

## 收到和检查报告

79. 国家办事处应根据人口基金采购程序,在经由总部采购的一切物品交货三周内填好收到和检查报告,送交总部采购股。审计委员会认为,这些报告是重要的监督机制,如不遵守,可能给人口基金造成财政损失。因此,委员会感到关切的是,尽管它曾在关于人口基金 1992-1993 两年期财务报表的报告中,对国家办事处未向总部提交收到和检查报告一事提出评论,但一些国家办事处仍没有及时送交收到和检查报告。因此,委员会重申,它建议人口基金提醒所有国家办事处注意,对于由总部采购的一切物品,必须在交货后三星期内提交收到和检查报告。人口基金对这项建议表示赞同,而且尽管它认为国家办事处在这方面的业绩已有所改善,还是发出通知,提醒各国家办事处注意这项义务。采购股还将在今后举办的采购事宜培训班上强调这一问题的重要性。

## 建筑合同

80. 人口基金管理的建筑项目开支,从 1995 年的 50 万美元,增加到 1999 年的 360 万美元。从 1995 年到 1999 年底的支出总额为 1 090 万美元,其中在埃塞俄比亚和尼泊尔的项目分别为 490 万美元(占 45%)和 120 万美元(占 11%)。

81. 尽管采购程序要求国家办事处将在当地签订的合同列入提交给总部采购股的年度采购统计数字中,但它们却未将建筑合同纳入申报中。1998 年,国家办事处在建筑开支方面花去了 350 万美元,但只向采购股报告一份金额为 11.8 万美元的合同。审计委员会建议,人口基金提醒国家办事处注意,必须将建筑合同列入它们提交给总部的采购统计数字中。

82. 自 1997 年以来,国家办事处至少未将五份超过 7 万美元的建筑合同提交合同审查委员会,并且未让采购股参与有关进程。例如,一个国家办事处签订了三份合同,总金额 41 万美元,而未将合同提交合同审查委员会;两份合同订于 1997 年,一份订于 1999 年。另一个办事处于 1997 年签订了三份建筑合同,它事后于 1999 年向委员会提交一份合同,但未提交合计金额为 21 万美元的另外两份合同。

83. 审计委员会还发现政府代表人口基金执行的建筑项目,也有问题。在一个国家内进行的评价工作结论认为,建筑质量总的说来低于标准,并多处违反了建筑合同规定的规格。由于承包商要按时间完成建筑,受到压力,导致建筑物不符标准,有一个地区,将近 25%的中心或者无法使用,或者根本未经使用。许多建筑物,包括 55 个次中心,质量极低劣,以致卫生当局拒绝接收。

84. 审计委员会还注意到,有一个国家办事处在执行项目时,授权政府挑选建筑公司并签订合同。这些合同中有四份合同每份价值超过 3 万美元,但政府未遵循人口基金有关这一数额合同的标准程序,而且未采用密封投标办法。

85. 审计委员会认为,如果建筑工程不符标准,人口基金和政府所花的钱得不到效益;人口基金对此同样表示关注。而且建筑合同存有很高的欺诈风险,审计委员会在本报告稍后会提出一个涉嫌建筑欺诈的例子,依照审计委员会的意见以及人口基金监督和评价办公室的一份有关建筑合同问题的报告,人口基金正在考虑采取若干办法,加强这方面的监督。现在人口基金还要求人口基金代表在执行局核可国家方案后,应将拟议的一切建筑要求报送总部核准,不管采用什么执行方式。人口基金正在制订准则,并建立建筑合同监测机制。

### 3. 欺诈或推定欺诈案件

86. 人口基金向审计委员会报告了四个欺诈或推定欺诈案件。有两个案件涉及虚报开支和医疗保险索赔,人口基金尚未完成调查和查清所涉金额。另一个案件是,一个国家办事处填写不实报关单,以免交避孕药具进口税。这涉及约 400 万美元的货品的进口,但未对人口基金造成财政损失。

87. 最后一个案件是,一个国家办事处在直接管理的建筑合同方面支付了 384 万美元。人口基金委托编写了特别审计报告,其中指出,该国家办事处在 1998-1999 两年期执行这一项目,当时副执行主任已指示不许执行。而且人口基金财务细则规定,如果建筑项目的金额超过 300 万美元,或超过国别方案总值的 30% (两者中以数额较低者为准),国家办事处不得直接执行。

88. 尽管国家办事处已大大超出了 7 万美元的授权限额,人口基金代表未将任何一份合同报送总部合同审查委员会审批。虽然为了实施这一方案,人口基金总部地域司已将拨给该办事处的资源从 450 万美元增加到 650 万美元,但审计委员会注意到,地域司没有对该国家办事处的方案进行监测,并确保该办事处在签订合同时得到必要授权。

89. 审计委员会注意到,人口基金委托独立的估算师和会计师对项目进行了审查。审查报告估计,人口基金向承包商多付了 100 万到 180 万美元。

90. 审计委员会对这一案件揭示的管理和监测弱点感到关切。人口基金正针对包括人口基金代表在内的所涉工作人员采取纪律程序。审计委员会期望能看到纪律程序结果,并相信结果很快就会产生。

91. 与此同时,审计委员会建议,人口基金尽力从承包商追回多付的可能多达 180 万美元的款项。

D. 致谢

92. 审计委员会谨此对联合国人口基金执行主任及其工作人员给予委员会工作人员的合作和帮助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长  
约翰·伯恩爵士（签名）

