



供作决定

联合国儿童基金会

执行局

2019 年第二届常会

2019 年 9 月 11 日至 13 日

临时议程* 项目 10

儿基会战略计划：2019-2022 年最新财务估计数

摘要

四年期财务框架是儿基会战略计划的组成部分，是根据执行局第 2000/3、2013/20 和 2017/14 号决定提交的。财务计划按滚动方式每年进行审查和修订。

2019 年总收入^a预计达 61.2 亿美元，比核准的 2018 年最新财务概算和 2018-2021 年战略计划资源框架增加 6%。2019-2022 年期间收入增长情况预计为：2019 至 2021 年分别每年增长 1%、3%和 7%，2022 年与 2021 年持平。2019 年总支出估计为 64.1 亿美元，比预期收入多出 2.88 亿美元。虽然赤字将由现金余额填补，但儿基会将继续维持审慎的流动性额度。

本收入和支出估计数财务框架为确定拟核可的 2020 年经常资源方案提案提供了依据。在此期间，将通过执行局第 2008/15 和 2013/20 号决定所商定的方案经常资源分配制度管理经常资源的国家方案分配工作。

儿基会建议执行局核可 2019-2022 年期间的财务概算计划框架，并核可编制提交执行局的 2020 年方案支出提案，其中经常资源支出上限为 13.8 亿美元，但须视资源可用情况和这些财务概算计划是否继续有效而定。有关决定草案见第三节。

^a 被定义为从各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系和政府间组织收到的捐款以及来自私营部门的收入。

* E/ICEF/2019/21。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 2018 年财务审查	3
A. 收入	3
B. 支出	4
C. 信托基金	4
D. 准备金和流动性	5
三. 2019-2022 年财务概算计划	5
A. 收入	5
B. 支出	6
C. 资金到位的准备金	7
D. 基金结余	8
四. 决定草案	8
附件	
财务概算计划表	9

一. 引言

1. 根据执行局第 2000/3、2013/20 和 2017/14 号决定，四年期财务计划是儿基会战略计划的组成部分，每年按滚动方式进行审查和修订。
2. 在提出财务计划之前，先对儿基会上一年的财务执行情况进行了审查。审查的目的是提供有关收入、支出和流动性方面的关键高级别信息，作为财务计划的基线。

二. 2018 年财务审查

A. 收入

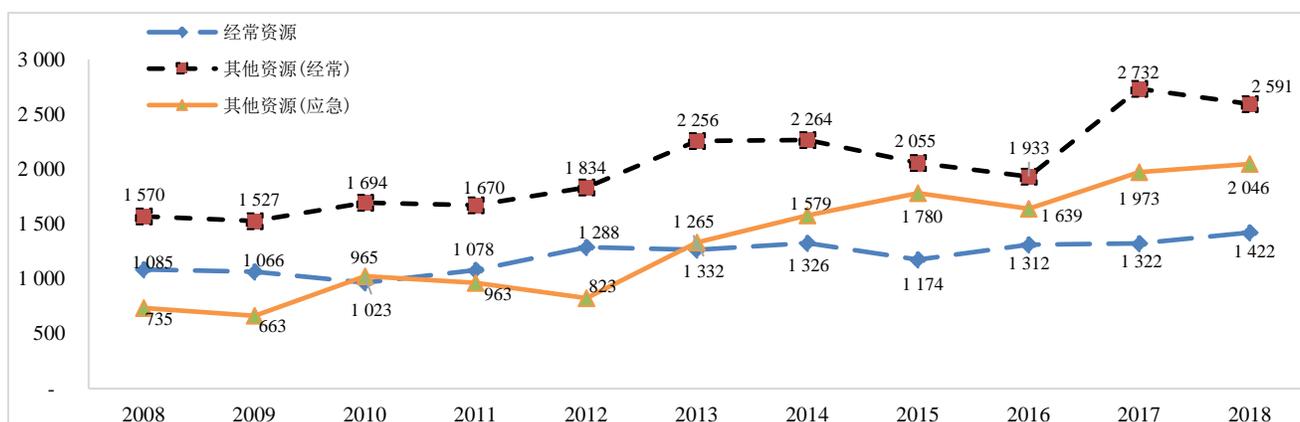
3. 2018 年总收入比 2017 年增长 1%，达到 60.60 亿美元。主要收入来源仍然是各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系、私人组织和个人的自愿捐款，合计占总收入的 97%。其余 3% 来自利息收入(9 200 万美元)、合作伙伴采购事务(4 700 万美元)、仓库货物转运(500 万美元)、杂项活动(2 200 万美元)以及特许权使用费和贺卡及产品销售收入(600 万美元)。

