



联合国

联合国儿童基金会

2018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

第七十四届会议

补编第5C号



联合国儿童基金会

2018 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 • 2019 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。

[2019年7月24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	14
B. 审计结果和建议	14
1. 对往年审计建议的后续追踪	14
2. 财务概览	15
3. 财务管理	16
4. 方案管理	21
5. 执行伙伴管理	25
6. 私营部门筹资	31
7. 采购、供应链和合同管理	37
8. 全球共享服务中心	46
C. 管理层的披露	59
1. 现金、应收款和财产损失核销	59
2. 惠给金	59
3. 欺诈和推定欺诈案件	60
D. 鸣谢	60
附件	
2017年12月31日终了年度建议执行情况	61
三. 财务报表的核证	90
管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明	91

四. 财务概览	92
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	112
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表	112
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	113
三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	114
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表	115
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	117
2018 年财务报表附注	118

送文函

2019年5月31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，随函送交 2018 年度财务报告和报表。报表由主计长编制和签名。

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

亨丽埃塔·福尔(签名)

2019年7月24日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会2018年12月31日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨提交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表，分别为截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括一份重要会计政策摘要。

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 2018 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。

意见依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对审计财务报表的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。按照适合我们财务报表审计工作的道德要求，我们独立于儿基会，而且我们根据这些要求履行了我们的其他道德责任。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其他资料

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列 2018 年 12 月 31 日终了年度的财务概览，但不包括财务报表和我们有关财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅过程中考虑这些其他资料与财务报表或者我们在审计中了解到的情况是否严重不符，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所开展的工作得出结论认为，其他资料存在重大错报，我们就必须报告这一事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和负责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差错而出现的重大错报。

在编制财务报表时，执行主任负责评估儿基会作为持续运作机构继续下去的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并使用持续运作会计基础，除非执行主任打算对儿基会进行停业清理，或终止其业务活动，或除此之外没有其他现实选择。

负责治理人员负责监督儿基会提出财务报告的进程。

审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且出具审计报告，在其中提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而产生；如果可以合理预期这些错报单独或合起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，则这些错报就被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持专业的质疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并执行针对这些风险的审计程序，获取充分而恰当的审计证据为我们的审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或规避内部控制，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，但其目的不是对儿基会内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价执行主任所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) 就执行主任采用持续运作会计基础是否合适作出结论，并根据所取得的审计证据，判断是否存在可能对儿基会作为持续运作机构继续下去的能力产生重大怀疑的事件或条件方面的重大不确定性。如果我们认定存在重大不确定性，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；如果这种披露不充分，就必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日获得的审计证据。不过，今后的事件或条件可能导致儿基会停止作为一个持续运作机构继续存在下去；

(e) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否以做到公允列报的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

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的儿基会的财务事项，在所有重大方面均符合《儿基会财务条例和细则》和法律授权。

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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2019年7月24日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2018年12月31日终了年度的财务报表,并审查了儿基会这一期间的业务活动。审计是通过实地访问黎巴嫩、巴勒斯坦国、厄瓜多尔和巴拿马国家办事处以及约旦和巴拿马区域办事处进行的,并为此审查了儿基会在日内瓦、哥本哈根、布达佩斯和纽约总部的财务事项和业务。

审计意见

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

儿基会报告,2018年度有7.2268亿美元的净盈余(2017年:7.8859亿美元)。净盈余的这种变化主要是因为2018年的汇兑损失460万美元(2017年有6000万美元收益)。与上一年相比,2018年的资产总额增加5.55%,同时负债总额减少9.50%。总资产与总负债的比率为3.46,高于2017年比率2.96。流动比率为5.45,表明流动性很高,儿基会支付短期承诺的状况良好。

近年来,儿基会采取步骤,加强对业务的财务和管理控制。然而,审计委员会注意到,儿基会在下列一些领域的运作有待改进:财务管理、差旅管理、方案管理、现金转移管理、私营部门筹资活动、采购、合同和供应链管理和全球共享服务中心。审计委员会提出了加强儿基会在这些领域的运作的适当建议。

主要审计结果

方案管理

儿基会编制了《2018-2021年战略计划》,其中描述了儿基会和主要合作伙伴在《2030年可持续发展议程》的背景下到2021年要取得的成果,并包括一个单一的成果框架架构,其中包括五个目标领域。核定综合预算和综合成果和资源框架详细说明了《2018-2021年战略计划》整个期间各目标领域的资源分配情况。然而,对于个别目标领域的资源没有年度估计或规划。每年收集并报告每个目标领域下的实际费用。

国家方案规划进程是在全球一级的联合国发展援助框架和儿基会战略计划优先事项以及国家一级的国家计划和国家优先事项的双重框架下进行的,在规划和监测层面需要一个强有力的机制来协调国家和全球优先事项。个别国家方案文件包括一个成果和资源框架,其目的是将方案构成部分与《战略计划》成果领域挂钩。注意到在国家一级的方案领域与《战略计划》一级的目标领域的对应方面

存在不足。此外，实际支出及其成果是使用这种对应年末与《战略计划》目标领域进行对照，这导致了根据《战略计划》具体目标领域报告支出时出现错误的风险。

在目标领域 1 “每个儿童都得以生存并茁壮成长”的总共 32 个产出指标中，属于核心方案活动的 4 个指标没有完全实现，12 个指标(主要与卫生政策和计划有关)的绩效等于或略高于 2018 年里程碑，13 个指标(主要属于宣传相关活动)报告的绩效水平好于《2018-2021 年战略计划》里程碑。

执行伙伴关系管理

儿基会在全球范围内实现了统一现金转移方式的政策目标，即完成最低要求水平的保证活动。然而，个别国家办事处在方案访问和抽查方面存在不足，审计委员会在对中东和北非以及拉丁美洲和加勒比区域的审计中注意到这一点。

注意到黎巴嫩国家办事处、中东和北非区域办事处、巴勒斯坦国国家办事处和巴拿马国家办事处在出资授权和支出证明表方面存在重大缺陷，除其他外涉及有关方案核准和相关尽职调查程序的重要细节未被捕获，这反映出对现金转移流程的内部控制薄弱。

没有为关于抽查的 207 项建议提供黎巴嫩国家办事处采取的后续行动的状况。调查结果和建议指出了与保证环境、内部控制、库存和资产管理、采购和项目管理有关的重大弱点和风险。

伙伴关系审查委员会将就拟议的与民间社会组织伙伴关系是否符合儿基会最佳利益并为儿童取得成果提出知情、客观和透明的建议。在黎巴嫩和巴勒斯坦国国家办事处注意到，在伙伴关系审查委员会批准执行伙伴的进程的文件记录方面存在重大弱点。

私营部门筹资

审计委员会注意到，2018 年在实现收入目标方面存在重大缺口，涉及各个不同收入渠道，包括认捐、公司流、遗产、主要捐助者和基金会。国家委员会和国家办事处的表现因渠道而异。经常资源的生成与这方面确定的目标相比也存在差距。

国家委员会无法实现为 2018 年设定的收入目标。实际创收为 14.5 亿美元，而目标为 17.9 亿美元，导致短缺 3.4 亿美元。在联合战略计划期间为 20 个国家委员会设定的低于 75% 的缴款率目标不符合《儿基会财务条例和细则》的规定。17 个国家委员会的准备金政策没有得到审查，8 个国家委员会持有超过其基准的非法定准备金。

全球共享服务中心

全球共享服务中心从 2017 年 1 月 1 日，即项目批准后 37 个月，开始提供其所有计划的服务和功能，并到 2017 年 12 月 31 日，即项目批准后 49 个月，被视为完全稳定，而最初企划案提出 18 个月项目执行期。导致拖长执行期的主要原

因是，企划案获得批准后，工作范围、组织结构、工作人员需求和资源调配发生了变动。

据估计，该中心的建立将在全球范围内每年为儿基会节省 2 230 万美元。然而，节余并不是使用中心正在开展的所有业务流程中的实际交易数量计算的。此外，无法获得关于工作时数方面实际收益的详情以及中心成立后向以特派团为重点的活动转移的详情，这使得很难对中心的设立所产生的益处进行全面分析。

没有任何综合文件界定中心的作用、职能和责任及其与儿基会其他办事处的关系。详细信息以明示和隐含的方式包含在数量众多、各种各样的文件中。

实现服务级别协议目标是该中心在处理从外地办事处收到的交易方面的主要业绩指标。存在未实现服务级别协议目标的问题，以及退回和驳回案件存在缺陷的情况。此外，几个流程的平均处理时间明显低于服务级别协议目标。

该中心负责维护关于客户、银行和供应商(包括工作人员)的最新、准确和完整数据库。在供应商和银行的重要数据库方面，存在缺失、无效和不完整记录的情况。

差旅内部控制

在总共 4 881 份待处理旅行核准书中，1 998 份(41%)待处理时间超过 15 天，涉及的差旅费用总额为 468 万美元。了结差旅的延迟时间从 16 天到 2 214 天不等。在待处理超过 15 天的 1 998 个案件中，有 1 472 个案件的核证状态显示为“未经用户核证”。存在个人有三个以上未经核证的差旅费预支款仍待了结的情况，表明虚拟集成信息系统(VISION)中的控制持续存在问题，无法防止有三个待处理旅行核准书的旅行者开立更多差旅。审计委员会认为，目前在核准旅行的同时将差旅费和每日生活津贴记为支出的制度，不足以对差旅费预支款进行适当的会计控制，导致对长期未结的差旅费预支款监测不力。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议：

方案管理

(a) 儿基会审查在方案信息数据库编码结构中改进国家一级目标与战略规划目标对应情况的可行性；

执行伙伴关系管理

(b) 黎巴嫩国家办事处就抽查的结果和建议迅速采取行动，并适当记录所采取补救行动的详细情况；儿基会审查其他国家和区域办事处尚未执行的建议的现状，并在需要时采取必要措施填补差距；

(c) 黎巴嫩国家办事处、巴勒斯坦国国家办事处、中东和北非区域办事处和巴拿马国家办事处采取紧急行动，加强对出资授权和支出证明表中必填细节完整性的控制，在核准现金转移之前应确保这些细节的完整性；

(d) 黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处确保遵守伙伴关系审查委员会表格的规定要求，同时记录并保持对伙伴关系审查委员会建议所采取行动的完整文件线索；

(e) 巴拿马国家办事处和厄瓜多尔国家办事处作为优先事项开展公开甄选民间社会组织的正式程序，并在所有首选直接甄选方法的情况中记录作出选择的理由；儿基会审查各国家办事处采用的甄选方法的现状，并在没有遵循公开甄选程序的情况中采取类似的纠正行动；

私营部门筹资

(f) 儿基会采取必要步骤，查明业绩不佳的国家委员会和国家办事处，并确定进一步加强战略的措施，以解决影响其业绩的问题，帮助实现当前战略计划期间的目标；

(g) 儿基会制定一个明确的计划，并与各国家委员会合作，以确保缴款率与《儿基会财务条例和细则》以及《合作协定》的规定保持一致，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；

全球共享服务中心

(h) 儿基会审查并加强计算所实现节余的方法，以全面反映由于设立全球共享服务中心而在整个组织实现的全部增效，包括员额的减少；

(i) 儿基会考虑发布综合性文件，界定全球共享服务中心的作用和责任以及该中心在其所有职能领域与儿基会其他办事处的关系，并缩小中心所有职能领域在内部指示和程序方面的现有差距；

(j) 儿基会审查服务级别协议给业务流程规定的目标，并在审查时将平均处理用时作为重要参考纳入考量范围，努力确定一个容许限度，凡超过这一限度，即应明确记录未达到服务级别协议目标的个案原因；

(k) 定期审查所有主表数据的完整性、准确性和质量，并明确规定所有主表的必填项；

差旅管理

(l) 儿基会审查目前在旅行得到核准后即将全部差旅费用和每日生活津贴记为费用的制度，并考虑是否有可能在放款时将差旅费预支款归类为工作人员预支款，并在差旅核证和结案时记为费用。

主要事实

66.8 亿美元	收入和其他收益
59.7 亿美元	支出
7.2 亿美元	年度盈余
105.1 亿美元	资产
30.4 亿美元	负债
74.7 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)的宗旨是向发展中国家的儿童和母亲提供长期人道主义和发展援助。大会授权儿基会倡导保护儿童权利，帮助满足儿童的基本需要，并为儿童拓展机会，使他们能够充分发挥潜力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了儿基会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该期间的业务活动。审计工作是按照《儿基会财务条例和细则》第十四条和《国际审计准则》进行的。
3. 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财务期间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费用是否用于儿基会执行局核准的用途。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行检查，以便对财务报表形成审计意见。审计是通过实地访问儿基会 4 个国家办事处和 2 个区域办事处¹ 进行的，并为此审查了儿基会纽约总部、日内瓦、哥本哈根和布达佩斯的财务交易和业务。
4. 审计委员会与儿基会内部审计和调查办公室协调规划审计工作，以避免重复努力，并确定可在多大程度上依赖内部审计和调查办公室的工作。
5. 本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与管理当局讨论审计委员会的结论。本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议**1. 对往年审计建议的后续追踪**

6. 截至 2017 年 12 月 31 日终了期间，有 66 项尚未执行的建议，其中 34 项(52%)已执行，32 项(48%)正在执行(见附件)。在这 66 项建议中，6 项涉及审计委员会两年多以前的报告，详细情况见表二.1。

¹ 黎巴嫩和巴勒斯坦国家办事处和在约旦的中东和非区域办事处；厄瓜多尔和巴拿马国家办事处以及在巴拿马的拉丁美洲和加勒比区域办事处。

表二.1
建议执行情况

报告和审计年份	截至 2017 年 12 月 31 日				截至 2018 年 12 月 31 日	
	尚未执行建议	已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行	尚未执行建议
A/69/5/Add.3, 第二章(2013)	1	—	1	—	—	1
A/70/5/Add.3, 第二章(2014)	1	1	—	—	—	—
A/71/5/Add.3, 第二章(2015)	4	2	2	—	—	2
A/72/5/Add.3, 第二章(2016)	24	11	13	—	—	13
A/73/5/Add.3, 第二章(2017)	36	20	16	—	—	16
共计	66	34	32	—	—	32

7. 审计委员会在本报告中重申了关于两个重要领域的建议，涉及以下问题：

- (a) 改善差旅管理的内部控制；
- (b) 国家委员会的缴款率。

2. 财务概览

8. 2018 年收入为 66.7576 亿美元，比 2017 年增加 9 901 万美元(2017 年：65.7674 亿美元，重报数字)。收入增加的主要原因是，与 2017 年相比，自愿捐款增加了 6 425 万美元，投资收入增加了 2 896 万美元。支出也有所增加，从 2017 年的 58.6343 亿美元增加到 2018 年的 59.6976 亿美元。支出增加的主要原因是与 2017 年相比，现金援助增加了 3 852 万美元，雇员福利增加了 1.0602 亿美元。此外，2018 年 460 万美元的汇兑损失(2017 年收益 6 000 万美元)也是儿基会报告的 2018 年 7.2268 亿美元净盈余(2017 年：7.8859 亿美元)的一个导致因素。

9. 总资产与总负债之比为 3.46，显示偿债能力强。流动比率为 5.45，显示出高流动性，表明儿基会在 2018 年底支付短期承诺的状况良好。与前一年相比，所有比率都有所增加，儿基会仍然处于非常良好和有偿债能力的状况。儿基会过去四年的财务比率列于表二.2。

表二.2
财务比率

比率说明	2018 年	2017 年	2016 年重报	2015 年
资产总额：负债总额^a				
资产：负债	3.46	2.96	3.38	2.11
流动比率^b				
流动资产：流动负债	5.45	4.58	5.13	2.80
速动比率^c				
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	4.29	3.55	3.96	2.04
现金比率^d				
(现金+短期投资)：流动负债	2.90	2.56	2.78	1.40

资料来源：儿基会 2018 年和 2017 年财务报表。

^a 比率高说明偿付能力良好。

^b 比率高说明实体有能力偿付短期负债。

^c 速动比率比流动比率更加保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，流动性就越强。

^d 现金比率通过计量流动资产中可用于支付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

10. 截至 2018 年 12 月 31 日，儿基会的总资产为 105.1 亿美元(2017 年：99.5 亿美元)，主要包括 41.1 亿美元投资(2017 年：42.2 亿美元)、应收捐款 33.3 亿美元(2017 年：27.1 亿美元)和现金等价物 10.0 亿美元(2017 年：8.8 亿美元)。截至 2018 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额为 30.4 亿美元，雇员福利负债为 15.3 亿美元，占负债总额的 50.41%。长期雇员福利负债为 14.1 亿美元，占截至 2018 年 12 月 31 日的 14.7 亿美元非流动负债的 95.82%。

3. 财务管理

预算与实际数额的比较

11. 预算是有效财务管理和控制的关键工具，因此是财务监督过程的重要组成部分。报表五(12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)(见第五章)提供了预算和实际数额的比较，并包括当年初始预算、最终预算和实际支出的详细情况。

12. 《公共部门会计准则第 24 号-财务报表中预算信息的列报》规定，实体应说明初始预算和最终预算之间的变化。然而，审计委员会注意到，儿基会的财务报表中并没有对这种差异加以说明。

13. 审计委员会注意到，财务报表中没有提供关于收入估计数和实际数的信息。审计委员会获悉，儿基会完全由自愿捐款供资，因此有关收入的信息没有列入报表五。

14. 审计委员会注意到，儿基会编制了战略计划(确定目标成果)和综合预算(估计实现目标成果所需的资源)，并且还估计了资源年度分配情况。审计委员会还注意到，儿基会的公共部门会计准则会计政策提到，报告收入可使人大致了解收入结果的差异在多大程度上引起了支出的差异。比较估计收入和实际收入是有用处的，并且相关信息亦可获得，鉴于此，审计委员会认为，披露当年的收入估计数和实际收入，至少是在财务报表附注中予以披露，将使财务报表提供给所有利益攸关方的信息更具价值，也有助于提高儿基会业务的透明度。

15. 审计委员会建议儿基会在财务报表附注中披露关于目标收入和实际收入的信息。

16. 审计委员会建议儿基会在与年度财务报表五相关的披露中，进一步解释按预算类别分列的初始预算和最终预算之间的差异。

17. 儿基会同意在财务报表附注中进一步解释初始预算和最终预算间差异的建议。

与设定受益计划相关的风险披露要求

18. 《公共部门会计准则第 39 号-雇员福利》规定，实体应披露材料，描述设定受益计划使其面临的风险，侧重于任何具体针对该实体或具体针对该计划的不寻常风险，以及任何重大的风险集中。该准则还规定，如果根据该准则和其他公共部门会计准则提供的披露不足以达到目标，实体应披露达到这些目标所需的额外信息。实体可提供设定受益义务现值分析，明晰阐述此义务的性质、特征和风险，这种披露可对应付在职参与人金额和应付养恤金领取人金额加以区分。

19. 审计委员会注意到，审计委员会在审计期间提出建议后，财务报表附注 4 中列入了与风险说明有关的额外披露要求。审计委员会还注意到，财务报表中没有披露负债在在职和退休工作人员之间的分配情况。

20. 儿基会指出，就报告目的而言，更重要的区分是工作人员离职后健康保险负债与当地征聘工作人员相关负债(医疗保险计划中的离职后健康保险构成部分)之间的区分。儿基会还指出，它没有可从精算师处获得的显示在职和退休工作人员之间分配情况的现成资料。不过，儿基会提到，将与负责协调联合精算估值的联合国秘书处保险和偿款处联络，确保在 2019 年进行全面估值时，在财务报表中披露这一信息。

21. 审计委员会建议儿基会改变做法，在完成全面精算估值后披露离职后健康保险负债在在职和退休工作人员间的分配情况。

22. 儿基会同意这项建议。

其他会计问题

23. 在对单个交易进行抽查的过程中，审计委员会注意到下列交易会计问题，这些问题表明了相关内部控制中有待改进的领域：

(a) 《公共部门会计准则第 23 号-非交换交易收入》规定，当实体获得对符合资产定义并满足确认标准的资源的控制权时，将确认非交换交易产生的资产。

儿基会认为其自愿捐款协议是可强制执行的，在收到已签署的协议、资源可能流入且资产价值能够可靠计量时，确认资产。然而在一个案例中，儿基会没有在 2018 年确认 755 万美元的收入，尽管该协议是在 2018 年 12 月签署的。儿基会承认这一差错，表示已经进行审查并注意到这是一个孤立的事件；

(b) 《公共部门会计准则第 31 号-无形资产》规定，使用寿命有限的无形资产，其应折旧金额应当系统地在使用寿命内分摊。摊销应于资产可使用时开始，即当它达到能够按管理层预定的方式运作所必须的位置和状态时开始。儿基会于 2017 年 7 月购买了价值 241 万美元的与应用程序和思爱普商业仓库所用的思爱普 HANA 运行时相关的软件许可证。审计委员会获悉，许可证在 2017 年购买时尚未准备就绪，无法使用，直到 2018 年初开始实施思爱普 HANA 项目时才投入使用，此时把许可证资本化，摊销开始日期为 2018 年 1 月 1 日，2018 年摊销额为 48 万美元。然而，审计委员会注意到，这些软件许可证的“上线”日期是 2018 年 8 月，故应在 2018 年 8 月资本化。这导致 2018 年出现了 281 067 美元的超额摊提。儿基会表示将继续把这一项列入未调整差异汇总，并作为重要性框架的一部分每年评价该项目的总体影响，直至 2023 年；

(c) 儿基会为实施救济和人道主义援助达成了总额为 3 201 万美元的自愿捐款协议。该协议规定，不超过实际捐款额 7% 的部分可用于儿基会产生的间接项目支助费用。然而，儿基会收取的回收率为 5%，而非协议规定的 7%。这导致 2018 年期间少收了 43 万美元的间接项目支助费用。儿基会承认，公布的费用回收率应是 7%，并表示它已建立制度，确保费用回收率之间的任何差异都得到相应通报。相关利益相关方将确定并传达已签署协议中包含的费率。

薪金和教育补助金未清预支款

24. 儿基会关于预支薪金的准则规定了预支薪金的条件，并规定各种预支薪金一般都应在 12 个月内收回。如果是退休或离职雇员，预支款的任何未清部分都将从最后发放的应享福利中全额收回。此外，关于教育补助金，工作人员必须在学年结束后 2 个月内提交最终报销申请，否则将从第三个月开始从工作人员薪酬中回收预支款。

25. 审计委员会注意到，截至 2018 年底，教育补助金和预支薪金的未清预支款分别为 3 101 万美元和 350 万美元。其中，40 万美元教育补助金和 70 万美元预支薪金已拖欠一年以上，时间最长的可追溯到 2011 年。审计委员会还注意到，已经离开儿基会的工作人员尚有 20 万美元教育补助金和 60 万美元预支薪金未清偿。审计委员会注意到，存在在尚未收回未清预支款之前发放新预支款的风险，因为有同一工作人员在不同年份支取多笔预支款的情况，这表明需要改进现有的内部控制制度。

26. 儿基会表示，后来结清了教育补助金 187 万美元和预支薪金 70 万美元。儿基会还指出，与前一年相比，回收长期拖欠余额的情况有所改善，并且如果仍有余额未结清，全球共享服务中心不会处理薪金、教育补助金或其他类型的预支款，

只有医疗紧急情况例外。教育补助金遵循学年周期，将在 6 月份学年结束时记入费用。

27. 审计委员会建议审查未清预支款案件，并制定和执行及时结清未清预支款的行动计划。

28. 儿基会同意制定处理这些未清余额的行动计划。

差旅管理

29. 据报告，2018 年儿基会的差旅费用为 1.575 亿美元，约占其他费用的 19%，占儿基会总费用(59.7 亿美元)的 2.64%。

30. 儿基会的差旅程序规定，工作人员若有三笔或三笔以上自出差结束之日算起超过 15 个日历日的未经核证预支旅费，将不能在虚拟集成信息系统(VISION)中生成新的预支旅费。对未在规定时间内核证差旅的工作人员，将从其工资中扣除未结清余额。差旅程序还规定，如果在完成差旅核证后 30 天内没有偿还应付给本组织的差旅费用，差旅管理人或差旅联络人应通知出差者，应付给本组织的数额将从其薪金中扣除。审计委员会已就未结案旅行核准书作出评论，并在上一份报告(A/73/5/Add.3, 第二章)中建议儿基会审查并确保遵守差旅管理内部控制机制和相关程序。

31. 儿基会告知审计委员会，结清差旅手续是出差者的责任，有关办公室对确保出差者遵守规定负有管理责任。与 2016 年相比，2017 年未结案旅行核准书的数量减少了 42%，2018 年比 2016 年减少了 41%，并且采取了一项大胆举措，在出差结束后 15 天内强制快速了结差旅手续。

32. 审计委员会审查了洞察系统报告的未结差旅状况，注意到在总共 4 881 项未结案旅行核准书中，有 1 998 项(41%)超过 15 天未结，涉及差旅费共计 468 万美元。旅行结案延迟了 16 天至 2 214 天不等。此外，在这 1 998 项超过 15 天未结的案例中，有 1 472 个案例的核证状态显示为“未经用户核证”。

33. 审计委员会还注意到，在一个案例中，一名旅行者有 6 笔未经核证的差旅预支款；在两个案例中，旅行者有 5 笔未经核证的差旅预支款；在 7 个案件中，旅行者有 4 笔未经核证的差旅预支款；在 45 个案例中，旅行者有 3 笔未经核证的差旅预支款。审计委员会指出，VISION 的能力增强后，本应能够防止已有 3 项未结旅行核准书的旅行者创设更多旅行。

34. 儿基会表示，在进行全面分析后发现在“复制旅行”功能中存在一个漏洞，使用户能够绕过差旅预支款硬停止功能。儿基会还指出，截至 2019 年 4 月，这一系统缺陷或漏洞已经修复，对系统的更改将在 4 月底之前转移到 VISION 生产环境中，以防止旅行者生成超出允许数量的额外旅行。

35. 审计委员会注意到，尽管儿基会声称已采取全面步骤确保及时提交，并采取威慑政策防止违规，但未结差旅问题仍然是一个令人关切的领域。在这方面，审计委员会认为，现行制度在旅行得到核准后立即将旅行费用和每日生活津贴记为

费用，这样做不足以对差旅预支款进行恰当的会计控制，导致对长期未结差旅预支款监测不力。在放款时，可把差旅预支款视为工作人员预支款，当用户在 VISION 系统中进行差旅核证后，可记为费用。这也使得在财务报表中能更好地列报差旅预支款的状况。

36. 儿基会表示，由于采取的行动产生了效果，与往年相比，未结差旅得到了结的情况有所改善。儿基会还表示，它认为上述行动需假以时日才能看到结果，包括过去两个月为解决未结旅行核准书问题而采取的严格措施。儿基会正在积极努力简化差旅流程；重新将差旅费用计入工作人员预支款将增加工作量，抵销效率和简化带来的好处。儿基会进一步表示，硬停止功能验证已经全面开发、测试并准备就绪，可在 VISION 生产环境中实施，将于 2019 年 5 月底之前实施。

37. 审计委员会建议儿基会审查目前在旅行得到核准后立即将全部差旅费用和每日生活津贴记为费用的制度，并考虑是否有可能在放款时将差旅预支款归类为工作人员预支款、并在差旅核证和结案时记为费用。

收到货物和收到发票的未结项目

38. 儿基会的内部指导规定，总分类账账户 2001110 列报虽已收到但相应发票尚未在 VISION 中过账的货物和服务的价值。该总分类账账户中的账项是儿基会收到的货物和服务的应计负债。此账户中的未结项目涉及已收到货物但尚未收到发票、已收到发票但尚未收到货物或两种收据中数量不匹配的情况。VISION 将在货物收据上的数量与发票收据上的数量匹配时，自动清除此账户中的未结项目。

39. 审计委员会指出，有关部门应审查总分类账账户中的所有未结项目，并采取必要行动予以清理。此外，各部门应确保 VISION 中的收据日期与实际收到货物或服务的日期相符，若项目超过两个月未结，则应找出发票未过帐的原因。各办事处应采取措施，对剩下的发票记录数量与收到货物数量不符的项目进行纠正。

40. 审计委员会注意到，截至 2018 年 12 月 31 日，共有 6 069 个收到货物和收到发票的未结项目，价值 1.0254 亿美元。超过 60 天的收到货物和收到发票的未结项目共有 1 333 个，价值 790 万美元。这包括超过 365 天未结(最早的是 2015 年)、价值 43 万美元的 249 个项目，超过 120 天未结、价值 238 万美元的 555 个项目，超过 60 天未结、价值 506 万美元的 529 个项目。审计委员会获悉，这些项目未结的原因除其它外还包括数量不匹配、数量待供应司核对和等待开具发票等。

41. 儿基会指出，自上一一年以来，在及时审查和采取行动结清项目方面取得了重大进展。在所有账龄超过 120 天的项目中，账龄超过一年的项目所占比例也大幅下降，从 2017 年底的约 45% 降至 2018 年底的 31%。此外，系统化匹配流程得到强化，最大限度地降低了超额支付的风险，也有助于减少未结项目的数量。儿基会告知审计委员会，目前各部门每月都收到一份详细的未结项目表，表中确定了较高优先级项目，以便对这些项目进行集中审查并采取必要行动。还得到强调的一点是，有时收到货物后 6 至 12 个月未结是有正当理由的，在这种情况下不对发票付款。

42. 审计委员会虽然注意到儿基会正在采取行动清理这些未结项目，但认为，有些收到货物和收到发票的未结项目是由于数量不匹配和发票接收延迟造成的，还有一些是长期未结的项目，这表明有必要改进这一领域的内部控制和监测系统。

43. 审计委员会建议儿基会继续进行定期监测并采取后续行动，特别是重视待处理超过两个月的项目和数量不匹配的情况，努力清理收到货物和收到发票的未结项目。

44. 儿基会同意继续对旧的未结项目采取后续行动，目标是酌情进一步减少这些项目的数量，缩短未结时间。

4. 方案管理

45. 《儿基会财务条例和细则》规定，儿基会应制定一项中期战略计划，对儿基会现有和预期的资源在计划期间的分配和使用作出规定。儿基会执行局在 2009 年决定提交一份包含儿基会所有预算类别的单一综合预算，并决定儿基会须做到预算文件中提出的计划成果与相应的战略计划一致，在计划成果与预算分配之间建立起明确的联系。在 2012 年决定，资源预测和综合预算将涵盖四年期，并按照成果预算编制办法，编制并批准了 2014-2017 年第一个四年期的综合预算及战略计划。

46. 同样，儿基会编制了《2018-2021 年战略计划》，其中描述了儿基会和主要伙伴在《2030 年可持续发展议程》背景下到 2021 年将取得的成果，并包括由五个目标领域组成的单一成果框架架构。此外还编制了综合资源计划，按费用分类类别分列了拟议资源使用情况，并且编制了综合成果和资源框架，确定在《战略计划》四年期间，儿基会可以取用的总资源将如何分配给这些目标和成果。

47. 审计委员会注意到，尽管已核准的综合预算及综合成果和资源框架详细说明了 2018-2021 年整个战略计划期间按目标领域分配资源的情况，但没有对用于单个目标领域的资源进行年度估计和规划。各个目标领域的实际费用信息是每年收集并向执行局报告的。

48. 儿基会指出，成果在国家方案文件中和赠款一级进行了成本计算，在综合成果和资源框架指标中衡量了分配的资源产生的影响，这些指标在执行主任的年度报告中报告。因此，并非必须在综合成果和资源框架的基础上按年对资源进行分配，才能衡量目标领域业绩或衡量实现《2018-2021 年战略计划》目标过程中达到的里程碑。

49. 审计委员会注意到，执行局在核准 2018-2021 年期间综合预算时，要求儿基会以综合资源计划的格式提供实际财务信息，评估综合预算执行情况，并定期提供最新资料，说明支出的影响和效率，包括对照《2018-2021 年战略计划》各目标领域加以说明。审计委员会还注意到，战略计划的目标是通过目标领域以及成果和资源框架来体现的，该框架对四年期间各目标领域资源利用情况作出估计。

规划和监测层面的协调

50. 《儿基会财务条例和细则》规定，在中期战略规划框架内，将为儿基会与东道国开展的活动编写多年期国家方案建议。方案建议应以中期战略规划所附财务计划中预测的未来财政资源估计数为依据。

51. 审计委员会注意到，国家方案文件将在各国政府主导的国家计划和优先事项的基础上编制，酌情与联合国发展援助框架保持一致，并与儿基会战略规划保持一致。此外，国家方案文件除其他外，还必须规定成果和资源框架，提供资料说明这些成果与战略计划和全组织成果框架、国家优先事项和联合国发展援助框架的关系。因此，国家方案规划进程是在全球一级的联合国发展援助框架和儿基会战略规划优先事项以及国家一级的国家计划和国家优先事项的双重框架下进行的，这本质上需要一个强有力的机制来协调规划和监测层面的工作。

52. 审计委员会注意到，按照现行核定做法，国家一级的计划遵循国家规划时间表，这意味着，正在进行的国家方案文件的周期可能不同于战略规划周期。各个国家方案文件和《2018-2021 年战略规划》在总周期和计划运行周期方面都存在差异。全球和国家一级的时间表不同，这种情况下，更有必要在战略规划和国家级计划之间建立高效率的协调框架。

53. 审计委员会还注意到，儿基会使用方案信息数据库编码系统作为工具，促进实现基于成果的规划，包括在成果评估模块中选择标准指标、报告成果以及监测和报告支出。该系统与战略规划目标领域、成果框架和 2018-2021 年期间综合预算保持一致。在国家一级，各国家方案文件中包括成果和资源框架，其目的是将方案构成部分与战略规划成果领域联系起来。

54. 审计委员会审查了 2018 年核准的一份国家方案文件样本，注意到国家方案文件中对成果领域和单个进展指标的定义不同于战略规划及其成果框架中界定的成果领域和指标。审计委员会获悉，方案成果的措辞可能与方案信息数据库分类中的确切措辞不同，但是方案构成部分将国家方案成果和产出与方案信息数据库编码系统中规定的一个或多个相应战略规划目标联系起来，这使儿基会能够跟踪所有支出对战略计划的贡献。

55. 审计委员会对方案信息数据库中的战略规划目标领域与 VISION 中的方案构成部分的对应情况进行了抽查，注意到其中有几处潜在缺陷。例如，方案构成部分“健康、营养、艾滋病毒和艾滋病”对应的是目标领域“每个儿童都有学习的机会”，而方案构成部分“基础教育”却对应目标领域“每个儿童都得以生存并茁壮成长”；“方案有效性”和“跨部门”本身是方案信息数据库的目标领域，但这两个领域的支出都对应目标领域“每个儿童都得以生存并茁壮成长”。因此，审计委员会指出，方案构成部分与目标领域的映射需要更加无缝连接。此外，实际支出及其结果是根据战略规划目标领域在年底使用方案信息数据库代码编制的，这导致在根据具体目标领域报告支出时有可能出错。

56. 儿基会表示其通过合作方案对实现《2030 年可持续发展议程》和与儿童相关可持续发展目标的国家努力做出贡献，合作方案也有助于实现《2018-2021 年战

略计划》的成果。国家方案文件中的目标领域和成果领域首先反映的是儿基会对儿童和国家发展优先事项的责任。其次才是在考虑和促进战略计划目标的情况下制定和设计这些领域的。方案信息数据库代码不仅为制定国家方案文件提供了信息，而且更具体而言，这些代码使各部门能够在其企业资源管理系统内建立国家方案文件成果与战略计划之间的联系。

57. 审计委员会赞赏儿基会以国家主导的国家方案为先、国家方案以国家优先事项为先的观点。国家方案构成儿基会方案活动的核心，占儿基会《2018-2021 年战略计划》方案资源利用总额的 94.92%和综合预算总额的 80.29%。因此，必须要有一个强大有效的机制，把国家方案文件中的方案构成部分、成果和指标与战略计划中的方案构成部分、成果和指标对应起来。审计委员会认为，虽然儿基会是在具体国家背景下交付其方案的，但建立这样一个机制也有可能在不妨碍以国家背景为先的条件下，加强战略计划目标的执行和进展监测。

监测方案执行情况

58. 儿基会使用成果评估模块对国家办事处的方案活动进行年度报告和监测。方案信息数据库代码在 VISION 中用于对应支出，在成果评估模块中用于对应成果和产出指标。

59. 审计委员会注意到，国家办事处被要求在成果评估模块中提交关于战略监测问题的报告，包括与儿基会《2018-2021 年战略计划》五个目标领域有关的问题，这些问题用于跟踪和报告战略计划具体指标和全球成果的进展情况。此外，国家办事处还须报告国家方案文件中界定的所有成果和产出的标准指标和增列指标的目标实现情况。审计委员会获悉，战略监测问题用于跟踪和报告儿基会具体战略计划指标和全球成果的进展情况，而成果和产出一级的标准和增列指标旨在跟踪国家方案文件中规定的目标。

60. 在审查 2018 年报告状况时，审计委员会注意到，成果和产出评估完成率为 94%，在需要最终确定的 14 852 个不同产出和成果的指标评级中，只有 8 863 个指标，即 60%最终确定。审计委员会还注意到，国家办事处只需每年报告一次战略监测问题，这限制了在实现目标产出方面遇到挑战时进行中期修正的可能性。

