大　会
正式记录
第七十二届会议
补编第 5C 号

A/72/5/Add.3*

联合国儿童基金会

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

联合国 • 2017 年，纽约

* 由于技术原因于 2017 年 8 月 30 日重发。

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。

ISSN 0257-1285

目录

章次 页次

送文函 4

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 6

二. 审计委员会长式报告 9

摘要 9

A. 任务、范围和方法 11

B. 审计结果和建议 12

1. 以往建议的后续跟踪 12

2. 财务概览 12

3. 符合公共部门会计准则的财务报表 13

4. 预算管理 13

5. 国家委员会 15

6. 筹资活动 17

7. 管理现金转移 20

8. 投资管理 23

9. 企业风险管理 24

10. 库存管理 26

11. 采购与合同管理 27

12. 补给品管理 30

13. 差旅管理 36

14. 方案成果：营养 38

15. 千年发展目标 41

16. 可持续发展目标 44

17. 内部审计和调查 45

C. 管理当局的披露 47

1. 现金、应收款和财产损失核销 47

2. 惠给金 47

3. 欺诈和推定欺诈案件 47

D. 鸣谢 48

附件

一. 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况 49

二. 列出预算、其资金来源和汇总程度的报表 67

三. 财务报表的核证 68

管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明 69

四. 财务概览 70

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表 87

一. 截至 12 月 31 日的财务状况表 87

二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 88

三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表 89

四. 12 月 31 日终了年度现金流量表 90

五. 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 92

联合国儿童基金会 2016 年财务报表附注 93

送文函

2017 年 5 月 31 日联合国儿童基金会执行主任给联合国审计委员会执行秘书的信

谨依照联合国儿童基金会财务条例 13.3，送交 2016 年度财务报告和报表。报表由主计长编制和签名。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

安东尼·莱克(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨提交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额比较表(报表五)以及财务报表附注，包括一份重要会计政策摘要。

审计委员会认为，所附财务报表均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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计员对审计财务报表的责任”一节介绍了我们根据这些准则所承担的责任。根据与我们审计财务报表有关的道德规定，我们独立于儿基会，我们根据这些规定履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

除财务报表及其审计报告以外的资料

管理当局对其他资料负责。其他资料包括第四章所载的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务概览，但不包括财务报表和我们的相关审计报告。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不就其他资料表达任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计方面，我们的责任是阅读其他资料，并在这样做的时候，考虑其他资料是否实质性不符合财务报表或我们在审计过程中获得的知识或似乎以其他方式出现重大错报。如果根据我们开展的工作，我们得出结论，这些其他资料出现重大错报情况；我们必须报告这一事实。在这方面我们没有什么要报告的。

管理当局和负责治理者对财务报表的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表的过程中，管理当局负责评估儿基会继续持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，使用适于持续经营的会计制度，除非管理当局打算对儿基会进行清算或停止业务，或者除了这样做之外没有其他实际可行的选择。

负责治理者负责监督儿基会的财务报告进程。

审计员对审计财务报表的责任

我们的目标是取得合理保证，判断财务报表作为一个整体是否不存在因欺诈或差错导致的重大误报，并发布包含审计意见的审计报告。合理保证是一个高层次的保证，但并不确保依照《国际审计准则》进行的审计总能在存在重大错报时会发现错报。错报可能是因为欺诈或差错产生的，如果基于合理预期，这些错报单独或合并起来可能会影响用户根据这些财务报表做出的经济决定，则视作重大错报。

作为根据国际审计准则进行的审计的一部分，我们在整个审计中运用专业判断，并维持专业的怀疑精神。我们还：

- 查明和评估财务报表因欺诈或错误产生重大错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获得为我们的意见提供依据的足够和适当审计证据。没有察觉欺诈导致的重大错报的风险比没有发现错误导致的重大错报的风险更高，因为欺诈可能涉及串通舞弊、伪造、故意遗漏、谎报或无视内部控制程序。

- 取得对有关审计方面的内部控制的了解，是为了设计有关环境中适当的审计程序，而不是为了就儿基会内部控制的有效性发表意见。

- 评价所采用的会计政策是否适当以及相关的会计估计数和管理当局所作的有关披露是否合理。

- 根据所获得的审计证据，就下列方面得出结论：管理当局使用的持续经营会计政策是否恰当，在涉及可能招致对儿基会持续经营能力产生严重怀疑的事件或条件方面是否存在重大不确定性。如果我们的结论是，存在重大的不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不足，我们必须修改我们的意见。我们的结论所依据的是直至我们的审计员报告之日所获得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能造成儿基会停止继续作为一个持续经营机构。

- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及评价财务报表是否以公平列报的方式反映了基本交易和活动。

我们与负责治理者，除其他事项外，就审计的计划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计期间发现的内部控制中的任何重大缺陷，进行了沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到的或作为审计的一部分而测试的儿基会审计事项在所有重大方面均符合《儿基会财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我方还出具了关于儿基会审计情况的长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·**夏尔马**(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·**阿萨德**(签名)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

2017 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了儿基会这一期间的业务活动。审计的做法是实地访问了儿基会八个国家办事处和一个区域办事处并审查了儿基会纽约、日内瓦和哥本哈根总部的财务交易和业务。

审计意见

如第一章所示，审计委员会对本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

儿基会报告说，被审查的年度有 5.0746 亿美元的净赤字(2015 年：7 554 万美元的赤字)。这主要是由于自愿捐款减少(与 2015 年相比，减少 1.4605 亿美元)，现金援助和方案用品转让增加(与 2015 年相比，增加 2.2643 亿美元)。

注意到与上一年相比，资产总额减少 3.94%，但同时发现负债总额增加了 4.53%。总资产与总负债的比率为 1.94，这要比 2015 年的 2.11 低。流动比率是 2.68，表明有很高的流动性，儿基会在支付短期承诺方面状况良好。

近年来，儿童基金会已采取步骤，加强对其业务的财务和管理控制。然而，审计委员会注意到儿基会在诸如预算管理、国家委员会、筹资活动、管理统一现金转移方式、投资管理、库存、供应链、采购和合同管理、旅行管理和内部监督职能等领域的运作中存在弱点。下文会详述这些问题。审计委员会提出了解决这些弱点的建议。总体而言，儿基会需要加强这些领域的内部控制机制。

主要审计结果

筹资活动

儿基会 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系计划表示，根据全球企业认捐数据，公司筹资尚未发掘的潜力仍然很大，并强调对公司参与要采取综合性办法。

审计委员会认为，这一潜力还没有得到有效的开发，因为 18 个国家办事处只筹集到公司筹资订正目标的不足 25%，16 个国家只达到目标的 25%至 50%。

投资管理

儿基会的现金和投资组合为 45.9 亿美元(2015 年：45.3 亿美元)。这占资产总额的 54.3%(2015 年：51.5%)。在组合总额中，儿基会内部管理 43.1 亿美元的组合(2015 年：45.3 亿美元)。

儿基会投资于不符合财政和行政政策规定标准的投资对象。

库存管理

儿基会供应司程序没有规定最低和最高库存水平。供应司没有具体规定 1 302 个种类库存物品中 709 个种类的库存安全水平。此外，在 122 个库存物品中，儿基会没有保存库存物品的安全水平。

采购与合同管理

审计委员会参观的供应司和国家办事处维持的供应商主数据库中存在多种弱点和差距。此外，没有定期审查供应商主数据库的制度。鉴于供应商总账是主要的采购数据，这一数据的正确性和精确性对确定正确的供应商很重要。

补给品管理

根据《儿基会供应手册》的规定，在出货和最终向承运商发送集装箱之间允许 45 天免费的滞留时间。滞留超过 45 天后会带来滞期费，该费用会由于不同目的地和承运商而不同。儿基会将集装箱归还给收货人造成的滞期费应计 160 万美元，直到 2017 年 2 月才归还的集装箱造成的滞期费为 448 万美元。

方案成果：营养

在许多国家，使用不完整数据或根本没有任何数据来监测执行婴儿和幼儿喂养方案进展情况。根据 2016-2017 营养年度工作计划而为 2016 年规划的许多活动在 2016 年期间无法完成，结转至 2017 年。

千年发展目标

对儿基会负责监测的千年发展指标来说，除了两项指标外，其他所有指标没有全面的数据。审计委员会注意到，缺乏国家一级数据或数据不完整，妨碍进行现实情况分析和监测指标进展情况，而儿基会是监测这些指标的牵头机构。需要有效利用执行千年发展目标的经历中所吸取的教训，以执行已在进行之中的可持续发展目标。

主要建议

审计委员会根据审计结果建议儿基会：

(a) **制定一个适当的机制，以提高诸如公司捐助者等潜在收入渠道的捐助水平。该战略还需要在执行下一个私营部门筹资和伙伴关系计划前予以最后确定；**

(b) **确保仅对符合投资政策核定标准的投资对象进行投资；**

(c) **审查现有的保留存货机制，并设立紧急和非紧急物品项目最低和最高库存水平；**

(d) **确保定期审查供应商主记录和消除所有不一致之处；**

(e) **查明集装箱长期滞留的原因，并向国家办事处和区域办事处提供指导，**

以减少集装箱的滞留时间；

(f) 继续收集来自实施婴儿和幼儿喂养方案的所有国家办事处的数据，并确保所有参数的数据的完整性；

(g) 利用从千年发展目标中吸取的经验教训来有效执行可持续发展目标。

尚未执行的建议的执行情况

在 2016 年 12 月 31 日终了年度期间，儿基会继续处理审计委员会在其前几次报告中表达的关切。注意到在执行审计委员会的建议方面有进展。在 36 项未执行的建议中，24 项(67%)(2015 年：39%)已完全执行，有 11 项建议(30%)仍处于不同的执行阶段，1 项建议(3%)因事过境迁而不适用。

主要事实

49.4 亿美元：收入和其他收益

54.5 亿美元：费用

5.1 亿美元：年度赤字

84.5 亿美元：资产

43.5 亿美元：负债

41.0 亿美元：累计盈余和准备金

A. 任务、范围和方法

1. 设立联合国儿童基金会(儿基会)的宗旨是向发展中国家的儿童和母亲提供长期人道主义和发展援助。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，并为儿童拓展机会，使他们能够充分发挥潜力。

2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了儿基会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该期间的业务活动。审计是按照儿基会财务条例和细则第十四条以及国际审计准则进行的。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了儿基会截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。审计的做法是实

地访问了儿基会八个国家办事处和一个区域办事处，[1] 并审查了儿基会纽约、日内瓦和哥本哈根总部的财务交易和业务。

4. 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，以避免工作重复，并确定审计委员会可在多大程度上依赖内部审计和调查办公室的工作。

5. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与管理当局讨论审计委员会的结论，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 直至 2015 年 12 月 31 日终了的年度，有 36 项尚未执行的建议，其中 24 项(67%)已执行，11 项(30%)正在执行，1 项建议(3%)因事过境迁而不适用(见附件一)。

2. 财务概览

7. 2016 年，儿基会报告了 5.0746 亿美元的净赤字(2015 年：赤字 7 554 万美元)。赤字大幅增加的主要原因是，与 2015 年相比，自愿捐款减少 1.4605 亿美元，现金援助和方案用品转让增加 2.2643 亿美元，与其他方案相关的专家服务增加 8 064 万美元。精算损失达 3 972 万美元(2015 年：精算收益 2.3963 亿美元)，再加上赤字，是净资产减少至 41.0 亿美元(2015 年：46 亿美元)的两个重要原因。

8. 资产总额与负债总额的比率为 1.94，这表明强有力的偿付能力。流动比率是 2.68，表明有很高的流动性，显示在 2016 年底儿基会在支付短期承诺方面状况良好。儿基会过去三年的财务比率列述如下：

表二.1
财务比率

比率说明	2016 年	2015 年	2014 年
资产总额：负债总额 [a]			
资产：负债	1.94	2.11	2.4
流动比率 [b]			
流动资产：流动负债	2.68	2.80	2.79
速动比率 [c]			
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	2.05	2.04	2.01
现金比率 [d]			
(现金+短期投资)：流动负债	1.50	1.40	1.33

资料来源：儿基会 2016 年和 2015 年财务报表。

[a] 比率高意味着偿付能力好。

[1] 土耳其和塞尔维亚国家办事处和日内瓦区域办事处(中欧和东欧和独立国家联合体区域)、肯尼亚、乌干达和津巴布韦国家办事处(东部和南部非洲区域)以及中国、印度尼西亚和缅甸国家办事处(东亚和太平洋区域)。

[b] 比率高意味着实体有能力付清短期负债。

[c] 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

[d] 现金比率通过计量流动资产中可用于抵充流动负债的现金、现金等价物或投资资金总额来显示一个实体的流动性状况。

9. 截至 2016 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额达 43.5 亿美元，雇员福利负债为 12.4 亿美元，占负债总额的 28.5%。截至 2016 年 12 月 31 日，长期雇员福利负债为 11.3 亿美元，占非流动负债 18.0 亿美元的 62.8%。

3. 符合公共部门会计准则的财务报表

10. 儿基会在 2012 年采用国际公共部门会计准则框架来编制财务报表。目前的报表是根据国际公共部门会计准则框架编制的第五次财务报表。

确认收入

11. 审计委员会注意到，儿基会对不同类型的自愿捐款/捐助者采用收入确认的不同标准。审计委员会的意见是，这种做法缺乏一致性和明确性。根据审计委员会的意见，儿基会在重要会计政策(财务报表附注 4)下公布了其关于收入确认——自愿捐款政策的详情。

已提足折旧但仍在使用的资产的账面金额毛额

12. 根据国际公共部门会计准则第 17 号第 94(b)段，实体应披露仍在使用的任何资产的账面金额毛额。由于过渡期的结束，儿基会已对超过 6 142 项 2012 年前的资产实行资本化。审计委员会注意到，5 893 项资产已提足折旧，资产的账面价值为零。但是，没有在财务报表中单独披露已提足折旧资产的账面金额毛额。根据审计委员会的意见，儿基会在财务报表中列入了有关已提足折旧的资产的数量的披露情况。

披露实物服务的性质和类型

13. 公共部门会计准则 23 号第 108 段鼓励披露在报告所述期间收到的实物服务的性质和类型。公共部门会计准则 23 号第 102 段指出，对一些公共部门实体来说，志愿人员提供的服务在数量上不大，但可能在性质上很重要。

14. 从儿基会 2016 年的财务报表中注意到，财务报表中没有披露关于实物服务的性质和类型。

15. 为此，儿基会保证，如果将来收到被视为重大的服务，将考虑披露服务的性质和类型。

16. **审计委员会建议儿基会考虑披露所收到的实物服务的性质和类型。**

4. 预算管理

17. 预算是进行有效的财务管理和控制的一个重要工具，因此，是对一个组织的业务的财务方面进行监督的进程的关键组成部分。

18. 儿基会有多个预算，包括(a) 国家方案预算；(b) 紧急呼吁预算；(c) 全球和区域方案预算；(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。对每一类预算来说，预算周期、汇总程度和资金来源各不相同(见附件二)。审计委员会在其报告 A/71/5/Add.3 中建议儿基会考虑在机构一级合并出一个年度综合预算，其中载有执行局核可的所有预算的数字，并在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。儿基会同意这项建议，并表示会在 2017 年第四季度以前予以执行。

19. 《儿基会财务条例和细则》条例 1.2(f)㈠规定，方案活动是指对应具体方案构成部分或项目，且有助于交付国家、区域或全球方案文件或其他方案拟定安排所载发展成果的活动。这些活动的费用由方案预算支付。

20. 依照条例 1.2(h)，机构预算应支付发展实效活动、管理活动、联合国发展协调活动和第九条所载特殊目的活动的费用。“发展实效活动”指具有政策和技术咨询性质的活动，是实现儿基会重点领域方案目标和项目之所需，并有助于有效实现具体的发展成果的活动。“管理活动”指意在促进儿基会的特性、方向和健全性的活动。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、监督、审计、机构评价、信息技术、财务、行政管理、安保和人力资源。

21. 审计委员会发现，虽然通常要求管理职能由机构预算供资，但 2016 年纽约总部办事处下列各司的费用是由方案资金供资的，其中包括经常资源、其他资源——经常资源和其他资源——应急资源和紧急方案基金。

表二.2
由方案资金和(或)机构预算供资的核心管理职能

(美元)

	由方案基金支付的支出				
司	经常资源	其他资源——经常资源	其他资源——应急资源	紧急方案基金	机构预算
执行主任办公室	0	462 451	0	0	7 544 134
传播司	4 504 216	1 107 799	1 196 618	238 255	16 902 284
财务和行政管理司	(25 651)[a]	(5 500)	0	468 053	31 261 710
人力资源司	59 422	1 382 445	638 115	314 376	20 946 669
信息技术解决方案和服务司	0	(8 886)	53 930	0	27 496 091
评价办公室	2 814 777	1 908 271	357 539	0	1 591 795
公共伙伴关系司	812 813	694 558	1 109 451	—	13 215 378
共计	**8 165 577**	**5 541 138**	**3 355 653**	**1 020 684**	**118 958 061**

资料来源：财务和行政管理司 SharePoint 上的文档。

[a] 贷项数额是由于薪金过账和相关储备金转账的调整。

22. 儿基会指出，费用列为方案或机构费用，这要取决于资源支持的成果。公共伙伴关系司、传播司和执行主任办公室是全球区域方案框架的一部分，它们在取得实现方案相关成果所需资金方面有执行局核准的经常资源和其他资源——经常资源(或)上限。这一制度中固有的验证使用以基金类型所绘制的成果编码图。默认，机构预算不能用于方案编码成果。

23. 不明确划分间接费用和由哪个预算支付这些费用，就会有可能前后不一致的风险，在供各方案使用的资金方面，对捐助方和执行局缺乏透明度。

24. 审计委员会在其 2014 年和 2015 年的报告(A/69/5/Add.3 和 A/70/5/Add.3)中提出了类似意见。儿基会继续由方案预算支付管理费用的做法。审计委员会还注意到，关于传播司和人力资源司方面，2016 年与 2015 年相比，经费数额有所增加。审计委员会还注意到，2017 年 7 月 3 日，儿基会公布了准则，确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用。

25. **审计委员会建议儿基会实施关于确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用的准则。**

5. 国家委员会

26. 儿基会同 34 个国家委员会结为伙伴，为儿基会作宣传和筹集资源。这些国家委员会(独立的非政府组织)与儿基会的关系由儿基会与各国家委员会签订的合作协定制约。

联合战略计划

27. 联合战略计划是使儿基会的长期目标、战略和组织资源与国家委员会相一致的关键工具，以实现最大的影响，并协助各国家委员会实现业绩和成果。儿基会和 34 个国家委员会中的每个委员会签署了 2016-2019 年联合战略计划，概述计划和目标，以便使为儿童方案筹集的资金数额最大化。按照儿基会 2014-2017 年战略计划，国家委员会和儿基会私营部门筹资和伙伴关系司有一个关键目标，在 2017 年年底以前，满足私营部门的收入目标 17.5 亿美元，其中包括经常资源 9.6 亿美元。

28. 审计委员会审查了私营部门筹资和伙伴关系与 34 个国家委员会的每个委员会签署的联合战略计划中所提供的各国家委员会 2016 年毛收入目标，并注意到有 16 个国家委员会，预计目标减少了，从 2016 年原先的联合战略计划中的目标减少 1.35%到 57.30%不等。其中，5 个国家委员会的目标减少幅度在 19.78%至 57.30%之间。

29. 儿基会指出，只有在 2017 年收到收入和支出报告时，才会知道各国家委员会的实际收入。

30. 审计委员会注意到，毛收入目标的减少将对 2014-2017 年战略计划的目标(在 2017 年年底以前，满足私营部门的收入目标 17.5 亿美元，其中包括经常资源 9.6 亿美元)产生负面影响。

31. 审计委员会建议儿基会(a) 继续向各国家委员会提供必要的技术指导和业务支助，以便所有国家委员会实施与儿基会战略计划保持一致的联合战略计划；(b) 加强治理，以实现私营部门筹资目标。

超过规定的最高限额的支出

32. 合作协定第 14(a)㈠段规定，各国家委员会给儿基会的最低限度年度缴款率标准为筹集的毛额收入的 75%，委员会可以保留多达 25%的毛额收入，用于支付其活动费用。用于宣传儿童权利工作的费用允许出现占毛收入 5%的差异。此外，条款㈢指出，作为联合战略计划的一部分，可书面商定提留率，同时考虑到国家的市场条件、国家委员会的发展水平以及其他规划和宣传方面的考虑。

33. 审计委员会注意到，25 个国家委员会与儿基会商定，预算提留毛收入的 25%以上，以满足其费用，根据最后收入和支出报告，22 个国家委员会的开支费用超过毛收入的 25%。编入预算的提留率占毛收入的 30%至 61%不等。

34. 儿基会答复说，合作协定中的 75%的规定不是强制性的，但是各国家委员会将努力实现的目标。联合战略计划已经含有那些尚未实现 75%的缴款率目标的那些国家委员会实现这一目标的路线图。根据联合战略规划，每个国家委员会有一个缴款率目标，从 30%到 75%不等。在过去几年中，国家委员会的总体缴款率已超过 75%的目标。儿基会监测没有达到目标的各国家委员会。2016 年，除了四个以外的所有国家委员会，均达到与联合战略规划规定目标差异 5%之内的目标。在其中的三个国家委员会中，没有达到目标的原因是众所周知的，儿基会认为是合理的。

35. 审计委员会虽然注意到儿基会的答复，但指出，联合战略计划提供的路线图并没有预计，其中 14 个国家委员会在 2021 年底之前会实现 75%的缴款率的理想目标。因此，审计委员会认为，儿基会需要与国家委员会进行跟进了解，以便实现理想的缴款率。

36. 审计委员会建议儿基会与各国家委员会接触，向其跟进了解实现国家委员会合作协定中规定的占毛收入 75%的理想缴款率的情况。

国家委员的相关实体

37. “合作协定”第 7 段规定，国家委员会在成立一个新的单独拥有或控制的法律实体(相关实体)、拥有其大多数股份、控制该实体或向其转移资金之前，必须获得儿基会的同意。管理和监测新的或现有的相关实体的战略将列入联合战略计划中。

38. 审计委员会注意到，六个国家委员会拥有相关实体。成立相关实体是为了筹资活动和权利宣传等目的。德国国家委员会有三个相关实体，其中之一没有在 2016-2019 年的联合战略计划中予以披露。

39. 就中国香港、冰岛、新西兰、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国的儿基会委员会而言，相关实体在其各自的联合战略计划中没有给正在开展的筹

资/宣传活动确定具体目标或列入主要业绩指标。这将使得各国家委员会很难监测相关实体，并及时采取纠正措施来改善其业绩。

40. 儿童基金会接受审计意见，并表示，儿基会国家委员会关系科已意识到这一缺陷，并正在采取适当措施。

41. 审计委员会建议儿基会加强与各国家委员会的战略接触，以确保(a) 各国家委员会披露所有相关实体；(b) 在联合战略计划中分别列入相关实体活动的目标和主要业绩指标。

42. 儿基会接受了这项建议。

6. 筹资活动

私营部门筹资战略计划

43. 指导文件“对儿基会国家办事处私营部门筹资的管理”第 3.2.1 段规定，有着结构化私营部门筹资(私营部门筹款)方案的国家应制定一项私营部门筹资战略计划，规定筹资目标，以作为国家方案管理计划的一部分。

44. 审计委员会注意到，墨西哥(从 2014 年起)、巴西(从 2015 年起)、秘鲁和委内瑞拉玻利瓦尔共和国(从 2016 年起)，私营部门筹款战略计划尚待最后敲定。儿基会接受审计的论点，并列举了造成拖延的各种理由。

45. 在这些国家及时规划和落实私营部门筹款战略计划原本可以加强其私营部门筹款活动，并以系统化的方式与私营部门筹资和伙伴关系筹款活动一致。

46. 审计委员会建议儿基会确保巴西、墨西哥、秘鲁和委内瑞拉玻利瓦尔共和国敲定私营部门筹款战略计划，并让该计划与私营部门筹资和伙伴关系战略计划一致。

47. 儿基会接受这项建议，并于 2017 年 6 月对情况进行了更新：巴西、墨西哥和秘鲁的私营部门筹款战略计划业已核准，委内瑞拉玻利瓦尔共和国的筹款战略计划正在最后敲定。

筹资收入

48. 2016 年私营部门筹资和伙伴关系收入预测和预算是根据中等预算假设情形预测出来的，即 2016 年私营部门筹款收入增加 15%，达到 14.4 亿美元，而 2015 年的这一收入为 12.5 亿美元。根据 2016 年儿基会-私营部门筹资和伙伴关系计划，私营部门筹资和伙伴关系将产生 6.26 亿美元的经常资源和 8.10 亿美元的其他资源——经常资源。2016 年为各国家委员会列入预算的目标是 5.844 亿美元经常资源和 5.321 亿美元其他资源——经常资源。

49. 审计委员会注意到，2016 年国家委员会经常资源和其他资源——经常资源的实际(按现金计)私营部门总收入分别为 3.223 亿美元和 2.591 亿美元，而目标分别为5.844亿美元和5.321亿美元。虽然为了监测对照预计收入目标取得的进展情况，所有国家每季度提交毛额收入报告，但该报告既未分别提供经常资源和其他资源——经常资源的收入数字，也未提供支出数据。因此，私营部门筹资和伙伴关系

无法按照季度监测经常资源和其他资源的实际捐款情况。审计委员会还注意到，私营部门筹资和伙伴关系没有将年度筹资目标分成季度目标，以便能够及时监测。

50. 儿基会表示，现有的提交报告规定中并未要求国家委员会向儿基会按季度分开报告经常资源和其他资源——经常资源实收收入情况。每年，为儿基会着想，各国家委员会提供经常资源和和其他资源——经常资源实收收入分配情况，将二者分开每年需经国家委员会董事会核准。儿基会已经建立机制，得以每年两次审查最新估计数，但按季度将收到的经常资源和其他资源——经常资源收入分开是困难和不足的。儿基会使用季度毛额收入报告来监测捐款情况，这使儿基会能够以最新的估计数来满足需要。增加国家委员会提交的报告将增加报告负担和往来业务费用。

51. 审计委员会注意到，私营部门筹资和伙伴关系司已分开列出经常资源和其他资源——经常资源收入目标。季度毛额收入报告提供了毛额收入收集情况，没有关于经常资源和其他资源——经常资源项下的实收收入的细节。鉴于儿基会的业务依赖自愿供资，所以，它必须积极监测收入状况，在实收收入出现疲态时及时干预。因此，对照商定目标报告经常资源和其他资源——经常资源的捐款情况，将加强对收入目标的监测。借助这一办法，私营部门筹资和伙伴关系将能够更好地实现收入的年度预算目标。

52. **审计委员会建议儿童基金会建立一种机制，按季度分开报告经常资源和其他资源——经常资源捐款情况，以便监测和及时采取纠正行动。**

优先收入流

53. 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系计划确定五个优先收入流具有提供私营部门筹资和伙伴关系方面最大的创收潜力；即(a) 认捐；(b) 主要捐助者；(c) 遗产；(d) 企业筹资；(e) 国际基金会。

54. 审计委员会注意到，战略计划、预算和订正的联合战略计划中为这些优先收入流确定了不同的目标。审计委员会还注意到，2016 年来自主要捐助者、企业筹资和认捐渠道的筹资进展缓慢。对照这三套目标来比较目标和成绩，情况见下文。

表二.3
2016 年实收收入情况

(单位：百万美元)

	2016 年目标				2016 年完成目标(百分比)		
收入渠道	战略计划	预算	订正的联合战略计划	成绩	战略计划	预算	订正的联合战略计划
认捐	795	765	629	653	82	85	104
主要捐助者	45	73	65	45	99	61	68
遗产	85	79	73	87	102	110	119
企业筹资	203	172	160	148	73	86	93
国际基金会	257	239	257	253	99	106	99

资料来源：私营部门筹资和伙伴关系司

55. 儿基会答复说，它承认，由于汇率波动，与 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系战略计划中所述 2013 年确定的目标有差距。儿基会还表示，在年底前进行实际比较，并不是说明潜在业绩的相关指标。

56. 审计委员会注意到，预算目标是固定的，同时考虑到汇率的不利影响。此外，不同目标的实现幅度在 61%至 110%之间，这明确显示，需要通过设立季度目标来进行定期监测。

57. **审计委员会建议儿基会协调略计划、预算和联合战略计划所确定的不同目标，积极监测不同收入渠道的创收情况。**

企业筹资

58. 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系计划表示，根据全球企业认捐数据，公司筹资尚未发掘的潜力仍然很大，并强调对公司参与要采取综合性办法。按照私营部门筹资和伙伴关系工作计划成果目标，公司捐助者年度捐款毛额在 2016 年底以前要超过 2.03 亿美元。

59. 表二.4 列出了多个国家办事处收到的公司收入状况。

表二.4
多个国家办事处和国家委员会收到的公司收入

幅度(对照订正联合战略计划目标收到的公司捐款情况)(直至 2016 年 10 月)(百分比)	国家办事处和国家委员会	国家办事处/国家委员会数目
0-25	加拿大、智利、中国、哥伦比亚、法国、海湾地区办事处、冰岛、印度尼西亚、以色列、意大利、立陶宛、卢森堡、新西兰、秘鲁、葡萄牙、斯洛文尼亚、瑞士和泰国	18
26-50	安道尔、奥地利、比利时、巴西、捷克、丹麦、芬兰、德国、希腊、匈牙利、爱尔兰、日本、荷兰、大韩民国、瑞典和美国	16
51-75	阿根廷、澳大利亚、保加利亚、香港特区行政区、马来西亚、挪威、波兰、罗马尼亚、西班牙、土耳其、联合王国和乌拉圭	12
76-100	印度、塞尔维亚、斯洛伐克、菲律宾和委内瑞拉玻利瓦尔共和国	5
101-125	墨西哥	1
异常值	克罗地亚(260%)、厄瓜多尔(195%)	2
不完整数据	爱沙尼亚、巴拉圭、新加坡、南非和乌克兰，数据要么没有，要么不完整。	5
共计		**59**

资料来源：私营部门筹资和伙伴关系司

60. 从表中可以看出，与目标相比，实现的百分比不足，对照其订正的联合战略计划目标，18 个国家办事处和国家委员会收到的公司收入幅度在 0%至 25%之间，紧随其后的是 16 个国家办事处和国家委员会实现的幅度在 26%至 50%之间。

61. 儿基会答复说，目前这一收入流尚未达到其全部潜力，它正在采取各种步骤，以扩大企业筹资工作队，拟订一项新的全球筹资战略，并加强对各国家委员会和国家办事处的支持。

62. **审计委员会建议儿基会制定一个适当的机制，以提高诸如公司捐助者等潜在收入渠道的捐助水平。该战略还需要在执行下一个私营部门筹资和伙伴关系计划前予以最后确定。**

7. 管理现金转移

统一现金转移方式

63. 2016 年，儿基会的直接现金转移费用为 19.7 亿美元，占总支出 54.5 亿美元的 36.15%。2015 年，总支出为 51 亿美元，现金转移费用 17.7 亿美元，2016 年的直接现金转移费用上升了 11.30%。现金转移包括给各国政府的 49.40%和给民间社会组织的 45.84%。

64. 2014 年 2 月，儿基会采用了订正后的统一现金转移方式框架。[2] 这一框架通过采用所有参与该框架的联合国机构通行的基于风险的办法，从根本上提高了对给予执行伙伴的现金援助进行监测的效率。其活动包括：

(a) 对方案国家的公共财政管理环境进行宏观评估，这是对有关该国的公共财务管理的现有报告的案头审查；

(b) 对执行伙伴进行微观评估，以评估执行伙伴的财务管理能力，确定伙伴的总体风险评级和保证活动的频率。当伙伴在一个日历年内接受 100 000 美元以上时需要对其进行微观评估，评估有效期 5 年；

(c) 保证计划基于执行伙伴在微观评估中的风险评级。儿基会国家办事处：㈠ 抽查伙伴现金使用情况报告；㈡ 进行方案访问，以评估伙伴所报告的取得的成绩；㈢ 如果伙伴每个方案周期接受 500 000 美元以上的资金，规划由一个外部服务提供商开展一次事先排定的审计。

65. 儿基会告知审计委员会，2016 年，就全球而言，完成了 16 078 次方案访问(要求进行 11 998 次)和 4 491 次抽查(要求进行 4 671 次)。此外，还完成了 593 次事先排定的审计和 21 次特别审计。儿基会还告知审计委员会，它没有按政府和民间社会组织将数据分开，此类细节在单个的国家办事处一级提供。

统一现金转移方式的实施和监测

66. 按照统一现金转移方式政策第 21(a)段，截至 2016 年底以前，保证活动目标 90%得到执行。审计委员会注意到儿基会关于 2016 年统一现金转移方式全球执行情况的报告中表示，除了以下不足外，目标大体上业已实现：

[2] 2005 年，儿童基金会、联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金(人口基金))和世界粮食计划署(粮食署)通过了该框架的早先版本，上述机构的代表参加了联合国发展集团的执行局，执行局核准了该框架。

(a) 东亚太平洋区域抽查(84%)、东南非区域(87%)、拉丁美洲和加勒比区域(84%)以及中东和北非区域(70%)；

(b) 九个国家办事处进行了不到 80%的抽查：中非共和国(71%)、刚果民主共和国(79%)、伊拉克(70%)、莫桑比克(61%)、塞拉利昂(38%)、索马里(56%)、阿拉伯叙利亚共和国(33%)、土耳其(41%)和也门(35%)；

(c) 五个国家办事处进行了不到 80%的方案访问：中非共和国(69%)、加纳(56%)、伊拉克(76%)、莫桑比克(61%)和巴基斯坦(77%)。

67. 在实地访问期间，审计委员会注意到各国家办事处的下列不足：

(a) 缅甸国家办事处和印度尼西亚国家办事处进行的方案访问/抽查不足。在土耳其国家办事处，由于实际情况表明，开展事先排定的审计具有挑战性，没有进行事先排定的审计。儿基会告知审计委员会，2017 年 4 月 17 日，土耳其国家办事处已最后敲定并与最高审计机关签署了一份谅解备忘录，以开展事先排定的审计；

(b) 在中国国家办事处和缅甸国家办事处，没有对政府执行伙伴进行事先排定的审计，因为没有聘请用于这一目的的外部服务提供商；

(c) 在四个国家办事处，在使用日期之后，由于缺乏使用报告，与执行伙伴之间存在超过 3 个月以上的直接现金转移未付清金额。[3]

68. **审计委员会建议儿基会加强对统一现金转移方式的执行，以实现目标。**

69. 儿基会同意继续加强执行现金转移统一方式，具体办法是为所有区域有效执行现金转移统一方式提供技术援助，适当考虑到组织风险的意义，并牵头开发各种系统和程序，以有效监测和监督在儿基会所有办事处执行现金转移统一方式。

工作计划各工作项目的现状

70. 2014 年，儿基会创立了外地成果小组，目的是提供简单和灵活的方案拟订工具和及时的高质量支助，以加强组织问责制。该小组牵头开展儿基会的努力，以在所有方面加强注重成果的管理，特别是在外地的方案拟订方面。根据外地成果小组 2016-2017 年执行模式支柱工作计划，确定和规划了 2016 年要予以完成的 5 个工作和交付成果领域。在为 2016 年规划的活动中，26%的活动由于各种原因而被推迟。审计委员会注意到，大多数尚未完成的活动与提高各种方案的执行模式的效率和效力密切相关，而这一提高需要毫不拖延地加以解决。

71. 儿基会的现金转移统一方式政策规定，应开展全球成本评估和保证活动，并进行分析，以支持关于执行统一现金转移方式方面的决定，目标是到 2016 年底

[3] 中国国家办事处：630 万美元；缅甸国家办事处：596 万美元；印度尼西亚国家办事处：335 万美元；乌干达国家办事处：979 408 美元。就印度尼西亚、缅甸和乌干达国家办事处而言，在规定的三个月之内没有收到任何支出报告。

以前完成分析。然而，拟订现金转移统一方式的成本计算方法和编制年度费用估计数尚未完成，这项工作已经，将于 2017 年完成。

72. 儿基会告知审计委员会，重新排定了深入分析的优先顺序，因为需要作太多的假设，从而需要进行重大努力。

73. 考虑到现金转移统一方式框架的主要目标之一是通过统一方式减少交易成本，对涉及现金转移统一方式的费用进行分析具有特殊重要性。此外，考虑到每年给执行伙伴的现金转移数额，需要加快进行对现金转移统一方式的成本分析活动。

74. **审计委员会建议儿基会加速对现金转移统一方式框架的成本效益分析**。

75. 儿基会同意优先考虑对现金转移统一方式框架的成本效益分析。

标准的人员配置模式

76. 作为外地成果小组与区域办事处合作拟订所建议的不同国家办事处和业务环境所需人员编制工作的一部分，2016 年 1 月，外地成果小组编写了“执行伙伴关系管理：对标准的人员配置模式当前趋势的分析和建议”。

