

联合国人口基金

2015 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 • 2016 年，纽约



说明

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

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往审计建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 内部控制系统	16
4. 方案管理	18
5. 采购管理	20
6. 成果管理制	21
7. 人力资源管理	22
8. 存货管理	23
9. 财务报表审查	24
10. 信息技术	26
C. 管理当局的披露	33
1. 现金、应收款和财产损失核销	33
2. 惠给金	33
3. 欺诈和推定欺诈案件	33
D. 鸣谢	34
附件一	
2015年12月31日终了财务期间各项建议执行情况.....	35

附件二	
核销资产汇总表	45
附件三	
惠给金	46
三. 财务报表的核证	47
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	48
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	57
一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表	57
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	59
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	60
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	61
五. (a) 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数比较表	62
五. (b) 当前 2014-2017 四年期战略计划周期的 2014-2015 两年期预算与实际数比较表	62
财务报表附注	63

送文函

2016年4月29日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，谨提交经我核可的人口基金 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

巴巴通德·奥索蒂梅欣博士(签名)

2016年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国人口基金2015年12月31日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附 2015 年 12 月 31 日终了年度联合国人口基金(人口基金)财务报表, 包括截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

人口基金执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报上述财务报表, 负责维持管理当局认为必要的内部控制, 以编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计师的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定, 计划并进行审计工作, 以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序, 获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断, 包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估, 选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制, 以便根据情况设计适当的审计程序, 但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当, 作出的会计估计是否合理, 并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信, 我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

审计意见

我们认为, 财务报表按照公共部门会计准则, 在所有重大方面公允列报了人口基金截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条和 2015 年 7 月 1 日生效的《人口基金财务条例和细则》(UNFPA/FIN/REG/Rev.10)条例 18.1 以及相关附件,我们还发表了对人口基金审计情况的长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
审计委员会主席
(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

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

人口基金在 155 个国家拥有超过 2 600 名工作人员，并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门建立伙伴关系，为性别敏感政策和方案提供支持。基金的主要资金来源为自愿捐款，分专用捐款和非专用捐款两种。2015 年确认收入计 9.928 亿美元，包括非专用捐款净额 3.922 亿美元、专用捐款净额 5.433 亿美元和其他收入 5 730 万美元。费用总额为 9.7738 亿美元，包括人口基金直接使用的 7.1383 亿美元和伙伴组织代表人口基金发生的费用 2.6355 亿美元。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2015 年 12 月 31 日人口基金的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量形成意见。审计工作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，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会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 审查了人口基金的业务，以便就财务程序、会计制度、内部财务控制和一般的业务行政管理的效率提出意见。审计委员会审查了人口基金在执行风险管理、方案管理、成果管理制、人力资源管理、采购和合同管理、存货管理以及信息和通信技术(信通技术)等领域的业务活动。报告并对以前各项建议的执行情况发表了简短评论。

审计意见

我们认为，财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了人口基金截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会没有发现可能影响其对人口基金财务报表意见的重大错误、遗漏或错报。审计委员会注意到，人口基金的财务状况良好，管理当局为加强业务采取了一些举措，出台了管理工作计划的全球方案拟订系统和促进记录风险并监测成果的战略信息系统等新系统。但是，审计委员会注意到，总部和外地业务的一些方面都存在改进的余地，如执行企业风险管理；方案管理，特别是新推出的用于工作计划和预算管理的全球方案拟订系统；执行伙伴进展报告的质量保证流程以及信息和通信技术。

审计委员会认为人口基金需扩大举措范围，深化所推出措施的影响，克服审计发现的缺陷，为此全面执行审计委员会建议，以确保以富有成效和效率的方式执行任务。

主要审计结果

审计委员会确定了管理当局为提高人口基金业务活动的效力而需要考虑的若干问题，重点阐述如下：

(a) 风险管理进程的评价

人口基金已经建立了战略信息系统，由各业务单位在其中的“**MyRisk**”模块下对该组织面临的战略风险和欺诈风险进行识别、记录和定级。虽然审计委员会注意到建立企业风险框架方面的进展，但在若干领域仍然存在一些弱点，如(a) 系统中缺乏战略风险缓解措施的文件记录；(b) 缺乏风险管理矩阵和细节，用以确定风险的定级方式及定级所使用的标准；(c) 缺乏风险评估进程的文件记录。缺乏清晰的文件记录流程以及明确界定的风险标准带来了挑战，尤其是在风险定级、建立缓解战略和确定风险定级是否得当等方面。同样，缺乏风险措施或应对战略限制了工作人员在发生事件时立即采取行动的能力。

(b) 利用全球方案拟订系统进行工作计划和预算管理

所考察六个国家办事处 25 个(46%)执行伙伴在全球方案拟订系统中的预算总额比送到承付款控制的已签署工作计划金额高出 597 万美元。此外，商定的执行伙伴工作计划是在全球方案拟订系统之外创建的，违反该系统用户指南的要求。此外，审计委员会注意到，全球方案拟订系统只生成关于执行伙伴的财务信息，但不能生成其他非财务信息，如季度进展报告。审计委员会认为，在全球方案拟订系统纳入非财务信息报告功能将改进对每个伙伴在实现计划产出和成果方面实施的方案活动的监测。

(c) 工作计划进度报告的质量保证

在审计委员会考察的六个国家办事处中，四个办事处的总共 34 个(65%)工作计划进度报告不够详细，无法解释所取得的进展是否符合预期成果和商定预算。

这些进度报告没有明确说明已完成的活动如何有助于实现工作计划的具体指标。这违反工作计划财务监测和报告政策 B 部分的规定，该部分要求执行伙伴必须编制季度进展报告，说明工作计划的执行情况。人口基金解释说，该实体正在制定一个国家办事处指导说明，以提高其管理执行伙伴的能力，特别是在收集和记录成果方面。审计委员会认为，缺乏全面的进度报告给对照工作计划目标从方案和财务上评估活动执行进展的工作带来困难。

(d) 软件购置、开发和维护

2015 年，人口基金停用了 2014 年时的 40 个内部开发应用程序中的 9 个，并将其各自的功能并入其他应用程序。然而，在同一期间，在主要系统(战略信息系统和全球方案拟订系统)推出后一个月内，总共提出涉及这些系统的 111 项变更请求。¹ 审计委员会认为，在系统推出后提出这样的请求显示，缺乏一个明确界定的软件开发生命周期以及作为辅助的准则，无从确保要求得到妥善确定、说明和满足，因而导致系统或应用程序不符合要求，需要变更。审计委员会还发现，人口基金尚未建立机制或流程用以记录内部开发的软件系统的所有相关费用，以便利无形资产的资本化。

(e) 信息和通信技术政策审查

审计委员会对人口基金信通技术环境的审查发现若干缺陷，如：(a) 15 项信通技术政策中的 13 项自 2012 年以来未得到审查；(b) 虽然人口基金有一个将邮件服务和文件存储迁移到“云端”的项目(谷歌托管)，但没有更新安全政策来应对与这些变化相关的风险(这种风险的一个例子是在谷歌硬盘中存储和共享的信息的保密性问题，这可能使工作人员电子邮件因网络钓鱼攻击遭泄)；(c) 缺乏信息保密政策来控制对谷歌硬盘上共享信息的访问权，这可能导致未经授权获取信息。审计委员会认为，存在这些缺陷主要是由于没有经常评估信息安全风险和审查信通技术政策，以根据技术和信通技术环境的变化确定控制要求。

建议

审计委员会根据其审计提出若干建议，载于本报告正文。主要建议是人口基金应：

(a) (一) 制定涵盖人口基金所有业务的全球风险缓解战略，建立具体的战略和欺诈风险应对战略，以处理业务单位在其具体业务环境中查明的额外风险；(二) 记录风险评估流程，并建立战略和欺诈风险的全面风险评估计划，以便能够建立处理所确定风险的长期方法、标准和风险矩阵及时间框架；

¹ 战略信息系统是内部开发的应用程序，而全球方案拟订系统是阿特拉斯系统的一个定制。

(b) (一) 考虑在全球方案拟订系统中引入新功能,列入来自执行伙伴进度报告的非财务信息;(二) 确保在该系统中记录正确的预算信息,并在送到承付款控制的金额和工作计划中同一活动的金额之间进行预算信息核对;

(c) (一) 继续开展举措,提高执行伙伴的能力,以使工作计划进度报告反映出在某一期间内实现成果的情况,并明确评估在实现计划目标方面取得的进展;(二) 在收到进度报告后开展质量保证工作,并解决注意到的缺陷;

(d) (一) 建立和执行软件开发生命周期准则,并在开发过程的各个阶段实行所有的必要控制措施,以确保根据设计规格、开发和文件标准、质量保证要求和核准标准开发系统或应用程序;(二) 建立收集内部开发软件费用的机制;

(e) (一) 每年开展信息安全风险评估并审查信通技术政策;(二) 制定和执行一项信息保密政策;(三) 在对该组织有显著影响的控制措施方面,采用国际公认的信息安全管理标准。

主要数据

4.7444 亿美元	人口基金发展和管理活动预算
9.9280 亿美元	报告收入(包括未来年份需支付的 2.786 亿美元)
9.7738 亿美元	费用总额
155	人口基金提供服务的国家数目
1 581	与人口基金合作的执行伙伴数目
1 936	人口基金当地工作人员
708	人口基金国际工作人员
11 343	执行伙伴执行的方案活动数目
2.6355 亿美元	2015 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的费用总额
7.1383 亿美元	2015 年人口基金直接支出的费用

A. 任务、范围和方法

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

2. 人口基金在 155 个国家拥有 2 600 多名工作人员,并与其他联合国机构、各国政府、民间社会和私营部门结成伙伴关系,为性别敏感政策和方案提供支助。

3. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人口基金财务报表,并审查了 2015 年 12 月 31 日终了财务年度的业务情况。审计按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》进行。后一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,以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

4. 审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报了截至 2015 年 12 月 31 日人口基金的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量形成意见。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核定的目的;收入和费用是否按照《人口基金财务条例和细则》适当分类和记录。这项审计全面审查了财务制度和内部控制措施,并在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成意见。

5. 审计通过对阿富汗、布隆迪、利比里亚、莫桑比克、巴基斯坦和索马里国家办事处的实地访问以及对纽约总部财务交易和业务情况的审查进行。

6. 除了对财务报表的审计之外，审计委员会并根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了人口基金的业务情况。审计涵盖的具体领域包括风险管理内部控制措施、方案管理、成果管理制、人力资源管理、采购和合同管理、存货管理以及信通技术。

B. 审计结果和建议

1. 以往审计建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，2014 年及以往年份共提出建议 20 项，全面执行的有 14 项(70%)，正在执行的有 6 项(30%)。本报告附件一载有对以往建议执行情况的详细评论。6 项尚待执行的建议正在等待制定用于加强人口基金业务的新政策和管理工具。² 敦促管理当局加快尚待执行建议的充分执行工作。

2. 财务概览

财务状况

8. 人口基金的资产总额由 2014 年的 1.2952 亿美元下降到截至 2015 年 12 月 31 日的 1.2166 亿美元。人口基金还报告负债总额下降 1.4554 亿美元，从 2014 年的 5.6777 亿美元降到 2015 年的 4.2223 亿美元。资产和负债减少的主要原因在于，人口基金作为联合方案行政代理机构代表联合国系统其他组织持有的资金减少 9 850 万美元，并且有关设定受益义务精算估值的主要假设出现变化，例如离职后健康保险折现率从 2014 年的 4% 上升到 2015 年的 4.38%。

业务结果

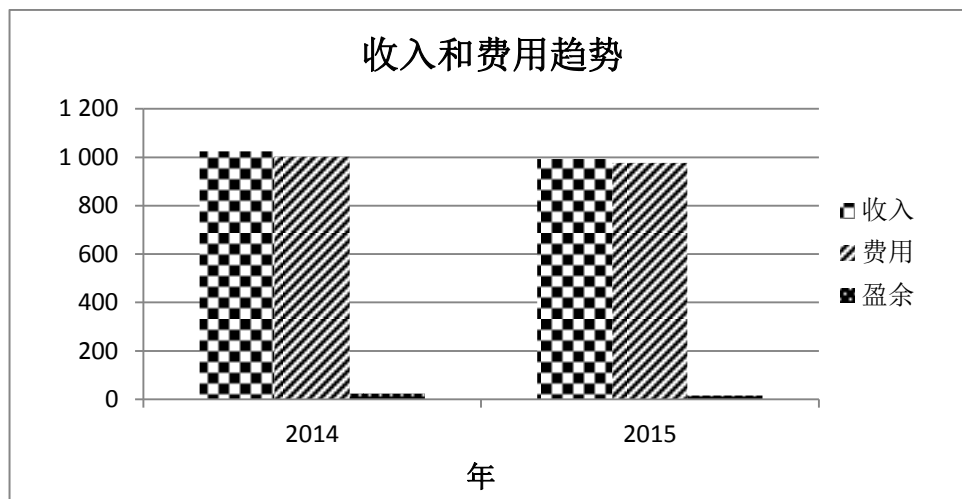
9. 2015 年，人口基金报告收入总额为 9.9280 亿美元(2014 年：10.2513 亿美元)，费用总额为 9.7738 亿美元(2014 年：10.0212 亿美元)，盈余为 1 542 万美元(2014 年：2 301 万美元)，如图二.一所示。盈余减少的原因是 2015 年专用和非专用资源的方案执行率(82%)高于 2014 年(81.4%)。

10. 在收入总额中，5.4327 亿美元(2014 年：4.9174 亿美元)涉及专用捐款，3.9225 亿美元(2014 年：4.7191 亿美元)涉及非专用捐款，5 728 万美元(2014 年：6 148 万美元)涉及其他收入来源，如图二.二所示。收入总额略减 3%，即 3 233 万美元，原因是非专用捐款减少。专用捐款增加了 10%，反映出人口基金的活动仍然主要是专门指定的活动，依据具体捐助者要求执行。

² 这些建议涉及权利下放办事处政策、实施咨询人管理工具、全球方案拟订系统、增强供应链和清理预支薪金账户。

图二.一
2014 年和 2015 年人口基金收入、费用和盈余

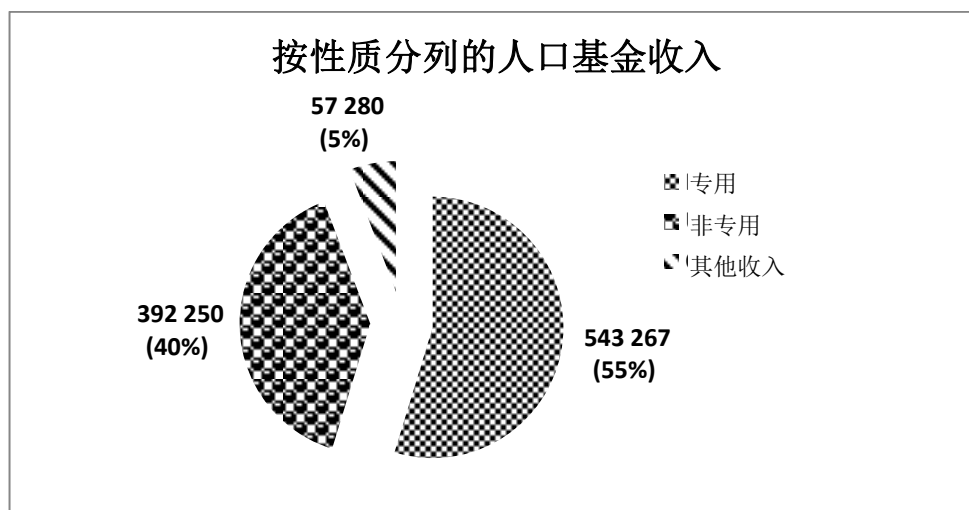
(百万美元)



资料来源：人口基金 2015 年财务报表。

图二.二
2015 年联合国人口基金收入

(百万美元)



资料来源：人口基金 2015 年财务报表。

比率分析

11. 主要财务比率分析(见表二.1)确认，人口基金拥有充足的流动资产来偿还短期负债。此外，流动比率值从 2.5 增加到 4.5，原因是人口基金作为联合方案行政代理机构代表联合国系统其他组织持有的资金减少，导致流动负债减少。

表二.1
比率分析

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	4.5	2.5
资产总额：负债总额 ^b	2.9	2.3
现金比率^c		
现金+投资：流动负债	2.6	1.7
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	3.8	2.1

资料来源：审计委员会对人口基金 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 高比率显示实体有能力偿付短期负债。

^b 高比率显示清偿能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

3. 内部控制系统

12. 2015 年，人口基金设立了企业风险管理程序，以确保范围广泛的治理、战略、运营和欺诈风险得到识别、分析和缓解。在这个过程中，人口基金还在其战略信息系统中建立了计算机化风险登记册，提供关于该实体在全球、区域和办事处各级风险的组合概览。

13. 审计委员会评估了企业风险管理框架和计算机化风险登记册，并注意到需要管理当局注意的几个问题，概括如下。

未设立风险缓解战略

14. 企业风险管理框架中阐述了各种不同的流程，供业务单位在识别、分析和记录机构和欺诈风险方面遵行。然而，未按照企业风险管理框架关于控制活动和风险处理的第 9 节的要求，具体规定针对已确定风险实施的缓解战略。此外，虽然访问的所有六个国家办事处均开展了风险评估，但有三个办事处没有制定战略以缓解查明的战略风险。³

15. 此外，尽管企业风险管理框架第 8 节要求国家办事处查明与其业务环境具体相关的额外风险，但索马里办事处还没有评估并确定其额外的战略和欺诈风险，

³ 布隆迪、莫桑比克和索马里。

即便存在影响其业务的各种风险如政治、文化和经济风险及高空缺率。虽然审计委员会走访的六个国家办事处中有五个查明了与其业务环境具体相关的额外风险，但它们尚未在其计算机化风险登记册中记录所查明风险的缓解措施。审计委员会认为，存在这些缺陷主要是由于战略信息系统中缺乏一个模块，用于记录为应对在风险评估过程中发现的风险将要采取的措施。

16. 人口基金表示，其管理信息系统团队目前正在开发针对欺诈风险的风险应对模块和针对战略和欺诈风险的动态仪表盘。因此，国家办事处的具体风险缓解措施将在战略信息系统中得到持续记录，并且今后将推出简化的风险评分，以解决整个组织在将具体风险缓解措施输入企业风险管理框架方面的问题。

17. 审计委员会肯定管理当局在这方面的工作，同时认为，应将风险管理模块和仪表板的开发作为紧急事项开展，以便为工作人员提供识别风险并在事件发生时采取行动的适当依据。

18. 审计委员会建议人口基金：**(a) 制定涵盖其所有业务的全球风险缓解战略；(b) 确保国家办事处明确确定与其具体相关的额外风险和应对战略，并记录在系统中。**

缺少风险评估计划和对风险评估过程的记录

19. 虽然所访问的国家办事处已经查明风险并将其评为重大、高度、中度或低度风险，但没有将得出这些风险评级的风险评估过程记录在案。例如，布隆迪办事处报告说，它在 2015 年 9 月进行了欺诈风险评估，但它没有文件证据为凭。此外，审计委员会注意到，所访问的国家办事处没有全面的战略和欺诈风险评估计划来指导它们评估这些风险。审计委员会认为，注意到的缺陷主要是由于就不同业务层面的风险评估流程对工作人员开展的培训不足。

20. 人口基金指出，国家办事处将在区域办事处和总部的支持下建立风险评估计划。国家办事处还将请区域办事处审查工作人员简况，以加强其风险管理能力。审计委员会认为，在预测风险后果、确定所查明风险的等级并制定应对风险的明确缓解计划和时间框架方面，风险评估计划和风险评估程序的记录至关重要。

21. 审计委员会建议人口基金确保国家办事处：**(a) 记录风险评估流程，并建立战略和欺诈风险的全面风险评估计划，以便能够建立处理所确定风险的长期方法、标准和风险矩阵及时间框架；(b) 继续对工作人员开展评估、识别和缓解风险的培训，以增加对影响人口基金的风险的认识和理解。**

未设立风险定级的标准

22. 在风险定级的过程中，审计委员会发现，走访的所有国家办事处在给风险定级时，没有制订标准和风险矩阵，以支持确定风险等级方面的定级过程。审计委员会还注意到，阿富汗、布隆迪、利比里亚和巴基斯坦等国办事处查明的额外风

险未按照风险评估流程的要求被定级并分配给协调人。审计委员会认为，存在不足的主要原因是系统无法提供空间，让国家办事处记录额外风险及其等级并分配给协调人。

23. 此外，在访问的各国家办事处，审计委员会注意到对“低风险”的术语定义不一致。在国家办事处，低风险的定义是基于发生的可能性有多大以及事件发生时是否将对办事处的活动和业务产生极小影响。然而，战略信息系统将低风险定义为“风险不适用”的情况。这导致风险识别和定级过程中的不一致，表现在国家办事处将风险定级为“不适用”，但这些风险确实存在，尽管对国家办事处的业务影响微乎其微。

24. 审计委员会认为，人口基金不妨考虑为整个组织采用国家办事处使用的定义，因为该定义更为现实，侧重于事件发生的可能性及其影响。使用“不适用”的定义可能有误导性，因为这样的风险长期来看可能对组织有显著影响。

25. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保国家办事处编制风险矩阵，并确定已查明风险的定级标准；(b) 审查“低风险”定义，使风险定级有一致性，并在所有业务单位使用；(c) 修改战略信息系统，列入给国家办事处查明的额外战略风险定级并为风险指派协调人的功能。

4. 方案管理

利用全球方案拟订系统管理工作计划和预算

26. 2014年11月，人口基金启动了被称为全球方案拟订系统的电子方案管理系统。该系统是阿特拉斯的一个模块，用于工作计划的创建、管理和存放和方案活动的预算管理。用户指南要求，在承付款控制中显示的工作计划活动预算金额须与工作计划中这些活动的金额相同。

27. 审计委员会发现，在访问的六个国家办事处中，四个办事处的25份(46%)执行伙伴工作计划和预算与送到承付款控制的同一活动的预算不同。⁴ 送到承付款控制的预算总额比已签署工作计划的金额高出597万美元。审计委员会认为，出现差异是由于全球方案拟订系统缺乏职责和功能分离、未更新订正预算和在全球方案拟订系统之外创建工作计划。

28. 此外，全球方案拟订系统用户指南规定，须在系统中创建工作计划并提交给方案人员，由单位负责人批准并由有关伙伴签署。指南还规定，须在执行伙伴签署工作计划之后将计划上传到系统中。尽管有这一规定，但审计委员会注意到若干不合规的实例：例如，利比里亚和莫桑比克国家办事处的七份经修订和商定的执行伙伴工作计划没有上传到全球方案拟订系统。

⁴ 阿富汗、利比里亚、莫桑比克和索马里。

29. 此外，全球方案拟订系统不生成非财务信息，如季度进展报告，无法显示每个执行伙伴开展的活动在多大程度上有助于实现人口基金的预期成果。

30. 人口基金告知审计委员会，管理当局目前正在审查全球方案拟订系统的设计，并将确定额外的保障措施来落实建议。审计委员会认为，在全球方案拟订系统中不做更新和工作计划修订影响到预算和支出记录的准确性。

31. 审计委员会建议人口基金：(a) 确保在全球方案拟订系统中更新正确的预算信息，并在送到承付款控制的金额和工作计划中同一活动的金额之间进行预算信息核对；(b) 考虑在系统中引入新功能，列入关于执行伙伴进度报告的非财务信息。

工作计划进度报告的质量保证

32. 人口基金工作计划财务监测和报告政策第三节 B 部分要求执行伙伴编写已执行工作计划的季度进展报告。报告应包括关于活动执行现状的信息、延迟的理由，并利用目标指标说明实现工作计划年度目标的进展情况。标准进度报告须列入信息，说明活动的执行与计划相比在方案上和财务上的进展情况，以及在实现预期的工作计划预算和目标方面取得的进展。

33. 审计委员会注意到，在所走访的六个国家办事处中，四个办事处的 34 份 (65%) 进度报告不够详细，因为它们没有明确说明取得的进展是否符合预期成果和商定预算。⁵ 这些报告没有记录每个季度未完成的活动以及活动执行出现拖延的原因。此外，报告没有明确说明已完成的活动如何促进工作计划具体指标的实现。例如，在布隆迪和莫桑比克办事处，审计委员会发现，18 份进度报告缺少细节，如已完成活动的累计支出和已开展活动的现状，而这对人口基金监测项目活动的方案管理人员至关重要。

34. 人口基金表示，它将在全球方案拟订系统中列入方案进展报告，并将报告与工作计划挂钩，以完善质量保证流程和工作计划监测。此外，该实体正在编制一个指导说明，供国家办事处提高管理执行伙伴的能力，特别是在收集和记录成果方面。审计委员会认为，缺乏全面进度报告限制了该实体对比工作计划目标评估在执行活动方面的方案和财务进展的能力。

