



供作出决定

联合国儿童基金会

执行局

2018 年第二届常会

2018 年 9 月 12 日至 14 日

临时议程* 项目 9

儿基会战略计划：2018-2021 年最新财务概算

摘要

四年期财务框架是《儿基会战略计划》的组成部分，是根据执行局第 2000/3 号决定、第 2013/20 号决定和第 2017/14 号决定提交的。财务计划按滚动方式每年进行审查和修订。

2018 年，总收入¹ 预计达到 57 亿美元，比《2018-2021 年战略计划》的核准资源框架增加 8%。2019-2021 年期间每年收入增长预计分别为 2%、6% 和 5%。2018 年总支出估计为 61 亿美元，比预期收入多出 4.77 亿美元。虽然赤字将由现金余额填补，但儿基会将继续保有审慎的流动性额度。

本收入和支出估计数财务框架为确定拟核可的 2019 年经常资源方案预算提案提供了依据。在此期间，如何将经常资源分配给国家方案，将通过执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定所商定的方案经常资源分配制度加以管理。

儿基会建议执行局核可 2018-2021 年期间的财务概算计划框架，并核可编制提交执行局的方案支出预算提案，即 2019 年经常资源方案支出上限为 7.1 亿美元，但须视资源供应情况和这些财务概算计划是否继续有效而定。有关决定草案见第三节。

* E/ICEF/2018/19。

¹ 被定义为从各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系和政府间组织收到的捐款以及来自私营部门的收入。



目录

	页次
导言	3
一. 2017 年财务审查	3
A. 收入	3
B. 支出	4
C. 信托基金	4
D. 准备金和流动性	4
二. 2018-2021 年财务概算计划	4
A. 收入	5
B. 支出	5
C. 资金到位准备金	6
D. 资金余额	7
三. 决定草案	7
附件	
财务概算计划表	8

导言

1. 根据执行局第 2000/3 号决定、第 2013/20 号决定和第 2017/14 号决定，四年期财务计划是《儿基会战略计划》的组成部分，每年按滚动方式进行审查和修订。
2. 在提出财务计划之前，先对儿基会上一年的财务执行情况进行了审查。审查的目的是提供有关收入、支出和流动性方面的关键高级别信息，作为财务计划的基准。

