



联合国

联合国儿童基金会

2011年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十七届会议

补编第5B号

请回收 



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5B 号

联合国儿童基金会

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 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。

[2012年7月20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. 审计委员会的长式报告.....	3
摘要.....	3
A. 任务、范围和方法.....	8
B. 主要审计结果和建议.....	8
1. 审计委员会以往建议的执行情况.....	8
2. 财务报表和财务报告.....	9
3. 预算管理.....	12
4. 方案和项目管理.....	16
5. 有关儿基会国家委员会的问题.....	23
6. 《国际公共部门会计准则》的实施进展情况.....	30
7. 采购与合同管理.....	31
8. 资产管理.....	32
9. 咨询人和个体订约人.....	33
C. 管理层的披露.....	35
1. 现金、应收款和财产损失的核销.....	35
2. 惠给金.....	35
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	35
D. 鸣谢.....	36
附件	
一. 2009年12月31日终了两年期各项建议执行情况.....	37
二. 显示联合国儿童基金会作为委托人行事的因素.....	40

三. 依据国际会计准则第 18 号对国家委员会在私营部门筹资活动中作用的分析	41
三. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告	42
四. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表	44
A. 财务报表	44
报表一. 2011 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 ...	44
报表二. 截至 2011 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表	46
报表三. 2011 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表	48
报表四. 截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期批款表	49
报表五. 2011 年 12 月 31 日终了两年期收入/收款、支出/付款和基金结余变动表	50
报表六. 截至 2011 年 12 月 31 日核定方案和批款供资情况表	51
报表七. 2011 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)未用余额表	52
报表七.1. 2011 年 12 月 31 日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源未用结余表	57
报表七.2. 2011 年 12 月 31 日终了两年期核定方案、支出和其他资源(经常)未用结余表	62
报表七.3. 2011 年 12 月 31 日终了两年期核定方案、支出和其他资源(紧急)未用结余表	67
B. 2011 年 12 月 31 日终了两年期核定方案、支出和其他资源(紧急)未用结余表	71
附表 1. 2011 年 12 月 31 日终了两年期捐款实收或认捐额	71
报表 2. 截至 2011 年 12 月 31 日经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)的应收捐款	82
附表 3. 2011 年 12 月 31 日终了两年期的收款、付款和信托基金结余变动情况 ...	83
C. 财务报表附注	84
附件	
一. 2010 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日终了年度收支情况 以及准备金和基金结余变动情况	99
二. 术语	100

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

谨根据联合国儿童基金会财务条例 13.3，提交 2010-2011 两年期的财务报告和报表。财务报表由主计长编制和签名。

这些财务报表的副本将提供行政和预算问题咨询委员会。

联合国儿童基金会
执行主任
安东尼·莱克(签名)

2012 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席：

谨转交儿基会执行主任提交的联合国儿童基金会(儿基会)2011年12月31日终了两年期的财务报表。审计委员会审查了这些报表。

此外，谨提交审计委员会关于上述账户的报告以及审计意见。

审计委员会主席

中国审计长

刘家义(签名)

2012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

关于财务报表的报告

审计委员会审计了联合国儿童基金会所附 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余表(报表一)，资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)，现金流量表(报表三)，以及支持性说明、附表和附注。审计未包括财务报表附件一和附件二。

管理部门对财务报表的责任

联合国儿童基金会主计长负责根据联合国系统会计准则编制及公允列报这些财务报表，并负责进行管理部门视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计工作对这些财务报表发表审计意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求审计员遵守道德操守要求，并制订审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

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。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。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的有效性发表意见。审计工作包括评价管理部门采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为，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截至 2011 年 12 月 31 日联合国儿童基金会的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国儿童基金会的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国儿童基金会财务条例和细则》及法律授权。

按照《联合国儿童基金会财务条例和细则》第十四条，我们还出具了关于联合国儿童基金会审计的长式报告。

审计组长

审计委员会主席

中国审计长

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2012年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了 2011 年 12 月 31 日终了的两年期联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表,并审查了该两年期的业务情况。审计是通过实地访问两个区域办事处和 10 个国家办事处以及审查纽约总部、日内瓦和哥本哈根的财务交易和业务进行的。审计委员会的意见不涉及财务报表的附件一和附件二。

审计意见

审计委员会对儿基会 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表发表了无保留审计意见。

财务报表和财务报告

与前一个两年期相比,2010-2011 两年期收入总额从 66.1 亿美元增加到 73.5 亿美元,主要原因是自愿捐助增加。支出总额也从 63.2 亿美元增加到 74.2 亿美元,主要原因是方案援助支出普遍增加。因此,收支相抵短缺 6 967 万美元,而前一个两年期是盈余 2.8624 亿美元。

截至 2011 年 12 月 31 日,资产共计 38 亿美元,与 2008-2009 两年期年终结余相比基本没变。这一数额中,30.8 亿美元(81%)为现金、定期存款及投资。审计委员会注意到,年终大额现金存量主要用于 2012 年及以后交付的方案活动。

审计委员会审查 2010-2011 两年期的账目和财务报表显示,管理和行政支出至少少报 1.6611 亿美元,财务报表中的一些项目需要增加透明度。

审计结束后,儿基会作出了调整或进一步增加财务报表的披露,提高透明度并说明收入和支出报表反映的管理和行政支出是 2010-2011 两年期支助预算规定的预算授权下发生的支出。

有关国家委员会的问题

儿基会的国家委员会是官方独家合作伙伴,以代表儿基会和为儿基会筹集私营部门资金,大约筹集儿基会年度收入的三分之一。鉴于国家委员会对儿基会贡献的重要性,审计委员会审查了儿基会与国家委员会之间的关系、儿基会监测国家委员会筹款和儿童宣传相关活动,以及财务业绩和报告,并指出存在以下缺陷:

(a) 国家委员会代表儿基会和为儿基会筹集捐款的完整报告/认列。根据联合国系统会计准则和公认的会计原则，* 审计委员会对儿基会与国家委员会之间合作协定的审查显示，虽然国家委员会独立于儿基会，但它们不是捐助方，国家委员会代表儿基会和为儿基会向捐助方筹集的所有款项都应该属于儿基会。所以，儿基会在财务报表中应将国家委员会筹集的毛收益而不是净收益作为儿基会收入认列，除非有充分的证据显示国家委员会筹集的款项不属于儿基会。国家委员会为支付相关筹款费用而保留的那部分款项，应记为儿基会支出(代理佣金也是一样)。2010-2011 两年期，国家委员会从私营部门筹款活动获得的毛收益共计 26.518 亿美元，而支付儿基会的净收益为 20.249 亿美元。因此，国家委员会筹集并保留的 6.269 亿美元没有记入儿基会未调整的财务报表。此外，按国家委员会与儿基会之间的标准合作协议，国家委员会清算时，国家委员会所有净资产(包括准备金)应全额返回儿基会，在法律限制资金转移到儿基会的国家除外。根据公认会计原则，儿基会应承担这些准备金的所有权。然而，审计委员会注意到，截至 2011 年 12 月 31 日由国家委员会保留的累计准备金共计 1.044 亿美元，在未经调整的财务报表中作为或有资产认列和披露。另外，审计委员会在本报告中提出了国家委员会筹集资金的收入和支出认列方面的缺陷，包括一笔来自国家委员会的无证明净资金 4.6956 亿美元，儿基会直接记为收入；一笔捐款 746 万美元，本应转给儿基会，但儿基会允许国家委员会直接抵销其支出(导致少报儿基会收入)；还有一些情况，儿基会的收支可能少报，但少报数额不大。总起来看，审计委员会认为 2010-2011 两年期未调整财务报表儿基会收支至少少报 6.269 亿美元。审计之后，儿基会在财务报表附注四中做了进一步披露(《儿基会财务条例和细则》所允许)，适当反映了国家委员会筹集私营部门资金相关的收入和支出，包括准备金共计 1.044 亿美元。在国家委员会进行清算时，以《合作协定》的条款为限，这笔款项将作为收入转给儿基会。审计委员会将在以后的审计中不断审查这一事项；

(b) 国家委员会保留比率过高。审查儿基会私营部门筹款活动显示，儿基会和国家委员会私营部门筹款的成本都非常高。2006-2011 年期间，36 个国家委员会共保留筹集到的捐款 20.2 亿美元(即同期资金总额 70.7 亿美元的 29%)用于支付费用，而根据合作协定，目标保留比率为低于 25%。2010-2011 两年期，儿基会私营筹资和合作伙伴司以及国家委员会的费用总额是 9.5258 亿美元，是其私营部门筹款收入总额 28.8108 亿美元的 33%。换言之，2010-2011 两年期，每 100 美元捐助方的捐款，平均 33 美元用于支付筹资成本，然后资金才提供给儿基会的方案。审计委员会注意到行政成本高是一些国家委员会保留比率过高的原因之一；

(c) 对国家委员会合作协定下的活动监督不足。虽然儿基会已制定措施对国家委员会资金的分配和使用进行监督，但审计委员会认为其按合作协定对国家委

* 由于联合国系统会计准则对私营部门筹款没有规定，允许实体酌情应用国际会计准则，审计委员会因此对于筹款适用最相关的国际会计准则 18 的标准，确定与国家委员会合作从私营部门筹款收入认列(详细资料见附件三)。

员会活动的监督不足，应予改进。例如，儿基会和美国基金签署的合作协定修正案让美国基金无条件地有权使用以儿基会名义筹集的捐助，让美国基金有权将资金拨给不属于儿基会的方案，儿基会无法有效监督美国基金对资金的使用情况。审计委员会关切存在这样的风险，国家委员会可以经儿基会批准进行筹款，但将资金拨给非儿基会方案，而不受儿基会的有效监督。

预算管理

预算是有效财务管理和控制的关键工具，因此也是监督一组织业务活动的财务方面过程的核心组成部分。审计委员会审查了预算编制过程，并找出了若干缺陷，包括：

(a) 编制支助预算时适用的空缺率没有充分说明理由。审计委员会注意到，在编制国际专业人员职等预算时适用了 6% 的空缺率，但没有提供适当资料说明采用这个空缺率的理由。在编制当地雇员员额（一般事务人员和本国专业干事）预算时没有适用空缺率。如果采用了国际人员和当地雇员的历史空缺率，儿基会 2010-2011 两年期支助预算就可以减少 2 368 万美元；

(b) 用于宣传、方案发展和国家间方案的核定预算 5.2768 亿美元没有详细活动和成果的支持，审计委员会认为下一个两年期这方面可以改进；

(c) 虽然一些总部司/办事处的预算按财务条例和相关执行局决定提交给执行局并得到批准，审计委员会认为，预算没有以合并方式提出，使理事机构无法全面了解应实现的目标以及这些分支机构所需财政资源。

审计委员会还注意到有关预算执行和执行情况报告方面的缺点，包括：

(a) 以系统、应用和产品 (SAP) 许可证名义请求追加资源 400 万美元，用于支付 VISION (儿基会企业资源规划系统) 咨询人和其他支出方面超支的 310 万美元；

(b) 总部方案司国家间预算超支 3 291 万美元未得到高级管理部门批准；

(c) 两年期支助预算的执行情况报告虽然依照了财务条例和相关的执行局的决定，但是不充分，理事机构无法全面了解预算执行情况以及行政部门预期成果的实现情况。

方案和项目管理

2010-2011 两年期，儿基会方案援助支出达 68.3 亿美元，占支出总额的 92%。有效的项目管理要求行政部门必须明确界定目标和产出，制定绩效指标，并为完成任务部署必要的资源。本报告审查期间，审计委员会审查了儿基会的方案管理，并指出存在以下不足：

(a) 儿基会没有一个全球性年度/双年度工作计划。因此，理事机构无法把儿基会年度报告中详述的成绩与总体的计划方案活动和资源投入联系起来；

(b) 关于方案的执行，一些外地办事处的保证活动不足，如微观评估、抽查和排定的审计。审计委员会还注意到现金转移的授权和批准控制方面的弱点；

(c) 在方案活动的执行情况报告方面，59 项业绩指标中 37 项不能直接与儿基会的国家合作方案活动挂钩。此外，外地办事处报告的方案执行情况不能充分证实儿基会年度报告提出的成果和成绩。

《国际公共部门会计准则》实施情况

实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)是儿基会的一项重要业务变革。本报告所述期间，审计委员会继续评估儿基会实施《公共部门会计准则》方面的进展情况，并确认儿基会的努力和进展，特别是以下努力：(a) 建立运作良好的指导委员会和改革管理办公室，使实施计划始终不离正轨；(b) 制订一套完整的符合《公共部门会计准则》的会计政策和程序；(c) 修订其《财务条例和细则》以及有关会计政策；(d) 2012 年 1 月起成功启动和推出 VISION 企业资源规划系统。这些努力支持审议委员会作出总体结论，提出报告时儿基会对《公共部门会计准则》的实施总体来说未离正轨。

同时，审计委员会仍然找出了需要改善的领域，如果不妥善解决，可能会影响《公共部门会计准则》的实施，以及《公共部门会计准则》预期效益的全面实现，特别是以下方面：

(a) 关于处理国家委员会筹集的私营部门资金的政策文件尚未最后敲定，可能严重影响财务报表的列报；

(b) 旧的企业资源规划系统的重要缺陷仍有待解决，新 VISION 企业资源规划系统的三个重要进程没有按计划完成。

以前建议的落实情况

审计委员会对其 2008-2009 两年期提出的 50 项建议的落实情况，整体上没有任何重大关切。这些建议中，66%已经完全执行(上一个两年期为 68%)，30%正在执行(上一个两年期为 32%)，4%尚未执行。审计委员会在本报告中就以往各期尚未执行的建议发表了意见。

建议

审计委员会在进行审计后提出了若干建议。审计委员会的主要建议是，儿童基金会应：

(a) 清晰界定“支助人员”的范围，并在财务报表中将涉及业务职能的工作人员费用披露为行政或方案支助支出；

(b) 制订程序并加强其对捐助的监督(包括实物捐助)，确保国家委员会报告应付儿基会收入的完整性和准确性，包括但不限于得到国家委员会与其捐助者之间的充分协定，酌情审查和改进收入和支出报告的报告要求，及时获得已审计财

务报表和经核证的收入和支出报告；加强与各国家委员会的沟通，确保及时将所筹集到的合乎标准的资金转交儿基会；

(c) 加强对国家委员会行政支出的监测，以便最大限度地提供用于儿基会儿童方案的资源；与国家委员会合作，降低与私营部门筹款相关的费用，以便能把更多的钱用于执行儿基会的任务；

(d) 持续监测和审查国家委员会销售儿基会自有贺卡和产品的工作并基于对可能损失和收益的仔细分析采取更有效的措施，以增加销售净收入或结束经常亏损的业务；

(e) 为最大限度地向儿基会提供不限用途资金，加强对国家委员会把经常资源转为其他资源行动的监测，审查合作协议中资金转换条款的理由，并为避免可能的声誉风险，认真监测以儿基会名义筹集但不用于儿基会方案的捐款；

(f) 在未来编制支助预算时考虑历史空缺率并酌情量化影响预算的可预见因素；未来适用更加合理并且充分说明理由的预算假设，提出更加透明并说明理由的预算；

(g) 根据实际需求和可用资源，为每个办事处编制附有详细活动和成果的拟议方案预算；

(h) 审查现行预算编制方法，确保预算以统筹方式进行编制和列报，以便执行局全面了解实现预期目标所需的机构和专题资源；

(i) 确保合理确定财政资源，以反映实现预算所定预期目标的实际需求；

(j) 严格遵照执行局的要求，在预算上限被突破时寻求主管当局的高层核准；

(k) 建立向执行局提交执行情况报告的机制，说明两年期支助预算资源的使用情况、原始预算与实际支出存在差异的原因、以及预期成果的实现情况；

(l) 总部各司与各国家办事处配合，确保按照《向执行伙伴转移现金框架》开展能力评估和保证活动；

(m) 改进年度报告，以说明方案执行情况的更有选择性的重要指标来补充数据附录，以体现儿基会通过国家合作方案而采取的直接行动和做出的捐助；

(n) 确保所有国家办事处纳入关于对方案执行差别的深入分析以及关于对方案执行的影响的信息，以改进其年度报告；分析国家办事处内部在每项战略执行上的差异，并向那些远远低于基准的国家办事处提供支助或指导；

(o) 考虑制订一项《公共部门会计准则》的收益实现计划，以便全面实现《公共部门会计准则》的预期收益；并加速最后确定有关如何处理国家委员会筹集的私营部门款项的会计政策立场文件，并使其符合《公共部门会计准则》。

A. 任务、范围和方法

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由大会授权倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要并拓展儿童充分实现其潜力的机会。儿童基金会发动政治意愿和物质资源,协助各国,特别是发展中国家,确保“儿童优先”并建设能力,为儿童及其家庭制订适当政策和提供服务。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了儿基会 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表,并审查了该期间的业务活动。审计是按照《儿基会财务条例和细则》及其附件以及《国际审计准则》进行的。
3. 审计的主要目的是使委员会能够根据联合国系统会计准则,对财务报表是否公允反映了截至 2011 年 12 月 31 日的儿童基金会财务状况以及该日终了财政期间业务和现金流量的结果形成意见。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《联合国财务条例和细则》对收入和支出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一般性审查,并在审计委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据,以便就财务报表形成意见。
4. 除了对账目和财务事项进行审计,审计委员会还按照儿童基金会财务条例 12.5 审查了儿童基金会的业务活动。这要求审计委员会就儿童基金会业务活动的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理的效率提出意见。
5. 审计委员会与儿基会内部审计办公室协调规划审计工作,以避免重复劳动,并确定审计委员会可以依赖后者工作的程度。
6. 在审计委员会看来,本报告所述事项应提请大会予以注意,包括由大会及行政和预算问题咨询委员会提出具体要求。审计委员会已与行政部门讨论了审计委员会的意见和结论,行政部门的意见已在本报告中得到适当反映。

B. 主要审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的执行情况

7. 在就 2008-2009 两年期提出的 50 项建议中,33 项(66%)已完全执行,15 项(30%)正在执行,2 项(4%)没有执行。作为比较,上一两年期有 68%的建议已完全执行,32%正在执行。关于就 2008-2009 两年期各项建议采取行动的详细情况已列入本报告,并在附件一中作了汇总。

正在执行的建议

8. 截至审计之时,2008-2009 两年期有 15 项建议正在执行。正在执行的建议率为 30%,略低于上一两年期的 32%。审计委员会注意到,一些建议将通过执行《国际公共部门会计准则》或 VISION 企业资源规划系统进行系统处理。审计委员会对这些已部分执行的建议总体上没有重大关切,但想提醒注意以下问题:

(a) 披露服务终了负债(包括离职后健康保险)。审计委员会在以往报告(A/63/5/Add.2和Corr.1,第109至114段和A/65/5/Add.2第59至62段)中注意到儿基会继续在财务报表附注中披露服务终了负债,曾建议儿基会考虑联合国各机构广泛采用的做法,在财务报表正文披露服务终了负债。审计委员会注意到,儿基会虽然在本两年期没有调整这一做法,但通过修订会计政策,已能够将服务终了及其他职工福利负债记入2012年执行《公共部门会计准则》时的期初结余。

(b) 服务终了负债(包括离职后健康保险)的供资。审计委员会在以往报告(A/63/5/Add.2和Corr.1,第114段和A/65/5/Add.2第75段)中曾建议儿基会为服务终了负债的供资留出适足准备金。审计委员会注意到,截至2011年12月31日,儿基会服务终了负债(包括离职后健康保险)的准备金为3.214亿美元,约为2011年12月31日服务终了负债9.2156亿美元的三分之一。服务终了负债的供资严重不足,将对儿基会执行《公共部门会计准则》时的财政状况产生重大影响。审计委员会获悉,儿基会已于2011年10月编制离职后健康保险负债的供资模型,并将在精算师提供进一步信息后加以修订。

(c) 空缺率。审计委员会在上一次报告(A/65/5/Add.2第193至195段)中曾建议儿基会审查长期空缺员额的必要性,并采取适当措施填补剩余空缺。为此,儿基会要求各司/办事处审查并裁撤已空缺一年或多年的员额,现已裁撤383个员额。儿基会还分别对已获供资和未获供资的员额作了数据分析,并提供定期监测,鼓励及时采取行动填补已获供资的空缺员额。其结果是,在本报告所涉期间,空缺员额总数从1898个降至1587个。所有员额的空缺率降至16%,其中已获供资员额的空缺率为3.63%。然而,审计委员会注意到,1587个剩余空缺员额的平均空缺时间为399天。此外,仍有14个办事处/司已获供资员额的空缺率高于10%。考虑到行政部门采取的行动,审计委员会在这方面,提出一个新的建议,取代先前的建议。

9. 审计委员会建议儿基会:(a)进一步审查长期空缺员额的必要性和经费筹措能力;(b)裁撤那些被认为无必要或者在相当长时间内不会有充足供资的员额;以及(c)采取适当措施,填补剩余空缺。

2. 财务报表和财务报告

10. 与上一两年期相比,总收入从66.1亿美元增至73.5亿美元,主要原因是自愿捐款增加。总支出也从63.2亿美元增至74.2亿美元,主要是因为方案援助支出增加。收支相抵亏空6967万美元,而上一两年期为盈余2.8624亿美元。

11. 与上一两年期相比,截至2011年12月31日的总资产维持在38亿美元不变。其中30.8亿美元(81%)为现金和定期存款及投资(表二.1)。审计委员会注意到,年底持有大量现金主要是为了2012年及其后开展的方案活动。

表二.1
截至 2011 年 12 月 31 日的现金和定期存款及投资

(千美元)

现金和定期存款	2 731 441
投资	350 000
总计	3 081 441

资料来源：儿基会财务报表。

披露管理和行政支出

12. 目前，儿基会的支出在财务报表正文分为四类：“方案援助”、“方案支助”、“管理和行政”及“安保”。这四个类别反映了发生支出时所依据的预算授权。这些支出的定义和范围已在《儿基会财务条例和细则》中规定。

13. 根据儿基会未经调整的 2010-2011 两年期财务报表，总支出为 74.24 亿美元，其中包括 1.6686 亿美元的管理和行政费用。然而，审计委员会注意到，在未经调整的财务报表中，这 1.6686 亿美元没有全面反映儿基会在两年期内发生的行政费用。主要缺点是：

(a) 将 1.0041 亿美元管理和行政支出不恰当地归入通过间接费用回收进行供资的方案援助类别；

(b) 没有将 1.3608 亿美元私营筹资和伙伴关系行政费用列为管理和行政支出，虽然《财务条例和细则》允许这么做；

(c) 至少将 6 224 万美元行政工作人员费用列为方案援助支出。儿基会解释说，《财务条例和细则》规定，方案支出可包括直接“支助人员”费用。但审计委员会认为，该条例没有提供“支助人员”的清晰定义和范围，而涉及业务职能的工作人员费用，应列为行政或方案支助支出；

(d) 用杂项收入冲抵 346 万美元管理和行政支出。

14. 表二.2 汇总了对上述未经调整的财务报表的影响。审计结束后，儿基会对财务报表作了调整或进一步披露，只有上述少报的 346 万美元管理和行政支出由于对财务报表无关紧要而未作处理。

表二.2
报表中涉及管理和行政支出的披露做法的影响汇总^a

(百万美元)

做法	方案援助(多报)	管理和行政(少报)	杂项收入(少报)
将管理和行政支出归入方案援助类别	100.41	100.41	

做法	方案援助(多报)	管理和行政(少报)	杂项收入(少报)
用杂项收入冲抵管理和行政支出		3.46	3.46
将行政工作人员费用列为方案援助支出	62.24	62.24	
总计	162.65	166.11	3.46

资料来源：审计委员会的分析。

^a 《儿基会财务条例和细则》规定，私营筹资和伙伴关系司的业务收入净额在财务报表正文列报，因此，不将 1.3608 亿美元私营筹资和伙伴关系司行政费用列为管理和行政支出，对财务报表没有影响。

15. 审计委员会建议儿基会清晰界定“支助人员”的范围，并在财务报表中将涉及业务职能的工作人员费用披露为行政或方案支助支出。

四个信托基金的收入和支出以及全球疫苗和免疫联盟代理费的认列

16. 根据《联合国系统会计准则》和《国际会计准则第 18 号》，审计委员会审查了截至 2011 年 12 月 31 日儿基会的所有 20 个信托基金，并认为儿基会担任其中四个信托基金的委托人(附件二)。然而，2010-2011 两年期这四个信托基金总共分别为 4 792 万美元和 5 135 万美元的收款和付款，在未经调整的财务报表中并没有作为收入和支出认列。鉴于《儿基会财务条例和细则》准许这一做法，而且基金的收款和付款已在财务报表附表 3 中披露，审计委员会同意，儿基会在 2012 年采用《公共部门会计准则》后将这四个信托基金的收款和付款作为收入和支出认列。