4. 2018 年经常资源收入(未指定用途或“核心”资金)为 14.2 亿美元，与 2017 年(13.2 亿美元)相比增加 8%。其他资源(经常)捐款为 25.9 亿美元，其他资源(应急资源)为 20.5 亿美元。其他资源(应急)资金增加 7 400 万美元，其他资源(经常资源)减少 1.41 亿美元，使其他资源总额比 2017 年减少 6 700 万美元，即 1%。

图一

儿基会 2008-2018 年收入

(百万美元)



5. 其他资源(应急)收入比 2017 年增加 4%，主要是由于收到了为大规模和长期危机提供支助的资金，如刚果民主共和国、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和叙利亚难民收容国以及也门的危机。这 4 次紧急情况占儿基会 2018 年收到的人道主义资金的 60%。2018 年初，儿基会请求为“人道主义行动造福儿童”呼吁提供 36 亿美元。到该年年底，紧急呼吁增加到 38 亿美元，这是儿基会有史以来数额最

大的人道主义行动供资请求。引起数额增加的原因包括新发生的自然灾害、拉丁美洲和加勒比区域的移民危机以及阿富汗、马里、苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和也门等一些受冲突影响的脆弱国家的局势恶化。2018 年核心资源占总收入的 23%，2017 年的这一比例是 22%。

6. 2018 年，共有 139 个国家政府向儿基会捐助资源。公共部门捐款(来自各国政府、政府间组织和组织间安排)总额为 44 亿美元，比计划高出 10%，与 2017 年的实际数大致相当。私营部门捐款(来自各国家委员会、个人捐助者、非政府组织和基金会)为 14.53 亿美元，比计划减少 5%，比 2017 年减少 1%。这些差异的一部分原因是计划汇率与实际汇率之间有差异，另一部分原因是几个大型筹资市场上出现了不可预见的挑战。尽管存在这些挑战，但仍然从一些重要的新渠道筹到了高于 2017 年数额的经常资源捐款。

B. 支出

7. 2018 年支出共计 60.2 亿美元，比 2017 年增加 2%。方案和发展实效支出占 2018 年儿基会总支出的 89%。关于 2018 年财务执行情况的进一步详细分析，见 2018 年儿基会财务报表第四章和第五章以及儿基会执行主任提交执行局 2019 年度会议的 2018 年度报告。

监督职能

8. 在支持本组织交付方案方面，评价发挥着关键作用。管理当局注意到，评价局继续让包括执行局在内的主要利益攸关方参与评价职能的机构治理，以支持实施评价政策并加强评价局的工作。分配给儿基会评价职能的财政资源继续增加，2018 年的评价支出为 5 000 万美元，占 2018 年儿基会全球方案支出的 0.8%，比 2017 年的 0.67% 增加 0.13 个百分点。儿基会从经常资源中拨出 850 万美元以补充支出，目标是按照执行局第 2018/10 号决定的要求，到 2019 年底实现评价支出占方案支出 1% 的目标。

9. 儿基会致力于使内部审计和调查职能发挥实效，依照《内部审计和调查办公室章程》和内部审计师协会的《国际内部审计实务准则》开展工作。这一承诺体现在内部审计和调查办公室的 2018-2021 年办公室管理计划中，该计划关注儿基会面临的主要风险和问题。2018 年分配给内部审计和调查办公室的年度预算为 701 万美元。2018 年期间，内部审计和调查办公室增加了 4 个员额，截至 2018 年 12 月 31 日的核定员额总数达到 41 个，调查能力进一步加强。

C. 信托基金

10. 成立信托基金的主要目的是代表各国政府和其他组织承办对儿童福祉必不可少的疫苗和其他商品的采购事务。

11. 儿基会托管的信托基金金额为 1.121 亿美元(2017 年为 7 538 万美元)，这代表了内部托管的特别基金的余额，其中包括“教育不能等”基金，该全球基金旨在转变为受危机影响的儿童和青年提供教育的方式，以及“制止对儿童暴力”基金，

