



经济及社会理事会

Distr.: General
13 July 2012
Chinese
Original: English

供采取行动

联合国儿童基金会

执行局

2012 年第二届定期会议

2012 年 9 月 11 日至 14 日

临时议程* 项目 7

中期战略计划：2012-2015 年财务概算计划

摘要

四年财务计划是中期战略计划的组成部分，根据执行局第 2000/3 号决定，通常固定每四年提交一次。财务计划按滚动方式每年进行审查和修订。本中期战略计划涵盖 2006 年至 2013 年。

今年财政计划提出的收入估计比较保守，考虑到了全球经济放缓和财政紧缩政策。儿童基金会预计，各个方案不会收入可能下降而削减，因为基金会将使用收入超出计划的年间积累的现金结余，同时削减费用，钱尽其用。

2012 年总收入预计为 34.4 亿美元，比 2011 年下降 7%。2013 年，收入预计持平，此后继续逐步增长。2012 年支出总额估计 38.26 亿美元，超出收入 3.86 亿美元。赤字将由现金余额补齐。概算中将把现金余额降至可接受的最低安全水平，但不低于此。

* E/ICEF/2012/15。



本收入和支出概算财务框架为确定将予核准的 2013 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 2008 年第 2008/15 号决定所修订的修改后方案分配制度加以管理。儿童基金会计划把 2013 机构预算支出净额比 2012 年减少 1 000 万美元，2014 年或 2015 年的概算也不增加。

儿童基金会建议，执行局核准 2012-2015 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 8.47 亿美元的 2013 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情况而定。

目录

	页次
导言	4
一. 2011 年财务审查	4
A. 收入	4
B. 支出	5
C. 信托基金	6
D. 准备金儿流动资金	6
二. 2010-2015 年财务概算计划	7
A. 收入	7
B. 支出	7
C. 资金到位的准备金	8
D. 现金余额	9
三. 决定草案	9
附件：财务概算计划表	10

导言

1. 根据执行局第 2000/3 号决定，四年财务计划是中期战略计划的组成部分，按滚动方式每年进行审查和修订。
2. 财务计划开头是儿童基金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、支出和流动资金等方面的关键高层次信息，作为财务计划的基线。

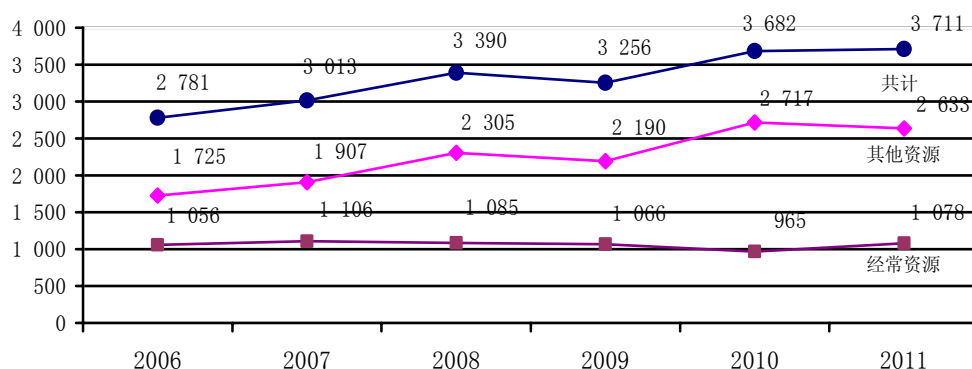
一. 2011 年财务审查

A. 收入

3. 尽管大多数捐助国经历经济挑战，2011 年，儿童基金会的收入连续第二年增加。自目前中期战略计划 2006 年开始以来，总收入增长了 33%，超过初步预测的 14%。
4. 儿童基金会的收入包括经常资源、其他资源-经常和其他资源-应急资源。经常资源为未指定用途的收入，用于资助组织的核心方案和业务功能；其他资源收入为赠款，专门用于具体项目。这两种捐款均属自愿捐助。
5. 经常资源收入在 2011 年增长 12%。这逆转了 2008 年开始的下降趋势，加强了儿童基金会灵活应对新出现的、关系到儿童的问题的能力。

按资金类别分列的收入，2006-2011 年

(以百万美元计)



6. 2011 年，经常资源在总收入的比例增加，达到 29%，2010 年为 26%。不过，这一比例仍低于历史最高水平，反映了捐助者越来越多地倾向于指定用途捐款。虽然经常资源在 2006 年和 2011 年间增长 2%，但其在总收入中的比例却下降 9%。2006 年，经常资源占总收入的 38%。

