



联合国

联合国儿童基金会

2017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

大会

正式记录

第七十三届会议

补编第5C号



联合国儿童基金会

2017 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 • 2018 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 对往年审计建议的后续追踪.....	13
2. 财务概览.....	14
3. 财务管理.....	15
4. 差旅管理.....	18
5. 内部控制.....	20
6. 咨询人管理.....	21
7. 国家委员会.....	22
8. 筹资活动.....	24
9. 管理现金转移.....	27
10. 采购和存货管理.....	29
11. 合同管理.....	33
12. 供应链管理.....	35
13. 人人享有水、环境卫生和个人卫生方案.....	39
14. 质量保证和监测.....	41
C. 管理当局的披露	45
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	45
2. 惠给金.....	45
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	45

D. 鸣谢	45
附件	
2016年12月31日终了年度建议执行情况.....	46
三. 财务报表的核证	61
四. 财务概览	63
五. 2017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. 2017年12月31日终了年度财务执行情况表.....	82
三. 2017年12月31日终了年度净资产变动表.....	83
四. 2017年12月31日终了年度现金流量表.....	84
五. 2017年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	86
2017年财务报表附注	87

送文函

2018年5月31日联合国儿童基金会执行主任给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 2017 年度财务报告和报表。
报表由主计长编制和签名。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

亨丽埃塔·福尔(签名)

2018年7月24日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会2017年12月31日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外,谨提交审计委员会关于上述账目的报告,包括对账目的审计意见。

审计委员会主席
印度主计长兼审计长
拉吉夫·梅赫里希(签名)
(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表，分别为截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括一份重要会计政策摘要。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2017 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。

意见依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对审计财务报表的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。按照适合我们财务报表审计工作的道德要求，我们独立于儿基会，而且我们根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

儿基会执行主任对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所列 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报告，但不包括财务报表和我们有关财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅过程中考虑这些其他资料与财务报表或者我们在审计中了解到的情况是否严重不符，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所开展的工作得出结论认为，其他资料存在重大错报，我们就必须报告这一事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和负责治理人员对财务报表的责任

执行主任负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行执行主任认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或差错而出现的重大错报。

在编制财务报表时，执行主任负责评估儿基会作为持续运作机构继续下去的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并使用持续运作会计基础，除非执行主任打算对儿基会进行停业清理，或终止其业务活动，或除此之外没有其他现实选择。

负责治理人员负责监督儿基会提出财务报告的进程。

审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且出具审计报告，在其中提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而产生；如果可以合理预期这些错报单独或合起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，则这些错报就被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持专业的质疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并执行针对这些风险的审计程序，获取充分而恰当的审计证据为我们的审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或规避内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更难发现的风险性更高。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对儿基会内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就执行主任采用持续运作会计基础是否合适作出结论，并根据所取得的审计证据，判断是否存在可能对儿基会作为持续运作机构继续下去的能力产生重大怀疑的事件或条件方面的重大不确定性。如果我们认定存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；如果这种披露不充分，就必须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告日获得的审计证据。不过，今后的事件或条件可能导致儿基会停止作为一个持续运作机构继续存在下去。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否以做到公允列报的方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到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》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条,我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2017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。审计是通过实地访问阿富汗、斯里兰卡、加纳和布基纳法索国家办事处以及尼泊尔和塞内加尔区域办事处进行的,并为此审查了儿基会在日内瓦、哥本哈根和纽约总部的财务事项和业务。

审计意见

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留意见的审计报告。

总体结论

儿基会报告,2017年度有7.8859亿美元的净盈余(2016年重报:1.9986亿美元的赤字)。这主要是因为自愿捐款增加(比2016年重报数字增加13.6610亿美元)。2017年,儿基会改变了确认自愿捐款的政策,并追溯适用。与上一年重报相比,2017年的资产总额增加15.02%,但同时负债总额增加31.20%。总资产与总负债的比率为2.96,低于2016年(重报)比率3.38。流动比率为4.58,表明流动性很高,儿基会支付短期承诺的状况良好。

近年来,儿童基金会采取步骤,加强对业务的财务和管理控制。然而,审计委员会注意到,儿基会在财务管理、差旅管理、内部控制、聘用咨询人、国家委员会、筹资活动、管理现金转移、库存和采购管理、合同管理、供应链管理和质量保证等方面的工作存在薄弱之处。审计委员会提出了克服这些弱点的适当建议。

主要审计结果

有关预算与实际金额对比的披露

预算是进行有效财务管理和控制的一个重要工具,因此,在对一个组织的财务方面进行监督的过程中,预算是至关重要的组成部分。

审计委员会注意到,在不同预算分部下,最终预算与实际支出存在重大差异,从5%到20%不等。

对差旅的内部控制

儿基会告知审计委员会,2016年9月1日开始加强儿基会的企业资源规划系统虚拟集成信息系统(VISION)之后,同一差旅人员若有3个或更多的差旅核准书未结清,硬性停止就会阻碍创设新的差旅核准书。

审计委员会在抽查时注意到 11 起差旅人员有 3 个以上未结清差旅(2016 年 9 月 1 日后开始)的案例。审计委员会还注意到,已有 3 个未结清差旅的人员仍能在没有结清以往差旅的情况下为自己获得 4 个或更多的差旅。

根据目前的差旅政策,一旦创建一个差旅,就释放并支出 100%的每日生活津贴。这一决定是根据一项审查作出的。该审查发现,遵守结清差旅要求的比例很高,100%地支出既适当又节约成本和工作人员的时间。审计委员会认为,鉴于审计委员会所指出的差旅管理方面的不足,100%地释放每日生活津贴并在创建差旅时就支出并不适当。因此,儿基会需要立即审查这项政策。

鉴于不仅差旅人员而且管理人员的差旅都超过规定时间仍未结清的事实,并鉴于 VISION 的硬性停止功能并未有效运作,儿基会务必审查其差旅流程。

VISION 旅行模块的报告不一致

审计委员会数次发现, VISION 的差旅管理功能对同一个差旅在不同报告中的产出¹不一致。审计委员会注意到不同报告有以下不一致之处:

- (a) 未结清差旅在所有报告中显示不一致;
- (b) 差旅还未处理和结清就已向差旅人员支付差旅结算;
- (c) 同一差旅编号的差旅显示两个不同的结束日期;
- (d) 差旅还未结束却显示差旅已结清。

上述不一致使审计委员会关切 VISION 系统的定制差旅管理功能是否可靠。

现金转移支付和报告

按照儿基会统一现金转移方式的程序,每个方案周期需对预期收到 10 万或更多美元的执行伙伴至少进行一次微观评估。儿基会表示, VISION 系统具备防止国家办事处向尚未评估的执行伙伴转移 10 万以上美元的控制机制。

抽查发现,与上述规定相反, VISION 向一些尚未评估的执行伙伴支付了 10 万以上的美元。这表明 VISION 的控制机制并未按照现有程序运作。

审计委员会还注意到,在阿富汗国家办事处,89 个执行伙伴在 2015-2016 年期间获得 10 万美元以上的直接现金转移,用于各种方案活动,但国家办事处只对 16 个执行伙伴进行了微观评估,而且只对其中 6 个伙伴完成了微观评估。不评估执行伙伴使儿基会在交付预定方案产出及其运作的诚信方面蒙受固有的风险。

结清有效期已过的合同

审计委员会从供应看板截至 2018 年 1 月 26 日的现有资料中注意到,138 项合同的有效期的已于 2013 年 7 月 31 日至 2017 年 12 月 31 日期间结束,但在 VISION 系统中仍保持开放,并有 89 万美元的未结余额,其中包括 2017 年 1 月 1 日之前过了有效期的 46 项合同。让合同保持开放不是合同管理工作好的反映,而且有滥用风险。

审计委员会在中西部非洲区域办事处以及加纳、布基纳法索、斯里兰卡和阿富汗国家办事处审查了 2016 年和 2017 年的所涉合同。审计委员会注意到，291 项价值 826 万美元的合同在合同期结束后仍保持开放，在提供服务的有效期结束后开放了 1 至 20 个月。

审计委员会指出，应该规定合同有效期过后结清合同的明确时间表。此外，如果合同到期后供应看板上显示有未清余额，应该明确记录具体理由。《供应手册》规定在获得执行情况评价报告后结清合同，因此这些服务合同保持开放而且有待结清的合同存在负结余是令人关切的问题。制订具体的关键业绩指标，以监测结清合同的情况也将帮助管理当局有效确保及时结清合同。审计委员会认为，既然执行情况评价报告是作为今后参考使用的，不将报告上传到 VISION 系统会影响日后甄选承包商的工作。

2017 年年度工作计划中有关人人享有水、环境卫生和个人卫生的活动编号

年度工作计划具体落实战略计划成果框架。人人享有水、环境卫生和个人卫生的 2017 年年度工作计划列出了产出和活动指标，并有相应编号。这是输入年度工作计划活动的战略计划产出编号。审计委员会的分析显示，一些活动无法与年度工作计划中提到的有关战略计划目标对应起来。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

有关预算与实际金额对比的披露

(a) 按照公共部门会计准则的要求，解释财务报表中实际数额与预算数额之间的重大差异；

对差旅的内部控制

(b) 审查并确保遵守差旅管理和相关流程方面的内部控制机制；

(c) 审查释放 100% 的每日生活津贴并在创建差旅时就支出的政策；

VISION 旅行模块的报告不一致

(d) 核查 VISION 系统的兼容性和定制流程，包括差旅管理功能；

现金转移支付和报告

(e) 审查并加强向执行伙伴转移现金的内部控制和监测系统，充分遵守关于这类现金转移的既定政策；

结清已经到期的合同

(f) 规定结清合同的明确时间表，并制定具体的关键业绩指标，以监测合同结清工作；

2017 年年度工作计划中有关人人享有水、环境卫生和个人卫生的活动编号

(g) 在实施儿基会 2018-2021 年战略计划期间，将战略计划与年度工作计划明确相联。

主要事实

66.5 亿美元:	收入和其他收益
58.6 亿美元:	费用
7.9 亿美元:	年度盈余
99.5 亿美元:	资产
33.6 亿美元:	负债
65.9 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。大会授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童拓展机会,使他们能够充分发挥潜力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议,审计了儿基会 2017 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。审计工作是按照《儿基会财务条例和细则》第十四条和《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 2017 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检查,以便对财务报表形成审计意见。审计是通过实地访问儿基会 4 个国家办事处和 2 个区域办事处¹ 进行的,并为此审查了儿基会纽约总部、日内瓦和哥本哈根的财务交易和业务。
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,以避免重复努力,并确定可在多大程度上依赖内部审计和调查办公室的工作。
5. 本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与管理当局讨论审计委员会的结论。本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议**1. 对往年审计建议的后续追踪**

6. 截至 2016 年 12 月 31 日终了期间,未执行的建议 47 项,其中 17 项(36%)已经执行,29 项(62%)正在执行,1 项(2%)管理部门尚未执行,因为未被接受(见附件)。未执行的建议涉及制作和分发关于结清差旅的单独报告。审计委员会在本报告中重申了 4 项建议,涉及以下问题:

¹ 加纳和布基纳法索国家办事处;在塞内加尔的中西部非洲区域办事处;斯里兰卡和阿富汗国家办事处;在尼泊尔的南亚区域办事处。

- (a) 申领并积极索回增值税应退款；
- (b) 审查延迟交付的案例，并按照合同条款和条件采取适当行动，改进及时交付情况；
- (c) 确保及时收到疫苗抵达报告；
- (d) 查明集装箱长期滞留的原因，并向区域办事处和国家办事处提供指导，以缩短集装箱滞留时间。

2. 财务概览

7. 2017 年收入为 65.7674 亿美元，比 2016 年增加 13.8545 亿美元(2016 年：51.9130 亿美元，重报数字)。收入增加的主要原因是与 2016 年相比，2017 年的自愿捐款增加 13.6610 亿美元，投资收入增加 1 979 万美元。费用也有所增加，从 2016 年的 54.4785 亿美元增至 2017 年的 58.6343 亿美元。费用比 2016 年增加的主要原因是，与 2016 年相比，现金援助和方案用品转让增加 2.0016 亿美元，与其他方案相关的专家服务增加 5 144 万美元。因此，儿基会报告，2017 年净盈余 7.8859 亿美元(2016 年重报：赤字 1.9986 亿美元)。

8. 总资产与总负债的比率为 2.96，表明偿付能力很强。流动比率是 4.58，表明有很高的流动性，显示 2017 年底儿基会在支付短期承诺方面状况良好。尽管所有重要比率均比上一年略有下降，但儿基会的状况依然非常好并有偿付能力。过去 3 年来儿基会的财务比率如表二.1 所示：

表二.1
财务比率

比率说明	2017	2016 年重报	2015
资产总额：负债总额^a			
资产：负债	2.96	3.38	2.11
流动比率^b			
流动资产：流动负债	4.58	5.13	2.80
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	3.55	3.96	2.04
现金比率^d			
(现金+短期投资)：流动负债	2.56	2.78	1.40

资料来源：儿基会 2017 年和 2016 年财务报表。

^a 比率高说明偿付能力良好。

^b 比率高说明实体有能力偿付短期负债。

^c 速动比率比流动比率更加保守，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，流动性就越强。

^d 现金比率通过计量流动资产中可用于支付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

9. 截至 2017 年 12 月 31 日，儿基会的资产总额为 99.5 亿美元(2016 年：86.5 亿美元，重报)，主要包括投资 42.2 亿美元(2016 年：34.6 亿美元)，应收捐款 27.1 亿美元(2016 年：21.9 亿美元，重报)，现金及现金等价物 8.8358 亿美元(2016 年：11.3353 亿美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额为 33.6 亿美元，雇员福利负债为 16.4 亿美元，占负债总额的 48.81%。截至 2017 年 12 月 31 日，长期雇员福利负债为 15.2 亿美元，占非流动负债 15.6 亿美元的 97.30%。

3. 财务管理

修订国际公共部门会计准则的收入确认政策

10. 儿基会在 2012 年采用国际公共部门会计准则框架编制财务报表。目前的报表是根据公共部门会计准则框架编制的第 6 次财务报表。

11. 根据公共部门会计准则 23(非交换交易收入(税收和转移))的规定，如果捐助方协议载有履约义务，而且这种义务符合条件性条款的规定，则相关实体可在履行该义务后确认收入。

12. 2016 年前，儿基会一律将专款专用协议作为有条件 and 打算用于特定目的处理。2017 年，儿基会根据审计委员会的建议修订了收入确认政策。审计委员会注意到，儿基会在修订的政策中，重新审视了其对专款专用协议的理解。儿基会按照修订政策分析了主要赠款，以确定捐助方协议中的履约义务是否符合条件标准。经过分析，儿基会认定，在目前生效的所有协议中，履约义务不是一个条件，但认定协议有限制。

13. 由于修订的政策，儿基会重报了 2016 年财务报表。对 2016 年财务结果的影响包括自愿捐款收入增加 3.0760 亿美元。由于儿基会追溯采用这项政策，因此 2016 年的累计盈余也增加了 16.9 亿美元，为直至 2015 年报告期的累积自愿捐款收入调整数。

14. 为了确认儿基会的方法，审计委员会抽样审查了儿基会与所有主要捐助方订立的协议。审计委员会注意到，儿基会与一些主要捐助方订有框架协议，与其他主要捐助方订有具体项目协议。审计委员会还与儿基会详细讨论了儿基会与捐助方打交道的以往经历以及审计委员会正在对特定捐助方协议进行的具体审查。审计委员会发现，每一项协议都有非常具体的条款，除其他外涉及履约义务、退还/归还资源和监测，需作详细研究。审计委员会认为，儿基会应尽早完成对其余所有协定的审查。

15. 审计委员会建议儿基会审查所有多年期捐助方协议，并决定其规定是否符合条件标准。

实物捐助

16. 附注 4 第 68 和 69 段未说明确认实物收入的会计政策，不知是否基于实际收到资产还是有权使用资产或签署协议。儿基会澄清说，收到的实物按照签署协定或收到货物两者中较早的时间确认为收入。因此，附注 4 需适当修改。

17. 儿基会表示，收到货物通常是最常用的办法，其他情况很少而且无关紧要。因此，儿基会认为，现有披露符合公共部门会计准则的要求。

18. 然而，审计委员会认为，附注 4 的现有披露未具体说明儿基会的会计政策。

19. 审计委员会建议儿基会适当披露确认实物收入的会计政策。

财务报表中的分部报告

20. 在附注 35 表 A(按资金类别分列的分部资产与负债资料)中，儿基会不是在各个分部下面单独列出净资产，而是将机构和经常资源方案两个分部的净资产合并在一起，列在机构分部下面。

21. 审计委员会建议，儿基会将机构和经常资源方案两个分部的净资产分开披露。

长期应收款的公允价值

22. 公共部门会计准则 29(金融工具：确认和计量)第 45 和 48 段规定，应收款应按其公允价值计量。

23. 表二.2 详细说明截至 2017 年 12 月 31 日的应收捐助。

表二.2

截至 2017 年 12 月 31 日的应收捐款(未经外汇调整)

应收款的性质	期间	数额(百万美元)
当期应收款	本年度	1 093.80
	于 2018 年到期	597.84
非当期应收款	于 2019 年到期	460.71
	于 2020 年到期	416.26
	2021 年至 2025 年期间到期	93.32
共计		2 661.93

资料来源：行政当局的数据。

24. 儿基会估计，表二.2 列示的应收捐款的公允价值为 26.8873 亿美元，但按这些应收捐款的账面金额 27.0828 亿美元入账。

25. 根据公共部门会计准则 29 的规定，长期应收款应按其公允价值而不是账面金额表述。这就造成虚报年度应收捐款、收入和盈余 1 955 万美元。

26. 儿基会表示，鉴于贴现金额很小(应收款账面价值的 0.7%)，贴现的影响并不重要，包含或排除都不会对财务报表的使用者产生影响。儿基会还表示，2017 年财务报表对应收捐款的表述符合公共部门会计准则。

27. 审计委员会认为，按公允价值表述长期应收款是公共部门会计准则的具体要求，该政策应在编制财务报表时贯彻落实。

28. 审计委员会建议，儿基会按照公共部门会计准则的规定，按公允价值表述应收捐款。

有关预算与实际金额对比的披露

29. 预算是进行有效财务管理和控制的一个重要工具，因此，在对一个组织的财务方面进行监督的过程中，预算是至关重要的组成部分。

30. 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。每一种预算的预算周期、汇总程度和资金来源各不相同。

31. 儿基会为执行局核准的各种方案所制定的预算须视资金到位情况。初始预算是最初分配给本年度经常资源和其他资源的数额，加上往年结转的任何剩余数额。最终预算是按照执行局核准的最高限额并计划用于该日历年的已收到捐款。

32. 根据公共部门会计准则 24 第 15 和 16 段，对预算金额与实际金额之间的重大差别进行解释将有助于用户了解严重偏离核定预算的理由，因为公众根据核定预算对实体问责。

33. 2017 年动用的预算总额为 58.4 亿美元，占最终预算的 92%。各个预算分部的最终预算与实际支出差异见表二.3。

表二.3
预算与实际金额对比

(千美元)

预算	最终预算	实际支出	差异	
			数额	百分比
经常资源	849 806	837 302	12 504	1
其他资源——经常	2 357 261	2 187 400	169 861	7
国家方案预算	3 207 067	3 024 702	182 365	5
其他资源——应急	2 027 377	1 899 667	127 710	6
紧急方案基金(经常资源)	51 233	51 233	—	—
经常资源	60 703	54 283	6 420	10
其他资源——经常	137 751	118 140	19 611	14
全球和区域方案预算	198 454	172 423	26 031	13
机构预算	669 073	532 583	136 490	20
私营部门筹资和伙伴关系预算	163 720	154 779	8 941	5
共计	6 316 924	5 835 387	481 537	8

资料来源：儿基会财务报表中的报表五(预算与实际金额对比表)。

34. 审计委员会注意到，不同预算分部的最终预算与实际支出存在重大差异，从5%至20%不等。财务报表对此未作出解释。

35. 儿基会表示，截至2017年12月31日终了年度的财务概览提供了所要求的解释。

36. 审计委员会指出，根据公共部门会计准则的要求，对重大差异的解释应是财务报表的一部分。财务概览是管理报告，并非财务报表的一部分。审计委员会还指出，在财务概览中，只对资金来源(其他资源——经常和其他资源——应急)解释了重大差异原因，但其他预算分部的重大差异并未在财务概览中解释。

37. 审计委员会建议儿基会按照公共部门会计准则的要求，在财务报表中解释实际数额与预算数额之间的重大差异。

4. 差旅管理

38. 2017年期间，儿基会的差旅支出据报为1.4985亿美元，在支出总额58.6343亿美元中占2.56%。

39. 根据儿基会2015年8月13日的行政指示(CF/AI/2014-001Amend.1)第1.1段，所有公务差旅必须在旅行前得到审批机关的书面核准。该指示第11.14段还规定，每名工作人员都有责任在自己的常规工作地点恢复上班后的15个日历日之内提交差旅证明，说明是否按照最初的核准书完成了差旅，或是行程有变动，或在其他应享权利和杂项开支方面有变化。此外，该指示第11.18段规定，对未完成上次公务差旅必要旅行证明的工作人员，核签人不应批准任何新的差旅许可。此外，如果工作人员不遵守核证要求，可以着手从工作人员薪酬中扣还有关差旅费。

40. 审计委员会从儿基会获悉，自2016年9月1日加强VISION系统(儿基会的企业资源规划系统)后，一旦系统中有3个或更多的差旅核准书未结清，就会阻止开立所有新的差旅核准书。旅行事务处已在VISION系统中开发并纳入3个功能：(a) 对有2个以上未结清差旅的工作人员发出正式警告的机制；(b) 自动提醒VISION系统中未结清的差旅核准书；(c) 在已经有3个尚未结清的核准书情况下，硬性停止²新的差旅核准书。

41. 审计委员会审查了2017年12月至2018年4月之间业务情报报告中关于未结清差旅核准书的数据。审查重点是确定：(a) 儿基会在全球有多少未结清的差旅；(b) 加强VISION系统，使其能在已经有3个或更多核准书未结清的情况下，硬性停止新的差旅核准书是否奏效；(c) 差旅人员及其管理人员是否按规定在照既定政策行事。

42. 审计委员会注意到，儿基会在全球所有区域都有若干超过规定结清时间仍未结清的差旅。这类差旅最多的区域是纽约总部、中西部非洲区域、东南部非洲区域、中东和北非区域、欧洲和中亚区域。

² 使系统自动不受理新的差旅核准书。

43. 审计委员会还注意到，许多管理人员自己的差旅超过规定时间也没有结清。担任管理职务的人员理应确保其他人遵守规则，因此他们自己必须遵守儿基会的政策。

对差旅的内部控制

44. 审计委员会在抽查时注意到，差旅人员有 3 个以上未结清差旅(2016 年 9 月 1 日后开始)的案例共 11 件。如果 VISION 加强后对有 3 个或更多差旅的人员实行硬性停止奏效的话，就不可能出现这种情况。审计委员会还注意到，有 3 个未结清差旅的人员仍能在不结清以往差旅的情况下，为自己开设 4 个或更多的差旅。VISION 系统的强化能力本应使已有 3 个未结清差旅核准书的人无法创设更多的差旅。

45. 审计委员会还注意到，根据目前的差旅政策，一旦创建一个差旅，就释放并支出 100% 的每日生活津贴。这一决定是根据一项审查作出的。该审查发现，遵守结清差旅要求的比例很高，100% 地支出既恰当又节约成本和工作人员的时间。审计委员会认为，鉴于审计委员会所指出的差旅管理方面的不足，100% 地释放每日生活津贴并在创建差旅时就支出并不恰当。因此，儿基会需要立即审查这项政策。

46. 儿基会表示，审计委员会指出的差旅没有采用“创造行动”功能，而采用复制现有旅行核准书生成。VISION 系统在“创造行动”的功能中有硬性停止的系统验证。

47. 鉴于不仅差旅人员而且管理人员的差旅都超过规定时间仍未结清的事实，并鉴于 VISION 的硬性停止功能并不全面，而且并未有效运作，儿基会务必对差旅流程进行审查。

48. 审计委员会建议儿基会审查并确保遵守差旅管理方面的内部控制机制和相关流程。

49. 审计委员会还建议儿基会使差旅人员和管理人员认识到差旅政策为他们规定的职责和角色。

50. 审计委员会还建议儿基会审查其关于一旦创建差旅就释放并支出 100% 的每日生活津贴的政策。

51. 儿基会同意这些建议。

VISION 旅行模块的报告不一致

52. 旅行功能目前通过 VISION 定制系统处理。审计委员会对若干差旅进行了研究，方法是比较 VISION 就同一次差旅编制的不同报告中的信息和业务情报工具生成的信息，以查看各报告对差旅有否结清的状况显示是否一致。

53. 审计委员会注意到报告中存在以下不一致：

(a) 差旅还没有处理和结清就已向差旅人员支付差旅结算。儿基会表示，工作中没有规定必须核证/结清差旅核准书才能支付。审计委员会认为，这是系统的一个程序性缺陷；

(b) 同一差旅编号显示两个不同的结束日期。儿基会表示，如果改变差旅结束日期或地点，则同一差旅可能多次显示(有多个记录)；

(c) 差旅还未结束却显示差旅已经结清。儿基会表示这是一个异常现象，将对系统进行更新。

54. VISION 系统的差旅管理功能缺乏一致性，使审计委员会关切为管理差旅而设立的控制机制是否有效。

55. 审计委员会建议儿基会核查 VISION 系统的兼容性和定制程序，包括差旅管理功能。

5. 内部控制

职责分离

56. 职责分离是一项重要的内部控制。职责分离是将某一具体业务流程所涉的任务和相关特权分配给多个工作人员，其首要目标是防止出错和欺诈行为。如果将应该分离的角色分配给同一人，表明存在职责分离冲突。分离职责的方式是避免由一个人负责业务全程的情况。

57. 儿基会实施的内部控制和职责分离规则详见《儿基会财务和行政政策》。应该分离的角色详见《用户访问权管理指南》。根据要求，职责分离冲突必须予以补救(重新分配或撤回有冲突的其中一个角色)，或采取补偿性控制予以缓解(旨在减少现有或潜在控制缺陷的风险控制手段)。

58. 审计委员会从违反职责分离的报告中注意到，违反儿基会职责分离规则的事件有 1 943 起。其中，495 起涉及纽约总部。在这 495 起事件中，372 起缓解了，82 起未予缓解，41 起涉及一名工作人员行使代理主管职责的事件。

59. 儿基会表示，由于缺乏职责分离而有高风险的交易如今在全球共享服务中心处理。服务中心的程序限制任何一名即使有全程处理交易角色的工作人员进行全程处理的能力，从而缓解了风险。

60. 审计委员会注意到，违反职责分离的报告并没有说明违反职责分离规则的最新实际状况，因为有了全球共享服务中心减缓风险之后，管理人员一直没有更新这方面的情况，虽然财务和行政管理司再三提醒。同样，采用服务中心后，2013 年 1 月在采用服务中心之前发布的《用户访问权管理指南》也需要加以更新。此外，由于职责分离是内部控制的一个重要因素，管理当局应该有准确可靠的信息，以更好地管理和妥当监督违反职责分离的情况。另外还预计，随着全球共享服务中心的建立，可能没有必要再人为进行职责分离，因为可以通过中心创建的内置内部控制系统实现这一目的。这也将帮助儿基会减少不然要用于从事这种控制的人力。

61. 审计委员会建议，儿基会应完成对《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查，并定期进行更新。

62. 审计委员会还建议儿基会更新违反职责分离的报告，以反映由全球共享服务中心处理后缓解职责分离冲突的情况，并纳入交易一级的监测。

63. 儿基会同意这些建议。

6. 咨询人管理

雇用咨询人

64. 为了迅速、灵活和有效地处理组织的优先事项，儿基会利用咨询人提供临时帮助。儿童基金会的有关行政指示(CF/AI/2013-001，2015年2月9日修正案2)对咨询人和个体订约人的个人合同签发作了规定。根据这一指示，儿基会签发个人合同聘用咨询人和个体订约人。

65. 从 VISION 系统提取的数据显示，2017年期间，儿基会签发了 6 660 份合同雇用咨询人和个体订约人，其中有 1 012 份合同涉及总部各司。审计委员会审查了涉及总部各司的咨询人合同。以下各段讨论审计委员会注意到的偏离行政指示的情况。

66. 行政指示第 5.7 段规定，选择采用单一来源甄选的决定应在说明中妥为记录备考，并经办事处负责人或有授权的司长正式批准，见指示第 4 节的详细规定。

67. 2017年期间，全球范围共签发 6 660 份雇用咨询人的合同。其中，432 份是采用单一来源甄选方法授予的。审计委员会审查了与总部各司有关的 39 份这样的合同，注意到以下情况：(a) VISION 系统中所附的备考说明只有甄选建议，没有司长批准；(b) 备考说明没有指明签字机构，也没有签字日期，因此，审计委员会无法确定有否经司长批准。

68. 行政指示第 3.7 和 4.2 节规定，前工作人员和退休工作人员的返聘须事先经人力资源司司长书面许可。

69. 审计委员会注意到，共有 719 名咨询人属于退休人员或前雇员类别。审计委员会注意到，在 390 个这种案例中，儿基会并未获得人力资源司司长的许可。

70. 儿基会告知审计委员会，有时是因为疏忽而没有获得人力资源司司长的许可，有时是因为在要求聘用科澄清；有时是因为供应商数据可能有错，咨询人并不是前工作人员或退休工作人员。

71. 根据行政指示第 4.3 节，如果合同金额等于或超过《儿基会财务和行政政策》规定的阈值，³ 则相关审批机关在相关合同审查委员会进行审查并收到该委员会的建议之前，不应批准个人合同。

72. 审计委员会注意到，根据合同金额阈值，合同审查委员会本应就此开会的合同全球有 374 份。但是，有 101 份合同没有记录表明合同审查委员会开过会。

³ 如果订约当局在纽约、哥本哈根、日内瓦、布鲁塞尔、东京或区域办事处，则阈值为 100 000 美元，如果订约当局是在儿基会国家办事处，则阈值为 50 000 美元。

73. 根据行政指示第 6.41 段，应酌情在完成任时或合同期结束时，在指定使用的表上对产出进行正式评价。行政指示第 6.26 段规定，在适当时间节点支付费用须取决于满意完成服务和儿基会如此认证。

74. 数据分析表明，截至 2018 年 4 月 13 日，全球范围结清合同 3 177 份，VISION 系统中对 1 466 份合同没有评价详情的适当记录。

75. 儿基会提到若干原因，诸如尽管进行了评价，但 VISION 却显示“未作评价”；没有使用指定的表格进行评价；只进行了一次中期评价；评价没有签字。

76. 审计委员会对没有及时更新 VISION 系统感到关切。不及时更新，VISION 系统提供的信息就不完整而且过时。这会导致不知情决策。

77. 审计委员会建议儿基会确保遵守雇用咨询人的程序。

78. 审计委员会还建议儿基会确保更新 VISION 系统，及时上载最新信息和所有佐证文件。

79. 儿基会表示，签发和管理个人合同的权力已经酌情下放给总部各地点的各司司长和国家办事处的办事处负责人，但须获得政策规定的一应许可。因此，办事处负责人负责管理咨询人和个体订约人，包括遵守这项政策。但是，人力资源司是个体咨询人和订约人政策的业务所有人，将继续致力于帮助办事处加强其对这项政策的了解，并指导办事处执行这项政策和遵守适用的程序。