该基金为相关方案提供财政支助，以实现一个所有儿童都在没有暴力的环境中成长的世界。

12. 2018 年采购事务收入达 14 亿美元，与 2017 年相比减少 24%。采购事务收入反映了儿基金会继续有机会影响疫苗和其他与儿童有关产品的全球市场，并为合作伙伴和儿基金会节省资金。

D. 准备金和流动性

资金到位的准备金

13. 截至 2018 年 12 月 31 日，资金到位的准备金数额为 7.45 亿美元，其中包括为采购事务、资本资产、离职后健康保险、医疗保险计划和工作人员离职提存的准备金。离职后雇员福利负债的估计数额为 14 亿美元，截至 2018 年底，这项负债的 53% 已提存准备金。

扣除准备金后的流动性

14. 2018 年底，扣除准备金和各项承付款后的可用现金结存共计 25.2 亿美元，其中包括 5.32 亿美元经常资源和 19.9 亿美元其他资源(经常和应急)。

15. 其他资源捐款和信托基金捐款通常都在方案实施之前收到。儿基金会还与一些捐助方签署了多年期协议。

16. 2018 年，儿基金会维持审慎额度的经常资源流动性，根据定义，这一额度相当于 3 至 6 个月支出，即 3 亿至 6 亿美元。这符合非营利组织和联合国系统的一般惯例。

三. 2019-2022 年财务概算计划

17. 本节介绍 2019-2022 年期间儿基金会财政资源的预测情况，其中包括收入和支出预测以及由此得出的经常资源和其他资源的期末结余，此外还包括信托基金估计数。根据执行局第 2013/20 号决定，财务概算计划的编列格式与儿基金会 2018-2021 年综合预算中所列综合资源计划的格式相一致，并按统一的费用分类类别列出资源的计划用途。

18. 财务预测为经常资源每年分期支出估计数提供了财务框架。特别是，这些预测数为日后提交给执行局的拟议方案提供了财务背景。

A. 收入

19. 2019 年资源收入总额预计比 2018 年实际收入增加 1%。2020 年和 2021 年资源收入总额预计将分别增加 3% 和 7%。2022 年资源收入总额预计将与 2021 年持平。

20. 2019 年其他资源收入预计比 2018 年减少 1%。2020 年和 2021 年其他资源收入预计将分别增加 1% 和 6%。2022 年其他资源收入预计将与 2021 年持平。收入估计数列于表 1(见附件)。

21. 中期内，私营部门捐款在儿基会总收入中的份额预计将从 2018 年的 24% 增加至 2022 年的 32%。
22. 2019 年的经常资源收入目标是比 2018 年增加 6%，实现这一目标的主要方式包括为各国家委员会的筹资渠道活动提供进一步投资，以便筹集经常资源，以及由私营部门筹资和伙伴关系司采取定向补救措施，以支持受 2018 年意外挑战影响的市场实现复苏。
23. 2020 年、2021 年和 2022 年的经常资源收入增长目标分别是 7%、8% 和 1%。私营部门筹款的增长是经常资源预期增长的主要来源。经常资源收入估计数见表 1。

B. 支出

24. 2019 年支出总额预计比 2018 年增加 6%。现金结存将被用于弥补赤字，以便顺利实施现行方案。
25. 如表 2 所示(见附件)，规划期间的年度总支出估计数将超出年度收入预测数。由此产生的赤字将由实际收入超出计划数的以前年度积累的结余弥补。

监督职能

26. 为了支持评价职能，2019 年儿基会将来自经常资源的补充资金数额增加了一倍。儿基会将考虑在战略计划剩余期间进行类似投资，以遵守执行局第 2018/10 号决定，实现将 1% 的方案支出用于评价职能的目标。
27. 儿基会继续致力于发挥内部审计职能的实效，将评估进一步加强这一能力的必要性，并在战略计划剩余期间作出任何必要的调整。

经常资源支出

28. 2019-2022 年经常资源支出估计数的主要组成部分包括：(a) 发展活动，包括 (一) 方案和(二) 发展实效，合计占经常资源使用总额的 76%；(b) 管理活动，占 6%；(c) 联合国发展协调，占 1%；(d) 特殊用途活动，包括私营部门筹款，占 17%。