加纳审计长  
奥塞·图图·普伦佩\*

菲律宾审计委员会主席  
塞尔索·甘甘（签名）

2000年7月28日

---

\* 加纳审计长的任期在签署本报告前于2000年6月30日届满。但是，审计长表示赞同本报告的内容。此外，有关的审计方案曾经审计委员会核准，委员会作出的所有特别指示均已执行。

## 附件

### 为执行审计委员会在其 1997 年 12 月 31 日 终了时期的报告所载建议采取的 后续行动<sup>\*</sup>

#### 建议 9(a)

1. 人口基金应当在财务报表的说明中指出实物捐助的价值。

#### 行政部门采取的措施

2. 人口基金本打算在 1998-1999 两年期财务报表中提出这些资料。可是数据收集实际上比预想的复杂，因此人口基金现在计划在 2000-2001 两年期报告中提出这些资料。

#### 委员会的意见

3. 委员会关切的是，人口基金未能听从其建议，而且人口基金本应当做出更大的努力，从人口基金代表那里获取资料。

#### 建议 9(b)

4. 人口基金应当制订准确记录各国政府和各非政府组织拥有的非消耗性项目设备的程序，并在财务报表的说明中公布库存的价值。

#### 行政部门采取的措施

5. 人口基金已订有收集、评价和报告现有非消耗性项目设备的程序，本打算在 1998-1999 年财务报表的说明中公布这些资料。可是，人口基金代表基本上没有从各国政府和各非政府组织收到项目设备库存报告，因此现在打算在 2000-2001 两年期报告中公布这些资料。

#### 委员会的意见

6. 委员会关切的是，人口基金尽管已经采用了必要的程序，却没能听从委员会的建议。

<sup>\*</sup> 《大会正式记录，第五十三届会议，补编第 5G 号》(A/53/5/Add.7)，第二章，第 11 段。

### 建议 9(c)

7. 人口基金应当按照联合国总部采取的惯例，修正财务条例，规定凡自愿捐款以外引起的汇兑损失，均作为支出入帐。

#### 行政部门采取的措施

8. 人口基金财务细则第 104.3 条和 116.1 条已经修正，人口基金计划从 1998 - 1999 年财务报表起反映对汇兑损益的修订处理。

#### 委员会的意见

9. 委员会欢迎这些细则变更。

### 建议 9(d)

10. 人口基金应当加速收取政府和非政府组织执行项目的未交的付款报告。

#### 行政部门采取的措施

11. 人口基金正在监测有关及时收取付款报告的财务细则与条例的遵守情况，并向人口基金代表强调指出他们个人有责任确保这些细则得到遵守。人口基金正在开发一个促进监测的数据库。

#### 委员会的意见

12. 委员会欢迎人口基金所采取的行动，并且将在今后的审计中审查其结果。

### 建议 9(e)

13. 人口基金应当严格执行《财务手册》的规定，付款报告未交前不得支付予付款；而且任何予付款不得超过支出估计数的四分之一。

#### 行政部门采取的措施

14. 人口基金正在监测有关向各执行机构支付予付款的财务细则与条例的遵守情况，并向人口基金代表强调指出他们个人有责任确保这些细则得到遵守。人口基金正在开发一个促进监测的数据库。

#### 委员会的意见

15. 委员会在本报告中指出，国家办事处仍然有支付超额预付款的情况。因此委员会欢迎人口基金所采取的行动，并欢迎它接受委员会的进一步建议，建立监测予付款的程序和管理信息系统，以查明显然支付超额予付款的情况。

**建议 9(f)**

16. 人口基金应当与各国政府谈判，让它们要么免费提供房地，要么捐助办公房地费用。

**行政部门采取的措施**

17. 人口基金正在与各国政府协商，力求把联合国开发计划署的政府捐助当地业务费用或类似安排扩大到尚无此类安排的人口基金办事处。人口基金所加入的联合国发展集团共同房地和共同事务分组，也正在积极谋求解决免费房地问题。

**委员会的建议**

18. 委员会欢迎人口基金所采取的行动，并将在今后审计中审查其结果。

**建议 9(g)**

19. 人口基金应当确保标准共同事务协定包括执行指标和服务标准。

**行政部门采取的措施**

20. 人口基金正等待联合国发展集团共同房地和共同事务分组就联合国全系统共同事务协定提出建议的报告。人口基金该报告列入评价所提供服务质量与成本效益的标准，和列入供应商对客户负责的原则。

**委员会的意见**

21. 委员会打算一收到这些新协定，就予以审查。

**建议 9(h)、(i)和(j)**

22. 人口基金应当对工作人员进行全面考查，包括审查总部与外地办事处的关系，以确保在权力下放和控制之间维持适当的平衡，确保外地办事处得到充分的支助。

23. 人口基金应当制订更精确地计量所做各种工作的工作量措施，以确保一般事务人员的数目与需要相称。

24. 人口基金应当制订工作量基准与措施，以便更准确地确定所需专业人员数目。

#### 行政部门采取的措施

25. 人口基金结束了第一阶段的劳动力规划工作；此项工作的目的是审查职务内容，重新设计职位的职能，制订准确计量所从事各项工作的工作量的办法，确定工作量基准，以对人力资源作最有效的利用。