7. 国家委员会

超过规定的最高限额的支出

80. 《儿基会财务条例和细则》细则 107.8 规定，儿基会应与国家委员会⁴ 作出安排，使其能够在任何一个历年提留至多 25% 的收入总额，以便支付其业务(包括筹资和宣传)费用。

81. 《国家委员会与儿基会之间合作协定》第 14(a)(一)段规定，国家委员会给儿基会的最低年度缴款率标准为筹集的毛额收入的 75%，委员会可以最多提留毛额收入的 25%，用于支付其活动费用。国家委员会应努力达到这一最低缴款率标准。用于宣传儿童权利工作的费用允许出现占毛收入 5% 的差异。

82. 审计委员会在 2016 年收支报告中注意到，在 26 个预算经儿基会核可提留其毛额实收收入 25% 以上的国家委员会中，21 个国家委员会提留了其毛额实收收入的 25% 以上。

83. 儿基会指出，鉴于每个国家委员会的具体情况，不可能在今年或今后几年内使所有国家委员会的这一比例达到 75%。儿基会还指出，联合战略计划预算流程符合《合作协定》第 14(b)段，其中表示国家委员会同意作为联合战略计划的一部分，将参与不断改进的过程，以最大限度地增加收入并确保实现可信和可接受的

⁴ 国家委员会是独立的组织，在国家一级设立，以筹集资金资助儿基会的活动。

提留率。联合战略计划包括实现这些目标的路线图。因此，儿基会接受了国家委员会的立场，并记录了共同商定的提高缴款率的时间表。

84. 审计委员会注意到儿基会的答复，同时指出儿基会必须按照审计委员会在上一份报告(A/72/5/Add.3, 第 36 段)中的建议，与各国家委员会讨论，将提留额降至 25% 或更少，使儿基会为其活动获得更多资金。

国家委员会的财务报告规定

85. 《国家委员会的规划和报告日程表》规定，国家委员会应在下一年 4 月 20 日之前提交其已审计财务报表和已核证最后收支报告。

86. 在审查国家委员会提交核证财务报表的日期时，审计委员会注意到，比利时、丹麦、瑞典、匈牙利、法国和中国香港特别行政区各委员会 2016 年 12 月终了年度的核证收支报告的收到日期延误 7 天至 253 天不等。审计委员会还注意到，匈牙利、法国和中国香港特别行政区 3 个委员会还迟交了 2015 年的核证收支报告。

87. 儿基会告知审计委员会，目前正在行使监督职能，并就提交日期与这些国家委员会进行协调和沟通。能否完全遵守取决于国家委员会的行动，而不是逐步跟进。国家委员会只有在其理事会批准后才能提交已审计财务报表，而有几个理事会要到最后期限之后才开会。儿基会已要求早日举行国家委员会理事会会议，但这由国家委员会决定，对其中一些国家委员会而言不可行。

88. 审计委员会注意到儿基会主动与国家委员会处理这些事项，并注意儿基会保证与国家委员会协调，以遵守报告日程表。然而，国家委员会拖延提交报告的情况表明，儿基会的努力需要进一步加强。

89. 审计委员会建议儿基会定期与一贯拖延提交已审计财务报表和已核证最后收支报告的国家委员会互动，提供指导和指示。

国家委员会的投资

90. 根据《合作协定》关于资金和资产管理的第 14(k) 条，国家委员会同意遵循低风险投资政策。低风险投资是指非投机性投资，包括银行账户、货币市场基金或某些政府债券或在其他方面符合现行国家慈善标准的投资。

91. 审计委员会从各国家委员会 2017 年 12 月 31 日终了期间的年度财务报表中注意到：

(a) 新西兰国家委员会投资了 215 万美元，其中 119 万美元投资于股票(55%)；

(b) 美利坚合众国国家委员会分别对美国股票和非美国股票投资了 864 万美元和 292 万美元，总投资 4267 万美元的 27%，已审计财务报表披露，投资公允价值增值 139 万美元。

92. 审计委员会建议儿基会与各国家委员会合作，对其投资进行适当管理，并审查其投资政策。

93. 儿基会接受这项建议，并表示将在 2018 年第四季度之前审查国家委员会的投资政策。

8. 筹资活动

94. 关于对儿基会国家办事处私营部门筹资的管理的指导文件第 3.2.1 段规定，有结构化私营部门筹资方案的国家应制定一项私营部门筹资战略计划，列出筹资目标，作为国家方案管理计划的一部分。

95. 2014-2017 年私营部门筹资和伙伴关系计划确定了在私营部门筹资和伙伴关系方面最有创收潜力的五个优先收入来源：(a) 认捐；(b) 主要捐助方；(c) 遗赠；(d) 企业来源；(e) 基金会。

96. 审计委员会注意到，与所有目标相比，主要捐助方和企业来源的筹资不足。所有优先收入来源对照战略计划、预算和订正联合战略计划各项目标的情况详见表二.4。

表二.4

2017 年实收收入情况

收入渠道	2017 年目标(百万美元)			2017 年完成情况 (百万美元)	2017 年完成目标的情况(百分比)		
	战略计划	预算	订正联合 战略计划		战略计划	预算	订正联合 战略计划
认捐	1 000	768	731	778	78	101	106
主要捐助方	150	60	77	55	37	92	71
遗赠	200	79	85	85	43	108	100
企业来源	290	203	186	183	63	90	98
基金会	183	332	231	311	170	94	135

资料来源：私营部门筹资和伙伴关系看板。

97. 儿基会指出，年度预算是根据以往业绩和外部市场因素调整的，而联合战略计划的数字则是单独商定的。儿基会将实现目标方面的不足归因于美元升值，并承认“企业”渠道方面的挑战。

通过企业渠道筹资

98. 2017 年工作计划和拟议预算表示，儿基会将在吸引企业参与方面采用综合办法，包括资源筹集、企业社会责任倡议和方案合作。

99. 审计委员会注意到，通过企业渠道筹资的目标几乎已经实现，因为 2017 年实际收入为 1.83 亿美元，而订正联合战略计划的目标为 1.86 亿美元。审计委员会还注意到，在国家办事处和国家委员会一级，企业来源的实收收入差别很大(见表二.5)。

表二.5
不同国家办事处和国家委员会收到的企业收入

范围(收到的企业捐款占订正联合战略计划目标的百分比)	国家委员会/国家办事处	国家委员会和国家办事处的数量
0-25	国家委员会: 以色列 国家办事处: 智利、海湾地区办事处、印度尼西亚和新加坡	5
26-50	国家委员会: 冰岛、立陶宛和瑞士 国家办事处: 巴西和哥伦比亚	5
51-75	国家委员会: 安道尔、澳大利亚、奥地利、匈牙利、意大利、卢森堡、波兰、葡萄牙、斯洛伐克和土耳其 国家办事处: 中国、印度、菲律宾、罗马尼亚、塞尔维亚和乌拉圭	16
76-100	国家委员会: 比利时、加拿大、丹麦、芬兰、日本、新西兰、挪威、中国香港特别行政区、大韩民国、西班牙、瑞典、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美国 国家办事处: 保加利亚、马来西亚、秘鲁和泰国	17
极端值	国家委员会: 法国(101%)、德国(102%)、斯洛文尼亚(105%)、希腊(106%)、捷克(123%)、爱尔兰(179%)和荷兰(264%) 国家办事处: 南非(128%)、阿根廷(156%)、墨西哥(190%)、厄瓜多尔(317%)、克罗地亚(418%)和委内瑞拉玻利瓦尔共和国(1 623%)	13
共计		56

资料来源: 私营部门筹资和伙伴关系司。

100. 审计委员会注意到, 在 56 个国家委员会和国家办事处中, 有 26 个未能达到 76% 的目标, 而 13 个国家委员会和国家办事处超过了该目标。

101. 审计委员会还注意到, 就 11 个国家委员会和国家办事处而言, 2017 年订正联合战略计划中所定的目标低于 2016 年期间实际收到的捐款。

102. 儿基会指出, 2017 年订正联合战略计划是在报告这些国家委员会和国家办事处 2016 年实际成果之前商定的。儿基会还表示同意审计委员会的看法, 即儿基会应继续研究该收入渠道表现不佳的原因, 并表示儿基会最近改组了企业伙伴关系小组, 以便提供更有针对性的支助。

103. 审计委员会感到关切的是, 各国家委员会和国家办事处从企业捐助方获得的收入差异巨大。

104. 审计委员会建议儿基会分析捐款少的原因, 然后制定一项适当的战略, 以提高企业捐助方等潜在收入渠道的捐助额。

105. 儿基会指出，管理当局已广泛分析目标结果，《2018-2021 年影响力计划》就是从中产生的循证战略。经证明，该战略的关键优势之一是依赖收入渠道的多样化，以实现总体收入目标。由于这种多样性，完全准确地估计未来收入是不可行的。某些渠道的超常表现与另一些渠道的不佳表现相抵。总体而言，2017 年和四年战略期间的毛额收入目标均已达到并大大超过。

106. 审计委员会赞赏儿基会几乎实现了从企业渠道筹资的目标，但也认为，针对业绩不佳的国家委员会和国家办事处制定一项重点战略有可能提高儿基会现有的企业捐款水平。

为儿童人道主义行动筹资呼吁

107. 儿童人道主义行动呼吁是儿基会的全球呼吁。该呼吁强调儿童在人道主义局势中面临的挑战，在应急准备、儿童保护、保健、人人享有饮水、环境卫生和个人卫生项目、教育和社会包容等不同部门帮助儿童生存和发展所需的支助，所需的财政支助以及即使在最困难的情况下也可能取得的成果。

108. 审计委员会注意到，在中西非区域办事处，2017 年的呼吁金额为 5.5886 亿美元，而收到的款项为 3.1554 亿美元，表明资金缺口为 43%。各项呼吁的资金缺口在 19% 至 72% 之间。同样，在南亚区域办事处，呼吁金额为 1.54 亿美元，而收到的款项为 8 800 万美元，表明资金缺口为 43%。

109. 儿基会表示已为紧急目的调动资源作出了许多努力，其中包括与该区域的捐助方保持密切的关系；出席国际会议和人道主义首脑会议以加强联系和宣传；制作公共宣传、新闻稿和宣传举措，以提高公众和私人受众对该区域紧急情况的认识。儿基会还提到国家委员会、公共伙伴关系司和紧急方案办公室在总部一级筹资活动中起到的作用。

110. 审计委员会建议儿基会进一步加强筹资活动方面的努力，从而得到捐助方的理想反应，以处理紧急状况。

111. 儿基会同意这项建议。

向捐助方提交报告

112. 根据《儿基会方案政策和程序手册》第 4.310 段，儿基会应就捐款的使用情况向捐助方提交报告。这是受法律约束的义务。各办事处应确保及时提交高质量的报告，说明委托给该组织的资源的使用情况，并帮助筹集未来的资源。根据公共伙伴关系司一般指导方针和核对表，及时向捐助方提交高质量的报告是儿基会在与捐助方保持良好关系方面的主要责任之一。捐助方对儿基会的报告感到满意，才能确保今后的供资。

113. 2017 年儿基会向捐助方提交报告的情况(截至 2018 年 3 月)显示，84%(3 666 份提交捐助方的报告中有 3 094 份)按时送交捐助方，其余 16% 则迟交⁵ 或逾期末

⁵ 在规定时间内发送给捐赠方的报告。

交。⁶ 总部只有 63%(1 334 份报告中的 842 份)按时送交捐助方, 其余 37%(1 334 份报告中有 492 份)迟交(259 份报告)或逾期未交(233 份报告)。审计委员会注意到, 有 259 份报告迟交 2 至 11 个月。此外, 总部逾期未交的 233 份报告中, 62 份报告超过提交捐助方的日期 11 至 14 个月, 97 份报告逾期 6 至 10 个月, 74 份报告逾期 3 至 5 个月。

114. 儿基会列举了导致拖延的各种原因, 如提交捐助方之前进一步合并报告; 国家办事处、受捐方或各司直接向捐助方提交报告而非由公共伙伴关系司提交; 国家办事处和受捐方延迟向该司提交报告; 该司改进报告的质量; 提交了不完整的报告; 疏忽以及在 VISION 系统中的信息未更新。

115. 审计委员会注意到, 儿基会引述的理由凸显需要加强监测提交捐助方报告的机制, 因为拖延向捐助方提交关于其捐款使用情况的报告或不提交报告可能会影响与捐助方的良好关系, 并对今后筹集资源产生不利影响。

116. 审计委员会建议儿基会加强监测提交捐助方报告的机制, 并确保及时提交所有给捐助方的报告。

117. 审计委员会还建议儿基会在 VISION 系统中更新关于提交捐助方报告情况的信息。

118. 儿基会表示同意, 但同时表示, 儿基会将在 2018 年推出一个新的捐助方报告门户网站。该网站将(a) 提高儿基会叙述类和财务类捐助方报告的可见度; (b) 简化审查和审批程序; (c) 促进及时向捐助方提交已核可的报告。

9. 管理现金转移

统一现金转移方式

119. 2014 年 2 月, 儿基会采用了订正后的统一现金转移方式框架。这一框架通过采用所有参与该框架的联合国机构通行的基于风险的办法, 从根本上提高了对给予执行伙伴的现金援助进行监测的效率。统一现金转移方式的活动包括:

(a) 对方案国境内的公共财政管理环境进行宏观评估。这是对有关该国公共财务管理的现有报告进行案头审查;

(b) 对执行伙伴进行微观评估, 以评估执行伙伴的财务管理能力, 确定伙伴的总体风险评级和保证措施的频率。当伙伴在一个日历年内收到 100 000 美元以上时, 需要对其进行微观评估;

(c) 基于执行伙伴在宏观评估中风险评级的保证计划。儿基会国家办事处: (一) 抽查伙伴使用现金情况的报告; (二) 进行方案访问, 以评估伙伴所报告的成就; (三) 如果伙伴在每个方案周期收到 500 000 美元以上的资金, 规划由一个外部服务提供商开展一次事先排定的审计。

⁶ 应发送但直到 2018 年 3 月才发送的报告。

120. 2017 年，儿基会的直接现金转移支出为 22.2 亿美元，占总支出 58.6 亿美元的 38%。与 2016 年 19.7 亿美元的支出相比，增长了 13%。现金支助转移包括给各国政府的 45% 和给民间社会组织的 46%。在各区域中，中东和北非区域的直接现金转移支出最高，为 7.6274 亿美元，其次是东南非区域，为 4.9009 亿美元，中西非区域为 4.4672 亿美元，南亚区域为 2.0678 亿美元，欧洲和中亚区域为 1.4718 亿美元，东亚和太平洋区域为 8 838 万美元，拉丁美洲和加勒比区域为 6 696 万美元，总部为 1 581 万美元。

执行伙伴的评估活动和监测机制

121. 关于统一现金转移方式的政策要求国家办事处执行 90% 的有针对性的保证措施。

122. 2017 年全球统一现金转移方式执行情况报告显示，与评估活动有关的总体目标已基本实现，但拉丁美洲和加勒比区域以及中东和北非区域在抽查方面未达到要求。审计委员会还注意到，6 个国家办事处进行的抽查不到目标数的 90%：埃塞俄比亚(86%)、巴基斯坦(85%)、海地(77%)、阿拉伯叙利亚共和国(70%)、莫桑比克(66%)和也门(59%)。

现金转移支付和报告

123. 根据儿基会关于统一现金转移方式程序的第 23 B 段，每个方案周期至少对预计收到 10 万美元或以上的执行伙伴进行一次微观评估。儿基会表示，VISION 系统中有控制机制，使国家办事处无法向尚未评估的执行伙伴转移超过 10 万美元的资金。

124. 对未经评估的执行伙伴进行的抽查显示，国家办事处向一些此类执行伙伴转移了 10 万美元以上，违反了上述规则。这表明，儿基会所说的 VISION 系统中关于向执行伙伴转移资金的控制机制没有按照现有程序起作用。

125. 儿基会表示，所提及的执行伙伴的状况是在 2018 年第一季度更新为“未评估”的。此后，该系统将对其适用必要的控制。

126. 审计委员会还注意到，阿富汗国家办事处在 2015-2016 年期间，为不同的方案活动向 89 个执行伙伴直接转移现金 100 000 美元以上，但阿富汗国家办事处仅对其中 16 个执行伙伴进行了微观评估。2017 年仅完成了对 6 个执行伙伴的微观评估。不评估执行伙伴将使儿基会在交付预定方案产出及其运作的诚信方面蒙受固有的风险。

127. 儿基会表示，微观评估的有效期为 5 年。国家办事处在任何一年只对微观评估已经过期的伙伴或从未进行微观评估的新伙伴进行微观评估。如果 89 个伙伴有有效的评估，并不要求阿富汗国家办事处每年对它们进行评估，除非推定存在高风险。儿基会还表示，供应商可分为两类：政府和民间社会组织伙伴；联合国机构和双边伙伴。政府和民间社会组织伙伴根据风险等级进行验证，而联合国机构和双边伙伴没有验证。因此需要更新关于向伙伴转移现金的微观评估要求的政策，以反映儿基会不对联合国机构和双边伙伴进行微观评估的情况。

128. 儿基会还表示，所有政府和一个民间社会组织的供应商总记录都已更新。纳入系统中的验证使用的是供应商总记录，并且是根据供应商总记录中的风险评级值完成的。总账的更新操作可以独立于某一特定供应商现有的供资承诺，即是说，即使在该供应商有交易记录的情况下，也可以更新。系统不能追溯性地减去在修改供应商风险评级时支付的金额。系统不保留以前的风险评级值。交易时原有一个有效的风险等级，随后被更新为“不需要”。这导致该供应商出现在所提取的供资承诺额超过允许金额的记录清单上。

129. 审计委员会注意到，儿基会的程序规定，每个方案周期至少进行一次微观评估，有效期最长为 5 年。此外，没有向审计委员会提供任何有关现有有效评估的文件来支持儿基会的说法。

130. 审计委员会注意到，有关国家办事处承认，2015 年和 2016 年在进行微观评估方面有延误，并将延误归因于内部和外部的诸多因素，包括与安全有关的问题阻碍了受聘公司开展计划中的微观评估。然而，阿富汗国家办事处向审计委员会保证，将对确定的伙伴执行该计划，并根据统一现金转移方式指导方针完善所有保证措施。

131. 审计委员会建议儿基会审查和加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制和监测系统，并充分遵守为这种现金转移制定的政策。

10. 采购和存货管理

供应商总记录方面的不足

132. VISION 系统中的供应商总记录是儿基会的一个内部数据库，包括儿基会可能希望与之订约的所有供应商的详细资料。根据部门程序 003 第 2.2 段，除了增加或更改供应商银行详细信息的情况(由财务咨询委员会处理)外，只有质量保证中心有权要求全球共享服务中心在供应商总记录中登记或修改供应商的一般资料。

133. 审计委员会审查了供应司提供的供应商总记录摘要，发现在供应商总记录中有 3 516 个活跃供应商，其中 1 169 个供应商没有银行账户详细信息，843 个供应商没有电子邮件账户。审计委员会进一步将供应商总记录中没有登记银行详细信息的供应商与 2017 年期间发出的订购单进行了交叉核对，注意到该年向 12 个这类供应商发出了 8 项标准物品和 5 项通用物品的订购单。

134. 儿基会告知审计委员会，在这 12 个供应商中，2 个供应商的银行详细信息在审计委员会指出缺少数据后已经更新，1 个供应商的银行详细信息正在更新过程中，2 个供应商有其他收款人详细信息，还有 1 个供应商已登记用于交易目的的授权分销商。儿基会承认缺少其余 6 个供应商的银行详细信息。

135. 在 2016 年的审计报告(A/72/5/Add.3)中，审计委员会也指出了供应商总记录方面的不足，并建议定期审查供应商总记录。

与不合格的供应商签订合同

136. 按照供应司程序 036, 质量保证中心的供应商评价股根据一系列标准对供应商进行评价。供应司程序规定, 供应商评价股的最新评价结果取代任何当前适用的豁免。如果对一个供应商的评价结果是因财务原因而“不予推荐”或“不能推荐”, 则该股应在供应商总记录中停用该供应商。这将在酌情与质量保证中心主任、供应商审查委员会和主任办公室协商之后进行, 并通知有关中心。后者会不允许与该供应商进行任何交易。

137. 关于供应商评价的标准作业程序规定, 被联合国其他机构停用的供应商即被视为无资格与儿基会签订合同, 并规定列入联合国全球采购网数据库无资格名单的供应商即被视为丧失资格的供应商。

138. 审计委员会注意到, 2017 年, 供应商评价股重新评价了 130 个供应商。根据重新评价, 128 个供应商获“推荐”, 1 个供应商“不予推荐”, 1 个供应商的结果是“不能推荐”。该股还应国家办事处的要求对 945 个供应商进行了重新评价, 之后有 21 个供应商“不予推荐”, 18 个供应商的结果是“不能推荐”。然而, 之前在 2014 年进行评价和重新评价后, 没有更新供应商评价股的数据库。

139. 儿基会供应司答复说, 由于儿基会与大量供应商签订合同, 评价和重新评价是根据风险、效率和成本效益进行的; 供应商评价股的数据库显示评价和重新评价的日期, 没有重新评价的供应商保存在数据库中, 以提供历史性参考。审计委员会指出, 不更新供应商评价和重新评价的最新状况不仅不符合程序, 而且还会带来与不合格供应商订约的风险。

140. 审计委员会进一步把供应商评价股的数据库中获得“不予推荐”或“不能推荐”评价结果的供应商名单与 2017 年期间发出订购单的供应商名单进行了交叉核对。审计委员会注意到, 2014 年对一个供应商进行了重新评价, 并将阻拦该供应商的豁免期限延长了 12 个月。因此, 该供应商本该于 2015 年 8 月重新评价。然而, 直到 2015 年 11 月才对该供应商重新评价, 而且尽管该供应商已在联合国秘书处采购司维护的名册上被停用, 但阻拦该供应商的豁免到 2017 年 12 月 31 日一直有效。此外, 在 2017 年重新评价期间, 该供应商在 2017 年 6 月 13 日举行的供应商评价股会议上再次“不予推荐”。然而, 该信息未在 VISION 系统中更新, 因此向该供应商发出了价值 118 万美元的订购单(从 2017 年 6 月 16 日至 2017 年 11 月 21 日共发出 20 份订购单)。

141. 儿基会供应司答复说, 根据供应司程序 036, 在紧急情况和组织的其他战略性需求情况下, 供应司司长可以核准一项豁免, 允许向有 99 号阻拦⁷ 或 97 号阻拦⁸ 的供应商进行采购, 所述供应商就是这种情况。供应司还告知审计委员会, 目前的豁免已获核准, 有效期至 2018 年 9 月 4 日。豁免期满后, 将在 VISION 系

⁷ 由于财务原因导致的阻拦。

⁸ 由于道德原因导致的阻拦。

统中恢复该阻拦，并开展审查，评估供应商的不当行为状况。儿基会还指出，豁免是有限期的，针对该供应商而非针对某项具体协议。

142. 审计委员会注意到，该豁免针对具体供应物品和具体协议，并没有为上述供应商提供的所有物品提供豁免。提及的 2015 年豁免的有效期至 2017 年 12 月 31 日，也针对一项具体的长期协议，而且 2016 年对阻拦给予的豁免有效期至 2018 年 9 月 4 日，也针对其他具体的长期协议。然而，供应司却根据并无有效豁免的长期协议发出了供应订单。此外，根据供应司程序 036，最新的供应商评价股评价取代任何当前豁免的可适用性。因此，2017 年 6 月 13 日供应商评价股开会时的重新评价结果，即“不予推荐”，应该取代已核准的豁免。

143. 因此，审计委员会指出，不更新供应商在供应商评价股数据库和 VISION 系统中的状态会使儿基会面临与从采购司名册中除名的不稳定和不道德的供应商订约的风险。

144. 审计委员会建议儿基会在供应商数据库中实时更新评价/重新评价的结果和供应商审查委员会的建议。

未申领的增值税退款

145. 《儿基会方案政策和程序手册》规定，根据《基本合作协定》，不得对儿基会根据国家方案行动计划提供的用品、设备或服务征收任何直接税、特种税、通行税或关税。在当地采购用于支持儿基会支助的活动的用品或服务时，儿基会也应免缴增值税。

146. 审计委员会注意到，斯里兰卡国家办事处有一笔尼泊尔政府应给的 4 000 美元的未清增值税，涉及尼泊尔国家办事处 2014 年购买的儿童应急准备用品。阿富汗国家办事处有一笔尼泊尔政府应给的未清增值税，价值为 26 000 美元，所涉物资是 2014 年和 2015 年通过南亚区域办事处购买的。南亚区域办事处也有一笔尼泊尔政府应给的未清增值税，价值为 91 000 美元，涉及 2015 至 2017 年。

147. 审计委员会注意到，在加纳国家办事处，根据加纳政府的政策，增值税退款应每季度申领。然而，审计委员会注意到，加纳国家办事处没有每季度填报增值税退款申请。2017 年，该国家办事处只提交了一次申请(2017 年 5 月)，此后在 2018 年 1 月又提交了申请。VISION 系统中有截至 2017 年底的 186 张发票，涉及 12 万美元的未清增值税。在未清增值税中，加纳国家办事处就 148 张发票申领了 8 万美元，其余 38 张发票未申领，所涉未清增值税为 4.5 万美元。

148. 儿基会表示，未每季度申领增值税要看情况，加纳国家办事处无法控制。

149. 审计委员会对国家办事处延迟申领增值税退款的情况感到关切。

150. 审计委员会建议各儿基会国家办事处申领和积极索回未清的增值税退款。

151. 儿基会同意这项建议。

药品及其他存货的质量保证放行

152. 供应司程序 031 规定了库存物资进入仓库的质量控制过程。该程序第 5.2 段规定，所有符合规定规格的药品和其他库存物资应在两个工作日内从 Q-库存⁹放行进入不受限库存。

153. 儿基会告知审计委员会，货物通常根据仓库管理系统的工作流程报告每天放行，每月的 VISION 系统报告概述每一时期的货物接收情况。

154. 审计委员会审查了供应司提供的 2017 年月度 VISION 系统报告，注意到这些报告概述了收到的货物、对货物进行质量检查的日期以及质量检查和认定符合要求后从受限库存放行进入不受限库存的质量放行日期。审计委员会还在 2017 年 VISION 系统报告中注意到，年内有 6 种药品(2017 年 3 月)和 13 种非制药库存(2017 年 4 月)的检查日期晚于质量放行日期。¹⁰ 从逻辑上讲，从受限库存到不受限库存的放行应该在质量保证检查之后进行，而不是在质量检查之前进行。对这种质量放行早于质量检验的不可能情况没有记录在案的原因。审计委员会还注意到，在 2017 年期间，没有提供 650 种药品和 279 种非药品库存的质量放行日期，因此，审计委员会无法核实质量检查后库存从受限库存放行进入不受限库存的及时性。

155. 儿基会告知审计委员会，未提供质量放行日期的情况是对库存进行了交货前检查后直接交付给了国家办事处，因此就货物放行而言与仓库活动无关。然而，VISION 系统报告并没有反映这些是交货前检查的，因此报告中提供的信息不完整。

156. 此外，审计委员会审查了供应司提交的综合 VISION 系统报告，其中载有 2017 年在仓库交付和放行的 6 403 件物品的详细情况，并注意到 1 176 件物品的质量放行没有在两个工作日内进行，因此不符合该供应司程序的要求。

157. 儿基会答复道，非药品货物的收货以内部质量保证指标为指示性措施。由于其他领域的优先工作，有时会在货物存入 Q-库存几天后才能完成收货的情况。儿基会还表示，这一做法没有导致任何仓库业务的任何后续拖延。

158. 审计委员会指出，延误更新质量放行情况可影响方案交付。这些报告方面的延误和不足有悖于规定时限的精神，而且从长远来看，可能削弱内部控制和监测制度。

159. 审计委员会建议儿基会遵守在经过适当质量检查后将药品和其他库存从受限库存放行进入不受限库存的时间表。

160. 儿基会同意这项建议，并表示会在 2018 年第三季度结束前执行。

⁹ “Q-库存”是受限库存，将在质量保证中心进行质量检验后被放行进入仓库中不受限库存。

¹⁰ 质量保证放行日期是质量保证检测后，将库存从受限的Q库存放行进入仓库中不受限库存的当日。

在途货物

161. 根据儿基会《供应手册》，供应链是一套相互关联的进程，可以确保正确数量的正确用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、国内配送、用品跟踪以及监测和评价等程序。国内物流指货物抵达一国入口港之后为处理货物开展的供应链活动，涉及货物清关、仓储和存货管理、用品国内配送以及内陆运输和供应跟踪。

162. 审计委员会注意到，在阿富汗国家办事处，截至 2017 年 11 月 22 日，下单分 67 批发送的价值 455 万美元的库存被列为在途货物。其中，价值 76 万美元的 29 批货物推迟时间超过 150 天。这 29 批货物自 2017 年 6 月和 7 月以来一直滞留在伊朗伊斯兰共和国。虽然阿富汗国家办事处已与货运代理公司 SGL 和供应司提出这一问题，但由于公共假日和交收代理之间的纠纷，用品推迟了 150 天以上。

163. 审计委员会对收货方面的不当拖延感到关切。这可能使这些用品对方案活动毫无用处。

11. 合同管理

有效期已过的合同未结清

164. 根据《供应手册》，合同管理的目的是确保合同各方都尽可能切实有效地履行各自的义务，提供最高性价比。合同管理阶段的最后一步是结清合同。在 VISION 系统中，这是通过申购人接受服务，随后由财务科支付最后发票完成的。供应/采购股在申购人提示合同已经完成且没有更多付款时结清合同，并在 VISION 系统的合同记录中附上对承包商的最后业绩评价，并在合同档案中加入打印文本。此外，《手册》规定，对承包商的评价报告及其结果将作为今后的参考，并作为经验教训为今后提供指导。

165. 审计委员会从供应看板上的现有信息(截至 2018 年 1 月 26 日)中注意到，138 份合同的有效期限已在 2013 年 7 月 31 日至 2017 年 12 月 31 日之间结束，但在 VISION 系统中仍处于未结清状态，余额为 89 万美元，其中包括有效期在 2017 年 1 月 1 日之前到期的 46 份合同。

166. 审计委员会还注意到，26 份合同有负结余 50 万美元，系统中没有记录理由。

167. 审计委员会随机抽查了 VISION 系统中 12 份合同的承包商业绩评价状况，发现在这些合同中没有一个有业绩评价。

168. 审计委员会还审查了中西非区域办事处以及加纳、布基纳法索、斯里兰卡和阿富汗国家办事处 2016 年和 2017 年的合同，并注意到价值 826 万美元的 291 份合同在服务有效期终止后的 1 至 20 个月期间仍处于未结清状态。

169. 中西非区域办事处、加纳国家办事处、布基纳法索国家办事处、斯里兰卡国家办事处和阿富汗国家办事处同意根据儿基会的政策尽早结束合同。

170. 儿基会表示,《供应手册》规定,结清合同应在履行交货后的合同义务之后进行,包括在保修期内纠正任何缺陷、核实实际完成情况、解决任何承包商的索偿、收到承包商的最终发票并处理最终付款、返还履约担保以及编写一份承包商业绩的评价报告作为今后的参考等。所有未结清合同(778份合同中的24份合同,分别属于中西非区域办事处以及加纳和布基纳法索国家办事处)都在按计划进行,但由于《供应手册》第6章规定的原因而仍未结清,因为正在等待供应商的最后发票。