方案

29. 经常资源和专题资金通过促成较长期的规划和降低交易费用，直接支持实现方案成果。儿基会及其伙伴必须继续努力确保灵活和可预测的供资基础。
30. 按照表 1 所列收入预测，儿基会打算在 2019-2022 年期间逐步增加分配给方案援助的经常资源。经常资源的国家方案分配工作将按照执行局第 2008/15 和 2013/20 号决定核可的经修改的分配制度进行管理，该制度对最需要帮助的国家有利。
31. 2019 年初，分配给进行中的国家方案的经常资源支出估计为 26.8 亿美元。2019 年为提议执行局核可的方案分配的经常资源总额为 6.87 亿美元，用于始于 2020 年的方案周期。

32. 2020 年为提议执行局核可的方案分配的经常资源估计为 13.8 亿美元，用于始于 2021 年的方案周期。将根据预测收入的最新资料，不断审查和调整原计划方案支出的数额。

机构预算

33. 用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途(资本投资)费用的预算称为机构预算。机构预算由经常资源、其他资源和费用回收提供资金。

34. 执行局在 2017 年第二届常会上核可了 2018-2021 四年期机构预算 24.55 亿美元，用于支持儿基会 2018-2021 年战略计划。

35. 鉴于大会最近第 72/279 号决议要求将联合国发展系统各实体之间目前的联合国发展集团费用分摊安排增加一倍，儿基会在其机构预算中增加了 1 300 万美元指示性经费，以满足决议中规定的费用分摊要求。

费用回收

36. 根据核可的费用回收法，来自其他资源的费用回收将为机构预算的管理和特殊用途(资本投资)活动提供资金。

37. 2018 年机构预算资金的实际细分比例为经常资源 43%、费用回收 54%、其他资源 3%。2018 年实际费用回收数额为 3.008 亿美元，计划数额为 3.19 亿美元。

38. 与 2018-2021 年综合预算核可的其他资源支出相比，2019-2021 年期间的其他资源支出预计增加 8.8 亿美元，估计这将产生额外的 1 700 万美元费用回收，用于为机构预算提供资金。

39. 费用回收的拟议使用情况列于表 5(见附件)。

其他资源支出

40. 表 5 所示的由其他资源供资的方案援助支出预测数，反映了为加快执行进度所作的努力。2019 年其他资源支出预计比其他资源收入高出 5%，在核定综合预算期的剩余期间，这种趋势预计将继续下去。

C. 资金到位的准备金

41. 资金到位的准备金中数额最大的几笔涉及工作人员离职后负债。这些准备金是：离职后健康保险基金，包括医疗保险计划，以及支付离职回国费用的离职基金。

42. 经与执行局讨论并实施了要求在机构财务报表中全面报告工作人员离职后负债的《国际公共部门会计准则》后，儿基会正在实施一项针对这些负债的稳健供资战略。该战略将确保长期从资金来源积累这些负债的准备金，并将员额费用正确归入这些资金来源。此外，在资源允许且这些财务概算计划继续有效的情况下，儿基会打算在 2019-2022 年期间从经常资源中调拨额外资源，为与离职后健康保险有关的负债供资。如表 3(见附件)所示，预计为这些准备金提供的资金总额将从 2018 年的 7.41 亿美元增加到 2022 年的 10.41 亿美元，对相关负债的覆盖率将从 2018 年底的 53% 提高到 2022 年的 74%。

43. 儿基会将继续监测这一战略的实效，并随着财务变量的变化对其进行适当调整。

D. 基金结余

44. 2019 年底经常资源现金结存预计为 4.94 亿美元，足以支付 4 个月的估计付款额。经常资源现金结存被用作周转金，以减少与现金流入量波动有关的流动性风险。与其他资源拨款在收到捐助方现金时分配给各方案不同，经常资源拨款在收到经常资源资金之前，于每年 11 月分配给下一年的国家方案。因此，在等待捐助方现金的同时，持有可用于启动方案执行工作的周转金至关重要。发展组织中的最佳做法是维持足够 3 至 6 个月支出的周转金。就儿基会而言，这相当于 3 亿至 6 亿美元。如表 3 所示(见附件)，周转金的预测数额在这一范围内，到 2022 年将达到 5.2 亿美元。

45. 为努力加快方案实施工作，2019-2022 年规划期间每一年的其他资源支出预计将大于收入。因此，预计其他资源的可动用结余将从 2018 年底的 14.4 亿美元降至 2022 年的 2.26 亿美元。

