

联合国儿童基金会

2014 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 • 2015 年，纽约



## 说明

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

---

## 目录

| 章次                                 | 页次 |
|------------------------------------|----|
| 送文函 .....                          | 5  |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....        | 7  |
| 二. 审计委员会长式报告 .....                 | 9  |
| 摘要 .....                           | 9  |
| A. 任务、范围和方法.....                   | 13 |
| B. 审计结果和建议.....                    | 13 |
| 1. 审计委员会建议的执行状况 .....              | 13 |
| 2. 财务报表和财务报告 .....                 | 14 |
| 3. 预算管理 .....                      | 15 |
| 4. 采用统一现金转移方式管理现金 .....            | 18 |
| 5. 捐助者报告 .....                     | 21 |
| 6. 联合国儿童基金会对国家委员会的监督 .....         | 22 |
| 7. 方案管理 .....                      | 23 |
| 8. 库存管理 .....                      | 27 |
| 9. 采购和合同管理 .....                   | 28 |
| 10. 聘用咨询人 .....                    | 33 |
| C. 管理当局的披露.....                    | 34 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销 .....             | 34 |
| 2. 惠给金 .....                       | 34 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 .....                 | 34 |
| D. 鸣谢 .....                        | 35 |
| 附件                                 |    |
| 截至 2014 年 12 月 31 日以往建议的执行情况 ..... | 36 |

---

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 三. 财务报表的核证 .....                  | 43 |
| 四. 财务概览 .....                     | 44 |
| 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....  | 50 |
| 一. 12 月 31 日终了年度财务状况表.....        | 50 |
| 二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....      | 52 |
| 三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....      | 53 |
| 四. 12 月 31 日终了年度现金流量表.....        | 54 |
| 五. 12 月 31 日终了年度预算数额与实际数额对比表..... | 56 |

---

## 送文函

### 2015 年 5 月 29 日联合国儿童基金执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国儿童基金会财务条例 13.3，送交 2014 年度财务报告和报表。报表由主计长编制和签名。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

安东尼·莱克(签名)

---

## 2015 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 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转递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

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)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国儿童基金会(儿基会)2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

#### 管理当局对财务报表的责任

儿基会主计长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表,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。

#### 审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断,包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险进行评估,选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当,其所作的会计估计是否合理,以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为,我们在审计过程中注意到或抽查的儿基会的财务事项,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。

按照儿基会《财务条例和细则》第十四条和相关附件，我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

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)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015 年 6 月 30 日

## 第二章

### 审计委员会会长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2014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六个国家办事处和三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,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留意见的审计报告。

#### 总体结论

本报告所述期间,儿基会继续努力解决审计委员会先前各报告提出的关切并改进其财务管理和整体治理结构。但是,审计委员会先前建议的执行率从2012年的73%降至2013年的42%。出现这种情况部分原因是,提出的问题属于持续不断的活动,或作为统一现金转移方式战略计划的一部分在两三年中处理,尽管如此,执行率下降幅度之大,表明有必要进一步集中精力,努力处理审计委员会提出的建议。

2014年总收入为51.7亿美元,费用和亏损为46.0亿美元,财务报表载列净盈余5.7亿美元。截至2014年12月31日,儿基会总体财务状况仍然良好,不过,2012年至2014年,主要流动性比率呈下降趋势。

审计委员会承认儿基会采取若干步骤,但在预算和现金管理、国家委员会准备金政策、方案管理、库存、采购和合同管理领域中,委员会查明了一些方面特别需要进一步加强内部控制,加强对国家和区域办事处活动的监测,加强遵守和注意《手册》各项规定,特别是与合同保障有关的规定,以保护本组织的利益。

#### 主要审计结果

##### 预算管理

审计委员会注意到,2014年,有2 626笔赠款延期,其中有的延期一次以上。即使排除那些根据项目实施情况显然已予付款的延期,2014年仍有1 778笔赠款延期(68%)没有记录任何具体理由。赠款延期可能意味着方案实施延迟,对按时实现赠款目标可能产生不良影响。审计委员会还注意到,就已于2014年12月31日到期的618笔赠款而言,超支293万美元。审计委员会认为,这是一项重大内部控制问题,赠款

有效期已过，如果儿基会不能从捐助者那里收到超支款额，那么超出已收赠款的开支可能要从经常资源中支付。

《财务条例和细则》界定了可从方案预算和机构预算支付的费用并保持两者的区别。审计委员会注意到用方案预算的资金支付本该由机构预算支付的办公室租金和工作人员薪金。使用方案预算支付行政和业务费用既不符合《财务条例和细则》，也不利于实现方案目标。确实有必要明确界定“直接投入”，以确保恰当分配费用，不让项目承担与之没有直接关联的过当负担。

#### 通过统一现金转移方式管理现金

儿基会财务和行政政策规定要及时报告直接现金转移，每月予以监测。审计委员会注意到，截至 2014 年 12 月 31 日，除去三个月以下未结清款项，所有区域办事处待清偿直接现金转移预付款共计 2.5271 亿美元，占未结清直接现金转移预付款 7.5975 亿美元的 33%。其中，超过六个月的未结清直接现金转移预付款为 4 950 万美元。审计委员会感到关切的是，未结清直接现金转移增加了直接现金转移不清偿以及滥用资金风险，特别是考虑到这些方案实施地区不稳定、具挑战性的环境。有必要依照统一现金转移方式指导原则进一步强调风险评估和保证活动。

#### 国家委员会

审计委员会在 2013 年 12 月 31 日终了年度报告(A/69/5/Add.3)中强调了儿基会对国家委员会进行监督的相关问题，并指出，国家委员会整体提留率有所改善，从 2012 年的 28%下降至 2013 年的 24%。2014 年，提留率保持在 24%。审计委员会强调指出，儿基会有必要继续同国家委员会协作，制定符合国家委员会准备金指南的准备金政策和做法，同时要考虑到国家立法、委员会章程以及确保准备金合理数额的必要性，要考虑到为支持儿基会活动和方案而转移资金的需求。国家委员会提留的准备金超出指南规定的基准可能会使儿基会失去以其名义筹集、可用于实施其方案和项目的资金。

#### 库存管理

《儿基会供应手册》规定库存两年以上的供应品应予以审查，保留这些库存的理由应予以说明。审计委员会注意到，截至 2014 年 12 月 31 日，儿基会各地仓库的存货价值共计 1.6827 亿美元。其中，两年以上存货价值为 1 326 万美元(8%)。这些存货库存时间为 731 天至 1 096 天不等。其中，紧急方案供应品为 570 万美元(3.4%)。审计委员会还注意到，价值 334 万美元的库存存货寿命已于 2014 年 12 月 31 日到期。审计委员会充分意识到有必要保存某些物项的库存量，以应对紧急情况和突发事件，但注意到库存管理仍有改进空间，应更加密切地监测库存量，监测接近寿命期限的货物，有效调查长期标记为在途商品的物项。物项寿命到期未能使用或确保“周转”，可能会造成本可避免的浪费开支。

## 采购和合同管理

《儿基会供应手册》为采购本组织所需物项和服务提供了必要的指导。《手册》载有契约规定和担保条款，以确保供应商履约，随时监测及时开展救济工作的情况以及那些为之进行采购的方案实施情况，保护本组织的利益。审计委员会对采购活动的审查表明，存在偏离手册规定的现象，有可能妨碍活动和项目的及时实施，可能会使本组织遭受财务损失。

对六份长期协议项下价值 4 750 万美元的 41 份订购单进行审查表明，所有这些订购单都没有履约保障条款。《供应手册》规定履约保障“用于复杂采购，这种采购将数项合同合在一起，费用高，而供应商不履约会给儿基会带来严重损失”。大多数采购都是通过长期协议进行，用于长期采购产品和服务。此类采购程序复杂，需要时间最后确定，在长时间内对采购有效。供应商不履行长期协议义务因而会对儿基会在两方面产生不利影响，一是及时交付和费用方面，另一个是本组织提供所需服务和救济方面。

这些是在审计过程中对区域办事处和国家办事处审查发现的处理流程延误和货物交付延误。此类延误从几天至一年以上不等。在全球疫苗和免疫联盟项下 49 项价值 10.3 亿美元的疫苗采购长期协议中，没有一项载有违约偿金条款。在 12 718 条服务线中，有 6 038 条出现延误(47%)。这些延误有的高达 378 天。然而，儿基会只是对 22 项实施了违约偿金条款，只占全部延误交付供应品的 0.36%。在其余 6 016 项中，没有按延误供货扣违约偿金。出现延误的原因是有的国家或区域办事处在处理收到的相关方案部门的申请上出现耽搁，有的是供应商造成的。在供应商造成延误方面，或者是在订购单/协议中没有违约偿金条款，或有条款而没有实施，存在不一致情况。鉴于审计委员会审查的区域办事处和国家办事处出现延误的范围甚广，显然有必要列入并实施违约偿金条款。

审计委员会还注意到一个情况，儿基会没有对供应受侵染食品的供应商采取合同补救措施，而根据检查员报告，造成侵染的原因是供应商加工流程和卫生管理不善。儿基会试图通过保险索赔来挽回损失，而不是按照合同条款向供应商索取赔偿。交付前检查不足，没有发现供应品质量恶劣，包装不善，这也是造成损失的以原因。这项损失数额达 1 071 万美元。

## 建议

审计委员会根据其审计提出若干建议。主要建议是，儿基会应：

- (a) 分析赠款延期的原因，采取有效措施，在规定时间框架内实现赠款目标；
- (b) 实行适当内部控制，确保开支限制在协定数额内，不得超支；
- (c) 制定明确的准则，界定方案和项目可能造成的直接费用，以确保进一步遵守规则，按照财务条例和细则的规定，对方案预算和机构预算加以区别；

(d) 加强区域办事处和国家办事处机制，监测并清偿对执行伙伴的待结清直接现金转移，密切监测国家办事处依照统一现金转移方式框架开展风险评估和保证计划状况；

(e) 继续与国家委员会协作，早日制定符合国家委员会准备金指南的准备金政策，以确保准备金数额与这些委员会开展业务的环境相符，同时要考虑到准备金指南所设基准；

(f) 更密切监测库存量，以符合手册中关于两年以上存货的规定，确保存货轮换，防止过期；

(g) 精简订购单流程，在方案部门提出申请后，消除不必要的延误，监测订购单执行情况，确保及时交付供应品，并在出现供应商造成的延误后，根据合同协议采取适当行动，包括以一贯方式引用违约偿金条款；

(h) 考虑在长期协议中列入履约保障和收取违约偿金条款，以保护本组织利益，并在必要时确保合同条款所列补偿措施得到执行，以确保供应商承担责任和履约。

**主要事实**

|           |          |
|-----------|----------|
| 51.7 亿美元： | 收入       |
| 46.0 亿美元： | 费用和亏损    |
| 5.7 亿美元：  | 年度盈余     |
| 87.7 亿美元： | 资产       |
| 43.0 亿美元： | 负债       |
| 44.7 亿美元： | 基金结余和准备金 |

**A. 任务、范围和方法**

1. 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。儿基会倡导保护儿童权利，拓展儿童的机会，使他们能够充分实现自己的潜力。截至 2014 年 12 月 31 日，儿基会有 12 270 名工作人员。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了儿基会 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该期间的业务。审计是按照儿基会财务条例和细则第十六条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 2014 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。
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. 本报告叙述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. 审计委员会建议的执行状况：**

6. 在审计委员会 2012 年和 2013 年报告提出的尚待执行的 24 项建议当中，有 10 项(42%)已完全执行，11 项(46%)正在执行，1 项(4%)没有执行，另有 2 项(8%)因时过境迁而不能执行。建议已完全执行的百分比由前一年的 73%降至 2014 年的 42%。出现这种情况部分原因是，提出的问题属于持续不断的活动，或作为统一现金转移方式战略计划的一部分在两三年中处理，尽管如此，执行率下降幅度之大，表明管理当局有必要进一步努力，处理审计委员会在报告中提出的关切。为 2014 年提出的建议而采取的行动详细情况在附件中概述。

## 2. 财务报表和财务报告

7. 2014 年收入总额为 51.7 亿美元，主要来自政府、私人组织和个人的自愿捐款。费用和亏损为 46.0 亿美元，主要包括现金支助(15.1 亿美元)；方案用品转让(8.5 亿美元)；以及雇员福利费用(11.3 亿美元)。由此产生净盈余 5.7 亿美元。

8. 截至 2014 年 12 月 31 日，儿基会的资产总额为 87.7 亿美元，其中 44.3 亿美元(即 51%)是现金和投资(见表二.1)。

表二.1

### 截至 2014 年 12 月 31 日的现金和投资

(百万美元)

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| 现金及现金等价物  | 1 586.78        |
| 流动投资      | 1 630.49        |
| 非流动投资     | 1 211.14        |
| <b>共计</b> | <b>4 428.41</b> |

资料来源：儿基会财务报表。

9. 表二.2 所列比率显示，儿基会总体财务状况良好。流动资产是流动负债的三倍略低，资产总额超过负债总额的两倍。不过，所有比率都表明，过去三年期间呈下降趋势，主要显示流动性下降。

表二.2

### 财务比率

| 比率                           | 2014 | 2013 年(重报) | 2012 |
|------------------------------|------|------------|------|
| <b>流动比率<sup>a</sup></b>      |      |            |      |
| 流动资产：流动负债                    | 2.79 | 3.18       | 4.03 |
| <b>资产总额：负债总额<sup>b</sup></b> |      |            |      |
| 资产：负债                        | 2.04 | 2.05       | 2.20 |
| <b>现金比率<sup>c</sup></b>      |      |            |      |
| (现金+短期投资)：流动负债               | 1.33 | 1.73       | 2.55 |
| <b>速动比率<sup>d</sup></b>      |      |            |      |
| (现金+短期投资+应收账款)：流动负债          | 2.01 | 2.53       | 3.18 |

资料来源：儿基会 2014 年 2013 年财务报表。

注：

<sup>a</sup> 比率高，说明一个实体有能力偿还短期债务。

<sup>b</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

<sup>d</sup> 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。

10. 依照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)第 39 和 42 款,主体不应当确认或有资产。但或有资产在经济利益和潜在服务可能流入时应加以披露。儿基会 2014 年财务报表原先估计或有资产(附注 33)为 1.0318 亿美元。这些资产包括未来捐款认捐和资金收到前需议会批准的捐款协议。审计委员会发现,荷兰在 2004 年 11 月联合国认捐会议上向儿基会认捐 2 150 万美元,但未作为或有资产披露。因此,附注 33(或有资产)披露的数额少报 2 154 万美元。这笔或有资产后来在财务报表中修订为 1.2468 亿美元。

11. 依照公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项),儿基会披露(附注 36,第 3 款)2015 年 2 月儿基会认捐会议各捐助方认捐总额为 5.93 亿美元(在财务状况表之前,但在签署财务报表之后),但审计委员会却发现,2015 年 2 月儿基会认捐会议期间的认捐仅有 4 800 万美元。因此,附注 36,第 3 款(后续事项)不正确,多报 5.45 亿美元。鉴于这些只是认捐,因此不影响财务报表。儿基会同意审计结果,并在财务报表中修订了或有资产(附注 33)和后续事项(附注 36,第 3 款)。

### 3. 预算管理

#### 赠款延期

12. 依照儿基会财务和行政政策 3: 收入管理, 补编 1-记录和管理自愿现金捐款, 一项赠款可以根据不同理由修正或延期。审计委员会注意到 2014 年, 有 2 626 笔赠款延期, 其中有的延期一次以上。一些特别捐助方, 如美国国际开发署(美援署)和欧盟委员会/欧盟委员会人道主义援助和平民保护总司, 来自这些捐助方的赠款经常延期, 因为这些捐助方并不是一次性全额付清赠款, 而是根据项目的执行情况分期付款。审计委员会注意到, 即使不将这些捐助方算在内, 2014 年仍有 1 778 笔赠款延期(68%), 而且没有记录具体延期理由。赠款延期可能意味着方案执行拖延, 可能会对及时实现赠款目标产生不良影响。因此, 只有在进行尽责调查后, 才能批准赠款延期, 以确定造成拖延的原因, 并采取必要的补救措施, 将拖延降到最低程度。

13. 儿基会同意审计委员会的建议: (a) 在数据库中记录每项延期的原因, (b) 分析赠款延期的原因, 并采取有效步骤按规定时间框架实现赠款目标。

#### 捐款使用超支

14. 儿基会财务和行政政策 3: 收入管理, 补编 1-记录和管理自愿现金捐款规定, 儿基会应尽一切努力避免支出超过承付款。

15. 审计委员会注意到, 就已于 2014 年 12 月 31 日到期的 618 笔赠款而言, 超支 293 万美元。就这些过期赠款而言, 没有拖欠捐款。这包括已于 2013 年 12 月到期的 301 笔赠款所涉超支 62 万美元。超支款项来自现有资源。

16. 审计委员会认为, 这是一项重大内部控制问题, 赠款有效期已过, 如果儿基会不能从捐助者那里收到超支款额, 那么超出已收赠款的开支可能要从经常资源中支付。

17. 儿基会指出,已具备系统有效性核查,只有为数不多的几种交易,如外汇损益,可以允许在系统中绕过赠款限制。审计委员会指出,如果确实已具备系统有效性核查,赠款超支现象本可以发现并制止。

18. 审计委员会建议行使适当内部控制,以确保将支出限制在协议款额之内,不得超支。

#### 赠款到期

19. 依照《儿基会方案政策和程序手册》(2007 年 2 月)的规定,办事处应制定业绩标准,在方案预算拨款到期日之前充分使用资金,监测办事处在实行这些标准方面的业绩,解决资金使用缓慢问题。区域办事处监测国家办事处赠款使用情况,如一个国家办事处资金使用不足,则将其资金重新分配到另一个能够快速吸收资金的国家办事处,以确保最大限度使用分配给该区域的资金。儿基会总部向所有办事处指出,出现任何未用结余都会对儿基会执行这些资金专用的计划方案的能力产生不良影响,也会对儿基会依照需求筹集资金的信誉。

20. 审计委员会发现,尽管存在这些准则,2014 年仍有赠款未用结余现象,埃塞俄比亚国家办事处有六项赠款未用结余 411 052 美元,索马里国家办事处有 16 项赠款未用结余 169 250 美元,埃及国家办事处有 3 项赠款未用结余 151 710 美元。审计委员会还注意到,东部和南部非洲区域办事处有 3 项可归还给捐助者的赠款未用结余 305 076 美元。造成其中一项未用结余的原因是捐助方不同意对一项开始迟延的项目予以延期。存在有未用结余大量赠款,表明有必要进一步集中努力,改善赠款的利用,以确保实现方案目标。

21. 儿基会指出,将加强监测和监督机制,实行每月监测赠款实施情况,如有即将到期的赠款仍有未支配资金,则同国家办事处一道予以落实。

#### 从方案预算中为行政和业务费用供资

22. 儿基会《财务条例和细则》条例 1.2(f)(一)规定,方案活动是指对应具体方案构成部分或项目的活动,有助于国家、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交付。这些活动的费用由方案预算支付。

23. 依照条例 1.2(h),机构预算应包括发展实效活动、联合国发展协调活动、管理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和项目的目标之所需,并有助于有效实现具体的发展成果。“管理活动”指主要功能为促进儿基会的特性、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。

24. 审计委员会注意到, 使用了方案预算支付本应由机构预算支付的会议费用。在菲律宾和柬埔寨国家办事处, 机构预算只支付代表、副代表、业务主任和传播工作人员的薪金和非工作人员费用。与财务、行政和业务等职能相关的其他业务的工作人员费用由方案预算支付。截至审计日期(2014 年 11 月 5 日), 菲律宾国家办事处有 187 名工作人员, 其中 172 名工作人员(92%)由方案预算提供资金, 剩余 15 名工作人员由机构预算提供资金。在由方案预算提供资金的 172 名工作人员中, 有 33 名工作人员(19%)行使行政、会计、预算和财务等职能。2014 年(至 2014 年 10 月), 这 33 名工作人员的薪金毛额共计 724 804 美元。审计委员会还注意到, 方案预算的 655 000 美元被用于补充办公室管理费用(主要是办公室租金)。与此相似, 柬埔寨国家办事处共有 109 名工作人员, 其中 87 名工作人员(80%)由方案预算提供资金, 22 名工作人员由机构预算提供资金。在由方案预算提供资金的 87 名工作人员中, 有 7 名工作人员行使与规划、行政、通信等职能相关的业务。这 7 名工作人员 2014 年薪金预算总额 280 674 美元, 其中截至 2014 年 10 月有 220 235 美元已经使用。

25. 儿基会表示, 与方案直接相关的费用记入方案预算。在某些情况下解决办法是增加机构预算, 但在大多数情况下把业务费用的相关部分记入方案比较合适。他们补充说, 目前的做法符合《财务条例》条例 8.6 和执行局和大会关于全额成本回收的决定, 以避免把执行方案的直接费用记入主要由核心资源供资的机构预算。儿基会补充说, 因台风“海燕”的影响, 菲律宾必须追加业务资金, 它们都是应急方案的直接投入。

26. 审计委员会指出, 条例 8.6 规定方案期间的方案活动费用是按照该期间作为实现方案目标所需直接投入的分配款而作出的承付款和实付款的总和。因此, 需要明确界定“直接投入”, 确保费用得到适当的分配, 以免一个项目不适当地负担非直接相关费用。相当一批从事纯行政职能的工作人员(菲律宾国家办事处 19%, 柬埔寨国家办事处 8%)的费用列入方案预算。不能说他们的职能与他们所列费用的具体方案直接和完全相关。审计委员会认为, 利用方案预算支付本应由机构预算适当支付的行政和业务费用既违反《财务条例和细则》, 又不利于实现方案目标。同样, 审计委员会曾在 2012 年报告(A/68/5/Add.2)第 86 段中建议, 儿基会应当分析确定国家办事处业务员额适当职等的参数, 监测和控制国家办事处使用方案预算支付与具体方案或项目不相关的业务费用的行为。这项建议被列为正在执行中, 在计划从 2015 年起分阶段设立全球共享服务中心的同时, 管理部门在编写一项行动计划, 确定和监测国家办事处在连续预算编制中业务员额的适当职等。在等待这项行动计划时, 管理部门可以界定“直接投入”并建立明确参数, 说明哪些是记入方案预算的直接费用并努力确定列入方案预算的机构员额并最大限度地减少对方案预算的影响。

27. 审计委员会重申上述 2012 年报告的建议并补充说, 管理部门制定明确的指导方针和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。

4. 采用统一现金转移方式管理现金

未清偿的向执行伙伴直接现金转移

28. 儿基会财务和行政政策 5：现金支付，补编 3：统一现金转移方式界定了现金转移管理程序和问责。该政策第 35 段规定，通过企业资源规划系统(远见系统(VISION))监测现金直接转移的及时清偿或现金直接转移的未清偿状况。现金直接转移未清偿状况将每月进行监测。第 36 段指出，国家办事处代表必须确保执行伙伴及时报告和采取后续行动的明确机制。

29. 表二.3 展示了各区域现金直接转移预付款未清偿的状况：

表二.3  
现金直接转移未清偿状况

(百万美元)

| 区域            | 0-3 个月 |       | 3-6 个月 |       | 6-9 个月 |      | 9 个月以上 |      | 现金直接转移<br>未清偿状况 |
|---------------|--------|-------|--------|-------|--------|------|--------|------|-----------------|
|               | 数额     | 百分比   | 数额     | 百分比   | 数额     | 百分比  | 数额     | 百分比  | 数额              |
| 中欧和东欧及独立国家联合体 | 10.90  | 64.54 | 5.81   | 34.40 | 0.15   | 0.89 | 0.03   | 0.18 | 16.89           |
| 东亚和太平洋区域      | 36.93  | 58.90 | 19.91  | 31.75 | 4.37   | 6.97 | 1.49   | 2.38 | 62.7            |
| 东非和南部非洲区域     | 134.31 | 66.63 | 51.40  | 25.50 | 9.56   | 4.74 | 6.32   | 3.14 | 201.59          |
| 总部            | 1.09   | 77.86 | 0.30   | 21.43 | 0.00   | 0.00 | 0.00   | 0.00 | 1.39            |
| 拉丁美洲和加勒比区域    | 16.96  | 66.67 | 7.14   | 28.07 | 0.96   | 3.77 | 0.38   | 1.49 | 25.44           |
| 中东和北非区域       | 114.82 | 71.32 | 40.94  | 25.43 | 4.68   | 2.91 | 0.56   | 0.35 | 161.00          |
| 南亚区域          | 49.89  | 66.92 | 19.19  | 25.74 | 3.48   | 4.67 | 1.99   | 2.67 | 74.55           |
| 西非和中非区域       | 142.14 | 65.74 | 58.52  | 27.07 | 12.30  | 5.69 | 3.23   | 1.49 | 216.19          |
| 共计            | 507.04 | 66.74 | 203.21 | 26.75 | 35.50  | 4.67 | 14.00  | 1.84 | 759.75          |

资料来源：儿基会总部。

30. 除去不足三个月的未清偿款，等待清偿的现金直接转移预付款总额为 2.5271 亿美元，占截至 2014 年 12 月 31 日现金直接转移预付款未清偿数额 7.5975 亿美元的 33%。

31. 审计委员会还详细审查了两个区域，即东亚太平洋区域和东非和南部非洲区域的状况并注意到在过去六个月中等待清偿的现金直接转移预付款数额是菲律宾国家办事处 477 万美元(20%)和索马里国家办事处 581 万美元(22%)。

32. 审计委员会感到关切的是，特别是鉴于执行这些方案的环境不稳定和具有挑战性，六个月以上现金直接转移未清偿状况加剧了现金直接转移不清偿和资金滥用的风险。

33. 儿基会指出, 它将继续确保采用有力措施, 解决现金转移长期未清偿的问题。它补充说, 区域办事处将确保国家办事处负责人每季度提交一份关于现金直接转移六个月以上未清偿的解释性备忘录和行动计划, 加强对现金直接转移的监测和监督。

#### 风险评估和保证计划

34. 2014 年 2 月儿基会通过了经订正的统一现金转移方式框架, 以确保与现金转移相关的风险得到有效管理。2014 年 8 月儿基会统一现金转移方式的政策旨在:

- (a) 建立成本效益保证制度, 以确保捐助者委托给儿基会的资金按预定目的使用;
- (b) 在国家、区域和全球各级建立现金转移的透明过程和监督;
- (c) 通过资金使用机构的简化和统一的现金转移程序, 降低执行伙伴的交易费用;
- (d) 加强国家对现金转移的管理和问责能力。

35. 根据《儿基会财务和行政政策 5: 现金支付, 补编 3: 统一现金转移方式》第 9 段, 统一现金转移方式建立在评估向执行伙伴转移现金所涉风险的基础上, 包括转移给执行伙伴的现金可能没有根据提供现金资源的机构和执行伙伴达成的协议加以使用或报告的风险。管理这种风险的途径有微观评估执行伙伴的财务管理能力、对向执行伙伴转移现金的方式采用适当程序和开展保证活动, 如方案访问、抽查、定期审计和特别审计, 以促使执行伙伴不断充分认识到其受到的内部控制。此外, 在方案周期进行一次所在国一般公共金融环境的宏观评估。

36. 作为对国家方案的投入, 2014 年儿基会向执行伙伴转移了 15 亿美元的现金援助。审计委员会审查了 2014 年儿基会统一现金转移方式的政策执行情况并注意到以下情况:

- (a) 在 127 个国家办事处中, 截至 2014 年 12 月 31 日, 只有 64 个国家办事处 (50%) 进行了一次所在国一般公共金融环境的宏观评估。只有 73 个国家办事处 (57%) 按要求在每个方案周期对获得 10 万美元以上现金的执行伙伴进行了一次执行伙伴财务管理能力的微观评估;
- (b) 按照儿基会洞察系统看板(insight dashboard)的规定, 尽管 2014 年有 68% 的国家办事处开展了微观评估和编写了保证计划, 但是有 16% 没有制订任何保证活动的计划, 有 8% 国家办事处儿基会不了解细节情况。经过风险分析后, 有 16% 的执行伙伴被列为“高风险”;
- (c) 尽管统一现金转移方式的程序规定, 凡预期每年获得 10 万美元或以上的执行伙伴, 每个方案周期必须至少进行一次微观评估, 但是在过去 12 个月中有 918 个

执行伙伴获得了 10 万美元以上现金，他们在五年期间没有进行评估。截至 2015 年 4 月 21 日，向这些执行伙伴预付的款项共计 3.93 亿美元。

37. 审计委员会详细审查了东亚和太平洋区域和东非和南部非洲区域两个区域办事处的状况。在东亚和太平洋区域，审计委员会发现，有 14 名获得 10 万至 30 万美元现金直接转移预付款的执行伙伴没有得到评估。

38. 表二.4 说明了东非和南部非洲区域保证活动的落实状况：

表二.4

**东非和南部非洲区域办事处保证活动的落实状况**

| 保证活动       | 开展保证活动的<br>国家办事处数量 | 计划    | 完成    | 百分比 |
|------------|--------------------|-------|-------|-----|
| 微观评估       | 21*                | 458   | 421   | 92  |
| 现场审查(抽查)   | 20                 | 1 081 | 407   | 38  |
| 方案访问(现场视察) | 20                 | 4 759 | 4 442 | 93  |
| 定期审计       | 16                 | 200   | 148   | 74  |

资料来源：东非和南部非洲区域办事处。

\* 包括东非和南部非洲区域办事处。

39. 东非和南部非洲区域办事处仅完成计划的每项保证活动的 7%至 62%，但一些国家办事处进行的保证活动比计划得多。审计委员会感到关切的是，不遵守开展保证活动的要求可能会使儿基会的资源遭到不当使用。审计委员会还指出，不按照统一现金转移方式指示的设想进行风险评估和实施保证计划，儿基会面临的风险是，向执行伙伴提供现金援助，但他们没有展示吸纳这些资金的足够财政能力，或缺乏按捐助者打算的用途利用这些资金的内部控制。

40. 儿基会表示，前几年各办事处可能完成了所需的微观评估，或者他们可能因业务风险不高选择不进行微观评估。2014 年全球的国家办事处完成了计划微观评估的 86%、计划方案访问的 124%和计划抽查的 51%。儿基会补充说，远见系统中的日期项不是强制性的，一些办事处还没有完成，因而洞察系统看板中微观评估的数据有误。儿基会正在努力按照统一现金转移方式全球战略确定的优先事项建设能力，其中包括新的统一现金转移方式必修电子课程、以各区域国家为重点的统一现金转移方式支助团、在复杂和高风险环境下统一现金转移方式的专项资源和一个提供统一现金转移方式资源的网站。

41. 审计委员会表示，根据对两个区域办事处及其国家办事处的审计结果，连同儿基会总部办事处确定的总体状况，它的定论突出地表明需要更加重视风险评估和保证活动。此外，研制的洞察系统看板是为管理部门决策提供主要投入的报告系统。辅助后端系统输入准确的数据，方可确保面板信息的完整。国家办事处和儿基会总部也可使用面板的可视信息。审计结果根据的资料和报告是儿基会专门为审计提供的。因此，

面板信息不完整和与向审计提供的数据不一致,就不能保证国家办事处根据统一现金转移方式开展的风险评估和保证计划的效用,只会增加风险。

即使在收到支出报表的情况下现金直接转移预付款的未清偿情况

42. 根据《儿基会财务和行政政策 5: 现金支付, 补编 3: 现金转移》(统一现金转移方式), 第 86 段, (鉴于现金直接转移用于尚待进行的方案活动, 只要这些活动没有按商定情况进行, 必须归还), 现金直接转移在转移时记为预付款, 根据报告的使用情况清偿预付款时记为费用。财务和行政管理司关于儿基会办事处审查未清偿现金直接转移后关闭 2014 年账户的指示和指导意, 要求各办事处根据 2014 年 12 月 31 日或之前收到的出资授权和支出证明表, 审查现金直接转移的余额并清偿其预付款。在 2014 年会计簿结平的情况下, 允许把登账日期为 2014 年的现金直接转移清偿期限延长到 2015 年 1 月 15 日。

43. 2014 年儿基会财务报表显示,截至 2014 年 12 月 31 日,现金援助预付款达 67 926 万美元,其中包括下调向执行伙伴预付的现金 8 093 万美元(2014 年财务报表附注 8)。这笔资金是考虑到执行伙伴向儿基会提交了支出报告但儿基会在年终尚未对其评估或处理的时间差异,根据年终现金援助未清偿预付款已下调数额计算的(2014 年财务报表附注 3, 第 7 段)。

44. 考虑到财务和行政管理司 2014 年账户关闭的指示与指导意见明确表示 2014 年 12 月 31 日或之前收到的出资授权和支出证明表必须最迟在 2015 年 1 月 15 日前进行清偿,儿基会应该通过截至 2014 年 12 月 31 日收到的所有出资授权和支出证明表,清算所有直接转移的现金,而不是根据前三年期每月加权平均的清算趋势,向下调整向执行伙伴提供的现金预付款。

45. 审计委员会建议儿基会(a) 加强区域和国家办事处的机制,监测并清偿对执行伙伴的待结清直接现金转移;(b) 解决监测系统内部报告不一致问题,以保证管理信息系统准确可靠;(c) 国家办事处密切监测执行伙伴的风险评估情况和遵照统一现金转移方式框架实施保证计划;(d) 确保当年收到的所有出资授权和支出证明表在账户关闭日期前得到清算和作出解释,以反映现金转移清偿数额的正确状况。

## 5. 捐助者报告

46. 根据《儿基会财务和行政政策 3: 收入管理, 补编 1: 自愿现金捐款的记录和管理》,动用其他资源赠款支出的儿基会各办事处必须监测执行情况,以确保赠款的全部支出。每年 6 月底儿基会向捐助者提交一份经核证的临时年度账户报表,在财务周期终止后六个月内提交一份经核证的最账户报表。

47. 审计委员会注意到以下情况:

(a) 2014 年儿基会向捐助者发送了 5 245 份关于资金利用和工作进展的报告。其中 3 659 份报告(70%)及时送达和 1 123 份报告迟发(21%);

(b) 在东非和南部非洲区域,956份捐助者报告中有8份逾期未发和60份迟发。2012年为2011年的捐助者报告进行了最后一次东非和南部非洲区域办事处捐助者报告质量保证评估(审查)。在过去两年中没有进行任何此类审查。

48. 儿基会指出,2014年编写的约3 000份经核证的报告中仅有14份迟交。

49. 审计委员会注意到,儿基会的答复与2014年儿基会洞察系统看板“捐助者报告日程表分析方块”中说明的捐助者报告的状况严重不一致。由于管理部门主要通过面板审查各项指标的状况,这再次使人怀疑构成儿基会总部决策和监测基础的信息的完整性。此外,向捐助者提供报告是与捐助者协议的一部分,因而是一项合同义务,大批报告拖延和逾期可能损害儿基会的信誉并可能影响未来的持续供资。

50. 审计委员会建议儿基会管理部门监测向捐助方报告的问题并确保面板信息的准确可靠,以保障管理部门的说法有根有据。

## 6. 联合国儿童基金会对国家委员会的监督

51. 一些国家设立了国家委员会,他们与儿基会结成伙伴,通过资源调集、宣传和其他活动在全球促进儿童权利和福祉。审计委员会在2013年12月31日终了的财政年度报告(A/69/5/Add.3)中着重指出了儿基会监督国家委员会的某些问题并注意到储备金总体提留率的改善,从2012年的28%减少至2013年的24%。儿基会表示,2014年的提留率继续为24%。

52. 国家委员会储备金指导意见提及儿基会与国家委员会之间的合作协定,其中规定,国家委员会应根据国家立法和国家委员会章程通过国家委员会的储备金政策,这类储备金的数额应当合理,需考虑到支持儿基会的活动和方案要转移的资金需求。应随时向儿基会通报储备金政策及其执行情况。储备金政策必须包括这些资金的数额、管理战略和计划使用情况。

### 没有储备金政策的国家委员会

53. 审计委员会注意到,有五个国家委员会没有经执行局核准的储备金政策。预计不久一些国家委员会的储备金政策将得到核准,但有三个国家委员会迄今尚未制定这种政策。没有储备金政策违背了合作协定,也有损于儿基会确保为儿基会方案及时提供非专用资金和非法定储备金的能力。

### 没有充分执行储备金政策的国家委员会

54. 审计委员会注意到,2014年7月儿基会建议15个国家委员会修订其储备金政策,以确保100%遵守国家委员会储备金指导意见。缺乏符合储备金指导意见的储备金政策,包括国家委员会达不到储备金标准基准水平(三个月业务费用),可能导致国家委员会提留多余资金。

拥有超额储备金的国家委员会

55. 根据国家委员会储备金指导意见，国家委员会在决定非法定储备金的适当数额时，应明确阐述储备金的目的并在确定需求后决定拨出多少资金来满足这些需求。尽管情况可能会不同，但是确保业务活动连续不断的一项标准基准是三个月的业务费用。在审查国家委员会提留储备金的数额时，审计委员会注意到，如下表所示，一些国家委员会提留的储备金(不包括法定储备金和指定用途或限制用途的非法定储备金)超过了三个月业务费用的基准：

表二.5  
提留的储备金超过基准储备金的情况

(百万美元)

| 国家委员会 | 非法定或不受限制的储备金 | 基准储备金 | 超过基准的储备金 |
|-------|--------------|-------|----------|
| 美国基金  | 28.51        | 14.17 | 14.34    |
| 香港    | 3.73         | 0.86  | 2.87     |
| 荷兰    | 8.91         | 6.30  | 2.61     |
| 澳大利亚  | 2.43         | 1.45  | 0.98     |

资料来源：儿基会私营部门筹资和伙伴关系司。

56. 国家委员会提留的储备金数额超过指导意见规定的基准，会使儿基会失去以其名义筹措的本可用于执行其方案和项目的资金。

57. 审计委员会建议儿基会(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。

7. 方案管理

综合监测和评价计划延迟实施

58. 根据儿基会《方案政策和程序手册》第 5 章第 3 节，作为一项主要工具，综合监测和评价计划有助于儿童基金会国家办事处和国家合作伙伴管理国家方案行动计划所确立的监测和评价责任。《手册》规定，多年期的滚动综合监测和评价计划一旦完成后，将发挥管理工具的职能，规划国家办事处和合作伙伴将何时获得成果管理制所需的重要资料。

59. 审计委员会审查了东亚和太平洋区域办事处、东部和南部非洲区域办事处以及中东和北非区域办事处的综合监测和评价计划，并注意到以下情况：

(a) 东亚和太平洋区域办事处原定在 2014 年实施 14 项活动/方案,其中,原定于 2014 年第三和第四季度完成的 5 项方案出现了延迟,所涉预算共计 225 000 美元。该办事处表示,其中一项方案延迟的原因是区域评价顾问调走,而所有其他方案均将在今年年底或 2015 年第一季度完成;

(b) 菲律宾国家办事处的 8 项活动中有 4 项延迟,所涉预算共计 1 567 640 美元,另有一项活动延期。截至审计时(2014 年 11 月),所涉预算分别为 600 000 美元和 70 000 美元的多指标调查(台风海燕(Yolanda))和多指标调查青少年模块开发活动均未启动,而这些活动原定于 2014 年第三和第四季度完成。另有三项活动延迟。儿基会表示,菲律宾国家办事处正在采取措施加强对商定活动的监控,以确保规划工作得到改善且更符合现实;

(c) 柬埔寨国家办事处原定于 2014 年第一至第三季度完成的 18 项活动中有 5 项延迟,所涉预算共计 250 000 美元。地方政府支持儿童权利方案下有两项活动尚未启动,即“社区学龄前学校评价”和“分配和利用公共资源的公平与效率问题以及社会覆盖对次国家层面的影响”研究;而一项社区学前教育机构审查则已取消。关于内部和外部移徙对留守儿童和妇女的影响的研究尚未启动,而儿童保护方案下的另一项柬埔寨寄宿照料商业模式研究则被推迟。儿基会表示,推迟的原因是由于开展质量保证活动,且捐助者已改变评价的侧重点,这些都是对综合监测和评价计划作出修正的可接受理由;

(d) 埃塞俄比亚国家办事处的 14 项活动中有 4 项尚未启动(29%),所涉预算共计 498 000 美元。在这 4 项活动中,有两项预定于 2014 年第四季度完成,即“在埃塞俄比亚的 4 个州开展的社会融合与复原力知识、态度和实践调查”(新活动),以及“通过幼儿发展开展建设和平教育的研究”(2013 年延期至今)。还有两项活动原定分别于 2015 年第一和第二季度底完成。鉴于启动时间延迟,目前看来不太可能在原定日期前完成这些计划。埃塞俄比亚国家办事处表示,他们已经提高了综合监测和评价计划的实施速度和效率;

(e) 索马里国家办事处原计划在 2014 年期间完成 31 项活动,其中预算拨款 12 万美元的两项活动在产生 1 200 美元的培训支出后取消,因为同一机构正在通过儿童保护快速评估方案收集同样的指标。此外,预算拨款 995 000 美元的 14 项活动仍在实施中或处于不同的最后实施阶段,2015 年将继续开展;

(f) 在中东和北非区域办事处,综合监测和评价计划报告称有 14 个国家办事处表示原定于 2014 年开展的 202 项活动中有 154 项(76%)无法在 2014 年 12 月之前完成。有 6 个国家办事处的实施率在 0%至 25%之间,另有 8 个国家办事处的实施率在 26%至 50%之间;

(g) 埃及国家办事处在外部监测和评价活动、启动研究和评价下规划开展的 6 项活动中,只有 1 项已完成,其余 5 项甚至尚未开始。在调查研究和评价下规划开展

的 15 项活动中，仅有 2 项已完成，5 项已取消。同样，国家方案监测系统下规划的 5 项活动中有 2 项延迟。埃及国家办事处表示，综合监测和评价计划的执行情况受到埃及不稳定局势的影响，实地工作受到扰乱，启动研究以及其他外部监督和评价活动则是由国家伙伴决定推迟的。

60. 儿基会表示，每个季度都会监测综合监测和评价计划的实施情况，以确保及时执行。

61. 审计委员会对管理层作出的回应表示认可，但仍很关切综合监测和评价计划的延迟实施可能会影响到方案规划的信息收集工作，有损于方案的执行效率。

#### 年度工作计划的提交和核准延误

62. 儿基会《方案政策和程序手册》规定，通常会在年底对方案构成部分结果和管理中间结果的进展情况作出审查，此后应制订年度工作计划，并由政府主管部门在次年年初前签字。经核准的年度工作计划文件是政府对口单位和其他合作伙伴请儿基会提供商定投入的依据，同时也是保留任何资金、规划和申购物资、合同、核准旅行、现金投入和付款(支付)的依据。所有的年度工作计划应由指定机构以书面形式确认，必要时还应由负责协调的对口政府机构确认。至迟应在工作计划开始日期后的两个月内获得核准，以便开始拨付款项。

63. 《方案政策和程序手册》还规定，规划工作应在年初(最迟于 1 月)完成。由于在大多数情况下，年度工作计划的开始日期为 2014 年 1 月 1 日，推迟核准年度工作计划将导致本年度的年度工作计划方案延期。

64. 审计委员会注意到，年度工作计划的提交和核准均出现了延误，详情如下：

(a) 柬埔寨国家办事处 2014 年编制了 14 份年度工作计划，其中 12 份于 2014 年 3 月签署，2 份于 2014 年 7 月和 8 月获得核准。这 14 份年度工作计划中，有 11 份计划向实施伙伴发放资金(首批发放)的时间从 1 至 6 个月不等，而有两份计划直到获得核准的年度工作计划签署 3 至 7 个月后都仍未向实施伙伴付款；

(b) 索马里国家办事处为 2014 年 1 月 1 日开始的工作制定了 27 份年度工作计划，其中 7 份计划出现了 10 到 82 天不等的延误。索马里国家办事处将延误的原因归咎于东道国在治理上极为变化不定的现实状况；

(c) 埃塞俄比亚国家办事处有 3 份年度工作计划于 2014 年 6 月 30 日获得核准，并于同日得到实施伙伴批准，但截至 2014 年 12 月 31 日，仍未拨出任何付款；

(d) 埃及国家办事处 12 份年度工作计划中，有 7 份在延迟 2 个多月到 15 个月之后才签署。埃及国家办事处表示，该国的政治动荡严重干扰了 2013 年工作计划的编制和签署工作。

65. 审计委员会承认当地的安全和政治局势可能会影响到国家办事处与东道国政府共同制定年度工作计划的及时性，但委员会指出，年度工作计划的核准出现延迟，再加上计划核准后仍推迟向实施伙伴发放资金，会对方案的实施产生不利影响。

年度管理计划的制订和执行出现延误

66. 《方案政策和程序手册》第4章第44条规定，国家办事处代表负责在国家管理小组的支助下于每年2月15日之前编写或更新年度管理计划。此外，作为区域办事处监督职能的一部分，区域主任应获得年度管理计划的副本，并可利用区域管理小组会议的场合，根据年度管理计划中列出的管理指标对国家办事处的业绩进行审查。

67. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 在东亚和太平洋区域办事处，14个国家办事处中有7个(50%)未在规定的时限内将其年度管理计划提交区域办事处。国家办事处推迟提交年度管理计划的时间最长达到了8个月。此外，东亚和太平洋区域办事处花了两个多月的时间才发布对12个国家办事处年度管理计划的评论意见；截至审计时为止(2014年11月)，区域办事处仍未发布对2个国家办事处年度管理计划的评论意见；

(b) 菲律宾国家办事处完成2014年年度管理计划终稿的时间比区域办事处设定的目标日期晚了75天，随后又在终稿完成164天之后才向区域办事处提交年度管理计划；

(c) 柬埔寨国家办事处在《方案政策和程序手册》规定的日期一个多月之后才完成其2014年年度管理计划的终稿并提交东亚和太平洋区域办事处；

(d) 在东部和南部非洲区域办事处，各国家办事处在规定日期(2月15日)过去4到9个月之后才提交2014年年度管理计划；

(e) 中东和北非区域办事处的16个国家办事处中，只有8个(50%)编制2014年年度管理计划后将其提交区域办事处。虽然有2个国家办事处在到期日期(2014年2月15日)之前提交计划，但有1个国家办事处在延迟4个月后才在2014年6月编制和提交年度管理计划。

68. 不提交或延迟提交年度管理计划限制了区域办事处掌握国家办事处动态的能力，从而影响到监测的效能。儿基会表示将监测国家办事处编制和提交年度管理计划的情况，并根据实地反馈审查年度管理计划的时间表。

69. 审计委员会建议(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。

## 8. 库存管理

### 库存周转慢

70. 儿基会《供应手册》第 5.8.2 段规定，应对库存两年以上的用品进行审查，并提供保留库存的理由。此外，正如财务和行政政策 6(库存核算)规定，作为减值评估工作的一部分，每年应盘点周转缓慢、过时和过期的库存。

71. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 截至 2014 年 12 月 31 日，儿基会各仓库的库存总价值为 1.6827 亿美元。两年以上的库存价值 1 326 万美元(8%)，其库存时间从 731 天到 1 096 天不等。其中，应急方案用品占 570 万美元(3.4%)。此外，截至 2014 年 12 月 31 日，仓库中约有 334 万美元的库存已经到期；

(b) 截至 2014 年 12 月 31 日的 9 219 件在途商品中，价值 1 590 万美元的逾 1 083 项商品的转运时间从 200 天到 1 107 天不等，其中包括价值 1 039 万美元的艾滋病和疟疾疫苗及免疫商品，其转运时间从 242 天到 1 096 天不等。审计委员会获悉，虽然部分商品据称出自系统错误，还有一些商品则在等待实施伙伴确认，或未收到或被海关扣留。

72. 审计委员会对选定的区域和国家办事处进行审计后，发现了以下类似的情况：

(a) 索马里国家办事处约有价值 430 万美元的 170 万项库存物品在不同仓库闲置两年以上，其中 110 630 项(153 项细列项目，价值 132 万美元)是预置两年以上的物品。在 35 宗实例中，共有价值 255 397 美元的 928 444 项物品标记为“在途商品”，时间从 219 天到 1 058 天不等；

(b) 埃塞俄比亚国家办事处约有价值 990 535 美元的 150 万项库存物品在不同仓库闲置两年以上。在 13 宗实例中，共有价值 57 173 美元的 39 002 项物品标记为一年以上的“在途商品”；

(c) 中东和北非区域办事处在仓库中闲置的库存价值为 738 万美元，其中价值 394 万美元的 87 项物品已闲置 400 多天。

73. 儿基会表示，索马里国家办事处的在途商品均为老旧物品，涉及到报告中重复标记同一物品的问题。儿基会补充说，关于其他物品，审计结论所依据的报告不够准确，目前正在进行修订。儿基会还表示具有规划和管理库存的适当政策和程序，并将继续积极监测库存水平。

74. 审计委员会充分意识到有必要保存某些物项的库存量，以应对紧急情况和突发事件，但注意到库存管理仍有改进空间，应更加密切地监测库存量，监测接近寿命期限的货物，有效调查长期标记为在途商品的物项。物项寿命到期未能使用或确保“周转”，可能会造成本可避免的浪费开支。

75. 审计委员会建议儿基会(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)密切跟踪长时间转运的物品;(c)确保准确报告已在系统中处理为“已收到”的物品。

## 9. 采购和合同管理

76. 儿基会《供应手册》规定为采购本组织所需的物品和服务提供必要的指导。采购活动的明确目标是及时购置商品、工程和服务,同时实现(一)儿基会的任务规定;(二)通过竞争保证公平、廉正和透明;(三)经济性和有效性;(四)物有所值。《手册》还载有契约规定和担保条款,以确保供应商履约,随时监测及时开展救济工作的情况以及那些为之进行采购的方案实施情况,保护本组织的利益。审计委员会对采购活动的审查表明,存在偏离手册规定的现象,有可能妨碍活动和项目的及时实施,可能会使本组织遭受财务损失。

### 没有列入履约担保条款

77. 儿基会《供应手册》规定在合同中应规定履约担保条款,确保供应商履行合同义务。履约担保的定义是由银行或保险公司出具的有利于儿基会确保供应商履行义务的书面金融工具,例如履约保证金。履约担保通常设定为合同价值的10%。

78. 审计委员会审查了在6项长期协议下达成的价值4 750万美元的41份订购单,注意到其中均未列入履约担保条款。管理当局表示,在订立每份长期协议之前,供应商评价股都会对供应商作出评估,包括他们的财务和履约能力。作为采购过程的一个组成部分,必须决定是否纳入某项担保工具,以及是否应由合同审查委员会对合同进行审查。管理当局补充说,就长期协议而言,供应商不履行合约的风险被认定为较小,因为供应商如不履行合同,儿基会将终止长期合同。

79. 审计委员会指出,《供应手册》规定应列入履约担保要求,以减小供应商不履行合约的风险。《供应手册》还规定,履约担保“应用于复杂采购中,因为这种情况下签订合同的成本很高,供应商不履行合约的影响可能会对儿基会造成严重损害。”大部分的采购是通过长时期采购产品或服务的长期协议完成的。这些复杂的采购需要较长的时间来完成,并且涉及到较长一段时期内的采购工作。因此,倘若供应商不履行长期协议下的合同义务,就会对儿基会造成供应中断和产生可能费用等负面影响。鉴于儿基会在灾区或在冲突地区为人民和儿童及时提供救济的活动具有紧急性,供应商不履行合约的风险可能会对本组织提供所需服务和救济的能力产生破坏性影响。

### 交付货物延迟和不收取违约赔偿金

80. 儿基会《供应手册》规定,应对供应商不履行合约或延迟履约的做法征收违约赔偿金。长期协议中关于儿基会权利的标准条款规定,倘若出现供应延误或供应品不符合儿基会规格而被拒收的情况,供应商应按每延误一天赔偿商品价值0.5%的比率交纳违约赔偿金,最高可达订购单价值的10%。

81. 审计委员会注意到处理和交付货物出现延迟的实例：

(a) 东亚和太平洋区域办事处从 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日期间签发的 85 份订购单中，有 38 份订购单(45%)在交付货物方面出现了延误。19 份订购单的延误时间为 1 至 14 天，8 份订购单的延误时间为 15 至 30 天，10 份订购单的延误时间为 30 至 60 天，还有 1 份订购单的延误时间超过了 60 天；

(b) 菲律宾国家办事处 2014 年签发的 839 份订购单中，有 27 份出现了延误，延误时间从 10 天到 93 天不等(截至 2014 年 11 月 10 日)，这 27 份订购单总价值达 262 138 美元；

