



联 合 国

联合国儿童基金会

2012 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十八届会议

补编第 5B 号



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5B 号

联合国儿童基金会

2012 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2013 年，纽约

说明

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

目录

章次	页次
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
A. 任务、范围和方法	8
B. 审计结果和建议	8
1. 审计委员会以往建议的落实情况	8
2. 公共部门会计准则的执行情况	9
3. 财务报表和财政报告	10
4. 儿基会对国家委员会的监督	13
5. 预算管理	19
6. 方案和项目管理	25
7. 库存管理	31
8. 咨询人和个体订约人	32
C. 管理层的披露	33
1. 现金、应收账款和财产损失的核销	33
2. 惠给金	33
3. 欺诈和推定欺诈案件	34
D. 鸣谢	34
附件	
一. 与 2012 年 12 月 31 日终了年度有关的各项建议的执行情况	35
二. 收入总额的提留：2006-2012 年期间 36 个国家委员会的提留总额和提留率	38
三. 审计时 36 个国家委员会的联合战略计划状况	40

四.	截至 2012 年 12 月 31 日准备金余额相当于总支出的百分比 (不包括转给联合国儿童基金会的数额).....	42
三.	2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	44
四.	2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	47
A.	财务报表.....	47
	报表一 2012 年 12 月 31 日财务状况.....	47
	报表二 2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况.....	49
	报表三 2012 年 12 月 31 日终了年度净资产变动.....	50
	报表四 2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量.....	51
	报表五 2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比.....	53
B.	财务报表附注.....	55

送文函

[2013 年 3 月 28 日]

纽约

联合国

审计委员会主席

谨根据联合国儿童基金会(儿基会)财务条例 13.3，附上 2012 年度财务报告和报表。财务报表由主计长编制和签名。

将向行政和预算问题咨询委员会送交这些财务报表的副本。

执行主任

安东尼·莱克(签名)

[2013 年 6 月 30 日]

纽约

联合国大会主席

谨转交联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。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目的报告，包括审计意见。

审计委员会主席

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)

2013 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

审计委员会审计了所附联合国儿童基金会(儿基会)2012年12月31日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动情况表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理层对财务报表的责任

儿基会主计长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表。这项责任包括:设计、实施和维护与财务报表的编制和公允列报有关的必要内部控制,使报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报;选择和适用适当的会计政策;编制在具体情况下是合理的会计概数。

审计师的责任

我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表一项意见。审计是根据国际审计准则进行,其中要求审计师遵守道德操守要求,规划和进行审计,以便有合理的把握确定,财务报表不存在重大误报。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表所列数额和披露事项的审计证据。在选择程序时依据的是审计师的判断,包括对财务报表无论因欺诈还是错误而出现重大错报的风险进行评估。在进行风险评估时,审计师考虑到与所涉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效力发表意见。审计工作还包括评价管理层实行的会计政策是否适当,编制的会计概数是否合理,并包括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的审计意见提供了足够和适当的依据。

审计意见

我们认为,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了截至2012年12月31日的儿基会财务状况以及该日期终了期间的财务执行情况和现金流量。

强调事项

我们提请注意财务报表的附注35,儿基会在其中披露了它与各个国家委员会之间的关系,并披露了这些委员会通过私人部门筹资活动筹集的收入数额。2012年,儿基会在其财务报表中确认了总额为8.3422亿美元的国家委员会通过

私人部门筹资活动筹集的净现金捐款，并在财务报表的附注中披露了总额为 3.4141 亿美元的国家委员会提留款(包括用于支付有关费用的 3.3744 亿美元和留作准备金的 397 万美元)。此外，所有国家委员会持有的准备金在 2012 年 12 月 31 日总计 1.886 亿美元，财务报表的附注也披露了这个数额。我们对此事项的意见是无保留的。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们注意到或在审计过程中检验过的儿基会会计事项在所有重大方面均符合其财务条例和细则及法律授权。

按照儿基会财务条例和细则第十四条和相关附件，我们还发表了关于对儿基会所作审计的长式报告。

联合国审计委员会主席
大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米亚斯·莫尔斯(签名)

审计组长
中华人民共和国
审计长
刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
卢多维克·乌托赫(签名)

2013 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)的 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了其业务情况。审计是通过实地访问儿基会四个国家办事处以及审查纽约、日内瓦和哥本哈根总部办事处的财务交易和业务进行。

审计意见

审计委员会认为,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2012 年 12 月 31 日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。

审计委员会提请注意财务报表的附注 35,本组织在其中披露了儿基会与国家委员会之间的关系,并确认了后者在私营部门筹资活动当中筹集的收入。本报告所述期间,儿基会在其财务报表中确认了国家委员会来自私营部门筹资活动的净现金捐款,总额为 8.3422 亿美元,并在财务报表附注中披露了国家委员会的提留款,总额为 3.4141 亿美元(包括用于支付相关费用的 3.3744 亿美元和留作准备金的 397 万美元)。此外,所有国家委员会持有的准备金总额在 2012 年 12 月 31 日为 1.886 亿美元,在财务报表的附注中亦有披露。我们对此事项的意见是无保留的。

总体结论

2012 年,儿基会成功实施了公共部门会计准则的会计框架,显示其管理层有能力实施业务改革方案。儿基会通过采用公共部门会计准则,增进了财务过程的透明度和问责制,并提高了其财务报告的质量和可信度。而且,儿基会由于采用了公共部门会计准则,能够以完全权责发生制会计为基础,为成果管理制提供更好的费用信息。此外,随着联合国系统各组织广泛采用公共部门会计准则,财务报表的可比性也有所改进。

与此同时,儿基会继续改进其治理工作、风险管理以及总部和外地办事处的方案和业务管理,以保持健全的内部控制,增进成果管理制框架之下的问责,并全面加强良好治理结构。尽管如此,审计委员会仍在报告中发现一些方面的缺点和不足,尤其是:

- 治理结构和风险管理方面的缺点,包括对作为一种独特的私营部门筹资机

制的国家委员会监督不够；预算的编制、实施和执行情况报告存在缺陷；

- 方案管理存在缺陷，包括保证活动和对现金转移的监测不足；方案活动实施情况报告存在缺点；
- 业务管理存在不足，包括用品和服务的采购有缺陷；资产管理存在缺点。

财务报表和财务报告

2012 年的总收入为 39.4 亿美元，主要来自政府、政府间组织和非政府组织的自愿捐助。支出为 36.2 亿美元，集中于三大类：现金支助(11 亿美元)、供应支助(6.3 亿美元)和雇员、咨询及其他业务支出(18.9 亿美元)。由此导致 3.2 亿美元的净盈余。

2012 年 12 月 31 日，儿基会的总资产为 57.3 亿美元。在这一数额中，34.5 亿美元(60%)为现金、定期存款及投资。审计委员会注意到，年终所持大额现金主要是用于 2013 年及以后开展的方案活动。

审计委员会对 2012 年 12 月 31 日终了年度的账目和财务报表进行的审查揭示，在财务报表草案披露的总额为 10.9 亿美元的或有资产中，有一部分与可以执行的赠款协定有关，符合公共部门会计准则下的资产定义标准，应在财务报表中确认为资产和递延收入。儿基会按照审计委员会的建议调整了财务报表，确认了总额为 5.133 亿美元的应收捐款和递延收入。不过，审计委员会认为，儿基会应改善编制和审查流程，以便可以及早发现任何不一致之处，从而提高其财务信息的质量。

对国家委员会的监督

儿基会年收入的大约三分之一是国家委员会筹集的。考虑到国家委员会的捐助对于儿基会的重要性，审计委员会继续审查儿基会对其实行监测和监督的情况，并审查它们之间的合作协议的执行情况。审计委员会注意到以下不足：

(a) 在从私营部门筹集的资金中，被各国家委员会用掉或提留的占 29%。2006-2012 年期间，36 个国家委员会在筹集的 83.5 亿美元捐款总额中一共提留了 23.9 亿美元(29%)，以支付其支出或作为准备金，而目标提留率最高不超过 25%。在提留数额最大的 10 个国家委员会中，6 个委员会的提留率超过 30%，其中最高的国家委员会的提留率为 61%，提留数额最大的是另一个委员会，达 3.845 亿美元。行政费用高是导致一些国家委员会提留率高的原因之一。例如，在 2012 年 6 月 30 日终了财年，一个国家委员会中 12 个报酬最高的雇员的年薪酬总额为 351 万美元(占该委员会行政费用的 28%)，年薪酬最高的是其首席执行官，为 532 291 美元；

(b) 各国家委员会提留了 1.886 亿美元的准备金。2012 年 12 月 31 日, 36 个国家委员会总共提留了 1.886 亿美元的累积准备金, 其中三个委员会的准备金结余超过其年度支出, 但儿基会发表的准备金指南规定, 合理的准备金数额应该相当于三个月的业务费用。例如, 2012 年 12 月 31 日, 一个国家委员会的准备金总额为 6 245 万美元。与此同时, 一些国家委员会在提留非法定储备金时有很大的自由裁量权。例如, 一个国家委员会在达到其 540 万英镑的法定准备金数额后, 坚持在 2012 年提留 200 000 英镑作为特别用途准备金, 用以制定一个新的方法来应付产品销售额的下跌;

(c) 使用儿基会的名义筹集了 6 149 万美元捐赠, 但是将其捐给非儿基会方案。审计委员会注意到, 虽然在解决其先前表示关切的国家委员会资金挪用和使用问题方面取得了一些进展, 但仍有大量资金被用于非儿基会活动。2012 年, 一个国家委员会用儿基会的名义筹集了价值 6 149 万美元的捐赠药品, 但将其捐给非儿基会方案。该委员会在其 2012 年度报告中称, 这些捐赠被用于儿基会方案。这样宣称会使儿基会的名誉暴露于很大风险。儿基会可能不知道一些国家委员会宣称代表儿基会为其筹资, 但实际上把资金拨给它无法有效监督的非儿基会方案;

(d) 一些国家委员会进行了长期投资和股票投资。例如, 2011 年 12 月 31 日, 一个国家委员会有总额为 107 万美元的债券投资, 期限为 23.5 年, 有悖于合作协定中关于只进行短期和中期投资的规定。在另一个例子中, 2012 年 6 月 30 日, 有一个国家委员会有 3 188 万美元的投资, 包括 732 万美元的股票投资, 有悖于儿基会规定的低风险投资政策。这些不足可能部分归因于儿基会的监测不力。

预算管理

预算是有效财务管理和控制的关键工具, 因此为了监督一个组织在财务方面的业务活动, 预算是整个过程的核心组成部分。审计委员会检查了预算编制过程, 并发现了一些缺点, 包括:

(a) 为预算提出的理由不足。没有用成果和详细活动来说明为宣传、方案发展和国家间方案核准定的 6.6551 亿美元预算的充分理由;

(b) 没有全面说明一些司和办事处的预算。总部某些司和办事处的预算不是合并编列, 以致这个政府间机构无法全面了解应实现的各项目标以及各司和办事处需要的财务资源。

审计委员会还注意到一些有关预算执行和执行情况报告的缺点, 包括:

(a) 2012 年，有 19 个被抽样调查的儿基会国家办事处使用方案预算来为业务支出(包括办公室租金、公用事业费、行政费、财务资源和人力资源)提供经费，总额为 9 165 万美元，而这些支出与具体的方案构成部分无关，本应该从机构预算拨款。审计委员会担心，这会导致用于执行儿基会方案的资源不足；

(b) 在总共 2.1904 亿美元的专题资金支出中，2 980 万美元(14%)是用于跨专题支出，或用于支付国家办事处的业务费用。

关于预算执行情况报告，对管理和行政支出缺乏全面的说明。财务报表草案显示，机构预算支出总额为 4.6249 亿美元，而这仅是管理和行政支出的构成部分之一。至少 9 545 万美元没有被列入：(a) 所涉 19 个国家办事处用方案预算来支付 9 165 万美元的业务支出；(b) 17 个国家办事处用方案预算来支付 380 万美元的筹资人员费用。财务报表没有就预算的范围和性质提供足够和清楚的解释，从而妨碍了执行局和其他利益攸关方的评价和决策工作。儿基会考虑到审计建议，对其财务报表提供了更多的披露。

方案和项目管理

本报告所述期间，133 个儿基会国家办事处和区域办事处向其执行伙伴转移了 11 亿美元现金，占总支出(36.2 亿美元)的 30%。审计委员会经过检查儿基会的方案管理情况，注意到以下不足：

(a) 对方案的执行监测不足。审计委员会注意到，一些国家办事处的能力评估和保证活动，例如宏观评估、微观评估、现场检查 and 定期审计规划和实施得不好。审计委员会还注意到，一个国家办事处对资金的使用缺乏有效的监测；

(b) 执行情况报告所使用的指标没有与儿基会的行动和贡献直接挂钩。此外，执行主任的年度报告没有足够地披露在执行主要的方案战略时遇到的挑战。

以往建议的落实情况

审计委员会对其为 2010-2011 两年期提出的 29 项建议的落实情况整体上没有任何重大关切。审计委员会注意到，这些建议中，69%已经完全执行(上一个两年期为 66%)，24%正在执行(上一个两年期为 30%)，7%因情况变化而不再适用。审计委员会在本报告中就执行中的建议发表了意见。

建议

审计委员会以进行的审计为依据提出了若干建议。主要建议是，儿基会应：

(a) 加快与国家委员会一道制定、更新和签署联合战略计划的进程；在所有与国家委员会签署的这些计划中明确规定提留率；及时对国家委员会的业绩进行年度审查；

(b) 通过以下方面的监测来加强对国家委员会的监督：(一) 国家委员会的行政支出，以最大限度地把资源用于儿基会的方案；(二) 国家委员会的准备金政策，以确保儿基会可以得到足够的资金来执行其任务；(三) 以儿基会名义筹集，但没有用于儿基会方案的捐赠，以避免使儿基会的名誉面临风险；(四) 国家委员会的投资活动，以确保遵守低风险投资政策，从而保障代表儿基会持有的任何资产；

(c) 确保其各司/办事处遵守其关于拟议方案预算的指导，说明为了取得计划成果将开展的详细活动以及历史趋势，以便为所需资源提供充分理由；

(d) 审查现行预算编制方法，确保以统筹方式编制和列报预算，从而使执行局全面了解实现预期目标所需要的机构和专题资源；

(e) 分析用于确定国家办事处适当业务费用数额的参数；监测和控制国家办事处使用方案预算来支付与具体方案或项目无关的业务支出的情况；

(f) 加强其内部控制，以确保按照供资协定中的规定来使用专题捐款；

(g) 确保按照向执行伙伴转移现金框架来开展能力评估和保证活动；

(h) 加强对执行伙伴的监测，以确保维持足够的证据，来为现金转移的使用提供理由；

(i) 继续改进年度报告，为此采用更加精挑细选的关键方案业绩指标，使其能够表明儿基会通过国家合作方案采取的直接行动和作出的直接贡献；改进儿基会的执行情况报告，为此明确地把取得的成果与方案活动的开展情况和相关资源的使用情况联系起来；

(j) 改进执行主任的年度报告，为此纳入关于方案业绩差异和方案执行工作所受到的深入分析资料；分析国家办事处内部在每项战略上的业绩差异，并向那些业绩远远低于基准的国家办事处提供支持或指导。

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的机会,使他们能够充分实现自己的潜力。儿童基金会调动政治意愿和筹集物质资源,以协助各国,特别是发展中国家确保“儿童至上”并建设这些国家的能力,使其制定适当的政策并为儿童及其家庭提供服务。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了儿基会 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表,审查了该期间的业务。审计是按照儿基会财务条例和细则第十六条和附件以及国际审计准则进行。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)形成意见,确定财务报表是否公允反映了儿基会截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及该日期终了财政期间的业务结果和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构批准的目的,而且是否按照公共部门会计准则对收入和支出进行了正确的分类和记录。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检查会计记录和其他证据,以便审计委员会能够就这些财务报表形成意见。
4. 除了对账目和财务事项进行审计,审计委员会还按照儿基会财务条例十四条第 1 款审查了儿基会的业务活动。这要求审计委员会审查财务程序、会计制度和内部财务控制的效率,乃至审查儿基会业务的总体行政和管理效率,并就此提出报告。
5. 审计委员会与儿基会内部审计和调查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在多大程度上依靠后者的工作。
6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与行政部门讨论了审计委员会得出的结论,前者的意见已适当反映在报告之中。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

7. 在为 2010-2011 两年期提出的 29 项建议当中, 20 项已经完全执行(69%), 7 项正在执行(24%), 2 项因情况变化而不再适用(7%)。作为比较,上一个两年期有 66%的建议完全执行, 30%正在执行, 4%没有执行。关于就 2010-2011 两年期各项建议所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。
8. 审计委员会对建议的落实情况整体上没有任何重大关切,但想提醒注意以下问题:

(a) 采购缺乏竞争性投标。儿基会的供应手册规定,除特定的例外情况,所有采购都必须通过竞争性投标进行。审计委员会在上次报告中注意到,一些办事处没有遵守这一规定。尽管有些进展,但在 2012 年发表了类似的审计评论。例

如，供应司在 2011 和 2012 年挑选了五家实验室来对医药和营养产品进行分析测试，费用总额为 158 835 美元。然而，该司既没有举行竞争性投标，也没有与这些实验室签署任何合同。供应司解释说，这些实验室都是世界卫生组织(世卫组织)推荐的，与该司有很长的合作历史。

(b) 财产、工厂和设备的实际状况与数据库的记录有出入。审计委员会在其上次审计期间注意到，在儿基会纽约总部和六个国家办事处，非消耗性财产的物资状况与数据库的记录有一些出入。儿基会为了实行公共部门会计准则，发表了新的会计和行政政策，并对其财产、工厂和设备进行了详尽的实物盘点及核对，从而切实加强了财产、工厂和设备的管理。然而，审计委员会在 2012 年注意到某些出入。例如，在苏丹国家办事处抽样调查了 34 个财产、工厂和设备物项，其中总价值为 141 639 美元的 14 个物项的实际地点与系统当中的记录不符。在儿基会的纽约总部和巴西国家办事处也观察到类似情况。

9. 儿基会同意审计委员会关于遵守竞争性投标程序以及与中标供应商签订协定/合同的建议。

10. 审计委员会还建议儿基会继续采取措施，确保财产、工厂和设备的数据库记录与实际状况相符。

2. 公共部门会计准则的执行情况

11. 审计委员会审查了过去两个两年期以及 2012 年儿基会在实行公共部门会计准则方面取得的进展，确认儿基会在这方面进行的努力，包括：制订 36 份会计政策立场文件和 9 项正式政策并为之定稿；在 2011 年更新财务条例和细则并在 2012 年实行；于 2012 年 1 月 1 日启用和推出 VISION 企业资源规划系统；把所有数据迁入 VISION 系统，按照公共部门会计准则编制期初结余；在 2012 年 6 月和 9 月进行试运行，编制 6 月和 9 月的财务报表；举办培训活动。

12. 2012 年，儿基会编制了第一套符合公共部门会计准则的财务报表。由于按照该套准则的规定改为实行完全权责发生制会计方法，确认和披露的资产、负债、收入和支出在类型和计量方面都发生了重大变化，例如在财务报表正文中披露财产、工厂和设备以及服务终了负债，按照权责发生制说明现金转移支出，从而提高了财务报表的透明度。

13. 新的财务报表向使用者提供充分信息，说明儿基会在 2012 年 12 月 31 日的资源和债务状况以及该财政年度的资源流动情况。通过报表五，账目读者能够在编制预算时的同样基础(收付实现制)上来比较该期间的产出。报表还得到一整套附注的支持，其中包括重要会计政策的概要。

14. 财务报表的附注 37 说明了由于采用公共部门会计准则，对 2012 年 1 月 1 日的期初结余进行的调整。对期初结余的重大调整包括：

(a) 确认 2.675 亿美元的库存, 这些库存按照联合国系统会计准则没有确认, 但按照权责发生制已经交付, 因此须在公共部门会计准则下予以确认;

(b) 确认价值 1.552 亿美元的财产和设备;

(c) 取消 1.963 亿美元的应付账款, 这个数额已按照联合国系统会计准则承付或从预算中开支, 但截至 2011 年 12 月 31 日尚未收到货物和服务, 因此按照公共部门会计准则不予确认;

(d) 首次确认现金支助预付款, 数额为 4.962 亿美元;

(e) 确认 9.214 亿美元雇员福利(2 980 万美元本期(短期)福利, 8.916 亿美元非本期福利), 按照联合国系统会计准则, 这些福利是在财务报表的附注中披露。

15. 随着采用公共部门会计准则, 儿基会增进了财务流程的透明度和问责制, 提高了财务报告的质量和可信度。此外, 由于采用这套准则, 儿基会得以按照完全权责发生制会计方法, 为成果管理制提供更好的费用信息。而且, 随着联合国系统各组织广泛采用公共部门会计准则, 财务报表的可比性也得到改进。

16. 2008 至 2012 年, 儿基会与实行公共部门会计准则有关的总预算为 1 196 万美元, 同期的总支出则为 1 016 万美元。2012 年度的预算为 213 万美元, 支出为 173 万美元。

3. 财务报表和财政报告

17. 2012 年收入总额为 39.4 亿美元, 主要来自政府、政府间组织和非政府组织的自愿捐款。支出为 36.2 亿美元, 集中在三大类别: 现金支助(11 亿美元)、供应支助(6.3 亿美元)以及雇员、咨询人和其他业务费用(18.9 亿美元)。净盈余为 3.2 亿美元。

18. 2012 年 12 月 31 日, 儿基会总资产为 57.3 亿美元, 其中 34.5 亿美元(即 60%)是现金和定期存款及投资(见表二.1)。年终时持有的大量现金主要是为了用于 2013 年及以后开展的方案活动。

表二.1

2012 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	2 939 786
投资	510 216
共计	3 450 002

资料来源: 儿基会财务报表。

收入和支出以及国家委员会准备金的披露

19. 国家委员会是儿基会的合作伙伴，是为通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童权利和福祉而设立。截至 2012 年 12 月 31 日，世界各地共有 36 个国家委员会，它们共同募集的资金约占儿基会年收入的三分之一。儿基会与国家委员会之间的合作协定规定，国家委员会是法律上独立的非政府实体，使用儿基会的名称、标识、识别标志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或实物援助。根据合作协定，国家委员会最多可提留收入总额的 25%，支付合作协定规定的活动。国家委员会还可根据其理事会的政策和决定，提留资金作为准备金。剩余资金将移交给儿基会。

20. 本报告所述期间，儿基会财务报表确认了国家委员会私营部门筹资活动的净现金捐款共计 8.3422 亿美元，同时在财务报表附注中披露了国家委员会的提留总额 3.4141 亿美元(包括用于支付相关费用的 3.3744 亿美元和提留的准备金 397 万美元)。此外，2012 年 12 月 31 日，所有国家委员会共持有 1.886 亿美元，报表附注也做了披露。审计委员会提请注意这些披露。

确认来自国家委员会的收入

21. 国家委员会根据其已审计财务报表编写收支报告，以每年报告其毛收入(现金或实物捐助)、支出和应缴纳儿基会的净额。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儿基会。儿基会根据核证报告，把从国家委员会收到的现金捐助确认为收入。只有儿基会已收到且用于其方案的实物捐助才被确认为收入。所确认的实物捐助的数额以儿基会供应司的估价为依据。

22. 审计委员会曾注意到，在确认来自国家委员会的收入方面有一些不足。2012 年，审计委员会注意到以下仍然存在的问题：

(a) **没有向儿基会提交足够信息，说明未能向其移交的捐赠。**根据某国家委员会 2012 年 6 月 30 日终了财政年度的已审计财务报表，该委员会对其他非政府组织的应付赠款为 347 万美元。儿基会未向审计委员会提供证据来确定，是否把属于儿基会的资金移交其他非政府组织。儿基会表示，它依靠该国家委员会的外部审计员来保证，向儿基会以外的其他实体移交的所有捐赠均符合国家关于慈善事业的法律，并依循最初捐助方规定的条件。审计委员会认为，鉴于在 2010-2011 两年期和 2012 年都注意到国家委员会的收入确认程序存在不足，包括但不限于国家委员会外部审计员核证的收支报告中的错误，儿基会需要采取步骤，确保国家委员会未能移交的捐赠数额的准确性。

(b) **国家委员会收支报告中的错误。**在 2010-2011 两年期，上面提到的国家委员会在其 2010 年和 2011 年收支报告中报告了 1.8182 亿美元的给儿基会的实物捐助，并在 2012 年临时收支报告中报告类似实物捐助达 6 421 万美元。审计委员会指出，这些实物捐助中没有任何捐给并用于儿基会方案。

(c) 收支报告与已审计财务报表之间的投资收入差异。目前，国家委员会的投资收入应列入收支报告并由儿基会确认。审计委员会注意到，根据其收支报告，2011 年三个国家委员会的投资收入总额为 62 607 美元，而 2011 年审计财务报表中的相应数字为 906 862 美元，相差 844 255 美元。这一出入影响到儿基会财务报表所确认收入的准确性。

23. 审计委员会认为，儿基会应尽快处理在确认国家委员会的收入和支出方面持续存在的不足，以确保披露的收入和支出数字的全面性和准确性，并需要更加努力，有效监督国家委员会使用捐赠的情况。

