发展及培训</td>
<td>127 436</td>
<td>112 413</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，对口部门发展及培训</td>
<td>127 436</td>
<td>112 413</td>
</tr>
<tr>
<td>用品、材料及业务费用</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>用品和材料</td>
<td>22 504</td>
<td>27 892</td>
</tr>
<tr>
<td>租赁，修理和维修</td>
<td>51 309</td>
<td>47 844</td>
</tr>
<tr>
<td>印刷、出版物和媒体</td>
<td>28 871</td>
<td>27 678</td>
</tr>
<tr>
<td>运输和分配</td>
<td>40 414</td>
<td>34 112</td>
</tr>
<tr>
<td>其他业务费用</td>
<td>53 446</td>
<td>48 608</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，用品、材料及业务费用</td>
<td>196 544</td>
<td>186 134</td>
</tr>
<tr>
<td>订约和专业服务</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>与个人之间的订约和专业服务</td>
<td>185 551</td>
<td>171 785</td>
</tr>
<tr>
<td>与公司之间的订约和专业服务</td>
<td>56 563</td>
<td>49 483</td>
</tr>
<tr>
<td>联合国志愿人员费用</td>
<td>5 505</td>
<td>3 658</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，订约和专业服务</td>
<td>247 619</td>
<td>224 926</td>
</tr>
<tr>
<td>融资成本(主要是银行费用)</td>
<td>1 028</td>
<td>1 000</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，融资成本</td>
<td>1 028</td>
<td>1 000</td>
</tr>
<tr>
<td>差旅费</td>
<td>64 670</td>
<td>63 439</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，差旅费</td>
<td>64 670</td>
<td>63 439</td>
</tr>
<tr>
<td>折旧和摊销</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>折旧</td>
<td>6 698</td>
<td>6 944</td>
</tr>
<tr>
<td>摊销</td>
<td>203</td>
<td>265</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，折旧和摊销</td>
<td>6 901</td>
<td>7 209</td>
</tr>
<tr>
<td>减值和减值损失逆转</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>减值损失</td>
<td>796</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>小计，减值和减值损失逆转</td>
<td>796</td>
<td>68</td>
</tr>
</tbody>
</table>
其他费用

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>依据捐赠使用权占用的房地</td>
<td>5 875</td>
<td>5 608</td>
</tr>
<tr>
<td>不动产、广场和设备以及无形资产转让和处置损失</td>
<td>601</td>
<td>1 787</td>
</tr>
<tr>
<td>汇兑损失——应收款</td>
<td>—</td>
<td>20 877</td>
</tr>
<tr>
<td>汇兑损失——其他</td>
<td>—</td>
<td>12 695</td>
</tr>
<tr>
<td>可疑账款费用和核销</td>
<td>369</td>
<td>(171)</td>
</tr>
<tr>
<td>其他</td>
<td>1</td>
<td>54</td>
</tr>
</tbody>
</table>

小计，其他费用          | 6 846    | 40 850   |

费用共计                  | 1 130 203| 1 086 020|

* 2019年，人口基金在应收捐助和其他资产与负债的汇兑方面均获得收益，这些收益在附注16中作为其他收入披露。

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 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                             | 非专用   | 专用     | 机构预算 | 共计     | 2019     | 2018     |
| 东非和南非                 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 国家/领土活动              |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 安哥拉                      | 2 065    | 591      | 893      | 3 549    | 3 712    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 博茨瓦纳                    | 530      | 420      | 202      | 1 152    | 1 321    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 布隆迪                      | 1 622    | 3 153    | 731      | 5 506    | 5 464    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 科摩罗                      | 697      | 212      | 125      | 1 034    | 852      |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 刚果民主共和国             | 5 720    | 5 020    | 1 061    | 31 801   | 21 892   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 厄立特里亚                 | 769      | 222      | 673      | 1 664    | 2 013    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 斯威士兰                    | 638      | 400      | 353      | 1 391    | 1 518    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 埃塞俄比亚                  | 4 194    | 14 585   | 915      | 19 694   | 16 267   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 肯尼亚                      | 3 255    | 5 640    | 973      | 9 868    | 9 033    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 莱索托                      | 731      | 708      | 440      | 1 879    | 1 508    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 马达加斯加                  | 3 462    | 1 600    | 748      | 5 810    | 6 020    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 马拉维                      | 1 930    | 11 840   | 816      | 14 586   | 11 626   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 毛里求斯                    | 120      | 47       | —        | 167      | 102      |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 莫桑比克                    | 3 189    | 20 288   | 979      | 24 456   | 27 086   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 纳米比亚                    | 691      | 475      | 480      | 1 646    | 1 533    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 卢旺达                      | 1 267    | 958      | 648      | 2 873    | 3 656    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 塞舌尔                      | 53       | —        | —        | 53       | —        |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 南非                        | 1 306    | 1 003    | 587      | 2 896    | 2 746    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 南苏丹                      | 2 514    | 17 403   | 1 753    | 21 670   | 23 257   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 乌干达                      | 3 236    | 11 952   | 962      | 16 150   | 13 736   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 坦桑尼亚联合共和国         | 3 217    | 9 302    | 876      | 13 395   | 14 277   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 赞比亚                      | 1 897    | 6 185    | 662      | 8 744    | 9 982    |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| 津巴布韦                    | 1 777    | 12 692   | 1 028    | 15 497   | 17 089   |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |

小计                      | 44 880   | 144 696  | 15 905   | 205 481  | 194 690  |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
### 方案活动

<table>
<thead>
<tr>
<th>区域活动</th>
<th>非专用</th>
<th>专用</th>
<th>机构预算</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2 799</td>
<td>5 014</td>
<td>3 939</td>
<td>11 752</td>
<td>10 263</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>47 679</strong></td>
<td><strong>149 710</strong></td>
<td><strong>19 844</strong></td>
<td><strong>217 233</strong></td>
<td><strong>204 953</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 区域活动

<table>
<thead>
<tr>
<th>国家/地区</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>贝宁</td>
<td>5 974</td>
<td>5 686</td>
</tr>
<tr>
<td>布基纳法索</td>
<td>7 976</td>
<td>7 976</td>
</tr>
<tr>
<td>佛得角</td>
<td>1 007</td>
<td>1 007</td>
</tr>
<tr>
<td>喀麦隆</td>
<td>8 787</td>
<td>8 787</td>
</tr>
<tr>
<td>中非共和国</td>
<td>5 012</td>
<td>5 133</td>
</tr>
<tr>
<td>乍得</td>
<td>8 419</td>
<td>8 419</td>
</tr>
<tr>
<td>刚果</td>
<td>2 540</td>
<td>2 540</td>
</tr>
<tr>
<td>科特迪瓦</td>
<td>7 191</td>
<td>7 191</td>
</tr>
<tr>
<td>赤道几内亚</td>
<td>3 659</td>
<td>2 511</td>
</tr>
<tr>
<td>加蓬</td>
<td>1 190</td>
<td>1 190</td>
</tr>
<tr>
<td>冈比亚</td>
<td>1 544</td>
<td>1 544</td>
</tr>
<tr>
<td>加纳</td>
<td>4 840</td>
<td>4 840</td>
</tr>
<tr>
<td>几内亚</td>
<td>7 345</td>
<td>7 345</td>
</tr>
<tr>
<td>几内亚比绍</td>
<td>1 679</td>
<td>1 679</td>
</tr>
<tr>
<td>利比里亚</td>
<td>7 235</td>
<td>7 235</td>
</tr>
<tr>
<td>马里</td>
<td>10 552</td>
<td>10 552</td>
</tr>
<tr>
<td>毛里塔尼亚</td>
<td>2 243</td>
<td>2 243</td>
</tr>
<tr>
<td>尼日尔</td>
<td>13 997</td>
<td>13 997</td>
</tr>
<tr>
<td>尼日利亚</td>
<td>20 833</td>
<td>20 833</td>
</tr>
<tr>
<td>圣多美和普林西比</td>
<td>993</td>
<td>993</td>
</tr>
<tr>
<td>塞内加尔</td>
<td>6 275</td>
<td>6 275</td>
</tr>
<tr>
<td>塞拉利昂</td>
<td>21 067</td>
<td>21 067</td>
</tr>
<tr>
<td>多哥</td>
<td>3 337</td>
<td>3 337</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>小计</strong></td>
<td><strong>217 233</strong></td>
<td><strong>204 953</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 区域活动

<table>
<thead>
<tr>
<th>区域活动</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4 004</td>
<td>12 853</td>
<td>12 825</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>45 583</strong></td>
<td><strong>165 205</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 方案活动

<table>
<thead>
<tr>
<th>国家/领土活动</th>
<th>非专用</th>
<th>专用</th>
<th>机构预算</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>阿拉伯国家</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿尔及利亚</td>
<td>384</td>
<td>127</td>
<td>205</td>
<td>716</td>
<td>837</td>
</tr>
<tr>
<td>吉布提</td>
<td>608</td>
<td>516</td>
<td>247</td>
<td>1 371</td>
<td>1 023</td>
</tr>
<tr>
<td>埃及</td>
<td>1 335</td>
<td>9 610</td>
<td>392</td>
<td>11 337</td>
<td>7 314</td>
</tr>
<tr>
<td>伊拉克</td>
<td>1 435</td>
<td>18 122</td>
<td>1 192</td>
<td>20 749</td>
<td>38 106</td>
</tr>
<tr>
<td>约旦</td>
<td>771</td>
<td>11 426</td>
<td>180</td>
<td>12 377</td>
<td>13 911</td>
</tr>
<tr>
<td>黎巴嫩</td>
<td>492</td>
<td>3 109</td>
<td>461</td>
<td>4 062</td>
<td>5 730</td>
</tr>
<tr>
<td>利比亚</td>
<td>1 615</td>
<td>2 035</td>
<td>723</td>
<td>4 373</td>
<td>4 141</td>
</tr>
<tr>
<td>摩洛哥</td>
<td>944</td>
<td>843</td>
<td>481</td>
<td>2 268</td>
<td>1 719</td>
</tr>
<tr>
<td>阿曼</td>
<td>112</td>
<td>1 089</td>
<td>231</td>
<td>1 452</td>
<td>1 221</td>
</tr>
<tr>
<td>索马里</td>
<td>2 224</td>
<td>22 430</td>
<td>1 103</td>
<td>25 667</td>
<td>21 191</td>
</tr>
<tr>
<td>巴勒斯坦国</td>
<td>1 140</td>
<td>4 506</td>
<td>877</td>
<td>6 523</td>
<td>4 891</td>
</tr>
<tr>
<td>苏丹</td>
<td>3 284</td>
<td>8 840</td>
<td>1 105</td>
<td>13 229</td>
<td>11 174</td>
</tr>
<tr>
<td>阿拉伯叙利亚共和国</td>
<td>1 454</td>
<td>32 422</td>
<td>1 127</td>
<td>35 003</td>
<td>35 754</td>
</tr>
<tr>
<td>突尼斯</td>
<td>513</td>
<td>535</td>
<td>76</td>
<td>1 124</td>
<td>1 258</td>
</tr>
<tr>
<td>也门</td>
<td>2 901</td>
<td>58 762</td>
<td>1 391</td>
<td>63 054</td>
<td>26 425</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>小计</strong></td>
<td>19 212</td>
<td>174 372</td>
<td>9 721</td>
<td>203 305</td>
<td>174 695</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>区域活动</strong></td>
<td>3 139</td>
<td>2 535</td>
<td>2 667</td>
<td>8 341</td>
<td>8 332</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td>22 351</td>
<td>176 907</td>
<td>12 388</td>
<td>211 646</td>
<td>183 027</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 亚洲及太平洋