7. 2006–2011 年，其他资源收入呈整体上升趋势，累计增长了 53%。用于非紧急方案的其他资源收入持续上升，应对紧急方案的其他资源收入因新的紧急情况出现，呈现波动。自 2006 年以来，紧急情况其他资源占总收入的平均比例一直是三分之一。

8. 特别值得注意的是，中期战略计划期间，出现了“轻度专用”或“专题”其他资源捐助。这类捐款虽属专用，但比传统其他资源更灵活。2011 年，专题捐款占非紧急其他资源收入总额的 11%。

B. 支出

9. 总支出 2011 年达到 38.19 亿美元，比 2010 年增加 5%，比本中期战略计划第一年 2006 年增加 62%。方案援助占儿童基金会 2010 年支出总额的 91%。

10. 儿童基金会在拨款中优先扶助最脆弱的儿童。方案援助主要集中在受援最多的前 10 个国家，这些国家占 2011 年方案援助总额的 42%。为参考比较，2010 年，这 10 个国家的五岁以下儿童死亡人数占全球的 55%。¹

受援国	2011 年方案援助 (百万美元)			
	共计	经常资源	其他经常资源	其他应急资源
索马里	247	9	44	193
刚果民主共和国	194	59	69	66
巴基斯坦	181	17	46	118
埃塞俄比亚	154	40	63	51
印度	133	43	89	0
海地	125	3	9	113
津巴布韦	116	6	72	38
阿富汗	112	38	59	15
尼日利亚	111	52	48	11
苏丹	98	5	33	60
前 10 名	1 470	273	531	665
所有国家	3 472	789	1 683	999
集中比例(前 10 名/共计)	42%	35%	32%	67%

¹ 《儿童死亡人数和趋势：2011 年报告》-Estimates developed by the UN Inter-agency Group for Child Mortality Estimation (联合国儿童基金会、世界卫生组织、世界银行、联合国经济和社会事务部/人口司)。

C. 信托基金

11. 设立信托基金，主要是为各国政府和其他组织提供服务，为儿童采购疫苗和其他商品。

12. 采购服务收益增长 82%，从 2006 年的 5.93 亿美元，增至 2010 年的 10.77 亿美元。这一增长反映出儿童基金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，为合作伙伴和儿童基金会节省资金。

13. 2011 年，信托基金约占联合国儿童基金会管理的资源总额的五分之一。

D. 准备金和流动资金

留作准备金的现金

14. 截至 2011 年 12 月 31 日，现金储备总额为 3.31 亿美元。其中包括采购事务、资本资产、离职后健康保险和工作人员离职等项准备金。后两笔准备金(离职后健康保险和离职基金)占留作准备金的现金总额的 97%。

15. 2003 年，执行局核准为离职后健康保险设立一个资金到位的准备金(第 2003/11 号决定)。该准备金之后每年增加 3 000 万美元，截至 2011 年 12 月 31 日的余额为 2.7 亿美元。最新的精算研究价值表明，截至 2011 年 12 月 31 日，离职后健康保险为 7.83 亿美元。

16. 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。2011 年，该准备金增加了 1 200 万美元。

扣除准备金后的流动资金数额

17. 2011 年底，扣除准备金后的未动用现金余额总额为 27.48 亿美元：其中经常资源 4.31 亿美元，其他资源 18.2 亿美元，信托基金 4.97 亿美元。详细资料列于表 3、表 5 和表 6。

18. 2011 年的其他资源未动用现金余额比 2006 年数字增长 29%，其他资源收入在同一时期增长 53%。其他资源和信托基金捐款在开始实施以前即全额收到，并且通常根据多年期协议加以管理。

19. 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 2011 年的 4.31 亿美元。

20. 《儿童基金会财务条例和细则》规定，为了确保流动性，主计长应将现金余额保持在执行局核准的水平。执行局在 1987 年做出决定，将经常资源现金的最低年底余额定为下一年经常资源预计收入的 10%(第 1987/14 号决定)。2003 年，执行局建议延续这一政策。经常资源周转资金的实际数字证实，2006–2011 年期间达到了流动性要求。这一最低流动资金限额目前为大约 1 亿美元。

21. 儿童基金会还达到了相当于 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 2.7 亿美元至 5.4 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惯例。

