



联 合 国

联合国人口基金

2009 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
第六十五届会议
补编第 5G 号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5G 号

联合国人口基金

2009 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 • 2010 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。

[2010 年 7 月 22 日]

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会长式报告	3
A. 任务、范围和方法	11
B. 结果和建议	12
1. 跟踪以往建议的执行情况	12
2. 财务概览	13
3. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况	15
4. 资产、负债及准备金和基金结余表	17
5. 普通信托基金	21
6. 与服务终了有关的负债(包括离职后医疗保险)	23
7. 成果管理制/预算制	26
8. 金库管理	28
9. 国家执行项目	30
10. 方案和项目管理	42
11. 采购和合同管理	44
12. 非消耗性财产管理	48
13. 消耗性财产的管理	52
14. 人力资源管理	53
15. 咨询人、专家和临时人员	56
16. 信息技术	57
17. 哥本哈根采购事务科	58

18. 内部审计职能.....	66
19. 内部审计结果.....	67
20. 运输和差旅管理.....	69
21. 机构间协调.....	70
C. 管理当局的披露.....	71
1. 注销现金、应收账款和财产.....	71
2. 惠给金.....	71
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	72
D. 鸣谢.....	73
附件 2007 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会各项建议 执行情况现状分析.....	74
三. 财务报表的核证.....	79
四. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告.....	80
五. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表.....	85

送文函

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(a), 谨送上我已核可的人口基金 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

副秘书长

苏拉亚·艾哈迈德·奥贝德(签名)

2010 年 4 月 29 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 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的报告。

南非审计长

兼联合国审计委员会主席

特伦斯·农本贝(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附的联合国人口基金(人口基金)的财务报表，包括截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、收入和支出报表及基金结余表(报表一)、现金流量表(报表三)和经常资源——准备金与基金结余变动情况表(报表四)，以及有关附表 1 至 8 和财务报表附注。

管理层对财务报表的责任

执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报上述财务报表，并进行管理当局认为必要的内部控制，以便编制不因欺诈或错误而出现重大误报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计结果就上述财务报表发表意见。我们的审计是依照国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。选择何种程序依审计员的判断而定，包括评估财务报表因欺诈或错误存在重大误报的风险。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制是否有效发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

有保留意见的依据

由于采用国家执行支出模式，产生了政府和非政府组织以人口基金名义承担的方案支出。就本报告所述两年期而言，审计委员会审查了国家执行支出程序，其结果反映在国家执行审计员出具的审计报告中。这些审计报告反映出在 2008 年存在若干不足，具体而言，通过国家执行模式发生的很大一部分方案支出缺少充足的证明文件。此外，缺少适当的控制手段，以确保记录审计报告的数据库的数据准确、完整。人口基金会同国家实施伙伴继续收集必要文件，但在报告之时，这一进程尚未完成。人口基金还在 2009 年启用了—个监测能力更强的数据库。不过，各种缺陷仍然存在。因此，人口基金无法准确评估 2009 年审计报告中反映的国家执行支出，从而使审计委员会有关国家执行支出的审计程序受到限制。

有保留的意见

我们认为，除了如果我们能够对国家执行支出的完整性、准确性和有效性有把握而可能做出的必要调整产生的影响外，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(人口基金)截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况及其财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

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

在不进一步影响上述审计意见的情况下，我们提请注意以下事项。人口基金是一个权力下放组织，2008-2009 两年期间，该组织进一步采取步骤，加强其区域化和外地存在。分权往往伴随着将权力下放给外地委员会和官员，并由各个地点的所有办事处实施的横向系统和标准政策提供支持。在本两年期间，审计委员会访问了四个国家办事处，在第二章的长式报告中重点介绍了最重要的调查结果。在一些领域，发现有不遵守程序和不全面使用横向系统的现象。不过，两个国家办事处的控制程序尤其薄弱，审计委员会长式报告通篇提及的不合规现象说明了这一点。在高度分权的组织里，出现差错的风险和可能性更大，本报告描述的事例表明，迫切需要加强外地控制及区域和总部审查，以便管理人口基金的风险敞口。人口基金的内部审计员(监督事务司)也根据其对国家办事处的审计，在 34 份报告中对这些办事处做了评级，其中四分之一以上的办事处被评为“不令人满意”，一半的办事处评级为“部分满意”。

按照《联合国财务条例和细则》条例七及相关附件，我们还发表了我们对人口基金的审计情况的长式报告。

南非审计长
联合国审计委员会主席
(审计组长)
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计法院第一院长
迪迪埃·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国人口基金(人口基金)2009年12月31日终了两年期的财务报表,并审查了相关业务情况。审计工作是通过实地访问印度尼西亚、尼日利亚、乌兹别克斯坦和也门国家办事处及位于哥本哈根的采购事务科以及审查联合国人口基金纽约总部的财务事项和业务来进行的。

经修订的审计报告

如第一章所示,审计委员会对报告所述期间财务报表发表了经修订的审计报告,其中包括一项保留意见,一个强调事项段。所做修订涉及国家执行支出模式审计程序和结果的不足。在国家执行支出模式下,产生了政府和非政府组织以人口基金名义承担的方案支出。就本报告所述两年期,委员会审查了国家执行支出程序,并在国家执行审计员出具的审计报告中反映了有关结果。这些审计报告反映出在2008年存在若干不足,特别是对通过国家执行模式发生的很大一部分方案支出没有充足的证明文件。此外,没有适当的控制手段,以确保记录审计报告的数据库是准确和完整的。人口基金会同国家执行伙伴继续收集必要文件,但在报告之时,这一进程尚未完成。人口基金还在2009年启用了—个监测能力更强的数据库。不过,各种缺陷仍然存在。因此,人口基金无法准确评估2009年审计报告中反映的国家执行支出。这样就限制了审计委员会有关国家执行支出的审计程序。在上一个两年期也提出了—个问题,当时审计委员会就通过国家执行模式产生的支出发表了经修订的意见(强调事项)(见A/63/5/Add.7)。

本两年期的强调事项段涉及委员会访问的人口基金分权国家办事处存在的不合规现象。委员会的调查结果表明,迫切 need 加强外地控制及区域和总部审查,以便管理人口基金的风险敞口。人口基金的内部审计员(监督事务司)也根据其对国家办事处的审计,在34份报告中对这些办事处做了评级,其中四分之一以上的办事处被评为“不令人满意”,一半的办事处评级为“部分满意”。

跟踪以往建议的执行情况

在委员会关于2006-2007两年期报告提出的59项建议中,29项(49%)已充分执行;27项(46%)正在执行;3项(5%)没有执行。未执行的建议涉及财务报表中全球避孕商品方案库存价值的资本化,以及对第三方采购事项的会计处理,人口基金说将通过执行《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)解决—个问题。人口基金尚未要求开发署提供有关休假事项详细资料,因为系统模块在2010年4月才实施。委员会注意到,建议的执行率略有提高,为49%,而上一个两年期为47%。

财务概览

本报告所述期间的收入共计 16.3 亿美元，而上一个两年期为 13.6 亿美元，增加了 20%。支出共计 15 亿美元，上一个两年期为 11.7 亿美元，增加了 28%。这导致收支相抵盈额为 1.264 亿美元，而上一个两年期的盈额为 1.921 亿美元，下降了 34%。本报告所述期间的业务准备金增加了 29%，数额为 9 390 万美元(2007 年：7 280 万美元)，而外地住房准备金保持不变，仍为 500 万美元。可用于方案的基金结余总额增加了 17.5%，达到 3.437 亿美元(2007 年：2.926 亿美元)。

执行《国际公共部门会计准则》方面的进展情况

(2010 年 3 月)人口基金的计划打算最迟于 2012 年实现全面执行。委员会注意到，该计划没有设定重要指标来协助监测计划的执行。委员会发现，该计划中有一些需要改进的地方，包括界定人口基金区域和次区域办事处的作用和人口基金的其他结构，以及全面考虑执行后培训工作所需的资源。

资产、负债及准备金和基金结余表

人口基金没有保存有关证据，以证明高级官员审查分类账和总分类账的每月调节表。人口基金没有连贯记录其他应收账和应付账中所列项目的账龄。

金额为 508 667 美元(净额)的教育补助金有一年多未结清，其中一笔总额为 36 113 美元的未清预付款涉及一名已离开人口基金的工作人员，能否收回值得怀疑。委员会还注意到，有些情况下支付给工作人员的预付款没有及时收回。

财务报表的编制

委员会注意到，在尼日利亚国家办事处，没有对月度账户进行定期审查。

普通信托基金

委员会注意到，人口基金没有监测向捐助者发出叙述性进展报告的情况。委员会注意到，在本两年期间，有一些信托基金有结余，但结余资金未被用于或仅少量用于为支出供资。

包括离职后健康保险在内的与服务终了有关的负债

财务报表显示，服务终了和退休后负债总额为 1.154 亿美元。其中，离职后健康保险为 8 740 万美元，未使用节假日补偿金为 950 万美元，离职回国福利 1 850 万美元。

委员会就改善这些负债的供资政策的必要性发表了意见。委员会审查了精算估值所用的普查数据，发现了一些不足。人口基金决定将所有年假进行精算估值和折扣，在执行《公共部门会计准则》时可能需要重新考虑这一决定。

成果管理制/预算制

委员会注意到，在有些情况下，办事处管理计划指标不包含基线和具体目标。

金库管理

委员会注意到，没有对一个国家办事处的一个本地货币银行账户进行银行往来调节。而另一个国家办事处的总分类账包含一笔旧的调节金额 68 046 美元。委员会注意到，净结余 83 036 美元和未定用途存款 364 376 美元被错误地列入资产负债表的现金结余项下。

国家执行项目

本两年期，人口基金通过国家执行模式产生的支出总额为 3.827 亿美元(2007 年：2.765 亿美元)(占方案支出的大约 30%)。委员会审查了国家执行支出的审计程序，包括审查国家办事处执行的程序，注意到有重大缺陷。

2008 年和 2009 年，国家执行支出审计程序的结果不令人满意，因为人口基金无法准确评估国家执行支出的结果。这就限制了委员会关于 2009 年国家执行支出的审计程序。在报告中，更详尽地讨论了这些问题。

方案和项目管理

委员会在这一节重点强调了在国家办事处进行合规情况测试时发现的一些违规问题。

采购与合同管理

委员会注意到，在有些情况下，人口基金国家办事处没有保存有关供应商登记的适当证明文件。委员会注意到，有供应商身份号码重复而且没有进行供应商评价的情况。人口基金指出，自 2009 年 7 月，通过外包安排，加强了新的供应商登记程序。

委员会还注意到，在有些情况下，国家办事处没有遵守人口基金关于招标程序和保留采购活动证明文件的政策和程序。

委员会注意到，在人口基金也门和尼日利亚国家办事处，对采购活动的控制和总体记录频繁出现严重缺陷。

非消耗性财产管理

人口基金在财务报表附注 21 中披露，截至 2009 年 12 月 31 日，其所持有的非消耗性财产的价值为 5 240 万美元，与上期余额 5 090 万美元相比，增加了 3%。

委员会注意到，14 个国家办事处没有按时提交年度非消耗性财产证明。还注意到在总部和一些国家办事处，资产登记册没有记录一些资产的地点，而且没有标签号码。在一些国家办事处，没有将库存清点数量与资产登记册进行核对。

委员会还注意到，在有些情况下，国家办事处的实际资产与阿特拉斯系统资产模块中记录的资产不相符。有些资产登记册中记有错误的或已处置的资产。人口基金尼日利亚办事处有一些资产没有标记或未记入资产登记册。

消耗性财产管理

人口基金以财务报表附注的形式披露库存信息，这不符合联合国系统会计准则，该准则要求将库存作为资产在资产负债表中加以确认和披露。委员会注意到，人口基金没有适当资料说明截至资产负债表日的各国家办事处所持库存的价值。最近，人口基金管理层表示，2010年6月进行了一项调查，以查明国家办事处持有库存的情况，并随后做了库存盘点。

人力资源管理

截至2009年12月31日，人口基金总的空缺率为17%，有些情况下一些职位空缺未能及时填补。

委员会注意到，国家办事处国际工作人员的休假事项只有人工记录。2010年才开始用阿特拉斯系统对这些休假做缺勤处理。人口基金依靠估计数来计算2009年12月31日的休假经费。委员会注意到在休假管理方面还有其他缺陷。

咨询人、专家和临时人员

人口基金仍在执行一个使其能监测所有特别服务协定的系统，并在修订有关特别服务协定遴选程序的准则。在某些情况下，特别服务协定合同被不适当地延长。

信息技术

人口基金使用由开发署管理的阿特拉斯系统。委员会审查了开发署纽约总部阿特拉斯系统周围的信息技术环境中的总体控制情况。审查结果载于审计委员会关于开发计划署的本两年期报告(A/65/5/Add. 1)。

哥本哈根采购事务科

人口基金在哥本哈根设有一个专门的采购事务科，该科还执行第三方采购。委员会注意到，在采购活动管理方面有些地方需要改进。

人口基金在记录采购事项时，仍将货物成本作为收入和支出列入其中，而不是只记赚得的收费。人口基金对应由第三方偿还的应收账款数额没有进行适当记录，对因人口基金代第三方采购库存而由第三方支付预付款的应付账款也是如此。人口基金认为，其所做的会计处理并不是对采购代理的处理，而是作为整个国家方案的一部分；在执行《公共部门会计准则》时会重新考虑这一问题。

委员会注意到，2008 年有 25 项信托基金(涉及采购服务)处于未使用状态，其结余为 263 万美元；2009 年有 16 项信托基金处于未使用状态，结余为 1 120 万美元。委员会还注意到，本两年期有 22 项信托基金处于未使用状态，结余为 136 万美元。委员会又注意到，一些信托基金结余微不足道，需要解决，有些信托基金有负结余。

内部审计职能

2009 年，监督事务司就所访问的国家办事处发表了 34 份报告，其中 8 个办事处的评价结果为“令人满意”，17 个为“部分满意”，9 个为“不满意”。

内部审计结果

监督事务司本两年期间所做审计的重要结果摘要载于本报告。

运输和差旅管理

审计委员会继续注意到有违反人口基金差旅政策，迟交旅行申请、不交或迟交 F-10 表格或旅行报告的现象。对差旅预付款缺乏监测，导致长期未结清的应收账款数额很高。

机构间协调

委员会注意到，在其访问的四个国家中，有两个国家对开发署提供的活动和服务没签协定备忘录。不过，大部分国家办事处的安排遵守通用价目表，据人口基金称，在这些情况下不需要签署单独的协定备忘录。

管理层的披露

管理层在本报告 C 节对现金、应收账款和财产损失的核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件做了某些批露。

建议

审计委员会根据审计情况提出几条建议。主要建议是，人口基金应：

1. 界定在《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)执行计划的每个阶段应达到的可衡量的里程碑式目标；按照《公共部门会计准则》执行计划的规定，对照所界定的里程碑式目标监测执行《公共部门会计准则》方面的进展情况；维持适当的审计跟踪记录，以辅证执行《公共部门会计准则》计划方面取得的进展(下文第 27 段)；
2. 审议已查明的《公共部门会计准则》执行计划中存在的不足之处；采取步骤，正式界定区域、次区域办事处以及其他总部单位的作用(下文第 31 段)；
3. 确保由一名高级官员定期审查主要统制账户的对账情况，即应付款、应收款和应计费用账户(下文第 41 段)；

4. 反映出其他应收款结余的账龄(下文第 44 段);
5. 审查其与全球发薪事务处之间的处理程序,以确保通过扣除工资及时收回预支薪金;评估工资单系统(阿特拉斯系统),确保其配置正确,以收回预支款阿特拉斯系统(下文第 53 段);
6. 执行应付款监测和跟踪程序,包括对所有应付款进行账龄分析(下文第 58 段);
7. 明确指导国家办事处如何分析和审查属于其责任范围的账户,并监督这些审查工作(下文第 62 段);
8. 与捐助方保持后续联络,以确保可用的捐助资金用于方案执行,或及时退还捐助方(下文第 68 段);
9. 监督国家办事处按照捐助方协议的要求,向捐助方提供项目进展报告(下文第 72 段);
10. 通过业务和管理程序处理确保及时结清就业务而言已结束的项目的财务这一问题(下文第 76 段);
11. 考虑在执行《公共部门会计准则》过程中,修订年假负债估值政策(下文第 87 段);
12. 采取适当措施,确保所使用的信息与所涉报告期间相符,从而确保在未来财政期间,计算所有退休后负债和与服务终了有关的负债所用数据的有效性、准确性和完整性(下文第 90 段);
13. 制定一项与服务终了有关的负债供资计划(下文第 95 段);
14. 对所有国家办事处的银行账户进行余额调节和审查(下文第 106 段);
15. 考虑实行适当的控制措施,以解决人口基金阿曼办事处的银行账户问题(下文第 107 段);
16. 审查各项程序,以确保在财务报表中正确地识别和分列未定用途存款账户中的现金(下文第 111 段);
17. 按照人口基金的采购政策和程序任命国家执行支出审计员,并确保保存与此过程有关的所有相关文件(下文第 134 段);
18. 确保在区域办事处的充分监督下,所有国家办事处均在截止日期前完成并提交审计计划;总部的国家执行支出股对数据库进行审查,以确保审计计划是完整的(下文第 142 段);

19. 考虑采用各种程序，以便保证将按职权范围要求应予审计的项目均被列入审计计划(下文第 149 段)；
20. 采取各项措施，审查数据库采集的信息，以确保国家执行支出审计员所表达的审计意见适当且充分；并确保数据库采集的信息准确无误(下文第 154 段)；
21. 确保各国家办事处在截止日期前完成并提交国家执行支出审计报告(下文第 159 段)；
22. 考虑采用各种方法，提高国家执行支出项目审计报告的提交率(下文第 161 段)；
23. 采取各种控制措施，确保国家执行支出审计管理系统记录的信息准确、完整(下文第 165 段)；
24. 通过业务和管理程序，处理关于国家执行支出的有保留意见的审计报告和未附审计意见的审计报告问题以及无法证明的支出(下文第 175 段)；
25. 考虑在阿特拉斯系统和国家执行支出数据库之间建立接口的可能性；将阿特拉斯系统显示的国家执行支出与数据库中记录的国家执行支出进行核对；进行验证，以确认国家执行支出数据库完整并按照国家执行支出职权范围的要求包括了所有项目(下文第 188 段)；
26. 采取各项措施，确保国家办事处和实施伙伴按照国家执行支出职权范围的要求，及时提交经认证的财务表格(下文第 192 段)；
27. 采取步骤，及时就长期未结清的业务资金预付款采取后续行动，并确保预付资金用于预定目的(下文第 197 段)；
28. 遵守《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c) 关于在没有承付文件的情况下支付款项的规定(下文第 215 段)；
29. 确保国家办事处遵守人口基金采购政策和程序在以下方面的规定：(a) 保存所有采购活动的适当证明文件；(b) 选择招标方法；(c) 提交合同，供合同、资产和采购委员会审核；和(d) 将合同授予中标者(下文第 237 段)；
30. 继续采取步骤，确保所有国家办事处依照人口基金资产管理政策，及时提交资产证明(下文第 256 段)；
31. (a) 执行有关程序，根据库存盘点结果对资产登记册进行调节或更新；(b) 改进库存盘点程序中的薄弱环节(下文第 267 段)；

32. 按照有关政策和程序的要求, 将该组织拥有所有权的全部资产都准确地录入资产登记册(下文第 281 段);

33. 在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(下文第 290 段);

34. 考虑将人口基金在所有地点持有的消耗性财产的价值都列入财务报表(下文第 291 段);

35. 处理空缺职位问题(下文第 296 段);

36. (a) 采取步骤, 确保在系统中记录在国家办事处的国际工作人员的休假事项; 和(b) 执行程序/流程, 以便准确计算财务报表中的带薪假经费数额(下文第 309 段);

37. 改善出勤和休假记录(下文第 313 段);

38. 确保国家办事处维持准确、完整的休假记录(下文第 314 段);

39. (a) 只将与其成本回收有关的部分记作收入; (b) 将预付款中未用完的部分记作负债; 以及(c) 不将代第三方采购所产生的支出作为自己支出的一部分(下文第 334 段);

40. 将人口基金采购事务科代第三方承付的、应偿还人口基金的那部分支出记作资产(下文第 335 段);

41. (a) 制定并执行一种程序, 以有助于定期、及时、便利地生成关于第三方结余情况的最新报告; 以及(b) 执行定期对账、审查和监测基金代码结余的程序, 以确保准确和完整(下文第 339 段);

42. 继续跟踪长期未结清的基金结余并及时清算结余, 可通过实际执行方案活动的方式, 如果执行方案活动不可行, 也可通过将余款返还出资机构的方式(下文第 346 段);

43. 采取步骤, 确保在基金建立伊始便就如何处理剩余的基金结余做出规定(下文第 347 段);

44. 遵守人口基金关于招标程序的采购政策(下文第 370 段)。

审计委员会的其它建议见第 35、49、50、65、99、114、116、128、133、160、181、198、201、205、209、220、225、229、232、238、241、244、246、251、262、270、273、277、300、318、323、350、359、360、365、371、375、379、383、387、392、395、401、405、424、425、429、434 和 436 段。

A. 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 2009 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了其业务情况。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遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

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 2009 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了两年期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。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并在委员会认为必要时抽查会计记录和其他辅助证据，以便就财务报表形成审计意见。

3. 除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，这要求委员会就人口基金业务的财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般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。本报告有关章节对这些事项做了阐述。

4. 审计委员会继续用致管理当局函向人口基金报告审计结果，并附上详细意见和建议。通过这一做法可与行政当局保持对话。在这方面，针对本报告所述期间，发出了六封致管理当局函。

5. 委员会在规划审计工作时与内部监督事务司进行协调，以避免工作重复，并确定在多大程度上可以依赖后者的工作。

6. 本报告内的意见如提及具体地点，则这些意见只限于这些地点。尽管委员会只在具体地点发现某些不足，但一些建议是针对整个组织提出的，因为审计结果的性质表明，这些不足可能在人口基金其它办事处也普遍存在，可以通过采取横向补救行动加以解决。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。咨询委员会特别在其相关报告(A/63/474)中要求审计委员会：

(a) 加强其验证工作，以便更有能力评价人口基金为执行委员会各项建议所做工作的成果和效果；

(b) 继续密切监测《国际公共部门会计准则》的执行情况以及企业资源规划系统和公共部门会计准则的筹备进程；

(c) 继续强调对成果预算编制和成果管理制实施情况的审查。

8. 审计委员会与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见已在本报告中得到适当反映。

9. 本报告所载建议不涉及人口基金可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和相关指令的官员采取的步骤。

B. 结果和建议

1. 跟踪以往建议的执行情况

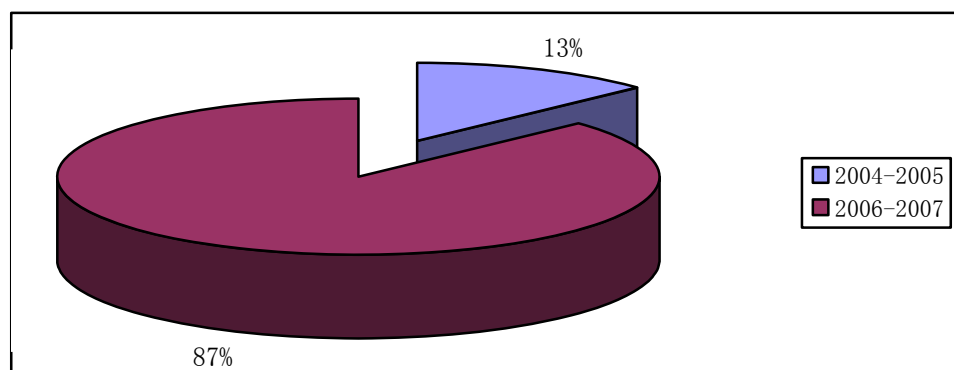
10. 在关于 2006-2007 两年期的 59 项建议中，有 29 项 (49%) 已充分执行，27 项 (46%) 正在执行；3 项 (5%) 未执行。未执行的建议涉及在其财务报表中将全球避孕商品方案库存价值转化为资本和对第三方采购交易的会计处理，人口基金说将在执行《公共部门会计准则》时进行处理。人口基金未能请开发署提供关于休假期事项的详情，因为系统模块于 2010 年 4 月方得到执行。这些建议执行情况详情见附件一。

11. 委员会评价了仍未得到充分执行的以往建议的滞后情况，注意到，在 27 项得到部分执行的建议和 3 项未执行的建议中，4 项 (13%) 最初于 2004-2005 两年期提出，其余 26 项 (占 87%) 最初于 2006-2007 两年期提出。

12. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736，第 8 段)，审计委员会评价了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并在图二.1 中标明了最初提出这些建议的财政期间。

图二.1

正在执行/仍未执行的前一个两年期建议的滞后情况

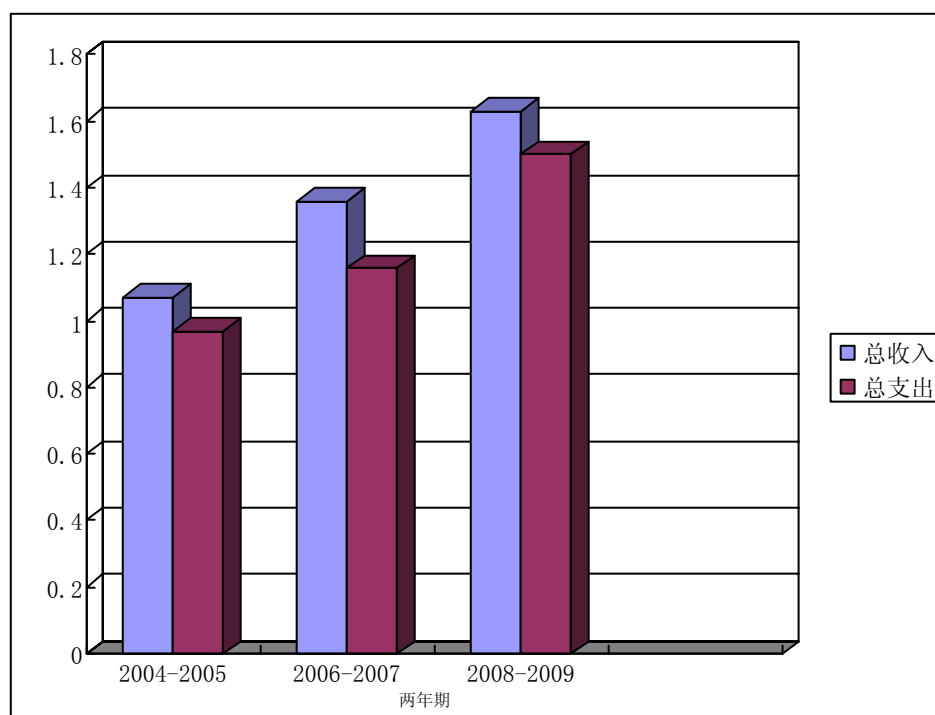


2. 财务概览

13. 本报告所述期间，收入共计 16.3 亿美元，支出共计 15 亿美元，收支相抵盈余 1.26 亿美元(在计入备抵和调整数之前)。2004/2005、2006/2007 年和 2008/2009 年财政期间的收入与支出的比较见图二. 2。

图二. 2
收入与支出的比较

(单位: 10 亿美元)



14. 捐款收入增加了 3.12 亿美元，即 25%，从 2006/2007 年期间的 12.5 亿美元增加到 2008/2009 年期间的 15.6 亿美元。支出共计 15 亿美元，上一个两年期是 11.7 亿美元，增加了 28%。这导致收支相抵盈余为 1.264 亿美元(在计入备抵和调整数之前)，上一个两年期的盈余为 1.92 亿美元，减少了 34%。在本报告所述期间，业务准备金增长了 29%，达 9 390 万美元(2007 年: 7 280 万美元)，而外地住房准备金仍为 500 万美元不变。可用于方案的基金结余增长了 17.5%，达 3.438 亿美元(2007 年: 2.926 亿美元)。

15. 人口基金调整了其核计支出方面的会计政策，不再核计创建定购单时的未清债务和相应支出，而是仅在收到货物/服务时的核计支出。这一会计政策的变更导致截至 2009 年 12 月 31 日核计应计接收负债 2 520 万美元，而不是核计未清债务 4 680 万美元。这一会计政策的变更不适用于政府、非政府组织和联合国机

构报告的方案活动支出。52.9 万美元未清债务为其他联合国机构代表人口基金认列的方案活动未清债务。

16. 现金和投资总额略有减少(0.6%)，从前一个两年期的 5.946 亿美元下降到现两年期的 5.908 亿美元。向各国政府、各联合国机构、政府间机构和非政府组织提供的业务经费从前一个两年期的 1 550 万美元增加到 2 270 万美元，增长了 46%。

表二.1

重要财务指标比率

比率	12 月 31 日终了的两年期			2009 年比率构成 ^a
	2005	2007	2009	
准现金/资产总额 ^b	0.85	0.949	0.932	590 781/633 568
流动资产/流动负债(现金比率) ^c	3.21	3.840	8.39	632 568/75 385
未清债务或应计接收负债/总负债 ^d	0.80	0.300	0.13 ^e	25 249/190 833
业务准备金存留月数 ^f	2.58	2.352	2.45	93 887/919 653x24
经常资金和业务准备金 ^f	1.79	2.120	1.77	68 011/919 653x24
其他资源基金结余存留月数 ^f	11.73	12.88	11.45	277 837/582 227x24
资产/负债 ^g	3.21	2.440	3.32	633 568/190 833

^a 百万美元

^b 指标高，说明财务状况良好。

^c 指标低，说明没有充足现金结清债务。

^d 指标低，说明债务/发票正在清偿。

^e 由于会计政策的变更，使用应计接收负债取代未清偿债务作为分子。

^f 基金结余/支出总额衡量基金在准备金中的平均存留月数，指标低，说明基金得到高效利用。

^g 指标高，说明有充足资产应付所有负债。

17. 现金比率(流动比率)显示人口基金有 8.39 美元(2006–2007 年：3.84 美元)的短期资源可用来偿付每 1 美元的流动债务，表明人口基金本现两年期的财务状况有显著改进。一般标准是至少有 1 美元可以用来偿付每 1 美元的流动债务。这一财政状况比前一个两年期大大改善，其主要原因是会计政策从核计所有未清定购单负债改为核计已实际收到但仍未支付的应计接收负债，使负债减少了 2 160 万美元。

18. 资金在准备金中存留的平均月数可衡量资金利用的效率如何。在现两年期，资金留在准备金中的月数减少，表明可用于方案的资金和其他资源利用效率有所提高。业务经费在准备金中停留时间比前一个两年期略有增加，其主要原因是捐助显著增加。

19. 资产-负债比率有所提高，为 3.32 美元(2006-2007 年：2.44 美元)，表明了人口基金在资产负债表的编制日期支付已知负债的能力。与前一个两年期相比，有所改善，主要原因是会计政策的变更和业务活动的增加。

3. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况

20. 根据大会第 61/233 号决议和行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/61/350)中提出的意见，审计委员会再次就《公共部门会计准则》以及新的或升级的企业资源规划系统的执行情况进行了一次差距分析。行预咨委会充分考虑到《公共部门会计准则》的详细要求，就这些系统的可取性作出了评论。

采用《国际公共部门会计准则》

21. 在前一个两年期，审计委员会注意到，人口基金计划在 2008 年执行《公共部门会计准则》的一些构成部分，同时与开发署共享企业资源规划系统，开发署计划于 2010 年完全执行《公共部门会计准则》。开发署随后将执行《公共部门会计准则》的时间从 2010 年推迟到 2012 年。根据阿特拉斯系统的主要服务供应方——开发署的决定，人口基金也将其执行《公共部门会计准则》的时间推迟到 2012 年，并相应修正了其计划。

22. 人口基金通过了一项战略(2010 年 3 月)，以筹备在 2012 年前完全执行《公共部门会计准则》的组织工作。人口基金的该战略将 2008/2011 年期间修正会计政策和惯例的优先度提高到《联合国系统会计准则》规定所允许的最高程度。按照该计划，2008-2011 年期间将作出一些《联合国系统会计准则》许可的变更，同时争取在 2012 年完全执行。人口基金 2008/2009 年两年期支助预算中预留了 210 万美元预算用于执行《公共部门会计准则》项目。在报告所述两年期，支出共计 778 000 美元(占预算 37%)，累积支出金额达 1 030 万美元。人口基金告知审计委员会，支出不足的主要原因是订正《公共部门会计准则》计划，导致一些以往计划中的活动未能在本两年期展开。

