



联合国

联合国人口基金

# 2007年12月31日终了的两年期 财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十三届会议

补编第5号

大会  
正式记录  
第六十三届会议  
补编第 5 号

联合国人口基金

2007 年 12 月 31 日终了的两年期  
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 • 2008 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。

[2008年7月10日]

## 目录

章次	页次
送文函	v
一. 2007年12月31日终了的两年期财务报告	1
A.  导言	1
B.  经常资源	1
C.  其它资源	4
二.  审计委员会的报告	6
摘要	6
A.  导言	11
1.  任务、范围和方法	11
2.  与内部审计的协调	11
3.  主要建议	11
B.  详细审计结果和建议	12
1.  检查以往建议的执行情况	12
2.  总体财务概览	13
3.  收入和支出表	14
4.  资产、负债及准备金和基金结余表	15
5.  准备金和基金结余	16
6.  包括离职后健康保险津贴在内的服务终了负债	16
7.  《国际公共部门会计准则》的执行进度	17
8.  成果管理制和成果预算制	18
9.  金库管理	22

10. 国家办事处的采购和合同管理.....	23
11. 资产管理.....	25
12. 消耗性财产.....	26
13. 人力资源管理.....	28
14. 咨询人、专家和临时人员.....	33
15. 信息技术.....	35
16. 方案和项目管理，包括国家执行的支出.....	35
17. 交通和差旅管理.....	44
18. 机构间协调.....	46
19. 哥本哈根采购事务科.....	48
20. 内部审计职能.....	57
21. 内部审计结果.....	58
22. 注销和处置.....	60
23. 惠给金.....	61
24. 欺诈和推定欺诈案件.....	61
C. 致谢.....	62
附件	
2005年12月31日终了两年期审计委员会各项建议执行情况分析.....	63
三. 审计意见.....	65
四. 财务报表认证.....	66
五. 2007年12月31日终了的两年期财务报表.....	67

---

送文函

[2008 年 4 月 30 日]

纽约

联合国

审计委员会主席

依照联合国人口基金（人口基金）财务细则 116.2，谨送上我已核可的人口基金 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

副秘书长

苏拉亚·艾哈迈德·**奥贝德**（**签名**）

---

[2008年6月30日]

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国人口基金 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的报告。

法国审计法院第一院长  
兼联合国审计委员会主席  
菲利普·塞甘 (签名)

## 第一章

### 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

#### A. 引言

1. 本报告概述联合国人口基金（人口基金）2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表中提供的信息。这些财务报表所用的记账单位是美元（见附注 2(c)）。由于四舍五入，相加后的总数可能有差异。

2. 财务报表包括 4 个报表、8 个附表和附注，其中载列由人口基金经常资源和其他资源供资的业务活动的信息。

#### B. 经常资源

##### 收入

3. 本两年期的捐款收入净额为 7.795 亿美元（2004-2005 年：6.737 亿美元）。增加了 1.058 亿美元，即 15.7%，这应归功于捐助者对人口基金的持续支持。

4. 整个期间的高利率和高现金结存为本两年期带来 2 920 万美元的利息收入（2004-2005 年：980 万美元）。

5. 其它收入 3 780 万美元（2004-2005 年：1 000 万美元）包括其它汇兑调整数、杂项收入和 3 370 万美元捐赠款。

##### 方案支出

6. 2007 年 12 月 31 日终了两年期的方案支出承付权为 6.004 亿美元（2004-2005 年：4.007 亿美元）。

7. 包括方案活动和技术咨询方案支出在内的两年期实际方案支出共计 5.572 亿美元（2004-2005 年：4.947 亿美元）。

8. 方案活动发生的支出从上一个两年期的 4.563 亿美元增加到 5.194 亿美元。增加的原因主要是本两年期捐款收入的增加。

9. 按执行伙伴分列的方案活动汇总于下表一.1。

表一.1

##### 方案活动

	2006-2007		2004-2005	
	百万美元	百分比	百万美元	百分比
人口基金	325.7	62.7	249.7	54.7
各国政府	135.9	26.1	146.3	32.1
国际非政府机构和非政府组织	51.2	9.9	49.3	10.8
联合国机构	6.6	1.3	11.1	2.4
<b>共计</b>	<b>519.4</b>	<b>100.0</b>	<b>456.3</b>	<b>100.0</b>

10. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期内, 下列联合国机构执行了人口基金供资的项目:

- 非洲经济委员会
- 拉丁美洲和加勒比经济委员会
- 亚洲及太平洋经济社会委员会
- 粮食及农业组织
- 联合国教育、科学及文化组织
- 联合国妇女发展基金
- 联合国训练研究所
- 联合国项目事务厅 (项目厅)
- 世界卫生组织 (世卫组织)
- 国际劳工组织 (劳工组织)
- 联合国儿童基金会 (儿童基金会)
- 联合国毒品和犯罪问题办事处

作为联合方案/联合活动的一部分, 联合国开发计划署 (开发署) 和儿童基金会代表人口基金执行了项目。

11. 附表 3 按区域对方案活动进行了分析。

12. 本两年期内技术咨询方案的支出共计 3 790 万美元 (2004-2005 年: 3 840 万美元), 其中包括通过九个国家服务支助小组向各国提供技术支助所发生的费用。作为重组的一部分, 国家服务支助小组在 2008 年将与区域司合并。

#### **两年期支助预算**

13. 2007 年 12 月 31 日终了两年期的两年期支助预算批款毛额和净额订正数分别共计 2.090 亿美元 (2004-2005 年: 1.696 亿美元) 和 1.964 亿美元 (2004-2005 年: 1.550 亿美元)。

14. 本两年期内两年期支助预算的实际支出汇总于下表一.2。

表一.2

**两年期支助预算支出**

(百万美元)

	2006-2007	2004-2005
支出毛额	198.1	169.5
贷记额	(23.2)	(20.6)
支出净额	174.9	148.9
<b>共计</b>	<b>742.9</b>	<b>653.3</b>
两年期支助预算支出净额占支出总额百分比	23.5	22.8

15. 两个两年期相比，两年期支助预算支出毛额增加 2 860 万美元，即 16.9%，原因是 2006-2007 年安保和薪金方面的支出增加，而这两项支出的增加是由于美元在外地的汇率下跌造成的。

16. 两年期支助预算贷记额增加 260 万美元，主要是由于记入其它资源的间接费用有所增加。财务报表附注 11 详细分析了两年期支助预算的贷记额。

17. 批款净额截至 2007 年 12 月 31 日的未支配余额为 2 160 万美元（2005 年：610 万美元）。本两年期内，两年期支助预算批款净额的使用率为 89.0%（2004-2005 年：96.1%）。

**安保所需追加资源**

18. 执行局在第 2004/27 号决定中，授权执行主任动用最多 4% 的核定两年期经常支助预算毛额，为安保措施提供额外资金，上限为 680 万美元。在第 2005/37 号决定中，执行局授权追加资金 470 万美元，用于补充 2006-2007 两年期安保准备金。

**企业资源规划系统的执行情况**

19. 执行局核准的企业资源规划系统的总开发费用为 2 270 万美元。两年期内发生了 500 万美元支出（2004-2005 年：670 万美元）。自项目启动以来的累计支出共计 1 900 万美元，其中包括 2002-2003 年的 730 万美元。

**基金结余和准备金**

20. 2006-2007 两年期收支相抵净溢额为 1.039 亿美元（2004-2005 年：3 960 万美元）。在本两年期，确认了 8 590 万美元的离职后健康保险负债和累积的工作人员福利（2004-2005 年：零）。由于这一原因以及其他准备金变动情况，经常资源项下可用于方案的基金结余从 4 860 万美元增加到 6 560 万美元。

21. 2007 年 12 月 31 日，从可用于方案的基金结余中划转了资金，以便使外地住房准备金保持在 500 万美元（2005 年：500 万美元）。在 2006 年 12 月 31 日终了的年度，鉴于捐助收入净额达 3.605 亿美元，将业务准备金从 7 020 万美元增加

到 7 210 万美元。在 2007 年 12 月 31 日终了的年度，鉴于捐助收入净额达 4.190 亿美元，业务准备金本应在该年从 7 210 万美元增加到 8 380 万美元。2007 年 1 170 万美元的法定增加数经执行局第 2007/43 号决定核准推迟，其中执行局决定，从预计年度增加额中最多保留 1 100 万美元，用于在两年期间向区域化工作的一次性费用提供部分经费。在 2007 年底，业务准备金增加了 70 万美元。

22. 2007 年 12 月 31 日，从可用于方案的基金结余总额中分别为下列项目划拨了专用款项：安保所需资源 490 万美元（2005 年：440 万美元），企业资源规划系统 370 万美元（2005 年：负 20 万美元），采购服务 390 万美元（2005 年：240 万美元），区域化工作 2 130 万美元（2005 年：零）。

### 其他资产和负债

23. 截至 2007 年 12 月 31 日，不包括到期日在三年以上的投资的流动资产总额为 3.282 亿美元（2005 年：1.729 亿美元），而流动负债总额为 9 240 万美元（2005 年：4 910 万美元），因此衡量本组织偿还其流动负债能力的流动比率为 3.6（2005 年：3.5）。

### 现金和投资

24. 截至 2007 年 12 月 31 日，人口基金在经常资源和其他资源项下持有的现金和投资总额分别为 3.038 亿美元（2005 年：1.188 亿美元）和 2.908 亿美元（2005 年：2.273 亿美元）。

25. 附表 8 按证券类型和基金或准备金对投资做了分析。

## C. 其它资源

### 共同供资

26. 表一.3 由共同供资资金供资的活动汇总。

表一.3

### 共同供资活动

(百万美元)

	信托基金	专题 信托基金	费用分摊	其它 信托基金	共计	
					2006-2007	2004-2005
1 月 1 日基金结余	90.9	22.9	24.9	6.8	<b>145.5</b>	<b>101.1</b>
捐款	342.7	26.8	47.2	1.0	<b>417.8</b>	<b>289.4</b>
方案活动	(262.1)	(34.3)	(53.9)	(0.2)	<b>(350.5)</b>	<b>(250.0)</b>
其它收入、支出和调整数	(1.8)	0.5	(2.1)	1.6	<b>(1.8)</b>	<b>5.0</b>
<b>12 月 31 日基金结余</b>	<b>169.8</b>	<b>15.9</b>	<b>16.1</b>	<b>9.3</b>	<b>211.1</b>	<b>145.5</b>

27. 截至 2007 年 12 月 31 日的共同供资基金结余为 2.111 亿美元（2005 年：1.455 亿美元）。
28. 对信托基金和费用分摊的捐款分别占对共同供资资源捐款的 88.7%和 11.3%（2005 年：78.5%和 21.5%）。
29. 附表 6 按捐助者对共同供资基金进行了分析。

#### 采购服务

30. 采购服务收入从 2004-2005 年终了两年期的 7 100 万美元增加到 2007 年的 7 320 万美元。支出从 2005 年的 6 910 万美元减至 2007 年的 6 730 万美元。
31. 采购服务收入的增加是由于同政府客户和联合国各机构订立了大量新的协议。
32. 附表 7 按客户对采购服务进行了分析。

#### 初级专业人员方案

33. 初级专业人员服务收入从 2004-2005 年终了两年期的 470 万美元增加到 2007 年的 510 万美元。支出从 2005 年的 230 万美元增加到 2007 年的 440 万美元。

## 第二章

### 审计委员会的报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国人口基金（人口基金）2007年12月31日终了的两年期的财务报表。在审计工作中，实地访问了马拉维、莫桑比克、巴基斯坦、秘鲁、南非、阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处和哥本哈根的采购事务科，并审查了纽约人口基金总部的财务事项和运营情况。

审计委员会还处理了行政和预算问题咨询委员会和大会提出的特别要求。

如第三章所示，审计委员会对所述期间财务报表发表了经修改的意见，其中强调一项特定问题。所强调的问题涉及审计委员会对通过国家执行支出模式发生的支出的关切，原因是国家执行支出审计员提出的审计报告中反映的结果不尽人意，而且国家执行支出审计程序有缺陷。

#### 与内部审计的协调

在规划审计工作期间，审计委员会与监督事务司协调，以避免工作重叠。此外，审计委员会审查了对联合国人口基金业务的内部审计范围，以评估可在多大程度上依赖监督事务司的工作。

#### 检查以往建议的执行情况

审计委员会根据行政和预算问题咨询委员会的要求，并按照大会第59/264 A号决议第7段，评价了以往提出但尚未完全执行的建议的执行滞后情况，并列出了最早提出这些建议的财政期间。

审计委员会注意到，没有未执行的建议。所有建议或者是得到完全执行，或者是得到部分执行。部分执行的建议是重复性的，因此，还在执行中。

#### 财务概览

所述期间的收入共计13.6亿美元，而上一个两年期是10.7亿美元，增加了27%。支出共计11.7亿美元，而上一个两年期是9.7亿美元，增加了20%。这导致收支相抵余额为1.92亿美元，上一个两年期的余额为9 200万美元。所述期间的业务准备金达7 280万美元（2005年：7 020万美元），而外地住房准备金达500万美元（2005年：500万美元）。可用于方案的基金结余为2.926亿美元（2005年：2.057亿美元）。

### 与服务终了有关的负债，包括离职后健康保险

所述期间财务报表(附注 16)显示，为服务终了负债提取备抵 9 340 万美元。其中，离职后健康保险 7 280 万美元，未使用休假日 980 万美元，解雇偿金 210 万美元，离职回国福利 870 万美元。

审计委员会借助顾问精算师所做的精算估值和审计委员会自己的程序验证了记录的服务终了负债。6 120 万美元的离职后健康保险由业务准备金供资，目前，只有 1 160 万美元未备资金。

### 实施《国际公共部门会计准则》进展情况

审计委员会注意到，人口基金制订了《国际公共部门会计准则》执行计划，且确定了两个准则于 2008 年提早采用。使用阿特拉斯系统的其它机构在 2010 年才执行公共部门会计准则，因此，提早部分执行公共部门会计准则对人口基金提出了一些独特的挑战。计划在 2008 年升级阿特拉斯系统。

### 成果管理制和预算制

审计委员会注意到，成果管理制和预算制有以下不足之处：

(a) 几个成果指标范围广，不能明确地加以计量，且没有指明计量实际执行情况的基线和年度目标；

(b) 26% 的国家办事处没有在 2007 年 1 月 22 日到期日前提交国家办事处年度报告；

(c) 只有 8 个(24%) 总部司、处和股在到期日前提交了年度报告；

(d) 由于没有为被告所述期间制订具体的相关目标，因此，并不总是能明确确定人口基金实现其目标和成果的进展情况。

### 金库管理

审计委员会注意到，一个国家办事处有几个长期未清项目，且没有证据表明审查了 2006 年 7 月 31 日这一账户的银行往来调节。

审计委员会审查了国家办事处的零用金程序后注意到，在几例情况中，没有证据说明每月对零用金进行了现金清点和对账，并且在一些情况中，往来业务的证明文件不足，且没有充分证据表明获得授权的人员审查了文件。

### 资产管理

总部和一些国家办事处的一些资产无对应的序列号。

审计委员会在一个国家办事处注意到，经核准予以处置的某些资产两年后还未处理。

审计委员会在一个国家办事处核实财产期间注意到一些资产没有记入资产登记册。

审计委员会审查了固定资产登记册的准确性，注意到一些资产识别号码缺失。

### 消耗性财产

审计委员会注意到，全球避孕商品方案价值 120 万美元的库存没有按照人口基金财务条例和细则（条例 14.10）的规定在财务报表中披露。

审计委员会发现，整个 2006 年到 2007 年 7 月，没有按月编制全球避孕商品方案库存财务报告并提交给总部。

审计委员会注意到，没有按准则的规定对全球避孕商品方案库存进行周期性清点。

### 人力资源管理

审计委员会注意到人力资源管理方面的以下缺陷：

(a) 即使在修改了最初确定的最后期限后，也没有在规定的期限内完成考绩；

(b) 休假管理在许多方面都有不足；

(c) 用临时性的人工办法登记国家办事处国际工作人员和当地工作人员的请假记录；

(d) 空缺率高且填补空缺职位有延误情况；

(e) 没有制订人员更替规划框架。

### 咨询人、专家和临时人员

审计委员会在对这方面的各种审查中注意到以下缺陷：

(a) 特别服务协议承包人的订约时限长于所允许的时间（连续 11 个月）；

(b) 特别服务协议在没有按照准则规定中断服务（四个月）的情况下就予以延期；

(c) 特别服务协议的选择标准并未总是按照特别服务协议准则规定有文件记录；

(d) 并非所有国家办事处都按照要求向人力资源司提交半年期报告。

## 信息技术

审计委员会注意到，各国家办事处或者没有文件齐备的国家办事处具体业务连续性计划/灾后恢复计划，或者业务连续性计划/灾后恢复计划不充分，不符合最佳做法。

## 企业资源规划系统

上一个两年期审查了阿特拉斯系统，发现了系统中的若干不足/缺陷。本两年期指定了一家公司对发现的缺陷进行后续审查，但在审计时，审查工作尚未完成。

## 内部审计职能

审计委员会注意到，监督事务司根据年度工作计划开展工作。2006年，监督事务司计划了31项审计和方案执行任务，其中有2项转入下年，1项取消。2007年，监督事务司计划了21项审计，其中有3项转入下年，1项取消，剩下的已完成。

审计委员会在审查监督事务司的审计计划和报告时注意到，监督事务司的审查仅包括访问国家办事处和审查国家执行支出审计结果，没有包括人口基金总部和财务报表事项。

2006年9月，内部审计师协会依照最佳做法和内部审计师协会标准对监督事务司进行了质量保证同行审议。

质量保证同行审议对监督事务司总体评价的评定结果是“部分合规”，对遵守内部审计师协会道德守则的评定结果是“总体合规”。

## 内部审计结果

监督事务司所做审计的重要结果详细列表见本报告。

## 包括国家执行支出的方案和项目管理

审计委员会注意到国家执行支出审计程序方面的各种问题和国家执行支出审计员提交的报告。这些问题包括附保留意见的项目审计报告范围、没有提交报告的项目和报告标准不一致。

审计委员会还注意到甄选和任命审计员的问题以及国家执行支出审计结果记录和维护的数据库有差异。报告更详细地讨论了这些情况。

## 创收活动

审计委员会注意到，尽管人口基金和开发署之间订有每月收取费用的协议，但发票却只是每年交给人口基金。

### 运输和差旅管理

审计委员会注意到与旅行申请、报销和报告迟交有关的差旅管理问题。

### 机构间协调

人口基金和开发署之间的谅解备忘录或者没有签署或者迟签。这令人关切，因为开发署为大多数人口基金国家办事处履行行政职能，且代表人口基金国家办事处维护银行帐户。

### 采购服务科

人口基金在哥本哈根设立了专门的采购服务科。该处还开展第三方采购。审计委员会参观了采购服务科，注意到采购活动管理方面的几个问题和可兹改进的方面。

### 核销和处置

人口基金告知审计委员会，两年期期间核销了 132 147 美元。

### 惠给金

人口基金告知审计委员会，这一两年期期间仅支付了一笔惠给金，数额为 10 000 美元。

### 欺诈和推定欺诈案件

人口基金向审计委员会报告了 11 个欺诈和推定欺诈案件。四个案件没有造成财政损失，六个案件损失了 72 777 美元，一个案件仍在调查中，可能造成 10 000 美元的损失。

### 建议

审计委员会根据审计情况提出了几条建议。主要建议列于本报告第 9 段。

## A. 引言

### 1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，审计了联合国人口基金的财务报表，并审查了其在 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间的业务。此项审计是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件（见 ST/SGB/2003/7）以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会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。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否根据联合国系统会计准则，公允列报人口基金 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了财政期间的营运结果及现金流量提出意见。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的目的；是否按《联合国人口基金财务条例和细则》对收支进行了适当的分类和记录。审计工作还包括对财务制度和内部控制进行全面审查以及在委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

3. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了人口基金的营运情况。这要求审计委员会就人口基金业务活动的财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般的行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会检查以往建议的执行情况，并就此提交报告。下文第 11 至 15 段涉及这些事项。

4. 审计委员会没有审查与人口基金区域化战略有关的活动，因为战略尚未完成。委员会也没有审查现金转移统一方法的执行情况。这一方法仍在实行中。

5. 审计委员会继续用致管理当局函向行政当局报告审计结果，并附上详细意见和建议。通过这一做法可与行政当局保持不断对话，并使行政当局能够处理一些临时结果。在这方面，印发了八封涉及报告所述期间的致管理当局函。

6. 本报告内的意见如提及具体地点，则这些意见只限于具体指明的地点，绝不意味可以适用于其他地点，也不意味这种情况在其他地点不存在。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见也已在本报告中得到适当反映。

### 2. 与内部审计的协调

8. 审计委员会为规划其审计工作继续与监督事务司进行协调，以避免工作重叠，并确定可在多大程度上依赖该部的工作。

### 3. 主要建议

9. 审计委员会的主要建议是，人口基金应：

- (a) 为与服务终了有关的负债的未备资金部分制订一项筹资计划(第 43 段)；

(b) 在整个项目周期执行项目风险管理方法，以减轻执行《国际公共部门会计准则》所产生的风险（第 47 段）；

(c) 调查就使用项目资金为两年期支助预算员额（行政）供资的做法提出的关切，在必要时采取纠正行动，并在预算过程中纳入有关两年期支助预算员额只应由两年期支助预算资金供资的原则（第 164 段）；

(d) 在数据库中根据类型将有保留的审计意见（如“……除外”；“拒绝表示意见”或“强调特定问题”）予以分类，以确保有保留的意见的重要性和影响得到注意；确保将审计报告正确记入数据库；澄清项目审计人的职权范围，包括项目支出的确切涵盖范围和发表审计意见的依据（第 201 段）；

(e) 采取方法提高国家执行支出项目审计报告的提交率（第 202 段）；

(f) 通过其业务和管理程序紧急处理附保留意见的国家执行支出审计报告的事项（第 203 段）；

(g) 确保在甄选审计人时顾及独立性和参加专业机构的情况及是否遵守国际审计准则；确保审计人在执行审计工作之前发出业务函（第 208 段）；

(h) 采取步骤，就注意到的审计报告与总分类账中未清偿预付款的差额采取后续行动，并在所有国家办事处和总部实行措施和控制，以定期调节每个项目的预付款与支出（第 258 段）；

(i) 只将与其费用回收有关的部分记作收入，将预付款未充分利用的部分记作负债，不将第三方采购发生的支出确认为自己支出的一部分（第 297 段）；

(j) 确保监督事务司扩大对总部和财务报表事项的覆盖面（第 371 段）。

10. 审计委员会的其他建议见第 26、29、54、59、67、72、75、79、84、88、93、99、102、106、115、120、126、133、140、145、146、154、167、174、176、182、186、221、223、229、233、245、259、274、280、285、290、304、305、316、321、331、336、344、348、355、359、364、367 和 397 段。这些建议不涉及制裁或纪律处罚。行政当局不妨对总是不能确保遵守联合国财务条例和细则、行政指示及其他相关指令的失职官员进行制裁或纪律处罚。

## **B. 详细审计结果和建议**

### **1. 检查以往建议的执行情况**

11. 根据大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审计委员会审查了联合国人口基金为执行其 2005 年 12 月 31 日终了的两年期报告中的建议所采取的行动。

12. 在 42 项提出的建议中，20 项完全执行，22 项部分执行（见附件）。

### 部分执行的建议

13. 部分执行建议的原因主要在于这些建议具有连续性，不能立即完全执行。此外，审计委员会注意到其中某些建议的执行情况有所改进，建议得到部分执行。

### 以往建议执行滞后情况

14. 委员会还按行政和预算问题咨询委员会的要求（A/59/736，第 8 段）评估了部分执行的其上一个两年期建议的执行滞后情况。附件显示首次提出这些建议的财政期间。

15. 如表二.1 所示，在 22 项部分执行的建议中，11 项涉及 2004-2005 年期间；11 项涉及 2002-2003 年期间。

## 2. 总体财务概览

### 重要财务比率

表二.1

#### 重要财务指标的比率（经常资源）

比率	12 月 31 日终了两年期			2007 年比率的 组成部分 <sup>a</sup>
	2003	2005	2007	
现金/总资产 <sup>b</sup>	0.07	0.01	0.001	820/626 750
流动资产/流动负债(现金比率) <sup>c</sup>	3.03	3.21	3.840	625 750/162 983
准现金/负债 <sup>d</sup>	0.22	0.04	0.003	820/256 387
资产/负债 <sup>e</sup>	3.03	3.21	2.440	626 750/256 387
未清债务/负债总额 <sup>f</sup>	0.80	0.80	0.300	72 593/256 387

<sup>a</sup> 以百万美元计

<sup>b</sup> 指标高，说明财务状况良好。

<sup>c</sup> 高于 1 的比率是好指标。

<sup>d</sup> 指标低，说明没有充足现金结清债务。

<sup>e</sup> 指标高，说明有充足资产应付所有负债。

<sup>f</sup> 指标低，说明债务正在清偿。

16. 表二.1 的比率分析显示人口基金财务状况良好，尽管其现金/总资产比率和现金/负债比率显示的情况相反。这只是因为人口基金有过多现金被转入投资（定期存款）项下，数额共计 5.937 亿美元（2004-2005 年：3.406 亿美元）。因此，为优化投资回报，人口基金尽量减少所持现金余额。与上期相比，资产/负债比率下降，这是因为第一次在财务报表中确认与服务终了有关的负债。

17. 现金比率反映人口基金本两年期的财务状况有所改进。该比率显示人口基金有 3.84 美元（2004-2005 年：3.21 美元）的短期资源可用来偿付每 1 美元的流

动债务。可接受的一般标准是有 1 美元可以用来偿付每 1 美元的流动债务。与上一个两年期相比，这一状况已经好转，这是因为捐款额增加导致本两年期的业务活动有所增加，以及未清债务大大少于上一个两年期。

18. 偿付能力比率也说明人口基金财务状况良好。该比率显示人口基金有 2.44 美元（2004-2005 年：3.21 美元）可以用来偿付每 1 美元的长期债务。可接受的一般标准是有 2 美元可以用来偿付每 1 美元的债务。与上一年相比比率下降的原因是第一次确认与服务终了有关的负债。

### 3. 收入和支出表

19. 本报告所述期间收入总额为 13.6 亿美元（2004-2005 年：10.7 亿美元），支出总额为 11.7 亿美元（2004-2005 年：9.7 亿美元），收支相抵余额为 1.92 亿美元（2004-2005 年：9 200 万美元）。2004-2005 年和 2006-2007 年财政期间收入和支出的比较见图二. 一。

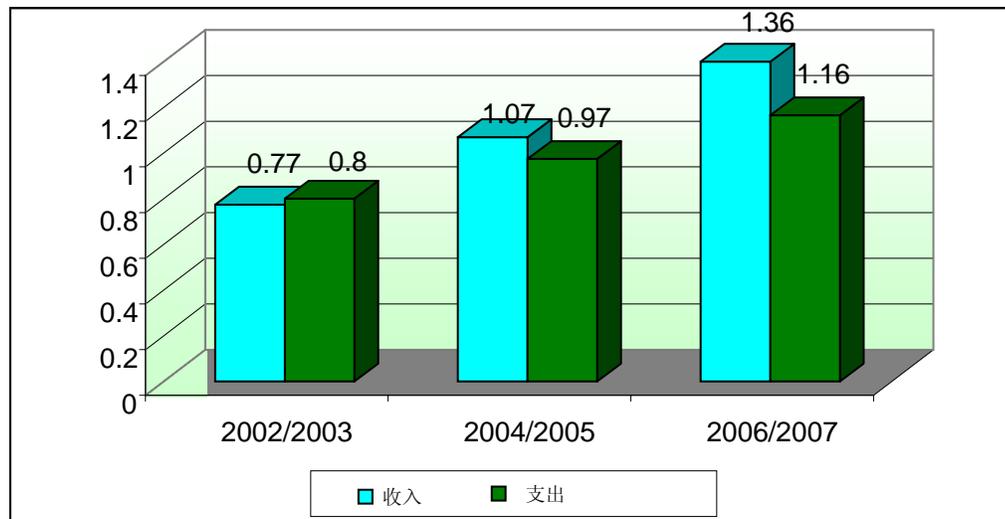
20. 人口基金的财政执行情况显示，在计及可疑债务备抵调整数和上年度调整数后，盈余总额为 1.894 亿美元（2004-2005 年：9 220 万美元）。这是因为捐款额增加以及人口基金的私人捐赠基金收到 3 370 万美元，以往这笔数额为美国人民支持人口基金协会所持有。

21. 支出总额中共有 31.3% 用于两年期支助（与行政有关的支出）。2004-2005 年为 30.1%，2002-2003 年为 35.3%。

图二. 一

#### 收入和支出的比较

(十亿美元)



22. 支出增加 1.90 亿美元，即 19.5%，这主要是因为捐款的增加导致方案支出和两年期支助费用的增加。

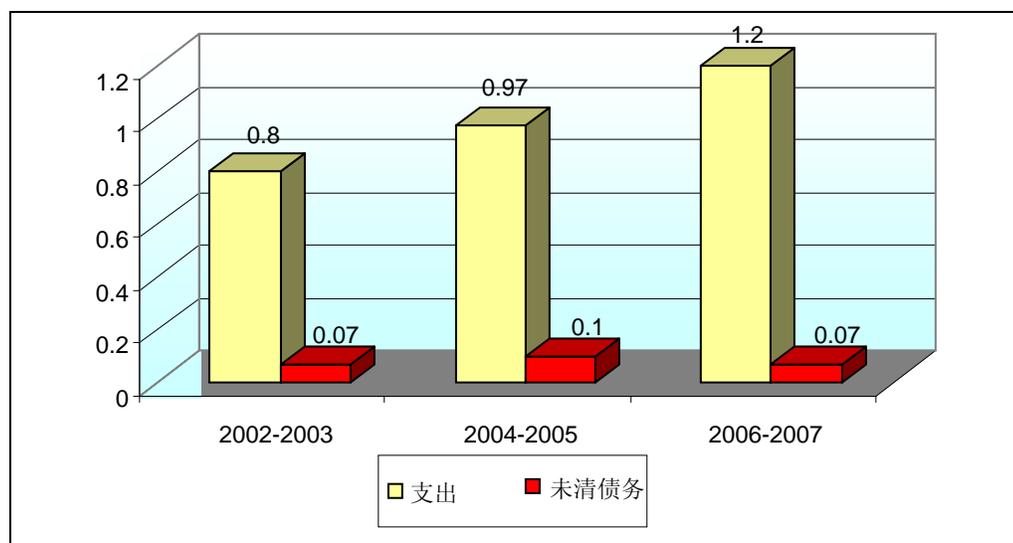
#### 未清债务

23. 2007 年 12 月 31 日的未清债务为 7 260 万美元（2004-2005 年：9 900 万美元），相当于总支出的 6%，比上一个两年期减少 2 600 万美元，即 27%。图二. 二显示了 2002-2003、2004-2005 和 2006-2007 两年期末清债务与总支出的比较。未清债务的减少是由于在该期间结束时增加了对未了结的未清债务进行的复核。

图二. 二

#### 未清债务与总支出的比较

(十亿美元)



#### 4. 资产、负债及准备金和基金结余表

##### 应收款：教育补助金

24. 审计委员会检查了预付教育补助金，以评估这些补助金有多少可以收回，并注意：ST/IC-2002/5 号情况通报第 11 段说明如下：如果在结算上一年度的相关教育补助金申请时没有结清预付款，将根据 ST/AI/1999/4 号行政指示第 6.2 节从所涉工作人员的薪金中收回。任何预付款，在由于证明了应享待遇而获销账，或从工作人员薪金中收回之前，都将视作所涉工作人员的欠款。将自动从工作人员的薪金中收回，总部工作人员是在学年结束后三个月收回，外地工作人员是在学年结束后四个月收回。

25. 审计委员会注意到，在预付教育补助金总余额中，有 71 452 美元的净额（贷方余额 94 586 美元，借方余额 166 038 美元）的未结清时间已超过一年。这显示或是没有遵守情况通报，或是登录的数据可能有错。