35. 审计委员会建议人口基金：(a) 继续开展举措，提高执行伙伴的能力，以使工作计划进度报告反映出在某一期间内实现成果的情况，并明确评估在实现计划目标方面取得的进展；(b) 在收到进度报告后开展质量保证工作，并解决任何注意到的缺陷。

确定支助费用比率的记录

36. 《人口基金财务条例和细则》规定，应补偿执行伙伴的与管理人口基金供资的方案活动有关的支助费用须限制在非政府组织最多获得直接方案费用的 12%，

⁵ 布隆迪、利比里亚、莫桑比克和索马里。

其他联合国机构最多获得 7.5%，政府执行伙伴则不获支助费用。这些费用需在人口基金和执行伙伴之间按照合理确定的依据分摊。

37. 审计委员会发现，在所访问的六个国家办事处中，五个办事处的 33 份(57%)工作计划涉及与非政府组织执行伙伴签订的总共 330 万美元金额，支助费用比率从 0 到 12% 不等，但没有记录用于确定每个执行伙伴的支助费用比率的标准或依据。⁶ 同样，审计委员会发现，不同的执行伙伴被授予同样的支助费用比率，不论它们的直接方案费用的巨大差异及其活动的性质。例如，在布隆迪和莫桑比克办事处，所有执行伙伴的支助费用比率均为 12%，但它们有不同的直接方案费用。

38. 人口基金指导说明中规定，需要人口基金与其执行伙伴就支助费用比率相互达成一致，并指出，办事处负责人有责任确保人口基金工作人员通过谈判达成对人口基金有利的支助费用比率。但是，在记录人口基金及其执行伙伴在确定所商定的支助费用比率时使用的依据或标准方面，说明未提供指导。审计委员会关切的是，缺乏这种指导增加了风险，即在与执行伙伴商定支助费用比率时存在不同的看法，并且缺乏支持所适用比率的理由。

39. 人口基金表示，现行准则旨在允许灵活性，以便在确定支助费用比率时照顾到业务现实。尽管如此，人口基金将就记录与执行伙伴商定的支助费用的确定标准或依据问题，向国家办事处发布经改进的指导说明。

40. 审计委员会建议人口基金在指导说明中引入规定，要求国家办事处记录与执行伙伴确定支助费用比率的全过程，包括在谈判支助费用比率时适用的标准或依据。

5. 采购管理

在商品和服务交付后发出订购单

41. 人口基金采购程序规定三种订约文书，即专业服务合同、长期协议和订购单，订购单是长期协议和采购不属于长期协议范围的其他商品的主要订约文书。对专业服务合同而言，合同本身就是主要订约文书。

42. 审计委员会发现，在访问的六个国家办事处中，三个办事处的 41 份(25%)金额为 40 万美元的订购单是在商品或服务交付后在阿特拉斯系统中提出的。⁷ 这意味着未按照采购程序和内部控制框架的规定，将订购单用作主要订约文书和支配使用资金的工具。

43. 人口基金将这一不足归因于使用非阿特拉斯系统的人工订购单，并解释说，采购处将指示国家办事处(a) 立即停止使用非阿特拉斯系统的订购单；(b) 在订立合同时发出阿特拉斯系统订购单，并将此作为与供应商订立合同和财务承诺的一

⁶ 布隆迪、利比里亚、巴基斯坦和索马里。

⁷ 利比里亚、莫桑比克和巴基斯坦。

部分；(c) 在按照订购单和长期协议模式购买商品和服务时，使用阿特拉斯系统生成的订购单作为主要订约文书，并与这两种模式下的供应商共享阿特拉斯订购单，同时要求供应商以书面方式接受订购单。

44. 审计委员会感到关切的是，使用人工订购单意味着尚未在阿特拉斯系统中支配资金，这可能导致财务报表中披露的承付款的错报。审计委员会认为，人口基金采购程序第 11.3 节清楚规定，采购请求必须转换成阿特拉斯订购单。在这方面，所解释的举措应作为紧急事项得到落实，以避免更多的不合规情况。

45. 审计委员会建议人口基金：(a) 使用阿特拉斯生成的订购单作为主要订约文书，用于购买商品和在交付商品和服务前支配资金，以最大限度地减少错报承付款的风险，并确保遵守采购程序和内部控制框架；(b) 确保采购处监测国家办事处，以确保它们遵守采购规则和条例。

6. 成果管理制

在成果管理制中使用战略信息系统

46. 成果管理制是指以注重一系列预期成果的方式执行发展援助和管理组织，为方案活动设计、资源配置和交付的决策提供信息，并促进问责和报告。人口基金业务单位利用战略信息系统内置的 myResults 工具来规划它们要在年度中实现的管理和发展成果，并对实现这些成果的进展进行季度监测。

47. 审计委员会在所访问的国家办事处审查了规划和监测模块下的 myResults 工具，注意到没有明确界定计划实现的基准、目标和成果。此外，系统内未说明用于衡量成果的参照基准以及产出问题的信息来源。例如，在莫桑比克，审计委员会发现，在规划阶段没有界定和说明该国办事处在人力资源管理、资源调动和增强妇女权能等方面预期实现的基准、目标和成果。这给衡量和理解应实现的实际目标带来困难。在没有用于衡量成果的参照基准的情况下，也难以衡量实现的成果。

48. 此外，审计委员会发现，有助于实现目标的“里程碑”没有得到清楚说明，也不易衡量。所述产出指标中没有列入应实现的定性目标，只有针对有关指标的定量目标。例如，在对监测模块下第二季度的审查中注意到，在人力资源管理里程碑项下，对“G-6 及以上职等员额的申请数目增加”这一目标的回答为“是”，而该国家办事处须说明的是申请数目。

49. 审计委员会认为，在没有明确界定应实现的成果、数据来源、基准和目标的情况下，国家办事处无法充分衡量和报告各项方案的实际业务成果。此外，不在产出指标中列入定性目标可能限制所报告成果的清晰度。

50. 人口基金告知审计委员会，在最后确定计划并提交批准之前，myResults 系统自动检查方案周期产出和办事处界定产出的所有指标是否都有基准值、基准年、目标及至少每季度一个里程碑。此外，在报告时，并在最后确定年度报告并提交

批准之前，该系统检查是否已报告了现值，如果没有达到目标，该系统检查是否给出了未达目标的理由并作出了评论。管理当局承诺继续改进对各级成果进行季度监测的现有程序。

51. 审计委员会建议人口基金：(a) 考虑改进指标质量，以说明应实现的定性目标，并根据应实现的成果清楚界定产出，以便顺利开展季度监测和报告；(b) 制定质量保证准则和机制，以确保可以在监测和报告阶段清楚衡量里程碑，并确保制定的里程碑可以跟踪指标目标的实现情况。

7. 人力资源管理

在线电子服务应用程序管理

52. 审计委员会注意到，电子服务应用程序中的报告结余与在线休假应用程序生成的休假记录卡之间存在休假记录差异。例如，在审计委员会审查的 13 名工作人员中，发现有 6 名工作人员(46%)的休假记录卡显示的休假结余与电子服务应用程序中的报告结余相差近 70 天。审计委员会还重新计算了 2 644 名人口基金工作人员中 2 564 人的休假结余，注意到 7 名工作人员的休假天数存在差异，电子服务应用程序中共有 33.5 个节假日，而重新计算值为 63.5 个节假日。

53. 此外，审计委员会注意到，来自在线系统的年假报告列入了 6 名离职工作人员的休假结余。这些休假结余不得不从财务报表所附的年假报告中人工删除。

54. 人口基金称，6 名离职工作人员出现在休假结余报告上的原因是，休假管理人未能在按年假结余向离职工作人员支付适当金额之后将休假结余值重设为零。人口基金还指出，该实体将与开发署阿特拉斯技术小组协作，确保离职工作人员的休假结余不再次出现在阿特拉斯休假结余报告中。此外，人口基金将向休假管理人发出信息，提醒他们将离职工作人员的所有休假结余重设为零。

55. 审计委员会认为，人口基金需要改进系统功能，使之能收集所有必要的的数据，包括当年所作的调整，从而确保该系统产生的任何年假报告都是可靠的，无需人工更正。

56. 审计委员会建议人口基金：(a) 对明显的错误数据输入情况采取纠正行动，以提高该系统产生的年假报告的准确性和可靠性；(b) 继续清理系统内的数据，以便所产生的报告不包含离职工作人员的休假结余。

服务合同持有者招聘管理

57. 审计委员会注意到，在阿富汗、利比里亚、莫桑比克和巴基斯坦的 67 名服务合同持有者中，有 22 人(33%)应聘履行持续性的核心职能，这违反人口基金服务合同政策第 4 (b)段。该段规定，招聘的服务承包人需从事非核心支助服务。例如，在阿富汗，有 38 名服务合同持有者(超过工作人员的 50%)，其中 10 人(26%)负责人力资源管理等核心活动。

58. 人口基金将在核心业务中使用服务合同的做法归因于国家办事处活动增加。审计委员会还获悉，人口基金对所有现行服务合同进行了一次性审查，以视需要调整合同模式。人口基金的人力资源战略伙伴将不断审查新服务合同的工作范围，以确保服务合同政策得到遵守。审计委员会认为，使用服务合同持有者开展核心活动违反人口基金政策，使该实体偏离建设内部能力这个更可靠的解决办法。

59. 审计委员会建议人口基金：(a) 进行人力资源需求评估并审查现有服务合同，从而减少服务合同用于人口基金核心职能的情况；(b) 监测服务合同持有者征聘过程，以确保按照人口基金采用的《开发署服务合同手册》的规定征聘他们履行非核心职能。

8. 存货管理

在更新存货政策之前改变存货管理系统

60. 人口基金存货政策和程序侧重于存货的记录、跟踪和报告，特别强调外地办事处持有的存货的业务控制方面和财务报告要求，无论这些存货是人口基金购置的，还是通过实物捐助获得的。

61. 人口基金开发了并入阿特拉斯的货运跟踪系统(Shipment Tracker)，以改革国内物流管理。该系统取代了旧系统(channel V2)。2015年10月，在所有外地办事处启用了该系统，用于管理存货流动和记录。

62. 审计委员会发现，目前的《存货政策和程序手册》尚未更新，未纳入新存货系统的存货处理和管理程序。虽然新系统已在世界各地国家办事处使用，但关于存货管理的政策和程序仍然包含就旧系统提供的指令。

63. 人口基金告知审计委员会，将对《存货政策和程序手册》进行一次全面审查，管理当局打算利用货运跟踪系统出台和政策更新之间的时间来评估系统绩效和收集汲取的经验教训。这些信息将用来加强现有流程，这将进一步反映在订正政策文件中。

64. 审计委员会建议人口基金：(a) 加快更新《存货政策和程序手册》，促进新存货系统中内容和指令的连贯一致；(b) 确保今后若有任何系统变动，必须根据采用新系统的情况更新政策。

参与存货管理流程的人员的作用和责任

65. 存货管理政策和程序将存货管理责任分派给区域主任和办事处负责人以及商品保障处处长和采购处处长。商品保障处处长负责监督和支持国家办事处一级的存货管理，而采购处处长则负责管理采购处控制之下的存货。财务处的责任限于支持存货估值流程，区域主任则负责在授权范围内监督和控制国家办事处一级的存货业务。

66. 审计委员会审查了存货手册(2012 年)和组织手册中的存货管理人员的作用和责任,并注意到以下不足之处:

(a) 存货手册未提及区域办事处在多大程度上作为监督机构参与存货流程管理;

(b) 存货手册未界定负责驱动存货采购和供应的方案产出的方案人员的作用和责任;

(c) 未确定存货协调人员额的标准职务说明和能力要求。

67. 人口基金同意更新现行政策,使存货管理有关各方的作用和责任说明更加全面。

68. 审计委员会建议人口基金:(a) 在存货手册中明确列出监督机构和参与存货管理进程的其他人员的作用、责任和范围;(b) 为存货协调人的角色设计标准职务说明,列入各项能力要求。

9. 财务报表审查

69. 这是人口基金第四年根据公共部门会计准则进行报告。审计委员会注意到公共部门会计准则的执行进展良好,不过,发现了几个有改进余地的领域,列于下文各段。

存货估值方法

70. 人口基金公共部门会计准则存货政策(2012 年 1 月)和存货手册(2012 年 11 月)在确定存货成本的方法上有不一致之处。公共部门会计准则政策要求该组织使用加权平均数作为存货估值成本公式,而存货手册则要求对国际采购的存货按加权平均成本法估值,对外地办事处在库存中持有的当地采购存货按存货协调人估算的成本信息估值,对在途存货按接收办事处年终评估为在途的订单实际美元金额估值。例如,在采购处,库存存货成本按加权平均成本确定,而在布隆迪和巴基斯坦国家办事处,成本按人口基金支付的实际采购价确定。审计委员会认为,存货估值准则的不一致造成对应使用的正确准则认识混乱。

71. 此外,财务报表中有库龄六个月以上存货结余 540 万美元,其中 160 万美元的存货按原采购价估值,而不是根据关于存货的公共部门会计准则第 12 号第 17 段的规定,按成本或现行重置成本二者中较低者估值。人口基金称,没有进行这一比较是因为缺乏关于现行重置成本估计数的信息。

72. 人口基金告知审计委员会,管理当局计划在 2016 年对存货管理政策进行全面修订,包括更新关于存货成本计量的一节。人口基金还表示,在价值 540 万美元的存货中,价值 380 万美元的存货有现行重置成本估计数资料可用,对这些存货进行了审查,以比较账面金额和现行重置成本估计数。

73. 虽然审计委员会指出的差异对财务报表总体影响不大，但审计委员会认为，之所以未能比较成本或现行重置成本二者中较低者，主要是因为盘点存货和关闭账户期间总部没有向外地办事处发出指示。审计委员会认为，设定一个程序或机制将使人口基金能够按照公共部门会计准则第 12 号的要求，获取所有存货的现行重置成本估计数信息，用于财务估值。

74. 审计委员会建议人口基金：(a) 统一存货估值政策和准则，在确定存货成本方面保持一致；(b) 对所有存货的成本和重置成本净额进行比较；(c) 建立机制，以收集所有存货的现行重置成本，改进盘点存货和关闭账户期间的存货估值工作。

外地住房准备金审查

75. 理事会 1991 年第三十八届会议核准的外地住房准备金数额为 500 万美元。执行主任被授权从中提款，用于支付人口基金应分摊的建筑费用。2005 年，准备金被纳入人口基金《财务条例和细则》(Rev.7)，其目的扩大到为“国际征聘并由人口基金提供经费的外勤人员住房和办公房舍”提供资金。

76. 审计委员会审查了外地住房准备金基金，注意到人口基金没有计划在特定时间使用预期从该基金提取的资金。这些资金在需要时或应急时使用。此外，尽管当前正在开展人口基金机构架构分散化的进程，影响到区域办事处、次区域办事处和国家办事处，但由准备金基金出资的人口基金办公室和外地住房的未来建筑和重大翻修费用预测尚未得到确定并纳入综合预算。此外，审计委员会注意到，过去十年没有审查准备金基金。例如，审计委员会注意到，2013 年、2014 年和 2015 年，人口基金分别支出 110 万美元、180 万美元和 38 万美元。这些数额表明与理事会核准的 500 万美元相比，支出水平较低。这显示可能有必要审查准备金基金的水平。

77. 人口基金告知审计委员会，管理当局承认需要准备和编制费用预测，以纳入未来各年的预算费用计算。管理当局还将重新考虑外地住房准备金的适当财务门槛值。

78. 审计委员会建议人口基金：(a) 将关于使用外地住房准备金基金的费用预测纳入其 2018 年至 2021 年期间综合预算；(b) 根据不断变化的环境审查外地住房准备金的门槛数额。

当年记作费用的研究和开发费用的披露

79. 根据人口基金公共部门会计准则无形资产政策，内部生成的无形资产如达到 100 000 美元的最低门槛值，则予以确认。如果这类资产达不到确认标准，关于无形资产的公共部门会计准则第 31 号第 125 段要求主体披露当期确认为费用的研究和开发支出总额。人口基金无形资产政策指出，内部生成的无形资产带来一些确认和计量方面的额外挑战，可能需要单独的跟踪工具，例如时间记录表和经修订的资产管理信息系统。应跟踪的主要费用涉及参与软件开发的工作人员以及第三方提供的用品和服务。

80. 在审计过程中，审计委员会注意到，在 2015 年 12 月 31 日终了年度期间投入使用了 9 个信息系统软件应用程序。这些应用程序低于确认门槛值，而且不可分，因此不符合作为无形资产确认以便资本化的标准。但是，审计委员会注意到，财务报表中没有披露这些应用程序的总额，违反了关于无形资产的公共部门会计准则第 31 号第 125 段的要求。此外，审计委员会注意到，人口基金没有机制或工具来跟踪内部生成软件的开发中所涉研究和开发费用。在这方面，研究和开发费用总额无法量化，无从确定这些费用是否达到门槛值。

81. 此外，审计委员会注意到，试算表和资产管理模块记录的摊销无形资产采用资产管理模块中的同一简档或同样的账簿代号来记录外部购置软件和内部开发软件的费用、累计摊销和摊销费用。因此，人口基金在名为“软件-外部开发”的一个账簿代号下确认了 113 万美元的无形资产费用总额，尽管只有 78 万美元(69.16%)涉及外部购置的软件，其余 35 万美元(30.84%)涉及内部开发的软件。

82. 人口基金解释说，它对研究和开发费用披露标准的理解是，这种披露适用于无形资产，但有关软件不是无形资产。尽管如此，为了改进无形资产记录，人口基金将在资产管理模块中为内部开发的软件设立单独简档，并设立不同的账簿代号，以记录外部购置软件和内部开发软件的费用、累计摊销和摊销费用。尽管人口基金对披露问题作出解释，审计委员会仍然认为，有关软件没有达到作为无形资产入账所需达到的资本化标准，因此其相关研究和开发费用(2015 年作为工作人员费用的一部分确认为费用)应按照公共部门会计准则第 31 号第 125 段予以披露。

83. 审计委员会建议人口基金：(a) 披露在报告期内确认为费用的无形资产性质物项的研究和发展总金额；(b) 为内部开发的软件设立一个额外的资产简档；(c) 设立不同的账簿代号来记录外部购置软件和内部开发软件的费用、累计摊销和摊销费用；(d) 开发一个工具或机制来跟踪内部生成软件的费用。

10. 信息技术

信息和通信技术政策审查

84. 信通技术安全政策第 A (1)节指出，根据组织任务和普遍接受的行业最佳做法，人口基金确保由其技术资源储存、重新导向或处理的数据的安全和隐私。此外，各项信通技术相关政策均有一节指出，该政策将持续有效，没有时限，并每年接受一次审查以确保始终具有相关性。

85. 审计委员会发现人口基金的信息和通信技术政策存在以下缺陷：

(a) 15 项政策中有 13 项自 2012 年以来没有接受审查，违反了安全政策；

(b) 各项政策既未述及违反的后果，亦未提供关于处理政策的例外情况、合规情况审查、提高认识培训、人力资源和信息安全管理责任(包括信息安全事件报告)的指导。审计委员会认为，产生这些缺陷的主要原因是没有定期开展信息安全风险评估，以根据信通技术环境的变化确定控制要求；

(c) 人口基金有一个将邮件服务和档案储存移至上云的项目(谷歌托管)。然而,并未更新安全政策以解决与上述变化有关的风险,包括谷歌硬盘中储存和分享的信息的保密性风险,以及工作人员邮件因网络钓鱼攻击而被泄,已有工作人员遭到过后一种情况;

(d) 人口基金没有信息保密政策用于对谷歌硬盘中共享信息的访问控制,这可能导致未经授权访问信息。信通技术安全政策未规定需要对工作人员开展信息安全认识培训,而缺乏培训可能导致机密信息的泄露;

(e) 灾后恢复站点被移至哥本哈根,而且更新了备份战略以适应变化;然而,并未根据备份战略的变化更新服务器备份政策,以确保在执行备份方面的标准化和有效性。

86. 人口基金解释说,管理当局已经开始审查和修订所有信通技术政策,并正在确保上述政策载列审查/修订日期以便参考。此外,启动了综合文件管理系统(iDocs)项目,其中包括信息保密等各种交付成果。此外,在2016年将开展一项关于采用和执行将对该组织产生显著影响的ISO 27002相关关键控制措施的研究。

87. 审计委员会认为,信通技术环境的变化通常引起定期审查信通技术政策以解决与这些变化有关风险的需要。缺乏缓解与这些变化相关风险的控制措施,可能造成财务损失和组织声誉受损。

88. 审计委员会建议人口基金:(a) 每年开展一次信息安全风险评估并审查信通技术政策;(b) 制定和执行一项信息保密政策;(c) 在将对该组织产生显著影响的控制措施方面,采用国际公认的信息安全管理标准。

信息和通信技术项目管理

89. 2011年,人口基金采用了一个名为PRINCE2(受控环境下的项目)的方法,用于信通技术项目的治理和管理。这一方法能提高对资源的控制并更有效地管理项目风险,其方法是重视业务论证、确定项目管理小组的组织结构、提供基于产品的规划办法、强调将项目分为可以管理和控制的不同阶段。人口基金还采用了一个名为Agile的软件开发方法,用于信通技术项目的管理。这意味着,信通技术项目可根据人口基金确定的标准采用PRINCE2或Agile方法。使用PRINCE2方法的三个标准如下:(a) 所有权涉及不止一个司;(b) 费用超过50 000美元;(c) 开发时间超过6个月;否则,应使用基于迭接和逐步开发的Agile软件开发方法。

90. 审计委员会审查了包括12个项目的当前项目组合,并注意到:

(a) 执行费用为60万美元的两个文件、记录和档案管理和学习项目虽有相当大的财务影响,却未采用PRINCE2方法;

(b) 四个项目(货运跟踪、自动交易监测、财务披露和统一现金转移方式)因使用内部资源而没有预先确定费用总额,因而难以决定采用何种方法;

(c) 一个项目(M-learning)的项目启动文件中没有企划案、项目计划和项目小组结构,而关于统一现金转移方式、机构仪表板和财务披露的三个项目没有项目启动文件。

91. 审计委员会还发现,人口基金没有建立用于收集内部开发软件系统的所有相关费用的机制或流程,以便于无形资产资本化。审计委员会认为,项目管理中存在不一致做法的主要原因是没有制定明确准则,在其中规定界定项目、项目排序和根据环境采用 PRINCE2 或 Agile 方法的标准。

92. 管理当局解释说,作为信通技术委员会所收任何应用程序开发申请的核准要求的一部分,管理当局将根据建议,按照关于使用 PRINCE2 或 Agile、项目排序标准和项目费用确认的准则,加强项目管理方法的执行。

93. 审计委员会赞赏存在替代方法,但认为人口基金需要建立关于方法选择的明确准则,因为 Agile 只是一个软件开发方法,目的不是用于信通技术项目管理。因此,如选用 Agile 而非 PRINCE2,一些项目管理方面将得不到妥善涵盖。这将导致在验证信通技术项目效益前就启动项目并承担资源。此外,如果不采用 PRINCE2 方法来管理项目,人口基金将无法实现该方法的文件控制措施在确保实现价值方面提供的保证惠益。

94. 审计委员会建议人口基金:(a) 制定和执行项目管理准则,在其中界定信通技术项目管理流程采用 PRINCE2 或 Agile 方法的依据;(b) 制定和执行供信通技术委员会在决策中使用的信通技术项目排序标准;(c) 建立收集内部开发软件费用的机制。

信息技术灾后恢复计划

95. 人口基金备份政策第1节确定了所有服务器组别的备份时间表并确保服务器的连续性,以支持备份存档资料和在发生自然灾害、设备故障和(或)意外丢失档案时恢复存档资料。信通技术做法还要求各组织制定灾后恢复计划,确保信通技术系统持续运作,并在发生灾害时迅速恢复。

96. 审计委员会注意到,尽管纽约数据中心的备份数据被复制到哥本哈根灾后恢复站点,哥本哈根托管的系统备份数据被复制到纽约数据中心,但人口基金既无记录在案的信通技术灾后恢复计划,亦未开展灾后恢复测试,以确保持续更新和定期测试灾后恢复计划。

97. 审计委员会认为,缺乏灾后恢复计划对发生灾害时的业务连续性构成风险。此外,如果不测试灾后恢复计划,就无法预先解决恢复业务连续性所涉的问题。管理当局向审计委员会保证,将在 2016 年拟订和执行灾后恢复计划并进行年度测试,以确保其有效性。