23. 采用《公共部门会计准则》项目计划制定于 2009 年 6 月，后于 2010 年 3 月 31 日进行订正，并于 2010 年 5 月获公共部门会计准则委员会核准。该委员会是由所有人口基金单位的高级管理人员组成的一个内部委员会。审计委员会被告知，执行局核准《公共部门会计准则》并无必要，因为执行局已经认可了关于执行《公共部门会计准则》的大会决议，而且定期举行向执行局报告计划进展的报告会。审计委员会注意到，《公共部门会计准则》计划中的若干领域有待改进。

确定关键里程碑和监测进展情况

24. 审计委员会注意到，采用《公共部门会计准则》项目提及一些应完成的任务，但却没有指出籍以衡量每个阶段进展情况的关键里程碑。此外，审计委员会指出，计划中所定义的监测进程仍未执行。

25. 虽然人口基金向审计咨询委员会报告了《公共部门会计准则》计划的执行进展情况，但人口基金没有提供任何支持报告中所述进展的证据。人口基金说，虽然该计划中没有界定里程碑，但在每月会议中向由负责管理的副执行主任任主席的人口基金《公共部门会计准则》委员会提交了进度报告。

26. 审计委员会担心，由于没有界定关键的里程碑，缺乏适当计量，无法对《公共部门会计准则》执行项目进行跟踪和监测。人口基金说，《公共部门会计准则》计划将进行更新，以反映可达到的关键目标和关键里程碑，包括维护一个问题日志、项目登记册和行动计划，以及一个详细工作计划。

27. 人口基金同意审计委员会的建议，将：(a) 界定在《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则) 执行计划的每个阶段应达到的可衡量的里程碑式目标；(b) 按照《公共部门会计准则》执行计划的规定，对照所界定的里程碑式目标监测执行《公共部门会计准则》方面的进展情况；(c) 维持适当的审计跟踪记录，以辅证执行《公共部门会计准则》计划方面取得的进展。

指出的详细计划中的其他领域

28. 审计委员会指出，审议详细计划中没有包括的如下领域，可以改进《公共部门会计准则》：

- (a) 待完成的具体任务；
- (b) 指定负责工作人员；
- (c) 执行任务的详细程序；
- (d) 完成各项任务的具体时间框架；
- (e) 每项任务怎样跟踪、监测，由谁跟踪、监测；及
- (f) 为达到进度监测目的，每项任务应实现的目标。

29. 审计委员会指出，《公共部门会计准则》计划没有定义各区域、次区域办事处和国家办事处以及监督事务司的作用。建立区域和次区域办事处是为了支持国家办事处，国家办事处则负责执行人口基金的大部分活动。审议监督事务司的作用，对监测《公共部门会计准则》进程十分重要。目前的计划中，所有任务都由总部财务处和管理信息系统处执行，区域、次区域办事处和国家办事处以及监督事务司均被排除在外。人口基金表示定期通过《公共部门会计准则》委员会征求监督事务司对执行《公共部门会计准则》的建议和意见；虽然《公共部门会计准则》计划中没有规定监督事务司的作用，但应当由监督事务司决定其在此方面的监督作用。

30. 审计委员会认为，处理查明的差距可以改善《国际公共部门会计准则》执行计划，并促进实现 2010 年人口基金执行《公共部门会计准则》所须进展。

31. 人口基金同意审计委员会的建议，将：(a) 审查已查明的《公共部门会计准则》执行计划中的不足之处；(b) 采取步骤，正式界定区域、次区域办事处以及其他总部单位的作用。

延续性

32. 审计委员会注意到，《公共部门会计准则》执行计划没有考虑 2013 年 3 月第一套完全符合《公共部门会计准则》的财务报表产生之日以后的持续用户支助。人口基金告知审计委员会，这一项目的延续性将被纳入财务处的部分职能。但是，审计委员会指出，《公共部门会计准则》计划中没有提及这一点，也没有对需要进行何种活动进行评估。

33. 审计委员会认为，用户反馈对于衡量该项目的成败至关重要，在需要修正《公共部门会计准则》时提供支助和规划则将促进整个人口基金范围内的一致性和合规性。在《公共部门会计准则》计划中没有考虑到项目延续性，将会对《公共部门会计准则》执行项目所取得的成就在“执行日”之后的持续性产生不利影响。

34. 人口基金说，《公共部门会计准则》项目预算在“采用《公共部门会计准则》的持续生产成本”总项目下，提供了支助执行《公共部门会计准则》的额外工作量所需财务专家的费用。2010-2011 年，这些资源的费用将由《公共部门会计准则》项目预算匀支。此外，在《公共部门会计准则》项目结束时(2012 年结束)，目标是使这些资源成为财务处支助预算的经常资源。上述资源将处理的额外工作量包括对当前《公共部门会计准则》标准或新标准的修正的分析/执行，因此，所有必要资源都必须到位，因为与支助《联合国系统会计准则》相比，支助《公共部门会计准则》需要额外所需资源。

35. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即考虑在《公共部门会计准则》执行日之后在预算和资源方面所需要进行的活动，以提供持续支助和发展。

36. 人口基金告知审计委员会，在《公共部门会计准则》执行之后的活动仍未确定，但是，如《公共部门会计准则》计划所述，已经为“采用《公共部门会计准则》的持续生产成本”留出预算，以供全面执行《公共部门会计准则》之后的支助之用。人口基金将修正其《公共部门会计准则》计划，以更明确地反映上述预算的目的。

4. 资产、负债及准备金和基金结余表

次级分类账的调节

37. 财务报表是在实体账本记录期间所发生的会计事项汇总表。就人口基金而言，账本包括支持记入总分类账的金额辅助分类账簿。

38. 人口基金告知审计委员会，它进行了总分类账和主要统制账户的次级分类账的余额调节，即：(a) 应付款账户，(b) 应收款账户和应计费用账户；对余额调节项目进行跟踪，并在账户关闭之前结清这些余额。在进行余额调节之后，只有出现无法解释的差异时，才将余额调节工作提交上级管理部门。但是，没有证据表明一名高级官员每月审查余额调节情况，包括支持财务报表的年终余额调节。

39. 如果仅在例外情况下审查每月余额调节，就存在余额调节过程中的错误无法及时发现的风险。人口基金面临总分类账期末结余可能不准确、不完整的风险。

40. 人口基金告知审计委员会，每月对普通账户进行一次分析，其间查明异常项目，并跟踪负责这些账户的官员的工作。人口基金说，它将立即修正程序，这样，一名官员将每月审查一次余额调节情况，一名高级官员每季度审查并核准一次余额调节情况，人口基金认为这将在不过度增加负担的情况下加强控制。

41. 人口基金同意审计委员会的下述建议：确保由一名高级官员定期审查主要统制账户的余额调节情况，即应付款、应收款和应计费用账户。

其他应收款

42. 财务报表附注 14 载有应收款总计 470 万美元，列为工作人员预支款。审计委员会审查了这些款项中的一些账户余额，注意到人口基金没有对 14020 和 14085 这两个账户进行账龄分析。不进行账龄分析，将导致管理部门无法确定这些余额已多久未清，以及未清金额是否还可收回。未进行账龄分析，表明对预支款的管理缺乏控制。

43. 人口基金说，阿特拉斯系统不按照 30 天、60 天、90 天的格式生成“传统”账龄分析报告，但是，阿特拉斯系统提供的“未结项目”报告载有工作人员的此类账户详细明细表。这份报告还有“下拉”功能，可以看到构成这一余额的详细会计事项(带有交易日期)。这份报告监测这些账户余额，并在发现差异时跟进，要求国家办事处解释。审计委员会认为，每个国家办事处每个工作人员的会计事项总量庞大，账龄分析将对于报告反常情况和后续工作很有用处。

44. 人口基金同意审计委员会的建议，即应反映出其他应收款余额的账龄。

教育补助金

45. 审计委员会报告(A/63/5/Add. 7)第 26 段中，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。

46. 审计委员会审查了工作人员教育补助金，注意到，其中 508 667 美元的净额(贷方余额 91 310 美元，借方余额 599 976 美元)未结清时间已超过一年。此外，审计委员会注意到，超过一年未结清补助金的某些工作人员已在 2009 年之前或

之中从人口基金离职，因此这些数额未必能够收回。人口基金又说，4 名工作人员被调往其他机构，因此无疑可以收回其教育补助金。人口基金证实，只有 36 113 美元被认为有疑问。

47. 人口基金说，教育补助金由开发署应享待遇和福利科根据与人口基金的服务级协议进行管理。但是，人口基金承认，有责任监测预支教育补助金，确保开发署采取措施及时收回补助金。审计委员会担心，已采取的监测人口基金离职工作人员债务收回情况的控制措施没有效果，因而导致人口基金面临延期收回或不能收回补助金的危险。

48. 人口基金说，它定期与开发署跟进收回补助金缺口，截至 2010 年 5 月，开发署确认除两个个案外，启动了所有长期未清教育补助金的收回行动。

49. 人口基金同意审计委员会再次重申的建议，即与开发署采取后续行动，以：
(a) 结清工作人员教育补助金中所有长期未清数额(借方和贷方)，(b) 定期根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段调节账目。

50. 人口基金同意审议委员会的建议，考虑与开发署共同一道修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

回收其他预支款

51. 审计委员会注意到，在国家办事处，有两起个案，人口基金没有通过从工作人员工资中逐月扣除来收回预支款。在这两起个案中，审计委员会注意到，几份来文被送到总部，但并没有由此开始每月回收预支款。这可能是由于人口基金总部对预支款缺乏控制措施，因而没有履行程序确保每月从工资单回收所有未清预支款，并确保工作人员辞职时其所有应收账款均已结清。或者，这个问题也可能是由于系统配置而产生的。向工作人员提供的预支款可能无法回收，可能导致应收款被高估，人口基金蒙受财政损失，这种风险是存在的。

52. 人口基金说，2009 年 1 月，执行了修正后的工资单接口，并引入了发放和收回预付款的新程序，解决了收回预支薪金方面的缺陷。

53. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 审查其与全球发薪事务处之间的处理程序，以确保通过扣除工资及时收回预支薪金；(b) 评估工资单系统(阿特拉斯系统)，确保其配置正确，以收回预支款。

账龄分析-应付款

54. 审计委员会要求提交表二.2 所示财务报表中一些负债的详细清单和账龄分析。人口基金未能向审计委员会提交所列账户的账龄分析。此外，没有证据证明管理部门审查了这些账户余额以确定这些账户已多久未清及其是否还属人口基金债务。

表二. 2
无账龄分析的账户列表

(千美元)

编号	账户	数额
1	应计接收负债	25 249
2	未清债务	529
3	其他	43 894
共计		69 672

来源：人口基金财务报表 2.1。

55. 没有所列负债账户的账龄分析，不利于对账户进行充分的内部审查。而且，如果不对这些账户进行充分审查，人口基金可能无法确定这些账户的完整性。

56. 人口基金说其已设立监测程序，因为它维护着一个月度核对表，其中包括对按项目和国家办公室分列的应计接收负债和未清债务的审查。任何差异均与国家办事处采取了后续行动。此外，每年年底，人口基金均对未决定购单进行一次详细审查，并关闭其中超过 6 个月的采购单。因此，截至 2009 年 12 月 31 日的应计接收负债仅包括不足 6 个月的收入。

57. 审计委员会仍认为，账龄分析报告有助于对人口基金负债做高效审查。人口基金说，无法直接从阿特拉斯系统获取账龄分析报告。

58. 人口基金同意审计委员会的建议，即执行监测应付款程序并对其采取后续行动的程序，其中包括对所有应付款进行账龄分析。

审查国家办事处试算表

59. 根据人口基金的政策和程序，财务报告，第六章，总部和国家办事处的用户可以通过网上阿特拉斯系统进行在线访问，将往来业务直接记入系统。手工编码的凭单以分录凭单方式记入。国家办事处有责任确保，在国家办事处一级记录且反映在其总分类账、汇总在试算表中的全部往来业务均属必须发生、经过充分授权并且是完整和准确的。这同样适用于人口基金总部操作并记录的往来业务。

60. 在人口基金尼日利亚办事处，委员会注意到，该国家办事处不能提供以下账户发生的往来业务明细：15005、21035、71615、71620、71625、71305、71310、71405、76110、74525、72343、72399 及 71605。由于相关工作人员缺乏从阿特拉斯系统中提取信息的必要经验，人口基金尼日利亚办事处无法向委员会提供明细表以协助委员会审查账目。此外，委员会没有获得任何证据，表明该办事处制订了任何程序以定期核实分类账账户的完整性和准确性。

61. 委员会关切的是，国家办事处没有能力提取信息，可能表明其管理人员没有定期审查账目。这会增加错报风险。

62. 人口基金同意委员会的建议，即应明确指导国家办事处如何分析和审查属于其责任范围的账户，并监督这些审查工作。

支出分类不正确

63. 委员会注意到，人口基金尼日利亚办事处在将支出项目记入总分类账的时候，有归类不准的情况。表二.3 载列被错误分类的支出例子。

表二.3
总分类支出账户的归类有误的项目

(单位：美元)

凭单	供应商	委员会意见	数额
9865	48435	会议费被列为印刷和出版费用(账户 74210)	34 605
10824	43664	与交通和车辆有关的费用和讲习班文具费用记作每日生活津贴(账户 71625)	38 049
13252	127185	医院设备费被列为差旅费(账户 71605)	75 960
共计			148 614

来源：付款单据。

64. 人口基金尼日利亚办事处表示，这是在记录支出时发生的疏忽。国家办事处分类不正确可能导致人口基金的财务报表错报。尽管这个问题是在尼日利亚国家办事处发现的，但委员会强调必须横向考虑这个问题。

65. 人口基金尼日利亚办事处同意委员会的以下建议：(a) 处理支出细列项目分类不当问题；(b) 审查所发生的其余经费支出，确保本两年期内所有分类均正确；(c) 实施控制程序，确保支出项目列报在正确的总分类账户下。

5. 普通信托基金

活动极少的信托基金

66. 委员会审查了于 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表，注意到一些基金代码有期初余额但在本两年期内几乎没有方案支出，或者与本两年期内的可用资金相比，方案支出很少。例见表二.4。

表二. 4

与截至 12 月 31 日的可用资金相比，支出很少或无足轻重的捐助方基金^a

(千美元)

捐助方	2009 年余额	2008/2009 年方案支出
阿尔及利亚	64	(1)
巴林	64	—
玻利维亚	14	—
全球机会基金	4	—
多方捐助专题信托基金-海啸	570	(10)
多方捐助基金-亚美尼亚	3	2
多方捐助基金-按成果实施管理办公室	43	(5)
沙特阿拉伯	245	—
尼日利亚-维珍联合	4	—
联合国生殖健康商品安全方案信托基金	30	—
联合国基金会支助办公室	31	—

来源：财务报表附表 6。

^a 这份清单不一定全面。

67. 委员会关切，没有支出或支出不足可能对人口基金方案的执行工作以及捐助方的预期产生负面影响。人口基金指出，尽管总有可能进一步改善，但人口基金已经大幅改进了对未使用捐助资金的监测和跟踪工作。人口基金解释，如果出现了重大延误，原因通常是很难获得捐助方对重新拟订基金计划的许可，或者在某些情况下，很难从捐助方那里获得银行信息以便实施退款。

68. 人口基金同意委员会的建议，即应与捐助方保持后续联系，以确保可用捐助资金用于方案执行工作或及时退还给捐助方。

对进展报告缺乏监督

69. 除核心捐款外，人口基金还收到共同供资捐款，其中包括信托基金。这些捐款被指定用于具体项目，因此，捐助方会与人口基金订立协议，除其他事项外，这些协议具体规定项目、协议期限和涉及金额以及报告要求。在多数协议中，捐助方都要求人口基金提供两类报告，即财务报告和进展报告。

70. 人口基金指出，其项目进展报告显示具体项目的实际执行进展情况，由国家办事处提供，因为这些办事处可以获得所有有关信息。委员会指出，人口基金总部没有监督国家办事处向捐助方提供进度报告的情况。

71. 人口基金指出，它没有能力履行这一职能，而新系统“捐助方协议报告跟踪系统”将在 2010 年实施，以解决这一问题。该系统在 2010 年 5 月 30 日时仍在开发过程中。由于缺乏对提供给捐助方的报告的监督，使人口基金面临无法发现不交或迟交报告的风险。

72. 人口基金同意委员会的建议，即应监督国家办事处按照捐助方协议的要求，监督向捐助方提供项目进展报告的情况。

项目管理：项目结束

73. 《财务细则和条例》(修订稿 7)，细则 110.2 规定，凡业务上完成或终止、所有财务事项都有记录、项目账户已关闭的项目，均被视为在财务上已结清，并且，从业务完成或终止之后的当月算起，12 个月内应结清项目财务。

74. 委员会审查了一份就业务而言已结束的项目的清单，注意到有 18 个项目未做到在业务结束后 12 个月内结清财务。

75. 在最后完成项目方面的拖延，导致向捐助方提供报告方面的相应拖延，这有可能增加以下风险：将不相关的支出记做已经结束的项目的支出；没有记录较后发生的项目费用；在退还或报告项目盈余资金方面出现拖延。

76. 人口基金同意委员会的建议，即应该通过其业务和管理程序处理确保及时结清就业务而言已经结束的项目的财务这一问题。

6. 与服务终了有关的负债(包括离职后医疗保险)

77. 依照第 60/255 号和第 61/264 号决议的规定，截至 2009 年 12 月 31 日人口基金的与服务终了有关的负债和退休后负债数额达到 11 540 万美元。其中 8 740 万美元是离职后医疗保险，950 万美元涉及未用年假折款，1 850 万美元为离职回国福利金，如表二.5 所示。

表二.5

截至 12 月 31 日的与服务终了有关的负债

(百万美元)

类别	2009 年	2007 年
离职后医疗保险	87.4	72.8
离职回国福利金	18.5	10.8
未用休假折付	9.5	9.8
共计	115.4	93.4

来源：人口基金财务报表。

年假精算估值金额

78. 委员会注意到，人口基金累积的年假金额达到 950 万美元。在 2006-2007 两年期，曾采用现行费用方法估算年假负债。人口基金改变了会计政策，根据外聘咨询人所做的精算估值计算年假负债。委员会注意到，外聘咨询人在其报告中表示人口基金要求其为依照国际公共部门会计准则第 25 号进行报告之目的提供离职后医疗保险、离职和年假福利金的精算估值。

79. 委员会审查了精算估值报告，精算师在该报告中根据人口基金提供的一些普查数据确定离职后医疗保险、离职回国补助金和年假的负债数额。

80. 人口基金援引《公共部门会计准则第 25 号》，证明年假估值方法的变动是合理的，尽管财务报表中没有提到《公共部门会计准则》。人口基金认为这一变动提高了财务信息的质量，符合《联合国系统会计准则》，也是朝着全面实施《公共部门会计准则》迈出的一步。

81. 委员会考虑了这一事实，还核查了这种新估值办法一旦在人口基金全面适用，是否符合《公共部门会计准则》的问题。《公共部门会计准则第 25 号》做出的一个重要区分是短期福利和长期福利。人口基金基于年假是一项长期福利的假设，使用精算估值办法计算假期负债。

82. 《公共部门会计准则第 25 号》将短期雇员福利界定为“雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内应全部结算的福利(离职福利除外)。”此外，《公共部门会计准则第 25 号》第 11 段提供了被归入短期福利的例子，其中包括“在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内估计会发生的短期带薪假(如年假和带薪病假)。”正如人口基金工作人员细则所规定的，工作人员可把一个期间未使用的休假日积存到下一个期间；工作人员离职时，未使用的休假日可以折成现金，但这些事实不能使年假成为一项长期福利。《公共部门会计准则第 25 号》(第 14 至 19 段)规定了这些归入短期福利的情形。

83. 此外，《公共部门会计准则第 25 号》第 12 段规定，短期雇员福利通常是直接计算的，因为不需要做出精算假设来计算负债或成本，不可能出现任何精算损益。此外，短期雇员福利负债是采用未贴现办法计量的。”

84. 因此，委员会认为，通过精算估值计算得出的 950 万美元年假负债不符合《公共部门会计准则第 25 号》，这是因为：(a) 其中包括未来累积的天数；(b) 其得出的是贴现数额。

85. 人口基金指出，精算估值实际上符合《公共部门会计准则第 25 号》，因为折算的年假直到工作人员从人口基金离职时才应支付，并且，根据传统使用的后进先出法规程，来自工作人员在整个供职期间逐渐积存的未用年假天数。因此，该福利不符合《公共部门会计准则第 25 号》界定的短期福利所需条件。《公共部门

会计准则第 25 号》规定，短期雇员福利是“雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内应全部结算的福利(离职福利除外)。”

86. 人口基金还认为其对《公共部门会计准则第 25 号》相关要求的解释是正确的，并进一步表示整个联合国系统必须采取统一办法(使人口基金工作人员享有同样的年假权利)，因此需要在联合国会计准则工作组一级进一步讨论这一问题。人口基金的理解是，联合国拟在即将举行的 2010 年 8 月会议上将该事项列为议程项目。

87. 人口基金同意委员会的建议，即应考虑在执行《国际公共部门会计准则》时修改其年假负债估值政策。

普查数据错误和累积休假的准确度

88. 与服务终了有关的负债根据外部精算事务所的精算估值确定，精算估值使用的是人口基金提供的普查数据以及联合国全系统使用的相关精算假设。委员会指出，在计算截至 2009 年 12 月 31 日人口基金的与服务终了有关的负债(包括离职后医疗保险)时，使用了过时的普查数据。这些普查数据涉及的期间于 2009 年 9 月 30 日终止。精算估值报告显示，人口基金的退休后负债和与服务终了有关的负债是根据截至 2010 年 1 月 1 日的普查数据计算的，这与提供给精算师的普查数据有效期不符。

89. 向精算师提供过时的普查数据可能会导致财务报表中反映的与服务终了有关的负债(包括离职后医疗保险)不准确且不一致。委员会在本报告中指出休假管理工作的若干薄弱之处，并对截至 2009 年 12 月 31 日累积休假的准确性表示关切。这增加了休假负债可能是根据 2009 年 12 月 31 日不完整的累积休假数据计算得出的风险。

90. 人口基金同意委员会的建议，即应采取适当措施确保所使用的信息与所涉报告期间相符，从而确保在未来财政期间，计算所有退休后负债和与服务终了有关的负债所用数据有效、准确、完整。

与服务终了有关的负债的供资政策

91. 委员会在上一份报告(A/63/5/Add.7，第二章，第 43 段)中建议人口基金制定一项与服务终了有关的负债供资计划。

92. 委员会指出，人口基金没有为与服务终了有关的负债制订正式的书面供资计划。供资计划应包括一项全面的供资战略，既考虑为之供资的负债的性质，也考虑为这些负债维持的投资的性质。供资计划可能还需要考虑为专门用于这些负债的投资所限定的范围是否适当。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的与服务终了有关的负债供资情况列于表二.6。

表二.6

截至 2009 年 12 月 31 日无供资的离职后医疗保险和其他工作人员福利

(千美元)

细目	应计负债	有供资负债	无供资负债
离职后医疗保险	87 445	78 974	8 471
其他工作人员福利	28 003	—	28 003
共计	115 448	78 974	36 474

来源：2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

93. 人口基金指出，在本两年期内，对与服务终了有关的负债的供资是由执行局在考虑到本期间若干相关因素后作出的决定形成的。委员会表示关切，如果服务终了和退休后负债没有一项核定供资计划作支持，当这些负债到期时，人口基金可能在财政方面无法充分支付与服务终了有关的负债和退休后津贴负债。此外，当计算精算(会计)负债值时，人口基金使用了与公司债券挂钩的贴现率。委员会因此指出，鉴于人口基金目前的投资政策更偏好主权/政府债券，在审议供资计划时，可能必须重新考虑上述贴现率假定。

94. 委员会认为，为在财务报表中记录与服务终了有关的负债和退休后负债，必须制订全面和有效的供资计划。这一供资计划视情况可能须经有关治理机构审议，并且，为项目回收目的，必须在人口基金与捐助方的协议中加以约定。供资计划还应考虑到相关措施，以管理计划费用的增加以及精算损益对基金资产的影响。

95. 人口基金同意委员会重申的建议，即应该制定一项与服务终了有关的负债供资计划。

7. 成果管理制/预算制

办公室管理计划基准和目标

96. 办公室管理计划是为人口基金各单位拟订的管理工具。办公室管理计划的目的是为管理人员和工作人员提供一个格式，用于规划单位一级的产出和活动，列明执行时限并指定负责人。每个产出指标都与衡量该产出的基准和目标挂钩。办公室管理计划还可作为工具，用于将两年期支助预算费用分摊给战略计划中的各项管理产出。办公室管理计划具有审查和修正功能，使得管理人员和工作人员能够跟踪进展情况或发现缺乏进展并采取改正措施，以确保成果管理并实现单位一级的成果。

97. 委员会指出，每个单位的办公室管理计划所包含的产出指标中，有的未设定用于衡量业绩的基准和目标。表二.7 摘列了未设定基准和目标的产出指标。

表二.7

没有设定基准和目标的成果指标例子

成果指标	基准	目标
2008 年调集经常资源的战略计划目标	百万美元	百万美元
向人口基金经常资源认捐 1 美元以上的捐助方人数	—	—
维持向人口基金 2008 年经常资源认捐的捐助方人数	—	—
执行委员会和业务委员会内部的团队建设活动	不适用	每个委员会组织一次活动
执行主任办公室工作人员参与各次会议与程序	不适用	每个团队成员至少参与一次内部程序
区域办事处和国家办事处将审计报告用作管理工具，以纠正被发现的缺陷	不适用	100%
高风险国家的无凭证支出减少	不适用	100%
支持职业发展愿望的方案数量	—	—
人力资源司学习计划的拟订和执行	2008 年人力资源司无学习计划	拟订并执行学习计划
及时向监督事务司和方案司提交反馈	—	按时完成
完成报告并发送给管理层	—	定稿后 30 天内

来源：2009 年订正办公室管理计划。

98. 人口基金指出，一些基准和目标的缺失是由相关单位的疏忽造成。由于没有具体、合理的指标，包括基准和具体目标，人口基金将难以监测和报告每个单位的业绩情况。

99. 人口基金同意委员会的建议，即应落实办公室管理计划的监测和审查程序，以确保为每个产出指标设定衡量业绩的基准和目标。

100. 人口基金表示，已于 2010 年采取措施确保所有指标都有基准和目标。

8. 金库管理

银行余额调节-国家办事处

101. 委员会在 2006-2007 两年期报告 (A/63/5/Add. 7) 第二章第 84 段中建议人口基金核对并审查国家办事处的银行账户。

102. 人口基金财务细则 113.2(b) 规定, 人口基金经管账户的银行对账单应由授权使用此种账户进行偿付的单位对账。委员会抽样审查了一组银行账户和银行余额调节表, 注意到人口基金阿曼国家办事处在本两年期终了前的六个月期间内, 没有进行对账工作。人口基金表示, 已经就此拖延问题多次提醒该国家办事处, 但至今仍未进行对账。因此, 对净额共计 168 977 美元 (借方 743 695 美元, 贷方 912 672 美元) 的银行结余的估值乃至存在与否, 委员会无法核实。

103. 此外, 委员会指出, 人口基金巴西办事处银行余额调节表载列的一笔金额为 68 046 美元的款项依然没有结清, 导致总分类账余额与银行对账单余额不符。

104. 人口基金表示重视阿曼银行账户问题, 鉴于人口基金阿曼办事处持续存在能力问题, 人口基金已决定将该办事处的现金管理外包给相邻国家人口基金办事处负责。人口基金指出, 已对人口基金阿曼办事处银行账户的资金流入额和流出额作了分析, 估计未记录的资金净额可能是 258 682 美元。

105. 关于人口基金巴西银行账户问题, 人口基金指出, 该款项于 2008 年被错误地记入巴西办事处的现金总分类账, 并由于尚未研究该款项的单据, 人口基金一直无法结清该项。

106. 人口基金同意委员会重申的建议, 即应对所有国家办事处的银行账户进行对账并审查。

107. 人口基金同意委员会的进一步建议, 即应考虑采取适当控制措施, 以解决人口基金阿曼办事处的银行账户问题。

现金结存分类

108. 委员会审查了财务报表中披露的现金结存, 注意到其中有一笔 8.4 万美元的余额 (借方 140 万美元, 贷方 148.4 万美元) 与世界粮食规划署 (粮食署) 大韩民国办事处的业务基金预付款有关。人口基金告知委员会, 该账目的分类尽管沿袭了往年做法, 但划归预付款可能更好。8.4 万美元是预付给粮食署但是在本两年期终了时尚未使用的现金。

109. 此外, 委员会注意到财务报表正文中, 364 376 美元的未定用途存款被列为现金。委员会认为, 在根据人口基金的程序进行确认和结清之前, 未定用途存款是人口基金的负债, 因为该款项很可能应支付给第三方。

110. 人口基金面临的风险是现金可能被错报，且现金流量表的列报不正确。人口基金表示，尽管财务报表中的分类沿袭了往年的做法，但该分类不正确，未定用途存款应划为一项负债。

111. 人口基金同意委员会的建议，即应审查其程序，以确保在财务报表中正确地识别和分列未定用途存款账户中的现金。

长期未结清的对账项目

112. 人口基金财务细则 113.2(b) 规定，人口基金经管账户的银行对账单应由授权使用此种账户进行偿付的单位对账。最佳做法是在对账程序中包含跟踪所有对账项目并及时清理这些项目。

113. 委员会审查了银行余额调节表，注意到有一些长期未结业务往来没有记录在与差旅模块有关的总分类账中，有的发生在 2008 年。人口基金确认，现金结存被多报 30 000 美元，工作人员预支款被少报 30 000 美元。这是从差旅子模块并入总分类账的入账过程中存在数据完整性问题造成的。人口基金应负责处理并解决数据完整性问题，但至今尚未做到。人口基金指出，在整个 2008 年和 2009 年期间没有发现其他已知例外情况，人口基金将继续与开发署联络，以确保尽快纠正错误。

114. 人口基金同意委员会的建议，即应与开发署一同确保通过工资支付给工作人员的款项及时反映为总分类账中的工作人员预支款。

延迟补充零用金-国家办事处

115. 委员会审查了尼日利亚国家办事处的零用金管理程序，指出以下薄弱环节：

(a) 人口基金尼日利亚办事处在 2008 年 12 月至 2009 年 3 月 26 日期间没有库存零用金，职员用其个人资金支付了 5 笔款项，直到定额备用金得到补充。

(b) 委员会审查了零用金凭单的有关单据，发现若干将零用金用于报销差旅费且没有任何单据能证明经费支出的情况。支出无单据不符合人口基金的零用金管理政策；

(c) 委员会注意到，高级职员不经常审查并清点零用金。在联合国其他机构看到的最佳做法是更经常地定期清点现金，例如每月一次。但也可以不时地随机进行突击清点，以确保尽可能减少挪用公款风险和财务损失，零用金保管人应说明现金去向。

116. 人口基金尼日利亚办事处同意委员会的以下建议：(a) 应确保及时补充零用金；(b) 遵守人口基金关于保存零用金有关单据的政策和程序，支出零用金的

职员提供的申报单可以作为证明单据；(c) 确保依照人口基金财务责任报告制度，定期对零用金进行清点。

117. 人口基金尼日利亚办事处指出，由于在 2009 年初使用阿特拉斯系统时遇到困难，现金的补充被延迟，世界各地大多数人口基金国家办事处都存在这个问题。人口基金尼日利亚办事处进一步表示，已注意到单据缺失问题并采取了纠正措施。人口基金尼日利亚办事处表示将按照人口基金的财务责任报告制度，每月清点零用金。

9. 国家执行项目

关于国家执行项目的总体结论

118. 人口基金财务报表反映人口基金在两年期内通过国家执行支出方式支出达 3.827 亿美元(2007 年：2.765 亿美元)(约占方案支出总额的 30%)。

119. 在 2004-2005 年和 2006-2007 年两年期报告中，审计委员会修改了审计意见，以强调对国家执行支出的关切。在上述两年期期间，审计委员会对国家执行支出审计员提交的审计报告中反映的不尽如人意的结果以及审计过程中与这些支出有关的缺陷表示关切。在当前两年期中，审计委员会扩大了对国家执行支出审计程序的审查，包括对国家办事处执行的程序进行审查。

120. 审计委员会注意到 2008 年国家执行支出审计工作的一些重大缺陷，包括：

(a) 人口基金没有将国家执行支出审计报告所示已审计支出与阿特拉斯系统中记录的支出进行核对；

(b) 人口基金没有执行自己的质量控制程序以确保国家执行支出审计报告数据库准确和完整；

(c) 项目支出达 3 500 万美元的若干审计报告(110 份报告)附带保留意见。人口基金说，它已在跟踪其中大多数报告以解决保留意见，各国家办事处已采取下一步行动计划；

(d) 人口基金没有对国家办事处的审计计划进行充分质量审查，而审计计划是确定需要根据国家执行支出审计职权范围应予审计的项目的依据，特别是那些在整个项目期间必须进行一次审计的项目。