61. 审计委员会建议儿基会审查在方案信息数据库编码结构中改进国家一级目标与战略计划目标对应情况的可行性。

方案执行情况：健康和营养

62. 儿基会《2018-2021 年战略计划》描述了五个目标领域：(a) “每个儿童都能生存且茁壮成长”；(b) “每个儿童都有学习的机会”；(c) “每个儿童都能免遭暴力和剥削”；(d) “每个儿童都能在安全和清洁的环境中生活”；(e) “每个儿童都在生活中有公平的机会”。这些目标领域相互关联，共同为《2030 年可持续发展议程》做出贡献。儿基会为实现《2018-2021 年战略计划》确定的目标而采取的具体行动是儿基会的方案干预措施，通过具体国家合作方案和多国全球方案实施。

63. 审计委员会审查了涵盖在《2018-2021 年战略计划》目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”下的健康和营养方案的儿基会方案干预状况，儿基会 2018 年在这一目标领域的支出为 21 亿美元，其中大部分用于方案用品和现金转移。根据定义，目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”的成果是每个儿童都有机会获得影响重大的健康、营养、儿童早期发展和艾滋病毒干预，从而能够生存并茁壮成长。儿基会确定了实现这些成果的各种产出。产出一级的成果和指标反映了儿基会在不同国家背景下提供的各种支助，包括直接提供服务、加强系统、政策进程和规范性工作、宣传以及与社会规范的积极变化有关的各种支助。

64. 审计委员会对照 2018 年里程碑审查了儿基会在目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”产出指标方面的业绩，并注意到在总共 32 项产出指标中：

(a) 在成绩低于里程碑的 4 项指标中，有 3 项指标与免疫接种核心方案活动有关，1 项指标与营养有关，这些都需要儿基会的直接干预；

(b) 12 项指标的成绩等于或略高于 2018 年里程碑。这些包括与卫生政策和计划有关的目标；

(c) 13 项指标的成绩超过里程碑或超过 2021 年目标的 90%。这些指标主要与宣传活动有关；

(d) 关于其余指标，没有 2018 年的绩效状况信息。

65. 儿基会总部方案司《健康和营养相关年度工作计划》的进展表明，66 个与健康有关的里程碑中有 15 个受到限制，18 个与营养有关的里程碑中有 3 个受到限制。指出的主要原因是方案指导方针或文件定稿延误、资源缺乏和招聘延误。此外，为实现这些里程碑而需要完成的 518 项任务中，有 77 项任务在 2018 年因缺乏资源、人手不够和相互竞争的优先事项而被放弃。

66. 儿基会表示，关于 2018 年战略计划成果的讨论计划于 2019 年 6 月进行。全球管理小组将研究 2018 年的成果，并讨论 2019 年和其他年份的战略调整。

67. 审计委员会建议儿基会审查在实现《2018-2021 年战略计划》目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”产出中存在差距的原因，并采取适当措施解决这个问题。

外地办事处无法获得与方案有关的信息

68. 由于健康和营养是黎巴嫩国家办事处的主要方案重点领域，要想对成果和成绩进行强有力的监测和衡量以确保有效规划和在必要时纠正路线，一个重要要求就是数据集的质量。审计委员会获悉，儿基会建立了一个近乎实时的监测机制，以提高地方信息系统的的核心数据质量，而且该监测机制正在扩大。然而，审计委员会注意到，一些产出指标的年度工作计划目标无法确定，原因是监测机制尚未有效实施，并且疫苗接种调查信息在 2016 年后就没有再更新。

69. 审计委员会还注意到，设在巴拿马的拉丁美洲和加勒比区域办事处 2018-2021 年期间管理计划设想了一个成果矩阵，其中载列一套带有基线和核查手段的

结果和成果、关键进展指标。然而，这些指标中有 7 项指标没有设定基线数据、具体目标或目标。审计委员会注意到，由于没有这些数据集，方案执行情况评价受到了影响。

70. 儿基会表示，它已查明差距，并将很快完成要求。

71. 审计委员会建议黎巴嫩国家办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处采取必要措施，完成所需数据集并制定基线，以便更好地规划、监测和实施方案活动。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处基线数据集的可用情况，并在需要时采取必要措施弥补差距。

5. 执行伙伴管理

72. 现金转移占儿基会支出的很大一部分，是实现其战略目标的关键方案执行方式。统一现金转移方式用于向执行伙伴转移现金。儿基会于 2014 年 2 月采用了统一现金转移方式框架。这一框架旨在通过实行所有参与该框架的联合国机构均予采用的基于风险的方式，提高现金转移的效率。根据统一现金转移方式开展的活动包括：

(a) 对方案国家的公共财政管理环境进行宏观评估，这是对有关该国公共财务管理的现有报告的案头审查；

(b) 对执行伙伴进行微观评估，以评估执行伙伴的财务管理能力，确定伙伴的总体风险评级和保证活动的频度；

(c) 保证计划基于执行伙伴在微观评估中的风险评级。儿基会国家办事处对伙伴使用现金情况的报告进行抽查；进行方案访问，以评估伙伴所报告的成绩；如果伙伴在每个方案周期收到 500 000 美元以上的资金，规划由一个外部服务提供者开展一次事先排定的审计。

73. 2018 年，儿基会的现金援助支出为 22.6 亿美元，占总支出的 38%。在各区域中，中东和北非区域的直接现金转移支出最高，为 7.6902 亿美元，其次是东南非区域，为 5.0227 亿美元，中西非区域为 4.2619 亿美元，南亚区域为 1.9922 亿美元，欧洲和中亚区域为 1.9392 亿美元，东亚和太平洋区域为 8 802 万美元，拉丁美洲和加勒比区域为 6 897 万美元。

统一现金转移方式保证活动

74. 儿基会关于现金转移的财务和行政政策规定，为管理风险，应评估执行伙伴的财务管理能力，并开展能力评估和保证活动，如微观评估、抽查和定期审计，以便对执行伙伴对现金转移的内部控制保持充分认识。

75. 审计委员会获悉，儿基会已在全球范围内实现了根据最低要求完成保证活动的统一现金转移方式政策目标。在现场审计期间，审计委员会在各区域办事处注意到存在缺口的情况(见表二.3)。

表二.3
统一现金转移方式保证活动缺口

活动	缺口范围 (百分比)	国家数目	国家名称
中东和北非区域办事处(至 2018 年 10 月 31 日)			
方案访问	2-64	5	吉布提、埃及、摩洛哥、突尼斯和巴勒斯坦国
抽查	14-78	11	吉布提、埃及、伊拉克、黎巴嫩、利比亚、摩洛哥、苏丹、阿拉伯叙利亚共和国、突尼斯、也门和巴勒斯坦国
拉丁美洲和加勒比区域办事处			
方案访问	2-22	3	阿根廷、洪都拉斯和尼加拉瓜
抽查	9-86	4	哥伦比亚、牙买加、尼加拉瓜和委内瑞拉玻利瓦尔共和国

资料来源：各区域和国家办事处在审计期间提供的数据。

76. 儿基会表示，区域办事处监测有关统一现金转移方式的方案访问和抽查，并每季度与国家办事处进行沟通。对于拉丁美洲和加勒比区域办事处来说，人手短缺、地理和环境挑战、内部变革、在 12 月提交清理结束表格等据指是造成缺口的一些原因，并且儿基会保证该办事处将继续每季度进行监测活动，并将系统提供关于这一问题的全面证据。

77. 儿基会还告知审计委员会统一现金转移方式保证活动缺口的最终状况。根据所提供的资料，中东和北非区域办事处的缺口仅限于吉布提的方案访问和抽查方面。此外，在拉丁美洲和加勒比区域办事处，只有尼加拉瓜存在方案访问缺口。

78. 审计委员会注意到各办事处为按照目标完成统一现金转移方式保证活动所作的努力，特别是考虑到儿基会正在具有挑战性的环境中开展工作。审计委员会认为，需要持续努力，以完成有针对性的保证活动，因为这些活动对于减轻儿基会开展的现金转移活动所涉及的固有财务、方案和声誉风险至关重要。

79. 审计委员会建议中东和北非区域办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与统一现金转移方式有关的保证活动的差距，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。

就保证活动的结果和建议采取后续行动

80. 儿基会黎巴嫩国家办事处委托外部服务提供者(审计公司)进行抽查。审计公司在进行抽查后，将结果、建议、执行伙伴的意见等输入模板，并与儿基会分享以供采取后续行动。

81. 审计委员会注意到，没有提供黎巴嫩国家办事处就抽查的 207 项结果和建议采取后续行动的现状。审计委员会注意到，这些结果和建议提出了与保证环境、内部控制、库存和资产管理、采购和项目管理等有关的许多重大不足和风险。然

而，由于没有对这些结果采取后续行动的文件，审计委员会无法保证该办事处已针对查明的不足和风险采取了必要的缓解措施。

82. 儿基会表示，黎巴嫩国家办事处正在通过离线系统与方案和财务人员一起跟进 2018 年的结果和建议，以记录进展情况。然而，2019 年的所有保证活动都是通过电子工具财务保证模块分配的，并且后续工作将通过电子工具门户网站开展和测试。

83. 审计委员会建议黎巴嫩国家办事处对抽查的结果和建议迅速采取行动，并适当记录所采取补救行动的详细情况。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处尚未执行的建议的现状，并在需要时采取必要措施填补差距。

出资授权和支出证明表

84. 统一现金转移方式框架规定，所有执行伙伴都应使用标准出资授权和支出证明模板来请求现金转移并报告其使用情况，并提供逐项成本估算。该框架还提供了填写出资授权和支出证明表的指南，并要求对每张表进行审查，以确保其内容完整、已获得核证并且支出适当。儿基会还编制了出资授权和支出证明表清单，为确保表格的完整性提供了详细要求。此外，儿基会的财务和行政政策规定了方案干事或方案助理(核证)、方案主管或方案干事(核准)和业务主管或财务干事在进行表格核准之前的职责。

85. 审计委员会在抽查时注意到黎巴嫩国家办事处、中东和北非区域办事处和巴勒斯坦国国家办事处的已核准出资授权和支出证明表存在重大缺陷。审计委员会注意到，缺陷包括没有填写报告和请求授权项下的强制性栏目、新请求的期限和方案代码的细节。审计委员会在对巴拿马国家办事处的抽查中也注意到类似的问题，包括出资授权和支出证明表没有记录一些重要细节，包括方案、项目和工作计划代码、执行伙伴代码、每项计划活动的持续时间、新请求的日期和请求期间。

86. 审计委员会认为，在出资授权和支出证明表此种记录执行伙伴核准流程的重要文件中，这些缺陷反映了对现金转移核准流程的内部控制的薄弱之处。

87. 儿基会承认存在缺陷，并表示将对参与出资授权和支出证明表核准流程的所有相关官员进行能力建设。

88. 审计委员会建议黎巴嫩国家办事处、巴勒斯坦国国家办事处、中东和北非区域办事处和巴拿马国家办事处采取紧急行动，加强对出资授权和支出证明表中必填细节完整性的控制，在核准现金转移之前应确保这些细节的完整性。

89. 儿基会注意到这项建议，并表示已通过 ezHACT 系统实施了这项建议，且出资授权和支出证明表将自动导入 ezHACT 内进行核准。

VISION 中的出资授权和支出证明表文件

90. 儿基会的财务和行政政策规定，业务主管或财务干事审查已核准的出资授权和支出证明付款申请中信息的准确性和完整性，并将其公布以进行支付。同

样，确认活动实施和现金资源使用的已核准出资授权和支出证明表是清理结束的依据。

91. 在抽查 VISION 中提供的关于遵守直接现金转移程序的文件时，审计委员会注意到，有 92 次申请资金时和 49 次报告支出时没有上传出资授权和支出证明表，资金就发放给了执行伙伴。有 45 例在任何阶段都没有附上任何表格，有 40 例在执行伙伴报告时没有上传出资授权和支出证明表的情况下完成了清理结束。

92. 儿基会表示，出资授权和支出证明表保留在各个办事处，并向各办事处提供了在流程的不同阶段上传证明文件的功能。由于实地的各种情况，如互联网连接不足和缺乏扫描设备，证明文件上传是非强制性的。然而，各办事处根据儿基会关于保留已记录信息的政策，在办事处保留这些文件。

93. 审计委员会注意到，只有在直接现金转移交易获得批准后，才通过 VISION 生成付款请求，因此在 VISION 中上传出资授权和支出证明表对于帮助保持完整的文件线索很重要。

94. 审计委员会建议儿基会考虑是否可能强制要求在 VISION 中上传出资授权和支出证明表，以便记录直接现金转移交易。

95. 儿基会接受了这项建议。

伙伴关系审查委员会

96. 2015 年以来实施的儿基会关于国家和区域办事处向民间社会组织转让资源的程序规定，应遵循透明的尽职调查程序，包括设立伙伴关系审查委员会进行独立审查，以确定具备最佳比较优势、能在特定方案领域和(或)人道主义行动方面实现具体成果的民间社会组织，并提出书面建议，说明拟议的伙伴关系是否符合儿基会的最佳利益，并且是否最有利于取得有关儿童的成果。

97. 因此，核准过程包括对伙伴关系审查委员会提交的文件进行审查和提出建议的规定，以及记录根据伙伴关系审查委员会的建议对有关部门提交的文件进行的必要调整的规定。通过将后一条规定列入伙伴关系审查委员会提交、审查和核准表中对其加以实施。此外，伙伴关系审查委员会秘书负责审查并核实与该过程有关的必要文件的完整性。

98. 审计委员会注意到，在黎巴嫩国家办事处，在 79 个案例中的 15 个案例，所涉部门就伙伴关系审查委员会的一些建议采取的行动没有包括在“伙伴关系审查委员会提交、审查和核准表”中。这些建议是关于包括条件、供资数额和范围、协议期限、监测要求和以往业绩审查在内的重大问题。审计委员会进一步注意到，这 15 个案例中包括民间社会组织是使用直接遴选方法遴选的 11 个案例，在一个案例中，甚至遴选方法也没有在表格上注明，而且伙伴关系审查委员会也指出了这一点。此外，在两个案例中，所涉部门的行动不符合或没有完全遵守伙伴关系审查委员会的建议，并且在提交、审查和核准表中没有记录出现这些偏差的原因。

99. 审计委员会还注意到，在抽查与 2018 年有关的 79 份《伙伴关系审查委员会提交、审查和核准表》过程中发现存在以下缺陷：

- (a) 在 72 个案例中，在审查伙伴关系审查委员会所提建议后，核准当局没有标明核准当局是否同意伙伴关系审查委员会的建议；
- (b) 在 23 个案例中，核准当局没有表明提交的文件是否得到核准；
- (c) 在 5 个案例中，没有提到核准当局核准提交文件的日期；
- (d) 在一个案例中，没有提到核准当局的名称。

100. 审计委员会注意到，在巴勒斯坦国国家办事处，在总共 36 份伙伴关系审查委员会提交、审查和核准表中，有 30 份所使用的格式与儿基会关于国家和区域办事处向民间社会组织转让资源程序规定的标准模板不同。此外，没有文件表明伙伴关系审查委员会提出的建议或调整是否已由所涉部门采取行动，以及委员会秘书在提交文件供核准之前是否对其进行确认。

101. 审计委员会指出，《伙伴关系审查委员会提交、审查和核准表》是一个重要的控制机制，以确保在民间社会组织伙伴关系核准工作中保证透明度和开展尽职调查，这些缺陷表明对执行伙伴的核准过程的控制制度存在不足。

102. 儿基会表示，各有关方案文件主管人员就伙伴关系审查委员会的建议和提议采取了后续行动，并报告了结果；在此基础上，伙伴关系审查委员会审查了这些行动，并决定认可供核准的文件。它还表示，所有表格都已根据新的全球程序和准则进行了更新，委员会主席和秘书承诺监督所有新表格的使用，包括记录所采取行动的表格。同样，现在系统地使用核对表来确保对委员会审查所引发行动做好完整文件记录。

103. 审计委员会建议黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处确保遵守伙伴关系审查委员会表格的规定要求，同时记录并保持对伙伴关系审查委员会建议所采取行动的完整文件线索。

104. 儿基会指出，所建议的行动已得到系统执行。

民间社会组织遴选意向书方面的延迟

105. 外地成果小组于 2017 年 9 月对儿基会全球民间社会组织伙伴关系进行了质量审查，其报告建议，应更多地使用公开遴选，以吸引更广泛的民间社会组织的兴趣，从而有机会获得更大的比较优势和成本效益。报告还提到，在选择直接甄选的情况下，有关民间社会组织的程序要求各办事处特别注意“记录理由”，解释选择这种甄选方法的具体原因。

106. 审计委员会注意到，巴拿马和厄瓜多尔国家办事处在 2018 年仅通过直接甄选方法与民间社会组织结成伙伴。巴拿马国家办事处告知审计委员会，在不同的会议上讨论了启动民间社会组织公开甄选流程的问题。然而，没有这些会议讨论的记录说明，也没有确定执行伙伴关系审查委员会建议的时间表。审计委员会还注意到，厄瓜多尔国家办事处于 2018 年 5 月，即在全球伙伴关系质量审查八个

月后，向潜在的 2019-2022 年期间国家方案执行伙伴征集意向书。这项工作预计将在 2018 年 9 月前完成。2018 年 12 月，在代表性不足的情况下，通过调查(有限的询问和社交媒体)发起了另一波征集意向书的工作，这一工作尚未完成。

107. 儿基会表示，独立的民间社会伙伴的选择是有限的，因此，它将酌情实行公开甄选。此外，许多年前就选择了直接甄选的流程，并且伙伴是由委员会甄选的，因此有足够的理由。它还表示，人力资源的限制也导致了在征集意向书方面的延迟。儿基会还表示，厄瓜多尔国家办事处已开展了两次表达意向工作，据此确定了合格的合作伙伴，并将把这一工作作为优先事项完成。

108. 审计委员会认为，开展公开甄选流程具有更加透明和客观的固有优势，而且由于制造了竞争紧张气氛，有可能在服务交付方面带来更高的效率。此外，如果在特定情况下首选直接甄选流程，则应在每种情况下适当地记录完整的理由，以使流程做到透明。

109. 审计委员会建议巴拿马和厄瓜多尔国家办事处作为一个优先事项开展公开甄选民间社会组织的正式程序，并在所有首选直接甄选方法的情况中记录作出选择的理由。审计委员会还建议儿基会审查各国家办事处采用的甄选方法的现状，并在没有遵循公开甄选程序的情况下采取类似的纠正行动。

未结清的直接现金转移

110. 直接现金转移预付款是儿基会向执行伙伴提供的资金。直接现金转移是按季度请求和发放的，以便在不超过三个月的时间内实施方案，并且对直接现金转移进行六个月滚动管理。儿基会应执行伙伴的要求连续两次发放三个月期间的直接现金转移。在发放第三次季度直接现金转移之前，必须收到关于第一次直接现金转移使用情况的报告。应在使用后三个月内收到有关报告，并在直接现金转移全部使用后六个月内收到有关报告。

111. 审计委员会注意到，为 3 528 个执行伙伴发放的 2.2999 亿美元待结超过三个月。其中包括待结期间为三个月至六个月的 2.0014 亿美元，期间为六个月至九个月的 2 240 万美元，以及期间超过九个月的 745 万美元，其中包括期间在三年以上的待结情况。此外，这些执行伙伴中的 1 095 个(31%)的风险评级为“高”或“重大”，其中 204 个执行伙伴有超过六个月的总额 880 万美元未结款项，25 个执行伙伴有超过九个月的总额 121 万美元的未结款项。

112. 审计委员会建议儿基会执行一项有时限的计划，采取必要的纠正措施，以改善待结的直接现金转移的状况。

113. 儿基会表示注意到这项建议，表示该建议已得到充分执行，并将继续审查旧的待结余，但指出，管理当局知道所有以往待结余的原因。

114. 审计委员会注意到儿基会的答复，即它知道以往待结余的原因，因此认为这些信息应使儿基会能够在今后及时采取必要的补救行动。

违反指导方针的直接现金转移

115. 儿基会的财务和行政政策规定，每季度请求和发放一次直接现金转移，以便在不超过三个月的时间内执行方案，并对其进行六个月滚动管理。该政策还规定，项目干事在确保程序执行期不超过三个月的审查后对出资授权和支出证明表进行核证。在例外情况下，对于低风险执行伙伴，可以考虑每六个月请求和发放。此外，当执行伙伴存在待结超过六个月的直接现金转移预付款时，方案干事应在处理对执行伙伴的后续预付款请求时编写说明作为记录。

116. 审计委员会注意到拉丁美洲和加勒比区域办事处在遵守这些规定方面存在以下问题：

(a) 尽管目前巴拿马和厄瓜多尔国家办事处尚有待结超过六个月的直接现金转移预付款，但两次分别向这两个国家办事处支付了后续付款；

(b) 在一个案例中，发放了额外的资金，尽管第一次发放的金额涵盖了后续付款涵盖期间的活动，而且没有收到以前发放款项的使用情况报告；

(c) 在一个案例中，一次性发放了核准方案的全部金额，用于超过 12 个月的期间；

(d) 在一个案例中，自资金发放之日起时隔一年之后收到了关于使用情况的报告，而随后的方案检查显示大多数目标没有实现。

117. 儿基会虽表示将遵守指示，但说明了与管理执行伙伴的工作人员有数次变动、对条款有不同解释以及由于赠款即将到期而发放资金等情况有关的问题。儿基会还表示，厄瓜多尔国家办事处已经采取行动，确保向存在待结超过六个月的直接现金转移预付款的执行伙伴支付的后续付款均有办事处主任签署的记录说明作为证明。

118. 审计委员会注意到儿基会的答复，并认为经抽查的国家办事处的报告状况反映了对直接现金转移流程的控制机制的不足，需要优先缓解这一不足。

119. 审计委员会建议儿基会审查其国家办事处遵守统一现金转移方式框架的情况，并确保所有办事处在处理直接现金转移时遵守该框架的规定。

6. 私营部门筹资

私营部门筹资情况

120. 《儿基会 2018-2021 年私营部门计划：影响每个儿童》为整个儿基会的私营部门筹资和伙伴关系制定了共同愿景和框架，以支持《儿基会 2018-2021 年战略计划》。私营部门的收入目标是在 2018-2021 年期间筹集毛额为 96 亿美元(净额 75 亿美元)的资金。2018-2021 年计划还旨在把儿基会的个人捐助者数量增至 2014-2017 年计划数量的两倍。有系统的私营部门筹资活动主要通过 33 个国家委员会和 21 个儿基会国家办事处进行协调。

121. 审计委员会注意到，所有四个主要收入渠道都没有实现 2018 年的目标(见表二.4)。

表二.4
主要渠道收入状况

(百万美元)

主要收入渠道	预算	实数	(缺口)/溢额
认捐	874.70	771.41	(103.29)
公司	201.60	169.17	(32.43)
基金会	282.00	238.00	(44.00)
主要捐助者	86.57	84.15	(2.42)

资料来源：儿基会提供的资料。

122. 国家委员会是在特定领土上建立的非政府组织，主要根据一项合作协定通过调动资源在全球促进儿童权利和福祉，是最重要的私营部门收入来源。国家委员会的业绩是实现私营部门创收目标的关键。审计委员会注意到，相对于 2018 年创收 17.9 亿美元的目标，国家委员会的实际创收为 14.5 亿美元，表明缺口为 3.4 亿美元。审计委员会还注意到，24 个国家委员会未能实现其目标收入，缺口从 2% 到 50% 不等，其中包括也没有实现 2017 年目标的 13 个国家委员会。

123. 审计委员会注意到，相对于 2018 年创收 2.6 亿美元的目标，国家办事处实现创收 2.3373 亿美元，缺口为 2 627 万美元。十二个国家办事处无法实现其创收目标，缺口从 5% 到 100% 不等，而且许多国家办事处的业绩一直低于目标。

124. 审计委员会还对国家委员会和国家办事处在这些收入流方面的业绩进行了分析，分析显示了表二.5 所示的创收现状。

表二.5
创收现状

收入渠道	国家委员会	国家办事处
认捐	22 个国家委员会实现目标方面的缺口(从 3% 到 28%)	8 个国家办事处实现目标方面的缺口(从 3% 到 33%)
公司	22 个国家委员会实现目标方面的缺口(从 1% 到 98%)	17 个国家办事处实现目标方面的缺口(从 5% 到 100%)
基金会	28 个国家委员会实现目标方面的缺口(从 6% 到 87%)	7 个国家办事处实现目标方面的缺口(从 19% 到 95%)
主要捐助者	五个国家委员会实现目标方面的缺口	没有国家办事处达到目标

资料来源：儿基会提供的资料。

125. 儿基会将 2018 年的缺口归因于不利的汇率、缺乏重大紧急情况、认捐捐款的增长低于预算等情况，这主要是因为主要市场业绩不佳，以及 2018 年关闭了一个国家委员会。儿基会表示，在认捐渠道方面，虽然增长较为强劲，但由于目标较高，增长仍不够强劲，主要是由于特定市场的一些问题。审计委员会获悉，公司渠道收入停滞不前，并且基金会收入缺口令人担忧。审计委员会还获悉，大多数国家都不存在主要捐助者市场，而且来自这一群体的收入更不稳定，因为少数捐助者会对收入产生很大影响。儿基会进一步表示，正在着眼于扩大其在超高资产净值个人数量最多的国家的支持基础。

126. 审计委员会注意到，各国家办事处和国家委员会的业绩存在差异，有大量业绩不佳者。此外，还有多个国家办事处和国家委员会一直业绩不佳，特别是在认捐收入流方面。虽然审计委员会认识到不同市场的机会可能不同，但有必要侧重于针对不同国家的不同收入流的特定战略。

127. 审计委员会建议儿基会采取必要步骤，查明业绩不佳的国家委员会和国家办事处，并确定进一步加强战略的措施，以解决影响其业绩的问题，帮助实现当前战略计划期间的目标。

128. 儿基会确认总体结果，并表示已经实施行动，并已制定步骤，查明表现不佳的国家委员会和国家办事处，并拟定应对战略。管理当局查明业绩不佳的市场，并与这些办事处合作制定战略，以解决对业绩产生影响的问题。就 2018 年的情况而言，重要的是要指出，筹资业绩问题并不是儿基会独有的。来自其他慈善机构的对等机构的初步非正式信息表明，整个部门的收入低于预期，这验证了管理当局的评估，即儿基会的结果受到外部市场因素的重大影响。

129. 审计委员会注意到，目标设定通常是私营部门筹资的一项合作活动，持续表现不佳者的存在意味着可能需要进一步加强现有的应对战略，以找出潜在的改进领域，以支持战略计划目标。

联合战略计划和国家委员会缴款率

130. 《儿基会财务条例和细则》规定，儿基会应与国家委员会作出安排，使其能够在任何一个历年提留至多 25% 的收入总额，以便支付其业务费用。执行主任可同意在特殊情况下更改此金额，并应将此类更改记录在案。合作协定中规定，国家委员会对儿基会的标准最低年度缴款率为总收入的 75%，并且国家委员会将努力实现这一目标。用于儿童权利宣传和教育以促进发展工作的费用允许出现占总收入 5% 的差异。

131. 联合战略计划由国家委员会和儿基会两方编制。在 11 个国家委员会中，2018 年的目标毛收入大大低于 2017 年的实际毛收入。减幅由 1.53% 至 12.85% 不等。审计委员会注意到 2018 年联合战略计划目标的以下问题：

(a) 2018 年，20 个国家委员会的联合战略计划缴款率目标低于《儿基会财务条例和细则》中规定的 75% 的比率。此外，19 个国家委员会 2019 年预算年度的联合战略计划目标也不到 75%；

(b) 二十一个国家委员会的支出超过其毛收入的 25%，支出占比从 25.8% 至 57.6% 不等。审计委员会注意到，即使将儿童权利宣传和教育促进发展工作的 5% 允许差异计算在内，13 个国家委员会仍出现超支，支出占比从 33.1% 到 57.6% 不等。此外，10 个国家委员会预计 2019 年期间的支出将占其毛收入的 30% 以上。

132. 儿基会表示，尽管某些个别市场的目标低于去年，但它们反映了这些市场环境的现实情况。儿基会还指出，下滑曲线是已签署的联合战略计划的一部分，它同意监测国家委员会遵守下滑曲线的情况，以提高其缴款率，包括监测非筹资费用，以提高效率。此外，基于 2018 年的收入额，儿基会认为有必要调整曲线，即预期在战略期间较晚时候获得更多的收入。

133. 审计委员会注意到，关于缴款率低于 75% 的问题在以前的委员会报告中提出过。然而，大多数国家委员会的缴款率仍然低于《儿基会财务条例和细则》中规定的缴款率。对 2015 年以来缴款率的趋势分析显示：

(a) 16 个国家委员会自 2015 年以来所有年份的缴款率都低于 75%。此外，在这 16 个国家委员会中，有 5 个国家委员会这些年的缴款率呈下降趋势；

(b) 缴款率低于 75% 的国家委员会总数大致保持不变，2015 年为 19 个，2016 年为 21 个，2017 年为 22 个，2018 年为 20 个，2019 年预算编列数为 20 个。

134. 审计委员会建议儿基会制定一个明确的计划，并与各国家委员会合作，以确保缴款率与《儿基会财务条例和细则》以及《合作协定》的规定保持一致。

135. 儿基会同意这项建议，并表示它已执行该建议，制定了有明确计划的联合战略计划，并与各国家委员会定期接触，努力达到 75% 的缴款率，这方面的进展取决于不同市场的具体情况。

国家委员会留存非法定准备金

136. 准备金是国家委员会通过其创收活动产生的资金的一部分，其设立目的是确保国家委员会履行其承诺、义务和应对其他意外情况，并在发生未预见的财政困难时实现其目标。这些资金在国家委员会按照《合作协定》和《联合战略计划》中的商定内容向儿基会发出缴款后留存在国家委员会内。准备金有两种类型：法定准备金和非法定准备金。法定准备金是指国家委员会为遵守当地慈善和会计法规的法律要求有义务维持的资金。非法定准备金是国家委员会留存的没有基本法律或条例要求的资金。

137. 《合作协定》规定，各国家委员会应采取符合国家法律和法规的准备金政策，该政策必须包括此类资金的额度、管理战略和计划使用方式。为了制定或审查国家委员会现有的准备金政策，2017 年编制了准备金政策指导说明。它规定应至少每四年对准备金政策进行一次审查，以确保其满足不断变化的需求和情况。它还制定了一个经修订的新基准，即维持的非法定准备金的数额为 3 至 6 个月的业务费用。审计委员会注意到：

(a) 17 个国家委员会的准备金政策没有定期审查，最近一次的审查期间为 2011 年至 2014 年不等；

(b) 一个国家委员会的政策文件与指导说明不符，八个国家委员会的非法定准备金与其基准相比超额，超额数额从 12 688 美元到 6 314 407 美元不等。

138. 儿基会答复说，使准备金政策与新的指南保持一致的工作已经开始，将在 2019 年前确保合规。儿基会还指出，非法定准备金的水平是根据未来的费用评估的，分析表明只有两个国家委员会现在维持的准备金水平非常高。国家委员会是独立的实体，准备金政策应被视为协助国家委员会起草和(或)修订其准备金政策的最佳做法指南。

139. 审计委员会注意到，非法定准备金的主要目的是通过划定用于必要的未来支出的数额，确保国家委员会的偿付能力，并保持其在未来开展关键活动的的能力。准备金指南明确指出了要维持的准备金水平。即使在考虑了联合战略计划对 2019 年未来支出的预测之后，五个国家委员会仍然拥有超额的非法定准备金。审计委员会注意到，保持较高的准备金水平可能直接影响儿基会收到的缴款净额。

140. 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。

141. 儿基会接受了这项建议，并表示它将继续与国家委员会合作，并已开始使准备金政策与新的准备金政策指南相一致的工作，目标完成日期为 2019 年底，随后将由国家委员会在 2020 年底之前采取行动。

国家委员会的关联实体

142. 《合作协定》规定，管理和监测新的或现有的关联实体的战略将列入联合战略计划中。国家委员会将确保关联实体遵守《合作协定》和联合战略计划中有关儿基会的所有财务和其他报告要求。

143. 审计委员会注意到，有九个国家委员会拥有十一个关联实体。然而，四个国家委员会的联合战略计划中没有为四个关联实体规定主要业绩指标，只有一个关联实体有向儿基会汇款的规定。审计委员会还注意到，5 个关联实体在筹资主要业绩指标方面的缺口从 21%到 94%不等，1 个关联实体的非筹资目标有缺口(募集的捐助者数量和一年后保留捐助者数量)。一个关联实体的非筹资主要业绩指标的实现情况数据无法获得。

144. 审计委员会建议儿基会采取必要措施，将所有关联实体活动的主要业绩指标纳入联合战略计划，重点是将收集的款项汇给儿基会，并就目标的实现情况采取后续行动。

145. 儿基会接受了这项建议，并表示已在 2019 年联合战略计划中执行了这项建议。

投资基金管理

146. 儿基会私营部门筹资和伙伴关系司对投资基金进行了管理，以促进私营部门创收。2018 年投资基金预算拟为 1.05 亿美元，比 2017 年预算 8 000 万美元增

长 31%，比 2013 年预算 4 100 万美元增长 156% 以上。审计委员会注意到投资基金管理中存在各种问题，详述如下。

筹资发展方案

147. 筹资发展方案一直是投资基金组合实现私营部门筹资收入最大化的重要组成部分之一。根据筹资发展方案资助的任何单一活动的最低期望投资回报率为 36 个月期间 3:1。儿基会的责任是确保为预定目的部署资金，并确保资金根据投资基金标准和计划不断增长。

148. 审计委员会注意到，儿基会收到了在 2013、2014 和 2015 年进行的筹资发展方案投资的 36 个月报告，其中包括截至 2018 年的详细情况。2013 至 2015 年期间，儿基会核准了 214 个筹资发展方案，² 涉及资金总额为 1.5631 亿美元。审计委员会注意到，110 个基金的投资回报率(51%)低于规定的最低限，其中涉及的总投资额为 1.0468 亿美元，占 2013 至 2015 年期间筹资发展方案拨款总额的 67%。审计委员会还注意到，随着 2013 年和 2015 年基金数量和供资金额的增加，投资回报率较低(不到 3:1)的基金也从 2013 年的 30 个增加到 2015 年的 42 个。此外，在 214 个案例中，有 158 个(74%)实现的投资回报率低于请求阶段的预期。审计委员会还注意到，没有关于筹资发展方案投资回报的目标、成绩和缺口的报告机制。

149. 儿基会表示，已经通过实行新的拨款机制、开始进行更多的报告和采取更灵活的国家一级筹资办法查明和解决了这个问题，该拨款机制规定 36 个月期间的整体筹资发展方案投资的投资回报率为 3:1，而不是每个筹资发展方案(每项活动)的投资回报率为 3:1。儿基会还指出，当设立 2015 年机制时，对提案进行评估时假设各办事处正在提交预期结果，此种假设偏于乐观，因此结果低于提案中的数字并不需担忧。此外，它将保证在年度报告等关键沟通中提供对投资资金利用情况和结果的简明看法。

150. 审计委员会建议儿基会通过更加现实地评估投资回报，改进对筹资发展方案投资组合的管理，并建立一个强有力的监测机制，以便在业绩低于标准的情况下及时采取干预措施。

151. 儿基会接受了这项建议，并表示已通过 2019 年联合战略计划执行了这项建议。此外，在经修订的投资基金框架中，预计整个投资组合的投资回报率将达到 3:1。这种方法激励各办事处在其提案中提交更现实的回报预测。这种方法不是要减少个体差异，而是管理整体投资组合结果。因此，儿基会没有看到需要关注的证据，也没有计划采取不同的行动。它将继续监测结果。

² 已完成 36 个月报告的请求。

投资基金管理平台

152. 投资基金管理平台于 2018 年 7 月开发，将两个应用程序(旧的投资基金管理平台和 Cognos 投资基金)合并为一个平台，目的是便利各国的数据录入，并为管理当局提供一个国家私营部门业绩的全貌。

153. 审计委员会注意到以下问题：

(a) 投资基金管理平台未与 VISION 一体化；

(b) 没有关于被驳回案例的资料的规定；

(c) 投资基金管理平台上的现有数据与 2018 年核准和未核准的实际案例数相比存在差异；

(d) 已从投资基金管理平台中删除了四项请求提案，没有这些案例的详细情况供审查。

154. 儿基会表示，它将从 2019 年 5 月起在投资基金管理平台中使用 VISION 数据，因为它现在正在创建付款和筹资削减模块，其中将使用 VISION(inSight)的数据。它还表示，有计划在 2019 年期间将改进的功能引入平台。

155. 审计委员会建议尽早完成将综合基金管理平台与 VISION 和 inSight 以及其他依赖系统的一体化。

156. 儿基会同意这项建议。综合基金管理平台于 2019 年 4 月推出支付模块，6 月推出筹资调整模块。两个模块都使用来自 VISION 的信息。

157. 审计委员会还建议在综合基金管理平台上就获取和报告被驳回案例的详细信息作出明确规定。

158. 儿基会同意这项建议，并表示正在导入与 VISION 相结合的经改进管理和报告功能，目标是在 2019 年实施。

7. 采购、供应链和合同管理

159. 根据儿基会《供应手册》，供应链是一套相互关联的流程，可以确保在正确的时间，以最高效的方式将正确数量的正确供应品交付到正确地点。根据《供应手册》第九章，国内物流指货物抵达一国入境点之后为处理货物开展的供应链活动，涉及货物清关、仓储和存货管理、供应品国内配送和内陆运输以及供应品跟踪。

在途货物

160. 根据儿基会《供应手册》的定义，在途货物指已从供应商处收取、正由货运代理或运输商保管且尚未交付国家办事处仓库或转交执行伙伴的方案用品。在任何特定时间，儿基会方案用品的很大一部分都处于运往国家办事处或执行伙伴的途中。因此，这些用品都由儿基会控制，并记录为在途货物。该用品将一直处

