

联合国儿童基金会

2015 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 • 2016 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	12
B. 审计结果和建议	13
1. 审计委员会以往建议的落实情况	13
2. 财务概览	13
3. 预算管理	14
4. 现金管理	17
5. 国家委员会	21
6. 向捐助方提交报告	24
7. 企业风险管理	25
8. 方案管理	27
9. 供应管理	33
10. 存货管理	34
11. 采购与合同管理	39
12. 差旅管理	43
C. 管理当局的披露	44
1. 现金、应收款和财产损失核销	44
2. 惠给金	44
3. 欺诈和推定欺诈案件	44

D. 鸣谢	45
附件	
一. 截至 2015 年 12 月 31 日未落实建议的执行情况.....	46
二. 列出预算、其资金来源和汇总程度的报表	58
三. 2014-2015 年教育科年度工作计划计划产出截至 2015 年的实施情况	59
四. 2015 年阿富汗和塞拉利昂国家办事处根据儿基会 2014-2017 年战略规划 教育成果取得的重大成绩	60
三. 财务报表的核证	61
管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明.....	63
四. 财务概览	63
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	81
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表	81
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	82
三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	83
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表	84
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	85
2015 年财务报表附注	86

送文函

2016 年 5 月 31 日联合国儿童基金执行主任给联合国审计委员会执行秘书的信

谨依照联合国儿童基金会财务条例 13.3，送交 2015 年度财务报告和报表。报表由主计长编制和签名。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

安东尼·莱克(签名)

2016 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转递审计委员会关于上述账目的报告，包括关于账目的审计意见。

联合国审计委员会主席

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)2015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，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，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，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为，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2015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。

联合国审计委员会主席

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)

2016 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)2015 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

审计委员会对报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见,见第一章。

总体结论

儿童基金会报告说,被审查的年度有 7 600 万美元的净赤字(2014 年: 5.726 亿美元的盈余)。这主要是由于费用增加了 12%,费用增加因为主要在中东和北非以及西非和中部非洲地区,通过提供方案用品和现金支助转移,增加了方案活动。然而,大量的精算收益^a (2.4 亿美元)帮助将净资产增至 46.31 亿美元,尽管这一年期间出现净赤字。

资产总额与上一年年底几乎保持同一水平,但负债总额有所下降,导致累计盈余和准备金增加。总资产与总负债的比率为 2.11,这表明强有力的偿付能力。流动比率是 2.80: 1,表明有很高的流动性,在 2015 年底儿基会在短期承诺方面状况良好。

在 2015 年 12 月 31 日终了的年度,儿基会继续解决审计委员会前几次报告提出的关切。然而,在执行审计委员会各项建议方面没有改善。在 23 项尚未执行的建议中,只有 9 项(39%)(2014 年: 42%)得到执行和结案,而 14 项建议(61%)仍在执行中。

审计委员会注意到在预算和赠款管理、统一现金转移方式、国家委员会的活动、方案管理和存货管理等领域持续存在弱点。审计委员会还要求儿基会考虑是否需要编制年度综合预算文件,以便进行更有效的监测和控制。

主要审计结果

预算管理

儿基会有多个预算,包括机构预算、国家方案预算、紧急呼吁预算、综合预算和私营部门筹资和伙伴关系预算等等。对每一类预算来说,预算周期、汇总程

度和资金来源各不相同。儿童基金会并没有包括所有类型的支出的一个综合年度预算。

方案预算用来满足那些可能有资格由机构预算提供资金的费用。审计委员会的建议，即制定明确的准则，界定可归属于方案和项目的直接费用，以确保进一步遵守对方案预算和机构预算加以区别的规定，尚有待执行。

统一现金转移方式

这一做法通过转向参加的所有联合国机构均采用的基于风险的方法，根本上让对给予执行伙伴的现金援助的监测更有效。三十五个国家办事处没有进行宏观评估，2015 年所规划的 2 042 个微观评估中有 312 个未按照统一方法的规定完成评估。也没有按照计划完成许多保证活动。

向捐助方提交报告

向捐助方提交有关赠款利用情况的报告方面有延误。在西部和中部非洲区域办事处，延误多至 162 天，南亚区域办事处，延误多至 98 天。要求各办事处确保及时和高质量的报告，以说明委托给本组织的资源的使用情况，并帮助未来筹资。

方案管理

在这一年中被审计的国家办事处内，在执行综合监测和评价计划方面有延迟，这反过来又影响到国家办事处和国家合作伙伴的监测和评价责任。编制和核准年度工作计划和年度管理计划方面也出现了拖延，影响到多个国家方案的及时执行。

存货管理

在收到作为手头存货的方案用品时，购买方案用品时产生的运费(8 528 万美元)未资本化。相反，年终以近似值在全系统一级分摊运费，^b 以便列入财务报表的存货中。在该年期间，在将库存品当作方案用品分发并计算费用时，费用的价值中并不包括运费，货运费在其他支出项下记为配送费用。这就导致方案用品转让少报了 8 500 万美元。

采购和订约

正如在印度和尼泊尔国家办事处以及南亚区域办事处所注意到的那样，交付货物方面有延迟。

在 4 137 起拖延案件中，供应司的多个中心征收或拟议征收违约赔偿金的仅 52 起(占不到 2%)。拖延的案件包括 17 起非紧急用品拖延案件和 192 起应急用品拖延案件。

主要建议

审计委员会根据调查结果建议：

(a) 儿童基金会考虑 (a) 在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; (b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额;

(b) 儿基会确定应由方案预算供资和由机构预算供资的业务费用, 以便按照《儿基会财务条例和细则》维持其区别;

(c) 儿童基金会, 怀着确保对统一现金转移方式的有效管理的目的, 建立了一个程序, 以全面收集数据和监测保证活动的成果以及各国家办事处就此采取的行动;

(d) 区域办事处加强其关于监测向捐助方提交报告的内部管制机制, 并确保及时发送所有给捐助方的报告;

(e) 儿童基金会确保 (a) 区域和国家办事处采取必要步骤, 拟订切合实际的综合监测和评价计划并提高其活动完成率; (b) 遵守《儿基会方案政策和程序手册》中关于拟订和执行年度工作计划和年度管理计划方面的规定程序, 以便能够及时执行这些计划;

(f) 儿基会列入移交给执行伙伴的方案用品的货运费用, 以反映其正确的置存成本;

(g) 儿童基金会确保采购订单中包含对供应商和儿基会均具约束力的切合实际的交货日期, 并为方案执行的利益认真考虑任何不合理的偏离;

(h) 儿童基金会审查拖延案件, 并与缔约工作人员、供应商和货物转运代理人跟进了解, 以确保及时交付用品。

^a 产生精算收益, 因为由于本年度提供的服务所产生的负债责任比前一年的数额要少, 或是因为计划资产提供了比预期更高的回报。

^b 目前作为存货库存的物项和当物项分发给各方案而计算费用时, 本应计及运费的。因此, 财务和行政管理按照已分发和计算费用的存货的购买成本, 按比例向存货和已计算费用的供应品分摊总运费。在财务报表中, 有关存货的部分然后加入到存货价值里, 但它仍然是试算表中一个单独的总分类账项目。

主要事实

50.20 亿美元:	收入和其他收益
50.96 亿美元:	费用
7 600 万美元:	年度赤字
87.94 亿美元:	资产
41.63 亿美元:	负债
46.31 亿美元:	累计盈余和准备金

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 2015 年 12 月 31 日,儿基会有 12 593 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该期间的业务活动。审计是按照儿基会财务条例和细则第十六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 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查,以便对财务报表形成审计意见。审计的做法是实地访问了儿基会六个国家办事处¹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。
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. 本报告涵盖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。

¹ 西部和中部非洲区域的尼日利亚和刚果民主共和国(达喀尔区域办事处);拉丁美洲的巴西和阿根廷(巴拿马城区域办事处)和加勒比区域;南亚区域的尼泊尔和印度(加德满都区域办事处)。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

6. 在 2014 年年底，有 23 项尚未落实的建议，其中 9 个(占 39%)已得到执行，并结案，14 项(61%)正在执行之中(见附件一)。

2. 财务概览

7. 2015 年，儿基会报告了 7 550 万美元的净赤字(2014 年盈余 5.726 亿美元)。然而，大量的精算收益(2.40 亿美元)帮助将净资产增至 46.31 亿美元，尽管这一年期间出现净赤字。

8. 资产总额(87.94 亿美元)与上一年年底几乎保持同一水平，但负债总额(41.63 亿美元)下降了 1.36 亿美元，导致累计盈余和准备金增加了 1.36 亿美元。总资产与总负债的比率为 2.11，这表明强有力的偿付能力。流动比率是 2.80: 1，表明有很高的流动性，显示在 2015 年底儿基会在短期承诺方面状况良好。儿基会的各项财务比率如下。

表二.1

财务比率

比率说明	2015 年	2014 年	2013 年(重报)
总资产：总负债^a			
资产：负债	2.11	2.04	2.05
流动比率^b			
流动资产：流动负债	2.80	2.79	3.18
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	2.04	2.01	2.53
现金比率^d			
(现金+短期投资)：流动负债	1.40	1.33	1.73

资料来源：儿基会 2015 年 2014 年财务报表。

^a 比率高，说明偿付能力良好。

^b 比率高，说明一个实体有能力偿还短期债务。

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

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

9. 截至 2015 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额达 41.63 亿美元(2014 年：42.99 亿美元)，截至 2015 年 12 月 31 日，非流动雇员福利负债为 10.34 亿美元(2014 年：11.96 亿美元)，占非流动负债(不会在今后 12 个月内到期)总额的 61%。2015 年进行了涵盖非流动负债的精算估值，其中包括离职后健康保险、服务终了应享权利和死亡抚恤金。指定用途的准备金为在财务状况表中确认的精算和其他负债及拨备提供了 51% 的资金，供资短缺 5.45 亿美元。

3. 预算管理

需要年度预算

10. 儿基会有多个预算，包括(a) 国家方案预算；(b) 紧急呼吁预算；(c) 全球和区域方案预算；(d) 紧急方案基金；(e) 机构预算；(f) 私营部门筹资和伙伴关系预算等等。采用不同的时间框架的多个预算，是执行局在不同的时间点核准的。对每一类预算来说，预算周期、汇总程度和资金来源各不相同(见附件二)。国家方案预算、全球和区域方案预算是时间框架各异的多年期预算。执行局核准整个预算期每项成果的总额。每年的预算分配由各业务单位决定，并在儿基会系统中记录。审计委员会注意到，儿基会没有一个包括所有各类支出的综合年度预算，而这样的综合预算进行有效的财务控制的一个重要工具。综合预算是按四年期编制的，将国家方案预算与机构预算综合在一起，提供了估计可用的资源及其使用情况的年度细目。然而，综合预算的周期与国家方案预算的预算周期不同，因此，无法反应年度国家预算，年度国家预算是在与综合预算不同的时间点核准的，年度预算涵盖的预算期间与战略规划/综合预算的期间不一致。

11. 作为一个权力分散的组织，儿基会给国家和区域办事处提供了相当大的灵活性，后者有在每项成果的总预算拨款内重新分配款项的灵活性。因此，在预算文件中没有任何低于“成果”一级的预算。

12. 管理当局表示，儿基会为执行局编制和提交符合联合国其他机构统一做法的财务信息和预算。儿基会有在不同时间和使用符合《儿基会财务条例和细则》及执行局决定的不同机制编制的多个预算。管理当局还表示，由于儿基会是一个分散的组织，成果说明是在国家办事处一级阐述的，反映具体国家的成果。国家办事处的成果通过方案信息数据库的编码与儿基会战略规划相联系。因此，在国家办事处拟订多年期计划的同时，也在编制年度预算。

13. 审计委员会认为，儿基会有多个预算，涵盖不同年度不同支出领域。国家方案预算，占预算总额的大部分，提供了整个预算期间基于方案的总额。国家方案预算并不提供在成果下分配给各项活动的年度细目或数额。预算的多重性以及没有成果一级以下的分列数额，可能会减少预算作为财务控制工具的实效。此外，基于工作计划的年度预算，细至所有资金来源的活动和业务费用一级，可能与儿基会权力下放的性质不冲突；相反，这会加强预算控制。

14. 审计委员会建议儿基会考虑(a) 在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; (b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。

从方案预算中为行政和业务费用供资

15. 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, 且有助于交付国家、区域或全球方案文件或其他方案拟定安排所载发展成果的活动。这些活动的费用由方案预算支付。

16. 依照条例 1.2(h), 机构预算应支付发展实效活动、管理活动、联合国发展协调活动和第九条所载特殊目的活动的费用。“发展实效活动”指具有政策和技术咨询性质的活动, 是实现儿基会重点领域方案和项目的目标之所需, 并有助于有效实现具体的发展成果的活动。“管理活动”指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。

17. 审计委员会在其上一份报告(见 [A/70/5/Add.3](#), 第 24-27 段)中表示, 方案预算被用于本应由机构预算支付的会议支出, 并建议管理部门制定明确的指导方针和确定可归属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。行政当局在秘书长关于审计委员建议执行情况的报告的增编([A/70/338/Add.1](#))中答复, 儿基会已启动一个协商进程, 将促成公布关于费用归属原则的指南, 供提交 2016 年和 2017 年预算使用。落实这条建议的行动计划还包括在连续预算编制中确定并监测国家办事处业务员额的适当职等, 同时考虑组建计划从 2015 年 8 月起分阶段建立的全球共享服务中心。只有在中心完全启用后, 才能确定国家办事处业务员额的适当职等。行政当局设定了到 2017 年底之前开执行的时间表。

18. 审计委员会继续注意到, 在这一年期间审计的某些国家办事处内, 方案预算被用来支付可能由机构预算支付的会议支出, 情况见下表。从事诸如行政、财务、会计、供应和信息技术等职能的工作人员的费用由方案预算支付。除非具体指明拟由方案预算支付的业务员额, 审计委员会无法获得保证, 方案预算的资金没有被用于应由机构预算支付的费用。

表二.2
由方案预算供资的行政工作人员

国家办事处	由方案预算供资 的工作人员	由方案预算供资的行政工作人员		
		数量	百分比	年度开支 (百万美元)
巴西	79	21	27	1.02
刚果民主共和国	445	45	10	1.95
尼泊尔	103	14	14	1.19
尼日利亚	271	14	5	1.10

资料来源：从以上所列国家办事处收集到的数据。

19. 此外，审计委员会发现，虽然通常要求核心管理职能由机构预算供资，但 2015 年纽约总部办事处下列各司的费用是由方案资金供资的，其中包括经常资源、其他资源——经常资源和其他资源——应急资源和紧急方案基金。

表二.3
由方案资金和(或)机构预算供资的核心管理职能

(美元)

司	经常资源	其他资源—— 经常资源	其他资源—— 应急资源	紧急方案 基金	机构预算
执行主任办公室	—	285 805	—	—	7 146 977
传播司	4 059 935	653 013	614 286	166 932	145 075 59
财务和行政管理司	—	—	—	—	28 701 410
人力资源司	—	360 946	157 948 4	204 034	285 653 81
信息技术解决方案和服务	—	80 99	189 851	—	270 227 72
评价办公室	274 710 3	128 018 3	145 848 9	—	158 261 6
共计	6 807 038	2 588 046	3 842 110	370 966	107 526 715

资料来源：财务和行政管理司 SharePoint 上的文档。

20. 上文所列总部各司的整个费用 1.2114 亿美元应由机构预算支付，然而，审计委员会注意到，在 1.2114 亿美元中，1.0753 亿美元是由机构预算支付的，其余的 1 361 万美元是由方案资金支付的。儿基会指出，当总部各司的工作直接支持方案时或捐助方向用于改进核心程序的具体总部举措(例如，设在总部的其主要目的是支持紧急情况业务职能的业务工作人员)提供资金时，总部各司也可以有经常资源、其他资源——经常资源和其他资源——应急资源费用，或者将用于改进核心职能的捐款计作其他资源，因为这些资源是专门用于这些核心职能的。

21. 儿基会指出，拟订关于将直接费用归属于各方案的指南的工作前正在进展之中，儿基会正在对业务职能进行全面审查，目的是澄清如何对由方案资金供资的业务费用适用费用归属原则。2016 年第四季度将在内部讨论这一审查的结果，预计将在 2017 年公布指南。

22. 审计委员会发现，行政或管理费用的一部分来自机构预算，其余部分作为支助人员的直接费用由方案预算支付。存在一种风险，有一些行政或管理费用可能在没有适当查明此类费用的情况下由方案预算支付了。不明确划分间接费用和由哪个预算支付这些费用，就有可能前后不一致的风险，在实际供各方案使用的资金方面，对捐助方和执行局缺乏透明度。审计委员会认为，利用方案预算来支付从事行政和管理的工作人员的费用可能会影响原打算作为方案资源的使用对象的那些方案的执行情况。方案支助费用以外的任何行政费用是方案预算的额外负担。此外，机构预算也没有反映基金的行政和管理支出的实际情况。

23. 儿基会重申其建议，儿基会确定应由方案预算供资和由机构预算供资的业务费用，以便按照《儿基会财务条例和细则》维持其区别。

4. 现金管理

直接现金转移与统一现金转移方式

24. 2015 年，儿基会给执行伙伴的直接现金转移达 17.7 亿美元。与儿基会合作的执行伙伴共有 8 711 个，其中 5 044 个(58%)为国家政府，3 667 个(42%)为非政府组织。

25. 2014 年 2 月，儿基会采用了订正后的统一现金转移方式框架。² 该政策旨在：

- (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) 建立国家、区域和全球各级现金转移的透明流程和监督；
- (c) 通过采用这一政策的各机构间简化和统一的现金转移程序，降低执行伙伴的交易费用；
- (d) 加强国家对转移来的现金的管理和问责能力。

26. 统一现金转移方式框架通过转而采用所有参与的联合国机构通行的基于风险的办法，从根本上提高对给予执行伙伴的现金援助进行监测的效率。其活动包括：

² 2005 年，儿基会、联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金(人口基金)和世界粮食计划署(粮食署)通过了该框架的前一个版本。这几个机构的代表是联合国发展集团理事会成员，发展集团核可了该框架。

(a) 对各国进行宏观评估,也就是对现有的关于该国公共财政管理状况的报告进行审查;

(b) 如执行伙伴在一个日历年度内收到的款项超过 100 000 美元,则在方案周期(有效期 5 年)开始前对该执行伙伴进行微观评估,以评估该执行伙伴的财务管理能力,确定其风险等级;

(c) 根据在微观评估中对执行伙伴的风险评级制定保证计划。儿基会国家办事处:(一)对合作伙伴的现金使用报告进行现场检查;(二)进行方案视察,对合作伙伴报告的成果进行评估;(三)如合作伙伴每个方案周期收到的款项超过 500 000 美元,则安排由外部服务提供者进行定时审计。

(a) 国家宏观评估和执行伙伴微观评估现状

27. 审计委员会注意到,2015 年,对 92 个国家进行了有效的宏观评估。2015 年底,有 35 个国家办事处没有进行宏观评估;10 个报称正在进行;另外 18 个要么未要求进行评估,要么无法进行。

28. 关于开展微观评估方面,各国家办事处管理自己的年度计划,并就计划进行和实际进行的微观评估向区域办事处和总部报告。外地成果小组³表示,小组没有关于该年度应完成的对执行伙伴微观评估数量的集中资料。不过,2015 年计划进行 2 042 个微观评估,其中 1 730 个的工作已经完成。

29. 国家办事处通常每半年上传一次统一现金转移方式框架执行状况保证计划,有些区域每季度一次。虽然该框架的状况报告收集了关于执行状况的数据,但审计委员会找不到关于重大风险的保证措施,例如是否遵循了职责分离⁴(以及是否联系了区域框架协调人,以减轻由于涉及职责分离方面的冲突而可能存在的风险(如果有的话),特别是在规模较小的办事处)。

30. 儿基会表示,现场检查方面的职责分离无法在统一现金转移方式框架的状况报告中涵盖,可以在今后视察时通过审计来检验。

(b) 保证计划的执行状况

31. 所有国家办事处都有保证计划。儿基会报告称,2015 年保证计划的执行率很高。然而,共接受 4.83 亿美元、占全球直接现金转移 29%的中西部非洲区域办事处执行率并不高,所报告的 2015 年方案视察、现场检查和定时审计的执行率分别为 60%、63%和 42%。拉丁美洲和加勒比区域收到 5 200 万美元(占总额的 2.8%),2015 年 11 月审计时的全部执行率分别为 46%、34%和 21%。至于接受款

³ 外地成果小组于 2014 年成立,除其他外,负责在总部一级管理统一现金转移方式框架。

⁴ 不可由同一人签发现金转移并对资金 usage 情况进行抽样核查。

项排名最靠前的 25 个国家办事处，审计委员会发现，其中合计接受了 35% 全球直接现金转移的 14 个国家办事处，都未实现最低要求的 80%。外地成果小组告知审计委员会，未能执行的原因是阿拉伯叙利亚共和国和也门等地的安全关切和无法通行问题，以及自然灾害(尼泊尔)或流行病(塞拉利昂)等突发紧急事件导致在较短时间内进行大量转移及数量庞大的最低要求。因此，接受大量现金转移的高风险区域和国家无法实现执行统一现金转移方式框架保证的最低要求。

(c) 展望未来

32. 2014 年，儿基会与联合国人口基金(人口基金)和联合国开发计划署(开发署)共同拟订了一项全球战略，以便更好地共同管理统一现金转移方式。作出的决定是，儿基会将与人口基金一道，最迟于 2015 年 1 月共同与第三方服务提供商签订长期协议，在国家和区域办事处开展与统一现金转移方式框架有关的各种活动。⁵ 长期协议已开始执行，但执行工作有四至九个月不等的延迟，原因是与供应商就合同的一般条款和条件进行谈判。审计委员会还发现，在招标流程前没有对供应商将提供的服务量进行评估。

33. 2015 年 9 月至 12 月向供应商承付大约 200 万美元，以采购宏观评估、微观评估、现场检查和审计等 153 项服务。儿基会无法向审计委员会提供关于今后几年这些采购预计支出的估计数。

(d) 直接现金转移的现状

34. 下表列出了截至 2005 年 12 月 31 日各区域直接现金转移未清款项情况。

表二.4

截至 2015 年 12 月 31 日未结清的直接现金转移

(百万美元)

区域	0-6 个月		6-9 个月		9 个月以上		未结清的直接现金转移
	数额	百分比	数额	百分比	数额	百分比	数额
中东欧及独联体	32.97	100	0.13	—	0.03	—	33.14
东亚和太平洋	37.92	5	2.17	5	0.30	1	40.39
东南非	168.42	23	7.26	4	2.64	1	178.32
总部	4.40	1	0.36	8	0.02	1	4.79
拉丁美洲和加勒比	19.85	3	0.98	5	0.26	1	21.09

⁵ 这些活动包括统一现金转移方式框架评估、保证活动、内部控制和财务审计、对建议进行后续跟踪、咨询服务以及编写报告等。

区域	0-6 个月		6-9 个月		9 个月以上		未结清的直接现金转移
	数额	百分比	数额	百分比	数额	百分比	数额
中东和北非	184.87	25	3.91	2	1.50	1	190.28
南亚	70.95	10	11.86	14	0.73	1	83.54
中西非	206.56	28	7.26	3	2.07	1	215.91
共计	725.96	95	33.94	4	7.56	1	767.46

资料来源：儿基会总部财务和行政管理司。

简称：中东欧及独联体：中欧和东欧及独立国家联合体区域；东亚和太平洋：东亚和太平洋区域；东南非：东部和南部非洲区域；拉美和加勒比：拉丁美洲和加勒比区域；中东和北非：中东和北非区域；南亚：南亚区域；中西非：中西部非洲区域办事处。

35. 由于超过 9 个月仍未结清的直接现金转移只占 1%，因此，2015 年期间这并为引起关切。然而，南亚区域办事处报告称，全部直接现金转移中有 14% 未结清期限长达 6 至 9 个月。在某些国家办事处，未结清的直接现金转移超过了区域和全球的平均值。例如，在尼泊尔，总额为 1 103 万美元、涉及 77 个执行伙伴的直接现金转移未结清期限超过了 6 个月(占直接现金转移总值的 28%)，其中 273 268 美元(2.4%)未结清期限已超过 9 个月。同样，以下国家未清期限超过 9 个月的直接现金转移的百分比也很高：智利(24.1%)、多米尼加共和国(12.3%)、秘鲁(12.3%)和圭亚那(10.1%)。在中西部非洲区域办事处，布基纳法索(17.8%)、喀麦隆(16.3%)、刚果民主共和国(15.8%)、赤道几内亚(15.1%)、多哥(14.7%)、利比里亚(11.7%)、乍得(11.2%)和塞内加尔(10.2%)均有超过 6 个月仍未结清的直接现金转移。

36. 儿基会同意继续确保大力解决现金转移长期未结清的问题。

37. 在对儿基会努力解决现金转移长期未清问题表示赞赏的同时，审计委员会期望未结清的直接现金转移、特别是那些已超过 6 个月的未清款项的清算工作能进一步改进，以减少资金遭到滥用的风险，特别是考虑到执行这些方案所处的动荡且充满挑战的环境。

38. 此外，儿基会的政策⁶规定，如在直接现金转移发放日的 6 个月内没有收到关于全部使用情况的报告，将不再向执行伙伴进行直接现金转移，除非得到区域主任的批准。然而，审计委员会发现了 33 个例子，在这些例子中，有 20 个执行伙伴在 2015 年获得 250 万美元的直接现金转移，尽管它们此前有 220 万美元已发放超过 6 个月的直接现金转移尚未提交使用报告。第二批直接现金转移并未获得区域主任的批准，这偏离了统一现金转移方式流程。儿基会在答复中表示，在

⁶ 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)。

有些情况下，第二次现金转移的请求是在第一次转移未满六个月时核准的，或者是在六个月期限刚过的几天内支付的，此时支付的办事处并不知道期限已过。

39. 审计委员会注意到，2015 年期间，印度国家办事处批准并向仍有未结清的现金转移余额的执行伙伴增发了共计 800 688 美元的直接现金转移，，尽管第一次直接现金转移发放后已过了 170 天，但仍未收到报告。在所有这些例子中，增发的直接现金转移都是在第一次直接现金转移发放后 170 天至 180 天内发放的。印度国家办事处表示，以这种方式批准而增发的直接现金转移仅占 2015 年支付的直接现金转移总额的 3%，延误也在 10 天之内，因此并未对本组织构成重大风险。儿基会还表示，已实施了虚拟集成信息系统(VISION 系统)的系统控制，以防止批准向超过 6 个月未报告现金使用情况的执行伙伴发放现金转移。在没有获得区域主任批准的情况下，系统会在六个月期限到期前批准第二次付款。儿基会认为这一做法是适当的，因为所注意到的全部 17 个案例的未清余额仅 33 000 美元，而且在处理后即迅速支付了款项。审计委员会不同意儿基会的答复，因为批准向直接现金转移未结清期限超过 170 天但不到 180 天的执行伙伴再次发放直接现金转移，可能是为了避免按照直接现金转移政策的规定获取区域主任的批准，表明内部控制薄弱，政策有弱点。儿基会管理当局同意更新这方面的政策。

40. 审计委员会建议，为确保有效的统一现金转移方式管理，儿基会应建立一个流程，对数据进行全面收集，监测保证活动的成果以及国家办事处为此采取的行动；还应确保所有国家办事处在进行直接现金转移时在文字与精神上均严格遵守现行的直接现金转移政策，并将重大违规行为纳入国家办事处的业绩审查。