121. 对 2009 年国家执行支出审计工作，审计委员会未能执行预定程序，因为人口基金未能向审计委员会提供有关国家执行支出报告提交情况的准确数据。审计委员会指出，人口基金没有审查输入到其国家执行支出审计管理系统中的数据，同时审计委员会注意到国家执行支出审计管理系统中存在一些不一致之处，其中包括：

(a) 国家执行支出审计管理系统中记录的一些金额是以外币记录的(注意到三个实例)，导致可审计支出(总体)误报；

(b) 关于有保留意见的报告所述支出额，国家执行支出审计管理系统提供了两个不同的数额，跟踪仪表盘显示为 160 万美元，而在国家执行支出简要报告中为 290 万美元；

(c) 在计算可审计的国家执行支出时，国家执行支出审计管理系统有时将国家办事处的直接付款列入支出，有时不列入，做法不一致(人口基金承认这是一个系统数据错误，正在通过其他记录程序加以处理，直至纠正)；

(d) 国家执行支出审计管理系统没有将按照职权范围本期间应予审计的所有项目都包括在内(据人口基金称，这是由于系统数据错误所致)，审计委员会发现总金额约为 725 万美元的符合遴选标准的项目未被列为应予审计的项目；

(e) 对在整个项目周期中必须进行审计一次的项目来说，需要改进作为确定根据国家执行支出审计职权范围应予审计项目依据的人口基金对国家办事处审计计划的质量审查。

122. 审计委员会对 2008 和 2009 年国家执行支出过程和结果的审查不能令人满意，因为如上文所示，人口基金未能准确地评估国家执行支出的结果。审计委员会在审计两年期国家执行支出方面的审计程序因此而受到限制。

123. 审计委员会对旨在解决国家执行支出问题的措施的审查表明，重点多被放在统计和数据库问题上。这种新的重点有其本身带来的挑战，与此同时，国家执行支出风险的核心问题仍然存在。审计委员会一直强调，作为首选方式的国家执行支出不仅与外部审计安排和数据库有关，而且国家执行支出实施安排的管理自主权和后续行动对从根本上解决在实施国家执行支出方面面临的风险来说也是非常重要的要素。

124. 审计委员会有关国家执行支出的实质性结论见下文。

选择审计员

125. 在其上次报告(A/63/5/Add. 7, 第 208 段)中，审计委员会建议人口基金确保在选择国家执行项目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。

126. 审计委员会审查了 2008-2009 年两年期在选择国家执行支出审计员时使用的标准，并指出尚没有证据表明独立性、审计员同专业机构之间的关系、是否符合《国际审计标准》以及审计员及时提交报告的能力等问题已经得到考虑。

127. 人口基金告知审计委员会，它已开始在区域一级任命国家执行支出审计员，而不是每个国家办事处选择自己的审计员。这将确保国家执行支出审计的处理方式保持一致。

128. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即在选择国家执行支出审计员时确保考虑到审计员的独立性、与专业机构之间的关系以及遵守《国际审计标准》的情况。

任务约定书和国家执行支出审计员的选择

129. 在其报告(A/63/5/Add.7, 第206至208段)，审计委员会指出了任用国家执行支出审计员程序存在的弱点，并建议人口基金确保审计员在实施审计工作前出具任务约定书。

130. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到国家执行支出审计员(一个审计员负责所有项目)没有为2008年审计工作出具任务约定书；该合同没有提及审计工作应遵循的标准；与国家执行支出审计员的合同及职权范围是在相关审计报告收到后才签署的。人口基金称，后来于2010年4月出具了任务约定书。

131. 在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到没有任何采购文件(招标文件)表明其任用2008年国家执行支出审计员时遵循的采购程序；没有任何覆盖2008年期间的合同；并且与国家执行支出审计员签署的合同没有涵盖所有最终审计的项目。

132. 缺乏正式的审计任务约定书造成了不确定性风险，可能造成对任务的误解并且无法明确审计员、实施伙伴和人口基金的职责。

133. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即确保审计员在开始审计国家执行支出之前出具任务约定书。

134. 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，按照人口基金的采购政策和程序任命国家执行支出审计员，并确保保存与此过程有关的所有相关文件。

迟交审计计划问题

135. 审计计划是确定特定年份国家执行支出审计数量的依据，因此是保证国家执行支出的重要控制手段。2008年国家执行支出审计指示要求各国家办事处最迟于每年10月31日完成并提交应在国家执行支出数据库接受审计的项目。这一日期后来改为12月31日，以便审议修订后的职权范围。

136. 审计委员会注意到，人口基金指出，在130个国家办事处中，40%的办事处在截止日期之前完成并提交了计划，其余的办事处未能如期完成和提交。人口基金说，到2010年2月4日，收到了所有办事处的计划。

137. 关于 2009 年审计计划，审计委员会审查了截至 2010 年 4 月 30 日的国家执行支出审计管理系统所载数据，并指出在 2010 年 1 月 31 日前应提交的 126 份审计计划中只有 43 份在截止日期前提交。人口基金指出将提交 2009 年报告的截止日期延长至 2010 年 2 月 5 日，截至该日提交的计划占应提交计划的 44%。

138. 如审计计划没有按照国家执行支出职权范围的规定及时完成，可能导致风险，使总部国家执行支出股在审计开始前没有足够的时间审查审计计划。

审计计划不完整

139. 审计委员会审查了 2008 年 12 月 31 日终了的年度的审计计划数据库，指出一些审计计划不符合要求且不完整，如表二.8 所示。

表二.8

提交不完整审计计划的国家办事处例子

国家办事处	项目数量
莫桑比克——马普托	28
阿富汗——喀布尔	35

资料来源：截至 2009 年 10 月 28 日的国家执行支出数据库 2008 年数据。

140. 缺乏完整的审计计划使人口基金面临审计工作可能无法被充分执行的风险。此外，如审计计划没有充分完成，人口基金可能没有一套可审计的准确的数据来根据国家执行支出的职权范围和人口基金政策及程序开展国家执行支出的审计。

141. 人口基金指出，新的国家执行支出审计管理系统将改进监管措施，促进按期提交(通过电子邮件提醒)和标明对审计计划所做的修改。人口基金指出，两个国家的计划被审计委员会列为不完整，因为它们先前提交的计划需要重新打开进行修改。对 2009 年及以后的审计计划修改，将按照审计委员会的建议，录入国家执行支出审计管理系统。

142. 人口基金同意审计委员会重申的建议：(a) 确保在区域办事处的充分监督下，所有国家办事处均在截止日期前完成并提交审计计划；及 (b) 总部的国家执行支出股对数据库进行审查，以确保审计计划是完整的。

审计的选择

143. 审计委员会在其上次报告(A/63/5/Add.7)中指出，监督事务司审查实施伙伴和/或国家办事处的工作计划，以确保应被审计项目被列入审计计划。但是，监督司在该两年期内的审查仅限于确保支出超过 5 万美元的项目被包括在内，没

有进行有关审查，以确保支出少于 5 万美元的项目以及即将结束的项目也被包括在审计计划内。

144. 修订后的国家执行支出职权范围指出，“对总支出等于或超过 10 万美元的每一个国家执行项目/年度工作计划必须每年进行审计，在方案周期内至少审计一次。”此外，人口基金此后已将国家执行支出程序的管理转移至总部的国家执行支出股。

145. 审计委员会指出，总部国家执行支出股没有开展审查以确保低于最低要求的应予审计项目和项目周期即将结束的项目能够按照国家执行项目的按职权范围得到审计。国家执行支出股依靠区域办事处、国家办事处和实施伙伴将这些项目包含在各自的审计计划之内。审计委员会指出总部的国家执行支出股没有执行任何程序以确保所有符合遴选标准的项目被列入国家办事处提交的审计计划。国家执行支出股将对所有在 2009 年结束的方案进行审查。

146. 人口基金指出，它已经在新的国家执行支出审计管理系统中修改了其程序以解决这一问题，新系统在审计计划模块中设了一栏，国家办事处将在该栏中注明审查所涉年份是不是与实施伙伴在所涉方案周期内合作的最后一年。国家执行支出审计管理系统将利用旧数据库自动填充方案实施周期前几年中的合作伙伴审计资料。这两个因素加在一起，将决定实施伙伴是否曾被审计，以及在相关年份是否需要对其进行审计。但是，只有国家办事处能够知道是否当前年份是与实施伙伴的最后一个合作年份，因此该系统将依赖于这种自我披露。

147. 对 2008 年审计程序，审计委员会指出一些项目或者已在 2008 年之前完成（不应该被记录在数据库中），或者已被错误地记录在提交的记录中。

148. 鉴于总部国家执行支出股依赖国家办事处将所涉项目包含在审计计划之内，因此存在这些按照职权范围应予审计的项目可能得不到审计的风险。

149. 人口基金同意审计委员会的建议，考虑采用各种程序，以确保按职权范围要求应予审计的项目均被列入审计计划。

国家执行支出审计员表达的审计意见是否适当和充分

150. 要确定审计意见是否恰当和充分，需要充分了解质量事项以及有关审计程序的审计标准、审计方案审查，并了解包括审计需要解决的审计推断在内的审计目标。为此需要了解可能影响审计的定性和定量实质性因素。

151. 审计委员会指出，没有对国家执行支出审计员表达的审计意见的质量及其是否适当和充分进行质量保证审查。审计委员会注意到下列例子：

(a) 审计委员会指出，与人口基金也门办事处有关的 4 份审计报告(占审计报告的 100%)均有保留意见，原因是这些报告可能不恰当或必然导致有保留的审计意见；及

(b) 2008 年数据库中共有 8 个项目的审计意见分类有误。国家执行支出股采取了后续行动并于 2010 年 5 月向审计委员会提出了正确的审计意见。

152. 审计委员会关切的是，数据库中对国家办事处提供的资料缺乏审查，导致国家执行支出程序的一个主要空白点，因为这意味着人口基金无法保证数据库的信息可靠。可能存在风险，即执行审计与确定所表达的审计意见之间的不一致可能无法被充分发现和纠正。

153. 人口基金表示，它正在讨论如何确保更为一致的审计结果。其所面临的挑战是，国家执行支出审计是分散进行的，各国之间的做法可能存在着巨大差异。因此，它设想建立一个区域审计安排，其中由一个公司负责开展该地区国家的审计工作并确保标准化。人口基金还表示它正在讨论在新的国家执行支出审计管理系统中的定性和定量量化以及一个功能，以强调或找出使得审计员可能提出保留意见的问题。不过，这需要考虑到审计员的独立性。任何关于这些事项的决定都只会影响到 2010 年支出审计周期。

154. 人口基金同意审计委员会的建议，将采取措施，审查数据库采集的信息，以确保：(a) 国家执行支出审计员所表达的审计意见适当且充分；及 (b) 数据库采集的资料准确无误。

提交审计报告和在数据库中录入审计报告

155. 国家执行支出的职权范围指出提交特定年度国家执行支出审计报告的截止日期是次年 3 月 31 日。审计委员会审查了国家执行支出数据库中有关 2008 年报告提交情况的记录，并注意到表二.9 中的统计数字。

表二.9

截至 2009 年 10 月 23 日的 2008 年项目报告提交情况统计数字

提交期间	报告数量	百分比
2008 年 3 月 31 日之前提交	255	26
2008 年 3 月 31 日之后提交	622	62
数据库没有显示何时提交	125	12
共计	1 002	100

资料来源：国家执行项目数据库。

156. 表二.9 显示至少 62%(2007 年: 39%)的报告是在截止日期后提交。该表还显示,数据库中有 12%的项目没有说明何时收到报告,从而引起了报告提交方面的不确定性。人口基金表示,截至 2010 年 5 月,只有 5 份报告(支出总额为 160 万美元)仍然未交。

157. 完成和提交 2009 年审计报告的截止日期被推迟到 2010 年 4 月 30 日。审计委员会审查了国家执行支出审计管理系统数据库的提交报告记录,并得到如表二.10 列出截至 2010 年 5 月 10 日提交审计报告的统计数字。

表二.10

2009 年 12 月 31 日终了年度审计报告截至 2010 年 5 月 10 日提交情况汇总表

详情	报告数量	百分比
2010 年 4 月 30 日之前提交	202	43
2010 年 4 月 30 日之后提交	64	14
说明尚未提交	204	43
共计	470	100

资料来源:国家执行支出审计管理系统。

158. 审计委员会在审查国家执行支出审计管理系统的审计规划汇总表时发现 528 个实施伙伴有待审计,这意味着上述统计数字(总计 470 份报告)中至少还有 58 份报告没有被计算在内。审计报告的及时提交不足可能导致人口基金无法确保支出用于预定用途。

159. 人口基金同意审计委员会重申的建议,即确保国家办事处在最后期限之前完成并提交国家执行支出审计报告。

160. 人口基金同意审计委员会的建议,解决预计提交的审计报告数量与国家执行支出审计数据库所显示的执行伙伴数目不符的问题。

161. 审计委员会重申其先前的建议,即人口基金应考虑采取各种方法,提高国家执行支出项目审计报告的提交率。

将项目录入数据库

162. 审计委员会指出,2008 年国家执行项目数据库列入了 2008 年之前完成的不应该被记录在数据库中的项目,或者在提交情况记录中被错误记录的项目。此外数据库中还存在要求填写的栏目没有填写完整的情况。应该已经收到的项目报告数被确定为 1 094 份,但向审计委员会提交的数据库摘要显示预期仅将收到 1 002 份项目报告。这就提出了数据库中的项目准确性和完整性无法得到确定的问题。

163. 当项目信息没有在数据库中被准确记录时，即存在信息的完整性无法得到保证的风险。此外，这还造成了下次审计过程不能按照设计发挥作用的危险。

164. 人口基金指出，在新的国家执行支出审计管理系统中，审计员将直接输入他们的报告，希望藉此减少不准确和不完整之处。当前数据库的弱点是已知的，已在设计新的国家执行支出审计管理系统时将其纳入考虑。

165. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即国家办事处采取各种控制措施，确保国家执行支出审计管理系统记录的信息准确、完整。

审计报告分析

166. 对国家执行支出项目/工作计划进行审计和审查的主要目的是合理保证人口基金的资源正由实施伙伴根据项目文件/年度工作计划和谅解书的规定进行管理。在人口基金国家办事处主持下并与实施伙伴合作，已任命了审计师来开展项目审计。

167. 在其上次报告(A/63/5/Add. 7, 第二章, 第 193 段), 审计委员会对有保留意见的国家执行支出审计报告比例高表示关注。有保留意见的审计意见表明财务报表中的一个或多个账户余额没有在资产负债表日公正地反映出来, 还可能表明组织内部的财务管理和相关过程存在重大不足之处。

168. 审计委员会分析了国家执行支出数据库中完成和收录的审计报告, 以评估国家执行支出项目审计员达成的审计结论程度, 汇总情况见表二. 11。

表二. 11

对 2008 年国家执行支出项目审计报告的分析

表达的审计意见	报告数量	被审计项目价值(美元)	占实际支出百分比
无保留意见	976	91 809	72
有保留意见	110	35 176 575	27.6
没有意见	8	400 387	0.3
共计	1 094	127 386 707	100

资料来源：国家执行支出数据库。

169. 人口基金向审计委员会提供了截至 2009 年 10 月 12 日的报告提交情况，其中表明该股预期应收到 1 002 份 2008 年 12 月 31 日终了期间国家执行支出审计报告(见表二. 9)。审计委员会对国家执行支出数据库的审查表明共应收到 1 094 份上述期间的审计报告(见表二. 11)。这导致了总部国家执行支出股提交的项目提交情况和国家执行支出数据库之间出现 92 份审计报告的差别。人口基金表示，其修改后的审查表明只有 1 003 份报告应在 2008 年提交。

170. 关于 2009 年国家执行支出审计报告, 审计委员会注意到截至审计日, 在向数据库提交的 266 份审计报告中, 支出总额共达 1.335 亿美元的 198 份审计报告 (74%) 附带未经修改的审计意见, 支出总额共达 137 万美元的 68 份审计报告 (26%) 已收到修改后的审计意见。审计委员会对有保留意见的审计意见数量表示关切, 并指出尚未收到审计结果。

171. 此外, 审计委员会对由于一些国家执行支出项目发生的支出没有单据证明而导致出现国家执行支出项目审计保留意见表示关切。这表明没有任何可核查的文件证明某些资金的支出。监督厅发表的两份报告中也提出了这一关注, 一份是 2009 年 7 月 13 日覆盖 2008 年国家执行项目支出的第 NEX 102 号报告, 一份是 2009 年 4 月 7 日覆盖 2007 年国家执行项目支出的第 DOS/NEX 2007 号报告。

172. 由于与数据库中记录项目信息以及未被记录的审计报告有关的控制方面的缺陷, 导致无法确定数据库所载项目信息的真实性、准确性和完整性。

173. 此外, 审计委员会对有保留意见的国家执行支出审计报告和没有审计意见的审计报告的比例表示关切。有保留意见的审计报告或没有发表意见的审计报告如果发表, 即存在人口基金无法保证资金被用于原定用途的风险。

174. 人口基金指出它今年首次系统地要求所有国家办事处起草并提交对所有保留意见, 特别是审计报告保留意见的后续行动计划。关于 2009 年国家执行支出审计, 将在国家执行支出审计管理系统中全面记录和执行这一程序。

175. 人口基金同意审计委员会重申的建议, 即它应通过其业务和管理程序处理关于国家执行支出的有保留意见的审计报告和未附审计意见的审计报告问题以及无法证明的支出。

数据库中审计意见的分类

176. 审计委员会审查了国家执行支出审计员得出的审计结论的适当性, 以及数据库中与国家执行支出审计员发表的审计报告有关的审计意见的分类。

177. 数据库中共有 8 个项目没有附带审计意见且分类有误。人口基金随后于 2010 年 5 月向审计委员会提供了 8 份报告, 其中一份附带拒绝表示意见书, 两份包含负面审计意见, 两份包含无保留的审计意见, 一份包含有保留的审计意见, 还有一份尚未被分类。

178. 审计委员会还审查了 2008 年数据库中被列为有保留意见的审计报告, 并指出抽查的 15 份审计报告中的 6 份 (40%) 在数据库中没有被正确分类, 实际上是无保留意见的报告。

179. 此外, 审计委员会还指出, 2008 年有保留意见的审计报告没有按照保留意见的严重程度分类 (即 “除了”、“拒绝表示意见” 或 “强调事项”)。如果能够将

此包括在内，将更容易评估审计保留意见的意义和影响。所指出的差异引起了审计委员会对国家执行支出程序中的控制措施有效性的关切，并对数据库中信息的准确性提出了质疑。审计委员会指出国家执行支出审计管理系统反映了与 2009 年审计报告有关的所有分类的意见。不过，分析报告(来自国家执行支出审计管理系统的报告)仍然没能反映审计意见的轻重程度。

180. 人口基金表示，新的国家执行支出审计管理系统旨在解决审计委员会提出的问题。所有的审计报告都将直接写入系统，并以电子方式定稿。审计员将说明每条意见的优先级，他们将从五条意见中选择一个加以解释，并提供任何必要的保留。

181. 人口基金同意审计委员会重申的建议，按照意见的严重程度对有保留的审计意见进行正确的分类，以确保保留意见的重要性和影响在数据库和分析报告中得到注意。

阿特拉斯系统和 2008 年国家执行支出数据库之间的一致

182. 2008 年，国家执行项目数据库没有与阿特拉斯系统的接口，因此国家执行支出项目发生的支出被手工录入数据库。国家执行支出项目数据库中的大量交易产生了大量的支出交易，这些交易都需要国家办事处手工录入国家执行支出项目数据库，因此有必要对阿特拉斯系统和数据库进行核对。

183. 在数据库中手工录入大量交易的控制环境容易产生录入错误。此外，国家办事处还要花费时间重新录入已经录入阿特拉斯系统中的信息。

184. 审计委员会还注意到监督厅 2009 年 7 月 13 日发表的涵盖 2008 年国家执行项目支出的第 NEX102 号报告提出的关于将阿特拉斯系统总分类账和国家执行项目数据库进行核对的关切。监督厅的报告说，在 2008 年 12 月 31 日终了的期间，阿特拉斯系统中的国家执行项目支出为 1.734 亿美元，而国家执行项目数据库中的相关支出数额为 1.59 亿美元。阿特拉斯系统与国家执行项目数据库之间出现 1 440 万美元的差额，可能由于上面提到的因素所致。

185. 这些关切进一步表明人口基金可能无法准确地确定 2008 年国家执行项目可审计总体的完整性。如不能使阿特拉斯系统与国家执行项目支出数据库中的国家执行项目支出数字一致，则将无法确定：

- (a) 国家执行项目数据库和阿特拉斯系统之间的差异何在；
- (b) 国家执行支出数据库所示偏低的支出数据的完整性和准确性；及
- (c) 有多少项目和相关支出价值没有录入数据库中，从而未被列入应审计项目类。

186. 人口基金指出，它已采取下列步骤以解决导致这些不一致的原因，以便在新的国家执行项目审计管理系统中加以解决：

(a) 数据将尽可能来自阿特拉斯系统；

(b) 审计规划时间轴调整至 1 月底，以便得到来自阿特拉斯系统的更为准确的支出数据；

(c) 直接付款也将从阿特拉斯系统引入，而不是由国家办事处手工完成；

(d) 国家办事处将在 1 月份根据来自阿特拉斯系统的支出数据决定其审计计划。

187. 人口基金进一步指出，审计计划将记录审计计划提交时的支出，此外将在单独一列中记载当前支出数额，因为到审计开始时最终支出可能会增加。

188. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 考虑阿特拉斯系统和国家执行支出数据库之间建立接口的可能性；(b) 将阿特拉斯系统显示的国家执行支出与国家执行支出数据库中的国家执行支出进行核对；及 (c) 进行验证，以确认国家执行项目支出数据库完整并按照国家执行项目职权范围的要求包括了所有项目。

向国家执行项目数据库提交文件

189. 国家执行支出的职权范围要求提供支出证明、表格 C(年度非消耗性财产报告)、表格 D(年度资金状况)和表格 E(年度付款报告)需要审计员签署、核证和盖章，并在报告提交给人口基金总部时附在审计报告之后。

190. 数据库中设有一栏来确认是否进行了上述核证。审计委员会注意到在 2008 年的数据库中至少有 176 个项目没有经核证的财务表格。

191. 如果财务表格没有按照职权范围的规定进行核证，则存在一个风险，即人口基金可能无法保证财务要求/报告和非消耗性财产报告表述公正、准确，无法保证付款是根据项目的活动和预算进行的。

192. 人口基金同意审计委员会的建议，即采取措施确保国家办事处和实施伙伴按照国家执行支出职权范围的要求及时提交经核证的财务表格。

业务基金预付款账龄

193. 审计委员会的上一次报告(A/63/5/Add.7，第二章，第 258 至 259 段)建议人口基金跟踪处理长期未清的业务基金预付款，确保预付资金的使用符合其预定用途，并确保业务基金预付款账龄表的准确性。

194. 截至 2009 年 12 月 31 日，业务基金账户结余 2 270 万美元，与上一个财政期的 1 550 万美元相比，增加了 720 万美元，增幅为 46%。表二.12 列示了这些余额。截至 2009 年 12 月 31 日，业务基金应付款额为 520 万美元，与上一个

财政期的 230 万美元相比，增加了 290 万美元，增幅为 122%。表二. 13 列示了这些余额。

表二. 12

其他资产：截至 12 月 31 日的业务基金结余

(千美元)

细目	2009 年	2007 年
各国政府	15 096	8 571
联合国机构	673	1 488
政府间机构和非政府组织	6 899	5 455
共计	22 668	15 514

资料来源：2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

表二. 13

负债：截至 12 月 31 日的业务基金应付款

(千美元)

细目	2009 年	2007 年
各国政府	3 360	1 500
联合国机构	183	15
政府间机构和非政府组织	1 646	819
共计	5 189	2 334

资料来源：2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

195. 审计委员会注意到，国家办事处在项目支出和预付款方面监督和控制不力的问题仍未解决。截至 2010 年 1 月 15 日(总分类账关闭以前)，2009 年 12 月 31 日终了的两年期业务基金账户结余 7 940 万美元。人口基金财务处表示，已努力结清年内积累的未清余额，因此，截至 2010 年 1 月 15 日的余额为 2 270 万美元，比 7 940 万美元大为减少。审计委员会还注意到长期未清的预付款(既有结欠也有结存)，有些预付款未清时间已超过一年。

196. 审计委员会确认，某些结存是因为有关支出系由执行伙伴产生但由人口基金承付，而人口基金尚未向执行伙伴偿付这笔款项。长期未清的预付款可能意味着项目监控存在疏漏，也意味着资金更有可能未用于预定用途。

197. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即采取步骤，及时就长期未结清的业务基金预付款采取后续行动，并确保预付资金用于其预定用途。

198. 人口基金同意审议委员会的建议，即考虑将业务基金和预付款的结存重新归类，记入应付账。

项目预算超支

199. 在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到项目实际支出超过相应预算分配，因而造成国家执行项目预算超支的情况，如表二. 14 所示。

表二. 14

截至 2008 年 12 月 31 日国家执行项目预算超支情况

项目编号	代理编号	基金编号	预算	实际支出 (美元)	超支	超支 百分比
NGA5R204	PG0099	FPA90	54 174	110 902	(56 728)	104. 71
NGA5G104	PG0099	FPA90	204 000	207 948	(3 948)	1. 94
NGA5P101	PG0099	FPA90	164 000	171 975	(7 975)	4. 86

资料来源：国家执行项目支出报告。

200. 项目预算超支可能造成其他项目活动资金短缺。而且，项目超支也表明项目监控不力。

201. 人口基金同意审计委员会的建议，即实行项目超支监测程序。

202. 人口基金尼日利亚办事处说，项目超支没有影响国家办事处的总预算。

10. 方案和项目管理

方案指导委员会

203. 根据《人口基金政策和程序》E 章中关于国家方案监测和评价的指南，应有一个方案指导委员会定期举行会议，对方案进行监测和评价。

204. 在人口基金也门办事处，审计委员会审查了方案指导委员会举行会议的频率，注意到 2008 年 11 月至 2009 年底曾拟议举行五次会议。审计委员会没有得到能够证明确实举行了会议的文件，因为没有会议记录。此外，也没有向审计委员会提供采纳方案指导委员会的建议，以利执行和随后跟踪进展情况的行动计划。监督事务司在 2007 年 10 月 23 日的报告中也报告了没有行动计划的情况。这可能会使人口基金也门办事处与伙伴之间不能确定和开展合作努力，进而导致错失加强方案执行的机会。

205. 人口基金同意审计委员会的下列建议：(a) 实行控制措施，确保方案指导委员会的所有会议均有记录并存档；(b) 制定和实施有助于跟踪方案指导委员会所提事项的行动计划；(c) 采取步骤，确保方案指导委员会定期举行会议。

206. 人口基金也门办事处说，由于方案指导委员会的组成情况，人口基金难以找出同时适合组成委员会的三位管理人日程的时间。人口基金也门办事处表示，将在国家方案行动计划中期审查期间处理方案管理结构问题。

联合国发展援助框架年度审查

207. 审计委员会注意到，人口基金乌兹别克斯坦办事处 2007 年和 2008 年没有进行联合国发展援助框架(联发援框架)年度审查。人口基金告知审计委员会，联发援框架年度审查应由国家工作队协助进行。但是，国家工作队没有采取行动为联发援框架年度审查召集会议和邀请相关利益攸关方。

208. 审计委员会认为，人口基金乌兹别克斯坦办事处应该主动与国家工作队进行讨论，以确保按照《人口基金方案政策和程序》对联发援框架进行年度审查。联发援框架未得到审查，可能导致不能实现联发援框架年度审查的预期成果，制定年度工作计划时也无法采纳联发援框架年度审查的结果和建议。

209. 人口基金乌兹别克斯坦办事处同意审计委员会的建议，即主动采取行动，确保进行联合国发展援助框架年度审查，以便根据需要订正和(或)指导方案干预措施。

未经核证证明文件的付款

210. 《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c) 规定，“凡无需承付记录预留资金的付款，须由承付干事在付款单的证明文件上签字，然后才能由核查干事核准付款。”

211. 在尼日利亚国家办事处，审计委员会注意到六例未在核查干事核准付款之前先由承付干事在付款证明文件上签字的情况。由于未在系统中预留资金(未发出定购单)，应通过审阅证明文件并签字这一基本控制手段，确保付款有效、准确，并确保款项是为人口基金尼日利亚办事处实际已收货物和服务所付。

212. 此外，审计委员会还注意到，证明文件中没有清楚说明应该偿付的金额，其中只提及物项说明而未提及相关费用。不经承付干事核证，可能导致付款不准确或无效。

213. 人口基金尼日利亚办事处表示，所有付款均遵循人口基金内部控制框架有关阿特拉斯系统的规定，符合为核签主管规定的责任，也符合有关无定购单付款的补充责任。因此，管理部门认为，上述会计事项完全合规。

214. 审计委员会经审查人口基金尼日利亚办事处提供的文件，没有认定上述会计事项符合规定；按照规定，应由承付干事予以认证，然后由核查干事予以核准。没有提交可证明遵守了这两个步骤的其他书面证据。

215. 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即遵守《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c) 关于在没有承付文件的情况下支付款项的规定。

无发票原件的付款

216. 在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到无发票原件的付款，例如凭单 1095(35 343 美元)和凭单 13252(75 960 美元)。

217. 人口基金说，这些付款所涉的电子发票是一个意大利供应商发送的，根据人口基金政策是可以接受的。第二例付款涉及一个政府执行伙伴转交的直接付款请求，后来提供了下列文件证明所购物项：全国性报纸登载的公开招标通告；采购委员会关于选定承包人的会议记录；所提供设备的详细规格；政府给承包人的授标函；承包商的接受函；货物已接收存入政府仓库的通知；独立检查说明和已供应货物确认书；销售发票 00202/00203；政府的付款申请；人口基金的定购单。

218. 凭电子发票付款可能导致重复付款，而且给人口基金尼日利亚办事处造成了根据无效/伪造单据付款的风险。而且，如果人口基金尼日利亚办事处只收到政府的索款函，而没有供应商供应货物或服务的发票，人口基金可能无法保证货物或服务确已交付。

219. 审计委员会注意到，凭非发票原件向第三方付款的程序给国家办事处造成了风险，在考虑这种交易时可能需要采取减少风险的良好控制措施，例如经总部财务处批准。这种办法只是实行良好控制措施的一部分，不应该作为规范。

220. 人口基金同意审计委员会的建议，即考虑在凭非供应商单据原件付款之前，适当采取控制措施以减少风险。

11. 采购和合同管理

供应商登记

221. 人口基金采购程序 A 11.6 段规定，一年内提供货物或服务估计价值超过 3 万美元的供应商，应提供下列资料：经审计的财务报表；推荐人；产品质量证书；其他用于在登记过程中进行评估的文件。一年内提供货物或服务估计价值不足 3 万美元的供应商，只需要提交登记表和银行详情证明。

222. 审计委员会注意到，人口基金也门和尼日利亚办事处除申请表和(某些情况下的)银行详情证明外，没有其他证明文件。人口基金也门办事处说，在投标评估阶段，会根据规定的标准对供应商进行评估。审计委员会审查了投标评估过程，注意到所说的评估并未执行。

223. 供应商如果不提供资料证明其财务稳定性、经验、服务或货物质量，一旦其无法交付或交付了低于标准的货物或服务，会给人口基金也门办事处造成服务中断的风险。如果出现这种情况，人口基金也门办事处可能不得不寻找替代途径，这会造成服务交付迟缓和增加不必要的费用。

224. 审计委员会还注意到，人口基金尼日利亚办事处至少有 28 个供应商一年提供服务总值超过 3 万美元，但没有提交登记申请表。

225. 人口基金同意审计委员会的建议，即遵守《联合国采购手册》关于保存适当的供应商登记文件的规定。

供应商编号

226. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到一个供应商在系统中被重复记录，而且若干供应商各有不止一个供应商编号。在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到若干供应商的供应商编号一样。这些都是采购环境中的高风险问题。

227. 人口基金说，由于正在对供应商数据库进行更新，供应商被错误地多次输入阿特拉斯系统。同一供应商被列为两个相同的条目，可能是因为系统错误。人口基金说，2009 年 7 月以后，已采取减少风险的控制措施(新的外包供应商登记程序)，以仔细检查新供应商资料，避免供应商资料和银行文件核查资料重复。拟于 2010 年进行全面审查和清理，届时将处理 2009 年 7 月以前建立的重复资料。

228. 供应商资料重复可能会造成混乱，以致无法确定哪些是最新资料，同一供应商的各项记录可能被分别放在不同供应商名下。数据库中如有重复的供应商，要多费时日才能准确、完整地确定会计事项，重复的供应商资料也可能被用于规避人口基金的采购规则，并可能导致错误和舞弊。审计委员会还感到关切的是，缺乏适当的系统控制措施，难以发现供应商数据库中供应商编号重复的情况。