17. 此外，审计委员会注意到，涉及全球疫苗和免疫联盟代理费(儿基会为向各国政府提供采购服务而收取的一种费用)的 1 961 万美元收入和 1 353 万美元支出，在中期财务报表中没有得到确认。根据审计委员会的审计结果，儿基会更改了会计政策，并在财务报表中作了调整。

服务终了负债(包括离职后健康保险)

18. 截至 2011 年 12 月 31 日，儿基会服务终了负债共计 9.2156 亿美元，比截至 2009 年 12 月 31 日的 5.7828 亿美元增加了 3.4328 亿美元(相当于 59%)，主要原因是贴现率作为这些负债精算估值时采用的主要假设之一，从 6%降至 4.5%。

支付离职后健康保险

19. 2003 年，儿基会设立了一个注资准备金，用于给付工作人员离职后健康保险产生的负债，并从经常资源首笔拨出 3 000 万美元。该准备金随后每年都有增加，2011 年 12 月 31 日终了两年期余额已达 2.7 亿美元。

20. 审计委员会注意到，虽然注资准备金已经设立，但对离职后健康保险的付款仍在实际支付发生当期的支助预算批款中列支。2010-2011 两年期离职后健康保

险的付款支出为 1 148 万美元。审计委员会认为，由于在支助预算中列支，而不是在注资准备金中列支，儿基会 2010-2011 两年期增加了支出。

21. 在 2011 年 10 月副执行主任核准的离职后健康保险供资提案中，儿基会计划在 2012 年使用准备金来实际支付离职后健康保险。然而，审计委员会发现，离职后健康保险准备金的使用程序没有清晰和明确地界定。

22. 儿基会同意审计委员会的建议，将拟订恰当使用离职后健康保险准备金的程序，并在财务报表中准确反映其支出情况。

3. 预算管理

23. 儿基会预算包括方案预算和支助预算。方案预算为执行局核准的妇女和儿童方案提供执行所需资金。支助方案包括所有不能直接归属某个具体方案或项目、但却是儿基会维持在某个国家存在所必需的费用，以及总部的管理和行政费用。铭记重大程度和风险评估，审计委员会主要审查了以下事项：(a) 预算假设是否充分说明理由；(b) 预算执行是否按照核定预算进行；以及(c) 预算执行的结果是否得到适足报告，以使理事机构能够全面了解实现的目标和使用的资源。

预算编制

24. 根据风险评估，审计委员会选取支助预算来确定预算编制时采用的假设是否充分说明理由，选取宣传、方案发展和国家间方案预算来审查请求提供财政资源的理由是否充足，并审查各司/办事处的预算是否以统筹方式列报。

对编制支助预算时适用的空缺率没有充分说明理由

25. 采用清晰和妥善说明理由的预算假设，对于编制一份有效预算至关重要。这些假设应同时考虑历史趋势和预算期内的可预见因素。任何偏离历史空缺率的情况以及影响预算的可预见因素，都应充分说明理由并酌情量化，以便在预算中适用一个合理的空缺率。

26. 儿基会执行局核准的 2010-2011 两年期支助预算为 10.10 亿美元，其中 4.87 亿美元用于国际专业人员，1.9238 亿美元用于当地工作人员。审计委员会审查了空缺率作为编制 2010-2011 两年期支助预算时一个关键假设的使用情况，并注意在适用的空缺率与相关历史趋势数据之间存在差异：

(a) 对 2010-2011 两年期国际员额预算中使用的空缺率没有充分说明理由。审计委员会注意到儿基会在编制国际专业人员员额预算时使用 6% 的固定空缺率和 75% 的贴现率(促成最终空缺率为 4.5%，使用 75% 作为贴现率的主要原因是考虑到下一个预算周期的征聘工作可能会导致空缺率下降)，但这一空缺率要通过历史趋势数据和可预见因素充分说明理由。2010-2011 两年期国际专业人员员额的预算总额为 4.87 亿美元。空缺趋势分析显示，2006-2008 年期间通过支助预算供

资的国际专业人员员额的平均空缺率为 8.06%。如果使用 8.06%的空缺率，2010-2011 年支助预算中国际专业人员员额的拨款总额将为 4.8052 亿美元。这意味着国际专业人员员额预算可能高估了 648 万美元。2010-2011 两年期国际专业人员的实际空缺率为 11.05%，也证明适用 6%的固定空缺率不恰当；

(b) 在编制当地工作人员预算时未适用一个空缺率假设。审计委员会注意到，儿基会在编制 2010-2011 两年期当地工作人员(一般事务和本国专业干事)支助预算时没有适用任何空缺率。如果使用 2010-2011 年期间当地工作人员 8.96%的实际平均空缺率，当地工作人员预算将为 1.7518 亿美元，相比预算编列的 1.9238 亿美元，可能高估了 1 720 万美元。

27. 虽然预算高估通常将反映为节余，但审计委员会的进一步审查显示，在上文第 26 段 (a) 和 (b) 所述可能高估的总共 2 368 万美元中，大部分已被转用于信息技术解决方案和服务基础设施以及 VISION 培训开发。儿基会解释说，资源分配和使用的决定是以两年期支助预算中阐述的组织管理成果和优先事项为依据。

28. 审计委员会认为，对适用的预算假设应充分说明理由。任何可能影响预算的可预见因素，都应尽可能地量化。没有清晰的理由，管理人员几乎不可能行使有实际意义的预算控制，财务管理的有效性也将受到损害。

29. 审计委员会建议儿基会：(a) 在未来编制支助预算时考虑历史空缺率并酌情量化影响预算的可预见因素；以及 (b) 未来适用更加合理并且充分说明理由的预算假设，提出更加透明并说明理由的预算。

宣传、方案发展和国家间方案预算的活动和成果缺少详细信息

30. 一般而言，成果预算编制要求在预算中列入一些关键元素，包括活动(做什么事情)、预期成果(实现哪些目标)、指标(如何按产出衡量绩效)以及所需财政资源(需要多少资源)。审计委员会认为，缺少这些关键信息将导致预算不完整和不能充分说明理由。

31. 执行局核准的 2010-2011 两年期涉及宣传、方案发展和国家间方案的预算为 5.2768 亿美元，单列于两年期支助预算之外(见表二.3)。但审计委员会注意到，宣传、方案发展和国家间方案预算缺少详细阐述的活动和成果，因此不清楚这些资源将被用于何处。

32. 其结果是，审计委员会注意到，总部实际支出为宣传和方案发展核定的 162%，超支的 1.1643 亿美元通过调配七个区域和国家间方案的宣传和方案发展预算给付。儿基会解释说，在一些办事处超出自身预算的上限时，国家间方案的预算可以灵活调配。

表二. 3

2010-2011 两年期宣传、方案发展和国家间方案的预算及实际支出

(千美元)

大类	核定预算 A	实际支出 B	差异百分比 B/A
总部宣传和方案发展预算	187 000	303 434	162.26
七个区域宣传和方案发展预算	180 675	108 010	59.78
国家间方案预算	160 000	39 463	24.66
总计	527 675	450 907	85.45

资料来源：儿基会提供的数据。

33. 审计委员会认为，由于宣传、方案发展和国家间方案预算缺少详细阐述的活动和成果，儿基会将难以监测资源使用情况。

34. 审计委员会建议儿基会根据实际需求和可用资源，为每个办事处编制附有详细活动和成果的拟议方案预算。

一些总部司/办公室的预算不成体系

35. 一般而言，司/办公室的预算应以统筹方式编制并列报供核准，以便理事机构全面了解将要实现的成果以及这些司/办公室需要的机构和专题预算。审计委员会确认预算的列报符合《儿基会财务条例和细则》及执行局有关决定，但认为儿基会一些总部司的预算有点不成体系。

36. 例如，2010-2011 年私营筹资和伙伴关系司预算包含三个部分：两年期支助预算 1 282 万美元；抵销预算 2.7943 亿美元；以及国家间方案预算 180 万美元。审计委员会审查了拟议的私营筹资和伙伴关系司预算，注意到两年期支助预算和抵销预算的预期成果几乎完全相同。

37. 同样，审计委员会注意到，执行主任办公室、人力资源司、信息技术解决方案和服务司以及公共联盟和资源调动办公室的预算也有两个部分，即两年期支助预算和国家间方案预算(见表二. 4)。

表二. 4

儿基会四个总部司/办公室的预算和支出

(千美元)

大类	执行主任办公室	人力资源司	信息技术解决方案和服务司	公共部门联盟和资源调动办公室
国家间方案	5 600	5 000	2 000	1 300
两年期支助预算	13 393	30 578	67 406	21 376

资料来源：儿基会提供的数据。

38. 此外，审计委员会注意到，在宣传、方案发展和国家间方案预算中，一些行政司或办公室在方案预算下获得资源。审计委员会认为，方案预算为妇女和儿童方案提供资金，不应列入任何不能直接归属某个具体方案或项目的费用。

39. 审计委员会建议儿基会审查现行预算编制方法，确保预算以统筹方式进行编制和列报，以便执行局全面了解实现预期目标所需的机构和专题资源。

预算执行

40. 审计委员会审查了核定预算的执行情况，重点是：(a) 导致实际支出与预算编制出现重大差异的原因；以及(b) 预算超支是否获得核准。

以 SAP 许可证请求的额外资源被用于给付 VISION 咨询人预算超支部分

41. 行政部门必须以实际需要为依据提出资源请求并汇报最终结果。审计委员会注意到，用于 SAP 许可证的 500 万美元拨款已经在 2010-2011 两年期支助预算中核准。2011 年 12 月，为 SAP 许可证增拨 400 万美元的请求再次提出，并经 VISION 指导委员会核准。然而，审计委员会注意到，SAP 许可证的实际支出仅为 590 万美元，剩余 310 万美元预算实际上被用于给付与 VISION 咨询人有关的超支部分。

42. 儿基会解释说，有关 VISION 咨询人的核定拨款与实际支出存在差异，主要是因为 VISION 项目的范围和持续时间出现变化。

43. 审计委员会建议儿基会确保合理确定财政资源，以反映实现预算所定预期目标的实际需求。

宣传和方案发展预算的超支未经高层管理部门核准

44. 2010-2011 两年期为儿基会总部拨付总额为 1.644 亿美元的宣传和方案发展预算(其他资源)，其中 5 000 万美元用于方案司。截至 2011 年 12 月方案司实际支出为 8 291 万美元，比核定预算多 3 291 万美元。然而，审计委员会注意到，方案司没有按照执行局要求向执行局提出任何提高上限的请求。

45. 审计委员会建议儿基会严格遵照执行局的要求，在突破预算上限时寻求主管部门的高层核准。

预算执行情况报告

46. 预算执行情况报告是预算管理的一个重要组成部分。在预算周期结束时，行政目标应向其理事机构(执行局)提交正式的执行情况报告，说明预算资源使用情况、原始预算与实际支出存在重大差异的原因、以及使用资源后取得的成果。对于本报告所涉期间，审计委员会审查了支助预算执行情况报告机制，并注意到以下缺点。

没有关于两年期支助预算的执行情况报告

47. 儿基会的两年期支助预算按成果预算编制格式编制，反映了按照成果阐述的组织责任，并在计划行动、绩效指标和具体目标以及拟议预算之间作了清晰比对。该预算沿用与联合国开发计划署(开发署)和联合国人口基金(人口基金)商定的统一框架，将关键性管理成果按 16 种职能分列。审计委员会审查了现行的两年期支助预算执行情况报告机制，并注意到以下不足：

(a) 目前，儿基会没有向执行局提供关于两年期支助预算的执行情况报告。这使得执行局无法全面了解支助预算的执行情况以及两年期支助预算所定成果的实现情况。例如，在 2010-2011 两年期支助预算中核定的全球工作人员支出为 5.506 亿美元。截至 2011 年 12 月 31 日，全球工作人员费用实际支出 4.677 亿美元。在 8 290 万美元的节余中，6 590 万美元已转用于给付信息技术解决方案和服务基础设施以及 VISION 培训开发活动的开支。这一情况并没有通过执行情况报告向执行局汇报，以协助执行局进行决策。

(b) 对预期成果实现情况的监测不足。审计委员会在实地访问期间还注意到，有些国家办事处没有定期监测在实现两年期支助预算所定成果和具体目标方面的进展情况。成果预算编制的收集数据和汇编工作也没有进行。

48. 审计委员会建议儿基会建立向执行局提交执行情况报告的机制，说明两年期支助预算资源的使用情况、原始预算与实际支出存在差异的原因、以及预期成果的实现情况。

4. 方案和项目管理

方案规划

49. 方案规划是一个组织制定目标并拟订工作方案实现这些目标的过程。有效的方案规划能使一个组织设定适当目标，并制订有效计划加以实现。通过这些过程，一个组织将有能力衡量成果、确定资源是否得到有效使用并明确有效使用这些资源的责任人。

没有一年期/两年期全球工作计划

50. 审计委员会审查了儿基会的规划框架，注意到儿基会没有一年期/两年期全球工作计划。儿基会经大会授权，通过筹资、宣传和教育活动促进全世界所有儿童的生存、保护和发展。为履行这一任务，儿基会编写了中期战略计划(现计划涉及 2006-2013 年)，阐述了从总体上指导儿基会工作的愿景和核心战略。中期战略计划概述了儿基会投入资源和促成实现千年发展目标及其他针对儿童的关键承诺的五个重点领域。

51. 根据中期战略计划，每一个儿基会国家办事处都以执行局核准的国家方案文件为基础，在方案周期内编写年度工作计划、滚动工作计划和多年工作计划。这些工作计划列有详细的活动规划，并说明将在具体时间段内完成的活动。

52. 从财政资源的角度看，儿基会通过三个途径向执行局提交财务计划：每一份国家方案文件在方案周期开始时提交执行局核准；机构预算每两年提交一次；总部各司和区域办事处开展的宣传、方案发展和国家间方案每两年核准一次。另外，儿基会还编制四年期的计划滚动财务估计数。

53. 儿基会解释说，国家方案文件概述了一个组织对国家一级共有成果的贡献。机构预算与宣传、方案发展和国家间方案预算可以看作是机构对发展成果作贡献的高级别两年期工作计划。然而，审计委员会对国家方案文件、机构预算和国家间方案预算都是单独的规划文件感到关切。

54. 审计委员会理解儿基会是一个分散的组织，依靠国家办事处和区域办事处履行任务，可能难以通过编写全面的一年期/两年期全球工作计划来实现中期战略计划中的具体目标，但审计委员会感到关切的是，缺少这样一个全球工作计划将导致有关方案的信息不成体系，使理事机构无法全面了解儿基会将交付哪些方案、有多少资源可用以及最终预期实现什么目标。理事机构可能也难以充分了解组织执行情况报告与计划方案活动和资源投入之间的联系。

编制和执行年度管理计划/年度工作计划

55. 儿基会国家办事处年度工作计划是政府对口单位及其他伙伴用于开展活动和请求儿基会提供资源的文件，年度管理计划则是管理国家办事处日常运作的一个单独工具。在这些计划中列入不恰当的具体目标或者不全面执行这些计划，都将影响国家办事处实现预期目标。

56. 在上一次报告(A/65/5/Add.2 第139至142段)中，审计委员会注意到一些外地办事处在编制和执行年度管理计划方面出现一些延迟。在2010-2011两年期，审计委员会注意到在印度尼西亚、马里和斯里兰卡国家办事处以及中东和北非区域办事处、西非和中非区域办事处，年度管理计划所列的一些管理指标没有基线和具体目标。例如，在斯里兰卡国家办事处2010年度管理计划中，没有任何指标与具体的基线和目标挂钩。

57. 此外，审计委员会注意到在印度、缅甸、印度尼西亚和斯里兰卡国家办事处，年度工作计划和年度管理计划所列活动没有全部完成。例如，印度尼西亚国家办事处2010年度管理计划要求所有用品请购单在2010年10月底前获得批准，但在158个有效的请购单中，有22个(14%)到2010年11月3日仍未批准。

58. 儿基会同意审计委员会的建议，将要求各国家办事处：(a) 遵照《儿基会方案政策和程序手册》的规定，编制清晰界定基线、具体目标和绩效指标的年度管

理计划；(b) 定期审查年度工作计划/年度管理计划，并加快落实已列入计划的活动，确保实现所有具体目标。

方案执行情况

59. 方案通过在工作规划阶段与合作伙伴达成的协作安排而得到最大限度的执行。这些方案安排包括现金转移、技术援助和方案支助以及提供设备和用品。在2010-2011两年期，133个儿基会国家办事处和区域办事处总共向各国政府和执行伙伴转移了21.1亿美元现金，占方案援助支出(68.3亿美元)的31%。就方案执行而言，审计委员会审查了保证活动是否充分以及对现金转让的授权与核准的控制措施。审计委员会注意到下列不足之处：

关于现金转移的能力评估和保证活动不够

60. 儿基会通过充分有效的宏观评估、微观评估、¹排定的审计和抽查而保证现金转移的适当使用。审计委员会在其前一份报告(A/65/5/Add.2, 第111至116段)中指出，一些外地办事处对执行伙伴现金转移的保证活动开展得不够。微观评估不足可能会影响国家办事处对执行伙伴内部控制系统的判断，而这是确定现金转移的方法和程序以及保证活动规模的依据；抽查和排定的审计不够，则会导致无法获得关于向执行伙伴转移的现金是否得到恰当使用的充分保证。

61. 根据各国家办事处放行的现金转移的数目，审计委员会审查了18个国家办事处开展的能力评估和保证活动(包括通过对10个国家办事处进行实地访问)，查明了现金转移的能力评估与保证活动中的如下弱点：

(a) 微观评估未充分执行。审计委员会在对安哥拉、哥伦比亚、印度尼西亚、马里和斯里兰卡的国家办事处的实地访问期间，注意到微观评估未充分执行。例如，2010年1月1日至9月30日期间44个执行伙伴各从斯里兰卡国家办事处收到超过10万美元，其中19个没有接受微观评估。这19个执行伙伴总共涉及157万美元。斯里兰卡国家办事处解释说，微观评估不足的主要原因是，曾担任这项活动主要协调员的开发署关键工作人员离职。在总部进行的调查中也发现类似情况。例如，2010年从刚果国家办事处每年收到超过10万美元现金转移的163个执行伙伴中，只有3个执行伙伴接受了微观评估。

¹ 执行伙伴现金转移统一办法于2005年4月启用。这个办法采用了向执行伙伴现金转移过程的新管理方式。依照大会第56/201号决议和联合国系统发展业务活动三年期政策审查的规定，联合国发展集团执委会各机构(开发署、儿基会、人口基金和世界粮食计划署)采用了共同的业务框架。预计这一方法的使用将大大降低交易费用，并减轻联合国多重程序和规则给其执行伙伴造成的负担。新的方法在方案编制过程中与执行伙伴采用宏观和微观评估，用以确定风险程度和能力差距。新方法在执行过程中使用如审计和抽查等保证活动，并引进了执行伙伴用来请求获得资金和报告资金使用情况的新的统一格式。

(b) 抽查不够。审计委员会在实地审计中发现，安哥拉、印度、印度尼西亚和尼日利亚的国家办事处的抽查执行得不够。例如，印度尼西亚国家办事处应于2010年9月30日底完成213次抽查，只有90次(42%)按时完成。根据调查结果，审计委员会注意到，阿富汗、孟加拉国和索马里的国家办事处没有按要求拟订全办事处的抽查计划。在刚果和巴基斯坦的国家办事处，制订了抽查的计划，但未充分展开计划的活动。

(c) 排定的审计也不够充足。在对哥伦比亚、埃塞俄比亚、印度和印度尼西亚的国家办事处进行实地访问期间，还注意到排定审计也不够。例如，埃塞俄比亚国家办事处为2007-2011年方案周期各收到超过50万美元的17个执行伙伴拟订了一项审查计划，但在这次审计时排定的审计尚未开展。埃塞俄比亚国家办事处解释说，由于埃塞俄比亚的紧急局势以及迁移到VISION系统的筹备工作，已列入计划的排定审计将推迟到2012年第一季度。审计委员会在总部进行的调查中也发现了类似情况。例如，7个国家办事处进行的排定审计并未包括在2007-2011年方案周期各收到超过50万美元的所有执行伙伴。

(d) 在无适当授权情况下放行现金转移。在向执行伙伴放行现金转移之前必须有适当的预先授权。在对埃塞俄比亚和斯里兰卡的国家办事处进行实地访问期间，审计委员会注意到放行向执行伙伴的直接现金转移之前须获得适当机关预先核准的要求未得到遵守的一些情况。例如，在埃塞俄比亚国家办事处，在未经区域主任事先批准的情况下放行了对5个执行伙伴总共512 986美元的现金转移，它们已超过六个月未报告先前转移资金使用情况，不符合儿基会第15号财务通告(第三稿)。

62. 除了以上不足，儿基会内部审计部门还举报了一宗涉及一个国家办事处执行伙伴的欺诈案件。主要不足之处是对方案活动的监督不够，以及在未经适当批准的情况下放行或核准对执行伙伴的现金转移。审计委员会感到关切，保证活动不足会使儿基会很可能无法对于向执行伙伴的现金转移是否得到恰当使用取得足够的保证，甚至有出现欺诈情况的巨大风险。

63. 审计委员会建议儿基会总部各司与各国家办事处配合，确保按照《向执行伙伴转移现金框架》开展能力评估和保证活动。

64. 审计委员会还建议儿基会，确保其国家办事处严格监督付款程序，以确保在向执行伙伴发放现金转移款之前取得适当的授权。

签署年度工作计划之前提出请购单和付款

65. 在儿基会，签署的年度工作计划是提出请购单的依据。在核准和签署年度工作计划之前不应支付任何款项。没有经核准的年度工作计划而提出请购单和付款，会造成付款与后来签署的年度工作计划活动前后不一，合作伙伴开展的活动与后来签署的年度工作计划规定的活动不同，使国家办事处面临出现纠纷的风险。

66. 安哥拉、哥伦比亚和缅甸国家办事处在签署年度工作计划之前提出了巨额请购单。例如，安哥拉国家办事处 2010 年在年度工作计划签署之前就已批准了 250 万美元的用款申请以及 127 万美元的用品请购申请。此外，在年度工作计划签署之前已经向执行伙伴支付了总共 178 万美元直接现金转移款，占预先批准的用款申请总额的 71.2%。安哥拉国家办事处解释说，资金是按照商定的年度工作计划支付的，为的是避免方案执行的拖延，而且依照尚待各个伙伴签署的年度工作计划的具体活动项目审核了付款请求。

67. 儿基会同意审计委员会的建议，应遵守儿基会《方案政策和程序手册》与提出购置申请和付款有关的要求。

监督和评价方案活动

68. 每个国家办事处都在年度工作计划/年度管理计划中规定了计划方案活动和预期成果。有效的监督和评价方案活动机制，将会促进方案执行和取得预期成果。在报告所述期间，审计委员会审查了国家办事处监督直接现金转移使用情况的方法以及评价活动。

监督长期未结的直接现金转移

69. 儿基会各国家办事处以 6 个月的滚动方式管理向执行伙伴提供的直接现金转移。国家办事处每个季度必须向总部及其区域办事处报告未结的直接现金转移情况，包括超过 6 个月未结的直接现金转移。目前的监督方法侧重于 3 月、6 月、9 月和 12 月的月底未结直接现金转移余额。

70. 审计委员会抽样审查了埃塞俄比亚、尼日利亚和巴基斯坦国家办事处的直接现金转移数据，注意到截至 2010 年 12 月 31 日的 3 685 万美元未结直接现金转移款中，仅有 137 万美元 (3.72%) 未结时间超过 6 个月。尽管这显示这些办事处年底未结直接现金转移状况良好，但 2010 年对这些直接现金转移清结工作的审查揭示，3 个国家办事处使用直接现金转移的情况并不令人满意。

71. 2010 年，3 个国家办事处结清了 1.3376 亿美元的直接现金转移款。审计委员会审查了每笔直接现金转移款的结清日期及放行日期，注意到 5 654 万美元 (42%) 是在放行直接现金转移款超过 6 个月之后结清的，显示与年底未结直接现金转移状况截然不同的结果。审计委员会在安哥拉、哥伦比亚和印度尼西亚的国家办事处也注意到类似情况。基于以上分析，审计委员会认为需要改进目前每个季度在某个时间点监督未结直接现金转移状况的方法。