98. 审计委员会建议人口基金:(a) 制定、记录、测试和执行一项全面的信通技术灾后恢复计划,在其中考虑到所有关键业务系统及其依赖关系;(b) 定期审查和测试灾后恢复计划,并记录进行的审查和测试。

全球方案拟订系统的职责分离

99. 2014年11月，人口基金推出了一个名为“全球方案拟订系统”的电子组织方案管理系统。该系统设在阿特拉斯企业资源规划系统内，用于工作计划管理。全球方案拟订系统用户角色汇总表显示，用户分为业务/方案支助、工作计划管理人和单位负责人等三组，其中工作计划管理人承担除核查方案周期外的所有角色，单位负责人承担除将预算项目发至承付款控制外的所有角色，业务/方案支助承担除核查方案周期、提交供核准的工作计划以及核准/拒绝工作计划外的所有角色。

100. 审计委员会发现，全球方案拟订系统的1966个活跃用户中的279个用户在该系统流程中承担所有角色，这不符合该系统用户角色汇总表所定关于职责分离的最佳内部控制做法。此外，审计委员会发现，47份工作计划中的104个行动概要是各份工作计划中的同一用户所做，涉及工作计划编制、核准和预算提交直至承付款控制。审计委员会还获悉，拥有阿特拉斯企业资源规划系统访问权的任何工作人员均可在全球方案拟订系统中将工作计划数额发至承付款控制，因为系统内未设限制。缺乏职责分离的原因是全球方案拟订系统的角色和权利源自现有的阿特拉斯系统角色。例如，如果某用户在阿特拉斯系统中承担若干角色，全球方案拟订系统亦会授予同样的访问角色。

101. 人口基金告知审计委员会，将审查和澄清全球方案拟订系统角色汇总表。将授权和允许现有的三个系统角色创建工作计划概要。此外，“提交工作计划概要”按键和“核准/拒绝工作计划概要”按键将合并为一个“创建概要”按键。另外，“将预算项目送至承付款控制”按键将从全球方案拟订系统工作计划管理人手中收回。工作计划政策将体现所有这些变动，以提高清晰度。

102. 审计委员会承认人口基金在加强全球方案拟订系统访问角色控制方面的努力，但感到关切的是，缺乏职责分离可能造成该系统出现错误和不当行动。

103. 审计委员会建议人口基金：(a) 加强全球方案拟订系统访问角色管理，为此在阿特拉斯系统中建立和执行全球方案拟订系统角色，根据用户职能和职责给予访问权；(b) 审查拥有全球方案拟订系统访问权的用户清单，并修改全球方案拟订系统应用程序，以便实现职责分离，特别是在工作计划创建和将预算送至承付款控制等方面，确保由不同人员履行这些职能。

变更管理流程

104. 人口基金采用信息技术基础设施库原则进行变更管理，以确保使用标准化方法和程序来高效率地迅速处理与其信通技术基础设施和服务有关的所有变更。信息技术基础设施库中规定的变更管理流程首先是对变更进行确定、记录和分类，进而是核准、测试、分阶段实施和报告变更。此外，信息技术基础设施库要求组织建立一个变更咨询委员会，负责就所有变更请求进行跨职能审议、对变更请求

进行优先度排序、在执行变更前评估所请求变更对现有系统和服务的影响并随后批准或拒绝变更请求。

105. 审计委员会注意到，非企业资源规划(非阿特拉斯)的变更管理流程中没有变更咨询委员会来评估变更并授权实施。这是因为人口基金未设变更咨询委员会，但设有由管理信息系统工作人员组成的信通技术采购规划委员会。该委员会负责信通技术采购以及变更管理，这不符合信息技术基础设施库关于由变更咨询委员会进行变更管理评估的要求。讨论变更管理的最近一次会议于 2014 年 9 月 15 日举行。

106. 此外，审计委员会发现，36 个非阿特拉斯变更请求⁸ 中的 15 个被报至管理信息系统工作人员，并由其登记到名为“现在服务”的电子信息系统。然而，执行这些变更的决定和核准并不是由信通技术采购规划委员会作出，而是由请求变更的用户或被指派执行这些变更的人员作出。审计委员会认为，信息技术环境中的变更管理存在不足的主要原因是，缺乏信息技术基础设施库原则所述的关于变更管理流程的全面准则或程序。

107. 人口基金解释说，需要调整和扩大非阿特拉斯应用程序的变更管理流程。将更新和执行变更管理准则，并设立变更咨询委员会。审计委员会认为，缺乏适当的变更管理流程可能导致执行会干扰信息技术服务或无法实现预期惠益的变更。

108. 审计委员会建议人口基金：(a) 建立职责明确、成员包括技术和业务人员的变更咨询委员会；(b) 制定和执行变更管理准则，在其中界定在信息技术环境中采用信息技术基础设施库变更管理流程的依据。

软件购置、开发和维护

109. 人口基金开发信息系统以提高业务效率、成效和透明度。在此过程中，该实体利用内部开发人员或外部公司的熟练人员开发应用程序。在其他情况下，人口基金选择购置现成的应用程序。

110. 截至 2015 年 10 月，32 个现有应用程序中有 26 个为内部开发。最近的主要内部开发应用程序包括货运跟踪系统和战略信息系统。作为变革举措的一部分，人口基金还定制了阿特拉斯系统以列入全球方案拟订系统。2014 年 11 月正式推出了全球方案拟订系统和战略信息系统，2015 年 10 月推出了货运跟踪系统。

111. 审计委员会发现，2014 年 12 月至 2015 年 8 月期间提出的 111 项变更请求涉及全球方案拟订系统和战略信息系统的改进，在需求规格和用户验收测试阶段并未考虑这些请求，而是在开发战略信息系统和采用全球方案拟订系统后才发现这些请求。审计委员会认为，出现大量变更请求的主要原因是没有制定正式的软件开发准则，以确保就将开发的应用程序或现有系统的定制确定适当的规格。

⁸ 有 27 个非阿特拉斯应用程序和 36 个非企业资源规划系统变更请求。

112. 此外, 审计委员会发现, 2014 年时的 40 个应用程序中有 9 个程序被终止, 其功能被整合至其他应用程序。例如, 不再使用年度报告(国家办事处年度报告和总部年度报告)和办公室管理计划应用程序, 其功能被并入战略信息系统, 而在线视频会议预定系统并入了综合服务台应用程序。审计委员会认为, 在推出应用程序后的很短时间内所作变更的数量之多, 突出表明应用程序未能满足用户期望, 而应用程序的整合情况表明, 没有确定加以明确界定的软件开发生命周期并辅之以准则, 以确保妥善确定、说明和实现各项要求。

113. 人口基金解释说, 管理当局致力于执行选定的项目管理方法(即 PRINCE2 或 Agile), 以确保能够在软件开发流程的各个阶段提供所有控制措施。审计委员会感到关切的是, 不制定附有准则的明确软件开发生命周期会导致应用程序不能满足预期设计规格、开发和文件标准、质量保证要求和核准标准。

114. 审计委员会建议人口基金建立和执行软件开发生命周期准则, 并在开发过程的各个阶段实行所有的必要控制措施, 以确保根据设计规格、开发和文件标准、质量保证要求和核准标准开发应用程序。

管理信息系统的单位一级战略规划风险评估

115. 人口基金采用了一种基于成果的办法来规划、监测和报告方案和业务, 以确保实现战略目标。业务单位须使用战略信息系统, 以使其年度工作计划与战略计划所列成果保持一致。据此, 各单位须对单位一级战略计划进行风险评估, 以确保与人口基金的目标相一致并实现这些目标。Myrisks 是战略信息系统的一个模块, 它将业务领域中预先确定的战略风险分类。业务单位每年须将业务相关风险定级并指派负责人。

116. 审计委员会发现, 2014-2017 年期间信通技术战略计划风险评估载有风险定级所用标准说明以及各级风险清单, 但没有说明确定这些风险所用的方法。没有将确定的风险与相关的信通技术战略目标相对应, 以保证妥善评估所有目标面临的风险。例如, 2014-2017 年期间信通技术战略计划有 7 项目标, 包括增强信通技术能力以支持方案交付, 并改善设施和工具, 以有效地与内外部伙伴开展合作。然而, 确定的信通技术战略风险并未与上述战略目标保持一致。这些风险包括: 依赖业务负责人成为开发系统和解决方案的平等伙伴; 项目控制力度不足; 更需要与多方协调和合作以及外地办事处的连通性。

117. 审计委员会还注意到, 没有定期跟踪和报告缓解风险的控制措施的执行状况。这是由于缺乏用于开展风险评估和跟踪所有信通技术相关风险的控制措施执行情况的框架。

118. 人口基金解释说, 管理当局利用战略信息系统的 myRisks 工具启动了一项风险管理机构倡议。信通技术相关风险将被纳入机构风险标准组合, 并根据相关业务单位的评估, 补充或细分为较低级别的细目。审计委员会认为, 风险评估程

序不足以及未跟踪控制措施的执行情况可能导致不适当的风险识别和缓解战略，最终将影响人口基金的目标。

119. 审计委员会建议人口基金：(a) 将确定的风险与相关的信通技术战略目标相对应，以保证妥善评估所有目标面临的风险；(b) 建立一个机制，跟踪和报告信通技术相关风险的缓解控制措施的执行情况；(c) 开展信通技术的具体风险评估，并在风险评估模块中记录为其他风险；(d) 说明管理信息系统处确定、分析和评估 2014-2017 年期间信通技术战略计划风险评估所述信通技术风险所用的方法。

服务组织控制措施保证

120. 国际保证业务准则第 3402 号提供了国际保证准则，使公共会计师能发表一份供用户组织及其审计人使用的报告，内容涉及可能对用户组织在财务报告方面的内部控制系统产生影响或成为其组成部分的服务组织的控制措施。人口基金与开发署(服务组织)订有一项服务提供协议，由后者提供阿特拉斯系统托管、信通技术基础设施或其他数据处理服务。人口基金还通过开发署与 SADA 系统公司订有一项提供谷歌应用程序企业服务的协议。

121. 审计委员会发现，人口基金、开发署(代表人口基金)与 SADA 系统公司关于提供阿特拉斯系统托管服务的协议以及开发署(代表人口基金)与 SADA 系统公司关于提供谷歌应用程序服务的协议没有规定审计内部控制措施的权利，亦未提及对服务组织的内部控制措施以及运行成效进行国际保证业务准则审查的必要性和频率，这种审查将有助于获得关于控制措施以及这些措施在财务报告期间的运行成效的保证。

122. 人口基金告知审计委员会，它认识到必须修订外包管理政策以列入审计要求。审计委员会认为，人口基金需要采取行动确保审查频率，以便提供关于外部公司运作成效的保证。

123. 审计委员会建议人口基金在所有合同安排中列入国际保证业务准则审查的需要和频率，这些审查将向人口基金提供关于外部服务组织的控制措施和运作成效的合理保证。

战略信息系统的访问控制

124. 战略信息系统是一个内部工具，有助于人口基金各级工作人员作出知情决定，并对照确定的优先事项及关切领域来监测战略领域的绩效和改进进度。该系统是一个综合的数据驱动决策支持平台，使用户能够访问和使用各种来源的有组织、有分析和可视化数据和信息。这一应用程序的模块包括国家概况、业绩、myResults 和 myRisks，并设有 myResults 管理员、myResults 核准人、myResults 协调人和 myResults 区域核准人等四个访问角色。

125. 审计委员会注意到，在拥有系统访问权的 1 638 个用户中，1 个用户同时兼具 myResults 管理员和核准人的角色，396 个用户同时兼具协调人和核准人的角

色。这违反了要求管理员和协调人角色与核准人角色分开的职责分离原则。审计委员会认为，职责分离不足的主要原因是根据工作人员职责划分业务角色和应用角色的角色汇总表不明确。

126. 人口基金告知审计委员会，将修订角色汇总表以澄清不同角色，而且将修订准则以确保执行角色分离。审计委员会感到关切的是，职责分离不足可能导致未经授权访问和修改数据。

127. 审计委员会建议人口基金明确界定角色汇总表，确保在授予应用程序访问权时遵循职责分离原则。

C. 管理当局的披露

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

1. 现金、应收款和财产损失核销

129. 人口基金告知审计委员会，已正式核销损失 24 万美元(2014 年 51 万美元)。核销额包括 14 万美元的应收捐款、存货 19 567 美元、业务基金预付款 13 165 美元、不动产、厂场和设备 5 468 美元、差旅费 605 美元、工作人员应收款 6 673 美元和其他应收款 57 541 美元(见本报告附件二)。

2. 惠给金

130. 人口基金报告称，本报告所述期间的惠给金总额为 6 万美元。这些付款一部分是为在尼泊尔地震后履行道义责任，一部分是给借调到人口基金驻中国国家办事处工作的工作人员的应计养恤金权利补偿款(见本报告附件三)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

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

133. 2015 年，除人口基金已向审计委员会报告的 26 起涉案金额共计 12 万美元的欺诈或推定欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案件。⁹

⁹ 关于欺诈或推定欺诈案件的信息由审计和调查处提供。

D. 鸣谢

134. 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。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016年6月30日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了财务期间各项建议执行情况

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
1	A/67/5/Add.7 , 第 84 段	根据监督事务司的建议,解决区域办事处架构的薄弱环节。	人口基金组织手册已最后敲定,其中修订了总部每个业务单位的职权范围,并(以新的格式)更新了各国家办事处和区域办事处的职权范围。新的职权范围非常明确地规定了区域办事处对国家办事处的监督和监测职责。	审计委员会审查了手册,以评估职权范围和区域办事处的职责。审计委员会同意管理当局的回应。	X			
2	A/67/5/Add.7 , 第 147 段	改进监督事务司报告所述区域办事处不足之处。	如监督事务司年度报告所述,办事处治理(86%的报告)和业务(100%的报告)领域已有巨大改进。	审计委员会审查了监督事务司报告,并同意管理当局的回应。	X			
3	A/68/5/Add.7 , 第 45 段	加强对特别服务协定的使用的控制,仅允许采用符合其政策的特别服务协议。	人口基金于 2015 年 7 月发布了一项经修订的全面个体咨询人政策。之前的三项根据特别服务协议雇用咨询人的政策(涉及总部咨询人、外地工作地点的国际咨询人和外地工作地点的当地咨询人)被合并精简,成为一项关于在所有地点雇用国际和当地咨询人的单一咨询人政策。	审计委员会审查了咨询人政策,并注意 to 政策遵守情况有所改进。	X			
4	A/68/5/Add.7 , 第 49 段	遵守服务合同政策,在服务合同到期日前两个月进行评价,并提出续延合同的理由。	2014 年 7 月的经修订人口基金服务合同政策落实了这项建议,该政策使各国家办事处能够查阅开发署新的服务合同手册,并处理了审计委员会就服务合同的使用指出的其他问题,包括业绩评价问题。人口基金与开发署合作将服务合同数据录入阿特拉斯系统。已开发了一个新的在线工具,以帮助在合同结束或续延之前开展服务合同执行情况评估。	审计委员会审查了在制定政策和执行考绩报告方面的进展,并注意到在服务合同的评价和续延方面所作改进。	X			
5	A/69/5/Add.8 , 第 21 段	人口基金同意审计委员会的建议,即考虑对执行伙伴能力评估工具和现金转移统一办	执行伙伴能力评估工具与执行伙伴治理、人力资源、财务和采购有关的部分已在三个使用现金转移统一办法的机构(儿基会、开发署	审计委员会审查了最近启动的执行伙伴能力评估工具和新的执行伙伴	X			

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
		法进行协调统一,以改进对执行伙伴的评估。	和人口基金)之间实现协调统一,并纳入 2015 年 8 月开展的现金转移统一办法微观评估。 与执行伙伴的技术能力及其在任务领域的比较优势有关的执行伙伴能力评估工具问题,将在精简后并入人口基金的执行伙伴甄选程序。人口基金的执行伙伴甄选和评估政策已作相应修订。	评估政策,并同意管理当局的回应。				
6 A/69/5/Add.8, 第 25 段	审计委员会建议,人口基金与执行伙伴达成一致,遵守其合作条款,并确保在执行任何新项目之前签署年度工作计划。	关于这一问题,应当指出,经修订的工作计划制定与管理政策和程序以及与执行伙伴的法律合同(均在 2014 年 7 月发布)都强调了及时签署工作计划的现行要求。此外,2014 年 11 月出台的全球方案拟订系统使工作计划管理,包括签署日期在内实现充分透明。该系统使人口基金能够将与某一执行伙伴的预算编制和支出情况同有关工作计划的状况(即工作计划是否已经签署)进行比较。该组织期待到 2015 年第一季度末看到首批成果(即更加及时地签署工作计划)。 全球方案拟订系统按计划于 2014 年 11 月推出。其后,人口基金工作计划的管理,包括其签署日期已实现了充分透明。这进一步强化了规定工作计划必须在执行前签署的工作计划政策。该系统还使遵守情况更易于监测。鉴于这些措施已得到执行,人口基金建议审计委员会将这项建议结案。	审计委员会审查了落实这项建议的全球方案拟订系统,并同意管理当局的回应。	X				
7 A/69/5/Add.8, 第 34 段	人口基金同意审计委员会的建议,即通过以下措施遵守征聘指南:(a) 确保聘用服务合同持有人不是用来替代征聘定期任用人员;(b) 无论何时	人口基金正在对所有现有服务合同进行一次审查,以在必要时调整合同模式。其后,人力资源战略伙伴将持续审查新服务合同职权范围,以确保服务合同政策得到遵守。新的在线工具将用于促进服务合同的执行,并将	审计委员会肯定管理当局建立服务合同持有人监测和评价工具的努力。	X				

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
	聘用服务合同持有人,其合同期限不应超过服务合同用户指南中规定的合同期;(c)重新配置基于网络的工具,以改进对特别服务协议和服务合同执行情况的及时监测和评价。	按照新的个体咨询人政策的规定,利用咨询人名册实施与个体咨询人的特别服务协议。 次级行动: <ul style="list-style-type: none"> • 一次性审查已经完成。 • 其后,人力资源战略伙伴将持续审查新服务合同的职权范围。 • 已审查职权范围的数目已于 2015 年 11 月底提供给审计师。 • 服务合同的最后一次付款只有在完成评价并进入新的咨询人名册后方可作出。 					
8 A/69/5/Add.8, 第 44 段	人口基金同意审计委员会的建议,即与联合国其他机构进行协作,就外地办事处的常用服务与供应商订立长期协议。	高级别管理委员会采购网络在统一采购项目方面的工作由人口基金主持和管理。这项工作显示,外地一级正在开展组织间协作,并且这种协作在不断增加,大量活动已完成(见国家一级共同采购准则)。 如协调与合作采购项目的执行情况摘要报告所述,制定了使用和共享长期服务协议的准则,2014 年期间在哥本哈根、罗马、亚的斯亚贝巴和河内举办了四个讲习班。来自 40 多个工作地点的 20 多个机构的 120 多名参加者在四个讲习班上得到培训。此外,确定了采购协作专家,以帮助进一步加强采购协作。更新了联合国全球采购网长期协议工具,可在线使用,网址分别为 https://www.ungm.org/UNUser/LongTermAgreement (关于长期协议信息)和 https://www.ungm.org/UNUser/LongTermAgreement/SearchLTAs (关于长期协议的使用)。提供了一个联合国通用采购工具包。来自 75 个工作地点的 30 个组织的 220 多人	审计委员会审查了所考察的国家办事处的长期协议,并同意管理当局的回应。	X			

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况		
				已执行 正在执行 未执行	因时过境迁而不必执行	
9	A/69/S/Add.8, 第 50 段	<p>人口基金同意审计委员会的建议,即继续加紧努力,按照拟议时间表填补待付工作人员福利债务的资金缺口。</p>	<p>人口基金管理当局正在执行这项建议,通过诸多努力加强雇员福利负债的供资,填补由人口基金管理当局无法控制的因素(例如市场利率对精算估值结果造成的重大影响)造成的缺口。管理当局采取的行动包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 将国家一级共同采购准则纳入人口基金采购程序(自 2012 年 10 月起)。 • 采购处与各国家办事处之间经常通信往来,反映了这方面的后续行动和进展。 	<p>审计委员会审查了当前资金缺口,并同意管理当局的回应。审计委员会将在未来年度中继续评估资金准备情况。</p>	X	
		<p>参加了统一采购电子学习课程。2014 年末举办了四个网播研讨会,来自 48 个国家的 20 多个机构的 108 个终端登录了该研讨会。最后,从执行采购合作国家收集的证据可以看出,人口基金在其中大多数国家中开展了积极合作,包括在玻利维亚多民族国、波斯尼亚和黑塞哥维那、巴西、科索沃、尼日尔、塞内加尔、塞尔维亚、坦桑尼亚联合共和国、越南和纽约总部。</p> <p>为确保加强外地合作采购活动而开展的具体活动包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 任命一名外部基金管理人,负责离职后健康保险资金的投资,这将有助于提高这些资金的收益率。 • 对每一名工作人员的薪金费用收取附加费。 • 调拨离职后健康保险资金利息收入。 • 高级管理层每年分配可酌情支配的资金。 				

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>这些行动应构成审计委员会用来审查这项建议执行情况的标准。</p> <p>人口基金管理当局注意到，审计委员会将在正常的2015年财务报表审计工作中评估最新的无准备金负债额和计提的资金(A/71/5/Add.8, 财务报表附注12)。附注12披露，2015年开展了新的、全面的独立精算估值工作，结果是雇员福利负债总额从2014年的3.321亿美元降至2015年的3.027亿美元，而无准备金的负债额下降了4000万美元，主要原因是使用新的有利折现率所获精算利得。截至2015年12月31日，62%的负债已经有资金准备，离职后健康保险有68%已有资金准备，比2014年的57%有所上升。</p> <p>与外部投资管理人的合同已于2016年3月最后确定，第一次投资委员会会议于4月1日举行，会议商定了资金转移的时间和批次。</p>					
10	A/69/5/Add.8, 第58段	<p>审计委员会建议人口基金确定高风险和中度风险业务部门的适当保证程度，并酌情为内部审计提供适当的资源，以使审计周期与所选保证程度相一致。</p>	<p>针对这项建议，人口基金在审查审计和调查处开展的2015年风险评估之后，确定了其高风险和中度风险业务单位的适当保证程度。人口基金向执行局提出了关于调整其审计周期和配备内部审计资源的提议，执行局核准了该提议。</p>	<p>审计委员会审查了内部审计资源和执行局核准的提议。审计委员会同意管理当局的回应。</p>	X		
11	A/70/5/Add.8, 第16段	<p>审计委员会建议人口基金:(a) 加快建立企业风险管理框架，概述风险管理和减轻战略的基本做法，用以指导人口基金管理当局发现、评估和处理各级业务风险；(b) 建立业务风险登记册和综合战略风险登</p>	<p>人口基金管理当局已采取具体步骤，根据特雷德韦委员会赞助组织委员会的企业风险管理框架实施企业风险管理进程，并建立一个综合风险登记册。这将使人口基金能够更好地衡量风险，通报行动计划，并减轻该组织各级别的风险。</p> <p>获得管理当局大力支持的企业风险管理进程</p>	<p>审计委员会肯定管理当局建立企业风险管理框架和风险登记册的工作。</p>	X		

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况	
				已执行 正在执行 未执行	因时过境迁而不必执行
12	A/70/5/Add.8, 第 23 段	<p>记册, 概述可能影响人口基金执行任务的风险种类和性质。</p> <p>力求逐步推行变革, 包括利用现有资源, 协调统一现有风险管理活动, 并将企业风险管理方面的持续改进、知识分享和持续教育纳入该组织的日常业务。</p> <p>作为第一步, 2014 年, 人口基金进行了一次风险识别工作, 为初步风险评估阶段选定了 12 个重点机构风险领域, 包括欺诈风险。2015 年 7 月 1 日启动了年度风险评估阶段和第一个电算化风险登记册(myRisks), 旨在帮助评估、通报和实时应对风险。这一新的电子评估简化和合并了现有风险评估, 并强调需要继续设法减少行政负担, 同时改进交流手段。截至 2016 年 3 月 31 日, 超过 105 个业务单位已利用战略信息系统内置功能完成了风险评估, 各区域主任和各司司长已予确认。</p> <p>作为第二步, 截至 2015 年 3 月 31 日, 人口基金正在着力实施风险应对进程。作为这一进程的一部分, 经业务单位评估属于重大风险和高度风险的各项风险被上交到风险处理工作组, 工作组由指定的风险所有人主持, 将定期开会, 在专家的支持下讨论和协调减轻风险战略。</p> <p>作为第三步也是今后的步骤, 人口基金风险委员会将评价这一进程的运作情况, 查明正在出现的风险, 并提供反馈意见, 以帮助调整企业风险管理活动。</p>	有待管理当局采取行动更新该政策。	X	

