



经济及社会理事会

Distr.: Limited
15 July 2014
Chinese
Original: English

供采取行动

联合国儿童基金会

执行局

2014 年第二届常会

2014 年 9 月 9 日至 12 日

临时议程** 项目 8

儿基会 2014-2017 年战略计划：最新财务估计数

摘要

四年期财务框架是儿基会战略计划的组成部分，根据执行局第 2000/3 号决定和第 2013/20 号决定，通常每四年提交一次。财务计划按滚动方式每年进行审查和修订。本战略计划涵盖 2014 至 2017 年。

2014 年总收入预计为 40.34 亿美元，比 2013 年下降 17%。2015 年收入预计持平，此后继续逐步增长。2014 年支出总额估计为 42.78 亿美元，超出收入 2.44 亿美元。赤字将由现金余额补齐。计划支出将减少现金余额，但儿基会将继续满足审慎的资金流动要求。

本收入和支出估计数财务框架为确定拟核准的 2015 年经常资源方案预算提案的数额提供了基础。本报告所述期间国家方案经常资源的分配工作，将通过执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定所修订的修改后方案经常资源分配制度加以管理。

儿基会建议执行局核准 2014-2017 年财务概算计划框架，并核准编制提交给执行局的方案支出预算提案，即多达 12.47 亿美元的 2015 年经常资源方案支出，但须视资源供应和这些财务概算计划是否继续有效而定。第三节列入了一项决定草案。

* 由于技术原因于 2014 年 8 月 5 日重发。

** E/ICEF/2014/14。



目 录

	页次
导言.....	3
一. 2013 年财务审查.....	3
A. 收入.....	3
B. 支出.....	4
C. 信托基金.....	4
D. 准备金和流动资金.....	4
二. 2014-2017 年财务概算计划.....	5
A. 收入.....	5
B. 支出.....	6
C. 资金到位的准备金.....	7
D. 现金余额.....	8
三. 决定草案.....	8
附件	
财务概算计划表.....	9

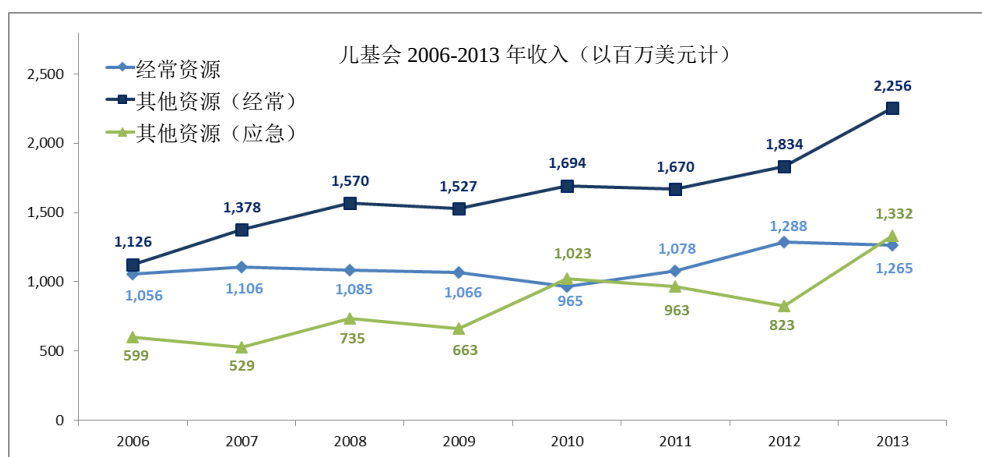
导言

1. 根据执行局第 2000/3 号决定和第 2013/20 号决定，四年期财务计划是儿基会战略计划的组成部分，按滚动方式每年进行审查和修订。
2. 财务计划开头是儿基会上一年的财务执行情况审查，其中突出显示最近一个多年期间的金融趋势。审查的目的是提供有关收入、支出和流动资金方面的关键高层次信息，作为财务计划的基线。