(c) 中东和北非区域办事处采购的 288 项商品中，有 57 项(价值 573 万美元)尚未收到，虽然有关方案部门早在 200 至 369 天前就提交了这批供应订单。此外，还有价值 239 万美元的 31 项商品花了 200 至 341 天的时间才抵达仓库或交付到实施伙伴手中；

(d) 约旦国家办事处还有 60 份订购单中的 179 项商品尚未交付仓库或实施伙伴。有价值 136 万美元的 46 项商品已延迟交付 200 天至 387 天；

(e) 全球疫苗和免疫联盟用于采购 10.3 亿美元疫苗的 49 份长期协议均未列入违约赔偿金条款。为评估交付商品的及时性，审计委员会索要了 2014 年的订购单交付数据。我们观察到，在 12 718 条服务线中，共有 6 038 宗供应延误的案例(47%)，延误时间长达 378 天。然而，供应司仅对 22 宗案例征收了违约赔偿金，仅占供应延误案例总数的 0.36%。其余 6 016 宗案例并未因为供应延误而征收任何违约赔偿金。由于缺乏案例的详细信息，审计委员会无法确定应征收的违约赔偿金的确切金额。

82. 东亚和太平洋区域办事处指出，两个案例的延误是由于供应商不履约，将按照订购单条款和条件采取适当行动。儿基会补充说，东亚和太平洋区域办事处的延误大多是由于港口拥堵和天气条件使船只转移到其他港口。

83. 关于违约赔偿金，儿基会指出，该条款是长期协定标准合同条款的组成部分。不过，例外情况下可以免于列入。采购中心逐案考虑违约赔偿金条款的可适用性，同时考虑到具体情况，如与供应商的长期关系以及基于竞争性和健康市场的总体采购战略。

84. 审计委员会感到关切的是，这样迟延交付货物可能对儿童基金会执行方案产生不利影响。虽然一些案例的延误是由于国家或区域办事处收到有关方案部门需求后的处理，但其他案例的延误是由于供应商方面的延误。在后一情况下，订购单/协定是否有违约赔偿金规定或其实施方面不一致。审计委员会认为，违约赔偿金条款是一种必要的保障措施，阻止供应商履约不佳，并为管理当局提供补救措施，以缓解供应商不履约造成的损失。鉴于审计委员会审查的区域和国家办事处的延误程度，其中包括

全球疫苗和免疫联盟服务线的 47%以上发生延误，连贯一致地纳入和适用违约赔偿金条款的必要性不言自明。

85. 审计委员会建议，儿童基金会(a) 精简在方案分部预测需求后提出订购单的程序，(b) 监测订购单的执行，以确保及时交付用品；(c) 查明延误收到货物的情况是供应商造成，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，并(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。

未能援引合同补救办法导致无法追回损失

86. 2011 年，索马里国家办事处请求供应司为索马里旱区供应补充食品玉米大豆混合粉。2011 年期间为索马里采购的玉米大豆混合粉总量为 38 526 公吨，向 4 个供应商支付了 2 664 万美元。由于索马里国内动乱，2011 年 8 月至 11 月，一些货物被转运到肯尼亚蒙巴萨和阿拉伯联合酋长国迪拜储存。2012 年 2 月发现由于受侵染和毒素(黄曲霉毒素)含量高，两个供应商提供的价值 796 万美元的 9 603 公吨多批玉米大豆混合粉不适合人类消费。

87. 供应司向其保险公司提出价值 1 071 万美元的保险索赔(2012 年 5 月至 7 月)。<sup>1</sup> 2012 年 11 月 26 日，保险经纪人根据四名调查员的调查报告驳回索赔要求。报告表明，侵染是在生产商的厂房最后包装之前发生的，幼虫/害虫在储存或过境转运期间侵入袋子，因为包装袋内层没有高温密封，从而便利发生侵染。<sup>2</sup> 2012 年 11 月 21 日，保险经纪人称，索偿的损害可以合理归咎为供应商的制造过程以及卫生管理差，由此产生的任何损害赔偿无法从保险公司收回，因为损害是在附加保险之前发生的。然而，供应司并未与供应商追究收回 1 071 万美元损失的问题，而是于 2013 年 8 月再次通过其新的保险经纪人提出索赔。<sup>3</sup>

88. 长期协议还规定，交货只能在货物按照订购单指示到达，并经儿基会人员和(或)其指定/授权代表核实货物状况令人满意时发生。收到货物后应在合理可行的情况下尽快进行检查和核查。儿基会应有权对不符合长期协议的货物予以退货和拒绝接受。

89. 审计委员会认为：

(a) 长期协议规定(《儿基会权利》第 20 条)，如果承包商未按照条款和条件履约，儿基会可以在给予承包商合理履约通知后，但在不妨碍其他任何权利或补救措施的情况下，从其他来源采购货物(在这种情况下儿基会可要求订约人负责支付由此而引起的任何超额费用)，拒绝接受交付全部或部分货物，终止长期协议，但没有任何

<sup>1</sup> 包括仓库、调查、检查和处理费用。

<sup>2</sup> M/s Baltic 控制服务公司、M/s Joeda 咨询公司和 M/s SGS (由儿基会任命)。M/s Inchape 航运服务(由 HWI 任命)。

<sup>3</sup> 从 2013 年 7 月 1 日起任命了新的保险经纪人。

终止费用负债或任何其他负债,或因晚交货或货物不符合儿基会规格而索赔最多为合同价值 10%的违约赔偿金。然而,儿基会并未探讨或试图援引任何这些补救措施,尽管调查员的报告将损失归咎于供应商;

(b) 长期协议所设想的交货前检查程序没有得到充分实施。儿基会只对 9 个订购单中的 4 个进行了交付前检查。2 个订购单被免于交付前检查,其他 3 个订购单没有交付前检查记录。已进行的 4 次交付前检查没有发现供应质量差和包装差。

90. 因此,缺乏适当的交付前检查,加上未能援引有关劣质货物的合同规定,导致儿基会无法收回 1 071 万美元的损失。

91. 儿基会指出,考虑到与供应商的任何直接解决可能会旷日持久且费用昂贵,很可能会发展成某种形式的有争议仲裁程序,其结果没有保证,而且似乎没有其他考虑因素(如需要保护持续的业务关系)促使供应商与本组织妥协,因此,儿基会作出一项商业判断,即损失追回工作将集中在保险索赔上。因此,供应司于 2015 年 1 月提出 350 万至 450 万美元的谈判解决的解决建议。一旦最后确定保险索赔,他们将探讨其他行动方针。儿基会已阻止进一步从这些供应商采购,并停止支付其最后 7 张发票。儿基会补充说,他们通过修订供应司程序 096(请求检查服务)加强了交货前检查程序。儿基会规定所有玉米大豆混合粉订单必须经过交货前检查,自 2013 年 9 月 19 日起生效。

92. 审计委员会注意到,儿基会未能部分或全部收回 1 071 万美元损失,尽管损失发生两年多了,长期协议中有明确的法律补救措施,调查员作出可以把损害归因于供应商的可信评估。《长期协议》第 12.1.2.1 条特别规定,承包商应确保包装是坚固的出口质量、崭新母材,符合商业标准,为货物在不利气候和储存条件及高湿度下,经空中、海上和(或)公路运输到世界各地最终目的,包括偏远地点提供适当保护。因此,供应司本应根据调查员有关包装不当的报告,援用长期协议中的可用补救办法作为首选行动方针。不这样做等于允许供应商逃避损失责任。根据调查员的报告,初步证据表明,这些损失归咎于供应商。损失是进行的交货前检查不适当,未能查明损坏物品所致。即使保险公司作出部分解决,儿基会仍无法收回全部损失金额。

#### 结清合同的延迟

93. 根据《儿童基金会供应手册》第 6 章第 9 节第 5.7.5 段,合同管理阶段的最后一步是结清合同。在远见系统中,这是通过申购人接受服务,随后财务科支付最后发票实施的。审计委员会注意到以下结清合同的延误情况:

(a) 东亚和太平洋区域办事处在 2014 年 1 月 1 日至 10 月 31 日期间签订了 66 项机构合同。在这 66 项合同中,有 84 621 美元未用余额的 10 项合同在该期间已经过期,但仍在远见系统中仍然未结。我们还注意到,在我们审查的 53 项合同中,2014 年 2 月 28 日至 11 月 20 日已经过期的价值 443 055 美元的 25 项合同在远见系统中仍

然未结。在这 25 项合同中，截至审计时(2012 年 12 月)，8 项合同仍有 103 171 美元未结余额。

(b) 在菲律宾国家办事处，有 309 677 美元未用余额的 6 项机构合同在 2013 年 12 月 20 日至 2014 年 9 月 5 日期间过期，但在远见系统中仍然未结。其中 3 项合同过期了 10 个月以上，其他 3 项过期了 2 到 4 个月。

(c) 在柬埔寨国家办事处，在 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日期间的 36 项机构合同中，价值为 250 561 美元的 17 项合同的有效性在 2014 年 1 月 23 日至 2014 年 10 月 31 日期间过期，但在远见系统中仍然未结。在这 17 项合同中，截至审计时，7 项有未结余额 6 488 510 美元，10 项没有余额；

(d) 2014 年 11 月在私营部门筹资和伙伴关系司(私营部门司)，在 122 项在审计结束(2014 年 11 月)前订立的服务合同中，有 28 项已经过期，但没有结清。在 28 项未结合同中，22 项有未用余额 136 923 美元；

(e) 在埃塞俄比亚国家办事处，在 13 起案例中，工作已经完成，合同有效期在 2014 年到期，但合同尚未在远见系统中关闭，尽管截至审计之时(2015 年 1 月)已过期 2 到 9 个月。这些案例的总合同价值为 790 920 美元，未结/未用余额为 66 180 美元。

(f) 在东部和南部非洲办事处，我们发现，在 19 起案例中，合同有效期已经在 2014 年到期，但合同尚未在远见系统中结清(2015 年 2 月)，尽管已经过期 1 至 12 个月。

94. 审计援引的上述情况的未用余额共计 765 457 美元。审计委员会感到关切的是，结清合同的延迟可能会影响对订约人的有效监测并阻止未用余额用于其他活动。

#### 单一来源采购

95. 根据《供应手册》第 7 节第 6 章第 6.4.4 段，除了有特殊需要诉诸单一来源的案例外，应邀请足够的服务提供商参加，以确保收到至少 3 个有效的报价、投标或建议书。单一来源采购剥夺当局确保有竞争力的价格和物有所值的机会。

96. 审计委员会注意到，2014 年 1 月 1 日至 10 月 31 日期间，东亚和太平洋区域办事处签订的价值 506 635 美元的 66 项机构合同是通过单一来源选择程序授予的，没有采用细则 112.29 规定的程序，该条设想通过公开广告和征求建议书招标。在东部和南部非洲办事处中价值 533 030 美元的 4 个订购单，在埃塞俄比亚国家办事处有价值 118 万美元的 20 个订购单，是诉诸单一来源挑选过程签发的。这些订购单大多用于咨询服务和维修车辆。这些服务在正常情况下不属于特殊需要。

97. 儿基会同意遵守《供应手册》的规定，以确保选择程序的透明度、公平性和竞争性。

98. 审计委员会建议, 儿基会(a) 必要时, 确保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。

#### 10. 聘用咨询人

99. 儿基会利用临时人员, 以迅速、灵活和有效地应对组织优先事项。《儿基会行政指示》(CF/AI/2013-001, 2013 年 3 月 1 日修正案 1)规定了为咨询人和个体订约人签发的个体合同的条款。截至 2014 年 12 月 31 日, 有 9 739 名聘用咨询人(个人和机构)。其中一些合同是在前几年签署的, 但所有这些合同的有效期限都已延长至 2014 年年底及以后。

100. 审计委员的咨询人聘用审查披露了对现行行政指示的以下偏离:

(a) 《行政指示》第 5.7 段规定, 采用单一来源甄选的决定应妥善记录在一份说明中备案, 经第 4 节详述的有授权的办事处主管/司长适当批准。在总共 9 739 个案例中, 以单一来源甄选方法聘用咨询人约占 11%。对 43 个涉及总部各司的单一来源甄选案例的抽样审计发现, 在 11 起案例中(26%), 单一来源甄选的理由没有在远见系统或与甄选过程相关的物理文件中记录;

(b) 《行政指示》第 3.7 节规定, 重新雇佣前雇员和退休人员须经过人力资源司司长审批。全球有 669 名咨询人属于儿基会前雇员和退休人员类别。但只有 56%的人是在获得人力资源司书面审核后雇佣的。就 17 个总部雇佣前雇员案例抽查而言, 审计委员会注意到, 11 个案例没有经过人力资源司审核(65%);

(c) 根据《行政指示》第 4.3 节, 如果个体合同金额等于或超过儿基会《财务和行政政策 5》, 补编 6 中规定的门槛值, 有关核准机构不得在有关合同审查委员会审查和提出建议前批准该合同。根据这一规定的脚注, 如果订约当局是在纽约、哥本哈根、日内瓦、布鲁塞尔、东京或区域办事处, 门槛值为 100 000 美元, 如果订约当局是在儿基会国家办事处, 门槛值为 50 000 美元。我们从管理当局提供的远见系统数据中注意到, 有 675 个合同案例本应召开合同审查委员会会议。然而, 在 125 个需要合同审查委员会核准的总部案例中, 我们注意到有 17 个案例(14%)没有召开合同审查委员会会议, 合同是在没有其建议的情况下授予的。儿基会指出, 在审计委员会援引的案例中, 有 9 个案例有合同审查委员会的批准, 有 3 个案例不需要合同审查委员会额外批准。审计委员会的结论基于对案卷的审查, 其中应当有存在的合同审查委员会批准书、儿基会本身提供的文件以及远见系统中现有的详情。管理当局称这些批准书存在, 但不在有关案卷中的断言将在下一次审计时核实;

(d) 根据《行政指示》第 6.3 段, 在有关个体合同获得适当批准, 由双方签署后连同所需文件和证书交还给主管办事处/司之前, 咨询人和个体订约人不得开始工作或旅行。我们注意到, 在儿基会提供的 9 739 份合同中, 11%在分配工作前没有签署。这些案例大多属于竞争性甄选方法类别, 因此甚至没有一个紧急情况需要在签署合同

前分配工作。对 164 个总部案例的抽样检查表明，在超过 15% 的案例中，在任务开始之日前没有签署合同。儿基会指出，19 个合同中有 18 个是在工作开始前签订合同的。儿基会补充说，远见系统报告可能有一个技术问题应当解决。管理当局的这些断言也将在下一次审计时核实；

(e) 按照《行政指示》第 6.34 段，应酌情在完成时或在 11 个月合同期结束时，在指定表格上进行正式产出评价。第 6.35 节还规定，在 6 个月以上合同期的情况下，可以由直接主管进行临时评价。此外，根据第 6.19 节，在适当的重要阶段，付费的条件是要令人满意地完成服务，儿基会要就此作出认证。对儿基会提供的数据的分析显示，在 9 739 项合同中，7 150 项合同的有效期到 2014 年 12 月已经过期。但是，在超过 65% 的合同中，没有填写评价表。这些案例的总发票金额为 1.0282 亿美元。儿基会指出，远见系统产生的全球统计数据不完全，因此，这些统计数据不一定反映实际情况。儿基会补充说，合同管理职责下放到办事处主任，儿基会将向所有办事处分发一项全球准则/指示，说明其下列责任：适当管理合同，处理审计委员会提出的所有关切，同时确保所有相关文件和数据域适当输入远见系统。

101. 虽然承认儿基会所述发布全球指导以解决提出的关切的问题，审计委员会建议，(a) 儿基会确保雇用咨询人方面的透明度，并遵守有关甄选和评价的既定程序，(b) 确保单一来源甄选保持在最低限度，在不可避免的情况下，获得并记录适当批准。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

102. 儿基会向审计委员会报告，2014 年期间核销了 1 502 万美元的财产损失(2013 年为 960 万美元)，包括方案库存 934 万美元、应收捐款 264 万美元、私营部门筹资和伙伴关系库存 187 万美元和其他应收款 117 万美元。财产和设备损失核销为 22 222 美元。

### 2. 惠给金

103. 儿基会向审计委员会报告，2014 年支付了 4 笔惠给金付款，共计 211 748 美元。惠给金包括向享有危险津贴的工作地点符合条件的本国工作人员支付的 197 410 美元，以及其他人员的 14 338 美元。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

104. 审计委员会按照《国际审计标准》(ISA240)计划其财务报表审计，使其有理由期望查明重大误报和违规行为(包括欺诈导致的违规行为)。但是，不应依赖我们的审计来查明所有误报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈负有主要责任。

105. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问其评估重大欺诈风险的监督责任，以及为查明和应对欺诈风险制定的程序，包括管理当局已确定或提请其注意的任何具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或据控欺诈，其中包括内部监督

事务厅的调查。关于外部审计的补充任务规定包括其报告应提到的事项清单上的欺诈和推定欺诈案件。

106. 在审查所涉期间，儿基会向审计委员会报告了 32 起欺诈或推定欺诈案件。指控涉案金额为 180 万美元，这些案件导致财务损失额估计达 728 553 美元，儿基会已追回其中 47 170 美元。

#### D. 鸣谢

107. 审计委员会谨就儿基会执行主任和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席  
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)

印度主计长兼审计长  
沙希·坎特·夏尔马(签名)  
(审计组长)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长  
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件

截至 2014 年 12 月 31 日以往建议的执行情况

| 序号 | 报告段落和财政期间     | 建议摘要                                                                | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                     | 核查后的情况                     |     |          |     | 因情况<br>变化<br>过时 |
|----|---------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----|----------|-----|-----------------|
|    |               |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 | 审计委员会评估                    | 已落实 | 正在<br>执行 | 未执行 |                 |
| 1  | 2012 年，第 55 段 | 加强监测各国家委员会的准备金政策，对高准备金水平提出质疑，以确保有足够资金供儿基会执行任务。                      | 私人筹资和伙伴关系司一直与各国家委员会为所有保留准备金的委员会制定准备金政策。私人筹资和伙伴关系司向国家委员会提供了更多指导，支持最后敲定草案。私人筹资和伙伴关系司还与有关国家委员会理事会协作，倡导把准备金政策纳入理事会议程，供批准。过去一年收到了准备金政策，便是证明。目前还有 7 个国家委员会无准备金政策，私人筹资和伙伴关系司意识到其原因，其主要涉及国家委员会关键职位的空缺。私人筹资和伙伴关系司将继续与这些国家委员会举行对话，直到收到政策。<br><br>(2013 年审计报告第 28 段重提这项建议) | 2013 年审计委员会报告第 28 段重提这项建议。 |     |          |     | x               |
| 2  | 2012 年，第 59 段 | 继续加强监督国家委员会将经常资源改变为其他资源的情况，以力求最大限度地地为儿基会提供不限用途的资金。                  | 2013 年采用新的收支报告，使儿基会能够确定被国家委员会改为其他资源的作为经常资源筹集到的资金数额，以便监测。此外，国家委员会在进行较大价值的任何资源更改时，仍将与儿基会协商并征得同意。                                                                                                                                                                  | 经核查，认可管理当局的行动。             | x   |          |     |                 |
| 3  | 2012 年，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。 | 正拟定行动计划，实施这项建议。计划包括在组建全球共享服务中心的同时，在编制预算的连续过程中，确定和监测国家办事处业务费用的适当数额。<br><br>计划从 2015 年起，分阶段设立全球共享服务中心。只有在中心完全启用后，才能确定国家办事处业务费用的适当数额。                                                                                                                              | 经核查，建议正在执行。                |     | x        |     |                 |

| 序号 | 报告段落和财政期间       | 建议摘要                                                                                                         | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 核查后的情况                                     |     |          |     | 因情况<br>变化<br>过时 |
|----|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----|----------|-----|-----------------|
|    |                 |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 审计委员会评估                                    | 已落实 | 正在<br>执行 | 未执行 |                 |
| 4  | 2012 年, 第 100 段 | 通过将机构预算资源的利用情况与预期成果的实现情况挂钩, 继续改进向执行局报告执行情况的机制。                                                               | <p>为支持这些建议, 执行局通过了第 2013/20 号决定。决定要求我们在综合资源计划中提供实际财务信息, 根据向审计委员会提交的年度报告中的综合预算, 评估执行情况。</p> <p>(见第 2013/20 号决定(第 10 段): <a href="http://www.unicef.org/about/execboard/files/2013-22-Compendium_of_decisions-SRS2013-E.pdf">www.unicef.org/about/execboard/files/2013-22-Compendium_of_decisions-SRS2013-E.pdf</a>)。</p> <p>儿基会在 2014 年执行局第二届常会上以综合资源计划格式, 提交了最新的财政概况(<a href="http://E/ICEF/2014/AB/L.5">E/ICEF/2014/AB/L.5</a>)。</p> <p>最新财政概况见: <a href="http://www.unicef.org/about/execboard/files/2014-ABL5-Strategic_Plan-financial_estimates-ODS-EN.pdf">www.unicef.org/about/execboard/files/2014-ABL5-Strategic_Plan-financial_estimates-ODS-EN.pdf</a>。</p> | 经核查, 认可管理当局的行动。                            | x   |          |     |                 |
| 5  | 2012 年, 第 111 段 | 儿基会总部及各区域办事处应继续与国家办事处配合, 确保按照《向执行伙伴转移现金的框架》开展能力评估和保证活动。                                                      | <p>这项建议正作为《全球统一现金转移方式战略》工作计划的一部分加以实施, 将于 2015 年底前完成。</p> <p>制定了业绩指标, 加以监测, 确保开展能力评估和保证活动。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <a href="#">A/69/5/Add.3</a> 第 40 段重提这项建议。 |     |          |     | x               |
| 6  | 2012 年, 第 137 段 | 确保其供应公司: (a) 制定和实施药品和营养产品的质量控制检测计划, 并及时编写总结报告; (b) 继续通过年度报告对检测结果进行监测, 并将检测结果纳入对供应商的履约监测, 以确保只向客户提供符合公认标准的产品。 | <p>(a) 2013 年检测活动总结报告于 2014 年 5 月 13 日发布, 今后每年第一季度将及时发布。</p> <p>(b) 2013 年 12 月 19 日, 颁布了“DP 012 药品和营养品抽样和检测程序”。检测结果根据“DP 069”列入了供应商履约监测。信息列入计分卡, 可用以下方式输入: (一) 给仓库收到的一批货物评分; (二) 给具体订单(直接交货)的交货前检查评分; (三) 与具体收货或交货前检查不直接相关的检测结果将记入投诉系统, 以此方式列入计分卡。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 经核查, 认可管理当局的行动。                            | x   |          |     |                 |

| 序号 | 报告段落和财政期间      | 建议摘要                                                                            | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 核查后的情况                               |     |      |                    |
|----|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----|------|--------------------|
|    |                |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 审计委员会评估                              | 已落实 | 正在执行 | 未执行<br>因情况变化<br>过时 |
| 7  | 2012 年，第 142 段 | 将严格遵守儿基会关于甄选咨询人和个体订约人的政策。                                                       | 儿基会修改并重新发布了相关人政策，进一步严格限制单一来源。办事处知悉了甄选竞争规定，制定了“咨询人和个体订约人合约指南”。因此，单一来源合同数大量减少，颁发的合同按照政策都有充足理由。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 经核查，不认可管理当局的说明，因为 2014 年采用了大量单一来源甄选。 |     |      | x                  |
| 8  | 2013 年，第 16 段  | 重新评估资产使用寿命，以反映经济现实和公允列报。                                                        | 儿基会每年对资产使用寿命进行高级别审查，并同意继续进行。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 经核查，认可管理当局的行动。                       | x   |      |                    |
| 9  | 2013 年，第 24 段  | 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；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。 | 儿基会将继续收集多于 10 万美元的捐助方协议，2014 年所有捐助到 2015 年第一季度将收齐(迄今仍有 6 个国家委员会未报)。国家委员会根据地方标准和惯例独立拟定捐助方协议，不受儿基会管制。儿基会将建议国家委员会在与主要捐助方讨论时提及提留率。此外，作为联合战略规划年度审查进程的一环(到 2015 年第一季度末完成)(2 个尚待审查)，儿基会将继续分析国家委员会的业务费用，找出可提高效率的领域。                                                                                                                                                                                                                           | 经核查，建议正在执行。                          |     | x    |                    |
| 10 | 2013 年，第 28 段  | 要求有关国家委员会按照准备金指南及合作协定制订或修订其准备金政策，并加强其对国家委员会准备金的监测，以继续将准备金降至合理水平。                | 私人筹资和伙伴关系司与国家委员会一道为目前所有保留准备金的委员会制定准备金政策。私人筹资和伙伴关系司向国家委员会提供了更多指导，支助敲定政策草案。私人筹资和伙伴关系司还与有关国家委员会理事会一道倡导把准备金政策纳入理事会议程，以供批准。去年收到了准备金政策，并转给审计组，便是证明。尚有 7 项政策未订，私人筹资和伙伴关系司了解其原因，其主要涉及国家委员会中关键职位的空缺。私人筹资和伙伴关系司将继续与国家委员会进行对话，直到收悉准备金政策。关于准备金监测，私人筹资和伙伴关系司在审计年第二季度审查准备金数额(前一财政年)，这是向私人筹资和伙伴关系司呈报国家委员会审计财务报表的商定时间。因有此监测，还因司里与无限度准备金水平高的国家委员会直接联系，若干国家委员会同意降低准备金余额。私人筹资和伙伴关系司注意到，准备金政策愈发遵守儿基会建议的基准水平。私人筹资和伙伴关系司备有监测联系委员会及其理事会的系统，如果准备金水平超出政策允许的限度。 | 经核查，建议正在执行。                          |     |      |                    |