26. **审计委员会建议人口基金结清工作人员教育补助金中所有长期未结清数额（借方和贷方），并定期根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段调节账目。**

27. 人口基金告知审计委员会，2007 年 12 月 31 日的 71 452 美元净余额是借方和贷方余额的合并结果，其中 8 392 美元是汇兑损益调整数，135 414 美元是没有登入阿特拉斯系统的已收回数额，94 586 美元的贷方余额是没有相应调整的收回数额，22 232 美元是仍在调查的预付款。此外，“没有登入阿特拉斯系统的已收回数额”已由开发署确认，随后被结清。

**应收款：一年内到期的应收款**

28. 审计委员会审查了“一年内到期的应收款”，以评估余额是否可以收回。委员会注意到，216 020 美元的应收款余额包括未结清时间超过一年的 181 825 美元，显示这些数额无法收回，可能需要核销，或就误差作出调整。

29. **审计委员会建议人口基金采用和实行一项政策，来评估长期未清债务是否可以收回。**

30. 人口基金告知审计委员会，它已经审查了该账户，查明了所有长期未结清的数额，并在 2008 年登入了改正分录。此外，人口基金正在与联合国各机构联系，以不断调节这些数额。人口基金还告知委员会，它有一项既定的政策来检查和调节未清余额，包括与其他联合国机构之间的余额。

## 5. 准备金和基金结余

31. 人口基金在其财务报表中披露了三种类型的准备金和基金结余，在报表 4 中披露了细分数据。这三种类型是：业务准备金、外地住房准备金和可用于方案的基金结余。

32. 本报告所述期间的业务准备金为 7 280 万美元（2005 年：7 020 万美元），外地住房准备金为 500 万美元（2005 年：500 万美元），可用于方案的基金结余共计 2.926 亿美元（2005 年：2.057 亿美元）。

33. 导致准备金增加的原因是，收支相抵净盈余额达 1.894 亿美元，相比之下，2004-2005 年期间的这个数字为 9 220 万美元。尽管人口基金确认了服务终了负债 9 340 万美元，包括离职后健康保险津贴，准备金仍出现这一增长。

34. 准备金总额相当于 232 天的总支出，相比之下，上一个两年期是相当于 210 天的总支出。这意味着人口基金的准备金继续增长，该机构在没有更多现金流动的情况下，将有足够的准备金在超过六个月的期间内继续方案活动和提供两年期支助。

## 6. 包括离职后健康保险津贴在内的服务终了负债

35. 在根据大会第 60/255 和第 61/264 号决议提出关于服务终了负债的财务报告方面，行政当局把本两年期服务终了负债的列报方式从在财务报表附注中披露改为在财务报表正文中列报。

36. 本报告所述期间财务报表开列的服务终了负债为 9 340 万美元（见表二. 2）。

表二. 2

**2007 年 12 月 31 日的服务终了负债**

（百万美元）

类别	数额
离职后健康保险	72.8
离职回国补助金	8.7
解雇偿金	2.1
休假兑现	9.8
<b>共计</b>	<b>93.4</b>

37. 离职后健康保险负债通过独立的精算估值确定，在估值中采用了今后将为以下两类人员支付的离职后健康保险费用的贴现值：现有退休人员；预计将在人口基金工作到退休的合格在职工作人员。

38. 离职回国补助金的计算方法是，取 2007 年 12 月 31 日的工作人员人数，再用权利期间和平均月薪（减少 10%）加以计算，以考虑到有些工作人员可能无权享受这一补助金。

39. 解雇偿金的计算办法是，用 2007 年 12 月 31 日工作人员人数的 4%乘以用月数表示的权利期间，再乘以平均月薪（代表预计在不久的将来退休的工作人员人数）。

40. 休假兑现负债的计算办法是，取 2007 年 12 月 31 日的工作人员人数，再用平均休假天数和平均月薪加以计算。审计委员会注意到，在休假管理方面有一些不足之处，可能影响这一负债所依据的计算办法的准确性。

41. 审计委员会凭借顾问精算师的精算估值和委员会自己的程序验证了服务终了负债。

42. 离职后健康保险中有 6 120 万美元由业务准备金供资，只有 1 160 万美元还未备资金。

43. **人口基金同意审计委员会的建议，即，应该为服务终了负债当中未备资金的那一部分制定一项融资计划。**

**7. 《国际公共部门会计准则》的执行进度**

44. 根据大会第 61/233 号决议，并针对行政和预算问题咨询委员会在 A/61/350 号文件所载其报告中发表的评论，审计委员会决定就《公共部门会计准则》和经过升级的企业资源规划系统的执行情况进行一次差距分析。行预咨委会就这些系统的适当性发表了评论，其中充分考虑到《公共部门会计准则》的详细要求。

45. 审计委员会注意到，人口基金有一项适当的《公共部门会计准则》执行计划，并已确定了两个将提前在 2008 年采用的标准，即“根据货物和服务的‘交付原则’确认支出”和“关于自愿捐款和供资协定的收入确认”。此外，预计将在 2008 年把阿特拉斯系统升级到 9.0 版。人口基金在其启用计划中指出：“作为升级的一部分，将在适用情况下通过设置使该系统支持《公共部门会计准则》标准”。

46. 人口基金与其他联合国机构共用一个企业资源规划（阿特拉斯）系统，这些机构计划于 2010 年开始执行《公共部门会计准则》。在本两年期也计划对阿特拉斯系统进行一次升级，这对人口基金构成独特的挑战，原因是其他使用阿特拉斯系统的机构将使用不同的会计方法。

47. **审计委员会建议人口基金在整个项目期间采用项目风险管理方法，以便减轻由于执行《公共部门会计准则》而产生的风险。**

48. 人口基金告知审计委员会，《公共部门会计准则》执行计划是大会授权，执行时间表则是关于《公共部门会计准则》的机构间小组商定的，人口基金将提请这个论坛注意委员会表示的关切。此外，人口基金告知委员会，收入确认标准的启用可能将推迟到 2010 年。

## 8. 成果管制制和成果预算制

49. 成果管制制是一项管理战略或方法，一个组织通过它来保证其流程、产品和服务有助于实现明确规定的成果。成果管制制通过改进学习和问责，提供了一个紧凑一致的战略规划框架。成果管制制还旨在促使各机构的运行方式发生重大变化，途径是提高业绩，界定现实的预期成果，监测在取得预期成果方面取得的进展，把吸取的经验教训纳入管理决策，并报告执行情况。

50. 2004-2007 多年筹资框架（DP/FPA/2004/4）是人口基金中期战略计划，也是一项主要的政策文件。这个多年筹资框架包括一个战略成果框架和一个综合资源框架。战略成果框架指明了清楚界定的组织目标和指标，用以监测在实现这些目标方面的进展情况，并确定了实现这些目标的战略。综合资源框架用于估算 2004-2007 多年筹资框架期间的所需资源。

51. 战略成果框架是指导人口基金为实现国际人口与发展会议所定目标和千年发展目标而开展工作的主要组织框架。该框架阐明了目标和成果。目标共有三项，分别涉及生殖健康、人口与发展以及两性平等和妇女赋权；成果共有六项，人口基金各方案将通过其产出来帮助实现这些成果。战略成果框架还要求使用一套明确的指标来衡量进度。

### 战略成果框架指标

52. 审计委员会前次报告（A/61/5/Add.7，第二章）第 127 段中指出，并非所有战略成果框架的目标和成果指标都明确界定人口基金应对哪些成果承担问责。委

员会就此采取了后续行动，对多年筹资框架的战略成果框架中提出的成果指标进行了审查。委员会评论说，这些成果指标较宽泛，不能明确衡量，也没有提出可以用来衡量业绩的基准和年度目标。表二.3 提供了几个摘自这些成果指标的例子，较宽泛，不够具体，也没有提出基准和目标：

表二.3

**不具体的成果指标**

目标	成果	成果指标	审计委员会的评论
所有夫妇和个人终生享有良好的生殖健康，包括计划生育和性健康	建立有利于生殖健康和生殖权利的政策环境	制定出国家或地方政策，增加青年获得优质生殖健康资讯和服务的机会	指标很泛泛，无法衡量，没有提出基准和具体目标。
	加强对生殖健康的要求	对自身保健决定有发言权的妇女比例	指标很泛泛，无法衡量，没有提出基准和具体目标。
各国注重人口动态变化、可持续发展与贫穷之间的相互作用，包括艾滋病毒/艾滋病的影响	国家、地方和部门政策、计划和战略考虑到人口与发展之间的联系	在国家发展政策和计划以及减贫战略中明确指出人口与贫穷之间的联系	指标很泛泛，无法衡量，没有提出基准和具体目标。
实现两性平等和赋予妇女权力	使体制机制和社会文化做法促进和保护妇女及女孩的权利并推动两性平等	建立积极促进两性平等、妇女和女孩赋权以及生殖权利的民间社会伙伴关系	指标很泛泛，无法衡量，没有提出基准和具体目标。

资料来源：DP/FPA/2004/4。

53. 人口基金须报告取得的成果，以便向合作伙伴和会员国通报它在取得发展成就方面的进度。而由于没有具体和可以衡量的指标，包括基准和具体目标，人口基金将难以监测和报告进展情况。

54. **人口基金同意审计委员会的建议，即，应在其战略成果框架中列入具体和可以衡量的指标。**

55. 人口基金通报说，它的新战略计划已落实了这一建议，其中的成果和指标更为明确。**在 2007 年报告活动之后，人口基金为新战略计划的成果指标规定了基准和具体目标。已将这些基准和具体目标提交 2008 年 6 月的执行局年度会议。**

**多年筹资框架累积报告**

56. 2004–2007 年多年筹资框架累积报告（DP/FPA/2007/7 (Part I)）附件 2 和 3 中的资料来自国家办事处和总部单位远程数据输入设施中记录的数据。战略规划

办公室核实了一些数据，并提取了一些信息，也记录在这些附件中。这些信息构成向执行局提交的多年筹资框架累积报告的依据。

57. 审计委员会在该报告附件 2 和附件 3 中注意到，无法确定人口基金是否在实现其目标和成果方面已取得进展，因为没有为本报告期间制订的具体相关指标。在汇编 2004-2007 年多年筹资框架决定成果指标时，没有规定任何基线和指标。表二. 4 提供了多年筹资框架累积报告附件 1 和附件 2 所载 2004 年和 2006 年之间报告的进展实例，但由于本报告期间没有具体指标，所以无法清楚地确定人口基金进展的程度。

表二. 4  
记录的绩效指标

成果指标	2004 年成果	2006 年成果	审计委员会的说明
避孕普及率（现代方法）至少达到 30% 的国家在报告国中所占百分比	55	60	不清楚人口基金是否实现报告期间的指标，因为未制定指标。
立法中有关于歧视妇女和女童条款的国家数目	国家：25 国家以下一级：50	国家：37 国家以下一级：64	不清楚人口基金是否实现报告期间的指标，因为未制定指标。
一般或积极参与在政府预算中编列避孕药具经费并逐年增加的国家办事处数目	43	63	不清楚人口基金是否实现具体报告期间的指标，因为未制定指标，没有定义“一般或积极”。
采取一般或积极措施在国家发展政策和计划以及减贫战略中显示人口与贫穷关系的国家办事处数目	43	71	不清楚人口基金是否实现报告期间的指标，因为未制定指标，没有定义“一般或积极”。

来源：(DP/FPA/2007/7 (Part I))。

58. 由于成果指标缺乏具体相关指标，因而难以衡量业绩。如果为成果指标规定了具体相关指标，并且以 2004 年报告的资料为基线，人口基金本来可以报告 2006 年年底在实现 2004-2007 年多年筹资框架中的目标和成果方面取得的实际进展。

59. **人口基金同意审计委员会的建议，应确保所有成果指标都有基线数据并为下一个期间和以后各期制定具体的指标。**

#### 国家办事处和总部年度报告

60. 2004-2007 多年筹资框架累积报告是依照人口基金执行局第 2004/7 号和第 2004/20 号决定编写的，累积审查了 2004-2007 多年筹资框架的执行情况。该报告附件 2 展示关键成果指标，附件 3 展示人口基金国家办事处在实现关键成

果指标方面的进展。报告使用了国家办事处和总部单位内部报告中收集的数据和资料。

61. 为使人口基金总部能汇编多年筹资框架累积报告，要求国家办事处和总部各司、处和股完成其年度报告。报告分析和汇报了每个国家办事处和总部单位的业绩，是人口基金问责制度和报告制度的重要组成部分。此外还要求国家办事处和总部单位通过远程数据输入设施网上提交年度报告。这些报告对于跟踪多年筹资框架目标和成果的遵守情况是必要的。没有这个机制，就会削弱成果管理制概念的成效。

62. 人口基金同意审计委员会上年度报告第 126 段的建议，应解决业绩成果年度报告不完全问题。

63. 按照 2006 年 9 月 28 日国家办事处年度报告准则，国家办事处应该在 2007 年 1 月 22 日前提交国家办事处年度报告。根据审计委员会收到的统计数字，118 个国家办事处中，87 个（74%）在到期日之前提交了国家办事处年度报告。19 个在到期之日后两周内提交，12 个在到期之日后两周后提交。

64. 总部 34 个司、处和股中，8 个（24%）在到期日之前提交了报告。26 个在到期之日后提交。

65. 迟交年度报告可能显示确保报告及时性的管制措施不足，还可能影响到核查所记录的业绩数据，影响到及时向执行局报告实现多年筹资框架所载目标和成果的进展情况。

66. 人口基金指出，人口基金一直努力确保及时提交报告并将继续这样做，现已确定新战略计划将处理的有关核查/鉴定自我报告的数据需要。

**67. 人口基金同意审计委员会的建议，应确保所有报告实体在最后期限内完成和提交年度报告，以供核查和汇编将在多年筹资框架累积报告中上报的资料。**

68. 人口基金告诉审计委员会，虽然完成 2007 年国家办事处年度报告的时限缩短，但 115 个办事处是在最后期限后一周内提交的，5 个因特殊情况请求延长最后期限，1 个同联合国国家工作队提交了联合报告。此外，2007 年总部年度报告提交情况也有改善，28 份是在到期日前在远程数据输入设施提交的，只有 6 份报告迟交。

#### 证明成果指标的证据

69. 从累积报告附件 1 和 2 中随机选出六项成果指标，以确定记录的数据是否有证明文件证实。

70. 远程数据输入设施数据库查询/脚本生成的信息作为证明文件提供。对于附件 2 和 3 中所选指标，商定了汇总信息。然而，审计委员会无法核实所提交信息的准确性，因为查询/脚本是用来为所选指标从数据库提取某些字段的。国家办

事处进行自我评估，用于编写年度计划，并将信息通过远程数据输入设施提交战略规划办公室。该办公室对数据进行某些确认工作，但并未根据实际证明文件核实这些数据。

71. 审计委员会承认，某些国家办事处存在能力问题，但至关重要的是，要确保记录的证据得到实际文件的核实和证明。目前存在累积报告的信息不准确的可能性。

**72. 人口基金同意审计委员会的建议，实施程序，确保国家办事处报告的信息得到文件的核实和证明。**

73. 人口基金告诉审计委员会，已经注意到自我评估年度报告数据的局限，新的战略计划包括下一周期实行单独的合作伙伴对其方案编制反馈的调查。另外，预期将在某些国家，结合经常方案审计，对年度报告的数据和信息进行核查。此外，人口基金说，正在努力同联合国伙伴合作，统一调查方法和术语，并且正在探讨是否可能在某些国家进行联合试验伙伴调查。

## **9. 金库管理**

74. 审计委员会注意到总分类账中名为“其他清算”的账目到2007年7月31日余额为940 654美元。该余额与2006年12月31日相同，尚未清算。该账目处理的会计事项的说明是退休雇员的“离职后保险”。这些长期未清账项不符合人口基金财务条例14.1。

**75. 人口基金同意审计委员会的建议，应解决总分类账中清算账目的长期未清会计事项。**

76. 人口基金说，这个账目的经费用来支付涉及工作人员的负债，承认其说明（其他清算）使人误解。所列会计事项在该日期仍然有效，正等待偿付或正在审查。对这一数额进行了密切监测和定期审查。

### **长期未兑现支票未冲销**

77. 人口基金财务细则113.2(b)规定，人口基金经管账目的银行对账单应由授权使用此种账目进行偿付的单位对账。公认最佳做法是，对账工作应包括注销出具日期已过六个月的任何支票，有关账目应予冲销。

78. 审计委员会指出，2005年签发的支票截至2006年12月31日仍在银行往来对账中反映为未结清。

**79. 人口基金同意审计委员会的建议，应监测并冲销所有长期未兑现支票。**

### **未对一个国家办事处进行银行往来对账**

80. 人口基金《政策和程序》规定，如与开发署的服务级协议所载，总部银行账目应由财务处（财务助理）处理，而且应转交总部协调员（财务专家）审查。

81. 审计委员会选择 3 个月银行往来对账的样本，注意到未对 2006 年 7 月 31 日美元账户进行银行往来对账。

82. 此外，当地货币标价账户的银行往来对账没有审查的证据，因为没有签名。审计委员会收到总部财务专家就一些事项给国家办事处人员的证据，但是没有进一步提供证据显示提出的问题已经解决，而且其后签署了对账。

83. 审计委员会注意到，目前没有明确的政策规定说明国家办事处银行账户应由总部官员审查。

84. **审计委员会建议人口基金对账并审查国家办事处银行账户。**

85. 人口基金指出，银行往来对账的主要责任在国家办事处，后来完成了对账。在这方面，人口基金已经建议监督事务司，在即将对国家办事处进行审计期间，审计银行往来对账。纽约财务处认识到有责任核对有关银行对账单，因其影响到财务报表的编写和内容。因此，财务处将监督国家办事处的银行往来对账。

#### 零用金管理

86. 在 2004 年 8 月 30 日的情况通报中，人口基金提供了国家办事处零用金管理的最新指导说明，其中规定，人口基金代表或其委派的代表应定期点数零用金，将所持实物现金与零用金账本和阿特拉斯账户所记金额对账。除了日常清点，应经常进行突击核查，确保遵守有关零用金的指示。所有零用金核查，无论日常核查还是突击核查，均应记录在案以提供审计线索。

87. 关于审查零用金程序，审计委员会指出，有几个国家办事处既没有月度现金点数的证据，也没有代表或其委派代表进行对账的证据。在一些情况下，没有足够的会计事项证明文件，也没有足够的授权人员审查的证据。

88. **审计委员会建议人口基金确保国家办事处对零用金进行适当控制，遵守零用金管理的准则。**

89. 人口基金告诉审计委员会，已通知国家办事处，12 月 31 日将零用金余额存入银行，并于 1 月 1 日开设新余额，并将遵守零用金准则列入国家办事处提交的工作清单。

#### 10. 国家办事处的采购和合同管理

90. 人口基金采购程序规定，“费用超过 30 000 美元的采购必须采用密封竞标的方式”。在一个国家办事处，审计委员会注意到，采购政策和程序未得到遵守。具体情况如下：

(a) 未在报纸上刊登招标公告，但却邀请某些承包商报价，其中只有 4 家作出回应；

(b) 审计委员会无法核实是否遵守了“密封投标”(采购程序规定),原因如下:

(一) 一名投标商被要求提供报价,该投标商通过电子邮件迟交了文件。人口基金建议由这家投标商与另一家分享合同。总部合同审查委员会后来否决了这一建议,因为违反了采购程序;

(二) 该国家办事处未能向委员会提供一份装有从投标商处收到的密封信封的档案;

(三) 从讨论情况和对通信和会议记录的检查中,审计委员会无法核实允许投标商出席,当着证人的面拆开标书,并且所有投标商的名称和总金额都大声读出并记录在案。

(c) 总部合同审查委员会核准的110万美元数额与人口基金与一家承包商所签订合同中披露的120万美元有出入。无法为这一出入提供任何理由;

(d) 委员会未能就向该承包商首期支付25%预付款(第一笔定金)找到任何理由或依据,只不过这是该承包商提出的要求;

(e) 没有对该承包商采取任何法律行动以追回人口基金因没有收到服务而被欠的163 050美元。

91. 不遵守招标程序可能导致不能胜任工作的承包商中选,并可能导致供应商对程序提出异议。此外,项目的各项既定目标可能无法实现。额外的风险还在于,人口基金可能会蒙受财务损失,而如果当初给予应有的注意和遵守了正确的程序,这种损失应当是可以避免的。

92. 该国家办事处告知审计委员会:

(a) 因为是紧急情况,所以招标未在报纸上做广告;

(b) 由于情况急迫,未把从各投标商处收到的装有技术和财务标书的信封存档。不过,该国家办事处已从此案注意到一些可以改进的地方,并就在类似情况下简化程序和要求之事向总部提出了若干建议;

(c) 由于合同审查委员会的否决,一家供应商的标书未获受理,整个合同被授予另一家供应商;

(d) 由于情况紧急,该国家办事处在开标时不可能召集所有的投标商。这一点符合采购准则,因为准则允许国家办事处“在可能的情况下”召集所有投标商。

**93. 审计委员会建议人口基金查明与上述采购行动有关的事实,并采取步骤克服招标过程中的不足之处。**

94. 人口基金告知审计委员会,位于哥本哈根的采购事务科已设立了若干区域支助小组,以就采购最佳做法向各国家办事处提供咨询;另外,财务处和采购事务科负责监测对采购程序的遵守情况。

## 11. 资产管理

95. 非消耗性财产由价值至少 1 000 美元和使用年限至少 3 年的财产和设备组成。如财务报表附注 22 所示,在 2007 年 12 月 31 日,所持非消耗性财产的价值为 5 100 万美元,比上一期间 8 870 万美元的结存减少了 43%,原因是自 2006 年 1 月 1 日起,将此前为专供执行伙伴使用而购买的所有资产都转到执行伙伴名下。

### 无序列号和辨识标签资产的处置

96. 审计委员会审查了报告所述期间处置资产清单,并注意到有些资产既没有序列号,也没有可供妥善辨识的标签号。

97. 有些停用或转让资产没有列在固定资产登记册上的序列号,违反了上述要求。在抽查的 30 件所选物项中,27 件没有相关的序列号。此外,报告所述期间停用或转让的总共 391 件物项中,仅 66 件(17%)列有序列号。

98. 这些未被适当标识的资产构成了不经管理当局核准就被处置、从而导致本组织资源流失的风险。

99. **人口基金同意审计委员会关于依照政策和程序要求在固定资产登记册中妥善记录该组织名下所有资产的建议。**

100. 人口基金告知审计委员会,在其资产登记册上新记录的所有资产都包括了上述要求的资料。无序列号的资产是 2006 年之前登记的资产,当时不要求输入序列号。人口基金还告知委员会,在总部固定资产登记册上记录的所有资产都有一个标签号,可用于辨识具体的物项。而且,所有资产的停用都经过管理当局的适当批准,因此记录不全不至于构成欺诈风险。

### 资产处置

101. 在一个国家办事处,审计委员会注意到,对价值 95 375 美元的一些设备和用品的处置是 2005 年 5 月 16 日从总部获得批准的,但在本次审计之日,这些资产仍未被处置,还列在资产登记册中。风险在于,财务报表中的固定资产附注可能会误报大概 95 375 美元,因为附注中可能列入陈旧或损坏的资产,而这些资产本应已被处置并从资产登记册中删除。

102. **人口基金同意审计委员会关于处置掉所有已获准处置的资产并对资产登记册作出相应调整的建议。**

### 未列入固定资产登记册中的资产

103. 审计委员会在一个国家办事处对资产进行实物核查的过程中发现,一些属于该国家办事处的资产没有列入固定资产登记册。这些资产中有两台汽车和一些家具及设备。

104. 为了准确起见，审计委员会审查了资产登记册，发现这些资产的辨识号码不在资产登记册中。委员会在该国家办事处获悉，阿特拉斯系统会省略不计所有已达一定年限的资产，即使这些资产仍在使用。

105. 风险在于，当这些资产未记录在固定资产登记册中时，它们可能很容易被窃。还有一个风险就是，这些资产在被该系统省略不计时，可能仍有账面价值，从而会导致非消耗性财产的少报。如对资产登记册每月进行一次审查，本可发现那些被不当排除在外的资产。

106. **人口基金同意审计委员会关于定期审查固定资产登记册并保留审查证据的建议。**

107. 人口基金告知审计委员会，一件资产一旦在阿特拉斯系统中登记，就只有在停用时才能从登记册中删除，资产年份不影响登记，因此不会有失窃或可能少报的额外风险。

## 12. 消耗性财产

108. 消耗性财产由购买时单价不足 1 500 美元和可用年限不足 5 年的财产和设备组成。不过，这条规则也有若干例外。

109. 人口基金财务条例 14.10 规定，按照执行局第 96/3 号决定，人口基金可采购和储存基本避孕产品，以对紧急援助要求从速作出反应。这些库存的存货价值在账目中应显示为资产。

110. 联合国系统会计准则第 5 款要求根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策。此外，第 49 款要求披露库存（除非消耗性设备、家具和汽车之外）的价值并于财政期间结束时在财务报表中将其确认为资产。

111. 审计委员会注意到，尽管在供应商的仓库中存放了数量可观的消耗性财产，但在财务报表中没有披露这种财产的价值。

### 全球避孕商品方案存货会计

112. 审计委员会在检查人口基金 2007 年 12 月 31 日终了两年期最后财务报表时注意到，全球避孕商品方案价值 120 万美元的存货未按要求披露。这可能说明财务报表中资产被少报了。

113. 人口基金采购程序规定，人口基金采购事务科负责：(a) 建立和管理避孕产品的缓冲储备；(b) 就全球避孕商品方案的工作编写最新资料和报告；(c) 与财务助理保持联络。

114. 全球避孕商品方案和生殖健康工具包财务报告载有全球避孕商品方案大宗存货（避孕套及药丸）和生殖健康工具包的保存期限资料，列出各项存货、包括正在生产的货物的财务价值。

115. **审计委员会建议人口基金在其财务报表中把全球避孕商品方案库存的价值列为资本资产。**

116. 人口基金告知审计委员会，全球避孕商品方案的商品价值反映在财务报表附注中，而且人口基金将确保按照公共部门会计准则的要求披露库存的价值。

117. 在附注中作出披露还不够，因为财务条例 14.10 规定，人口基金可采购和储存基本避孕产品，以对紧急援助要求从速作出反应。这些库存的存货价值应在账目中显示为资产，因为联合国系统会计准则要求在资产负债表正文部分对库存作出披露，列作其他资产的一部分。

118. 审计委员会在审查应当每月送交总部财务处的全球避孕商品方案和生殖健康工具包财务报告的过程中发现，财务报告只编写和送交到 2007 年 7 月。

119. 采购事务科告知审计委员会，2007 年下半年未按时送交财务报告是因为当时的组长离开后造成了人手短缺。2007 年下半年若干世界性事件导致对生殖健康工具包和全球避孕商品方案的高需求，使人手不足的问题更加严重。不过，还是编写了关于全球避孕商品方案库存价值的年终财务报告并将其送交财务处。

120. **人口基金采购事务科同意审计委员会关于每月编写和向总部送交全球避孕商品方案存货报告的建议。**

121. 采购事务科告知审计委员会，工作人员短缺的情况现在有所缓解，采购事务科进行了结构调整，专门设立了一个应急和后勤股，而且今后将提交季度财务报告。采购事务科还将与财务处一道努力，确保为年度报告提供全球避孕商品方案的货物价值，并且确保今后依照公共部门会计准则进行披露。第一份季度报告于 2008 年 3 月编写。

#### 全球避孕商品方案存货管理

122. 人口基金采购程序要求采购事务科为人口基金名下所有避孕品制订一项年度定期盘存方案。应由在能力、操守和安全方面具有充分保证的专业人员进行检查。具体地点的实物清点应与财务助理保管的记录在清点当日的数据进行核对。采购事务科科长应对出入或其他异常情况进行充分调查，并将报告提交给管理事务司司长。此外，还规定，盘存工作人员也应提供一份细节详尽的报告。

123. 采购事务科人员说，该科每月从供应商收到一份显示库存变动和手头存货到期日的报告，因为此种存货的清点，如上所述，不是由采购事务科进行的。审计委员会感到关切的是，对于库存这样一种重要资产，人口基金也许不宜完全依靠供货商去确保以其名义存放的货物在质量和数量方面都符合它的规格。

124. 采购事务科进一步表示，它认为检查要由其自己的工作完成，他们的责任将是：

- (a) 核实库存实物是否与供应商报告的库存相吻合；
- (b) 检查供应商的仓储设施，确保符合基本储存标准；
- (c) 调查是否有适当的安保安排；
- (d) 检查存货标签的准确性，包括批号和制造日期；
- (e) 查明是否有任何存货出现明显变质的迹象；
- (f) 检查是否有存放或码放不当的情况以及记录不周的情况。

125. 采购事务科还告知审计委员会，它将争取经费，然后计划由其工作人员出差检查，资金一到位就进行，最好是每年两次。

126. **人口基金同意审计委员会关于依照人口基金采购程序的要求每年进行盘存的建议。**

127. 采购事务科告知审计委员会，由于过去的差旅限制，上述建议尚未执行。人口基金告知委员会，采购事务科于 2008 年 2 月前往考察了应急工具包供应商。虽然盘存并未列入该次考察日程，但却观察到存货确在该处。

### 13. 人力资源管理

#### 考绩和发展——考绩和发展周期

128. 在 2002-2003 两年期报告 (A/59/5/Add. 7, 第二章) 第 206 段中，人口基金同意：(a) 及时进行年度业绩审查，以确保可以为来年制订恰当和有意义的个人业绩计划；(b) 修订考绩审查系统的执行时间表；(c) 定期监测业绩系统以确保遵守已经确定的最后期限。

129. 业绩评估和发展指导手册中说明了新的业绩衡量程序。这一系统是电子的，允许在线完成业绩文件和考核。

130. 审计委员会在检查考绩和发展文件时，发现 2005、2006 和 2007 年周期的考绩和发展没有在考绩和发展指导手册中所设（随后由人力资源司所修订的）目标最后期限前完成。

131. 人口基金说，过去由于各种原因，宣布机构优先事项的时间不同，对时间表的遵守产生了影响，而且指导手册业绩周期图所指日期仅为指示性。

132. 审计委员会注意到考绩和发展第二阶段（非强制性）非强制性的完成比例 2006 和 2007 年仍然较低，并且总部和外地办事处没有完成所有的阶段。审计委员会注意到，与 2005 年相比，2006 年有所改善。

133. **人口基金同意审计委员会的建议，即执行考绩和发展指导手册中设定的时间安排。**

134. 人口基金告知审计委员会，人口基金已采取步骤，确保遵守考绩和发展时间表，包括最后期限前一个月发出每周提醒，提供手段使单位协调人追踪其单位遵守已设定最后期限比例，以及实现在最后期限关闭系统并在提交的每份考绩和发展表上自动盖戳。

#### 请假的管理

135. 在其 2004-2005 两年期报告 (A/61/5/Add.7, 第二章) 第 190 和 192 段，审计委员会建议人口基金：(a) 在整个组织范围内正式规定标准请假办法，改善对请假管理工作的控制；(b) 在所有部门进行合理的提前规划，实行灵活管理以及正确的继任规划，以避免工作人员的超额假期被没收；(c) 采取措施，确保请假管理系统提供准确数据，以便确定适当的假期欠账应急方案。

136. 人口基金根据 1999 年 10 月的《人事政策和流程》进行请假管理及请假记录的保存。

137. 审计委员会根据请假准则、流程和工作人员细则再次审查了请假和管理程序，并指出以下缺陷：

- (a) 存在系统显示请假而没有经核准的请假申请的若干事例；
- (b) 请假申请表并非总是在标准请假申请表上填写；
- (c) Brio 生成的报告没有经主管和工作人员检查、签名或注明日期；
- (d) 存在多余天数按月结转的情况；
- (e) 存在没有请假总结报告及请假总结报告没有更新的情况；
- (f) 不同总部单位和不同国家办事处保存请假记录不一致；
- (g) 在每个司只有一个受过培训的请假监测员，意味着如果请假监测员不在，将没有履行请假维护和管理职责的替代人员；
- (h) 所有请假监测员维护和管理本人的请假记录，因此存在并非所有请假都在系统中和出勤登记簿上记录的可能。