229. 人口基金同意审计委员会的下列建议：(a) 改进输入控制，以便发现和防止供应商资料在供应商数据库中重复登记；(b) 实行控制措施，定期检查供应商数据库中是否有重复的供应商资料，并根据情况更新供应商数据库。

供应商评估

230. 《人口基金采购程序》A.11.10.1 段规定，各办事处应持续不断地评估已登记供应商的履约情况。评估可根据对供应商在以下各方面履约情况的审查：所供应货物和服务的质量；交付时间和速度；售后服务；证明文件的准确性；回应速度；一般合作情况。

231. 在人口基金也门和尼日利亚办事处，审计委员会获悉，没有对供应商进行评估。供应商履约情况评估可用来发现供应商履约的薄弱环节。这将确保供应商

知晓人口基金对服务和货物质量的要求，因而有利于国家办事处的服务交付。缺乏持续的供应商评估给国家办事处造成供应商服务交付不良的风险。

232. 人口基金同意审计委员会的建议，即遵守人口基金关于供应商履约情况评估的政策和程序。

付款证明文件

233. 《人口基金采购程序》A. 4.1 段规定，为避免接收可能不适当的设备、供应品或服务，必须有尽可能详细的规格和证明资料。征购干事应负责确保适当记录所有关于购买和交付所需货物或服务的规格和证明资料。

234. 审计委员会注意到，在人口基金也门办事处抽样检查的 25 项付款中，有 10 项 (40%) 缺少能够充分证明已执行采购活动的文件，包括征求报价、收到的报价单、对收到的报价单和投标的评估等文件。

235. 由于缺少证明文件，审计委员会无法确定所执行的采购过程是否公平、公正、具有竞争性和透明性并节省资源。审计委员会也无法确定人口基金也门办事处是否遵守了采购政策和程序。

236. 在各国家办事处，审计委员会还注意到下列不符合人口基金政策和程序的情况：

(a) 审计委员会注意到，有一例个案没有遵行邀标书或招标书形式的正式招标方法，而是采取了征求报价形式的非正式招标方法，所收到的两个报价单不符合要求；

(b) 审计委员会注意到，有一份定购单在提交合同、资产和采购委员会之前已作处理，另有一份定购单和支付供应商的金额比中标价高出 3 694 美元。人口基金说，超额部分后来已被收回。

(c) 审计委员会注意到，有两个供应商被取消资格，所依据的标准并不是招标公告中规定的；

(d) 审计委员会注意到，有一项付款没有发票，人口基金说，由于存档系统不健全，文件没有集中保存，出现文件错放的情况，也有些情况是供应商要求支付时没有提交发票。这种情况下是按定购单金额付款，事后由接收干事将阿特拉斯系统中的定购单更新为“已收”；

(e) 审计委员会注意到，有一例个案只用了报价单而没有用“邀标书”或“招标书”，这不符合采购政策关于总费用超过 3 万美元时应遵守邀标程序的规定。

237. 人口基金同意审计委员会的建议，即确保国家办事处在以下各方面遵守人口基金采购政策和程序：(a) 保存所有采购活动的适当证明文件；(b) 选择招标方法；(c) 将合同提交合同、资产和采购委员会核准；(d) 将合同授予中标人。

238. 人口基金同意审计委员会的进一步建议，即执行有关程序，以确保：(a) 在启动采购程序之前，先确定所需货物或服务的详细规格和采购方法；(b) 定购单符合中标价。

在发票日期之后生成的定购单

239. 《人口基金综合内部控制框架》第九章第七节 C 段规定，定购单是涉及预算主管部门义务的法律文书。该框架还规定，在阿特拉斯系统中，定购单核签人员应核证采购程序已得到适当努力遵守，因而定购单确系签发给最合适的供应商。这包括确证已得到当地合同审查委员会或合同审查委员会(在适用情况下)的批准。

240. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到五例在发票日期之后生成定购单的情况。在没有经核准的定购单的情况下付款，会增加预算外未经授权支出款项的风险。审计委员会还感到关切的是，人口基金也门办事处的控制措施容许在没有定购单的情况下采购货物和(或)服务，这不符合人口基金政策和程序。

241. 人口基金也门办事处同意审计委员会的建议，即遵守人口基金关于在采购货物和服务之前记录定购单的政策和程序。

接收标书过程的管理

242. 《联合国采购手册》规定，收到的标书应置于安全的地点，直至既定的开标日期和时间。

243. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到，没有保存与接收标书有关的活动的记录。审计委员会还注意到，接收处没有上锁的存放标书的容器，也没有“接收标书登记册”。由于没有登记所有收到的标书，审计委员会无法确定是否对所有收到的标书都进行了评估，以确保采购过程具有竞争性和公平性。人口基金也门办事处表示，2009 年将开始实行对收到的标书进行记录的制度。

244. 人口基金也门办事处同意审计委员会的建议，即执行有关程序，按照人口基金采购政策和程序管理接收标书过程。

付款后未注销的发票

245. 在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到至少 8 例付款后未注销发票和证明文件的情况。在人口基金也门办事处，审计委员会总共检查了 25 项付款凭单，所有这些发票和证明文件在付款后都未注明“已付”。付款后不注销发票会增加重复付款的风险。

246. 人口基金同意审计委员会的建议，即执行有关程序，确保付款后在发票和证明文件上以明确的标记显示该文件已处理。

处置非消耗性财产(机动车辆)

247. 在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会审查了合同、资产和采购委员会2007年12月31日批准处置车辆的会议记录，其中建议通过招标出售这些车辆。

248. 审计委员会注意到，下列事项不符合人口基金关于车辆处置的政策和程序：

(a) 人口基金尼日利亚办事处接受了一名国际工作人员的投标，这是人口基金政策和程序所不允许的；

(b) 出价最高的投标人之一被取消资格，原因是没有提交存款证明。出价第二高的投标人中标，此人是委员会的成员。对证明文件进行审查后发现，出价最高的投标人实际上随投标呈件附上了存款证明。

(c) 审计委员会注意到，给予非出价最高的投标人的授标没有报请合同、资产和采购委员会批准，这不符合人口基金政策和程序。

249. 上述情况表明，人口基金尼日利亚办事处的处置过程没有遵守《人口基金资产管理政策》，有可能使该过程被滥用。

250. 人口基金尼日利亚办事处表示，将采取步骤，防止招标过程中发生看似特惠待遇的操作，并且表示：

(a) 人口基金的利益在招标过程中并未受到损害，因为确保了实际支付价格是最高投标价；

(b) 看似给予工作人员的特惠，只是为了鼓励他们支付最高出价。人口基金尼日利亚办事处表示，今后这类情况应报请合同、资产和采购委员会批准；

(c) 人口基金将努力增定关于国际工作人员及其享受免税的亲属不得投标的条款。

251. 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的下列建议：(a) 遵守人口基金资产管理政策在人口基金资产处置投标程序和授标方面的规定；(b) 对不符合人口基金政策和程序的处置资产个案进行复查。

12. 非消耗性财产管理

252. 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 21 中所示，截至 2009 年 12 月 31 日，所持非消耗性财产的价值为 5 240 万美元，比上一期间 5 090 万美元的结余增加了 3%。

提交年度资产认证

253. 人口基金资产管理政策要求各个区域/次区域/国家/联络办事处在下一年 1 月 31 日前向总部提交资产认证函。

254. 审计委员会注意到,迟交的数量从 2008 年的 20 个下降到 2009 年的 14 个,减少 30%。审计委员会认识到提交率有所提高。但是一些国家办事处的资产认证的迟交是不遵守人口基金资产管理政策的行为,可能对财务报表编制程序造成负面影响。

255. 人口基金管理层向审计委员会表示,它一直提醒国家办事处及时提交认证,但是一些国家办事处仍然迟交。

256. 人口基金同意审计委员会的建议,即继续采取步骤,确保所有国家办事处遵循人口基金资产管理政策,及时提交资产认证。

资产置放地点资料

257. 人口基金资产管理政策第 B.2.4 段要求标明资产在办事处的具体置放地点。第 B.3.1 段进一步规定阿特拉斯系统应与实物清点的结果完全符合。

258. 在人口基金总部,审计委员会注意到,阿特拉斯资产管理模块上只记录了一些资产的大致的置放地点,其中大部分地点以国家办事处的部门代码表示。在人口基金也门办事处,审计委员会注意到在阿特拉斯资产管理报告上的 62 件资产中的 48 件(77%)没有标示地点,而由于所标示的地点不准确,余下的 14 件资产无法找到,因此 100%的资产没有得到适当核查。审计委员会还注意到资产被作为一组记录和贴上标签的情况,这使这些资产无法彼此区分,从而可能无法逐个说明。

259. 在人口基金尼日利亚办事处,资产登记册上的 49 件资产中有 40 件资产(82%)没有标示地点,而余下的 9 件资产无法在所标示的地点找到,说明 100%的资产的地点没有得到适当的记录。

260. 一件资产的具体地点的记录将使人口基金能够在任何特定时间找到资产,对资产的实物防护起到补充作用。缺少资产的具体地点将增加盗窃和损失的风险。

261. 人口基金称,虽然在一些国家办事处没有输入资产置放地点,但资产清点结果是相符的。人口基金还称,它将继续跟进国家办事处,确保标明各项资产的具体置放地点。

262. 人口基金同意审计委员会的建议,即遵循资产管理政策,在阿特拉斯系统中的资产管理模块中输入最新的各项资产的准确的置放地点资料。

实物核查

263. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到，阿特拉斯的资产管理报告与盘点中使用的手工库存登记册不符。审计委员会还注意到国家办事处使用的库存清点文件没有显示进行资产核查的人员和核查日期。

264. 审计委员会注意到，人口基金尼日利亚办事处使用的库存清点文件没有显示进行资产核查的人员。审计委员会还注意到，人口基金尼日利亚办事处为核查程序使用的清单上没有显示资产的实际置放地点。

265. 在人口基金印度尼西亚办事处，审计委员会注意到无法对其资产登记册中的一些物品进行实物核查，因为这些物品属于另一个人口基金国家办事处。

266. 没有资产核查的适当程序，存在资产易于被挪用的风险。此外，由于阿特拉斯资产管理报告不用于实物核查，存在阿特拉斯系统上的资产不被认可的风险。

267. 人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 执行有关程序，根据库存盘点结果对资产登记册进行调节或更新；(b) 改进库存盘点程序中的薄弱环节。

具有一定价值的用品的管理

268. 人口基金资产管理政策和程序将“具有一定价值的用品”定义为“那些被认为容易从办公室搬走、可供私人使用的对个人有价值或容易被转换成现金的物品，无论其价值和使用寿命如何。”所列的具有一定价值的用品的例子有笔记本电脑、扫描仪、打印机、照相机、便携式电脑设备和掌上电脑。

269. 审计委员会注意到，在也门国家办事处，不间断电源装置、复印机、传真机和碎纸机等物品没有记录在手工库存登记册或阿特拉斯系统上。这些物品可能单价不到 1 000 美元，但是它们属于人口基金资产管理政策和程序中定义的“具有一定价值的用品”。不对具有一定价值的用品进行记录，使人口基金也门办事处面临这些物品被挪用的风险。

270. 人口基金同意审计委员会的建议，即也门国家办事处遵循人口基金资产管理政策中有关维持具有一定价值的用品的记录的规定。

资产处置

271. 在人口基金乌兹别克斯坦办事处，审计委员会注意到价值 2 577 美元的国家办事处已不再使用的两件非消耗性财产仍显示在资产登记册中。在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到截至 2009 年 9 月 12 日仍作为使用中资产列在阿特拉斯资产登记册的两辆车在 2008 财政年已经被处置。在人口基金印度尼西亚办事处，审计委员会注意到至少有价值 24 937 美元的国家办事处已不再使用的 16 件物品仍显示在资产登记册中。

272. 将过时或不再使用的资产列入资产登记册中会导致每年向人口基金总部提交的非消耗性财产的错报，并最终导致人口基金财务报表附注的错报。

273. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即定期更新资产登记册中的资产状况，并确认过时物品和非使用中资产。

共同事务资产

274. 联合国所有设在尼日利亚联合国之家(阿布贾)的机构使用共同事务业务的服务。联合国各机构按所占面积比例每年向公共事务业务捐款。而公共事务业务则负责管理和维护联合国之家。

275. 审计委员会注意到，从人口基金尼日利亚办事处预算中支付的资产没有贴上标签或列入人口基金尼日利亚办事处的资产登记册。审计委员会关切的是，缺少对人口基金尼日利亚办事处购置而基本上属于公共事务业务的资产的记录不符合人口基金政策和程序。

276. 人口基金尼日利亚办事处称，它后来已与联合国公共事务业务达成一致意见，公共事务业务购置并由人口基金尼日利亚办事处使用的所有资产应归人口基金尼日利亚办事处所有并登记为人口基金尼日利亚办事处的资产，包括办公室家具和配件。

277. 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即：(a) 遵循人口基金资产管理政策的规定，将所有使用其预算购买的资产记入其记录；(b) 审查其资产的购置，确保不会误将相似资产划归公共事务业务；(c) 考虑对谅解备忘录进行审查，确保其符合人口基金资产管理政策。

给资产贴标签

278. 在人口基金印度尼西亚办事处，审计委员会注意到，三件办公室家具没有以专用识别码标明。此外，审计委员会注意到，有几件贴有识别条形码的资产在资产登记册中被重复登记。

279. 在人口基金也门办事处，审计委员会注意到 100%的资产没有标明识别标签号；54 件资产(56%)没有提到序列号；100%的资产没有标明价值；并且登记册只包括与信息技术有关的资产。在人口基金尼日利亚办事处，审计委员会注意到，价值 20 918 美元的物品具有相同的识别标签号、序列号和说明。

280. 这产生了可能无法识别每件资产的风险，并由此可能导致资产丢失时无法发现，资产没有被逐个记录在资产登记册中。

281. 人口基金同意审计委员会重申的建议，按照有关政策和程序的要求，将该组织拥有所有权的全部资产都准确地录入资产登记册。

13. 消耗性财产的管理

282. 消耗性财产由购买时单价不足 1 000 美元和可用年限不足 3 年的财产和设备组成。不过，这条规则也有若干例外。

在财务报表中披露库存

283. 在其上次报告(A/63/5/Add.7，第二章，第108至111段)中，审计委员会注意到人口基金在财务报表中没有披露消耗性财产的价值。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。

284. 人口基金财务条例 14.10 规定，根据执行局第 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。

285. 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 款要求在财政期间结束时将(除非消耗性设备、家具和机动车辆以外的)库存确认为资产并将库存价值在财务报表中披露。

286. 审计委员会注意到，人口基金在 2009 年 12 月 31 日终了的年度财务报表附注 20 中披露，全球避孕商品方案库存的价值为 140 万美元(2007 年为 120 万美元)，即在生产商房地保存的避孕商品库存和 130 万美元(2007 年为 220 万美元)在制品。但是，没有披露关于被转给人口基金区域/次区域/国家办事处并由其持有的库存。

287. 人口基金告知审计委员会，人口基金总部不清楚哪些区域/次区域/国家办事处有仓库/贮藏所。人口基金财务处还称，截至审计日(2010 年 5 月 10 日)，已向所有区域/次区域/国家办事处发布一份通告，以确认在其各自办事处的库存。人口基金《国际公共部门会计准则》执行团队告知审计委员会，作为《国际公共部门会计准则》执行工作的一部分，将在 2010/2011 两年期进行消耗性财产的盘点。

288. 因此，审计委员会无法获得关于消耗性财产在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期年度财务报表中得到完全披露的合理保障。此外，没有将库存列为资本资产不符合《联合国系统会计准则》的规定。

289. 人口基金还称，从 2011 年 12 月 31 日起，全球避孕商品方案库存以外的库存价值将被列入财务报表，并将成为人口基金从 2012 年开始实施《国际公共部门会计准则》的筹备工作的一部分。人口基金启动了一个确认人口基金所有地点存放的库存的程序。

290. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即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。

291. 人口基金同意审计委员会的建议，即考虑将人口基金在所有地点持有的消耗性财产的价值都列入财务报表。

14. 人力资源管理

空缺职位

292. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 7)中强调了人口基金内部的空缺情况。审计委员会审查了人口基金截至 2009 年 12 月 31 日的人员配置表，并注意到人口基金的总空缺率为 17%。这一空缺率是两年期支助预算供资的员额 14%的空缺率和方案供资员额的 20%的空缺率的组合结果。人口基金人力资源管理局提供的统计数字显示以人口基金总部、区域和次区域办事处和国家办事处空缺职位分列的空缺率，其汇总情况如表二. 15 所示。

表二. 15

截至 2010 年 1 月 1 日总部、区域办事处和国家办事处的空缺率汇总表

地点	两年期支助预算			方案			共计		
	核定	现有	空缺率 (百分比)	核定	现有	空缺率 (百分比)	核定	现有	空缺率 (百分比)
总部	205	180	12	188	160	15	393	340	13
区域/次区域办事处	102	78	24	150	119	21	252	197	22
国家办事处	818	715	13	997	792	21	1 815	1 507	17

来源：人口基金截至 2010 年 1 月 1 日的人员配置表

293. 人口基金称，它努力消除空缺职位对该组织业务的负面影响，方法是在征聘适当候选人的过程中聘用退休人员或请该组织内部经验丰富的特定工作人员承担空缺职位的工作。

294. 审计委员会关切的是，区域办事处和国家办事处的空缺率分别为 22%和 17%，这些空缺率可能对人口基金项目的执行工作造成影响。

295. 人口基金称，造成区域办事处 22%的空缺率的部分原因是，暂停招聘，因为尚待就两个区域办事处的地点和为其他区域/次区域办事处提供更多办公空间的作出决定。人口基金还称，国家办事处的 17%的空缺率可能是被过高估计了，因为一些方案员额的空缺已不再需要，但仍在阿特拉斯数据库中显示。人口基金开始了与国家办事处共同更新和更正阿特拉斯系统职位数据的工作。

296. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即处理空缺职位的问题。

填补空缺职位的准备时间

297. 审计委员会在其上次报告(A/63/5/Add.7, 第148至155段)中报告了对填补空缺职位的准备时间的关切。审计委员会审查了截至2009年12月31日空缺的职位,并注意到在某些情况下,空缺职位没有得到填补的期间长达120天以上。

298. 没有及时填补的空缺可能对人口基金服务的提供和业务、尤其是对人口基金方案的执行工作造成负面影响。

299. 人口基金称,其平均征聘时间是4.2个月(从空缺被填补到发出首次任用聘书的时间),而目标征聘时间为4个月。人口基金称,审计委员会强调的例子显示人口基金在征聘不带家属工作地点的职位或高度专业化职位时面临的挑战。人口基金将继续努力通过使用名册和征聘团解决和缩短填补空缺的准备时间。

300. 人口基金同意审计委员会重申的意见,即解决和缩短填补空缺的准备时间并确保有充分资源实现其方案目标。

在发薪系统上记录休假情况

301. 审计委员会在其上次报告(A/63/5/Add.7, 第二章,第135至141段)中指出了人口基金休假管理中的若干监控方面的不足。审计委员会再次建议人口基金改善对出勤和休假的记录,国家办事处维持准确和完整的休假记录,并且人口基金请求其公共服务提供者开发署提供与财务报表中请假规定相符的详细的应计假期天数报告。

302. 审计委员会注意到,人口基金有两个不同的管理休假程序。第一个程序涉及管理常驻国家办事处的当地征聘的工作人员的休假(第一波人员)。第二个程序涉及管理常驻国家办事处的国际工作人员和常驻人口基金总部的当地征聘的工作人员和国际工作人员的休假(第二波人员)。对于第一波人员,或者由国家办事处的人口基金工作人员每月在阿特拉斯系统上记录休假事项,或者人口基金国家办事处依靠开发署国家办事处每月在阿特拉斯系统上记录人口基金工作人员的休假事项。对于第二波人员,常驻国家办事处的国际工作人员的休假事项仅以手工记录保留。常驻人口基金总部的当地征聘的工作人员和国际工作人员的休假记录每月在综合管理信息系统上记录。

303. 由于计划将休假管理从综合管理信息系统转移到阿特拉斯系统,人口基金不再在综合管理信息系统上记录所有常驻总部的第二波工作人员的休假事项。在人口基金停止在综合管理信息系统上记录第二波人员休假事项时,阿特拉斯系统尚未启动供人口基金使用的休假处理功能(阿特拉斯系统缺勤处理的配置)。这导致人口基金只保留了常驻总部的第二波人员的手工休假记录。人口基金依靠开发署作为阿特拉斯系统的保管人最终确定阿特拉斯系统缺勤处理的配置,以使所有休假事项都得到记录。

304. 人口基金告知审计委员会,2010年4月只在阿特拉斯缺勤处理系统上记录了第二波人员的假期结余。审计委员会还注意到,尽管人口基金总部、区域办事处和国家办事处的所有单位均得到保持准确手工休假记录的通知,没有可核实的证据显示审计委员会在管理休假方面提出的所有缺陷和关切事项得到追溯更正(尤其是国家办事处)。这表明,截至2009年12月31日的休假记录未经更新。

305. 第二波人员的假期结余2010年4月才在阿特拉斯缺勤处理系统记录,这表明人口基金没有所有工作人员截至2009年12月31日的应计假期结余的完整记录。

306. 审计委员会关切的是,常驻国家办事处的国际工作人员的休假事项仅在手工休假记录上保留,而没有记录在国家办事处的阿特拉斯系统上或人口基金总部的综合管理信息系统上。审计委员会还注意到,开发署提供的确定第一波人员的休假经费的休假报告没有得到审查,无法确保这些报告是准确和完整的。

307. 人口基金称,它与开发署(阿特拉斯人力资源系统的牵头机构)密切合作,开发署计划在2010年6月向国家办事处推出第二波缺席处理系统,从那以后将在阿特拉斯系统中记录外地国际工作人员的休假情况。

308. 人口基金还称,因为只有一部分工作人员(即当地征聘的国家办事处工作人员)的休假情况记录在阿特拉斯人力资源模块中,并且截至2009年12月31日第二波阿特拉斯缺勤处理系统尚未实施,应计假期的计算无法依赖阿特拉斯假期数据。人口基金的唯一选择是依赖开发署对截至2008-2009两年期期末年假结余的计算。人口基金注意到,开发署也对其自己的工作人做了相同的计算。此外,将准确提供负债估计数的应计假期是计划于2011年1月开始的《国际公共部门会计准则》雇员福利执行工作的一部分。对于全球范围的国际工作人员和当地征聘的工作人员,预计开发署/人口基金/项目厅的《国际公共部门会计准则》的联合执行工作将提供一个自动程序,该程序会生成与财务报表中请假规定相符的每月应计假期天数报告。人口基金还指出,假期结余将显示在工作人员的工资单上,这应进一步增强假期结余的准确性。

309. 人口基金同意审计委员会的建议,即:(a)采取步骤,确保在系统中记录常驻国家办事处的国际工作人员的休假;(b)执行程序/流程,使其能够准确计算财务报表中的带薪假经费数额。

在发薪系统上记录休假——国家办事处

310. 审计委员会审查了国家办事处的休假管理情况,并注意到以下不足:

(a) 在人口基金也门办事处,审计委员会注意到,人口基金也门办事处和开发署也门办事处之间在一些问题上不够明确,人口基金期望开发署也门办事处维护其休假记录,而开发署表示他们没有能力向人口基金也门办事处提供此种服

务。审计委员会还注意到，开发署尼日利亚办事处和人口基金尼日利亚办事处之间的谅解备忘录并未涉及人力资源问题和休假管理问题。

(b) 在人口基金也门办事处，审计委员会确认，没有将发薪系统的假期结余与出勤记录卡的假期结余进行核对。

(c) 在不同的国家办事处，审计委员会注意到：

- (一) 在大多数情况下，没有保留休假申请；
- (二) 在大多数情况下，没有获得病假证明；
- (三) 每月的出勤记录卡没有得到授权签字；
- (四) 没有保留工作人员的出勤和假期结余；
- (五) 有出勤记录卡与每月休假报告不一致的情况；
- (六) 对于已休假日期，有出勤卡没有填写完整的情况；
- (七) 有时出勤是预先签名的；
- (八) 编列假期结余时没有将出勤记录考虑在内；
- (九) 注意到假期结余与手工休假登记册之间有差异。

311. 当出勤记录卡和每月休假报告没有得到适当地保留和审查时，产生了在管理假期方面出现错误和不正常情况的风险，而这些错误和不正常情况可能无法及时发现和纠正。出勤记录卡没有保存在出勤文件中的情况进一步使人产生对工作人员假期结余的完整性和准确性的关切。

312. 审计委员会还注意到，一般而言，国家办事处很难从开发署获得休假报告以助每月审查假期结余的准确性和完整性。人口基金称，有一份概述开发署向人口基金提供的行政服务(包括人力资源服务)的长期有效的谅解备忘录。但是，审计委员会认为，在国家办事处发现的不足显示了需要着手处理的领域。

313. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即改善出勤和休假记录。

314. 人口基金同意审计委员会再次重申的建议，即确保国家办事处维持准确、完整的休假记录。

15. 咨询人、专家和临时人员

特别服务协定的报告

315. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了的两年期报告(A/61/5/Add.7, 第二章, 第 169 至 182 段)中，人口基金同意审计委员会的建议，即确保所有签署特别服务协定的国家办事处编列半年报告并向总部提交。

316. 开发署关于使用特别服务协议和服务合同(人口基金将其用于参考)的控制、监测和报告的准则要求所有国家办事处提供有关在该年全年印发的有关特别服务协议和服务合同的半年报告。审计委员会注意到,人口基金开发了一个基于网络的系统,外地办事处可以进入该系统,输入关于当前服务合同和特别服务协议的数据。但是,由于回复率较低,这一系统已经闲置一年以上。

317. 人口基金称,已开发一个基于网络的系统,使国家办事处可以每半年提交其特别服务协议和特别合同签约单位的名单。现有一个提供按国家分列的特别服务协议和特别合同清单的报告,正在对该报告进行审查,以确保其中数据的完整性。

318. 人口基金同意审计委员会重申的建议,即按照准则所列规定,实施有关程序,以提高向总部提交半年报告的提交率。

特别服务协议的延长

319. 2007年1月1日人口基金人力资源政策和程序手册规定:“咨询人合同(特别服务协议)是为一系列短期活动聘用有专门技能的咨询人提供服务的合同,这些活动的性质完全是临时性的,目的是提供人口基金工作人员不持续需要的专门知识(即技能)”。此外还规定:“咨询人合同不适用于那些履行人口基金持续业务或任务职能的咨询人”。

320. 在人口基金乌兹别克斯坦办事处,审计委员会注意到几例根据特别服务协议任用咨询人而咨询人的责任属于人口基金持续业务或任务职能范围的情况。此外,审计委员会注意到人口基金乌兹别克斯坦办事处将初始特别服务协议延期,这表明持续需要这些技能,因此就人力资源政策而言,根据特别服务协议进行的任用不是适当的任用类型。

321. 人口基金乌兹别克斯坦办事处称,使用特别服务协议任用咨询人是因为服务合同的完整任用程序无法及时完成。由于人口基金报告期间的时间限制和工作量,国家办事处决定延长这些咨询人的特别服务协议。

322. 这产生了不遵循人口基金适用政策和程序的风险。人口基金乌兹别克斯坦办事处称,它延长合同的原因是承包人提供的服务性质和办事处的迫切需要。但是,它正在考虑采取步骤聘用工作人员填补空缺。

323. 人口基金乌兹别克斯坦办事处同意审计委员会的建议,即遵循人口基金有关聘用和订立特别服务协议的人力资源政策。

16. 信息技术

324. 人口基金使用属于其姐妹机构开发署的阿特拉斯系统记录其事项。审计委员会对围绕开发署纽约总部阿特拉斯系统的信息技术环境的总的监控情况进行

了信息系统审计。审计结果列入了审计委员会关于开发署本两年期情况的报告(A/65/5/Add.1)。

17. 哥本哈根采购事务科

第三方采购事务的会计核算

325. 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其他政府间机构和非政府组织请求代其采购用品、设备和服务。就联合国、联合国各基金和方案以及专门机构而言，人口基金以第三方名义产生了支出，人口基金完成采购服务后，出具账单要求偿还。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。人口基金还得到第三方提供的预付款，用于支付要采购货物的费用，其中包括保险、运输费和费用回收费。

326. 在其前一次报告(A/63/5/Add.7，第二章，第 292-295 段)中，审计委员会注意到，关于第三方采购活动，人口基金采购事务科将所收到的与第三方采购事务有关的全部金额作为捐款收入入账，其包括货物费用、保险费、运输费和人口基金费用回收费。

327. 人口基金财务报表表明，人口基金未改变关于第三方采购事务的核算惯例。审计委员会注意到，人口基金将代第三方购买货物的支出全部入账。因此，支出被虚报，因为这笔支出是代第三方支付的。

328. 还有一部分金额是没有用完的采购预付款，因为一些第三方会在年初一次付给人口基金一笔总款，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或负债入账时并未把这部分金额分开。

329. 此外，关于与联合国各机构有关的采购活动，以其名义产生的支出应予以偿还。截至年底，欠人口基金采购事务科的所有未清余额应列为应收账款(即，资产)。这些款额在人口基金会计核算记录中未作为应收账款，有可能少报应收款和多报支出。

330. 关于 2008-2009 两年期，人口基金表示，之所以决定不改变关于第三方采购事务的会计核算做法，是因为人口基金不是第三方采购事务中的代理方。相反，人口基金是发展伙伴，代方案国为之采购产品是在执行国家方案、人口基金战略计划和人口基金的任务范围内进行的。人口基金还表示，联合国会计准则工作队目前正探讨如何依照《公共部门会计准则》记录这种收入，若有必要，人口基金将根据工作队提出的建议调整其会计核算做法。

331. 采购事务科的本两年期捐款收入是 5 890 万美元(2006-2007 年：7 320 万美元)，支出是 5 860 万美元(2006-2007 年：6 730 万美元)，如财务报表表 1(其它资源 1.2)所示。

332. 审计委员会还审查了签署的“提供采购服务协定”文件，认为，人口基金与其客户的关系实质上是采购代理的关系，而非实施伙伴，因此偿还所产生的费用这一原则适用于采购服务。

333. 人口基金表示其修订了捐款收入的会计政策，自 2010 年 1 月起生效。新政策把收入分为“非往来业务”捐款和“往来业务”捐款。非往来业务捐款包括指定用于采购的捐款，其捐助方非受益方。捐助方提供的资金将记作捐款收入。新政策称为“其它收入”的往来业务收入仅包括涉及费用回收费、记作收入的部分，适用于捐款政府和受援国政府一样的情况。在这种情况下，受援国政府提供的预付资金将记作负债。

334. 人口基金采购事务科同意审计委员会的重申建议：(a) 只将与其费用回收费有关的部分记作收入；(b) 将预付款中未用完的部分记作负债；(c) 不将代第三方采购所产生的支出作为自己支出的一部分。

335. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，将人口基金采购事务科代第三方承付的、应偿还人口基金的那部分支出记作资产。

向第三方报告

336. 审计委员会在其前一次报告(A/63/5/Add.7，第二章，第 301 和 302 段)中建议人口基金开发一种系统，将阿特拉斯系统中的承付款控制和总分类账模块合为一体，以便于就第三方的结余情况提出最新报告。此外，审计委员会建议执行定期对账、审查和监测基金代码结余的程序，以确保准确和完整。

337. 人口基金答复说，作为预算控制的一个工具，承付款控制模块将包括债权，而总分类账则不包括，因此，这两个分类账之间的同步化是不可行的。人口基金还称，人口基金财务处给人口基金采购事务科提供关于基金代码结余情况的月报和特别报告。

338. 审计委员会审查了基金代码报告和有关承付款控制的现有报告，注意到，报告程序没有明显改善。人口基金采购事务科告知审计委员会，这一程序仍然繁琐费时，因此导致大大拖延向第三方报告其结余最新情况。审计委员会关切的是，自审计委员会先前提出这一问题以来，该问题仍未得到切实解决。

339. 人口基金采购事务科同意审计委员会的重申建议：(a) 制订和实施一个程序，以有助于定期、及时、便利地生成关于第三方结余情况的最新报告；(b) 执行定期对账、审查和监测基金代码结余的程序，以确保准确和完整。

340. 人口基金表示，管理信息系统处正就 Cognos 报告开发一个定制的捐助方报告工具，以正确地报告基金结余，尽管承付款控制模块和总分类账永远不会同步化这一情况持续存在。人口基金采购事务科还表示，其还与财务处持续合作，