| 序号 | 报告段落和财政期间     | 建议摘要                                                                           | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 核查后的情况         |     |      |                    |
|----|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|------|--------------------|
|    |               |                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 审计委员会评估        | 已落实 | 正在执行 | 未执行<br>因情况变化<br>过时 |
| 11 | 2013 年，第 34 段 | 通过制订具体可行的执行伙伴摸底程序标准，加强执行伙伴甄选工作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。 | 颁布了更多的执行伙伴摸底的准则和工具，成为携手民间社会组织的订正程序的一部分。准则于 2015 年 3 月敲定颁发。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |                    |
| 12 | 2013 年，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。                               | 儿基会正在设计一个电子系统，协助各办事处计划和监测现金转移方面的能力评估和保证活动。这一系统还设有看板，方便区域和全球监测。利用“洞察系统”，落实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。看板上含有各国执行《统一现金转移方式》的关键执行指标数据。监测系统第 2 阶段将向国家办事处提供《统一现金转移方式》规划、执行和落实的重点功能，将到 2015 年第 4 季度末启动。                                                                                                                                                                                                        | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |
| 13 | 2013 年，第 40 段 | 提供技术支持并加强监测，以确保所有国家办事处按照新的《向执行伙伴转移现金的框架》开展能力评估和保证活动。                           | 儿基会为 2014-17 年拨备了资金，加强现金转移的管理。计划中提供技术支助和加强监测的活动包括：颁发儿基会现金转移管理的政策和细则；总部和区域办事处设立专职人员，提供技术支助；儿基会人员的网上和课堂培训；所有日常规划和业绩审查进程中纳入现金转移管理审查；设立一个电子平台，协助办事处计划和监测能力评估和保证活动。《全球统一现金转移方式战略》工作计划的执行迄今十分顺利，将到 2015 年底完成。《统一现金转移方式》的目标是加强各级根据这种方式对现金转移的良好管理，预期成果如下：<br>(一) 全球、区域和国家各级能够有效管理《统一现金转移方式》进程和成果，协助改善办事处和国家级别的财务管理和问责；<br>(二) 儿基会设有有效系统，计划、监测和报告。《统一现金转移方式》进程和成果，协助国家、区域和全球各级的管理工作；<br>(三) 按照《统一现金转移方式》管理问责框架，确保儿基会各级的有效领导。 | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |

| 序号 | 报告段落和财政期间     | 建议摘要                                                                     | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                        | 核查后的情况         |     |      |                    |
|----|---------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|------|--------------------|
|    |               |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                    | 审计委员会评估        | 已落实 | 正在执行 | 未执行<br>因情况变化<br>过时 |
| 14 | 2013 年，第 45 段 | 考虑修订远见系统相关模块的控制点，以确保其国家办事处在向逾六个月未报告现金使用情况的执行伙伴直接转移更多现金之前获得事先核准。          | 儿基会指出，远见系统已经落实，防止批准向未获区域主任或财务主任酌情批准、逾六个月未报告现金使用情况的执行伙伴转移现金。远见系统中还有报告列明已经批准、尚未支付的现金转移，协助国家办事处和区域办事处以及财务和行政管理司审查批准和支付现金转移之间是否有任何拖延和问题。为进一步减少时差产生的风险，财务和行政管理司正同国家办事处一道作为每月结账的一环监测追踪待结未付的加注账款。7 日以上加注账款以红色标明，由国家办事处撤销。 | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |                    |
| 15 | 2013 年，第 48 段 | 加强执行伙伴的方案领域能力，并与其他有财务专长的机构协调，加强执行伙伴的财务管理领域能力。                            | 儿基会发展财务管理能力，同时制定准则和工具，这是《全球统一现金转移方式战略》工作计划中计划开展的活动和产出。《战略》工作计划的执行及准则和工具的制定进展顺利，将到 2015 年底完成。                                                                                                                       | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |
| 16 | 2013 年，第 51 段 | 确定一个全组织方法，以评估其伙伴关系的成果和业绩。                                                | 儿基会开发了一个简化评估工具，协助各办事处审查合作伙伴业绩，作为与民间社会组织建立合作伙伴关系更新程序的一环。这些程序于 2015 年 3 月颁发。                                                                                                                                         | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |                    |
| 17 | 2013 年，第 57 段 | (a) 确定以何种方式收集有关向执行伙伴转移现金的费用类别信息；(b) 分析执行伙伴的方案支助和间接费用，尽量减少这种费用并提高现金转移的效率。 | 加强了方案合作协议预算结构和编制的指导，以按照 2015 年第 1 季度颁发的与民间社会组织执行伙伴合作的订正程序，提高向执行伙伴转移现金的效率。儿基会正在评估收集向执行伙伴转移现金的费用类别信息的方法。                                                                                                             | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |
| 18 | 2013 年，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                           | (a) 儿基会同意这项建议，将考虑编制、列报和报告国家办事处私营部门筹资活动预算，作为私人筹资和伙伴关系司预算的一部分，同时考虑到关于这些费用的问责和决策是在国家一级。2014 年 9 月私人筹资和伙伴关系司全球方案预算审查之后，管理当局批准了由私人筹资和伙伴关系司领导一个工作组的提议，工作组                                                                | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |

| 序号 | 报告段落和财政期间     | 建议摘要                                                            | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 核查后的情况         |     |      |         |
|----|---------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|------|---------|
|    |               |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 审计委员会评估        | 已落实 | 正在执行 | 因情况变化过时 |
|    |               | 私营部门筹款活动费用，以提高效率和效益。                                            | 由私人筹资和伙伴关系司、区域办事处和总部各司(财务、政策和实地成果)组成。2015 年第 1 季度工作组开会，现正考虑关于商定标准的 3 个选择方案。到 2015 年第 2 季度末，工作组将提出最后建议，2016 年执行；(b) 儿基会将通过私人筹资和伙伴关系司年度预算编制和报告周期，继续监测和分析这些费用，提高效率效益。包括季度审查在内的更加结构化的费用分析和报告的工具和进程已经到位。                                                                                                                                                              |                |     |      |         |
| 19 | 2013 年，第 69 段 | 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。                    | 给国家办事处的“多年/滚动工作计划编写指南”已经到位，正给予加强，纳入编制预算假设。儿基会还将继续开展培训，给予指导，加强国家办事处执行成果管理制的能力。                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |         |
| 20 | 2013 年，第 73 段 | 根据成果管理方面的良好做法，及时为《战略计划》中的所有指标制订基线 and 目标。                       | 制订基线 and 目标是支助记录《战略计划》执行进展的优先事项。年会上提交执行局的《战略计划》为成果和产出级别上的大多数指标制订了基线 and 目标。                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |         |
| 21 | 2013 年，第 76 段 | 为其下一个战略计划加强方案规划机制，以加强问责的方式，将国家方案文件中提出的各项成果与《战略计划》中的拟议成果更加直接地挂钩。 | 儿基会执行了这项建议，具体行动如下：(一) 关于《战略计划》的革新理论已提交执行局，作为组织重点和《战略计划》持续展开的一环，使国家方案成果与《战略计划》更加吻合；(二) 2014 年 12 月颁发的订正方案信息数据库编码指南与国家方案成果和《战略计划》成果框架活动更加吻合；(三) 作为《战略计划》执行和启动的一环，国家办事处报告系统和机制(如成果评估模块)按照《战略计划》的报告要求进行了调整，国家级别的成果报告与总部级别的成果报告直接挂钩；(四) 2014 年 11 月，国家办事处年度报告的部分内容列入了成果评估模块，这样，国家办事处成果便可与《战略计划》成果框架联系起来。此外，监测和能力发展过程中，将继续加强国家方案成果与《战略计划》成果的挂钩，并在计划中的 2016 年中期审查中加以审查。 | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |         |

| 序号  | 报告段落和财政期间     | 建议摘要                                                                            | 管理当局报告采取的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 核查后的情况         |     |      |                    |
|-----|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|------|--------------------|
|     |               |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 审计委员会评估        | 已落实 | 正在执行 | 未执行<br>因情况变化<br>过时 |
| 22  | 2013 年，第 81 段 | 及时更新成果评估模块中实现方案成果方面的进度说明和指标状况。                                                  | 成果评估模块第二版颁布时，将订正并加强指导原则。还将加强及时监测监督成果评估模块运用的工作。                                                                                                                                                                                                                                                   | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |
| 23  | 2013 年，第 83 段 | 供应司应当与国家办事处和政府对应部门合作，让不同国家接受更多品牌的产品，使其不必向被禁供应商采购物品。                             | 儿基会正与国家办事处和各国政府对应机构一道努力接受更多品牌。例如，供应司最近联手津巴布韦、布隆迪、萨尔瓦多和埃塞俄比亚卫生部，不接受特定品牌采购。现行做法是，当儿基会供应司通过国家办事处或开发计划署等伙伴，收到卫生部请求时，进行审查，提议普通品牌作为备选，请其征求卫生部/政府的同意。儿基会现在还确保在采购过程中列入“品牌或同等产品”，以便作为正常惯例，购买规格相等的不同产品。儿基会还鼓励供应商向方案国登记产品，让各国能够通过儿基会采购各种高质量产品。产品登记需要费用，而采购的产品大部分数量小，所有产品不可能都登记，不过在一个国家申购某类大宗产品时，供应司将继续鼓励登记。 | 经核查，认可管理当局的行动。 | x   |      |                    |
| 24  | 2013 年，第 87 段 | 分析已确定的咨询人合同和机构合同的承付款项迟迟未结清的原因，并在今后期间要求各办事处密切监测合同状况和执行情况，及时结清所有不需要进一步活动或交易的承付款项。 | 最近编写了一份报告，办事处可用来监测服务合同情况，包括确定过期合同是否还有未结清的承付款项/资金。将向办事处通报这份报告。还将更新供应手册，列入关于办事处定期查看监测报告以及及时结清合同的建议。                                                                                                                                                                                                | 经核查，建议正在执行。    |     | x    |                    |
| 共计  |               | 24                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                | 10  | 11   | 1 2                |
| 百分比 |               | 100                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                | 42  | 46   | 4 8                |

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 联合国儿童基金会主计长 2015 年 3 月 31 日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；

会计程序和有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内部控制制度。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内部控制程序。

联合国儿童基金会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

## 第四章

### 财务概览

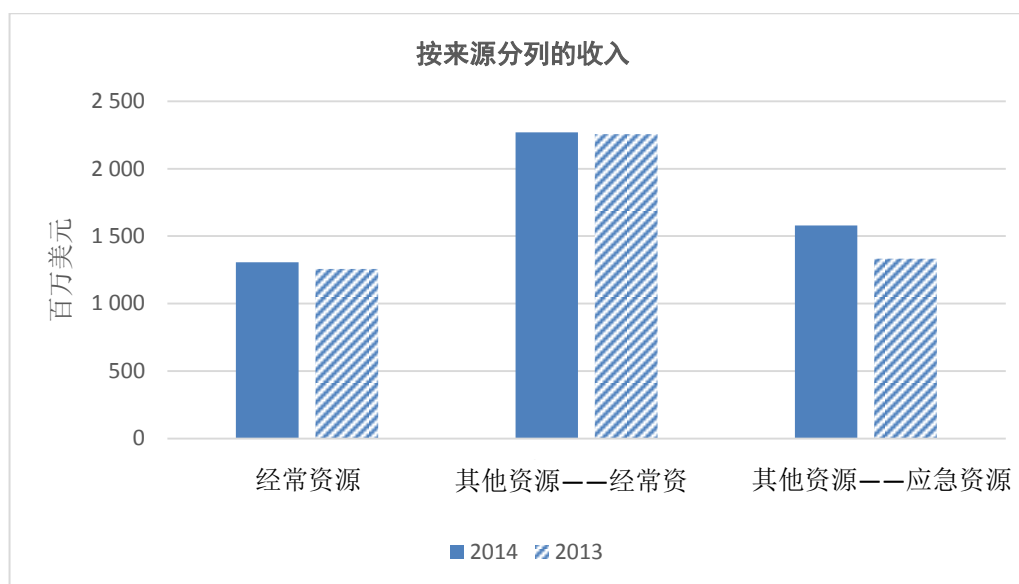
#### 导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立,目前在 190 多个国家、领土和地区开展工作。儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫穷、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上设置的障碍。
2. 儿基会的活动资金来自政府、私营组织和个人的自愿捐款。其中一些捐款指定用于具体方案和项目,另一些则捐给儿基会,由儿基会根据执行局核可的方案分配,分配的方式偏重儿童最需要帮助的国家。
3. 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作的各个方面向执行局负责。
4. 儿基会的财务管理和活动遵循执行局批准的一套条例和细则。2012 年,儿基会为了以有序、遵守道德标准、高效率和高成效的方式开展工作,采纳了国际最高审计机构组织制定的公共部门内部控制标准。
5. 本财务报表涵盖 2014 日历年度,是依据儿基会《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)编制的。

#### 财务执行情况

##### 收入

6. 2014 年收入总额为 51.7 亿美元(2013 年为 48.5 亿美元),比 2013 年收入增加 3.16 亿美元。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,占收入总额的 98%(2013 年为 97%)。其余 2%(2013 年为 3%)的收入来自销售贺卡和产品 4 300 万美元(2013 年为 7 000 万美元)、利息收入 3 000 万美元(2013 年为 2 900 万美元)、为合作伙伴提供采购服务 4 600 万美元(2013 年为 4 600 万美元)、杂项活动 1 800 万美元(2013 年为 1 300 万美元)。



7. 2014 年对经常资源的捐款(非专用或“核心”资金)为 11.8 亿美元(2013 年为 11.1 亿美元), 比 2013 年增加 8 300 万美元(7%)。其他资源(专项资金)总收入包括其他收入共计 38.5 亿美元(2013 年为 35.9 亿美元), 比 2013 年增加 2.61 亿美元(7%)。其他资源分为其他资源——经常资源和其他资源——应急资源。2014 年期间, 其他资源——经常资源自愿捐款收入为 22.6 亿美元(2013 年为 22.5 亿美元), 其他资源——应急资源自愿捐款收入为 15.8 亿美元, 分别增加 800 万美元和 2.47 亿美元。

8. 2014 年, 核心资金包括向经常资源和其他收入捐款 13.1 亿美元(2013 年为 12.6 亿美元), 占总收入 25%(2013 年为 26%)。私营部门捐款和其他收入占经常资源收入 49.5%(2013 年为 54%), 达 6.46 亿美元(2013 年为 6.78 亿美元), 政府捐款占经常资源收入 50.5%(2013 年为 46%), 达 6.6 亿美元(2013 年为 5.87 亿美元)。

9. 儿基会国家委员会是在 35 个工业化国家促进儿童权利和为儿基会在世界各地的方案筹资的非政府组织, 其提供的捐款几乎保持同样水平, 核心和其他资源合计 14 亿美元(2013 年为 14.4 亿美元)。

#### 支出

10. 2014 年支出总额增加 4.69 亿美元, 增至 45.6 亿美元(2013 年为 40.8 亿美元)。主要支出类别包括现金援助 15.1 亿美元(2013 年为 13.3 亿美元)、方案用品转让 8.51 亿美元(2013 年为 6.95 亿美元)、雇员福利费用 11.3 亿美元(2013 年为 10.8 亿美元)。

11. 其余支出集中用于三个类别: 与方案相关的专业和专家服务, 共计 3.06 亿美元(2013 年为 2.71 亿美元); 方案和行政活动与差旅相关的费用, 共计 1.45 亿美元(2013 年为 1.35 亿美元); 方案用品配送成本共计 1.15 亿美元(2013 年为 1.21 亿美元)。

12. 与机构预算相关的总支出为 7.77 亿美元(2013 年为 7.94 亿美元);与核心(经常)资源相关的支出为 8.6 亿美元(2013 年为 8.08 亿美元);与其他资源—经常资源相关的支出为 20.7 亿美元(2013 年为 17.7 亿美元);与其他资源—应急资源相关的支出为 12 亿美元(2013 年为 10 亿美元)。按类别分列的进一步支出细目载于分部报告附注 35。

13. 总体上,就所有资源类别而言,儿基会资金用途主要集中在三大类方案的投入:现金援助、方案用品(如疫苗、医疗用品、教材)、技术援助。10 个国家方案占 2014 年支出总额的三分之一,为 14.5 亿美元(2013 年为 13 亿美元)。

14. 儿基会 2014 年约 33%的支出(15.1 亿美元)(2013 年为 33%, 13.3 亿美元)是提供给实施伙伴(政府部门和非政府组织)的现金援助。此外,儿基会向包括几内亚、伊拉克、利比里亚、塞拉利昂和阿拉伯叙利亚共和国受当前危机影响者在内的弱势群体提供了总值为 8.51 亿美元的基本用品(2013 年为 6.95 亿美元)。

15. 除现金援助和基本用品外,儿基会还向合作伙伴提供了技术援助和政策咨询。2014 年,用于方案活动的雇员、专家和咨询人支出共计 13 亿美元(2013 年为 15 亿美元)。

16. 2014 年,儿基会净亏损 3 900 万美元(2013 年为 500 万美元),主要是美元对其他国家货币贬值引起的外汇损失。

## 财务状况

### 资产

17. 截至 2014 年年底,儿基会总资产的价值为 87.6 亿美元(2013 年(重报)为 80.2 亿美元)。现金和投资为 44.3 亿美元(2013 年为 40.4 亿美元),占资产的很大一部分。大部分现金和投资资产是收取的专用和多年期项目资金 26.8 亿美元(2013 年为 23.9 亿美元)或代表第三方持有的资金 4.77 亿美元(2013 年为 5.35 亿美元)。

18. 离职后健康保险等长期雇员负债的准备金以及执行局核准的其他资金共计 5.5 亿美元(2013 年为 5.14 亿美元)。截至 2014 年 12 月 31 日,经常资源现金余额为 7.24 亿美元(2013 年为 7 亿美元)。这一数额中,1.91 亿美元(2013 年为 2.02 亿美元)已承付或应在年底支付,剩下的余额约为 5.34 亿美元(2013 年为 5 亿美元),大约相当于 3 个月的经常资源支出。

19. 上述现金包括非流动投资 12.1 亿美元(2013 年为 4.5 亿美元),比 2013 年增长 7.61 亿美元,体现了儿基会投资证券组合的调整,是 2014 年第四季度长期投资优惠利率的结果。

20. 截至 2014 年底,儿基会在全球的库存总值为 4.58 亿美元(2013 年为 3.84 亿美元)。库存位于 74 个国家的 189 个地点以及哥本哈根的供应中心。儿基会的存货物品(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、计划用于执行方案的物品。

21. 截至 2014 年底,儿基会确认的应收捐助为 21.4 亿美元(2013 年为 22.8 亿美元),这些捐款将在 2014 年及以后年度收到。儿基会将 15.3 亿美元递延收入记作负债(2013 年为 16.6 亿美元),在未来年度用于执行方案时,将其记作其他资源捐款。

22. 在年度终了时,儿基会控制的不动产账面价值净额为 1.73 亿美元(2013 年为 1.69 亿美元),另有设备 3 900 万美元(2013 年为 3 000 万美元),合计固定资产额为 2.12 亿美元(2013 年为 1.99 亿美元)。这一估值不包括国家办事处 2012 年之前购置的设备,因为 2012 年首次采用《国际公共部门会计准则》时,儿基会选择采用该准则允许的过渡条款。

23. 年底尚未结清的向执行伙伴提供的现金预付款共计 6.79 亿美元(2013 年为 5.61 亿美元)。2014 年期间,核销了未能充分清点的旧有现金预支款 40 万美元(2013 年为 300 万美元)。此外,记录了 300 万美元准备金用于可疑预付款(2013 年为零美元)。

#### 负债

24. 年底流动和非流动负债为 43 亿美元(2013 年(重报)为 39.2 亿美元),因此资产净额为 44.7 亿美元(2013 年为 41 亿美元),表明儿基会财务状况进一步增强。

25. 递延收入(15.3 亿美元)(2013 年为 16.6 亿美元)、雇员福利(13 亿美元)(2013 年为 10.2 亿美元)以及代表第三方持有的资金(9.08 亿美元)(2013 年为 5.92 亿美元)构成儿基会的大部分负债。

26. 一家外部公司于 2015 年 2 月进行了精算研究,估计在年度终了时儿基会的离职后健康保险负债为 10.81 亿美元(2013 年为 8.16 亿美元),其他服务终了应享权利为 1.13 亿美元(2013 年为 1.05 亿美元)。儿基会迄今已积累离职后健康保险和离职准备金 5.39 亿美元(2013 年为 5.06 亿美元),并继续留出更多资金,主要途径是收取薪金附加费。

27. 如上所述,截至 2014 年 12 月 31 日,未清负债包括 9.08 亿美元的资金(2013 年为 5.92 亿美元),为代表第三方持有的资金,这些第三方主要是请儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。增加的主要原因是确认代管账户中与采购活动相关余额的会计政策有所改变,从列报净额改为列报毛额。附注 11 和 17 载有对这一变化产生的影响的解释。

#### 上个年度余额重报

28. 2014 年记录的上期调整数,资产共计 2.62 亿美元,其他负债 2.62 亿美元,对净资产/权益净影响为零。这些与采购服务相关。附注 11、17 和 37 载有对重报影响的进一步说明。

## 预算执行情况

29. 报表五比较儿基会执行局核准的预算和预算项下实际支出数额。预算与实际金额对比表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 5 载有各预算类别的定义。

## 从初始预算到最终预算的变动

30. 儿基会是自愿供资，因此执行局为各方案核准的预算须视资金到位情况修改。初始预算包括最初分配给本年度的经常资源和其他资源的数额，并包括任何以前各年度结转过来的剩余数额。最终预算是按照执行局核准的最高限额和 2014 日历年计划数额收到的捐款。2014 年，最终预算共计 54.9 亿美元，比初始预算总额 75.2 亿美元低 27%。出现差额的主要原因是紧急呼吁无准备金到位。

31. 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。紧急方案基金是儿基会的常设两年期预算授权，儿基会可据此拨款，最多可达 7 500 万美元。该基金最终预算是在未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

32. 自 2014 年起，机构预算由经常资源供资，外加回收成本，以及从其他资源——经常资源直接获得资金，可用于发展实效成果和活动。初始预算与最终预算之间出现差异主要是因为收到的用于支持发展实效成果和活动其他资源——经常资源与执行局核准的其他资源——经常资源最高限额之间出现差异，而且将投资项目和多年管理举措的实施推迟至下一年。

## 预算使用情况

33. 2014 年动用的预算总额为 48.7 亿美元，占最终预算的 89%。

34. 由经常资源供资的预算 8.07 亿美元用于国家方案，4 100 万美元用于全球和区域方案，最终预算的利用率分别为 95%和 89%。

35. 由其他资源——经常资源供资的预算 19.8 亿美元用于国家方案，1.33 亿美元用于全球和区域方案，最终预算的利用率分别为 86%和 80%。由其他资源——应急资源供资的预算使用额为 13.1 亿美元，最终预算的利用率分别为 88%。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，实际开支与最终预算之间出现差异是因为儿童基金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。自 2014 年起，儿基会修改了其信息系统，向国家办事处提供功能，在捐款的有效期内多年期计划并分期使用经常资源资金。

36. 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。2014年使用的5 400万美元预算将于2015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7 500万美元最高限额内再度发放。

37. 使用的机构预算为4.41亿美元,最终预算的利用率为92%。其主要原因是推迟实施投资项目和长期管理举措以及编列预算的工作人员费用与实际工作人员费用之间出现差异;如,美利坚合众国以外一些工作地点工作人员薪金费用由于美元对当地货币汇率变动而降低。

38. 用于私营部门筹资和伙伴关系的最终预算使用了93%,因为节省了工作人员费用,原因是私营部门筹资和伙伴关系司2014年落实了新的组织结构,有许多员额下半年才填补。产生结余的其他原因是贺卡和产品业务费用低于预期,如宣传材料和运费等。

## 第五章

## 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

## 联合国儿童基金会

## 一. 12 月 31 日终了年度财务状况表

(千美元)

|                | 说明       | 2014 年           | 2013 年(重报)       |
|----------------|----------|------------------|------------------|
| <b>流动资产</b>    |          |                  |                  |
| 现金及现金等价物       | 6        | 1 586 784        | 1 651 955        |
| 应收捐助           | 7        | 1 588 160        | 1 612 175        |
| 其他应收款          | 7        | 46 667           | 47 980           |
| 现金支助预付款        | 8        | 679 256          | 560 540          |
| 存货             | 9        | 458 831          | 383 844          |
| 投资             | 10       | 1 630 490        | 1 941 681        |
| 其他资产           | 11       | 758 635          | 408 012          |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>—</b> | <b>6 748 823</b> | <b>6 606 187</b> |
| <b>非流动资产</b>   |          |                  |                  |
| 应收捐助           | 7        | 551 576          | 667 680          |
| 其他应收款          | 7        | 1 046            | 947              |
| 投资             | 10       | 1 211 143        | 449 917          |
| 不动产和设备         | 12       | 212 448          | 198 791          |
| 无形资产           | 13       | 7 885            | 6 345            |
| 其他资产           | 11       | 34 657           | 92 012           |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>—</b> | <b>2 018 755</b> | <b>1 415 692</b> |
| <b>资产共计</b>    | <b>—</b> | <b>8 767 578</b> | <b>8 021 879</b> |
| <b>流动负债</b>    |          |                  |                  |
| 应付款和应计负债       | 14       | 277 863          | 256 220          |
| 递延收入           | 15       | 983 817          | 998 347          |
| 代表第三方持有的资金     | 16       | 908 018          | 592 206          |
| 融资租赁和其他负债      | 17       | 109 047          | 105 365          |
| 雇员福利负债         | 18       | 102 579          | 96 335           |
| 拨备             | 19       | 35 244           | 28 171           |
| <b>流动负债共计</b>  | <b>—</b> | <b>2 416 568</b> | <b>2 076 644</b> |

|                | 说明       | 2014 年           | 2013 年(重报)       |
|----------------|----------|------------------|------------------|
| <b>非流动负债</b>   |          |                  |                  |
| 递延收入           | 15       | 550 896          | 667 000          |
| 雇员福利负债         | 18       | 1 195 715        | 922 569          |
| 融资租赁和其他负债      | 17       | 135 964          | 251 511          |
| <b>非流动负债共计</b> | <b>—</b> | <b>1 882 575</b> | <b>1 841 080</b> |
| 负债共计           |          | 4 299 143        | 3 917 724        |
| 累计盈余           | 20       | 4 008 649        | 3 472 609        |
| 准备金            | 20       | 459 786          | 631 546          |
| <b>净资产</b>     | <b>—</b> | <b>4 468 435</b> | <b>4 104 155</b> |