171. 审计委员会指出,应为合同有效期期满后结清合同规定明确的时间表。此外,应清楚记录合约有效期届满后供应看板中所反映的未清余额的具体原因。由于《供应手册》规定在获得业绩评价报告后结清合同,这些未结清服务合同和负结余合同处于待结状态是一个令人关切的问题。制定监测合同结清情况的具体主要业绩指标也将有助于管理当局有效确保及时结清合同。审计委员会还对过期合同的负结余感到关切。审计委员会认为,既然评价报告将用作今后的参考资料,不将其上载到 VISION 系统将影响今后甄选承包商的工作。

172. 审计委员会建议儿基会规定结清合同的明确时间表,并为监测合同结清工作制定具体的主要业绩指标。

173. 审计委员会还建议儿基会分析有效期已过的合同中出现负结余的原因,并采取适当行动解决这一问题。

174. 儿基会接受这项建议,并表示会在2018年第三季度结束前执行。

不征收违约赔偿金

175. 斯里兰卡和阿富汗国家办事处发出的订购单一般条款和条件载有一项条款,在交货时间表最后一天之后,就延迟交货索赔违约赔偿金。根据该条款,每延迟一天按所购买货物价值0.5%的比率索赔违约赔偿金;违约赔偿金的最高限额为订购单价值的10%。

176. 审计委员会注意到,斯里兰卡国家办事处已根据执行伙伴的要求,为采购便携式空气压缩机、水箱和婴儿包发出订购单,以满足紧急需要。供应商无法就这些订单及时提供货物,比预定交货日期晚了22天至116天不等。

177. 然而,审计委员会注意到,所述订购单是在没有索赔违约赔偿金的情况下支付的。因此,斯里兰卡国家办事处没有向供应商索赔延迟供应紧急需要所用货物的违约赔偿金。

178. 阿富汗国家办事处发出了采购450辆救护车(三轮)的订购单,共有5份不同的订购单,包括2份收货方订购单(运抵坎大哈的189辆救护车和运抵塔林科特的60辆),以满足方案需求。这些订购单清楚地提到了交货日期,并有一项关于对延迟供货索赔违约赔偿金的具体条款。审计委员会注意到,供应商大大延误了用于人道主义行动的货物供应,但阿富汗国家办事处没有向供应商索赔违约赔偿金。

179. 审计委员会建议儿基会国家办事处对未能遵守供应时间表的供应商征收违约赔偿金。

180. 儿基会认可此项建议，并表示更改路线和延误是由于作业制约造成的。儿基会还表示，已经执行一项关于违约赔偿金的政策，并取得了积极成果。

按时供应物资

181. 儿基会根据相关国家办事处对外部额外支持的需求，确定了紧急级别(1级、2级或3级)。在紧急情况中立即获得物资供应从而应对需要很重要。审计委员会注意到，斯里兰卡国家办事处的执行伙伴要求该国家办事处提供各种物品，以应对2017年该国不同地区因严重水灾和塌方而出现的紧急需求。然而，该国家办事处用了长达112天的时间才处理该请求和发出订购单。从订购单发出之日起，供应商花了长达133天的时间才交货完毕。审计委员会还注意到，一份购买便携式空气压缩机和急救箱的订单直到审计之时(2017年11月)才交付，尽管订单是在2017年7月(便携式空气压缩机)和2017年9月(急救药箱)发出的。

182. 斯里兰卡国家办事处答复说，必需物品已在3至10天内提供。审计委员会注意到，在执行伙伴要求的22件物品中，只有6件是在3至10天内提供的。审计委员会指出，延误供应人道主义应急所需设备便失去了采购这些物品的意义，并对各种方案的应急行动产生不利影响。

183. 审计委员会建议儿基会国家办事处确保完成与紧急用品有关的采购程序，并在规定的时限内交付用品。

184. 儿基会同意这项建议。

12. 供应链管理

延迟交货

185. 用品的及时抵达是一项关键的方案要求。因此，应密切协调采购和运输活动，确保按预定到货日期交付。

186. 供应司采购和交付的物品包括紧急物品和非紧急物品。根据《供应手册》，儿基会按照国家办事处对外部额外支持的需求，确定了紧急级别(1级、2级或3级)。除其他外，供应司的程序规定，该司必须能够迅速、高效应对紧急呼吁，并能同时优先处理一个以上的紧急事项。紧急情况协调员评估作为紧急订单收到的供应订单，并决定是否应将其视为快速反应紧急情况、¹¹紧急情况¹²还是另外的紧急情况。¹³

¹¹ 应准备好在48小时内接货，并在72小时内抵达受援国的入境点。

¹² 应准备好在10天内接货，并在14天内抵达受援国的入境点。

¹³ 应准备好在10天内接货，并在60天内抵达受援国的入境点。

187. 审计委员会审查了供应司 2017 年紧急和非紧急情况下采购用品的数据,并注意到:

(a) 供应司在 2017 年共收到 5 279 份供应订单(非紧急情况下 4 403 份,紧急情况下 876 份);

(b) 截至 2017 年 12 月 31 日的 1 721 份供应订单中,没有输入商定的预定到货日期;

(c) 在 10 份供应订单中,记录的预定到货日期最晚是 2021 年,其中 4 份是紧急情况订单;

(d) 在 178 份供应订单中,货物是在预定到货日期之后发出的;

(e) 在 299 份预定到货日期为 2017 年的供应订单中,截至 2018 年 1 月 31 日尚未开始付运;

(f) 截至 2018 年 1 月 31 日,预定到货日期为 2017 年的 421 份供应订单的货物还在途中;

(g) 359 份供应订单的交付延迟了 1 天至 1 097 天。

188. 儿基会告知,已制定指导意见、程序和监测程序,以确保及时交付用品。儿基会还表示,考虑到业务的性质,儿基会预计这将是一个持续不断的过程,将继续努力改进。

189. 审计委员会感到关切的是,供应商不及时交付用品会对国家办事处和儿基会的方案活动产生不利影响。

190. 审计委员会重申其建议(A/72/Add.3,第 159 段),儿基会应审查延迟交付的情况,并按照合同条款和条件采取适当行动,以确保及时交货。

疫苗抵达报告

191. 根据《供应手册》,供应司疫苗中心负责:(a) 监测运输指示的遵守情况;(b) 确保迅速向收货方和国家办事处通报因疫苗供应或运输延误而偏离确认的运输计划的情况。此外,所有疫苗都应在抵达指定交付地点 24 小时之内进行检查,并在 3 天内以疫苗抵达检查报告的形式将检查结果告知儿基会。

192. 审计委员会审查了 2017 年的疫苗抵达检查报告,并注意到,截至 2017 年 12 月 31 日,在 2017 年付运的 2 488 批次中,2 370 批次的疫苗抵达检查报告已经收到,118 批次的疫苗抵达检查报告尚未收到,尽管这些报告已到期。

193. 在收到的 2 370 份疫苗抵达检查报告中,审计委员会注意到,64 份报告在系统中记录的检查日期早于收到该批疫苗的日期,表明数据输入有误。审计委员会还注意到,只有 1 613 批次在收到后 24 小时内检查,而 693 批次(29%)没有在 24 小时内检查。拖延时间从 2 天至 100 天不等。

194. 此外，在 2 370 批次中，890 批次(38%)的疫苗抵达检查报告是在指定的 72 小时即 3 天内收到的，1 480 批次的报告迟收或未收到。疫苗抵达检查报告迟交了 1 至 302 天不等。

195. 供应司表示在帮助国家办事处，并不断监测和跟踪疫苗抵达检查报告的提交情况，包括及时提交情况。截至 2017 年第三季度，供应司已强制要求国家办事处提供信息，说明它们何时从收货方处收到了疫苗抵达检查报告。这将进一步提高透明度，并在国家办事处延误的情况下采取适当的纠正措施。供应司还表示，及时提交报告方面的挑战仍然在国家一级，往往是海关的结关过程冗长和资源有限所致。

196. 因此，审计委员会注意到，国家办事处没有遵守向供应司疫苗中心提交疫苗抵达检查报告的时间表。疫苗抵达检查报告迟交使供应司难以及时有效地监测疫苗的供应和交付情况。

197. 审计委员会建议，儿基会、各区域办事处和供应司查明疫苗抵达检查报告经常迟交的国家，并制定针对具体国家的战略，从而监测及时收到疫苗抵达检查报告的情况。

198. 儿基会接受这项建议，并表示，儿基会将与有关办事处合作，确定一项针对具体国家的程序，从而监测及时收到疫苗抵达检查报告的情况。

滞期费

199. 根据《供应手册》，儿基会全球货运代理商使用基于互联网的跟踪系统，国家办事处也可以进入这些系统。国家办事处应定期进入这些系统，以监测抵达日期，并避免任何延误费用。这些费用包括港口或机场仓储(港口或机场当局收取的费用)和集装箱滞期费(海运集装箱所属航运公司收取的费用)。除非另行注明，儿基会的全球货运协定规定对沿海国家办事处 30 天免收滞期费，对内陆国家办事处 45 天免收滞期费。

200. 此外，儿基会可能会产生因从集装箱卸货但不归还集装箱的收货方征收的集装箱滞留费。上述费用按日计算累加，直至全部结清为止。此外，供应司程序规定，需要确保有适当的基础设施，以支持及时交付供应司的货物。

201. 审计委员会审查了供应司编写的 2018 年 1 月的报告，其中载有截至 2017 年 12 月 31 日的累计状况，注意到 2017 年期间共向儿基会 7 个区域运送了 9 081 个集装箱，估计到货日期为 2017 年 12 月 31 日或更早。审计委员会还注意到，滞期费日总数为 213 451 天，估计滞期费为 482 万美元。每个集装箱的平均滞期费天数为 24 天。审计委员会还注意到，在儿基会各区域中，东亚和太平洋区域办事处的平均滞期费天数最高(102 天)。

202. 审计委员会还审查了 2017 年期间所有产生滞期费区域的付运集装箱、收货方提走集装箱和空箱返回港口集装箱的情况。审计委员会注意到，7 个区域将付运的 6 540 个集装箱空箱运回港口，滞期费总天数为 52 896 天，估计滞期费总额为 122 万美元。在集装箱付运并空箱返回港口的情况下，每个集装箱的平均滞期

费天数为 8 天。如表二.6 所示，其中中西非和南亚两个区域的每个集装箱的滞期费天数高于其他区域，分别为 13 天和 9 天。

表二.6
集装箱付运和空箱运回港口的情况

区域	付运的集装箱数量	滞期费天数	滞期费总额(美元)	每个集装箱的平均滞期费天数
东亚和太平洋	128	159	2 937	1
欧洲和中亚	84	19	450	—
东南非	1 643	6 109	138 062.50	4
拉丁美洲和加勒比	157	242	5 750	2
中东和北非	1 673	10 927	258 037	7
南亚	446	4 219	102 937	9
中西非	2 409	31 221	714 487	13
共计	6 540	52 896	1 222 661	8^a

资料来源：儿基会供应司提供的货运代理商集装箱监测报告。

^a 平均值。

203. 审计委员会还注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，收货方尚未将已交付入境港的 2 541 个集装箱还回港口，累计滞期费天数 160 555 天。每个集装箱的平均滞期费天数为 63 天。估计这些集装箱的滞期费为 360 万美元。此外，如表二.7 所示，欧洲和中亚、东亚和太平洋以及南亚的平均滞期费天数较高，分别为 148、141 和 114 天。

表二.7
集装箱装船和空箱尚未运回港口的情况

区域	付运的集装箱数量	累计滞期费天数	累计滞期费总额(美元)	每个集装箱的平均滞期费天数
东亚和太平洋	329	46 392	965 900	141
欧洲和中亚	23	3 401	81 562	148
东南非	462	757	11 937	2
拉丁美洲和加勒比	54	189	2 475	4
中东和北非	276	6 330	142 025	23
南亚	465	53 190	121 6475	114
中西非	932	50 296	1 181 187.50	54
共计	2 541	160 555	3 601 562	63^a

资料来源：儿基会供应司提供的货运代理商集装箱监测报告。

^a 平均值。

204. 儿基会指出，儿基会国家办事处支付的实际费用往往是谈判争取承运人和港务局减免后的数额。

205. 尽管与承运人进行最后谈判，但审计委员会对各区域继续发生滞期费感到关切。

206. 审计委员会重申其建议(A/72/Add.3, 第 184 段)，即儿基会应找出集装箱长期滞留的原因，并向国家办事处和区域办事处提供指导，以缩短集装箱滞留时间，还建议供应司加快对影响供应链管理职能效力的集装箱滞留问题的根本原因进行分析。

207. 儿基会同意这项建议。

13. 人人享有水、环境卫生和个人卫生方案

208. 儿基会人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的战略(2016-2030 年)旨在指导儿基会在全组织范围内促进实现可持续发展目标 6：为所有人提供水和环境卫生并对其进行持续管理。根据 2014-2017 年儿基会战略计划所附的 2014-2017 年综合成果和资源框架，人人享有水、环境卫生和个人卫生方案隶属成果 P3：更好地和公平地使用安全饮水、卫生、健康环境以及改进的卫生做法。涉及任何方案领域(包括人人享有水、环境卫生和个人卫生)的所有相关政策和战略均属于方案司的职权范围。

209. 表二.8 列示 2014-2017 年战略计划期间人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的支出。

表二.8

2014-2017 年期间人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的支出

(千美元)

年份	支出
2014	727 368
2015	868 679
2016	948 517
2017	1 018 335
共计	3 562 899

资料来源：儿基会战略计划分析文件。

2017 年年度工作计划内的活动编号不正确

210. 年度工作计划具体落实战略计划成果框架。人人享有水、环境卫生和个人卫生的 2017 年年度工作计划载列了产出及活动指标，并有相应编号(战略计划产出编号)。

211. 审计委员会的分析显示,一些活动无法与年度工作计划内提及的 2014-2017 年战略计划相关目标对应起来。例如,年度工作计划中第 4.2 号活动(与伙伴机构(世界卫生组织)、各国政府、学术界、捐助者、私营部门和民间社会在保健设施内倡导人人享有水、环境卫生和个人卫生项目),说是与战略计划产出 P3b.3 相联系。但是,该项战略计划产出却涉及女生能用上适当环卫设施的小学至少达到 50% 的国家。年度工作计划第 13.5 号活动(为能承受气候变化的人人享有水、环境卫生和个人卫生方案拟定指南并增强能力)说是与战略计划产出 P3.c.1 相关。然而,该项战略计划产出涉及的是实施人人享有水、环境卫生和个人卫生“可持续性契约”并显示持续监测证据的国家。

212. 儿基会表示,方案司制定了一项与 2018-2021 年战略计划相吻合的新的办事处管理计划。

213. 审计委员会建议,儿基会在执行 2018-2021 年儿基会战略计划中将战略计划与年度工作计划明确挂钩。

2014-2017 年战略计划人人享有水、环境卫生和个人卫生成果的战略监测问题¹⁴

214. 审计委员会注意到,在儿基会支持人人享有饮水、环境卫生和个人卫生各项活动的 190 个国家中,仅有 157 个国家有涉及整个 2014-2017 年战略计划的战略监测问题数据。因此,没有关于儿基会工作所涉所有国家的完整数据。同样,在所有这些 157 个国家中,许多战略监测问题方面的资料缺如。这将妨碍对借助人人享有饮水、环境卫生和个人卫生方案实现的成果进行任何比较分析。

215. 儿基会表示,为监测人人享有水、环境卫生和个人卫生而在各种方案领域、各个区域并在儿基会战略计划期间(2014-2017 年)收集的资料确实存在缺漏,而且不同来源的信息存在不一致的情况。此外,儿基会按人人享有水、环境卫生和个人卫生方案支持各项活动的所有 190 个国家并非都有关于所有指标的资料。

南亚区域办事处执行人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的情况

216. 审计委员会对南亚区域办事处执行人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的情况进行了分析。表二.9 显示南亚区域办事处 2012-2016 年期间有关该方案的拨款和支出。

表二.9

2012-2016 年在人人享有水、环境卫生和个人卫生方案下的拨款和支出

(美元)

国家办事处和区域办事处	人人享有水、环境卫生和个人卫生方案	
	拨款	支出
阿富汗	37 668 139	37 668 139
孟加拉国	78 755 000	50 725 122

¹⁴ 战略监测问题是评估战略计划成果的主要监测机制。

国家办事处和区域办事处	人人享有水、环境卫生和个人卫生方案	
	拨款	支出
不丹	3 592 247	3 592 247
印度	37 415 083	37 415 083
马尔代夫	262 463	258 640
尼泊尔	31 857 120	31 857 120
巴基斯坦	84 988 020	84 988 026
斯里兰卡	11 159 038	11 159 038
南亚区域办事处	1 528 693	1 523 417
共计	287 225 803	259 186 832

资料来源：数据来自南亚区域办事处。

217. 审计委员会注意到，2012年至2016年期间，南亚区域办事处下属的国家办事处在人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的2.87亿美元拨款中用去2.59亿美元，留下未使用款项2800万美元(10%)。

人人享有水、环境卫生和个人卫生方案质量保证

218. 阿富汗国家办事处在2017年9月聘请了一个非政府组织作为对捐助者支助方案的第三方监督机构，以保证质量，并对建造的饮水系统进行现场施工监督。该非政府组织进行了29次实地访问。在视察报告中，该非政府组织着重指出了人人享有水、环境卫生和个人卫生方案下的施工薄弱之处，例如偏离技术图纸和规格，供水设施的建造质量差等。

219. 审计委员会注意到，根据2016-2017年的现有工作计划，将对人人享有水、环境卫生和个人卫生方案进行第三方监测和支持性监督。然而，该项工作并未开展。由于没有第三方监测，国家办事处无法就人人享有水、环境卫生和个人卫生方案的所涉施工质量获得保证。第三方对一项由捐助者资助的项目进行监测的结果彰显了对该方案下的所有活动进行第三方监测以保障工作质量的必要性。

220. 审计委员会建议阿富汗国家办事处请第三方参与监测，以便就方案活动的工作质量获得保证。

221. 儿基会表示，阿富汗国家办事处如今已建立了一个模式，可据此培训第三方监测员在外地收集方案数据和证据。

14. 质量保证和监测

供应司对投诉的处理

222. 供应司程序047力求将供应司从每一利益攸关方接到的所有投诉系统化并确保妥善接收、记录、审查、采取后续行动、结案和分析，并随时向投诉方通报情况，目的是不断改进供应司内部的流程，提高客户和伙伴的满意度，确保投诉在尽可能短的时间内得到迅速处理、妥善记录、分析和解决。上述程序第6.2段

对运作失误的定义是(完全或部分地)由儿基会(供应司、国家办事处或儿基会其他实体)造成、对儿基会可能造成直接财务损失的失误。如果财务损失由保险赔偿或由供应商或货运代理商赔偿,或者如果投诉导致间接损失,则该项投诉不作为运作失误处理。¹⁵

223. 投诉在以下情况下认为“已结案”: (a) 已经确定纠正措施, (b) 已经落实纠正措施, (c) 已经确定纠正行动, (d) 已经落实纠正行动。所有4个阶段都必须完成后才能对投诉结案。处理投诉程序的关键绩效指标是在25个工作日内确定所有纠正行动的80%。

224. 审计委员会审查了供应司内对投诉的处理程序。供应司告知审计委员会, 2017年内接到188起投诉, 其归类是: 98起涉及交付的案例(52%)、2起涉及发货单的案例(1%)、5起涉及程序的案例(3%)和83起涉及产品和包装的案件(44%)。其中, 161个案例在25天内确定了纠正行动(86%), 其余27个案例(14%)因各种原因未能在25天内确定纠正行动。

225. 供应司还告知审计委员会, 在收到的所有投诉中, 27起涉及各执行伙伴、15起涉及政府(56%)、6起涉及非政府组织(22%), 6起涉及联合国其他机构(22%)。涉及联合国其他机构的投诉导致损失34 363美元。

226. 审计委员会审查了截至2017年11月收到并在供应司投诉系统内显示“未结案”的投诉。尽管输入系统的所有投诉在得到妥善解决后必须结案, 但审计委员会注意到, 在2015年6月15日至2017年11月29日期间收到的投诉中, 有43起仍未结案。这些投诉涉及交付、程序及包装和产品种类。在这些投诉中, 有5项投诉涉及的财务损失达126 902美元。

227. 审计委员会还注意到, 在43起审计指出的未结案投诉中, 8起经审计委员会指出后(即2018年1月22日至24日)在系统中结案。审计委员会还从供应司提供的报表中注意到, 在35起其余的未结案投诉中:

- (a) 有4起案例没有确定纠正措施;
- (b) 有28起案例没有落实纠正措施;
- (c) 有23起案例没有确定纠正行动;
- (d) 有28起案例没有落实纠正行动。

228. 审计委员会注意到, 尽管关键绩效指标规定在25个工作日内确定纠正行动, 但未能对了结投诉规定类似的时间表。因此, 一些两年多前提出的投诉在系统中仍未结案。审计委员会注意到, 在落实纠正措施和纠正行动以了结投诉方面的上述延迟从长远看将对客户的满意度产生影响。

229. 审计委员会建议供应司对了结投诉设定具体时限。

¹⁵ 间接损失是不直接影响预算的损失, 如儿基会声誉受损或不造成费用的拖延。

230. 审计委员会还建议供应司审查所有未结案的投诉,确保及时执行纠正行动,优先处理显示有财务损失的案例,并确保投诉系统中的所有投诉及时结案。

231. 儿基会接受这项建议,并向审计委员会保证将修改该司的相关程序,采用“解决方案所有人行动计划”,以切合实际地及时了结投诉。

儿基会方案成果活动

232. 根据联合国关于儿基会组织的文件(E/ICEF/Organization/Rev.2),区域管理小组负责就政策、战略以及人力和财政资源提供咨询服务,并监测执行情况和评价区域成果和汲取的经验教训。区域主任负责监测和确保在区域内实现方案目标,并在区域内监测儿基会国家方案的进展、成效和切实相关性,以改进国家方案的业绩。

233. 审计委员会从完成各领域产出的成果情况审查了方案活动的现状。南亚区域办事处区域方案活动看板显示,在总共 319 个(截至 2017 年 12 月 9 日)的现有产出领域中,13 个产出领域已达到目标、214 个领域按计划进行、26 个领域受到阻碍、1 个领域没有任何进展,12 个领域未完成即已结束,53 个领域没有任何报告或详情。审计委员会注意到,29%(即 319 个中的 92 个)产出领域没有按计划推进,或没有任何详情。

234. 南亚区域办事处指出,区域办事处在整个国家方案周期中为国家办事处发挥咨询和保证质量的作用。南亚区域办事处还解释说,区域办事处在年底审查并检查《国家办事处年度报告》、《成果评估模块》和《战略监测问题》的质量,并向国家办事处提供书面反馈意见。区域办事处还分析所有国家办事处的关键绩效指标,并向国家办事处发出警示。关于 12 个未完成即已结束的产出领域,南亚区域办事处答复说,那是由于没有资金或资金不足、政府对口部门的优先事项有了变动、方案环境发生变化。区域办事处没有对无任何报告的 53 个产出领域作出任何答复。

235. 审计委员会注意到,关于儿基会组织的文件责成南亚区域办事处负责监督执行活动,并确保方案目标得到实现。鉴于 29%的产出活动有些没有完成,有些没有所处状况细节,审计委员会指出方案目标实现情况的衡量会有不确定性。

236. 就方案周期而言,儿基会采取了基于成果的方式。该组织的方案业绩是以每一成果/产出的目标实现情况及相关标准指标衡量的。

237. 审计委员会检查并审查了 2017 年期间方案周期内中西部非洲区域的加纳、布基纳法索和其他国家办事处的成果/产出业绩的成果评估模块。审查结果见表二.10,并在下文各段中讨论。

表二.10
成果/产出和标准指标业绩

国家办事处	成果				产出			
	共计	已实现	按计划进行	百分比(已实现总数)	共计	已实现	按计划进行	百分比(已实现总数)
加纳国家办事处	11	6	1	55	41	26	3	63
布基纳法索国家办事处	10	2	4	20	34	4	21	12
中西部非洲区域	244	9	191	4	957	62	737	6

资料来源：区域办事处数据。

238. 表二.10 显示，加纳国家办事处实现的成果和产出都超过 50%。除此之外，其他办事处所实现的很有限。

239. 除了表二.10 所示的情况，审计委员会注意到，在布基纳法索国家办事处，尽管方案周期已于 2017 年 12 月 31 日结束，但一些成果/产出依然显示为“受阻碍”或“按计划进行”。审计委员会认为，方案周期结束时未实现的成果/产出应评为“未实现”，而不是显示为“受阻碍”或“按计划进行”。然而，区域办事处答复说，对周期结束时未实现的目标不能报告为“未实现”，因为成果评估模式不存在“未实现”的选项。

240. 审计委员会审查了国家办事处的成果/产出绩效和财务摘要，注意到所有国家办事处都充分利用了为所有成果领域提供的方案经费，但却未能实现相应的结果。

241. 加纳国家办事处指出，“按计划进行”也意味着所设定的目标已按计划实现。布基纳法索国家办事处答复说，并非所有成果/产出都已在成果评估模式中报告。

242. 审计委员会指出，对区域办事处使用了 100% 的预定预算但其成果/产出的实现率很低的情况需要深入检查，以了解尽管充分利用了经费但实现率很低的原因。

243. 审计委员会建议儿基会加纳和布基纳法索国家办事处及中西部非洲区域办事处定期审查和快速实施所计划的活动，以确保针对成果提出的目标能及时实现。

244. 开发署同意这项建议。

245. 审计委员会还建议儿基会加纳和布基纳法索国家办事处及中西部非洲区域审查各项成果/产出和指标的评级，以避免评级中的不一致，并确保用户得到正确的业绩报告。

246. 儿基会同意这一建议，但指出进展情况应包括成果评估模式评级以及叙述性进展报告提到的背景和质量方面内容，以便对产出及成果都提供更全面的概览。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

247. 儿基会向审计委员会报告, 2017 年期间核销了 321 万美元(2016 年: 368 万美元)财产损失, 包括方案存货 296 万美元、应收捐款 21 万美元、其他应收款及财产和设备 3 万美元。

2. 惠给金

248. 2017 年, 儿基会报告向 17 个国家有危险津贴的工作地点内符合条件的本国工作人员总共支付了 73 万美元的惠给金(2016 年: 零)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

249. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA240)规划对财务报表的审计, 以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而, 不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

250. 在审计过程中, 审计委员会询问管理当局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, 包括管理当局已经发现或已提请其注意的任何具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际存在、怀疑存在或已指控的欺诈行为, 这包括询问内部监督事务厅。外聘审计工作的补充任务规定包括审计报告应列报的事项清单中的欺诈和推定欺诈案件。

251. 在本报告所述期间, 儿基会向审计委员会报告了 20 起欺诈或推定欺诈案件(2016 年: 35 起)。指控所涉金额为 215 万美元(2016 年: 54 万美元)。这些案件导致的已证实财产损失估计达 158 万美元(2016 年: 122 万美元)。儿基会追回了其中的 1 万美元。儿基会报告说, 有两项指控无法证实, 但已确定有 57 万美元的财产损失。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
1	A/69/5/Add.3, 2013 年	第二章, 第 69 段	儿基会应要求各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。	关于国家办事处编制多年/滚动工作计划的指导意见已得到加强,以列入拟订编制预算假设的规定。此外,基于成果的管理培训模块已制定并成功推出。2017 年第四季度制定并发布了一项工作计划指导文件。 新的预算管理工具旨在简化和便利资源估算过程,预计将在 2018 年第四季度而不是第二季度向所有办事处推出。	管理当局告诉审计委员会,目前正在开展行动,将在 2018 年第二季度末全部完成。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
2	A/70/5/Add.3, 2014 年	第二章, 第 69 段	(a) 采取措施提高综合监测和评价计划下的活动完成率。 (b) 国家办事处应继续努力确保按时编制年度工作计划,并采取后续行动向执行伙伴发放资金; (c) 加强及时编制并向区域办事处提交年度管理计划的系统与程序,以改进对国家办事处的治理。	继 2015 年发布了关于年度工作计划的经修订指导意见以后,儿基会实施了 PRIME 系统,这是取代手工操作的综合监测和评价计划的软件平台。PRIME 要求全年有多方面的质量保证,以确保综合监测和评价计划的活动切合实际,从而提高活动的完成率。 目前正在进一步完善,将 PRIME 与评价和研究数据库以及评价管理回应跟踪系统相结合,以实现一个全面综合的信息系统,用于规划、管理和报告监测和评价工作。计划于 2018 年上半年推出。	管理当局报告说,正在开展行动推出软件。正在对新添加的功能进行测试。因此,该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
3	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 14 段	考虑(a) 在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; (b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。	儿基会正在制定一个新的预算管理工具, 将资源利用情况与取得的成果挂钩。这项工具将于 2018 年第四季度推出。推出的同时将制定政策/程序指南和提供支助。	审计委员会注意到目前正在开展行动, 计划在 2018 年第四季度之前出台一项工具。此外, 目前正在对新开发的功能进行测试。因此, 该项建议被视为正在执行。		X		
4	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 90 段	应采取步骤提高综合监测和评价计划活动的完成率, 并按时执行年度工作计划。	除了实施 PRIME 平台之外, 目前正在作出进一步的调整, 将 PRIME 与评价和研究数据库以及评价管理回应跟踪系统相结合, 旨在实现一个全面综合的信息系统, 用于规划、管理和报告监测和评价工作。计划于 2018 年上半年推出。	目前正在采取行动, 预计于 2018 年第二季度完成。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
5	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 104 段	规定预测所需人员编制的数量门槛, 并减少征聘过程的时间滞后性。	2017 年 2 月启动、2017 年 7 月全面实施的征聘改革为广纳贤才提供了各种模式和灵活性, 包括人才群组或同级调职。 改革简化了对 P1 至 P4 职级员额的征聘过程并下放了审批权力。 这些努力已将国际专业员额的平均征聘时间从 2016 年的 117 天缩短为 2017 年 10 月的 83 天。	鉴于报告征聘时间有所改善, 此项建议被视为已执行。	X			
6	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 105 段	考虑(a) 建立一个基金跟踪系统, 在适当的规划层级(成果、产出、活动)确立计划支出和实际支出之间的联系; (b) 审查现有的指南和其他参考材料以使其得到改进和更好的利用; (c) 使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。	儿基会正在制定一项新的预算管理工具, 计划在 2018 年第四季度向所有办事处推出, 以确保有效的预算管理和支出监测。	审计委员会注意到, 管理当局正在为此制定一项预算管理工具。因此, 该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
7	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 114 段	向国家办事处和第三方跟进此事, 审查延迟的原因, 并真诚努力确保及时收到疫苗到达报告。	儿基会结合世界卫生组织(世卫组织)关于疫苗国际包装和运输指导准则审查了现有准则。已向国家办事处发布符合世卫组织关于及时提交疫苗抵达报告的准则。 已制定绩效指标, 以监测疫苗抵达报告的及时提交。	审计委员会注意到, 《供应手册》已遵循世卫组织的指导准则进行修改, 供应司通过关键绩效指标监测疫苗抵达报告的收悉情况。 然而, 2017 年审计期间依然注意到在收到疫苗抵达报告方面存在延误。在 3 天内收到的疫苗抵达报告仅占 41%。因此认为这项建议正在执行。		X		
8	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 133 段	(a) 确保转运代理人、国家办事处和执行伙伴之间的协调, 使 VISION 系统获取实时数据, 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。	除了改进监测“洞察平台”中转运货物的功能看板外, 儿基会还制定了一项政策, 以确保货运代理人、国家办事处和执行伙伴之间的协调, 使 VISION 系统获取中转货物的实时数据。 儿基会在全球货运代理合同中载列的新的电子数据交换规定将有助于对中转货物进行接近实时的监测。 这一程序加上对 VISION 作了新的改进以便单独地记录已报出口但尚未装船货物, 确保中转货物报告现在能够准确记载货运的状况。	审计委员会注意到供应司报告的行动, 并鉴于供应司的改善和持续努力, 这项建议被视为已执行。	X			
9	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 149 段	确保订购单中的交货日期切合实际、对供应商和儿基会均有约束力, 并从维护方案执行利益的角度, 认真考虑有无任何不合理的偏离。	儿基会修改了准则和程序, 将重点放在检查并商定销售订单有对国家办事处而言现实的目标抵达日期, 并强调发出有现实目标抵达日期的订购单十分重要。	审计委员会注意到, 供应司于 2017 年 10 月 31 日采取了纠正行动, 对《供应手册》第 6 章供应司程序 110 和 114 作了修改, 并将这些改动通知工作人员。	X			