138. 监督事务司还注意到在其访问的一些国家办事处出勤和请假记录维护方面存在不足。观察到的情况包括：出勤记录没有最近更新、没有签字或没有注明日期；每月请假报告没有工作人员、核证人和主管签字；因公务理由缺勤没有经批准的旅行核准书的证明；请假没有申请表的证明。

139. 由于上述不一致情况和缺陷，审计委员会不能确定所选工作人员的累积休假是完整和准确的。不在雇员请假档案中保存请假申请表，结果将是没有文件证明休假得到了批准。此外，存在已休假期不能在综合管理信息系统（综管系统）上记录的可能性。

**140. 联合国人口基金同意审计委员会重申的改善出勤和请假记录的建议。**

141. 人口基金告知审计委员会，人口基金已经请求总部各司指定请假监测员和替补人员，以便在主管监测员请假时，有人能完成其工作。还要求各司确保请假监测员不负责记录自己的请假情况；为迎接阿特拉斯系统“第二波”的实施，这些请假监测员和替补人员接受了在2008年4月和5月的阿特拉斯系统“请假处理事务”的培训。而且，人口基金称总部管理的工作人员请假事务过去由综合管理信息系统处理，这一系统已由阿特拉斯系统取代，所有当地征聘外勤人员的请假处理事务由阿特拉斯系统管理。

**国家办事处的国际和当地工作人员的请假规定**

142. 抽查了六个国家办事处国际和当地工作人员请假记录。为审计目的提供的请假规定详情显示，国家办事处所有人口基金工作人员的积存请假天数记录仅以手工保存。而且，所提供信息显示，无法获得国家办事处所有国际和当地人口基金工作人员的积存请假天数系统报告。

143. 审计委员会注意到，随阿特拉斯系统的进一步实施，预计该系统上也将有一个请假监测系统。如以往的审计结果所指出，由于缺少适当更新的请假记录，审计委员会担心假期是使用不正确和不完整的请假资料计算的。这可能导致在2007年12月31日终了的两年期的财务报告中少报/多报假期，以及多给/少给人口基金工作人员假期。

144. 人口基金告知审计委员会，人力资源司将重新发布《时间和出勤准则》以及如何使用现有系统的指南。这将发送给所有单位领导，以便他们及其请假监测员执行。还将利用这一机会重申请假的管理和记录是权力下放的，因此年假的批准取决于业务主管，业务主管还负责确保遵守请假和请假记录的既定程序。

**145. 人口基金同意审计委员会的建议，应确保国家办事处保存准确和完整的请假记录。**

**146. 人口基金还同意审计委员会的建议，即要求其共同事务提供者（开发署）提供详细的与财务报表中请假规定相符的应计假期天数报告。**

147. 人口基金告知审计委员会，国际工作人员的请假记录原由国家办事处手工保存，应已发送给总部，以便输入综合管理信息系统。此外，阿特拉斯系统确实能够提供关于工作人员应计请假天数的报告，但是既然所有请假处理事务都由阿特拉斯系统承担，工作人员的工资单将包括累积请假的信息。人力资源司正在对请假管理准则进行修订，并将向作为请假处理人接受培训的请假监测员和替补人员分发。

**空缺和继任规划**

148. 在上次报告中，人口基金同意审计委员会的建议，即减少征聘准备时间以及加紧努力实施工作人员总数和继任规划。人口基金同意人力资源司2005年工作计划应包括2005年年底之前拟订继任管理框架，以便2006年实施。

149. 自从提出这一建议，人口基金开始了所谓“区域化”工作，在人员配置安排和组织结构方面发生了重大变化。审计委员会注意到这些正在发生的变化，并审查了填补空缺的准备时间以考察这一程序的效率和成效。收到了人力资源司 2006 和 2007 年至今的空缺报告清单，其中提供了何时为员额刊登广告和填补员额的详细信息。

150. 尽管审计委员会注意到，2006 和 2007 年期间在空缺率和填补空缺的准备时间方面有整体改善，但仍关注空缺率过高和填补空缺职位所需时间，因为仍比目标时间长，并可能对人口基金确保组织需求得到充分满足的能力产生负面影响。根据人口基金 2007 年 8 月 31 日的人员配置报告，共有 23 个专业人员空缺和 93 个一般事务人员空缺，分别包括国家办事处的本国专业人员空缺和全球一般事务人员空缺。

151. 截至 2006 年 12 月 31 日，还未根据人力资源司 2005 年 12 月 31 日终了期间工作计划拟订继任规划框架。出现一些空缺职位的原因可能是由于缺少继任规划框架以及填补空缺延迟。

152. 人口基金告知审计委员会，人口基金已开始拟订继任规划框架的内容，缺少完整框架并非出现空缺或延迟填补的主要原因。造成人员征聘和安排困难的是多个外勤工作地点的艰苦生活条件和安全担忧，以及政府批准人口基金代表职位的长期延迟。

153. 尽管已注意到人口基金正在创建继任规划框架和开发电子征聘系统，审计委员会对这一工作的延迟可能对人口基金实现目标产生负面影响表示关注。而人口基金正在进行的“区域化”更增加了这种可能性。

154. **人口基金同意审计委员会重申的建议，即：(a) 处理并缩短填补空缺的准备时间，(b) 最终确定继任规划框架。**

155. 人口基金告知审计委员会，人力资源司继续大力进行征聘工作，已经为关键职位创建了名册，并继续开发和考察可能增强其搜寻高质量候选人和加速填补空缺职位能力的系统（如电子征聘）和服务。此外，2007 年 9 月，人力资源司成功启动了电子征聘的基础版本（第一阶段），实现了通过基于网络的自助系统收集申请人资料。

#### 项目供资员额工作人员用于两年期支助预算职能

156. 关于以项目供资员额任用的工作人员用于两年期支助预算行政职能的问题已在审计委员会前次报告（A/61/5/Add.7，第二章）第 89 段报告。在期中审计中，对上一个两年期使用的样本进行了抽查。

157. 联合国工作人员细则 200 号编（ST/SGB/2002/2）适用于秘书长任命为技术援助项目工作的所有项目人员，其中规定“项目人员”应指按照《工作人员条

例》任用从事技术援助方案各项目工作的人员，但不包括特别受雇从事一般事务职类工作的人员和按照联合国与各国政府的双边协定特别聘用充任协理专家的人员。

158. 由于缺乏任用两年期支助预算工作人员的资金，人口基金承担这些任务的一些工作人员是以项目供资员额的名义任用的。尽管任用的工作人员履行两年期支助预算类型职能，这些项目员额并未得到执行局的核准。

159. 由于在项目供资员额和两年期支助预算的这种分配，应当分配给两年期支助预算的差旅费分配给了项目资金，导致两年期支助预算列报节余。

160. 审计委员会注意到按照工作人员细则 100 号编任命的经常员额人员被指派填补人口基金内部的项目供资员额，这些员额是预留给 200 号编工作人员的。在审查聘书和考绩和发展报告之后，审计委员会指出，这些文件没有具体说明任命工作人员所从事具体项目中的职责。因此，审计委员会感到关切，以项目供资 200 号编合同聘用的工作人员并未从事项目工作，实际上他们应当完全由两年期支助预算供资。

161. 审计委员会审查了 2006 年人口基金刊登广告的职业清单。审计委员会仔细查看了这些职位的职衔，发现其职责不完全与项目有关，因此可能不应当仅由项目资金供资。

162. 2006 年第三方采购的费用回收为 130 万美元。只有三名以 100 号编合同聘用的工作人员是根据人口基金条例由两年期支助预算供资，其他 15 个为项目供资。委员会还注意到有很多由代办采购资金供资的采购科工作人员。

163. 审计委员会了解预算的制约、管理一个综合组织的复杂性和一些职位不可能在两年期支助预算和项目职能之间截然分开，但委员会仍对以下事项表示关注：

(a) 项目供资员额并未在执行局核准的 2006-2007 两年期支助预算中详细说明（尽管对这些员额在个别国家方案中做了详细说明）；

(b) 项目供资员额有赖于持续的项目资金供给，对于资金全部使用完毕后怎么办并没有明确的准则；

(c) 所有采购人员以项目供资员额任用，而资金则产生于代办采购，资金本应来自两年期支助预算；

(d) 以项目供资员额任用的采购人员没有参与这些项目。

164. **审计委员会重申以往建议，即人口基金：**

(a) **应调查有人提出的关于两年期支助预算员额（行政职能）由项目供资的关切，必要时采取矫正行动；**

(b) **编制预算时纳入两年期支助预算员额仅应由此种预算资金供资的原则。**

165. 人口基金告知审计委员会，已设立一个项目员额审查委员会，以建立一个制衡机制，使它能够更好地监测和管理总部的方案/项目供资员额的设立，同时，作为一个政策事项，项目供资员额的征聘，须发布公告，有记录在案的竞聘程序。人口基金还告知审计委员会，已经详细说明了有关方案/项目资金的使用理由，包括此类资金用于人员经费的理由。

166. 人口基金认识到需要有明确的成本分类定义，以区分两年期支助预算供资员额与方案/项目供资员额。预期通过成果预算制，将解决其中一些问题。下一步是要制订一个两年期支助预算与方案/项目供资统一的成本分类定义。应执行局的要求，人口基金将与开发署和儿童基金会一道，制订一个统一的定义，用于编制2010年-2011年两年期支助预算。人口基金告知审计委员会，采购员额大多由第三方采购收入供资，而第三方采购活动被视为一个项目。人口基金建议逐步平衡两年期支助预算员额与第三方采购员额，同时考虑到两年期支助预算资源的限制。

167. **审计委员会建议人口基金考虑如何来分配成本和时间，可在两年期支助预算和项目活动之间划分。**

168. 人口基金告知审计委员会，其成本回收政策的目的是向两年期支助预算偿还用于非核心活动的两年期支助预算资源。

#### 14. 咨询人、专家和临时人员

##### 特别服务协定

169. 在前次报告（A/61/5/Add. 7，第二章）第164段，审计委员会重申有关特别服务协定的建议：人口基金应(a)及时评估报告；(b)将此类报告送交聘用部门；(c)提醒提出请求的部门在处理付款之前提交考勤记录和评估报告。

170. 根据一项协定，人口基金自2003年11月起将总部特别服务协定管理外包给项目厅。该协定目的是为项目厅建立一个框架，在其范围内为人口基金提供人力资源服务，包括委派和管理方面。项目厅将其准则用于特别服务，该文件作为参考准则，指导项目厅根据特别服务协定为人口基金聘用咨询人和个人临时人员。

171. 审计委员会审查了通过特别服务协定任命咨询人，侧重于是否容易查阅数据以及现行制度的效率如何。特别服务协定是订立合同的工具，目的是为项目或人口基金办公室短期聘用熟练人员。

##### 特别服务协定合同的期限

172. 项目厅特别服务协定准则规定，特别服务协定定约服务期限不超过连续11个月。延期或重新雇用前必须强制中断一段时间。按照特别服务协定的服务应有时间限制。特别服务协定下的连续服务，最长期限为12个月期间的11个工作月或239个工作日，不论资金来源。连续服务是指在一段时期内，服务的任何中断都不超过一个月。

173. 审计委员会注意到，在一些情况下，某些特别服务协定的定约期超过了连续 11 个月，咨询人合同延期前，服务不曾强制中断一个月。对合同为何延期，没有作出解释。

174. **审计委员会建议，人口基金应 (a) 调查特别服务协定延长服务期的情况；(b) 在合同期限问题上，恪守特别服务协定准则。**

#### 特别服务协定的遴选程序

175. 项目厅发布的特别服务协定使用准则申明，在遴选过程中应使用咨询人名册。不过，任用过程在特别服务协定的文档中并没有足够的记载，足以使审计委员会能核证决定委派的最佳人选是否通过了竞争性、客观和透明的过程。

176. **人口基金同意按照审计委员会的建议，应清楚地记录根据特别服务协定聘用咨询人的遴选过程，以确保一致性和透明度。**

#### 特别服务协定和服务合同：国家办事处半年度报告

177. 在其前次报告 (A/61/5/Add. 7, 第二章) 第 169 段，审计委员会说人口基金同意其建议，即应确保使用特别服务协定的所有国家办事处每半年编写一份报告提交总部。

178. 审计委员会注意到，人口基金开发了一个基于网络的系统，外地办事处可进入并输入关于特别服务协定和服务合同的数据。

179. 开发署关于使用特别服务协定和服务合同的控制、监测和报告准则，要求所有国家办事处提供半年度报告，说明全年签订的特别服务协定和服务合同。人口基金参照开发署这一准则，处理所有特别服务协定。

180. 人力资源司司长 2007 年 6 月 7 日向所有国家办事处的代表、国家支助组工作人员和国家办事处工作人员发出一份备忘录，要求外地办事处输入截至 2007 年 6 月 30 日的服务合同和特别服务协定数据，每 6 个月更新信息，下一次更新日期为 2007 年 12 月 31 日。

181. 2007 年，在 120 个国家办事处/国家支助小组中，68% 向人力资源司提交了报告。如果不能提交这些半年度报告，人力资源司将没有用以监测国家办事处的特别服务协定及服务合同的完整资料。

182. **人口基金同意按照审计委员会的建议，实施有关程序，根据准则所载规定，提高向总部提交的特别服务协定/服务合同半年度报告的提交率。**

183. 人口基金利用开发署的准则，处理国家办事处本地特别服务协定，而对国家办事处的国际特别服务协定，人口基金采用自己的准则，对总部特别服务协定，人口基金遵循项目厅的准则。这些安排将由审计委员会在下一次审计时审查。

## 15. 信息技术

### 灾后恢复计划

184. 按照人口基金《管理信息服务准则》，国家办事处需要为其当地的信息和数据制订灾后恢复计划。一旦发生灾害，灾后恢复计划将协助国家办事处恢复正常活动。

185. 审计委员会对其访问的所有国家办事处作了评估，注意到这些国家办事处或者没有明文制订具体的业务连续性计划或灾后恢复计划，或者这两个计划不够完备，不符合最佳做法。缺少妥为制订、沟通和测试的具体业务连续性计划或灾后恢复计划，人口基金国家办事处将无法从重大灾害中尽快恢复过来。可能导致用户面对灾害不知所措，或导致人口基金国家办事处工作停顿。

186. **人口基金国家办事处同意按照审计委员会的建议，实施正式的灾后恢复计划。**

187. 人口基金告知审计委员会，正在不断提升其信息技术基础设施，包括计算机安全安排，机构资源规划系统（阿特拉斯系统）伙伴机构已为阿特拉斯系统的全面灾后恢复计划作出安排，并定期进行测试。对总部和国家办事处的重要和关键文件，作了其他安排。

## 16. 方案和项目管理，包括国家执行的支出

### 国家执行的支出

188. 人口基金致力于根据大会关于三年期全面政策审查的第 62/208 号决议，通过国家能力建设促进发展。人口基金强调各国政府和非政府组织对方案的执行和实施。这是人口基金《2008-2011 年战略计划》不可分割的一部分。

189. 人口基金也面临在使用资源和获取成果方面日益强烈的问责要求。国家执行支出的模式是采用这样的制度，按季预付资金给执行伙伴，开展当季活动，并根据上一季度结束时的余额进行调整。虽然在概念上简单，这种做法却有其方案和财务报告方面的困难。在国家对口单位结构分散的情况下，方案活动的监测特别困难。执行伙伴人力资源能力的限制，加大了监测工作的难度。此外，基础设施和通信系统的限制，也影响到方案财务管理的质量和可靠性，因为活动监测不力，可能导致开支记录不准确，进而导致财务报告有缺陷。

190. 国家执行支出伙伴的能力建设，是一项长期事业。与国家执行支出有关的问题需要继续得到人口基金的重视和利益攸关方的支持。人口基金和其他联合国组织所面临的挑战是在创造条件确保问责制的同时，促进和确保国家执行支出。

191. 在 2004-2005 两年期（以及 1998-1999 年和 2000-2001 年两年期），审计委员会注意到对通过国家执行支出方式所发生支出的问责制表明的关注，并通过发表审计报告强调此事，修改了审计意见。随着人口基金内国家执行支出持续增

加，审计委员会将国家执行支出置于期中审计（2006年开支）和最终审计（2007年开支）期间的特别审查。审计委员会审议了与国家执行支出有关的审计过程的各个方面，人口基金为此聘用了独立的第三方审计员，提出关于执行伙伴使用国家执行支出资源情况的报告。以下详细说明了审计委员会得出的结果。

#### 审计报告的提交情况和结果分析

192. 审计国家执行项目工作计划的总体目标是为了获得合理保证，人口基金的资源是由执行伙伴按照项目文件、年度工作计划和谅解书的规定管理的。按照年度工作计划，2006年共有1 293个国家执行项目应予审计，2007年共有1 280个国家执行项目应予审计。审计委员会分析了这些项目的审计报告，汇总统计数据，并评估国家执行项目审计员得出的结论是否恰当。人口基金随后通知审计委员会，它修改了2006年和2007年的数据库。审计委员会审查的数据库包括了2006年不应纳入的42个项目和2007年不应纳入的125个项目，结果2006年和2007年分别有1 251个和1 155个项目应予审计。

193. 审计委员会注意到，有保留意见的项目审计报告，涉及2006年国家执行支出的3 270万美元（28%）和2007年至今国家执行支出的1 020万美元（10%）。审计委员会对有保留意见的审计报告比例高表示关注。

194. 尚未获得审计报告的项目占须审计支出的34%（2006年）和31%（2007年）。不完整的项目审计报告导致审计委员会（和人口基金）不能够全面评估国家执行项目审计的结果。

195. 人口基金随后向审计委员会报告，现在，尚未获得审计报告的项目占2006年须审计支出的7%，占2007年的10%。

196. 审计委员会还注意到，有保留意见的审计报告未按其类型分类（即“除外”、“不表示意见”或“强调事项”）。因此更难以评估保留意见的意义和影响。

197. 在评估国家执行项目审计员就2006年得出的审计结论是否恰当时，审计委员会注意到，在数据库中列为未表示意见的6个项目审计报告样本中，有4个（67%）审计员列为无保留的审计报告，15个项目审计报告样本中，有1个（7%）在数据库中列为有保留意见，但应列为无保留意见。

198. 人口基金告知审计委员会，审计报告中“不表示意见”的分类有误导之嫌，它已采取步骤，不再使用这一分类，因此，国家执行支出报告只划分为有保留意见或无保留意见。

199. 就2007年而言，审计委员会注意到，由于数据输入错误，10个项目审计报告样本中，有2个（20%）在数据库中列为有保留意见，但应列为无保留意见。

200. 审计委员会注意到，一些审计报告不符合工作范围的规定，因为不同审计员的不同报告之间，工作和审计报告的范围不一致。

201. 人口基金同意审计委员会的下列建议：(a) 在数据库中，将有保留的审计意见按类型分类，如（“除外”、“不表示意见”或“强调事项”），以确保附带声明的意义和影响得到注意；(b) 确保审计报告在数据库中记录正确；(c) 澄清项目审计员的工作范围，包括项目支出的确切覆盖范围和表达审计意见的依据。
202. 人口基金同意按照审计委员会的建议，设法提高国家执行支出项目审计报告的提交率。
203. 人口基金同意审计委员会的建议，即应该通过其业务和管理程序，紧急处理有保留意见的国家执行支出项目审计报告问题。
204. 人口基金告知审计委员会，数据库中的条目都是国家办事处所做，而国家办事处没有能力或专门知识将有保留审计意见进行归类。此外，人口基金还将研究这一问题，并采取适当行动确保数据库收入审计报告，并对其进行分类。
205. 人口基金还同意，将澄清工作范围和审议意见的依据，并就引发审计意见的原因的定性和定量问题提供补充指导意见。

#### 任务约定书

206. 审计委员会检查了人口基金同国家执行支出项目审计员之间的任务约定书。审计委员会收到了人口基金标准分包协议，但没有收到审计任务约定书。根据同监督事务司有关科的讨论，并非所有项目都有任务约定书。审计根据工作范围进行。这就产生了一种风险，即任务约定可能存在不确定性和误解，并且审计员的责任可能不明确。

#### 审计员的选择

207. 审计委员会审查了在选择国家执行支出项目审计员时所采用的标准。同监督事务司人员讨论和对招标委员会会议记录进行审查后，审计委员会注意到，在选择审计员时采用了人口基金标准采购程序和政策。招标委员会考察公司的技术能力，考虑公司合伙人的数量和所收费用。没有考虑其他特点，如独立性、审计员同专业机构之间的关系、审计是否符合《国际审计标准》以及审计员按时完成审计的能力。这就产生了一种风险，即审计委员会也许不能依靠其他审计员所进行的审计工作，人口基金的管理层可能没有得到其所寻求的审计保证。

208. 审计委员会建议，人口基金应：**(a) 确保选择审计员时考虑到独立性、审计员同专业机构之间的关系、是否符合《国际审计标准》等问题；(b) 确保审计员在实施审计工作前出具任务约定书。**

209. 人口基金指出，其规则、条例和程序未规定要求任务约定书。不过人口基金将在机构间论坛上同其他联合国机构一道考虑审计委员会关于需要任务约定书的建议，以便在现金转移统一方法的实施过程中协调做法。

210. 人口基金告知审计委员会，监督事务司将审查国家执行支出项目审计的工作范围，确保选择审计员时，各业务单位同时考虑到独立性、同专业机构之间的关系和审计员按时完成审计的能力等问题。目前准则允许国家执行支出项目审计员遵照下列两种标准之一：《内部审计专业实务国际标准》或者由最高审计当局确定的该国公认的一般审计标准。

#### 国家执行支出项目审计报告的提交和数据库对审计报告的收录

211. 工作范围规定：所有国家执行支出项目审计报告均应在年度结束后 3 月 31 日前送交人口基金监督事务司，并抄送管理司财务处和总部有关地区司。

212. 审计委员会查阅了监督事务司报告提交情况记录表，以确保 2006 年期间和 2007 年期间的所有报告均分别在 2007 年 3 月 31 日前和 2008 年 3 月 31 日前提交。审计委员会注意到，2006 年和 2007 年分别有 39% 和 48% 的报告是在到期日之后提交的。另外，2006 年和 2007 年分别有 18% 和 24% 的项目应当审计而尚未审计或尚未从执行伙伴和（或）国家办事处收到审计报告。

213. 人口基金随后告知审计委员会，应当审计的项目拖欠审计报告的情况已有所改善（反映在截至 2008 年 6 月 18 日的国家执行支出项目数据库中），2006 年和 2007 年分别占 5% 和 12%。

214. 审计委员会注意到，已要求国家办事处收录从审计员处收到的审计报告，并要求其向监督事务司提交打印报告。审计委员会将 2006 年数据库中收录的审计报告同监督事务司的收到报告记录表进行了对比，并注意到监督事务司已收到 119 个项目的审计报告，但未收入数据库。因此，无法保证国家执行支出项目数据库的完整性和准确性。

215. 人口基金承认，截至 2007 年最后一季度中期审计，有 119 个项目已由监督事务司收到，但是没有收入数据库，但是这个情况随后已改正。

216. 审计委员会还将监督事务司的报告提交情况记录表同国家执行支出项目数据库下载记录进行了比较，以确保监督事务司记录表中注明尚未收到的报告也没有收入数据库。审计委员会注意到，2006 有 81 个项目记为无审计报告，但是这些项目在数据库中却显示有审计报告。

217. 人口基金告知审计委员会，国家执行支出项目数据库中的报告记录是一个动态系统，因此并不总是同监督事务司记录的提交该司的报告完全相符。因为数据库记录审计报告的时间同总部通过电子邮件收到报告时间之间存在时滞。

218. 工作范围要求审计报告附有由执行伙伴认证并由审计员签字和盖戳的支出证明书/供资批准书和支出证明书以及表 C、表 D 和表 E。数据库有一栏供填写是否已进行上述认证。审计委员会查阅了国家执行支出项目数据库 2006 年和 2007 年下载记录，以确定被注明未提供按照工作范围的要求认证的上述财务表格

的项目的金额和数目。审计委员会注意到，审计时，2006 年有 119 个项目没有经认证的财务表格，2007 年这类项目有 126 个。

219. 工作范围规定了下列财务表格：

- (a) 表 C，年度非消耗性财产报告；
- (b) 表 D，年度资金状况报告；
- (c) 表 E，年度付款报告；
- (d) 支出证明书报告。

220. 财务表格没有按照工作范围的要求进行认证的影响是，对于定期财务申请/报告和非消耗性财产报告的列报是否公允和准确，以及对于付款是否根据项目的活动和预算，审计委员会无法获得合理的保证。

221. **人口基金同意审计委员会的建议，应确保 (a) 所有国家办事处在年度结束后 3 月 31 日前提交国家执行支出项目审计报告；(b) 财务表格应由国家执行支出项目审计员逐个进行认证。**

222. 人口基金告知审计委员会，人口基金承认财务表格没有始终由国家执行支出项目审计员逐个进行认证，将采取步骤加强其伙伴机构和国家执行支出项目审计员的能力，以确保今后的遵守规定。

223. **审计委员会建议人口基金：(a) 实施控制，确保报告提交情况记录表和国家执行支出项目数据库的信息记录准确而完整；(b) 在国家办事处的“平衡计分卡”上列入一个可计量的指标，以评估国家执行支出项目审计报告的提交进度。**

224. 人口基金告知审计委员会，对国家执行支出项目数据库定期进行审查，并发出催交通知，要求迟交的国家办事处提交审计报告，并将这些报告收入数据库。人口基金指出，已实行一些质量控制程序，确保数据库收入审计报告并对其正确归类，人口基金将继续加强这一程序。

225. 人口基金告知审计委员会，人口基金计划于 2009 年启动国家办事处平衡计分卡，因为目前的计分卡只供总部使用。这将有助于确保国家一级国家执行支出项目审计报告可以通过计分卡进行监测。

#### 审计计划不完整

226. 要求国家办事处每年 10 月 31 日前向监督事务司提交国家执行支出的项目审计计划。国家执行项目的工作范围要求，所发生项目支出等于或大于 50 000 美元的国家执行支出项目应每年进行审计，并且在项目生命期内应至少审计一次。监督事务司对审计计划进行审查，确保所有应当审计的项目都安排时间进行审计。

227. 在对 2006 年和 2007 年审计计划的数据库下载内容进行检查时，审计委员会注意到一些审计计划要么没有完全做好，要么没做。存在一种风险，应当审计的项目不进行审计，而监督事务司无法审查计划的完备性，以确保计划包含所有应当审计的项目。

#### 审计计划迟交

228. 审计委员会检查了 2006 年和 2007 年审计计划的数据库下载内容，以确保所有审计计划在 10 月 31 日前完成，以便监督事务司能够在审计开始前审查和批准审计计划。审计委员会注意到有几个国家在截止日期后才完成其审计计划。

229. **人口基金同意审计委员会的建议，(a) 确保所有国家办事处在截止日期前完成和提交审计计划；(b) 对数据库进行审查，以确保所有审计计划都是完整的。**

230. 人口基金告知审计委员会，国家执行支出项目数据库的管理工作已经从监督事务司转至管理部门。

#### 审计的选择

231. 如上所述，支出等于或大于 50 000 美元的国家执行支出项目必须每年进行审计，并且在项目生命期内至少审计一次。

232. 监督事务司应审查执行伙伴和（或）国家办事处的工作计划，以确保对应应当审计的项目确实进行了审计。审计委员会注意到，监督事务司的确对支出等于或大于 50 000 美元的项目进行了审查，但没有审查以确保即将结束的支出小于 50 000 美元的项目列入工作计划。有一种风险是，这些项目可能没有按照工作范围的要求在其生命期内至少审计一次，因为监督事务司依靠国家办事处和执行伙伴将这些项目纳入其审计计划。

233. **审计委员会建议，监督事务司扩大其应审计项目的审查范围，以确保项目按照工作范围的要求，在其生命期内至少审计一次。**

234. 人口基金告知审计委员会，2007 年期间，审计咨询委员会建议，维护国家执行支出项目数据库应当是人口基金管理层的职责，而不是监督事务司的职责。

235. 人口基金指出，人口基金对国家执行支出项目数据库定期进行审查，并发出催交通知，要求迟交的国家办事处提交审计计划，并提供缺失的信息。此外，人口基金还将在其应审计项目的审查范围中纳入即将结束的支出小于 50 000 美元且尚未审计的项目，以确保这些项目纳入审计计划。国家执行支出项目审计工作也是监督事务司监督方案的一部分，在国家办事处监督评估中对其进行了系统审查。

### 支出证明书

236. 在预付款发放前，执行伙伴须向人口基金提供下一季度的支出预计额。在季度末，执行伙伴填写支出证明书，其中包括过去季度的实际支出和下一季度预计支出。要求执行伙伴每一财政年度填制四份支出证明书。

237. 支出证明书上所记录的每季度支出，已加入 2006-2007 两年期。这一数额与国家执行支出项目数据库中的支出数额进行比较。这些支出数（根据支出证明书记录）是以执行伙伴所在国的本币数入账的。

238. 国家执行支出项目数据库中以美元计值（由本币折算）的支出被同阿特拉斯系统中的总分类账中记录的支出数进行比较。审计委员会注意到如下差异：

### 2006 年国家执行支出

239. 审计委员会注意到，在 25 个项目的样本中，有 5 个项目（20%）没有与审计报告一道提交支出证明书。在这些项目中，年度付款报告（表 E）中记录的支出数被用来确定全年的支出数，以使审计委员会能够将总支出同国家执行支出项目数据库和总分类账进行核对。审计委员会注意到，阿特拉斯系统记录的支出数同数据库所报告的支出数存在重大差异。

240. 在 25 个抽样项目样本中，有 4 个项目（17%）与审计报告一道提交的支出证明书（但不是所有证明书）不完整或不正确。在这些项目中，表 E 中记录的支出数被用来确定全年支出数，以使审计委员会能够将总支出同国家执行支出项目数据库和总分类账进行核对。发现在一个项目中，表 D 和表 E 以本币登记支出数，而在国家执行支出项目数据库中是以美元登记。

241. 审计委员会注意到，在 25 个项目中的 10 个项目（40%），根据支出证明书或表 E 计算的以本币计值的支出数同国家执行支出项目数据库中记录的支出数不一致。

242. 审计委员会还注意到，在 25 个项目中的 23 个项目（92%），国家执行支出项目数据库中记录的以美元计值的支出数与总分类账中记录的支出数不一致。

### 2007 年国家执行支出

243. 审计委员会注意到，关于 2007 年国家执行支出，在 25 个抽样项目中，根据阿特拉斯系统，有 24 个项目（96%）年末支出余额与国家执行项目数据库中的数据不一致。

244. 审计委员会还注意到，关于 2007 年支出，在 25 个抽样项目中，根据国家执行项目数据库，有 7 个项目（28%），2007 年末支出余额与支出证明书报告的支出余额不一致。

245. **审计委员会建议人口基金调查支出证明书、审计报告、阿特拉斯系统和国家执行项目数据库之间所有不一致之处。**

246. 人口基金告知审计委员会，国家执行项目数据库中报告的美元支出额直接来自总分类账的支出一栏，人口基金在两个系统之间进行了对账，可以解释所有差异。此外，阿特拉斯系统在季度末将当地国家执行支出按联合国汇率折算，因此数据库中的支出数额就应当与总分类账中的支出数额完全一致。

247. 人口基金还告知审计委员会，将确保管理层对支出证明书、审计报告、阿特拉斯系统和国家执行项目数据库之间的不一致之处进行调查，人口基金还将继续请国家办事处提供完整的审计报告。人口基金将审查所有有保留意见的审计报告。在开支数额可以量化的情况下，如有必要，人口基金将确保在阿特拉斯系统中作必要的调整，例如在有关国家办事处请管理事务司核销无法回收的业务基金预付款的情况下。