一. 2013 年财务审查

A. 收入

3. 2013 年总收入为 48.53 亿美元，表明比 2012 年收入增加 9.08 亿美元。主要收入来源依然是各国政府、私营组织和个人的自愿捐款，占总收入的 97%。剩余 3% 的收入来源于销售贺卡和产品（7 000 万美元）、利息（2 900 万美元）、合作伙伴采购服务（4 600 万美元）和杂项活动（1 300 万美元。）
4. 2013 年向经常资源（未指定用途的款项或“核心”款项）提供的捐款减少了 2%，但其他资源（指定用途的款项）在一年内前所未有地增加了 9.35 亿美元，即增长了 35%。2013 年，私营部门来源的捐款第一次超过了各国政府向核心资源提供的捐款。其他资源——经常（发展）及其他资源——应急分别增长了 4.22 亿美元和 5.09 亿美元。



5. 2013 年向其他资源提供的捐款大幅度增加，部分原因是向菲律宾、阿拉伯叙利亚共和国和非洲人道主义方案提供了慷慨捐款，从而进一步增加了其他资源

（指定用途）占总收入的份额，同时减少了核心资源占总收入的份额。2013 年，核心资源占总收入的 26%，而 2012 年占 33%。

6. 与 2012 年一样，2013 年私营部门捐助几乎占儿基会收入的三分之一。儿基会各国家委员会是非政府组织，促进 36 个工业化国家的儿童权利并为全世界儿基会方案筹集资金，2013 年各国家委员会提供的捐款共计 11 亿美元——比 2012 年捐款增长 28%。

B. 支出

7. 2013 年支出总额达 42.46 亿美元，比 2012 年增长 9%。方案和发展实效占儿基会 2013 年支出总额的 89%。

8. 针对 2013 年财务执行情况的进一步详细分析见 2013 年儿基会财务报表第四章以及儿基会执行主任向执行局 2014 年年度会议提交的年度报告。

C. 信托基金

9. 设立信托基金，主要是代表各国政府和其他组织提供服务，采购对于儿童福祉必不可少的疫苗和其他商品。

10. 采购服务收入增加了一倍多，从 2006 年的 5.93 亿美元增至 2013 年的 15.61 亿美元。这一增长反映出儿基会面临不断发展的机会，来影响疫苗和其他与儿童有关的产品的全球市场，并为合作伙伴和儿基会节省资金。

11. 2013 年，信托基金占儿基会管理的资源总额的大约四分之一。

D. 准备金和流动资金

留做准备金的现金

12. 截至 2013 年 12 月 31 日，现金准备金数达到 4.37 亿美元，比截至 2012 年 12 月 31 日的 3.84 亿美元余额增长了 13.8%。其中包括采购服务、资本资产、离职后医疗保险和工作人员离职等项准备金。后两笔准备金（离职后医疗保险和离职基金）占留做准备金的现金总额的 98%。

13. 2003 年，执行局核准为离职后医疗保险设立一个资金到位的准备金（第 2003/11 号决定）。此后该准备金每年增加 3 000 万美元，截至 2011 年 12 月 31 日的余额达到 2.7 亿美元。从 2012 年起，儿基会实施了一项长期战略，通过薪资费用为离职后医疗保险准备金提供资金。截至 2013 年 12 月 31 日离职后医疗保险准备金余额为 3.71 亿美元，比截至 2012 年 12 月 31 日的 3.23 亿美元余额增长了

15%。最新的精算研究价值表明，截至 2013 年 12 月 31 日，离职后医疗保险负债为 8.16 亿美元，与截至 2012 年 12 月 31 日的 9.5 亿美元相比，减少了 14%。

14. 2006 年，执行局核准设立一个离职基金，以支付离职和解雇负债。该基金将以捐款总额扣除付款后的净值逐月增加。2013 年，该准备金增加了 800 万美元，从截至 2012 年 12 月 31 日的 5 100 万美元增至截至 2013 年 12 月 31 日的 5 900 万美元。最新的精算研究价值表明，服务终了（离职回国、差旅费和运费）负债为 1.07 亿美元。