<table>
<thead>
<tr>
<th>国家/领土活动</th>
<th>非专用</th>
<th>专用</th>
<th>机构预算</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>阿拉伯国家</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿富汗</td>
<td>3 519</td>
<td>8 804</td>
<td>1 413</td>
<td>13 736</td>
<td>14 997</td>
</tr>
<tr>
<td>孟加拉国</td>
<td>4 437</td>
<td>28 823</td>
<td>969</td>
<td>34 229</td>
<td>28 760</td>
</tr>
<tr>
<td>不丹</td>
<td>541</td>
<td>10</td>
<td>65</td>
<td>616</td>
<td>618</td>
</tr>
<tr>
<td>柬埔寨</td>
<td>1 570</td>
<td>114</td>
<td>708</td>
<td>2 392</td>
<td>2 376</td>
</tr>
<tr>
<td>中国</td>
<td>1 570</td>
<td>437</td>
<td>1 059</td>
<td>3 066</td>
<td>2 815</td>
</tr>
<tr>
<td>朝鲜民主主义人民共和国</td>
<td>821</td>
<td>565</td>
<td>562</td>
<td>1 948</td>
<td>1 554</td>
</tr>
<tr>
<td>印度</td>
<td>4 658</td>
<td>2 321</td>
<td>591</td>
<td>7 570</td>
<td>7 589</td>
</tr>
<tr>
<td>印度尼西亚</td>
<td>2 799</td>
<td>5 067</td>
<td>564</td>
<td>8 430</td>
<td>6 946</td>
</tr>
<tr>
<td>伊朗伊斯兰共和国</td>
<td>794</td>
<td>326</td>
<td>693</td>
<td>1 813</td>
<td>1 842</td>
</tr>
<tr>
<td>老挝人民民主共和国</td>
<td>1 114</td>
<td>1 130</td>
<td>750</td>
<td>2 994</td>
<td>3 708</td>
</tr>
<tr>
<td>马来西亚</td>
<td>559</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>559</td>
<td>706</td>
</tr>
<tr>
<td>马尔代夫</td>
<td>337</td>
<td>22</td>
<td>64</td>
<td>423</td>
<td>420</td>
</tr>
<tr>
<td>蒙古</td>
<td>666</td>
<td>3 279</td>
<td>499</td>
<td>4 444</td>
<td>2 603</td>
</tr>
<tr>
<td>缅甸</td>
<td>3 322</td>
<td>8 421</td>
<td>837</td>
<td>12 580</td>
<td>13 320</td>
</tr>
<tr>
<td>尼泊尔</td>
<td>2 305</td>
<td>5 231</td>
<td>804</td>
<td>8 340</td>
<td>7 906</td>
</tr>
<tr>
<td>太平洋岛国(多国)*</td>
<td>2 653</td>
<td>5 216</td>
<td>998</td>
<td>8 867</td>
<td>7 744</td>
</tr>
<tr>
<td>巴基斯坦</td>
<td>4 370</td>
<td>5 049</td>
<td>999</td>
<td>10 418</td>
<td>11 183</td>
</tr>
<tr>
<td>巴布亚新几内亚</td>
<td>1 414</td>
<td>2 487</td>
<td>1 016</td>
<td>4 917</td>
<td>4 417</td>
</tr>
<tr>
<td>菲律宾</td>
<td>2 820</td>
<td>1 623</td>
<td>793</td>
<td>5 236</td>
<td>5 105</td>
</tr>
<tr>
<td>斯里兰卡</td>
<td>689</td>
<td>652</td>
<td>353</td>
<td>1 694</td>
<td>1 403</td>
</tr>
<tr>
<td>泰国</td>
<td>782</td>
<td>18</td>
<td>392</td>
<td>1 192</td>
<td>1 073</td>
</tr>
<tr>
<td>东帝汶</td>
<td>1 207</td>
<td>446</td>
<td>673</td>
<td>2 326</td>
<td>2 415</td>
</tr>
<tr>
<td>越南</td>
<td>2 080</td>
<td>765</td>
<td>784</td>
<td>3 629</td>
<td>3 320</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>小计</strong></td>
<td>45 027</td>
<td>80 806</td>
<td>15 586</td>
<td>141 419</td>
<td>132 820</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Scheme Activity

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Non-specific</th>
<th>Specific</th>
<th>Institutional Budget</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Area Activities</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4 797</td>
<td>2 570</td>
<td>4 167</td>
<td>11 534</td>
<td>10 666</td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>49 824</td>
<td>83 376</td>
<td>19 753</td>
<td>152 953</td>
<td>143 486</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Latin America and the Caribbean

#### Country/Territory Activities

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Argentina</strong></td>
<td>259</td>
<td>442</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Bolivia</strong></td>
<td>973</td>
<td>3 041</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Brazil</strong></td>
<td>1 479</td>
<td>1 553</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Barbados</strong></td>
<td>2 030</td>
<td>335</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Chile</strong></td>
<td>1 042</td>
<td>1 587</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Dominican Republic</strong></td>
<td>633</td>
<td>100</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Dominican Republic</strong></td>
<td>400</td>
<td>256</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ecuador</strong></td>
<td>975</td>
<td>576</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Guyana</strong></td>
<td>825</td>
<td>1 157</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Honduras</strong></td>
<td>1 365</td>
<td>6 873</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Jamaica</strong></td>
<td>2 244</td>
<td>6 370</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Nicaragua</strong></td>
<td>896</td>
<td>4 329</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Panama</strong></td>
<td>1 241</td>
<td>2 378</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Paraguay</strong></td>
<td>850</td>
<td>247</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Peru</strong></td>
<td>532</td>
<td>245</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Republic of Cuba</strong></td>
<td>727</td>
<td>793</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Saint Lucia</strong></td>
<td>1 054</td>
<td>1 076</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suriname</strong></td>
<td>655</td>
<td>548</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Venezuela</strong></td>
<td>577</td>
<td>1 743</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Trinidad and Tobago</strong></td>
<td>19 596</td>
<td>33 974</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Uruguay</strong></td>
<td>3 996</td>
<td>1 292</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total</strong></td>
<td>23 592</td>
<td>35 266</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 方案活动

<table>
<thead>
<tr>
<th>国家/领土活动</th>
<th>非专用</th>
<th>专用</th>
<th>机构预算</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>东欧和中亚</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿尔巴尼亚</td>
<td>615</td>
<td>442</td>
<td>168</td>
<td>1 225</td>
<td>1 133</td>
</tr>
<tr>
<td>亚美尼亚</td>
<td>605</td>
<td>139</td>
<td>153</td>
<td>897</td>
<td>784</td>
</tr>
<tr>
<td>阿塞拜疆</td>
<td>675</td>
<td>125</td>
<td>170</td>
<td>970</td>
<td>813</td>
</tr>
<tr>
<td>白俄罗斯</td>
<td>412</td>
<td>319</td>
<td>120</td>
<td>851</td>
<td>903</td>
</tr>
<tr>
<td>波斯尼亚和黑塞哥维那</td>
<td>789</td>
<td>431</td>
<td>258</td>
<td>1 478</td>
<td>1 362</td>
</tr>
<tr>
<td>格鲁吉亚</td>
<td>620</td>
<td>502</td>
<td>177</td>
<td>1 299</td>
<td>1 435</td>
</tr>
<tr>
<td>哈萨克斯坦</td>
<td>616</td>
<td>302</td>
<td>460</td>
<td>1 378</td>
<td>1 324</td>
</tr>
<tr>
<td>科索沃</td>
<td>599</td>
<td>56</td>
<td>141</td>
<td>796</td>
<td>725</td>
</tr>
<tr>
<td>吉尔吉斯斯坦</td>
<td>735</td>
<td>1 482</td>
<td>143</td>
<td>2 360</td>
<td>1 702</td>
</tr>
<tr>
<td>北马其顿</td>
<td>330</td>
<td>48</td>
<td>104</td>
<td>482</td>
<td>605</td>
</tr>
<tr>
<td>摩尔多瓦共和国</td>
<td>630</td>
<td>984</td>
<td>381</td>
<td>1 995</td>
<td>1 336</td>
</tr>
<tr>
<td>塞尔维亚</td>
<td>406</td>
<td>84</td>
<td>129</td>
<td>619</td>
<td>608</td>
</tr>
<tr>
<td>塔吉克斯坦</td>
<td>923</td>
<td>583</td>
<td>77</td>
<td>1 583</td>
<td>1 188</td>
</tr>
<tr>
<td>土耳其</td>
<td>1 052</td>
<td>25 456</td>
<td>579</td>
<td>27 087</td>
<td>23 966</td>
</tr>
<tr>
<td>土库曼斯坦</td>
<td>525</td>
<td>157</td>
<td>187</td>
<td>869</td>
<td>844</td>
</tr>
<tr>
<td>乌克兰</td>
<td>799</td>
<td>3 781</td>
<td>550</td>
<td>5 130</td>
<td>4 327</td>
</tr>
<tr>
<td>乌兹别克斯坦</td>
<td>875</td>
<td>149</td>
<td>478</td>
<td>1 502</td>
<td>1 448</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| 小计                    | 11 206 | 35 040 | 4 275 | 50 521 | 44 503 |