#### 业务基金预付款

248. 人口基金直接向政府和非政府组织（执行伙伴）提供资金，用于执行符合人口基金方案目标的项目。根据经签署的项目文件，这类资金预付给执行伙伴，并在人口基金财务记录中记为预付款。在预付款发放前，执行伙伴须向人口基金提供下一季度的支出预计额。在季度末，执行伙伴填写支出证明书，其中包括过去季度的实际支出和下一季度支出预计额。有关国家办事处在预付款项下登记实际支出，并发放下一季度预付款。

249. 选取了 33 个国家执行项目的样本，以确定根据年度资金状况报告（表 D）中 2007 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日期间未清预付款是否与总分类账（阿特拉斯系统）中截至 2007 年 12 月 31 日的未清预付款余额一致。审计委员会认定，在 33 个项目中，19 个（58%）的审计报告表 D 中未清预付款与总分类账中截至 2007 年 12 月 31 日的余额不一致。

250. 这表明，国家办事处在项目支出和预付款方面监督和控制不力。

251. 存在这样的风险，国家执行项目审计报告不够准确，或者所提供预付款和所发生支出没有正确准确地记入总分类账中。

252. 审计委员会收到截至 2007 年 12 月 31 日的业务基金预付款账龄表。账龄分析是一项手工工作，在发放预付款、登记实际支出和进行调整时更新。账龄分析根据先进先出和后进后出概念进行。根据这一概念，先付的预付款将用于先发生的支出，后付的预付款将用于后发生的支出。账龄分析是根据预付款发放的季度和支出发生的季度进行的。预付业务费应当在季度末执行机构提交支出证明书时结清。采用这一制度，未清预付款不应超过 181 天（6 个月）。

253. 审计委员会分析了截至 2007 年 12 月 31 日的业务基金预付款账龄表，发现预付款长期未清。这表明对未清预付款和应付预付款缺少监督和控制。未清预付款是已提供预付款与应付预付款的净差额。

254. 审计委员会根据账龄分析汇总情况指出下列各点：

(a) 未清业务基金预付款总额 1 320 万美元中，有 200 万美元（15.6%）未清时间超过 361 天；

(b) 未清业务基金预付款总额中，有 370 万美元（28.3%）未清时间超过 181 天；

(c) 在对联合国机构发放的未清业务基金预付款总额中，有 101 万美元（82.4%）未清时间超过 181 天；其中，未清预付款总额中有 532 703 美元（43.3%）未清期间已超过 361 天；

(d) 在对政府发放的未清预付款总额中，有 200 万美元（27.3%）未清时间有 181 天；

255. 人口基金在清理上期长期未清业务基金预付款方面已经取得了一些进展。

256. 审计委员会另外选取了 8 笔未清预付款样本来测试预付款的账龄是否准确。审计委员会注意到，8 笔预付款中有 3 笔在截至 2007 年 12 月 31 日的账龄表中账龄分析不正确。

257. 有一种风险是，未清业务基金预付款没有从执行伙伴处收回，这也会对新项目执行产生影响。根据国家执行项目审计报告中的业务基金预付款同截至 2007 年 12 月 31 日的总分类账之间存在差异，审计委员会担心财务报表中记录的数额并不准确。

258. **审计委员会建议人口基金采取步骤跟踪处理所发现的审计报告和总分类账中未清预付款之间的差异，在国家办事处和总部执行措施和控制，以经常核对各项目的预付款和支出。**

259. **审计委员会建议人口基金：(a) 采取步骤跟踪处理长期未清业务基金预付款，并确保预付资金的使用符合其预定用途；(b) 确保业务基金预付款账龄表的准确性。**

260. 人口基金告知审计委员会，所发现的表 D 同总分类账之间的差异是由于记账时间差异。这是因为表 D 和 E 直到第二年 3 月才收到，这时账户已经关闭，因此没有机会作调整，因而无法在期末将表同总分类账进行核对。因此，与 2007 年有关的任何调整都只能在 2008 年进行。

261. 人口基金随后审查了有关差异，并指出这些差异可以进行调节。

## 17. 交通和差旅管理

### 差旅支出

262. 总部各司、办公室负责规划本单位的所需差旅费，包括考虑到其年度差旅分配款和方案差旅预算，填写和批准差旅申请、确保差旅费报销单据的完整性、报告出差成果以及确定根据差旅报告所需采取的行动。

263. 人口基金的差旅根据 2007 年 1 月 22 日的差旅政策进行管理。管理事务司采购和设施管理处处长发布了若干通知，最近发布的是 2007 年 5 月 18 日 UNFPA/CM/07/13，向工作人员重申必须遵守差旅政策。

### 差旅申请的提交

264. 根据差旅政策，差旅申请必须在出差日前至少 15 个工作日提交旅行股。UNFPA/CM/07/13 号通知重申了这一点。这一政策还规定，迟交的差旅申请应当附有一份关于迟交原因的说明。审计委员会抽样选取了 10 次差旅，以确定差旅申请是否在出差日前至少 15 个工作日提交，以及是否就迟交说明了原因。在许多情况下，差旅申请迟交，出差人员也没有就迟交提供书面解释。审计委员会注意到，出差人员和各司和办公室没有遵守关于在规定期限内提交差旅申请的政策，最后一刻提交差旅申请的现象已经司空见惯。

265. 在审计委员会的国家办事处审计期间，审计委员会注意到，工作人员没有遵守《差旅政策》关于在出差日前至少 15 个工作日提交差旅申请的规定。

### 差旅费报销单和报告的提交

266. 根据差旅政策和上述通知，工作人员应当在出差结束后 15 个工作日内提交差旅报告和 F-10 差旅费报销单。还使用了上文第 264 段所述样本，确定差旅报告和差旅费报销单是否按时提交。审计委员会注意到，有些情况下差旅报告没有在出差结束后 15 个工作日内提交，并且直到审计时仍未提交。审计委员会还注意到，有些情况下，F-10 差旅费报销单没有在出差结束后 15 个工作日内提交。

267. 根据差旅政策的规定，工作人员应当在提交差旅费报销单前向旅行股提交差旅报告。审计委员会注意到，在一些情况下，差旅费报销单是在差旅报告前提交的。

### 内联网上的网上差旅申请

268. 人口基金使用了其内联网上的一套网上差旅申请系统，这套系统提供了所有差旅申请的汇总信息、每名出差人员提交差旅报告和 F-10 报销单的情况。该系统还提供了每名工作人员每次差旅情况的详细信息，包括差旅申请的提交日期、收到日期、出差日期、旅行股收到差旅申请时间、差旅报告提交日期和 F-10 报销单的提交日期。

269. 审计委员会对截至 2007 年 10 月 4 日的汇总数据进行了分析，并注意到在汇总数据中有 619 名工作人员。不过，审计委员会没有核实汇总表中数据的准确性。汇总表不包括国家办事处工作人员差旅。审计委员会从汇总表中注意到：

(a) 在 44 个个案（7%）中，工作人员没有在出差回来后提交差旅报告（只选取了两份以上报告未交的个案）；

(b) 67 名工作人员（11%）没有在出差回来后提交 F-10 差旅费报销单（只选取了两份以上报告未交的个案）；

(c) 有 32 份（5%）F-10 差旅费报销单是在提交差旅报告前提交的。

270. 审计委员会抽样选取了汇总数据中未交差旅报告和（或）F-10 差旅费报销单数量最多的 8 名工作人员，并从差旅申请系统中获得了详细报告。审查了这些报告，以确定未交的差旅报告和 F-10 差旅费报销单的数量，并确定差旅报告和差旅费报销单未交时间最长的差旅（见表二.5）。

表二.5

**长期未交的差旅报告和 F-10 差旅费报销单**

人事编号	差旅申请	所提交的差旅报告	未交的差旅报告	所提交的 F-10 差旅费报销单	未交 F-10 差旅费报销单	未交时间最长的差旅报告的日期	未交时间最长的 F-10 差旅费报销单的日期
551972	32	18	14	5	27	2006 年 11 月 22 日	2004 年 4 月 3 日
583849	37	27	10	22	15	2004 年 10 月 24 日	2004 年 10 月 24 日
654146	41	26	15	29	12	2004 年 10 月 31 日	2004 年 7 月 3 日
801416	8	—	8	—	8	2004 年 4 月 21 日	2004 年 4 月 21 日
604437	48	31	17	41	7	2004 年 4 月 6 日	2004 年 4 月 6 日
123451	20	20	—	12	8	—	2004 年 4 月 23 日
783414	22	15	7	11	11	2006 年 11 月 18 日	2006 年 4 月 14 日
023325	24	24	—	14	10	—	2004 年 8 月 12 日

271. 采购和设施管理处处长在通知 UNFPA/CM/07/13 第 14 段中规定，如出差人员未能在出差结束后 3 个月内提交 F-10 报销单，则预支差旅费将从薪金中全额扣回。

272. 根据表二.7 所示，8 名工作人员中有 7 名的 F-10 报销单属于 2004 年。因此，差旅政策显然没有得到充分遵守，有关司和办公室没有监督这项工作，以确保差旅报告和差旅费报销单在 15 个工作日内提交，并且在拖欠差旅报告和差旅费报销单逾期 3 个月以上的情况下没有扣回预支款。

273. 存在如下若干风险：

(a) 迟交差旅申请可能会影响旅行股和旅行社能力，无法确保为工作人员出发及时进行差旅安排并买到现有最经济的机票；

(b) 如果没有差旅报告和（或）F-10 差旅费报销单，人口基金就有可能为从未成行的差旅提供经费，差旅也可能未按批准方式进行；

(c) 如果没有差旅报告，各司和办公室科就无法评估所完成的公务差旅的整体效果；

(d) 人口基金无法结清长期未清的差旅费报销单，因为工作人员可能已经辞职、调离、遗失单据等，从而给本组织造成损失。

**274. 人口基金同意审计委员会的下列建议：**

(a) **确保各司和办公室按照差旅政策提出差旅申请，并以书面形式提出所有迟交差旅申请的解释；**

(b) **执行公务差旅完成后在核准时限内递交差旅报告和 F-10 差旅报销单的规定；**

(c) **确保各司和办公室负起监测和控制其工作人员差旅情况的职责和责任；**

(d) **对所有未处理的差旅报告和差旅费报销进行审查，确保结清预付款并收回可能多付的款额。**

275. 人口基金告知审计委员会，进行期中审计以来，已经为收回未清预付款采取额外措施。记录和监测提交 F-10 差旅费报销单遵守情况现已在内联网上进行，自此已收回一大批未清差旅费报销款。此外，旅行股不再接受少于 15 个工作日内提交的差旅申请，除非随申请提供书面解释；而且不再核准 2007 年及以前的 F-10 差旅费报销单未清的工作人员的差旅申请。此外，不向 2008 年未清 F-10 差旅费报销单超过 3 个的工作人员发放差旅预付款。

**18. 机构间协调**

**费用回收**

276. 审计委员会注意到，在某些国家办事处，银行业务的所有方面均由开发署处理，因为人口基金国家办事处未维持自己的银行账户。根据开发署和人口基金在总部签署的协定，开发署因提供这种服务而向人口基金国家办事处收取服务费。

277. 审计委员会注意到，尽管开发署和人口基金之间有一项每月回收费用的协定，但人口基金只是每年收到发票，2006-2007 两年期支助预算未就费用回收编列任何经费。

278. 审计委员会还注意到，回收费用高的原因有时是国家办事处代执行伙伴直接向供应商支付项目支出款。这是某些执行伙伴所希望的方式。

279. 没有为费用回收编列足够的预算，可能造成供清算这种费用所使用的资金不足。此外，每年而不是每月回收费用的程序导致国家办事处在收到账单当月的所用业务支出大幅度增加。这可能会使国家办事处无法付清对该组织日常运行至关重要的其他业务费用。

280. **审计委员会建议人口基金：**

- (a) **与开发署联络，确保每月回收费用；**
- (b) **在两年期支助预算中为费用回收支出编列经费。**

281. 人口基金告知审计委员会，它与开发署密切联系，以精简费用回收程序，而标准和非标准临时服务现在都通过阿特拉斯系统的开单模块处理。此外，开发署和人口基金还在国家办事处试行服务级协定，为所有国家办事处提供一个通用合同样板。

#### 谅解备忘录

282. 一个国家办事处于 2005 年同在该国开展活动的其他联合国机构签署了一份关于机构间事务的谅解备忘录。审计委员会注意到，谅解备忘录自那时以来没有经过联合国机构的更新和复审，没有规定每个机构的权利和义务，也没有关于定期更新和（或）修改协定的规定。关于共同事务费的改动和协议只是记录在业务管理组的会议记录中。因此，共用服务问题仍然存在，未商定任何具体的可达到目标、问责制领域、业绩指标和决定费用的原则。

283. 审计委员会在一个国家办事处注意到，并非所有相关方面都在协定期开始时签署了 2006 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间共同事务费谅解备忘录。谅解备忘录上的最早一次签字的日期是 2006 年 4 月 3 日，最后一次签署是 2006 年 12 月 22 日。此外，1 月 1 日至 12 月 31 日期间谅解备忘录在进行审计时尚未最后定稿和签署。

284. 没有详细的和经过签署的谅解备忘录，可能会使各机构意识不到职责和责任，最终会影响到实现目标和回收费用的工作。

285. **审计委员会建议人口基金确保国家办事处在协定期开始时拟就和签署谅解备忘录。**

286. 人口基金告知审计委员会，相关国家办事处正解决这一问题。

#### 金融服务的服务级协议

287. 在某些情况下，开发署国家办事处偶尔负责承担人口基金国家办事处银行账户的财务工作。定期将银行账户余额同财务记录中的余额进行调节对账，是任何财务制度中的一项重要控制方法。人口基金的一个国家办事处告知审计委员会，他们从未得到过或接受过开发署的银行调节对账服务。对于人口基金如何在任何程度上保证经其银行账户处理的金额的完整性、准确性和有效性，不甚明朗。

288. 因此，可能无法核实每月管理账户和财务记录中披露的金额。此外，开发署提供某些财务服务不应解释为免除人口基金国家办事处对财务记录中的申报的任何会计责任。

289. 没有详细的和经过签署的服务级协议，会使人口基金和开发署意识不到其职责和责任，最终会影响到人口基金财务处的工作实效。

290. **人口基金同意审计委员会的建议，确保国家办事处改进作为服务级协议一部分而同开发署负责单位开展的银行账户对账的控制制度。**

291. 人口基金告知审计委员会，它现在正在进行银行对账工作，但国家办事处将同开发署联络，为对账提供便利。

## 19. 哥本哈根采购事务科

### 采购服务费的会计核算

292. 人口基金获得资金，用于应各国政府、联合国、联合国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请求为其采购用品、设备和服务。这类采购称作第三方采购，人口基金对此收取 5% 的费用回收费。人口基金从第三方获得预付款，用于支付将要采购的货物的费用，其中包括保险、运输费和人口基金的费用回收费。

293. 审计委员会在对 2006 年年度财务报表进行审查后，注意到人口基金将所收到的全部金额入账，其中包括货物费用、保险费、运输费和人口基金费用回收费，将其记作捐款收入。这种做法不符合联合国系统会计准则，该准则将收入定义为在这一财政期间内增加现有净资产的实收或应计现金或现金等价物。与货物成本、保险和运输费相关的部分没有增加现有净资产，只是代第三方保存的资金。只有与人口基金费用回收费相关的部分才会增加现有净资产，因为它涉及人口基金为提供采购服务所收取的费用。因此，人口基金的收入因为与货物费用、保险和运输费相关的部分而被虚报。

294. 审计委员会还注意到，人口基金将代第三方购买货物的支出入账。因此，支出也被虚报，因为这笔支出是代第三方支付。

295. 还有一部分金额涉及并未完全用于采购的预付款，因为一些第三方会在年初一次付一笔总款，用于支付其在该年度的所需采购。到了年底，这些预付款可能没有全部用掉，因此成为负债。人口基金在将其收入入账时并未把这部分金额分开，因为 2006 年年度财务报表中并未确认这些负债。

296. 人口基金告知审计委员会，在公共部门会计准则的工作组中讨论了包括第三方采购在内的共同供资的会计核算问题。在联合国机构中，目前在有关第三方采购的会计核算的理解和做法方面存在分歧。一些机构只认为回收费是收入，而包括人口基金在内的另一些机构则将全部采购支出记作收入。公共部门会计准则

工作组的共识是只应把费用回收费记作收益，即公共部门会计准则术语所说的收入。公共部门会计准则工作组正就收入的共同定义及其在会计核算中的处理方法进行审议。人口基金将遵守审议所产生的准则。

297. **审计委员会建议人口基金：(a) 只将与其费用回收费有关的部分记作收入；(b) 将未完全用掉的预付款部分记作负债；(c) 不将第三方采购所产生的支出作为自己支出的一部分。**

298. 人口基金随后告知审计委员会，它并非是第三方采购往来业务中的代理方，而是一个发展伙伴。代方案国为之采购产品是在全面执行国家方案、战略计划和人口基金的任务范围内进行的。第三方采购常常与有关产品安全、交付和物流的其他方案问题密切相连，由技术支助司的产品管理处和管理事务司的采购事务科共同管理。同第三方采购往来业务相关的所有文件均证明了这一事实。因此，必须在财务报表中将为第三方采购往来业务所支付的金额总数作为方案支出披露。

299. 人口基金还告知审计委员会，它认为迄今所采取的处理方法符合公共部门会计准则，但人口基金正在进行的关于公共部门会计准则的讨论，将确保人口基金的会计核算做法完全合乎规定。

#### 基金代码管理

300. 人口基金采购程序附件七规定，“按照人口基金关于确保承付任何支出或处理任何请求之前具备和获得资金的政策，政府应向人口基金支付或安排支付一笔用于偿付人口基金所提供服务的预付款。人口基金在预付款向其交存之前，不应应对任何请求采取行动”。

301. 在同采购人员进行讨论后，审计委员会注意到当第三方谅解备忘录签署后，捐助方必须将资金转给人口基金，采购方才能进行采购。每个项目都有纽约财务处设定的属于自己的基金代码。这些资金常常通过开发署银行账户转账，随后应用相关的基金代码。采购工作就此开始，并相应适用各种付费（例如保险、人口基金的5%采购服务费）和信用（例如利息）。

302. 阿特拉斯系统的两个单独系统（总分类账（GL）和承付款控制（KK））追踪往来业务情况，但这两个系统并未合为一体。总分类账系统记录资金的收讫情况，而承付款控制系统则记录和追踪第三方采购活动。第三方通常要求采购事务科提供其账户所剩余额的最新数字，然而没有任何报告以易于查阅和管理的方式详细说明所有往来业务。采购事务科管理层承认，这一程序非常麻烦费时，因此导致拖延向第三方提供其余额的最新数字。审计委员会注意到延迟时间从1个月到8个月不等。

303. 审计委员会还注意到，开发署和人口基金会等联合国机构在其采购请求获得处理之前不预先付款。这意味着人口基金承担风险和一切预先提供资金的费

用。然而，这些机构在处理人口基金的采购需求之前要求其支付预付款。这不符合人口基金确保在承付任何支出或处理任何请求之前具备和得到资金的政策。

304. **审计委员会建议人口基金：**(a) **开发一种系统，将阿特拉斯系统中的承付款控制和分类账模块合为一体，以便于就第三方的余额情况提出最新报告；**(b) **执行定期对账、审查和监测基金代码余额的程序，以确保准确和完整。**

305. **人口基金接受审计委员会的建议，采取一种方法，与需要提供预付款的其他联合国机构采购工作相一致。**

306. 人口基金告知审计委员会，承付款控制与总分类账模块的一体化或同步化就目前的阿特拉斯系统配置和采用《国际公共部门会计准则》新的会计概念而言是有困难的。按照《国际公共部门会计准则》标准采用交付原则（即权责发生制）还会便利对预付款做更好的会计核算。作为预算控制的一个工具，承付款控制将包括债权，而总分类账则不包括，因此，两个分类账之间的同步化是不可行的。

307. 就审计委员会对报告延迟或未交报告的意见，人口基金作了如下说明：

(a) 财务处给采购事务科提供月报和基金代码余额的特别报告。财务处欢迎改进信息列报的建议；

(b) 编制了所列基金代码的财务报告；

(c) 定期审查了“季度基金余额”。

308. 就审计委员会提出的没有实际保证金即开始采购过程的意见，人口基金告知审计委员会，其采购过程遵从人口基金财务条例 2.2，其中规定，“筹足资金”是指有用于项目的现金或不可撤销信用证，或在符合执行主任制定的准则的情况下，有人口基金和捐助者签订的协议。

309. 2006 年发布了相应的风险管理准则。管理事务司正密切监测人口基金的流动性及是否遵守了那些准则。

#### 清理定购单

310. 审计委员会上一份报告（A/61/5/Add.7, 第二章）第 94 段报告说，人口基金同意审计委员会的建议，即检查那些长期未结的定购单，并在收到货物/服务和支付了相关费用后马上结清所有定购单。

311. 采购事务科解释说，当(a) 交货不足因此不能结清定购单时；(b) 定购单未被批准、没有发货时；和(c) 定购单附有没有完全处理的改变定单时，定购单在阿特拉斯系统中保持未结状态。

312. 通过财务处 2007 年 11 月 9 日的指示向各人口基金办公室发出了 2007 年 12 月 31 日年底结清指示，其中有一条涉及结清未结定单。审计委员会注意到有

时间超过六个月的未结订购单。收到从阿特拉斯系统打印出的截至 2008 年 2 月 22 日的 749 份未结定单，总金额达 28 869 044 美元。

#### 未结订购单

313. 就财务会计术语而言，通过查询 2007 年 12 月 31 日存在的尚未向供应商付款的订购单来确定人口基金未清债务的部分。订购单作为债权记在“承付款控制”单元，并报告为可用资源的减少；根据联合国系统会计标准，它们被归类为未清债务，并在总分类账单元中记为支出。按照人口基金财务细则 111.4，上个两年期批款项下保留的未清债务应由管理司司长在相关两年期结束后 12 个月内定期审查，如果不再有效或必要，则应注销。

314. 年终结清指示规定，2007 年 12 月 31 日存在的订购单必须审查。审查的目的是确保载有 2006 和 2007 年会计日期的所有订购单已处理完毕或被取消或结清，载有 2006 和 2007 年会计日期的所有处理完毕的订购单被表示为 2007 年 12 月 31 日的法律义务。这样可确保总分类账中的支出和承付款控制准确完整，并记录在正确的年份中。

315. 审计委员会未收到说明执行了上述过程的证据。

316. **人口基金同意审计委员会的建议，即定期审查未结订购单并及时结清，以减少在年终的订购单清理工作，并在年度期间提供更准确的采购和支出报告。**

317. 人口基金采购事务科告知审计委员会，平均而言，订购单从产生到交货和付款，一般未结期为至少六个月，采购事务科定期审查所有老的和未结订购单。采购事务科解释说，当有多次交货或出现问题时，如出现质量问题，有些定单未结期会更长。此外，为了解决未结订购单的问题，对未结期超过六个月的订购单，会在阿特拉斯和 SupperOffice 上生成包含有定单状态的季度报告，因为在这两个系统中审查和结清都是适用的。第一份此种改进的报告已于 2008 年 5 月 1 日提交给买方。

#### 合同审查和核准程序

318. 在 2006-2007 两年期，有 236 份总价值为 53 081 088 美元的拟议合同提交给合同审查委员会核准，其中该委员会推荐的有 204 份。委员会在事后核准基础上推荐了 6 份，总额为 822 640 美元。总额为 11 495 680 美元的 99 份合同为豁免竞标合同（豁免竞标指采购干事因合理原因，例如只有一个已知供应商，因而不进行竞标）。审计委员会担心，这 99 份合同因为豁免竞标而没有通过竞标。这样做的风险是采购货物的价格和（或）质量不一定是最好的。

319. 人口基金的采购政策规定，考虑采用事后核准应该是在例外情况下。申请事后核准的原因包括收到呈件较晚、计划不周以及未通告各方人口基金的政策及有关合同审查委员会核准的采购程序。

320. 审计委员会还注意到，对过时安全套的处置采用了事后核准。审计委员会担心这样做所产生的影响，因为这会导致需求管理不当，并对人口基金的声誉产生不利影响。在这种情况下，人口基金既损失了最初的采购成本，也损失了所有处置成本。

**321. 审计委员会建议人口基金：(a) 遵守有关事后核准的采购准则；(b) 采取控制措施限制豁免竞标。**

322. 人口基金采购事务科告知审计委员会，它认同审计委员会对于豁免竞标和事后核准的担心。已定期向国家办事处发出提醒通知，而且一旦采购事务科了解到可能出现事后核准情况，就会尽一切努力提前阻止这种行动。

323. 采购事务科还告知审计委员会，就已确定的事后呈件，6 个个案中有 3 个与 2004 年海啸有关，因此属紧急性质。2007 年 8 月实行了紧急采购程序，并在网上文件保存库 DocuShare 上发布。这种做法连同采购程序所允许的更多向合同审查委员会发文签字的做法，有助于避免紧急情况下事后提交呈件的需要。另两个事后呈件个案是行政管理疏忽造成的。

324. 剩下的呈件事实上来自财产调查委员会。安全套一旦过了保存限期，便只有销毁，别无选择。呈件只是请合同审查委员会确认这一事实，并从人口基金的账簿上注销相应价值。应该注意的是自发生这一事件，全球避孕商品方案的库存管理有了很大改进。但是，对于像这样的库存维护，总是存在一定的风险，在产品需求与预测不同时，不得不注销过期库存。

325. 采购事务科还告知审计委员会，已对各个国家办事处和区域进行了培训，让国家办事处人员了解如何恰当处理采购以及人口基金的采购程序。此外，在 2007 年 11 月发出了一份指导说明，对相关人员进行采购方面的教育。希望这些措施连同其它持续培训活动能减少豁免竞标和事后呈件的个案数量。但是，特别就豁免竞标而言，倘若只有一个供货来源，或者制造商拥有专利（尤其是在生殖健康产品领域），则有些豁免是不可避免的。

326. 采购事务科本应是采购实践的卓越中心，对于在其管理中观察到这些重要情况，审计委员会仍表关切。

327. 人口基金随后告知审计委员会，在某些情况下，采购程序是允许事后呈件和豁免竞标的，而且采购事务科在努力改进编写向合同审查委员会提交呈件的程序并完善其中提供的详细资料。为此，采购事务科科长在 2007 年 11 月编写了一份指导说明。合同审查委员会的电子工具中有一个地方可以记录事后呈件并选择豁免竞标的原因，从而在审查和回顾调查时能更容易监测这类呈件。此外，新的采购程序要求所有金额超过 30 000 美元的投标都要在联合国全球采购网上进行全球刊登。

### 给供货商付款延迟

328. 采购事务科的条款和条件规定，人口基金必须在收到供应商的发票后 30 天内付款。一个机构的会计人员的职责之一就是确保在规定或商定的期限内结清所有合同义务。采购事务科所有采购付款都是由纽约人口基金总部的财务处操作的。注意到财务科给供应商付款不按时。

329. 未在到期日前付款可能导致债权人收取利息，从而产生无效支出。

330. 审计委员会注意到，年终仍然未结的定购单（包括已收到货物但尚未付款的定购单）在为决算年终账户进行的定购单结清工作期间被结清。结清等待付款的定购单增加了供应商得到货款的时间，因为即便已经收到货物，采购事务科还必须重新启动定单，从请购单阶段开始。审计委员会注意到有定购单被结清而不能立即付款的情况。

**331. 人口基金同意审计委员会的建议，应确保在规定的付款期内支付已收到货物的未结定购单。**

332. 采购事务科随后告知审计委员会，供应商对采购事务科 2007 年对付款程序的修订感到高兴，而且在会议、电子邮件和电话询问时很少报告付款问题。为进一步完善程序，2008 年 4 月 17 日，采购事务科请持有长期协议的供应商发送扫描文件来出清货物并改善付款服务和程序。要求的文件包括发票连同装运单据。

### 使用网络化定单跟踪系统

333. 人口基金采购手册规定，申购人可以使用网络化定单跟踪系统，检索有关人口基金业务单位发出的某个定购单的最新装运信息。申购人还必须使用该系统来确认实际收到货物。长期协议中有关于交货的一节规定，供应商应定期更新有关在人口基金定单跟踪系统网站定单跟踪系统上所有定购单的具体信息。

334. 在对定单准备时间的审查中，审计委员会注意到申购人并不总是在定单跟踪系统上确认实际收到了货物，而供应商也不总是在系统上更新定单状态，这使采购事务科难以跟踪定单的状况。

335. 有关定单状况、供应商交货所需时间和所交货物的质量等方面的信息，对于评价人口基金所用的供应商是很重要的，因此这些信息可使采购事务科选择和使用已证明是经济高效的供应商。

**336. 人口基金同意审计委员会的建议，即告知供应商和申购人有效使用网上定单跟踪系统对监测定单状况、准备时间和所交货物质量十分重要，并对供应商进行评价。**

337. 采购事务科告知审计委员会，网上定单跟踪系统是 2006 年 3 月 1 日向供应商和国家办事处推出的。在使用的第一年，供应商和申购人报告说系统在无障

碍访问方面的稳定性有问题，而且用户输入信息后系统没有记录。确认采购事务科缺乏资源和技术专长是主要弱点。这一弱点使采购事务科不能及时发现和解决出现的问题，导致在主要用户中失去信誉。尽管如此，采购事务科、开发署在哥本哈根的信息技术专家和外部咨询人还是投入了时间和精力解决这一问题。

338. 采购事务科随后告知审计委员会，2008年2月，采购事务科确认定单跟踪系统是一个稳定系统，并在2月和3月提醒持有长期协议的供应商使用这一系统及其合同义务。此后，有一份季报提供资料，说明哪些供应商在使用定单跟踪系统，以对个别供应商进行后续跟踪。2008年4月17日发出了第一季度的定购单电子邮件，表明很多供应商在使用定单跟踪系统，更多的是用来跟踪预计到达时间/预计交货时间，而不是实际到达时间/实际交货时间。供应商的答复给采购事务科提出程序/交流方面的一些改进建议，于4月实施，以改进定单跟踪系统。采购事务科正在考虑通过定单跟踪系统向供应商发送自动提醒信息。

### 采购计划

339. 在上一次报告（A/61/5/Add.7，第二章）第118段，审计委员会说人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即国家办事处应向采购事务科提出详细的年度采购计划，方便全年的采购。

340. 采购规划对于及时要求报价、投标或符合成本效益的建议书、授予长期合同和减少交货周转时间是必不可少的。

341. 人口基金采购程序指出：采购事务科为设法减少交货周转时间，敦促所有国家办事处每年尽早在“国家商品管理员”系统内表明国各自的生殖保健商品临时采购计划。根据这一资料，采购事务科可以提醒主要制造商据此筹划其生产能力。

342. 人口基金国家办事处必须制订标准采购计划并提交采购事务科。审计委员会在该科提供的资料中注意到，只有少数办事处提交了规定的采购计划。审计委员会注意到，130个国家办事处中2006年只有19个（15%）提交采购计划，2007年有26%。不过，提交的所有采购计划都不充分，以致采购事务科断定由于提交的资料不完整而无法采用这些计划。

343. 采购事务科告诉审计委员会，它在2008年3月采用以网络为基础的采购规划投入工具收集数据，其中附有三种语文版本的培训工具。3月31日最后期限后，采购事务科的每个国家工作队又提醒各自国家投入数据，截至2008年5月初，约有75%的国家已投入数据。

344. **人口基金同意审计委员会的建议，应建立机制和控制，以确保所有国家办事处根据采购手册及财务条例提交适当的采购计划。**

345. 采购事务科告诉审计委员会，2007年采购事务科在这个领域内加强努力，2008年继续如此。要求国家办事处提交采购计划是个好办法，因为这使各国能够

规划年度工作并在年初提交请购单，在 2008 年（法律上）收到货物——这是一项新的国际公共部门会计准则要求。2008 年内采购主任已就采购计划问题发出两份电子邮件。

#### 分散定购单数额

346. 审计委员会也注意到，就 2006 年而言，采购事务科在这一年最后三个月提出 42% 的定购单，总数为 1 496 份。其中大多数来自人口基金国家办事处，在最后四个月内提交了 52% 的采购要求；尽管采购事务科科长一再要求国家办事处在整年内分阶段提出采购要求。前一个两年期出现了同样的情况。