一. 2017 年财务审查

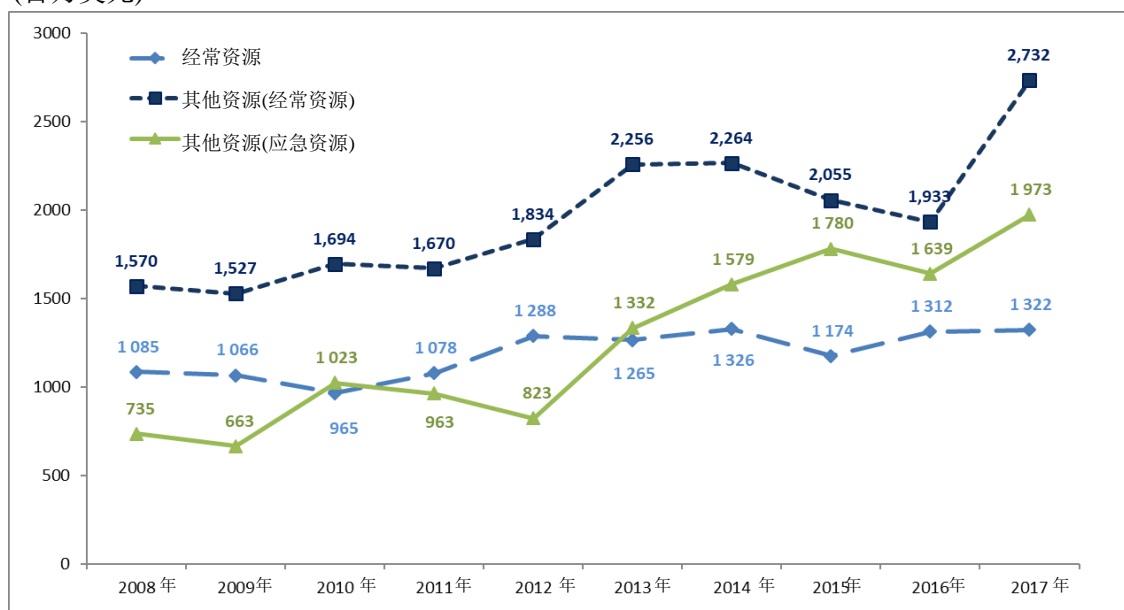
A. 收入

3. 2017 年总收入比 2016 年增长 23%，达到 60.29 亿美元。主要收入来源仍然是各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系、私人组织和个人的自愿捐款，占总收入的 98%。其余 2% 来自利息收入(6 400 万美元)、合作伙伴采购服务(4 600 万美元)、仓库货物转运(700 万美元)、杂项活动(1 300 万美元)以及特许权使用费和销售贺卡和产品(800 万美元)。
4. 2017 年经常资源收入(未指定用途或“核心”资金)为 13.2 亿美元，比 2016 年(13.1 亿美元)增长 1%。其他资源(经常资源)捐款为 27.3 亿美元，其他资源(应急资源)为 19.7 亿美元。其他资源(应急资源)资金增加 3.34 亿美元，其他资源(经常资源)增加 8 亿美元，使其他资源总计增加 11.34 亿美元，比 2016 年增长 32%。

图一

儿基会 2008-2017 年收入

(百万美元)



5. 其他资源(应急资源)收入比 2016 年增长 20%，主要原因是收到用于支持孟加拉国新增难民、刚果民主共和国开赛地区新增境内流离失所者、尼日利亚东北部、

索马里和南苏丹饥荒风险以及也门危机的资金。与 2016 年的 26% 相比，2017 年核心资源占总收入的 22%。

6. 2017 年，共有 145 个国家政府向儿基金会捐助资源。公共部门捐款总额(来自国家政府、政府间组织和组织间安排)为 44 亿美元，比计划金额增加 30%，比 2016 年增长 33%。私营部门捐款(来自国家委员会、个人捐助者、非政府组织和基金会)为 14.65 亿美元，比计划金额减少 3%，但比 2016 年增加 1.5%。

B. 支出

7. 2017 年总支出为 59 亿美元，比 2016 年增加 11%。方案和发展实效支出占 2017 年儿基金会总支出的 90%。关于 2017 年财务执行情况的进一步详细分析，见 2017 年儿基金会财务报表第四章和第五章以及儿基金会执行主任提交执行局 2018 年年度会议的年度报告。

C. 信托基金

8. 成立信托基金的主要目的是用于以各国政府和其他组织名义开展的服务活动，采购对儿童福祉必不可少的疫苗和其他商品。
9. 2017 年采购服务总收入为 18 亿美元，与 2016 年相比增长 13%。这种增长表明儿基金会有持续机会，可以影响疫苗和其他与儿童有关的产品全球市场，并为合作伙伴和儿基金会节省资金。

D. 准备金和流动性

资金到位准备金

10. 截至 2017 年 12 月 31 日，基金准备金总额为 5.74 亿美元。由采购服务准备金、资本资产准备金、离职后医疗保险准备金和工作人员离职准备金组成。

扣除准备金后的流动性

11. 2017 年底，扣除准备金和各项承诺付款后的可用现金余额共计 24.5 亿美元：6.17 亿美元经常资源和 18.4 亿美元其他资源(经常资源和应急资源)。
12. 其他资源捐款和信托基金捐款通常都是在方案实施之前收到，此外，儿基金会还与一些捐助方签署了多年期协议。
13. 2017 年，儿基金会保有审慎额度的经常资源流动性，根据定义，相当于 3 至 6 个月支出，约 3 亿至 6 亿美元。这符合非营利组织和联合国大家庭的一般惯例。

二. 2018-2021 年财务概算计划

14. 本节介绍了 2018-2021 年期间儿基金会财务资源的预测情况，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的现金余额。也包括信托基金估计数。根据第 2013/20 号决定，财务概算计划的编列方式与儿基金会 2018-2021 年综合预算中所列综合资源计划格式对齐，并列出了按统一成本分类细分的资源计划用途。

15. 财务预测为经常资源每年分期支出估计数提供了财务框架。特别是，这些预测数为日后提交给执行局的拟议方案提供了财务背景。

A. 收入

16. 2018 年资源总收入预计将比 2017 年下降 6%；2017 年的强劲表现是由于对也门和对叙利亚难民危机的大笔补助。在 2019 年、2020 年和 2021 年，资源总收入预计分别增长 2%、6% 和 5%。
17. 2018 年其他资源收入预计比 2017 年下降 9%。2019 年其他资源收入估计会保持稳定，并在 2020 年和 2021 年略有增长，分别增长 5% 和 4%。收入估计数列于表 1(见附件)。
18. 私营部门捐款在儿基金会总收入中所占份额预期会在中期增长，从 2017 年的 24% 增长到 2021 年的 34%。
19. 经常资源收入的目标是 2018 年比 2017 年增长 6%，主要是通过增加对私营部门捐助者创收活动的投资。
20. 经常资源收入目标是在 2019 年继续保持小幅增长，2020 年增长 8%，2021 年增长 6%。私营部门筹款的生长是经常资源预期增长的主要来源。经常资源收入估计数见表 1。