5. 国家委员会

储备金政策

41. 儿基会与 34 个国家委员会结成合作伙伴关系，为儿基会宣传和调集资源。这些国家委员会(独立的非政府组织)与儿基会的关系由儿基会与各国家委员会签订的合作协定规管。一些国家设立了国家委员会，与儿基会结成合作伙伴，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 2014 年 12 月 31 日终了的财政年度报告(A/70/5/Add.3)中着重指出了与儿基会对国家委员会监督不力有关的某些问题，例如国家委员会的储备金政策不符合储备金指导意见。

42. 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，后者规定，国家委员会应根据国家立法和国家委员会章程通过储备金政策，这类储备金的数额应当合理，要考虑到支持儿基会的活动和方案需转移资金的需求。应不断向儿基会通报储备金政策及执行情况。储备金政策必须包括这些资金的数额、管理战略和计划用途。

(a) 储备金的提留

43. 审计委员会注意到,有 10 个国家委员会提留的储备金数额(不包括法定准备金和专用/有限制性的非法定准备金)超过其储备金政策、合作协定规定的数额或储备金指导意见规定的三个月业务费用这一基准。

44. 以下这些国家委员会共有 1 519 万美元超额储备金(非法定):中国香港(1 055 万美元)、大韩民国(224 万美元)、匈牙利(94 万美元)、澳大利亚(65 万美元)、希腊(48 万美元)、葡萄牙(26 万美元)、安道尔(4 万美元)、波兰(2 万美元)、斯洛伐克(0.4 万美元)和立陶宛(0.3 万美元)。审计发现,这些储备金超出规定 3%至 641%不等,其中超出最高的是匈牙利(641%)和香港(192%)。国家委员会提留超出规定限额的储备金,使儿基会无法获得用于儿童方案的必要资金。

45. 私营部门筹资和伙伴关系司承认中国香港的提留数额高得令人无法接受,正在与该国家委员会联系。此外,澳大利亚的非限制性储备金包括为投资于固定资产更换和筹资方案而预留的资金,被认为是合理的。匈牙利和希腊同意在 2015 年年底之前降低储备金数额,而大韩民国的超额储备金包括 2014 年为该国家委员会购置更多的办公空间而预留的 340 万美元资金。立陶宛、波兰和葡萄牙的储备金数额处于合理限额内,斯洛伐克的超出额不大。私营部门筹资和伙伴关系司确实会在年度联合战略计划审查进程和投资基金年度分配工作中与各国国家委员会讨论储备金额度问题。

46. 审计委员会重申其建议,即儿基会应继续与各国国家委员会互动,使其储备金政策、包括储备金的提留,符合儿基会的储备金指导意见。

收入的确认

47. 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储备金而提留的数额以及应付儿基会的净额。儿基会根据国家委员会提交的收支报告估算截至年底国家委员会应付、已向国家委员会收取和还应收取的捐款收入。

48. 对 34 个国家委员会中的 6 个(芬兰、德国、中国香港、西班牙、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国)收支报告的抽查表明,各国家委员会提交的与 2015 年收款有关的收支报告显示,应收收入达 9 995 万美元。但是,2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表显示这六个国家委员会仅有 8 016 万美元的应收收入。这 1 979 万美元的差额是在根据所收到的最后收支报告计算最后收入调整数时的人工错误造成的。因此,就所抽查的这几个国家委员会而言,自愿捐款收入以及应向国家委员会收取的捐款少报了 1 979 万美元。这也导致 2015 年赤字净额多报了 1 979 万美元。

49. 儿基会表示已核实了所有收入和应收款资料，2015 年受到影响的总额为 2 256 万美元(占收入总额的 0.46%)。将在 2016 年作出更正。

50. 然而，审计委员会认为，核实工作的延迟导致此种收入和支出未能在所涉期间确认。

51. 审计委员会建议儿基会确保及时核实各国家委员会的收支报告，以减少收入不能在所涉期间确认的风险。

筹资目标实现情况

52. 儿基会 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系计划列出了调动私营部门收入支持儿基会战略计划这一战略方向，并制定了儿基会所有各级和各国家委员会私营部门关于筹资和伙伴关系的共同愿景和框架，以最大限度地筹集私营部门收入用于儿基会方案，拓展与私营部门的战略性接触，并倡导促进儿童权利。

53. 预期私营部门筹资和伙伴关系司实现下表所列各项目标。

表二.5

截至 2015 年 11 月各项目标的估计收入情况

(百万美元)

资金来源	目标	估计收入	实现的百分比
来自新的企业伙伴	20	17.00	85
主要捐赠方筹资	55	29.90	54
重视传统供资的国家	90	51.80	58
投资基金	234	232.40	99
15 个潜力较大国家的公司伙伴关系	137	91.70	67

资料来源：私营筹资和伙伴关系司。

54. 审计委员会注意到，在实现新的企业伙伴、主要捐赠方筹资、重视传统供资和企业伙伴关系的目标方面，进展缓慢。审计委员会根据从私营部门筹资和伙伴关系司管理软件中提取的数据，参照关键业绩指标检查了所选取的一些国家委员会的筹资情况，注意到：

(a) 澳大利亚、丹麦、以色列和土耳其没有主要捐赠方捐款，而在爱尔兰、以色列和土耳其，没有探索通过基金会筹资；

(b) 将捐助者的承诺转化为实际认捐是评估筹资活动成效的重要参数之一。然而，在以色列，捐助者承诺转化为认捐的数量是零。在澳大利亚、爱尔兰、挪

威、大韩民国和土耳其，捐助者承诺转化为认捐的数量与这一年间获得的新捐助者数量的比例分别是 7.12%、0.09%、0.51%、119%和 1.03%。

55. 私营部门筹资和伙伴关系司表示，在制定指标时已充分认识到可能出现也会出现差异。造成差异的原因很多，其中一些不是该司可以控制的。儿基会还表示，私营部门筹资和伙伴关系司提供 2015 年各渠道收入毛额的季度目标，以及迄今取得的进展。在分析与司内相关小组以及相关国家委员会和国家办事处讨论的基础上对各渠道的季度业绩进行审查，并在必要时进行。通过每季度对这些差异进行一次审查，该司得以更好地了解实际成果、市场现状，并且如果可行，作为持续有效监测的一部分对其做法进行调整和(或)纠正。

56. 虽然审计委员会同意，目标能否实现取决于许多外部因素，但认识到，本应根据以往的经验教训将影响目标的所有因素纳入计划的。

57. 审计委员会建议儿基会根据过去几年取得的成绩和资金需求修订收入目标，并采用适当战略和有效监测努力实现这些目标。

6. 向捐助方提交报告

58. 根据儿基会 2012 年《方案政策和程序手册》第 4.8 节，儿基会必须按照向捐助方提交的提案向捐助方提交关于捐款使用情况的报告。各办事处应确保提交及时、高质量的报告，说明是如何使用委托给本组织的资源的，并帮助筹集未来的资源。此外，该手册还规定，国家办事处和区域办事处的高级工作人员应对提交报告负总体责任，包括评估捐助方对报告的及时性和质量的反馈意见。《手册》第 4.281 段还指出，作为其监督职能的一部分，区域办事处负责监测和抽样评估国家办事处提交报告方面的业绩，包括报告的质量、及时性和对提交报告的各项规定的遵守情况。

59. 审计委员会审查了中西部非洲区域办事处 2015 年向捐助者提交报告的情况，注意到，2015 年期间该办事处应向捐助者以及公共部门联盟和资源调动办公室提交的 68 份报告中，有 49 份(74%)分别延迟了 1 至 162 天不等。审计委员会的进一步分析显示，有 15 份报告延迟 1 至 7 天，9 份报告延迟 8 至 30 天，13 份报告延迟 31 至 60 天，9 份报告延迟 61 至 90 天，2 份报告延迟 91 至 120 天，还有 1 份报告延迟 120 天以上(162 天)。这表明该区域办事处对及时向捐助者提交报告的监测机制较为薄弱。此外，审计委员会还试图审查中西部非洲区域办事处有关监测国家办事处向捐助者提交报告业绩方面的监督职能，请该区域办事处说明 2014 年和 2015 年进行的国家一级质量保证审查以及捐助者报告的详细情况。审计委员会获悉，由于 2014 年发生紧急情况(主要是埃博拉危机)以及 2015 年咨询人征聘过程中的延迟(2015 年 9 月开始)，该办事处在 2014 年和 2015 年期间没有对任何国家办事处向捐助者提交的报告的质量进行保证审查。

60. 审计委员会感到关切的是，中西部非洲区域办事处延迟向捐助者提交报告以及连续两年未对国家办事处向捐助者提交的报告进行质量评估，有可能影响报告的质量、及时性及合规性，对筹资活动产生不利影响。

61. 中西部非洲区域办事处同意，向捐助者提交报告方面的延迟以及未进行质量保证审查，是需要管理当局干预的问题，管理当局会将着手处理这些问题。儿基会同意加强对向捐助者提交报告的监测，确保及时提交。

62. 审计委员会还注意到，南亚区域办事处及其国家办事处 2015 年总共应向捐助者提交 401 份当年的报告。其中提交报告延迟的情况分别为：(a) 31 份报告延迟 1 至 10 天，(b) 15 份报告延迟 11 至 40 天，(c) 5 份报告延迟 41 至 90 天，(d) 4 份报告延迟 91 至 100 天。有 6 份报告(阿富汗、孟加拉国和巴基斯坦各 2 份)已过期 2 至 4 个月。

63. 南亚区域办事处表示，将与各国家办事处开展互动，采用 2016 年在全球推出的、纳入捐助者报告指标的国家办事处业绩计分卡。儿基会同意这一审计结果，并表示，国家办事处和区域办事处直接负责及时向捐助者提交高质量的报告。跟踪向捐助者提交的报告是区域办事处监督责任的一部分，因此南亚区域办事处将继续按月监测区域关于向捐助者提交报告方面的主要业绩指标，并在应提交报告时提醒各办事处。儿基会还表示，该办事处规划科承诺在实地访问期间加强对各办事处向捐助者提交报告事宜的跟踪。

64. 审计委员会认为，延迟和过期向捐助者提交报告不仅影响向捐助者及时提交说明，而且影响筹集未来资源。

65. 审计委员会建议各区域办事处加强监测向捐助者提交报告方面的内部控制机制，确保准时向所有捐助者提交报告。作为其监督职能的一部分，中西部非洲区域办事处还需进行抽样质量保证审查，从而确保各国家办事处向捐助者提交高质量的报告。

7. 机构风险管理

66. 2009 年 5 月，儿基会通过了一项风险管理政策。与建立一个有能力履行其职责的全面运作的风险管理秘书处的计划相反，只设立了一个风险顾问员额。2013 年，儿基会拟订了 12 个风险类别，分为四个领域：体制、方案和业务、背景、其他。2015 年，发布了一项关于风险评估和报告的指示，其中规定办事处必须至少每年对为管理重大风险而采取的行动进行一次监测，并更新关于新出现的和正在下降的重大风险的评估。

67. 审计委员会从三个国家办事处(阿富汗、苏丹和也门)及两个总部司(方案司和供应司)的样本中注意到，2015 年在编制风险登记册方面取得了相当大的进展。

68. 各办事处确定风险的深度和程度不同。审计委员会注意到，阿富汗和也门的
风险登记册没有报告成果制管理与报告项下的风险，⁷ 而这在整个机构的风险概
况评估中被评为高风险。在没有文件记录的情况下，审计委员会不能确定这两个
国家办事处是如何在冲突不断的国家开展业务但却得出所有风险已得到评估、并
被认定为较低或不重大这样的结论的。管理当局告知审计委员会，除非被认定为
重大风险，否则办事处不必记录所有风险。

表二.6
风险登记册对风险的确定

国家办事处/司	所确定的风险数量	
	2014	2015
阿富汗	—	5
苏丹	11	11
也门	—	4
方案司	8	8

资料来源：inSight 系统。

69. 审计委员会还注意到，方案司确定了 8 个风险，但是是按照该司自己的分类，
不是按照标准模板确定的。苏丹国家办事处确定了 11 个风险，但并不是按照
2013/2015 年指导意见确定的风险类别确定的。除非各办事处/司按照标准模板进
行报告，否则难以在机构一级核查风险。苏丹国家办事处也没有提供关于影响和
可能性的评级，而是提供了一个总体评级。

70. 审计委员会发现，尽管国家办事处提出了重大风险，并将其评为很高/重大，
但这些风险未再进一步升级。例如，苏丹办事处将干预措施太过分散以致感受不
到影响以及在国家方案的产出层次发生重叠的余留风险评为“很高”。但根据管
理当局的控制面板——inSight 系统的显示，上述风险并未升级。管理当局表示，
只有当国家办事处需要帮助才能减轻风险，或者该风险的影响超出办事处的范围
时，才需要提高风险等级。审计委员会认为，在初始阶段，各办事处可能需要获
得指导，才能作出关于升级的判断，因此，采取一种区域或总部发起的积极主动
的办法可能是有益的。

71. 此外，财务和行政管理司企业风险管理股目前由一名风险干事(由一名高级
顾问监管)和主计长开展工作。该股还得到各办事处风险协调人的支持。inSight
系统这一工具不利于汇总，因而使得司一级定期审查难以进行。在 inSight 系统

⁷ 成果制管理和报告的风险是指无法确保儿基会对发展成果的投入得到清晰、可计量的表述的风
险，包括报告的质量、一致性和透明度方面的风险。

得到修正之前，风险的确定、审查和缓解在很大程度上将依赖地方的主动行动。机构风险管理股没有足够的资源指导和监测各国家办事处。

72. 虽然减轻风险可能需要作出资源方面的承诺，但还需要在资金分配工作中将风险作为内在部分正式纳入。在机构一级，统一现金转移方式框架也提供了对业务领域的风险包括财务和方案风险的评估。管理当局告知审计委员会，统一现金转移方式的评估与企业风险管理之间没有直接的联系。目前，全机构评估和审查最多也只是一项年度工作。然而，审计委员会认为，除全机构的风险核查(如 2015 年所做)外，儿基会还应在办事处一级建立定期审查制度，由办事处各业务部门对风险、缓解行动的影响以及余留风险进行审查，以便进行横向整合，消除风险缓解工作上的任何重复，如果有的话。

73. 审计委员会建议儿基会确保所有国家办事处和各司每年编制风险登记册，编写一个全机构的年度风险缓解计划，并实施对风险登记册进行季度审查的机制。

8. 方案管理

综合监测和评价计划延迟实施

74. 根据 2012 年儿基会《方案政策和程序手册》第 5.111 款，综合监测和评价计划是一项主要工具，有助于儿基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，一旦多年期的滚动综合监测和评价计划拟订完后，将发挥管理工具的职能，规划国家办事处和合作伙伴将如何及在何时获得成果管理制所需的重要资料。国家办事处负责监督执行情况以及在年中、年度和中期审查中调整/改进综合监测和评价计划。

75. 审计委员会审查了选定办事处的综合监测和评价计划，并注意到：

(a) 阿根廷国家办事处原计划举行 6 项活动。其中，预算拨款为 140 000 美元的 3 个方案的执行出现延迟；

(b) 在中西部非洲区域办事处和两个国家办事处，即刚果民主共和国和尼日利亚，完成的活动数量很低(完成率分别为 30%、23%和 19%)，许多活动要么尚未开始，要么推迟或取消；

(c) 在南亚区域办事处，在原计划于 2015 年完成的 4 个活动中，仅有一项研究活动已在 2015 年完成，总预算为 391 871 美元的 3 个评价未能完成；

(d) 在尼泊尔国家办事处，在定于 2015 年完成的 27 个活动中，只有 10 个活动在当年完成。总预算为 128 万美元的 17 项活动要么已推迟，要么已停止的；

(e) 在印度国家办事处，在定于 2015 年完成的 8 项活动中，截至 2016 年 2 月仅 6 个活动已完成。

76. 儿基会指出，作为一个持续的做法，区域办事处已监测了综合监测和评价计划的拟订和执行情况，并就实施国家办事处计划的合理资金提出了意见。被审计的办事处正在实施措施，以确保综合监测和评价计划更切合实际以及对活动进行定期监测。此外，儿基会目前正在推出一个软件平台，取代以打印文本或文本基础的综合监测和评价计划。

77. 审计委员会注意到，在所有区域和国家办事处，拟订和执行综合监测和评价计划的整个过程都存在缺陷，诸如在年底改变计划，计划中的资料不完整，没有完成时间表和没有着手举办已规划的活动。审计委员会关切的是，在一年结束后改变数据/信息，以及没有更新计划开展的活动的现状，可能让计划作为监测和评价管理工具变得效果不彰。审计委员会还感到关切的是，计划的执行出现拖延，可能导致无法获得对方案的成果管理制所需的重要信息，从而削弱方案的效率。

提交和核准年度工作计划中的延误

78. 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成果和管理中间成果的进展情况作出审查，此后应制订年度工作计划。相关政府主管部门在次年年初前在计划上签字。经核准的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、现金投入和发放付款(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。

79. 《方案政策和程序手册》还规定，规划工作应在年初(最迟于1月底前)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，核准年度工作计划方面的延迟将导致本年年度工作计划开展的方案的执行延期。

80. 审计委员会注意到，虽然所有工作计划的开始日期都是2015年1月1日，但在2016年刚果民主共和国的2013-2017年国家方案行动计划中，4个年度工作计划的签署被推迟了约2个月，每个计划有5个方案构成部分成果。审计委员会还注意到，在年度工作计划签署前，已经向4个对口机构拨付第一批总额为203 793美元的款项。管理方没有具体提及某一条规则或规定，表示在年度工作计划签署之前，若干备选办法可以让国家办事处支付资金并继续活动。

81. 审计委员会注意到，在尼日利亚国家办事处，虽然所有工作计划的开始日期是2014年1月1日，但其2014-2017年国家方案行动计划中有11个2014-2015年滚动工作计划的签署时间延迟了两至三个月。审计委员会还注意到，在对口政府机构签署滚动工作计划之前已经向5个机构拨付了总额为227 894美元的第一批款项。

82. 审计委员会还注意到，尼日利亚国家办事处为2016年编制了11个年度工作计划，但截至2016年2月4日，只有6个计划获得核准，其余5个正在等待政

府机构的批准。尼日利亚国家办事处指出，为克服困难，办公室通过了滚动工作计划并改变了规划周期，以使之与政府 6 月至 12 月的规划周期保持一致。这使儿基会尼日利亚办事处能在年初签署年度工作计划之前支付资金和继续开展活动。

83. 审计委员会认为，延迟核准和签署年度工作计划可能对实施国家方案行动计划设想的方案活动产生不利影响，特别是在年度工作计划从各年 1 月 1 日开始的情况下。

84. 儿基会同意审计意见，指出尼日利亚国家办事处将尽早开始讨论工作计划，以确保第一个滚动工作计划按时签署。这将解决随后几年中及时实施工作计划的问题，以便国家办事处将继续有一个有效的业经签署的工作计划。

年度管理计划的制订和执行出现延误

85. 国家办事处的年度管理计划是办事处的一个内部管理工具，是指导对儿基会支助国家方案的进行管理的主要文件之一。年度工作计划描述了所有执行伙伴已规划的方案活动，而年度管理计划则确保国家办事处的人力、物力和财政资源依然集中在所计划的儿童战略成果上。年度管理计划描述了管理和协调机制，并规定了相关工作人员的责任。

86. 儿基会 2012 年《方案政策和程序手册》第 4.55 款规定，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。

87. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 阿根廷和巴西国家办事处分别延迟了 2 个月和 4 个月之后编写了其年度管理计划。除这两个国家办事处外，拉丁美洲和加勒比区域办事处也没有收到该区域其他国家办事处的年度管理计划。两国国家办事处指出，由于假日安排，按照规定的日期完成是不现实的。不过，它们同意加大努力，在每年 3 月 31 日之前完成拟订和核准年度管理计划的过程；

(b) 在中西部非洲区域办事处，审计委员会注意到，尽管该办事处收到 23 份年度管理计划，但没有跟踪编写计划和与它们分享计划的日期，即使有评论意见发给国家办事处，该区域办事处也没有跟踪评论意见的日期。审计委员会在审议计划后注意到，只有 4 个国家办事处按照手册的规定在 2015 年 2 月编写了计划。9 个国家办事处没有提及编写计划的日期或月份。区域办事处指出，由于它在 2015 年参与支助国家办事处应对多重危机和紧急情况，特别是埃博拉病毒，

它没有跟踪收到计划或提供反馈意见的日期。然而，它审查了计划，并视需要提供了反馈意见；

(c) 2015 年尼泊尔国家办事处年度管理计划于 2015 年 4 月 10 日才经代表核准(即，延迟了几乎两个月)，晚至 2015 年 9 月 6 日才与区域办事处分享管理计划。国家办事处表示，从 2016 年起，将遵守规定的标准及时采取行动。

88. 审计委员会注意到，收不到国家办事处提交的年度管理计划，破坏了区域办事处为行使对国家办事处的监督和指导。推迟编写或更新年度管理计划可能影响国家办事处管理和关注所规划的战略成果。推迟向区域办事处提交年度管理计划使国家办事处未能受益于区域办公室的指导和建议。

89. 儿基会同意审计意见，指出中西部非洲区域办事处将向国家办事处发布年度管理计划指导意见，并就国家办事处的年度管理计划建立一个收集、审查和提供反馈的系统方法。关于南亚区域办事处，儿基会指出，为确保国家办事处总体上及时编写年度管理计划，儿基会在“深入洞察”(inSight)上发布了一个平台，简化了年度管理计划的规划、监测和报告以及区域办事处的监督。

90. 审计委员会建议儿基会确保 (a) 区域和国家办事处采取必要措施制定切合实际的综合监测和评价计划并提高其活动完成率；(b) 遵照儿基会《方案政策和程序手册》中关于编写和执行年度工作计划和年度管理计划的规定程序，以确保这些计划得以及时执行。

方案：教育成果

91. 儿基会 2014-2017 年战略规划将其总资源的 85% 划拨给各方案，将方案摆在其工作的核心位置上。在七大成果领域⁸ 中，教育占该时期总支出的 20%。每一成果领域由产出、成果和影响一级的可衡量的指标的支持。

(a) 方案司的人员配置

92. 2015 年方案司报告的空缺共 73 个(2014 年 48 个)，其中 62 个是专业人员职等工作人员员额。2015 年教育科共有 31 名工作人员，包括 25 个专业人员职等工作人员，还有 6 个专业人员职等空缺员额。⁹ 该司告知审计委员会，空缺是因为征聘过程需要时间。如随后的审计结果所示，职位空缺影响了目标产出的达成。尽管需要增加工作人员人数，但越来越多的空缺是方案司人力资源管理面临的挑战。

⁸ 保健；艾滋病毒/艾滋病；水、环境卫生和个人卫生；教育；营养；儿童保护；社会融合。

⁹ 方案司表示，有 3 个空缺是在任职者离开后有意保持空缺的。2 个空缺职位已被裁撤，以设立 2 个新职位；第三个员额仍然空缺。在 2 个新职位中，截至 2016 年 3 月，1 个空缺，另一个正在填补中。

(b) 能力建设

93. 数据、研究和政策司告知审计委员会，2015 年期间为工作人员制定了 25 个学习方案。然而，审计委员会注意到，¹⁰ 两个通过教育加强技术能力的举措 12 不能按计划于 2015 年完成，主要是由于资金和人员配置方面的制约以及该司工作量日益增加。

94. 管理部门告知审计委员会，学习委员会每年都推荐方案司工作人员专业发展培训的日程安排。这些课程是为满足全司大批人的需要而设计的。但是，将培训需要评估与实际培训及其评价挂钩的学习计划没有到位。

(c) 实现产出

95. 方案司设定了年度工作计划每个成果或章节的目标。会对年度工作计划进行调整，使其与办事处管理计划保持一致，管理计划旨在与战略计划衔接运作。办事处管理计划除其他外，有年度工作计划的监测表和资金跟踪表。然而，没有透明的机制来定期更新这些文件，无法密切关注优先领域的供资和成就。

96. 审计委员会审查了教育处 2014-2015 年年度工作计划各项目标的实现情况。在此期间，儿基会在关键领域取得了重大进展。¹¹ 然而，审计委员会注意到了工作计划的一些计划产出存在差距(见附件三)。某些未实现目标的领域很重要，其中包括：

(a) 由于人员空缺，没有制定早期学习和中等教育指南；

(b) 12 个国家女童教育和执行情况的同行审议定于 2017 年完成，但 2014 年和 2015 年没有进行任何同行审议；

(c) 在 10 个目标国家中，可能只有 2 个能够完成加强覆盖残疾人的包容性教育的数据；

¹⁰ 成立一个全球教育人才小组和制定为国家办事处、区域办事处和总部提供技术支助的一个长期协议。

¹¹ 建立“教育不能等待：紧急情况下的教育资金”；倡导将学习成果和儿童早期发展指标纳入可持续发展目标 4 的指标内，发起题为“修补失信的全民教育承诺”的全球报告，这是儿基会和联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)的统计研究所的一个联合项目，是它们关于失学儿童的全球倡议的一部分，其成果是撰写了 40 多份国家研究报告和 6 份区域报告；通过全球教育展望向尼泊尔国家办事处提供资金支助，为其他九个国家办事处提供直接支助(乍得、科摩罗、刚果民主共和国、肯尼亚、尼日利亚、索马里、南苏丹、苏丹和越南)，以加强由“教育一名儿童”共同出资的方案，财政支助总额超过 1.8 亿美元；发起了题为“教育和公平投资案例”的报告，提出了有关不公平教育筹资的新数据，并对儿基会的宣传工作产生重大影响。

(d) 将撰写并散发 14 篇高级别的分析文章。两篇已经完成。据报告有两篇文章自 2014 年以来一直处于草稿状态，其中一篇是对冲突中吸取的经验教训的分析。

(d) 指导和咨询服务

97. 方案司、外地成果小组与数据以及研究和政策司在为方案的设计、实施和监测提供指导和技术服务方面发挥着关键作用。提供这种指导的方式是发布指导材料、开展实地访问以及提供适应国家和区域办事处具体要求的咨询服务。

98. 该小组和两个司共发布了 168 份¹² 指导材料和其他参考材料，其中 88%来自方案司。这些材料被方案司归类为指导材料，包括期刊文章、报告、工作/讨论文件和其他文献等。接收国家办事处和区域办事处的反馈意见，以监测指导意见执行情况和提供及时援助的体制化机制尚未到位。

99. 在 147 份文件中，只有 31 份有明确的目标受众。没有方案司发布的所有指导材料的综合资料库，从而可能导致重复努力以及这种材料受众不广的风险。方案司确认，截至 2016 年，正在建立一个 SharePoint 小组网站，将相关出版物和其他小组网站的链接纳入其中。

(e) 实现国家方案成果：教育

100. 儿基会 2014-2017 年战略计划在每个成果领域项下规定了全球一级的产出(目标)，这些产出与千年发展目标相一致。预期儿童基金会国家方案会在方案期结束时实现这些产出。在成果一级向国家办事处提供预算。方案司告知审计委员会，在国家办事处按成果一级分列拨款款项。

101. 审计委员会审查了两个选定国家，即阿富汗和塞拉利昂的国家办事处的活动和产出实现情况。这两个国家的产出指标虽然数值不同，但显示出它们有共同的脆弱领域，因此其也有共同的关注领域。审计委员会还注意到，这两个国家没有任何关于小学年龄的失学儿童数量或关于学习成果的可靠数据。¹³

102. 审计委员会审查了阿富汗和塞拉利昂国家方案文件确定的重点领域。阿富汗明确界定了重点领域，这些重点领域设法解决产出指标所指出的脆弱性；塞拉利昂的重点领域更具笼统性。

103. 尽管阿富汗取得的成就(见附件四)将解决学校教育质量问题，但这一成就基本上针对的是产出指标所指出的重点领域。在塞拉利昂(见附件四)，取得的成

¹² 方案司：147 份；外地成果小组：12 份；数据、研究和政策司：9 份。

¹³ 2015 年塞拉利昂战略计划简介表明，小学年龄儿童失学人数为 660 万人，而根据国家办事处的“国家概况”，塞拉利昂 2013 年的人口总数为 620 万人。怀疑是数据前后不一，因为小学年龄的儿童人数不可能超过该国人口总数。