77. 根据该分析：

(a) 只有 18 个国家办事处有与执行伙伴关系管理有关的一个或更多的确定员额；

(b) 不管国家办事处的大小或执行伙伴的数量，大多数国家办事处每个员额都有一名工作人员；

(c) 只有 22 个支出较大的国家办事处中的 12 个(55%)有特别涉及执行伙伴关系管理的员额。

78. 因此，外地成果小组提议各国家办事处根据其预算大小、腐败程度和安全水平以及其他标准来确定人员编制模式。审计委员会注意到，儿基会没有启动任何行动来执行拟议的人员编制模式。儿基会告知审计委员会，外地成果小组的建议不是政策，因此，不是强制性的，拟议模式尚未正式批准。

79. 鉴于要从任何作业环境中优化成果，使用数量适当的合格和熟练工作人员至关重要，儿基会需要审查建议的人员配置模式，并就伙伴关系管理今后的前进方向作出深思熟虑的决定。

80. 审计委员会注意到儿基会在区域和国家一级在有关执行现金转移统一方式活动方面取得了进展。然而，一些缺陷继续困扰着对框架的执行和监测。由于现金转移统一方式活动的性质，一项活动的成功取决于该国的情况，儿基会需要减少国家一级的风险。现在更需要总部一级设有一个总体监测机制，以提供政策指导和机构专门知识和支助的形式来支持国家办事处。审计委员会还注意到，儿基会总部一直在通过诸如开发各种指南和工具等举措来支持执行现金转移统一方式活动。但是，注意到在达成诸如有关现金转移统一方式成本方面的分析等指南

和工具上出现延迟，而这些与提高各种方案的执行方式的效率和效力，特别是保证活动的效率和效力密切相关。

出资授权和支出证明

81. 根据统一现金转移方式框架，执行伙伴使用出资授权和支出证明表来报告直接现金转移的使用情况。方案干事在审查诸多方面，包括活动是根据商定工作计划开展的以及上一次现金转移得到满意使用之后，核准出资授权和支出证明付款请求。如果执行伙伴已指定一名其他受款人，审查也确保其他受款人已获执行伙伴给予的接受现金转移的授权。

82. 在实地访问塞尔维亚国家办事处期间，审计委员会注意到，2016 年，17 个执行伙伴授权儿基会直接向 44 个其他受款人发放直接现金转移。审计委员会还注意到，出资授权和支出证明表没有要求填写其他受款人的详细情况。审计委员会获悉，执行伙伴提交的出资授权和支出证明表包括其他受款人给儿基会的发票复印件，从而确保执行伙伴知道即将向其他受款人付款的情况。

83. 然而，审计委员会注意到，没有确定执行伙伴对其他受款人授权的任何机制，从而留下了争议或错误付款的空间。为了减轻这些风险，儿基会应建立一个机制，其中反映其他受款人获得接受现金转移的正式授权。

84. 审计委员会建议，为减少争端或不正当付款给其他受款人的风险，儿基会制定合适的机制，其中明确记录执行伙伴给予其他受款人授权的情况。

85. 儿基会同意这项建议，并正在考虑在总部一级拟订适用政策。中东欧、独立国家联合体区域办事处向其所有国家办事处发布了一项指令，确保遵守儿基会的现行准则，并强调有必要事先记录执行伙伴的其他受款人。

8. 投资管理

86. 儿基会的现金和投资组合为 45.9 亿美元(2015 年：45.3 亿美元)。这占资产总额的 54.3%(2015 年：51.5%)。在组合总额中，儿基会内部管理 43.1 亿美元的组合(2015 美元：45.3 亿美元)。

投资评级规范

87. 按照儿基会财务和行政政策第 9 号第 11(d)段和第 13 段，对长期存款，投资对象必须至少有穆迪公司评定的“A”级信用，短期存款至少有“P1”级信用。根据该政策，投资于非评级和评级较低的投资对象关系清单，是根据某些参数单独核准的。审计委员会注意到，截至 2016 年 1 月 1 日和 2016 年 12 月 31 日，儿基会对评级较低的投资对象的投资分别为 5.7001 亿美元和 1.3451 亿美元，达到各日期投资总额的 12.78%和 3.2%。

88. 儿基会告知审计委员会，这些投资是经财务咨询委员会核准的，投资于 Baa3 或 P2 评级投资对象不是投机或冒险。儿基会还澄清说，投资于较低评级的投资对象是为了获取额外收益。儿基会还向儿基会通报说，它将修改投资政策，允许投资于 AAA 至 Baa3 级的证券。

89. 审计委员会认为，根据投资政策，投资的安全是最重要的参数。儿基会一直投资于 Baa 级证券，该证券比 A 级低一级，与风险较低的 A 级证券相比，具有中度风险。此外，鉴于这些投资的利率也很低(0.77%)，获得的收入不大。审计委员会注意到，2016 年 1 月 1 日和 2016 年 12 月 31 日，在对信用评级较高的投资对象的核准投资限额中，儿基会分别有大约 62%和 65%的未使用限额。因此，没有理由投资于评级较低的投资对象。

90. 审计委员会建议儿基会确保仅对符合投资政策核准的标准的投资对象进行投资。

9. 企业风险管理

91. 2009 年 5 月，儿基会通过了一项风险管理政策，构成了儿基会风险管理框架的一部分。儿基会风险管理政策的目的是嵌入一个系统的统一办法，以使用共同风险语言来识别、评估和管理整个儿基会的风险。

2016 年风险评估和风险报告指示

92. 在儿基会的企业风险管理政策方面，在日常应该进行风险识别和评估的同时，各办事处应至少每年进行一次正式的风险评估，或在环境发生主要变化时进行一次。审计委员会注意到，2016 年儿基会没有发布进行年度风险评估和报告的任何指示。儿基会告知审计委员会，鉴于正在评估和重新拟定企业风险管理和风险报告办法，2016 年没有发布新的指示。然而，一些办事处自发地，根据上一年的指导意见，在其企业风险管理风险登记册中报告了其面临的风险。

93. 儿基会还告知审计委员会，在 2016 年，没有发布指示，是因为报告的人工手动性质，需要大量的人力和时间。因此，儿基会决定，企业风险管理进程需要大力改进，以便使有关评估的报告更具相关性和及时性，儿基会正在最后确定新的企业风险管理政策。

94. 因此，2016 年进行风险报告和更新风险登记册成为适用办事处的自愿行为。2016 年，在 137 个适用的国家办事处和区域办事处中，102 个办事处报告了风险情况，在总部 17 个适用司中，商业领域的 5 个司报告了风险情况。

95. 审计委员会建议，为应对内在和外在因素带来的挑战，儿基会应确保适用的办事处至少每年进行一次风险评估和风险报告活动。

高级工作人员风险委员会

96. 根据儿基会的风险管理政策，高级工作人员风险委员会的职能包括：提出在主要风险领域本组织的风险容忍度，讨论风险管理做法的总体有效性并向执行主任提供关键的调查结果。

97. 关于 2016 年高级工作人员风险委员会或其成员向执行主任提出的儿基会面临的风险的细节，儿基会告知审计委员会，执行主任已经是风险委员会的一部分。

98. 鉴于该委员会的目的是向执行主任提出面临的风险，执行主任不应该是委员会的一部分。因此，在人员组成和报告方面明显存在不适宜之处。这项政策没有

得到修正，以改变高级工作人员风险委员会的人员组成，从而避免上述不适宜之处。

99. 审计委员会建议儿基会确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策，以纳入本组织的职能要求，同时确保避免不适宜之处。

100. 儿基会接受这项建议，并保证它将消除此类不适宜之处。

风险联络

101. 企业风险管理政策第 4.6 段规定，风险联络人是儿基会各办事处的风险管理协调人。关于 2015 年和 2016 年期间遴选/任命风险联络人的情况，儿基会告知审计委员会，没有风险联络人的中央登记册。儿基会还告知审计委员会，总部没有为风险联络人提供任何正式培训。

102. 除了担任儿基会各办事处的风险管理协调中心外，风险联络人还负责收集和分析风险信息，并与办事处主任分享，确定风险容忍水平所需的调整，并向风险管理秘书处报告这些调整。因此，重要的是要有关于风险联络人的最新数据库。然而，儿基会没有更新风险联络人的细节。此外，2016 年没有为风险联络人举行培训。

103. 审计委员会建议儿基会确保正式遴选风险联络人，持之以恒地更新风险联络人数据库。

104. 儿基会接受了这项建议。

105. 审计委员会建议，除了继续总部提供临时支助的良好做法外，应为风险联络人设立有关风险管理方面的定期正规培训方案。

106. 儿基会接受了这项建议。

风险承受能力

107. 企业风险管理政策第 4.2 段界定，高级工作人员风险委员会的职能包括提出本组织在主要风险领域的风险容忍度；具体而言，在希望适用不同风险容忍度的各儿基会办事处和司之间进行调解。

108. 关于儿基会总部各司风险容忍度和风险承受意愿方面，儿基会告知审计委员会，2016 年，儿基会没有事先确定容忍度和风险承受意愿。鉴于每种情况的业务背景，风险活动是在个案基础上管理的。

109. 关于协调风险容忍度方面，儿基会告知审计委员会，风险容忍度和风险承受意愿是投资/金融企业常见的概念；这些词语不能典型地适用于儿基会，因此，新政策中不对这些概念加以阐述。

110. 风险容忍度和风险应对是管理当局为使风险与实体的风险容忍度风险和风险承受意愿一致而采取的一套行动的一个组成部分。当一个组织就其目标和实现战略目标的方法做出决定时，它应考虑所涉风险以及风险承受意愿，并将此作为作出此类决定所依赖的基础。

111. **审计委员会建议儿基会确保在适当业务级别制定风险容忍度和风险承受意愿。**

10. 库存管理

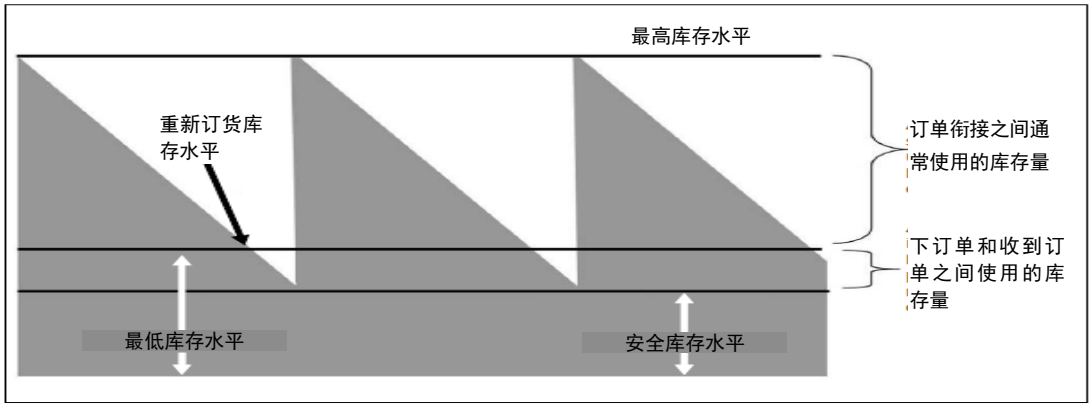
安全库存水平

112. 供应司程序-010 概述了对紧急命令的管理。后勤中心与紧急协调股和采购中心协作，维持紧急供应品清单上的物品的库存水平，并对其进行定期审查和更新。除了紧急供应品清单物品外，后勤中心与采购中心协作，还维持仓库储存物资的安全水平库存。对安全库存水平，至少每年审查一次，并对库存水平进行相应调整。

113. 审计委员会注意到，供应司没有库存物资具体的最低和最高库存水平规定。供应司仅规定了库存物品的安全/应急库存水平。

114. 例如，根据世界卫生组织(世卫组织)关于疫苗储存管理的报告，图二-1 介绍了储存流动以及最低、最高和安全库存水平之间的关系。

图二-1
库存水平



资料来源：世界卫生组织疫苗储存管理报告。

115. 审计委员会审查了 1 302 种库存物品的结算库存，并注意到，在这些库存中，供应司没有确定 709 种库存物品的安全/应急库存水平。审计委员会还注意到，在 122 起紧急物品(32 起案件)和非紧急物品(90 起案件)案件中，供应司无法维持供应司程序规定的安全/应急水平。

116. 此外，在 81 个非紧急物品案件中，供应司的结算库存处于安全水平的 5 至 76 倍之间不等。按照最佳做法，库存应维持在安全库存水平和最大库存水平之间。然而，供应司还没有确立库存的最高水平；因此，无法确定这些物品的适当库存水平。

117. 供应司应该确保维持库存，特别是紧急物品库存的安全/紧急水平。同样，供应司应规定所有物品的最低和最高库存水平，以确保适当时间再订购这些物品，没有任何物品库存水平过高。

118. 儿基会同意设立紧急物品的最低限度库存水平。然而，儿基会不同意维持最高库存水平，因为需求波动和人道主义反应的性质。审计委员会表示，最高水平所表示的是物资储存不应超过的水平。如果超过，将涉及将资金陷于库存之中及占用储存空间。

119. 审计委员会建议，儿基会审查现有的保留存货机制，并设立紧急和非紧急物品最低和最高库存水平。

11. 采购与合同管理

供应商主记录

120. 维持供应商主记录(1.0 版本)的一般标准作业程序第 2.1 段为处理供应商总记录提供了指导和指示。标准作业程序的目的是确保供应商管理进程在防止重复总记录方面的效率和效力。标准作业程序第 2.2 段规定，办事处要负责涉及筛选供应商的所有程序，即确保供应商遵守儿基会采购监管框架，确保在此过程中遵守最低手续和适当记录证明文件以备核实和审计，还要负责有关供应商方面的后续行动，其中包括改变名称、电子邮件地址、联络人栏及银行信息等。“供应手册”第 5 章第 3.11 节解释说，如果一个单一的国家法人以不同的供应商号码两次或多次输入虚拟集成信息系统(VISION 系统)，[4] 那么，该供应商将被视作复制供应商。这方面的例子是拥有同一地址/街道号码/电话号码的实体。

121. 审计委员会审查了供应司的供应商主记录，并注意到其中载有共 15 904 项记录，其中供应司确认 4 585 项记录是有效的记录。其他记录标明将予以删除。审计委员会在对有效的 4 585 项纪录的分析中注意到的不正常情况，详见表二.5。

表二.5
供应商数据分析

序号	具体细节	案件数量
1	有效的供应商总数	4 585
2	供应司接受的复制供应商	33
3	没有银行账户细节的供应商	1 963
4	没有电子邮件身份的供应商	3 171
5	拥有同一银行账户和电子邮件身份的供应商	6
6	拥有同一电子邮件身份的供应商	39

资料来源：儿基会供应司提供的供应商主数据。

[4] Vision 是儿基会的企业资源规划系统。

122. 审计委员会在实地访问肯尼亚国家办事处期间注意到供应商数据中的类似缺陷。

123. 鉴于供应商总账是主要的采购数据，这一数据的正确性和精确性对确定正确的供应商以进行采购很重要。审计委员会没有注意到存在定期审查供应商数据库的制度。由于没有一种强有力的定期审查制度，维持供应商主记录增加了复制和不完整纪录以及滥用的风险。审计委员会还注意到，2015 年，报告了一宗欺诈案件，其中供应商总记录遭到损害，未经适当审查就在供应商主数据中作了改动。内部审计和调查办公室对此案进行了审查，它指出，没有正式的文件或政策解释需要哪些文件/核查才能在供应商主数据中进行修改。

124. 儿基会告知审计委员会，从 2016 年 9 月起，由开发署全球共享服务中心经管供应商主数据。该中心除了进行定期质量保证检查外，还负责监测遵守全球政策的情况。

125. **审计委员会建议儿基会确保定期审查供应商主记录和消除所有不一致之处。**

使用长期协议

126. “供应手册”第 8 节第 6 章第 6.1.1 段鼓励使用长期协议/长期服务协议。然而，对预测长期协议/长期服务协议时未预见到的大型订单，或在有理由相信可以通过竞争活动取得更好的价格或条件的其他情况下，“供应手册”建议考虑使用新的招标书。

127. 2016 年，供应司共发出 7 482 份订购单，购买价值 22.6 亿美元的 13 780 种物资，其中包括价值 22 亿美元(97%)的 11 174 种标准物资。在这些标准物资中，有价值 1.317 亿美元的 1 243 种物资(占购买的标准物资的 11%)不是在长期协议下购买的。

128. 审计委员会注意到，在这一年期间，与通过长期协议购买的相同物资相比，在没有长期协议情况下购买的物资，在 200 起案件(购买总值 6 440 万美元)中，价格更高。审计委员会算出，如果以长期协议价格订购这些物品，这些采购本可为儿基会节约 2 170 万美元。审计委员会还注意到，虽然提供了没有使用长期协议的理由，但在 84 起案件中，儿基会表示，之所以在长期协议之外下订购单，要么因为长期协议已过期，要么在下订购单之前无法订立新的长期协议，或因为监督或为在赠款过期前使用赠款而下的订购单。审计委员会对不使用长期协议购买物资造成的财务影响感到关切，因为所购买物资的价格高于使用长期协议购买的相同物资的价格。

129. 审计委员会还注意到，没有使用任何长期协议在 279 个订购单中订购了 350 种标准物资，总价值 4 200 美元。其中，价值 1 770 万美元的 9 种物资是正常订购的。在该年中，为这些物资中的每一种所下的订购单数目 6 至 29 个不等。

130. 儿基会表示，长期协议是一项非排他性的安排，从而使儿基会可在长期协议之外购买。因此，这给儿基会提供了根据需要寻求其他备选方案的灵活性。儿基会还表示，在有些情况下，使用长期协议可能不是最佳的，甚至是不可能的。

131. 此外，虽然儿基会了解在每种情况下采取偏离做法的理由，但 VISION 系统中没有记录这些理由。在 VISION 系统中记录偏离的理由能确保能见度，并使儿基会管理当局能够进行分析，以期采取必要的纠正措施。

132. **审计委员会建议儿基会在 VISION 系统中记录偏离“供应手册”中关于利用长期协议的指导方针的理由。**

133. **审计委员会还建议儿基会开发长期协议管理系统，包括不断监测其过期情况，及时更新和签署经常购买物品的价格更好的协议。**

134. 儿基会同意加强监测系统，以便及时更新长期协议，并考虑为经常采购的物品订立长期协议。

没有利用增值税豁免

135. 根据与东道国政府的基本合作协定，儿基会在国家方案行动计划下的供应品、设备或服务可免除直接税、征税、收费或关税。在当地采购用于支持儿基会支助的活动的供应品或服务，儿基会也应免增值税。

136. 审计委员会注意到，2014 年至 2016 年，乌干达国家办事处支付了 580 万美元的增值税，其中要求收回 671 193 美元的申索尚未追回。同样，中国国家办事处下达价值 333 017 美元的订购单，其中包括增值税。在 333 017 美元中，中国国家办事处已结清(支付)价值 220 468 美元的订购单，在这一购买中支付了 37 480 美元的增值税，而这些购买是本可以利用免税的。

137. 儿基会指出，在乌干达案中，该国政府要求所有联合国机构在付款发票中向供货商和服务提供商支付适用的税款，然后向乌干达税收局要求退款。在处理供货商发票中的增值税方面，乌干达国家办事处完全遵守规定。然而，根据乌干达税收局的规定，只有在供货商将所收的儿基会增值税汇给税收局之后，才可能收回增值税。许多供应商在增值税方面不遵守规定。

138. **审计委员会建议儿基会国家办事处确保在根据与东道国签署的合作协定供应的物品和设备方面，利用直接税、征税、收费或关税豁免。**

139. 儿基会接受这些建议，并将继续与有关当局进行跟进，以收回拖欠的增值税。此外，乌干达国家办事处已开始在订购单中列入一个条款，规定供应商有义务及时向乌干达税收局汇去所收的增值税，否则，儿基会将在随后给供应商的付款中扣除任何拖欠的增值税。

招标过程中的缺陷

140. “供应手册”第 6 章第 5.4 段规定，在进行采购之前，最好应收到至少三个可靠供货商有效和可接受的报价、投标或建议书。此外，《儿基会财务条例和细则》第 112.32(a)条细则称，当招标书或征求建议书已经发出时，合同应授予估价最低的报价，但为儿基会的利益，可拒绝任何或所有投标。应记录拒绝理由，并确定是否邀请新的竞争性投标。

141. 审计委员会注意到，2016 年 4 月，肯尼亚国家办事处提出采购 8 250 个卫生包的招标书。在有关投标的修改和撤回条款中，肯尼亚国家办事处明确表示，对投标的所有修改必须在结束日期和时间前收到。五家供应商对招标书作出了回应。审计委员会注意到，评价委员会一致指出了拒绝包括最低报价供货商在内的 4 家供货商的投标的理由。此外，它给予第三高报价供应商修改产品规格的机会。没有任何记录表明，给予了其他被拒投标人同等的机会。因此，投标进程成为单一来源采购。事实上，肯尼亚国家办事处联合合同审查委员会在其评论意见中注意到了这些方面，表示投标文件中没有详细说明规格，进程可被视为代理单一来源系统。

142. 肯尼亚国家办事处表示，仅要求所建议的供应商作细微的调整。然而，审计委员会注意到，请建议的供应商更改物品的品牌，这不能被视为细微的变化。

143. 《儿基会财务条例和细则》第 112.30 条细则规定了招标进程中可使用的例外。

144. 审计委员会注意到，2013 年 12 月，中国国家办事处在在线购物平台上发起了一个‘创意礼品店’，以前提出的合同基于单一来源甄选，因为合同的年度价值相对较少(16 000 美元)。中国国家办事处计划通过展示广告和搜索引擎推销以及其他广告机会来宣传其创意礼品店，并吸引流量。为此，在单一来源基础上，与同一在线购物平台的一个下属机构订立了一项长期协定，24 个月内付费总额不超过 400 万元人民币(579 710 美元)。

145. 审计委员会注意到，该项服务没有履行规定，不经招标进程授予了合同。此外，合同审查委员会记录指出，市场中存在所选择的供货商以外的其他同样具有潜力的广告平台。中国国家办事处潜在供应商名单中提供了所述类别的潜在供应商，即网络搜索引擎提供商、因特网广告、新闻稿等。因此，中国国家办事处有进行竞争招标的余地。儿基会答复了合同审查委员会，表示，提供的每项服务有不同的市场部门，因此，该国家办事处决定，与这些供货商中的每一个签署单独的合同。

146. 儿基会指出，在合理时，供应手册允许单一来源，本案就是这种情况。儿基会还向审计通报说，同一供应商免费托管了儿基会账户，通过分析投资回报实现了资金的价值。儿基会还表示，所选定的在线广告供应商是在所选的在线购物平台上能够提供广告功能的唯一供货商。

147. 可以根据所选择的供货商按照访问者点击次数和显示广告次数的固定价格收费这一情况来看待儿基会的答复。此外，在招标文件中，中国国家办事处本身的记录显示，有服务提供商，中国国家办事处潜在供货商名单上有所述服务类别的潜在供货商。

12. 补给品管理

交付延迟

148. 补给品的及时抵达是一项关键的方案要求。因此，应密切协调采购和运输活动，确保按预定到货日期交付。供应司通过以下两项主要业绩指标监测补给品的及时交付情况：

- 程序效率和效力(主要业绩指标 4)：在所有由国际供应商进行的交付中，95%准时交付
- 合作伙伴满意度(主要业绩指标 3)：95%的国际订购单在商定的目标到货日或提前在进口港交付。

149. 供应司采购和交付的物品包括紧急物品和非紧急物品。《供应手册》根据国家办事处对外部额外支持的需求，确定了紧急级别(1 级、2 级或 3 级)。

(a) 非紧急物品的延迟

150. 对 2016 年供应商交付数据的分析显示，在 6 411 次交付价值共 6.6514 亿美元的非紧急物品中，发生 6 至 604 天不等的延迟。其中，在 1 443 次交付价值共 1.1708 亿美元中，发生 30 天以上的延迟。

(b) 紧急物品的延迟

151. 紧急状况要求供应司作出迅速有效的反应。然而，对 2016 年交付数据的分析显示，在 171 次交付紧急物品(价值 1 095 万美元)中，出现 6 至 81 天的延迟。

收取违约赔偿金

152. 根据儿基会部门程序第 114 条，所有投标书、长期协议和订购单应列有违约赔偿金条款，以便在各供应商没有履行义务的情况下，利用合同中的这一条款。

153. 对数据的评估显示，在 6 411 次非紧急物品延迟交付和 171 次紧急物品延迟交付的案例中，供应司仅对其中 42 次延迟交付收取了或拟收取违约赔偿金，还不到此类案例总量的 1%。

154. 审计委员会认为，必须在延迟交付案例中收取违约赔偿金，以确保供应商在今后的交付中认真、及时。

主要业绩指标的实现情况

155. 审计委员会审查了儿基会采购司各采购中心 2015 年和 2016 年实现主要业绩指标 3 和 4 的情况，详见表二.6。

表二.6
主要业绩指标情况

	在所有国际供应商交付中准时交付的百分比(主要业绩指标 4-95%)		国际订购单在商定的目标到货日或提前在入口港交付的百分比(主要业绩指标 3-95%)	
中心	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年
订约中心	79	70	64	63
健康技术中心	83	81	87	88
药物和营养中心	63	66	67	71
疫苗中心	62	69	87	90
水卫生教育中心	84	71	79	74
供应司(总体)	**76**	**72**	**76**	**77**

资料来源：由儿基会供应司提供的 2015 和 2016 年主要业绩指标执行情况平衡计分卡。

156. 审计委员会注意到，主要业绩指标 4 的实现率从 2015 年的 76%降至 2016 年的 72%。此外，所有五个中心都低于目标水平。关于主要业绩指标 3，供应司各中心的实现率介于 63%至 90%之间，供应司总体实现率为 77%(上年：76%)。因此，在这两项主要业绩指标上，供应司均达到目标水平。

157. 儿基会指出，供应司通过快速处理流程、每周工作量、快速处理情况审查和关键交付管理会议，定期监测供应商及时交货的情况。

158. 但是，儿基会没有实现为主要业绩指标 3 和 4 设定的目标，需要为实现这些目标而改进监测机制。

159. **审计委员会建议儿基会审查延迟交付的案例，按照合同条款和条件采取适当行动，改进及时交付的情况。**

在途货物

160. 《供应手册》第九章指出，供应链是一系列相互关联的程序，目的是确保在正确的时间，以最有效的方式将正确数量的正确补给品交付到正确地点。供应链包括评估、规划、采购、运输、货物清关、仓储和存货管理、国内分销、补给品跟踪以及监测和评价。国内物流指货物抵达一国入口港之后为处理货物开展的供应链活动，涉及货物清关、仓储和存货管理、供应品国内配送/内陆运输和供应品跟踪。

161. 存货管理系统记录供应品的移动和储存情况。有效的记录系统有助于追踪每批货物，从下单的那一刻起直至所需物品抵达最终目的地。及时记录向最终用户提供物品的过程中出现的问题有助于补货和配送周期的连续性。财务和行政管理司在货物情况披露指示中请各办事处记录出现 200 天以后物品仍然在途的原因。

(a) *长期在途货物*

162. 审计委员会注意到，2016 年底，分 6 097 次交付的价值 1.0033 亿美元的订购货品处于在途状态。其中价值 530 万美元、分 629 次交付的补给品被延迟了 200 天以上。审计委员会还注意到，在这 629 次补给品交付中，价值 13 万美元的 83 次交付为紧急物品。

163. 审计委员会还发现，价值 73 695 美元的 76 次补给品交付被记录为在途货物已超过两年，其中价值 3 962 美元的 7 次补给品交付是 2012 年就在途的货物，价值 23 538 美元的 11 次补给品交付是 2013 年就在途的货物。

(b) *紧急在途货物*

164. 审计委员会注意到，在标记为在途货物的全部货品中，价值 1 630 万美元的补给品为紧急物品。其中，价值 860 万美元(53%)的货品在货运代理的控制下。价值 770 万美元的其余补给品已抵达目的地进口港(签署了提单或空运货单)，但有的在办理结关手续，有的在等待国家办事处采取行动，以将货物纳入库存或在虚拟集成信息系统中提供移交证明。

(c) *在途货物的储存期限*

165. 在被问及在途货物的储存期限时，供应司答复说，供应商在发货时，在包装单和批次记录中提供了储存期限信息，因此，在虚拟集成信息系统中无法随时查看此类信息。

166. 审计委员会对长期在途的供应品、因国家办事处不采取行动而处于等待状态的货物、丢失的货物、国家办事处文件工作造成供应链管理薄弱等问题感到关切。为确保妥善管理在途货物，供应司可考虑采取下列措施：

(a) 应在虚拟集成信息系统中更新由货运代理控制的货物的详细信息(特别是保质期和保存条件)；

(b) 国家办事处应确保所有待办货运单在得到适当确认后返还，并在虚拟集成信息系统中适当更新；

(c) 国家办事处应立即采取行动，接收已送达最终目的地、但仍显示为在途货物的物品。

167. 供应司同意审计观点并指出，已设立一个在途货物工作组，以协调有关活动，完善监督安排。

延迟收到疫苗抵达检查报告

168. 根据《供应手册》第七章，应在所有疫苗抵达指定地点 24 小时之内进行检查，并以疫苗抵达检查报告的形式将检查结果送交儿基会。供应司疫苗中心的关键职能之一是监测运输中的冷链情况以及疫苗抵达检查报告中所述的疫苗抵达情况。为了监测冷链情况和将疫苗安全交付至国家级中心存储库的情况，确保送达的疫苗符合订货要求且状况良好，每次运送通过儿基会采购的疫苗时，都必须在 72 小时内完成并交回疫苗抵达检查报告。收货人负责管理疫苗抵达和检查程序，完成并向国家办事处提交疫苗抵达检查报告。国家办事处随后将疫苗抵达检查报告转交给供应司。

169. 审计委员会审查了 2016 年的疫苗抵达检查报告，发现在 2016 年共计 2 618 次运送中，收到了 2 507 份疫苗抵达检查报告(96%)，其余 111 份疫苗抵达检查报告(4%)尚未收到。在这 2 507 份疫苗抵达检查报告中，只有 936 份(36%)是在规定的 72 小时内收到的。我们还注意到，提交一份疫苗抵达检查报告平均用时 19 天。提交报告的延误可能造成难以监测疫苗的供应和交付情况、运输中冷链的维持情况和疫苗的安全。供应司同意加强对及时收到疫苗抵达检查报告情况的监测。

170. **审计委员会建议儿基会确保及时收到疫苗抵达检查报告。**

171. 儿基会接受了这项建议。

滞期费

172. 根据《供应手册》的规定，在出货和最终向承运人发出集装箱之间允许 45 天的免费滞留时间。超过 45 天的滞留要收取滞期费，具体费用取决于目的地和

承运人。此外，《供应手册》第四节第七章第 5.8 段向国家办事处说明，应避免出现滞期费，并请国家办事处密切关注集装箱所处的地点，特别是需要进行陆上运输的情况。

173. 此外，在由卡车运输的情况下，免费滞留期通常为 48 小时，免费滞留时间一过，则需收取卡车滞留费。

(a) 因集装箱滞留超过免费滞留时间产生的滞期费

174. 供应司借助与货运代理的全球合约，与主要航运公司谈判达成了下列免费滞留期：

- 目的地为有港口的国家的所有运输为 30 天
- 目的地为内陆国家的所有运输为 45 天

175. 此外，供应司通过谈判将免费滞留期从 30 天增加到 45 天，在有些国家则从 45 天延长至 60 天。

176. 表二.7 列示了 2016 年出现滞期费用的所有区域已发、收货人已接收并空箱回港的集装箱的数据(更新至 2017 年 2 月)。

表二.7
已回港集装箱的滞期费

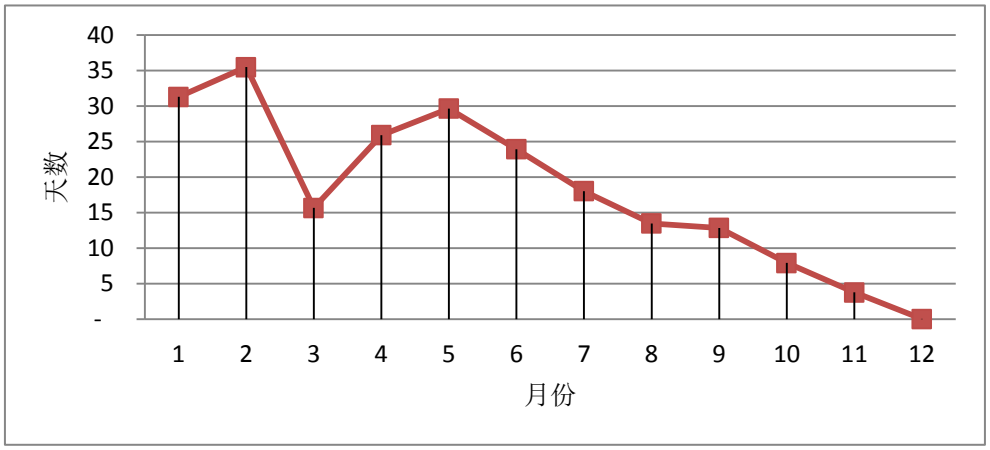
区域	已发集装箱的数目	滞留天数	滞期费总额(美元)	平均每个集装箱的滞留天数
中东欧-独联体	142	121	3 025	1
东太办事处	241	1 010	21 783	4
东南非办事处	2 080	10 393	172 325	5
中东和北非地区	1 011	10 694	238 118	11
南亚区域办事处	424	2 323	51 450	5
美加办事处	112	289	4 750	3
中西非办事处	2 074	47 511	1 109 650	23
共计	**6 084**	**72 341**	**1 601 101**	**12**

资料来源：儿基会供应司提供的今年截至目前的长期集装箱监测报告。

简称：中东欧-独联体：中部和东部欧洲与独立国家联合体；东太办事处：东亚和太平洋区域办事处；东南非办事处：东部和南部非洲区域办事处；美加办事处：美洲和加勒比区域办事处；中西非办事处：中西部非洲区域办事处。

177. 审计委员会注意到，滞期费用共计 160 万美元。在中东和北非地区以及西部和中部非洲地区，平均每个集装箱的滞留天数分别为 11 天和 23 天，高于其他地区。

图二.2
2016 年西部和中部非洲地区平均滞留天数



资料来源：儿基会供应司提供的今年截至目前的长期集装箱监测报告。

178. 审计委员会从上图中注意到，在西部和中部非洲地区，每月的滞留天数在年初较高，在 11 月和 12 月则减少。在其他地区也注意到类似趋势。

(b) 因集装箱在卸货港滞留超过免费时间而产生的滞期费

179. 表二.8 列示了 2016 年出现滞期费用的所有区域已发并抵达最终入口港，但并未空箱回港的集装箱的有关数据(截至 2017 年 2 月)。

表二.8
仍在儿基会手中的集装箱滞期费情况

区域	已发集装箱的数目	滞留天数	滞期费总额(美元)	平均每个集装箱的滞留天数
中东欧-独联体	20	716	12 388	36
东太办事处	179	16 650	340 525	93
东南非办事处	334	11 346	219 038	34
中东和北非地区	871	132 246	2 858 175	152
南亚区域办事处	191	15 603	354 900	82
美加办事处	17	30	375	2
中西非办事处	696	28 222	691 275	41
共计	**2 308**	**204 813**	**4 476 676**	**89**

资料来源：儿基会供应司提供的今年截至目前的长期集装箱监测报告。

简称：中东欧-独联体：中部和东部欧洲与独立国家联合体；东太办事处：东亚和太平洋区域办事处；东南非办事处：东部和南部非洲区域办事处；美加办事处：美洲和加勒比区域办事处；中西非办事处：中西部非洲区域办事处。

180. 审计委员会从上表中注意到，中东和北非地区、东亚和太平洋区域办事处、南亚区域办事处平均每个集装箱的滞留天数很长，分别为 152 天、93 天和 82 天。审计委员会还注意到，总费用为 448 万美元，其中 286 万美元(63.84%)是中东和

北非地区造成的。应当指出的是，鉴于收货人没有将集装箱返回港口，这些集装箱的滞期费是按截至 2017 年 2 月底计算出来的。

181. 儿基会将产生滞期费归咎于获得免税待遇延迟、收货人缺乏储存能力、行政流程、当地海关不断增加的要求和检查、跨国边界的封锁及其他安全限制因素以及监管要求的变化等等。

182. 审计委员会指出，儿基会提出的这些原因是可以避免的，并且在儿基会的掌控之内。审计委员会认为，供应司、国家办事处和相关机构之间若能加强协调，这些问题是可以解决的。

183. 儿基会同意继续支持国家办事处努力监测集装箱状况，并在必要时协助国家办事处找到减轻损失的办法。此外，一旦出现滞期费，国家办事处就应与航运公司谈判，以减少或豁免这一费用。