于在途状态，直到国家办事处实际收货并在 VISION 系统中记录收货，或者直接转交执行伙伴并在 VISION 系统中确认收货。

161. 审计委员会指出，货物在途时间过长存在风险，会对儿基会的财务、方案和声誉造成影响。审计委员会注意到，有 1 905 批用品、共 4 872 个库存项目被列为在途货物，价值 9 664 万美元。对这些在途货物项目的分析进一步表明：

(a) 这些在途货物包括价值 2 900 万美元的应急用品，而在这之中，有价值 784 万美元(27%)的货品处于运输途中并由货运代理控制，其余价值 2 116 万美元的用品已送达国家办事处，但要么正在清关，要么正在等待执行伙伴确认收货；

(b) 共有价值 490 万美元的 91 批用品被记录为在途超过 100 天。在这之中，有价值 140 万美元的 38 个货品因未收到执行伙伴确认而正在等待国家办事处采取行动，价值 173 万美元的 127 个货品正在等待清关，还有价值 164 万美元的 12 个物项正在运送途中。

162. 儿基会强调指出，过去几年作了持续改进，以完善在途货物监测，同时减少长期在途货物的价值。与 2017 年相比，在途 100 天以上货物的价值减少了 24%，与 2016 年相比减少了 42%。此外，2016 年至 2018 年，儿基会在全球范围内将长期在途(200 天以上)用品的价值减少了 91%，仅 2017 年至 2018 年之间就减少了 39%。

163. 审计委员会注意到，儿基会在监测在途货物状态以及与国家办事处跟进方面取得了进展。审计委员会认为，仍有包括应急用品在内的一些货物在途 100 天以上，需要加以解决。

164. 审计委员会建议儿基会继续密切监测在途货物，进一步采取措施避免货物在途时间超过 100 天，特别是应急用品。

165. 儿基会同意这项建议，并指出，在所开展的监督活动中已完全纳入了对在途货物的监测，以及时注意识别国家办事处面临的风险。儿基会将继续积极监测在途货物，将于 2019 年年底之前全面纳入应急用品的定期监测。

应急供应措施

166. 儿基会部门程序规定，监测并管理所有应急程序和活动是紧急情况协调员的责任。紧急情况协调员对收到的附有紧急订单原因的销售订单进行评估，并决定是否将其视为下列的一种情况：

(a) 快速响应紧急情况：在 48 小时内做好提货准备，72 小时内空运抵达受援国入境点；

(b) 紧急情况：在 10 天内做好提货准备，14 天内空运抵达受援国入境点；

(c) 其他紧急情况：在 10 天内做好提货准备，60 天内海运抵达受援国入境点。

167. 审计委员会注意到,快速响应紧急情况订单的处理和交付时间平均为 6 天,而紧急情况订单和其他紧急情况订单的处理和交付时间平均分别为 24 天和 66 天。因此,在所有 3 类应急响应中,儿基会都未能遵守规定的交付周期。

168. 此外,对供应链中四个不同阶段的平均处理时间进行了估计,考虑了:(a) 从下达销售订单或应急批准到为仓库创建物资转运单所需的时间;(b) 仓储,即从创建物资转运单到下达物资转运单所需的时间;(c) 下达货运代理提货单,即从下达物资转运单到实际离港日期的时间;(d) 发货,即从离港日期到实际交货日期的时间。审计委员会注意到,在这些阶段中,对于紧急情况和其他紧急情况用品而言,处理、准备和下达货运代理提货单所需时间平均为 10 天以上,表明需要采取措施解决这些阶段所面临的瓶颈。

169. 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。

170. 儿基会接受了这项建议,并表示,将迟于 2019 年第二季度审查每类紧急情况下货品交付的最长允许时间,并将在 2020 年第一季度之前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。

对货运代理延误的监控

171. 儿基会供应司程序规定,对于向供应商下达的供应订单,供应商在订购单交货日期之前向指定的货运代理发送货物就绪通知,货运代理直接与供应商协调计划发货,为货物移交做好一切必要安排,向一家或多家承运人预订发货,并根据运输方式获取运输单据。

172. 审计委员会注意到,有 5 家货运代理发货总体延迟 19.52%,延迟发货总价值达 7.7879 亿美元。此外,单个货运代理延迟发货的价值占该货运代理总发货价值的 7%至 35%不等,而单批延迟发货的价值在 858 万美元至 4.9507 亿美元之间。审计委员会还注意到,虽然与货运代理签订的合同中载有关于供应延迟罚款的规定,但儿基会在 2018 年并未收取任何罚款。

173. 儿基会表示,货运代理的履约情况是根据合同规定的其他主要业绩指标、业务执行、响应速度以及衡量具体主要业绩指标时的背景和实际情况进行评估的。此外,货运代理方面的很多延误情况并非他们自身原因所造成。儿基会还表示,在所有延迟发货情况中,有 25%延迟了 1 至 3 天,20%延迟了 3 至 6 天(这两类主要都为空运),还有 40%延迟了 7 至 15 天(海运),这在预订展期的情况下被认为是可以接受的。考虑到延误的严重程度以及延误责任往往并非由货运代理可控的因素造成这一上述事实,除了一个代理之外,货运代理的整体履约情况被认为是满意的。但是,儿基会没有提供信息说明对被认定履约情况未达标的货运代理采取了何种措施。

174. 审计委员会获悉,货运代理的履约情况是通过一个特定的主要业绩指标进行衡量的,该指标在一年两度的执行情况平衡计分卡中衡量货运代理从接收交货日期到发货开始日期所需的出货时间。审计委员会注意到,该主要业绩指标中的

延误指标未捕获正确的数据，导致诸如发货开始日期早于接收交货日期这类错误。审计委员会获悉，这些错误的主要原因包括，VISION 系统中时区的设置，发货程序问题导致的信息传输延迟，在创建新系统之前创建订购单而导致 VISION 系统未捕获交货日期，以及一项已知的系统错误。审计委员会指出，这些错误影响了对货运代理履约情况监测的质量。

175. 审计委员会还注意到，货运代理履约情况监测工具没有捕获延迟发货的原因。捕获延误原因本可帮助评估延误原因，使得对货运代理履约情况的监测更高效、更透明。

176. 审计委员会建议优先解决影响货运代理履约情况监测工具使用的系统问题，以确保切实有效地监测货运代理的履约情况。审计委员会还建议根据合同规定对被认定履约情况未达标的货运代理采取必要行动。

177. 儿基会认可这项建议，并认为目前的货运代理履约情况监测机制是强有力的，足以改善履约情况。儿基会已采取行动落实该项建议，包括开发并实施电子数据交换，在 VISION 系统中纳入原因代码，以将延误情况归责于相应的供应链利益攸关方。儿基会正进一步加强货运代理监测工具，对“发货开始”和“交货”日期引入额外的系统验证，确保监测货运代理履约情况的数据准确无误。儿基会将继续不断审查货运代理的履约情况，评估相关的合同管理和履约措施，以解决查明的与履约相关的任何问题。儿基会已限制了一家有关履约问题的重要货运代理的合同范围。预计将于 2020 年第一季度看到成果。

滞期费

178. 儿基会《供应手册》规定，国家办事处负有取得必要豁免和海关文件的责任，以确保及时清关并接收儿基会用品，避免并尽量减少与运输有关的滞留费。《供应手册》还规定，供应司应保存国际运输领域的最新政策和程序，制定支持货运规划、执行和监测的工具和指南。儿基会的全球货运协定通常对沿海国家办事处 30 天免收滞期费，对内陆国家办事处 45 天免收滞期费。

179. 审计委员会注意到，供应司每两周编写一次货运代理集装箱监测报告，并与国家办事处共享报告，帮助其采取适当行动审查货物所处位置，采取行动清关、交付和退回过度滞延的集装箱。审计委员会还注意到，2018 年期间，在 5 878 个方案用品集装箱中，有 2 101 个集装箱因滞延而被空箱退回港口。详情见表二.6。

表二.6
集装箱付运和空箱退回港口的情况

区域	2018 年付运 和退回集装箱 总数	滞延集装箱 数量	滞延集装箱 百分比 (产生了滞期费)	总滞延 天数	滞延集装箱 平均滞延天数	估计滞期费 总额 (美元)
东亚和太平洋	247	58	23	2 624	45	58 025
欧洲和中亚	25	6	24	86	14	2 088
东部和南部非洲	1 357	357	26	9 560	27	201 900
拉丁美洲和加勒比	96	32	33	654	20	13 863
中东和北非	1 365	368	27	7 482	20	169 663
南亚	730	182	25	14 152	78	345 238
西部和中部非洲	1 986	1 095	55	34 936	32	761 050
西欧 ^a	72	3	4	67	22	1 675
共计	5 878	2 101	36	69 561	33	1 553 502

资料来源：儿基会提供的资料。

^a 仅指儿基会供应司所在国丹麦。

180. 审计委员会还注意到，有 630 批货物，无论是载货集装箱离港日期，还是空箱退港日期，系统中都没有体现，因此，货运代理集装箱监测报告中没有它们的状态。此外，即使在没有离港日期和空箱返港日期的情况下，报告仍允许将集装箱列为已交付。

181. 儿基会表示，两周一次的集装箱监测报告旨在改善方案的及时交付，并为国家办事处提供有关供应品状况的信息。儿基会还表示，2017 年，及时退回集装箱占确认退回集装箱的比例为 60%，到 2018 年底，这一比例增加到了 69%。监测报告中的滞期费金额只是估计值。儿基会还表示，正在与货运代理密切合作，提高集装箱监测报告中数据的准确性和及时性，以便及时反映物流状态。

182. 审计委员会还注意到，儿基会正在考虑同一年卸货和空箱返回的集装箱，而理想情况下，应不论卸货年份对退回的集装箱进行监测。按照目前的监测方法，在某一年卸货而在另一年空箱退回的集装箱，无论如何是不会在监测过程中予以考虑的。儿基会同意按照审计委员会的建议改变监测方法。

183. 审计委员会建议具体的区域和国家办事处采取必要行动，尽量减少集装箱滞留以及由此产生的滞期费。

184. 审计委员会还建议儿基会完善货运代理集装箱监测报告，确保捕获正确且相关的数据，以得出准确的结论。

疫苗抵达检查报告

185. 儿基会《供应手册》规定，在运送用品时，应在所有疫苗抵达指定地点的 24 小时之内对其进行检查，并以疫苗抵达检查报告的形式将检查结果通知儿基

会。该报告是有效疫苗管理过程的组成部分。通过儿基会采购的每一批疫苗，都必须在三个工作日内完成疫苗抵达检查报告，并将报告交回供应司。

186. 审计委员会注意到，在 2018 年付运的总共 2 628 批疫苗中，尚未收到一个国家办事处的 15 批疫苗抵达检查报告。此外，在收到的 2 613 份疫苗抵达检查报告中，有 736 批(28%)的抵达检查报告在收到时有延迟，延迟时间从 4 天到 286 天不等。审计委员会还注意到，在未按时收到的 736 份疫苗抵达检查报告中，有 318 批(12%)疫苗的检查不是在指定的 24 小时内进行的。审计委员会还注意到，在疫苗抵达检查报告接收及时性方面存在区域差异，在东亚和太平洋、欧洲和中亚、东部和南部非洲以及拉丁美洲和加勒比等区域，仅 35%至 67%的疫苗抵达检查报告为按时提交。

187. 审计委员会注意到，完成并交回疫苗抵达检查报告的要求已从“三个日历日”修订为“三个工作日”。在 71%的案例中，按时收到了疫苗抵达检查报告，相比之下，2017 年按时收到的比例为 41%。然而，这一比例的增长，有大约 50%是疫苗抵达检查报告提交时间的修订带来的。

188. 儿基会表示，对疫苗交付和供应的监测力度很大，将继续加强努力，监测及时收到疫苗抵达检查报告的情况。儿基会还表示，国家办事处正在进行的努力，包括实施疫苗抵达检查报告移动应用，以及确保在 24 小时内检查疫苗，将加快收到所有疫苗抵达检查报告的速度，也应该会对及时性产生显著影响。儿基会同意在执行方面存在区域差异，表示供应司并不会因提交了疫苗抵达检查报告而不去管理疫苗质量和安全，因为发生的投诉是与疫苗抵达检查报告分开提交并调查的。此外，调整时间要求，是为了照顾各国抵达时间的不同、时差以及周末和假日的差异，因为这些差异都会扭曲及时性结果。这样做比之前的计算方法更公平、更有代表性。

189. 审计委员会注意到儿基会为确保国家办事处遵守疫苗抵达检查报告提交时间所作的努力，但感到关切的是，检查方面的延误可能会影响对疫苗质量和安全性的保证制度。此外，一些国家在提交疫苗抵达检查报告方面存在持续拖延，影响了有效监测疫苗及时供应和交付的工作。

190. 审计委员会建议儿基会与区域和国家办事处协调，特别是在发现延误发生率较高的区域，与受援国合作，确保及时检查疫苗并呈交疫苗抵达检查报告，并进一步加强对疫苗交付和供应的监测。

191. 儿基会接受了这项建议。

延长现有合同

192. 儿基会供应司程序规定，设立合同审查委员会作为供应司长的咨询机构，对价值 100 000 美元或以上的货物或服务采购合同授予建议的提出过程进行得力、独立和公正的审查。在供应司签订任何合同承诺之前，合同审查委员向司长提供书面建议，司长应根据建议采取相应行动。供应司程序还规定，凡属下列情况的，应向合同审查委员会重新提交：提出续订或修改实质性合同条款和条件的合同建

议、拟议的续订或修改合同的合同建议导致总财政承诺增加 10%以上、提出需要采取额外行动的有条件的建议、合同审查委员会退回不完整提交。

193. 审计委员会注意到，2018 年期间，有 26 例向合同审查委员会重新提交的案例，其中 13 件涉及现有合同的延长。对重新提交的案例和有关的会议纪要进行分析后发现，有 3 件是要求延长长期安排的期限，但是在现有长期安排到期之后提交的，另有 3 件是要求延长期限为重新招标提供时间；还有 1 件是考虑到现有供应商的服务令人满意而要求延长现有长期安排。

194. 审计委员会获悉，这些提到的长期安排涉及儿基金会总部的各司和办公室。审计委员会注意到，这些合同既没有在到期前续签，也没有在旧合同到期之前执行新合同。理想情况下，新的订约过程应该已经完成，以确保在现有长期安排结束时新长期安排已经到位。

195. 儿基金会表示，在这些情况中，发现的最大瓶颈与供应司影响有限的那些过程有关。在执行情况监测委员会的季会上，与各部门和办公室讨论了整改措施。儿基金会还表示，在五个案例中，由于有关部门在提供及时完成重新招标所需的文件时有拖延，导致必须延长长期安排。在一个案例中，相关部门启动了延长现有长期安排的进程，从而允许在征求建议书的同时有更多时间完成进程。在另一案例中，因为认定现有供应商履约情况比较满意，且相关部门要求继续使用同一服务提供商，该案例被提交给合同审查委员会，供其给出推荐。

196. 审计委员会注意到，该答复解释了具体延误情况的原因。

197. 审计委员会建议儿基金会改进现有系统，提供强有力、综合性的案例管理解决方案，使所有内部利益攸关方能够相互协调，以及时启动并完成所需的采购和合同管理进程。

198. 儿基金会接受了这项建议。

拉丁美洲和加勒比区域未规定违约赔偿金

199. 儿基金会《供应手册》中规定了违约赔偿金条款，要求对逾期交付的货物或服务或者不符合儿基金会规格要求而被拒收的货物或服务规定预先确定金额的赔偿。违约赔偿金条款需列入所有招标书、长期协议、订购单和合同之中，以便在供应商不履行义务时利用该合同条款。若招标书、长期协议、订购单或合同中没有违约赔偿金条款，则需有充分的理由并记录在案。

200. 审计委员会注意到，在拉丁美洲和加勒比区域办事处以及厄瓜多尔和巴拿马国家办事处发出的货物和服务供应订购单中，一般条款和条件中有一条规定，儿基金会可要求供应商按合同规定支付逾期交货的违约赔偿金。然而，在签订合同时，拉丁美洲和加勒比区域办事处的货物供应合同以及厄瓜多尔和巴拿马国家办事处的货物和服务供应合同中，并未包括关于违约赔偿金适用费率的具体条款。未列入该具体条款的理由也没有记录在案。审计委员会还注意到：

(a) 在拉丁美洲和加勒比区域办事处，在 2018 年签订的价值 110 802.31 美元的 14 份货物供应合同中，有价值 87 969.92 美元的 11 份合同存在供货延迟，延迟时间从 3 天至 125 天不等；

(b) 在厄瓜多尔国家办事处，在 2018 年签订的价值 350 753.09 美元的 32 份货物供应合同中，有价值 69 698.41 美元的 6 份合同存在供货延迟，延迟时间从 1 天到 188 天不等；

(c) 在巴拿马国家办事处，在 2018 年签订的价值 19 933.50 美元的 5 份货物供应合同中，有价值 16 026.30 美元的 3 份合同存在供货延迟，延迟时间从 14 天至 66 天不等；

(d) 服务最终交付收讫的具体日期没有记录在案。

201. 儿基会表示，巴拿马国家办事处的情况未给组织造成费用，而且，很多情况下，延误原因与供应商履约情况无关。对于厄瓜多尔国家办事处的情况，儿基会表示，鉴于市场背景，在合同中列入罚款并非惯常做法，因为可能会导致供应商拒绝签署合同或要求加入免付逾期罚金的保护条款。

202. 审计委员会认为，不列入关于违约赔偿金的具体条款不符合儿基会《供应手册》的规定，可能会使儿基会的利益在与供应商所签合同中无法得到充分保障。

203. 审计委员会建议在所有招标书、长期协议和订购单中列入关于收取违约赔偿金的具体条款，在未列入该条款的情况中，应充分说明并记录决定不予列入的理由。

204. 审计委员会还建议妥善记录服务最终交付的具体日期。

205. 儿基会同意这些建议，表示厄瓜多尔国家办事处自 2019 年 3 月以来已将违约赔偿金条款列入所有合同，巴拿马国家办事处自 2019 年 4 月以来也进行了类似的工作。

银行担保

206. 审计委员会注意到，黎巴嫩国家办事处于 2017 年 4 月向一家承包商授予了一项改造 16 所公立学校的合同。该承包商获得了 278 719 美元的银行担保(日期为 2018 年 2 月 20 日)，用以承保缺陷责任期。

207. 审计委员会在黎巴嫩国家办事处的内部通信中注意到，该承包商提交了银行保函原件的扫描件，并附有银行借记通知单原件。在学校报告该承包商完成的工作中存在缺陷后，黎巴嫩国家办事处决定执行缺陷责任银行担保，但由于承包商已将原始银行保函退回银行并将其取消，因此，该担保未能得以兑现。由于黎巴嫩国家办事处已经接受了保函扫描件，导致出现了这一纰漏。

208. 儿基会表示，并未接受扫描件。所涉案件是供应商实施欺诈的结果，正在按照儿基会的相关规则和条例进行处理。儿基会还表示，已经启动了银行担保真实性核查的新程序，包括请银行出具保函真实性意见，并将探讨以下选项：(a) 要

求银行联系保函签发行以确认真实性；或者(b) 直接联系保函签发行以获取保函真实性确认。

209. 审计委员会注意到，儿基会在答复中说明了为确保承包商所提交银行担保的真实性而在黎巴嫩国家办事处设立的新程序。审计委员会还认为，考虑到儿基会各办事处运作的困难环境和黎巴嫩国家办事处的经验，需审查对银行担保的内部控制程序，以查明现有漏洞并建立机制，避免今后发生类似情况。

210. 审计委员会建议对现有内部控制进行审查，针对儿基会收到的银行担保建立强有力的机制。

211. 审计委员会还建议及时完成对欺诈案件的调查，并采取必要的补救措施。

212. 儿基会接受了这些建议。

待收增值税应收款

213. 《儿基会方案政策和程序手册》规定，根据《基本合作协定》，不得对儿基会根据国家方案行动计划提供的用品、设备或服务征收任何直接税、通行税、特种税或关税。如果政府提供增值税退税，而供应商向儿基会收取了增值税，则应在处理供应商发票时将增值税单独记为应收款。

214. 审计委员会注意到，截至 2018 年 12 月 31 日，增值税应收款总余额为 4 110 万美元。2018 年以前期间的待收增值税明细列于表二.7。

表二.7

往期待收增值税应收款明细

(美元)

区域	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	共计
东亚和太平洋	—	—	291	76 606	90 886	52 100	219 883
欧洲和中亚	—	13 531	70 173	3 308	57	2 458 799	2 545 868
东部和南部非洲	1 804	446 620	45 707	1 219 146	732 663	3 052 333	5 498 273
总部	—	—	—	—	52 158	104 367	156 525
拉丁美洲和加勒比	1 848	3 845	306	12 462	72 723	688 110	779 294
中东和北非	—	6 406	55 806	84 640	392 399	510 497	1 049 748
南亚	1 375	—	12 647	639 158	496 323	4 728 727	5 878 230
西部和中部非洲	—	—	28	8 685	53 417	163 849	225 979
共计	5 027	470 402	184 958	2 044 005	1 890 626	11 758 782	16 353 800

资料来源：儿基会提供的资料。

215. 审计委员会还注意到，待收增值税应收款包括有待处理的核销申请 149 915 美元、驳回的申请 702 845 美元和税务当局正在审查的申请 3 458 591 美元。

216. 儿基会表示，正在跟进应收回的金额，虽然收账进度放缓，但申请仍在审查过程之中，相关办事处预计仍会收到退款。儿基会还表示，已经建立了适当的程序，各办事处正在向全球共享服务中心及时提交退款清算请求。目前的挑战涉及实际收回工作，面临收回延迟的办事处正通过各自的税务当局、联合国驻地协调员和姊妹机构，妥善采取升级措施。

217. 审计委员会在对中东和北非区域办事处以及拉丁美洲和加勒比区域办事处的审计中注意到：

(a) 在黎巴嫩国家办事处，由于所提交文件的若干缺漏，例如，发票未包括增值税税率或供应商地址，一家供应商未向增值税部门申报对儿基会的销售，以及延迟提交增值税退款申请，造成了拒绝退回已付税款的情况；

(b) 在厄瓜多尔国家办事处，在增值税退款申请提交方面存在延迟，而且应收回增值税账户和应收回增值税申请明细内的应收回增值税金额存在差异。

218. 审计委员会注意到，儿基会不同办事处在提交和追缴待收增值税应收款方面的努力需要改进。

219. 审计委员会建议儿基会进一步加强增值税退款申请提交和后续跟进工作的监测机制。审计委员会还建议探讨可采用的措施，及时解决长期未结的退款申请。

8. 全球共享服务中心

220. 2012年2月，儿基会编写了一份关于整合和离岸开展其活动的概念文件，以提高其组织效率并使方案干预措施所用资金更有价值。2013年编写了企划案，随后对其进行了修订，2013年11月批准了建立全球共享服务中心的提议。该中心于2016年9月正式开始运作，并于2016年12月底全面运作。

221. 全球共享服务中心项目由负责管理的副主任领导，并得到全球共享服务中心实施小组、业务所有人咨询委员会和外部咨询人的协助。该项目由全球共享服务中心项目小组实施。项目获批后组建了业务所有人咨询委员会，由副主任担任主席。委员会成员包括主计长兼财务和行政管理司司长、人力资源司司长、信息技术解决方案和服务司司长以及变革管理主任。两位区域主任也是委员会成员。委员会定期召开会议，审查项目的执行进展情况，并作出适当决策。在全球共享服务中心在布达佩斯成立并配备足够的空间和工作人员之前，该项目先由儿基会纽约总部的变革管理办公室管理。

项目的执行

222. 审计委员会注意到，最初的企划案规定，实施该项目需18个月的时间，项目于2013年11月获得批准。从2017年1月1日起，即项目获批37个月后，全球共享服务中心开始提供其所有服务并履行其所有职能；到2017年12月31日，即项目获批49个月后，项目被认为已完全稳定。

223. 审计委员会注意到以下方面对建立全球共享服务中心所需的时间产生了影响：

(a) 项目小组于 2014 年 1 月成立，但直到 2014 年 12 月，即项目获得批准 13 个月后，项目小组方才配齐人员；

(b) 项目第一期资金 2 141 000 美元于 2014 年 10 月，即项目获得批准 11 个月后才发放；

(c) 中心将要履行的职能与最初企划案中设想的职能相比有所变化，职能范围增加了当地薪金、全球服务台第 2 级职能和服务质量管理；

(d) 2014 年 9 月和 10 月委托实施了针对人力资源和薪资流程的独立审查，审查结果导致工作人员减少，中心组织结构也出现变化。此外，对儿基会总部的信息和通信技术职能进行了独立审查，这也影响了中心信息技术组织结构的设计；

(e) 从 2014 年到 2018 年，继续对中心工作人员人数进行审查和调整。此外，初期在征聘工作人员方面也出现了拖延。工作人员人数的详细情况列于表二.8。

表二.8

全球共享服务中心聘用的工作人员

日期	核定工作人员人数	实际工作人员人数
2015 年 12 月 31 日	306	15
2016 年 12 月 31 日	301	272
2017 年 12 月 31 日	302	282
2018 年 12 月 31 日	307	277

资料来源：儿基会提供的资料。

224. 审计委员会注意到，在企划案定稿和获得批准时，工作范围、组织结构、所需工作人员和资源提供均未敲定。

225. 儿基会表示，执行主任于 2015 年 2 月确认了该地点，并于 2015 年 6 月签署了东道国协定。因此，应从 2015 年 6 月开始计算实施工作所需的时间。到 2016 年底，全球共享服务中心已全面运作，实施工作所用时间不到 18 个月。此外，企划案提供了决策信息，但没有提供全面的设计和 implementation 计划。在决策时设立了一个项目，以进行进一步的设计和制定项目实施计划。此后，对最初的价值主张进行了调整。除了增加全球服务台，工作范围没有变化。该项目与业务所有人一起实施了组织设计审查程序，以便在几个月的时间内最终确定组织结构。

项目费用

226. 审计委员会注意到，在最初的企划案中，该项目的总费用估计为 2 920 万美元，在 2014 年进行独立审查后修订为 1 585 万美元。审计委员会获悉，最后核准的费用，包括工作人员费用和非工作人员费用，为 1 416 万美元。然而，没有向审计委员会提供批准这一最终费用的文件副本。

227. 审计委员会获悉，执行全球共享服务中心项目产生的实际支出为 1 169 万美元。审计委员会注意到，所产生的实际费用不包括已由人力资源司承担的人力资源过渡费用，而且没有提供人力资源过渡所产生的实际费用数额。此外，审计委员会获悉，企划案估计的信息技术投资费用中有一部分也由现有的信息技术投资预算供资，关于这些费用的细节也没有提供。此外，没有向审计委员会提供所产生的 1 169 万美元实际支出的详细情况，因此，审计委员会无法核实儿基会设立该中心所产生的实际支出。

全球共享服务中心带来的预计节余

228. 提出全球共享服务中心项目构想并加以执行的一个驱动因素是往来业务实现整合和专门化可产生成本效率。据认为，共享服务中心模式提供了将活动从高成本地点转移到低成本地点的机会。表二.9 列出了预计的估计节余和计算得出的 2017 年和 2018 年估计节余的详情。

表二.9

全球共享服务中心产生的节余的详细信息

(百万美元)

预计节约的费用	最终预测(2013 年)	算出的 2017 年 节余估计数	算出的 2018 年 节余估计数
全球往来业务处理费用(A)	44.5	41.0	41.1
全球共享服务中心业务费用(B)	22.2	15.9	20.6
年度净节余总额(A)-(B)	22.3	25.1	20.5

资料来源：儿基会提供的资料。

229. 在估计一定数量业务的全球往来业务处理费用时，对于之前在国家 and 地方办事处处理的往来业务，考虑使用“专职同等资历”办法。³ 对于之前在总部由专职职位处理的往来业务，考虑采用“直接迁移”的办法。

230. 然而，审计委员会注意到，节余计算依据的是估计数而不是实际数，例如，在计算 2017 年和 2018 年全球往来业务处理费用时，使用的是业务量估计数而不是实际业务量。审计委员会注意到，2017 年的往来业务量是根据 2016 年的往来业务量估计的，而 2016 年往来业务量则是使用根据 2013 年至 2016 年的选定替代流程往来业务量变动情况算出的增长率估计得出的。此外，还假定 2018 年的业务量和实际业务费用与 2017 年相比没有明显变化，因此没有对 2018 年进行具体计算。

³ 专职同等资历是指代表一个全职雇员的工作量。当一个流程的工作分配给多个非全时履行该职能的雇员时，即使用专职同等资历办法计算。

231. 审计委员会认为，鉴于以下原因，估计数可能无法反映实际情况：

(a) 在计算往来业务的估计增长率时使用了两个替代流程：对于全球共享服务中心开展的所有业务流程，使用专职同等资历(即人事行动表)作为人力资源往来业务的替代流程，使用发票流程作为财务交易的替代流程。然而，审计委员会注意到，同一领域中不同流程的数量和变动情况有很大差异；

(b) 多年来，往来业务(增长率/减少率)的变动情况并不一致。

232. 儿基会指出，全球共享服务中心启动后费用节余情况的计算是依据各办事处的实际往来业务量，再减去中心的运作费用。该方法按照原先各外地办事处工作人员根据企划案基准履行这些职能所需的时间和工作人员级别，用每个国家各级别工作人员对应的标准工作人员费用，乘以每个国家的往来业务量，再减去中心的运作费用。2016年及之后的估值都是根据最初企划案的方法进行的，并计入与2012年收集的原始数据相比在数量上的变动。审计委员会获悉，该中心已开始跟踪向其移交的额外职能带来的额外节余以及增效情况。

233. 审计委员会注意到，全球共享服务中心的运作和往来业务的集中处理提高了效率。然而，审计委员会认为，需要使用各业务流程中的实际业务量，使计算节余的方法更加健全，从而更全面地评估中心实现的增效。

全球共享服务中心所节省时间的详细信息

234. 审计委员会注意到，在全球共享服务中心成立后，据估计整个儿基会外地业务部门工作人员每年可节省68万小时的工作时间，大约2500名从事低价值活动的工作人员能够更好地将时间花在侧重于任务的活动上。

235. 审计委员会注意到，没有提供详细资料，说明在全球共享服务中心成立后实际节省的工作时数以及向侧重于任务的活动转型的情况。审计委员会认为，有必要审查曾与中心现在履行的职能有关联的所有工作人员的工作情况，并使其工作安排合理化，但由于缺乏必要的详细资料，无法就这一点提供保证。

236. 审计委员会建议儿基会审查并加强计算所实现节余的方法，以全面反映由于设立全球共享服务中心而在整个组织实现的全部增效，包括员额的减少。

237. 儿基会赞同这项建议并表示，儿基会已经制定了计算未来节余的新方法，预计到2020年第二季度这项建议将得到全面执行。

全球共享服务中心运作的相关文件

238. 全球共享服务中心一直在开展各种重要的业务流程和往来业务，其中许多涉及经费问题。此外，中心开展的大量流程涉及儿基会其他办事处通常在中心进行处理前所采取的步骤。审计委员会注意到，这种情况必然需要明确界定中心相对其他办事处而言在每个流程中发挥的作用和承担的责任，并正式、明确地赋予中心履行这些职能的权力。

239. 审计委员会获悉，有大量文件明确或间接规定了全球共享服务中心的职能、责任和问责制度。这些文件包括《儿基会2018-2021年战略计划》、儿基会

2018-2021 年综合预算、执行主任年度报告和中期审查文件。审计委员会注意到，没有一份综合性文件定义了该中心的作用、职能和责任及其与儿基会其他办事处的关系。

240. 审计委员会注意到，虽然全球共享服务中心从 2017 年 1 月开始履行所有职能，但在拖延很久之后，才正式赋予其履行职能所需的权力。全球共享服务中心于 2018 年 2 月 8 日获得进行财务交易的授权，2019 年 1 月 31 日获得缴款相关程序的授权，2018 年 12 月 28 日获得应享福利相关职能的授权。此外，审计委员会找不到任何文件，通报供应司正式授权向全球共享服务中心转移各职能或授权中心开展客户服务职能。

241. 儿基会表示，全球共享服务中心的作用、职能和责任已在执行局的多份文件和内部函件中得到说明，不需要另外印发文件进行规定。儿基会表示，将考虑是否有可能为执行局编写一份报告，详细说明包括全球共享服务中心在内的儿基会所有办事处的最新职能、结构和问责制度，但只有在 2022-2025 年战略计划获得核准后，才可能编写这份报告。在发票方面，儿基会同意需要有记录详实的备忘录来处理直接货运发票。

242. 审计委员会注意到，制定全球共享服务中心作用和责任所依据的大多数文件都有特定时限。审计委员会认为，考虑到全球共享服务中心在不同业务流程和财务交易中发挥的重要作用，有必要编写综合性文件，明确界定儿基会所有办事处和全球共享服务中心在每个流程中的责任。

制定全球共享服务中心职能的标准作业程序和流程

243. 审计委员会注意到，已经为全球共享服务中心运作的大多数方面编写了标准作业程序和流程说明。然而，该体系需要在以下方面得到加强：

(a) 全球共享服务中心和各国家办事处在中心成立前已立案的个案方面应遵循的流程和应履行的职责，特别是在结清未付发票、清理主数据以及处理旧发票和付款等方面；

(b) 加强 VISION 中的系统控制；

(c) 使各国家办事处和区域办事处更加了解高效和毫不拖延地处理服务请求以及退回和驳回请求的要求。

244. 儿基会表示，将使用名为“服务门户”的个案管理新工具作为关于全球共享服务中心职能、流程准则和问责制度等所有信息的唯一储存库。

245. 审计委员会建议儿基会考虑发布综合性文件，界定全球共享服务中心的作用和责任以及该中心在其所有职能领域与儿基会其他办事处的关系，并缩小中心所有职能领域在内部指示和程序方面的现有差距。

全球共享服务中心的运作

246. 全球共享服务中心与其客户办事处(即儿基会总部办事处和各外地办事处)签署的服务级别协议正式确定了该中心提供的服务。服务级别协议规定了所提供

的服务和预期的服务级别，例如开展每种业务所需的天数，并且对普通情况和紧急情况作了不同规定。

(a) 数据差异

247. 审计委员会注意到，全球共享服务中心提供的服务级别协议执行情况数据与洞察业绩指标数据集不同。两个数据集在立案数、结案数、达到的服务级别协议目标以及业务流程平均处理时间方面存在差异。⁴

248. 儿基会表示，数据存在差异是因为引用数据来自两个不同版本的看板。审计委员会指出，作为看板数字来源的基本数据不应改变，特别是在财政年度结束后，生产环境中不应该同时存在两个不同版本的数据。

(b) 服务级别协议各目标执行情况

249. 审计委员会根据全球共享服务中心提供的数据，对全球共享服务中心各流程执行服务级别协议各目标的情况进行了分析(见表二.10)。

⁴ 两个数据集流程存在差异的方面包括：聘用通知发放、体检合格证明、离职、SAP 人力资源薪资文档、支付和付款以及薪资预支请求。

表二.10
服务级别协议各目标执行情况分析

业务流程类型	已处理的 个案	达到服务级别 协议目标	未达到服务 级别协议目标	对未达到服务级别协议目标情况的说明
薪资				
普通	11 714	11 089	625	44 例普通个案和 25 例紧急个案在服务级别协议规定的时间结束 5 天后处理, 8 例普通个案和 6 例紧急个案在服务级别协议规定的时间结束 1 个月后处理
紧急	2 674	2 519	155	
共计	14 388	13 608	780	
财务				
普通	255 456	235 098	20 358	193 例普通个案和 324 例紧急个案在服务级别协议规定的时间结束 5 天后处理, 74 例普通个案和 65 例紧急个案在服务级别协议规定的时间结束 1 个月后处理
紧急	150 903	145 228	5 675	
共计	406 359	380 326	26 033	
人力资源				
普通	60 890	57 981	2 909	186 例紧急个案在服务级别协议规定的时间结束后 5 天内结案, 30 例在服务级别协议规定的时间结束 6 至 10 天内结案, 14 例在服务级别协议规定的时间结束 10 天后结案
紧急	1 378	1 148	230	
共计	62 268	59 129	3 139	
统一现金转移方式				
共计	88 411	87 095	1 316	延迟的时间在服务级别协议规定的时间结束后 2 天到 78 天不等

资料来源：儿基会提供的资料。

250. 审计委员会还注意到, 根据服务级别协议, 银行余额调节的目标是 8 天。审计委员会获悉, 在 2018 年 12 月的 370 份银行余额调节表中, 172 份的余额调节是在 2019 年 1 月 8 日之后完成的, 因为结账指示规定可进行余额调节的时间为 2019 年 1 月 10 日之前。

251. 儿基会表示：

(a) 处理财务流程个案出现延迟的原因包括：支付小组需要对人工付款进行更多审查，联合国税务界面出现系统故障，以及内部重组、MyCase 频繁出现故障、工作人员辞职和征聘进程缓慢导致 MyCase⁵ 推迟结案；

(b) 处理人力资源个案出现延迟的原因包括：存在复杂的机构间流动协议和多利益攸关方进程，收到大量用于更新正式档案的文件，依赖外部因素，以及请求获得体检合格证明时提交的信息不完整；

(c) 统一现金转移方式个案出现延迟的原因包括系统在一段时间内出现故障。

252. 审计委员会注意到，未能在服务级别协议规定的时间内处理个案，导致付款和更新数据库中相关记录的工作也出现延迟。此外，审计委员会关切地注意到，延迟处理紧急个案可能对外地一级的方案干预措施产生影响，因此儿基会应努力使所有个案在目标时间内完成。