347. 审计委员会承认 2007 年有所改进，不过，仍然有许多定购单年底才提出。

348. **人口基金同意审计委员会的建议，应确保总部各单位和国家办事处全年分阶段提出请购单以避免年底数额巨大。**

349. 采购事务科告诉审计委员会，2007 年有所改善，部分是由于采购主任在 8/9 月不断提请注意。遗憾的是，国家办事处预算直到 3 月前后才最后确定，因而推迟在历年内开始提出请购单。

350. 2008 年第一季度显示出订单数值与 2007 年同期类似，定购单数目增加了 25%。

351. 采购事务科告诉审计委员会，已发出大量定单可能显示出提醒注意人口基金转用国际公共部门会计准则会计方法，这引起国家办事处对资金代号终止日期以及送货的担心。采购事务科于 3 月就公共部门会计准则准备时间和影响发出备忘通知。2008 年 5 月间提供了一个准备时间计算器，以帮助国家办事处确定估计船运日期（即当将所有权转让给人口基金）。

#### 阿特拉斯系统中“货物本身已收到”栏

352. 在前一次报告（A/61/5/Add.7，第二章）第 100 段，审计委员会说人口基金同意审计委员会的建议，即应监测阿特拉斯系统中“货物本身已收到”一栏没有打勾的情况，并跟踪没有收到的验收表。

353. 审查了阿特拉斯系统提交的一份关于总部和国家办事处 2006 年和 2007 年定购单的报告。审计委员会注意到在阿特拉斯系统“货物本身已收到”一栏内，2006 年内有 97%，2007 年年内有 99% 的物品没有打勾，显示收到的货物有缺陷、受损坏或不符合定购单。不过，只有少数验收表被寄往发出定购单的办事处，结果，货物收到时可能完好，但在阿特拉斯系统中没有管制程序显示这种情况。

354. 虽然审计委员会注意到与定购单有关的付款不受是否收到验收表的影响，长时间拖延和后续程序的不足可能导致损减就受损货物对供应商提出申诉的权利。

355. 人口基金同意审计委员会的建议，即，(a) 在收到货物时监测阿特拉斯系统中“货物本身已收到”一栏，追踪没有收到的验收表；(b) 促使国家办事处认识到及时提交验收表的重要性。

356. 采购事务科告诉审计委员会，在 2006 年和 2007 年曾提醒国家办事处注意这个工作，工作本身在后勤方面有点困难。由于根据运货单据付款，而且往往需要几个月的时间才能在港口收货、清关、送达最终目的地，最后进行安装，由于不可避免的原因，实际验收可能会拖延。理论上，已送货的每一份定购单都应在阿特拉斯系统内选定“货物本身已收到”，尽管其后在开箱时还需要验收表。检查货物本身已收到并不排除其后的验收表。有了这种报告就可以设法通过保险和（或）供应商补偿损坏。

357. 采购事务科还告诉审计委员会，除了采购事务科发出的电子邮件外，2006 年举办的四个区域采购训练讲习班和 2007 年 8 月在纽约举办的业务管理人员培训也讨论了这个工作，并说它将继续报告并处理今后遗漏货物本身已收到栏的问题。

#### 供应商评价

358. 人口基金采购程序要求不断对现有供应商的表现进行评级。审计委员会审查供应商评价期间发现，这个系统只在 2006 年部分时间运作，后来发现存在编程问题，导致系统计算分数不正确，因为对所有供应商都打零分。因此，此后没有对供应商进行评价。正在与管理信息系统共同采取行动解决编程问题。

359. 人口基金同意审计委员会的建议，(a) 根据题为“供应商管理”的采购政策不断评价供应商，(b) 确保供应商业绩评价系统有效运作。

360. 采购事务科告诉审计委员会，过去几年一直竭力对供应商进行评价。自动化供应商评价计划以三大组成部分为基础。供应商评价计划将会在 2007 年推出，但编程一直出问题。

361. 采购事务科还告诉审计委员会，并没有忽略 2007 年评价供应商工作。采购事务科采购数量最大的主要物品安全套的供应商特别受注意。在自动化供应商评价系统有效运作之前，采购事务科将继续根据已掌握信息，监测并评价供应商的业绩。自动化系统将在某种程度上减轻手工记账的行政负担。评价是采购事务科在供应商关系方面努力建立伙伴关系的主要部分。

#### 采购环境政策

362. 审计委员会上一次报告（A/61/5/Add.7，第二章）第 120 段说，人口基金同意审计委员会的建议，应在采购职能方面考虑各种环境问题，并评估使这种职能能够符合环境战略的办法。

363. 审计委员会注意到采购事务科制订了一项采购环境政策草案，没有获批准的政策就可能无法协调一致充分处理环境问题。

364. **采购事务科同意审计委员会的建议，应最后确定和批准采购环境政策。**

365. 采购事务科告诉审计委员会，该政策随后获得通过。

#### 长期协定

366. 长期采购协定是确保以最低价格获得货物和服务可靠来源的常用办法。审查了 2006 年和 2007 年安全套和生殖健康商品的所有长期协定。审计委员会注意到有 4 项长期协定只是在开始执行后才签署。在没有签署有效协定的情况下向供应商购买，可能导致不遵守合同条款条件，导致纠纷和未经核准采购。

367. **人口基金同意审计委员会的建议，应在采购货物之前与供应商签署长期协定。**

368. 采购事务科告诉审计委员会，合同工作组努力在到期日前尽早妥善管理长期协定。投标/分析、授标 或文件编制拖延的情况有时的确会发生。此外，该科会在批准后电邮长期协定草案，因为认为这样做可以减少签署和交还硬拷贝的整个时间。由于这些工作的改善，减少了出现长期协定“不包括”人口基金的情况。2008 年，合同工作组至今成功地提前或按期对即将到期的协定进行管理。

## 20. 内部审计职能

369. 审计委员会审查了监督事务司 2006 年和 2007 年年度工作计划。2006 年，监督事务司计划进行 27 次审计和 4 次方案执行情况评估，其中 26 次审计和 2 次执行情况评估已经完成。一次审计和一次评估延续到 2007 年，一次评估被取消。2007 年内，监督事务司计划进行 21 次审计，其中 3 次延续至 2008 年，一次取消。

370. 关于检查监督事务司审计计划和报告问题，审计委员会注意到监督事务司的检查范围只包括国家办事处访问及国家执行项目结果，并不包括总部和财务报表问题。

371. **审计委员会重申先前提出的建议，人口基金应确保监督事务司扩大范围，将总部和财务报表问题包括在内。**

372. 2006 年 9 月，内部审计师协会根据最佳做法并依照协会标准，对监督事务司进行了一项质量保证同行审议。

373. 质量保证同行审议在总体评价方面给监督事务司的评级是“部分符合”，而在遵守协会行为守则方面则是“总体符合”。

374. 质量保证报告列出加强符合专业标准的情况的六个重大改善领域，即：

- (a) 应进一步扩大风险模型以包含整个可审计的内容；
- (b) 应批准监督事务司章程；
- (c) 应增加工作人员来源，以充分涵盖调查和信息系统；
- (d) 应记录监督事务司的做法和程序；

(e) 应加强对工作的监督；

(f) 应审查导致印发审计报告的系统 and 程序，以减少印发准备时间。

375. 监督事务司已采取步骤处理这些建议。

## 21. 内部审计结果

376. 监督事务司发表了两年期内到 59 个国家办事处进行审计访问的报告，包括可能在上个两年期就开始的审计。监督事务司签发了 58 个评级：12 个“满意”、35 个“部分满意”、11 个“不满意”。

377. 监督事务司审计的重要结果摘要如下：

### 监督事务司对 2006 年国家执行支出结果的审查

378. 作为报告人口基金国家执行财政资源核算和报告履约情况责任的一部分，监督事务司报告了国家执行 2006 年审计结果。监督事务司结论认为，无法根据截至 2007 年 10 月 31 日收到的报告充分保证执行伙伴根据工作计划和协定管理了人口基金 6 760 万美元的资源。

379. 此外，监督事务司报告，截至 2008 年 3 月 6 日又收到一些报告，不过，监督事务司说范围有限，没有足够的时间证实其影响。监督事务司在 2008 年 3 月 13 日的备忘录中向执行主任报告，尽管存在这个限制并将其考虑在内，总体情况使该司无法充分保证人口基金的资源 4 690 万美元得到了妥善管理。

380. 监督事务司说，由于下列理由，它无法对国家执行支出 2006 年审计作出充分保证：

(a) 一些国家办事处和单位没有就 920 万美元支出向人口基金提供必要保证，因为没有收到审计报告；

(b) 3 770 万美元支出的审计报告有保留意见，相当于经审计支出总额的 27.5%；

(c) 监督事务司总结说，上述两个结果共同显示，人口基金无法获得合理保证证明执行伙伴妥善管理了 2006 年 4 690 万美元的国家执行支出；

(d) 国家执行支出审计报告有 26% 不符合政策和程序手册及职权范围，损害了国家执行支出审计员所开展工作的可靠性；

(e) 国家执行支出报告有 67% 没有在 2007 年 3 月 31 日期限之前准时提交或报告该司；

(f) 国家执行审计员特别查出 590 万美元的支出没有适当的证明。

### 国家执行支出审计进程

381. 监督事务司注意到所访问大多数国家办事处的国家执行支出审计工作的薄弱环节，包括审计报告没有管理层评论，没有充分保留核算记录，以及报告内没有载入意见或意见不足。

### 在项目执行中评估执行伙伴

382. 监督事务司指出，一些国家办事处没有在挑选非政府组织为执行伙伴之前正式评估它们的财务状况以及项目执行方面的技术和管理能力，以确保它们具有适当的法律地位、财务状况及方案执行能力。

### 用办公室为访问者提供过夜住宿

383. 监督事务司注意到一个地区办公室被用来为访问者提供过夜住宿，这个信息未必属实。

### 阿特拉斯系统中重复的供应商

384. 监督事务司注意到，阿特拉斯系统中一些国家办事处有重复的供应商，并且没有定期审查阿特拉斯系统供应商名单，以确保没有重复的供应商和撤销没有使用的供应商。

### 灾害恢复计划和灾害恢复程序

385. 监督事务司注意到，一些国家办事处没有灾害恢复计划，后备程序不足。此外，网路密码的管制不够，没有办公室设备的维修合同。

386. 监督事务司还注意到，服务器机房没有适当防范火灾。灭火器不易拿到，并已有一段时间没有测试，感烟探测器还没有安装。

### 合同管理

387. 监督事务司注意到，一个国家办事处没有与其几个主要供应商维持最新的合同，但仍在使用它们的服务。

### 业务经费预付款

388. 监督事务司注意到，在一些国家办事处，巨额业务经费预付款超过一年仍未结清，而且并非都与执行伙伴的记录一致。此外，一些国家办事处的余额没有按照管理事务司的要求，每年根据货币损益加以调整。

389. 监督事务司注意到，在一些情况下，对项目收到的预付款支出报告不及时，造成业务经费预付款余额巨大。而且，对账单据并非一贯充分的，并非一贯经执行伙伴核准，确认它们了解和同意所作的调整。

### 采购

390. 监督事务司注意到，一些国家办事处并不总是在阿特拉斯系统中或通过验收报告向采购事务科确认实际收到为执行伙伴采购的货物。在某些情况下，监督事务司注意到，在采购货物前并未征求合同审查委员会的核准。

391. 监督事务司注意到，有的凭单无法确定付款审批人员。此外，有的主要供应商（即合同价值超过 30 000 美元）被输入阿特拉斯系统，但没有按总部采购指南经过必要的供应商评价。

### 非消耗性财产

392. 监督事务司注意到一些情况，被处置的资产未从阿特拉斯资产模块中删除，阿特拉斯系统中的盘存记录不准确。监督事务司还注意到，一些国家办事处没有进行非消耗品实地盘存清点。在一些国家办事处，没有详细的资产存货清单，资产并未标记独特的资产识别号码。

### 银行账户的管理

393. 监督事务司注意到，在一个国家办事处，在人口基金战略规划办公室名下设立的一个银行账户没有获得管理事务司正式批准。而且，没有每月提交对账单和银行往来调节，没有任何证据表明该办公室审查过银行往来调节。

### 阿特拉斯系统管理

394. 在一些国家办事处，监督事务司注意到，没有实行适当的职责分离，在该系统中，用户被给予不相容的职责，离职工作人员的阿特拉斯系统使用权未被取消。

### 付款控制无力

395. 监督事务司注意到，在采购和付款过程中，存在几个弱点，包括缺乏跟踪预付款系统和把支出记在错误的项目或账户。一些国家办事处在付款前没有系统地证明已满意交付商品或服务，也没有在付款后注销单据。凭单并不总是有适当的佐证单据。

### 保护医疗用品和设备

396. 在一个国家办事处，监督事务司注意到，人口基金医疗用品和设备储存在联合国院里一个旧公寓内。2006 年 4 月 25 日，监督事务司查访了该公寓，注意到各种存储和安全缺陷。

397. **审计委员会认为，监督事务司的调查结果反映了所强调领域的重大缺点，并强调人口基金需要解决这一问题。**

## 22. 注销和处置

398. 人口基金按照《联合国财务条例和细则》细则 106.9 告知审计委员会，本两年期内注销共计 132 147 美元。注销款额中 129 318 美元涉及提供给未按合约

条款交货承包人的预付款。认为法律行动不可行。还有 2 829 美元涉及被注销的价值不足 1 000 美元的静止业务经费预付款。

### 23. 惠给金

399. 人口基金向审计委员会报告了本两年期内一笔金额 10 000 美元的惠给金，支付给了根据特别服务协定聘用的一名咨询人，他在 2005 年 2 月的一起公共汽车事故中丧生。

### 24. 欺诈和推定欺诈案件

400. 人口基金向审计委员会报告了 11 起欺诈和推定欺诈案件。4 起案件没有造成任何财务损失，6 起造成财务损失 72 777 美元，1 起案件仍在调查，可能会造成财务损失 10 000 美元。

401. 没有造成财务损失的案件概述如下：

(a) 人口基金不认识的一个人使用人口基金文件申办签证；

(b) 一名负责签证申请的工作人员滥用职权，通过仅用于联合国和外交官的“普通照会程序”，为与人口基金无关的两名外商申请官方签证。该工作人员随后被解雇；

(c) 在一次竞标过程中，注意到出自一个供应商之手的三份标书当作出自三个供应商之手提交；

(d) 注意到交给后勤办事员付款用的 2 张支票从未支付过，尽管该办事员声称他用这两张支票付了款。不过，这没有给人口基金带来任何财务损失。

402. 监督事务司仍在调查的一起案件涉及给推定未知的合同开出的支票。损失估计达 10 000 美元，案件正在调查之中。

403. 下列案件已造成财务损失：

(a) 4 950 美元汽油卡开支被挪用；

(b) 支票簿中一些空白支票被盗，伪造签名获现金共计 5 548 美元；

(c) 根据承包人签字向咨询人预支 3 600 美元，但咨询人并没有履行定约的服务。此后，咨询人给人口基金两台新医疗仪器作为偿还，但人口基金不接受这一补偿；

(d) 为分配汽油产品开具的发票金额 25 522 美元，明显过高；

(e) 1 名项目财务干事兑现假支票 32 660 美元进行欺诈交易；

(f) 1 名工作人员没有退还预支的 497 美元，并已辞职。

## C. 致谢

404. 审计委员会谨就联合国人口基金给予委员会工作人员及国家办事处工作人员的合作和支持表示感谢。

法国审计法院第一院长  
菲利普·塞甘 (签名)  
联合国审计委员会主席

菲律宾审计委员会主席  
雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

南非共和国审计长  
特伦斯·农本贝 (签名)  
审计组长

2008年6月30日

## 附件

2005年12月31日终了两年期审计委员会各项建议执行情况  
分析<sup>a</sup>

主题	参阅段次 <sup>a</sup>	首次提出建议	完全执行	部分执行	未执行
1. 每月银行往来调节	27	2002-2003	X		
2. 机构间差额	29	2004-2005		X	
3. 长期未清教育补助金	32	2004-2005	X		
4. 阿特拉斯控制	40	2002-2003		X	
5. 业务基金预付款差额	46	2004-2005	X		
6. 结清给执行伙伴的预付款	51	2002-2003		X	
7. 对国家执行支出项目审计报告的分析	59	2004-2005		X	
8. 与指定机关一起维护国家执行项目审计数据库	62	2002-2003		X <sup>b</sup>	
9. 修订关于国家执行支出项目审计的工作范围	68	2004-2005		X	
10. 对执行项目审计的结果采取后续行动	74	2004-2005	X		
11. 反映有保留意见报告所带来财务影响(进行量化)的国家执行项目数据库	79	2004-2005	X		
12. 数据库要包括项目审计费用	81	2004-2005		X <sup>b</sup>	
13. 由项目供资的从事两年期支助预算任务的工作人员	89	2004-2005	X		
14. 项目资金、工作计划和预算	90	2004-2005	X		
15. 长期未结定购单	94	2002-2003		X	
16. 承认实际收到货物	100	2004-2005		X	
17. 国家办事处追踪付款情况	103	2004-2005	X		
18. 遵守采购程序	105	2002-2003		X	
19. 人工付款不登记的情况	108	2004-2005	X		
20. 战略成果框架	110	2002-2003	X		
21. 制订接受礼物政策	113	2004-2005	X		
22. 年度采购计划	118	2004-2005		X	
23. 使采购工作能够符合环境关切	120	2004-2005		X	
24. 业绩结果年度报告不完整	126	2004-2005	X		
25. 战略成果框架的结构	128	2004-2005	X		
26. 向捐助者提出项目进展报告	132	2004-2005		X	
27. 确定成本计算方法	135	2004-2005	X		

主题	参阅段次 <sup>a</sup>	首次提出建议	完全执行	部分执行	未执行
28. 制订内部审计章程	142	2002-2003	X		
29. 监督事务司负责会计数据的可靠性	144	2004-2005		X	
30. 对内部审计建议系统采取后续行动	150	2004-2005		X	
31. 继任规划	156	2002-2003		X	
32. 对特别服务协议招聘人员的评估报告和考勤登记	164	2002-2003		X	
33. 提交关于特别服务协议招聘人员的半年度报告	169	2002-2003		X	
34. 考绩	174	2002-2003		X	
35. 工作人员阿特拉斯培训	177	2002-2003		X	
36. 性别均衡	183	2004-2005	X		
37. 请假的管理	188	2002-2003		X	
38. 没收超额假期	190	2002-2003	X		
39. 请假管理制度	192	2004-2005		X	
40. 资产管理中的弱点	198	2004-2005	X		
41. 按照非消耗性设备方面的指示实行资产的资本化	201	2004-2005	X		
42. 欺诈和推定欺诈报告	203	2004-2005	X		
<b>建议总数</b>			<b>20</b>	<b>22</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>			<b>48</b>	<b>52</b>	<b>—</b>

<sup>a</sup> 见 A/61/5/Add. 7, 第二章。

<sup>b</sup> 人口基金表示, 到 2008 年 6 月 27 日, 它认为这些建议已得到充分执行。

## 第三章

### 审计意见

我们审计了所附联合国人口基金财务报表，其中包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期编号一至四的报表、附表 1 至 8 及其附注。编制这些财务报表是执行主任的责任。我们的责任是对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们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的保证。审计工作包括通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行检查。在审计过程中，还评估了执行主任所用的会计政策和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式作了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，各财务报表按照《联合国系统会计准则》，在所有重大方面公允列报了联合国人口基金截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的两年期其营运结果和现金流量。

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

在不影响上述审计意见的情况下，我们提请注意以下事项。政府和非政府组织在国家执行支出模式下产生了人口基金方案支出。在本两年期，委员会对国家执行项目程序进行了审计，并在审计报告中反映了有关结果。国家执行项目审计员提供的报告反映了一些负面的审计结果，而国家执行项目审计过程有几个缺点。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还提供了关于联合国人口基金财务报表的长式审计报告。

法国审计法院第一院长  
菲利普·塞甘（签名）  
联合国审计委员会主席

菲律宾审计委员会主席  
雷纳尔多·比利阿尔（签名）

南非共和国审计长  
特伦斯·农本贝（签名）  
审计组长

2008 年 6 月 30 日

## 第四章

### 财务报表认证

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

我确认：

- 管理当局对这些财务报表所载财务资料和其他资料的完整性与客观性负责。
- 财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和有关内部控制制度提供合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。内部审计师不断审查会计及控制系统。某些领域的工作正进一步改进。
- 管理当局准许内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。
- 管理当局审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。有关控制程序已经或正在酌情根据这些建议加以修订。

我收到了联合国开发计划署行政和财务局的局长兼主计长的证明函。证明函根据人口基金财务细则 116.2，就开发署根据现行管理协定及其修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作了相同的保证。

管理事务司司长  
萨布哈什·古普塔（签名）

2008年4月30日

纽约

联合国

审计委员会主席

## 第五章

## 2007年12月31日终了的两年期财务报表

报表1

2007年12月31日终了的两年期收入和支出以及基金余额

## 1.1. 概览

(千美元)

		经常资源		其他资源		共计	
		2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
<b>收入</b>							
捐款	附表1	751 861	689 211	496 138	365 093	1 247 999	1 054 304
汇兑调整数	附表1	27 663	(15 464)	—	—	27 663	(15 464)
<b>捐款-净额</b>		<b>779 524</b>	<b>673 747</b>	<b>496 138</b>	<b>365 093</b>	<b>1 275 662</b>	<b>1 038 840</b>
私人捐赠信托	附注4	33 745	—	—	—	33 745	—
利息收入		29 167	9 822	14 721	7 811	43 888	17 633
其他收入	附表2	4 017	9 978	413	768	4 430	10 746
<b>收入共计</b>		<b>846 453</b>	<b>693 547</b>	<b>511 272</b>	<b>373 672</b>	<b>1 357 725</b>	<b>1 067 219</b>
<b>支出</b>							
方案活动	附表3、4	519 360	456 286	422 215	321 469	941 575	777 755
技术咨询方案	附注2(i)	37 856	38 382	—	—	37 856	38 382
<b>方案支出</b>		<b>557 216</b>	<b>494 668</b>	<b>422 215</b>	<b>321 469</b>	<b>979 431</b>	<b>816 137</b>
两年期支助预算支出净额	附表5, 附注11	174 872	148 861	—	—	174 872	148 861
机构资源规划系统的实施	附注12	4 983	6 669	—	—	4 983	6 669
其他支出	附表2	5 800	3 111	549	25	6 349	3 136
<b>支出共计</b>		<b>742 871</b>	<b>653 309</b>	<b>422 764</b>	<b>321 494</b>	<b>1 165 635</b>	<b>974 803</b>
<b>收入超过支出</b>		<b>103 582</b>	<b>40 238</b>	<b>88 508</b>	<b>52 178</b>	<b>192 090</b>	<b>92 416</b>
可疑应收捐款备抵		201	224	—	—	201	224
其他调整数	附注9	(525)	443	2 976	(512)	2 451	(69)
<b>收入超过支出净额</b>		<b>103 905</b>	<b>39 571</b>	<b>85 532</b>	<b>52 690</b>	<b>189 437</b>	<b>92 261</b>
1月1日基金余额		48 626	20 018	157 104	108 657	205 730	128 675
上两年期债务节减额		2 671	2 627	—	—	2 671	2 627
工作人员福利	附注2(l)、附注24	(85 928)	—	—	—	(85 928)	—

	经常资源		其他资源		共计	
	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
准备金内部调剂					—	—
- 转入外地住房储备金 附注 18	(454)	(1 100)	—	—	(454)	(1 100)
- 转入业务准备金 附注 19	(2 551)	(12 539)	—	—	(2 551)	(12 539)
退还捐助者款项 附注 2(k), 附表 6、7	—	—	(14 806)	(2 982)	(14 806)	(2 982)
人口基金资源内部调剂					—	—
- 转入经常资源	—	—	(3 111)	(1 271)	(3 111)	(1 271)
- 转自经常资源	—	—	2 239	10	2 239	10
- 转入其他资源	(2 239)	(10)	—	(249)	(2 239)	(259)
- 转自其他资源	1 575	58	—	249	1 575	307
<b>12 月 31 日基金余额 报表 4</b>	<b>65 606</b>	<b>48 626</b>	<b>226 961</b>	<b>157 104</b>	<b>292 567</b>	<b>205 730</b>

## 1.2. 其他资源

(千美元)

	共同供资		初等专业干事方案		采购		其他资源共计	
	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
	(附表6)				(附表7)			
<b>收入</b>								
捐款	417 846	289 409	5 085	4 653	73 207	71 030	496 138	365 093
利息收入	13 187	6 892	155	41	1 379	878	14 721	7 811
其他收入	412	746	—	—	1	22	413	768
<b>收入共计</b>	<b>431 445</b>	<b>297 047</b>	<b>5 240</b>	<b>4 694</b>	<b>74 587</b>	<b>71 930</b>	<b>511 272</b>	<b>373 672</b>
<b>支出</b>								
方案活动	350 549	250 037	4 370	2 330	67 296	69 102	422 215	321 469
<b>方案支出</b>	<b>350 549</b>	<b>250 037</b>	<b>4 370</b>	<b>2 330</b>	<b>67 296</b>	<b>69 102</b>	<b>422 215</b>	<b>321 469</b>
其他支出	337	33	2	—	209	(8)	549	25
<b>支出共计</b>	<b>350 886</b>	<b>250 070</b>	<b>4 372</b>	<b>2 330</b>	<b>67 505</b>	<b>69 094</b>	<b>422 764</b>	<b>321 494</b>
<b>收入超过支出</b>	<b>80 559</b>	<b>46 977</b>	<b>868</b>	<b>2 364</b>	<b>7 082</b>	<b>2 836</b>	<b>88 508</b>	<b>52 178</b>
其他调整数	2 195	(512)	—	—	781	—	2 976	(512)
<b>收入超过支出净额</b>	<b>78 366</b>	<b>47 489</b>	<b>868</b>	<b>2 364</b>	<b>6 301</b>	<b>2 836</b>	<b>85 532</b>	<b>52 690</b>
1月1日基金余额	145 538	101 099	2 484	98	9 084	7 460	157 104	108 657
退还捐助者款项	(13 378)	(2 755)	—	—	(1 428)	(227)	(14 806)	(2 982)
人口基金资源内部调剂								
转入经常资源	(1 602)	(58)	—	—	(1 509)	(1 213)	(3 111)	(1 271)
转自经常资源	2 130	10	—	—	109	—	2 239	10
转入其他资源	—	(249)	—	—	—	—	—	(249)
转自其他资源	—	—	—	22	—	227	—	249
<b>12月31日基金余额</b>	<b>211 055</b>	<b>145 538</b>	<b>3 352</b>	<b>2 484</b>	<b>12 556</b>	<b>9 084</b>	<b>226 961</b>	<b>157 104</b>

报表 2  
截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债和基金余额

## 2.1 概览

(千美元)

		经常资源		其他资源		共计	
		2007	2005	2007	2005	2007	2005
<b>资产</b>							
现金		813	5 214	7	270	820	5 484
投资	附表 8	302 955	113 572	290 787	227 016	593 742	340 588
<b>现金和投资共计</b>		<b>303 768</b>	<b>118 786</b>	<b>290 794</b>	<b>227 286</b>	<b>594 562</b>	<b>346 072</b>
<b>应收账款</b>							
应收捐款	附注 3	1 298	2 544	176	88	1 474	2 632
可疑应收捐款备抵	附注 6	(88)	(125)	—	—	(88)	(125)
其他	附注 14	14 196	8 308	92	296	14 288	8 604
应收联合国机构款项		—	30 352	—	—	—	30 352
<b>其他资产</b>							
向以下实体提供的业务基金	附注 2(e)、附注 25					—	—
政府		5 728	9 254	2 843	3 334	8 571	12 588
联合国机构		385	945	1 103	3 135	1 488	4 080
政府间机构和非政府组织		2 920	2 862	2 535	1 262	5 455	4 124
长期应收账款	附注 4	1 000	—	—	—	1 000	—
<b>资产共计</b>		<b>329 206</b>	<b>172 926</b>	<b>297 544</b>	<b>235 401</b>	<b>626 750</b>	<b>408 327</b>
<b>负债</b>							
预收捐款	附注 5	6 630	244	—	—	6 630	244
未清债务	附注 17	29 195	34 613	43 398	64 532	72 593	99 145
<b>应付账款</b>							
应付联合国机构款项		47 757	6 517	11 893	7 251	59 650	13 768
其他	附注 15	7 285	3 665	14 491	5 826	21 776	9 491
向以下实体支付的业务基金	附注 2(e)、附注 25					—	—
政府		1 015	3 130	486	453	1 500	3 583
联合国机构		15	259	—	79	15	338
政府间机构和非政府组织		504	628	315	154	819	782
长期负债	附注 16	93 404	—	—	—	93 404	—
<b>负债总计</b>		<b>185 804</b>	<b>49 055</b>	<b>70 583</b>	<b>78 296</b>	<b>256 387</b>	<b>127 351</b>
<b>准备金和基金余额</b>							
业务准备金	附注 19	72 796	70 245	—	—	72 796	70 245
外地房地准备金	附注 18	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
可编入方案的基金余额		65 606	48 626	226 961	157 104	292 567	205 730
<b>准备金和基金余额共计</b>		<b>143 402</b>	<b>123 871</b>	<b>226 961</b>	<b>157 104</b>	<b>370 363</b>	<b>280 975</b>
<b>负债及准备金和基金余额共计</b>		<b>329 206</b>	<b>172 926</b>	<b>297 544</b>	<b>235 400</b>	<b>626 750</b>	<b>408 327</b>

## 2.2 其他资源

(千美元)

		共同供资		初等专业干事方案		采购服务		其他资源共计	
		2007	2005	2007	2005	2007	2005	2007	2005
<b>资产</b>									
现金		7	270	—	—	—	—	7	270
投资	附表 8	290 787	198 725	—	2 274	—	26 017	290 787	227 016
<b>现金加投资共计</b>		<b>290 794</b>	<b>198 995</b>	<b>—</b>	<b>2 274</b>	<b>—</b>	<b>26 017</b>	<b>290 794</b>	<b>227 286</b>
<b>应收账款</b>									
应收捐款		176	88	—	—	—	—	176	88
其他	附注 14	96	88	(5)	208	1	—	92	296
<b>其他资产</b>									
向以下实体提供的业务基金	附注 2(e)、附注 25								
政府		2 843	3 334	—	—	—	—	2 843	3 334
联合国机构		1 103	3 135	—	—	—	—	1 103	3 135
政府间机构和非政府组织		2 535	1 262	—	—	—	—	2 535	1 262
<b>资产共计</b>		<b>297 547</b>	<b>206 902</b>	<b>(5)</b>	<b>2 482</b>	<b>1</b>	<b>26 017</b>	<b>297 544</b>	<b>235 400</b>
<b>负债</b>									
未清债务	附注 17	35 031	48 158	6	20	8 360	16 354	43 398	64 532
<b>应付账款</b>									
应付联合国机构款项		38 391	7 238	(3 339)	—	(23 159)	13	11 893	7 251
其他	附注 15	12 269	5 282	(24)	(22)	2 246	566	14 491	5 826
向以下实体支付的业务基金	附注 2(e)、附注 25								
政府		486	453	—	—	—	—	486	453
联合国机构		—	79	—	—	—	—	—	79
政府间机构和非政府组织		315	154	—	—	—	—	315	154
<b>负债共计</b>		<b>86 493</b>	<b>61 364</b>	<b>(3 357)</b>	<b>(2)</b>	<b>(12 553)</b>	<b>16 933</b>	<b>70 583</b>	<b>78 294</b>
<b>准备金和基金余额</b>									
可编入方案的基金余额		211 055	145 538	3 352	2 484	12 554	9 084	226 961	157 104
<b>准备金和基金余额共计</b>		<b>211 055</b>	<b>145 538</b>	<b>3 352</b>	<b>2 484</b>	<b>12 554</b>	<b>9 084</b>	<b>226 961</b>	<b>157 104</b>
<b>负债及准备金和基金余额共计</b>		<b>297 548</b>	<b>206 902</b>	<b>(5)</b>	<b>2 482</b>	<b>1</b>	<b>26 017</b>	<b>297 544</b>	<b>235 400</b>

