



联 合 国

联合国儿童基金会

2021 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

第七十七届会议

补编第 5C 号



联合国儿童基金会

2021 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 • 2022 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。

[2022 年 7 月 21 日]

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	14
1. 对以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 贷款负债	17
4. 执行伙伴的管理	19
5. 私营部门筹资报告	20
6. 信息和通信技术	23
7. 方案管理	24
8. 供应链	29
9. 存货控制	31
10. 薪金管理	32
C. 管理当局的披露	33
1. 现金、应收款和财产损失核销	33
2. 惠给金	33
3. 欺诈和推定欺诈案件	33
D. 鸣谢	34
附件	
2020 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况	35

三. 财务报表的核证	53
2021 年内部控制说明	54
四. 财务概览	58
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	82
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表.....	82
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	83
三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	84
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	85
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	86
2021 年财务报表附注	87

送文函

2022 年 5 月 20 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 2021 年度财务报告和报表。
报表由主计长编制和核证。

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

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

2022 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国儿童基金会 2021 年 12 月 31 日終了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)财务报表,其中包括截至 2021 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注,包括重要会计政策简述。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定,我们独立于儿基会,并根据这些规定履行了其他道德操守责任。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载的 2021 年 12 月 31 日终了年度财务概览,但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料,而且我们不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符,或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理当局和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这些财务报表,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错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时,执行主任负责评估儿基会持续经营的能力,酌情披露与持续经营有关的事项并使用持续经营会计制度,除非执行主任打算对儿基会进行停业清理或停止其业务活动,或别无实际可行的替代办法而只能这样做。

治理人员负责监督儿基会的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 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，但目的不是对儿基会内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价执行主任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；

(d) 就执行主任使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，导致对儿基会的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，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；或者，如果此种披露不充分，则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之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使儿基会无法持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报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

我们认为，审计过程中注意到或抽查的儿基会财务事项，在所有重大方面均符合儿基会财务条例和细则以及立法授权。

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

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国儿童基金会(儿基会)于 1946 年 12 月 11 日由大会设立,时称联合国国际儿童紧急救济基金会,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围扩大,以满足世界各地发展中国家儿童和妇女的长期需求。儿基会于 1953 年成为联合国的一部分,名称缩短为联合国儿童基金会。儿基会的首要使命是保护儿童权利,帮助满足他们的基本需求,增加他们的机会,从而使儿童能够充分发挥潜力。

审计委员会审计了儿基会 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了儿基会在该期间的业务活动。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行,期中审计是通过实地审计和圣地亚哥远程审计相结合的方式进行的。期中审计于 2021 年 8 月 30 日至 9 月 24 日在纽约总部进行,远程审计于 2021 年 10 月 12 日至 11 月 5 日在东部和南部非洲区域办事处以及南苏丹和莫桑比克国家办事处进行;中东和北非区域办事处、也门国家办事处以及日内瓦私营部门筹资和伙伴关系司的审计于 2021 年 11 月 22 日至 12 月 17 日进行;布达佩斯全球共享服务中心和哥本哈根供应司办事处的审计于 2022 年 1 月 31 日至 3 月 4 日进行。2022 年 4 月 4 日至 5 月 13 日,在纽约儿基会总部现场进行了财务报表最终审计。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项,审计委员会已与儿基会管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。

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 2021 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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了儿基会的业务活动,这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2021 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。

总体结论

从对儿基会 2021 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。不过,审计委员会指出,在私营部门筹资授权、

执行伙伴管理、私营部门筹资报告、信息和通信技术、方案管理、薪金管理、供应链和存货管理等领域仍有改进余地。

总收入为 85.7 亿美元(较 2020 年增加 10.2 亿美元)，费用为 72.1 亿美元(较 2020 年增加 7.3 亿美元)，财务报表反映 2021 年期间盈余为 15.1 亿美元(2020 年为 12.2 亿美元)。2021 年，儿基会整体财务状况依然稳健，资产总额是负债总额的两倍多。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

未经大会授权的贷款

审计委员会核实，尽管儿基会的《财务条例和细则》没有作出规定，也没有得到大会的授权，但儿基会还是在其执行局的授权下借入了资金。

在没有证据的情况下终止行动要点

审计委员会在审查了 eTools 行动要点模块中登记为“已完成”的所有得到记录的行动要点后，注意到其中一些行动要点没有关于其补救行动的支持性证据，在国家办事处未采取进一步行动的情况下被自动终止。

各种报告活动的延迟

审计委员会在审查发布了若干报告的 IMPACT 平台后注意到，无论是国家委员会还是国家办事处，收入和支出报告、现金预测报告和季度财务记分卡都没有按照私营部门筹资和伙伴关系司的规定及时交付或提供。

对职责分离流程中补偿控制措施的文件记录不足

共评价了 88 个案例，其中 74 个(84%)有标准说明作为补偿控制措施，而这 74 个案例中的 63 个(85%)没有对所采用的补偿控制措施做出说明。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

未经大会授权的贷款

- (a) 从本组织以外的任何来源借款时，须获得大会的具体授权；
- (b) 在使用可能产生负债的融资工具进行筹资时，严格遵守现行条例；

在没有证据的情况下终止行动要点

(c) 确保数据、分析、规划和监测司就行动要点制定指导意见以后续跟进，确保所采取的行动在 eTools 中妥善得到完成；

(d) 确保数据、分析、规划和监测司根据儿基会政策，通过统一现金转移方式区域协调人，评估是否应对行动要点中报告的不符合条件支出进行减值；

(e) 确保南苏丹和也门国家办事处采取的行动适当考虑到已结束的保证活动的结果和建议；

各种报告活动的延迟

(f) 确保私营部门筹资和伙伴关系司要求各国家委员会和国家办事处按照报告日历及时提交更多的报告；

对职责分离流程中补偿控制措施的文件记录不足

(g) 在无法做到分离的情况下，加强并说明对所指派的相互冲突职责的监测，以确保补偿控制机制有效。

对以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在 2020 年 12 月 31 日终了年度有 44 项尚待执行的建议，其中 37 项(84%)已完全执行，5 项(11%)正在执行，2 项(5%)因时过境迁而不必执行。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

主要事实

15 905 名	工作人员
85.7 亿美元	收入
71.4 亿美元	费用
15.1 亿美元	当年盈余
190.3 亿美元	资产
87.0 亿美元	负债
103.3 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)于 1946 年 12 月 11 日由大会设立,时称联合国国际儿童紧急救济基金会,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围扩大,以满足世界各地发展中国家儿童和妇女的长期需求。儿基会于 1953 年成为联合国的一部分,名称缩短为联合国儿童基金会并保留原缩写,以体现修订后的任务规定。儿基会的首要使命是保护儿童权利,帮助满足他们的基本需求,增加他们的机会,从而使儿童能够充分发挥潜力。儿基会方案的重点领域包括幼儿生存与发展;基础教育和性别平等;艾滋病毒/艾滋病;保护儿童免受暴力、剥削和虐待;儿童权利政策宣传和伙伴关系以及人道主义行动。
2. 根据 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议,并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》开展了审计工作。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的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 2021 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支出是否用于理事机构核准的用途,是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 对儿基会的业务活动进行了审查。条例 7.5 要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及儿基会的总体行政和业务管理的效率提出意见。
6. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行后的旅行限制,审计通过现场和远程审计相结合的方式。审计委员会调整了其分析流程,并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为,远程审计是在特殊形势下实施的例外措施,不应将其视为今后审计的标准做法。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与儿基会管理当局讨论，管理当局的看法已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 对以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会注意到，在 2020 年 12 月 31 日终了年度有 44 项尚待执行的建议，其中 37 项(84%)已完全执行，5 项(11%)正在执行，2 项(5%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。

表二.1
各项建议的执行情况

报告	建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2021 年 12 月 31 日
		尚待执行的建议					尚待执行的建议
A/72/5/Add.3, 第二章(2016)	36	1	1	—	—	—	—
A/73/5/Add.3, 第二章(2017)	36	1	1	—	—	—	—
A/74/5/Add.3, 第二章(2018)	48	5	5	—	—	—	—
A/75/5/Add.3, 第二章(2019)	48	15	9	4	—	2	4
A/76/5/Add.3, 第二章(2020)	22	22	21	1	—	—	1
共计	190	44	37	5	—	2	5

9. 审计委员会认为，在一个审计期间执行了 37 项建议，体现出儿基会对改进管理的坚定承诺。在仍在执行的建议中，有两项与信息通信技术(信通技术)有关，儿基会预计将在 2023 年第四季度前执行这些建议。

2. 财务概览

COVID-19 大流行的影响

10. COVID-19 大流行在不同方面对儿基会产生了影响。这意味着儿基会必须调整其 2018-2021 年战略计划的执行情况和内部流程，扩大伙伴关系，并调整方案和项目管理。疫情还导致实现可持续发展目标所需资金与现有资金之间的资金缺口扩大，并产生了其他财政影响。

11. 在方案管理方面，上一个报告期和本报告期收到的资金被用于应对疫情，国家一级的方案也作了调整。其他资源(应对冠状病毒病紧急情况和人道主义应急活动)项下的预算增加了 9.8892 亿美元。

12. 此外，2021 年 2 月，作为与一个冠状病毒病疫苗全球获取组织签署的协议的一部分，儿基会收到 7.3508 亿美元，以协调向中低收入国家提供冠状病毒病疫苗。

财务执行情况

13. 在经营业绩方面，2021 年的盈余为 15.1 亿美元(2020 年：12.2 亿美元)。增加 23.77%的主要原因是多年期收入协议增加。

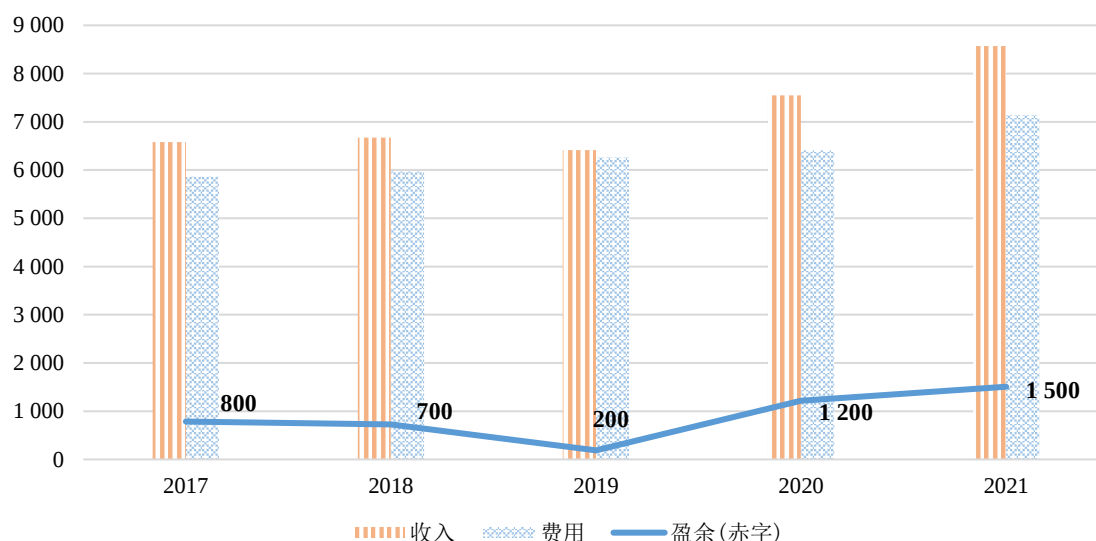
14. 2021 年的收入为 85.7 亿美元, 较上一年增加 10.2 亿美元(2020 年: 75.5 亿美元)。增加 13.53% 的主要原因是, 对支持应对疫情的方案活动的自愿捐款增加(9.9 亿美元)。

15. 2021 年的费用为 71.4 亿美元(2020 年: 64.1 亿美元)。费用增加 11.39% 的主要原因是现金支助增加 10.62%, 达到 25.0 亿美元(2020 年: 22.6 亿美元), 涉及增加向执行伙伴的直接现金转移, 以协助莫桑比克、也门和津巴布韦的人道主义应急活动。方案用品的转移增加了 12.87%, 达到 12.9 亿美元(2020 年: 11.5 亿美元), 主要是为了应对 COVID-19 大流行的影响; 开展水、环境卫生和个人卫生方案活动; 以及与水、环境卫生和个人卫生、保健和营养有关的紧急反应。最后, 私营部门筹资发展的其他费用和投资基金增加 29.36%, 达到 11.5 亿美元(2020 年: 8.9 亿美元), 主要原因是调整了存货的现行重置成本(1.2643 亿美元)。收入和费用的比较见图二.一。

图二.一

2017-2021 年收入和费用

(百万美元)

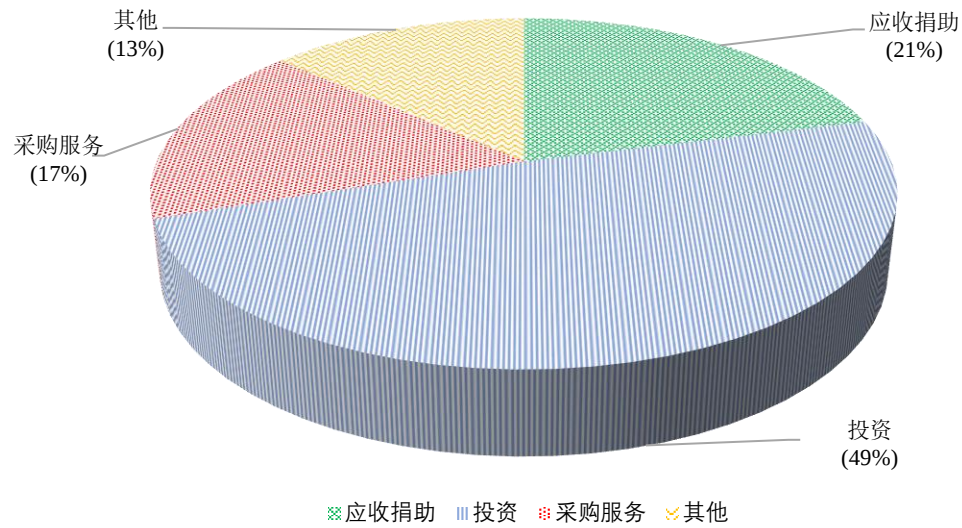


资料来源: 儿基会 2017 年至 2021 年财务报表。

财务状况

16. 截至 2021 年 12 月 31 日, 儿基会的资产总额为 190.3 亿美元(2020 年: 130.2 亿美元), 较 2020 年增长 46.16%。资产增加主要是由于投资增加了 60.28%, 2021 年达到 92.8 亿美元(2020 年: 57.9 亿美元), 原因是定期存款和交易债券增加。截至 2021 年 12 月 31 日的应收捐款(包括方案活动的多年期捐款)共计 40.1 亿美元(2020 年: 36.9 亿元), 占资产总额的 21.07%。与采购服务相关的资产增加至 31.9 亿美元(2020 年: 8.2 亿美元), 原因是与一个疫苗全球获取组织建立新联盟, 在 2021 年采购和交付 COVID-19 疫苗。资产的构成见下图二.二。

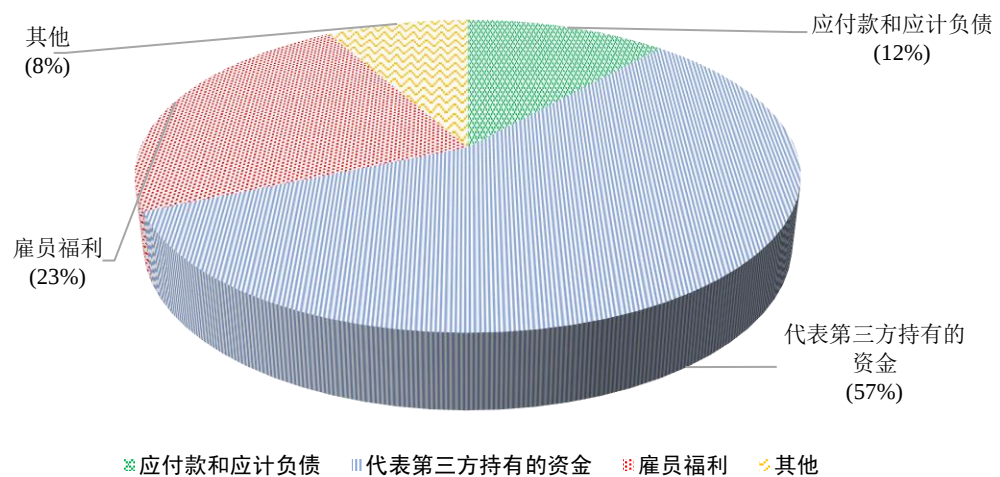
图二.二
截至 2021 年 12 月 31 日的资产构成



资料来源：儿基会 2021 年财务报表。

17. 截至 2021 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额大幅增加(增加 111.28%)至 87.0 亿美元(2020 年：41.2 亿美元)。这一增长主要是由于代表第三方持有的 49.5 亿美元的资金(2020 年：14.2 亿美元)，包括各国政府和各组织为儿基会采购服务而支付的预付款。增长 247.94%的原因是与一个疫苗全球获取组织签署了采购和交付 COVID-19 疫苗的新协议。截至 2021 年 12 月 31 日，应付款和应计负债总额为 10.1 亿美元(2020 年：3.2 亿美元)。220.27%的增长主要与全球疫苗免疫联盟、疫苗联盟和其他疫苗供应商有关。负债的构成见下图二.三。

图二.三
截至 2021 年 12 月 31 日的负债构成



资料来源：儿基会 2021 年财务报表。

比率分析

18. 虽然与前一年相比，所有比率均有所降低，但儿基会的状况和偿付能力仍然良好。截至 2021 年 12 月 31 日，总资产与总负债之比为 2.19，显示偿付能力较强。流动比率为 2.06，低于 2020 年 4.10 的比率，原因是代第三方持有的资金和应付款增加，但这仍表明 2021 年底时儿基会在短期承付款方面状况良好。

19. 速动比率和现金比率的下降，主要是由于流动负债增加，流动资产增幅较小。2021 年期间，该实体的流动负债增加 183%，主要是由于代第三方持有的资金。表二.2 列出了儿基会过去两年的财务比率。

表二.2
财务比率

比率说明	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产总额/负债总额^a		
资产/负债	2.19	3.16
流动比率^b		
流动资产/流动负债	2.06	4.10
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	1.82	3.37
现金比率^d		
(现金+短期投资)/流动负债	1.37	2.02

资料来源：儿基会 2020 年和 2021 年财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付整体债务。

^b 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。儿基会调整了现金比率的计算，以适当反映与采购服务有关的资产影响，在分子中加上全球疫苗免疫联盟的数额(31.9 亿美元)，以纠正分母中包括的代表第三方持有的资金相关负债造成的比率失真。

3. 贷款负债

未经大会授权的贷款

20. 2021 年 1 月，儿基会管理层告知执行局，儿基会正在开发一种融资工具(贷款)，以获得财政资源，促进私营部门筹资所需的投资水平，从而获得有效收入，帮助为儿基会的国家方案提供资金。

21. 这一融资工具是世界银行在其风险资本票据方案下以 5 000 万美元远期资金流安排的形式发行的票据，须在五年内偿还。

22. 偿还款来自新兴市场国家私营部门未指定用途的每月认捐给儿基会的捐款。通过金融工具获得的收益将在这些国家战略性地使用，以留住现有捐助者并吸引新捐助者，取代因自然流失而失去的捐助者并增加捐助者总基数。
23. 执行局在 2021 年 2 月 9 日至 12 日举行的第一届常会上，授权执行主任根据儿基会主计长的建议，与世界银行合作执行融资工具，作为试点项目，为私营部门筹资的投资筹集更多资金，并请儿基会向执行局提供资料，说明法律事务厅对与世界银行文书的协议、本金、利息费用和其他相关费用的意见，以及对是否需要更新《儿基会财务条例和细则》的书面评估。
24. 儿基会和世界银行于 2021 年 2 月 25 日缔结了一项远期资金流协议，其中确定，向儿基会提供的贷款等于 5 000 万美元，减去双方商定儿基会应支付的任何费用和支出总额。
25. 2021 年 3 月，儿基会收到了这 5 000 万美元，并将该金额记为负债。采用实际利率法按摊销成本计量。合同利率等于实际利率，并用于计提利息费用。在现金流量表中，贷款列在筹资活动项下，作为“来自远期资金流安排的收益”。
26. 审计委员会对儿基会采用的这一新的筹资来源进行了审查，并注意到《儿基会财务条例和细则》没有明确授权这一问题，其中条例 2.5 规定，“对于本条例未具体规定的任何事项，应经适当变通适用《联合国财务条例》的有关规定”。
27. 此外，条例 2.3 规定，“执行主任在实施本条例时，应与大会、经济及社会理事会和执行局的有关决议和决定保持一致”。
28. 考虑到远期资金流安排构成一笔贷款，而且《儿基会财务条例和细则》没有明确授权儿童基金会接受贷款，审计委员会得出结论认为，儿基会在着手进行筹资安排之前，本应寻求大会的明确授权。
29. 签署一项关于未经《儿基会财务条例和细则》明确授权而承诺未来捐款的筹资工具的协定，可能会产生不必要的费用，并最终影响该组织的声誉。
30. 在这方面，应当回顾，法律事务厅在 1995 年 9 月 26 日的一份说明中阐述了秘书长借款的权力，其中指出，“本届办公室从未怀疑过，而且审计委员会通过过去的主计长也了解到，《联合国财务条例和细则》规定，联合国借款需要得到大会的具体授权”。该说明进一步提到，经大会授权从本组织外部来源借款是例外情况，必须遵守严格的条件；但是，不应将这种措施视为今后为联合国经费筹措的先例。说明最后指出，秘书长需要大会授权才能从本组织以外的任何来源借款，包括从世界银行。
31. 这与法律事务厅 2021 年 5 月 18 日在答复儿基会管理层 2021 年 3 月 24 日提出的请求时给出的意见一致。事实上，法律厅明确建议，如果儿基会希望进一步进行这种性质的交易，应首先寻求大会的批准。
32. 审计委员会肯定儿基会采取创新办法筹集更多资金，使其能够完成任务。然而，这种新办法应始终严格遵守其条例，以避免使该组织面临最终的财务风险。

33. 审计委员会建议，儿基会从本组织以外的任何来源借款时，须获得大会的具体授权。

34. 审计委员会建议儿基会在使用可能产生财务负债的融资工具进行筹资时，严格遵守现行条例。

35. 儿基会接受了这些建议。

4. 执行伙伴的管理

在没有证据的情况下终止行动要点

36. 儿基会关于向执行伙伴转移现金的统一办法的程序规定，国家办事处必须根据保证活动所述负面结果确定适当后续行动，并监测高度优先建议中未落实的后续行动。

37. 2019 年 5 月，儿基会发布了关于抽查和审计财务结果后续行动的指导文件。该指导文件建议儿基会国家办事处采取步骤，对执行伙伴现金转移抽查或审计中的高度优先(风险)审计结果采取后续行动。

38. 上述指导文件指出，后续行动必须记录在 eTools 的行动要点模块中，同时记录有关负责人和到期日的信息。此外，指导文件还举例说明了后续行动，例如要求提供补充证明文件、退还不符合条款和/或无证明的费用及减值等。

39. 2021 年 7 月 9 日，数据、分析、规划和监测司司长向儿基会工作人员发出指示，说明如何继续处理不完整的财务保证报告和未决行动要点。指示各办事处取消 2018 年至 2020 年期间所有显示为“未最后完成”的财务保证活动，并作为全球战略决定的一部分，自动终止财务保证模块中所有过时的行动要点。

40. 根据儿基会提供的信息，审计委员会审查了截至 2021 年 7 月 31 日 eTools 中记录的行动要点的状况。据观察，从 2018 年 8 月至 2021 年 7 月，eTools 共记录了 7 034 个行动要点，其中 5 860 个行动要点登记为“已完成”，1 174 个行动要点仍为“未完成”(见表二.3)。

表二.3

行动要点状态

年度	行动要点共计	已完成的行动要点	未完成的行动要点
2018	229	229	0
2019	1 922	1 921	1
2020	3 151	3 034	117
2021	1 732	676	1 056
共计	7 034	5 860	1 174

资料来源：根据儿基会提供的数据。

41. 审计委员会对审计范围内国家办事处 2020 年和 2021 年期间已完成的行动要点和观察到的结果进行了分析。

42. 南苏丹国家办事处共有 214 个行动要点，其中 211 个已完成。但是，审计委员会注意到，对于其中一些行动要点，没有任何证据表明已采取任何补救行动。事实上，在数据、分析、规划和监测司作为全球战略决定的一部分而标记为已完成和已结束的 30 个行动要点抽查中，有 23 个行动要点涉及不符合条件支出或无证明支出，其中 8 个行动要点被视为已完成，尽管执行伙伴并没有就商定的行动得出结论。

43. 在也门国家办事处的情况下，共计 1 493 个行动要点中有 1 279 个被列为已完成，其中一些行动要点也缺乏采取充分补救行动的证据。在抽样调查的 30 个已完成行动要点中，12 个涉及不符合条件支出或无凭证支出，其中 5 个被视为已完成，但执行伙伴没有就商定行动(如退还资金或提供证明文件)或国家办事处采取的内部行动(如启动减值程序)得出结论。

44. 审计委员会认为，在儿基会外地办事处未采取适当行动的情况下自动关闭行动要点，可能会影响保证活动的主要目的。必须指出，保证活动的目的是评估提供给儿基会执行伙伴的资金是否按照方案文件得到使用，以及监测外地办事处是否就这些保证活动得到的调查结果适当采取后续行动，特别是在发现重大问题时。

45. 此外，对执行伙伴支出的不当评估可能导致应收账款期末结余减值记录不准确。

46. 结束行动要点的过程必须始终有关于外地办事处所采取行动的充分和明确信息的支持，以便儿基会能够证明资金的使用是正确的，所发现的效率低下或不准确之处已得到纠正。

47. 审计委员会建议数据、分析、规划和监测司就行动要点制定指导意见以后续跟进，确保所采取的行动在 eTools 中妥善得到完成。

48. 审计委员会建议数据、分析、规划和监测司根据儿基会政策，通过统一现金转移方式区域协调人，评估是否应对行动要点中报告的不符合条件支出进行减值。

49. 审计委员会建议儿基会确保南苏丹和也门国家办事处采取的行动适当考虑到已结束的保证活动的结果和建议。

50. 儿基会接受了这些建议。

5. 私营部门筹资报告

各种报告活动的延迟

51. 私营部门筹资和伙伴关系司制定并与国家委员会和儿基会国家办事处商定的合作协定和报告活动要求在一年内通过 IMPACT 平台提交 10 份强制性报告(6 份来自国家委员会，4 份来自国家办事处)。

52. 审计委员会的审查重点是与该实体决策进程有关的报告。在这方面，评价了国家委员会 5 项报告活动，国家办事处 3 项报告活动。

53. 季度财务记分卡是关于与实际总收入有关的私营部门筹资活动的报告，记录了本年度的预算和最新估计数，使管理层能够全面了解国家委员会或国家的业绩情况。

54. 现金预测报告为预测私营部门的付款和现金流动以及管理外汇风险提供了依据，并为儿基会的总体投资战略提供了宝贵信息。

55. 关于儿基会年度财务结果和主要筹资指标的收支报告提供了筹资、财务执行情况和创收数据，这些数据对于管理业绩分析和制定基准至关重要。

56. 此外，国家委员会的外聘审计人核证收入和支出报告，以确认这些报告与已审计财务报表相符。

57. 审计委员会在审查 IMPACT 平台时(截至 2021 年 12 月 1 日)注意到，国家委员会和国家办事处没有及时提供上述一些报告。此外，如 IMPACT 平台所示，在某些情况下，根本没有提供报告。

58. 审计委员会注意到，国家委员会和国家办事处的季度财务记分卡、现金预测以及收入和支出工作流报告平均有 39% 没有按时提交(见表二.4)。国家委员会 73% 的已审计财务报表和经核证的收入和支出报告没有按时提交。

表二.4

未按时交付的报告百分比

	国家委员会	国家办事处
季度财务记分卡	42	73
现金预测	27	34
收入和支出工作流	25	30
平均	31	46

资料来源：根据儿基会提供的资料。

59. 审计委员会认为，延迟提交上述报告可能会影响私营部门筹资和伙伴关系司及时评估儿基会在私营部门各相关方面的总体情况的能力。此外，来自国家委员会和国家办事处的及时信息将加强该司的能力，以在所有私营部门筹资和伙伴关系活动中协调和支持国家委员会和国家办事处。

60. 审计委员会建议私营部门筹资和伙伴关系司要求各国家委员会和国家办事处按照报告日历及时提交更多的报告。

61. 私营部门筹资和伙伴关系司接受了这项建议，并表示致力于在遵守提交截止日期方面实现 50% 的改进。

制定和批准私营部门计划的过程

62. 私营部门计划的目的是规定国家办事处在特定时期内要实现的财务和非财务目标，并将儿基会私营部门 IMPACT 计划转化为各国家办事处的国家计划。计划是强制性的，必须由每个国家办事处制定。

63. 儿基会关于国家办事处私营部门筹资规划的程序规定，驻国家代表应在 12 月第二个星期五之前核准私营部门计划的年度审查，并提交私营部门筹资和伙伴关系司司长和区域主任批准。最终批准将于 1 月 31 日前提供。

64. 因此，核准私营部门计划的进程应在 1 月底之前完成，当 IMPACT 平台上计划状态显示为被私营部门筹资和伙伴关系司司长“批准”时，即视为该进程结束。

65. 审计委员会从 IMPACT 平台注意到，截至 2021 年 12 月 1 日，20 个国家办事处尚未完全完成 2021 年私营部门计划进程。

66. 截至 2021 年 12 月 1 日，20 个国家办事处和私营部门筹资和伙伴关系司均未完成 2021 年私营部门计划的核准程序。

67. 随后，在 2021 年 12 月 1 日至 15 日期间，私营部门筹资和伙伴关系司得以核准了 13 个(65%)国家办事处 2021 年私营部门计划，还有 7 个(35%)尚待核准。

68. 该司表示，由于该司国家办事处投资战略的结构性变化，在 IMPACT 平台上核准 2021 年私营部门计划的工作被推迟。事实上，在 2021 年第一季度获得执行局批准后，在 2021 年第二季度，该司将工作重点从为发展方案筹集资金转移到了审查和批准国家办事处向世界银行申请资金的投资申请。

69. 该司补充说，对投资申请的审查包括关于活动、目标、投资回报率和偿还时间表的详细资料，与私营部门的总体滚动计划相一致。因此，虽然并非所有私营部门计划在 IMPACT 平台上都显示为“已核准”，但该司广泛审查并核准了需要投资战略的国家办事处私营部门筹资活动。

70. 此外，该司表示没有正式评估完成私营部门计划的新时间表，也没有适当记录关于推迟 2021 年私营部门计划进程的决策过程，因为这是口头传达给区域支助中心的。

71. 审计委员会认为，如果不按照儿基会上述程序的规定及时制订私营部门计划，这些计划在有关方面的作用可能会受到影响，如战略协调，优先排序，就私营部门筹资活动与国家办事处进行有效协调，确保筹资投资水平不低于达到计划目标所需的数额等。

72. 因此，在 1 月 31 日之前核准这些私营部门计划，对于在国家办事处为私营部门筹资活动制定战略上一致、适当和充分的目标是很重要的。

73. 审计委员会承认私营部门筹资和伙伴关系司在 2021 年初经历的结构变化造成了延误，但认为本应在 12 月中旬之前处理这一进程，并应适当记录和通报有关信息，如推迟私营部门计划进程的决定，以明确问责。

74. 审计委员会建议私营部门筹资和伙伴关系司与各国家办事处协调，按照适用的时间表，适当制定和核准私营部门计划。

75. 审计委员会建议私营部门筹资和伙伴关系司为与区域办事处和(或)国家办事处举行的会议编写正式文件，并分发给利益攸关方。

76. 私营部门筹资和伙伴关系司接受了这些建议。

6. 信息和通信技术

对职责分离流程中补偿控制措施的文件记录不足

77. 儿基会的财务和行政政策规定，儿基会必须有合理的职责分离，以尽量减少欺诈或错误风险，并及时发现这类风险。如果不可能做到这一点，并且相互冲突的职责被分配给同一个人，则必须记录理由和补偿控制措施，以便监督单位了解所增加的风险以及如何加以管理。

78. VISION 系统中的用户访问管理指南叙述了适用的补偿控制措施，并规定了处理相互冲突职责的两个选项：补救和缓解。当一个办事处无法解决这类冲突，并愿意接受与违反职责分离有关的风险时，就可采用缓解选项。在这种情况下，该办事处必须在 Infor 风险与合规系统中记录其为缓解与缺乏职责分离相关的风险而实施的补偿控制措施。

79. 上述指南介绍了各办事处可用于缓解其冲突的三种补偿控制措施：

(a) 确保承担相互冲突职责的个人不会在同一项交易中承担相互冲突的职责；

(b) 监测各类报告，诸如每周和/或每月报告，以审查被分配承担相互冲突职责的个人就这些冲突采取举措的所有交易；

(c) 其它监督，诸如在付款前指派专人审查所有交易。

80. 审计委员会在审查中注意到，VISION 系统中有 1 711 个关于使用者在职责分离方面存在问题的登记案例，该实体对这些案例采取了 1 290 项补偿控制措施。其中，285 起涉及到代理主管，136 起涉及到缓解流程。

81. 审计委员会评价了 88 个得到缓解的职责分离案例，涉及儿基会 9 个办事处，包括国家办事处、区域办事处和总部。经核实，有 74 个案例(84%)介绍采取了以下补偿控制措施：“在同一项交易中不使用相互冲突的职责”。在这 74 个案例中，有 63 个(85%)在 Infor 风险与合规系统中没有提供足够的证明文件。

82. 此外，审计委员会注意到，在所有类型的职责分离案例中都使用了这些补偿控制措施，而没有区分职责分离所涉及的职责类型或关键程度。

83. 审计委员会感到关切的是，儿基会为缓解相互冲突职责而通常采用的补偿控制措施所依赖的标准说明中缺乏一些要素，无法由有效的控制措施加以衡量或核实，以便发现或防止错误和欺诈。

84. 审计委员会认为，必须采取有效控制措施，减轻职责分离方面的冲突所造成的风险，或者，如果儿基会的运作无法做到这一点，则必须对这些情况进行适当监测，以防止承担相互冲突职责的个人在没有任何内部检查的情况下负责整个交易周期的情形。