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
	排；(b) 继续开展综合业务论证,为其余权力下放办事处补办批准文书；(c) 把权力下放办事处的组织结构图及上下级关系纳入国家办事处的组织结构。	新其现行权力下放办事处准则,以明确界定各类权力下放办事处安排,包括它们与国家办事处组织结构之间的关系。人力资源司正在更新准则,并加入组织结构图。 4月最新情况: 人力资源司仍在起草权力下放办事处准则,该准则应落实这项意见和下文第13号意见。不过,由于需要与利益攸关方进一步协商,这一工作仍在进行之中。新的执行日期是2016年第三季度末。					
13 A/70/5/Add.8, 第28段	审计委员会建议人口基金:(a) 确保进行监测和评估访问,以有效评价权力下放办事处活动的执行情况；(b) 明确权力下放办事处协调人的作用,就协调人提供的支持和监督提出明确指导；(c) 制订业绩目标,制定协调人系统监测和评估标准,确保按照人口基金的任务开展活动。	在下一轮修订准则时,人口基金将进一步界定权力下放办事处协调人的支持和监督作用。个人(包括协调人)的业绩目标、监测和评估标准通过机构考绩和发展应用程序进行管理,人口基金各业务单位的业绩目标、监测和评估标准通过机构战略信息系统进行管理。 4月最新情况: 人力资源司仍在起草权力下放办事处准则,该准则应落实这项意见和上文第12号意见。不过,由于需要与利益攸关方进一步协商,这一工作仍在进行之中。新的执行日期是2016年第三季度末。	有待管理当局采取行动更新该政策。			X	
14 A/70/5/Add.8, 第34段	审计委员会建议人口基金:(a) 把预期产出的业绩指标、目标和基准纳入其所有核准执行伙伴的工作计划；(b) 确保按照这些业绩指标、目标和基准对执行伙伴执行人口基金核心任务的业绩进行评估。	按计划启动了全球方案拟订系统的一个新功能。在新功能下,按照审计建议,每项产出需要有至少一项指标、基准和目标。今后,所有工作计划都必须具备这些内容才能最后确定。人口基金在审查执行伙伴业绩时将把这些目标是否实现考虑在内。	审计委员会审查了执行伙伴工作计划,以评估其中是否包含目标、指标和基准。审计委员会同意管理当局的回应。	X			
15 A/70/5/Add.8, 第39段	审计委员会建议人口基金:(a) 加强对执行伙伴的监测程序,	全球方案拟订系统第二阶段功能预计将于2016年第四季度投入使用,其中将包括执行	现正等待完成全球方案拟订系统第二阶段的功			X	

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
	确保方案活动得到适当执行； (b) 编制有时限的监测计划。	伙伴工作计划进展报告。给执行伙伴的付款将以适当和及时报告执行情况进展和结果为条件。第二阶段的功能还要求及时提交出资授权和支出证明表，这是向执行伙伴付款的前提条件。	能。				
16 A/70/5/Add.8, 第 44 段	审计委员会建议人口基金按照国家执行审计指南的规定，每季度将综合交付情况报告中的数据与出资授权和支出证明表中的数据进行核对。	2013 年发布的《国家执行审计指南》要求各业务单位每季度将综合交付情况报告的数据与出资授权和支出证明表以及任何直接支付表中的相应数据进行核对。之后，在 2014 年版《审计指南》中，具体的“每季度”核对的要求改为“定期”核对，以免给各业务单位造成的过重负担。所有组织单位必须定期将综合交付情况报告中的费用与执行伙伴在出资授权和支出证明表及直接支付表中报告的费用进行核对。	审计委员会审查了综合交付情况报告，并同意管理当局的回应。	X			
17 A/70/5/Add.8, 第 50 段	人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金：(a) 在年终前对电子服务应用程序中的数据进行处理和人工调整以准确记录休假负债，此后应始终通过系统监测休假记录； (b) 对电子服务应用程序进行配置，避免出现超过政策允许最多预支休假天数的休假结余负数。	人口基金将确保在 2015 年底前根据休假政策对电子服务应用程序进行数据清理和人工调整。同样，人口基金还将确保对电子服务应用程序进行重新配置，不允许出现超过休假政策允许的最多预支休假天数的负休假结余。 就(a)项而言，已起草提醒所有业务单位的通知，并将通发人口基金全体工作人员。 就(b)项而言，开发署已作此修改。	审计委员会审查了经过重新配置的电子服务应用程序，并同意管理当局的回应。	X			
18 A/70/5/Add.8, 第 55 段	审计委员会建议人口基金继续开发全球综合数据库，维护、记录和定期更新咨询人和服务合同重要信息，以改进对外地办事处特别服务协议和服务合同的控制、监测和报告。	人口基金已有一个用于这一目的的服务合同全球数据库，并将定期更新。人口基金将充分利用咨询人名册，名册将成为新个体咨询人模式的数据库，该模式取代了特别服务协议。	审计委员会肯定管理局建立服务合同工具的工作。有待最后敲定和落实咨询人工具。			X	

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况	
				已执行	正在执行 未执行 因时过境迁 而不必执行
19 A/70/5/Add.8, 第 60 段	<p>审计委员会建议人口基金：(a) 建立强有力的供应链机制，确保外地办事处向预定受益人有效交付和分配采购的存货；(b) 开发各种工具，使国家办事处能够监测存货分配的及时性和有效性，包括定期跟踪分配计划执行率和服务交付点存货持有水平等重要参数。</p>	<p>10 月，在人力资源司、方案司和管理信息系统的工作人员之间进行了讨论，以研究是否有可能利用咨询人名册反映个体咨询人。之后确定了业务要求，并商定了完成咨询人名册 2.0 的时间表。</p> <p>所有服务合同数据已输入阿特拉斯系统，审计建议的这一部分已经完成。</p> <p>4 月最新情况：AoDocs(文件管理)系统中在建的咨询人监测工具正在落实这一建议。已通过人力资源司和方案司之间的合作制定了业务要求。实际的 AoDocs 数据库和工作流程的建立预计将在今后几周内完成。随后将进行测试，以备推出。将编写必要的指导文件和用户培训材料。执行日期是 2016 年第二季度末或更早。</p> <p>人口基金正继续努力改进系统，以促进有效的存货管理。作为这些努力的一部分，人口基金正在启动一个纳入企业资源规划系统的新存货跟踪系统，称为货运跟踪(Shipment Tracker)系统(取代现有的 Channel 系统)。利用这一系统将能跟踪整个采购至付款周期内的商品流动情况，从请购开始到向人口基金执行伙伴或受益人进行最终分配为止，一切都在一个企业资源规划系统之内。该系统将为用户和管理人员提供商品在任何时点的状况的实时信息。还可利用该系统来开发分析和诊断工具，为管理人员提供可用于分配的货物量、长库龄存货结余等重要参数。这些数据将使管理人员能及时采取行动，处理交付时间长或国内后勤链瓶颈等已查明的不足之处。货运跟踪系统目前正处于最后测试阶段，</p>	<p>审计委员会肯定管理当局建立存货工具的工作。审计委员会期待货运跟踪系统的完成。</p>		X

报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
		<p>预计将于 2015 年第三季度启用。</p> <p>补充信息</p> <ul style="list-style-type: none"> 推出新的存货跟踪系统-货运跟踪系统(Shipment Tracker)。 为东部和南部非洲、西部和中部非洲、亚洲及太平洋区域和阿拉伯国家的外地办事处举办有关货运跟踪系统和存货管理的面对面培训。 关于货运跟踪系统的全球网播研讨会。 显示某一时点(历史或实时)的存货结余情况,包括库龄信息的新报告。 						
20	A/70/S/Add.8, 第 63 段	人口基金同意审计委员会的建议,即:(a) 加快对个人薪金预支款账户中的异常贷方余额的调查;(b) 考虑建立自动系统对外地和总部办事处工作人员的预支款进行控制。	人口基金已经在清理薪金预支款账户中的贷方余额方面取得良好进展。已经制定一项详细的 3 年行动计划,对未清余额进行优先排序、审查和清理。由此,薪金预支款账户的贷方余额已从 2014 年的 33.3 万美元减少到 2015 年的 13.1 万美元(减少 61%)。全面审查和清理正在按照行动计划进行。	审计委员会肯定管理局在推出工作人员预支款自动化系统和清理负结余方面所作工作。建议管理当局继续清理个人薪金账户内的剩余贷方余额。				X
共计			20	14	6	0	0	
百分比共计			100%	70	30	—	—	

附件二

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货和现金)	本年度	上年度	增/(减)
应收捐款	138 767	227 551	(88 784)
存货	19 567	257 853	(238 286)
业务基金预付款	13 165	0	13 165
不动产、厂场和设备	5 468	10 149	(4 681)
差旅	605	0	605
工作人员应收款	6 673	0	6 673
其他应收款	57 541	0	57 541
现金	—	1 583	(1 583)
国家执行无凭据支出	—	10 095	(10 095)
共计	241 786	507 231	(265 445)

附件三

惠给金

(美元)

主管当局核准的数额	付款日期	付款额	付款原因
50 160	2015 年 7 月	50 160	对遭受地震灾害和人道主义影响的人口基金驻尼泊尔国家办事处人员的一次性善后补助金付款。
5 590	2015 年 1 月	5 590	向中国工作人员提供补偿，他们因为是借调工作人员而没有累积养恤金权利，但是实际上是作为正式工作人员使用。
共计		55 750	

第三章

财务报表的核证

2016年4月29日联合国人口基金管理事务司司长给审计委员会主席的信

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

管理当局准许内部审计师全面和随意查阅所有会计和财务记录；

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

我收到了联合国开发计划署(开发署)副助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据联合国人口基金(人口基金)财务细则 116.3(a)，就开发署根据现行管理协定及其后修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

管理事务司司长

萨布哈什·古普塔(签名)

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

引言

1. 本报告概述人口基金 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明重要的方面和趋势。

2. 财务报表包括 5 份报表、26 条附注和 4 份附表，其中载有关于由人口基金非专用资源和专用资源供资的业务信息。

财务执行情况

捐款收入的趋势

3. 非专用捐款收入毛额四年来首次减少，从 2014 年的 4.774 亿美元减至 2015 年的 3.982 亿美元(下降 16.6%)。这一减少大部分是由于美元相对于捐款货币走强。

4. 与非专用资源不同，2015 年专用资源捐款——扣除退还捐助者款项和间接费用后的净额——增加了 5 150 万美元(增加 10.5%)，达 5.433 亿美元。专用捐款占 2015 年捐款总收入的 58.1%，比 2014 年的 51.0%有所增加。

5. 与往年一样，人口基金收到的大多数捐款来自少数捐助方。2015 年，前 10 名捐助方的捐款占非专用资源捐款收入毛额的 87.3%(2014 年为 87.9%)和专用资源捐款毛额的 86.8%(2014 年为 85.3%)。人口基金继续作出重大努力，通过与中等收入和新兴经济国家以及私营部门捐助者的接触，扩大捐助群体。

6. 退还捐助者的款项 2015 年达到 450 万美元，与前几年退还捐助者款项的情况相同(2013 年 640 万美元，2014 年 370 万美元)。这一数额不到该年专用捐款收入毛额的 0.8%，显示人口基金高效率执行方案活动的的能力。

其他收入

7. 其他收入减少了 420 万美元，从 2014 年的 6 150 万美元减至 2015 年的 5 730 万美元。这一减少的部分原因是，人口基金充当涉及两个或更多联合国机构的联合方案活动的行政代理所获取的收费减少了 140 万美元。另一个原因是，人口基金代表第三方进行的采购量减少，这影响了本组织赚取的手续费(减少 80 万美元)和用于采购活动的专用收入数额(减少 180 万美元)。附注 16 提供进一步详细资料，说明人口基金赚取的其他收入，附表 C 载有按客户类别分列的第三方采购服务分析。

未来收入流和业务连续性

8. 截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金已签署的各项协定将带来 3.667 亿美元未来捐款收入，其中 3.495 亿美元涉及专用资源。这一未来收入非常重要，因为它使得人口基金得以实现业务的连续性。

费用——概览

9. 2015年费用总额为9.774亿美元,比2014年花费的10.021亿美元减少2.5%。这主要是由于非专用资源项下的费用减少了1 770万美元(3.5%),从2014年的5.004亿美元减至2015年的4.827亿美元。这一减少主要是由于2015年下半年在非专用捐款收入减少之后实施的紧缩措施。

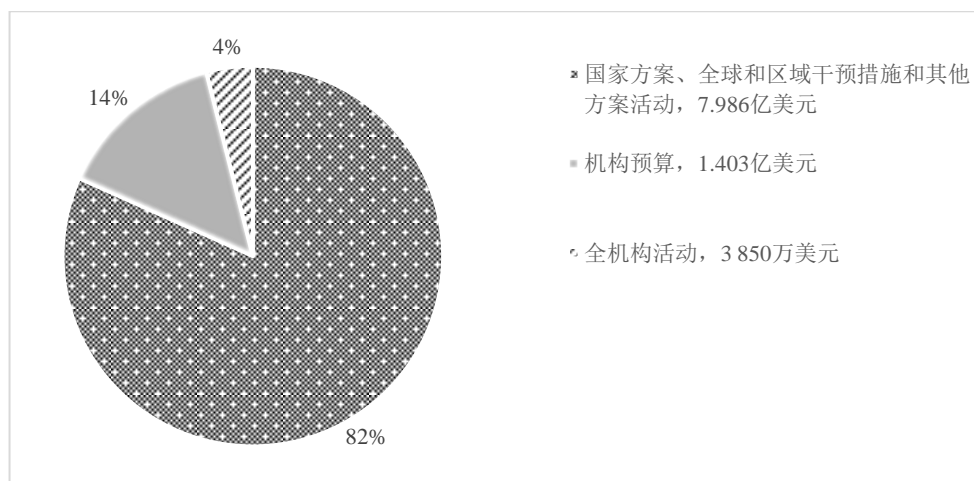
10. 国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动的费用总额减少了2.6%,从2014年的8.202亿美元减至2015年的7.986亿美元。这一下降的唯一原因是非专用资源项下的下降,因为专用资源项下的方案费用2015年增加了430万美元。但是,专用资源项下的这一增长额不足以抵销非专用资源项下方案活动费用的减少额2 590万美元。

11. 2015年机构预算费用为1.403亿美元(2014年为1.395亿美元),相当于该年费用总额的14.4%。

图四.一

按活动类型分列的费用构成

(百万美元)



费用——按地理位置、性质、执行方式和目的分列的细目

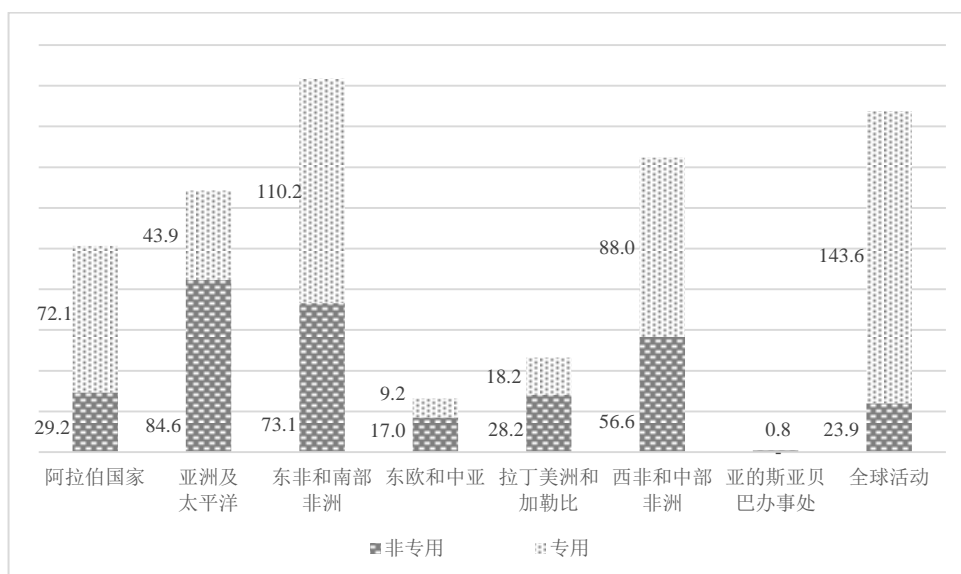
12. 人口基金是一个以外地为基础的组织。2015年,人口基金将6.311亿美元,即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的79%,用于外地活动。获得人口基金方案援助价值最高的区域是东非和南部非洲(共1.833亿美元,包括7 310万美元的非专用资源),其次是西非和中部非洲(1.446亿美元,包括5 660万美元的非专用资源)以及亚洲及太平洋(1.285亿美元,包括8 460万美元非专用资源)。2014年,这些区域也是接受人口基金方案援助数额最高的区域。

13. 全球活动费用总额为 1.675 亿美元(即国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的 21.0%)。在这一数额中, 1.224 亿美元, 即 73.1%, 用于人口基金用品, 以前称为加强生殖健康商品保障全球方案, 是人口基金的旗舰方案, 旨在帮助各国建立更有力的卫生系统, 并扩大获得可靠供应的避孕药具和孕产妇保健救生药品的机会。

图四.二

国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用按地理位置分列的细目

(百万美元)



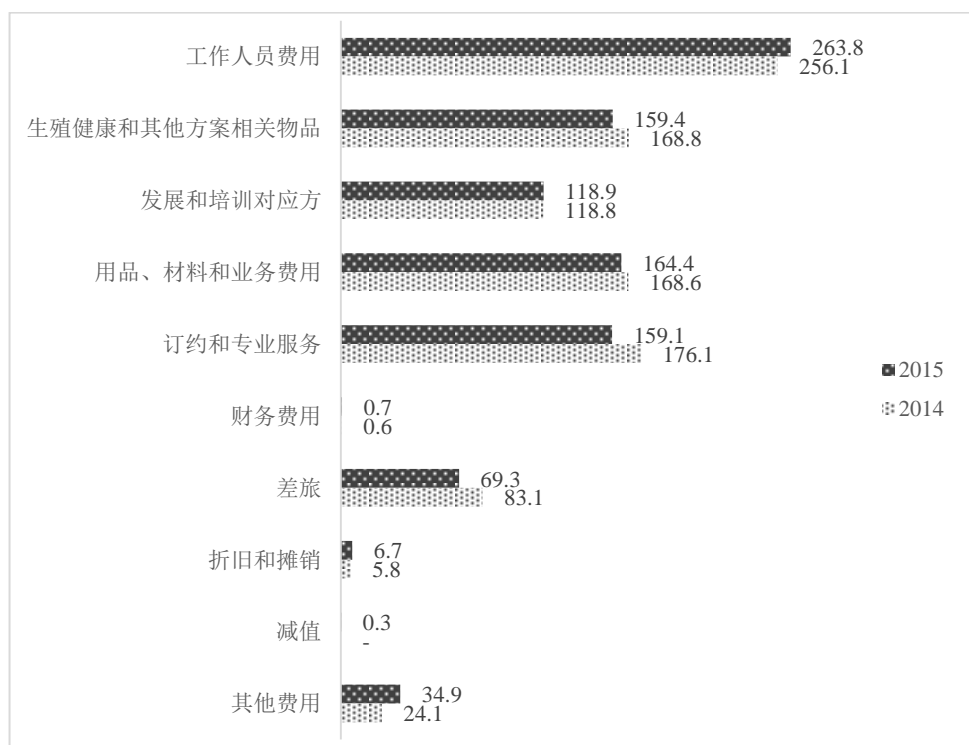
14. 人口基金能成功执行任务, 主要依赖于有技能和有能力的本国和国际工作人员。2015 年, 人口基金在工作人员费用上支出 2.638 亿美元,¹⁰ 占该年总费用的 27.0%。这比 2014 年高 1.4%, 2014 年工作人员费用占该年总费用的 25.6%。2015 年年底, 82.5%(2014 年为 82.4%)的人口基金工作人员驻在在外地办事处, 17.5%(2014 年 17.6%)驻在总部。

15. 差旅费和其他费用出现了最显著的年同比差异。差旅费从 2014 年的 8 310 万美元降至 2015 年的 6 930 万美元, 主要原因是作出了限制差旅费的重点管理努力, 其中包括实行内部“碳税”和推行能源效率高的差旅替代办法, 如视频会议。其他费用从 2014 年的 2 410 万美元增至 2015 年的 3 490 万美元, 主要原因是应收捐款未实现和已实现汇兑损失的增加。

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

图四.三
按性质分列的费用构成

(百万美元)



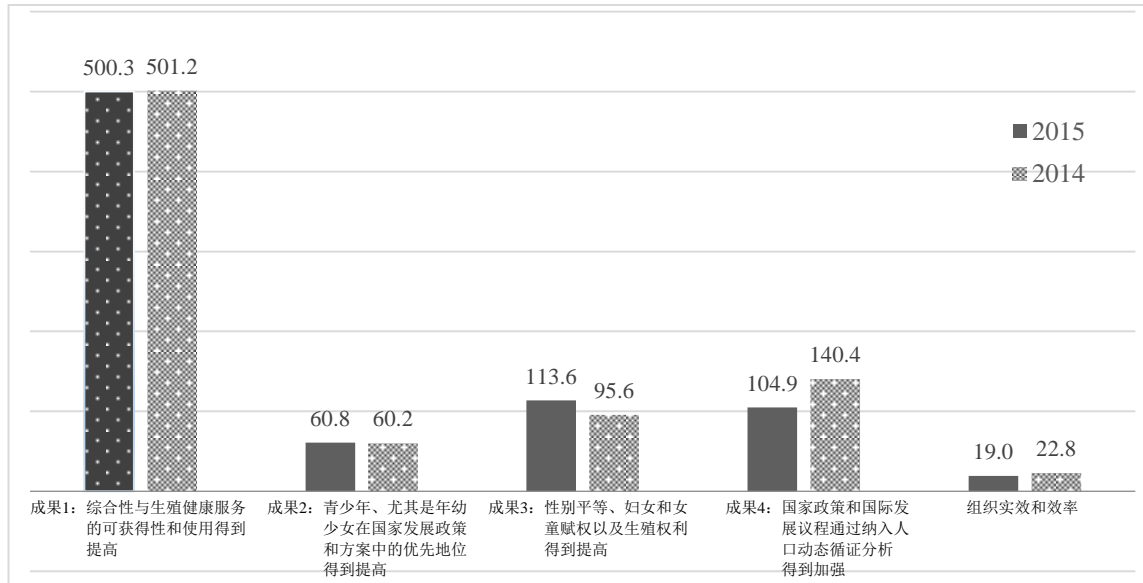
16. 人口基金很大比例的方案活动是由政府和非政府组织执行的，2015 年为 2.594 亿美元，占国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用总额的 32.5%。这比 2014 年费用增加 430 万美元，2014 年政府和非政府组织所执行活动的费用为 2.551 亿美元，占方案费用的 31.1%。

17. 人口基金 2014-2017 年战略计划包括综合成果框架，其中概述了实现人口基金的战略目标所必需的四项发展成果和三项管理成果。2015 年，人口基金在成果 1：综合性与生殖健康服务的可获得性和使用得到提高方面的费用为 5.003 亿美元(2014 年为 5.012 亿美元)，相当于方案费用总额的 62.6%(2014 年为 61.1%)。

图四.四

按对综合成果框架成果贡献分列的国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用

(百万美元)

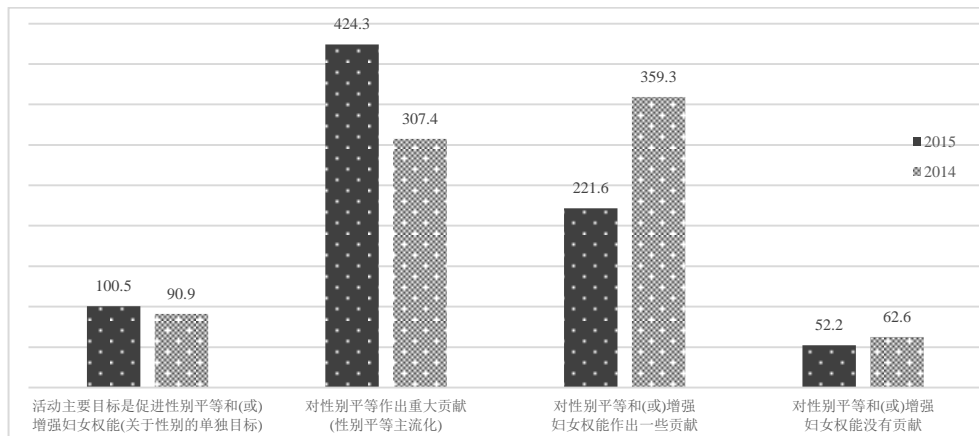


18. 2015年，人口基金有65.7%的方案费用(即5.248亿美元)用于以性别平等/增强妇女权能作为主要目标或对性别平等作出重大贡献的活动。这比2014年的方案费用提高17.1个百分点，该年有48.6%的方案费用(即3.983亿美元)以增强妇女权能作为主要目标，或对性别平等作出了重大贡献。