扣除准备金后的流动资金

15. 2013 年底，扣除准备金后的未动用现金余额总额为 24.28 亿美元：其中经常资源 5.75 亿美元，其他资源 18.53 亿美元。详细资料列于表 3 和表 5。

16. 其他资源和信托基金捐款通常在开始实施以前即全额收到，并且受多年期协议管辖。

17. 扣除准备金后的经常资源未动用现金余额，从 2008 年的 6.52 亿美元高点，降至 2013 年的 5.75 亿美元，下降了约 10%。

18. 2013 年，儿基会达到了相当于 3 至 6 个月支出的经常资源流动性审慎规定水平的要求，即大约 3 亿至 6 亿美元。这一审慎准则符合包括联合国系统在内的非营利性组织的一般惯例。

二. 2014-2017 年财务概算计划

19. 本节介绍 2014 年至 2017 年期间儿基会财务资源的预测。其中包括收入和支出预测，以及由此产生的经常资源和其他资源现金余额。信托基金估计数也包括在内。根据第 2013/20 号决定，财务概算计划的编制符合儿基会 2014-2017 年综合预算中列报的综合资源计划格式，并介绍了按统一成本分类类别分组的资源利用计划。

20. 财务预测为每年分期经常资源支出估计数提供了财务框架。特别为今后提交给执行局的方案提案提供了财政背景。

A. 收入

21. 本财务计划是在经济前景不明朗之时拟定的。在经济困难时期，儿童的需求增加，但许多捐助国的财政紧缩，失业率高，所以财政预测只能审慎。尽管当前经济形势困难，但捐助者依然选择儿基会作为合作伙伴。

22. 2013 年经历了前所未有的增长 35%之后, 2014 年其他资源预计下降 25%。2014 年之后, 2015-2017 年期间收入估计略有增长, 增长率在 1%至 3%之间。收入估计数见附件表 1。

23. 私人捐款占儿基会总收入的份额预计将在中期增加, 从 2013 年的 30%增至 2017 年的 36%。

24. 主要由于私营部门筹资增长, 经常资源收入预计在 2014 年增加 6%, 并从 2015 年起保持每年 1%至 5%的缓慢增长。经常资源收入估计数见表 1。

B. 支出

25. 尽管总收入预计在 2014 年下降, 预计总支出在 2014 年维持计划水平。正在进行的方案将顺利实施, 用现金余额弥补赤字。如果总收入如预测那样在 2015 年进一步下降, 2015 年总支出将下调, 但仍然高于收入。

26. 如表 2 所示, 规划期内, 每年支出总额估计会超过预计的全年收入。由此产生的赤字将由前几年实际收入大于计划时积累的节余来平衡。

经常资源支出

27. 经常资源支出的主要组成部分是 (a) 发展活动, 包括 (一) 方案和 (二) 发展实效, 占经常资源使用总额的 78%; (b) 管理活动, 占 11%; (c) 特殊用途活动, 占 11%。

方案

28. 如收入执行情况审查所述, 其他资源增长超过经常资源增长, 捐助国政府提供的经常资源捐款增长逐渐放缓。儿基会正在成功地从私营部门获得经常资源, 2013 年私营部门捐款首次超过捐助国政府, 这是具有积极意义的, 但是儿基会希望捐助国政府也将继续支助和增加其经常资源捐款, 向儿基会提供最高杠杆率和灵活性, 以支助 2014-2017 年战略计划的执行。儿基会将继续进一步管理和降低成本, 力求钱尽其用, 保持经常资源在国家方案投资的现今水平。

29. 如果本计划下保守的收入预测得以实现, 儿基会打算逐渐增加经常资源对方案援助的年度拨款, 从 2014 年的 9 亿美元增至 2017 年的 11.23 亿美元。向国家方案分拨经常资源, 将根据执行局 2008 年核准和 2013 年修订 (第 2013/20 号决定) 的经修改的分配制度进行管理, 这有利于需求最大的国家。表 4 说明, 从 2014 年到 2017 年, 关于批准的、新的和未来方案建议的经常资源支出将如何每年发布情况。