### 区域活动

|  | 3 188 | 953 | 2 615 | 6 756 | 6 892 |

### 区域活动

|  | 14 394 | 35 993 | 6 890 | 57 277 | 51 395 |

### 全球方案和总部活动

|  | 19 263 | 121 632 | 75 492 | 216 387 | 190 976 |

### 方案和机构预算共计

|  | 222 686 | 711 113 | 166 588 | 1 100 387 | 1 034 859 |

---

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 2019 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备。

截至 2019 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 4.111 亿美元（2018 年：2.691 亿美元），其中 1.301 亿美元与专用资源有关（2018 年：1.727 亿美元）。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。
截至 2019 年 12 月 31 日，人口基金的或有负债案件数量有限，都是正在进行的法律和行政法案案件。截至 2019 年 12 月 31 日，此类案件的可能流出总额估计数为 300 万美元（2018 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。人口基金预期人口基金作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流产生重大不利影响。

附注 21
关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

<table>
<thead>
<tr>
<th>(千美元)</th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>关键管理人员</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>人数</td>
<td>报酬和工作地点差价调整数</td>
<td>其他应享权利</td>
<td>养老金计划和健康福利</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>23</td>
<td>4 816</td>
<td>981</td>
<td>1 031</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>24</td>
<td>4 782</td>
<td>1 575</td>
<td>923</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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、运输费以及雇主养老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老金基金的普通成员。截至 2019 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 760 万美元（2018 年：970 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 2019 年 12 月 31 日。截至 2020 年 4 月 30 日人口基金执行主任签署财务报表之日起，冠状病毒病(COVID-19)大流行被定性为报告日期之后的重大事件。虽然无法可靠衡量或评估疫情对财务的影响，但金融市场和主要捐款货币汇率的高度波动、供应链的中断以及捐助方在发展和人道主义援助方面的优先事项，可能会严重影响人口基金未来的收入及其金融资产和负债的价值。

人口基金继续积极管理目前面临的风险，没有理由认为它会不作为一个持续运营的机构继续运作。

从报告日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生影响的其他重大有利或不利事项。
附注 23
预算信息列报和可比基础上的预算实际数额和财务表列报的实际数额之间的比较

报表五比较了按可比预算会计制列报的初始预算、最终预算和 2019 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，关于待收经常捐助的最终预测和前一年可以分配的基金余额。最终预算和预算使用数额之间的差异是内部分配资源利用率不足造成的。

现将报表五(2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2019 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范畴(或“主体”)差异所致。会计基础差异是预算会计基础和财务报告会计基础之间的差异。主体差异是核定预算范围以外活动现金及现金等价物的增加额(减少额)。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>经营活动</th>
<th>投资活动</th>
<th>筹资活动</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>可比基础上的预算实际费用总额(报表五)</td>
<td>(385 799)</td>
<td>(4 479)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>基础差异</td>
<td>3 417</td>
<td>218</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>主体差异</td>
<td>615 367</td>
<td>(190 135)</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物净增(减)额(报表四)</td>
<td>232 985</td>
<td>(194 396)</td>
<td>—</td>
</tr>
</tbody>
</table>

可比基础上的预算(修正的收付实现制)和可比基础上的财务报告(完全权责发生制)的实际盈余或赤字之间的调节如下。在收入方面，预算依据的是收入预测、上一年未使用资源估计数和该年度释放/预留的业务准备金，而财务报表以完全权责发生制显示收入。在费用方面，出现差异主要是由于不动产、厂房和设备和存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>可比基础上的预算实际盈余净额(报表五)</th>
<th>11 930</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异</td>
<td>27 238</td>
</tr>
<tr>
<td>依据预算和依据权责发生制得出的费用之间的差异</td>
<td>1 005</td>
</tr>
</tbody>
</table>

预算范围内活动可比基础上的财务报告的实际盈余净额 | 40 173 |

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 2019 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适当的分部。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资金结余进行划归，而应付款和雇员福利则根据由每个供资来源支付费用的人员数目进行划归。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>资产</th>
<th>非专用资源 2019</th>
<th>非专用资源 2018</th>
<th>专用资源 2019</th>
<th>专用资源 2018</th>
<th>共计 2019</th>
<th>共计 2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>流动资产</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>63,910</td>
<td>51,248</td>
<td>125,571</td>
<td>99,629</td>
<td>189,481</td>
<td>150,877</td>
</tr>
<tr>
<td>一年内到期的投资</td>
<td>225,515</td>
<td>148,099</td>
<td>443,102</td>
<td>287,921</td>
<td>668,617</td>
<td>436,020</td>
</tr>
<tr>
<td>存货</td>
<td>1,673</td>
<td>1,403</td>
<td>68,594</td>
<td>49,424</td>
<td>70,267</td>
<td>50,827</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>176</td>
<td>288</td>
<td>202,120</td>
<td>171,755</td>
<td>202,296</td>
<td>172,043</td>
</tr>
<tr>
<td>其他流动资产</td>
<td>15,066</td>
<td>23,868</td>
<td>18,622</td>
<td>3,666</td>
<td>33,688</td>
<td>27,534</td>
</tr>
<tr>
<td>业务资金预付款</td>
<td>928</td>
<td>1,421</td>
<td>5,352</td>
<td>5,555</td>
<td>6,280</td>
<td>6,976</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>307,268</td>
<td>226,327</td>
<td>863,361</td>
<td>617,950</td>
<td>1,170,629</td>
<td>844,277</td>
</tr>
<tr>
<td>非流动资产</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>一年后到期投资</td>
<td>195,617</td>
<td>191,951</td>
<td>384,358</td>
<td>373,176</td>
<td>579,975</td>
<td>565,127</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>182,179</td>
<td>164,241</td>
<td>182,179</td>
<td>164,241</td>
</tr>
<tr>
<td>其他非流动资产</td>
<td>23</td>
<td>15</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td>23</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>不动产、厂房和设备</td>
<td>29,592</td>
<td>30,127</td>
<td>4,309</td>
<td>4,309</td>
<td>33,901</td>
<td>34,436</td>
</tr>
<tr>
<td>无形资产</td>
<td>918</td>
<td>1,382</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>918</td>
<td>1,382</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>226,150</td>
<td>223,475</td>
<td>570,846</td>
<td>541,729</td>
<td>796,996</td>
<td>765,204</td>
</tr>
</tbody>
</table>

资产共计      | 533,418        | 449,802        | 1,434,207     | 1,159,679     | 1,967,625 | 1,609,481 |

负债          |                |                |               |               |          |          |
| 流动负债      |                |                |               |               |          |          |
| 应付款和应计项目 | 19,516         | 23,153         | 122,608       | 90,785        | 142,124  | 113,938  |
| 雇员福利     | 27,240         | 28,088         | 8,696         | 7,242         | 35,936   | 35,330   |
| 其他流动负债和递延收入 | 1,243        | 7,995          | 4,159         | 1,836         | 5,402    | 9,831    |
| 共计         | 47,999         | 59,236         | 135,463       | 99,863        | 183,462  | 159,099  |
| 非流动负债    |                |                |               |               |          |          |
| 雇员福利     | 253,441        | 279,785        | 80,915        | 72,146        | 334,356  | 351,931  |
| 其他非流动负债和递延收入 | 3,845        | 4,004          | 13,106        | 14,124        | 16,951   | 18,128   |
| 共计         | 257,286        | 283,789        | 94,021        | 86,270        | 351,307  | 370,059  |

负债共计      | 305,285        | 343,025        | 229,484       | 186,133       | 534,769  | 529,158  |

净资产        | 228,133        | 106,777        | 1,204,723     | 973,546       | 1,432,856 | 1,080,323 |
<table>
<thead>
<tr>
<th>部门</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>非专用资源</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>业务准备金</td>
<td>74,225</td>
<td>75,476</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义应急准备金</td>
<td>5,500</td>
<td>7,500</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>外地住房准备金</td>
<td>5,000</td>
<td>5,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>准备金总计</td>
<td>84,725</td>
<td>87,976</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>基金结余</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>指定用途的非专用基金结余</td>
<td>70,128</td>
<td>58,288</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>未指定用途的非专用和专用基金结余</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>非专用资源</td>
<td>73,280</td>
<td>(39,487)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>专用资源</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>120,723</td>
<td>973,546</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>基金结余总计</td>
<td>143,408</td>
<td>18,801</td>
<td>120,723</td>
<td>973,546</td>
<td>1,348,131</td>
<td>992,347</td>
</tr>
<tr>
<td>准备金和基金结余总计</td>
<td>228,133</td>
<td>106,777</td>
<td>120,723</td>
<td>973,546</td>
<td>1,432,856</td>
<td>1,080,323</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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)

<table>
<thead>
<tr>
<th>部门</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>非专用资源</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>不动产、厂场和设备</td>
<td>4,990</td>
<td>6,741</td>
<td>3,018</td>
<td>3,796</td>
<td>8,008</td>
<td>10,537</td>
</tr>
<tr>
<td>无形资产</td>
<td>325</td>
<td>980</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>325</td>
<td>980</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>5,315</td>
<td>7,721</td>
<td>3,018</td>
<td>3,796</td>
<td>8,333</td>
<td>11,517</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(b) 2019年12月31日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>部门</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th>2019</th>
<th>2018</th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>非专用资源</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>捐助收入</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>非专用捐助</td>
<td>373,465</td>
<td>378,800</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>373,465</td>
<td>378,800</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>专用捐助</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>减去：退还捐助方的款项</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>减去：可疑应收捐助备抵</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>捐助收入总计</td>
<td>373,465</td>
<td>378,800</td>
<td>983,199</td>
<td>871,777</td>
<td>1,303,745</td>
<td>1,203,057</td>
</tr>
</tbody>
</table>