85. 审计委员会建议儿基会在无法做到分离的情况下加强并说明对所指派的相互冲突职责的监测，以确保补偿控制机制有效。

86. 儿基会接受了这项建议。

信息和通信技术司没有进行全面灾后恢复演习

87. 儿基会关于财务主数据管理的政策规定，主数据安全控制措施之一属于灾后恢复流程。

88. 在这方面，儿基会实施了一项信息和通信技术业务连续性和恢复计划，为儿基会总部的灾后恢复计划和灾后恢复演习流程提供准则。该计划具体规定了应评价的领域、责任以及灾后恢复计划启动后该司应遵循的流程。

89. 关于进行演习，该程序规定，司一级的模拟和恢复演习应每年举行一次。

90. 审计委员会请儿基会提供关于灾后恢复演习的资料。在分析了所提供的信息以及为贯彻落实上一年的建议而获得的数据后，¹ 审计委员会得出结论认为，儿基会自 2017 年以来没有在儿基会总部开展过全面的灾后恢复演习。

91. 审计委员会认为，不执行年度灾后恢复演习可能会影响发生灾害时信通技术资源恢复流程的有效性。因此，如果儿基会面临灾害而没有准确和最新的计划，其业务的连续性可能受到影响。

92. 审计委员会认为，需要进行全面的灾后恢复演习，以确保儿基会依赖信通技术基础设施的活动具有适当的业务连续性，特别是考虑到信息和通信技术司正在经历重大的变化。

93. 审计委员会建议儿基会按照审计委员会先前的建议(见 A/75/5/Add.3，第二章，第 244 段)，确保按照确定的间隔期，对信息和通信技术业务连续性计划和灾后恢复计划定期进行全面测试，包括必要的模拟演习。

94. 儿基会接受了这项建议。

7. 方案管理

应急准备计划中的不足

95. 儿基会关于应急准备的程序规定，应急准备包括事先建立各种机制和系统，以便能够根据对特定情况下风险的分析，并考虑到国家和区域能力以及儿基会的

¹ A/75/5/Add.3，第二章，第 244 段。

比较优势，对人道主义危机作出有效和及时的应急反应。应急准备除其他外，包括发展总部各司和区域办事处支持国家办事处的能力。

96. 应急程序规定，国家办事处必须制定年度应急准备计划。国家办事处的代表必须确保其办事处每年都要利用应急准备平台完成四步准备规划进程，以应对各自的优先灾害。

97. 第 1 步涉及风险分析。国家办事处要作为情形分析的一部分进行风险分析，以便根据所造成的风险对已查明的灾害进行排序。然后，国家办事处可以建立风险简介，从中可以确定至少两种优先灾害，并为之界定设想情形和儿基会的应对措施。国家办事处至少每六个月更新一次各自的风险分析，以查明每种灾害的可能性或预期影响方面的变化(如果有的话)。总部和区域办事处系统地监测灾害在区域和全球造成的风险，以此作为对国家办事处监测工作的补充以及对全球机构间风险监测的贡献。

98. 第 2 步，国家办事处界定设想情形。对于每一个优先灾害，国家办事处都要查明可能涉及的人道主义问题，例如紧急情况的规模、受到影响的地理区域、妇女和儿童的优先需要、基础设施受到的破坏以及政府和主要行为体(包括发展和私营部门伙伴)作出反应的能力和制约因素。

99. 第 3 步，国家办事处制订儿基会应对措施的关键要素。他们概述其支持国家人道主义应对措施的拟议战略和计划、可行的执行方式、可能的障碍和制约因素以及指示性所需资源。

100. 最后是第 4 步，国家办事处制定应急准备行动。他们要分析各自在能力、程序和协调系统方面的差距，以提供第 3 步所述的应急措施，并以最低准备标准为起点，制定应急准备行动。

101. 根据应急程序，区域和总部两级的主任必须确保区域办事处和总部遵循与国家办事处相同的规划程序，只是省略了第 2 步；并且在第 3 步中，区域办事处和总部要确定他们在危机中支持国家办事处的战略和计划。

102. 儿基会的方案政策和程序指南指出，应急准备工作的投资回报率很高。在这方面，该指南指出，最近对儿基会、世界粮食计划署和联合国难民事务高级专员公署采取的 84 项应急准备干预措施进行的研究发现，在应急准备上花费的每 1 美元可为下一次应急行动平均节省 4 美元，将应急行动的速度平均提高 14 天，并实现大量碳节约。

103. 如上所述，各办事处要利用应急准备平台完成四步准备规划流程。该平台由紧急方案办公室拟订，是一个在线工具，帮助各团队分析风险，评估和监测其业务准备情况，并确定高回报的行动，以准备在紧急情况发生之前立即作出应对。

104. 2020 年 5 月，作为对应急程序的补充，儿基会发布了一份关于在 COVID-19 大流行疫情期间为出现新的紧急情况做好准备的技术说明。该技术说明列出了一些实际步骤，供国家办事处调整其准备工作以应对与 COVID-19 大流行疫情有关的新的紧急情况。

105. 审计委员会审查了纽约总部各司、7 个区域办事处和 130 个国家办事处在应急准备平台上进行应急准备计划和风险分析的情况。审计委员会发现了以下问题：

(a) 在纽约总部，审计委员会注意到，上传到应急准备平台的部分文件不是最新的，有些文件有待核准；

(b) 77 个国家办事处的应急准备计划逾期 1 年至 3 年半。102 个国家办事处的风险分析逾期 6 个月至 3 年半。此外，审计委员会发现，有 80 个国家办事处没有使用技术说明。

106. 审计委员会认为，总部各司、区域办事处和国家办事处不具备最新和经核准的应急准备计划和风险分析，可能影响儿基会各办事处在规划流程方面的协调一致。如上所述，应急准备的投资回报率很高。如果儿基会各办事处的规划流程不协调一致，就可能无法节省应急费用。

107. 此外，由于应急准备平台上的信息不完整，儿基会总部和应急方案办公室只能全面分析和监测灾害在区域和全球造成的风险。在这方面，计划逾期的国家办事处将无法为应急程序所期望的全球机构间风险监测作出贡献。

108. 最后，审计委员会清楚地认识到，风险基本上是在应急准备平台之外管理的，并且技术说明是可选项。然而，儿基会对 COVID-19 带来的新挑战的应对情况突出表明需要进行调整和创新，将汲取的经验教训在战略层面纳入行动计划。因此，儿基会应更新其应急准备计划，以涵盖大流行疫情造成的灾害。

109. 审计委员会建议儿基会总部作出必要安排，使其应急准备计划和最低准备标准保持最新并得到核准。

110. 审计委员会建议儿基会借鉴从 COVID-19 中汲取的经验教训，加强其应急准备规划流程，以便预料到可能出现的灾害。

111. 儿基会接受了这些建议。

有关最低准备标准的不足之处

112. 应急程序规定，总部应为国家办事处、区域办事处和总部设定最低准备标准和最低准备行动。这些都是强制性的最低标准和行动，旨在大大加强儿基会对紧急情况的准备工作。鼓励各办事处在这一最低标准之外开展准备活动。

113. 对于总部和区域办事处，应急程序分别规定了 9 项和 10 项最低准备标准。前两个标准与流程有关，由系统自动计算。这两个标准是：“分析和监测风险”和“根据全球风险和能力情况调整总部/区域办事处的准备工作”。对区域办事处来说，第三个标准是“在高风险情况下加强准备”。

114. 关于国家办事处的最低准备标准，应急程序根据各国的风险等级(低、中或高风险国家)制定了八项标准。每个风险等级必须达到一定数量的基准，才能满足最低准备标准的要求，这些要求确定如下：

表二.5
按风险等级分列的基准数量

风险等级	基准数量
低风险国家	8
中等风险国家	18
高风险国家	27

资料来源：根据儿基会提供的数据。

115. 应急准备平台上规定了最低准备标准。在这方面，应急程序规定，国家办事处必须利用应急准备平台完成四步准备规划流程，制定应急计划，自我评估这些计划在多大程度上达到了最低准备标准的基准，并确定准备行动。区域办事处和总部将利用应急准备平台进行质量控制，分析国家办事处的支助需求，并制定自己的准备计划。

116. 该平台提供准备情况得分，表明总部、区域办事处和国家办事处的准备情况。准备情况得分是所有计划得分的平均值，² 有助于各级的自我评估、监测和决策。

117. 总部的主任要确保总部达到最低准备标准，并在加强准备工作方面向区域办事处和国家办事处提供技术支助。

118. 审计委员会审查了总部为遵守应急准备平台上的准备规划流程而采取的行动，并注意到总部和区域办事处实行的最低准备标准的定义自 2018 年 3 月以来一直没有更新，尽管应急程序规定应在 2020 年更新。

119. 此外，审计委员会还审查了为每个区域办事处规定的 10 项最低准备标准的遵守情况。审计委员会注意到，在某些情况下，评估的状况和证据都没有上传，若干最低准备标准也没有完成或得到核准。

120. 最后，为了评估国家办事处使用最低准备标准的情况，审计委员会随机抽样审查了 8 个低风险国家、8 个中等风险国家和 8 个高风险国家的 24 个国家办事处。

121. 在低风险国家的国家办事处，发现没有一个国家达到所有要求的基准。在其中一些国家，强制性最低准备标准已经过期，而在另一些国家存在一些情况，诸如文件“不是根据模板”、空案例、文档不完整和文件没有日期等。

122. 关于风险简介为中等的国家办事处，审计委员会注意到，其中四个办事处由于缺乏数据而无法进行评估。其他四个办事处被认为达到了基准；不过，发现 18 个基准中至少有 9 个基准存在一些情况，诸如空白模板、过期文件、不基于模板的附加文档和没有日期的文件等。有的基准的承诺日期也已逾期。

² 单项计划的得分是单项最低准备标准的加权平均值。

123. 最后，关于具有高风险简介的国家办事处，一些强制性最低准备标准已经过期，有些案例尽管被认为达到了基准，但他们的文件空白或不完整。所分析的国家办事处中没有一个达到所有强制性基准。

124. 审计委员会认为，如果总部和区域办事处的最低准备标准没有得到适当核准，这些办事处就有可能没有妥善开展最低限度的应急准备活动，从而影响到一些基本要素，诸如他们在准备和实力方面适应全球和(或)区域风险的能力，特别是在高风险的环境下。此外，如果特定环境的风险和国家一级处理紧急情况的现有能力不得而知，对人道主义危机的应对可能会无效和不合时宜。

125. 审计委员会建议儿基会更新总部和区域办事处的最低准备标准。

126. 审计委员会建议儿基会总部向各区域办事处提供进一步培训，以加强各区域办事处的监督和质量控制。

127. 儿基会接受了这些建议。

外地办事处应急准备计划的缺陷

128. 关于作用和职责，应急程序规定，驻国家代表应确保国家办事处达到最低准备标准，并不断加强准备工作。外地办事处主任以及方案和业务科科长负责各自领域内的准备工作。区域主任确保区域办事处达到最低准备标准，并向国家办事处提供技术援助、监督和质量控制，以提高其准备水平。在区域和国家两级，规划和实施准备活动涉及所有方案和业务科的关键工作人员，包括负责企业风险管理、组织复原力管理和(或)业务连续性管理和安全风险管理工作的人员或协调人。

129. 必须补充指出，区域办事处支持国家办事处保持适当的准备水平，并参与关于准备工作的外部论坛。他们具备必要的能力，能够分析和监测该区域的风险，并在发生超出国家办事处应对能力的危机时向国家办事处提供支助。区域办事处对国家办事处根据应急程序和准备指南及工具编制的准备文件和数据进行了质量控制。

130. 为了确定应急准备计划和风险分析的状况，使各办事处能够准备应对可能的灾害，审计委员会审查了 2021 年审计范围内外地办事处应急准备平台上上传的信息。经过分析，发现了一些问题。

131. 关于准备计划的上传，中东和北非区域办事处没有完全完成或核准该区域办事处在应急准备平台上要采取的三个步骤。此外，在设想情形界定步骤，各国家办事处确定了 73 项风险；不过，尽管区域办事处进行了监测，但没有一项完成或得到驻国家代表的核准。关于应急步骤，区域办事处没有在应急准备平台上记录其对国家办事处应急措施的支持。

132. 关于准备行动步骤，没有涉及最低准备标准。最后，区域办事处的准备计划于 2018 年 10 月最终敲定；然而，尽管每年都必须对应急准备计划进行更新，但该计划没有上传到应急准备平台，也没有更新。此外，也没有涉及到技术说明。

133. 关于准备规划流程的第一步，属于东部和南部非洲区域办事处职权范围的莫桑比克国家办事处确定了六项风险，但没有一项得到驻国家代表的核准。此外，第二步和第三步最近一次更新日期为 2019 年 12 月 5 日，仍在等待核准。最后，关于第四步，最低准备标准上一次完成是在 2019 年 12 月，目前还没有一项得到核准。

134. 审计委员会认为，由于缺乏经核准和最新的应急准备计划和风险分析，整个区域和各国家办事处在有效应急方面的协调一致受到阻碍。如上所述，应急准备的投资回报率很高。如果儿基会各办事处的规划流程不协调一致，在这方面就可能无法实现快速反应和节省费用。

135. 此外，如果区域和国家办事处的最低准备标准没有得到适当核准和更新，关于这些计划的拟订和执行情况的数据的诚信和完整性可能受到损害，而这可能导致准备评分不准确。

136. 儿基会对 COVID-19 大流行疫情带来的新挑战的应对情况突出表明需要进行调整和创新，将汲取的经验教训在战略层面纳入行动计划。在这方面，审计委员会注意到，必须每年更新应急准备计划，为新的灾害做好准备。

137. 审计委员会建议中东和北非区域办事处及莫桑比克国家办事处作出必要安排，以便在适当时候核准和更新应急准备平台上属于应急准备规划流程的文件和步骤。

138. 儿基会接受了这项建议，并确认已在应急准备平台上更新及核准了信息。

8. 供应链

没有对用品进行最终用户监测

139. 根据儿基会《供应手册》第 3.1 段，每个国家办事处履行的供应职能与供应司在促进和执行供应流程方面的适当职能直接挂钩。具体地说，国家办事处的供应职能包括视需要安排交货前和交货后的检查，评价用品在项目地点的适用性，准备并取得政府和其他客户的收讫确认书，以及安排对用品的最终用户监测。

140. 审计委员会审查了 2021 年期间从儿基会收到用品的执行伙伴的报告，为此审查了莫桑比克和南苏丹两个国家办事处的方案视察报告。审计委员会注意到，在这一期间，这两个办事处都没有妥善进行最终用户审查。

141. 根据 2021 年起实行的用品最终用户监测标准作业程序，应开展最终用户审查程序，以评价向用户交付用品的数量、质量、成效、效率和准时性，以及受益者是否以适当方式交付和使用用品。在这方面，审计委员会注意到，莫桑比克国家办事处没有对执行伙伴交付的用品进行最终用户监测。

142. 关于同一问题，审计委员会注意到，南苏丹国家办事处计划在三个层面进行最终用户监测：(a) 监测转运中心的用品；(b) 在最终用户层面监测用品；(c) 通过第三方在受益者层面监测用品。然而，由于与 COVID-19 相关的旅行限制、资金有限以及南苏丹的第三方监测能力有限，监测仅在方案视察过程中进行。审计

委员会审查了截至 2021 年 9 月 30 日对执行伙伴进行的方案视察，注意到一些方案视察报告缺失或不完整，其他报告只是标准报告，没有最终用户说明。

143. 审计委员会认为，对交付给执行伙伴用于最终受益者的用品监测不足，使本组织面临这些用品有可能被滥用的问题，诸如欺诈活动(例如，供应品被盗或出售)、丢失或交付低质量供应品或状况不佳的供应品，而这可能会影响本组织的声誉。

144. 最终用户监测流程将为儿基会提供宝贵的反馈，使其能够妥善评价向受益者交付用品的数量、质量、成效、效率和及时性，并监督执行伙伴是否将用品用于指定的受益者。通过这种方式，本组织将能够追踪所交付的用品对社区的影响，目的是改善供应链，确保最终受益者能够及时和可持续地获得高质量的基本产品。

145. 审计委员会建议莫桑比克国家办事处按照莫桑比克国家办事处关于对用品的最终用户监测标准作业程序，对执行伙伴交付的用品进行最终用户监测审查。

146. 审计委员会建议南苏丹国家办事处与东部和南部非洲区域办事处协调，最后完成对用品的最终用户监测流程审查，并通过一项程序，加强对执行伙伴交付的用品的最终用户监测。

147. 儿基会接受了这些建议。

必需品的供应和采购规划不精确

148. 《供应手册》第 2.1 段规定，方案工作人员在供应工作人员的支持下，参与审查儿童面临的状况及其用品需求。他们查明了在满足这些需求方面的主要差距，并倡导建立国家供应系统，以确保向儿童提供基本用品。在最初的规划阶段，方案和供应干事审查儿童的需求，并界定儿基会在供应职能方面的作用。

149. 《供应手册》第 2.2 段指出，供应规划是方案工作人员的责任，由供应工作人员提供支持和咨询，而供应工作人员应在方案规划早期未雨绸缪地在战略层面进行参与。供应计划应侧重于具有高度影响力的重大战略性工作计划活动，并定期审查增值供应干预措施。

150. 审计委员会分析了南苏丹国家办事处截至 2021 年 9 月 30 日发出的价值 2 870 万美元的战略物资采购订单，诸如医疗可再生用品、药品、卫生包和疫苗等。审计委员会从分析结果中注意到：

(a) 2021 年供应计划中未考虑到的战略物资有 20 批。这些物品包括医疗可再生用品、医品和卫生包等，采购总额为 588 万美元；

(b) 低于计划数量的战略物资有 17 批，有 1 304 640 个战略单位。这些物资涉及营养、水消毒、教育、药品和疫苗，采购总额为 1 488 万美元。

151. 南苏丹国家办事处管理层表示，全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金的未列入年度供应计划，因为它仍在与全球基金讨论“赠款的发放”问题。世界银行的项目也是如此。此外，在有些情况下，由于各科室计划用于采购的资金(赠款)尚未收到，因此无法进行采购。COVID-19 大流行疫情也造成了一些延误。

152. 审计委员会认为，采购年度供应计划中未考虑到的战略产品，表明在界定需求方面存在不足，或意味着该办事处没有考虑到供应规划涉及的所有因素，诸如采购的实际筹备时间、交货时间、转运时间、运输方式、清关、转运储存、运输和分发、安装和有关费用。

153. 此外，缺乏营养、水消毒、教育、药品和疫苗用品(所有战略要素)可能导致开展工作计划活动出现延误。

154. 审计委员会建议南苏丹国家办事处监测其供应计划，并根据方案需求更新这些计划。

155. 审计委员会建议南苏丹国家办事处方案科在供应科的支持下，继续加强对采购流程的监测。

156. 儿基会接受了这些建议。

9. 存货控制

用于计算现行重置成本的文件不足

157. 《公共部门会计准则第 12 号》第 17 段规定，存货应按成本和现行重置成本中的较低者计量，持有存货的目的是：(a) 免费或象征性收费分发；或(b) 在生产过程中消耗将免费或象征性收费分发的货物。

158. 在《公共部门会计准则第 12 号》第 9 段中，现行重置成本被界定为相关实体在报告日购置该资产将发生的费用。

159. 根据目前的方法，儿基会可以利用其现行长期安排中的定价信息，帮助确定其 2021 年底受控存货中用品的现行重置成本。供应司处理具体产品类别的专家也可作为一种资源，帮助确定现行重置成本。

160. 审计委员会审查了用于确定现行重置成本的方法以及对供应司和国家办事处库存物资进行的评估，以确定年底成本登记册中入账的存货价值与现行重置成本中哪个更低。

161. 审计委员会发现，必须降低 111 种物资的价值，才能对仓库中的存货适用现行重置成本。不过，审计委员会注意到，其中 9 种物资(总金额 9 272 万美元，占调整总额的 73%)是根据 2021 年 7 月到期的长期安排规定的价格评估的。儿基会截至 2021 年 12 月 31 日的财务报表中计入的存货减值调整总额为 1.2643 亿美元。

162. 在与供应司协商过程中，审计委员会得到的解释是，这些物资的现行重置成本是按照规定方法与产品专家讨论后确定的。然而，该司没有提供足够详细的资料或证明文件来说明产品专家开展的流程。因此，审计委员会无法对所报告的标准、信息和程序进行评价。

163. 审计委员会认为，必须利用最新资料，以避免错误地确定截至报告日库存材料的现行重置成本。

164. 此外，应在规定方法中明确详细说明产品专家参与评估的情况，说明应遵循的标准、证明文件和程序，以确保整个过程的透明度。

165. 审计委员会建议，供应司应核实用于计算现行重置成本的文件是否与计算该实体在报告日购置该资产将发生的实际费用的规定方法一致。

166. 审计委员会建议供应司更新其规定方法，经与产品专家讨论后确定现行重置费用的计算办法时，说明最低标准和必要的证明文件。

167. 儿基会接受了这些建议。

10. 薪金管理

多付款项管理方面的缺陷

168. 根据个人预支款和追还款管理流程指示，个人预支款和追还款账户用于记录工作人员欠儿基会的余额或儿基会欠工作人员的余额。这些余额可能来源于工资单的预支款和应享权利，也可能来源于 VISION 模块的其他账项(例如差旅费或个人使用电话的账单)。多付款项是指儿基会向工作人员支付或核准的福利，其金额超过了工作人员根据《联合国工作人员条例和细则》及儿基会相关政策和程序应享的福利，这是需要追还的余额的一个例子。

169. 对个人预支款和追还款账户的责任由全球共享服务中心和儿基会各办事处分担。个人预支款和追还款账户的管理主要由各办事处负责，而监测则由全球共享服务中心管理，但差旅款项和(或)追还款除外。

170. 关于全球共享服务中心为尽快查明任何多付款项而进行的定期监测，儿基会关于薪金管理、工作人员预支款、付款的追溯和追还多付款项的程序规定，由儿基会行政错误造成的多付款项将以下列两种方式追还：从工作人员的薪金中立即一次性扣除，或在最多 12 个月期限内分期扣除，扣除期限不得超过工作人员的合同期限。

171. 另一方面，儿基会 2022 年 1 月关于减值和核销的程序规定，主计长已授权全球共享服务中心主任核销在离职案件提交该中心处理后记录的价值不超过 500 美元的工作人员应收款。

172. 该程序还规定，如果产生工作人员应收款的账项是在离职申请已经提交后记录的，则经全球共享服务中心主任核准，该应收款将作为核销处理。

173. 最后，根据对偿还工作人员薪金事项的责任划分，全球共享服务中心负责在必要时就任何后续行动向办事处和(或)工作人员提供咨询，当地办事处负责与工作人员和全球共享服务中心一道努力，直到从系统中结清所有多付款项。

174. 审计委员会审查了 2020 年和 2021 年公布的待处理个人预支款和追还款项案例，并注意到：

(a) 根据联合国合办工作人员养恤基金提出的核对请求，与 2012 年有关的追溯账项源自 2020 年和 2021 年；

(b) 2020 年, 17 个待处理追还案件中有 6 个涉及多付款项金额高达 500 美元的工作人员, 他们已从该实体离职, 但核销事项尚未处理;

(c) 2021 年, 在 75 个多付款项金额高达 500 美元的待处理追还案件中, 有 29 个是追溯账项, 与截至 2012 年已从该实体离职的工作人员有关, 而这涉及 2021 年收到的由联合国合办工作人员养恤基金提出的一项核对请求, 但相关核销事项尚未处理。

175. 审计委员会认为, 儿基会各办事处未能及时查明和管理多付款项的情况, 妨碍了个人预支款和追还款管理流程的效率, 而该流程的目的是减少本组织的财务损失。

176. 此外, 审计委员会认为, 延迟处理多付款项的核销事项可能导致该实体的应收款被高估。

177. 审计委员会建议全球共享服务中心根据儿基会的政策, 解决尚未处理的第三方核对请求。

178. 审计委员会建议全球共享服务中心查明国家办事处多付款项的根本原因, 探讨减少多付款项的解决办法, 并提高儿基会这些办事处对管理个人预支款和追还款责任的认识, 以避免财务损失。

179. 全球共享服务中心接受了这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

180. 儿基会向审计委员会报告了 2021 年核销的 754 万美元财产损失(2020 年: 193 万美元), 其中包括 349 万美元的存货(2020 年: 75 万美元), 应收捐款 242 万美元, 其他应收款 129 万美元(2020 年: 102 万美元), 以及财产和设备 34 万美元(2020 年: 16 万美元)。

2. 惠给金

181. 儿基会报告称, 执行主任已批准 2021 年 12 月 31 日终了年度符合惠给金条件的活动, 共计 415 350 美元。其中 405 350 美元用于加强儿基会两个应急办事处当地征聘人员的住所安全, 10 000 美元用于支付儿基会一名已故工作人员家属的法律费用。

3. 欺诈和推定欺诈案件

182. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)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。

183. 在审计期间, 审计委员会询问管理当局, 它在评估重大欺诈风险方面负有某些监督责任, 已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序, 并询问管理当局已经

现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，内部审计和调查办公室调查询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

184. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在 2021 年结案的 114 起欺诈或推定欺诈案件(2020 年: 82 起)，以及 2021 年结案的涉及现金转移项目案件的 453 起欺诈或推定欺诈案件(2020 年: 395 起)，儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。

185. 在 2021 年 12 月 31 日终了年度，内部审计和调查办公室结案的案件和独立组织调查的案件的损失总额(追还款项毛额)为 1 376 306 美元，其中 163 195 美元已追还，533 174 美元需按主计长与执行伙伴商定的追还款项计划加以追还。2021 年，经该办公室证实的案件的财务损失总额为 1 298 405 美元，而独立组织证实的现金转移特定项目案件的财务损失总额相当于 77 901 美元。

D. 鸣谢

186. 审计委员会对儿基会管理层和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席
智利共和国主计长
豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长
侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

2020 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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	2016	A/72/5/Add.3， 第二章，第 111 段	审计委员会建议儿基会确保在适当业务级别制定风险容忍度和风险承受意愿。	风险承受意愿陈述书于 2022 年 4 月发布。儿基会恳请审结这项建议。	审计委员会审查了现行风险政策中界定的风险容忍度和风险承受意愿的制定情况。经核实，儿基会已在适当业务级别制定风险容忍度和风险承受意愿。因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			
2	2017	A/73/5/Add.3， 第二章，第 55 段	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。	儿基会的答复是，差旅管理报告是通过差旅看板完成的，差旅看板列出了各办公室的费用估计数和未完成差旅次数的信息。目前信息有两个不同的来源：(a) VISION 系统中的差旅模块，该模块以差旅结束日期为依据(差旅证明)；(b) 在 VISION 系统中以张贴日期为依据的上报模式。VISION 系统中的报告和业务情报工具报告显示的状态相同(未完成或已完成)；但如果行程在 VISION 系统中已完成，则需要 24 小时才能在业务情报报告中正确显示状态。	审计委员会对中东和北非区域办事处 2021 年期间的差旅进行了审查，对工具中登记的 30 次差旅进行了抽样，并将其与 VISION 系统中的信息进行了比较，以核实两个系统是否具有可比性。两个系统之间没有实质性差别。因此，这项建议被视为已执行。	X			
3	2018	A/74/5/Add.3， 第二章，第 79 段	审计委员会建议中东和北非区域办事处及拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与	对 2018 年以来统一现金转移方式主要业绩指标的积极趋势进行分析表明，中东和北	审计委员会确认儿基会在为中东和北非区域办事处及拉丁美洲和加勒比区域办事处	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
			统一现金转移方式有关的保证活动方面的差距,并确保及时执行这些活动,以实现所有国家办事处所需达到的最低目标。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处的保证状况,并在需要时采取必要措施填补差距。	非区域办事处致力于达到主要业绩指标的各项基准。该办事处自 2018 年以来取得了重大改进,并将继续优先完成执行伙伴保证活动。拉丁美洲和加勒比区域办事处在审计委员会审计报告中确定的所有指定国家办事处 2020 年方案访问和抽查中均达到了现金转移统一办法的主要业绩指标目标,并正在按计划完成 2021 年的保证活动。	开展保证活动方面所作的努力和取得的进展,这两个区域办事处的完成百分比都有所提高。就中东和北非区域办事处而言,保证活动超过预期百分比,2021 年方案访问达到 273%,抽查达到 113%。就拉丁美洲和加勒比区域办事处而言,方案访问的保证活动达到 88%,抽查达到 76%,而前一年分别达到 34%和 20%。审计委员会还确认工作计划已制定,详细说明及时完成保证承诺的指南已发布。因此,这项建议被视为已执行。				
4	2018	A/74/5/Add.3, 第二章,第 140 段	审计委员会建议儿基会建设性地与国家委员会合作制定一项准备金政策,使之与维持准备金水平的基准要求相一致。	2020 年,儿基会进行了一项分析,将非法定准备金总额除以平均月度费用(均为 2019 年收支报告中报告的数额),以计算非法定准备金为几个月的费用。分析结果显示,两个国家委员会(匈牙利和香港)的准备金相当于其 7 个月的费用。匈牙利国家委员会正在遵循与儿基会签署的削减开支备忘录,2020 年达到了 6 个月的预期基准。就香港而言,在联合战略规划过程中达成了一项协议,即拨出一笔战略规划基金,	审计委员会核实,儿基会有效地与各国家委员会合作制定了一项准备金政策,使之与维持准备金水平的参照要求相一致。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				用于支持委员会的投资与发展。这一信息表明，所有国家委员会现在都制定了与基准要求相一致的准备金政策。					
5	2018	A/74/5/Add.3， 第二章，第 169 段	审计委员会建议儿基会为每类紧急情况规定并严格执行货品交付的最长允许时间，采取纠正措施缩短交付周期，确保快速响应紧急情况下的物资需求。	继 2019 年将紧急订单纳入主要业绩监测报告之后，供应司在其更新的紧急订单管理程序中审查并规定了每类紧急情况的交货时间。2019 年底，紧急订单交付及时率为 74.5%。2020 年，由于疫情以及对供应链和国际运输的影响，应急响应方面的表现出现下滑，按时交付订单的比例降至 53.5%。但通过持续和密切监测紧急订单的及时性，使得供应司在 2021 年的业绩大幅提升，截至年底，尽管物流和国际运输市场持续面临挑战和动荡，导致运输周转时间空前漫长，但仍有 71.3%的紧急订单按时交付。	经核实，儿基会在及时向收货人交货这一关键业绩指标方面的业绩提高了 5%，达到 72.8%。因此，这项建议被视为已执行。	X			
6	2018	A/74/5/Add.3， 第二章，第 204 段	审计委员会建议妥善记录服务最终交付的具体日期。	管理当局回复称，拉丁美洲和加勒比区域办事处对该区域所有国家办事处实行月度监测报告，使这些办事处确保合同得到妥善管理，包括跟踪最终交付情况和终止到期合同。	鉴于儿基会采取的行动和对月度监测报告进行的审查，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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	2018	A/74/5/Add.3 , 第二章, 第 211 段	审计委员会建议及时完成对 欺诈案件的调查, 并采取必要 的补救措施。	儿基会重申, 根据儿基会的 既定规则和条例, 案件已报 告给内部审计和调查办公 室。根据调查结果并根据儿 基会反欺诈战略, 儿基会出 于道德操守原因封禁了该供 应商, 与承包商和地方当局 跟进, 确认承包商令人满意 地完成并交付了本应开展的 所有工作。	审计委员会核实, 儿基会已在 系统中封禁了不遵守反欺诈 战略的供应商。此外, 审计委 员会审查了该供应商的证明 文件, 证实出现问题的供应商 已完成并交付了工作。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
8	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 16 段	审计委员会建议儿基会考虑 将离职后健康保险投资组合 中的长期部分归类为非流动 投资。	儿基会认为, 建议中提议的 分类会给人一种印象, 即儿 基会离职后健康保险投资证 券组合中的工具持有时间很 长, 或直至到期, 但儿基会的 情况并非总是如此。	考虑到儿基会进行的分析, 以及该实体在财务报表附注 中披露了详细说明投资时限 的补充资料, 审计委员会认 为, 这将向利益攸关方提供 更多信息, 说明与离职后健 康保险有关的投资的长期组 成部分。因此, 这项建议被视 为已执行。	X			
9	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 52 段	审计委员会建议儿基会确定 用以核实服务终了/离职后福 利参与人资格的关键数据元 素, 并纳入必要的核实控制 措施, 以确保系统强制获取 这些关键数据元素。	儿基会管理层确认已审查 并确定影响离职后健康保 险精算估值的儿基会所提 供数据的重要输入栏。已起 草并批准了关于维护这些 输入栏的记录说明, 所有必 要的核实控制措施均已到 位。由于没有新的输入栏或 流程变更, 因此无需实施新 的控制措施。	审计委员会审查了 2022 年 4 月发布的记录说明中所载的 关键数据要素, 其中载有 VISION 系统中应包含的所 有关键数据要素的说明, 以 核实参与人是否有资格享受 服务终了/离职后福利。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 72 段	审计委员会建议儿基会采用任务模式的做法, 确保成功并加快实施预算编制工具。	由于发现了性能问题, 儿基会暂停了预算编制工具的实 施。本建议所依据的最初设 想的预算编制工具已不再适 用。设计需要进行更详细的 审查和全面的修改, 以符合 儿基会的目的。因此, 建议 的“任务模式做法”不适用。	鉴于儿基会管理当局于 2022 年 5 月告知审计委员会, 由 于可能存在性能问题, 预算 编制工具的实施已暂停, 审 计委员会将在下一个审计期 间审查儿基会所述的性能方 面的限制。因此, 审计委员会 认为这项建议正在执行。		X		
11	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 122 段	审计委员会建议儿基会确保 所有区域办事处和国家办事 处按照程序规定, 有效利用 应急准备平台开展风险分析 和应急准备规划。	儿基金 管理当局回顾, 提出 这项建议的原因是, 如审计 委员会报告第 120 段所述, 利用应急准备平台编制应急 计划的国家办事处的百分比 很低。这种情况已经发生了 变化。儿基会有 130 个国家 办事处, 目前所有办事处都 在使用应急准备平台。所有 办事处都将自己的计划放到 了网上, 应急准备平台上的 数据就证明了这一点。这 130 个国家办事处中任何一个的 应急准备平台上的内容都以 通过登录页面上的地图或通 过右上方的下拉菜单访问。	审计委员会核实, 所有国家 办事处都在使用应急准备平 台, 其中 112 个国家办事处的 合规分数超过 50%, 其余国 家办事处的合规分数在 20% 至 50%之间。此外, 据观察, 国家办事处的平均准备水平 为 91%。7 个区域办事处的准 备情况得分超过 70%。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
12	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 156 段	审计委员会建议儿基会明确 《供应手册》和相关程序文 件的规定, 说明为不同产品 (特别是治疗性即食食品和药 品)签发当地采购核准所需的 流程和步骤。	供应司于 2021 年 5 月更新了 《供应手册》, 进一步明确哪 些产品需要当地采购授权。 2021 年 12 月完成了冷链设 备专项解释性说明的最终审 查。此外, 供应司的合同签订 中心及药品和营养中心联合 对当地采购授权进行了审 查, 以使供应司的第 015 号 程序与上述《供应手册》更新 保持一致。	审计委员会审查了 2021 年 12 月发布的新版《供应手册》, 并注意到儿基会已制定了关 于发放治疗性即时食品和药 品当地采购授权的具体条 例。因此, 这项建议被视为已 执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 181 段	审计委员会建议儿基会促进更好监测和了解与国家办事处签订的直接订单长期协议, 以便查明直接订单类订购单延误的原因, 并建议儿基会采取必要补救措施, 提高交货的及时性。	供应司举办了培训和提高认识课程, 内容涉及更新 VISION 直接订单类订购单条目的重要性, 以及通过现有的 inSight 看板监测这些条目, 这些看板具体关注订单的状态, 防止出现延误, 提高及时性。考虑到 COVID-19 在全年对全球物流和所有行业的供应所产生的影响, 因此影响了供应商的进货供应链以及供应商向各国交货, 随着全球物流恢复正常, 这些努力有望转化为业绩的改善。	审计委员会对直接订购长期协议的延误进行了审查。经核实, 儿基会为提高交货的及时性采取了补救措施。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
14	2019	A/75/5/Add.3 , 第二章, 第 183 段	审计委员会建议儿基会确保在交货延迟时一致适用相关的合同补救办法, 特别是在决定是否对所有供应商每次延迟交货都适用合同补救办法时, 记录所作决定的依据。	供应司更新了其适用程序, 增加了一项说明, 提醒采购中心在合同签订中心托管的共享档案中报告合同补救办法的适用情况, 从而记录补救办法一贯适用情况。经常提醒采购中心注意这一义务。 供应司各采购中心已将合同补救办法的适用和不适用情况记录在合同签订中心托管的共享文件中。在每一种情况下, 各中心都考虑了采用合同补救办法是否符合本组织的利益, 是否会有助于按时交付。	审计委员会审查了儿基会在交货延误情况下对供应商采取合同补救办法而采取的行动。经核实, 儿基会在 2021 年和 2022 年期间记录了供应商的延误情况。此外, 儿基会在程序中增加了一项说明, 提醒采购中心报告合同补救办法的适用情况, 并做好记录。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
15	2019	A/75/5/Add.3, 第二章,第 199 段	审计委员会建议儿基会采取措施, 优先实施数据仓库战略, 尤其是因为实施该战略被视为建立长期、可持续平台的迫切需要。	信息和通信技术司已完成了战略数据仓库平台的确定工作。目前支持组织业务情报看板的数据仓库平台洞察系统继续发挥着全部功能。一个与战略数据仓库平台一致的新数据枢纽已经到位, 以支持 COVAX 看板(COVID 疫苗看板)。目前正在努力加强数据列报能力, 并将数据从目前的数据仓迁移到新的平台。儿基会目前有一个功能性信息管理系统, 由不断发展的数据仓库战略提供支持, COVAX 看板就证明了这一点, 该看板在监测和报告 COVID-19 疫苗采购和分发方面非常有效。	虽然儿基会就确定数据仓库战略的进展情况提出了评论意见, 但没有提供关于数据仓库战略的证据。因此, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
16	2019	A/75/5/Add.3, 第二章,第 204 段	审计委员会建议儿基会采取步骤, 对关键应用程序和用于访问这些程序的网络进行适当程度的渗透测试, 这将有助于查明并采取紧急行动填补安全漏洞。	儿基会的数据中心由防火墙和外部供应商 Open System 的安全服务提供保护。Open System 是安全服务行业的领导者, 儿基会信任并依赖其高度专业化的技术专长和能力, 防止遭到任何网络安全威胁。儿基会于 2021 年发布了本地信息和通信技术(信通技术)安全操作程序, 为所有办事处提供渗透测试指导, 其中建议大型办事处尽可能进行年度渗透测试。此外, 为	虽然审计委员会承认儿基会已执行提供安全指导的程序, 但没有提供任何证据说明渗透测试的结果。因此, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				了表明儿基会对这一问题的重视程度，儿基会发布了 11 项关于信息安全的政策和(或)标准文件，涉及信息资产管理、信息分类、风险评估、信息安全组织、人力资源安全、实体和环境安全、通信和业务管理、访问控制、信息系统购置、开发和维护、信息安全事件管理、业务连续性管理和合规等所有领域。					
17	2019	A/75/5/Add.3，第二章,第 210 段	审计委员会建议儿基会采取步骤，在创建用户名时强制输入账号/人员编号，从而确保人力资源主数据与 VISION 系统用户名证书之间实现自动数据同步。审计委员会还建议在所有此类情况下更新数据库中的账号/人员编号。	该建议是确保每个用户账户都有唯一的标识号。审计员此处指的是人员编号，这是 VISION 系统中自动生成的唯一编号，我们的自动程序现在可以解决这个问题。	审计委员会核实，儿基会一直在采取行动，确保人力资源主数据和 VISION 系统中的用户信息自动同步。因此，这项建议被视为已执行。	X			
18	2019	A/75/5/Add.3，第二章,第 215 段	审计委员会建议儿基会考虑在任何用户已获得新用户名的情况下，停用并锁定其旧用户名。	这四个账户与重新雇用或名称变更有关。这些事件发生时就创建了重复账户，需要人工干预来停用无效的账户。发生这些情况时，目前的程序中无法自动弹出警示。客户服务团队每月核对一次，把这些情况找出来。经过核对，已将这四个重复的账户停用。	审计委员会审查了重复账户的情况，并核实儿基会已采取纠正措施停用这些账户。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
19	2019	A/75/5/Add.3， 第二章,第 230 段	审计委员会建议儿基会探讨 建立机制，以防止在同一赠 款项下为同一付款创建多个 付款请求，并采取步骤完成 数据清理过程，优先对待决 的未经核实付款请求采取必 要行动。	在 eZHACT 1.0 中，处理供资 来源的变更和重新编程交易 需要创建新的出资授权和支 出证明表。有时，用户会创建 出资授权和支出证明表(以及 付款申请)，但不会处理这些 申请。 这就使得在审批流程中出现 了无法走到下一步的额外付 款申请。随着系统的成熟，这 些问题已经减少。不过，这些 付款申请不会导致向执行伙 伴重复付款和(或)额外付款， 因为在付款之前需要经过整 个核准过程。此外，作为 eZHACT 增强功能的一部分， 2022 年 5 月推出的 eZHACT 2.0 取消了为资金来源变更和 重新编程交易创建出资授权 和支出证明表的做法。	审计委员会注意到，儿基会 正在实施 eZHACT 2.0，防止 在同一笔赠款下产生多次付 款。但这项工作正在开展中。 因此，这项建议被视为正在 执行。		X		
20	2019	A/75/5/Add.3， 第二章,第 244 段	审计委员会建议儿基会确保 按照确定的间隔期，对总部 业务连续性计划和信息和通 信技术司灾后恢复计划定期 进行全面测试，包括必要的 模拟演习。	儿基会请求审结这项建议， 因为该项建议现已被审计委 员会 2021 年报告第 93 段 (A/76/5/Add.3，第二章)中的 建议所取代。	2021 年审计期间已就这一问 题提出了一项新建议，并已 列入本报告。因此，审计委员 会认为该建议因时过境迁而 不必执行。				X
21	2019	A/75/5/Add.3， 第二章,第 253 段	审计委员会建议儿基会考虑 确保总部主用数据中心与灾 后恢复数据中心之间保持安 全距离，同时避免对生产力和 获取实时数据造成重大影响。	联合国儿基会部署了五个云 数据中心，这些数据中心处 于活动状态，为内部数据中 心提供备份。审计委员会建 议两个数据中心保持一定的 地理距离，避免自然灾害对 业务连续性产生任何不利影	考虑到儿基会提出的意见、 举行的会议和审查的资料， 特别是关于不实际部署在儿 基会房地的虚拟化关键服务 器的情况，审计委员会认为				X