改善向第三方捐助机构报告的程序，特别是就及时提出、协调一致的基金结余报告而言。

基金结余

341. 审计委员会审查了财务报表附表 7、2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及可列入方案的基金结余，确定了若干事项，如以下段落所述。

截至 2009 年 12 月 31 日长期未清的基金结余

342. 附表 7 分为以下三类：两年期收入和支出及可列入方案的基金结余。审计委员会注意到，2008 年有基金结余达 263 万美元的 25 个不活跃的信托基金，2009 年有基金结余达 1 120 万美元的 16 个不活跃的信托基金。审计委员会还注意到，本两年期有基金结余达 136 万美元的 22 个不活跃的信托基金。

343. 审计委员会关切的是，这些资金以这些机构名义持有，在这一年中未加使用。人口基金告知审计委员会，每季度审查基金结余。要求人口基金采购事务科采购司(阿拉伯国家、东欧和中亚、亚太、拉丁美洲国家和非洲司)的各个买方跟进这些机构的情况且解决清算结余的问题。

344. 基金结余数额高和未开展方案支出活动可能表明，人口基金采购事务科未落实活动，可能会对希冀与人口基金实施方案活动的潜在机构造成不良影响。审计委员会注意到，人口基金跟进捐助方的情况，而有些情况捐助方倾向于结转资金或不愿提供退还结余的细节。

345. 人口基金采购事务科表示，启动基金时将审查第三方捐助协定规定，对余款如何入账问题做一规定。

346. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，继续跟踪长期未清的基金结余并及时清算，可通过实际执行方案活动的方式，如果这种方式不可行，也可通过将结余返还出资机构的方式。

347. 人口基金采购事务科同意审计委员会的另外建议，即，采取步骤，确保基金建立伊始便就如何处理剩余的基金结余做出规定。

年底时微不足道的基金结余

348. 审计委员会注意到 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表附表 7 所列基金结余，其性质上如人口基金所述是未清结余，原因是持有基金结余期间有利息收入。审计委员会注意到，人口基金在两年期期间处理了其中一些结余；例如，厄瓜多尔政府结余 23 725 美元，政府间机构国际救援委员会结余 916 美元。存在长期未清基金结余和基金结余未得到解决可能表明，人口基金采购事务科未充分跟进长期未清结余并对其进行审查。

349. 人口基金采购事务科表示,2010年1月1日生效的《财务条例和细则》规定,基金代码活动期间的利息收入由人口基金保留。这一修订将简化报告程序,有助于解决今后因捐助方为采购目的存放资金所得利息产生的剩余结余。

350. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议:(a) 采取步骤确保及时解决因利息收入产生的剩余基金结余;(b) 实施有关程序,定期审查和解决长期未清的基金结余。

截至年底的负基金结余

351. 审计委员会在前一次报告(A/63/5/Add.7,第二章,第303段)中注意到,开发署和儿童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并垫付费用。然而,这些机构在处理人口基金的采购需求之前却要求其支付预付款。审计委员会建议(同上,第305段),人口基金采取的方式应与人口基金代其他联合国机构采购时所用的办法一致,即要求提供预付款。

352. 人口基金就此答复说,这要遵从《人口基金财务条例和细则》,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。因此,当时,人口基金在认真监测其流动资金情况。

353. 审计委员会审查了2009年12月31日终了的两年期财务报表附表7,注意到负结余达140万美元。

354. 审计委员会没有得到令人满意的证据说明,所有负结余事实上都依照人口基金《财务条例》全部得到了偿付。对那些其处理采购请求已获行政批准的联合国各机构(开发署和世界银行),审计委员会关切的是,人口基金须等候很长时间才会拿到退款(两年期中,安哥拉全球基金和世卫组织未偿还费用),特别是在当前缩减开支之际。因此,审计委员会关切的是,负结余能否及时收回。

355. 人口基金告知审计委员会,关于其他机构的结余情况是,产生了订立和实施第三方协议时未想到的额外费用,但可被收回,且买方在努力追回这些费用。

356. 审计委员会关切的是,收回工作仍未及时取得成果,因为结余在两年期大部分时间都未得到清偿。有一个风险是,若人口基金垫付项目资金,则有可能受损及由捐助方资助的其它项目活动。

357. 人口基金采购事务科表示,其将审议对与联合国其它机构和第三方有关的人口基金人道主义活动的潜在影响和看法方面的风险,特别是由于采购活动往往是在缺货情况下发生的。人口基金采购事务科还表示,若允许垫付款项,则要制订协议。

358. 人口基金采购事务科表示，其将继续密切、定期监测和调节第三方基金结余，且在必要时继续与捐助机构沟通，促进偿还超支余额和以联合国机构名义产生的支出，且注销无法收回的小额结余。

359. 人口基金采购事务科接受审计委员会重申的建议，即，人口基金采取的方式应与人口基金代其他联合国机构采购时所用的办法一致，即要求提供预付款。

360. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，采取有关步骤，确保及时从第三方处收回就商定的第三方采购协议而言超支的所有款额。

全球避孕商品方案：生殖健康工具包

361. 审计委员会注意到，人口基金进行了一次年终盘点，发现截至 2008 年 12 月 31 日和 2009 年的库存存在若干不符之处。不符合之处包括但不限于：

- (a) 产品规格与订单不符；
- (b) 没有提供所需语言的说明书；
- (c) 生产周期长；
- (d) 生殖健康工具包有瑕疵；
- (e) 供应商交付的产品少于订购数量。

362. 人口基金概述了造成这种差异的原因，其中包括采购事务科和供应商出错且缺乏规格说明。人口基金表示，每次装运前均进行检查且纠正差错，因此，没有发生向客户运送不合规范的工具包的情况。

363. 审计委员会关切的是，用于紧急情况的生殖健康工具包质量不统一。这可能会对紧急情况下及时交付生殖健康工具包产生不良影响。

364. 人口基金采购事务科表示，其已开始工具包投标进程，包括制订工具包规格、标准和说明书及相关担保事宜。与机构间工作组的会议定于 2010 年 5 月举行，下一个长期协议将于 2011 年 1 月开始。初始年份和此后每年将在一些地方对新的长期协议工具包的内容和技术方面进行两次检查。每年还要进行实际库存盘点，这还包括每月报告。人口基金指出，将采取进一步措施(包括进行两次实地检查、实物盘点和每月报告)，以达到实施《公共部门会计准则》中有关库存管理规则的要求。

365. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，改善其程序，消除采购自供应商的全球避孕商品方案物项方面的差异，具体做法有：(a) 考虑与机构间工作组协调，审查生殖健康工具包的规格；(b) 装货前确保附有所需语文的说明书；(c) 考虑增加质量检查次数的可行性。

未采用竞争性招标程序

366. 审计委员会注意到，向合同审查委员会提出的一份免予竞争性招标申请的理由是，只有供应商 A 能提供一些国家办事处要求的那种艺术品。该申请称，合同估计值在合同存续期间不会超过 100 万美元，且供应的货物仅限于特定国家。合同审查委员会根据采购事务科提供的情况批准了该免予竞争性投标申请。

367. 然而，审计委员会注意到，2009 年 12 月 31 日终了的两年期向该供应商提出的订购单总值约为 150 万美元。此外，有人指出，把货物运送至另外七个国家的采购订单约 100 万美元没有列入长期协议。

368. 审计委员会认为，批准免予竞争性投标也许没有依据人口基金采购程序概述的原则，这些原则要求实施竞争性投标程序，从而以经济、透明、高效的方式利用人口基金资源。

369. 不遵守投标政策和程序不利于公正、公平、有竞争力、透明和讲究经济效益的采购进程。而且，采购事务科从供应商那里得到的可能并不是最物有所值的产品。采购事务科告知审计委员会，其将尽一切努力确保遵循适当的投标程序，且严格遵守长期协议提出的限制条件。

370. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，遵守人口基金关于投标程序的采购政策。

371. 人口基金采购事务科同意审计委员会的进一步建议，即，考虑审查所查明的个案以确认没有发生违反人口基金规则和条例的情况，并审查所汲取的教训。

保险协议

372. 人口基金采购程序要求，人口基金拥有的储备要投保，且采购事务科采购的所有物品都要投保。审计委员会获悉，另一供应商向人口基金采购事务科提供采购货物保险。审计委员会没有拿到可证明双方之间订立了业务条款的保险合同。

373. 审计委员会还关切的是，同一保险实体可能用了 20 多年，而其间没有开展竞标。人口基金表示，人口基金采购事务科进行独立的竞标不切实际，因为供应商是根据 12 个机构承购情况报价。

374. 没有一份经签署的合同意味着，采购事务科对其支付的承保范围不确定，且承保范围可能并非基于最初的合同。持续使用同一供应商而不进行竞标可视为存在过度依赖。采购事务科表示，为制订新合同，2010 年将举行保险事宜联合投标，目标日期定在 2010 年 12 月。

375. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即，与联合国其它机构和参与采购保险服务的机构协调：(a) 确保以合同形式界定与保险服务供应商的关系；(b) 考虑就所界定的保险服务发起竞争性投标程序。

使用网络化定单跟踪系统

376. 审计委员会在其前一次报告(A/63/5/Add.7, 第334段)中注意到，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订单跟踪系统上更新定购单状态，这使人口基金会采购事务科难以跟踪定购单的状况。审计委员会建议，采购事务科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。

377. 审计委员会注意到，采用定单跟踪系统的供应商数目有所增加。但是，人口基金采购事务科告知审计委员会，该系统仍未得到有效利用。与采购事务科的进一步讨论证实，尽管该系统的稳定性有所增加，但除了提出的其它问题外，依然存在因系统拒绝捕获数据而丢失信息的问题。采购事务科表示，正在考虑最终放弃定单跟踪系统而转向一个更可靠且使用方便的系统，因为用户在使用过程中仍不断提出问题。

378. 有一个风险是，人口基金会采购事务科得不到评价供应商所需的必要信息(即，定单状况、供应商交货所需时间和所交货物的质量)。

379. 人口基金采购事务科同意审计委员会重申的建议，即继续告知供应商和申购人，在网上跟踪系统还在使用期间，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以及评价供应商十分重要。

国家办事处提交采购计划

380. 审计委员会在其前一次报告(A/63/5/Add.7, 第二章, 第339-344段)中注意到，130个国家办事处中2006年有15%提交了采购计划，2007年有26%。此外，审计委员会注意到，已提交的所有采购计划都不合格，以至于人口基金采购事务科认为计划不可用，因为提供的信息不完整。

381. 审计委员会审查了网络采购计划工具，注意到130个国家办事处中有91个(70%)提交了当年采购计划，与2007年26%的提交率相比有所增加，且采购计划所载信息更为相关，因而，这些计划可用。

382. 人口基金采购事务科表示，计划进程在不断改善，特别是2010年3月31日提交的计划，且改善工作会继续，还会跟进一些国家办事处。

383. 人口基金采购事务科同意审计委员会的重申建议，即，继续处理提交计划事宜，以确保所有国家办事处根据采购程序和财务条例在规定时限内提交采购计划。

未结订购单

384. 人口基金采购事务科在其前一次报告(A/63/5/Add.7, 第二章, 第316段)中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。

385. 人口基金采购事务科向审计委员会提供了阿特拉斯系统生成的一份报告, 其中述及截至2009年12月31日定购单明细仍为活跃状态的未结订购单问题。审计委员会注意到, 总价值140万美元的47个定购单过期6个多月, 最早到期日可追溯至2008年4月, 但截至2009年12月31日仍显示为活跃状态。人口基金表示, 这可能是由于:

(a) 阿特拉斯系统出现技术错误, 因而, 定购单不能显示关闭状态;

(b) 买方疏忽;

(c) 国家办事处借调至人口基金采购事务科培训的工作人员最初没有充足的知识;

(d) 2009年1月阿特拉斯系统升级产生了问题, 因为已生成的定购单需要人工与正确的基金代码相对照, 这造成几个月不能关闭定购单。买方须人工向人口基金财务处发送关闭定购单的请求, 有些定购单被遗漏。

386. 有一个风险是, 已完成但未关闭的定购单会占用预算资金, 无法将预算资金用于其它目的。人口基金采购事务科表示, 将继续通过标准报告审查未结定单且通过自动匹配或人工办法及时关闭定单。为改善请购-下单-支付-关闭程序以改善程序和系统, 将调查其它办法。

387. 人口基金采购事务科同意审计委员会重申的建议: (a) 定期审查并及时关闭未结订购单; (b) 考虑采取各种办法, 解决造成与长期未清定购单有关的不一致情况的原因。

采购限额

388. 人口基金采购程序第C.1段要求, 采购价值超过5 000美元的应征求三个报价。采购价值低于5 000美元的则不硬性要求报价, 但建议报价。人口基金采购程序规定, 若同一供应商为同一目的提供的当前和今后所需物品累积值一年内超过30 000美元, 则应采用招标/邀标而非询价。

389. 审计委员会注意到, 同一天向同一个供应商发出了数额分别为4 000美元和4 800美元的定购单4811和定购单4812。向审计委员会提供的单据表明, 请购单同日出自同一单位。人口基金采购事务科告知审计委员会, 请购单和定购单分几次提出的原因是, 请购目的不同。

390. 审计委员会认为, 请购单和定购单分几次提出而且不征求报价, 这意味着该采购可能并不是最有利于人口基金, 因为, 没有探讨是否存在更具竞争力的供应商问题。

391. 人口基金采购事务科表示, 要遵循采购程序, 且考虑到提出的意见, 目前正在审议有关联合国其它机构的程序措辞, 以便更为清楚明了。人口基金审查该案后表示, 事实上, 采购目的截然不同。

392. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即, 应遵循人口基金在分多次提出请购单和合并定购单方面的政策和程序。

报告欺诈行为制度: 报告欺诈的政策和程序

393. 审计委员会审查了人口基金采购事务科工作人员了解欺诈政策和报告制度的情况, 注意到, 该政策未提供一个机制, 以便向工作人员提供关于是否开展了行动(调查)且在必要时采取了何种制裁(纪律程序)的最新情况。

394. 人口基金采购事务科表示, 目前正与人口基金管理信息系统处共同开发一个网上数据库(目标日期是 2010 年 5 月), 可供登陆并随时了解调查后提出的建议, 同时维护调查的保密性。

395. 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即, 考虑采取有关步骤, 在遵守维护调查的保密性的同时, 提供案情状况报告。

18. 内部审计职能

尚未执行的建议

396. 监督事务司利用一个称为审计和建议数据库综合系统的数据库汇集和跟踪其各项建议的落实情况, 有关资料是由人口基金各级办事处(总部、分处、区域办事处和国家办事处)输入数据库的。各部门每次将建议从最后审计报告上载到审计和建议数据库综合系统, 建议的分类都会被自动取消。因此, 各部门有责任更新向其提出的各项建议的落实情况资料, 或重新予以分类。

397. 审计委员会审查了审计和建议数据库综合系统记录的统计数据, 并注意到, 截至 2009 年 10 月 21 日, (1 552 项建议中的)351 项建议仍然没有分类。

398. 审计和建议数据库综合系统记录的统计数据还显示, 在 2009 年 1 月至 8 月期间提出的建议中, 64%没有分类。监督事务司指出, 从 2008 财政年度滚转的 60 项建议仍未分类, 其中主要是审计委员会的建议。

399. 监督事务司告诉审计委员会, 该司正在最后确定对其所有尚未执行建议采取的后续行动。正在最后确定的“监督程序手册”有一项规定, 要求副司长每年 2 月和 8 月对针对建议的后续行动进行两次监督。此外, 2009 年的后续行动在副司长于 2009 年 9 月 17 日上任后开始进行。

400. 审计和建议数据库综合系统记录的未分类建议数量很大,这使审计委员会感到关注。这表明没有及时追踪建议,不了解建议的执行情况,而且/或者数据库不准确,不完整。监督事务司指出,被审计部门有责任在更新建议落实情况资料时对建议进行分类。监督事务司表示,该司将与多数建议所涉及的 10 个国家办事处联系,确保在 2010 年年底前更新各项建议落实情况资料。

401. 人口基金同意审计委员会的建议,即:实施各种程序,以确保及时对监督事务司维持的审计和建议数据库综合系统所列审计建议进行分类。

审计报告的准备时间

402. 2006 年 9 月,根据内部审计师协会的要求进行了一次质量保证同行审议。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”。为加强符合专业标准的情况而需要改进的领域之一是印发内部审计报告的准备时间。

403. 审计和建议数据库综合系统记录了迄今已印发的 35 份本两年期审计报告,审计委员会从中选出 14 份,对印发日期和审计结束日期(与管理层举行结束审计会议的最后日期)进行了比较。审计委员会发现,在被抽查的报告中,12 份(86%)的准备时间超过 7 个月。准备时间很长,这使人口基金面临下述风险:确认的问题可能在很长时间里得不到解决。

404. 监督事务司指出,该司已重新设计其完成报告活动和同行审议及主管审查程序,使 2009 年和 2010 年初印发的报告的平均准备时间不超过 2 个月。监督事务司表示,印发报告的速度将继续得到改善。

405. 人口基金监督事务司同意审计委员会的建议,即:审查印发审计报告的程序,以缩短发布报告的准备时间。

19. 内部审计结果

406. 监督事务司发表了在本两年期内到 34 个国家办事处进行审计访问的报告。监督事务司签发了以下评级:8 个“满意”、17 个“部分满意”和 9 个“不满意”。

407. 下文各段摘要介绍监督事务司审计的重要结果。

对 2008 年国家执行支出结果的审查

408. 监督事务司审查了 2008 年国家执行支出审计的结果,并注意到,提交的审计报告质量继续提高,发表修订审计意见的审计报告数量大幅度减少。不过,该司还注意到,迟交或不交审计报告的情形增加,无凭证的支出数额略有增加。

409. 监督事务司还注意到:

(a) 一些国家办事处和单位没有就 1 970 万美元的支出向人口基金提出必要保证，这些支出没有凭证，或者没有收到关于这些支出的审计报告；

(b) 涉及 830 万美元支出的审计报告是有保留意见的，这相当于所审计支出总额的 10%；

(c) 15%的国家执行支出报告迟交，40%没有提交；

(d) 国家执行支出数据库与阿特拉斯系统不符；

(e) 在确定应予审计项目方面存在薄弱环节，导致应审计项目未得到审计；

(f) 国家办事处输入国家执行支出数据库的数据不完整，不准确；

(g) 审计国家执行支出的审计员未遵守职权范围；

(h) 一些国家办事处使用国家执行支出模式的做法前后不一致；

(i) 审计国家执行支出的审计员不提交和迟交审计报告。

410. 监督事务司对 2009 年业务经费预付款的管理和高结余额感到关注。截至 2010 年 1 月 13 日，人口基金的业务经费预付款结余额为 8 600 万美元。在监督事务司向管理阶层指出业务经费预付款高结余额问题后，各国家办事处在 15 天之内将该结余降低到 2 000 万美元，监督事务司对各国家办事处财务报告工作是否完善感到严重关切。

国家执行支出的审计程序

411. 监督事务司注意到，其访问的大多数国家办事处国家执行支出审计工作都存在薄弱环节。确认的大多数问题涉及的是：预付资金的管理、执行伙伴有效实施计划的项目活动的的能力以及对与国家执行支出有关的建议执行情况进行的追踪监测。

循证拟订方案

412. 监督事务司建议执行局审查人口基金在制定评价政策和方法方面取得的进展，以改善拟订方案的工作，加强成果管理制。

现金转移统一办法

413. 监督事务司注意到，各国家办事处在落实现金转移统一办法时存在大量不遵守现金转移统一办法框架的情况。该司还注意到，虽然认为现金转移统一办法框架是有用的，但有些方面仍需改善。该司注意到两个关键问题：如何验证对合作伙伴内部控制框架和能力的“微观评估”和“宏观评估”；人口基金如何就向国家执行伙伴转移的资金被用于预定目的提供充分的保证。

管理信息系统处

414. 监督事务司注意到管理信息系统处的一些薄弱环节，包括：缺少工作人员；管理信息系统中的信息技术战略存在薄弱环节；人口基金组织结构内缺乏关于信息技术职能的明确愿景；管理信息系统没有按照行业标准确定其信息技术标准；阿特拉斯系统用户访问权限管理存在薄弱环节；缺少按时间计算的成本分配制度，无法衡量该系统的效率；在保存记录方面存在薄弱环节。

采购卡管理

415. 监督事务司注意到，系统记录的支付信息不足。有一笔支付竟没有可供审计的凭证。该司还注意到，并非所有购置资产都输入了阿特拉斯资产模块。

专题信托基金

416. 监督事务司注意到，专题信托基金活动的执行率较低；没有制定专题信托基金筹资战略；向捐助者提出的报告未包括所有必要信息；对专题信托基金财务和编制预算工作的管理不力。

人力资源管理

417. 监督事务司注意到，若干国家办事处配备的人力不足。一些国家办事处的关键职位一直空缺。

非消耗性财产管理

418. 监督事务司注意到若干国家办事处的薄弱环节，包括：将不属于某国家办事处的资产输入阿特拉斯系统；资产未标记；资产未输入阿特拉斯系统。

信托基金管理

419. 监督事务司发现了一个国家办事处管理信托基金的重大薄弱环节，并注意到存在未经捐助方同意而偏离核定预算的情形；向捐助方提出报告的情况不能令人满意；未经批准的人员编制；资产管理不力；归档系统薄弱。

20. 运输和差旅管理

提交差旅申请供审批和处理

420. 在上次报告(A/63/5/Add. 7, 第二章, 第 264 段)中, 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。

421. 审计委员会注意到, 人口基金乌兹别克斯坦和印度尼西亚国家办事处没有按照《差旅政策》和《程序手册》的要求制定审批和处理差旅申请的内部办公程序。《程序手册》确认, 国家办事处之间的实地情况不同, 因此要求人口基金各

国家办事处主任制定内部程序，这些程序应考虑有关国家办事处在差旅安排方面面临的独特挑战，这些程序将成为一种指南。

422. 审计委员会注意到，人口基金乌兹别克斯坦和印度尼西亚两个国家办事处的差旅申请(各 10 份)未在出差日前至少 15 个工作日提交供审批和处理(占样本的 100%)。

423. 监督事务司也注意到差旅职能的一些薄弱环节，包括：迟交差旅申请、差旅费报销单和旅行报告；高级管理人员差旅多；总部负责差旅的部门参加差旅问题年度机构间会议的次数有限。

424. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即：(a) 加强执行关于各司/科按照差旅政策提交差旅申请的规定，凡迟交差旅申请，须以书面形式说明原因；(b) 各司/科负责监测和控制其工作人员的差旅，并接受问责。

425. 此外，人口基金乌兹别克斯坦和印度尼西亚两个国家办事处同意审计委员会的建议，即：考虑按照人口基金差旅政策制定和实施关于差旅申请的内部程序。

提交差旅费报销单

426. 在上次报告(A/63/5/Add. 7，第二章，第 266 段)中，审计委员会注意到，F. 10 差旅费报销单不是在差旅结束后 15 个工作日内提交的。

427. 监督事务司 2006 年 11 月 30 日关于人口基金印度尼西亚国家办事处管理审计的报告第 27 条意见也指出了未在差旅结束后 15 个工作日内提交 F-10 差旅费报销单以便最后结算和报销的情形。

428. 审计委员会在审计人口基金印度尼西亚国家办事处和总部的差旅支出时，仍然看到未在差旅结束后 15 个工作日内提交 F-10 差旅费报销单供审批和处理的情形。

429. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即总部、国家办事处和国家技术服务小组办公室：(a) 加强执行关于在差旅结束后核定时限内提交旅行报告和 F-10 差旅费报销单的规定；(b) 各司/科负责监测和控制其工作人员的差旅，并接受问责。

21. 机构间协调

共同事务协议

430. 在上次报告(A/63/5/Add. 7，第二章，第 285 段)中，审计委员会建议人口基金确保各国家办事处在协议期开始时拟就和签署谅解备忘录。

431. 在一个联合国机构通过处理具体事务为其他机构提供支助服务或协助时，联合国系统的通常做法是，各有关机构签署一项谅解备忘录，详细说明各方的义务、责任、要求和应完成的任务。

432. 审计委员会注意到，2009 年 11 月，人口基金也门办事处和开发署也门办事处之间的共同事务谅解备忘录草案已经拟就，当时正在审批。审计委员会注意到，人口基金印度尼西亚办事处有一项自 2008 年 1 月 1 日生效的谅解备忘录。但直至 2008 年 9 月 26 日两个当事方才签署该谅解备忘录。这意味着在大约 9 个月的时间里，人口基金印度尼西亚办事处和开发署印度尼西亚办事处之间不存在有效合同。

433. 人口基金印度尼西亚办事处告知审计委员会，它承认未在 2008 年 1 月签署谅解备忘录，但虽然直到 2008 年 9 月才签署谅解备忘录，两个机构从一开始就了解其内容。

434. 人口基金同意审计委员会重申的建议，即：应确保各国家办事处在协议期开始时拟就和签署谅解备忘录。

435. 人口基金告知审计委员会，它正在最后确定与开发署也门办事处的服务级别协议。审计委员会注意到，人口基金尼日利亚办事处的谅解备忘录仅涉及阿布贾共用办公房地管理的财务承诺，不包括开发署尼日利亚办事处向人口基金尼日利亚办事处提供的人力资源、采购和其他服务。人口基金尼日利亚办事处表示，正在与开发署尼日利亚办事处进行讨论，目前正在最后确定谅解备忘录草案。

436. 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即：考虑修订它与开发署尼日利亚办事处的服务谅解备忘录，以纳入所有共同事务及相关活动。

C. 管理当局的披露

1. 注销现金、应收账款和财产

437. 人口基金告知审计委员会，根据财务细则 14.6 的规定，注销了 144 000 美元(2006/2007 年度为 132 147 美元)的应收捐款损失。

2. 惠给金

438. 人口基金报告，根据条例 14.5 的规定，在审查所涉期间向人口基金阿尔及利亚办事处死亡工作人员家属或直接向受伤工作人员支付了 47 609 美元的惠给金。人口基金还报告，向人口基金巴基斯坦办事处三名死亡工作人员家属支付了三笔款项，共计 47 000 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

439. 人口基金向审计委员会报告了 20 起欺诈和推定欺诈案件(2006-2007 年度为 11 起)。人口基金指出, 7 起案件没有造成任何财务损失, 9 起造成了约 394 055 美元的损失, 4 起仍在调查并可能导致数额尚不能确定的进一步财务损失。

440. 现将没有造成财务损失的 7 起案件简要介绍如下:

- (a) 2009 年 1 月, 有人试图向一个不存在的公司采购制服;
- (b) 2009 年出现了伪造表格, 特别是伪造估价表格的情况, 从另一个联合国机构收到的信息中发现了这个问题;
- (c) 发现一个采购程序的单据被更改;
- (d) 发现与采购医疗设备相关的一个政府采购程序存在不合规定之处;
- (e) 人口基金一名工作人员直接向一个执行伙伴支领每日生活津贴, 该工作人员还未经核准, 擅自接受该执行伙伴的机票, 并与其同行;
- (f) 一个国家办事处承包人提供伪造单据, 以期获得未经核准的应享待遇, 总额为 9 600 美元;
- (g) 人口基金一名工作人员要求支付据阿特拉斯系统记录显示已经支付的一笔款项。

441. 监督事务司仍在调查、损失数额尚不能确定的 4 起案件涉及以下情况:

- (a) 通过同一凭单处理了若干付款;
- (b) 保持一个以上的项目银行账户, 这个问题已存在多年, 但于 2009 年才发现;
- (c) 一个承包人申请向一次会议的与会者支付每日生活津贴, 其中 2 人是承包人的亲属;
- (d) 人口基金一个办事分处的保安人员涉嫌盗窃汽油和商品。

442. 下列 9 起案件已造成财务损失:

- (a) 一名工作人员在财务事项上做手脚, 导致 148 600 美元的损失;
- (b) 据报告, 一个发生危机国家的人口基金仓库计算机硬件不见了, 给人口基金造成的损失估计约为 116 000 美元;
- (c) 一个国家的一个政府部门未将其收到的人口基金提供给一个研究所的 10 万美元资金转交给该研究所, 因为政府部门一名工作人员挪用了这笔资金;

(d) 人口基金办公房地价值约 11 000 美元的计算机设备失窃，作案人身份不明；

(e) 一名保安人员从人口基金一间仓库盗走了价值约 6,700 美元的计算机硬件；

(f) 一张向一名联合国志愿人员支付一个月每日生活津贴的核定订购单并无效力，数额为 5 555 美元；

(g) 向一次研讨会的参与者不当支付每日生活津贴，估计损失为 3 000 美元；

(h) 人口基金一名司机持有无上限的燃油券，该司机侵吞了价值约 2 000 美元的燃油；

(i) 当地资助的一个非政府组织提取的资金超出事前核准数额，估计现金损失为 1 200 美元。

D. 鸣谢

443. 审计委员会谨就联合国人口基金执行主任及其工作人员给予审计委员会工作人员以及给予人口基金采购事务处、也门国家办事处、乌兹别克斯坦国家办事处、印度尼西亚国家办事处和尼日利亚国家办事处等部门工作人员的合作和协助表示感谢。

联合国审计委员会主席
南非共和国审计长
特伦斯·农本贝
(审计组长)

法国审计法院第一院长
迪代·米戈

中华人民共和国审计长
刘家义

2010 年 6 月 30 日

附件

2007 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会各项建议执行情况现状分析^a

建议摘要	参阅段次	首次提出建议的 财政期间	已执行	正在执行	未执行
1 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	26	2006-2007	—	X	—
2 通过并实行一项政策,来评估长期未清债务是否可以收回	29	2006-2007	X	—	—
3 为服务终了负债中未备资金部分制订一项筹资计划	43	2006-2007	—	X	—
4 在整个项目周期执行项目风险管理方法,以减轻由于执行《国际公共部门会计准则》而产生的风险	47	2006-2007	X	—	—
5 在战略成果框架中列入具体和可以衡量的指标	54	2006-2007	X	—	—
6 确保所有成果指标都有基线数据,并为今后各期间制定具体指标	59	2006-2007	X	—	—
7 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	67	2006-2007	X	—	—
8 实施程序,确保通过国家办事处报告的信息得到文件的核实和证明	72	2006-2007	X	—	—
9 解决总分类账中清算账目的长期未清会计事项	75	2006-2007	X	—	—
10 监测并拨回所有长期未兑现支票	79	2006-2007	X	—	—
11 核对和审查国家办事处银行账户	84	2006-2007	—	X	—
12 对零用金进行适当控制,遵守零用金管理的准则	88	2006-2007	—	X	—
13 查明与指出的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	93	2006-2007	—	X	—
14 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	99	2006-2007	—	X	—
15 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	102	2006-2007	—	X	—

^a A/63/5/Add. 7, 第二章。

建议摘要	参阅段次	首次提出建议的 财政期间	已执行	正在执行	未执行
16 定期审查固定资产登记册并保留审查证据	106	2006-2007	X	—	—
17 在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	115	2006-2007	—	—	X
18 每月编写和向总部送交全球避孕商品方案存货报告	120	2006-2007	X	—	—
19 依照人口基金采购程序的要求每年进行盘存	126	2006-2007	X	—	—
20 执行考绩和发展指导手册中设定的时间安排	133	2002-2003	X	—	—
21 改善出勤和请假记录	140	2004-2005	—	X	—
22 确保国家办事处保存准确和完整的请假记录	145	2006-2007	—	X	—
23 要求其共同事务提供者(开发署)提供详细的与财务报表休假备抵金相符的应计假期天数报告	146	2006-2007	—	—	X
24 (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。	154	2004-2005	—	X	—
25 (a) 就有人对两年期支助预算员额(行政职能)由项目供资提出的关切展开调查, 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。	164	2004-2005	X	—	—
26 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。	167	2006-2007	X	—	—
27 (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	174	2006-2007	X	—	—
28 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	176	2006-2007	X	—	—
29 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	182	2004-2005	—	X	—
30 实施正式的灾后恢复计划	186	2006-2007	X		—
31 (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	201	2006-2007	—	X	—

建议摘要	参阅段次	首次提出建议的 财政期间	已执行	正在执行	未执行
32 采取方法提高国家执行支出项目审计报告的提交率	202	2006-2007	—	X	—
33 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	203	2006-2007	—	X	—
34 (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	208	2006-2007	—	X	—
35 (a) 所有国家办事处在年度结束后的翌年 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	221	2006-2007	—	X	—
36 (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	223	2006-2007	—	X	—
37 (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	229	2006-2007	—	X	—
38 监督事务司扩大其应审计项目的审查范围	233	2006-2007	—	X	—
39 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	245	2006-2007	X	—	—
40 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	258	2006-2007	X	—	—
41 (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	259	2006-2007	—	X	—
42 (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单进行审查，确保结清预付款并收回可能多付的款额	274	2006-2007	—	X	—