184. 审计委员会建议儿基会找出集装箱长期滞留的原因，并向国家和区域办事处提供指导，缩短集装箱滞留时间。

185. 儿基会接受了这项建议。

13. 差旅管理

186. 儿基会 2016 年的差旅开支为 1.40 亿美元，占儿基会支出总额的 2.57%。在过去四年中，差旅费占支出总额的比例略呈下降趋势(从 2013 年的 3.29%降至 2016 年的 2.57%)。

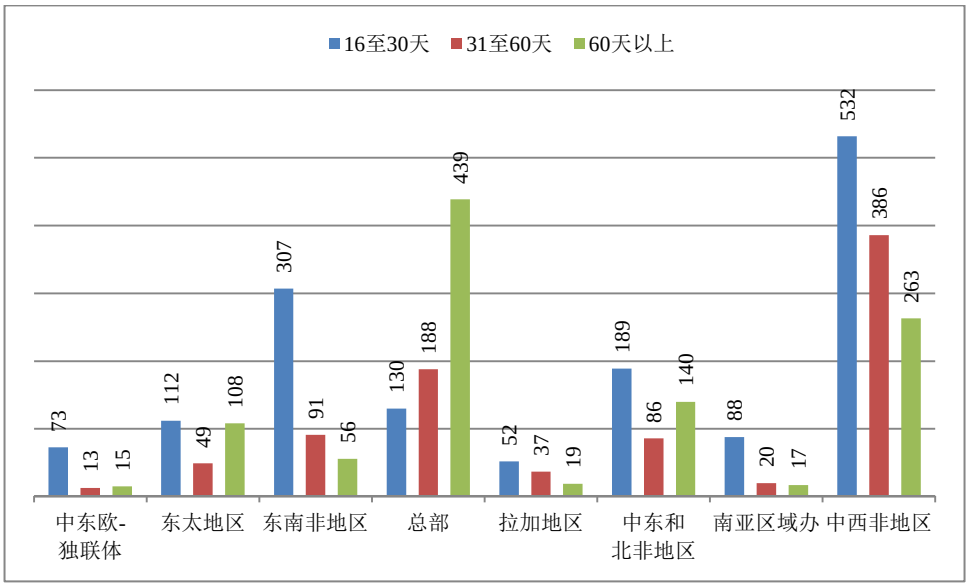
未处理完毕的旅行核准书

187. 根据儿基会 2015 年 8 月 13 日行政指示 CF/AI/2014-001Amend.1 第 1.1 段，所有公务旅行必须事前得到审批机关的书面核准。该指示第 11.14 段还规定，每名工作人员都有责任在自己的经常工作地点恢复上班后的 15 个日历日之内，在相应系统内提交旅行证明，说明是否按照最初的核准书完成了旅行，还是改变了行程，或在其他应享福利和杂项开支方面出现了变化。

188. 审计委员会在审查尚未处理完毕的旅行核准书时注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，共有 3 410 份旅行核准书在超过 15 个日历日之后仍未处理完毕。其中，1 483 个案例在第 16 天至 30 天内仍未处理完毕，870 个案例在超过一个月之后仍未处理完毕，1 057 份旅行核准书在超过两个月之后仍未处理完毕。西非和中部非洲地区在此类案例中所占数量最多，有 1 181 份旅行核准书在超过 15 天后仍未处理完毕。在总部地区，有 757 起旅行核准书超过 15 天仍未处理完毕的案例，其中 539 起发生在纽约总部。

图二.3

各地区尚未处理完毕的旅行核准书的数量



资料来源：儿基会数据。

简称：中东欧-独联体：中部和东部欧洲与独立国家联合体；东太地区：东亚和太平洋地区；东南非地区：东部和南部非洲地区；拉加地区：拉丁美洲和加勒比地区；南亚区域办：南亚区域办事处；中西非地区：中部和西部非洲地区。

189. 未处理完毕的旅行使儿基会无法确认有关人士按计划旅行(期限/行程)，且实现了旅行目的。

190. 关于为减轻问题所采取的措施，儿基会指出，旅行报告和证明工作已下放给各司处的主管。旅行人员应遵照既定政策行事。尽管如此，差旅服务部门在过去 12 个月里还是开发了下列功能并将其纳入全球虚拟集成信息系统，以遏制旅行核准书无法处理完毕的问题：

(a) 为有两次以上未处理完毕旅行的工作人员设立正式预警机制；

(b) 在已经有三份旅行核准书尚未处理完毕的情况下，硬性停发新的旅行核准书；

(c) 在虚拟集成信息系统中为未处理完毕的旅行核准书发送自动提醒。

191. 除了在虚拟集成信息系统中增加上述功能外，还在 2016 年与纽约的主要部门协调人进行了一对一讨论/跟进，发送了电子邮件，并举办了 5 次全球培训班，约有 150 位差旅事务助理/管理员参加了培训。

192. 审计委员会注意到儿基会就未处理完毕的旅行核准书问题采取的措施。然而，旅行核准书逾 15 天仍未处理完毕的情况在任何时间点都依然存在。

193. **审计委员会建议儿基会编写和分发未处理完毕旅行核准书问题各部门月末报告，以建立监测机制，最大程度地减少旅行核准书结案方面的延迟。**

提前购买机票

194. 儿基会政策规定，一般而言，旅行人员及主管须争取至少在旅行日期前 21 天作出旅行预订。审计委员会在分析纽约总部区域的现有数据后发现，只有 74.58%的旅行预订提前 21 天购买了机票。儿基会表示，北美洲航空公司的舱位管理办法发生了变化，使得人们惯常认为提前预定可以买到便宜机票的想法与实际情况不符。在儿基会纽约总部，购买起飞前最后出售的舱位在减少单位票价的战略中发挥着重要作用。

195. 审计委员会请儿基会提供所有区域的类似数据。但儿基会称，儿基会纽约总部旅行科没有此类数据。

196. **审计委员会重申其在 A/71/5/Add.3 号报告中提出的建议，请儿基会根据旅行行业的变化，在全球范围审查其预订政策的适用性，并相应调整有关战略。**

旅行的替代办法

197. 儿基会纽约总部旅行科在被问及视频会议、电话会议等旅行替代办法的使用情况时表示，由于外地办事处各自管理自身的预算，旅行科无法监测此类替代办法的使用情况。所有通过使用技术而实现的旅费节约都没有报告给旅行办公室。旅行办公室从提交旅行申请之后的阶段才开始介入。因此，审计委员会注意到，在批准旅行之前，儿基会没有可用来探索更具成本效益、更绿色办法的任何机制。

198. 儿基会同意审计观点，并指出目前的虚拟集成信息系统平台不支持这一功能。

199. **审计委员会建议儿基会建立有关制度，在批准旅行之前探索以技术手段替代旅行的办法。**

14. 方案成果：营养

200. 儿基会 2014-2017 年战略计划将资源总额的 85%划拨给各方案，将方案作为其工作的核心。2014-2017 年战略计划吸纳了 2012 年所作的对 2006-2013 年儿基会中期战略计划周期终了审查的成果(E/ICEF/2013/4 号文件概述了有关成果)。审查证实，儿基会继续在健康(包括水、环境卫生和个人卫生)、教育、艾滋病毒和艾滋病及儿童保护等关键领域开展工作。审查还建议儿基会确定营养方面的具体成果，以反映全球各地对减少营养不良问题的重视，并更多地关注社会包容，包括收集数据和制定政策，以促进人权和推动社会保护。在七大成果领域中，[5] 营养占该期间总支出的 10%。每一成果领域都设有产出、成果和影响等方面的可衡量指标。

婴幼儿喂养

201. 2012 年 6 月的《婴幼儿喂养方案拟定指南》第 2.2.1 段提供了一个评估模型，用以发现信息、政策和方案中的缺口，为制定婴幼儿喂养战略和国家计划提

[5] 健康；艾滋病毒和艾滋病；水、环境卫生和个人卫生；教育；营养；儿童保护；社会包容。

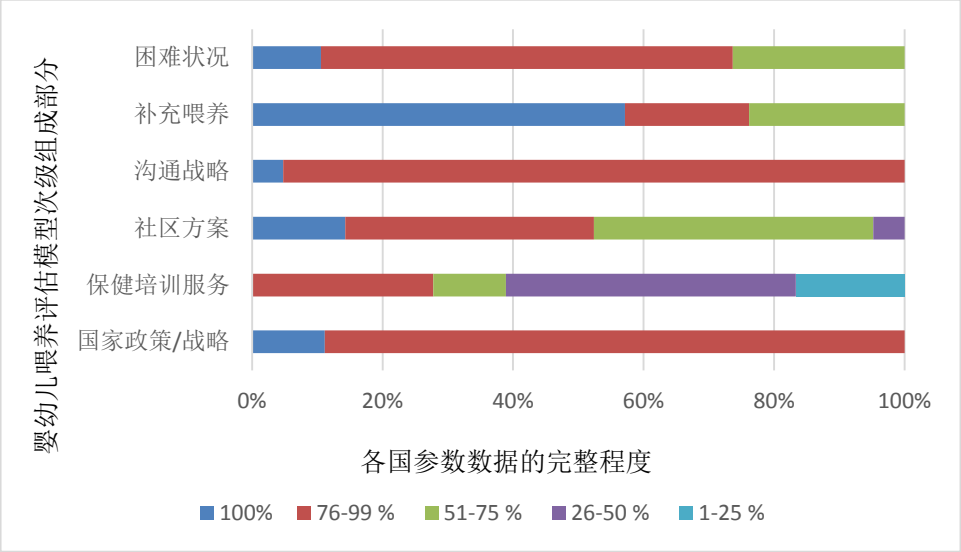
供资料。评估模型的目的是全面涵盖建议在大范围、跨国家婴幼儿喂养方案中包含的所有方面，并报告各类方案措施的实施规模。

202. 儿基会营养科请 86 个国家办事处与政府对口单位和其他合作伙伴合作完成婴幼儿喂养评估模型。儿基会收到了来自 65 个国家的数据，获得了执行营养方案的 105 个国家中 65 个国家的基线数据(2012 年及更早年份)。审计委员会注意到，2013 年，方案拟定指南中的评估模型被 NutriDash[6] 中的婴幼儿喂养模块取代。在 NutriDash 中提供婴幼儿喂养数据的国家数量稳步增加，从 2013 年的 80 个增至 2015 年的 98 个。

203. 审计委员会注意到，营养科提供的基线数据和 2015 年数据在各方面都不完整。尽管如此，还是利用不完整数据对各国进行了总体评分，并得出了综合行动评分，以制定干预战略。所出版的《婴幼儿喂养方案拟定情况现状：全面执行婴幼儿喂养方案关键行动评估结果》所依据的也是不完整数据。图二-4 体现了评估模型各次级组成部分下各参数的数据可得程度。

图二.4

各国婴幼儿喂养数据的提供情况



资料来源：儿基会数据。

204. 审计委员会注意到，在实施该方案的国家中，除了“补充喂养”这一次级组成部分外，对于婴幼儿喂养评估模型中的其他次级组成部分，具备有关数据的参数甚至不到 50%。在“补充喂养”方面，21 个参数中有 12 个参数(57%)的数据在所有国家都具备。与此形成对比的是，在“保健培训服务”这一次级组成部分中，18 个参数中甚至没有 1 个参数的数据是完整的。

[6] NutriDash 是一个基于网络的平台，可整理国家方案产出数据，提供营养方案覆盖情况各个关键方面的全球信息。

205. 儿基会告知审计委员会，婴幼儿喂养方案拟订指南的主要用途是跟踪在国家一级采取的行动，获得方案覆盖面关键方面的全球信息。此外，儿基会告知审计委员会，在一些国家，政府的监测系统无法获得所有相关数据。

206. 审计委员会注意到，按照经济及社会理事会关于儿基会组织结构的文件(1998年)，方案司负责监测方案在全球的实施情况。方案司司长的职责包括监测、评估、报告儿基会的方案执行情况和业绩。有鉴于此，审计委员会指出，儿基会需要履行在婴幼儿喂养方案方面的全球监督责任。

207. 儿基会指出，全球跟踪系统十分重要，儿基会已为此建立了一个适当的监测体系。

208. **审计委员会建议儿基会继续从正在执行婴幼儿喂养方案的所有国家办事处收集数据，确保所有参数都具备完整数据。**

营养方面的能力建设活动

209. 儿基会实施的营养方案本身自带为方案执行人员提供的若干能力建设计划。例如，婴幼儿喂养准则规定应组织各种类型的能力建设培训。例如，应提供为期5天的婴幼儿喂养综合辅导课程和40小时的母乳喂养辅导课程，将这作为婴幼儿喂养干预战略的部分内容。应收到介绍儿基会2016年在婴幼儿喂养方案下采取的能力建设措施的具体请求，营养科报告说，儿基会总部没有收到在国家层面采取的能力建设措施的相关信息。儿基会告知审计委员会，儿基会的阿哥拉[7](Agora)网站上有为时30分钟的营养问题入门培训。儿基会还报告，自2014年推出该入门培训以来，有877人报名，其中560人已完成培训。此外，2016年9月推出了儿基会-康奈尔婴幼儿喂养电子课程的更新和扩充版；176个国家的10 396人(来自政府、非政府组织、儿基会和其他机构的人员)登记参加该课程，3 280人完成了课程。

210. 审计委员会指出，在各成果领域的能力建设方面统一收集信息十分重要。这将有助于儿基会对照2014-2017年战略计划中制定的目标评估所取得的成绩。

营养工作计划

211. 儿基会制定了总部营养活动2016-2017年工作计划。审计委员会在检查这些活动的现状时注意到以下偏差和延误：

(a) 根据2016-2017年年度工作计划第10.2.2项活动，儿基会将为执行营养战略编写一套培训材料。这项活动是为2016年规划的。但是，这项工作不能在2016年完成。儿基会承认该项活动已延迟；

(b) 根据2016-2017年年度工作计划第10.2.5项活动，儿基会将更新婴幼儿喂养指南，以反映近期发展和最新情况。但是，该项工作不能在2016年完成。

[7] 阿哥拉(Agora)是一个免费门户网站，为儿基会工作人员、合作伙伴和支持者提供量身定制的学习解决方案。

儿基会称，由于内容有大量变动，且需要使该文件更方便用户使用，这项工作耗时长于预期。儿基会承认该项活动已延迟；

(c) 根据 2016-2017 年年度工作计划第 10.2.6 项活动，儿基会将实地检验并最终确定世卫组织/儿基会卫生工作者婴幼儿喂养培训材料的修订版本并加以传播。2016 年 2 月，世卫组织在三个国家实地检验了卫生工作者培训材料。营养科告知审计委员会，该科参与了实地检验工作，并为培训材料提供了投入。世卫组织预计将在 2017 年中期前后完成该培训材料。延迟编写培训材料将导致推迟开展培训工作。审计委员会注意到，该培训材料仍在编制过程中；

(d) 根据 2016-2017 年年度工作计划第 12.3.8 项，儿基会将出版《普及食盐碘化伙伴关系：国家和区域案例研究》概要，记录美国国际开发署向儿基会普及食盐碘化方案提供的历史支持。该项活动计划在 2016 年展开。营养科告知审计委员会，初稿已编，尚待最终发布。儿基会承认该项活动已延迟；

(e) 根据 2016-2017 年年度工作计划第 12.3.9 项活动，儿基会将更新关于可持续消除缺碘症的 2008 年报告。该项活动计划在 2016 年展开。但是，该项工作不能在 2016 年完成。儿基会表示，该报告仍列在 2016-2017 年工作计划中，将在 2017 年晚些时候开始起草。

212. 审计委员会注意到，婴幼儿喂养方案的情况分析、干预战略以及执行进展情况监测中所使用的数据并不完整。儿基会总部没有充分监测国家层面的方案措施。

213. **审计委员会建议儿基会定期监测各国的方案执行进展情况，并根据进展情况向国家办事处提供支持。**

15. 千年发展目标

导言

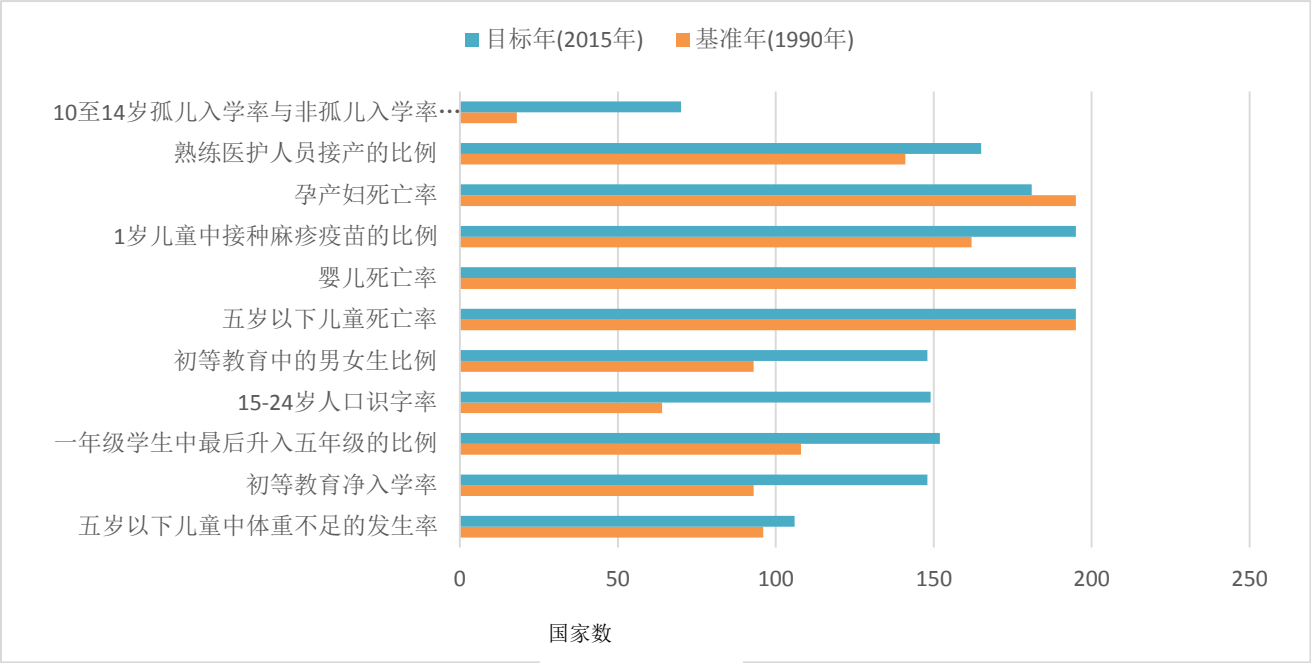
214. 千年发展目标和具体目标载于 2000 年 9 月由 189 国签署的《千年宣言》中，作为后续行动，会员国在 2005 年世界首脑会议上借助大会第 60/1 号决议，通过了进一步协定。《千年宣言》设立 8 大目标，下辖 21 个目标区域。各会员国承诺，到 2015 年，世界将在人类发展的最关键领域取得显著改进。儿基会负责监测 60 项指标中 14 项的执行情况，为这些指标设立了具体目标。鉴于千年发展目标阶段于 2015 年结束，大会通过了《2030 年可持续发展议程》，回顾千年发展目标的成果很有意义。

数据的提供情况

215. 具体的千年目标是参考 1990 年的基线数据设定的。为评估成就的高低，必须对绩效数据和基准年数据加以比较。鉴于儿基会负责 14 项指标，因此必须收集 1990 年的基准年数据，定期评估进展情况，并向儿基会的 195 个会员国提供必要的战略和技术支持。然而，并非所有国家都能提供某些绩效指标的基准年和最终年(2015 年)数据。图二-5 列出了 11 项指标的数据提供情况。

图二-5

千年发展目标各项指标的数据提供情况



资料来源：儿基会数据。

216. 审计委员会从图中注意到，除两项指标外，其他指标均无法提供所有国家的数据。审计委员会还注意到，一些国家即使能提供数据，也无法提供许多指标的基准年和最终年数据。因此，无法有效地对照具体目标比较绩效。

217. 鉴于未提供有关数据，审计委员会无法评估以下千年发展目标相关指标的进展情况：(a) 使用改良水源的人口比例；(b) 使用改良环境卫生设施的人口比例；(c) 疟疾发病率及疟疾造成的死亡率；(d) 5 岁以下儿童中在驱虫蚊帐内睡觉的比例；(e) 5 岁以下儿童中发烧后得到适当疟疾药品治疗的比例。

218.儿基会指出，不是所有国家都能提供基准数据。审计委员会注意到，2015 年是千年发展目标的最后一年，但这一年的部分必需数据同样短缺。如果数据集更完整，也会加强和促进实际情况分析工作的开展，监测儿基会担任牵头机构的各项指标的进展情况。

千年发展目标各项具体目标的执行情况

(a) 目标：消除极端贫困和饥饿

219. 儿基会是该目标下“五岁以下儿童中体重不足的发生率”指标的牵头机构。根据《千年宣言》，本指标设定的具体目标是将会员国体重不足的儿童比例减半。据估计，全球儿童中体重不足的发生率从 25%下降到 13.9%。这相当于将体重不足儿童的比例降低 44.4%，而目标值为 50%。在 73 个提供基准年和最终年数据的国家中，仅 47 个国家达标。儿基会指出，总体进展良好，另外各国在这一指标上的绩效是通过年均减少率监测的。

(b) 目标：降低儿童死亡率

220. 儿基会为监测该目标下的三项指标的牵头机构：(a) 五岁以下儿童死亡率；(b) 婴儿死亡率；(c) 1 岁儿童中接种麻疹疫苗的比例。“五岁以下儿童死亡率”指标设下的具体目标是将五岁以下儿童死亡率从 1990 年水平减少三分之二。总体来说，62 个国家达成了减少五岁以下儿童死亡率的具体目标，133 个国家未能达标。总体来说，1 岁儿童中接种麻疹疫苗的比例从 73%增至 85%。儿基会告知审计委员会，在许多国家和区域减少五岁以下儿童死亡率的工作一直在显著进展，自千年发展目标阶段开始以来，进展加快了。

(c) 目标：改善孕产妇保健

221. 监测该目标实现情况的指标有七项，其中儿基会是四项指标的[8] 牵头机构。根据《千年宣言》，上述“孕产妇死亡率”指标设下的具体目标是在 1990 年至 2015 年间将孕产妇死亡率降低四分之三。对儿基会提供的数据进行比较后显示，孕产妇死亡率下降 44%。儿基会报告称，虽然 85%的怀孕妇女曾至少一次接受熟练医护人员的产前护理，但只有 58%的怀孕妇女曾四次接受熟练医护人员的产前护理。在千年发展目标期间，四次产前护理的覆盖率进展缓慢。

(d) 目标：防治艾滋病毒/艾滋病、疟疾和其他疾病

222. 这一目标共包含十项指标，儿基会是其中六项指标[9] 的牵头机构。然而，儿基会仅提供了一项指标的数据，即“10 至 14 岁孤儿入学率与非孤儿入学率之比”。通过对提供基准年和最终年数据的 16 个国家的数据进行比较发现，这一比率仅略有提高。虽然儿基会认同这一观察，但它表示，就这一指标的情况而言，鉴于它是一种波动较大的衡量，难以解读趋势。由于并没有提供所有指标的数据，其他指标的进展情况无法评估。

结论

223. 几乎在所有有数据可考的参数方面，都没能达成《千年宣言》设下的目标。审计委员会注意到，如果儿基会使用拥有完整基线数据的数据集对情况进行有效分析，会有助于决定采取更好的方案干预和实施更好的进度监测。审计委员会注意到儿基会所强调的意见，即已在许多目标领域取得重大进展，而儿基会主要依赖各国政府收集数据，未能实现千年目标的各项具体目标是有多种原因的。然而，审计委员会注意到，缺乏国家层面数据和数据不完整妨碍了就儿基会身为支持各国的牵头机构而负责的那些指标进行现实情况分析和监测指标进展状况。落实正

[8] (a) 孕产妇死亡率(与世卫组织和其他机构联合监测)；(b) 由熟练保健人员协助的分娩比例；(c) 产前护理(至少至少前往熟练医护人员处就诊一次)；(d) 产前护理(前往熟练医护人员处就诊四次或以上)。

[9] (a) 最近一次高危性行为时的安全套使用率；(b) 15 至 24 岁人口中对艾滋病毒/艾滋病有全面正确认识的比例；(c) 10 至 14 岁孤儿入学率与非孤儿入学率之比；(d) 疟疾发病率和由此造成的死亡率；(e) 在驱虫蚊帐内睡觉的 5 岁以下儿童比例；(f) 5 岁以下儿童中发烧后得到适当疟疾药品治疗的比例。

在推行的可持续发展目标时，需要有效利用从执行千年发展目标的经验中所吸取的教训。

224. **审计委员会建议儿基会利用从千年发展目标中吸取的经验教训，从而有效执行可持续发展目标。**

225. 儿基会接受了这项建议。

16. 可持续发展目标

支持执行可持续发展目标的战略路线图

226. 2015 年 9 月，借助关于通过 2015 年后发展议程的联合国首脑会议的成果文件《改变我们的世界：2030 年可持续发展议程》，联合国会员国共同做出了对可持续发展目标的承诺。儿基会在《儿基会 2014-2017 年战略计划》中期审查中讨论了支持执行可持续发展目标的问题，根据可持续发展目标的新优先事项调整了综合预算。按照联合国系统发展方面业务活动四年期全面政策审查的要求，到 2030 年实现可持续发展目标的活动业务时间表应与儿基会的战略计划协调一致。因此，新的《2018-2021 年战略计划》将是儿基会长期努力支持执行可持续发展目标的第一阶段。

227. 儿基会告知审计委员会，作为中期审查流程的一部分，各区域办事处修改了其办事处管理计划。儿基会还告知审计委员会，2015 年和 2016 年送交执行局的 58 份国家计划文件均支持包括可持续发展目标在内的国家优先事项，同时，127 个国家办事处报告，已制定政策、法律、计划、方案，由于儿基会区域办事处和国家办事处 2015 和 2016 年提供的支持，对预算进行了变更。儿基会需要继续努力并开展宣传，以进一步增加得益于儿基会支持的国家数量。

228. 审计委员会审查了儿基会所提供的 58 份国家计划文件中的 7 份样本文件，[10] 发现所有国家均在各自国家计划文件的成果和资源框架里加入了《儿童权利公约》有关条文、可持续发展目标的各项具体目标以及儿基会《战略计划》。

229. 此外，儿基会的国家办事处 2016 年年度报告在线报告格式允许任择性地就各国具体背景下的应用/执行情况为《2018-2021 年战略计划》草案提供资料。对七份国家办事处 2016 年年度报告[11] 的抽查突出显示，对《战略计划》草案结构和内容的评论意见各不相同，特别是在可持续发展目标方面。这些评论意见如果得到适当处理，并被纳入即将出台的《战略计划》，将使《战略计划》成为更为全面的执行可持续发展目标战略文件。

230. 儿基会告知审计委员会，国家办事处年度报告只是为《战略计划》提供资料的途径之一。审计委员会注意到，儿基会需要确保在敲定新的《2018-2021 年战略计划》时适当并有效考虑通过不同渠道提供的资料。

[10] 亚美尼亚、孟加拉国、伯利兹、冈比亚、摩洛哥、莫桑比克和越南。

[11] 安哥拉、不丹、柬埔寨、刚果民主共和国、黎巴嫩、巴拿马和土耳其。

能力建设和对国家层面执行工作的支持

231. 可持续发展目标执行工作的主要特点之一是，通过能力建设和转让环境友好型技术等形式向各国提供支持。因此，除其他事项外，儿基会还制定了诸多准则，以支持国家层面的执行工作。这些准则作为可持续发展目标外地支持一揽子方案编制，并于 2016 年 9 月推出。儿基会告知审计委员会，已与所有国家办事处、区域办事处和国家委员会办事处共享可持续发展目标外地支持一揽子方案。

232. **审计委员会建议儿基会精简和整合利用各区域和国家资料和见解的机制，确保在敲定支持可持续发展目标的新《2018-2021 年战略计划》时适当考虑这些资料。**

17. 内部审计和调查

233. 内部审计和调查办公室担任重要职能，为儿基会治理、风险管理和控制流程的有效性提供独立客观的保证。该办公室还调查针对儿基会业务腐败或欺诈行为的指控，以及涉及儿基会工作人员和关联方的行为不当指控。由执行主任核准的《内部审计和调查办公室章程》(2012 年)概述了该办公室的任务。该办公室根据按 2014 年《内部审计手册》编制的年度工作计划开展工作，并遵守内部审计师协会颁布的《国际内部审计专业实务标准》和第十届国际调查员会议(2009 年)核可的《统一调查原则和准则》。

234. 审计委员会参照《章程》、《内部审计手册》、《工作计划》和适用标准检查了内部审计和调查办公室的运行状况。第 235 段说明了此次检查中注意到的问题。

《内部审计和调查办公室章程》

235. 儿基会遵守内部审计师协会颁布的《国际内部审计实务准则》。根据《国际内部审计实务准则》第 1110 条标准，首席审计执行官必须向执行局汇报核准《章程》和核准基于风险的审计计划等职能事项。就儿基会而言，《内部审计和调查办公室章程》和《年度工作计划》由执行主任而非执行局核准。

236. **审计委员会建议儿基会审查《内部审计和调查办公室章程》，以确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。**

审计资源

237. 《内部审计和调查办公室章程》第 9(b)段要求执行主任确保该办公室获得必要的人员配置。内部审计和调查办公室的内部审计和调查职能分别拥有 23 个和 7 个核定的国际专业人员员额，但已有四个职位空缺六个月以上，内部审计和调查职能各占两席。副主任是监督内部审计和调查的重要职位，但该员额已空缺六个月。

238. 儿基会解释称，内部审计和调查办公室出现空缺是正常的，对该办公室提供必要的保证的能力没有重大影响。此外，儿基会强调，副主任员额出现空缺，是因为正在开展审查和重组。审计委员会注意到，员额长期空缺导致发布内部审计报告和完成调查等工作延迟，并影响审计业务按时完成。审计委员会还注意到，

2016 年，填补内部审计和调查办公室职位空缺所耗时间长于其他部门的平均耗时，也长于该办公室往年填补职位空缺所耗时间。

编制和执行审计计划

239. 儿基会《内部审计和调查办公室章程》第 9 段要求该办公室主任编制基于风险的年度工作计划，工作计划要求在五年周期内审计国家办事处，隔年审计年度方案支出最高的十个办事处。

240. 内部审计和调查办公室在其 2016 年年度工作计划中指出，八个国家办事处[12]已有超过五年时间未被审计。在 42 项审计任务[13] 中，内部审计和调查办公室仅完成修订版 2016 年计划中的 24 项任务，推迟了 18 项任务。[14] 此外，该办公室原来的目标是在 2016 年底前发布包括 2015 年未发的 18 份最后报告在内的 41 份最后报告，以及 8 份报告草稿。但对照目标，该办公室仅发布了 包括 2015 年未发的 8 份最后报告在内的 22 份最后报告，另有 13 份报告处于不同的完成阶段。

241. 儿基会解释称，该办公室在 2016 年期间审计了 29%的支出，在五年审计周期内审计了 95%的外地办事处，在此期间多次审计了风险最高的办事处。在实践中落实《章程》，需要在基于风险的审计和地域覆盖面之间取得平衡。审计委员会注意到，未能开展该办公室原版年度工作计划归为“高风险和极高风险”领域的总部办公室专题和信息技术审计。

242. 儿基会还表示，审计咨询委员会和执行主任对审计的覆盖范围感到满意，称这足以提供必要的保证。

243. 审计委员会建议内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划，以遵守《内部审计和调查办公室章程》规定的五年审计周期。

内部审计报告

244. 根据《内部审计手册》第 2.3.3 段，在外地审计执行阶段完成后，应在设定的标准周数后发布审计报告。根据《审计手册》所设业绩指标，从审计结束会议到发布报告草稿间隔的天数是 60 天，到发布最后报告间隔的天数是 120 天。但在 2016 年，从审计业务完成到发布内部审计报告间隔的平均天数是 257 天。在 2016 年发布的 22 份报告中，只有 1 份报告是在 120 天之内发布的，1 份报告的发布延迟了一年，还有 14 份报告在六个月之后发布。儿基会解释称，推迟是因为开展的审计工作愈发复杂、马不停蹄地开展多项审计工作、审查程序过于繁重以及副主任员额空缺。审计委员会注意到，内部审计和调查办公室没有遵守《内部审计手册》规定的时限。

[12] 波斯尼亚和黑塞哥维那、保加利亚、布隆迪、克罗地亚、多米尼加共和国、伊朗伊斯兰共和国、科索沃和沙特阿拉伯。

[13] 对 29 个国家办事处、2 个区域办事处和 8 个总部办公室的专题和信息技术审计，以及 3 项联合审计。

[14] 对 11 个国家办事处、2 个区域办事处和 8 个总部办公室的专题和信息技术审计，以及 1 项联合/协调审计。

调查

245. 根据内部审计和调查办公室遵守的《统一调查原则和准则》第 18 段，调查办公室必须利用有限的可用资源，从速展开调查。该办公室在其年度工作计划中表示，计划在九个月内结束所有调查。但在 2016 年，完成调查平均耗时 207 天，2015 年收到的 10 起申诉和 2016 年收到的 4 起申诉分别历时一年和九个月以上，但调查仍未结束。2016 年完成对 6 起申诉的调查，但都是在收到申诉 15 个月后才完成调查的。

246. 儿基会称，延迟是因为案件复杂、牵涉面广、需要咨询其他机构或政府当局，并澄清说，它一直重视正当程序的重要性和调查的质量。儿基会澄清说，并不将九个月的指标视为固定的期限。个案的复杂程度各异，因此结案所需时间也各不相同。审计委员会虽然认同个案的复杂程度各异，但认为年度工作计划规划的九个月期限是合理的。此外，审计委员会注意到，延迟完成调查导致不能及时采取纪律行动，使申诉人对儿基会调查机制效力的信心受挫。

247. **审计委员会建议内部审计和调查办公室遵守发布内部审计报告和完成调查的规定时限。**

248. 儿基会接受了这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

249. 儿基会向审计委员会报告，2016 年核销资产损失 368 万美元(2015 年：1 126 万美元)，包括方案存货 244 万美元、应收捐款 33 万美元、其他应收款 73 万美元、不动产和设备 3 万美元以及无偿划拨国家办事处的存货 15 万美元。

2. 惠给金

250. 2016 年期间，儿基会未报告任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

251. 审计委员会根据《国际审计准则》(ISA 240)对审计财务报表进行了规划，以便有合理理由预期能发现重大错报和不合规之处(包括欺诈所致)。然而，不应依赖审计发现所有错报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

252. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已建立哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或被提请注意哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，这包括内部监督事务厅的询问。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应予列报的事项清单。

253. 在本报告所述期间，儿基会向审计委员会报告了 35 起欺诈或推定欺诈案件(2015 年：16 起)。指控涉案金额为 54 万美元(2015 年：79 万美元)，这些案件导致财务损失额估计达 122 万美元(2015 年：79 万美元)，儿基会已追回其中的 114 124 美元。这表明欺诈和推定欺诈案件大幅上升。

D. 鸣谢

254. 审计委员会谨感谢儿基会执行主任和工作人员在审计期间向其工作人员提供的合作和协助。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·**夏尔马**(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·**阿萨德**(签名)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