112/132
非专用资源  专用资源  冲销  共计
其他收入  90,440  78,494  15,019  8,769  —  —  105,459  87,263
收入共计  463,905  457,294  998,218  880,546  (52,919)  (47,520)  1,409,204  1,290,320
费用
工作人员费用  230,200  228,648  73,476  61,398  —  —  303,676  290,046
生殖健康用品和其他方案相关用品  4,396  3,733  170,291  156,202  —  —  174,687  159,935
对口部门发展及培训  23,526  21,284  103,910  91,129  —  —  127,436  112,413
用品、材料及业务费用  71,317  66,918  178,146  166,736  (52,919)  (47,520)  196,544  186,134
订约和专业服务  52,100  48,539  195,519  176,387  —  —  247,619  224,926
融资费用  281  369  747  631  —  —  1,028  1,000
差旅费  25,253  24,111  39,417  39,328  —  —  64,670  63,439
折旧和摊销  6,246  6,621  655  588  —  —  6,901  7,209
减值  499  (24)  297  92  —  —  796  68
其他费用  4,521  17,372  2,325  23,478  —  —  6,846  40,850
费用共计  418,339  417,571  764,783  715,969  (52,919)  (47,520)  1,130,203  1,086,020
年度盈余  45,566  39,723  233,435  175,577  —  —  279,001  204,300

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 5,290 万美元的费用回收费。

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所持有金融资产的价值。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>持有至到期</th>
<th>可供出售</th>
<th>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</th>
<th>贷款和应收账款</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>151,553</td>
<td>10,532</td>
<td>—</td>
<td>27,396</td>
<td>189,481</td>
</tr>
<tr>
<td>投资</td>
<td>1,010,699</td>
<td>237,893</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1,248,592</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>384,475</td>
<td>384,475</td>
</tr>
<tr>
<td>其他应收款</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20,911</td>
<td>20,911</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>金融资产共计</strong></td>
<td><strong>1,162,252</strong></td>
<td><strong>248,425</strong></td>
<td><strong>—</strong></td>
<td><strong>432,782</strong></td>
<td><strong>1,843,459</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

20-07791  113/132
### (千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>2018</th>
<th>持有至到期</th>
<th>可供出售</th>
<th>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</th>
<th>贷款和应收账款</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>102 504</td>
<td>5 146</td>
<td>—</td>
<td>43 227</td>
<td>150 877</td>
</tr>
<tr>
<td>投资</td>
<td>811 544</td>
<td>189 603</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 001 147</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助 b</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>335 233</td>
<td>335 233</td>
</tr>
<tr>
<td>其他应收款</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>14 331</td>
<td>14 331</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**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。

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至报告日，这些资产的市场价值超过其账面价值 410 万美元（2018 年：账面价值超过市场价值 140 万美元）。

可供出售的金融资产按公允市场价值计量。《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，第二层次采用的输入值（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（2018 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)

<table>
<thead>
<tr>
<th>2019</th>
<th>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</th>
<th>其他金融负债</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>应付款和应计项目</td>
<td>—</td>
<td>142 124</td>
<td>142 124</td>
</tr>
<tr>
<td>其他负债（流动和非流动）</td>
<td>60</td>
<td>14 233</td>
<td>14 293</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**金融负债共计** 60 156 357 156 417

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>2018</th>
<th>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</th>
<th>其他金融负债</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>应付款和应计项目 *</td>
<td>—</td>
<td>113 938</td>
<td>113 938</td>
</tr>
<tr>
<td>其他负债（流动和非流动）</td>
<td>158</td>
<td>15 335</td>
<td>15 493</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**金融负债共计** 158 129 273 129 431

a 包括应支付给联合国各组织的 720 万美元，该款项在 2018 年的此表中未予列报。
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 10 万美元（2018 年：20 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汇兑合同。该年度此类合约产生的实现和未实现净汇兑收益为 70 万美元（2018 年：收益 130 万美元），在财务执行情况表盈余中确认。

截至 2019 年 12 月 31 日，总额达 1.564 亿美元的金融负债被归类为其他金融负债（2018 年：1.293 亿美元）。由于所有这些负债的 91.6% 在报告日后 12 个月内到期结算，因此以名义金额计量（2018 年：89.1%）。

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、投资和应收援助有关。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，包括就金融工具的发行批次和类型设定最低信用质量要求和限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。

周转资本投资组合仅限于主权国、超国家组织、政府机构、联邦机构、银行的投资级固定收益工具。

人口基金采用穆迪、标准普尔和惠誉三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，人口基金投资主要包含下表所示的投资级别工具（使用标准普尔评级准则列示）。

周转资金投资组合

<table>
<thead>
<tr>
<th>(千美元)</th>
<th>AAA</th>
<th>AA+</th>
<th>AA</th>
<th>AA-</th>
<th>A+</th>
<th>A</th>
<th>A-</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>定期存款</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>215 000</td>
<td>40 000</td>
<td>—</td>
<td>25 000</td>
<td>280 000</td>
</tr>
<tr>
<td>商业票据</td>
<td>54 520</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>25 000</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>79 520</td>
</tr>
<tr>
<td>债券</td>
<td>326 981</td>
<td>88 649</td>
<td>49 579</td>
<td>90 474</td>
<td>95 496</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>651 179</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>总计</strong></td>
<td><strong>381 501</strong></td>
<td><strong>88 649</strong></td>
<td><strong>49 579</strong></td>
<td><strong>305 474</strong></td>
<td><strong>160 496</strong></td>
<td>—</td>
<td><strong>25 000</strong></td>
<td><strong>1 010 699</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 离职后健康保险投资组合

按信用评级分列的固定收入投资集中度

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>AAA</th>
<th>AA+</th>
<th>AA-</th>
<th>A+</th>
<th>A</th>
<th>A-</th>
<th>BBB+</th>
<th>BBB</th>
<th>BBB-</th>
<th>美国国库券</th>
<th>未评级</th>
<th>共计</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>876</td>
<td>616</td>
<td>1 944</td>
<td>1 830</td>
<td>294</td>
<td>1 311</td>
<td>1 036</td>
<td>2 080</td>
<td>—</td>
<td>10 898</td>
<td>65 830</td>
<td>86 715</td>
</tr>
<tr>
<td>总计</td>
<td>876</td>
<td>616</td>
<td>1 944</td>
<td>1 830</td>
<td>294</td>
<td>1 311</td>
<td>1 036</td>
<td>2 080</td>
<td>—</td>
<td>10 898</td>
<td>65 830</td>
<td>86 715</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 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。

在截至 2019年 12月 31日持有的、标准普尔未评级的 6 580 万美元固定收入证券中(2018年：5 800 万美元)，价值 1 080 万美元(2018年：1 240 万美元)的工具经穆迪评级，评级结果从 Aaa 到 Aa2 不等。其他未评级的固定收入证券主要是对交易所交易基金和共同基金的投资，由多种工具构成。这些工具可能有单独评级，但整个基金没有评级。

一大部分应收捐助来自主权政府和超国家机构，包括联合国其他组织，违约风险非常低。人口基金一般只有在收到现金后才开始开展方案活动，因而进一步减轻了未清应收捐助方面的信用风险。附注 2 中描述了人口基金评估是否可以收回未清应收捐助的方法。附注 6(a)分析了截至 2019 年 12 月 31 日逾期的应收捐助账龄和可疑账款备抵的变动情况。

### 分类

- 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

### 注释

1. 不包括归类为现金及现金等价物的投资。
市场风险分析

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

(a) 利率风险

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

人口基金在周转资本投资组合中的投资(占总投资的 80.9%)被归为持有至到期类型，这些投资不按市场价计值，因此其账面值不受利率变动的影响(2018 年：81.1%)。

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 19.1%)被归为可供出售类型，按公允价值计值(2018 年：18.9%)。截至 2019 年 12 月 31 日，该投资组合包括价值 8 670 万美元(占总投资的 6.9%)的计息工具，因此面临利率风险(2018 年：7 480 万美元，占总投资的 7.5%)。下表按照这些投资的到期日显示其利率敏感性。

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 年 12 月 31 日</th>
<th>百分比</th>
<th>2018 年 12 月 31 日</th>
<th>百分比</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>现金等价物</td>
<td>151 553</td>
<td>13</td>
<td>102 504</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>151 553</td>
<td>13</td>
<td>102 504</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>流动投资</td>
<td>665 816</td>
<td>57</td>
<td>435 295</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>非流动投资</td>
<td>344 883</td>
<td>30</td>
<td>376 249</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>小计</td>
<td>1 010 699</td>
<td>87</td>
<td>811 544</td>
<td>89</td>
</tr>
<tr>
<td>投资、现金及现金等价物共计</td>
<td>1 162 252</td>
<td>100</td>
<td>914 048</td>
<td>100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* 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 2019 年 12 月 31 日，人口基金在周转资本投资组合中持有 7 490 万美元计价的浮动利率固定收入证券(2018 年：1 500 万美元)，其中 5 000 万美元归为流动资产，2 490 万美元归为非流动资产。这些证券有可变息票，周期性地重新调整到现有的市场利率，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融资产和负债的年终仓位，包括外汇风险敞口最大的仓位。

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2019 (千美元)</th>
<th>2018 (千美元)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>美元</td>
<td>英镑</td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>166 098</td>
<td>658</td>
</tr>
<tr>
<td>投资</td>
<td>1 183 562</td>
<td>7 709</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>111 274</td>
<td>32 859</td>
</tr>
<tr>
<td>应付款和应计项目</td>
<td>(125 088)</td>
<td>(13)</td>
</tr>
<tr>
<td>其他负债(包括衍生负债)</td>
<td>(1 106)</td>
<td>(13 106)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>净敞口</strong></td>
<td><strong>1 334 740</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2018 (千美元)</th>
<th>2018 (千美元)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>美元</td>
<td>英镑</td>
</tr>
<tr>
<td>现金及现金等价物</td>
<td>115 496</td>
<td>469</td>
</tr>
<tr>
<td>投资</td>
<td>943 589</td>
<td>5 710</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助</td>
<td>91 552</td>
<td>42 813</td>
</tr>
<tr>
<td>应付款和应计项目</td>
<td>(97 561)</td>
<td>(66)</td>
</tr>
<tr>
<td>其他负债(包括衍生负债)</td>
<td>(1 233)</td>
<td>(14 124)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>净敞口</strong></td>
<td><strong>1 051 843</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

a 这是 2019 年新增的披露项，以便比较 2019 年和 2018 年的数额。

b 包括应支付给联合国各组织的 720 万美元，在 2018 年的表中未列报。

人口基金积极管理净外汇风险敞口。开发署财务司代表人口基金进行套期交易，以规避因捐助方认捐和实际付款之间存在时间差以及采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。2019 年期间，对 8 种货币的捐助收入进行了套期避险。