四. 决定草案

46. 儿基会建议执行局通过下列决定草案：

执行局

1. 注意到 E/ICEF/2019/AB/L.5 号文件所载的 2019-2022 年期间财务概算计划是支助儿基会各项方案的灵活框架；

2. 核可 2019-2022 年期间财务概算计划综合资源框架，并核可编制提交执行局的 2020 年国家方案支出提案，其中经常资源支出上限为 13.8 亿美元，但须视资源可用情况和这些财务概算计划是否继续有效而定；

3. 请儿基会向执行局提供年度最新资料，说明工作人员负债准备金的供资进展情况。

附件

财务概算计划表¹

1. 儿基金会收入估计数
2. 综合资源计划：经常资源和其他资源
3. 儿基金会财务概算计划：经常资源
4. 经常资源：方案每年分期支出估计数
5. 儿基金会财务概算计划：经常资源
6. 儿基金会财务概算计划：信托基金(采购事务活动)

¹ 四舍五入差异可能会影响总数。

表 1
儿基会收入估计数

(百万美元)

	2018 年 计划数	2018 年 实际数 ^a	2019 年 估计数	计划数		
				2020 年	2021 年	2022 年
经常资源						
政府	526	563	522	524	526	526
全球方案伙伴关系	—	—	—	—	—	—
私营部门	745	687	817	933	1 061	1 061
其他收入	125	172	174	167	161	172
经常资源共计	1 396	1 422	1 512	1 624	1 747	1 758
增长百分比	6%	8%	6%	7%	8%	1%
其他资源						
经常资源						
政府	1 192	1 561	1 340	1 368	1 421	1 421
全球方案伙伴关系	222	190	224	232	257	257
私营部门	674	604	684	856	976	976
组织间安排	354	237	466	365	409	409
方案小计	2 442	2 591	2 714	2 821	3 063	3 063
增长百分比	(10)%	(5)%	5%	4%	9%	0%
应急资源						
政府	1 436	1 527	1 512	1 480	1 528	1 528
全球方案伙伴关系	—	3	—	—	—	—
私营部门	109	162	100	100	100	100
组织间安排	291	354	280	255	250	250
应急资源小计	1 837	2 046	1 892	1 835	1 878	1 878
增长百分比	(7)%	4%	(8)%	(3)%	2%	0%
其他资源共计	4 279	4 638	4 606	4 656	4 941	4 941
增长百分比	(9)%	(1)%	(1)%	1%	6%	0%
收入共计	5 675	6 060	6 118	6 280	6 689	6 700
增长百分比	(6)%	1%	1%	3%	7%	0%

^a 2018 年实际增长百分比是相较于 2017 年实际数。

表 2
综合资源计划：经常资源和其他资源

(百万美元)

	2018 年 计划数	2018 年 实际数	2019 年 估计数	计划数		
				2020 年	2021 年	2022 年
1. 可用资源						
期初结余	2 009	2 009	2 033	1 726	1 313	1 026
收入						
捐款	5 550	5 888	5 944	6 113	6 528	6 528
其他收入	125	172	174	167	161	172
收入共计	5 675	6 060	6 118	6 280	6 689	6 700
调整数	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)
可用总额	7 664	8 049	8 131	7 986	7 982	7 706
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	5 256	5 201	5 459	5 694	5 943	5 943
国家	4 997	4 934	5 199	5 442	5 693	5 693
全球和区域	259	267	260	253	250	250
A.2 发展实效	174	150	184	191	196	196
小计	5 430	5 351	5 643	5 885	6 139	6 139
B. 联合国发展协调	12	7	22	17	17	17
C. 管理	385	373	394	409	429	429
D. 特殊用途						
D.1 资本投资	19	23	19	20	18	18
D.2 私营部门筹款	223	192	245	259	270	270
D.3 其他	83	69	83	83	83	83
小计	325	284	347	362	371	371
机构预算(A.2+B+C+D.1)	590	553	618	636	659	659
综合预算(A+B+C+D)	6 152	6 016	6 406	6 673	6 956	6 956
资源期末结余	1 512	2 033	1 726	1 313	1 026	750
资金到位的准备金						
离职后健康保险	523	528	595	641	690	743
医疗保险计划	125	122	134	148	163	179
离职和解雇负债	90	91	97	104	112	119
外地办事处办公房地	2	2	2	1	1	2
采购事务	2	2	2	2	2	2
共计	742	745	831	896	967	1 045

表 3
儿基会财务概算计划：经常资源

(百万美元)