72. 儿基会同意审计委员会的建议，应考虑修改监督直接现金转移使用情况的方法和周期。

年度综合监督和评价计划的执行率低

73. 儿基会《方案政策和程序手册》要求各国家办事处拟订并执行年度《综合监督和评价计划》，作为检查收集与方案规划和执行有关的重要资料的一个管理工具。

74. 审计委员会在其前一份报告(A/65/5/Add. 2, 第 143 至 145 段)中指出, 6 个国家办事处的综合监督和评价计划完成率偏低, 建议儿基会确保其外地办事处提高完成率。审计委员会注意到, 儿基会要求国家办事处自 2010 年起在年度报告中列出已完成的评价、研究和调查, 并将其上载于儿基会的内联网。然而, 在 2010-2011 两年期中, 审计委员会注意到, 在安哥拉、哥伦比亚、埃塞俄比亚、印度、印度尼西亚、尼日利亚和斯里兰卡的国家办事处, 应按 2010 年综合监督和评价计划完成的总共 281 项活动中, 86 项被推迟到 2011 年, 30 项被取消。

75. 斯里兰卡国家办事处解释说, 推迟的原因是, 未能根据最终用户的类别、实际执行要求以及国家办事处和伙伴的能力充分考虑各项活动时间安排。埃塞俄比亚国家办事处解释说, 推迟的主要原因是与主要利益攸关方就制订职权范围的谈判进程较长, 特别是主要政府对应方的优先重点转移。审计委员会注意到综合监督和评价计划推迟执行的各种原因, 对计划完成率低及其对有关方案规划和执行的信息收集的影响感到关切。

76. 审计委员会重申其先前的建议, 儿基会应确保国家办事处拟订切合实际的综合监督和评价计划并竭力提高完成率。

方案活动的执行情况报告

77. 执行情况报告是一个组织监督实现其目标方面进展的机制, 因而对管理机构和公众全面了解该组织取得的成果以及完成其任务的效率和实效至关重要。

方案活动执行情况报告所使用的指标

78. 儿基会执行主任每年向执行局提交一份报告, 说明儿基会《中期战略计划》每个重点领域的结果及方案执行进度和成果分析, 以及组织绩效。在报告的《数据附录》中还对照 65 项指标列出方案执行情况趋势。在 2011 年《数据附录》中, 其中 59 项指标与《2006-2013 年中期战略计划》的 5 个重点领域有关, 其他 6 项指标则与儿基会 2011 年应急准备和反应工作密切相关。

79. 审计委员会注意到, 在 59 项指标中, 只有 22 项可与儿基会国家合作方案的活动直接联系起来(见表二. 5)。

表二. 5

2011 年《数据附录》列出的与中期战略计划 5 个重点领域有关的指标

重点领域	与方案活动直接相关的指标	反映儿基会捐助促成的成果的指标	反映东道国提供的地方情况统计数据的指标
幼儿生存与发展	5	15	2
基础教育和性别平等	6	2	2
艾滋病毒/艾滋病和儿童问题	0	3	1
保护儿童	4	4	5

重点领域	与方案活动直接 相关的指标	反映儿基会捐助 促成的成果的指标	反映东道国提供的地方 情况统计数据的指标
维护儿童权利的政策宣传和伙伴关系	7	3	0
共计	22	27	10

资料来源：儿基会提供的数据。

80. 由于《数据附录》中只有不到一半的指标与儿基会国家方案的执行直接相关，审计委员会关切的是：执行局和公众也许不会全面和清楚地了解儿基会通过国家方案代表全世界儿童开展的直接行动和捐助所产生的充分影响。

81. 儿基会同意审计委员会的建议，改进年度报告，以说明方案执行情况的更有选择性的重要指标来补充《数据附录》，以体现儿基会通过国家合作方案而采取的直接行动和做出的捐助。

82. 儿基会表示，将作为《中期战略计划》审查的一部分并在制订新的 2014-2017 年《中期战略计划》时研究不同的业绩计量指标。

方案活动执行情况报告前后不一

83. 2010 年，儿基会制订了 9 项主要方案战略以及每项战略的基准，以衡量国家办事处在方案和管理活动中的业绩和成果。每项主要方案战略的执行情况分为四级，即“展开行动以达到基准”、“部分达到基准”、“大体上达到基准”和“完全达到基准”。

84. 截至报告编写之时，126 个国家办事处提交了 2011 年年度报告，包括对每项战略的自我评估。对国家办事处 9 项战略的执行情况所做全球分析显示，一些战略的执行情况不能令人满意。例如，就 4 项战略(44%)而言，126 个国家办事处中大约一半没有达到良好做法的最高两级，即“大体上达到基准”和“完全达到基准”。

85. 审计委员会还注意到，126 个国家办事处中，只有 15 个(12%)做到“大体上达到基准”和“完全达到基准”。共有 25 个国家办事处(20%)在 9 项战略中超过一半，达到了“展开行动以达到基准”、“部分达到基准”。

86. 审计委员会审查了 2011 年儿基会年度报告草稿，注意到为《中期战略计划》5 个重点领域中每个领域所设立的大多数指标取得了积极的进展。审计委员会考虑到很多国家办事处方案战略执行欠佳的情况，担心外地办事处的实际方案执行情况不能充分证明儿基会年度报告中所说明的成果和成绩。

87. 儿基会同意审计委员会的建议，应 (a) 确保所有国家办事处改进年度报告，纳入关于对方案执行差异的深入分析以及对方案执行影响的信息；(b) 分析国家办事处内部在每项战略执行上的差异，并向执行情况远远低于基准的国家办事处提供支助或指导。

5. 有关儿基会国家委员会的问题

88. 儿基会国家委员会是儿基会的伙伴，其成立目的是代表儿基会和为儿基会而从私营部门筹款。截至 2011 年 12 月 31 日，全世界 36 个国家委员会的筹款约为儿基会 1/3 的年度收入。

89. 考虑到国家委员会对儿基会贡献的重要性，审计委员会审查了其儿基会的关系、《合作协定》的执行情况、儿基会在监督和监测国家委员会活动、包括其财政执行情况和报告方面的作用，指出如下不足之处。

国家委员会筹集到的捐款收入的完整性/认列

90. 儿基会与国家委员会之间的标准《合作协定》规定，国家委员会是法律上独立的实体，使用儿基会的名称、标志、品牌和任何其他相关知识产权，代表儿基会并为儿基会筹集资金/实物援助。根据《合作协定》，国家委员会可最多保留收入总额的 25%，用于支付活动费用，并应尽力达到 75% 的标准最低贡献率，这意味着保留率的目标应设在 25% 以下。保留率的差异可共同协商确定。国家委员会还可根据其理事会的政策和决定，保留资金作为准备金。

91. 按照《联合国系统会计准则》以及广为接受的会计原则，² 审计委员会审查了国家委员会在代表儿基会和为儿基会开展的私营部门筹款活动方面的作用。尽管儿基会表示将国家委员会视为捐助方，但审计委员会认为国家委员会使用儿基会的品牌和标志筹集资金，意味着它们是代表儿基会和为儿基会从原捐助方那里筹集资金。这说明国家委员会不是真正的捐助方，因此筹集到的资金应属于儿基会，除非有足够的证据表明它们筹集的资金不属于儿基会的收入。因此，审计委员会认为儿基会应在财务报表中说明国家委员会筹集的收入毛额，而不是作为儿基会收入的收益净额，除非有足够证据显示国家委员会筹集的资金不属于儿基会。国家委员会保留的那部分用于支付筹资相关费用的资金，应记为儿基会的支出(类似于代理佣金)。在 2010-2011 两年期，国家委员会从私营部门筹资活动中筹集到的收入毛额共计 26.518 亿美元，而收益净额为 20.249 亿美元。因此，国家委员会所筹集并保留的 6.269 亿美元未记入儿基会的财务报表。

92. 另外，国家委员会与儿基会之间的标准合作协定规定，国家委员会进入清理结束阶段时，所有净资产(包括准备金)应全部归还儿基会，但对向儿基会转让资金实行法律限制的国家除外。按照《联合国系统会计准则》以及广为接受的会计原则，儿基会应当承认这些准备金的所有权。然而，审计委员会注意到，截至 2011 年 12 月 31 日国家委员会所保留的总共 1.044 亿美元的累计准备金，并未在未经调整的财务报表中作为或有资产认列和披露。

² 鉴于联合国系统会计准则对私营部门的筹资活动未作规定，但允许各实体酌情适用国际会计准则，审计委员会在筹资方面适用最相关的国际会计准则第 18 号来确定收入的认列，以配合联合国委员会向私营部门筹资。详情请见附件三。

93. 审计后，儿基会在财务报表附注四中做了补充披露(这是儿基会《财务条例和细则》所允许的)，以适当反映有关国家委员会从私营部门筹集的资金的收入和支出，包括在国家委员会清理结束时按照《合作协定》的规定作为收入转给儿基会的总共 1.044 亿美元准备金。审计委员会将在其今后的审计工作中继续审查这一问题。

原捐助方与国家委员会之间的协定

94. 要确保属于儿基会的资金的准确性，儿基会必须确立原捐助方与国家委员会之间充分的捐助方协定，以便准确地确定国家委员会所筹集资金的所有权。审计委员会请儿基会提供关于国家委员会代表儿基会和为儿基会筹集资金的协定，但被告知国家委员会不愿意提供相关的协定。考虑到下文所述目前认列收入机制的不足之处，审计委员会认为这些协定是儿基会准确计算国家委员会欠儿基会资金数额的基础，以便儿基会能够获得对财务报表中的收入和支出数字完整性和准确性的保证。

认列来自国家委员会收入方面的不足之处

95. 目前，国家委员会根据其已审计财务报表编写收入和支出报告，以报告其每年的总收入(现金/实物捐助)、支出和应付儿基会的净额。收入和支出报告由国家委员会的外聘审计员核证，与已审计财务报表一道提交给儿基会。根据经过核证的有关从国家委员会那里得到的现金捐款的收入和支出报告，儿基会将这些现金捐款进行核对并作为收入认列；对实物捐助而言，只有当儿基会收到并在其方案中使用实物援助时，儿基会才会根据其供应司自己的估价将援助的价值认列为收入。

96. 关于是否应当向儿基会提供捐助方协定的论点之一是，儿基会可依靠国家委员会的财务报表及收入和支出报告来确定属于儿基会的资金的数值，因为国家委员会的财务报表与收入和支出报告经过其外聘审计员的审计或核证。审计委员会认为，捐助方协定是确定属于儿基会的资金准确性的主要依据。它还检查了已审计财务报表及收入和支出报告，并发现当前认列收入过程中的如下不足之处：

(a) 在取得经核证收入和支出报告方面出现严重拖延。审计委员会注意到，在进行审计时，儿基会尚未收到 9 个国家委员会 2010 年经核证收入和支出报告；每份报告都晚了一年以上。儿基会依据这 9 个国家委员会未经核证的收入和支出报告及其过去的经验，将应付儿基会的总共 4.6956 亿美元的净额记账；但审计委员会认为，对这个数字的准确性的保证不够。审计委员会注意到往年在取得经核证的收入和支出报告方面存在类似的拖延。

(b) 核对已审计财务报表及收入和支出报告方面的不足之处。由于报告结构不同，国家委员会编制的已审计财务报表及收入和支出报告之间存在一些差异。这些差异应由国家委员会的外聘审计员核证并由儿基会核对，以确保儿基会财务报表中披露的收入数字的准确性。然而，审计委员会注意到以下不足之处：

(一) 36 个国家委员会 2010 年已审计财务报表及其 2010 年收入和支出报告中所报告的收入总额之间的差异总额达到 2.3409 亿美元。尽管这些已审计财

务报表与收入和支出报告经过国家委员会的外聘审计员审计/核证，但审计委员会注意到经核证的收入和支出报告中没有显示差异数额的核对过程；

(c) 审计委员会抽样进行的审查显示，儿基会没有对其收入和支出报告显示的收入总额多于已审计财务报表的数额的4个国家委员会进行差异数额的核对。差异总数为536万美元，这意味着儿基会的财务报表中披露的收入可能多报536万美元。

(c) 一些国家委员会的收入和支出报告或儿基会的认列收入中存在错误。审计委员会抽查了一些国家委员会的财务报表与收入和支出报告，发现：

(一) 在2010-2011两年期，美国基金会的收入和支出报告显示向儿基会提供了1.8182亿美元实物捐助，但儿基会的财务报表只将131万美元来自美国基金会的实物捐助入账。应审计委员会请求，儿基会经检查后发现，1.5332亿美元的实物捐助没有捐给儿基会，而是捐给了一个会员国卫生部的盘尾丝虫病防治方案，出现2850万美元差额的主要原因是儿基会与美国基金会之间的财政年度不同；

(二) 加拿大国家委员会2010年和2011年的收入和支出报告(2010年的报告经过核证，2011年的报告由于委员会的财政年度与儿基会不一致而未经核证)显示一笔给儿基会的7314万美元实物捐助，而儿基会财务报表只将来自该委员会的15260美元实物捐助入账。经进一步检查发现，儿基会确实收到该委员会4034万美元的实物捐助(数值由该委员会提供)。其余3280万美元没有交给儿基会，因为该委员会的收入和支出报告所依据的是其交付计划。由于估值方法不同，儿基会自己对实物捐助的评估仅为19万美元。

(d) 向儿基会提供的关于由国家委员会给其他实体的一笔2151万美元的转款的信息不足或没有提供这一信息。

(一) 审计委员会注意到，儿基会与美国基金会之间的《合作协定》修正案允许美国基金会使用其筹得的捐款而不受限制。这与标准《合作协定》截然不同，后者给予国家委员会的授权十分有限(25%外加儿基会与各国家委员会之间商定的准备金)。审计委员会注意到，在美国基金会2011年6月30日终了的财政年已审计财务报表中，该基金会向其他非政府组织转移了1405万美元的赠款而未向儿基会提供任何有关这一转移的资料。在审计时，儿基会拿不出任何证据确定转给其他非政府组织的资金应否属于儿基会。

(二) 日本国家委员会2011年3月31日终了的已审计财务报表显示，一笔746万美元的捐款并没有转交给儿基会，而是由日本国家委员会保留并直接用于地震和海啸的支出。这会造成儿基会财务报表的收入和支出中少报746万美元。

(e) 在向儿基会转交捐款方面出现拖延。2007年，挪威国家委员会与挪威广播公司合作，为儿基会筹集了3586万美元的捐款。挪威国家委员会将这笔捐款

保留为准备金，从 2008 年到 2011 年逐步支付给儿基金会。这是因为挪威国家委员会和挪威广播公司之间有一项协议，规定筹集到的捐款应存入挪威银行并分 5 年支付给儿基金会。在进行审计时，大多数筹款已经转交儿基金会。审计委员会对儿基金会认列收入方面出现拖延感到关切。

97. 鉴于上述不足之处，审计委员会认为，原捐助方与国家委员会之间的捐助方协定能使儿基金会准确确定国家委员会所筹资金所有权。

98. 审计委员会建议儿基金会：(a) 制订程序并加强对捐助的监督（包括实物捐助），确保国家委员会报告应付儿基金会收入的完整性和准确性，包括但不限于得到国家委员会与其捐助者之间的充分协定，酌情审查和改进收入和支出报告的报告要求，及时获得已审计财务报表和经核证的收入和支出报告；(b) 加强与各国国家委员会的沟通，确保及时将所筹集到的合乎标准的资金转交儿基金会。

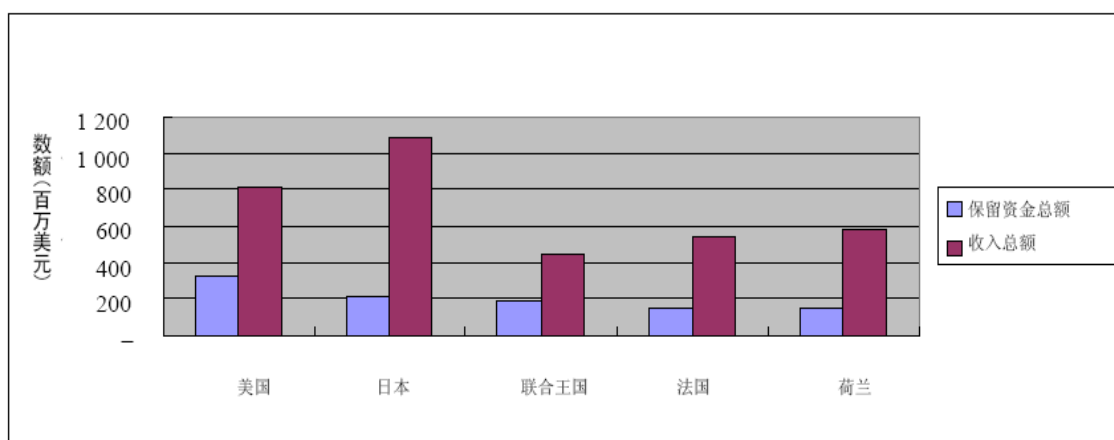
国家委员会的高保留率

99. 目前儿基金会和国家委员会的合作协定允许国家委员会最多保留收入总额的 25%，以支付其活动费用。审计委员会注意到，在 2006-2011 年期间，36 个国家委员会获得了毛额达 70.7 亿美元的捐款。其中，国家委员会保留 20.2 亿美元 (29%) 支付其费用，50.5 亿美元 (71%) 转给儿基金会。相比之下，在同一期间，儿基金会国家办事处保留的私营部门筹资所得款总额不足 10%。

100. 图二.1 显示了 2006-2011 年期间按保留数额（包括转给储备金的数额）分列的排名前五位的国家委员会。审计委员会注意到，排名前五位的国家委员会保留资金的总额为 10.26 亿美元，占有所有国家委员会保留资金的 51%。

图二.1

2006-2011 年按保留资金数额分列的排名前五位的国家委员会

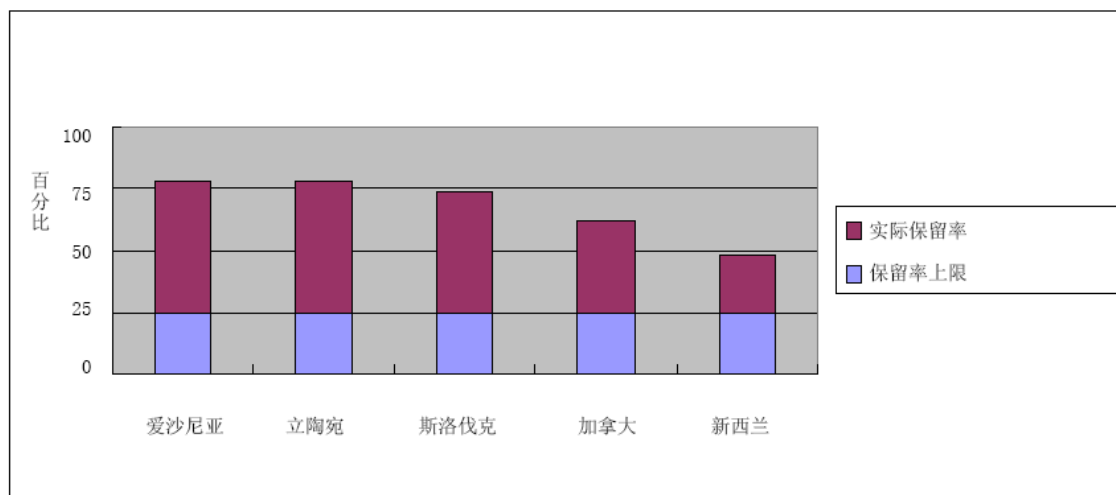


资料来源：根据儿基金会提供的经核证的报表。

101. 图二.2 显示 2006-2011 年期间按保留率分列的排名前五位的国家委员会。这五个委员会的保留率超过最高 25% 上限的 23% 至 53%。

图二.2

2006-2011 年按保留率分列的排名前五位的国家委员会



资料来源：根据儿基会提供的经核证的报表。

102. 此外，审计委员会注意到，私营筹资和伙伴关系司也在国家委员会筹集资金中发生费用。在 2010-2011 两年期，筹资司和国家委员会的筹资费用总额是 95 258 万美元，占私营部门筹资收入总额 288 100 万美元的 33%。换句话说，在 2010-2011 两年期，捐助者每 100 美元的捐款，用于儿基会方案之前，平均有 33 美元用于支付筹资费用，更何况其他费用，包括儿基会执行方案的人员费用。

103. 审计委员会关注的是，国家委员会保留私营部门所筹捐款的水平高于儿基会国家办事处自己的保留水平，从而减少了向受助人提供的资金并可能使儿基会面临声誉风险。鉴于这些筹资费用高昂，儿基会应从效率和一致性方面重新评估筹资机制。

国家委员会的保留率不一致

104. 审计委员会注意到，标准合作协定规定国家委员会对儿基会的最低贡献水平为筹集收入总额的 75%，这意味着保留率最多不超过 25%。而在实践中，各国家委员会的实际保留率明显不同。审计委员会注意到，在 2010-2011 两年期，保留率最高的是 87%，而最低的是约 5%，平均是 27%，这比合作协定规定的目标保留率还高 2%。

105. 审计委员会对保留率不一致十分关注，因为它显示了财务管理上的严重缺陷，这将对儿基会收到的用于执行任务的资金数额产生不利影响。

国家委员会礼品卡和产品销售筹资的贡献率低

106. 根据儿基会和国家委员会的合作协定，除了独家使用儿基会的徽标和品牌为儿基会筹资的作用外，国家委员会还在销售儿基会提供的礼品卡和产品为儿基会筹资方面发挥重要作用。礼品卡销售的所有收入在任何时候都登记为应付儿基会的收入，其中国家委员会最多能够保留 25%，以支付相关费用。

107. 在 2007-2011 年期间，国家委员会销售儿基会自有贺卡和产品的营业额下降了 49%，从 2007 年的 14 277 万美元减少至 2011 年的 7 240 万美元。在同一时期，销售贡献率在 75% 以上的国家委员会数量从 7 个减少到 3 个。特别是，2010 年和 2011 年 36 个国家委员会中有 5 个出现负的销售贡献率，从 -58.8% 到 -5% 不等。虽然审计委员会注意到，负数额的绝对值不大，只有 26 万美元（而原始费用约 119 万美元），但是令人关注的是，儿基会向这些国家委员会提供免费贺卡和礼品类产品出售，但没有收取任何资金，这削弱了儿基会最大限度地利用资源执行任务的能力。

108. 儿基会解释说，五个国家委员会出现负销售贡献率的主要原因是：(a) 经济环境困难；(b) 年中改变业务模式产生的短期负面影响。

109. 儿基会进一步评论说，他们已经注意到这个问题并采取了各项措施，包括 2009 年进行盈利能力分析和 2010 年举行讨论会，详细阐述与有关国家采取的改善贺卡和礼品销售业绩的行动。尽管采取了这些措施，但是审计委员会还是注意到 2010 年和 2011 年的业绩呈下降趋势。

一些国家委员会的行政费用高昂

110. 根据儿基会和国家委员会的合作协定，国家委员会筹款工作的首要目标是儿基会的儿童方案作出最大限度的净资金贡献。

111. 审计委员会注意到，在一些国家委员会的财务报表中，与这些国家的慈善部门平均水平相比，其行政费用似乎很高。这也是国家委员会保留率高的原因之一。审计委员会认为，儿基会应做更多的工作，主动对国家委员会的回报——行政费用提出质疑，以便最大限度地从国家委员会获得执行儿童方案的捐款。

112. 审计委员会建议儿基会：(a) 加强对国家委员会行政支出的监测，以便最大限度地提供用于儿基会儿童方案的资源；(b) 与国家委员会合作，降低与私营部门筹款相关的费用，以便能把更多的钱用于执行儿基会的任务；(c) 持续监测和审查国家委员会销售儿基会自有贺卡和产品的工作并基于对可能损失和收益的仔细分析采取更有效的措施，以增加销售净收入或结束经常亏损的业务。

对国家委员会的活动监督不足

对国家委员会改变资金的工作监管不足

113. 虽然儿基会采取了监督国家委员会资金分配和利用的管理措施，但是儿基会按照合作协定对国家委员会活动的监督工作被视为不足，应加以改进。

114. 儿基会和国家委员会的合作协定规定，只有根据国家委员会理事会批准的政策，才能把经常资源(不受限制)改为其他资源(专用)，在计划将 50 000 美元以上改变为其他资源时，国家委员会必须与儿基会协商。