24. 审计委员会建议儿基会加强对捐助的监督，以确保全面和准确地报告国家委员会应向儿基会交纳的收入。

25. 儿基会同意加强监测力度，在收支报告中更明晰地披露投资收入情况，并在 2013 年向国家委员会落实。

26. 执行局认为，儿基会为了确保属于它的资金的准确性，应使原捐助方与国家委员会之间签署确切的协定，以清楚确定国家委员会所筹集资金的所有权。在以前的审计中，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资的协定，但被告知国家委员会不愿提供这些协定。

27. 儿基会表示，虽然它不是国家委员会和捐助方交易的当事方，但已根据审计委员会的建议，开始索取 100 000 美元以上捐赠的捐助方协定的副本。但在 2012 年的审计中，只向审计委员会提供了三份抽样协定。

不当地将可以强制执行的协定作为或有资产处理¹

28. 根据国际公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)，一个实体只有在下列情况下才可确认一项资产：(a) 与该资产有关系的未来经济利益或服务潜力很有可能流向该实体；(b) 能对资产的公允价值进行可靠的计量。

29. 根据 2012 年财务报表草案的附注 34，在 2012 年 12 月 31 日，儿基会总共有 10.9 亿美元与附带执行或终止/削减条款的多年赠款协定有关的或有资产。审计委员会审查了涉及或有资产的赠款协定，并注意到，某些协定的执行条款包括要求儿基会在捐助者发放资金之前向其提供一份财务/叙述性报告或正式支付请求(或拟议预算)。

30. 审计委员会认为，上述执行条款是可以强制执行的。实际上，根据以往的经验，儿基会能够收取几乎所有捐款。因此，对那些符合公共部门会计准则资产标准的可强制执行的赠款协定，儿基会应在财务报表中确认它们为资产。

¹ 或有资产是并不完全由该组织控制的可能实现的资产。如果随后几乎可以肯定，一项资产已不再是或有的，而且可以对其价值进行可靠的计量，则须在发生变化的期间确认该项资产。

31. 鉴于审计委员会的审计结论，儿基会对带有执行或终止/削减条款的赠款协定做了全面审核，调整了财务报表，确认了共计 5.133 亿美元的应收捐款和递延收入。

32. 不过，审计委员会认为，儿基会应改进其报表编制和审查流程，以便尽早发现这些问题，从而提高其财务信息的质量。

应收捐款期初结余的不当/缺乏调整

33. 在按照公共部门会计准则编制期初结余时，儿基会计划只有在收到现金时，才记录从各国家委员会收到的未指定用途捐款(经常资源)，尽管根据国家委员会提供的年底收支报告，这些收入是按照联合国系统会计准则，根据权责发生制予以确认。由于会计政策发生这一变化，儿基会转回了来自国家委员会的经常资源应收账款。

34. 审计委员会认为，在收到现金时才记录来自国家委员会的经常资源不符合公共部门会计准则。如果转回来自国家委员会的应收账款以及任何相关的可疑账款备抵，将会低报 2012 年可收捐款的期初结余。审计后，儿基会改变了会计政策，在其账簿上确认了 2.5274 亿美元的经常资源应收捐款期初结余。

35. 审计委员会还注意到，儿基会计划只有在收到现金时，才记录来自国家委员会的指定用途(其他资源)捐款，这与联合国系统会计准则下的做法相同。审计委员会还认为，这与公共部门会计准则不符，儿基会须确认上个期间确认的其他资源捐款与在编制 2012 年期初结余时应付儿基会数额之间的差异。儿基会改变了会计政策，以按照公共部门会计准则记录来自国家委员会的其他资源捐款，并在其 2012 年期初结余中确认 1.22 亿美元的其他应收资源捐款。

4. 儿基会对国家委员会的监督

36. 国家委员会是儿基会的合作伙伴，是为通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童权利和福祉而设立。截至 2012 年 12 月 31 日，世界各地共有 36 个国家委员会，它们共同募集的资金约占儿基会年度收入的三分之一。

37. 鉴于国家委员会对儿基会的捐助具有重要意义，审计委员会继续审查它们与儿基会的关系、合作协议的执行情况以及儿基会对国家委员会的活动进行的监测和监督。审计委员会尽管注意到有一些改进，例如颁布关于准备金和资金转作他用的准则，但仍注意到一些不足。

国家委员会的高提留率

38. 儿基会和国家委员会的合作协定允许后者最多提留毛收入的 25%，以支付其活动费用。审计委员会注意到，在 2006 年至 2012 年期间，36 个国家委员会筹集了捐赠毛额共计 83.5 亿美元。在这个数额中，国家委员会提留了 23.9 亿美元(即

29%)，以支付其支出并向儿基会移交了 59.6 亿美元(即 71%)。在同一期间，提留数额最大的 10 个委员会中，有 6 个委员会的提留率超过 30%，从 31%到 61%不等(见附件二)。

39. 审计委员会认为，高提留率表明儿基会对国家委员会的监督不力。根据合作协定，儿基会和各国家委员会需要签署一项联合战略计划，以确保与儿基会合作规划国家委员会的业务和活动。国家委员会的资金提留率正是在这个时候确定。儿基会与各全国委员会协调，每三年更新联合战略计划，并逐年评估委员会对提留率的实际执行情况。

40. 审计委员会审查了儿基会对国家委员会提留率的监督，并注意到下列情况：

(a) **没有更新或拖延更新联合战略计划，以确定适当的提留率。**在审计时，有 10 个国家委员会没有与儿基会制定联合战略计划或联合战略计划已过时。有一个国家委员会自其于 1947 年成立以来，就没有签署过联合战略计划。此外，两个国家委员会已有三年多没有更新其联合战略计划(见附件三)。儿基会解释说，它已经与各国家委员会协商，推出了新的联合战略计划程序，并将从 2013 年 6 月开始实施；

(b) **在联合战略计划中没有规定或未能实现规定的提留率。**审计委员会注意到，在与某个国家委员会合签的 2012 年联合战略计划中，儿基会没有具体规定提留率。儿基会解释说，在这个具体情况中，它之所以没有在联合战略计划中确定提留率，是因为认为，该国家委员会不太可能在合作协定的第一年实现 25%的目标提留率。此外，有 10 个国家委员会的实际提留率高于联合战略计划中的商定比率，差幅从 1%到 22%不等。儿基会解释说，22%的差幅主要归因于所涉国家委员会规模小，年毛收入为 62 万美元；

(c) **对国家委员会提留率的年度审查不足。**2012 年，儿基会没有根据合作协定的要求对 8 个国家委员会的执行情况进行审查，主要是因为与这些国家委员会签订联合战略计划。

41. 审计委员会建议儿基会：**(a) 加速拟订、更新和签署与国家委员会之间的联合战略计划；(b) 在所有与国家委员会签定的联合战略计划中明确规定提留率；和(c) 及时对国家委员会的执行情况进行年度审查。**

42. 儿基会表示，自 2013 年 6 月起开始启动新的联合战略计划进程，将能解决审计委员会的关切。

一些国家委员会的高额行政费用

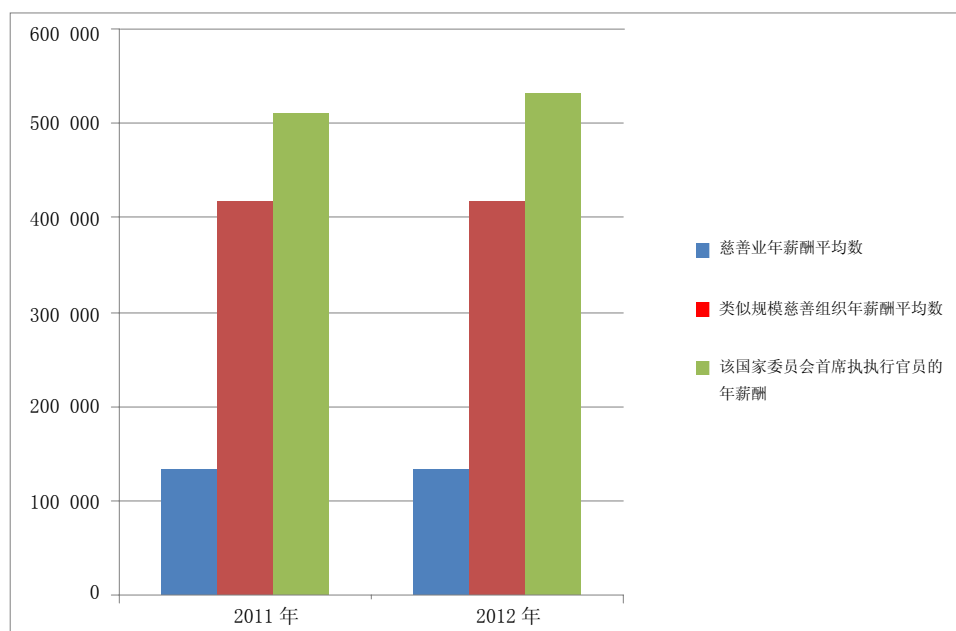
43. 根据儿基会与国家委员会的合作协定，国家委员会筹款的首要目标是为儿基会的儿童方案提供最大限度的净资金捐助。审计委员会在以前的审计中注意到，财务报表显示，一些国家委员会的行政费用似乎偏高。

44. 2012 年, 有 10 个国家委员会的捐款超过 2 000 万美元, 实际提留率也超过 30%。提留率高的部分原因是, 这些国家委员会的行政费用高。例如, 某国家委员会的行政费用占支出的 34%。另一个国家委员会提留了 1 235 万美元用于支付其行政费用。

45. 审计委员会注意到, 某些国家委员会的高级管理层雇员的薪酬高于本国慈善组织的平均薪酬。例如, 在 2012 年 6 月 30 日终了年度, 一个国家委员会 12 个报酬最高者的薪酬总额为 351 万美元(占总务和行政费用的 28%), 平均薪金为 292 084 美元。审计委员会注意到, 其首席执行官的年薪为 532 291 美元, 几乎是该国慈善组织平均水平(132 739 美元)² 的四倍, 比类似规模慈善组织的首席执行官平均薪酬(418 324 美元)高 27%(见下图)。

2011 年和 2012 年某国家委员会首席执行官的年薪与慈善业平均水平的比较

(美元)



资料来源: 所涉国家委员会 2011 年和 2012 年税表。

46. 审计委员会注意到, 在关于国家委员会执行情况的年度审查中, 儿基会没有对行政费用的适当性进行任何评估。审计委员会认为, 儿基会应积极质疑行政费用, 以最大限度地增加国家委员会的捐款。

² 详见网站 Charity Navigator (http://www.charitynavigator.org/_asset_/studies/2012_CEO_2012_CEO_Compensation_Study_Final.pdf), 该国慈善组织首席执行官的平均薪酬为 132 739 美元。

47. 审计委员会建议儿基会对各国家委员会的行政支出进行评估并加强监测，以将资源最大限度地用于儿基会的儿童方案。

48. 儿基会表示，上述国家委员会设有一个薪酬委员会，委托其对高级主管进行了一次独立的薪酬研究。该国家委员会的结论是，目前向高级主管提供的总薪酬具有竞争力，而且合理。

国家委员会的宣传和教育促进发展活动

49. 合作协定允许各国家委员会使用最多不超过毛收入 5% 的资金进行儿童权利宣传和教育促进发展活动，同时平衡兼顾国内宣传和国际宣传。审计委员会先前注意到，由于没有要求国家委员会在提交儿基会的财务报表或收支报告中披露这类费用，儿基会并不了解国家委员会用于宣传和教育促进发展活动的费用。本报告所述期间，审计委员会再次注意到，仍然没有在国家委员会的收支报告中单独列报相关宣传和教育促进发展费用。因此，儿基会无法评估宣传工作费用是否遵守最多不超过毛收入 5% 的规定。审计委员会注意到，在某些情况下，5% 的上限没有得到严格遵守。

50. 审计委员会建议儿基会与各国家委员会协调，以确保分开列报宣传和教育促进发展费用，确保国家委员会把宣传资源用于为最弱势的儿童造福。

51. 儿基会评论说，它计划在 2014 年启用新的收支报告格式，其中将明确列报宣传活动。

监测国家委员会的准备金

52. 根据国家委员会准备金指南，“准备金”是国家委员会逐渐积累下来的资金的一部分，用于特定用途且尚未动用。准备金可以分为法定和非法定准备金。“非法定准备金”是国家委员会保留的资金，而且对其没有基本的法律或条例要求。

53. 审计委员会审查了儿基会对国家委员会准备金政策的监测情况，注意到下列不足：

(a) 各国家委员会的准备金水平不一致。国家委员会准备金指南规定，各委员会的准备金应维持在合理水平，通常为维持 3 个月的业务费用。审计委员会注意到，儿基会没有对国家委员会的准备金水平是否合理进行分析。到 2012 年底，16 个委员会(即 44%)的准备金结余超出季度支出，其中三个委员会的准备金超过其年度支出(见附件四)。儿基会解释说，在这三个委员会中，两个委员会的准备金主要用于资本项目。另一个委员会的准备金关乎正在从旧的国家委员会向新的法律实体移交的净资产；

(b) 一些国家委员会在提留非法定准备金方面有很大的自由裁量权。一个国家委员会坚持另外提留 200 000 欧元，用作 2012 年的特殊用途准备金，用以制

定一个新的方法来应付产品销售额的下跌，尽管法定准备金只有 540 万欧元。另一国家委员会的准备金近 3 000 万美元，其中约一半不受任何法律或承诺的限制。

54. 对国家委员会准备金政策的监督不足，可能导致准备金水平过高，从而减少本可用于支持儿基会活动和方案的资金。

55. 审计委员会建议儿基会加强监测各国家委员会的准备金政策，对高准备金水平提出质疑，以确保有足够资金供儿基会执行任务。

对国家委员会改变资金类型的情况进行监督

56. 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，才能将经常资源(不受限制)转为其他资源(专用)，在计划将超过 50 000 美元的资金改变为其他资源时，国家委员会必须与儿基会协商。

57. 审计委员会此前注意到，儿基会对国家委员会改变资金类型的情况监督不足。审计委员会审查了儿基会为解决此问题作出的努力，并注意到儿基会于 2012 年初发布了新的指导意见，其中规定将经常资源改变为其他资源的数额不得超过国家委员会经常资源总额的 10%。然而，在进行审计时，儿基会仍未提供任何资料，说明每个国家委员会的资源改变总额，并据此确定改变类型的金额是否实际上低于其经常资源的 10%。

58. 此外，审计委员会注意到在某些情况下，国家委员会改变资金类型的做法可能削弱儿基会向其方案划拨资金的自行裁量权，包括缺乏证据说明资金类型是否已经改变，即使在儿基会认可改变的情况下也是如此。对改变资金类型的情况监督不足会减少经常资源，并违背了儿基会最大限度地增加用于儿童的经常资源的政策。此外，改变资金类型可能违背捐助者的初衷，并对未来筹资产生不利影响。

59. 审计委员会建议，儿基会应继续加强监督国家委员会将经常资源改变为其他资源的情况，以力求最大限度地为儿基会提供不限用途的资金。

60. 儿基会表示，随着在 2013 年采用新版收支报告，它将确定国家委员会可以将经常资源改变为其他资源的数额。与此同时，国家委员会在进行任何此类改变之前将继续与儿基会协商并获得其认可。

无条件使用给予某个国家委员会的捐赠的权利

61. 在前一份报告中，审计委员会指出，儿基会在 2011 年与某个国家委员会签署了合作协定修正案，给予其无条件使用以儿基会名义筹集的捐赠的权利。此外，作为一个全球方案的组成部分，该国家委员会以儿基会名义筹集了价值 3.77 亿美元的捐赠药品，用于消除致盲性沙眼，但这并非儿基会方案。因此，审计委员会表示担心，儿基会可能不知道有些国家委员会声称代表儿基金为之筹资，但实际上却将资金划拨给儿基会无法有效监督的非儿基金方案。儿基会的名誉有可能

在这个过程中面临风险。虽然审计委员会已建议儿基会加强行动以监督上述情况，但 2012 年，同一个国家委员会再次出现了相同问题，这次涉及的是价值 6 149 万美元的捐赠药品。

62. 儿基会解释说，它与上述国家委员会的关系基于深思熟虑的决定，其中认真分析了这种关系对儿基会和支持儿童的方案/举措带来的增加值和效益。

63. 审计委员会建议，儿基会应密切监督以儿基会名义筹集却未用于儿基会方案的捐赠，以避免名誉风险。

管理投资基金

64. 儿基会为各国家委员会和国家办事处提供投资基金，以抓住高效率提高收入，特别是增加经常资源的重大机会。审计委员会对“筹资发展方案”，这个儿基会的主要投资基金之一进行了审查，该基金侧重于支持筹资活动，并要求投资收益在 36 个月内至少达到 3:1。

65. 2012 年，儿基会通过筹资发展方案分别向国家委员会和国家办事处提供了 2 740 万美元和 910 万美元的资金。审计委员会审查了儿基会对通过筹资发展方案所支付资金进行的监督，并注意到以下不足：

(a) 未制定联合战略计划就向国家委员会发放筹资发展方案资金。根据儿基会管理准则，只能向制定了有效的联合战略计划的国家委员会提供筹资发展方案资金，但在 2012 年，儿基会向 9 个没有联合战略计划的国家委员会发放了总额为 1 260 万美元的这类资金；

(b) 划拨筹资发展方案资金时未考虑国家委员会保留的准备金。2012 年，儿基会分别向 4 个国家委员会提供了共计 147 万美元、333 万美元、97 万美元及 444 万美元的筹资发展方案资金，而上述每个国家委员会在 2011 和 2012 年底都有超过 1 500 万美元的准备金结余；

(c) 对提供给国家委员会的筹资发展方案资金的业绩审查不足。偏离 3:1 的规定最低投资收益的幅度如果为 10%或更高，就应触发儿基会对国家委员会或国家办事处的审查。审计委员会审查了国家委员会提交的所有 38 份报告，并注意到 15 份报告中的投资收益比规定低 10%以上，但无任何证据表明儿基会为优化投资收入进行了任何审查；

(d) 没有足够证据来证实成效与筹资发展方案资金之间的关联。审计委员会注意到，儿基会根据国家委员会提交的报告对筹资发展方案资金的投资收益进行计算，但未获取足够证据来证实收益是具体筹资项目的直接结果。

66. 审计委员会建议，儿基会应加强对筹资发展方案资金的监督，评价该方案的业绩，以支持这一判断：筹资发展方案资金的成效达到了所规定的最低投资收益。

对国家委员会的投资监督不足

67. 与儿基会签订的合作协定规定，国家委员会只能采取低风险投资政策，以保护其代表儿基会持有的任何财产。低风险投资包括银行账户、货币市场基金或某些政府债券。按规定，投资期限通常应为短期(不到 1 年)至中期(2 年至 5 年)。审计委员会注意到：

(a) 缺乏有关国家委员会投资的全面资料。合作协定没有设定详细条款，要求国家委员会获取儿基会的投资核准，或定期报告投资的详细情况。儿基会不知道国家委员会是否适当地控制了投资风险，也不知道是否保持或增加了投资资产的价值；

(b) 一些国家委员会进行了高风险的长期投资。审计委员会注意到，某国家委员会在 2011 年年底有一项 329 万美元的投资，其中涉及 5 类债券。其中 1 类债券的期限为 23.5 年，违背了合作协定关于仅可进行中短期投资的规定。另一个国家委员会的投资总额为 3 188 万美元，其中包括 732 万美元的股票，这违背了儿基会制定的低风险投资政策。

68. 审计委员会建议，儿基会应该：(a) 要求国家委员会定期向其报告投资活动；(b) 加强对国家委员会投资活动的监督，以确保其遵守低风险投资政策，从而保护代表儿基会持有的任何资产。

5. 预算管理

69. 儿基会预算包括方案预算、机构预算及私营部门筹资和伙伴关系司预算：

(a) 方案预算经执行局核准，用于妇女和儿童方案的执行。在 2012 年 12 月 31 日终了年度，方案预算的支出和承付总额为 32.9 亿美元，其中包括用于国家方案的 21.7 亿美元、用于紧急方案的 9.0888 亿美元以及用于宣传、方案发展和国家间方案的 2.0926 亿美元；

(b) 机构预算包括所有不能直接归到具体方案、却是儿基会为保持在某个国家存在所必需的费用，包括总部管理和行政费用。2012 年，机构预算的支出和承付总额为 4.6249 亿美元(不包括私营部门筹资和伙伴关系预算)；

(c) 私营部门筹资和伙伴关系预算主要用于与儿基会私营部门筹资及销售活动有关的费用。2012 年，预算的支出和承付额为 1.1135 亿美元。

70. 审计委员会审查了以下事项：(a) 申请财政资源的理由是否充分；(b) 预算是否用于预定目的；(c) 是否充分报告了结果，以便理事机构充分了解实现的目标和使用的资源。

预算编制

71. 成果预算制要求在预算中列入一些关键元素，包括预期成果(实现哪些目标)、活动(做些什么事情)、指标(如何按投入衡量绩效)以及所需财政资源(需要多少资源)。审计委员会认为，这些资料的任何缺损都将导致预算不完整及理由不充分。

72. 审计委员会此前指出，宣传、方案发展和国家间方案预算未列出详细活动和成果，以之作为支持。因此，儿基会总部实际支出达到最高限额的 162%，实际支出与最初核定最高限额之间的差额是通过从 7 个区域的宣传和方案发展及国家间方案中调拨资源供资。在本次审计期间，审计委员会继续审查了预算编制流程，并注意到以下几点：

(a) **预算编制过程中对历史趋势考虑不足。**审计委员会注意到，在 2008–2009 及 2010–2011 两年期，儿基会的国家间方案活动支出分别为 8 222 万美元和 3 946 万美元，在上述方案的核定“其他资源”上限中分别占 51%和 25%。然而，儿基会仍要求将 2012–2013 两年期国家间方案的“其他资源”上限设为 2 亿美元。同样，紧急方案办公室、信息技术解决方案和服务司、人力资源司和执行主任办公室在 2008–2009 和 2010–2011 两年期仅使用了为其规定的“其他资源”上限的一小部分。尽管在过去两个两年期的利用率较低，在上述四个实体中，三个实体的 2012–2013 两年期上限仍未调整。审计委员会注意到，从执行主任办公室向变革管理办公室及治理和多边事务司调拨了 197 万美元，因为后者在 2012–2013 两年期没有核定的宣传和方案发展预算；

(b) **没有用成果和详细活动来支持所需资源估计数。**审计委员会注意到，用于国家间方案的“其他资源”上限为 2 亿美元，但未列出任何记录在案的预期成果或详细活动来作为支持。设立上限是为了确保该组织在接受资金时随时有最高额度限制。审计委员会审查了总部各部门提交的预算并总体注意到，没有用对预期成果和详细活动的全面分析来支持拟议“其他资源”上限。例如，在人力资源司的 500 万美元预算中，有一个 422 万美元的细列项目未列出详细活动。

73. 明确和理由充分的假设(例如预期成果和活动)对拟订有效预算或资源估计数至关重要。这些假设应考虑到历史趋势和预算期内可预见因素。如果不说明宣传、方案发展和国家间方案预算的成果和详细活动，儿基会将难以监督相关方案的执行情况及资源利用情况。

74. 审计委员会建议，儿基会应确保各司和办公室遵守其关于拟议方案预算的指导意见，为此规定，须列出将为实现规划成果而开展的详细活动以及历史趋势，以便为所需资源提供充分理由。

75. 儿基会表示，已发布关于编制 2014-2017 年期间各司和各办公室管理计划的指导意见，其中要求根据实际需求和在编制拟议方案预算时可以得到的合理资源估计数，列入详细活动和成果。

一些总部司和办公室的预算支离破碎

76. 一般而言，司和办公室的预算应以统筹方式编制和列报并提交核准，以便理事机构全面了解将实现的成果以及所需资源。审计委员会此前指出，有些儿基会总部司和办公室使用单独文件(如两年期支助预算及宣传、方案发展和国家间方案)提交预算供执行局核准。

77. 审计委员会在 2012 年注意到相同问题。例如，私营部门筹资和伙伴关系司的 2012 年预算包括三个部分：1 180 万美元的机构预算；1.304 亿美元的抵销预算；86 万美元的国家间方案预算。审计委员会审查了该司的 3 份预算文件，并注意到其机构预算和国家间方案预算中所述预期成果几乎完全相同。

78. 同样，审计委员会注意到，还有若干办公室和司的预算由以下两个部分组成：机构预算及宣传和方案发展预算(见表二.2)。

表二.2

儿基会四个总部司/办公室的预算

(千美元)

	公共联盟和资源 筹集办公室	信息技术解决 方案和服务司	执行主任 办公室	人力资源司
宣传和方案发展	1 300	1 000	5 600	5 000
两年期机构预算	20 923	49 345	13 213	30 123

资料来源：儿基会提供的数据。

79. 儿基会表示，已为解决上述问题采取行动，包括发布关于编制 2014-2017 年办公室管理计划的指导意见，这将汇总每个司和办公室的成果及所需资源，提交执行局核准。

80. 审计委员会再次建议儿基会审查现行预算编制方法，确保以统筹方式进行预算编制和列报，以使执行局可以全面了解实现预期目标所需要的机构和方案资源。

用方案预算为业务支出供资

81. 儿基会致力于通过开展若干活动来实现其任务规定，例如方案和管理活动。根据儿基会财务条例和细则，方案活动包括与具体方案构成部分或项目对应的活动，这些活动应有助于实现国家、区域或全球方案文件或其他方案编制安排所规

定的发展成果。管理活动包括与行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监督、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安全保卫和人力资源有关的活动。方案活动由方案预算供资，而管理活动相关费用则由机构预算支付。