2017 年 6 月 30 日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1.	A/68/5/Add.2，2012 年	第二章第 86 段	(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。	关于(a)部分，已经制定标准，指导确定应由机构预算供资的最起码的办事处核心结构/员额，重点是履行业务职能的员额。 关于(b)部分，因时过境迁而不必执行。各办事处已有规定哪些类型的业务费用可记入方案预算的明确标准。监测记入方案的业务费用已没有意义，但需要执行新的指导意见。	儿基会已经取得充分进展，于 2017 年 7 月 3 日发布指导方针，规定了由机构预算和方案预算供资的标准。审计委员会将在今后的审计中监测该指导方针的执行情况。因此，这条建议被视为已执行。	X			
2.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 24 段	(a) 收集所有国家委员会的捐助方协议，并确保捐助方获悉并批准国家委员会的所有“其他资源”提留；(b) 确定提留率较高的原因，并采取措施，最大限度地利用国家委员会的经常资源。	(a) 部分已确认结案。 儿基会已要求为该建议的(b)部分结案，依据是已明确就提留情况与国家委员会继续进行互动，有证据表明 2015 年的提留率为 78%(目标是 75%)，不算过高。虽然预计提留率将持续波动，但儿基会将继续进行有力的监督，监测提留率并分析偏离提留率 75%的目标的情况，以确定提留率是否合理。	儿基会已证明其与国家委员会不断进行互动，因此(b)部分也被视为已执行。	X			
3.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 28 段	要求有关国家委员会按照储备金指导意见及合作协定制订或修订其储备金政策，要求儿基会加强其对国家委员会储备金的监测，以继续将储备金降至合理水平。	已收到所有储备金政策。储备金率在过去三年中有了大幅改进，最后仅有两个国家委员会(中国香港和中国)的储备金提留被视为高于要求，需要进行进一步对话。 与各国家委员会的对话是一个持续的进程，管理层将继续积极监测。储备金水平将不断上下波动。正如该报告	鉴于全部有储备金的国家委员会均已制定储备金政策，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况 已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				所述，超过最低要求的提留大部分是有正当理由的，如固定资产要求。					
4.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 37 段	建立一个全球监测系统，以跟踪国家办事处在多大程度上规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动。	儿基会最近设计了一个名为“电子工具”的电子系统，以协助各办事处规划和监测现金转移方面的能力评估和保证活动。该系统还将具备通过统一现金转移方式面板进行区域和全球监测的功能。 利用“洞察系统”，设立了各办事处提交报告以及区域办事处和总部监测统一现金转移方式执行情况的功能。面板可提供国家一级执行统一现金转移方式的主要业绩指标数据。	目标是，到 2017 年底，在所有大国使用目前已在 20 个办事处使用的“电子工具”，这些大国占儿基会在全球范围内向合作伙伴进行的现金转移的 80%左右。 儿基会已提供宏观计划，其中显示，到 2017 年底，“电子工具”将在另外 46 个国家运行。 这条建议被视为已执行。	X			
5.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 48 段	加强执行伙伴在方案领域的能力，并与其他有财务专长的机构协调，加强执行伙伴在财务管理领域的能力。	拟订儿基会发展财务管理能力的办法，同时制定准则和工具，这是如今已执行的《全球统一现金转移方式战略》工作计划所规划的活动和产出之一。此外，目前正在与非政府组织和机构间团体合作，推出与民间社会组织开展协作的新程序和新协议。 全球质量保证审查项目已完成，其结果正在全球结果网络讨论。讨论结果将用作 2017 年计划工作的一部分。	考虑到儿基会所取得的进展，这条建议被视为已执行。	X			
6.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 63 段	(a) 考虑以统筹方式列报和报告国家办事处私营部门筹款活动预算；(b) 继续分析国家办事处的私营部门筹款活动费用，以提高效率和效力。	儿基会表示，(a) 部分已标记为将在下一次审计中核查；(b) 部分则被标记为已执行。	考虑到儿基会所取得的进展，这条建议被视为已执行。	X			
7.	A/69/5/Add.3，2013 年	第二章第 69 段	要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。	已为国家办事处编制多年/滚动工作计划出台了指导意见，该指导意见已得到补充加强，列入了拟订编制预算假设事宜。	已定于在 2017 年第二季度发布“电子工具”的新工作计划模块。工作计划指导意见的预期完成日期是 2017 年第三季度。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				儿基会还将通过培训和指导，继续加强国家办事处执行成果管理制的能力。已定于在 2017 年第二季度发布“电子工具”的新工作计划模块。工作计划指导意见的预期完成日期是 2017 年第三季度。 儿基会为执行“电子工具”提供了宏观计划，其中显示，到 2017 年底，“电子工具”将在另外 46 个国家运行。	这条建议目前仍在执行中。				
8.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 18 段	行使适当内部控制，以确保将支出限制在协议款额之内，不得超支。	儿基会表示目前的内部控制是适当的，同时告知审计委员会，它已不断改进虚拟集成信息系统(VISION)来加强控制，但有四项例外有时会造成超支，即： (a) 外汇； (b) 收到以美元以外的其他货币支付的扣款； (c) 货运发票：货运发票的入账不受 VISION 系统预算控制，因为儿基会有支付货运代理的合同义务，任何支付延误都可能损害儿基会作为一家信誉良好的货运服务买方的声誉； (d) 薪金费用。	考虑到儿基会所取得的进展和该问题的性质，这条建议被视为已执行。		X		
9.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 27 段	审计委员会重申其在 2012 年报告中提出的建议(见项目 1)并补充说，管理层应制定明确的指导方针并确定可归列于方案和项目的直接费用，以便按照《财务条例和细则》的设想进一步落实方案预算与机构预算的区别。	已经制定标准，指导确定应由机构预算供资的最起码的办事处核心结构/员额，重点是履行业务职能的员额。 一旦在十天之内收到执行管理层的批准和证明文件，则本条建议(a)部分将被视为已执行并予以结案。	儿基会已经取得充分进展，于 2017 年 7 月 3 日发布指导方针，规定了由机构预算和方案预算供资的标准。 审计委员会将在今后的审计中监测该指导方针的执行情况。因此，这条建议被视为已执行。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
10.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 57 段	(a) 继续说服各国家委员会根据国家委员会储备金指导意见早日制定储备金政策；(b) 继续与各国家委员会互动，确保其储备金水平符合他们开展业务的环境，同时要考虑到储备金政策基准。	已收到所有储备金政策。储备金率在过去三年中有了大幅改进，最后仅有两个国家委员会(中国香港和中国)的储备金提留被视为高于要求，需要进行进一步对话。该报告提及儿基会断定六个国家委员会的储备金水平合理。立陶宛、波兰、葡萄牙和斯洛伐克在合理的限制范围内和(或)出入不大。澳大利亚和大韩民国则为改善固定资产预留了过高的储备金。匈牙利和希腊的储备金水平也很高，但儿基会已经与这两个国家委员会达成协议，后者将在年内降低储备金水平。 与各国家委员会的对话是一个持续的进程，儿基会将继续积极监测。储备金水平将不断上下波动。正如该报告所述，超过最低要求的提留大部分有正当理由，如固定资产要求。	鉴于全部有储备金的国家委员会均已制定储备金政策，这条建议被视为已执行。	X			
11.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 69 段	(a) 采取措施提高综合监测和评价计划下的活动完成率；(b) 国家办事处应继续努力确保按时编制年度工作计划，并采取后续行动向实施伙伴发放资金；(c) 加强及时编制并向区域办事处提交年度管理计划的系统与程序，以改进对国家办事处的治理。	(a) 儿基会正在推广一个软件平台(PRIME)，取代硬拷贝/微软文档为基础的综合监测和评价计划。正逐步在儿基会地区安装 PRIME，年内将要求多方面的质量保证，以确保该综合监测和评价计划的活动切合实际，从而提高活动完成率。 (b) 和(c) 儿基会订正了对年度工作计划和年度管理计划的指导意见，订正指导意见被列入2015年第四季度发布的《方案政策和程序手册》。该指导意见包括儿基会各办事处制订和提交	鉴于 PRIME 的推广工作仍在进行，这条建议尚未执行完毕。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				工作计划的责任、时限和程序。已经起草工作计划程序，正与外地进行最后协商。定于 2017 年第四季度发布的“电子工具”工作计划模块将进一步支持各项工作计划的及时执行。 正在逐步进行 PRIME 的进一步迭代，将其与其他评价信息平台相整合，以提供一个全面综合的信息系统，用于规划、管理和报告评价工作，这将进一步加强儿基会各办事处规划、管理和报告评价活动的能力，并提高这些领域的绩效。整合后的新系统的推出工作将在2017年7月准备就绪，预计在2017年12月完成，正好赶得上支持 2018 年的规划活动。 年度工作计划和年度管理计划也是持续的进程。但在这一阶段结束以后，儿基会将继续监测和指导各办事处。					
12.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 75 段	(a) 更密切地监控库存水平，遵守关于闲置两年以上的库存的现有规定；(b) 密切跟踪长时间在途的物品；(c) 确保准确报告已在系统中处理为“已收到”的物品。	在审计期间提供的证据表明，儿基会确实监测库存水平和在途物品。监测库存水平和在途物品并不是说儿基会从未发生库存超过两年或物品在途超过 100 天的情况，而是意味着儿基会现在和过去都能够回答与可以被视为例外的事项相关的所有问题，例如，帐篷和蚊帐没有保质期，可以作为应急储备长时间存在；前往内陆国家的在途物品需要比预期阈值更长的时间，或者特定国家的清关程序时间过长。儿基会监测工作的另一个结果是核销量较低。	考虑到儿基会在该领域取得的进展，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				鉴于报告中提到的发现的问题与库存吞吐量相比较小，也鉴于过去四年来库存管理的进步显著减少了时间过长的库存和核销量，库存问题已不再是重大问题，这条建议应予结案。					
13.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 85 段	(a) 精简在各方案科预测需求后下订购单的程序；(b) 监测订购单的执行，以确保及时交付用品；(c) 查明延迟收到货物是供应商造成的案例，根据合同协定采取适当行动，包括以前后一贯的方式提出违约金赔偿；(d) 考虑在所有长期协定中列入一则履约担保和收取违约赔偿金条款，以保障本组织的利益。	(a) 为了精简流程，儿基会已在 AGORA 网站上更新其政策和 VISION 供应链培训模块，以纳入关于 VISION 系统中发放订购单流程的各步骤信息，包括关于根据所采购货物/服务(资产、消耗品等)发放订购单类型的准则。此外，2015 年修订了《供应手册》中有关订购单一节的内容，澄清了应发放的订购单类型并增加了对流程的说明。 (b) 供应司已实施下列管理做法以监测订购单的执行：㈠ 指定工作人员每周和在例外情况下通过 VISION 系统的各项报告来监测每份订购单；㈡ 各采购中心和副主任每周会面，在关键交付会议上审查定购单和销售订单的执行情况，商定行动并审查进展；㈢ 供应司质量保证中心每季度与管理层分享供应商业绩概览；㈣ 供应司管理层每年或每半年审查一次该司的总体成果，包括执行国际订购单的及时性。 (c) 供应司已确定收货延迟是供应商造成的相关案例，并在 42 起案例中适用违约赔偿金，带来 114 030 美元的回报。 (d) 儿基会制定了一份指导文件，就在建筑合同中列入履约担保应考虑的因	儿基会已开始在未来所有长期协定中列入违约赔偿金/履约担保条款，还开始逐案适用违约赔偿金。这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				素和包含的备选办法向国家办事处提供咨询意见。此外，供应司已深入考虑是否列入一则履约担保条款。基于风险考虑，儿基会要求施工和其他材料工程合同包括一则履约担保条款。儿基会尚未发现可通过履约担保进一步保障本组织利益的任何其他采购活动。正在进一步考虑此问题。					
14.	A/70/5/Add.3，2014 年	第二章第 98 段	(a) 确保必要时合同条款规定的现有补救措施得到执行，以确保供应商承担责任并履约；(b) 审查所有合同有效期期满后仍然未结的案例，并确保及时结清这些合同。	(a) 为了确保适用已有的合同补救措施，儿基会已修订其关于“加快订购单和有关运输”的流程，以便列入关于坚持对适用的合同执行违约赔偿金规定的指导意见，以确保供应商负起责任和做好工作。供应司正在监测适用违约赔偿金规定的情况。 (b) 已拟订一份报告，以监测合同是否及时结清，定期分享该报告，各办事处正积极加以利用。《供应手册》已经更新，列入了及时结清合同的要求和关于如何监测合同是否结清的指导意见。儿基会将通过在内部面板上增加这一指标来进行补充。此外，还举办关于“监测通过儿基会供应链购买用品的情况”的讲习班，其中一个课程讲授如何监测机构合同状况和履约情况，并讲授如何结清这类合同所涉的承付款。2015 年，儿基会培训了 160 名工作人员。儿基会将向审计小组强调，不会在全面出具发票和完成付款之前，给订购单画上句号。	儿基会已开始在未来所有长期协定中列入违约赔偿金/履约担保条款，并开始逐案适用违约赔偿金。这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
15.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 14 段	考虑(a) 在机构一级合并出一个年度综合预算，其中载有执行局核可的所有预算的数字；(b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。	(a) 儿基会已根据国际公共部门会计准则编写明确的框架，阐明需将得到框架支持的各种预算来源数额折合成年度预算数额。 (b) 儿基会正在制定一个新的预算管理流程和预算编制工具，将资源利用情况与取得的成果挂钩。该工具将在 2017 年第二季度准备测试，计划在 2017 年分阶段推广到所有办事处。这一新的流程将考虑执行这条建议的各项要求。	执行这条建议的目标时间是 2017 年第四季度。鉴于执行工作仍在进行，这条建议被视为正在执行。		X		
16.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 23 段	确定应由方案预算供资和由机构预算供资的业务费用，以便按照《儿基会财务条例和细则》维持其区别。	这条建议是对 2012 年报告第 86 段和 2014 年报告第 27 段的重复，其执行情况见 2012 年报告第 86 段。	儿基会已经取得充分进展，于 2017 年 7 月 3 日发布指导方针，规定了由机构预算和方案预算供资的标准。审计委员会将在今后的审计中监测该指导方针的执行情况。因此，这条建议被视为已执行。	X			
17.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 40 段	为确保对统一现金转移方式进行有效管理，儿基会应建立一个流程，对数据进行全面收集，监测保证活动的成果以及国家办事处为此采取的行动；还应确保所有国家办事处在进行直接现金转移时在文字与精神上均严格遵守现行的直接现金转移政策，并将重大违规行为纳入国家办事处的业绩审查。	儿基会已推出相关系统，收集保证活动的数据，情况如下： (a) 2015 年出台的统一现金转移方式全球执行情况监测已于2016年纳入国家办事处记分卡。外地成果小组和区域办事处正在通过统一现金转移方式状况报告和质量保证审查来监测进展，并将利用这一信息来影响后续行动和方案设计。 (b) 目前在 20 多个国家使用的“电子工具”将推动在执行情况监测中提高效率以及使用统一现金转移方式保证和评价数据来改进方案拟订。“电子	目标是，到 2017 年底，在所有大国使用目前已在 20 个办事处使用的“电子工具”，这些大国占儿基会向合作伙伴进行的全球现金转移的 80%左右。 儿基会提供了宏观计划，其中显示，到 2017 年底，“电子工具”将在另外 46 个国家运行。 这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				工具”使国家办事处得以指派后续行动，并追踪是否已采取与方案视察和现场检查有关的行动。目标是，到 2017 年底，在所有大国使用“电子工具”，这些大国占儿基会向合作伙伴进行的全球现金转移的 80%左右。 (c) 此外，2017 年对 VISION 系统的改进（ezHACT 项目）将提高重新发布的现金转移处理政策的执行率。					
18.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 46 段	继续与各国家委员会互动，使其储备金政策、包括储备金的提留，符合儿基会的储备金指导意见。	已收到所有储备金政策。储备金率在过去三年中有了大幅改进，最后仅有两个国家委员会（中国香港和中国）的储备金提留被视为高于要求，需要进行进一步对话。报告提到儿基会断定六个国家委员会的储备金水平合理。立陶宛、波兰、葡萄牙和斯洛伐克在合理的限制范围内和（或）出入不大。澳大利亚和大韩民国则为改善固定资产预留了过高的储备金。匈牙利和希腊的储备金水平也很高，但儿基会已经与这些国家委员会达成协议，后者将在年内降低储备金水平。 与各国家委员会的对话是一个持续的进程，儿基会将继续积极监测。储备金水平将不断上下波动。正如该报告所述，超过最低要求的提留大部分有正当理由，如固定资产要求。	由于全部有储备金的国家委员会均已制定储备金政策，这条建议被视为已执行。	X			
19.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 51 段	确保及时核实各国家委员会的收支报告，以减少收入不能在所涉期间确认的风险。	所有收支报告的核实工作均在规定的截止日期前完成。报告所述少报情况是计算错误，而不是核实工作延误造	根据儿基会采取的措施，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				成的。儿基会改进了核实工作流程，以减少今后发生类似错误的风险。					
20.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 57 段	根据过去几年取得的成绩和资金需求修订收入目标，并采用适当战略和有效监测努力实现这些目标。	自 2015 年初起，儿基会就修订了各渠道私营部门收入的季度目标，并通过季度总收入报告对这些目标进行监测。儿基会与所有筹资者共享了详细的渠道信息，为战略目的让他们了解情况。对照这些目标对创收业绩进行监测。有时发生业绩不达标的情况，但儿基会通过审查差距，得以更好地了解实际结果和市场现状，并在可能的情况下采取调整和纠正行动。	儿基会已修订收入目标，因此，这条建议被视为已执行。	X			
21.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 65 段	各区域办事处加强监测向捐助者提交报告方面的内部控制机制，确保准时向所有捐助者提交报告。作为其监督职能的一部分，中西部非洲区域办事处还需进行抽样质量保证审查，从而确保各国家办事处向捐助者提交高质量的报告。	儿基会外地成果小组在 2016 年为各办事处制作了一个电子计分卡，其中包含一个向捐助者提交报告的及时性的指标。该工具可使各区域办事处得以改进对国家办事处的监督。此外，还鼓励各区域办事处将计分卡的结果纳入对国家办事处负责人的业绩审查。 另外，儿基会还发布了向捐助者提交报告的指导方针，并与各国家办事处举行了网播研讨会。这些工具将使所有国家办事处受益，包括中西部非洲各国家办事处。中西部非洲区域办事处还将加强其质量保证审查职能。 外地成果小组正在与私营部门筹资和伙伴关系和公共伙伴关系司进行内部合作，确保监测机制有效运行，并在国家办事处、区域办事处、司局和总部各级审查记分卡结果。	儿基会在“洞察系统”(inSignt)中纳入一项衡量向捐助者提交报告的及时性指标。儿基会已确保中西部非洲区域办事处也将加强质量保证审查职能。 鉴于上述原因，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
22.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 73 段	确保所有国家办事处和各司每年编制风险登记册，编写一个全机构的年度风险缓解计划，并实施对风险登记册进行季度审查的机制。	2016 年，儿基会对 2015 年风险自评活动进行了分析，决定为使这项工作有效，必须将其简化。根据完成的分析，目前正在重新起草企业风险管理政策，这是 2018-2021 年战略规划制定工作的一部分。新政策将采取自上而下和自下而上的办法提高效力，并将推出新的战略规划。新政策将于 2017 年生效，这意味着 2016 年不进行风险评估。	由于已有新的政策，这项建议被视为因时过境迁而不必执行。			X	
23.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 90 段	(a) 区域和国家办事处采取必要措施制定切合实际的综合监测和评价计划并提高其活动完成率；(b) 遵照儿基会《方案政策和程序手册》中关于编写和执行年度工作计划和年度管理计划的规定程序，以确保及时执行这些计划。	(a) 儿基会正在安装一个软件平台(PRIME)，取代以打印文本/文档为基础的综合监测和评价计划。正逐步在儿基会所在区域安装 PRIME，全年都将要求多方面的质量保证，以确保综合监测和评价计划的活动切合实际，从而提高活动完成率。 (b) 儿基会修订了 2015 年第四季度发布的《方案政策和程序手册》中关于年度工作计划和年度管理计划的指南。该指南包括儿基会各办事处的责任以及制订和提交工作计划的时限和程序。已起草一项工作计划程序，并正在与外地部门进行最后协商。2017 年第四季度将发布电子工具的工作计划模块，这将为及时执行工作计划提供进一步支持。 正在逐步进行 PRIME 的进一步迭代，将其与其他评估信息平台相整合，以提供一个全面综合的信息系统，用于规划、管理和报告评价工作，这将进	审计委员会注意到这些领域中的弱点，因此这项建议仍在执行中。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				一步加强儿基会各办事处规划、管理和报告评估活动的能力，并提高在这些领域的绩效。整合后的新系统的推出工作将在 2017 年 7 月准备就绪，预计在 2017 年 12 月完成，正好赶得上支持 2018 年的规划活动。 年度工作计划和年度管理计划也是持续的进程。但在这一阶段结束以后，儿基会将继续监测和指导各办事处。					
24.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 104 段	规定预测所需人员编制的数量门槛，并减少征聘过程的时间滞后性。	在正在进行的人力资源改革中，把加强和改进征聘工作视为一项支柱。一项新政策(CF/EXD/2016-07)已于 2017 年 2 月 1 日生效。该政策的意图包括简化征聘流程、加强关键业绩指标、精简程序和要求、下放某些核准权等。预计上述改进措施将有助于各办事处更好地管理征聘工作，及时为其职位招到合适的人选。	在儿基会发布的新政策中，审计委员会无法找到为实现规定预测所需人员编制的数量门槛并减少时间滞后性而制定的具体步骤。因此，这项建议正在执行中，不能结案。		X		
25.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 105 段	考虑(a) 建立一个基金跟踪系统，在适当的规划层级(成果、产出、活动)确立计划支出和实际支出之间的联系；(b) 审查现有的指南和其他参考材料，以使其得到改进和更好的利用。(c) 使产出指标与努力实现题为“教育”的成果项下的重点领域和产出活动保持一致。	这一建议与第 14/2015 号文件有关联。儿基会正在开发新的预算管理工具，以确保有效的预算管理和支出监测。该工具将让资源利用与产出成果挂钩，计划 2017 年分阶段把该工具推广到所有办事处。	新的预算管理工具于 2017 年生效。在此过程中，将酌情更新指南和其他材料。 时限：2017 年第四季度。 这项建议正在执行中，因此，不能结案。		X		
26.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 109 段	阿根廷国家办事处确定供应商造成的收货延迟案件，并根据合同规定采取适当行动。	阿根廷国家办事处审查了收货延迟案件，注意到延迟的主要原因在于阿根廷国家办事处的不当做法，国家办事处在收到供应商发票而非实际货物时	由于儿基会已采取措施，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				出具收据并记录在“系统应用产品(SAP)”中。通常在收货之后才会收到发票，因此“系统应用产品”中显示的交货日期与收货日期之间存在显著延迟。鉴于这些延迟不能归咎于供应商，因此无需按照合同协议采取进一步行动。 2016 年，阿根廷国家办事处为修正和精简物资管理及收货程序采取了以下行动：(a) 要求接收人员在收到货物时出具接货收据；(b) 为支持和监测采购活动新设立了一个供应/行政助理职位，并于 2016 年 9 月填补；(c) 从 2016 年第四季度开始，阿根廷国家办事处业务部门向所有各科发送详细的季度报告，以检查订购单的状况，预先防范收货延迟的问题。					
27.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 114 段	供应司向国家办事处和第三方跟进此事，审查延迟的原因，并真诚努力确保及时收到疫苗到达报告。	儿基会将继续向国家办事处跟进此事，确保及时收到疫苗到达报告。供应司建立了疫苗到达报告监测和后续流程，其中包括(a) 每月向国家办事处发送电子邮件，确定疫苗虽已送达但没有疫苗到达报告的情况；(b) 编写每月疫苗到达报告缺失情况摘要，与各国家办事处共享，以便收集评论意见。与区域办事处的卫生和供应协调人共享疫苗到达报告缺失情况的季度报告。 这一分析使供应司能够针对有问题的国家，更好地了解海关延误带来的挑	审计委员会继续注意到这一领域存在着本报告所述的缺点。因此，这条建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				战。在收到标记为关键交付的货物后立即采取后续行动，确保疫苗到达报告能及时提交。各国已将收到疫苗到达报告的平均天数从20天减至11天。在2 064批货物中，只有1.5%的货物的疫苗到达报告中报告了事故，其中72%在三天内收到抵达报告。儿基会将继续与各国合作，确保及时收到疫苗到达报告，特别是在发生事故的情况下。由于上述措施，2016年，儿基会在及时提交报告方面已有改善。					
28.	A/71/5/Add.3，2015年	第二章第122段	在移交给执行伙伴的方案用品中加入货运费用，以反映其正确的置存成本。	儿基会认为，目前的运费列报方式符合公共部门会计准则，是按职能列报的。不过，鉴于审计委员会的主张，儿基会同意并已更改其财务报表列报方式。儿基会表示，不要求改变背后的业务操作。	2016年运费为6 484万美元(2015年为8 502万美元)，现已根据政策列入附注25的转交方案用品项下，而且为比较目的，在附注25和27中重报了2015年数字，以反映修改后的列报。 因此这条建议被视为已执行。	X			
29.	A/71/5/Add.3，2015年	第二章第132段	(a) 更密切地监控库存水平，遵守关于闲置两年以上的库存的现有规定； (b) 密切跟踪长期在途的物品。	审计过程中提供的证据表明，儿基会的确在监测库存水平和在途物品。监测库存水平和在途物品并不不是说儿基会从未有两年以上库存或超过100天的在途物品。这意味着儿基会现在和过去能够回答所有可能被视为例外情况的相关问题，例如帐篷和床垫没有保质期，可以作为应急储备长时间存在，运往内陆国家的在途物品花费时间往往比预期长，或者有些国家的海关程序过长。儿基会的监测还促成核销量处于较低水平。	考虑到儿基会在这方面取得的进展，这条建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				考虑到报告中提到的发现的问题与库存吞吐量相比较小，而且过去四年来库存管理方面的进步显著减少了时间过长的库存和核销量，库存问题不再重要，因此这条建议应予结案。					
30.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 133 段	(a) 确保货运代理人、国家办事处和执行伙伴之间的协调，获取虚拟集成信息系统(VISION)中的实时数据，以便用最新信息加强供应链管理；(b) 不再拖延地更新 VISION 系统中有关用品交付状态的信息。	儿基会正在努力改进向国家办事处和货运代理人提供的关于在途库存相关流程的指南，强调它们需要采取的行动以及可用的监测工具。儿基会鼓励各国家办事处与执行伙伴共同设法遵守准确填写移交表格的要求。 (a) 供应司正在拟定一项政策，旨在确保货运代理人、国家办事处和执行伙伴之间的协调，获取 VISION 系统中有关在途库存的实时数据，以加强供应链管理。儿基会正在开展电子数据交换升级项目，力图改进数据交换并接近实时数据。该项目正在建设中，预计将于 2017 年 7 月 1 日开始运行。与此同时，供应司对仓库内已准备就绪可以运出但未在适当时间内显示出货的货物进行了定期审查，而且会毫不拖延地更新 VISION 系统中的信息。此外，供应司正在进行正式的季度考绩，审议电子数据交换的情况。 (b) 供应司更新了关于补给品运送情况的 VISION 系统报告，现在已能正确反映运送情况。	审计委员会注意到，尚未制定一项政策，这个问题依然存在。因此这条建议被视为正在执行。		X		
31.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 140 段	确定一个主计长批准处理减值用品的时间表，并确保时间表得到遵守。	儿基会审查了处置和核销流程，并实施了新程序，该程序自 2016 年第三季	儿基会已修改程序，无需主计长事先批准。财产调查委员会有权作出	X			

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				度起生效。现在，当供应司司长核可财产调查委员会的建议后就会处置库存物品。修订后的程序有利于及时有效的库存和仓库管理，避免储存空间被减值存货占用过长时间。 2016 年 10 月，财务和行政管理司批准了关于处置哥本哈根仓库中减值用品的订正程序。该程序，再加上供应司财产调查委员会的程序，有助于供应司司长及时批准处置减值用品，也有助于主计长事后批准核销减值用品。	最后决定。这一建议被视为已执行。				
32.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 149 段	确保订购单中的交货日期切合实际且对供应商和儿基会均有约束力，并从维护方案执行利益的角度，认真考虑有无任何不合理的偏离。	供应司与工作人员跟进调查延迟交货的原因，并提供额外的监测工具，包括增设预警来确定临近交货日的订单，这样可以对供应商和货运代理进行积极跟进，并确保及时执行订购单。儿基会在及时交付方面取得更大的进展，定单按时交付的比率从 2012 年的 53%升至 2015 年底的 76%。 值得注意的是，该指标旨在掌握供应商的业绩。然而，通常情况是供应商能履行其职责，但后来货物会在海关滞留或遇到跨境问题。因此，在审查该指标时必须对明显延迟交货的背景进行评估。	交付及时性有所下降，定单按时交付的比率从 2015 年的 76%下降为 2016 年底的 72%，仍然存在延迟交付问题。必须在下一期关注供应司办事处采取的措施。审计委员会在审计期间观察到类似情况。这条建议目前正在执行中。		X		
33.	A/71/5/Add.3，2015 年	第二章第 156 段	审查延迟个案，并向负责合同的工作人员、供应商和货运代理进行后续跟踪，以确保及时交付用品。在发生积压情况时，对国家办事处进行后续跟踪，确保交付日期得到确认，用品交	儿基会还协助审查延迟个案，并协助负责合同的工作人员和国家办事处采取后续行动，具体做法是更新用于监测订购单的关键报告，包括增设预警来确定临近交货日的订单，这样可以对供应	审计委员会注意到，同样的问题依然存在。因此，这条建议仍在执行中。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			付不再拖延。	商和货运代理进行积极跟进，并确保及时执行订购单。儿基会在及时交付方面取得更大进展，定单按时交付的比率从2012年的53%升至2015年底的76%。					
34.	A/71/5/Add.3，2015年	第二章第161段	区域办事处和国家办事处在签署合同协定之后才分派合同工作。	儿基会的政策明确规定在开始提供所需服务之前需要持有已签署的合同。此外，对开始服务前需持有有效协议这一规定的指导意见是订立服务合同讲习班培训材料的一部分。讲习班定期进行，对象是儿基会的供应界。儿基会将定期向各办事处发送提醒通知以加强这些政策。	这条建议被视为已执行。	X			
35.	A/71/5/Add.3，2015年	第二章第166段	国家办事处确保遵守《供应手册》中关于单一来源采购的规定。	为了在选择承包商时尽可能少用单一来源，儿基会对 VISION 系统进行修改，规定必须记录合同是通过单一来源还是竞争性程序发放的。这样，各办事处就能监测单一来源采购情况，并监测是否遵守单一来源采购须有正当理由的规定。2015年审计发现，一个国家办事处根据单一来源程序签订了2个低价值合同。尽管如此，儿基会定期提醒各办事处，并审查披露的例外以监测合同遵守情况，进而强化这些政策。	鉴于这一年中仅发现两起事件，儿基会取得的进展令人满意。因此这条建议被视为已执行。	X			
36.	A/71/5/Add.3，2015年	第二章第172段	根据旅行业务的变化审查其预订政策在全球的适用性并对有关战略作出相应修订。	儿基会完成了对北美市场的初步数据审查，审查情况表明儿基会通过在临近出发日购买机票而非遵守目前提前14天购买的政策要求，的确大幅削减了单位成本。 目前正在对北美市场数据进行更深入	目前正在研究北美市场数据，随后将进一步决定是否修订政策。 这项建议正在执行中，因此不能结案。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的回应	审计委员会的评价	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				的分析，以获得对票价趋势更全面和详细的分析。在完成正在进行的详细分析之后，儿基会将与主计长讨论是否修改基金会的全球旅行方案战略和政策。					
	共计	**36**				**24**	**11**		**1**
	百分比	**100**				**67**	**30**		**3**

附件二

列出预算、其资金来源和汇总程度的报表

预算	期限	资金来源	汇总程度	初始预算额(百万美元)	最终预算额(百万美元)
1. 国家方案预算	不同：多年	经常资源和其他资源——经常资源	成果：无年度细目	2 528	2 834
2. 紧急呼吁预算	年度	其他资源——应急资源		1 315	1 809
3. 全球和区域方案预算	多年期：2014-2017 年	经常资源和其他资源——经常资源	成果：无年度细目	181	212
4. 紧急方案基金	年度	经常资源		35	14
5. 机构预算	年度			572	594
(a) 发展实效		经常资源和其他资源——经常资源（根据捐助者协议）		147	162
(b) 管理		经常资源和来自其他资源——经常资源和其他资源——应急资源的费用回收		391	391
(c) 联合国发展协调		经常资源和其他资源——经常资源（根据捐助者协议）		9	7
(d) 专用		经常资源和来自其他资源——经常资源和其他资源——应急资源的费用回收	按年份开列的构成部分(a)至(d)的资金来源	25	33
6. 私营部门筹资和伙伴关系预算	年度	经常资源		149	134
共计				**4 779**	**5 597**

资料来源：2016 年财务报表以及儿基会提供的信息。

第三章

财务报表的核证

2017 年 3 月 31 日联合国儿童基金会主计长给审计委员会主席的信

我根据财务条例 113.5 证明，据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于财务报表。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。

联合国儿童基金会(儿基会)内部审计师不断审查会计制度和控制制度。管理当局准许联合国审计委员会和儿基会内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和儿基会内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订控制程序。

儿基会

主计长

托马斯·**阿萨雷**(签名)

管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明

2017 年 3 月 31 日

1. 管理当局根据由执行局核准的儿基会《财务条例和细则》，负责建立和维持对儿基会财务报告的适当内部控制。为了有序、诚信、高效、有效地开展业务，儿基会采用了特雷德韦委员会赞助组织委员会的《内部控制综合框架》(2013 年)。

2. 通过既定的监管框架，主计长确保儿基会的财务记录得到妥善维护，以便能够提供准确和及时的财务报告。

3. 儿基会对财务报告的内部控制包括有关下列方面的政策和程序：

(a) 维护记录，以合理的详细程度、准确和公平地反映交易和资产处置状况；

(b) 提供合理保证，以确保按需要记录交易，从而得以按照国际公共部门会计准则的标准编制财务报表，并确保仅根据管理当局的适当授权开展儿基会的收支活动；

(c) 提供合理保证，防止并及时发现对财务报表可能产生重要影响、未经授权而获取、使用和处置其资产的情况。

4. 按照儿基会《财务条例和细则》及其欺诈政策，所有涉嫌欺诈或经报告的实际欺诈行为都由内部审计和调查办公室的调查职能调查。内部审计职能的任务是就儿基会的运营和活动向管理当局和执行局提供独立保证。内部审计和调查办公室是儿基会独立内部监督制度的一个重要组成部分，对维持儿基会健全的管制环境至关重要。

5. 为了对关键的业务流程履行监督职能，儿基会成立了多个委员会，如合同审查委员会、财产调查委员会、财务咨询委员会和中央审查机构。儿基会还与联合国其他机构和伙伴合作，审查对儿基会进行现金转移时所处的公共财政管理环境的各种评估。审计咨询委员会、行政和预算问题咨询委员会和联合检查组等外部实体还开展额外的监督活动。

6. 上述监督、治理和内部控制框架将使管理当局能够得到保障，对财务报告的内部控制确实有效。

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

第四章

财务概览

对财务报表的讨论和分析

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立。儿基会总部设在纽约，在 190 个国家、领土和地区派驻人员，包括设在比利时、丹麦、意大利、日本、匈牙利和瑞士的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。儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫穷、暴力、疾病和歧视这些实现儿童权利的障碍。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”，建设这些国家制定适当政策、为儿童及其家庭提供服务的能力。

2. 对财务报表的这一讨论和分析由儿基会主计长代表管理当局提供，应连同儿基会 2016 年财务报表一并阅读。本财务报表涵盖 2016 日历年度，依据儿基会《财务条例和细则》和《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)编制。提供对财务报表的讨论和分析，是为了让儿基会财务结果的读者能更好地理解数字背后的含义。特别是，对财务报表的讨论和分析使利益攸关方能够了解儿基会是如何管理财政资源的。

运营和运营环境概览

3. 儿基会的活动资金来自政府、私营组织和个人的自愿捐款。其中部分捐款指定用于具体方案和项目，其他则捐给儿基会，由儿基会根据执行局核可的方案分配，偏重其儿童最需要帮助的那些国家。

4. 一个由联合国 36 个会员国代表组成的执行局审查儿基会的活动，并核可其政策、方案和预算。儿基会由执行主任领导和管理。执行主任就儿基会运营的各个方面对执行局负责。

5. 儿基会继续支持各国、社区和家庭实现所有儿童的权利，尤其关注最弱势的儿童。2016 年，儿童基金会继续向执行主任指定需要 3 级应急反应的 5 个国家以及处于 2 级紧急情况的 5 个国家提供增量支持。紧急方案基金的设立，是为了在捐助者作出承诺之前提供关键的所需资金以确保迅速作出反应，为 14 个国家办事处和 3 个区域办事处提供支持，截至 2016 年 12 月底共计支付 2 600 万美元。紧急方案基金的最高限额 2015 年增加到每年 3 500 万美元。执行局延长了独立疫苗倡议的时间并扩大了其规模，将倡议 2016 至 2020 年期间循环基金的上限增至 1 亿美元，以促进关键方案用品的采购。

6. 2016 年，人道主义危机的规模继续保持较高水平。儿基会参加了为大规模危机提供支持的工作，如伊拉克、南苏丹和也门的持续冲突；阿拉伯叙利亚共和国及其收容难民邻国(埃及、伊拉克、约旦、黎巴嫩和土耳其)旷日持久的危机；尼

日利亚的人道主义局势(并影响到喀麦隆、乍得和尼日尔)。儿基会还与世界卫生组织(卫生组织)、泛美卫生组织和联合国其他组织合作，就 2016 年出现的多个卫生紧急情况作出应对，如拉丁美洲的寨卡病毒和非洲的黄热病。在寨卡的应对中，按照世卫组织发起的全球机构间战略应急计划为儿基会分配了任务。儿基会的重点干预领域涉及针对寨卡及与寨卡有关先天性综合症，包括小头畸形病患的非关键性家庭护理和支持。儿基会为新出现的人道主义危机提供支持，包括厄瓜多尔和秘鲁的地震、海地“马修”飓风、孟加拉国灾难性水灾以及许多国家日益恶化的粮食和营养状况。

7. 应对战区的人道主义危机，给儿基会工作人员带来了极具挑战的环境，他们继续以非凡的勇气从容应对，在危险的环境中执行方案，支持开展人道主义应急工作。

目标和战略

8. 执行局核准了执行主任提出的四年中期战略计划和综合预算。财务计划就以下方面提供了详细的财务预测：(a) 计划期间今后每年的财政资源估计数；(b) 每年费用估计数；(c) 儿基会流动性所需要的周转资金数额。