就不一定是在重点领域。审计委员会认为，明确记录优先事项，以及更紧密地将活动和成就与重点领域挂钩，将促使行动更有针对性。

104. 审计委员会建议儿基会规定预测所需人员编制的数量门槛，并减少征聘过程的时间滞后性。

105. 审计委员会建议儿基会考虑(a) 建立一个基金跟踪系统，在适当的规划层级(成果、产出、活动)，确立计划支出和实际支出之间的联系；(b) 审查现有的指南和其他参考材料以使其得到改进和更好的利用；(c) 使重点领域的产出指标与为实现题为“教育”的成果项下的产出的活动保持一致。

9. 供应管理

货物交付延迟

106. 儿基会《供应手册》规定，定购单应包括与供应商谈妥的交付条款、日期和付款条款。此外，儿基会《供应手册》规定，应对供应商不履行合同或延迟履约的做法征收违约赔偿金。

107. 审计委员会审查了阿根廷国家办事处 2015 年发出的 30 张订购单，并发现截至审计时(2016 年 2 月)，合同价值共 40 787 美元的 3 张订购单的供应商没有交付货物，尽管预定交付日期已过去三至四个月。此外，9 张订购单交付的货物延迟了 3 至 55 天才收到。但是，并没有按照儿基会《供应手册》规定对供应商征收违约赔偿金。12 张订购单的总金额为 256 581 美元。

108. 阿根廷国家办事处表示，将审查供应商造成的收货延迟案件，并采取适当行动。

109. 审计委员会建议阿根廷国家办事处确定供应商造成的收货延迟案件，并根据合同规定采取适当行动。

迟收到疫苗到达报告

110. 根据儿基会《供应手册》所规定的指导方针，所有疫苗应该在到达指定地点 24 小时之内被检查，检查结果应以一份疫苗到达报告的形式送交供应司。为了监测发往国家一级中心存储库的疫苗的“冷链”和安全交付，并确保送达的疫苗“符合订货要求”且状况良好，每次运送通过该司采购的疫苗，都必须在 72 个小时内完成疫苗到达报告并交回供应司。

111. 审计委员会在审查 2015 年疫苗到达报告时注意到，在 2015 年共收到的 2 347 批货物中，只有 598 批货物(25%)的疫苗到达报告是在规定的 72 小时时限内收到的；1 431 批货物(61%)的报告收到时间过迟；还有 318 批货物(14%)的

疫苗到达报告尚未收到。国家办事处没有遵守向供应司提交疫苗到达报告的时间表，提交报告平均用时 19 天。

112. 供应司指出，大多数运送货物的收货人不是国家办事处，而是诸如国家政府、联合国其他机构和非政府组织等第三方，因此确保及时提交疫苗到达报告就变得有挑战性了。供应司还表示，现有一个详细的监测系统，提醒国家办事处和第三方收货人必须及时提交疫苗到达报告；然而，报告交回率仍低于预期。

113. 审计委员会认为，延迟提交疫苗到达报告可能导致难以监测疫苗运输过程中的冷链状态，以及难以确保疫苗的质量和安全性。儿基会知道，疫苗到达报告是由第三方发送的，这必定是确定 72 小时提交时限的基础，因此需要让第三方牢记必须确保按时提交疫苗到达报告。

114. 审计委员会建议，供应司向国家办事处和第三方跟进此事，审查延迟的原因，并真诚努力确保及时收到疫苗到达报告。

10. 存货管理

方案用品的置存成本

115. 根据公共部门会计准则第 12 号，库存成本包括所有将存货送至当前地点和使其达到当前状况过程中发生的所有成本(包括运输、处置和其他成本)。儿基会财务和行政政策 6 和关于库存的会计政策还规定，购置儿基会方案库存的成本包括购买价、进口关税和其他税(不可退还的购买税)以及运输费和其他直接购置成本，也就是运费(例如供应商收取的运费)。¹⁴ 此外，公共部门会计准则第 12 号规定，分发存货时，应该将存货的置存成本认定为分发货物时间段的费用。

116. 审计委员会注意到，在将所购买的方案用品作为现有存货时，所产生的货运费用(8 528 万美元)并没有资本化。相反，年终在全系统一级根据粗略估算值分摊运费，¹⁵ 将库存列入财务状况表中。然而，审计委员会还注意到，当随后分发存货时，计算费用时没有考虑货运因素。因此，财务状况表中显示的存货估价和随后在财务执行情况表中所计算的费用是不同的。

117. 在该年内将存货当作方案用品分发并计算费用时，所计算费用的价值并不包括运费，与运费等额的费用记在了“其他费用：配送费用”项下，因而存货价值被低估了相同数额。

¹⁴ 审计委员会还注意到，儿基会管理部门认为进口关税和通关费用(114 万美元)、检查费用(78 万美元)与保险和运输费用(7 万美元)就库存估值而言微不足道。

¹⁵ 目前作为存货库存的物项和当物项分发给各方案而计算费用时，本应计算运费。因此，儿基会按照已分发和计算费用的存货的购买成本，按比例将总运费分摊到库存和已计算费用的用品上。然后，与库存有关的比例被加到财务报表的存货价值中。

118. 管理部门告知审计委员会，以符合成本效益的方式自动实现实时资本化在技术上不可行。困难包括采购订单的多样化，以及运送的货物可能在不同阶段被拆分或合并，从而将运费与单笔货物相匹配成了一项挑战。管理部门还表示，儿基会选择了公共部门会计准则关于按性质计算费用的做法，这是公共部门会计准则第 12 号所允许的。因此，合乎程序的做法是：将货运费披露为“其他费用”项下的配送费用，以及根据费用的性质分开披露与库存有关的配送费用，而不是在财务执行情况表中将其作为向执行伙伴转移的一部分(转让一部分方案用品)。

119. 此外，在下一个预算周期开始时，运费将再次从存货和存货的置存成本中返回，因此当年将不包括运费的成分。公共部门会计准则第 12 号规定，与库存有关的费用可以依据费用的性质进行分类。然而，这些条款没有明确说明允许各组织将运费从此类存货的置存成本中排除。

120. 因此，方案用品没有按照库存的置存成本计算费用，因为它不包括运费，导致转让的方案用品的价值被低估了 8 500 万美元(购入的运费)。

121. 儿基会管理部门认为，已正确地按照公共部门会计准则规定列报了运费，所使用的是以性质为基础的费用列报。然而，儿基会管理部门同意将运费作为方案用品的一部分在财务报表中加以列报。

122. 审计委员会建议，儿基会在移交给执行伙伴的方案用品中加入货运费，以反映其正确的置存成本。

周转慢的存货

123. 儿基会《供应手册》规定，应对存储两年以上的用品进行审查，并说明保留这些存货的理由。此外，正如财务和行政政策 6(存货核算)规定的那样，作为减值评估工作的一部分，每年应盘点周转缓慢、过时和过期的存货。应避免长期在仓库中储存用品，应在到期日的 3 个月之前将保质期有限的商品从现有存货中提出；每年必须至少进行两次存货实物盘点，确定数量出入和过时的存货，以便在财产调查委员会核准后对其进行核销。

124. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 根据供应司对截至 2015 年 12 月 31 日的存货的审查，哥本哈根供应司仓库以及在迪拜、中国上海和巴拿马等仓库中心的存货总价值为 5 846 万美元。其中包括价值 252 万美元(4.3%)的库存已超过 2 年的存货(周转慢的存货)。哥本哈根仓库库存超过 2 年的存货价值为 233 万美元(包括价值 42 万美元的即将到期的存货)，其库存时间从 759 天至 1 394 天不等。其中，价值 78 万美元(占 73%)的存货是预先配置供 2016 年使用的，而价值为 50 万美元(占 23%)的存货被指定移交给财产调查委员会核销，这说明近期不需要这些存货。供应司指出，有保质

期的存货在库存中保留两年以上，是因为在商品召回问题上与供应商有冲突、存货周转慢以及需求不稳定。供应司还将其他物品库存时间超过两年归因为需求较慢，以及较晚才收到世界卫生组织的指导方针。不过，该司同意改进对库存时间超过两年的存货的监测并规定进行定期检查以加强该司的程序。该司还表示它打算为其在哥本哈根和各中心的仓库专门制定一项存货管理政策，因为它们是为在全球预先配置紧急战略用品而成立的；

(b) 根据刚果民主共和国国家办事处的库存年龄报告，有价值 48 万美元的 136 429 件存货已在该国家办事处的不同仓库中存放两年以上(在 2011 年、2012 年和 2013 年期间收到的)。在这一数额中，30 000 美元正在移交给伙伴的途中或在等待伙伴年底进行确认，实物并不在儿基会仓库中。刚果民主共和国国家办事处表示，价值 37 万美元的库存用品是预先配置的应急用品，其中一些用品计划于 2016 年配送。它还表示，每月对到期物品的情况进行跟进。但是，审计委员会注意到，仓库所收到的早在 2013 年 3 月、2015 年 2 月和 2015 年 4 月就过期的物品依然在库存中，这些物品主要是为了应对紧急情况而预先配置的。

(c) 在尼泊尔国家办事处，价值为 19 万美元的存货已库存两年以上。其中，价值 165 844 美元(占总额 87.3%)的物品已在仓库中躺了 4 年(1 461 天)。国家办事处表示，这些物品是预先配置的应急物品，没有到期时间；不过，如果有过期或过时物品，将采取处置行动。

在途商品

125. 根据 2015 年向国家办事处发出的关于关闭账户的指示和指导意见，如果一个物品在途时间超过 100 天，应酌情向供应商或货运代理跟进了解情况，以确定物品的状态以及延迟的原因。儿基会《供应手册》解释说，供应链是一套相互关联的进程，可以确保正确数量的正确物品在正确的时间以最有效的方式交付到正确地点。供应链包括评估、规划、采购、运输、货物清关、仓储和存货管理、国内运销、供应品跟踪以及监测和评价。所有交易都记录在虚拟信息集成系统 (VISION) 中，以确保存货水平有适当的流动、记录和维护。因此，VISION 系统将附有一套运输文件的存货从一个地点向另一个地点的流动记录为在途商品。国家办事处要确保，所有公开货运单在返还时要经过正式确认并在 VISION 系统中更新，返还时公开货运单或确认单没有签名的物品要在年底作为在途商品列入存货报告。

126. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 在刚果民主共和国国家办事处，截至 2015 年 12 月 31 日，145 个订购单价值共 127 万美元的货物转运时间从 101 至 235 天不等。国家办事处指出，在途商品的延误是当地情况和政府条例造成的；

(b) 在尼日利亚国家办事处，截至 2016 年 1 月 31 日，价值共 385 万美元的 21 个订购单的转运时间从 109 至 515 天不等。尼日利亚国家办事处表示，它正在加紧努力确保外交部及时为货物清关，告诫执行伙伴必须通过方案监测考察对情况予以确认，并避免代理造成货运单据错误；

(c) 在尼泊尔国家办事处，价值 746 758 美元(占总数的 21%)的 245 件库存物品，从儿基会在尼泊尔的一个仓库转运至一个执行伙伴或儿基会在尼泊尔的另一个仓库，所需时间长达 9 个月。国家办事处表示，这些物品都是地震应急响应早期阶段所发出的用品，VISION 系统中的更新正在进行中。审计委员会注意到国家办事处的回复，认为需要加快 VISION 系统中的更新，以便更好地管制库存；

(d) 在供应司，截至 2015 年 12 月 31 日，价值 1.1517 亿美元的 7 906 份订购单被记为在途商品。这包括价值共 516 万美元的 855 份订购单所覆盖的物品(占在途用品总价值的 4.4%，包括价值 103 万美元的紧急用品)，据报道这些物品的转运时间从 201 天至 1 388 天不等。审计委员会分析了被记为在途商品的物品，发现它们包括以下各类货物(一) 目前在转运中；(二) 由货运代理运输；(三) 执行伙伴已接收(接收文件/证明尚未在 VISION 系统中更新)；(四) 已报出口但尚未装船。审计委员会进一步分析了“目前在转运中”和“由货运代理运输”(大体上从货物代理取走货物装运时开始，到货物抵达目的港口时结束)类别下的货物。审计委员会发现，只有 2 696 份订购单(4 669 万美元，即占 41%)所涉物品在转运中，这意味着 5 210 份订购单(6 848 万美元，即占 59%)所涉物品在其目的地港口交付，其物流由国家办事处负责。这相应程度地夸大了在途商品的数量。进一步的分析表明，142 份采购订单所涉物品(177 万美元)的转运时间从 44 天至 1 332 天不等，如下表所示：

表二.7

在途库存物品时间滞后的详细情况

产品类别和编码	在途滞后时间(天)	件数	价值(百万美元)
药品, 101	119-1 220	49	0.49
医疗用品, 105	87-196	37	0.53
疟疾预防和诊断, 109	44-1 332	21	0.21
艾滋病毒/艾滋病和疟疾, 110	126-660	4	0.01
营养, 115	129-1 303	31	0.53
共计		142	1.77

资料来源：儿基会供应司。

127. 供应司同意审计结果，并表示正在实施一个项目，以促进国家办事处接收货物的自动化。供应司同意制定关于转运代理人、国家办事处和执行伙伴之间密切协调的指导方针，以加强供应链管理。

128. 审计委员会关切的是，长期囤积存货而不使用导致占用资源。审计委员会还注意到供应链管理中的薄弱环节，这是由完成与国家办事处记录工作相关的手续过度拖延所导致的。虽然国家办事处有能力在 VISION 系统中更新交付证明，但它们不定期这么做。因此，在目的港口交付的物项继续被记为在途商品，从而阻碍了与供应链有关的决策进程。审计委员会还注意到，货物到达目的港口后交付手续是由手工处理的；然而，处理方式需要自动化以避免延误。延迟收到所供应物项和存货长时间储放在仓库中，会对方案的执行和待交付用品的质量产生不利影响。

129. 审计委员会注意到，存货和供应品管理仍有改进空间，办法是更密切地监测库存水平，监测即将到期的货物和有效调查在途时间过长的物项。物品未被使用就到期或确保它们得到替换可能导致浪费开支，这种情况本来是可以避免的。

130. 儿基会表示，之所以保留所报告物项中大多数是因为需求的波动性。儿童基金会还表示，它将继续监测，以确保核销继续保持在较低水平。关于中西部非洲区域办事处，儿基会同意审计结果，并表示刚果民主共和国国家办事处将一年两次对周转较慢的存货进行分析，以确保存货轮换。儿基会还表示，为解决在途商品拖延问题，尼日利亚国家办事处正与预算和国家规划部联系，以便遵守新的程序，并便利进口的儿基会物项迅速清关。尼泊尔国家办事处同意加强存货管理，将由于陈旧过时和转运延误可能造成的损失减至最少。儿基会还表示，拟采取的措施包括，各方案科和国家管理小组监测将在 9 个月内到期的存货以确保及时配送，并更新显示在途存货的 VISION 记录。此外，每年还将两次盘点存货，注销过时的存货，并进行仓库评估，以便为改进仓储业务提出建议。

131. 儿基会同意审计委员会的意见，并表示它已经确定这一领域需要改进。儿基会还表示，它已启动一个项目，以便利国家办事处收货记录的自动化。

132. 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) 密切跟踪长期在途的物品。

133. 审计委员会还建议供应司：(a) 确保转运代理人、国家办事处和执行伙伴之间的协调，获取 VISION 系统中的实时数据，以使用最新信息加强供应链管理；(b) 不再拖延地更新 VISION 系统中有关用品交付状态的信息。

就财产调查委员会的建议开启行动方面的拖延

134. 为确保保存的存货还有价值,供应司于 2014 年 1 月发布了司级程序(DP 041),以监测常规库存材料生命周期和查明周转慢的存货并审查其对库存的价值。物资所有者此后要向财产调查委员会提出提案以及处置这些物资的建议。

135. 供应司于 2015 年 4 月又发布了一个司级程序(DP 021),详细说明了在处理即将到达寿命期限的库存时应遵循的程序。因此,未分配的物资要在仍有使用寿命期间转给财产调查委员会。

136. 审计委员会注意到,正在定期查明未分配和周转慢的物品并将其转给财产调查委员会作出决定。财产调查委员会的建议会转交给供应司司长核准。如果物品价值超过 5 000 美元,案例转交给主计长核准。一旦获得主计长的批准,案例就会被标上将采取进一步行动的警示号,以便使用可控、安全和经济的方式控制存货。

137. 审计委员会注意到,截至 2015 年 12 月,财产调查委员会提交并建议采取进一步行动的申报价值为 69 万美元的 18 件物品,正在等待主计长的批准,等待时间从 1 个月至 11 个月不等。

138. 审计委员会还发现,主计长没有规定审议和处理财产调查委员会的建议的时限。因此,主计长没有及时批准/处理财产调查委员会的建议充满了风险,除了因物品被存放更长时间而增加储存费用外,还侵蚀了存货的使用寿命期限,并可能影响方案的执行。

139. 儿基会承认,核销核准所花时间超过理想长度,2016 年它正在采取措施纠正这一进程。新的进程将使供应司能够在等待主计长核准核销请求期间,及时处理减值用品。

140. 审计委员会建议儿基会确定一个主计长批准处理减值用品的时间表,并确保时间表得到遵守。

11. 采购与合同管理

交付货物延迟

141. 审计委员会在上一份报告(见 [A/70/5/Add.3](#), 第 81-85 段)中,对交付货物延迟可能对方案执行产生不利影响表示关切,并建议儿基会监测订购单的执行情况,以确保及时交付用品。然而,审计委员会注意到,下文各段所述的交货延迟情况仍有发生。

142. 《儿基会供应手册》规定,国家办事处的供应职能包括在规定时间内为最终用户提供所需的用品和设备,同时维持一个覆盖供应活动所有阶段的后续跟踪

制度。审计委员会注意到，VISION 系统没有规定必须输入实际交付日期，因此输入系统的通常是晚于实际交付日期的服务登录单/货物收据日期。

143. 审计委员会注意到，区域/国家办事处订购的物项出现了下列延误：

(a) 尼泊尔国家办事处 2015 年下了价值共 5 718 万美元的 232 个货物订购单，其中价值共 2 086 万美元的 69 个订购单的货物(占采购总值的 37%)交付延迟，最迟达 186 天。其中，价值 842 万美元的货物(占采购总值的 15%)迟交一个月以下，价值 823 万美元的货物(占采购总值的 14%)迟交一至两个月，价值 421 万美元的货物(占采购总值的 7%)迟交两个月以上；

(b) 印度国家办事处 2015 年下了价值共 494 万美元的 127 个货物订购单，其中价值 945 606 美元的 71 个订购单的货物(占采购总值的 19%)交付延迟，最迟达 144 天。其中，价值 767 167 美元的货物(占采购总值的 16%)迟交不到一个月，价值 68 246 美元的货物(占采购总值的 1%)迟交一至两个月，价值 110 193 美元的货物(占采购总值的 2%)迟交两个月以上；

(c) 南亚区域办事处 2015 年下了价值共 140 266 美元的 18 个订购单，其中，价值共 72 912 美元的 10 个订购单的货物(占采购总值的 52%)交付延迟，最迟达 101 天；另有 4 个订购单截至 2016 年 2 月审计时已延迟一个月以上。

144. 尼泊尔国家办事处表示，出现重大延迟是因为印度-尼泊尔边境被封锁。南亚区域办事处称，在对收到的货物彻底检查之后才将服务登录单/收据日期输入系统。因此，目标日期与入账日期的时间差并不意味着交付延迟。印度国家办事处表示，实际交付日期和入账日期一般相差 15 天，并说明了其他情况下出现延迟的各种原因。

145. 儿基会表示同意采取措施，确保在及时检查货物后及时在 VISION 系统中输入货物收讫情况。这将包括监测未交付的订购单，与供应商进行跟进。关于印度国家办事处，儿基会表示，供应科和方案科将继续监测交付情况，确保供应商遵守订购单中注明的交货日期。儿基会将指示供应商在交付货物后立即开具交付单/发票。方案科也将确保结清发票，从而缩短收到货物的时间与输入 VISION 系统的时间之间的差距。

146. 供应司采购和交付的物品包括紧急和非紧急两类。根据《儿基会供应手册》，供应司根据国家办事处额外的外来支助需求设立紧急级别(1、2 或 3 级)。供应司的程序(DP 010)规定，该司必须能够在接到紧急呼吁的短时间内立即迅速、高效应对，并能同时优先处理一个以上的紧急事项。紧急情况协调员对销售单进行评估，以决定紧急级别，将级别划为迅速应对的紧急情况、紧急情况和其他紧急情况等。

147. 审计委员会分析了 2015 年供应商的交付情况后指出：

(a) 有价值共 20.4 亿美元的 4 212 起个案的非紧急物品的交付延迟了 6 至 185 天；

(b) 紧急呼吁要求供应司作出迅速、高效反应。然而，对 2015 年有关紧急物品交付的数据的分析表明，在 192 起紧急个案(价值 5 251 万美元)中，延迟 6 至 127 天。审计委员会还注意到，在 10 起与埃博拉有关的供应个案中，延迟 20 至 28 天。

148. 儿基会表示，供应司目前正在落实审计委员会 2014 年关于及时交付用品的各项建议。儿基会还表示，供应司采用加快程序和主要业绩指标审查程序来监测及时交货情况，查明哪些交货延迟是由供应商造成的。

149. 审计委员会建议，儿基会应确保订购单规定切合实际、对供应商和儿基会均具约束力的交付日期，并从维护方案执行利益的角度，考虑有无任何不合理的严重偏离情况。

收取违约赔偿金

150. 《儿基会供应手册》允许供应司在供应商不履约情况下收取合同补偿，包括收取违约赔偿金。如供应商有未结清发票，供应司有权从中扣除违约补偿金。

151. 审计委员会注意到，违约赔偿金条款是订购单标准合同条款和长期安排的一部分，因此大多数订购单都有这一条款。然而，审计委员会发现，在包括 17 起非紧急用品和 192 起紧急用品在内的共 4 137 起延误个案中，供应司各中心仅对 52 起或不到 2%的个案收取或拟收取违约赔偿金(水卫生教育中心 14 起、外包中心 2 起、医学和营养中心 3 起、保健技术中心 33 起)。

主要业绩指标的达标情况

152. 供应司通过以下主要业绩指标监测及时交付用品的情况：

(a) 主要业绩指标 3，合作伙伴满意度：95%的国际订购单在商定的目标抵达日期或之前在入境口岸交付；

(b) 主要业绩指标 4，程序效率和有效性：所有国际供应商交付中有 95%准时交付。

153. 供应司 2014-2017 年办公室管理计划综合成果和资源总表产出 4 要求交付用品必须及时、响应需求、合适。对结余计分卡的审查显示，2015 年第三季度，这一产出的达标率仅 76%。此外，主要业绩指标 3 要求 95%的国际订购单在商定的目标抵达日期或之前在入境口岸交付，2015 年各中心的这一指标达标率在 63%和 84%之间。主要业绩指标 4 要求 95%的国际供应商交付须准时，供应司各中心的达标率在 64 和 87%之间。

154. 审计委员会注意到，用品交付的大多数延迟是因为交付日期不切实际，供应商和货运代理之间沟通不畅，以及供应商和货运代理方面的原因。

155. 供应司同意关于用品交付延迟的审计结果，但表示，供应司向负责合同的工作人员提供了指导意见，正在落实审计委员会 2014 年关于及时交付用品和施行违约赔偿金的建议。此外，供应司正在利用主要业绩指标审查程序来监测供应商的表现。供应司负责合同的主管 2015 年 12 月与各采购中心主管进行了沟通，讨论如何通过加强采购司标准合同条款规定的违约索赔权以改善供应商的长期表现。

156. 审计委员会建议儿基会审查延迟个案，并向负责合同工作人员、供应商和货运代理进行后续跟踪，确保用品及时交付；在发生积压情况时，儿基会应对国家办事处进行后续跟踪，确保交付日期得到确认，用品交付不再拖延。

合同确认

157. 《儿基会供应手册》规定，在有关合同获得适当批准、由双方签署并连同所要求的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。《儿基会供应手册》还规定，合同按照适用的授权表经内部批准和签署后，即应发给选定的服务提供者签署，只有在该供应商确认后，合同才被视为有效。

158. 审计委员会注意到，拉丁美洲和加勒比区域办事处有价值共 121 834 美元的 5 个合同(机构和个体合同)在供应商签约前就已分派工作。合同签署拖延了 2 至 61 天。同样在阿根廷国家办事处，审计委员会注意到，在审查的 12 个合同中价值共 204 万美元的 9 个合同(机构和个体合同)在签署前已分派工作。合同签署拖延了 5 至 131 天。

159. 拉丁美洲和加勒比区域办事处表示，供应商通过信函交换默示同意提供服务，而在司长签署了合同后，供应商不曾拒绝合同。阿根廷国家办事处表示将确保及时签署合同。

160. 审计委员会表示，合同在双方均已签署合同协定之日起方才生效。在正式签署前就开始货物和服务供应工作，使儿基会可能无法就不履行合同义务对供应商采取行动，在发生争议时处于不利地位。

161. 经与儿基会商定，审计委员会建议区域办事处和国家办事处在签署合同协定之后才分派合同工作。

单一来源采购

162. 根据《儿基会供应手册》，请多少个服务提供者报价、投标或提交建议书取决于许多因素，包括合同的估计值、市场上有多少个可用的服务提供者以及是否

使用单一来源。除需使用单一来源的特殊要求外，应邀请足够数量的服务提供商参加，以确保至少收到三个有效报价、投标或建议书。

163. 审计委员会注意到，有一个国家办事处在诉诸单一来源甄选程序后发出了两个合同。这两个涉及互联网、电子学习方案的制定和实施的合同并不属于特殊要求类别。

164. 国家办事处表示，选择单一来源是基于订约人的过往表现。

165. 但是，审计委员会认为，过往表现不能成为单一来源采购的理由，特别是因为这样做可能剥夺儿基会通过竞标程序获得有竞争力的价格的机会。此外，过往表现并不是《供应手册》中列举的理由。

166. 委员会建议国家办事处确保遵守《供应手册》中关于单一来源采购的规定。

12. 差旅管理

未结清旅行核准书

167. 审计委员会在审查未结清旅行核准书时注意到，共有 5 248 个核准书尚未结清。各个区域超过 15 天的未结清旅行核准书率(占核准书总数的百分比)并没有上报给审计委员会。但儿基会告知审计委员会，2014 年纽约总部超过 15 天的未结清旅行核准书率是 8%，2015 年是 4%。审计委员会审查了总部 10 个随机挑选的旅行核准书(旅行费用超过 1 000 美元)后发现，10 个样本中，有 9 个结案延迟了 31 至 170 天。

168. 未结清旅行使儿基会无法确信有关人士按计划旅行(期限/时间表)，且旅行达到目的。审计委员会询问，系统中是否装有警示，提醒旅行人员以及基金管理人旅行结案将至。旅行科告知审计委员会这是旅行人员的责任。如果旅行需要偏离批准的路线并这一变化造成费用增加，旅行人员需得到主管和预算所有人的书面批准。然而，如果旅行未按规定结案，就无法发现是否潜在有退款。

169. 旅行科表示，通过采取一些措施，包括通过直接发电子邮件给个人，组织旅行研讨会和网络研讨会加强政策的实施，未结清旅行核准书已减少了 50%。但是，佐证这一减少的证据并没有提供给审计委员会。该科还表示，正在改进技术，拟增加一个功能，即如果有三个以上的未结清旅行核准书，下一步处理就自动停止。审计委员会鼓励儿基会及时落实这一步骤。