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
10	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 156 段	审查拖延案件, 并与缔约工作人员、 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。	儿基会修订了供应司程序 110, 以便规定检查销售订单, 要求更 加注重与国家办事处商定现实 的目标抵达日期的重要性。 《供应手册》第 6 章第 5 节(订 购单)已经修订, 以强调发出具 有现实交付日期的订购单十分 重要。 这些修订已于 2017 年 9 月 26 日 通报供应司订约工作人员。	供应司提供了一份含有 71 项订购 单的清单, 包括 2017 年对 131 起 案例征收的违约赔偿金。其中, 审 计委员会核对了 16 起涉及 2017 年 10 月至 12 月期间的案件, 其 中征收了违约赔偿金, 并收到或 调整了发票, 并发现收到的贷方 通知书或调整的发票以及相应的 订购单和长期协议文档可以在 VISION 中查看。 根据供应司采取的行动, 此项建 议被视为已执行。 鉴于儿基会采取的行动, 这项建 议被视为已执行。	X			
11	A/71/5/Add.3, 2015 年	第二章, 第 172 段	根据旅行业务的变化审查其预订政 策在全球的适用性并对有关战略作 出相应修订。	儿基会请求结束这项建议, 因为 已经执行。	鉴于儿基会采取的行动, 这项建 议被视为已执行。	X			
12	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 16 段	儿基会考虑披露所收到的实物服务 的性质和类型。	儿基会在 2017 年的财务报表中 披露了实物服务的性质和类型。	2017 年账目中的附注 21 包含了关 于儿基会收到的实物服务情况披 露。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
13	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第25段	儿基会实施关于确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用的准则。	儿基会的第一步是对员额费用及分类采用适当的标准,并在2018-2021年的综合预算中加以实施。目前正对非员额费用采取类似的行动,准则已经拟具。这项建议将迟于2018年第三季度执行。	管理当局报告说,目前正在采取行动,目标是至迟在2018年第二季度结束前完成。因此这项建议认为正在执行。		X		
14	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第31段	(a) 继续向各国家委员会提供必要的技术指导和业务支助,以便所有国家委员会实施与儿基会战略计划保持一致的联合战略计划;(b) 加强治理,以实现私营部门筹资目标。	儿基会在对联合战略计划的年度审查期间与各国家委员会密切联系,从而确保了计划和目标与儿基会的战略计划相一致。审计委员会注意到目标数目减少了。这体现了根据年内收到的新信息更新预测的良好管理做法。这有利于对收入和开支作出更现实的预测。	鉴于所采取的行动,这项建议(a)部分被视为已执行。限制国家委员会的支出和创造更多收入的预期结果依然没有实现,因此这项建议(b)部分被视为仍在执行。		X		
15	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第36段	与各国家委员会接触,向其跟进了解实现国家委员会合作协定中规定的占毛收入75%的理想缴款率的情况。	儿基会密切监测每个国家委员会的缴款率,并大力鼓励各国家委员会实现占毛收入75%的缴款率期望。 对由于当地的筹资困难而尚待实现这一缴款率目标的情况,儿基会与国家委员会商定了提高缴款率的路线图。	审计委员会注意到,所有国家委员会都有待实现缴款率达到75%的期望,因此这项建议仍在执行。		X		
16	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第41段	加强与各国家委员会的战略接触,以确保(a)各国家委员会披露所有相关实体;(b)在联合战略计划中分别列入相关实体活动的目标和关键绩效指标。	儿基会提出了更多的披露要求,并将其作为一个单独的附件纳入2017-2020年联合战略计划模板。除其他事项外,这些要求包括对相关实体的目标和关键绩效指标。	鉴于儿基会采取的行动,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
17	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第46段	确保巴西、墨西哥、秘鲁和委内瑞拉玻利瓦尔共和国敲定私营部门筹资战略计划,并与私营部门筹资和伙伴关系战略计划相一致。	2017年8月,巴西、墨西哥、秘鲁和委内瑞拉玻利瓦尔共和国的私营部门筹资战略计划均已获得批准。	审计委员会注意到已采取了补救行动,因此认为这一建议已执行。	X			
18	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第52段	建立一种机制,按季度分开报告经常资源和其他资源——经常资源捐款情况,以便监测和及时采取纠正行动。	儿基会对国家委员会提出了进一步的报告要求。2017年起,儿基会要求国家委员会对预告作出3次更新,而非以前的2次。上述措施加上儿基会每季度收集毛收入的信息,将加强对捐助情况的监测。	审计委员会注意到所采取的行动,因此认为这项建议已得到执行。	X			
19	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第57段	协调战略计划、预算和联合战略计划所确定的不同目标,积极监测不同收入渠道的创收情况。	到2017年底,私营部门筹资和伙伴关系司一直在监测并调和不同的目标。为确保不同计划(2014-2017年)之间的协调一致已作出很大努力,并已确保各项新的计划(儿基会战略计划、impact计划、联合战略计划、私营部门计划和成果评估模式关键绩效指标相互一致。这包括监测不同渠道的收入目标。	儿基会所报告的进展将在审计委员会下一次审计中核实。		X		
20	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第62段	制定一个适当的机制,以提高诸如公司捐助者等潜在收入渠道的捐助水平。该战略还需要在执行下一个私营部门筹资和伙伴关系计划前予以最后确定。	在制订新的2018-2021年私营部门筹资和伙伴关系计划的过程中,对各种筹资渠道的潜力进行了评估。儿基会计划调整与公司实体的互动协作,以优化非财政和财政伙伴关系。	审计委员会注意到在挖掘利用不同收入流的潜力方面存在弱点,而impact计划(2018-2021年)下实现的增长只有在下一次审计中才能了解,因此该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
21	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 68 段	加强对统一现金转移方式的执行, 以实现目标。	<p>如果仅仅从筹资角度看, 公司捐助者渠道未被视为一个优先事项。这一点也反映在新的私营部门筹资和伙伴关系计划中。因此, 随着战略的改变, 增加公司捐助者捐款的机制不再具有相关性。</p> <p>在所有有关办事处实施了统一现金转移方式。为国家办事处、区域办事处和总部设立了强有力的报告机制, 以监测统一现金转移方式的执行程度, 并查明薄弱之处。风险缓解措施也已建立, 以解决个别国家办事处无法实现标准绩效指标的情况。</p> <p>此外, 《统一现金转移方式政策和程序手册》已经发布, 其中提供了各种支持准则和系统工具, 以协助国家办事处有效实施统一现金转移方式框架。</p> <p>根据 2017 年底的统一现金转移方式状况报告, 儿基会在全球的各办事处实现了对方案访问最低次数要求的 158%, 以及对抽查最低要求次数的 105%。所有区域比上一年都有改善。前 25 个国家办事处全都达到了方案要求, 仅有 6 个未达到财务要求, 通常是由于缺乏准入机会以及保证活动的时机问题。</p>	审计委员会仍然注意到在执行统一现金转移方式中的弱点, 因此认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
22	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第74段	加速对现金转移统一方式框架的成本效益分析。	儿基会正在委托进行一项评价,以评估2014-2017年对统一现金转移方式的投资,包括成本效益分析。	审计委员会注意到,对该建议的行动正在进行。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
23	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第84段	为减少争端或不正当付款给其他收款人的风险,儿基会制定合适的机制,其中明确记录执行伙伴给予其他收款人授权的情况。	通过职责分离减少不正当付款的风险。全球共享服务中心工作人员仅在得到适当授权之后才在供应商总记录中列入收款人。此外,儿基会正在制定一项程序,以说明在供应商总记录更新其他收款人的要求,并说明执行伙伴如何作出书面核准。	审计委员会注意到儿基会正在制定一项程序,以说明在供应商总记录中更新其他收款人的要求,并使执行伙伴能够提供书面核准。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
24	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第90段	确保仅对符合投资政策核定标准的投资对象进行投资。	儿基会的投资政策允许作出投资政策中未规定的投资,但需得到财务咨询委员会的核准。 儿基会确认,在进行任何金融活动和(或)承付投资之前,都对儿基会所购投资的所有金融对象和债务发行人进行审查,并由财务咨询委员会核准其信用可靠性和限额。这也适用于审计委员会指出的'Baa'评级的投资对象,但就投资回报的增加而言,对其投资所涉的增量风险认为很小。	审计委员会注意到,所建议的政策修改已在2017年9月7日举行的财务咨询委员会会议上核准。 鉴于对建议采取的行动,这项建议被视为已执行。	X			
25	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第95段	为应对内在和外在因素带来的挑战,儿基会应确保适用的办事处至少每年进行一次风险评估和风险报告活动。	2016年期间,儿基会评价和重新拟定了其对企业风险管理和风险报告的处理方式。儿基会决定,企业风险管理进程需作重大改革,使评估风险的报告工作更切合实际和更及时。儿基会各办	审计委员会注意到正在采取行动处理建议中所提出的关切问题。因此,该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
				事处每年进行风险评估,在企业风险管理工具(洞察平台)中报告其风险概况,并根据指示一有必要就更新其风险评估。2017年,儿基会实现了98%的年度风险评估完成率。					
26	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第99段	确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策,以纳入本组织的职能要求,同时确保避免不适宜之处。	儿基会重新起草了企业风险管理政策中的现行监管内容,并预计在2018年第四季度完成这一行动。	审计委员会注意到正在采取行动处理建议中所提出的关切问题。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
27	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第103段	确保正式遴选风险联络人,持之以恒地更新风险联络人数据库。	儿基会表示已经指定风险联络人。	鉴于儿基会采取的行动,这项建议被视为已执行。	X			
28	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第105段	除了继续总部提供临时支助的良好做法外,应为风险联络人设立有关风险管理方面的定期正规培训方案。	儿基会为风险管理人员编制了关于风险管理的培训材料。这项工作将于2018年完成。	审计委员会注意到正在采取行动执行建议。因此,这项建议被视为正在执行。		X		
29	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第111段	确保在适当业务级别制定风险容忍度和风险承受意愿。	儿基会将在组织一级阐明风险容忍度和风险承受意愿。	审计委员会注意到正在采取行动执行建议。因此这项建议认为正在执行。		X		
30	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第119段	审查现有的保留存货机制,并设立紧急和非紧急物品最低和最高库存水平。	儿基会同意设立包括供应司管理的应急物资在内的标准库存物品的最低库存水平。建议提出时,由于紧急需要的需求情况在不断变化,儿基会不同意设立最高库存上限的建议。 儿童基金会审查了现有的保留存货机制,并发布了紧急物品设定最低和最高库存水平的程序。	审计委员会注意到,供应司审查了保留存货机制,并于2017年10月颁发了新的供应司程序119。鉴于供应司采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
31	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 125 段	确保定期审查供应商总记录并消除所有不一致之处。	儿基会重申, 供应商维护工作集中在全球共享服务中心进行, 并向审计委员会通报了为补救所提出的问题而采取的行动。 该中心开展年度数据清理和归档工作, 进一步消除重复记录的风险以及长期不活跃供应商。 2017 年期间, 从主数据管理记录中删除了 38 000 多条非活跃记录以及 1 500 条重复记录。 除了年度数据清理和归档工作外, 还根据现行的标准操作程序核对新的记录, 以查明是否有重复情况。	审计委员会检查了全球共享服务中心提供的供应商主数据, 注意到没有重复的供应商资料。 然而, 审计委员会注意到, 遗漏供应商银行账户细节和电子邮件身份等问题仍然存在。审计委员会还注意到, 供应商总记录中没有银行账户细节的供应商也获得订购单/长期协议。因此, 删除所有不一致资料的任务还须进行, 据此认为这一建议正在执行。		X		
32	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 132 段	对在 VISION 系统中记录偏离《供应手册》中关于利用长期协议准则的理由。	儿基会修改了相关政策和程序, 指示需要在 VISION 系统中记录不使用长期协议的理由。	审计委员会注意到 2017 年 10 月 31 日采取了改正行动, 修改了供应司程序 004 和《供应手册》第 8 章第 8 节。 这项建议认为已经执行。	X			
33	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 133 段	开发长期协议管理系统, 包括不断监测其过期情况, 及时更新和签署经常购买物品的价格更好的协议。	儿基会修订了关于考虑订立长期协议的指南, 作为一种采购方法。 此外, 儿基会精简了投标规划工具, 包括每月审查和更新长期协议失效日期和有计划的延期/投标行动的战略投标日历; 实施了对非战略性招标的定期审查。 还在“洞察平台”上不断监测长期协议的到期情况。	审计委员会注意到, 长期协议管理系统按计划分两个阶段, 目前仅实施了第一阶段所涵盖的服务部分。第二阶段还在实施。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
34	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 138 段	国家办事处确保在根据与东道国签署的合作协定供应的物品和设备方面,利用直接税、征税、收费或关税豁免。	儿基会实施了这项建议,以确保所有关于税务和通行税的豁免在合作协议中都有。实施了要求遵守关于增值税(免税或退税模式)的东道国协议的新的结清项目活动,这是 2017 年结清工作的一部分。国家办事处每年确认对其公司协议的遵守情况。第一次年度确认对 2017 年 12 月 31 日终了年度生效。	审计委员会注意到已经开始采取行动。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
35	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 159 段	审查延迟交付的案例,按照合同条款和条件采取适当行动,改进及时交付的情况。	儿基会修订了程序,以便纳入对供应商不合规情况可用补充合同补救办法适用违约赔偿金的准则。儿基会还颁布了经修订的一般条款和条件,并举行了相关的全球培训班。 儿基会还制作了一个模板,用于记录违约赔偿金的索赔及未适用违约赔偿金的案例,包括适当的理由和所采取的合同管理措施。	审计委员会在今年的审计中注意到了延误的情况。因此,该项建议被视为正在执行。		X		
36	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 170 段	确保及时收到疫苗抵达检查报告。	儿基会还公布了符合世卫组织关于及时提交疫苗抵达报告准则的指南,还制定了绩效指标,以监测及时提交疫苗抵达报告的实现情况。	审计委员会注意到,《供应手册》已根据世卫组织的指导准则进行修改,而且供应司通过关键绩效指标 6 监测疫苗抵达报告的收悉情况。 然而,在 2017 年审计期间依然注意到延迟收到疫苗抵达报告的情况,在 3 天以内收到的疫苗抵达报告仅占 41%。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
37	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第184段	查明集装箱长期滞留的原因,并向国家和区域办事处提供指导,缩短集装箱滞留时间。	儿基会同意这项建议,将审查导致集装箱长期滞留的各种因素,并对根本原因进行分析,这项工作计于2018年5月完成。	审计委员会指出这项建议正在执行。		X		
38	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第193段	编写和分发未处理完毕旅行核准书问题各部门月末报告,以建立监测机制,最大程度地减少旅行核准书结案方面的延迟。	由于未结清旅行核准书的资料已经纳入儿基会管理看板,儿基会不接受编制和向大约150个办事处分发关于结清旅行核准书单独报告的建议。	审计委员会依然注意到旅行核准书延迟结清的情况。由于儿基会没有就此采取任何行动,这项建议被视为未执行。				X
39	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第196段	根据旅行业务的变化,审查其预订政策在全球的适用性,并相应修订有关战略。	儿基会请求结束这项建议,因为已经执行。	鉴于儿基会采取的行动,这项建议被视为已执行。	X			
40	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第199段	建立有关制度,在批准旅行之前探索以技术手段替代旅行的办法。	儿基会实施了一个确认系统,确认差旅人员在出行之前已经探讨了其他替代方式。已在VISION系统上添加了新的功能,要求所有工作人员填写旅行核准书,证明所有替代旅行的其他方式都经过考虑,包括利用技术方式。只有在工作人员证明所有替代办法均已探讨过,系统才准许工作人员开始填写旅行核准。	儿基会所阐述的进展情况将在审计委员会下一次审计中核实。		X		
41	A/72/5/Add.3, 2016年	第二章, 第208段	继续从正在实施婴儿和幼儿喂养方案的所有国家办事处收集数据,并确保所有参数都具备完整数据。	儿基会将继续通过营养信息看板收集来自国家办事处的数据。由于无法控制的原因,儿基会可能无法确保所有参数的数据完整性,因为在某些方案中,数据来自常规信息系统,如保健管理信息系统,可能不包含所有参数。	审计委员会注意到正在采取行动履行建议。因此,该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
42	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 213 段	定期监测方案执行进展情况,并根据 进展情况向国家办事处提供支持。	儿基会正在努力加强营养看板, 以便(a) 确保其可持续性, (b) 改 进全球营养方案的数据直观性。 开发了婴儿和幼童膳食直观模 式草案。 儿基会利用三个不同的机制监 测营养方案: (a) 战略监测问题, (b) 结果评估模块, (c) 营养看 板。2016 年, 儿基会收集了 108 个国家的营养方案数据。 儿基会还向 27 个国家和 6 个区 域办事处提供直接支助。此外, 儿基会还每季度与区域顾问和 全球营养群组协调员通话, 并召 开包括 10 个国家的营养主管出 席的全球网络会议。	鉴于儿基会采取的行动, 这项建 议被视为已执行。	X			
43	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 224 段	利用从千年发展目标中吸取的经验教 训, 从而有效执行可持续发展目标。	根据执行千年发展目标的经验, 儿基会认识到, 要确保对可持续 发展目标进行全面的基线和定期 监测, 就需要儿基会致力于支 持和推行五项战略: (a) 不同组 织之间有系统的协调, 支持数据 监测, 以查明并帮助弥合数据缺 口; (b) 优先重视向最没有能力 独立生成数据的国家提供数据 监测支助; (c) 在传统方法(调 查, 行政数据)不可行(例如在冲 突环境中)的环境中使用的新的 数据收集方法; (d) 各国本身作 出进一步的承诺, 以支持对可持 续发展目标的监测; (e) 各国	审计委员会注意到, 管理当局已 采取步骤在计划层面执行这项建 议。该计划的执行情况将在审计 委员会今后的审计中审查。因此, 该项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
44	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 232 段	精简和整合利用各区域和各国见解和真知灼见的各种机制,并确保在敲定支持可持续发展目标的新《2018-2021 年战略计划》时适当考虑这些见解。	<p>更强的能力进行可信的数据监测。目前正在作出新的努力,以支持和监测上述战略的进展。</p> <p>儿基会将千年发展目标期间吸取的经验教训用于对可持续发展目标期间的衡量、方案拟订和宣传。这些工作现在已经巩固为数据、研究和政策司的五大关键成果之一:“所有国家均须为关键的可持续发展目标制定儿童指标基准,为此利用新的方法生成数据,更战略性地使用多指标类集调查,调动新的数据伙伴关系,开发数据平台。”此外,儿基会将每两年编制一份与儿童有关的可持续发展目标执行情况的旗舰出版物。</p> <p>上述措施指导了 2018-2021 年战略计划的制定。</p> <p>已经制定具体的关键绩效指标,并将每年进行监督和报告。</p> <p>已优先拨出专用资源、能力和作出计划,并提供给总部各司。这些司负责发挥证据的作用,推动变革并推进支持各国执行可持续发展目标议程。</p>	鉴于就制定战略计划所提供的答复,这项建议被视为已执行。				X

序号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
45	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 236 段	审查《内部审计和调查办公室章程》, 以确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。	其中包含与会员国和其他伙伴的外部协商以及与区域/国家办事处的内部协商。在最终拟定 2018-2021 年战略计划的规划期间通过一个有条理和透明的程序向各区域和国家征求了意见。 儿基会在审计咨询委员会的支持下, 与联合国其他审计办公室协调, 审查和修订了《内部审计和调查办公室章程》。 将提交经修订的章程供新任执行主任审查和批准。	新的章程仍有待批准。因此, 该项建议被视为正在执行。		X		
46	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 243 段	内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划, 以遵守办公室章程规定的五年审计周期。	尽管儿基会不同意认为内部审计和调查办公室未遵守章程的意见, 但同意需要审查其章程, 包括 5 年的审计周期。 将提交经修订的章程供新任执行主任审查和批准。	新的章程仍有待批准。因此, 该项建议被视为正在执行。		X		
47	A/72/5/Add.3, 2016 年	第二章, 第 247 段	内部审计和调查办公室遵守发布内部审计报告和完成调查的规定时限。	儿基会按照审计委员会的建议修订了审计流程和监测制度。 2017 年 6 月以来印发的 13 份内部审计报告草案中有 9 份遵守了 60 天时限, 其余 4 份报告中的 3 份是在 66 天内以草案发布的。草案发布的平均时间为 54 天。	鉴于内部审计和调查办公室报告在遵守提交草案/发布最后报告的时限方面有所改善, 此项建议被视为已执行。	X			
共计						17	29	1	
百分比						36	62	2	

第三章

财务报表的核证

2018年3月31日联合国儿童基金会主计长给审计委员会主席的信

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。

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

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

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明

2018年3月31日

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

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

第四章

财务概览

对财务报表的讨论和分析

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立。儿基会总部设在纽约,在 190 个国家、领土和地区派驻人员,包括设在比利时、丹麦、意大利、日本、匈牙利、大韩民国和瑞士的其他总部办事处以及设在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处。
2. 儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫穷、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上设置的障碍。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。
3. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2017 年已审计财务报表一并阅读,但不构成报表的一部分。本财务报表涵盖 2017 日历年,是依据儿基会《财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的,列于本文件第五章。本讨论和分析是为了使财务结果的读者更全面地了解这些数字的含义,并使利益攸关方了解财政资源的管理情况。

业务活动和业务环境概述

4. 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,而未指定用途的资源则供儿基会按照执行局核准的方案分配,偏重儿童最需要帮助的那些国家。
5. 儿基会的理事机构是执行局。执行局按照联合国大会和经济及社会理事会的总体政策指导,向儿基会提供政府间支助和监管。执行局由联合国 36 个会员国的代表组成,由经社理事会选出,任期三年。截至 2018 年 1 月 1 日,儿基会的日常活动由儿基会执行主任亨丽埃塔·福尔领导和管理。执行主任向执行局负责儿基会业务的各个方面。
6. 2017 年发生的人道主义危机依然很多,规模也很大。儿基会应对了 102 个国家 337 个新增和正在发生的危机,包括对伊拉克、尼日利亚东北部、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和收容难民的邻国以及也门的持久冲突、孟加拉国的罗兴亚难民危机和刚果民主共和国不断升级的危机 7 次作出 3 级(全组织)应对。此外还有 4 次 2 级应急行动、若干次较小或不那么明显的人道主义局势和一系列突发卫生事件,包括若干国家的霍乱疫情。
7. 为了在捐助者作出承诺前先提供紧要资金以确保快速应对而设立的紧急方案基金在 2017 年共向 21 个国家办事处和 3 个区域办事处支付 8 470 万美元。其中 60% 以上的资金用于支持国家应对 2 级或 3 级情况。

目标和战略

8. 所述财政年度是儿基会 2014-2017 年战略计划的最后一年。该战略计划的目标和主题是促进每个儿童特别是处境最不利儿童的权利。该计划还制定了组织目标，特别注重管理战略，从而通过加强业务工作以及完善人道主义行动准备、应对和复原力，提高效率和效力。

9. 所述年度的主要发展成果和人道主义成果如下。

2017 年方案成果

发展	人道主义
7 860 万儿童接种麻疹疫苗	1 800 万儿童接种麻疹疫苗
900 000 名感染艾滋病毒的儿童(0-14 岁)接受抗逆转录病毒治疗 ^a	300 万名儿童接受严重急性营养不良治疗
1 200 万人获得安全的水	3 270 万人获得安全的水
2.50 亿余名儿童得到维生素 A 补充剂和其他营养措施	900 万人获得适当的环卫设施
1 250 万名儿童获得学习材料	880 万名儿童获得正规或非正规教育
1 590 万名儿童在儿基会的支持下作了出生登记	350 万名儿童获得心理社会支助
又有 300 万名儿童得益于政府的现金转移支付方案，部分是通过儿基会提供的支持	100 多万人得益于现金支助

资料来源：儿基会执行主任 2017 年年度报告(E/ICEF/2018/9)。

^a 2016 年的数据。

10. 2017 年，儿基会的效率大有提高，资金效益显然，具体表现是改善了合同和合规管理、业务效率和旅行相关决策资源，得以节余 165 万美元。此外，完成了向儿基会的新设全球共享服务中心转交事务性职能的工作，节省资金近 300 万美元。

11. 2017 年 9 月第二届常会上，儿基会执行局核准了综合资源计划，作为 2018-2021 年战略计划的财务框架。综合资源计划就以下方面提供了详细的年度预测：(a) 财政资源估计数；(b) 费用估计数；(c) 流动性所需周转金数额(见第 13 段)。2018-2021 年战略计划的目标是为儿童、特别是处境最不利的儿童包括人道主义局势中的儿童取得可衡量的成果，并确定有助于实现这些成果的变革战略和手段。

12. 关于 2018-2021 年战略计划的进一步讨论见前瞻性报表(见第 72 段)。

13. 儿基会须遵守执行局核准的流动性规定。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额度。2017 年，儿基会管理资本的方式没有改变。

财务报表和五年趋势分析

财务执行情况：收入

14. 儿基会向各种供资伙伴筹集自愿捐款，以资助其战略计划和造福儿童的成果。儿基会的收入由核心(非专用)经常资源捐款、指定用于具体方案和项目的非核心捐款(其他资源——经常和其他资源——应急)、其他收入和投资收入组成。

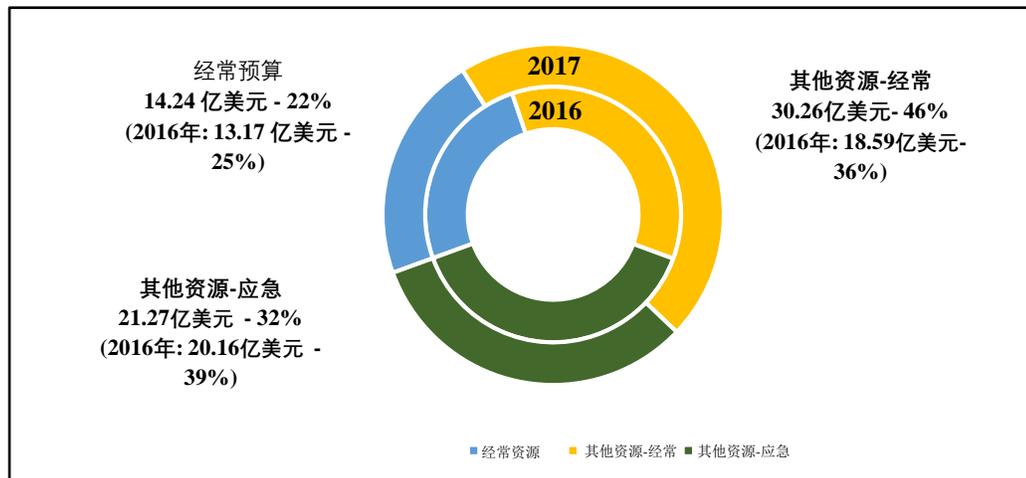
15. 2017 年期间，遵照外聘审计人的建议，儿基会按简化办法修订了收入确认政策，减少了需作的判断，从而使内部和外部用户在利用儿基会如今在公共部门会计准则实施 5 年后所提供的资料时更易于理解这些信息。上年度 2016 年的信息已经重报，以便能够与之前所报基础上增加的收入 3.0760 亿美元即 6%作比较。2016 年的赤字净额减少了同等数额。有关政策变化及其影响的更多信息可参见第五章 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表中的附注 3，E 节“会计政策变更”。

16. 儿基会 2017 年的收入总额为 65.8 亿美元(2016 年重报：51.9 亿美元)，增加 13.9 亿美元，即 27%。按分部(资金类型)开列的收入见图四.一，有关说明见第 17 至 20 段。

图四.一

按分部开列的收入总额

(百万美元)



17. 各国政府、民间组织和个人的自愿捐款依然是儿基会收入的主要来源，占收入总额的 98%(2016 年重报：98%)。

18. 经常资源收入，包括机构预算和信托基金拨款以及自愿捐款和其他收入增加 1.0699 亿美元，即 8%，增至 14.2 亿美元(2016 年重报：13.2 亿美元)，占收入总额的 22%(2016 年重报：25%)。

19. 其他资源-经常收入增加 11.7 亿美元，即 63%，增至 30.3 亿美元(2016 年重报：18.6 亿美元)，主要是因为世界银行提供的捐款 5.2166 亿美元(2016 年重报：10 万

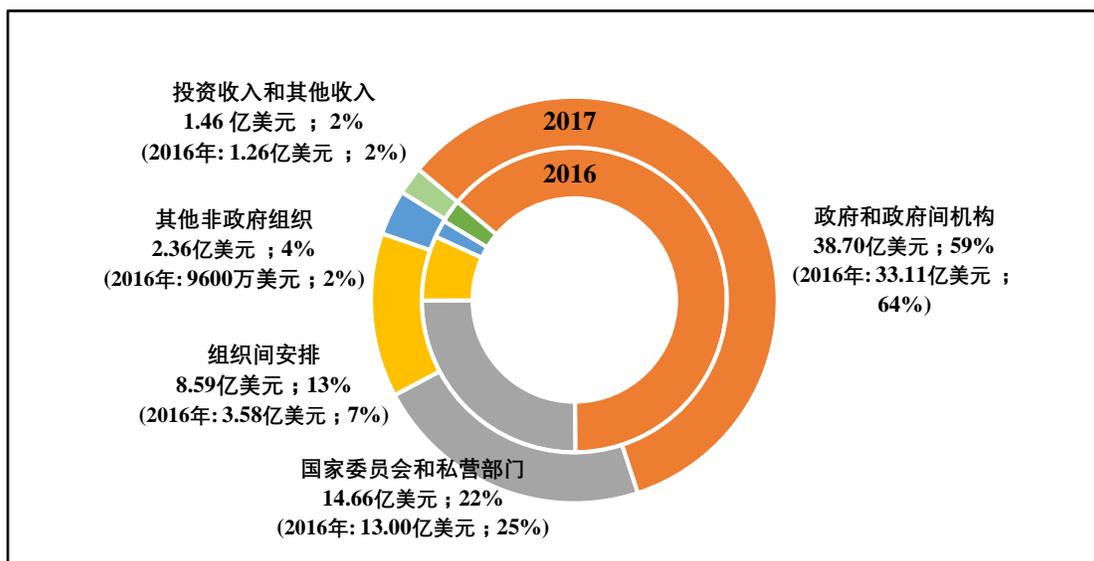
美元), 几乎占收入总额的一半。其他资源——应急收入增加 1.1145 亿美元, 即 6%, 增至 21.3 亿美元(2016 年重报: 20.2 亿美元), 占收入总额的 32%。