#### 委员会的意见

26. 委员会欢迎这一审查，并将在今后的审计中审查其结果。

#### 建议 9(k)

27. 人口基金应当确保测试所有系统达到 2000 年就绪，并予留予充裕时间解决任何缺陷。

#### 行政部门采取的措施

28. 人口基金检验了其所有系统，使它们都达到 2000 年就绪。

#### 委员会的意见

29. 委员会欢迎人口基金采取的行动，并注意到没有发生什么问题。

#### 建议一第 26 段

30. 人口基金应当根据人口基金条例采取行动收回逾期未结的预支旅费，包括对旅行结束后两星期内仍未提出旅费报销的人员酌情采取从薪金中扣除预支旅费款额的行动。

#### 行政部门采取的措施

31. 人口基金正在努力清理大部分未结的预付款，包括对几乎没有可能收回的预付款采取注销行动。可是从综合管理信息系统取得资料，常常出现问题，延误了人口基金的工作。对于上次出差费未报销的人员，不再批准新的出差费。

#### 委员会的意见

32. 委员会欢迎人口基金采取的行动，并将在今后的审计中继续对此进行监测。

#### 建议一第 38 段

33. 人口基金应当要求各国政府和各非政府组织为每个项目开立一个单独的银行账户，以方便向人口基金支付项目资金所得利息。

#### 行政部门采取的措施

34. 在多数情况下都开立了单独账户；如果设有开立单独账户，那主要是因为受到国家的立法或基础设施限制所致。人口基金将继续努力收回项目资金所得利息。

#### 委员会的意见

35. 委员会在今后的审计中将监测项目银行账户的开立情况。

#### 建议—第 43 段

36. 人口基金应当定期审查一切设有活动的项目，并尽早采取行动结束已经完成的项目。

#### 行政部门采取的措施

37. 人口基金 1998 年结束了近 1 800 个项目的财务，1999 年结束了 460 个项目的财务。在采取新的程序后，又查明有 800 个项目毫无活动，正在进行财务结束。

#### 委员会的意见

38. 委员会认识到人口基金取得了很大成就，欢迎查明没有活动项目的新程序。

#### 建议—第 58 段

39. 人口基金应当加强空间管理系统，以便把空间费用列为整个资源规划和管理系统的一部分；而且应当制定明确目标，规定空间管理措施应达到的目的。

#### 行政部门采取的措施

40. 作为发展集团共同房地分组的成员，人口基金坚决支持购买空间管理软件“Aperture”的倡议和共同事务。人口基金也正在使用一个新的“资源管理系统”，其中有一个模块，可以输入并更广泛地利用“Aperture”的数据。此外，人口基金在续订其总部租约时，还与房东谈判总部房地的整修与改进，空间管理是规划这些工作的一个重要组成部分。

#### 委员会的意见

41. 委员会欢迎人口基金采取的行动，并将在今后的审计中审查其结果。



### **建议—第 73 段**

42. 人口基金应当制订与房地有关的支出的标准和准则，监测产出以查明不符合及背离标准的现象。

#### **行政部门采取的措施**

43. 人口基金正在制订与房地有关的支出的指标，而且已经明确地把租金高和/或业务费高的国家定为深入审查和房地评估团的目标。联合国发展集团共同房地和共同事务分组也在审议此事。

#### **委员会的意见**

44. 委员会欢迎人口基金采取的行动，并将在今后的审计中审查其结果。

### **建议—第 94 段**

45. 人口基金必需进行外地能力研究，以评估国家办事处是否配备了适当的工作人员。

#### **行政部门采取的措施**

46. 人口基金认为，劳动力规划工作将有助于评估国家办事处的员额配置是否适当，使高级管理部门在下放核准权与方案执行方面能够更好地界定国家办事处工作人员的作用和责任。

#### **委员会的意见**

47. 委员会期望看到外地能力研究的结果。

## 第三章

### 审计意见

我们审计了所附的联合国人口基金 1999 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，包括报表一至四、附表 1 至 7 以及辅助说明。编制财务报表是执行主任的责任。我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表提出意见。

我们按照联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行审计。这些标准要求我们规划并执行这一审计，以获得关于财务报表是否没有重大误报的合理保证。审计工作包括在验证的基础上和在审计师认为必要的情况下，审查财务报表中说明数额和公布情况的证据。审计还包括评估所使用的会计原则和执行主任作出的重大概算，以及评价财务报表的全面表述情况。我们认为我们的审计为形成审计意见提供了合理的基础。

我们认为，除了在收到尚未提交的与国家执行项目有关的审定支出报表后或许需要作出的任何必要调整的影响以外，这些财务报表在所有方面均公正地反映了截止 1999 年 12 月 31 日的财务状况和届时终了的财政时期的业务成果及现金流动状况，完全符合人口基金在财务报表说明 2 中所述的各项会计政策，该政策已在与前一财政期间的政策相一致的基础上得以实施。

我们进一步认为，我们作为审计工作的一部分进行验证的人口基金的各项交易，在各个重要方面均符合《财务条例》及有关立法授权。

根据《财务条例》第十二条，我们签发了我们对人口基金财务报表的长期审计报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长  
约翰·伯恩爵士（签名）

加纳审计长  
奥塞·图图·普伦佩\*

菲律宾审计委员会主席  
塞尔索·甘甘（签名）

2000 年 7 月 28 日

\* 加纳审计长的任期在签署本报告前于 2000 年 6 月 30 日届满。但是审计长表示赞同本报告的内容。此外，有关的审计方案曾经审计委员会批准，委员会作出的所有特别指示均已执行。

## 第四章

### 财务报表证书

先生：

我们，以下署名者，特此证实：

- 本管理部门负责这些财务报表所用财务资料的完整性与客观性；
- 这些财务报表根据《联合国系统会计标准》编制并列入一些依据本管理部门的最佳估算和判断得出的某些数额；
- 会计程序和相关的内部管制系统提供了合理的保证：各种资产是有保障的，帐簿和记录均良好体现了所有的会计事项以及从总体上来说，各项政策和程序均按合理分工定责执行。内部审计师不断对会计及管制系统进行审查。在一些特殊领域正在实行进一步的改善；
- 本管理部门向联合国审计委员会和内部审计师提供全面和自由接触所有会计和财务记录的机会；
- 本管理部门审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。为响应这些建议，已酌情对管制程序进行修订或正在修订之中。