预订政策

170. 儿基会的政策规定，一般情况下，旅行人员及其主管须争取在旅行日期前至少 14 天预订旅行。审计委员会分析了纽约总部区域的现有数据后发现，只有 35% 的旅行预订提前 14 天购买了机票。儿基会表示，北美洲航空公司库存管理

发生了变化，让原先那种认为提前订票可以买到便宜机票的想法变成错误的了。在儿基会纽约总部，最后一分钟机位销售是减少各单位费用战略的重要组成部分。

171. 审计委员会在询问以替代备选方案减少旅行费用的情况时获悉，批准当局在批准出差旅费前，会探讨召开视频会议等替代方法，看能否有效取代旅行。然而，审计委员会注意到，儿基会没有一个得到系统支持在批准旅行核准书前用尽所有更具成本效益(和绿色)的备选方案清单，如鼓励使用视频会议等其他开会方法。

172. 审计委员会建议儿基会根据旅行业务的变化审查其预订政策在全球的适用性并对有关战略作出相应修订。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

173. 儿基会向审计委员会报告，2015 年期间核销了财产损失 1 126 万美元(2014 年为 1 502 万美元)，包括方案存货 930 万美元、应收捐款 150 万美元、私营部门筹资和伙伴关系存货 25 万美元和其他应收款 21 万美元。

2. 惠给金

174. 儿基会向审计委员会报告，2015 年支付了 4 笔惠给金，共计 317 486 美元。其中 310 769 美元惠给金是尼泊尔国家办事处支付的，用于住宅安保相关安全人员的行政安排、在地震中受损的住宅/个人用品的善后补助金和地震时本国雇佣人员的旅行费用。

3. 欺诈和推定欺诈案件

175. 按照国际审计准则(准则第 240 号)，审计委员会对审计财务报表事宜进行了规划，以便对发现重大误报和不合规之处(包括欺诈造成的误报和不合规之处)抱有合理预期。但是，不应依赖审计发现所有误报或不合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有主要责任。

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

177. 在本报告所述期间，儿基会向审计委员会报告了 16 起(2014: 32 起)欺诈或推定欺诈案件。指控涉案金额为 79 万美元(2014: 180 万美元)，这些案件导致财

务损失额估计达 79 万美元(2014: 73 万美元)，儿基会已追回其中 25 146 美元。这表明欺诈和推定欺诈案件数量显著下降。

D. 鸣谢

178. 审计委员会谨对儿基会执行主任及其工作人员在审计委员会开展审计期间向其工作人员提供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

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016 年 6 月 30 日

附件一

截至 2015 年 12 月 31 日未落实建议的执行情况

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	第 86 段/2012 年	(a) 分析用以确定国家办事处业务员额适当职等的参数；(b) 监测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。	落实这条建议的行动计划还包括在连年预算编制过程中确定和监测国家办事处业务员额的适当职等，在组建全球共享服务中心同时考虑有关职等。 全球共享服务中心 2015 年 8 月开始运作，将于 2016 年年底全面运行。在中心全面运行后才能定出国家办事处业务员额的适当职等。	已核查。该建议正在执行中，预计于 2017 年第四季度完成。 本报告重申该建议。		X		
2	第 142 段/2012 年	严格遵守联合国儿童基金会(儿基会)有关甄选咨询人和个体订约人的政策规定	儿基会修改并重新颁布了相关政策，对单一来源采购要求更加严格。向各办事处发放了竞争性甄选规定，还编订了一份咨询人指南。结果，单一来源合同的数量大幅减少，而已签发的单一来源合同都有详细记录符合政策的理由。 此外，儿基会还建立了若干机制，加强对咨询人和个体订约人的管理。儿基会更新了咨询人/管理人控制板，加入主要业绩指标，连接虚拟信息集成系统(VISION 系统)，包括：合同数量、未结合同数量、合同类型、甄选方式(单一来源或竞争性)和合同总价值。 2015 年 11 月，儿基会还为所有办事处组织了网络研讨会和在线指导，以增加工作人员的知识，包括通过澄清提交报告的要求来这样做。	经核查，认可管理当局的行动。该建议被视为已执行并结案。	X			

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			落实该建议也是执行 2014 年报告(见 A/70/5/Add.3)第 101 段建议的工作的一部分。					
3	第 24 段/2013 年	(a) 收集所有国家委员会的捐助者协议,并确保国家委员会的所有“其他资源”项下的提留都是向捐助者通报过并经其批准的;(b) 弄清提留率较高的原因,并采取措施,让国家委员会提供的经常资源最大化。	私营部门筹资和伙伴关系司收集主要捐助者的捐助者协定。管理当局表示,该司还负责监测仅向主要捐助者提交报告事宜。 正在执行战略审查进程和维持捐助者协定。	根据管理当局的回应和对所提供的文件的审查结果,认为该建议(b)部分有待执行。本报告重申了该建议。		X		
4	第 28 段/2013 年	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,并加强儿基会对国家委员会准备金的监测,继续将准备金降至合理水平。	儿基会继续与尚无准备金政策的五个国家委员会一起努力。自审计以来,有三个国家委员会分享了执行局核准的政策,儿基会正在与其余两个国家委员会进行密切跟进,这两个委员会因审批这些政策的领导职位空缺,产生了延迟。	已核查。根据管理当局的反应,认为与准备金过高有关的建议正在执行中。 本报告重申该建议。		X		
5	第 37 段/2013 年	建立一个全球监测系统,以跟踪国家办事处在多大程度上规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动。	儿基会最近设计了一个名为“电子工具”的电子系统,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。这一系统还设有统一现金转移方式控制板,方便区域和全球监测。该系统目前正在 10 个国家试行。统一现金转移方式功能和控制板将作为系统第二版的一部分推出,于 2016 年第一季度完成。 “InSight 系统”已设有用于各办事处提交报告以及各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。控制板上有国家一级执行统一现金转移方式的主要业绩指标数据。	已核查。该建议正在执行中,完成期限为 2016 年第一季度。下一次审计将进行核查。		X		

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
6	第 40 段/2013 年	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 2014-2017 年期间拨出资金，以便通过统一现金转移方式全球战略加强现金转移的管理工作。该战略的目标是按照统一现金转移方式在儿基会各级加强对现金转移的良好管理，预期成果如下： (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； (二) 儿基会建立规划、监测和报告统一现金转移方式进程和结果的有效制度，促进国家、区域和总部各级的管理行动； (三) 确保儿基会各级按照新的统一现金转移方式管理问责框架进行有效领导。 现已开展作为全球统一现金转移方式战略的一部分而计划的所有活动。	经核查，认可管理当局的行动。认为该建议已执行并结案。	X			
7	第 48 段/2013 年	加强执行伙伴在方案领域的的能力，并与其他有财务专长的机构协调，加强执行伙伴在财务管理领域的能力。	发展儿基会以制定相关指南和开发工具来开发财务管理能力的办法，这是目前已经执行的全球统一现金转移方式战略工作计划所计划开展的活动和产出之一。此外，正在与非政府组织和机构间社会一起努力推出与民间社会组织开展工作的新程序和协议。	已核查。该建议正在执行中，完成期限为 2016 年第二季度。		X		
8	第 57 段/2013 年	(a) 确定以何种手段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，以发现机会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 年第一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。 为了使儿基会能够收集向执行伙伴转移现金的费用类别信息，在颁布民间社会	经核查，认可管理当局的行动。认为该建议已执行并结案。	X			

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			组织程序并对相关程序进行改进时，设立了一个总分类账，借此独立跟踪支付给执行伙伴的间接费用数额。					
9	第 63 段/2013 年	(a) 考虑以统筹方式列报和报告国家办事处私营部门筹款活动预算；(b) 继续分析国家办事处的私营部门筹款活动费用，以提高效率和效力。	(a) 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，该工作组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 年第一季度该工作组召集了一次会议。工作组的讨论成果载于提交给执行主任的一份决定备忘录中。执行主任决定，私营部门筹资和伙伴关系司 2016 年预算报告将以统筹方式提交； (b) 私营部门筹资和伙伴关系司表示，已采取加强筹资效果的措施。对许多参数进行了季度审查。	(a) 一次审计将对该建议进行检查； (b) 据管理层的答复，认为该建议已执行。		X		
10	第 69 段/2013 年	要求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。	现已有为国家办事处制定的关于编制多年/滚动工作计划的指南，正在加以充实，准备加入编制预算假设的内容。新指南将与 2016 年 4 月颁布。 儿基会还将通过培训和指导继续加强国家办事处落实注重成果管理方面的能力。 此外，儿基会开始了一项投资项目，以建立一个预算编制模块，加强投入和产出的成本计算和预算编制。	已核查。该建议正在执行中，完成期限为 2016 年第二季度。		X		
11	第 81 段/2013 年	及时更新成果评估模块中有关在实现方案成果方面的进度说明和指标状况。	作为推出成果评估模块第二版的工作的一部分，修订并加强了指南，以强化取得方案成果的指标。为帮助适当使用成果评估模块和了解指南，儿基会与国家	经核查，认可管理当局的行动。认为该建议已执行并结案。	X			

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			和区域办事处不断进行磋商。还正在提供支助，以便在国家和区域办事处各级建立质量保证机制。					
12	第 87 段/2013 年	分析已确定的咨询人合同和机构合同的承付款迟迟未结清的原因，并在以后各期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。	编写了一份报告，各办事处可用来监测服务合同情况，包括确定过期合同是否有未结清的承付款/资金。已向各办事处通报该报告。还更新了《供应手册》，列入了一项建议，办事处应定期查看监测报告以便能够及时结清合同。还就如何使用该报告监测和及时结清个体订约人合同提供了指导和培训。	经核查，认可管理当局的行动。认为该建议已执行并结案。	X			
13	第 13 段/2014 年	(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。	儿基会现在记录所有赠款延期的原因。每月编写报告，列明所有赠款延期的原因，并向管理当局分发，后者分析这些延期的原因。如果原因表明赠款目标未及时实现，将采取适当行动。	经核查，认可管理当局的行动。认为这一建议已经执行并结案。	X			
14	第 18 段/2014 年	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。	如 2014 年报告(见 A/70/5/Add.3)第 17 段所述，目前已经建立系统有效性核查，以便将赠款超支限制在事先规定的交易类别。以下情况允许赠款超支：汇兑收益，用以支付现有承诺；向工作人员支付薪金；用品运费。超过赠款限额的部分一律进行审查，并在必要时加以调整。在列报的 293 万美元超支中，231 万美元与尚未结清的赠款有关，其数额尚不是终值。目前依然在对这些赠款进行调整，最后的超支数额将下调。儿基会认为现有的内部控制是适当的。 儿基会还表示，不打算消除超支可能性，因为这会妨碍业务。对于外汇动态、支	超支数额减少。管理当局的答复将在下一次审计中核查。 建议仍在执行中。	X			

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			付薪金和货物的超支是必要的。标准作业程序允许并调节超支情况。					
15	第 27 段/2014 年	审计委员会重申其 2012 年报告的建议(见项目 1)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。	如 2011 年报告(见 A/68/5/Add.2)第 86 段所述,落实这条建议的行动计划还包括在连年预算编制中确定和监测国家办事处业务员额的适当职等,在组建全球共享服务中心同时考虑有关职等。计划从 2015 年 8 月起开始分阶段建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员额的适当职等。 此外,针对 2016 年和 2017 年预算的指导意见包括费用归列原则。	已核查。这项建议目前正在执行,完成期限为 2017 年第四季度。 本报告重申这一建议。		X		
16	第 45 段/2014 年	(a) 加强区域和国家办事处的机制,监测并清偿给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的准确性和可靠性;(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入账,以反映现金转移清偿数额的正确状况。	儿基会针对这一建议的各项内容采取了如下举措: (a) 为了加强对直接现金转移的监测与清算,现已将对待结清的直接现金转移的审查和分析列入儿基会所有国家办事处进行的每月结束活动。这是除了提供给管理层的现有面板信息以外的信息,其中说明所有待结清的直接现金转移的现状,并使国家和区域办事处能够采取后续行动和进行监测。 (b) 儿基会已经分析了面板上与统一现金转移方式有关的指标数据来源。为了改进数据的准确性和可靠性,已经对向面板提供数据的统一现金转移方式现状报告作了改动。这些改动包括增删一些指标以及改进数据列报及其来源。预计这些变动至迟会于 2015 年第四季度在面	经核查,认可管理当局的行动。认为这一建议已经执行并结案。	X			

所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间			核查后状况				
序号	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		板上反映出来。					
		(c) 国家办事处工作队管理层是对评估和保证活动完成情况进行监测的第一层级人员。现已建立这种监测，而且儿基会的统一现金转移方式程序中要求进行这一监测。为了按照儿基会统一现金转移方式程序的要求能够在区域和全球两级监测执行情况，在儿基会内部监测系统中设立了一个详细的监测工具(统一现金转移方式现状报告)。各办事处必须每半年提交关于统一现金转移方式执行情况的正式报告，其中包括所需评估和保证活动的完成情况。					
		所有国家和区域办事处已经报告了 2015 年上半年统一现金转移方式框架执行状况，总部也已编制了区域和全球各级详细报告。这些报告强调了符合儿基会的现金转移统一办法程序最低要求的保证活动的完成率以及风险评估完成率。					
		关于统一现金转移方式执行状况的报告，包括区域和全球报告，将继续每半年推出，并在全球和区域各级予以监测。					
		(d) 儿基会加强了 2014 年报告(见 A/70/5/Add.3)第 44 段所述关闭账户的指示/指导意见，要求记录在关闭账户之前收到但尚未清算的出资授权和支出证明表，因为审查和批准表格需要一定的滞后时间。这种记录将构成调整“现金支助预付款”结余的依据。					
17	第 50 段/2014 年	监测向捐助方提交报告的问题	儿基会现在密切监测提交公共部门资源	经核查，认可管理当局的行	X		

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		题并确保面板信息的准确性和可靠性,以保障管理部门的说法有根有据。	伙伴进展报告的情况。为此定期查阅相关的 inSight 报告,以监测某个月底应该提交或逾期未交的那些进展报告,并酌情与方案执行办公室进行跟进,鼓励及时提交报告。 儿基会还实施举措,减少有关捐助者报告的不准确面板信息,特别是为此确保输入 VISION 系统的数据准确而完整。	动。认为这一建议已经执行并结案。				
18	第 57 段/2014 年	(a) 继续说服各国家委员会早日制定符合国家委员会储备金指导意见的储备金政策;(b) 与各国家委员会保持接触,确保其储备金水平符合其开展业务的环境,同时考虑到储备金政策基准。	儿基会继续与尚未制定储备金政策的 5 个国家委员会合作。自审计以来,其中 3 个国家委员会分享了经其执行局批准的政策,儿基会正在密切关注剩余 2 个国家委员会,由于批准政策的领导人职位出缺,这 2 个国家委员会出现了延误。 儿基会还继续对储备金额度进行系统审查,并酌情与国家委员会联系。儿基会在审查了 2014 年报告(见 A/70/5/Add.3)表二.5 列举的 4 个国家委员会后,认为根据执行局批准的政策和国家法律,3 个国家委员会的储备金额度是合理的。目前正在与剩下的 1 个国家委员会进行详细讨论,后者已承诺至迟在 2015 年底减少准备金。	对儿基会采取的行动的评估显示,该建议正在执行中。 本报告重申这一建议。	X			
19	第 69 段/2014 年	(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	儿基会正在推出一个软件平台(PRIME),取代硬拷贝/文本为基础的综合监测和评价计划。PRIME 正逐步在儿基会地区推出,全年将要求多方面的质量保证,以确保该综合监测和评价计划的活动切合实际,从而提高活动完成率。 儿基会修订了关于年度工作计划和年度	已核查。这项建议目前正在执行中,完成时限为 2016 年第二季度。 本报告重申这一建议。	X			

				核查后状况			
序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	已执行/结案	正在执行	未执行
							因时过境迁而不必执行
		的系统与程序，以改进对国家办事处的治理。	管理计划的指导意见，并列入了 2015 年第四季度颁布的《方案、政策和程序手册》。该指导意见包括儿基会各办事处制订和提交工作计划的责任、时限和程序。				
20	第 75 段/2014 年	(a) 更密切地监控存货数量，遵守关于闲置两年以上的存货的现有规定；(b) 密切跟踪长期在途的物品；(c) 确保准确报告已在系统中处理为“已收到”的物品。	国家和区域办事处监测存货的活动稳步改善，并有供应链监测和能见度面板的辅助支持。儿基会供应司和区域办事处举办了关于监测儿基会供应链的 5 个区域讲习班，培训了 160 多名工作人员。这些讲习班包括帮助推动并加强存货数量定期监测工作以及采取必要行动的具体内容。此外，儿基会供应司以及财务和行政管理司还正在开展全球高级别监测进程，其中包括酌情与国家办事处和区域办事处跟进了解。此外，供应司已将关于国家办事处控制的仓库中的方案用品老化问题的一项指标列入平衡计分卡，每月进行监测。这一指标的结果显示，自 2014 年以来显著改善：2015 年第三季度数据显示，在国家办事处仓库控制的方案用品存货中，超过两年的不足 4.5%；2014 年这一数字是 11%。 这些讲习班还包括帮助推动并加强对在途物品的定期监测工作的具体内容。此外，看板包括针对国家办事处的具体行动要点，以处理在 VISION 系统中列为在途货物、但实际已交付收货人的交易。儿基会总部将继续定期监测在途物品，并已建立一个工作组，以改善在途物品的现状和报告。	在审计期间，审计委员会注意到，这些薄弱环节依然存在。因此，这一建议仍在执行中。	X		

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
21	第 85 段/2014 年	(a) 精简在各方案科预测需求后下订购单的程序；(b) 监测订购单的执行，以确保及时交付用品；(c) 查明延迟收到货物是供应商造成的案例，根据合同协定采取适当行动，包括以前后一贯的方式援引违约金赔偿规定；(d) 考虑在所有长期协定中列入一则履约担保和收取违约金赔偿条款，以保障本组织的利益。	儿基会将针对这一建议的各项内容采取如下举措： (a) 儿基会正在开发采购培训在线课程，其中将包括关于各方案科预测需求后下订单的指导意见，以确保尽可能精简流程和提高效率。将让儿基会所有工作人员有机会参加该课程； (b) 儿基会已经更新用于监测订购单的报告，增加了能够更有效地监测订购单履行情况的内容/指标； (c) 儿基会正在修订关于“加快订购单和有关运输”的流程，以包括关于坚持对适用的合同执行违约金赔偿规定的指导意见； (d) 儿基会制订了一份指导文件，向国家办事处提供关于将履约保证金纳入建筑合同的理由及备选办法的咨询意见。关于违约金赔偿金，违约金赔偿金是供应司大多数招标文件中标准合同条款的一部分。根据该司最近执行的流程，在采购战略中(如果适用，则在公布之前的招标文件中)，充分说明了因市场具体情况而不在合同条款中列入违约金赔偿金的例外情况的理由并予以记录。发布文件的复核程序包括，确保招标文件包含标准条款和条件，或充分说明因市场具体情况而不包含标准条款和条件情况的理由并予以记录。此外，计划在 2016 年第二季度更新该司相关程序，包括要求将违约金赔偿条款纳入所有长期协议，并就不	这项建议目前正在执行，完成时限为 2016 年第四季度。	X			

序号	所涉报告段落(A/68/5/Add.2)以及财政期间	建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/结案	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			适用这一条款的情况提供明确标准/指导。					
22	第 98 段/2014 年	(a) 确保必要时合同条款规定的现有补救措施得到执行，以确保供应商承担责任并履约； (b) 审查所有合同有效期期满后仍然未结的案例，并确保及时结清这些合同。	儿基会将针对这一建议的各项内容采取如下举措： (a) 儿基会正在修订关于“加快订购单和有关运输”的流程，其中包括关于坚持对适用的合同执行违约赔偿金规定的指导意见，以确保供应商负起责任和做好工作； (b) 编写了一份报告，各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。已向各办事处通报这一报告。供应商手册已经更新，以在其中列出一项建议，办事处定期查阅监测报告，确保及时结清机构合同。还提供了关于使用这一报告监测和及时结清个体订约人合同的指导和培训。	这项建议目前正在执行中，完成时限为 2016 年第四季度。	X			
23	第 101 段/2014 年	审计委员会虽然承认儿基会所述为解决提出的关切而发布全球指导一事，但建议(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，获得适当批准并予以记录。	儿基会已设立若干机制，加强对咨询人和个体订约人管理。儿基会更新了咨询人/管理人看板，列入了主要业绩指标和与 VISION 系统的链接，其中包括：合同数量、未结算合同数量、合同类型、甄选方式(单一来源/竞争性的)以及合同总价值。2015 年 11 月，儿基会还向所有办事处提供了网播研讨会和在线指导，以加强工作人员的知识，包括澄清提交报告方面的要求。 为跟踪各办事处的单一来源甄选数目，将 VISION 系统的有关栏目设成了必选	经核查，认可管理当局的行动。认为这一建议已经执行并结案。	X			

所涉报告段落(A/68/5/ Add.2)以及财政期间		建议概述	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后状况			
					已执行/ 结案	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行
			项。在网播研讨会期间，儿基会还解释了在什么情况下单一来源是有道理的，以及需要哪些文件。在线指导也反映了这一澄清。儿基会将继续监测关于使用单一来源甄选的全球状况，并进一步指导办事处如何使用它，以作为人力资源司监督作用的一部分。儿基会提醒办事处依照政策，将单一来源甄选保持在最低限度，并获得批准和提供相关说明文件以作记录。					
	共计	23			9	14		
	百分比	100			39	61		

附件二

列出预算、其资金来源和汇总程度的报表

预算	期限	资金来源	汇总程度	批准文件/框架
1. 国家方案预算	不同：多年	经常资源和其他资源——经常资源	向执行局提交的预算期间成果和总额预算中不含按年度分列的年度数额，但载于虚拟集成信息系统(VISION)	依照各自的国家方案期限，向执行局提交的独立国家方案文件
2. 紧急呼吁预算	年度	其他资源——应急资源		外部：机构间呼吁——联合呼吁程序、紧急呼吁等 内部：儿童人道主义行动都是可公开查阅的文件
3. 全球和区域方案预算	多年期：2014-2017 年	经常资源和其他资源——经常资源	向执行局提交的预算期间成果和总额预算中不含按年度分列的年度数额，但载于虚拟集成信息系统(VISION)	作为整个战略规划期间综合预算的一部分提交
4. 紧急方案基金	每年	经常资源		执行局核准了上限，制定了年度预算，以作为财务概算文件的一部分，并刊列在每年印发的经常资源规划备忘录中
5. 机构预算	年度		按年份开列的构成部分(a)至(d)的资金来源	作为整个战略规划期间综合预算的一部分提交
(a) 发展实效		经常资源和其他资源——经常资源(根据捐助方协议 ^a)		
(b) 管理		经常资源和来自其他资源——经常资源和其他资源——应急资源的费用回收 ^b		
(c) 联合国发展协调		经常资源和其他资源——经常资源(根据捐助方协议 ^a)		
(d) 专用		经常资源和来自其他资源——经常资源和其他资源——应急资源的费用回收 ^b		
6. 私营部门筹资和伙伴关系预算	年度	经常资源		每年提交给执行局第一届常会

资料来源：2015 年财务报表以及管理当局提供的信息。

^a 未提供那些具体规定如何使用 5(a)和 5(c)的资金的捐助者协议供审计。

^b 其他资源——经常资源和其他资源——应急资金中的费用回收率最高为 8%，以满足机构预算所需资源。

附件三

2014-2015 年教育科年度工作计划产出截至 2015 年的实施情况

指标目标数：20

完全实现	制定了年度工作计划、预算、年中审查和办公室管理计划，供及时编写和提交报告
100%未实现	- 由于工作人员额空缺，关于早期学习的指南延迟 - 关于中学教育的指南和支助延迟；在 2015 年下半年开始，目标是到 2016 年年中完成 - 就委托评价技能对工作人员展开培训 - 通过新的年度教育人才库活动征聘工作人员 2015 年后全球促进教育伙伴关系中的教育重点地区数量 - 可持续发展目标指标框架中的教育重点地区数量 - 为紧急情况下的教育建立新的供资机制
实现率不低于 50%	- 哈佛大学教育平等目标领导力课程的毕业生：194 人，目标为 200 人 - 教育队部的每月网页浏览量：9 060 页，目标为 10 490 页 - 得到教育科增援能力帮助的紧急状况：80%，目标为 90% - 在总部支助下，获准参与全球促进教育伙伴关系的国家：6 个，目标为 15 个 - 旨在推进商定的联合国女童教育倡议政策的战略联合举措：4 个，目标为 5 个
实现率低于 50%	- 对 10 个国家的女童教育和执行情况的同行审议：未完成任何同行审评；仅在性别平等行动计划内包含了针对教育的优先事项草稿 - 加强关于涵盖残疾人的全纳教育的教育系统数据：2 个国家，目标为 10 个 - 支持执行公平结果监测系统：10 个伙伴，目标为 20 个 - 区域办事处工作人员招聘程序：5 个，目标为 20 个 - 编写和分发的高级分析：2 篇，目标为 14 篇 - 通过创新基金测试和实施或推广教育创新办法的倡议：6 个，目标为 22 个
无数据	帮助制定对冲突敏感的教育部门计划，以供在 2015 年 2 月底之前确定，目标为 6 个；目前不清楚对五个国家教育部门分析的支助是否涵盖对冲突有敏感认识的教育部门计划

附件四

2015 年阿富汗和塞拉利昂国家办事处根据儿基会 2014-2017 年战略规划教育成果取得的重大成绩

A. 阿富汗国家办事处的重大成绩

- 通过支持基于社区的教育，在 10 个优先省份和贫困区设立 1 700 多个社区学校和加速学习中心，帮助 45 000 名失学儿童(41%是女童)
- 加强 450 多名学校校长在设立爱幼学校和学校改进计划方面的技能
- 最后确定和公布学校改进计划的准则，以改善学习环境，创造爱幼环境
- 在 33 个省向 290 万儿童提供教材和学习材料
- 支持教育部提供省级培训，加速执行全球促进教育伙伴关系
- 发展爱幼学校模式现在正被纳入教师培训课程
- 倡导女童教育，振兴女童教育工作组，与教育部缔结一项协定，旨在制定全面政策和战略，以解决教育中的性别差距问题

B. 塞拉利昂国家办事处取得的重大成绩

- 支持建立教育信息管理系统，以加强国家数据收集和报告机制
- 支持教育、科学和技术部向 9 000 名教师提供关于埃博拉病毒疾病预防、心理社会支助和执行安全学校议定书的培训
- 支持 10 个当地非政府组织和国际非政府组织加快学生注册、留校和完成学业方面的工作，确保全国各地享有安全学习环境
- 支持教育、科学和技术部在全国播放紧急教育电台节目，以确保儿童能通过电台授课继续学习
- 促进与健康 and 卫生组织开展部门间合作和建立伙伴关系
- 提供技术支助，以制定全国首项幼儿发展政策、幼儿保育和教育最低标准以及幼儿保育和教育课程

第三章

财务报表的核证

联合国儿基会主计长 2016 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，表内的一些数额基于管理当局的最佳估计和判断；