下表分析人口基金融资产和年度盈余/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。
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 64%由股票组成(2018 年: 61%)。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)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>美元升值 10%</th>
<th>美元贬值 10%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>盈余/赤字</td>
<td>净资产</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>英镑</td>
<td>(1 854)</td>
<td>(701)</td>
</tr>
<tr>
<td>加元</td>
<td>(9 554)</td>
<td>(141)</td>
</tr>
<tr>
<td>欧元</td>
<td>(1 612)</td>
<td>(2 970)</td>
</tr>
<tr>
<td>瑞典克朗</td>
<td>(4 995)</td>
<td>(117)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>美元升值 10%</th>
<th>美元贬值 10%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>盈余/赤字</td>
<td>净资产</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>英镑</td>
<td>(2 967)</td>
<td>(197)</td>
</tr>
<tr>
<td>加元</td>
<td>(6 941)</td>
<td>(221)</td>
</tr>
<tr>
<td>欧元</td>
<td>(5 505)</td>
<td>(1 573)</td>
</tr>
<tr>
<td>瑞典克朗</td>
<td>(2 002)</td>
<td>(165)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

截至 2019 年 12 月 31 日的股票公允价值

对财务报表的影响

<table>
<thead>
<tr>
<th>截至 2019 年 12 月 31 日的股票公允价值</th>
<th></th>
<th>盈余/赤字</th>
<th>净资产</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>151 178</td>
<td>增加 5%</td>
<td>—</td>
<td>7 559</td>
</tr>
<tr>
<td>151 178</td>
<td>减少 5%</td>
<td>—</td>
<td>(7 559)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(千美元)

对财务报表的影响

<table>
<thead>
<tr>
<th>截至 2018 年 12 月 31 日的股票公允价值</th>
<th></th>
<th>盈余/赤字</th>
<th>净资产</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>114 781</td>
<td>增加 5%</td>
<td>—</td>
<td>5 739</td>
</tr>
<tr>
<td>114 781</td>
<td>减少 5%</td>
<td>—</td>
<td>(5 739)</td>
</tr>
</tbody>
</table>
附注 26
承付款

截至2019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、场和设备以及无形资产)的购置承付款为1.126亿美元(2018年：8630万美元)。

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——2019 年 12 月 31 日终了年度捐助情况

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>捐助方</th>
<th>截至 1 月 1 日应付人口基金款项</th>
<th>上年度调整数</th>
<th>本年度以捐款 (捐助收入)</th>
<th>预收捐助</th>
<th>固定</th>
<th>汇兑 (损失)</th>
<th>实收款和预收捐助变动</th>
<th>截至 12 月 31 日应付人口基金款项</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>阿尔及利亚</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>安哥拉</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>亚美尼亚</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>澳大利亚</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 572</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 572</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>奥地利</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>228</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>228</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>阿塞拜疆</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>巴哈马</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>孟加拉国</td>
<td>4</td>
<td>—</td>
<td>35</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>35</td>
<td>4</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>比利时</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10 274</td>
<td>(207)</td>
<td>—</td>
<td>10 067</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>比利时</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10 274</td>
<td>(207)</td>
<td>—</td>
<td>10 067</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>贝宁</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>不丹</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>多民族玻利维亚国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>博茨瓦纳</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>布基纳法索</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>13</td>
<td>13</td>
<td>—</td>
<td>26</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>布隆迪</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>基地隆</td>
<td>47</td>
<td>(15)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>蒙古</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>加拿大</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>11 428</td>
<td>—</td>
<td>153</td>
<td>11 581</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>中非共和国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>17</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>17</td>
</tr>
<tr>
<td>乍得</td>
<td>75</td>
<td>(25)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>中国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 600</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 600</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>库克群岛</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>哥斯达黎加</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>科特迪瓦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>29</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>29</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>古巴</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>塞浦路斯</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>17</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>17</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>朝鲜民主主义人民共和国</td>
<td>13</td>
<td>(6)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>丹麦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>45 348</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>45 348</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>吉布提</td>
<td>2</td>
<td>(1)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>多米尼加共和国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>15</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>15</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>埃及</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>47</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>47</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>捐助方</td>
<td>截至1月1日应付人口基金款项</td>
<td>上年度调整数</td>
<td>本年度认捐款(捐助收入)</td>
<td>预收捐款</td>
<td>汇兑(损)益</td>
<td>实收捐款和预收捐款变动</td>
<td>截至12月31日应付人口基金款项</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>-------------</td>
<td>--------------------------</td>
<td>--------------</td>
<td>--------------------------</td>
<td>----------</td>
<td>-----------</td>
<td>----------------------</td>
<td>--------------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>赤道几内亚</td>
<td>30 (10)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>20</td>
<td>20</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>厄立特里亚</td>
<td>5</td>
<td>68</td>
<td>67</td>
<td>135</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>爱沙尼亚</td>
<td>30 (10)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>20</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>斯威士兰</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>埃塞俄比亚</td>
<td>-</td>
<td>21 722</td>
<td>(215)</td>
<td>21 507</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>芬兰</td>
<td>-</td>
<td>1 252</td>
<td>4</td>
<td>1 256</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>德国</td>
<td>-</td>
<td>36 953</td>
<td>(91)</td>
<td>36 862</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>加纳</td>
<td>36 (18)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>18</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>几内亚比绍</td>
<td>-</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>洪都拉斯</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>冰岛</td>
<td>-</td>
<td>257</td>
<td>2</td>
<td>259</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>印度</td>
<td>-</td>
<td>503</td>
<td>-</td>
<td>503</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>印度尼西亚</td>
<td>-</td>
<td>13</td>
<td>-</td>
<td>13</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>爱尔兰</td>
<td>-</td>
<td>3 902</td>
<td>(9)</td>
<td>3 893</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>以色列</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>意大利</td>
<td>-</td>
<td>2 255</td>
<td>(25)</td>
<td>2 230</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>日本</td>
<td>-</td>
<td>17 965</td>
<td>-</td>
<td>17 965</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>约旦</td>
<td>-</td>
<td>50</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>50</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>哈萨克斯坦</td>
<td>-</td>
<td>50</td>
<td>-</td>
<td>50</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>肯尼亚</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>基里巴斯</td>
<td>-</td>
<td>15</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>15</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>科威特</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>老挝人民民主共和国</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>萨摩亚</td>
<td>7 (2)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>列支敦士登</td>
<td>-</td>
<td>25</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>25</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>卢森堡</td>
<td>-</td>
<td>3 337</td>
<td>(55)</td>
<td>3 282</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马达加斯加</td>
<td>-</td>
<td>14</td>
<td>-</td>
<td>14</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马拉维</td>
<td>-</td>
<td>9</td>
<td>-</td>
<td>9</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马来西亚</td>
<td>-</td>
<td>15</td>
<td>-</td>
<td>15</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马尔代夫</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>毛里塔尼亚</td>
<td>-</td>
<td>3 7</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>墨西哥</td>
<td>-</td>
<td>60</td>
<td>-</td>
<td>60</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>密克罗尼西亚联邦</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>蒙古</td>
<td>12 (8)</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>捐助方</td>
<td>截至 1 月 1 日应付人口基金款项</td>
<td>上年度调整数</td>
<td>本年度认捐款 (捐赠收入)</td>
<td>预收</td>
<td>汇兑 (损益)</td>
<td>实收款和预收捐款变动</td>
<td>截至 12 月 31 日应付人口基金款项</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------------</td>
<td>-----------------------------</td>
<td>--------------</td>
<td>------------------------</td>
<td>-----</td>
<td>-----------</td>
<td>------------------------</td>
<td>----------------------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>摩洛哥</td>
<td>12</td>
<td>-</td>
<td>12</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>缅甸</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>尼泊尔</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>4</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>荷兰</td>
<td>36 667</td>
<td>-</td>
<td>36 667</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>新西兰</td>
<td>4 098</td>
<td>18</td>
<td>4 116</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>尼加拉瓜</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>北马其顿</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>挪威</td>
<td>62 010</td>
<td>416</td>
<td>62 426</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿曼</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴基斯坦</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>帕劳</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴拿马</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴布亚新几内亚</td>
<td>8  (4)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>4</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>秘鲁</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>菲律宾</td>
<td>40</td>
<td>-</td>
<td>40</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>葡萄牙</td>
<td>169</td>
<td>-</td>
<td>260</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>卡塔尔</td>
<td>30</td>
<td>-</td>
<td>30</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>大韩民国</td>
<td>92</td>
<td>-</td>
<td>92</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>摩尔多瓦共和国</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>罗马尼亚</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>俄罗斯联邦</td>
<td>300</td>
<td>-</td>
<td>300</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>卢旺达</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>圣多美和普林西比</td>
<td>9</td>
<td>-</td>
<td>9</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>13</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>沙特阿拉伯</td>
<td>500</td>
<td>-</td>
<td>500</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>塞内加尔</td>
<td>11 48</td>
<td>-</td>
<td>59</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>塞尔维亚</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>塞拉利昂</td>
<td>90  (30)</td>
<td>-</td>
<td>60</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>新加坡</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>斯洛伐克</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>斯洛文尼亚</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>6</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>南非</td>
<td>46</td>
<td>39</td>
<td>81</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>西班牙</td>
<td>550</td>
<td>-</td>
<td>550</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>斯里兰卡</td>
<td>18</td>
<td>-</td>
<td>18</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>苏丹</td>
<td>60</td>
<td>30</td>
<td>90</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>苏里南</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>瑞典</td>
<td>61 728</td>
<td>(1 864)</td>
<td>59 864</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>捐助方</td>
<td>截至 1 月 1 日 应付人口 基金款项</td>
<td>上年度 调整数</td>
<td>本年度 认捐款 (捐助收入)</td>
<td>预收 捐助</td>
<td>汇兑 (损) 益</td>
<td>实收款和 预收捐助 变动</td>
<td>截至 12 月 31 日 应付人口 基金款项</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------------</td>
<td>-------------------</td>
<td>-------------</td>
<td>-----------------</td>
<td>----------</td>
<td>----------</td>
<td>-----------------</td>
<td>-------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>瑞士</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>16 211</td>
<td>— (179)</td>
<td>16 032</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>塔吉克斯坦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>泰国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>150</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>150</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>多哥</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>托克劳</td>
<td>2 (2)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>汤加</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>特立尼达和多巴哥</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>突尼斯</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>土库曼斯坦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>乌干达</td>
<td>25</td>
<td>—</td>
<td>15</td>
<td>—</td>
<td>9</td>
<td>32</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿拉伯联合酋长国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>大不列颠及北爱尔兰联合王国</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>25 959</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>25 959</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>乌拉圭</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>乌兹别克斯坦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>越南</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>20</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>赞比亚</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10</td>
<td>15</td>
<td>—</td>
<td>25</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>泰巴布韦</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>30</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>30</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>私人捐助</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>126</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>126</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>500 或不足 500 美元的捐助</td>
<td>3 (1)</td>
<td>—</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**小计**  638 (132)  373 183  159  (2 055)  371 288  505