二. 2012–2015 年财务概算计划

22. 本节介绍 2012 年至 2015 年期间儿童基金会财务资源预测。它包括收入和支出预测，以及得出的经常资源和其他资源现金余额。信托基金概算也包括在内。

23. 财务预测为每年规划经常资源支出估计数提供了财务框架。它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

24. 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。汇率波动也加剧了财务规划中的不确定性。

25. 因此，预计 2012 年总收入下降到 34.4 亿美元，2013 年下降到 33.93 亿美元。这些数字同前一年相比，等于分别下降 7% 和 1%。预计从 2014 年开始略有复苏。收入估计数见附件表 1。

26. 私人捐款占儿童基金会总收入的份额，预计将在中期增加，从 2011 年的 29% 增至 2015 年的 34%。

27. 2011 年的健康增长之后，经常资源收入预计在 2012 年下降 3%，并从 2013 年起恢复每年 2% 的缓慢增长。表 1 是经常资源收入估计。

28. 同样，其他资源收入预计 2012 年下降 9%，2013 年下降 3%。其他资源收入预计将在 2014 年恢复，2014 年和 2015 年增长额度在 2% 和 3% 之间。

B. 支出

29. 尽管总收入预计在 2012 年下降，预计总支出在 2012 年保持不变。正在进行的方案将顺利实施，用现金结余弥补赤字。如果总收入如预测那样在 2013 年进一步下降，2013 年总开支将下调，但仍比收入高。

30. 如表 2 所示，总规划期内，每年开支总数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

31. 经常资源支出的主要组成部分是方案援助和机构净预算。方案援助在经常资源总支出的份额，估计在财务计划期间为 72% 左右。如果执行局采用新的成本回收政策，这一比例将改变。

方案援助

32. 尽管全球经济放缓和财政紧缩，儿童基金会仍然希望捐助国政府和私人捐助者保护其对经常资源的捐助。儿童基金会将致力于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。如果本计划下保守的收入预测实现，儿童基金会打算逐渐增加经常资源对方案援助的年度拨款，从 2011 年的 7.89 亿美元增至 2015 年的 8.1 亿美元，同时在 2013 年把净机构预算支出减至 2.94 亿美元，并在规划期内保持这一水平。向国家方案分拨经常资源，将根据执行局 2008 年批准的修改分配系统管理，这有利于需求最大的国家。表 4 说明，从 2012 年到 2015 年，关于批准的新的和未来方案建议的经常资源支出，每年发布情况。

33. 2012 年初，前几年批准、从 2012 年起实施的方案承付款余额是 21.8 亿美元。2012 向执行局提出的方案经常资源共计 10.11 亿美元，用于 2013 年开始的方案周期。

34. 2013 年，有待执行局核准的用于 2014 年开始的方案周期的方案提案经常资源估计总数为 8.47 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

35. 机构预算指用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途费用的预算。机构预算由经常资源以及其他资源支出和信托基金的成本回收供资。在 2012-2013 两年期，35%的机构预算总额由成本回收供资。执行局在 2011 年第二届常会上核准了当期机构预算。

36. 2012-2013 两年期机构预算净额 6.28 亿美元为由经常资源供资的部分。

其他资源支出

37. 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。2011 年方案援助支出实际数比收入多 5 700 万美元。在 2012 年方案援助支出方面，预计其它资源(经常)的支出比收入高 4%，其他资源(应急)的支出比收入高 33%。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

38. 两项最大的资金到位的准备金是为了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 2011 年的 3.31 亿美元增至 2015 年的 4.41 亿美元。

39. 根据 2011 年的精算估值，工作人员离职后负债估计为 9.22 亿美元。经近年来与执行局商讨，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坚实筹资战略。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

40. 2012 年经常资源现金余额预计为 3.56 亿美元，相当于 4 个月的付款额。经常资源现金余额被作为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 2.70 亿至 5.40 亿美元。如表 3 所示，预计的流动资本在上述范围内，至 2015 年将接近该范围的下限。

41. 执行局确立的儿基会流动性要求建议，经常资源可兑换现金的年终余额应不低于下一年度预计收入的 10%，即约为 1 亿美元。预期 2012-2015 年度将达到这一流动性要求。

42. 同 2011 年一样，在规划期间的每一年，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 2011 年的 18.20 亿美元降至 2015 年的 10.94 亿美元。

三. 决定草案

43. 儿童基金会建议执行局核可下列决定草案：

执行局

1. 注意到 E/ICEF/2012/AB/L.4 号文件所载 2012-2015 年财务概算计划是支助儿童基金会各项方案的灵活框架；
2. 核准 2012-2015 年财务概算计划框架，并核准 2013 年编制最高额度为 8.47 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. 注意到修订的离职后医疗保险准备金的供资机制。
4. 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²