建议摘要	参阅段次	首次提出建议的 财政期间	已执行	正在执行	未执行
43 (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	280	2006-2007	X		
44 确保国家办事处在协定期开始时拟就和签署谅解备忘录。	285	2006-2007	X	—	—
45 确保国家办事处改进作为服务级别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	290	2006-2007	X		—
46 (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	297	2006-2007	—	—	X
47 (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; (b) 执行定期对账、审查和监测基金代码余额的程序	304	2006-2007	—	X	—
48 采取与人口基金代其他联合国机构采购时所用的办法一致的方式, 即要求预付款项	305	2006-2007	—	X	—
49 定期审查未结订购单并及时结清, 以减少在年终的定购单清理工作, 并在年度期间提供更准确的采购和支出报告。	316	2006-2007	—	X	—
50 (a) 遵守有关事后核准的采购准则; (b) 采取控制措施, 限制豁免竞标的情形	321	2006-2007	—	X	—
51 确保在规定的付款期内支付已收到货物的未结订购单	331	2006-2007	X	—	—
52 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以及评价供应商十分重要	336	2006-2007	—	X	—
53 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	344	2004-2005	—	X	—
54 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	348	2006-2007	X	—	—
55 (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	355	2004-2005	X	—	—

建议摘要	参阅段次	首次提出建议的 财政期间	已执行	正在执行	未执行
56 (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	359	2006-2007	X	—	—
57 最后确定和批准采购环境政策	364	2004-2005	X	—	—
58 在采购货物之前与供应商签署长期协定	367	2006-2007	X	—	—
59 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	371	2006-2007	X	—	—
共计		59	29	27	3
百分比			49	46	5

第三章

财务报表的核证

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责任分工得到执行。内部审计师不断审查会计及控制系统。具体领域的进一步改进措施正在实施中。
- 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。有关内部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副助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函根据人口基金财务细则 116.2(a)，就开发署根据现行管理协定及其修正案向人口基金提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制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)

2010 年 4 月 29 日

纽约

联合国

审计委员会主席

第四章

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 本报告摘述了人口基金 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表提供的资料。
2. 财务报表包括四个报表、八个附表和若干附注，其中载有关于由人口基金经常资源和其他资源供资的业务的信息。

B. 经常资源

收入

3. 本两年期的捐款收入为 8.982 亿美元(2006-2007 年：7.792 亿美元)。增加 1.19 亿美元，增幅 15.3%，是由于捐助方持续向人口基金提供支助。汇兑的调整，反映捐款认捐之日到捐款收到之日间的汇兑损益，结果为净损失 670 万美元(2006-2007 年：净收益 2 770 万美元)。
4. 由于整个期间利率较低，利息收入为 2 470 万美元，比上个两年期低 450 万美元(2006-2007 年：2 920 万美元)。
5. 其他收入包含不涉及捐款收入和其他杂项收入的汇兑调整数。

支出

6. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的支出汇总列于表四.1，所有三个主要类别的支出均有所增加。

表四.1

2009 年 12 月 31 日终了的两年期的支出

(单位：百万美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年	增加额
方案	685.1	549.6	135.5
两年期支助预算	206.1	178.3	27.8
其他	28.5	14.7	13.8
共计	919.7	742.6	177.1

其他支出增加相对较多的主要原因是与区域化有关的一次性费用 1 480 万美元。区域化倡议是人口基金 2008-2011 年战略计划的组成部分，该计划的目的是

确保以战略性方式及时、综合有效地应对方案国和人口基金国家办事处的需求，并加强人口基金交付成果的能力。

方案支出

7. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期方案支出的最高限额为 7.347 亿美元 (2006-2007 年: 6.004 亿美元)。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的实际方案支出共计 6.851 亿美元 (2006-2007 年: 5.495 亿美元)。

8. 按执行伙伴分列的方案支出汇总列于表四.2。

表四.2

方案支出

	2008-2009		2006-2007	
	百万美元	百分比	百万美元	百分比
人口基金	453.4	66.2	317.9	57.9
政府	161.5	23.6	135.9	24.7
国际非政府机构和组织	65.6	9.6	51.2	9.3
联合国机构	4.6	0.7	6.6	1.2
技术咨询方案*	0	0	37.9	6.9
方案支出共计	685.1	100.0	549.5	100.0

* 在实施区域结构和新设立区域办事处后，技术咨询方案于 2008 年中止。

9. 下列联合国机构在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期执行了由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
- 联合国粮食及农业组织
- 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
- 世界卫生组织
- 国际劳工组织

- 联合国儿童基金会
- 联合国毒品和犯罪问题办公室

10. 附表 3 和 4 分析了按国家和区域分列的方案支出。

两年期支助预算

11. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期支助预算拨款毛额和净额分别为 2.598 亿美元(2006-2007 年: 2.090 亿美元)和 2.358 亿美元(2006-2007 年: 1.964 亿美元)。

12. 表四.3 汇总了该两年期的支助预算实际支出。

表四.3

两年期支助预算下的支出

(单位: 百万美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年
支出毛额	237.9	201.5
贷项	(31.8)	(23.2)
支出净额	206.1	178.3
共计	919.7	742.6
两年期支助预算支出净额在支出总额中所占百分比	22.4	24.0

13. 两年期支助预算贷项增加 860 万美元, 原因是由其他资源支付的间接费用增加。财务报表附注 11 对两年期支助预算贷项进行了详细分析。

14. 截至 2009 年 12 月 31 日的拨款毛额未支配余额为 2 190 万美元, 表明本两年期的利用率为 91.6%。

安保所需追加经费

15. 执行局第 2004/27 号决定核准设立一个安保准备金, 用以执行保卫人口基金人员和房地的进一步保护措施。除 2008-2009 年两年期支助预算内所列的 240 万美元外, 执行局又从经常资源中核定 500 万美元, 以补充安保准备金。在 2008-2009 两年期内, 从该项资金中支出了 730 万美元(2006-2007 年: 420 万美元)。

《国际公共部门会计准则》和企业资源规划系统的执行情况

16. 在 2008/2009 两年期支助预算中, 执行局核准拨出 600 万美元, 用以执行国际公共部门会计准则和企业资源规划系统。在这 600 万美元中, 210 万美元用于执行《国际公共部门会计准则》。在本两年期内与执行《国际公共部门会计准则》有关的支出为 80 万美元(2006-2007 年: 30 万美元)。2008-2009 年为实施企业资

源规划系统发生的支出为 510 万美元(2006-2007 年: 500 万美元)。截至 2009 年 12 月 31 日用于执行《国际公共部门会计准则》的累积支出为 100 万美元, 用于实施企业资源规划系统的支出为 2 410 万美元。

基金余额和准备金

17. 2008-2009 两年期收入超出支出净额为 3 590 万美元(2006-2007 年: 1.039 亿美元)。该项资源余额因下述调整净额和资金转账而分别减少 1 470 万美元和 2 110 万美元, 前者涉及离职后医疗保险负债和累积的服务终止福利(2006-2007 年: 8 590 万美元), 后者是为了充分恢复业务准备金(2006-2007 年: 260 万美元)。

18. 自 2008-2009 两年期起, 经常资源余额包含两个新的类别: 指定用途基金余额和不限用途基金余额。截至两年期末, 不限用途基金余额为 710 万美元(2007 年: -180 万美元), 指定用途基金余额为 5 890 万美元(2007 年: 6 740 万美元)。在 2008-2009 两年期内, 从不限用途基金转入指定用途基金的款项包括: 安保所需经费 740 万美元; 用于执行《国际公共部门会计准则》和企业资源规划系统的 600 万美元和用于区域化的 310 万美元。

19. 截至 2009 年 12 月 31 日的指定用途基金余额包括: 安保所需经费 500 万美元(2007 年: 490 万美元)、用于执行《国际公共部门会计准则》和企业资源规划系统的 360 万美元(2007 年: 350 万美元); 用于采购事务的 300 万美元(2007 年: 400 万美元)、用于区域化的 960 万美元(2007 年: 2 130 万美元)以及来自私人捐赠信托基金的 3 770 万美元(2007 年: 3 370 万美元)。

资产和负债

20. 截至 2009 年 12 月 31 日, 流动资产总额为 3.040 亿美元(2007 年: 3.282 亿美元), 而流动负债总额为 2 460 万美元(2007 年: 9 240 万美元), 使衡量该组织偿还其流动负债能力的流动比率达 12.4(2007 年: 3.6)。

21. 流动资产被界定为“资产总额”3.050 亿美元减去“应收长期款项”100 万美元, 共计 3.040 亿美元。流动负债被界定为“负债总额”1.400 亿美元减去“长期负债”1.154 亿美元, 共计 2 460 万美元。流动比率 12.4 被界定为流动资产 3.040 亿美元除以流动负债 2 460 万美元的比率。

现金和投资

22. 截至 2009 年 12 月 31 日, 人口基金持有的现金和投资在经常资源和其他资源下的总额分别为 2.632 亿美元(2007 年: 3.038 亿美元)和 3.276 亿美元(2007 年: 2.908 亿美元)。

23. 附表 8 按证券类型以及基金或准备金对投资进行了分析。

C. 其他资源

共同供资

24. 由共同供资基金资助的活动汇总见表四. 4。

表四. 4

共同供资的活动

(单位: 百万美元)

	信托基金	专题信托基金	其他信托基金	2008-2009 年 共计	2006-2007 年 共计
1 月 1 日的基金余额	175. 2	26. 6	9. 3	211. 1	145. 5
捐款	431. 2	160. 0	1. 5	592. 7	417. 8
方案支出	(394. 9)	(122. 2)	1. 2	(515. 9)	(350. 5)
其他收入、支出和调整	(27. 8)	2. 2	(3. 4)	(29. 0)	(1. 8)
12 月 31 日的基金余额	183. 7	66. 6	8. 6	258. 9	211. 1

25. 2009 年 12 月 31 日持有的共同供资基金余额为 2. 589 亿美元 (2007 年: 2. 111 亿美元)。

26. 附表 6 按捐助方对共同供资基金进行了分析。

采购事务

27. 采购事务的捐款从 2007 年终了的两年期的 7 320 万美元减至 2009 年的 5 890 万美元。方案支出从 2007 年的 6 730 万美元减至 2009 年的 5 860 万美元。

28. 附表 7 按客户对采购事务进行了分析。

第五章

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

报表 1
2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金结余

1.1 概览

(千美元)

		经常资源		其他资源(报表 1.2)		共计	
		2008-2009	2006-2007*	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入							
捐款	附表 1	904 931	751 567	654 884	496 138	1 559 815	1 247 705
汇兑调整数	附表 1	(6 730)	27 663	—	—	(6 730)	27 663
捐款——净额		898 201	779 230	654 884	496 138	1 553 085	1 275 368
私人捐赠信托	附注 5	—	33 745	—	—	—	33 745
利息收入		24 665	29 167	15 362	14 721	40 027	43 888
其他收入	附表 2	33 043	4 017	2 173	413	35 216	4 430
收入共计		955 909	846 159	672 419	511 272	1 628 328	1 357 431
方案支出	附表 3、4	685 140	549 551	579 335	422 215	1 264 475	971 766
两年期支助预算支出净额	附表 5、附注 11	206 125	178 338	—	—	206 125	178 338
区域化	附注 26	14 808	(294)	—	—	14 808	(294)
国际公共部门会计准则和企业资源规划系统的实施	附注 12	5 857	5 235	—	—	5 857	5 235
安保	附注 27	7 332	4 199	—	—	7 332	4 199
其他支出	附表 2	391	5 548	2 892	549	3 283	6 097
支出共计		919 653	742 577	582 227	422 764	1 501 880	1 165 341
收入超出支出数额		36 256	103 582	90 192	88 508	126 448	192 090
可疑应收捐款备抵	附注 7	147	201	—	—	147	201
可疑应收其他款项备抵	附注 14、26	424	—	—	—	424	—
其他调整数——净额	附注 10	(206)	(525)	5 751	2 976	5 545	2 451
收入超出支出净额		35 891	103 906	84 441	85 532	120 332	189 437
1 月 1 日的基金余额		65 606	48 626	226 961	157 104	292 567	205 730
以往各期债务结余		—	2 671	—	—	—	2 671
工作人员福利	附注 23、报表 4	(14 654)	(85 928)	—	—	(14 654)	(85 928)
准备金内部调剂							
— 转入外地住房准备金	附注 17	(33)	(454)	—	—	(33)	(454)
— 转入业务准备金	附注 18	(21 091)	(2 551)	—	—	(21 091)	(2 551)

		经常资源		其他资源 (报表 1.2)		共计	
		2008-2009	2006-2007*	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
退还捐助者款项	附注 2(k)、附表 6、7	—	—	(34 217)	(14 806)	(34 217)	(14 806)
人口基金资源内部调剂		292	(664)	652	(872)	944	(1 536)
12 月 31 日的基金余额	报表 4	66 011	65 606	277 837	226 961	343 848	292 567

* 重新分类，以便与 2008-2009 年的列报格式保持一致。

1.2 其他资源

(单位: 千美元)

	共同供资		初级专业人员方案		采购事务		其他资源共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
	(附表 6)				(附表 7)			
收入								
捐款	592 727	417 846	3 258	5 085	58 899	73 207	654 884	496 138
利息收入	13 893	13 187	118	155	1 351	1 379	15 362	14 721
其他收入	171	412	1	—	2 001	1	2 173	413
收入共计	606 791	431 445	3 377	5 240	62 251	74 587	672 419	511 272
支出								
方案支出	515 895	350 549	4 862	4 370	58 578	67 296	579 335	422 215
其他支出	2 892	337	—	2	—	209	2 892	549
支出共计	518 787	350 886	4 862	4 372	58 578	67 505	582 227	422 764
收支相抵盈(亏)额	88 004	80 559	(1 485)	868	3 673	7 082	90 192	88 508
其他调整数——净额 附注 10	6 226	2 195	—	—	(475)	781	5 751	2 976
收支相抵净盈(亏)额	81 778	78 364	(1 485)	868	4 148	6 301	84 441	85 532
1 月 1 日基金余额	211 055	145 538	3 351	2 484	12 556	9 084	226 961	157 104
退还捐助者款项	(33 157)	(13 378)	—	—	(1 060)	(1 428)	(34 217)	(14 806)
人口基金资源内部调剂	(821)	528	684	—	789	(1 400)	652	(872)
12 月 31 日基金余额	258 854	211 055	2 551	3 351	16 433	12 556	277 837	226 961

报表 2
截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和准备金及基金余额

2.1 概览

(单位：千美元)

		经常资源		其他资源 (报表 2.2)		共计	
		2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产							
现金		12 136	813	222	7	12 358	820
投资	附表 8	251 041	302 955	327 382	290 787	578 423	593 742
现金和投资共计		263 177	303 768	327 604	290 794	590 781	594 562
应收账款	附注 4	3 363	1 298	—	176	3 363	1 474
应收捐款	附注 7	(91)	(88)	—	—	(91)	(88)
可疑应收捐款备抵		17 358	—	(11 844)	—	5 514	—
应收联合国机构款项	附注 14	10 068	14 196	265	92	10 333	14 288
其他							
其他资产							
向以下实体提供的业务基金：							
政府	附注 24	7 619	5 728	7 477	2 843	15 096	8 571
联合国机构		201	385	472	1 103	673	1 488
政府间机构和非政府组织	附注 24	2 255	2 920	4 644	2 535	6 899	5 455
长期应收账款	附注 5	1 000	1 000	—	—	1 000	1 000
资产共计		304 950	329 206	328 618	297 544	633 568	626 750
负债							
预收捐款	附注 6	524	6 630	—	—	524	6 630
应付账款							
应计负债收款	附注 3	5 024	—	20 225	—	25 249	—
未清债务	附注 3	509	29 195	20	43 398	529	72 593
应付联合国机构款项		—	47 757	—	11 893	—	59 650
其他	附注 15	14 765	7 285	29 129	14 491	43 894	21 776
向以下实体支付的业务基金：							
政府	附注 24	2 841	1 015	519	486	3 360	1 500
联合国机构		171	15	12	—	183	15
政府间机构和非政府组织	附注 24	770	504	876	315	1 646	819

		经常资源		其他资源(报表 2.2)		共计	
		2009	2007	2009	2007	2009	2007
长期负债	附注 16	115 448	93 404	—	—	115 448	93 404
长期负债共计		140 052	185 804	50 781	70 583	190 833	256 387
准备金和基金余额							
业务准备金	附注 18	93 887	72 796	—	—	93 887	72 796
外地房地准备金	附注 17	5 000	5 000	—	—	5 000	5 000
指定基金余额		58 869	67 358	—	—	58 869	67 358
无限制基金余额		7 142	(1 752)	277 837	226 961	284 979	225 209
准备金和基金余额共计	报表 4	164 898	143 402	277 837	226 961	442 735	370 363
负债和准备金及基金余额共计		304 950	329 206	328 618	297 544	633 568	626 750

2.2 其他资源

(单位: 千美元)

		共同供资				初级专业人员方案		采购事务		其他资源共计					
		2009		2007		2009		2007		2009		2007			
资产															
现金		222		7		—		—		222		7			
投资	附表 8	327	382	290	787	—		—		327	382	290	787		
现金和投资共计		327 604		290 794		—		—		327 604		290 794			
应收款项															
应收捐款		—		176		—		—		—		176			
应收联合国机构款项		(34 297)		—		4	141	—		18	312	(11 844)			
其他	附注 14	266		96		(2)		(5)		1		1			
其他资产															
向以下实体提供的业务基金：	附注 2(f)														
政府	附注 24	7	477	2	843	—		—		7		477	2	843	
联合国机构		472		1 103		—		—		472		1 103			
政府间机构和非政府组织	附注 24	4	644	2	535	—		—		4		644	2	535	
资产共计		306 166		297 548		4 139		(5)		18 313		1 328 618 297 544			
负债															
应付账款															
应计负债收款	附注 3	19	391	—		2		—		832		—			
未清债务	附注 3	20		35 031		—		6		—		8	360	20	43 398
应付联合国机构款项		—		38 391		—		(3 339)		—		(23 159)		—	
其他	附注 15	26	494	12	269	1	587	(24)		1	048	2	246	29	129
向以下实体支付的业务基金：	附注 2(f)														
政府	附注 24	519		486		—		—		—		—		519	486
联合国机构		12		—		—		—		—		—		12	—
政府间机构和非政府组织	附注 24	876		315		—		—		—		—		876	315
负债共计		47 312		86 493		1 589		(3 357)		1 880 (12 553)		50 781 70 583			
准备金和基金余额															
无限制基金余额		258	854	211	055	2	550	3	352	16	433	12	554	277	837
负债和准备金及基金余额共计		306 166		297 548		4 139		(5)		18 313		1 328 618 297 544			

报表 3

2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量报表

3.1 概览

(单位: 千美元)

		经常资源		其他资源 (报表 3.2)		共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
来自/(用于)业务活动的现金流							
收支相抵净盈余额	报表 1.1	35 891	103 905	84 441	85 532	120 332	189 437
应收捐款(增加)/减少额		(2 065)	1 246	176	(88)	(1 889)	1 158
可疑应收捐款备抵增加/(减少)额		3	(37)	—	—	3	(37)
其他应收账款减少/(增加)额		10 176	(11 519)	(152)	204	10 024	(11 315)
其他资产(增加)/减少额		(1 042)	4 032	(6 112)	1 250	(7 154)	5 282
长期应收账款(增加)额		—	(1 000)	—	—	—	(1 000)
预收捐款(减少)/增加额		(6 106)	6 386	—	—	(6 106)	6 386
应急负债收款增加/(减少)额		5 024	—	20 225	—	25 249	—
未清负债(减少)额		(28 686)	(5 418)	(43 378)	(21 134)	(72 064)	(26 552)
其他负债增加/(减少)额:							
应付账款——其他		7 480	3 620	14 638	8 665	22 118	12 285
向以下实体支付的业务基金:							
政府		1 826	(2 115)	33	33	1 859	(2 082)
联合国机构		156	(244)	12	(79)	168	(323)
政府间机构和非政府组织		266	(124)	561	161	827	37
长期负债增加/(减少)额		7 390	7 476	—	—	7 390	7 476
退还捐助者的款项		—	—	(34 217)	(14 806)	(34 217)	(14 806)
(转入)/转自其他基金/准备金款项净额		259	(1 118)	652	(872)	911	(1 990)
清偿上期负债产生的节余		—	2 671	—	—	—	2 671
减: 利息收入		(24 665)	(29 167)	(15 362)	(14 721)	(40 027)	(43 888)
来自业务活动的现金净额		5 907	78 591	21 518	44 145	27 425	122 736
来自/(用于)投资和筹资活动的现金流							
应付联合国机构款项(减少)/增加额		(65 115)	71 592	(49)	4 642	(65 164)	76 234
应收利息(减少)/增加额		(6 048)	5 631	(21)	—	(6 069)	5 631
加: 利息收入		24 665	29 167	15 362	14 721	40 027	43 888
来自/(用于)投资和筹资活动的现金净额		(46 498)	106 390	15 292	19 363	(31 206)	125 753
现金和投资净(减少)/增加额		(40 591)	184 983	36 810	63 509	(3 781)	248 491
1月1日现金和投资额		303 768	118 786	290 794	227 286	594 562	346 072
12月31日现金和投资额		263 177	303 768	327 604	290 794	590 781	594 562

报表 3
2009 年 12 月 31 日终了的两年期的现金流量报表

3.2 其他资源

(单位：千美元)

		共同供资		初级专业人员方案		采购事务		其他资源共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
来自/(用于)业务活动的现金流量									
收支相抵盈(亏)额	报表 1.2	81 778	78 363	(1 485)	868	4 148	6 301	84 441	85 532
应收捐款减少/(增加)额		176	(88)	—	—	—	—	176	(88)
其他应收账款(增加)/减少额		(149)	(8)	(3)	213	—	(1)	(152)	204
其他资产(增加)/减少额		(6 112)	1 249	—	—	—	—	(6 112)	1 250
应计负债收款增加额		19 391	—	2	—	832	—	20 225	—
未清负债(减少)额		(35 011)	(13 127)	(6)	(14)	(8 361)	(7 994)	(43 378)	(21 134)
其他负债增加/(减少)额									
应付账款——其他		14 225	6 988	1 611	(2)	(1 198)	1 680	14 638	8 665
向以下实体支付的业务基金：									
政府		33	33	—	—	—	—	33	33
联合国机构		12	(79)	—	—	—	—	12	(79)
政府间机构和非政府组织		561	161	—	—	—	—	561	161
退还捐助者的款项		(33 157)	(13 378)	—	—	(1 060)	(1 428)	(34 217)	(14 806)
(转入)/转自其他基金/准备金款项净额		(821)	528	684	—	789	(1 400)	652	(872)
减：利息收入		(13 893)	(13 187)	(118)	(155)	(1 351)	(1 379)	(15 362)	(14 721)
来自/(用于)业务活动的现金净额		27 034	47 456	685	910	(6 201)	(4 222)	21 518	44 145
来自/(用于)投资和筹资活动的现金流量									
应付联合国机构款项(减少)/增加额		(4 096)	31 154	(803)	(3 339)	4 850	(23 172)	(49)	4 642
应收利息(减少)额		(21)	—	—	—	—	—	(21)	—
加：利息收入		13 893	13 187	118	155	1 351	1 379	15 362	14 721
来自/(用于)投资和筹资活动的现金净额		9 776	44 341	(685)	(3 184)	6 201	(21 794)	15 292	19 363
现金和投资净增加/(减少)额		36 810	91 798	—	(2 274)	—	(26 017)	36 810	63 509
1 月 1 日现金和投资额		290 794	198 995	—	2 274	—	26 017	290 794	227 286
12 月 31 日现金和投资额		327 604	290 794	—	—	—	—	327 604	290 794

报表 4 经常资源——2009 年 12 月 31 日终了的两年期准备金内部流动和基金余额

(单位：千美元)

	无限制基金余额		指定基金余额								2008-2009		2006-2007	
	可编入方案的基金余额	离职后健康保险及工作人员福利基金	安保准备金	国际公共部门会计准则和企业资源规划系统	区域化	采购事务	私人捐赠信托	基金余额	业务准备金	外地房地准备金	准备金和基金余额	准备金和基金余额	准备金和基金余额	准备金和基金余额
	(附注 23)	(附注 27)	(附注 12)	(附注 26)	(附注 19)	(附注 5)		共计	(附注 18)	(附注 17)	共计	共计	共计	共计
1 月 1 日余额	30 470	(32 222)	4 900	3 473	21 294	3 946	33 745	65 606	72 796	5 000	143 402	123 871		
收支相抵盈/(亏)净额	58 520	2 365	(7 332)	(5 857)	(14 808)	(945)	3 948	35 891	—	(33)	35 858	103 535		
分配款方面的变动														
国际公共部门会计准则和企业资源规划系统分配款	(6 000)	—	—	6 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
安保准备金分配款	(7 400)	—	7 400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金内部调剂														
外地房地准备金	(33)	—	—	—	—	—	—	(33)	—	33	—	(83)		
业务准备金	(21 091)	—	—	—	—	—	—	(21 091)	21 091	—	—	—		
离职后健康保险及工作人员福利基金	(8 037)	8 037	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
区域化准备金	(3 105)	—	—	—	3 105	—	—	—	—	—	—	—		
人口基金资源内部调剂	292	—	—	—	—	—	—	292	—	—	292	(664)		
对资源余额的其他调整														
以往各期负债节余	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 671		
离职后健康保险及工作人员福利基金	—	(14 654)	—	—	—	—	—	(14 654)	—	—	(14 654)	(85 928)		
12 月 31 日的余额	43 616	(36 474)	4 968	3 616	9 591	3 001	37 693	66 011	93 887	5 000	164 898	143 402		

报表 1.1、2.1

指定基金余额与无限制基金余额之间的区别

“指定”是指经常资源余额中被指定用于特定用途而不能用于方案编制的部分。这类资金共计 5 890 万美元，包括安保准备金、国际公共部门会计准则和企业资源规划系统、区域化、采购事务和私人捐赠信托基金。

“无限制”是指经常资源余额中剩余的部分，共计 710 万美元。可用于方案编制的数额 4 360 万美元超出了无限制资源余额，原因是与服务终了和退休后津贴有关的负债只得到部分供资。如果这一负债得到全部供资的话，2010 年仅有 710 万美元将用于方案编制。

附表 1
经常资源——2009 年 12 月 31 日终了的两年期自愿捐款状况

(单位: 千美元)

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
政府									
阿尔及利亚	—	—	20	20	—	—	20	—	10
安道尔	—	—	61	61	—	—	61	—	—
安哥拉	5	—	5	5	—	—	—	10	—
安提瓜和巴布达	—	—	2	2	—	—	—	2	—
阿根廷	—	—	6	6	—	—	5	1	—
亚美尼亚	—	—	3	3	—	—	3	—	—
澳大利亚	—	—	10 394	10 394	—	—	10 394	—	—
奥地利	—	—	3 489	3 489	—	—	3 489	—	—
阿塞拜疆	3	—	7	7	—	—	—	11	—
巴哈马	1	—	2	2	—	—	2	1	—
巴林	—	—	1	1	—	—	—	1	—
孟加拉国	—	—	56	56	(3)	—	53	—	—
巴巴多斯	—	—	10	10	5	—	15	—	5
比利时	—	—	10 689	10 689	—	(618)	8 592	1 479	—
伯利兹	—	—	8	8	—	—	—	8	—
贝宁	—	—	19	19	—	—	11	8	—
不丹	6	(6)	12	6	—	—	12	—	—
波斯尼亚和黑塞哥维那	—	—	2	2	—	—	2	—	—
博茨瓦纳	5	—	5	5	—	—	—	9	—
巴西	22	(11)	40	29	—	—	20	31	—
保加利亚	—	—	5	5	—	—	5	—	—
布基纳法索	—	6	43	49	—	—	48	—	—
布隆迪	—	—	2	2	—	—	2	—	—
柬埔寨	—	—	8	8	—	—	8	—	—
喀麦隆	55	(35)	66	31	—	—	2	84	—
加拿大	—	—	27 094	27 094	—	(660)	26 434	—	—
佛得角	—	—	2	2	(2)	—	—	—	—

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
中非共和国	3	—	5	5	—	—	—	8	—
乍得	—	—	65	65	(61)	—	—	4	—
智利	—	—	10	10	—	—	10	—	—
中国	—	—	1 937	1 937	—	—	1 937	—	—
哥伦比亚	—	—	67	67	—	—	67	—	—
科摩罗	2	(1)	2	1	—	—	1	2	—
刚果	81	—	104	104	—	3	37	151	—
库克群岛	1	—	3	3	—	—	3	1	—
哥斯达黎加	—	—	11	11	—	—	10	1	—
科特迪瓦	20	10	25	35	30	—	85	—	30
克罗地亚	—	—	46	46	—	—	46	—	—
古巴	5	(5)	10	5	—	—	10	—	—
塞浦路斯	2	—	9	9	—	—	8	3	—
捷克共和国	—	—	227	227	—	—	227	—	—
刚果民主共和国	16	(6)	5	(1)	—	—	—	15	—
丹麦	—	—	88 862	88 862	—	(1 347)	87 515	—	—
吉布提	2	(1)	1	—	—	—	—	2	—
多米尼加共和国	10	—	45	45	—	—	55	—	—
厄瓜多尔	2	—	4	4	—	—	—	6	—
埃及	98	10	220	230	—	2	218	113	—
萨尔瓦多	—	—	2	2	—	—	2	—	—
赤道几内亚	—	—	82	82	(82)	—	—	—	138
厄立特里亚	—	—	4	4	—	—	4	—	—
爱沙尼亚	—	—	104	104	(8)	—	96	—	38
埃塞俄比亚	7	—	6	6	—	—	6	7	—
斐济	—	—	6	6	—	—	3	3	—
芬兰	—	—	50 178	50 178	—	1 879	52 057	—	—
法国	—	—	6 585	6 585	—	(74)	6 512	—	—
加蓬	28	(28)	121	93	—	—	12	109	—
冈比亚	—	—	29	29	—	—	29	—	—
格鲁吉亚	—	—	4	4	—	—	4	—	—
德国	—	—	52 018	52 018	—	—	52 018	—	—

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损) 益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
加纳	25	—	25	25	25	—	75	—	25
希腊	—	—	16	16	—	—	16	—	—
危地马拉	—	—	10	10	10	—	20	—	10
几内亚	8	(4)	4	—	—	—	—	8	—
几内亚比绍	—	—	2	2	—	—	—	2	—
圭亚那	1	—	1	1	—	—	—	2	—
海地	—	—	20	20	—	—	20	—	—
洪都拉斯	—	—	7	7	—	—	7	—	—
匈牙利	—	—	50	50	—	—	50	—	—
冰岛	—	—	400	400	—	—	400	—	—
印度	—	—	970	970	—	—	970	—	—
印度尼西亚	—	—	141	141	—	1	142	—	—
伊朗伊斯兰共和国	60	—	112	112	—	—	112	60	—
伊拉克	—	—	55	55	—	—	55	—	—
爱尔兰	—	—	10 949	10 949	—	79	11 027	—	—
以色列	5	—	20	20	20	—	45	—	20
意大利	—	—	6 539	6 539	(5 900)	58	697	—	—
牙买加	—	—	2	2	—	—	1	1	—
日本	—	—	59 726	59 726	—	—	59 726	—	—
约旦	—	—	100	100	—	—	—	100	—
哈萨克斯坦	—	—	400	400	—	—	400	—	—
肯尼亚	—	—	20	20	—	—	10	10	—
基里巴斯	—	—	1	1	—	—	1	—	—
科威特	—	—	20	20	—	—	20	—	—
吉尔吉斯斯坦	—	—	3	3	—	—	3	—	—
老挝人民民主共和国	2	—	3	3	—	—	3	2	—
拉脱维亚	—	—	2	2	—	—	2	—	—
黎巴嫩	2	—	4	4	—	—	6	—	—
莱索托	5	—	5	5	—	—	5	5	—
利比里亚	—	—	20	20	—	—	10	10	—
列支敦士登	—	—	48	48	—	—	48	—	—
卢森堡	—	—	7 581	7 581	—	(170)	7 411	—	—