B. 支出

21. 2018 年总支出预计比 2017 年增长 4%。利用现金余额弥补赤字有利于现有方案顺利实施。
22. 如表 2 所示(见附件)，在规划期内，每年总支出估计数将超过全年的预计收入。由此产生的赤字将由实际收入超过计划收入的先前年度积累的节余来弥补。

经常资源支出

23. 2018-2021 年经常资源支出估计数的主要组成部分是：(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 76.9%；(b) 管理活动，占 5.7%；(c) 联合国发展协调，占 0.6%；(d) 特殊用途活动，包括私营部门筹款，占 16.8%。

方案

24. 经常资源和专题资金通过促成较长期计划和降低交易费用，直接支持实现方案成果。儿基金会及其合作伙伴应继续努力，确保有灵活和可预测的供资基础，这一点极其重要。
25. 按照表 1 所列收入预测，儿基金会打算在 2018-2021 年逐步增加分配给方案援助的经常资源。向国家方案分配经常资源将按照执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定核可的修改后的分配制度进行管理，这将对最需要帮助的国家有利。
26. 2018 年初，进行中的国家方案经常资源支出估计为 44.6 亿美元。2018 年提议执行局核可的、用于在 2019 年开始的方案周期的方案经常资源共计 17.5 亿美元。

27. 2019 年，提议执行局核可的、用于在 2020 年开始的方案周期的拟议方案经常资源估计为 7.1 亿美元。将根据预测收入的最新资料，不断审查和调整原计划方案支出的数额。

机构预算

28. 用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途(资本投资)费用的预算称为机构预算。机构预算由经常资源、其他资源和费用回收提供资金。
29. 执行局在 2017 年第二届常会上核可了 2018-2021 四年期机构预算 24.55 亿美元，用以支持儿基会《2018-2021 年战略计划》。
30. 鉴于大会最近的第 72/279 号决议要求将联合国发展系统各实体之间目前的联合国发展集团费用分摊安排加倍，儿基会在其机构预算中额外增加了 1 300 万美元指示性经费，以满足决议中规定的费用分摊要求。联合国发展系统各实体之间的进一步讨论拟于今后几个月内举行，以制定和正式确定修订后的费用分摊框架，该框架预计于 2019 年生效。

费用回收

31. 根据核可的费用回收法，来自其他资源的费用回收将为机构预算的管理和特殊用途(资本投资)活动提供资金。
32. 2017 年实际机构预算资金分为 38% 经常资源、50% 费用回收、12% 其他资源。与计划所列的 2.75 亿美元相比，2017 年实际费用回收金额为 2.95 亿美元。额外的费用回收被用于资助机构预算(“管理”和“特殊用途—资本投资”费用分类类别)，从而减少了用于资助机构预算的经常资源数额。
33. 与 2018-2021 年综合预算核可的其他资源支出相比，2018-2021 年期间的其他资源支出预计增加 12 亿美元，估计这将产生额外的 9 000 万美元费用回收为机构预算提供资金。
34. 拟议的费用回收使用情况见表 5(见附件)。

其他资源支出

35. 表 5 列报由其他资源供资的方案援助支出的预测反映了为加快执行进度做出的努力。2018 年其他资源支出预计比其他资源收入多 9%，这种趋势还将继续下去，尽管缺口将在 2021 年降至 2%。收支缺口由往年结转的其他资源余额弥补。

C. 资金到位准备金

36. 两笔最大的资金到位准备金是用来处理工作人员离职后负债的。这两笔准备金为：支付离职回国费用的离职基金和离职后医疗保险基金。如表 3(见附件)所示，这些准备金的资金总额预计会从 2017 年的 5.74 亿美元增至 2021 年的 7.72 亿美元。
37. 经与执行局讨论且实施了规定在机构财务报表中充分汇报工作人员离职后负债的《国际公共部门会计准则》后，儿基会正在实施一个有关这些负债的稳健筹资战

略。这个战略将确保逐步由员额费用所正确归属的供资来源为这些负债积集准备金。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. 资金余额