1. 儿童基金会收入估计数
2. 儿童基金会财务概算计划——经常资源和其他资源
3. 儿童基金会财务概算计划——经常资源
4. 经常资源：每年分期支出估计数
5. 儿童基金会财务概算计划——其他资源
6. 儿童基金会财务概算计划——信托基金

² 因四舍五入，表内数字加起来不一定等于总数。

表 1
儿童基金会收入估计数
(以百万美元计)

	2011 年 计划	2011 年 实际数	2012 年 估计数	计划		
				2013 年	2014 年	2015 年
经常资源						
政府	620	646	609	624	628	635
私营部门	370	377	405	410	420	430
其他收入	37	55	35	35	40	50
经常资源共计	1 027	1 078	1 049	1 069	1 088	1 115
增长(%)		12%	-3%	2%	2%	2%
其他资源						
经常性						
政府	914	1 004	945	960	965	970
私营部门	531	522	570	570	595	615
组织间安排	116	144	124	85	90	90
方案小计	1 561	1 670	1 639	1 615	1 650	1 675
增长(%)		-1%	-2%	-1%	2%	2%
紧急情况						
政府	459	610	504	454	472	475
私营部门	51	190	100	120	140	160
组织间安排	130	163	148	135	140	145
紧急情况小计	640	963	752	709	752	780
增长(%)		-6%	-22%	-6%	6%	4%
其他资源共计	2 201	2 633	2 391	2 324	2 402	2 455
增长(%)						
收入共计	3 228	3 711	3 440	3 393	3 490	3 570
增长(%)		1%	-7%	-1%	3%	2%

表 2
 儿童基金会财务概算计划——经常资源和其他资源
 (以百万美元计)

	2011 年 计划	2011 年 实际数	2012 年 估计数	计划		
				2013 年	2014 年	2015 年
1. 收入	3 228	3 711	3 440	3 393	3 490	3 570
增长(%)		1%	-7%	-1%	3%	2%
2. 支出						
(a) 方案援助	3 053	3 472	3 505	3 330	3 330	3 360
增长(%)——方案援助		3%	1%	-5%	0%	1%
(b) 两年期机构预算净额, 包括安保	342	322	304	294	294	294
增长(%)——机构预算净额和安保所需经费		17%	-6%	-3%	0%	0%
支出小计(不包括注销和偿还)	3 395	3 794	3 809	3 624	3 624	3 654
(c) 注销和调整数	3	6	3	3	3	3
(d) 向机构预算转帐(偿还)	19	19	14	14	14	14
支出共计	3 417	3 819	3 826	3 641	3 641	3 671
增长(%)		5%	0%	-5%	0%	1%
3. 收入减支出	(189)	(108)	(386)	(248)	(151)	(101)
4. 期初储备金和基金余额	2 982	2 982	2 890	2 529	2 310	2 186
5. 准备金增长	9	16	25	29	27	29
6. 期末准备金和基金余额	2 802	2 890	2 529	2 310	2 186	2 114
包括:						
7. 应收款净额	426	308	308	308	308	308
8. 年终现金余额						
(a) 可兑换货币	2 362	2 550	2 189	1 970	1 846	1 774
(b) 不可兑换货币	14	32	32	32	32	32
现金余额共计, 包括准备金	2 376	2 582	2 221	2 002	1 878	1 806
9. 准备金						
(a) 离职后健康保险	240	270	290	310	330	350
(b) 外地办事处办公房地和工作人员住房	8	8	7	7	6	6
(c) 离职和解雇负债	48	51	57	66	74	83
(d) 采购业务	2	2	2	2	2	2
资金到位的准备金共计	298	31	356	385	412	441
10. 可动用现金余额共计	2 078	2 251	1 865	1 617	1 466	1 365

表 3
 儿童基金会财务概算计划——经常资源
 (以百万美元计)