票单处理

(a) 退回和驳回

253. 全球共享服务中心从各国家办事处收到的每一项请求都作为一张独立的票单进行处理，从收到票单到结案的整个过程都会进行跟踪。最后对照服务级别协议的目标来衡量票单的处理时间，以评估目标是否实现。审计委员会注意到，票单可能因信息不全或提交错误等原因被退回，票单可重新提交，也可能被驳回。在票单被退回期间，处理时间停止计算。退回或驳回的原因包括提交错误、请求类型不正确、请求不在全球共享服务中心受理范围内、可能重复提交以及请求不符合资格。

254. 审计委员会获悉，2018 年在财务业务流程退回了 25 908 件普通个案和 5 728 件紧急个案，其中包括由于可能重复提交而被退回的 1 192 件普通个案和 356 件紧急个案。此外，年内退回 10 647 件个案(发票除外)，其中 755 件个案被多次(3 至 10 次)退回，2 906 件个案未给出任何退回理由。

255. 审计委员会还获悉，2018 年有 8 051 件个案被驳回，其中 2 095 件因重复提交而被驳回。被驳回的个案包括 1 233 件与人力资源或薪资有关的个案，以及 234 件由于缺少信息等各种原因而先被退回后又被驳回的个案。此外，在被驳回的个案中，有 19 件先前已被退回，但没有给出任何理由。

256. 儿基会将多次退回的原因归咎于缺少证明文件或证明文件不全。审计委员会还获悉，全球共享服务中心和国家办事处都有减轻重复处理或支付风险的内部控制措施，定期通过网络培训课程加以提醒将进一步降低该风险。此外，已要求在 VISION 内实施信息技术解决方案，以减轻重复开发票的风险。

⁵ 国家办事处上传请求的管理工具。

257. 审计委员会注意到国家办事处就个案退回问题提出的关切，即有时全球共享服务中心超过三次退回同一个案请求，但没有说明退回的原因。这表明需要对所涉及的流程和个案进行审查，以确定需要改进的领域。审计委员会还注意到，重复提交请求并非如中心所言是由于系统问题，而是这些业务流程整个价值链中不同级别的个人在处理个案时存在问题。对于重复申请的检测管控是人工完成的，似乎主要取决于处理人员个人，而不是系统的一部分。

(b) 结案所需时间

258. 审计委员会注意到，有 376 件个案在退回后被驳回，其中 125 件被驳回个案的总冻结时间⁶为 10 至 460 天。如此长的冻结时间说明这些票单可能保存在全球共享服务中心而未经处理。此外，有 10 件被驳回个案的净处理时间为 12 至 46 天，但这些个案在中心处理过程中曾因存在一些问题而至少被退回一次。审计委员会注意到，这也表明这些个案可能保存在中心而未经处理。

259. 审计委员会还注意到，在未经退回即处理的 26 444 件个案中，有 98 件个案的立案日和结案日的间隔在 100 至 624 个工作日不等，而目标天数仅为 20 个工作日。审计委员会注意到，在人力资源个案中，人力资源行政部门处理了复杂的人力资源问题，而在薪资发放个案中，出现延误主要是由于第三方未及时提供或澄清信息。然而，大量个案的处理时间高达目标天数的 5 至 30 倍，这是一个令人关切的方面。

260. 儿基会表示，一些个案确实长时间没有跟进，还有一些个案长时间处于“退回”状态，这在离职个案中是正常的。

(c) 服务级别协议时钟的运作

261. 服务级别协议时钟⁷在全球共享服务中心于办公时间内处理请求时运行，在办公时间之外暂停。对于因缺少要素而无法完全处理的业务，时钟也暂停。当全球共享服务中心的处理人员出于各种原因而将请求退给请求人时，或者完成请求需要第三方提供投入，因此处理人员将状态设置为“等待”时，可以暂停时钟。

262. 审计委员会注意到，处理人员可以手动暂停和恢复时钟。由于用时钟来衡量服务级别协议的执行情况，因此可以进行手动操作是一个令人关切的方面。审计委员会从一次抽查中注意到，对于符合服务级别协议规定的 71 张被退回票单，所记录的处理时间比立案日和退回日之间的间隔持续时间最多短 82 天。这表明可能在退回之前已暂停时钟并将其设置为“等待”状态，这不符合标准做法。

263. 儿基会表示，在这 71 件个案中，有 3 件个案设定了“等待”状态，均来自人力资源管理部，且有正当理由。审计委员会注意到，即使是这 3 件时钟暂停的个案，也在没有提及任何理由的情况下被退回，这种做法不恰当。

⁶ 在请求的处理周期内服务级别协议时钟暂停的时间。这部分时间不计入服务级别协议的执行时间。

⁷ 计算全球共享服务中心处理时间并对照服务级别协议对其进行评估的系统。

(d) 平均用时和服务级别协议目标

264. 儿基会将在服务级别协议规定的时间内处理和完结 90%的案件视为目标。但是审计委员会未能找到主管部门对这一 90%标准的任何正式批准文件。审计委员会注意到，各个服务级别协议规定了在全球共享服务中心完成有关流程所需的目标天数。总的来说，对于各个服务级别协议中规定的目标，全球共享服务中心设法达到了 90%的标准。

265. 对所有流程的平均用时及其与服务级别协议目标的比较情况进行分析后发现：

(a) 20 个与财务有关的流程中，有 7 个的平均完成用时不到服务级别协议目标时间的 50%，仅为 14.70%到 49.50%不等；

(b) 35 个与人力资源有关的流程中，有 20 个的平均完成用时不到服务级别协议目标时间的 50%，仅为 2.00%到 48.30%不等；

(c) 10 个与薪金有关的流程中，有 4 个的平均完成用时不到服务级别协议目标时间的 50%，仅为 7.33%到 47.33%不等。

266. 审计委员会注意到，在这三个主要类别的 65 个流程中，有 31 个流程的平均处理用时远远低于服务级别协议的目标时间，这表明需要审查服务级别协议所规定的时间目标。

267. 审计委员会还分析了薪金、人力资源和财务这三个主要职能各一个样本流程在达到目标后处理案件所用的时间。审计委员会注意到，在达到 90%的目标后，处理案件的平均时间大幅增加。这表明，在达到 90%的服务级别协议目标后，处理效率水平下降。审计委员会还注意到，在达到服务级别协议目标后，处理时间要长得多(见表二.11)。

表二.11

案件平均处理时间

(天数)

职能(流程)	达到 90%标准之前的案件 平均处理时间		达到 90%服务级别协议标 准后的案件平均处理时间		未达到服务级别协议标准情 况下的案件平均处理时间	
	正常情况	紧急情况	正常情况	紧急情况	正常情况	紧急情况
薪金(付款/支付)	1.00	1.03	3.46	3.45	5.88	5.17
人力资源(租金补贴)	1.16	1.19	2.80	2.71	3.60	3.32
财务(后勤和直接发票)	1.53	0.11	2.90	0.72	3.51	1.44

资料来源：儿基会分享的数据。

268. 儿基会称，服务级别协议目标是作为全球共享服务中心项目启动的一部分，根据行业标准确定并与业务所有人商定的。每年都会对这些服务级别协议目标进行审查(第一次是在 2017 年，2018 年又审查了一次)，审查对象包括流程、平均处理时间和行业标准。这些目标都在中位数以上，通常位于前四分之一或前二分之一。正在对服务级别协议目标进行年度审查，以根据目前工作人员能力确定可以

调低目标的领域。全球共享服务中心表示，最近对包括入职在内的服务级别协议目标进行了修订，用新的个案管理工具取代了 MyCase，并打算在几个月后再审查一次服务级别协议目标。

269. 虽然审计委员会赞赏正在进行的定期审查，但认为，目前的状况意味着需要重新审视各流程中的目标，而且在审查中需要着重参考关于平均用时的经验数据。审计委员会还指出，全球共享服务中心需要重新审视实现服务级别协议目标所用的处理时间和实现服务级别协议目标后所用的处理时间，以查明其运行中需要进一步改进的领域。

270. 审计委员会建议儿基会审查服务级别协议给业务流程规定的目标，并在审查时将平均处理用时作为重要参考纳入考量范围。

271. 审计委员会建议儿基会努力确定一个容许限度，凡超过这一限度，即应明确记录未达到服务级别协议目标的个案原因。

272. 审计委员会建议儿基会审查该系统，查明和纠正人为暂停服务级别协议时钟的可能性，并审查人为长期暂停服务级别协议时钟的情况。

273. 审计委员会建议儿基会确保在票单工具⁸中记录被退回和驳回的所有案件的具体原因。

主表的维护

274. 全球共享服务中心负责保持 VISION 中关于客户、银行和供应商(包括工作人员)的数据库及时更新、准确且完整，该数据库是减轻财务风险的关键内部控制工具。主表在 VISION 中的发票支付、薪金发放以及交易会计核算中使用。全球共享服务中心的具体责任还包括酌情解决国家办事处或供应商的异常情况。自 2016 年 9 月以来，维护主表的责任一直由全球共享服务中心集中承担。

275. 审计委员会注意到，全球共享服务中心管理的与人力资源、银行和供应商有关的重要主数据存在重大缺陷(见表二.12)。

表二.12

主表中的缺陷

主表	缺失数据			重复记录	其他问题
	归档详情	记录数目	无关数据		
银行主表	SWIFT/银行国际汇款识别码	62 905	13 列	1 618(基于银行代号, 属独特字段)	1 399 条记录的备注显示有误
	账户的银行编号	30 850			
	城市详细信息	905			
	银行分行详细信息	54 225			
	儿基会区域详细信息	138 335			

⁸ 国家办事处上传服务请求和进行进一步沟通的工具。

主表	缺失数据				其他问题
	归档详情	记录数目	无关数据	重复记录	
供应商主表	税号	—	805	3(供应商编号雷同)	—
	供应商所在城市详细信息	18 318		2(基于地点)	
	地址详细信息	28 120			
	数据丢失(选项数)	116 个选项			
	联系方式详细信息	69 722			
LFBK 主表	银行账户细目	721	641	主表中 1 690 笔与供应商的交易记录没有记录银行账户	
人力资源主表	系统标识号	1 941	—	2(基于个人详细信息)	—
	联合国合办工作人员养恤基金独有编号	406	—		
	儿基会电子邮件标识符	124	—		
	增薪日期	14 680	4 538	在所有这些案例中都记录的是无效年份“9999”，在这种情况下，无论是否存在不符合条件的理由，下一次增薪操作都无效	

资料来源：儿基会提供的主表。

276. 审计委员会指出存在下列问题：所有主表都没有规定必填项、数据中各种字段选项缺少信息、有几处记录重复以及数据的质量不佳。其中一些问题还表明，需要加强对 VISION 数据输入的控制。

277. 儿基会解释了个别问题的具体原因，包括选项的选填性质、遗留问题、具体的国家要求、使用特定数据集的有意决定、未为所有工作人员开设一个 VISION 账户的问题以及一名工作人员不具备加入联合国合办工作人员养恤基金的资格因而没有养恤基金独有编号的情况。儿基会还表示，许多有问题的记录已被封锁。儿基会保证将在 2019 年期间的后续清理中解决查明的问题并编制完成必填项清单。

278. 审计委员会指出，发票处理和付款等重大交易将参考这些主表，保证主表中的数据集健全、完整、准确和可靠将是该组织基本内部控制制度的一部分。审计委员会还指出，在供应商总表中只有“国家”这一个供应商必填项；其他关于地址和城市的数据将有助于识别重复记录，并确保供应商的真实性。

279. 审计委员会建议定期审查所有主表数据的完整性、准确性和质量，并明确规定所有主表的必填项。

280. 儿基会同意这项建议，并表示将在 2020 年第二季度之前提出财务主表记录的必填项，以便将其纳入主数据管理程序和指南。该系统已有内置主表，其中包含必填项和基于信息类型的适当控制程序。

发票处理

281. 儿基会的付款依据是经过核准、附有有效货物收据或服务录入单的采购订单或合同、供应商的发票以及 VISION 中的其他适当单据。

282. 处理物流发票的标准操作程序规定，必须在 VISION 中输入发票日期，并根据付款到期日选择已过帐的发票进行付款。付款到期日由付款条件决定，并从发票日期开始计算。此外，儿基会的财务和行政政策规定，从基准日期⁹开始的正常付款期为 30 天。

283. 审计委员会指出，基准日期是 VISION 中一个重要的日期选项，它代表在国家办事处收到发票的日期并将确定每一张发票的付款到期日。在这方面，审计委员会注意到以下问题：

(a) 在 367 个案例中，所处理交易的基准日期非常久远，为 1981 年至 2016 年不等。此外，其中八例的基准日期无效，包含“0018”、“0218”、“1201”和文本等详细信息。审计委员会指出，在这种情况下，必须人工从对应记录中核实发票过账和三单匹配确认¹⁰的轨迹。儿基会将这些情况归因于基准日期输入错误，并指出有些年份(例如 2013 年)是有效的。审计委员会指出，这些详细信息可能正确，但需要对现状进行审查，因为 2018 年才处理基准期为 2013 年的发票不是儿基会的常规业务做法，尤其因为这也意味着收到发票后过了五年才处理付款；

(b) 41 459 个案例的付款比正常付款期(即从基准日期算起 30 天)晚了 30 至 2 000 天。儿基会称出现延迟是因为国家办事处晚交发票且有的案件遭到退回。审计委员会指出，需要审查延迟三年多才交发票的情况；

(c) 55 个案例的付款比基准日期早了多达 360 天。儿基会说，其中 38 起是人工输入错误，17 起的付款条件规定基准日期为月底。儿基会还说，在大多数情况下，人工输错了未来基准日期。审计委员会指出，儿基会归咎于人工输入错误，这表明内部控制薄弱，尤其因为匹配基准日期和付款日期是发票三单匹配确认的重要部分。此外，还需要审查非人工输入错误的案例。

284. 审计委员会建议儿基会实施必要的输入控制和数据检查，特别是对 VISION 中的基准日期。

285. 审计委员会还建议儿基会采取必要措施，确保所有有关办事处及时提交和处理发票。

减少薪金错误和异常情况

286. 全球共享服务中心薪金小组负责处理儿基会工作人员的月薪。月薪流程包括各种步骤，例如运行薪金模拟和比较报告以验证薪金模拟结果；根据需要生成供资分析报告，并在必要时与外地办事处跟进情况；通过主数据异常情况报告查明错误和异常情况，并在实际薪金处理之前解决错误。

287. 主数据异常情况报告是人力资源行政部门和薪金小组联合开发的一种控制程序，用于标记异常和错误，以便最终用户有机会在实际薪金处理之前人工检查和验证异常值，防止错误支付。审计委员会在对主数据异常情况报告进行抽查时

⁹ 国家办事处收到发票的日期。

¹⁰ 保证发票配有采购订单和货物收据。

注意到，一些错误和异常情况被标记为“领受津贴的日期与抚养记录的开始日期不一致”。但这些案件都没有收回津贴。

288. 审计委员会获悉，这些案件中受抚养人的数据是早期人力资源业务下放至各外地办事处时由地方办事处创建的，并且由于该行政错误已超过两年，根据一项行政指示，没有追回多付的款项。审计委员会指出，行政指示规定多付的款项通常要全额追回。不过，如果这种多付的情况是由工作人员不知情的行政错误造成的，则只限追回儿基会对这种多付情况进行通知前两年内多付的款项。因此，在所有这些案件中，必须在决定采取何种行动之前确定工作人员是否收到了通知；仅根据时间期限就不采取行动不符合行政指示的规定。

289. 儿基会承认这一问题，并表示，在建立全球共享服务中心后，在控制环境中开展了新行动，进行了充分的检查，尽量减少这种风险及其复发。但是需要审查遗留案件，以便采取进一步行动。审计委员会获悉，作为精简流程的一项工作，已在异常情况报告中引入了这项检查，以确保数据一致。已开始更正记录，这项工作正在进行中。

290. 审计委员会注意到，某些错误和异常情况经常反复出现。必须审查异常情况和反复出现的异常情况，并将其分为两类：一类是对薪金没有影响的惯常情况；另一类是确实会对薪金产生影响的情况；并将影响薪金的异常情况作为首要任务加以解决。

291. 审计委员会建议儿基会根据重点明确的标准和涉及所有相关办事处的行动计划，优先解决未决案件。

292. 审计委员会建议儿基会根据有关行政指示，探索追回多付款项(包括前几年因输入错误数据而多付的款项)的可行性。

293. 审计委员会建议儿基会探讨加强月度主数据和资金异常情况报告，以查明影响薪金的异常情况或错误，以供审查和采取纠正行动。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

294. 儿基会向审计委员会报告，2018年核销了442万美元的财产损失(2017年为321万美元)，包括库存252万美元、应收捐款144万美元以及其他应收款和财产及设备46万美元。

2. 惠给金

295. 儿基会报告称，执行主任在2017年批准了一项符合惠给金资格的活动。2018年期间，在三个国家总共发放了38012美元(2017年为73万美元)，对象是可以领取危险津贴工作地点的合格本国工作人员。

3. 欺诈和推定欺诈案件

296. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA240)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。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

297. 在审计过程中,审计委员会询问管理层在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任,已建立哪些发现和应对欺诈风险的程序,包括管理层已经发现或已提请其注意的任何具体风险。我们还询问管理层是否知道任何实际存在、怀疑存在或已指控的欺诈行为,这包括询问内部审计和调查办公室。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。

298. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在 2018 年结案的 19 起欺诈或推定欺诈案件(2017 年为 20 起),以及与 2018 年结案的紧急现金转移项目案件有关的 184 起欺诈或推定欺诈案件——儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。内部审计和调查办公室 2018 年期间证实的案件造成了总额为 437 754 美元的经济损失,其中 14 987 美元已追回。独立组织对现金转移项目中的特定项目案件进行调查后,证实存在欺诈性交易,损失数额为 84 461 美元,其中 84 359 美元已追回。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共造成 522 215 美元的损失,其中 99 346 美元已追回。

D. 鸣谢

299. 审计委员会谨感谢儿基会执行主任和工作人员在审计期间向审计委员会工作人员提供的合作和协助。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

2017年12月31日终了年度建议执行情况

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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	2013年	A/69/5/Add.3, 第二章, 第69段	审计委员会建议, 儿基会应要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。	已加强国家办事处编制多年/滚动工作计划指导意见, 列入制定用于编制预算的各种假设的内容。已开发并顺利推出成果管理制培训模块。在2017年第四季度制定并发布了一份工作计划指导文件。 儿基会开发并实施了一个新的预算编制工具, 以简化和便利资源估算流程。在2018年下半年和2019年上半年, 推出了预算编制工具并在所有区域和总部各司完成了关于正式启用该工具的培训。该工具按计划于2018年第四季度推出, 同时还制定并在该工具的 SharePoint 网站上向所有工作人员发布了相关政策和程序。各办事处在相关国家方案文件规定的时间期限内按计划启用该工具。	审计委员会注意到, 预算编制工具已在儿基会各办事处推出。审计委员会将在下一审计期间根据建议核实工具的实施和利用情况, 并认为该建议正在执行中。		X		
2	2014年	A/70/5/Add.3, 第二章, 第69段	审计委员会建议(a) 采取措施提高综合监测和评价计划下的活动完成率; (b) 国家办事处应继续努力确保按时编制年度工作计划, 并采取后续行动向实施伙伴发放资金; (c) 加强及时编制并向区域办事处提交年度管理计划的系统与程序, 以改进对国家办事处的治理。	继2015年第四季度在儿基会方案政策和程序手册中发布关于年度工作计划和年度管理计划的修订指南后, 儿基会推出了PRIME——一个替代人工综合监测和评价计划的软件平台。PRIME要求全年进行多方面的质量保证, 确保综合监测和评估计划活动切实可行, 从而提高活动的完成率。 2018年期间, 根据新的评价政策, 对该系统进行了改进, 以便将PRIME与其他评价信息平台(即评价和研究数据库以及评价管理层回应跟踪系统)进行整合。这项工	鉴于所采取的行动, 此项建议被视为已执行。		X		

审计报告						核实后的状况	
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行 未执行 因时过境迁 而不必执行
3	2015年	A/71/5/Add.3, 第二章, 第14段	审计委员会建议儿基会考虑(a)在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; (b)在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。	<p>作旨在为监测和评价活动的规划、管理和报告提供一个全面、综合的信息系统。</p> <p>评价信息系统整合将生成一个集成了所有评价和研究阶段功能的新信息系统。评价信息系统整合将评价和研究数据库、PRIME 和评价管理层回应跟踪系统合并为一个系统, 从而将各遗留系统简化为一个用于规划和实施评价活动的统一工作流程。经过紧张的测试阶段和几次向用户介绍该系统新功能的网播研讨会, 在2019年第一季度完成了外地一级的试点和推出工作。</p> <p>正如审计委员会在其2016-2018年报告中确认, 建议的(a)部分已经执行。</p> <p>关于建议的(b)部分, 儿基会根据公共部门会计准则制定了一个明确的框架, 其中规定了如何将各种预算来源数额折合成年度数额, 并得到综合成果和资源框架的支持。</p> <p>儿基会开发并实施了一个新的预算编制工具, 以简化和便利资源估算流程。在2018年下半年和2019年上半年, 推出了预算编制工具并在所有区域和总部各司完成了关于正式启用该工具的培训。该工具按计划于2018年第四季度推出, 同时还制定并在该工具的 SharePoint 网站上向所有工作人员发布了相关政策和程序。各办事处在相关国家方案文件规定的时间期限内按计划启用该工具。</p>	审计委员会将在下一审计期间对针对建议(b)部分报告的行动进行核实, 并认为该建议正在执行中。		X

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
4	2015年	A/71/5/Add.3, 第二章, 第90段	审计委员会建议儿基会确保(a) 区域和国家办事处采取必要措施制定切合实际的综合监测和评价计划并提高其活动完成率; (b) 遵照儿基会《方案政策和程序手册》中关于编写和执行年度工作计划和年度管理计划的规定程序, 以确保这些计划得以及时执行。	外地成果小组发布了儿基会关于年度国家办事处管理计划和国家管理小组的程序。所有国家和区域办事处都应遵守程序规定的具体责任。 经过紧张的测试和几次向用户介绍该系统新功能的网播研讨会, 2019年在所有国家办事处部署了一个新的评价信息系统集成系统。所有遗留系统都整合进了这一新平台。 评价信息系统整合将生成一个集成了所有评价和研究阶段功能的新信息系统。它将评价和研究数据库、PRIME和评价管理层回应跟踪系统合并为一个系统, 从而将各遗留系统简化为一个用于规划和实施评价活动的统一工作流程。	鉴于所采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X		
5	2015年	A/71/5/Add.3, 第二章, 第105段	审计委员会建议儿基会考虑(a) 建立一个基金跟踪系统, 在适当的规划层级(成果、产出、活动), 确立计划支出和实际支出之间的联系; (b) 审查现有的指南和其他参考材料以使其得到改进和更好的利用; (c) 使重点领域的产出指标与为实现题为“教育”的成果项下的产出的活动保持一致。	儿基会开发并实施了一个新的预算编制工具, 将活动、产出和成果层面的预算支出和实际支出联系起来, 以促进有效的预算管理和支出监测, 简化和便利资源估算流程。在2018年下半年和2019年上半年推出了该工具并在所有区域和总部各司完成了关于正式启用该工具的培训。该工具按计划于2018年第四季度推出, 同时还制定并在该工具的 SharePoint 网站上向所有工作人员发布了相关政策 and 程序。各办事处在相关国家方案文件规定的时间期限内按计划启用该工具。	审计委员会注意到儿基会的最新答复, 将在下一审计期间根据建议核实其工作状态, 并认为这项建议正在执行中。		X	
6	2015年	A/71/5/Add.3, 第二章, 第114段	审计委员会建议, 供应司向国家办事处和第三方跟进此事,	根据其承诺, 儿基会已作出各种努力, 改善及时收到疫苗到达报告的情况。2017年期间, 除了世界卫生组织疫苗国际包装和运输准则中的政策外, 供应司还完成了对	审计委员会注意到供应司就具体建议采取的行动, 并认为这项建议已得到执行。	X		

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			审查延迟的原因，并真诚努力确保及时收到疫苗到达报告。	<p>《供应手册》的审查。基于已完成的审查，儿基会发布了指导意见，以确保向儿基会国家办事处提供明确一致的关于提交疫苗到达报告的准则。</p> <p>此外，2017年9月，儿基会规定并设立了一个主要绩效指标，以监测是否能在三个工作日内及时收到疫苗到达报告。这一指标已实施，目前正用于向国家办事处通报其在实现及时收到疫苗到达报告方面的业绩，还将在必要时用于制订减轻风险战略，以改善业绩。</p> <p>管理层继续通过分析和制定改善及时性的行动计划，支持在收到疫苗到达报告方面持续出现重大延误的具体办事处。管理层欣然报告，2018年在巴基斯坦、尼日利亚和孟加拉国开展类似努力后，情况与2017年相比改善了12%。</p> <p>由于采取了这些行动，截至2018年第三季度的汇总数据显示，儿基会在这一领域取得了显著进步，72%的疫苗到货报告在三天内收到，而2017年第三季度末的这一比例仅为45%。管理层认为此项建议已得到执行，要求予以审结。</p>					
7	2016年	A/72/S/Add.3，第二章，第25段	审计委员会建议儿基会实施关于确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用的准则。	作为2018-2021年期间综合预算规划流程的一部分，儿基会确保对各部门结构和资金来源采用适当的假设。审查标准以行政管理部核准的商定准则为基础。这是为了确保儿基会资金类型的一致性、朝着更全面地持续审查和审议员额职等和结构迈出的第一步。	审计委员会注意到儿基会所指的进展，并将在下一审计期间对其进行核实。审计委员会认为这项建议正在执行中。				X

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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	
8	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 31 段	<p>审计委员会建议儿基会(a) 继续向各国家委员会提供必要的技术指导 and 业务支助, 以便所有国家委员会实施与儿基会战略计划保持一致的联合战略计划; (b) 加强治理, 以实现私营部门筹资目标。</p>	<p>关于建议(a)部分, 私营部门筹资和伙伴关系司已在其工作中充分纳入了向各国家委员会提供必要的技术指导 and 业务支助, 以协助它们实施与儿基会 2014-2017 年战略计划保持一致的联合战略计划。</p> <p>该司继续向国家委员会提供必要的技术指导 and 业务支助, 以确保按照为 2014-2017 年规划期最后一年设定的目标交付成果。</p>	<p>鉴于在所强调的具体问题方面采取的行动, 该项建议被视为已执行。</p>	X			

审计报告						核实后的状况	
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行 未执行 因时过境迁 而不必执行
9	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第36段	审计委员会建议儿基会与各国国家委员会接触, 向其跟进了解实现国家委员会合作协定中规定的占毛收入75%的理想缴款率的情况。	<p>定期访问并定期向国家委员会提供远程和当地技术援助, 以协助实现各联合战略计划概述的目标, 并协助根据计划审查2017年成果。</p> <p>该司在2016年对联合战略计划进程进行了评估, 据此决定, 对联合战略计划改用在线平台, 以改进监测和报告, 以及与新的《联合国儿童基金会2018-2021年私营部门计划: 携手为儿童扩大影响力》保持一致。</p> <p>关于建议(b)部分, 私营部门筹资和伙伴关系司认为, 对实现国家委员会筹资目标实施的治理是强有力的。市场开发小组运行“负责人”系统, 向市场组合提供一对一支持, 在需要时动用专家支持, 并在全年提供监督、战略和技术投入, 特别是在制定新的联合战略计划的过程中。每季度审查结果, 并向市场提供投入, 以酌情修订方案或调整结构。表现最出色的市场要在实施各项联合战略计划前经历一次调整, 还要接受市场开发小组的年中审查。此外, 由于国家委员会在法律上是独立于儿基会的实体, 所以儿基会不能也没有直接控制它们按筹资目标交付成果的情况。</p> <p>这表明, 私营部门筹资和伙伴关系司和相关国家委员会努力遵守其合作协议, 并尽</p>	儿基会密切监测每个国家委员会的缴款率, 并大力鼓励各国家委员会实现占毛收入75%的理想缴款率。尚未实现这一目标的委员会的联合战略计划载有实现75%缴款率的路线图。	审计委员会继续注意到系统的不足, 即国家委员会无法维持75%的缴款率。有鉴于此, 该项建议被视为正在执行。	X

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
10	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 57 段	审计委员会建议儿基会协调战略计划、预算和联合战略计划所确定的不同目标, 积极监测不同收入渠道的创收情况。	可能减少预留款。鉴于每个国家委员会的具体情况, 不可能在 2019 年或今后几年内使所有国家委员会的这一比例达到 75%。儿基会接受这一状况, 并使用路线图, 记录共同商定的提高缴款率的时间表。鉴于儿基会提供了实现改进的商定路线图的文献证据, 表明它与国家委员会接触并采取后续行动, 儿基会请求审结这项建议。	截至 2017 年底, 私营部门筹资和伙伴关系司一直在监测和调和不同渠道的收入目标, 包括在优先重视私营部门收入流的背景下这样做。已作出很大努力, 以确保有计划(包括《2014-2017 年战略计划》)相互一致, 并确保各项新计划(儿基会战略计划、影响力计划、联合战略计划、私营部门计划和成果评估模块主要业绩指标)相互一致。此外, 儿基会还提供了获取用于监测创收情况的工具和报告的途径。	鉴于在所强调问题的具体情况下采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X		
11	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 62 段	审计委员会建议儿基会制定一个适当的机制, 以提高诸如公司捐助者等潜在收入渠道的捐助水平。该战略还需要在执行下一个私营部门筹资和伙伴关系计划前予以最后确定。	私营部门筹资和伙伴关系司最后敲定了 2018-2021 年计划(影响力计划)。在 2014-2017 年计划中, 认捐和公司捐助者被优先作为主要筹资渠道。在制订新的 2018-2021 年私营部门筹资和伙伴关系计划的过程中, 对各种筹资渠道的潜力进行了评估。在影响力计划中进一步阐述了各项战略。	鉴于在所强调问题的具体情况下采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X			
12	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 68 段	审计委员会建议儿基会加强对统一现金转移方式的执行, 以实现目标。	已在所有向执行伙伴转移现金的国家办事处实施了统一现金转移方式。为国家办事处、区域办事处和总部设立了强有力的报告机制, 以监测统一现金转移方式的执行程度, 并查明薄弱之处。《统一现金转移方式政策和程序手册》已经发布, 其中提供	审计委员会注意到儿基会解释的状况。然而, 审计委员会的报告载有实例, 说明在审计期间访问的各办事处在执行统一现金转移方式框架方		X		

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
					已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			了各种配套准则和系统工具，以协助国家办事处有效实施统一现金转移方式框架。儿基会已达到并超过了在全球一级设定的指标目标。根据 2017 年底的统一现金转移方式状况报告，儿基会在全球的各办事处实现了对方案访问最低次数要求的 158%，以及对抽查最低次数要求的 105%。所有区域比上一年都有改善。前 25 个国家办事处全都达到了方案要求，仅有 6 个未达到财务要求，通常是由于缺乏准入机会以及保证活动的时机问题。	面存在各种问题，有鉴于此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
13	2016 年	A/72/5/Add.3 , 第二章，第 74 段	审计委员会建议儿基会加速对统一现金转移方式框架的成本效益分析。	儿基会对统一现金转移方式框架进行并完成了成本效益分析。报告正在起草阶段，有待最后审查。最后报告将于 2018 年完成。	鉴于为编写报告采取的行动，该项建议被视为已执行。	X	
14	2016 年	A/72/5/Add.3 , 第二章，第 84 段	审计委员会建议，为减少争端或不正当付款给其他受款人的风险，儿基会制定合适的机制，其中明确记录执行伙伴给予其他受款人授权的情况。	通过适当分离职责，最大限度地减少了不当付款的风险。国家办事处工作人员在 VISION 系统中选择受款人，但只能选择由全球共享服务中心工作人员添加至供应商总记录中的受款人。只有具备适当授权，才能在供应商总记录中添加受款人。 为进一步加强现有控制措施，儿基会通过执行伙伴其他受款人和获许受款人程序，确立了适当的机制。该程序明确详述了关于在供应商总记录更新其他受款人的要求以及执行伙伴提供书面授权的要求。这一活动是更新直接现金转移相关政策和程序工作的一部分，已于 2018 年底完成。	鉴于在所强调问题的具体情况下采取的行动，该项建议被视为已执行。	X	
15	2016 年	A/72/5/Add.3 , 第二章，第 95 段	审计委员会建议，为应对内在和外在于因素带来的挑战，儿基会应确保适用的办事处至少每	2016 年期间，儿基会评价和重新拟定了其对企业风险管理和风险报告的处理方式。儿基会决定，企业风险管理进程需作重大改革，使评估风险的报告工作更切合实际	审计委员会注意到所采取的行动，鉴于此，认为该项建议已执行。	X	

审计报告 编号 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
					已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
		年进行一次风险评估和风险报告活动。	和更及时。如 2017 年进行并计划每年进行的风险评估所示，儿基会各办事处每年进行风险评估，在企业风险管理工具(洞察系统)中报告其风险概况，并获指示按需要经常更新其风险评估。				
16	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 99 段	审计委员会建议儿基会确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策, 以纳入本组织的职能要求, 同时确保避免不适宜之处。	儿基会重新起草了企业风险管理政策的现行监管内容, 以消除指出的不合理之处。预计将在 2018 年底公布最新政策, 同时制定和执行财务和行政管理司的企业治理、风险和合规战略以及为其提供支持的技术平台。	审计委员会注意到, 正在起草新的企业风险管理风险政策和程序。因此, 该项建议被视为正在执行。		X
17	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 105 段	审计委员会建议, 除了继续总部提供临时支助的良好做法外, 应为风险联络人设立有关风险管理方面的定期正规培训方案。	儿基会为风险管理人员编制了关于风险管理的培训材料。将在 2018 年底前提供培训。	审计委员会注意到, 正在起草新的企业风险管理风险政策和程序。因此, 该项建议被视为正在执行。		X
18	2016 年	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承受能力和风险偏好。	儿基会将结合《儿基会财务条例和细则》, 制定组织一级的风险承受能力和风险偏好说明, 将其作为拟制订的最新企业风险管理政策的一部分。	审计委员会注意到, 正在起草新的企业风险管理风险政策和程序。因此, 该项建议被视为正在执行。		X
19	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 125 段	审计委员会建议儿基会确保定期审查供应商主记录和消除所有不一致之处。	2016 年, 供应商记录维护工作收归全球共享服务中心集中管理。正如告知审计委员会的信息所述, 2017 年第二季度, 该中心从主数据管理记录中删除了 38 000 多条非活跃记录以及另外 1 500 条重复记录。其后, 按照现有的标准作业程序, 对该中心处理的每条新纪录进行检查, 以确定是否存在重复。此外, 该中心开展年度数据清理和归档工作, 进一步消除重复记录风险以及长期不活跃供应商。	审计委员会继续注意到供应商主数据库维护方面的不足。将在下次审计期间核实计划于 2019 年 6 月开展的活动的结果。该项建议被视为正在执行。		X

审计报告 编号 年份 报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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
20 2016年 A/72/5/Add.3, 第二章, 第 133 段	审计委员会还建议儿基会开发长期协议管理系统, 包括不断监测其过期情况, 及时更新和签署经常购买物品的价格更好的协议。	<p>管理层已至少每半年一次对中心的供应商主记录进行定期审查。儿基会也进行消除不一致的工作。该中心定期对财务记录进行清理, 并已成功删除数千条重复记录, 这已得到证明。建议的行动已得到执行, 并成为持续管理层工作的一部分。该中心将于 2019 年 6 月进行一次重复数据清理工作。</p> <p>儿基会通过更新和审查战略招标工作方案, 精简了招标规划工具, 上述工作方案包括长期协议到期日和关于延期或招标需求的计划行动, 而且也是月度方案小组会议的常设议程。非战略性招标在供应司中心一级和单位会议上进行审查, 以确保充分规划。</p> <p>此外, 儿基会开发了一个长期协议到期情况监测系统, 该系统包含在洞察系统的供应看板中。正如审计委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度报告所确认, 这项建议已部分执行并由审计委员会审结。唯一的未决项目是发布货物和服务长期协议的监测系统, 该系统于 2018 年 2 月启动。</p> <p>监测系统每天更新, 可以不断进行监测。由于供应司 92% 的采购根据长期协议进行, 可以认为所有经常采购的物品都涵盖在内。</p>	鉴于儿基会在所强调问题方面采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X			
21 2016年 A/72/5/Add.3, 第二章, 第 138 段	审计委员会建议儿基会国家办事处确保在根据与东道国签署的合作协定供应的物品和设备方面, 利用直接税、征税、收费或关税豁免。	儿基会执行了这项建议, 确保根据合作协定利用所有税收和通行税豁免。作为 2017 年结清工作的一部分, 实施了新的结清项目活动, 要求遵守关于增值税(免税或退税模式)的东道国协议。国家办事处每年确认	鉴于采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X			