30. 2014 年初，正在实施的国家方案经常资源支出估计为 22.91 亿美元。2014 年建议执行局核准的方案经常资源数额共计 9.14 亿美元，用于 2015 年开始的方案周期。

31. 2015 年，有待执行局核准的用于 2016 年开始的方案周期的方案提案经常资源估计总数为 12.47 亿美元。将根据有关收入预测的最新资料，不断审查及调整已纳入计划的方案支出数额。

机构预算

32. 执行局在 2013 年第二届常会上核准了 2014-2017 四年期机构预算 20.94 亿美元，用于支助儿基会 2014-2017 年战略计划。机构预算指用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途（资本投资）费用的预算。机构预算由经常资源、其他资源和成本回收供资。经核准的 2014-2017 年机构预算，估计 55%由经常资源供资，39%由成本回收供资，6%直接由其他资源供资。

成本回收

33. 在 2013 年第一届常会上，执行局在其第 2013/5 号决定中核准了新的成本回收方法和新费率，并请求将其用于 2014-2017 年综合预算提案的编制中。以下两段提供有关 2012-2013 年期间成本回收实际数额和使用情况的信息，并为 2014-2017 年提出建议。

34. 对于 2012-2013 两年期，9.66 亿美元机构预算已获核准，并计划供资如下：6.28 亿美元由经常资源供资，3.38 亿美元由其他资源的回收款项供资。已核准机构预算的支出总额达到 9.24 亿美元，其中 5.71 亿美元由经常预算供资，3.53 亿美元由其他资源的回收款项供资。

35. 2014-2017 年期间，儿基会已开始采用第 2013/5 号决定中核准的新的成本回收方法和费率。根据核准的成本回收方法，其他资源的成本回收将为机构预算管理和特殊用途（资本投资）活动提供资金。拟议的成本回收使用情况列于表 5。

其他资源支出

36. 表 5 列报由其他资源供资的方案援助支出的预测数，预测数显示将努力加快执行速度。2013 年实际其他资源支出比收入少 5.4 亿美元。在 2014 年其他资源支出方面，预计比其他资源——收入高 10%，2015-2017 年期间预计将保持这一趋势。收入-支出差额由前些年结转的其他资源余额弥补。

C. 资金到位的准备金

37. 两项最大的资金到位的准备金是用于工作人员离职后负债。这两项准备金为：遣返费用与积存年假的离职基金，以及离职后医疗保险基金。如表 3 所示，

各项资金到位的准备金的总额预计将从 2013 年的 4.3 亿美元增至 2017 年的 5.5 亿美元。

38. 经近年来与执行局协商，并为准备实施要求在机构财务报表中充分报告工作人员离职后负债的《国际公共部门会计准则》，儿基会已拟订并正在执行一个有关此类负债的健全的筹资战略。该战略将确保逐渐由员额费用正确归属的供资来源为此类负债准备金提供积累。儿基会将继续根据财务变量的变化，监测该战略的实效并对其进行适当调整。

D. 现金余额

39. 2014 年经常资源现金余额预计为 5.75 亿美元，相当于 5 至 6 个月的付款额。经常资源现金余额被用作减少现金流入量波动产生的相关流动性风险的流动资本。就其他资源而言，从捐助方收到现金后向方案拨款，经常资源与之不同，在收到经常资源资金之前，每年 11 月便为下一年分配国家方案的经常资源拨款。因此，在等待捐助方资金时，必须有开始实施方案的流动资本。发展组织的最佳做法是维持足够 3 至 6 个月开支的流动资本。就儿基会而言，这相当于 3 亿至 6 亿美元。如表 3 所示，预计的流动资本属于上述范围，在 2017 年之前将达到 3.02 亿美元。

40. 作为加快方案实施的努力的一部分，在 2014-2017 年规划期间的每一年，预计其他资源支出将大于收入。因此，预计其他资源现金余额将从 2013 年的 18.53 亿美元降至 2017 年的 5.41 亿美元。