115. 审计委员会注意到，由于儿基会没有已改变资金总额和 50 000 美元以上单笔改变信息，儿基会对国家委员会改变资金的监督软弱无力。此外，儿基会也不了解国家委员会是否向捐助者通报指定资金的改变情况及改变理由。

116. 审计委员会注意到，合作协定规定，设法为儿童尽量多地提供不限用途资金是儿基会的政策，但国家委员会对资金改变的酌处权可能减少用于儿童的不限用途资金，并削弱儿基会向其方案分配资金的酌处权。同时，改变资金不通知和不报告捐助者可能影响儿基会未来筹款的来源。

117. 审计委员会特别注意到，儿基会和美国基金签署的合作协定修正案授予美国基金无条件使用以儿基会名义筹集的捐款的权利。2010-2011 两年期，作为非政府组织管理的另一项全球方案的一部分，美国基金为消除不同国家的致盲性沙眼筹集了价值 3.77 亿美元的药品，但是儿基会并没有收到或使用这些捐款，也没有为这些捐款提供任何支持。

118. 审计委员会认为，儿基会的品牌和徽标包含所有的国家委员会，审计委员会关注的是，儿基会也许没有意识到，国家委员会可能声称儿基会和代表儿基会筹款，但实际上把资金用于儿基会不能有效监督的非儿基会方案。

监测国家委员会的宣传和教育促进发展的活动

119. 儿基会和国家委员会的合作协定允许国家委员会把部分保留资金用于儿童权利宣传和促进发展的活动，同时须考虑国内和国际宣传之间的平衡。审计委员会注意到，由于没有要求国家委员会在提交给儿基会的财务报表或收支报告中披露这类宣传费用，儿基会并不知道国家委员会用于宣传和促进发展的活动的费用有多少。

120. 审计委员会认为，儿基会需要知道国家委员会宣传和促进发展活动的费用，以便与儿基会的政策保持一致并更有效地执行任务。

缺乏对国家委员会附属方的监测

121. 附属方是国家委员会建立和控制的独立法人实体。截至审计之时，有 5 个国家委员会建立了附属方。审计委员会注意到：

(a) 所有现有的 5 个附属方使用儿基会品牌(包括儿基会名称、徽标和任何其他相关财产)均未经儿基会核准;

(b) 由于国家委员会和儿基会之间没有制订联合战略计划,儿基会没有管理和监测美国基金、瑞士国家委员会和新西兰国家委员会成立的附属方的规定;

(c) 截至审计之时,美国基金和联合王国国家委员会尚未向儿基会提交关于附属方的章程。

122. 审计委员会关注的是,如果这些附属方不适当地使用儿基会的品牌,对附属方的监督薄弱将会使儿基会面临很大的声誉风险。

123. 审计委员会建议儿基会:(a) 为尽量多地向儿基会提供不限用途资金,加强对国家委员会把经常资源改为其他资源行动的监测,审查合作协定中资金改变条款的理由,并为避免可能的声誉风险,认真监测以儿基会名义筹集但不用于儿基会方案的捐款;(b) 要求国家委员会在收支报告中单独披露宣传和促进发展的费用并确保国家委员会的宣传资源用于宣传最弱势的儿童;(c) 与所有国家委员会合作,充分遵守合作协定的要求,以确保国家委员会附属方得到适当的监测。

6. 《国际公共部门会计准则》的实施进展情况

124. 大会第 60/283 号决议批准联合国采用《公共部门会计准则》。儿基会与联合国其他机构一起,原计划在 2010 年采用该标准。2009 年 6 月儿基会执行局注意到把全面采用《公共部门会计准则》的工作推迟到 2012 年的建议。

125. 审计委员会继续审查《公共部门会计准则》的实施进展情况,并确认儿基会自上个两年期以来为顺利实施《公共部门会计准则》作出的努力,如行政部门报告,其中包括:编写和最后确定涵盖《公共部门会计准则》几乎所有相关问题的 36 份会计政策立场文件和 9 项正式政策;2011 年更新《财务条例和细则》,2012 年生效;按计划从 2012 年 1 月 1 日起,正式采用和推广 VISION 机构资源规划系统;把所有数据转移到虚拟信息集成系统。

126. 然而,审计委员会查明下列问题有待进一步改善:

(a) 对《公共部门会计准则》的收益管理有待加强。审计委员会认识到,为实现 VISION 机构资源规划系统项目的收益要推广业绩管理系统,但是审计委员会注意到,儿基会尚未制订条理分明和资料翔实的《公共部门会计准则》收益实现计划,而审计委员会认为,这项计划将为儿基会最大限度地实施《公共部门会计准则》提供机会;

(b) 一项政策文件有待定稿。在儿基会制订的所有 36 份《公共部门会计准则》会计政策立场文件中,审计委员会认为,除了一份处理国家委员会筹集的私营部门资金的文件按审计委员会的意见没有充分遵守《公共部门会计准则》的规

定外，一般都符合《公共部门会计准则》的规定。审计委员会和儿基金会的主要分歧在于对国家委员会的作用有不同理解。儿基金会基本上认为国家委员会是捐助者，而审计委员会认为国家委员会是代表儿基金会筹集资金的中介或代理；

(c) VISION 机构资源规划系统的实施过程推迟。截至审计之时，除了财务和管理模块 3 个进程被推迟外，VISION 系统大部分新的进程已按计划实施。审计委员会关注的是，缺少这些进程可能导致预算和金库管理的效率低下，并推迟一些实施机构资源规划系统获得预期收益；

(d) 在数据转移、系统安全和控制方面的缺陷。审计委员会在 2011 年中期审计时，发现机构资源规划系统中存在可能冗余和无效的主数据记录；在解雇的工作人员离职后，他们的一些账户没有被及时关闭；一些与职责分工冲突的用户获准进入机构资源规划系统。审计委员会获悉，儿基金会已从那时以来为解决这些问题作出了努力，如更新系统授权的政策和程序以及推出系统、应用和产品的机构资源规划系统治理、风险与合规管理工具“Approva 软件”。审计委员会将在今后的审计中核实上述不足之处是否已得到充分的处理。

127. 审计委员会建议儿基金会：(a) 考虑制订一项《公共部门会计准则》的收益实现计划，以便全面实现《公共部门会计准则》的预期收益；(b) 继续与审计委员会积极沟通，加速及时完成关于处理国家委员会筹集私营部门资金的会计政策立场文件。

128. 审计委员会还建议儿基金会：(a) 及时决定在原机构资源规划项目范围内实施推迟的功能是否可取，如果可取，按计划加快完成机构资源规划系统的所有进程；(b) 加快实施管理敏感的系统准入的“Approva 软件”并根据内部控制政策加快管理职责分工的过程。

7. 采购与合同管理

129. 在 2010-2011 两年期，儿基金会采购了价值 41 亿美元的物品，比上个两年期增加 28%(32.1 亿美元)。采购支出占儿基金会支出总额的 55%(74.2 亿美元)。有效的采购对儿基金会的运作至关重要，它要求儿基金会实施确保充分竞争的有效程序，以实现物有所值并减少欺诈风险。

不遵守竞标要求

130. 《儿基金会供应手册》规定，除了某些例外，所有采购都必须是竞标的结果。在上份报告(A/65/5/Add. 2, 第 155 段)中，审计委员会注意到，有 5 个办事处没有遵守竞标要求。尽管这方面取得了一些进展，但是在 2010-2011 两年期审计委员会实地考察时依然得出了类似的意见。例如，审计委员会抽样审查了私营筹资和伙伴关系司 46 宗采购案，注意到在两宗价值 160 294 美元和 39 158 美元的采购案中，尽管招标过程中请 3 个以上供应商提供投标书，但是只收到两份有效的投标书。在这两宗采购案中，私营筹资和伙伴关系司都继续进行招标过程并把合

同授予两个竞标者中的一个。审计委员会注意到印度尼西亚国家办事处也发生过类似的情况。

131. 儿基会同意审计委员会重申的建议，即确保其办事处严格遵守《供应手册》关于竞标的规定。

延迟交付方案用品

132. 儿基会《供应手册》规定，所有海外和本地采购的用品都应及时交付各自的最终用户。此外，2006-2013 年中期战略计划中相关的主要业绩指标规定必须 100%地向国家办事处和采购服务伙伴按时交付用品。延迟交付用品可能对及时开展方案活动并对费用产生不利的影晌。

133. 审计委员会审查了采购案卷宗并注意到供应司、中西部非洲区域办事处、中东和北非区域办事处以及尼日利亚和缅甸国家办事处都有延迟交货的现象。例如，在 2010-2011 两年期，供应司有 11 142 个采购定单项目(占 23%)没有按时间表交付，延迟时间从 1 天到 1 年不等，表明过去两年按时交货率下降。儿基会解释说，延迟的主要原因可能是供应商和货运代理延误、目标抵达日期不切实际、产品和货物没有落实、合同中关于包装或运输条件的条款定义不明确。审计委员会关注的是，延迟交货可能影响儿基会方案的按时执行。

134. 儿基会同意审计委员会的建议，应确保所有办事处加强与供应商的沟通，查明延误原因并采取措施，及时收取运送的用品。

8. 资产管理

135. 非消耗性财产由单位价值 1 500 美元或以上、使用寿命在五年或五年以上的财产和设备组成。如财务报表附注披露，截至 2011 年 12 月 31 日非消耗性财产价值总额为 1.77 亿美元，比上个两年期增加 14%。

非消耗性财产的实物清点覆盖率不足

136. 2011 年年底结清指示要求，截至 2011 年 11 月 30 日外地办事处实物核查非消耗性设备并把清点结果与 Lotus 非消耗性财产数据库的记录对账。如果非消耗性财产实物清点的覆盖率不充足，财务报表附注披露的非消耗性财产数额就可能不准确。

137. 审计委员会获悉，科特迪瓦和利比里亚国家办事处并没有实物清点价值 538 万美元的非消耗性财产(占全球 1.77 亿美元总额的 3%)，而是完全根据数据库 2011 年年底的记录向纽约总部报告其非消耗性财产的价值。儿基会解释说，由于国家办事处的运作环境不稳定、战争和紧急情况，实物清点工作推迟，已定于 2012 年中期结清时清点。审计委员会还在实地考察中注意到，哥伦比亚国家办事处截至 2010 年年底没有进行非消耗性财产的实物清点。

138. 审计委员会建议儿基会采取措施，确保国家办事处尽可能在年底实物清点非消耗性财产并把实物清点结果与数据库的记录对账。

实际非消耗性财产与数据库记录存在差异

139. 在上份报告(A/65/5/Add. 2, 第 174 至 178 段)中，审计委员会注意到，儿基会纽约总部和 9 个外地办事处都有非消耗性财产实际状况与数据库记录存在差异的现象。因此，审计委员会建议儿基会确保非消耗性财产记录的完整性和准确性。尽管儿基会加强了对非消耗性财产的管理程序，但是审计委员会还是注意到若干不足之处，既损害资产数据库的准确性，又损害财务报表附注披露的非消耗性财产的准确性。

(a) 延迟记录购置的非消耗性财产。在儿基会总部，审计委员会注意到，非消耗性财产物品分发给用户前没有在数据库中登记。相反，在用户要求财务和行政管理司为物品打标签时，才添加到数据库中。2010 年价值 371 856 美元的 54 件物品(占 2010 年购买的非消耗性财产总额的 37%)截至年底尚未列入数据库。按照审计委员会的建议，2011 年儿基会调查了上述非消耗性财产物品，相应调整了数据库的记录，还采用补充手工程序，确保非消耗性财产及时记录到数据库中。审计委员会对斯里兰卡和马里国家办事处也发表了类似意见。审计委员会获悉，VISION 系统中已列入自动捕捉资产购置的资产——非消耗性财产模块，为反映系统变化，儿基会已审查和修订了非消耗性财产的政策和程序；

(b) 非消耗性财产实际所在地与数据库记录之间的差异。在埃塞俄比亚国家办事处抽样的 60 件非消耗性财产物品中，有 25 件发现位置与数据库记录显示的不同，还有 5 件物品没有找到。审计委员会对印度尼西亚、尼日利亚和斯里兰卡国家办事处也提出了类似意见；

(c) 非消耗性财产数据库记录不完整。在马里国家办事处数据库记录的 1 253 件物品中，至少 1 115 件物品缺少关键信息，如预期使用年限、价值或所有权。审计委员会对埃及、埃塞俄比亚和斯里兰卡国家办事处也提出了类似意见。

140. 审计委员会重申先前的建议，即儿基会采取适当措施，改善非消耗性财产的管理，以确保非消耗性财产记录的完整性和准确性。

9. 咨询人和个体订约人

141. 在儿基会内部缺乏有关能力或专业知识的情况下，儿基会使用咨询人和个体订约人。在某些情况下，发放和管理这些合同的权力下放给办事处主任和(或)司长，但有一定的限制。

单一来源的选择

142. 在儿基会，只有下列情况下才使用单一来源办法：能表明咨询人或个体订约人是以可接受质量和费用水平提供所需服务的唯一可来源并(或)能表明真

正的紧急情况阻止了竞争性选择过程。审计委员会认为，通过单一来源办法选择咨询人或个体订约人应该是特殊情况并且要充分说明理由，否则就可能影响选择过程的公平性和透明度，降低儿基会的资金效益，甚至增加欺诈的风险。

143. 在本报告所述期间，审计委员会在选择咨询人或个体订约人方面继续注意到以下不足：

(a) 广泛使用单一来源办法。在儿基会总部，2010-2011 两年期共签订价值总额 3 861 万美元的 1 582 份咨询人或个体订约人的合同，其中有 450 份合同 (28%) 通过单一来源办法签订，比例最高的是财务和行政管理司，达 82%；

(b) 使用单一来源办法的理由不充分。在儿基会总部，审计委员会抽样审查了 33 份使用单一来源办法签订的咨询人或个体订约人合同，并注意到，用于选择 4 名咨询人的理由与《儿基会人力资源手册》的要求不一致。例如，2010 年 4 月儿基会方案司以紧急情况为理由通过单一来源办法与 1 名咨询人签定了筹办会议的合同。审计委员会注意到，该会议计划已列入 2010 年度工作计划，该部门 1 名工作人员在会议前 20 天通过电子邮件向咨询人说明了咨询费率。这表明，它不是一个紧急情况。审计委员会进一步注意到，这名咨询人是 2009 年 3 月退休的前儿基会高级别工作人员 (D-1)。因此，咨询费率比标准会议筹办人的高得多。在中东和北非区域办事处以及在印度尼西亚和埃塞俄比亚国家办事处的实地审计中，审计委员会也发现了类似的情况。

144. 审计委员会重申其先前的建议，即儿基会严格遵守《儿基会人力资源手册》关于选择过程的要求，以确保透明度、公平性和竞争力。

连续聘用咨询人

145. 一般来说，如果工作人员不具备顾问或咨询服务的特殊技能或知识，一个实体可临时聘用能提供这类顾问或咨询服务的咨询人。如果预计需要的服务肯定不超过 3 个月，允许儿基会办事处发出咨询人合同，而不是进行临时定期任用。连续聘用咨询人执行与工作人员相关的职能，可能会被滥用，以把工作人员费用改变为咨询人支出。

146. 审计委员会抽样审查了儿基会总部 30 份与咨询人或个体订约人的合同并注意到，有 3 名咨询人在方案司连续提供服务。例如，1 名咨询人被选来支持司长办公室的工作。他的大部分任务实际上已成为目前工作人员的职能。同时，与该咨询人的合同已经延长了几次，他的总服务时间从 2009 年 12 月持续到 2011 年 4 月。此外，与该咨询人签订的初始合同是 2009 年 12 月至 2010 年 3 月这期间，超过了三个月。根据《儿基会人力资源手册》，有关的服务应由临时定期任用人员而不是咨询人提供。

147. 儿基会解释说，资金的限制通常迫使各部门更多地依靠咨询人或个体订约人，而不是依靠设立员额或雇用临时人员。

148. 儿基金会同意审计委员会的建议：(a) 严格遵守《儿基金会人力资源手册》关于发放咨询人或个体订约人合同的要求；(b) 如果服务连续需要三个月以上，要考虑雇用临时人员，而不是发放咨询人或个体订约人的合同。

149. 儿基金会还同意审计委员会的建议：(a) 全面审查咨询人目前的职能，查明持续需要的职能；(b) 调用足够的资金支持连续需要的员额。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

150. 儿基金会依照其财务细则 113.9 向审计委员会报告了 2010-2011 两年期核销财产损失 2 176 万美元(2008-2009 两年期 3 071 万美元)，包括核销因被视为坏账而损失的应收捐款 1 602 万美元。数额为 574 万美元与库存和其他资产有关的损失被核销，是因为有些库存已陈旧而一些机构间和机构工作人员方面的应收款被认为无法追回。

2. 惠给金

151. 儿基金会依照其财务细则 113.9 向审计委员会报告了数额为 234 万美元的三笔惠给金如下：(a) 仓库关闭时给数名长期服务的临时定期工作人员解雇偿金 164 万美元；(b) 数名在成为儿基金会工作人员之前根据部署安排在一个国家办事处工作的某会员国前政府人员，为其追溯加入联合国合办工作人员养恤基金而支付 682 743 美元；(c) 支付一名因准备公务差旅接种疫苗而致病的咨询人 20 000 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

152. 在 2010-2011 两年期，儿基金会依照《联合国财务条例和细则》附件第 6(c) (i) 段向审计委员会报告了 32 宗欺诈或推定欺诈案件。这些案件导致的财务损失额估计达 552 万美元，截至 2012 年 5 月 4 日，儿基金会已追回其中 302 768.43 美元(见表二.6)。

表二.6

2010-2011 两年期欺诈和推定欺诈案件

(美元)

	内部审计办公室 案件数目	损失数额	追回数额 ^a
盗窃	11	457 136.94	201 453.00
欺诈	21	5 058 292.87	101 315.43
共计	32	5 515 429.81	302 768.43

资料来源：儿基金会提供的数据。

^a 根据内部审计办公室记录。

153. 21 宗欺诈案 506 万美元的损失总额中，有 405 万美元(即 80%)涉及一个国家办事处。截至审计时，地方当局和儿基会的调查还在进行。

154. 关于 11 宗盗窃案，它们主要涉及从仓库盗窃货物。例如，2010 年，中非共和国国家办事处仓库价值 212 574 美元的蚊帐被盗，而截至审计时，安保部仍未查明盗窃者。

D. 鸣谢

155. 审计委员会谨就联合国儿童基金会执行主任和工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

中国审计长
(审计委员会主席)
(审计组长)

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2012 年 6 月 30 日

附件一

2009年12月31日终了两年期各项建议执行情况

建议摘要	审计委员会 报告段次	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	共计	报告内 有关段落
更新《公共部门会计准则》沟通和培训计划(纽约总部)	22	2008-2009年	X			1	
取得执行伙伴经审计的财务报表(所有外地办事处)	26	2008-2009年	X			1	
将转移给执行伙伴的现金记为预付款而不是支出(纽约总部)	36	2008-2009年	X			1	
可适当分配采购事务间接费用并计作手续费收入(供应司)	40	2008-2009年		X		1	
监测和及时更新文件授权表、授权表和签字人小组以确保前后一致(所有外地办事处)	45	2006-2007年 第69段	X			1	
对50 000美元以下的运费发票设立批准控制(供应司)	50	2008-2009年	X			1	
与其他联合国机构核对应收和应付款余额(纽约总部)	54	2008-2009年	X			1	
披露所有土地的价值及估值依据(纽约总部)	58	2008-2009年	X			1	
在财务报表中披露服务终了负债(纽约总部)	62	2006-2007年 第114段		X		1	
采取适当措施确保计算服务终了负债时使用数据的准确性(纽约总部)	71	2008-2009年	X			1	
为服务终了负债供资拨出足够的准备金(纽约总部)	75	2006-2007年 第114段		X		1	
考虑修订其对假期负债的估值政策(纽约总部)	84	2008-2009年			X	1	
为工作人员制订培训课程；建立监测机制以便于跟踪预算执行情况(纽约总部)	96	2008-2009年	X			1	
向展期率较高的办事处提供支助；监测及时提交方案预算拨款展期请求的情况(纽约总部)	102	2008-2009年	X			1	
制订管制退款过程的政策(纽约总部)	106	2008-2009年	X			1	
规划和执行现金转移的监督/保障活动(所有国家办事处)	115	2008-2009年	X			1	
加紧努力解决长期未结的现金转移问题(纽约总部、所有外地办事处)	123	2006-2007年 第61段	X			1	
取得现金转移的正式收据(所有外地办事处)	128	2006-2007年 第52段	X			1	
及时提交和评定评价报告(纽约总部)	134	2008-2009年	X			1	
加强区域办事处对国家办事处的支助(所有区域办事处)	138	2008-2009年	X			1	

建议摘要	审计委员会 报告段次	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	共计	报告内 有关段落
加强拟订和执行年度管理计划(所有国家办事处)	142	2008-2009年		X		1	
提高综合监督和评价计划的完成率(所有国家办事处)	145	2008-2009年		X		1	已提出
设立根据实地考察过程中提出的建议采取进一步行动的各项机制(所有外地办事处)	149	2008-2009年	X			1	
及时更新应急准备和应对计划(所有国家办事处)	153	2008-2009年	X			1	
加强竞争性招标和在相关文档中保留例外情况的书面说明(所有外地办事处)	158	2008-2009年		X		1	已提出
在定购单中加入推迟交付的惩罚条款(所有办事处)	163	2008-2009年			X	1	
在规定的时限内向供应司提交疫苗到达报告(所有国家办事处)	168	2008-2009年	X			1	
更新供应商数据库(所有外地办事处)	172	2008-2009年		X		1	已提出
改善非消耗性财产管理(所有办事处)	177	2008-2009年		X		1	已提出
加快处置非消耗性财产(南亚区域办事处以及东部和南部非洲区域办事处)	181	2008-2009年	X			1	
处理保存期将过的库存物资(供应司)	185	2008-2009年	X			1	
防止长期储存用品和用品过期(尼日尔国家办事处和塞内加尔国家办事处)	188	2008-2009年	X			1	
改善方案用品的储存条件(所有国家办事处)	192	2008-2009年	X			1	
采取适当措施填补剩余空缺(所有办事处)	195	2008-2009年		X		1	
为申请办事处/司提出短名单推荐意见规定明确的时限(纽约总部)	200	2008-2009年	X			1	
建立一个机制监测考绩报告的总体完成率(纽约总部)	205	2008-2009年	X			1	
改进咨询人和个人承包者的甄选(所有办事处)	211	2002-2003年 第181段		X		1	已提出
改进咨询人和个人承包者的考绩(所有国家办事处)	216	2008-2009年		X		1	已提出
及时关闭系统用户账户(所有办事处)	220	2008-2009年	X			1	
建立和实施具体导则或程序以改善数据中心的实体控制(尼日尔国家办事处和柬埔寨国家办事处)	222	2008-2009年	X			1	
根据项目计划加快执行“单一企业资源规划系统”项目(纽约总部)	226	2008-2009年	X			1	
加快执行内部审计建议(纽约总部、区域办事处)	233	2008-2009年		X		1	
加强与现有捐助方和潜在捐助方的宣传和沟通以增加经常资源和全球专题资金(纽约总部、私营部门筹资和伙伴关系)	240	2008-2009年	X			1	
严格遵守有关国家委员会留存收入的规定(私营部门筹资和伙伴关系)	245	2006-2007年 第189段		X		1	

建议摘要	审计委员会 报告段次	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	共计	报告内 有关段落
加速与国家委员会的谈判并尽早签署联合战略计划 (私营部门筹资和伙伴关系)	247	2008-2009 年		X		1	
按照捐助协议向捐助方提交报告(所有外地办事处)	252	2006-2007 年 第 42 段		X		1	
编制和提交给捐助方的报告时遵守《方案政策和程序 手册》的规定(所有外地办事处)	255	2008-2009 年	X			1	
监测和抽样评估国家办事处向捐助方报告的情况(所 有区域办事处)	258	2008-2009 年	X			1	
依照儿基会《行政手册》的要求编制差旅计划(所有 办事处)	261	2008-2009 年	X			1	
确保在预计出发日期前至少两周提交差旅申请(所有 办事处)	267	2008-2009 年	X			1	
共计		—	33	15	2	50	
占总数的百分比		—	66	30	4	100	