按照最近生效的管理协议及其随后的修正案以及根据人口基金《财务细则》第 116.2 条，关于上述诸项保证，开发计划署的责任限于由开发计划署向人口基金提供的服务。

我们各自尽自己所知和所得资料以及信念证实，所有重要的会计事项均已适当记入会计记录中并适当体现在所附财务报表之中。

顺致最崇高的敬意。

联合国人口基金  
财务、行政和管理资料服务司司长  
塞瑟拉米亚·拉奥（签名）  
联合国开发计划署  
管理局财务和行政处处长  
吉尔伯特·洪博（签名）  
2000 年 7 月 1 日  
纽约  
联合国  
审计委员会主席

## 第五章

1999年12月31日终了两年期财务报表

30

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
BIENNIAL 1998-1999

Statement 1. Income and expenditures and fund balances for the biennium ended 31 December 1999  
1.1 Overview

(Thousands of United States dollars)

	REGULAR RESOURCES		OTHER RESOURCES	
	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997
<b>INCOME</b>				
Contributions from Governments and other contributors				
Contributions	514,046	589,676	130,830	76,797
Less: Transfer to Biennial support budget	(1,973)	-	-	-
Add: Adjustments to pledges for prior periods (net)	282	134	-	-
Add: Exchange Adjustments on collection of contributions	388	(726)	-	-
Contributions - net	512,547	589,084	130,830	76,797
Interest income	10,321	10,418	6,829	4,172
Other income	2,657	2,556	31	51
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>524,935</b>	<b>602,098</b>	<b>137,690</b>	<b>81,020</b>
<b>EXPENDITURE</b>				
Programs				
Project Expenditure	398,280	430,149	113,210	59,388
Technical support services	42,300	47,048	-	-
Administrative and Operational Services	5,452	5,249	817	180
UNFPA Reimbursable and Support services costs	8,850	9,674	189	-
Total Programs Expenditure	454,882	492,120	114,216	59,538
Biennial support budget - net	116,427	111,000	538	925
Other Expenditure	2,577	4,602	836	132
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>573,886</b>	<b>607,722</b>	<b>115,590</b>	<b>60,595</b>
<b>EXCESS (SHORTFALL) OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>(50,951)</b>	<b>(5,624)</b>	<b>22,100</b>	<b>20,425</b>
Savings on prior biennium's obligations	-	-	-	-
Transfer to/from Reserves	31,617	-	-	-
Refunds to Donors and transfers (to)/from other funds - net	800	(6,667)	(6,851)	3,462
Fund balances, 1 January	11,134	23,485	46,363	24,076
<b>FUND BALANCES, 31 DECEMBER</b>	<b>-</b>	<b>11,134</b>	<b>66,215</b>	<b>48,363</b>

STATEMENT 1.2

The accompanying notes form an integral part of these financial statements

UNITED NATIONS POPULATION FUND

BIENNIUM 1998-1999

Statement I. Income and expenditures and fund balance for the biennium ended 31 December 1999  
I.2 Other Resources

(Thousands of United States dollars)

	Cost-sharing		Trust Funds		Junior Professional Officers Programme		Reimbursable and Support Services		Elimination		Total Other Resources	
	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997
<b>INCOME</b>												
Contributions from Governments and other contributors	7,928	686	122,697	75,689	205	222	-	-	-	-	130,830	76,797
Interest income	-	-	6,829	4,172	-	-	-	-	-	-	6,829	4,172
Other income	-	-	31	51	-	-	4,506	2,661	(4,506)	(2,661)	31	51
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>7,928</b>	<b>686</b>	<b>129,557</b>	<b>79,912</b>	<b>205</b>	<b>222</b>	<b>4,506</b>	<b>2,661</b>	<b>(4,506)</b>	<b>(2,661)</b>	<b>137,690</b>	<b>81,020</b>
<b>EXPENDITURE</b>												
Programme												
Project Expenditure	5,518	705	107,797	58,342	195	311	-	-	-	-	113,510	59,358
Technical support services	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrative and Operational Services	187	-	630	180	-	-	-	-	-	-	817	180
UNFPA Reimbursable and Support Services Conts.	189	-	4,506	2,651	-	-	-	-	(4,506)	(2,651)	189	-
Total Programme Expenditure	5,894	705	112,933	61,183	195	311	-	-	(4,506)	(2,661)	114,516	59,538
Biennial support budget - net	-	-	-	-	-	-	635	925	(4,506)	(2,661)	635	925
Other Expenditure	-	-	836	132	-	-	-	-	-	-	836	132
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>5,894</b>	<b>705</b>	<b>113,769</b>	<b>61,315</b>	<b>195</b>	<b>311</b>	<b>635</b>	<b>925</b>	<b>(4,506)</b>	<b>(2,661)</b>	<b>115,987</b>	<b>60,595</b>
<b>EXCESS (SHORTFALL) OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>2,034</b>	<b>181</b>	<b>15,788</b>	<b>18,597</b>	<b>20</b>	<b>(89)</b>	<b>3,871</b>	<b>1,736</b>			<b>13,703</b>	<b>30,425</b>
Savings on prior biennium's obligations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer to/from Reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Refunds to Donors and transfers (to)/from other funds - net	-	(5)	(1,980)	5,603	-	-	(3,071)	(1,736)	-	-	(5,851)	3,892
Fund balances, 1 January	379	203	47,867	23,667	117	206	-	-	-	-	48,383	24,076
<b>FUND BALANCES, 31 DECEMBER</b>	<b>2,413</b>	<b>379</b>	<b>61,675</b>	<b>47,867</b>	<b>127</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64,215</b>	<b>48,363</b>