三. 决定草案

41. 儿基会建议执行局通过下列决定草案：

执行局

1. 注意到 [E/ICEF/2014/AB/L.5](#) 号文件所载的 2014-2017 年财务概算计划是支助儿基会各项方案的灵活框架；

2. 核准 2014-2017 年财务概算计划的综合资源框架，并核准 2015 年编制最高额度为 12.47 亿美元的经常资源方案支出以提交执行局。但这一数额须视资源供应情况而定，并须以财务概算计划继续有效为条件；

3. 请儿基会向执行局提供年度最新资料，说明工作人员负债准备金的资金到位情况。

附件

财务概算计划表¹

1. 儿基会收入估计数
2. 综合资源计划——经常资源和其他资源
3. 儿基会财务概算计划——经常资源
4. 经常资源——方案每年分期支出估计数
5. 儿基会财务概算计划——其他资源
6. 儿基会财务概算计划——信托基金：采购服务活动

¹ 因四舍五入，表内数字加起来不一定等于总数。

表 1
儿基会收入估计数
(以百万美元计)

	2013 年 计划	2013 年 实际数*	2014 年 估计数	计划		
				2015 年	2016 年	2017 年
经常资源						
政府	610	587	654	630	630	630
私营部门	543	589	609	651	709	775
其他收入	70	89	80	80	80	80
经常资源共计	1 223	1 265	1 343	1 361	1 419	1 485
增长百分比		-2%	6%	1%	4%	5%
其他资源						
经常资源						
政府	1 115	1 429	1 181	1 197	1 146	1 151
私营部门	540	653	544	581	641	691
组织间安排	126	174	192	188	194	178
方案小计	1 781	2 256	1 917	1 966	1 981	2 020
增长百分比		23%	-15%	3%	1%	2%
紧急情况						
政府	623	977	548	512	501	501
私营部门	70	195	70	70	70	70
组织间安排	136	160	156	155	155	155
紧急情况小计	829	1 332	774	737	726	726
增长百分比		62%	-42%	-5%	-1%	0%
其他资源共计	2 610	3 588	2 691	2 703	2 707	2 746
增长百分比		35%	-25%	0%	0%	1%
收入共计	3 833	4 853	4 034	4 064	4 126	4 231
增长百分比		23%	-17%	1%	2%	3%

* 2013 年实际增长百分比与 2012 年实际数相比较。

表 2
综合资源计划——经常资源和其他资源
(以百万美元计)

	2013 年 计划	2013 年 实际数	2014 年 估计数	计划		
				2015 年	2016 年	2017 年
1. 可用资源						
期初结余	2 606	1 848	2 428	2 160	1 779	1 333
收入						
捐款	3 763	4 764	3 954	3 984	4 046	4 151
其他收入	70	89	80	80	80	80
总收入	3 833	4 853	4 034	4 064	4 126	4 231
调整			-24	-24	-24	-24
可用总额	6 439	6 701	6 438	6 200	5 881	5 540
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	3 330	3 649	3 624	3 749	3 881	3 991
国家		3 385	3 451	3 575	3 682	3 809
全球和区域		264	173	174	179	182
A.2 发展实效	130	118	133	139	145	151
小计	3 460	3 767	3 757	3 887	4 006	4 142
B 联合国发展协调	2	1	9	9	9	9
C 管理	354	320	346	355	362	372
D 特殊用途						
D.1 资本投资	12	11	13	14	14	14
D.2 私营部门筹资	132	114	109	111	114	117
D.3 其他	17	32	44	45	43	42
小计	162	157	166	170	171	173
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	499	451	501	516	531	547
综合预算(A+B+C+D)	3 978	4 246	4 278	4 421	4 568	4 697
资源期末结余*	2 461	2 428	2 160	1 779	1 333	843
资金到位的准备金						
离职后医疗保险	345	371	390	410	430	450
离职和解雇负债	60	59	70	80	90	100
外地办事处办公房地	7	6	5	4	3	2
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	414	437	467	496	525	554

* 资源期末结余是指不包括资金到位的准备金的可用现金余额总额。

表 3
儿基会财务概算计划——经常资源
(以百万美元计)