20. 儿基会在改变确认收入方法后, 将总额为 40.4 亿美元的专用自愿捐款记为 2017 年及以往年度的累计收入, 这是为 2018 年及其后开展的方案活动提供的赠款。

图四.二

收入来源分列

(百万美元)



21. 按资金来源开列的收入见图四.二。来自政府和政府间机构的捐款在 2017 年收入总额中所占的比例最大, 为 59%, 即 38.7 亿美元(2016 年重报: 33.1 亿美元), 增加 5.5827 亿美元, 即 17%。

22. 来自组织间安排的收入占总额的 13%, 显著增长 5.0163 亿美元, 增至 8.5919 亿美元(2016 年重报: 3.5756 亿美元), 主要是因为世界银行为划定为 3 级的国家也门的紧急方案提供的捐款。

23. 来自其他非政府组织的收入显著增加 1.4046 亿美元, 增至 2.3635 亿美元(2016 年: 9 588 万美元), 从而使其他资源收入总额显著增加。

24. 来自儿基会国家委员会的收入增加 1.6573 亿美元, 即 13%, 所述年度增至 14.7 亿美元(2016 年重报: 13.0 亿美元)。这一增幅是使经常资源收入总额改善的最大部分。儿基会国家委员会由工业化国家的 34 个独立非政府组织组成, 从事促进儿童权利的工作, 并为儿基会在世界各地的方案筹资。

表四.1
五年期收入趋势

(千美元)

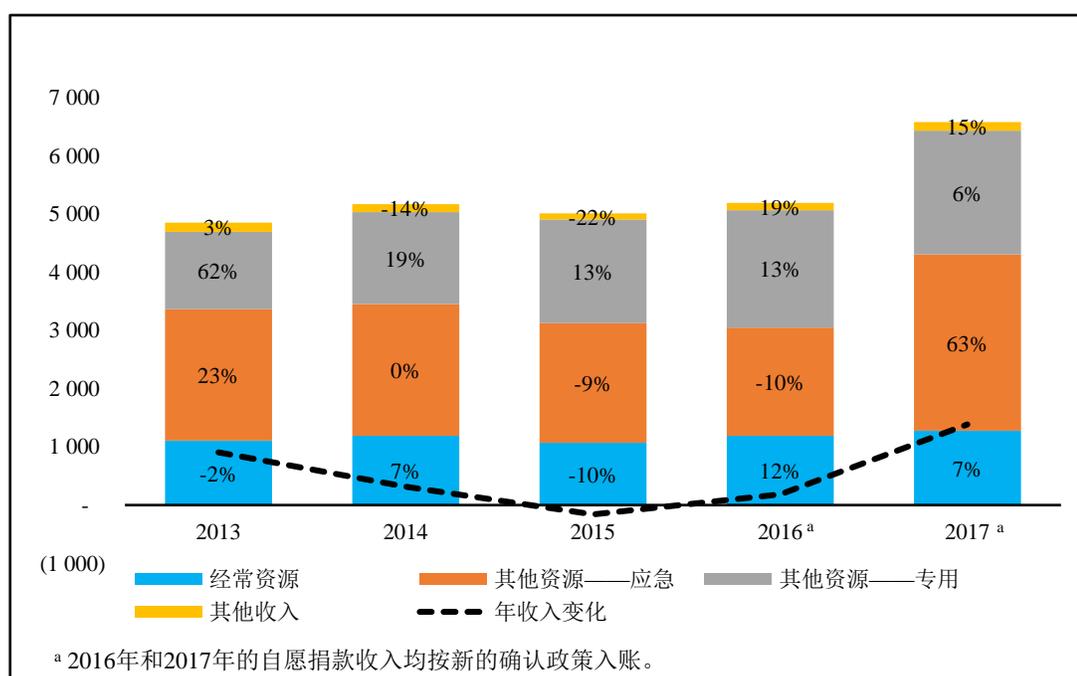
	2017	2016 ^a	2015	2014	2013
收入					
经常资源	1 278 100	1 190 642	1 067 461	1 188 990	1 106 378
其他资源——经常资源	3 026 270	1 859 076	2 055 402	2 263 982	2 255 923
其他资源——应急资源	2 126 629	2 015 180	1 780 489	1 579 448	1 332 508
自愿捐款共计	6 430 999	5 064 898	4 903 352	5 032 420	4 694 809
其他收入	74 046	74 486	71 174	107 113	129 115
投资收入	71 699	51 911	35 031	29 755	29 244
收入共计	6 576 744	5 191 295	5 009 557	5 169 288	4 853 168

^a 2016 年的自愿捐款收入因会计政策变化而重报。

25. 就各分部的 5 年趋势而言, 2013 年至 2017 年间收入年均增长 11%(表四.1)。2014 年和 2016 年有所增加, 2013 年和 2017 年显著增加。只有 2015 年收入略有下降。

图四.三
按分部开列的年收入变动情况, 2013-2017 年

(百万美元和百分比)



26. 按分部开列的年收入变动情况见图四.三。2013 年以来，经常资源收入略有波动，2017 年增加 7%，而 5 年期间的年均增长为 3%。

27. 投资收入对收入总额的贡献很小，但 2013 年以来一直有所增加，2016 年和 2017 年增加最多，原因是过去 3 年中利率市场保持坚挺。

28. 其他收入主要来自采购服务手续费。该收入于 2015 年大幅下跌后在过去 3 年中保持稳定。其他收入少于 2013 年和 2014 年，因为一项战略业务从内部管理礼品和贺卡转变为如今使用的许可证模式。

外汇影响：收入

29. 儿基会 46%左右的自愿捐款为非美元货币，因此货币定值和汇率波动会影响记录的收入金额。2017 年因美元贬值，产生已实现和未实现汇兑收益 1.2471 亿美元(2016 年重报：损失 6 824 万美元)，主要涉及以欧元和英镑计值的捐款，分别收益 7 712 万美元和 2 973 万美元。根据儿基会《财务规则和条例》，这些汇兑损益计入收入。

30. 经常资源收入的外汇收益增至 1 192 万美元(2016 年重报：损失 315 万美元)。所述年度的其他资源收入(经常资源和应急资源两项)的汇兑收益分别为 8 126 万美元(2016 年重报：4 744 万美元)3 156 万美元(2016 年重报：2 395 万美元)。

31. 儿基会还通过远期合同和自然对冲积极管理外汇风险，实现汇兑收益 5 995 万美元(2016 年重报：5 172 万美元)。这些收益在财务报表中计入 7 528 万美元的净收益，因为它们不直接归因于具体的捐款协议。

财务执行情况：费用

32. 儿基会按照战略计划管理和执行各种方案，以取得造福儿童成果，所用资源在收入项下开支。儿基会的主要费用类别包括现金支助、雇员福利和转交方案用品。儿基会的总支出为 58.6 亿美元(2016 年重报：54.5 亿美元)，主要包括为执行伙伴和受益者提供的现金支助 22.2 亿美元(2016 年重报：19.7 亿美元)，即 38%；转交方案用品 10.9 亿美元(2016 年重报：11.4 亿美元)，即 19%；雇员福利 13.1 亿美元(2016 年：12.1 亿美元)，即 22%。

33. 为执行方案转拨的现金继续增加，特别是在应对人道主义危机的国家和地方。2017 年的现金支助比 2016 年(重报：4.2225 亿美元)增加 2.5302 亿美元，主要是给也门受益人的直接转账以及给黎巴嫩和土耳其境内的执行伙伴增加的转拨款。

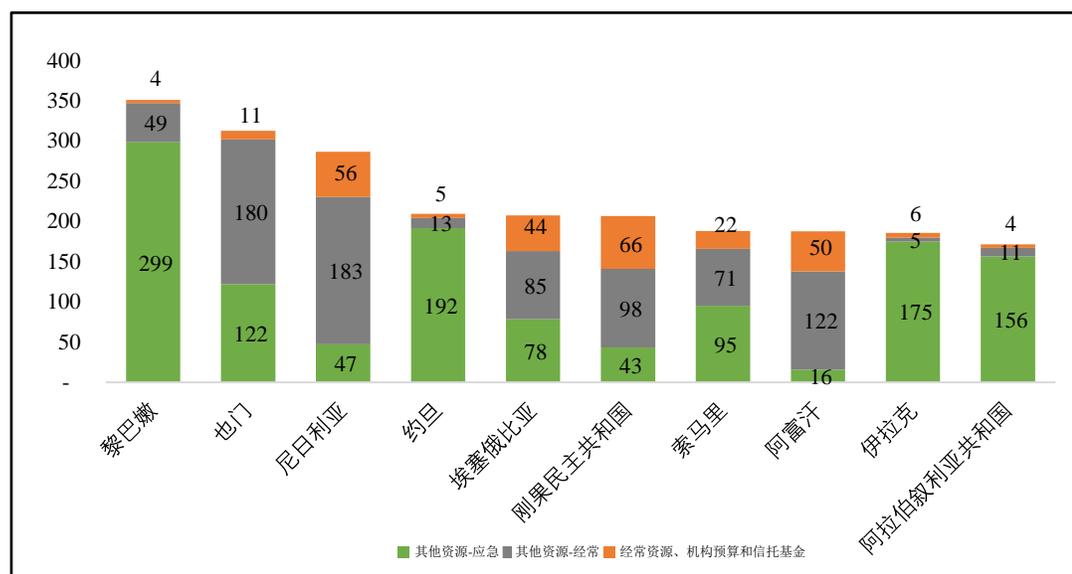
34. 其他大笔费用包括与方案有关专业服务和专家服务费用 4.7369 亿美元(2016 年重报：4.2225 亿美元)以及与方案和行政活动有关的差旅费用 1.4985 亿美元(2016 年重报：1.4016 亿美元)。

35. 费用最高的 10 大方案国(见图四.四)合计 23.1 亿美元，其中大多数资金来自其他资源——经常(8.2 亿美元)和其他资源——应急(12.2 亿美元)。这一趋势反映了儿基会应对的人道主义危机。在下列国家使用的资源大多来自其他资源——应

急：伊拉克 1.7505 亿美元，约旦 1.9154 亿美元，黎巴嫩 2.9857 亿美元，索马里 9 503 万美元，阿拉伯叙利亚共和国 1.5647 亿美元。

图四.四
按资金来源开列的 10 大方案国费用

(百万美元)



表四.2
五年期费用趋势

(千美元)

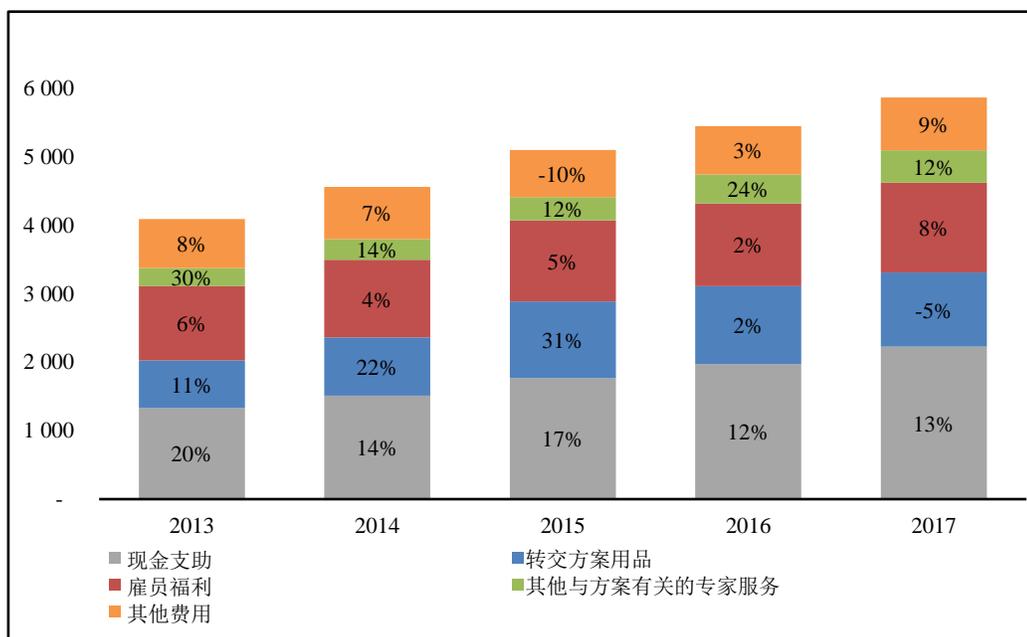
	2017	2016	2015	2014 ^a	2013 ^a
费用					
现金支助	2 224 658	1 971 636	1 766 374	1 512 034	1 330 550
转交方案用品	1 086 237	1 139 096	1 117 930	851 497	695 104
雇员福利	1 310 272	1 207 855	1 185 784	1 129 549	1 082 795
折旧和摊销	18 800	26 623	22 587	18 597	13 491
其他费用	746 885	677 270	658 029	737 316	695 765
其他与方案有关的专家服务	473 688	422 247	341 603	305 676	267 618
筹资成本	2 893	3 124	3 342	3 547	3 740
费用共计	5 863 433	5 447 851	5 095 649	4 558 216	4 089 063

^a 为了符合现行列报方式，该类别所涉的某些数额已予重报或重新分类。

36. 费用每年都稳步增加(见表四.2)，增幅在 7% 到 13% 之间，平均每年增长 10%。相比之下，收入平均增长 11%，费用增长紧随其后。

图四.五
年度费用变动情况

(百万美元和百分比)



37. 年度费用变动情况见图四.五。在所述期间，为执行伙伴提供的现金支助继续大幅增加，平均每年增加 15%。这些执行伙伴包括政府、当地民间社会、地方和国际非政府组织以及政府合作伙伴。在收容难民和与阿拉伯叙利亚共和国接壤的国家以及尼日利亚尤其如此。如上文所述，儿基会还增发现金 7 208 万美元，由世界银行供资，直接发给也门境内人道主义应对行动的受益人。

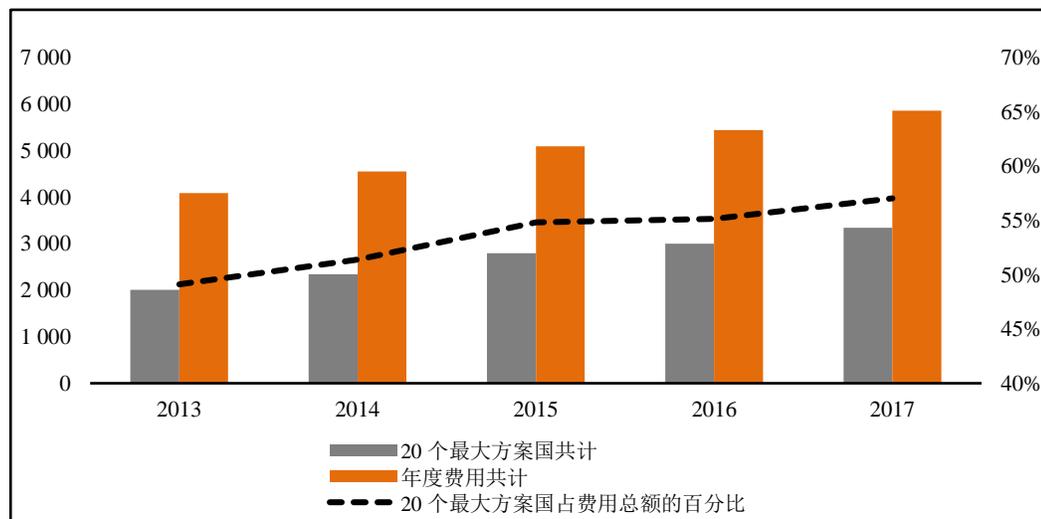
38. 过去两年来，转交方案用品的费用保持稳定，主要在阿富汗、埃塞俄比亚、尼日利亚、阿拉伯叙利亚共和国和也门境内分发。2017 年略有下降，之前曾在 2014 年和 2015 年急剧增加。

39. 近 5 年来，雇员福利费用稳步增加，2016 年前每年增长 4% 至 6%，2016 年仅增长 2%。2017 年，随着儿基会方案活动的扩大，费用增加了 8%。但在过去 5 年中，雇员福利在费用总额中所占的比例稳步下降，从 2013 年的 26% 降至 2017 年的 22%。

40. 其他与方案有关的专家服务费用继续增加，所述期间每年平均增加 18%，其中包括外部顾问为执行方案提供的评价服务、研究和调研调查服务等技术支助以及与方案活动有关的其他服务。过去 5 年中，其他方案费用增加最多的国家包括巴基斯坦、印度和尼日利亚，因为开展消灭小儿麻痹症的方案。伊拉克在 2013 年至 2016 年显著增加，但 2016 年和 2017 年保持稳定。

图四.六
20 个最大方案国费用共计

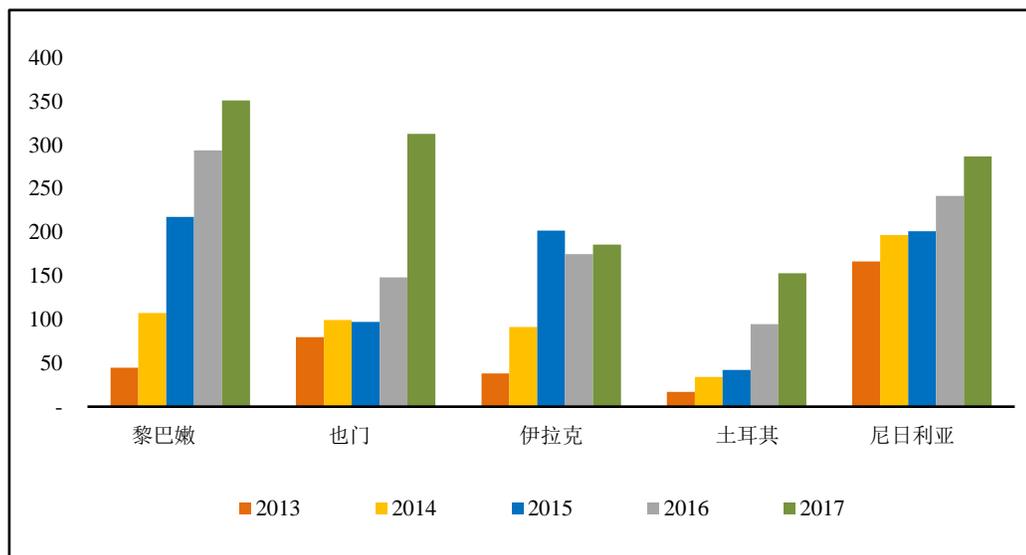
(百万美元和百分比)



41. 2017 年，20 个最大方案国在全组织费用中占 57%，而 2013 年则为 49%，5 年期间稳步增加(见图四.六)。这一趋势在很大程度上是因为随着阿拉伯叙利亚共和国人道主义危机的加深，其周边国家境内的应对工作加强。例如，在黎巴嫩，2013 年的费用为 4 455 万美元，2017 年增加到 3.5087 亿美元，增加近 700%。同样，在也门的费用从 7 951 万美元增至 3.1270 亿美元，增加近 300%。费用增加最多的国家见图四.七。

图四.七
五年期间费用最高的国家，2013-2017 年

(百万美元)

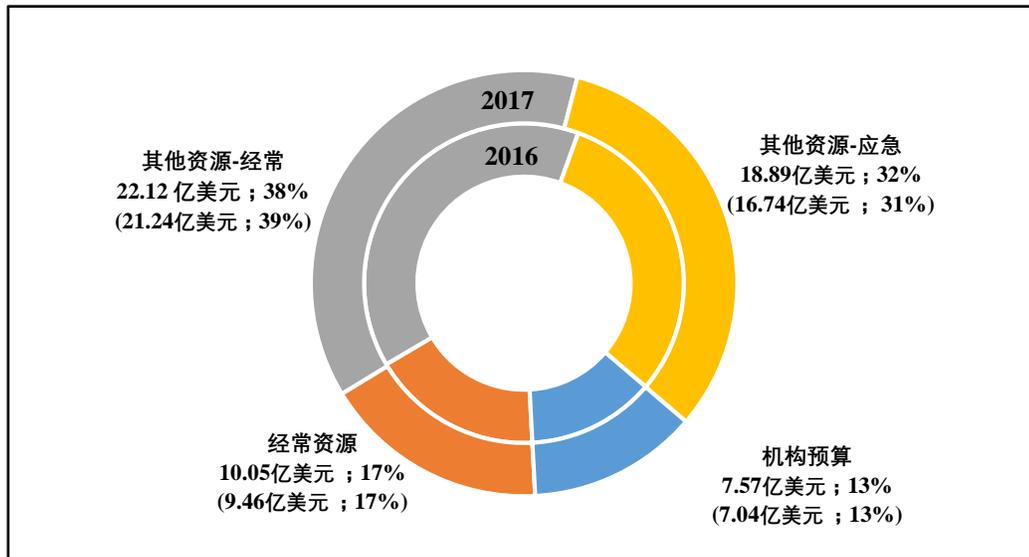


42. 按供资类别开列的费用见图四.八。

图四.八

按分部开列的费用

(百万美元)



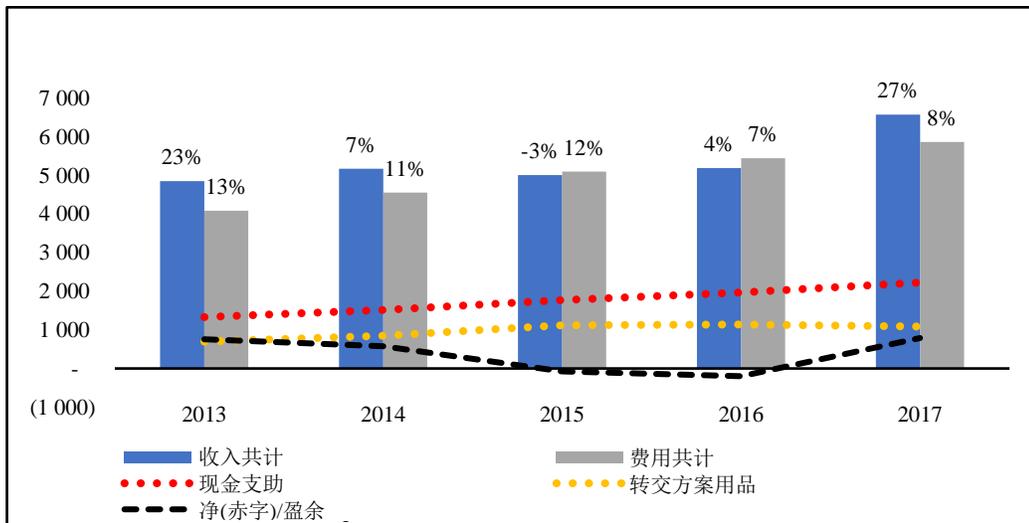
儿基会 2017 年 12 月 31 日的净头寸概述

43. 扣除费用，儿基会 2017 年的活动盈余为 7.8859 亿美元(2016 年重报：赤字 1.9986 亿美元)。盈余主要是因为收到其他资源捐款，其方案活动则将在 2018 年及其后进行。从 2013 年至 2017 年，儿基会每年平均盈余 3.6906 亿美元，但 2015 年和 2016 年为净赤字，使方案活动盈余减少。图四.九反映儿基会在过去 5 年来的业绩以及使用资源满足人道主义和发展需要的情况。

图四.九

五年业绩情况

(百万美元和百分比)



财务状况：资产

44. 如表四.3 所示，截至 2017 年底，儿基会的总资产为 99.50 亿美元(2016 年：86.50 亿美元)。

表四.3

财务状况表：资产

(千美元和百分比)

	2017	2016 年重报	差异	
			千美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	883 578	1 133 528	(249 950)	(22)
应收款(经常和非经常)	2 756 843	2 235 232	521 611	23
现金支助预付款	732 676	751 257	(18 581)	(2)
存货	356 275	368 402	(12 127)	(3)
投资(经常和非经常)	4 217 328	3 457 610	759 718	22
其他资产(经常和非经常)	768 660	481 844	286 816	60
不动产和设备	233 177	219 685	13 492	6
无形资产	4 159	5 803	(1 644)	(28)
资产总额	9 952 696	8 653 361	1 299 335	15

现金和投资

45. 儿基会为支持其机构活动和方案活动而管理的相当一部分资产是 51 亿美元的现金和投资(2016 年：45.9 亿美元)。大部分现金和投资资产是低风险投资固定收入工具，如债券。

46. 儿基会有责任确保其资金的投资方式支持短期流动性，以满足机构和方案的需求，并促进儿基会业务的长期可持续性，以支持执行战略计划。投资指导思想和策略确保最大限度地减少遭受损失或损害的过度风险，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。

47. 儿基会使用各种短期和长期的金融工具管理其投资组合的风险。短期投资战略的目的是着重安全和流动性，同时投资于高评级的金融资产、现金及现金等价物、短期投资和新兴市场，从而获得合理的回报率。

48. 长期战略以主要投资交易债券为基础。2016 年，儿基会聘用了一名外部投资经理，管理保险准备金预留的离职后健康保险资金，以赚取回报，为离职后健康保险负债的长期供资作贡献。截至所述年底，外部基金经理管理的投资价值为 4.8006 亿美元(2016 年：2.1665 亿美元)。

49. 儿基会还持有内部和外部管理的远期合同头寸，以减轻汇率波动的风险。儿基会持有 1.0056 亿美元(2016 年重报：6 442 万美元)的远期合同衍生工具相关资产，作为外部投资经理管理的离职后健康保险投资的一部分。内部投资组合中的所有远期合同头寸均在报告日之前结清。

可用现金

50. 如上文(第 8-13 段)所指出，儿基会的经常资源须保持审慎的流动性水平，界定为相当于 3 至 6 个月的业务费用，历来约为 3.00 亿至 6.00 亿美元。此外，儿基会持有长期雇员负债准备金，如离职后健康保险和执行局核准的其他用途，所述年底总额为 6.8762 亿美元(2016 年重报：6.2233 亿美元)。

51. 计入应付款和其他承付款以及现金储备后，经常资源的可用现金为 6.1715 亿美元。计入承付款后，其他资源——经常的可用现金为 14.5 亿美元，其他资源——应急的可用现金为 3.8718 亿美元。

应收款

52. 儿基会的供资伙伴提供前瞻性规划必不可少的多年期协定，证明捐助者对取得造福儿童成果的长期承诺。应收款为 27.1 亿美元(2016 年重报：21.9 亿美元)，主要包括多年期捐款，用于 2018 年及其后各年的方案活动。其他资产为 7.6866 亿美元(2016 年重报：4.8184 亿美元)，主要涉及财务报表附注 11 中讨论的采购事务活动。

现金预付款

53. 2017 年，已提供给执行伙伴但年终尚未收到执行报告的现金预付款减少 1 858 万美元，减至 7.3268 亿美元(2016 年重报：7.5126 亿美元)，虽则总体现金转移增加。所述年度期间，采用了新的企业资源规划模块处理转给执行伙伴的现金，效率大为提高，并减少了处理时间。

库存

54. 儿基会的库存用于方案目的，供分发给受益人和执行伙伴。儿基会在世界各地的库存年终总值为 3.5628 亿美元(2016 年重报：3.6840 亿美元)。库存分布在 62 个国家的 193 个地点以及哥本哈根的供应司中心。儿基会的库存物品包括食疗食品、儿童衣物、医疗用品和卫生用品，均短期存放，因旨在用于方案活动。但在 2017 年，有 5 010 万美元的物品(2016 年重报：4 379 万美元)“预先”部署到外地，以便能够在发生意想不到的紧急情况时快速应对。

55. 大量库存在外地，随时准备分发。2017 年，国家办事处仓库持有的库存价值为 1.9832 亿美元(2016 年重报：1.9805 亿美元)。供应司中心和仓库持有的存货价值为 5 322 万美元(2016 年：3 993 万美元)。过境货物价值 7 958 万美元(2016 年重报：1.0033 亿美元)，在建方案工程价值 2 515 万美元(2016 年重报：3 009 万美元)。

财务状况：负债

56. 国际公共部门会计准则将负债定义为主体过去的事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或服务潜能的经济资源流出主体。儿基会年终负债总额为 33.6 亿美元(2016 年重报：25.6 亿美元)，大多涉及离职后雇员福利 16.4 亿美元(2016 年重报：12.4 亿美元)和代表其他方面所持资金 11.7 亿美元(2016 年重报：8.1790 亿美元)。负债详情见表四.4 和以下各段。

表四.4

财务状况表：负债

(千美元和百分比)

	2017	2016 年重报	差异	
			千美元	百分比
负债				
应付款	274 262	264 887	9 375	4
预收捐款(当期和非当期)	29 401	42 488	(13 087)	(31)
代表其他方面所持资金	1 171 871	817 900	353 971	43
离职后健康保险和其他雇员福利(当期和非当期)	1 638 022	1 236 273	401 749	32
其他负债和款项(当期和非当期)	245 368	198 645	46 723	24
负债总额	3 358 924	2 560 193	798 731	31

57. 离职后健康保险和其他雇员福利因所述年度进行的全面精算估值而比上一年增加 4.0175 亿美元。其中，3.1663 亿美元涉及精算利得和损失，主要是因为更新死亡率表增加的 1.0300 亿美元和退休时婚姻状况假设增加的 3 200 万美元。

58. 儿基会已在离职后健康保险和离职准备金中积累 6.8203 亿美元(2016 年重报：6.1495 亿美元)，以承付这些款项，并继续留出更多资金，主要途径是收取薪金附加费。这些负债的供资状况见表四.5。

表四.5

离职后健康保险和离职准备金供资状况

(百万美元)

	离职后 健康保险	医疗保险 计划	服务终了 应享福利	死亡抚恤金	职工赔偿	共计
2016 年负债	(664.39)	(361.95)	(100.96)	(2.88)	(2.46)	(1 132.64)
2017 年负债	(884.78)	(505.71)	(107.10)	(1.99)	(16.01)	(1 515.59)
供资状况	485.18	113.22	83.63	—	—	682.03
资金到位百分比	55	22	78	—	—	45

预算执行情况

59. 12月31日终了年度预算与实际数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。报表五按照修正的收付实现制编制和列报,这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制和列报的其他财务报表。财务报表附注4载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

60. 儿基会是自愿供资,其用于各种方案的预算由执行局核准,但须视资金到位情况。初始预算分别是:最初分配给本年度的经常资源和其他资源数额;以往各年度结转的任何剩余数额。最终预算是按照执行局核准的最高限额捐助并计划用于该日历年的已收到捐款。2017年,最终预算共计63.2亿美元,比初始预算总额55.0亿美元高15%。出现差异的主要原因是收到的其他资源——经常和其他资源——应急的资金比计划的多。

61. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下,执行局批准使用紧急方案基金,以预先为紧急人道主义行动供资。紧急方案基金是儿基会的常设年度授权,可据此拨款最多7500万美元。

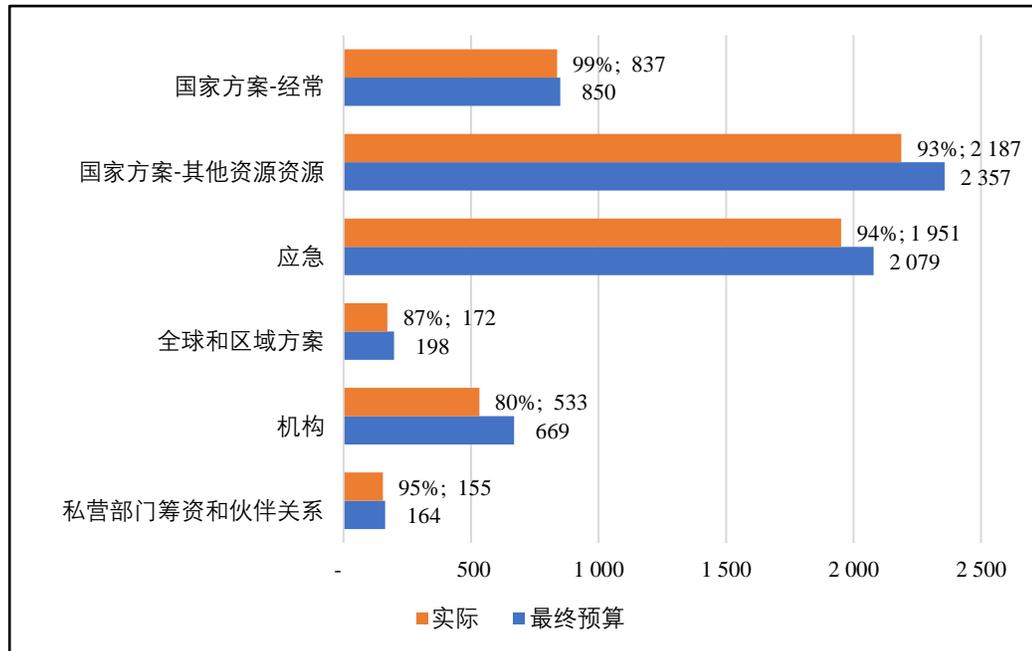
实际预算支出

62. 2017年动用的预算总额为58.30亿美元,占最终预算的92%(见图四.十)。

图四.十

预算与实际执行情况

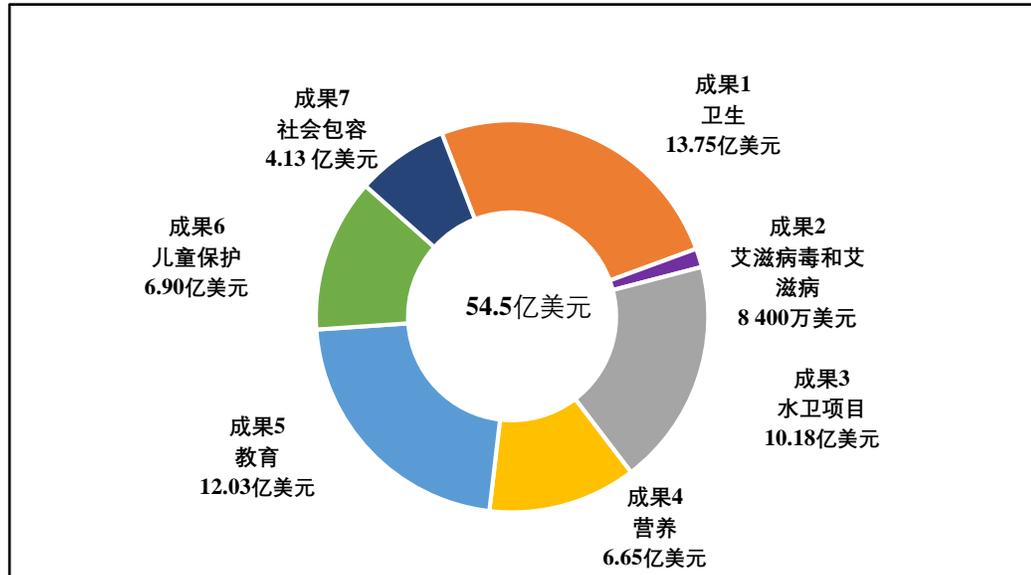
(百万美元和百分比)



63. 由经常资源供资的实际预算支出有 8.3730 亿美元用于国家方案，5 428 万美元用于全球和区域方案，最终预算利用率分别为 99% 和 89%。这表明用于方案的经常资源预算基本得到充分利用，为 99%。
64. 由其他资源——经常供资的国家方案用于全球和区域方案的实际支出为 21.9 亿美元和 1.1814 亿美元，最终预算利用率分别为 93% 和 86%。其他资源——应急供资的实际支出为 19.0 亿美元，即最终预算的 94%。
65. 有若干因素造成最终预算与实际预算之间的差异。其他资源——经常和其他资源——应急的最终预算与实际预算之间的差异是因为这些捐款大多打算在多年期使用，而与相关赠款有关的预算是在与捐助方签署捐款协定时在整个年度发布的。
66. 还有的差异是因为受儿基会业务所在地方案环境的影响，改变了已规划的活动。莱索托、马来西亚、马尔代夫、尼日利亚、菲律宾、沙特阿拉伯、南苏丹和突尼斯等国是其他资源——经常的实际预算低于最终预算支出的地区。
67. 紧急方案基金提供了一种机制，使执行主任得以在收到供资伙伴的捐款之前启动儿基会应对紧急情况的行动。2017 年，紧急方案基金的实际预算使用额与该基金为支持捐助方尚未提供捐款的人道主义行动而预付的最终预算拨款相等。2017 年使用的 5 123 万美元预算在 2017 年捐款到位时全额偿还。2017 年，紧急方案基金的最高限额从 3 500 万美元增加到 7 000 万美元。所述年度内，除了以剩余预算和承付款形式从上年结转的 1 108 万美元外，紧急方案基金发放了 8 900 万美元的资金。2017 年各办事处的总偿还额为 2 809 万美元，1 745 万美元改期到 2018 年。结转至 2018 年的剩余预算为 3.31 万美元。
68. 机构预算是用于发展实效活动、管理活动、特殊目的活动和联合国发展协调活动的资金。2017 年动用的机构预算为 5.3258 亿美元，最终预算利用率为 80%。最终预算与实际预算之间的差异为 1.3649 亿美元，其中 7 009 万美元是因为推迟实施的投资项目和长期管理举措。其余的 6 640 万美元是因为预算编列的工作人员费用不同于实际费用，加上空缺率高于计划数。2014-2017 四年规划期结束后，2017 年剩余的机构预算未结转到 2018 年。
69. 用于私营部门筹资和伙伴关系的核定预算的利用率为 95%。
70. 2017 年，儿童基金会用于 2014-2017 年战略计划 7 个成果领域的支出共计 54.5 亿美元，详见图四.十一。2017 年方案执行支出最高的 3 个成果领域是关于卫生的成果 1，为 13.7 亿美元；关于教育的成果 5，为 12.0 亿美元；关于水、环境卫生和个人卫生(水卫项目)的成果 3，为 10.2 亿美元。
71. 2017 年支出最低的成果领域是关于艾滋病毒和艾滋病的成果 2，为 8 420 万美元；关于社会包容的成果 7，为 4.1330 亿美元。

图四.十一
按成果领域开列的方案支出，2017 年

(百万美元)



对前瞻性说明的披露

72. 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，而这些都会受到风险、不确定性和有关假设的影响。

2018 年及以后的展望

73. 2018-2021 年战略计划是在以往战略计划的主要经验教训基础上制定的，体现了《2030 年可持续发展议程》的原则，包括不让任何一个儿童掉队和首先帮助落在最后面的人的承诺。战略计划首次列入了一个共同章节，具体说明儿基会将如何与联合国其他基金和方案特别是联合国开发计划署、联合国人口基金和联合国促进性别平等和增强妇女权能署同心协力。

74. 战略计划将提高儿基会的能力，从而以 4 种主要方式取得造福儿童的成果：(a) 使儿基会的资源与共同目标和战略保持一致；(b) 支持儿基会作出战略选择的能力；(c) 更有效地宣传儿基会为每个儿童所做的工作，从而为儿童事业赢得更多的支持；(d) 加强儿基会的问责制框架。

75. 新的战略计划以《儿童权利公约》为基础，确立了 5 个目标领域，由 8 项变革战略提供支持，涉及 25 个成果领域。新计划为实现可持续发展目标并实现每个儿童在生活中都有公平机会的未来指明了方向。新计划为儿童、包括人道主义局势中的儿童规定了可衡量的成果，并确定了支持实现这些成果的变革战略和手段。

76. 总体而言，战略计划力求有助于实现所有儿童的权利，特别是最弱势儿童的权利。这一预期成效将通过 5 个目标领域实现：

- (a) 每个儿童都得以生存并茁壮成长；
- (b) 每个儿童都得以学习；
- (c) 保护每个儿童免遭暴力侵害和剥削；
- (d) 每个儿童都生活在安全和清洁的环境中；
- (e) 每个儿童都在生活中有公平的机会。

77. 儿基会还指出，对儿童一生的最初几年进行投资至关重要，但不能以为这就足以充分确保儿童的长期蓬勃发展。相反，必须对幼年和青少年都进行投资。那是一生至关重要的第二个十年。

78. 2018-2021 年战略计划执行摘要进一步说明了儿基会 4 年期间的计划。该文件概述了 8 个支持变革的战略，其中 4 个(规划造福儿童的规模成果；开发和利用资源与伙伴关系造福儿童；驾驭企业界和市场的力量造福儿童；联合国同心协力)为儿基会的财务运作既带来了风险，也带来了机遇。

主要风险和不确定性及风险管理策略

79. 儿基会继续加强其风险管理制度和程序，以确保实现造福儿童的成果和资金价值。主要风险管理对儿基会确保履行其战略计划以取得造福儿童的成果至关重要。儿基会管理若干风险。管理层定期审查这些风险，并按轻重缓急采取减轻风险的战略。

80. 儿基会采用企业风险管理框架，将此作为始终一贯和全面系统的进程，不断查明、评估、应对、监测和沟通对儿基会具有重大潜在不利风险的事件。儿基会强有力的内部控制框架将风险管理进一步纳入其中，从而高度确保儿基会在了解风险的决策基础上实现战略计划和造福儿童的成果。高级管理人员通过主计长办公室问责，后者负责全面的企业风险管理和内部控制框架的成效。有效的企业风险管理和内部控制框架是保证财务报告准确可靠并发现和防止欺诈活动的有机组成部分。儿基会的各级管理层负责确保遵守所有适用的监管规定、内部控制框架和风险管理做法。

81. 儿基会继续在国家办事处、区域办事处和总部各级维持并加强强大而有经验的业务职能队伍。这些工作人员继续实施管理控制和风险管理做法，以优化利用资源。强有力的业务职能是缓解风险的前沿，处于第一道和第二道防线，尤其在国家办事处一级。主计长为此至关重要的第一道和第二道防线提供职能领导，以确保管理控制。儿基会继续通过减少低效率、顾及风险地利用机会、制定详细的缓解行动计划并在企业一级监测这些计划的方式，将绝大多数重大风险降低到可接受的水平。

82. 儿基会管理和减少的关键风险进一步说明如下。

主要的组织风险

83. 鉴于儿基会权力下放和实施造福儿童方案的不同地方环境，其关键的一个风险是欺诈以及滥用和挪用资金导致损失的相关风险。如果不予充分管理，这种损

失风险有可能造成负面影响，使供资伙伴和利益攸关方对儿基会管理资源造福儿童的能力失去信任和信心。丧失这种信任可能进而失去捐款，限制儿基会实现战略计划和取得造福儿童成果的能力。供资伙伴和其他利益攸关方期待儿基会实现战略计划的目标和任务目标，并需要确保他们所提供的资源管理妥当，减少损失和浪费风险。因此，高效和有效的管理是一个优先事项，以确保儿基会保持其作为交付成果的首选组织的声誉，能产生最佳资金效益，造福世界上最弱势和处境最为不利的儿童。

84. 儿基会继续加强其减少欺诈以及滥用和挪用资金风险的战略，并正在实施一项全面的反欺诈战略和业务一级的监测工具，以防止、查明和应对这种威胁，同时继续加强现有的减少风险机制和应对机制。这些活动将针对与工作人员、供应商和第三方有关的欺诈行为，包括执行伙伴在内。这些人因其职能范围，可能造成更严重的风险。儿基会计划优先培训反欺诈战略的各个组成部分，并规定所有工作人员遵守。此外，儿基会将要求遵守其道德守则、举报人保护政策和调查规定。内部审计和调查办公室审查涉嫌欺诈、滥用和挪用资源的案件，并立即就发现的欺诈行为采取行动。儿基会还在加强机制，以追回因欺诈以及滥用和挪用资金而损失的资金。

85. 儿基会面临的其他形式的风险包括性骚扰风险以及工作人员、供应商和执行伙伴滥用权力的风险。如果不充分管理、降低和处理这些风险，除影响受害者的个人生活外，儿基会的声誉和交付造福儿童成果的能力也可能受损。执行主任和高级管理人员坚决明确表示，儿基会绝不容忍性骚扰和滥用权力。这一信息已通过“不在这里发生”运动传达，带来了迅速而切实的变化，为所有在儿基会工作和与儿基会合作的人提供了安全的环境。儿基会在全组织范围内推出了关于防止性剥削和性虐待以及防止性骚扰和滥用权力的强制培训。儿基会还在加强其调查实力和能力，以确保及时彻底地调查和处理所报告的问题。

86. 随着技术的使用成为提高流程和通信效率的支柱，信息技术安全可能受到的侵害和儿基会受益人面临的网络风险日益成为威胁。由于新的方案交付模式非常依赖于收集个人数据和其他数据，管理和降低这种新出现的风险至关重要。儿基会依靠适当的、具有创新性的最新技术(及其安全性)，执行某些影响大、为儿童带来成果的方案。侵犯隐私以及数据管理薄弱和完整性问题威胁儿基会财务和方案信息的保密性、完整性和可用性。这可对方案执行和交付产生不利影响。儿基会正在通过其信息和通信技术司，审查数字内容方面新的和演变发展的做法，以使用最新工具降低风险。该司定期进行信息安全评估，防患于未然，并继续加强力度，确保信息安全管理系统框架得到遵守。该司扩大了安全意识方案，并推动完善儿基会的儿童保护政策，以堵住可能存在的安全漏洞。

87. 最后，儿基会与联合国其他机构和国际金融机构合作，继续扩大方案执行的现金补助模式。这种创新的供资办法使儿基会面临与现金补助系统、程序和安全有关的重大风险。儿基会正在探索最佳做法，以利用技术管理这一风险，并正在通过制定全组织的现金补助战略，以及加强数据管理、信息系统、财务政策和程序等现有基础架构，提高自身能力。

88. 财务报表附注 30 对财务风险作了披露。

第五章

2017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	2017	2016年重报
流动资产			
现金及现金等价物	6	883 578	1 133 528
应收捐款	7.A	1 737 309	1 579 176
其他应收款	7.B	47 091	40 131
现金支助预付款	8	732 676	751 257
存货	9	356 275	368 402
投资	10	3 716 240	2 681 362
其他资产	11	766 843	479 977
流动资产共计		8 240 012	7 033 833
非流动资产			
应收捐款	7.A	970 971	614 519
其他应收款	7.B	1 472	1 406
投资	10	501 088	776 248
不动产和设备	12	233 177	219 685
无形资产	13	4 159	5 803
其他资产	11	1 817	1 867
非流动资产共计		1 712 684	1 619 528
资产共计		9 952 696	8 653 361
流动负债			
应付款和应计负债	14	274 262	264 887
预收捐款	15	27 431	41 477
代表第三方持有的资金	16	1 171 871	817 900
其他负债	17	183 790	122 933
雇员福利负债	18	121 606	102 021
拨备	19	21 351	22 823
流动负债共计		1 800 311	1 372 041
非流动负债			
预收捐款	15	1 970	1 011
雇员福利负债	18	1 516 416	1 134 252
其他负债	17	40 227	52 889
非流动负债共计		1 558 613	1 188 152
负债共计		3 358 924	2 560 193
累计盈余	20	6 076 212	5 352 906
准备金	20	517 560	740 262
净资产		6 593 772	6 093 168

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	2017	2016 年重报
收入			
自愿捐款	21	6 430 999	5 064 898
其他收入	22	74 046	74 486
投资收入	23	71 699	51 911
收入共计		6 576 744	5 191 295
费用			
现金支助	25	2 224 658	1 971 636
方案用品转交	25	1 086 237	1 139 096
雇员福利	26	1 310 272	1 207 855
折旧和摊销	12, 13	18 800	26 623
其他费用	27	746 885	677 270
其他与方案有关的专家服务	28	473 688	422 247
融资成本	23	2 893	3 124
费用共计		5 863 433	5 447 851
收益净额	24	75 282	56 692
净盈余/(赤字)		788 593	(199 864)

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)

	2017	2016 年重报
截至 1 月 1 日净资产	6 093 168	4 631 026
收入确认政策变更	—	1 689 587
截至 1 月 1 日重报净资产	6 093 168	6 320 613
直接在净资产中确认的精算损失	(316 630)	(39 717)
可供出售金融资产公允价值变动	28 641	9 924
不动产、厂场和设备过渡条款结束	—	2 212
当期净盈余/(赤字)	788 593	(199 864)
截至 12 月 31 日净资产	6 593 772	6 093 168

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)

	2017	2016 年重报
来自业务活动的现金流量		
净盈余/(赤字)	788 593	(199 864)
使盈余/(赤字)与净现金流量相符的调整		
折旧和摊销	18 800	26 623
出售或处置不动产和设备的净收益	(965)	(2 166)
未实现的汇兑(收益)/损失	(147 612)	19 451
减值和核销	19 216	12 546
作为投资活动列报的投资收入	(71 699)	(51 911)
收入调整数	—	118 413
实物捐助——净额	(42 766)	(26 296)
雇员福利负债精算损失	316 630)	(39 717)
未实现的投资收益	28 641	9 924
其他调整数	170 510	(64 728)
资产变动		
存货减少	12 127	64 308
应收捐款增加	(514 585)	(113 010)
其他应收款增加	(7 026)	(108)
现金支助预付款减少	18 581	8 616
其他资产(增加)/减少	(286 816)	243 828
负债变动		
应付款增加/(减少)	9 375	(64 919)
预收捐款增加/(减少)	(13 087)	170 357
代表第三方持有的资金增加/(减少)	353 971	(130 240)
雇员福利负债增加	401 749	100 032
拨备减少	(1 472)	(7 779)
其他负债增加/(减少)	48 195	(30 973)
来自业务活动的现金净额	467 100	42 387
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(5 470 896)	(4 768 976)
到期和出售的投资	4 711 178	4 977 045
利息收入	67 214	32 830
股利收入	4 485	1 376
购置不动产和设备	(32 249)	(28 574)

	2017	2016 年重报
出售不动产和设备的收入	2 585	2 504
购置无形资产	(22)	(347)
处置无形资产	3	(28)
(用于)/来自投资活动的现金净额	(717 702)	215 830
用于融资活动的现金流量		
中央应急基金贷款	(4 000)	8 000
支付融资租赁负债	(6 728)	(6 729)
(用于)/来自融资活动的现金净额	(10 728)	1 271
汇率变动对现金及现金等价物的影响	11 380	6 272
现金及现金等价物净增加/(减少)	(249 950)	265 760
现金及现金等价物		
年初	1 133 528	867 768
年终	883 578	1 133 528

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

五. 12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比实际数	最终预算与实际支出之间的差异
国家方案预算					
经常资源	5	812 198	849 806	837 302	12 504
其他资源——经常	5	2 192 579	2 357 261	2 187 400	169 861
共计		3 004 777	3 207 067	3 024 702	182 365
其他资源：应急	5	1 439 400	2 027 377	1 899 667	127 710
应急(经常资源)		50 000	51 233	51 233	—
全球和区域方案					
经常资源		54 140	60 703	54 283	6 420
其他资源——经常		136 900	137 751	118 140	19 611
共计		191 040	198 454	172 423	26 031
机构预算					
发展实效		148 592	182 282	149 150	33 132
管理		453 127	435 164	336 856	98 308
专用		44 580	44 692	40 038	4 654
联合国发展协调		9 204	6 935	6 539	396
共计		655 503	669 073	532 583	136 490
私营部门筹资和伙伴关系预算		161 285	163 720	154 779	8 941
总计		5 502 005	6 316 924	5 835 387	481 537

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

2017 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。
2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。
3. 儿基会总部设在纽约,并在 190 个国家、领土和地区派驻人员,包括在比利时、丹麦、匈牙利、意大利、日本、大韩民国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

4. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表由主计长于 2018 年 3 月 29 日核证,由执行主任于 2018 年 5 月 31 日提交供发布。

附注 3

编制基础

A. 计量基础

5. 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报告期。儿基会财务状况表适用历史成本原则,但下列重要项目除外:

(a) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产;

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

6. 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

7. 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

8. 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

9. 要按照公共部门会计准则编制财务报表，儿基会管理当局就必须作出影响适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额的判断、估计和假设。由于使用估算和假设本身存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估算有显著差异。

10. 估算及所依据的假设受到持续审查。会计估算修订在修订估算的期间和受影响的任何未来期间确认。估算例子包括：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；应收款的可收回程度；拨备和现金支助预付款调整额；或有事项。假设例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

11. 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 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；

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

D. 会计估计变更

12. 根据 2016 年对资产使用寿命进行的年度审查，运输资产和设备的使用寿命从 5 年改为 8 年；通信和技术设备的使用寿命从 5 年改为 10 年。

13. 2017 年之前，儿基会根据内部得出的科学公式以及可以获得的最佳数据，估计了与劳动者赔偿有关的负债数额。在所述年度期间，由于可以获得联合国代表联合国各机构集中管理的精算估值数据，儿基会改变了计算基础。这一变更使财务报表显示的金融负债更加可靠和完整。变更对估计数的影响是负债增加 1 355 万美元，净资产减少 1 355 万美元。

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

E. 会计政策变更

15. 附注 4(重要会计政策)所述的确认自愿捐款收入的政策已于 2017 年期间修订。根据以前的政策,儿基会按捐助方协议中所列付款计划的到期日确认收入,藉此替代时间点确定正在开展方案活动和已满足条件的期间。根据新的政策,在签署协议时全额确认收入,包括多年期捐款收入,因为认为所有专用协议所含的是规定和限制,而不是条件。

16. 根据《公共部门会计准则第 3 号:会计政策、会计估计变更和差错》,追溯适用会计政策的这一变更。与以前的政策相比,新政策提供了更加可靠和相关的信息,因为新政策不那么复杂和主观,并简化了捐款收入的核算。由于操作复杂而且涉及判断,儿基会不曾按旧政策详细计算 2017 年的收入。不过,2017 年政策变更的估计影响是收入和净盈余均增加 4.2611 亿美元。

17. 对以下上期调整,重报了 2016 年财务报表各细列项目的比较结余,摘要见下表。对 2016 年财务结果的影响包括自愿捐款收入增加 3.076 亿美元,其中 3.7662 亿美元的增加额与其他资源(应急)有关,7 370 万美元的减少额与其他资源(经常)有关,468 万美元的增加额与经常资源有关。此外,累计盈余增加了 16.9 亿美元,为截至 2015 年报告期的累计自愿捐款收入调整数。在财务状况表中,应收捐款结余增加了 2.0587 亿美元,而预收捐款结余减少了 17.9 亿美元(流动部分 11.8 亿美元,非流动部分 6.1384 亿美元),净资产相应出现净增加。在现金流量表中,由于收入增加 3.076 亿美元,净赤字减少,但应收捐款和预收捐款两项的变动分别有 2.0587 亿美元和 1.0173 亿美元的负调整数,抵消了收入的增加。

(千美元)

财务状况表摘录	2016 年 12 月 31 日报告数	上期重新分类/调整数	2016 年 12 月 31 日重报数
流动资产			
应收捐款	1 373 304	205 872	1 579 176
流动资产共计	6 827 961	205 872	7 033 833
资产共计			
资产共计	8 447 489	205 872	8 653 361
流动负债			
预收捐款	1 218 950	(1 177 473)	41 477
非流动负债			
预收捐款	614 850	(613 839)	1 011
负债共计	4 351 505	(1 791 312)	2 560 193
累计盈余	3 355 722	1 997 184	5 352 906
净资产	4 095 984	1 997 184	6 093 168

财务执行情况表摘录	2016年12月31日报告数	上期重新分类/调整数	2016年12月31日重报数
收入			
自愿捐款	4 757 301	307 597	5 064 898
收入共计	4 883 698	307 597	5 191 295
净(赤字)	(507 461)	307 597	(199 864)

净资产变动表摘录	2016年12月31日 报告数	上期重新分类/调整数	2016年12月31日 重报数
收入确认政策变更	—	1 689 587	1 689 587
当期(赤字)	(507 461)	307 597	(199 864)
截至12月31日净资产	4 095 984	1 997 184	6 093 168

现金流量表摘录	2016年12月31日 报告数	上期重新分类/调整数	2016年12月31日 重报数
净(赤字)	(507 461)	307 597	(199 864)
应收捐款减少/(增加)	92 862	(205 872)	(113 010)
预收捐款增加	272 082	(101 725)	170 357

F. 未来会计变更

18. 公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 39 号：雇员福利》，修订了重估资产减值准则(对《公共部门会计准则第 21 号》和《公共部门会计准则第 26 号》作出修正)。《公共部门会计准则第 39 号：雇员福利》将取代《公共部门会计准则第 25 号：雇员福利》。儿基会将于 2018 年 1 月 1 日起按要求采用新准则。对新的公共部门会计准则所产生的影响开展了初步评估，结果显示，新准则不大可能对儿基会的财务报表产生重大影响。

附注 4

重要会计政策

金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

21. 如果金融资产在初始确认时即被定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，或者是归入持有供交易类(包括获利的远期汇兑合同)，则被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在每个报告日按公允价值计量，有关变动计入每个期间的盈余或赤字。

22. 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。

23. 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；该委员会就儿基会非紧迫需要的资金用于投资的问题向主计长提供咨询意见。

24. 儿基会不对外汇远期合同适用对冲会计法。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为正的衍生工具列报为其他流动资产内的衍生工具，而将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。衍生工具公允价值变动造成的收益和亏损在财务执行情况表的收益和(亏损)净额中确认。所有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产均归类为流动资产(见附注29(金融工具))。

贷款和应收款

25. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。贷款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。
26. 贷款及应收款列入流动资产，但报告期结束后 12 个月以后到期的除外。后者列为非流动资产。
27. 执行伙伴所欠未用现金支助转移款是指儿基会对项目完成或终止后仍留在执行伙伴处的未用现金支助资金的债权。这些都作为“其他应收款”入账，从执行伙伴方面收回。
28. 如果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。在交付相关货物和(或)服务之前，预付款项记作流动资产，交付之后确认费用，并从预付款中减去相应数额。
29. 儿基会根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》向工作人员提供最长为 12 个月的免息指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。

可供出售金融资产

30. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券以及外部管理的股票和投资基金组成的非衍生金融资产。这些资产初始时按公允价值记录，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。
31. 可供出售固定收入投资的利息在所赚取期间的财务执行情况表中确认，可供出售股权投资的红利在确定有权获得红利后在财务执行情况表中确认。
32. 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

33. 在每个报告期结束时，儿基会评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。儿基会在金融资产到达某一特定资产水平时考虑该资产减值问题。
34. 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。
35. 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。

36. 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, 则在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

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

金融资产的减值——列为可供出售的资产

38. 就归类为可供出售的股权投资而言, 如果证券的公允价值大幅或长期下降, 低于其成本, 这也可证明资产减值。若可供出售金融资产存在任何此类证据, 则累计亏损(按购置成本与当前公允价值之间的差额计量, 减去该金融资产先前计入损益的任何减值损失)要从累计盈余(赤字)中减去, 并在财务执行情况表中确认。

向执行伙伴提供的现金支助预付款

39. 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。

40. 执行伙伴应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如果执行伙伴未能在九个月内报告现金支助的使用情况, 或违反了执行义务, 则儿基会将开展调查。根据需要, 将这些金额和任何未使用的资金从现金支助预付款重新分类为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 7(应收捐款和其他应收款)中披露。

存货

41. 方案用品等持有供分配给方案的存货按成本与现行重置成本两者中较低者列报。成本以加权平均成本公式计算。

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

43. 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

44. 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。

45. 不动产和设备包括符合确认标准的使用权安排。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。

46. 后续成本计入资产的账面金额，或者，只有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，才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。

47. 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件有不同的使用寿命而且差别显著，则各部件分别作为不动产和设备项目(主要组件)另行计算。

48. 估计使用寿命如下：

不动产和设备类别	使用寿命
永久性建筑物	50年
临时和可移动建筑物	10-25年
租赁建筑物和土地改良物	租赁期与资产剩余使用寿命两者中的较短者
基础设施、信息技术和通信设备	10年
办公信息技术和计算机设备	3年
运输设备	8年
家具和固定装置	10年
其他设备	5年

49. 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。

50. 对于升级、扩大或改善现有的自有或租赁财产的成本，或建造拟由儿基会使用的新有形财产的成本，儿基会进行资本化处理。在建工程按成本列报。工程竣工、合格成本全部累计且新资产可供使用前不计提折旧。

无形资产

51. 单独购置的无形资产(例如软件和授权)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。

52. 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

53. 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收回程度。当资产账面金额大于其可收回服务金额时，即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产的可收回服务金额是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。儿基金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。

54. 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

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

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

56. 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，则对负债进行估算和记录。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(其他负债))。

57. 亏损的远期汇兑合同分类为持有供交易负债。持有供交易金融负债初始按公允价值记录，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。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。

代表第三方持有的资金

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

59. 儿基金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。儿基金会在以下情况中作为代理机构行事：儿基金会(a) 不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任；(b) 不承担重大存货风险；(c) 在确定价格方面无重大酌处权；(d) 不承担重大合作伙伴信用风险。由儿基金会代表第三方持有的任何其他资产，或为儿基金会代表第三方持有的任何其他资产，计作负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金，则负债减少。

60. 儿基金会可根据其支持的交付安排提供后勤服务。儿基金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

61. 儿基金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

62. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括薪金、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

63. 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

64. 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、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个已注资、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。

65. 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，儿基金会根据《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

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

67. 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的收益率。

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

其他长期雇员福利

69. 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。这些福利分别是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。

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

终止任用福利

71. 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减少业务冗余而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出额的现值列报。

租赁

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

73. 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折旧。

74. 每一融资租赁付款在融资租赁负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为融资费用项下的一项费用，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金债务在扣除融资费用后列入其他债务(见附注 17(其他债务))。

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

拨备

76. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，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。

77. 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记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(或减少任何应收款)所产生的费用在财务执行情况表其他费用下列报。

78. 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))。

收入确认

自愿捐助

79. 自愿捐助是非交换交易,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。资源将用于推进儿基会的使命。