报表 3  
2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动报表

## 3.1 概览

(千美元)

		经常资源		其他资源		共计	
		2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
<b>来自业务活动的现金</b>							
收支相抵盈(亏)额	报表 1.1	103 905	39 571	85 532	52 690	189 437	92 261
应收捐款(增加)减少数		1 246	(1 384)	(88)	(88)	1 158	(1 472)
可疑应收捐款备抵(增加)减少数		(37)	70	—	—	(37)	70
其他应收账款减少(增加)数		(11 519)	(722)	204	206	(11 315)	(516)
其他资产(增加)减少数		4 032	(8 683)	1 250	(4 183)	5 282	(12 866)
长期应收账款减少(增加)数		(1 000)	—	—	—	(1 000)	—
预收捐款增加(减少)数		6 386	214	—	—	6 386	214
未清偿债务增加(减少)数		(5 418)	704	(21 134)	24 534	(26 552)	25 238
其他负债(增加)减少数		1 137	8 748	8 780	11 785	9 917	20 533
长期负债增加(减少)数		7 476	—	—	—	7 476	—
减: 利息收入		(29 167)	(9 822)	(14 721)	(7 811)	(43 888)	(17 633)
<b>来自/(用于)业务活动的现金净额</b>		<b>77 038</b>	<b>28 696</b>	<b>59 823</b>	<b>77 131</b>	<b>136 861</b>	<b>105 827</b>
<b>来自投资和筹资活动的现金</b>							
应付联合国机构款项增加(减少)数		71 592	(37 416)	4 642	—	76 234	(37 416)
应收利息增加(减少)数		5 631	(2 438)	—	22	5 631	(2 417)
加: 利息收入		29 167	9 822	14 721	7 811	43 888	17 633
<b>来自投资和筹资活动的现金</b>		<b>106 390</b>	<b>(30 032)</b>	<b>19 363</b>	<b>7 833</b>	<b>125 753</b>	<b>(22 200)</b>
<b>来自其他活动的现金</b>							
清偿上期债务所产生的节减额		2 671	2 627	—	—	2 671	2 627
业务准备金增加数		2 551	12 539	—	—	2 551	12 539
退还捐助者款项		—	—	(14 806)	(2 982)	(14 806)	(2 982)
(转入)/转自其他基金的款项——净额		(3 669)	(13 591)	(872)	(1 261)	(4 541)	(14 852)
<b>来自/(用于)其他活动的现金净额</b>		<b>1 553</b>	<b>1 575</b>	<b>(15 678)</b>	<b>(4 243)</b>	<b>(14 125)</b>	<b>(2 668)</b>
<b>现金和投资(减少)增加净额</b>		<b>184 983</b>	<b>239</b>	<b>63 509</b>	<b>80 722</b>	<b>248 491</b>	<b>80 961</b>
<b>1 月 1 日现金和投资</b>		<b>118 786</b>	<b>118 547</b>	<b>227 286</b>	<b>146 564</b>	<b>346 072</b>	<b>265 111</b>
<b>12 月 31 日现金和投资</b>		<b>303 768</b>	<b>118 786</b>	<b>290 794</b>	<b>227 286</b>	<b>594 562</b>	<b>346 072</b>

## 3.2 其他资源

(千美元)

	共同供资		初等专业干事方案		采购服务		其他资源共计	
	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
<b>来自业务活动的现金</b>								
收支相抵盈(亏)额	78 363	47 489	868	2 364	6 301	2 836	85 532	52 690
应收捐款(增加)减少数	(88)	(88)	—	—	—	—	(88)	(88)
其他应收账款(增加)减少数	(8)	40	213	(208)	(1)	374	204	206
其他资产减少(增加)数	1 249	(4 183)	—	—	—	—	1 250	(4 183)
未清偿债务(减少)增加数	(13 127)	33 037	(14)	19	(7 994)	(8 522)	(21 134)	24 534
其他负债增加(减少)数	7 103	11 228	(2)	(22)	1 680	579	8 780	11 785
减：利息收入	(13 187)	(6 892)	(155)	(41)	(1 379)	(878)	(14 721)	(7 811)
<b>来自/(用于)业务活动的现金净额</b>	<b>60 306</b>	<b>80 631</b>	<b>910</b>	<b>2 112</b>	<b>(1 394)</b>	<b>(5 612)</b>	<b>59 823</b>	<b>77 131</b>
<b>来自投资和筹资活动的现金</b>								
应付联合国机构款项增加(减少)数	31 154	—	(3 339)	—	(23 172)	—	4 642	—
应收利息(增加)减少数	—	22	—	—	—	—	—	22
加：利息收入	13 187	6 892	155	41	1 379	878	14 721	7 811
<b>来自投资和筹资活动的现金净额</b>	<b>44 341</b>	<b>6 914</b>	<b>(3 184)</b>	<b>41</b>	<b>(21 794)</b>	<b>878</b>	<b>19 363</b>	<b>7 833</b>
<b>来自其他活动的现金</b>								
退还捐助者款项	(13 378)	(2 755)	—	—	(1 428)	(227)	(14 806)	(2 982)
(转入)/转自其他基金的款项——净额	528	(297)	—	22	(1 400)	(986)	(872)	(1 261)
<b>来自/(用于)其他活动的现金净额</b>	<b>(12 850)</b>	<b>(3 051)</b>	<b>—</b>	<b>22</b>	<b>(2 828)</b>	<b>(1 213)</b>	<b>(15 678)</b>	<b>(4 243)</b>
<b>现金和投资(减少)增加净额</b>	<b>91 798</b>	<b>84 495</b>	<b>(2 274)</b>	<b>2 175</b>	<b>(26 017)</b>	<b>(5 948)</b>	<b>63 509</b>	<b>80 722</b>
<b>1月1日现金和投资</b>	<b>198 995</b>	<b>114 500</b>	<b>2 274</b>	<b>99</b>	<b>26 017</b>	<b>31 965</b>	<b>227 286</b>	<b>146 564</b>
<b>12月31日现金和投资</b>	<b>290 794</b>	<b>198 995</b>	<b>—</b>	<b>2 274</b>	<b>—</b>	<b>26 017</b>	<b>290 794</b>	<b>227 286</b>

## 报表 4

## 经常资源——2007 年 12 月 31 日终了的两年期准备金内部流动和基金余额

(千美元)

		离职后健康				区域化	可编入方案		业务 准备金	外地房地 准备金	2006-2007	2004-2005
		可编入 方案的 基金	保险及 工作人员 福利基金	安保 经费	机构资源 规划系统		采购 的基金余额 服务 共计	基金余额 共计			准备金和基 金结余共计	准备金和基 金结余共计
1 月 1 日余额		41 981	—	4 399	(192)	—	2 437	48 626	70 245	5 000	123 871	82 724
收支相抵盈(亏)净额		111 088	1 705	(4 199)	(4 983)	294	—	103 905	—	(371)	103 534	38 471
以往各期债务节减额		2 671	—	—	—	—	—	2 671	—	—	2 671	2 627
上两年期工作人员相关福利	附注 24	—	(85 928)	—	—	—	—	(85 928)	—	—	(85 928)	—
机构资源规划分配	附注 12	(8 900)	—	—	8 900	—	—	—	—	—	—	—
安保准备金分配	附注 20	(4 700)	—	4 700	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金内部调剂												
转入外地住房储备金	附注 18	(454)	—	—	—	—	—	(454)	—	371	(83)	—
转入业务准备金	附注 19	(2 551)	—	—	—	—	—	(2 551)	2 551	—	—	—
转入离职后健康保险准备金	附注 24	(52 000)	52 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
转入区域化准备金	附注 19、27	(21 000)	—	—	—	21 000	—	—	—	—	—	—
资源内部调剂												
转入其他资源		(2 239)	—	—	—	—	—	(2 239)	—	—	(2 239)	(10)
转自其他资源		1 575	—	—	—	—	—	1 575	—	—	1 575	58
其他变动												
指定用途	附注 20	(1 509)	—	—	—	—	1 509	—	—	—	—	—
<b>12 月 31 日基金余额</b>	<b>报表 1.1 和 2.1</b>	<b>63 963</b>	<b>(32 223)</b>	<b>4 900</b>	<b>3 725</b>	<b>21 294</b>	<b>3 946</b>	<b>65 606</b>	<b>72 796</b>	<b>5 000</b>	<b>143 402</b>	<b>123 871</b>

附表 1

## 经常资源—2007 年 12 月 31 日终了的两年期自愿捐款状况

(千美元)

捐助者	2006 年 1 月 1 日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐数 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
阿富汗	—	—	1	1	—	—	1	—	—
阿尔巴尼亚	—	—	—	—	—	—	—	—	—
阿尔及利亚	—	—	20	20	—	—	20	—	—
安道尔	—	—	54	54	—	—	54	—	—
安哥拉	—	—	10	10	—	—	5	5	—
安提瓜和巴布达	—	—	2	2	—	—	2	—	4
阿根廷	—	—	5	5	—	—	5	—	—
亚美尼亚	—	—	2	2	—	—	2	—	—
澳大利亚	—	—	6 496	6 496	—	(67)	6 429	—	—
奥地利	—	—	2 131	2 131	—	—	2 131	—	—
阿塞拜疆	—	—	7	7	—	—	3	3	7
巴哈马	1	(1)	3	2	—	—	2	1	—
巴林	—	—	13	13	—	—	13	—	—
孟加拉国	—	—	56	56	3	—	59	—	—
巴巴多斯	—	—	9	9	(4)	—	5	—	—
白俄罗斯	—	—	1	1	(1)	—	—	—	—
比利时	—	—	7 498	7 498	—	433	7 931	—	—
伯利兹	3	—	7	7	—	—	10	—	15
贝宁	4	—	9	9	—	—	13	—	—
不丹	6	—	11	11	—	—	11	6	—
玻利维亚	12	(10)	4	(5)	—	—	7	—	—
波斯尼亚和黑塞哥维那	—	—	2	2	—	—	2	—	—
博茨瓦纳	—	—	8	8	—	—	4	5	—
巴西	—	—	22	22	—	—	—	22	—
保加利亚	—	—	4	4	—	—	4	—	—
布基纳法索	—	—	4	4	(4)	—	—	—	—
布隆迪	3	(2)	2	—	—	—	3	—	—
柬埔寨	—	—	5	5	—	—	5	—	—
喀麦隆	35	—	38	38	—	2	20	55	—

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐款 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
加拿大	—	—	25 067	25 067	—	434	25 501	—	—
佛得角	14	(7)	2	(5)	2	—	12	—	2
中非共和国	1	(1)	5	4	—	—	3	3	5
乍得	—	—	45	45	61	—	106	—	65
智利	—	—	10	10	—	—	10	—	—
中国	—	—	1 838	1 838	—	—	1 838	—	—
哥伦比亚	—	—	80	80	(14)	—	66	—	—
科摩罗	2	(1)	1	—	—	—	—	2	1
刚果	82	(48)	92	45	—	(1)	45	81	162
库克群岛	1	(1)	2	—	—	—	1	1	2
哥斯达黎加	—	—	14	14	—	—	14	—	—
科特迪瓦	41	(41)	20	(21)	—	—	—	20	30
克罗地亚	—	—	30	30	—	—	30	—	—
古巴	5	—	10	10	—	—	10	5	—
塞浦路斯	—	—	8	8	—	—	6	2	—
捷克共和国	—	—	242	242	—	—	242	—	—
朝鲜民主主义人民共和国	—	—	16	16	—	—	7	9	—
刚果民主共和国	8	(2)	10	8	—	—	—	16	—
丹麦	—	—	61 145	61 145	—	2 363	63 508	—	—
吉布提	2	(1)	1	—	—	—	—	2	—
多米尼克	—	—	—	—	—	—	—	—	—
多米尼加共和国	—	—	22	22	—	—	12	10	—
厄瓜多尔	—	—	4	4	—	—	2	2	6
埃及	157	—	190	190	—	13	263	98	338
萨尔瓦多	—	—	2	2	—	—	2	—	—
赤道几内亚	—	—	600	600	127	—	727	—	220
厄立特里亚	—	—	4	4	—	—	4	—	—
爱沙尼亚	—	—	48	48	23	—	71	—	—
埃塞俄比亚	—	—	7	7	—	—	—	7	—
斐济	—	—	3	3	—	—	3	—	—
芬兰	—	—	37 455	37 455	—	287	37 742	—	—
法国	380	(380)	5 671	5 291	—	—	5 671	—	—

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐款 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
加蓬	10	(10)	28	19	—	—	—	28	—
冈比亚	—	—	19	19	—	1	19	—	—
格鲁吉亚	—	—	3	3	—	—	3	—	—
德国	—	—	44 816	44 816	—	—	44 816	—	—
加纳	38	(13)	25	13	—	—	25	25	—
希腊	—	—	20	20	—	—	20	—	—
格林纳达	—	—	—	—	—	—	—	—	—
危地马拉	—	—	6	6	—	—	6	—	—
几内亚	4	—	12	12	—	—	8	8	—
几内亚比绍	—	—	—	—	—	—	—	—	—
圭亚那	—	—	1	1	—	—	—	1	2
海地	5	—	15	15	—	—	20	—	30
洪都拉斯	—	—	7	7	—	—	7	—	—
匈牙利	—	—	10	10	—	—	10	—	—
冰岛	—	—	300	300	—	—	300	—	—
印度	—	—	421	421	—	—	421	—	—
印度尼西亚	—	—	68	68	—	3	71	—	—
伊朗伊斯兰共和国	—	—	110	110	—	—	50	60	—
伊拉克	—	—	—	—	—	—	—	—	—
爱尔兰	—	—	9 985	9 985	—	—	9 985	—	—
以色列	—	—	20	20	—	—	15	5	—
意大利	—	—	3 923	3 923	5 900	97	9 920	—	—
牙买加	—	—	2	2	(1)	—	1	—	—
日本	—	—	66 514	66 514	—	—	66 514	—	—
约旦	—	—	100	100	—	—	100	—	100
哈萨克斯坦	—	—	50	50	—	—	50	—	—
肯尼亚	—	—	20	20	—	—	20	—	30
基里巴斯	—	—	—	—	—	—	—	—	—
科威特	—	—	20	20	—	—	20	—	—
吉尔吉斯斯坦	—	—	1	1	—	—	1	—	—
老挝人民民主共和国	2	—	3	3	—	—	3	2	—
拉脱维亚	—	—	1	1	—	—	1	—	—

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐数 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
黎巴嫩	—	—	4	4	(2)	—	—	2	—
莱索托	9	—	5	5	—	—	9	5	—
利比里亚	53	(3)	20	18	—	—	70	—	—
列支敦士登	8	(8)	16	8	—	—	16	—	—
卢森堡	—	—	3 073	3 073	—	11	3 084	—	—
马达加斯加	2	—	16	16	—	—	1	16	—
马拉维	9	—	6	6	—	—	12	3	—
马来西亚	15	—	230	230	15	—	260	—	45
马尔代夫	5	—	10	10	—	—	15	—	—
马里	12	(6)	13	8	—	—	—	20	—
马耳他	—	—	2	2	—	—	2	—	—
马绍尔群岛	8	(4)	4	—	—	—	6	2	—
毛里塔尼亚	3	—	4	4	2	—	9	—	—
毛里求斯	—	—	7	7	—	—	7	—	—
墨西哥	—	—	107	107	—	—	107	—	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	4	4	2	—	6	—	2
摩尔多瓦	—	—	—	—	—	—	—	—	—
摩纳哥	—	—	13	13	—	—	13	—	—
蒙古	—	—	8	8	—	—	8	—	—
黑山	—	—	—	—	—	—	—	—	—
摩洛哥	10	—	980	980	—	—	980	10	—
莫桑比克	—	—	4	4	—	—	4	—	—
缅甸	—	—	—	—	—	—	—	—	—
纳米比亚	—	—	2	2	1	—	3	—	2
瑙鲁	1	(1)	—	(1)	—	—	—	—	—
尼泊尔	—	—	11	11	—	1	12	—	—
荷兰	—	—	146 382	146 382	—	8 830	155 212	—	—
新西兰	—	—	5 499	5 499	—	—	5 499	—	9 231
尼加拉瓜	4	—	9	9	—	—	13	—	—
尼日尔	—	—	15	15	—	1	6	10	40
尼日利亚	—	—	62	62	249	—	312	—	249
挪威	—	—	91 651	91 651	—	7 868	99 519	—	—

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐款 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
阿曼	26	—	52	52	—	—	52	26	—
巴基斯坦	500	—	1 007	1 007	—	—	1 507	—	—
帕劳	—	—	—	—	—	—	—	—	—
巴勒斯坦被占领土	—	—	2	2	—	—	2	—	—
巴拿马	55	(55)	22	(33)	—	—	22	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	7	7	—	—	7	—	7
巴拉圭	—	—	—	—	—	—	—	—	—
秘鲁	2	—	4	4	—	—	—	6	—
菲律宾	33	(6)	82	77	—	4	49	65	190
波兰	—	—	30	30	—	—	30	—	—
葡萄牙	—	—	300	300	—	—	300	—	—
卡塔尔	—	—	30	30	—	—	30	—	—
大韩民国	—	—	260	260	—	—	260	—	—
罗马尼亚	21	(21)	21	—	—	—	21	0	—
俄罗斯联邦	—	—	600	600	—	—	600	—	—
卢旺达	—	—	—	—	—	—	—	1	—
圣基茨和尼维斯	—	—	1	1	—	—	1	—	—
圣卢西亚	1	—	1	1	—	—	—	2	—
圣文森特和格林纳丁斯	—	—	—	—	—	—	—	—	—
萨摩亚	—	—	6	6	—	—	2	4	—
圣马力诺	—	—	2	2	—	—	2	—	—
圣多美和普林西比	—	—	5	5	—	—	5	—	—
沙特阿拉伯	—	—	900	900	—	—	400	500	—
塞内加尔	19	—	35	35	—	—	17	37	40
塞尔维亚	—	(1)	1	—	—	—	—	—	—
塞舌尔	3	—	5	5	—	—	6	2	—
塞拉利昂	33	(9)	21	12	—	—	—	45	—
斯洛伐克共和国	—	—	13	13	—	—	13	—	—
斯洛文尼亚	—	—	20	20	10	—	30	—	—
所罗门群岛	—	—	—	—	—	—	—	—	—
索马里	—	—	—	—	—	—	—	—	—

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐款 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
南非	—	—	47	47	—	—	47	—	—
西班牙	718	—	17 466	17 466	—	396	18 580	—	—
斯里兰卡	18	—	36	36	—	—	54	—	54
苏丹	90	(30)	63	33	—	—	54	69	—
苏里南	1	—	3	3	—	—	3	1	6
斯威士兰	30	—	20	20	—	—	50	—	—
瑞典	—	—	113 700	113 700	—	2 190	115 890	—	—
瑞士	—	—	19 936	19 936	—	310	20 246	—	—
阿拉伯叙利亚共和国	3	(3)	13	10	—	—	13	—	30
塔吉克斯坦	—	—	—	—	—	—	—	—	—
泰国	—	—	192	192	4	—	196	—	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	2	(2)	2	—	—	—	—	2	10
东帝汶	1	(1)	1	1	—	—	1	—	—
多哥	3	(3)	12	9	—	1	13	—	13
托克劳	—	—	—	—	—	—	—	—	—
汤加	1	(1)	2	1	—	—	1	1	—
特立尼达和多巴哥	—	—	10	10	—	—	10	—	10
突尼斯	—	—	40	40	—	—	40	—	—
土耳其	—	—	248	248	—	—	248	—	—
土库曼斯坦	—	—	2	2	—	—	2	—	—
图瓦卢	3	—	6	6	—	—	3	6	12
乌干达	30	(20)	20	—	10	—	40	—	20
乌克兰	—	—	2	2	—	—	—	2	4
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	73 562	73 562	—	4 484	78 047	—	—
坦桑尼亚联合共和国	5	—	11	11	—	—	5	11	11
乌拉圭	17	—	10	10	—	—	17	10	20
乌兹别克斯坦	—	—	2	2	—	—	2	—	—
瓦努阿图	2	(2)	2	—	2	—	4	—	2
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	5	—	15	15	—	—	20	—	—
越南	—	—	9	9	—	—	9	—	—
也门	—	—	30	30	—	—	30	—	98

捐助者	2006年1月 1日结欠 人口基金 余款	以往两 年期调 整数	本两年期 认捐款 (2006-2007 捐款收入)	应收捐款 共计	递延收益 变动	汇兑 (损)益	实收 付款	2007年12月 31日结欠 人口基金 余款	以后 各年度 认捐款
赞比亚	—	—	8	8	—	—	8	—	16
津巴布韦	—	—	1	1	—	—	1	—	—
<b>私人</b>									
私人捐款	—	—	764	764	—	—	764	—	—
政府当地办事处费用	附注 11	—	(1 527)	(1 527)	—	—	(1 527)	—	—
<b>小计</b>	<b>2 574</b>	<b>(688)</b>	<b>751 861</b>	<b>751 167</b>	<b>6 385</b>	<b>27 663</b>	<b>786 449</b>	<b>1 341</b>	<b>11 134</b>
私人捐赠信托	附注 4	—	33 745	33 745	—	—	33 745	—	—
<b>共计</b>	<b>2 574</b>	<b>(688)</b>	<b>785 606</b>	<b>784 912</b>	<b>6 385</b>	<b>27 663</b>	<b>820 194</b>	<b>1 341</b>	<b>11 134</b>

报表 1.1

报表 1.1

减：未实现汇兑（损）益调整数 (43)

2007年12月31日应收捐款 1 298

**注：**本附表将报表 1.1 中所报捐款收入和汇兑（损）益按国家分列，还提供了截至两年期末的应收捐款的信息。

阿富汗、阿尔巴尼亚、玻利维亚、库克群岛、多米尼克、格林纳达、几内亚比绍、伊拉克、肯尼亚、基里巴斯、马达加斯加、毛里塔尼亚、摩尔多瓦、缅甸、阿曼、帕劳、巴布亚新几内亚、巴拉圭、卢旺达、圣基茨和尼维斯、圣文森特和格林纳丁斯、圣多美和普林西比、所罗门群岛、索马里、塔吉克斯坦、托克劳、乌拉圭、赞比亚和津巴布韦余额、调整数、本年认捐款、付款和/或以后各年度认捐款项低于 500 美元，四舍五入为零。

附表 2  
**2007 年 12 月 31 日终了的两年期其他收入和支出**  
 (千美元)

	经常资源		其他资源		资源共计		
	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005	
<b>其他收入</b>							
杂项收入	2 485	1 227	413	94	2 898	1 321	
货币重新估值调整数和汇兑收益净额	478	7 101	—	478	478	7 579	
已关闭项目的会计调整数	1 054	1 649	—	196	1 054	1 845	
<b>其他收入共计</b>	<b>4 017</b>	<b>9 978</b>	<b>413</b>	<b>768</b>	<b>4 430</b>	<b>10 746</b>	
<b>其他支出</b>							
套头交易方案-溢价	附注 8	525	1 077	—	—	525	1 077
货币重新估值调整数和汇兑损失净额		5 026	2 034	549	25	5 575	2 059
公共部门会计准则项目	附注 27	249	—	—	—	249	—
<b>其他支出共计</b>		<b>5 800</b>	<b>3 111</b>	<b>549</b>	<b>25</b>	<b>6 349</b>	<b>3 136</b>

注：本附表对 2006-2007 终了的两年期及 2004-2005 终了的两年期经常和其他资源的其他收入和支出提供了详细比较。

附表 3

## 经常资源——按区域分列的 2007 年 12 月 31 日终了的两年期方案活动

(千美元)

	2006-2007 年方案活动	2004-2005 年方案活动
<b>撒哈拉以南非洲</b>		
安哥拉	4 220	3 424
贝宁	3 796	4 045
博茨瓦纳	1 732	1 516
布基纳法索	3 506	3 606
布隆迪	3 064	1 757
喀麦隆	5 183	5 478
佛得角	1 985	1 278
中非共和国	4 511	3 678
乍得	3 430	4 341
科摩罗	964	748
刚果	2 614	1 473
科特迪瓦	6 128	2 203
刚果民主共和国	10 745	10 176
赤道几内亚	2 334	2 061
厄立特里亚	2 060	2 185
埃塞俄比亚	7 038	6 400
加蓬	687	364
冈比亚	1 550	1 310
加纳	3 455	4 947
几内亚	2 938	3 326
几内亚比绍	2 052	942
肯尼亚	5 690	6 238
莱索托	1 347	462
利比里亚	5 917	1 634
马达加斯加	4 138	3 421
马拉维	4 183	4 090
马里	3 981	3 305
毛里塔尼亚	4 138	3 312
毛里求斯	244	50
莫桑比克	6 820	6 775

	2006-2007 年方案活动	2004-2005 年方案活动
纳米比亚	1 196	1 675
尼日尔	4 157	4 163
尼日利亚	11 537	10 756
卢旺达	2 831	1 654
圣多美和普林西比	843	705
塞内加尔	4 197	3 997
塞舌尔	78	65
塞拉利昂	3 600	3 410
南非	1 688	853
斯威士兰	1 364	1 050
坦桑尼亚联合共和国	6 278	6 416
多哥	2 231	1 917
乌干达	7 910	7 238
赞比亚	3 084	3 228
津巴布韦	4 780	3 057
<b>国家项目共计</b>	<b>166 223</b>	<b>144 728</b>
区域项目	13 013	11 356
<b>共计</b>	<b>179 236</b>	<b>156 084</b>
<b>亚洲及太平洋</b>		
阿富汗	8 368	4 532
孟加拉国	12 374	11 009
不丹	2 462	3 331
柬埔寨	5 526	4 642
中国	7 785	9 158
朝鲜民主主义人民共和国	2 245	1 638
印度	26 545	24 294
印度尼西亚	9 345	7 619
伊朗伊斯兰共和国	3 024	3 353
老挝人民民主共和国	3 005	2 366
马来西亚	985	440
马尔代夫	947	987
蒙古	3 495	2 060
缅甸	7 117	7 325

	2006-2007 年方案活动	2004-2005 年方案活动
尼泊尔	7 730	6 927
太平洋诸岛 <sup>a</sup>	4 141	2 767
巴基斯坦	13 374	12 739
巴布亚新几内亚	1 930	1 563
菲律宾	9 178	8 740
斯里兰卡	3 159	1 814
泰国	2 931	2 669
东帝汶	3 152	4 633
越南	7 786	10 681
<b>国家项目共计</b>	<b>146 604</b>	<b>135 287</b>
区域项目	7 578	6 184
<b>共计</b>	<b>154 182</b>	<b>141 471</b>
<b>阿拉伯国家和欧洲</b>		
阿尔巴尼亚	645	643
阿尔及利亚	797	1 183
亚美尼亚	827	1 057
阿塞拜疆	1 457	1 165
白俄罗斯	684	548
波斯尼亚和黑塞哥维那	872	573
保加利亚	747	547
吉布提	1 413	744
埃及	5 270	4 165
爱沙尼亚	—	40
格鲁吉亚	1 182	991
伊拉克	1 835	1 782
约旦	1 415	745
哈萨克斯坦	1 147	1 218
科索沃	510	480
吉尔吉斯斯坦	1 134	1 133
拉脱维亚	(2)	117
黎巴嫩	1 223	541
立陶宛	—	150
前南斯拉夫的马其顿共和国	137	11

	2006-2007 年方案活动	2004-2005 年方案活动
摩尔多瓦共和国	762	513
黑山 <sup>b</sup>	7	—
摩洛哥	4 106	4 430
巴勒斯坦被占领土	3 690	2 310
阿曼	706	157
波兰	56	176
罗马尼亚	1 435	1 001
俄罗斯联邦	1 299	1 275
塞尔维亚(塞尔维亚和黑山) <sup>c</sup>	211	—
索马里	3 102	559
苏丹	10 524	8 341
阿拉伯叙利亚共和国	3 178	3 428
塔吉克斯坦	1 355	1 389
突尼斯	706	910
土耳其	2 212	2 054
土库曼斯坦	1 108	966
乌克兰	1 059	888
阿拉伯联合酋长国	—	4
乌兹别克斯坦	1 830	1 558
也门	3 263	4 052
<b>国家项目共计</b>	<b>61 901</b>	<b>51 843</b>
区域项目	4 893	5 296
<b>共计</b>	<b>66 794</b>	<b>57 139</b>
<b>拉丁美洲和加勒比</b>		
阿根廷	1 163	882
玻利维亚	2 050	2 270
巴西	1 755	1 315
讲英语和荷兰语的加勒比国家 <sup>d</sup>	3 084	2 069
智利	337	377
哥伦比亚	1 943	1 477
哥斯达黎加	986	693
古巴	1 237	1 508
多米尼加共和国	1 692	1 564

	2006-2007 年方案活动	2004-2005 年方案活动
厄瓜多尔	1 747	2 004
萨尔瓦多	1 540	1 244
危地马拉	1 397	1 294
海地	4 653	4 042
洪都拉斯	2 609	2 463
墨西哥	2 172	2 247
尼加拉瓜	3 038	2 760
巴拿马	1 058	1 068
巴拉圭	1 824	1 815
秘鲁	2 892	2 793
乌拉圭	1 326	790
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 502	1 796
<b>国家项目共计</b>	<b>41 005</b>	<b>36 471</b>
区域项目	6 501	5 987
<b>共计</b>	<b>47 506</b>	<b>42 458</b>
区域间项目	71 642	59 134
<b>共计方案活动</b>	<b>519 360</b>	<b>456 286</b>

注：本附表将 2006-2007 两年期和 2004-2005 两年期的方案活动支出按区域及国家分列。

<sup>a</sup> 有关太平洋诸岛的数字包含若干岛屿，为便于报告，这些岛屿已归入同一个标题下，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。

<sup>b</sup> 黑山 2006 年 6 月 3 日宣布从塞尔维亚独立，大会 2006 年 6 月 28 日第 60/264 号决议接受其为联合国会员国。

<sup>c</sup> 在黑山宣布独立后，塞尔维亚和黑山在联合国的会员国地位由塞尔维亚继承。为便于陈述，2006 年所报支出上半年包括塞尔维亚和黑山，下半年只包括塞尔维亚。

<sup>d</sup> 有关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，这些国家和岛屿已分别归入一个标题下，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、圣克里斯托夫和尼维斯、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛、苏里南、特立尼达和多巴哥、特克斯和凯科斯群岛。

附表 4

## 经常资源——按区域分列的 2007 年 12 月 31 日终了的两年期方案活动

(千美元)

	2006-2007 年分配款	2006-2007 年方案活动	未用分配款
<b>区域</b>			
撒哈拉以南非洲	190 499	179 236	11 263
亚洲及太平洋	162 680	154 182	8 498
阿拉伯国家、欧洲和中亚	69 494	66 794	2 700
拉丁美洲和加勒比	48 269	47 506	763
区域间	92 094	71 642	20 452
<b>方案活动共计</b>	<b>563 036</b>	<b>519 360</b>	<b>43 676</b>

注：本附表是附表 3 的高度概括，比较该期间相对于核定拨款（最高限额）的支出情况。

## 附表 5

## 2007 年 12 月 31 日终了的两年期支助预算

(千美元)

	2006-2007 年支出				
	2006-2007 年 批款	付款	未清偿 债务	共计	未分配 余额
<b>方案支助</b>					
国家办事处	106 409	100 498	340	100 838	5 571
总部	36 684	30 752	1 836	32 588	4 096
<b>方案支助小计</b>	<b>143 093</b>	<b>131 250</b>	<b>2 176</b>	<b>133 426</b>	<b>9 667</b>
管理和行政	65 940	60 694	3 985	64 679	1 261
<b>批款和支出毛额</b>	<b>209 033</b>	<b>191 944</b>	<b>6 161</b>	<b>198 105</b>	<b>10 928</b>
记入两年期支助预算的贷项 附注 11	(12 600)	(23 233)	—	(23 233)	10 633
<b>批款和支出净额</b>	<b>196 433</b>	<b>168 711</b>	<b>6 161</b>	<b>174 872</b>	<b>21 561</b>