政府对当地办事处费用的捐助 — — 282 — — 282 —

**总计**  638 (132)  373 465  159  (2 055)  371 570  505

a 包括阿尔巴尼亚、科摩罗和圭亚那。
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 33 万美元可疑账款备抵的毛额。
附表 B  
专用资源——2019 年 12 月 31 日终了年度收入、费用和基金结余

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>截至 1 月 1 日基金结余</th>
<th>捐助</th>
<th>其他收入</th>
<th>退款</th>
<th>转账和调整数</th>
<th>可用款项合计</th>
<th>截至 12 月 31 日基金结余</th>
<th>截至 12 月 31 日应收款</th>
<th>截至 12 月 31 日预收款</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>信托基金</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿布特伙伴公司</td>
<td>144</td>
<td>155</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>299</td>
<td>137</td>
<td>162</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>非洲开发银行</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动</td>
<td>—</td>
<td>2 474</td>
<td>(4)</td>
<td>(40)</td>
<td>—</td>
<td>2 430</td>
<td>1 381</td>
<td>1 049</td>
<td>335</td>
</tr>
<tr>
<td>阿尔巴尼亚</td>
<td>214</td>
<td>—</td>
<td>(4)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>210</td>
<td>208</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>阿尔及利亚</td>
<td>234</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>234</td>
<td>72</td>
<td>162</td>
<td>125</td>
</tr>
<tr>
<td>安道尔和摩纳哥</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>阿根廷</td>
<td>—</td>
<td>300</td>
<td>(4)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>296</td>
<td>22</td>
<td>274</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>澳大利亚</td>
<td>40 582</td>
<td>9 886</td>
<td>(41)</td>
<td>(97)</td>
<td>—</td>
<td>50 330</td>
<td>16 998</td>
<td>33 332</td>
<td>17 507</td>
</tr>
<tr>
<td>奥地利</td>
<td>—</td>
<td>5 389</td>
<td>31</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5 420</td>
<td>—</td>
<td>5 420</td>
<td>2 162</td>
</tr>
<tr>
<td>阿塞拜疆</td>
<td>—</td>
<td>236</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>236</td>
<td>44</td>
<td>192</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>阿齐姆・普雷姆吉慈善倡议私人有限公司</td>
<td>1 386</td>
<td>(1 124)</td>
<td>168</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>430</td>
<td>305</td>
<td>125</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>孟加拉国</td>
<td>—</td>
<td>17 000</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>17 001</td>
<td>824</td>
<td>16 177</td>
<td>14 000</td>
</tr>
<tr>
<td>北方国际教育集团</td>
<td>—</td>
<td>497</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>497</td>
<td>—</td>
<td>497</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>比利时</td>
<td>7 677</td>
<td>—</td>
<td>(87)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7 590</td>
<td>5 785</td>
<td>1 805</td>
<td>891</td>
</tr>
<tr>
<td>贝宁</td>
<td>—</td>
<td>6 900</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 900</td>
<td>—</td>
<td>6 900</td>
<td>6 900</td>
</tr>
<tr>
<td>比尔及梅琳达・盖茨基金会</td>
<td>5 971</td>
<td>1 150</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7 121</td>
<td>2 910</td>
<td>4 211</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>博茨瓦纳</td>
<td>50</td>
<td>57</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>107</td>
<td>27</td>
<td>80</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>巴西</td>
<td>6 456</td>
<td>—</td>
<td>(13)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 443</td>
<td>282</td>
<td>6 161</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>保加利亚</td>
<td>—</td>
<td>56</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>56</td>
<td>—</td>
<td>56</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>布基纳法索</td>
<td>3 017</td>
<td>8 000</td>
<td>66</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>11 083</td>
<td>7 426</td>
<td>3 657</td>
<td>1 318</td>
</tr>
<tr>
<td>喀麦隆</td>
<td>15 875</td>
<td>—</td>
<td>8</td>
<td>305</td>
<td>—</td>
<td>16 188</td>
<td>5 760</td>
<td>10 428</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>加拿大</td>
<td>117 116</td>
<td>87 482</td>
<td>3 366</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>207 964</td>
<td>58 228</td>
<td>149 736</td>
<td>101 211</td>
</tr>
<tr>
<td>国家/组织</td>
<td>截至 1 月 1 日基金结余</td>
<td>捐助</td>
<td>其他收入</td>
<td>退款</td>
<td>转账和调整数</td>
<td>可用款项合计</td>
<td>截至 12 月 31 日基金结余</td>
<td>截至 12 月 31 日应收捐助</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>---------------------------</td>
<td>----------------------</td>
<td>-----</td>
<td>---------</td>
<td>-----</td>
<td>------------</td>
<td>--------------</td>
<td>-------------------------</td>
<td>-----------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>中非共和国</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>2</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>哥伦比亚</td>
<td>1444</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1444</td>
<td>108</td>
<td>1336</td>
<td>1388</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>儿童投资基金会</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>2</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>中国</td>
<td>4300</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>4300</td>
<td>66</td>
<td>604</td>
<td>538</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>乍得</td>
<td>300</td>
<td>376</td>
<td></td>
<td></td>
<td>(6)</td>
<td>670</td>
<td>66</td>
<td>604</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>刚果</td>
<td>165</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>165</td>
<td>65</td>
<td>100</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>赤道几内亚</td>
<td>3582</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>3555</td>
<td>1738</td>
<td>1817</td>
<td>1677</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>突尼斯民主共和国</td>
<td>4540</td>
<td>6115</td>
<td></td>
<td></td>
<td>10655</td>
<td>6721</td>
<td>3934</td>
<td>2002</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>荷兰</td>
<td>27975</td>
<td>22282</td>
<td>(189)</td>
<td></td>
<td>49691</td>
<td>15179</td>
<td>34512</td>
<td>16885</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>尼日利亚</td>
<td>213</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>213</td>
<td>18</td>
<td>195</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>萨尔瓦多</td>
<td>6703</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>6703</td>
<td>277</td>
<td>6426</td>
<td>5756</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿拉伯海</td>
<td>630</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>630</td>
<td>273</td>
<td>357</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>斯威士兰</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>(1)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>欧洲联盟委员会</td>
<td>27760</td>
<td>37848</td>
<td>121</td>
<td></td>
<td>667</td>
<td>66376</td>
<td>50792</td>
<td>15584</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>芬兰</td>
<td>2128</td>
<td>4372</td>
<td>(11)</td>
<td></td>
<td>6489</td>
<td>2228</td>
<td>4261</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>健康科技发展基金会</td>
<td>3077</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>3087</td>
<td>1379</td>
<td>1708</td>
<td>1162</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国粮食及农业组织</td>
<td>216</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>216</td>
<td>2</td>
<td>214</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>福特基金会</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>4</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>法国</td>
<td>1730</td>
<td>4740</td>
<td>22</td>
<td>(10)</td>
<td>6482</td>
<td>5068</td>
<td>1414</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>人口基金之友</td>
<td>2002</td>
<td>2092</td>
<td>(2)</td>
<td></td>
<td>4116</td>
<td>2168</td>
<td>1948</td>
<td>576</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>德国</td>
<td>368</td>
<td>495</td>
<td>4</td>
<td>(97)</td>
<td>770</td>
<td>570</td>
<td>200</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>戈壁奥尤发展支助基金</td>
<td>1619</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1624</td>
<td>499</td>
<td>1125</td>
<td>897</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>多米尼加共和国好邻居组织</td>
<td>238</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>238</td>
<td>53</td>
<td>185</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>老挝好邻居组织</td>
<td>100</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>100</td>
<td></td>
<td>100</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>危地马拉</td>
<td>8782</td>
<td>8409</td>
<td>83</td>
<td>(1331)</td>
<td>15943</td>
<td>6696</td>
<td>9247</td>
<td>8445</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>海地</td>
<td>16187</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>16185</td>
<td>1252</td>
<td>14933</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>国家/项目</td>
<td>截至1月1日基金结余</td>
<td>捐助</td>
<td>其他收入</td>
<td>退款</td>
<td>转账和调整数</td>
<td>可用款项合计</td>
<td>截至12月31日基金结余</td>
<td>截至12月31日应收款合计</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------------------</td>
<td>------------------</td>
<td>--------</td>
<td>----------</td>
<td>-----</td>
<td>-------------</td>
<td>--------------</td>
<td>----------------------</td>
<td>------------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>洪都拉斯</td>
<td>795</td>
<td>2 449</td>
<td>(5)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3 239</td>
<td>2 307</td>
<td>932</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>冰岛</td>
<td>1 642</td>
<td>2 000</td>
<td>(25)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3 617</td>
<td>1 012</td>
<td>2 605</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>个人捐赠方案</td>
<td>74</td>
<td>63</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>137</td>
<td>83</td>
<td>54</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>印度尼西亚</td>
<td>7 668</td>
<td>—</td>
<td>(14)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7 654</td>
<td>2 479</td>
<td>5 175</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>国际农业发展基金</td>
<td>145</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>145</td>
<td>7</td>
<td>138</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>爱尔兰</td>
<td>2 600</td>
<td>1 370</td>
<td>(16)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3 954</td>
<td>2 545</td>
<td>1 409</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>伊泰普水电站</td>
<td>1 430</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 430</td>
<td>287</td>
<td>1 143</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>意大利</td>
<td>10 690</td>
<td>8 573</td>
<td>(106)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>19 157</td>
<td>5 095</td>
<td>14 062</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>日本</td>
<td>8 579</td>
<td>13 371</td>
<td>(42)</td>
<td>(176)</td>
<td>—</td>
<td>21 732</td>
<td>12 713</td>
<td>9 019</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合方案——人口基金：参与机构</td>
<td>24 716</td>
<td>49 122</td>
<td>57</td>
<td>(10)</td>
<td>—</td>
<td>73 885</td>
<td>37 232</td>
<td>36 653</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国艾滋病/艾滋病联合规划署(艾滋病署)</td>
<td>1 955</td>
<td>5 456</td>
<td>(1)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7 410</td>
<td>5 548</td>
<td>1 862</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>哈萨克斯坦</td>
<td>188</td>
<td>200</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>388</td>
<td>220</td>
<td>168</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>韩国国际医疗基金会</td>
<td>—</td>
<td>492</td>
<td>7</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>499</td>
<td>—</td>
<td>499</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>科威特</td>
<td>756</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>756</td>
<td>730</td>
<td>26</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>菲拉泰集团</td>
<td>—</td>
<td>26</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>26</td>
<td>13</td>
<td>13</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>黎巴嫩</td>
<td>134</td>
<td>26</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>160</td>
<td>132</td>
<td>28</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>利比里亚</td>
<td>119</td>