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
22	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第159段	审计委员会建议儿基会审查延迟交付的案例, 按照合同条款和条件采取适当行动, 改进及时交付的情况。	<p>对各自合作协定的遵守情况。首次年度确认的有效年份是2017年12月31日终了年度。</p> <p>儿基会修改了准则和程序, 将重点放在检查和认可具有对国家办事处而言现实的目标抵达日期的销售订单, 并强调发出有现实目标抵达日期的订购单十分重要。</p> <p>修正案包含了在供应商不履约时可采用的其他合同规定的补救办法。</p>	鉴于在该问题的具体情况下采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X			
23	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第170段	审计委员会建议儿基会确保及时收到疫苗抵达报告。	<p>儿基会根据承诺, 实施了各种举措, 以加强及时收到疫苗抵达报告的工作。2017年期间, 除了世界卫生组织关于国际疫苗包装和运输的指导方针的政策之外, 供应司还完成了对《供应手册》的审查。根据进行的审查, 儿基会发布了指导意见, 以确保就提交疫苗抵达报告向儿基会国家办事处提供明确和一致的准则。</p> <p>此外, 2017年9月, 儿基会界定并确立了一项主要业绩指标, 以监测在3个工作日内及时收到疫苗抵达报告的情况。这一指标已实施, 用于向国家办事处通报其在及时收到疫苗抵达报告方面的业绩, 还将在必要时用于制订减轻风险战略, 以改善业绩。</p> <p>管理层继续通过分析和制定行动计划以提高及时性, 支持在接收疫苗抵达报告方面持续出现重大延误的具体办事处。</p> <p>由于所采取的行动, 截至2018年第三季度的汇总数据显示儿基会在这一领域的业绩显著改善, 72%的疫苗抵达报告在3天内</p>	审计委员会注意到供应司为更加及时收到疫苗抵达报告而采取的行动。然而, 仍有延迟收到和未收到疫苗抵达报告的情况, 有关国家和地区办事处需要对此采取行动, 有鉴于此, 该项建议被视为正在执行。		X		

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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	
24	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 184 段	审计委员会建议儿基会找出集装箱长期滞留的原因, 并向国家和区域办事处提供指导, 缩短集装箱滞留时间。	<p>收到, 而 2017 年第三季度末的这一比例为 45%。管理层认为该项建议已得到执行, 请求予以审结。</p> <p>2018 年上半年, 儿基会完成了对集装箱滞留根本原因的分析。根据所进行的分析, 供应司 2018 年 11 月制定了指南并更新了《供应手册》。更新向国家办事处提供指导, 说明如何减少产生滞期费的根源, 以帮助缩短集装箱滞留时间。在作出更新的同时, 还提供模板和举办讲习班, 以就这一问题向各办事处提供支助。</p> <p>儿基会还建立了一个报告机制, 以协助管理层对集装箱全球运输进行持续审查, 帮助供应司与区域和国家办事处进行监测。每两周向各办事处提供报告, 每季度向管理层提供报告。</p> <p>最后, 在 2018 年第四季度, 儿基会界定并实施了要求, 规定纳入集装箱信息和追踪, 将其作为电子数据交换开发工作第二阶段的一部分, 以加强报告。</p>	审计委员会仍然注意到在及时交还空箱方面系统存在不足。有鉴于此, 该项建议被视为正在执行。				X
25	2016 年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 193 段	审计委员会建议儿基会编写和分发未处理完毕旅行核准书问题各部门月末报告, 以建立监测机制, 最大程度地减少旅行核准书结案方面的延迟。	<p>虽然儿基会同意应尽量减少旅行核准书结案方面的延迟, 但是不同意编写并向约 150 个办事处分发单个报告的建议, 因为所涉交易成本很高。旅行核准书结案信息已经纳入儿基会的管理看板。此外, 儿基会已实施改进措施, 预计这些变化将大幅减少旅行核准书结案方面的延误。儿基会将监测这些改进措施的效果, 然后评估是否需要采取额外措施。</p>	在未处理完毕旅行核准书超出允许限度方面, 审计委员会继续注意到系统存在不足, 也注意到管理层为改善这一状况采取的措施。因此, 该项建议被视为正在执行。				X

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
26	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第199段	审计委员会建议儿基会建立系统检查, 在核准旅行之前探索以技术手段替代旅行的办法。	儿基会实施了一个确认系统, 确认差旅人员在出行之前已经探讨了其他替代方式。已在 VISION 系统上添加了新的功能, 要求所有填写旅行核准书的工作人员证明所有替代旅行的其他方式都经过考虑, 包括利用技术方式。只有在工作人员证明所有替代办法均已探讨过, 系统才准许工作人员开始填写旅行核准书。	鉴于采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X		
27	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第208段	审计委员会建议儿基会继续从正在执行婴幼儿喂养方案的所有国家办事处收集数据, 确保所有参数都具备完整数据。	如下所述, 儿基会将从国家办事处收集数据, 但由于其无法控制的原因, 不能确保所有参数都具备完整数据。将通过进一步完善营养信息看板(NutriDash), 实施数据收集工作, 营养信息看板由外聘咨询人开发和维护, 每年收集营养方案的数据。将通过实施以下两项活动来加强这一网络平台: (a) 可持续性——儿基会营养科已与信息和通信技术司的业务伙伴密切合作, 为 NutriDash 平台向儿基会的长期过渡拟订不同的设想方案, 以确保其可持续性。经该司和营养科审查后, 将实施最可行、最具成本效益的设想方案; (b) 数据可视化和透明度——已聘请一名咨询人来改进全球营养方案的数据可视化。开发了婴儿和幼童膳食模式直观化草案。截至2018年第一季度, 已在可持续性、数据可视化和透明度领域为加强这一网络平台取得了进展。将在2018年最终完成看板并提供给儿基会工作人员。	鉴于采取的行动, 该项建议被视为已执行。	X		

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						正在 已执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
28	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 224 段	审计委员会建议儿基会利用从千年发展目标中吸取的经验教训, 从而有效执行可持续发展目标。	<p>可持续发展目标监测框架比千年发展目标监测框架复杂得多, 宏大得多。可以对更多的指标进行分列, 以监测不同群体, 如妇女和少数群体, 以及国家以下各地区等的进展情况。</p> <p>根据执行千年发展目标的经验, 儿基会认识到, 要确保对可持续发展目标进行全面的基线和定期监测, 将需要: (a) 在支持数据监测的不同组织之间进行系统协调, 查明和帮助填补数据空白; (b) 优先重视向最没有能力独立生成数据的国家提供数据监测支助; (c) 在传统方法(调查、行政管理数据)不可行的环境(例如冲突环境)中使用新的数据收集方法; (d) 各国本身作出进一步的承诺, 以支持对可持续发展目标的监测; (e) 各国有更强的能力进行可信的数据监测。</p> <p>儿基会决心尽一切可能执行这五项战略, 并已开始新的努力为其提供支持。这些努力已经牢牢地贯穿于一些全机构战略和承诺之中。这些努力包括将证据生成作为一项核心战略和职能给予优先考虑, 以支持确保通过具体的主要业绩指标实现新的《儿基会 2018-2021 年战略计划》成果, 并每年对这些指标进行监测和报告。还在负责发挥证据作用以推动变革并促进支持各国执行《2030 年议程》的总部各司, 作为核心问责领域和交付成果, 通过专用资源、能力和计划, 使这些努力得到优先执行。虽然执行工作的总里程碑是四年战略</p>	审计委员会注意到, 在当前的 2018-2021 年战略计划中, 儿基会将可持续发展目标作为该计划五个目标领域中每一个领域的影响指标。它还列明了成果和产出指标与成果领域的对应关系, 以便说明儿基会对《2030 年议程》的贡献。审计委员会将通过今后的进度报告, 审查该计划的执行和监测情况, 以及在这方面采取行动的情况。因此, 审计委员会认为该项建议正在执行。		X	

审计报告					核实后的状况				
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				<p>计划期间结束之时，但儿基会还设立了中期目标，并将每年监测。</p> <p>儿基会将千年发展目标期间吸取的经验教训用于对可持续发展目标期间的衡量、方案拟订和宣传。这些工作现在已经巩固为数据、研究和政策司的五大关键成果之一：“所有国家均为可持续发展目标的关键儿童指标制定基准，为此利用新的方法生成数据，更战略性地使用多指标类集调查，调动新的数据伙伴关系，开发数据平台。”此外，儿基会将每年编制一份与儿童有关的可持续发展目标执行情况的旗舰出版物。</p>					
29	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第236段	审计委员会建议儿基会审查《内部审计和调查办公室章程》，以确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。	<p>鉴于《国际内部审计实务准则》最近作了修改。就此，儿基会将在审计咨询委员会的支持下，与联合国其他审计工作部门协调，审查并修订《内部审计和调查办公室章程》。</p> <p>儿基会正在审查《章程》。新的内部审计和调查办公室主任现已就任，办公室有望在2019年12月31日前完成这项工作。</p>	由于修订《章程》尚未编写完成，因此该项建议被视为正在执行。		X		
30	2016年	A/72/5/Add.3, 第二章, 第243段	审计委员会建议内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划，以遵守《内部审计和调查办公室章程》规定的五年审计周期。	<p>《内部审计和调查办公室章程》要求该办公室编制并执行一项以风险情况为依据的年度工作计划，其目的是确保除其他外，儿基会的所有国家办事处均在5年的周期内得到审计。《章程》还依据审计准则规定：工作计划应具有灵活性，应适应组织新出现的趋势和问题，据此所计划的审计工作就必然能随一年时间的推移而发生变化，以反映儿基会不断变化的风险概况及对保证的需要。对工作计划的所有修改及由此产生的影响均向执行主任和审计咨询委员</p>	由于修订《章程》尚未最后敲定，该项建议被视为正在执行。		X		

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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	
			<p>会报告，以确保内部审计和调查办公室工作的覆盖面足以治理、风险管理和控制提供必要的保证，并支持年度审计意见。这一保证包括通过例行的审计及通过专题审计和总部审计而适当地覆盖儿基金会的高风险和极高风险领域。</p> <p>尽管儿基金会不同意审计委员会关于内部审计和调查办公室未遵守该办公室《章程》的结论，但儿基金会同意有必要审查《章程》，包括审查5年审计周期，以确保《章程》适当体现儿基金会当前和今后对保证的需求，并方便进行有成效和高效率的基于风险的内部审计。内部审计和调查办公室目前正在审计咨询委员会的帮助下重新审查其《章程》。</p> <p>如对第29项建议的答复所述，儿基金会正在审查《章程》。新的内部审计和调查办公室主任现已就任，办公室有望在2019年12月31日前完成这项工作。</p>						
31	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第15段	审计委员会建议儿基金会审查所有多年期捐助方协议，并决定其规定是否符合条件标准。	儿基金会继续随着赠款的设立，审查捐助协议，并且建立一个有文件记录的机制，以确定例外情况和有可能附加收入确认条件的协议。	审计委员会注意到儿基金会有一次进行的审查中存在一个问题，并将在下一次审计期间进一步审查儿基金会为审查所有协议编制的详细核对清单。审计委员会认为这项建议正在执行中。				X
32	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第19段	审计委员会建议儿基金会适当披露确认实物收入的会计政策。	2017年，所有实物捐助都是根据收据，在财务报表中确认和披露。这是最常见的做法。儿基金会认为，这种披露符合公共部门会计准则的要求。不过，儿基金会将在2019年第一季度编制的2018年12月31日终	鉴于所采取的行动，此项建议被视为已执行。				X

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
33	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 21 段	审计委员会建议, 儿基会将机构和经常资源方案两个分部的净资产分开披露。	儿基会的机构预算是其经常资源分配用于支付机构费用的拨款, 任何未用资金均退还经常资源。儿基会合并了机构和经常资源方案两个分部的净资产, 并在机构分部下加以披露。儿基会同意将合并的数字移至经常资源分部下, 但单独列出这些数字是不合适的。 经修订的列报载于 2018 年 12 月 31 日終了年度财务报表附注 36, 因此, 应审结此项建议。	审计委员会注意到儿基会的答复, 并将在下次审计期间进一步审查财务报表中的拟议处理办法。审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
34	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 28 段	审计委员会建议, 儿基会按照公共部门会计准则的规定, 按公允价值表述应收捐款。	儿基会同意继续每年监测应收账款贴现的影响, 并在认为影响重大时作出调整。实施了重要性框架, 并进行了评估, 得出的结论是, 2018 年数额不大。	审计委员会认为, 显示应收款的公允价值是公共部门会计准则的一项要求, 因此认为该建议正在执行中。		X		
35	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议儿基会按照公共部门会计准则的要求, 在财务报表中解释实际数额与预算数额之间的重大差异。	儿基会在本报告第四章题为“对财务报表的讨论和分析”一节中提供了差异分析。这一披露符合适用的公共部门会计准则。不过, 儿基会同意就 2018 年财务报表中实际数额与预算数额之间的重大差异提供补充说明。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。	X			
36	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议儿基会审查并确保遵守差旅管理方面的内部控制机制和相关流程。	儿基会预计, 在执行新的核证措施后, 对内部控制机制的遵守情况将全面得到改善。这些措施包括在 VISION 系统中强化以下三个功能: (a) 对有 2 次以上旅行未处理完毕的工作人员发出正式警告的机制; (b) 在 VISION 系统中为未处理完毕的旅行核准书发送自动提醒; (c) 在已有三份旅行核准书尚未处理完毕的情况下, “硬	审计委员会继续注意到与未处理完毕的旅行核准书有关的系统薄弱之处。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行	
37	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 49 段	审计委员会还建议儿基会使 差旅人员和管理人员认识到 差旅政策为他们规定的职责 和角色。	儿基会工作人员认识到差旅政策为他们规定的 职责和角色。此外, 儿基会向全球传达信息, 提醒工作人员注意他们有责任遵守差旅政策。 此外, 持续为负责管理差旅的工作人员举办培 训班, 以提高合规率。不过, 管理层将继续向 工作人员传达这些职责和角色, 并确保遵守差 旅政策。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这 项建议已得到执行。	X		
38	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 50 段	审计委员会还建议儿基会审查 其关于一旦创建差旅就发放并 支出 100% 的每日生活津贴的 政策。	儿基会正在审查其 100% 发放每日生活津贴 的政策。儿基会的计划是, 对非工作人员而言, 该政策将更新为只允许预支 80% 的每日生活 津贴。对工作人员而言, 重点将放在旅行人员 在规定期限内完成其旅行核证, 没有这么做的 有可能会被从薪金中扣除差旅费预支款。	由于儿基会仍在审查这项政策, 因此认为该 建议正在执行中。		X	
39	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。	儿基会在解决方案管理和交付的每一个实例 中都遵守严格的应用程序开发和生命周期标 准。在这方面, 开展了严格管控并适用的应用 程序开发流程。 2016 年, 儿基会聘请了一个外部咨询组织, 对定制开发的解决方案进行了部分审查, 为今 后此类系统的改进做准备。代码审查工作提供 了有益的行动参考, 被纳入进行中的儿基会系 统应用和产品(SAP)解决方案整体改进工作。 儿基会不认为完成 VISION 兼容性和定制程 序的核查会增加价值, 因为这项工作最	鉴于计划行动的状态, 审计委员会认为这项 建议正在执行。		X	

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
					已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			近在 2016 年进行过。不过，审计结果中所列关于旅行流程的问题可以通过改进系统和对用户进行培训加以解决。在这方面，儿基会计划在目前正在对 SAP 系统进行的升级过后，在 2018 年第四季度之前对差旅管理系统进行必要的强化，目标是在 2018 年下半年完成。				
40	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 61 段	审计委员会建议, 儿基会应完成对《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查, 并定期进行更新。	儿基会正在开展更新《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的工作。	鉴于正在更新《用户访问权管理指南》, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X
41	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 62 段	审计委员会还建议儿基会更新违反职责分离的报告, 以反映由全球共享服务中心处理后缓解职责分离冲突的情况, 并纳入交易一级的监测。	儿基会同意这项建议, 并正在执行方面取得进展。	由于正在开展行动, 此项建议被视为正在执行。		X
42	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 77 段	审计委员会建议儿基会确保遵守雇用咨询人的程序。	2018 年 7 月, 人力资源司发布了经修订的程序, 以进一步加强仍旧分散开展的咨询人和个体订约人管理工作。新程序加大了清晰度, 以确保各部门之间形成共识并遵守规定。该司将定期提醒各部门, 以确保遵守这些程序。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。	X	
43	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 78 段	审计委员会还建议儿基会确保更新 VISION 系统, 及时上载最新信息和所有佐证文件。	儿基会指出, 由于儿基会在不同的环境下运作, 其各部门将继续根据其文件保管政策和准则, 以实物和电子两种方式保存文件。2018 年 7 月, 人力资源司发布了经修订的程序, 以进一步加强咨询人和个体订约人的管理。儿基会将继续开展工作, 支持各部门加强对这一政策的了解, 并且	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。	X	

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
44	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 89 段	审计委员会建议儿基会定期与一贯拖延提交已审计财务报表和已核证最后收支报告的国家委员会互动, 提供指导和指示。	将指导各部门执行和遵守适用的程序, 包括保管证明文件的程序。 已经了解国家委员会的已审计财务报表迟交的原因, 主要是因为它们必须得到各自执行局的批准, 而批准时间是在一年的晚些时候。管理层感到满意的是, 在报告和其他需要方面, 儿基会拥有及时关闭收支报告中的账户所需的信息。关闭账户不需要已审计财务报表。管理层同意在重新谈判合作协定期间与国家委员会就已审计财务报表的更早提交日期进行谈判, 这也将包括执行局会议的时间安排, 以便能及时提交财务报表。	审计委员会继续注意到国家委员会会有延迟提交财务报表的情况。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
45	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议儿基会与各国国家委员会合作, 对其投资进行适当管理, 并审查其投资政策。	儿基会审查了国家委员会的投资政策, 并对投资政策遵守合作协定的情况感到满意。儿基会还每年审查各国家委员会的已审计财务报表, 其中包括对所持投资的审查, 并在出现问题时与有关国家委员会进行讨论。 审计师提到的任何国家委员会都没有违反合作协定中有关资金和资产管理的条款, 因为该条款允许进行符合现有国家慈善标准的其他投资。没有发现国家委员会不遵守国家慈善标准及其投资政策的情况。该条款限制对投机性资产的投资, 没有发现国家委员会的投资是投机性的情况。	审计委员会注意到, 投资属于高风险另类投资, 并认为这项建议正在执行中。		X		
46	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 104 段	审计委员会建议儿基会分析捐款少的原因, 然后制定一项适当的战略, 以提高企业	儿基会不接受这项建议, 因为建议规定的行动已经执行。儿基会进行了重要形势分析。2018-2021 年影响力计划是所进行的广泛分析的体现, 是制定战略的结果。	审计委员会继续注意到 2018 年重要渠道的捐款较低, 并注意建议中强调的问题的背景。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

审计报告 编号 年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
					正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
47	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 110 段	<p>捐助方等潜在重要收入渠道的捐助额。</p> <p>审计委员会建议儿基会进一步加强筹资活动方面的努力, 从而得到捐助方的理想反应, 以处理紧急状况。</p>	<p>儿基会目前正在执行影响力计划, 与之相关的是建立了监测进展情况并在必要时采取纠正行动的系统, 同时将努力的重点放在使投资回报最大化的渠道上。</p> <p>最初的建议要求分析和制定适当的战略, 这一战略已得到全面实施。</p> <p>儿基会继续为出于紧急目的调动资源作出许多努力, 其中包括与捐助方保持密切的关系; 出席国际会议和人道主义峰会以加强联系和宣传; 制作新闻稿、开展公共宣传和沟通举措, 以提高公众和私人受众对紧急情况的认识。根据国家和区域范围内所述需求发出呼吁, 并与机构间评估和规划进程保持一致。虽然儿童人道主义行动全球呼吁仍然资金不足, 但在过去 11 年中, 总体筹资努力筹到的资金(绝对值)逐年递增, 2011 年和 2012 年略有下降。</p> <p>此外, 在过去五年中, 儿基会资金最充裕的呼吁与该组织最大的呼吁相重合。因此, 规模较小、不太受瞩目和往往被遗忘的危机面临最大的资金缺口, 这使该组织的筹资努力变得更加不可或缺。在这方面, 儿基会的其他筹资机制, 特别是中央应急基金和全球人道主义专题基金极其重要, 因为它们主要用于弥补这些规模较小、不太受瞩目和资金最为匮乏的危机所面临的缺口。</p>	<p>审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。</p>	X			

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	
48	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 116 段	审计委员会建议儿基会加强监测提交捐助方报告的机制, 并确保及时提交所有给捐助方的报告。	儿基会同意进一步加强其对捐助方报告的监测, 以提高报告的及时性和质量。	由于捐助方报告门户网站正在开发中, 审计委员会认为建议正在执行。		X	
49	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 117 段	审计委员会还建议儿基会在 VISION 系统中更新关于提交捐助方报告情况的信息。	儿基会正在推出一个捐助方报告的新门户网站, 这将提高通过儿基会提交叙述类和财务类捐助方报告的可见度, 简化其审查和审批程序, 促进及时向捐助方提交已核可的报告。	由于捐助方报告门户网站正在开发中, 审计委员会认为建议正在执行。		X	
50	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 131 段	审计委员会建议儿基会审查和加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制和监测系统, 并充分遵守为这种现金转移制定的政策。	儿基会一直在加强其关于向执行伙伴转移现金的内部控制框架。2018 年 8 月, 儿基会发布了关于以统一方式向执行伙伴转移现金的订正程序, 具体规定了与管理对执行伙伴现金转移有关的指示、作用和责任。与执行伙伴有关的系统、管理报告和看板得到了加强, 以强制遵守程序要求, 并使国家和区域办事处以及总部的管理层能够提供有效的监测和监督。	审计委员会继续注意到在执行统一现金转移方式保证计划方面存在弱点的实例。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
51	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 144 段	审计委员会建议儿基会在供应商数据库中实时更新评价/重新评价的结果和供应商审查委员会的建议。	儿基会认为这项建议已执行, 因为供应商数据库是实时更新的, 其供应商评价和审查政策包括一项规定, 供应司司长可批准豁免, 允许在情况紧急或组织上有其他战略需要或以其他方法无法为儿童取得成果等特殊情形下, 向被限制的供应商采购。儿基会请求审结这项建议。如上所述, 由于供应商评价实时更新到供应商数据库, 管理层已经充分执行了该建议。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。		X	
52	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 150 段	审计委员会建议各儿基会国家办事处申领和积极索回未清的增值税退款。	儿基会继续尽可能利用可获得的税收和关税豁免, 避免缴纳增值税等税款。然而, 由于豁免并不总是可能的, 儿基会与其他	审计委员会在本报告中重新审查了整个儿基会的增值税退款问题。鉴		X	

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
					已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行		
53	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 159 段	<p>审计委员会建议儿基会遵守在经过适当质量检查后将药品和其他库存从受限库存放行进入不受限库存的时间表。</p>	<p>联合国实体一样要素回增值税付款。儿基会注意到这一建议是针对在斯里兰卡和加纳国家办事处观察到的情况提出的, 并谨此报告, 这些办事处已经采取了行动。</p> <p>截至 2018 年 3 月, 斯里兰卡的追回金额为 12 883 美元, 截至 2018 年 7 月, 加纳追回金额为 94 140 美元, 这进一步证明儿基会继续积极争取追回增值税的努力。</p>	<p>儿基会审查了药品和其他库存物资的质量保证和入库程序, 并确定了需要进一步审查和改进的方面。其结果是, 儿基会开发了一个有助于有效监测库存物资运抵、质量保证和放行入库的看板。</p> <p>为确保在执行预定质量检查后药品和其他库存及时从受限库存放行进入不受限库存, 2018 年第四季度实施了以下(与药品和其他库存物资相关的)行动:</p> <p>(a) 分配了额外的资源, 用于对放行的货物进行检查;</p> <p>(b) 实施质检报告变更, 准确计算放行货物主要业绩指标;</p> <p>(c) 开发了一个新看板, 以允许对货物放行业绩进行最佳监测。</p> <p>儿基会要求基于上述强化措施审结这项建议。</p>	<p>于所取得的进展, 认为斯里兰卡和加纳国家办事处已执行该建议。</p> <p>鉴于所采取的行动, 此项建议被视为已执行。</p>	X		
54	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 172 段	<p>审计委员会建议儿基会规定结清合同的明确时间表, 并为监测合同结清工作制定具体的主要业绩指标。</p>	<p>规定在明确时限内结清合同的做法可能行不通, 因为结清合同的时间因情况而异, 也可能取决于儿基会无法控制的因素。不过, 儿基会正在继续改善结清合同的及时性, 如以下已执行的行动所示:</p>	<p>虽然儿基会没有设定结清合同的时间表, 但已采取行动改善监测和结清合同的程序。有鉴于此, 此项建议被视为已执行。</p>	X			

审计报告 编号 年份 报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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		
55	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 173 段	<p>审计委员会还建议儿基会分析有效期已过的合同中出现负结余的原因, 并采取适当行动解决这一问题。</p>	<p>(a) 自 2018 年 1 月起, 管理层每季度向供应商中的合同持有者发出提醒, 以结清未结合同。儿基会进一步分析了现有的主要业绩指标, 并就结清合同制定了新的主要业绩指标(有效期结束日期后 90 天);</p> <p>(b) 自 2018 年 12 月起, 主要业绩指标在 VISION 中得到记录, 并在用于监测结清合同情况的洞察系统中得到反映。</p> <p>儿基会进一步审查和修订了《供应手册》, 以列入关于业绩评价要求的结清合同指南。这些更新已于 2018 年底完成并生效。</p> <p>儿基会分析了供应看板中出现负结余合同的原因。注意到的负结余与洞察系统看板中非美元合同有关的技术计算以及洞察系统报告中未结合同和已结清合同的定义有关。2018 年期间, 管理层修订和更正了看板, 以反映准确的合同结余。自 2018 年 1 月起, 每季度向供应商中的合同持有者发出提醒, 以结清未结合同。</p> <p>已经完成了对主要业绩指标的分析, 目前正在制定结清合同的主要业绩指标(有效期结束日期后 90 天), 预计主要业绩指标将从 2018 年 12 月起在 VISION 中得到记录并在洞察系统中得到反映。</p> <p>关于需要进行绩效评价的合同的政策指南草案已经定稿, 预计将于 2018 年底发布。</p>	<p>鉴于所采取的行动, 此项建议被视为已执行。</p>	X			
56	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 179 段	<p>审计委员会建议儿基会国家办事处对未能遵守供应时间表的供应商征收违约赔偿金。</p>	<p>儿基会确认这项建议, 并已采取行动解决这一问题。阿富汗国家办事处根据个案, 考虑到每笔交易的背景, 在相关和适当的情况下, 定期征收违约赔偿金。2018 年,</p>	<p>鉴于儿基会报告的行动, 在所提建议的范围内认为该建议已执行。</p>	X			

审计报告 编号 年份 报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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
57 2017 A/73/5/Add.3, 第二章, 第 183 段	审计委员会建议儿基会国家办事处确保完成与紧急用品有关的采购程序, 并在规定的时限内交付用品。	该办事处大幅增加了此类收费的频率, 但在此过程中承认冲突国家所有供应商面临的困难。该国家办事处审查了审计师注意到的一份合同, 并坚持认为, 其最初不就这一具体合同索要违约赔偿金的决定仍然是适当的。由于非常严重的安全和冲突问题, 该办事处要求承包商改变交付方式和时间: 在这种情况下, 违约赔偿金是不适当的。斯里兰卡国家办事处对未结订购单和合同进行定期监测, 包括每周监测延迟交付的货物和服务。在出现延迟时, 该办事处与供应商合作, 了解延迟交货的原因, 并记录适当的行动。延迟的情况和建议采取的行动由管理层批准, 而在要求违约赔偿金的情况下, 则向供应商发出业绩不佳通知函, 并相应地更新供应商的概况说明。	虽然儿基会承认对“紧急用品”的含义可能会有不同的理解, 但儿基会认为, 该建议已执行。儿基会承认, 对于审计委员会 2017 年报告中提到的几种紧急用品而言, 采购期非常长, 原因是儿基会与政府对应部门需要进行广泛的讨论, 以便在评价所报产品时确定正确的需求和规格。已作出了进一步改进, 包括制定了: (a) 应急准备平台内的应急供应计划(2018 年第一季度); (b) 最关键用品和服务的长期协议(2018 年第二季度); (c) 在当地采购可能应急用品的合格供应商名单(2018 年第二季度)。	审计委员会继续注意到在交付紧急用品方面出现延误的情况, 并认为这项建议正在执行中。	X	

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
					已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
58	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第 190 段	<p>审计委员会重申其建议, 儿基会应审查延迟交付的情况, 并按照合同条款和条件采取适当行动, 以确保及时交货。</p> <p>儿基会已经采取重大行动执行这项建议。供应司定期跟进了解延迟交货的原因。每周对关键交货进行跟进, 采购中心和管理层分别对所有其他定单进行月度和季度跟进。</p> <p>此外, 2017 年 4 月, 供应司启动了额外的监测工具, 包括系统警报, 以确定交货日期即将到期和延迟交货的订单, 从而能够主动查明瓶颈并与供应商和货运代理进行跟进, 并支持及时执行交货和改进流程的工作。</p> <p>在为确保及时交付供应订单而设立的指导、程序和监测流程方面, 包括在管理层一级对订单延误原因进行有条不紊的审查方面, 儿基会坚信, 过去四年在交付及时性方面所看到的改善证明这项建议已经得到执行。主要改进包括, 2017 年供应司的所有订单中有 78% 按时交付给收货人, 而 2016 年为 77%, 2015 年为 76%, 2014 年为 71%, 2013 年为 57%。</p> <p>第 22 号建议的措辞与本建议相同, 由于该建议被视为已执行, 因此这一重申建议也应被视为已执行。正如致管理当局函中的评论所详述的那样, 儿基会进行了审查、开展了行动, 并在交付的及时性方面取得了重大和持续的改进。</p>	鉴于在所提出问题的具体方面采取的行动, 建议被视为已执行。	X		
59	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第 197 段	<p>审计委员会建议, 儿基会、各区域办事处和供应司查明疫苗抵达检查报告经常迟交的国家, 并制定针对具体国家的战略</p> <p>儿基会要求基于上文第 6 号和第 23 号建议中证明已采取的行动审结这项建议。除了这些建议中描述的进展外, 管理层还制定了供应司针对具体国家的战略和接触工作。</p>	审计委员会注意到供应司所采取的行动。然而, 审计委员会也继续注意到在收到疫苗抵达检查报告方面出现延误的情况, 并认为该建议正在	X		

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			略，从而监测及时收到疫苗抵达检查报告的情况。		执行，有待儿基会其他内部利益攸关方一级采取行动。			
60	2017	A/73/5/Add.3， 第二章，第 206 段	审计委员会重申其建议，即儿基会应找出集装箱长期滞留的原因，并向国家办事处和区域办事处提供指导，以缩短集装箱滞留时间，还建议供应司加快对影响供应链管理职能效力的集装箱滞留问题的根本原因进行分析。	管理层请求审结这项建议，因为其内容已经执行。对上文第 24 项建议的详细答复突出表明，管理层正在不断分析集装箱返还过度拖延的原因，并向区域和国家办事处提供信息，以便采取具体行动防止滞期费，并通过网播研讨会和政策更新向区域和国家办事处提供指导。	鉴于在所提出问题的具体方面采取的行动，建议被视为已执行。	X		
61	2017	A/73/5/Add.3， 第二章，第 213 段	审计委员会建议，儿基会在执行 2018-2021 年儿基会战略计划中将战略计划与年度工作计划明确挂钩。	儿基会通过为方案司制定新的办公室管理计划执行了此项建议，该计划与《2018-2021 年战略计划》保持一致。	鉴于所采取的行动，此项建议被视为已执行。	X		
62	2017	A/73/5/Add.3， 第二章，第 220 段	审计委员会建议阿富汗国家办事处请第三方参与监测，以便就方案活动的工作质量获得保证。	儿基会认识到第三方监测是一个至关重要的领域，并着力开展多种补充保证活动，以确保在每种情况下都采用最有效的方法，包括第三方监测。已经成立了一个工作组，以确保将目前的第三方监测机制和其他保证活动纳入有效率的全国范围保证流程。 此外，还设计了关于统一现金转移方式的方案访问模板，以确保管理层对第三方监测活动进行有效审查。阿富汗的安全局势使国际和本国方案工作人员无法在该国相当大一部分地区亲自对方案工作的许多方面进行监测。因此，儿基会已建立了一个长期协议模式，据此培训第三方监测员在各地收集方案数据和证据。随着新的长期协议的达成，将增加更多的第三方监测员。	鉴于所采取的行动，此项建议被视为已执行。	X		

审计报告 编号 年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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	
63	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 229 段	审计委员会建议供应司对了解 投诉设定具体时限。	儿基会同意这一建议。儿基会正在完成一项关于从确认投诉之日到采取改正行动之日平均所用时间的研究。根据这项研究, 各部门处理投诉的程序将会更新, 加入审结投诉的标准用时。目标是在 2018 年第四季度推出更新指南。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。	X			
64	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 230 段	审计委员会还建议供应司审查所有未结案的投诉, 确保及时执行纠正行动, 优先处理显示有财务损失的案例, 并确保投诉系统中的所有投诉及时结案。	与解决方案所有人和其他利益攸关方一起系统审查未结案投诉和涉及财务损失的投诉(包含在运作失误报告中)的状态, 以确保及时处理所有投诉。通过每月和季度报告, 定期和临时跟进运作失误报告以及在供应司管理团队会议上的季度介绍, 持续开展这一工作。 此外, 还开发了一种新的软件应用工具, 用于记录和监测投诉, 以便通过更好地监测处理投诉流程的步骤来简化该流程。 儿基会请求审结这项建议。	审计委员会注意到所采取的行动, 因此认为这项建议已执行。	X			

审计报告 编号	年份	报告出处	审计委员会的建议	儿基会的答复	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
65	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第 243 段	审计委员会建议儿基会加纳和布基纳法索国家办事处及中西部非洲区域办事处定期审查和快速实施所计划的活动, 以确保针对成果提出的目标能及时实现。	儿基会中西部非洲区域办事处正在继续监测该区域所有国家办事处的计划活动。区域规划、监测和评价小组得到了加强, 以便在审查国家办事处成果评估模块时提供广泛的质量保证和监督, 并支持国家办事处提高方案编制和成果拟订的质量。此外, 区域办事处开展了一次质量审查, 其结果定会改善该区域的方案编制流程。	鉴于所作出的答复和采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			
66	2017	A/73/5/Add.3 , 第二章, 第 245 段	审计委员会还建议儿基会加纳和布基纳法索国家办事处及中西部非洲区域审查各项成果/产出和指标的评级, 以避免评级中的不一致, 并确保用户得到正确的业绩报告。	儿基会外地成果小组最近发布了关于主要业绩指标定义和评级标准的指南, 这将进一步明确各办事处对各种成果、产出和指标使用的评级。该指南将有助于缩小评级差异。中西部非洲区域办事处还建立了一个系统, 每年两次审查成果评估模块(年中及年末审查)。外地成果小组为中西部非洲区域办事处正在适用的主要业绩指标确定了评级标准。区域办事处已就遵守评级制度问题向国家办事处进行了宣传, 并正在审查遵守情况。	鉴于所作出的答复和采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			
共计						34	32	—	—
百分比						52	48	—	—

第三章

财务报表的核证

2019年3月29日联合国儿童基金会主计长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。

联合国儿童基金会(儿基会)内部审计师不断审查会计制度和控制制度。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)

管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明

2019年3月29日

1. 管理当局根据由执行局核准的儿基会《财务条例和细则》，负责建立和维持对儿基会财务报告的适当内部控制。为了有序、诚信、高效、有效地开展业务，儿基会采用了特雷德韦委员会赞助组织委员会的《内部控制综合框架》(2013年)。
2. 通过既定的监管框架，主计长确保儿基会的财务记录得到妥善维护，以便能够提供准确和及时的财务报告。
3. 儿基会对财务报告的内部控制包括有关下列方面的政策和程序：
 - (a) 维护记录，以合理的详细程度、准确和公平地反映交易和资产处置状况；
 - (b) 提供合理保证，以确保按需要记录交易，从而得以按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制财务报表，并确保仅根据管理当局的适当授权开展儿基会的收支活动；
 - (c) 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、未经授权而获取、使用和处置其资产的情况。
4. 按照儿基会《财务条例和细则》及其欺诈政策，所有涉嫌欺诈或经报告的实际欺诈行为都由内部审计和调查办公室的调查职能调查。内部审计职能的任务是就儿基会的运营和活动向管理当局和执行局提供独立保证。内部审计和调查办公室是儿基会独立内部监督制度的一个重要组成部分，对维持儿基会健全的管制环境至关重要。
5. 为了对关键的业务流程履行监督职能，儿基会成立了多个委员会，如合同审查委员会、财产调查委员会、财务咨询委员会和中央审查机构。儿基会还与联合国其他机构和伙伴合作，审查对儿基会进行现金转移时所处的公共财政管理环境的各种评估。联合国审计委员会、审计咨询委员会、行政和预算问题咨询委员会和联合检查组等外部实体还开展额外的监督活动。
6. 上述监督、治理和内部控制框架将使管理当局得到保障，即对财务报告的内部控制确实有效。

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

第四章

财务概览

对财务报表的讨论和分析

引言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立。儿基会总部设在纽约,在 190 个国家、领土和地区派驻人员,包括设在比利时、丹麦、意大利、日本、匈牙利、大韩民国和瑞士的其他总部办事处以及设在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处。
2. 儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫穷、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上设置的障碍。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。
3. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2018 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 2018 日历年度,是依据儿基会《财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的,列于本文件第五章。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。

业务活动和业务环境概述

4. 儿基会的理事机构是执行局。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管。执行局由联合国 36 个会员国的代表组成,由经社理事会选出,任期三年。截至 2019 年 1 月 1 日,儿基会的日常活动由儿基会执行主任亨丽埃塔·福尔领导和管理。执行主任向执行局负责儿基会业务的各个方面。
5. 儿基会的活动资金完全来自政府、政府间组织、私营组织和个人的自愿捐款。其中一些捐款指定用于具体方案和项目,而未指定用途的资源则供儿基会按照执行局核准的方案分配,偏重儿童最需要帮助的那些国家。
6. 2018 年,全世界儿童和青年面临诸多挑战。最值得注意的情况是充斥着使儿童和青年遭受暴力、苦难、疾病和匮乏的冲突、自然灾害、流行病和其他危机。其中包括拉丁美洲的区域移民危机、阿富汗、马里、苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和也门等受冲突影响的脆弱环境中不断恶化的局势,以及东亚和太平洋地区的重大自然灾害。