38. 2018 年底经常资源现金余额预计为 5.09 亿美元，足以支付 4 个月的估计付款额。经常资源现金余额被用作旨在减少现金流入量波动所产生的相关流动性风险的周转金。其他资源分配款是从捐助方收到现金后才向方案分拨的，而经常资源分配款与此不同，是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经常资源拨款。因此，在等待捐助方的现金时，有周转金可以用来启动方案实施至关重要。发展组织之间的最佳做法是保持足够 3 至 6 个月支出的周转金。就儿基会而言，这相当于 3 亿至 6 亿美元。如表 3(见附件)所示，预计的周转金在上述金额范围之内，到 2021 年将达到 4.22 亿美元。
39. 作为加快方案实施工作的一部分，在 2018-2021 年规划期间的每一年，其他资源支出预计会多于收入。因此，预计其他资源的可用余额将从 2017 年底的 13.7 亿美元降至 2021 年的 2.14 亿美元。

三. 决定草案

40. 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/2018/AB/L.4](#) 号文件所载的 2018-2021 年财务概算计划是支助儿基会各项方案的灵活框架；
2. 核可 2018-2021 年财务概算计划综合资源框架，并核可 2019 年编制提交执行局的国家方案支出提案，最高限额为 7.10 亿美元，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供资进展情况。

附件

财务概算计划表²

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

² 四舍五入差异可能会影响总数。

表 1
儿基会收入估计数
(单位：百万美元)

	2017 年 计划数	2017 年 实际数 ^a	2018 年 估计数	计划数		
				2019 年	2020 年	2021 年
经常资源						
政府	512	521	526	531	548	567
全球方案伙伴关系	-	-	-	-	-	-
私营部门	685	663	745	853	959	1 042
其他收入	115	139	125	135	135	135
经常资源共计	1 312	1 322	1 396	1 519	1 642	1 744
增长百分比	0%	1%	6%	9%	8%	6%
其他资源						
经常资源						
政府	1 083	1 295	1 192	1 239	1 300	1 344
全球方案伙伴关系	165	318	222	222	224	242
私营部门	730	619	674	824	939	1 019
组织间安排	304	501	354	264	274	284
方案小计	2 281	2 732	2 442	2 548	2 737	2 889
增长百分比	18%	41%	(10)%	4%	7%	6%
应急资源						
政府	1 235	1 605	1 436	1 477	1 512	1 548
全球方案伙伴关系	-	4	-	-	-	-
私营部门	90	184	109	100	100	100
组织间安排	114	180	291	140	140	140
应急资源小计	1 439	1 973	1 837	1 717	1 751	1 788
增长百分比	(12)%	20%	(7)%	(7)%	2%	2%
其他资源共计	3 721	4 705	4 279	4 265	4 488	4 677
增长百分比	4%	32%	(9)%	(0)%	5%	4%
收入共计	5 033	6 027	5 675	5 784	6 130	6 421
增长百分比	3%	23%	(6)%	2%	6%	5%

^a 2017 年实际数增长百分比与 2016 年实际数比较。

表 2

综合资源计划：经常资源和其他资源

(单位：百万美元)

	2017 年 计划数	2017 年 实际数	2018 年 估计数	计划数		
				2019 年	2020 年	2021 年
1. 可用资源						
期初结余	2 046	1 909	2 009	1 512	992	719
收入						
捐款	4 918	5 888	5 550	5 649	5 995	6 286
其他收入	115	139	125	135	135	135
收入共计	5 033	6 027	5 675	5 784	6 130	6 421
调整	(19)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)
可用总额	7 060	7 916	7 664	7 276	7 102	7 120
2. 资源利用						
A. 发展						
A.1 方案	4 482	5 148	5 256	5 340	5 419	5 490
国家	4 292	4 976	4 997	5 080	5 166	5 231
全球和区域	190	172	259	260	253	259
A.2 发展实效	156	149	174	179	182	187
小计	4 638	5 297	5 430	5 519	5 601	5 677
B. 联合国发展协调	16	7	12	17	17	17
C. 管理	354	337	385	400	403	416
D. 特殊用途						
D.1 资本投资	24	40	19	20	20	21
D.2 私营部门筹款	172	155	223	245	259	270
D.3 其他	56	71	83	83	83	83
小计	252	266	325	348	363	374
机构预算(A.2+B+C+D.1)	550	533	590	616	622	641
综合预算 (A+B+C+D)	5 262	5 907	6 152	6 284	6 383	6 484
资源期末结余	1 798	2 009	1 512	992	719	636
资金到位准备金						
离职后医疗保险	455	485	523	564	609	658
离职和解雇负债	88	84	90	97	104	111
外地办事处办公房地	6	3	2	2	1	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	551	574	617	665	716	772