	2011 年 计划	2011 年 实际数	2012 年 估计数	计划		
				2013 年	2014 年	2015 年
1. 收入	1 027	1 078	1 049	1 069	1 088	1 115
增长(%)		12%	-3%	2%	2%	2%
2. 支出						
(a) 方案援助	796	789	805	810	810	810
增长(%)——方案援助		-1%	2%	1%	0%	0%
(b) 两年期机构预算净额, 包括安保	342	322	304	294	294	294
增长(%)——机构预算净额和安保所需经费		17%	-6%	-3%	0%	0%
支出小计(不包括注销和偿还)	1 138	1 111	1 109	1 104	1 104	1 104
(c) 注销和调整数	1	(2)	1	1	1	1
(d) 向机构预算转账(偿还)	19	19	14	14	14	14
支出共计	1 158	1 128	1 124	1 119	1 119	1 119
增长(%)		4%	0%	0%	0%	0%
3. 收入减支出	(131)	(50)	(75)	(50)	(31)	(4)
4. 期初准备金和基金余额	990	990	956	906	885	881
5. 准备金增长	9	16	25	29	27	29
6. 期末准备金和基金余额	868	956	906	885	881	906
包括:						
7. 应收款净额	279	194	194	194	194	194
8. 年终现金余额						
(a) 可兑换货币	575	730	680	659	655	680
(b) 不可兑换货币	14	32	32	32	32	32
现金余额共计, 包括准备金	589	762	712	691	687	712
9. 准备金						
(a) 离职后健康保险	240	270	290	310	330	350
(b) 外地办事处办公房地和工作人员住房	8	8	7	7	6	6
(c) 离职和解雇负债	48	51	57	66	74	83
(d) 采购业务	2	2	2	2	2	2
资金到位的准备金共计	298	331	356	385	412	441
10. 流动资本共计	291	431	356	306	275	271

表 4
经常资源：每年分期支出估计数
(以百万美元计)

	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2015 年 以后	建议 共计
方案						
1. 可由前几年核定资金提供的方案余额	722	516	347	291	305	2 180
2. 提交执行局 2012 年各届会议的方案		212	200	200	400	1 011
3. 为执行局 2013 年各届会议编制的方案			181	178	488	847
4. 为执行局今后各届会议编制的方案				59	1 716	1 774
5. 预留金额	50	50	50	50	150	
6. 在有儿童基金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	775	780	780	780		
7. 紧急状况所需额外经费	30	30	30	30		
方案援助共计	805	810	810	810		

表 5
 儿童基金会财务概算计划——其他资源
 (以百万美元计)

	2011 年 计划	2011 年 实际数	2012 年 估计数	计划		
				2013 年	2014 年	2015 年
1. 收入	2 201	2 633	2 391	2 324	2 402	2 456
增长(%)		-3%	-9%	-3%	3%	2%
2. 支出						
(a) 方案援助——经常资源	1 579	1 683	1 700	1 720	1 720	1 750
(b) 方案援助——紧急情况	678	999	1 000	800	800	800
支出小计(不包括注销)	2 257	2 682	2 700	2 520	2 520	2 550
(c) 注销和调整数	2	8	2	2	2	2
支出共计	2 259	2 690	2 702	2 522	2 522	2 552
增长(%)		5%	0%	-7%	0%	1%
3. 收入减支出	(58)	(57)	(311)	(198)	(120)	(97)
4. 期初基金余额	1 992	1 992	1 935	1 624	1 426	1 306
5. 期终基金余额	1 934	1 935	1 624	1 426	1 306	1 209
包括:						
6. 应收款净额	147	115	115	115	115	115
7. 年终现金余额						
(a) 可兑换货币	1 787	1 820	1 509	1 311	1 191	1 094
(b) 不可兑换货币	—	—	—	—	—	—
8. 可动用现金余额共计	1 787	1 820	1 509	1 311	1 191	1 094

表 6
 儿童基金会财务概算计划——信托基金：采购业务和其他活动
 (以百万美元计)

	2011 年 计划	2011 年 实际数	2012 年 估计数 ¹	计划		
				2013 年	2014 年	2015 年
1. 期初结余：						
采购业务	407	407	464	556	563	671
其他活动	60	60	20	18	16	14
共计	467	467	484	574	579	685
2. 收款：						
采购业务	974	1 077	1 391	1 321	1 673	1 772
其他活动	68	45	60	63	66	69
共计	1 042	1 122	1 451	1 384	1 739	1 841
3. 付款：						
采购业务	967	1 020	1 299	1 314	1 565	1 710
其他活动	94	73	62	65	68	72
共计	1 061	1 093	1 361	1 379	1 633	1 782
4. 期终结余：						
采购业务	414	464	556	563	671	733
其他活动	34	33	18	16	14	11
共计	448	497	574	579	685	744

¹ 由于采用国际公共部门会计准则，2012 年“其他活动”期初结余反映现作为“其他资源”记录的初级专业人员方案调整数 1 300 万美元。