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损) 益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
马达加斯加	16	10	12	22	—	—	23	16	—
马拉维	3	—	4	4	—	—	—	7	—
马来西亚	—	—	430	430	—	—	430	—	15
马尔代夫	—	—	25	25	—	—	20	5	—
马里	20	(6)	13	7	—	—	—	27	—
马耳他	—	—	1	1	—	—	1	—	—
马绍尔群岛	2	(2)	—	(2)	—	—	—	—	—
毛里塔尼亚	—	—	16	16	(2)	—	10	4	—
毛里求斯	—	—	7	7	—	—	7	—	—
墨西哥	—	—	189	189	—	—	189	—	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	2	2	(2)	—	—	—	—
蒙古	—	—	8	8	—	—	4	4	—
摩洛哥	10	—	20	20	—	—	20	10	—
莫桑比克	—	—	4	4	—	—	2	2	—
缅甸	—	—	—	—	—	—	—	1	—
纳米比亚	—	—	2	2	—	—	2	—	1
尼泊尔	—	—	5	5	—	—	5	—	—
荷兰	—	—	168 555	168 555	—	(11 945)	156 609	—	—
新西兰	—	—	6 972	6 972	—	(42)	6 930	—	—
尼加拉瓜	—	—	8	8	—	—	8	—	—
尼日尔	10	(10)	20	10	—	—	—	20	—
尼日利亚	—	—	62	62	(62)	—	—	—	187
纽埃	—	—	1	1	—	—	1	—	—
挪威	—	—	95 341	95 341	—	270	95 611	—	—
阿曼	26	—	26	26	—	—	26	26	—
巴基斯坦	—	84	917	1 001	—	(9)	992	—	—
巴勒斯坦被占领土	—	—	1	1	—	—	1	—	—
巴拿马	—	—	20	20	—	—	20	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	8	8	—	—	—	8	—
巴拉圭	—	—	1	1	—	—	1	—	—
秘鲁	6	(4)	2	(2)	—	—	—	4	—
菲律宾	65	—	117	117	—	(2)	86	95	—

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损)益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
波兰	—	—	10	10	—	—	10	—	—
葡萄牙	—	—	400	400	—	—	400	—	—
卡塔尔	—	—	60	60	—	—	60	—	—
大韩民国	9	—	200	200	—	—	200	9	—
罗马尼亚	—	—	20	20	—	—	20	—	—
俄罗斯联邦	—	—	600	600	—	—	600	—	—
卢旺达	1	—	—	—	—	—	—	1	—
圣基茨和尼维斯	—	—	2	2	—	—	2	—	—
圣卢西亚	2	(1)	1	(1)	—	—	—	2	—
圣文森特和格林纳丁斯	1	—	—	—	—	—	—	—	—
萨摩亚	4	—	4	4	—	—	4	4	—
圣多美和普林西比	—	—	14	14	—	—	14	—	—
沙特阿拉伯	500	—	1 000	1000	—	—	800	700	—
塞内加尔	37	(19)	40	21	—	—	—	59	—
塞尔维亚	—	—	1	1	—	—	—	1	—
塞舌尔	2	—	3	3	—	(1)	4	—	—
塞拉利昂	45	(24)	18	(6)	—	—	—	39	—
新加坡	—	—	10	10	—	—	10	—	—
斯洛伐克	—	—	6	6	—	—	6	—	—
斯洛文尼亚	—	10	42	52	33	—	85	—	43
所罗门群岛	—	—	1	1	1	—	2	—	1
南非	—	—	41	41	—	4	45	—	—
西班牙	—	—	39 012	39 012	—	(167)	38 845	—	—
斯里兰卡	—	—	36	36	—	—	36	—	—
苏丹	69	(69)	29	(40)	—	—	29	—	—
苏里南	1	(1)	4	3	—	—	—	3	—
斯威士兰	—	—	27	27	—	—	27	—	—
瑞典	—	—	114 859	114 859	—	5 059	119 918	—	—
瑞士	—	—	25 601	25 601	—	(1 309)	24 292	—	—
阿拉伯叙利亚共和国	—	—	22	22	—	1	22	—	—
塔吉克斯坦	—	—	1	1	—	—	1	—	—
泰国	—	—	192	192	(96)	—	96	—	—

捐助者	2008 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 (2008-2009 捐款收入)	捐款共计	预收捐款 变动	汇兑 (损) 益	实收付款	2009 年 12 月 31 日结欠 人口基金 余款	预收捐款 (附注 6)
前南斯拉夫的马其顿共和国	2	—	5	5	—	—	6	1	—
东帝汶	—	—	1	1	—	—	1	—	—
多哥	—	—	18	18	—	—	12	6	—
汤加	1	—	1	1	—	—	2	—	—
特立尼达和多巴哥	—	—	10	10	—	—	5	5	—
突尼斯	—	—	39	39	—	—	39	—	—
土耳其	—	—	300	300	—	—	300	—	—
土库曼斯坦	—	—	—	—	—	—	—	—	—
图瓦卢	6	(3)	6	3	—	—	6	3	—
乌干达	—	—	30	30	(10)	—	20	—	—
乌克兰	2	—	2	2	—	—	—	4	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	62 973	62 973	—	2 259	65 232	—	—
坦桑尼亚联合共和国	11	—	10	10	—	(1)	14	6	—
美利坚合众国	—	—	46 100	46 100	—	—	46 100	—	—
乌拉圭	10	(5)	8	3	—	—	3	10	—
乌兹别克斯坦	—	—	1	1	1	—	2	—	1
瓦努阿图	—	—	2	2	(2)	—	—	—	—
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	20	20	—	—	10	10	—
越南	—	—	9	9	—	—	—	9	—
也门	—	—	38	38	—	—	38	—	—
赞比亚	—	—	10	10	—	—	6	4	—
私人捐款(美国市长会议)	—	—	307	307	—	—	307	—	—
其他	—	—	4	4	—	—	4	—	—
政府对当地办事处费用的捐助	—	—	(111)	(111)	—	—	(111)	—	—
共计	1 341	(112)	904 931	904 817	(6 105)	(6 730)	889 953	3 371	524
减: 未实现汇兑(损)/益调整数	(43)							(8)	
12 月 31 日应收捐款	1 298							3 363	

附注:

1. 本附表将捐款收入和汇兑(损)益(报表 1.1)按国家分列, 还提供信息说明了截至两年期末的应收捐款情况(报表 2.1)。
2. 阿富汗、阿尔巴尼亚、多民族玻利维亚国、多米尼克、格林纳达、马绍尔群岛、摩尔多瓦、黑山、缅甸、卢旺达、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯的余额、调整数、本年认捐款、付款和/或以后各年度认捐款项低于 500 美元的, 四舍五入为零。

附表 2
2009 年 12 月 31 日终了的两年期其他收入和支出

(单位: 千美元)

	经常资源		其他资源		资源共计	
	2008-2009	2006-007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
其他收入						
货币重新估值调整数和汇兑收益	24 372	478	2 173	—	26 545	478
资产出售	455	—	—	—	455	—
已关闭项目的会计调整数	221	1 054	—	—	221	1 054
杂项收入	7 995	2 485	—	413	7 995	2 898
其他收入共计	33 043	4 017	2 173	413	35 216	4 430
其他支出						
套头交易方案——溢价	附注 9	217	525	—	—	217
货币重新估值调整数和汇兑损失	—	5 026	—	549	—	5 575
已关闭项目的会计调整数	—	—	2 892	—	2 892	—
杂项支出	174	(3)	—	—	174	(3)
其他支出共计	391	5 548	2 892	549	3 283	6 097

本附表开列了 2008-2009 两年期和 2006-2007 两年期的经常资源和其他资源的其他收入和支出的比较细数。

附表 3

经常资源——按区域分列的 2009 年 12 月 31 日终了的两年期方案支出

(单位：千美元)

撒哈拉以南非洲	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
安哥拉	4 702	4 215
贝宁	4 770	3 794
博茨瓦纳	3 318	1 731
布基纳法索	6 024	3 484
布隆迪	4 658	3 059
喀麦隆	6 551	5 183
佛得角	2 847	1 985
中非共和国	5 030	4 509
乍得	8 644	3 430
科摩罗	1 728	964
刚果	4 312	2 614
科特迪瓦	10 421	6 108
刚果民主共和国	16 267	10 667
赤道几内亚	2 570	2 334
厄立特里亚	3 164	2 046
埃塞俄比亚	11 384	7 018
加蓬	1 928	687
冈比亚	2 144	1 550
加纳	6 208	3 438
几内亚	5 621	2 938
几内亚比绍	4 418	2 052
肯尼亚	10 726	5 680
莱索托	2 473	1 347
利比里亚	6 218	5 910
马达加斯加	6 455	4 138
马拉维	7 288	4 148
马里	5 298	3 965
毛里塔尼亚	5 482	4 129
毛里求斯	270	244
莫桑比克	10 135	6 704

撒哈拉以南非洲	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
纳米比亚	2 666	1 196
尼日尔	4 903	4 115
尼日利亚	14 625	11 486
卢旺达	5 983	2 819
圣多美和普林西比	1 143	843
塞内加尔	3 445	4 188
塞舌尔	132	78
塞拉利昂	5 988	3 592
南非	2 595	1 682
斯威士兰	2 412	1 364
多哥	3 113	2 231
乌干达	13 646	7 879
坦桑尼亚联合共和国	8 419	6 278
赞比亚	6 381	3 084
津巴布韦	9 287	4 696
国家项目共计	255 792	165 602
区域项目	21 746	11 995
共计	277 538	177 597
亚洲及太平洋	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
阿富汗	9 209	8 359
孟加拉国	12 867	12 369
不丹	2 030	2 462
柬埔寨	8 304	5 526
中国	10 069	7 785
朝鲜民主主义人民共和国	2 355	2 245
印度	21 064	26 538
印度尼西亚	11 057	9 299
伊朗伊斯兰共和国	2 887	3 020
老挝人民民主共和国	3 046	3 004
马来西亚	782	985
马尔代夫	942	945
蒙古	3 338	3 492

亚洲及太平洋	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
缅甸	11 753	7 117
尼泊尔	9 947	7 665
太平洋诸岛 ^b	1 880	4 136
巴基斯坦	14 625	13 374
巴布亚新几内亚	2 914	1 873
菲律宾	7 743	9 170
斯里兰卡	3 250	3 159
泰国	3 262	3 580
东帝汶	4 643	2 495
越南	7 402	7 733
国家项目共计	155 369	146 331
区域项目	17 513	7 255
共计	172 882	153 586

阿拉伯国家	008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
阿尔及利亚	934	797
吉布提	1 634	1 413
埃及	5 177	5 270
伊拉克	3 381	1 835
约旦	1 173	1 415
黎巴嫩	1 173	1 214
摩洛哥	3 828	4 084
巴勒斯坦被占领土	3 856	3 686
阿曼	816	706
索马里	4 149	3 102
苏丹	15 790	10 373
阿拉伯叙利亚共和国	3 629	3 176
突尼斯	1 103	705
也门	5 201	3 237
国家项目共计	51 844	41 013
区域项目 ^c	5 329	2 377
共计	57 173	43 390

东欧和中亚	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
阿尔巴尼亚	1 055	645
亚美尼亚	994	827
阿塞拜疆	1 434	1 456
白俄罗斯	1 029	684
波斯尼亚和黑塞哥维那	908	872
保加利亚	390	747
格鲁吉亚	1 387	1 182
哈萨克斯坦	1 196	1 147
科索沃	982	511
吉尔吉斯斯坦	1 557	1 134
拉脱维亚	—	(2)
马其顿共和国	406	137
摩尔多瓦共和国	906	760
黑山	—	7
波兰	16	56
罗马尼亚	852	1 432
俄罗斯联邦	1 756	1 299
塞尔维亚共和国	252	211
塔吉克斯坦	1 687	1 355
土耳其	1 996	2 171
土库曼斯坦	1 279	1 108
乌克兰	1 356	1 055
乌兹别克斯坦	2 125	1 830
国家项目共计	23 563	20 624
区域项目 ^c	6 494	2 377
共计	30 057	23 001
拉丁美洲和加勒比	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
阿根廷	1 301	1 163
多民族玻利维亚国	2 862	2 035
巴西	2 988	1 746
讲英语和荷兰语的加勒比国家 ^d	3 737	3 048
智利	463	337

拉丁美洲和加勒比	2008-2009 年方案支出	2006-2007 年方案支出 ^a
哥伦比亚	3 699	1 927
哥斯达黎加	1 242	985
古巴	1 528	1 237
多米尼加共和国	2 428	1 692
厄瓜多尔	2 090	1 747
萨尔瓦多	2 805	1 534
危地马拉	2 509	1 343
海地	5 902	4 594
洪都拉斯	4 043	2 591
墨西哥	2 915	2 166
尼加拉瓜	3 120	3 028
巴拿马	1 391	1 058
巴拉圭	2 251	1 821
秘鲁	4 031	2 846
乌拉圭	1 557	1 326
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 418	2 480
国家项目共计	55 280	40 704
区域项目	13 095	6 172
共计	68 375	46 876
全球方案和其他活动技术咨询方案	79 115	67 245
	—	37 856
方案支出共计	685 140	549 551

附注：本附表将 2008-2009 两年期和 2006-2007 两年期的方案活动支出按区域及国家分列。

^a 已进行重新分类，以便与 2008-2009 年的列报保持一致。

^b 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，它们包括：库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^c 自 2008 年起，随着人口基金的改组，其阿拉伯国家、欧洲和中亚地域司已分成两个区域办事处，分别涉及：(a) 阿拉伯国家；(b) 东欧和中亚。2006-2007 两年期，与这两个新类别有关的区域项目支出已被平均分配给阿拉伯国家及东欧和中亚。

^d 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，它们包括：安圭拉、安提瓜和巴布达、巴哈马、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼加、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、圣基茨、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、荷属安的列斯群岛、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 2009 年 12 月 31 日终了的两年期方案支出

(单位：千美元)

	2008-2009 年分配款	2008-2009 年方案支出	未使用的分配款
区域			
撒哈拉以南非洲	292 400	277 538	14 862
亚洲和太平洋	186 000	172 882	13 118
阿拉伯国家	58 400	57 173	1 227
东欧和中亚	31 300	30 057	1 243
拉丁美洲和加勒比	69 500	68 375	1 125
全球和其他活动	97 100	79 115	17 985
方案支出共计	734 700	685 140	49 560

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

附表 5
2009 年 12 月 31 日终了的两年期支助预算

(单位：千美元)

		2008-2009 年支出			未使用余额
	2008-2009 年批款	付款	应计收款负债*	共计	
批款和支出毛额	259 800	237 491	428	237 919	21 881
记入两年期支助预算的贷项	附注 11 (24 000)	(31 794)	—	(31 794)	7 794
批款和支出净额	235 800	205 697	428	206 125	29 675
(报表 1.1)					

附注：本附表开列了两年期支助预算支出和收入毛额细数，得出两年期支助预算支出净额和未使用余额。

* 2008 年，人口基金开始全部按应计制记录货物和服务的支出。2009 年，收到但未付款的货物/已提供但未付款的服务为欠美利坚合众国的 428 000 美元，已作为应计收款负债列入上表。进一步详细情况见附注 3 的会计政策的变动情况。

附表 6

共同供资：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出以及基金余额

(单位：千美元)

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
共同供资基金									
ADOPLAFAM	—	43	—	—	—	—	43	43	—
非洲开发银行	305	4 217	21	1	(57)	—	4 487	3 516	971
阿尔及利亚	64	—	—	—	—	—	64	(1)	65
美国人民支持人口基金协会	679	271	18	—	—	(34)	934	535	399
安道尔 & 摩纳哥	—	73	—	—	—	—	73	—	73
阿拉伯湾支援联合国发展组织方案	104	364	10	—	(107)	(4)	367	317	50
亚洲议员人口与发展论坛	17	—	—	—	(9)	—	7	7	—
澳大利亚	1 235	11 580	209	(7)	—	(1)	13 016	5 473	7 543
奥地利	994	344	38	—	(66)	(48)	1 262	1 006	256
巴林	61	—	3	—	—	—	64	—	65
比利时	1 949	648	58	—	—	(22)	2 633	2 189	445
伯利兹	—	49	—	—	—	—	49	47	2
多民族玻利维亚国	14	—	—	—	—	—	14	—	14
博茨瓦纳	18	177	—	—	—	—	195	189	6
Boyner Holding & Group Companies	—	77	—	—	—	—	77	77	1
英国石油勘探公司	51	—	1	—	—	—	52	51	—
巴西	1 029	1 238	5	—	—	—	2 272	1 756	516
喀麦隆	183	921	39	—	—	—	1 143	733	410
加拿大	9 550	14 071	614	—	(465)	(714)	23 056	16 967	6 088
拉美健康与妇女中心	—	49	—	—	—	—	49	20	30
中非共和国	83	—	2	—	—	—	85	76	11
智利	2	—	—	—	—	—	2	(5)	6
中国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
哥伦比亚	333	8 283	72	—	(17)	(2)	8 669	4 547	4 122
哥伦比亚大学	856	744	30	—	—	—	1 630	1 465	166
共同人道主义基金	1 895	6 865	96	—	(217)	—	8 639	8 274	365
科特迪瓦	—	2 345	55	—	—	—	2 400	1 935	464
生命之舞国际基金会	—	28	—	—	—	—	28	28	1
丹麦	3 103	10 036	237	—	(359)	(11)	13 006	10 359	2 647
Dogus Cocuk	45	57	4	—	—	—	106	68	39

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
多米尼加共和国	—	517	1	—	—	(3)	515	445	70
拉丁美洲和加勒比经济委员会	15	—	—	—	—	—	15	—	15
Eczacibasi Girisim Pazarlama									
——土耳其	—	20	—	—	—	—	20	20	—
埃及	292	18	11	—	—	—	321	129	192
EngenderHealth	30	—	—	—	(33)	—	(3)	(3)	—
赤道几内亚	11	69	—	—	—	—	80	63	17
欧洲联盟委员会	16 797	40 561	928	159	(1 378)	(39)	57 028	47 539	9 490
欧洲联盟委员会——亚洲青年									
生殖健康倡议	(1 381)	2 112	—	—	(307)	(160)	264	(3)	267
FARMATODO(委内瑞拉)	—	187	—	—	—	—	187	—	187
FEMAP	3	23	—	—	—	—	26	7	19
芬兰	2 566	6 761	211	32	—	—	9 570	5 402	4 166
福特基金会	99	857	25	—	(1)	(5)	975	714	259
橙色基金会	—	431	3	—	—	—	434	394	40
法国	809	315	41	—	—	(1)	1 164	933	231
加蓬	12	268	—	—	—	—	280	179	101
盖茨基金会	—	1 152	6	—	—	—	1 158	127	1 031
格鲁吉亚	2	905	2	—	—	—	909	908	1
德国发展合作组织	22	1 045	11	65	—	—	1 143	391	752
德国	2 521	4 592	100	(8)	(899)	(1)	6 305	5 201	1 104
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	679	3 200	72	—	(55)	62	3 958	2 930	1 027
全球机会基金	4	—	—	—	—	—	4	—	4
希腊	1	—	—	—	—	—	1	1	—
危地马拉	1 319	1 399	53	3	—	—	2 774	991	1 783
H&M Hennes & Mauritz AB	—	585	2	—	—	—	587	—	588
海达尔·阿利耶夫基金会	—	45	2	—	—	—	47	1	46
冰岛	—	87	—	—	—	—	87	78	10
国际复兴开发银行	13 833	—	301	—	(2 160)	—	11 974	10 607	1 366
爱尔兰	283	4 198	54	—	—	(4)	4 531	3 921	609
意大利	2 647	1 085	124	—	—	(9)	3 847	1 358	2 486
牙买加	—	499	6	—	—	—	505	504	1
日本	1 980	9 500	404	—	(149)	(4)	11 731	7 700	4 032
日本国家间非政府组织和议会									
活动信托基金	2 028	2 000	109	—	(65)	(4)	4 068	1 731	2 336

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
强生公司	71	—	4	—	—	—	75	9	67
科威特	—	—	—	—	—	—	—	—	—
La SOTICI 基金会	—	115	1	—	—	—	116	111	4
非洲银行基金会	—	159	1	—	—	—	160	86	75
黎巴嫩	332	539	17	—	—	11	899	680	219
列维·斯特劳斯	—	48	1	—	—	—	49	47	1
列支敦士登	—	—	—	—	—	—	—	—	—
卢森堡	11 853	18 072	750	(43)	—	(52)	30 580	17 505	13 075
麦克阿瑟基金会	235	150	7	—	(17)	—	375	269	107
玛丽·斯托普斯国际组织	—	25	—	—	—	—	25	8	17
马克斯·普朗克	—	—	—	—	—	—	—	—	—
MEXFAM	—	18	—	—	—	—	18	13	5
墨西哥	1 052	6 760	108	—	(2)	(40)	7 878	3 344	4 535
摩纳哥	5	—	—	—	—	(5)	—	—	—
摩洛哥	327	2 056	55	—	—	(9)	2 429	866	1 563
多方捐助者——产妇保健专题 信托基金	2 962	28 777	462	2	—	97	32 300	11 014	21 285
多方捐助者——产科瘘专题信托基金	7 179	3 105	255	—	—	95	10 634	6 988	3 644
多方捐助者——生殖健康商品 安全专题信托基金	15 889	128 142	1 712	2	—	(441)	145 304	104 182	41 122
多方捐助者——海啸专题信托基金	570	—	—	—	—	—	570	(10)	580
多方捐助者——阿富汗	17 840	—	606	—	(15 542)	—	2 904	1 973	931
多方捐助者——亚美尼亚	7	—	—	—	—	(4)	3	2	—
多方捐助者——阿塞拜疆	23	—	1	—	(2)	—	22	20	1
多方捐助者——孟加拉国	591	2 567	67	—	—	(800)	2 425	1 582	843
多方捐助者——布基纳法索	533	1 360	35	—	—	260	2 188	1 769	418
多方捐助者——尽快恢复基金	—	250	11	—	(102)	—	159	159	—
多方捐助者——厄瓜多尔	16	163	2	—	(40)	22	163	143	20
多方捐助者——埃及	113	166	3	—	—	177	459	282	176
多方捐助者——厄立特里亚	29	1 026	16	—	(10)	(1)	1 060	632	429
多方捐助者——切割女性生殖器	2 106	5 612	175	—	—	(2 147)	5 746	3 253	2 492
多方捐助者——格鲁吉亚	3	53	2	—	—	43	101	71	30
多方捐助者——几内亚比绍	348	364	31	—	—	—	743	726	19
多方捐助者——洪都拉斯	2	305	3	—	—	—	310	264	47

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
多方捐助者——人道主义总库	1	—	—	—	—	(1)	—	—	—
多方捐助者——哈萨克斯坦	—	—	—	—	—	—	—	—	—
多方捐助者——肯尼亚	—	1 145	11	—	—	—	1 156	836	320
多方捐助者——利比里亚	—	470	—	—	—	—	470	—	470
多方捐助者——摩洛哥	107	95	6	—	(52)	—	156	156	—
多方捐助者——尼泊尔	—	152	1	—	—	—	153	—	152
多方捐助者——按成果实施管理 办公室	40	—	3	—	—	—	43	(5)	48
多方捐助者——菲律宾	85	235	7	—	—	10	337	208	128
多方捐助者——塞拉利昂	—	1 735	22	—	—	—	1 757	1 299	459
多方捐助者——所罗门群岛	—	963	6	—	—	—	969	598	370
多方捐助者——东帝汶	—	318	2	—	—	—	320	127	194
多方捐助者——突尼斯	—	98	2	—	—	—	100	63	36
多方捐助者——土耳其	305	741	12	—	—	49	1 107	1 059	48
多方捐助者——委内瑞拉	42	12	1	—	(13)	—	42	24	19
多方捐助者——津巴布韦	61	—	—	—	—	—	61	50	11
多方捐助者——阿富汗联合方案	42	—	2	—	(40)	(3)	1	—	—
荷兰	7 091	13 864	1	—	(1 418)	(32)	19 506	15 102	4 404
新西兰	2 184	1 878	96	—	—	(143)	4 015	2 785	1 229
尼日利亚	687	2 040	29	—	(104)	1	2 653	882	1 771
尼日利亚, 维珍联合	4	—	—	—	—	—	4	—	4
挪威发展合作署	411	1 472	27	—	(114)	14	1 810	1 530	281
挪威	4 940	16 441	441	—	(207)	(12)	21 603	17 034	4 567
人道主义事务协调厅	1 871	18 696	259	—	(2 700)	(24)	18 102	15 101	3 004
阿曼	206	—	11	—	—	—	217	30	186
联科行动	40	—	—	—	(13)	(2)	25	24	2
石油输出国组织	59	500	3	—	—	—	562	509	53
乐施会	56	390	13	—	(66)	—	393	371	22
帕卡德基金会	195	—	5	—	—	(20)	180	169	10
巴拿马	19	275	2	—	—	—	296	276	21
巴拉圭	604	—	16	—	(34)	11	597	550	47
建设和平基金	3 834	3 569	110	—	—	(190)	7 323	4 857	2 466
秘鲁	2 914	4 419	147	—	(616)	(302)	6 562	5 925	637
卡塔尔	—	—	—	—	—	—	—	—	—
大韩民国	54	3 738	115	—	(1 754)	1	2 154	2 130	23

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
罗马尼亚	148	117	7	—	—	—	272	223	50
圣卢西亚	—	18	—	—	—	—	18	18	—
圣多美和普林西比	63	55	2	—	—	—	120	83	36
沙特阿拉伯	232	—	13	—	—	—	245	—	245
塞拉利昂	—	7 344	335	(6)	—	—	7 673	3 650	4 024
西班牙	10 754	40 717	888	4	(77)	(23)	52 263	24 182	28 081
瑞典	5 892	11 502	256	(11)	(1 423)	(453)	15 763	12 849	2 913
瑞士	686	1 555	25	21	(52)	(109)	2 126	1 734	392
阿拉伯叙利亚共和国	385	3 852	70	—	—	(31)	4 276	3 248	1 029
人道主义协调员	1 458	3 617	155	—	(634)	54	4 650	4 633	18
乌克兰	485	—	17	—	—	—	502	363	138
联合国民主基金	—	183	2	—	—	—	185	—	184
联合国秘书处经济和社会事务部	—	80	—	—	—	—	80	16	64
联合国发展集团伊拉克信托基金	2 905	8 342	150	—	(245)	—	11 152	4 798	6 354
开发署	315	28 735	327	—	(77)	—	29 300	14 099	15 202
儿童基金会	283	2 938	41	—	(157)	—	3 105	892	2 213
妇发基金	—	407	4	—	—	—	411	300	110
大不列颠及北爱尔兰联合王国	10 587	20 874	566	—	(63)	(108)	31 856	25 275	6 581
联合王国生殖健康商品安全方案									
信托基金	30	—	—	—	—	—	30	—	30
艾滋病署	7 675	22 088	691	8	—	(1 042)	29 420	24 998	4 419
联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)	1 337	2 941	45	—	(261)	(137)	3 925	3 037	888
联合国人的安全信托基金	2 443	7 607	239	—	(793)	—	9 496	5 685	3 811
禁毒办	—	1 734	19	—	—	—	1 753	1 299	455
联合国项目事务厅	175	1 172	24	—	—	—	1 371	1 075	296
乌拉圭	85	1 721	35	—	—	(16)	1 825	1 183	642
美援署	—	1 275	1	—	—	—	1 276	916	361
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	—	—	—	—	—	(2)	2
维珍联合	171	—	6	—	(184)	—	(7)	(7)	—
卫生组织	48	4 000	74	—	—	(1)	4 121	2 453	1 668
非洲美以美会女传教士协会	—	25	—	—	—	—	25	—	25
土耳其 Yapi Kredi 银行	41	—	1	—	—	—	42	41	1
也门	513	—	—	—	—	—	513	195	317
国际崇她社基金会	—	350	5	—	—	—	355	247	107

捐助方	2008 年 1 月 1 日 基金余额	捐款	利息收入	其他收入 和支出 ^b	退款	转拨和调 整数	可用资金 共计	方案支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
共同供资基金^a	201 793	591 236	13 652	223	(33 157)	(6 313)	767 433	517 105	250 328
其他信托基金									
与阿曼的合作	44	767	4	—	—	—	815	857	(42)
全球避孕商品方案	6 296	724	—	(3 036)	—	(1 294)	2 690	(2 310)	5 000
人口奖	1 778	—	97	—	—	—	1 875	73	1 802
拉菲尔·萨拉斯捐赠基金	1 062	—	137	(5)	—	—	1 194	62	1 132
联合国基金会支助处	84	—	—	8	—	(61)	31	—	31
儿童基金会 ePAD	—	—	—	89	—	—	89	36	53
捐助者报告资源	—	—	3	—	—	620	623	73	550
其他信托基金	9 263	1 491	241	(2 944)	—	(735)	7 316	(1 210)	8 526
共计	211 055	592 727	13 893	(2 721)	(33 157)	(7 048)	774 749	515 895	258 854

^a 共同供资基金包括上个两年期在信托基金和费用分摊基金项下报告的捐助者。

^b 其他收入和其他支出分别列报（报表 1.2）。

附表 7

采购事务——2009 年 12 月 31 日终了的收入和支出以及可编入方案的基金余额

(单位：千美元)

	2008 年 1 月 1 日的 基金余额	捐款	利息收 入	其他收入 和支出 ^a	其他收入 (支出服 务费) ^a	退款	调拨和其 他调整数 ^b	可用基金 共计	方案活动	2009 年 12 月 31 日 基金余额
政府										
加拿大国际开发署——孟加拉国	3 832	7 580	351	46	—	(226)	503	12 087	(11 712)	374
联合国国际发展部——巴基斯坦	393	—	20	22	—	—	—	436	(328)	108
联合国国际发展部——津巴布韦	24	—	1	—	—	—	—	25	—	25
德国复兴信贷银行——孟加拉国	116	—	6	—	—	—	—	123	—	123
德国复兴信贷银行——几内亚	39	—	2	—	—	—	—	41	—	41
瑞典国际开发署——佛得角	30	—	2	—	—	—	—	32	13	44
瑞典国际开发署——吉布提	1	—	—	—	—	—	(1)	—	—	—
阿尔巴尼亚	29	87	2	—	—	—	—	118	(76)	42
伯利兹——卫生部	—	47	—	—	—	—	—	47	(47)	—
贝宁	112	569	13	—	—	—	—	694	(668)	26
多米尼加共和国	143	—	7	—	—	(64)	(2)	83	14	97
厄瓜多尔	1 008	—	22	(4)	—	—	—	1 026	(1 002)	24
埃及	85	—	5	—	—	—	—	90	—	90
萨尔瓦多	147	1 385	18	1	—	—	—	1 551	(1 055)	496
埃塞俄比亚	21	921	10	27	—	—	—	979	(915)	64
斐济	17	123	2	—	—	—	—	142	(48)	94
冈比亚	24	—	1	—	—	—	—	25	—	25
加纳	6	—	—	—	—	—	(6)	—	—	—
圭亚那	5	—	—	—	—	—	—	6	4	10
印度	(7)	—	—	—	—	—	—	(7)	—	(7)
牙买加	16	—	1	(3)	—	—	—	14	—	13
哈萨克斯坦	8	—	—	—	—	—	—	9	—	9
老挝人民民主共和国	5	18	1	—	—	—	—	25	(24)	—
莱索托	23	486	6	—	—	—	—	515	(469)	46
摩尔多瓦	75	—	—	—	—	—	—	76	(68)	7
蒙古	—	50	—	—	—	—	—	50	(47)	3
尼加拉瓜——卫生部	—	414	6	(11)	—	—	—	409	(361)	48
尼日尔——卫生部	—	1 026	14	10	—	—	—	1 050	(958)	91
阿曼——卫生部	—	132	1	—	—	—	—	133	(130)	4
巴基斯坦	2 250	3 029	157	23	—	—	—	5 458	(4 513)	945

	2008 年 1 月 1 日的 基金余额	捐款	利息收 入	其他收入 和支出 ^a	其他收入 (支出服 务费) ^a	退款	调拨和其 他调整数 ^b	可用基金 共计	方案活动	2009 年 12 月 31 日 基金余额
巴拿马——卫生部	4	—	—	1	—	—	—	5	(1)	4
巴拉圭——卫生部	—	1 118	12	(12)	—	—	—	1 117	(866)	252
卢旺达——卫生部	—	1 786	30	(4)	—	—	—	1 811	(1 455)	356
圣多美和普林西比	1	—	—	—	—	—	(1)	—	—	—
坦桑尼亚联合共和国	294	11	16	—	—	—	—	322	—	322
乌拉圭	(1)	—	—	—	—	—	4	4	(3)	1
政府共计	8 701	18 781	710	96	—	(290)	497	28 494	(24 717)	3 778

联合国机构

开发署——安哥拉全球基金	—	253	—	—	—	—	—	253	(628)	(375)
机构间采购事务处	2	—	—	—	—	—	(2)	—	—	—
联合国各特派团	(96)	96	2	—	—	—	(6)	(4)	(41)	(44)
艾滋病署	—	12	—	—	—	—	—	12	(12)	—
非洲联盟——联合国达尔富尔混 合行动	—	52	—	—	—	—	—	52	(47)	5
开发署	247	2 422	16	—	—	(43)	7	2 649	(2 541)	108
开发署——热带疾病	—	63	1	—	—	—	—	64	(51)	13
难民署	141	—	6	—	—	—	(155)	(8)	—	(8)
儿童基金会	(123)	118	—	—	—	—	(15)	(19)	(2)	(21)
儿童基金会——孟加拉国	—	399	—	—	—	—	—	399	(399)	—
儿童基金会——埃及	—	11	—	—	—	—	—	11	(11)	—
联合国非索特派团支助办事处	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	(2)
卫生组织	(361)	31	4	—	—	—	1	(325)	—	(325)
卫生组织——中部非洲	—	—	—	—	—	—	(1)	—	—	—
联合国机构共计	(189)	3 457	29	—	—	(43)	(169)	3 084	(3 733)	(648)

