



经济及社会理事会

Distr.: Limited
26 March 2003
Chinese
Original: English

联合国儿童基金会

供系取行动

执行局

2003 年年度会议

2003 年 6 月 2 日至 6 日和 9 日

临时议程* 项目 4

审查设立一项业务准备金问题

摘要

本报告是根据执行局第 2001/7 号决定 (E/ICEF/2001/6) 编写的, 在该决定中, 执行局决定儿童基金会应继续采用目前以现金流动管理所需短期流动资金的财务管理方法, 无须设立业务准备金。执行局决定不断审查这个问题并在 2003 年期间进一步审议这个问题。

根据执行局 1987 年确立的现行政策, 儿童基金会应将经常资源收入的年终现金结余大约维持在下一年经常资源收入的 10% 的水平。关于流动资金的要求仅限于经常资源收入, 因为其他资源收入须自行筹措资金。执行局自上次 2001 年讨论业务准备金问题后, 儿童基金会的流动资金数额超过所要求的 10%, 自确立这项措施以来一直如此。另外, 儿童基金会的非正式流动资金率也达到了财政报表中提报的比率。

尽管业务准备金可作为短期反应机制, 应付意外的收款和收入短缺, 而且还可提供机会, 通过加长投资期限赢得略高的利息收入, 但是, 以业务准备金建立结余资产是以方案供资为代价的, 如果因需要动用这些资金而不得不中断长期投资承诺很可能导致费用增加。

因此执行主任**建议**儿童基金会继续按照执行局核准的关于流动资金的要求管理其流动资金, 不设立基金性业务准备金。

* E/ICEF/2003/10。



导言

1. 1999 年，行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）在审查其 2000-2001 两年期支助预算时，第一次提出关于设立一个业务准备金的问题。咨询委员会提出下述建议，秘书处表示同意“儿童基金会[将]分析为经常资源和其他资源两者设立业务储备金的利弊，其中考虑到其他基金和方案在此方面的经验……和咨询委员会的有关意见……”（E/ICEF/1999/AB/L.10，第 9 段）。

2. 该报告（E/ICEF/2001/AB/L.3）题为“设立一项业务准备金”，已提交给执行局 2001 年第一届常会，同时提交的还有咨询委员会的报告（E/ICEF/2001/AB/L.4），其中指出：

（a）秘书处的报告分析了为经常资源和其他资源设立一项业务准备金的利弊并考虑到儿童基金会现有财务管理框架和资金流动政策；

（b）执行局上次审查这个问题是在 1987 年，关于流动资金的现行要求就是在那次审查中确定的。根据该要求，儿童基金会应将经常资源收入的年终现金结余大约维持在下一年经常资源收入的 10% 的水平。由于对其他资源收入要求自行筹措资金，关于流动资金的要求仅限于经常资源收入。

（c）经常资源与其他资源之间的比率随着时间改变，其他资源所占的份额一直在增加。另外，经常资源收入中来自私营部门的份额也在不断增加。

（d）执行局应继续审查设立一项业务准备金的问题。

3. 在其后来的第 2001/7 号决定（E/ICEF/2001/6）中，执行局决定儿童基金会应继续其目前的做法，即以现金流动方式管理短期流动资金要求。执行局决定继续审查这个问题，并在 2003 年第一届常会上进一步审议这个问题，同时考虑到咨询委员会关于 2002-2003 两年期支助预算的报告和联合国审计委员会 2000-2001 两年期支助预算的报告。这个问题后来被分配给 2003 年年度会议议程。