9. 儿基会 2014-2017 年战略计划的目标和主题，是增进每个儿童，特别是处境最为不利儿童的权利。计划还提出了组织效率和效力目标，特别侧重于管理战略，以通过加强业务活动来提高效率和效力。战略计划中的一个关键问题是为人道主义准备、响应和复原力建设制定业绩指标。儿基会人道主义行动的一个优先事项，是支持开展有效的人道主义危机准备和应对工作。

10. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。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水平。执行局在 1987 年规定，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%(第 1987/14 号决定)。2016 年，儿基会管理其资金的方式没有变化。

11. 2015 年 9 月 25 日，作为 2015 年后发展议程的一部分，大会通过了消除贫穷、保护地球、确保共同繁荣等一系列目标，并提出了 17 项可持续发展目标，其中每项都附带具体目标。儿基会在中期审查中确认，其战略计划大体上符合可持续发展目标，同时应采取措施，在战略计划的剩余时期内作出必要调整。儿基会下一个战略计划(2018-2021)的编制将完全遵从可持续发展目标以及其他全球承诺，并把可持续性作为一个关键问题。2018-2021 年战略计划框架已经提交执行局 2017 年第一届常会。提交执行局的框架内容的一些要素在财务讨论和分析的“2018 年及其后展望”一节中进行讨论。

12. 2015 年 10 月启动的全球共享服务中心现已全面运作，将改善财务资料的完整性，消除国家办事处处理交易的负担，以加大对方案执行和执行伙伴监测的关注力度。

财务报表分析

2016 年财务结果概览

13. 儿基会的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、其他收入和投资收入。2016 年总收入为 48.8 亿美元(2015 年：50.1 亿美元)，比 2015 年收入期间减少 1.26 亿美元。2016 年总费用增加 3.52 亿美元至 54.50 亿美元(2015：51.00 亿美元)。2016 年，儿基会收入超过费用的赤字为 5.07 亿美元，而 2015 年为 7 600 万美元。

14. 截至 2016 年底，儿基会的资产总额为 84.5 亿美元(2015 年：87.9 亿美元)。负债总额 43.50 亿美元(2015 年，41.60 亿美元)。累计盈余为 33.6 亿美元(2015：38.9 亿美元)，储备金总额为 7.40 亿美元(2015 年：7.39 亿美元)。

财政执行情况

收入

15. 如上文所述，由于组织间安排确认的收入减少，2016 年总收入比上一年下降 3%(1.26 亿美元)。应当指出，递延收入增加了 2.72 亿美元(17%)，增至 18.30 亿美元。因此，造成减少的是因为确认收入的时间，而不是儿基会现有资金总额减少。

财务执行情况表：收入

(千美元)

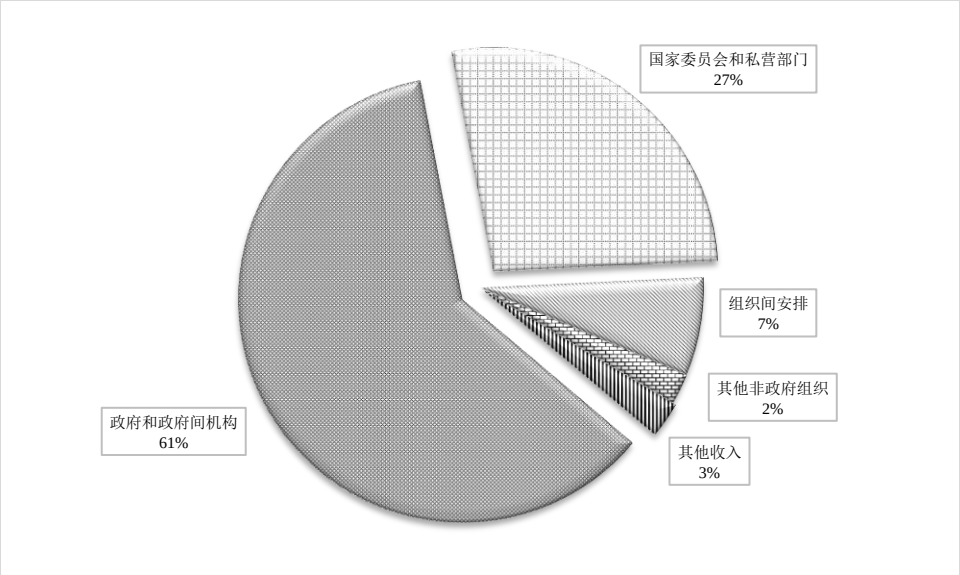
			差异	
	2016	2015	美元	百分比
收入				
自愿捐款	4 757 301	4 903 352	(146 051)	-3
其他收入	74 486	71 174	3 312	5
投资收入	51 911	35 031	16 880	48
总收入	**4 883 698**	**5 009 557**	**(125 859)**	**-3**

16. 收入的主要来源仍然是各国政府、私营组织和个人的自愿捐款，占总收入的 97%(2015 年：98%)。2016 年投资收入比 2015 年增加 48%(2015 年：18%)，主要原因是短期投资、股票和债券的利息。其余 2%(2015 年：2%)的收入来自合作伙伴的采购事务和仓储物资转让 5 600 万美元(2015 年：4 800 万美元)；杂项活动 1 300 万美元(2015 年：1 400 万美元)；贺卡和产品收入 500 万美元(2015 年：900 万美元)。

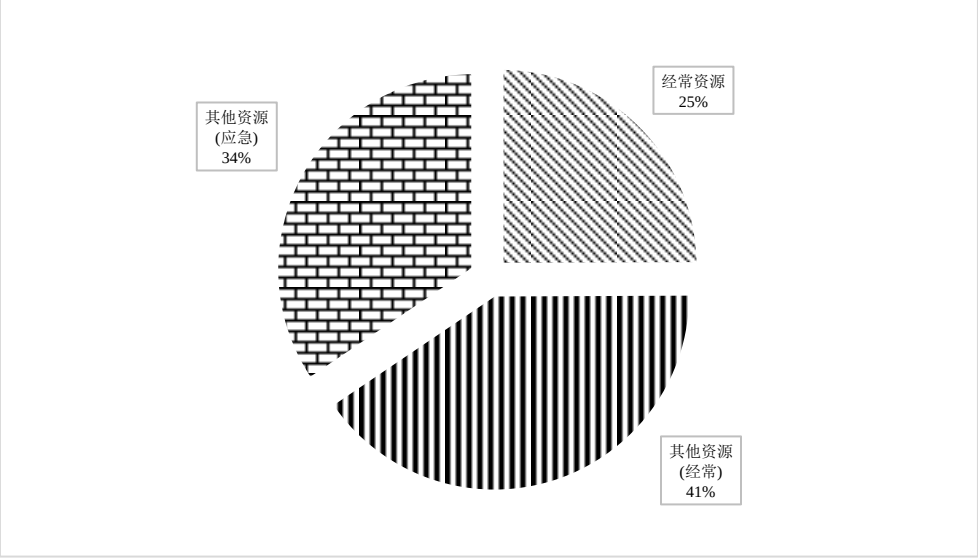
17. 儿基会收入主要来自政府和政府间机构(占 61%)，其次是私营部门收入(国家委员会和其他)，占 27%。

18. 儿基会国家委员会是在 34 个工业化国家促进儿童权利并为儿基会在世界各地的方案筹资的非政府组织，来自国家委员会作为经常和其他资源的收入合计 11.50 亿美元(2015 年：11.20 亿美元)。下图显示 2016 年按类别和部分分列的收入。

2016 年收入，按类别分列



收入，按部分分列



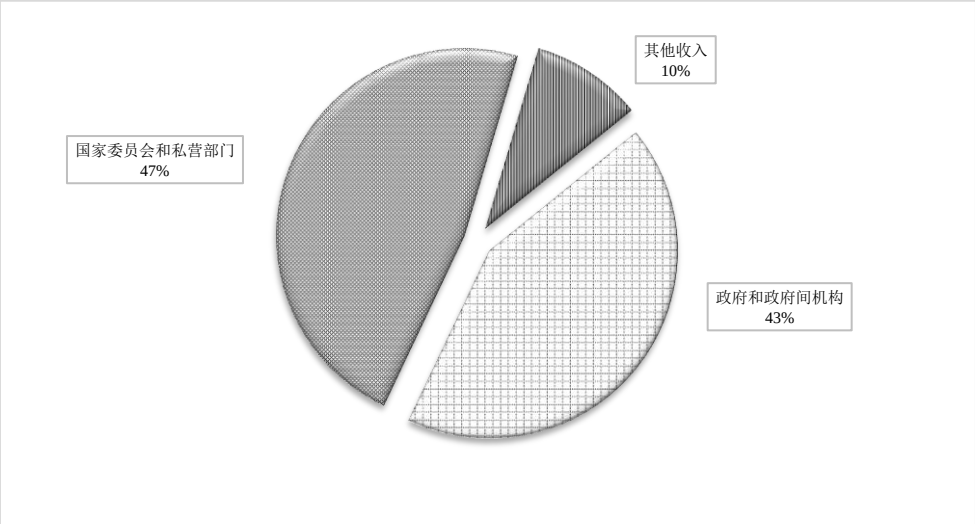
19. 对经常资源(未指定用途或“核心”资金)的自愿捐款为 11.90 亿美元(2015 年：10.70 亿美元)，比 2015 年增加 1.19 亿美元(11%)。对其他资源(专用资金)的自愿捐款为 35.70 亿美元(2015 年：38.40 亿美元)，减少 2.65 亿美元，即 7%。

20. 2016 年，经常性资源收入，包括自愿捐款和其他收入为 13.30 亿美元(2015 年：11.60 亿美元)，占总收入的 27%(2015 年：23%)。私营部门捐款和其他收入占经常资源(包括信托基金)收入 7.5 亿美元(2015 年：6.21 亿美元)的 57%(2015 年：

54％)，而政府捐款占经常资源收入 5.63 亿美元(2015 年：5.37 亿美元)的 43％(2015 年：46%)。

21. 尽管 2016 年经常资源收入略有增加，但最近几年的总体趋势是逐步下降。如果这一下降趋势继续发展，就会对儿基会实现对每个儿童的使命以及在儿童需要最大地区进行应对的努力构成风险。下图显示按来源分列的 2016 年经常资源(核心)收入。

从上中开始顺时针方向：2016 年经常资源(核心)收入，按来源分列



22. “其他资源”分为其他资源——经常资源(发展)和其他资源——应急资源两个部分。2016 年，其他资源——经常资源自愿捐款收入为 19.30 亿美元(2015 年：20.60 亿美元)，减少 1.24 亿美元；其他资源——应急资源自愿捐款收入为 16.40 亿美元(2015 年：17.80 亿美元)，减少 1.42 亿美元。儿基会的多年期方案由捐助方供资，以确保可持续的长期方案活动，特别是在发展领域。如上文所述，捐助儿基会的资金总额在财务报表中计作收入和递延收入，资金总额继续增加，2016 年增加了 2%。因此，其他资源——经常资源和其他资源——紧急资源收入减少，是根据《公共部门会计准则》政策确认收入的时间问题，而不是用于方案活动的资金减少。

23. 2016 年，儿基会大约 64%的自愿捐款是非美元货币。由于美元对其他货币升值，儿基会的捐款受到负面影响，导致已实现和未实现的外汇损失 6 800 万美元(2015 年：9 400 万美元)。根据儿基会《财务规则和条例》，这些损失从收入中扣除。

24. 英镑对美元贬值是外汇损失的最大部分，损失 5 100 万美元，占总额的 74%。造成损失的其他货币是欧元和瑞典克朗。这些损失由收到的挪威克朗和日元的收益部分抵消。儿基会通过远期合同和自然对冲积极管理外汇风险，实现外汇收益 5 200 万美元(2015 年：900 万美元)。这些收益在财务报表中计入 5 700 万美元的净收益，因为它们不直接归因于具体的捐款协议。

25. 其他资源——经常收入的外汇损失减至4 700万美元(2015年：8 600万美元)。2016年其他资源——紧急资源的外汇损失为2 400万美元(2015年：800万美元)。

费用

26. 主要费用类别包括现金支助19.70亿美元(2015年：17.70亿美元)、方案用品转交11.40亿美元(2015年重报：11.20亿美元)、雇员福利12.10亿美元(2015年：11.90亿美元)。

财务执行情况表：费用

(千美元)

			差异	
	2016	2015	美元	百分比
费用				
现金支助	1 971 636	1 766 374	205 262	12
方案用品转交	1 139 096	1 117 930	21 166	2
雇员福利	1 207 855	1 185 784	22 071	2
折旧和摊销	26 623	22 587	4 036	18
其他费用	677 270	658 029	19 241	3
其他与方案相关的专家服务	422 247	341 603	80 644	24
融资成本	3 124	3 342	(218)	-7
费用共计	**5 447 851**	**5 095 649**	**352 202**	**7**

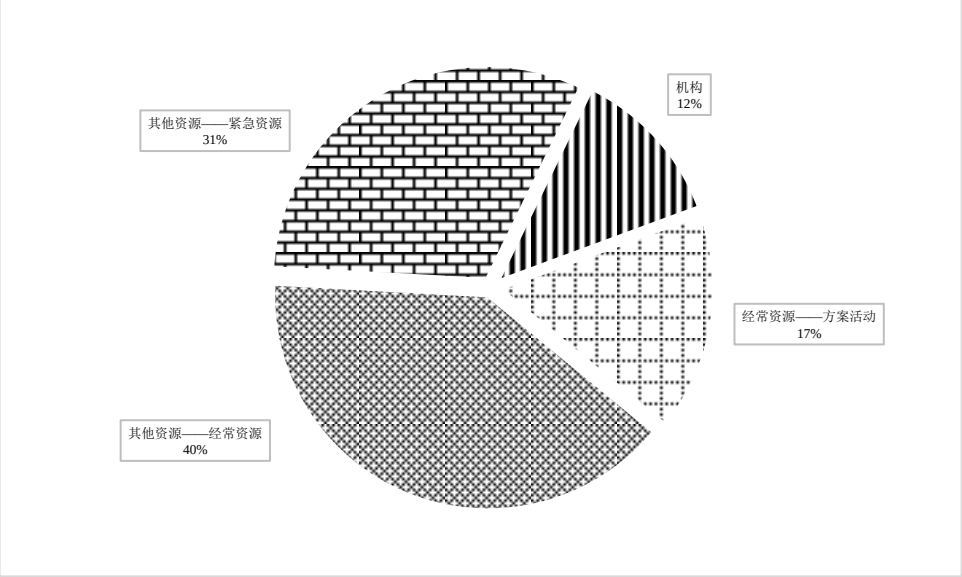
27. 费用总额比2015年增加7%，主要由方案执行活动驱动，向阿拉伯叙利亚共和国及其受危机影响周边国家和西非提供了方案用品和现金支助。这些活动符合在应对这些地区紧急情况的方案计划以及其他指定用途资源供资的发展活动。

28. 2016年，儿基会约36%的费用(19.70亿美元)(2015年：35%，17.70亿美元)是提供给执行伙伴(政府部门和非政府组织)的现金支助。此外，儿童基金会还向弱势群体提供了11.40亿美元的基本用品(2015年重报：11.20亿美元)，包括受目前伊拉克和阿拉伯叙利亚共和国危机民众以及受尼日利亚持续冲突影响民众，尼日利亚冲突除其他外造成了非洲第二大流离失所危机。

29. 其他开支集中在与方案有关的专业和专家服务4.22亿美元(2015年：3.41亿美元)以及与方案活动和行政活动有关的差旅费用1.40亿(2015年：1.50亿美元)。

30. 与机构业务部分有关的费用总额为7.05亿美元(2015年：6.68亿美元)。与经常资源供资方案活动有关的支出为9.61亿美元(2015年：9.32亿美元)。与其他资源——经常资源供资活动有关的支出为23.10亿美元(2015年：21.50亿美元)，而与其他资源——紧急资源供资方案活动有关的支出为18.20亿美元(2015年：16.90亿美元)。如第27至29段所述，方案活动增加是支出增加的主要原因。下图显示按部分分列的支出百分比。

2016 年总支出，按部分分列



财务状况

资产

31. 截至 2016 年底，儿基会的总资产为 84.50 亿美元(2015 年：87.90 亿美元)。下表概述儿基会的资产财务状况。

财务状况表：资产

(千美元)

			差异	
	2016	2015	美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	1 133 528	867 768	265 760	31
应收款(经常和非经常)	2 029 360	2 122 113	(92 753)	-4
现金支助预付款	751 257	759 873	(8 616)	-1
存货	368 402	432 711	(64 309)	-15
投资(经常和非经常)	3 457 610	3 665 679	(208 069)	-6
其他(经常和非经常)	481 844	725 672	(243 828)	-34
不动产和设备	219 685	212 492	7 193	3
无形资产	5 803	7 677	(1 874)	-24
资产总额	**8 447 489**	**8 793 985**	**(346 496)**	**-4**

现金预付款

32. 给年终尚未收到执行情况报告的执行伙伴的现金预付款为 7.51 亿美元(2015 年：7.60 亿美元)。

应收款

33. 截至 2016 年底，儿基会持有的应收捐款为 19.90 亿美元(2015 年：20.80 亿美元)，主要涉及 2017 年及以后年份方案活动的多年期捐款。递延收入为 18.30 亿美元(2015 年：15.60 亿美元)，确认为儿基会可用资金和儿基会在今后年份开展已收或应收指定用途多年期捐款所涉方案活动义务的负债。

34. 其他资产为 4.82 亿美元(2015 年：7.26 亿美元)，主要涉及财务报表附注 11 中讨论的采购事务活动)。

不动产和设备

35. 本组织在年底控制财产的账面价值为 1.74 亿美元(2015 年：1.72 亿美元)，设备价值 4 500 万美元(2015 年：4 000 万美元)，固定资产总额 2.20 亿美元(2015 年：2.12 亿美元)。截至 2016 年 1 月 1 日，儿基会对以前《公共部门会计准则》过渡规定允许的所有资产进行了资本化。因此，增加了约 6 000 个单项资产，总账面价值 200 万美元，其中大约 5 000 项资产已提足折旧但仍在使用。

现金和投资

36. 现金和投资为 45,90 亿美元(2015 年：45.30 亿美元)，占资产的很大部分。大多数现金和投资资产为定期存款投资，计 26.10 亿美元(2015 年：28.80 亿美元)。

37. 儿基会有责任确保其资金投入的方式支持短期流动性并促进其业务的长期可持续性。投资指导思想和策略应确保最大限度地减少过度风险、损失或损害，以此实现资本的保值，同时保持对合理回报或升值的理性预期。

38. 儿基会通过使用各种金融工具管理其投资组合的风险。拟订的短期投资策略重点关注安全性和流动性，同时要实现合理的收益率。为此，要投资现金及现金等价物等高评级的金融资产，开展短期投资和投资新兴市场。长期策略基于以交易债券为主要工具的长期投资。2016 年，儿基会聘用了一名外部投资经理，管理保险准备金预留的离职后健康保险资金，以赚取回报，为离职后健康保险负债的长期供资作出贡献。截至 2016 年底，外部投资经理管理的投资价值为 2.16 亿美元。

39. 截至 2016 年 12 月 31 日，儿基会持有资产 6 500 万美元(2015 年：0 美元)，涉及作为外部投资经理管理的离职后健康保险投资一部分的远期合同衍生品。内部投资组合中，远期合同的所有职位已在报告日之前关闭。

可用现金

40. 离职后健康保险等长期雇员负债的现金准备金以及执行局核准的其他准备金共计 6.22 亿美元(2015 年：5.91 亿美元)。

41. 截至 2016 年 12 月 31 日，经常资源现金余额为 8.93 亿美元(2015 年：7.00 亿美元)。在这一数额中，2.29 亿美元(2015 年：2.33 亿美元)已经承付或应在年底支付，所剩余额约为 6.64 亿美元(2015 年：4.67 亿美元)。2016 年 12 月 7 日收到经常资源大笔计划外捐款 5 400 万美元，因此年底出现了大于预期的经常资源现金余额。

42. 儿基会达到了相当于 3 至 6 个月支出的经常资源流动性审慎规定水平的要求，通常为大约 3 亿至 6 亿美元。这一审慎准则符合包括联合国系统在内的非营利性组织的一般惯例。

43. 截至 2016 年 12 月 31 日，其他资源现金余额总额为 25.00 亿美元(2015 年：26.60 亿美元)。在这一数额中，8.08 亿美元已经承付或应在年底支付，所剩余额约为 16.90 亿美元(2015 年：12.90 亿美元)。

存货

44. 截至 2016 年底，儿基会在全球的库存总值为 3.68 亿美元(2015 年：4.27 亿美元)。库存分布 65 个国家的 193 个地点以及哥本哈根的供应中心。儿基会库存物品包括食疗食品、医疗用品、儿童衣物和学校用品，大部分为短期存放、打算用于方案活动的物品。

45. 存货包括在途物品 1.00 亿美元、借调存货和在建方案工程 3 200 万美元、国家办事处仓库存货 1.89 亿美元、供应司中心和仓库存货 4 000 万美元，以及存货减值和调整 700 万美元。

46. 国家办事处的存货可进一步细分为非紧急用品和预置用品。预置用品是在紧急情况中使用的备用物品，因此通常比方案用品的持有时间更长。截至 2016 年 12 月 31 日，世界各地持有的预置用品为 4 400 万美元，2015 年为 5 200 万美元。

负债

47. 2016 年底，经常和非经常负债为 43.50 亿美元(2015 年：41.60 亿美元)，因此资产净额为 41.00 亿美元(2015 年：46.30 亿美元)，表明儿基会的财务状况更加稳健。

财务状况表：负债

(千美元)

			差异	
负债	2016	2015	美元	百分比
应付款	264 887	329 806	(64 919)	-20
递延收入(经常和非经常)	1 833 800	1 561 717	272 083	17
代表其他方面持有的资金	817 900	948 140	(130 240)	-14
离职后健康保险和其他雇员福利(经常和非经常)	1 236 273	1 136 241	100 032	9
其他负债和款项(经常和非经常)	198 645	187 055	11 590	6
负债共计	**4 351 505**	**4 162 959**	**188 546**	**5**

48. 儿基会的大部分负债为递延收入 18.3 亿美元)(2015 年：15.6 亿美元)、雇员福利 12.4 亿美元(2015 年：11.4 亿美元)以及代表第三方持有的资金 8.18 亿美元(2015 年：9.48 亿美元)。

49. 一家外部公司于 2017 年 1 月对结转估值进行了精算研究，估计在 2016 年年度终了时儿基会的离职后健康保险负债为 10.30 亿美元(2015 年：9.28 亿美元)，其他服务终了应享权利为 1.06 亿美元(2015 年：1.05 亿美元)。儿基会迄今已累积离职后健康保险和离职准备金 6.15 亿美元(2015 年：5.77 亿美元)，并将通过收取薪金附加费等继续留出更多资金。

预算执行情况

50. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。报表五按照修正的收付实现制编制和列报，这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制和列报的其他财务报表。财务报表附注 4 载有各预算类别的定义。

预算使用数额

51. 2016 年动用的预算总额为 52.70 亿美元，占最终预算的 94%。

52. 由经常资源供资的 8.15 亿美元的动用预算用于国家方案，4 900 万美元的动用预算用于全球和区域方案，最终预算的利用率分别为 99%和 88%。

53. 由其他资源供资的 19.30 亿美元的动用预算用于国家方案，1.31 亿美元的动用预算用于全球和区域方案，最终预算的利用率分别为 96%和 85%。由其他资源——应急资源供资的预算使用额为 17.10 亿美元，最终预算的利用率为 95%。最终预算与其他资源(经常资源和应急资源)之间出现差异，是因为这些捐款大部分是打算用于多年期，而与相关赠款相关的预算是根据从捐助方收到捐款的情况在整个年度内发布。此外，实际支出与最终预算之间出现差异，是因为儿基会开展业务的方案规划环境使计划的活动发生变化。这些因素造成最终预算与实际预算之间的差异。

54. 紧急方案基金实际预算使用与基金为支持未筹到捐款的人道主义行动而预付的预算拨款相等。2016 年使用的 1 400 万美元预算将于 2017 年捐款到位时全额偿还。资金一旦偿还，即可在执行局核准的 3 500 万美元最高限额内再度发放。2016 年期间，除了以剩余预算和承付款形式从上年结转的 1 100 万美元外，紧急方案基金还发放了 3 500 万美元的资金。2016 年各办事处的总偿还额为 2 100 万美元，200 万美元将在 2017 年分期偿还。结转至 2017 年的余留预算为 100 万美元。

55. 动用机构预算 4.84 亿美元，最终预算利用率为 82%。未用预算 6 000 万美元是因为投资项目和长期管理举措推迟执行。其余差异 5 000 万美元是因为空缺率造成记录的实际工作人员费用低于计划。

56. 用于私营部门筹资和伙伴关系的核定预算的利用率为 98%。未动用部分反映了 2016 年筹款活动后预算拨款的结转。

五年期国际公共部门会计准则财务执行情况摘要和趋势分析

57. 采用国际公共部门会计准则的好处之一，是能够比较有关信息，并能够评估这些信息所反映的长期趋势。下表列出了自执行国际公共部门会计准则财务报表以来的五年期财务业绩成果(2012 至 2016 年)。

财务执行情况表

(千美元)

	2016	2015[a]	2014[a]	2013[a]	2012[a]
收入					
自愿捐款	4 757 301	4 903 352	5 032 420	4 694 809	3 790 880
投资收入	51 911	35 031	29 755	29 244	29 461
其他收入	74 486	71 174	107 113	129 115	124 946
总收入	**4 883 698**	**5 009 557**	**5 169 288**	**4 853 168**	**3 945 287**
支出					
现金支助	1 971 636	1 766 374	1 512 034	1 330 550	1 105 939
方案用品转交	1 139 096	1 117 930	851 497	695 104	628 817
雇员福利	1 207 855	1 185 784	1 129 549	1 082 795	1 022 818
折旧和摊销	26 623	22 587	18 597	13 491	8 440
其他支出	677 270	658 029	737 316	695 765	646 554
其他与方案有关的专家服务	422 247	341 603	305 676	267 618	206 163
融资成本	3 124	3 342	3 547	3 740	3 590
总费用	**5 447 851**	**5 095 649**	**4 558 216**	**4 089 063**	**3 622 321**
净收益(损失)	56 692	10 553	(38 514)	(4 535)	(3 497)
净(赤字)/盈余[b]	(507 461)	(75 539)	572 558	759 570	319 469

[a] 为符合现行的列报方式，将某些金额做了重新分类。

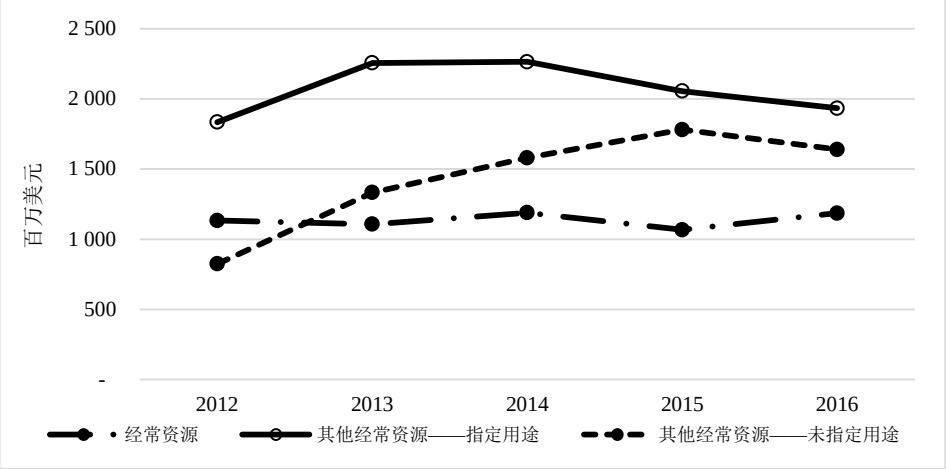
[b] 前几年的累计盈余是方案活动净赤字减少的主要原因。

五年期收入趋势

58. 过去 5 年的收入趋势表明，2014 年收入略有增加，2015 年小幅下降，2016 年大幅减少。

59. 投资收入自 2013 年以来一直在小幅增加，2016 年增幅较大，原因是 2015 和 2016 两年利率市场保持坚挺。其他收入也保持稳定，主要由采购事务手续费收入拉动。下图显示按部分分列的五年期自愿捐款收入的变化。

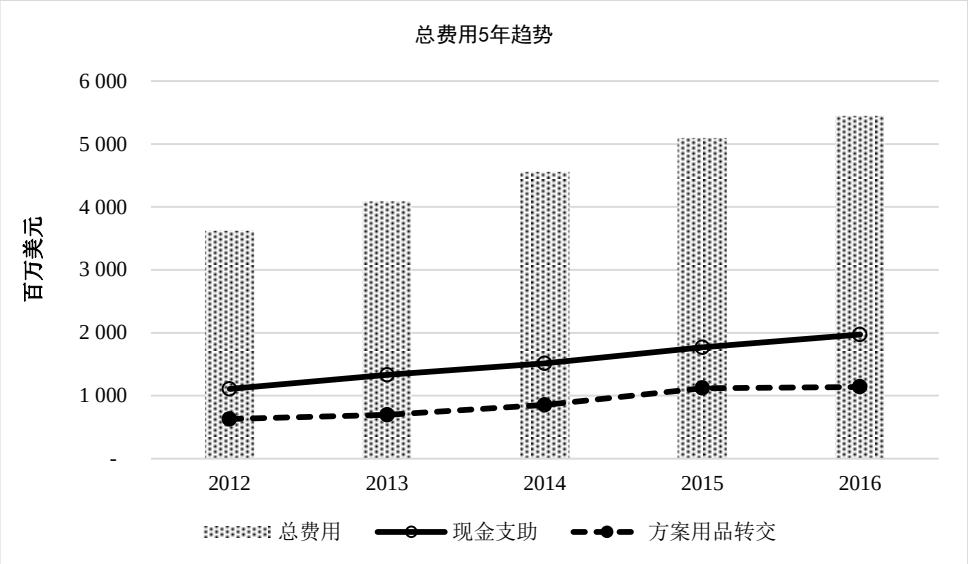
自愿捐款收入，按部分分列



60. 五年来，经常资源收入一直相对稳定，但经常资源比例大幅降低。然而，2016 年出现小幅增加。另一方面，其他资源——经常资源和其他资源——紧急资源 2015 年以来都有减少。五年期间，2016 年首次出现其他资源——紧急资源减少的情况。

五年期费用趋势

61. 过去 5 年的支出趋势表明，支出一直跟随收入趋势稳步增加。2016 年是五年审查期间增幅最小的一年，仅增加了 7%，而过去 3 年平均增加了 12%。然而，支出确认是方案执行程度的一项滞后指标。由于采用权责发生制，支出只有在发生后才能加以记录。五年总支出趋势见下图。



62. 在这一期间，提供执行伙伴的现金支助继续增加。儿基会着重落实现金转移统一方式，并更多地通过执行伙伴来执行方案。这些执行伙伴包括政府、地方民间团体和非政府组织(地方和国际)。

63. 为开展方案活动而向执行伙伴分发的现金支助增加最多的国家包括刚果民主共和国、黎巴嫩、尼泊尔、索马里、土耳其和也门。

64. 另一项显著增加是方案用品趋势。五年期方案用品费用增加说明，儿基会通过提供用品为支持脆弱社区加大了活动力度，并针对过去五年中发生的紧急情况和人道主义事件采取了行动。

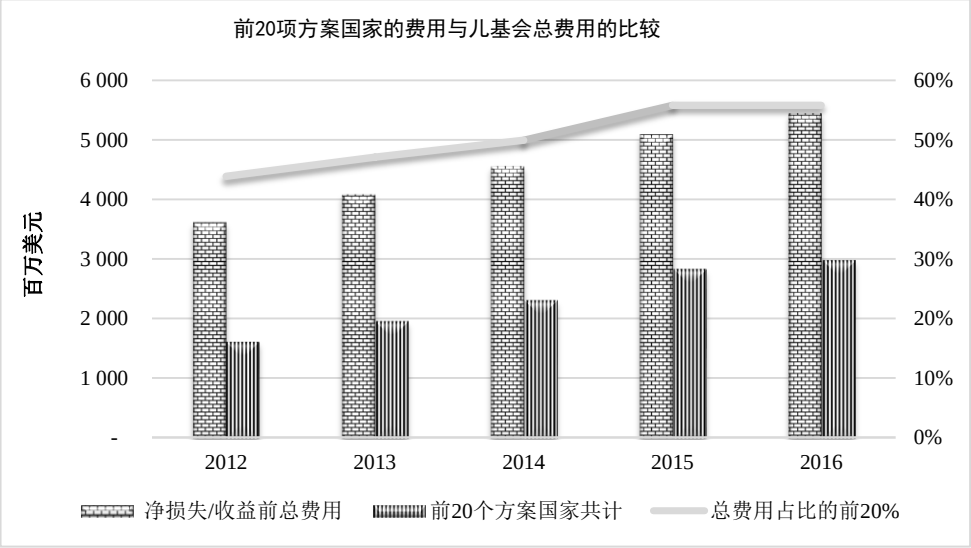
65. 增加的方案用品主要分发给刚果民主共和国、约旦、黎巴嫩、尼日利亚和阿拉伯叙利亚共和国。这些国家或存在紧急状况，或与存在紧急状况的国家或区域毗邻。由于埃博拉紧急情况已经结束，塞拉利昂方面则显著减少。

66. 与专家服务相关的其他方案费用也继续增加，包括外部咨询顾问为执行方案而提供的技术支助，包括方案评价服务、研究和调研调查服务、其他方案服务活动以及其他与方案活动有关的专业和专家方案服务。

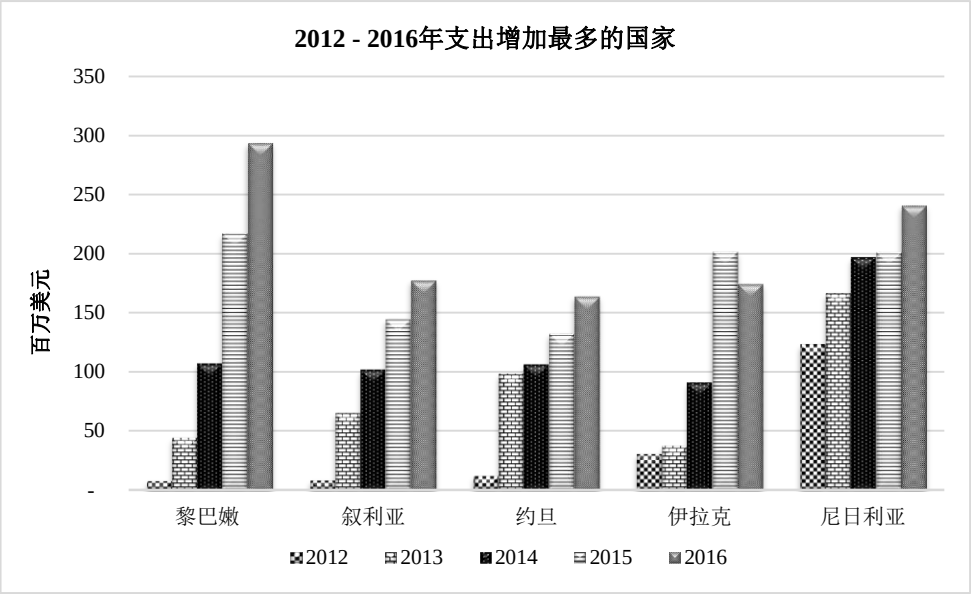
67. 在 2014 年之前，其他费用都稳步增长，但此后则逐年大幅减少。

68. 在 2012 至 2015 年期间，雇员福利增速减缓。2012 至 2013 年增加了 6%，而 2015 至 2016 年则增加了 2%。这表明本组织继续致力于财务管理，着重关注其他费用和雇员福利方面的效率和效力。