82. 审计委员会注意到，在 2012-2013 年机构预算中，儿基会提供了 3.238 亿美元，用于对其外地办事处的监督、管理和业务支助。除提供的资源外，审计委员会注意到，19 个抽样国家办事处在 2012 年产生了总额为 9 165 万美元的由国家方案预算供资的业务支出(办公室租金、水电费、行政、财务和人力资源)。这些支出属于方案构成部分成果一支助，这意味着这些费用与具体方案或项目无关，应从机构预算中支付。在对苏丹、津巴布韦和越南的国家办事处进行实地访问期间，也注意到类似情况。例如，在苏丹国家办事处，截至 2012 年 11 月 20 日，各业务科(财务、人力资源、信息技术和业务活动)已动用了 997 万美元的方案预算。

83. 审计委员会分析了国家办事处的业务员额，并注意到此问题部分源自没有界定用于确定国家办事处的适当员额水平的参数。2012 年 12 月 31 日，儿基会在全球的各国家办事处共设有 9 575 个员额，³ 其中的 1 794 个员额，即 19%为业务员额(表二.3 和表二.4)。各国家办事处的业务员额比例差异很大，从 10%(智利、赤道几内亚和摩尔多瓦共和国)到 37%(秘鲁)不等。

表二.3

儿童基金会各国家办事处中业务员额在员额总数中的百分比
(2012 年 12 月 31 日终了年度)

员额总数	业务员额比例范围 (百分比)	比例最高的 国家办事处	业务员额 数目	业务员额所占 百分比
超过 100 个	12-25	巴西	26	25
		索马里	81	25
		伊拉克	39	23
50 至 100 个	13-29	玻利维亚多民族国	20	29
		巴勒斯坦被占领土	20	25
		菲律宾	18	23
不到 50 个	10-37	秘鲁	16	37
		萨尔瓦多	7	35
		阿曼	3	33

³ 不包括在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔和泰国的国家办事处，因为其业务服务可通过与区域办事处共设的业务科开展

表二. 4

各国家办事处中业务员额在员额总数中所占比例的分布情况
(2012 年 12 月 31 日终了年度)

业务员额比例范围(百分比)	国家办事处数目
0-20	70
20-30	43
30-40	7
共计	120

84. 审计委员会还注意到, 17 个国家办事处的 85 名从事筹资活动的工作人员是由国家方案预算供资, 2012 年的薪金毛额共计 380 万美元。审计委员会认为, 资源筹集职能实际上是一种管理活动, 应由机构预算供资。

85. 审计委员会感到关切的是, 用方案预算支付与具体方案或项目无关的业务支出, 将减少用于实施儿基会方案的资源, 并可能误导理事机构对资源利用情况的看法。

86. 审计委员会建议儿基会: (a) 分析用以确定国家办事处适当业务员额水平的参数; (b) 监督和控制国家办事处用方案预算支付与具体方案或项目无关的业务支出的情况。

用方案预算为总部管理职能供资

87. 2011 年 9 月, 执行局核定了 2012-2013 年宣传、方案发展和国家间方案预算, 预算总额为 6.6551 亿美元。这些资源使儿基会可更有成效地在 2006-2013 年中期战略计划的五个组织重点领域实现关键成果和具体目标。

88. 审计委员会注意到, 在 2012-2013 两年期宣传、方案发展和国家间方案预算中, 为 6 个履行管理职能的总部司和办公室(见表二. 5)划拨了资源, 然而儿基会财务条例和细则规定, 与这些职能相关的费用应从机构预算中支付。上述 6 个司和办公室的核定资源总额包括 230 万美元的经常资源拨款及 7 860 万美元的“其他资源”上限。

表二. 5

儿童基金会 6 个总部司和办公室的 2012-2013 两年期宣传和方案发展核定预算

(单位: 千美元)

	经常资源核定拨款	其他资源核定上限	共计
公共部门联盟和资源筹集办公室	100	1 200	1 300
私营部门筹资和伙伴关系司	600	1 200	1 800

	经常资源核定拨款	其他资源核定上限	共计
信息技术解决方案和服务司	—	1 000	1 000
执行主任办公室	600	5 000	5 600
人力资源管理司	—	5 000	5 000
供应司	1 000	65 200	66 200
共计	2 300	78 600	80 900

资料来源：儿基会提供的数据。

89. 审计委员会还注意到，人力资源司和传播司在 2012 年总共与咨询人和个体订约人签订了 314 份由方案预算供资的合同，费用总额为 696 万美元，由方案预算供资。在这个总额中，602 438 美元在国家办事处或区域办事处方案预算下列支。尽管儿基会解释说这些司和办公室在一定程度上有助于实现中期战略计划具体目标，但审计委员会认为，方案预算是为妇女和儿童方案提供资金，不应支付任何不能直接归属某个具体方案或项目的费用。

90. 审计委员会建议，儿基会应确保列报管理职能所需资源，以供核准，并从机构预算中支付。

以跨专题方式使用专题基金或用专题基金支付业务费用

91. 专题基金是一种由捐助者提供的专用捐款，用于支持在教育或儿童保护等专题领域取得成果。目前，儿基会有 6 个专题资助计划，通过这些计划收取并分配捐款，这些计划涉及人道主义反应行动和儿基会中期战略计划的以下五个重点领域：(a) 幼儿生存与发展；(b) 基础教育和性别平等；(c) 艾滋病毒/艾滋病与儿童；(d) 保护儿童免受暴力、剥削和虐待；(e) 儿童权利政策宣传和伙伴关系。儿基会根据执行局核准的方案收取为中期战略计划重点领域提供的专题捐款，并根据有效的人道主义呼吁收取专题人道主义捐款。

92. 审计委员会审查了 2012 年与中期战略计划五个重点领域有关的全球专题资金利用情况报告，并注意到以跨专题方式使用了一些捐款，或用一些捐款支付了业务费用。2012 年，与五个专题基金相关的总支出为 2.1904 亿美元，其中 683 万美元(3%)用于业务活动(例如行政、财务、人力资源)，而这些费用应从机构预算中支付；2 297 万美元(11%)被以跨专题方式使用。例如，2012 年基础教育和性别平等专题基金的实际支出为 1.3555 亿美元，其中 516 万美元(4%)被用于业务活动，1 664 万美元(12%)被用于儿童保护、艾滋病毒/艾滋病、政策宣传和儿童生存领域。

93. 审计委员会认为，对专题资金使用采取的控制措施不足。如以跨专题方式使用专题资金或将其用于支付业务活动费用，会影响在相关重点领域开展方案活动。

94. 审计委员会建议，儿基会应加强其内部控制措施，以确保按照供资协定的规定使用专题捐款。

财务报表未充分披露管理和行政费用

95. 根据儿基会 2012 年财务报表草案(见报表五， 预算与实际金额对比表)，机构预算下的支出为 4.6249 亿美元，在 38.7 亿美元的总支出中占 12%。然而，审计委员会注意到，财务报表草案中的 4.6249 亿美元未全面反映儿基会在 2012 年产生的管理和行政支出，因为没有列入总额至少为 9 545 万美元的下列项目：

(a) 19 个抽样国家办事处引起的共计 9 165 万美元的业务支出，这项支出在方案预算下列支；

(b) 17 个国家办事处用方案预算支付的 380 万美元的筹资工作人员费用。

96. 审计委员会还注意到，未经审计的报表五未提供充分和明确信息，说明各项预算及主要费用类别的范围和性质，因此，这可能导致执行局及其他相关利益攸关方误认为机构预算支出反映了儿基会的所有管理和行政费用，从而影响其评价和决策。

97. 根据审计结果，儿基会已为其财务报表提供进一步的信息披露。

缺乏关于机构预算执行情况的报告

98. 儿基会的机构预算(此前称为两年期支助预算)按成果预算制编制，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保持清晰的对应。这项工作采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，将主要管理成果归纳为 4 个成本分类。审计委员会此前指出，儿基会未向其执行局提供单独的两年期支助预算执行情况报告，致使执行局无法全面了解支助预算下的活动开展情况或成果实现情况。

99. 2012 年，儿基会在其财务报表中披露了预算数与实际数的对比，但并未向其执行局提供一份执行情况报告，把预算的执行与机构预算所述成果的实现情况联系起来。

100. 审计委员会建议，儿基会应通过将机构预算资源利用情况与预期成果的实现情况挂钩，继续改进向执行局报告执行情况的机制。

6. 方案和项目管理

方案规划

101. 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。有效的方案规划使一个组织能够设定适当目标，并制订有效计划加以实现。这些过程

还应使一个组织有能力衡量成果，确定资源是否得到有效使用，并明确谁应该为有效使用资源接受问责。

102. 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项单独工具。如果这些计划在制订时存在缺陷或在执行中出现拖延，将影响国家办事处实现预期目标。

103. 审计委员会以前曾注意到，一些外地办事处在年度工作计划和管理计划中使用不当的目标，或是仅部分执行这些计划，现仍发现存在以下一些不足：

(a) **工作计划中的信息缺乏/理由不充分。**苏丹国家办事处一些年度工作计划的活动没有说明由谁负责实施。巴西国家办事处工作计划中一些活动的费用估计数缺乏充分的理由；

(b) **工作计划和管理计划的制订出现延误。**苏丹和越南国家办事处没有根据方案政策和程序手册的要求及时签署年度或多年工作计划。苏丹国家办事处的年度管理计划是在截止日期 231 天之后才完成和提交区域办事处的；

(c) **工作计划和管理计划的执行出现延误。**在越南国家办事处，2012 年的 16 份多年工作计划中有 12 份到 2012 年 10 月 30 日才获得核准，大大超出了儿基会方案政策和程序手册计划规定的期限。因此，截至 2012 年 9 月 30 日，4 项方案的预算执行率分别只有 45%、40%、33%和 24%。在苏丹国家办事处，2012 年度管理计划的 8 项管理指标中有 3 项没有达标。

104. 巴西国家办事处解释说，目前正在实施一项全面质量保证进程，对所有的工作计划进行批准前的审查，以达到 SMART 标准(即具体、可计量、可实现、相关、有时限)，并确保精确计算各种活动的费用。越南国家办事处解释说，该办事处通过年中和期末审查对多年工作计划开展监测，以评估进展和成就。其他一些国家办事处也在接受审计后采取措施，解决上述问题。

105. 儿基会也解释说，如欲取得规划的成果，不仅需要实施儿基会支助的活动，还需要实施由国家和地方各级政府供资和通常由它们实施的其他活动。

106. 审计委员会建议儿基会要求其国家办事处：(a) 遵守儿基会方案政策和程序手册中有关编制工作计划和年度管理计划的规定；(b) 与实施伙伴开展协调，审查工作计划和管理计划，加快实施计划开展的活动，以确保实现所有指标。

对方案活动的监督和评价

107. 在工作规划阶段，儿基会与合作伙伴协商达成了多项合作安排，为及时和成功实施各类项目提供支持。这些安排包括现金转移、技术援助和方案支助以及提供设备和用品。在报告所述期间，儿基会共有 133 个国家办事处和区域办事处

向其实施伙伴转移支付了 11 亿美元的现金，占 2012 年总支出(36.2 亿美元)的 30%。为了将欺诈和失误的风险降到最低，并最大限度地提高成功实施的水平，儿基会必须通过监测和评价实施伙伴的表现，建立起有效的监督制度。审计委员会审查了国家办事处的方案监测和评价活动以及对利用现金直接转移支付进行的监测，发现存在以下不足之处：

关于现金转移的能力评估和保证活动

108. 儿基会通过宏观评估、微观评估、定时审计、方案访问和抽查来保证现金转移支付得到适当的利用。审计委员会在上一次报告中指出，一些外地办事处的这类活动不够。微观评估不足可能有损于国家办事处对实施伙伴所使用的内部控制系统的判断。这些系统的运作为确定现金转移的方法和程序以及保证活动规模提供了依据；如果对这些系统进行的抽查和定时审计不够，则会无法获得充分的保证，确保向执行伙伴转移的现金得到恰当的使用。

109. 在对 4 个国家办事处进行实地访问并审查全球现金转移统一办法⁴的实行情况之后，审计委员会发现存在诸多不足之处：

(a) **一些国家办事处没有进行宏观评估。**根据现金转移统一办法实行情况报告，在 127 个国家办事处中，已有 76 个在 2012 年完全实行了这个新办法，但其中 31 个(41%)并没有遵照向实施伙伴转移现金的框架所作规定，在本方案周期内开展宏观评估；

(b) **没有充分进行微观评估。**审计委员会指出，自本方案周期开始以来，10 个国家办事处在报告所述期间没有对任何在一个日历年度内从所有联合国机构接收的现金合计 10 万美元以上的实施伙伴进行微观评估。审计委员会在对巴西、苏丹、越南和津巴布韦国家办事处进行实地考察时也提出了类似的意见。例如，在津巴布韦国家办事处的 29 个实施伙伴中，有 18 个在 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间接收了 10 万美元以上现金，但在本方案周期都没有接受微观评估。这 18 个实施伙伴总共接收了 760 万美元；

(c) **抽查不够。**审计委员会注意到，在截至 2012 年年底已实施现金转移统一办法的 76 个国家办事处当中，有 40 个国家办事处(53%)没有按规定制定全办事处的抽查计划。其他 36 个办事处制定了抽查计划，但其中 17 个并没有全面执行计划。审计委员会还注意到，巴西国家办事处实施的抽查不够。在风险评级为“中等”或“较高”的 7 个实施伙伴中，有 2 个没有按规定纳入年度抽查计划。

⁴ 根据联合国大会第 56/201 号决议，开发署、儿基会、人口基金和粮食计划署采用了一个向政府和非政府组织实施伙伴转移现金的共同业务框架。实施伙伴将采用共同的表格和程序索要现金和报告现金利用情况。各机构将根据对实施伙伴的财务管理能力进行的联合评估，采用一项风险管理方法，选择转移现金的具体程序，并协调开展各种活动，以保证所涉现金的适当利用。

截至 2012 年 11 月 5 日，这 2 个实施伙伴接收的直接现金转移金额达 79 764 美元；

(d) **定时审计也不够充足。**在 2012 年已实施现金转移统一办法的 76 个国家办事处中，有 64 个 (84%) 尚未制定计划，对从所有联合国机构接受的现金合计达 50 万美元以上的实施伙伴进行定时审计。其余 12 个办事处中，有 7 个已制定定时审计的计划，但尚未全面实施。

110. 审计委员会感到忧虑的是，由于能力评估和保证活动不足，会使儿基会陷入重大风险，即无法充分保证向合作伙伴转移的现金得到适当的利用。这反过来又会让儿基会面临更大的欺诈和失误的风险。

111. 审计委员会重申以往的建议，即儿基会总部及各区域办事处应继续与各国国家办事处配合，确保按照向实施伙伴转移现金的框架开展能力评估和保证活动。

对资金运用缺乏有效的监督

112. 儿基会国家办事处在核证用于报告直接现金转移支付的供资授权和支出证明书表格时，要求所述期间的实际支出必须已经根据年度工作计划和已核准的逐项成本估算付款。支出的详细会计凭证应在提供资金之日起五年之内留存，以备必要时核查。

113. 在对津巴布韦国家办事处的实地访问中，审计委员会注意到，2012 年由一个实施伙伴清偿的 206 185 美元直接现金转移支付总额中，一些支出是现金支付，凭证是由实施伙伴的工作人员手工填写。收款人解释说，他们使用这些资金来开着自己的汽车向 500 所学校提供方案供应物资，但却无法提供加油发票或接受供应物资的学校名单。

114. 津巴布韦国家办事处表示，这构成了对现金转移支付的滥用，本应导致一次微观评估并开展保证活动，以监测该合作伙伴的内部控制和财务管理做法。审计委员会没有证据证明这是制度性弱点，但认为儿基会需要加强对实施伙伴的监测。

115. 审计委员会建议：(a) 儿基会津巴布韦国家办事处加强对实施伙伴的监测，以确保维持充足的支持性证据，用以证明现金转移得到合理使用；(b) 儿基会就此问题开展调查，并向审计委员会汇报调查结果。

年度综合监测和评价计划

116. 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测和评价计划，以检查与方案规划和执行有关的重要资料的收集进展情况。

117. 审计委员会在上一次报告中指出，有 7 个国家办事处的综合监测和评价计划活动完成率较低，并建议儿基会要求其外地办事处提高完成率。在报告所述期

间，审计委员会注意到，儿基会进行了相关的培训，并加强了《手册》的执行工作，以确保其国家办事处能够制订现实的综合监测和评价计划，并提高完成率。尽管行政当局作出了大量努力，审计委员会还是注意到，在苏丹、巴西和津巴布韦国家办事处 2012 年综合监测和评价计划中列出的总共 134 项活动中，有 69 项活动 (51%) 未在规定的时间内全部完成。

118. 苏丹国家办事处解释说，出现延迟主要是由于人员短缺和难以找到适当的咨询人。巴西国家办事处解释说，导致一些 2012 年监评计划活动延迟的主要障碍是工作人员不足，因为实施 VISION 工程(儿基会企业资源规划系统)和编写提交 2013 年方案预算审查的文件等任务产生了无法提前预见的人员需求。

119. 审计委员会建议儿基会继续与各国家办事处携手合作，拟订切合实际的综合监测和评价计划并竭力提高完成率。

方案活动的执行情况报告

120. 执行情况报告是一个组织监督其目标实现进展情况的机制，因而对理事机构和公众全面了解该组织取得的成果及其完成任务的效率和实效来说至关重要。

121. 儿基会执行主任向执行局提交了一份年度报告，介绍儿基会中期战略计划每个重点领域的成果、进展和成就以及总体的组织绩效。在报告的数据附录中，对照关键指标对绩效趋势做了进一步分析。审计委员会在上一次报告 (A/67/5/Add. 2) 中指出，在 2011 年数据附录中，有 59 份图表(一份图表可能包含一个或多个指标)与 2006-2013 年中期战略计划的 5 个重点领域相关，其中只有 22 份图表与儿基会的国家合作方案活动直接挂钩。

122. 审计委员会在其 2012 年审计过程中注意到，2012 年度报告的数据附录涵盖了有关方案执行情况的 144 个中期战略计划指标中的 103 个，并在 81 份图表中分别列报。在这 81 份图表中，有 75 份与 2006-2013 中期战略计划的 5 个重点领域有关，另有 6 份则与儿基会 2012 年应急准备和反应密切相关。审计委员会注意到，在这 75 份图表中，只有 24 份与儿基会的国家合作方案活动直接挂钩(见表二.6)。

123. 各国家办事处的年度报告为执行主任年度报告提供了主要投入。审计委员会注意到，没有通过规划的方案活动的实施情况来充分证实抽样报告中所反映的成果实现情况。

表二.6

2012 年数据附录中有关 5 个重点领域的指标

重点领域	与方案活动直接 反映部分归因于儿基会 反映东道国政府提供的地		
	相关的指标	所作贡献的成果的指标	方情况统计数据的指标
幼儿生存与发展	6	16	8

重点领域	与方案活动直接 相关的指标	反映部分归因于儿基会 所作贡献的成果的指标	反映东道国政府提供的地 方情况统计数据的指标
基础教育和性别平等	3	5	2
艾滋病毒/艾滋病与儿童	0	3	1
保护儿童	4	8	5
维护儿童权利的政策宣传和伙伴关系	11	3	0
共计	24	35	16

来源：儿基会提供的数据。

124. 儿基会解释说，从一项指标获取的信息在何种程度上与儿基会的合作方案相关联，取决于具体国家的具体情况。但儿基会承认目前的成果矩阵有一定的局限性，并将努力改善今后战略计划的成果矩阵，以改进执行情况报告。

125. 由于数据附录中列出的指标中只有不到一半与儿基会的国家方案执行情况直接挂钩，而且也没有一个报告机制将成果成就与规划的方案活动的实施情况和预算利用情况明确联系在一起，审计委员会担心执行局、捐助者和公众可能无法全面清晰地了解儿基会直接行动的全部影响以及儿基会通过国家方案作出的贡献。在这种情况下，将很难客观显示或确定儿基会利用资源的方式是否符合成本效益。

126. 审计委员会建议儿基会：(a) 在数据附录中补充更多有选择性的方案执行情况关键指标，以反映儿基会的直接行动和通过国别合作方案作出的贡献，籍此继续改善年度报告；(b) 将取得的成果与方案活动实施情况和相关资源的利用情况明确挂钩，以改善执行情况报告。

对于重点方案战略实施过程中面临的挑战披露不足

127. 2010 年，儿基会制订了 9 项主要方案战略并为每项战略设定了基准，以衡量国家办事处在方案和管理活动中取得的业绩和成果。与每个关键方案战略有关的业绩分为四个等级：“正采取行动达到基准”、“部分达到基准”、“大体上达到基准”和“完全达到基准”。

128. 审计委员会在以往的审计中指出，国家办事处在一些战略上的表现不尽人意，因此也与儿基会年度报告中列报的积极成果和成就不符。在本次审计期间，审计委员会获悉，儿基会总部和各区域办事处正采取多项措施，努力改善重点方案战略的实施能力，包括在可能的情况下培训工作人员、提供专家技术咨询和改变对工作人员的能力要求。因此，国家办事处在其 2012 年度报告中表示在应用方案战略来达到基准方面已取得进展。

129. 但是，审计委员会也指出，一些战略的实施业绩仍需要改进。例如，在通信促进发展、知识管理和性别平等方面，126 个儿基会国家办事处中有三分之一

都未能达到前两种业绩评级，即“大体上达到基准”和“完全达到基准”。在环境可持续性方面，126个国家办事处有70个(56%)都没有达到前两种业绩评级。

130. 审计委员会还注意到，126个国家办事处中，只有34个(27%)被评为“大体上达到基准”和“完全达到基准”。还有另外17个国家办事处(13%)在9项战略中有一半以上战略的实施情况被评为“正采取行动达到基准”和“部分达到基准”。审计委员会还注意到，根据毛里塔尼亚国家办事处年度报告的列报，该办事处在9项指标中共有8项被评为“部分达到基准”，其他则被评为“正采取行动达到基准”。

131. 审计委员会审查了儿基会2012年年度报告草稿，注意到在中期战略计划的五个重点领域，每个领域的大部分指标都取得了积极进展，这和外办年度报告中显示的诸多挑战不一致。

132. 审计委员会建议儿基会：(a) 纳入信息，深入分析方案执行差异并说明对方案执行的影响，以改进执行主任的年度报告；(b) 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。

7. 库存管理

133. 儿基会的库存主要包括方案用品、贺卡和产品。根据财务报表，截至2012年12月31日，库存总额为2.702亿美元，其中2.0866亿美元方案用品位于或正在运往各国家办事处；5348万美元的方案用品存放在供应司，另有价值806万美元的贺卡和产品。

医药产品管理

134. 供应司负责确保供应商为实施儿基会的方案提供优质的药品和微量营养素制剂。药品的质量是通过两项关键控制措施来保障：对制药商的资格预审和良好制造规范检查；产品资格预审和质量控制检测。每年年初都会制定初步的质量控制检测计划。必要时将在6个月后更新该计划。供应司的供应商监测年度报告会概述检测结果。

135. 审计委员会指出，64种药品中有41种(64%)、25种营养产品中有19种(76%)并没有根据2012年质量控制检测计划进行检测，同时对没有列入质量控制检测计划的29种药品和27种营养产品进行了检测。尽管接受检测的产品发生了变化，但质量控制检测计划却并没有按要求在当年予以修订。此外，审计委员会还注意到，2012年供应司并未编写任何总结报告，其2011年报告直到2012年8月才定稿。

136. 此外，2011年的检查报告显示，从一家供应商采购的氯霉素口服混悬剂不符合规定的要求，但其中376包混悬剂在检查之前就已经分发到索马里难民手中。

儿基会解释说，之所以没有坚持让制造商召回这批产品，是因为它们将用于治疗紧急情况下的严重感染，不可能立即更换。

137. 审计委员会建议儿基会确保其供应司：(a) 制定和实施药品和营养产品的质量控制检测计划，并及时编写总结报告；(b) 继续通过年度报告对检测结果进行监测，并将检测结果纳入对供应商的考绩监测，以确保只向客户提供符合公认标准的产品。

8. 咨询人和个体订约人

138. 在内部缺乏有关能力或专业知识的情况下，儿基会可以聘用咨询人和个体订约人。在这种情况下，发放和管理这些合同的权力根据一定的限制下放给司长和办公室主任。

选择单一来源

139. 儿基会《人力资源手册》规定，咨询人、个体订约人须通过竞争性选拔程序甄选。只有在以下情况下才能使用单一来源办法：可以表明咨询人或个体订约人是能够以可接受质量和费用水平提供所需服务的唯一一个人，并(或)能表明真正紧急的情况阻止了竞争性选择过程。该程序旨在尽量降低儿基会的风险，包括物无所值和欺诈风险。

140. 审计委员会在上一次报告中指出，儿基会总部和一些办事处使用单一来源办法聘用或重新雇用承包商。审计委员会曾建议儿基会应遵守《人力资源手册》关于咨询人的规定。在本报告所述期间，审计委员会仍然注意到以下不足之处：

(a) **大量使用单一来源办法。**儿基会纽约总部 2012 年共签订了 924 份咨询人及个体订约人合同，价值 2 369 万美元，其中 184 份合同(20%)是单一来源任命，总价值 456 万美元。尽管这一比例低于 2010-2011 年(28%)，但审计委员会认为儿基会需要在这方面取得更多进展。