图四.五

按对性别平等/增强妇女权能贡献分列的国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动费用

(百万美元)



19. 人口基金继续加强对方案人道主义应急和救济活动的参与。2015 年, 人口基金在人道主义活动方面的费用为 5 310 万美元, 相当于方案费用的 6.6%。

年度盈余

20. 2015 年盈余总额为 1 540 万美元。这是非专用资源项下的赤字 3 800 万美元与专用资源项下的盈余 5 340 万美元相抵后的净额。

21. 2015 年, 人口基金在可比预算基础上执行了可用非专用资源的 94.9%(2014 年为 91.4%)。可用非专用资源包括在 2015 年收到的收入以及从往年结转的未用资金。

22. 在 2015 年年底, 人口基金有 5 780 万美元可列入方案的未指定用途的非专用资金(2014 年有 6 100 万美元)被结转至 2016 年。在这一数额中, 2 480 万美元可供 2016 年分配。下文附注 14 提供详情, 说明非专用资源项下的资金流动以及完全权责发生制基础上可列入方案的基金结余和可供分配的资金之间的调节情况。

23. 专用资源项下的盈余从 2014 年的 4 万美元增至 2015 年的 5 340 万美元。这主要是由于捐款收入毛额从 2014 年的 5.294 亿美元增至 2015 年的 5.813 亿美元。

财务状况

资产与负债

24. 截至 2015 年 12 月 31 日, 资产总额为 12.166 亿美元(2014 年为 12.952 亿美元); 负债总额为 4.222 亿美元(2014 年为 5.678 亿美元)。

25. 截至该年底, 流动资产总额为 6.674 亿美元, 流动负债总额为 1.494 亿美元。计量本组织偿还流动负债能力的流动比率为 4.5, 2014 年底为 2.5。这一增长使得该比率接近 2013 年的水平(4.6), 主要是由于应付账款和应计项目减少 1.002 亿美元。

现金余额和投资组合

26. 人口基金现金、现金等价物和投资减少 1.543 亿美元(16.5%), 从 2014 年底的 9.347 亿美元减至 2015 年底的 7.804 亿美元。这主要是因为人口基金作为联合方案活动行政代理机构持有的资金减少 9 850 万美元。

27. 现金余额(库存现金和银行存款)从 2014 年底的 1 330 万美元增至 2015 年底的 2 180 万美元。在投资组合(包括现金等价物)中, 未来 12 个月内到期的投资以及一年后到期的投资几乎各占一半, 前者占总体组合的 48.1%(2014 年为 46.1%), 后者占其余 51.9%(2014 年为 53.9%)。人口基金投资的平均到期日从 2014 年底的 16.8 个月下降到 2015 年底的 13.3 个月。

28. 2015 年, 平均收益率从 2014 年的 0.6%增至 0.8%。人口基金投资于高质量金融工具, 十分重视发行者的资信; 截至 2015 年底, 在到期日为三个月或以上的总投资中有 78.4%为 AAA 或 AA+证券(2014 年低时的这一百分比为 65.1%)。

29. 2016年4月,人口基金开始把为雇员福利负债供资的预留资金分阶段转移给两名外部基金管理人,这两名管理人将把这些资金投入到与联合国合办工作人员养恤基金投资组合类似的收益更高、更多样化的投资组合中。资金预期将按季度转移,为期两年。

30. 人口基金金库和投资服务由开发署根据服务级别协定进行管理。

存货

31. 人口基金存货总价值从2014年底的5 430万美元略增至2015年底的5 900万美元。这一增加完全是由于在运往最终目的地途中的生殖健康商品和其他方案相关物品存货从2014年底的2 710万美元增至2015年底的3 840万美元。在年底报告在途存货的外地办事处数量也从2014年的50个增加到2015年的57个。存货物品的平均在途期间截至2015年12月31日为2.1个月。

32. 不同于在途存货,库存的存货价值从2014年的2 240万美元减至2015年底的1 830万美元,尽管持有静态存货的办事处数目从2014年的23个增至2015年的26个。外地办事处持有的库存存货物品的平均货龄截至2015年12月31日为7.5个月。

33. 存货损失/调整和存货损失备抵总额从2014年的30万美元减至2015年的10万美元。

34. 鉴于生殖健康商品的采购和分发日益重要,人口基金正在采取一些举措,加强供应链和存货管理。2015年,人口基金启动了一个记录、追踪和监测外地办事处库存的新系统,该系统完全并入机构企业资源规划系统,提供人口基金在某一时刻及期间采购、储存和分发的存货物品的实时数据。

业务基金预付款

35. 业务基金预付款连续第二年减少300万美元(21.9%),在2015年底为1 080万美元。这一减少是由于管理当局对发放给执行伙伴的业务基金预付款行使密切监督和控制的集中努力。

不动产、厂场和设备及无形资产

36. 截至2015年12月31日,人口基金持有价值3 400万美元的不动产、厂场和设备(2014年为3 410万美元)。与2014年相同,不动产、厂场和设备中的最大类别为车辆,净账面价值为1 130万美元,占全部固定资产的33.3%,其次是建筑物,净账面价值为1 090万美元,占32%。

37. 截至2015年12月31日,已提足折旧的在用不动产、厂场和设备的成本为1 390万美元(2014年为1 410万美元)。

38. 2015年底无形资产的价值共计70万美元(2014年为60万美元)。人口基金的无形资产主要包括外部购置和内部开发的软件。

应收款和应付款

39. 应收捐款增加了 7 180 万美元，从 2014 年底的 2.291 亿美元增至 2015 年底的 3.009 亿美元。其中 5 870 万美元的增加额是由于截至年底尚不须付款的应收专用捐款的年同比增长。与前几年相同，应收专用捐款占应收捐款总额的大多数 (93.8%)。

40. 应收捐款收缴率仍然非常高：截至 2015 年底，人口基金账龄超过 12 个月的应收捐款仅为 100 万美元(2014 年为 90 万美元)，并在该年仅核销应收捐款 10 万美元(2014 年为 20 万美元)。

41. 应付款从 2014 年底的 2.124 亿美元降至 2015 年底的 1.122 亿美元。这一下降的主要原因是人口基金作为行政代理机构代表联合国其他机构持有的资金数额从 2014 年底的 1.432 亿美元减至 2015 年底的 4 470 万美元。

雇员福利

42. 雇员福利负债从 2014 年的 3.321 亿美元降至 2015 年底的 3.027 亿美元，主要是由于离职后福利负债减少 3 000 万美元。离职后福利负债是在独立的精算公司进行的估值基础上确定的。造成减少的主要因素是财务假设的变化，其中包括将离职后健康保险负债的贴现率从 2014 年的 4%更新为 2015 年的 4.38%，以及将非美国医疗计划医疗费用的预计增长率从 2014 年的 5%降至 2015 年的 4%。

43. 雇员福利负债的无准备金部分从 2014 年底的 1.548 亿美元减至 2015 年底的 1.148 亿美元，主要是因为负债总额减少 2 940 万美元，加上年内留置了 1 060 万美元资金。在整个联合国系统中，人口基金是雇员福利负债准备金最充足的机构之一。

基金结余和准备金

44. 非专用资源结余包括两类：未指定用途基金结余和指定用途基金结余。

45. 截至 2015 年底，未指定用途基金赤字为 5 700 万美元，由两个部分组成：雇员福利负债的无准备金部分产生的 1.148 亿美元赤字，以及根据公共部门会计准则可列入方案的基金结余 5 780 万美元。在可列入方案的基金结余中，2 480 万美元可供 2016 年重拟方案。

46. 截至 2015 年底，指定用途基金结余为 3 830 万美元。其中 320 万美元为采购手续费超出费用的累计盈余；以往几年留存这些资金，是为了便于进行采购服务资源规划。其余的指定用途基金结余 3 510 万美元来自一个私人捐赠基金。2015 年期间，人口基金充分使用了从 2014 年结转的 590 万美元费用回收超额部分累计额。

47. 按照人口基金财务条例和细则，其中将准备金数额定为当年非专用捐款收入净额的 20%，将业务准备金减少了 1 670 万美元。

48. 专用资源基金结余增加了 5 420 万美元，从 2014 年底的 6.754 亿美元增至 2015 年底的 7.296 亿美元。这一增加主要是由于应收专用捐款增加了 5 370 万美元。

结论

49. 人口基金通过努力,做到了在 2015 财政年度终了时有一个良好的财务状况,并确保其未付承付款保持在可用财务资源范围内。

第五章

2015年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至2015年12月31日的财务状况表^a

(千美元)

	参考	截至2015年12月31日	截至2014年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 3	77 359	59 385
一年内到期投资	附注 4	309 171	378 448
存货	附注 5	58 959	54 282
应收捐款(交换交易)	附注 6	40	171
应收捐款(非交换交易)	附注 6	180 253	117 239
预付款项和其他流动资产	附注 6	30 836	28 449
业务基金预付款	附注 7	10 830	13 864
共计		667 448	651 838
非流动资产			
一年后到期投资	附注 4	393 902	496 920
应收捐款(非交换交易)	附注 6	120 589	111 659
其他非流动资产	附注 6	11	10
不动产、厂场和设备	附注 8	33 980	34 123
无形资产	附注 9	672	648
共计		549 154	643 360
资产共计		1 216 602	1 295 198
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 10	112 227	212 434
雇员福利	附注 12	34 787	31 782
其他流动负债和递延收入	附注 13	2 352	17 647
共计		149 366	261 863
非流动负债			
雇员福利	附注 12	267 876	300 302
其他非流动负债和递延收入	附注 13	4 988	5 603
共计		272 864	305 905
负债共计		422 230	567 768
净资产		794 372	727 430

	参考	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
准备金和基金结余			
准备金			
业务准备金	附注 14	78 394	95 128
外地住房准备金	附注 14	5 000	5 000
准备金共计		83 394	100 128
基金结余			
指定用途的非专用基金结余	附注 14	38 299	45 692
未指定用途的非专用和专用基金结余			
非专用资源	附注 14	(56 961)	(93 762)
专用资源	附表 B	729 640	675 372
基金结余共计		710 978	627 302
准备金和基金结余共计		794 372	727 430

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

	参考	2015	2014
捐助捐款收入			
非专用捐款	附表 A	398 197	477 392
减：转至其他收入项下的退税款		(5 947)	(5 483)
小计	附注 15	392 250	471 909
专用捐款	附注 15	547 756	495 415
减：退还捐助者的款项		(4 489)	(3 672)
小计		543 267	491 743
捐款收入共计	附注 15	935 517	963 652
其他收入	附注 16	57 280	61 476
总收入共计		992 797	1 025 128
费用			
工作人员费用	附注 18	263 832	256 088
生殖保健和其他方案相关物品	附注 18	159 363	168 819
发展和培训对应方	附注 18	118 876	118 814
用品、材料和业务费用	附注 18	164 403	168 623
订约和专业服务	附注 18	159 088	176 123
财务费用	附注 18	710	608
差旅	附注 18	69 251	83 139
折旧和摊销	附注 8、9、18	6 674	5 822
减值	附注 18	263	(4)
其他费用	附注 18	34 916	24 084
费用共计	附注 18	977 376	1 002 116
年度盈余	报表三和四	15 421	23 012

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表^a

(千美元)

	参考	基金结余	准备金	净资产共计
截至 2014 年 1 月 1 日的结余		662 735	96 660	759 395
2014 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账		(3 468)	3 468	—
工作人员福利		(54 977)	—	(54 977)
人口基金资源内转账				
外地住房准备金		(1 828)	1 828	—
当期盈余(赤字)	报表二	24 840	(1 828)	23 012
当期变动共计		(35 433)	3 468	(31 965)
截至 2014 年 12 月 31 日的结余	报表 1	627 302	100 128	727 430
2015 年基金结余和准备金变动				
向/从业务准备金转账	附注 14	16 734	(16 734)	—
工作人员福利	附注 14	51 521	—	51 521
人口基金资源内转账				
外地住房准备金	附注 14	(380)	380	—
当期盈余(赤字)	附注 14、报表二	15 801	(380)	15 421
当期变动共计		83 676	(16 734)	66 942
截至 2015 年 12 月 31 日的结余	报表一	710 978	83 394	794 372

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2015年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

	参考	2015	2014
来自业务活动的现金流量			
当期盈余	报表二	15 421	23 012
现金及现金等价物外汇持有损失(利得)		146	117
折旧和摊销	附注 8、9、18	6 674	5 822
不动产、厂场和设备减值与核销		268	6
不动产、厂场和设备处置损失(利得)	附注 18	704	748
投资收入(利得)	附注 16	(6 801)	(5 645)
可疑账款备抵增加/(减少)	附注 5、6、7	449	142
存货(增加)/减少	附注 5	(4 769)	(7 723)
应收捐款(增加)/减少	附注 6	(71 786)	56 541
业务基金预付款减少/(增加)	附注 7	3 040	1 229
预付款和其他资产(增加)/减少		(3 434)	(11 888)
应付款和应计项目(减少)/增加	附注 10	(100 207)	78 970
雇员福利负债(减少)/增加	附注 12	(29 421)	72 753
其他负债和递延收入(减少)/增加	附注 11、13	(15 861)	14 977
精算利得(损失)	报表三	51 521	(54 977)
来自业务活动的净现金流量		(154 056)	174 084
来自投资活动的现金流量			
购置/调整不动产、厂场和设备 and 无形资产	附注 8、9	(7 897)	(9 648)
出售不动产、厂场和设备所得收益		374	270
购买投资	附注 4	(523 743)	(859 983)
到期投资	附注 4	690 032	620 785
实收利息	附注 4、6、16	13 459	11 875
来自投资活动的净现金流量		172 225	(236 701)
来自融资活动的现金流量			
支付融资租赁负债	附注 11	(49)	—
来自融资活动的净现金流量		(49)	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额		18 120	(62 617)
期初现金及现金等价物	附注 3	59 385	122 119
现金及现金等价物外汇持有损失(利得)		(146)	(117)
期末现金及现金等价物	附注 3	77 359	59 385

^a 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”列报。

联合国人口基金

五(a). 2015年12月31日终了年度预算与实际数比较表^a

(千美元)

预算项目	2015			
	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/余额
发展活动				
发展实效	34 571	32 918	31 178	1 740
方案	342 110	322 790	309 778	13 012
管理活动				
经常性费用	117 891	113 736	105 006	8 730
非经常性费用	3 229	2 919	1 992	927
联合国发展协调	2 050	2 076	2 076	—
共计	499 851	474 439	450 030	24 409

^a 附注是财务报表的组成部分。五(b). 当前2014-2017四年期战略计划周期的2014-2015两年期预算与实际数比较表^a

(千美元)

预算项目	2014-2015 两年期			
	初始预算	最终预算	预算使用数额	资源差异/余额
发展活动				
发展实效	71 431	65 295	61 559	3 736
方案	697 410	678 990	647 235	31 755
管理活动				
经常性费用	234 934	229 531	211 354	18 177
非经常性费用	8 585	8 125	4 418	3 707
联合国发展协调	4 150	4 057	4 057	—
共计	1 016 510	985 998	928 623	57 375

^a 附注是财务报表的组成部分。

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

联合国人口基金

财务报表附注

附注 1

任务说明、组织目标和报告主体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是支持在全球发展议程中纳入人口问题的主要联合国机构,其目的是确保对个人的福祉和复原能力、持续的包容性经济增长及可持续发展采取包容性的政策。人口基金支持各国增进和保护所有人的人权,方式包括普及性健康和生殖健康,尤其是为妇女和青年;为消除贫穷和解决不平等现象的政策和方案,以及切实有效监测进展,建设收集、分析和使用人口数据的能力;并确保每次怀孕都不是意外的,每次分娩都是安全的,每个年轻人的潜力均得以发挥,同时为后世后代保护环境。

组织目标

人口基金通过在实现 2014 年以后国际人口与发展会议后续行动和 2030 年可持续发展议程的目标、包括尚未完成的改善孕产妇保健的千年发展目标方面加快取得进展,同时侧重于降低孕产妇死亡率以及实现普遍享有包括自愿计划生育在内的性健康和生殖健康服务,努力推动性健康和生殖健康权利。人口基金力求通过这项重点工作,改善 150 多个国家中得不到充分服务的民众(特别是妇女和青少年)的生活。人口基金在工作中利用其在人口动态、人权和性别平等方面的知识专长,根据国家的需要行事。人口基金与各国政府、联合国其他机构、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动采取行动和进行宣传,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外,人口基金还通过提供赋予权能的技术指导、政策咨询、培训和支持,帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战,并进行宣传,以调动完成这些工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金遵循和促进《国际人口与发展会议(1994 年)行动纲领》的目标和原则、进一步执行行动纲领的关键行动和 2014 年以后《国际人口与发展会议行动纲领》后续行动框架。人口基金特别致力于促进性与生殖健康和生殖权利、性别平等和男性责任,以及各地妇女和女童的自主和赋权。所有夫妇和个人都有权自由和负责地决定子女的数目和生育间隔,有权获得这方面的资料 and 手段。人口基金认为,捍卫和增进这些权利,增进少年和青年的福祉,特别是女童的福祉本身就是发展目标,此外还对实现包容性和变革性可持续发展十分重要。

人口基金坚信,实现这些目标将有助于提高生活质量和实现可持续发展、造福后世后代这一普遍认可的目标。这些目标是实现持久和可持续的社会和经济发展、满足人类需求、保障福祉并保护一切生命赖以生存的自然资源等所有努力的

组成部分。人口基金确认，所有人权都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的——人权适用于所有情况下的所有人。

人口基金支持在权力平等和参与式的驻地协调员制度内，由一名经强化的驻地协调员领导，努力确保联合国、包括其外地存在做到协调、一体化并且顺应变革性的 2030 年议程。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《行动纲领》以及有关联合国重大会议和首脑会议中所作的承诺，协助从发达国家和发展中国家筹集资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

实现《行动纲领》的目标，对于实现 2030 年议程也是至关重要的，其不让一个人掉队的目标完全符合《行动纲领》，并且其首要目标是消除极端贫穷，确保所有人享有人权和为后世后代保护环境。两个相互关联的议程对人口红利、增强妇女权能和性别平等、复原力和发展数据的侧重，使人口基金在生殖健康和生殖权利以及人口与发展等问题上的专门知识对实现可持续发展目标的全球合作努力更有意义。人口基金与众多伙伴一道，支持制订对性别问题有敏感认识的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系是结合不同国家和地方的具体情况建立的。

报告主体

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

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

附注 2

会计政策

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

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) 财务期间

财务报表涵盖的期间是 2015 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。如果以其他货币进行交易，则根据适当的联合国业务汇率确定等值美元。2015年为委内瑞拉作了一次例外处理，因为联合国各组织从2015年年中时可以参加委内瑞拉外汇外围系统，用于以委内瑞拉玻利瓦尔支付的非薪金付款。这些交易使用委内瑞拉外汇外围系统而不是联合国业务汇率进行折算，使人口基金在业务中发生的经济成本得到准确得多的反映。

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

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、货币市场存款和可随时兑换成已知数量现金并且所受价值变化风险很小的短期、高流动性投资。列为现金等价物的金融工具包括从购置之日起3个月或不到3个月到期的投资。

(五) 金融资产

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

用外币标价的金融资产在报告日按联合国业务汇率换算为美元，其损益在财务执行情况表中确认为盈余或赤字。

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

公共部门会计准则分类	金融资产
持有至到期	投资
可供出售	投资——截至2015年12月31日和2014年12月31日无
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收捐款、业务基金预付款和其他应收款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具——截至2015年12月31日和2014年12月31日无

持有至到期金融资产

持有至到期投资是具有固定或可确定付款额和固定到期日、且主体具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。这些资产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。2015年，人口基金将其投资组合归类为持有至到期资产。

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的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成本确认，其后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值利得或损失直接确认为净资产/权益。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计利得或赤字在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。用于随后计量的公允价值依据的是信誉良好的供应商的市场牌价。截至2015年12月31日，人口基金没有归入此类的金融资产的未清余额。

贷款和应收款项金融资产

贷款和应收款项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。确认后，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。报表的附注亦披露市场价值。在每个报告日评估这些金融工具，以确定在具体的资产层次是否存在减值的客观证据，例如债务人违约等。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

来自交换交易和非交换交易的应收捐款按减去可疑金额备抵的名义价值确认。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

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的或持作交易用途的资产。这些资产初始按公允价值确认，减记任何交易成本。这些资产在每个报告日按公允价值计量，任何产生的公允价值损益通过盈余或赤字确认。

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具用于管理外汇风险，与信誉良好的交易对手方订约。衍生工具的公允价值从对手方获得，与内部估值相比较，后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。此类资产若预期在报告日之后12个月内变现，则划分为流动资产。截至2015年12月31日，人口基金这一资产类别中没有外汇衍生工具未平仓头寸，并且没有需要以公允价值单独核算且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的任何嵌入式衍生工具。人口基金不对衍生工具运用套期会计。

各类金融资产在每个报告日进行评估,以确定是否有客观证据表明有一项投资或一组投资出现减值。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者是资产价值永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

(六) 存货

人口基金存货主要包括生殖健康商品和其他与方案有关的物品,物品由人口基金控制并持有,以分发给受益者或出售给第三方。存货的价值以成本与现行重置成本两者中较低者为准,存货在控制权由人口基金转至外方时记为费用。截至报告日,人口基金的存货有些位于可确定的场地(即构成“静态存货”),有些在运送中,实际货物尚未在目的地接收(即构成“在途存货”)。

人口基金将其存货分为两个不同的组别。一组是作为以下两个循环基金的一部分采购和管理的存货:全球避孕商品方案和 AccessRH。设立全球避孕商品方案的目的是建立生殖健康用品包的必要库存,主要用于发展中国家的人道主义紧急状况。设立 AccessRH 循环基金的目的是为了建立避孕药具的存货。这两个基金的物品均保存在库存中,可以向人口基金外地办事处提供,并向外部客户销售。物品成本系采用加权平均成本法确定,这样,人口基金便能够向内部和外部客户提出一致的定价。

人口基金存货的第二组是经由单独订购单从外部供应商采购的货物。这些货物直接从供应商处运往接收的外地办事处。货物成本采用实际成本确定。这一办法可使对人口基金存货在某一时间点的估值达到尽可能高的准确性。

存货成本包括购置成本、加工成本(例如配备装具服务)及使货物达到现有地点和状态所发生的其他成本(例如运费)。就外地办事处的存货而言,其他成本是按标准成本确定的。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助),公允价值被视作等于成本。

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

(七) 可疑账款备抵

应收捐款。对未缴的应收非专用捐款进行分析,并为怀疑可能不会兑现的捐款计提备抵。应收捐款如果超过三年未缴,即假定为可疑账款。报表一列报的所有应收捐款均扣除了这些备抵数额。

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

业务基金预付款。对未清业务基金预付款进行分析。为怀疑可能不会收回的预付款计提备抵。报表一列报的业务基金预付款扣除了这些备抵数额。

其他资产。对列入其他资产(工作人员预付款、应收款和其他)项下的项目进行分析。如果有证据显示能否收回这些资产值得怀疑,则为其计提备抵。报表一和附注 6(b)列报的资产扣除了这些备抵数额。

(八) 不动产、厂场和设备

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

租赁物改良被确认为不动产、厂场和设备,按照成本确定价值,并在改良剩余使用年限和租赁期限两者中较短的期限内折旧。租赁物改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和累计减值损失列报。历史成本包括原始购置价格加上与使资产达到管理者预期的使用地点和状态直接相关的任何其他费用。修理、维护和保险费用不列为资本,但在发生时计为费用。对通过捐赠或名义使用权取得的资产,采用人口基金获取之日的合理市价确定成本。

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

不动产、厂场和设备类别	估计使用寿命
车辆	7 年
家具和固定装置	6-10 年
通信和信息技术设备	2-9 年
租赁物改良	租赁期与使用寿命两者中的较短者
建筑物	30 年
土地	无折旧
继承资产	无折旧

(九) 不动产、厂场和设备减值

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

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

(十) 无形资产

如果无形资产成本达到 5 000 美元的门槛值,则列为资本,但内部开发的软件除外,其资本化门槛值为 10 万美元。人口基金将所有与产生内部开发的无形资产有关的活动分为研究阶段和开发阶段。研究阶段发生的成本确认为费用,列入财务执行情况表。无形资产达到确认标准后,将开发阶段发生的直接可归属成本资本化。直接可归属成本包括资产开发人员方面的支出和资产生成过程中消耗的服务、用品和材料成本。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为费用。

采用直线法计算估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下:

无形资产类别	估计使用寿命
单独购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
正在开发的无形资产	不摊销
许可证和权利	协议期限与使用寿命两者中的较短者, 2-6 年不等

(十一) 金融负债

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

公共部门会计准则分类	金融负债
其他金融负债	应付款和应计负债、代表捐助方持有的资金、应付预付款、其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债	衍生产品

金融负债主要是人口基金业已收到但截至报告日仍未付款的商品和服务所涉应付款、用于未来退款的未使用资金以及诸如未定用途现金存款等其他杂项。这些负债被归入“其他金融负债”的类别,因此初始按公允价值确认,其后酌情采用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。

衍生工具被归入“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债”。这些负债在初始确认时被指定,或为交易而持有。此类负债在每个报告日按公允价值计量,价值变动在财务执行情况表盈余或赤字中确认。衍生工具用于管理外汇风险,与信誉良好的交易对手方订约。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具,允许对手方以其他货币偿付该工具以获得更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得,与内部估值相比较,后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。该类别的负债如预计将在报告日之后 12 个月之内清偿,将被归入流动负债之列。截至 2015 年 12 月 31 日,人口基金没有未平仓的外汇衍生工具,并且没有需要以公

允价值单独核算且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的任何嵌入式衍生工具。人口基金不对衍生工具运用套期会计。

(十二) 雇员福利负债

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

对新雇员的债务从其到工作地点报到之日确认。

人口基金雇员福利分为短期福利和离职后福利两类。

短期雇员福利

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

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

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

由于这类应享权利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

人口基金提供的离职后福利为：

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

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

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

用于确定离职后福利负债现值的折现率以高质量的公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。根据养恤基金条例第 3(b)条规定，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基金成员。

该计划使参与组织面临与参加基金的其他组织在职和离职雇员有关的精算风险。其结果是没有一致和可靠的依据，用来将债务、计划资产和费用分配给参加计划的各组织。与其他参加基金的组织一样，人口基金和联合国合办工作人员养恤基金不能以就会计而言充分可靠的方式确定人口基金在设定受益债务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此，人口基金已根据公共部门会计准则第 25 号的要求，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财务期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

(十三) 收入

人口基金主要由两类不同的自愿捐款供资：

(a) 非专用捐款(也称为经常、核心或不限用途捐款)系指不限用途的资源；

(b) 专用捐款(也称为其他、非核心或限定用途捐款)指捐助方指定用途的资源。其中包括信托基金和特别基金。特别基金包括初级专业人员方案、采购服务——非第三方服务相关和其他基金。

对于这两类捐款，在收到现金之日或签署一项具约束力协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，或明确指定捐款使用年份时，可待满足这些条件后递延确认收入。

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

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

货物销售收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入根据提供采购服务的价值确认。

(十四) 退还捐助者的款项

协定期满或终止引起的退款在收到捐助者要求退还的指示时确认。所有退还捐助者的款项均显示为捐款收入减少。退还捐助者的款项在报表二、附注 15 和附表 B 中披露。

(十五) 费用

方案中很大比例的活动是各国政府和非政府组织执行的。虽然人口基金无法强行规定这些组织使用某种特定会计制度，但要求这些执行伙伴根据人口基金供资活动的完成情况报告费用。

如果方案活动是各国政府和非政府组织执行的，这些执行伙伴向人口基金提交报告，说明其使用资源情况。这些报告是人口基金账户中方案费用的记账依据。如果人口基金决定向这些执行伙伴预支资金，这些预支款根据现金预测提供，并根据执行伙伴提交的报告结清。年底时仍未结清的执行伙伴预支款被归类为报表一中的“业务基金预付款”。

如果方案活动是联合国机构执行的，这些执行伙伴也向人口基金提交报告，说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照报告费用的联合国机构会计政策界定费用。

执行伙伴产生和收取的支助费用列报为执行伙伴使用的资金项下的费用。

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

(百分比)

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

(十六) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括与应收捐款、应付款、现金及现金等价物、投资、预付款和其他货币资产负债表账户有关的汇兑损益，分别在“其他收入”和“其他费用”项下列报。所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按 2015 年 12 月 31 日有效的联合国业务汇率重新估值。

(十七) 租赁

租赁分为经营租赁或融资租赁。

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

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

(十八) 捐赠使用权

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

对于与经营租赁类似的协议(主要是短期)，在财务报表中确认与类似房地年度市场租金相等的费用和相应收入金额。对于与融资租赁类似的协议(主要是长期)，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认相同数额的收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。在有特定转让条件的情况下，将与人口基金所占用不动产(或相应份额)的全部公允价值等额的金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销不动产使用寿命与使用租期两者中较短期限内记录的相应折旧。

(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在的法定或推定义务；(b) 人口基金可能需要履行义务；(c) 可对义务作出可靠估算。

或有负债是因过去事项而产生的且其存在仅能通过不完全由人口基金控制的一个或数个不确定未来事项的发生或不发生予以证实的潜在义务；或因过去事项而产生的、但因为履行该义务不是很可能要求含有经济利益或服务潜力的资源流出或不能可靠地计量该义务的金额而未确认的现时义务。

或有资产是因过去事项而形成的且其存在仅能通过不完全由人口基金控制的一个或数个不确定未来事项的发生或不发生予以证实的潜在资产。

(二十) 关联方披露

人口基金披露与关联第三方的相关交易。人口基金的关联方是那些有能力对人口基金的财务和业务决定施加重大影响的人士。就人口基金而言，这些人是关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员是指人口基金执行委员会

成员、审计和调查处处长、评价处处长以及采购处处长和管理信息事务处处长。此外,还包括在一个日历年的三个月或更长时间内作为代理主管担任上述任何一个角色的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值,包括薪金和以通常无法得到的条件获得的任何贷款。

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

(二十一) 承付款

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

(二十二) 采购事务

理事会1993年第四十届会议核可之后,人口基金接收资金,代表各国政府、联合国及其各基金和方案以及各专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率对这些采购服务收取手续费,2015年的费率为5%,并作为“其他收入”组成部分入账。

这些服务已在附表B和附表C中列报。附注16进一步披露采购服务的收入。

(二十三) 估计数的使用

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数包括但不限于:土地和建筑物的公允价值、养恤金和其他离职后福利债务、诉讼金额、应计费用、或有资产和负债、固定资产的使用寿命和减值情况。实际结果可能不同于这些估计。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计符合用于2014年财务报表的估计数。

(二十四) 过渡规定

人口基金使用了下列过渡规定:

- 人口基金在其租赁物改良方面适用公共部门会计准则第17号(不动产、厂场和设备)中的过渡规定
- 预期适用公共部门会计准则第25号(雇员福利);关于设定受益债务的现值以及对计划负债的经验调整额,人口基金没有列报前四个报告期的比较数额

- 预期适用公共部门会计准则第 31 号(无形资产)。因此, 2012 年 1 月 1 日之前购置或内部开发的无形资产没有资本化

(二十五) 预算与实际数额比较

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与基于可比预算的实际数额的比较见报表五。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 2014-2017 年期间机构预算是按四年编制的, 管理当局为确定内部资源分配的目的将其年化。

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

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为预算使用数额。

基于可比预算的实际数额与财务报表中实际数额的比较见附注 23。

附注 3

现金及现金等价物

现金及现金等价物包括:

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
库存现金	1	—
银行存款	21 708	13 288
货币市场基金 ^a	25 650	21 097
定期存款 ^a	30 000	25 000
共计	77 359	59 385

^a 从购买之日起 3 个月或更短时间内到期的金融工具被归类为现金等价物。

立即付款所需的现金存在银行账户中。如附注 25 所示, 银行账户中的现金主要是美元以及数额有限的当地货币。

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

附注 4

投资

截至 2015 年 12 月 31 日持有的到期期限为 3 个月或更长时间的投资如下:

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日		截至 2014 年 12 月 31 日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
债券	677 806	678 073	725 781	725 368
定期存款 ^a	25 000	25 000	150 000	150 000
共计	702 806	703 073	875 781	875 368
其中				
一年内到期	309 127	309 171	378 476	378 448
一年后到期	393 679	393 902	497 305	496 920
共计	702 806	703 073	875 781	875 368

^a 到期期限超过 3 个月的金融工具。

人口基金将其所有投资均归类为持有至到期。这些资产以采用实际利率法计算的摊余成本记账。本附注所示市场价值的依据是信誉良好供应商的市场报价。人口基金在该年没有减值的投资。人口基金面临的信贷风险、市场风险和货币风险以及其与现金及投资等金融资产有关的风险管理活动在附注 25 中说明。

在总共 7.031 亿美元的投资中，3.497 亿美元有限定用途，情况如下：

- 业务准备金 7 840 万美元
- 雇员福利负债供资 1.879 亿美元
- 私人捐赠信托本金 3 370 万美元
- 人口基金作为集合基金行政代理机构代表联合国其他组织持有的资金 4 470 万美元
- 外地住房准备金 500 万美元

截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金的投资组合平均到期时间为 13.3 个月。截至 2014 年 12 月 31 日，平均到期时间为 16.8 个月。

2015 年，投资组合的平均收益为 0.8%。2014 年，平均投资收益为 0.6%。

2015 年期间的投资变动情况如下：

(千美元)

	定期存款		商业票据和贴现票据		债券		共计	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
期初结余	150 000	—	—	124 943	725 368	519 438	875 368	644 381
加: 购置	285 000	330 000	24 979	44 907	213 764	485 076	523 743	859 983
减: 到期	(410 000)	(180 000)	(25 000)	(170 000)	(255 032)	(270 785)	(690 032)	(620 785)
摊销	—	—	21	150	(6 027)	(8 361)	(6 006)	(8 211)
期末结余	25 000	150 000	—	—	678 073	725 368	703 073	875 368

截至报告日的债券账面价值如下:

(千美元)

债券	截至2015年12月31日		截至2014年12月31日	
	市场价值	摊余成本	市场价值	摊余成本
商业银行债务	83 522	83 610	58 549	58 555
非美国主权债务	139 402	139 533	155 403	155 243
超国家组织	284 848	284 928	318 635	318 517
美国政府及机构债务	144 939	144 906	124 611	124 494
公司债券	25 095	25 096	58 456	58 434
市政债券	—	—	10 127	10 125
共计	677 806	678 073	725 781	725 368

附注 5

存货

截至报告日, 人口基金持有的存货如下:

(千美元)

	截至2015年12月31日	截至2014年12月31日
生殖保健和其他方案相关物品, 其中:	56 672	49 497
在途	38 377	27 066
库存	18 295	22 431
存货损失拨备	(92)	—
在途的不动产、厂场和设备类存货	2 379	4 785
存货共计	58 959	54 282

截至报告日的在途生殖保健和其他方案相关物品系国际上采购、由人口基金控制、并未在可确定的房地中持有且实物尚未转交受益人或执行伙伴的物项。

2015年和2014年期间的存货变动情况汇总如下：

(千美元)

	2015	2014
截至1月1日持有的存货	54 282	46 559
增置	156 402	155 722
发货	(151 614)	(147 685)
存货损失拨备	(92)	—
存货损失/调整	(19)	(314)
截至12月31日持有的存货	58 959	54 282

附注 6

应收捐款、预付款项和其他资产

(a) 应收捐款

截至2015年12月31日的应收捐款如下：

(千美元)

	截至2015年12月31日	截至2014年12月31日
非交换交易		
应收捐款(当期)	180 253	117 239
非专用资源	18 614	547
专用资源	161 639	116 692
应收捐款(非当期)	120 589	111 659
非专用资源	—	—
专用资源	120 589	111 659
交换交易		
应收捐款(当期)	40	171
应收捐款(非当期)	—	—
共计	300 882	229 069

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

交换交易。非交换交易是人口基金未从其提供的货物/服务中获得大致相当价值的交易。人口基金的非专用和专用捐款被归类为非交换交易。当期和非当期应收款项的区别在于到期日。当期应收捐款预期在报告之日起 12 个月内收款，而非当期应收款项预期在此日期后收款。

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

账龄分析

截至 2015 年 12 月 31 日的应收捐款详情如下：

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日		截至 2014 年 12 月 31 日	
	非专用	专用	非专用	专用
2011	—	—	171	—
2012	144	—	151	220
2013	115	327	146	202
2014	149	262	250	8 196
2015	18 350	3 075	—	—
应收捐款	18 758	3 664	718	8 618
可疑账款备抵	(144)	—	(171)	—
截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐款	—	278 604	—	219 904
共计	18 614	282 268	547	228 522

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

可疑应收捐款备抵

2015 年可疑应收捐款备抵变动情况汇总如下：

(千美元)

	2015 年	2014 年
截至 1 月 1 日的备抵	(171)	(278)
现怀疑无法收到的应收捐款	(144)	(171)
核销的应收捐款	118	228
收回的先前怀疑无法收取的应收捐款	53	50
截至 12 月 31 日的备抵	(144)	(171)

(b) 预付款项和其他流动及非流动资产

预付款项和其他流动及非流动资产由以下各项组成：

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
预付款项和其他流动资产		
工作人员预支款	4 048	4 190
应计利息	4 593	5 245
预付款项	3 067	6 373
杂项应收款	6 433	6 804
应收联合国其他机构款项	12 970	2 199
采购活动应收账款	424	3 947
减：可疑应收账款备抵	(699)	(309)
共计	30 836	28 449
其他非流动资产		
长期应收款	11	10
共计	11	10

附注 7

业务基金预付款

按执行伙伴类别分列的业务基金预付款如下：

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
政府	7 281	7 430
政府间机构和非政府组织	2 304	4 989
联合国机构	1 345	1 551
减：可疑预付款备抵	(100)	(106)
共计	10 830	13 864

附注 8
 不动产、厂场和设备
 (千美元)

	土地		建筑物		家具和固定装置		信息和通信技术设备		车辆		租赁物改良		尚不可用的在建资产		共计	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
成本																
截至 1 月 1 日	227	227	10 584	9 908	4 427	4 045	17 405	16 576	30 422	29 643	4 713	4 493	2 129	956	69 907	65 848
增置	—	—	787	126	423	505	2 231	2 526	2 789	3 147	563	396	814	2 025	7 607	8 725
处置	—	—	(10)	—	(214)	(255)	(1 676)	(1 935)	(3 229)	(2 516)	(94)	(165)	—	—	(5 223)	(4 871)
减值	—	—	—	—	—	—	—	—	(9)	4	(4)	—	(250)	—	(263)	4
调整/重新分类	—	—	1 300	550	19	132	149	238	663	144	30	(11)	(2 129)	(852)	32	201
截至 12 月 31 日	227	227	12 661	10 584	4 655	4 427	18 109	17 405	30 636	30 422	5 208	4 713	564	2 129	72 060	69 907
累计折旧																
截至 1 月 1 日	—	—	1 330	980	2 459	2 150	10 217	10 665	19 115	18 312	2 663	1 900	—	—	35 784	34 007
折旧费用	—	—	466	291	405	369	1 882	1 409	2 711	2 700	976	842	—	—	6 440	5 611
处置	—	—	(2)	—	(147)	(167)	(1 507)	(1 695)	(2 464)	(1 885)	(24)	(87)	—	—	(4 144)	(3 834)
调整/重新分类	—	—	7	59	1	107	—	(162)	—	(12)	(8)	8	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	—	—	1 801	1 330	2 718	2 459	10 592	10 217	19 362	19 115	3 607	2 663	—	—	38 080	35 784
截至 1 月 1 日的账面净值	227	227	9 254	8 928	1 968	1 895	7 188	5 911	11 307	11 331	2 050	2 593	2 129	956	34 123	31 841
截至 12 月 31 日的账面净值	227	227	10 860	9 254	1 937	1 968	7 517	7 188	11 274	11 307	1 601	2 050	564	2 129	33 980	34 123

对资产进行了实物盘点，并根据盘点结果对截至 2015 年 12 月 31 日资产登记的资产价值进行了调节。这次实物盘点结果和相应的资产价值得到了总部和国家办事处的核证。

在建资产主要是与报告日在途的不动产、厂场和设备物项有关。2014 年底尚不可用的全部在建资产在 2015 年投入使用，并在各自类别中列报。这包括在巴西的房地，在 2014 年 12 月 31 日总额为 210 万美元的在建资产中占 130 万美元。

2015 年，人口基金确认一笔 30 万美元的减值损失，涉及一个国家办事处房地的在建租赁物改良。减值损失是在进行安全评估后确认的，根据该评估的结果，该房地被认定为不安全。该资产的可收回服务金额采用其使用价值确定，使用价值则根据服务量法确定。

人口基金按照商业融资租赁安排占用了一幢办公楼。2015 年底该办公楼的净账面价值为 60 万美元。

截至 2015 年 12 月 31 日，资本购置的承付款未付余额为 130 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，已提足折旧的在用不动产、厂场和设备的成本为 1 390 万美元(2014 年为 1 410 万美元)。

附注 9 无形资产

截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金拥有的无形资产包括内部开发和外部购置的以下软件：

(千美元)

	单独购置的软件		内部开发的软件		正在开发的无形资产		共计	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
成本								
截至 1 月 1 日	711	96	—	—	166	59	877	155
增置	74	615	184	—	—	107	258	722
处置	—	—	—	—	—	—	—	—
调整/重新分类	—	—	166	—	(166)	—	—	—
截至 12 月 31 日	785	711	350	—	—	166	1 135	877
累计摊销								
截至 1 月 1 日	229	18	—	—	—	—	229	18
摊销费用	225	211	9	—	—	—	234	211
处置	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	454	229	9	—	—	—	463	229
截至 1 月 1 日的账面净值	482	78	—	—	166	59	648	137
截至 12 月 31 日的账面净值	331	482	341	—	—	166	672	648

2015年,人口基金没有发生当年被确认为费用的创造无形资产的任何研究和开发支出。截至2015年12月31日,人口基金没有购置无形资产的承付款。

附注 10

应付款和应计项目

应付款和应计项目包括:

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
应付款	21 238	20 310
应计负债	28 036	29 233
行政代理机构的应付款项	44 719	143 178
采购活动的预支款项	6 267	10 659
应付联合国机构款项	176	39
应付业务基金	9 464	6 925
期满基金未用结余的应付款项	2 327	2 090
共计	112 227	212 434

“行政代理机构的应付款项”是指人口基金接收和管理、用于一组联合国系统组织开展的方案活动并将根据商定工作方案在短期内进行分配的款项。

附注 11

融资租赁负债

截至2015年12月31日,人口基金在一个方案国有一份办公楼融资租赁协议。这项安排下的剩余债务列入下文附注13披露的其他流动负债。2015年,人口基金支付了4.9万美元作为该房地的租赁费。剩余的最低租赁付款额的现值为20万美元,所有这些付款都将在一年内到期。

附注 12

雇员福利

雇员福利负债系累积年假、回籍假、离职回国福利、离职后健康保险和其他福利负债,情况如下。

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
雇员福利流动负债		
短期福利		
累积年假	22 951	22 509
累积回籍假	2 864	2 697
离职后福利		
离职回国福利(非在职工作人员) ^a	710	862
离职回国福利(在职工作人员)	4 143	2 978
离职后健康保险	4 119	2 736
雇员福利流动负债共计	34 787	31 782
雇员福利非流动负债		
离职回国福利(在职工作人员)	25 029	21 016
离职后健康保险	242 847	279 286
雇员福利非流动负债共计	267 876	300 302
雇员福利负债共计	302 663	332 084

^a 非在职工作人员系截至报告日已从人口基金离职的工作人员。

累积年假

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

累积回籍假

该负债系截至报告日符合条件的工作人员与其受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，不折现，服务终了时不予补偿。

离职后福利

人口基金向其工作人员提供的离职后福利包括离职后健康保险和某些离职回国福利，两者都是设定受益计划。截至 2015 年 12 月 31 日的离职后福利负债是由一家独立、合格的精算事务所确定的。精算师设定了关键假设，包括折现率、保健费用趋势和通货膨胀率，作为 2015 年估值的组成部分。

设定受益义务的精算估值通过以下方式确定：通过折现率计算今后为履行当期和以往各期雇员服务所产生的义务而可能须支付的款项的现值。折现率根据花旗集团养恤金折现曲线确定。

离职回国福利

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

下表列举精算师用于确定截至 2015 年 12 月 31 日离职回国福利负债的主要假设：

(百分比)

用于确定离职回国福利负债的主要假设	2015 年	2014 年
单一等值折现率	3.58	3.30
年薪增长	4.00 至 9.80 ^a	5.00 至 10.80 ^a
旅费增长	2.25	2.25

^a 根据工作人员年龄和职类，适用不同比率。

基于这些假设，截至 2015 年 12 月 31 日的在职工作人员离职回国福利应计负债的现值估计数为 2 920 万美元。

为截至 2015 年底前工作人员尚未领取的、但本组织仍应支付的离职回国应享福利计提了全额备抵。

离职后健康保险

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

下表汇总精算师用于确定截至 2015 年 12 月 31 日离职后健康保险负债的主要假设：

(百分比)

用于确定离职后健康保险负债的主要假设	2015 年	2014 年
单一等值折现率	4.38	4.00
保健费用趋势率：		
美国，非医疗保健计划	6.40，8 年后降级至 4.50	6.80，9 年后降级至 4.50
美国，医疗保健计划	5.90，7 年后降级至 4.50	6.10，9 年后降级至 4.50
美国，牙医计划	4.90，8 年后降级至 4.50	5.00，9 年后降级至 4.50
非美国医疗计划	4.00(不变)	5.00(不变)

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

为确定本组织离职后健康保险的剩余负债的价值，考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从负债毛额中减去退休人员的缴款，还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。这些比率汇总如下：

(百分比)

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

根据上文所述，截至 2015 年 12 月 31 日，应计离职后健康保险负债减去计划参与人缴款后的现值如下：

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
负债毛额	387 363	440 617
扣除计划参与人的缴款	(140 397)	(158 595)
负债净额	246 966	282 022

离职后福利负债变动情况

2015 年期间离职后健康保险和离职回国福利负债的变动是由于以下因素的影响：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利(在职工作人员)	共计
截至 2014 年 12 月 31 日	282 022	23 994	306 016
2015 年确认费用			
当期服务成本	13 757	1 845	15 602
利息费用	11 223	740	11 963
2015 年确认费用共计	24 980	2 585	27 565
已支付的福利(减参与人缴款)	(2 846)	(3 076)	(5 922)
精算(利得)/损失	(57 190)	5 669	(51 521)
截至 2015 年 12 月 31 日	246 966	29 172	276 138

“当期服务成本”是因雇员在 2015 年通过服务获得福利而增加的负债。“利息费用”是因未来雇员福利更为接近结算而增加的负债。

“支付的福利”对应的是本年度支付的雇员福利，其数额是精算师根据历史趋势作出的估算。这些估计数和实际数之间的差异在财务执行情况表中予以确认。

精算评估与债务的长期预期之间出现差异时，产生“精算利得或损失”。它们是经验调整额(以往的精算假设和实际情况之间的差异)、财务假设变化和人口假设变化的结果。精算利得/损失确认为净资产变动(报表三)。2015 年精算利得/损失汇总列示如下：

(千美元)

精算损失/(利得)	离职后健康保险	离职回国福利(在职工作人员)	共计
截至 2014 年 12 月 31 日	113 411	5 191	118 602
当期	(57 190)	5 669	(51 521)
截至 2015 年 12 月 31 日	56 221	10 860	67 081

离职后健康保险项下的精算利得主要是由于折现率从 2014 年的 4% 增至 2015 年的 4.38%，并且非美国医疗计划保健费用趋势率从 2014 年的 5% 减至 2015 年的 4%。在职工作人员离职回国福利负债项下的精算损失是由于经验调整。

下表汇总当前和以往三个报告期间的离职后福利负债现值以及经验调整值。

(千美元)

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

敏感度分析

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

(千美元)

	离职后健康保险		离职回国福利负债 (在职工作人员)
	年末负债	服务成本和利息费用合计	
单一等值折现率			
增加 1%	(41 968)		(2 343)
减少 1%	54 097		2 639
保健费用趋势率			
增加 1%	55 467	5 861	
减少 1%	(42 913)	(4 357)	

雇员福利负债的供资

截至 2015 年 12 月 31 日，无准备金的离职后健康保险和其他工作人员福利负债如下：

(千美元)

雇员福利负债的供资	截至 2015 年 12 月 31 日		
	应计负债	资金到位的负债	无准备金的负债
离职后健康保险	246 966	167 044	79 922
离职回国福利	29 882	3 114	26 768
年假	22 951	16 979	5 972
回籍假	2 864	763	2 101
共计	302 663	187 900	114 763

2015 年，负债的供资方式为：

- 离职后健康保险负债中资金到位的部分赚取了 120 万美元利息；
- 2015 年从薪金中扣除的离职后健康保险(减支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假应计费用 940 万美元。