69. 下图显示前 20 项方案国家的五年期费用趋势：



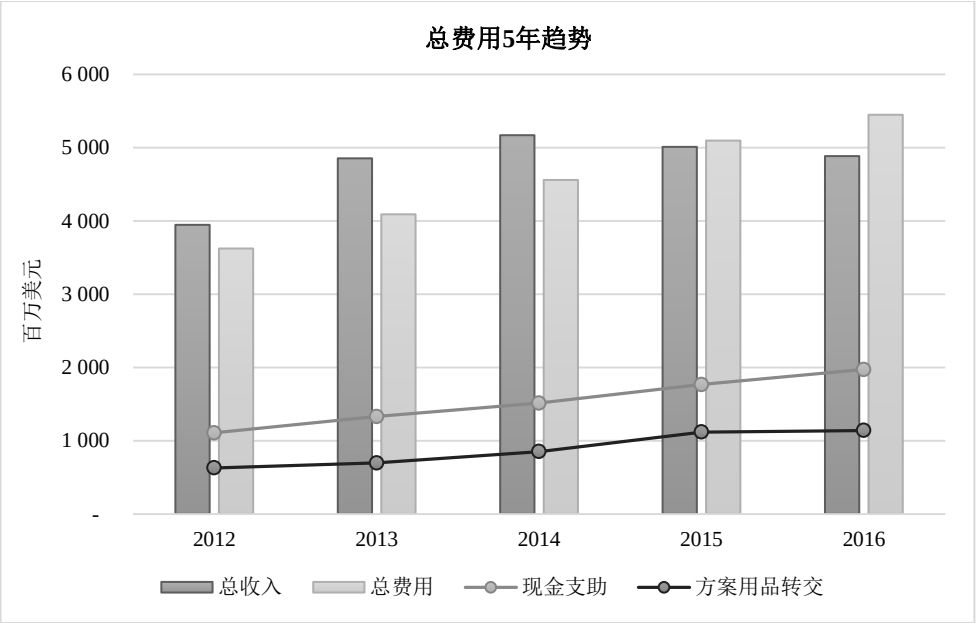
70. 与 2015 年一样，按费用名列前 20 的方案国家占 2016 年总支出的 56%，而 2012 年则占 44%。前 20 大方案国家的这一总费用趋势显示，中东等地的紧急状况仍然是关注的重点。



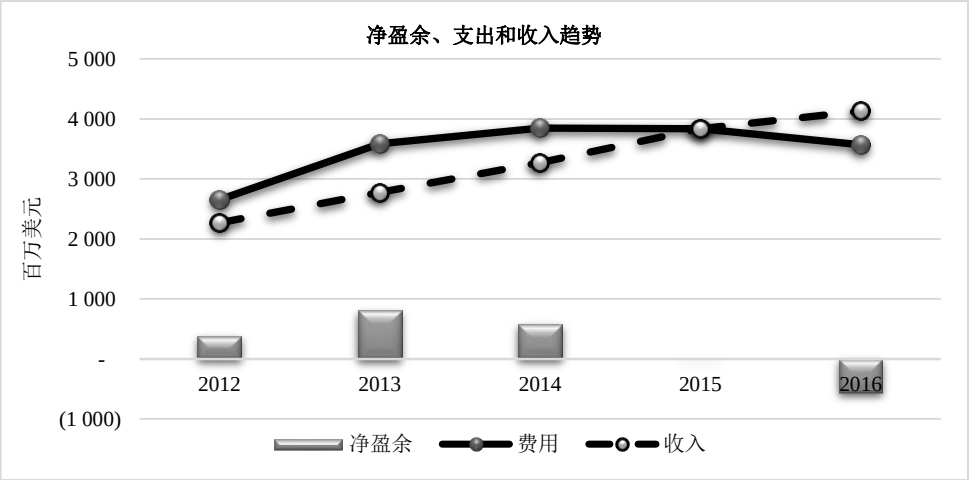
71. 上图表明，部分由于伊拉克、约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国的紧急状况和人道主义局势，向伊拉克、约旦、黎巴嫩、尼日利亚和阿拉伯叙利亚共和国提供的支助显著增加。此外，尼日利亚方面的趋势表明，由于该国的冲突局势对其提供的支助有所增加。

截至 2016 年 12 月 31 日联合国儿童基金会的收支净额概况

72. 2012 至 2014 年期间，儿基会出现大量年度盈余，主要是因为其他资源的收入超过其他资源的费用。这一趋势在 2015 和 2016 年出现逆转，2016 年 5.07 亿美元的赤字表明方案活动其他资源盈余减少。如前所述，由于人道主义危机持续不断，加上儿基会实现其发展议程，整个五年期的方案经费有所增加。



73. 下表反映了过去5年在满足本组织人道主义和发展需求方面其他资源的利用情况。



对前瞻性说明的披露

74. 管理当局的讨论和分析包括有关儿基会前景、方向、业务和未来财务结果的前瞻性说明和信息，而前者将受到风险、不确定性和假设的影响。这意味着，今后的实际结果可能与根据这种前瞻性说明的预测所得到的任何结论有重大差异。因此，前瞻性说明应谨慎对待，不应过度依赖。

2018 年及以后的展望

75. 2018-2021 年战略计划将是实现可持续发展目标的基石，旨在为儿童、特别是最弱势儿童取得具体成果，早日打破不平等的恶性循环，并推动我们实现 2030 年可持续发展议程。战略计划的核心是响应“不让任何人掉队”的号召，以便在世界各地实现每个儿童的权利，使每个儿童在生活中有公平的机会。在拟订 2018-2021 年战略计划时总结了在 2014-2017 年战略计划执行工作中的经验教训。

76. 2018-2021 年战略计划制订工作的一些考虑因素包括：

(a) 战略计划将阐述儿基会继续有效应对规模日益扩大、频率不断提高、日趋严重的人道主义危机的方式。将在各目标领域下处理人道主义方面方案拟订的重点具体问题。计划还将加深人道主义和发展工作的一体化，并确保人道主义投入与长期发展成果相互促进。将与其他联合国机构、包括世界银行在内的国际金融机构进行更好的协作，并与私营部门和民间社会建立更强有力的伙伴关系，实现各项成果。将促进儿基会服务的民众的参与，并加强问责；

(b) 根据 2014-2017 年战略计划，两性平等的成果将反映目标明确的优先事项以及具体的主流化成果。各项指标还将充分强调成果的性别分类；

(c) 战略计划将反映不断变化的世界，包括人口变化，还将借助当前为解决影响青少年的问题而作出的努力。

77. 正在考虑的五个目标领域是：(1) 每个儿童得以生存和茁壮成长；(2) 每个儿童得以接受教育；(3) 保护每个儿童免受暴力侵害和剥削；(4) 每个儿童生活

在安全、清洁的环境中；(5) 每个儿童在生活中有公平的机会。这些目标领域都与可持续发展目标的具体目标密切相关。

主要风险、不确定性和风险管理策略

78. 儿基会必须管理若干风险，管理当局应定期审查这些风险，以实施减轻风险的战略。下文将进一步说明这些风险。

主要财务风险

79. 儿基会面临下列与其金融工具组合相关的风险：信用风险、利率风险、市场风险和流动性风险。信用风险主要与现金和现金等价物、投资、应收捐款和其他应收款有关。儿基会在 140 多个国家有银行账户，因此面临重大的违约风险。

80. 儿基会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。儿基会通过以主要捐助者的货币签订远期合同，来抵御捐款的外汇汇率波动。在外部管理的组合中，儿基会利用衍生金融工具来对冲其中某些风险，或减少与投资基金管理人签订的协议中所规定的基准配置出现偏离。儿基会还通过持有外币进行“自然对冲”，以便用收入的货币支付预计将出现的外汇现金流出。管理当局通过持续监测业务活动及预期的投资和融资活动产生的实际和预测现金流、持有现金和短期投资产品(其中一些可在二级金融市场上交易)来保持流动性。有关投资和现金及现金等价物风险管理的详细讨论，见附注 30(财务风险管理)。

81. 儿基会有大量应收捐款，但都是自愿捐款。为减轻这一风险，儿基会编写了赠款监测报告，列出所发生的费用超过收到现金的情况和未收的应收款项的情况，以便对照收到的现金数额监测费用。儿基会有收取未缴款项的良好记录，但风险仍然存在。

82. 儿基会有与未来雇员福利负债相关的长期负债。为减轻这一风险，对雇员福利负债进行了精算估值，以确定此类负债。根据精算估值的结果，为抵偿长期负债设定了筹资率。2016 年，儿基会还聘请一位外部投资经理，负责管理保险准备金中留出的离职后健康保险资金，目的是赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资。

主要组织风险

83. 儿基会对企业风险管理采取的办法是其内部控制框架的组成部分，也是不断查明、减轻、监测并向儿基会通报最大风险事件的系统流程。主要风险敞口包括因内部程序不当或失效、人员和系统以及可负面影响儿基会的外部事件而导致的损失风险。

84. 与儿基会内部控制框架有关的风险如下：方案和业务活动运作无效和(或)低效；报告不准确和(或)不可靠；不遵守儿基会监管框架的问题和事件。由于未能向各利益攸关方保证将如期实现我们的使命目标，这些风险严重损害儿基会作为世界上最脆弱儿童首选组织的声誉。通过基于成果的管理，对各项方案进行效益

审查，并必须提供取得成果的证据。主计长负责内部控制框架的成效，包括财务报告的准确性和可靠性以及发现和预防欺诈活动。儿基会各级管理层负责确保遵守所有适用的管理规定。

85. 今后，儿基会将高度重视可能危及实现我们使命的风险——战略风险，并对战略风险实施内部控制。儿基会目前正在拟订 2018-2021 年战略计划，并已查明计划执行工作面临的风险。这些风险将被视为儿基会面临的最大企业风险。

86. 儿基会面临欺诈和滥用资源的风险。欺诈和滥用资源事件不仅会分走用于方案受益人的资金，还可能会破坏公众对儿基会开展业务的能力的信任，因为这将减少获得本已稀缺的用于支持儿童的资源的机会。为了管理上述风险，儿基会遵守道德守则，制定举报人保护政策，并开展各项调查。内部审计和调查办公室有处理涉嫌盗窃、欺诈或不当使用资源案件的调查能力，并对该办公室通过调查怀疑或发现的欺诈行为采取行动。

87. 儿基会在信息通信技术系统和信息安全方面面临的风险会威胁到儿基会财务和方案信息的保密性、完整性和可用性。信息和通信技术司向儿基会提供总体安全政策和指导，重点关注业务单位信息资产以及灾后恢复面临的威胁和脆弱性。

88. 传统捐助方对官方发展援助预算的压力加大，影响到儿基会的筹资。虽然总体资源数额增加，但目前存在经常资源(核心资金)减少的重大风险，此类资源用于支付儿基会的机构费用，并使儿基会在方案执行和创新中拥有灵活性。私营部门正在发展中发挥日益积极的作用。社交媒体正在帮助人民发出声音，并通过开展运动和宣传增加进行更广泛变革的潜力。包括民间社会、公共部门、私营部门和国际金融机构在内的内部和相互之间的组织和协作新模式，正在为筹集更多资源创造机会。儿基会并根据情况为主要可交付领域优先提供资源，并通过利用组织效率不对总体方案交付成果造成损害。

89. 如儿基会无法展示显著的方案成果，则可能面临失去捐助者信任从而造成收入损失的风险。儿基会制定了战略，对计划如何实现国家方案文件中确定的成果提出了明确愿景，并详细阐述了成果说明和指标。在主管外地成果副执行主任的领导下以及外地成果小组的支持下，儿基会还建立了业绩计量系统以及成果的收集和报告机制。

90. 儿基会在具有挑战性的全球安全环境中运作，应对人道主义危机和日益增加的紧急状况。儿基会工作人员、合作伙伴和资源持续受到威胁，对通行和出入更多的限制，可能会对方案交付产生不利影响。这也导致难以征聘和留住高素质的工作人员，特别是在高风险地区。紧急方案办公室与安全和安保部以及联合国其他安保管理组织密切协商，协调儿基会的全球安保活动，并向高层管理人员和工作人员持续提供战略性的安全建议和分析。

91. 儿基会坚信，它对大多数风险有相当程度的控制，并具备将这些风险管理至可接受水平的所需资源。针对这些重大风险制定了详细的风险减轻计划，并在企业一级密切监测计划的执行情况。儿基会内部的各种监督机制也紧密合作，以密切关注所有潜在风险，确保制定适当的风险减轻措施。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国儿童基金会

一. 截至 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年
流动资产			
现金及现金等价物	6	1 133 528	867 768
应收捐款	7A	1 373 304	1 531 694
其他应收款	7B	40 131	40 084
现金支助预付款	8	751 257	759 873
存货	9	368 402	432 711
投资	10	2 681 362	2 575 900
其他资产	11	479 977	691 065
流动资产共计		**6 827 961**	**6 899 095**
非流动资产			
应收捐款	7A	614 519	548 990
其他应收款	7B	1 406	1 345
投资	10	776 248	1 089 779
不动产和设备	12	219 685	212 492
无形资产	13	5 803	7 677
其他资产	11	1 867	34 607
非流动资产共计		**1 619 528**	**1 894 890**
资产共计		**8 447 489**	**8 793 985**
流动负债			
应付款和应计负债	14	264 887	329 806
递延收入	15	1 218 950	1 013 407
代表第三方持有的资金	16	817 900	948 140
其他负债	17	122 933	37 585
雇员福利负债	18	102 021	101 894
拨备	19	22 823	30 602
流动负债共计		**2 549 514**	**2 461 434**
非流动负债			
递延收入	15	614 850	548 310
雇员福利负债	18	1 134 252	1 034 347
其他负债	17	52 889	118 868
非流动负债共计		**1 801 991**	**1 701 525**
负债共计		**4 351 505**	**4 162 959**
累计盈余	20	3 355 722	3 891 773
准备金	20	740 262	739 253
净资产		**4 095 984**	**4 631 026**

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016	2015
收入			
自愿捐款	21	4 757 301	4 903 352
其他收入	22	74 486	71 174
投资收入	23	51 911	35 031
收入共计		**4 883 698**	**5 009 557**
费用			
现金支助	25	1 971 636	1 766 374
方案用品转交	25	1 139 096	1 117 930
雇员福利	26	1 207 855	1 185 784
折旧和摊销	12，13	26 623	22 587
其他费用	27	677 270	658 029
其他与方案相关的专家服务	28	422 247	341 603
融资成本	23	3 124	3 342
费用共计		**5 447 851**	**5 095 649**
收益净额	**24**	**56 692**	**10 553**
净额(赤字)		**(507 461)**	**(75 539)**

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日净资产	**4 631 026**	**4 468 435**
直接在净资产中确认的精算(损失)/收益	(39 717)	239 629
可供出售金融资产公允价值变动	9 924	(1 261)
不动产、厂场和设备过渡条款结束	2 212	—
上期调整数	—	(238)
当期(赤字)	(507 461)	(75 539)
截至 12 月 31 日净资产	**4 095 984**	**4 631 026**

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

四. 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2016	2015
来自(用于)业务活动的现金流量		
净额(赤字)	(507 461)	(75 539)
使(赤字)/盈余与净现金流量相符的调整		
折旧和摊销	26 623	22 587
出售或处置不动产和设备的收益	(2 166)	(2 267)
未实现的汇兑损(益)	19 451	(12 920)
减值、核销	12 546	10 924
投资收入	(51 911)	(35 032)
收入调整数	118 413	90 417
实物捐助——净额	(26 296)	(14 620)
精算(损失)/收益	(39 717)	239 629
其他调整数	(54 804)	(71 335)
资产变动		
存货减少	64 308	26 120
应收缴款减少	92 862	59 051
其他应收款(增)减	(108)	6 284
现金支助预付款减少/(增加)	8 616	(80 618)
其他资产减少	243 828	67 620
负债变动		
应付款和应计项目(减少)/增加	(64 919)	51 942
递延收入增加	272 082	27 005
代表第三方持有的资金(减少)/增加	(130 240)	40 121
雇员福利负债增加/(减少)	100 032	(162 052)
拨备(减少)	(7 779)	(4 642)
其他负债(减少)	(30 973)	(85 160)
用于业务活动的现金净额	**42 387**	**97 515**
来自(用于)投资活动的现金流量		
购买投资	(4 768 976)	(6 137 047)
到期和出售的投资	4 977 045	5 313 002
投资收入	34 206	23 157
购置不动产和设备	(28 574)	(27 498)
出售不动产和设备的收益	2 504	2 628
购置无形资产	(347)	(2 134)
处置无形资产	(28)	-
用于投资活动的现金净额	**215 830**	**(827 892)**

	2016	2015
用于融资活动的现金流量		
中央应急基金贷款	8 000	—
支付融资租赁负债	(6 729)	(6 734)
融资活动使用的现金净额	**1 271**	**(6 734)**
汇率变动对现金及现金等价物的影响	6 272	18 095
现金及现金等价物净增加/(减少)	**265 760**	**(719 016)**
现金及现金等价物		
年初	867 768	1 586 784
年终	1 133 528	867 768

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

五. 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比实际数	最终预算与实际支出之间的差异
国家方案预算					
经常资源	5	793 494	825 023	815 018	10 005
其他资源：经常	5	1 734 655	2 008 940	1 932 914	76 026
共计		**2 528 149**	**2 833 963**	**2 747 932**	**86 031**
其他资源：应急资源	**5**	**1 314 817**	**1 809 333**	**1 712 755**	**96 578**
紧急(经常资源)		**35 000**	**13 663**	**13 663**	**—**
全球和区域方案					
经常资源		46 941	55 499	48 977	6 522
其他资源：经常资源		134 000	156 406	131 412	24 994
共计		**180 941**	**211 905**	**180 389**	**31 516**
机构预算					
发展实效		147 122	162 395	135 447	26 948
管理		390 951	391 079	318 515	72 564
专用		24 901	33 084	23 058	10 026
联合国发展协调		9 338	7 482	7 125	357
共计		**572 312**	**594 040**	**484 145**	**109 895**
私营部门筹资和伙伴关系预算		148 768	133 680	131 421	2 259
总计		**4 779 987**	**5 596 584**	**5 270 304**	**326 280**

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

2016 年财务报表附注

附注 1
报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的，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，并为儿童开拓机会，使他们能够充分发挥潜力。儿基会调动政治意愿和物质资源，以帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”，建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。

2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构，也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。

3. 儿基会总部设在纽约，并在 190 个国家、领土和地区派驻人员，包括在比利时、丹麦、意大利、日本和瑞士等其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

附注 2
执行主任核准说明

1. 这些财务报表按照儿基会条例和细则经主计长于 2017 年 3 月 31 日核证，于 2017 年 5 月 31 日由执行主任提交供发布。

附注 3
编制基础

A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个期间。儿基会财务状况表适用历史成本原则，但下列重要项目除外：

(a) 通过非交换交易购置的资产(这些资产最初按公允价值计量)；

(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. 除非另有说明，这些财务报表以千美元计。

B. 外币换算

功能货币和列报货币

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业务汇率折算成美元。联合国汇率接近市场汇率。以外币计值的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。以历史成本计量的外

币计值非货币项目按交易日汇率折算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认，列入损益额。

C. 运用估算和重要判断

5. 儿基会管理当局按照公共部门会计准则编制财务报表，必须在适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出判断、估计和假设。由于使用估算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算有显著差异。

6. 估算及所依据的假设受到持续审查。会计估算修订在修订估算的期间和受影响的任何未来期间确认。估算例子包括：或有损失；投资估值和减值；有形资产和无形资产的使用寿命；存货估价；应收账款的可收回程度；拨备和现金支助预付款调整额；或有事项。假设例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

7. 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，而且可能有导致重大调整的重大风险：

(a) 附注 7(应收捐助和其他应收款)和附注 21(自愿捐款收入)：非交换交易的定义见公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))。如果非交换交易被视为带有条件，公共部门会计准则第 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。儿基会与捐助方的很多捐助协议含有一般规定；对于那些带有条件的协议，将确认递延收入；

(b) 附注 18(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益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儿基会最佳判断和估算的长期性假设，计量这种计划的设定受益债务和年度费用。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。主要假设包括薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对该组织设定受益义务具有最大潜在影响的假设是贴现率。贴现率是参照与计划的设定受益义务具有相同期限的优质固定收入证券组合(评级在 AA 或以上)的收益确定的；

(c) 附注 33(或有事项)：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。如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额，则计列待决诉讼拨备。由于诉讼本身具有不确定性，最终结果或实际和解费用可能与估计数有重大差异。

D. 会计估计变更

8. 儿基会对 2016 年 12 月 31 日终了年度的资产使用寿命进行了年度审查。由于这次审查工作，运输设备的使用寿命将从 5 年变为 8 年，通信和技术设备的使用寿命将从 5 年变为 10 年。临时建筑物将分为预制建筑物：储藏(预计使用寿命为 10 年)和预制建筑物：办公/房舍(预计使用寿命为 25 年)，因为有证据表明这些资产的使用寿命有显著差异。

9. 按照《公共部门会计准则第 3 号——会计政策、会计估计变更和差错》，对会计估计变更采用未来适用法，2017 年 1 月 1 日生效，不对以往年度各期的比较数额进行重报。

E. 未来会计变更

10. 国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利和重估资产减值》(对《公共部门会计准则第 21 号》和《公共部门会计准则第 26 号》的修正)。2018 年 1 月 1 日,《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》将取代《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》，并鼓励提早适用。对新公共部门会计准则所产生的影响开展了初步评估，结果显示，新准则不大可能对儿基会的财务报表产生重大影响。

F. 过渡条款下的资产资本化

11. 儿基会按照《公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》规定的过渡条款对截至 2016 年 1 月 1 日的所有相关资产进行了资本化。这导致 2016 年不动产和设备项下新增了账面价值共计 221 万美元的约 6 000 件单项资产(参见附注 12(不动产和设备)以及附注 20(净资产))。其中包括大约 5 000 项已提足折旧但仍在使用的资产。

G. 采用新会计准则

12. 儿基会在这些财务报表中采用了《公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》、《公共部门会计准则第 37 号——合营安排》和《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》。采用这些准则没有产生重大影响。

附注 4
重要会计政策

金融资产

1. 儿基会将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；贷款和应收款；可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产的目的，并在初始确认时确定。2016 年，儿基会聘请了一位外部投资经理，负责管理离职后健康保险准备金中留出的离职后健康保险资金，目的是赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资(见附注 10(投资))。对外部管理投资组合中的金融资产遵循与现有金融工具相同的会计处理方法。儿基会没有把任何金融资产分类为持有至到期金融资产。

主要金融资产类型	分类
现金及现金等价物(原始到期期限为 3 个月或以下)	贷款和应收款
定期存款(原始到期期限为 3 个月以上)	贷款和应收款

主要金融资产类型	分类
应收捐款	贷款和应收款
其他应收款	贷款和应收款
期票	贷款和应收款
上市债券	可供出售
股票	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
获利的远期汇兑合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

2. 儿基会初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即儿基会成为有关金融工具合同条款当事方之日。所有金融资产初始按公允价值计量。

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，或者是归入持有供交易类(包括获利的远期汇兑合同)，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。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的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. 儿基会经常订立结构性存款合同。结构性存款是结合了嵌入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式衍生工具。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式衍生工具分离出来另外列报。

5. 此外，儿基会持有外汇远期合同(独立衍生工具)，它们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。这些衍生工具合同的对应方均信誉良好，并由儿基会财务咨询委员会预先核准；该委员会向主计长提供咨询意见，以解决如何将儿基会非紧迫需要资金用于投资的问题。

6. 儿基会不对外汇远期合同适用对冲会计法。如果没有结清，则在财务状况表中将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，而将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 29(金融工具))。

贷款和应收款

7. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。贷款和应收款在初始确认后，按使用实际利率法计算的摊余成本减去减值损失列报。

8. 贷款和应收款计入流动资产，但报告期结束后 12 个月以后到期的除外。此类贷款和应收款列为非流动资产。

9. 执行伙伴所欠未用现金支助转移款是指儿基会对项目完成或终止后仍留在执行伙伴处的未用现金支助资金的债权。这些都作为“其他应收款”入账，从执行伙伴方面收回。

10. 若与儿基会以及供应商或服务提供商签订的协议要求预先付款，则发放预付款项。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物和(或)服务后确认费用，并从预付款项减去相应数额。

11. 儿基会根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》向工作人员提供最长为 12 个月的免息指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。

可供出售金融资产

12. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券以及外部管理的股票和投资基金组成的非衍生金融资产。这些资产初始时按公允价值入账，此后按公允价值报告，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实际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赤字重新分类计入盈余或赤字。

13. 可供出售固定收入投资的利息在所赚取期间的财务执行情况表中确认，可供出售股权投资的红利在确定有权获得红利后在财务执行情况表中确认。

14. 可供出售金融资产计入非流动投资，除非投资在报告期结束后 12 个月内到期或管理当局拟在此期间内处置该投资(见附注 10(投资))。

金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

15. 在每个报告期结束时，儿基会评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。儿基会在金融资产到达某一特定资产水平时认为该资产出现了减值。

16. 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)损失事件影响一项/一组金融资产的今后估计现金流量并且能够可靠地估计这种影响，该项或该组金融资产才存在减值，才产生减值损失。不存在集体减值。

17. 损失数额以资产账面数额与估计收回数额的差额计量。该资产的账面金额减少，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抵账户中。

18. 如果在此后某个期间，减值损失的金额减少，且该项减少可在客观上与确认减值后发生的事件(如收到资金)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。

19. 儿基会的应收捐款是各国政府和政府内组织(如欧洲联盟)和其他联合国机构同意支付的合同金额。因此，应收捐款很少出现减值情况，对此类情况逐案予以考虑。

金融资产的减值——列为可供出售的资产

20. 就归类为可供出售的股权投资而言，如果证券的公允价值大幅或长期下降，低于其成本，这也可证明资产减值。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。

向执行伙伴提供的现金支助预付款

21. 现金支助预付款是指执行伙伴尚未按儿基会规定履行执行义务的现金支助转移款。儿基会对执行伙伴使用现金支助的情况进行监测，仅在执行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费用。

22. 执行伙伴应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如执行伙伴在九个月内未报告现金支助的使用情况或者违反执行义务，儿基会将与执行伙伴跟进这些款项以及任何未用资金的情况，并视需要将其从现金支助预付款改划为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 7(应收捐款和其他应收款)中披露。

存货

23. 持有的方案用品等供分配给方案的存货按成本与现行重置成本两者间较低者列报。成本以加权平均成本公式计算。

24. 存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助)，应以获取日的公允价值计量成本。

25. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估价及其存货的估计使用情况。如果审查显示因存货过多或过时或者是存货价值下降产生了估计或实际损失，则把该存货减至新的成本基准，办法是在财务执行情况表中计入减值。减少数额通过评估重置成本确定(见附注 9(存货))。

不动产和设备

26. 不动产和设备按成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的最初估计金额。若资产是作为实物捐助获得，则取得当日的公允价值视作其成本。

27. 不动产和设备包括符合确认标准的不动产使用权安排。如果安排有附加条件，则会确定等额负债。该负债在资产价值通过折旧或减值消耗的同时计入收入。

28. 后续成本计入资产的账面金额，或者，当与该项目有关的未来经济效益很可能流入儿基会并且该项目的成本能够可靠计量时，确认为一项独立资产。修理和维修费用不符合资本化条件，因此计入其发生期间的盈余或赤字。

29. 土地不折旧。其他不动产和设备项目的折旧按估计使用寿命采用直线法计算。若一项不动产和设备的各部分有不同的使用寿命且很重要，则各部分记作不动产和设备的另列项目(主要组成部分)。

30. 估计使用寿命计算如下：

- 建筑物 50 年
- 临时建筑物 10-25 年
- 通信和信息技术设备 5 年
- 运输设备 5 年
- 家具、固定装置及其他设备 10 年
- 租赁权益和土地改良物 租赁期与资产剩余寿命两者间的较短者

31. 如果处置或报废不动产或设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在盈余或赤字中的其他收入或费用下确认。

32. 为会计目的，儿基会在儿基会被视为业主的在建工程施工期间将其资本化。

无形资产

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

34. 无形资产在相关资产估计使用寿命期间采用直线法摊销，摊销额在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他权利和许可证按许可证或权利期间和 2 至 6 年两者中较短者摊销(见附注 13(无形资产))。

非现金产出资产减值

35. 在每个报告日审查不动产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化，包括市场价值的任何大幅下跌，可能表明应该评估这些资产账面金额的可回收程度。当资产的账面金额大于其可收回服务金额时，即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产的可收回服务金额是指资产的公允价值减去销售成本后的余额与其使用价值两者间的较高者。儿基会根据可取得的数据和减值性质，采用折余重置成本法、复原成本法和服务量法等多种方法，评估使用价值。

36. 在每个报告日评估是否有迹象显示以往各期确认的减值损失已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才撤销往年的减值损失(见附注 12(不动产和设备))。

金融负债

37. 其他金融负债初始按公允价值减去交易成本确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。

主要金融负债类型	分类
应付款	其他金融负债
融资租赁和其他负债	其他金融负债
亏损的远期汇兑合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

38. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付货物或提供服务后确认。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循，则对负债进行估算并入账。财务状况表日后 12 个月内到期、按摊余成本计量的金融负债分类为流动负债。否则就将其分类为非流动负债(见附注 14(应付款和应计负债)、附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债))。

39. 亏损的远期汇兑合同分类为持有供交易负债。持有供交易金融负债初始按公允价值入账，以后任何实现的和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费用。亏损的远期汇兑合同的结余在年底结清。如果没有结清，则在财务状况表中将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。

代表第三方持有的资金

40. 代表第三方持有的资金是根据代理协议由儿基会持有或为儿基会持有的资产，这是一项负债。

41. 儿基会审查它代表第三方从事的安排，包括采购、行政或保管安排，以确定这些安排是否构成代理安排。儿基会在以下情况中是作为代理机构行事，儿基会：(a) 不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任；(b) 不承受重大存货风险；(c) 在确定价格方面无重大酌处权；(d) 不承受重大合作伙伴信用风险。由儿基会代表第三方持有的任何其他资产，或为儿基会代表第三方持有的任何其他资产，计作负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金，则负债减少。

42. 儿基会可根据其支持的交付安排提供后勤服务，儿基会根据这种安排代表第三方持有的货物不计作负债(见附注 16(代表第三方持有的资金))。

雇员福利

43. 儿基会确认以下几类雇员福利：

(a) 短期雇员福利；

(b) 离职后福利；

(c) 其他长期雇员福利；

(d) 终止任用福利。

短期雇员福利

44. 短期雇员福利是指应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括工资和薪金、带薪缺勤(如领薪休假和年假)以及医疗服务和住房补贴等其他福利。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享福利均记为一项负债，这是为结清负债预计将支付的数额。由于这些应享福利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现。

离职后福利

45. 离职后福利是指雇用结束或离职后应付的福利，但不包括任用终止偿金。

设定提存计划

46. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的参与组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有注资的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各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可成为养恤基金成员。

47. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。儿基会和养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定儿基会在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，儿基会根据《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。儿基会在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

设定受益计划

48. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享权利。儿基会在设定受益计划方面的债务是通过估算雇员在当前和以往各期提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算。对该债务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本加以调整后，在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计福利单位法进行计算。这些计划的福利费用主要包括以下方面：雇员年内服务赚取的退休金福利债务精算现值的增加额和雇员往年服务所产生债务的利息，并扣除计划资产的预期回报。

49. 贴现率采用的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的收益率。

50. 经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失，直接在产生期间的净资产精算利得和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生期间的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

51. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务定期由合格的精算师估值。

52. 经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生期间的净资产精算利得和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生期间的盈余或赤字中确认。

终止任用福利

53. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：儿基会明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。如在 12 个月内结清终止任用福利，则按预期支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出额的现值列报。

租赁

54. 儿基会租赁某些不动产和设备。如儿基会实质上拥有与不动产和设备所有权相关的全部风险和回报，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。

55. 初始确认后，租赁资产按照适用于不动产和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。

56. 融资租赁的每项付款在负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为其他费用项下的一项费用，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金债务在扣除融资费用后计入融资租赁和其他债务(见附注 17(其他债务))。

57. 由出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和回报的租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额减去出租人提供的任何奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表其他业务费用下确认(见附注 27(其他费用))。

拨备

58. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量，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。如果拨备预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的拨备作为利息费用确认。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

59. 关于年底到期的赠款未用结余，如果捐助者协议要求退还未用资金，而且很可能要退还资金，而非重新拟订使用方案，则要列报将未用资金退给捐助者的拨

备。如果捐助者没有把所有现金发放给儿基会，则将应收款余额减记至可变现净值。只有在应收款已全数减计后还有资金要退还时，才列报退还未用资金的拨备。因拨备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在未来列报。报告未用资金拨备(或应收款的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表其他费用下列报。

60. 其他拨备金包括为在职雇员提供医疗保险的拨备金(见附注 19(拨备))。

收入的确认

自愿捐助

61. 自愿捐助是非交换交易，这意味着儿基会接收资源(如现金、不动产和设备项目、存货或可执行的相关权利等)，但不向捐助方直接提供任何对价或仅提供象征性对价。资源用于推动儿基会的使命。

62. 自愿捐助的提供方包括各国政府、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。

63. 自愿捐助可能是须遵守关于如何使用该资源的有约束力协议条款的资金(称为专用资金或其他资源)，或者是无具体条款限制的资金，儿基会可根据其任务规定来支配这些资源(称为非专用资金或经常资源)。专用资金可能受条件制约，这些条件不仅限制资源的使用，而且要求若不按规定使用就收回资源。

64. 对于不附加任何条件的非专用资金(经常资源)和专用资金(其他资源)，儿基会在收到现金日或正式捐款确认书/协议日(以较早者为准)确认资产(现金或应收款)和收入，除非协议明确规定在较晚日期开始捐助。在所签署协议的起始日或正式换文之前收到的资金记为“预收捐款”，未来年度的相关应收款则单独列报为“递延收入”。

65. 指定期间之前收到的捐款包括在协议起始日之前已经收到、将由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐款。递延收入包括根据协议条款应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的尚未到期的应收捐款。递延收入的当期部分不包括预收捐款。

66. 捐款在到期日发放，捐款收入在拟使用资金的指定期间确认。

67. 对于专用捐助(其他资源)：

(a) 如协议包含立法条款，儿基会在得到立法批准通知后，才能记录应收款和相关收入；

(b) 如协议不含履行义务条款(如美国国际开发署)，收入在收到资金时确认；

(c) 如果协议含履行义务条款，儿基会在履行义务后，才能记录应收款和相关收入。

68. 对于有附加条件的专用捐助，儿基会在收到现金日或正式捐款确认书/协议日(以较早者为准)确认资产(现金或应收款)和负债(预收捐款或递延收入)(除非协

议明确规定在较晚日期开始捐助)。仅在条件满足时减记负债并确认收入。对于短期协议，即起始日在本年度、到期日在同一年或下一年的协议，收入在应缴资金的年度确认。对于长期协议，儿基会寻求在开展方案活动的同一期间确认收入。大多数协议包含缴款计划，因此以缴款到期日作为确定方案活动期间的替代时间点。然而对于某些捐助者来说，用缴款到期日作为替代时间点不现实，因此对于这类捐助者，收入在记录支出的同一期间确认。最后，对于所有其他不含缴款时间表的价值超过 2 000 万美元的长期协议，通过审查每份协议的内容确定可能开展方案活动的时间，并据此确认收入。

69. 收到的实物捐助或应收实物捐助初始按公允价值计量。非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。

70. 列报的自愿捐助收入扣除了：

(a) 退还捐助方的未用资金、转至经常资源的未用资金、转至其他资源的未用资金或儿基会在捐助协议期满或终止后不能再执行的应收款减记额；

(b) 实现的外汇收益和损失，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(见附注 21(自愿捐助收入))。

认捐

71. 儿基会在年度认捐会议上接受认捐。认捐在收到认捐确认书后方可执行，儿基会在收到认捐确认书日或收到资金日(以较早者为准)将认捐确认为资产或收入。一旦可执行，儿基会按照上述有关自愿捐助的收入确认政策确认资产和相关收入。在此之前，认捐在附注 33(或有事项)中作为或有资产披露。

实物捐助

72. 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。这些非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。收入和相应费用记录在财务执行情况表的自愿捐助项下。

73. 儿基会不把捐助的服务作为资产和收入确认，但物资运输捐助除外。这些服务很多无法可靠计量，还有很多不被视为本组织本会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易的收入

74. 交换交易是儿基会销售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收对价的公允价值。列报的收入已扣除退还和折扣。

75. 只有在能可靠计量收入、未来经济利益很可能流入并且下列每一类活动的具体标准得到满足时，才可确认收入：

(a) 为履行与第三方的采购事务合同按成本转让预置用品的收入在货物交付给货运代理时记录；

(b) 向各国政府、联合国各组织和其他合作伙伴提供的采购、管理、托管及其他服务的佣金和费用收入在收款权确立时确认；

(c) 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；

(d) 授权经营收入在与交易相关的经济利益或服务潜力很可能流入儿基会、且收入金额能可靠计量时确认(见附注 21(自愿捐助收入)和附注 22(其他收入))。

费用的确认

76. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

转交现金支助和方案用品

77. 儿基会为履行任务向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品，在货物控制权移交给执行伙伴时记录费用。若对执行伙伴规定了执行义务，则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款，儿基会认为这些执行义务已经履行后，再记为费用。执行伙伴产生的、已向儿基会报告但儿基会尚未处理的费用在年底记作应计费用，抵扣预付款(见附注 8(现金支助预付款)和附注 25(转交方案用品和现金支助))。