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

儿基会内部审计师持续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、任意查阅所有会计和财务记录。

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

儿基会主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明

2016年3月31日

1. 管理当局根据由执行局核准的儿基会《财务条例和细则》，负责建立和维持对儿基会财务报告的适当内部控制。为了有序、诚信、高效、有效地开展业务，儿基会采用了特雷德韦委员会赞助组织委员会的(2013年)《内部控制综合框架》。
2. 通过既定的监管框架，主计长确保儿基会的财务记录得到妥善维护，以便能够提供准确和及时的财务报告。
3. 儿基会对财务报告的内部控制包括有关下列方面的政策和程序：
 - (a) 维护记录，以合理的详细程度、准确和公平地反映交易和资产处置状况；
 - (b) 提供合理保证，以确保按需要记录交易，从而得以按照《国际公共部门会计准则》的标准编制财务报表，并确保仅根据管理当局的适当授权开展儿基会的收支活动；
 - (c) 提供合理保证，防止并及时发现对财务报表可能产生重要影响、未经授权而获取、使用和处置其资产的情况。
4. 按照儿基会《财务条例和细则》及其欺诈政策，所有涉嫌欺诈或经报告的实际欺诈行为都由内部审计和调查办公室的调查职能调查。内部审计职能的任务是就儿基会的运营和活动向管理当局和执行局提供独立保证。内部审计和调查办公室是儿基会独立内部监督制度的一个重要组成部分，对维持儿基会健全的管制环境至关重要。
5. 为了对关键的业务流程履行监督职能，儿基会成立了多个委员会，如合同审查委员会、财产调查委员会、财务咨询委员会和中央审查机构。儿基会还与联合国其他机构和伙伴合作，审查对儿基会进行现金转移时所处的公共财政管理环境的各种评估。审计咨询委员会、行政和预算问题咨询委员会和联合检查组等外部实体还开展额外的监督活动。
6. 上述监督、治理和内部控制框架将使管理当局能够得到保障，对财务报告的内部控制确实有效。
7. 上述声明未经联合国审计委员会的审计或审查。

儿基会主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

第四章

财务概览

对财务报表的讨论和分析

引言

1. 儿基会由联合国大会在 1946 年设立。儿基会总部设在纽约，在 190 个国家、领土和地区派驻人员，其中包括在比利时、丹麦、意大利、日本、匈牙利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。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下的障碍。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、为儿童及其家庭提供服务的能力。

2. 对财务报表的这一讨论和分析由儿基会主计长代表管理当局提供，应连同儿基会 2015 年财务报表一并阅读。本财务报表涵盖 2015 日历年，依据儿基会《财务条例和细则》和《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)编制。提供对财务报表的讨论和分析是为了让儿基会财务结果的读者能更好地理解数字背后的含义。特别是，对财务报表的讨论和分析使利益攸关方能够了解儿基会是如何管理财政资源的。

运营和运营环境概览

3. 儿基会的活动资金来自政府、私营组织和个人的自愿捐款。其中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，偏重其儿童最需要帮助的那些国家。

4. 由来自 36 个联合国会员国的代表组成的执行局负责审查儿基会的活动，核可其政策、方案和预算。儿基会由执行主任领导和管理。执行主任就儿基会运营的各个方面对执行局负责。

5. 儿基会继续支持各国、社区和家庭实现所有儿童的权利，尤其关注最弱势的儿童。2015 年，儿基会继续增加对执行主任指定需要三级应急反应的 7 个国家的支持。紧急方案基金用于支持三级应急反应，由于该基金被频繁使用，2015 年第一届常会将基金最高限额增至 7 500 万美元。执行局延长了独立疫苗倡议的时间并扩大了其规模，将 2016 至 2020 年期间该倡议的循环基金的上限增至 1 亿美元，以促进关键方案用品的采购。

6. 2015 年，世界遭受人道主义危机的规模继续居高不下，这让儿基会在执行有关方案，实现 2014 至 2017 年战略计划确定的目标时所处的运营环境成了最具挑战性的年份之一。2014 年埃博拉疫情爆发，儿基会为此发起了有史以来规模最大

的供应行动。已有一些积极迹象表明疫情得到了遏制，截至 2015 年年底，疫区国家宣布消除了埃博拉疫情。2015 年，伊拉克、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国、也门及周边国家的人道主义危机持续存在，儿基会继续开展应对行动，为儿童取得了重大成果。

7. 在战区应对人道主义危机给儿基会的工作人员造成了极具挑战的环境，他们继续以非凡的勇气从容应对，在危险的环境中执行方案，支持落实人道主义应急工作。

目标和战略

8. 执行主任一项为期四年的中期战略计划和综合预算得到了执行局的核准。财务计划详细说明了以下财务预测：(a) 计划期内每年的未来财政资源估计数；(b) 每年的费用估计数；(c) 儿基会流动性所需的周转资金数额。

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

10. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。儿基会《财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的水平。执行局在 1987 年规定(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%。2015 年，儿基会管理其资金的方式没有变化。

11. 2015 年 9 月 25 日，作为 2015 年后发展议程的一部分，大会通过了消除贫穷、保护地球和确保共同繁荣等一系列目标，并提出了 17 项可持续发展目标，其中每项都附带具体目标。儿基会在中期审查中确认，其战略计划大体上符合可持续发展目标，同时采取措施，在战略计划的剩余时期内作出必要调整。儿基会下一个战略计划(2018 至 2021 年)的编制将完全遵从可持续发展目标以及其他全球承诺，把可持续性作为一个关键问题。

12. 儿基会继续致力于提高组织效率和效力，包括为此于 2015 年 10 月在布达佩斯启动了全球共享服务中心。该中心的设立预计将提高财务信息的完整性，消除国家办事处开展交易性业务的负担，使国家办事处能更加专注于执行方案和监测执行伙伴的活动。

财务报表分析

2015 年财务结果概览

13. 儿基会的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、投资收入和其他收入。2015 年收入总额为 50.1 亿美元(2014 年：51.7 亿美元)，比 2014 年收入减少 1.6 亿美元。2015 年支出总额增加 5.37 亿美元，增至 51.0 亿美元(2014

年：45.6 亿美元)。2015 年，儿基会收支相抵后的赤字为 7 500 万美元，而 2014 年则有 5.72 亿美元的盈余。

14. 儿基会的资产总额为 87.9 亿美元(2014 年：87.7 亿美元)。负债总额为 41.6 亿美元(2014 年：43.0 亿美元)。根据执行局核准的《财务条例和细则》，儿基会持有 5.91 亿美元现金准备金(2014 年：5.50 亿美元)和 38.9 亿美元(2014 年：40.1 亿美元)的累计盈余。这证明，儿基会有足够的资产来偿付短期和长期负债。

15. 儿基会的功能货币美元走强继续对儿基会构成挑战，特别是考虑到儿基会的收入有非美元货币。儿基会继续监测外汇汇率，以期减轻外汇对经常资源造成的某些不利影响。

财务执行情况

收入

16. 如上文所述，2015 年的收入总额比上年减少了 3%(1.6 亿美元)，主要原因是自愿捐款和贺卡销售收入减少。

财务执行情况表：收入

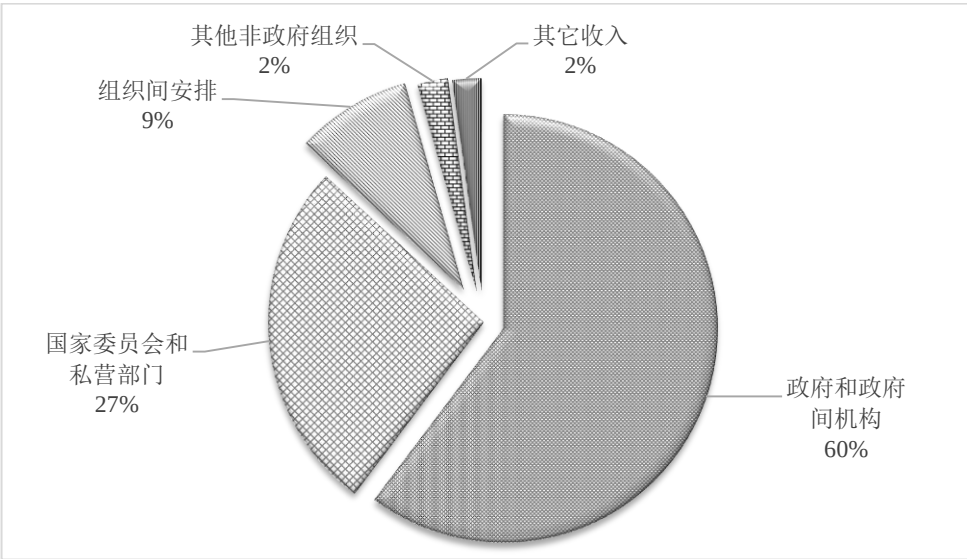
(千美元)

	2015 年	2014 年	差异	
			美元	百分比
收入				
自愿捐款	4 903 352	5 032 420	(129 068)	-3
销售贺卡收入	8 801	42 696	(33 894)	-79
利息收入	35 031	29 755	5 276	18
其他收入	62 373	64 417	(2 044)	-3
总收入	5 009 557	5 169 288	(159 731)	-3

17. 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%(2014 年：98%)。其余 2%的收入(2014 年：2%)包括：利息收入，数额为 3 500 万美元(2014 年：3 000 万美元)；为合作伙伴提供采购服务带来的收入，数额为 4 200 万美元(2014 年：3 800 万美元)；杂项活动收入，数额为 1 400 万美元(2014 年：1 800 万美元)；版税、贺卡和产品的销售收入，数额为 900 万美元(2014 年：4 300 万美元)。

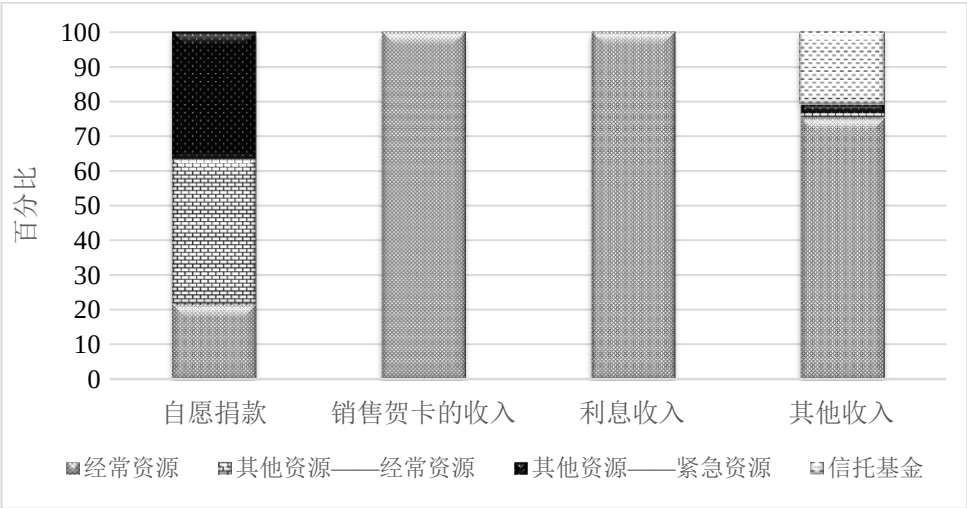
18. 儿基会收入主要来自政府和政府间机构(提供儿基会收入的 60%)；私营部门(国家委员会和其他单位)(提供儿基会收入的 27%)；组织间安排(提供儿基会收入的 9%)；其他非政府组织(提供儿基会收入的 2%)；以及其他来源的捐款(提供儿基会收入的 2%)。下图按类分列 2015 年的收入情况：

按类分列的收入情况



19. 儿基会国家委员会是在 34 个工业化国家促进儿童权利并为儿基会在世界各地的方案筹资的非政府组织，来自这些委员会的核心资源和其他资源捐款合计 11.2 亿美元(2014 年：10.6 亿美元)。下图按性质和部分分列了收入占比情况：

按性质和部分分列的收入情况



20. 2015 年，儿基会约有 50%的自愿捐款是非美元货币。由于美元对其他货币升值，儿基会的捐款受到负面影响，导致已实现和未实现的外汇损失 9 400 万美元。根据儿基会《财务规则和条例》，这些损失从收入中扣除。

21. 欧元对美元的贬值是造成净损失 9 400 万美元的最大因素，占总额的 48%。造成 1.02 亿美元已实现损失的其他货币是英镑、瑞典克朗、加拿大元和挪威克朗。

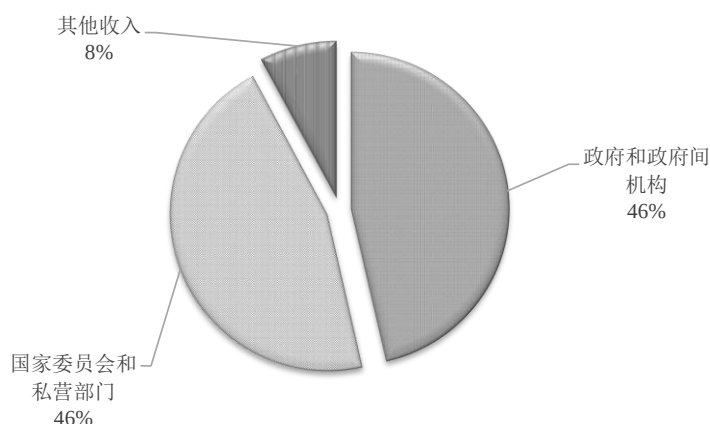
产生 800 万美元未实现收益的主要原因是瑞典克朗、英镑和日元，这笔收益被挪威克朗的未实现损失抵消。

22. 2015 年对经常资源的自愿捐款(非专用或“核心”资金)为 10.7 亿美元(2014 年: 11.9 亿美元)，比 2014 年减少 1.22 亿美元(10%)。对其他资源的自愿捐款(指定用途的款项)共计 38.4 亿美元(2014 年: 38.5 亿美元)，与 2014 年持平，其他资源——应急资源的增加被其他经常资源的减少抵销。

23. 2015 年，经常资源(核心)包括向经常资源和其他收入的捐款 11.6 亿美元(2014 年: 13.1 亿美元)，占总收入的 23%(2014 年: 25%)。私营部门捐款和其他收入占经常资源收入的 54%(2014 年: 49.5%)，达 6.21 亿美元(2014 年: 6.46 亿美元)，政府捐款占经常资源收入的 46%(2014 年: 50.5%)，达 5.37 亿美元(2014 年: 6.60 亿美元)。

24. 在过去几年中，经常资源收入呈持平状态或减少。2015 年，由私营部门和其他收入来源提供的捐款首次超过了会员国和政府间机构的捐款。核心资源不断减少给儿基会是否有能力实现其目标，及时应对新出现的紧急情况造成了风险。下图按来源分列了 2015 年的经常资源(核心)收入情况：

按来源分列的经常资源(核心)收入情况



25. 其他资源分为经常(发展)资源和应急资源两个部分。2015 年期间，其他资源——经常资源自愿捐款收入为 20.6 亿美元(2014 年: 22.7 亿美元)，减少 2.13 亿美元；其他资源——应急资源自愿捐款收入为 17.8 亿美元(2014 年: 15.8 亿美元)，增加了 2.01 亿美元。

26. 其他资源——经常资源收入比 2014 年减少了 9%，主要是因为来自政府的收入减少了 20%，但私营部门提供的其他资源——经常资源增加 3%以及组织间安排提供的资源增加 23%，略微抵消了这一影响。其他资源——经常收入的外汇损失增至 8 600 万美元(2014 年: 7 600 万美元)。

27. 其他资源——应急资源收入增加了 13%，达到 17.9 亿美元，主要是由于政府和政府间组织的捐助增加，以及各国家委员会开展的私营部门筹资，以支持应对世界各地，特别是中东出现的紧急情况。2015 年，其他资源——经常资源收入的外汇损失为 800 万美元(2014 年：1 300 万美元)。

支出

28. 主要支出类别包括现金援助 17.7 亿美元(2014 年：15.1 亿美元)、方案用品转让 10.3 亿美元(2014 年：8.51 亿美元)、雇员福利费用 11.9 亿美元(2014 年：11.3 亿美元)。

财务执行情况表：支出

(千美元)

	2015 年	2014 年	差异	
			美元	百分比
支出				
现金支助	1 766 374	1 512 034	254 340	17
方案用品转让	1 032 913	851 497	181 416	21
雇员福利费用	1 185 784	1 129 549	56 235	5
折旧和摊销	22 587	18 597	3 990	21
其他与方案相关的专家服务	341 603	305 676	35 927	12
其他费用	743 046	737 316	5 730	1
财务费用	3 342	3 547	(205)	-6
支出共计	5 095 649	4 558 216	537 433	12
净收益(损失)	10 553	(38 514)	49 067	-127

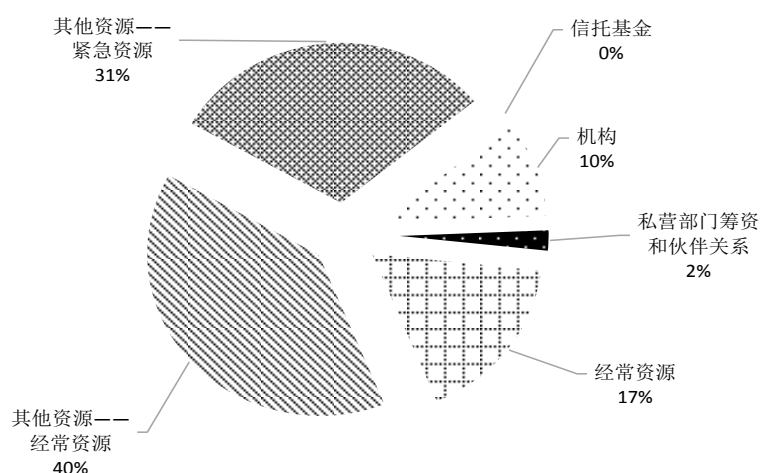
29. 支出总额比 2014 年增加了 12%，主要由方案执行活动造成。这一增加反映了方案活动的增加，包括根据预算增加，特别是有关专用资源的预算增加和应对中东和北非区域以及西部和中部非洲区域的国家紧急情况的预算增加这一情况，按照预期，主要在这些区域提供了方案用品和现金支助转移。

30. 2015 年，儿基会约 35%的支出(17.7 亿美元)(2014 年：33%，15.1 亿美元)是提供给实施伙伴(政府部门和非政府组织)的现金支助。此外，儿基会向弱势社区，包括那些受伊拉克、阿拉伯叙利亚共和国和南苏丹等国目前危机影响的社区提供基本用品，总价值为 10.3 亿美元，相当于支出总额的 20%(2014 年：8.51 亿美元，相当于支出总额的 19%)。

31. 其余的支出集中在三个类别：与方案有关的专家服务费用 3.42 亿美元(2014 年：3.05 亿美元)；方案活动和行政活动与差旅相关的费用 1.5 亿美元(2014 年：1.45 亿美元)；方案用品的分发成本 1.11 亿美元(2014 年：1.15 亿美元)。

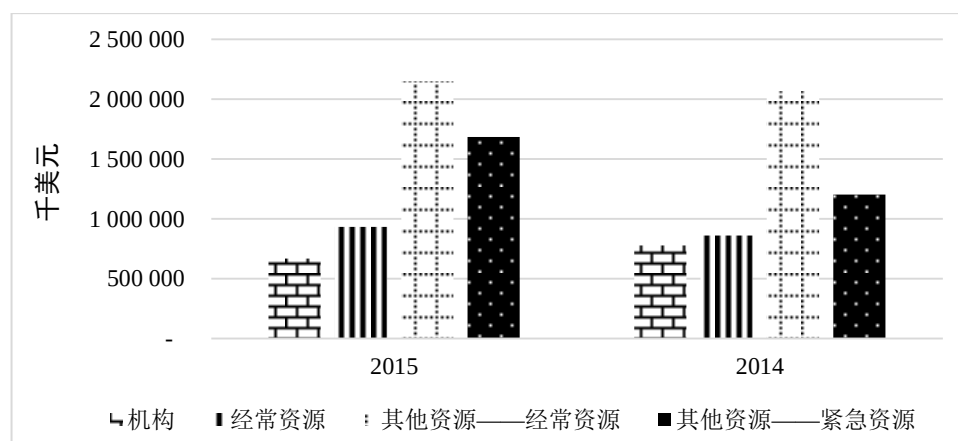
32. 与机构业务部分相关的总支出减少了 1.09 亿美元(14%)，降至 6.68 亿美元(2014 年：7.77 亿美元)，主要原因是推迟执行长期管理举措和投资项目；与经常资源相关的支出为 9.32 亿美元(2014 年：8.60 亿美元)；与其他资源——经常资源相关的支出为 21.5 亿美元(2014 年：20.7 亿美元)；与其他资源——应急资源相关的支出为 16.9 亿美元(2014 年：12.0 亿美元)，增加的主要原因是第 29 至 31 段所述方案活动增加；与雇员福利相关的支出仅增加 5%，比所有其他费用的增加率低得多。下图按部分列了总支出情况：

按部分所列占支出总额百分比



33. 在所有资源类别中，儿基会的支出集中在三大类别：现金援助、方案用品(如疫苗、医疗用品和教育材料)以及为合作伙伴提供的技术支持和政策咨询。20 个国家方案占 2015 年支出总额的一半以上，达 28.4 亿美元(2014 年：22.8 亿美元)。下图按部分列出与上年相较的支出总额情况：

按部门分列的总支出情况



34. 2015 年,儿基会产生净收益 1 100 万美元(2014 年:3 900 万美元的损失),主要原因是非美元贸易活动和外汇交易产生的外汇收益 900 万美元(2014 年:4 000 万美元的损失)以及 200 万美元的其他收益(2014 年:100 万美元)。

35. 主要捐助者货币类别中的外汇损失的主要来源是各国政府和政府间组织的捐款、其他资产和金库投资。由于美元升值,儿基会的负债(应付账款、其他负债)中有收益入账。然而,这些收益不能抵消在捐款上的损失。这基本上确认了儿基会业务的真实性质,即收入和开支使用的货币是不同的。

36. 儿基会参与各种外币交易,包括远期合同,以尽量减少外汇汇率波动带来的影响。该年投资组合中外汇交易的总收益为 2 700 万美元。此外,为报告目的将银行账户中的现金和同等的现金余额换算成美元导致了 2 300 万美元的汇率损失,其他资产的换算导致了 1 200 万美元的损失。下表列出了汇兑损益的来源:

2015 年不同类别的汇兑损益情况

(千美元)

类别	资产	负债	投资	共计
其他资产	(11 645)	—	—	(11 645)
应付款和其他负债	—	15 169	—	15 169
投资	—	—	27 489	27 489
现金结存	(22 727)	—	—	(22 727)
(损失)收益——实现/未实现共计	(34 372)	15 169	27 489	8 286

净资产

37. 净资产指的是报告日儿基会资产价值减去未偿负债的净值,包括累计盈余和准备金。

38. 根据执行局核准的《财务条例和细则》,儿基会持有 5.91 亿美元现金准备金(2014 年:5.50 亿美元)和 38.9 亿美元(2014 年:40 亿美元)的累计盈余。现金储备为未来活动和支出而留存(主要是为了离职后医疗保险、资本资产和离职目的)。

39. 资产净额表明,儿基会财务健全,能够支付其短期和长期负债。

财务状况

资产

40. 截至 2015 年年底,儿基会总资产的价值为 87.6 亿美元(2014 年:87.7 亿美元)。下表概述了儿基会的资产情况:

财务状况表：资产

(千美元)

	2015 年	2014 年	差异	
			美元	百分比
资产				
现金支助预付款	759 873	679 256	80 617	12
现金及现金等价物	867 768	1 586 784	(719 016)	-45
投资(经常和非经常)	3 665 679	2 841 634	824 045	29
存货	432 711	458 831	(26 120)	-6
应收款(经常和非经常)	2 122 113	2 187 450	(65 337)	-3
其他资产(经常和非经常)	725 672	793 291	(67 619)	-9
无形资产	7 677	7 885	(208)	-3
不动产和设备	212 492	212 448	44	—
资产总额	8 793 985	8 767 579	26 406	—

现金预付款

41. 2015 年年底尚未结清的向执行伙伴提供的现金预付款共计 7.60 亿美元(2014 年：6.79 亿美元)。2015 年期间，核销了未能充分结清的旧有现金预付款 50 万美元(2014 年：44 万美元)。

应收款

42. 截至 2015 年年底，儿基会确认的应收捐款为 20.8 亿美元(2014 年：21.4 亿美元)，这些捐款将在 2016 年及以后年度收到。儿基会将 15.6 亿美元的递延收入记作负债(2014 年：15.3 亿美元)，将其列为拟在未来年度用于执行方案的其他资源捐款。其他应收账款主要为增值税应收款，数额为 4 100 万美元(2014 年：4 800 万美元)。

不动产和设备

43. 在年度终了时，儿基会控制的不动产账面价值净额为 1.72 亿美元(2014 年：1.73 亿美元)，另有设备 4 000 万美元(2014 年：3 900 万美元)，合计固定资产额为 2.12 亿美元(2014 年：2.12 亿美元)。这一价值不包括国家办事处 2012 年之前购置的设备，因为在首次采用《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。

现金和投资

44. 现金和投资为 45.3 亿美元(2014 年：44.3 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，数额为 26.6 亿美元(2014 年：26.8 亿美元)，或代表第三方持有的资金(5.29 亿美元(2014 年：3.65 亿美元))。

45. 儿基会有责任确保在进行资金投资时,既支持短期流动性,又能促进儿基会业务的长期可持续性。投资指导思想和策略应确保最大限度地减少过度风险、损失或损害,以此实现资本的保值,同时保持对合理回报或升值的理性预期。

46. 儿基会通过各种金融工具来管理其投资组合的风险。拟订的短期投资策略重点关注安全性和流动性,同时要实现合理的收益率。为此,要投资于现金及现金等价物等高等级的金融资产,开展短期投资和投资于新兴市场。长期策略基于以交易债券为主要工具的长期投资。

47. 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有大量支出需求的货币,从而降低了汇率风险。截至 2015 年 12 月 31 日,新兴市场组合的余额为 1 300 万美元。

48. 截至 2015 年 12 月 31 日,儿基会财务状况表中没有与远期合约衍生工具相关的任何资产,所有远期合同头寸都在报告日之前结束。年内与远期合约活动相关的汇兑收益达到 2 100 万美元,这使财务执行情况表中的净收益比 2014 年有所增加。

可用现金

49. 离职后健康保险等长期雇员负债的现金准备金以及执行局核准的其他准备金共计 5.91 亿美元(2014 年: 5.50 亿美元)。

50. 截至 2015 年 12 月 31 日,经常资源现金余额为 7.00 亿美元(2014 年: 7.24 亿美元)。在这一数额中,2.33 亿美元(2014 年: 1.91 亿美元)已承付或应在年底支付,剩下的余额约为 4.67 亿美元(2014 年: 5.34 亿美元),大约相当于 3 个月的经常资源支出。

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

52. 截至 2015 年 12 月 31 日,其他资源项下的可用现金余额总额为 26.6 亿美元。在这一数额中,12.8 亿美元已承付或应在年底支付,所剩余额约为 12.9 亿美元(2014 年: 15.6 亿美元)。

存货

53. 截至 2015 年底,儿基会在全球的存货(包括在途商品)总值为 4.27 亿美元(2014 年: 4.58 亿美元)。存货位于 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、打算用于方案活动的物品。

54. 存货包括在途商品 1.32 亿美元、借调存货和方案在建工程 2 500 万美元、国家办事处仓库的存货 2.08 亿美元、供应司中心和仓库的存货 5 700 万美元，以及因减值出现的存货调整。

55. 国家办事处的存货可进一步细分为非紧急用品和预置用品。预置用品是以备在紧急情况下使用的待用物品，因此通常比方案用品的持有时间更长。截至 2015 年 12 月 31 日，全球范围的预置用品价值为 5 200 万美元，而在 2014 年为 4 500 万美元。

负债

56. 2015 年年底经常和非经常负债为 41.6 亿美元(2014 年: 43.0 亿美元)，因此，资产净额为 46.3 亿美元(2014 年: 44.7 亿美元)，表明儿基会的财务状况变得更加稳健。

财务状况表: 负债

(千美元)