附件二

显示联合国儿童基金会作为委托人行事的因素

背景	儿基金会主要负责提供采购的货物或服务	儿基金会资产有重大风险	儿基金会在定价方面有很大的酌处权	儿基金会严重暴露于伙伴的信用风险	结论
初级专业人员方案	是	是	是	否	委托人
利比亚	是	是	是	否	委托人
负责暴力侵害儿童问题秘书长特别代表	是	是	是	否	委托人
入库物项	是	是	是	否	委托人

来源：儿基金会提供的材料。

附件三

依据国际会计准则第 18 号对国家委员会在私营部门筹资活动中作用的分析

标准	审计委员会的分析	审计委员会的结论
向客户或为履行订单提供货物或服务的主要责任	就筹资而言,使用捐助实施方案活动和酌情向捐助方提出报告可解释为主要责任。这一责任属于儿基会,而不是国家委员会。	儿基会对实施方案活动负有主要责任。
存货风险	不适用	不适用
定价的酌处权,无论直接还是间接	就筹资而言,定价的酌处权关系到确定捐助方捐助水平的能力。儿基会根据儿基会战略规划预先确定了总体筹资需求,而实际能够筹到的资金既取决于儿基会的良好声誉,也取决于国家委员会的当地知识和公信力。	儿基会和国家委员会都有定“价”(确定捐助水平)的酌处权。
承受客户的信用风险	国家委员会将不承担捐助方的任何信用风险,因为资金从国家委员会向儿基会的转移取决于能否获得捐助,而现在没有证据显示在捐助方未能捐出认捐款项时国家委员会要向儿基会转移同等数额资金。反而是儿基会将承受没有足够资金满足其方案需求的风险。	儿基会承受信用风险。
审计委员会的总体结论	在私营部门筹资活动中,儿基会作为委托人行事,而国家委员会作为代理人行事。	

注:

1. 鉴于《联合国系统会计准则》未对在私营部门筹资作出规定并允许各实体采用国际会计准则,因此,就筹资而言,对与国家委员会合作从私营部门筹资,审计委员会采用最相关的《国际会计准则》第 18 号标准确定认列收入。对这类会计事项应用《国际会计准则》第 18 号的代理关系标准需要对筹资情况采用商业交易的既定标准。
2. 国家委员会在私营部门筹资会计事项中的代理人性质还有以下因素体现:
 - (a) 儿基会与国家委员会之间的标准合作协定第 11 条规定,国家委员会为了最终惠及儿童而代表儿基会或替儿基会筹资;
 - (b) 儿基会与国家委员会之间的标准合作协定第 14 条还规定,国家委员会最多可留存收入总额的 25%以支付其活动的费用,这意味着国家委员会所作留存实际上是代理佣金。

第三章

2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

引言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)谨此提交其财务报告,并附上 10 份财务报表、3 份附表和 2 份附件。报表一至四按照联合国系统行政首长协调理事会商定的格式列报,这是统一联合国系统各机构账目的一个步骤。财务报告摘要说明了 2011 年 12 月 31 日终了两年期儿基会活动的财务结果。

收入

2. 儿基会本两年期收入共计 73.55 亿美元。收入包括经常资源项下 20.05 亿美元,其他资源(经常)项下 33.64 亿美元和其他资源(紧急)项下 19.86 亿美元。儿基会收入按来源分列如下:59%(43.05 亿美元)来自各国政府和政府间机构;31%(22.76 亿美元)来自筹款活动、贺卡及礼品销售、非政府组织及个人捐款;9%(6.64 亿美元)来自组织间安排;1%(1.1 亿美元)来自杂项收入,包括利息以及汇率调整数净额和外汇收益。

支出

3. 儿基会本两年期支出为 74.24 亿美元,其中包括经常资源中用于方案援助的经费 15.86 亿美元,其他资源(经常)中用于方案援助的经费 33.37 亿美元,其他资源(紧急)中用于方案援助的经费 19.03 亿美元,与两年期支助预算净额有关的费用 5.56 亿美元,安保费用 4 200 万美元。

支助交付

4. 本两年期,儿基会代表第三方处理了价值 1.53 亿美元的支助交付。这些交付事项虽经由儿基会行政机构处理,但未列入儿基会财务账户。

信托基金

5. 本两年期信托基金共收到资金 20.84 亿美元,付款和承付款共计 20.25 亿美元。信托基金不列作儿基会的收入。这些资金是各国政府、联合国系统内其他组织和非政府组织等实体托付给儿基会的专用资源,主要用于支付代表这些实体采购用品和提供服务的费用,还包括政府赞助方提供用于支付初级专业人员方案费用用的资金。

库存现金和投资

6. 截至 2011 年 12 月 31 日,儿基会库存现金和投资总额为 30.81 亿美元,其中包括信托基金中未用余额 4.99 亿美元。持有的计息定期存款约 25.36 亿美元,投资 3.5 亿美元,活期存款 1.94 亿美元。全球库存现金为 100 万美元。

核定方案

7. 本两年期, 执行局核定 70.18 亿美元用于国家合作方案以及用于区域和区域间项目。这笔总额中包括: 16.06 亿美元用于经常资源供资的方案, 34.05 亿美元用于其他资源(经常)供资的方案, 20.07 亿美元用于其他资源(紧急)认捐款供资的方案。

联合国儿童基金会

执行主任

安东尼·莱克(签名)

第四章

2011年12月31日终了两年期财务报表

A. 财务报表

报表一

2011年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2010-011			2008-2009	
		经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	共计	共计
收入						
自愿捐助						
政府和政府间机构	(附表 1)	1 222 095	1 995 266	1 126 360	4 343 721	3 994 944
减去：转入两年期支助预算	(附注 3/附表 1)	(38 338)			(38 338)	(36 095)
		1 183 757	1 995 266	1 126 360	4 305 383	3 958 849
非政府/私营部门来源	(附表 1)	2 996	1 028 600	536 408	1 568 004	1 162 064
根据组织间安排收到的资金	(附表 1)	1	340 432	323 010	663 443	552 132
私营筹资和伙伴关系司	(附注 4)	708 372			708 372	740 051
其他收入						
利息收入		62 340			62 340	170 032
杂项收入	(附注 5)	37 029			37 029	33 907
汇率调整数和外汇收益净额	(附注 6)	10 068			10 068	(7 023)
收入共计		2 004 563	3 364 298	1 985 778	7 354 639	6 610 012
支出						
方案援助 ^a	(报表七)	1 585 722	3 337 277	1 903 517	6 826 516	5 751 588
两年期支助净额	(报表四)					
方案支助		389 305			389 305	367 828
管理和行政		166 857			166 857	171 511
安保	(报表四)	41 632			41 632	32 850
支出共计		2 183 516	3 337 277	1 903 517	7 424 310	6 323 777
收支相抵盈(亏)额		(178 953)	27 021	82 261	(69 671)	286 235
核销/以往各期调整数	(附注 7)	(1 960)	3 329	4 605	5 974	30 705
应收款呆账备抵	(附注 8)	1 198	(229)	2 122	3 091	6 163

	2010-011			2008-2009	
	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	共计	共计
收支相抵盈(亏)净额	(178 191)	23 921	75 534	(78 736)	249 367
1月1日基金余额	825 979	1 431 615	403 582	2 661 176	2 442 822
上期债务节减额或核销额	16 838			16 838	28 987
转入离职后医疗保险准备金的数额 (附注 9)	(60 000)			(60 000)	(60 000)
1月1日准备金余额 (附注 9)	267 372			267 372	197 520
准备金增加 (附注 9)	83 510			83 510	69 852
12月31日准备金和基金结余	955 508	1 455 536	479 116	2 890 160	2 928 548

^a 2010-2011 两年期方案援助支出总额包括从两年期支助支出中重新归类的 3.43 亿美元，其中 1 900 万美元涉及从包装和组装活动中回收的款项，3.24 亿美元涉及儿基会在项目管理方面收取的间接费用。

附注为本表组成部分，应一并审阅。

报表二
截至 2011 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

		2011	2009
资产			
现金和定期存款	(附注 10)	2 731 441	2 138 491
投资	(附注 11)	350 000	838 952
应收款			
应收捐款	(附注 12/附表 2)	330 306	329 723
减去: 应收捐款呆账备抵	(附注 8)	(9 459)	(11 163)
应收捐款净额		320 847	318 560
其他应收款净额	(附注 13)	337 081	441 654
存货	(附注 14)	42 749	43 791
土地和建筑物	(附注 15)	19 402	18 625
资产共计		3 801 520	3 800 073
负债			
预收捐款和其他收入	(附注 16)	28 225	19 901
未清债务	(附注 17)	271 395	264 378
应付款	(附注 18)	47 067	86 041
信托基金	(附注 19/附表 3)	499 490	447 722
医疗保险计划	(附注 20)	65 183	53 483
负债共计		911 360	871 525
准备金和基金结余			
准备金			
采购事务	(附注 9)	2 000	2 000
保险	(附注 9)	115	115
资本资产	(附注 9)	27 365	27 286
离职后医疗保险	(附注 9)	270 000	210 000
离职基金	(附注 9)	51 402	27 971
准备金共计		350 882	267 372
基金结余			
经常资源		604 626	825 979
其他资源(经常)		1 455 536	1 431 615
其他资源(紧急)		479 116	403 582

	2011	2009
基金结余共计	2 539 278	2 661 176
准备金和基金结余共计	2 890 160	2 928 548
负债、准备金和基金结余共计	3 801 520	3 800 073

附注为本表组成部分，应一并审阅。

报表三
2011年12月31日终了两年期现金流量表

(千美元)

	2011	2009
来自业务活动的现金流量		
收支相抵盈(亏)净额	(78 736)	249 367
应收捐款增加	(583)	(78 435)
应收捐款呆账备抵增加(减少)	(1 704)	6 163
其他应收款减少	104 573	12 922
库存减少	1 042	2 288
预收捐款和其他收入增加(减少)	8 324	(20 599)
应付款减少	(38 974)	(37 404)
医疗保险计划增加	11 700	6 461
未清债务增加(减少)	7 017	(9 346)
减去: 利息收入	(62 340)	(170 032)
来自业务活动的现金净额	(49 681)	(38 615)
来自投资活动的现金流量		
投资减少(增加)	488 952	(393 952)
土地和建筑物增加	(777)	(794)
加上: 利息收入	62 340	170 032
来自投资活动的现金净额	550 515	(224 714)
来自融资活动的现金流量		
上期债务节减额或核销额	16 838	28 987
信托基金结余增加	51 768	133 152
转入离职后医疗保险准备金的数额	60 000	60 000
转自经常资源的数额	(60 000)	(60 000)
资本资产基金增加	79	160
离职基金增加	23 431	9 692
来自融资活动的现金净额	92 116	171 991
现金和定期存款增加(减少)净额	592 950	(91 338)
1月1日的现金和定期存款	2 138 491	2 229 829
12月31日的现金和定期存款	2 731 441	2 138 491

报表四
截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期批款表

(千美元)

	批款				支出			批款	
	原定	追加额	转账/调整数	订正	方案支助	管理和行政	安保	共计	未用
方案支助									
国家和区域办事处	488 265		(16 400)	471 865	456 099			456 099	15 766
总部	167 710		28 840	196 550	192 337			192 337	4 213
小计	655 975		12 440	668 415	648 436			648 436	19 979
管理和行政 ^a	319 025		(12 440)	306 585		292 461		292 461	14 124
小计	975 000			975 000	648 436	292 461		940 897	34 103
安保	31 200	4 280	9 593	45 073			41 632	41 632	3 441
共计	1 006 200	4 280	9 593	1 020 073	648 436	292 461	41 632	982 529	37 544
支出					648 436	292 461	41 632	982 529	
减去：包装和组装活动回收额					19 049			19 049	
其他资源(经常和紧急)回收额					223 483	100 405		323 888	
非采购信托基金和初级专业人员 行政代理佣金						3 460		3 460	
政府对当地费用的捐助					546			546	
从所得税偿还收入中转入的款项					16 053	21 739		37 792	
小计					259 131	125 604		384 735	
支出净额					389 305	166 857	41 632	597 794	

^a 2010-2011 年管理和行政支出总额不包括私营筹资和伙伴关系司工作人员和业务费用共计 1.36 亿美元(参见附注 4)。

报表五

2011年12月31日终了两年期收入/收款、支出/付款和基金结余变动表

(千美元)

	2010-2011				2008-2009	
	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	信托基金	共计	共计
期初结余	825 979	1 431 615	403 582	438 242	3 099 418	2 747 450
收入/收款	2 004 563	3 364 298	1 985 778	2 084 301	9 438 940	8 595 811
可动用资金	2 830 542	4 795 913	2 389 360	2 522 543	12 538 358	11 343 261
支出/付款	(2 183 516)	(3 337 277)	(1 903 517)	(2 025 453)	(9 449 763)	(8 175 962)
核销/上期调整数	1 960	(3 329)	(4 605)		(5 974)	(30 705)
应收款呆账备抵	(1 198)	229	(2 122)		(3 091)	(6 163)
上期债务节减额或核销额	16 838				16 838	28 987
转入离职后医疗保险准备金的数额	(60 000)				(60 000)	(60 000)
期末结余	604 626	1 455 536	479 116	497 090	3 036 368	3 099 418

报表六
截至 2011 年 12 月 31 日核定方案和批款供资情况表

(千美元)

	其他资源			共计
	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	
截至 2010 年 1 月 1 日各方案未用余额	2 550 328	1 600 583	425 820	4 576 731
执行局会议核定数				
新方案/批款	1 485 559			1 485 559
追加方案	116 273	3 405 535	2 006 839	5 528 647
核销/以往各期调整数		(3 329)	(4 605)	(7 934)
两年期支助预算未用余额	(37 544)			(37 544)
到期方案未用余额	(142 597)			(142 597)
预算回收款	(384 735)			(384 735)
小计	3 587 284	5 002 789	2 428 054	11 018 127
支出	2 183 516	3 337 277	1 903 517	7 424 310
截至 2011 年 12 月 31 日各方案未用余额	1 403 768	1 665 512	524 537	3 593 817
应收捐款呆账备抵	(1 213)	(5 338)	(7 705)	(14 255)
截至 2011 年 12 月 31 日基金结余	(604 626)	(1 455 536)	(479 116)	(2 539 278)
从今后收入中供资	797 929	204 638	37 717	1 040 284

报表七

2011年12月31日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)未用余额表

(千美元)

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
非洲					
安哥拉	54 116	43 312	97 428	72 654	24 774
贝宁	28 728	19 403	48 131	28 042	20 089
博茨瓦纳	5 124	2 728	7 852	5 206	2 646
布基纳法索	27 646	108 875	136 521	67 504	69 017
布隆迪	55 976	12 195	68 171	34 788	33 383
喀麦隆	11 181	27 283	38 464	27 307	11 157
佛得角	1 531	1 856	3 387	2 641	746
中非共和国	10 707	46 066	56 773	39 855	16 918
乍得	21 884	85 403	107 287	92 514	14 773
科摩罗	3 213	5 260	8 473	6 390	2 083
刚果	14 222	20 877	35 099	18 632	16 467
科特迪瓦	36 473	49 407	85 880	66 682	19 198
刚果民主共和国	126 428	348 135	474 563	355 568	118 995
赤道几内亚	3 576	1 450	5 026	1 955	3 071
厄立特里亚	12 908	35 926	48 834	38 036	10 798
埃塞俄比亚	105 299	439 497	544 796	288 197	256 599
加蓬	3 859	1 487	5 346	4 611	735
冈比亚	4 723	2 975	7 698	7 091	607
加纳	26 628	90 905	117 533	60 947	56 586
几内亚	16 985	56 794	73 779	44 651	29 128
几内亚比绍	10 156	32 501	42 657	30 001	12 656
肯尼亚	67 267	108 619	175 886	138 248	37 638
莱索托	19 798	4 565	24 363	21 442	2 921
利比里亚	28 695	57 037	85 732	55 891	29 841
马达加斯加	41 243	85 340	126 583	100 348	26 235
马拉维	36 486	95 482	131 968	82 337	49 631
马里	59 809	32 580	92 389	61 692	30 697
毛里塔尼亚	10 162	18 094	28 256	21 903	6 353
毛里求斯	25	(25)			
莫桑比克	25 174	144 729	169 903	92 394	77 509

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
纳米比亚	6 529	9 689	16 218	9 681	6 537
尼日尔	82 983	77 748	160 731	117 934	42 797
尼日利亚	160 741	123 011	283 752	222 167	61 585
卢旺达	37 126	29 762	66 888	50 922	15 966
圣多美和普林西比	1 621	432	2 053	1 953	100
塞内加尔	14 847	25 538	40 385	33 960	6 425
塞拉利昂	39 508	87 989	127 497	94 369	33 128
索马里	41 373	424 188	465 561	328 025	137 536
南非	16 562	22 682	39 244	27 578	11 666
斯威士兰	4 919	11 594	16 513	10 911	5 602
多哥	16 071	13 761	29 832	20 848	8 984
乌干达	129 886	39 305	169 191	88 246	80 945
坦桑尼亚联合共和国	39 577	105 719	145 296	65 466	79 830
赞比亚	22 774	86 733	109 507	50 250	59 257
津巴布韦	87 561	246 948	334 509	255 122	79 387
区域	13 874	63 918	77 792	22 876	54 916
地区共计	1 585 974	3 347 773	4 933 747	3 267 835	1 665 912
美洲和加勒比					
阿根廷	9 779	22 901	32 680	21 988	10 692
巴巴多斯	212		212		212
伯利兹	2 586	1 900	4 486	3 301	1 185
多民族玻利维亚国	11 371	25 574	36 945	24 092	12 853
巴西	9 673	38 133	47 806	36 376	11 430
智利	1 209	8 178	9 387	7 986	1 401
哥伦比亚	12 196	33 705	45 901	28 365	17 536
哥斯达黎加	2 854	2 381	5 235	3 924	1 311
古巴	6 155	4 493	10 648	6 902	3 746
多米尼加共和国	3 053	11 625	14 678	12 186	2 492
厄瓜多尔	7 720	5 326	13 046	7 964	5 082
萨尔瓦多	3 094	7 905	10 999	6 049	4 950
危地马拉	14 445	13 414	27 859	20 122	7 737
圭亚那	3 004	3 582	6 586	5 398	1 188
海地	19 322	364 035	383 357	291 762	91 595
洪都拉斯	6 990	3 130	10 120	8 980	1 140
牙买加	4 238	2 359	6 597	4 912	1 685

	截至 2010 年 1 月 1 日 核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案/批款 未用余额
墨西哥	6 757	7 840	14 597	11 329	3 268
尼加拉瓜	10 614	10 380	20 994	16 300	4 694
巴拿马	1 457	6 029	7 486	3 554	3 932
巴拉圭	2 440	3 322	5 762	3 804	1 958
秘鲁	3 278	24 995	28 273	13 910	14 363
乌拉圭	822	9 035	9 857	4 418	5 439
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	4 352	3 702	8 054	6 389	1 665
区域	11 869	7 100	18 969	14 144	4 825
地区共计	159 490	621 044	780 534	564 155	216 379
东亚和太平洋					
柬埔寨	25 729	68 354	94 083	42 828	51 255
中国	38 377	82 676	121 053	59 847	61 206
朝鲜民主主义人民共和国	10 142	63 927	74 069	44 029	30 040
印度尼西亚	56 547	73 179	129 726	82 147	47 579
老挝人民民主共和国	13 305	27 342	40 647	21 571	19 076
马来西亚	2 408	9 590	11 998	5 554	6 444
蒙古	3 940	12 309	16 249	9 886	6 363
缅甸	34 803	121 259	156 062	83 501	72 561
太平洋岛屿国家	27 471	20 793	48 264	27 843	20 421
巴布亚新几内亚	11 405	19 263	30 668	12 309	18 359
菲律宾	18 203	39 799	58 002	44 545	13 457
泰国	7 236	20 206	27 442	18 521	8 921
东帝汶	13 183	26 706	39 889	19 842	20 047
越南	19 543	25 919	45 462	36 695	8 767
区域	1 932	27 242	29 174	7 625	21 549
地区共计	284 224	638 564	922 788	516 743	406 045
南亚					
阿富汗	218 298	143 986	362 284	227 993	134 291
孟加拉国	100 649	107 385	208 034	146 095	61 939
不丹	5 620	9 001	14 621	9 537	5 084
印度	185 949	181 461	367 410	269 983	97 427
马尔代夫	1 909	5 187	7 096	2 776	4 320

	截至 2010 年 1 月 1 日 核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案/批款 未用余额
尼泊尔	19 059	53 320	72 379	52 102	20 277
巴基斯坦	107 104	389 480	496 584	373 103	123 481
斯里兰卡	45 966	54 461	100 427	62 439	37 988
区域	7	213	220	176	44
地区共计	684 561	944 494	1 629 055	1 144 204	484 851
中东和北非					
阿尔及利亚	4 214	3 802	8 016	3 288	4 728
吉布提	5 940	12 065	18 005	12 694	5 311
埃及	9 755	11 715	21 470	14 512	6 958
伊朗伊斯兰共和国	4 398	4 619	9 017	6 621	2 396
伊拉克	55 592	72 186	127 778	78 850	48 928
约旦	11 993	5 772	17 765	14 069	3 696
科威特					
黎巴嫩	7 810	2 128	9 938	4 957	4 981
摩洛哥	5 581	7 165	12 746	8 767	3 979
阿曼	976	1 552	2 528	1 942	586
巴勒斯坦儿童和妇女	13 639	50 596	64 235	46 987	17 248
苏丹	89 473	340 441	429 914	342 806	87 108
阿拉伯叙利亚共和国	15 982	9 485	25 467	19 820	5 647
突尼斯	1 849	4 219	6 068	4 201	1 867
也门	17 792	86 716	104 508	49 996	54 512
区域	7 804	13 396	21 200	10 496	10 704
地区共计	252 798	625 857	878 655	620 006	258 649
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	4 416	13 296	17 712	12 240	5 472
亚美尼亚	5 161	1 329	6 490	2 523	3 967
阿塞拜疆	1 401	8 220	9 621	3 722	5 899
白俄罗斯	1 843	4 335	6 178	2 852	3 326
波斯尼亚和黑塞哥维那	11 495	8 676	20 171	12 399	7 772
保加利亚	3 234	4 120	7 354	4 334	3 020
克罗地亚	1 786	3 230	5 016	2 821	2 195
格鲁吉亚	8 327	16 755	25 082	14 331	10 751

	截至 2010 年 1 月 1 日 核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案/批款 未用余额
哈萨克斯坦	7 770	3 491	11 261	4 366	6 895
科索沃(塞尔维亚)	2 461	11 334	13 795	9 051	4 744
吉尔吉斯斯坦	2 081	18 946	21 027	16 526	4 501
黑山	1 852	3 082	4 934	3 220	1 714
摩尔多瓦共和国	4 806	5 162	9 968	6 547	3 421
罗马尼亚	3 709	4 592	8 301	4 849	3 452
俄罗斯联邦	4 617	11 956	16 573	16 359	214
塞尔维亚	6 234	9 095	15 329	7 806	7 523
塔吉克斯坦	16 300	5 935	22 235	11 892	10 343
前南斯拉夫的马其顿共和国	7 234	4 047	11 281	6 357	4 924
土耳其	7 272	22 590	29 862	13 098	16 764
土库曼斯坦	5 402	1 072	6 474	2 911	3 563
乌克兰	5 408	3 379	8 787	7 229	1 558
乌兹别克斯坦	22 490	6 902	29 392	14 930	14 462
区域	6 434	6 610	13 044	8 222	4 822
地区共计	141 733	178 154	319 887	188 585	131 302
全球援助					
禽流感	505	4 539	5 044	3 304	1 740
紧急方案基金	133 813	(58 813)	75 000	41 546	33 454
免疫接种	1 202	(37)	1 165	292	873
国家间方案	306 596	517 294	823 890	472 438	351 452
因诺琴蒂研究中心	10 635	2 389	13 024	7 408	5 616
全球援助共计	452 751	465 372	918 123	524 988	393 135
方案援助共计^a	3 561 531	6 821 258	10 382 789	6 826 516	3 556 273
支助预算					
方案支助	655 975		655 975	648 436	7 539
管理和行政	319 025		319 025	292 461	26 564
安保	40 200	4 873	45 073	41 632	3 441
预算回收款		(384 735)	(384 735)	(384 735)	
支助预算共计	1 015 200	(379 862)	635 338	597 794	37 544
共计	4 576 731	6 441 396	11 018 127	7 424 310	3 593 817