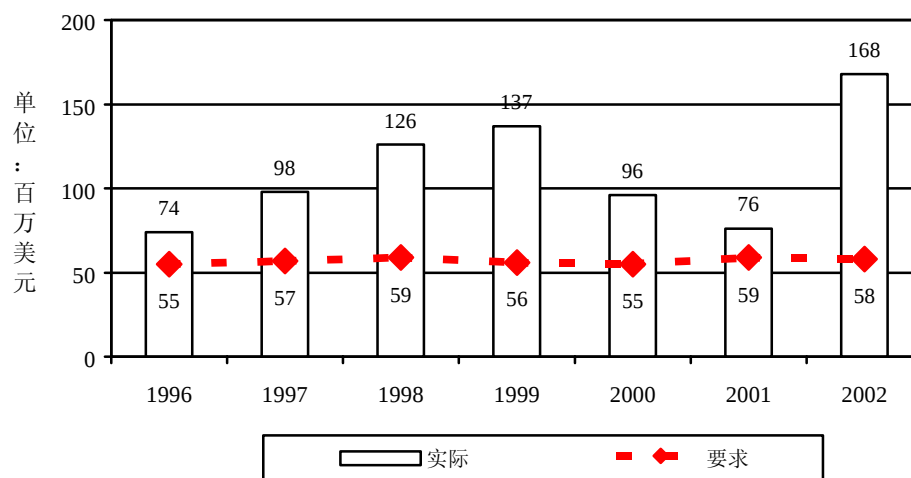
4. 咨询委员会在其关于 2002-2003 两年期支助预算的报告（E/ICEF/2001/AB/L.11）中没有直接对业务准备金问题发表评论。审计委员会在其关于儿童基金会财务报告和 2001 年 12 月 31 日终了的两年期审定财务报表的报告（A/57/5/Add.2）中没有就这个问题提出建议。

设立一项业务储备金的问题

5. 儿童基金会自从成立以来就没有设立过基金会性质的业务准备金，执行局选择核准以现金管理方式处理流动资金。1987 年，执行局核准了上文第 2(b) 段概述的现行政策。自从确立这项政策以来，该政策的各项规定一直得到遵守。以下表 1 说明了 1996 年至 2002 年期间的情况。按照现行流动资金政策，2002 年年底，儿童基金会的经常资源应当至少达到 5 800 万美元；而事实上达到 1.68 亿美元。

2002 年，流动资金陡增的原因是，美元疲软带来汇率上的收益，而来自私营部门的收入增加，部分原因是得到一笔一次性遗赠。

表1. 1996-2003年经常资源流动资金要求



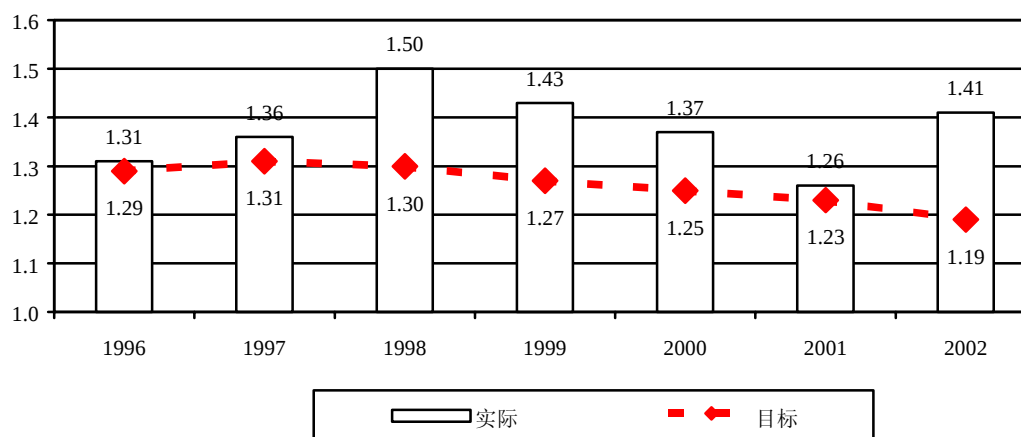
6. 本文件的附件提供了自从执行局关于业务准备金问题的上一次报告 (E/ICEF/2001/AB/L.3) 之后关于经常资源及其他资源收入的最新资料。其他资源收入依然占主导地位，预计在今后几年，其他资源收入在收入中所占份额将继续增加。一大笔一次性遗赠和美元疲软对外汇的影响对 2002 年经常资源的增长产生了重大影响。预计，2003 年经常资源收入的构成情况将恢复以往的格局，即政府捐助缓慢增长，来自私人部门的收入不断增加。

7. 财务报表还报告了关于流动资金的另一项措施。尽管执行局没有这样要求，但是在判断儿童基金会是否有能力满足其短期现金需要方面这是一项额外的有用的措施。这项流动资金措施以短期资产与短期负债之间的比率为基础。由于其他资源收入都是在支出之前收到的，其比率预计为 1:1。就经常资源而言，流动比率至少应是 1:1。但谨慎的财务管理原则要求比率应是 1.5:1。财务报表所示比率是其他资源和经常资源流动资金的结合，因此随着经常资源和其他资源的相对加权而变化。例如，当其他资源与经常资源相同时，目标加权平均比率为 1.25:1。如下文表 2 所示，目标加权平均流动资金比率有一些小的波动，但是从多年来看，变数线相对平滑。