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)

|             | 说明       | 2014 年           | 2013 年           |
|-------------|----------|------------------|------------------|
| <b>收入</b>   |          |                  |                  |
| 自愿捐助        | 21       | 5 032 420        | 4 694 809        |
| 出售贺卡和产品收入   | 22       | 42 696           | 69 621           |
| 利息收入        | 23       | 29 755           | 29 244           |
| 其他收入        | 24       | 64 417           | 59 494           |
| <b>收入共计</b> | <b>—</b> | <b>5 169 288</b> | <b>4 853 168</b> |
| <b>费用</b>   |          |                  |                  |
| 现金支助        | 26       | 1 512 034        | 1 330 550        |
| 方案用品转交      | 26       | 851 497          | 695 104          |
| 雇员福利费用      | 27       | 1 129 549        | 1 082 795        |
| 折旧和摊销       | 12, 13   | 18 597           | 13 491           |
| 其他费用        | 28       | 1 042 992        | 963 283          |
| 融资成本        | 23       | 3 547            | 3 740            |
| <b>共计</b>   | <b>—</b> | <b>4 558 216</b> | <b>4 088 963</b> |
| 净亏损         | 25       | (38 514)         | (4 635)          |
| <b>净盈余</b>  | <b>—</b> | <b>572 558</b>   | <b>759 570</b>   |

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)

|                     | 2014 年           | 2013 年           |
|---------------------|------------------|------------------|
| 1 月 1 日净资产          | 4 104 155        | 3 124 114        |
| 直接在净资产中确认的精算(损失)/收益 | (206 689)        | 221 561          |
| 可供出售金融资产公允价值变动      | (1 589)          | (1 090)          |
| 当期盈余                | 572 558          | 759 570          |
| <b>12 月 31 日净资产</b> | <b>4 468 435</b> | <b>4 104 155</b> |

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)

|                        | 2014 年           | 2013 年(重报)     |
|------------------------|------------------|----------------|
| <b>来自(用于)业务活动的现金流量</b> |                  |                |
| 净盈余                    | 572 558          | 759 570        |
| 使盈余与净现金流量相符的调整         |                  |                |
| 折旧和摊销                  | 18 597           | 13 491         |
| 出售或处置不动产和设备的收益         | (869)            | (2 243)        |
| 未实现的汇兑损失               | 74 954           | 9 130          |
| 受损, 核销                 | 14 825           | 12 423         |
| 实收利息                   | (29 755)         | (29 244)       |
| 其他调整数                  | (300 816)        | 306 012        |
| <b>资产变动</b>            |                  |                |
| 存货增加                   | (74 986)         | (113 636)      |
| 应收捐助减少/(增加)            | 140 119          | (1 305 500)    |
| 其他应收款减少                | 1 214            | 10 676         |
| 现金支助预付款增加              | (118 716)        | (3 879)        |
| 其他资产增加                 | (293 267)        | (270 637)      |
| <b>负债变动</b>            |                  |                |
| 应付款增加                  | 21 643           | 12 508         |
| 递延收入(减少)/增加            | (130 633)        | 1 129 634      |
| 代表第三方持有的资金增加           | 315 812          | 22 053         |
| 雇员福利负债增加/(减少)额         | 279 389          | (222 465)      |
| 拨备款项增加                 | 7 073            | 8 490          |
| 其他负债增加/(减少)额           | (108 567)        | 272 473        |
| <b>来自(用于)业务活动的现金净额</b> | <b>388 575</b>   | <b>608 856</b> |
| <b>来自(用于)投资活动的现金流量</b> |                  |                |
| 购买投资                   | (9 101 977)      | (2 892 856)    |
| 到期和出售的投资               | 8 651 940        | 3 001 466      |
| 实收利息                   | 23 912           | 23 427         |
| 购置不动产和设备               | (30 948)         | (29 638)       |
| 出售不动产和设备的收入            | 1 809            | 1 400          |
| 购置无形资产                 | (3 543)          | (3 882)        |
| <b>来自(用于)投资活动的现金净额</b> | <b>(458 807)</b> | <b>99 917</b>  |

|                         | 2014 年          | 2013 年(重报)     |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 融资活动使用的现金流量             |                 |                |
| 支付融资租赁负债                | (6 734)         | (6 730)        |
| <b>融资活动使用的现金净额</b>      | <b>(6 734)</b>  | <b>(6 730)</b> |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响        | 11 795          | 117            |
| <b>现金及现金等价物净(减少)/增加</b> | <b>(65 171)</b> | <b>702 160</b> |
| 现金及现金等价物                |                 |                |
| 年初                      | 1 651 955       | 949 795        |
| 年底                      | 1 586 784       | 1 651 955      |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

## 五. 12 月 31 日终了年度预算数额与实际数额对比表

(千美元)

| 说明                   | 初始预算             | 最终预算             | 可比基础上的<br>实际数额   | 最终预算与实际<br>支出之间的差异 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>国家方案预算</b>        |                  |                  |                  |                    |
| 经常预算 5               | 818 447          | 847 116          | 806 547          | 40 569             |
| 其他资源： 经常 5           | 2 338 847        | 2 307 285        | 1 978 300        | 328 985            |
| <b>共计</b>            | <b>3 157 294</b> | <b>3 154 401</b> | <b>2 784 847</b> | <b>369 554</b>     |
| <b>其他资源： 应急 5</b>    | <b>3 501 322</b> | <b>1 483 445</b> | <b>1 311 522</b> | <b>171 923</b>     |
| <b>应急(经常资源)</b>      | <b>75 000</b>    | <b>54 689</b>    | <b>54 689</b>    | <b>—</b>           |
| <b>全球和区域方案</b>       |                  |                  |                  |                    |
| 经常资源                 | 45 000           | 46 442           | 41 227           | 5 215              |
| 其他资源： 经常             | 128 100          | 165 026          | 132 731          | 32 295             |
| <b>共计</b>            | <b>173 100</b>   | <b>211 468</b>   | <b>173 958</b>   | <b>37 510</b>      |
| <b>机构预算</b>          |                  |                  |                  |                    |
| 发展实效                 | 132 925          | 121 418          | 113 265          | 8 153              |
| 管理                   | 345 757          | 331 349          | 309 102          | 22 247             |
| 特殊目的                 | 13 750           | 18 623           | 10 642           | 7 981              |
| 联合国发展协调              | 9 071            | 9 512            | 8 490            | 1 022              |
| <b>共计</b>            | <b>501 503</b>   | <b>480 902</b>   | <b>441 499</b>   | <b>39 403</b>      |
| <b>私营部门筹资和伙伴关系预算</b> | <b>109 000</b>   | <b>109 000</b>   | <b>101 577</b>   | <b>7 423</b>       |
| <b>总计 5</b>          | <b>7 517 219</b> | <b>5 493 905</b> | <b>4 868 092</b> | <b>625 813</b>     |

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金  
2014 年财务报表附注

附注 1

报告主体

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

这些财务报表按照儿基会条例和细则经主计长于 2015 年 3 月 31 日核证,于 2015 年 5 月 29 日由执行主任提交供发布。

附注 3

编制基准

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),但不包括儿基会适用《公共部门会计准则》第 17 号(不动产、厂场和设备)过渡规定的资产;根据该条规定,对位于总部以外的财产和作为办公室、仓库或住宿空间的其他临时建筑不予以资本化;
  - (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,这些财务报表均以千美元计。

**B. 外币换算**

## 功能和列报货币

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. 儿基会管理当局要按照公共部门会计准则编制财务报表,就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。估算的例子包括: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;备付金和现金支助预付款调整额;或有事项。假设的例子包括: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. 在执行伙伴已向儿基会提交费用报告但到年终时儿基会仍未评估或处理报告的情况下,将对年终未清的现金支助预付款予以下调,以考虑到时间差异。通过执行伙伴费用报告确定预付款是否已清算。调整数根据以往三年每月加权平均清算趋势确定。最重要的假设是,为期三年的每月加权平均值体现当前清算趋势;报告中的费用为有效费用;实施伙伴在收到预付现金的第一个月后开始执行其各自项目。

8. 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账款)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义务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括计划资产的预期长期收益率、薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对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，则计列待决诉讼准备金。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. 未来会计变更**

9. 截至 2015 年 1 月 1 日，国际公共部门会计准则委员会发布了若干新准则。新准则是公共部门会计准则第 34 号：单独财务报表；公共部门会计准则第 35 号：合并财务报表；公共部门会计准则第 36 号：联营和合营中的投资；公共部门会计准则第 37 号：联合安排；公共部门会计准则第 38 号：披露在其他实体中的权益。新准则取代公共部门会计准则第 6 号：合并财务报表和单独财务报表；公共部门会计准则第 7 号：联营中的投资；和公共部门会计准则第 8 号：合营中的权益。新准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的时期的年度财务报表生效。儿基会预计上述任何准则不会对儿基会的财务报表产生重大影响，目前也没有计划在这些准则生效之前予以采用。将于 2015 年对任何影响进行详细评估。

**附注 4**

**主要会计政策**

**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；贷款及应收账款；和可供出售金融资产。

| 主要金融资产类型                | 分类                        |
|-------------------------|---------------------------|
| 现金和现金等价物(原始到期期限为三个月或以下) | 贷款和应收款                    |
| 上市债券                    | 可供出售                      |
| 结构性存款                   | 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字        |
| 获利的远期合同汇兑合同             | 持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字) |
| 定期存款(原始到期期限为三个月以上)      | 贷款和应收款                    |
| 应收捐助                    | 贷款和应收款                    |
| 期票                      | 贷款和应收款                    |

2. 儿基会初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日,即儿基会成为有关金融工具合同条款交易方之日。所有金融资产最初都以公允价值计量。

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(包括获利的远期合同汇兑合同),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的衍生工具。儿基会把这种混合金融工具全部定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具。因此,儿基会不需要把这些嵌入的衍生工具分离出来,另外列报。

5. 此外,儿基会持有外汇远期合约(独立衍生工具),它们是参考现行的联合国业务汇率估值。儿基会使用衍生工具只是为了管理外汇风险。这些衍生工具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. 儿基会对其衍生工具不适用对冲会计法,其外汇远期合同通常在年底结清。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. 贷款和应收款项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。贷款及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. 贷款及应收款列入流动资产,但报告期结束后 12 个月以后到期的除外。后者列为非流动资产。

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。这些款项记为其他应收款并从实施伙伴那里收回。

10. 若与儿基会以及供应商或服务提供者签订的协议要求预先付款,则发放预付款项。预付款项记作流动资产,在交付了相关货物或服务后则确认费用,并将预付款项减去相应数额。

11. 儿基会根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。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非衍生工具金融资产，由交易债券组成。这些资产初始时按公允价值加上交易成本记录，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损失重新分类计入盈余或赤字。

13. 可供出售金融资产被列入非流动投资，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

14. 在每个报告期间结束时，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。

15. 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。

16. 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的备抵账户中。

17. 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。

18. 儿童基金会的应收捐助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，应收捐助很少出现减值情况，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

19. 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。

20. 财务执行情况表中确认的股权工具减值损失不转回计入财务执行情况表。如果归类为可供出售的债务工具的公允价值在此后某个期间增加,且该项增加在客观上与减值损失计入盈余(赤字)后发生的事件有关,则要在财务执行情况表中确认转回该项减值损失。

#### 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. 执行伙伴至迟应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如执行伙伴未报告现金支助的使用情况或者违反执行义务,则这些款项以及任何未用资金将从现金支助预付款改划为其他应收款(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(应收捐助和其他应收款)中披露。

23. 在执行伙伴已向儿基会提交费用报告但到年终时儿基会仍未评估或处理报告的情况下,将对年终未清的现金支助预付款予以下调,以考虑到时间差异。通过执行伙伴费用报告确定预付款是否已清算。

#### 存货

24. 方案用品等持有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。贺卡和产品等持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。成本采用加权平均成本公式确定。

25. 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。

26. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估值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

27. 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。

28. 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。

29. 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地计量时, 确认为一项独立资产。修理与维护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。

30. 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项目(主要组成部分)另列物项。

31. 估计使用寿命如下:

- 建筑物 50 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

32. 处置或报废不动产或设备产生的收益或损失是销售收益与资产账面金额的差额, 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(见附注 12(不动产和设备))。

33. 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

34. 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。

35. 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。其他授权和许可按许可或授权期间和 2 至 6 年两者中较短者摊销(见附注 13(无形资产))。

#### 非现金产出资产的减值

36. 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。当资产的账面金额超过其可回收金额时, 即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产可回收金额是指资产的公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。儿基会根据可取得的数据和减值性质, 采用折旧后重置成本法、复原成本法和服务单位法等多种方法, 评估使用价值。

37. 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, 才撤销前几年的减值损失(见附注 12(不动产和设备))。

**金融负债**

38. 其他金融负债最初按公允价值减交易成本确认，此后采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) |

39. 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，则对负债予以估计计入。财务状况表日后 12 个月内到期的、按摊余成本计量的金融负债分类为流动负债。否则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(融资租赁和其他负债))。

40. 亏损的远期汇兑合同被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记录，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。

**代表第三方持有的资金**

41. 代表第三方持有的资金是儿基会根据代理协议持有的资产，这是一项负债。

42. 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。儿基会代表第三方持有的其他资产记作负债。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。

43. 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**

44. 儿基会确认下列类别的雇员福利：

- 短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 任用终止福利。

#### 短期雇员福利

45. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括薪金、带薪缺勤(如带薪假期和年假)以及医疗保健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

46. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利,但不包括任用终止偿金。

#### 设定提存计划

47. 儿基会是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、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。

48. 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成员组织一样,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

49. 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待遇。儿基会在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赢得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 and 用未确认过去服务成本加以调整后,在报告期间结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预计累积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。

50. 折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期的收益率。

51. 经验调整 and 精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生期间的净资产精算收益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

52. 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。

53. 经验调整 and 精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生期间的净资产精算收益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。

#### 任用终止福利

54. 任用终止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，或者因提出给予任用终止福利的提议以实行裁员而给予此种福利。如在 12 个月内清偿的任用终止福利，则按预期支付的金额列报，否则按估算的未来现金流出的现值列报。

#### 租赁

55. 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报酬，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。

56. 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。

57. 每一融资租赁付款在融资租赁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列入融资租赁和其他债务。

58. 由出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬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费用下确认(见附注 17(融资租赁和其他负债))。

#### 拨备

59. 如儿基会因过去事项而负有可予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。

60. 关于年底到期的赠款未用结余,如果捐助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方的拨备金。如果捐助方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。只有在应收款项已全数减计后还有资金要退还时,才列报退还未用资金的拨备金。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。报告未用资金拨备金(或应收款项的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表其他费用下列报。

61. 其他拨备金包括为在职雇员提供医疗保险的拨备金以及退还未用资金的拨备金等等(见附注 8(现金支助预付款)和附注 19(拨备))。

## 收入的确认

### 自愿捐助

62. 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报偿或象征性报偿。资源要用于推动儿基会的使命。

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

64. 自愿捐助可能是需要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),或者是无具体条款约束的资金,如果是无具体条款约束的资源,儿基会可直接根据其任务规定来决定这些资源的用途(称为非专用资金或经常资源)。专用资金可能受到各种条件的制约,这些条件条款不仅限制资源的使用,而且要求若不按规定使用资源则要将其退还。

65. 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/协议日之间较早的日期确认资产(现金或应收款)和收入,除非协议明确规定在稍后某个日期开始捐助。为未来年度收到的资金记为“预收捐款”,与未来年度相关的应收款分开列报为“递延收入”。

66. 关于专用捐助:

(a) 如果协议有立法条款,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) 如果协议有履行义务条款,儿基会在履行义务后,才能记录应收款和相关收入。

67. 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/协议日之间较早的日期确认资产(现金或应收款)和负债(预收捐款或递延收入)(除非明确规定在稍后某个日期开始捐助)。只有在满足附加条件后,才能减少负债并确认收入。

68. 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。

69. 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够再执行的应收款核销额；

(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

70. 儿基会举行两次年度认捐会议，接受向儿基会的认捐。认捐在收到认捐确认书后才可执行，儿基会在收到认捐确认书日和收到资金日两者中的较早日期确认认捐为资产或收入。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，认捐款在附注 33(或有事项)中作为或有资产披露。

#### 实物捐助

71. 儿基会接受会员国捐助的办公空间及其他设施。这些捐助以及实物捐助物品在收到之日按其公允价值进行初始计量和记录。这些非货币性资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。收入和相应费用在财务执行情况表自愿捐助下记录。

72. 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。在这些服务中，许多服务不能可靠计量，许多服务不能视作本组织本会购买的专门职业技能或手艺。

#### 交换交易的收入

73. 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报偿的公允价值。列报的收入已扣除退还和折扣。

74. 只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且每一类下列活动具体标准已经满足时，才可确认收入：

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

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

(c) 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及收费收入在接收付款权确立时确认；

(d) 每项金融资产各自的利息收入采用实际利率法按时间比例确认；

(e) 与交易相关的经济利益或服务潜力如果很可能流入儿基会，而且收入金额能够可靠地计量，则确认权益费收入(见附注 21(自愿捐助收入)和附注 24(其他收入))。

#### 费用的确认

75. 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

76. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品，在把货物控制权移交执行伙伴时记录费用。若执行伙伴有执行义务，则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款，在儿基会认为这些执行义务已经履行后，则将其记为费用。执行伙伴产生的、但尚未向儿基会报告的费用在年底计入应计预付款(见附注 8(现金支助预付款)和附注 26(转交方案用品和现金支助))。

#### 承付款

77. 承付款是指儿基会在报告日因签订的合同引起、在正常业务过程中基本没有能力酌情避免的未来费用和负债，包括：

- (a) 资本承付款：指期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- (b) 儿基会预计在正常业务过程中将交付的货物或服务供应合同；
- (c) 现金转移；
- (d) 其他不可撤销的承付款项。

儿基会没有任何不可撤销的租赁协议(见附注 32(承付款))。

#### 或有事项

##### 或有资产

78. 或有资产是并不完全由该组织控制的可能得到的资产。为确保在财务报表中适当反映有关情况变化，要审查或有资产。若几乎可以肯定，资产不再是或有的，且资产价值能够可靠地计量，则在发生变化期间确认该项资产(见附注 33(或有事项))。

##### 或有负债

79. 或有负债应该披露，除非或有负债实现的可能性十分渺茫。如果某项或有负债很有可能实现，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

80. 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(应急)。

81. 业务分部是指资金类型，如此分类是为了使执行主任能够确保儿基会按照《财务条例和细则》核算财务资源(见附注 35(分部信息))。

## 预算

82. 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。

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

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

85. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五(预算与实际金额对比表)所披露的那样，共分为以下几类：

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

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

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

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

86. 2014 财政年度紧急呼吁预算、私营部门筹资和伙伴关系预算及紧急方案基金预算获得核准。包含 2014-2017 年财政年度的四年期全球和区域方案和机构预算获得核准。通常为 3 至 5 年的各种多年期国家方案预算获得核准。在编制多年预算时，儿基会均将这些预算细分到年度数额，以便比较预算和实际情况。

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

(a) 收入：预算不包括收入。收入相关差别列入调节预算实际金额和现金流量净额的“列报差异”；

(b) 费用：预算实际金额按修正的收付实现制记入，而财务报表中费用则按照公共部门会计准则完全权责发生制编制。差异列入调节预算实际金额和现金流量净额的“业务”类别下“基差”；

(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。但是，这些项目列入财务报表的财务状况表，而不是在费用下。由此产生的实际金额与费用的差异列入调节预算实际金额和现金流量净额的“业务”类别下“基差”；

(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，这在调节预算实际金额和现金流量净额的“实体差异”下列报；

(e) 投资和筹资活动：投资的购置、到期和销售、实收利息、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、融资租赁负债付款没有列入预算。这些项目列入调节预算实际金额和现金流量净额的“投资”和“融资”类别下的“基差”。

## 附注 5 与预算的比较

1. 下表所列报表五的可比基础上的实际金额与现金流量表所列数额的调节：

(千美元)

|                     | 业务             | 投资               | 筹资             | 汇率变动          | 2014            | 2013           |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| 预算与实际金额对比表所列可比实际数总额 | (4 868 092)    | —                | —              | —             | (4 868 092)     | (4 223 984)    |
| 会计制差异               | 477 585        | (458 807)        | (6 734)        | —             | 12 044          | 55 441         |
| 现金及现金等价物的汇率变动       | —              | —                | —              | 11 795        | 11 795          | 117            |
| 实体差异                | (390 205)      | —                | —              | —             | (390 205)       | 22 053         |
| 列报差异                | 5 169 287      | —                | —              | —             | 5 169 287       | 4 848 533      |
| <b>现金流量表净现金流量</b>   | <b>388 575</b> | <b>(458 807)</b> | <b>(6 734)</b> | <b>11 795</b> | <b>(65 171)</b> | <b>702 160</b> |

2. 报表五(预算与实际金额对比表)比较各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际金额(现金和预算承付款)按同样的修正收付实现制计算。初始预算和最终预算之间以及最终预算和实际数额之间的重大差异解释载于 2014 年 12 月 31 日终了年度财务概览。

## 3. 下表按区域分列国家方案预算和其他资源(应急)预算。

(千美元)

|                     | 初始预算             | 最终预算             | 可比基础上的<br>实际金额   | 最终预算与实际<br>支出之间的差异 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>按区域分列的国家方案预算</b> |                  |                  |                  |                    |
| <b>经常资源</b>         |                  |                  |                  |                    |
| 中东欧和独立国家联合体         | 25 215           | 27 053           | 25 961           | 1 092              |
| 东亚和太平洋              | 66 523           | 67 064           | 62 030           | 5 034              |
| 东部和南部非洲             | 211 645          | 215 443          | 209 137          | 6 306              |
| 拉丁美洲和加勒比            | 34 799           | 37 280           | 35 263           | 2 017              |
| 中东和北非               | 44 272           | 47 508           | 44 292           | 3 216              |
| 南亚                  | 150 342          | 157 905          | 152 349          | 5 556              |
| 西部和中部非洲             | 285 651          | 294 863          | 277 515          | 17 348             |
| <b>小计</b>           | <b>818 447</b>   | <b>847 116</b>   | <b>806 547</b>   | <b>40 569</b>      |
| <b>其他资源(经常)</b>     |                  |                  |                  |                    |
| 中东欧和独立国家联合体         | 76 188           | 61 249           | 56 749           | 4 500              |
| 东亚和太平洋              | 209 513          | 183 003          | 158 989          | 24 014             |
| 东部和南部非洲             | 663 618          | 740 347          | 653 898          | 86 449             |
| 拉丁美洲和加勒比            | 130 666          | 99 984           | 90 065           | 9 919              |
| 中东和北非               | 243 162          | 210 440          | 190 883          | 19 557             |
| 南亚                  | 393 128          | 289 451          | 241 299          | 48 152             |
| 西部和中部非洲             | 622 572          | 722 811          | 586 417          | 136 394            |
| <b>小计</b>           | <b>2 338 847</b> | <b>2 307 285</b> | <b>1 978 300</b> | <b>328 985</b>     |
| <b>方案预算共计</b>       | <b>3 157 294</b> | <b>3 154 401</b> | <b>2 784 847</b> | <b>369 554</b>     |
| <b>其他资源(应急)</b>     |                  |                  |                  |                    |
| 中欧和东欧及独立国家联合体       | 140 622          | 34 731           | 31 799           | 2 932              |
| 东亚和太平洋              | 187 705          | 137 364          | 122 826          | 14 538             |
| 东部和南部非洲             | 483 496          | 211 649          | 199 827          | 11 822             |
| 拉丁美洲和加勒比            | 50 866           | 20 491           | 18 711           | 1 780              |
| 中东和北非               | 1 815 510        | 611 781          | 552 012          | 59 769             |
| 南亚                  | 109 163          | 58 555           | 51 128           | 7 427              |
| 西部和中部非洲             | 705 849          | 382 485          | 321 562          | 60 923             |
| 全球                  | 8 111            | 26 389           | 13 657           | 12 732             |
| <b>其他资源(应急)预算共计</b> | <b>3 501 322</b> | <b>1 483 445</b> | <b>1 311 522</b> | <b>171 923</b>     |

## 附注 6

### 现金及现金等价物

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

(千美元)

|                   | 2014             | 2013             |
|-------------------|------------------|------------------|
| 银行和手头的现金——可兑换     | 267 307          | 99 806           |
| 银行和手头的现金——不可兑换    | 25 960           | 28 406           |
| 存于银行货币市场活期账户中的现金  | 141 285          | 217 191          |
| 定期存款及其他(90 天或更短)  | 1 152 232        | 1 306 552        |
| <b>现金及现金等价物共计</b> | <b>1 586 784</b> | <b>1 651 955</b> |

## 附注 7

### 应收捐助和其他应收账款

#### 应收捐助

(千美元)

|                  | 政府和<br>政府间机构     | 组织间<br>安排     | 国家<br>委员会      | 其他组织          | 2014             | 2013             |
|------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>当期应收款总额</b>   |                  |               |                |               |                  |                  |
| 非专用              | 51 808           | —             | 222 015        | 42            | 273 865          | 352 155          |
| 专用               | 1 110 127        | 30 318        | 137 336        | 36 514        | 1 314 295        | 1 260 020        |
| <b>当期应收捐助共计</b>  | <b>1 161 935</b> | <b>30 318</b> | <b>359 351</b> | <b>36 556</b> | <b>1 588 160</b> | <b>1 612 175</b> |
| <b>非当期应收款总额</b>  |                  |               |                |               |                  |                  |
| 非专用              | 23 013           | —             | 680            | —             | 23 693           | 24 128           |
| 专用               | 465 252          | 2 015         | 60 000         | 616           | 527 883          | 643 552          |
| <b>非当期应收捐助共计</b> | <b>488 265</b>   | <b>2 015</b>  | <b>60 680</b>  | <b>616</b>    | <b>551 576</b>   | <b>667 680</b>   |
| <b>应收捐款共计</b>    | <b>1 650 200</b> | <b>32 333</b> | <b>420 031</b> | <b>37 172</b> | <b>2 139 736</b> | <b>2 279 855</b> |

1. 协定对使用捐助的目的、地理区域和使用期限等条件作出规定的应收捐款为专用应收捐款，捐助不带具体条件、允许儿基会按自己的任务规定决定这些资源的用途的应收捐款为非专用应收捐款。专用和非专用应收款均在捐助协定生效时入账，协定如不带立法机关/议会批准条款，则在签署之日生效，如带有这些条款，则在收到捐助方将向儿基会支付款额的通知之日生效。应收账款的账龄问题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。