^a 支出总额中包括与包装和组装活动回收款有关的 1 900 万美元和与儿基会在项目管理方面收取的间接费用有关的 3.24 亿美元。

报表七.1

2011年12月31日终了两年期核定方案和批款、支出及经常资源未用
结余表

(千美元)

	截至2010年1月1 日核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
非洲					
安哥拉	27 825	(291)	27 534	15 899	11 635
贝宁	19 398	3 621	23 019	13 674	9 345
博茨瓦纳	3 826	99	3 925	1 639	2 286
布基纳法索	17 679	78 704	96 383	35 701	60 682
布隆迪	49 965	(104)	49 861	19 977	29 884
喀麦隆	7 060	12 631	19 691	13 244	6 447
佛得角	910	750	1 660	1 500	160
中非共和国	4 822	5 999	10 821	9 781	1 040
乍得	11 932	15 615	27 547	26 559	988
科摩罗	2 637	77	2 714	1 945	769
刚果	5 780	1 742	7 522	4 020	3 502
科特迪瓦	23 631	4 872	28 503	21 247	7 256
刚果民主共和国	84 086	86 663	170 749	117 050	53 699
赤道几内亚	2 435	(4)	2 431	915	1 516
厄立特里亚	3 603	4 424	8 027	5 105	2 922
埃塞俄比亚	44 632	199 239	243 871	82 756	161 115
加蓬	1 137	394	1 531	1 560	(29)
冈比亚	2 195	809	3 004	2 778	226
加纳	9 870	56 669	66 539	19 955	46 584
几内亚	8 570	15 180	23 750	16 107	7 643
几内亚比绍	4 293	2 332	6 625	4 815	1 810
肯尼亚	32 832	1 449	34 281	25 424	8 857
莱索托	3 389	123	3 512	2 515	997
利比里亚	9 801	5 699	15 500	10 103	5 397
马达加斯加	13 454	23 782	37 236	24 622	12 614
马拉维	13 195	7 403	20 598	20 400	198
马里	36 124	2 482	38 606	28 548	10 058
毛里塔尼亚	2 412	2 846	5 258	4 996	262

	截至2010年1月1 日核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
毛里求斯	25	(25)			
莫桑比克	328	96 151	96 479	32 345	64 134
纳米比亚	1 051	1 719	2 770	1 702	1 068
尼日尔	67 901	2 584	70 485	40 978	29 507
尼日利亚	115 681	(7 674)	108 007	106 435	1 572
卢旺达	24 694	(235)	24 459	21 237	3 222
圣多美和普林西比	1 328	270	1 598	1 505	93
塞内加尔	6 837	6 605	13 442	13 078	364
塞拉利昂	9 766	18 303	28 069	19 400	8 669
索马里	2 102	52 880	54 982	19 438	35 544
南非	1 442	3 296	4 738	2 395	2 343
斯威士兰	921	4 339	5 260	2 055	3 205
多哥	9 399	879	10 278	8 125	2 153
乌干达	107 365	(19)	107 346	43 040	64 306
坦桑尼亚联合共和国	23 749	85 047	108 796	41 087	67 709
赞比亚	9 401	42 702	52 103	17 456	34 647
津巴布韦	8 026	22 994	31 020	11 810	19 210
地区共计	837 509	863 021	1 700 530	914 921	785 609
美洲和加勒比					
阿根廷	3 388	34	3 422	1 583	1 839
伯利兹	1 634	984	2 618	2 058	560
多民族玻利维亚国	4 032	130	4 162	2 910	1 252
巴西	2 041	373	2 414	1 707	707
智利	250	1 528	1 778	1 574	204
哥伦比亚	2 908	396	3 304	1 877	1 427
哥斯达黎加	1 716	437	2 153	1 961	192
古巴	1 855	131	1 986	1 675	311
多米尼加共和国	1 551	209	1 760	1 756	4
厄瓜多尔	3 858	175	4 033	1 755	2 278
萨尔瓦多	1 427	3 206	4 633	1 652	2 981
危地马拉	4 497	123	4 620	1 801	2 819
圭亚那	998	629	1 627	1 696	(69)
海地	5 758	1 590	7 348	5 794	1 554

	截至2010年1月1 日核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
洪都拉斯	2 232	292	2 524	1 794	730
牙买加	1 400	632	2 032	1 897	135
墨西哥	1 978	150	2 128	1 805	323
尼加拉瓜	2 868	(51)	2 817	1 823	994
巴拿马	906	3 874	4 780	1 791	2 989
巴拉圭	1 717	825	2 542	1 702	840
秘鲁	1 478	878	2 356	2 057	299
乌拉圭	263	4 752	5 015	1 647	3 368
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 022	1 063	3 085	2 601	484
区域	7 116	702	7 818	7 944	(126)
地区共计	57 893	23 062	80 955	54 860	26 095
东亚和太平洋					
柬埔寨	7 951	32 842	40 793	14 356	26 437
中国	15 586	51 013	66 599	21 184	45 415
朝鲜民主主义人民共和国	559	11 763	12 322	4 532	7 790
印度尼西亚	7 382	28 166	35 548	12 562	22 986
老挝人民民主共和国	3 199	9 370	12 569	4 541	8 028
马来西亚	829	3 731	4 560	1 140	3 420
蒙古	2 042	970	3 012	2 245	767
缅甸	18 562	83 598	102 160	33 737	68 423
太平洋岛屿国家	17 234	270	17 504	11 686	5 818
巴布亚新几内亚	4 553	4 441	8 994	3 043	5 951
菲律宾	812	7 458	8 270	6 925	1 345
泰国	2 802	(70)	2 732	1 982	750
东帝汶	3 603	335	3 938	2 287	1 651
越南	4 840	3 250	8 090	7 940	150
地区共计	89 954	237 137	327 091	128 160	198 931
南亚					
阿富汗	158 744	693	159 437	77 793	81 644
孟加拉国	25 116	20 281	45 397	45 412	(15)
不丹	2 582	424	3 006	2 248	758
印度	84 895	38 920	123 815	85 203	38 612
马尔代夫	1 118	3 652	4 770	1 714	3 056

	截至2010年1月1 日核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
尼泊尔	8 259	15 281	23 540	15 994	7 546
巴基斯坦	20 078	36 684	56 762	34 738	22 024
斯里兰卡	2 519	773	3 292	1 798	1 494
地区共计	303 311	116 708	420 019	264 900	155 119
中东和北非					
阿尔及利亚	2 625	3 131	5 756	2 192	3 564
吉布提	2 495	538	3 033	1 841	1 192
埃及	5 609	6 186	11 795	7 110	4 685
伊朗伊斯兰共和国	385	3 395	3 780	3 343	437
伊拉克	3 087	8 040	11 127	5 393	5 734
约旦	2 086	318	2 404	1 626	778
黎巴嫩	3 781	267	4 048	1 559	2 489
摩洛哥	2 739	334	3 073	2 478	595
阿曼	1	100	101	100	1
巴勒斯坦儿童和妇女	36	16 847	16 883	8 543	8 340
苏丹	22 522	15 025	37 547	25 016	12 531
阿拉伯叙利亚共和国	2 431	229	2 660	1 771	889
突尼斯	1 364	639	2 003	1 706	297
也门	7 528	37 166	44 694	14 548	30 146
区域	44	230	274	29	245
地区共计	56 733	92 445	149 178	77 255	71 923
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	751	4 499	5 250	1 499	3 751
亚美尼亚	4 662	100	4 762	1 518	3 244
阿塞拜疆	366	5 451	5 817	2 082	3 735
白俄罗斯	927	3 802	4 729	1 525	3 204
波斯尼亚和黑塞哥维那	3 943	530	4 473	2 102	2 371
保加利亚	2 274	310	2 584	1 550	1 034
克罗地亚	188	569	757	743	14
格鲁吉亚	881	3 758	4 639	1 651	2 988
哈萨克斯坦	5 605	492	6 097	2 346	3 751
科索沃(塞尔维亚)	894	3 098	3 992	3 373	619

	截至2010年1月1 日核定方案/批款 未用余额	新方案/批款和 核销额	方案/批款共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案/批款 未用余额
吉尔吉斯斯坦	1 154	1 118	2 272	2 227	45
黑山	1 502	160	1 662	1 654	8
摩尔多瓦共和国	1 449	812	2 261	1 766	495
罗马尼亚	2 425	200	2 625	1 557	1 068
俄罗斯联邦	1 370	535	1 905	1 859	46
塞尔维亚	872	3 207	4 079	1 422	2 657
塔吉克斯坦	12 587	646	13 233	4 544	8 689
前南斯拉夫的马其顿共和国	4 506	560	5 066	2 059	3 007
土耳其	1 275	4 670	5 945	2 148	3 797
土库曼斯坦	5 268	360	5 628	2 065	3 563
乌克兰	1 371	1 038	2 409	2 182	227
乌兹别克斯坦	20 136	867	21 003	7 481	13 522
区域	1 386	1 376	2 762	2 179	583
地区共计	75 792	38 158	113 950	51 532	62 418
全球援助					
紧急方案基金	82 839	(7 839)	75 000	41 546	33 454
免疫接种	737		737		737
国家间方案	30 360	54 126	84 486	52 548	31 938
全球援助共计	113 936	46 287	160 223	94 094	66 129
方案援助共计	1 535 128	1 416 818	2 951 946	1 585 722	1 366 224
支助预算					
方案支助	655 975		655 975	648 436	7 539
管理和行政	319 025		319 025	292 461	26 564
安保	40 200	4 873	45 073	41 632	3 441
预算回收款		(384 735)	(384 735)	(384 735)	
支助预算共计	1 015 200	(379 862)	635 338	597 794	37 544
共计	2 550 328	1 036 956	3 587 284	2 183 516	1 403 768

报表七.2

2011年12月31日终了两年期核定方案、支出和其他资源(经常)未用
结余表

(千美元)

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
非洲					
安哥拉	25 943	43 689	69 632	56 574	13 058
贝宁	9 287	13 810	23 097	12 665	10 432
博茨瓦纳	1 298	2 629	3 927	3 566	361
布基纳法索	7 082	26 506	33 588	25 639	7 949
布隆迪	5 262	8 143	13 405	9 968	3 437
喀麦隆	4 112	12 927	17 039	12 311	4 728
佛得角	494	1 106	1 600	1 014	586
中非共和国	3 764	26 659	30 423	15 503	14 920
乍得	4 928	28 787	33 715	23 248	10 467
科摩罗	575	5 184	5 759	4 445	1 314
刚果	6 918	15 242	22 160	11 384	10 776
科特迪瓦	12 066	21 794	33 860	27 686	6 174
刚果民主共和国	30 197	134 460	164 657	112 974	51 683
赤道几内亚	1 141	1 455	2 596	1 041	1 555
厄立特里亚	6 482	16 507	22 989	16 725	6 264
埃塞俄比亚	37 595	152 599	190 194	115 178	75 016
加蓬	2 722	1 093	3 815	3 051	764
冈比亚	2 524	2 089	4 613	4 236	377
加纳	16 734	33 601	50 335	40 358	9 977
几内亚	7 621	41 102	48 723	27 250	21 473
几内亚比绍	5 699	30 217	35 916	25 194	10 722
肯尼亚	21 218	40 860	62 078	45 660	16 418
莱索托	16 311	4 272	20 583	18 659	1 924
利比里亚	14 459	32 615	47 074	28 660	18 414
马达加斯加	26 092	59 330	85 422	71 874	13 548
马拉维	23 202	87 757	110 959	61 566	49 393
马里	12 989	29 267	42 256	21 784	20 472
毛里塔尼亚	5 943	11 841	17 784	13 115	4 669

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
莫桑比克	24 826	48 396	73 222	59 807	13 415
纳米比亚	4 938	7 715	12 653	7 237	5 416
尼日尔	8 270	27 352	35 622	26 579	9 043
尼日利亚	45 060	111 693	156 753	99 764	56 989
卢旺达	13 199	29 230	42 429	29 685	12 744
圣多美和普林西比	286	162	448	448	
塞内加尔	7 089	18 463	25 552	20 138	5 414
塞拉利昂	29 658	60 830	90 488	70 224	20 264
索马里	20 232	78 366	98 598	76 436	22 162
南非	15 120	19 386	34 506	25 183	9 323
斯威士兰	4 003	7 250	11 253	8 856	2 397
多哥	6 589	12 085	18 674	11 649	7 025
乌干达	14 258	33 153	47 411	30 995	16 416
坦桑尼亚联合共和国	16 023	20 494	36 517	24 396	12 121
赞比亚	13 138	44 147	57 285	32 492	24 793
津巴布韦	40 448	166 469	206 917	152 761	54 156
区域	7 393	8 429	15 822	10 873	4 949
地区共计	583 188	1 579 161	2 162 349	1 498 851	663 498
美洲和加勒比					
阿根廷	6 391	22 867	29 258	20 405	8 853
伯利兹	952	916	1 868	1 244	624
多民族玻利维亚国	7 333	23 666	30 999	19 413	11 586
巴西	7 632	37 750	45 382	34 663	10 719
智利	959	2 894	3 853	2 715	1 138
哥伦比亚	9 154	30 561	39 715	24 258	15 457
哥斯达黎加	1 140	1 942	3 082	1 963	1 119
古巴	3 748	4 353	8 101	4 666	3 435
多米尼加共和国	1 333	2 614	3 947	1 855	2 092
厄瓜多尔	3 862	5 151	9 013	6 209	2 804
萨尔瓦多	1 587	3 045	4 632	3 028	1 604
危地马拉	10 010	10 855	20 865	16 277	4 588
圭亚那	2 006	2 953	4 959	3 702	1 257
海地	12 914	10 764	23 678	14 777	8 901

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
洪都拉斯	4 496	2 796	7 292	6 882	410
牙买加	2 839	1 726	4 565	3 015	1 550
墨西哥	4 752	7 690	12 442	9 497	2 945
尼加拉瓜	7 460	10 022	17 482	13 996	3 486
巴拿马	551	2 155	2 706	1 763	943
巴拉圭	723	2 497	3 220	2 102	1 118
秘鲁	1 867	24 080	25 947	11 891	14 056
乌拉圭	559	4 283	4 842	2 771	2 071
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 326	2 639	4 965	3 788	1 177
区域	3 557	4 587	8 144	4 469	3 675
地区共计	98 151	222 806	320 957	215 349	105 608
东亚和太平洋					
柬埔寨	17 780	34 545	52 325	28 185	24 140
中国	10 646	22 222	32 868	19 344	13 524
朝鲜民主主义人民共和国	2 311	38 137	40 448	26 164	14 284
印度尼西亚	29 324	43 569	72 893	47 917	24 976
老挝人民民主共和国	8 832	17 232	26 064	15 219	10 845
马来西亚	1 593	5 845	7 438	4 414	3 024
蒙古	1 898	8 759	10 657	5 283	5 374
缅甸	11 331	31 307	42 638	38 390	4 248
太平洋岛屿国家	9 785	20 365	30 150	15 822	14 328
巴布亚新几内亚	6 501	14 827	21 328	8 920	12 408
菲律宾	12 887	20 508	33 395	24 774	8 621
泰国	4 501	20 277	24 778	16 539	8 239
东帝汶	9 383	26 408	35 791	17 395	18 396
越南	14 703	22 669	37 372	28 755	8 617
区域	994	(6)	988	988	
地区共计	142 469	326 664	469 133	298 109	171 024
南亚					
阿富汗	31 627	121 141	152 768	113 429	39 339
孟加拉国	75 237	85 805	161 042	99 168	61 874
不丹	2 939	7 681	10 620	6 568	4 052

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
印度	99 834	142 610	242 444	183 935	58 509
马尔代夫	1 048	1 278	2 326	1 062	1 264
尼泊尔	9 666	36 599	46 265	33 583	12 682
巴基斯坦	48 703	84 267	132 970	88 818	44 152
斯里兰卡	21 592	22 893	44 485	26 502	17 983
区域	32	(32)			
地区共计	290 678	502 242	792 920	553 065	239 855
中东和北非					
阿尔及利亚	1 333	308	1 641	648	993
吉布提	2 088	4 666	6 754	4 594	2 160
埃及	3 963	4 973	8 936	6 684	2 252
伊朗伊斯兰共和国	4 423	605	5 028	3 278	1 750
伊拉克	38 848	53 711	92 559	49 188	43 371
约旦	1 821	2 351	4 172	2 757	1 415
黎巴嫩	3 493	2 014	5 507	3 203	2 304
摩洛哥	2 843	6 829	9 672	6 289	3 383
阿曼	975	1 452	2 427	1 842	585
巴勒斯坦儿童和妇女	6 085	12 263	18 348	12 504	5 844
苏丹	46 204	131 191	177 395	136 628	40 767
阿拉伯叙利亚共和国	712	343	1 055	612	443
突尼斯	485	1 408	1 893	707	1 186
也门	7 631	13 752	21 383	6 813	14 570
区域	1 826	2 714	4 540	2 598	1 942
地区共计	122 730	238 580	361 310	238 345	122 965
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	3 613	8 849	12 462	10 741	1 721
亚美尼亚	499	1 229	1 728	1 005	723
阿塞拜疆	1 035	2 769	3 804	1 640	2 164
白俄罗斯	916	533	1 449	1 327	122
波斯尼亚和黑塞哥维那	7 022	8 676	15 698	10 297	5 401
保加利亚	960	3 810	4 770	2 784	1 986
克罗地亚	1 379	2 880	4 259	2 078	2 181

	截至2010年1月1日 核定方案/批款 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
格鲁吉亚	6 129	12 999	19 128	11 395	7 733
哈萨克斯坦	2 165	2 999	5 164	2 020	3 144
科索沃(塞尔维亚)	3 163	6 873	10 036	5 678	4 358
吉尔吉斯斯坦	926	7 952	8 878	5 827	3 051
黑山	350	2 922	3 272	1 566	1 706
摩尔多瓦共和国	3 357	4 158	7 515	4 589	2 926
罗马尼亚	1 132	3 469	4 601	2 304	2 297
俄罗斯联邦	5 939	8 593	14 532	14 384	148
塞尔维亚	4 513	6 737	11 250	6 384	4 866
塔吉克斯坦	3 279	4 772	8 051	6 682	1 369
前南斯拉夫的马其顿共和国	2 725	3 490	6 215	4 298	1 917
土耳其	6 049	16 136	22 185	10 298	11 887
土库曼斯坦	134	712	846	846	
乌克兰	4 037	2 341	6 378	5 047	1 331
乌兹别克斯坦	2 353	4 887	7 240	6 306	934
区域	2 214	5 084	7 298	3 088	4 210
地区共计	63 889	122 870	186 759	120 584	66 175
全球援助					
禽流感	505	4 539	5 044	3 304	1 740
紧急方案基金	7 666	(7 666)			
免疫接种	465	(37)	428	292	136
国家间方案	280 207	410 658	690 865	401 970	288 895
因诺琴蒂研究中心	10 635	2 389	13 024	7 408	5 616
全球援助共计	299 478	409 883	709 361	412 974	296 387
方案援助共计	1 600 583	3 402 206	5 002 789	3 337 277	1 665 512

报表七.3

2011年12月31日终了两年期核定方案、支出和其他资源(紧急)未用
结余表

(千美元)

	截至2010年1月 1日核定方案 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至2011年12月 31日核定方案 未用余额
非洲					
安哥拉	348	(86)	262	181	81
贝宁	43	1 972	2 015	1 703	312
布基纳法索	2 885	3 665	6 550	6 164	386
布隆迪	749	4 157	4 906	4 843	63
喀麦隆	9	1 725	1 734	1 752	(18)
佛得角	127		127	127	
中非共和国	2 121	13 407	15 528	14 571	957
乍得	5 024	41 002	46 026	42 707	3 319
科摩罗	1	(1)			
刚果	1 524	3 893	5 417	3 228	2 189
科特迪瓦	776	22 741	23 517	17 749	5 768
刚果民主共和国	12 145	127 012	139 157	125 544	13 613
厄立特里亚	2 823	14 995	17 818	16 206	1 612
埃塞俄比亚	23 072	87 659	110 731	90 263	20 468
冈比亚	4	76	80	77	3
加纳	24	635	659	634	25
几内亚	913	512	1 425	1 293	132
几内亚比绍	45	(48)	(3)	(8)	5
肯尼亚	13 217	66 310	79 527	67 164	12 363
莱索托	98	170	268	268	
利比里亚	4 435	18 723	23 158	17 128	6 030
马达加斯加	1 697	2 228	3 925	3 852	73
马拉维	89	322	411	371	40
马里	10 696	831	11 527	11 360	167
毛里塔尼亚	1 807	3 407	5 214	3 792	1 422
莫桑比克	20	182	202	242	(40)
纳米比亚	540	255	795	742	53
尼日尔	6 812	47 811	54 623	50 377	4 246

	截至 2010 年 1 月 1 日核定方案 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案 未用余额
尼日利亚		18 992	18 992	15 968	3 024
卢旺达	(767)	767			
圣多美和普林西比	7		7		7
塞内加尔	921	470	1 391	744	647
塞拉利昂	84	8 856	8 940	4 745	4 195
索马里	19 039	292 942	311 981	232 152	79 829
斯威士兰	(5)	5			
多哥	83	797	880	1 074	(194)
乌干达	8 263	6 171	14 434	14 211	223
坦桑尼亚联合共和国	(195)	178	(17)	(17)	
赞比亚	235	(116)	119	302	(183)
津巴布韦	39 087	57 485	96 572	90 551	6 021
区域	6 481	55 489	61 970	12 003	49 967
地区共计	165 277	905 591	1 070 868	854 063	216 805
美洲和加勒比					
巴巴多斯	212		212		212
多民族玻利维亚国	6	1 778	1 784	1 768	16
巴西		10	10	6	4
智利		3 756	3 756	3 697	59
哥伦比亚	134	2 748	2 882	2 230	652
哥斯达黎加	(2)	2			
古巴	552	9	561	561	
多米尼加共和国	169	8 802	8 971	8 575	396
萨尔瓦多	80	1 654	1 734	1 369	365
危地马拉	(62)	2 436	2 374	2 044	330
海地	650	351 681	352 331	271 191	81 140
洪都拉斯	262	42	304	304	
牙买加	(1)	1			
墨西哥	27		27	27	
尼加拉瓜	286	409	695	481	214
秘鲁	(67)	37	(30)	(38)	8
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	4		4		4
区域	1 196	1 811	3 007	1 731	1 276

	截至 2010 年 1 月 1 日核定方案 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案 未用余额
地区共计	3 446	375 176	378 622	293 946	84 676
东亚和太平洋					
柬埔寨	(2)	967	965	287	678
中国	12 145	9 441	21 586	19 319	2 267
朝鲜民主主义人民共和国	7 272	14 027	21 299	13 333	7 966
印度尼西亚	19 841	1 443	21 284	21 668	(384)
老挝人民民主共和国	1 274	740	2 014	1 811	203
马来西亚	(14)	14			
蒙古		2 580	2 580	2 358	222
缅甸	4 910	6 354	11 264	11 374	(110)
太平洋岛屿国家	452	158	610	335	275
巴布亚新几内亚	351	(5)	346	346	
菲律宾	4 504	11 833	16 337	12 846	3 491
泰国	(67)		(67)		(67)
东帝汶	197	(37)	160	160	
区域	938	27 248	28 186	6 637	21 549
地区共计	51 801	74 763	126 564	90 474	36 090
南亚					
阿富汗	27 927	22 152	50 079	36 771	13 308
孟加拉国	296	1 299	1 595	1 515	80
不丹	99	896	995	721	274
印度	1 220	(69)	1 151	845	306
马尔代夫	(257)	257			
尼泊尔	1 134	1 440	2 574	2 525	49
巴基斯坦	38 323	268 529	306 852	249 547	57 305
斯里兰卡	21 855	30 795	52 650	34 139	18 511
区域	(25)	245	220	176	44
地区共计	90 572	325 544	416 116	326 239	89 877
中东和北非					
阿尔及利亚	256	363	619	448	171
吉布提	1 357	6 861	8 218	6 259	1 959
埃及	183	556	739	718	21