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日	负债增加 (减少)额	供资增加 (减少)净额	截至 2015 年 12 月 31 日
	无准备金的负债			无准备金的负债
离职后健康保险	119 974	(35 056)	4 996	79 922
离职回国福利	22 764	5 026	1 022	26 768
年假	9 900	442	4 370	5 972
回籍假	2 149	167	215	2 101
共计	154 787	(29 421)	10 603	114 763

对服务条件和工作人员应享权利的变动

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

- 2014年1月1日前征聘的工作人员的规定退休年龄从现在的60岁或62岁提高到65岁。定于2018年1月1日之前完成这项决定的执行工作，并应考虑到工作人员的既得权利。
- 通过了统一薪级表，从2017年1月1日起对国际征聘工作人员生效，取代现行的单身和受抚养人薪率制度。
- 修订整套报酬的提案获得批准，将于2017年7月1日生效。

这些决定将会影响未来的雇员福利负债估计数。然而，在编制财务报表之时，与执行这些决定相关的完整业务细节仍然不得而知。因此，精算估值依据的是截至2015年12月31日实行的服务条件，没有计入未来的变动。

养恤金福利

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

由于没有一种一致、可靠的办法将有关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的单个组织，人口基金无法以会计上足够可靠的方式确定其在养恤金计划潜在财务状况和成果中所占的份额，因此它将该计划当作一个设定提存计划处理；因此财务报表没有反映人口基金在联合国合办工作人员养恤基金有关负债/资产净额中所占的份额。

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

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

2013年12月31日的精算估值显示，应计养恤金薪酬有0.72%的精算赤字(2011年估值为1.87%)，这意味着若要在2013年12月31日达到收付平衡，所需

的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%(2011 年估值为 25.57%)，而实际缴款率则为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日(应于 2016 年 6 月完成)。假定今后养恤金不做调整，2013 年 12 月 31 日精算资产对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值的该比率为 86.2%)。精算顾问在评估联合国合办工作人员养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，估值日的资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编制财务报表时，大会未曾援引第 26 条的规定。

2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会批准将基金新参与人的正常退休年龄和规定离职年龄延至 65 岁，不迟于 2014 年 1 月 1 日生效。大会在 2013 年 12 月核准对《养恤基金条例》的相关变动。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。

2015 年，人口基金向联合国合办工作人员养恤基金的缴款为 3 130 万美元(2014 年为 3 030 万美元)。

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

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

其他流动和非流动负债及递延收入如下：

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
流动		
其他流动负债	541	226
递延收入	1 811	17 421
共计	2 352	17 647
非流动		
其他非流动负债	—	167
递延收入	4 988	5 436
共计	4 988	5 603

递延收入包括依据类似于融资租赁的捐赠使用权占用房地的未摊销部分(470 万美元)、收到的对经常资源和其他资源的预付捐款(140 万美元)以及人口基金纽约总部的业主给予的价值 70 万美元的免租期。

附注 14
 非专用资源——准备金和基金结余变动情况

(千美元)

	未指定用途基金结余		指定用途基金结余			基金结余 共计	业务 准备金		外地住房 准备金		2015 年	2014 年
	可列入方案的 基金结余	离职后健康保险及 工作人员福利基金	采购 事务	费用 回收	私人 捐赠信托		业务 准备金	外地住房 准备金	准备金和基 金结余共计	准备金和基 金结余共计		
	(附注 12)		(附注 14(a))	(附注 14(b))	(附注 14(c))		(附注 14(d))	(附注 14(e))				
截至 1 月 1 日的结余	61 025	(154 787)	4 324	5 858	35 510	(48 070)	95 128	5 000	52 058	83 417		
收支相抵净盈(亏)额	(25 629)	(11 497)	—	—	(457)	(37 583)	—	(380)	(37 963)	22 968		
准备金内部转账												
转入外地住房准备金	(380)	—	—	—	—	(380)	—	380	—	—		
转入业务准备金	16 734	—	—	—	—	16 734	(16 734)	—	—	—		
人口基金资源内转账	6 052	—	(1 078)	(5 858)	—	(884)	—	—	(884)	650		
对资源余额的其他调整												
离职后健康保险和离职回国福利	—	51 521	—	—	—	51 521	—	—	51 521	(54 977)		
截至 12 月 31 日的结余	57 802	(114 763)	3 246	—	35 053	(18 662)	78 394	5 000	64 732	52 058		
净额共计	(56 961)		38 299			83 394						

为确定可分配用于 2015 年方案活动的未用资源结余，需要对上表所列的基金结余进行如下调整，以便与预算基础一致：未折旧不动产、厂场和设备扣除类似于融资租赁的捐赠使用权安排的未摊销部分和其他负债(2 690 万美元)、存货(350 万美元)、全部门办法模式下的未清预付款(210 万美元)、其他内部限制额(50 万美元)。因此，可分配结余为 2 480 万美元。

指定用途和未指定用途基金结余的区别：“指定用途”是指经常资源结余中被指定用于特定用途而不能列入方案的部分；“未指定用途”是指资源结余中剩余的部分。

(a) 采购事务

截至 2015 年 1 月 1 日,采购手续费累计超出采购费用的数额为 430 万美元。这些资金被划入指定用途基金,用于采购事务资源规划。2015 年,该基金中有 110 万美元被使用,导致年末的基金结余减至 320 万美元。

(b) 费用回收

在 2012 至 2014 年期间,人口基金超过预算的费用回收累计 590 万美元。这些资金被保留在一个单独基金中,拟用于支付与项目执行有关的费用。这一累计数额已在 2015 年全部用完。

(c) 私人捐赠基金

该基金通过已故福雷斯特·马什(Forrest E. Mars)的遗产捐赠设立。3 510 万美元的余额包括本金 3 370 万美元加之后的累计利息 620 万美元,减去 480 万美元的累计活动费用。根据信托协议条款,一旦对遗产的任何索偿成立,人口基金有义务按比例补偿受托人或其继承人可能承担的责任。

(d) 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、现金流不规则、实际费用意外增加或者出现其他意外情况时,方案能够继续得以执行。经执行局核准的人口基金财务条例和细则规定了业务准备金的水平,定为人口基金工作计划每年非专用资源捐款收入的 20%。

在 2015 年 12 月 31 日终了年度,由于捐款收入净额为 3.92 亿美元,业务准备金为 7 840 万美元,另见报表一。

(e) 外地住房准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地住房准备金,1992-1993 两年期的数额为 500 万美元,此外还授权执行主任从中提款,以支付人口基金应分摊的在政策问题联合协商小组主持下建造共同房舍的费用。2015 年发生的外地住房费用为 40 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日,已从未用资源转入 40 万美元,以补充外地住房准备金。

附注 15
捐款收入

2015 年的捐款收入如下:

(千美元)

	2015 年	2014 年
非专用(核心)捐款	398 197	477 392
减: 为偿还税款而转入其他收入的款额	(5 947)	(5 483)
小计	392 250	471 909
专用于以下用途的捐款:		
共同供资	542 554	488 744
初级专业人员	5 283	2 051
实物捐助	(81)	4 620
减: 退还捐助者的款项	(4 489)	(3 672)
小计	543 267	491 743
共计	935 517	963 652

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

“实物捐助”是指人口基金收到并用于其方案活动的物品的价值。

附注 16 其他收入

其他收入包括下列各项:

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
投资收入	5 709	4 534	1 092	1 111	6 801	5 645
支助事务费	33 287	33 828	2 093	5 376	35 380	39 204
货币重新估值调整数和汇兑利得/(损失)净额-应收捐款	—	—	—	—	—	—
货币重新估值调整数和汇兑利得/(损失)净额——其他	2 301	3 280	—	97	2 301	3 377
专用于采购活动的收入	—	—	1 524	3 352	1 524	3 352
依据捐赠使用权占用房地——类似经营租赁	4 333	3 387	—	—	4 333	3 387
依据捐赠使用权占用房地——类似融资租赁	181	181	—	—	181	181
退税款	5 947	5 483	—	—	5 947	5 483
杂项收入	755	737	58	110	813	847
共计	52 513	51 430	4 767	10 046	57 280	61 476

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

就 2015 年人口基金根据捐赠使用权(类似经营租赁)协议占用的此类房地确认了收入和费用(见附注 18)430 万美元，依据是外部独立咨询人计算的类似房地的年度租赁价值。

就 2015 年人口基金占用的捐赠使用权(类似融资租赁)房地确认了收入和一笔折旧费 20 万美元，依据是外部独立咨询人提供的资产估值。

附注 17

按执行机构开列的费用

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

(千美元)

	2015 年	2014 年
政府	112 770	122 999
非政府组织	146 699	133 214
联合国各机构	4 077	3 123
人口基金	713 830	742 780
费用共计	977 376	1 002 116

2015 年, 32.5% 的方案活动是由政府和非政府组织执行的, 2014 年为 31.1%。方案活动费用总额在附表 D 披露。

附注 18

按性质分列的费用

报表二列报的费用总额可进一步“按性质”或按本组织使用的资源类型细分如下：

(千美元)

	2015 年	2014 年
工作人员费用		
工作人员薪金	158 731	155 822
养恤金缴款	31 261	30 263
其他雇员福利费用	73 840	70 003
小计, 工作人员费用	263 832	256 088
生殖保健和其他方案相关物品		
生殖保健物品	143 182	156 471

	2015 年	2014 年
其他方案相关物品	16 181	12 348
小计, 生殖保健和其他方案相关物品	159 363	168 819
发展和培训对应方	118 876	118 814
小计, 发展和培训对应方	118 876	118 814
用品、材料和业务费用		
用品和材料	19 970	22 055
租赁、修理和维护	38 072	38 125
印刷、出版物和媒体	32 983	40 886
运输和分配	29 305	23 068
其他业务费用	44 073	44 489
小计, 用品、材料和业务费用	164 403	168 623
订约和专业服务		
与个人之间的订约和专业服务	113 003	118 899
与公司之间的订约和专业服务	41 331	53 280
联合国志愿人员订约服务费用	4 754	3 944
小计, 订约和专业服务	159 088	176 123
财务费用(主要是银行收费)	710	608
小计, 财务费用	710	608
差旅	69 251	83 139
小计, 差旅	69 251	83 139
折旧和摊销		
折旧	6 440	5 611
摊销	234	211
小计, 折旧和摊销	6 674	5 822
减值		
固定资产减值	263	(4)
小计, 减值	263	(4)
其他费用		
依据捐赠使用权占用的房地	4 333	3 387
转让及处置固定资产引起的利得/损失	704	748
货币重新估值调整数和汇兑损失净额——应收捐款	24 097	15 584
货币重新估值调整数和汇兑损失净额——其他	5 027	3 719
可疑账户费用	718	649
其他	37	(3)
小计, 其他费用	34 916	24 084
费用共计	977 376	1 002 116

附注 19

非专用资源——按国家/领土和区域分列的方案活动及机构预算

(a) 按国家/领土和区域分列的方案活动费用总额

(千美元)

	2015 年	2014 年
西部和中部非洲		
国家/领土方案		
贝宁	1 833	1 820
布基纳法索	3 240	3 731
喀麦隆	3 065	3 263
佛得角	1 020	1 000
中非共和国	1 781	2 651
乍得	2 742	2 983
刚果	1 708	2 133
科特迪瓦	3 749	4 755
赤道几内亚	972	611
加蓬	819	1 070
冈比亚	853	993
加纳	3 357	3 956
几内亚	2 602	2 965
几内亚比绍	746	1 109
利比里亚	1 752	2 079
马里	2 721	2 612
毛里塔尼亚	1 124	1 614
尼日尔	3 637	3 256
尼日利亚	7 400	8 046
圣多美和普林西比	555	727
塞内加尔	2 110	2 799
塞拉利昂	2 359	2 574
多哥	1 447	1 228
小计, 国家/领土方案	51 592	57 975
区域项目	4 961	5 014
共计	56 553	62 989

	2015 年	2014 年
东部和南部非洲		
国家/领土方案		
安哥拉	2 496	2 872
博茨瓦纳	600	794
布隆迪	2 240	2 868
科摩罗	923	1 025
刚果民主共和国	9 274	7 603
厄立特里亚	1 434	1 407
埃塞俄比亚	6 338	6 528
肯尼亚	6 464	5 779
莱索托	931	958
马达加斯加	4 500	3 892
马拉维	3 099	3 318
毛里求斯	122	89
莫桑比克	4 648	5 250
纳米比亚	965	1 208
卢旺达	2 323	2 456
南非	1 704	1 949
南苏丹	3 593	5 114
斯威士兰	895	1 247
乌干达	5 697	6 325
坦桑尼亚联合共和国	4 529	4 525
赞比亚	2 914	3 504
津巴布韦	2 935	3 344
小计, 国家/领土方案	68 624	72 055
区域项目	4 363	5 086
共计	72 987	77 141
阿拉伯国家		
国家/领土方案		
阿尔及利亚	382	456
吉布提	1 033	808
埃及	2 043	2 583
伊拉克	1 704	2 445
约旦	929	951

	2015 年	2014 年
黎巴嫩	887	635
利比亚	516	553
摩洛哥	1 303	1 564
阿曼	100	100
索马里	4 694	3 473
巴勒斯坦国	1 361	2 085
苏丹	3 982	3 315
阿拉伯叙利亚共和国	1 825	1 933
突尼斯	459	585
也门	3 266	3 530
小计, 国家/领土方案	24 484	25 016
区域项目	4 763	5 203
共计	29 247	30 219
亚洲及太平洋		
国家/领土方案		
阿富汗	6 241	6 080
孟加拉国	7 043	7 470
不丹	936	1 004
柬埔寨	3 228	3 760
中国	3 696	3 998
朝鲜民主主义人民共和国	1 265	1 417
印度	10 053	10 657
印度尼西亚	4 214	4 815
伊朗伊斯兰共和国	1 618	1 468
老挝人民民主共和国	2 286	2 465
马来西亚	403	393
马尔代夫	452	463
蒙古国	1 628	2 189
缅甸	5 110	6 141
尼泊尔	4 376	4 224
太平洋诸岛 ^a	4 473	4 898
巴基斯坦	6 717	5 758
巴布亚新几内亚	1 891	1 938
菲律宾	3 849	5 658

	2015 年	2014 年
斯里兰卡	1 258	1 733
泰国	1 515	1 667
东帝汶	1 743	2 045
越南	3 844	4 540
小计, 国家/领土方案	77 839	84 781
区域项目	6 770	6 250
共计	84 609	91 031
拉丁美洲和加勒比		
国家/领土方案		
阿根廷	527	677
玻利维亚多民族国	1 146	1 243
巴西	1 501	2 051
英语和荷兰语加勒比地区 ^b	2 293	2 864
智利	267	172
哥伦比亚	1 061	1 678
哥斯达黎加	508	576
古巴	710	883
多米尼加共和国	880	909
厄瓜多尔	710	1 040
萨尔瓦多	989	1 220
危地马拉	1 531	1 690
海地	3 067	3 268
洪都拉斯	1 284	1 369
墨西哥	1 073	1 188
尼加拉瓜	1 270	1 406
巴拿马	534	702
巴拉圭	791	979
秘鲁	1 368	1 662
乌拉圭	658	600
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	570	975
小计, 国家/领土方案	22 738	27 152
区域项目	5 520	6 091
共计	28 258	33 243

	2015 年	2014 年
东欧和中亚		
国家/领土方案		
阿尔巴尼亚	460	490
亚美尼亚	469	492
阿塞拜疆	591	729
白俄罗斯	271	296
波斯尼亚和黑塞哥维那	520	654
格鲁吉亚	597	649
哈萨克斯坦	598	618
科索沃	250	259
吉尔吉斯斯坦	740	797
摩尔多瓦共和国	420	497
俄罗斯联邦	—	7
塞尔维亚	353	306
塔吉克斯坦	720	805
前南斯拉夫的马其顿共和国	415	307
土耳其	1 039	1 034
土库曼斯坦	638	740
乌克兰	879	763
乌兹别克斯坦	1 049	1 235
小计, 国家/领土方案	10 009	10 678
区域项目	7 005	6 921
共计	17 014	17 599
亚的斯亚贝巴办事处	794	905
全球方案和其他总部活动	23 912	26 095
方案费用共计	313 374	339 222

^a 有关太平洋诸岛的数字包含若干岛屿, 为便于报告, 将这些岛屿归入同一项下, 它们包括: 库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^b 讲英语和荷兰语的加勒比国家的数字包含若干国家和岛屿, 为便于报告, 将这些国家和岛屿归入同一项下, 它们包括: 安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼加、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣基茨、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛(阿鲁巴、库拉索、圣马丁)、苏里南、特立尼达和多巴哥、特克斯和凯科斯群岛。

附表 D 提供由上文所述非专用资源供资的方案费用总额按性质分列的细目。

(b) 机构预算

(千美元)

	2015 年	2014 年
费用毛额	140 254	139 549
贷记机构预算的款项:		
由其他资源支付的间接费用	(33 287)	(33 828)
当地政府对国家办事处费用的捐助	(167)	(304)
共计	106 800	105 417

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

与截至 2015 年 12 月 31 日有效的所有协议项下不符合收入确认标准的捐助者认捐有关的或有资产估计数为 3.667 亿美元，其中 3.495 亿美元为专用资源。

截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金没有任何重大拨备，有数目有限的非重大或有负债，系未结法律案件。

附注 21

关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

(千美元)

	关键管理人员				
	人数	报酬和工作地点差价调整数	其他应享待遇	养恤金计划和健康福利	薪酬总额
2015 年	25	4 950	1 401	901	7 252
2014 年	21	4 506	919	871	6 296

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

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2015 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(2014 年为 580 万美元)。

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

附注 22 报告日后事项

人口基金的报告日是 2015 年 12 月 31 日。按照人口基金《财务条例和细则》，执行主任于 2016 年 4 月 29 日签署了这些财务报表，并提交审计委员会。截至人口基金 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表和相关附注签署之日，在报告日至财务报表获准印发之日期间没有发生任何对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

附注 23 预算信息的列报和基于与预算可比基础的实际数与财务报表中报告的实际数的比较

报表五比较初始预算、最终预算和基于与预算可比会计基础列报的 2015 年期间发生的实际费用。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到的各项因素造成的，诸如关于待收经常捐助的最终预测和上一年的可分配基金结余。最终预算和预算使用数之间的差异是内部分配资源使用不足造成的。

报表五(2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数比较表)和报表四(2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2015 年实际费用数额之间的调节表列示如下。差异是“基础”差异和范围(或“主体”)差异所致。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的现金和现金等价物增加/(减少)额。

(千美元)

	经营活动	投资活动	筹资活动	共计
基于与预算可比基础的实际费用总额(报表五)	(445 608)	(4 422)	—	(450 030)
基础差异	11 671	220	—	11 891
主体差异	279 881	176 427	(49)	456 259
现金和现金等价物净增(减)额(报表四)	(154 056)	172 225	(49)	18 120

基于与预算可比基础(修正的收付实现制)和基于与财务报告可比基础(完全权责发生制)的实际盈余/赤字之间的调节表列示如下。在收入方面，预算依据的是捐助预测和上一年未使用资源估计数，而财务报表记录的是按照完全权责发生制确认的捐助和其他收入。在费用方面，出现差异主要是由于不动产、厂场和设备 and 存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

基于与预算可比基础的实际盈余净额(报表五)	24 409
基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异	(46 909)
基于预算基础和基于权责发生制的费用之间的差异	(3 598)
基于与财务报告可比基础的预算范围内活动的实际盈余/(赤字)净额	(26 098)

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：非专用资源和专用资源的财务信息。

(a) 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表的分部报告

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

(千美元)

	非专用资源		专用资源		共计	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	27 333	20 891	50 026	38 494	77 359	59 385
一年内到期的投资	109 238	133 133	199 933	245 315	309 171	378 448
存货	3 548	6 478	55 411	47 804	58 959	54 282
应收捐款(交换交易)	—	—	40	171	40	171
应收捐款(非交换交易)	18 614	547	161 639	116 692	180 253	117 239
预付款项和其他流动资产	24 752	16 929	6 084	11 520	30 836	28 449
业务基金预付款	3 117	4 006	7 713	9 858	10 830	13 864
共计	186 602	181 984	480 846	469 854	667 448	651 838
非流动资产						
一年后到期投资	139 175	174 809	254 727	322 111	393 902	496 920
应收捐款(非交换交易)	—	—	120 589	111 659	120 589	111 659

	非专用资源		专用资源		共计	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
其他非流动资产	11	10	—	—	11	10
不动产、厂场和设备	31 286	31 278	2 694	2 845	33 980	34 123
无形资产	672	648	—	—	672	648
共计	171 144	206 745	378 010	436 615	549 154	643 360
资产共计	357 746	388 729	858 856	906 469	1 216 602	1 295 198
负债						
流动负债						
应付账款和应计项目	21 694	19 571	90 533	192 863	112 227	212 434
雇员福利	30 674	28 285	4 113	3 497	34 787	31 782
其他流动负债和递延收入	(546)	15 957	2 898	1 690	2 352	17 647
共计	51 822	63 813	97 544	198 050	149 366	261 863
非流动负债						
雇员福利	236 204	267 255	31 672	33 047	267 876	300 302
其他非流动负债和递延收入	4 988	5 603	—	—	4 988	5 603
共计	241 192	272 858	31 672	33 047	272 864	305 905
负债共计	293 014	336 671	129 216	231 097	422 230	567 768
净资产	64 732	52 058	729 640	675 372	794 372	727 430
准备金和基金结余						
准备金						
业务准备金	78 394	95 128	—	—	78 394	95 128
外地住房准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
准备金共计	83 394	100 128	—	—	83 394	100 128
基金结余						
指定用途的非专用基金结余	38 299	45 692	—	—	38 299	45 692
未指定用途的非专用和专用基金结余						
非专用资源	(56 961)	(93 762)	—	—	(56 961)	(93 762)
专用资源	—	—	729 640	675 372	729 640	675 372
基金结余共计	(18 662)	(48 070)	729 640	675 372	710 978	627 302
准备金和基金结余共计	64 732	52 058	729 640	675 372	794 372	727 430

(b) 2015年12月31日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

	非专用资源		专用资源		冲销额 ^a		共计	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
捐款收入								
非专用捐款	398 197	477 392	—	—	—	—	398 197	477 392
减：转至其他收入项下的退税款	(5 947)	(5 483)	—	—	—	—	(5 947)	(5 483)
小计	392 250	471 909	—	—	—	—	392 250	471 909
专用捐款	—	—	581 259	529 353	(33 503)	(33 938)	547 756	495 415
减：退还捐助者的款项	—	—	(4 489)	(3 672)	—	—	(4 489)	(3 672)
小计	—	—	576 770	525 681	(33 503)	(33 938)	543 267	491 743
捐款收入共计	392 250	471 909	576 770	525 681	(33 503)	(33 938)	935 517	963 652
其他收入	52 513	51 430	4 767	10 046	—	—	57 280	61 476
收入共计	444 763	523 339	581 537	535 727	(33 503)	(33 938)	992 797	1 025 128
费用								
工作人员费用	224 387	220 099	39 445	35 989	—	—	263 832	256 088
生殖保健和其他方案相关物品	13 801	15 622	145 562	153 197	—	—	159 363	168 819
发展和培训对应方	42 217	45 762	76 875	73 162	(216)	(110)	118 876	118 814
用品、材料和业务费用	81 318	89 672	116 372	112 779	(33 287)	(33 828)	164 403	168 623
订约和专业服务	66 522	75 388	92 566	100 735	—	—	159 088	176 123
财务费用	179	261	531	347	—	—	710	608
差旅	35 481	41 639	33 770	41 500	—	—	69 251	83 139
折旧和摊销	6 208	5 405	466	417	—	—	6 674	5 822
减值	263	(4)	—	—	—	—	263	(4)
其他费用	12 350	6 527	22 566	17 557	—	—	34 916	24 084
费用共计	482 726	500 371	528 153	535 683	(33 503)	(33 938)	977 376	1 002 116
年度盈余	(37 963)	22 968	53 384	44	—	—	15 421	23 012

^a 本表列报各分部的执行情况毛额，因此须有一个冲销栏，以去除分部间活动的影响。

附注 25

财务风险管理

开发署根据服务级别协议为人口基金进行投资活动。按照这一协议的条款，开发署采用其投资准则和治理框架维护人口基金的利益。投资以人口基金的名义注册，有价证券的持有者为开发署任命的一家保管机构。

投资准则的主要目标是(按重要性排列)：

- 安全：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，投资委员会每季度开会，审查投资组合业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。人口基金定期从开发署收到详细的投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。

人口基金面临金融工具产生的各种金融风险，包括：

- 信用风险：第三方可能不偿付到期款项
- 流动性风险：人口基金可能没有足够资金支付流动债务
- 市场风险：人口基金可能因汇率、利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