(b) **使用单一来源办法的理由不恰当。**审计委员会抽样审查了儿基会纽约总部使用单一来源办法签订的 17 份咨询人和个体订约人合同，发现 9 份合同没有说明理由，其他 6 件案例所用的理由也与儿基会《人力资源手册》的要求不一致。审计委员会注意到津巴布韦国家办事处也发生类似情况。

141. 在 2013 年 3 月，儿基会进一步精简和简化了使用单一来源办法甄选咨询人及个体订约人的规定，限定在紧急情况下方可使用单一来源办法，以便于改进控制和监督。

142. 儿基会同意审计委员会的建议，将严格遵守儿基会关于甄选咨询人和个体订约人的政策。

连续聘用咨询人

143. 一般来说,只应在内部工作人员不具备相关专业技能或知识来开展工作的情况下,才能临时聘用外部咨询人提供咨询或顾问服务。咨询人不应用来履行经常性和持续的工作人员职能。连续聘用咨询人来履行工作人员职能的做法可能会遭到滥用,成为将工作人员费用转移至咨询人支出的一种方式;这样的政策会削弱整个组织的能力建设。

144. 审计委员会此前曾注意到有一些咨询人及个体订约人连续提供服务,并建议儿基会遵守儿基会《人力资源手册》的规定,如果所需服务属于连续性质,就应考虑聘用临时人员而不是签订此类合同。

145. 2012年,审计委员会抽样审查了儿基会纽约总部20位咨询人的合同,发现合同期限在102天至323天之间的13位咨询人(65%)受聘后履行的责任和职能类似于工作人员。例如,有一位咨询人受聘担任征聘人员,支持人力资源司开展征聘活动,包括物色适当的候选人、进行书面技术评估、协调甄选小组和为面试排期等。该咨询人的合同已多次延期,他的总服务时间从2012年4月持续到2013年7月。

146. 审计委员会还指出,尽管儿基会对聘用咨询人和个体订约人设定了限制,但在实际操作中并没有明确区分这两类合同。例如,人力资源司从2011年8月至2012年4月雇用了某人从事与征聘有关的工作,但是其雇用合同既有咨询人合同,也有个体订约人合同。

147. 审计委员会建议儿基会确保各司/办事处:(a)制定一项明确的战略,以期找到关于正式工作人员配置的长期解决方案;(b)依照有关咨询人和个体订约人的政策,根据所提供服务的不同性质对咨询人和个体订约人作出明确区分。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收账款和财产损失的核销

148. 儿基会根据其财务细则113.6报告审计委员会,2012年核销了1 974万美元的资产损失(2011-2012两年期为2 176万美元),其中包括1 895万美元的库存,主要是国家办事处的存货不足/过剩。资产损失核销还包括79万美元的其他资产,主要包括私营部门筹资和伙伴关系贺卡以及一次挪用资金事件而造成的损失。

2. 惠给金

149. 儿基会根据财务细则113.6的要求报告审计委员会,本报告所述财政期间没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

150. 在审查所涉期间，儿基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 30 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 145 737 美元，儿基会已追回其中 12 203 美元(见表二. 7)。

表二. 7

2012 年度欺诈和推定欺诈案件

(美元)

	内部审计和调查办公室受理案件数	损失数额	追回数额 ^a
欺诈	12	27 242.25	215.65
入室盗窃、抢劫和偷盗	14	114 130.12	7 622.47
工作人员不当行为	4	4 365.00	4 365.00
共计	30	145 737.37	12 203.12

来源：儿基会提供的数据。

^a 根据内部审计和调查办公室记录。

D. 鸣谢

151. 审计委员会谨就儿基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。

联合国审计委员会主席

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)

审计组长

中国审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件一

与 2012 年 12 月 31 日终了年度有关的各项建议的执行情况

编号	主题	参考报告 (A/67/5/Add. 2 第 11 章) 段次	首次报 告期间	已执行	执行中	因事态发 展而过时	共计	本报告内 是否提到
1.	进一步审查有关长时间出缺员额的必要性和筹资能力；裁撤被认为没有必要或供资不足的员额；采取适当措施来填补其余空缺——纽约总部	9	2010-2011	x			1	
2.	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——纽约总部	15	2010-2011	x			1	
3.	拟订恰当使用离职后医疗保险准备金的程序并在财务报表中正确反映其支出情况——纽约总部	22	2010-2011	x			1	
4.	在未来编制支助预算时考虑历史空缺率并量化影响预算的可预见因素——纽约总部	29	2010-2011	x			1	
5.	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——纽约总部	34	2010-2011		x		1	
6.	审查现行预算编制方法确保以统筹方式编制和列报预算——纽约总部	39	2010-2011		x		1	提到
7.	确保合理确定财政资源以反映为实现预算所定预期目标的实际所需——纽约总部	43	2010-2011	x			1	
8.	严格遵照执行局的要求在突破预算上限时寻求主管当局的高层核准——纽约总部	45	2010-2011	x			1	
9.	建立向执行局提交执行情况报告的机制用以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——纽约总部	48	2010-2011	x			1	
10.	拟订附有清晰界定的基线、具体目标和绩效指标的年度管理计划；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——所有国家办事处	58	2010-2011		x		1	
11.	儿基会总部各司与各国国家办事处一道努力确保开展能力评估和保证活动——纽约总部、所有国家办事处	63	2010-2011		x		1	提到

编号	主题	参考报告 (A/67/5/Add. 2 第 11 章) 段次	首次报 告期间	已执行	执行中	因事态发 展而过时	共计	本报告期内 是否提到
12.	严格监督付款程序以确保在向实施伙伴发放现金转移款之前取得适当的授权——纽约总部、所有国家办事处	64	2010-2011	x			1	
13.	遵守儿基会《方案政策和程序手册》与提出购置申请和进行付款有关的要求——纽约总部、所有国家办事处	67	2010-2011			x	1	
14.	考虑修改对直接现金转移的使用情况进行监督的方法和周期——纽约总部	72	2010-2011	x			1	
15.	拟订切合实际的综合监督和评价计划并竭力提高完成率——所有国家办事处	76	2008-2009 (A/67/5/Add. 2 第 145 段)	x			1	
16.	改进年度报告以说明方案执行情况的更有选择性的指标来补充数据附录——纽约总部	81	2010-2011		x		1	
17.	确保所有国家办事处纳入有关信息说明对方案执行差别的深入分析以及方案执行所受影响，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距，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——纽约总部、所有国家办事处	87	2010-2011		x		1	
18.	制订程序并加强其对捐助的监督(包括实物捐助)确保国家委员会完整和准确地报告应付给儿基会的收入；加强与各国家委员会的沟通，确保及时将筹集到的合乎标准的资金转交儿基会——纽约总部、私营部门筹资和伙伴关系	98	2010-2011	x			1	
19.	加强对国家委员会行政支出的监测；降低与私营部门筹款相关的费用；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——私营部门筹资和伙伴关系	112	2010-2011	x			1	
20.	加强对国家委员会把经常资源改为其他资源行动的监测认真监测以儿基会名义筹集但不用于儿基会方案的捐款；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帮助最弱势儿童；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——私营部门筹资和伙伴关系	123	2010-2011	x			1	

编号	主题	参考报告 (A/67/5/Add. 2 第 11 章) 段次	首次报 告期间	已执行	执行中	因事态发 展而过时	本报告内 是否提到
21.	考虑制订一项公共部门会计准则的效益实现计划；并继续与审计委员会积极沟通以及及时完成关于如何处理国家委员会筹集的私营部门资金的会计政策立场文件——纽约总部	127	2010-2011		x		1
22.	及时决定实施原企业资源规划项目范围内推迟的功能是否可取并按计划加快完成所有与企业资源规划系统有关的进程；加快采用 Approva 软件以管理敏感的系统准入，并加快根据内部控制政策管理职责分工的进程——纽约总部	128	2010-2011	x			1
23.	确保其办事处严格遵守《供应手册》关于竞标的规定——所有办事处	131	2008-2009 (A/67/5/Add. 2 第 158 段)	x			1
24.	加强与供应商的沟通查明延误原因并采取措施及时收到运送的用品——所有办事处	134	2010-2011	x			1
25.	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——所有国家办事处	138	2010-2011	x			1
26.	采取适当措施改善非消耗性财产管理——所有办事处	140	2010-2011	x			1
27.	严格遵守《儿基会人力资源手册》关于遴选过程的要求——所有办事处	144	2002-2003 (A/59/5/Add. 2, 176 和 181 段)			x	1
28.	严格遵守《儿基会人力资源手册》关于发放咨询人或个体订约人合同的要求；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——所有办事处	148	2010-2011	x			1
29.	全面审查咨询人目前的职能，查明持续需要的职能；调用足够的资金支持据信为连续需要的员额——所有办事处	149	2010-2011	x			1
共计			—	20	7	2	29
占总数的百分比			—	69	24	7	100

附件二

收入总额的提留：2006–2012 年期间 36 个国家委员会的提留总额和提留率

(美元)

编号	国家委员会	提留总额	提留率(百分比)
1.	美利坚合众国	384 499 132	39.56
2.	日本	248 531 100	19.50
3.	大不列颠及北爱尔兰联合王国	228 775 867	42.51
4.	法国	178 587 481	28.33
5.	意大利	173 655 503	31.40
6.	荷兰	172 288 742	25.52
7.	西班牙	168 915 534	34.16
8.	德国	144 698 037	18.12
9.	加拿大	122 668 700	61.22
10.	瑞士	72 251 151	32.08
11.	瑞典	69 481 316	17.74
12.	比利时	50 383 568	29.78
13.	大韩民国	45 802 682	15.27
14.	丹麦	43 844 333	27.21
15.	挪威	40 108 796	30.49
16.	芬兰	39 778 114	26.60
17.	澳大利亚	32 560 175	30.07
18.	希腊	28 461 023	41.33
19.	中国香港	24 634 003	17.13
20.	葡萄牙	18 002 830	28.96
21.	新西兰	15 071 890	46.54
22.	爱尔兰	13 132 978	23.34
23.	奥地利	12 831 369	27.69
24.	波兰	9 901 875	40.79
25.	卢森堡	7 945 555	37.39
26.	斯洛文尼亚	7 920 093	35.38
27.	斯洛伐克	6 699 345	73.89
28.	捷克共和国	5 795 644	21.83

编号	国家委员会	提留总额	提留率(百分比)
29.	土耳其	5 452 929	25.88
30.	冰岛	5 051 433	26.26
31.	匈牙利	2 638 902	45.36
32.	安道尔	2 009 199	24.15
33.	爱沙尼亚	1 594 714	76.34
34.	立陶宛	1 293 569	78.39
35.	以色列	533 005	38.52
36.	圣马力诺	415 516	59.15

资料来源：儿基会提供的收支报告。

附件三

审计时 36 个国家委员会的联合战略计划状况

编号	国家委员会	到 2012 年 年底联合战略计 划是否到位	到审计时联合 战略计划是否 到位	现有联合战略 计划所涉期间	说明
1.	美利坚合众国	否	否		从未签署计划
2.	立陶宛	否	否		从未签署计划
3.	爱沙尼亚	否	否		从未签署计划
4.	爱尔兰	否	否	2005-2007	5 年未更新计划
5.	斯洛文尼亚	否	否	2007-2009	3 年未更新计划
6.	以色列	是	否	2011-2012	
7.	斯洛伐克	是	否	2010-2012	
8.	德国	是	否	2013	由儿基会允许延长 一年
9.	冰岛	是	否	2013	由儿基会允许延长 一年
10.	日本	是	否	2013	由儿基会允许延长 一年
11.	大韩民国	是	是	2013	由儿基会允许延长 一年
12.	安道尔	是	是	2010-2013	
13.	澳大利亚	是	是	2012-2014	
14.	奥地利	是	是	2011-2013	
15.	比利时	是	是	2011-2013	
16.	加拿大	是	是	2011-2013	
17.	捷克共和国	是	是	2011-2013	
18.	丹麦	是	是	2012-2015	
19.	芬兰	是	是	2012-2014	
20.	法国	是	是	2012-2014	
21.	希腊	是	是	2011-2013	
22.	中国香港	是	是	2012-2014	

编号	国家委员会	到 2012 年 年底联合战略计 划是否到位	到审计时联合 战略计划是否 到位	现有联合战略 计划所涉期间	说明
23.	匈牙利	是	是	2012-2014	
24.	意大利	是	是	2013-2015	
25.	卢森堡	是	是	2011-2013	
26.	荷兰	是	是	2013-2015	
27.	新西兰	是	是	2012-2016	
28.	挪威	是	是	2013-2015	
29.	波兰	否	是	2013-2015	
30.	葡萄牙	是	是	2011-2013	
31.	西班牙	否	是	2013-2015	
32.	瑞典	是	是	2013-2015	
33.	瑞士	否	是	2013-2016	
34.	土耳其	是	是	2012-2014	
35.	大不列颠及北爱尔兰 联合王国	是	是	2011-2015	
36.	圣马力诺	不适用	不适用	不适用	

附件四

截至 2012 年 12 月 31 日准备金余额相当于总支出的百分比
(不包括转给联合国儿童基金会的数额)

编号	国家委员会	准备金余额相当于 总支出的百分比
1.	中国香港	446.26
2.	匈牙利	250.53
3.	日本	125.50
4.	意大利	74.14
5.	卢森堡	59.82
6.	波兰	59.77
7.	荷兰	59.11
8.	法国	51.99
9.	美利坚合众国	45.38
10.	丹麦	44.65
11.	葡萄牙	39.46
12.	安道尔	37.82
13.	澳大利亚	34.69
14.	希腊	34.38
15.	爱沙尼亚	33.74
16.	挪威	26.27
17.	芬兰	24.14
18.	捷克共和国	23.44
19.	瑞典	18.42
20.	大韩民国	17.31
21.	新西兰	16.77
22.	冰岛	15.63
23.	大不列颠及北爱尔兰联合王国	14.84
24.	加拿大	11.56
25.	西班牙	8.11
26.	以色列	7.14
27.	爱尔兰	6.31
28.	立陶宛	1.77

编号	国家委员会	准备金余额相当于 总支出的百分比
29.	比利时	0.42
30.	奥地利	0.00
31.	德国	0.00
32.	斯洛伐克	0.00
33.	瑞士	0.00
34.	土耳其	0.00
35.	斯洛文尼亚	0.00
36.	圣马力诺	0.00

资料来源：儿基会提供的收支报告。

第三章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

导言

1. 儿基会按照其财务条例和细则第 13.3 条谨向审计委员会提交其 2012 年财务报告和财务报表，供审查和提出意见。财务报表是根据公共部门会计准则编制。

2. 儿基会在 2012 年 1 月 1 日之前是按照联合国会计准则以及儿基会的财务条例和细则编制财务报表，根据其中的规定采用修正的收付实现制。2012 年 1 月 1 日，儿基会采用了公共部门会计准则的报告准则。由于按照公共部门会计准则的规定改用完全权责发生制会计方法，确认的资产、负债、收入和支出的类型和计量发生重大变化。因此，财务报告没有提供比较资料。

财务执行情况

3. 2012 年的总收入为 39.418 亿美元 支出共计 36.223 亿美元，因此净盈余为 3.195 亿美元。

4. 儿基会的业务经费主要来自各国政府、政府间组织以及包括儿基会各国家委员会和私营基金会在内的非政府组织提供的自愿捐助。这些实体在 2012 年一共向儿基会提供了 37.901 亿美元的收入。利息收入共计 2 950 万美元。

5. 政府对经常资源(未指定用途)和其他资源(指定用途)的捐款总额分别为 6.008 亿美元和 14.347 亿美元，而政府间组织则捐赠了 2.358 亿美元作为指定用途赠款。此外儿基会 2012 年从组织间安排收到 3.495 亿美元这些安排包括联合国其他各组织管理的多方捐助者信托基金。

6. 儿基会 2012 年将近三分之一的收入来自私营部门捐款。国家委员会是在 36 个工业化国家促进儿童权利和为儿基会在世界各地的方案筹资的非政府组织其提供的捐款共计 8.342 亿美元。销售贺卡和其他产品的毛收入主要是国家委员会以儿基会的名义赚得共计 7 450 万美元。此外儿基会还从私人、组织和基金会收到 3.197 亿美元。

7. 在支出方面儿基会的资金外流集中在以下三大类方案投入：现金支助、方案用品(如疫苗、医疗用品和教材)和技术援助。

8. 儿基会 2012 年约 31%的支出(11.1059 亿美元)是提供给实施伙伴(政府部门和非政府组织)的现金支助。此外儿基会向包括受自然灾害和其他人道主义灾难影响的人在内的弱势群体提供了总值为 6.288 亿美元的基本用品。

9. 本报告所述期间儿基会支持政策对话和能力建设的方案以及包括儿基会工作人员和咨询人在内的技术专家支出在本组织费用当中所占份额有所增加。2012年，雇员和咨询费以及其他业务费用共计 18.755 亿美元。

财务状况

10. 在 2012 年年底，儿基会的现金和投资价值共计 34.500 亿美元。儿基会的大部分现金和投资是为指定资金用途的多年期项目收取的前期资金(20.20 亿美元)或以第三方的名义持有的资金(5.702 亿美元)。诸如离职后医疗保险这样的长期雇员负债的准备金以及执行局核准的其他资金共计 4.548 亿美元。截至 2012 年 12 月 31 日的经常资源现金结余为 3.982 亿美元相当于约 4 个月的经常资源支出。

11. 儿基会在世界各地的办事处所持有的库存共计 2.702 亿美元而该组织在 2012 年底所控制的财产和设备的账面价值为 1.826 亿美元。年底尚未结清的向执行伙伴提供的现金预付款共计 5.567 亿美元。

12. 应收账款主要为捐款，共计 10.339 亿美元。截至 2012 年 12 月 31 日的资产总额为 57.267 亿美元。

13. 年底的负债为 26.026 亿美元，其中 10.622 亿美元为长期雇员福利负债。一个外部公司于 2013 年 2 月进行的精算研究估计儿基会的离职后医疗保险负债为 9.503 亿美元。其他服务终止了应享权利估计为 1.104 亿美元。迄今儿基会的离职后医疗保险和离职准备金已积累了 4.448 亿美元。儿基会还继续留出更多资金主要是通过通过对薪金的相应供资来源收取薪金附加费。

14. 另有 5.702 亿美元也列入截至 2012 年 12 月 31 日的未清负债，这是以第三方的名义持有的现金这些第三方主要是要求儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

预算分析

15. 儿基会的活动是在执行局批准的公开预算授权的框架内由执行局委派执行主任进行管理。预算与实际金额对比表(报表五)概要开列了有关这些预算及其使用情况的信息。

16. 预算与实际金额对比表与其他财务报表不同是根据修正的收付实现制编制和列报。所有批准的预算授权都是多年期但私营部门筹资和伙伴关系司以及紧急呼吁预算属于例外为每年编制一次。

从初始预算改为最终预算

17. 由于儿基会是自愿供资执行局为各方案核准的预算须视资金到位情况而修改。开始时预算总额包括最初核准和分配给本年度的经常资源和其他资源的数额以及从前几年结转过来的任何剩余数额。由于各办事处还可能于这一年在执行局

核准的上限内收到更多其他资源捐助最终预算总额在很大程度上将由这些捐助的数量和规模来确定。2012 年最终预算总额达 60.407 亿美元比初始预算总额 56.647 亿美元多 3.760 亿美元即 7%。

18. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下执行局批准使用紧急方案基金以加快采取紧急人道主义行动。紧急方案基金作为儿基会的常设两年期机构运作最多拨款达 7 500 万美元。本报告所述期间初始预算与最终预算之间没有差异。

19. 就机构预算而言初始预算与最终预算之间出现差异是因为两年期核定预算授权范围内一个信息技术投资项目的实施已到后期。

预算使用情况

20. 2012 年动用的预算总额为 38.657 亿美元。

21. 包括机构预算以及私营部门筹资和伙伴关系司预算在内的经常资源供资的各项最终预算使用了 85%至 95%。预算与实际数额之间的差异部分归因于业务流程改进促使费用减少和效率提高，以及预计世界范围员额费用将出现节余。

22. 尽管大部分赠款是打算用于多年期但其他资源供资的预算是在提供捐助的年度中全额拨付。捐助即使到接近年底时才确认也是全额拨付。2012 年其他资源供资的各项最终预算使用了 50%至 70%。在 2012 年其他资源供资的最终预算总额中 71%的有效日期超过 2012 年年底，有 10%在 2012 年 12 月才得到确认。

23. 紧急方案基金与其他预算授权不同的是预计使用率不高，因为其目的是用来弥补资金缺口，并从其他资源提供的捐助中得到偿还。

联合国儿童基金会

执行主任

安东尼·莱克(签名)

第四章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表

A. 财务报表

报表一

2012 年 12 月 31 日财务状况

(千美元)

	附注	2012 年
流动资产		
现金和现金等价物	8	949 795
应收捐款净额	9	721 531
其他应收账款	9	59 174
现金支助预付款	10	556 661
库存	11	270 208
投资	12	2 199 181
其他资产	13	229 387
流动资产共计		4 985 937
非流动资产		
应收捐款净额	9	252 824
其他应收账款净额	9	428
投资	12	301 026
不动产、厂房及设备	14	182 650
无形资产	15	3 861
非流动资产共计		740 789
资产共计		5 726 726
流动负债		
应付账款与应计负债	16	243 712
预收捐款和递延收入	17	290 495
代表第三方持有的资金	18	570 153

	附注	2012 年
融资租赁和其他负债	19	25 691
雇员福利	20	87 061
备付金	21	19 681
流动负债共计		1 236 793
非流动负债		
预收捐款和递延收入	17	245 217
雇员福利负债	20	1 062 161
融资租赁和其他负债	19	58 439
非流动负债共计		1 365 817
负债共计		2 602 610
累计盈余	22	2 772 128
准备金	22	351 986
净资产		3 124 114

附注是财务报表的组成部分。

报表二

2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况

(千美元)

	附注	2012 年
收入		
自愿捐助	23	3 790 880
贺卡销售收入	24	74 500
利息收入	25	29 461
其他收入	26	50 446
净收益和(损失)	27	(3 497)
收入共计		3 941 790
支出		
现金支助	28	1 105 939
方案用品转让	28	628 817
雇员福利费用	29	1 022 818
折旧和摊销	14、15	8 440
其他支出	30	852 717
融资费用	25	3 590
支出共计		3 622 321
净盈余		319 469

附注是财务报表的组成部分。

报表三

2012 年 12 月 31 日终了年度净资产变动

(千美元)

以前根据联合国系统会计准则列报的数额截至 2011 年 12 月 31 日	2 890 161
上期调整数(附注 22)	
固定资产准备金减少	(19 402)
累计盈余增加	19 402
会计政策变化	
初始确认的财产和设备	155 206
初始确认的库存	267 513
初始确认的现金支助预付款	496 177
初始确认的雇员福利负债	(921 449)
初始确认的融资租赁	(64 928)
初始确认的投资重新估值准备金	25
其他变动	84 803
2012 年 1 月 1 日根据公共部门会计准则调整数	2 907 508
净资产中直接确认的精算收益/(损失)	(103 327)
可供出售金融资产公允价值的变动	465
此期间盈余/(损失)	319 469
本期间收支总额	216 607
截至 2012 年 12 月 31 日的净资产	3 124 115

附注是财务报表的组成部分。

报表四
2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量

(千美元)

	2012 年
来自(用于)业务活动的现金流量	
净盈余(赤字)	319 469
为调节盈余与净现金流量所作调整	
折旧和摊销	8 442
出售或处置财产和设备的收益(损失)	(1 023)
未实现的汇兑损益	5 268
固定资产减损、核销	413
利息收益	(29 461)
其他调整数	(6 145)
资产变动	
库存减少	41 131
应收捐款净额增加	(517 466)
其他应收账款净额增加	(3 134)
现金支助预付款增加	(60 484)
其他资产增加	(196 142)
负债变动	
应付账款增加	123 843
预收捐款增加	515 442
代表第三方持有的资金增加	101 514
雇员福利负债增加	59 263
备付金减少	(359)
其他负债减少	(6 277)
业务活动使用的现金净额	354 294
来自(用于)投资活动的现金流量	
购买投资	(4 195 141)
到期和出售的投资	3 495 723

	2012 年
利息收益	29 461
添加财产和设备	(16 124)
出售财产和设备的收入	115
添加无形资产	(4 334)
来自投资活动的其他现金流动	(58)
投资活动使用的现金净额	(690 358)
来自(用于)筹资活动的现金净额	
支付融资租赁负债	(3 327)
融资活动使用的现金净额	(3 327)
汇率变动对现金或现金等价物的影响	(5 681)
现金和现金等价物净增加额(减少额)	(345 072)
现金和现金等价物	
年初	1 294 867
年底	949 795

附注是财务报表的组成部分。

报表五
2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比

(千美元)

	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终数额与实际 数额之间的差异
按预算开列的支出				
按区域开列的国家方案预算				
中东欧和独立国家联合体				
经常资源	18 793	24 615	20 875	3 740
其他资源：经常	74 293	118 654	55 115	63 539
小计	93 086	143 269	75 990	67 279
东亚和太平洋				
经常资源	59 669	66 597	60 511	6 086
其他资源：经常	218 626	309 895	139 979	169 916
小计	278 295	376 492	200 490	176 002
东部和南部非洲				
经常资源	191 876	203 738	185 742	17 996
其他资源：经常	665 914	905 864	512 478	393 386
小计	857 790	1 109 602	698 220	411 382
中东和北非				
经常资源	33 754	44 474	36 990	7 483
其他资源：经常	175 805	201 034	85 375	115 659
小计	209 559	245 508	122 365	123 142
南亚				
经常资源	133 876	141 036	131 082	9 954
其他资源：经常	417 671	478 638	247 563	231 075
小计	551 547	619 674	378 645	241 029
拉丁美洲和加勒比				
经常资源	24 383	29 369	24 028	5 341
其他资源：经常	204 532	184 923	102 751	82 173
小计	228 915	214 292	126 779	87 514
西部和中部非洲				
经常资源	237 118	262 793	240 600	22 193