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

Schedule 6

Review

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
BIENNium 1998 - 1999

Statement II - Assets, liabilities and Reserves and Fund balances as at 31 December  
II.1 Overview

(Thousands of United States dollars)

	Regular Resources		Other Resources	
	1999	1997	1999	1997
<b>ASSETS</b>				
Cash	20,608	1,175	32	168
Investments held for				
Operational Reserve	23,984	63,000	-	-
Reserve for Field accommodation	3,903	4,000	-	-
Regular resources	13,519	29,509	34,144	14,994
Cost-sharing	2,413	384	-	-
Trust Funds	46,182	39,700	-	-
Sub-total investments	90,601	136,593	34,144	14,994
<b>Total Cash and Investments</b>	<b>110,609</b>	<b>137,768</b>	<b>34,176</b>	<b>15,162</b>
Pledges receivable from Governments	1,700	21,070	-	-
<b>Advances</b>				
Operating funds provided to :				
Governments	17,044	19,725	3,039	2,886
UN agencies	1,337	2,329	399	259
Inter-governmental institutions & NGOs	10,271	10,728	3,837	654
Advance to Reserve for Field Accommodation	1,097	1,000	-	-
Accounts receivable and deferred charges				
Due from UNFPA - Regular Resources	-	-	48,729	40,196
Other accounts receivable and deferred charges	2,316	733	182	25
Accrued interest	447	1,725	970	105
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>144,821</b>	<b>195,078</b>	<b>91,352</b>	<b>59,287</b>

## II.1 Overview (Concluded)

	Regular Resources		Other Resources	
	1999	1997	1999	1997
<b>LIABILITIES</b>				
Operating funds payable to:				
Governments	3,221	2,834	1,713	188
UN agencies	8,065	5,437	2,409	604
Inter-governmental institutions & NGOs	3,871	2,151	1,655	103
Unliquidated obligations of executing agencies	20,634	40,797	21,040	10,029
Accounts payable	12,445	4,335	320	-
Due to United Nations Development Programme	18,872	20,194	-	-
Due to Other Resources				
Cost-sharing	2,413	379	-	-
Trust Funds	46,182	39,700	-	-
Junior Professional Programme	127	117	-	-
Reimbursable support services	7	-	-	-
Subtotal - Due to Other Resources	48,729	40,196	-	-
<b>TOTAL LIABILITIES</b>	115,837	115,944	27,137	10,924
<b>RESERVES AND FUND BALANCES</b>				
Operational Reserve	23,984	63,000	-	-
Reserve for Field Accommodation	5,000	5,000	-	-
Unexpended Resources	-	11,134	64,215	48,363
<b>TOTAL RESERVES AND FUND BALANCES</b>	28,984	79,134	64,215	48,363
<b>TOTAL LIABILITIES AND RESERVES AND FUND BALANCES</b>	144,821	195,078	91,352	59,287

Statement II.2

The accompanying notes are an integral part of the financial statements



UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME  
BIENNIAL 1998 - 1999

Statement II - Assets, liabilities and Reserves & Fund balances as at 31 December  
II.2 Other Resources

(Thousands of United States dollars)

	Cost-sharing		Trust Funds		Junior Professional Officers Programme		Reimbursable and Support services		Total Other Resources	
	1999	1997	1999	1997	1999	1997	1999	1997	1999	1997
<b>ASSETS</b>										
Cash	-	-	32	168	-	-	-	-	32	168
Investments held for Regular resources	-	-	34,144	14,994	-	-	-	-	34,144	14,994
<b>Total Cash and Investments</b>	-	-	34,176	15,162	-	-	-	-	34,176	15,162
<b>Advances</b>										
Operating funds provided to :										
Governments	-	-	3,059	2,886	-	-	-	-	3,059	2,886
UN agencies	-	-	399	259	-	-	-	-	399	259
Inter-governmental institutions & NGOs	-	-	3,637	654	-	-	-	-	3,637	654
Accounts receivable and deferred charges										
Due from UNFPA - Regular Resources	2,413	379	46,142	39,700	127	117	7	-	48,729	40,196
Other accounts receivable and deferred charges	-	-	177	25	-	-	5	-	182	25
Accrued interest	-	-	970	105	-	-	-	-	970	105
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>2,413</b>	<b>379</b>	<b>88,800</b>	<b>58,791</b>	<b>127</b>	<b>117</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>91,352</b>	<b>59,287</b>