开发署《投资准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。《投资准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。

评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金的金融投资包含下表所示投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

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

2014 年	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
定期存款 ^a	—	—	—	50 000	25 000	25 000	50 000	150 000
债券	401 909	168 359	24 845	47 865	67 277	15 113	—	725 368
共计	401 909	168 359	24 845	97 865	92 277	40 113	50 000	875 368

^a 不包括归类为现金等价物的投资。

人口基金只有在收到现金后才开始开展方案活动，因而减轻了未清应收捐款方面的信用风险。

流动性风险分析

投资时根据现金流量预测适当考虑到人口基金业务活动的现金需求。投资方法包括根据本组织今后资金需求的时间安排考虑投资期限结构。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投资，足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	百分比	2014 年 12 月 31 日	百分比
现金结余	21 709	3	13 288	1
现金等价物	55 650	7	46 097	5
小计	77 359	10	59 385	6
短期投资	309 171	40	378 448	41
非短期投资	393 902	50	496 920	53
小计	703 073	90	875 368	94
投资、现金及现金等价物共计	780 432	100	934 753	100

市场风险分析

市场风险包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和未来现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。人口基金将整个投资组合归为持有至到期类别。这些资产不按市价计值，因此其账面价值不受利率变动的影 响。所以，与这些投资有关的利率敏感性分析不会显示价值的重大波动。开发署投资委员会参照《投资准则》所述基准，定期监测投资组合收益率。

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
持有至到期投资	703 073	875 368
可供出售投资	—	—
共计	703 073	875 368

人口基金投资于以美元计价的浮动利率债务，从而面临未来现金流量波动的风险。人口基金面临的风险是，在利率下降环境中，未来利息收入现金流量将减少，在利率上升环境中，未来利息收入现金流量将增加。截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金有价值 3 500 万美元的未兑现浮动利率固定收入证券。

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。

截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金 98.2% 的现金、现金等价物和投资以美元计值，而 1.8% 以其他币种计值。持有非美元资产的主要目的是支持在方案国的当地业务活动。人口基金在这些账户中保持最低限度的现金及现金等价物，并尽可能保持美元账户。截至 2015 年 12 月 31 日

(千美元)

	美元		其他货币		共计	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	62 926	56 787	14 433	2 598	77 359	59 385
投资	703 073	875 368	—	—	703 073	875 368
共计	765 999	932 155	14 433	2 598	780 432	934 753

人口基金面临的外汇风险主要来自非美元捐款。在捐款是方案国政府以当地货币提供的捐款并用于为当地支出供资的情况下，人口基金承担的外汇风险减轻。

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使人口基金面临的货币风险。人口基金套期溢价费用和汇兑损益列于“其他收入”项下(附注 16)。2015 年期间，对 8 种货币的捐款收入进行了套期。

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管理外汇风险。这些衍生工具按市值计价，其损益在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金没有未平仓衍生工具头寸。

其他价格风险

人口基金面临金融工具价格变动产生的价格风险，这些价格可能由于利率变化或货币波动以外的其他因素而波动。开发署《投资准则》的保守性使潜在的其他价格风险敞口得以减小。

附注 26

承付款

截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金已订约但未收到的各种商品和服务的购置承付款为 4 230 万美元(2014 年为 3 230 万美元)。

人口基金的外地订约租赁期通常为 1 至 5 年。人口基金还为其纽约总部持有较长期的经营租赁。截至 2015 年 12 月 31 日，人口基金的经营租赁承付总额如下：

(千美元)

未折现经营租赁承付款	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
不足一年	8 058	6 586
1 至 5 年	24 955	21 331
5 年以上	36 383	32 556
未折现经营租赁承付款共计	69 396	60 473

上表仅列入取消通知期至少为 30 天的租赁。

附表

附表 A

非专用资源——2015 年 12 月 31 日终了年度捐款情况

(千美元)

捐助方	截至 2015 年 1 月 1 日 应付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预 收捐款变动	截至 2015 年 12 月 31 日应付人 口基金款项
阿富汗	—	—	1	—	—	1	—
阿尔及利亚	—	—	20	—	—	20	—
安道尔	—	—	11	—	—	11	—
安哥拉	—	—	20	—	—	20	—
安提瓜和巴布达	1	(1)	—	—	—	—	—
亚美尼亚	—	—	3	—	—	3	—
澳大利亚	—	—	11 711	—	81	11 792	—
巴哈马	2	—	1	1	—	4	—
孟加拉国	—	—	50	—	—	50	—
巴巴多斯	—	—	5	—	—	5	—
比利时	—	—	8 536	—	(1 113)	7 423	—
伯利兹	3	—	4	3	—	10	—
贝宁	2	—	—	—	—	—	2
不丹	—	—	6	—	—	—	6
博茨瓦纳	—	—	5	15	—	20	—
巴西	50	(50)	—	—	—	—	—
布基纳法索	7	(7)	19	—	—	19	—
布隆迪	—	—	1	—	—	1	—
喀麦隆	82	(21)	19	—	—	—	80
加拿大	—	—	12 411	—	79	12 490	—
乍得	—	—	25	—	—	—	25
智利	—	—	5	—	—	5	—
中国	—	—	1 200	—	—	1 200	—
刚果	100	—	—	—	(10)	41	49
库克群岛	—	—	1	—	—	—	1
哥斯达黎加	—	—	5	—	—	5	—
科特迪瓦	—	—	49	114	—	163	—
古巴	—	—	5	—	—	5	—
捷克共和国	—	—	40	—	—	—	40
朝鲜民主主义人民共和国	17	—	6	—	—	—	23

捐助方	截至2015年1月1日 应付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预 收捐款变动	截至2015年12 月31日应付人 口基金款项
刚果民主共和国	—	—	—	—	—	—	—
丹麦	—	—	39 596	—	(3 034)	36 562	—
吉布提	—	—	1	—	—	—	1
多米尼加共和国	1	—	15	15	—	30	1
埃及	—	—	49	—	—	49	—
萨尔瓦多	1	(1)	2	—	—	2	—
赤道几内亚	10	—	10	—	—	—	20
厄立特里亚	—	—	5	—	—	5	—
爱沙尼亚	—	—	75	63	—	138	—
埃塞俄比亚	—	—	3	—	—	3	—
斐济	—	—	3	—	—	3	—
芬兰	—	—	38 039	—	(1 690)	36 349	—
法国	—	—	624	—	—	624	—
冈比亚	3	(3)	—	—	—	—	—
格鲁吉亚	—	—	20	—	—	20	—
德国	—	—	21 319	—	—	21 319	—
加纳	54	—	18	—	—	—	72
危地马拉	—	—	5	—	—	—	5
几内亚比绍	2	—	1	3	—	6	—
洪都拉斯	—	—	12	—	—	12	—
匈牙利	—	—	9	—	(1)	8	—
印度	—	—	502	—	—	502	—
伊朗伊斯兰共和国	—	—	30	—	—	30	—
爱尔兰	—	—	3 097	—	—	3 097	—
以色列	—	—	50	—	—	50	—
意大利	—	—	1 300	—	7	1 307	—
日本	—	—	18 089	—	—	—	18 089
约旦	—	—	50	—	—	50	—
哈萨克斯坦	—	—	50	—	—	50	—
肯尼亚	—	—	10	—	—	10	—
基里巴斯	—	—	30	—	—	30	—
科威特	—	—	10	—	—	10	—
老挝人民民主共和国	—	—	2	—	—	2	—
莱索托	—	—	2	—	—	—	2
利比里亚	20	(10)	—	—	—	—	10

捐助方	截至2015年1月1日 应付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预 收捐款变动	截至2015年12 月31日应付人 口基金款项
列支敦士登	—	—	25	—	—	25	—
卢森堡	—	—	3 232	—	(114)	3 118	—
马达加斯加	15	—	—	—	—	—	15
马来西亚	—	—	15	—	—	15	—
马尔代夫	20	(5)	5	—	—	15	5
马里	—	—	8	15	—	23	—
毛里塔尼亚	—	—	3	—	—	3	—
毛里求斯	—	—	3	—	—	3	—
墨西哥	70	—	70	—	(2)	138	—
摩纳哥	—	—	16	—	—	16	—
蒙古国	4	—	8	—	—	—	12
摩洛哥	—	—	12	—	—	12	—
尼泊尔	5	—	5	—	—	5	5
荷兰	—	—	39 683	—	—	39 683	—
新西兰	—	—	4 675	—	—	4 675	—
尼加拉瓜	—	—	5	—	—	5	—
尼日尔	40	—	20	—	—	—	60
挪威	—	—	55 606	—	(179)	55 427	—
阿曼	—	—	10	10	—	20	—
巴基斯坦	—	—	535	—	—	535	—
巴拿马	—	—	10	—	—	10	—
巴布亚新几内亚	18	(4)	4	—	—	—	18
秘鲁	—	—	4	—	—	4	—
菲律宾	—	—	34	—	(1)	33	—
波兰	—	—	11	—	—	11	—
大韩民国	—	—	100	—	—	100	—
罗马尼亚	—	—	10	—	—	10	—
俄罗斯联邦	—	—	300	—	—	300	—
卢旺达	—	—	1	—	—	1	—
萨摩亚	—	—	3	—	—	3	—
圣多美和普林西比	—	—	9	—	—	9	—
沙特阿拉伯	—	—	500	—	—	500	—
塞内加尔	—	—	8	—	—	8	—
塞舌尔	2	—	—	—	—	—	2
塞拉利昂	51	(7)	30	—	—	—	74

捐助方	截至2015年1月1日 应付人口基金款项	上年度 调整数	本年度认捐款 (捐款收入)	预收捐款	汇兑(损)益	实收付款和预 收捐款变动	截至2015年12 月31日应付人 口基金款项
新加坡	—	—	5	—	—	5	—
南非	—	—	39	—	(2)	37	—
斯里兰卡	—	—	18	—	—	18	—
苏丹	—	—	45	—	—	45	—
斯威士兰	10	—	10	—	—	10	10
瑞典	—	—	57 403	—	—	57 403	—
瑞士	—	—	16 210	—	561	16 771	—
塔吉克斯坦	—	—	1	—	—	1	—
泰国	—	—	150	129	—	279	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	3	(3)	—	—	—	—	—
多哥	6	—	6	—	(2)	10	—
托克劳	—	—	2	—	—	—	2
特立尼达和多巴哥	—	—	5	—	—	5	—
突尼斯	—	—	15	—	—	15	—
土耳其	—	—	150	—	—	150	—
乌干达	20	—	10	—	—	—	30
阿拉伯联合酋长国	—	—	10	—	—	10	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	30 817	—	(639)	30 178	—
坦桑尼亚联合共和国	4	—	3	—	—	4	3
美利坚合众国	—	—	30 840	—	—	30 840	—
乌拉圭	30	—	—	—	—	25	5
越南	—	—	20	—	—	20	—
也门	—	—	25	—	—	25	—
赞比亚	4	(4)	—	—	—	—	—
津巴布韦	60	—	30	—	—	—	90
私人捐款	—	—	69	—	—	69	—
不超过500美元的捐款 ^a	1	—	2	—	—	1	2
小计	718	(118)	398 030	368	(6 058)	374 182	18 758
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	167	—	—	167	—
共计	718	(118)	398 197	368^b	(6 058)	374 349	18 758
截至12月31日应收捐款	718						18 758^c

^a 包括波斯尼亚和黑塞哥维那、科摩罗、圭亚那、缅甸、瑙鲁、帕劳、所罗门群岛和苏里南。

^b 这一数额是附注13所列递延收入的一部分。

^c 这一列报数额中包括10万美元可疑账款备抵。

附表 B
专用资源—2015 年 12 月 31 日终了年度收入、费用和基金结余

(千美元)

	截至 1 月 1 日基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 总额	方案费用	截至 12 月 31 日基金结余	截至 12 月 31 日应收捐款
信托基金									
阿富汗	—	170	—	—	—	170	14	156	136
非洲开发银行	1	—	—	—	—	1	—	1	—
阿尔及利亚	104	113	—	—	—	217	5	212	—
安道尔和摩纳哥	232	—	—	—	—	232	118	114	93
Anesvad 基金会	103	—	—	—	—	103	103	—	—
澳大利亚	4 684	3 144	—	(393)	—	7 435	4 217	3 218	510
比利时	1 267	—	—	—	—	1 267	647	620	—
伯利兹	7	—	—	—	(7)	—	—	—	—
玻利维亚多民族国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
博茨瓦纳	78	55	—	—	—	133	65	68	—
Boyner 控股和集团公司	35	12	—	—	—	47	44	3	—
巴西	807	121	—	—	—	928	101	827	52
布基纳法索	—	4 524	—	—	—	4 524	34	4 490	4 524
喀麦隆	190	—	—	—	—	190	156	34	—
加拿大	14 809	57 498	—	—	—	72 307	13 467	58 840	26 354
中非共和国	1 819	—	—	—	—	1 819	1 208	611	—
乍得	—	3 471	—	—	—	3 471	26	3 445	2 777
儿童投资基金	—	305	—	—	—	305	150	155	—
哥伦比亚	845	2 104	—	(206)	—	2 743	1 101	1 642	923
概念基金会	—	—	—	1	(1)	—	—	—	—
刚果	380	—	—	—	—	380	61	319	—
哥斯达黎加	—	47	—	—	—	47	—	47	—
科特迪瓦	—	3 900	—	—	—	3 900	30	3 870	3 900
捷克共和国	—	—	—	2	(2)	—	—	—	—
丹麦	2 964	5 278	—	—	—	8 242	6 832	1 410	704
多米尼加共和国	3	—	—	—	—	3	—	3	—
赤道几内亚	2 375	—	—	—	—	2 375	682	1 693	—
欧洲共同体	7 019	17 989	—	(10)	(234)	24 764	17 098	7 666	1 214
Farmacity 公司	—	16	—	—	—	16	—	16	—
芬兰	7	—	—	—	—	7	—	7	—

	截至1月1 日基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 总额	方案费用	截至12月31 日基金结余	截至12月31 日应收捐款
福特基金会	538	—	—	—	(1)	537	529	8	—
法国	8 854	3 947	—	—	—	12 801	5 510	7 291	—
美国人民支持人口基金组织	1 458	90	—	—	(7)	1 541	1 035	506	90
加蓬	25	—	—	—	—	25	6	19	—
盖茨基金会	9 822	—	—	(18)	—	9 804	4 736	5 068	—
免疫联盟	157	—	—	—	—	157	112	45	—
德国	49	661	—	(24)	—	686	139	547	547
危地马拉	4 565	—	—	—	—	4 565	2 715	1 850	626
H&M Hennes & Mauritz 公司	47	—	—	—	—	47	39	8	—
洪都拉斯	4 929	—	—	—	—	4 929	753	4 176	3 800
国际计划生育联合会	2	—	—	(2)	—	—	—	—	—
爱尔兰	62	3 051	—	—	—	3 113	363	2 750	509
意大利	3 170	2 225	—	—	(30)	5 365	1 739	3 626	1 639
日本	8 714	15 500	26	(216)	—	24 024	14 076	9 948	2 700
联合方案-人口基金: 参与机构	37 652	66 814	2	(772)	31	103 727	53 628	50 099	—
哈萨克斯坦	2	—	—	—	(2)	—	—	—	—
复兴信贷银行-德国	5 116	—	—	—	—	5 116	105	5 011	—
科威特	17	—	—	—	—	17	—	17	—
黎巴嫩	139	46	—	—	—	185	77	108	—
利比里亚	2 076	—	—	—	—	2 076	1 402	674	—
卢森堡	3 132	1 276	1	—	(11)	4 398	2 216	2 182	1 238
麦克阿瑟基金会	—	600	—	—	—	600	—	600	300
马来西亚	88	400	—	—	—	488	444	44	—
马里	—	5 200	—	—	—	5 200	40	5 160	5 200
毛里塔尼亚	—	1 950	—	—	—	1 950	16	1 934	1 950
马克斯·普朗克	—	320	—	—	—	320	191	129	—
墨西哥	366	239	—	—	—	605	294	311	116
MTN 基金会	108	—	—	(11)	—	97	88	9	—
多方捐助者	26 431	10 812	—	—	(1)	37 242	19 370	17 872	3 008
荷兰	18 372	4 852	—	(226)	(1)	22 997	5 477	17 520	8 160
新西兰	4 662	—	—	—	—	4 662	1 295	3 367	2 015
尼日尔	—	6 955	—	—	—	6 955	54	6 901	6 955
尼日利亚	2 446	3 497	—	(9)	—	5 934	2 488	3 446	106
诺贝尔能源	—	6 204	—	—	—	6 204	—	6 204	4 724

	截至1月1 日基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 总额	方案费用	截至12月31 日基金结余	截至12月31 日应收捐款
挪威	11 970	4 194	—	(11)	—	16 153	5 588	10 565	7 314
人道主义事务协调厅	13 949	16 087	—	(480)	—	29 556	20 836	8 720	1 047
阿曼	738	—	—	—	—	738	252	486	392
阿曼, 合作协定基本条款	757	860	—	—	—	1 617	557	1 060	—
奥尤陶勒盖公司	—	226	—	—	—	226	57	169	157
帕尔德基金会	429	750	—	—	—	1 179	466	713	—
PATH	219	—	—	—	—	219	105	114	27
个人	3	10	—	—	—	13	—	13	—
Productora de Pulpas Soledad 公司	625	—	—	—	—	625	74	551	—
卡塔尔	73	—	—	—	—	73	3	70	—
大韩民国	3 769	4 553	—	(1)	—	8 321	1 925	6 396	500
俄罗斯联邦	900	—	—	—	—	900	65	835	—
圣多美和普林西比	—	204	—	—	—	204	29	175	—
沙特阿拉伯	78	2 518	—	—	—	2 596	46	2 550	1 259
太平洋共同体秘书处	127	—	—	(62)	—	65	65	—	—
塞拉利昂	11 533	1 684	—	(78)	—	13 139	10 486	2 653	1 684
小额捐款	1 314	1 212	—	(32)	(161)	2 333	1 153	1 180	—
Sotici 基金会	33	—	—	—	—	33	30	3	—
西班牙	3 233	1 459	—	(58)	—	4 634	1 535	3 099	—
瑞典	9 062	28 084	—	(24)	—	37 122	8 241	28 881	14 960
瑞典联合国协会	238	177	—	—	—	415	75	340	—
瑞士	9 976	1 212	1	—	—	11 189	4 679	6 510	2 307
阿拉伯叙利亚共和国	2	—	—	—	—	2	(43)	45	—
欧佩克国际发展基金	—	—	—	—	(1)	(1)	(1)	—	—
专题信托基金 - 多方捐助者	304 988	77 012	1 033	—	2	383 035	181 349	201 686	72 423
东帝汶	85	—	—	—	—	85	3	82	69
Toms 鞋业公司	—	60	—	—	—	60	26	34	—
Toros Agri 工业公司	—	61	—	—	—	61	61	—	—
道达尔公司-刚果	15	—	—	—	—	15	—	15	—
土库曼斯坦	—	1 000	—	—	—	1 000	—	1 000	1 000
《最新消息》杂志	382	—	—	(382)	—	—	—	—	—
艾滋病署	3 351	17 711	—	15	—	21 077	12 937	8 140	5 250
开发署-多伙伴信托基金	18 020	21 000	—	(304)	—	38 716	23 969	14 747	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	35 663	90 755	—	(324)	—	126 094	28 361	97 733	64 165

	截至1月1 日基金结余	捐款	其他收入 和费用	退款	转账和 调整数	可用资金 总额	方案费用	截至12月31 日基金结余	截至12月31 日应收捐款
联合国儿童基金会	2 952	17 659	—	(90)	—	20 521	14 132	6 389	39
联合国开发计划署(开发署)	7 421	5 920	—	(411)	—	12 930	10 190	2 740	55
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	1	407	—	(1)	—	407	80	327	100
联合国国际伙伴关系基金	239	714	—	—	—	953	779	174	18
联合国东帝汶综合特派团	21	—	—	—	—	21	—	21	—
联合国项目事务署(项目署)	—	910	—	—	—	910	154	756	505
联合国人的安全信托基金	2 210	—	—	(50)	—	2 160	1 187	973	790
美利坚合众国	11 784	45 029	12	(235)	—	56 590	22 165	34 425	20 710
乌拉圭	785	318	—	—	—	1 103	727	376	5
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	45	—	—	(46)	—	(1)	(1)	—	—
维珍联合	4	—	—	—	—	4	—	4	—
世界银行	—	—	—	(1)	—	(1)	(1)	—	—
世界卫生组织	9	—	—	—	—	9	1	8	—
澳大利亚世界宣明会	—	88	—	—	—	88	(1)	89	—
国际崇她社基金会	1 614	—	—	(30)	—	1 584	1 249	335	300
信托基金小计	639 345	575 260	1 075	(4 489)	(426)	1 210 765	518 681	692 084	279 947
特别基金									
实物捐助-专用(货物)	3 191	(81)	2	—	—	3 112	837	2 275	1 560
捐助方报告资源	3 891	—	607	—	—	4 498	1 107	3 391	—
电子考绩系统(儿基会)	143	100	—	—	—	243	116	127	—
欧洲联盟财务专家员额	161	—	—	—	—	161	1	160	—
全球避孕商品方案	5 000	—	31	—	(1)	5 030	30	5 000	—
库存/在途物品——其他资源	(1 460)	—	—	—	—	(1 460)	(2 290)	830	—
初级专业人员方案	5 378	5 283	—	—	—	10 661	4 431	6 230	721
合并汇兑损益——其他资源	1 933	—	—	—	233	2 166	107	2 059	—
人口奖	1 734	—	13	—	—	1 747	—	1 747	—
采购事务-非第三方服务相关	13 731	—	3 030	—	1 078	17 839	4 144	13 695	40
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 086	—	9	—	—	1 095	—	1 095	—
“联合国关爱”全球协调员	1 239	697	—	—	—	1 936	988	948	—
特别基金小计	36 027	5 999	3 692	—	1 310	47 028	9 472	37 556	2 321
共计	675 372	581 259	4 767	(4 489)	884	1 257 793	528 153	729 640	282 268

注：本附表中披露的捐款和费用包括：“间接费用”收费，2015年的数额为3 330万美元；人口基金对本组织为管理机构的联合方案的捐款20万美元。除本附表和附注24(b)外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐款均已减去这些数额。

附表 C 第三方采购事务

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, 其中没有直接的人口基金方案构成部分。这种采购涉及到人口基金的任务并符合基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明。该合同中包括应付给人口基金的一笔手续费, 以支付其与进行采购有关的费用。

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日 改为负债的基金余额	采购服务 收款	调整数和 转账数	可用资金 总额	采购事务 费用	截至 2015 年 12 月 31 日 预付款净额
机构						
政府和政府间机构	6 252	13 000	(71)	19 181	14 048	5 133
开发署和其他联合国机构	(455)	2 107	(42)	1 610	1 106	504
非政府组织	915	2 614	45	3 574	3 368	206
共计	6 712	17 721	(68)	24 365	18 522	5 843

附表 D
2015 年 12 月 31 日终了年度非专用和专用费用

(千美元)

	国家方案、全球和区域干预措施和其他方案活动				机构预算		共同				共计			
	非专用		专用		非专用		非专用		专用		非专用		专用	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
工作人员费用	94 598	95 554	31 768	28 705	111 239	110 514	18 550	14 031	7 677	7 284	224 387	220 099	39 445	35 989
生殖保健和其他方案相关物品	14 129	15 889	145 832	141 587	58	(14)	(386)	(253)	(270)	11 610	13 801	15 622	145 562	153 197
发展和培训对应方	42 166	45 394	76 686	73 089	52	103	(1)	265	(27)	(37)	42 217	45 762	76 659	73 052
用品、材料和业务费用	63 489	69 015	81 675	77 618	19 218	20 743	(1 389)	(86)	1 410	1 333	81 318	89 672	83 085	78 951
订约和专业服务	61 125	69 858	92 139	100 371	4 944	4 508	453	1 022	427	364	66 522	75 388	92 566	100 735
财务费用	125	236	531	347	13	13	41	12	-	-	179	261	531	347
差旅	32 586	38 622	33 567	41 289	3 079	2 754	(184)	263	203	211	35 481	41 639	33 770	41 500
折旧和摊销	3 001	2 872	462	407	1 395	944	1 812	1 589	4	10	6 208	5 405	466	417
减值	8	(4)	-	-	250	-	5	-	-	-	263	(4)	-	-
其他费用	2 147	1 786	22 562	17 552	6	(16)	10 197	4 757	4	5	12 350	6 527	22 566	17 557
费用共计	313 374	339 222	485 222	480 965	140 254	139 549	29 098	21 600	9 428	20 780	482 726	500 371	494 650	501 745



16-11761 (C)

150816

150816



119/119