	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终数额与实际 数额之间的差异
其他资源：经常	620 156	678 664	330 640	348 024
小计	857 274	941 457	571 240	370 217
国家方案预算共计	3 076 466	3 650 294	2 173 729	1 476 565
其他资源：紧急				
中东欧和独立国家联合体	14 241	8 493	3 781	4 712
东亚和太平洋	52 947	51 650	32 771	18 879
东部和南部非洲	417 154	379 790	289 205	90 586
中东和北非	327 182	236 636	124 869	111 767
南亚	140 545	153 877	110 026	43 851
拉丁美洲和加勒比	39 192	101 025	62 657	38 368
西部和中部非洲	520 809	310 524	239 756	70 768
全球	21 900	22 733	6 331	16 401
其他资源(紧急) 共计	1 533 970	1 264 728	869 396	395 332
方案应急(经常资源)	75 000	75 000	39 487	35 513
宣传和方案发展及国家间方案预算				
经常资源	16 114	16 090	13 940	2 150
其他资源：经常	356 042	418 642	195 321	223 320
共计	372 156	434 732	209 261	225 470
机构预算 ^a				
发展实效	126 387	126 387	123 745	2 641
管理	339 414	341 521	321 748	19 774
专门用途	9 188	15 885	15 285	599
联合国发展协调	1 719	1 719	1 710	9
机构预算共计	476 708	485 512	462 488	23 023
私营部门筹资和伙伴关系预算	130 444	130 444	111 351	19 094
总计	5 664 744	6 040 710	3 865 712	2 174 997

附注是财务报表的组成部分。

^a 共计 9 165 万美元的业务费用被列入方案预算各类别。关于机构预算和方案预算所述费用的定义，请参阅附注 7(与预算相比较)。

B. 财务报表附注

附注 1

报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是大会决议第 57(I)号决议设立,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,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“儿童至上”并建设能力,以期儿童及其家庭制订适当政策和提供服务。
2. 有关财务报表只列报儿基会的业务情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营或联合控制实体中的权益。
3. 儿基会总部设在美国纽约州纽约市,并在世界各地派驻人员,包括设在比利时、丹麦、意大利、日本和瑞士的其他总部办事处以及设在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处。

附注 2

合规及执行主任核准情况说明

1. 儿基会的财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。这些报表是本组织第一次根据公共部门会计准则以及某些过渡规定编制的财务报表,进一步概况见附注 4。
2. 这些财务报表按照儿基会条例和细则经主计长核证,于 2013 年 3 月 31 日得到执行主任核准和授权发布。

附注 3

会计准则变更:初步采用公共部门会计准则

1. 2012 年 1 月 1 日以前,儿基会根据联合国系统会计准则及儿基会条例和细则编制财务报表,按其规定使用修正的收付实现制。2012 年 1 月 1 日,儿基会采用了公共部门会计准则报告标准。由于改为采用公共部门会计准则规定的完全权责发生制会计方法,确认的资产、负债及收入和支出在类型与计量方面发生了重大变化。
2. 按照联合国系统会计准则编制的儿基会截至 2011 年 12 月 31 日已审计财务状况表经过了调整,以便得出符合公共部门会计准则的 2012 年 1 月 1 日期初财务状况表,详情在下文附注 37 中概述。

附注 4

编制基准

A. 计量基准

1. 财务报表的编制按照公共部门会计准则采用了完全权责发生制会计方法。对整个期间一致适用了有关会计政策。没有提供比较资料,原因是儿基会选择使用

过渡规定，该规定允许报告实体在开始采用公共部门会计准则的年度不报告比较数字。儿基会适用了历史成本原则，但财务状况表中下列重要项目除外：

(a) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产；

(b) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具以及按公允价值计量且其变动计入准备金的可供出售金融资产。

2. 这些财务报表以美元计值，除非另有说明。

B. 外币换算

功能货币与列报货币

3. 这些财务报表中所列项目以一个实体的业务所在主要经济环境中所用的货币（“功能货币”）计量。儿基会的功能货币和列报货币均为美元。

交易和结余

4. 外币交易按交易时的联合国现行业务汇率换算成美元。联合国现行业务汇率接近市场汇率。用外币标价的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。用外币标价、以历史成本计量的非货币项目按交易日汇率换算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认，列入损益净额。

C. 估计数的使用和重要判断

5. 根据公共部门会计准则编制财务报表要求儿基会管理当局作出各种判断、估计和假设，它们影响到会计政策的适用以及列报的资产、负债、收入和支出数额。由于使用估计数和假设本身就存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估计数有显著差异。

6. 对估计数和基本假设不断进行审查。会计估计数订正额在对估计数进行订正的会计期间及任何受影响的未来会计期间确认。估计数的例子包括：亏损应急款；投资的公允价值，有形资产和无形资产的使用寿命；可疑账款备抵金以及现金支助预付款准备金和调整数。假设的例子包括：确定何种情况下投资减值为非暂时性，以及何种情况下对雇员福利负债适用贴现和通货膨胀率。

7. 在执行伙伴已向儿基会提交支出报告但到年终仍未得到评估或处理的情况下，将对年终未清的现金支助预付款予以下调，以考虑到时间差异。从执行伙伴收到的这些支出报告用于确定预付款是否已清算。调整数是根据以往各年的三年每月加权平均清算趋势来确定。最重要的假设是：三年每月加权平均趋势代表当前清算趋势；报告中的支出为有效支出；执行伙伴在收到现金预付款第一个月之后开始执行相关项目。

8. 2011 年无需调整，因为儿基会未在财务状况表中确认现金支助预付款。

9. 下列附注列有关于适用某些会计政策时所作重要判断的说明，这些政策对财务报表中的确认数额影响最大，而且明显可能导致重大调整：

(a) 附注 9(应收捐款和其他应收账款)和附注 23(自愿捐助收入)。非交换交易在国际公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移支付))中界定。如果非交换交易被视为带有条件，准则第 23 号要求在条件得到满足之前确认为负债，条件得到满足时可记为收入。确定非交换交易是否带有条件需要作出重要的专业判断。虽然儿基会与捐助方的很多捐助协议含有一般规定，但大多数不含可能使收入无法确认的条件；

(b) 附注 20(雇员福利负债)。儿基会福利参与确定型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映我们的最佳判断和估计数的长期性假设来计量这种计划的福利确定型债务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括计划资产的预计长期收益率、薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对本组织福利确定型债务具有最大潜在影响的假设是贴现率。贴现率是参照优质固定收入证券投资组合(评级 AA 以上)的收益确定，作为参照的投资组合与有关计划的福利确定型债务具有相同期限；

(c) 附注 34(意外准备金)。多个管辖区内正在或可能针对儿基会提出涉及各种事项的法律诉讼程序。如果确定可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额，则计列待决诉讼准备金。由于诉讼本身具有不确定性，最终结果或实际解决费用可能与估计数有重大差异。

D. 使用过渡规定

10. 追溯适用了所有自 2012 年 1 月 1 日起生效的公共部门会计准则，但下列各号准则除外：准则第 1 号，“财务报表列报方式”；准则第 17 号，“财产、工厂和设备”；准则第 25 号，“雇员福利”；准则第 31 号，“无形资产”。儿基会使用了这些准则的过渡规定，具体如下：

(a) 除财务报表附注中的某些结转项目外，未提供比较资料；

(b) 截至 2012 年 1 月 1 日，儿基会没有根据准则第 17 号，“财产、工厂和设备”将所有财产和设备资本化。儿基会根据资产类别适用了准则第 17 号的过渡规定。截至 2012 年 1 月 1 日，财产和设备项目中的土地、建筑物和未完工程以及位于儿基会纽约总部的设备已经资本化。位于儿基会纽约总部以外其他地点的设备项目没有资本化。2012 年 1 月 1 日及以后购置的所有财产和设备项目均按历史成本实行了资本化，实物捐助则按公允价值实行资本化；

(c) 2012 年 1 月 1 日，儿基会控制的土地和建筑物按公允价值确认。未完工程项目按成本确认。设备按成本减去截至 2012 年 1 月 1 日的累计折旧计量；

(d) 预期性适用了准则第 31 号,“无形资产”。因此,2012 年 1 月 1 日以前购置或内部开发的无形资产没有资本化;

(e) 儿基会不列报以前四次报告所述期间与福利确定型债务现值和福利计划负债引起的经验调整额有关的数额;

(f) 准则第 28 号,“金融工具:列报”、准则第 29 号,“金融工具:确认和计量”以及准则第 30 号,“金融工具:披露”对 2013 年 1 月 1 日或以后开始的各年度生效。儿基会已提前采用并在 2012 年 12 月 31 日财务报表中适用这些准则。

E. 未来会计变更

11. 国际公共部门会计准则委员会在 2013 至 2014 年期间有一系列进行中的项目。以下列出可能与儿基会有关的准则和项目:

(a) **公共部门实体进行一般目的财务报告的概念框架。**这个概念框架是国际公共部门会计准则委员会最引人注目的项目。该项目的目标是制定一个公共部门概念框架,其中列明有关概念、定义和原则,作为制定公共部门会计准则的基础。该框架将考虑到公共部门的独有特点,包括目标和使用者的。该框架还将处理与确认财务报表要素、计量、列报和披露有关的问题。该项目预定在 2013 年下半年完成;

(b) **财务报表:讨论和分析。**这个项目是为了制定关于财务报表所附讨论和分析的规定性指导。国际公共部门会计准则委员会商定,将于 2013 年 3 月的会议上审议订正草案;

(c) **报告服务业绩。**该项目采用基于原则的办法,为报告公共部门方案和服务的服务业绩资料制定连贯一致的框架,注重满足使用者的需要。定于 2013 年上半年提出草稿;

(d) **订正国际公共部门会计准则第 6 至第 8 号。**这个项目审视各种问题,包括控制问题,以便在这些准则以国际财务报告准则为依据的情况下,在二者之间保持一致。国际公共部门会计准则委员会将于 2013 年继续讨论有关问题;

(e) **其他。**一旦成为准则即可能对儿基会财务报表产生影响的其他项目,其中包括:

- (一) 修正国际公共部门会计准则第 28 至 30 号:“金融工具”;
- (二) 改进准则第 23 号:“非交换交易收入(税收和转移支付)”;
- (三) 更新准则第 20 号:“关联方披露”;
- (四) 更新公共部门会计准则第 18 号:“分部报告”。

儿基会正在评估这些新的和修正的准则和项目对我们的财务报表所产生的影响。

附注 5

以往各期调整

对 2011 年净资产的某些组成部分进行了重报。2011 年，资本资产储备金没有反映因准备金活动而减少的数额。该减少额被列入累计盈余(以前在按照联合国系统会计准则编制的报表 2 中标题为“基金结余”)。如下文附注 22(净资产)所述，这项调整的影响是在净资产范围内将 1 940 万美元资本资产准备金改划为累计盈余。调整对资产总净额没有实质影响。

附注 6

主要会计政策

金融资产

1. 儿基会把金融资产分为以下类别：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产、贷款及应收账款和可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产的目的，并在初始确认时予以确定。儿基会没有把任何金融资产分类为持有至到期日金融资产。

主要金融资产类型	分类
现金和现金等价物 (原始到期期限为三个月或以下)	贷款及应收账款
交易债券	可供出售
结构性存款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字
远期汇兑合约收益	交易性金融资产 (以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)
定期存款 (原始到期期限为三个月以上)	贷款及应收账款
应收捐款	贷款及应收账款
其他应收账款	贷款及应收账款

2. 儿基会初始确认贷款及应收账款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日，即儿基会成为有关金融工具的合约条款的交易方之日。所有金融资产初始均按公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

3. 如果金融资产在初始确认时即被定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，或者是归入持有交易类(包括远期汇兑合约收益)，则被归类为以公允价值

计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些金融资产在每个报告日按公允价值计量，有关变动计入每个期间的盈余或赤字。

4. 儿基会定期订立结构性存款合同。结构性存款是结合了嵌入的期权和定期存款的混合金融工具。定期存款被视为主体。这些结构性存款包括嵌入的衍生工具。儿基会把这种混合金融工具全部定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具。因此，儿基会不需要把这些嵌入的衍生工具分离出来，另外予以列报。此外，儿基会持有外汇远期合约(独立衍生工具)，它们是参考现行的联合国业务汇率估值。儿基会使用衍生工具只是为了管理外汇风险。这些衍生工具只签给财务咨询委员会预先核准的信誉良好的交易对手。儿基会对其衍生工具不适用对冲会计法，其外汇远期合约通常在年底结束。如果没有结束，则在财务执行情况表中，公允价值为正的衍生工具列报为其他流动资产内的衍生工具，而公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。衍生工具公允价值变动造成的收益和亏损在财务执行情况表的收益和亏损净额中确认。所有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产均划为流动资产(见附注 31)。

贷款及应收账款

5. 贷款及应收账款是产生固定或可确定支付，不在活跃市场中报价的金融资产。贷款及应收账款在初始确认后，采用有效利率法按摊余成本减去减值损失计量。

6. 贷款及应收账款被纳入流动资产，但期限超过报告期结束后 12 个月的除外，这种贷款及应收账款被划为非流动资产。

可供出售金融资产

7. 可供出售金融资产是非衍生工具金融资产，由交易债券组成。这些资产初始时按公允价值加上交易成本记录，随后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产，但减值损失、外币汇兑差额和采用有效利率法计算的利息除外。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产中累计的收益或损失重新分类计入盈余或赤字。可供出售金融资产被列入非流动投资，除非在报告期结束后 12 个月内投资到期或管理层拟在此期间内处置该资产(见下文附注 12)。

金融资产减值

A. 以摊余成本入账的资产

8. 儿基会在每个报告期结束时评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。只有存在客观证据表明，初始确认资产后发生了一起或多起事件(‘损失事件’)造成了减值，且这一(些)损失事件影响了能够可靠估计的一项/组金融资产的今后估计现金流量，该项或该组金融资产才可减值，产生减值亏损。儿基会考虑特定资产水平的贷款和应收账款的减值证据，例如债务人违约或拖欠。不

进行集体减值。损失金额按资产的账面金额与按该资产原实际利率贴现的预计未来现金流量现值(不包括尚未产生的未来信用损失)之间的差异计量。将减少该资产的账面金额,在财务执行情况表中确认损失金额,并将其反映在财务状况表中的备付金账户当中。如果在随后某个期间,减值损失的金额减少,且该项减少可在客观上与已确认减值后发生的事件(如债务人的信用评级改善)有关,则要在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

B. 分类为可供出售的资产

9. 儿基会在每个报告期间结束时评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。就归类为可供出售的股权投资而言,证券的公允价值大幅或长期下降低于其成本也可证明资产减值。若可供出售金融资产存在任何此类证据,则累计亏损(按购置成本与当前公允价值之间的差额计量,减去该金融资产先前计入损益的任何减值损失)要从累计盈余(赤字)中减去,并在财务执行情况表中确认。财务执行情况表中确认的股权工具减值损失不转回计入财务执行情况表。如果归类为可供出售的债务工具的公允价值在随后某个期间增加,且该项增加在客观上与减值损失计入盈余(赤字)后发生的事件有关,则要在财务执行情况表中确认转回该项减值损失。

库存

10. 持有的供免费或象征性收费分配的库存,如方案用品,按成本或当期重置成本二者之间较低者列报。待售库存,如贺卡和制品,按成本或可变现净值二者之间较低者列报。成本采用加权平均成本法确定。

11. 库存成本包括购置库存产生的费用以及将存货运至现地点和使其达到现状而产生的其他费用。对于通过非交换交易(如实物捐赠)获取的库存,其获取之日的公允价值被视作其成本。

12. 儿基会定期审查手头的库存数量、库存估值及其库存的估计使用情况。如果审查表明因库存过多或过时或者是库存价值下降产生了估计或实际损失,则把该库存减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中计入其他费用。减少情况通过评估重置成本确定(见下文附注 11)。

财产和设备

13. 财产和设备按成本减去累计折旧及累计减值亏损列报。这包括可直接归于购置该资产的费用以及初步估计的拆解和场地修复费用。若资产是免费或以象征性收费获得,则获得日期的公允价值被视为其成本。

14. 财产和设备包括符合确认标准的财产的使用权安排。如果安排有附加条件,则会确定同等负债。该负债在资产价值通过折旧或减值消耗的同时计入收入。

15. 其后成本纳入资产的账面金额或确认为一项独立资产，但只有当与该项目有关的未来经济收益可能流入儿基会而且该项目的成本能够可靠地计量时方可如此。不符合资本化条件的维修及保养费用均计入其产生期间的盈余或赤字。

16. 土地不折旧。其他财产和设备项目的折旧按预计使用寿命采用直线法计算。若某个财产和设备项目的某些部分有不同的使用寿命且很重要，则记作单独的财产和设备项目(主要组成部分)。

17. 预计可使用寿命如下：

- | | |
|----------------|-----------------------|
| • 建筑物 | 50 年 |
| • 通信和信息技术设备 | 5 年 |
| • 交通运输设备 | 5 年 |
| • 家具、固定装置及其他设备 | 10 年 |
| • 租赁权益及土地改良 | 资产的租赁期限和剩余使用寿命二者之间较短者 |

18. 处置或报废财产或设备项目产生的收益或损失被定为销售收入与该资产账面金额之间的差异，并在其他收支的盈余或赤字中确认(见下文附注 14)。

无形资产

19. 单独购置的无形资产(即软件和权利)和内部开发的软件按成本减去累计摊销及累计减值损失列报。儿基会没有寿命不确定的无形资产。

20. 无形资产摊销采用直线法根据相关资产的预计可使用寿命在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他授权和许可按许可或授权期间和 2 至 6 年之间较短者摊销(见下文附注 15)。

非现金产出资产的减值

21. 在每个报告日审查财产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化，包括市值的任何大幅下跌，可能表明应该评估这些资产账面金额的可收回性。当资产的账面金额超过其可收回服务金额时，则减值损失在其他开支的盈余或亏损中确认。资产的可收回服务金额是资产公允价值减去销售成本与其使用价值二者之间较高者。儿基会为评估使用价值根据数据可用性和减值性质采用多种方法，包括折旧重置成本法、复原成本法和服务单位法。

22. 在以往各期确认的减值损失在各报告日期进行评估，看有无迹象表明减值减少或不复存在。减值赤字只转回到该资产的账面金额不超过在扣除折旧或摊销之后，且没有确认减值赤字的本可有的账面金额程度(见下文附注 14)。

金融负债

23. 其他金融负债初始时按公允价值减去交易成本确认，随后采用实际利率法以摊余成本计量。

主要金融负债类型	分类
应付账款	其他金融负债
融资租赁及其他负债	其他金融负债
远期汇兑合约亏损	交易性金融资产 (按公允价值计量，有关变动计入盈余或赤字)

24. 购置货品和服务产生的应付账款和应计项目在交付用品或消费服务时确认。负债在报告日按发票金额减去符合条件的支付折现列报。若在报告日没有发票，则对负债予以估计计入。财务状况表日后 12 个月内到期的、按摊余成本计量的金融负债分类为流动负债。否则被列为非流动负债(见下文附注 16、18 和 19)。

25. 亏损的远期汇兑合约被分类为交易性的。交易性金融负债初始按公允价值计入，以后任何实现的及未实现的收益或损失在财务执行情况表中确认。交易成本在发生时列为支出。亏损的远期汇兑合约的余额在年底为零。

代表第三方持有的资金

26. 对于儿基会代表第三方从事的安排，包括采购、管理或保管安排，需要予以审查，以确定其是否由代理安排构成。儿基会在以下情况中是作为代理行事：(a) 不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任；(b) 不暴露于重大库存风险；(c) 在确定价格方面无重大酌处权；(d) 不暴露于很大的合作伙伴信用风险。儿基会银行账户持有的、只是为了转付给第三方的现金记作负债。一旦现金支付给供应商或按照安排条款支付现金，则负债减少。

27. 按照儿基会提供物流服务的支助交付安排代表第三方持有的货物不计入负债(见下文附注 18)。

雇员福利

28. 儿基会确认以下几类雇员福利：

- 短期雇员福利
- 离职后福利
- 其他长期雇员福利
- 辞退福利。

短期雇员福利

29. 短期雇员福利是在短期雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内应结算的雇员福利，其中有工资和薪金、有补偿的缺勤(例如带薪休假和年假)以及其他福利，包括医疗保健和住房补贴。当工作人员提供服务以换取雇员福利时则确认支出。报告日期尚未结算的任何应享权利计入负债，系为清偿该负债要支付的金额。由于这些应享权利的短期性质，负债不贴现货币的时间价值。

离职后福利

30. 离职后福利是完成就业后要支付的福利，但不包括解雇偿金。

缴款确定型计划

31. 联合国是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，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是多雇主供资的福利确定型计划。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任何其他国际政府间组织均得为基金成员。

32. 由于该计划，参与组织会暴露于与基金的其他成员组织的现任和前任雇员相关的精算风险，结果是没有一致和可靠的依据将义务、计划资产和成本分配给计划中的个别成员机构。儿基会与基金其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定自己在计划的基本财务状况和业绩中所占份额，因而根据国际公共部门会计准则第 25 号的要求，把这个计划作为缴款确定型计划。因此，向养恤基金缴款的义务在财务执行情况表中被视作雇员福利支出在盈余或赤字中确认。雇员福利支出系雇主这一期间应付的缴款金额。

福利确定型计划

33. 儿基会的福利确定型计划包括离职后医疗保险和某些服务终了应享权利。儿基会福利确定型计划方面的义务按每个计划分别计算，办法是估计雇员在当期和以往期间提供服务而赚取的未来福利金额。对该债务进行贴现以确定其现值，并在报告期结束时列报，减去计划资产的公允价值，同时按未确认的以往服务成本调整。每年由有资质的独立精算师采用预计单位成本贷记法计算。这些计划的福利支出主要是年内基于雇员服务的退休金福利债务所增加的精算现值，以及往年雇员服务引起的这一债务所增加的利息，并扣除计划资产的预期回报。

34. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。

35. 经验调整和精算假设的变化引起的精算收益和损失在其发生期间直接于净资产准备金中确认(公共部门会计准则, 准备金——福利确定型计划的精算收益/(损失))。所有这些义务的其他负债变化在其发生期间的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

36. 其他长期员工福利债务是雇员提供有关服务期间结束后 12 个月内不会清偿的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务每年由合格的精算师估值。

37. 经验调整和精算假设变化所引起的精算收益和损失在发生期间直接于净资产准备金中确认(公共部门会计准则, 准备金——福利确定型计划的精算收益/(损失))。所有这些义务的其他负债变化在其发生期间的盈余或赤字中确认。

辞退福利

38. 只有当儿基会明确致力于(无退出的现实可能性)一个正式的详细计划, 在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员, 或者是为了减少多余人员而提出提供离职福利时, 才可把辞退福利确认为支出。在 12 个月内清偿的辞退福利按预计将支付的金额列报, 否则按估算的未来现金流出的现值列报。

租赁

39. 儿基会租赁若干财产和设备。儿基会大幅承担所有权包含的所有风险和报酬的财产和设备租赁归类为融资租赁。初始确认融资租赁的结果是, 资产和负债按租赁财产的公允价值与最低租赁支付的现值之间较低者确认。

40. 根据财产和设备会计政策, 租赁资产初步确认后, 其折旧年限为租赁期限与其使用寿命之间较短者。

41. 每笔融资租赁支付在融资租赁负债与融资费用之间分配。融资租赁债务的利息部分在财务执行情况表的其他支出下确认为租期内的支出, 以便对每个期间的负债余额得出一个不变的期间利率。相应的租金债务在扣除融资费用后列入融资租赁和其他债务。

42. 由出租人承担相当部分的所有权风险和报酬的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下的支付(扣除出租人提供的任何让利)在财务执行情况表中按直线法确认为租赁期间的其他支出(见下文附注 19)。

备付金

43. 若由于某次以往的事件, 儿基会目前有能够可靠估计的法定或推定义务, 并有可能需要流出经济利益以清偿债务, 则要确认备付金。备付金按预计为偿付债务所需支出的现值计量, 采用的利率要反映当前市场评估的货币时间价值和债务

的特定风险。若备付预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的备付金记作为利息支出确认。若流出额取决于将来发生的不确定或无法可靠估计的事件，则在财务报表附注中披露或有负债。

44. 关于年底到期的赠款未用结余，若捐助协议要求归还未用资金，而且很可能要退回资金，而非重新拟订使用方案，则要列报将未用资金退给捐助方的备付金。若捐助方没有把所有现金发放给儿基会，则将应收账款余额减记至可变现净值。只有在应收款项已全数减计后还有资金要退还时，才列报退还未用资金的备付金。对于因备付金的初始估计数在时间或金额上的变化所造成的变动影响，将在今后予以反映。报告未用资金备付金(或应收款项的任何减少)所产生的支出在财务执行情况表中列报为其他支出的一个构成部分。

45. 其他备付金包括为在职雇员提供医疗保险的备付金等等(见下文附注 10 和 21)。

确认收入

自愿捐助

46. 自愿捐助是非交换交易，这意味着资源(如现金、财产和设备项目、库存或可执行的相关权利等)由儿基会接收，不直接向捐助方提供费用或象征性费用。资源要用于推动儿基会的使命。