## 其他应收款

(千美元)

|                   | 2014          | 2013          |
|-------------------|---------------|---------------|
| <b>当期其他应收款</b>    |               |               |
| 贺卡和产品销售应收款        | 20 003        | 27 032        |
| 应收增值税款            | 12 126        | 8 384         |
| 应收工作人员款项          | 7 603         | 7 325         |
| 应收其他联合国机构款项       | 2 034         | 1 782         |
| 执行伙伴所欠未用现金支助转移款   | 3 163         | 2 257         |
| 其他                | 6 699         | 3 274         |
| 减值                | (4 961)       | (2 074)       |
| <b>当期其他应收款共计</b>  | <b>46 667</b> | <b>47 980</b> |
| <b>非当期其他应收款共计</b> | <b>1 046</b>  | <b>947</b>    |
| <b>其他应收款共计</b>    | <b>47 713</b> | <b>48 927</b> |

## 其他应收款

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

## 附注 8

## 现金支助预付款

(千美元)

|                        | 2014           | 2013           |
|------------------------|----------------|----------------|
| <b>按区域分列的现金支助预付款</b>   |                |                |
| 中东欧和独立国家联合体            | 16 996         | 9 103          |
| 东亚和太平洋                 | 62 503         | 35 854         |
| 东部和南部非洲                | 200 900        | 170 653        |
| 拉丁美洲和加勒比               | 25 276         | 29 006         |
| 中东和北非                  | 161 247        | 122 536        |
| 南亚                     | 75 025         | 69 714         |
| 西部和中部非洲                | 216 330        | 193 362        |
| 转给联合国各机构和总部其他组织的款项     | 1 907          | 473            |
| 调整                     | (80 928)       | (70 161)       |
| <b>按区域分列的现金支助预付款共计</b> | <b>679 256</b> | <b>560 540</b> |

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

附注 9

存货

(千美元)

|             | 2014           | 2013           |
|-------------|----------------|----------------|
| 方案用品        | 458 831        | 377 310        |
| 贺卡和产品       | —              | 6 534          |
| <b>库存共计</b> | <b>458 831</b> | <b>383 844</b> |

贺卡和产品销售的成本在附注 22(贺卡和产品销售收入)中披露。采购服务直接销售的成本在附注 24(其他收入)中披露。

附注 10

投资

(千美元)

|                | 2014             | 2013             |
|----------------|------------------|------------------|
| <b>短期投资</b>    |                  |                  |
| 定期存款(超过 90 天)  | 1 450 233        | 1 827 850        |
| 结构性存款          | 180 257          | 113 831          |
| <b>短期投资共计</b>  | <b>1 630 490</b> | <b>1 941 681</b> |
| <b>非短期投资</b>   |                  |                  |
| 上市债券           | 1 211 143        | 449 917          |
| <b>非短期投资共计</b> | <b>1 211 143</b> | <b>449 917</b>   |
| <b>投资共计</b>    | <b>2 841 633</b> | <b>2 391 598</b> |

请注意，为分类的目的，结构化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。

附注 11  
其他资产

(千美元)

|                 | 2014           | 2013 年(重报)     |
|-----------------|----------------|----------------|
| <b>其他流动资产</b>   |                |                |
| 给付工作人员的教育补助金预付款 | 10 800         | 9 736          |
| 预付费用和其他资产       | 148 156        | 226 018        |
| 其他采购事务          | 543 235        | 113 213        |
| 期票              | 56 444         | 59 045         |
| <b>其他流动资产共计</b> | <b>758 635</b> | <b>408 012</b> |
| <b>其他非流动资产</b>  |                |                |
| 期票              | 32 690         | 89 996         |
| 其他资产            | 1 967          | 2 016          |
| <b>非流动资产共计</b>  | <b>34 657</b>  | <b>92 012</b>  |
| <b>其他资产共计</b>   | <b>793 292</b> | <b>500 024</b> |

1. 预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。
2. 儿基会充当各种基金会和政府的采购代理。5.4324 亿美元的其他采购服务资产是儿童基金会根据协定条款应得的伙伴资金。一笔相应负债记入附注 16(代表其他方面所持资金)和附注 17(融资租赁和其他负债)，直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。
3. 2014 年，在公共部门会计准则委员会发布公共部门会计准则框架后，儿基会在财务状况表中按毛额列报这些结余，以反映为免疫联盟所持有的各代管账户的影响，而不是与往年一样按净额报列。这些变化的影响要求对代表其他方面所持资金和扣减代管账户后原先记录的其他资产推算毛额。2014 年推算毛额后结余共计 5.4324 亿美元。
4. 儿基会还与一个相关方达成了期票协定。截止 2014 年 12 月 31 日，未兑现期票金额为 8 913 万美元(2013 年：1.4904 亿美元)。期票保证儿基会将按照期票中的商定付款时间表收到资金，时间表反映儿基会和各种制药公司之间签署的疫苗采购协定中的付款条款。期票不计利息，未偿还本金余额按使用实际利率法计算的摊余成本记入其他资产。进一步资料见附注 37(上期调整数)。

附注 12  
不动产和设备  
(千美元)

|                     | 土地            | 建筑物           | 租赁权益<br>改良   | 家具、固定<br>装置和设备 | 基础设施<br>信息技术和<br>通信设备 | 办公信息技术<br>和计算机设备 | 运输设备          | 2013           |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------|---------------|----------------|
| <b>费用</b>           |               |               |              |                |                       |                  |               |                |
| 截至 1 月 1 日结余        | 83 712        | 88 245        | 1 689        | 7 146          | 11 138                | 4 955            | 4 955         | <b>201 840</b> |
| 增加额                 | —             | 2 099         | 4 499        | 3 551          | 4 869                 | 4 143            | 10 477        | <b>29 638</b>  |
| 处置额                 | —             | (888)         | —            | (1 280)        | (436)                 | (554)            | (178)         | <b>(3 336)</b> |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>83 712</b> | <b>89 456</b> | <b>6 188</b> | <b>9 417</b>   | <b>15 571</b>         | <b>8 544</b>     | <b>15 254</b> | <b>228 142</b> |
| <b>累计折旧</b>         |               |               |              |                |                       |                  |               |                |
| 截至 1 月 1 日结余        | —             | 4 726         | 143          | 5 287          | 5 959                 | 2 396            | 679           | <b>19 190</b>  |
| 折旧                  | —             | 4 804         | 469          | 701            | 2 303                 | 1 796            | 2 020         | <b>12 093</b>  |
| 减值                  | —             | —             | —            | 1              | 10                    | 1                | —             | <b>12</b>      |
| 处置额                 | —             | (30)          | —            | (1 062)        | (370)                 | (337)            | —             | <b>(1 944)</b> |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>—</b>      | <b>9 500</b>  | <b>—</b>     | <b>4 927</b>   | <b>7 902</b>          | <b>3 856</b>     | <b>2 554</b>  | <b>29 351</b>  |
| <b>12 月 31 日账面值</b> | <b>83 712</b> | <b>79 956</b> | <b>5 576</b> | <b>4 490</b>   | <b>7 669</b>          | <b>4 688</b>     | <b>12 700</b> | <b>198 791</b> |

(千美元)

|                     | 土地            | 建筑物           | 租赁权益<br>改良    | 家具、固定<br>装置和设备 | 基础设施<br>信息技术和<br>通信设备 | 办公信息技术<br>和计算机设备 | 运输设备          | 2014           |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------------------|------------------|---------------|----------------|
| <b>费用</b>           |               |               |               |                |                       |                  |               |                |
| 截至 1 月 1 日结余        | 83 712        | 89 456        | 6 188         | 9 417          | 15 571                | 8 544            | 15 254        | 228 142        |
| 增加额                 | —             | 4 472         | 4 486         | 3 108          | 3 105                 | 2 657            | 13 120        | 30 948         |
| 调整数                 | —             | 558           | —             | 116            | (21)                  | (733)            | 850           | 770            |
| 处置额                 | —             | (486)         | —             | (824)          | (1 380)               | (372)            | (199)         | (3 261)        |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>83 712</b> | <b>94 000</b> | <b>10 674</b> | <b>11 817</b>  | <b>17 275</b>         | <b>10 096</b>    | <b>29 025</b> | <b>256 599</b> |
| <b>累计折旧</b>         |               |               |               |                |                       |                  |               |                |
| 截至 1 月 1 日结余        | —             | 9 500         | 612           | 4 927          | 7 902                 | 3 856            | 2 554         | 29 351         |
| 折旧                  | —             | 4 750         | 831           | 1 298          | 2 540                 | 2 518            | 4 656         | 16 593         |
| 调整数                 | —             | 117           | —             | (39)           | 9                     | (171)            | 598           | 514            |
| 减值                  | —             | —             | —             | —              | —                     | —                | 14            | 14             |
| 处置额                 | —             | (486)         | —             | (273)          | (1 211)               | (290)            | (61)          | (2 321)        |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>—</b>      | <b>13 881</b> | <b>1 443</b>  | <b>5 913</b>   | <b>9 240</b>          | <b>5 913</b>     | <b>7 761</b>  | <b>44 151</b>  |
| <b>12 月 31 日账面值</b> | <b>83 712</b> | <b>80 119</b> | <b>9 231</b>  | <b>5 904</b>   | <b>8 035</b>          | <b>4 183</b>     | <b>21 264</b> | <b>212 448</b> |

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 建筑物项下还包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程的 582 万美元(2013 年: 244 万美元)成本。
3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下:

(千美元)

|            | 2014           | 2013           |
|------------|----------------|----------------|
| 土地         | 80 000         | 80 000         |
| 建筑物        | 63 628         | 66 668         |
| 家具、固定装置和设备 | —              | 66             |
| <b>共计</b>  | <b>143 628</b> | <b>146 734</b> |

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地, 统称“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(2013 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 个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。大约有 150 项协议是东道国政府免费向儿基会提供办公空间，对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后，确认了 1 980 万美元(2013 年：1 850 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 28(其他费用))。

### 附注 13 无形资产

(千美元)

|                     | 购买的计算机<br>软件 | 内部开发<br>的软件  | 许可证<br>和版权 | 正在开发的<br>无形资产 | 2013         |
|---------------------|--------------|--------------|------------|---------------|--------------|
| <b>成本</b>           |              |              |            |               |              |
| 1 月 1 日结余           | 229          | 3 131        | —          | 974           | 4 334        |
| 增加额                 | 606          | —            | —          | 3 276         | 3 882        |
| 转拨                  | —            | 2 746        | —          | (2 746)       | —            |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>835</b>   | <b>5 877</b> | <b>—</b>   | <b>1 504</b>  | <b>8 216</b> |
| <b>摊销</b>           |              |              |            |               |              |
| 1 月 1 日结余           | 8            | 465          | —          | —             | 473          |
| 摊销                  | 92           | 1 306        | —          | —             | 1 398        |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>100</b>   | <b>1 771</b> | <b>—</b>   | <b>—</b>      | <b>1 871</b> |
| <b>12 月 31 日账面值</b> | <b>735</b>   | <b>4 106</b> | <b>—</b>   | <b>1 504</b>  | <b>6 345</b> |

(千美元)

|                     | 购买的计算机<br>软件 | 内部开发的<br>软件   | 许可证<br>和版权 | 正在开发的<br>无形资产 | 2014          |
|---------------------|--------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| <b>成本</b>           |              |               |            |               |               |
| 1 月 1 日结余           | 835          | 5 877         | —          | 1 504         | 8 216         |
| 增加额                 | 246          | —             | 16         | 3 281         | 3 543         |
| 转拨                  | —            | 4 562         | —          | (4 562)       | —             |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>1 081</b> | <b>10 439</b> | <b>16</b>  | <b>223</b>    | <b>11 759</b> |
| <b>摊销</b>           |              |               |            |               |               |
| 1 月 1 日结余           | 100          | 1 771         | —          | —             | 1 871         |
| 摊销                  | 199          | 1 803         | 1          | —             | 2 003         |
| <b>12 月 31 日结余</b>  | <b>299</b>   | <b>3 574</b>  | <b>1</b>   | <b>—</b>      | <b>3 874</b>  |
| <b>12 月 31 日账面值</b> | <b>782</b>   | <b>6 865</b>  | <b>15</b>  | <b>223</b>    | <b>7 885</b>  |

## 附注 14

## 应付账款和应计负债

(千美元)

|                    | 2014           | 2013           |
|--------------------|----------------|----------------|
| 应付账款               | 160 294        | 174 753        |
| 应计负债               | 117 569        | 81 467         |
| <b>应付账款和应计负债共计</b> | <b>277 863</b> | <b>256 220</b> |

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

1. 本附注列报“递延收入”和“预收捐款”。

(千美元)

|                    | 2014             | 2013             |
|--------------------|------------------|------------------|
| 指定期间之前收到的捐款        | <b>1 015</b>     | <b>9 793</b>     |
| <b>递延收入</b>        |                  |                  |
| 1 月 1 日结余          | 1 655 554        | 513 297          |
| 增加额                | 2 829 520        | 2 152 777        |
| 确认的收入              | (2 951 376)      | (1 010 520)      |
| <b>12 月 31 日结余</b> | <b>1 533 698</b> | <b>1 655 554</b> |
| <b>共计</b>          | <b>1 534 713</b> | <b>1 665 347</b> |

(千美元)

|               | 2014             | 2013             |
|---------------|------------------|------------------|
| 当期部分          | 982 802          | 988 554          |
| 长期部分          | 550 896          | 667 000          |
| <b>递延收入共计</b> | <b>1 533 698</b> | <b>1 655 554</b> |

2. 指定期间之前收到的捐款包括在协定开始日之前已经收到、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定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事先收到的捐款。

3. 这些捐款在到期日发放，捐款收入在拟使用资金的指定期间确认为捐款收入。

## 附注 16

### 代表第三方持有的资金

(千美元)

|             | 2014 年 1 月<br>1 日结余 | 收到的资金            | 付出的资金              | 应计收支额<br>的变动 | 2014 年 12 月<br>31 日结余 |
|-------------|---------------------|------------------|--------------------|--------------|-----------------------|
| <b>采购事务</b> |                     |                  |                    |              |                       |
| 政府          | 337 711             | 385 773          | (434 957)          | —            | 288 527               |
| 组织间安排       | 113 065             | 193 278          | (218 784)          | —            | 87 559                |
| 非政府组织       | 134 956             | 1 456 983        | (1 084 851)        | —            | 507 088               |
| 国家委员会       | (8)                 | 33               | (28)               | —            | (3)                   |
| <b>其他安排</b> |                     |                  |                    |              |                       |
| 其他          | 18 052              | 95 295           | (79 506)           | —            | 33 841                |
| 应计          | (11 570)            | —                | —                  | 2 576        | (8 994)               |
| <b>共计</b>   | <b>592 206</b>      | <b>2 131 362</b> | <b>(1 818 126)</b> | <b>2 576</b> | <b>908 018</b>        |

1. 代表第三方持有的资金是儿基会根据代理安排所持资产的相关负债。在提供标准的采购服务时，儿基会代表采购伙伴(包括政府和联合国机构)负责安排和协调货物或服务的交付。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的处理费(固定百分比)。

2. 与此相似，对于免疫联盟供资的采购服务，儿基会代表免疫联盟安排并协调疫苗和疫苗相关设备的采购和交付，供符合资格的国家使用。免疫联盟预先将资金存入一个代管账户，儿基会拥有这一账户的担保权益和唯一提款权。在向供应商付款之前

儿基会会将资金提取到自己的银行账户。2014 年，该联盟的安排在非政府组织项下开列。

3. 2014 年，在公共部门会计准则委员会公布了公共部门会计准则框架后，儿基会在财务状况报表中列报了某些结余，说明了代表免疫联盟这一疫苗联盟所持代管账户的毛额，而不是有关净额。这些变化的影响要求罗列代表他人持有的资产和以前记录的扣除托管账户后的其他资产(见附注 11，其他资产)。

## 附注 17

### 融资租赁和其他负债

(千美元)

|                       | 2014 年         | 2013 年(重报)     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>当期其他负债</b>         |                |                |
| 预收收入                  | 18 017         | 33 235         |
| 融资租赁负债                | 3 393          | 3 298          |
| 其他负债                  | 87 637         | 68 832         |
| <b>当期融资租赁和其他负债共计</b>  | <b>109 047</b> | <b>105 365</b> |
| <b>非当期其他负债</b>        |                |                |
| 融资租赁负债                | 51 754         | 55 140         |
| 其他负债                  | 84 210         | 196 371        |
| <b>非当期融资租赁和其他负债共计</b> | <b>135 964</b> | <b>251 511</b> |
| <b>融资租赁和其他负债共计</b>    | <b>245 011</b> | <b>356 876</b> |

1. 其他负债包括儿基会收到的未定用途现金以及已出售但尚未移交的土地和建筑物。
2. 与长期协定有关其他负债所反映的是儿基会根据明确的长期协定承诺采购起码数量的疫苗。这些长期协定项下的应付款项得到免疫联盟出具的与应付账款到期日相匹配的其他资产提供的担保(见附注 11，其他资产)。
3. 下表列报 2014 年融资租赁最低应付租赁付款额、最低应付租赁付款额的现值以及未来融资费用。

(千美元)

|                     | 2014          | 2013          |
|---------------------|---------------|---------------|
| <b>未贴现最低租赁付款额</b>   |               |               |
| 一年之内                | 6 734         | 6 845         |
| 一年以上五年以下            | 26 914        | 26 919        |
| 超过五年                | 43 735        | 50 464        |
| <b>未贴现最低租赁付款额共计</b> | <b>77 383</b> | <b>84 228</b> |
| <b>最低租赁付款额现值</b>    |               |               |
| 一年之内                | 3 392         | 3 298         |
| 一年以上五年以下            | 15 865        | 14 914        |
| 超过五年                | 35 884        | 40 227        |
| <b>最低租赁付款额现值共计</b>  | <b>55 141</b> | <b>58 439</b> |
| <b>未来融资费用</b>       | <b>22 242</b> | <b>25 789</b> |

#### 附注 18

#### 雇员福利负债

(千美元)

|                      | 2014             | 2013             |
|----------------------|------------------|------------------|
| <b>短期雇员福利负债</b>      |                  |                  |
| 回籍假                  | 5 935            | 6 134            |
| 年假                   | 87 734           | 85 943           |
| 其他服务终了应享福利           | 828              | 1 814            |
| 其他雇员福利               | 8 082            | 2 444            |
| <b>短期雇员福利负债共计</b>    | <b>102 579</b>   | <b>96 335</b>    |
| <b>非短期雇员福利负债共计</b>   |                  |                  |
| 回籍假                  | 866              | 959              |
| 其他服务终了应享福利           | 113 702          | 105 249          |
| 离职后健康保险 <sup>a</sup> | 1 081 082        | 816 022          |
| 其他雇员福利               | 65               | 339              |
| <b>非短期雇员福利负债共计</b>   | <b>1 195 715</b> | <b>922 569</b>   |
| <b>雇员福利负债共计</b>      | <b>1 298 294</b> | <b>1 018 904</b> |

<sup>a</sup> 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

**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：**

(a) **离职后健康保险。**该计划为符合条件的前工作人员及其受抚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。

(b) **离职后健康保险下的医疗保险计划。**医疗保险计划是儿基会办理的医疗和牙医保险计划，受益者为在总部地点之外的指定工作地点任职或居住的在职当地征聘工作人员(包括一般事务和本国专业干事类别)和前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)。

2. 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，在下面的表格中医疗保险计划负债与离职后健康保险负债分开列出。

3. 服务终了应享福利包括离职回国补助金、旅费和运费。

4. 死亡抚恤金是一项离职后设定受益计划。提供这一福利的义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。

5. 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。

6. 这些设定受益计划中每一个计划的设定受益义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。

**设定受益义务的价值变化**

(千美元)

| 设定受益义务             | 离职后健康<br>保险    | 服务终了<br>应享福利   | 医疗保险<br>计划     | 死亡<br>抚恤金    | 2014 共计          | 2013 共计        |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------------|----------------|
| 2014 年 1 月 1 日结余   | 556 125        | 101 139        | 259 897        | 1 829        | 918 990          | 1 058 502      |
| 当期服务成本             | 19 671         | 7 308          | 15 194         | 179          | 42 352           | 59 947         |
| 受益义务的利息费用          | 26 510         | 4 008          | 12 448         | 69           | 43 035           | 41 944         |
| 受益义务的精算损失/(收益)     | 112 134        | 5 993          | 88 468         | 94           | 206 689          | (221 561)      |
| 支付的福利(扣除参与人的缴款)    | (8 065)        | (10 751)       | (1 301)        | ( 204)       | (20 321)         | (19 842)       |
| <b>12 月 31 日结余</b> | <b>706 375</b> | <b>107 697</b> | <b>374 706</b> | <b>1 967</b> | <b>1 190 745</b> | <b>918 990</b> |

### 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<br>健康保险 | 服务终了应享福利<br>和死亡抚恤金 | 医疗保险<br>计划 | 共计     |
|-----------|-------------|--------------------|------------|--------|
| 2014 实际缴款 | 27 858      | 26 855             | 15 636     | 70 349 |
| 2013 实际缴款 | 56 606      | 24 724             | 15 425     | 96 755 |

### 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<br>健康保险 | 服务终了应享福利<br>和死亡抚恤金 | 医疗保险计划 | 共计    |
|-----------|-------------|--------------------|--------|-------|
| 2014 实际缴款 | 无           | 无                  | 4 146  | 4 146 |
| 2013 实际缴款 | 无           | 无                  | 2 826  | 2 826 |

7. 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，原因是这些资产不是由在法律上同报告实体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个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”)。财务执行情况表确认的数额如下：

(千美元)

|                  | 离职后健康<br>保险   | 服务终了<br>应享待遇  | 医疗保险<br>计划    | 死亡抚恤金      | 2014          | 2013           |
|------------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|----------------|
| 当期服务成本           | 19 671        | 7 308         | 15 194        | 179        | 42 352        | 59 947         |
| 受益义务的利息费用        | 26 510        | 4 008         | 12 448        | 69         | 43 035        | 41 944         |
| <b>计入盈余的费用共计</b> | <b>46 181</b> | <b>11 316</b> | <b>27 642</b> | <b>248</b> | <b>85 387</b> | <b>101 891</b> |

### 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<br>算(收益)/损失 | 离职后健康<br>保险 | 服务终了<br>应享待遇 | 医疗保险<br>计划 | 死亡<br>抚恤金 | 2014    | 2013      |
|--------------------|-------------|--------------|------------|-----------|---------|-----------|
| 当期                 | 112 134     | 5 993        | 88 468     | 94        | 206 689 | (221 561) |

8. 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、服务终了应享待遇、医疗保险计划和死亡抚恤金)以及年假等其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

(千美元)

|                 | 2014             | 2013             |
|-----------------|------------------|------------------|
| <b>准备金供资情况</b>  |                  |                  |
| 财务状况表确认的精算负债    | 1 190 745        | 918 990          |
| 财务状况表确认的其他负债和拨备 | 94 623           | 92 220           |
| 供资情况            | (539 200)        | (506 212)        |
| <b>供资短缺</b>     | <b>(746 168)</b> | <b>(504 998)</b> |

## B. 精算估值

9. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

10. 儿基会精算师在 2014 年进行了精算估值(截止日期是 2014 年 12 月 31 日), 这次估值被用作 2014 年 12 月 31 日期末结余。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果, 并且是根据持续性计划情况编制。

11. 提供给精算师、用于截至 2014 年 12 月 31 日的设定受益计划计算的普查数据为 2013 年 12 月 31 日的雇员数据。

12. 下一次正式全面估值将在 2015 年进行(截止日期为 2015 年 12 月 31 日)。2015 年的估值将由精算师通过使用最新普查数据和主要假设的变动来进行。

13. 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 6 段的表格中列为“(扣除参与人的缴款)”, 被从义务中扣除, 剩下的就是儿基会的义务。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

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

15. **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。2014 年 12 月 31 日估值采用了 2.25%的假定通货膨胀率(2013 年: 2.50%)。这一假设通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些义务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

16. **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)，用于确定设定受益义务的贴现率应当参照与这些义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。

17. 根据 2014 年的分析，2014 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 3.83%(2013 年为 4.73%)，四舍五入到最接近的 25 个基点则为 4.00%(2013 年为 5.00%)。联合国各机构在本次估值中选用 3.83%的贴现率(2013 年为 4.73%)。

18. **薪酬增长率。**设定受益义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。

19. **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，这些意见则是根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

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

21. 下表汇总用于确定设定受益负债的主要精算假设(根据情况以加权平均值表示)。

|                                | 2014(百分比)        | 2013(百分比)        |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>贴现率</b>                     |                  |                  |
| 1 月 1 日贴现率                     | 4.73             | 4.00             |
| 12 月 31 日贴现率                   | 3.83             | 4.73             |
| 通货膨胀率                          | 2.25             | 2.50             |
| <b>医疗费用预期增长率</b>               |                  |                  |
| 美国境内医疗 <sup>a,b</sup>          | 6.30             | 6.30             |
| 2024 年及以后美国境内医疗 <sup>c</sup>   | 4.50             | 4.50             |
| 美国牙医 <sup>b</sup>              | 5.00             | 5.00             |
| 2024 年及以后美国牙医 <sup>c</sup>     | 4.5              | 4.50             |
| <b>预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)</b> | <b>8.30-5.50</b> | <b>8.30-5.50</b> |

<sup>a</sup> 美国 Medicare 医疗保险计划(非 Medicare 的美国医疗保险费用略高)。

<sup>b</sup> 以下各年的百分比。

<sup>c</sup> 对于 2012 年，百分比适用到 2027 年。

## 联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

|         | 2014    |         | 2013    |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
|         | 20 岁    | 69 岁    | 20 岁    | 69 岁    |
| 死亡率：退休前 |         |         |         |         |
| 男性      | 0.00065 | 0.00906 | 0.00065 | 0.00906 |
| 女性      | 0.00034 | 0.00645 | 0.00034 | 0.00645 |
| 死亡率：退休后 |         |         |         |         |
| 男性      | 0.00072 | 0.01176 | 0.00072 | 0.01032 |
| 女性      | 0.00037 | 0.00860 | 0.00037 | 0.00766 |