	2015 年	2014 年	差异	
			美元	百分比
负债				
应付款	329 806	277 863	51 943	19
递延收入(经常和非经常)	1 561 717	1 534 713	27 004	2
代表其他方面持有的资金	948 140	908 018	40 122	4
离职后健康保险和其他雇员福利(经常和非经常)	1 136 241	1 298 294	(162 053)	-12
其他负债和款项(经常和非经常)	187 055	280 255	(93 200)	-33
负债共计	4 162 959	4 299 143	(136 184)	3

57. 儿基会的大部分负债为递延收入(15.6 亿美元)(2014 年: 15.3 亿美元)、雇员福利(11.4 亿美元)(2014 年: 13.0 亿美元)以及代表第三方持有的资金(9.48 亿美元)(2014 年: 9.08 亿美元)。

58. 递延收入包括提前收到的自愿捐款和涉及今后的报告期间内的多年期自愿捐款协议带来的收入。

59. 一家外部公司于 2016 年 3 月进行了精算研究，估计在 2015 年年度终了时儿基会的离职后健康保险负债为 9.28 亿美元(2014 年: 10.8 亿美元)，其他服务终了应享权利为 1.05 亿美元(2014 年: 1.13 亿美元)。儿基会迄今已累积离职后健康保险和离职准备金 5.77 亿美元(2014 年: 5.39 亿美元)，并将继续留出更多资金，主要途径是收取薪金附加费。

60. 如上所述，截至 2015 年 12 月 31 日，未清负债包括代表第三方持有的 9.48 亿美元的资金(2014 年: 9.08 亿美元)，这些第三方主要是请儿基会为惠益于儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

预算执行情况

61. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际所产生费用的数额做了比较。报表五按照修正的收付实现制编制和列报,这一点不同于按照《公共部门会计准则》采用完全权责发生制编制和列报的其他财务报表。财务报表附注 5 载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

62. 儿基会由有关方面自愿供资,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 2015 日历年计划数额收到的捐款。2015 年,最终预算共计 54 亿美元,比初始预算总额 66 亿美元低 19%。出现差额的主要原因是紧急呼吁没有得到所需的资金。

63. 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。紧急方案基金是一个常设两年期基金,允许儿基会为紧急情况最多拨备 3 500 万美元的资金。紧急方案基金最终预算是为未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

预算使用情况

64. 2015 年动用的预算总额为 51.1 亿美元,占最终预算的 93%。

65. 由经常资源供资的 8.10 亿美元的动用预算用于国家方案,4 800 万美元的动用预算用于全球和区域方案,最终预算的利用率分别为 97%和 96%。

66. 由其他资源供资的 20 亿美元的动用预算用于国家方案,1.07 亿美元的动用预算用于全球和区域方案,最终预算的利用率分别为 93%和 90%。由其他资源——应急资源供资的预算使用额为 16 亿美元,最终预算的利用率为 96%。最终预算与其他资源(经常资源和应急资源)的实际预算之间出现差异是因为这些捐款大部分打算用于多年期,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公布的。此外,实际开支与最终预算之间出现差异是因为儿基会开展业务的方案规划环境使计划的活动发生变化。

67. 紧急方案基金的实际预算使用额度与该基金为支持未筹到捐款的人道主义行动而预付的最终预算拨款相等。2015 年使用的 1 500 万美元预算将于 2016 年捐款到位时全额偿还。资金一旦偿还,即可在执行局核准的 3 500 万美元最高限额内再度发放。2015 年期间,除了以剩余预算和承付款形式从上年结转的 1 400 万美元外,紧急方案基金还发放了 3 700 万美元的资金。2015 年各办事处的报销总额为 3 400 万美元。结转至 2016 年的余留预算为 200 万美元。

68. 使用的机构预算为 4.69 亿美元,最终预算的利用率为 83%。其主要原因是推迟执行投资项目和长期管理举措,以及预算编列的工作人员费用与实际工作人

员费用之间的差异，例如，因美元对当地货币的汇率变化，美利坚合众国以外某些工作地点的工作人员薪金费用降低。

69. 用于私营部门筹资和伙伴关系的核定预算的利用率为 87%。这反映了关闭贺卡和产品业务使费用低于预期所带来的节余，以及工作人员费用的节余。此外，投资基金支出比 2015 年核定预算低 160 万美元，即 3%。

四年期《国际公共部门会计准则》财务执行情况摘要和趋势分析

70. 采用《国际公共部门会计准则》的好处之一是能够比较有关信息，并能够评估这些信息所反映的长期趋势。下表列出了自执行《国际公共部门会计准则》财务报表以来的四年期财务业绩成果(2012 年至 2015 年)。

财务执行情况表

(千美元)

	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年
收入				
自愿捐款	4 903 352	5 032 420	4 694 809	3 790 880
销售贺卡的收入	8 801	42 696	69 621	74 500
利息收入	35 031	29 755	29 244	29 461
其他收入	62 373	64 417	59 494	50 446
收入共计	5 009 557	5 169 288	4 853 168	3 945 287
支出				
现金支助	1 766 374	1 512 034	1 330 550	1 105 939
方案用品转让	1 032 913	851 497	695 104	628 817
雇员福利费用	1 185 784	1 129 549	1 082 795	1 022 818
折旧和摊销	22 587	18 597	13 491	8 440
其他与方案相关的专家服务	341 603	305 676	267 618	206 163
其他费用 ^a	743 046	737 316	695 765	646 554
财务费用	3 342	3 547	3 740	3 590
支出共计	5 095 649	4 558 216	4 089 063	3 622 321
净收益(损失)	10 553	(38 514)	4 535	3 497
净盈余(赤字)	(75 539)	572 558	759 570	319 469

^a 为符合现行的列报方式，将与该类别相关的 2014 年、2013 年和 2012 年的某些金额做了重新分类。

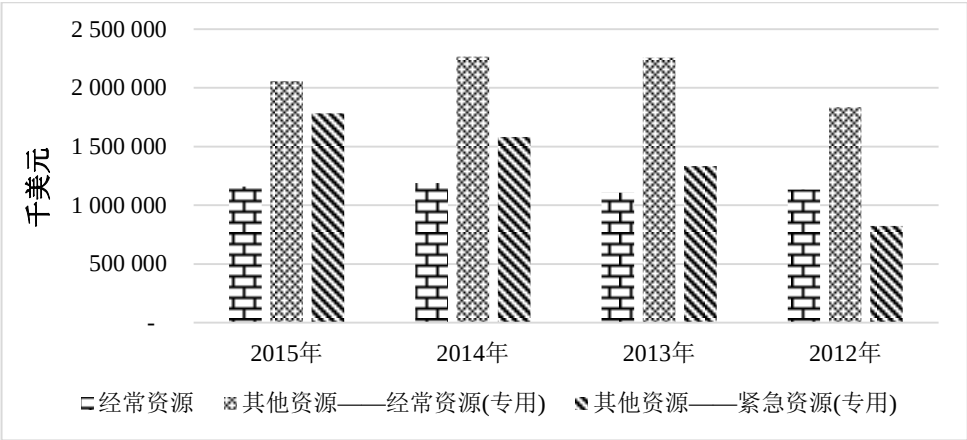
四年期收入趋势

71. 过去四年的收入趋势显示，收入在 2013 年急剧增加，2014 年略有增加，2015 年减少。其他值得注意的趋势是贺卡和礼品的销售收入减少。这一减少主要是由于业务

模式的改变——儿基会现在将贺卡和产品销售外包，同时通过许可协议来赚取收入。相关的留用佣金和销售成本从2012年的3 602万美元减少到2015年的253万美元。

72. 2012年至2014年的利息收入保持稳定，在2015年略有增加，原因是2015年利率市场日趋坚挺。其他收入也保持稳定，主要由采购服务的代理费收入拉动。下图按部分分列了四年期自愿捐款收入：

按部分分列的自愿捐款收入

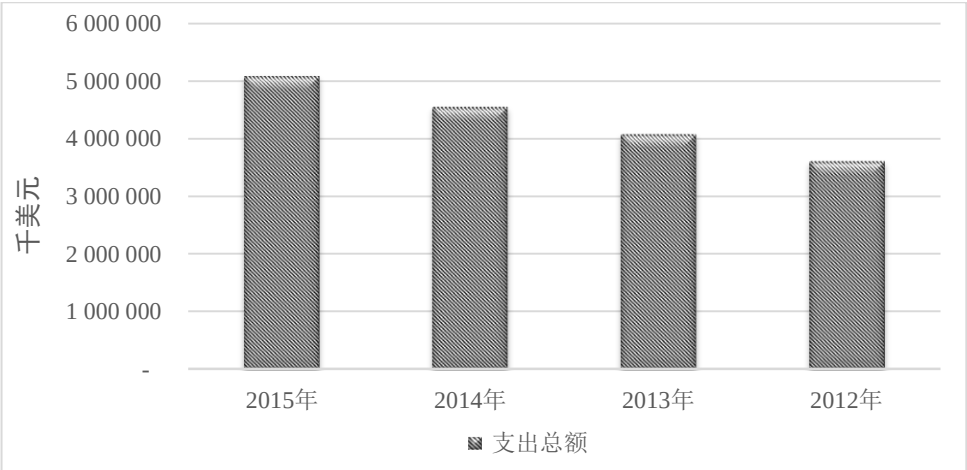


73. 与专用基金，特别是涉及紧急情况的专用基金的急剧增加相比，经常资源从2012年至2015年呈下降趋势。

四年期支出趋势

74. 过去四年的支出趋势表明，支出随收入趋势在稳步增加。然而，支出确认是方案执行程度的一项滞后指标。由于采用权责发生会计制，费用只有在发生后才能加以记录。下图列出了五个主要支出类别的四年期费用趋势：

支出总额四年期趋势



75. 给执行伙伴的现金援助急剧增加。儿基会着重落实统一的现金转移方式，并更多地通过执行伙伴来执行方案。执行伙伴包括政府、地方民间社会和非政府组织(地方和国际)。

76. 为开展方案活动而向执行伙伴分发的现金援助增加最多的国家包括刚果民主共和国、埃塞俄比亚、伊拉克、约旦、黎巴嫩、尼日利亚和津巴布韦。

77. 另一项显著增加是方案用品。过去四年方案用品费用的增加说明儿基会支持脆弱社区加大了活动力度，并针对过去四年中发生的紧急情况和人道主义事件采取了行动。

78. 方案用品的大部分增加可归因于分发给下列国家的方案用品：阿富汗、乍得、刚果民主共和国、埃塞俄比亚、伊拉克、尼日利亚、塞拉利昂、南苏丹和阿拉伯叙利亚共和国。这些国家或存在紧急状况，或与存在紧急状况的国家和地区毗邻。

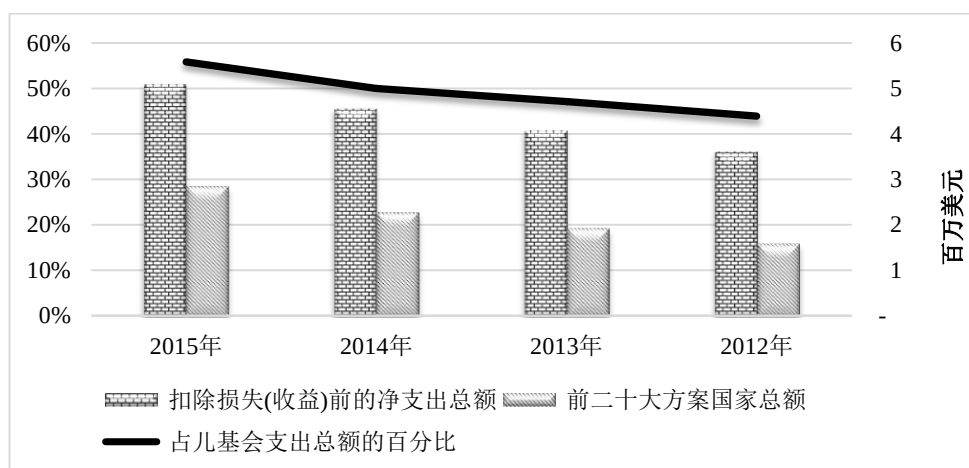
79. 其他与方案相关的专家服务费用也略有增加。这包括外部顾问为执行方案提供方案评价服务、研究/调研调查服务等技术援助，其他方案服务活动，以及其他与方案活动有关的专业和专家服务。

80. 其他费用的增加趋势基本上保持在年同比 4%至 6%的水平。

81. 雇员福利费用的增加率要比总支出的增加率低得多(四年内为 16%，而总支出的增加率为 41%)。这表明了在财务管理中进行的严格控制，着重关注其他费用和雇员福利费用的效率和效力。

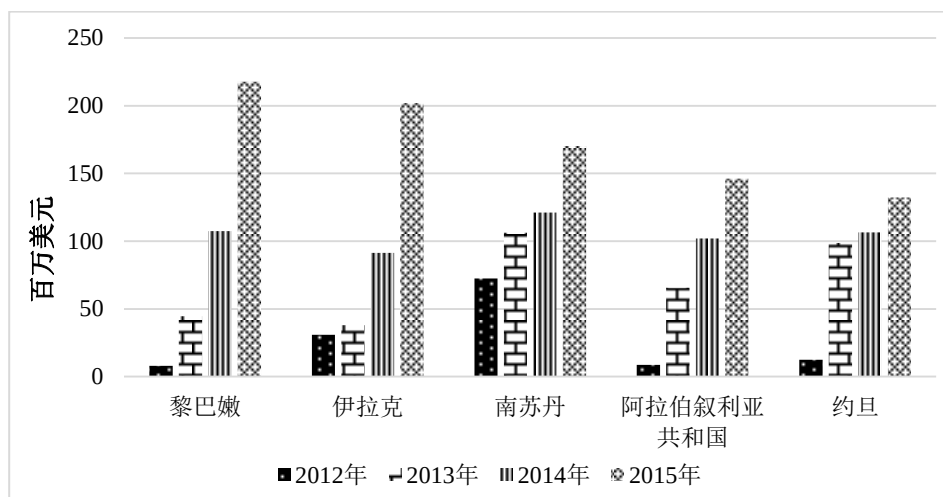
82. 下图列出了前二十大方案国家的四年期支出趋势：

前二十大方案国家支出与儿基会总支出的比较



83. 以 2015 年支出计算，前二十大方案国家在 2015 年支出总额中占 56%，而在 2012 年占 44%。前二十大方案国家总支出的趋势显示，为紧急状况提供了更多的支持，特别是在中东。下图列出了 2012 至 2015 年支出增加最多的方案国家的趋势：

2012 年至 2015 年支出增加最多的国家



84. 因伊拉克和阿拉伯叙利亚共和国的紧急状况和人道主义局势，向黎巴嫩、伊拉克、阿拉伯叙利亚共和国和约旦提供的支持显著增加。此外，南苏丹的趋势表明，因南苏丹的紧急状况向该国提供了更多支持。

对前瞻性说明的披露

85. 管理当局的讨论和分析包括有关儿基会前景、方向、业务和未来财务结果的前瞻性说明和信息，而这些情况将受到风险、不确定性和有关假设的影响。这意味着，今后的实际结果可能与根据这种前瞻性说明中的预测所得到的任何结论有重大差异。因此，应谨慎考虑前瞻性说明，不应过度依赖此类说明。

2016 年及以后的展望

86. 大会达成的 2015 年后发展议程批准了 17 项可持续发展目标。预计今后将对交付模式做出一些调整，以便儿基会能尽最大可能为这些目标作出贡献，所有这些目标都会促进儿童权利，并确保儿童，特别是最弱势的儿童享有公平。

87. 今后，重要的战略考虑包括以下方面：

(a) 可持续发展目标的通过和联合国气候变化框架公约缔约方大会通过的气候变化协定，会员国在其中承诺实现可持续发展，并特别注重气候变化；

(b) 儿基会可发挥作用，通过就气候变化采取行动为儿童建设更可持续的未来，因为儿童最不成比例的受到气候变化的影响；

(c) 儿基会承担更大的责任，保护生活在不断升级的冲突和自然灾害中的儿童，以使每个儿童都享有公平的机会；

(d) 在支持各国政府和执行方案的过程中，儿基会需要发挥的作用之一是使儿基会和其他主要合作伙伴相互问责，以实现可持续发展目标规定的成果。

88. 为满足上述的关键战略考虑，必须开展适当的资源调动和资源规划，以支持各国通过有抗御能力的发展来适应气候变化，并要求儿基会加强宣传，使所有利益攸关方都负起责任。

89. 儿基会也正在采取措施，确保在实施方案的同时保持碳中和，并采取步骤，对气候更为友好。儿基会通过《联合国气候变化框架公约》购买了碳信用额，以抵消其碳排放。此外，还已经采取行动，安装能效更高的设备。

90. 为了促进未来实现上述目标，儿基会设立了旅行税，以资助儿基会的绿化倡议，该倡议连同其他活动将为“绿化”儿基会业务提供资金，并使儿基会办事处便于残疾人进出。

91. 对经常资源的自愿捐款继续停滞不前，特别是这一捐款与专用资源的比例仍然令人关切。儿基会是否有促进实现可持续发展目标和有关主题领域的能力依赖于是否有经常资源可用。

关键风险、不确定性和风险管理策略

92. 儿基会必须管理多项风险，管理当局定期审查这些风险，以实施减轻风险的战略。下文进一步说明了这些风险。

重要财务风险

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

94. 儿基会通过制定政策和流程，确保发现、衡量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。儿基会通过以主要捐助者的货币签订远期合约，来抵御捐款的外汇汇率波动。儿基会还通过持有外币进行“自然套期保值”，以使用收入的货币支付预计将出现的外汇现金流出。管理当局通过持续监测业务活动及预期的投资和融资活动产生的实际和预测现金流、持有现金和短期投资产品(其中一些可在二级金融市场上交易)来保持流动性。有关投资和现金及现金等价物风险管理的更详细讨论，见 2015 年财务报表的附注 30(财务风险管理)。

95. 儿基会有大量为自愿捐款应付款项的应收捐款。为减轻这一风险，儿基会编写了赠款监测报告，列出所发生的支出超过收到现金的情况和未收的应收款项的情况，以便对照收到的现金数额监测支出。儿基会有收取未缴款项的良好记录，但风险仍然存在。

96. 儿基会有着与未来雇员福利负债相关的长期负债。为减轻这一风险，对雇员福利负债进行了精算估值，以确定此类负债。根据精算估值的结果，为抵偿长期负债设定了筹资率。2016 年，儿基会还将聘请一位外部投资经理，负责管理保险

准备金中留出的离职后健康保险资金，目的是赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资。

主要组织风险

97. 儿基会面临因其系统和职能产生的业务风险。各业务单位之间相互依存的关系以及总体风险因素可能会对儿基会的活动产生不利影响，从而造成其面临财务损失风险。业务风险包括因内部程序不当或失效、人员和系统以及可负面影响儿基会的外部事件而导致的损失风险。

98. 儿基会面临欺诈和滥用资源的危险。欺诈和滥用资源事件不仅会分走用于方案受益人的资金，还可能会破坏公众对儿基会开展业务的能力的信任，因为这将减少获得用于支持儿童的已经稀缺的资源的机会。为了管理所面临的上述风险，儿基会遵守道德守则，制定了保护举报人政策，并建立了内部审计和调查办公室的审查能力。

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

100. 来自传统捐助方的对官方发展援助预算的压力增加，由于儿基会与其他组织竞争资金，这增加了儿基会无法筹到资金的风险。虽然总体资源数额增加，但存在与经常资源(核心)减少有关的重大风险，此类资源用于支付儿基会的机构费用，并使儿基会在方案执行和创新中能拥有灵活性。私营部门在为发展和人道主义活动的筹资中发挥着日益重要的作用，再配合执行资源调动战略，将确保儿基会能获得多样化的供资来源，以保障其业务不受严重影响。

101. 如果儿基会无法展示显著的方案成果，则可能会面临失去捐助者信任，从而带来收入损失的风险。儿基会制定了战略，其中包括清晰的愿景，说明儿基会计划如何实现在国家方案文件中提出的成果，并详细描述了成果说明和指标。这在外地成果副执行主任的监督下，由外地成果小组监测。

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

103. 儿基会坚信，儿基会对大多数风险有相当程度的控制，并具备将这些风险管理至可接受水平所需的资源。针对这些重大风险制定了详细的减轻风险计划，并在企业一级密切监测计划的执行情况。儿基会内部的各监督机制之间还密切合作，以密切关注所有潜在风险，确保制定适当的减轻风险措施。

第五章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国儿童基金会

一. 截至 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2015 年	2014 年
流动资产			
现金及现金等价物	6	867 768	1 586 784
应收捐助	7	1 531 694	1 588 160
其他应收款	7	40 084	46 667
现金支助预付款	8	759 873	679 256
存货	9	432 711	458 831
投资	10	2 575 900	1 630 490
其他资产	11	691 065	758 635
流动资产共计		6 899 095	6 748 823
非流动资产			
应收捐助	7	548 990	551 576
其他应收款	7	1 345	1 046
投资	10	1 089 779	1 211 143
不动产和设备	12	212 492	212 448
无形资产	13	7 677	7 885
其他资产	11	34 607	34 657
非流动资产共计	—	1 894 890	2 018 755
资产总额	—	8 793 985	8 767 578
流动负债			
应付款和应计负债	14	329 806	277 863
递延收入	15	1 013 407	983 817
代表第三方持有的资金	16	948 140	908 018
其他负债	17	37 585	109 047
雇员福利负债	18	101 894	102 579
拨备	19	30 602	35 244
流动负债共计	—	2 461 434	2 416 568
非流动负债			
递延收入	15	548 310	550 896
雇员福利负债	18	1 034 347	1 195 715
其他负债	17	118 868	135 964
非流动负债共计	—	1 701 525	1 882 575
负债共计	—	4 162 959	4 299 143
累计盈余	20	3 891 773	4 008 649
准备金	20	739 253	459 786
净资产	—	4 631 026	4 468 435

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

二. 12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年	2014 年
收入			
自愿捐款	21	4 903 352	5 032 420
出售贺卡和产品的收入	22	8 801	42 696
利息收入	23	35 031	29 755
其他收入	24	62 373	64 417
总收入	—	5 009 557	5 169 288
支出			
现金支助	26	1 766 374	1 512 034
方案用品转交	26	1 032 913	851 497
雇员福利费用	27	1 185 784	1 129 549
折旧和摊销	12, 13	22 587	18 597
其他与方案相关的专家服务	28	341 603	305 676
其他费用	28	743 046	737 316
财务费用	23	3 342	3 547
支出共计	—	5 095 649	4 558 216
净收益(损失)	25	10 553	(38 514)
净盈余(赤字)	—	(75 539)	572 558

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

三. 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	2015 年	2014 年
1 月 1 日净资产	4 468 435	4 104 155
直接在净资产中确认的精算(损失)/收益	239 629	(206 689)
可供出售金融资产公允价值变动	(1 261)	(1 589)
上期调整(数)	(238)	—
当期(赤字)/盈余	(75 539)	572 558
12 月 31 日净资产	4 631 026	4 468 435

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)

	2015 年	2014 年
来自(用于)业务活动的现金流量		
净(赤字)/盈余	(75 539)	572 558
使(赤字)/盈余与净现金流量相符的调整		
折旧和摊销	22 587	18 597
出售或处置不动产和设备的收益	(2 267)	(869)
未实现的汇兑损益	(12 920)	74 954
受损, 核销	10 924	14 825
实收利息	(35 032)	(29 755)
收入调整数	90 417	(84 463)
实物捐助净额	(14 620)	(11 279)
精算利得	239 629	(206 689)
其他调整数	(71 335)	1 615
资产变动		
存货减少/(增加)	26 120	(74 986)
应收缴款减少	59 051	140 119
其他应收款减少	6 284	1 214
现金支助预付款增加	(80 618)	(118 716)
其他资产减少/(增加)	67 620	(293 267)
负债变动		
应付款增加	51 942	21 643
递延收入增加/(减少)	27 005	(130 633)
代表第三方持有的资金增加	40 121	315 812
雇员福利债务(减少)/增加	(162 052)	279 389
备付金(减少)/增加	(4 642)	7 073
其他负债(减少)	(85 160)	(108 567)
用于业务活动的现金净额	97 515	388 575
来自(用于)投资活动的现金流量		
购买投资	(6 137 047)	(9 101 977)
到期和出售的投资	5 313 002	8 651 940
实收利息	23 157	23 912
购置不动产和设备	(27 498)	(30 948)
出售不动产和设备的收入	2 628	1 809
购置无形资产	(2 134)	(3 543)
用于投资活动的现金净额	(827 892)	(458 807)
用于融资活动的现金流量		
支付融资租赁负债	(6 734)	(6 734)
融资活动使用的现金净额	(6 734)	(6 734)
汇率变动对现金及现金等价物的影响	18 095	11 795
现金及现金等价物(减少)净额	(719 016)	(65 171)
现金及现金等价物		
年初	1 586 784	1 651 955
年终	867 768	1 586 784

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

五. 12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际金额	最终预算与实际 支出之间的差异
国家方案预算					
经常资源	5	801 059	835 298	809 605	25 693
其他资源：经常	5	2 463 912	2 099 417	1 957 336	142 081
共计		3 264 971	2 934 715	2 766 941	167 774
其他资源：应急	5	2 598 297	1 674 747	1 609 075	65 673
应急(经常资源)		35 000	15 265	15 265	—
全球和区域方案					
经常资源		45 106	49 710	47 821	1 890
其他资源：经常		129 400	118 611	106 591	12 020
共计		174 506	168 321	154 412	13 910
机构预算					
发展实效		137 430	151 189	129 067	22 122
管理		373 664	370 687	312 130	58 557
特别用途		21 583	33 525	21 996	11 529
联合国发展协调		9 096	6 892	5 898	994
共计		541 773	562 293	469 091	93 202
私营部门筹资和伙伴关系预算		111 300	111 300	96 872	14 428
总计	5	6 725 847	5 466 641	5 111 656	354 987

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会
2015 年财务报表附注

附注 1
报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。儿基会调动政治意愿和物质资源,以帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”,建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。
2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。
3. 儿基会总部设在美国纽约州纽约市,并在 190 个国家、地域和地区派驻人员,包括在比利时、丹麦、匈牙利、意大利、日本和瑞士等其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

附注 2
执行主任核准说明

1. 按照儿基会条例和细则,这些财务报表由主计长在 2016 年 3 月 31 日核证,于 2016 年 5 月 31 日由执行主任转递供发布。

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) 最初以公允价值计量、通过非交换交易获得的资产,但不包括儿基会适用《公共部门会计准则》第 17 号过渡规定的资产:不动产、厂场和设备;根据该条规定,对位于总部地点以外的办事处用作办公室、仓库或住宿空间的设备和其他临时建筑结构不作资本化处理;

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

2. 除非另有说明,这些财务报表以千美元计。

B. 外币换算

功能货币和列报货币

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

交易和结余

4. 外币交易按交易时的联合国业务汇率折算成美元。联合国汇率接近市场汇率。以外币计值的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日汇率折算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认,列入损益额。

C. 运用估算和重要判断

5. 儿基会管理当局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,这些判断、估计和假设对前者有影响。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. 下列附注列有关于适用某些会计政策时所作重要判断的说明,这些政策对财务报表中的确认数额影响最大,而且可能有导致重大调整的重大风险:

(a) 附注 7(应收捐助和其他应收款)和附注 21(自愿捐款收入):非交换交易的定义见公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))。如果非交换交易被视为带有条件,公共部门会计准则第 23 号要求在条件得到满足之前确认为负债,条件得到满足时可记为收入。确定非交换交易是否带有条件需要作出重要的专业判断。儿基会与捐助方的很多捐助协议含有一般规定;对于那些带有条件的协议,将确认为递延收入;

(b) 附注 18(雇员福利负债):儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估算的长期性假设,计量这种计划的设定受益债务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据,每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对该组织设定受益债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债务具有相同期限的优质固定收入证券组合(评级在 AA 或以上)的收益确定的;