47. 提供自愿捐助的有各国政府、政府间机构、儿基会国家委员会、联合国其他组织、其他非政府组织和个人。

48. 自愿捐助可能要服从关于该资源使用的有约束力的协议条款(称为专项资金或其他资源)，或者是无具体条款约束，这样，儿基会可直接根据其任务规定来决定这些资源的用途(称为未指定用途的资金或经常资源)。专项资金可能受到条件的制约，不仅对资源的使用加以限制，而且要求若不按规定使用资源则要将其归还。

49. 对于不附加任何条件的未指定用途的资金(经常资源)和专项资金(其他资源)，儿基会以收到现金或正式确认/同意提供捐款日期之间较早者确认资产(现金或应收账款)和收入，除非协议明确表明在稍后某个日期开始捐款。未来几年收到的资金记为“预收捐款”，而未来几年应计金额分开列报为“递延收入”。

50. 关于专用捐助：

(a) 如果协议有法律条款，则不记录应收账款和相关收入，直到儿基会得到立法批准的通知；

(b) 如果协议有执行条款，则不记录应收款项及相关收入，直到儿基会履行了义务。

51. 对于有附加条件的专项资金(其他资源)，儿基会以收到现金或正式书面确认/同意提供捐款日期之间较早者确认资产(现金或应收账款)和负债(即预收捐款)(除非明确表明在稍后某个日期开始捐款)。只有当满足了附加条件时才减少负债并确认收入。

52. 收到的资产或记录的应收账款初始按其公允价值计量。非货币性资产(即实物捐助)的公允价值经参考可观察到的市场价值或通过独立评估予以确定。

53. 在列报自愿捐助收入时扣除：

(a) 还给捐助者的未用资金、转至经常资源的未用资金、转至其他资源的未用资金或减计儿基会在捐助协议期满或终止后不再能够执行的应收账款；

(b) 实现的外汇收益及亏损，因为儿基会根据其条例和细则，不承担捐款收入的外汇风险(见下文附注 23)。

实物捐助

54. 儿基会接受会员国捐助的办公空间及其他设施。这些捐助以及实物捐助物品在收到之日按其公允价值进行初始计量和记录。这些非货币性资产的公允价值经参考可观察到的市场价值或通过独立评估予以确定。收入和相应支出作为自愿捐助的一部分记录在财务执行情况表内。

55. 儿基会不把实物服务捐助作为资产和收入确认，但物资运输捐助除外。许多这些服务不能可靠计量，很多都没有被视作本组织会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易的收入

56. 交换交易是儿基会销售商品或提供服务的交易。收入包括因销售商品和服务已收或应收报酬的公允价值。收入列报时扣除了退还和折价。

57. 当收入能够可靠地计量、未来经济利益可能流入且下述每一类活动满足特定条件时，则确认收入：

(a) 贺卡和产品销售收入由儿基会在销售给最终客户的报告年度确认。若销售的贺卡和产品有批量折扣，在列报销售收入时要予以扣除；

(b) 为履行与第三方的采购服务合同按成本移交预置用品的收入在货物交付给货运代理时予以记录；

(c) 向各国政府、联合国机构和其他合作伙伴提供的采购、管理、托管及其他服务的佣金及费用收入在接收支付权确立时予以确认；

(d) 每项金融资产各自的利息收入采用实际利率法按时间比例确认；

(e) 与交易相关的经济利益或服务潜力如果很可能流入儿基会，而且收入金额能够可靠地计量，则确认权益费收入。

(见下文附注 23-26)。

确认支出

58. 支出在所涉期间的财务执行情况表中确认。

转交现金援助和方案用品

59. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“实施伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品，在把货物控制权移交执行伙伴时记录支出。若执行伙伴有执行义务，则转交的现金援助最初在财务状况表中记为预付款，若儿基会对这些执行义务的履行情况感到满意，则将其记为支出。实施伙伴产生的、但尚未向儿基会报告的支出在年底计入预付款备付金(见下文附注 10 和 28)。

承付款

60. 承付款是未了合约在报告日期产生的未来支出和负债，儿基会在日常业务中对其几乎没有任何自由裁量权予以避免。这包括：

- (a) 资本承付款：指期末已签约但尚未确认为已付或已拨备的资本支出总额；
- (b) 儿基会预计将在日常业务中交付的货物或服务供应合同；
- (c) 现金转移；
- (d) 其他不可撤销的承付款。

有关雇佣合约的承付款不纳入承付款附注。此外，儿基会没有任何不可撤销的租赁协议(见下文附注 33)。

或有事项

或有资产

61. 或有资产是不完全受本组织控制的可能资产。为确保在财务报表中适当反映有关情况变化，要审查或有资产。若几乎可以肯定，资产不再是或有的，且资产价值能够可靠地计量，则在发生变化期间确认该项资产(见下文附注 34)。

或有负债

62. 或有负债要予以披露，除非其实现的可能性很小。如果某项或有负债变得很有可能实现，则在可能性发生变化的期间内记录备付金(见下文附注 34)。

分部报告

63. 对业务分部的报告方式与向儿基会执行主任提供的，与关于就资源分配和财务业绩评估所作战略决策的内部报告一致。儿基会的相关分部标签为机构资源、经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)。

64. 这些分部是指资金类型，使执行主任能够确保儿基会按照财务条例和细则列报财务资源(见下文附注 36)。

附注 7

与预算的比较

1. 儿基会的核定预算是指由执行局核准、允许引起支出的预算。儿基会将其预算分为以下几类：(a) 国家方案预算；(b) 紧急呼吁预算；(c) 宣传和方案发展以及国家间方案；(d) 紧急方案基金；(e) 机构预算；(f) 私营部门筹资和伙伴关系预算。

2. 方案预算包括方案的拟订、实施、监测与评价以及方案和技术政策咨询服务等活动，这些活动的经费作为直接费用由国家/区域/全球方案或其他方案安排供资。例子包括用品和设备、分包合同、现金支助、方案和技术顾问人员、监测和评价顾问人员、相关直接支助人员及业务费用。

3. 私营部门筹资和伙伴关系预算由实现筹资和伙伴关系各项目标最佳成果所必需的年度财政资源估计数组成。预算来自经常资源和其他资源。

4. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五(预算与实际数额比较)所披露的那样，共分为以下几类：发展实效(发展活动的一个子类，也包括方案)、管理、专门用途以及联合国发展协调。这些费用分类定义如下：

(a) **发展实效**。这一分类包括实现本组织各重点领域方案和项目目标所必需、具有政策咨询、技术和实施性质的活动的费用。这些投入对于交付发展成果至为重要，但未列入国家、区域或全球方案文件的具体方案构成部分或项目当中；

(b) **管理**。这一分类包括主要职能为加强一个组织的特性、领导和健全性的活动及相关费用。这些活动包括：行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监察、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安保和人力资源；

(c) **专门用途**。这一分类涵盖具有共性的活动和相关费用，它们(一) 由大会授权(也即不在本组织直接管理控制之下)；(二) 涉及重大资本投资；或(三) 其费用与本组织管理活动无关；

(d) **联合国发展协调**。这一分类包括支持联合国系统发展活动协调工作的活动及相关费用。

5. 紧急呼吁预算及私营部门筹资和伙伴关系预算是为 2012 财年核准。宣传和方案发展以及国家间方案预算、紧急方案基金预算和机构预算是为包含 2012-2013 财年在内的两年期核准。国家方案预算是为多年期核准，其长度不一，通常为 5 至 7 年。在编制多年预算时，儿基会均将这些预算细分到年度数额，以使预算可进行实际比较。

6. 儿基会的财务报表按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制，但儿基会的预算却是按照修正的收付实现制编制和管理。

7. 报表五“预算与实际数额对比”记录了各项预算与根据其引起的实际支出数额的比较。预算和实际数均按照相同的修正收付实现制计算。关于初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的解释说明载于 2012 年 12 月 31 日终了年度财政报告，并构成这些财务报表的一部分。

8. 来自业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与财务报表所列数额调节如下：

(千美元)

	业务	投资	融资	汇率变化	共计
预算和实际数比较报表所列按可比					
会计制计算的实际数额共计	(3 865 713)	—	—	—	(3 865 713)
会计制差异	379 730	(690 358)	(3 327)	—	(313 955)
现金及现金等价物的汇率变化	—	—	—	(5 681)	(5 680)
实体差异	(101 514)	—	—	—	(101 514)
列报差异	3 941 790	—	—	—	3 941 790
现金流量表净现金流量	354 293	(690 358)	(3 327)	(5 681)	(345 072)

附注 8

现金及现金等价物

银行和手头的可兑换现金是指那些无须许可或授权即可自由兑换成其他货币的货币。银行和手头的不可兑换现金是指那些未经东道国国家银行或中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。

现金及现金等价物

(千美元)

	2012
银行和手头的现金——可兑换	154 959
银行和手头的现金——不可兑换	26 996

	2012
存于银行货币市场活期账户中的现金	158 697
定期存款及其他(90 天或更短)	609 143
现金及现金等价物共计	949 795

金融资产的信用评级在下文附注 31 中披露。

附注 9

应收捐助和其他应收账款

应收捐助

(千美元)

	政府和 政府间机构	组织间安排	国家委员会	其他组织	共计
当期应收款项总额					
未指定用途	3 808	—	257 730	—	261 538
指定用途	354 907	2 573	101 375	1 138	459 993
减值					
当期应收捐助共计	358 715	2 573	359 105	1 138	721 531
非当期应收款项总额					
未指定用途	16 155	—	680		16 835
指定用途	235 989				235 989
减值					
非当期应收捐助共计	252 144		680		252 824
应收捐助共计	610 859	2 573	359 785	1 138	974 355

1. 应收账款在协定对使用捐助的目的、地理区域和使用期限等条件作出规定时为指定用途，在捐助不带具体条件、允许儿基会按自己的任务规定决定这些资源的用途时为未指定用途。指定用途和未指定用途应收账款均在捐助协定生效时入账，协定如不带一般终止条款、立法机关批准条款或删减条款，则在签署之日生效，如带有这些条款，则在收到捐助方将向儿基会支付款额的通知之日生效。如付款带有先决条件，则指定用途和未指定用途应收账款均在儿基会满足先决条件时入账。应收账款的账龄问题以及儿基会对这些应收账款的信用和货币风险暴露在附注 31 中披露。

其他应收账款

2. 实施伙伴所欠现金支助未用转移款是指儿基会对项目完成或终止后仍留在实施伙伴处的现金支助未用资金的债权。

3. 应收工作人员账款包括儿基会为首次任用、再任用或改派等专门用途而给付工作人员的、期限在 12 个月以下的无息预付款。由于这些预付款的最初到期日少于 12 个月，其账面价值与公允价值大致相等。

4. 儿基会对其他应收账款的信用和货币风险暴露在下文附注 31 中披露。

其他应收账款

(千美元)

	2012
当期其他应收账款	
贺卡及产品销售应收账款	35 273
增值税应收账款	10 846
应收工作人员账款	6 303
采购服务应收账款	—
应收其他联合国机构账款	2 434
实施伙伴所欠现金支助未用转移款	8 117
其他	1 541
减值	(5 340)
当期其他应收账款共计	59 174
非当期其他应收账款共计	428
其他应收款共计	59 602

附注 10

现金支助预付款

(千美元)

	2012
按区域分列的现金支助预付款	
中东欧和独立国家联合体	7 795
东亚和太平洋	41 463
东部和南部非洲	196 858
拉丁美洲和加勒比	36 502

	2012
中东和北非	70 634
南亚	95 480
西部和中部非洲	176 710
转给联合国机构和其他总部组织的款项	575
调整	(69 356)
按区域分列的现金支助预付款共计	556 661

1. 现金支助预付款是指实施伙伴尚未按儿基会规定履行执行义务时的现金支助转移款。儿基会对实施伙伴使用现金支助的情况进行监测，仅在实施伙伴按照儿基会的规定使用了这些资金时才对预付款进行清算并确认支出。

2. 实施伙伴至迟应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如实施伙伴未报告现金支助的使用情况或者违反执行义务，则这些款项以及任何未用资金将从现金支助预付款改划为其他应收账款（实施伙伴所欠现金支助未用转移款）。应收账款的减值在附注 9 中披露。

3. 上表所列调整数是应计数额，反映由于截至 12 月 31 日实施伙伴已产生有效费用，但儿基会在报告日尚未收到报告而出现的时间差异。

附注 11

库存

(千美元)

	2012
方案用品	262 144
贺卡及产品	8 064
库存共计	270 208

贺卡及产品销售的成本在下文附注 24 中披露。采购服务直接销售的成本在下文附注 26 中披露。

附注 12

投资

(千美元)

	2012
短期投资	
定期存款(超过 90 天)	1 989 991
交易债券	—

	2012
结构性存款	209 190
获利的远期外汇合约	—
短期投资共计	2 199 181
非短期投资	
定期存款	—
交易债券	301 026
非短期投资共计	301 026
投资共计	2 500 207

附注 13
其他资产

(千美元)

	2012
给付工作人员的教育补助金预支款	7 807
预付费用和其他资产	221 580
其他资产共计	229 387

预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。

附注 14
财产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、 信息技术和 通信设备	办公信息技 术和计算机 设备	运输设备	共计
成本								
2012 年 1 月 1 日结余	83 712	84 123	998	5 769	11 407	2 300	374	188 683
增加	—	4 122	691	1 745	2 189	2 719	4 658	16 124
处置	—	—	—	(368)	(2 458)	(64)	(77)	(2 967)
2012 年 12 月 31 日结余	83 712	88 245	1 689	7 146	11 138	4 955	4 955	201 840
累计折旧								
2012 年 1 月 1 日结余	—	—	—	(5 317)	(6 635)	(1 770)	(351)	(14 073)
折旧	—	(4 726)	(143)	(271)	(1 741)	(687)	(401)	(7 969)

	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、 信息技术和 通信设备	办公信息技 术和计算机 设备	运输设备	共计
减值损失	—	—	—	—	—	—	—	—
减值转回	—	—	—	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	301	2 417	61	73	2 852
2012 年 12 月 31 日结余	—	(4 726)	(143)	(5 287)	(5 959)	(2 396)	(679)	(19 190)
2012 年 12 月 31 日账面价值	83 712	83 519	1 546	1 859	5 179	2 559	4 276	182 650

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠财产和设备。
2. 建筑物项下还包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程的 388.2 万美元成本。
3. 融资租赁项下确认的财产和设备的账面价值为：

(千美元)

	2012
土地	80 000
建筑物	69 375
家具、固定装置和设备	194
共计	149 569

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场及其下土地，统称“联合国广场三号综合体”。租赁协议从 1984 年开始(1994 年和 2009 年进行了修正)，2026 年到期，被列为融资租赁。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，儿基会将在租赁协议到期后获得联合国广场三号综合体的产权。

5. 联合国广场三号综合体按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。每年租金为 673 万美元，不包括增加的营运支出，在融资费用和融资租赁债务还款之间分配，以使该债务所剩余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧，但是下面的土地不折旧。联合国广场三号综合体的融资费用计入融资成本，而大楼和广场的折旧计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。

6. 儿基会签有大约 700 个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。大约有 150 个协议是东道国政府免费向儿基会提供办公空间，对这些办公空间年租金的公允价值进行了估算，并作为 1 986 万美元支出以及实物捐助收入确认(见附注 23)。所有经营租赁的租金在租金和租赁支出中列报(见附注 30)。

附注 15

无形资产

(千美元)

	购买的计算机 软件	内部开发的 软件	正在开发的 无形资产	共计
成本				
2012 年 1 月 1 日结余	—	—	—	—
增加	229	3 131	974	4 334
2012 年 12 月 31 日结余	229	3 131	974	4 334
摊销	(8)	(465)		(473)
2012 年 12 月 31 日账面价值	221	2 666	974	3 861

附注 16

应付账款和应计费用

(千美元)

	2012
应付账款	243 117
应计费用	595
应付账款共计	243 712

儿基会与贸易和他应付账款有关的货币和流动性风险暴露在下文附注 31 中披露。

附注 17

预收捐款和递延收入

(千美元)

	2012
指定期间之前收到的捐款	22 415

1. 指定期间之前收到的捐款包括已经收到，但根据协定条款应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的捐款。在指定期间开始之日扣减负债并确认捐款收入。预收捐款总额及递延收入(见下文)一并在财务状况表中列报。
2. 递延收入包括与未来年份有关的累计应收捐助。

递延收入结余

(千美元)

	2012
期末结余	513 297
当期部分	268 080
长期部分	245 217

附注 18

代表第三方所持资金

1. 下表汇总了代表其他方面所持资金余额的变动情况。

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日 结余	进款	付款	2012 年 12 月 31 日 结余
采购服务				
政府	360 916	328 812	(411 563)	278 165
组织间安排	102 756	207 886	(137 515)	173 127
非政府组织	474	10 441	(426)	10 489
国家委员会	(3)	14	(13)	(2)
全球疫苗和免疫联盟(免疫联盟)	—	934 447	(826 986)	107 461
其他安排				
其他	5 557	60 101	(64 745)	913
共计	469 700	1 541 701	(1 441 248)	570 153

2. 代表第三方持有的资金反映了与儿基会银行账户中根据机构安排所持现金有关的负债。

3. 在提供标准的采购服务时，儿基会代表采购伙伴(包括政府和联合国机构)负责安排和协调货物或服务的交付。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的处理费(固定百分比)。

4. 与此相似，对于全球疫苗和免疫联盟(免疫联盟)供资的采购服务，儿基会代表免疫联盟安排并协调疫苗和疫苗相关设备的采购和交付，供符合免疫联盟资格的国家使用。免疫联盟预先将资金存入一个代管账户，儿基会拥有这一账户的担保权益和唯一提款权。在向供应商付款之前儿基会会将资金提取到自己的银行账户。

5. 在其他安排中，儿基会代表第三方接收和支付现金。

附注 19

融资租赁和其他负债

1. 下表汇总了 2012 年融资租赁和其他负债余额。

(千美元)

	2012
当期其他负债	
投资所得	15 071
融资租赁负债	3 162
其他负债	7 458
当期融资租赁和其他负债共计	25 691
非当期其他负债	
融资租赁负债	58 439
非当期融资租赁和其他负债共计	58 439
融资租赁和其他负债共计	84 130

2. 其他负债包括儿基会收到的未定用途现金以及已出售但尚未移交的土地和建筑物。

3. 下表列出了 2012 年融资租赁最低应付租赁付款额、最低应付租赁付款额的现值以及未来融资费用。

(千美元)

	2012
未贴现最低租赁付款额	
不超过一年	6 903
一年以上五年以下	27 036
五年以上	57 192
未贴现最低租赁付款额共计	91 131
最低租赁付款额现值	
不超过一年	3 162
一年以上五年以下	14 130
五年以上	44 309
共计	61 601

4. 2012 年，儿基会融资租赁付款共计 690 万美元。

附注 20

雇员福利负债

(千美元)

	2012
当期雇员福利负债	
回籍假	6 206
年假	75 900
养恤基金应计缴款	—
其他服务终了应享待遇	3 126
离职后医疗保险 ^a	—
其他雇员福利	1 829
当期雇员福利负债共计	87 061
非当期雇员福利负债	
回籍假	875
年假	—
养恤基金应计缴款	—
其他服务终了应享待遇	110 430
离职后医疗保险 ^a	950 305
其他雇员福利	551
非当期雇员福利负债共计	1 062 161
雇员福利负债共计	1 149 222

^a 本表中的离职后医疗保险包括与医疗保险计划有关的负债。

多雇主养恤金计划

1. 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。养恤基金是一个注资和多雇主的福利确定型养恤金计划。养恤基金条例第 3 条(b)款规定，凡专门机构和任何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。

2. 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员结构变化的不同成套假设，来确定基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付目

前和未来的估计资产和负债。联合国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。

3. 在编制本套财务报表时，最近一次精算估值是以 2011 年 12 月 31 日为截止日期进行，养恤金计划报告了精算赤字。这些资料可公开查阅，现载列如下。

联合国合办工作人员养恤基金精算估值：2011 年 12 月 31 日

(千美元)

	2012
联合国合办工作人员养恤基金精算盈余/(赤字)	(6 709 800)
盈余/(赤字)占应计养恤金薪酬百分比	1.87%

养恤基金缴款情况：2012 年

(千美元)

	2012
儿基会年度缴款	123 502
参与人年度缴款	61 751
缴款共计	185 253

4. 儿基会对养恤基金的财政义务的构成是：采用联合国大会所订基金条例规定的统一费率(目前参与人的费率为 7.9%，成员组织为 15.8%)缴付的规定款额；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。

5. 只有大会根据对估值之日养恤基金的精算资金充裕情况作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺，从而援引第 26 条的规定时，才应支付弥补短缺的缴款。根据这项规定，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摊之数额，缴付这一款项。截至本报告编写之时，大会未曾援引这一规定。

6. 养恤金计划使得参与养恤基金的组织暴露于其他组织的现任和前任职员引起的精算风险，因此，没有一种一贯而可靠的办法对负债、计划资产和参加养恤金计划的其他组织进行分配。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所占份额，因此按照国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，将该计划作为缴款确定型计划处理。

福利确定型计划

7. 除联合国合办工作人员养恤基金外，儿基会还向雇员和前雇员提供以下福利确定型计划。

(a) 离职后医疗保险。这是最大的医疗保险计划，为符合条件的前工作人员及其受抚养人的与医疗有关的费用提供全球保险覆盖。离职后医疗保险负债为儿基会应在退休人员医疗保险费用以及在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、日内瓦的 Van Breda 计划和医疗保险计划；

(b) 离职后医疗保险下的医疗保险计划。这一计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，提供给儿基会在相关总部地点以外指定工作地点工作或居住的当地征聘在职工作人员(包括一般事务和本国干事两类人员)以及前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)。

8. 离职后医疗保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后医疗保险负债。为提高透明度，在下面的表格中医疗保险计划负债与离职后医疗保险负债分开列出。

9. 服务终了应享待遇包括离职回国补助金、旅费和运费。

10. 死亡抚恤金是一项离职后福利确定型计划。提供这一福利的债务在符合资格的雇员就职时产生。当一名雇员死亡，留下未亡配偶或受抚养子女时，须支付死亡抚恤金。

11. 使用精算估值法对福利确定型计划进行了估值。下文就计划估值作了更多的详细说明。

12. 这些福利确定型计划中每一个计划的福利确定型债务现值的变动情况如下表所示，并已计入年终雇员福利负债。

福利确定型债务的价值变化：2012 年

(千美元)

福利确定型债务	离职后 医疗保险	服务终了 应享待遇	医疗保险 计划	死亡抚恤金	共计
结余	494 464	97 872	288 708	2 964	884 008
当期服务成本	22 696	6 690	20 406	343	50 135
福利债务的利息费用	22 084	4 212	12 945	127	39 368
福利债务的精算损失/(利得)	57 964	4 692	40 548	123	103 327
支付的福利(扣除参与人的缴款)	(7 419)	(8 544)	(2 091)	(282)	(18 336)
2012 年 12 月 31 日结余	589 789	104 922	360 516	3 275	1 058 502

联合国儿童基金会向每个缴费型福利确定型计划的缴款情况：2012 年

(千美元)

儿基会缴款	离职后医疗保险	服务终了应享待遇和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2012 年实际缴款	6 519	41 757	13 968	62 244

参与者向每个缴费型福利确定型计划的缴款情况：2012 年

(千美元)

参与者缴款	离职后医疗保险	服务终了应享待遇和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2012 年实际缴款	无	无	3 722	3 722

13. 福利确定型债务的价值等于财务状况表所确认的福利确定型负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产并不符合国际公共部门会计准则第 25 号所规定的计划资产，原因是这些资产不是由在法律上同报告实体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个福利确定型计划的准备金划拨了专用资金(详见“准备金供资情况”下面的表)。财务执行情况表所确认的数额如下：

(千美元)

福利确定型债务	离职后 医疗保险	服务终了 应享待遇	医疗保险 计划	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	22 696	6 690	20 406	343	50 135
福利债务的利息费用	22 084	4 212	12 945	127	39 368
计划资产的预期收益	—	—	—	—	—
过去服务成本福利——既定	—	—	—	—	—
计入盈余(赤字)的费用共计	44 780	10 902	33 351	470	89 503

在净资产中直接确认的精算损失(收益)：2012 年

(千美元)

福利确定型债务	离职后 医疗保险	服务终了 应享待遇	医疗保险 计划	死亡抚恤金	共计
当期	57 964	4 692	40 548	123	103 327

14. 儿基会使用准备金为其向雇员提供各项福利确定型计划的负债支付资金。准备金与其他储蓄计划一样，是划拨专项资金用于未来指定性质费用的机制。各项

福利确定型计划及其他负债总额的资金短缺情况列示如下表所示。表中包括经精算确定的各项福利确定型计划（例如离职后医疗保险、服务终了应享待遇、医疗保险计划、死亡抚恤金）以及年假等其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

(千美元)

	2012
准备金的供资情况	
财务状况表确认的精算负债	1 058 502
财务状况表确认的其他负债和备付金	77 692
供资情况	(444 830)
供资短缺	691 364

精算估值

15. 各项福利确定型计划的财务状况通过精算估值计量。

16. 儿基会精算师在 2011 年进行了精算估值(截止日期是 2011 年 12 月 31 日)，这次估值被用作 2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初结余。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果，并且是根据持续性计划情况编制。