## 工龄 30 年及以上的专业人员的退休率

|     | 2014 |      | 2013 |      |
|-----|------|------|------|------|
|     | 55 岁 | 62 岁 | 55 岁 | 62 岁 |
| 退休率 |      |      |      |      |
| 男性  | 0.15 | 0.73 | 0.15 | 0.73 |
| 女性  | 0.13 | 0.75 | 0.13 | 0.75 |

## 灵敏度分析

22. 下表列出了用于计量设定受益义务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，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。

## 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)

| 假设的敏感度(影响) | 离职后健康保险   |          | 服务终了应享待遇 | 医疗保险计划   |         | 死亡抚恤金 |
|------------|-----------|----------|----------|----------|---------|-------|
|            | 义务        | 费用       |          | 义务       | 费用      |       |
| 贴现率        |           |          |          |          |         |       |
| 增加 1% 的影响  | (119 989) | 无        | (10 770) | (94 341) | 无       | (144) |
| 减少 1% 的影响  | 146 075   | 无        | 12 090   | 127 493  | 无       | 157   |
| 保健费用趋势率    |           |          |          |          |         |       |
| 增加 1% 的影响  | 155 532   | 16 020   | 无        | 97 021   | 12 845  | 无     |
| 减少 1% 的影响  | (120 418) | (12 225) | 无        | (73 219) | (9 358) | 无     |

## C. 多雇主养恤金计划

23. 儿基会确认下列类别的雇员福利：

- 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；
- 离职后福利

- 其他长期雇员;
- 任用终止福利。

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、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。

25. 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义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。同其他参加基金的组织一样,儿基会和养恤基金不能在会计方面充分可靠的方式确定人口基金在设定受益义务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此,儿基会将此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计划的缴款在财务报表中记为费用。

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。

27. 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的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

28. 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。

29. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬 0.72 % 的精算短缺(2011 年估值结果为 1.87%)。这意味着,若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡,理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%,而实际缴款率仅为 23.7%。此后的一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

30. 截至 2013 年 12 月 31 日,如果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率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时的该比率为 86.2%)。

31. 精算顾问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 2013 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。在编写本报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

32. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月,大会批准将养恤基金新参与人的正常退休年龄和强制离职年龄分别提高至 65 岁,最晚从 2014 年 1 月 1 日起实施。对《养恤基金条例》

的有关改动已于 2013 年 12 月由大会核准。正常退休年龄的提高将反映在截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中。

33. 2014 年期间, 儿基会对养恤基金的缴款共计 1.3768 亿美元(2013 年为 1.2819 亿美元)。

34. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计, 并每年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](http://www.unjspf.org))查阅季报。

35. 计划概况见下文。

#### 联合国合办工作人员养恤基金的精算估值

(千美元)

|                   | 2013*   |
|-------------------|---------|
| 联合国合办工作人员养恤基金精算短缺 | (2 584) |
| 盈余占应计养恤金薪酬的百分比    | 0.72    |

\* 最新精算估值。

#### 联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

|             | 2014           | 2013           |
|-------------|----------------|----------------|
| 儿基会缴款       | 137 684        | 128 187        |
| 参与人缴款       | 69 174         | 64 389         |
| <b>缴款共计</b> | <b>206 858</b> | <b>192 576</b> |

#### 附注 19

##### 拨备

(千美元)

|                           | 用于退还未用资金      | 其他拨备         | 共计            |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 2014 年 1 月 1 日结余          | 26 380        | 1 791        | 28 171        |
| 确认的新增拨备                   | 7 025         | 48           | 7 073         |
| <b>2014 年 12 月 31 日结余</b> | <b>33 405</b> | <b>1 839</b> | <b>35 244</b> |

对于在报告年度内完成或终止的全部项目, 如果其捐助协议要求儿基会退还未使用的资金, 则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额, 列报为拨备。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        |            |                |               |               |              | 准备金<br>总额      | 净资产<br>总额        |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|------------------|
|                           | 累计盈余             | 精算利得<br>(损失)     | 投资重<br>新估价     | 采购事务         | 保险         | 离职后健康<br>保险基金  | 离职基金          | 医疗保险<br>计划基金  | 固定资产<br>基金   |                |                  |
| <b>2013 年 1 月 1 日结余</b>   | <b>2 772 128</b> | <b>(103 327)</b> | <b>490</b>     | <b>2 000</b> | <b>115</b> | <b>323 491</b> | <b>50 692</b> | <b>70 647</b> | <b>7 878</b> | <b>351 986</b> | <b>3 124 114</b> |
| 盈余                        | 759 570          | —                | —              | —            | —          | —              | —             | —             | —            | —              | 759 570          |
| 精算利得                      | —                | 221 561          | —              | —            | —          | —              | —             | —             | —            | 221 561        | 221 561          |
| 可供出售金融资产公允价值变动            | —                | —                | (1 090)        | —            | —          | —              | —             | —             | —            | (1 090)        | (1 090)          |
| 转入/转出基金                   | ( 59 089)        | —                | —              | —            | —          | 47 262         | 7 907         | 6 213         | (2 293)      | 59 089         | —                |
| <b>2013 年 12 月 31 日结余</b> | <b>3 472 609</b> | <b>118 234</b>   | <b>(600)</b>   | <b>2 000</b> | <b>115</b> | <b>370 753</b> | <b>58 599</b> | <b>76 860</b> | <b>5 585</b> | <b>631 546</b> | <b>4 104 155</b> |
| 盈余                        | 572 558          | —                | —              | —            | —          | —              | —             | —             | —            | —              | 572 558          |
| 精算损失                      | —                | (206 689)        | —              | —            | —          | —              | —             | —             | —            | (206 689)      | (206 689)        |
| 可供出售金融资产公允价值变动            | —                | —                | ( 1 589)       | —            | —          | —              | —             | —             | —            | ( 1 589)       | ( 1 589)         |
| 转入/转出基金                   | (36 518)         | —                | —              | —            | —          | 19 339         | 7 330         | 6 319         | 3 530        | 36 518         | —                |
| <b>2014 年 12 月 31 日结余</b> | <b>4 008 649</b> | <b>(88 455)</b>  | <b>(2 189)</b> | <b>2 000</b> | <b>115</b> | <b>390 092</b> | <b>65 929</b> | <b>83 179</b> | <b>9 115</b> | <b>459 786</b> | <b>4 468 435</b> |

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

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. 儿基会保留以下公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 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,这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表。
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的事务。
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. 采购服务准备金。1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。这笔准备金的资金来源是供应司对工作人员的每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的相关费用之后的盈余。
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的指定工作地点任职或居住的在职当地征聘工作人员(包括一般事务和本国专业干事类别)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

(千美元)

|                   | 2014             | 2013             |
|-------------------|------------------|------------------|
| <b>自愿现金捐助</b>     |                  |                  |
| 政府和政府间机构          | 3 150 172        | 2 976 647        |
| 组织间安排             | 503 534          | 340 460          |
| 国家委员会             | 1 061 885        | 1 070 445        |
| 其他                | 277 267          | 281 776          |
| <b>自愿现金捐助共计</b>   | <b>4 992 858</b> | <b>4 669 328</b> |
| <b>自愿实物捐助</b>     |                  |                  |
| 政府和政府间机构          | 47 294           | 30 049           |
| 组织间安排             | 34               | —                |
| 国家委员会             | 2 100            | 3 714            |
| 其他                | 10 742           | 13 385           |
| <b>自愿实物捐助共计</b>   | <b>60 170</b>    | <b>47 148</b>    |
| <b>自愿捐助共计</b>     | <b>5 053 028</b> | <b>4 716 476</b> |
| 减：退还捐助方的未用捐助      | (20 608)         | (21 667)         |
| <b>自愿捐助共计(净额)</b> | <b>5 032 420</b> | <b>4 694 809</b> |

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. 国家委员会自愿捐助收入 10.6189 亿美元 (2013 年：10.7045 亿美元)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助共计 13.9615 亿美元 (2013 年：14.4093 亿美元)，不包括销售活动所得。其中，国家委员会保留 3.3426 亿美元 (2013 年：3.7048 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补充资料，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。主要类别包括维生素 A、医用辅助食品、过冬用品以及水和卫生用品，共值 6 017 万美元(2013 年：4 715 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 1 980 万美元(2013 年：1 850 万美元)。

(千美元)

|                       | 2014             | 2013             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 按专用/非专用划分的自愿捐助        |                  |                  |
| 经常资源                  | 1 191 230        | 1 107 868        |
| 外汇损失                  | (2 240)          | (1 490)          |
| <b>经常资源共计(净额)</b>     | <b>1 188 990</b> | <b>1 106 378</b> |
| 其他资源(经常)              | 2 340 707        | 2 256 622        |
| 外汇损失                  | (76 725)         | (699)            |
| <b>其他资源共计(经常)(净额)</b> | <b>2 263 982</b> | <b>2 255 923</b> |
| 其他资源(应急)              | 1 592 480        | 1 330 471        |
| 汇兑(损失)/收益             | (13 032)         | 2 037            |
| <b>其他资源共计(应急)(净额)</b> | <b>1 579 448</b> | <b>1 332 508</b> |
| <b>自愿捐助共计(净额)</b>     | <b>5 032 420</b> | <b>4 694 809</b> |

## 附注 22

## 出售贺卡和产品收入

(千美元)

|                  | 2014          | 2013          |
|------------------|---------------|---------------|
| 贺卡和产品销售毛收入       | 36 743        | 65 514        |
| 销售贺卡和产品产生的特许权使用费 | 5 953         | 4 107         |
| <b>共计</b>        | <b>42 696</b> | <b>69 621</b> |

1. 儿基会通过销售贺卡和产品来获得更多资金，并将其用于发展中国家的合作方案。儿基会通过其国家办事处直接向客户销售贺卡和产品，或者请国家委员会和其他销售伙伴作为其代理，间接进行销售。根据年终收到的初步销售报告，累计销售贺卡和产品的收入总额。2014 年，总收入毛额为 4 270 万美元(2013 年：6 962 万美元)，相关销售成本为 2 004 万美元(2013 年：2 442 万美元)。

2. 儿基会与一些贺卡公司签订协议，由其代理儿基会在美利坚合众国和欧洲各国设计、制作、储存、分销以及出售贺卡和产品，并将零售收入的一定百分比汇给儿基会。特许权使用费收取方式包括：(a) 由国家委员会代表儿基会收取销售伙伴汇来，然后支付给儿基会；(b) 如售货给合作伙伴，则儿基会通过其国家办事处直接收取资金。

3. 为应对贺卡和产品销售下降，儿基会正逐步推出自行营业，转为颁发许可、外包地方的营业模式。这一新模式 2015 年到位，将继续以较低成本赚取收益，同时保持儿基会贺卡和产品的品牌。

## 附注 23

### 利息收入和融资费用

儿基会的利息收入来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券和银行账户。2014 年利息收入为 2 970 万美元(2013 年: 2 924 万美元)。融资租赁负债产生了 355 万美元(2013 年: 374 万美元)的融资费用。

## 附注 24

### 其他收入

(千美元)

|               | 2014          | 2013          |
|---------------|---------------|---------------|
| 采购事务          | 46 867        | 46 202        |
| 杂项收入          | 17 550        | 13 292        |
| <b>其他收入共计</b> | <b>64 417</b> | <b>59 494</b> |

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。2014 年,代表第三方办理采购事务的净收入为 15.6722 亿美元(2013: 15.6120 亿美元)。

2. 儿基会通过收回为第三方提供此类服务所发生的成本,确认了 3 819 万美元(2013 年: 3 941 万美元)的采购事务相关收入。采购事务费用包括: 3 550 万美元 (2013 年: 3 170 万美元)的直接或间接费用(主要是薪金),包含在附注 27 “雇员福利费用”和附注 35 “分部资料”所披露的数额内。

3. 采购事务收入包括 868 万美元(2013 年: 679 万美元)从丹麦仓库向第三方直接销售产品的数额。另有 894 万美元(2013 年: 685 万美元),是从丹麦向第三方直接销售产品的费用,单独在附注 28(其他费用)中披露。

## 附注 25

### 损益净额

(千美元)

|                  | 2014            | 2013           |
|------------------|-----------------|----------------|
| 外汇损失净额           | (39 485)        | (7 090)        |
| 下列各项公允价值损益净额:    |                 |                |
| 结构性存款            | 87              | 651            |
| 出售上市债券的收益净额      | 15              | 9              |
| 出售不动产、厂场和设备的收益净额 | 869             | 1 894          |
| 其他损失             | —               | (99)           |
| <b>损失净额共计</b>    | <b>(3 8514)</b> | <b>(4 635)</b> |

## 汇兑损益净额

(千美元)

|               | 未实现             | 已实现             | 2014            | 2013           |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 收益            | 10 441          | 20 456          | 30 897          | 23 390         |
| 损失            | (26 720)        | (43 662)        | (70 382)        | (30 480)       |
| <b>损失净额共计</b> | <b>(16 279)</b> | <b>(23 206)</b> | <b>(39 485)</b> | <b>(7 090)</b> |

此外,已实现的汇兑损失 1 352 万美元 (2013 年:178 万美元)和未实现损失 7 847 万美元(2013 年: 162 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,已列入附注 21 “自愿捐助收入”的自愿捐助栏目。

## 附注 26

## 转交现金支助和方案用品

(千美元)

|                       | 现金支助             | 转交方案用品         | 2014 年           |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>2014 年按区域分列的支助</b> |                  |                |                  |
| 东部和南部非洲               | 417 518          | 199 847        | 617 365          |
| 西部和中部非洲               | 408 186          | 302 863        | 711 049          |
| 东亚和太平洋                | 111 641          | 73 138         | 184 779          |
| 南亚                    | 157 640          | 67 282         | 224 922          |
| 中东和北非                 | 295 461          | 172 386        | 467 847          |
| 拉丁美洲和加勒比              | 56 515           | 11 198         | 67 713           |
| 中东欧和独立国家联合体           | 30 085           | 21 436         | 51 521           |
| 在总部转交给联合国各机构和其他组织     | 24 221           | 3 347          | 27 568           |
| <b>小计</b>             | <b>1 501 267</b> | <b>851 497</b> | <b>2 352 764</b> |
| 拨备移动                  | 10 767           | —              | 10 767           |
| <b>按区域分列的转交共计</b>     | <b>1 512 034</b> | <b>851 497</b> | <b>2 363 531</b> |

(千美元)

|                       | 现金支助             | 转交方案用品         | 2013             |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>2013 年按区域分列的支助</b> |                  |                |                  |
| 东部和南部非洲               | 407 900          | 237 105        | 645 005          |
| 西部和中部非洲               | 355 254          | 208 912        | 564 166          |
| 东亚和太平洋                | 86 169           | 40 171         | 126 340          |
| 南亚                    | 181 343          | 55 837         | 237 180          |
| 中东和北非                 | 195 384          | 125 022        | 320 405          |
| 拉丁美洲和加勒比              | 67 912           | 15 346         | 83 258           |
| 中东欧和独立国家联合体           | 25 917           | 12 273         | 38 190           |
| 在总部转交给联合国各机构和其他组织     | 9 868            | 438            | 10 306           |
| <b>小计</b>             | <b>1 329 747</b> | <b>695 104</b> | <b>2 024 850</b> |
| 拨备移动                  | 803              | —              | 803              |
| <b>按区域分列的转交共计</b>     | <b>1 330 550</b> | <b>695 104</b> | <b>2 025 653</b> |

时间差异调整数是年终时的应计费用，用于反映实施伙伴已经产生、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。2014 年，时间差异拨备数为 8 093 万美元，2013 年为 7 016 万美元。上表显示了这些数额之间的差异，为调整变动的净影响。

## 附注 27

### 雇员福利费用

(千美元)

|                 | 2014             | 2013             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 薪金和工资           | 686 546          | 636 317          |
| 联合国合办工作人员养恤基金缴款 | 137 248          | 127 963          |
| 离职后健康保险增加       | 46 398           | 50 029           |
| 其他离职后负债增加       | 10 618           | 13 246           |
| 其他长期雇员福利负债增加    | 19 214           | 26 900           |
| 其他人事费用          | 229 525          | 228 340          |
| <b>共计</b>       | <b>1 129 549</b> | <b>1 082 795</b> |

附注 28  
其他费用

(千美元)

|                | 2014             | 2013           |
|----------------|------------------|----------------|
| 与方案有关的专业和专家服务  | 305 676          | 271 394        |
| 新闻宣传品服务        | 16 369           | 11 773         |
| 广告、推广和公共关系     | 8 223            | 6 894          |
| 印刷、装订、编辑和翻译    | 13 494           | 10 056         |
| 管理和业务服务        | 82 085           | 82 806         |
| 仓储和后勤服务        | 28 309           | 22 111         |
| 人事支助           | 3 293            | 2 589          |
| 外部审计           | 1 027            | 1 070          |
| 差旅             | 144 568          | 134 874        |
| 运销             | 115 273          | 120 929        |
| 租金和租赁          | 79 382           | 67 511         |
| 保留额、佣金及贺卡和产品成本 | 20 040           | 24 427         |
| 维修和其他维护        | 32 398           | 30 113         |
| 用品和材料          | 35 923           | 32 038         |
| 市场开发投资基金       | 31 865           | 29 449         |
| 通信             | 21 419           | 20 467         |
| 其他业务费用         | 46 979           | 44 571         |
| 核销和存货短缺        | 13 168           | 9 599          |
| 公用事业           | 19 870           | 16 032         |
| 采购事务(附注 24)    | 8 940            | 6 848          |
| 职业发展           | 10 161           | 11 315         |
| 保险             | 2 873            | 2 113          |
| 减值(收回)/损失      | 1 657            | 4 304          |
| <b>共计</b>      | <b>1 042 992</b> | <b>963 283</b> |

1. 与方案有关的专业和专家服务为 3.0568 亿美元(2013 年为 2.7139 亿美元)，是在通信、评估、研究、调查和培训等专门领域的方案活动的第三方专业和技术咨询费用。
2. 其他业务费用包括与总部有关的联合国共同事务费 1 784 万美元以及其他办公业务费用(如银行收费、搬迁费用、招待费和其他费用)2 914 万美元。

3. 2014 年入账的核销费用包括在“保留额、佣金及贺卡成本”项下的 186 万美元贺卡库存,以及在“核销和存货短缺”项下的共计 1 317 万美元存货、应收账款和财产与设备。

4. 2014 年的其他费用总额为 2.8656 亿美元(2013 年为 3.055 亿美元),是管理和业务支持费用。剩余的 7.5643 亿美元(2013 年为 6.5778 亿美元)是与方案有关的费用。参见附注 35(部门性资料)。

5. 如儿基会认为某些资产的账面价值高于或低于可回收数额,会作出减值损失或回收处理。因此,其他费用总额中已计入 166 万美元(2013 年为 430 万美元)与不动产、厂场和设备、库存和应收账款有关的减值拨备。

## 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、儿基会计量和管理风险工作的目标、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项财务报表。

#### 账户分类和公允价值

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。

#### 截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

| 金融资产          | 贷款和应收款项          | 以公允价值计量且变动计入盈余或赤字 |                |                  | 公允价值共计           |                  |
|---------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|               |                  | 可供出售              | 初始确认时指定为此类资产   | 账面价值共计           | 2014 年           | 2013 年(重报)       |
| 现金和现金等价物      | 1 586 784        | —                 | —              | 1 586 784        | 1 586 784        | 1 651 955        |
| 定期存款          | 1 450 233        | —                 | —              | 1 450 233        | 1 450 233        | 1 827 850        |
| 上市债券          | —                | 1 211 143         | —              | 1 211 143        | 1 211 143        | 449 917          |
| 结构性存款         | —                | —                 | 180 257        | 180 257          | 180 257          | 113 831          |
| 期票            | 89 134           | —                 | —              | 89 134           | 89 134           | 149 041          |
| 应收捐助          | 2 139 736        | —                 | —              | 2 139 736        | 2 139 736        | 2 279 855        |
| 其他应收款         | 47 713           | —                 | —              | 47 713           | 47 713           | 48 927           |
| <b>金融资产共计</b> | <b>5 313 600</b> | <b>1 211 143</b>  | <b>180 257</b> | <b>6 705 000</b> | <b>6 705 000</b> | <b>6 521 376</b> |

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

## 截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

| 金融负债          | 其他金融负债<br>(摊余成本) | 账面价值共计           | 公允价值共计           |                  |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|               |                  |                  | 2014 年           | 2013 年(重报)       |
| <b>金融负债</b>   |                  |                  |                  |                  |
| 应付款           | 277 863          | 277 863          | 277 863          | 256 220          |
| 代表第三方持有的基金    | 908 018          | 908 018          | 908 018          | 592 206          |
| 金融租赁          | 55 147           | 55 147           | 55 147           | 58 438           |
| 其他负债          | 171 847          | 171 847          | 171 847          | 265 203          |
| <b>金融负债共计</b> | <b>1 412 875</b> | <b>1 412 875</b> | <b>1 412 875</b> | <b>1 172 067</b> |

4. 除融资租赁外，多数负债是短期的，预计将于今后 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. 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 1 级：在活跃市场上从两个相互独立的来源就相同资产或负债所取得的报价(未作调整)的平均数；

(b) 第 2 级：所涉资产或负债的投入不能以第 1 级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到；

(c) 第 3 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)。

(千美元)

|                           | 第 1 级            | 第 2 级          | 第 3 级    | 2014             | 2013           |
|---------------------------|------------------|----------------|----------|------------------|----------------|
| <b>资产</b>                 |                  |                |          |                  |                |
| 公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具，包括： |                  |                |          |                  |                |
| 结构性存款                     | —                | 180 257        | —        | 180 257          | 113 831        |
| 可供出售的金融资产                 | 1 211 143        | —              | —        | 1 211 143        | 449 917        |
| <b>共计</b>                 | <b>1 211 143</b> | <b>180 257</b> | <b>—</b> | <b>1 391 400</b> | <b>563 748</b> |

6. 儿基会不持有任何以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融负债。

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。信用风险主要与现金和现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。
2. 儿基会在 160 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流程，在以往与儿基会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基会可能实施内部指导准则，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，减少承受的信用风险，例子包括，但不限于：规定标的金融工具或金融机构的最低信用评级(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账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。

按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

| 12 月 31 日       | AAA 级          | AA 级             | A 级              | B 级            | 无评级           | 2014             | 2013             |
|-----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>现金和现金等价物</b> |                |                  |                  |                |               |                  |                  |
| 现金              | —              | 316 931          | 9 083            | 48 518         | 60 020        | 434 552          | 345 403          |
| 定期存款            | —              | 370 020          | 145 656          | 636 556        | —             | 1 152 232        | 1 306 553        |
| <b>小计</b>       | <b>—</b>       | <b>686 951</b>   | <b>154 739</b>   | <b>685 074</b> | <b>60 020</b> | <b>1 586 784</b> | <b>1 651 956</b> |
| <b>投资</b>       |                |                  |                  |                |               |                  |                  |
| 定期存款            | —              | 351 312          | 1 098 921        | —              | —             | 1 450 233        | 1 827 850        |
| 上市债券            | 799 596        | 387 886          | 23 661           | —              | —             | 1 211 143        | 449 917          |
| 结构性存款           | —              | —                | 180 257          | —              | —             | 180 257          | 113 831          |
| <b>小计</b>       | <b>799 596</b> | <b>739 198</b>   | <b>1 302 839</b> | <b>—</b>       | <b>—</b>      | <b>2 841 633</b> | <b>2 391 598</b> |
| <b>共计</b>       | <b>799 596</b> | <b>1 426 149</b> | <b>1 457 578</b> | <b>685 074</b> | <b>60 020</b> | <b>4 428 417</b> | <b>4 043 554</b> |

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和现金等价物。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<br>Aa2<br>Aa3    | Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。   | AA      |
| A1<br>A2<br>A3       | A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。     | A       |
| Baa1<br>Baa2<br>Baa3 | Baa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。  | B       |

(千美元)

|           | 0 至 1 年       | >1 至 2 年      | 2 年以上         | 流动               | 未到期            | 汇兑损失            | 2014             | 2013             |
|-----------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 应收捐助      | 54 576        | 17 292        | 3 204         | 1 601 077        | 551 576        | (87 989)        | 2 139 736        | 2 279 855        |
| 其他应收款     | —             | 3 117         | 23 995        | 22 692           | 1 046          | (3 137)         | 47 713           | 48 927           |
| <b>共计</b> | <b>54 576</b> | <b>20 409</b> | <b>27 199</b> | <b>1 623 769</b> | <b>552 622</b> | <b>(91 126)</b> | <b>2 187 449</b> | <b>2 328 782</b> |

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。

#### 2014 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

|           | 2014 年 12 月 31 日<br>应收款项毛额 | 确认的减值损失        | 转回的减值损失      | 坏账核销数额         | 2014 年 12 月 31 日<br>应收款项净额 | 2013 年 12 月 31 日<br>应收款项净额 |
|-----------|----------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------------------|----------------------------|
| 应收捐助      | 2 142 377                  | —              | —            | (2 641)        | 2 139 736                  | 2 279 855                  |
| 贺卡应收款     | 20 075                     | —              | —            | (72)           | 20 003                     | 27 028                     |
| 其他应收款     | 31 766                     | (7 352)        | 4 465        | (1 169)        | 27 710                     | 21 899                     |
| <b>共计</b> | <b>2 194 218</b>           | <b>(7 352)</b> | <b>4 465</b> | <b>(3 882)</b> | <b>2 187 449</b>           | <b>2 328 782</b>           |

8. 期票是凭现金付款和由国际复兴开发银行代表免疫联盟持有的担保赠款协议。即使国际复兴开发银行未能满足向儿基会转移资金的要求，也不会免除免疫联盟根据

期票付款的义务，这就降低了对手方的违约风险。期票由免疫联盟的资产和财产提供保障，这些资产和财产包括应收款、现金、担保品和安全保障。

#### 承受的流动性风险

9. 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进行的现金转移有关的债务时可能遇到困难的风险。儿基会的条例和细则不允许儿基会借款。

10. 管理当局认为，儿基会能够履行债务，因为除非有预算，否则不会提交订购单。管理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。