	截至 2010 年 1 月 1 日核定方案 未用余额	新方案和 核销额	方案共计	支出共计	截至 2011 年 12 月 31 日核定方案 未用余额
伊朗伊斯兰共和国	(410)	619	209		209
伊拉克	13 657	10 435	24 092	24 269	(177)
约旦	8 086	3 103	11 189	9 686	1 503
黎巴嫩	536	(152)	384	195	189
摩洛哥	(1)	1			
巴勒斯坦儿童和妇女	7 518	21 486	29 004	25 941	3 063
苏丹	20 747	194 225	214 972	181 162	33 810
阿拉伯叙利亚共和国	12 839	8 913	21 752	17 437	4 315
突尼斯		2 172	2 172	1 788	384
也门	2 633	35 798	38 431	28 635	9 796
区域	5 934	10 452	16 386	7 868	8 518
地区共计	73 335	294 832	368 167	304 406	63 761
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	52	(52)			
波斯尼亚和黑塞哥维那	530	(530)			
克罗地亚	219	(219)			
格鲁吉亚	1 317	(2)	1 315	1 284	31
科索沃(塞尔维亚)	(1 596)	1 363	(233)		(233)
吉尔吉斯斯坦	1	9 876	9 877	8 472	1 405
摩尔多瓦共和国		192	192	192	
罗马尼亚	152	923	1 075	988	87
俄罗斯联邦	(2 692)	2 827	135	116	19
塞尔维亚	849	(849)			
塔吉克斯坦	434	517	951	666	285
前南斯拉夫的马其顿共和国	3	(3)			
土耳其	(52)	1 785	1 733	653	1 080
乌兹别克斯坦	1	1 148	1 149	1 143	6
区域	2 834	150	2 984	2 955	29
地区共计	2 052	17 126	19 178	16 469	2 709
全球援助					
紧急方案基金	43 308	(43 308)			
国家间方案	(3 971)	52 510	48 539	17 920	30 619
全球援助共计	39 337	9 202	48 539	17 920	30 619
共计	425 820	2 002 234	2 428 054	1 903 517	524 537

B. 2011年12月31日终了两年期核定方案、支出和其他资源(紧急)未用结余表

附表 1

2011年12月31日终了两年期捐款实收或认捐额

(千美元)

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
国家											
阿富汗	1			1	468		468				469
阿尔及利亚	24			24							24
安道尔	53			53	401	1 746	2 147	29	199	228	2 428
安哥拉					1 761	1 150	2 911		4	4	2 915
阿根廷	29			29		22 773	22 773		1 357	1 357	24 159
亚美尼亚	10			10		35	35				45
澳大利亚	59 706			59 706	122 183	8 186	130 369	76 499	11 703	88 202	278 277
奥地利	4 021			4 021	2 328	1 676	4 004	2 050	2 823	4 873	12 898
巴哈马								13		13	13
孟加拉国	69			69							69
巴巴多斯	8			8					190	190	198
比利时	51 684			51 684	5 154	12 232	17 386	25 975	30 465	56 440	125 510
伯利兹					222		222		6	6	228
贝宁								32		32	32
不丹	31			31					2	2	33
多民族玻利维亚国	124			124	734	199	933		6	6	1 063
波斯尼亚和黑塞哥维那						123	123				123
博茨瓦纳									8	8	8
巴西					6 372	22 035	28 407	1 500	335	1 835	30 242
保加利亚	10			10	109	1 435	1 544	173	948	1 121	2 675

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
布基纳法索	12			12							12
布隆迪	1			1							1
喀麦隆						145	145		2	2	147
加拿大	36 256			36 256	193 090	6 901	199 991	37 723	22 255	59 978	296 225
智利	161		(21)	140	483	1 681	2 164		649	649	2 953
中国	2 533			2 533		7 837	7 837	500	868	1 368	11 738
哥伦比亚					100	7 321	7 421		371	371	7 792
科摩罗					1 294		1 294		6	6	1 300
刚果					19		19		5	5	24
哥斯达黎加	33		(33)			62	62		42	42	104
科特迪瓦					6 800	207	7 007		3	3	7 010
克罗地亚	25			25		2 858	2 858		944	944	3 827
古巴	20			20					7	7	27
塞浦路斯	25			25							25
捷克共和国	63			63		2 185	2 185	332	651	983	3 231
刚果民主共和国					7 805	2	7 807				7 807
丹麦	56 646			56 646	22 344	9 646	31 990	27 731	12 735	40 466	129 102
吉布提	4			4							4
多米尼加共和国						51	51		294	294	345
厄瓜多尔						2 070	2 070		84	84	2 154
埃及	69			69	560	218	778		22	22	869
赤道几内亚						1 106	1 106				1 106
爱沙尼亚	101			101	67	33	100	499	28	527	728
埃塞俄比亚									340	340	340
芬兰	44 832			44 832	16 521	8 095	24 616	19 845	5 016	24 861	94 309

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政府间机构	非政府来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政府间机构	非政府来源	小计	政府和政府间机构	非政府来源	小计	
法国	11 441			11 441	12 040	31 040	43 080	11 557	43 903	55 460	109 981
加蓬					208	388	596				596
格鲁吉亚	4			4				50		50	54
德国	14 722			14 722	26 048	59 521	85 569	2 239	49 108	51 347	151 638
希腊	275			275		2 437	2 437	244	3 986	4 230	6 942
几内亚					100		100				100
几内亚比绍					6 744		6 744				6 744
圭亚那	33			33					152	152	185
海地								13 999		13 999	13 999
洪都拉斯	56			56					5	5	61
香港						10 076	10 076		9 575	9 575	19 651
匈牙利	257			257		579	579	55	405	460	1 296
冰岛	1 028			1 028	901	1 161	2 062		513	513	3 603
印度	1 656			1 656	2 693	7 854	10 547		229	229	12 432
印度尼西亚						8 997	8 997		744	744	9 741
伊朗伊斯兰共和国	93			93		24	24				117
爱尔兰	21 414			21 414	12 135	970	13 105	3 886	13 012	16 898	51 417
以色列	220			220		565	565		19	19	804
意大利	7 911			7 911	5 657	59 623	65 280	16 953	16 165	33 118	106 309
日本	33 472			33 472	174 951	28 335	203 286	159 440	40 840	200 280	437 038
约旦						39	39				39
哈萨克斯坦	70			70		102	102		2	2	174
肯尼亚						281	281		73	73	354
科威特	400			400				575		575	975
老挝人民民主共和国	5			5					3	3	8

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
黎巴嫩	5			5					1	1	6
莱索托	4			4							4
利比亚					73		73				73
列支敦士登	100			100	334		334	145		145	579
立陶宛						253	253				253
卢森堡	7 444			7 444	9 555	1 080	10 635	2 073	1 141	3 214	21 293
马达加斯加	3			3	290		290				293
马来西亚	368			368	600	5 353	5 953		623	623	6 944
马里									2	2	2
马绍尔群岛	1			1							1
毛里塔尼亚	4			4					1	1	5
墨西哥	428			428		5 407	5 407		1 336	1 336	7 171
摩纳哥	21			21	295		295				316
蒙古	22			22	149		149				171
摩洛哥	163			163	1 775	4	1 779		39	39	1 981
缅甸	3		(2)	1							1
尼泊尔					111		111				111
荷兰	91 168			91 168	181 445	31 321	212 766	29 090	35 381	64 471	368 405
新西兰	8 900			8 900	4 847	2 053	6 900	1 428	1 384	2 812	18 612
尼加拉瓜	8			8							8
尼日利亚					64	126	190		117	117	307
挪威	145 800			145 800	246 190	13 897	260 087	38 702	7 204	45 906	451 793
巴勒斯坦被占领土						250	250		102	102	352
阿曼					1 249	215	1 464		17	17	1 481
巴基斯坦	137		(65)	72	1 025		1 025		808	808	1 905

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
巴拿马	54			54	750	82	832		32	32	918
秘鲁						1 651	1 651		102	102	1 753
菲律宾	106		(106)			5 407	5 407		27	27	5 434
波兰						2 178	2 178		2 003	2 003	4 181
葡萄牙	600			600	600	3 039	3 639		2 173	2 173	6 412
卡塔尔	100			100							100
大韩民国	6 000			6 000	3 500	22 978	26 478	11 148	8 009	19 157	51 635
摩尔多瓦共和国	2			2							2
黑山共和国	5			5							5
罗马尼亚	29			29		1 675	1 675		1 542	1 542	3 246
俄罗斯联邦	2 000			2 000		4 285	4 285	5 000	106	5 106	11 391
圣马力诺						21	21		83	83	104
沙特阿拉伯	3 000			3 000	5 520	22	5 542	6 806	1 251	8 057	16 599
塞内加尔					45		45				45
塞尔维亚						633	633		139	139	772
新加坡	100			100				30		30	130
斯洛伐克共和国	30			30		652	652		184	184	866
斯洛文尼亚	220			220		596	596		919	919	1 735
南非						2 150	2 150	137	55	192	2 342
西班牙	58 558			58 558	74 571	22 024	96 595	44 829	26 137	70 966	226 119
斯里兰卡	31			31							31
苏丹						227	227				227
瑞典	136 452			136 452	99 076	49 910	148 986	66 980	12 561	79 541	364 979
瑞士	41 893			41 893	8 059	29 655	37 714	3 369	8 411	11 780	91 387
塔吉克斯坦					11		11				11

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
泰国	485		(130)	355		19 519	19 519		1 908	1 908	21 782
多哥	4			4							4
特立尼达和多巴哥	30			30							30
突尼斯	56			56		253	253		50	50	359
土耳其	300			300		2 811	2 811		1 585	1 585	4 696
乌干达									1	1	1
乌克兰						79	79		8	8	87
阿拉伯联合酋长国	200			200	17 848	2 275	20 123	1 153	1 270	2 423	22 746
大不列颠及北爱尔兰联合王国	100 632			100 632	324 899	46 118	371 017	123 265	37 548	160 813	632 462
坦桑尼亚联合共和国									9	9	9
美利坚合众国	264 500		(37 792)	226 708	242 485	69 947	312 432	179 118	108 127	287 245	826 385
乌拉圭	21			21		2 416	2 416		261	261	2 698
委内瑞拉						1 449	1 449		493	493	1 942
越南	41			41		3	3		7	7	51
也门									1	1	1
赞比亚	189		(189)								
津巴布韦									270	270	
国家小计	1 219 825		(38 338)	1 181 487	1 855 658	686 014	2 541 672	915 172	534 530	1 449 702	5 172 861
以往各期的收入调整数	1 694	2 033		3 727	(5 754)	(1 835)	(7 589)	(591)	(571)	(1 162)	(5 024)
捐款退款					(3 964)	(45)	(4 009)	(3 545)		(3 545)	(7 554)
国家共计	1 221 519	2 033	(38 338)	1 185 214	1 845 940	684 134	2 530 074	911 036	533 959	1 444 995	5 160 283
政府间机构											
阿拉伯湾支援联合国 发展组织基金								150		150	150
亚洲开发银行					549		549				549

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
欧洲委员会开发银行								140		140	140
欧洲联盟委员会					147 192		147 192	215 025		215 025	362 217
欧佩克基金					1 572		1 572	300		300	1 872
太平洋共同体秘书处					502		502				502
政府间机构小计					149 815		149 815	215 615		215 615	365 430
以往各期的调整数	576			576	(489)		(489)	(113)		(113)	(26)
捐款退款								(178)		(178)	(178)
政府间机构共计	576			576	149 326		149 326	215 324		215 324	365 226
政府和政府间机构共计	1 222 095	2 033	(38 338)	1 185 790	1 995 266	684 134	2 679 400	1 126 360	533 959	1 660 319	5 525 509
非政府组织											
柬埔寨		2		2							2
加拿大						24 244	24 244				24 244
佛得角									35	35	35
克罗地亚		38		38							38
丹麦						17	17				17
埃塞俄比亚		1		1							1
全球疫苗和免疫联盟						22 021	22 021				22 021
日本		618		618			0	1 549	1 549	2 167	2 167
约旦		1		1							1
马达加斯加		2		2		461	461				463
马来西亚		208		208			0				208
荷兰						388	388				388
国际扶轮社						47 541	47 541		250	250	47 791
索马里						404	404				404
南非		7		7							7

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
瑞士		11		11		65 963	65 963				65 974
泰国		50		50							50
联合国妇女协会									5	5	5
阿拉伯联合酋长国									610	610	610
大不列颠及北爱尔兰联合王国						13	13				13
美利坚合众国		13		13		182 972	182 972		10	10	182 995
圣母大学						991	991				991
非政府组织小计		951		951		345 015	345 015		2 459	2 459	348 425
以往各期的收入调整数		12		12		(58)	(58)		(6)	(6)	(52)
捐款退款						(491)	(491)		(4)	(4)	(495)
非政府组织共计		963		963		344 466	344 466		2 449	2 449	347 878
政府、政府间和非政 府机构共计	1 222 095	2 996	(38 338)	1 186 753	1 995 266	1 028 600	3 023 866	1 126 360	536 408	1 662 768	5 873 387
组织间安排											
联合国粮食及农业组织						551	551				551
联合国艾滋病病毒/艾滋病联 合规划署						26 288	26 288				26 288
泛美卫生组织						989	989				989
联合国日内瓦办事处									184	184	184
维持和平行动部									389	389	389
联合国地雷行动处						1 541	1 541		97	97	1 638
联合国人的安全信托基金						5 696	5 696				5 696
联合国促进性别平等和增 强妇女权能署						41	41				41
秘书处						118	118				118

捐助者	经常资源				其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
联合国发展集团						7 945	7 945				7 945
联合国开发计划署						192 380	192 380		111 384	111 384	303 764
联合国教育、科学及文化组织						31	31				31
联合国人口基金						23 939	23 939				23 939
联合国难民事务高级专员						242	242				242
联合国妇女发展基金						30	30				30
联合国人道主义协调办事处						40	40		216 287	216 287	216 327
联合国毒品和犯罪问题办公室						104	104				104
联合国近东巴勒斯坦难民救济 和工程处									54	54	54
联合国人类住区规划署						90	90				90
联合国环境规划署						100	100				100
联合国项目事务厅						1 591	1 591				1 591
联合国艾滋病病毒/艾滋病联 合规划署						23 593	23 593				23 593
世界卫生组织						7 049	7 049		400	400	7 449
世界银行						48 238	48 238				48 238
世界粮食计划署						338	338		214	214	552
组织间安排小计						340 934	340 934		329 009	329 009	669 943
以往各期的收入调整数		1		1		162	162		(12)	(12)	151
捐款退款						(664)	(664)		(5 987)	(5 987)	(6 651)
组织间安排共计		1		1		340 432	340 432		323 010	323 010	663 443
共计	1 222 095	2 997	(38 338)	1 186 754	1 995 266	1 369 032	3 364 298	1 126 360	859 418	1 985 778	6 536 830

捐助者	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	共计
政府	1 183 181	1 845 940	911 036	3 940 157
政府间机构	576	149 326	215 324	365 226
国家委员会	2 033	684 134	533 959	1 220 126
非政府组织	963	344 466	2 449	347 878
组织间安排	1	340 432	323 010	663 443
共计	1 186 754	3 364 298	1 985 778	6 536 830
现金捐助				6 499 221
实物捐助				37 609
捐款共计				6 536 830

附表 2

截至 2011 年 12 月 31 日经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)的应收捐款

(千美元)

捐助者	经常资源			其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	
政府										
比利时				3 876		3 876	12 920		12 920	16 796
丹麦				3 475		3 475	2 606		2 606	6 081
爱尔兰				1 550		1 550				1 550
日本				9 201		9 201	500		500	9 701
莱索托	2		2							2
卢森堡				1 495		1 495				1 495
蒙古				173		173				173
尼泊尔				140		140				140
荷兰				925		925				925
新西兰				556		556				556
沙特阿拉伯				1 620		1 620				1 620
瑞士				149		149				149
大不列颠及北爱尔兰联合王国				463		463				463
美利坚合众国				93 722		93 722	86 971		86 971	180 693
政府间机构										
欧洲联盟委员会				47 522		47 522	19 535		19 535	67 057
欧洲联盟委员会人道主义援助办事处				152		152	30 614		30 614	30 766
政府间机构小计				47 674		47 674	50 149		50 149	97 823
非政府组织										
国际扶轮社					10 306	10 306				10 306
非政府组织小计					10 306	10 306				10 306

捐助者	经常资源			其他资源(经常)			其他资源(紧急)			共计
	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	政府和政府 间机构	非政府 来源	小计	
组织间安排										
联合国人道主义协调办事处								1 577	1 577	1 577
组织间安排小计								1 577	1 577	1 577
杂项调整数	213	43	256							256
杂项调整数小计	213	43	256							256
共计	215	43	258	165 019	10 306	175 325	153 146	1 577	154 723	330 306

	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	共计
政府	2	117 345	102 997	220 344
政府间机构		47 674	50 149	97 823
非政府组织		10 306		10 306
组织间安排			1 577	1 577
杂项调整数	256			256
共计	258	175 325	154 723	330 306

附表 3

2011 年 12 月 31 日终了两年期的收款、付款和信托基金结余变动情况

(千美元)

	截至 2010 年 1 月 1 日的结余	实收资金 和调整数	付出的资金	截至 2011 年 12 月 31 日的结余
政府和其他				
采购服务	329 572	878 811	846 997	361 386
代表全球疫苗和免疫联盟进行的采购事务	(5 897)	894 299	888 402	
初级专业人员	18 515	19 715	24 878	13 352
其它信托基金	26 701	16 046	31 804	10 943
小计	368 891	1 808 871	1 792 081	385 681
联合国系统				
国际原子能机构		2	2	
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署		40	21	19
泛美卫生组织		13	13	
负责暴力侵害儿童问题秘书长特别代表	1 045	3 471	1 981	2 535
联合国难民事务高级专员	54	1 071	1 106	19
联合国开发计划署	18 560	197 612	162 601	53 571
联合国项目事务厅	97	1 377	1 119	355
联合国人口基金	52	2 062	1 097	1 017
秘书处		2 172	2 164	8
世界粮食计划署	111	870	938	43
世界卫生组织	48 403	1 380	2 053	47 730
与联合国系统内其他组织开展的共同事务活动	360	2 473	2 135	698
与联合国系统内其他组织开展的联合方案	669	62 887	58 142	5 414
小计	69 351	275 430	233 372	111 409
结余净额	438 242	2 084 301	2 025 453	497 090
应收款	9 480			2 400
结余毛额	447 722			499 490

C. 财务报表附注

附注 1

联合国儿童基金会的目标和活动说明

1. 联合国大会授权儿基会执行的任务是，倡导保护儿童权利，帮助满足儿童的基本需求，为儿童充分发挥潜力提供更多机会。儿基会调动政治意愿和物质资源，帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童优先”并建设能力，以期为儿童及其家庭制订适当政策和提供服务。

附注 2

主要会计政策提要

联合国儿童基金会

会计惯例

2. 财务报表根据《儿基会财务条例和细则》及联合国系统的会计准则编制。

3. 为了统一联合国系统各机构的账户列报格式，报表一至四均按联合国系统行政首长协调理事会商定的格式列报。

会计期

4. 按照《儿基会财务条例和细则》，账户按两年期进行管理。

记账单位

5. 会计核算单位为美元。其他货币按联合国业务汇率折算成美元。

货币的折算

6. 为会计目的，以美元以外货币计值的资产和负债，按联合国现行业务汇率重新估值。任何因业务汇率波动造成的差额均记为收入或损失，并在收入和支出报表中列明。按照儿基会执行局第 1990/28 号决定，因使用美元以外货币支付认捐款所致的差额应记入捐款数额。

收入

7. 收入分为经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)。经常资源包括政府、政府间机构及非政府组织每年提供的自愿捐款、来自儿基会私营筹资和伙伴关系司的收入、公众捐赠的非专用资金以及其他收入。其他资源(经常)是政府、政府间组织、非政府组织及联合国系统向儿基会提供的用于儿基会执行局核定方案范围内具体用途的捐款。其他资源(紧急)包括为紧急行动提供的捐款。

8. 当年的资金或认捐款收到后记为收入。捐助方提前交付并且指定用途的未来年份资金，视为递延收入，记作“预收捐款”。

9. 从国家委员会和外地办事处收到的用作其他资源(经常和紧急)的捐款收入,按收付实现制入账。国家委员会和外地办事处为经常资源筹集的收益净额,按权责发生制入账。

10. 收入和支出报表不列报信托基金收到及支付的款项。

11. 儿基会收到的所有其他收入均记为经常资源。

12. 记为收入的实物捐助由管理层估值,反映儿基会通常要为类似物品支付的费用。

支出

13. 儿基会的所有支出均按权责发生制入账,但某些与工作人员应享权利有关的支出例外,这些支出只按收付实现制入账。

方案援助支出

14. 方案援助支出是实现某一指定项目或具体方案的发展合作目标所需的直接投入费用,通常包括专家、直接支助人员、用品和设备、分包合同、现金支助以及个人或集体培训。2010-2011 两年期方案援助支出总额涉及 82 名履行人力资源和财务等行政职能的国际专业人员,工作人员费用共计 2 431 万美元。其中还包括履行类似职责的 1 436 名当地工作人员的费用。

15. 此外,方案援助包括儿基会收取的与管理项目有关的间接费用以及儿基会的包装和组装活动费用。

两年期支助预算净支出

16. 两年期支助预算净支出包括方案支助支出,为主要职能是开发、制订、交付和评价儿基会方案的组织单位产生的费用,通常包括在技术、专题、地域、后勤方面或在行政方面为方案提供支助的单位。

17. 两年期支助预算净支出还包括管理和行政支出,为主要职责是维持儿基会的特性、方向和良好状态的组织的费用,通常包括履行行政领导、组织政策和评价、对外关系、信息和行政职能的单位。

18. 执行局第 97/6 号决定核准统一儿基会、联合国开发计划署和联合国人口基金提交预算的列报方式。两年期支助预算支出的列报符合这一决定。

19. 在这方面,儿基会的两年期支助预算不列报:

- 儿基会收取的与项目管理有关的间接费用
- 包装和组装活动回收额
- 非采购信托基金和初级专业人员行政管理的代理佣金
- 政府对当地费用的捐助
- 所得税偿还数额详见报表四。

安保支出

20. 安保支出包括因联合国规定加强安保措施而产生的费用。执行局已核准单独拨出这笔费用。

现金

21. 所有进款起初都存入儿基会的银行账户，记为现金存量。

无法收现的应收款备付金

22. 儿基会为可疑的应收捐款保持一笔备付金。2011年，儿基会也为无法收现的应收款准备了一笔备付金。这些备付金是因为发生的事件或其他客观证据表明儿基会可能无法收到应收款。

库存

23. 儿基会供应司仓库的方案用品库存按平均成本列示。将货物运至仓库的所有有关费用都列入平均成本。正在运往仓库的货物按实际成本估值。

固定资产

24. 固定资产为土地、办公楼和工作人员住房，按购置成本列示。

未清债务

25. 未清债务的注销，如果预算账户有效，就记为支出减少；如果预算账户已失效，则记为以往各期债务节余或注销。

合并

26. 财务报告和报表反映私营筹资和伙伴关系司的净营业收入、资产和负债。儿基会与私营筹资和伙伴关系司之间的往来业务账目在合并时抵消。

离职后健康保险和其他服务终了负债

27. 离职后健康保险、年假和离职回国福利的负债在财务报表附注中披露。儿基会聘请独立、合格的精算师对服务终了福利应计负债进行精算估值。

非消耗性财产

28. 家具、设备和其他非消耗性财产不列入儿基会资产。购置费用记作购置年度预算账户的支出。

会计政策的变化

29. 根据外聘审计人的建议，儿基会改变了其为全球疫苗和免疫联盟提供采购服务收取代理费的会计政策，使其能在收入和支出报表中认列收入和有关支出。原

先在资产负债表中将净收益列报为信托基金债务。会计政策从 2010-2011 两年期开始改变，与目前对其他采购服务的代理费采用的会计处理方法一致。

30. 会计政策的变化影响到下列财务报表的细列项目：杂项收入，2010-2011 两年期净收益 607 万美元(见附注 5)；上期调整数，699 万美元，为 2010 年之前一个财政期的累积余额(见附注 7)；预先收到的其他收入，预先收到的用于今后采购活动的 915 万美元(见附注 16)。

私营筹资和伙伴关系司

会计惯例

31. 私营筹资和伙伴关系司的账户按照《儿基会财务条例和细则》及《贺卡业务特别附则》进行管理。

记账单位

32. 会计核算单位为美元。其他货币按交易当日联合国业务汇率折算成美元。

货币的折算

33. 为会计目的，以美元以外货币计值的资产和负债，按联合国现行汇率重新估值。任何因汇率波动造成的差额均记为收入或损失，在私营筹资和伙伴关系司的收入和支出报表中汇率调整项下列示。