17. 提供给精算师、用于截至 2011 年 12 月 31 日的福利确定型计划计算的普查数据为 2011 年 12 月 31 日的雇员数据。精算师采用前推法推算了 2012 年 12 月 31 日的债务。与 2011 年 12 月 31 日精算估值相比唯一发生变化的精算假设是所有福利的贴现率。关于精算假设的详细情况见下文。

18. 下一次正式估值将在 2013 年进行(截止日期为 2013 年 12 月 31 日)。

19. 截至 2012 年 12 月 31 日和 2012 年 1 月 1 日的精算估值计入了自上次估值以来因精算师采用的主要假设变化而造成的精算损失。另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款在上文第 12 段下面的表中列为“(扣除参与人的缴款)”，为确定儿基会的剩余债务而从债务中扣除。退休人员和在职工作人员参与同样的医疗保险计划。他们的总缴款额将从依照大会核准的费用分摊比率提供医疗保险的费用总额中扣减。

精算假设

20. 精算师用于确定这些福利确定型负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后医疗保险的医疗成本趋势费率。这些假设必须基于相同的基本通货膨胀假设。

21. **通货膨胀率。**通货膨胀率是一项用于衡量价格指数增长率的经济指标。根据公共部门会计准则第 25 号(第 88 段)，贴现率和医疗成本趋势等假设应基于相同的基本通货膨胀假设。2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初结余估值采用了

2.5%的假定通货膨胀率。2012年期间对长期通货膨胀的预期没有什么变化，因此看来，2.5%的假定通货膨胀率可以继续在未来15至20年(符合这些债务的预期持续时间)作为长期通货膨胀预期的一个替代值。

22. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间。根据公共部门会计准则第25号，用于确定福利确定型债务的贴现率应当参照与这些债务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国采用花旗集团养恤金贴现率曲线的即期利率作为依据，来确定经精算估值的福利确定型计划的贴现率。2012年1月1日公共部门会计准则期初结余估值采用的单一等值贴现率为4.42%。联合国机构在本次估值中选用4.5%的贴现率，延续了以往将单一等值费率四舍五入到最接近的25个基点的做法。

23. 根据2012年的分析，2012年12月31日的单一等值贴现率为4.07%，四舍五入到最接近的25个基点则为4.0%。

24. **薪酬增长率。**福利确定型债务采用的薪酬增长率是一种长期假设，其构成部分包括通货膨胀率、生产力提高以及绩优和晋升调整。

25. **未来死亡率假设。**关于未来死亡率的假设是以精算咨询意见为依据来确定，这些意见则是根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

26. **离职后医疗保险参与和选择情况假设。**根据假设，在预计将满足离职后医疗保险福利资格要求的未来退休人员中，有95%将在退休时参与该计划；80%的未来男性退休人员和50%的未来女性退休人员在退休时已婚，并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。

27. 下表汇总了用于确定福利确定型负债的主要精算假设(根据情况以加权平均值表示)。

贴现率	百分比
2012年1月1日贴现率	4.5
2012年12月31日贴现率	4.0
通货膨胀率	2.5
医疗成本预期增长率	
2013年美国境内医疗 ^a	7.00
2027年及以后美国境内医疗	4.50
2013年美国牙医	5.00
2027年及以后美国牙医	4.50
预计薪金增长率(从20岁到60岁递减)	6.86-4.00

^a 美国 Medicare 医疗保险计划(非 Medicare 的美国医疗保险费用略高)。

儿基会负债估值所依据的现行死亡率

死亡率——退休前	20 岁	69 岁
男性	0.00065	0.00906
女性	0.00034	0.00645
死亡率——退休前	20 岁	69 岁
男性	0.00072	0.01176
女性	0.00037	0.00860

工龄 30 年及以上的专业人员的退休率

退休率	55 岁	62 岁
男性	0.200	0.750
女性	0.250	0.750

敏感性分析

28. 下表列出了用于计量福利确定型债务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感性分析是假设性的，应谨慎使用。如上文所述关于贴现率和医疗费用趋势的假设发生变化，将影响债务和费用的计量结果，如下表所示：

计量福利确定型债务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感性(影响)	离职后医疗保险		服务终了应 享待遇	医疗保险计划		死亡抚恤金
	债务	费用	债务	债务	费用	债务
贴现率						
增加 1%的影响	(107 636)	无	(8 922)	(75 348)	无	(238)
减少 1%的影响	143 791	无	10 404	103 252	无	272
医疗趋势费率						
增加 1%的影响	138 330	13 026	无	99 749	10 982	n/a
减少 1%的影响	(106 036)	(9 616)	无	(74 535)	(7 947)	n/a

附注 21

备付金

(千美元)

	用于退还未用资金	其他备付金	共计
2012 年 1 月 1 日余额	19 709	1 624	21 333
确认的新增备付金	(1 767)	115	(1 652)
以往备付金的转回	—	—	—
2012 年 12 月 31 日余额	17 942	1 739	19 681

对于在报告年度内完成或终止的全部项目，如果其捐助协议要求儿基会退还未使用的资金，则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额，列报为备付金。儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。

附注 22
净资产
(千美元)

	累计盈余	公共部门会计准则准备金		其他准备金						准备金总额	净资产总额
		精算利得/ (损失)	投资 重估价	采购事务	保险	离职后医疗 保险基金	离职基金	医疗保险计 划基金	固定 资产基金		
2011 年 12 月 31 日余额(按以前的列报)	2 539 279	—	—	2 000	115	270 000	51 403	—	27 365	350 883	2 890 161
以前期间调整数	19 402	—	—	—	—	—	—	—	(19 402)	(19 402)	—
2011 年 12 月 31 日余额(重报)	2 558 681	—	—	2 000	115	270 000	51 403	—	7 963	331 480	2 890 161
会计政策变动净额	(47 861)	—	25	—	—	—	—	65 183	—	65 208	17 347
2012 年 1 月 1 日余额	2 510 820	—	25	2 000	115	270 000	51 403	65 183	7 963	396 688	2 907 508
盈余/(赤字)	319 469	—	—	—	—	—	—	—	—	—	319 469
精算利得/(损失)	—	(103 327)	—	—	—	—	—	—	—	(103 327)	(103 327)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	465	—	—	—	—	—	—	465	465
基金的转入/转出	(58 161)	—	—	—	—	53 491	(711)	5 465	(84)	58 161	—
2012 年 12 月 31 日余额	2 772 128	(103 327)	490	2 000	115	323 491	50 692	70 647	7 878	351 986	3 124 114

1. 净资产显示了报告日儿基会的资产价值减去未偿负债。儿基会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基会多年运营产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见第 5-11 段)。为内部报告和预算编制目的,儿基会执行局指定将部分累计盈余用于为明确规定的活动和未来支出,包括离职后医疗保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险提供资金。
4. **投资重新估价准备金。**这项准备金由可供出售金融资产的重新估价会计事项组成。重新估价的金融资产出售时,准备金中与该金融资产对应的部分实际上予以变现并在财务业绩表中得到确认。重估价的金融资产发生减值时,准备金中与该金融资产对应的部分在财务执行情况表中予以确认。
5. **离职后医疗保险准备金。**2003 年,执行局核准设立离职后医疗保险准备金。该准备金用于为包括在职工福利负债中的离职后医疗保险负债提供资金,记入财务状况表。
6. **固定资产准备金。**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对外地办公楼房和工作人员住房等固定资产的购置。
7. **离职基金准备金。**2006 年,执行局核准设立离职基金准备金,用于支付离职和解雇负债。其资金构成为:符合条件在职工作人员供资来源所缴纳的全部款项的累计净额,减去在工作人员被解雇或退休时支付给后者的款项。
8. **采购事务准备金。**1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。这笔准备金的资金来源是供应司对工作人员的每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的相关支出之后的盈余。
9. **医疗保险计划准备金。**医疗保险计划是儿基会办理的医疗和牙医保险计划,受益者为在总部地点之外的指定工作地点任职或居住的在职当地征聘工作人员(包括一般事务和本国干事类别)和前任当地征聘人员及其合格家庭成员。保险费由工作人员和本组织分摊。这项准备金用于支付医疗保险计划项下所有得到核准的索偿,其资金来自儿基会的每月转款和计划参与人的缴款。
10. **保险准备金。**1950 年,执行局核准设立 20 万美元的保险准备金,以备应付未列入商业保险承保范围的儿基会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。

附注 23

自愿捐助收入

1. 按组织类型和资源类型分列的自愿捐助汇总如下。

(千美元)

	2012 年
自愿现金捐款	
政府和政府间机构	2 248 672
组织间安排	351 272
国家委员会	834 219
其他	317 306
自愿现金捐款共计	3 751 469
自愿实物捐助	
政府和政府间机构	24 464
组织间安排	—
国家委员会	6 309
其他	11 452
自愿实物捐助共计	42 225
自愿捐助共计	3 793 694
减：退还捐助方的未用捐助	2 814
自愿捐助共计(净额)	3 790 880

儿童基金会国家委员会

2. 来自国家委员会的 8.3422 亿美元自愿现金捐款收入是经国家委员会批准转交儿基会的捐款净额。2012 年, 国家委员会收到的现金捐款共计 11.7568 亿美元, 不包括销售活动所得。国家委员会在该笔金额中提留 3.4141 亿美元用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或作为准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的补充资料, 见下文附注 35)。

实物捐助

3. 实物捐助包括以货物形式收到的捐助。收到的主要货物类型包括维生素 A、即时可用的食疗食品、乐高积木块和太阳能灯, 价值共计 2 236 万美元。实物捐助还包括土地和建筑物等资产的使用权, 估价 1 986 万美元。

资源类别

4. 儿基金会根据自愿捐助是否指定用途对其进行分类。未指定用途的资源是经常资源，而指定用途的资源则根据具体指定供资的方案类型作进一步细分。发展方案和项目被认定为“其他资源(经常)”，紧急方案和项目是“其他资源(紧急)”。

(千美元)

	2012 年
按指定用途/未指定用途划分的自愿捐助	
经常资源	1 134 368
汇兑收益/(损失)	(1 572)
经常资源共计(净额)	1 132 796
其他资产(经常)	1 834 227
汇兑收益/(损失)	203
其他资源(经常) 共计(净额)	1 834 430
其他资源(紧急)	823 370
汇兑收益/(损失)	284
其他资源(紧急) 共计(净额)	823 654
自愿捐助共计(净额)	3 790 880

附注 24

贺卡和产品的销售收入

(千美元)

	2012 年
贺卡和产品销售毛收入	69 184
销售贺卡和产品产生的特许权使用费	5 316
共计	74 500

1. 儿基金会通过销售贺卡和产品来获得更多资金，并将其用于发展中国家的合作方案。儿基金会直接在其国家办事处将贺卡和产品销售给客户，或者间接地通过国家委员会和其他销售伙伴作为其代理进行销售。根据年终收到的初步销售报告累计计算销售贺卡和产品的收入总额。2012 年，收入总额为 7 450 万美元，相关销售成本为 3 602 万美元。

2. 儿基金会与一些公司签订了协议，由其代理儿基金会在美利坚合众国和欧洲各国设计、制作、储存、分销以及出售贺卡和产品，并将零售收入的一定百分比汇给

儿基会。特许权使用费：(a) 由国家委员会代表儿基会收取销售伙伴汇来的，然后支付给儿基会；(b) 对于儿基会通过其国家办事处直接收到的资金，则在把销售款转付合作伙伴之前扣收。

附注 25

利息收入和融资成本

儿基会的利息收入主要来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款和固定收入证券。2012 年利息收入为 2 946 万美元。融资租赁负债产生了 359 万美元的融资费用。

附注 26

其他收入

(千美元)

	2012 年
采购事务	38 649
杂项收入	11 797
共计	50 446

儿基会为政府组织、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会办理采购事务。2012 年，代表第三方承办的采购事务金额共计 14.8160 亿美元。儿基会通过收回为第三方提供此类服务所发生的成本，确认了 3 865 万美元的采购事务相关收入。这些成本包括主要由薪金和工资构成的直接和间接成本 2 996 万美元，包含在下文附注 29 所披露的数额内。此外，与直接在丹麦仓库执行的第三方订单销售有关的货物成本为 869 万美元，单独披露在下文附注 30 中。

附注 27

损益净额

(千美元)

	2012 年
汇兑损益净额	(3 370)
下列各项的公允价值损益净额：	
结构性存款	(738)
远期兑换合同	—
出售上市债券的损益净额	—
出售不动产、厂场和设备的损益净额	612
其他损益	(1)
收益/(损失)净额共计	(3 497)

外汇损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	共计
收益	6 697	14 901	21 598
损失	(8 319)	(16 649)	(24 968)
共计	(1 622)	1 748)	(3 370)

除以上各项外，根据儿基会财务条例和细则，上文附注 23 所列自愿捐助包含了 301 万美元的已实现损失和 203 万美元的未实现收益。

附注 28

转交方案用品和现金援助

1. 儿基会对国家方案的直接投入包括方案用品和现金援助。

(千美元)

	转交现金援助	转交方案用品	共计
按区域分列的援助			
东部和南部非洲	362 723	232 292	595 015
西部和中部非洲	269 246	212 729	481 975
东亚和太平洋	83 165	36 866	120 031
南亚(南亚办事处)	185 489	79 712	265 201
中东和北非	65 553	41 005	106 558
拉丁美洲和加勒比	86 344	18 915	105 259
中东欧和独立国家联合体	26 564	5 230	31 794
在总部转交给联合国各机构和其他组织	24 300	2 068	26 368
小计	1 103 384	628 817	1 732 201
时间差异调整数	2 555		2 555
按区域分列的转交共计	1 105 939	628 817	1 734 756

2. 时间差异调整数是年终时的应计费用，用于反映实施伙伴已经产生，但儿基会尚未收到报告的有效费用。2012 年 1 月 1 日和 2012 年 12 月 31 日的时间差异调整数分别为 6 680 万美元和 6 936 万美元。上表显示了这些数额之间的差异。

附注 29

雇员福利支出

(千美元)

	2012 年
薪金和工资	617 168
养恤基金 (UNJSPF) 缴款	122 335
离职后医疗保险增加/(减少)	43 992
其他离职后负债增加/(减少)	21 731
其他长期雇员福利负债增加/(减少)	8 769
其他人事费用	208 823
共计	1 022 818

附注 30

其他支出

(千美元)

	2012 年
咨询人和专家服务	336 567
差旅	126 485
分配	85 326
租金和租赁	76 588
保留佣金及贺卡和礼品成本	36 024
维修和其他维护	34 659
用品和材料	32 010
市场开发投资基金	29 520
通信	21 635
其他业务费用	22 906
核销和库存短缺	18 491
公用事业	13 208
采购事务(详见附注 26)	8 694
职业发展	10 604
保险	1 603
减值损失(收回)	(1 603)
共计	852 717

附注 31

金融工具和金融风险管理

1. 儿基会因使用金融工具而暴露于以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注说明了儿基会在上述每一项风险的暴露、儿基会风险计量和管理的目标、政策和流程以及儿基会的资本管理。更多量化披露信息散见于各项财务报表。

账户分类和公允价值

2. 以下各表详列了按会计政策界定的金融工具种类和类别分列的金融资产和金融负债价值。

2012 年 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

金融资产	贷款和应收款项	以公允价值计量且变动计入盈余或赤字		账面价值 共计	公允价值 共计
		可供出售	初始确认时的指定		
现金和现金等价物	949 795	—	—	949 795	949 795
投资					
定期存款	1 989 991	—	—	1 989 991	1 989 991
上市债券	—	301 026	209 190	301 026	301 026
结构性存款	—	—	—	209 190	209 190
应收捐助	974 355	—	—	974 355	974 355
其他应收款	59 602	—	—	59 602	59 602
金融资产共计	3 973 743	301 026	209 190	4 483 959	4 483 959

3. 多数应收账款是短期的，预计将于今后 12 个月中结清。这些应收账款的账面价值是公允价值的合理近似值。

2012 年 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

金融负债	其他金融负债 (摊余成本)	为交易而持有 (以公允价值计量且 变动计入盈余或赤字)	账面价值共计	公允价值共计
应付账款	243 712	—	243 712	243 712
代表第三方持有的基金	570 153	—	570 153	570 153
金融租赁	61 601	—	61 601	61 601
其他负债	22 529	—	22 529	22 529
共计	897 995	—	897 995	897 995

4. 除融资租赁外，多数负债是短期的，预计将于今后 12 个月中结清。任何其他非流动负债均按摊余成本列报于财务状况表，并假设这些金融工具的账面价值是其公允价值的近似值。

估值法

5. 下表按估值法分析了以公允价值列报的金融工具。不同的级别定义如下：

(a) 第 1 级：在活跃市场上从两个相互独立的来源就相同资产或负债所取得的报价(未作调整)的平均数；

(b) 第 2 级：所涉资产或负债的不属于第 1 级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

(c) 第 3 级：所涉资产或负债的不以可见市场数据为依据的投入(不可见投入)。

(千美元)

	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
资产				
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的计入工具，包括：				
结构性存款	—	209 190	—	209 190
可供出售的金融资产	301 026	—	—	301 026
共计	301 026	209 190	—	510 216

6. 儿基会不持有任何以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融负债。

信用风险暴露

7. 信用风险是指儿基会在捐助方、客户或金融工具的其他对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金和现金等价物、投资、应收捐助和其他应收账款有关。

8. 儿基会在 160 多个国家中有银行账户。这使得本组织暴露于相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基会可能会施加诸如尽可能减少银行账户余额等内部指导准则。

9. 在投资方面，儿基会通过施加某种限制减少信用风险暴露，例子包括，但不限于：规定标的金融工具或金融机构的最低信用评级（通常对长期投资至少要求 A 级，对金融机构短期投资要求穆迪 P-1 级，对债务工具投资要求穆迪 AA 级至 AAA 级）；为每个对手方设定最高投资阈值；按投资类型设置最高阈值。儿基会做出投资之前，每个新对手方必须经过儿基会财务咨询委员会核准。

10. 儿基会在应收捐款和其他应收账款方面的信用风险暴露主要受捐助方类型的影响。来自政府、政府间机构和联合国其他组织的应收账款通常违约风险很低。儿基会通过具体确定有可能减值的应收账款，估算应收捐款和其他应收账款可能遭受的损失，并建立减值备抵。

11. 全部金融工具的账面价值构成儿基会的最大信用风险暴露。

按穆迪信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

2012 年 12 月 31 日	AAA 级	AA 级	A 级	B 级	无评级	共计
现金和现金等价物	—	312 516	520 358	10 001	106 920	949 795
定期存款	—	724 435	1 265 556	—	—	1 989 991
上市债券	301 026	—	—	—	—	301 026
结构性存款	—	4 473	101 127	103 590	—	209 190
共计	301 026	1 041 424	1 887 041	113 591	106 920	3 450 002

12. 无评级的金融资产是在各国家办事处业务账户中持有的现金和现金等价物。评级依据的是穆迪的信用评级。儿基会使用穆迪评级作为基准来评定发行机构和金融工具的等级。以上评级与穆迪信用评级的对应关系如下：

穆迪信用评级	儿基会信用评级
Aaa	Aaa 级债务被认为质量最高，信用风险极低。AAA
Aa1	Aa 级债务被认为质量高，信用风险非常低。AA
Aa2	
Aa3	
A1	A 级债务被认为属于中上等，信用风险低。A
A2	
A3	
Baa1	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被认为质量中等，因此可能具有一定的投机性。B
Baa2	
Baa3	

报告日的贷款和应收账款账龄情况

(千美元)

	未逾期					共计
	0 至 1 个月	1 至 6 个月	6 至 12 个月	1 至 2 年	两年以上	
应收捐助	901 168	60 125	3 294	7 453	2 315	974 355
其他应收账款	39 562	11 841	4 184	2 941	1 074	59 602
共计	940 730	71 966	7 478	10 394	3 389 1	033 957

13. 儿基会认为, 根据对历史支付行为和未偿余额的分析, 所有应收账款都是可以收回的。

2012 年贷款和应收账款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日 应收款项毛额	确认的减值 损失	转回的减值 损失	坏账核销 数额	2012 年 12 月 31 日 应收款项净额
应收捐助	974 355	—	—	—	974 355
贺卡应收账款	35 534	—	272	(665)	35 141
其他应收账款	22 127	(8 825)	11 284	(125)	24 461
共计	1 032 016	(8 825)	11 556	(790)	1 033 957

14. 2012 年 12 月 31 日, 儿基会的贷款和应收账款无总体减值; 其他金融资产也没有另外的减值损失。

流动性风险暴露

15. 流动性风险是儿基会在履行与其应付账款、其他负债和承诺向各方案进行的现金转移有关的债务时可能遇到困难的风险。儿基会的条例和细则不允许其借款。

16. 管理层认为, 儿基会能够履行债务, 因为除非有预算, 否则不会提交订购单。管理层管理流动性的方式包括持续监测业务活动及预期的投资和融资活动的实际和预测现金流, 并包括持有现金和流动投资产品, 其中一些可以在二级金融市场上交易。应该指出, 儿基会由于不得借款, 因此除了融资租赁活动外, 没有其他融资活动。

17. 现金盈余投资于一系列短期金融工具, 包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券, 目的是确保投资的安全性和流动性, 同时尽可能优化

收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量最高的机构和发行的产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

儿基金会金融负债的合同到期日

(千美元)

	到期					逾期未缴					账面价值 共计
	<1 个月	1-3 个月	3-6 个月	6 个月-1 年	>1 年	<1 个月	1-3 个月	3-6 个月	6 个月-1 年	>1 年	
应付账款	39 315	3 159	(1 902)	3 152	762	87 943	263	—	—	2	132 693
应计负债	111 019	—	—	—	—	—	—	—	—	—	111 019
共计	39 427	3 159	(1 902)	3 152	762	87 943	263	—	—	2	243 712

18. 到期日分析中所列现金流预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

市场风险暴露

19. 市场风险是指金融工具的价值会随着市场价格的变动而波动的风险。市场风险包括以下三类风险：外汇风险、利率风险和其他价格风险。儿基金会可能暴露于因利率和汇率的不利变动而对金融工具价值产生的负面影响。儿基金会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理层和财务咨询委员会报告市场风险。

货币风险

20. 当金融工具以外币计价时，会产生货币风险(或外汇风险)。儿基金会暴露于以美元之外的其他货币计价的收入和支出所含货币风险。此类交易所使用的主要计价币种如下：

(a) 收入：欧元、挪威克朗、瑞典克朗、加拿大元、英镑、澳大利亚元、新西兰元、瑞士法郎、丹麦克朗和日圆。

(b) 支出：儿基金会所有国家办事处使用的货币，包括：印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令和许多其他货币。

21. 儿基金会不适用对冲会计法。但是，儿基金会除了签订关于收入方货币的外汇远期合约之外，还以持有外币的方式进行“自然对冲”，目的是用于支付预计的收入方货币外汇现金流出。

22. 儿基金会的总体外汇头寸不大。下表汇总了本报告期終了时财务状况表列报的儿基金会金融工具外汇头寸。

(千美元)

	美元	欧元	英镑	瑞士法郎	瑞典克朗	挪威克朗	其他	共计
现金和现金等价物	787 577	94 868	1 148	7 878	8 098	54	50 172	949 795
定期存款	1 989 991	—	—	—	—	—	—	1 989 991
上市债券	301 026	—	—	—	—	—	—	301 026
结构性存款	13 057	40 437	25 411	—	62 317	39 339	28 629	209 190
应收捐助	921 472	27 701	13 708	—	1 953	—	9 521	974 355
其他应收账款	35 200	17 979	(280)	3 096	423	1 798	1 388	59 603
金融资产共计	4 048 323	180 985	39 987	10 974	72 791	41 191	89 710	4 483 959
应付账款	(222 999)	(8 142)	(75)	(1 028)			(11 468)	(243 712)
代表第三方持有的资金	(568 874)	(880)	—	—	—	—	(399)	(570 153)
融资租赁和其他负债	(81 827)	(1)	—	—	—	—	(2 302)	(84 130)
亏损的远期汇兑合约	—	—	—	—	—	—	—	—
金融负债共计	(873 700)	(9 023)	(75)	(1 028)			(14 170)	(897 995)
净风险暴露	3 174 623	171 961	39 913	9 947	72 791	41 191	75 541	3 585 964

利率风险

23. 利率风险是指金融工具的价值会随着市场利率的变动而波动的风险。在报告日，儿基会资产组合中持有的全部金融资产都适用固定利率。没有任何金融资产适用变动利率。

(千美元)

2012 年	
固定利率工具:	
金融资产	3 148 976
金融负债	(61 602)
共计	3 087 374

敏感性分析: 外汇

24. 下表显示了净资产和盈余/赤字对儿基会使用的主要货币升值和贬值的敏感度。该分析依据的是儿基会认为在报告日合理可能的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变，并且忽略预计将要发生的捐助和支出可能造成的任何影响。

(千美元)

2012 年 12 月 31 日	升值		贬值	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
欧元(变动 10%)	22 923	—	(22 923)	—
英镑(变动 10%)	7 093	—	(7 093)	—
共计	30 016	—	(30 016)	—

25. 计算以上敏感性信息时仅使用 2012 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

敏感性分析: 利率

26. 下表显示了基于 2012 年 12 月 31 日的未清头寸，净资产和盈余/赤字对利率下降 30 个基点和上升 100 个基点的敏感度。

(千美元)