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 309 段	审计委员会建议儿基会探讨如何在征聘过程中提高对预先评估的人才群组的利用率, 这也是符合行政指示的首选征聘方法。	响。儿基会认为, 管理当局使用云数据中心的决定充分解决了这一威胁。疫情已经证明, 数据中心服务可以轻松地从云端无缝提供。	这一意见因时过境迁而不必执行。				
				根据建议, 儿基会探讨了如何更好地利用预先评估的人才群组进行征聘。一项关键战略是征聘一名专职人力资源干事, 负责管理人才群组, 并加强与招聘办公室的接触, 倡导利用人才群组填补空缺。人力资源干事已招聘完成, 并已于 2021 年 7 月上岗。为进一步提高预先评估的人才群组的利用率, 适当候选人的数字排名已改为主要候选人和候补候选人, 以解决人才群组候选人不是顶尖人才的想法, 因为他们以前被推荐为第二或第三选择候选人。另一个策略是允许招聘办公室从人才群组中寻找候选人来填补临时职位。在适用的情况下, 这一进程运行良好。例如, 仅 2022 年(1 月至 4 月), 就通过人才群组直接选拔的方式, 填补了 39 个临时空缺。儿基会还为协调人开展宣传和提高认识活动, 以加强对人才群组的利用。	审计委员会确认, 儿基会为执行这项建议做出了努力, 在 2021 年征聘了一名工作人员, 其职责包括改进对征聘过程中预先评估的人才群组的利用。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
23	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 25 段	审计委员会建议, 儿基会更新关于联合方案会计核算的收入确认政策, 并界定其控制与信托基金或联合方案安排有关的非交换资产的时间点。	儿基会管理当局确认更新了公共部门会计准则关于确认非交换收入的政策立场文件, 特别是其中关于联合方案和儿基会对相关非交换资产的控制的第 18.5 段。	审计委员会审查了关于非交换收入确认的最新公共部门会计准则政策, 并核实已制定联合方案的会计处理办法。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
24	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 26 段	审计委员会建议, 儿基会将没有满足资产确认标准的联合方案拟订协议在财务报表中作为或有资产披露。	儿基会管理当局确认, 儿基会已将没有满足资产确认标准的联合方案拟订协议在 2021 年财务报表中作为或有资产披露。	审计委员会审查了 2021 年期间签署的协议, 经核实, 联合方案拟订协议已得到适当披露。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
25	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 27 段	审计委员会建议儿基会制定一个跟踪已签署协议提交情况的解决方案, 并加强对及时登记协议的监测。	儿基会根据建议制定了一个跟踪已签署协议提交情况的工具, 该工具将加强对及时登记协议的监测。儿基会管理当局确认, 该工具已于 2021 年 10 月 15 日上线。	审计委员会审查了儿基会开发的跟踪已签署协议提交情况的工具。鉴于已采取行动, 该建议被视为已执行。	X			
26	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 42 段	审计委员会建议, 儿基会建立启动和完成不同保证活动的明确时限, 以确保及时执行这些活动, 并在供资授权和支出核证表获得核准后将费用入账时, 用作参考。	儿基会管理当局确认, 对执行伙伴审计流程进行了审查, 并就保证业务的及时完成(不迟于 2022 年第一季度)发布了详细指示, 并进一步指示, 所有保证活动必须包括审计当年的支出。	审计委员会审查并核实, 儿基会已确定与执行伙伴年度保证活动进程有关的主要活动和时间框架。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
27	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 43 段	审计委员会建议, 儿基会制定工作计划, 以确保及时审查执行伙伴报告的费用, 并确保在向儿基会报告费用后至迟于次年第一季度完成所需的财务保证。	儿基会管理层确认, 对执行伙伴审计流程进行了审查, 并就保证业务的及时完成(不迟于 2022 年第一季度)发布了详细指示, 并进一步指示, 所有保证活动必须包括审计当年的支出。	审计委员会审查了儿基会编写的手册, 其中包括与执行伙伴年度审计进程有关的所有关键活动和时间框架细节。此外, 儿基会还向审计委员会提供了证据, 证明该手册已分发给所有区域办事处, 实施日期为 2022 年 2 月。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
					因此，审计委员会认为该建议已执行。				
28	2020	A/76/5/Add.3，第二章，第 57 段	审计委员会建议，中西部非洲区域办事处查明统一现金转移方式财务保证活动所述逾期行动要点的履行延误原因，并与国家办事处一道采取纠正行动，确保在 2021 年完成确定的 290 个高度优先待决项目。	管理当局回复称，截至 2021 年 12 月 31 日，中西部非洲区域办事处的财务保证活动触发的逾期高优先行动要点为零。在查明延误原因后，区域办事处与数据、分析、规划和监测司合作，编写了一份关于执行伙伴关系管理行动要点以解决瓶颈问题的用户指南。	审计委员会确认中西部非洲区域办事处做出努力，查明了延误原因，完成了高度优先的待决项目。因此，这项建议被视为已执行。	X			
29	2020	A/76/5/Add.3，第二章，第 58 段	审计委员会建议中西部非洲区域办事处采取预防措施，以保证与执行伙伴关系管理有关的高度优先行动要点在创建后一年内得到履行。	管理当局回应称，已采取预防措施。中西部非洲区域办事处在数据、分析、规划和监测司的支持下，同时根据中西部非洲国家办事处的反馈，编写并分发了一份指导说明，就应在 eTools 中记录的行动类型和确定优先级别的基本标准，为国家办事处提供建议。该区域办事处还编制和分享了行动要点状态的季度情况简述，并在每个季度的执行伙伴关系管理网络研讨会上都有一个题为“行动要点”的项目。最后，开展了双边后续行动，使得财政保证活动中没有待决的高度优先行动要点。	该区域办事处采取了必要措施，确保高度优先行动要点在设立后一年内得到履行。在此方面，儿基会发布了“行动要点用户指南”，其中确定了在 eTools 中记录行动要点的必要步骤。此外，该区域办事处已履行高度优先行动要点。因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
30	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 59 段	审计委员会建议数据、分析、规划和监测司与各区域办事处一道, 制定一种方法, 高效监督统一现金转移方式框架保证活动完成后产生的高度优先事项, 并加强 eTools 平台以支持国家办事处有效履行逾期行动要点。	儿基会管理当局确认, 数据、分析、规划和监测司开发了一个全面的保证看板, 重点是财务保证活动的结果。统一现金转移方式和财务保证看板概述了每种保证类别的未决行动项目, 并在每一节中详细介绍了具体保证类型。该看板已向各区域办事处推广, 并指示监测本区域未决行动项目的状态。此外, 在中西部非洲区域办事处的牵头下, 发布了关于行动项目的指导意见。	审计委员会核实, 儿基会已开发了一个保证看板, 重点是财务保证活动的结果。保证看板概述了每种保证类别的未决行动项目, 并在每一节中详细介绍了具体保证类型。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
31	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 68 段	审计委员会建议儿基会确定直接向受益人转移现金的监管程序, 同时考虑到儿基会使用的三种现金转移交付方式, 即通过财务服务提供方或执行伙伴转移现金或直接转移现金, 以确保制定明确的指示, 就现金转移方案进行准确的财务报告。	儿基会管理当局确认, 新的现金转移程序已经最后确定并得到批准。预计新程序将使现金方案拟订工作(包括所有交付方式)标准化并有质量保证。	审计委员会注意到, 儿基会制定了向受益人转移现金援助的程序, 其中包括所有必要的方式。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
32	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 82 段	审计委员会建议, 儿基会供应司应与国家和区域办事处协调, 加强预测程序并考虑及时调整预测, 以反映可能出现的重大差异。	供应司在国家办事处和区域办事处的投入下, 最后确定了加强国家预测进程的战略。其中包括与数据质量、供资以及及时审查、调整和通报变化有关的方面, 包括与供应司进行沟通。此外, 供应司呼吁提供资金并获得了资金, 以支持加强国家办事处的预测程序。此外, 2021 年,	审计委员会核实, 儿基会正在采取若干措施, 加强与国家办事处和区域办事处的预测工作, 为此举办了一次关于加强国家预测的网络研讨会, 通过电子邮件更新开展一些动态预测工作, 并举行会议讨论预测问题。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
33	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议儿基会总部正式确定新的应急程序, 其中必须包括应对 1 级紧急情况的条例, 以加强应急系统的治理, 并就启动步骤、解除标准、责任、问责和决策提供明确的指导。	供应司推出了部分动态预测, 以改善该司与国家办事处之间的沟通, 促进全面收集投入, 更好地考虑对各国预测的调整。	据解释, 一揽子应急程序于 2021 年 12 月 1 日正式启动。其中包括以下文件: 应急程序; 应急程序手册; 简化和强制性流程清单; 新内容; 高级管理人员使用指南。已经制定了推出战略和时间表, 以支持整个组织的工作人员对程序的所有权, 并与外部行为体就程序进行接触。该战略的重点是利用现有能力、会议和举措。已经为所有活跃的 2 级和 3 级紧急情况举办了一系列网络研讨会, 向正在发生的危机提供支持, 确保简化程序立即产生效益。这些地点的 500 多人就如何使用这些程序接受了培训。为支持国家办事处, 开发了跟踪工具和(或)监测清单。	审计委员会分析了儿基会提供的新的应急程序, 其中包括 1 级紧急情况指南, 并提出了方向建议。因此, 这项建议被视为已执行。	X		
34	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议儿基会建立一个正式的 1 级紧急情况储存资料库或清单, 以便儿基会各级人员获取关于上述紧急情况的信息。	儿基会实施了 VISION 功能, 该功能于 2022 年 3 月 11 日启动, 建立了支持 1、2 和 3 级紧急情况的新程序。新功能还使紧急方案办公室能够在 VISION 系统中记录 2013 年以来的所有紧急情况声明和紧急情况信息。	审计委员会审查了 VISION 系统中实施功能所提供的新程序和报告, 并注意到儿基会已建立一个正式储存库, 其中包括与 1 级紧急情况有关的信息。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
35	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 106 段	审计委员会建议儿基会总部采取措施, 加强已结清财务的赠款的技术结算进程, 并视需要向各办事处提供培训, 帮助其更好地了解信息系统和应用程序。	如 2021 年 4 月其他资源赠款技术结清指南所示, 儿基会加强了对财务结清赠款的审查流程, 以确保及时完成审查。此外, 儿基会于 2022 年 4 月批准了关于其他资源捐款管理的新程序, 该程序为办事处提供了明确的参考, 使其更好地了解赠款结清以及报告和紧急情况下的特殊考虑。	审计委员会认识到, 儿基会已加强对财务上已结清赠款的审查进程, 以确保及时进行审查。不过, 在中西部非洲区域办事处发现了 13 起 2013 年 9 月至 2021 年 6 月期间拨款为负的期满赠款案件, 金额为 229 756 美元。在尼日利亚国家办事处发现 2019 年 9 月至 2020 年 2 月有 9 笔拨款为负的期满赠款, 金额为 216 487 美元。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
36	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 122 段	审计委员会建议儿基会供应司与财务和行政管理司协调, 评价历次预算编制, 以改进员额和非员额费用的估算方法, 并采取必要行动, 使其尽可能准确, 以期促进预算管理过程的效率。	儿基会管理当局根据发现的潜在差异不同意在审计供应司期间提出的这项建议。例如, 非员额费用的差异涉及供应司的一个项目, 该项目因疫情而无法执行, 已结转至 2021 年。2020 年, 因受到 COVID-19 疫情的影响, 对这一项目进行了调整, 因此, 机构预算非员额部分的利用率为 99.8%。员额费用的差额不在当地管理。儿基会根据职级和工作地点集中确定每个职位的标准费用, 然后将标准费用适用于整个儿基会的所有职位。由于业务上的正当理由, 预计会出现差异, 虽然在个别司和(或)办事处一	审计委员会分析了儿基会 2018 年、2019 年和 2020 年的未用预算和空缺率。鉴于未用预算平均为 4%, 平均空缺率为 7%, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				级可以看到差异，但在管理 差异的全球一级，差异基本 上是净额。					
37	2020	A/76/5/Add.3， 第二章,第 133 段	审计委员会建议儿基会全球 共享服务中心与人力资源司 协调，根据人力资源流程最 近实现的自动化和简化，审 查将人事档案的基本文件纳 入电子政务身份档案中保存 的可行性。	根据审计委员会的建议，儿 基会管理当局确认，人力资 源管理部门已按照流程自动 化和简化的要求审查了基本 文件清单。已经起草了一份 订正清单，并与人力资源司 共享，供审查和签核。与人力 资源司共享的电子政务身份 档案结构订正清单已获核 准。也已就系统变更采取行 动，由各自的技术团队实施。	审计委员会审查了行政当局 为确定必须列入电子政务身 份档案的类别而进行的分 析。审计委员会核实，全球共 享服务中心已制定新的指 示，要求提供人事档案中的 基本文件。鉴于已采取行动， 该建议被视为已执行。	X			
38	2020	A/76/5/Add.3， 第二章,第 134 段	审计委员会建议儿基会全球 共享服务中心与人力资源司 协调，评价、完成和更新关于 规范必须纳入电子政务身份 档案的文件内容和信息来源 的政策。	儿基会管理当局确认，已与 人力资源司在雇员关系、报 酬和社会福利领域举行会 议，讨论电子政务身份档案 在政策和(或)程序方面的变 化。经过讨论，更新了人力资 源司的程序，以反映电子公 务身份档案中与人事档案有 关的变化。	审计委员会审查了电子公务 身份档案中所列的类别，并 核实儿基会已更新了管理档 案指南。鉴于已采取行动，该 建议被视为已执行。	X			
39	2020	A/76/5/Add.3， 第二章,第 144 段	审计委员会建议儿基会供应 司作出必要努力，确保所有 工作人员及时完成关于道德 操守和廉正以及反欺诈意识 的必修课程。	供应司证实，在其现有的 500 名工作人员中，495 人现已完 成了关于提高对欺诈认识的 必修课程，499 人已完成了关 于道德操守和廉正的必修课 程。只有请病假或休产假的工作 人员，或过去几天才加入该 司的工作人员还未完成这些	审计委员会注意到，儿基会 提高了反欺诈意识必修课程 的完成率(99%)和道德操守 和廉正的必修课程的完成率 (100%)。因此，这项建议被视 为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				课程。在最近一次审计结束时,完成率已经很高——完成反欺诈意识培训的达到83%,完成道德操守和廉正培训的达到95%(当时共有471名工作人员)。供应司由于更加严格地向工作人员及其主管通报及时完成课程的重要性,并在必要时采取后续行动,因此现在这些课程的完成率更高。					
40	2020	A/76/5/Add.3, 第二章,第159段	审计委员会建议儿基会评估使用新的财产调查委员会工作流程工具所造成的影响,并更新相关的全球共享服务中心标准作业程序,特别是关于必须上传的强制性文件的程序。	儿基会管理当局确认,财产调查委员会工作流程工具已经推出。该工具可自动创建个案,供全球共享服务中心处置资产。儿基会对该工具的影响做出了积极评价。	审计委员会核实,儿基会更新了全球共享服务中心的标准作业程序,该中心积极评价了资产处置案例创建自动化工具。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
41	2020	A/76/5/Add.3, 第二章,第160段	审计委员会建议儿基会确立全球共享服务中心及财务和行政管理司在处理资产处置问题方面的职能,并将其正规化。	儿基会管理层确认,全球共享服务中心与财务和行政管理司之间已批准了一份关于资产处理和有偿借用的正式授权书,从而明确了每个小组在这些领域的责任。	儿基会正式确定了全球共享服务中心与财务和行政管理司之间有关资产流程和有偿借用的授权书,明确了每个小组在这些事项上必须承担的责任。因此,这项建议被视为已执行。	X			
42	2020	A/76/5/Add.3, 第二章,第171段	审计委员会建议,儿基会应确保及时完成相关流程,撤销所有离职工作人员对VISION系统和所有信通技术资源的访问权限。	在系统中发现属于离职工作人员的活动账户是离职过程中的例外情况造成的。客户服务团队将与离职流程负责人讨论在当前自动化中包含这些情况。与此同时,我们将继续定期进行人工清理。	审计委员会审查了活跃用户的情况,核实他们是被解雇的人员,而且他们的访问权已被正式取消。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
43	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 172 段	此外, 审计委员会建议儿基会详细说明监测 VISION 用户账户清理程序的指导原则, 确保对其不断更新, 以反映其执行背景。	客户服务团队使用一个模板在全球共享服务中心创建所有标准作业程序, 该模板有预定义的章节, 如附件。我们恳请根据所采取的行动和支持性证据审结这项建议。	审计委员会审查了儿基会用户的账户, 并核实了该实体为监测 VISION 系统清理程序而采取的行动, 确认这些程序已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
44	2020	A/76/5/Add.3 , 第二章, 第 173 段	审计委员会还建议儿基会就监测结果以及在这方面采取的措施提供证据, 并定期审查和维护 VISION 账户。	提供了一次演练, 展示了全球共享服务中心所有机器人看板监测的佐证。我们恳请审结这项建议。	审计委员会审查了儿基会在监测和维护 VISION 账户过程中生成的证据。根据核实的证据, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
共计						37	5	0	2
百分比						84	11	0	5

第三章

财务报表的核证

联合国儿童基金会主计长 2022 年 3 月 31 日给审计委员会主席的信

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；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。

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

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

儿基会
主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

2021 年内部控制说明

责任范围

1. 根据《儿基会财务条例和细则》条例 2.3，联合国儿童基金会执行主任根据理事机构的适用决议和决定，全面负责儿基会的财务和业务管理。根据《儿基会财务条例和细则》细则 102.3，儿基会主计长有权代表执行主任管理这些细则，并根据细则 113.3 有权维持健全的内部控制制度，以支持实现儿基会的目标，并确保有效和高效率地使用资源和保护其资产。各办事处负责人负责确保办事处的内部控制程序减轻其办事处的风险敞口，并确保适当记录控制措施，为活动提供充分证明。

内部控制制度的宗旨

2. 内部控制是一个由儿基会理事机构、执行主任、主计长、办事处负责人和其他人员实施的进程，旨在合理保证儿基会有能力实现其在业务、报告、合规和实行节约方面的目标。因此，内部控制就以下事项提供合理保证：

(a) 对根据《儿基会财务条例和细则》和公共部门会计准则授权和适当记录的交易的有关财务报告进行可靠的控制，并防止或及时发现重大错误；

(b) 各流程具有成效和效率，资产得到保护，在财政资源支出方面实行节约；

(c) 遵守儿基会监管框架和任何其他适用的条例和细则。

3. 儿基会内部控制说明是一份公开问责文件，说明内部控制的效力，并考虑到儿基会 2021 年财务报表核证之日之前的任何相关事件。

儿基会的业务环境

4. 儿基会在 190 多个国家和地区开展工作(包括在复杂的紧急情况下)，拯救幼儿期至青春期儿童的生命，捍卫他们的权利，帮助他们充分发挥潜力。有效的内部控制有助于实现这些目标并优化委托给儿基会的资源。

5. 冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响继续波及儿基会所有办事处的业务活动。

6. 2021 年，人道主义任务的必要性使儿基会通过 COVID-19 疫苗全球获取(COVAX)机制倡议站在了应对疫情的第一线。这在原则上使儿基会面临高水平内在风险的业务环境和情况，包括其雇员和受益人的安全，并要求继续保持最高标准的内部控制能力，以管理和减轻风险。

风险管理和控制框架

7. 儿基会对强有力风险管理的承诺显示于其方案和以高级管理层承诺为形式的高层基调。支持基于风险的决策以支持实现儿基会的目标，需要了解已经发生、正在发生和可能发生的情况。企业风险管理指导儿基会做出明智和风险知情决策。作为儿基会风险管理和内部控制流程的一部分，2021 年的一个关键成就是建立了高级管理风险委员会，负责监督企业风险管理框架的效力，包括确保成功实施儿基会的企业风险管理办法。

8. 儿基会的内部控制框架与特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架及其 5 个构成部分和 17 项原则相一致，并以其为基准。儿基会内部控制框架的范围包括控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及监测活动。内部控制的这些构成部分是儿基会的不同方案和业务领域固有的，并通过各种条例、细则、政策、程序和准则予以应对。

9. 儿基会每个办事处都设有既定的机制和合同审查委员会，以确保合同得到执行，并确保拥有采购和合同管理权的个人遵守儿基会的政策、程序和规则。

10. 儿基会制定了强有力的反欺诈战略，为实施禁止和打击欺诈和腐败的政策提供了有规划的办法。该战略明确概述了儿基会制定的发现、预防、阻止和应对欺诈的机制。

内部控制制度的效力审查

11. 儿基会各办事处负责人负责在其职责范围内实施和监督内部控制措施。儿基会 2021 年内部控制效力审查是通过以下方式进行的，并总体上参考了以下各方面：

(a) 由所有区域主任、各司司长和其他办事处负责人批准并提交的年度“证明信”，其中确认必须确保适当的内部控制措施到位；

(b) 由各办事处负责人完成并提交的内部控制情况自我评估。各办事处保存佐证，并指明针对不完全合规的领域已采取或计划采取的行动；

(c) 内部审计和调查办公室 2021 年确信意见，其结论是，治理、风险管理和控制框架总体上是适当和有效的，根据开展的工作没有发现重大缺陷；

(d) 其他法定管理委员会，如财产调查委员会、财务咨询委员会、方案预算审查、信息和通信技术投资委员会、危机管理小组和招聘监督机构，确保透明度和一致性，并提供决策支持和咨询意见，以确保内部控制的效力；

(e) 儿基会采用统一现金转移方式，这是联合国各机构向执行伙伴转移现金时使用的机构间框架，并确保有效利用财政资源实施方案活动。该框架设有管理风险的信托活动机制，旨在为儿童交付成果，并确保资金用于其预期目的；

(f) 独立审计咨询委员会、行政和预算问题咨询委员会以及联合检查组开展其他监督活动，确定可能需要改进的领域，并就如何解决风险管理和内部控制事项方面的薄弱环节提供咨询意见；

(g) 儿基会制定了健全的报告框架，包括下列政策和程序：(一) 保存记录，这些记录详细程度合理，且准确和公平地反映会计事项和资产处置状况；(二) 提供合理保证，以确保按需要记录会计事项，从而得以按照公共部门会计准则编制财务报表，并确保根据管理当局的适当授权确认收入和发生费用；(三) 提供合理保证，防止或及时发现对财务报表可能产生重要影响的未经授权的活动。

内部控制重大问题

12. 各办事处负责人对 2021 年自我评估问卷的答复，是评价儿基会内部控制框架有效性和合规性的一个组成部分。根据自我评估问卷和主要业绩指标，实体负责人对其负责领域的内部控制效力提供保证。提交的自我评估结果没有发现需要在 2021 年披露的重大控制问题。

2021 年出现的重大风险和缓解措施

13. 在 2021 年机构风险登记册和与风险有关的审查会议的基础上，儿基会得出结论，认为本期间面临的最重大风险为下表汇总的那些风险：

风险	缓解措施
欺诈、浪费和滥用资源	1. 加强对执行伙伴、供应商和第三方的监督，包括确保在与其接触之前进行尽职调查 2. 进行欺诈风险评估，利用集体智慧提高信息共享能力，以缓解与 COVID-19 大流行期间资金快速流动和方案交付相关的风险 3. 加强内部控制和异常情况报告自动持续监测系统 4. 更加积极主动、快速应对欺诈和腐败案件
信息和通信技术系统安全和隐私保护	1. 通过持续识别和缓解恶意软件和其他入侵事件，主动管理网络安全风险 2. 发布相关政策，改善数据隐私管理和保护 3. 增强安全意识，应对网络安全威胁对恶意行为体利用 COVID-19 大流行环境进行数字筹款的影响
组织复原力	1. 每月举行危机管理和全球协调会议 2. 监测 COVID-19 大流行对工作人员和执行伙伴的影响，确保他们能够继续工作并交付成果
融资(未达到筹款目标)	1. 与世界银行合作，利用融资工具作为扩大筹资投资基金的来源，为方案交付产生更多资源 2. 推广数字筹款技术和应用，与捐助者建立更牢固的关系，增加捐助者保留率，增加个人捐助机会 3. 持续监测 COVID-19 大流行对收入估计的影响，并制定战略限制筹款结果潜在下行
不当行为和不法行为	1. 继续执行有关政策及道德操守和专业行为守则 2. 落实全球文化变革举措，使工作人员行为更加符合儿基会的核心价值 3. 加强内部沟通和工作人员持续参与 4. 改进剥削和性虐待预防措施，减少与方案执行有关的风险

风险	缓解措施
冲突、不稳定、自然灾害和 COVID-19 大流行	1. 启动 3 级和 2 级紧急情况，在紧急情况下提供快速和优先的组织支助 2. 利用新技术、伙伴关系、灵活性和创新思维，保护人员和资产，同时交付必要的儿童方案 3. 为工作人员提供弹性工作模式和模式 4. 为工作人员提供定期培训和旅行情况介绍，以便适当应对各种安全威胁 5. 继续实施机构间 COVID-19 医疗后送，加强国家办事处的一线医疗设施；遵守 COVID-19 安全规程，确保员工福祉

把风险管理纳入主要战略和业务流程

14. 2021 年，儿基会管理当局继续改进风险管理和内部控制框架。儿基会还利用风险管理平台进行风险和政策综合管理，使风险责任人能够根据风险评估结果确定需要对政策文件和业务流程做出哪些修改。风险管理仍然是影响儿基会业务效率和成效的关键管理举措、资源分配和决策的一个重要考虑因素。

说明

15. 内部控制无论设计得多么好，都有固有的局限性，包括有预谋规避的可能性。因此，儿基会只能提供合理的保证，但不是绝对的保证。由于儿基会内部业务单位无法控制的条件发生变化，内部控制的效力可能会随着时间的推移而变化。

16. 儿基会仍然致力于不断改进内部控制制度，以便及时处理控制问题，包括内部和外部审计报告中提出的建议。

17. 根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的情况和掌握的信息，儿基会拥有有效的内部控制制度，在 2021 年 12 月 31 日终了年度和截至 2021 年财务报表最终核证之日，没有任何重大缺陷会影响儿基会财务报表的可靠性，报表所述期间也没有出现需要在本说明中提及的重大缺陷。

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

儿基会

执行主任

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

第四章

财务概览

财务报表的讨论和分析

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是大会于 1946 年成立的,目的是帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫困、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上造成的障碍。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。
2. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2021 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 2021 日历年,是依据儿基会《财务条例和细则》和本文件第五章所列国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。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。
3. 执行主任的年度报告涵盖了儿基会的方案运作、战略和成果。本章对财务结果的方案重点介绍不多,而是主要侧重于儿基会的财务运作、战略和成果。