表 3

儿基会财务概算计划：经常资源

(单位：百万美元)

	2017 年 计划数	2017 年 实际数	2018 年 估计数	计划数		
				2019 年	2020 年	2021 年
1. 可用资源						
期初结余	673	673	637	509	423	408
收入						
捐款	1 197	1 183	1 271	1 384	1 507	1 609
其他收入	115	139	125	135	135	135
收入共计	1 312	1 322	1 396	1 519	1 642	1 744
调整	(19)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)
可用总额	1 966	1 975	2 013	2 008	2 045	2 132
2. 资源利用						
A. 发展						
A.1 方案	979	944	1 018	1 065	1 112	1 164
国家	926	890	960	1 010	1 060	1 110
全球和区域	53	54	58	55	52	54
A.2 发展实效	129	113	141	147	148	153
小计	1 108	1 057	1 159	1 212	1 260	1 317
B. 联合国发展协调	6	6	6	10	10	10
C. 管理	98	73	80	92	93	105
D. 特殊用途						
D.1 资本投资	5	9	5	6	6	7
D.2 私营部门筹款	129	123	169	182	185	189
D.3 其他	56	71	83	83	83	83
小计	190	203	257	271	274	279
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	238	201	232	255	257	275
综合预算 (A+B+C+D)	1 402	1 339	1 502	1 585	1 637	1 711
资源期末结余	564	636	511	423	408	421
资金到位准备金						
离职后医疗保险	455	485	523	564	609	658
离职和解雇负债	88	84	90	97	104	111
外地办事处办公房地	6	3	2	2	1	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	551	574	617	665	716	772

表 4

经常资源：方案每年分期支出估计数

(单位：百万美元)

	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2021 年以后	建议总额
方案						
1. 往年核可的国家方案	841	674	605	411	245	4 467
2. 提交执行局 2018 年会议的新国家方案		213	224	235	404	1 750
3. 编制提交执行局 2019 年会议的新国家方案	—	—	104	110	282	710
4. 编制提交执行局今后各届会议的新国家方案	—	—	—	224	768	1 216
5. 预留金额	67	71	75	78	—	—
6. 在有儿基金会方案的国家销售贺卡净收入的分配估计数	2	2	2	2	—	—
小计	910	960	1 010	1 060	—	—
7. 应急资源所需额外经费	50	50	50	50	—	—
小计	960	1 010	1 060	1 110	—	—
8. 全球和区域方案	58	55	52	54	—	—
方案共计	1 018	1 065	1 112	1 164	—	—

表 5

儿基会财务概算计划：其他资源

(单位：百万美元)

	2017 年 计划数	2017 年 实际数	2018 年 估计数	计划数		
				2019 年	2020 年	2021 年
1. 可用资源						
期初结余	1 374	1 236	1 373	1 003	568	311
收入						
捐款	3 721	4 705	4 279	4 265	4 488	4 677
收入共计	3 721	4 705	4 279	4 265	4 488	4 677
可用总额	5 095	5 941	5 652	5 268	5 056	4 988
2. 资源利用						
A. 发展						
A.1 方案	3 503	4 205	4 237	4 275	4 306	4 326
国家	3 366	4 086	4 037	4 070	4 106	4 121
全球和区域	137	118	200	204	200	205
A.2 发展实效	27	36	32	32	34	34
小计	3 530	4 240	4 269	4 307	4 340	4 360
B. 联合国发展协调	10	1	6	6	6	6
C. 管理^a	257	264	305	308	310	311
D. 特殊用途						
D.1 资本投资 ^a	19	31	14	14	14	14
D.2 私营部门筹款	43	32	54	64	74	81
D.3 其他	—	—	—	—	—	—
小计	62	63	68	78	88	95
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	313	332	357	360	364	365
综合预算 (A+B+C+D)	3 859	4 568	4 648	4 699	4 744	4 773
资源期末结余	1 236	1 373	1 004	569	312	215

^a 这些数额反映了利用其他资源费用回收资助管理和资本投资的情况。

表 6

儿基会财务概算计划：信托基金(采购服务活动)

(单位：百万美元)

	2017 年 实际数	2018 年 估计数	计划数		
			2019 年	2020 年	2021 年
1. 期初结余	764	1 072	1 072	1 072	1 072
2. 收入	1 818	1 553	1 705	1 666	1 667
3. 支出	1 510	1 553	1 705	1 666	1 667
4. 期末结余	1 072	1 072	1 072	1 072	1 072