承付款

78. 承付款是根据在报告日的未结合同，儿基会在正常业务过程中承担、且基本无法酌情规避的未来费用和负债，包括：

(a) 资本承付款：指期末已订立合同但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；

(b) 儿基会预计将在正常业务过程中交付的货物或服务的供应合同；

(c) 给执行伙伴的转拨款；

(d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有资产

79. 或有资产是不由该组织完全控制的可能资产。对或有资产进行审查，以确保财务报表适当反映有关情况的变化。若几乎可以肯定某项资产已不再是或有资产，且其价值能可靠计量，则在发生这一变化期间确认该项资产(见附注 33(或有事项))。

或有负债

80. 或有负债应予披露，除非发生可能性很小。如果某项或有负债变得很有可能发生，则在可能性发生变化的期间记录拨备(见附注 33(或有事项))。

分部报告

81. 业务分部的报告方式与向儿基会执行主任提供的关于资源分配战略决策和财务业绩评估的内部报告一致。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)。

82. 业务分部代表不同的资金类型，执行主任能据此确保儿基会按照《财务条例和细则》核算财务资源(见附注 35(分部信息))。

预算

83. 儿基会预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。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) 全球和区域方案预算；(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。

84. 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、监测和评价顾问、相关直接支助人员及业务费用。

85. 私营部门筹资和伙伴关系预算由实现目标最佳成果所需的年度财政资源估计数组成。该项预算来自经常资源。

86. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五所披露的那样，共分以下几类：

(a) 发展实效，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费用。这些投入对于交付发展成果至关重要，且未列入国家、区域或全球方案文件的具体方案构成部分或项目中；

(b) 管理，包括主要旨在加强组织特性、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) 特别用途，包括具有共同性质的活动和相关费用，它们㈠ 由大会授权(即不在各组织直接管理控制之下)；㈡ 涉及重大资本投资；或㈢ 其费用与本组织的管理活动无关；

(d) 联合国发展协调，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。

87. 根据国际公共部门会计准则的定义，初始预算是指“预算期的初步核定预算”。多年期预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。未用预算自动结转额构成下一年初始预算的一部分。

88. 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，以预先为紧急人道主义行动供资。根据执行局批准使用的紧急方案基金，儿基会有权为紧急情况拨出至多 3 500 万美元。

对儿基会来说，报表五中所指的初始年度预算为：

(a) 最初批准或分配(如果是多年度预算)到财政年度的金额;

(b) 从前几年自动结转的任何剩余预算(批款)。

其他资源(紧急)的初始预算是基于对下一年预计可用资源的计划财务估计数。

最终预算的定义是:

(a) 上文所界定的初始预算;

(b) 执行局批准或授权的所有后续预算改动。

其他资源(紧急)的最终预算是根据捐助者紧急捐助发布的预算加上前几年结转的任何剩余预算。

89. 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,但儿基会的预算是按照修正的收付实现制编制和管理。两者的最重要差异如下:

(a) 收入:实际预算不包括收入。收入相关差异列入预算实际金额与现金流量净额调节表的“列报差异”;

(b) 费用:预算实际金额按修正的收付实现制记录,而财务报表中的费用则按照公共部门会计准则完全权责发生制编制。这一差异在预算实际金额与现金流量净额调节表的“业务”类“基差”下列报;

(c) 资产:现金支助预付款、存货及不动产和设备以实际金额列入预算,但这些项目并不在费用下列报,而是列入财务报表中的财务状况表。由此产生的实际金额与费用的差异在预算实际金额与现金流量净额调节表的“业务”类“基差”下列报;

(d) 代表其他方面所持资金:预算不包括代表其他方面所持资金,这在预算实际金额与现金流量净额调节表的“实体差异”下列报;

(b) 投资与融资活动:投资的购买、到期和销售、收到的利息、不动产和设备及无形资产的购置、不动产和设备的销售收入、以及融资租赁负债的支付不列入预算。这些项目在预算实际金额与现金流量净额调节表的“投资”类和“融资”类“基差“下列报。

附注 5
与预算的比较

1. 报表五所列的可比实际金额与现金流量表所列金额的对账情况如下表所示:

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	汇率变动	2016	2015
预算与实际金额对比表所列的可比实际数总额	(5 270 304)	—	—	—	(5 270 304)	(5 111 654)
基差	559 233	215 830	1 271	—	766 334	(675 135)

	业务活动	投资活动	融资活动	汇率变动	2016	2015
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	6 272	6 272	18 095
实体差异	(130 240)	—	—	—	(130 240)	40 121
列报差异	4 883 698	—	—	—	4 883 698	5 009 557
现金流量表所列的净现金流量	**42 387**	**215 830**	**1 271**	**6 272**	**265 760**	**(719 016)**

2. 报表五列出了各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际数(现金和预算承付款)按同样的修正收付实现制计算。初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间的重大差异解释载于2016年12月31日终了年度财务概览。

附注 6
现金及现金等价物

(千美元)

	2016	2015
银行和在手现金——可兑换	197 157	164 134
银行和在手现金——不可兑换	32 378	19 972
存于银行货币市场活期账户中的现金	115 224	157 542
定期存款及其他(90 天或以下)	788 769	526 120
现金及现金等价物共计	**1 133 528**	**867 768**

1. 可兑换的银行和在手现金是指无需许可或授权即可自由兑换成其他货币的货币。不可兑换的银行和在手现金是指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。

2. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理管理的金额为569万美元(2015年：0美元)的离职后健康保险投资组合。

附注 7
应收捐款和其他应收款

A. 应收捐款

(千美元)

	政府和政府间机构	政府间安排	国家委员会	其他组织	2016	2015
当期应收款总额						
非专用-经常资源	24 312	73	237 455	—	261 840	216 381
专用-其他资源	954 482	24 009	103 821	29 152	1 111 464	1 315 313
当期应收捐款共计	**978 794**	**24 082**	**341 276**	**29 152**	**1 373 304**	**1 531 694**
非当期应收款总额						

	政府和政府间机构	政府间安排	国家委员会	其他组织	2016	2015
非专用-经常资源	5 524	—	680	—	6 204	3 439
专用-其他资源	575 940	5 205	20 000	7 170	608 315	545 551
非当期应收捐款共计	**581 464**	**5 205**	**20 680**	**7 170**	**614 519**	**548 990**
应收捐款共计	**1 560 258**	**29 287**	**361 956**	**36 322**	**1 987 823**	**2 080 684**

1. 应收款的账龄以及儿基会承受的与这些应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

B. 其他应收款

(千美元)

	2016	2015
当期其他应收款		
授权经营贺卡和产品的应收款	3 214	6 666
应收增值税款	24 371	16 353
应收工作人员款项	6 228	4 887
应收联合国其他机构款项	11 825	4 010
执行伙伴所欠未用现金支助转拨款	1 271	1 919
其他	866	8 628
减值	(7 644)	(2 379)
当期其他应收款共计	**40 131**	**40 084**
非当期其他应收款	**1 406**	**1 345**
其他应收款共计	**41 537**	**41 429**

2. 儿基会承受的与其他应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 8
现金支助预付款

(千美元)

	2016	2015
按区域分列的现金支助预付款		
中东欧和独立国家联合体	45 363	33 167
东亚和太平洋	33 216	38 958
东非和南非	157 072	178 341
拉丁美洲和加勒比	28 742	21 083

	2016	2015
中东和北非	201 743	190 359
南亚	82 995	83 974
西非和中非	205 049	216 234
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	5 877	4 803
调整数	(8 800)	(7 046)
按区域分列的现金支助预付款共计	**751 257**	**759 873**

1. 上表所列调整数反映由于截至2016年12月31日执行伙伴已产生有效费用、儿基会在报告日已收到报告但尚未处理这些费用而产生的应计额。

附注 9
存货

(千美元)

	2016	2015
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	237 985	279 218
在途方案用品	100 332	132 310
方案在建工程	30 085	21 183
存货共计	**368 402**	**432 711**

附注 10
投资

(千美元)

	2016	2015
流动投资		
定期存款(超过 90 天)	1 837 921	2 349 732
上市债券	633 932	206 122
结构性存款	13 478	20 046
获利的远期汇兑合同	65 087	—
股票	130 944	—
流动投资共计	**2 681 362**	**2 575 900**
非流动投资		
上市债券	776 248	1 089 779
非流动投资共计	**776 248**	**1 089 779**
投资共计	**3 457 610**	**3 665 679**

1. 注意，为分类的目的，结构性存款的期限可能不同于合同期限，因为这些金融工具有提前支付选择。为分类的目的，上表使用合同期限。

2. 2016 年，儿基会开始请外部基金经理管理离职后健康保险负债准备金中的资金。投资包括 7 862 万美元(2015 年：0 美元)债券；1.3094 亿美元(2015 年：0 美元)股票；6 509 万美元(2015 年：0 美元)与这些外部管理资金有关的处于盈利状态的远期汇兑合同。

附注 11
其他资产

(千美元)

	2016	2015
流动其他资产		
工作人员教育补助金预付款	12 255	11 511
预付费用和其他资产	31 095	149 115
其他采购事务相关资产	435 897	522 002
期票	—	8 437
其他资产-外部管理组合	730	—
流动其他资产共计	**479 977**	**691 065**
非流动其他资产		
期票	—	32 690
其他资产	1 867	1 917
非流动其他资产共计	**1 867**	**34 607**
其他资产共计	**481 844**	**725 672**

1. 预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。其中包括根据协议条款获得的认证银行支票 249 万美元(2015 年：0 美元)，用于购买圣地亚哥的办公室不动产，并在卖方满足某些条件之前由公证人保管。这笔相当于购买价 100%的预付款已于 2017 年 3 月发放给卖方，以换取不动产产权文件并进行实地物业移交。

2. 4.3590 亿美元(2015 年：5.2200 亿美元)的其他采购事务资产是儿基会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务伙伴资金。附注 16(代表其他方面所持资金)和附注 17(其他负债)中记录一笔相应负债，直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

3. 儿童基金会在前几年与一个相关当事方订立了担保期票协议，以便对采购事务流程作长期安排。2016 年未兑现的期票本金数额为 0 美元(2015 年：4 113 万美元)。

附注 12
不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	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	2015 年共计
费用								
截至 1 月 1 日结余	83 712	94 000	10 674	11 817	17 275	10 096	29 025	256 599
增加 [a]	—	4 145	3 888	4 059	3 099	2 366	12 139	29 696
处置、转让和调整 [a]	(2 615)	(383)	—	(4 885)	(2 677)	(4 927)	(866)	(16 352)
截至 12 月 31 日结余	**81 097**	**97 762**	**14 562**	**10 991**	**17 697**	**7 535**	**40 298**	**269 943**
累计折旧								
截至 1 月 1 日结余	—	13 881	1 443	5 913	9 240	5 913	7 761	44 151
折旧	—	5 054	1 339	1 694	2 723	2 148	7 224	20 182
减值调整 [a]	—	76	27	—	—	—	547	650
处置调整 [a]	—	(53)	—	(3 242)	(1 219)	(2 465)	(553)	(7 532)
截至 12 月 31 日结余	**—**	**18 958**	**2 809**	**4 365**	**10 744**	**5 596**	**14 979**	**57 451**
12 月 31 日账面价值	**81 097**	**78 804**	**11 753**	**6 626**	**6 953**	**1 940**	**25 319**	**212 492**

[a] 反映对结余的重新分组，以改进列报方式，增进对财务报表的了解。

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	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	2016 年共计
费用								
截至 1 月 1 日结余	81 097	97 762	14 562	10 991	17 697	7 535	40 298	269 943
2012 年前资产的资本化	—	1 787	—	8 324	15 856	6 415	40 942	73 324
截至 1 月 1 日重报结余	81 097	99 549	14 562	19 315	33 553	13 950	81 240	343 267
增加	—	6 090	3 358	3 014	2 940	1 770	13 902	31 074
处置	—	(42)	—	(758)	(749)	(352)	(545)	(2 447)
截至 12 月 31 日结余	**81 097**	**105 597**	**17 920**	**21 571**	**35 744**	**15 368**	**94 597**	**371 894**
累计折旧								
截至 1 月 1 日结余	—	18 958	2 809	4 365	10 744	5 596	14 979	57 451
2012 年前资产的资本化	—	975	—	8 018	15 519	6 415	40 185	71 112
1 月 1 日结余重报	—	19 933	2 809	12 383	26 263	12 011	55 164	128 563
折旧	—	5 369	1 939	2 346	3 048	1 422	10 285	24 409
减值调整	—	144	2	14	5	2	650	817
处置调整	—	(19)	—	(268)	(615)	(222)	(456)	(1 580)
截至 12 月 31 日余额	**—**	**25 427**	**4 750**	**14 475**	**28 701**	**13 213**	**65 643**	**152 209**
截至12月31日账面价值	**81 097**	**80 170**	**13 170**	**7 096**	**7 043**	**2 155**	**28 954**	**219 685**

1. 儿基会目前不持有任何有条件限制的捐赠不动产或设备物项。

2. 建筑物包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 405 万美元(2015 年：339 万美元)。

3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面价值如下：

(千美元)

	2016 年	2015 年
土地	80 000	80 000
建筑物	57 903	60 589
共计	**137 903**	**140 589**

4. 儿基会向纽约州公益公司联合国房地产开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地，合称“联合国广场三号大院”。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。如果儿基会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，则在租赁协议到期后将获得联合国广场三号大院的产权。

5. 联合国广场三号大院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(2015 年：673 万美元)，不包括增加的营运费用，租金在融资费用和融资租赁债务还款之间分配，以使该债务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。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本，而大楼和广场的折旧记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 项涉及土地、办公场所、仓库和住宅空间的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。2016 年大约有 190 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间，对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后，确认了 2 225 万美元(2015 年：2 251 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 27(其他费用))。

附注 13
无形资产

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可和版权	正在开发的无形资产	2015 年共计
费用					
截至 1 月 1 日结余	1 081	10 439	16	223	11 759
增加	552	—	28	1 698	2 278
转移	—	362	—	(362)	—

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可和版权	正在开发的无形资产	2015 年共计
处置	(42)	—	(11)	—	(53)
截至 12 月 31 日结余	**1 591**	**10 801**	**33**	**1 559**	**13 984**
摊销					
截至 1 月 1 日结余	299	3 574	1	—	3 874
摊销	261	2 139	5	—	2 405
减值调整	34	—	—	—	34
处置	(6)	—	—	—	(6)
截至 12 月 31 日结余	**588**	**5 713**	**6**	—	**6 307**
截至 12 月 31 日账面价值	**1 003**	**5 088**	**27**	**1 559**	**7 677**

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可和版权	正在开发的无形资产	2016 年共计
费用					
截至 1 月 1 日结余	1 591	10 801	33	1 559	13 984
增加	112	—	4	250	366
转移	17	1 611	(17)	(1 611)	—
处置	(25)	—	(4)	—	(29)
截至 12 月 31 日结余	**1 695**	**12 412**	**16**	**198**	**14 321**
摊销					
截至 1 月 1 日结余	588	5 713	6	—	6 307
摊销	337	1 875	2	—	2 214
处置	(3)	—	—	—	(3)
截至 12 月 31 日结余	**922**	**7 588**	**8**	—	**8 518**
截至 12 月 31 日账面价值	**773**	**4 824**	**8**	**198**	**5 803**

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2016	2015
应付款	146 690	169 775
应计负债	118 197	160 031
应付款和应计负债共计	**264 887**	**329 806**

1. 儿基会承受的与贸易和其他应付款有关的货币和流动性风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 15
递延收入

(千美元)

	2016	2015
指定期间之前收到的捐款	**42 488**	**28 411**
递延收入		
截至 1 月 1 日结余	1 533 306	1 533 698
增加	1 461 465	2 085 102
确认的收入	(1 203 459)	(2 085 494)
截至 12 月 31 日结余	**1 791 312**	**1 533 306**
共计	**1 833 800**	**1 561 717**

(千美元)

	2016	2015
当期部分	1 218 950	1 013 407
长期部分	614 850	548 310
共计	**1 833**	**1 561**

附注 16
代表第三方持有的资金

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日余额	收到资金	付出资金	应计收支额的变动	2016 年 12 月 31 日余额
采购事务					
政府	333 314	476 086	(483 315)	—	326 085
组织间安排	66 236	100 785	(136 958)	—	30 063
非政府组织	538 561	1 026 160	(1 146 671)	—	418 050
国家委员会	1	52	(54)	—	(1)
其他安排					
其他	30 866	164 569	(141 990)	—	53 445
应计项目	(20 838)	—	—	11 096	(9 742)
代表第三方持有的资金共计	**948 140**	**1 767 652**	**(1 908 988)**	**11 096**	**817 900**

1. 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。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手续费。

附注 17
其他负债

A. 其他负债

(千美元)

	2016	2015
当期其他负债		
未实现收入	41 340	19 317
远期汇兑合同	64 424	—
融资租赁负债	3 836	3 604
其他负债	13 333	14 664
当期其他负债共计	**122 933**	**37 585**
非当期其他负债		
融资租赁负债	44 309	48 144
其他负债	8 580	70 724
非当期其他负债共计	**52 889**	**118 868**
其他负债共计	**175 822**	**156 453**

1. 未实现收入 4 134 万美元(2015 年：1 932 万美元)主要是儿基会预收的管理信托基金活动的手续费。

2. 远期汇兑合同年末亏损 6 442 万美元(2015 年：0 美元)涉及外部管理的离职后健康保险投资。

3. 当期其他负债包括联合国人道主义事务协调厅给予的中央应急基金贷款 800 万美元(2015 年：0 美元)，以支持处理海地霍乱疫情的重要举措。

4. 非当期其他负债中列入了若干协议，其中儿童基金会承诺根据明确的长期协议采购 858 万美元的疫苗最低订购量(2015 年：7 072 万美元)。

B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费用之间的调节

(千美元)

	2016	2015
未贴现最低租赁付款额		
一年之内	6 728	6 728
一年以上五年以下	26 914	26 914

	2016	2015
五年以下	30 279	37 007
未贴现最低租赁付款总额	**63 921**	**70 649**
最低租赁付款额现值		
一年之内	3 836	3 604
一年以上五年以下	17 966	16 883
五年以下	26 342	31 262
最低租赁付款额现值共计	**48 144**	**51749**
未来融资费用	**15 777**	**18 900**

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	2016	2015
雇员福利流动负债		
回籍假	7 768	7 610
年假	83 990	85 433
其他服务终了应享权利	1 339	1 510
其他雇员福利	8 924	7 341
雇员福利流动负债共计	**102 021**	**101 894**
雇员福利非流动负债		
回籍假	1 626	792
其他服务终了应享权利	106 181	105 049
离职后健康保险 [a]	1 026 336	928 440
其他雇员福利	109	66
雇员福利非流动负债共计	**1 134 252**	**1 034 347**
雇员福利负债共计	**1 236 273**	**1 136 241**

[a] 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划中离职后健康保险部分有关的负债。

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供以下设定受益计划。

2. 离职后健康保险为符合资格的前工作人员及其受扶养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。离职后健康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、瑞士的保险计划和医疗保险计划。

3. 医疗保险计划是儿童基金会办理的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)所设。

4. 离职后健康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健康保险负债。为提高透明度，下表中的医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债部分分开列出。

5. 服务终了应享权利包括遣返费用，其中包括补助金、旅费和运费。

6. 死亡抚恤金是一个离职后设定受益计划。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，留下未亡配偶或受扶养子女时，须支付死亡抚恤金。

7. 对设定受益计划的估值采用精算估值法; 下文就计划估值作了更多的详细说明。

8. 这些设定受益计划中每一个计划的设定受益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。

A.1 设定受益义务的价值变动

(千美元)

设定受益义务	离职后健康保险	服务终了应享权利	医疗保险计划	死亡抚恤金	2016 年共计	2015 年共计
截至 1 月 1 日结余	604 011	98 283	324 429	2 883	1 029 606	1 190 745
当期服务成本	22 888	8 861	14 609	201	46 559	54 864
受益义务的利息费用	25 588	3 406	13 777	96	42 867	45 200
受益义务的精算损失/(收益)	24 276	1 170	14 246	25	39 717	(239 629)
已支付的福利(减去参与人缴款)	(12 375)	(10 760)	(5 112)	(327)	(28 574)	(21 574)
截至 12 月 31 日余额	**664 388**	**100 960**	**361 949**	**2 878**	**1 130 175**	**1 029 606**

A.2 联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2016 年实际缴款	29 519	28 438	18 444	76 401
2015 年实际缴款	28 241	27 743	17 378	73 362

A.3 参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2016 年实际缴款	不适用	不适用	4 313	4 313
2015 年实际缴款	不适用	不适用	4 206	4 206

9. 设定受益义务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所述计划资产，因为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。儿基会为以下每个设定受益计划的准备金划拨了专用资金(细节参见下文表格中的“准备金供资情况”)。

A.4 财务执行情况表中确认的准备金

(千美元)

	离职后健康保险	服务终了	医疗保险计划	死亡抚恤金	2016	2015
当期服务成本	22 888	8 861	14 609	201	46 559	54 864
受益义务的利息费用	25 588	3 406	13 777	96	42 867	45 200
计入盈余的费用共计	**48 476**	**12 267**	**28 386**	**297**	**89 426**	**100 064**

A.5 直接在净资产中确认的精算收益/(损失)

(千美元)

受益义务的精算(收益)/损失	离职后健康保险	服务终了	医疗保险计划	死亡抚恤金	2016	2015
当期	24 276	1 170	14 246	25	39 717	(239 629)

10. 儿基会使用准备金为其向雇员提供各项设定受益计划的负债支付资金。准备金与其他储蓄计划一样，是为未来指定性质费用划拨专项资金的机制。下表列报各项设定受益计划及其他负债总额的资金短缺情况。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享权利、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。

A.6 准备金供资情况

(千美元)

	2016	2015
准备金供资情况		
财务状况表确认的精算负债	1 130 175	1 029 606
财务状况表确认的其他负债和拨备	89 680	92 789
供资	(614 950)	(577 327)
供资短缺	**(604 905)**	**(545 068)**

11. 在 2016 年期间，儿基会与联合国其他机构一起，把部分离职后健康保险资金转交一个外部基金管理人。见附注 10(投资总额的投资)。

B. 精算估值

12. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

13. 儿基会每两年进行一次全面的精算估值，截至 2015 年 12 月 31 日进行了最近一次全面估值。截至 2016 年 12 月 31 日的估值以结转方式进行的；因此，普查数据未作更新。下一次正式全面估值将在 2017 年进行，截止日期为 2017 年 12 月 31 日。

14. 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 8 段的表格中列为“(减去参与人缴款)”，被从义务中扣除，剩下的就是儿基会的负债。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

精算假设

15. 精算师用于确定设定受益负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险的医疗费用趋势费率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

16. **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(雇员福利)，贴现率和医疗费用趋势等假设应以相同的基本通货膨胀假设为基础。2016 年 12 月 31 日估值采用了 2.25%的假定通货膨胀率(2015 年：2.25%)。这一假设通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

17. **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点。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，用于确定设定受益债务的贴现率，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。联合国以花旗集团养恤金贴现率曲线的即期利率为依据，确定经精算估值的设定受益计划贴现率。

18. 根据 2016 年的分析，2016 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 4.04%(2015 年：3.96%)，四舍五入到最接近的 25 个基点则为 4%(2015 年：4.00%)。

19. **薪酬增长率**。设定受益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。

20. **未来死亡率假设**。关于未来死亡率的假设以精算咨询意见为依据，这些意见则根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

21. **离职后健康保险参与和选择情况假设**。在预期具备离职后健康保险福利资格的退休人员中，假设有 95%退休后将参加计划；未来男性退休人员的 80%和未来女性退休人员的 50%在退休时处于已婚状态，会让配偶享受他们所选的、同样的医疗安排。

B.1 主要精算假设

	2016 (百分比)	2015 (百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	3.96	3.83

	2016 (百分比)	2015 (百分比)
12 月 31 日贴现率	4.04	3.96
通货膨胀率	2.25	2.25
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 [a,b]	6.40	6.40
2024 年及以后美国境内医疗 [c]	4.50	4.50
美国牙医 [b]	4.90	4.90
2024 年及以后美国牙医 [c]	4.50	4.50
预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)	**9.60-4.50**	**9.60-4.50**

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

[b] 以下各年的增长率。

[c] 对于 2015 年，增长率适用到 2024 年。

B.2 联合国儿童基金会负债估值依据的现行死亡率

	2016		2015	
死亡率：退休前	20 岁	69 岁	20 岁	69 岁
男	0.00065	0.00906	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645	0.00034	0.00645

死亡率：退休后	20 岁	70 岁	20 岁	70 岁
男	0.00072	0.01032	0.00072	0.01032
女	0.00037	0.00766	0.00037	0.00766

B.3 工龄 30 年及以上专业人员的退休率

	2016		2015	
退休率	55 岁	62 岁	55 岁	62 岁
男	0.25	0.80	0.25	0.80
女	0.25	0.90	0.25	0.90

敏感度分析

22. 下表列出了用于计量设定受益债务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。表中的敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。如下表所示，如果上文所述关于贴现率和医疗费用趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。

B.4 计量设定受益义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)

	离职后健康保险		服务终了	医疗保险计划		死亡抚恤金
假设敏感度	义务	费用	义务	义务	费用	义务
贴现率						
增加 1%的影响	(112 236)	不适用	(9 808)	(64 222)	不适用	(203)
减少 1%的影响	143 795	不适用	10 763	85 187	不适用	228
保健费用趋势率						
增加 1%的影响	147 011	15 020	不适用	86 681	9 405	不适用
减少 1%的影响	(114 045)	(11 140)	不适用	(66 254)	(6 917)	不适用

C. 多雇主养恤金计划

23. 儿基会确认以下几类雇员福利：

(a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；

(b) 离职后福利；

(c) 其他长期雇员福利；

(d) 终止任用福利。

24. 儿基会是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各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和政府间组织均可成为养恤基金成员。

25. 由于养恤金计划使参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职雇员和前雇员相关的精算风险，因此，并不存在可将债务、计划资产和费用分摊给参与养恤金计划的各个组织的一致和可靠的基础。儿基会和养恤基金的其他成员组织一样，无法以在会计方面充分可靠的方式确定联合国儿童基金会在设定受益义务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此，儿基会将养恤金计划视为符合公共部门会计准则第 25 号的设定缴款。儿基会在本财政期间给该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

26. 《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有资产和估计的未来资产是否足以抵偿负债。

27. 儿基会对养恤基金负有的财政义务包括其法定缴款，缴款比率由大会决定，占参加者应计养恤金薪酬的一定百分比(目前，参与人为 7.9%，参加组织为 15.8%)，还包括养恤基金第 26 条规定的任何精算短缺缴款的任何份额。只有大会根据在

估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

28. 截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.16%(2013 年估值得出的精算赤字为 0.72%)，这意味着在 2015 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 23.54%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

29. 截至 2015 年 12 月 31 日，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 141.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 100.9%(2013 年估值时为 91.2%)。

30. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2015 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

31. 2015 年 12 月 23 日，大会通过第 70/244 号决议，决定将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高至 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。该决议并批准，根据国际公务员制度委员会建议而订正的专业及以上职类工作人员基薪/底薪毛额和净额表，从 2016 年 1 月 1 日起生效。此外，决议还批准了共同制度整套报酬办法的提案，这些提案将于 2016 年 7 月 1 日生效。目前正在评估上述提案对财务报表的影响，特别是对雇员福利负债精算估值的影响。

32. 2016 年期间，儿基会对养恤基金的缴款共计 1.4969 亿美元(2015 年：1.4427 亿美元)。2017 年到期应付的缴款预计为 1.5730 亿美元。

33. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

下文概要介绍该计划。

C.1 联合国合办工作人员养恤基金的精算估值

(千美元)

	2015[a]
联合国合办工作人员养恤基金精算顺差	562 100
应计养恤金薪酬占比	0.16

[a] 最近对养恤基金的精算估值。

C.2 联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2016	2015
儿基会缴款	149 687	144 271
参与人缴款	75 020	72 451
缴款共计	**224 707**	**216 722**

附注 19
拨备

(千美元)

	用于退还未用资金	其他拨备	共计
截至 2016 年 1 月 1 日余额	28 544	2 058	30 602
拨备款增加	2 927	27	2 954
期内利用额	(10 556)	(177)	(10 733)
截至 2016 年 12 月 31 日余额	**20 915**	**1 908**	**22 823**

1. 对于有关赠款附有退还规定、而且在报告年度内已到财务期限的全部项目，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，列报为拨备。儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。

附注 20
净资产

(千美元)

		公共部门会计准则准备金		其他准备金							
	累计盈余	精算利得/(损失)	投资重新估价	采购事务	保险	离职后健康保险基金	离职基金	医疗保险计划基金	资本资产基金	准备金共计	净资产共计
截至 2015 年 1 月 1 日余额	**4 008 649**	**(88 455)**	**(2 189)**	**2 000**	**115**	**390 092**	**65 929**	**83 179**	**9 115**	**459 786**	**4 468 435**
(亏损)	(75 539)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(75 539)
精算利得	—	239 629	—	—	—	—	—	—	—	239 629	239 629
上期调整数	(238)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(238)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(1 261)	—	—	—	—	—	—	(1 261)	(1 261)
转入(转出)基金的款项	(41 099)	—	—	—	—	21 318	7 199	9 609	2 973	41 099	—
截至 2015 年 12 月 31 日余额	**3 891 773**	**151 174**	**(3 450)**	**2 000**	**115**	**411 410**	**73 128**	**92 788**	**12 088**	**739 253**	**4 631 026**
过渡条款结束——不动产、厂场和设备	2 212	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 212
盈余/(赤字)	(509 984)	—	—	—	—	2 523	—	—	—	2 523	(507 461)
精算(损失)	—	(39 717)	—	—	—	—	—	—	—	(39 717)	(39 717)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	9 924	—	—	—	—	—	—	9 924	9 924
准备金利用额	48 122	—	—	—	—	(9 900)	(23 730)	(7 670)	(6 822)	(48 122)	—
转入(转出)基金的款项	(76 401)	—	—	—	—	29 519	28 438	18 444	—	76 401	—
2016 年 12 月 31 日余额	**3 355 722**	**111 457**	**6 474**	**2 000**	**115**	**433 552**	**77 836**	**103 562**	**5 266**	**740 262**	**4 095 984**

净资产由“累计盈余”和“准备金”构成。准备金由“公共部门会计准则准备金”和“其他准备金”构成。每一类准备金在下文进一步说明。

1. 净资产显示报告日儿基会资产价值减去未偿负债的净值。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历年业务活动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(见下文第4至10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离职后健康保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险等明确规定的活动和未来费用提供资金。

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已经有效实现，并在财务执行情况表中确认。重新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确认。

5. 离职后健康保险准备金。2003年，执行局核准设立离职后健康保险准备金。该准备金用于为离职后健康保险负债提供资金，这些负债已经列入雇员福利负债并记入财务状况表。

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，以便今后更好地控制购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产事务。

7. 离职基金准备金。2006年，执行局核准设立离职基金准备金，用于支付离职和任用终止负债。其资金构成为：符合条件在职工作人员的全部缴款累计净额，减去在工作人员任用终止或退休时支付给工作人员的款项。

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申请收取的手续费在扣除用该项手续费支付的相关费用之后的盈余。

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专业干事类别)和前当地征聘工作人员(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，以应对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 21
自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2016	2015
自愿现金捐款		
政府和政府间机构	2 905 011	2 894 306
组织间安排	347 520	435 741
国家委员会	1 146 955	1 117 140
其他	284 966	391 006
自愿现金捐款共计	**4 684 452**	**4 838 193**
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	64 782	55 955
国家委员会	2 629	6 620
其他	8 366	11 603
自愿实物捐助共计	**75 777**	**74 178**
自愿捐助共计	**4 760 229**	**4 912 371**
减：退还捐助方的未用捐助	(2 928)	(9 019)
自愿捐助共计(净额)	**4 757 301**	**4 903 352**

1. 汇兑收益(损失)列在上表的自愿捐助中，并在下表中单独披露。

国家委员会

2. 来自国家委员会的 11.4696 亿美元(2015 年：11.1714 亿美元)自愿现金捐款收入是国家委员会批准转交儿基会的捐款净额。年内，国家委员会收到的捐款共计 14.8324 亿美元(2015 年：14.5078 亿美元)，不包括贺卡和产品许可费所得。国家委员会在这笔金额中提留 3.3628 亿美元(2015 年：3.3364 亿美元)用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的更多资料，见附注 34(关联方))。

实物捐助

3. 实物捐助是以货物形式收到的捐助。收到货物的主要类型有复原用品、治疗性即食食品、用于支持和提供住所的用品，价值总额 7 578 万美元(2015 年：7 418 万美元)。实物捐助还包括土地和建筑物等资产的使用权，价值共计 2 225 万美元(2015 年：2 251 万美元)。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2016	2015
按专用/非专用分类的自愿捐助		
经常资源	1 182 821	1 066 514
汇兑收益/(损失)	3 144	947
经常资源共计(净额)	**1 185 965**	**1 067 461**
其他资源——经常资源	1 980 214	2 141 805
汇兑损失	(47 442)	(86 403)
其他资源共计——经常(净额)	**1 932 772**	**2 055 402**
其他资源——紧急	1 662 510	1 788 697
汇兑损失	(23 946)	(8 208)
其他资源共计——紧急(净额)	**1 638 564**	**1 780 489**
自愿捐助共计(净额)	**4 757 301**	**4 903 352**

附注 22
其他收入

(千美元)

	2016	2015
采购事务	45 355	41 549
仓库货物转让收入	10 786	7 154
杂项收入	13 369	13 670
许可证收入	4 976	8 591
贺卡和产品销售毛收入	—	210
贺卡和产品销售收入共计	**74 486**	**71 174**

1. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构、其他国际组织和基金会办理采购事务。2016 年承诺为各国政府和其他发展伙伴提供共计 17.07 亿美元的采购事务(2015 年：17.5 0 亿美元)。

2. 儿基会确认与采购事务管理有关的收入 4 535 万美元(2015 年：4 155 万美元)。与采购事务管理有关的直接费用和其他费用总额为 3 460 万美元(2015 年：3 501 万美元)，主要由薪金和工资构成，作为披露的数额的一部分列入附注 26(雇员福利)和附注 35(分部资料)。

3. 仓库货物转让收入 1 079 万美元(2015 年：715 万美元)涉及偿还从丹麦仓库向第三方直接出售的货物。另有 1 002 万美元(2015 年：663 万美元)费用涉及从丹麦仓库向第三方直接销售的货物，单独在附注 27(其他费用)中披露。

4. 通过发放儿基会品牌经营许可证，儿基会为发展中国家的合作方案带来更多资金。经营许可证产生的收益根据年底收到的收入和支出报告作为应计收入。2016 年的收入总额为 498 万美元(2015 年：859 万美元)。

附注 23
投资收入和财务费用

(千美元)

	2016	2015
投资收入	51 911	35 031
投资收入共计	**51 911**	**35 031**

1. 儿基会有投资收入 5 191 万美元(2015 年：3 503 万美元)，来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券和银行账户。这包括外部管理的离职后健康保险资金收益所得 232 万美元(2015 年：0 美元)。

2. 年内与融资租赁负债有关的财务费用为 312 万美元(2015 年：334 万美元)。

附注 24
损益净额

A. 损益净额

(千美元)

	2016	2015
汇兑收益净额	51 724	8 286
下列各项公允价值损益净额：		
投资	2 803	—
出售不动产、厂场和设备的收益净额	2 165	2 265
其他收益	—	2
净收益共计	**56 692**	**10 553**

B. 汇兑损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	2016	2015
收益	4 137	70 984	75 121	78 062
损失	(16 247)	(7 150)	(23 397)	(69 776)
(损失)/收益净额共计	**(12 110)**	**63 834**	**51 724**	**8 286**

1. 除以上各项外，已实现的汇兑损失 5 397 万美元(2015 年：1.0196 亿美元损失)和未实现损失 1 428 万美元(2015 年：收益 830 万美元)，主要属于其他应收资源，根据儿基会《财务条例和细则》列入上文附注 21(自愿捐助收入)的自愿捐助栏目。

附注 25
转交方案用品和现金支助

(千美元)

	2016	2015 重报
现金支助		
向执行伙伴转交的现金	1 903 946	1 786 676
联合供资活动	56 880	26 550
共同出资活动	9 056	23 299
小计	**1 969 882**	**1 836 525**
应计收支额的变动	1 754	(70 151)
转交现金支助共计	**1 971 636**	**1 766 374**
方案用品		
转交方案用品	1 139 096	1 117 931
转交方案用品共计	**1 139 096**	**1 117 931**
转交现金支助和方案用品	**3 110 732**	**2 884 305**

1. 应计收支额的变动是年终时的应计费用，用于反映执行伙伴已经产生、在报告日之前已经报告、但儿基会尚未处理报告的有效费用。对尚未提交报告的已产生费用已在 2015 年停止采用应计收支变动的做法。为确保准确报告按区域分列的费用，2016 年对应计收支额在区域一级进行处理，而不是合并加以处理，附注 35(分部资料)反映了这一点。