业务活动和业务环境概述

业务活动

4. 大会通过经济及社会理事会和执行局授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足他们的基本需要,并扩大他们充分发挥潜力的机会。在儿基会开展的每一项工作中,处境最不利的儿童和最需要帮助的国家都有优先权。儿基会在世界上最具挑战性的地方开展工作,以帮助处境最不利的儿童和青少年,并在每个地方保护每一名儿童的权利。儿基会在 190 多个国家和地区帮助幼儿期至青春期儿童的生存和茁壮成长并发挥他们的潜力。
5. 儿基会的活动资金全部来自政府、政府间和私营组织以及个人的自愿捐助。其中大部分捐助被指定用于具体方案和项目。同时,儿基会获得的非专用资源根据其根据执行局核可的方式分配,分配的方式偏重儿童最需要帮助的国家。
6. 2021 财年是 2018-2021 年战略计划的最后一年。儿基会与其伙伴合作,保护所有儿童的权利不受 COVID-19 大流行、冲突和气候变化引发的全球危机的影响。最贫困国家、脆弱和受冲突影响环境以及服务最少和最受歧视社区的儿童受到的打击最大。在战略计划的四年中,儿基会加快努力,向他们提供实现与儿童权利有关可持续发展目标所需的基本服务和支持,这些目标甚至在大流行之前就已偏离轨道,现在需要以 2 至 7 倍的速度加快进展。在疫情暴发的同时,儿基会抓住机遇,为儿童进行创新和宣传,扩大伙伴关系,调整工作方向,以加强系统、社区、家庭和儿童的复原力。

7. 2021 年，人道主义需求异常巨大，阿富汗、埃塞俄比亚、缅甸、也门等国冲突持续升级、危机旷日持久，生命、生计和基础设施被摧毁，儿童权利受到严重侵犯，儿童及家人被迫逃离家园。

8. 冲突和气候变化影响相互交织，摧毁社区，儿童受到脆弱性和复杂人道主义危机的影响，而 COVID-19 大流行则加剧了儿童的风险，减少了儿童的机会。大流行暴发两年来，儿童遭受的危害显而易见。疫情危机又使 1 亿儿童陷入多维贫困。截至 2021 年，超过 10 亿儿童——占世界儿童总数的一半——缺乏医疗保健、适足营养、清洁用水、环境卫生、安全住房或教育等必需品。³

9. 儿基会继续注重有效执行方案活动，并与集中应对大流行挑战的支助伙伴和捐助者合作，应对这些前所未有的情况。

COVID-19 大流行对儿基会业务的影响

10. 2021 年，COVID-19 疫苗在全球上市。从 2021 年 2 月开始，儿基会为 COVID-19 疫苗全球获取(COVAX)机制组织疫苗的国际运输。通过由全球疫苗免疫联盟、世界卫生组织(世卫组织)和流行病防范创新联盟领导的全球疫苗免疫联盟 COVAX 机制，儿基会正在与生产商和合作伙伴合作采购 COVID-19 疫苗以及货运、物流和储存。儿基会与泛美卫生组织周转基金合作，牵头为 92 个低收入和中等收入国家进行采购和交付，并为超过 97 个中高收入和高收入国家的采购提供支持。儿基会还采购和运输注射器等免疫用品、用于处置这些用品的安全箱以及疫苗冰箱等冷链设备。

11. 2020 年 4 月设立的获取 COVID-19 工具加速计划，旨在加快开发、生产和公平获得 COVID-19 检测、治疗和疫苗。儿基会正代表 COVAX 机制领导 COVID-19 疫苗的端到端采购和供应。儿基会正与加速计划合作伙伴、各国政府和社区合作，解决在获得 COVID-19 疫苗、检测、治疗和个人防护设备方面的严重不平等问题。其工作范围包括采购、国际运输、物流以及支持国家准备和交付。同样，儿基会在采购、交付和推出 COVID-19 检测试剂盒、治疗和个人防护设备方面发挥关键作用，个人防护设备是保障一线工作人员安全的必需品。

12. 2021 年，儿基会向 144 个国家运送超过 5.6 亿剂 COVID-19 疫苗，并在 130 多个国家提供国内技术和资金支持，将疫苗转化为疫苗接种。

13. 儿基会面临大流行给许多联合国组织和全球公司带来的同样的业务挑战。尽管大多数国家已经取消旅行限制，但由于新的 COVID-19 变种病毒不断出现，2021 年上半年至 2021 年底，儿基会开展业务的许多国家继续执行远程办公安排。

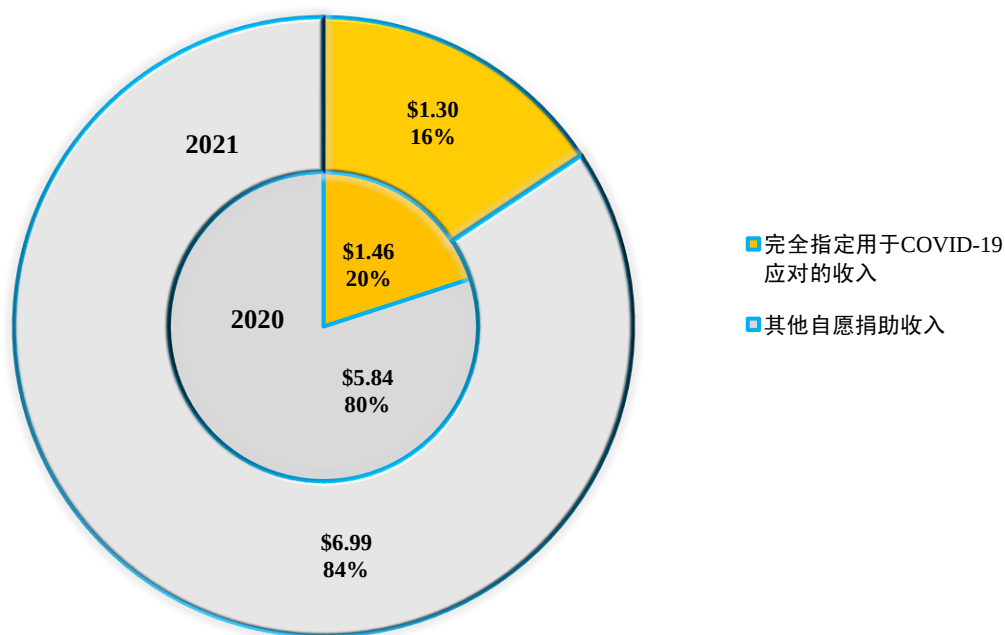
14. 由于为支持大流行应对的方案活动提供捐款，自愿捐款总收入创历史新高，达到 82.9 亿美元(2020 年：73 亿美元)。2021 年，捐助者共完全指定 13.0 亿美元(2020 年：14.6 亿美元)用于 COVID-19 相关方案，包括接种活动。

³ 见 www.unicef.org/social-policy/child-poverty/covid-19-socioeconomic-impacts。

图四. 一

来自与 COVID-19 相关(包括 ACT 加速计划)和非 COVID-19 相关自愿捐款的收入细目

(十亿美元)



15. 随着与大流行有关的旅行禁令和限制措施解除及旅行恢复,儿基会方案执行和相关差旅同步增加,推动差旅费用增加 27%,达到 7 096 万美元(2020 年: 5 585 万美元)(见附注 30, 其他支出)。

COVID-19 大流行对采购活动的影响

16. 2021 年, COVID-19 大流行继续影响疫苗及各种商品的供应, 并对实施 COVAX 机制和标准采购服务产生影响。2020 年的主要重点是采购个人防护设备, 氧气、诊断试剂和其他商品也出现供应紧张, 2021 年的重点则是支持 COVID-19 疫苗的采购和分配。儿基会在 COVAX 中担任牵头采购机构和采购协调中心。

17. 儿基会开展采购活动, 与生产商订立长期协议, 并为参与 COVAX 机制的国家管理采购和后勤工作。儿基会还负责监督 COVAX 疫苗组合, 与全球疫苗免疫联盟共同召开会议, 维护生产商关于预计和实际供应量的最新信息, 以通知分配机制, 并监测 COVAX 预购承诺的削减。

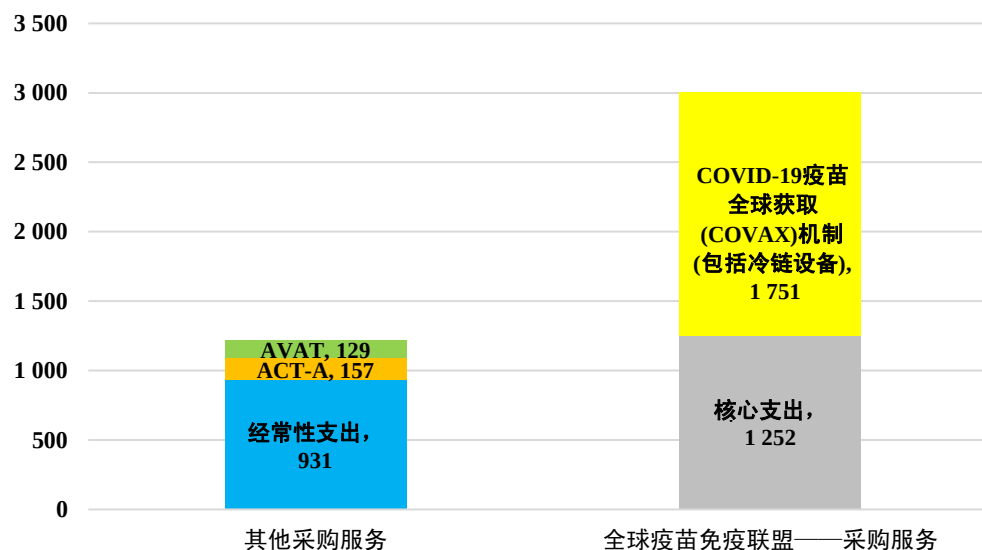
18. 2021 年, 代表第三方持有的资金余额增加了两倍多, 这是因为来自全球疫苗免疫联盟的采购服务的大量持续交易和合作伙伴存款增加, 达到 23.8 亿美元(2020 年: 6.2109 亿美元), 以及其他采购相关资金增加至 23.4 亿美元(2020 年: 5.5825 亿美元)。

19. 采购服务项下的付款总额为 42.2 亿美元(2020 年: 18.3 亿美元), 其中 19 亿美元用于与 COVID-19 相关的采购服务。由于这些付款是机构业务, 不构成儿基会业务的一部分, 因此未作为儿基会支出列入财务报表。

图四. 二

2021 年信托基金与全球疫苗免疫联盟及其他采购服务有关的付款

(百万美元)



简称: ACT-A, ACT 加速器; AVAT, 非洲疫苗采购信托基金。

20. 通过“正常”业务以及若干具体项目的增长, 标准采购量大幅度增加。这些项目包括 ACT 加速器用品融资机制和与非洲疫苗采购信托基金有关的交易。

21. ACT 加速器是一个专门的集合基金, 由儿基会供应司采购服务团队管理, 用于采购 ACT 加速器的关键用品, 支持中低收入国家获得三类关键 COVID-19 用品, 即与免疫有关的用品、诊断和治疗。

22. 非洲疫苗采购信托基金是一个专门工具, 设立的目的是代表非洲联盟成员国充当集中采购代理, 确保获得足够的、安全有效的 COVID-19 疫苗剂量, 为至少 60% 的非洲人口接种疫苗。这是一种全非洲办法, 并对 COVAX 机制等举措进行补充。该举措的合作伙伴包括非洲进出口银行、非洲疾病控制和预防中心及世界银行。儿基会代表信托基金向非洲联盟成员国采购并交付 COVID-19 疫苗, 并有机会向提出请求的国家提供补充后勤服务及相关服务。

23. COVAX 机制以前所未有的水平推出, 需要供应链各个领域进行大量协调, 特别是考虑到世界各地在运输和物流方面的供应链问题。

24. 标准采购服务手续费增加 2 519 万美元, 与 2021 年用品采购量和交付量增加相一致。此外, 儿基会发挥 COVAX 机制安排的采购代理和协调中心的作用, 2021 年全球疫苗免疫联盟的手续费因此增加 844 万美元。随着采购服务伙伴对直

接从儿基会仓库采购的 COVID-19 相关用品的需求增加，仓库货物转让收入持续增加。

25. 为了推动疫苗接种，儿基会扩大供应商群体，满足日益增长的注射器需求，并向 92 个国家提供了 8.495 亿支注射器。儿基会采购并向 70 多个国家交付了 800 个超低温链装置，可储存 2 亿剂必须在 -80°C 冷藏的信使核糖核酸疫苗。2022 年 1 月，世卫组织、儿基会和全球疫苗免疫联盟共同建立 COVID-19 疫苗交付伙伴关系，这是一项基于全球、区域和国内现有资源的机构间举措，旨在更好地评估国家需求，并帮助在实现目标方面面临最大挑战的国家加快疫苗接种覆盖。

COVID-19 大流行对方案库存的影响

26. COVID-19 大流行暴发之初，个人防护用品价格大幅上涨，供应相当紧张。因此，儿基会需要确保足够用品，支持在其整个行动中应对疫情。按原始购买价计算，存货价值 2020 年 9 月 30 日达到 3.12 亿美元峰值，2021 年 12 月 31 日降至 1.9723 亿美元，2022 年 3 月 31 日降至 1.245 亿美元。

27. 2020 年以来，个人防护装备市场趋于稳定，根据公共部门会计准则关于估计和列报库存实际价值的要求，儿基会仓库和国家办事处持有的库存价值通过 2021 年底记录的 1.2643 亿美元减记而减少。这一减记是存货价值的暂时减少，其证据是重置成本低于库存在儿基会会计记录中入账价值的采购价格。减记额包括供应司仓库的 1.1577 亿美元和儿基会国家办事处仓库的 1 066 万美元，表明需求随着全球疫情消退而减少。

28. 尽管根据公共部门会计准则的要求，个人防护装备库存的账面价值有所减少，但目前没有迹象表明已经陈旧过时。截至 2022 年 3 月 31 日，个人防护装备将在年底后继续使用，供应司仓库中 5 372 万美元(27%)的库存已经发运。此外，截至同日，1 900 万美元(13%)的剩余库存正在发运。预期所有库存将在今后 12 至 24 个月内分发，似乎儿基会各方案对库存仍有需求。还认为有必要维持比以前更高的库存水平，以确保在全球大流行暴发之初遇到的库存问题在未来任何一波疫情到来之际不再重演。因此，儿基会认为，与库存有关的损失风险不足以在现阶段列入陈旧过时准备金。

目标和战略

29. 儿基会 2018-2021 年战略计划的最后一年，即本报告所述财政年度，借鉴了上个战略计划的重大经验教训。该计划包括提高儿基会以四种主要方式为儿童交付成果的能力：(a) 资源与共同目标和战略对接；(b) 支持其作出战略选择的能力；(c) 提高关于儿基会工作的沟通效力，造福于全体儿童；(d) 加强问责框架。

30. 2021 年，中低收入国家到 2030 年实现可持续发展目标所需资金与现有资金之间的缺口，估计约为每年 2.5 万亿美元。COVID-19 大流行的卫生、经济和社会后果进一步加大了融资缺口。现在，更为迫切的是从疫情损失中恢复，并按计划在实现可持续发展目标方面取得进展。

31. 由于尚未利用新的可持续发展目标筹资来源，儿基会的愿景和雄心是，公共和私人发展筹资共同努力，使更多的资金和融资流向在极大加快儿童成果和影响方面发挥最大作用的地方和活动。为此，需要：(a) 利用公共财政并加大其影响力；(b) 新的伙伴关系和创造性的补充融资解决方案，包括资本市场以及环境、社会、治理战略一体化；(c) 公共和私人筹资和融资为实现社会成果而共同努力。目标是利用对儿童优先事项的额外实质性投资。其中小部分将通过儿基会提供，大部分将来自更广泛的公共和私人来源，为儿童的发展成果提供筹资和融资。

32. 2021 年 3 月，世界银行通过国际复兴开发银行签署了一份为期 5 年的 5 000 万美元风险票据(远期流动安排)。这为填补与私营部门筹资中投资资金有关的眼前缺口提供了可偿还资金。融资情况在附注 19(其他负债)项下披露；收入列入附注 23(自愿捐款收入)；利息列入附注 26(财务费用)。

33. 学校上网倡议(Giga)由儿基会和国际电信联盟(国际电联)2019 年 9 月发起，旨在普及学校互联网接入，普及青年接入信息、机会和选择。Giga 团队加快了重要连通举措的工作，以便向高影响力国家提供连通和必要服务。2021 年，儿基会和国际电联签署谅解备忘录，回顾 Giga 项目文件中的最初目标，正式确定并进一步明确双方在 Giga 方面的合作。谅解备忘录澄清了双方在资源调动、方案、财务和报告责任以及合同安排方面的关系。儿基会的结论是，应把 Giga 作为一项联合业务入账(见附注 38(联合业务))。

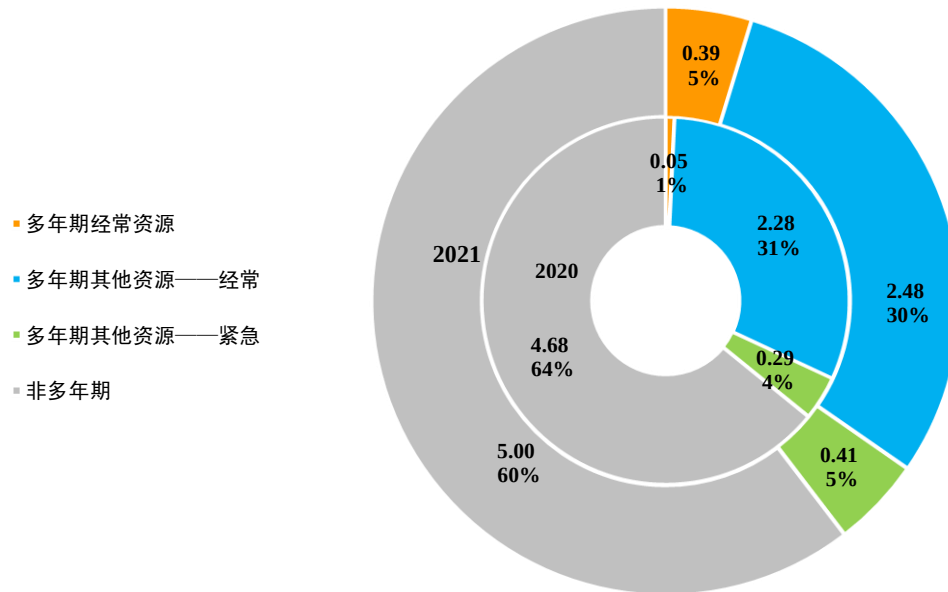
34. 2021 年，儿基会将其数字服务交付业务的一个重要组成部分转移到西班牙巴伦西亚，以采用成本更低的多地点运营模式。

财务执行情况：收入

35. 儿基会继续同时开展 COVID-19 应对方案和支持最弱势群体的其他活动，因此捐助和采购服务均出现增长。自愿捐助收入增至创纪录的 82.9 亿美元(2020 年：73 亿美元)，其中 13 亿美元自愿捐助全部指定用于 COVID-19 应对，主要是 ACT 加速器。

36. 儿基会的收入包括与两年以上协议有关的多年期自愿捐助。2021 年此类捐助减少 6.6 亿美元(即 25%)，降至 32.8 亿美元。多年期筹资使发展活动的规划具有确定性，并在支出之前计作儿基会准备金的一部分。多年捐助收入增加的主要原因，是捐助方为 2022-2025 年新战略计划提供经常资源捐助(见图四.三)，以及世界银行等捐助方继续支持也门的恢复和基本建设项目。

图四. 三
来自自愿捐助的多年期和非多年期收入
(十亿美元)



注：多年期经常资源包括经常资源(方案)和经常资源(其他)。

表四.1
来自多年期经常资源的收入
(百万美元)

	2021	2020
瑞典	265.87	0.69
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	14.26
比利时	68.79	1.18
荷兰	(1.80)	3.25
澳大利亚	14.99	15.14
瑞士	21.47	0.10
加拿大	0.13	(0.48)
卢森堡	18.29	3.28
丹麦	(0.85)	20.55
新西兰	0.03	0.15
来自多年期经常资源的收入共计	386.92	58.12

注：大部分收入在协议签署当年确认，其他年度的数额(包括负值)是由于汇率波动对应收账款的重新估值，这些应收账款在整个供资期间被确认为现金。卢森堡 2020 年协议的分类在 2021 年更新为多年期。

37. 自愿捐助总收入的最大捐助方为美利坚合众国(9.9234 亿美元)、德国(8.5516 亿美元)、欧盟委员会(6.4243 亿美元)和瑞典(5.0809 亿美元)。

38. 2021 年自愿捐助总额增幅最大的是瑞典(增加 3.8325 亿美元, 至 5.0809 亿美元)、全球疫苗免疫联盟(增加 2.1986 亿美元, 至 3.1353 亿美元), 美国儿基会基金(增加 1.6572 亿美元, 至 4.8376 亿美元)和加拿大(增加 1.4354 亿美元, 至 2.0087 亿美元)。但是, 这一数额因全球教育伙伴关系(减少 2.7906 亿美元, 至 1.5241 亿美元)、挪威(减少 1.2023 亿美元, 至 1.5829 亿美元)和大不列颠及北爱尔兰联合王国(减少 5 791 万美元, 至 2.8472 亿美元)的减少而部分抵消。

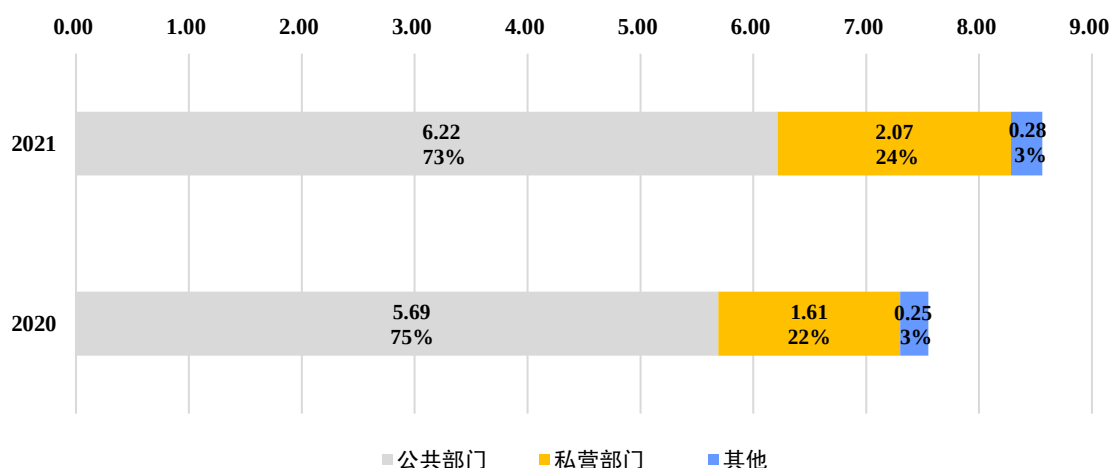
39. 公共部门实体仍然是最大的捐助方, 2021 年收入为 62.2 亿美元(2020 年: 56.9 亿美元), 占总收入的 73%(2020 年: 75%)。这一增长意味着相对于 2020 年的绝对增长为 5.3 亿美元, 即 9%(2020 年: 20%), 主要原因是各国政府和其他公共部门实体提供了捐款(见第 37 和 38 段)。

40. 来自私营部门的收入占总收入的 24%(2020 年: 22%), 首次突破 20 亿美元大关, 达到 20.7 亿美元(2020 年: 16.1 亿美元)。这一数字比上年度增加 4.7 亿美元, 即 29%。私营部门收入包括来自作为国家委员会的 33 个独立非政府组织的收入, 这些国家委员会在工业化国家促进儿童权利并为儿基会在世界各地的方案筹集资金。

41. 私营部门收入中还包括完全制定用于 COVID-19 大流行应对的 3.7639 亿美元(2020 年: 1.4998 亿美元), 其中 1.2550 亿美元来自美国儿基会基金, 7 099 万美元来自丹麦儿基会委员会。总体而言, 美国儿基会基金在私营部门的捐款增幅最大, 从 1.6572 亿美元增至 4.8376 亿美元, 其次是联合王国儿基会委员会, 增加 8 141 万美元, 增至 1.7673 亿美元。

图四. 四
按来源分列的收入

(十亿美元)

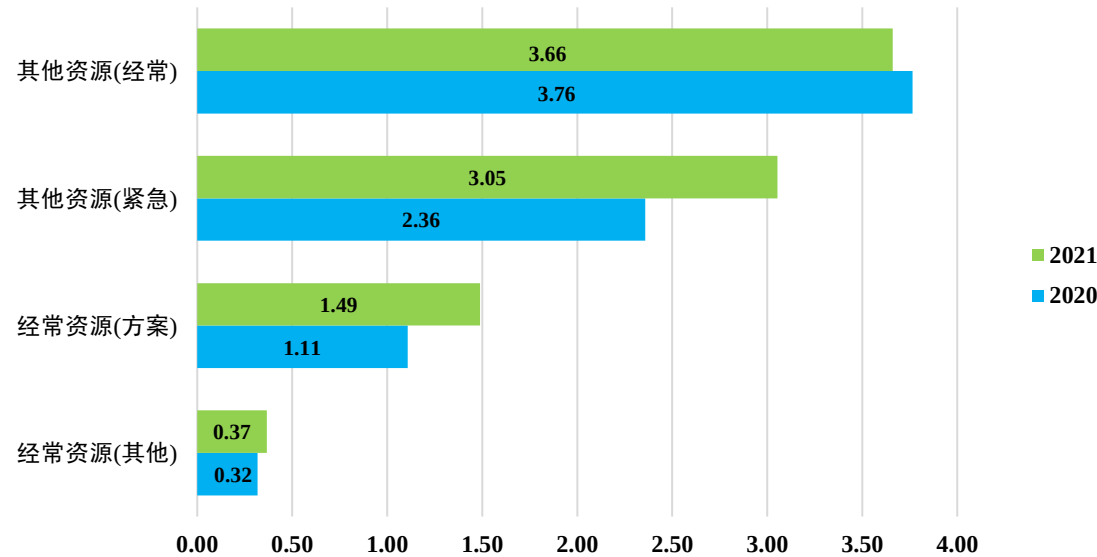


注: 公共部门包括政府、政府间组织和组织间安排。其他包括许可证费、采购服务费、投资和其他收入。

42. 自世界银行开始执行远期流动安排以来, 1.7728 亿美元(2020 年: 零)未指定用途累计捐款被确认为与来自 23 个国家的私人捐款有关的收入。来自个人和认捐捐助者的捐款推动了 2021 年私营部门收入增加。
43. 其他收入包括许可证费、采购服务费、投资和杂项收入(一直占总收入的 3%), 增加了 13%(3 081 万美元), 达到 2.7685 亿美元, 主要驱动因素为采购服务活动, 包括 COVAX 机制。
44. 2021 年, 儿基会大多数部分的收入大幅增加, 但因捐助方资金用于疫情应对(其他资源(紧急)), 其他资源(经常)部分收入减少。卢森堡、瑞典等其他捐助方通过对经常资源的非专用捐助为 2022-2025 年战略计划提供了捐款。

图四. 五
按分部分列的总收入

(十亿美元)



注: 经常资源(其他)包括非方案投资收入、信托基金、筹款留存和管理费用捐款。

45. 儿基会的收入包括用于方案活动的未指定用途经常资源增加 3.8 亿美元, 即 34%, 主要是瑞典为 2022-2025 年战略计划捐款 2.6518 亿美元, 如上所述。这笔未指定用途资金使儿基会在其《财务条例和细则》范围内具有最大的灵活性, 金额为 14.9 亿美元, 占总收入的 17%(2020 年: 15%)。
46. 来自其他资源的总收入包括专题资助 7.6212 亿美元, 占总收入的 9%(2020 年: 4.4114 亿美元, 6%), 主要由跨部门资助推动。专题资助使儿基会能够根据需求最大和影响力最大的领域, 在教育、营养、水、环境卫生和个人卫生、保健活动等特定的专题领域中灵活使用资金。2021 年专题资金中包括 2.3395 亿美元(2020 年: 8 643 万美元), 包括 ACT 加速器。

47. 来自其他资源(经常)的收入占总收入比例从 2020 年的 50%降至 43%,为 36.6 亿美元(2020 年: 37.6 亿美元)。捐款减少由各种捐助者推动,但捐款减幅最大的是全球教育伙伴关系(2.7906 亿美元)、挪威(1.4395 亿美元)、美国(8 587 万美元)。但是,加拿大增加 8 306 万美元,联合王国儿基会委员会增加 6 543 万美元,抵消了所减数额。这些捐助者增加的捐款用于各种活动,包括支持小儿麻痹症最后阶段战略和多国儿童消瘦协作。

48. 来自其他资源(紧急)的收入记录了最大的绝对增长,为 6.9599 亿美元,即 30%,达到 30.5 亿美元(2020 年: 23.6 亿美元)。这主要是因为美国为约旦、黎巴嫩、索马里的人道主义相关活动捐款 7.5763 亿美元(1.6397 亿美元完全指定用于疫情应对),并继续支持阿拉伯叙利亚共和国区域难民和复原力计划第三周期。此外,日本和欧洲联盟委员会分别提供了 2.5246 亿美元和 2.1847 亿美元捐款。这些捐款包括全部指定用于疫情应对的日本提供的 1.3062 亿美元和欧洲联盟委员会提供的 4 227 万美元。

49. 其他收入 2.7685 亿美元,主要涉及投资收入 5 558 万美元、采购服务手续费,包括作为全球 COVAX 机制安排的牵头协调中心赚取的 5 700 万美元费用,以及其他杂项收入。

表四. 2

五年收入趋势

(千美元)

	2017	2018	2019	2020	2021
收入					
经常资源——方案	1 220 417	1 561 315	1 106 310	1 107 394	1 488 502
经常资源——非方案	57 683	66 641	63 579	73 989	90 144
其他资源——经常	3 026 270	2 941 001	2 980 924	3 763 183	3 660 255
其他资源——紧急	2 126 629	1 926 293	2 050 081	2 357 738	3 053 833
自愿捐助共计	6 430 999	6 495 250	6 200 894	7 302 304	8 292 734
其他收入	74 046	79 846	85 223	153 913	221 269
投资收入	71 699	100 662	126 154	92 134	55 583
收入共计	6 576 744	6 675 758	6 412 271	7 548 351	8 569 586

50. 五年来,儿基会收入从 2017 年的 65.8 亿美元增加到 2021 年的 85.7 亿美元,增幅为 30%,其中 2020 年和 2021 年增幅最大。2020 年的增长主要由其他资源(经常)的收入推动,此类收入同比增长 26%。但是,其他资源(紧急)2021 年作出重大贡献,同比增加 30%,资金继续流向 COVID-19 应对和 ACT 加速器。

51. 其他资源(经常)在过去五年的总收入中占比最大,从 2017 年的 46%增至 2020 年的 50%,但 2021 年降至 43%。五年收入趋势的增长包括 2017 年的增长,归因于世界银行在应急背景下为也门人道主义发展提供 5.2032 亿美元捐款(2019 年:

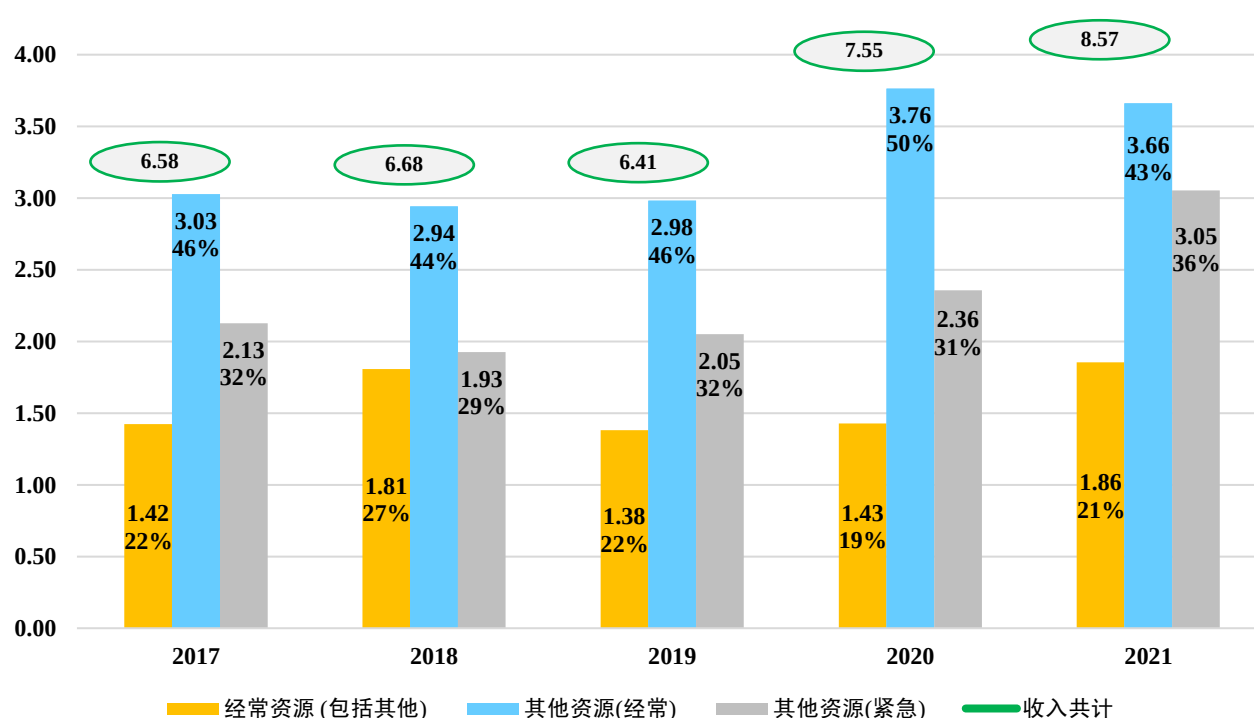
2.4558 亿美元)。对 2021 年其他资源(经常)捐款的增加由德国和欧洲联盟委员会推动,其活动针对阿富汗和黎巴嫩的教育、复原力、营养和供水、环境卫生和个人卫生方案,并包括帮助改善津巴布韦人民的卫生成果。

52. 其他资源(紧急)2018 年急剧下降 9%,2020 年稳步上升至 15%,2021 年出现五年期间最大增长,达到 30%,驱动因素是为 COVID-19 应对和 ACT 加速器筹集的资金。美国对约旦、黎巴嫩、索马里人道主义相关活动的捐款以及对阿拉伯叙利亚共和国区域难民和复原力计划第三周期的持续支持也推动了这些增长。