## II.2 Other Resources (Concluded)

	Cost-sharing		Trust Funds		Junior Professional Officers Programme		Reimbursable and Support Services		Total Other Resources	
	1999	1997	1999	1997	1999	1997	1999	1997	1999	1997
<b>LIABILITIES</b>										
Operating funds payable to:										
Governments	-	-	1,713	168	-	-	-	-	1,713	168
UN agencies	-	-	2,409	604	-	-	-	-	2,409	604
Inter-governmental institutions & NGOs	-	-	1,655	103	-	-	-	-	1,655	103
Unliquidated obligations of executing agencies	-	-	21,029	10,029	-	-	11	-	21,040	10,029
Accounts payable	-	-	319	-	-	-	1	-	320	-
<b>TOTAL LIABILITIES</b>	-	-	27,125	10,924	-	-	12	-	27,137	10,924
<b>RESERVES AND FUND BALANCES</b>										
Unexpended Resources	2,413	379	61,675	47,867	127	117	-	-	64,215	48,363
<b>TOTAL RESERVES AND FUND BALANCES</b>	2,413	379	61,675	47,867	127	117	-	-	64,215	48,363
<b>TOTAL LIABILITIES AND RESERVES AND FUND BALANCES</b>	2,413	379	88,800	58,791	127	117	12	-	91,352	59,287

schedule 6

Statement II.1

The accompanying notes are an integral part of the financial statements

## UNITED NATIONS POPULATION FUND

BIBLIOTH 1996-1999

44

Statement III - Overview - Statement of Cash Flows for the biennium ended 31 December 1999  
III.1 Overview

(Thousands of United States dollars)

	Regular Resources		Other Resources	
	1998	1997	1998	1997
<b>CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES</b>				
Excess (shortfall) of income over expenditure				
Items not involving movement of cash	(50,981)	(5,684)	21,783	20,425
Sub total	(51,048)	(5,684)	21,703	20,425
Add inflows (less outflows)				
(Increase) decrease in pledges receivable	19,370	(20,440)	-	-
(Increase) decrease in other accounts receivable	(1,583)	350	(357)	52
(Increase) decrease in operating funds provided to Government-not	3,068	(3,001)	3,382	(2,174)
(Increase) decrease in operating funds provided to inter-governmental institutions and NGO	2,177	(2,619)	(1,632)	(525)
Increase (decrease) in operating funds payable to executing agencies - net	3,620	(446)	1,665	(95)
Increase (decrease) in unliquidated obligations	(20,183)	(12,838)	11,011	(17,385)
Increase (decrease) in other liabilities	4,110	2,209	320	-
Less: Interest income	(30,323)	(10,418)	(5,823)	(4,172)
Net cash from operating activities	(46,770)	(52,857)	27,434	(3,874)
<b>CASH FLOW FROM INVESTING AND FINANCING ACTIVITIES</b>				
Add inflows (less outflows)				
Increase (decrease) in Due to Other Resources	6,533	(3,178)	-	-
Increase (decrease) in Due to United Nations Development Programme	(3,382)	7,416	-	-
(Increase) decrease in Due from UNFPA Regular Resources	-	-	(6,533)	-
(Increase) decrease in interest receivable	1,279	977	(665)	(26)
Add: Interest income	10,322	10,418	6,823	4,172
Net cash from investing and financing activities	28,811	15,533	(2,369)	7,324
<b>CASH FLOW FROM OTHER SOURCES</b>				
Movement in Operational Reserve	(39,017)	-	-	-
Returns to donors and transfers to/from other funds - net	39,817	(6,467)	(5,451)	3,862
Net cash from other sources	800	(6,467)	(5,451)	3,862
<b>NET ANNUAL INCREASE IN CASH AND INVESTMENTS</b>				
	(27,159)	(43,491)	19,014	7,312
<b>CASH AND INVESTMENTS AS AT 1 JANUARY</b>				
	137,768	181,459	15,162	7,850
<b>CASH AND INVESTMENTS AS AT 31 DECEMBER</b>				
	110,609	137,968	34,176	15,162

statement II.1

statement II.2

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
 BIRMINGHAM 1998 - 1999

Statement III - Overview - Statement of Cash Flows for the biennium ended 31 December 1999  
 III.2 Other Resources

(Thousands of United States dollars)

	1999	1999	1999	1999	1999	1997
	Cost-sharing	Trust Funds	Junior Professional Officers	Reimbursable and support services	Total Other Resources	
<b>CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES</b>						
Excess (shortfall) of income over expenditure						
Sub total	2,034	15,788	10	3,871	21,703	20,425
	2,034	15,788	10	3,871	21,703	20,425
Add: inflows (less outflows)						
(Increase) decrease in other accounts receivable	-	(152)	-	(5)	(157)	52
(Increase) decrease in operating funds provided to Governments-net institutions and NGOs - net	-	1,352	-	-	1,352	(2,174)
Increase (decrease) in operating funds payable to executing agencies - net	-	(1,631)	-	-	(1,631)	(525)
Increase (decrease) in unliquidated obligations	-	2,665	-	-	2,665	(95)
Increase (decrease) in other liabilities	-	11,000	-	11	11,011	(17,385)
	-	319	-	1	320	-
Less: interest income	-	(6,829)	-	-	(6,829)	(4,172)
Net cash from Operating Activities	2,034	21,512	10	3,871	27,434	(3,874)
<b>CASH FLOWS FROM INVESTING AND FINANCING ACTIVITIES</b>						
Add: inflows (less outflows)						
(Increase) decrease in Due from UNFPA Regular Resources	(2,034)	(6,482)	(10)	(7)	(8,533)	3,178
(Increase) decrease in interest receivable	-	(865)	-	-	(865)	(26)
Add: Interest income	-	5,829	-	-	5,829	4,172
Net cash from investing and financing activities	(2,034)	(518)	(10)	(7)	(2,569)	7,324
<b>CASH FLOW FROM OTHER SOURCES</b>						
Refunds to donors and transfers to/from other funds - net	-	(1,940)	-	(3,871)	(5,851)	3,862
Net cash from Other Sources	-	(1,940)	-	(3,871)	(5,851)	3,862
<b>NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND INVESTMENTS</b>						
CASH AND INVESTMENTS AS AT 1 JANUARY	-	19,014	-	-	19,014	7,312
CASH AND INVESTMENTS AS AT 31 DECEMBER	-	15,162	-	-	15,162	7,850
	-	34,176	-	-	34,176	15,162

statement II.2

The accompanying notes are integral part of the financial statements.