目标和战略

7. 所审查的财政年度是以《儿童权利公约》为基础的《儿基会 2018-2021 年战略计划》的第一年。《计划》包含儿基会的单一成果框架架构,包括五个方案目标、三个贯穿各领域的优先事项、25 个成果领域、7 个变革战略和 4 个组织业绩重点

领域。它为实现可持续发展目标和实现每个儿童都有公平生活机会的未来指明了方向。它为儿童，特别是处于最不利地位的儿童，包括人道主义局势中的儿童，确定了可衡量的成果，并界定了支持实现这些成果的变革战略和促进因素。

8. 2018 年启动了“无限新世代”，这是一种新的全球伙伴关系，旨在确保到 2030 年全世界 20 亿 10-24 岁的青年都能获得教育、学习、培训或就业。“无限新世代”汇集了各国政府、国际和地方组织以及青年，以确定和扩大应对三大挑战的最佳解决方案：获得中等教育、获得就业技能和增强权能，特别是增强女童权能。

9. 儿基会侧重于通过若干变革战略加强其组织业绩：(a) 拟订为儿童取得大规模成果的方案；(b) 争取决策者和广大公众对儿童事业的支持；(c) 为儿童开发和利用资源和伙伴关系；(d) 为儿童利用商业和市场的力量；(e) 使联合国不同机构共同努力；(f) 促进创新和方案拟订及宣传进程和做法；(g) 利用证据的力量推动为儿童作出变革。

10. 儿基会支持在国家和国家以下各级发展政策和能力并加强各项系统，以此作为确保最弱势儿童得到帮助的工具。2018 年，儿基会国家办事处投资近 11.5 亿美元，用于与加强国家系统体制有关的行动，同时有 52 个儿基会国家办事处制定了基于证据的系统加强战略。到 2018 年底，又有 8 个负担沉重的国家将社区卫生工作者制度化，纳入正式的卫生系统。加强系统的工作还被确定为支持各国政府改善学习成果和儿童保护系统的一项核心战略。

11. 2018 年，儿基会通过赢得对儿童事业的支持，并变为一支更为强大的儿童和青年问题倡导、宣传、筹资和传播力量，增强了为儿童和青年取得成果的能力。这是通过国家委员会、区域和县办事处以及总部之间的优先和共同努力实现的。共计 96% 的儿基会国家办事处确保和改进了以儿童为重点的政策，并参加了将全球、区域和国家努力联系起来综合运动。

12. 《战略计划》赞赏工商部门，包括基金会，在为全世界儿童和青年造成影响方面所发挥的关键作用。2018 年，儿基会深化了与工商界的接触，实现战略转变，将与工商界的伙伴关系更全面地结合在一起。

13. 儿基会还继续充分致力于联合国发展系统的改革和执行大会第 72/279 号决议。2018 年，本组织在支持改革方面采取了广泛措施，包括提供实物工作人员支持、财政承诺和推动变革文化。

14. 一个关键的机构间伙伴关系是与联合国人口基金(人口基金)、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)和联合国开发计划署(开发署)旨在制止暴力侵害妇女和女童行为的聚光灯倡议方面的密切合作。2018 年，儿基会还与联合国人类住区规划署(人居署)合作，制定关于安全城市的指导意见，并就响应儿童需求的公共空间制定全球指导意见。作为性别平等和妇女赋权机构间网络的成员，儿基会与妇女署合作，在联合国系统内促进性别平等主流化和性别均等。儿基会率先与开发署、国际劳工组织、人口基金、联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)、联合国全球契约、联合国秘书处、秘书长青年问题特使和世界银行等合作伙伴启动了“无限新世代”伙伴关系。

方案成果

图四.一

主要发展和人道主义成果



15. 2018年，儿基会继续领导营养、教育和水、环境卫生和个人卫生专题组和儿童保护责任区，利用这些角色开展宣传，促进专题组间协调和机构间行动规划。在阿富汗，受干旱影响地区的近229 000名儿童和青年接受了重度急性营养不良治疗，925 000多人获得了水，包括在受干旱影响的地区。

16. 在刚果民主共和国，儿基会向受冲突和自然灾害影响的828 000多人提供了基本的水、环境卫生和个人卫生服务，并为应对前所未有的霍乱和埃博拉疫情，向埃博拉易发地区的近240万人提供了水、环境卫生和个人卫生应对包。在加纳，儿基会与政府和捐助者合作，在阿克拉、Tamale和Ho启动基本环境卫生基金，向家庭提供建造厕所的小额贷款。

17. 2018年，儿基会国家办事处为与加强国家系统体制有关的行动投资近11.5亿美元，有52个儿基会国家办事处制定了循证系统强化战略。

财务报表和五年趋势分析

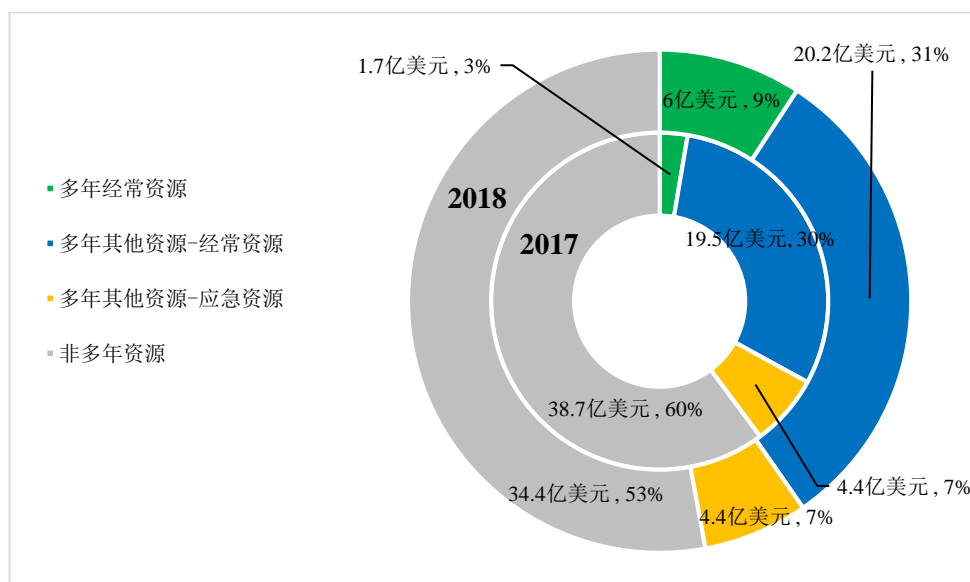
财务执行情况：收入

18. 为落实《2018-2021年战略计划》，儿基会将继续加强各种强有力、多样化和创新型筹资机制，包括加快和最大限度地提供更长期、灵活和可预测的资金，并为儿童和青年利用资源和伙伴关系。

19. 儿基会还增加了提供志愿服务、倡导和捐助的支持者基础。该组织吸引了目标是到 2021 年吸引的 1 亿支持者中的 79.7%。这包括通过社交媒体获得的 6 710 万数字支持者。脸书(3 490 万)和推特(1 460 万)等全球频道表现最好。全球志愿人员倡议使各办事处能够采取制度化创新办法,使支持者参与进来,在社区内和与社区一起产生更大的影响。

20. 2018 年,儿基会总收入为 66.8 亿美元,而目标是 58 亿美元,2017 年总收入为 65.8 亿美元。在自愿捐款收入总额中,30.6 亿美元是与方案活动的其他资源捐款有关的收入,在这些活动中,经与捐助者商定,执行期间预计在两年以上。多年筹资使发展活动的规划具有确定性,并计作儿基会准备金的一部分,直至支出为止。下文关于儿基会准备金和净资产的一节(见第 47-49 段)进一步讨论了这一点。

图四.二
自愿捐款收入



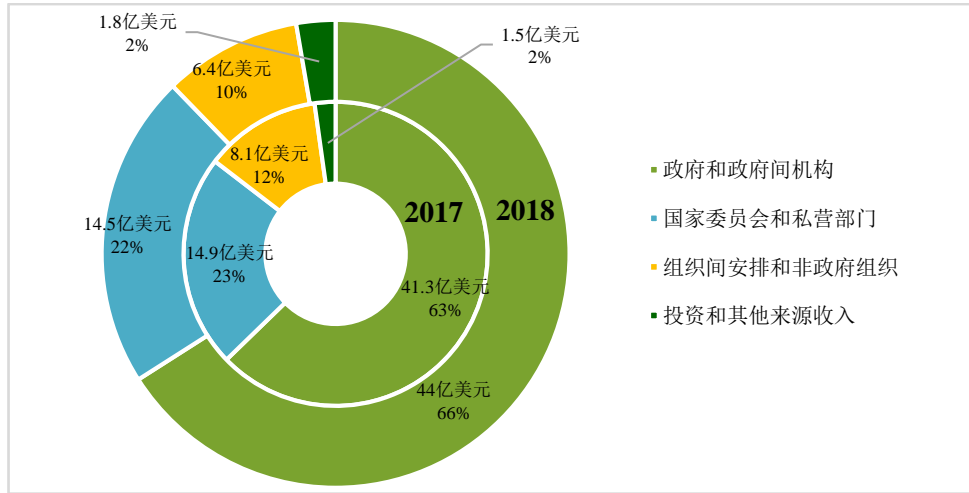
21. 2018 年,政府和政府间机构仍然是贡献 44.0 亿美元收入的最大捐助方(2017 年: 41.3 亿美元¹¹),增加了 2.7763 亿美元,即 7%。

22. 来自组织间安排和非政府组织的收入占总收入的 10%,减少了 1.7497 亿美元,减至 6.3813 亿美元(2017 年: 8.131 亿美元),主要原因是世界银行的一笔 5.2032 亿美元捐款被确认为 2017 年的收入,用于继续为向也门约 140 万人提供的现金支助提供资金,2018 年又为同一活动签订了 1.4 亿美元捐款协议。

23. 来自个人、私营部门筹资办公室和儿基会国家委员会的收入占总收入的 22%(2017 年: 23%),儿基会国家委员会由 33 个独立的非政府组织组成,这些组织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。

¹¹ 2017 年政府和政府间机构数字已更新,以反映自 2018 年 1 月 1 日生效的捐助者分组的变化。这与修订的 2018 年列报一致。

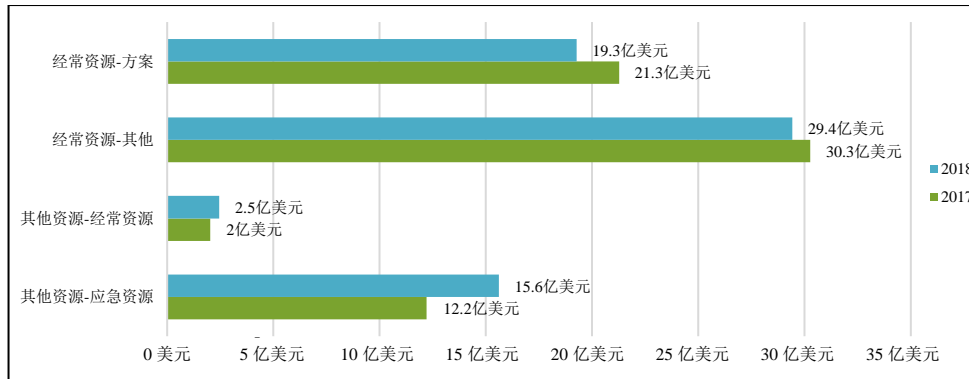
图四.三
按来源分列的支出



24. 儿基会的收入包括有所增加的用于方案活动的非专用经常资源 15.6 亿美元，占总收入的 23%，这一有所增加的资源使儿基会在其《财务条例和细则》的限制范围内具有最大的灵活性；并包括专用于特定方案和项目的专用其他资源，含经常资源和应急资源，分别为 29.4 亿美元和 19.3 亿美元。

25. 其他资源-经常资源收入总额中包括 5.0519 亿美元，即总收入的 8%(2017 年：3.7282 亿美元，即 6%)，用于专题供资，使儿基会能够灵活地在有最大需求和能产生最大影响的特定专题领域使用，例如教育。

图四.四
按分部分列的总收入



注：其他资源-经常资源包括投资收入；信托基金；筹资留存和对管理费用的捐款。

26. 2018 年的其他资源-经常资源收入减少了 8 639 万美元，即 3%，降至 29.4 亿美元(2017 年：30.3 亿美元)，主要原因是上述来自世界银行的此类收入减少。其他资源-经常资源收入总额仍然几乎占总收入的一半(44%)。

27. 2018 年的其他资源-应急资源收入减少 1.9682 亿美元，即减少 9%，至 19.3 亿美元(2017 年：21.3 亿美元)，占总收入的 29%(见下表 1)。

表四.1
收入五年趋势

(千美元)

	2014	2015	2016*	2017	2018
收入					
经常资源-方案	1 146 673	1 021 543	1 139 977	1 220 417	1 561 315
经常资源-非方案	42 317	45 918	50 665	57 683	66 641
其他资源-经常资源	2 263 982	2 055 402	1 859 076	3 026 270	2 941 001
其他资源-应急资源	1 579 448	1 780 489	2 015 180	2 126 629	1 926 293
自愿捐款共计	5 032 420	4 903 352	5 064 898	6 430 999	6 495 250
其他收入	107 113	71 174	74 486	74 046	79 846
投资收入	29 755	35 031	51 911	71 699	100 662
收入共计	5 169 288	5 009 557	5 191 295	6 576 744	6 675 758

* 由于会计政策的变更，2016 年自愿捐款收入重新列报。

28. 其他资源-应急资源收入是为响应该组织儿童人道主义行动呼吁而订立的捐助协议。在这五年期间，由于儿基会在 2014 至 2016 年期间应对了若干紧急情况，此类收入在总收入中所占百分比最初有所增加。在过去两年里，这一趋势出现逆转，其他资源-经常资源收入占总收入的比例更大。2017 年此类收入增加的很大一部分原因是世界银行为也门人道主义发展提供的 5.2032 亿美元捐款，涉及紧急情况下的方案活动。

29. 在这五年期间，经常资源-方案收入略有增加，从 2014 年的 11.5 亿美元增至 2018 年的 15.6 亿美元，但在同期总收入的占比基本保持不变。

30. 投资收入虽然在总收入中所占比例很小，但却增长了两倍多，从 2014 年的 2976 万美元增至 2018 年的 1.0066 亿美元，主要是受定期存款业绩的推动，2014 年持有的 14.5 亿美元存款获得了 760 万美元(0.5%)的回报，而 2018 年 27.5 亿美元的存款获得了 5466 万美元(2%)的回报。

31. 同样，持有的现金及现金等价物的利率从近零增至 2%，导致 2018 年的收入为 1708 万美元，而 2017 年为 109 万美元，金库管理的现金持有量几乎减半，从 2014 年的 12.9 亿美元减至 2018 年的 7.9899 亿美元。此外，2016 年，离职后健康保险基金外包给外部基金管理人，到 2018 年的收入为 853 万美元，再投资于离职后健康保险基金。

32. 其他收入主要来自采购服务手续费，在 2015 年下降后，在过去三年保持稳定。比 2014 年和 2015 年的水平有所下降，这是由于作出战略性业务决策，从礼

品和贺卡的内部管理转向目前使用的许可证模式，从而减少了与这一收入渠道有关的费用，使对儿基会的总体净捐款有所增加。

外汇影响：收入

33. 由于儿基会约 78%的自愿捐款是以美元以外的货币提供的，货币估值和外汇波动影响到记录的收入数额。2018 年美元升值导致已实现和未实现外汇损失达 7 514 万美元(2017 年：收益 1.2471 亿美元)，主要与欧元和英镑计值捐款有关，损失分别为 2 520 万美元和 1 994 万美元。根据《儿基会财务条例和细则》，这种外汇损益反映在收入中。

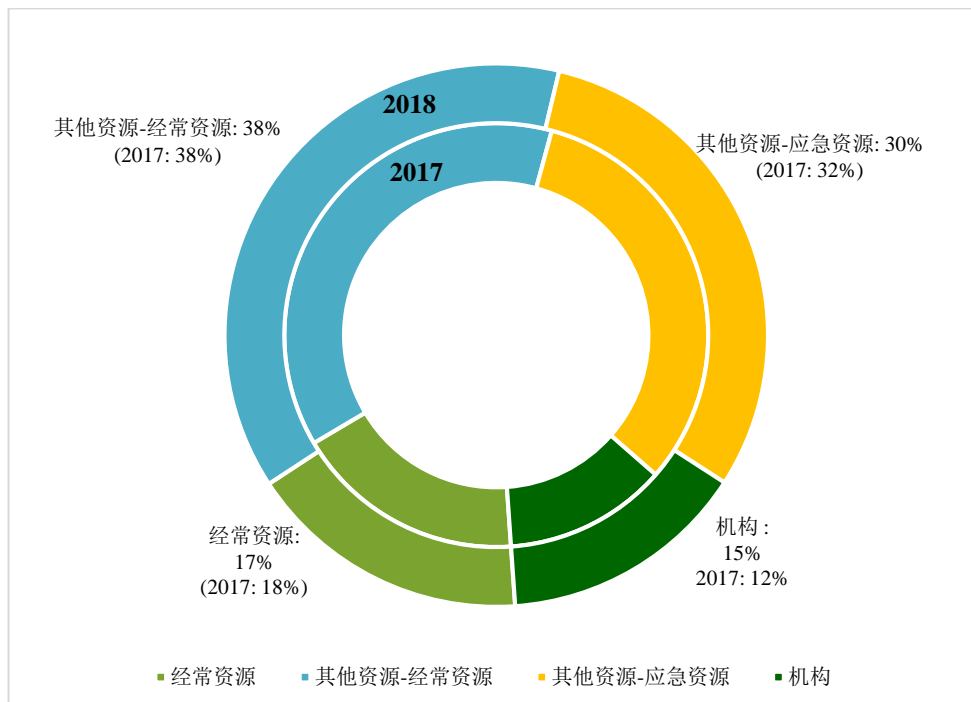
34. 经常资源总收入中记录了 307 万美元的外汇损失(2017 年：收益 1 192 万美元)。2018 年，其他资源-经常资源收入和应急资源收入的外汇损失分别为 5 831 万美元(2017 年：收益 8 123 万美元)和 1 376 万美元(2017 年：收益 3 156 万美元)。

35. 儿基会还通过远期合同、外部投资和自然对冲，积极管理外汇风险。2018 年，这些活动记录了 461 万美元的小额外汇损失，而 2017 年的收益为 5 995 万美元。这些数额列在财务报表中的净收益 1 668 万美元(2017 年：7 528 万美元)下，因为它们与具体的捐款协议没有直接关系。

财务执行情况：支出

36. 儿基会 2018 年支出总额为 59.7 亿美元(2017 年：58.6 亿美元)，其中 52.9 亿美元与方案活动有关。下图显示了按资金来源列的支出情况。

图四.五
按分部分列的支出



37. 支出总额主要包括：22.6 亿美元(2017 年：22.2 亿美元)，占 38%，用于向执行伙伴和受益人提供现金支助；9.9 亿美元(2017 年：10.9 亿美元)，即 17%，用于转交方案用品；14.2 亿美元(2017 年：13.1 亿美元)，即 24%，用于雇员福利。

38. 用于方案执行的现金转移继续增加，特别是在应对人道主义危机的国家和地点。与 2017 年相比，2018 年基于现金的支助略增加 3 852 万美元，主要是因为向黎巴嫩(增加 2 342 万美元)和土耳其(增加 4 064 万美元)执行伙伴的转移增加以及对也门受益人和执行伙伴的现金直接转移增加(增加 4 246 万美元)。这些增加额被伊拉克、尼泊尔和塞拉利昂共计 7 191 万美元的减少额所抵销，这些国家的转移数值比 2017 年减少了一半。

39. 其他重大支出包括用于方案相关专业和专家服务的 4.312 亿美元(2017 年：4.7369 亿美元)和用于方案和行政活动的差旅相关费用 1.575 亿美元(2017 年：1.4985 亿美元)。2017 年和 2018 年，与差旅有关的支出占总支出的 3%。

40. 支出最多的十个方案国家占儿基会总支出的 40%(23.8 亿美元)，几乎全部由专用捐款供资，这些国家使用的经常资源资金只有 2.4282 亿美元。这反映了儿基会对人道主义危机作出的应对，其他资源-应急资源构成了在黎巴嫩的 2.6169 亿美元、约旦的 1.6856 亿美元、也门的 1.6117 亿美元、土耳其的 1.4685 亿美元和南苏丹的 1.2563 亿美元支出中的大部分资源。

表四.2

支出五年趋势

(千美元)

	2014	2015	2016	2017	2018
支出					
现金支助	1 512 034	1 766 374	1 971 636	2 224 658	2 263 176
转交方案用品	851 497	1 117 930	1 139 096	1 086 237	986 908
雇员福利	1 129 549	1 185 784	1 207 855	1 310 272	1 416 290
折旧和摊销	18 597	22 587	26 623	18 800	21 914
其他支出	737 316	658 029	677 270	746 885	847 621
其他与方案有关的专家服务	305 676	341 603	422 247	473 688	431 201
融资成本	3 547	3 342	3 124	2 893	2 647
支出共计	4 558 216	5 095 649	5 447 851	5 863 433	5 969 757

41. 总体而言，支出总额在所有五年中都有所增加(见上表 2)，到目前为止平均为 8%。2014 年和 2015 年的增幅最高，分别为 11%和 12%。2016 年的增幅较小，为 7%，2017 年为 8%。然而，2018 年的支出与 2017 年相比几近稳定，仅有 2%的增长。

42. 在本五年期间，现金支助支出平均每年增加 11%。这反映了这样一个情况，即应对措施的增加大部分是通过与执行伙伴合作的现金转移模式实现的，而方案用品的转交虽在 2014 至 2016 年初步增加，但在转向向受益人提供现金后有所下降。

43. 在整个五年期间，雇员福利稳步增加，但增长速度通常低于总支出，占每年支出总额的 22%至 25%。

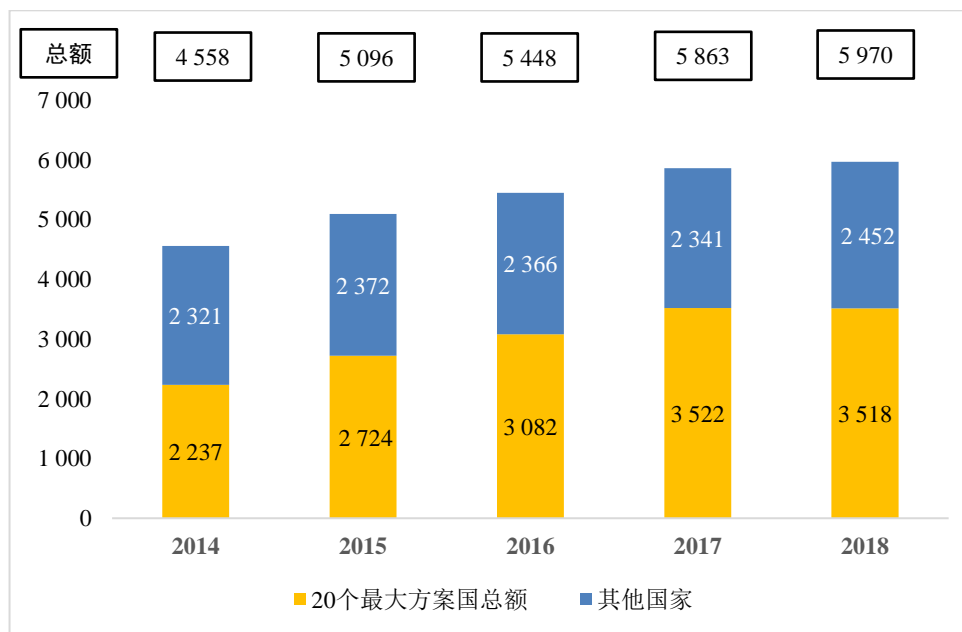
44. 转交方案用品的支出主要发生在也门，增加了 4 306 万美元。方案用品在五年期间总体上有所减少，而现金支助则有所增加。

45. 其他与方案有关的专家服务支出在五年期间增加 11%，但 2018 年比 2017 年有所下降。2014 年和 2015 年的支出分别增加了 14%和 12%，后在 2016 年急剧增加到 24%，2017 年又增加了 12%。随后，2018 年下降了 9%。这些支出包括外部咨询人为执行方案提供的技术支助，包括评价服务、研究和研究调查服务以及与方案活动有关的其他服务。尼日利亚和巴基斯坦继续录得最大的增长，与拟订根除小儿麻痹症方案有关。

图四.六

20 个最大方案国支出总额

(百万美元)



46. 2018 年，最大的 20 个方案国占组织支出的 59%，而 2014 年为 49%，这反映了五年期的稳步增长。这一趋势的主要原因是，随着人道主义危机的加深，在阿拉伯叙利亚共和国周边国家加大了应对力度；例如，在也门的支出从 2014 年的 9 948 万美元增加到 2018 年的 4.0523 亿美元(307%)。同样，在黎巴嫩的支出从 2014 年的 1.0736 亿美元增至 2018 年的 3.3562 亿美元，增幅超过 200%。

儿基金会盈余和净资产总额

47. 如上文第 23 段所述，儿基金会的自愿捐款有 43%用于多年期方案。这些方案的收入一般在签署协议时确认，而支出是在计划的两年或两年以上方案期间发生的，因此收入和支出往往出现在不同的年份。例如，2018 年在 59.7 亿美元的支出总额中，有 20 亿美元与前几年确认收入的多年期专用捐款有关。

48. 此外，计划期限不到两年的方案活动专用捐款的收入中也有 15.7 亿美元的支出是在前一年确认收入。

49. 儿基金会 2018 年的盈余为 7.2268 亿美元(2017 年：7.8859 亿美元)，这笔盈余被计入该组织的净资产(准备金)，这是根据捐助方协议和意向为今后几年的方案活动提供的有保证的资金。

财务状况

50. 截至 2018 年底，儿基金会的总资产为 105.1 亿美元(2017 年：99.5 亿美元)，见下表 3。

表四.3

财务状况表：资产

(千美元)

	2018	2017	差异	
			美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	995 259	883 578	111 681	13
应收款(当期和非当期)	3 398 522	2 756 843	641 679	23
现金支助预付款	771 424	732 676	38 748	5
存货	370 191	356 275	13 916	4
投资(流动和非流动)	4 114 670	4 217 328	(102 658)	(2)
其他资产(流动和非流动)	605 796	768 660	(164 864)	(21)
不动产和设备	243 144	233 177	9 967	4
无形资产	6 162	4 159	2 003	48
资产总额	10 505 168	9 952 696	552 472	6

现金和投资

51. 儿基金会为支持其机构活动和方案活动而管理的相当一部分资产是 51.1 亿美元的现金和投资(2017 年：51 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，如债券和定期存款。

52. 儿基金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，并促进该组织业务的长期可持续性，以支持执行战略计划。投资指导思想和策略确保最大限度地减少遭受损失或损害的过度风险，以此实现资本保值，同时保持对合理回报或升值的理性预期。

53. 儿基金会使用各种短期和长期的金融工具管理其投资组合的风险。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。长期战略以主要投资交易债券为基础。

可用现金

54. 《儿基金会财务条例和细则》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。2018 年，儿基金会管理资本的方式没有改变。

55. 儿基金会的经常资源须保持审慎的流动水平，界定为相当于 3 至 6 个月的业务费用，历来约为 3 亿至 6 亿美元。此外，儿基金会持有长期雇员负债准备金，如离职后健康和执行局核准的其他用途，截至年底共计 7.454 亿美元(2017 年：6.8762 亿美元)。

56. 2018 年底，在计入应付款项和其他承付款以及现金储备后，经常资源的可用现金为 5.3154 亿美元。考虑承付款后，其他资源-经常资源的可用现金为 16.1 亿美元，其他资源-应急资源为 3.7643 亿美元。

应收款

57. 儿基金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。应收款为 33.3 亿美元(2017 年：27.1 亿美元)，主要包括多年期捐款，用于 2019 年及其后各年的方案活动。其他资产为 6.058 亿美元(2017 年：7.6866 亿美元)，主要涉及财务报表附注 11 中讨论的采购事务活动。

现金预付款

58. 2018 年，随着总体现金转移增加，已提供给执行伙伴但年终尚未收到执行报告的现金预付款增加 3 875 万美元，至 7.7142 亿美元(2017 年：7.3268 亿美元)。并无大量旧的未清现金预付款，9 个月以上的余额不到现金预付款总额的 1%。

存货

59. 儿基金会的存货用于方案目的，供分发给受益人和执行伙伴。儿基金会在世界各地的存货年终总值为 3.7019 亿美元(2017 年：3.5628 亿美元)。存货分布在 59 个国家的 175 个地点以及哥本哈根的供应司中心。该组织的存货包括治疗性食品、儿童服装、医疗和环境卫生用品等物品。由于打算用于方案活动，存货时间很短，或者作为“预置”备用存货，以帮助在紧急情况发生时作出快速反应。2018 年，有 5 142 万美元(2017 年：5 010 万美元)是作为“预置”存货持有，其余存货或正运往各国家办事处(9 664 万美元，而 2017 年为 7 958 万美元)，或存放在外地仓库(1.977 亿美元，而 2017 年为 1.9832 亿美元)。

60. 供应司中心和仓库持有的存货价值为 5 296 万美元(2017 年：5 322 万美元)。

61. 此外, 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, 主要包括供水、个人卫生和卫生系统费用(1 413 万美元), 冷链店费用(350 万美元), 非洲、中东和南亚新学校费用(301 万美元)。

负债

62. 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资源流出主体。儿基会年终负债总额为 30.4 亿美元(2017 年: 33.6 亿美元), 大多涉及离职后雇员福利 15.3 美元(2017 年: 16.4 亿美元)和代表其他方面所持资金 8.0351 亿美元(2017 年: 11.7 亿美元)。负债详见表 4 及下文第 63 和 64 段。

表四.4

财务状况表: 负债

(千美元)

	2018	2017	差异	
			美元	百分比
负债				
应付款	339 341	274 262	65 079	24
预收捐款(当期和非当期)	62 287	29 401	32 886	112
代表其他方面所持资金	803 506	1 171 871	(368 365)	(31)
离职后健康保险和其他雇员福利(当期和非当期)	1 532 289	1 638 022	(105 733)	(6)
其他负债和拨备(当期和非当期)	302 297	245 368	56 929	23
负债总额	3 039 720	3 358 924	(319 204)	(10)

离职后健康保险和其他长期雇员福利负债

63. 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。一家外部公司在 2019 年 2 月进行的估值估计, 雇员福利负债为 14.1 亿美元(2017 年: 15.2 亿美元)。这在儿基会的财务报表中已全部确认为负债(见附注 18)。

64. 离职后健康保险和其他雇员福利减少了 1.0573 亿美元, 原因是对外部公司进行的结转估值进行了精算研究。记录的精算利得为 1.979 亿美元, 而 2017 年的损失为 3.1663 亿美元。

表四.5
离职后健康保险和离职准备金

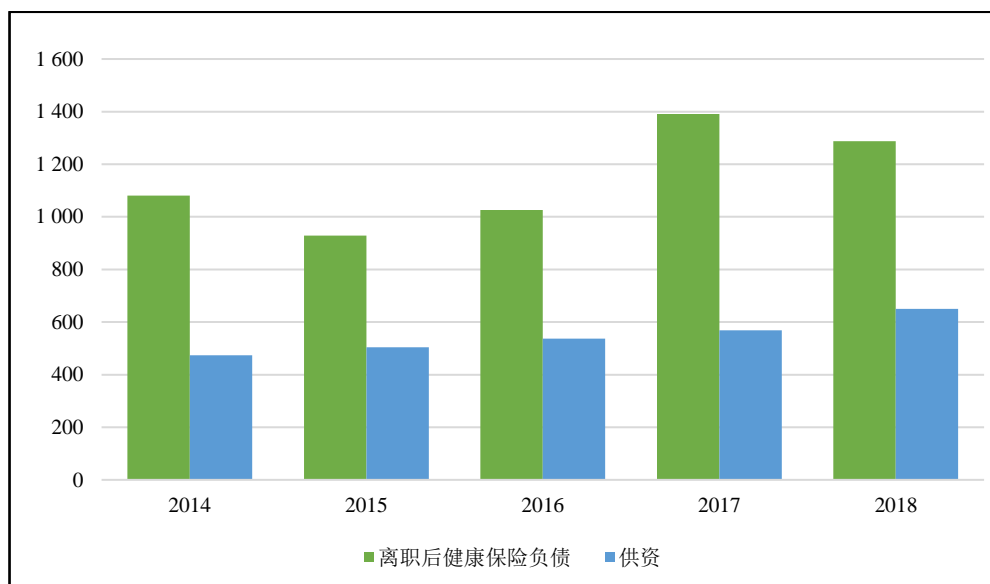
(百万美元)

	离职后 健康保险	医疗保险 计划	服务终了 补助金	死亡 抚恤金	劳工赔偿	共计
2017 年负债	(884.78)	(505.71)	(107.10)	(1.99)	(16.01)	(1 515.60)
2018 年负债	(818.35)	(468.82)	(105.05)	(1.83)	(14.71)	(1 408.76)
供资状况	527.88	122.10	91.12	—	—	741.10
资金到位百分比	65	26	87	—	—	53

65. 儿基会已在离职后健康保险、离职和其他准备金中积累 7.411 亿美元(2017 年: 6.8203 亿美元), 以履行这些债务, 并继续留出更多资金, 主要途径是收取薪金附加费。2018 年供资总额增至 53%, 而 2017 年为 45%, 主要是由于精算估值结果造成的。精算利得和损失导致资金状况和负债逐年波动。下图七显示了过去 5 年中离职后健康保险的趋势。

图四.七
离职后健康保险负债和相关供资

(百万美元)



66. 2016 年, 儿基会聘用了一名外部投资经理, 管理保险准备金预留的离职后健康保险资金, 以赚取回报, 为离职后健康负债的长期供资作贡献。截至年底, 外部基金经理管理的投资价值为 4.5403 亿美元(2017 年: 4.8006 亿美元)。

67. 儿基会还持有 9 269 万美元与远期合同衍生产品有关的资产(2017 年: 9 880 万美元), 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

失额 9 316 万美元的冲抵远期合同(2017 年: 10 057 万美元), 净损失头寸为 47 万美元(2017 年: 177 万美元)。

预算执行情况

68. 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。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

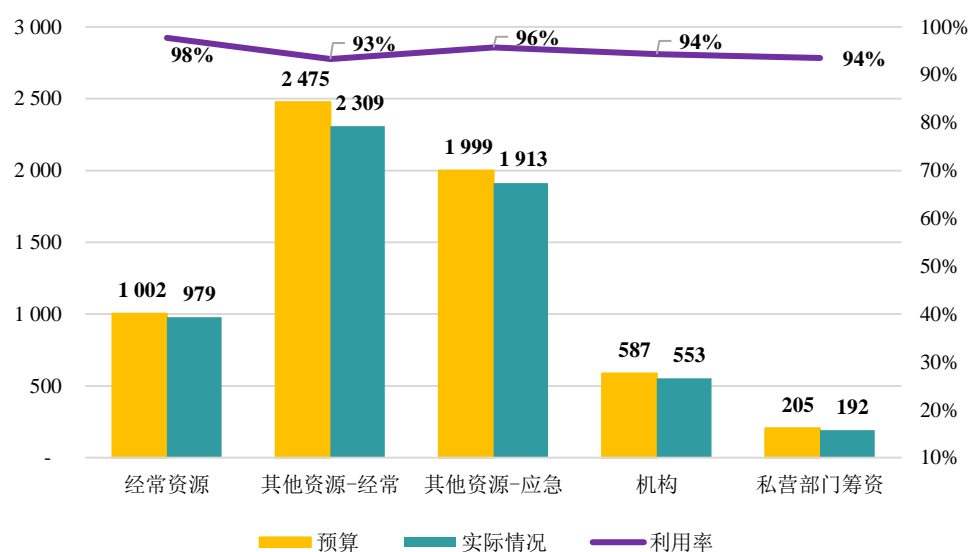
69. 儿基会为各种方案所制定的预算经执行局核准, 但须视资金到位情况。初始预算包括为本年度初步分配的经常资源和其他资源的核定数额。最终预算是按照执行局核准的最高限额收到并计划用于该日历年的捐款。

实际预算支出

70. 2018 年预算使用总额为 59.5 亿美元, 占最终预算的 95%。总体而言, 2018 年, 不同预算类别的利用率很高, 从其他资源-经常资源的 93%到经常资源的 98% 不等。

图四.八
预算与实际执行情况

(百万美元)



经常资源

71. 经常资源供资的实际预算支出为: 国家方案 8.8422 亿美元, 全球和区域方案 6 118 万美元, 总的经常资源最终预算利用率为 98%。

72. 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款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。该基金的实际预算利用率等于为支持捐助方尚未提供捐款的人道主义行动而从该基金预支的最后预算拨款。2018 年使用的 3 332 万美元预算在捐款到位时可全额偿还。

73. 2018 年，除了以剩余预算和承付款形式从 2017 年结转的 1 490 万美元外，紧急方案基金向各国家办事处发放了 6 670 万美元的拨款。随着捐款的筹到，2018 年各办事处退还该基金的资金总额为 4 910 万美元。