(报表 1.1)

注：本附表开列两年期支助预算支出及两年期支助预算收入，得出两年期支助预算支出净额和未支配余额。

附表 6

## 共同供资：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金余额

(千美元)

	2006 年 1 月 1 日基金结余	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其他 调整数	可用基金 共计	方案 2007 年 12 月 活动 31 日基金余额	
<b>信托基金</b>									
非洲开发银行	—	674	12	5	—	—	692	387	305
美国人民支持人口基金会	986	482	43	(6)	(73)	—	1 433	1 114	319
阿拉伯湾支援联合国发展组织方案	126	338	16	(4)	(56)	—	420	315	104
澳大利亚	703	2 668	83	7	—	(88)	3 373	2 138	1 235
奥地利	264	1 059	42	2	—	—	1 367	378	989
巴林	—	60	1	—	—	—	61	—	61
比利时	2 726	3 235	157	(6)	—	169	6 281	4 332	1 949
英国石油勘探公司	—	50	—	—	—	—	51	—	51
加拿大	4 322	19 820	920	9	—	—	25 072	15 603	9 467
加拿大公共卫生协会	82	—	1	—	(73)	—	9	9	—
中非共和国	—	90	2	—	—	—	92	9	83
中华人民共和国	697	—	10	(4)	(11)	—	693	693	—
美洲农业发展委员会/科索沃	25	—	—	—	(25)	—	—	—	—
哥伦比亚	53	839	12	2	—	—	906	601	305
哥伦比亚大学	1	845	11	1	—	—	857	1	856
共同人道主义基金	—	7 353	162	(10)	—	—	7 504	5 610	1 895
塞浦路斯	—	30	1	—	—	(1)	30	30	—
丹麦	200	7 298	232	19	(140)	—	7 609	4 670	2 940
Dogus Cocuk	—	108	3	—	—	—	111	65	45
埃及	452	31	21	—	—	—	503	211	292
两性平等保健组织	66	320	12	(1)	—	1	399	368	30
欧洲联盟委员会	6 280	57 882	1 700	168	(25)	(5)	66 000	49 203	16 797
欧洲联盟委员会——亚洲青年生殖健康倡议	2 841	4 015	67	(145)	—	—	6 778	8 159	(1 381)
农场投资集团	—	25	—	—	—	—	25	25	—
芬兰	1 851	4 946	144	(1)	—	(9)	6 931	4 365	2 566
福特基金会	—	175	3	1	—	—	179	80	99
橙色基金会	—	141	—	—	—	—	141	141	—
法国	84	841	24	4	—	(89)	864	55	809
德国	5 193	2 585	218	(52)	(355)	—	7 589	5 175	2 414
德国/科索沃 2	479	—	7	6	(69)	—	423	423	—
德国/科索沃 3	—	1 216	33	6	—	—	1 255	1 149	107

	2006年1月 1日基金结余	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其他 调整数	可用基金 共计	方案 2007年12月 活动 31日基金余额	
德国开发合作组织	—	28	1	—	—	—	28	6	22
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	79	1 304	23	—	—	—	1 406	727	679
全球机会基金	—	87	2	—	—	—	89	85	4
希腊	—	48	1	—	—	—	50	49	1
危地马拉	394	—	—	—	—	(394)	—	—	—
国际复兴开发银行	306	22 000	360	(4)	(327)	26	22 361	8 724	13 637
爱尔兰	226	1 473	58	6	—	—	1 762	1 499	263
意大利	353	2 447	30	1	—	—	2 831	540	2 291
日本国家间非政府组织和议会活动信托基金	1 715	2 000	126	—	—	—	3 841	1 812	2 028
日本	—	3 709	101	3	—	—	3 813	1 832	1 980
日本计划生育国际合作组	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
强生公司	—	66	5	—	—	—	71	—	71
科威特	371	—	7	—	—	—	378	378	—
黎巴嫩	284	720	14	—	—	—	1 018	687	332
列维·斯特劳斯	—	45	—	—	—	—	45	45	—
列支敦士登	15	—	—	—	—	—	15	15	—
卢森堡	2 591	16 645	541	(17)	—	(32)	19 728	9 115	10 613
麦克阿瑟基金会	252	150	22	—	—	—	423	188	235
马克斯·普朗克	—	130	—	(1)	—	—	129	129	—
墨西哥	256	502	30	—	—	6	794	363	431
摩纳哥	—	53	1	—	—	—	53	49	5
多方捐助者——产妇保健专题信托基金	—	2 950	12	—	—	—	2 962	—	2 962
多方捐助者——膀胱阴道瘘专题信托基金	346	9 187	197	(5)	—	81	9 806	2 627	7 179
多方捐助者——按成果实施管理办公室	54	—	4	—	—	—	59	19	40
多方捐助者——生殖健康商品安全专题 信托基金	22 907	26 841	1 480	(257)	—	(737)	50 234	34 345	15 889
多方捐助者——海啸专题信托基金	5 108	—	153	5	—	—	5 266	4 695	570
多方捐助者——阿富汗	—	21 504	832	—	—	—	22 336	4 496	17 840
多方捐助者——亚美尼亚	—	68	3	4	—	15	90	84	7
多方捐助者——阿塞拜疆	—	40	1	—	—	10	51	28	23
多方捐助者——孟加拉国	—	717	21	—	—	—	737	147	591
多方捐助者——布基纳法索	159	876	32	(3)	—	451	1 515	982	533
多方捐助者——厄瓜多尔	—	141	1	—	—	31	173	157	16
多方捐助者——埃及	—	149	2	1	—	80	232	119	113
多方捐助者——厄立特里亚	160	234	11	—	—	—	405	376	29
多方捐助者——切割女性生殖器	—	2 098	8	—	—	—	2 106	—	2 106

	2006年1月 1日基金结余	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其他 调整数	可用基金 共计	方案 2007年12月 活动 31日基金余额	
多方捐助者——格鲁吉亚	10	26	2	—	—	36	74	71	3
多方捐助者——几内亚比绍	—	346	3	—	—	—	348	—	348
多方捐助者——洪都拉斯	13	117	1	—	—	—	131	129	2
多方捐助者——人道主义集合基金	—	1	—	—	—	—	1	—	1
多方捐助者——哈萨克斯坦	—	10	—	—	—	21	31	31	—
多方捐助者——摩洛哥	—	408	7	1	—	—	416	309	107
多方捐助者——菲律宾	—	93	3	4	—	—	100	15	85
多方捐助者——土耳其	68	1 007	30	(7)	—	157	1 255	950	305
多方捐助者——委内瑞拉	62	53	1	—	—	—	116	85	30
多方捐助者——津巴布韦	152	—	8	(20)	—	—	140	79	61
多方捐助者——阿富汗联合方案	—	40	2	—	—	—	42	—	42
多方捐助者——委内瑞拉	—	42	1	—	—	—	43	31	12
荷兰	7 502	6 843	156	(9)	(3 159)	35	11 368	6 803	4 566
新西兰	860	3 743	207	6	—	(33)	4 783	2 911	1 872
尼日利亚	755	921	91	(2)	—	—	1 764	1 077	687
挪威发展合作署	1 188	223	17	37	(66)	(512)	887	600	287
挪威国际开发署/马拉维	1 031	511	21	(3)	(37)	(25)	1 498	1 412	87
挪威	1 179	10 543	189	31	(23)	531	12 450	7 509	4 940
人道主义事务协调厅	1 872	10 626	188	(3)	(106)	1	12 578	10 707	1 871
人道主义协调员	—	5 199	31	—	—	—	5 230	3 773	1 458
阿曼	193	—	17	—	—	—	210	4	206
联合国科特迪瓦行动	—	40	—	—	—	—	40	—	40
石油输出国组织	1 273	1 000	16	15	(92)	—	2 213	2 154	59
帕卡德基金会	—	200	14	—	—	—	214	70	144
巴拿马	—	149	3	—	—	—	151	132	19
人口伙伴	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
建设和平基金	—	4 000	80	—	—	—	4 080	246	3 834
秘鲁	(39)	—	—	—	—	39	—	—	—
卡塔尔	—	30	—	—	—	(30)	—	—	—
大韩民国	50	200	6	—	—	—	256	202	54
罗马尼亚	—	147	1	—	—	—	148	—	148
沙特阿拉伯	209	100	20	—	—	—	328	96	232
壳牌基金会	2	—	—	—	—	(2)	—	—	—
西班牙	776	13 191	298	17	—	—	14 282	3 528	10 754
瑞典	8 826	15 212	556	3	(747)	—	23 850	17 997	5 853

	2006年1月 1日基金结余	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其他 调整数	可用基金 共计	方案 2007年12月 活动 31日基金余额	
瑞士	91	989	24	—	(49)	—	1 055	464	591
阿拉伯叙利亚共和国	677	1 905	49	6	(94)	—	2 543	2 158	385
乌克兰	—	763	6	—	—	—	769	110	659
联合国经社部	—	40	—	—	—	—	40	40	—
联合国人类安全信托基金	2 931	2 324	291	(15)	—	(8)	5 523	3 080	2 443
发展集团伊拉克信托基金	6 285	—	276	(51)	(373)	—	6 138	3 233	2 905
开发署	90	582	15	22	(64)	—	645	378	267
儿童基金会	—	336	8	(1)	—	—	343	142	202
妇发基金	—	31	—	—	—	—	31	31	—
联合王国生殖健康商品安全方案信托基金	72	—	12	—	(40)	(725)	(682)	(711)	30
大不列颠及北爱尔兰联合王国	10 755	28 864	1 008	155	(5 359)	(11)	35 412	24 894	10 519
联合国艾滋病规划署	224	20 897	901	4	(11)	88	22 104	16 913	5 191
联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)	3 429	4 117	157	(2)	(1 230)	(57)	6 414	5 077	1 337
美国国际开发署	—	—	—	—	—	—	—	—	—
维珍联合基金会	—	247	6	—	—	—	253	82	171
世卫组织	—	89	1	—	—	—	90	41	48
土耳其 Yapi Kredi 银行	—	41	—	—	—	—	41	—	41
也门	343	—	—	—	—	(343)	—	—	—
<b>信托基金</b>	<b>113 888</b>	<b>369 582</b>	<b>12 738</b>	<b>(77)</b>	<b>(12 604)</b>	<b>(1 326)</b>	<b>482 202</b>	<b>296 480</b>	<b>185 724</b>
<b>费用分摊</b>									
非洲开发基金	184	3 575	—	6	—	(9)	3 755	3 755	—
阿尔及利亚	205	153	—	(6)	—	(7)	346	282	64
美国人民支持人口基金会	272	156	—	—	—	(4)	424	64	360
亚洲议员人口与发展论坛	66	—	—	—	—	(1)	65	49	17
澳大利亚	38	—	—	—	(35)	(4)	(1)	(1)	—
奥地利	5	—	—	1	—	—	5	1	5
比利时	197	—	—	—	—	(197)	—	—	—
玻利维亚	14	—	—	—	—	—	14	—	14
博茨瓦纳	131	212	—	—	—	(2)	340	321	18
巴西	782	1 059	—	(1)	—	(23)	1 818	789	1 029
喀麦隆	—	992	30	19	—	—	1 041	858	183
加拿大	632	8	5	1	(39)	(58)	549	467	83
CHECCHI	40	10	—	—	—	(1)	50	50	—
智利	8	5	—	—	—	—	13	12	2
哥伦比亚	23	1 376	1	(2)	(6)	(6)	1 386	1 358	29

	2006年1月 1日基金结余	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其他 调整数	可用基金 共计	方案 2007年12月 活动 31日基金余额	
哥伦比亚大学	(3)	53	—	—	—	—	50	50	—
丹麦	183	1 125	—	(23)	(71)	(13)	1 201	1 039	163
多米尼加共和国	—	133	—	—	—	—	133	133	—
拉丁美洲和加勒比经济委员会	15	—	—	—	—	—	15	—	15
赤道几内亚	57	147	1	3	—	(1)	208	197	11
欧洲联盟委员会	—	—	—	—	—	—	—	—	—
FEMAP	5	—	—	—	—	(1)	4	1	3
加蓬	87	—	—	(2)	—	87	172	159	12
格鲁吉亚	—	387	2	—	—	—	389	387	2
德国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
危地马拉	891	862	22	1	—	376	2 152	834	1 319
国际复兴开发银行	103	158	—	—	—	(3)	258	63	195
爱尔兰	20	—	—	—	—	(1)	20	—	20
意大利	365	—	—	—	—	(9)	356	—	356
日本国家间非政府组织和议会活动	(8)	—	—	—	—	8	—	—	—
哈萨克斯坦	—	29	—	—	—	—	29	29	—
博杜安国王基金会	362	—	—	—	—	28	391	391	—
利比里亚	—	30	—	—	—	—	30	30	—
卢森堡	1 805	3 288	—	(1)	—	(42)	5 050	3 810	1 240
马来西亚	200	200	—	—	—	(400)	—	—	—
墨西哥	770	1 070	43	(1)	(34)	(24)	1 823	1 201	622
摩洛哥	230	1 440	—	13	—	(14)	1 669	1 342	327
多方捐助者——亚美尼亚	(3)	—	—	8	—	(1)	4	4	—
多方捐助者——厄立特里亚	10	117	—	(20)	—	(3)	104	104	—
荷兰	3 133	2 750	—	(66)	(401)	(201)	5 215	2 690	2 526
新西兰	591	649	1	1	—	10	1 252	940	312
尼日利亚，“维珍联合”	5	—	—	—	—	(1)	4	—	4
挪威国际开发署	33	—	—	(21)	(27)	(4)	(19)	(56)	37
美国行动	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
牛津救济会	7	207	3	1	—	—	217	162	56
帕卡德基金会	51	—	—	—	—	(1)	50	—	50
巴拉圭	45	808	7	—	—	(1)	858	254	604
人口伙伴	12	—	—	—	(12)	—	—	—	—
秘鲁	2 536	22 497	169	(7)	—	(158)	25 037	22 123	2 914
私人捐助瘰疬病	2	—	—	—	—	(2)	—	—	—
圣多美	55	44	—	—	—	(1)	98	35	63



附表 7

## 采购事务：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金余额

(千美元)

	2006 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其 他调整数	可用基金 共计	方案 活动	2007 年 12 月 31 日 基金余额
<b>政府</b>									
加拿大国际开发署(加开发署)——孟加拉国	102	12 862	283	—	—	(285)	12 962	9 129	3 833
联合国国际发展部(国际发展部)——玻利维亚	116	—	—	—	—	(117)	(1)	—	(1)
国际发展部——巴基斯坦	605	8 214	21	(22)	—	—	8 818	8 424	394
国际发展部——赞比亚	(36)	—	—	—	—	(17)	(53)	(53)	—
国际发展部——津巴布韦	—	1 363	1	—	—	—	1 364	1 340	24
复兴信贷银行——阿尔巴尼亚	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
复兴信贷银行——孟加拉国	111	—	5	—	—	—	116	—	116
复兴信贷银行——布隆迪	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
复兴信贷银行——几内亚	36	—	4	—	—	—	40	—	40
复兴信贷银行——也门	7	—	—	—	—	(7)	—	—	—
瑞典国际开发署(瑞开发署)——佛得角	109	127	3	—	—	—	239	210	29
瑞开发署——吉布提	(2)	74	—	—	—	—	72	72	—
美国国际开发署——塞拉利昂	57	—	—	—	—	(56)	1	—	1
阿尔巴尼亚	14	27	2	—	—	—	43	14	29
阿尔及利亚	157	—	1	—	—	(157)	—	—	—
贝宁	—	203	1	(1)	—	(4)	200	88	112
巴西	103	—	—	—	—	17	120	120	—
布隆迪	78	—	—	—	—	(78)	—	—	—
多米尼加共和国	377	581	18	(2)	—	—	975	832	142
厄瓜多尔	—	1 000	8	—	—	—	1 008	—	1 008
埃及	515	—	27	—	(516)	—	26	(59)	85
萨尔瓦多	118	859	19	(20)	—	—	976	829	147
埃塞俄比亚	—	295	2	—	—	—	297	276	21
斐济	(3)	179	3	(2)	—	—	177	161	16
冈比亚	18	54	3	—	—	—	75	51	24
加纳	—	984	10	(3)	—	(44)	947	941	6
圭亚那	—	129	2	—	—	—	130	125	5
印度	—	393	—	11	—	—	404	411	(7)
牙买加	105	271	6	—	—	—	382	366	16

	2006年 1月1日 基金余额		捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其 他调整数	可用基金 共计	方案 活动	2007年 12月31日 基金余额
哈萨克斯坦	2	—	1	—	—	—	3	(6)	8	
老挝人民民主共和国	5	5	—	—	—	—	10	5	5	
莱索托	—	300	6	—	—	—	306	282	23	
摩尔多瓦	—	150	2	—	—	—	152	76	75	
巴基斯坦	2 364	15 263	313	(14)	—	—	17 926	15 676	2 250	
巴拿马——卫生部	—	72	1	—	—	—	72	68	4	
圣多美和普林西比	—	31	—	—	—	—	31	30	1	
斯里兰卡	70	—	—	—	—	(70)	—	—	—	
坦桑尼亚联合共和国	529	—	31	—	—	—	560	266	294	
乌干达	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—	
乌拉圭	80	—	3	(1)	—	—	83	83	—	
<b>政府</b>	<b>5 640</b>	<b>43 436</b>	<b>774</b>	<b>(53)</b>	<b>(516)</b>	<b>(821)</b>	<b>48 460</b>	<b>39 759</b>	<b>8 701</b>	
<b>联合国机构</b>										
机构间采购事务处(采购处)	(29)	363	—	1	—	—	335	333	2	
适宜卫生技术组织——美国	—	71	2	—	—	—	73	38	34	
联合国特派团	(23)	231	2	(1)	—	(44)	166	261	(96)	
联合国维也纳办事处	—	—	—	—	—	1	1	1	—	
艾滋病规划署	(34)	10	—	—	—	35	11	10	1	
开发署	(118)	1 679	14	—	(75)	207	1 707	1 460	246	
开发署——热带疾病	4	—	—	—	—	(5)	(1)	—	(1)	
难民署	37	232	4	—	—	—	273	132	142	
儿童基金会	59	313	3	—	—	—	375	498	(122)	
粮食计划署	—	1	—	—	—	—	1	1	—	
世卫组织	(193)	332	6	—	(59)	(126)	(40)	320	(361)	
<b>联合国机构</b>	<b>(296)</b>	<b>3 231</b>	<b>31</b>	<b>—</b>	<b>(134)</b>	<b>68</b>	<b>2 900</b>	<b>3 054</b>	<b>(154)</b>	
<b>政府间机构</b>										
世界银行——孟加拉国	498	258	66	(1)	(285)	394	930	212	718	
世界银行——贝宁	28	—	—	—	—	(27)	1	—	1	
世界银行——巴西	586	171	52	—	—	—	809	737	72	
世界银行——布基纳法索	21	—	—	—	—	(21)	—	—	—	
世界银行——乍得	38	—	—	—	—	(38)	—	—	—	
世界银行——刚果	346	287	10	(16)	—	—	627	556	71	

	2006年 1月1日 基金余额	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其 他调整数	可用基金 共计	方案 活动	2007年 12月31日 基金余额
世界银行——埃塞俄比亚	—	11 496	148	(60)	—	—	11 583	11 315	268
世界银行——冈比亚	164	—	—	—	—	(163)	1	—	1
世界银行——加纳	560	—	102	—	—	57	719	(13)	732
世界银行——海地	42	—	—	—	—	(42)	—	—	—
世界银行——伊朗伊斯兰共和国	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
世界银行——科特迪瓦	110	—	—	—	—	—	110	—	110
世界银行——马达加斯加	27	1 303	36	2	(361)	—	1 006	930	76
世界银行——毛里塔尼亚	39	—	—	—	—	(39)	—	—	—
世界银行——尼日尔	70	—	—	—	—	(70)	—	—	—
世界银行——尼日尔	16	—	—	(1)	—	—	15	63	(48)
世界银行——罗马尼亚	13	—	—	—	—	(14)	(1)	—	(1)
世界银行—圣多美	22	37	1	—	—	—	60	33	27
世界银行——斯里兰卡	(178)	—	—	—	—	191	13	—	13
世界银行——乌克兰	—	1 218	10	—	—	—	1 228	26	1 202
世界银行——也门	54	2 500	10	(61)	—	(54)	2 449	2 492	(43)
欧洲联盟委员会——突尼斯	45	—	2	—	—	(47)	—	—	—
全球基金——玻利维亚	—	34	—	—	—	—	34	35	(1)
全球基金——哥伦比亚	1	59	1	—	—	—	61	55	7
全球基金——科特迪瓦	6	—	1	—	—	—	7	1	6
全球基金——萨尔瓦多	—	—	—	—	—	—	—	(4)	4
全球基金——赤道几内亚	3	17	—	—	—	—	20	17	3
全球基金——几内亚比绍	—	15	—	—	—	—	15	9	6
全球基金——洪都拉斯	9	—	—	—	—	(9)	—	—	—
全球基金——蒙古	37	154	5	—	—	—	196	152	44
全球基金——苏丹	—	27	—	—	—	—	27	15	12
全球基金——塔吉克斯坦	(15)	246	2	—	—	42	275	273	2
国际移民组织——津巴布韦	—	36	—	—	—	—	36	38	(1)
泛美卫生组织	1	—	—	—	—	(2)	(1)	—	(1)
<b>政府间机构</b>	<b>2 544</b>	<b>17 859</b>	<b>445</b>	<b>(137)</b>	<b>(646)</b>	<b>157</b>	<b>20 222</b>	<b>16 942</b>	<b>3 280</b>
<b>非政府组织</b>				—	—	—			
Hondurena mujerY 协会	—	152	4	—	(95)	—	61	28	33
世界医师联盟	—	2	—	—	—	—	2	2	—
两性平等保健组织	1	—	—	—	—	(2)	(1)	—	(1)

	2006年 1月1日 基金余额	捐款	利息 收入	其他收入 和支出	退款	转拨和其 他调整数	可用基金 共计	方案 活动	2007年 12月31日 基金余额
红十字国际委员会	—	12	—	—	—	—	12	13	(1)
国际援救委员会	(3)	50	—	—	—	2	48	50	(2)
玛丽·斯托普斯国际	10	14	1	—	—	—	24	11	13
世界医师协会	—	16	—	—	—	—	16	16	—
人口服务国际	52	574	5	—	(27)	(21)	583	566	17
红新月会	—	10	—	—	—	—	10	10	—
世界展望	7	—	—	—	(11)	—	(4)	(5)	1
其他				—		—			
艾米基金会——几内亚比绍	7	—	—	—	—	—	7	7	—
DKT——埃塞俄比亚	46	4 108	56	(16)	—	—	4 195	4 074	120
IDDI——多米尼加共和国	7	—	—	—	—	—	7	7	—
IMC——阿塞拜疆	4	—	—	—	—	(4)	—	—	—
ICRC——莫桑比克	—	9	—	—	—	—	9	9	—
MEXFAM—墨西哥计划生育基金会	—	10	—	—	—	—	10	9	1
母亲为了母亲组织——埃塞俄比亚	—	3	—	—	—	—	3	3	—
NICASALUD——尼加拉瓜	1	—	—	—	—	(2)	(1)	(1)	(0)
PPLS——贝宁	32	—	4	—	—	—	36	3	33
PPLSII AMASOT——乍得社会行销协会	329	—	11	—	—	—	340	249	92
柬埔寨生殖保健协会	(2)	7	—	—	—	—	5	4	1
<b>非政府组织</b>	<b>492</b>	<b>4 966</b>	<b>82</b>	<b>(16)</b>	<b>(132)</b>	<b>(26)</b>	<b>5 364</b>	<b>5 056</b>	<b>307</b>
工厂重检	3	—	—	—	—	(3)	—	—	6
<b>小计</b>	<b>8 383</b>	<b>69 493</b>	<b>1 333</b>	<b>(206)</b>	<b>(1 428)</b>	<b>(624)</b>	<b>76 946</b>	<b>64 811</b>	<b>12 141</b>
采购事务——第三方	—	3 674	—	(1)	—	(1 509)	2 164	2 164	—
采购事务——丹麦	698	40	46	(1)	—	(46)	737	321	416
<b>采购事务共计</b>	<b>9 084</b>	<b>73 207</b>	<b>1 379</b>	<b>(208)</b>	<b>(1 428)</b>	<b>(2 181)</b>	<b>79 853</b>	<b>67 296</b>	<b>12 556</b>

注：本附表将收入、支出和基金余额变动情况按第三方各自的采购合同分列。本附表与报表 1.2 在采购一项下挂钩。

附表 8

## 2007 年 12 月 31 日终了的两年期投资情况

(千美元)

	经常资源		其他资源		共计	
	2007	2005	2007	2005	2007	2005
<b>按证券种类：</b>						
货币市场基金	5 700	1 465	22 801	13 182	28 501	14 647
定期存款	68 994	13 500	206 983	121 500	275 977	135 000
债券和存款单	228 261	98 607	61 003	92 334	289 264	190 941
<b>共计</b>	<b>附注 13</b>	<b>302 955</b>	<b>113 572</b>	<b>290 787</b>	<b>227 016</b>	<b>593 742 340 588</b>
<b>按基金/准备金：</b>						
业务准备金	72 796	70 245	—	—	72 796	70 245
外地房地准备金	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
经常资源和其他资源	225 159	38 327	290 787	227 016	515 946	265 343
<b>共计</b>	<b>附注 13</b>	<b>302 955</b>	<b>113 572</b>	<b>290 787</b>	<b>227 016</b>	<b>593 742 340 588</b>

注：本附表按投资种类提供了经常资源和其他资源的投资分布情况。

## 财务报表附注

### 附注 1

#### 任务说明

联合国人口基金是促进所有男子、妇女和儿童享受健康和机会平等生活的权利的国际发展机构。我们支持各国利用人口数据来制订政策与方案，以减少贫穷，并确保每例怀孕均为预期，每次分娩均属安全，每个青年均无艾滋病毒/艾滋病，每名女童和妇女均有尊严和受到尊重。

#### 组织目标

人口基金的三大工作领域是：帮助确保所有夫妇和个人至迟在 2015 年普遍获得生殖保健，包括计划生育和性保健；支助能够加强人口方案编制方面能力建设的人口与发展战略；促进对人口与发展问题的认识，并进行宣传，以调动完成其工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金以《国际人口与发展会议行动纲领》（1994 年）的各项原则为指南，并促进这些原则的执行。特别是，人口基金申明其在生殖权利、两性平等和男性责任以及所有地区妇女的自主和增权扩能等方面的承诺。人口基金认为，保障和增进这些权利，以及促进儿童、特别是女童的福祉，本身就是发展目标。所有夫妇和个人都有权自由、负责任地决定子女数目和生育间隔，有权获得这方面的资料和手段。

人口基金确信，实现这些目标将有助于提高生活质量和实现普遍认可的稳定世界人口的目的。人口基金还认为，这些目标是实现持久、可持续社会和经济发展的，满足人类需求，确保福祉，并保护一切生命赖以生存的自然资源的所有努力的组成部分。

人口基金确认，如《国际人口与发展会议行动纲领》、世界人权会议通过的《维也纳宣言和行动纲领》、《消除对妇女一切形式歧视公约》、《社会发展问题世界首脑会议行动纲领》、第四次妇女问题世界会议《行动纲要》以及其他国际商定文书所阐明的那样，所有人权，包括发展权，都是普遍的、不可分割的、相互依存和相互关联的。

人口基金是落实和执行《国际人口与发展会议行动纲领》的牵头联合国组织，完全致力于与各国政府、联合国系统所有组成部分、民间社会以及非政府组织开展协作。

人口基金支持在权力平等、参与式的区域协调员体制内由一名经过加强的区域协调员领导，努力确保联合国在实地的统筹、协调存在。人口基金在机构间进程中发挥积极主导作用，推动逐步实现联合国改革目标，扩大发展的影响。

人口基金将根据所有国家在《行动纲领》中所作的承诺，协助从发达国家和发展中国家调集资源，以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

达到《行动纲领》所载各项目标对于实现千年发展目标而言，也是至关重要的。这八项目标与国际人口与发展会议路线图完全相符，主要目标是到 2015 年将赤贫人口减半。人口基金将其在生殖健康和人口问题上的特别专门知识带到实现千年发展目标的全球协作中。人口基金与众多伙伴一道，支持为实现千年发展目标而制订对性别问题有敏感认识的政策和方案。这些伙伴关系顾及国家和地方的具体情况，并考虑到文化多样性。

## 附注 2

### 重要会计政策摘要

财务报表反映下列重要会计政策的应用：

#### (a) 会计惯例

这些财务报表是按照《人口基金财务条例和细则》和《联合国系统会计准则》（第八版修订本）编制的。

#### (b) 财政期间

这些财务报表所涵盖的期间是 2007 年 12 月 31 日终了的两年期。

#### (c) 记账单位

这些财务报表中使用的记账单位是美元。在以其他货币从事往来业务的情况下，均采用联合国业务汇率确定等值美元。

如表内所示，报表和附表中的数额均四舍五入到千美元，附注中的数额则四舍五入到百万或千美元。

#### (d) 收入

所有收入均按应计会计制记账，只有向“其他资源”捐款除外，该捐款按现金记账。

#### (e) 支出

所有支出，除了在各政府和非政府组织执行的方案活动项下记录的支出以外，均按应计会计制入账，并且包括截至 2007 年 12 月 31 日编入预算和订约的物品和服务所产生的未清债务。在各政府和非政府组织执行的方案活动项下记录的支出按支付制入账。

方案活动项下包括：

- 联合国机构、政府间机构和非政府组织产生并收取的与执行人口基金供资项目有关的间接费用；
- 人口基金收取的与项目管理有关的间接费用。

间接费用回收政策包括：对方案国供资、国家执行的费用分担支出实行 5% 回收率，对所有其他共同供资的支出实行 7% 回收率，对第三方采购支出实行 5% 回收率。

#### (f) 汇率

捐款收入在扣除自愿捐款的认捐和实际收取所产生的汇兑损益之后入账。以美元以外货币持有的所有货币资产采用 2008 年 1 月 1 日的联合国业务汇率重新估值。

捐款以外的往来业务产生的重新估价调整数和汇兑损益记入其他收入或其他支出。

#### (g) 投资和套期交易

所有投资均按接近市值的折余成本入账。按照联合国系统会计准则，市值和折余成本均予披露。

作为投资购买并持有的所有证券的用意是持至到期日。但是，在有流动性需要或存在意外信用风险或者在符合总体投资管理最佳利益的情况下，可出售此种证券。

有可能使任何组织面临集中信用风险的证券主要是债券和存单。投资对象是高信誉第三方评级机构所评定的高信用等级金融工具。对这些投资证券发行者的信用等级不断进行审查。

除了仅投资于高信用等级的金融工具以外，还通过限制对任何一种证券和对任何一个对应方的投资额度来管理流动性风险。

订立套期交易安排的目的是保护捐助者所作的非美元认捐的价值，使捐款收入更可预计、更稳定，为资源分配和其他规划活动提供便利。套期溢价和套期汇兑损益列在杂项支出项下。

投资和套期交易活动由联合国开发计划署代表人口基金进行。

#### (h) 非消耗性资产

从 2004 年 1 月 1 日起，非消耗性资产的定义是指每件价值 1 000 美元或以上（不含各种运费）、使用寿命至少三年的物件。

自 2006 年 1 月 1 日起，为供执行伙伴专用而购买的项目资产，其所有权将在购买这些资产后立即移交给这些执行伙伴。这些资产先前列在非消耗性资产清单中。今后，人口基金的非消耗性资产清单将按这方面的公认原则进行调整。

非消耗性资产的全部费用均在购买当年列作两年期支助预算费用或方案支出费用。所有非消耗性资产都有盘存记录。附注 22 对截至 2007 年 12 月 31 日所持有的资产作了分析。