## UNITED NATIONS POPULATION FUND

BIENNIUM 1998 - 1999

## Statement IV

Movement in resources balances for the biennium ended 31 December 1999

## IV.1 Overview

(Thousands of United States Dollars)

	<u>Regular Resources</u>	<u>Other Resources</u>
Balance as at 1 January 1998	11,134	48,363
Net excess (shortfall) of income over expenditure	(50,951)	21,703
Savings on prior biennium's obligations	-	-
Transfer to/from Reserves	39,017	-
Refunds to Donors and transfers (to)/from other funds - net	800	(5,851)
	<hr/>	<hr/>
Balance as at 31 December 1999	-	64,215
	<hr/>	<hr/>
	<u>statement II.1</u>	<u>statement II.1</u>

The accompanying notes form an integral part of these financial statements.

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
 BIENNIMUM 1998 - 1999  
 Statement IV  
 Movement in resources balances for the biennium ended 31 December 1999  
 IV.2 Other Resources

(Thousands of United States Dollars)

	Cont-ribut-ions	Trust Funds	Junior Professional Officers	Reimbursable and Support Services	Total Other Resources Activities
Balance as at 1 January 1998	379	47,857	117	-	48,353
Net excess (shortfall) of income over expenditure	2,034	15,788	10	3,871	21,703
Savings on prior biennium's obligations	-	-	-	-	-
Transfer to/from Reserves	-	-	-	-	-
Refunds to Donors and transfers (to)/from other funds - net	-	(1,980)	-	(3,871)	(5,851)
Balance as at 31 December 1999	2,413	61,675	127	-	64,215
					statement II.2

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
BIENNIMUM 1998-1999

## Schedule 1

Regular Resources - Status of voluntary contributions pledged as at 31 December 1999

(Thousands of United States dollars)

Donor	Balance as at 1 Jan for prior bienniums	Additions and adjustments for prior bienniums	Pledges for current biennium	Pledges for future biennium		Payments received a/	Unpaid pledges as at 31 December	Composition of Balance Due	
				Local Currency	United States dollars			For current and prior bienniums	For future bienniums
Albania	1	-	-	-	-	-	1	1	-
Algeria	23	(2)	9	300	5	5	28	24	4
Andorra	-	-	6	-	-	6	-	-	-
Australia	-	-	2,652	-	-	2,652	-	-	-
Austria	-	-	990	-	-	990	-	-	-
Bahamas	1	-	-	-	-	-	1	1	-
Bangladesh	25	-	50	25	-	-	100	75	25
Barbados	-	-	8	-	-	8	-	-	-
Belgium	-	202	3,500	-	-	3,702	-	-	-
Benin	-	2	1	-	-	3	-	-	-
Bhutan	-	-	4	-	-	4	-	-	-
Bolivia	4	-	8	3	-	4	7	4	3
Botswana	-	-	6	-	-	6	-	-	-
Brazil	15	-	15	-	-	6	15	15	-
British Virgin Islands	-	-	1	-	-	1	-	-	-
Bulgaria	-	66	160	-	-	-	226	226	-
Burkina Faso	2	-	7	-	-	9	-	-	-
Burundi	-	-	2	-	-	2	-	-	-
Canada	-	-	12,481	-	-	12,481	-	-	-
Central African Republic	1	-	-	-	-	-	1	1	-
Chile	1	-	11	-	-	6	6	6	-
China	-	-	1,640	820	-	1,640	820	-	820
Colombia	-	-	83	40	-	83	40	-	40
Comoros	2	-	-	-	-	-	2	2	-
Côte d'Ivoire	3	-	10	-	-	-	13	13	-
Cyprus	1	-	-	-	-	-	1	1	-
Czech Republic	40	(6)	123	2,000	58	185	50	-	80
Democratic People's Republic of Korea	-	-	-	20	10	-	10	-	10
Denmark	-	-	61,171	-	-	61,171	-	-	-
Djibouti	1	-	2	-	-	-	3	3	-
Dominican Republic	7	(1)	-	-	-	-	6	6	-
Egypt	269	13	103	350	102	206	281	179	102
Equatorial Guinea	2	-	-	-	-	-	2	2	-
Ethiopia	-	-	8	-	-	8	-	-	-
Federated States of Micronesia	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Fiji	3	(1)	6	-	-	-	3	3	-
Finland	-	-	26,727	-	-	26,727	-	-	-
France	229	(4)	2,136	-	-	2,361	-	-	-
Gambia	5	-	-	-	-	-	5	5	-
Germany	-	-	45,619	-	-	45,619	-	-	-
Ghana	-	-	20	-	-	20	-	-	-
Guatemala	2	-	-	-	-	-	2	2	-
Honduras	-	-	5	-	-	5	-	-	-
Iceland	-	-	14	800	11	14	11	-	11
India	-	3	422	9,000	209	213	421	212	209
Indonesia	-	-	146	-	-	146	-	-	-
Iran (Islamic Republic of)	50	-	-	-	-	-	50	50	-
Ireland	-	-	972	-	-	972	-	-	-
Italy	-	-	4,404	-	-	4,404	-	-	-
Japan	16,660	-	97,205	-	-	114,065	-	-	-
Jordan	-	-	96	-	-	96	-	-	-
Kenya	-	-	5	-	-	-	5	5	-