	影响	
	净资产	盈余/赤字
+100 个基点	7 700	—
-30 个基点	679	—

27. 净资产变动归因于作为可供出售金融工具类的债券受到的影响。市场利率的任何变动都会影响债券的公允价值。可供出售金融工具的公允价值变动直接记入净资产数额。

其他价格风险

28. 其他价格风险是指某一金融工具的公允价值或未来现金流动可能因为(与利率风险或货币风险无关的)市场价格变动而发生波动的风险,无论造成市场价格变动的原因是具体金融工具或其发行人所特有的因素,还是对市场上交易的所有相似金融工具都产生影响的因素(见上文第 7-16 段)。

29. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素,见本附注开头部分。

衍生工具

30. 儿基会使用远期汇兑合约来管理与外汇有关的风险。儿基会持有这些衍生工具的理由包括尽可能有效减少并高效管理外汇风险暴露产生的经济影响。

31. 2012 年远期汇兑合约公允价值变动所产生的收益/(损失)是零,因为儿基会在本报告期结束前已经结清了全部远期汇兑合约。

32. 儿基会投资于划为可供出售金融工具类的可交易债券。这些债券的一个特点,是在购买时与发行人商定了看涨期权。这种看涨期权特点给予发行人在整个债券期限内的事先商定日期购买债券的权利。由于可以按面值买入债券(即债券的设定价值或票面价值),因此不存在损失本金的风险。2012 年底持有的全部债券都包括看涨期权条款。

33. 儿基会还投资于包含嵌入选择权(即嵌入式衍生工具)和定期存款的结构性存款金融工具。这种金融工具的收益高于基本的标准定期存款的收益。尽管该金融工具含有潜在的货币风险因素,但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时,行权价格与现货价格之间的外汇收益可能被放弃。因此,如果不行使期权,则不会有风险。

附注 32

资本管理

1. 儿基会将其管理的资本定义为其净资产的总额,包括累计盈余和准备金余额。管理层所使用的这一资本定义可能与其他联合国组织提出的衡量尺度不同。儿基会除其融资租赁负债之外没有任何长期借款,因为其财务条例和细则禁止为弥补所需现金的短缺或为利用现金头寸进行杠杆营运而举债。管理层为了提供资金用于未来支出而设立了各种准备金(关于准备金的更详细情况见上文附注 22)。

2. 儿基会管理资本的目的是:

- 保障其继续持续经营的能力；
 - 实现其战略计划所规定的任务和目标；
 - 确保足够的流动性，以满足其业务现金需求；
 - 保护资本；
 - 为投资获取有竞争力的市场收益率。
3. 应当指出，风险和流动性管理比投资组合的绝对收益率更受重视。
4. 执行主任提出了一个为期四年的中期战略计划，已提交执行局并获得其核准。中期战略计划概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基会现有和预期资源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。中期战略计划还在附件中列出一项财务计划。该财务计划详细说明了以下财务预测：
- 计划期间每年的未来财政资源估计数；
 - 每年的费用估计数；
 - 儿基会流动性所需周转金数额。

其他资源：经常资源和紧急资源

5. 其他资源为：经常资源和紧急资源，其目的是确保方案执行并同时不超出现有资金结余的限度。这种管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合，作为资本组合管理。附注 22 披露了净资产的期初结余和期末结余。
6. 儿基会能否获得更多资本取决于：
- 其筹集财政资源和创收的能力；
 - 市场情况；
 - 其财务条例和细则的规定和投资准则。
7. 如上所述，儿基会根据其财务条例和细则不得借款。

限制

8. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。儿基会财务条例和细则指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。

9. 2012 年财务计划建议了经常资源可兑换现金余额的最低数额。为符合这一规定，儿基会把现金存量和投资作为现金结余的一部分，但其中不包括信托基金。就 2012 年而言，儿基会符合关于其内部流动性的规定。儿基会 2012 年管理其资本的方式没有改动。

附注 33

承付款

1. 下表列出了截至 2012 年 12 月 31 日儿基会仍未收到服务或货物的相关未结订购单。在多数情况下，儿基会有权在交货日期之前取消这些未结订购单。

(千美元)

	2012 年
购置财产和设备承付款（包括融资租赁）	
土地	—
房舍	12
租赁权益改良	262
车辆	2 792
家具和固定装置	234
通信和信息技术设备	9 203
财产和设备共计	12 503
其他资本承付款	
无形资产	182
资本承付款共计	12 685
经营承付款	
经营租赁	—
购买用品和其他货物合同	181 495
购买服务合同	187 018
向实施伙伴转移现金承付款	26 967
向实施伙伴转移用品承付款	321 318
经营承付款共计	716 798
承付款共计	729 483

2. 儿基会的经营租赁合同包含在提前 30 天通知的情况下取消订单的条款。因此，上表未披露经营租赁承付款的情况。

长期合约

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期合约。下表列明了截至 2012 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

	2012 年
长期货物合约	7 353 786
长期服务合约	181 121
长期合约总值	7 534 907

附注 34

或有项目

或有资产

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。这些或有资产并不列入财政状况表，而是予以披露，因为很可能会有资金流入。截至报告日，儿基会很可能收到的捐款估计为 6.1509 亿美元。

或有负债

2. 儿基会在其通常业务活动过程中不时会引起各种索偿和诉讼。这些索偿分为以下两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

3. 截至 2012 年 12 月 31 日，儿基会没有任何或有法律问题所致累计负债。按照公共部门会计准则，儿基会无须披露或有负债性质的详情，因为在解决问题时导致金额外流的可能性很渺茫。就其悬而未决的法律问题而言，儿基会根据目前了解到的情况认为，按理可能出现的损失的数额或范围，无论从单独或整体上看，都不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成严重的不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，会有很大的不确定性。这些可能的债务会由于一个或多个儿基会不能完全控制的未来不确定事件的发生或不发生而成为实际负债。

附注 35

关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，其设立的目的是通过资源筹集、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在其各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据其各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、

基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求其设立理事机构，以控制其筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受儿基会与各国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。目前在 36 个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定，各国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明了国家委员会已收捐助总数、为支付国家委员会的活动费用或作为准备金而提留的数额以及应付儿基会的净额。

来自国家委员会的自愿捐助收入和应收账款

(千美元)

	收入	应收账款
自愿现金捐款	834 219	359 784
自愿实物捐助	6 309	—
共计	840 528	359 784

3. 各国家委员会提交的收支报告显示，2012 年其收到的现金捐款总额为 11.7563 亿美元，不包括销售活动的收益。各国家委员会提留了其中的 3.4141 亿美元，用于支付其筹资、宣传及管理 and 行政活动费用或作为准备金。因此，各国家委员会交给儿基会的净现金捐款总额为 8.3422 亿美元。

4. 除收支报告外，国家委员会还编制年度财务报表，由独立注册审计员加以审计，并在国家委员会的网站上公布。这些财务报表提供了更多关于国家委员会财务执行情况和财务状况的详情。

5. 根据与儿基会分别订立的合作协定的条款，各国家委员会可设立准备金以遵守国家的法律和章程及用于他途。如果某个国家委员会清理结束，只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和章程，则将包括准备金在内的净资产转给儿基会，但须符合合作协定的规定。国家委员会经其收支报告而向儿基会报告：截至 2012 年 12 月 31 日，所提留的准备金根据其本地会计准则计算为 1.886 亿美元。

关键管理人员

6. 儿基会的领导结构分为两个主要级别：

(a) 行政部门：这一领导级别共包括等级结构中的最高两级——一名副秘书长(执行主任)和三名助理秘书长(副执行主任)；

(b) 管理部门：这一领导级别共包括等级结构中的第三级——全球总部各司和区域办事处的“主管”；

(c) 关键管理人员的直系家庭成员被认定为其配偶、同居伴侣、子女、孙辈、兄弟、姐妹、父母、祖父母、姻亲及与关键管理人员居住在同一住户中的亲属，除非个人情况(如离异)阻止关键管理人员对直系家庭成员产生影响。

(千美元)

	人数	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享 待遇	离职后福利 和长期福利	2012 年薪酬 共计
关键管理人员	30	5 016	3 019	1 170	9 205

7. 支付关键管理人员的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数及派任补助金、医疗保险和养恤金的雇主缴款、扶养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴和不搬运津贴、不动产代理报销和出席会议津贴等其他应享待遇。

8. 关键管理人员及其直系家庭成员还可享受离职后医疗保险、遣返津贴和未用年假付款等离职后雇员福利。

9. 借贷在儿基会指“预支薪金”。预支薪金可因特殊目的提供给包括关键管理人员在内的所有儿基会工作人员。

10. 根据联合国《工作人员细则》的规定，没有给予关键管理人员及其直系家庭成员任何不向其他类别的工作人员提供的借贷和预支款。

联合国各方案、基金和专门机构

11. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国实现人人享有更美好世界目标的努力。儿基会广泛参与联合国机构间财务和业务机制，如联合筹资安排(多捐助方信托基金、联合方案)和共同事务安排。联合国各组织在联合筹资机制内共同致力于开展一系列活动。机制内的每个联合国参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

其他关联方

艾滋病署

12. 艾滋病署接受方案协调委员会的指导。儿基会参与制定由 33 个成员组成的方案协调委员会的财务和业务政策，该委员会中有 6 个共同赞助者的席位(由 10 个联合国组织—共同赞助者轮流担任)。所有 10 个共同赞助组织均可通过提交方案协调委员会的报告和建议而影响战略和技术政策的制定。

全球改善营养联盟

13. 全球改善营养联盟是 2002 年在关于儿童问题的联合国大会特别会议上设立的。该联盟支持通过公私伙伴关系来增加民众、社区和经济体获得饮食中所缺必

要营养的机会，以使其更强壮和更健康的。儿基会参加该联盟战略、财务政策和业务政策的制定，在其理事会中享有 17 票中的一票。

截至 2012 年 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	收入	关联方所欠数额	支出	欠关联方的数额
艾滋病署	21 641	—	—	—
全球改善营养联盟	1 641	—	—	—
共计	23 282	—	—	—

支助交付

14. 本报告所涉期间，儿基会代表第三方处理了价值 6 149 万美元的支助交付。这些交付虽经由儿基会行政机构处理，但未列入儿基会财务账户。

附注 36

分部资料

1. 一个分部是一个或一组其财务资料适于单独报告的明显与众不同的活动。在儿基会，分部资料是以本组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为机构、经常资源、其他资源(经常)和其他资源(紧急)。

机构和经常资源分部

收入

2. 计入这些分部的收入在儿基会财务条例和细则中定义为经常资源。

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、经儿基会私营筹资和伙伴关系获得的收入、公众捐赠的非专用资金以及其他收入。

3. 经常资源收入在机构分部和经常资源分部之间做如下分配：

- 经常资源分部包括自愿捐助(非交换收入)；
- 机构分部包括诸如利息、销售收益和采购服务费这样的交换收入。

4. 这种细分虽不是财务条例和细则所要求的，却是有意义的，因为产生交换收入所引起的费用大多数计入机构分部。例如，与贺卡和礼品销售有关的所有费用都计入机构分部。就利息收入而言，产生这一收入的投资作为资产计入机构分部。机构收入还包括费用回收收入，在分部报告的分部间一栏内冲销。

活动

5. 机构分部包括儿基会总部与中央职能及其金库业务。总部与中央职能提供一些方面的业务支助，其中包括：通信、财务和会计、保健、人力资源、信息技术、法律事务、旅行及资产管理和安保以及与捐赠方相关的活动。中央职能还包括处理交易、管理数据及提供其他服务。
6. 这些活动由机构预算和私营部门筹资和伙伴关系预算供资。预算支出采用经过修正的收付实现制记账，在报表五中说明。
7. 该分部中的主要支出类别包括薪金、资产折旧及离职后医疗保险负债的增加数。
8. 该分部包括与儿基会总体任务(所有儿基会活动)相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。计入该分部的主要资产类别为现金、投资、建筑物、工作人员预付款和无形资产。其中还包括哥本哈根仓库中所保存的库存。主要负债为离职后医疗保险。
9. 财政状况表中的许多项目被认为是机构分部的一部分，因为儿基会历史上不按分部管理资产与负债。由于会计制度由联合国系统会计准则改为公共部门会计准则，财政状况表中载列的资料得到改进。
10. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资。预算支出采用经过修改的收付实现制记账，并在报表五中说明。
11. 本分部中的主要支出类别包括向实施伙伴转移的现金、向实施伙伴交付的方案用品及薪金和福利。
12. 主要资产类别为库存和直接现金转移，由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资。
13. 财务条例和细则将这两个分部的综合资金结余定义为经常资源资金结余。为了确定可用于为机构预算、私营部门筹资和伙伴关系预算、国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资的资金结余，儿基会按照准备金、所需资本以及相关资产与负债对这一结余进行了调整。

其他资源(经常)和其他资源(紧急)分部

14. 其他资源(经常)包括政府、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。
15. 其他资源(紧急)包括为紧急行动提供的捐款。

16. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案、紧急呼吁及宣传、方案发展和国家间方案供资。预算支出采用经过修正的收付实现制记账，并在报表五中说明。

17. 其他资源(紧急)分部中的大多数支出类别包括向实施伙伴转移的现金、向实施伙伴交付的方案用品及薪金和福利。此外，这些分部须缴纳费用回收费，在该分部报告的“分部间账栏”内冲销。

18. 资金结余在儿基会会计记录内按所涉捐赠方协定计入。其他资源(经常)和其他资源(紧急)的综合资金结余指定用于捐赠方协定中规定的用途；在活动结束后未用余额或退回捐助方，或在捐赠方协定允许的情况下重新做方案规划。

信托基金分部

19. 信托基金分部包括财务条例和细则定义为特别账户的活动。资金结余单独保管，作为代第三方保管的资金入账。

20. 对于每个信托基金，儿基会决定其是否可控制本组织会计政策所确定的活动。如果可以控制，则适用关于业务往来收入和支出记录的会计政策。否则，所有现金流入和流出在汇总后以净额计入负债账户。儿基会为管理活动所收取的费用作为其他收入计入机构分部。

21. 采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。

按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

分部收入	机构分部	经常资源	其他资源(经常)	其他资(紧急)	信托基金	分部间交易冲销	2012 年
分部收入							
自愿捐助	—	1 132 796	1 834 430	823 654	—	—	3 790 880
出售贺卡和产品收入	74 500	—	—	—	—	—	74 500
利息收入	29 372	89	—	—	—	—	29 461
其他收入	38 921	5 754	(359)	(3 880)	10 011	—	50 446
内部费用回收	149 366	—	—	—	—	(149 366)	—
损益净额	(6 898)	(953)	5 085	(730)	(1)	—	(3 497)
分部收入共计	285 261	1 137 685	1 839 156	819 043	10 010	(149 366)	3 941 790
分部支出							
现金支助转移	30 087	205 331	552 331	318 189	—	—	1 105 939
方案用品转交	122 351	47 596	267 966	190 893	11	—	628 817
雇员福利支出	442 319	244 602	238 440	97 167	290	—	1 022 818
折旧和摊销	6 175	1 117	669	479	1	—	8 442
提留、佣金和贺卡成本	36 024	—	—	—	—	—	36 024
用于市场开发的投资资金	29 520	—	—	—	—	—	29 520
其他支出	159 296	164 099	402 367	201 983	8 793	(149 366)	787 172
财务费用	3 590	—	—	—	—	—	3 590
分部费用共计	829 362	662 745	1 461 773	808 711	9 095	(149 366)	3 622 321
净盈余(赤字)	(544 101)	474 940	377 383	10 332	915	—	319 469

按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

分部资产	机构分部	经常资源	其他资源(经常)	其他资源(紧急)	信托基金	分部间交易冲销	2012 年
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物	949 795	—	—	—	—	—	949 795
投资	2 199 181	—	—	—	—	—	2 199 181
库存	118 704	14 472	67 523	69 509	—	—	270 208
应收捐款	256 170	3 832	393 700	67 828	—	—	721 531
其他应收账款	49 051	3 567	4 343	2 061	152	—	59 174
现金支助预付款	12 270	97 915	286 796	159 646	34	—	556 661
其他资产	14 193	4 025	3 136	562	207 470	—	229 387
分部非流动资产							
投资	301 026	—	—	—	—	—	301 026
应收捐款	680	16 155	235 989	—	—	—	252 824
财产和设备	174 807	3 094	2 441	2 305	2	—	182 650
无形资产	3 855	—	6	—	—	—	3 861
其他应收账款	196	(21)	247	5	—	—	428
分部资产共计	4 079 928	143 040	994 181	301 917	207 659	—	5 726 726
分部负债							
分部流动负债							
应付账款	49 046	9 298	18 929	15 110	151 328	—	243 712
预收捐款和递延收入	129	297	286 758	3 311	—	—	290 495
为第三方代管资金	494	(108)	—	—	569 767	—	570 153
融资租赁和其他负债	11 343	929	(13)	(2)	13 434	—	25 691
雇员福利	87 426	(36)	(169)	(160)	—	—	87 061
备付金	20 154	—	(1 733)	1 260	—	—	19 680

分部资产	机构分部	经常资源	其他资源(经常)	其他资源(紧急)	信托基金	分部间交易冲销	2012 年
分部间活动	2 480 407	116 551	(1 866 363)	(202 813)	(527 782)		—
分部非流动负债							
预收捐款和递延收入	—	16 155	229 062	—	—	—	245 217
雇员福利	1 062 176	(14)	(1)	—	—	—	1 062 161
融资租赁和其他负债	59 733	—	(1 236)	(58)	—	—	58 439
分部负债共计	3 770 907	143 073	(1 334 765)	(183 351)	206 747	—	2 602 610
累计盈余/(赤字)	(42 965)	—	2 328 913	485 269	912	—	2 772 128
准备金	351 986	—	—	—	—	—	351 986
分部净资产共计	309 021	—	2 328 913	485 269	912	—	3 124 115
分部负债和净资产共计	4 079 928	143 073	994 148	301 917	207 659	—	5 726 726

附注 37

从联合国系统会计准则转到公共部门会计准则的账目调节

1. 转到公共部门会计准则的措施在 2012 年 1 月 1 日生效，反映了适用于 2012 年 12 月 31 日终了年度的会计准则。下表显示了为从截至 2011 年 12 月 31 日儿基会已审计联合国系统会计准则财务状况表转到 2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表而做的调整。公共部门会计准则规定，我们根据新准则编制的期初财务报表所反映的财务状况应该与假如始终采用公共部门会计准则所反映的状况相同，并通过净资产来消除转变过程中出现的任何差异。

(千美元)

	先前列报的联合国系统会计准则结余	上期调整数 (附注 22)	公共部门会计准则重新分类	公共部门会计准则调整数	公共部门会计准则结余
流动资产					
现金及现金等价物	2 731 441	—	(1 436 577)	3	1 294 867
现金及现金等价物	2 731 441	—	(1 436 577)	3	1 294 867
投资	—	—	1 217 190	—	1 217 190
库存	43 825	—	—	267 513	311 338
应收捐款	330 306	—	223 592	(97 008)	456 890
其他应收账款	325 222	—	(26 181)	(242 926)	56 115
现金支助预付款	—	—	—	496 177	496 177
其他资产	—	—	19 391	13 855	33 246
流动资产共计	3 430 794	—	(2 585)	437 614	3 865 823
非流动资产					
投资	350 000	—	225 883	25	575 908
财产和设备	19 402	—	—	155 206	174 608
其他应收账款	—	—	273	81	354
非流动资产共计	369 402	—	226 156	155 312	750 870
资产共计	3 800 196	—	223 571	592 926	4 616 693
负债					
流动负债					
应付账款	328 687	—	(12 488)	(196 330)	119 869
预收捐款	19 075	—	223 592	(222 396)	20 271
为第三方代管资金	497 090	—	(11 392)	(17 059)	468 639

	先前列报的联合国系统会计准则结余	上期调整数 (附注 22)	公共部门会计准则重新分类	公共部门会计准则调整数	公共部门会计准则结余
雇员福利	65 183	—	—	29 865	95 048
经费	—	—	12 175	—	12 175
融资租赁和其他负债	—	—	11 684	22 746	34 430
流动负债共计	910 035	—	223 571	(383 174)	750 432
非流动负债					
雇员福利	—	—	—	891 584	891 584
融资租赁和其他负债	—	—	—	67 169	67 169
非流动资产共计	—	—	—	958 753	958 753
负债共计	910 035	—	223 571	575 579	1 709 185
净资产					
累计盈余/(赤字)	2 539 279	19 402	—	(47 861)	2 510 820
准备金	350 882	(19 402)	—	65 208	396 688
净资产	2 890 161	—	—	17 347	2 907 508

公共部门会计准则期初调整数和重新分类的说明

2. 与截至 2011 年 12 月 31 日适用联合国系统会计准则的报表相比, 儿基会 2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表显示净资产增加了 1 735 万美元。

3. 公共部门会计准则期初资产负债表中的资产总额比儿基会截至 2011 年 12 月 31 日的联合国系统会计准则财务报表增加了 8.165 亿美元, 负债总额增加了 7.9915 亿美元。

4. 这些变动是公共部门会计准则所要求的调整和重新分类所致。重大变动说明如下。

A. 现金及现金等价物和投资

重新分类(14.3658 亿美元)

5. 按照公共部门会计准则, 先前按照联合国系统会计准则作为现金和定期存款报告的存款期为 90 天以上的定期存款改定为投资, 数额为 14.3658 亿美元。

B. 现金支助预付款

(4.9618 亿美元)

6. 按照联合国系统会计准则, 当向实施伙伴支付现金时, 现金支助转移作为支出入账。而按照公共部门会计准则, 数额达 4.9618 亿美元的这些转移仍然符合

资产定义，并依现金支付额作为预付款入账。支出只有在说明支付给第三方后方可入账。

C. 库存

(2.6751 亿美元)

7. 方案用品库存和相关货运费用按照联合国系统会计准则作为支出记录。按照公共部门会计准则，儿基会将确认在各国家办事处保存的总共 1.4599 亿美元的方案用品库存及 8 005 万美元的在途商品。3 726 万美元的相关货运费用也改列为资本。其他差异不明显。

D. 其他应收账款

(2.4293 亿美元)

8. 截至 2012 年 1 月 1 日，2.4978 亿美元的其他应收账款和收入由于不符合资产的定义，且没有达到确认收入的标准，被转回到应收账款。此外，1 778 万美元的其他应收账款减值被转回。儿基会还查明了实施伙伴报告的 781 万美元的直接现金转移应收账款，报告称，未使用资金或是将按实施伙伴与儿基会之间的共同协议重做方案规划，或退还给儿基会。其他差异不明显。

E. 财产和设备

(1.5521 亿美元)

9. 按照联合国系统会计准则，儿基会报告了由资本资产准备金供资的自有土地和建筑物。此外，没有对联合国系统会计准则下的资产进行折旧。按照公共部门会计准则，所有由儿基会控制的资产均登记入账，并按估计可用寿命进行折旧。儿基会在转到公共部门会计准则后，选择采用公共部门会计准则第 17 号(财产和设备)规定的过渡条款，并在公共部门会计准则期初结余中仅将总部各地点的设备资本化。因此，儿基会将 1756 千万美元的土地和建筑物按公允价值确认为“推定成本”。儿基会有五年的时间将所有地点的设备补计为资本。

10. 联合国系统会计准则未将融资租赁计为资本，因此房租作为支出入账。按照公共部门会计准则，融资租赁与租赁负债在财政状况表中一道入账。2012 年 1 月 1 日，儿基会在转变准则之日将 1.5005 亿美元的融资租赁按公允价值入账。位于 3 UN Plaza 的房舍的融资租赁占公共部门会计准则调整数的大部分。

11. 出现净结余的原因是计入其他调整数的累计折旧。

F. 应收捐助

(9 701 万美元)

12. 按照联合国系统会计准则，来自非交换交易的应收账款和收入根据捐助者的认捐数或其他资料入账。按照公共部门会计准则，在这些交易中仅有可以执行的

合约能够入账。期初结余中计入了一笔 9 701 万美元的扣除了外汇重新定值调整数后的无法执行的应收捐助。重新分类数额为 2.2359 亿美元，涉及把一项按照联合国系统会计准则计入应收捐助的结余改为预收捐款。

G. 雇员福利负债

(9.2145 亿美元)

13. 按照联合国系统会计准则，大多数福利确定型计划的负债未计入财务报表。按照公共部门会计准则，儿基会将累计雇员福利(流动和非流动)直接计入净资产确认，致使财政状况表中的雇员福利负债增加了 9.2145 亿美元。雇员福利负债包括全部经过精算确定的负债。

H. 应付账款

(1.9633 亿美元)

14. 按照联合国系统会计准则，儿基会在发出订购单时确认所开具的订购单的未清债务。按照公共部门会计准则，负债是按照交付原则，在收到货物或服务时确认。1.9633 亿美元的未清债务不符合公共部门会计准则规定的负债定义，因而被转回。

I. 预收捐款

(2.2240 亿美元)

15. 按照联合国系统会计准则，在捐助协定所规定的起始日期之前收到的预付捐款于收到付款后作为收入确认。按照公共部门会计准则，儿基会决定，如果捐助协定没有附加条件，于捐助起始日期前收到的资金在协定所规定的起始日期之前作为负债列报。2012 年 1 月 1 日，共有 2 027 万美元的在起始日期之前收到的资金作为预收捐款入账。

附注 38

报告所述期间后的活动

2013 年 5 月 31 日，在财政状况表截止日期后及授权公布各项财务报表之前，儿基会收到了各国家委员会的收支报告。这些报告披露的净捐助额已在这些财务报表中确认(更详细情况见附注 23)。

13-39740 (C) 160913 250913