	2013 年 计划	2013 年 实际数	2014 年 估计数	计划		
				2015 年	2016 年	2017 年
1. 可用资源						
期初结余	701	443	575	575	504	417
收入						
捐款	1 153	1 176	1 263	1 281	1 339	1 405
其他收入	70	89	80	80	80	80
收入共计	1 223	1 265	1 343	1 361	1 419	1 485
调整			(24)	(24)	(24)	(24)
可用资源共计	1 924	1 708	1 894	1 912	1 899	1 878
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	810	787	900	977	1 041	1 123
国家		770	855	932	996	1 078
全球和区域		17	45	45	45	45
A.2 发展实效	76	65	111	114	119	124
小计	886	852	1 011	1 091	1 160	1 247
B 联合国发展协调	2	1	5	5	5	5
C 管理	213	187	146	151	155	161
D 特殊用途						
D.1 资本投资	12	11	5	5	5	5
D.2 私营部门筹资	132	114	109	111	114	117
D.3 其他	17	32	44	45	43	42
小计	162	157	158	161	162	163
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	303	265	266	275	284	295
综合预算 (A+B+C+D)	1 263	1 198	1 319	1 408	1 482	1 576
资源期末结余*	662	575	575	504	417	302
资金到位的准备金						
离职后医疗保险	345	371	390	410	430	450
离职和解雇负债	60	59	70	80	90	100
外地办事处办公房地	7	6	5	4	3	2
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	414	437	467	496	525	554

* 资源期末结余是指不包括资金到位的准备金的可用现金余额总额。

表 4
经常资源 —— 方案每年分期支出估计数
(以百万美元计)

	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2017 年以后	建议共计
方案						
1. 前几年核准的国家方案	757	664	478	362	29	2 291
2. 提交执行局 2014 年各届会议的新国家方案		164	176	191	382	914
3. 为执行局 2015 年各届会议编制的新国家方案			233	253	760	1 247
4. 为执行局今后各届会议编制的新国家方案				157	628	785
5. 预留金额	60	65	70	76		
6. 在有儿基会方案的国家销售贺卡净收入的分配估计数	3	3	3	3		
小计	820	897	961	1 043		
7. 紧急情况所需额外经费	35	35	35	35		
小计	855	932	996	1 078		
8. 全球和区域方案	45	45	45	45		
方案共计	900	977	1 041	1 123		

表 5
儿基会财务概算计划——其他资源
(以百万美元计)

	2013 年 计划	2013 年 实际数	2014 年 估计数	计划		
				2015 年	2016 年	2017 年
1. 可用资源						
期初结余	1 905	1 405	1 853	1 585	1 275	916
收入						
捐款	2 610	3 588	2 691	2 703	2 707	2 746
收入共计	2 610	3 588	2 691	2 703	2 707	2 746
可用余额共计	4 515	4 993	4 544	4 288	3 982	3 662
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	2 520	2 862	2 724	2 772	2 820	2 868
国家		2 615	2 596	2 643	2 686	2 731
全球和区域		247	128	129	134	137
A.2 发展实效	54	53	22	24	26	28
小计	2 574	2 915	2 746	2 796	2 846	2 896
B 联合国发展协调	—	—	4	4	4	4
C 管理**	142	133	200	204	207	211
D 特殊用途						
D.1 资本投资**	—	—	9	9	9	9
D.2 私营部门筹资	—	—	—	—	—	—
D.3 其他	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	9	9	9	9
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	195	186	235	241	247	252
综合预算 (A+B+C+D)	2 715	3 048	2 959	3 013	3 067	3 120
资源期末结余*	1 800	1 853	1 585	1 275	916	541

* 资源期末结余是指可用现金余额总额。

** 这些数额表明将其他资源成本回收用于基金管理和资本投资。

表 6
 儿基会财务概算计划——信托基金：采购服务活动
 （以百万美元计）

	2013 年	2014 年	计划		
	实际数	估计数	2015 年	2016 年	2017 年
1. 期初结余	569	585	757	821	817
2. 收入	1 561	1 913	1 964	1 893	1 965
3. 支出	1 545	1 741	1 900	1 897	1 949
4. 期末结余	585	757	821	817	833