(c) 附注 33(或有事项): 多个管辖区内正在或可能针对儿基会提出涉及各种事项的法律诉讼程序。如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额, 则计列待决诉讼拨备。由于诉讼本身具有不确定性, 最终结果或实际和解费用可能与估计数有重大差异。

D. 未来会计变更

8. 截至 2015 年 1 月, 国际公共部门会计准则委员会发布了五项新准则。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 条: 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 条: 联营中的投资; 和公共部门会计准则第 8 条: 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。对新公共部门会计准则所产生的影响开展了详细分析, 分析显示, 这些新标准不会明显地影响儿童基金会的财务报表。

E. 重新分类

9. 为了提高列报信息的透明度和有效性, 将“与方案有关的其他专家服务”列入了财务执行情况表中。而在上一期间, 这一数额汇总于“其他费用”, 单独列于附注 28(与方案有关的专家服务和其他费用)中。

附注 4

重要会计政策

金融资产

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

主要金融资产类型	分类
现金和现金等价物(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)

主要金融资产类型	分类
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
其他应收款	贷款和应收款
期票	贷款和应收款

2. 儿基会初始确认贷款及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同(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。此类贷款及应收款列为非流动资产。

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

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

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

可供出售金融资产

12. 可供出售金融资产是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中的备抵账户当中。

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。

预支付给执行伙伴的现金支助

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。如执行伙伴在 9 个月内未报告现金支助的使用情况或者违反执行义务，则将与执行伙伴跟进这些款项以及任何未用资金的情况，并将其从现金支助预付款改划为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 7(应收捐助和其他应收款)中披露。

存货

23. 方案用品等持有供分较低配给方案的存货按成本与现行重置成本两者间者列报。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。成本以加权平均成本公式计算。

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

25. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估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

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

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

28. 后续成本计入资产的账面金额，或者，当与该项目有关的未来经济效益很可能流入儿基会并且该项目的成本能够可靠地计量时，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。

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

30. 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 | 资产租赁期或残存使用年限中较短者 |

31. 如果处置或报废不动产或设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在盈余或赤字中的其他收入或费用下确认(见附注 12(不动产和设备))。

32. 为会计目的，儿基会在儿基会被视为业主的在建工程施工期间将其资本化。

无形资产

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

34. 无形资产在相关资产估计使用寿命期间采用直线法摊销，摊销额在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他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

35. 在每个报告日审查不动产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化，包括市值的任何大幅下跌，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。资产的可回收金额是指资产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。

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

金融负债

37. 其他金融负债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)

38. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付货物或提供服务后确认。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循,则对负债进行估算并记录。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))。

39. 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

40. 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或为儿基会持有的资产,这是一项负债。

41. 儿基会审查它代表第三方从事的安排,包括采购、行政或保管安排,以确定这些安排是否构成代理安排。儿基会在以下情况下作为代理人行事:(a) 儿基会不主要负责提供任何购入的货物或服务;(b) 不面临重大库存风险;(c) 在定价方面没有重大的自由裁量权;(d) 并未严重暴露于合作伙伴的信用风险。儿基会代表第三方持有的任何其他资产或为儿基会代表第三方持有的任何其他资产被报告为负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金,则负债减少。

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

雇员福利

43. 儿基会确认以下几类雇员福利：

- (a) 短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员福利；
- (d) 终止任用福利。

短期雇员福利

44. 短期雇员福利是指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

45. 离职后福利是指雇用结束或离职后应付的福利，但不包括任用终止偿金。

设定提存计划

46. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金相关福利。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。

47. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。儿基会和养恤基金的其他成员组织一样，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

48. 儿基会的设定受益计划包括离职后医疗保险和某些服务终了应享权利。儿基会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期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。

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

50. 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

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

52. 经验调整 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。

终止任用福利

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

租赁

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

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

56. 每一融资租赁付款在负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为一项费用，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。

57. 由出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和回报的租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额减去出租人提供的任何奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表其他费用下确认(见附注 17(其他负债))。

拨备

58. 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。

59. 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。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。只有在应收款已全数减计后还有资金要退还时，才列报退还未用资金的拨备。因拨备金的初始估计数在时间或金额上的变化所造成的变动影响在未来列报。报告未用资金拨备(或应收款的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表其他费用下列报。

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

收入的确认

自愿捐款

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

62. 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。

63. 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(称为专项资金或其他资源)或者是无具体条款约束，儿基会可直接根据其任务规定来决定用途的资金(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。

64. 对于不附加任何条件的非专用资金(经常资源)和专用资金(其他资源)，儿基会在收到现金日或正式捐款确认书/协议日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。在签署的协议开始日或正式换文之前收到的资金记为“预收捐款”，与未来年度相关的应收款分开列报为“递延收入”。

65. 专用捐款：

(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。

66. 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)(除非协议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。

67. 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。

68. 所列自愿捐款收入已扣除:

(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

69. 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

70. 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。

71. 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。

来自交换交易的收入

72. 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。

73. 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

74. 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

75. 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

76. 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

77. 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

78. 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

79. 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)。

80. 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

81. 儿基会的核定预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基会将其预算分为以下几类: (a) 国家方案预算; (b) 紧急呼吁预算; (c) 全球和区域方案预算; (d) 紧急方案基金; (e) 机构预算; (f) 私营部门筹资和伙伴关系预算。

82. 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。

83. 国家方案预算由经常资源和其他资源供资、单独提交供执行局核定(每个国家方案是一份单独的文件)的多年预算。各办事处将多年度预算按年度计算, 保存在财务系统内。国家方案的期限三至六年不等。《全球和区域方案预算》也是一项作为综合预算的一部分提交执行局核定的多年期预算。《全球和区域方案》的期限与《战略计划》的期限一致。与国家方案预算相似, 各办事处将多年度预算按年度计算, 保存在财务系统内。

84. 私营部门筹资和伙伴关系预算由最佳实现其目标所需财政资源估计数年度数额组成。预算由经常资源供资, 每年提交执行局审查和核定。

85. 机构预算是作为综合预算的一部分提交儿基会执行局核定的一项多年期预算。机构预算的期限与《战略计划》的期限一致。机构预算也根据费用类别分列, 如报表五所披露的那样, 共分为以下几类:

(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. 紧急呼吁预算和紧急方案基金预算每年核定的预算。根据国际公共部门会计准则的定义，初始预算是“为预算期初步核定的预算”。多年期预算需要细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。未用预算自动结转额构成下一年初始预算的一部分。对儿基会来说，在报表五内，初始年度预算为：

(a) 年度核定预算：初始核定数额。

(b) 多年度预算：

(一) 其他资源方案预算按年度计算，保存在财务系统内。年度数额的合计在执行局核定上限/预算内；

(二) 经常资源方案预算和机构预算——年度初始拨款；以及从以前各年度自动结转的任何剩余预算(拨款)。

最终预算的定义是：

(a) 上文所界定的初始预算，以及

(b) 执行局批准或授权的所有后来预算改动。

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)

	业务活动	投资活动	融资活动	汇率变动	2015 年	2014 年
预算与实际金额对比表所列可比实际数总额	(5 111 654)	—	—	—	(5 111 654)	(4 868 092)
基差	159 491	(827 892)	(6 734)	—	(675 135)	12 044
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	18 095	18 095	11 795
实体差异	40 121	—	—	—	40 121	(390 205)
列报差异	5 009 557	—	—	—	5 009 557	5 169 287
现金流量表净现金流量	97 515	(827 892)	(6 734)	18 095	(719 016)	(65 171)

2. 报表五比较了各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际数(现金和预算承付款)均按照相同的修正收付实现制计算。关于初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的解释载于 2015 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 实际金额	最终预算与实际 支出之间的差异
按区域分列的国家方案预算				
经常资源				
中东欧和独立国家联合体	22 773	25 494	25 201	293
东亚和太平洋	60 925	63 586	62 074	1 512
东部和南部非洲	213 650	218 690	209 439	9 252
拉丁美洲和加勒比	31 923	36 080	34 618	1 463
中东和北非	42 076	47 333	46 702	631
南亚	158 377	160 659	156 064	4 624
西部和中部非洲	271 336	283 457	275 537	7 920
小计	801 060	835 299	809 605	25 695

	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际金额	最终预算与实际 支出之间的差异
其他资源(经常)				
中东欧和独立国家联合体	79 996	53 904	52 848	1 056
东亚和太平洋	201 813	166 245	159 774	6 471
东部和南部非洲	865 447	681 640	642 116	39 524
拉丁美洲和加勒比	106 735	85 472	78 287	7 185
中东和北非	272 347	184 228	177 058	7 171
南亚	397 448	266 954	240 706	26 248
西部和中部非洲	540 126	660 974	606 548	54 427
小计	2 463 912	2 099 417	1 957 337	142 082
国家方案预算共计	3 264 972	2 934 716	2 766 943	167 777
其他资源(应急)				
中东欧和独立国家联合体	76 064	75 010	70 936	4 074
东亚和太平洋	93 614	60 939	51 248	9 691
东部和南部非洲	474 912	264 114	252 317	11 796
拉丁美洲和加勒比	31 225	17 258	16 243	1 015
中东和北非	787 741	740 072	713 345	26 727
南亚	227 147	98 884	93 356	5 528
西部和中部非洲	763 159	388 410	391 035	(2 626)
全球	144 434	30 061	20 594	9 468
其他资源(应急) 预算共计	2 598 296	1 674 748	1 609 074	65 673

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)

	2015 年	2014 年
银行和手头的现金——可兑换	164 134	267 307
银行和手头的现金——不可兑换	19 972	25 960
存于银行货币市场活期账户中的现金	157 542	141 285
定期存款及其他(90 天或更短)	526 120	1 152 232
现金及现金等价物共计	867 768	1 586 784

附注 7
应收捐助和其他应收款

应收捐助

(千美元)

	政府和 政府间组织	组织间 安排	国家 委员会	其他组织	2015 年	2014 年
当期应收助总额						
非专用	17 603	69	198 840	(131)	216 381	273 865
专用	1 156 923	26 371	101 709	30 310	1 315 313	1 314 295
当期应收捐助共计	1 174 526	26 440	300 549	30 179	1 531 694	1 588 160
非当期应收助总额						
非专用	2 759	—	680	—	3 439	23 693
专用	494 331	225	40 000	10 995	545 551	527 883
非当期应收捐助共计	497 090	225	40 680	10 995	548 990	551 576
应收捐助共计	1 671 616	26 665	341 229	41 174	2 080 684	2 139 736

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批准条款或删减条款，则在签署之日生效，如带有这些条款，则在收到捐助方将向儿基会支付款额的通知之日生效。应收款的账龄以及儿基会承受的与这些应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

其他应收款

(千美元)

	2015 年	2014 年
当期其他应收款		
贺卡和产品销售应收款	6 666	20 003
增值税应收款	16 353	12 126
应收工作人员款项	4 887	7 603
应收其他联合国机构款项	4 010	2 034
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	1 919	3 163
其他	8 628	6 699
减值	(2 379)	(4 961)
当期其他应收款共计	40 084	46 667
非当期其他应收账款	1 345	1 046
其他应收款共计	41 429	47 713

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)

	2015 年	2014 年
按区域分列的现金支助预付款		
中欧和东欧及独立国家联合体	33 167	16 996
东亚和太平洋	38 958	62 503
东部和南部非洲	178 341	200 900
拉丁美洲和加勒比	21 083	25 276
中东和北非	190 359	161 247
南亚	83 974	75 025
西部和中部非洲	216 234	216 330
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	4 803	1 907
调整	(7 046)	(80 928)
按区域分列的现金支助预付款共计	759 873	679 256

1. 上表所列调整数是应计数额，反映由于截至 2015 年 12 月 31 日执行伙伴已产生有效费用，以及儿基会在报告日已经收到但尚未处理的报告的情况。截至 12 月 31 日执行伙伴已产生有效费用、但未提交支持报告的应计数额部分已经在 2015 年停止。

附注 9

存货

(千美元)

	2015 年	2014 年
方案用品	432 711	458 831
存货共计	432 711	458 831

1. 存货包括向儿基会或直接向执行伙伴提交的在途货物，与供应商的合同表明，所有权已转给儿基会，但有形商品尚未抵达指定的最终目的地。在途货物价值总额为 1.3231 亿美元(2014 年：1.6740 亿美元)。

附注 10

投资

(千美元)

	2015 年	2014 年
短期投资		
定期存款(超过 90 天)	2 349 732	1 450 233
上市债券	206 122	—
结构性存款	20 046	180 257
短期投资共计	2 575 900	1 630 490
非短期投资		
上市债券	1 089 779	1 211 143
非短期投资共计	1 089 779	1 211 143
投资共计	3 665 679	2 841 633

1. 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)

	2015 年	2014 年
其他流动资产		
付给工作人员的教育补助金预付款	11 511	10 800
预付费用和其他资产	149 115	148 156
其他采购服务	522 002	543 235
期票	8 437	56 444
其他流动资产共计	691 065	758 635
其他非流动资产		
期票	32 690	32 690
其他资产	1 917	1 967
非流动资产共计	34 607	34 657
其他资产共计	725 672	793 292

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。5.2200 亿美元(2014 年 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享有唯一提款权的伙伴采购服务资金。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. 儿童基金会已与一个相关当事方订立担保期票协议，以促进长期进程的采购服务安排。未兑现期票本金数额为 4 113 万美元(2014 年：8 913 万美元)。期票不累计利息，应在三年中分期付款。

附注 12

不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、信息 技术和通信设备	办公信息技术和 计算机设备	运输设备	2014 年 共计
费用								
1 月 1 日结余	83 712	89 456	6 188	9 417	15 571	8 544	15 254	228 142
增加	—	4 472	4 486	3 108	3 105	2 657	13 120	30 948
处置、转让和调整数	—	72	—	(708)	(1 401)	(1 105)	651	(2 491)
12 月 31 日结余	83 712	94 000	10 674	11 817	17 275	10 096	29 025	256 599
累计折旧								
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
减值	—	—	—	—	—	—	14	14
处置、转让和调整数	—	(369)	—	(312)	(1 202)	(461)	537	(1 807)
12 月 31 日结余	—	13 881	1 443	5 913	9 240	5 913	7 761	44 151
12 月 31 日账面值	83 712	80 119	9 231	5 904	8 035	4 183	21 264	212 448

(千美元)

	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、信息 技术和通信设备	办公信息技术和 计算机设备	运输设备	2015 年 共计
费用								
1 月 1 日结余	83 712	94 000	10 674	11 817	17 275	10 096	29 025	256 599
增加	—	3 804	3 713	4 019	3 088	2 226	10 648	27 498
处置、转让和调整数	(2 615)	(42)	175	(4 845)	(2 666)	(4 786)	625	(14 154)
12 月 31 日结余	81 097	97 762	14 562	10 991	17 697	7 535	40 298	269 943
累计折旧								
1 月 1 日结余	—	13 881	1 443	5 913	9 240	5 913	7 761	44 151
折旧	—	5 054	1 339	1 694	2 723	2 148	7 224	20 182
处置、转让和调整数	—	23	27	(3 242)	(1 219)	(2 465)	(6)	(6 882)
12 月 31 日结余	—	18 958	2 809	4 365	10 744	5 596	14 979	57 451
12 月 31 日账面价值	81 097	78 804	11 753	6 626	6 953	1 940	25 319	212 492

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成本 339 万美元(2014 年: 582 万美元)。
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)

	2015 年	2014 年
土地	80 000	80 000
建筑物	60 589	63 628
共计	140 589	143 628

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(2014 年: 673 万美元), 不包括增加的营运费用, 租金在融资费用和融资租赁债务还款之间分配, 以使该债务剩余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧, 但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本, 而大楼和广场的折旧记入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。

6. 儿基会签有大约 700 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 180 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 2 251 万美元(2014 年: 1 980 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(其他与方案有关的专家服务和其他费用))。

附注 13 无形资产

(千美元)

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

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	正在开发的无形资产	2015 年 共计
成本					
1 月 1 日结余	1 081	10 439	16	223	11 759
增加	552	—	28	1 698	2 278
转让	—	362	—	(362)	—
处置	(42)	—	(11)	—	(53)
12 月 31 日余额	1 591	10 801	33	1 559	13 984
摊销					
1 月 1 日结余	299	3 574	1	—	3 874
摊销	261	2 139	5	—	2 405
处置	28	—	—	—	28
12 月 31 日结余	588	5 713	6	—	6 307
12 月 31 日账面值	1 003	5 088	27	1 559	7 677

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2015 年	2014 年
应付款	169 775	160 294
应计负债	160 031	117 569
应付款和应计负债共计	329 806	277 863

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

附注 15
递延收入

1. 递延收入和预收捐款如下：

(千美元)

	2015 年	2014 年
指定期间之前收到的捐款	28 411	1 015
递延收入		
1 月 1 日结余	1 533 698	1 655 554
增加	2 085 102	2 829 520
确认的收入	(2 085 494)	(2 951 376)
12 月 31 日结余	1 533 306	1 533 698
共计	1 561 717	1 534 713

(千美元)

	2015 年	2014 年
当期部分	984 996	982 802
长期部分	548 310	550 896
递延收入共计	1 533 306	1 533 698

2. 指定期间之前收到的捐款包括在协定开始前收到并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. 鉴于捐款按照到期日发放，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)

	2015 年 1 月 1 日结余	实收款项	付出的资金	应计收 支额的变动	2015 年 12 月 31 日结余
采购事务					
政府	288 527	532 227	(487 440)	—	333 314
组织间安排	87 559	59 444	(80 767)	—	66 236
非政府组织	507 088	1 208 113	(1 176 640)	—	538 561
国家委员会	(3)	34	(30)	—	1
其他安排					
其他	33 841	173 465	(176 440)	—	30 866
应计	(8 994)	—	—	(11 844)	(20 838)
代表第三方持有的资金共计	908 018	1 973 283	(1 921 317)	(11 844)	948 140

1. 代表第三方持有的资金是根据代理安排所持资产的负债。在提供采购服务时，儿基会代表采购伙伴(包括政府、非政府组织和联合国机构)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)。

附注 17

其他负债

(千美元)

	2015 年	2014 年
当期其他负债		
预收收入	19 317	18 017
融资租赁负债	3 604	3 393
其他负债	14 664	87 637
当期其他负债共计	37 585	109 047
非当期其他负债		
融资租赁负债	48 144	51 754
其他负债	70 724	84 210
非当期其他负债共计	118 868	135 964
其他负债共计	156 453	245 011

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. 与长期协定有关的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的情况。这些长期协定项下的应付款项得到有关方面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(其他资产和附注 34(相关方))。
3. 下表列报 2015 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)

	2015 年	2014 年
未贴现最低租赁付款额		
一年之内	6 728	6 734
一年以上五年以下	26 914	26 914
超过五年	37 007	43 735
未贴现最低租赁付款额共计	70 649	77 383
最低租赁付款额现值		
一年之内	3 604	3 392
一年以上五年以下	16 883	15 865
超过五年	31 262	35 884
最低租赁付款额现值共计	51 749	55 141
未来融资费用	18 900	22 242

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	2015 年	2014 年
短期雇员福利负债		
回籍假	7 610	5 935
年假	85 433	87 734
其他服务终止应享权利	1 510	828
其他雇员福利	7 341	8 082
短期雇员福利负债共计	101 894	102 579

	2015 年	2014 年
非短期雇员福利负债共计		
回籍假	792	866
其他服务终了应享权利	105 049	113 702
离职后健康保险 ^a	928 440	1 081 082
其他雇员福利	66	65
非当期雇员福利负债共计	1 034 347	1 195 715
雇员福利负债共计	1 136 241	1 298 294

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

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供以下设定受益计划：
2. 离职后健康保险为符合资格的前工作人员及其受扶养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险负债为儿基会应在退休人员医疗保险费用以及在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、瑞士的保险计划和医疗保险计划。
3. 医疗保险计划是由儿童基金会办理的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)所设。
4. 离职后健康保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度，下表中的医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债部分分开列出。
5. 服务终了应享权利包括遣返费用，其中包括补助金、旅费和运费。
6. 死亡抚恤金是一个离职后设定受益计划。提供这一福利的债务在符合资格的雇员就职时产生。当一名雇员死亡，留下未亡配偶或受扶养子女时，须支付死亡抚恤金。
7. 对设定受益计划的估值采用精算估值法。下文就计划估值作了更多的详细说明。
8. 这些设定受益计划中每一个计划的设定受益债务现值的变动情况如下表所示，并已计入年终雇员福利负债。

设定受益义务的价值变动

(千美元)

设定受益义务	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	死亡抚恤金	2015 年 共计	2014 年 共计
1 月 1 日结余	706 375	107 697	374 706	1 967	1 190 745	918 990
当期服务成本	24 985	7 781	21 906	192	54 864	42 352
受益义务的利息费用	27 180	3 478	14 479	63	45 200	43 035
受益义务的精算损失/(收益)	(145 139)	(10 527)	(84 831)	868	(239 629)	206 689
支付的福利(扣除参与人的缴款)	(9 390)	(10 146)	(1 831)	(207)	(21 574)	(20 321)
12 月 31 日结余	604 011	98 283	324 429	2 883	1 029 606	1 190 745

联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2015 实数款项	28 241	27 743	17 378	73 362
2014 实数款项	27 858	26 855	15 636	70 349

参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2015 实数款项	无	无	4 206	4 206
2014 实数款项	无	无	4 146	4 146

9. 设定受益义务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所述计划资产，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)

	离职后健康保险	服务终了应享待遇	医疗保险计划	死亡抚恤金	2015 年	2014 年
当期服务成本	24 985	7 781	21 906	192	54 864	42 352
受益义务的利息费用	27 180	3 478	14 479	63	45 200	43 035
计入盈余的费用共计	52 165	11 259	36 385	255	100 064	85 387

直接在净资产中确认的精算收益/(损失)

(千美元)

受益义务的精算(收益)/损失	离职后健康 保险	服务终了 应享待遇	医疗保险 计划	死亡 抚恤金	2015 年	2014 年
当期	(145 139)	(10 527)	(84 831)	868	(239 629)	206 689

10. 儿基会使用准备金为其向雇员提供各项设定受益计划的负债支付资金。准备金与其他储蓄计划一样，是为未来指定性质费用划拨专项资金的机制。下表列报各项设定受益计划及其他负债总额的资金短缺情况。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享权利、医疗保险计划、死亡抚恤金)以及年假等其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

(千美元)

	2015 年	2014 年
准备金供资情况		
财务状况表确认的精算负债	1 029 606	1 190 745
财务状况表确认的其他负债和拨备	92 789	94 623
供资情况	(577 327)	(539 200)
供资短缺	(545 068)	(746 168)

B. 精算估值

11. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

12. 儿基会精算师在 2015 年进行了精算估值(估值截止日期为 2015 年 12 月 31 日)，这次估值被用作 2015 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，估值是在假设这些计划持续存在的基础上进行的。

13. 提供给精算师、用于截至 2015 年 12 月 31 日的设定受益计划计算的普查数据为 2015 年 12 月 31 日的雇员数据。

14. 下一次正式全面估值将在 2017 年进行(估值截止日期为 2017 年 12 月 31 日)。精算师将使用 2015 年普查数据和主要精算假设变动的最新情况进行 2016 年的估值。

15. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款在上文第 8 段的表格中列为“(扣除参与人的缴款)”，被从义务中扣除，剩下的就是儿基会的负债。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

精算假设

16. 精算师用于确定设定受益负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险的医疗费用趋势费率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。
17. **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。2015 年 12 月 31 日估值采用了 2.25%的假定通货膨胀率(2014 年: 2.25%)。这一假设通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。
18. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间点。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利), 用于确定设定受益债务的贴现率应当参照与这些债务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国以花旗集团养恤金贴现率曲线的即期利率为依据, 确定经精算估值的设定受益计划贴现率。
19. 根据对 2015 年的分析, 2015 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 3.96%(2014 年: 3.83%), 四舍五入到最接近的 25 个基点则为 4.00%(2014 年: 4.00%)。联合国各机构在估值中选用 3.96%的贴现率(2014 年: 3.83%)。
20. **薪酬增长率。**设定受益债务采用的薪酬增长率是一种长期假设, 其构成部分包括通货膨胀率、生产力提高以及绩优和晋升调整。
21. **未来死亡率的假设。**关于未来死亡率的假设以精算咨询意见为依据, 这些意见则根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。
22. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**据假设, 在预计将满足离职后医疗保险福利资格要求的未来退休人员中, 有 95%将在退休时参与该计划; 80%的未来男性退休人员和 50%的未来女性退休人员在退休时已婚, 并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。
23. 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)

2015 年	2015 年(百分比)	2014 年(百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	3.83	4.73
12 月 31 日贴现率	3.96	3.83
通货膨胀率	2.25	2.25

2015 年	2015 年(百分比)	2014 年(百分比)
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a,b}	6.40	6.30
2024 年及以后美国境内医疗 ^c	4.50	4.50
美国牙科 ^b	4.90	5.00
2024 年及以后美国牙医 ^c	4.50	4.5
预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)	9.60-4.50	8.30-5.50

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

^b 以下各年的百分比。

^c 对于 2015 年，百分比适用到 2024 年。

联合国儿童基金会负债估值依据的现行死亡率

	2015 年		2014 年	
	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	20 岁	70 岁	20 岁	70 岁
男性	0.00072	0.01032	0.00072	0.01176
女性	0.00037	0.00766	0.00037	0.00860

工龄 30 年及以上的专业人员的退休率

	2015 年		2014 年	
	55 岁	62 岁	55 岁	62 岁
退休率				
男性	0.25	0.80	0.15	0.73
女性	0.25	0.90	0.13	0.75

敏感度分析

24. 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	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	(101 867)	无	(9 538)	(57 470)	无	(203)
减少 1% 的影响	130 462	无	10 465	76 201	无	663
保健费用趋势率						
增加 1% 的影响	133 651	13 655	无	77 696	8 430	无
减少 1% 的影响	(103 681)	(10 128)	无	(59 386)	(6 200)	无

C. 多雇主养恤金计划

25. 儿基会确认以下几类雇员福利：

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员；
- (d) 终止任用福利。

26. 儿基会是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

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

28. 《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额方法，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。

29. 儿基会对养恤基金的财务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《养恤基金条例》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，才应支付弥补短缺款项。每个成员组织均应按其估值之日前三年付款总额的份额支付弥补短缺款项。

30. 2013 年 12 月 31 日进行的最近一次的精算估值显示，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%，而实际缴款率为 23.7%。

31. 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 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 年估值时该比率为 86.2%)。

32. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 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。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

33. 2015 年 12 月 23 日，联合国大会第 70 届会议通过第 70/244 号决议，决定将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁，迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。此外，该决议还批准，对专业及以上职类工作人员根据国际公务员制度委员会建议而订正的基薪/底薪毛额和净额表于 2016 年 1 月 1 日起生效。另外，同一决议还批准了共同制度整套报酬办法的提案，这些提案将于 2016 年 7 月 1 日生效。目前正在评估上述提案对财务报表的影响，特别是关于雇员福利负债精算估值的影响。

34. 2015 年期间，儿基会向养恤基金缴款共计 1.4427 亿美元(2014 年：1.3768 亿美元)。

35. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，报告可在 www.unjspf.org 上查阅。

36. 下文概要介绍该计划。

联合国合办工作人员养恤基金的精算估值

(千美元)

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

^a 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)

	2015 年	2014 年
儿基会缴款	144 271	137 684
参与者缴款	72 451	69 174
缴款共计	216 722	206 858

附注 19

拨备

(千美元)

	用于退还未用资金	其他拨备	共计
2015 年 1 月 1 日结余	33 405	1 839	35 244
拨备变动	(4 861)	219	(4 642)
2015 年 12 月 31 日余额	28 544	2 058	30 602