8. 自从执行局上次于 2001 年讨论业务准备金问题以来，儿童基金会的流动资金超过了执行局要求的 10%，自从确立这项措施以来，一直如此。另外，儿童基金会的非正式流动资金比率达到财务报表报告的比率。2002 年年底，按照年内经

常资源/其他资源分算的方法计算的加权平均流动资金比率目标是 1.19，而实际流动资金比率为 1.41。1998 至 2001 年期间，比率下降，原因是，秘书处有意决定尽可能确保资源得到利用，以通过各项为儿童制定的方案实现本组织的目标。

表2. 1996-2002年儿童基金会财务报告报告的流动资金比率



9. 儿童基金会将管理流动资金作为一项日常工作，以便确保投资组合的稳妥平衡及对收付款的管理，为其全世界的办事处提供充分的资金，使投资获得最大限度的回报。财务和行政管理司（财行司）负责对本组织的银行以及内部财务管理系统进行日常监测。

10. 业务准备金将是应付影响到各项方案的短期突发事件情况的一个可能的手段，但仅仅是作为更长远地矫正本组织财务计划以前的一项可用的临时措施。如果流动资金能得到持续妥善的管理，它同样可以提供短期反应机制。

11. 捐助国对儿童基金会多年筹资框架的持续承诺，正在使作为本组织流动资金管理部分的进程得到改善。另外，儿童基金会的各个国家委员会开始更定期地划拨资金，以促进现金匀速流动，加强财务规划，通过加长投资期限增加利息收入。

12. 在所调查的七个国际组织中，只有三个国际组织设有业务储备金（国际劳工组织（劳工组织）、联合国开发计划署（开发计划署）和世界粮食方案（粮食方案）），其中只有一个组织，即开发计划署编列了用于一项其他资源业务准备金的经费。上述三项经常资源业务准备金的资金从 2 100 万美元到 1.49 亿美元不等，但是都占各自 2001 年收款总额的大约 5%。如果儿童基金会准备按照上述原则建立一项业务准备金，将需要拨出大约 7 000 万美元。

表 3. 联合国及其他机构的业务准备金

机构	经常资源业务准备金	收款共计
	(单位：百万美元)	
开发计划署	149	2 860
劳工组织	21	416
粮食计划署	57	1 356
联合国	—	7 000
粮农组织 ¹	—	551
卫生组织 ²	—	1 179
经合组织 ³	—	250

¹ 联合国粮食及农业组织。

² 世界卫生组织。

³ 经济合作与发展组织。

13. 从积极的方面来说，业务准备金可提供短期反应机制，以应付意外的收款和收入短缺，而且还可提供机会，通过加长投资期限赢得略高的利息收入。

14. 从另一方面说，业务准备金建立结余资产是以方案供资为代价的，如果因需要动用这些资金而不得不中断长期投资承诺，便可能导致费用增加。

15. 总的来说，秘书处依然认为不需要设立业务准备金，因为其筹资伙伴通过多年筹资框架加强了合作，国家委员会每季度汇款，本组织通过利用综合电脑信息系统提高了管理和控制现金管理的能力。

建议

16. 执行主任**建议**，儿童基金会继续按照执行局核准的流动资金要求管理其流动资金，而不设立基金性业务准备金。

附件

1993-2002 年经常资源和其他资源收入比例的变化情况表
(单位: 百万美元)

年份	经常资源	其他资源	总收入	其他资源在总收入中所占百分比
1993	509	357	866	41
1994	535	471	1 006	47
1995	537	474	1 011	47
1996	551	393	944	42
1997	547	355	902	39
1998	571	395	966	41
1999	589	529	1 118	47
2000	563*	576	1 139	51
2001	551*	674	1 225	55
2002	709*	746	1 455	51

1993-2002 年经常资源收入一览表
(单位: 百万美元)

年份	政府捐助	私营部门	其他收入	经常资源收入共计	私营部门在经常资源收入中所占的份额(%)
1993	358	121	30	509	19
1994	361	129	45	535	21
1995	354	145	38	537	25
1996	364	151	36	551	27
1997	358	162	27	547	29
1998	344	182	45	571	32
1999	344	207	38	589	34
2000	343*	165	55	563	29
2001	351*	164	36	551	29
2002	368*	282	59	709	40

* 为了与历史数据保持一致, 记录所示政府捐助为毛额。