53. 经常资源(方案)收入在整个五年期间上下波动,2018 年大幅增长 28%,2019 年急剧下降 29%,2021 年又大幅增长 34%,驱动因素是瑞典为 2022-2025 年战略计划提供捐款,帮助儿基会更好地规划依赖这一灵活供资来源的活动,以及日本儿基会国家委员会的本地捐款。包括在经常资源(其他)项下的还有来自投资和采购服务的其他收入,五年平均为 17%(见图四.六)。

图四. 六
按分部分列的五年收入趋势

(十亿美元)



注: 经常资源包括投资收入、信托基金、筹款留存和管理费用捐款。

外汇

54. 与以往年度一样,儿基会约一半自愿捐款为非美元货币,导致货币估值和外汇波动影响入账的收入数额。2021 年,记录的亏损为 7 261 万美元(2020 年:收

益 1.0819 亿美元), 主要原因是美元对欧元的汇率变化, 亏损 5 677 万美元(2020 年: 收益 6 947 万美元), 瑞典克朗亏损 947 万美元(2020 年: 收益 2 259 万美元)。

55. 根据《儿基会财务条例和细则》, 这些汇兑损益作为已确认收入的一部分反映在捐助方捐款中。

56. 按分部分列的汇兑收益详情见表四.3。

表四.3

自愿捐助汇兑(亏损)/收益

(千美元)

	2021	2020
经常资源——(方案和非方案)	(9 299)	7 436
其他资源——经常	(51 251)	81 524
其他资源——紧急	(12 060)	19 229
自愿捐助汇兑(亏损)/收益共计	(72 610)	108 189

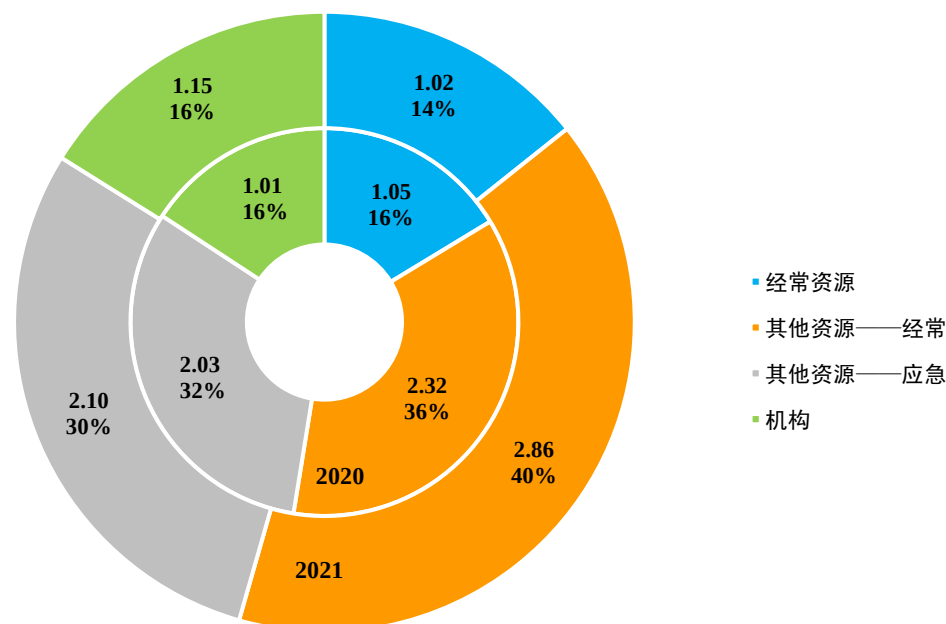
57. 儿基会通过外部投资、自然对冲和远期合同积极管理外汇风险, 年底敞口头寸为 2.3162 亿美元(2020 年: 1.8667 亿美元)。这包括在与外部管理基金相关的远期合同的其他流动负债中。外汇管理活动产生外汇收益 1 333 万美元, 比上年收益 5 902 万美元大幅减少。这些包括在财务报表中 7 327 万美元的净收益项下(2020 年: 7 382 万美元), 因为它们与具体的捐款收入协议没有直接关系。

费用

58. 儿基会 2021 年费用总额比上一年增加 11%(即 7.3 亿美元), 达到 71.4 亿美元, 其中 59.9 亿美元与方案活动有关。虽然 2021 年其他资源收入的增幅最大(见第 47 段), 但如图四.七所示, 由于当前及以往期间落实到位的资金有所增加, 其他资源——经常方案费用的增幅最大。

图四.七
按分部分列的费用

(十亿美元)



注：经常资源包括方案经常资源和信托基金。经常资源——其他资源列在机构基金项下。

59. 该组织每一类费用的年同比都相当接近，其中向执行伙伴和受益人提供的现金支助占最大费用，达 25 亿美元(2020 年：22.6 亿美元)，占费用总额的 35%；方案用品转交 12.9 亿美元(2020 年：11.5 亿美元)，占费用总额的 18%；17.2 亿美元员工薪金和应享福利(2020 年：16.6 亿美元)。员工薪金和应享福利涉及儿基会所有业务领域的员工，但主要涉及直接参与方案执行的工作人员。

60. 2021 年，向执行伙伴和受益人提供的现金支助总额增加了 2.3098 亿美元，即 10%。这包括向执行伙伴转移增加 7%(即 1.389 亿美元)，直接向受益人转移现金增加 41%(即 9 208 万美元)，主要原因是世界银行供资的也门方案执行活动增加了 8 148 万美元。

61. 莫桑比克、津巴布韦和埃塞俄比亚方案的执行促使向执行伙伴转移现金支助，分别增加了 2 867 万美元、2 586 万美元和 2 329 万美元。在莫桑比克，向执行伙伴转移的用于社会支助和 COVID-19 应对活动以及气旋后救济工作的现金比上一年有所增加。同样，在津巴布韦，与卫生有关的联合方案、卫生发展基金和教育发展基金也促使增加对执行伙伴的现金支助。

62. 上述增加额因向黎巴嫩执行伙伴转移的款项减少(8 484 万美元)而被抵消。同样，如第 60 段所述，由于方案执行更多地转向向受益人直接转移现金，也门方面减少了 1 599 万美元。

63. 由于取消限制, 方案用品转交增加了 13%(即 1.4743 亿美元), 达 12.9 亿美元(2020 年: 11.5 亿美元), 包括应对 COVID-19 大流行在内的方案执行活动仍在继续。印度等国的办事处增长最为显著, 增加了 4 337 万美元, 主要是因为开展旨在管理疫情和疫苗接种的 COVID-19 应对活动。此外, 黎巴嫩增加了 3 167 万美元, 主要原因是开展水、环境卫生和个人卫生方案活动, 也门增加了 1 726 万美元, 主要原因是开展提供营养和保健服务以及人道主义水、环境卫生和个人卫生应急活动。

64. 2021 年, 用于发展私营部门筹资的投资基金在财务报表中单独列报, 与其持续增长以及通过远期资金流协议注入资金支持其扩张相一致。这些费用增加了 18%(即 1 712 万美元), 主要原因是在新兴市场国家为扩大儿基会核心供资基础而支付的费用。

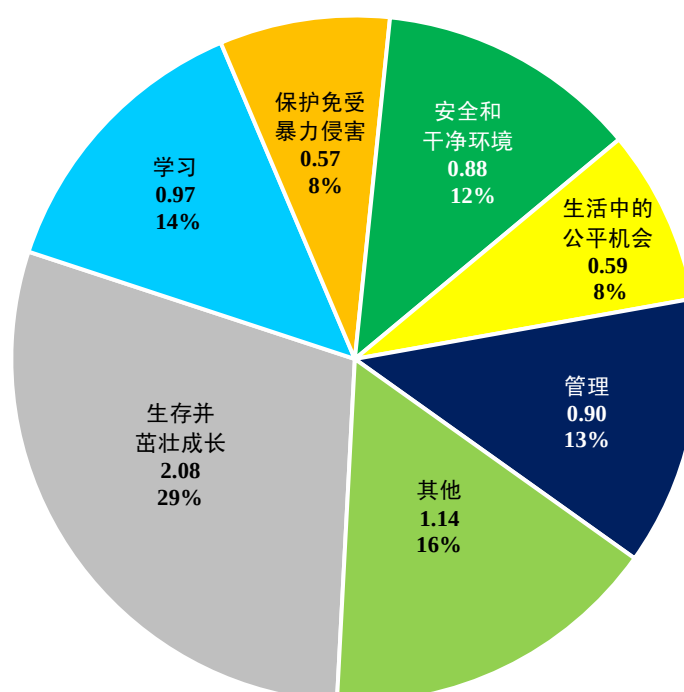
65. 其他费用增加了 2.4382 亿美元, 即 31%, 主要原因是个人防护设备的库存减记(见第 26-28 段)。

66. 与方案相关的专家服务增加了 3 252 万美元, 即 8%, 原因是 2021 年 COVID-19 大流行应对活动导致总体增加了 3 741 万美元。然而, 这一增加数额被以下方面的减少所抵消: 叙利亚难民人道主义活动减少(786 万美元); 刚果民主共和国埃博拉病毒病应对方案活动减少 469 万美元; 与孟加拉国罗兴亚人活动有关的方案专家服务减少(172 万美元)。与方案有关的专业和专家服务费用包括支付给第三方的与方案活动有关的专业和咨询服务费用、特定方案地区的技术支助费用和其他方案服务费用。

图四.八

2021 年按目标领域分列的费用总额

(十亿美元)



表四.4
五年费用趋势

(千美元)

	2017	2018	2019	2020	2021
费用					
现金支助	2 224 658	2 263 176	2 351 947	2 264 525	2 495 501
方案用品转交	1 086 237	986 908	981 634	1 145 741	1 293 167
雇员福利	1 310 272	1 416 290	1 519 506	1 657 747	1 716 192
折旧和摊销	18 800	21 914	23 890	25 076	24 260
私营部门筹资发展投资基金	56 891	107 147	117 288	96 344	113 463
其他费用	689 994	740 474	792 114	792 390	1 036 213
与方案有关的专家服务	473 688	431 201	472 859	421 904	454 427
融资成本	2 893	2 647	2 385	2 106	2 708
费用共计	5 863 433	5 969 757	6 261 623	6 405 833	7 135 931

67. 2017 至 2021 年，费用总额大幅增加了 22%(即 12.7 亿美元)，原因是为应对人道主义活动以及最近的 COVID-19 大流行而增加了方案执行。由于 2017 年和 2021 年的年同比增幅分别为 8%和 11%，因此，平均增幅达到 6%。2018 年和 2020 年的增幅较小，均为 2%，而 2019 年则有 5%的增幅。

68. 现金支助转移在五年期间增加最多，其中 2017 年的增幅最大，达 13%(即 2.5302 亿美元)，主要是因为也门的人道主义应急转移活动以及向黎巴嫩和土耳其执行伙伴的转移增加。同样，2021 年，由于继续开展人道主义应急活动，分别向也门的受益人以及莫桑比克和津巴布韦的执行伙伴转移了大量现金，因此转移数额大幅增加了 10%(即 2.3098 亿美元)。然而，2020 年净减少了 4%(即 8 742 万美元)，这是由于一些国家成功地逐步结束方案，如尼日利亚于 2020 年 8 月获认证为无脊灰病毒国家。

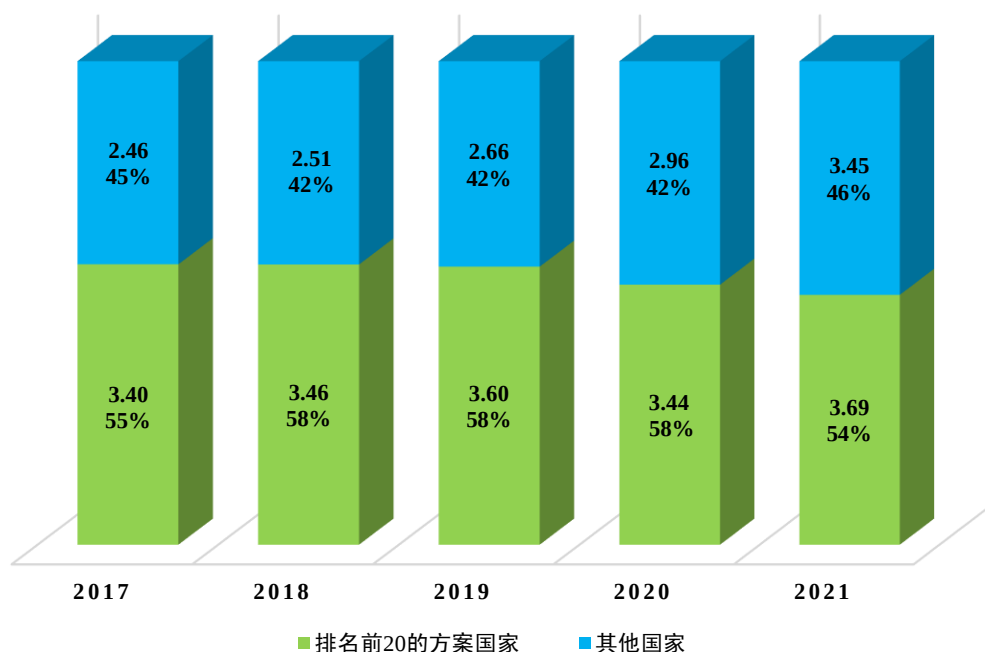
69. 2017 至 2019 年，方案用品转交减少(5%、9%和 1%)，随后大幅增加 17%(即 1.6411 亿美元)和 13%(即 1.4743 亿美元)，原因是在全球各地开展 COVID-19 大流行应对活动以及应对保健和营养等应急方案。此外，儿基会继续建造公共卫生设施、饮用水和废水处理网络和基础设施、学校和教室、区域仓库(中心)、疫苗冷链存储库、保健设施和收容所，并实施安全学校方案。

70. 在五年期间，雇员福利平均增加了 7%，这与方案执行的增加相一致。

71. 其他费用在过去五年中共增加了 50%(即 3.4622 亿美元)，主要原因是采购事务、货物成本和库存减记。与 COVID-19 应对活动一致，货物采购服务成本在五年期间大幅增加了 9 407 万美元(相关收入包含在其他收入项下)。然而，这些增加额被 7 889 万美元的差旅费抵消，其中最明显的是 2020 年和 2021 年，原因是为应对 COVID-19 大流行而实施的限制措施对差旅产生了影响。

图四.九
排名前 20 的方案国的费用总额

(十亿美元)



72. 在过去五年中，排名前 20 的方案国占年度费用总额的 54%至 58%。这主要是由于在过去五年期间：也门(平均费用为 4.8823 亿美元)；土耳其和黎巴嫩等阿拉伯叙利亚共和国周边国家扩大了应对措施，其平均费用分别为 1.7387 亿美元和 3.1280 亿美元；阿富汗的人道主义应急活动(1.7883 亿美元)。此外，尼日利亚和巴基斯坦的根除脊髓灰质炎方案等大型方案也产生 2.5918 亿美元和 1.6487 亿美元(五年平均数)的巨额费用。然而，这些方案在 2020 年逐渐结束了。

儿基会盈余和净资产

73. 总体而言，儿基会 2021 年入账的盈余为 15.1 亿美元(2020 年：12.2 亿美元)，这已计入其净资产(准备金)。盈余是根据捐助者协议为今后几年的方案活动提供的有保证的资金。如上所述，盈余增加 24%与已确认多年收入增加 25%相一致。经常资源准备金从 6.474 亿美元增加到 7.5753 亿美元，主要原因是新战略计划期间的多年捐款。

周转基金

74. 在执行局 2020 年核准周转基金后，2 700 万美元来自所赚取的部分金库收益，为该组织 2021 年的费用提供了 291 万美元(见附注 22，净资产)。主计长确定的不超过 24 个月的偿还期将确保方案执行的持续供资。

财务状况

75. 如表四.5 所示, 截至 2021 年底, 儿基会总资产为 190.3 亿美元(2020 年: 130.2 亿美元)。

表四.5

财务状况表: 资产

(千美元)

	2021	2020	差异	
			美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	604 378	710 257	(105 879)	(15)
应收款(流动和非流动)	4 125 847	3 776 479	349 368	9
现金支助预付款	829 119	790 977	38 142	5
存货	586 574	757 925	(171 351)	(23)
投资(流动和非流动)	9 281 138	5 790 245	3 490 893	60
其他资产(流动和非流动)	173 518	116 617	56 901	49
采购事务相关资产	3 190 769	819 505	2 371 264	289
不动产、设备及无形资产	240 342	257 435	(17 093)	(7)
资产总额	19 031 685	13 019 440	6 012 245	46

现金和投资

76. 儿基会为其机构活动和方案活动而管理的相当一部分资产是 98.9 亿美元的现金和投资(2020 年: 65 亿美元)。大部分现金和投资资产是低风险的固定收入工具投资, 如债券、存款单和定期存款。

77. 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》。因此, 投资指导思想和策略确保最大限度地保存资本, 方法是减少过度的损失或减值风险敞口, 同时保持对合理回报或升值的合理预期。

78. 儿基会使用各种短期和长期的金融工具管理其投资组合风险。短期投资战略的目的是着重安全性和流动性, 同时获得合理的回报率, 办法是投资于高评级的金融资产, 如现金及现金等价物、短期投资和新兴市场。长期战略基于主要投资于交易债券。

可用现金

79. 《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。儿基会持有长期雇员负债准备金, 如离职后健康保险、周转基金和执行局核准的其他准备金, 截至年底准备金为 10.4 亿美元(2020 年: 9.014 亿美元)。

80. 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 3.344 亿美元。考虑了承付款后，其他资源(经常)的可用现金为 27 亿美元，其他资源(应急)为 6.2450 亿美元。

采购事务相关资产

81. 采购服务相关资产大幅增加 289%(即 23.7 亿美元)，达到 31.9 亿美元(2020 年：8.1951 亿美元)，主要原因是 2021 年第四季度收到 COVAX 预先市场承诺以及小儿肠胃炎病毒等长期协议的财务支持方面的资金。2021 年，由于余额的重要性，单独讨论了采购事务相关资产。

应收款及其他资产

82. 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。应收捐款增加了 9%，与 2021 年自愿捐款收入增加 14%至 40.1 亿美元相一致(2020 年：36.9 亿美元)。这些余额主要包括多年期捐款，用于 2021 年及其后各年的方案活动，占应收捐款总额的 60%，与上一年相当一致。

83. 其他应收款 1.1475 亿美元(2020 年：8 993 万美元)主要涉及增值税应收款，大部分来自该年采购交易的预期增长，这与许多国家方案活动的扩大相一致。虽然大多数政府偿还计划以季度提交周期为基础，但处理过程中的延迟是常见的，会导致应收账款的累积。

84. 其他资产 1.7352 亿美元(2020 年：1.1662 亿美元)，主要涉及向供应商支付的首付款，特别是采购事务的采购。

现金预付款

85. 2021 年，随着总体现金转移减少，已向执行伙伴预付但年终尚未收到执行报告的现金预付款增加了 3 814 万美元，增至 8.2912 亿美元(2020 年：7.9098 亿美元)。无论就单笔还是就总额而言，都没有大量陈年未清现金预付款。9 个月以上的余额在构成上进一步减少，占现金预付款总额的 1%(2020 年：2%)。

存货

86. 儿基会的存货用于方案目的，供分发给受益人和执行伙伴。儿基会在全球拥有的存货总额减少了 1.7246 亿美元，减至 5.8515 亿美元，主要原因是年底入账的存货减记估计数为 1.2643 亿美元(见第 27 和 28 段)。

87. 存货存放在 201 个仓库中，由于各办事处需要采购更多物资作为方案应对措施的一部分，因此增加了一些仓库地点，以支持应对全球 COVID-19 大流行。儿基会在 2021 年年底的存货包括应对 COVID-19 所需的大量个人防护装备和注射器以及常规拟订方案所需的食疗食品以及医疗和环卫用品。

88. 儿基会对从供应商和儿基会控制的仓库运往执行伙伴的货物进行单独跟踪，因为这一额外信息有助于了解儿基会控制的商品的地点。总存货中有 1.1681 亿美元(2020 年：1.0047 亿美元)的存货正在从供应商运往儿基会控制的地点，5 722 万美元(2020 年：9 111 万美元)的存货正在运往执行伙伴途中，或正在儿基会不同仓库和工厂之间运输的途中。

89. 作为预置用品，保留了 3 960 万美元(2020 年：4 744 万美元)的用品，为应对突发事件做准备。

90. 年终存货还包括尚未移交给政府和社区的新设施所涉的未完成方案建造费用。这包括增加 1 511 万美元至 3 329 万美元，主要用于建造供水、个人卫生和环境卫生系统(2 182 万美元)、学校和儿童发展中心(446 万美元)、保健设施(373 万美元)以及疫苗和冷链储存(233 万美元)。

负债

91. 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资源流出主体。儿基会年终负债总额为 87 亿美元(2020 年：41.2 亿美元)，大多涉及代表第三方面所持资金 49.5 亿美元(2020 年：14.2 亿美元)以及离职后雇员福利 20.2 亿美元(2020 年：18.9 亿美元)。负债详见表四.6 及以下各段。

表四.6

财务状况表：负债

(千美元)

	2021	2020	差异	
			美元	百分比
负债				
应付款	1 013 471	316 447	697 024	69
预收捐款(流动和非流动)	13 690	14 876	(1 186)	(9)
代表第三方持有的资金	4 954 123	1 423 844	3 530 279	71
离职后健康保险和其他雇员福利(流动和非流动)	2 022 401	1 888 313	134 088	7
其他负债和拨备(流动和非流动)	700 151	476 180	223 971	32
负债总额	8 703 836	4 119 660	4 584 176	53

代表第三方持有的资金

92. 儿基会年终财务报表中的负债总额包括代表第三方持有的资金 49.5 亿美元(2020 年：14.2 亿美元)，这些第三方主要是请儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

应付款和其他负债

93. 应付款和应计负债增加了 6.9702 亿美元，主要原因是全球疫苗免疫联盟和其他疫苗供应商的发票是在年终后收到的，其相关采购事务的应计负债增加了 6.6377 亿美元。

94. 其他负债的增加主要是因 2021 年公司合同负债增加 9 001 万美元至 2.3556 亿美元所致。这些其他负债的入账是儿基会根据明确的长期协议承诺采购最低订购量的疫苗，包括小儿肠胃炎病毒和黄热病疫苗。

95. 其他负债中还包括一项 5 000 万美元的远期资金流安排，这是一项五年期贷款协议，每半年支付 1.909% 的实际利率。没有提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为贷款的担保。

96. 截至年终，儿基会还持有 2.2926 亿美元(2020 年：1.8718 亿美元)的远期合同。

离职后健康保险和其他长期雇员福利

97. 年假增加了 1 417 万美元，达到 1.7563 亿美元(2020 年：增加 4 129 万美元，达到 1.6146 亿美元)，增幅较小，原因是工作人员薪金增加了 4%，年假结余总额增加 7%。与 2020 年相比，年假增幅大减，主要是由于全球疫情相关限制措施被取消后，工作人员现在使用其计划中的休假应享权利。自 2022 年 3 月 31 日起，因疫情而推出的特别措施正式停止实施，因此不再提供结转年假的特别规定。

98. 儿基会为其工作人员提供离职后健康保险福利以及其他雇员福利。一家外部公司对 2021 年年终进行的估值估计，雇员福利负债为 18.3 亿美元(2020 年：17.1 亿美元)，这已在儿基会财务报表中全部确认为负债(见附注 20(雇员福利负债))。

99. 离职后健康保险和其他雇员福利增加了 7%，这是由于外部公司进行的精算研究结果的综合影响，其原因是薪金增长率假设与联合国合办工作人员养恤基金的假设一致，以及用于估计的贴现率提高。由于贴现率上升和瑞士法郎保健趋势下降，财务假设带来收益，但美元保健趋势的影响部分抵消了这一收益。由于死亡率假设更新以及更替率和退休率改变，财务收益被人口统计类别的损失所抵消。这导致精算损失减少到 1 097 万美元，而 2020 年的损失为 1.0953 亿美元。

100. 会计准则工作队决定授权以与 2017 年联合国合办工作人员养恤基金表相同的方式编制死亡表，但按人数而不是按年金数量加权。经商定，人数加权表可能是对用于离职后健康保险估值的估计数的适当改进，因为福利与人均公式更接近。

101. 退休概率也从 65 岁及以上更新为 100%，以反映联合国规定的 65 岁离职年龄。根据工作队的建议，2021 年使用的退休后死亡表为加权人数死亡表。

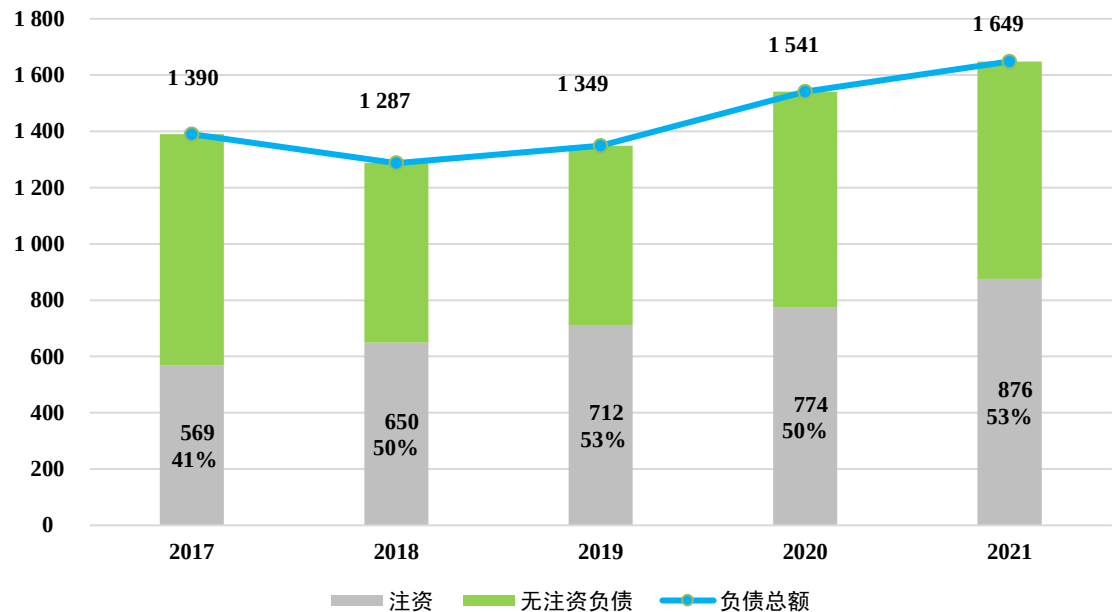
102. 直接在净资产中确认的 1 097 万美元精算损失主要是因为上文各段讨论的因素。

103. 儿基会有 10.1 亿美元离职后健康保险、离职和其他准备金(2020 年：8.9763 亿美元)，以履行这些义务，并继续留出资金，在这些负债到期时进行支付。2021 年，供资总额在长期雇员福利负债中所占百分比增至 55%，因为留出的资金以 13% 的速度增加，而雇员福利负债则增加了 7%。

104. 与 2020 年(50%)相比，2021 年离职后健康保险供资提高到 53%，主要受精算估值结果的影响。精算利得和损失导致资金状况逐年波动。儿基会财务报表附注 20 表 B.5 显示，未来 10 年福利付款估计数减去参与人缴款后的净额为 3.1839 亿美元。有鉴于此，目前的供资率足以长期维持该组织的预期福利付款。

图四.十
离职后健康保险供资

(百万美元)



105. 外部投资经理管理在相关保险准备金中预留的离职后健康保险资金，以赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资。为进一步提高这些资金的长期收益率，儿基会于 2021 年 6 月向外部基金管理人额外转移了 2 200 万美元。

106. 截至年底，外部基金经理管理的投资价值为 7.8497 亿美元(2020 年：6.9123 亿美元)。截至年底投资的公允价值有所增加，主要原因是年底权益工具 3 475 万美元(2020 年：4 664 万美元)和固定收入工具 2 819 万美元(2020 年：3 537 万美元)的公允价值呈正增长。

107. 儿基会还持有 1.224 亿美元(2020 年：9 159 万美元)与远期合同衍生产品有关的资产，作为由外部投资经理管理的离职后健康保险投资的一部分，同时持有损失为 1.2036 亿美元的对冲远期合同(2020 年：9 210 万美元)，因此纯收益为 203 万美元(2020 年：损失 51 万美元)。

预算执行情况

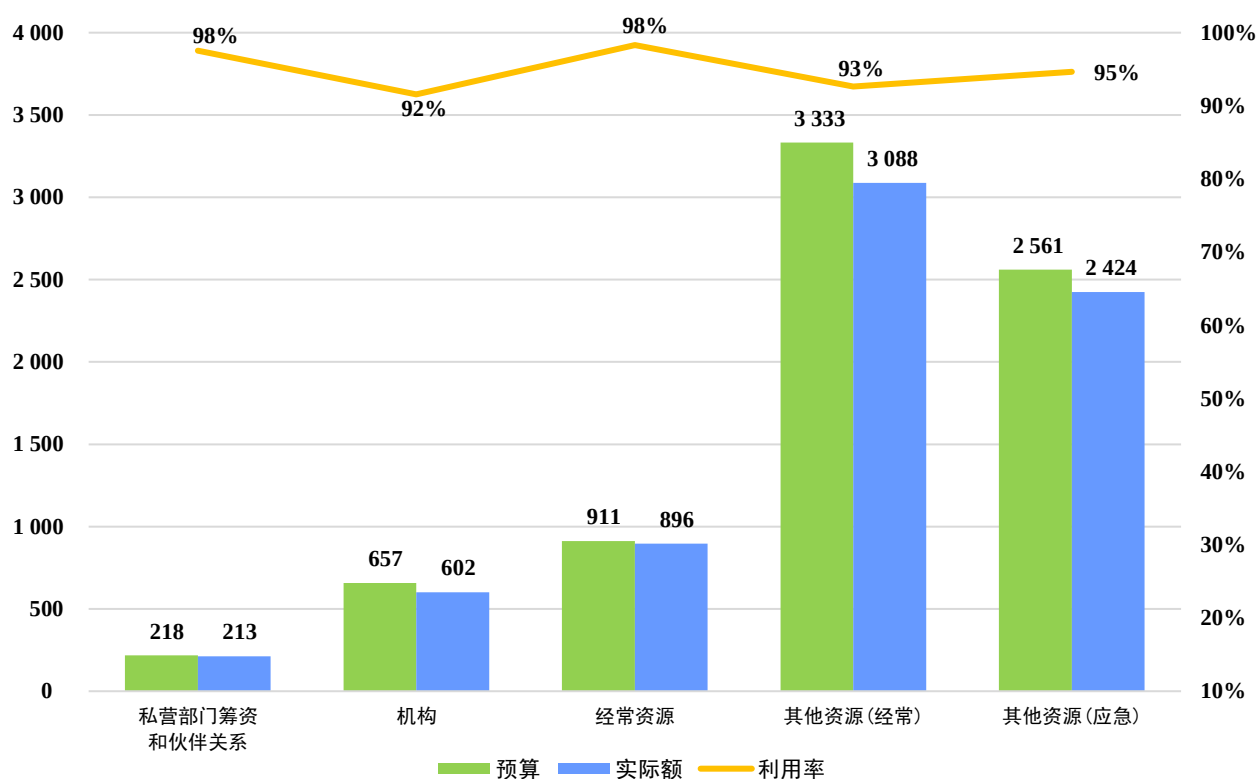
108. 12 月 31 日终了年度预算与实际使用数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。财务报表五按照修正的收付实现制编制和列报，这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制和列报的其他财务报表。财务报表附注 4 载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

109. 儿基会为各种方案所制定的预算经执行局核准，但须视资金到位情况。初始预算包括为本年度初步分配的经常资源和其他资源的核定数额。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助。

图四.十一
预算与实际执行情况

(千美元)



实际预算支出

110. 2021 年使用的预算总额为 72.2 亿美元，占最终预算的 94%，执行率与上一年一致。尽管全球 COVID-19 大流行疫情对 2020 年儿基会方案的实施产生了影响，但利用率很高，从机构预算的 92% 到经常资源以及私营部门筹资和伙伴关系的 98% 不等。就经常资源供资的实际预算支出而言，执行率高的主要原因是国家方案资金执行率达到 99%，金额为 7.943 亿美元，而最终预算为 8.0214 亿美元。

111. 2021 年，儿基会各办事处继续开展应对 COVID-19 相关活动。然而，由于供应链受到空运和海运方面的全球物流挑战的严重影响，因此也感受到了一些挑战。这导致了比平常更长的交付周期。尽管如此，利用率仍很高，其他资源(经常)为 93%，其他资源(应急)为 95%。

112. 经常资源还包括紧急方案基金，该基金为执行主任提供了一个机制，使执行主任得以在收到供资伙伴的捐助之前启动儿基会应对紧急情况的行动，任何时候最多可动用 7 500 万美元。2021 年使用的数额为 2 733 万美元。

113. 机构预算出现 5 539 万美元的差异，主要是由持续到 2021 年底的多年期投资项目造成的，因为这些项目与战略计划期保持一致。

关于前瞻性说明的披露

114. 财务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，而这些都将受到风险、不确定性和假设的影响。

2022 年及以后的展望

115. 儿基会推出《2022-2025 年战略计划》时，所有儿童的人权由于 COVID-19 大流行来袭而受到威胁，期间大多数可持续发展目标已经偏离正轨，这加剧了威胁儿童进步的全球危机，并且在系统最脆弱或处于危机之处、最贫穷社区以及歧视和排斥最严重的地方受到最严重的打击。该计划的重点是取得成果。这意味着我们将不会仅仅以我们做了什么来衡量我们的成功。我们将通过我们的合作伙伴和我们为儿童带来的实际变化来衡量我们的成功。

116. 本计划旨在抓住危机和不确定性中的发展机遇，重新规划应对措施，激发必要的有意义变革。本计划吸取了儿基会和合作伙伴的经验教训，特别是在应对疫情期间的经验教训，并反映了世界各地 20 多万儿童和青年的声音，因为在制定计划期间征求了他们的意见。本计划为实现以下目标指明了方向：从疫情的影响中实现包容性恢复；实现可持续发展目标；建立一个所有儿童都不受歧视地融入其中并根据其各项权利拥有机会和发挥作用的社会。

117. 为帮助说明合作实施计划的理由，私营部门筹资和伙伴关系司编制了一个投资案例，题为“对儿童产生最大影响：儿基会 2022-2025 年战略计划”。投资案例概述了儿基会的机遇、挑战和可持续应对措施，并展示了该组织在世界各地的行动。