**(i) 技术咨询方案**

记在技术咨询方案项下的支出包含通过九个国家服务支助小组以及与联合国各机构结成的战略伙伴关系方案向各国提供技术支助的费用。

国家服务支助小组是负责在人口和生殖健康方面向各国提供技术援助，同时促进国家自力更生的多学科次区域小组和区域小组。支出中包括技术支助专业人员的费用、地方办事处的费用和活动费用以及与总部技术咨询方案管理有关的费用。作为改组工作的一部分，国家服务支助小组将在 2008 年与区域司合并。

战略伙伴关系方案是人口基金与联合国各机构在确定具体专题合作领域的基础上订立的一项协作安排，所商定的产品利用了联合国各机构的相对优势，而且是提高国家人口和生殖健康方案效力和效率所需的。

**(j) 采购服务**

在理事会 1993 年第四十届会议核可之后，人口基金接收资金，用于代表政府、联合国及其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。人口基金按执行局所定的费率收取采购服务费。此采购服务费在扣除采购服务支出后，记作两年期支助预算的收入。

这些服务已在报表 1.2 和附表 7 的“采购服务”项下入账并列报。报表 4 以及附注 11 和 20 对收支相抵盈额作了进一步披露。

**(k) 退还捐助者的款项**

退还捐助者的所有款项均从基金结余中扣除。退还捐助者的款项列于报表 1.1 和 1.2 及附表 6 和 7。

**(l) 与工作人员福利有关的负债**

自 2006-2007 本两年期起，离职后健康保险、离职回国补助金、解雇偿金和年假等与工作人员福利有关的负债得到认列（见附注 24）。

**(m) 财务报表的列报**

人口基金的业务活动由下列不同类型的资源提供资金：

- 经常资源是指用途不限的资源。
- 其他资源是指用途受限的资源，包括共同供资、初级专业人员方案和采购事务的资金。共同供资包括费用分摊、专题信托基金和其他信托基金。

由于四舍五入，相加后的总数可能有差异。

### 附注 3

#### 应收捐款

截至 12 月 31 日各国政府本年度和以往各年度向经常资源认捐而未付的捐款如下：

(千美元)

认捐年份	2007	2005
2002 及之前各年	—	126
2003	—	248
2004	88	201
2005	99	1 999
2006	160	—
2007	994	—
<b>共计</b>	<b>1 341</b>	<b>2 574</b>
<b>未实现汇兑损/(益)调整数</b>	<b>(43)</b>	<b>(30)</b>
<b>截至 12 月 31 日的应收捐款</b>	<b>报表 2.1</b>	<b>1 298</b>
	<b>附表 1</b>	<b>2 544</b>

“其他资源”的应收捐款均已兑现。截至 2008 年 3 月 31 日，2007 年应收捐款中的 40 万美元已收到。

### 附注 4

#### 私人捐赠信托

已故的 Forrest E. Mars 在其遗产中规定设立名为 Mars 信托的基金，由美国人民支持人口基金会（前称人口基金美国委员会）持有，以支持人口基金会的工作。从 1997 年至 2005 年，美国人民支持人口基金会会同基金托管人定期向人口基金自行派发资金。

2006 年 12 月，托管人为完全终止私人捐赠信托，将信托所持的资产派发给美国人民支持人口基金会和人口基金。按照美国人民支持人口基金会、人口基金和托管人签署的有限制基金协议中的规定，将包括收入和任何升值在内的本金按如下方式派发：(a) 400 万美元派发给美国人民支持人口基金会基金，但须满足某些条款和条件；(b) 派发款余额（人口基金信托基金）由美国人民支持人口基金会分两次转交给人口基金，一次在 2006 年 12 月 28 日，另一次在 2007 年 1 月 31 日。

收到人口基金信托基金并确认收入的情况如下：

(百万美元)

现金		0.8
债券本金市值	14.4	
至 2006 年 12 月 31 日的应计利息	0.2	14.6
第一批——2006 年 12 月 28 日		15.4
第二批——2007 年 1 月 31 日	报表 1.1	17.3
<b>所收数额共计</b>		<b>32.7</b>
由美国人民支持人口基金会持有、将迟于 2012 年 1 月 31 日收到的数额	报表 2.1	1.0
<b>捐款收入共计</b>	<b>报表 1.1</b>	<b>33.7</b>

美国人民支持人口基金会可在 2006 至 2011 年的每个日历年期间从 4 百万美元的美国人民支持人口基金会基金中提取 500 000 美元以上的年度数额，共计 3 百万美元，用于支持人口基金在处理世界人口问题方面的工作。美国人民支持人口基金会将迟于 2012 年 1 月 31 日把 1 百万美元的未用余额，包括任何收入和升值部分，派发给人口基金。

除有限制基金协议外，托管人、美国人民支持人口基金会和人口基金还签署了解除和偿还协议，解除托管人由信托的管理、付款或派发所可能引起的任何潜在责任。该协议无限期地要求美国人民支持人口基金会和人口基金必须在收到书面索偿要求的 20 日内，向托管人或其继承人按比例偿还上述的任何潜在负债，数额以其派发赠款的净额为限。在签署协议之时，托管人和人口基金均未发现今后出现的任何重大责任。

鉴于潜在责任的程度和无时限性，亟需在任何时候均保持人口基金派发赠款净值（截至 2007 年 12 月 31 日收到的 3 270 万美元加上将在 2012 年收到的 1 百万美元）。该基金投资于短期固定收入证券的投资管理战略就是建立在这一参数的范围内，包括所规定的 20 日索赔解决期限的要求。

将为所收到的数额建立一个信托基金，其目标和宗旨将由执行主任核准。从该基金支付的款项，包括行政和投资费用，将以赚得并收到的利息收入为限，而且该基金不得低于其初始面值（上述的派发净额）。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，给人口基金的捐款共计 3 370 万美元（2004–2005 年：170 万美元）。

**附注 5**  
**预收捐款**

截至 12 月 31 日，已预先收到下列国家政府的捐款：

(千美元)

国家	2007	2005
阿尔及利亚	10	10
孟加拉国	3	—
巴巴多斯	—	4
白俄罗斯	—	1
布基纳法索	—	4
佛得角	2	—
乍得	61	—
哥伦比亚	—	14
赤道几内亚	221	93
爱沙尼亚	46	23
意大利	5 900	—
牙买加	—	1
黎巴嫩	—	2
马来西亚	15	—
毛里塔尼亚	2	—
密克罗尼西亚	2	—
纳米比亚	1	—
尼日利亚	249	—
斯洛文尼亚	10	—
泰国	96	92
乌干达	10	—
瓦努阿图	2	—
<b>共计</b>	<b>6 630</b>	<b>244</b>

**附注 6**  
**可疑应收捐款备抵**

在对 2007 年 12 月 31 日应收捐款账龄分析进行审查的基础上，对所有被认为可能收不到的 2004 年认捐款划拨了备抵款项。

款项的变动情况概述如下：

(千美元)

	2007	2005
1月1日的备抵款项	125	55
现在认为可疑的应收捐款	207	244
注销应收捐款	(238)	(150)
收到先前认为可疑的应收捐款	(6)	(24)
<b>12月31日的备抵款项</b>	<b>88</b>	<b>125</b>

#### 附注 7

##### 实物捐助

2007年12月31日终了的两年期，为协助分担与人口基金支持项目相关的费用，作为实物捐助而提供的货物和服务的市值为80万美元（2005年：90万美元）。这些捐助人口基金还未收到，因此也未反映在现在或以前财务报表的报表1中。

#### 附注 8

##### 套期交易套期

通过外汇远期合约和期权而订立的套期安排是为了保护捐助方所作非美元认捐的价值，使捐款收入更可预见，更稳定，并为资源分配和其他规划活动提供便利。套期溢价和套期汇率损益列在杂项支出项下。

从2003年1月1日开始，人口基金要求开发署金库进行套期交易，以规避因为捐助者认捐和实际付款之间存在时间差而且采用美元以外其他货币而给人口基金带来的货币风险。

在本两年期内对八种货币的捐款收入进行了套期避险。截至2007年12月31日，已不存在未兑现的套期保值承诺。

#### 附注 9

##### 其他调整

其他调整包括：

(千美元)

调整涉及：	经常资源		其他资源	
	2006-2007	2004-2005	2006-2007	2004-2005
捐款收入	357	16	45	58
支出	—	427	2 235	(570)
其他项目	(882)	—	696	—
<b>共计</b>	<b>报表 1.1 和 1.2</b>	<b>(525)</b>	<b>443</b>	<b>2 967</b>
			<b>2 967</b>	<b>(512)</b>

上述项目并不构成错误校正，但因是前一个两年期账户关闭后出现的调整，因此单独列出。

“其他资源”项下的 2 235 美元支出分列如下：

(千美元)

2007 年结算与 2005 年过早关闭的定购单相关的发票	628
本两年期休眠第三方资金余额产生的净影响	766
与以往期间共同筹资协定相关调整产生的净影响	841
<b>共计</b>	<b>2 235</b>

## 附注 10

### 多年筹资框架

多年筹资框架是人口基金的中期战略计划，其目的是加大人口基金对执行国际人口与发展会议的贡献。多年筹资框架包括一个战略成果框架和一个综合资源框架。战略成果框架指明了清楚界定的组织成果和指标，用以监测在取得这些成果方面的进展情况，并确定了达到这些成果的战略。综合资源框架包括对多年筹资框架期间的资源需求的估计。

在 2004 年第一届常会上，执行局为 2004-2007 多年筹资框架核准了综合资源框架，其经常资源和其他资源的目标总额是 15.23 亿美元。然而，鉴于预期收入会增加，执行局在 2005 年的年会上核准将综合资源框架的资源总额修改为 17.54 亿美元。根据《财务条例和细则》，未来的支出将始终取决于资源提供情况。

从 2008 年开始，新的人口基金战略计划将取代多年筹资框架，旨在成为 2008-2011 年期间组织方案拟订、管理以及问责的核心。该战略计划的目标是加大人口基金对执行国际人口与发展会议和千年发展目标的贡献，包括一个发展成果框架、一个管理成果框架以及一个综合财务资源框架。

执行局在 2007 年的第二届常会上核准了 2008-2011 年期间的战略计划，其经常资源和其他资源的目标总额是 25.95 亿美元。

## 附注 11

### 两年期支助预算

贷记附表 5 两年期支助预算支出的款项包括：

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
同下列项目有关的由经常资源支付的间接费用 (见附注 2(e))		
政府执行的项目	—	3 640
为人口基金执行项目提供的采购援助	—	1 385
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>5 025</b>
同下列项目有关的由其他资源支付的间接费用:		
人口基金、非政府组织和各国政府执行的项目	20 345	14 384
减: 转入联合国基金会支助办公室	(148)	(413)
<b>小计</b>	<b>20 197</b>	<b>13 971</b>
采购服务费净额	1 509	1 213
报表 4, 附注 20		
政府为当地办事处费用的捐款	1 527	406
附表 1		
<b>共计</b>	<b>23 233</b>	<b>20 615</b>

记在联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)供资项目支付的间接费用为联合国基金会支助办公室提供资金。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期, 收到伙伴基金的捐款 400 万美元(2004-2005 年: 870 万美元)。

2006-2007 年收到 3 笔对当地办事处费用的捐款。根据执行局关于统一开发署、儿童基金会和人口基金的预算列报格式的决定, 这笔收入作为从经常预算捐款转入两年期支助预算。

## 附注 12

### 机构资源规划系统的实施

在执行局 2006 年第二届常会核准的 2006-2007 两年期支助预算中, 执行局授权除前一两年期预留的 890 万美元之外, 再为实施机构资源规划系统预留 1 380 万美元。

2007 年 12 月 31 日终了的两年期发生的支出为 500 万美元(2004-2005 年: 670 万美元)。自项目启动以来, 包括 2002-2003 年 730 万美元在内的累计费用共计 1 900 万美元。

## 附注 13

### 投资

投资是以人口基金的名义管理的。截至 2007 年 12 月 31 日持有投资的折余成本和市值总额如下:

(千美元)

		折余成本	市场价值
货币市场资金		28 501	28 501
定期存款		275 977	275 580
存单		250 000	250 000
债券			
商业银行债务		27 940	27 946
非美国主权债务		6 000	5 996
美国政府和机构债务		4 999	4 984
公司债券		325	325
<b>小计</b>		<b>39 264</b>	<b>39 251</b>
<b>共计</b>		<b>593 742</b>	<b>593 332</b>
在以下项目下持有:			
经常资源	附表 8	302 955	
其他资源	附表 8	290 787	
<b>共计</b>		<b>593 742</b>	

上述投资平均三个月到期。上述总价值相当于人口基金 11 个月业务的现金需求。2006 年，这些投资的平均收益率为 4.62%，2007 年为 5.25%。

上述投资包括附注 4 中提及的 2006 年 12 月和 2007 年 1 月收到私人捐赠信托 1 540 万美元和 1 730 万美元。

截至 2007 年 12 月 31 日，债券的折余成本为 3 920 万美元，市值为 3 920 万美元。债券在本两年期的变动情况如下：

(千美元)

2006 年 1 月 1 日期初结余		110 942
加：购买	17 428	—
已实现收益	48	17 476
减：到期	(88 541)	—
摊销	(613)	(89 154)
<b>2007 年 12 月 31 日期末结余</b>		<b>39 264</b>

**附注 14****应收账款——其他**

报表 2.1 内所列其他应收账款和递延费用包括如下项目：

(千美元)

	经常资源		其他资源	
	2007	2005	2007	2005
工作人员预支款	2 648	2 253	51	41
应计利息	11 237	5 605	35	35
杂项应收账款	312	450	6	220
<b>共计</b>	<b>14 196</b>	<b>8 308</b>	<b>92</b>	<b>296</b>

**附注 15****应付账款——其他**

应付账款总额列报如下：

(千美元)

	经常资源		其他资源	
	2007	2005	2007	2005
杂项应付账款	7 251	3 293	13 166	5 746
作为联合方案活动行政代理应支付的款项	37	—	1 323	20
开发计划署所提供服务的应付款项	(3)	372	2	60
<b>共计</b>	<b>7 285</b>	<b>3 665</b>	<b>14 491</b>	<b>5 826</b>

**附注 16****长期负债**

2007 年长期负债节余包括：

(千美元)

	经常资源
离职后健康保险	72 778
工作人员福利	20 626
<b>共计</b>	<b>93 404</b>

## 附注 17 未清债务

报表 2.1 所列未清债务余额包括如下：

(千美元)

	经常资源		其他资源	
	2007	2005	2007	2005
联合国机构	1 184	1 897	40	—
人口基金	28 011	32 716	43 358	64 532
<b>共计</b>	<b>29 195</b>	<b>34 613</b>	<b>43 398</b>	<b>64 532</b>

未清债务总额列报如下：

(千美元)

两年期支助预算	附表 5	6 161	6 244	—	—
实施机构资源规划系统		—	185	—	—
解雇偿金		830	794	—	—
其他债务		1 941	615	—	—
方案		20 263	26 775	43 398	64 532
<b>共计</b>		<b>29 195</b>	<b>34 613</b>	<b>43 398</b>	<b>64 532</b>

## 附注 18 外地房地准备金

理事会 1991 年第三十八届会议核准设立外地房地准备金, 1992-1993 两年期的数额为 500 万美元, 此外还授权执行主任从中提款, 以支付在政策问题联合协商小组主持下人口基金应分摊的共同房舍建造费。

2007 年 12 月 31 日终了的两年期的外地房地支出共计 50 万美元(2004-2005 年: 110 万美元)。截至 2007 年 12 月 31 日, 从未动用资金余额转款 50 万美元(2005 年: 110 万美元), 以补充外地房地准备金。

## 附注 19 业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌, 确保在出现资源向下波动或短缺, 现金流动不规则, 实际费用意外增加, 或者存在其他意外情况时, 方案执行工作能够延续下去。

理事会 1989 年第三十六届会议规定, 业务准备金数额为 4 500 万美元。理事会 1991 年第三十八届会议决定, 业务准备金数额应定为人口基金工作计划每年经常资源收入的 20%。

在 2006 年 12 月 31 日终了的两年期，由于捐款收入净额达 3.605 亿美元，因而业务准备金从 7 020 万美元增至 7 210 万美元。在 2007 年 12 月 31 日终了的一年，由于捐款收入净额达 4.190 亿美元，因而在两年期业务准备金应从 7 210 万美元增至 8 380 万美元。执行局在第 2007/43 号决定中，决定从两年业务准备金的预计年度增加额中预扣最多 1 100 万美元，为一次性的区域化费用供资。但 2007 年年底业务准备金增加了 70 万美元，以致 2007 年年底准备金结余达到 7 280 万美元（见报表 4）。

## 附注 20 指定用途

与往年一样，采购服务费收入超过支出的部分作为收入入账，并且在两年期支助预算支出项下列报（见报表 1.1 和附注 11）。不过，2007 年 12 月 31 日终了的两年期各项活动产生的 150 万美元超出额（2004-2005 年：120 万美元）已被指定用途，用于帮助进行未来几年的资源规划。

执行局在第 2004/27 号决定中，核准安保准备金 680 万美元，作为人口基金安保措施的额外经费。执行局在第 2005/37 号决定中授权增拨 470 万美元，用来补充 2006-2007 两年期的安保准备金。

## 附注 21 全球避孕商品方案

1996 年执行局第一届常会核准设立全球避孕商品方案，作为信托基金管理。根据该项决定，1996 年从未动用资源转账 500 万美元给全球避孕商品方案。附表 6 “其他信托基金”项下包括了这一信托基金的变动情况。

2007 年 12 月 31 日，作为全球避孕商品方案一部分存放在制造商房地内的人口基金避孕商品库存的价值为 120 万美元（2005 年：50 万美元）。此数额是基金结余的一部分（见附表 7）。

## 附注 22 非消耗性设备

截至 2007 年 12 月 31 日，所持非消耗性资产价值如下：

(百万美元)

	2007	2005
总部	3.5	2.9
国家办事处	47.5	85.8
<b>共计</b>	<b>51.0</b>	<b>88.7</b>

从 2006 年 1 月 1 日开始，人口基金关于非消耗性资产的会计政策是：仅在人口基金有法定产权的情况下，在购置当年将全部增置费列作两年期支助预算或方案支出的费用，并且将这些增加数连同处置费和其他变动数记入库存。2007 年，凡是 2006 年 1 月 1 日前购置的非消耗性资产的产权，若转移给执行伙伴，库存结存则按这种资产的价值予以减少。由于 2006 年 1 月 1 日前执行伙伴购置的所有非消耗性资产的产权已转移给执行伙伴，所以这些资产的价值没有列入截至 2007 年 12 月 31 日的库存。

在两年期，在总部和国家办事处对资产进行了两次全面实物清点，一次截至 2006 年 12 月 31 日，另一次截至 2007 年 12 月 31 日。截至 2007 年 12 月 31 日，所有国家办事处已按阿特拉斯系统中的资产价值进行实物清点核对。在详细和彼此都满意的审查后，总部和国家办事处核证了实物清点结果和相应的资产价值。

### 附注 23 养恤金福利

人口基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型注资养恤金计划。本组织对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对养恤金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。

在编写本报告时，联合国大会未援引这项规定。

### 附注 24 与工作人员有关的福利

两年期内人口基金为离职后健康保险费用债务预留了 5 200 万美元。截至 2007 年 12 月 31 日，为离职后健康保险注资 6 120 万美元。

从 2006 年 1 月起，将为离职后健康保险编列经费的 4% 纳入薪资费用中，以支付 2005 年 12 月 31 日精算师确定的离职后健康保险年度支出估计数 810 万美元的一部分。两年期的应计总额为 750 万美元。

### 离职后健康保险

人口基金聘请 William M. Mercer 公司通过精算估值确定其截至 2007 年 12 月 31 日与离职后健康保险费用有关的负债。该次估值的结果载于下面的总表：

(千美元)

	截至 2007 年 12 月 31 日	
	未来福利的现值	应计负债
负债毛额	152.1	93.3
退休人员缴款	32.2	20.5
<b>负债净额</b>	<b>119.9</b>	<b>72.8</b>

未来福利的现值是未来需支付给现退休人员和预期未来将退休的现职人员的离职后健康保险费用折扣值。应计负债包括从工作人员上岗之日起至估价之日止的应计福利现值（预计至 2007 年 12 月 31 日）。现职人员在有充分资格享受离职后健康保险之日即开始全面累计福利。

用来计算上述负债所示之结果的主要精算假定如下：

- 贴现率 5.5%
- 2008 年保健成本趋势率是 9.5%，对于美国境内的医疗计划，保健成本趋势率最终降到 2015 年及以后的 5.0%；对于美国境外的医疗计划，保健成本趋势率为 5.7%，最终降到 2012 年及以后的 4.5%
- 提取、退休和死亡率假定是以截至 2005 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金精算估值所用的提取、退休和死亡率假定为依据，其中包括养恤基金所规定的截至 2007 年 12 月 31 日养恤金估值所用的最新假定。

2006 年，人口基金确认截至 2005 年年底精算估值所确定的离职后健康保险负债 6 160 万美元。两年期内通过薪资收费的累计额为 750 万美元。2007 年年底再将 380 万美元记入离职后健康保险负债，以反映截至 2007 年 12 月 31 日应计负债值 6 900 万美元与截至该日止最新估值 7 280 万美元之差（见附注 2（1））。

如有关《公共部门会计准则》注 27 所述，目前人口基金正同其他联合国机构一起争取于 2010 年之前充分遵守《公共部门会计准则》。《公共部门会计准则》关于充分确认离职后健康保险负债的规定是与秘书长提出的一项建议相一致的，即大会应授权充分确认离职后健康保险负债并授权为其逐步供资（A/60/450）。

#### 其他工作人员福利

根据在 2008 年 2 月 15 日所掌握的情况，截至 2007 年 12 月 31 日，人口基金在未来年份可能须向其工作人员支付的解雇补助金或估计数额为：离职回国补助金 870 万美元（2005 年：660 万美元），解雇偿金 210 万美元（2005 年：170 万美元）。截至 2007 年 12 月 31 日应付的与年假有关的费用估计为 980 万美元（2005 年：760 万美元）。

为这些工作人员福利确认的负债总额截至 2007 年 12 月 31 日为 2 060 万美元（见附注 2（1））。

#### 无准备金的工作人员福利负债

截至 2007 年 12 月 31 日工作人员福利负债如下：

(百万美元)

离职后健康保险应计负债	72.8	
有准备金的部分		
准备金	52.0	
当期费用累积额	7.5	
已获利息	1.7	
<b>小计</b>	<b>61.2</b>	
离职后健康保险的无准备金部分	11.6	
其他工作人员福利	20.6	
<b>小计</b>	<b>32.2</b>	<b>报表 4</b>

#### 附注 25

##### 国家执行

根据三年期全面政策审查，若方案为政府执行，人口基金向政府支付现金预付款；若民间社会组织与国家政府协作，则人口基金向非政府组织支付现金预付款。这些预付款，称为业务基金预付款，是根据年度工作计划向执行伙伴按季度提供的。执行伙伴应在每季度末 30 天内提交支出报告并清算未决预付款（见报表 2.1）。2006-2007 两年期，政府和非政府组织执行的项目共计 2.765 亿美元，约占方案支出总额的 30%。

#### 附注 26

##### 或有负债

人口基金可能不时会收到各种索偿要求，一些索偿要求可能会导致诉讼。人口基金认为，在 2007 年 12 月 31 日，不存在没有在 2007 年财务报表中提取备抵的重要或有负债。人口基金确认，截至 2007 年底，没有在 2007 年财务报表中提取备抵的此种索偿要求可能引起的或有负债金额为 17 万美元。

#### 附注 27

##### 国际公共部门会计准则

整个联合国组织目前根据联合国系统会计准则维护会计记录和编制两年期财务报表。根据财务条例 16.1，人口基金也须遵循这些准则。但是随着时间的延

续，这些准则没有跟上不断变化的会计事务发展。联合国机构对准则解释的灵活性造成比较财务结果的实际困难。

管理问题高级别委员会认识到需要采用国际认可的会计准则，这对透明的财务报告、有力的问责制和善治至关重要，并开始着手解决联合国系统组织采用外部会计准则问题。在审查了多个类似的国际会计准则后，管理问题高级别委员会建议联合国采用《国际公共部门会计准则》。大会通过第 60/283 号决议，根据行政和预算问题咨询委员会报告 (A/60/870) 的建议，核准采用《国际公共部门会计准则》。行政和预算问题咨询委员会报告称，鉴于在联合国系统更大范围内已有新的信息技术系统，分阶段实施应在 2010 年 1 月 1 日完成。

## 附注 28

### 管理原则

人口基金的管理原则要点解释如下：

#### (a) 风险管理

人口基金风险管理的目的是，在尽可能加大人口基金（如任务说明所述）组织影响力与相关风险两者之间达成最佳平衡。要尽可能加大影响力，就要求人口基金承担处于其专门知识领域领先地位以及在不利或不可靠环境中开展工作所带有的各种风险。这种充满风险的状况要求人口基金把接受风险当作其业务工作的一部分，并尽量降低其潜在负面影响：丧失声誉，或者因内部进程失当或失败或因外部事件而丧失为客户服务的能力。

为了更符合自身的任务规定和业务框架，人口基金采用了巴塞尔银行监督委员会的国际公认风险分类办法。对确认风险和实现人口基金目标至关重要的信息，由组织中已确立的向上、向下和横向渠道进行传播。人口基金所面临的各种风险已在所有级别和所有职能部门得到确认和评估。

#### (b) 内部控制

特雷德韦委员会赞助组织委员会内部控制框架是得到广泛认可的被用来有效管理和控制组织机构的框架，人口基金内部控制框架是根据这一框架制定的，运用于多项工作和活动。《政策和程序手册》概述了人口基金最新的内部管制框架。

问责制对于工作人员从事的所有工作都至关重要，内部管制框架则确定由谁对哪些活动负责，在哪个级别上负责。任何人如果想举报欺诈和腐败情事，可使用人口基金网站上的欺诈行为举报热线。所提供的情况记录在监督事务司管理的保密数据库中，每个案件均按照反欺诈政策的规定处理。

#### (c) 执行情况报告

所有办事处均制订年度办事处管理计划，根据人口基金的重点工作领域订立办事处工作计划产出。根据规定，年中须作审查，各办事处在审查中汇报计划的

进展情况。审查结果呈交执行主任，并由其进行审查。年终，各司应提出所开展活动和实现产出的年度报告。

每个工作人员须根据办事处工作计划，草拟个人年度业绩计划，通常是在当年第一季度在重点工作领域和办事处工作计划最后敲定之后完成。年底对照工作计划产出和指标进行业绩评价。最后，工作人员进行自我评价，也评价同事和主管。然后主管在每份考绩和发展评估报告中填写最后评语。

如果考绩不合格，主管必须积极处理工作表现问题，并为有关工作人员制订工作计划。该计划至少为期六个月，包括改进、培训、监督的明确指标并且两个月评价一次。如果工作表现问题继续存在，则可能导致因工作表现不合格而不予职等内加薪、不延长定期合同或终止任用。

#### (d) 社会核算

人口基金在组织内部实行了若干平权战略。

##### 投资政策

人口基金不对生产军火、烟酒、色情制品、赌博或军事武器的任何行业和企业进行任何投资。

##### 采购政策

任何企业实体如果参与侵犯人权、纵容强迫或强制劳动或使用童工，参与杀伤人员地雷或其部件的销售或生产，或以其他方式不履行联合国规定的有关义务或责任，都不具备合作伙伴资格。

##### 人事政策

工作人员必须坚持和遵守《联合国宪章》规定的各项原则，包括对基本人权、人格尊严与价值以及男女平等权利的信念。因此，工作人员必须尊重各种文化，不得歧视任何个人或群体或以其他方式滥用赋予的权力和职权。

##### 性别平等主流化

人口基金确认担负着特殊领导责任，包含促进两性平等的义务和机会。由核心资源供资的员额大约 46% 为女性。

##### 保护环境

秘书长 2007 年 7 月 9 日来信告知人口基金执行主任，他许诺通过使机构内部的做法更加气候中立和具有环境可持续性来保护地球。人口基金是这一行动的一部分，将与联合国大家庭其他机构一道，促进由联合国环境管理小组协调的这个行动。人口基金已初步采取一些行动，以减少能源和纸张消耗。

### (e) 延续性

人口基金于 1969 年作为联合国人口活动基金开始运作。1971 年，联合国大会指定人口基金在促进人口方案方面在联合国系统中发挥主导作用。一年后，鉴于其资源的增多和业务活动范围的扩大，人口基金改由大会直接管辖。

1987 年，联合国人口活动基金改名为联合国人口基金，但其简称(人口基金)不变。

1993 年，大会通过 48/162 号决议，将人口基金的管理机构改为执行局。执行局负责根据大会和经济及社会理事会的整体政策指导方针以及在《宪章》规定的相应责任，为人口基金提供政府间支助、监督人口基金的活动，并确保人口基金对接受国的需求和优先事项作出回应。执行局由经济及社会理事会管辖。执行局有 36 名成员，具体如下：8 名来自非洲国家、7 名来自亚洲国家、4 名来自东欧国家、5 名来自拉丁美洲和加勒比国家、12 名来自西欧和其他国家。一般情况下，执行局每个成员国任职三年。执行局监督和支助人人口基金的活动，确保该组织继续对方案国家不断变化的需求作出回应。

人口基金为四个区域的方案提供支助：阿拉伯国家、欧洲和中亚、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比以及撒哈拉以南非洲。它通过 9 个国家技术服务小组和 117 个国家办事处，在 154 个国家、地区和领土开展工作。人口基金有四分之三的工作人员在国家办事处工作。

过去几年，人口基金捐助国数目稳步增加，从 1999 年的 69 个增至 2007 年创纪录的 182 个。在 2006 和 2007 年，捐款数目也大幅度增加。提供捐助最多的 6 个国家是：荷兰、瑞典、挪威、大不列颠及北爱尔兰联合王国、日本和丹麦。此外，2006 和 2007 年，撒哈拉以南非洲的每个国家都向人口基金认捐了款项。

联合国系统所有基金和方案的管理结构目前都在接受审查，这是联合国改革进程的一部分。

### 附注 29

#### 资产负债表日后事项

#### 根据《国际公共部门会计准则》的费用确认

根据《国际公共部门会计准则》，联合国系统会计准则规定实行的财产置留权会计制度将被废除，按照定购单或合同收到货物或提供服务时费用才入账。只有记录为已收到的金额才会被确认为费用。从 2008 年 1 月 1 日起，人口基金实施了根据《国际公共部门会计准则》确认支出的交付原则。

#### 区域化

包括区域化在内的新组织结构，是 2008-2011 战略计划不可分割的组成部分。新结构的目的是确保方案国家和人口基金国家办事处的需求得到重要、及时、统

一和有效的回应，以及加强人口基金以有成效和有效率的方式产出成果的能力。从 2008 年 7 月开始，地域司将分阶段迁到外地，与国家支助组融合，以成立区域、次区域办事处，并将阿拉伯国家、欧洲和中亚司分为两个不同地区（东欧和中亚），所有新办事处将在 2009 年 12 月底前开始办公。

实施新结构的一次性费用估计约为 2 840 万美元，包括：(a) 与人力资源有关的经费（1 630 万美元），其中包括工作人员解聘（950 万美元）；搬迁（310 万美元）；工作人员外派服务、咨询、招聘会、职位匹配和调任程序以及改革管理培训等非薪金费用（130 万美元）；与区域化实施进程有关的 8 个员额（240 万美元）；(b) 设立区域和次区域办事处（1 210 万美元），其中包括确定和设计、房舍翻新或改建、现场监督、搬迁费以及购置设备（640 万美元）；建立信息技术连接（420 万美元）；遵守联合国安保标准（150 万美元）。

执行局在其 2008/6 号决定中核准了一笔一次性费用，在 2007/43 号决定中核准了供资方式，具体如下：(a) 以往年度结转余额 1 000 万美元；(b) 从两年的业务准备金预计年度增加额中例外保留 1 100 万美元；(c) 利用额外捐款为其余 740 万美元供资。

截至 2007 年 12 月 31 日，区域化一次性费用已到位 2 130 万美元，其中包括芬兰的 30 万美元捐款。

---

08-41767 (C) 180808 270808