80. 提供自愿捐助的有国家政府、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。

81. 自愿捐助或可需要遵守规定该资源用途的有约束力的协议条款(称为专用资金或其他资源),或可无具体条款约束,允许儿基会根据其任务规定决定这些资源的用途(称为非专用资金或经常资源)。

82. 关于捐助,儿基会在签署协议时全额确认收入,包括多年期捐助,因为所有专用捐助均被视为有规定和限制。

83. 指定期间之前收到的捐款包括正式达成捐助协议之前已收到并由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐助。

84. 列报的自愿捐助收入扣除了:

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

(b) 实现的外汇收益和损失,因为儿基会根据其《财务条例和细则》,不承担捐款收入的外汇风险(见附注 21 (自愿捐助收入))。

认捐

85. 儿基会在年度认捐会议上接受认捐。认捐在收到认捐确认书后才可执行。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

86. 儿基会接受会员国捐助的使用权办公空间及其他设施。这些使用权捐助按儿基会根据商业租赁安排本应支付的经营租赁付款的公允价值计量。实物收入记录

在财务执行情况表的自愿捐助项下；相应的费用根据性质记录在租金或其他房舍相关费用项下(见附注 27 (其他费用))。

87. 实收实物捐助或应收物品，如分发给合作伙伴的方案用品或供儿基会使用的设备，在收到之日按其公允价值进行初始计量。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。

88. 儿基会不把捐助的服务作为资产和收入确认，但物资运输捐助除外。这些服务中的许多服务不能可靠计量，而且许多服务不能视作儿基会本会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易收入

89. 交换交易是儿基会销售商品或提供服务的交易。收入分别为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。

90. 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的具体标准已经满足时，才确认收入：

(a) 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；

(b) 向各国政府、联合国各组织和其他合作伙伴提供的采购、管理、托管及其他服务的佣金及收费收入在接收付款权确立时确认；

(c) 每项金融资产各自的利息收入采用实际利率法按时间比例确认；

(d) 与交易相关的经济利益或服务潜力如很可能流入儿基会，而且收入金额能可靠地计量，则确认授权经营收入(见附注 21 (自愿捐助收入)和附注 22 (其他收入))。

费用的确认

91. 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

92. 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(其“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、已向儿基会报告但儿基会尚未处理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 25 (转交方案用品和现金支助))。

承付款

93. 承付款是儿基会在截至报告日已签订合同并且儿基会在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。

(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) 儿基会预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同；
- (c) 给执行伙伴的转拨款；
- (d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有负债

94. 或有负债需进行披露，除非变现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，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

95. 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-应急以及信托基金。

96. 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

97. 儿基会的预算是由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基会已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。

98. 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、区域或全球方案或其他方案安排供资。例子包括用品和设备、分包合同、现金支助、方案和技术顾问、监测和评价顾问、相关直接支助人员及业务费用。

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

100. 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。这一分类分别是实现儿基会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。这一分类分别是主要用于促进强化一个组织的特性、领导和健全性的活动及相关费用。这些活动包括：行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监察、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安保和人力资源；

(c) 专用。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(即不在儿基会直接管理控制之下)；(二) 涉及重大资本投资；或(三) 其费用与儿基会的管理活动无关；

(d) 联合国发展协调。这一分类分别是支持联合国系统发展活动协调工作的活动及相关费用。

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

102. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。根据执行局批准使用的紧急方案基金，儿基会有权为紧急情况拨出至多7 500万美元。

103. 对儿基会来说，报表五中所指的初始年度预算为：

- (a) 最初批准或分配(如果是多年度预算)到财政年度的金额；
- (b) 从前几年自动结转的任何剩余预算(批款)。

其他资源-紧急的初始预算是基于对下一年预计可用资源的计划财务估计数。

104. 最终预算的定义是：

- (a) 上文所界定的初始预算；
- (b) 执行局批准或授权的所有后续预算改动。

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

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

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

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

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

(d) 代表第三方所持资金：预算不包括代表第三方所持资金。这在预算实际金额与现金流量净额调节表的“实体差异”下列报；

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

附注 5 与预算的比较

107. 报表五所列的可比实际金额与现金流量表所列金额的对账情况如下表所示:

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	汇率变动	2017	2016
预算与实际金额对比表所列可比实际数总额	(5 835 387)	—	—	—	(5 835 387)	(5 270 304)
基础差异	(628 228)	(717 702)	(10 728)	—	(1 356 658)	776 334
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	11 380	11 380	6 272
主体差异	353 971	—	—	—	353 971	(130 240)
列报差异	6 576 744	—	—	—	6 576 744	4 883 698
现金流量表净现金流量	467 100	(717 702)	(10 728)	11 380	(249 950)	265 760

108. 报表五列出了各预算数额和根据预算产生的实际费用。预算数和实际数(现金和预算承付款)都按同样的修正收付实现制计算。关于初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的解释说明载于 2017 年 12 月 31 日终了年度财务概览。

附注 6 现金及现金等价物

(千美元)

	2017	2016
银行和手头的现金——可兑换	189 162	197 157
银行和手头的现金——不可兑换	38 016	32 378
存于银行货币市场活期账户中的现金	147 697	115 224
定期存款及其他(90 天或更短)	508 703	788 769
现金及现金等价物共计	883 578	1 133 528

109. 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。

110. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理管理的金额为 1 614 万美元(2016 年: 569 万美元)的离职后健康保险投资组合。

附注 7

应收捐款和其他应收款

A. 应收捐款

(千美元)

	政府和 政府间机构	组织间安排	国家委员会	其他组织	2017 年	2016 年重报
当期应收款总额						
非专用——经常资源	37 542	90	250 994	25	288 651	261 840
专用——其他资源	1 267 864	14 792	86 315	79 687	1 448 658	1 317 336
当期应收捐助共计	1 305 406	14 882	337 309	79712	1 737 309	1 579 176
非当期应收款总额						
非专用——经常资源	50 950	—	680	—	51 630	6 204
专用——其他资源	734 725	173 263	216	11 137	919 341	608 315
非当期应收捐助共计	785 675	173 263	896	11 137	970 971	614 519
应收捐助共计	2 091 081	188 145	338 205	90 849	2 708 280	2 193 695

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

B. 其他应收款

(千美元)

	2017	2016
当期其他应收款		
卡片和产品的许可应收款	4 288	3 214
应收增值税	32 913	24 371
应收工作人员款项	6 842	6 228
应收其他联合国机构款项	8 075	11 825
执行伙伴所欠未用现金支助转拨款	4 939	1 271
其他	1 542	866
减值	(11 508)	(7 644)
当期其他应收款共计	47 091	40 131
非当期其他应收款	1 472	1 406
其他应收款共计	48 563	41 537

112. 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)

	2017	2016
按区域分列的现金支助预付款		
东亚和太平洋	31 768	33 216
欧洲和中亚	39 452	45 363
东部和南部非洲	175 814	157 072
拉丁美洲和加勒比	31 169	28 742
中东和北非	206 450	201 743
南亚	71 601	82 995
西部和中部非洲	176 344	205 049
转给联合国机构和总部其他组织的款项	5 326	5 877
调整	(5 248)	(8 800)
按区域分列的现金支助预付款共计	732 676	751 257

113. 上表所列调整数反映由于截至 2017 年 12 月 31 日执行伙伴已产生有效费用、儿基会在报告日已收到报告但尚未处理这些费用而产生的应计额。

附注 9

存货

(千美元)

	2017	2016
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	251 548	237 985
在途方案物品	79 582	100 332
方案在建工程	25 145	30 085
存货共计	356 275	368 402

附注 10

投资

(千美元)

	2017	2016
流动投资		
定期存款(超过 90 天)	2 700 564	1 837 921
上市债券	588 078	633 932
结构性存款	28 618	13 478

	2017	2016
获利的远期汇兑合同	98 800	65 087
股票	300 180	130 944
流动投资共计	3 716 240	2 681 362
非流动投资		
上市债券	501 088	776 248
非流动投资共计	501 088	776 248
投资共计	4 217 328	3 457 610

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

115. 儿基会请外部基金经理投资离职后健康保险负债准备金中的部分资金。投资包括 1.6551 亿美元(2016 年: 7 862 万美元)债券; 3.0018 亿美元(2016 年: 1.3094 亿美元)股票; 9 880 万美元(2016 年: 6 509 万美元)与这些外部管理资金有关的获利的远期汇兑合同。

附注 11

其他资产

(千美元)

	2017	2016
其他流动资产		
付给工作人员的教育补助金预付款	11 590	12 255
预付费用和其他资产	33 777	31 095
其他采购事务相关资产	721 476	435 897
其他资产——外部管理组合	—	730
其他流动资产共计	766 843	479 977
其他非流动资产		
其他资产	1 817	1 867
其他非流动资产共计	1 817	1 867
其他资产共计	768 660	481 844

116. 预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。

117. 7.2148 亿美元(2016 年: 4.3590 亿美元)的其他采购事务资产是儿基会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务伙伴资金。一笔相应负债记入附注 16 (代表第三方所持资金)和附注 17A(其他负债: 其他负债), 直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。

附注 12
不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、信息 技术和通信设备	办公信息技术和 计算机设备	运输设备	2016 年共计
费用								
1 月 1 日结余	81 097	97 762	14 562	10 991	17 697	7 535	40 298	269 942
2012 年前资产的资本化	—	1 787	—	8 324	15 856	6 415	40 942	73 324
1 月 1 日重报结余	81 097	99 549	14 562	19 315	33 553	13 950	81 240	343 266
增加	—	6 090	3 358	3 014	2 940	1 770	13 902	31 074
处置	—	(42)	—	(758)	(749)	(352)	(545)	(2 446)
12 月 31 日结余	81 097	105 597	17 920	21 571	35 744	15 368	94 597	371 894
累计折旧和减值								
1 月 1 日结余	—	18 958	2 809	4 365	10 744	5 596	14 979	57 451
2012 年前资产的资本化	—	975	—	8 018	15 519	6 415	40 185	71 112
1 月 1 日重报结余	—	19 933	2 809	12 383	26 263	12 011	55 164	128 563
折旧	—	5 369	1 939	2 346	3 048	1 422	10 285	24 409
减值	—	144	2	14	5	2	650	817
处置	—	(19)	—	(268)	(615)	(222)	(456)	(1 580)
12 月 31 日结余	—	25 427	4 750	14 475	28 701	13 213	65 643	152 209
12 月 31 日账面价值	81 097	80 170	13 170	7 096	7 043	2 155	28 954	219 685

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、信息 技术和通信设备	办公信息技术和 计算机设备	运输设备	2017 年共计
费用								
1 月 1 日结余	81 097	105 597	17 920	21 571	35 744	15 368	94 597	371 894
增加	—	6 979	5 029	3 086	2 326	3 586	11 243	32 249
处置	—	(108)	(1 625)	(834)	(2 351)	(1 230)	(4 437)	(10 585)
12 月 31 日结余	81 097	112 468	21 324	23 823	35 719	17 724	101 403	393 558
累计折旧和减值								
1 月 1 日结余	—	25 427	4 750	14 475	28 701	13 213	65 643	152 209
折旧	—	4 154	2 191	2 504	1 190	1 558	5 551	17 148
减值	—	153	—	140	107	42	685	1 127
处置	—	(35)	(1 620)	(711)	(2 202)	(1 226)	(4 309)	(10 103)
12 月 31 日结余	—	29 699	5 321	16 408	27 796	13 587	67 570	160 381
12 月 31 日账面价值	81 097	82 769	16 003	7 415	7 923	4 137	33 833	233 177

118. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产或设备。

119. 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 560 万美元(2016 年: 405 万美元)。

120. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面价值如下:

(千美元)

	2017	2016
土地	80 000	80 000
建筑物	55 735	57 903
共计	135 735	137 903

121. 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。

122. 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(2016 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。

123. 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。2017 年大约有 180 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间, 对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后, 确认了 2 130 万美元(2016 年: 2 225 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21 (自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 27 (其他费用))。

附注 13 无形资产

(千美元)

	购买的 计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	正在开发的 无形资产	2016 年共计
费用					
1 月 1 日结余	1 591	10 801	33	1 559	13 984
增加	112	—	4	250	366
转拨款	17	1 611	(17)	(1 611)	—

	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	2016年共计
处置	(25)	—	(4)	—	(29)
12月31日结余	1 695	12 412	16	198	14 321
摊销					
1月1日结余	588	5 713	6	—	6 307
摊销	337	1 875	2	—	2 214
处置	(3)	—	—	—	(3)
12月31日结余	922	7 588	8	—	8 518
12月31日账面价值	773	4 824	8	198	5 803

(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	2017年共计
费用					
1月1日结余	1 695	12 412	16	198	14 321
增加	22	—	—	—	22
处置	(199)	—	—	—	(199)
12月31日结余	1 518	12 412	16	198	14 144
摊销					
1月1日结余	922	7 588	8	—	8 518
摊销	320	1 329	3	—	1 652
处置	(185)	—	—	—	(185)
12月31日结余	1 057	8 917	11	—	9 985
12月31日账面价值	461	3 495	5	198	4 159

附注 14

应付款和应计负债

(千美元)

	2017	2016
应付款	122 134	146 690
应计负债	152 128	118 197
应付款和应计负债共计	274 262	264 887

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

附注 15
预收捐款

125. 预收捐款如下:

(千美元)

	2017	2016 年重报
当期部分	27 431	41 477
长期部分	1 970	1 011
预收捐款共计	29 401	42 488

附注 16
代表第三方持有的资金

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日的结余	收到的资金	付出的资金	应计收支额 的变动	2017 年 12 月 31 日的结余
采购事务					
政府	326 085	613 360	(504 864)	—	434 581
组织间安排	30 063	74 085	(74 498)	—	29 650
非政府组织	418 050	1 134 053	(930 435)	—	621 668
国家委员会	(1)	59	(59)	—	(1)
其他安排					
其他	53 445	232 350	(185 987)	—	99 808
应计收支额	(9 742)	—	—	(4 093)	(13 835)
代表第三方持有的资金共计	817 900	2 053 907	(1 695 843)	(4 093)	1 171 871

126. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构、其他国际组织和基金会办理采购事务。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的手续费。

附注 17
其他负债

A. 其他负债

(千美元)

	2017	2016
当期其他负债		
预收收入	43 382	41 340
远期汇兑合同	100 565	64 424

	2017	2016
融资租赁负债	4 082	3 836
其他负债	35 761	13 333
当期其他负债共计	183 790	122 933
非当期其他负债		
融资租赁负债	40 227	44 309
其他负债	—	8 580
非当期其他负债共计	40 227	52 889
其他负债共计	224 017	175 822

127. 预收收入 4 338 万美元(2016 年: 4 134 万美元)主要是儿基会规定并预收的管理信托基金活动的手续费。

128. 远期汇兑合同年末亏损 1.0057 亿美元(2016 年: 6 442 万美元), 涉及外部管理的离职后健康保险投资。

129. 当期其他负债包括秘书处人道主义事务协调厅给予中央应急基金的贷款 400 万美元(2016 年: 800 万美元), 以支持应对海地霍乱疫情的重要举措。

130. 当期其他负债中列入了若干明确协议, 其中儿基会承诺根据协议采购 2 504 万美元的疫苗最低订购量; 2016 年为 858 万美元, 并以非当期其他负债列报。

B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费用之间的调节

(千美元)

	2017	2016
未贴现最低租赁付款额		
一年之内	6 728	6 728
一年以后五年以内	26 914	26 914
五年以后	23 550	30 279
未贴现最低租赁付款额共计	57 192	63 921
最低租赁付款额现值		
一年之内	4 082	3 836
一年以后五年以内	19 118	17 966
五年以后	21 109	26 342
最低租赁付款额现值共计	44 309	48 144
未来融资费用	12 883	15 777

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	2017	2016
雇员福利流动负债		
回籍假	6 545	7 768
年假	101 863	83 990
工作人员赔偿	809	8
其他服务终了应享权利	882	1 339
其他雇员福利	11 507	8 916
雇员福利流动负债共计	121 606	102 021
雇员福利非流动负债		
回籍假	1 623	1 626
工作人员赔偿	15 202	2 452
其他服务终了应享福利	109 094	103 838
离职后健康保险 ^a	1 390 497	1 026 336
雇员福利非流动负债共计	1 516 416	1 134 252
雇员福利负债共计	1 638 022	1 236 273

^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

131. 儿基金会向雇员和前雇员提供以下设定受益计划。

132. 离职后健康保险为符合资格的前工作人员及其受扶养人的保健相关费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险负债为儿基金会应在退休人员医疗保险费用以及在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。

133. 医疗保险计划是儿基金会办理的健康和牙医保险计划，受益者是儿基金会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国干事职类)。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。

134. 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。

135. 服务终了应享权利为各项遣返费用，其中包括离职回国补助金、旅费和运费。

136. 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。

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

138. 这些设定受益计划中每一个计划的设定受益义务现值的变动情况如下表所示，并已计入年终雇员福利负债。

A.1 设定受益义务的价值变动

(千美元)

	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	工作人员 赔偿	2017年 共计	2016年 共计
1月1日结余	664 388	100 960	361 949	2 878	2 460	1 132 635	1 029 606
当期服务成本	25 176	9 102	16 299	201	418	51 196	46 559
受益义务的利息费用	26 888	3 425	14 682	93	144	45 232	42 867
受益义务的精算 损失/(收益)	182 297	2 544	118 719	(851)	13 921	316 630	39 717
已支付的福利 (减去参与者缴款)	(13 963)	(8 931)	(5 937)	(328)	(932)	(30 091)	(28 574)
12月31日结余	884 786	107 100	505 712	1 993	16 011	1 515 602	1 130 175

工作人员赔偿

139. 如附注 3.D (列报基础 - 会计估计变更)所讨论的，儿基会改变了用于估算2017年期间工作人员赔偿的流程。这一负债先前记入其他服务终了应享福利。由于这一估算改变，该负债也记入表 A.1。如下表所示，2017年期初设定受益义务结余总额增加了：

(千美元)

表 A.1 所列截至 2016 年 12 月 31 日的工作人员赔偿余额	—
由于会计估计变更而转入表 A.1	2 460
2017 年 1 月 1 日的订正工作人员赔偿余额	2 460

A.2 联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利 和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2017年实际缴款数	31 005	29 523	20 320	80 848
2016年实际缴款数	29 519	28 438	18 444	76 401

A.3 参与者向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与者缴款	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
2017 年实际缴款数	—	—	4 630	4 630
2016 年实际缴款数	—	—	4 313	4 313

140. 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(细节见表 A.6 中的“准备金供资情况”)。

A.4 财务执行情况表中确认的准备金

(千美元)

	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	死亡抚恤金	工作人员赔偿	2017	2016
当期服务成本	25 176	9 102	16 299	201	418	51 196	46 559
受益义务的利息费用	26 888	3 425	14 682	93	144	45 232	42 867
计入盈余的费用共计	52 064	12 527	30 981	294	562	96 428	89 426

A.5 直接在净资产中确认的精算(收益)/损失

(千美元)

受益义务的精算(收益)/损失	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	死亡抚恤金	工作人员赔偿	2017	2016
当期	182 297	2 544	118 719	(851)	13 921	316 630	39 717

141. 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。表 A.6 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、服务终了应享福利、医疗保险计划、死亡抚恤金)以及年假等其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

A.6 准备金供资情况

(千美元)

	2017	2016
准备金供资情况		
财务状况表确认的精算负债	1 515 602	1 130 175
财务状况表确认的其他负债和拨备	104 667	89 680
供资	(682 031)	(614 950)
供资短缺	(938 238)	(604 905)

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

B. 精算估值

143. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

144. 儿基会精算师对 2017 年 12 月 31 日进行的精算估值被用作 2017 年 12 月 31 日的期末结余。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果,在假设这些计划持续存在的基础上进行。

145. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款在表 A.1 中列为“(减去参与人缴款)”,被从债务中扣除,以确定剩下由儿基会承担的债务。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

精算假设

146. 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而言的医疗费用趋势费率。这些假设以相同的基本通货膨胀假设为基础。

147. **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。2017 年 12 月 31 日估值采用了 2.20%的假定通货膨胀率(2016 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。

148. **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,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。联合国采用了 Aon Hewitt 为美国(美元)、欧元区(欧元)和瑞士(瑞士法郎)所发布的收益率曲线,以确定经精算估值的设定受益计划的贴现率。

149. 根据 2017 年的分析,2017 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 3.82%(2016 年:4.04%),四舍五入到最接近的 25 个基点后的贴现率则为 4%(2016 年:4.00%)。

150. **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。

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

152. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设,预计满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中,有 95%在退休时将参与该计划。75%的未来男性退休人员和 75%的未来女性退休人员在退休时已婚,并会选择将配偶纳入所选的同一医保安排。

B.1 主要精算假设

	2017(百分比)	2016(百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	4.04	3.96
12 月 31 日贴现率	3.82	4.04
通货膨胀率	2.20	2.25
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a、b}	5.50	6.40
2032 年及以后美国境内医疗 ^c	4.50	4.50
美国牙科 ^b	4.80	4.90
2032 年及以后美国牙科 ^c	3.85	4.50
预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)	9.07-3.97	9.60-4.50

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

^b 以下各年的增长率。

^c 对于 2017 年, 增长率适用到 2032 年。

B.2 联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

死亡率: 退休前	2017		2016	
	20 岁	69 岁	20 岁	69 岁
男性	0.00056	0.00718	0.00065	0.00906
女性	0.00031	0.00435	0.00034	0.00645

死亡率: 退休后	2017		2016	
	20 岁	70 岁	20 岁	70 岁
男性	0.00062	0.00913	0.00072	0.01032
女性	0.00035	0.00561	0.00037	0.00766

B.3 30 年及以上工龄的专业人员退休率

退休率	2017		2016	
	55 岁	62 岁	55 岁	62 岁
男性	0.16	0.75	0.25	0.80
女性	0.20	0.75	0.25	0.90

B.4 计量设定受益债务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感度(影响)	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	工作人员 赔偿
	债务	费用	债务	债务	费用	债务	债务
贴现率							
增加 1% 的影响	(154 684)	—	(9 306)	(65 795)	—	(143)	(1 765)
减少 1% 的影响	205 052	—	10 819	128 775	—	163	2 206
医疗费用趋势费率							
增加 1% 的影响	206 627	18 995	—	129 817	13 349	—	—
减少 1% 的影响	(158 555)	(13 993)	—	(98 151)	(9 718)	—	—

敏感度分析

153. 表 B.4 列出了用于计量设定受益债务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。表 B.4 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，将影响债务和费用的计量结果。

C. 多雇主养恤金计划

154. 儿基会确认以下几类雇员福利：

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

155. 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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

156. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与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，将该计划作为设定提存计划处理。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。

157. 《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

158. 儿基会对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都须按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

159. 2017 年间，养恤基金发现在 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值中使用的普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

160. 假设未来不进行养恤金调整，则将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转到 2016 年 12 月 31 日得出的精算资产与精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.2%)。

161. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2016 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。

162. 2017 年期间，儿基会向养恤基金缴款 1.6343 亿美元(2016 年：1.4969 亿美元)。2018 年缴款预计约为 1.7378 亿美元。

163. 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，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

164. 下文概要介绍养恤金计划。

C.1 联合国合办工作人员养恤基金的精算估值

(千美元)

	2015 ^a
联合国合办工作人员养恤基金精算顺差	562 100
占应计养恤金薪酬的百分比	0.16

^a 最近的养恤基金精算估值。

C.2 联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2017	2016
儿基会缴款	163 434	149 687
参与者缴款	82 333	75 020
缴款共计	245 767	224 707

附注 19

拨备

(千美元)

	用于退还未用资金	其他拨备	共计
2017年1月1日的结余	20 915	1 908	22 823
拨备增加	3 955	—	3 955
期内使用情况	(5 427)	—	(5 427)
2017年12月31日结余	19 443	1 908	21 351

165. 对于有关赠款附有退还规定的全部项目，如果其捐助协议要求退还未使用的资金，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。对于已到财务期限的协议，儿基会预计将在报告日起12个月内结清此类负债。

166. 未用资金的拨备估计数依据包含退还未用资金条款的协议中未用其他资源捐款数额32.2亿美元计算(2016年：26.1亿美元)。

附注 20

净资产

(千美元)

	公共部门会计准则 准备金				其他准备金					准备金 共计	净资产 共计
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资重新 估价	采购 事务费	离职后健康 保险	离职基金	医疗保险 计划基金	资本资产 基金			
2016年1月1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
会计政策变更	1 689 587	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 689 587
2016年1月1日重报结余	5 581 360	151 174	(3 450)	2 000	115	411 410	73 128	92 788	12 088	739 253	6 320 613
不动产、厂场和设备过渡 条款结束	2 212	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 212
重报盈余/(赤字)	(202 387)	—	—	—	—	2 523	—	—	—	2 523	(199 864)
精算(损失)	—	(39 717)	—	—	—	—	—	—	—	(39 717)	(39 717)

	公共部门会计准则									准备金 共计	净资产 共计
	准备金				其他准备金						
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资重新 估价	采购 事务费	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		
可供出售金融资产公允价 值变动	—	—	9 924	—	—	—	—	—	—	9 924	9 924
储备金使用额	48 122	—	—	—	—	(9 900)	(23 730)	(7 670)	(6 822)	(48 122)	—
转入/转出基金	(76 401)	—	—	—	—	29 519	28 438	18 444	—	76 401	—
2016 年 12 月 31 日结余	5 352 906	111 457	6 474	2 000	115	433 552	77 836	103 562	5 266	740 262	6 093 168
盈余/(赤字)	759 933	—	—	—	—	28 660	—	—	—	28 660	788 593
精算(损失)	—	(316 630)	—	—	—	—	—	—	—	(316 630)	(316 630)
可供出售金融资产公允价 值变动	—	—	28 641	—	—	—	—	—	—	28 641	28 641
储备金使用额	44 221	—	—	—	—	(8 033)	(23 734)	(10 660)	(1 794)	(44 221)	—
转入/转出基金	(80 848)	—	—	—	—	31 005	29 523	20 320	—	80 848	—
2017 年 12 月 31 日结余	6 076 212	(205 173)	35 115	2 000	115	485 184	83 625	113 222	3 472	517 560	6 593 772

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

167. 净资产显示报告日儿基金会资产价值减去未偿负债的净值。儿基金会的净资产由累计盈余和准备金组成。

168. 累计盈余显示儿基金会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。

169. 儿基金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 170-176 段)。为内部报告和预算编制目的，儿基金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。

170. 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。

171. 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。

172. 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。

173. 离职基金准备金。2006年,执行局核准设立离职基金,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。

174. 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每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的工作人员费用和相关费用之后的盈余。

175. 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。

176. 保险准备金。1950年,执行局核准设立20万美元的保险准备金,以应对未列入商业保险承保范围的儿基会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。

附注 21

自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2017	2016年重报
自愿现金捐助		
政府和政府间机构	3 821 523	3 242 327
组织间安排	863 416	359 160
国家委员会	1 264 587	1 137 860
其他	435 202	252 702
自愿现金捐助共计	6 384 728	4 992 049
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	51 882	64 782
国家委员会	1 751	2 629
其他	10 436	8 366
自愿实物捐助共计	64 069	75 777
自愿捐助共计	6 448 797	5 067 826
减: 退还捐助方的未用捐助	(17 798)	(2 928)
自愿捐助共计(净额)	6 430 999	5 064 898

177. 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。

178. 在记录到 2017 年的自愿捐款中包含了 40.4 亿美元(2016 年: 31.7 亿美元), 涉及将用于今后几年执行方案的其他资源捐款。

国家委员会

179. 来自国家委员会的 12.6 亿美元(2016 年: 11.4 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。所述年度国家委员会收到的现金捐助共计 16.5 亿美元(2016 年: 14.8 亿美元), 不包括贺卡和产品经营许可证所得。国家委员会在这笔金额中提留 3.8935 亿美元(2016 年: 3.3628 亿美元), 用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的更多资料, 见附注 34(关联方))。

实物捐助

180. 实物捐助是以货物形式收到的捐助。收到的主要货物种类包括复原力用品; 即食食疗食品; 用于支持和提供住所的用品; 价值总额 6 407 万美元(2016 年: 7 578 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 2 130 万美元(2016 年: 2 225 万美元)。

181. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的实物服务, 用以履行该组织的授权任务。2017 年儿基会收到的实物服务包括志愿服务; 笔译服务; 播送和广告牌等免费广告。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2017	2016 年重报
按专用/非专用划分的自愿捐助		
经常资源	1 266 178	1 187 499
汇兑收益	11 922	3 144
经常资源共计(净额)	1 278 100	1 190 643
其他资源(经常)	2 945 045	1 906 517
汇兑收益/(损失)参	81 225	(47 442)
其他资源共计——经常(净额)	3 026 270	1 859 075
其他资源(应急)	2 095 071	2 039 126
汇兑收益/(损失)	31 558	(23 946)
其他资源共计——应急资源(净额)	2 126 629	2 015 180
自愿捐助共计(净额)	6 430 999	5 064 898

附注 22
其他收入

(千美元)

	2017	2016
采购事务	46 367	45 355
仓库货物转让收入	6 866	10 786
杂项收入	13 117	13 369
许可证收入	7 696	4 976
其他收入共计	74 046	74 486

182. 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。儿基会确认与提供这些服务有关的收入 4 637 万美元(2016 年: 4 535 万美元)。

183. 仓库货物转让收入 687 万美元(2016 年: 1 079 万美元), 涉及从丹麦境内的仓库向第三方直接出售货物的偿还款。

184. 通过发放儿基会品牌经营许可证, 儿基会为发展中国家的合作方案带来了更多资金。经营许可证所得根据年底收到的收入和支出报告作为应计收入。2017 年的收入总额为 770 万美元(2016 年: 498 万美元)。

附注 23

投资收入和财务费用

(千美元)

	2017	2016
内部管理的投资收入	64 490	49 594
离职后健康保险投资收入	7 209	2 317
投资收入共计	71 699	51 911

185. 儿基会得到投资收入 7 170 万美元(2016 年: 5 191 万美元), 来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券、股票和银行账户。

186. 年内与融资租赁负债有关的财务费用为 289 万美元(2016 年为 312 万美元)。

附注 24

损益净额

A. 损益净额

(千美元)

	2017	2016
汇兑净收益	59 951	51 724
下列各项公允价值损益净额:		
投资	14 367	2 803
出售不动产、厂场和设备的收益净额	975	2 165
其他损失	(11)	—
净收益共计	75 282	56 692

B. 汇兑损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	2017	2016
收益	25 154	50 079	75 233	75 121
损失	(3 381)	(11 901)	(15 282)	(23 397)
净收益共计	21 773	38 178	59 951	51 724

187. 除以上各项外,已实现的汇兑损失 356 万美元(2016 年:5 397 万美元);未实现收益 1.2827 亿美元(2016 年:损失 1 428 万美元),主要属于其他应收资源。根据儿基会财务条例和细则,已列入附注 21(自愿捐助收入)的自愿捐助中。

附注 25

转交方案用品和现金支助

(千美元)

	2017	2016
现金支助		
向执行伙伴转交的现金	2 038 711	1 877 735
给受益人的现金	106 905	26 211
共同供资活动	75 345	56 880
共同出资活动	7 249	9 056
小计	2 228 210	1 969 882
应计收支额变动情况	(3 552)	1 754
现金支助转移共计	2 224 658	1 971 636
方案用品		
方案用品转交	1 086 237	1 139 096
方案用品转交共计	1 086 237	1 139 096
转交现金支助和方案用品共计	3 310 895	3 110 732