其他资源-经常资源

74. 其他资源-经常资源由国家、区域和全球方案组成，2018 年这些方案的最终预算为 24.7 亿美元，实际支出为 23.1 亿美元。

75. 收到的其他资源捐款用于多年期方案活动，与相关赠款有关的预算在与捐助方签署捐助协议后在一年中的任何时间发布，然后在预计开展活动的年份分期执行。有时，捐助协议是在十分接近年终时签署的，导致虽公布了预算，但在下一年分期执行并发生支出。2018 年最终预算中的 1 481 万美元属于这种情况，其中对某一国家方案的捐款 1 138 万美元是在 2018 年 12 月 27 日收到的，而其中 1 063 万美元已列入最终预算。

76. 由于 2018 年是新的战略规划期间的开始，征聘工作出现了延误，因为各办事处试图最后确定资金和方案，以便开始执行规定的活动。一些国家办事处经历了一段时间的空缺，影响了项目的执行进度。

77. 在某一国家方案中，经济危机、高通胀、当地货币贬值和燃料短缺在 2018 年对该办事处产生了严重影响。这对实地的所有活动都产生了不利影响，并进而继续延误项目的执行。该办事处还遇到了资源短缺(例如疫苗)和签署费用分摊协议方面的拖延，因而延误了采购进程。这一情况，加上该国大部分地区进入雨季，影响了蚊帐的运输和分发。此外，后来修订了与黄热病有关的免疫联盟冷链的执行计划，于 2019 年 1 月才开始执行。

78. 在某一国家方案中，动荡的经济条件和平行市场的存在严重影响了建筑项目所需的水泥等核心商品的价格和供应。由于货币政策的变化，该办事处在向执行伙伴支付资金方面也出现了延误。儿基会和执行伙伴都不得不设立新的银行账户，以便为方案执行工作转移资金。由于政府官员忙于参加 2018 年全国选举，该办事处在方案文件获批方面也遇到了延误。此外，由于霍乱爆发，需要重新规划各项活动和一些资金，以便重新把重点放在关键的拯救生命活动上。

其他资源-应急资源

79. 通过儿基会人道主义行动造福儿童呼吁，为应对人道主义紧急情况收到其他资源-应急资源捐款，最终预算是从捐助者收到的且未经中央管理分配的捐款。相

反，最终预算的发布和这些捐款的记账方式与其他资源-经常资源相同，是在签署捐助协议时进行。

80. 2018 年其他资源-应急资源最终预算为 20 亿美元，实际支出为 19.1 亿美元，占总预算的 96%。造成差异的最大单项差异涉及某一 3 级国家紧急情况，为此提供的 1 012 万美元捐款是在 2018 年 12 月 27 日收到的，而支出发生在 2019 年。

81. 与其他资源-经常资源类似，有时儿基会无法控制的事件使一些已指定资金的活动无法按计划进行。例如，供应司收到了某个捐助者 900 万美元的捐款，专门用于与制药公司合作，开发某种新的专门诊断工具，而制造商在进入该创新的产品阶段时出现了延误，因此直到 2019 年初才产生支出。

机构

82. 机构预算是指用于发展实效活动、管理活动、特殊目的活动和联合国发展协调活动的资金。2018 年利用的机构预算为 5.5329 亿美元，占最终预算的 94%。

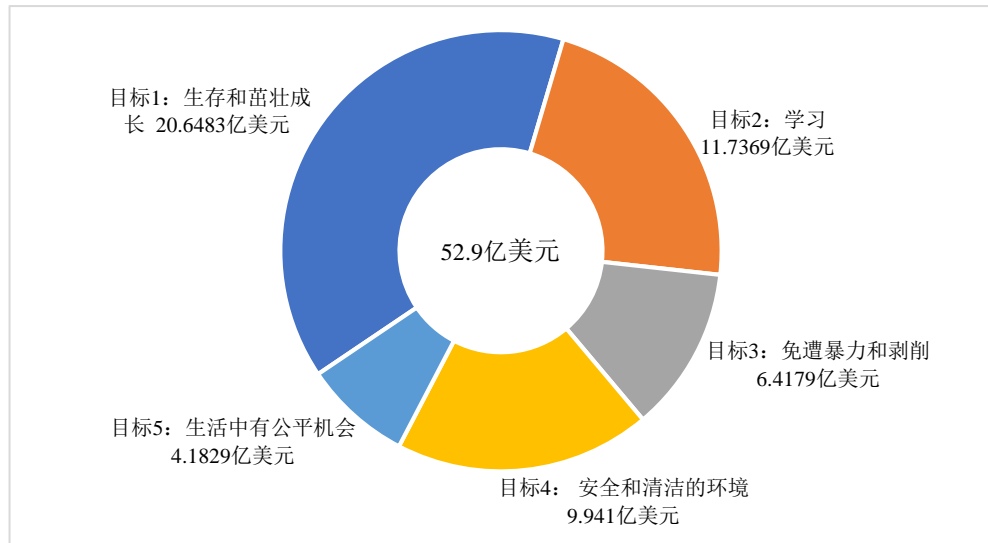
83. 管理费用利用率为 98%，实际支出 3.726 亿美元(最终预算为 3.8166 亿美元)。

84. 发展实效利用 92%，实际支出为 1.5019 亿美元，最终预算为 1.6263 亿美元。1 244 万美元的差异主要是由于空缺员额产生的节余。某个司的空缺节余为 97 万美元，主要是由其规模庞大所致。该司的空缺率在一年中每月平均为 10%或更低。在另一个司，近一半的员额在当年头 5 个月空缺，到空缺填补之时已造成 85 万美元的差额。

85. 私营部门筹资和伙伴关系活动的实际支出为 1.9222 亿美元，即 94%(最终预算为 2.055 亿美元)。儿基会各国家办事处的筹资活动支出达 3 780 万美元，而最终预算的上限为 4 280 万美元，节省了 500 万美元。与计划的员额费用相比，还节省了 500 万美元，因为裁撤了某些员额，而新员额只在该年的部分期间设立。私营部门筹资活动共计 32%的员额在一年中的某个时候空缺了一个多月，这进一步加大了这一差异额。

86. 新的 2018-2021 年期间战略计划于 2018 年启动。下图九列出了与 5 个目标领域有关的方案支出。

图四.九
2018 年按目标领域分列的方案支出



关于前瞻性说明的披露

87. 管理当局的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，而这些都是将受到风险、不确定性和假设的影响。

2019 年及以后的展望

88. 2018 年是儿基会《2018-2021 年战略计划》的第一年。制定该计划是为了在迅速变化的世界中推进儿基会的使命，为儿童和青年及该组织制定具体和可衡量的成果，并确定所需的变革战略和促进因素。此外，该计划是在联合国发展系统改革的背景下制定的，并支持实施这些改革。

89. 《战略计划》旨在提高儿基会以 4 种关键方式为儿童交付成果的能力：(a) 根据共同目标和战略调整该组织的资源；(b) 支持儿基会作出战略选择的能力；(c) 更有效地宣传儿基会为每个儿童所做的工作，为儿童事业赢得更多的支持；(d) 加强儿基会的问责制框架。

90. 防止性剥削和性虐待在 2018 年再次受到关注，合作伙伴继续围绕这一共同议程聚合在一起。儿基会执行主任在机构间常设委员会倡导防止性剥削和性虐待及性骚扰的问题。预计 2019 年将在实施人道主义应急计划和难民应急计划的所有国家进一步加快防止性剥削和性虐待方案。

91. 儿基会人道主义方案在短期和中期处理受危机影响儿童的迫切需要，而其发展方案则有助于以可持续和较长期的方式减少他们的需要、脆弱性和风险。因此，两者都有助于为世界上处境最不利的儿童实现可持续发展目标。鉴于最近重申的提高援助实效和效率的国际承诺，儿基会正在加强和系统化其做法，以便更好地将人道主义方案编制与发展方案编制结合起来。

92. 为了落实《2018-2021 年战略计划》，儿基会将继续加强各种强力、多样和创新的供资机制，包括加快和最大限度地提供长期、灵活和可预测的资金，并为儿童和青年利用资源和伙伴关系。

93. 儿基会最近进行了内部审查，据此为了解风险的方案拟订、准备和在脆弱和受危机影响的背景下开展工作开发了新的和更新的工具。所有这些工具都侧重于帮助到落在最后的人和建立复原力。儿基会还制定了一项行政指示，在已经实施的良好做法的基础上，系统地将不同情况下的人道主义和发展联系起来。儿基会将继续探索新的伙伴关系，投资于为人道主义和脆弱环境中的儿童及其社区提供更可预测和更可持续服务的解决方案和创新筹资。

94. 2016 年作出了进一步承诺，要通过促进新的工作方式以满足不断增长的人道主义需求，加强人道主义援助与发展援助之间的联系，优先考虑那些被发展进展甩在最后面的人，包括处境不利的儿童和青年的需求和脆弱性。还正在开展努力，增加和支持对地方和国家应急人员在人道主义方案拟订方面的机构能力的投资，包括准备、反应和协调。

95. 儿基会将继续增加对分散服务、信息系统和供应链管理的现有系统的支持。人道主义和发展方案的权力下放将通过地方组织和地方政府提供更多援助。¹²

96. 在 2019 年生效的关于在四年度全面政策审查背景下重新定位联合国发展系统的议程项目下，一名儿基会工作人员被任命为过渡小组组长，以支持秘书长办公厅内该小组的工作。

风险管理框架与关键企业风险

风险管理框架

97. 儿基会的企业风险管理框架是一个一贯和系统的进程，持续不断地确定、评估、应对、监测和向本组织高级管理层和负责治理的人员传达最大风险和积极机会。儿基会强健的内部控制框架将风险管理纳入其中，为实现本组织造福儿童的战略计划和成果提供合理保证。高级管理层通过主计长办公室，负责全面的企业风险管理和内部控制框架的有效性。企业风险管理和内部控制框架是确保财务报告、治理、风险和控制的准确性和可靠性以及防止和发现欺诈活动的重要组成部分。儿基会的管理层负责确保遵守所有适用的监管规定、内部控制框架和风险管理做法。

98. 儿基会在国家办事处、区域办事处和总部三级维持并加强强大和富有经验的业务职能。业务部门继续实施管理控制和风险管理做法，以优化资源的使用。作为第一道和第二道防线，强健的业务职能处于减少风险的前沿，特别是在国家办事处一级。主计长对关键的第一道和第二道防线提供职能领导，确保管理控制。儿基会通过制定详细的减轻风险行动计划，将重大风险降低到可接受水平，并在企业一级进行计划监测。2018 年，对高级业务工作人员的职务说明进行了修订，

¹² 见儿基会 UNICEF/2019/EB/3 号文件，可查阅：www.unicef.org/about/execboard/files/2019-EB3-Humanitarian_action-EN-2018.12.06.pdf。

将国家办事处、区域办事处乃至总部司一级的工作重点调整到战略问题和风险管理。

99. 儿基会不断改进其风险管理制度和程序，确保实现造福儿童的成果和资金价值。组织风险管理对于确保实现战略计划目标至关重要。2018年，儿基会开发了一个机构治理、风险和合规工具。该工具使组织内的风险评估过程自动化和精简化，并突出显示有哪些关切领域需要在积极主动和持续不断的基础上解决。儿基会管理着一些风险项目，并定期审查、确定优先次序并加以解决。下文介绍儿基会在企业一级密切监测的风险项目的主要事态发展。

企业风险的新发展

欺诈、浪费和滥用资源

100. 欺诈、滥用和挪用资金的风险仍然是儿基会开展业务所面临的一个关键风险。儿基会致力于降低欺诈以及滥用和挪用资金的风险，并于2018年6月启动了全面的反欺诈战略，包括具体指导管理人员和工作人员如何预防、发现和应对此类威胁，同时加强现有的风险缓解和应对机制。儿基会对工作人员进行了反欺诈战略各个组成部分的培训，并将继续对工作人员进行培训，并制定了强制性在线反欺诈意识课程，所有工作人员将于2019年完成这一课程。儿基会正在与其他联合国机构合作，为执行伙伴制定具体的反欺诈培训，预计将于2019年启动。内部审计和调查办公室审查涉嫌欺诈、滥用和挪用资源的案件，并立即对发现的欺诈行为采取行动。该组织还在加强机制，追回因欺诈、滥用和挪用而损失的资金。

对他人的不当行为、不法行为和过失行为

101. 对他人的不当行为、不法行为和过失行为是2018年修订的一项关键风险，以全面反映儿基会减轻的各种问题。在这一广义定义中，对他人的其他形式的不当行为、不法行为和过失行为包括：(非性)骚扰、性剥削和性虐待儿童、不保护儿童、歧视和报复。儿基会将继续处理工作人员、供应商和执行伙伴的性骚扰和滥用职权问题。儿基会在全组织范围内推出了关于防止性剥削和性虐待以及防止性骚扰和滥用权力的强制培训。儿基会加强了其调查能力，以确保所报告的问题得到彻底调查和及时处理。执行主任和高级管理层坚决明确表示，儿基会绝不容忍性骚扰和滥用权力。这一信息已通过“不在这里发生”运动传达，并带来了迅速而切实的变化，为所有在儿基会工作和与儿基会合作的人保证了安全的环境。

102. 执行主任请评价办公室对儿基会为防止性剥削和性虐待采取的应对措施进行独立审查。此外，2018年5月任命了一个独立专家小组，对儿基会防止性剥削和性虐待的方法进行审查。这项审查的结果已在2019年2月举行的执行局第一届常会上提出(E/ICEF/2019/5)。列出了主要审查结果供管理当局实施，分作4个核心章节和32个实行动点。2018年儿基会还在全组织范围内推出并由工作人员完成了关于防止性剥削和性虐待以及防止性骚扰和滥用权力的强制培训。儿基会还在加强其调查力量和能力，确保彻底调查和及时处理所报告的问题。

信息技术与信息安全

103. 信息技术和信息安全方面的风险仍然是儿基会减轻风险的一个主要方面。儿基会系统、工作人员、合作伙伴和受益者的信息技术安全和网络风险有所增加。儿基会正在通过其信息和通信技术司，审查数字内容方面新的和演变发展的做法，以使用最新工具降低风险。该司定期进行信息安全评估，防患于未然，并继续加强力度，确保信息安全管理系统框架得到遵守。该司扩大了安全意识方案，并推动完善儿基会的儿童保护政策，堵住可能存在的安全漏洞。儿基会还启动了关于信息安全的强制性培训课程，确保所有工作人员都了解降低风险的关键问题。

现金补助

104. 儿基会与联合国其他机构和国际金融机构合作，继续扩大方案执行的现金补助模式。这一创新的供资办法使儿基会面临与现金补助系统、程序和安全有关的风险。儿基会利用信息安全方面的技术和最佳做法来管理这一关键的企业风险。通过制定全组织的现金补助战略，并通过加强现有基础设施，包括数据管理、信息系统、财务政策和程序，儿基会正在加强其技术能力。儿基会在一个主要的现金转移项目中成功地实施了全面减少欺诈风险的程序。该项目由一个专门的项目管理单位管理和执行。从该项目中吸取的经验教训将成为设计今后现金补助方案执行模式的风险管理战略的关键。

105. 2018年，儿基会派代表参加了共同财务服务工作组。该工作组致力于讨论利用财政统一举措的可能性和开展一项研究的机会，促进并加强联合国系统内的现金协作对话。儿基会继续努力制定全组织的现金补助战略，并加强现有基础设施，包括数据管理、信息系统、财务政策和程序。

第五章

2018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	2018	2017
流动资产			
现金及现金等价物	6	995 259	883 578
应收捐款	7.A	2 188 478	1 737 309
其他应收款	7.B	67 123	47 091
现金支助预付款	8	771 424	732 676
存货	9	370 191	356 275
投资	10	3 546 819	3 716 240
其他资产	11	604 029	766 843
流动资产共计		8 543 323	8 240 012
非流动资产			
应收捐款	7.A	1 141 215	970 971
其他应收款	7.B	1 706	1 472
投资	10	567 851	501 088
不动产和设备	12	243 144	233 177
无形资产	13	6 162	4 159
其他资产	11	1 767	1 817
非流动资产共计		1 961 845	1 712 684
资产共计		10 505 168	9 952 696
流动负债			
应付款和应计负债	14	339 341	274 262
预收捐款	15	60 730	27 431
代表第三方持有的资金	16	803 506	1 171 871
其他负债	17	191 854	183 790
雇员福利负债	18	122 261	121 606
拨备	19	50 468	21 351
流动负债共计		1 568 160	1 800 311
非流动负债			
预收捐款	15	1 558	1 970
雇员福利负债	18	1 410 028	1 516 416
其他负债	17	59 974	40 227
非流动负债共计		1 471 560	1 558 613
负债共计		3 039 720	3 358 924
累计盈余	20	6 741 110	6 076 212
准备金	20	724 338	517 560
净资产		7 465 448	6 593 772

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	2018	2017
收入			
自愿捐款	21	6 495 250	6 430 999
其他收入	22	79 846	74 046
投资收入	23	100 662	71 699
收入共计		6 675 758	6 576 744
费用			
现金支助	25	2 263 176	2 224 658
方案用品转交	25	986 908	1 086 237
雇员福利	26	1 416 290	1 310 272
折旧和摊销	12, 13	21 914	18 800
其他费用	27	847 621	746 885
其他与方案有关的专家服务	28	431 201	473 688
融资成本	23	2 647	2 893
费用共计		5 969 757	5 863 433
收益净额	24	16 675	75 282
净盈余		722 676	788 593

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	2018	2017
截至1月1日的净资产	20	6 593 772	6 093 168
直接在净资产中确认的精算利得/(损失)	20	197 896	(316 630)
可供出售金融资产公允价值变动	20	(48 896)	28 641
当期净盈余	20	722 676	788 593
截至12月31日的净资产	20	7 465 448	6 593 772

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	2018	2017
来自业务活动的现金流量			
净盈余	20	722 676	788 593
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销	12,13	21 914	18 800
出售或处置不动产和设备的净收益	24a	(1 821)	(965)
未实现的汇兑损益		89 784	(147 612)
减值和核销	27	4 220	19 216
作为投资活动列报的投资收入	23	(100 662)	(71 699)
实物捐助——净额	21	(72 431)	(42 766)
雇员福利负债的精算利得/(损失)	20	197 896	(316 630)
未实现的投资(收益)/损失	20	(48 896)	28 641
其他调整数		8 599	170 510
资产变动			
存货(增加额)/减少额	9	(13 916)	12 127
应收缴款增加额	7.A	(621 413)	(514 585)
其他收缴款增加额	7.B	(20 267)	(7 026)
现金支助预付款(增加额)/减少额	8	(38 747)	18 581
其他资产减少额/(增加额)	11	162 864	(286 816)
负债变动			
应付款增加额	14	65 079	9 375
预收缴款增加额/(减少额)	15	32 886	(13 087)
代表第三方持有的资金(减少额)/增加额	16	(368 365)	353 971
雇员福利负债(减少额)/增加额	18	(105 733)	401 749
拨备款项增加额/(减少额)	19	29 118	(1 472)
其他负债增加额	17	27 811	48 195
(用于)/来自业务活动的现金净额		(29 404)	467 100
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(5 658 243)	(5 470 896)
到期和出售的投资		5 760 901	4 711 178
利息收入	20	95 634	67 214
股利收入	20	5 029	4 485
购置不动产和设备	12	(33 523)	(32 249)
出售不动产和设备的收入		5 523	2 585

	附注	2018	2017
购置无形资产	13	(4 262)	(22)
处置无形资产		—	3
来自/(用于)投资活动的现金净额		171 059	(717 702)
用于筹资活动的现金流量			
中央应急基金借调	17	(4 000)	(4 000)
支付融资租赁负债	17B	(6 728)	(6 728)
用于筹资活动的现金净额		(10 728)	(10 728)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(19 246)	11 380
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		111 681	(249 950)
现金及现金等价物			
年初	6	883 578	1 133 528
年终	6	995 259	883 578

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金额对比表

(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 实际数额之间 的差异
经常资源					
国家方案	5	840 802	896 260	884 224	12 036
全球和区域方案	5	58 374	72 644	61 184	11 460
紧急方案基金		75 000	33 323	33 323	—
经常资源共计		974 176	1 002 227	978 731	23 496
其他资源——经常资源					
国家方案		1 460 397	2 249 111	2 126 015	123 096
全球和区域方案		200 465	225 704	183 196	42 508
其他资源共计——经常资源		1 660 862	2 474 815	2 309 211	165 604
国家方案共计		2 301 199	3 145 371	3 010 239	135 132
全球和区域方案共计		258 839	298 348	244 380	53 968
其他资源——应急资源	5	1 480 000	1 998 585	1 912 941	85 644
方案共计		4 115 038	5 475 627	5 200 883	274 744
机构预算					
发展实效		173 523	162 632	150 188	12 444
管理		385 477	381 657	372 603	9 054
特殊用途：资本投资		19 226	32 764	23 312	9 452
联合国发展协调		12 087	9 756	7 185	2 571
机构分部共计		590 313	586 809	553 288	33 521
特殊目的：私人筹款和伙伴关系		223 000	205 495	192 219	13 276
总计		4 928 351	6 267 931	5 946 390	321 541

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

2018 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。儿基会的理事机构是执行局。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管。

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

按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2019 年 3 月 29 日由主计长核证,于 2019 年 5 月 31 日由执行主任提交供发布。

附注 3

编制基础

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。

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. 运用估算和重要判断

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、估算和假设。由于使用估算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算有显著差异。

6. 估算及所依据的假设受到持续审查。会计估算修订在修订估算的期间和受影响的任何未来期间确认。估算的例子包括：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 18(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算的长期性假设，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 33(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. 2018 年适用的估算和判断基础没有重大变化。

D. 会计政策变更

9. 公共部门会计准则理事会出版了《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》。这项准则取代了《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》，适用于 2018 年 1 月 1 日或之后开始各期的年度财务报表。儿基会在 2018 年财务报表中采用了《公共部门会计准则第 39 号》。

10. 《公共部门会计准则第 39 号》与《公共部门会计准则第 25 号》之间的主要区别在于确认和列报由设定受益计划引起的精算利得和损失。《公共部门会计准则第 39 号》要求根据设定受益计划的相关特点和风险作出此类计划的披露。精算利得和损失也必须在发生期间得到充分确认。后者对儿基会没有影响，因为精算利得已直接在产生期间的净资产精算利得和损失准备金下确认。

11. 已根据《公共部门会计准则第 39 号》和《公共部门会计准则第 3 号——会计政策、会计估计变更和差错》追溯适用新准则。儿基会采用《公共部门会计准则第 39 号》后，比较财务报表的数字不需要重报。不过，按《公共部门会计准则第 39 号》作出披露所产生的影响反映在附注 18(雇员福利负债)以及附注 34(与儿基会关键管理人员有关的离职后福利关联方)内的其他披露中。

E. 未来会计变更

12. 公共部门会计准则理事会于 2018 年 10 月发布了关于“2018 年对公共部门会计准则所作改进”的最后声明。迄今没有任何关于公共部门会计准则的实质性变更会影响儿基会的财务报表。

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类别：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产；贷款和应收款；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。2016 年，儿基会聘请了一位外部投资经理，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 10(投资))。外部管理投资组合中的金融资产遵循与现有金融工具相同的会计处理方法。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
期票	贷款和应收款
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
获利的远期汇兑合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

2. 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

3. 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。
4. 儿基会经常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。
5. 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。这些衍生工具合同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。
6. 儿基会不对外汇远期合同适用对冲会计法。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 29(金融工具))。

贷款和应收款

7. 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。
8. 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。
9. 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。
10. 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。在交付相关货物和(或)服务之前，预付款项记作流动资产，交付之后确认费用，并从预付款中减去相应数额。
11. 儿基会根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》向工作人员提供最长为 12 个月的免息指定用途预付款。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

12. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券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赤字。

13. 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。

14. 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 10(投资))。

金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

15. 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。

16. 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。

17. 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各抵账户当中。

18. 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。

19. 儿基会应收捐款涉及捐助者商定支付的合同金额，例如：各国政府、政府间组织(如欧洲联盟)和其他联合国机构。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

20. 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

21. 现金支助预付款是指执行伙伴尚未按儿基会规定履行执行义务的现金支助转移款。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。

22. 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 7(应收捐助和其他应收款)中披露。

存货

23. 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。

24. 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。

25. 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,则把该存货减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中计入减值。减少数额通过评估重置成本确定。

不动产和设备

26. 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。

27. 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。

28. 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。修理与维护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。

29. 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而且差别显著,则各部分记作不动产和设备项目(主要组成部分)另列物项。

30. 儿基会的临时和移动式建筑物也称为“用于储存或住宿和办公用的预制厂房和集装箱”,其设计、大小、形状、结构和耐久性各不相同。考虑到在设计、使用性质和成本方面的重大差异,集装箱和预制厂房的使用寿命为储存型 10 年、办公用和住宿型 25 年。

31. 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

32. 如果处置不动产或设备产生的出售收入与其账面金额不同，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。

33. 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。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

34. 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；(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。

35. 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

36. 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。

37. 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 13(无形资产))。

非现金产出资产减值

38. 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。资产的可回收服务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。儿基金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。

39. 在每个报告日评估是否有迹象显示以往各期确认的减值损失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，才撤销往年减值损失(见附注 12(不动产和设备))。

金融负债

40. 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
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)

41. 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，则对负债进行估算并入账。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 14(应付款和应计负债)、附注 15(预收捐款)、附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债))。

42. 亏损的远期汇兑合同分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，以后任何实现的和未实现的收益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。

代表第三方持有的资金

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

44. 儿基金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。儿基金会在以下情况中作为代理机构行事：儿基金会(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；(d) 不承受重大合作伙伴信用风险。由儿基金会代表第三

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。

45. 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 16(代表第三方持有的资金))。

雇员福利

46. 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

47. 短期雇员福利是指应在雇员提供服务的期间结束以后 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

48. 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。

设定提存计划

49. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，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。

50. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他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债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。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，将该计划当作设定提存计划处理。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。

设定受益计划

51. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康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债务是通过估算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。

52. 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。

53. 对该债务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值 and 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。

54. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。

55. 经验调整和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 20(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

56. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的债务。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。

57. 经验调整和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 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生期间的盈余或赤字中确认。

终止任用福利

58. 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 个月内结清的终止任用福利按预计支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出额的现值列报。

租赁

59. 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。

60. 初始确认后，租赁资产按照适用于不动产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。

61. 每一融资租赁付款在融资租赁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。相应的租金债务在扣除融资费用后列入其他债务(见附注 17(其他债务))。

62. 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 27(其他费用))。

拨备

63. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估算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。

64. 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计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。

65. 其他拨备金包括为在职雇员提供医疗保险的拨备金,以及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 19(拨备)),则计算减记拨备。

收入确认

自愿捐助

66. 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。

67. 提供自愿捐助的有国家政府、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。

68. 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)。

69. 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 条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。

70. 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由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐助。

71. 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，因为儿基金会根据其财务条例和细则，不承担捐款收入的外汇风险(见附注 21(自愿捐助收入))。

认捐

72. 儿基会在年度认捐会议上接受认捐。在收到认捐确认书或收到资金后，认捐方可执行，儿基会在两者中的较早日期确认认捐为资产或收入。一旦可执行，儿基金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 33(或有事项)中作为或有资产披露。

实物捐助

73. 儿基金会接受会员国捐助的使用权办公空间及其他设施。这些使用权捐助按儿基金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。实物收入记录在财务执行情况表的自愿捐助项下；相应的费用根据性质记录在租金或其他房客相关费用项下(见附注 27(其他费用))。

74. 实收实物捐助或应收商品，如分发给合作伙伴的方案用品或供儿基金会使用的设备，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。

75. 儿基金会不把捐助的服务作为收入确认，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，且许多服务被视作本组织本会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易收入

76. 交换交易是儿基金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。

77. 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) 每项金融资产各自的投资收入采用实际利率法按时间比例确认；

(d) 与交易相关的经济利益或服务潜力如很可能流入儿基会，而且收入金额能可靠地计量，则确认授权经营收入(见附注 21(自愿捐助收入)和附注 22(其他收入))。

费用的确认

78. 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

79. 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、已向儿基会报告但儿基会尚未处理的费用在年底计入应计预付款(见附注 8(现金支助预付款)和附注 25(转交方案用品和现金支助))。

承付款

80. 承付款是儿基会在截至报告日已签订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。

(a) 资本承付款：指期末已订立合同但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；

(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) 给执行伙伴的转拨款；

(d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有负债

81. 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 33(或有事项))。

分部报告

82. 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)；信托基金。

83. 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 36(分部信息))。

预算

84. 儿基会的核定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。

85. 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。

86. 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。

87. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五所披露的那样，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。

88. 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”。多年期预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。

89. 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。

90. 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。

91. 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。

92. 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。

93. 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、不动产及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金额与现金流量表所列金额的对账情况如下表所示：

(千美元)

	业务	投资	筹资	汇率变动	2018	2017
预算与实际数额对比表所列	(5 946 390)	—	—	—	(5 946 390)	(5 835 387)
可比基础上的实际数总额						
基础差异	(390 407)	171 059	(10 728)	—	(230 076)	(1 356 658)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	(19 246)	(19 246)	11 380
主体差异	(368 365)	—	—	—	(368 365)	353 971
列报差异	6 675 758	—	—	—	6 675 758	6 576 744
现金流量表净现金流量	(29 404)	171 059	(10 728)	(19 246)	111 681	(249 950)

从初始预算到最终预算的变动

2. 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已收到捐款实际数额。2018年，最终预算共计 62.7 亿美元，远高于 49.3 亿美元的初始预算总额。造成差异的主要原因，一是从经常资源(其他)收到的资金，二是比最初预算核准数额更多的紧急呼吁。经常资源供资也略高于初始目标。

3. 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。紧急方案基金核准的数

额为 7 500 万美元，同样视资金到位情况修改。3 332 万紧急方案基金最终预算是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

从最终预算到实际预算的变动

4. 报表五列出了各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际数额(现金和预算承付款)按相同的修正的收付实现制计算。完全权责发生制下现金流量表中列报的数额与修正的收付实现制下报表五中数额之间的差额共计 1.1168 亿美元。差额包括如下部分：(a) 主要与列报、主体和基础差异有关的业务活动净额 2 940 万美元；(b) 与投资活动有关的基础差异净额 1.71 亿美元；(c) 与筹资活动有关的基础差异净额 1 073 万美元；(d) 汇率变动净额 1 925 万美元。

5. 所有资源的最终预算总额为 62.7 亿美元(初始预算：49.3 亿美元)。可比基础上的实际支出为 59.5 亿美元，差额总计 3.2154 亿美元(即 5%)。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) 经常资源(方案)2 350 万美元；(b) 其他资源(经常)1.656 亿美元；(c) 其他资源(应急)8 564 万美元；(d) 机构预算 3 352 万美元；(e) 私营部门筹资和伙伴关系 1 328 万美元。

6. 其他资源(经常)出现 1.656 亿美元差异，主要是由于《2018-2021 年战略计划》开始时资金落实出现延误，导致推迟征聘专业人员和启动实施活动。在一些办事处，经济危机等当地情况极大地影响了方案活动的开始，特别是国有成分和政府分摊费用占比很大的方案。经各国政府同意，主要方案活动的实施计划后来得到修订，将于 2019 年初开始实施。在一些国家，货币政策的变化和波动以及国家选举推迟了与执行伙伴的合作，这些活动被延迟到 2019 年。最后，约 1 949 万美元的差异主要是由于在 12 月底收到的协议，其相关方案活动预计将从本年度和今后各期开始进行。

7. 其他资源(应急)出现 8 564 万美元差异，主要是由于至少 1 019 万美元的捐款时间是在 12 月底(从捐助方收到捐助协议后才公布该预算项目的最终预算)，以及为新医疗用品供资 994 万美元的时间(与制造商的安排被推迟)。

8. 机构预算出现 3 352 万美元的差异，主要是由于这一年出现职位空缺，有些空缺在该年下半年填补，反映了空缺职位和征聘替代人员之间的时间间隔。出于这一原因，发展实效预算项目出现 1 244 万美元差异，管理预算项目出现 905 万美元差异。专用资金：资本投资预算项目差异为 945 万美元，主要涉及信息技术项目、房舍建设和加强安保，这些项目正在进行，有些活动推迟到 2019 年。专用资金：私营部门筹资和伙伴关系预算项目出现 1 328 万美元差异，原因是一些员额被裁撤并代之以新员额，反映出筹资活动成为新的重点，并因此在征聘新员额的期间产生节余。

9. 关于初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的更详细的解释说明载于 2018 年 12 月 31 日终了年度财务概览。

附注 6 现金及现金等价物

(千美元)

	2018年	2017年
银行和手头的现金——可兑换	158 233	189 162
银行和手头的现金——不可兑换	38 039	38 016
存于银行货币市场活期账户中的现金	126 085	147 697
定期存款及其他(90天或更短)	672 902	508 703
现金及现金等价物共计	995 259	883 578

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管理的金额为1 121万美元(2017年: 1 614万美元)的离职后健康保险投资组合。

附注 7 应收捐款和其他应收款

A. 应收捐款

(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	2018年	2017年
当期应收款总额						
非专用——经常资源	158 441	90	237 269	19	395 819	288 651
专用——其他资源	1 492 697	200 655	82 853	16 454	1 792 659	1 448 658
当期应收捐款共计	1 651 138	200 745	320 122	16 473	2 188 478	1 737 309
非当期应收款总额						
非专用——经常资源	244 895	—	680	—	245 575	51 630
专用——其他资源	843 499	36 105	500	15 536	895 640	919 341
非当期应收捐款共计	1 088 394	36 105	1 180	15 536	1 141 215	970 971
应收捐款共计	2 739 532	236 850	321 302	32 009	3 329 693	2 708 280

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 30(金融风险管理)中披露。

B. 其他应收款

(千美元)

	2018 年	2017 年
当期其他应收款		
卡片和产品的许可应收款	2 917	4 288
应收增值税	39 111	32 913
应收工作人员款项	6 181	6 842
应收其他联合国机构款项	18 818	8 075
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	9 893	4 939
其他	95	1 542
减值	(9 892)	(11 508)
当期其他应收款共计	67 123	47 091
非当期其他应收款	1 706	1 472
其他应收款共计	68 829	48 563

2. 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 30(金融风险管理)中披露。

附注 8

现金支助预付款

(千美元)

	2018 年	2017 年
按区域列出的现金支助预付款		
东亚和太平洋	36 031	31 768
欧洲和中亚	33 321	39 452
东非和南部非洲	156 110	175 814
拉丁美洲和加勒比	31 793	31 169
中东和北非	239 072	206 450
南亚	82 904	71 601
西非和中非	194 844	176 344
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	9 021	5 326
调整数	(11 672)	(5 248)
按区域列出的现金支助预付款共计	771 424	732 676

1. 上表所列调整数反映由于截至2018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费用而产生的应计额。

附注 9

存货

(千美元)

	2018 年	2017 年
儿基金会控制的仓库中存放的方案用品	250 656	251 548
在途方案用品	96 643	79 582
方案在建工程	22 892	25 145
存货共计	370 191	356 275

附注 10

投资

(千美元)

	2018 年	2017 年
短期投资		
定期存款(超过 90 天)	2 746 827	2 700 564
上市债券	420 938	588 078
结构性存款	11 411	28 618
获利的远期汇兑合同	92 691	98 800
股票	274 952	300 180
短期投资共计	3 546 819	3 716 240
非短期投资		
上市债券	567 851	501 088
非短期投资共计	567 851	501 088
投资共计	4 114 670	4 217 328

1. 请注意，为分类目的，结构化存款的期限可能不同于合同期限，因为这些金融工具有提前支付选择。为分类目的，上表使用合同期限。

2. 儿基金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。投资包括 1.6833 亿美元(2017 年：1.6551 亿美元)债券；2.7495 亿美元(2017 年：3.0018 亿美元)的股票和 9 269 万美元(2017 年：9 880 万美元)的远期汇兑合同与这些外部管理资金有关的收益。

附注 11
其他资产

(千美元)

	2018 年	2017 年
其他流动资产		
付给工作人员的教育补助金预付款	18 594	11 590
预付费用和其他资产	24 259	33 777
其他采购事务相关资产	553 481	721 476
期票	7 695	—
其他流动资产共计	604 029	766 843
其他非流动资产		
其他资产	1 767	1 817
其他非流动资产共计	1 767	1 817
其他资产共计	605 796	768 660

1. 预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。
2. 2018 年预付费用和其他资产中还包括一项价值 26 万美元(2017 年: 0 美元)的遗留资产, 该资产符合“待售资产”的定义, 因为预计将在 12 个月内结清。
3. 5.5348 亿美元(2017 年: 7.2148 亿美元)的其他采购事务资产是儿基金会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务伙伴资金。附注 16(代表第三方所持资金)和附注 17(其他负债)中记录一笔相应负债, 直至儿基金会作为伙伴代理的义务履行完毕。
4. 儿基金会已与一个相关当事方订立了担保期票协议, 以便对采购事务流程作长期安排。截至 2018 年 12 月 31 日, 未偿还期票本金为 770 万美元(2017 年: 0 美元)。根据儿基金会与制药公司之间的协议, 该期票保证儿基金会将按照长期安排的采购付款条件获得资金。