政府间机构

全球抗击艾滋病、结核病和疟疾 基金——刚果	—	2 165	—	—	—	—	—	2 165	(2 700)	(535)
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾 基金——赤道几内亚	—	30	—	—	—	—	—	30	(29)	1
泛美卫生组织	—	152	—	—	—	—	—	153	(153)	—
世界银行——孟加拉国	717	257	40	—	—	(192)	—	821	(194)	627
世界银行——巴西	72	—	5	—	—	(91)	16	2	—	2
世界银行——刚果	71	—	4	—	—	—	—	75	—	75

	2008 年 1 月 1 日的 基金余额	捐款	利息收 入	其他收入 和支出 ^a	其他收入 (支出服 务费) ^a	退款	调拨和其 他调整数 ^b	可用基金 共计	方案活动	2009 年 12 月 31 日 基金余额
世界银行——埃塞俄比亚	268	18 302	340	(248)	—	(140)	—	18 522	(17 124)	1 398
世界银行——冈比亚	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
世界银行——加纳	855	993	68	39	—	—	6	1 961	(995)	966
世界银行——马达加斯加	77	—	4	—	—	—	—	81	—	81
世界银行——莫桑比克	—	9 471	9	—	—	—	—	9 480	—	9 480
世界银行——尼日尔	(49)	2	—	—	—	—	—	(46)	—	(46)
世界银行——圣多美	27	57	1	—	—	—	—	86	(67)	19
世界银行——乌克兰	1 202	4	29	—	—	—	—	1 235	(1 184)	51
世界银行——也门	(43)	—	—	—	—	—	—	(43)	3	(39)
全球基金——哥伦比亚	7	—	—	—	—	—	—	8	(2)	6
全球基金——科特迪瓦	7	—	1	—	—	—	—	8	—	8
全球基金——萨尔瓦多	5	—	—	—	—	—	—	6	—	6
全球基金——赤道几内亚	3	—	—	—	—	—	—	3	—	3
全球基金——几内亚比绍	6	—	—	—	—	—	—	6	4	10
全球基金——蒙古	43	136	4	—	—	—	(1)	182	(92)	90
全球基金——菲律宾	—	53	—	—	—	—	—	53	(51)	1
全球基金——苏丹	12	107	1	—	—	—	—	121	(76)	45
全球基金——塔吉克斯坦	2	153	2	—	—	—	—	157	(71)	86
全球基金——柬埔寨(来自柬埔寨生殖健康协会) from RHAC	—	11	—	—	—	—	—	11	—	11
津巴布韦——国际移民组织	(1)	—	—	—	—	—	1	—	—	—
政府间机构共计	3 281	31 893	509	(209)	—	(424)	23	35 074	(22 730)	12 343
非政府组织										
洪都拉斯妇女联合会	33	119	1	—	—	—	—	153	(151)	1
走廊——贝宁	—	1 106	19	—	—	—	—	1 125	(1 055)	71
丹麦盖茨基金会	—	267	5	—	—	—	—	272	(233)	40
Engender Health	(1)	—	—	—	—	—	1	—	—	—
红十字国际委员会	(1)	—	—	—	—	—	1	—	—	—
国际援救委员会	(2)	—	—	—	—	—	—	(2)	3	1
玛丽·斯托普斯国际组织	13	—	1	—	—	—	(2)	11	—	11
玛丽·斯托普斯国际组织——蒙古	—	121	1	(1)	—	—	(1)	120	(120)	—
国际人口服务组织	15	1 018	20	(2)	—	—	—	1 050	(941)	109

	2008 年 1 月 1 日的 基金余额	捐款	利息收 入	其他收入 和支出 ^a	其他收入 (支出服 务费) ^a	退款	调拨和其 他调整数 ^b	可用基金 共计	方案活动	2009 年 12 月 31 日 基金余额
国际人口服务组织——刚果 民主共和国	—	175	—	—	—	—	—	175	—	175
国际人口服务组织——缅甸	—	28	—	(1)	—	—	—	27	(27)	—
罗马尼亚天使的呼吁	—	38	—	—	—	—	—	38	(38)	—
亚美尼亚 Samsa	—	14	—	—	—	(2)	—	12	(12)	—
其他										
信息和资源促进发展中心	—	57	1	(1)	—	—	—	57	(53)	4
DKT——埃塞俄比亚	121	835	17	25	—	(300)	—	698	(655)	43
IDDI——多米尼加共和国	1	—	—	—	—	—	(1)	—	—	—
JSI 研究训练所	—	115	1	—	—	—	—	116	(73)	43
MEXFAM——墨西哥计划生育 基金会	1	6	—	—	—	—	—	7	—	7
母亲为了母亲组织——埃塞俄比亚	—	440	4	8	—	—	—	452	(417)	35
美国适宜卫生技术组织	34	94	1	(3)	—	—	—	126	(125)	1
PPLS——贝宁	33	—	2	—	—	—	—	35	—	35
PPLSII 乍得社会行销协会	92	—	5	—	—	—	—	97	—	97
国际人口服务组织	—	40	—	—	—	—	—	41	(36)	4
国际人口服务组织——科特 迪瓦	2	—	—	—	—	—	(2)	—	—	—
国际人口服务组织——坦桑 尼亚联合共和国	—	161	3	—	—	—	—	164	—	164
柬埔寨生殖保健协会	1	133	1	(4)	—	—	—	131	(132)	(1)
非政府组织和其他共计	344	4 768	84	20	—	(302)	(7)	4 907	(4 067)	840
小计	12 138	58 899	1 332	(93)	—	(1 060)	343	71 559	(55 247)	16 312
采购事务										
采购事务——行政	—	—	—	—	2 094	—	944	3 038	(3 038)	—
采购事务——丹麦	416	—	18	—	—	—	(22)	412	(293)	119
采购事务共计	416	—	19	—	2 094	—	922	3 450	(3 331)	119
总计	12 556	58 899	1 351	(93)	2 094	(1 060)	1 266	75 009	(58 578)	16 433

^a 其他收入和支出及其他收入(支助服务费)按净额列示(报表 1.2)。

^b 调拨和其他调整数在人口基金资源内分别作为其他调整数和调拨列示(报表 1.2)。

附表 8

2009 年 12 月 31 日的投资情况

(单位：千美元)

	经常资源		其他资源		共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
按证券种类						
货币市场基金	8 315	5 700	33 257	22 801	41 572	28 501
定期存款	—	68 994	—	206 983	—	275 977
债券和存单	242 726	228 261	294 125	61 003	536 851	289 264
共计	附注 13	251 041	302 955	327 382	578 423	593 742

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。

在 2.510 亿美元的经常资源投资中，2.105 亿美元在使用上受限，情况如下：

业务准备金	9 380 万美元
离职后医疗保险	7 900 万美元
私人捐赠信托基金	3 270 万美元
外地房地准备金	500 万美元

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女老幼享受健康生活和平等机会的国际发展机构。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属预期，每次孕产均安全，每个青年人均无艾滋病毒/艾滋病，每名女童和妇女均受到重视和尊重。

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在 2015 年或之前普遍获得生殖保健，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，以调动完成这些领域工作所必需的资源 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，人口基金确认致力保障生殖权利、性别平等和男性责任，以及所有地区妇女的自主权和权力赋予。人口基金认为，捍卫和增进这些权利，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，这些目标是实现不断、可持续社会和经济发展的，满足人类需求，保障福祉，并保护一切生命赖以生存的自然资源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，包括发展权利，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》的主导联合国组织，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、协调的驻留。人口基金在机构间进程中发挥着积极主导作用，推动逐步实现联合国改革目标，扩大发展的影响。

人口基金继续根据所有国家在《行动纲领》中所作的承诺，协助从发达国家和发展中国家筹集资源，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。这八个目标与国际人口与发展会议的路线图完全一致，首要目标是在 2015 年年底前将赤贫人口减半。人口基金在全世界谋求实现千年发展目标的协作努力中发挥其在生殖健康和人口问题方面的特别专长。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。这些伙伴关系符合不同国家和地方的具体情况，并考虑到了文化多样性。

延续性

联合国人口基金(人口基金)作为联合国人口活动基金于 1969 年开始运作。1971 年，联合国大会指定人口基金在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用。

一年后，鉴于其资源的增多和业务活动范围的扩大，人口基金改由联合国大会直接管辖。

1987 年，人口基金改名为联合国人口基金，但其缩写(UNFPA)不变。

1993 年，大会通过其第 48/162 号决议，将人口基金理事机构改为执行局。执行局负责根据大会和经济及社会理事会按照《联合国宪章》为其规定的责任提供的总的政策指导为人口基金的活动提供政府间支助和监督，并确保人口基金考虑到受援国的需求和优先事项。执行局接受经济及社会理事会的领导。人口基金执行局有 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。执行局每个成员国通常任期三年。执行局监督并支持人口基金的活动，确保该组织继续对方案国不断变化的需求作出反应。

人口基金为以下五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 142 个国家、区域和次区域办事处，在 150 个国家、地区和领土开展工作。大约四分之三的人口基金工作人员在各国家办事处工作。

附注 2

重要会计政策摘要

财务报表表明适用了下列重要会计政策：

(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会计期间是 2009 年 12 月 31 日终了的两年期。

(c) 财务报表的格式

人口基金的业务活动由两类完全不同的资源提供资金。

经常资源是指用途不限的资源。

其他资源系指捐助方指定用途的资源。其中包括共同供资基金、初级项目干事方案基金和采购部门基金。共同供资包括费用分摊、专题信托基金和其他信托基金。

经常资源和其他资源供资的业务活动的结果在财务报表中分开列出。

由于四舍五入，相加后的总数可能有差异。

(d) 记账单位

这些财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币进行交易，则根据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，附注中的数额则四舍五入到百万或千。

(e) 收入

所有收入均按应计会计制记账，但“其他资源”的捐款除外，该捐款按现金记账。

实物捐助在财务报表中不记作收入，但是在附注中披露(附注 8)。

(f) 支出

所有支出，除了记入各国政府和非政府组织执行的方案活动项下的支出外，均按修正应计制入账。

如果属于政府和非政府组织执行的方案活动，执行伙伴应向人口基金提供报告，说明使用人口基金资源的情况，这些报告将作为人口基金账户记录方案支出的依据。如人口基金决定向执行伙伴预支经费，将根据每季度的现金预测预支，并根据执行伙伴提交的报告结清。两年期结束时依然未清偿的执行伙伴预支经费，列入报表 2 中的“向政府提供的业务经费”或“向政府间机构和非政府组织提供的业务经费”项下。有时，这些执行伙伴的方案支出是在收到人口基金现金之前发生的。在两年期结束时，那些已经发生而人口基金尚未偿还的支出，列入报表 2 中的“应向政府支付的业务经费”或“应向政府间机构支付的业务经费”项下。

如果属于联合国机构执行的方案活动，执行伙伴也向人口基金提供报告，说明其使用人口基金资源的情况。这些报告均按照各机构自己的会计政策界定支出。本两年期和以往两年期，所有向人口基金报告支出的联合国机构都将支出界定为在报告期间结束时付款及未结清债务之和。对到两年期结束时尚未偿还的提供给执行伙伴预支款项，如果执行伙伴是联合国机构，列入报表 2 中的“向联合国机构提供的业务经费”项下。

“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；以及
- 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方案国供资的国家执行费用分摊支出回收率 5%，所有其他共同供资支出的回收率 7%，第三方采购支出回收率 5%。

(g) 汇率

捐款收入是在扣减自愿捐款认捐和实际收取所产生的汇率损益之后入账的。所有以美元以外货币持有货币资产和负债采用 2010 年 1 月 1 日生效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率损益记入其他收入或其他支出。

(h) 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。

持有的作为投资购买并打算持有至到期日的所有证券。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，可卖出此种证券。

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。投资标的是高信誉第三方评级机构所评定的高信用等级金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。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。

签订套期交易协议来保护捐赠方所作的非美元认捐的价值，使捐款收入更可预见，更稳定，为资源分配和其他规划活动提供便利。套期溢价和套期汇率损益列于杂项支出项下。

投资和套期交易活动由开发计划署代表人口基金进行。

(i) 非消耗性资产

非消耗性资产的定义是指单价 1 000 美元或以上(不含各种运费)、使用寿命至少 3 年的物件。

自从 2006 年 1 月 1 日起,为执行伙伴专用而采购的项目资产的所有权在购买这些资产后便立即转让给这些执行伙伴,但是车辆除外,其所有权转让由人口基金酌定。

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。没有这类支出被作为资产资本化。

所有非消耗性资产都有盘存记录。

附注 21 提供了对截至 2009 年 12 月 31 日持有的资产的分析。

(j) 采购服务

理事会 1993 年第四十届会议核可之后,人口基金代表政府、联合国、联合国基金和方案以及各专门机构、其他政府间机构和非政府组织接收资金,并应其要求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局所定的费率收取采购服务费,2008-2009 两年期期间该费率为 5%。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”项下的收入。

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 19 对收支相抵盈额作了进一步披露。

(k) 向捐助者退款

所有退还捐助者的款项均从基金结余中扣除。收到要求偿还的捐助者的指示,即确认退款。

退还捐助者的款项列于报表 1.1 和 1.2 及附表 6 和 7。

(l) 服务终了和退休后津贴

自 2006-2007 两年期起,财务报表列出离职后健康保险、离职回国补助金、解雇偿金和未用年假等与工作人员福利有关的负债。该政策符合联合国秘书长根据联合国审计委员会关于开始与离职后健康福利有关的负债的列报和供资的建议所提的建议(A/60/450)。见附注 3 和 23。

(m) 可疑账户准备金

应收捐款。对各项应收捐款进行了分析,为怀疑可能不会兑现的捐款划拨了准备金。应收捐款如果超过三年未缴,即假定为可疑账户。该项准备金在报表 2 中单列。

其他资产。对列入“其他资产”项下的项目(应收款、业务经费账户等)进行了分析。上述可疑账户款项从报表 2 的“资产”中扣除。

附注 3

会计政策的变化

(a) 收款应计负债

在 2008-2009 两年期期间,作为朝着采用《国际公共部门会计准则》的方向迈进的又一步,人口基金改变了其在货物和服务支出入账方面的会计政策。

在 2008-2009 两年期前,支出包括未结算的承付款项,无论两年期结束时所涉货物和服务收到与否。从 2008 年开始,支出仅包括那些在两年期结束时或结束前收到的货物和服务的承付款项。这种做法被称为“收款应计负债”。但是,关于政府、非政府组织和联合国机构报告的方案活动的政策没有改变。关于上述会计政策的介绍,见附注 2。

截至 2009 年 12 月 31 日,会计政策的改变对支出和负债的影响如下所述:

(单位:千美元)

	收款应计负债	未结算的承付款项 (按照原来的会计政策)	由于会计政策改变 而减少的负债
经常资源	5 024	10 644	(5 620)
其他资源	20 225	36 137	(15 912)
总计	25 249	46 781	(21 532)

由于负债减少,支出减少了 220 万美元,收入超过支出的净额相应增加(见报表 1.1 和 1.2)。

(b) 服务终了津贴

2009 年前,离职回国福利和未用假期的应计负债是根据目前费用计算的,不包括贴现或其他调整。从 2009 年 12 月 31 日起,所有服务终了和退休后福利负债都按应计制确定,考虑到这些福利属于长期性,按应计制确定的负债更为准确。

离职回国补助金和未用假期方面的变化,被认为是会计政策上的变化,但是,进行截至 2007 年 12 月 31 日的精算估值不现实,因此没有以追溯方式适用这种变化(见附注 23)。

附注 4

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：

(单位：千美元)

认捐年份	2009	2007
2004 年以及之前各年	—	88
2005	—	99
2006	91	160
2007	377	994
2008	320	—
2009	2 583	—
总计	3 371	1 341
未实现汇兑损/(益)调整数	(8)	(43)
截至 12 月 31 日的应收捐款报表 2.1	3 363	1 298

附注 5

私人捐赠信托

已故 Forrest E. Mars 先生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，托管人完全终止了私人捐赠信托，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“限定用途基金协议”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，以及(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转交给人口基金。

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。

除了限定用途基金协议外，托管人、美国人民支持人口基金会和人口基金还签署了一份免责和偿还协议，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。该协议对美国人民支持人口基金会和人口基金的约束力没有期限，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负债。鉴于潜在负债的程度和无时限性，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 100 万美元)。

截至 2009 年年底，Mars 信托基金结余为 3 770 万美元：向人口基金派发 3 270 万美元，加上应收款 100 万美元，2008-2009 年利息收入 400 万美元。累计利息 400 万美元将用于指定活动，促进执行人口基金的任务。

附注 6

预收捐款

截至 12 月 31 日预先收到以下国家政府的捐款：

(单位：千美元)

国家	2009	2007
阿尔及利亚	10	10
孟加拉国	—	3
巴巴多斯	5	—
佛得角	—	2
乍得	—	61
科特迪瓦	30	—
赤道几内亚	138	221
爱沙尼亚	38	46
加纳	25	—
危地马拉	10	—
以色列	20	—
意大利	—	5 900
马来西亚	15	15
毛里塔尼亚	—	2

密克罗尼西亚联邦	—	2
纳米比亚	1	1
尼日利亚	187	249
斯洛文尼亚	43	10
所罗门群岛	1	—
泰国	—	96
乌干达	—	10
乌兹别克斯坦	1	—
瓦努阿图	—	2
总计	524	6 630

附注 7

应收捐款可疑准备金

截至 2009 年 12 月 31 日，根据关于可疑账户的政策，为所有现在认为可能收不上来的捐款划拨了准备金(见附注 2(m))。

准备金变动情况汇总如下：

(单位：千美元)

	2009	2007
截至 1 月 1 日的准备金	(88)	(125)
现在认为可疑的应收捐款	(158)	(207)
注销应收捐款	144	238
收到的先前认为可疑的应收捐款	11	6
截至 12 月 31 日的准备金	(91)	(88)

应收捐款呆账准备金分析包括：

(单位：千美元)

	2009	2007
现在认为可疑的应收捐款	158	207
减：收到的先前认为可疑应收捐款	(11)	(6)
两年期全部费用	147	201

附注 8

实物捐助

2009 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总值不高。

附注 9

套期交易

在这个两年期内对八种货币的捐款收入进行了套期避险。截止 2009 年 12 月 31 日，已不存在未兑现的套期保值承诺。

附注 10

其他调整——净额

其他调整净额包括向其他机构支付前一个两年期记录的捐款 370 万美元。

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：

(单位：千美元)

	2008-2009	2006-2007
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	32 767	20 345
减：转入联合国基金会支助办公室	(139)	(148)
小计	32 628	20 197
采购服务费净额	报表 4，附注 19 (945)	1 509
政府为当地办事处费用的捐款	报表 1 111	1 527
共计	31 794	23 233

附注 12

《国际公共部门会计准则》和机构资源规划系统的执行情况

大会在其 60/283 号决议中批准联合国系统采用《国际公共部门会计准则》。联合国人口基金执行局核准在 2008/2009 两年期支助预算中为执行《国际公共部门会计准则》和机构资源规划系统和继续实施机构资源规划系统预留 600 万美元。

拨出预留款之后，截至 2009 年 12 月 31 日的开支和所剩余额如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
1 月 1 日余额	3 473	(192)
所拨预留款		
机构资源规划	3 900	8 900
国际公共部门会计准则	2 100	—
	6 000	8 900
支出		
机构资源规划	5 079	4 986
国际公共部门会计准则	778	249
	5 857	5 235
2009 年 12 月 31 日结余	3 616	3 473

截至 2009 年 12 月 31 日累计支出如下：

- 企业资源规划支出 2 410 万美元
- 《国际公共部门会计准则》支出 100 万美元

2006-2007 年的《国际公共部门会计准则》开支最初记为其他支出，但自 2008 至 2009 年起则与 ERP 机构资源规划支出记在一起。

附注 13

投资

投资是以人口基金的名义持有的。截至 2009 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	市值
货币市场资金	41 572	41 572
存单	41 100	41 100
商业票据——贴现值	49 976	49 976
债券		
美国以外国家的主权债券	87 678	88 387
超国家组织	186 921	188 746

	折余成本	市值
公司债券	171 176	174 160
债券小计	445 775	451 293
共计	578 423	583 941
在以下项下持有：		
经常资源	附表 8	251 041
其他资源	附表 8	327 382
共计	578 423	

联合国人口基金 2009 年的投资平均为 16.7 个月到期。

2008 年和 2009 年的平均投资收益分别为 3.6%和 2.1%。

截至 2009 年 12 月 31 日，债券的账面总价值为 4.457 亿美元，市场价值为 4.513 亿美元。本两年期各种债券的变动情况如下：

(千美元)

2008 年 1 月 1 日期初结余	—	39 264
加：购买	608 184	
减：到期	(197 865)	
摊销	(3 627)	
未摊销折价/溢价	(181)	406 511
2009 年 12 月 31 日期末结余		445 775

附注 14

应收账款——其他

其他应收账款和递延费用包括：

(千美元)

	经常资源		其他资源		共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
工作人员预支款		2 648	127	51	4 674	2 699
应计利息		11 236	15	35	5 203	11 271
应收项应收账款	333	312	123	6	456	318
由于区域办事处向斯洛伐克搬迁计划取消而需支付费用	424	—	—	—	424	—
为上述可疑债务划拨拨备抵 报表 1.1，附注 26	(424)	—	—	—	(424)	—
共计	报表 2.1	10 068	14 196	265	92	10 333
					14 288	

附注 15

应付账款——其他

其他应付账款包括：

(千美元)

	经常资源		其他资源		共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
杂项应付账款	14 619	7 251	14 753	13 166	29 372	20 417
作为联合方案活动行政代理应支付的款项	—	37	7 011	1 323	7 011	1 360
期满基金未用结余的应付款项	—	—	7 356	—	7 356	—
开发计划署所提供服务的应付款项	146	(3)	9	2	155	(1)
共计	报表 2	14 765	7 285	29 129	14 491	43 894
					21 776	

附注 16

长期负债

长期负债节余包括：

(千美元)

		经常资源		资源共计	
		2009	2007	2009	2007
离职健康保险	附注 23	87 445	72 778	87 445	72 778
员工福利	附注 23	28 003	20 626	28 003	20 626
共计	报表 2.1	115 448	93 404	115 448	93 404

附注 17

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。2008-2009 年的外地房地准备金支出总额为 10 万美元(2006-2007 年：50 万美元)。截至 2009 年 12 月 31 日，从未动用资金余额转款 10 万美元(2007 年：50 万美元)，以补充外地房地准备金。

附注 18**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 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，由于捐款收入净额达 4.694 亿美元，因而业务准备金为 9 390 万美元。

根据执行局关于区域化工作的一次性费用的第 2008/6 和 2007/43 号决定，从 2007 和 2008 年的业务准备金预计年度增加额中截留了 1 100 万美元。

但是根据上述两项决定，业务准备金到 2009 年 12 月 31 日则已完全补足。

附注 19**指定用途**

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 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的各项活动产生的 3 百万美元累计盈余(2007 年 12 月 31 日：390 万美元)已被指定用途，用于帮助进行未来几年的资源规划。

附注 20**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 万美元给该方案。这一信托基金的变动情况见附表 6 “其他信托基金” 项下。

2009 年 12 月 31 日作为该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 140 万美元(2007 年：120 万美元)。此外，截至 2009 年 12 月 31 日的在制品的价值为 130 万美元。(2007 年：220 万美元)。

附注 21

非消耗性资产

截至 2009 年 12 月 31 日所持非消耗性资产价值如下：

(千美元)

	2009	2007
总部	3 476	3 462
国家办事处	48 890	47 473
共计	52 366	50 935

非消耗性资产的全部费用均在购买当年记作两年期支助预算费用或方案支出。此类开支并不作为资产资本。

总部和国家办事处进行了资产实物盘点，并结果与截至 2009 年 12 月 31 日的资产登记价值相符。经详细审查，这些实物盘点结果和相应的资产价值得到总部和国家办事处的核证。

附注 22

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。养恤基金是一个注资的多雇主合办福利确定型计划。

养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加该计划的各组织分摊有关负债/资产及费用，人口基金无法充分可靠地确定就会计目的而言它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额，因此将该计划作为固定缴款计划处理；所以，各财务报表不开列人口基金在养恤基金有关净负债/资产中的份额。

人口基金对养恤基金的捐助包括，按大会订立的费率缴付规定的款额(参与人和各组织目前的费率分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%)以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金的精算资金充裕情况作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺并援用第 26 条规定时，才应支付这种弥补短缺的缴款。截至本财务报表报告日，大会尚未援用这一规定。

附注 23

服务终了和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、离职回国福利和未使用休假日的折付。如附注 3(b)所述，从 2009 年 12 月 31 日开始，所有这三项负债都将根据精算估值来定值，精算估值将由一家独立及合格的精算事务所进行。

(b) 离职后健康保险：

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年。这项福利称为离职后健康保险。

(二) 精算师为估定 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债采用的主要假设是：贴现率为 6.0%；美国国内医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 8.4%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%，美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 6.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。与此相比，为估定 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债所使用的假设是，贴现率为 5.5%；美国国内医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2008 年为 9.5%，随后逐渐下降，在 2015 年和以后年份为 5.0%，美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2008 年为 5.7%，随后逐渐下降，在 2012 年和以后年份为 4.5%。养恤基金关于退休、退出保险计划和死亡率的假设自 2007 年估值以来没有变化；离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定人口基金的剩余负债，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去一部分在职工作人员的缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出人口基金的剩余负债。

要达到上述比率，人口基金的份额对于非美国健康保险计划而言不应超过一半，对于美国健康保险计划不应超过三分之二，对于医药保险计划不应超过四分之三。之所以在确定计划参与人缴款方面进行这种改进，是因为在职和退休工作人员参加的是同样的健康保险计划，他们的缴款将合在一起，用于实现上述核定费用分摊比率。

根据上文(二)所述，减去计划参与人的缴款之后，2009 年 12 月 31 日的应计负债现值估计为 8 740 万美元。

(千美元)

离职后健康保险负债	共计
负债毛额	136 632
与计划参与人缴款相抵	(49 187)
人口基金净负债	87 445

除上文(b)(c)中的假设之外，还有一项估计是，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势为上升或下降 1%，负债的现值将随之增加 22%或减少 17%。同样，据估计，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上升和下降 1.0%，应计负债将分别增加 22%和减少 17%。

(c) 离职回国福利

服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求，其中包括在离职的时候须居住在国籍国以外的国家，应得到一笔根据服务年限以及旅费及搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利。

如附注 3(b)所述，聘请了一名咨询精算师对 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。在以前，离职回国福利负债是根据报告日期的当期费用来计算，不进行贴现或其他调整。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等；旅费每年增加 4.0%。

根据这些假设，2009 年 12 月 31 日的离职回国福利应计负债的现值估计为 1 850 万美元。

改用精算办法衡量离职回国福利负债这一会计政策上的变化不具追溯效力，因为无法进行 2007 年 12 月 31 日的精算估值。如果沿用以前的当期费用法，此项负债将为 1 050 万美元。因此，本期间采用这项新政策的结果是，长期负债增加，且可用于方案的资金减少 800 万美元。

(d) 未使用节假日

服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用节假日折现。

如附注 3(b)所述，聘请了一名咨询精算师对 2009 年 12 月 31 日的未使用节假日进行精算估值。在以前，未使用节假日负债是根据报告日期的当期费用来计算，不进行贴现或其他调整。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；累积年假结余的年增加率为第一年 15 天，第二年至第六年每年 6.5 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等。

根据这些假设，2009 年 12 月 31 日的未使用节假日应计负债的现值估计为 950 万美元。

用精算办法衡量未使用节假日负债的这种会计政策上的变化不具追溯效力，因为无法进行 2007 年 12 月 31 日的精算估值。如果沿用以前的当期费用法，此项负债将为 1 250 万美元。因此，本期间采用这项新政策的结果是，长期负债减少，且可用于方案的资金总额增加 300 万美元。

(e) 无准备金的离职后健康保险和其他工作人员福利负债

截至 2009 年 12 月 31 日无准备金的离职后健康保险和其他工作人员福利负债如下：

(千美元)

	应计负债	有准备金的负债	无准备金的负债
离职后健康保险	87 445	78 974	8 471
其他工作人员福利	28 003	—	28 003
共计	115 448	78 974	36 474

本两年期无准备金的负债净变化如下：

(千美元)

	2007 年无准备金的负债	负债的变化	供资的增加	2009 年无准备金的负债
离职后健康保险	11 596	14 667	17 792	8 471
其他工作人员福利	20 626	7 377	—	28 003
共计	32 222	22 044	17 792	36 474

2008-2009 年，负债的供资情况如下：

- 从本可用于方案的基金余额划拨 800 万美元
- 740 万美元的薪金费用导致应计费用增加(薪金费用的 4%)
- 离职后健康保险准备金赚取的利息增加 240 万美元。

附注 24

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）。2008-2009 两年期，政府和非政府组织执行的项目共计 3.827 亿美元，约占方案支出总额的 30%。

附注 25

或有负债

人口基金认为，在 2009 年 12 月 31 日，不存在没有在 2008/2009 两年期财务报表中提取备抵的重要或有负债。

附注 26

区域化

包括区域化在内的新组织结构，是 2008-2011 年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具有战略意义的、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 年开始，各区域司已分阶段迁到外地，与国家支助组融合，以成立区域、次区域办事处，并将原来的阿拉伯国家、欧洲和中亚司分为两个区域司，东欧司和中亚司。

实施新结构的一次性费用估计约为 2 840 万美元，包括两个主要组成部分：(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)；与重组实施进程有关的 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)。

执行局在其第 2008/6 号决定中核准了一笔一次性费用，在第 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) 作为例外，从两年(2007 年和 2008 年)的业务准备金预计年度增加额中预留 1 100 万美元；(c) 利用额外捐款为其余 740 万美元供资。2009 年，执行局授权削减 400 万美元，因此，经修正总额为 2 440 万美元(第 2009/26 号决定)。

下表显示预留的款额、收支相抵净盈(亏)额和两年期末余额。

(千美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年
截至 1 月 1 日的余额	21 294	—
拨款	3 105	21 000
收支相抵净盈(亏)额	(14 808)	294
截至 12 月 31 日的余额	9 591	21 294

2008-2009 年 1 480 万美元支出包括：

- 与人力资源有关的费用 900 万美元；
- 设立区域和次区域办事处的费用 580 万美元。

迄今发生的应予以报销的与取消将东欧和中亚区域办事处搬往斯洛伐克有关的 40 万美元的费用被列入应收账款。已为这一款额提供足够的备抵金(附注 14)。

随着人口基金区域结构的实施和随之发生的国家支助组与新设立的区域办事处的合并，从 2008 年起终止了技术咨询方案。在技术咨询方案下记录的支出包括通过九个国家支助组和与联合国机构的战略伙伴关系方案向各国提供的技术支助发生的费用。国家支助组在促进国家自力更生的同时向各国就人口和生殖健康问题提供了技术援助。

附注 27

安保准备金

执行局在第 2004/27 号决定中核准设立一个安保准备金，以为保卫人口基金工作人员和房地实施更多保护性措施，包括(a) 将一些人口基金国家办事处搬到更安全的地点；(b) 贯彻执行增强的最低运作安保标准和驻地最低运作安保标准；(c) 支付联合国安全和安保部的费用中人口基金分摊的费用；(d) 为恶意行为保险支付更多保费；(e) 在人口基金内部设立一个基本安保结构。

执行局在第 2004/27 号决定中核准了 680 万美元的安保准备金，用于满足人口基金额外的安保需要。执行局在第 2005/37 号决定中授权为 2006-2007 两年期追加资金 470 万美元。2008 年，执行局授权除了在 2008-2009 两年期支助预算中列入的 240 万美元以外，再从经常资源中另外支出经费 500 万美元，用于补充安保准备金(DP/FPA/2008/1)。

本两年期末预留款额、支出和余额如下：

(千美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年
截至 1 月 1 日的余额	4 900	4 399
拨款	7 400	4 700
收支相抵净盈(亏)额	(7 332)	(4 199)
截至 12 月 31 日的余额	4 968	4 900

截至 2009 年 12 月 31 日，上述加强安保措施的累积支出为 1 390 万美元。

这一准备金的余额将用于为 2010-2011 年 1 060 万美元的安保准备金所需经费提供部分资金。

10-46186 (C) 010910 130910