<td>700</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>819</td>
<td>(5)</td>
<td>824</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>卢森堡</td>
<td>11 206</td>
<td>6 543</td>
<td>(191)</td>
<td>(83)</td>
<td>—</td>
<td>17 475</td>
<td>6 081</td>
<td>11 394</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>麦克阿瑟基金会</td>
<td>376</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(3)</td>
<td>—</td>
<td>373</td>
<td>373</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马拉维</td>
<td>—</td>
<td>7 103</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>7 103</td>
<td>—</td>
<td>7 103</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马来西亚</td>
<td>20</td>
<td>600</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>620</td>
<td>—</td>
<td>620</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>马里</td>
<td>2 983</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 983</td>
<td>713</td>
<td>2 270</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>妈妈念珠公司</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(2)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>毛里塔尼亚</td>
<td>847</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>847</td>
<td>268</td>
<td>579</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>毛里求斯</td>
<td>—</td>
<td>200</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>202</td>
<td>49</td>
<td>153</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>默沙东(亚洲)有限公司</td>
<td>—</td>
<td>396</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>396</td>
<td>19</td>
<td>377</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>墨西哥</td>
<td>202</td>
<td>185</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>388</td>
<td>292</td>
<td>96</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>组织</td>
<td>基金结余</td>
<td>捐助</td>
<td>其他收入</td>
<td>退款</td>
<td>转账和调整数</td>
<td>可用款项合计</td>
<td>截至 12 月 31 日基金结余</td>
<td>截至 12 月 31 日应收款</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>------</td>
<td>----------</td>
<td>------</td>
<td>----------</td>
<td>------</td>
<td>--------------</td>
<td>---------------</td>
<td>----------------</td>
<td>----------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>MTN 基金会</td>
<td>6</td>
<td>358</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
<td>(5)</td>
<td>361</td>
<td>—</td>
<td>361</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>多捐助方</td>
<td>10 676</td>
<td>24 774</td>
<td>79</td>
<td>(28)</td>
<td>100</td>
<td>35 601</td>
<td>18 471</td>
<td>17 130</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>荷兰</td>
<td>33 926</td>
<td>40 085</td>
<td>9</td>
<td>(395)</td>
<td>—</td>
<td>73 625</td>
<td>17 142</td>
<td>56 483</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>新西兰</td>
<td>2 263</td>
<td>2 149</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>4 412</td>
<td>1 876</td>
<td>2 536</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>尼日尔</td>
<td>3 660</td>
<td>6 559</td>
<td>2</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>10 221</td>
<td>1 681</td>
<td>8 540</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>尼日利亚</td>
<td>3 020</td>
<td>3 823</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>6 846</td>
<td>2 561</td>
<td>4 285</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>诺贝尔能源</td>
<td>3 435</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3 435</td>
<td>1 999</td>
<td>1 436</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>挪威</td>
<td>41 851</td>
<td>19 719</td>
<td>(64)</td>
<td>218</td>
<td>—</td>
<td>61 724</td>
<td>20 488</td>
<td>41 236</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>营养国际</td>
<td>1 450</td>
<td>—</td>
<td>(2)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 448</td>
<td>692</td>
<td>756</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>人道主义事务协调厅</td>
<td>19 597</td>
<td>77 846</td>
<td>43</td>
<td>(1 217)</td>
<td>—</td>
<td>96 269</td>
<td>67 229</td>
<td>29 040</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿曼</td>
<td>203</td>
<td>238</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>441</td>
<td>49</td>
<td>392</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>阿曼，合作协定基本条款</td>
<td>1 611</td>
<td>860</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 471</td>
<td>942</td>
<td>1 529</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>奥尤陶勒盖公司</td>
<td>389</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>389</td>
<td>189</td>
<td>200</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴拿马</td>
<td>528</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>528</td>
<td>224</td>
<td>304</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴布亚新几内亚</td>
<td>—</td>
<td>1 513</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 513</td>
<td>227</td>
<td>1 286</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>巴拉圭</td>
<td>1 892</td>
<td>11</td>
<td>1</td>
<td>(755)</td>
<td>—</td>
<td>1 149</td>
<td>732</td>
<td>417</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>葡萄牙</td>
<td>22</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>22</td>
<td>—</td>
<td>22</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>个人</td>
<td>19</td>
<td>213</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>232</td>
<td>168</td>
<td>64</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>索莱达木髓生产公司</td>
<td>70</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>70</td>
<td>56</td>
<td>14</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>卡塔尔</td>
<td>250</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>250</td>
<td>107</td>
<td>143</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>机器人教育与竞赛基金会</td>
<td>4 135</td>
<td>(3 295)</td>
<td>491</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 331</td>
<td>1 225</td>
<td>106</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>大韩民国</td>
<td>15 791</td>
<td>6 123</td>
<td>44</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>21 958</td>
<td>10 519</td>
<td>11 439</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>摩尔多瓦共和国</td>
<td>605</td>
<td>434</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 039</td>
<td>368</td>
<td>671</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>俄罗斯联邦</td>
<td>1 355</td>
<td>12 269</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>13 624</td>
<td>569</td>
<td>13 055</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>萨班哲基金会</td>
<td>72</td>
<td>—</td>
<td>(2)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>70</td>
<td>70</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>沙特阿拉伯</td>
<td>238</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>238</td>
<td>222</td>
<td>16</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>印度国家银行基金会</td>
<td>9</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>9</td>
<td>8</td>
<td>1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>地区/项目</td>
<td>截至 1 月 1 日基金结余</td>
<td>捐助</td>
<td>其他收入</td>
<td>退款</td>
<td>调整和</td>
<td>可用款项</td>
<td>截至 12 月 31 日基金结余</td>
<td>截至 12 月 31 日应收捐助</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>------------</td>
<td>---------------------</td>
<td>-----</td>
<td>---------</td>
<td>-----</td>
<td>------</td>
<td>--------</td>
<td>-----------------</td>
<td>-----------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>塞拉利昂</td>
<td>257</td>
<td>186</td>
<td>—</td>
<td>(257)</td>
<td>—</td>
<td>186</td>
<td>18</td>
<td>168</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>小额捐款</td>
<td>1 513</td>
<td>2 372</td>
<td>(1)</td>
<td>(11)</td>
<td>(103)</td>
<td>3 770</td>
<td>2 162</td>
<td>1 608</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>社会发展中心</td>
<td>342</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>342</td>
<td>173</td>
<td>169</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>西班牙</td>
<td>3 460</td>
<td>1 897</td>
<td>46</td>
<td>(5)</td>
<td>—</td>
<td>5 398</td>
<td>3 112</td>
<td>2 286</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>瑞典</td>
<td>46 104</td>
<td>39 303</td>
<td>(1 062)</td>
<td>(44)</td>
<td>—</td>
<td>84 301</td>
<td>32 498</td>
<td>51 803</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>瑞典联合国协会</td>
<td>21</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(21)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>瑞士</td>
<td>10 311</td>
<td>13 785</td>
<td>55</td>
<td>60</td>
<td>(1)</td>
<td>24 210</td>
<td>8 194</td>
<td>16 016</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>资源基金会</td>
<td>582</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>582</td>
<td>343</td>
<td>239</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>专题信托基金——多捐助方</td>
<td>199 694</td>
<td>246 413</td>
<td>3 540</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>449 647</td>
<td>149 246</td>
<td>300 401</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>东帝汶</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td>—</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>土库曼斯坦</td>
<td>745</td>
<td>128</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>873</td>
<td>146</td>
<td>727</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>开发署——多伙伴信托基金</td>
<td>23 806</td>
<td>74 671</td>
<td>5</td>
<td>(680)</td>
<td>(1)</td>
<td>97 801</td>
<td>50 729</td>
<td>47 072</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>大不列颠及北爱尔兰联合王国</td>
<td>93 368</td>
<td>36 507</td>
<td>1 328</td>
<td>(2 058)</td>
<td>—</td>
<td>129 145</td>
<td>48 656</td>
<td>80 489</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国儿童基金会</td>
<td>13 367</td>
<td>24 470</td>
<td>16</td>
<td>(21)</td>
<td>—</td>
<td>37 832</td>
<td>22 131</td>
<td>15 701</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国开发计划署</td>
<td>2 784</td>
<td>3 240</td>
<td>12</td>
<td>(523)</td>
<td>—</td>
<td>5 513</td>
<td>3 747</td>
<td>1 766</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国教育、科学及文化组织</td>
<td>745</td>
<td>—</td>
<td>1</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>746</td>
<td>367</td>
<td>379</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)</td>
<td>1 380</td>
<td>1 329</td>
<td>5</td>
<td>(96)</td>
<td>—</td>
<td>2 618</td>
<td>1 552</td>
<td>1 066</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国国际伙伴关系基金</td>
<td>371</td>
<td>753</td>
<td>(1)</td>
<td>(6)</td>
<td>—</td>
<td>1 117</td>
<td>713</td>
<td>404</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国人类住宅区规划署(人居署)</td>
<td>8</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(8)</td>
<td>(1)</td>
<td>(1)</td>
<td>(1)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国科索沃临时行政当局特派团</td>
<td>—</td>
<td>13</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>30</td>
<td>43</td>
<td>42</td>
<td>1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国项目事务署</td>
<td>2 155</td>
<td>3 037</td>
<td>36</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5 228</td>
<td>2 420</td>
<td>2 808</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国南南合作办公室</td>
<td>492</td>
<td>2 186</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 678</td>
<td>225</td>
<td>2 453</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国驻地协调员办公室</td>
<td>—</td>
<td>118</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>118</td>
<td>90</td>
<td>28</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国系统行政首长协调理事会</td>
<td>131</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(94)</td>
<td>37</td>
<td>37</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>联合国人的安全信托基金</td>
<td>417</td>
<td>—</td>
<td>2</td>
<td>(11)</td>
<td>—</td>
<td>408</td>
<td>386</td>
<td>22</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>美利坚合众国</td>
<td>230</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(11)</td>
<td>219</td>
<td>219</td>
<td>—</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>乌拉圭</td>
<td>168</td>
<td>504</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>672</td>
<td>464</td>
<td>208</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 财务报表附注 (续)