收入

34. 贺卡和礼品销售收入总额，根据年终收到的销售伙伴的临时销售报告，以当地货币入账，记为应计收入。这些收入按 12 月 31 日联合国现行业务汇率折算成美元。应计额在来年收到最后销售报告后予以调整。如果年终结账时，没有收到某个销售伙伴的临时销售报告，收入总额则按当年发交该销售伙伴的货物计算，减去未售出货物的备抵金。

35. 私营筹资活动的收入和相关费用另外记入私营筹资和伙伴关系司的账户。各国家委员会从经常资源私营筹资活动筹得的收益净额，根据提交的临时报告予以记录，来年收到最后报告时再予以调整。外地办事处从私营筹资活动筹得的收益净额，在收到资金时予以记录。

可疑应收账款备抵金

36. 根据私营筹资和伙伴关系司的会计政策，可开列一笔备抵金，以备抵付可疑应收账款。这笔备付金在资产负债表中列示为应收账款的扣除额。

库存

37. 在制品和制成品库存按标准成本估值，原材料按移动平均成本估值。私营筹资和伙伴关系司的政策是，在第一个推销年度末减记未售出贺卡和过时礼品至

零，在第二个推销年度末减记其他所有礼品。在当前推销年度制作而与未来推销年度有关的所有宣传和促销材料，均记入库存，按标准成本列报。

附注 3

转入两年期支助预算

38. 按照联合国开发计划署、联合国人口基金和儿基会的统一预算方式，将收入款项转入两年期支助预算，详情如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
政府对当地费用的捐助	546	523
所得税偿还	37 792	35 572
共计	38 338	36 095

附注 4

私营筹资和伙伴关系司

(千美元)

	2010 年	2011 年	共计	2008-2009 年
收入				
销售收入总额	101 276	77 077	178 353	249 653
私营筹资总额	649	8 701	9 350	374
其他收入	17 939	23 640	41 579	50 199
国家委员会筹资收入	712 871	727 377	1 440 248	1 329 918
减去筹资、宣传、管理和行政有关支出	(319 845)	(315 634)	(635 479)	(612 396)
收入共计	512 890	521 161	1 034 051	1 017 748
支出				
国家委员会销售成本	33 700	23 000	56 700	80 885
其他筹资、开发和商品成本	53 700	68 600	122 300	101 860
外汇损益	28 800	(18 200)	10 600	(2700)
小计	116 200	73 400	189 600	180 045
工作人员和其他业务费用	62 599	73 480	136 079	97 652
支出共计	178 799	146 880	325 679	277 697
净收益	334 091	374 281	708 372	740 051

国家委员会

39. 儿基会国家委员会是在 36 个国家建立的非政府法律实体，其目的是通过筹集资源，增进儿童权利和福祉，并开展宣传，支持儿基会造福儿童的独特使命和方案。合作协定是儿基会与国家委员会合作的基础。

40. 除了上表所列的 14.4 亿筹资收入总额之外，国家委员会还报了 12.2 亿美元的其他资源捐款，在附表 1 中披露。

41. 根据与儿基会订立的合作协定，国家委员会可设立准备金，以符合国家的法律和章程。如果某个国家委员会清理结束，则将包括准备金在内的净资产作为收入转给儿基会，但须符合合作协定的规定。截至 2011 年 12 月 31 日，所有国家委员会持有的准备金结余为 1.04 亿美元。

42. 在设有国家委员会的每个国家，儿基会国家委员会的账目都由独立的注册外部审计师审计。这些账目连同外部审计师的证明和报告一起提交儿基会，并在国家委员会的网站上公布。

附注 5

杂项收入

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
出售剩余财产和陈旧财产所得收入	3 670	3 369
采购服务所得代理佣金	14 880	12 814
杂项-其他	18 479	17 724
共计	37 029	33 907

43. 采购服务代理佣金包括儿基会作为采购代理所得佣金以及儿基会从其仓库出货所得佣金。仓储物品的收入毛额是 2 419 万美元，正好被销售成本抵销。

附注 6

净汇率调整和外汇损益

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
汇率净调整	(31 766)	(43 208)
外汇净益	41 834	36 185
共计	10 068	(7 023)

附注 7

核销/以往各期调整

(千美元)

	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (紧急)	2010-2011 共计	2008-2009 共计
无法收现的捐款	176	3 329	4 605	8 110	23 263
库存和其他核销	4 597			4 597	7 387
前期调整	(6 733)			(6 733)	55
共计	(1 960)	3 329	4 605	5 974	30 705

附注 8

无法收现的应收款备付金

44. 截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日, 可能无法收现的应收捐款备付金分别为 946 万美元 1116 万美元, 比上一个两年期减少 170 万美元。

45. 截至 2011 年 12 月 31 日, 儿基会还为可能无法收现的其他应收款开列了 479 万美元的备付金(见附注 13)。

46. 为无法收现的应收款开列的备付金总共净增加 309 万美元。

附注 9

准备金

(千美元)

	截至 2010 年 1 月 1 日的结余	进款	支出	截至 2011 年 12 月 31 日的结余
采购服务准备金	2 000			2 000
保险准备金	115			115
固定资产准备金	27 286	79		27 365
离职后健康保险准备金	210 000	60 000		270 000
离职基金准备金	27 971	53 333	29 902	51 402
共计	267 372	113 412	29 902	350 882

采购服务准备金

47. 1993 年, 执行局核准设立采购服务准备金 200 万美元, 以备应付未来可能出现的短缺。这笔准备金出自在工作人员和相关费用项下列支的供应司对每项采购请求收取的手续费余额。2011 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金没有变动。

48. 与采购服务有关的收入与支出数额为(包括 2010-2011 年为全球疫苗和免疫联盟提供的采购服务):

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
进款	57 465	38 684
减去: 工作人员费用和相关费用	(42 585)	(25 870)
转入杂项收入(见附注 5)	14 880	12 814

保险准备金

49. 1950 年, 执行局核准设立保险准备金 200 000 美元, 以备应付未列入商业保险承保范围儿基会方案用品和设备损失。这笔款额出自核定的运费拨款。1987 年, 又从经常资源中划拨 10 万美元, 添加到这笔准备金中, 作为财产损失自保经费。这笔准备金的现有结余是 115 000 美元。2011 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金没有变动。

固定资产准备金

50. 1990 年, 执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元设立固定资产准备金, 以便更好地控制未来的固定资产购置, 主要是外地办公楼房和工作人员住房的购置。2011 年 12 月 31 日终了的两年期间, 因工作人员住房出租收入, 该准备金有所增加。

离职后健康保险准备金

51. 2003 年, 执行局核准设立注资离职后健康保险准备金, 首期注资 3 000 万美元, 从经常资源中划拨。该准备金之后逐年增加。2011 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金增加到 2.70 亿美元。目前, 付给退休人员的款额在实际付款期的预算批款下列支。

离职基金准备金

52. 2006 年, 执行局核准设立离职基金, 以支付离职和解雇债务, 首期注资 1 000 万美元, 从经常资源中划拨。该基金以缴款总额扣除付款后的净值逐年增加。2011 年 12 月 31 日终了的两年期间, 该准备金增加了 2 340 万美元。

附注 10

现金和定期存款

(千美元)

	2011 年	2009 年
定期存款	2 535 972	2 070 226
现金(可兑换)	163 496	57 101
现金(不可兑换)	31 973	11 164
共计	2 731 441	2 138 491

附注 11

投资

53. 投资包括儿基会为创收而购买的有价证券和其他流通票据。投资按成本加上或减去任何分摊的溢价或贴现列报。截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的固定收入证券投资分别共计 3.50 亿美元和 8.39 亿美元。

54. 截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日，投资市值分别为 3.50 亿美元和 8.39 亿美元。尽管投资期间金融证券的市值可能上下波动，但不影响期满应付给儿基会的证券价值。

附注 12

应收捐款

55. 截至 2011 年 12 月 31 日应收捐款账龄分析见下表：

(千美元)

	2009 年以前	2009 年	2010 年	2011 年	2011 年 12 月 31 日共计	2009 年 12 月 31 日共计
应收捐款	614	5 699	13 822	310 171	330 306	329 723

附注 13

其他应收账款净额

(千美元)

	2011 年	2009 年
来自：		
各国家委员会和其他私营筹资伙伴关系	305 432	388 947
减去：可疑应收账款备抵	(11 212)	(9 796)
各国政府、联合国系统和其他方面——信托基金	2 400	9 480
联合国系统	1 340	3 978
各国政府-其他	12 061	7 601
工作人员	22 380	20 655
应计利息	6 480	15 800
杂项	2 995	4 989
减去：可疑应收账款备抵	(4 795)	
共计	337 081	441 654

附注 14

库存

(千美元)

	2011	2009
方案用品	30 709	33 708
包装材料	130	326
贺卡和礼品		
原材料	1 415	2 451
在制品	—	40
制成品	10 495	7 266
共计	42 749	43 791

附注 15

土地和房舍

(千美元)

	办公楼	工作人员住房	2010-2011 共计	2008-2009 共计
1 月 1 日期初余额	17 995	630	18 625	17 831
加：增置	777	—	777	1 114
减：处理	—	—	—	(320)
12 月 31 日期末结余	18 772	630	19 402	18 625

附注 16

预收捐款和其它收入

(千美元)

	2011	2009
预收捐款：		
各国政府和各政府间机构	17 898	4 334
组织间安排	—	15 567
其它	1 177	—
预收其它收入	9 150	—
共计	28 225	19 901

56. 除预收捐款外，还收到未来数年的认捐款共计 2.24 亿美元。

57. 预收其它收入系指根据全球疫苗免疫联盟协议提供的采购服务。

附注 17
未清债务

(千美元)

	2011	2009
方案账户	237 295	226 772
行政账户	34 100	37 606
共计	271 395	264 378

附注 18
应付账款

(千美元)

	2011	2009
联合国系统	22 344	11 280
用品、服务和运费	19 558	67 905
杂项	5 165	6 856
共计	47 067	86 041

附注 19
信托基金

(千美元)

	2011	2009
净余额	497 090	438 242
应收账款	2 400	9 480
总余额	499 490	447 722

附注 20
医疗保险计划

58. 该医疗保险计划是联合国、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员办事处及儿基会在指定工作地点办理的医疗和牙科保险计划，受益者为当地征聘的现职和前任一般事务人员、本国专业干事及其符合条件的家属。保险费由工作人员和组织分担。期末结余为期初余额加保险费并减去支出。

(千美元)		
	2010-2011	2008-2009
期初余额	53 483	47 022
加：保险费	34 930	29 788
减：支出	(23 230)	(23 327)
期末结余	65 183	53 483

附注 21

离职后医疗保险和其他服务终了负债

59. 经过 2011 年进行的精算估值，儿基会截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险、年假和离职回国福利应计负债估计数如下：

(千美元)		
	2011	2009
离职后医疗保险		
负债总额	1 249 989	732 335
计划参与者的抵销额	(466 817)	(268 346)
共计	783 172	463 989
年假	40 519	37 619
离职回国	97 872	76 676
共计	138 391	114 295

60. 向精算师提供的普查数据被用于计算 2011 年度离职后医疗保险和其他服务终了负债，这是最新的截至 2011 年 11 月 30 日工作人员数据。

61. 应计负债使用预计单位成本贷记法计算得出。这一方法牵涉到将一个工作人员应收到的福利总额现值分配到该工作人员过去和未来预计服务期间，用于确定自该工作人员受雇之日起至估值之日的应计福利。

精算假设

62. 精算师用于确定这些应计负债的两个关键假设是贴现率的敏感度以及针对离职后医疗保险的保健成本趋势增长率。

63. 2011 年和 2009 年的离职后医疗保险、年假和离职回国福利应计负债分别以 4.5%和 6.0%的贴现率为基准。截至 2011 年 12 月 31 日，贴现率上下变动 1%，对应计负债的影响如下：

(千美元)

贴现率变动情况	离职后医疗保险	年假	离职回国
增 1.0%	(147 156)	(2 591)	(8 083)
减 1.0%	197 416	2 943	9 397

64. 2011 年贴现率以花旗集团的养恤金贴现率为基础，比上一个两年期降低了 1.5%，原因主要是通货膨胀率降低。

65. 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险应计负债又以下列保健成本增长率，亦称保健趋势率为依据：

年份	美国境内保健成本增长率		美国以外保健成本增长率
	非医疗保健计划	医疗保健计划	
2012	8.0%	7.0%	8.0%
2013-2027+	8.2-4.5%	6.9-4.5%	7.7-4.5%

66. 截至 2011 年 12 月 31 日，保健成本趋势率上下变动 1%，对应计负债的影响如下：

(千美元)

保健成本趋势率变动	对应计负债的影响
增 1.0%	188 644
减 1.0%	(144 060)

67. 截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险、年假和离职回国福利应计负债是以下表中的贴现率和下列保健成本增长率为基准：

年份	美国境内保健成本增长率	美国以外保健成本增长率
2010	8.4%	6.0%
2011-2027+	8.1-4.5%	5.9-4.5%

68. 离职后医疗保险的应计负债还涉及 3 900 万美元的调整额，这是所有美国籍退休职员的医疗保健计划强制覆盖政策 2011 年 1 月 1 日变动产生的以往服务费用，以及偿付 B 部分保险费的相关费用。以往服务费用得到立即认列。

69. 另一个影响离职后医疗保险估值的因素是计划参与者的分担额。这一分担额在上文中称为“计划参与者的抵销额”，从负债总额中扣减后，确定儿基会的剩余负债。退休人员 and 在职工作人员参与同样的保健计划。他们的集体分担额将从依照大会核准的费用分摊比率提供保健的费用总额中扣减。

70. 2011年和2009年用于精算估值的通货膨胀率假设分别为2.5%和4%。通货膨胀率是一项用于衡量价格指数增长率的经济指标。

71. 截至2011年12月31日和2009年12月31日的离职后医疗保险精算估值分别包括2.69亿美元损失和1.13亿美元收益，原因是精算师自上一次估值以来使用的主要假设有改变。

其他

72. 截至2011年12月31日的离职后医疗保险和离职准备金余额分别为2.7亿美元和5140万美元。

附注 22

联合国合办工作人员养恤基金

73. 儿基会是参与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，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型多雇主注资养恤金计划。养恤基金条例第3条(b)款规定，凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际政府间组织均得为基金成员。

74. 养恤基金采用的精算方法是开放式群体总额法，使用关于未来经济和人数发展情况的不同假设，以确定基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付目前和未来的估计负债。审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每两年向大会报告一次审计结果。

75. 儿基会向养恤基金缴付款额的构成是：按大会订立、基金条例规定的统一比率(目前为参与人和成员组织分别缴付7.9%和15.8%)缴付规定的款额，以及养恤基金条例第26条规定其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。

76. 只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第26条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额确定按比例应分之数额，缴付这一款项。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

77. 养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，没有一种一贯而可靠的办法将负债和计划资产分配给参加养恤金计划的组织。儿基会和参与养恤金计划的其他组织无法以会计上足够准确的方式确定其在养恤金计划的财务状况和业绩中的所占份额。

附注 23

租赁

78. 儿基会是联合国开发公司的承租人，按双方1984年8月13日租赁协议以及1994年1月11日和2009年9月29日修正案的规定，租用称为联合国广场三号

的一栋楼。除运营费用逐年递增外，年基本租金定为大约 660 万美元，租期至 2026 年。如果满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件，儿基会可在租赁协议到期后以 1 美元费用获得联合国广场三号的产权。截至 2011 年 12 月 31 日，儿基会根据这一租赁协议已总共支付 1.079 亿美元，2012 至 2026 年还需承付租金 9 520 万美元。

附注 24

非消耗性财产

(千美元)

	2011	2009
非消耗性财产成本——儿基会	54 929	48 818
非消耗性财产成本——由儿基会保管	122 067	107 017
共计	176 996	155 835

附注 25

流动资产

79. 关于儿基会流动资产的规定建议，年终经常资源可兑换现金结余应不低于下一年度预计经常资源收入的 10%。

80. 2011 年财务计划建议，经常资源可兑换现金结余应不低于 1 亿美元。

81. 为符合这一规定，儿基会的现金存量和投资，不包括信托基金，估计将在经常资源和其他资源之间划分如下：

(千美元)

	经常资源	其它资源
定期存款、现金(可兑换)和投资	730 340	1 819 638
现金(不可兑换)	31 973	—
共计	762 313	1 819 638

82. 就 2011 年而言，儿基会符合其内部流动性的规定。

附件一

2010年12月31日和2011年12月31日终了年度收支情况以及准备金
和基金结余变动情况

(千美元)

	经常资源		其它资源(经常)		其它资源(应急)		共计	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
收入								
自愿捐款	646 390	575 705	1 003 837	991 429	610 196	516 164	2 260 423	2 083 298
政府和政府间机构	(19 397)	(18 941)	—	—	—	—	(19 397)	(18 941)
减: 转入两年期支助预算	626 993	556 764	1 003 837	991 429	610 196	516 164	2 241 026	2 064 357
非政府/私营部门来源	2 430	566	521 746	506 854	190 172	346 236	714 348	853 656
在组织间安排下收到的资金	1	—	144 670	195 762	162 530	160 480	307 201	356 242
私营筹资和伙伴关系司	374 281	334 091	—	—	—	—	374 281	334 091
其他收入								
利息收入	27 777	34 563	—	—	—	—	27 777	34 563
杂项收入	21 116	15 913	—	—	—	—	21 116	15 913
汇兑调整和收益净额	5 940	4 128	—	—	—	—	5 940	4 128
收入总计	1 058 538	946 025	1 670 253	1 694 045	962 898	1 022 880	3 691 689	3 662 950
支出								
方案援助	789 349	796 373	1 683 238	1 654 039	999 018	904 499	3 471 605	3 354 911
两年期支助净额								
方案支助	215 049	174 256	—	—	—	—	215 049	174 256
管理和新政	88 831	78 026	—	—	—	—	88 831	78 026
安保	18 252	23 380	—	—	—	—	18 252	23 380
支出总计	1 111 481	1 072 035	1 683 238	1 654 039	999 018	904 499	3 793 737	3 630 573
收支相抵盈(亏)额	(52 943)	(126 010)	(12 985)	40 006	(36 120)	118 381	(102 048)	32 377
核销/前期调整数	(3 740)	1 780	2 670	659	2 368	2 237	1 298	4 676
无法收取的应收摊款拨备	1 213	(15)	(287)	58	3 576	(1 454)	4 502	(1 411)
收支相抵净盈(亏)额	(50 416)	(127 775)	(15 368)	39 289	(42 064)	117 598	(107 848)	29 112
基金结余, 1月1日	681 711	825 979	1 470 904	1 431 615	521 180	403 582	2 673 795	2 661 176
以往各期债务的节余或注销	3 331	13 507	—	—	—	—	3 331	13 507
转入离职后医疗保险准备金	(30 000)	(30 000)	—	—	—	—	(30 000)	(30 000)
准备金结余, 1月1日	308 145	267 372	—	—	—	—	308 145	267 372
准备金增加	42 737	40 773	—	—	—	—	42 737	40 773
准备金和基金结余, 12月31日	955 508	989 856	1 455 536	1 470 904	479 116	521 180	2 890 160	2 981 940

附件二

术语

已审计账户。经外聘审计人(审计委员会)审计的规定期间或规定日期本组织的财务报表。

权责发生会计制。对每一财政期间的收入适用权责发生会计制,是指按应得时间、而非实收时间来确认收入。每一财政期间的应计支出,是指按债务产生或负债发生时间、而非实际支付时间来确认支出。

资产。资产是指本组织因以往活动而拥有或应得的资源。

预算。以财务术语表示在一段规定时间内完成拟议活动的计划。

预算批款。执行局为儿基会方案支助、管理和行政费用及方案援助核定的批款总额,用以支付为上述目的可能发生的债务,但以核定数额为限。

现金存量。本组织所有资金的总额,包括硬币、纸币、支票、往来账户和通知存款账户的结余、储蓄账户和计息存款。

银行往来账户现金。儿基会账簿所示儿基会银行账户上为维持业务需要而保有的货币总额。

计息存款现金。急需款项之外可临时动用的资金,以短期计息存款方式保存,需要时即可提取。

库存现金(亦称“零用金”)。获授权人员为方便以本组织名义支付小额款项而保有的现金。

不可兑换现金。因外汇管理规定或捐助方意愿而限制使用(主要指转让和兑换)的货币。当这些限制不存在时,由于完全可兑换,儿基会将这类货币视为“非限制”货币。

自愿捐款。向儿基会提供并获接受的与联合国任何立法机关确定的分摊比额表无关的捐款。

应收捐款。已向儿基会认捐,但未来某个时间才能收到的捐款。

指定用途。指通过协议或行政行动对一个账户或一笔相应数额资产的使用加以限制。

支出。由本期批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。

财政期间。财务报表所涵盖的本组织业务期间为一个两年期。

财务条例。截至 1987 年 12 月 31 日，儿基会账户按照《联合国财务条例和细则》维持，并根据儿基会工作性质作必要的调整。从 1988 年 1 月 1 日起，儿基会账户按照《儿基会财务条例和细则》维持。2012 年，《儿基会财务条例和细则》将作更新，以便与《国际公共部门会计准则》保持一致。

基金结余。基金结余和准备金是指本组织资产与负债之间的差额，由可用于执行经常资源和其他资金供资方案的资金以及可用于购置固定资产的资金组成，为采购服务短缺、商业保险未保损失、离职后医疗保险和离职费用而留。

收入。本财政期间增加现有净资产的已收或应计现金或现金等价物。当年收到的资金或认捐，记作儿基会的收入。

递延收入。因归属未来财政期间而未记入本报告所述期间收入账户的已收资金或已按应收款入账的认捐。

经常资源收入。未指定用途的收入，包括各国政府的年度自愿捐款、私营筹款和伙伴关系司的净收入、公众捐款和某些“其他(或杂项)收入”。

其他收入。亦称经常资源的“杂项收入”。杂项收入是指除自愿捐款价值及私营筹款和伙伴关系司净收入以外的其他收入。

其他资源收入(经常)。除经常资源外为儿基会执行局核定方案提供的，而后成为儿基会方案组成部分的特定捐款，包括各国政府、非政府组织和联合国各机构捐给儿基会的特定用途资金。

其他资源收入(应急)。各国政府、非政府组织和联合国各机构捐给儿基会的用于紧急呼吁项目的资金。

库存。在会计或财政期间终了时，供应司保有的方案用品和设备以及私营筹款和伙伴关系司保有的原材料。

负债。本组织因以往活动而产生的当前债务，清偿债务将导致本组织资源外流。

流动性政策。由于方案执行的性质和儿基会现金流的情况，经常资源现金付出与现金收入之间可能会时常出现短期不平衡的情况。对这种暂时的不平衡，儿基会的流动性政策允许利用其他资源(经常)、其他资源(应急)和手头补充现金结余的一半予以抵消。这些不平衡账目必须在年底结清。

流动性规定。为符合儿基会关于流动规定，每一财政年度终了时的经常资源可兑换现金结余应等于下一财政年度预计经常资源收入的 10%。

当地货币。用以保持一项活动的当地财务记录和(或)用以进行当地财务交易的国家或地区货币。

非消耗性财产。单价不低于 1 500 美元的财产和设备项目。

债务。债务是指用当前财政期间资源支付的已发订单、已授合同、已获服务及其他交易所涉款项。债务可留在账面上至该期间终了，或者直至清偿或注销。

认捐。认捐是指预期捐助方向儿基会提供自愿捐款的书面承诺，有时需经适当的国家立法核准。

采购服务。儿基会应各国政府、联合国各机构和从事儿童福利工作的非政府组织的请求，以费用可偿还的方式协助采购货物和服务。除用品和服务费用外，儿基会收取少量手续费，以支付额外的行政和文件费用(见信托基金)。此外，儿基会还与全球疫苗免疫联盟签署了一项协议，采购和发放本组织资助的用品。儿基会为此项服务收取代理费。

汇率。儿基会账户的记账货币为美元。以其他货币进行的交易，原则上按联合国业务汇率折算成美元入账。

附表。财务报表所附的解释性或辅助性分析。

信托基金。儿基会接受的主要用于支付儿基会代表其他方面采购用品和服务所涉费用的资金，也包括赞助方提供的用于支付初级专业人员费用以及世界银行及全球疫苗免疫联盟供资项目所涉费用的资金。这类资金不作为儿基会的收入。

核销。为记录一笔资产的价值减损情况而对账户进行的调整。