188. 应计收支额的变动是年终时的应计费用,用于反映执行伙伴已经产生、在报告日之前已经报告、但儿基会尚未处理报告的有效费用。

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

附注 26

雇员福利

(千美元)

	2017	2016
薪金和工资	770 357	736 472
联合国合办工作人员养恤基金缴款	163 434	149 687
离职后健康保险费用	46 134	45 975
其他离职后负债	14 386	12 029
其他长期雇员福利负债	33 084	18 573
其他人员费用	282 877	245 119
雇员福利共计	1 310 272	1 207 855

附注 27

其他费用

(千美元)

	2017	2016
新闻宣传品服务	26 038	24 543
广告、推广和公共关系	7 389	6 909
印刷、装订、编辑和翻译	17 796	16 201
管理和业务服务	49 937	49 583
仓储和后勤服务	46 506	39 792
人事支助	15 429	15 589
外部审计	1 156	1 171
差旅	149 847	140 156
运销	21 904	25 921
租金和租赁	84 948	86 232
保留额、佣金及贺卡和产品成本	323	206
维修和其他维护	39 460	31 832
用品和材料	45 584	39 159
用于市场开发的投资资金	56 891	44 017
通信	20 384	19 499
其他业务费用	106 407	86 303
核销和存货短缺	6 669	3 678
公用事业	18 326	17 275
仓库货物转让费用(附注 22)	6 868	10 016
职业发展	8 036	7 030
保险	4 423	3 289
减值损失	12 564	8 869
其他费用共计	746 885	677 270

190. 其他业务费用主要包括：信息技术开发、维护和专家服务费用 4 017 万美元(2016 年：2 911 万美元)、总部有关的联合国共同事务费用 2 863 万美元(2016 年：2 110 万美元)、用于招待的办公室业务费用 1 249 万美元(2016 年：1 177 万美元)和其他办公室业务费用 603 万美元(2016 年：1 940 万美元)。

191. 2017 年入账的核销和损失包括存货、应收账款、财产与设备，共计 321 万美元(2016 年：368 万美元)。

附注 28

其他与方案有关的专家服务

(千美元)

	2017	2016
其他与方案有关的专家服务	473 688	422 247
其他与方案有关的专家服务共计	473 688	422 247

192. 这类费用包括针对方案活动、具体方案领域的技术支助和其他方案服务而支付给第三方的专业和咨询服务费。

附注 29

金融工具

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

账户分类和公允价值

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

A. 截至 12 月 31 日的金融资产

(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				公允价值共计	
		可供出售	初始确认时 指定为此类资产	为交易而持有	账面价值共计	2017	2016
现金及现金等价物	883 578	—	—	—	883 578	883 578	1 133 528
定期存款	2 700 564	—	—	—	2 700 564	2 700 564	1 837 921
上市债券	—	1 089 166	—	—	1 089 166	1 089 166	1 410 180
结构性存款	—	—	28 618	—	28 618	28 618	13 478
获利的远期汇兑合同	—	—	—	98 800	98 800	98 800	65 087
股票	—	300 180	—	—	300 180	300 180	130 944
应收捐款	2 708 280	—	—	—	2 708 280	2 708 280	2 193 695
其他应收款	48 563	—	—	—	48 563	48 563	41 537
金融资产共计	6 340 985	1 389 346	28 618	98 800	7 857 749	7 857 749	6 826 370

195. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

B. 截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

金融负债	其他金融负债 (摊余成本)	其他金融 负债	账面价值 共计	公允价值共计	
				2017	2016
金融负债					
应付款和应计负债	274 262	—	274 262	274 262	264 887
代表第三方持有的资金	1 171 871	—	1 171 871	1 171 871	817 900
融资租赁负债	44 309	—	44 309	44 309	48 144
其他负债	79 143	100 565	179 708	179 708	127 678
金融负债共计	1 569 585	100 565	1 670 150	1 670 150	1 258 609

196. 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

197. 公允价值层级是指市场定价的分类，表明儿基会持有的投资价值可以实现的相对容易程度。

198. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同的级别定义如下：

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

(b) 第二级。所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

(c) 第三级。所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

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

C. 按估值法分列的金融工具

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	2017	2016
资产					
公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	127 418	—	127 418	78 565
可供出售金融资产	1 291 017	98 329	—	1 389 346	1 541 124
负债					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(100 565)	—	(100 565)	(64 424)
共计	1 291 017	125 182	—	1 416 199	1 555 265

附注 30

财务风险管理

承受的信用风险

200. 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及现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。

201. 儿基会在 140 多个国家中有银行账户。这使得该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。

202. 在金融工具方面，儿基会通过实施某些限制措施，减少承受的信用风险，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。《金库和投资管理政策》包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。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。为了最大限度地减少对手方风险，儿基会的交易对象是由主要评级机构评定并由财务咨询委员会预先核准的投资级对手方。此外，儿基会还使用信用违约掉期评级经财务咨询委员会例外核准，也可在对手方关系名单上列入无评级或评级较低的银行。

203. 儿基会利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级对其金融工具的信用风险进行分类和监测。儿基会管理的投资是高质量的金融工具，如下表所示。

204. 外部管理的投资遵循离职后健康保险投资准则。准则确保资金投资于投资级工具和对手方。

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

206. 全部金融工具的账面价值构成儿基会承受的最大信用风险。

A. 按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

截至 2017 年 12 月 31 日	AAA	AA	A	B	无评级	2017	2016
现金及现金等价物							
现金	—	92 933	58 572	8	75 666	227 179	229 535
定期存款	—	170 737	400 605	85 057	—	656 399	903 993
小计	—	263 670	459 177	85 065	75 666	883 578	1 133 528
投资							
定期存款	—	1 443 529	1 257 035	—	—	2 700 564	1 837 921
上市债券	43 282	529 924	431 698	21 435	62 827	1 089 166	1 410 180
结构性存款	—	28 618	—	—	—	28 618	13 478
远期汇兑合同	—	—	—	—	98 800	98 800	65 087
股票	—	—	—	—	300 180	300 180	130 944
小计	43 282	2 002 071	1 688 733	21 435	461 807	4217 328	3 457 610
共计	43 282	2 265 741	2 147 910	106 500	537 473	5 100 906	4 591 138

207. 无评级的资金是各国家办事处业务账户中持有的现金及现金等价物。就外部管理的投资而言，无评级的投资包括风险概况和评级来自发行国的现金、交易所交易基金和政府债券。评级的依据是穆迪信用评级，具体如下：

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		

B. 应收款账龄

(千美元)

	当期和非当期	逾期未缴	汇兑收益/(损失)	2017	2016 年重报
应收捐款	2 657 666	4 371	46 243	2 708 280	2 193 695
其他应收款	51 539	—	(2 976)	48 563	41 537
共计	2 709 205	4 371	43 267	2 756 843	2 235 232

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

C. 2017 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日应收款 毛额	确认的减值 损失	转回的减值 损失	坏账核销 数额	2017 年 12 月 31 日应收款 净额	截至 2016 年 12 月 31 日的 应收款净额 (重报)
应收捐款	2 716 386	(7 898)	—	(208)	2 708 280	2 193 695
其他应收款	60 106	(11 508)	—	(35)	48 563	41 537
共计	2 776 492	(19 406)	—	(243)	2 756 843	2 235 232

承受的流动性风险

209. 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。儿基金会《财务条例和细则》不允许儿基金会从外部借款，但从人道主义事务协调厅中央应急基金贷款除外。

210. 管理当局认为，儿基金会能够履行债务，因为除非有预算的资金，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，儿基金会除了融资租赁活动外，没有其他融资活动。

211. 现金盈余投资于各种金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

D. 联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

	到期				逾期未缴				2017年	2016年
	0至3个月	3至6个月	6至12个月	1年以上	0至3个月	3至6个月	6至12个月	1年以上	账面价值 共计	账面价值 共计
应付款	76 814	—	—	1	36 000	6 087	2 373	859	122 134	146 690
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	152 128	118 197
共计	76 814	—	—	1	36 000	6 087	2 373	859	274 262	264 887

注：由于应计负债的到期日不详，因此未列入。

212. 到期日分析中所列现金流动预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

承受的市场风险

213. 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。市场风险包括三类风险：外汇风险；利率风险；其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基金会金融工具价值产生负面影响。儿基金会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

214. 财政活动由以下四类组合组成：

- (a) 现金及现金等价物；
- (b) 短期投资；
- (c) 长期投资；
- (d) 新兴市场。

215. 儿基金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，儿基金会仅交易儿基金会需要大量支出的货币，从而降低了汇率风险。

货币风险

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

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

(b) 费用：儿基金会业务活动的所有国家使用的所有货币，包括：印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令等许多其他货币；

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

217. 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远期汇兑合同之外，还以持有外币的方式进行“自然对冲”，目的是应对预计的收入方货币外汇现金流出。对外部管理的投资组合，儿基会采用衍生金融工具就某些风险敞口进行对冲，或尽量避免偏离与投资基金经理签订的协议中所规定的基准分配。

218. 下表概述儿基会金融工具外汇头寸，作一适当介绍。

E. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	英镑	加拿大元	瑞典克朗	日元	澳大利亚元	其他	2017	2016年重报
现金及现金等价物	715 376	73 348	19 722	3 428	8	834	87	70 775	883 578	1 133 528
定期存款	2 700 564	—	—	—	—	—	—	—	2 700 564	1 837 921
上市债券	1 035 594	44 487	9 085	—	—	—	—	—	1 089 166	1 410 180
结构性存款	(78)	28 696	—	—	—	—	—	—	28 618	13 478
获利的远期汇兑合同	98 800	—	—	—	—	—	—	—	98 800	65 087
股票	186 254	37 941	13 418	9 923	6 200	18 531	8 218	19 695	300 180	130 944
应收捐助	1 028 686	895 716	389 552	145 408	40 512	43 823	40 202	124 381	2 708 280	2 193 695
其他应收款	(75 810)	59 801	8 361	931	17 924	(43)	4 426	32 973	48 563	41 537
金融资产共计	5 689 386	1 139 989	440 138	159 690	64 644	63 145	52 933	247 824	7 857 749	6 826 370
应付款	(232 178)	(10 846)	(115)	(6)	—	(345)	(2)	(30 770)	(274 262)	(264 887)
代表第三方持有的资金	(1 177 807)	5 937	—	—	—	—	—	(1)	(1 171 871)	(817 900)
其他负债	(215 090)	(5 942)	—	—	—	—	—	(2 985)	(224 017)	(175 822)
金融负债共计	(1 625 075)	(10 851)	(115)	(6)	—	(345)	(2)	(33 756)	(1 670 150)	(1 258 609)
风险净额	4 064 311	1 129 138	440 023	159 684	64 644	62 800	52 931	214 068	6 187 599	5 567 761

利率风险

219. 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。

F. 固定利率工具

(千美元)

	2017	2016年重报
固定利率工具	4 627 230	4 181 292
其他金融工具	3 230 519	2 645 077
金融资产共计	7 857 749	6 826 369

敏感度分析：外汇

220. 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在报告日认为合理可能的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变，并且忽略预期捐助和支出可能造成的任何影响。

G. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

截至 2017 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(112 914)	112 914
英镑	(44 002)	44 002
加拿大元	(15 968)	15 968
瑞典克朗	(6 464)	6 464
澳大利亚元	(5 293)	5 293
日元	(6 280)	6 280
共计	(190 921)	190 921

221. 计算以上信息时仅使用了 2017 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

衍生产品

222. 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。

223. 因外部管理的远期汇兑合同的公允价值变动，产生损失 243 万元 (2016 年收益：66 万美元)。

224. 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。2017 年底，外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 878 万美元(2016 年：459 万美元)。2017 年底，内部管理的债券为 9.2366 亿美元(2016 年：13.3 亿美元)，被归类为可供出售债券。

225. 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。

敏感度分析：利率。

226. 下表显示基于 2017 年 12 月 31 日的未清头寸，净资产和盈余/赤字对利率下降 30 个基点和上升 100 个基点的敏感度。只有债券组合的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动，因为所有债券都被归类为可供出售金融工具。可供出售金融工具的公允价值变动直接记入净资产数额。

H. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	影响		百分比
	净资产	盈余/赤字	
组合价值	1 087 792	—	—
+100 个基点	1 071 559	(16 233)	1.49
-30 个基点	1 096 035	8 243	0.76

其他价格风险

227. 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。

228. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素，见本附注开头部分。

附注 31

资本管理

229. 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))。

230. 儿基会管理资本的目的是：

- (a) 保障持续经营的能力；
- (b) 实现战略计划规定的任务和目标；
- (c) 确保足够的流动性，以满足业务活动现金需求；
- (d) 保护资本；
- (e) 为投资获取有竞争力的市场收益率。

231. 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。

232. 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。战略计划和预算概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基会现有和预期资源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。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：

- (a) 计划期间每年的未来财政资源估计数；
- (b) 每年的费用估计数；
- (c) 儿基会流动性所需周转金数额。

其他资源-经常和其他资源-应急

233. 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(附注 20 (净资产)披露了净资产的期初结余和期末结余)。

234. 儿基会能否获得更多资本取决于：

- (a) 其筹集财政资源和创收的能力；
- (b) 市场情况；
- (c) 其《财务条例和细则》的规定和投资准则。

限制

235. 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%。2017 年，儿基会未改变管理资本的方式。

附注 32

承付款

236. 下文各表列出截至 2017 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)

	2017	2016
购置不动产和设备承付款(包括融资租赁)		
建筑物	50	154
车辆	3 954	5 332
家俱和固定装置	225	43
通信和信息技术设备	1 459	2 026
其他资本承付款		

	2017	2016
无形资产	37	48
资本承付款共计	5 725	7 603
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	265 641	268 108
购买服务合同	641 253	417 213
向执行伙伴转移现金承付款	63 283	70 533
向执行伙伴转移用品承付款	419 877	424 459
业务活动承付款共计	1 390 054	1 180 313
承付款共计	1 395 779	1 187 916

237. 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。

长期协议

238. 儿基会还与供应商签订了各种长期合约。下表列示截至 2017 年 12 月 31 日仍然未结的长期协议的合同剩余值总额。

(千美元)

	2017	2016
长期货物合约	4 298 991	5 110 863
长期服务合约	260 151	274 206
长期合约总值	4 559 142	5 385 069

附注 33 或有事项

239. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。这些认捐没有记录在财务状况表中，因为儿基会尚未控制这些资源，但认为很可能会发生资源流入。截至报告日，儿基会很可能收到的捐款估计数为 7 235 万美元(2016 年重报：1.9847 亿美元)。

或有负债

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

241. 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。

242. 截至 2017 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小。关于悬而未决的法律问题, 根据目前了解到的情况, 儿基会认为, 无论从单个事项看, 还是从整体上看, 合理预期可能出现的损失的数额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流造成重大不利影响。然而, 这些法律问题的结局原本就是难以预料的, 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

243. 国家委员会是儿基会独特的伙伴类别, 其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。国家委员会在各自国家内作为儿基会的伙伴而开展工作, 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, 是独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构, 由其控制筹集的资源。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国家委员会签订的确认与合作协定规范。目前在 34 个国家设立了国家委员会。

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

A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2017		2016(重报)	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 264 587	335 379	1 137 860	321 207
自愿实物捐助	1 751	2 826	2 629	545
共计	1 266 338	338 205	1 140 489	321 752

245. 2017 年收到的自愿现金捐款总额中, 有 6.2736 亿美元划为经常资源, 1.7329 亿美元划为其他资源-应急, 4.6394 亿美元划为其他资源-经常。自愿实物捐助共计 175 万美元(2016 年: 263 万美元), 由其他资源-应急构成。

246. 国家委员会提交的收支报告显示, 2017 年, 国家委员会收到的捐助总额为 16.5 亿美元(2016 年: 14.8 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 3.8935 亿美元(2016 年: 3.3628 亿美元)用于支付其筹资、宣传以及管理和行政活动的费用或作为准备金。因此, 国家委员会转交或应转交儿基会的现金捐款净额为 12.6 亿美元(2016 年重报: 11.4 亿美元)。

247. 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。

248. 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,根据其本国会计准则,截至2017年12月31日,提留的准备金数额为2.2867亿美元(2016年:2.0824亿美元)。

支助交付

249. 本报告所述期间,儿基会代表第三方处理了价值1.2239亿美元的支助交付(2016年:1.3462亿美元)。这些交付虽经由儿基会行政机构处理,但未列入儿基会财务账户。

关键管理人员

250. 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组成——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任);

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

(c) 一般推定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住在一起的亲属是关键管理人员的近亲属,除非个人情况(如离异)使关键管理人员无法对近亲属产生影响。

B. 付给关键管理人员的薪酬

(千美元)

	人数	薪金和工作地点		离职后福利 和长期福利	2017	2016
		差价调整数	其他应享待遇			
关键管理人员	34	6 432	3 434	1 157	11 023	7 881
近亲属	2	193	112	69	374	434
共计	36	6 625	3 546	1 226	11 397	8 315

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

252. 关键管理人员及其近亲属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。

253. 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。

254. 根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其近亲属提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

联合国方案、基金和专门机构

255. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国的行动，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，以实现一系列目标。每个参与组织分担涉及规划、实施、监测和评价活动的责任。

其他关联方

全球促进教育伙伴关系

256. 全球促进教育伙伴关系是一个全球方案合作伙伴关系。参与方既有双边捐助者、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织，也有低收入国家。其总体目标是加强国际努力，确保到 2030 年人人享有包容和公平的优质教育。在全球教育伙伴关系中，儿基会在全球一级和国家一级都发挥着重要作用，目前是 14 个国家的地方捐赠团体的协调机构和 2 个国家的监督实体。儿基会影响全球促进教育伙伴关系支持吸纳处境脆弱的国家加入该伙伴关系。为全球促进教育伙伴关系提供的资金为 4 688 万美元，计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金(2016 年重报：7 193 万美元)。

全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

257. 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金成立于 2002 年，是一个公私伙伴关系，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。除全球基金的特定疾病筹资外，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。全球抗击艾滋病、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 4 294 万美元(2016 年重报：3 051 万美元)。

免疫联盟

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

259. 在过去几年中,免疫联盟通过代管账户并利用期票协议向儿基会提供资金。免疫联盟期票协议的全部余额于 2016 年兑现。2017 年期间,儿基会未订立任何新的期票协议。

260. 如附注 11 (其他资产)披露,儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 7.2148 亿美元(2016 年: 4.3590 亿美元)。根据这些协定的条款,儿基会享有利息保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 16 (代表第三方所持资金)和附注 17 (其他负债),直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。

261. 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 1.5486 亿美元(2016 年重报: 5 952 万美元)。

营养国际

262. 营养国际原名微营养素倡议,于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册,主要目标是解决营养不良问题。由于在营养不良方面有共同目标,儿基会是营养国际的一个重要合作伙伴。儿基会拥有营养国际理事会 13 个席位中的一席。营养国际提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 1 177 万美元(2016 年重报: 716 万美元)。

C. 截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2017	2016 年重报
全球促进教育伙伴关系	46 884	71 931
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	42 943	30 505
免疫联盟	154 863	59 524
营养国际	11 774	7 162
共计	256 464	169 122

附注 35

分部资料

263. 分部指可区分的一项活动或一组活动,其财务信息应单独列报。在儿基会,分部信息以儿基会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

264. 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、发放许可证收入和其他创收活动收益以及杂项收入。

265. 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:

(a) 经常资源分部包括自愿捐助(非交换收入)、发放许可证收入、利息、销售收益和采购服务手续费等交换交易收入;

(b) 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

266. 机构分部包括儿基会总部与中央职能及其金库业务。总部与中央职能提供一些方面的业务支助,其中包括:通信、财务和会计、离职后健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、与捐赠方相关的活动。中央职能还包括处理交易、管理数据及提供其他服务。

267. 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。

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

269. 机构分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。列入本分部的主要资产类别是现金、投资和集中管理的土地和建筑物。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。

270. 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以及宣传、方案发展和国家间方案供资(预算支出采用经过修正的收付实现制记账,并在报表五中说明)。

271. 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其他与方案有关的专家服务和雇员福利。

272. 主要资产类别为非专用应收捐款和现金支助预付款,由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

273. 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、国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资的部分,儿基会按照准备金、所需资本以及相关资产与负债对这一结余进行调整。

其他资源-经常和其他资源-应急分部

274. 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。

275. 其他资源-应急分部包括为应急行动提供的专用捐款。

276. 这两个分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案、紧急呼吁以及宣传、方案发展和国家间方案供资(预算支出采用经过修正的收付实现制记账,并在报表五中说明)。

277. 这两个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其他与方案有关的专家服务和雇员福利。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。

278. 主要资产类别为应收专用捐款、向执行伙伴提供的现金支助预付款以及供分发的方案用品库存，由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

279. 资金结余在儿基金会会计记录内按所涉捐赠方协定计入。其他资源-经常和其他资源-应急的合并资金结余指定用于捐赠方协定中规定的用途；在活动结束后未用余额或退回捐助方，或在捐赠方协定允许的情况下重新做方案规划。

信托基金分部

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

281. 对每个信托基金，儿基金会都需要根据其会计政策确定儿基金会是否可控制其活动。如果可以控制，则适用关于业务往来收入和费用记录的会计政策。否则将被计为机构安排，所有现金流入和流出相抵之后的净额计入负债账户。儿基金会为管理活动收取的费用作为其他收入计入机构分部。

282. 采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。

283. 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金会工作人员和承包商经营的招待所。招待所的收入完全用于其本身的维护和保养。

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 ^a	883 578	—	—	—	—	—	883 578
分部间活动 ^b	(3 409 891)	—	2 158 230	664 603	587 058	—	—
投资	3 716 240	—	—	—	—	—	3 716 240
存货	31 320	3 065	167 848	154 042	—	—	356 275
应收捐款	—	288 650	760 526	688 133	—	—	1 737 309
其他应收款	7 124	18 607	11 180	10 180	—	—	47 091
现金支助预付款	—	119 823	306 198	306 655	—	—	732 676
其他资产	8 191	8 751	21 241	5 399	723 261	—	766 843
分部非流动资产							
投资	501 088	—	—	—	—	—	501 088
应收捐款	—	51 630	736 326	183 015	—	—	970 971

A/73/5/Add.3

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
分部资产							
不动产和设备	177 157	32 177	6 463	17 332	48	—	233 177
无形资产	1 933	2 139	44	43	—	—	4 159
其他应收款	914	149	23	30	356	—	1 472
其他资产	1 817	—	—	—	—	—	1 817
2017年分部资产共计	1 919 471	524 991	4 168 079	2 029 432	1 310 723	—	9 952 696
2016年分部资产重报共计	1 811 671	443 749	3 523 891	1 988 023	886 027	—	8 653 361

^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。

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
分部负债							
分部流动负债							
应付款和应计负债	24 976	11 319	56 076	34 860	147 031	—	274 262
预收捐款	—	3 853	21 487	2 091	—	—	27 431
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	1 171 871	—	1 171 871
其他负债	114 437	29 877	—	—	39 476	—	183 790
雇员福利	121 544	27	35	—	—	—	121 606
拨款	1 908	—	14 806	4 637	—	—	21 351
分部非流动负债							
预收捐款	—	1 970	—	—	—	—	1 970
雇员福利	1 516 416	—	—	—	—	—	1 516 416
其他负债	40 227	—	—	—	—	—	40 227
2017年分部负债共计	1 819 508	47 046	92 404	41 588	1 358 378	—	3 358 924
2016年分部资产重报共计	1 410 779	47 993	100 268	69 850	931 303	—	2 560 193
2017年1月1日净资产	796 648	—	3 423 623	1 918 173	(45 276)	—	6 093 168
年度盈余/(赤字)	87 438	—	634 699	69 659	(3 203)	—	788 593
直接计入准备金的精算损失	(316 630)	—	—	—	—	—	(316 630)
可供出售金融资产公允价值变动	28 641	—	—	—	—	—	28 641
准备金利用率	(18 189)	—	17 353	12	824	—	—
2017年12月31日净资产	577 908	—	4 075 675	1 987 844	(47 655)	—	6 593 772
截至2016年12月31日净资产重报	796 648	—	3 423 623	1 918 173	(45 276)	—	6 093 168

B. 按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
分部收入							
自愿捐款	—	1 278 100	3 026 270	2 126 629	—	—	6 430 999
投资收入	—	71 699	—	—	—	—	71 699
其他收入	—	57 290	123	191	16 442	—	74 046
内部费用回收	294 878	—	—	—	—	(294 878)	—
内部直接归属	98 734	—	—	—	—	(98 734)	—
2017年分部收入共计	393 612	1 407 089	3 026 393	2 126 820	16 442	(393 612)	6 576 744
2016年分部资产重报共计	371 200	1 299 172	1 859 076	2 015 676	17 371	(371 200)	5 191 295
分部费用							
现金支助转移	—	248 240	1 006 551	969 867	—	—	2 224 658
方案用品转交	—	90 840	502 718	492 679	—	—	1 086 237
雇员福利	522 163	312 190	288 988	186 613	318	—	1 310 272
折旧和摊销	8 745	5 848	1 377	2 804	26	—	18 800
其他与方案有关的专家服务	—	132 906	256 661	84 121	—	—	473 688
其他费用	223 174	233 939	344 942	319 166	19 276	(393 612)	746 885
筹资成本	2 893	—	—	—	—	—	2 893
2017年分部费用共计	756 975	1 023 963	2 401 237	2 055 250	19 620	(393 612)	5 863 433
2016年分部费用共计	704 494	961 454	2 314 753	1 817 754	20 596	(371 200)	5 447 851
2017年净收益和(损失)	66 601	1 074	9 543	(1 911)	(25)	—	75 282
2016年净收益和(损失)	55 507	2 661	(1 048)	(420)	(8)	—	56 692
2017年净盈余/(赤字)	(296 762)	384 200	634 699	69 659	(3 203)	—	788 593
2016年净盈余/(赤字)重报	(277 787)	340 379	(456 725)	197 502	(3 233)	—	(199 864)

C. 按区域分列的关于费用的分部资料

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
现金支助转移							
东亚和太平洋	—	10 906	66 790	10 680	—	—	88 376
欧洲和中亚	—	4 796	38 617	103 769	—	—	147 182
东非和南非	—	77 266	260 337	152 488	—	—	490 091
总部	—	3 202	11 391	1 218	—	—	15 811
拉丁美洲和加勒比	—	11 099	32 880	22 976	—	—	66 955
中东和北非	—	7 640	200 999	554 105	—	—	762 744
南亚	—	51 651	124 770	30 361	—	—	206 782
西非和中非	—	81 680	270 767	94 270	—	—	446 717
现金支助转移共计	—	248 240	1 006 551	969 867	—	—	2 224 658
方案用品转交							
东亚和太平洋	—	5 759	25 257	13 588	—	—	44 604
欧洲和中亚	—	1 201	12 434	27 032	—	—	40 667
东非和南非	—	20 469	129 818	101 065	—	—	251 352
总部	—	(1 097)	11 063	1 478	—	—	11 444
拉丁美洲和加勒比	—	3 177	3 593	8 080	—	—	14 850
中东和北非	—	5 801	66 568	231 419	—	—	303 788
南亚	—	18 967	61 446	18 476	—	—	98 889
西非和中非	—	36 563	192 539	91 541	—	—	320 643
方案用品转交共计	—	90 840	502 718	492 679	—	—	1 086 237
雇员福利							
东亚和太平洋	26 104	28 763	29 977	4 762	—	—	89 606
欧洲和中亚	20 195	10 121	8 832	9 969	—	—	49 117
东非和南非	42 032	70 280	64 819	42 433	42	—	219 606
总部	328 643	23 520	39 514	8 464	276	—	400 417
拉丁美洲和加勒比	27 263	18 624	18 000	4 449	—	—	68 336
中东和北非	24 490	19 762	23 642	84 500	—	—	152 394
南亚	17 572	46 258	41 530	7 608	—	—	112 968
西非和中非	35 864	94 862	62 674	24 428	—	—	217 828
雇员福利共计	522 163	312 190	288 988	186 613	318	—	1 310 272

C. 按区域分列的关于费用的分部资料(续)

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
折旧和摊销						—	
东亚和太平洋	212	452	71	57	—	—	792
欧洲和中亚	104	58	6	130	—	—	298
东非和南非	1 167	1 334	408	595	1	—	3 505
总部	4 207	608	65	9	24	—	4 913
拉丁美洲和加勒比	470	104	29	35	—	—	638
中东和北非	574	432	175	1 257	—	—	2 438
南亚	1 113	941	313	189	—	—	2 556
西非和中非	898	1 919	310	532	1	—	3 660
折旧和摊销共计	8 745	5 848	1 377	2 804	26	—	18 800
其他与方案有关的专家服务							
东亚和太平洋	—	8 788	12 619	1 881	—	—	23 288
欧洲和中亚	—	4 954	9 234	3 980	—	—	18 168
东非和南非	—	15 216	78 925	20 694	—	—	114 835
总部	—	42 671	17 718	2 948	—	—	63 337
拉丁美洲和加勒比	—	13 132	10 634	3 466	—	—	27 232
中东和北非	—	2 738	7 088	43 021	—	—	52 847
南亚	—	30 463	80 041	2 914	—	—	113 418
西非和中非	—	14 944	40 402	5 217	—	—	60 563
其他与方案有关的专家服务共计	—	132 906	256 661	84 121	—	—	473 688
其他费用							
东亚和太平洋	5 507	19 597	25 913	4 491	—	—	55 508
欧洲和中亚	5 150	9 711	12 808	19 367	19	—	47 055
东非和南非	10 307	49 111	86 596	73 735	2 955	—	222 704
总部	176 542	21 794	38 033	5 814	13 863	(393 612)	(137 566)
拉丁美洲和加勒比	5 042	15 147	17 822	7 936	99	—	46 046
中东和北非	5 528	16 320	34 461	164 219	153	—	220 681
南亚	5 978	31 362	49 745	9 555	1 684	—	98 324
西非和中非	9 120	70 897	79 564	34 049	503	—	194 133
其他费用共计	223 174	233 939	344 942	319 166	19 276	(393 612)	746 885

C. 按区域分列的关于费用的分部资料(续)

(千美元)

	机构	经常资源 -方案	其他资源 -经常方案	其他资源 -应急方案	信托基金	分部间 交易冲销	2017
筹资成本							
总部	2 893	—	—	—	—	—	2 893
融资成本共计	2 893	—	—	—	—	—	2 893
按区域分列的费用共计							
东亚和太平洋	31 823	74 265	160 627	35 459	—	—	302 174
欧洲和中亚	25 449	30 841	81 931	164 247	19	—	302 487
东非和南非	53 506	233 676	620 903	391 010	2 998	—	1 302 093
总部	512 285	90 698	117 784	19 931	14 163	(393 612)	361 249
拉丁美洲和加勒比	32 775	61 283	82 958	46 942	99	—	224 057
中东和北非	30 592	52 693	332 933	1 078 521	153	—	1 494 892
南亚	24 663	179 642	357 845	69 103	1 684	—	632 937
西非和中非	45 882	300 865	646 256	250 037	504	—	1 243 544
分部费用共计	756 975	1 023 963	2 401 237	2 055 250	19 620	(393 612)	5 863 433

附注 36

资产负债表日后事项

284. 没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

18-10417 (C) 160818 170818