UNITED NATIONS POPULATION FUND  
BIENNIIUM 1998-1999

Schedule 1  
Regular Resources - Status of voluntary contributions pledged as at 31 December 1999  
(Thousands of United States dollars)

Donor	Balance as at 31 December 1999		Pluses for 1998-1999		Local Currency	United States dollars	Total	payments received as at 31 December	Unpaid pledges as at 31 December	Composition of Balance Due	
	1998-1999	1999-2000	1998-1999	1999-2000						For current and prior bienniums	For future bienniums
Kuwait	5	-	-	-	-	-	5	5	-	5	-
Leo People's Democratic Republic	1	-	-	-	-	1	1	-	4	3	1
Lebanon	6	-	-	-	-	-	6	-	6	6	-
Libyan Arab Jamahiriya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liechtenstein	10	-	-	-	-	-	10	-	10	10	-
Luxembourg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Madagascar	1	-	-	-	-	-	794	794	-	-	-
Malawi	9	(1)	-	-	-	-	8	-	8	8	-
Malaysia	15	-	-	-	-	15	60	45	15	15	15
Maldives	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mauritania	4	-	-	-	-	-	7	4	3	3	3
Mauritius	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mexico	50	-	-	-	-	-	7	6	-	-	-
Mongolia	4	-	-	-	-	50	150	100	50	50	50
Morocco	2	-	-	-	-	4	16	4	12	8	4
Mozambique	2	-	-	-	-	-	10	8	2	2	2
Nyannar	4	-	-	-	-	-	2	2	2	2	2
Namibia	1	-	-	-	60	-	4	-	4	4	-
Nepal	6	-	-	-	-	-	4	-	1	1	-
Netherlands	-	-	-	-	-	-	11	5	6	6	-
New Zealand	-	-	-	-	-	-	81,774	81,774	(11)	-	(11)
Nicaragua	-	-	-	-	-	-	1,431	1,431	-	-	-
Nigeria	3	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-
Blue	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-
Norway	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-
Pakistan	48	-	-	-	-	-	52,473	52,473	-	-	-
Panama	-	-	-	-	-	-	1,051	554	507	507	-
Paraguay	27	-	-	-	-	-	18	18	-	-	-
Peru	10	-	-	-	-	-	27	27	-	-	-
Philippines	58	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-
Poland	-	-	-	-	-	-	96	75	10	10	10
Portugal	-	-	-	-	-	104	71	46	25	21	21
Republic of Korea	-	-	-	-	-	25	110	95	15	15	15
Romania	9	-	-	-	-	-	654	654	-	-	-
Russian Federation	-	-	-	-	-	150,000	7	6	9	9	9
Rwanda	-	-	-	-	-	-	150	300	150	150	150
Samoa	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-
Saudi Arabia	10	-	-	-	-	-	10	-	10	10	10
Senegal	-	-	-	-	-	30	120	90	30	30	30
Slovenia	1	-	-	-	-	-	11	11	-	-	-
South Africa	-	-	-	-	-	-	2	1	1	1	1
Spain	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-	-
Sri Lanka	15	-	-	-	-	-	870	870	-	-	-
Sudan	1	-	-	-	-	-	45	45	-	-	-
Swaziland	1	-	-	-	-	-	31	-	31	31	31
Sweden	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-
Switzerland	-	-	-	-	-	-	32,765	32,765	-	-	-
Syrian Arab Republic	-	-	-	-	-	-	14,383	14,383	-	-	-
Thailand	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-
Togo	5	-	-	-	-	96	288	281	7	7	7
Tokelau Island	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-
Trinidad and Tobago	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-



UNITED NATIONS POPULATION FUND  
BIENNIMUM 1996-1999

Schedule 1

Regular Resources - Status of voluntary contributions pledged as at 31 December 1999

(Thousands of United States dollars)

Donor	Balance as at 1 Jan for prior biennium	Additions and adjustments for prior biennium	Pledges for current biennium	Pledges for future biennium	Pledges for		Payments received \$	Unpaid pledges as at 31 December	Composition of Balance Due	
					Local currency	United States dollars			For current and prior biennium	For future biennium
Trust Territory of the Pacific Islands	-	-	2	-	-	-	2	-	-	-
Tunisia	23	(2)	45	25	21	-	24	63	42	21
Turkey	130	-	216	-	108	-	216	238	130	108
Turks and Caicos Islands	-	-	5	-	-	-	5	-	-	-
Tuvalu	5	(1)	1	-	-	-	-	5	5	-
United Kingdom	-	-	45,891	-	-	-	45,891	-	-	-
United Republic of Tanzania	10	(1)	1	-	-	-	-	8	8	-
United States of America (Note 6)	3,029	-	18,027	-	-	-	21,056	-	-	-
Uruguay	25	-	4	-	-	-	29	-	-	-
Vanuatu	5	-	-	-	-	-	-	5	5	-
Venezuela	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-
Viet Nam	3	-	4	-	4	-	11	7	4	3
Yemen Arab Republic	-	10	20	-	-	-	30	-	-	-
Zambia	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zimbabwe	1	(1)	-	-	-	-	-	2	2	-
<b>TOTAL</b>	<b>21,070</b>	<b>334</b>	<b>512,213</b>	<b>162,659</b>	<b>1,798</b>	<b>535,415</b>	<b>532,016</b>	<b>3,389</b>	<b>1,700</b>	<b>1,699</b>

(Statement I.1) (Statement I.1)

(Statement II.1)

a/ includes the following amounts paid in 1997 for future years' pledges

Czech Republic	6
Thailand	69
<b>Total</b>	<b>98</b>