	2018 年 计划数	2018 年 实际数	2019 年 估计数	计划数		
				2020 年	2021 年	2022 年
1. 可用资源						
期初结余	637	637	589	494	457	483
收入						
捐款	1 271	1 250	1 339	1 457	1 587	1 587
其他收入	125	172	174	167	161	172
收入共计	1 396	1 422	1 512	1 624	1 747	1 758
调整数	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)
可用总额	2 013	2 039	2 081	2 098	2 185	2 222
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	1 018	990	1 065	1 112	1 161	1 161
国家	960	929	1 010	1 060	1 110	1 110
全球和区域	58	61	55	52	51	51
A.2 发展实效	141	135	149	150	155	155
小计	1 159	1 125	1 214	1 262	1 316	1 316
B. 联合国发展协调	6	6	10	10	10	10
C. 管理	80	90	92	94	97	97
D. 特殊用途						
D.1 资本投资	5	6	6	6	6	6
D.2 私营部门筹款	169	154	182	185	189	189
D.3 其他	83	69	83	83	83	83
小计	257	229	271	274	278	278
机构预算(A.2+B+C+D.1)	232	236	258	260	269	269
综合预算(A+B+C+D)	1 502	1 449	1 588	1 640	1 701	1 701
资源期末结余	511	589	494	457	483	520
资金到位的准备金						
离职后健康保险	523	528	595	641	690	743
医疗保险计划	125	122	134	148	163	179
离职和解雇负债	90	91	97	104	112	119
外地办事处办公房地	2	2	2	1	1	2
采购事务	2	2	2	2	2	2
共计	742	745	831	896	967	1 045

表 4
经常资源：方案每年分期支出估计数

(百万美元)

	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2022 年 以后	建议总额
方案						
1. 往年核可的国家方案	887	801	566	357	67	2 678
2. 拟提交执行局 2019 年会议的新国家方案	—	132	139	139	277	687
3. 拟编制提交执行局 2020 年会议的新国家方案	—	—	275	275	825	1 375
4. 拟编制提交执行局今后各届会议的新国家方案	—	—		210	2 034	2 244
5. 预留金额	71	75	78	78		
6. 儿基会方案所在国贺卡销售净收入的分配估计数	2	2	2	2		
小计	960	1 010	1 060	1 060		
7. 应急资源所需额外经费	50	50	50	50		
小计	1 010	1 060	1 110	1 110		
8. 全球和区域方案	55	52	51	51		
方案共计	1 065	1 112	1 161	1 161		

表 5
儿基会财务概算计划：其他资源

(百万美元)

	2018 年 计划数	2018 年 实际数	2019 年 估计数	计划数		
				2020 年	2021 年	2022 年
1. 可用资源						
期初结余	1 373	1 373	1 444	1 230	854	540
收入						
捐款	4 279	4 638	4 606	4 656	4 941	4 941
收入共计	4 279	4 638	4 606	4 656	4 941	4 941
可用总额	5 652	6 010	6 050	5 887	5 795	5 481
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	4 237	4 211	4 394	4 582	4 782	4 782
国家	4 037	4 005	4 189	4 382	4 583	4 583
全球和区域	200	206	204	200	199	199
A.2 发展实效	32	15	35	41	41	41
小计	4 269	4 226	4 429	4 623	4 824	4 824
B. 联合国发展协调	6	2	11	6	6	6
C. 管理^a	305	283	302	315	332	332
D. 特殊用途						
D.1 资本投资 ^a	14	18	13	14	12	12
D.2 私营部门筹款	54	38	64	74	81	81
D.3 其他	—	—	—	—	—	—
小计	68	56	77	88	93	93
机构预算(A.2+B+C+D.1)	357	318	362	376	392	392
综合预算(A+B+C+D)	4 648	4 567	4 819	5 033	5 255	5 255
资源期末结余	1 004	1 444	1 230	854	540	226

^a 数额反映了使用其他资源费用回收为管理和资本投资提供资金的情况。

表 6
儿基会财务概算计划：信托基金(采购事务活动)

(百万美元)

	2018 年计划数	2018 年实际数	计划数			
			2019 年估计数	2020 年	2021 年	2022 年
1. 期初结余	1 072	1 086	654	654	654	654
2. 收入	1 553	1 387	1 775	1 509	1 557	1 612
3. 付款	1 553	1 819	1 775	1 509	1 557	1 612
4. 期末结余	1 072	654	654	654	654	654