2. 2016 年，运费 6 484 万美元(2015 年：8 502 万美元)根据政策列入转交方案用品(见附注 4，第 24 段)。以前各年度的运费则归类为分发成本，并反映在附注 27(其他费用)中。为比较目的，2015 年运费也列在本附注中。

3. 与转交现金支助和方案用品有关的费用按区域分列情况反映在附注 35(分部资料)中。

附注 26
雇员福利

(千美元)

	2016	2015
薪金和工资	736 472	712 363
联合国合办工作人员养恤基金缴款	149 687	144 271
离职后健康保险费用增加	45 975	49 645
其他离职后负债增加	12 029	10 910
其他长期雇员福利负债增加	18 573	18 006
其他人员费用	245 119	250 589
雇员福利共计	**1 207 855**	**1 185 784**

附注 27
其他费用

(千美元)

	2016	2015 年重报
新闻宣传品事务	24 543	19 138
广告、推广和公共关系	6 909	5 478
印刷、装订、编辑和翻译	16 201	14 289
管理和业务事务	49 583	48 637
仓储和后勤事务	39 792	39 363
人事支助	15 589	16 084
外部审计	1 171	1 084
差旅	140 156	150 368
分发	25 921	26 311
租金和租赁	86 232	80 908
保留额、佣金及贺卡和产品成本	206	2 526
维修和其他维护	31 832	32 859
用品和材料	39 159	45 685
用于市场开发的投资资金	44 017	38 922
通信	19 499	20 824
其他业务费用	86 303	69 241
核销和存货短缺	3 678	11 164
公用事业	17 275	17 882
仓库货物转让收入(附注 22)	10 016	6 627
职业发展	7 030	8 026

	2016	2015 年 重报
保险	3 289	2 853
减值损失	8 869	(241)
其他费用共计	**677 270**	**658 029**

1. 2016 年，运费 6 484 万美元(2015 年：8 502 万美元)已列入附注 25(转交方案用品和现金支助)。以前各年度的运费则被归类为分发成本。

2. 其他业务费用主要包括：信息技术开发、维护和专家服务费用 2 911 万美元(2015 年：2 744 万美元)、总部有关的联合国共同事务费用 2 110 万美元(2015 年：2 193 万美元)、用于招待的办公室业务费用 1 177 万美元(2015 年：1 203 万美元)和其他办公室业务费用 1 940 万美元(2015 年：784 万美元)。国家办事处的筹款费用美元 1 166 万美元(2015 年：1 063 万美元)列入其他费用结余。

3. 2016 年入账的核销和损失包括存货、应收账款、财产与设备共计 368 万美元(2015 年：1 116 万美元)。

4. 2016 年的其他费用总额 2.0679 美元(2015 年：1.7449 亿美元)，与管理和业务支持费用有关。其余 8.9273 亿美元(2015 年重报：8.2517 亿美元)包括与方案有关的专业和专家服务，是与方案有关的费用。见附注 35(分部资料)。

附注 28
其他与方案有关的专家服务

(千美元)

	2016	2015
其他与方案有关的专家服务	422 247	341 603
其他与方案有关的专家服务共计	**422 247**	**341 603**

附注 29
金融工具

1. 儿基会因使用金融工具而承受以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息，说明儿基会承受的上述每一项风险、儿基会风险计量和管理工作的目标、政策和流程以及儿基会的资本管理情况。更多量化披露信息散见于各财务报表。

会计分类和公允价值

2. 以下各表详列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。

A. 截至 12 月 31 日金融资产

(千美元)

金融资产	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字					公允价值共计	
	贷款和应收款	可供出售	初始确认时指定为此类资产	持有供交易	账面价值共计	2016	2015
现金及现金等价物	1 133 528	—	—	—	1 133 528	1 133 528	867 768
定期存款	1 837 921	—	—	—	1 837 921	1 837 921	2 349 732
上市债券	—	1 410 180	—	—	1 410 180	1 410 180	1 295 901
结构性存款	—	—	13 478	—	13 478	13 478	20 046
获利的远期汇兑合同	—	—	—	65 087	65 087	65 087	—
股票	—	130 944	—	—	130 944	130 944	—
期票	—	—	—	—	—	—	41 127
应收捐款	1 987 823	—	—	—	1 987 823	1 987 823	2 080 684
其他应收款	41 537	—	—	—	41 537	41 537	41 429
金融资产共计	**5 000 809**	**1 541 124**	**13 478**	**65 087**	**6 620 498**	**6 620 498**	**6 696 687**

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

B. 截至 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)	其他金融负债	账面价值共计	公允价值共计	
				2016	2015
金融负债					
应付款	264 887		264 887	264 887	329 806
代表第三方持有的资金	817 900		817 900	817 900	948 140
融资租赁	48 144		48 144	48 144	51 749
其他负债	63 254	64 424	127 678	127 678	104 704
金融负债共计	**1 194 185**	**64 424**	**1 258 609**	**1 258 609**	**1 434 399**

4. 除融资租赁外，多数负债为短期并预计于今后 12 个月内结清。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. 公允价值层级是指市场定价的分类，表明儿基会持有的投资价值可以实现的相对容易程度。

下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同的级别定义如下：

(a) 第一级。相同资产或负债在活跃市场上两个不同来源的(未作调整)报价平均值；

(b) 第二级。所涉资产或负债的不属于第一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) 第三级。所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

6. 儿基会的大多数金融工具在活跃市场上有报价并被归类为第一级。在“柜台”上交易的衍生工具被归类为第二级，因为其公允价值可直接(作为价格)或间接(从价格推导出后)观察到。第二级公允价值计量类别下的工具包括外汇对冲远期合同和外部管理组合的衍生工具合同。

C. 按估值法分列的金融工具

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	2016	2015
资产					
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具	—	78 565	—	78 565	20 046
可供出售金融资产	1 541 124	—	—	1 541 124	1 295 901
负债					
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(64 424)	—	(64 424)	—
共计	**1 541 124**	**14 141**	**—**	**1 555 265**	**1 315 947**

附注 30
财务风险管理

承受的信用风险

1. 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。信用风险主要涉及现金及现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款。

2. 儿基会在140多个国家中有银行账户。这使得本组织承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基会制定了一套风险评估程序，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，必须完成这一程序。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，儿基会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。

3. 在投资方面，儿基会通过实施某些限制措施来减少承受的信用风险，包括但不限于：相关金融工具或金融机构的最低信用评级(长期投资通常至少要求 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)；设定对单一对手方的最高投资阈值；设定不同投资类型的最高阈值。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。

4. 儿基会在应收捐款和其他应收款方面承受的信用风险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款，估算应收捐款和其他应收款可能遭受的损失，并建立减值备抵。

5. 全部金融工具的账面价值构成儿基会承受的最大信用风险。

A. 按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

截至 2016 年 12 月 31 日	AAA	AA	A	B	无评级	2016	2015
现金及现金等价物							
现金	—	136 268	21 566	9	71 692	229 535	184 106
定期存款	—	263 395	506 082	134 516	—	903 993	683 662
小计	**—**	**399 663**	**527 648**	**134 525**	**71 692**	**1 133 528**	**867 768**
投资							
定期存款	—	558 554	1 279 367	—	—	1 837 921	2 349 732
上市债券	175 001	1 172 713	32 850	12 317	17 299	1 410 180	1 295 901
结构性存款	—	3 030	10 448	—	—	13 478	20 046
远期汇兑合同	—	—	—	—	65 087	65 087	—
股票	—	—	—	—	130 944	130 944	—
小计	**175 001**	**1 734 297**	**1 322 665**	**12 317**	**213 330**	**3 457 610**	**3 665 679**
共计	**175 001**	**2 133 960**	**1 850 313**	**146 842**	**285 022**	**4 591 138**	**4 533 447**

6. 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及现金等价物。评级依据的是穆迪的信用评级。儿基会以穆迪评级为基准，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 级债务被视为最高质量债务，信用风险极低。	AAA
Aa1 Aa2 Aa3	Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。	AA
A1 A2	A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。	A

穆迪信用评级		儿基会信用评级
A3		
Baa1 Baa2 Baa3	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被视为中等质量债务，因此可能具有一定的投机性。	B

B. 应收款账龄

(千美元)

		逾期未付					
	当期和非当期	0 至 1 年	1 至 2 年	2 年以上	汇兑损失	2016	2015
应收捐款	1 574 387	482 141	10 935	2 382	(82 022)	1 987 823	2 080 684
其他应收款	44 482	—	—	—	(2 945)	41 537	41 429
共计	**1 618 869**	**482 141**	**10 935**	**2 382**	**(84 967)**	**2 029 360**	**2 122 113**

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

C. 2016 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日应收款毛额	确认的减值损失	转回的减值损失	坏账核销数额	截至 2016 年 12 月 31 日应收款净额	截至 2015 年 12 月 31 日应收款净额
应收捐款	1 990 853	(2 701)	—	(329)	1 987 823	2 080 684
其他应收款	49 912	(7 644)	—	(731)	41 537	41 429
共计	**2 040 765**	**(10 345)**	**—**	**(1 060)**	**2 029 360**	**2 122 113**

承受的流动性风险

8. 流动性风险是儿基会在履行与其应付款、其他负债和承诺向各方案转交现金有关的债务时可能遇到困难的风险。儿基会《财务条例和细则》不允许儿基会从外部借款，但从人道协调厅中央应急基金贷款除外。

9. 管理当局认为，儿基会能够履行债务，因为制度控制确保有预算才会提交订购单。管理当局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。

10. 现金盈余投资于各种金融工具，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高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

D. 联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

	到期				逾期未缴					
	0 至 3 个月	3 至 6 个月	6 至 12 个月	1 年以上	0 至 3 个月	3 至 6 个月	6 至 12 个月	1 年以上	2016 年账面价值共计	2015 年账面价值共计
应付款	87 187	1	6	(42)	51 373	2 103	4 892	1 170		
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	118 197	160 031
共计	**87 187**	**1**	**6**	**(42)**	**51 373**	**2 103**	**4 892**	**1 170**	**264 887**	**329 806**

由于应计负债的到期日不明确，因此未列入。

11. 到期日分析中所列现金流动预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

承受的市场风险

12. 市场风险是指金融工具的价值随市场价格变动而波动的风险。市场风险包括三类风险：汇兑风险；利率风险；其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基会金融工具价值产生负面影响。儿基会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

13. 财政活动由以下四类组合组成：

1. 现金及现金等价物组合
2. 短期投资组合
3. 长期投资组合
4. 新兴市场组合

14. 儿基会将功能性新兴市场货币限制在 3 000 万美元内，并且仅与财务咨询委员会预先核准的伙伴进行交易，以此降低新兴市场组合的风险。此外，在新兴市场投资中，儿基会仅交易儿基会需要大量支出的货币，从而降低了汇兑风险。

货币风险

15. 当金融工具以外币计价时，会产生货币风险(或汇兑风险)。儿基会面临以美元之外其他货币计价的收入、费用、资产和负债所含货币风险。此类交易所使用的主要计价币种如下：

(a) 自愿捐款：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、丹麦克朗和日元；

(b) 费用:儿基会有业务活动的所有国家使用的所有货币,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、肯尼亚先令等许多其他货币;

(c) 资产和负债:儿基会有业务活动的所有国家使用的所有货币,包括欧元、英镑、瑞士法郎、瑞典克朗、挪威克朗、日元和许多其他货币。

16. 儿基会不实行对冲会计法。但是,儿基会除了签订关于收入方货币的远期汇兑合同之外,还以持有外币的方式进行“自然对冲”,目的是应对预计的收入方货币外汇现金流出。对外部管理的投资组合,儿基会采用衍生金融工具就某些风险敞口进行对冲,或尽量避免偏离与投资基金管理人协议所规定的基准分配。

17. 儿基会的总体外汇头寸不大。下表概述了儿基会金融工具的外汇头寸。

E. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	英镑	瑞士法郎	瑞典克朗	挪威克朗	日元	其他	2016	2015
现金及现金等价物	1 008 995	65 772	8 688	1 223	(943)	(3 897)	(6 396)	60 086	1 133 528	867 768
定期存款	1 831 030	—	—	—	—	—	—	6 891	1 837 921	2 349 732
上市债券	1 380 936	23 101	6 142	—	—	—	—	—	1 410 180	1 295 901
结构性存款	3 015	10 463	—	—	—	—	—	—	13 478	20 046
获利的远期汇兑合同	65 087	—	—	—	—	—	—	—	65 087	—
股票	84 512	15 888	6 159	4 391	1 079	4 337	7 598	6 980	130 944	—
期票	—	—	—	—	—	—	—	—	—	41 127
应收捐款	588 30	644 909	370 249	21 891	47 017	16 078	55 451	243 907	1 987 823	2 080 684
其他应收款	(75 356)	59 787	8 195	(464)	18 258	2 065	(43)	29 095	41 537	41 429
金融资产共计	**4 886 539**	**819 921**	**399 433**	**27 041**	**65 411**	**18 583**	**56 610**	**346 961**	**6 620 498**	**6 696 687**
应付款	(227 494)	(13 958)	(98)	(654)	(3)	—	(700)	(21 980)	(264 887)	(329 806)
代表第三方持有的资金	(817 899)	—	—	—	—	—	—	(1)	(817 900)	(948 140)
其他负债	(159 630)	(13 507)	(1 284)	(7)	—	(23)	—	(1 371)	(175 822)	(156 453)
金融负债共计	**(1 205 023)**	**(27 465)**	**(1 382)**	**(661)**	**(3)**	**(23)**	**(700)**	**(23 352)**	**(1 258 609)**	**(1 434 399)**
风险净额	**3 681 516**	**792 455**	**398 051**	**26 380**	**65 408**	**18 560**	**55 910**	**323 609**	**5 361 889**	**5 262 288**

利率风险

18. 利率风险是指金融工具价值随市场利率变动而波动的风险。在报告日,儿基会受固定利率影响的金融资产包括所有定期存款和投资。下表不包括业务活动银行账户。儿基会没有受浮动利率影响的任何金融资产。

F. 固定利率工具

(千美元)

	2016	2015
固定利率工具	4 181 292	4 191 799
其他金融工具	2 439 206	2 504 888
金融资产共计	**6 620 498**	**6 696 687**

敏感度分析：外汇

19. 下表显示净资产和盈余/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有出现的合理可能性的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量尤其是利率保持不变，并且忽略预期捐款和支出可能造成的任何影响。

G. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	盈余/(赤字)	
截至 2016 年 12 月 31 日	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(79 245)	79 245
英镑	(39 805)	39 805
瑞士法郎	(2 638)	2 638
瑞典克朗	(6 541)	6 541
挪威克朗	(1 856)	1 856
日元	(5 591)	5 591
共计	**(135 676)**	**135 676**

20. 计算以上信息时仅使用了 2016 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

衍生工具

21. 儿基会使用远期汇兑合同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敞口产生的经济影响。

22. 因外部管理的远期汇兑合同的公允价值变动，产生收益 66 万元(2015 年：0 美元)。

23. 儿基会投资于可供出售金融工具类上市债券。这些债券在购买时与发行人商定带有买入期权。这种买入期权的特点是，发行人有权在整个债券期限内的事先商定日期买入债券。由于可以按面值(即债券的设定价值或票面价值)买入债券，因此不存在损失本金的风险。2016 年底持有的债券有买入期权的是 13.30 亿美元(2015 年：13.00 亿美元)。

24. 儿基会还投资于包含嵌入期权(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，但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时，期权行使价与现货价之间的外汇收益可能被放弃。如果不行使期权，则不会有风险。

敏感度分析：利率

25. 下表显示基于 2016 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。只有债券组合的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动，因为所有债券都被归类为可供出售金融工具。可供出售金融工具的公允价值变动直接记入净资产数额。

H. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	影响		
	净资产	盈余/赤字	百分比
组合价值	1 410 180	—	—
+100 个基点	1 391 962	(18 218)	1.29
-30 个基点	1 417 089	6 909	0.49

其他价格风险

26. 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，造成市场价格变动的可能是具体金融工具或其发行人所特有的因素，也可能是对市场上交易的所有相似金融工具都产生影响的因素。

27. 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。

附注 31
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。管理当局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。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 20(净资产))。

2. 儿基会管理资本的目的是：

- 保障持续营运能力；
- 实现战略计划规定的任务和目标；
- 确保足够的流动性，以满足业务活动现金需求；

- 保护资本；
- 为投资获取有竞争力的市场收益率。

3. 应当指出，管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。

4. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算，已提交执行局核准。战略计划和预算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。战略计划还包括一项财务计划。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(经常资源和应急资源)的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的，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(上文附注 20(净资产)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。

限制

7. 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水平。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%。儿基会在 2016 年没有改变管理资本的方式。

附注 32
承付款

1. 下文各表列出截至 2016 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)

	2016	2015
购置不动产和设备承付款(包括融资租赁)		
建筑物	154	40
车辆	5 332	8 542
家具和固定装置	43	54
通信和信息技术设备	2 026	1 748
其他资本承付款		
无形资产	48	33
资本承付款共计	**7 603**	**10 417**
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	268 108	287 103
购买服务合同	417 213	369 379
向执行伙伴转交现金承付款	70 533	98 869
向执行伙伴转交用品承付款	424 459	313 240
业务活动承付款共计	**1 180 313**	**1 068 591**
承付总额	**1 187 916**	**1 079 008**

2. 儿基会的经营租赁协议包含在提前 30 天通知的情况下取消协议的条款。因此，上表未披露经营租赁承付款的情况。

长期协议

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期协议。下表列示截至 2016 年 12 月 31 日仍然未结的长期协议的合同剩余值总额。

(千美元)

	2016	2015
长期货物协议	5 110 863	5 517 660
长期服务协议	274 206	276 212
长期协议总值	**5 385 069**	**5 793 872**

附注 33
或有事项

或有资产

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协议之前会收到未来捐助的认捐保证。此外，一些捐助协议要求在收到资金之前得到议会核准。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数为 4.0434 亿美元(2015 年：1.5942 亿美元)。

或有负债

2. 儿基会有 300 万美元的不可撤销备用信用证，由在纽约所租赁房地的业主作为保证金持有。信用证没有抵押任何儿基会投资。儿基会预计不会有第三方使用这个信用证。

3. 儿基会在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿和诉讼。这些索偿分为以下两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

4. 截至 2016 年 12 月 31 日，儿基会没有任何或有法律问题所致应计负债。按照国际公共部门会计准则，儿基会无须披露或有负债性质的详情，因为和解导致资金外流的可能性极小。关于悬而未决的法律问题，根据目前了解到的情况，儿基会认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，合理预期可能出现的损失的数额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于儿基会不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的债务可能成为实际负债。

附注 34
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筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。国家委员会作为儿基会在各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据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设立理事机构，以控制筹集的资源。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签订的确认与合作协定规范。目前在 34 个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定，国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明国家委员会收到的捐助总额、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。

A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2016		2015	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐款	1 146 955	361 411	1 117 140	279 911
自愿实物捐助	2 629	545	6 620	1 198
共计	**1 149 584**	**361 956**	**1 123 760**	**281 109**

3. 2016 年收到的自愿现金捐款总额中，有 5.9398 亿美元为经常资源，1.5334 亿美元为其他资源(紧急)，3.9964 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 263 万美元(2015 年：662 万美元)，其中 255 万美元为其他资源(紧急)，其余 8 万美元为其他资源(经常)。

4. 国家委员会提交的收支报告显示，2016 年，国家委员会收到的捐助总额为 14.8324 亿美元(2015 年：14.5078 亿美元)，不包括发放许可证活动的收益。国家委员会提留了其中的 3.3628 亿美元(2015 年：3.3364 亿美元)，用于支付其筹资、宣传以及管理和行政活动的费用或作为准备金。因此，国家委员会转交或应转交儿基会的现金捐款净额为 11.4696 亿美元(2015 年：11.1714 亿美元)。

5. 除收支报告外，国家委员会还编制年度财务报表，由独立注册审计师审计，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。

6. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款，国家委员会可设立准备金，以遵守本国法律和章程并用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业，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。国家委员会通过收支报告向儿基会报告，根据其本国会计准则，截至 2016 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 2.0824 亿美元(2015 年：2.0135 亿美元)。

支助交付

7. 本报告所述期间，儿基会代表第三方处理了价值 1.3462 亿美元的支助交付(2015 年：1.205 亿美元)。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。

关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要层级：

(a) 行政部门：这一领导层级由等级结构中的最高两级组成：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：这一领导层级由等级结构中的第三级组成：全球总部各司和区域办事处的“主管”；

(c) 关键管理人员的配偶、同居伴侣、子女、孙子女、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被视为关键管理人员关系密切的家庭成员，个人情况(如离异)阻止关键管理人员对关系密切的家庭成员产生影响的除外。

B. 付给关键管理人员的薪酬

(千美元)

	人数	薪金和工作地点差价调整数	其他应享权利	离职后福利和长期雇员福利	2016	2015
关键管理人员	35	5 963	1 567	351	7 881	7 125
关系密切的家庭成员	4	380	48	6	434	60
共计	**39**	**6 343**	**1 615**	**357**	**8 315**	**7 185**

9. 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、健康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、流动津贴和不搬迁津贴、不动产代理费报销和出席会议津贴等其他应享权利。

10. 关键管理人员及其关系密切的家庭成员还可享受离职后健康保险、离职回国福利和未用年假付款等离职后雇员福利。

11. 贷款在儿基会指“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。

12. 根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

联合国方案、基金和专门机构

13. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国的行动，促进实现人人享有更美好世界的目标。儿基会广泛参与联合国机构间财务和业务机制，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。联合国各组织在联合供资机制内共同开展活动，以实现一系列的目标。每个参与组织分担涉及规划、实施、监测和评价活动的责任。

其他关联方

全球促进教育伙伴关系

14. 全球教育伙伴关系原名“全民教育快车道倡议”，是一个全球方案合作伙伴关系，参与方既有双边捐助者、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织，也有低收入国家。其总体目标是加强国际努力，以确保到 2030 年人人享有包容和公平的优质教育。儿基会在全球教育伙伴关系中承担着全球一级和国家一级的重要作用，目前是 14 个国家地方捐赠团体的协调机构和 2 个国家的监督实体。儿基会对全球教育伙伴关系施加影响，支持吸纳脆弱处境中的国家加入该伙伴关系。全球促进教育伙伴关系提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 5 473 万美元(2015 年：5 785 万美元)。

全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

15. 全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金成立于 2002 年，作为一项公私伙伴关系，其宗旨是筹集、管理和拨付补充资源预防和治疗艾滋病毒与艾滋病、肺结核

和疟疾。除特定疾病筹资外，全球基金还为加强卫生系统提供资源。全球基金 2002 年成立以来，儿基会一直是全球和国家一级的积极伙伴。全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 3 052 万美元(2015 年：3 009 万美元)。

免疫联盟

16. 免疫联盟发起于 2000 年，是一个致力于增进低收入国家获得免疫服务机会的全球公私卫生保健伙伴关系。儿基会拥有其理事会 18 个常任席位中的一席，还可指定一名理事会候补成员。儿基会供应司在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要的作用，并为各国政府提供技术援助，帮助各国拟定加入免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购事务的处理费记入附注 22(其他收入)。

17. 免疫联盟通过代管账户并利用期票协议向儿基会提供资金。截至 2015 年 12 月 31 日，儿基会持有的免疫联盟 4 113 万美元期票全部结余于 2016 年兑现。

18. 如附注 11(其他资产)披露，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金为 4.359 亿美元(2015 年：5.2213 亿美元)。根据这些协定的条款，儿基会享有利息保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 16(代表第三方所持资金)和附注 17(其他负债)，直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。

19. 儿基会还管理免疫联盟所提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 7 063 万美元(2015 年：6 108 万美元)。

微营养素倡议

20. 微营养素倡议于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册，其主要目标是解决营养不良问题。由于在营养不良方面有共同目标，儿基会是微营养素倡议的一个重要合作伙伴。儿基会拥有微营养素倡议理事会 13 个席位中的一席。微营养素倡议提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 761 万美元(2015 年：1 850 万美元)。

C. 截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2016	2015
全球促进教育伙伴关系	54 732	57 849
免疫联盟	70 625	61 085
全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金	30 515	30 097
微营养素倡议	7 611	18 504
共计	**163 483**	**167 535**

附注 35
分部资料

1. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息应单独列报。在儿基会，分部资料以该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。经常资源包括未限定用途捐款、儿基会贺卡和其他产品销售收益、其他创收活动收益以及杂项收入。

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)、贺卡和产品销售收入、利息、销售收益和采购服务费等交换收入；
- 机构分部包括内部费用回收和仓库管理费用及集中管理费用等直接费用。

活动

4. 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、离职后健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、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。

5. 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。

6. 机构分部中的主要费用类别包括薪金、资产折旧以及离职后健康保险负债的增加数。

7. 机构分部包括与儿基会总体任务相关联、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集中管理的建筑物、工作人员预付款和无形资产。其中还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。

8. 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正的收付实现制记账，并在报表五中说明)。

9. 本分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转移的现金、向执行伙伴交付的方案用品及薪金和福利。

10. 主要资产类别为存货和直接现金转移，由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资。

11. 这两个分部的合并净资产就是《财务条例和细则》界定的经常资源资金结余。为了确定经常资源资金结余中可用于为机构预算、私营部门筹资和伙伴关系预算、国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资的部分，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调整。

其他资源(经常)和其他资源(紧急)分部

12. 其他资源(经常)分部包括政府、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。

13. 其他资源(紧急)分部包括指定用于紧急行动的专款。

14. 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、紧急呼吁和宣传、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)。

15. 其他资源(紧急)分部中的大多数费用类别包括向执行伙伴转移的现金、向执行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，在相关分部报告的“分部间”账栏内冲销。

16. 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)的合并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赠方，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

17. 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。

18. 对于每个信托基金，儿基会都需要根据其会计政策确定，儿基会是否可控制其活动。如果能控制，则适用关于业务往来收入和费用记录的会计政策。否则，所有现金流入和流出相抵之后的净额一并计入负债账户。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入机构分部。

19. 采购事务为信托基金分部活动的主要构成部分。

20. 该分部还包含其他以类似于管理信托基金的方式管理的更小型赠款，如在无备选商业服务的动荡地点为儿基会工作人员和承包商经营的招待所。招待所的收入完全用于其本身的维护和保养。

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 [a]	1 133 528	—	—	—	—	—	1 133 528
分部间活动 [b]	(3 003 115)	—	1 791 736	763 603	447 776	—	—
投资	2 681 362	—	—	—	—	—	2 681 362
存货	18 337	9 341	182 048	158 676	—	—	368 402
应收捐款	—	261 840	590 566	520 898	—	—	1 373 304
其他应收款	8 457	16 472	8 311	6 891	—	—	40 131
现金支助预付款	—	112 504	331 399	307 354	—	—	751 257
其他资产	18 320	7 483	12 367	3 978	437 829	—	479 977
分部非流动资产							
投资	776 248	—	—	—	—	—	776 248
应收捐款	—	6 204	463 241	145 074	—	—	614 519
不动产和设备	172 644	27 282	5 763	13 930	66	—	219 685
无形资产	3 070	2 574	93	66	—	—	5 803
其他应收款	954	49	17	30	356	—	1 406
其他非流动资产	1 867	—	—	—	—	—	1 867
2016 年分部资产共计	**1 811 671**	**443 749**	**3 385 541**	**1 920 501**	**886 027**	**—**	**8 447 489**
2015 年分部资产共计	**1 574 603**	**391 847**	**3 849 244**	**1 772 973**	**1 205 318**	**—**	**8 793 985**

[a] 出于风险管理和效率这两个原因，所有的现金和投资均集中持有和管理，因此包括在机构分部内。

[b] 分部间活动即为年底代表其他分部持有的现金。

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
分部负债							
分部流动负债							
应付款	47 306	17 203	60 766	46 836	92 776	—	264 887
递延收入	—	24 844	713 015	481 091	0	—	1 218 950
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	817 900	—	817 900
其他负债	81 473	29 415	—	—	12 045	—	122 933
雇员福利	101 531	255	235	—	—	—	102 021
拨备	1 908	—	12 755	8 160	—	—	22 823
分部非流动负债							
递延收入	—	6 534	463 242	145 074	—	—	614 850
雇员福利	1 134 252	—	—	—	—	—	1 134 252
其他负债	44 309	—	—	—	8 580	—	52 889
2016 年分部负债共计	**1 410 779**	**78 251**	**1 250 013**	**681 161**	**931 301**	**—**	**4 351 505**
2015 年分部负债共计	**1 244 608**	**43 399**	**1 309 258**	**354 587**	**1 211 107**	**–**	**4 162 959**
2016 年 1 月 1 日净资产	**678 442**	**—**	**2 539 988**	**1 418 386**	**(5 790)**	**—**	**4 631 026**
年度盈余/(赤字)	57 913	—	(383 028)	(179 112)	(3 234)	—	(507 461)
直接计入准备金的精算(损失)	(39 717)	—	—	—	—	—	(39 717)
可供出售金融资产公允价值变动	9 924	—	—	—	—	—	9 924
不动产、厂场和设备过渡条款的终止	1 863	279	3	68	—	—	2 212
资金的使用	57 963	(279)	(21 432)	(1)	(36 252)	—	—
2016 年 12 月 31 日净资产	**766 388**	**—**	**2 135 531**	**1 239 341**	**(45 276)**	**—**	**4 095 984**
2015 年 12 月 31 日净资产	**678 442**	**—**	**2 539 988**	**1 418 386**	**(5 790)**	**—**	**4 631 026**

B. 按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
分部收入							
自愿捐助	—	1 185 963	1 932 773	1 638 565	—	—	4 757 301
其他收入	—	56 619	—	496	17 371	—	74 486
投资收入	—	51 911	—	—	—	—	51 911
内部费用回收	275 308	—	—	—	—	(275 308)	—
内部直接归属	95 892	—	—	—	—	(95 892)	—
2016 年分部收入共计	**371 200**	**1 294 493**	**1 932 773**	**1 639 061**	**17 371**	**(371 200)**	**4 883 698**
2015 年分部收入共计	**358 645**	**1 158 243**	**2 056 334**	**1 782 093**	**12 887**	**(358 645)**	**5 009 557**
分部费用							
现金支助转移	—	250 883	929 566	791 187	—	—	1 971 636
方案用品转交	—	96 569	518 050	524 477	—	—	1 139 096
雇员福利	481 981	281 073	282 536	161 958	307	—	1 207 855
折旧和摊销	12 603	8 016	2 198	3 784	22	—	26 623
其他与方案相关的专家服务	—	117 572	233 315	71 360	—	—	422 247
其他费用	206 786	207 341	349 088	264 988	20 267	(371 200)	677 270
财务费用	3 124	—	—	—	—	—	3 124
2016 年分部费用共计	**704 494**	**961 454**	**2 314 753**	**1 817 754**	**20 596**	**(371 200)**	**5 447 851**
2015 年分部费用共计	**667 882**	**932 050**	**2 150 420**	**1 685 894**	**18 048**	**(358 645)**	**5 095 649**
2016 年净收益和(损失)	55 507	2 661	(1 048)	(419)	(8)	—	56 692
2015 年净收益和(损失)	1 947	9 020	(850)	435	1	—	10 553
2016 年净盈余/(赤字)	**(277 787)**	**335 700**	**(383 029)**	**(179 112)**	**(3 233)**	**—**	**(507 461)**
2015 年净盈余/(赤字)	**(307 290)**	**235 213**	**(94 936)**	**96 634**	**(5 160)**	**—**	**(75 539)**

C. 按区域分列的关于费用的分部资料

(千美元)

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
现金支助转移							
中东欧和独立国家联合体	—	3 752	38 712	52 005	—	—	94 469
东亚和太平洋	—	12 878	67 230	26 107	—	—	106 215
东部和南部非洲	—	72 988	315 840	96 622	—	—	485 450
总部	—	5 932	4 977	2 604	—	—	13 513
拉丁美洲和加勒比	—	9 747	30 405	12 100	—	—	52 252
中东和北非区域	—	11 718	105 151	444 650	—	—	561 519
南亚	—	48 889	95 127	46 713	—	—	190 729
西部和中部非洲	—	84 979	272 124	110 386	—	—	467 489
现金支助转移共计	**—**	**250 883**	**929 566**	**791 187**	**—**	**—**	**1 971 636**
方案用品转交							
中东欧和独立国家联合体	—	667	9 530	22 027	—	—	32 224
东亚和太平洋	—	6 205	35 697	17 387	—	—	59 289
东部和南部非洲	—	20 945	144 218	84 517	—	—	249 680
总部	—	(611)	6 682	4 275	—	—	10 346
拉丁美洲和加勒比	—	2 432	3 744	4 104	—	—	10 280
中东和北非区域	—	1 790	43 639	255 898	—	—	301 327
南亚	—	22 693	64 100	27 652	—	—	114 445
西部和中部非洲	—	42 448	210 440	108 617	—	—	361 505
方案用品转交共计	**—**	**96 569**	**518 050**	**524 477**	**—**	**—**	**1 139 096**
雇员福利							
中东欧和独立国家联合体	19 364	8 768	7 932	7 257	—	—	43 321
东亚和太平洋	28 877	23 739	27 943	4 034	—	—	84 593
东部和南部非洲	40 311	65 398	68 089	29 297	41	—	203 136
总部	285 365	22 125	40 698	6 518	266	—	354 972
拉丁美洲和加勒比	29 516	12 185	15 291	2 247	—	—	59 239
中东和北非区域	24 106	18 912	18 451	73 247	—	—	134 716
南亚	17 295	42 325	38 782	8 631	—	—	107 033
西部和中部非洲	37 147	87 621	65 350	30 727	—	—	220 845
雇员福利共计	**481 981**	**281 073**	**282 536**	**161 958**	**307**	**—**	**1 207 855**
折旧和摊销							
中东欧和独立国家联合体	212	70	9	158	—	—	449

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
东亚和太平洋	296	504	101	120	—	—	1 021
东部和南部非洲	1 632	1 672	607	696	1	—	4 608
总部	6 207	516	147	14	19	—	6 903
拉丁美洲和加勒比	907	112	39	9	—	—	1 067
中东和北非区域	674	891	264	1 624	—	—	3 453
南亚	1 487	1 291	404	197	—	—	3 379
西部和中部非洲	1 188	2 960	627	966	2	—	5 743
折旧和摊销共计	**12 603**	**8 016**	**2 198**	**3 784**	**22**	**—**	**26 623**
其他与方案相关的专家服务							
中东欧和独立国家联合体	—	4 988	9 003	4 103	—	—	18 094
东亚和太平洋	—	5 905	12 519	3 098	—	—	21 522
东部和南部非洲	—	15 646	81 726	12 845	—	—	110 217
总部	—	39 872	21 956	4 027	—	—	65 855
拉丁美洲和加勒比	—	6 064	8 727	1 737	—	—	16 528
中东和北非区域	—	2 969	6 960	32 738	—	—	42 667
南亚	—	29 982	51 887	2 918	—	—	84 787
西部和中部非洲	—	12 146	40 537	9 894	—	—	62 577
其他与方案相关的专家服务共计	**—**	**117 572**	**233 315**	**71 360**	**—**	**—**	**422 247**
其他费用							
中东欧和独立国家联合体	3 958	6 313	11 954	13 360	—	—	35 585
东亚和太平洋	10 579	12 574	22 490	6 497	14	—	52 154
东部和南部非洲	9 944	43 128	84 067	43 474	3 007	—	183 620
总部	139 765	45 108	67 507	26 846	14 518	(371 200)	(77 456)
拉丁美洲和加勒比	20 280	9 451	13 162	5 094	96	—	48 083
中东和北非区域	6 226	11 973	23 963	125 327	88	—	167 577
南亚	7 055	20 544	43 532	9 858	1 660	—	82 649
西部和中部非洲	8 979	58 250	82 413	34 532	884	—	185 058
其他费用共计	**206 786**	**207 341**	**349 088**	**264 988**	**20 267**	**(371 200)**	**677 270**
财务费用							
总部	3 124	—	—	—	—	—	3 124
财务费用共计	**3 124**	**—**	**—**	**—**	**—**	**—**	**3 124**
按区域分列的费用共计							
中东欧和独立国家联合体	23 535	24 558	77 141	98 909	—	—	224 143
东亚和太平洋	39 751	61 805	165 980	57 243	14	—	324 793

	机构	经常资源——方案	其他资源——经常方案	其他资源——紧急方案	信托基金	分部间交易冲销	2016
东部和南部非洲	51 887	21 9 778	694 547	267 450	3 048	—	1 236 710
总部	434 461	112 942	141 966	44 285	14 802	(371 200)	377 256
拉丁美洲和加勒比	50 703	39 991	71 368	25 291	97	—	187 450
中东和北非区域	31 006	48 252	198 428	933 485	89	—	1 211 259
南亚	25 837	165 724	293 832	95 969	1 660	—	583 021
西部和中部非洲	47 315	288 404	671 491	295 122	886	—	1 303 218
其他费用共计	**704 494**	**961 454**	**2 314 753**	**1 817 754**	**20 596**	**(371 200)**	**5 447 851**

附注 36
资产负债表日后事项

1. 没有需要披露的重大资产负债表日后事项。