118. 在这场大流行病、全球经济衰退和气候危机中，儿基会正在将工作重点从儿基会可以单独进行的工作转移到利用其职权动员其他行为者最大限度地发挥集体影响，围绕发展机会凝聚支持，并在全球范围内推进人的安全。儿基会将引领公平获得 COVID-19 疫苗的势头，在世界各地推动基于公平的议程，并利用融资加速实现可持续发展目标，包括利用各国国内资源及联合国发展系统、国际金融机构和私营部门的资源。

119. 为补充其 2022-2025 年战略计划的五个目标领域，儿基会还制定了五个贯穿各领域的方案，并将这些方案纳入其所有目标领域的工作中，包括气候变化、残疾、性别平等、建设和平和复原力。与涵盖每个儿童需要的目标领域不同，贯穿各领域的方案侧重于儿童在某些情况下面临的具体脆弱性。这些方案对该组织采取不让任何一个儿童掉队的做法至关重要，寻求了解和处理儿童、特别是社会中最贫困儿童不平等问题根源，并对于实现包括青少年在内的每一个儿童、特别是最受排斥儿童的权利这一长期愿景至关重要。

120. 人道主义行动被纳入整个本战略计划，不仅对在危机期间拯救生命和促进尊严至关重要，而且对建立有韧性的系统、加快实现可持续发展目标的进展和实现儿童权利也至关重要。关于复原力、建设和平和气候行动的新的贯穿各领域方案拟订使儿基会在所有情况下的工作都着眼于解决脆弱性以及冲突、危机和流离失所的根源，同时建设预防、防备和应对危机的能力。在这一领域，更严格和更系统的方案拟订方法将是儿基会确保没有儿童掉队的工作的关键，无论其所处环境如何。

121. 儿基会将通过回应联合国改革的业务层面，以此作为将儿童权利问题纳入国家发展议程的关键推动手段，继续提高效率。儿基会将继续支持在总部、区域和国家层级强化驻地协调员系统和协调结构，并执行管理问责框架。

122. 儿基会履行其获取 COVID-19 工具加速计划承诺的战略补充了其正在开展的工作，以减轻大流行病的影响，提供基本的保健和社会服务，并建立更具复原力的系统。2022 年，儿基会将重点关注中低收入国家的两个关键优先事项。一个是疫苗支柱，旨在通过优先考虑包括需要接受人道主义援助的人口在内的高风险、难以接触的群体，并努力减少各国存在的不平等现象，将疫苗转化为疫苗接种(疫苗交付、疫苗物流管理和冷链强化的业务成本)。另一个是风险沟通和社区参与，儿基会将通过这一途径支持以人为中心、社区主导的参与运动，以增加信任，推动采用 COVID-19 工具，解决“疫苗犹豫”问题。

123. 在人道主义危机持续的最脆弱国家，儿基会将向诊断支柱提供采购、供应和技术援助，支持诊断检测的采购和供应，以弥补 COVID-19 检测的严重缺口。在必要时，诊断将伴随提供技术援助，以支持快速扩大规模(如加强供应链和培训卫生工作者)。儿基会还将向治疗支柱提供援助，为建立和改善氧气系统和供应提供技术支助。最后，儿基会将协助协助个人防护设备的采购和提供高质量的设备，使一线工作人员能够安全地提供医疗保健。儿基会已预先部署个人防护设备库存，可根据资金情况向有需要的国家提供。

124. 为了能够作出有效和协调一致的反应，儿基会将投资于全球协调和技术支助，以便能够与获取 COVID-19 工具加速计划合作伙伴以及总部、区域办事处和国家办事处进行有效协调。这样，儿基会将有更大的能力提供及时的战略、技术、宣传、通信和伙伴关系支助，并利用现有投资。

125. 儿基会启动了获取 COVID-19 工具加速计划用品融资机制，以获得专门用于支持中低收入国家通过儿基会采购服务获取、购买和接收 COVID-19 关键用品的资金。该机制是一个专门的集合资金结构，是专门为应对 COVID-19 大流行的供应需求规模而设计，并支持向中低收入国家公平地供应和提供 COVID-19 用品。该机制支持采购 COVAX 基金未覆盖的与免疫有关的用品，如国家分摊费用和支持参与者自筹疫苗和运送费用、注射器、冷链和一线工作人员的个人防护设备，支持采购现有和新的治疗和诊断方法，并注重供应和与供应有关的费用(如运费、国内物流和保险)。此外，儿基会将利用这些资金大量储备供应能力，以确保随着国家计划的实施以及需求的调动和实现，各国人民能够公平地获得用品。

第五章

2021 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	2021	2020
流动资产			
现金及现金等价物	6	604 378	710 257
应收捐款	7	2 857 283	2 970 410
其他应收款	8	113 407	88 241
现金支助预付款	9	829 119	790 977
存货	10	586 574	757 925
投资	11	5 881 570	3 648 288
采购事务相关资产	12	3 190 769	819 505
其他资产	13	171 901	114 950
流动资产共计		14 235 001	9 900 553
非流动资产			
应收捐款	7	1 153 814	716 139
其他应收款	8	1 343	1 689
投资	11	3 399 568	2 141 957
不动产和设备	14	238 911	254 714
无形资产	15	1 431	2 721
其他资产	13	1 617	1 667
非流动资产共计		4 796 684	3 118 887
资产总额		19 031 685	13 019 440
流动负债			
应付款和应计负债	16	1 013 471	316 447
预收捐款	17	11 079	12 236
代表第三方持有的资金	18	4 954 123	1 423 844
其他负债	19	494 661	398 690
雇员福利负债	20	191 487	178 825
拨备	21	34 468	33 335
流动负债共计		6 699 289	2 363 377
非流动负债			
预收捐款	17	2 611	2 640
其他负债	19	171 022	44 155
雇员福利负债	20	1 830 914	1 709 488
非流动负债共计		2 004 547	1 756 283
负债总额		8 703 836	4 119 660
累计盈余	22	9 324 074	7 989 655
准备金	22	1 003 775	910 125
净资产		10 327 849	8 899 780

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	2021	2020
收入			
自愿捐款	23	8 292 734	7 302 304
其他收入	24	221 269	153 913
投资收入	25	55 583	92 134
收入共计		8 569 586	7 548 351
费用			
现金支助	28	2 495 501	2 264 525
方案用品转交	28	1 293 167	1 145 741
雇员福利	29	1 716 192	1 657 747
折旧和摊销	14、15	24 260	25 076
私营部门筹资发展投资基金		113 463	96 344
其他费用	30	1 036 213	792 390
与方案有关的专家服务	31	454 427	421 904
融资成本	26	2 708	2 106
费用共计		7 135 931	6 405 833
收益净额	27	73 272	73 820
净盈余		1 506 927	1 216 338

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	附注	2021	2020
截至 1 月 1 日净资产	22	8 899 780	7 731 947
直接在净资产中确认的精算(损失)	22	(10 967)	(109 533)
可供出售金融资产公允价值变动	22	(67 891)	61 028
当期净盈余	22	1 506 927	1 216 338
截至 12 月 31 日净资产	22	10 327 849	8 899 780

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)

	附注	2021	2020
来自业务活动的现金流量			
净盈余	22	1 506 927	1 216 338
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销	14、15	24 260	25 077
出售或处置不动产和设备的净收益	27.A	(1 259)	(864)
未实现的汇兑(损失)/利得		98 073	(90 233)
减值和减记	30	153 255	29 441
核销	30	7 544	1 930
作为投资活动列报的投资收入	25	(55 583)	(92 134)
实物捐助——净额	23.A	(112 359)	(107 162)
雇员福利负债精算(损失)	22	(10 967)	(109 533)
净资产未实现(损失)/收益	22	(67 891)	61 028
其他调整数		(179 958)	165 365
资产变动			
存货减少额/(增加额)	10	171 351	(377 536)
应收缴款(增加额)	7	(324 548)	(357 295)
其他负债(增加额)/减少额	8	(24 820)	70 247
现金支助预付款(增加额)/减少额	9	(38 142)	59 932
采购事务相关资产(增加额)	12	(2 371 264)	(193 023)
其他资产(增加额)	13	(56 901)	(72 121)
负债变动			
应付款增加额/(减少额)	16	697 024	(72 511)
预收捐款(减少额)/增加额	17	(1 186)	2 224
代表第三方持有的资金增加额	18	3 530 279	269 417
雇员福利负债增加额	20	134 088	257 157
拨备增加额	21	1 133	7 802
其他负债增加额	19	222 838	213 156
来自业务活动的现金净额		3 301 894	906 702
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(10 620 748)	(9 389 507)
到期和出售的投资		7 129 854	8 324 638
利息收入	25	51 096	87 822
股利收入	25	4 487	4 312
购置不动产和设备	14	(13 789)	(25 198)
出售不动产和设备的收益	14	7 933	4 545
购置无形资产	15	(56)	(19)
用于投资活动的现金净额		(3 441 223)	(993 407)
来自筹资活动的现金流量			
来自远期资金流安排的收益	19	50 000	—
支付融资租赁负债	19	(6 728)	(6 728)
来自/(用于)筹资活动的现金净额		43 272	(6 728)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(9 822)	7 387
现金及现金等价物减少净额		(105 879)	(86 046)
现金及现金等价物			
年初	6	710 257	796 303
年终	6	604 378	710 257

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数额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终预算与实际 支出之间的差异
经常资源					
国家方案	5	744 222	802 141	794 301	7 840
全球和区域方案	5	54 004	81 640	74 033	7 607
紧急方案基金		75 000	27 328	27 328	—
经常资源共计		873 226	911 109	895 662	15 447
其他资源——经常					
国家方案		2 872 612	3 084 191	2 876 743	207 448
全球和区域方案		205 017	248 835	211 276	37 559
其他资源共计——经常		3 077 629	3 333 026	3 088 019	245 007
国家方案共计		3 616 834	3 886 332	3 671 044	215 288
全球和区域方案共计		259 021	330 475	285 309	45 166
其他资源——应急	5	1 572 000	2 560 924	2 423 907	137 017
方案共计		5 522 855	6 805 059	6 407 588	397 471
机构预算					
发展实效		187 112	182 304	166 486	15 818
管理		416 028	435 555	407 871	27 684
特殊用途：资本投资		20 753	28 594	16 798	11 796
联合国发展协调		12 533	10 590	10 496	94
机构预算		636 426	657 043	601 651	55 392
私营部门筹资和伙伴关系		211 358	218 381	213 025	5 356
总计		6 370 639	7 680 483	7 222 264	458 219

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会
2021 年财务报表附注

附注 1
报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。执行局按照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督。
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、大韩民国和瑞士的其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

附注 2
执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2022 年 3 月 31 日由主计长核证,于 2022 年 5 月 20 日由执行主任提交供发布。

附注 3
编制基准

A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个报告期。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;
 - (c) 雇员福利:采用精算估值法加以估值的设定受益计划负债。
2. 除非另有说明,这些财务报表以千美元计。

B. 外币换算

功能货币和列报货币

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

交易和结余

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

C. 运用估计和重要判断

5. 儿基会管理当局要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出判断、估计和假设。由于使用估计和假设本身就存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估计有显著差异。

6. 估计及所依据的假设受到持续审查。会计估计修订在修订估计的期间和受影响的任何未来期间确认。估计的例子包括：投资的估值和减值；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。假设的例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

7. 下列附注列有关于适用某些会计政策时所作重要判断的说明，这些政策对财务报表中的确认数额影响最大，而且可能有导致重大调整的重大风险：

(a) 附注 20(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计的长期性假设，计量这种计划的设定受益义务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对该组织设定受益义务具有最大潜在影响的假设是贴现率。贴现率是参照与计划的设定受益义务具有相同期限的优质固定收入证券组合(评级在 AA 或以上)的收益确定的；

(b) 附注 36(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。

8. 2021 年适用的估计和判断基础没有重大变化。

D. 会计准则变更

9. 2020 年，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。儿基会将于 2023 年 1 月 1 日起按要求采用新准则。新准则预计不会对儿基会的财务报表产生重大影响。

10. 公共部门会计准则委员会于 2021 年 12 月批准了《公共部门会计准则第 43 号》(租赁)，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 43 号》取代了《公共部门会计准则第 13 号》(租赁)，为承租人引入了使用权模式，提高了公共部门租赁会计的透明度，并与《国际财务报告准则第 16 号》(租赁)保持一致。儿基会将在 2022 年对新准则进行全面影响评估。

附注 4

重要会计政策

金融资产

1. 儿基会将金融资产分为以下几类：以公允价值计量且其变动计入盈余或亏损的金融资产；贷款和应收款；以及可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产的目的，并在初始确认时确定。儿基会聘请了外部投资经理，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 11(投资))。外部管理投资组合中的金融资产遵循与内部管理的金融工具相同的会计处理方法。

2. 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
采购事务相关资产	贷款和应收款
期票	贷款和应收款
定期存单	可供出售
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
外币买卖期权	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)
远期汇兑合同和即期合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

4. 如果金融资产在初始确认时即被定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，或者是归入持有供交易类(包括获利的远期合同汇兑合同)，则被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。以公允价值计量且其变动计

入盈余或赤字的金融资产在每个报告日按公允价值计量，有关变动计入每个期间的盈余或赤字。

5. 儿基会可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。

6. 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。儿基会进一步扩大了其通过投资外汇期权来对冲货币波动的战略。这些衍生工具合同(远期合同和外汇期权)的对应方均信誉良好，并由儿基会财务咨询委员会预先核准；该委员会向主计长提供咨询意见，以解决如何将儿基会非紧迫需要资金用于投资的问题。

7. 儿基会不对其衍生工具进行套期会计。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 32(金融工具))。

贷款和应收款

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 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。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物和(或)服务后确认费用，并从预付款中减去相应数额。

12. 儿基会根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途无息预付款。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

13. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券、定期存单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亏损。

14. 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。

15. 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 11(投资))。

金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

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

17. 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。

18. 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。

19. 如果在此后某个期间, 减值损失的金额减少, 且该项减少可在客观上与确认减值后发生的事件(如收到资金)有关, 则要在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

20. 儿基会的应收捐助是捐助方, 例如各国政府、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, 应收捐助很少出现减值情况, 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

21. 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

22. 现金支助预付款是指儿基会在执行伙伴尚未履行儿基会规定执行义务情况下向其转移的现金支助。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。

23. 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 8(其他应收款)中披露。

存货

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

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

26. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估值及其存货的估计使用情况。如果审查显示因存货过多或过时或者是存货价值下降产生了估计或实际损失,则在重大情况下,把该存货减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中进行减计。减少数额通过评估重置成本确定。

加密数字货币

27. 加密货币被归类为存货,并使用加权平均成本公式按成本和可变现净值的较低者进行估值。管理层审查手头的加密货币,以及估价和估计使用情况。如果审查表明因余额过多或过时,或加密货币价值下降,产生了估计或实际损失,则这些损失则减至新的成本基准。减少数额通过评估重置成本确定。

不动产和设备

28. 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。

29. 如果动产和设备的单个物项预计原始购置价格等于或大于 5 000 美元的门槛值,则资本化,但建筑物除外。如果改善或建造建筑物的总开支等于或大于 100 000 美元的门槛值,则将建筑物的改善资本化。

30. 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。

31. 后续成本计入资产的账面金额,或者,当与该项目有关的未来经济效益很可能流入儿基会并且该项目的成本能够可靠地计量时,确认为一项独立资产。维修与保养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。

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

33. 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
临时和移动式建筑物	10-25 年
租赁建筑物和土地改良物	租赁期与资产使用寿命两者间的较短者
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

34. 如果处置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。

35. 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，在工程竣工、合格成本全部累计且新资产可供使用前不计提折旧。

待售资产

36. 儿基会根据判断来确定一项资产在其目前状况下是否可供立即出售，并确定其出售的可能性是否很大，进而应将其归类为在资产负债表日持有的待售资产。显示出售极有可能发生的条件包括：(a) 已对一项出售资产或处置组的计划投入适当水平的管理；(b) 已启动一项活动确定买方和完成计划；(c) 已积极以相对于资产当前公允价值而言合理的价格营销资产；以及(d) 资产出售预计将在自归类为待售之日起计一年内确认为已完成出售。

37. 归类为持有待售的资产按账面价值与公允价值减出售费用后的余额两者间较低者估值。初始归类为持有待售类别的减值损失及其后重新计量的损益列入财务执行情况表。待售资产不计提折旧。

无形资产

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

39. 无形资产在相关资产估计使用寿命期间采用直线法摊销，摊销额在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他授权和许可按许可或授权期间和 2 至 6 年两者中较短者摊销(见附注 15(无形资产))。

非现金产出资产的减值

40. 在每个报告日审查不动产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化,包括市值的任何大幅下跌,可能表明应该评估这些资产账面金额的可回收程度。当资产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。资产的可回收金额是指资产公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。儿基会根据可取得的数据和减值性质,采用折旧后重置成本法、复原成本法和服务单位法等多种方法,评估使用价值。

41. 在每个报告日评估以往各期确认的减值损失,以确定是否有迹象表明减值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,才转回往年减值损失(见附注 14(不动产和设备))。

金融负债

42. 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
预收捐款	其他金融负债
融资租赁和其他负债	其他金融负债
远期资金流安排	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)

43. 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,则估计并记录负债。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 16(应付款和应计负债)、附注 17(预收捐助)、附注 18(代表第三方持有的资金)和附注 19(其他负债))。

44. 亏损的远期汇兑合同被归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,任何后续实现的和未实现的利得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。

45. 远期现金流安排在初始确认时按公允价值确认。公允价值是由协议结算日的结算金额确定的。在初始确认后,采用实际利率法按摊余成本对此类安排进行计量。

代表第三方持有的资金

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

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

48. 儿基会可根据其支持的交付安排提供后勤服务，儿基会根据这种安排代表第三方持有的货物不计作负债(见附注 18(代表第三方持有的资金))。

雇员福利

49. 儿基会确认以下几类雇员福利：

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

短期雇员福利

50. 短期雇员福利是指预计在雇员提供服务的期间结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括薪金、带薪缺勤(如带薪病假和年假)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

51. 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。

离职后福利——设定提存计划

52. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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。

53. 由于养恤基金使得参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配

到参加养恤基金的各个组织。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义务、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 39 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。

离职后福利——设定受益计划

54. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享权利。离职后健康保险是秘书长根据工作人员条例 6.2 设立的工作人员社会保障计划的一部分。儿基会在设定受益计划方面的义务是通过估计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。

55. 该计划使儿基会面临与关键精算假设变化有关的精算风险，包括贴现率、医疗趋势比率、预期寿命和服务年限。在没有可靠的死亡登记数据情况下，这些风险还包括死亡率表中的不确定性。还存在负债可能不足以支付债务的风险。为此，已经建立了资金储备和外部供资机制。

56. 对该义务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本调整后，在报告期间结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计福利单位法进行计算。这些计划的福利费用主要包括以下方面：雇员年内服务赚取的退休金福利债务精算现值的增加额和雇员往年服务所产生债务的利息，并扣除计划资产的预期回报。

57. 经验调整 and 精算假设变化所产生的精算利得和损失直接确认到产生当期的净资产/权益中的一项准备金。

58. 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 22(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

59. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供有关服务的期间终了后 12 个月内全额支付的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务定期由合格的精算师估值。

60. 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 22(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。

终止任用福利

61. 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用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁

减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计全额支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出额的现值列报。

租赁

62. 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。

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

64. 每一融资租赁付款在负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为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。相应的租金义务在扣除融资费用后列入其他负债(见附注 19(其他负债))。

65. 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 30(其他费用))。

规定

66. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估计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，采用的利率要反映当前市场评估的货币时间价值和债务的特定风险。如果拨备预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的拨备作为利息费用确认。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

67. 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。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(或应收款的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表中作为自愿捐助收入的减项列报。

68. 其他拨备金包括应收捐助减记拨备的估计数。如果捐助方没有把所有现金发放给儿基会，且预计根据以往经验，捐助方今后可能会降低初始协议价值(见附注 21(拨备))，则计算减记拨备。

确认收入

自愿捐助

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

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

71. 自愿捐助可能是需要遵守关于如何使用该资源的有约束力协议条款的资金(称为专用资金或其他资源),或者是无具体条款约束的资金,如果是无具体条款约束的资源,儿基会可直接根据其任务规定来决定这些资源的用途(称为非专用资金或经常资源)。

72. 关于捐助,儿基会在签署协议时全额确认收入,包括无条件多年期自愿捐助。经为认定有条件自愿捐助而设的审查程序审查,这些具有《公共部门会计准则第 23 号》所定条件之外的规定和限制的专用捐助在签署捐助协议时确认。

73. 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应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐款。

74. 列报的自愿捐助收入扣除了:

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

(b) 未用资金退给捐助方的拨备和减记拨备;

(c) 实现的和未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》,不承担捐助收入的外汇风险(见附注 23(自愿捐助收入))。

认捐

75. 儿基会举行年度认捐会议,接受向儿基会的认捐。认捐在收到认捐确认书后才可执行,儿基会在收到认捐确认书日和收到资金日两者中的较早日期确认认捐为资产或收入。一旦可执行,儿基会按照上述有关自愿捐助的收入确认政策确认资产和相关收入。在此之前,认捐款在附注 36(或有事项)中作为或有资产披露。

实物捐助

76. 加密货币的有限试点获得批准,允许最多接收 2 000 个比特币和 2 万个以太币。加密货币自愿捐助视为实物捐助,并在收到之日按公允价值估值。以加密货币发生的费用按发生的费用性质确认。

77. 儿基会接受会员国捐助的办公空间及其他设施使用权。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。实物收入在财务执行情况表自愿捐助下记录。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 30(其他费用))。

78. 实收实物捐助或应收货物,如分发给合作伙伴的方案用品、从各国家委员会收到的加密货币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。儿基会在收到商品时或在极少数情况下,在签署具有约束力的协议时,将实物商品确认为资产。

79. 儿基会不把服务捐助作为收入确认,但物资运输捐助除外。在这些服务中,许多服务不能可靠计量,且许多服务被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

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

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

(a) 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) 投资收入采用针对相关金融资产的实际利率法,在时间比例的基础上确认;

(d) 与交易相关的经济利益或服务潜力如果很可能流入儿基会,而且收入金额能够可靠地计量,则确认许可收入(见附注 23(自愿捐助收入)和附注 24(其他收入))。

费用的确认

82. 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

83. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品,在把货物控制权移交执行伙伴时记录费用。若执行伙伴有执行义务,则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款,在儿基会认为这些执行义务已经履行后,则将其记为费用。执行伙伴产生的、已向儿基会报告但尚未处理的费用在年底计入应计预付款(见附注 9(现金支助预付款)和附注 28(现金支助和方案用品转交))。

承付款

84. 承付款是儿基会在截至报告日待执行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,包括:

(a) 资本承付款:指期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本支出总额;

(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) 向执行伙伴转移现金;

(d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有资产

85. 或有资产是一种不完全在组织控制范围内的可能资产。为确保在财务报表中适当反映有关情况变化，要审查或有资产。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产在可能性发生变化的期间确认(见附注 36(或有事项))。

或有负债

86. 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 36(或有事项))。

分部报告

87. 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(方案)；经常资源(非方案)；其他资源(经常)；其他资源(应急)；以及信托基金。

88. 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 40(分部信息))。

联合行动

89. 儿基会是学校上网倡议的合作伙伴，占 50%。学校上网倡议是一项全球活动，目的是使每所学校联网，使每个年轻人都能获得信息、机会和选择。学校上网倡议不是单独的法律实体，而是一个由儿基会和国际电联通过谅解备忘录共同领导的联合活动。它目前没有实际的业务地点，被归类为一项联合行动，因为它不是根据《国际公共部门会计准则》第 37 条(联合安排)、通过单独的工具设立的。

90. 儿基会根据谅解备忘录的条款，在其财务报表中确认该安排产生的自身资产和负债。儿基会还确认其筹款活动的收入和学校上网倡议活动产生的费用。

91. 对于儿基会直接收到的用于支持学校上网倡议项目的儿基会方案活动的所有捐款，儿基会保留唯一和全部的方案、财务和报告责任。

预算

92. 儿基会的预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基会已将其预算分类为：(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。

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

94. 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。预算来自经常资源和其他资源。

95. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五所披露，共分为以下几类：

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

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

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

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

96. 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”。多年度预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。

97. 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。

98. 对儿基会来说，报表五中所指的初始年度预算为最初核准的数额，如果是多年度预算，则是分配给该财政年度的数额。其他资源(应急)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。

99. 最终预算的定义是：

(a) 上文所界定的初始预算；

(b) 执行局批准或授权批准的所有后续预算改动。

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

101. 儿基会的财务报表按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制，但儿基会的预算却是按照修正的收付实现制编制和管理。两者最重要的差异如下：

(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“主体差异”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

1. 报表五所列可比基础上的实际数额与现金流量表所列数额的对账情况如下表所示。

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	汇率变动	2021	2020
预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额	(7 222 264)	—	—	—	(7 222 264)	(6 458 943)
基础差异	(1 575 707)	(3 441 223)	43 272	—	(4 973 658)	(1 452 258)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	(9 822)	(9 822)	7 387
主体差异	3 530 279	—	—	—	3 530 279	269 417
列报差异	8 569 586	—	—	—	8 569 586	7 548 351
现金流量表净现金流量	3 301 894	(3 441 223)	43 272	(9 822)	(105 879)	(86 046)

从初始预算到最终预算的变动

2. 报表五记录了儿基会的不同预算，将初始预算和最终预算与实际发生的数额进行了比较。预算和实际数均按照相同的修正收付实现制计算(现金和预算承付款)。

3. 儿基会是自愿供资，因此执行局为各方案核准的预算须视资金到位情况修改。初始预算包括最初分配给本年度的经常资源和其他资源的数额。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实际已收到捐助。

4. 2021 年，最终预算共计 76.8 亿美元，比初始预算总额 63.7 亿美元高出 13.1 亿美元，主要原因是为应对 COVID-19 大流行和通过紧急呼吁供资的人道主义应急活动，其他资源(应急)项下增加了 9.8892 亿美元，达到 25.6 亿美元。

5. 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，执行局批准使用上限为 7 500 万美元的紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。基金的用途须视供资情况而定。基金最终预算 2 733 万美元是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

6. 2021 年,运营条件仍然面临重重困难,但随着全球大流行消退、限制措施取消和方案执行情况改善,实际支出为 72.2 亿美元,占最终预算的 94%。最终预算与实际数额之间的差异主要是由于下列预算项目的差异造成的:(a) 其他资源(经常): 2.4501 亿美元;(b) 其他资源(应急): 1.3702 亿美元;(c) 机构预算: 5 539 万美元。

7. 2021 年与其他资源基金有关的差异主要由 COVID-19 相关问题造成。例如,由于疫情,供应司必须应对空运和海运方面的全球物流挑战,包括由于无法获得需要供应商直接发运的物品,交付周期比正常情况长,以及由于全球供应链中断,库存交付延误。缺少教师和学校长期停课也产生了影响。此外,12 月下旬收到的捐款因时间安排的缘故,也会导致标准差异(从捐助方收到捐助协议后才公布该预算项目的最终预算)。如下文第 8 至 9 段所述,尽管面临这些挑战,儿基会仍将重点放在如何交付上,取得了较高的实际支出率。

8. 其他资源(经常)实际支出占最终预算的 93%,差异为 2.4501 亿美元,这是由多种因素造成的,包括由于某些情况下捐助方的捐助时限合理延长而造成的捐助收到时间延迟,以及与 COVID-19 大流行有关的挑战。其他社会、经济和政治事件增加了方案执行的复杂性。例如,疫情期间实施的运输限制造成了差异。旅行限制也使监测和支持国家供应链系统中的国家变得非常具有挑战性。

9. 其他资源(应急)实际支出为最终预算的 95%,出现了 1.3702 亿美元差异,主要原因是疫情的全球影响。其他挑战包括恶劣天气导致方案建设暂时中止。

10. 机构预算出现 5 539 万美元的差异,主要是由持续到 2021 年底的多年期投资项目造成的,因为这些项目与战略计划期保持一致。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2021	2020
银行和手头的现金——可兑换	315 224	261 792
银行和手头的现金——不可兑换	88 617	43 030
存于银行货币市场活期账户中的现金	200 537	105 422
定期存款及其他(90 天或更短)	—	300 013
现金及现金等价物共计	604 378	710 257

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

2. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理为离职后健康保险投资组合管理的现金,金额为 1 957 万美元(2020 年: 1 532 万美元)。

附注 7
应收捐助

(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	2021	2020
流动应收款						
非专用——经常资源	94 598	90	203 668	2 377	300 733	377 213
专用——其他资源	2 161 472	140 264	212 397	42 417	2 556 550	2 593 197
流动应收捐助共计	2 256 070	140 354	416 065	44 794	2 857 283	2 970 410
非流动应收款						
非专用——经常资源	249 260	—	75	360	249 695	7 703
专用——其他资源	791 986	30 774	63 584	17 775	904 119	708 436
非流动应收捐助共计	1 041 246	30 774	63 659	18 135	1 153 814	716 139
应收捐助共计	3 297 316	171 128	479 724	62 929	4 011 097	3 686 549

1. 应收款的账龄以及儿基会承受的与这些应收款相关的信用和货币风险在附注 33(财务风险管理)中披露。

附注 8
其他应收款

(千美元)

	2021	2020
流动其他应收款		
卡片和产品的许可应收款	1 382	2 612
应收增值税和其他税款	80 153	56 770
应收工作人员款项	10 753	12 202
应收联合国其他机构款项	34 735	27 518
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	14 927	7 429
其他	3 651	54
减值	(32 194)	(18 344)
流动其他应收款共计	113 407	88 241
非流动其他应收款	1 343	1 689
其他应收款共计	114 750	89 930

1. 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 33(财务风险管理)中披露。

附注 9

现金支助预付款

(千美元)

	2021	2020
按区域分列的现金支助预付款		
东亚和太平洋	54 187	57 476
欧洲和中亚	48 024	48 969
东部和南部非洲	214 785	217 241
拉丁美洲和加勒比	54 997	51 706
中东和北非	139 723	139 117
南亚	114 162	58 323
西部和中部非洲	204 811	219 397
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	16 134	11 481
调整数	(17 704)	(12 733)
按区域分列的现金支助预付款共计	829 119	790 977

1. 现金支助预付款主要是给执行伙伴的预付款。
2. 上表所列调整数反映由于截至 2021 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报告而产生的应计额。

附注 10

存货

(千美元)

	2021	2020
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	377 827	547 836
在途方案用品	174 024	191 579
方案在建工程	33 293	18 187
加密货币	1 430	323
存货共计	586 574	757 925

1. 加密货币采用加权平均成本公式，以成本或现行重置成本中的较低者列报(附注 4，第 27 段)。
2. 库存加密货币的公允价值为 370 万美元(2020 年：65 万美元)，与上表所示账面价值相比。所持有的加密货币主要是以太币，比特币数量很少。加密货币波动性相关风险在附注 33(财务风险管理)中讨论。

附注 11

投资

(千美元)

	2021	2020
流动投资		
定期存款(超过 90 天)	3 348 834	1 777 862
存款单	1 015 118	201 469
上市债券	868 058	1 099 093
股票	417 940	383 190
获利的远期汇兑合同	231 620	186 674
流动投资共计	5 881 570	3 648 288
非流动投资		
上市债券	3 244 746	2 081 389
存款单	124 822	60 568
定期存款	30 000	—
非流动投资共计	3 399 568	2 141 957
投资共计	9 281 138	5 790 245

1. 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。外部管理资金 7.8497 亿美元(2020 年: 6.9123 亿美元), 其中包括: 2.4463 亿美元(2020 年: 2.1644 亿美元)债券; 4.1794 亿美元(2020 年: 3.8319 亿美元)股票; 1.2240 亿美元(2020 年: 9 159 万美元)与这些外部管理资金有关的获利的远期汇兑合同。1.0922 亿美元(2020 年: 9 508 万美元)的内部管理远期合同也在流动其他负债中列报。

2. 第 1 段所述外部基金经理管理的投资细分为流动投资 6.5722 亿美元(2020 年: 5.8061 亿美元)和非流动投资 1.2775 亿美元(2020 年: 1.1063 亿美元)。

附注 12

采购事务相关资产

(千美元)

	2021	2020
采购事务相关资产	3 190 769	819 505
采购事务相关资产共计	3 190 769	819 505

1. 采购事务相关资产包括儿基会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务资金。附注 18(代表第三方持有的资金)和附注 19(其他负债)中记录一笔相应负债, 直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

附注 13
其他资产

(千美元)

	2021	2020
流动其他资产		
付给工作人员的教育补助金预支款	24 799	21 798
预付费用和其他资产	147 102	93 152
流动其他资产共计	171 901	114 950
非流动其他资产		
其他资产	1 617	1 667
非流动其他资产共计	1 617	1 667
其他资产共计	173 518	116 617

1. 预付费用和其他资产为 1.4710 亿美元(2020 年: 9 315 万美元), 主要是向供应商支付的采购事务相关交易预付款和垫款。

附注 14
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	2020 年 共计
成本								
截至 1 月 1 日结余	81 097	132 692	33 690	24 900	36 600	16 979	109 824	435 782
增加数	—	8 256	4 840	2 081	1 049	820	8 152	25 198
处置数	—	(1 191)	(1 144)	(1 316)	(2 877)	(1 256)	(4 317)	(12 101)
截至 12 月 31 日结余	81 097	139 757	37 386	25 665	34 772	16 543	113 659	448 879
累计折旧和减值								
截至 1 月 1 日结余	—	38 293	11 050	19 179	26 785	14 481	69 418	179 206
折旧	—	4 938	3 638	2 316	1 554	1 848	9 084	23 378
减值变动	—	132	181	162	216	9	687	1 387
处置数	—	(230)	(344)	(1 240)	(2 748)	(1 245)	(3 999)	(9 806)
截至 12 月 31 日结余	—	43 133	14 525	20 417	25 807	15 093	75 190	194 165
截至 12 月 31 日账面值	81 097	96 624	22 861	5 248	8 965	1 450	38 469	254 714

(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	2021 年 共计
成本								
截至 1 月 1 日结余	81 097	139 757	37 386	25 665	34 772	16 543	113 659	448 879
增加数	—	2 772	2 803	1 516	452	407	5 839	13 789
处置数	—	(780)	(118)	(4 736)	(14 821)	(6 566)	(5 856)	(32 877)
截至 12 月 31 日结余	81 097	141 749	40 071	22 445	20 403	10 384	113 642	429 791
累计折旧和减值								
截至 1 月 1 日结余	—	43 133	14 525	20 417	25 807	15 093	75 190	194 165
折旧	—	5 668	4 173	1 847	1 136	695	9 394	22 913
减值变动	—	(31)	(99)	16	(55)	6	454	291
处置数	—	(576)	(43)	(3 759)	(10 910)	(5 889)	(5 312)	(26 489)
截至 12 月 31 日结余	—	48 194	18 556	18 521	15 978	9 905	79 726	190 880
截至 12 月 31 日账面值	81 097	93 555	21 515	3 924	4 425	479	33 916	238 911