1. 对于有关赠款在报告年度内到期的全部项目，要求儿基会退还未使用的资金，则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额，列报为拨备。儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。

附注 20
净资产

(千美元)

	国际公共部门会计准则准备金			国际公共部门会计准则准备金						准备金 总额	净资产 总额
	累计盈余	精算利得 (损失)	投资重新 估价	采购 事务	保险	离职后健康 保险基金	离职 基金	医疗保险 计划基金	资本资产 基金		
2014 年 1 月 1 日结余	3 472 609	118 234	(600)	2 000	115	370 753	58 599	76 860	5 585	631 546	4 104 155
盈余/(赤字)	572 558	—	—	—	—	—	—	—	—	—	572 558
精算利得/(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	—
2014 年 12 月 31 日结余	4 008 649	(88 455)	(2 189)	2 000	115	390 092	65 929	83 179	9 115	459 786	4 468 435
盈余/(赤字)	(75 539)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(75 539)
精算利得/(损失)	—	239 629	—	—	—	—	—	—	—	239 629	239 629
上期调整数	(238)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(238)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(1 261)	—	—	—	—	—	—	(1 261)	(1 261)
转入/转出基金	(41 099)	—	—	—	—	21 318	7 199	9 609	2 973	41 099	—
2015 年 12 月 31 日结余	3 891 773	151 174	(3 450)	2 000	115	411 410	73 128	92 788	12 088	739 253	4 631 026

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. 儿基会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 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. 采购事务准备金。1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。这笔准备金的资金来源是供应司对工作人员的每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的相关费用之后的盈余。
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)

	2015 年	2014 年
自愿现金捐助		
政府和政府间机构	2 894 306	3 150 172
组织间安排	435 741	503 534
国家委员会	1 117 140	1 061 885
其他	391 006	277 267
自愿现金捐助共计	4 838 193	4 992 858
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	55 955	47 294
组织间安排	—	34
国家委员会	6 620	2 100
其他	11 603	10 742
自愿实物捐助共计	74 178	60 170
自愿捐助共计	4 912 371	5 053 028
减：退还捐助方的未用捐助	(9 019)	(20 608)
自愿捐助共计(净额)	4 903 352	5 032 420

1. 汇兑收益(损失)列在上表的自愿捐助中，并在下表中单独披露。

国家委员会

2. 来自国家委员会的 11.1714 亿美元(2014 年：10.6189 亿美元)自愿现金捐款收入是国家委员会批准转交儿基会的捐款净额。年内，国家委员会收到的捐款共计 14.5078 亿美元，不包括销售活动所得(2014 年：13.9615 亿美元)。国家委员会在这笔金额中提留 3.3364 亿美元(2014 年：3.3426 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。收到的主要货物类型包括毯子和食疗食品，价值共计 7 418 万美元(2014 年：6 017 万美元)。实物捐助还包括土地和建筑物等资产的使用权，价值共计 2 251 万美元(2014 年：1 980 万美元)。

(千美元)

	2015 年	2014 年
按专用/非专用划分的自愿捐助		
经常资源	1 066 514	1 191 230
汇兑收益	947	(2 240)
经常资源共计(净额)	1 067 461	1 188 990
其他资源——经常	2 141 805	2 340 707
汇兑损失	(86 403)	(76 725)
其他资源共计——经常(净额)	2 055 402	2 263 982
其他资源——应急	1 788 697	1 592 480
汇兑损失	(8 208)	(13 032)
其他资源共计——应急(净额)	1 780 489	1 579 448
自愿捐助共计(净额)	4 903 352	5 032 420

附注 22

贺卡和产品的销售收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
贺卡和产品销售毛收入	210	36 743
销售贺卡和产品产生的特许权使用费	8 591	5 953
贺卡和产品的销售收入	8 801	42 696

1. 通过授权经营儿基会品牌的贺卡和产品，儿基会为发展中国家的合作方案带来更多资金。授权经营产生的收益根据年底收到的收入和支出报告作为应计收入。2015 年，收入总额为 880 万美元(2014 年：4 270 万美元)和相关销售成本为 253 万美元(2014 年：2 004 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。(a) 由国家委员会代表儿基会收取销售伙伴汇款，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. 儿童基金会已逐步淘汰内部贺卡和产品业务，完全过渡到一个许可证和当地采购商业模式。新战略的意图是以较低成本赚取贺卡和产品收入，同时保持与儿基会贺卡和产品相关的品牌知名度。

附注 23

利息收入和融资费用

1. 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。2015 年利息收入为 3 503 万美元(2014 年: 2 976 万)。融资租赁负债产生 334 万美元(2014 年: 355 万美元)的融资费用。

附注 24

其他收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
采购事务	41 549	37 641
仓库货物转让收入	7 154	9 226
杂项收入	13 670	17 550
其他收入共计	62 373	64 417

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。2015 年承诺为各国政府和其他发展伙伴提供共计 17.500 亿美元采购服务(2014 年: 16.500 亿美元)。

2. 儿基会通过收回为第三方提供此类服务所产生的成本和其他直接费用, 确认了 4 155 万美元(2014 年: 3 819 万美元)的采购事务相关收入。与采购服务管理有关的直接费用和其他费用总额为 3 501 万美元(2014 年: 3 550 万美元), 主要由薪金和工资构成, 作为披露的数额的一部分列在附注 27(雇员福利费用)和附注 35(部分资料)中。

3. 仓库货物转让收入 715 万美元(2014 年: 923 万美元)与偿还从丹麦的仓库向第三方直接销售货物有关。另有 663 万美元(2014 年: 894 万美元)费用与从丹麦仓库向第三方直接销售货物有关, 单独在附注 28(其他费用)中作披露。

附注 25

损益净额

(千美元)

	2015 年	2014 年
净汇兑收益/(损失)	8 286	(39 485)
下列各项公允价值损益净额:		
结构性存款	—	87
出售上市债券的收益净额	—	15
出售不动产、厂场和设备的收益净额	2 265	869

	2015 年	2014 年		
其他收益	2	—		
收益 (损失) 净额共计	10 553	(38 514)		
汇兑损益净额				
(千美元)				
	未实现	已实现	2015 年	2014 年
收益	9 707	68 355	78 062	30 897
损失	(23 197)	(46 579)	(69 776)	(70 382)
净收益共计	(13 490)	21 776	8 286	(39 485)

1. 除以上各项外，已实现的汇兑损失 1.0196 亿美元(2014 年：1 352 万美元)和未实现收益 830 万美元(2014 年：7 847 万美元损失)，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

转交方案用品和现金支助

(千美元)

	现金支助	转交方案用品	2015 年
2015 年			
按区域分列的支助			
东部和南部非洲	491 023	240 301	731 324
西部和中部非洲	483 301	352 854	836 155
东亚和太平洋	123 947	48 198	172 145
南亚	162 098	97 328	259 426
中东和北非	457 437	246 382	703 819
拉丁美洲和加勒比	52 264	14 069	66 333
中东欧和独立国家联合体	44 407	33 950	78 357
转交给总部联合国各机构和其他组织	22 048	(169)	21 879
小计	1 836 525	1 032 913	2 869 438
应计收支额变动情况	(70 151)	—	(70 151)
按区域分列的转交共计	1 766 374	1 032 913	2 799 287

(千美元)

	现金支助	转交方案用品	2014 年
2014 年			
按区域分列的支助			
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
转交给总部联合国各机构和其他组织	24 221	3 347	27 568
小计	1 501 267	851 497	2 352 764
应计收支额变动情况	10 767	—	10 767
按区域分列的转交共计	1 512 034	851 497	2 363 531

1. 应计收支额变动情况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。2015 年已停止对尚未提交报告的已产生费用采用应计收支变动的做法。

附注 27

雇员福利费用

(千美元)

	2015 年	2014 年
薪金和工资	712 363	686 546
联合国合办工作人员养恤基金缴款	144 271	137 248
离职后健康保险增加	49 645	46 398
其他离职后负债增加	10 910	10 618
其他长期雇员福利负债增加	18 006	19 214
其他人员费用	250 589	229 525
雇员福利费用共计	1 185 784	1 129 549

附注 28

其他与方案有关的专家服务和其他费用

(千美元)

	2015 年	2014 年
与方案有关的专业和专家服务	341 603	305 676
其他费用共计	341 603	305 676

1. 与方案有关的专家服务费用为 3.4160 亿美元(2014 年为 3.0568 亿美元)，是方案活动的第三方专业和技术咨询费用。

其他费用

(千美元)

	2015 年	2014 年
新闻宣传品服务	19 138	16 369
广告、推广和公共关系	5 478	8 223
印刷、装订、编辑和翻译	14 289	13 494
管理和业务服务	48 637	82 085
仓储和后勤服务	39 363	28 309
人事支助	16 084	3 2931
外部审计	1 084	1 027
差旅费	150 368	144 568
运销	111 329	115 273
租金和租赁	80 908	79 382
保留额、佣金及贺卡和产品成本	2 526	20 040
维修和其他维护	32 859	32 398
用品和材料	45 685	35 923
用于市场开发的投资资金	38 922	31 865
通信	20 824	21 419
其他业务费用	69 241	46 979
核销和存货短缺	11 164	13 168
公用事业	17 882	19 870
采购事务(附注 24)	6 627	8 940
职业发展	8 026	10 161
保险	2 853	2 873
减值损失	(241)	1 657
其他费用共计	743 046	737 316

2. 其他业务费用包括与总部有关的联合国共同事务费 2 190 万美元(2014 年: 1 784 万美元)以及其他办公业务费用(如银行收费、搬迁费、招待费和其他费用)1 987 万美元(2014 年: 2 914 万美元)。信息技术开发、维护和专家服务费用为 2 744 万美元, 列入其他业务费用。

3. 2015 年入账的核销费用包括在“核销和存货短缺”项下的共计 1 116 万美元(2014 年: 1 317 万美元)存货、应收账款和财产与设备。2015 年的核销费用包括在“保留额、佣金及贺卡成本”项下的 56 万美元(2014 年: 186 万美元)贺卡库存。

4. 2015 年的其他费用总额为 1.7449 亿美元(2014 年: 2.8656 亿美元), 是管理和业务支持费用。剩余的 9.1019 亿美元(2013 年为 7.5643 亿美元)是与方案有关的费用。见附注 35(分部资料)。

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 485 万美元(2014 年为 166 万美元)与库存和应收账款有关的减值。

附注 29

金融工具

1. 儿童基金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。本附记载有信息, 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	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字		账面价值 共计	公允价值共计	
		可供出售	初始确认时指 定为此类资产		2015 年	2014 年
现金及现金等价物	867 768	—	—	867 768	867 768	1 586 784
定期存款	2 349 732	—	—	2 349 732	2 349 732	1 450 233
上市债券	—	1 295 901	—	1 295 901	1 295 901	1 211 143
结构性存款	—	—	20 046	20 046	20 046	180 257
期票	41 127	—	—	41 127	41 127	89 134

应收捐款	2 080 684	—	—	2 080 684	2 080 684	2 139 736
其他应收款	41 429	—	—	41 429	41 429	47 713
金融资产共计	5 380 740	1 295 901	20 046	6 696 687	6 696 687	6 705 000

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 (摊余成本)	账面价值 共计	公允价值共计	
			2015 年	2014 年
金融负债				
应付款	329 806	329 806	329 806	277 863
代表第三方持有的资金	948 140	948 140	948 140	908 018
融资租赁	51 749	51 749	51 749	55 147
其他负债	104 704	104 704	104 704	171 847
金融负债共计	1 434 399	1 434 399	1 434 399	1 412 875

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	2015 年	2014 年
资产					
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	—	20 046	—	20 046	180 257
可供出售金融资产	1 295 901	—	—	1 295 901	1 211 143
共计	1 295 901	20 046		1 315 947	1 391 400

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 140 多个国家中有银行账户。这使得本组织承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基会制定了一套风险评估流程，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	2015 年	2014 年
现金及现金等价物							
现金	—	117 734	8 839	12 700	44 833	184 106	434 552
定期存款	143 544	230 482	—	309 636	—	683 662	1 152 232
小计	143 544	348 216	8 839	322 336	44 833	867 768	1 586 784
投资							
定期存款	237 580	676 534	1 194 877	240 741	—	2 349 732	1 450 233
上市债券	325 151	775 967	194 783	—	—	1 295 901	1 211 143
结构性存款	10 976	9 070	—	—	—	20 046	180 257
小计	573 707	1 461 571	1 389 660	240 741	—	3 665 679	2 841 633
共计	717 251	1 809 787	1 398 499	563 077	44 833	4 533 447	4 428 417

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	Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。	AA
Aa2		
Aa3		
A1	A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。	A
A2		
A3		
Baa1	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被视为中等质量债务，因此可能具有一定的投机性。	B
Baa2		
Baa3		

应收款账龄

(千美元)

	0 至 1 年	>1 至 2 年	2 年以上	流动	非流动	汇兑损失	2015 年	2014 年
应收捐款	210 359	26 013	10 517	1 352 543	548 990	(67 738)	2 080 684	2 279 855
其他应收款	—	—	—	44 267	1 345	(4 183)	41 429	48 297
共计	210 359	26 013	10 517	1 396 810	550 335	(71 921)	2 122 113	2 187 449

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。

2015 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日应收款额	确认的 减值损失	转回的 减值损失	坏账核销 数额	2015 年 12 月 31 日收款净额	2014 年 12 月 31 日应收款净额
应收捐款	2 083 871	(1 690)	—	(1 497)	2 080 684	2 139 736
其他应收款	44 017	(2 379)	—	(209)	41 429	47 713
共计	2 127 888	(4 069)	—	(1 706)	2 122 113	2 187 449

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				2015 年账 面价值共计	2014 年账 面价值共计
	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上		
应付款	109 659	—	—	31	48 999	1 085	6 058	3 943	169 775	160 294
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	160 031	117 569
共计	109 659	—	—	31	48 999	1 085	6 058	3 943	329 806	277 863

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：外汇风险、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、费用、资产和负债所含货币风险。此类交易所使用的主要计价币种如下：

(a) 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、丹麦克朗和日元；

(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 and 许多其他货币；

(c) 资产和负债：儿基会国家办事处使用的所有货币包括：欧元、英镑、瑞士法郎、瑞典克朗、挪威克朗、日元和许多其他货币。

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	日元	其他	2015 年	2014 年
现金及现金等价物	694 516	111 510	1 680	5 956	7 608	10	373	46 115	867 768	1 586 784
定期存款	2 349 732	—	—	—	—	—	—	—	2 349 732	1 450 233
上市债券	1 295 901	—	—	—	—	—	—	—	1 295 901	1 211 143
结构性存款	9 086	10 960	—	—	—	—	—	—	20 046	180 257
期票	41 114	13	—	—	—	—	—	—	41 127	89 134
应收捐助	685 251	754 696	224 693	45 477	98 970	90 785	37 053	143 759	2 080 684	2 139 736
其他应收款	19 254	(11 676)	(233)	1 154	(5)	714	(5 526)	37 747	41 429	47 713
金融资产共计	5 094 854	865 503	226 140	52 587	106 573	91 509	31 900	227 621	6 696 687	6 705 000
应付款	(292 894)	(14 393)	(261)	(769)	(10)	—	(1 211)	(20 268)	(329 806)	(277 863)
代表第三方持有的资金	(948 564)	425	—	—	—	—	—	(1)	(948 140)	(908 018)
其他负债	(157 510)	(1 025)	—	—	—	—	(8)	2 090	(156 453)	(226 994)
金融负债共计	(1 398 968)	(14 993)	(261)	(769)	(10)	—	(1 219)	(18 179)	(1 434 399)	(1 412 875)
风险净额	3 695 886	850 810	225 879	51 818	106 563	91 509	30 681	209 442	5 262 288	5 292 125

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)

	2015 年	2014 年
固定利率工具	4 191 799	3 993 866
其他金融工具	2 504 888	2 711 134
金融资产共计	6 696 687	6 705 000

敏感度分析：外汇

20. 下表显示净资产和盈余/赤字对儿基会使用的主要货币升值和贬值的敏感度。该分析依据的是儿基会认为在报告日有出现的合理可能性的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变，并且忽略预期捐助和支出可能造成的任何影响。

(千美元)

截至 2015 年 12 月	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(351 825)	351 825
英镑	(231 941)	231 941
瑞士法郎	(8 652)	8 652
瑞典克朗	(115 578)	115 578
挪威克朗	(82 109)	82 109
日元	(70 253)	70 253
共计	(860 358)	860 358

21. 计算以上信息时仅使用了 2015 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 2015 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	%
组合价值	1 304 003		
+100 个基点	1 282 398	(21 604)	1.68%
-30 个基点	1 309 818	5 815	0.44%

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. 2015 年远期汇兑合约公允价值变动所产生的收益/(损失)是零(2014 年: 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 2015 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;
- 实现战略规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，作为投资组合管理(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%。2015 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 2015 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)

	2015 年	2014 年
购置不动产和设备承付款(包括融资租赁)		
建筑物	40	357
租赁权益改良	—	—
车辆	8 542	6 612
家具和固定装置	54	102
通信和信息技术设备	1 748	2 576
其他资本承付款		
无形资产	33	886
资本承付款共计	10 417	10 533
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	287 103	274 548
购买服务合同	369 379	300 608

	2015 年	2014 年
向执行伙伴转移现金承付款	98 869	68 276
向执行伙伴转移用品承付款	313 240	246 778
业务活动承付款共计	1 068 591	890 210
承付总额	1 079 008	900 743

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 2015 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)

	2015 年	2014 年
长期货物合约	5 517 660	6 862 861
长期服务合约	276 212	794 276
长期合约总值	5 793 872	7 657 137

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 1.5942 亿美元(2012 年：1.2468 亿美元)。

或有负债

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

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

4. 截至 2015 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 34 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)

	2015 年		2014 年	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 117 140	279 911	1 061 885	319 363
自愿实物捐助	6 620	1 198	2 100	—
共计	1 123 760	281 109	1 063 985	319 363

3. 2015 年收到的自愿现金捐助总额中，有 4.7841 亿美元为经常资源，1.8842 亿美元为其他资源(应急)，4.5032 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 662 万美元(2014 年为 210 万美元)，其中 569 万美元为其他资源(应急)，其余 93 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，2015 年，国家委员会收到的捐助总额为 14.5078 亿美元(2014 年：13.9615 亿美元)，不包括发放许可证活动的收益。国家委员会提留了其中的 3.3364 亿美元(2014 年：3.3426 亿美元)用于支付其筹资、宣

传以及管理和行政活动的费用或作为准备金。因此，各国家委员会交给或应交给儿基会的现金捐助净额为 11.1714 亿美元(2014 年：10.6189 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 2015 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 2.0135 亿美元(2014 年：1.7436 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 1.2050 亿美元的支助交付(2014 年：8 234 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)

	人数	薪金和工作地点差价调整数	其他应享待遇	离职后福利和长期雇员福利 ^a	2015 年	2014 年
关键管理人员	34	5 984	1 564	(423)	7 125	8 688
直系家庭成员	1	60	—	—	60	255
共计	35	6 044	1 564	(423)	7 185	8 943

^a 离职后福利和其他长期福利减少的原因是精算估值负债减少。

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、健康和养老保险的雇主缴款、扶养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴和不搬迁津贴、不动产代理费报销和出席会议津贴等其他应享权利。

10. 关键管理人员及其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。每个参与组织分担涉及规划、实施、监测和评价活动的责任。

其他关联方

联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)

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。艾滋病署提供的计入支持全球和国家具体项目的自愿捐助资金为 1 133 万美元(2014 年：1 260 万美元)。

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，享有其理事会咨询机构即伙伴关系委员会 17 票投票权中的 1 票。

全球促进教育伙伴关系

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。全球促进教育伙伴关系提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 5 785 万美元(2014 年：7 645 万美元)。

全球抗击艾滋病、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两级的积极伙伴。全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 3 009 万美元(2014 年：3 313 万美元)。

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。儿童基金会拥有其理事会 18 个常任席位中的一席，还可指定一名理事会候补成员。儿基会供应司在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要的作用，并为各国政府提供技术援助，帮助各国拟定加入免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购事务的代理费记入附注 24 (其他收入)。

19. 免疫联盟通过代管账户向儿基会提供资金，并与儿基会签订了期票协议。截至 2015 年 12 月 31 日，附注 11(其他资产)披露未兑现期票的总额为 4 113 万美元(2014 年：8 913 万美元)。

20. 如附注 11 进一步披露的，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金为 5.2213 亿美元(2014 年：5.4324 亿美元)。根据这些协定的条款，儿基会享有利息

保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 16(代表其他方面所持资金)和附注 17(其他负债)，直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。

21. 儿基会还管理免疫联盟所提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 6 108 万美元(2014 年：6 999 万美元)。

微营养素倡议

22. 微营养素倡议于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册，其主要目标是解决营养不良的问题。由于在营养不良方面有共同目标，儿基会是微营养素倡议一个重要的合作伙伴。儿基会拥有微营养素倡议理事会 13 个席位中的一席。微营养素倡议提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 1 850 万美元(2014 年：1 299 万美元)。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
艾滋病署	11 335	12 602
全球改善营养联盟	—	—
全球促进教育伙伴关系	57 849	76 447
免疫联盟	61 085	69 993
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	30 097	33 127
微营养素倡议	18 504	12 990
共计	178 870	205 159

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，分部资料以该组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为机构、经常资源、其他资源(经常)和其他资源(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做如下分配：

- 经常资源分部包括自愿捐助(非交换收入)、贺卡和产品销售收入、利息、销售收益和采购服务等交换收入；
- 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、差旅费、资产管理和安全以及捐赠方有关的活动。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. 该分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。计入该分部的主要资产类别为集中管理的建筑物、工作人员预付款和无形资产。其中还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。
8. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资(预算支出采用经过修正的收付实现制记账，并在报表五中说明)。
9. 本分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转移的现金、向执行伙伴交付的方案用品及薪金和福利。
10. 主要资产类别为存货和直接现金转移，由国家方案和宣传、方案拟订和国家间方案供资。
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、方案拟订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. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案、紧急呼吁和宣传、方案拟订和国家间方案供资(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各捐赠方协定计入。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,儿基会能否可控制其活动。如果能控制,则适用关于业务往来收入和费用记录的会计政策。否则,所有现金流入和流出相抵之后的净额一并计入负债账户。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入机构分部。

19. 采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。

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

按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	机构	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交 易冲销	2015 年
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 ^a	867 768	—	—	—	—	—	867 768
部分间活动 ^b	(3 242 108)	—	2 041 330	669 665	531 113	—	—
投资	2 575 900	—	—	—	—	—	2 575 900
存货	62 540	2 231	173 200	194 740	—	—	432 711
应收捐款	—	216 381	782 279	533 034	—	—	1 531 694
其他应收款	11 778	8 774	15 672	3 635	225	—	40 084
现金支助预付款	—	124 118	348 123	287 632	—	—	759 873
其他资产	31 185	9 499	6 140	3 319	640 922	—	691 065
分部非流动资产							
投资	1 089 779	—	—	—	—	—	1 089 779
应收捐款	—	3 439	476 126	69 425	—	—	548 990
不动产和设备	170 430	24 384	6 239	11 427	12	—	212 492
16-11190 (C)							145/148

	机构	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交 易冲销	2015 年
无形资产	4 447	3 017	123	90	—	—	7 677
其他应收款	967	4	12	6	356	—	1 345
其他非流动资产	1 917	—	—	—	32 690	—	34 607
2015 年分部资产共计	1 574 603	391 847	3 849 244	1 772 973	1 205 318	—	8 793 985
2014 年分部资产共计	1 558 774	484 414	3 884 750	1 615 682	1 223 958	—	8 767 578

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

^b 分部间活动即为年底代表其他分部持有的现金。

按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	机构	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交 易冲销	2015 年
分部负债							
分部流动负债							
应付款	52 315	13 818	53 789	42 407	167 477	—	329 806
递延收入	—	19 972	759 778	233 657	—	—	1 013 407
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	948 140	—	948 140
其他负债	6 007	6 812	—	—	24 766	—	37 585
国际公共部门会计准则第 25 号	101 737	38	104	15	—	—	101 894
拨备	2 058	—	19 460	9 084	—	—	30 602
分部非流动负债							
递延收入	—	2 759	476 127	69 424	—	—	548 310
雇员福利	1 034 347	—	—	—	—	—	1 034 347
其他负债	48 144	—	—	—	70 724	—	118 868
2015 年分部负债共计	1 244 608	43 399	1 309 258	354 587	1 211 107	—	4 162 959
2014 年分部负债共计	1 427 989	103 059	1 249 806	293 691	1 224 598	—	4 299 143
2015 年 1 月 1 日净资产	512 140	—	2 634 944	1 321 991	(640)	—	4 468 435
年度盈余/(赤字)	(72 075)	—	(94 937)	96 634	(5 161)	—	(75 539)
直接计入准备金的精算收益/(损失)	239 629	—	—	—	—	—	239 629
可供出售金融资产公允价值变动	(1 261)	—	—	—	—	—	(1 261)
上期调整	—	—	—	(238)	—	—	(238)
基金之间的流动	9	—	(19)	(1)	11	—	—
2015 年 12 月 31 日净资产	678 442	—	2 539 988	1 418 386	(5 790)	—	4 631 026
2014 年 12 月 31 日净资产	512 140	—	2 634 944	1 321 991	(640)	—	4 468 435

按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

	机构	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交 易冲销	2015 年
分部收入							
自愿捐款	—	1 067 461	2 055 402	1 780 489	—	—	4 903 352
出售贺卡和产品收入	—	8 801	—	—	—	—	8 801
利息收入	—	35 031	—	—	—	—	35 031
其他收入	—	46 950	932	1 604	12 887	—	62 373
内部费用回收	256 980	—	—	—	—	(256 980)	—
内部直接归属	101 665	—	—	—	—	(101 665)	—
2015 年分部收入共计	358 645	1 158 243	2 056 334	1 782 093	12 887	(358 645)	5 009 557
2014 年分部收入共计	368 076	1 305 530	2 269 049	1 580 173	14 536	(368 076)	5 169 288
分部费用							
现金支助转移	—	235 803	834 436	696 135	—	—	1 766 374
方案用品转交	—	106 322	452 219	474 372	—	—	1 032 913
雇员福利费用	479 164	276 191	268 994	161 101	334	—	1 185 784
折旧和摊销	10 918	6 696	2 026	2 942	5	—	22 587
其他方案相关专家服务	—	94 394	198 092	47 662	1 455	—	341 603
其他费用	174 458	212 644	394 653	303 682	16 254	(358 645)	743 046
财务费用	3 342	—	—	—	—	—	3 342
2015 年分部费用共计	667 882	932 050	2 150 420	1 685 894	18 048	(358 645)	5 095 649
2014 年分部费用共计	777 450	860 236	2 067 491	1 203 298	17 817	(368 076)	4 558 216
2015 年净收益和(损失)	1 947	9 020	(850)	435	1	—	10 553
2014 年净收益和(损失)	(44 369)	3 498	1 204	1 150	3	—	(38 514)
2015 年净盈余/(赤字)	(307 290)	235 213	(94 936)	96 634	(5 160)	—	(75 539)
2014 年净盈余/(赤字)	(453 743)	448 792	202 762	378 025	(3 278)	—	572 558

附注 36

资产负债表日后事项

1. 已签署一项决定备忘录，以设立一个离职后健康保险资产管理委员会，负责监督儿基会和开发署共同聘请两名外部经理管理为这些组织支付离职后健康保险债务提供资金的投资组合。截至 2015 年 12 月 31 日，儿基会尚未同外部投资经理签署最后协议，尚未向外部经理交付任何款项，但有计划表明，2016 年将向外部投资经理初次转账 2 亿美元。

16-11190 (C) 170816 220816