11. 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。

#### 联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

|           | 到期             |          |          |              | 逾期未付          |              |              |              | 2014 年<br>账面价值<br>共计 | 2013 年<br>账面价值<br>共计 |
|-----------|----------------|----------|----------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
|           | 0-3 个月         | 3-6 个月   | 6-12 个月  | 一年以上         | 0-3 个月        | 3-6 个月       | 6-12 个月      | 一年以上         |                      |                      |
| 应付款       | 100 901        | —        | —        | (276)        | 47 144        | 5 290        | 3 547        | 3 688        | 160 294              | 174 753              |
| 应计负债      | —              | —        | —        | —            | —             | —            | —            | —            | 117 569              | 81 467               |
| <b>共计</b> | <b>100 901</b> | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>(276)</b> | <b>47 144</b> | <b>5 290</b> | <b>3 547</b> | <b>3 688</b> | <b>277 863</b>       | <b>256 220</b>       |

由于应计负债的到期日不明确，因此未列入。

12. 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

13. 市场风险是指金融工具的价值随着市场价格变动而波动的风险。市场风险包括以下三类风险：汇率风险、利率风险和其他价格风险。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。

14. 财政活动由以下四类组合组成：

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

15. 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, 从而降低了汇率风险。

#### 货币风险

16. 当金融工具以外币计价时, 会产生货币风险(或外汇风险)。儿基会面临以美元之外其他货币计价的收入和费用所含货币风险。此类交易所使用的主要计价币种如下:

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

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

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

18. 儿基会的总体外汇头寸不大。下表汇总本报告期终了时财务状况表列报的儿基会金融工具外汇头寸。

(千美元)

|               | 美元                 | 欧元              | 英镑             | 瑞士法郎          | 瑞典克朗           | 挪威克朗           | 日圆            | 其他              | 2014 年             | 2013 年<br>(重报)     |
|---------------|--------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 现金和现金等价物      | 1 309 867          | 189 093         | 1 861          | 6 449         | 23             | 11             | 1 085         | 78 395          | 1 586 784          | 1 651 955          |
| 定期存款          | 1 441 694          | 8 539           | —              | —             | —              | —              | —             | —               | 1 450 233          | 1 827 850          |
| 上市债券          | 1 211 143          | —               | —              | —             | —              | —              | —             | —               | 1 211 143          | 449 917            |
| 结构性存款         | 68                 | 13 420          | 7 927          | —             | 28 155         | 127 371        | 3 315         | —               | 180 257            | 113 831            |
| 应收捐助          | 77 850             | 11 284          | —              | —             | —              | —              | —             | —               | 89 134             | 149 041            |
| 其他应收款         | 713 683            | 649 906         | 320 609        | 55 133        | 145 939        | 14 786         | 33 215        | 206 465         | 2 139 736          | 2 279 855          |
| 现金和现金等价物      | 25 720             | 4 064           | 144            | (174)         | (11)           | 147            | (7 900)       | 25 724          | 47 713             | 48 927             |
| <b>金融资产共计</b> | <b>4 780 025</b>   | <b>876 306</b>  | <b>330 541</b> | <b>61 408</b> | <b>174 106</b> | <b>142 315</b> | <b>29 715</b> | <b>310 584</b>  | <b>6 705 000</b>   | <b>6 521 376</b>   |
| 应付款           | (240 281)          | (14 880)        | (805)          | (625)         | (52)           | —              | (586)         | (20 634)        | (277 863)          | (256 219)          |
| 代表第三方持有的资金    | (896 734)          | (11 283)        | —              | —             | —              | —              | —             | (1)             | (908 018)          | (592 207)          |
| 融资租赁和其他负债     | (222 875)          | (3 217)         | (790)          | (8)           | —              | (1 042)        | —             | 938             | (226 994)          | (356 877)          |
| <b>金融负债共计</b> | <b>(1 358 890)</b> | <b>(29 380)</b> | <b>(1 595)</b> | <b>(633)</b>  | <b>(52)</b>    | <b>(1 042)</b> | <b>(586)</b>  | <b>(19 697)</b> | <b>(1 412 875)</b> | <b>(1 205 303)</b> |
| <b>风险净额</b>   | <b>3 320 135</b>   | <b>846 926</b>  | <b>328 946</b> | <b>60 775</b> | <b>174 054</b> | <b>141 273</b> | <b>29 129</b> | <b>290 887</b>  | <b>5 292 125</b>   | <b>5 316 073</b>   |

#### 利率风险

19. 利率风险是指金融工具价值随着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。

(千美元)

|                 | 2014 年           | 2013 年(重报)       |
|-----------------|------------------|------------------|
| <b>固定利率工具：</b>  |                  |                  |
| 金融资产            | 6 705 000        | 6 521 376        |
| <b>固定利率工具共计</b> | <b>6 705 000</b> | <b>6 521 376</b> |

#### 敏感度分析：外汇

20. 下表显示盈余/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，并且忽略预期捐助和支出可能造成的任何影响。

(千美元)

| 截至 2014 年 12 月 | 盈余/(赤字)          |                |
|----------------|------------------|----------------|
|                | 升值               | 贬值             |
| 欧元             | (83 564)         | 83 564         |
| 英镑(变动 10%)     | (32 895)         | 32 895         |
| 瑞士法郎(变动 10%)   | (6 077)          | 6 077          |
| 瑞典克朗(变动 10%)   | (17 405)         | 17 405         |
| 挪威克朗(变动 10%)   | (14 127)         | 14 127         |
| 日圆(变动 10%)     | (2 913)          | 2 913          |
| <b>共计</b>      | <b>(156 981)</b> | <b>156 981</b> |

21. 计算以上信息时仅使用了 2014 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

#### 敏感度分析：利率

22. 下表显示基于 2014 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。

(千美元)

|          | 影响        |        |      |
|----------|-----------|--------|------|
|          | 净资产       | 盈余/赤字  | 百分比  |
| 组合价值     | 1 211 143 |        |      |
| +100 个基点 | 1 196 623 | 21 803 | 1.79 |
| -30 个基点  | 1 221 719 | 3 292  | 0.27 |

**其他价格风险**

23. 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。

24. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素,见本附注开头部分。

**衍生工具**

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

26. 2014 年远期汇兑合约公允价值变动所产生的收益/(损失)是零,因为儿基会在本报告期结束前已经结清了全部远期汇兑合约。

27. 儿基会投资于可供出售金融工具类上市债券。这些债券的一个特点是在购买时与发行人商定了买入期权。这种买入期权特点给予发行人在整个债券期限内的事先商定日期买入债券的权利。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。儿基会在 2014 年底持有的全部债券都包括买入期权条款

28. 儿基会还投资于包含嵌入选择权(即嵌入式衍生工具)和定期存款的结构性存款金融工具。这种金融工具的收益高于基本的标准定期存款的收益。尽管该金融工具含有潜在的货币风险因素,但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时,期权执行价格与现货价格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。

**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：

- 保障持续经营的能力；
- 实现战略计划规定的任务和目标；
- 确保足够的流动性，以满足其业务活动现金需求；
- 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，已提交执行局并获得核准。该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。该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：经常资源和应急资源

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额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。2014 年，儿基会未改变管理资本的方式。

## 附注 32

## 承付款

1. 下文各表列出截至 2014 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)

|                     | 2014           | 2013           |
|---------------------|----------------|----------------|
| 购置不动产和设备承付款(包括融资租赁) |                |                |
| 建筑物                 | 357            | —              |
| 租赁权益改良              | —              | 74             |
| 车辆                  | 6 612          | 7 574          |
| 家具和固定装置             | 102            | 243            |
| 通信和信息技术设备           | 2 576          | 2 316          |
| 其他资本承付款             |                |                |
| 无形资产                | 886            | 178            |
| <b>资本承付款共计</b>      | <b>10 533</b>  | <b>10 385</b>  |
| 业务活动承付款             |                |                |
| 购买用品和其他货物合同         | 274 548        | 248 837        |
| 购买服务合同              | 300 608        | 200 686        |
| 向执行伙伴转移现金承付款        | 68 276         | 11 188         |
| 向执行伙伴转移用品承付款        | 246 778        | 235 752        |
| <b>业务活动承付款共计</b>    | <b>890 210</b> | <b>696 463</b> |
| <b>承付款共计</b>        | <b>900 743</b> | <b>706 848</b> |

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

## 长期合约

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期合约。下表列示截至 2014 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

|               | 2014             | 2013 (restated)  |
|---------------|------------------|------------------|
| 长期货物合约        | 6 862 861        | 7 052 207        |
| 长期服务合约        | 794 276          | 449 168          |
| <b>长期合约总值</b> | <b>7 657 137</b> | <b>7 501 375</b> |

### 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定之前会收到未来捐助的认捐保证。此外,一些捐助协定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 1.2468 亿美元(2012 年: 2.2650 亿美元)。

##### 或有负债

2. 2013 年 11 月 27 日,儿基会执行主任宣布设立一个全球共享服务中心,向国家办事处和各总部地点提供往来业务处理支持。预计设立该服务中心将影响到约 400 个员额。这些员额将主要通过自然减员裁撤。截至 2014 年 12 月 31 日,儿基会仍在努力将 100 名受到影响的员工安置到其他职位上。目前的计划是,在 2015 年和 2016 年分阶段将交易转移到服务中心。离职很可能也按照类似时间表进行。管理当局相信,大多数受影响的员工将转移至本组织的其他岗位。由此产生的所有费用都将从离职经费中拨付(附注 20)。因此,2014 年没有确认重组准备金。

3. 儿基会有 300 万美元的不可撤销备用信用证,由联合国发展公司在纽约所租赁房地产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。

4. 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。

5. 截至 2014 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很渺茫。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量造成重大不利影响。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。各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之间签订的确认与合作协定规范。目前在 35 个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定，各国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明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。

#### 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

|           | 2014 年收入         | 2014 年应收款      | 2013 年收入         | 2013 年应收款      |
|-----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 自愿现金捐助    | 1 061 885        | 319 363        | 1 070 445        | 370 208        |
| 自愿实物捐助    | 2 100            | —              | 3 714            | —              |
| <b>共计</b> | <b>1 063 985</b> | <b>319 363</b> | <b>1 074 159</b> | <b>370 208</b> |

3. 2014 年收到的自愿现金捐助总额中，有 4.9929 亿美元为机构捐助，1.1754 亿美元为其他资源(应急)，4.4506 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 210 万美元(2013 年为 371 万美元)，其中 167 万美元为其他资源(应急)，其余 43 万美元为其他资源(经常)。

4. 各国家委员会提交的收支报告显示，2014 年，国家委员会收到的捐助总额为 13.9615 亿美元(2013 年：14.4093 亿美元)，不包括销售活动的收益。各国家委员会提留了其中的 3.3426 亿美元(2013 年：3.7048 亿美元)，用于支付其筹资、宣传及管理和行政活动费用或作为准备金。因此，各国家委员会交给或应交给儿基会的现金捐助净额为 10.6189 亿美元(2012 年：10.7045 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，各国家委员会可设立准备金，以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。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，根据其本地会计准则，截至 2014 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 1.7436 亿美元(2012 年：1.9891 亿美元)。

#### 支助交付

7. 本报告所述期间，儿基会代表第三方办理了价值 8 234 万美元的支助交付(2013 年为 8 555 万美元)。这些交付由儿基会的行政机构办理，但没有反映到本组织的金融账户中。

## 关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要级别：

(a) 行政部门：这一领导级别由等级结构中的最高两级——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任)——组成；

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

(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直系家庭成员，个人情况(如离异)阻止关键管理人员对直系家庭成员产生影响的除外。

(千美元)

|           | 薪金和工作地点<br>人数 | 差价调整数        | 其他应<br>享待遇   | 离职后福利和<br>长期福利 <sup>a</sup> | 2014         | 2013         |
|-----------|---------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 关键管理人员    | 32            | 5 222        | 2 196        | 1 270                       | 8 688        | 7 918        |
| 直系家庭成员    | 3             | 187          | 20           | 48                          | 255          | 233          |
| <b>共计</b> | <b>35</b>     | <b>5 409</b> | <b>2 216</b> | <b>1 318</b>                | <b>8 943</b> | <b>8 151</b> |

<sup>a</sup> 离职后福利和其他长期福利增加的原因是精算估值负债增加。

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待遇。

10. 关键管理人员及其直系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直系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。

## 联合国各方案、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。每个参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

## 其他关联方

### 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署

14. 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)接受方案协调委员会的指导。儿基会参与制定由 33 个成员组成的方案协调委员会的财务和业务政策,该委员会中有 6 个共同赞助者的席位(由 10 个联合国组织(共同赞助者)轮流担任)。所有 10 个共同赞助组织均可通过向方案协调委员会提出报告和建议,影响战略和技术政策的制定。

### 全球改善营养联盟

15. 全球改善营养联盟是 2002 年在关于儿童问题的联合国大会特别会议上设立的。该联盟支持各个公私伙伴关系,以增加民众、社区和经济体获得饮食中所缺必要营养的机会,以使其更强壮和更健康。儿基会参加制定该联盟战略、财务政策和业务政策的工作,享有其理事会 17 票投票权中的 1 票。

### 全球教育伙伴关系

16. 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,一方面涉及双边捐助者、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织,另一方面也涵盖低收入国家。其总体目标是加强国际努力,以确保到 2015 年普及初级教育。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。

### 全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金

17. 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。自全球基金于 2002 年成立以来,儿基会一直是全球和国家一级的积极伙伴。

### 免疫联盟

18. 免疫联盟发起于 2000 年,是一个致力于增进贫困国家获得免疫服务的机会的全球公私卫生保健伙伴关系。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,帮助各国拟定加入联盟的申请和实施由联盟支助的方案。免疫联盟通过代管账户向儿基会提供资金,并与儿基会签署了期票协议。截至 2014 年 12 月 31 日,未清的期票总额为 8 913 万美元(见附注 11(其他资产))。此外,儿基会还管理计入支持全球和国家特定项目的自愿捐助的联盟资金。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

|                  | 2014           | 2013           |
|------------------|----------------|----------------|
| 艾滋病署             | 12 602         | 6 255          |
| 全球改善营养联盟         | -              | 295            |
| 全球教育伙伴关系         | 76 447         | 53 197         |
| 免疫联盟             | 69 993         | 63 403         |
| 全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金 | 33 127         | 21 018         |
| 微营养素倡议           | 12 990         | 17 163         |
| <b>共计</b>        | <b>205 159</b> | <b>161 331</b> |

附注 35

分部资料

1. 分部是指适合单独报告财务信息的一项或一组可区分的活动。在儿基会，分部信息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(应急)。

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以及其他创收活动收益，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分配如下：

- 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。总部和中央职能在若干领域提供业务支持，这些领域包括通信、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、旅行、资产管理和安全、与捐赠方有关的活动。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，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. 该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(应急)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(应急)分部包括指定用于紧急行动的专款。
14. 这些分部包括方案文件中说明的活动，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(应急)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(应急)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，作为代表第三方持有的资金入账。

18. 对于每个信托基金，儿基会都需要根据其会计政策确定能否控制相关活动。如果能控制，则适用关于交换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. 采购事务是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。

#### 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

|                         | 机构分部             | 经常资源           | 其他资源<br>(经常)     | 其他资源<br>(应急)     | 信托基金             | 分部间<br>交易冲销 | 2014             |
|-------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| <b>分部资产</b>             |                  |                |                  |                  |                  |             |                  |
| <b>分部流动资产</b>           |                  | —              |                  |                  |                  |             |                  |
| 现金及现金等价物                | 1 586 784        |                | —                | —                | —                | —           | 1 586 784        |
| 部分间活动 <sup>a</sup>      | (3 153 585)      | —              | 2 006 352        | 670 129          | 477 104          | —           | —                |
| 投资                      | 1 630 490        | —              | —                | —                | —                | —           | 1 630 490        |
| 存货                      | 50 531           | 34 766         | 164 431          | 208 918          | 185              | —           | 458 831          |
| 应收捐助                    | —                | 271 422        | 826 271          | 490 467          | —                | —           | 1 588 160        |
| 其他应收款                   | 23 887           | 7 651          | 11 794           | 2 811            | 524              | —           | 46 667           |
| 递延收入                    | —                | 113 476        | 337 999          | 227 781          | —                | —           | 679 256          |
| 其他资产                    | 27 143           | 8 516          | 8 357            | 1 197            | 713 422          | —           | 758 635          |
| <b>分部非流动资产</b>          |                  |                |                  |                  |                  |             |                  |
| 投资                      | 1 211 143        | —              | —                | —                | —                | —           | 1 211 143        |
| 应收捐助                    | —                | 23 693         | 523 083          | 4 800            | —                | —           | 551 576          |
| 不动产和设备                  | 175 011          | 21 565         | 6 296            | 9 543            | 33               | —           | 212 448          |
| 无形资产                    | 4 387            | 3 318          | 149              | 31               | —                | —           | 7 885            |
| 其他应收款                   | 1 016            | 7              | 18               | 5                | —                | —           | 1 046            |
| 其他非流动资产                 | 1 967            | —              | —                | —                | 32 690           | —           | 34 657           |
| <b>2014 年分部资产共计</b>     | <b>1 558 774</b> | <b>484 414</b> | <b>3 884 750</b> | <b>1 615 682</b> | <b>1 223 958</b> | <b>—</b>    | <b>8 767 578</b> |
| <b>2013 年分部资产共计(重报)</b> | <b>1 546 880</b> | <b>522 020</b> | <b>3 825 400</b> | <b>1 162 786</b> | <b>964 793</b>   | <b>—</b>    | <b>8 021 879</b> |

<sup>a</sup> 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。

分部间活动即为年底代表其他分部持有的现金。

## 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

|                                      | 机构分部             | 经常资源           | 其他资源<br>(经常)     | 其他资源<br>(应急)     | 信托基金             | 分部间<br>交易冲销 | 2014             |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| <b>分部负债</b>                          |                  |                |                  |                  |                  |             |                  |
| <b>分部流动负债</b>                        |                  |                |                  |                  |                  |             |                  |
| 应付款                                  | 45 303           | 15 342         | 49 675           | 25 610           | 141 933          | —           | 277 863          |
| 递延收入                                 | —                | 57 877         | 672 228          | 253 712          | —                | —           | 983 817          |
| 代表第三方持有的资金                           | —                | —              | —                | —                | 908 018          | —           | 908 018          |
| 融资租赁和其他负债                            | 12 315           | 6 295          | —                | —                | 90 437           | —           | 109 047          |
| 雇员福利                                 | 101 354          | 533            | 560              | 132              | —                | —           | 102 579          |
| 拨备                                   | 21 548           | —              | 4 259            | 9 437            | —                | —           | 35 244           |
| <b>分部非流动负债</b>                       |                  |                |                  |                  |                  |             |                  |
| 递延收入                                 | —                | 23 012         | 523 084          | 4 800            | —                | —           | 550 896          |
| 雇员福利                                 | 1 195 715        | —              | —                | —                | —                | —           | 1 195 715        |
| 融资租赁和其他负债                            | 51 754           | —              | —                | —                | 84 210           | —           | 135 964          |
| <b>2014 年分部负债共计</b>                  | <b>1 427 989</b> | <b>103 059</b> | <b>1 249 806</b> | <b>293 691</b>   | <b>1 224 598</b> | <b>—</b>    | <b>4 299 143</b> |
| <b>2013 年分部负债共计(重报)</b>              | <b>1 178 139</b> | <b>164 533</b> | <b>1 393 206</b> | <b>218 816</b>   | <b>963 030</b>   | <b>—</b>    | <b>3 917 724</b> |
| <b>2014 年 1 月 1 日净资产<sup>a</sup></b> | <b>726 228</b>   | <b>—</b>       | <b>2 432 194</b> | <b>943 970</b>   | <b>1 763</b>     | <b>—</b>    | <b>4 104 155</b> |
| 年度盈余/(赤字)                            | (4 951)          | —              | 202 762          | 378 025          | (3 278)          | —           | 572 558          |
| 直接计入准备金的精算收益/(损失)                    | (206 689)        | —              | —                | —                | —                | —           | (206 689)        |
| 可供出售金融资产公允价值变动                       | (1 589)          | —              | —                | —                | —                | —           | (1 589)          |
| 基金之间的流动                              | (859)            | —              | (12)             | (4)              | 875              | —           | —                |
| <b>2014 年 12 月 31 日净资产</b>           | <b>512 140</b>   | <b>—</b>       | <b>2 634 944</b> | <b>1 321 991</b> | <b>(640)</b>     | <b>—</b>    | <b>4 468 435</b> |
| <b>2013 年 12 月 31 日净资产(重报)</b>       | <b>726 228</b>   | <b>—</b>       | <b>2 432 194</b> | <b>943 970</b>   | <b>1 763</b>     | <b>—</b>    | <b>4 104 155</b> |

按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

|                       | 机构分部             | 经常资源             | 其他资源<br>(经常)     | 其他资源<br>(紧急)     | 信托基金           | 分部间交易<br>冲销      | 2014             |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>分部收入</b>           |                  |                  |                  |                  |                |                  |                  |
| 自愿捐助                  | —                | 1 188 990        | 2 263 982        | 1 579 448        | —              | —                | 5 032 420        |
| 出售贺卡和产品收入             | —                | 42 696           | —                | —                | —              | —                | 42 696           |
| 利息收入                  | —                | 29 755           | —                | —                | —              | —                | 29 755           |
| 其他收入                  | —                | 44 089           | 5 067            | 725              | 14 536         | —                | 64 417           |
| 内部费用回收                | 227 448          | —                | —                | —                | —              | (227 448)        | —                |
| 内部直接归属                | 140 628          | —                | —                | —                | —              | (140 628)        | —                |
| <b>2014 年分部收入共计</b>   | <b>368 076</b>   | <b>1 305 530</b> | <b>2 269 049</b> | <b>1 580 173</b> | <b>14 536</b>  | <b>(368 076)</b> | <b>5 169 288</b> |
| <b>2013 年分部收入共计</b>   | <b>299 350</b>   | <b>1 256 692</b> | <b>2 256 034</b> | <b>1 332 739</b> | <b>7 703</b>   | <b>(299 350)</b> | <b>4 853 168</b> |
| <b>分部费用</b>           |                  |                  |                  |                  |                |                  |                  |
| 现金支助转移                | —                | 243 674          | 814 909          | 453 451          | —              | —                | 1 512 034        |
| 方案用品转交                | —                | 64 812           | 435 854          | 350 831          | —              | —                | 851 497          |
| 雇员福利费用                | 476 777          | 279 008          | 265 396          | 106 716          | 1 652          | —                | 1 129 549        |
| 折旧和摊销                 | 10 564           | 4 117            | 1 839            | 2 075            | 2              | —                | 18 597           |
| 佣金和贺卡成本               | 20 040           | —                | —                | —                | —              | —                | 20 040           |
| 用于市场开发的投资资金           | 31 865           | —                | —                | —                | —              | —                | 31 865           |
| 其他费用                  | 234 657          | 268 625          | 549 493          | 290 225          | 16 163         | (368 076)        | 991 087          |
| 融资成本                  | 3 547            | —                | —                | —                | —              | —                | 3 547            |
| <b>2014 年分部费用共计</b>   | <b>777 450</b>   | <b>860 236</b>   | <b>2 067 491</b> | <b>1 203 298</b> | <b>17 817</b>  | <b>(368 076)</b> | <b>4 558 216</b> |
| <b>2013 年分部费用共计</b>   | <b>793 931</b>   | <b>808 473</b>   | <b>1 770 349</b> | <b>1 008 699</b> | <b>6 861</b>   | <b>(299 350)</b> | <b>4 088 963</b> |
| 2014 年净收益和(损失)        | (44 369)         | 3 498            | 1 204            | 1 150            | 3              | —                | (38 514)         |
| 2013 年净收益和(损失)        | (4 628)          | (71)             | 328              | (264)            | —              | —                | (4 635)          |
| <b>2014 年净盈余/(赤字)</b> | <b>(453 743)</b> | <b>448 792</b>   | <b>202 762</b>   | <b>378 025</b>   | <b>(3 278)</b> | <b>—</b>         | <b>572 558</b>   |
| <b>2013 年净盈余/(赤字)</b> | <b>(499 209)</b> | <b>448 148</b>   | <b>486 013</b>   | <b>323 776</b>   | <b>842</b>     | <b>—</b>         | <b>759 570</b>   |

## 附注 36

## 期后事项

1. 在财务状况表日之后但在这些报表签署之前，执行主任于 2015 年 2 月 10 日宣布，全球共享服务中心将设在布达佩斯。该中心按计划将在 2015 年 6 月开始推出，推出工作将持续到 2016 年。布达佩斯中心的业务费用估计为每年 1 930 万美元。作出上述宣布之后还须签署东道国协议，儿基会管理层预计签署工作将很快完成。
2. 在财务状况表日之后但在这些报表签署之前，儿基会执行局在 2015 年 2 月 3 日至 5 日其第一届常会上延长和扩大了 2016-2020 年期间独立疫苗倡议及其循环基金。所涉循环基金的授权资本总额由 9 000 万美元增至 1 亿美元(2013 年为 1 000 万美元)，但须以获得特定用途捐款为条件。执行局核准将循环基金用于支助及时采购非疫苗商品，并支持订立可保障疫苗和其他商品供应或降低价格的合同安排。
3. 在财务状况表日之后但在这些报表签署之前，儿基会于 2015 年 2 月举行了一次认捐会议；相对于中期战略计划设定的 6.3 亿美元的 2015 年目标，各捐助方在会上认捐了 4 800 万美元经常资源。

## 附注 37

## 上期调整数

1. 作为免疫联盟采购事务的一部分，儿基会与疫苗供应商签订长期协议采购疫苗。作为这项安排的一部分，该联盟开出以儿基会为抬头的期票和其他资产，价值与长期协议下的承付款相等。与这些安排有关的资产和负债先前已彼此抵销，上期调整数已入账，显示正确的头寸毛额，对所持净资产总额没有影响。单项主要科目的 2013 年可比数字已追溯重报，以显示头寸毛额；
  - 作为其采购事务的一部分，联盟开具的 1.6353 亿美元的期票和其他资产(2013 年为 2.6225 亿美元)是应在财务报表中确认的金融资产。2.6225 亿美元的其他资产可比结余已追溯重报，以反映 2013 年总资产中资产结余增加 2.6225 亿美元；
  - 与疫苗供应商的关联长期协议涉及 1.6353 亿美元的采购事务(2013 年为 2.6225 亿美元)。长期协议由上述期票和其他资产担保。金融负债应在这些协议的财务报表中确认。其他负债可比结余已追溯重报，显示 2013 年总负债结余增加 2.6225 亿美元。

15-10514 (C) 170815 280815



请回收