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 建筑物项下还包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 332 万美元(2020 年: 879 万美元)。
3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下:

(千美元)

	2021	2020
土地	80 000	80 000
建筑物	64 095	65 893
共计	144 095	145 893

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国房地产开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地, 统称“联合国广场三号大院”。租赁协议从 1984 年开始(1994 年和 2009 年进行了修正), 2026 年到期, 被列为融资租赁。如果儿基会满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件, 则在租赁协议到期后获得联合国广场三号大院的产权。

5. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。年租金为 673 万美元(2020 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计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。

6. 儿基会签有大约 700 个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。2021 年大约有 170 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 2 330 万美元(2020 年: 2 114 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 23(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 30(其他费用))。

附注 15
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	2020 年共计
成本				
截至 1 月 1 日结余	5 783	12 412	16	18 211
增加数	19	—	—	19
截至 12 月 31 日结余	5 802	12 412	16	18 230
摊销				
截至 1 月 1 日结余	2 984	10 810	16	13 810
摊销	949	750	—	1 699
截至 12 月 31 日结余	3 933	11 560	16	15 509
截至 12 月 31 日账面值	1 869	852	—	2 721

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	2021 年共计
成本				
截至 1 月 1 日结余	5 802	12 412	16	18 230
增加数	56	—	—	56
调整数	30	—	—	30
处置数	(259)	(1 132)	—	(1 391)
截至 12 月 31 日结余	5 629	11 280	16	16 925
摊销				
截至 1 月 1 日结余	3 933	11 560	16	15 509
摊销	894	454	—	1 348
调整数	25	—	—	25
处置数	(256)	(1 132)	—	(1 388)
截至 12 月 31 日结余	4 596	10 882	16	15 494
截至 12 月 31 日账面值	1 033	398	—	1 431

附注 16
应付款和应计负债

(千美元)

	2021	2020
应付款	225 622	192 373
应计负债	787 849	124 074
应付款和应计负债共计	1 013 471	316 447

1. 儿基会承受的与贸易和其他应付款有关的货币和流动性风险在附注 33(财务风险管理)中披露。

附注 17
预收捐款

(千美元)

	2021	2020
流动部分	11 079	12 236
长期部分	2 611	2 640
预收捐款共计	13 690	14 876

附注 18
代表第三方持有的资金

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日结余	收到的 资金	付出的 资金	应计收支额的 变动	截至 2021 年 12 月 31 日结余
采购事务					
政府	402 553	2 596 501	(1 615 333)	—	1 383 721
组织间安排	114 127	165 886	(170 763)	—	109 250
非政府组织	662 650	4 999 957	(2 433 738)	—	3 228 869
国家委员会	9	5	(9)	—	5
采购事务共计	1 179 339	7 762 349	(4 219 843)	—	4 721 845
其他安排					
儿基会托管基金	208 749	157 449	(149 333)	—	216 865
其他	50 134	207 933	(206 592)	—	51 475
其他安排共计	258 883	365 382	(355 925)	—	268 340
应计项目	(14 378)	—	—	(21 684)	(36 062)
代表第三方持有的资金共计	1 423 844	8 127 731	(4 575 768)	(21 684)	4 954 123

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

2. 儿基会托管信托基金 2.1687 亿美元(2020 年: 2.0875 亿美元)是儿基会作为基金保管人和管理人持有的余额(见附注 37(关联方))。

附注 19

A. 其他负债

(千美元)

	2021	2020
流动其他负债		
预收收入	80 811	47 628
亏损的远期汇兑合同	229 264	187 179
融资租赁负债	5 234	4 919
正式合同和其他负债	179 352	158 964
流动其他负债共计	494 661	398 690
非流动其他负债		
融资租赁负债	21 109	26 343
正式合同和其他负债	149 913	17 812
非流动其他负债共计	171 022	44 155
其他负债共计	665 683	442 845

1. 预收收入 8 081 万美元(2020 年: 4 763 万美元)，主要是儿基会预收的管理信托基金活动的手续费。

2. 年末亏损的远期汇兑合同 2.2926 亿美元(2020 年: 1.8718 亿美元)，其中包括外部管理的离职后健康保险投资 1.2036 亿美元(2020 年: 9 210 万美元)和内部管理的外汇远期合同 1.0890 亿美元(2020 年: 9 508 万美元)。

3. 其他负债中列入了若干协议，其中儿基会承诺根据正式的长期协议采购疫苗最低订购量，协议数额为 1.3565 亿美元(2020 年: 1.2774 亿美元)，这些负债将在 12 个月内到期，列在流动其他负债项下。长期部分 9 991 万美元(2020 年: 1 781 万美元)被列为非流动其他负债。

4. 其他长期负债还包括远期资金流安排收益 5 000 万美元(2020 年: 零)，这是儿基会签订的一项五年期贷款协定，到期日为 2026 年 3 月 4 日。实际利率为 1.909%，每半年支付一次。没有提前赎回条款、转换特权、限制或抵押资产作为贷款的担保。

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)

	2021	2020
未贴现最低租赁付款额		
不超过 1 年	6 728	6 728
超过一年但不超过五年	23 550	26 914
超过五年	—	3 364
未贴现最低租赁付款额共计	30 278	37 006
最低租赁付款额现值		
不超过 1 年	5 234	4 919
超过一年但不超过五年	21 109	23 039
超过五年	—	3 304
最低租赁付款额现值共计	26 343	31 262
未来融资费用	3 935	5 744

附注 20

雇员福利负债

(千美元)

	2021	2020
流动雇员福利负债		
回籍假	11 253	12 207
年假	175 630	161 465
劳工赔偿	898	876
其他服务终了应享福利	907	1 920
其他雇员福利	2 799	2 357
流动雇员福利负债共计	191 487	178 825
非流动雇员福利负债		
回籍假	3 541	3 571
劳工赔偿	18 100	17 210
其他服务终了应享福利	160 727	147 787
离职后健康保险 ^a	1 648 546	1 540 920
非流动雇员福利负债共计	1 830 914	1 709 488
雇员福利负债共计	2 022 401	1 888 313

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

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供离职后健康保险计划，为符合资格的前工作人员及其受扶养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险相关负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中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。
2. 医疗保险计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)以及儿基会全球共享服务中心的某些工作人员所设。
3. 离职后健康保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度，在下面的表格中医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债分开列出。
4. 其他服务终了应享福利包括离职回国补助金、旅费和运费。
5. 死亡福利是一种离职后设定受益计划。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。福利在雇员死亡并留下未亡配偶或受扶养子女时支付。
6. 对设定受益计划的估值采用精算估值法；下文就计划估值作了更多的详细说明。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。

表 A.1
设定受益义务的价值变动

(千美元)

设定受益义务	离职后 健康保险	服务终了 应享福利	医疗保险 计划	死亡 福利	劳工 赔偿	2021 年 共计	2020 年 共计
截至 1 月 1 日结余	922 491	143 333	618 429	4 454	18 086	1 706 793	1 496 480
当期服务成本	41 039	14 495	35 511	143	597	91 785	80 636
福利义务的利息成本	27 088	3 061	18 213	87	178	48 627	49 444
福利义务的精算损失/(利得)	(8 804)	4 300	13 542	922	1 007	10 967	109 533
已支付的福利(扣减参与人 缴款后的净额)	(13 495)	(9 709)	(5 468)	(359)	(870)	(29 901)	(29 300)
截至 12 月 31 日结余	968 319	155 480	680 227	5 247	18 998	1 828 271	1 706 793

表 A.2

设定受益义务：在职和退休工作人员

(千美元)

儿基会缴款	离职后 健康保险 ^a	服务终了福利 和死亡福利	死亡 福利	劳工 赔偿	2021 年 共计	2020 年 共计
现已退休人员	620 962	—	—	—	620 962	627 066
在职雇员——完全符合资格	377 890	67 553	2 774	18 998	467 215	405 055
在职雇员——尚不符合资格	649 694	87 927	2 473	—	740 094	674 672
截至 12 月 31 日结余	1 648 546	155 480	5 247	18 998	1 828 271	1 706 793

^a 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

表 A.3

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	服务终了福利 和死亡福利	医疗保险 计划	共计
2021 年实际缴款数	41 981	39 639	27 415	109 035
2020 年实际缴款数	39 234	37 491	25 845	102 570

表 A.4

参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后 健康保险	服务终了福利 和死亡福利	医疗保险 计划	共计
2021 年实际缴款数	不适用	不适用	9 783	9 783
2020 年实际缴款数	不适用	不适用	7 858	7 858

7. 设定受益义务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于《公共部门会计准则第 39 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主体分开、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(详见表 A.7)。

表 A.5
财务执行情况表中确认的设定受益计划费用

(千美元)

	离职后 健康保险	服务 终了	医疗保险 计划	死亡 福利	劳工 赔偿	2021	2020
当期服务成本	41 039	14 495	35 511	143	597	91 785	80 636
福利义务的利息成本	27 088	3 061	18 213	87	178	48 627	49 444
计入盈余的费用共计	68 127	17 556	53 724	230	775	140 412	130 080

表 A.6
直接在净资产中确认的精算损失/(利得)

(千美元)

福利义务的精算损失/(利得)	离职后健康 保险	服务 终了	医疗保险 计划	死亡 福利	劳工 赔偿	2021	2020
财务假设变化所致	(23 685)	(4 897)	(2 254)	(196)	460	(30 572)	108 780
人口统计假设变化所致	5 310	(16)	847	191	—	6 332	341
经验调整额所致	9 571	9 213	14 949	927	547	35 207	412
当期共计	(8 804)	4 300	13 542	922	1 007	10 967	109 533

8. 在权益中确认的净精算亏损从 2020 年的 1.0953 亿美元减少至 2021 年的 1 097 万美元。财务假设变化带来的精算利得主要反映了所有经精算估值的雇员福利贴现率的增加，离职后健康保险和医疗保险计划的医疗费用趋势变化以及服务终了福利通货膨胀率变化将其部分抵消。经验调整额变化造成精算损失的主要原因，是离职后健康保险和医疗保险计划的新参与人增加，以及符合服务终了福利和死亡福利条件的人数增加。

9. 会计准则工作队决定授权以与 2017 年联合国合办工作人员养恤基金表相同的方式编制死亡率表，但按人数而不是按年金规模加权。工作队认为，人数加权表可能是对离职后健康保险使用估计数的适当改进，因为福利更贴近人均公式。

10. 退休概率也从 65 岁及以上更新为 100%，以反映联合国规定的 65 岁离职年龄。根据工作队的建议，2021 年使用的退休后死亡率表为人数加权死亡率表。这一死亡率表已用于要求在 2020 年进行全面估值的实体，但未用于在 2020 年进行前推估值的实体。

11. 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，包括离职后健康保险。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。离职后健康保险准备金和其他设定受益计划准备金的无供资数额根据精算利得和损失波动，因为负债对贴现率、医疗趋势比率、预期寿命和服务年限等关键精算假设非常敏感。

12. 设定受益计划和其他负债总额的供资短缺列于下表 A.7，准备金的细节列于附注 22(净资产)。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、死亡福利)和其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

表 A.7
负债供资

(千美元)

	2021	2020
财务状况表确认的精算负债	1 828 271	1 706 793
财务状况表确认的其他负债和拨备	176 582	163 429
供资	(1 014 651)	(897 630)
供资短缺	(990 202)	(972 592)

13. 自 2016 年起，儿基会与联合国其他机构一起，把自持的一部分离职后健康保险资金转交一个外部基金经理(见附注 11(投资))。

B. 精算估值

14. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

15. 儿基会精算师对 2021 年 12 月 31 日进行的精算估值被用作 2021 年 12 月 31 日的期末余额。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果，估值是在假设这些计划持续存在的基础上进行的。

16. 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“扣除参与人缴款”)被从义务中扣除，以确定儿基会的剩余义务。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵消提供健康保险的费用总额。

精算假设

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

18. **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 39 号(雇员福利)》，贴现率和保健费用趋势等假设应以相同的基本通货膨胀假设为基础。2021 年 12 月 31 日估值采用了 2.50% 的假定通货膨胀率(2020 年：2.20%)。这一假设通货膨胀率用作未来 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。

19. **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 39 号(雇员福利)》，用于确定设定受益义务的贴现率应当参照与这些义务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国

使用了怡安翰威特发布的美国(美元)收益率曲线, 根据 2021 年的分析, 2021 年 12 月 31 日的单一加权贴现率为 2.97%(2020 年: 2.89%), 四舍五入到最接近的 25 个基点则为 3.00%(2020 年: 3.00%)。

20. **薪酬增长率。**设定受益义务采用的薪酬增长率是一种长期假设, 其构成部分包括通货膨胀率、生产力提高以及绩优和晋升调整。

21. **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。

22. **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。根据各第三方管理公司提供的 2016、2017 和 2018 年日历年的实际索赔和登记经验, 计算人均索赔费用假设。

23. **COVID-19:** 劳工赔偿估值程序没有考虑与 COVID-19 大流行相关的直接或间接影响。目前, COVID-19 引发的许多问题可能会对联合国在 2021 年 12 月 31 日或之前发生的索赔产生影响:

(a) 医疗延误的可能性, 这种可能性进而会对福利支付的严重程度产生影响;

(b) 病毒可能引起并发症, 对今后的福利支付产生影响;

(c) 怡安翰威特收益率曲线中没有考虑到的对贴现率的未来潜在影响;

(d) 对死亡率的潜在影响不会包括在 2017 年美国寿命表或 2019 年世界卫生组织国家死亡率表中。

24. 这些因素虽然不是详尽的, 但都提供了一些例子, 说明截至 2021 年年底, COVID-19 对劳工赔偿福利的潜在影响。COVID-19 的全部影响要到几年后才会知道, 因此, 在这个前所未有的环境下, 分析中关键假设的选择异常困难。因此, 对福利和联合国义务的估计受到更多不确定性的影响。

表 B.1
主要精算假设

	2021(百分比)	2020(百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	2.89	3.37
12 月 31 日贴现率	2.97	2.89
通货膨胀率	2.50	2.20
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a、b}	5.03	5.15
2031 年及以后美国境内医疗 ^c	3.95	3.65
美国牙医 ^b	4.53	4.59

	2021(百分比)	2020(百分比)
2031 年及以后美国牙医 ^c	3.95	3.65
美国非联邦医疗保险	5.17	5.31
2031 年及以后美国非联邦医疗保险	3.95	3.65
非美国——瑞士	3.44	3.64
2028 年及以后非美国——瑞士	2.25	2.75
非美国——欧元区	3.75	3.73
2021 年及以后非美国——欧元区	3.75	3.25
预计薪金增长率(从 20 岁到 65 岁递减)^{c、d}	9.07-3.97	9.07-3.97

^a 美国联邦医疗保险(美国非联邦医疗保险略高)。

^b 之后各年的增长率。

^c 对于 2021 年，增长率适用到 2031 年(2020 年：增长率适用到 2034 年)。

^d 根据 65 岁的修订退休年龄进行更新。对 2020 年披露无影响。

表 B.2

联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

	2021		2020	
	20 岁时	65 岁时	20 岁时	69 岁时
死亡率：退休前				
男性	0.00062	0.00495	0.00056	0.00718
女性	0.00034	0.00263	0.00037	0.00522
死亡率：退休后				
男性	0.00062	0.01113	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00570	0.00035	0.00561

表 B.3

工龄 30 年及以上专业人员的平均退休率

	2021		2020	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
退休率				
男性	0.16	0.73	0.16	0.73
女性	0.20	0.78	0.20	0.78

表 B.4

计量设定受益义务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感度(影响)	离职后 健康保险		服务 终止	医疗保险 计划		死亡 福利	劳工 赔偿
	义务	费用	义务	义务	费用	义务	义务
贴现率							
增加 0.5%的影响	(99 415)	—	(6 196)	(76 703)	—	(182)	(1 123)
减少 0.5%的影响	115 913	—	6 660	90 036	—	193	1 452
保健趋势费率							
增加 0.5%的影响	111 339	10 858	—	86 943	9 529	—	—
减少 0.5%的影响	(96 698)	(9 188)	—	(74 979)	(8 024)	—	—
生活费调整数							
增加 1%的影响	—	—	—	—	—	—	2 876
减少 1%的影响	—	—	—	—	—	—	(2 242)

敏感度分析

25. 上表列出了用于计量设定受益义务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。如上表所示，如果上述关于贴现率、保健费用和生活费调整趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。保健费用趋势率假设旨在反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。已根据 2021 年 12 月 31 日的估值对假设进行了更新，其中包括怡安翰威特对联合国提供的不同货币的长期假设。

26. 上述敏感性分析是基于一个假设的变化，同时保持所有其他假设不变。在实践中，这不太可能发生，因为某些假设的变化可能相互关联。在计算设定受益义务对重大假设的敏感度时，采用了与计算财务状况表中确认的养恤金负债相同的方法。

计划期限和预计养恤金付款

27. 离职后健康保险(包括医疗保险计划)、服务终止应享福利、死亡抚恤金和劳工赔偿的平均期限分别为 23 年、9 年、8 年和 18 年。

表 B.5

未来 10 年养老金付款估计数减去参与人缴款后的净额

(千美元)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027 年至 2031 年	10 年共计
离职后健康保险 ^a	19 731	22 309	24 799	27 311	29 985	194 250	318 385
服务终了应享福利	14 184	11 953	10 523	10 022	9 882	45 505	102 069
死亡抚恤金	469	437	417	404	392	1 765	3 884
劳工赔偿	894	898	901	901	901	4 424	8 919
共计	35 278	35 597	36 640	38 638	41 160	245 944	433 257

^a 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

C. 多雇主养老金计划

28. 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。

29. 儿基会是参与联合国合办工作人员养老金计划的成员组织。养老金计划由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养老金计划是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养老金计划条例》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老金计划成员。

30. 养老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义务、计划资产和费用分配到参加养老金计划的各个组织。儿基会和养老金计划与养老金计划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义务、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 39 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养老金计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

31. 《养老金计划条例》规定，养老金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养老金计划进行一次精算估值。养老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老金计划目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

32. 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情况进行评估，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。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

33. 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已经完成，目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日，并以此编制 2020 年财务报表。

34. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2%。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%。

35. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2019 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，因为该计划下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。

36. 前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 79.9 亿美元，其中 10.94%由儿基会缴纳。

37. 2021 年期间，向养恤基金缴款 3.3361 亿美元(2020 年：3.1805 亿美元)。2022 年预计应缴款为 3.6108 亿美元。

38. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

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

表 C.1

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2021	2020
儿基会缴款	221 211	211 163
参与人缴款	112 403	106 882
捐助共计	333 614	318 045

附注 21

拨备

(千美元)

	退还未用资金	减记	其他拨备	共计
截至 2021 年 1 月 1 日结余	21 369	6 550	5 416	33 335
拨备的使用或解除	(3 139)	(998)	(5 416)	(9 553)
拨备增加额	6 848	3 838	—	10 686
截至 2021 年 12 月 31 日结余	25 078	9 390	—	34 468

1. 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项目，儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。
2. 如果过去经验表明，特定捐助方的捐款曾在赠款到期日被调低，则为该捐助方记录“减记拨备”。

附注 22
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	精算损失	投资重新 估价	其他准 备金	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	周转基金		
截至 2020 年 1 月 1 日结余	6 854 685	(5 697)	62 925	2 115	578 413	105 785	133 655	66	—	877 262	7 731 947
盈余	1 189 001	—	—	—	27 337	—	—	—	—	27 337	1 216 338
精算损失	—	(109 533)	—	—	—	—	—	—	—	(109 533)	(109 533)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	61 028	—	—	—	—	—	—	61 028	61 028
准备金利用额	50 182	—	—	—	(11 227)	(19 593)	(19 310)	(52)	—	(50 182)	—
转入/转出基金	(104 213)	—	—	—	39 234	37 491	25 845	1 643	—	104 213	—
截至 2020 年 12 月 31 日结余	7 989 655	(115 230)	123 953	2 115	633 757	123 683	140 190	1 657	—	910 125	8 899 780
盈余	1 446 322	—	—	—	60 605	—	—	—	—	60 605	1 506 927
精算损失	—	(10 967)	—	—	—	—	—	—	—	(10 967)	(10 967)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(67 891)	—	—	—	—	—	—	(67 891)	(67 891)
准备金利用额	55 650	—	—	—	(12 210)	(24 522)	(15 887)	(118)	(2 913)	(55 650)	—
转入/转出基金	(167 553)	—	—	31 518	41 981	39 639	27 415	—	27 000	167 553	—
截至 2021 年 12 月 31 日结余	9 324 074	(126 197)	56 062	33 633	724 133	138 800	151 718	1 539	24 087	1 003 775	10 327 849

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

1. 净资产显示报告日儿基会资产价值减去未偿负债的净值。儿基会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 段)。为内部报告和预算编制目的,儿基会执行局指定将部分累计盈余用于为离职后健康保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险等明确规定的活动和未来费用提供资金。
4. 投资重新估价准备金。该准备金由可供出售金融资产的重新估价组成。重新估价的金融资产出售时,准备金中与该金融资产对应的部分已经有效实现,并在财务执行情况表中确认。重新估价的金融资产发生减值时,准备金中与该金融资产对应的部分在财务执行情况表中确认。
5. 离职后健康保险准备金。2003 年,执行局核准设立离职后健康保险准备金。该准备金用于为离职后健康保险负债提供资金,这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表。
6. 固定资产准备金。1990 年,执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元,设立固定资产准备金,以便翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产。
7. 离职基金准备金。2006 年,执行局核准设立离职基金准备金,用于支付离职和终止任用负债。其资金构成为:符合条件在职工作人员的全部缴款累计净额,减去在工作人员任用终止或退休时支付给工作人员的款项。
8. 其他准备金。其他准备金包括执行局核准的两项采购和保险准备金以及为信托基金活动留出的资金。
9. 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。此外,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。
10. 儿基会管理层决定从 2021 年起留出与采购事务活动有关的资金,因为这些资金无法用于儿基会的一般方案活动。
11. 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基会办理的保健和牙医保险计划,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职类)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。
12. 周转基金。2020 年,执行局批准设立周转基金,其目的是在筹资渠道成熟的同时解决儿基会国家合作方案的资金缺口。这笔资金将使方案活动在不损失执行时间的情况下开始进行。基金的资金来自部分金库收益。基金于 2021 年实施。

附注 23

自愿捐助收入

A. 自愿捐款

(千美元)

	2021	2020
自愿现金捐助		
政府和政府间机构	5 384 135	4 860 497
组织间安排	762 632	771 265
国家委员会	1 733 644	1 352 352
国内私营部门筹资	314 345	226 811
自愿现金捐助共计	8 194 756	7 210 925
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	82 666	79 882
国家委员会	22 535	16 291
国内私营部门筹资	7 158	10 989
自愿实物捐助共计	112 359	107 162
自愿捐款共计	8 307 115	7 318 087
退还捐助方的款项和退还捐助方未用捐款拨备及减记	(14 381)	(15 783)
自愿捐助共计(净额)	8 292 734	7 302 304

1. 汇兑收益(损失)列在上表的自愿捐助中，并在下表中单独披露。

2. 自愿捐助包括 32.8 亿美元(2020 年：26.2 亿美元)的多年期捐助，这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

国家委员会

3. 来自国家委员会的 17.3 亿美元(2020 年：13.5 亿美元)自愿现金捐助收入，是国家委员会批准转交儿基会的捐助净额。国家委员会在这一年收到的现金捐助共计 21 亿美元(2020 年：17.7 亿美元)，不包括贺卡和产品经营许可所得。国家委员会在这笔金额中提留 4.4858 亿美元(2020 年：4.4524 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 37(关联方))。

实物捐助

4. 实物捐助包括作为货物和使用权资产收到的捐助，总价值为 1.1236 亿美元(2020 年：1.0716 亿美元)。收到的主要货物类型包括治疗性即食食品、聚合酶链反应检测试剂盒、口罩、复原力用品、肥皂和用品运输，以支持 COVID-19 的应对工作。实物捐助还包括使用权资产，如东道国政府免费提供的办公室和仓库空

间，价值为 2 330 万美元(2020 年：2 114 万美元)，相应费用列入附注 14(不动产和设备)和附注 30(其他费用)的“租金和租赁”。

5. 2020 年，批准了接受比特币和以太币加密货币捐助的试点，目的是为儿基会创新基金团队的方案执行活动提供资金。自愿实物捐助包括 151 万美元(2020 年：58 万美元)的加密货币。在附注 28(现金支助和方案用品转交)中列入有关费用。

6. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的服务捐助，用以履行儿基会的授权任务。2021 年期间儿基会收到的服务捐助主要为志愿服务。

国内私营部门筹资

7. 国内私营部门筹资包括个人的自愿现金捐助。

8. 儿基会正在 23 个新兴市场国家投资筹资活动，以扩大为儿基会筹集核心供资的基础。来自远期资金流安排的资金已投资于这些新兴市场的筹资活动。自远期资金流安排开始以来，累计非专用捐助中有 1.7728 亿美元(2020 年：零)被确认为与来自这 23 个国家的私人捐款有关的收入。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2021	2020
非专用自愿捐助		
经常资源——方案	1 497 886	1 099 958
汇兑(损失)/收益	(9 384)	7 436
经常资源——方案共计(净额)	1 488 502	1 107 394
经常资源——非方案	90 059	73 989
汇兑收益	85	—
经常资源——非方案共计(净额)	90 144	73 989
经常资源共计(净额)	1 578 646	1 181 383
专用自愿捐助		
其他资源——经常	3 711 506	3 681 659
汇兑(损失)/收益	(51 251)	81 524
其他资源——经常共计(净额)	3 660 255	3 763 183
其他资源——应急	3 065 893	2 338 509
汇兑(损失)/收益	(12 060)	19 229
其他资源——应急共计(净额)	3 053 833	2 357 738
其他资源共计(净额)	6 714 088	6 120 921
自愿捐助共计(净额)	8 292 734	7 302 304

附注 24
其他收入

(千美元)

	2021	2020
采购服务手续费	88 795	56 913
仓库货物转让收入	100 936	63 145
杂项收入	29 329	29 764
许可收入	2 209	4 091
其他收入共计	221 269	153 913

1. 儿基会为各国政府、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 8 880 万美元(2020 年: 5 691 万美元)。
2. 仓库货物转让收入 1.0094 亿美元(2020 年: 6 315 万美元), 涉及向第三方直接出售货物的偿还款。
3. 儿基会通过发放其品牌经营许可证, 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。2021 年, 许可收入总额为 221 万美元(2020 年: 409 万美元)。

附注 25
投资收入

(千美元)

	2021	2020
内部管理的投资收入	46 273	84 322
离职后健康保险投资收入	9 310	7 812
投资收入共计	55 583	92 134

1. 儿基会得到投资收入 5 558 万美元(2020 年: 9 213 万美元), 来自定期存款和货币市场活期存款、存单、固定收入证券、股票以及银行账户。

附注 26
融资成本

(千美元)

	2021	2020
融资租赁负债	1 810	2 106
远期资金流安排的融资成本	898	—
融资成本共计	2 708	2 106

附注 27
损益净额

A. 收益净额

(千美元)

	2021	2020
汇兑收益净额	13 329	59 021
下列各项公允价值收益净额:		
投资	58 684	13 935
出售不动产和设备的收益净额	1 259	864
收益净额共计	73 272	73 820

B. 汇兑收益或损失净额

(千美元)

	未实现	已实现	2021	2020
收益	1 046	37 875	38 921	80 805
损失	(20 766)	(4 826)	(25 592)	(21 784)
(损失)/收益净额共计	(19 720)	33 049	13 329	59 021

1. 除以上各项外, 根据儿基会财务条例和细则, 主要与其他应收资源有关的 1 842 万美元(2020 年: 2 819 万美元)的已实现汇兑收益和 9 104 万美元(2020 年: 8 000 万美元)的未实现损失列入附注 23(自愿捐助收入)的自愿捐助项下。

附注 28

现金支助和方案用品转交

(千美元)

	2021	2020
现金支助		
向执行伙伴转移的现金	2 071 547	1 951 453
儿基会直接向受益人转移现金	314 693	222 613
共同供资活动	80 053	71 972
共同出资活动	26 810	14 779
小计	2 493 103	2 260 817
应计收支额变动	2 398	3 708
现金支助共计	2 495 501	2 264 525
方案用品		
方案用品转交	1 293 167	1 145 741
方案用品转交共计	1 293 167	1 145 741
现金支助和方案用品转交共计	3 788 668	3 410 266

1. 应计收支额的变动是年终时的调整后费用，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。
2. 与现金支助和方案用品转交有关的费用按区域分列情况反映在附注 40(分部资料)中。

附注 29
雇员福利

(千美元)

	2021	2020
薪金和工资	1 021 171	972 458
联合国合办工作人员养恤基金缴款	221 211	211 163
离职后健康保险费用	66 842	62 543
其他离职后雇员负债	16 961	13 850
其他长期雇员负债	32 216	59 065
其他人事费用	357 791	338 668
雇员福利共计	1 716 192	1 657 747

附注 30
其他费用

A. 非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2021	2020
咨询人和咨询公司	107 505	78 488
联合国志愿人员和实习生	18 688	14 245
非雇员报酬和津贴共计	126 193	92 733

B. 房地使用 and 共同事务

(千美元)

	2021	2020
用品和消费品	67 345	69 967
租金和公用事业	116 336	106 847
联合国共同事务	38 741	30 780
维修和保养	41 696	40 569
信息和通信技术	64 000	59 331
专业费用	93 715	84 063
保险	6 631	4 203
房地使用和共同事务共计	428 464	395 760

C. 仓储和相关间接成本

(千美元)

	2021	2020
货品的采购服务成本(附注 24)	100 936	63 169
其他仓储和后勤事务	40 617	38 052
仓储和相关间接成本共计	141 553	101 221

D. 一般费用

(千美元)

	2021	2020
减值和减记	153 255	29 441
核销	7 544	1 930
差旅费	70 957	55 847
广告、宣传和媒体服务	50 436	47 369
分销费用	28 446	28 240
杂项费用	29 365	39 849
一般费用共计	340 003	202 676
其他费用共计	1 036 213	792 390

1. 减值和减记包括为应对 COVID-19 大流行而购买的个人防护设备的减记，以成本或重置成本二者中较低者反映存货价值，即 1.2643 亿美元(2020 年：零)。这并不代表儿基会的损失，而且当市场价格发生变化时，还可以逆转。

2. 个人防护设备库存继续用于方案执行，自年底以来，27%的相关库存已从中央仓库运出，供方案使用。预期所有库存都将用作儿基会方案的一部分。认为有必要保持比平时更高的库存水平，以确保在未来出现任何 COVID-19 变种时，儿基会能够迅速作出反应，满足对个人防护设备的需求。

附注 31

与方案有关的专家服务

(千美元)

	2021	2020
与方案有关的专家服务	454 427	421 904
与方案有关的专家服务共计	454 427	421 904

1. 这类费用包括由第三方提供者在儿基会方案执行过程中为方案活动提供的专家服务，如开展研究、调查、评价、评估、具体方案领域的技术支持以及其他方案服务。

附注 32

金融工具

1. 儿基会因使用金融工具而面临以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息，说明儿基会面临的上述每一项风险、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。

会计分类和公允价值

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

A. 截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

金融资产	贷款和应收款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		账面价值共计	公允价值共计	
		可供出售	持有供交易		2021	2020
现金及现金等价物	604 378	—	—	604 378	604 378	710 257
定期存款	3 378 834	—	—	3 378 834	3 378 834	1 777 862
上市债券	—	4 112 804	—	4 112 804	4 112 804	3 180 482
股票	—	417 940	—	417 940	417 940	383 190
存单	—	1 139 940	—	1 139 940	1 139 940	262 037
获利的远期汇兑合同	—	—	231 620	231 620	231 620	186 674
应收捐款	4 011 097	—	—	4 011 097	4 011 097	3 686 549
其他应收款	114 750	—	—	114 750	114 750	89 930
金融资产共计	8 109 059	5 670 684	231 620	14 011 363	14 011 363	10 276 981

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

B. 截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

金融负债	其他金融负债 (摊余成本)	其他金融 负债	账面价值 共计	公允价值共计	
				2021	2020
应付款和应计负债	1 013 471	—	1 013 471	1 013 471	316 447
预收捐款	13 690	—	13 690	13 690	14 876
代表第三方持有的资金	4 954 123	—	4 954 123	4 954 123	1 423 844
融资租赁负债	26 343	—	26 343	26 343	31 262
其他负债	410 076	229 264	639 340	639 340	411 583
金融负债共计	6 417 703	229 264	6 646 967	6 646 967	2 198 012

4. 除融资租赁、与世界银行的远期资金流安排和正式的长期协议(见附注 19(其他负债))外,多数负债是短期的,预计将于今后 12 个月内结清。任何其他非流动负债均按摊余成本列报于财务状况表,并假设这些金融工具的账面价值是其公允价值的近似值。

估值法

5. 公允价值层次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。

6. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同层次的定义如下:

(a) 第一层次输入值。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) 第二层次输入值。除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值;

(c) 第三层次输入值。不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

7. 儿基会的大多数金融工具在活跃市场上有报价,被归类为第一层次。在“柜台”上交易的衍生工具被归类为第二层次,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。第二层次公允价值计量类别下的工具包括外部管理组合中的外汇对冲远期合同、远期外汇现货合同、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)

	第一层次 输入值	第二层次 输入值	第三层次 输入值	2021	2020
资产					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	231 620	—	231 620	186 674
可供出售金融资产	5 532 764	137 920	—	5 670 684	3 825 709
负债					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(229 264)	—	(229 264)	(187 179)
远期资金流安排	—	—	(50 309)	(50 309)	—
共计	5 532 764	140 276	(50 309)	5 622 731	3 825 204

附注 33

财务风险管理

承受的信用风险

1. 信用风险是指儿基会在捐助方、客户或金融工具的其他对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。
2. 儿基会在 147 多个国家有银行账户。这使得儿基会承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。
3. 在金融工具方面，儿基会通过实施某些限制措施来减少承受的信用风险，包括但不限于相关金融工具或金融机构的最低信用评级。《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。儿基会还使用信贷违约掉期评级监测对手方风险。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。
4. 儿基会利用穆迪、标准普尔全球评级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。
5. 外部管理的投资遵循离职后健康保险投资准则。该准则确保资金投资于投资级的工具和对手方。
6. 儿基会在应收捐助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，估计应收捐助和其他应收款可能遭受的损失，并建立减值备抵。
7. 全部金融工具的账面价值构成儿基会承受的信用风险上限。