#### 截至 1月1日基金结余/截至12月31日基金结余

<table>
<thead>
<tr>
<th>项目</th>
<th>截至1月1日基金结余</th>
<th>捐助</th>
<th>其他收入</th>
<th>返款</th>
<th>转账和调整数</th>
<th>可用款项计</th>
<th>截至12月31日基金结余</th>
<th>截至12月31日应收款</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>妇女分娩组织</td>
<td>—</td>
<td>40</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>40</td>
<td>15</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>妇女难民委员会</td>
<td>—</td>
<td>209</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>209</td>
<td>33</td>
<td>176</td>
</tr>
<tr>
<td>世界银行</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>5</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>世界粮食计划署</td>
<td>651</td>
<td>4 142</td>
<td>(1)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>4 792</td>
<td>1 780</td>
<td>3 012</td>
</tr>
<tr>
<td>世界卫生组织</td>
<td>3 001</td>
<td>12 000</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(1)</td>
<td>15 000</td>
<td>11 986</td>
<td>3 014</td>
</tr>
<tr>
<td>津巴布韦</td>
<td>29</td>
<td>316</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>345</td>
<td>342</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>信托基金小计</strong></td>
<td><strong>938 070</strong></td>
<td><strong>990 432</strong></td>
<td><strong>7 750</strong></td>
<td><strong>(7 863)</strong></td>
<td><strong>662</strong></td>
<td><strong>1 929 051</strong></td>
<td><strong>763 396</strong></td>
<td><strong>1 165 655</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>特别基金</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>过渡性资金负债外币汇率调整</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 018</td>
<td>1 018</td>
<td>—</td>
</tr>
<tr>
<td>实物捐助——专用（货物）</td>
<td>1 063</td>
<td>(613)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>450</td>
<td>443</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>捐助方报告资源</td>
<td>1 743</td>
<td>—</td>
<td>998</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>2 741</td>
<td>1 000</td>
<td>1 741</td>
</tr>
<tr>
<td>欧洲联盟财务专家成员额</td>
<td>162</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>162</td>
<td>—</td>
<td>162</td>
</tr>
<tr>
<td>全球避孕商品方案</td>
<td>5 000</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(232)</td>
<td>4 768</td>
<td>(232)</td>
<td>5 000</td>
</tr>
<tr>
<td>存货/在途物品——其他资源</td>
<td>1 719</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 719</td>
<td>(9 118)</td>
<td>10 837</td>
</tr>
<tr>
<td>初级专业干事方案</td>
<td>6 699</td>
<td>6 841</td>
<td>275</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>13 815</td>
<td>5 867</td>
<td>7 948</td>
</tr>
<tr>
<td>合并汇兑损益——其他资源</td>
<td>2 518</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(668)</td>
<td>1 850</td>
<td>—</td>
<td>1 850</td>
</tr>
<tr>
<td>人口奖</td>
<td>1 753</td>
<td>—</td>
<td>40</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 793</td>
<td>30</td>
<td>1 763</td>
</tr>
<tr>
<td>购买非第三方服务相关</td>
<td>13 425</td>
<td>—</td>
<td>4 914</td>
<td>—</td>
<td>(2 020)</td>
<td>16 319</td>
<td>3 085</td>
<td>13 234</td>
</tr>
<tr>
<td>拉斐尔·萨拉斯捐赠基金</td>
<td>1 074</td>
<td>—</td>
<td>24</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>1 098</td>
<td>—</td>
<td>1 098</td>
</tr>
<tr>
<td>“联合国关爱”全球协调员</td>
<td>320</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>320</td>
<td>312</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>应收捐助计价调整</td>
<td>—</td>
<td>(5 598)</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>(5 598)</td>
<td>—</td>
<td>(5 598)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>特别基金小计</strong></td>
<td><strong>35 476</strong></td>
<td><strong>630</strong></td>
<td><strong>7 269</strong></td>
<td>—</td>
<td>(2 920)</td>
<td><strong>40 455</strong></td>
<td><strong>1 387</strong></td>
<td><strong>39 068</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**共计**：973 546 991 062 15 019 (7 863) (2 258) 1 969 506 764 783 1 204 723 384 299

### 注

本附表所披露的捐助和费用包括5 290万美元的费用回收收费。除本附表外，其他报表、附注和附表所列费用和专用捐助均已减去这些数额。
附表 C
第三方采购服务

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

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th>机构</th>
<th>截至 2018 年 12 月 31 日</th>
<th>采购服务</th>
<th>调整数和转账数</th>
<th>可用款项</th>
<th>采购服务费用</th>
<th>截至 2019 年 12 月 31 日的预付款净额</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>政府和政府间机构</td>
<td>19 945</td>
<td>37 033</td>
<td>813</td>
<td>57 791</td>
<td>29 753</td>
<td>28 038</td>
</tr>
<tr>
<td>开发署和联合国其他组织</td>
<td>2</td>
<td>1 510</td>
<td>3</td>
<td>1 515</td>
<td>604</td>
<td>911</td>
</tr>
<tr>
<td>非政府组织</td>
<td>2 504</td>
<td>5 258</td>
<td>(33)</td>
<td>7 729</td>
<td>3 954</td>
<td>3 775</td>
</tr>
<tr>
<td>共计</td>
<td>22 451</td>
<td>43 801</td>
<td>783</td>
<td>67 035</td>
<td>34 311</td>
<td>32 724</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 附表 D

#### 2019 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>方案活动非专用</th>
<th>方案活动专用</th>
<th>机构预算非专用</th>
<th>机构预算专用</th>
<th>企业非专用</th>
<th>企业专用</th>
<th>共计非专用</th>
<th>共计专用</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>工作人员费用</td>
<td>82,183</td>
<td>79,300</td>
<td>62,587</td>
<td>50,978</td>
<td>125,809</td>
<td>125,569</td>
<td>22,208</td>
<td>23,779</td>
</tr>
<tr>
<td>生殖健康用品和其他方案相关用品</td>
<td>4,145</td>
<td>3,967</td>
<td>175,371</td>
<td>154,101</td>
<td>(48)</td>
<td>61</td>
<td>299</td>
<td>(295)</td>
</tr>
<tr>
<td>对口部门发展及培训</td>
<td>23,359</td>
<td>21,320</td>
<td>103,870</td>
<td>91,129</td>
<td>66</td>
<td>33</td>
<td>101</td>
<td>(69)</td>
</tr>
<tr>
<td>用品、材料及业务费用</td>
<td>44,943</td>
<td>42,281</td>
<td>131,097</td>
<td>124,030</td>
<td>27,321</td>
<td>24,434</td>
<td>(947)</td>
<td>203</td>
</tr>
<tr>
<td>订约和专业服务</td>
<td>43,674</td>
<td>40,709</td>
<td>195,201</td>
<td>176,005</td>
<td>8,002</td>
<td>7,389</td>
<td>424</td>
<td>441</td>
</tr>
<tr>
<td>融资费用</td>
<td>109</td>
<td>110</td>
<td>747</td>
<td>631</td>
<td>6</td>
<td>9</td>
<td>166</td>
<td>250</td>
</tr>
<tr>
<td>差旅费</td>
<td>21,761</td>
<td>20,827</td>
<td>39,315</td>
<td>39,044</td>
<td>3,699</td>
<td>3,381</td>
<td>(207)</td>
<td>(97)</td>
</tr>
<tr>
<td>折旧和摊销</td>
<td>2,394</td>
<td>2,687</td>
<td>640</td>
<td>578</td>
<td>1,772</td>
<td>1,705</td>
<td>2,080</td>
<td>2,229</td>
</tr>
<tr>
<td>减值</td>
<td>(12)</td>
<td>12</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
<td>511</td>
<td>(36)</td>
</tr>
<tr>
<td>其他费用</td>
<td>130</td>
<td>1,163</td>
<td>2,285</td>
<td>23,476</td>
<td>(39)</td>
<td>(70)</td>
<td>4,430</td>
<td>16,279</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>费用共计</strong></td>
<td><strong>222,686</strong></td>
<td><strong>212,376</strong></td>
<td><strong>711,113</strong></td>
<td><strong>659,972</strong></td>
<td><strong>166,588</strong></td>
<td><strong>162,511</strong></td>
<td><strong>29,065</strong></td>
<td><strong>42,684</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>