A. 按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

信用评级	AAA	AA	A	B	B 以下	2021	2020
现金及现金等价物							
现金	—	5 703	290 866	2 397	104 875	403 841	304 822
定期存款	—	—	200 537	—	—	200 537	405 435
小计	—	5 703	491 403	2 397	104 875	604 378	710 257
投资							
定期存款	—	1 876 907	1 501 927	—	—	3 378 834	1 777 862
上市债券	2 362 197	379 139	1 261 403	13 356	96 709	4 112 804	3 180 482
股票	—	—	—	—	417 940	417 940	383 190
存单	—	849 707	290 233	—	—	1 139 940	262 037
远期汇兑合同	—	—	—	—	231 620	231 620	186 674
小计	2 362 197	3 105 753	3 053 563	13 356	746 269	9 281 138	5 790 245
共计	2 362 197	3 111 456	3 544 966	15 753	851 144	9 885 516	6 500 502

8. B 以下这一类别包括无评级和低于 B 级信用评级的工具。其中也包括无评级的资金，如在国家办事处的各种业务账户中持有的现金和现金等价物。对于外部管理的投资，无评级投资包括现金、交易所交易基金和政府债券，它们的风险概况和评级与发行国相同。评级依据的是穆迪的以下信用评级：

穆迪信用评级	儿基会信用评级
Aaa	Aaa 级债务被视为最高质量债务，信用风险极低。AAA
Aa1、Aa2、Aa3	Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。AA
A+、A1、A2、A3	A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。A
Baa1、Baa2、Baa3	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被视为中等质量债务，因此可能具有一定的投机性。B

B. 应收款账龄

(千美元)

	流动和非流动	逾期未付	汇兑收益/(损失)	2021	2020
应收捐款	3 972 410	48 535	(9 848)	4 011 097	3 686 549
其他应收款	117 831	—	(3 081)	114 750	89 930
共计	4 090 241	48 535	(12 929)	4 125 847	3 776 479

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

C. 2021 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日的 减值情况	确认的减值损失	转回的减值损失	截至 2021 年 12 月 31 日的 减值情况
应收捐款	10 136	1 430	(4 858)	6 708
其他应收款	18 344	28 707	(14 857)	32 194
共计	28 480	30 137	(19 715)	38 902

承受的流动性风险

10. 流动性风险是儿基会在支付与其应付款、其他负债和承诺向各方案进行的现金转移有关的义务时可能遇到困难的风险。

11. 管理当局确信, 儿基会能够履行债务, 因为制度控制确保有预算才会提交订购单。管理当局管理流动性的方式是, 持续监测业务活动及预期的投资和筹资活动的实际和预测现金流, 并持有现金和流动投资产品, 其中一些产品可以在二级金融市场上交易。

12. 值得注意的是, 除了通过融资租赁安排开展的筹资活动外, 儿基会还于 2021 年与世界银行达成了一项远期资金流筹资安排, 五年到期。筹资收入通过私营部门筹资筹集, 用于利息的支付和最终的贷款偿还。将对其进行持续监督, 并及时进行定期报告, 以确保履约。该协议不包含违约条款, 任何未付款项将在到期日后立即全额取消。

13. 用于方案活动和履行雇员福利义务的现金投资于各种金融工具, 包括货币市场活期账户、结构性存款、存单、定期存款和固定收益证券, 这些工具力求确保投资的安全性和流动性, 同时优化收益。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				2021 年账面 价值共计	2020 年账面 价值共计
	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上		
应付款	194 002	—	—	—	30 859	401	269	91	225 622	192 373
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	787 849	124 074
其他应付款	—	—	—	50 000	—	—	—	—	50 000	—
共计	194 002	—	—	50 000	30 859	401	269	91	1 063 471	316 447

由于应计负债的到期日不明确, 因此未列入。

14. 到期日分析中所列现金流预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

承受的市场风险

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

16. 金库活动由以下四类组合组成：(a) 现金及现金等价物组合；(b) 短期投资组合；(c) 长期投资组合；(d) 新兴市场组合。

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

货币风险

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

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

(b) 费用：儿基会有业务活动的所有国家使用的所有货币，包括也门里亚尔、阿富汗阿富汗尼、黎巴嫩镑、土耳其里拉、印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉和埃塞俄比亚比尔等；

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

19. 儿基会未实行对冲会计法。但是，儿基会除了签订关于收入方货币的外汇远期合同之外，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。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。儿基会进一步扩大了其通过投资外汇期权来对冲货币波动的战略。

20. 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	瑞典克朗	英镑	加拿大元	日元	瑞士法郎	其他	2021	2020
现金及现金等价物	337 441	145 396	6	3 574	424	2 711	8 245	106 581	604 378	710 257
定期存款	3 378 834	—	—	—	—	—	—	—	3 378 834	1 777 862
上市债券	4 037 745	48 319	—	15 051	9 422	—	—	2 267	4 112 804	3 180 482
股票	313 676	51 477	5 043	9 671	1 893	13 496	5 966	16 718	417 940	383 190
存单	1 139 940	—	—	—	—	—	—	—	1 139 940	262 037
应收捐款	2 329 921	773 008	416 980	151 700	107 212	43 678	29 951	158 647	4 011 097	3 686 549
其他应收款 ^a	286 052	492	225	95	115	—	11	59 380	346 370	276 604
金融资产共计	11 823 609	1 018 692	422 254	180 091	119 066	59 885	44 173	343 593	14 011 363	10 276 981
应付款	(967 557)	(12 637)	—	(523)	—	(37)	(484)	(32 233)	(1 013 471)	(316 447)
预收捐款	(10 271)	(595)	—	(2 824)	—	—	—	—	(13 690)	(14 876)
代表第三方持有的资金	(4 953 750)	—	—	(103)	—	(56)	(27)	(187)	(4 954 123)	(1 423 844)
其他负债	(392 960)	(266 610)	(1 869)	—	—	—	—	(4 244)	(665 683)	(442 845)
金融负债共计	(6 324 538)	(279 842)	(1 869)	(3 450)	—	(93)	(511)	(36 664)	(6 646 967)	(2 198 012)
风险净额	5 499 071	738 850	420 385	176 641	119 066	59 792	43 662	306 929	7 364 396	8 078 969

^a 包括获利的远期汇兑合同。

利率风险

21. 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。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)

	2021	2020
固定利率工具	9 049 518	5 903 583
其他金融工具	4 961 845	4 373 398
金融资产共计	14 011 363	10 276 981

敏感度分析：外汇

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

G. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

截至 2021 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(73 885)	73 885
瑞典克朗	(42 039)	42 039
英镑	(17 664)	17 664
加拿大元	(11 907)	11 907
日元	(5 979)	5 979
瑞士法郎	(4 366)	4 366
共计	(155 840)	155 840

23. 计算以上敏感度信息时仅使用了 2021 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

衍生工具

24. 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。

25. 远期汇兑合同公允价值变动产生的收益为 286 万美元(2020 年亏损:33 万美元)。

26. 儿基会投资于上市债券和定期存单,它们属于可供出售金融工具类。这些债券和定期存单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投资期限内的事先商定日期买入债券和定期存单的权利。由于可以按面值(即投资的设定价值或票面价值)赎回投资,因此不存在损失本金的风险。2021 年底,外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 2 633 万美元(2020 年:1 360 万美元)。2021 年底,内部管理的 38.7 亿美元(2020 年:29.6 亿美元)债券被归类为可供出售债券。其中有买入期权的债券为 12.7 亿美元(2020 年:12.3 亿美元)。2021 年底,内部管理的有买入期权的定期存单金额为 1 006 万美元(2020 年:2 010 万美元)。

敏感度分析:利率

27. 下表显示基于 2021 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	5 252 744	—	—
+100 个基点	5 150 376	(102 368)	1.95
-30 个基点	5 286 600	33 856	0.64

其他价格风险

28. 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。

29. 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。

I. 加密货币基金

与加密货币基金相关的风险管理

30. 儿基会成立了一个仅以加密货币接受捐赠并进行支付的原型基金,为造福儿童和青年的早期开源技术提供资金。加密货币和区块链技术可以帮助儿基会等组织增加供资来源,并提高业务透明度。儿基会管理以下与成立加密货币基金相关的风险:波动性风险、声誉风险、网络安全风险(如黑客攻击、信息丢失、恶意活动)和监管风险。

波动性风险

31. 加密货币基金可能有高波动性资产,这些资产的价值可在短时间内发生重大变化。儿基会通过尽量减少和控制波动的影响来管理此类风险。儿基会已执行各种制度和程序,积极缩短资金收付之间的时间。这确保资产在有限的时间内转移,从而不受持有资产过程中价格波动的影响。儿基会不会出于投机目的持有基金资产。

声誉风险

32. 加密货币还不是进行交易的常用手段。此外,公众可能会将加密货币基金与非法活动联系起来,而某些管辖区已将使用加密资金定为非法。儿基会在向私营部门和个人捐赠方筹款方面有长期经验,因此拥有强大的“了解客户”程序,这些程序可适用于接受信誉良好组织和个人的加密货币捐赠。儿基会积极主动地向利益攸关方解释加密货币基金,使其深入了解加密货币基金的应用情况和推进造福世界各地儿童的成果潜力。

监管风险

33. 成立加密货币基金带来了与完全遵守《儿基会财务条例和细则》及儿基会采用的其他报告基础相关的监管合规风险。为管理监管风险，儿基会按照其《条例和细则》成立加密货币基金，并征求关于该基金最佳报告基础的技术性核算建议。就成立加密货币基金开展的尽职调查工作，确保遵守监管要求，从而降低与使用该基金相关的监管风险。此外，严格界定资金收支基础，确保该基金专款专用，符合儿基会监管框架。

网络安全风险

34. 儿基会必须存储和管理加密货币。由于加密货币不能通过常规银行环境进行存储和维护，因此会面临与技术平台上所存储信息相关的安全风险。儿基会运用其现有的强大核算框架，监管授权签字人，对加密货币钱包进行管理。除多重签名框架外，儿基会还建立了多重签名钱包，并对钱包和相关私匙密码进行物理控制和访问控制，以管理加密货币基金的相关安全风险。

附注 34

资本管理

1. 儿基会将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计盈余和准备金余额。管理当局使用的这一资本定义可能与其他联合国组织提出的衡量尺度不同。除其融资租赁负债和与世界银行的远期资金流安排之外，儿基会没有任何长期借款以弥补所需现金的短缺或利用现金头寸进行杠杆营运。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 22(净资产))。

2. 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，以满足其业务活动现金需求；
- (d) 保全资本；
- (e) 为投资获取有竞争力的市场收益率。

3. 应当指出，管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。

4. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算，已提交执行局并获得核准。该计划和预算概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基会现有和预期资源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。该计划还包括一项财务计划。财务计划详细说明了以下财务预测：

- (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：经常资源和应急资源

5. 其他资源(经常资源和应急资源)的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的，管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合，作为资本组合管理(附注 22(净资产)披露了净资产的期初余额和期末余额)。

6. 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

7. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。《儿基会财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。2021 年，儿基会未改变管理资本的方式。

附注 35

承付款

1. 下文各表列出截至 2021 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)

	2021	2020
购买不动产和设备的承付款		
建筑物	272	151
运输设备	5 962	3 490
家具、固定装置和设备	794	651
通信和信息技术设备	645	624
其他资本承付款		
无形资产	—	30
资本承付款共计	7 673	4 946
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	776 985	431 566
购买服务合同	920 652	767 777
向执行伙伴转移现金承付款	119 497	124 937
向执行伙伴转移用品承付款	1 380 400	546 397
业务活动承付款共计	3 197 534	1 870 677
承付总额	3 205 207	1 875 623

2. 儿基会的经营租赁合约包含在提前 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

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期协议。下表列示截至 2021 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)

	2021	2020
长期货物协议	4 543 120	3 726 626
长期服务协议	404 492	413 988
长期协议共计	4 947 612	4 140 614

附注 36

或有事项

或有资产

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。由于 COVID-19 大流行和后勤挑战，2020 年和 2021 年均未举行认捐会议。

2. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐助总值不符合资产的定义。在满足资产确认标准或从捐助方收到现金之前，这些数额在附注中作为或有资产披露。截至 2021 年 12 月 31 日，这些或有资产的总金额为 7.5818 亿美元(2020 年：5.2092 亿美元)。

或有负债

3. 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。

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

5. 2020 年，儿基会收到一项关于租用房舍损坏的索赔。儿基会聘请外部律师在仲裁程序中作为法律代表。在这些财务报表中没有为此确认拨备，因为目前还不可能评估这项索赔胜诉的可能性。

附注 37

关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在各自国家

内的伙伴而开展工作，它们根据各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构，以控制筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受儿基会与各国国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。目前在 33 个国家设立了国家委员会。

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

A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2021		2020	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 733 644	469 135	1 352 352	426 512
自愿实物捐助	22 535	10 589	16 291	4 024
共计	1 756 179	479 724	1 368 643	430 536

3. 2021 年记录为收入的自愿现金捐助总额中，有 7.1518 亿美元为经常资源，4.6973 亿美元为其他资源(应急)，5.4873 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 2 254 万美元(2020 年：1 629 万美元)，其中 1 758 万美元(2020 年：1 369 万美元)为其他资源(应急)，496 万美元(2020 年：260 万美元)为其他资源(经常)。

4. 国家委员会提交的收支报告显示，2021 年，国家委员会收到的捐助总额为 21 亿美元(2020 年：17.7 亿美元)，不包括许可证活动的收益。国家委员会提留了其中 4.4858 亿美元(2019 年：4.4524 亿美元)用于支付其筹款、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助净额共计 16.5 亿美元(2020 年：13.3 亿美元)。

5. 除收支报告外，国家委员会还编制年度财务报表，由独立注册审计师审计，并在国家委员会的网站上公布。这些财务报表提供了更多关于国家委员会财务执行情况和财务状况的详情。

6. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款，各国家委员会可设立准备金，以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业，只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和章程，则将包括准备金在内的净资产转给儿基会，但须符合合作协定的规定。国家委员会通过收支报告向儿基会报告，根据其本地会计准则，截至 2021 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 2.525 亿美元(2020 年：2.52 亿美元)。

B. 支助交付

7. 本报告所述期间,儿基会代表第三方处理了 9 万美元的支助交付(2020 年: 1.4126 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。

C. 关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要级别:

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

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

(c) 关键管理人员的配偶、同居伴侣、子女、孙子女、兄弟、姐妹、父母、祖父母、姻亲及与关键管理人员居住在同一住户中的亲属被视为关键管理人员关系密切的家庭成员,个人情况(如离异)阻止关键管理人员对个人关系密切的家庭成员产生影响的除外。

付给关键管理人员的薪酬

(千美元)

	人数	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享权利	2021	2020 ^a
关键管理人员	32	6 783	3 304	10 087	10 147
关系密切的家庭成员	3	362	95	457	398
共计	35	7 145	3 399	10 544	10 545

^a 按精算估值的雇员福利现单独列报如下(见第 10 段)。

9. 支付关键管理人员的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数及派任补助金、健康保险和养恤基金的雇主缴款、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应酬津贴等其他应享权利。

10. 关键管理人员也有资格享受离职后雇员福利,如离职后健康保险、服务终了福利、未用年假补偿金。经精算估值的与离职后健康保险、离职回国补助金和死亡福利有关的关键管理人员具体所涉长期和离职后福利债务共计 1 000 万美元(2020 年: 1 114 万美元)。

11. 儿基会为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)为有 137 万美元(2020 年: 122 万美元)。

12. 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。预支薪金为 2 万美元(2020 年: 无)。

13. 根据《联合国工作人员条例和细则》的规定,不向关键管理人员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

D. 联合国各方案、基金和专门机构

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

E. 其他关联方

全球教育伙伴关系

15. 全球教育伙伴关系原名“全民教育快车道倡议”,是一个全球方案伙伴关系,参与方既有双边捐助方、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织,也有低收入和中低收入国家。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 76 个国家/区域的地方教育团体的协调机构和 16 个国家的赠款代理。儿基会是全球教育伙伴关系理事会成员,在儿基会影响下,该伙伴关系支持吸纳处境脆弱的国家加入其中。全球教育伙伴关系提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 1.5241 亿美元(2020 年:4.3147 亿美元)。

全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

16. 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、结核病和疟疾。除特定疾病筹资外,全球基金还为加强卫生系统提供资源。由于全球基金于 2002 年成立,儿基会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球基金提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 8 443 万美元(2020 年:8 784 万美元)。

全球疫苗免疫联盟

17. 全球疫苗免疫联盟发起于 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 28 个席位中的 1 个常任席位,还可指定 1 名理事会候补成员。儿基会通过供应司的工作在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要作用,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 24(其他收入)中作了说明。

18. 如附注 12(采购事务相关资产)披露,儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 31.9 亿美元(2020 年:8.1951 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 18(代表第三方持有的资金)和附注 19(其他负债),直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

19. 儿基会接受全球疫苗免疫联盟为其自身方案活动提供的捐助，这些捐助计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助，数额为 3.1353 亿美元(2020 年：9 368 万美元)。

教育不能等

20. “教育不能等”于 2016 年世界人道主义峰会期间由国际人道主义和发展援助行为体与公共和私人捐助方共同设立，目的是帮助将教育重新定位为人道主义议程的优先事项，在实地行为体之间引入更具协作性的做法，并促进提供更多资金，确保每个受危机影响的儿童和青年都能上学，都在学习。儿基会拥有教育不能等高级别指导小组 30 个席位中的 1 席。“教育不能等”提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 3 428 万美元(2020 年：3 743 万美元)。

全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系

21. 全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系于 2016 年成立，旨在为各种方案提供财政支持，使世界上每个儿童都能在无暴力的环境中成长。儿基会拥有全球伙伴关系理事会 23 个席位中的 1 席。全球伙伴关系提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助，数额为 265 万美元(2020 年：307 万美元)。

人人享有环境卫生和饮用水

22. “人人享有环境卫生和饮用水”是各国政府及其合作伙伴的多利益攸关方伙伴关系，其使命是消除在实现享有水和环境卫生设施的人权方面的不平等现象。该伙伴关系侧重于最难触及、最脆弱的个人、社区、国家和区域。全球领导委员会是由任命的“人人享有环境卫生和饮用水”领导人组成的高级别小组，他们倡导并动员对伙伴关系的指导原则和目标作出更广泛的政治承诺。自 2021 年起，儿基会在全球领导委员会中有代表，并拥有人人享有环境卫生和饮用水指导委员会 30 个席位中的 2 席。

教育成果基金

23. 设立教育成果基金是为了在教育领域提供注重成果的资金，目的是提高支出效率，改变 1 000 万儿童和青年的生活。教育成果基金高级别指导小组共 1 个席位，由儿基会持有。

全球穆斯林儿童慈善基金

24. 全球穆斯林儿童慈善基金是儿基会与伊斯兰开发银行集团共同发起的一项倡议。这是一个包括天课(札卡特)和施舍(赛德格)在内的满足所有形式的伊斯兰慈善事业独特平台。该基金专为利用伊斯兰捐赠的真正潜力而设计，为拯救生命的人道主义援助提供资金，并在伊斯兰合作组织 57 个成员国响应与儿童有关的可持续发展目标。伊斯兰开发银行集团、儿基会、阿拉伯联合酋长国的 Abdul Aziz Al Ghurair 难民教育基金、沙特阿拉伯的萨勒曼国王人道主义援助和救济中心在慈善基金理事会中各有 1 席。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2021	2020
全球教育伙伴关系	152 411	431 468
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	84 431	87 844
全球疫苗免疫联盟	313 534	93 677
教育不能等	34 279	37 425
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	2 652	3 069
共计	587 307	653 483

附注 38

联合行动

1. 儿基会是学校上网倡议的合作伙伴，占 50%。学校上网倡议是一项全球活动，其创立的目的是使每所学校联网，使每个年轻人都能获得信息、机会和选择。学校上网倡议不是一个独立的法律实体，而是由儿基会和国际电联通过谅解备忘录共同领导的一项联合活动。

附注 39

资产负债表日后事项

1. 没有影响到儿基会业务的重大资产负债表日后事项。

附注 40

分部资料

1. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息应单独列报。在儿基会，分部信息是以本组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为机构、经常资源(方案)、经常资源(非方案、其他资源(经常)、其他资源(应急)和信托基金。

2. 分部报告提供按照公共部门会计准则权责发生制产生的收入和费用的补充信息。儿基会的预算按修正的收付实现制编制和管理，根据核定预算发生的支出按同样的修正的收付实现制在报表五中列报。

机构和经常资源分部

收入

3. 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、管理型捐助、对周转基金的拨款、其他创收活动收益和杂项收入。

4. 经常资源——方案分部包括自愿捐助(非交换交易收入)和保留用于私营部门筹资的资源。对绿化和建设无障碍环境等管理举措的捐款、对儿基会当地费用的

捐款、为偿还远期资金流安排(如与世界银行达成的安排)提供的捐款、对私营部门筹资费用的捐款在经常资源——非方案项下列报。

5. 机构分部包括内部分部间费用回收和仓库管理费用及集中管理费用等直接费用。还包括投资收入、发放许可证收入、交换交易收入(如利息)和销售收益。

活动

6. 机构分部包括儿基会总部与中央支助职能。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、金库事务、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、与捐助方相关的活动。中央职能还包括处理交易、管理数据及提供其他服务。

7. 机构分部中的主要费用类别包括薪金和其他雇员福利、资产折旧及与离职后健康保险有关费用以及国家办事处筹资费用。

8. 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、投资以及集中管理的土地和建筑物。其中还包括中央仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。

9. 经常资源——方案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。

10. 该分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转交的现金支助的使用、向执行伙伴交付的方案用品、与方案有关的专家服务、雇员福利和当地国家办事处租金费用。

11. 主要资产类别为经常资源应收捐助和现金支助预付款,由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

12. 经常资源——非方案分部包括国家办事处的筹资活动和儿基会的管理费用,例如在总部各司工作并由总部倡议供资的初级专业人员、绿化和建设无障碍环境活动,以及儿基会办事处与方案无关的当地费用。

13. 机构分部和经常资源分部的合并净资产就是经常资源资金结余总额。以合并方式列报的原因是经常资源资金是作为一个资金池进行管理的,根据承受能力从资金池向机构和方案活动拨款。未用资金退还经常资源资金。

其他资源——经常分部和其他资源——应急分部

收入

14. 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。

15. 其他资源——应急分部包括用于具体人道主义方案活动的人道主义紧急捐助和各发展机构的捐助。

活动

16. 这些分部包括方案文件中说明的活动。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支助的使用、向执行伙伴交付的方案用品、与方案有关的专家服务以及雇员福利。此外，这些分部须缴纳费用回收费，在该分部报告的“分部间”账栏内冲销。

17. 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。

18. 资金结余在儿基会会计记录内按所涉捐助方协定计入，代表下期用于方案执行活动的未用资金。活动结束后，未用余额或退回捐助方，或在捐助方协定允许的情况下重新做方案规划。

信托基金分部

19. 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。采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。除特别账户外，信托基金分部还包括儿基会托管基金，儿基会作为代理人人为之提供管理服务，基金的资产委托保管。

20. 对于每个信托基金，儿基会都需要根据其会计政策确定，儿基会是否可控制其活动。如果可以控制，则适用关于交换交易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。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入信托基金分部。

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

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案		
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 ^a	604 378	—	—	—	—	—	604 378
分部间活动 ^b	(7 834 919)	21 292	—	3 700 756	1 305 296	2 807 575	—
应收捐款	—	2 127	298 605	1 562 282	994 269	—	2 857 283
其他应收款	13 955	1 583	50 986	30 555	16 328	—	113 407
现金支助预付款	—	—	99 540	419 514	298 190	11 875	829 119
存货	147 376	—	30 077	219 121	190 000	—	586 574
投资	5 881 570	—	—	—	—	—	5 881 570
采购事务相关资产	—	—	—	—	—	3 190 769	3 190 769
其他资产	16 463	405	13 194	20 203	6 141	115 495	171 901
分部流动资产共计	(1 171 177)	25 407	492 402	5 952 431	2 810 224	6 125 714	14 235 001
分部非流动资产							
应收捐款	—	1 528	248 167	822 294	81 825	—	1 153 814
其他应收款	1 304	—	20	6	13	—	1 343
投资	3 399 568	—	—	—	—	—	3 399 568
不动产和设备	185 474	3 031	30 270	7 598	12 119	419	238 911
无形资产	966	—	421	35	9	—	1 431
其他资产	1 617	—	—	—	—	—	1 617
分部非流动资产共计	3 588 929	4 559	278 878	829 933	93 966	419	4 796 684
2021 年分部资产共计	2 417 752	29 966	771 280	6 782 364	2 904 190	6 126 133	19 031 685
2020 年分部资产共计	2 253 694	23 887	574 821	6 248 104	2 143 593	1 775 341	13 019 440

^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 分部间活动指年末如(a)项所述集中持有的与其他分部相关的现金，列在各所涉分部下。

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源			2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案	信托基金	
分部负债							
分部流动负债							
应付款和应计负债	69 902	2 056	14 151	50 383	46 099	830 880	1 013 471
预收捐款	—	342	—	10 737	—	—	11 079
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	—	4 954 123	4 954 123
其他负债	278 886	—	10	—	—	215 765	494 661
雇员福利	191 487	—	—	—	—	—	191 487
拨备	—	—	—	21 230	13 238	—	34 468
分部流动负债共计	540 275	2 398	14 161	82 350	59 337	6 000 768	6 699 289
分部非流动负债							
预收捐款	—	2 611	—	—	—	—	2 611
其他负债	71 109	—	—	—	—	99 913	171 022
雇员福利	1 830 914	—	—	—	—	—	1 830 914
分部非流动负债共计	1 902 023	2 611	—	—	—	99 913	2 004 547
2021 年分部负债共计	2 442 298	5 009	14 161	82 350	59 337	6 100 681	8 703 836
2020 年分部负债共计	2 184 531	4 815	15 659	78 251	56 564	1 779 840	4 119 660

A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

	经常资源共计	其他资源		信托基金	2021
		经常方案	紧急方案		
2021 年 1 月 1 日净资产	647 397	6 169 853	2 087 029	(4 499)	8 899 780
年度盈余	188 991	530 161	757 824	29 951	1 506 927
直接计入准备金的精算损失	(10 967)	—	—	—	(10 967)
可供出售金融资产公允价值变动	(67 891)	—	—	—	(67 891)
2021 年 12 月 31 日净资产	757 530	6 700 014	2 844 853	25 452	10 327 849
2020 年 12 月 31 日净资产	647 397	6 169 853	2 087 029	(4 499)	8 899 780

B. 按资金类别分列的分部收入与费用资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
分部收入								
自愿捐款	—	90 144	1 488 502	3 660 255	3 053 833	—	—	8 292 734
其他收入	13 064	—	—	913	406	206 886	—	221 269
投资收入	55 583	—	—	—	—	—	—	55 583
内部费用回收	363 168	—	—	—	—	—	(363 168)	—
采购事务费用回收	7 104	—	—	—	—	—	(7 104)	—
内部直接归属	155 885	—	—	—	—	—	(155 885)	—
2021 年分部收入共计	594 804	90 144	1 488 502	3 661 168	3 054 239	206 886	(526 157)	8 569 586
2020 年分部收入共计	568 755	73 989	1 107 394	3 764 538	2 358 251	136 058	(460 634)	7 548 351
分部支出								
现金支助	—	—	215 143	1 342 392	937 966	—	—	2 495 501
方案用品转交	—	—	84 065	570 617	638 485	—	—	1 293 167
雇员福利	658 095	18 113	351 216	417 288	229 671	41 809	—	1 716 192
折旧和摊销	11 044	357	7 713	1 728	3 291	127	—	24 260
私营部门发展投资基金筹资	89 986	23 477	—	—	—	—	—	113 463
其他费用	306 792	42 225	183 362	507 782	387 187	135 022	(526 157)	1 036 213
与方案有关的专家服务	—	—	63 443	291 366	99 618	—	—	454 427
融资成本	2 708	—	—	—	—	—	—	2 708
2021 年分部费用共计	1 068 625	84 172	904 942	3 131 173	2 296 218	176 958	(526 157)	7 135 931
2020 年分部费用共计	941 251	71 774	974 183	2 549 096	2 207 582	122 581	(460 634)	6 405 833
2021 年净收益和(损失)	72 580	(87)	787	166	(197)	23	—	73 272
2020 年净收益和(损失)	76 457	(58)	(92)	(1 954)	(525)	(8)	—	73 820
2021 年净盈余/(赤字)	(401 241)	5 885	584 347	530 161	757 824	29 951	—	1 506 927
2020 年净盈余/(赤字)	(296 039)	2 157	133 119	1 213 488	150 144	13 469	—	1 216 338

C. 按区域分列的分部费用资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
现金支助								
东亚和太平洋	—	—	8 894	74 379	38 067	—	—	121 340
欧洲和中亚	—	—	6 661	72 346	131 707	—	—	210 714
东部和南部非洲	—	—	57 021	358 876	120 757	—	—	536 654
总部	—	—	3 095	10 278	5 645	—	—	19 018
拉丁美洲和加勒比	—	—	11 142	51 120	73 102	—	—	135 364
中东和北非	—	—	14 430	377 211	362 175	—	—	753 816
南亚	—	—	32 319	89 207	62 041	—	—	183 567
西部和中部非洲	—	—	81 581	308 975	144 472	—	—	535 028
现金支助共计	—	—	215 143	1 342 392	937 966	—	—	2 495 501
方案用品转交								
东亚和太平洋	—	—	4 584	27 226	27 626	—	—	59 436
欧洲和中亚	—	—	(3 050)	20 458	14 562	—	—	31 970
东部和南部非洲	—	—	18 142	143 934	113 456	—	—	275 532
总部	—	—	5 930	4 579	18 173	—	—	28 682
拉丁美洲和加勒比	—	—	2 732	9 842	43 153	—	—	55 727
中东和北非	—	—	5 077	119 545	206 347	—	—	330 969
南亚	—	—	11 274	81 915	85 696	—	—	178 885
西部和中部非洲	—	—	39 376	163 118	129 472	—	—	331 966
方案用品转交共计	—	—	84 065	570 617	638 485	—	—	1 293 167

C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
雇员福利								
东亚和太平洋	29 988	6 034	30 066	47 031	7 136	—	—	120 255
欧洲和中亚	27 160	852	11 141	16 561	9 682	—	—	65 396
东部和南部非洲	45 888	—	85 239	91 380	41 574	53	—	264 134
总部	417 272	514	34 172	53 144	16 514	41 672	—	563 288
拉丁美洲和加勒比	33 491	9 267	15 091	23 521	16 364	—	—	97 734
中东和北非	34 398	—	21 410	61 648	75 037	—	—	192 493
南亚	22 173	1 446	57 459	47 132	18 012	—	—	146 222
西部和中部非洲	47 725	—	96 638	76 871	45 352	84	—	266 670
雇员福利共计	658 095	18 113	351 216	417 288	229 671	41 809	—	1 716 192
折旧和摊销								
东亚和太平洋	766	29	588	255	27	—	—	1 665
欧洲和中亚	279	2	83	12	141	—	—	517
东部和南部非洲	1 283	—	2 107	427	798	9	—	4 624
总部	4 877	323	558	11	6	105	—	5 880
拉丁美洲和加勒比	701	3	219	37	196	—	—	1 156
中东和北非	962	—	651	273	1 400	2	—	3 288
南亚	955	—	1 031	350	232	1	—	2 569
西部和中部非洲	1 221	—	2 476	363	491	10	—	4 561
折旧和摊销共计	11 044	357	7 713	1 728	3 291	127	—	24 260

C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
私营部门发展投资基金筹资								
东亚和太平洋	—	10 572	—	—	—	—	—	10 572
欧洲和中亚	—	307	—	—	—	—	—	307
东部和南部非洲	—	(21)	—	—	—	—	—	(21)
总部	89 986	562	—	—	—	—	—	90 548
拉丁美洲和加勒比	—	9 386	—	—	—	—	—	9 386
南亚	—	2 671	—	—	—	—	—	2 671
私营部门发展投资基金筹资共计	89 986	23 477	—	—	—	—	—	113 463
其他费用								
东亚和太平洋	4 428	9 317	9 514	38 418	14 862	122	—	76 661
欧洲和中亚	7 074	2 180	4 966	29 414	18 185	33	—	61 852
东部和南部非洲	10 337	2 266	29 813	108 919	58 995	3 646	—	213 976
总部	252 548	12 600	57 258	83 443	63 941	124 099	(526 157)	67 732
拉丁美洲和加勒比	9 414	7 872	9 066	24 350	29 250	371	—	80 323
中东和北非	5 418	1 514	7 891	87 600	119 090	3 688	—	225 201
南亚	6 755	790	15 231	54 109	32 162	2 533	—	111 580
西部和中部非洲	10 818	5 686	49 623	81 529	50 702	530	—	198 888
其他费用共计	306 792	42 225	183 362	507 782	387 187	135 022	(526 157)	1 036 213

C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
与方案有关的专家服务								
亚洲及太平洋	—	(8)	3 593	14 010	5 732	—	—	23 327
欧洲和中亚	—	7	2 601	9 605	3 447	—	—	15 660
东部和南部非洲	—	—	12 025	65 524	17 956	—	—	95 505
总部	—	—	5 732	26 389	6 796	—	—	38 917
拉丁美洲和加勒比	—	1	5 436	13 247	7 505	—	—	26 189
中东和北非	—	—	3 368	43 117	32 724	—	—	79 209
南亚	—	—	16 910	81 187	13 456	—	—	111 553
西部和中部非洲	—	—	13 778	38 287	12 002	—	—	64 067
与方案有关的专家服务共计	—	—	63 443	291 366	99 618	—	—	454 427
融资成本								
总部	2 708	—	—	—	—	—	—	2 708
融资成本共计	2 708	—	—	—	—	—	—	2 708

C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2021
	机构分部	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
按区域分列的费用共计								
东亚和太平洋	35 182	25 944	57 239	201 319	93 450	122	—	413 256
欧洲和中亚	34 513	3 348	22 402	148 396	177 724	33	—	386 416
东部和南部非洲	57 508	2 245	204 347	769 060	353 536	3 708	—	1 390 404
总部	767 391	13 999	106 745	177 844	111 075	165 876	(526 157)	816 773
拉丁美洲和加勒比	43 606	26 529	43 686	122 117	169 570	371	—	405 879
中东和北非	40 778	1 514	52 827	689 394	796 773	3 690	—	1 584 976
南亚	29 883	4 907	134 224	353 900	211 599	2 534	—	737 047
西部和中部非洲	59 764	5 686	283 472	669 143	382 491	624	—	1 401 180
分部费用共计	1 068 625	84 172	904 942	3 131 173	2 296 218	176 958	(526 157)	7 135 931