附注 12
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	2017 年共计
成本								
1 月 1 日结余	81 097	105 597	17 920	21 571	35 744	15 368	94 597	371 894
增置	—	6 979	5 029	3 086	2 326	3 586	11 243	32 249
处置	—	(108)	(1 625)	(834)	(2 351)	(1 230)	(4 437)	(10 585)
12 月 31 日结余	81 097	112 468	21 324	23 823	35 719	17 724	101 403	393 558
累计折旧和减值								
1 月 1 日结余	—	25 427	4 750	14 475	28 701	13 213	65 643	152 209
折旧	—	4 154	2 191	2 504	1 190	1 558	5 551	17 148
减值	—	153	—	140	107	42	685	1 127
处置	—	(35)	(1 620)	(711)	(2 202)	(1 226)	(4 309)	(10 103)
12 月 31 日结余	—	29 699	5 321	16 408	27 796	13 587	67 570	160 381
12 月 31 日账面值	81 097	82 769	16 003	7 415	7 923	4 137	33 833	233 177

(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	2018年共计
成本								
1月1日结余	81 097	112 468	21 324	23 823	35 719	17 724	101 403	393 558
增置		8 099	7 086	2 569	3 691	1 826	10 252	33 523
处置		(277)	(281)	(1 056)	(1 657)	(1 149)	(6 374)	(10 794)
12月31日结余	81 097	120 290	28 129	25 336	37 753	18 401	105 281	416 287
累计折旧和减值								
1月1日结余	—	29 699	5 321	16 408	27 796	13 587	67 570	160 381
折旧	—	4 438	2 680	2 665	1 296	2 145	6 630	19 854
减值	—	—	6	360	403	413	1 535	2 717
处置	—	(131)	(30)	(972)	(1 620)	(1 143)	(5 913)	(9 809)
12月31日结余	—	34 006	7 977	18 461	27 875	15 002	69 822	173 143
12月31日账面值	81 097	86 284	20 152	6 875	9 878	3 399	35 459	243 144

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产或设备。
2. 建筑物包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 588 万美元(2017 年: 560 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)

	2018 年	2017 年
土地	80 000	80 000
建筑物	57 591	55 735
设备	58	58
共计	137 649	135 793

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国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(2017 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费用记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 项土地、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。2018 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 1 954 万美元(2017 年: 2 130 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21(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 27(其他费用))。

附注 13 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	正在开发的 无形资产	2017 年 共计
成本					
1 月 1 日结余	1 695	12 412	16	198	14 321
增置	22	—	—	—	22
处置	(199)	—	—	—	(199)
12 月 31 日结余	1 518	12 412	16	198	14 144

	购买的 计算机软件	内部开发 软件	许可证和 版权	正在开发的 无形资产	2017 年 共计
摊销					
1 月 1 日结余	922	7 588	8	—	8 518
摊销	320	1 329	3	—	1 652
处置	(185)	—	—	—	(185)
12 月 31 日结余	1 057	8 917	11	—	9 985
12 月 31 日账面值	461	3 495	5	198	4 159

(千美元)

	购买的 计算机软件	内部开发 软件	许可证和 版权	正在开发的 无形资产	2018 年 共计
成本					
1 月 1 日结余	1 518	12 412	16	198	14 144
增置	4 262	—	—	—	4 262
处置和调整	—	—	—	(198)	(198)
12 月 31 日结余	5 780	12 412	16	—	18 208
摊销					
1 月 1 日结余	1 057	8 917	11	—	9 985
摊销	1 025	1 033	3	—	2 061
处置和调整	—	—	—	—	—
12 月 31 日结余	2 082	9 950	14	—	12 046
12 月 31 日账面值	3 698	2 462	2	—	6 162

附注 14

应付款和应计负债

(千美元)

	2018 年	2017 年
应付款	229 654	122 134
应计负债	109 687	152 128
应付款和应计负债总计	339 341	274 262

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 30(金融风险管理)中披露。

附注 15
预收捐款

(千美元)

	2018 年	2017 年
当期部分	60 730	27 431
长期部分	1 558	1 970
预收捐款共计	62 288	29 401

附注 16
代表第三方持有的资金

(千美元)

	2018 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	2018 年 12 月 31 日结余
采购事务					
政府	434 581	324 869	(538 670)	—	220 780
组织间安排	29 650	43 234	(43 867)	—	29 017
非政府组织	621 668	1 019 046	(1 236 359)	—	404 355
国家委员会	(1)	32	(31)	—	—
其他安排					
儿基会托管基金	75 375	105 387	(68 665)	—	112 097
其他	24 433	168 656	(149 823)	—	43 266
应计项目	(13 835)	—	—	7 826	(6 009)
代表第三方持有的资金共计	1 171 871	1 661 224	(2 037 415)	7 826	803 506

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 1.121 亿美元(2017 年：7 538 万美元)是以下基金的余额：内部托管特别基金；教育不能等基金，该全球基金致力转变向受危机影响的儿童和青年提供教育的方式；制止对儿童暴力基金，该基金为各种方案提供财政支持，以实现每个儿童都在不受暴力侵害的环境中长大的世界。

附注 17
其他负债

A. 其他负债

(千美元)

	2018 年	2017 年
当期其他负债		
预收收入	35 969	43 382
远期汇兑合同	93 159	100 565
融资租赁负债	4 343	4 082
明确合同和其他负债	58 383	35 761
当期其他负债共计	191 854	183 790
非当期其他负债		
融资租赁负债	35 884	40 227
明确合同	24 090	—
非当期其他负债共计	59 974	40 227
其他负债共计	251 828	224 017

1. 预收收入 3 597 万美元(2017 年: 4 338 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. 远期汇兑合同年末亏损 9 316 万美元(2017 年: 1.0057 亿美元), 涉及外部管理的离职后健康保险投资。
3. 2017 年当期其他负债包括人道主义事务协调厅给予的中央应急基金贷款 400 万美元, 用于支持海地霍乱爆发的关键应对措施。这笔贷款已于 2018 年偿还。
4. 其他负债中列入了若干协议, 其中儿基会承诺根据明确的长期协议采购疫苗最低订购量。5 265 万美元(2017 年: 2 504 万美元)将在 12 个月内到期, 列在当期其他负债项下。长期部分 2 409 万美元(2017 年: 0 美元)被列为非当期负债。

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)

	2018 年	2017 年
未贴现最低租赁付款额		
一年之内	6 728	6 728
一年以后五年以内	26 914	26 914
五年以后	16 822	23 550
未贴现最低租赁付款额共计	50 464	57 192

	2018 年	2017 年
最低租赁付款额现值		
一年之内	4 343	4 082
一年以后五年以内	20 345	19 118
五年以后	15 539	21 109
最低租赁付款额现值共计	40 227	44 309
未来融资费用	10 237	12 883

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	2018 年	2017 年
当期雇员福利负债		
回籍假	8 899	6 545
年假	108 973	101 863
劳工赔偿	826	809
其他服务终了应享福利	2 249	882
其他雇员福利	1 314	11 507
当期雇员福利负债共计	122 261	121 606
非当期雇员福利负债		
回籍假	2 091	1 623
劳工赔偿	13 888	15 202
其他服务终了应享福利	106 880	109 094
离职后健康保险 ^a	1 287 169	1 390 497
非当期雇员福利负债共计	1 410 028	1 516 416
雇员福利负债共计	1 532 289	1 638 022

^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以下设定受益计划。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的保健相关费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险负债为儿基会应在退休人员医疗保险费用以及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办理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,下表中的医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债部分分开列出。

4. 服务终了应享福利包括离职回国费用,含补助金、旅费和运费。

5. 死亡抚恤金是一个离职后设定受益计划。提供这一应享福利的义务在符合条件的雇员报到就职时产生。抚恤金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。下文就设定受益计划估值作更多的详细说明。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	死亡抚恤金	劳工赔偿	2018 年 共计	2017 年 共计
1 月 1 日结余	884 786	107 100	505 712	1 993	16 011	1 515 602	1 132 635
当期服务成本	31 326	10 570	23 201	79	387	65 563	51 196
福利义务的利息成本	33 683	3 594	19 301	65	672	57 315	45 232
福利义务的精算(利得)/损失	(116 212)	(6 811)	(73 222)	(95)	(1 556)	(197 896)	316 630
已支付的福利(减去参与人缴款)	(15 237)	(9 400)	(6 169)	(215)	(800)	(31 821)	(30 091)
12 月 31 日结余	818 346	105 053	468 823	1 827	14 714	1 408 763	1 515 602

表 A.2
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	服务终了应享福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2018 年实际缴款数	33 673	31 786	21 910	87 369
2017 年实际缴款数	31 005	29 523	20 320	80 848

表 A.3
 与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

与人缴款	服务终了应享			共计
	离职后健康保险	福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	
2018年实际缴款数	不适用	不适用	4 969	4 969
2017年实际缴款数	不适用	不适用	4 630	4 630

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与报告主体分开、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(细节参见题为“负债供资”的下表 A.6)。

表 A.4
 财务执行情况表中确认的准备金

(千美元)

	离职后健康保险	服务终了补助金	医疗保险计划	死亡抚恤金	劳工赔偿	2018年	2017年
当期服务成本	31 326	10 570	23 201	79	387	65 563	51 196
福利义务的利息成本	33 683	3 594	19 301	65	672	57 315	45 232
计入盈余的费用共计	65 009	14 164	42 502	144	1 059	122 878	96 428

表 A.5
 直接在净资产中确认的精算(利得)/损失

(千美元)

福利义务的精算(利得)/损失	离职后健康保险	服务终了补助金	医疗保险计划	死亡抚恤金	劳工赔偿	2018年	2017年
由于财务假设的变化	(116 212)	(6 811)	(73 222)	(95)	(1 055)	(197 395)	(31 615)
由于人口统计假设的变化	—	—	—	—	729	729	152 539
由于经验调整额	—	—	—	—	(1 230)	(1 230)	195 706
当期共计	(116 212)	(6 811)	(73 222)	(95)	(1 556)	(197 896)	316 630

8. 在权益中确认的精算利得从 2017 年的损失 3.1663 亿美元增加到 2018 年的利得 1.979 亿美元。财务假设变化带来的精算利得反映出贴现率上升、预期薪金发展和预期养恤金发展减少。2018 年人口统计假设没有变化。

9. 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，因为负债对下列关键精算假设非常敏感：贴现率；医疗趋势比率；预期寿命；服务年限。设定受益计划和其他负债总额的供资短缺列于下表 A.6，准备金的细节列于附注 20(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、死亡抚恤金)和其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

表 A.6
负债供资

(千美元)

	2018 年	2017 年
负债供资		
财务状况表确认的精算负债	1 408 763	1 515 602
财务状况表确认的其他负债和拨备	111 253	104 667
供资	(741 099)	(682 031)
供资短缺	(778 917)	(938 238)

10. 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(投资总额见附注 10(投资))。

B. 精算估值

11. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

12. 儿基会每两年进行一次全面的精算估值，截至 2017 年 12 月 31 日进行了最近一次全面估值。截至 2018 年 12 月 31 日的估值是以结转方式进行的；因此，普查数据未作更新。下一次正式全面估值将在 2019 年进行，截止日期为 2019 年 12 月 31 日。由于接受审查的工作人员人数较少，因此提交了劳工赔偿数据，并每年更新结果。

13. 儿基会精算师对 2018 年 12 月 31 日进行的精算估值被用作 2018 年 12 月 31 日的期末结余。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果，在假设这些计划持续存在的基础上进行。

14. 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“(减去参与人缴款)”，被从义务额中扣除，以确定剩下由儿基会承担的义务。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，用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

精算假设

15. 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而言的医疗费用趋势费率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

16. **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), 贴现率和医疗费用趋势等假设应以相同的基本通货膨胀假设为基础。2018年12月31日估值采用了2.20%的假定通货膨胀率(2017年: 2.20%)。这一假设通货膨胀率用作未来15至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。

17. **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, 应当参照与这些债务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国采用了Aon Hewitt为美国(美元)、欧元区(欧元)和瑞士(瑞士法郎)所发布的收益率曲线, 以确定经精算估值的设定受益计划的贴现率。

18. 根据2018年的分析, 2018年12月31日的单一等值贴现率为4.50%(2017年: 3.82%), 四舍五入到最接近的25个基点后的贴现率则为4.50%(2017年: 4%)。

19. **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。

20. **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。

21. **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。

表 B.1
主要精算假设

	2018(百分比)	2017(百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	3.82	4.04
12 月 31 日贴现率	4.50	3.82
通货膨胀率	2.20	2.20
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a,b}	5.38	5.50
2032 年及以后美国境内医疗 ^c	3.85	4.50
美国牙医 ^b	4.73	4.80
2032 年及以后美国牙医 ^c	3.85	3.85
预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)	9.07-3.97	9.07-3.97

^a 美国 Medicare 医疗保险计划(非 Medicare 的美国医疗保险略高)。

^b 以下各年的增长率。

^c 对于 2017 年, 增长率适用到 2032 年。

表 B.2
联合国儿童基金会负债估值依据的现行死亡率

	2018		2017	
	20 岁时	69 岁时	20 岁时	69 岁时
死亡率——退休前				
男性	0.00056	0.00718	0.00056	0.00718
女性	0.00031	0.00435	0.00031	0.00435
死亡率——退休后				
	20 岁时	70 岁时	20 岁时	70 岁时
男性	0.00062	0.00913	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00561	0.00035	0.00561

表 B.3
工龄 30 年及以上专业人员的退休率

	2018		2017	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
退休率				
男性	0.16	0.75	0.16	0.75
女性	0.20	0.75	0.20	0.75

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		服务终了	医疗保险计划		死亡抚恤金	劳工赔偿
	义务	费用	义务	义务	费用	义务	义务
贴现率							
增加 1% 的影响	(143 069)	—	(9 128)	(88 807)	—	(131)	(2 315)
减少 1% 的影响	189 654	—	10 612	119 382	—	150	1 016
保健费用趋势率							
增加 1% 的影响	191 111	17 569	—	120 348	12 375	—	—
减少 1% 的影响	(146 649)	(12 942)	—	(90 991)	(9 009)	—	—

敏感度分析

22. 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，如果上文所述关于贴现率和医疗费用趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。

23. 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性时，采用了与计算财务状况表中确认的养老金负债相同的方法。

计划期限和预计养恤金付款

24. 离职后健康保险(包括医疗计划保险)、服务终了应享福利、死亡抚恤金和劳工赔偿的平均期限分别为 21 年、10 年、9 年和 17 年。

表 B.5
未来 10 年养恤金付款估计数减去参与者缴款后的净额

(千美元)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024-2028
离职后健康保险 ^a	24 406	26 405	29 101	32 125	35 185	225 115
服务终了应享福利	8 668	8 588	7 961	7 847	7 588	35 039
死亡抚恤金	219	222	225	228	230	1 097
劳工赔偿	829	834	838	840	842	4 181

^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. 多雇主养恤金计划

25. 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。

26. 儿基会是参加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，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《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。

27. 养恤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恤金计划的各个组织。儿基会和联合国合办工作人员养恤基金与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。

28. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤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恤基金现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

29. 儿基会对联合国合办工作人员养恤基金的财政义务包括按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状况进行评估，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。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

30. 2017 年期间，养恤基金发现截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据存在异常。因此，作为正常两年一次周期的例外，养恤基金 2016 年财务报表将截至 2013 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2016 年 12 月 31 日。

31. 根据截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值，如假设今后没有养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年结转的比率为 150.1%)。如考虑到目前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%(2016 年结转的比率为 101.4%)。

32. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论,认为截至 2017 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,因为养恤金计划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,大会尚未援用第 26 条的规定。

33. 若在持续经营期间或由于联合国合办工作人员养恤基金的养恤金计划终止,出现了精算短缺,因而援引第 26 条,则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值日之前三年该成员组织的缴款额占向养恤基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元,其中 9.91%由儿基会缴纳。

34. 2018 年期间,儿基会对养恤基金的缴款共计 2.6335 亿美元(2017 年: 2.4577 亿美元)。2019 年预计应缴款项约为 2.8108 亿美元。

35. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议,决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排,将养恤基金在终止资格之日的总资产中按比例确定的份额付给该组织,这些资金的受益人限定为在该日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。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予计入。

36. 联合国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,这些资料可在 www.unjspf.org 查阅。

表 C.1

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2018	2017
儿基会缴款	174 617	163 434
参与者缴款	88 728	82 333
缴款共计	263 345	245 767

附注 19

拨备

(千美元)

	用于退还未用资金	减记和其他拨备	共计
截至 2018 年 1 月 1 日结余	19 443	1 908	21 351
拨备增加额	5 323	28 316	33 639
期内使用情况	(2 614)	(1 908)	(4 522)
截至 2018 年 12 月 31 日结余	22 152	28 316	50 468

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，儿基金会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。
2. 如果过去的经验表明，捐助者的捐款以前曾在特定捐助者的赠款到期日作过调整，则列报为“减记拨备”。

附注 20
净资产
(千美元)

	公共部门会计准则准备金			其他准备金						净资产 共计	
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资重新 估价	采购事务	保险	离职后健康 保险基金	离职基金	医疗保险 计划基金	固定资产 基金		准备金 共计
截至 2017 年 1 月 1 日的结余	5 352 906	111 457	6 474	2 000	115	433 552	77 836	103 562	5 266	740 262	6 093 168
盈余	759 933	—	—	—	—	28 660	—	—	—	28 660	788 593
精算(损失)	—	(316 630)	—	—	—	—	—	—	—	(316 630)	(316 630)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	28 641	—	—	—	—	—	—	28 641	28 641
准备金的使用	44 221	—	—	—	—	(8 033)	(23 734)	(10 660)	(1 794)	(44 221)	—
转入/(转出)基金	(80 848)	—	—	—	—	31 005	29 523	20 320	—	80 848	—
截至 2017 年 12 月 31 日的结余	6 076 212	(205 173)	35 115	2 000	115	485 184	83 625	113 222	3 472	517 560	6 593 772
盈余	700 225	—	—	—	—	22 451	—	—	—	22 451	722 676
精算利得	—	197 896	—	—	—	—	—	—	—	197 896	197 896
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(48 896)	—	—	—	—	—	—	(48 896)	(48 896)
准备金的使用	52 042	—	—	—	—	(13 426)	(24 296)	(13 030)	(1 290)	(52 042)	—
转入/(转出)基金	(87 369)	—	—	—	—	33 673	31 786	21 910	—	87 369	—
截至 2018 年 12 月 31 日的结余	6 741 110	(7 277)	(13 781)	2 000	115	527 882	91 115	122 102	2 182	724 338	7 465 448

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

1. 净资产显示报告日儿基金会资产价值减去未偿负债的净值。儿基金会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基金会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基金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,儿基金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。这项准备金由可供出售金融资产的重新估价会计事项组成。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,这些负债已经列入雇员福利负债并记入财务状况表。
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,以便今后更好地控制购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产的事务。
7. 离职基金准备金。2006 年,执行局核准设立离职基金,用于支付离职和任用终止负债。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. 采购事务准备金。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。
9. 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基金会办理的医疗和牙医保险计划,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类别)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,其资金来自儿基金会的每月转款和计划参与人的缴款。
10. 保险准备金。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金会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。

附注 21
自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2018	2017
自愿现金捐助		
政府和政府间机构	4 374 152	3 821 523
组织间安排	641 004	863 416
国家委员会	1 190 779	1 264 587
其他	257 487	435 202
自愿现金捐助共计	6 463 422	6 384 728
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	66 739	51 882
国家委员会	4 849	1 751
其他	844	10 436
自愿实物捐助共计	72 432	64 069
自愿捐助共计	6 535 854	6 448 797
减：退还给捐助者的未用捐款的退款和备抵并减记	(40 604)	(17 798)
自愿捐助共计(净额)	6 495 250	6 430 999

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. 自愿捐款包括 30.6 亿美元(2017 年：26.1 亿美元)的多年期捐款，这些捐款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 11.9 亿美元(2017 年：12.6 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款净额。所述年度国家委员会收到的捐助共计 15.7 亿美元(2017 年：16.5 亿美元)，不包括贺卡和产品经营许可证所得。国家委员会在这笔金额中提留 3.8216 亿美元(2017 年：3.8935 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，见下文附注 34(关联方))。

实物捐助

4. 实物捐助是以货物形式收到的捐助。收到的主要货物类型包括复原力用品、随时可以使用的治疗性食品；支助和提供住房的用品，总价值 7 243 万美元(2017 年：6 407 万美元)。实物捐助还包括土地和建筑物等使用权资产，价值 1 954 万美元(2017 年：2 130 万美元)，相应费用列在附注 27(其他费用)的“出租和租赁”

项内；以及遗留不动产带来的实物收入，价值 26 万美元(2017 年：零美元)，相应金额在附注 11(其他资产)中作为待出售资产列报。

5. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的实物服务，用以履行该组织的授权任务。2018 年期间，儿基会收到的实物服务包括志愿服务和免费广告，如播放时间和广告牌。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2018	2017
非专用自愿捐助		
经常资源(方案)	1 564 390	1 208 495*
汇兑(损失)/收益	(3 075)	11 922
经常资源(方案)共计(净额)	1 561 315	1 220 417*
经常资源(非方案)	66 641	57 683*
经常资源(非方案)共计(净额)	66 641	57 683*
经常资源共计(净额)	1 627 956	1 278 100
专用自愿捐助		
其他资源(经常)	2 999 311	2 945 045
汇兑(损失)/收益	(58 310)	81 225
其他资源(经常)共计(净额)	2 941 001	3 026 270
其他资源(应急)	1 940 050	2 095 071
汇兑(损失)/收益	(13 757)	31 558
其他资源(应急)共计(净额)	1 926 293	2 126 629
其他资源共计(净额)	4 867 294	5 152 899
自愿捐助共计(净额)	6 495 250	6 430 999

* 已修订分部之间的分列方式，以反映所提供的补充分部资料，但总数没有变化。

附注 22 其他收入

(千美元)

	2018	2017
采购事务	47 150	46 367
仓库货物转交收入	5 076	6 866
杂项收入	21 874	13 117
许可收入	5 746	7 696
其他收入共计	79 846	74 046

1. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构、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 4 715 万美元(2017年: 4 637 万美元)。
2. 仓库货物转交收入 508 万美元(2017年: 687 万美元)属于从丹麦仓库向第三方直接出售货物的偿还款。
3. 通过发放儿基会品牌经营许可证, 儿基会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。2018年, 经营许可证收入总额为 575 万美元(2017年: 770 万美元)。

附注 23

投资收入和融资成本

(千美元)

	2018	2017
内部管理的投资收入	92 123	64 490
离职后健康保险投资收入	8 539	7 209
投资收入共计	100 662	71 699

1. 儿基会得到投资收入 1.0066 亿美元(2017年: 7 170 万美元), 来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券、股票和银行账户。这促使内部管理的投资组合大幅增加。
2. 年内与融资租赁负债有关的融资成本为 265 万美元(2017年: 289 万美元)。

附注 24

损益净额

A. 损益净额

(千美元)

	2018	2017
汇兑损益净额	(4 611)	59 951
下列各项公允价值损益净额:		
投资	19 465	14 367
出售不动产、厂场和设备的收益净额	1 821	975
其他损失	—	(11)
净收益共计	16 675	75 282

B. 汇兑损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	2018	2017
收益	2 617	38 645	41 262	75 233
损失	(29 923)	(15 950)	(45 873)	(15 282)
净收益共计	(27 306)	22 695	(4 611)	59 951

1. 除以上各项外，已实现的汇兑收益 788 万美元(2017 年：损失 356 万美元)和未实现损失 8 302 万美元(2017 年：收益 1.2827 亿美元)，主要属于其他应收资源，根据儿基会《财务条例和细则》列入附注 21(自愿捐助收入)的自愿捐助栏目。

附注 25

转交方案用品和现金支助

(千美元)

	2018	2017
现金支助		
向执行伙伴转交的现金	2 055 874	2 038 711
儿基会直接向受益人转交现金	141 986	106 905
共同供资活动	50 899	75 345
共同出资的活动	6 145	7 249
小计	2 254 904	2 228 210
应计收支额变动	8 272	(3 552)
转交现金支助共计	2 263 176	2 224 658
方案用品		
转交方案用品	986 908	1 086 237
转交方案用品共计	986 908	1 086 237
转交现金支助和方案用品共计	3 250 084	3 310 895

1. 应计收支额的变动是年终时的应计费用，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. 与转交现金支助和方案用品有关的费用按区域分列情况反映在附注 36(分部资料)中。

附注 26 雇员福利

(千美元)

	2018	2017
薪金和工资	827 660	770 357
联合国合办工作人员养恤基金缴款	174 617	163 434
离职后健康保险费用	63 203	46 134
其他离职后雇员负债	13 929	14 386
其他长期雇员福利负债	31 068	33 084
其他人事费用	305 813	282 877
雇员福利共计	1 416 290	1 310 272

附注 27 其他费用

(千美元)

	2018	2017
媒体制作事务	25 945	26 038
广告、宣传和公共关系	11 579	7 389
印刷、装订、编辑和翻译	21 900	17 796
管理和业务事务	55 731	49 937
仓储和后勤事务	46 230	46 506
人事支助	17 355	15 429
外部审计	1 167	1 156
差旅费	157 500	149 847
运销	30 395	21 904
租金和租赁	85 792	84 948
保留额、佣金及贺卡和产品成本	1 066	323
维修和其他维护	39 291	39 460
用品和材料	40 370	45 584
用于市场开发的投资资金	107 148	56 891
通信	20 772	20 384
其他业务费用	142 709	106 407
核销和存货短缺	5 417	6 669
公用事业	18 520	18 326
仓库货物转帐费用(附注 22)	5 076	6 868
职业发展	11 379	8 036
保险	3 475	4 423

	2018	2017
减值损失	(1 196)	12 564
其他费用共计	847 621	746 885

1. 其他业务费用主要包括：咨询服务费 4 474 万美元(2017 年：1 788 万美元)；信息技术开发、维护和专家服务费 4 312 万美元(2017 年：4 017 万美元)；与总部有关的联合国共同事务费 2 471 万美元(2017 年：2 863 万美元)；用于招待的办公室业务费用 1 397 万美元(2017 年：1 249 万美元)；其他办公室业务费用 1 489 万美元(2017 年：603 万美元)。

2. 2018 年入账的核销和损失包括存货、应收账款、财产与设备，共计 442 万美元(2017 年：321 万美元)。

附注 28

其他与方案有关的专家服务

(千美元)

	2018	2017
其他与方案有关的专家服务	431 201	473 688
其他与方案有关的专家服务共计	431 201	473 688

1. 这类费用包括为执行儿基会方案由第三方提供者开展的具体方案领域的研究、调查、研究、评价、评估、技术支助等方案活动及其他方案服务所涉及的专业和咨询服务。

附注 29

金融工具

1. 儿基会因使用金融工具而承受以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息，说明儿基会承受的上述每一项风险、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	初始确认时指 定为此类资产	持有供 交易		2018	2017
现金及现金等价物	995 259	—	—	—	995 259	995 259	883 578
定期存款	2 746 827	—	—	—	2 746 827	2 746 827	2 700 564
上市债券	—	988 789	—	—	988 789	988 789	1 089 166
结构性存款	—	—	11 411	—	11 411	11 411	28 618
获利的远期汇兑合同	—	—	—	92 691	92 691	92 691	98 800
股票	—	274 952	—	—	274 952	274 952	300 180
期票	7 695	—	—	—	7 695	7 695	—
应收捐款	3 329 693	—	—	—	3 329 693	3 329 693	2 708 280
其他应收款	68 829	—	—	—	68 829	68 829	48 563
金融资产共计	7 148 303	1 263 741	11 411	92 691	8 516 146	8 516 146	7 857 749

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	
				2018	2017
金融负债					
应付款和应计负债	339 341	—	339 341	339 341	274 262
预收捐款	62 288	—	62 288	62 288	29 401
代表第三方持有的资金	803 506	—	803 506	803 506	1 171 871
融资租赁负债	40 227	—	40 227	40 227	44 309
其他负债	118 442	93 159	211 601	211 601	179 708
金融负债共计	1 363 804	93 159	1 456 963	1 456 963	1 699 551

4. 除融资租赁外，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. 公允价值层级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。不同的级别定义如下：

(a) 第一级。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) 第二级。所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

(c) 第三级。所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

7. 儿基金会的大多数金融工具在活跃市场上有报价并被归类为第一级。在“柜台”上交易的衍生工具被归类为第二级，因为其公允价值可直接(作为价格)或间接(从价格推导出后)观察到。第二级公允价值计量类别下的工具包括外汇对冲远期合同以及外部管理组合的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)

	第一级	第二级	第三级	2018	2017
资产					
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具	—	104 102	—	104 102	127 418
可供出售金融资产	1 169 720	94 021	—	1 263 741	1 389 346
负债					
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(93 159)	—	(93 159)	(100 565)
共计	1 169 720	104 964	—	1 274 684	1 416 199

附注 30

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 140 多个国家中有银行账户。这使得本组织承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基金会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基金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，儿基金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，儿基金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。此外，儿基会还使用信用违约掉期评级。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. 儿基会在应收捐款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，估算应收捐款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)

截至2018年12月31日	AAA	AA	A	B	无评级	2018	2017
现金及现金等价物							
现金	—	121 421	7 641	1 171	66 039	196 272	227 179
定期存款	—	129 904	393 808	275 275	—	798 987	656 399
小计	—	251 325	401 449	276 446	66 039	995 259	883 578
投资							
定期存款	—	1 526 899	1 219 928	—	—	2 746 827	2 700 564
上市债券	148 965	709 996	43 411	14 375	72 042	988 789	1 089 166
结构性存款	—	—	11 411	—	—	11 411	28 618
远期汇兑合同	—	—	—	—	92 691	92 691	98 800
股票	—	—	—	—	274 952	274 952	300 180
小计	148 965	2 236 895	1 274 750	14 375	439 685	4 114 670	4 217 328
共计	148 965	2 488 220	1 676 199	290 821	507 724	5 109 929	5 100 906

8. 无评级的资金是在各国家办事处业务账户中持有的现金及现金等价物。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)

	当期和非当期	逾期未付	汇兑收益/(损失)	2018	2017
应收捐款	3 339 549	26 921	(36 777)	3 329 693	2 708 280
其他应收款	70 946	—	(2 117)	68 829	48 563
共计	3 410 495	26 921	(38 894)	3 398 522	2 756 843

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. 2018 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日应收款毛额	确认的 减值损失	转回的 减值损失	坏账核 销数额	2018 年 12 月 31 日应收款净额	2017 年 12 月 31 日应收款净额
应收捐款	3 338 057	(7 710)	784	(1 438)	3 329 693	2 708 280
其他应收款	78 832	(9 892)	343	(454)	68 829	48 563
共计	3 416 889	(17 602)	1 127	(1 892)	3 398 522	2 756 843

承受的流动性风险

10. 流动性风险是儿基会在履行与其应付款、其他负债和承诺向各方案进行的现金转移有关的债务时可能遇到困难的风险。儿基会《财务条例和细则》不允许儿基会从外部借款，但从人道协调厅中央应急基金贷款除外。

11. 管理当局认为，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。应该指出，儿基会除了融资租赁活动外，没有其他融资活动。

12. 现金盈余投资于各种金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。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				逾期未付				2018年账 面价值共计	2017年账 面价值共计
	0至 3个月	3至 6个月	6至 12个月	1年 以上	0至 3个月	3至 6个月	6至 12个月	1年 以上		
应付款	168 591	—	—	—	58 722	2 064	236	41	229 654	122 134
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	109 687	152 128
共计	168 591	—	—	—	58 722	2 064	236	41	339 341	274 262

由于应计负债的到期日不明确，因此未列入。

13. 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。

承受的信用风险

14. 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；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。

15. 财政活动由以下四类组合组成：

1. 现金及现金等价物组合
2. 短期投资组合
3. 长期投资组合
4. 新兴市场组合

16. 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

17. 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) 自愿捐款：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：印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令等许多货币；

(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。

18. 儿基金会不实行对冲会计法。但是，儿基金会除了签订关于收入方货币的远期汇兑合同之外，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。对外部管理的投资组合，儿基金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。

19. 下表概述儿基金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	英镑	加拿大元	瑞典克朗	挪威克朗	瑞士法郎	其他	2018	2017
现金及现金等价物	896 337	32 899	6 026	5 059	17	14	2 936	51 971	995 259	883 578
定期存款	2 746 827	—	—	—	—	—	—	—	2 746 827	2 700 564
上市债券	934 239	43 439	11 111	—	—	—	—	—	988 789	1 089 166
结构性存款	11 411	—	—	—	—	—	—	—	11 411	28 618
股票	182 989	38 078	7 282	7 123	4 184	1 573	4 114	29 609	274 952	300 180
期票	7 695	—	—	—	—	—	—	—	7 695	—
应收捐款	1 248 283	875 721	499 431	127 150	300 421	95 802	58 426	124 459	3 329 693	2 708 280
其他应收款	122 080	2 011	110	219	196	161	—	36 743	161 520	147 363
金融资产共计	6 149 861	992 148	523 960	139 551	304 818	97 550	65 476	242 782	8 516 146	7 857 749
应付款	(288 163)	(25 016)	(898)	(6)	—	—	(562)	(24 696)	(339 341)	(274 262)
预收捐款	(52 117)	(7 400)	—	(2 606)	—	—	—	(165)	(62 288)	(29 401)
代表第三方持有的资金	(809 088)	5 583	—	—	—	—	—	(1)	(803 506)	(1 171 871)
其他负债	(242 348)	(5 589)	—	—	—	—	(7)	(3 884)	(251 828)	(224 017)
金融负债共计	(1 391 716)	(32 422)	(898)	(2 612)	—	—	(569)	(28 746)	(1 456 963)	(1 699 551)
风险净额	4 758 145	959 726	523 062	136 939	304 818	97 550	64 907	214 036	7 059 183	6 158 198

利率风险

20. 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，儿基金会受固定利率影响的金融资产包括所有定期存款和投资。儿基金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)

	2018	2017
固定利率工具	4 694 882	4 627 230
其他金融工具	3 821 264	3 230 519
金融资产共计	8 516 146	7 857 749

敏感度分析：外汇

21. 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 2018 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(95 973)	95 973
英镑	(52 306)	52 306
瑞典克朗	(30 482)	30 482
加拿大元	(13 694)	13 694
挪威克朗	(9 755)	9 755
瑞士法郎	(6 490)	6 490
共计	(208 700)	208 700

22. 计算以上敏感度信息时仅使用了 2018 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

衍生工具

23. 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。

24. 因外部管理的远期汇兑合同的公允价值变动，产生收益 130 万美元(2017 年损失：243 万美元)。

25. 儿基会投资于可供出售金融工具类上市债券。这些债券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债券期限内的事先商定日期买入债券的权利。由于可以按面值(即债券的设定价值或票面价值)买入债券，因此不存在损失本金的风险。2018 年底，外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 668 万美元(2017 年：878 万美元)。2018 年底，内部管理的债券为 8.2046 亿美元(2017 年：9.2366 亿美元)，被归类为可供出售债券。其中有买入期权的债券为 1.0263 亿美元(2017 年：零美元)。

26. 儿基会还投资于包含嵌入选择权(即嵌入式衍生工具)和定期存款的结构性存款金融工具。这种金融工具的收益高于基本的标准定期存款的收益。尽管该金融工具含有潜在的货币风险因素，但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时，期权执行价格与现货价格之间的外汇收益可能被放弃。如果不行使期权，则不会有风险。

敏感度分析：利率

27. 下表显示基于 2018 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	988 789	—	—
+100 个基点	967 226	(21 563)	2.18
-30 个基点	997 191	8 401	0.85

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。

附注 31

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。儿基会除其融资租赁负债之外没有任何长期借款，因为其《财务条例和细则》禁止为弥补所需现金的短缺或为利用现金头寸进行杠杆营运而举债。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 20(净资产))。

2. 儿基会管理资本的目的是：

- 保障持续经营的能力；
- 实现战略规划规定的任务和目标；
- 确保足够的流动性，以满足业务活动现金需求；
- 保护资本；
- 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. 执行主任提出一个四年期中期战略计划和综合预算，并提交执行局获得核准。该计划和预算概述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。财务计划详细说明以下财务预测：

- 计划期间每年的未来财政资源估计数；
- 每年的费用估计数；
- 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，作为投资组合管理(附注 20(净资产)披露了净资产的期初结余和期末结余)。

6. 儿基会能否获得更多资本取决于：

- 其筹集财政资源和创收的能力；
- 市场情况；
- 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%。2018 年，儿基会未改变管理资本的方式。

附注 32

承付款

1. 下文各表列出截至 2018 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)

	2018	2017
购置不动产和设备承付款(包括融资租赁)		
建筑物	—	50
车辆	7 318	3 954
家具和固定装置	53	225
通信和信息技术设备	1 665	1 459
其他资本承付款		
无形资产	33	37
资本承付款共计	9 069	5 725
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	252 550	265 641
购买服务合同	551 650	641 253
向执行伙伴转移现金承付款	70 009	63 283
向执行伙伴转移用品承付款	420 262	419 877
业务活动承付款共计	1 294 471	1 390 054
承付总额	1 303 540	1 395 779

1. 儿基会的经营租赁合同包含在提前 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。

长期合约

2. 儿基会还与供应商签订各种长期合约。下表列示截至 2018 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

	2018	2017
长期货物合约	4 605 854	4 298 991
长期服务合约	353 727	260 151
长期合约总值	4 959 581	4 559 142

附注 33 或有事项

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协议之前会收到未来捐助的认捐保证。这些认捐没有记录在财务状况表中，因为儿基会尚未控制这些资源，但认为很可能会发生资源流入。截至报告日，儿基会很可能收到的捐款估计数为 5 907 万美元 (2017 年：7 235 万美元)。

2. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐款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事项披露。截至 2018 年 12 月 31 日，这些捐款总额为 3.8733 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. 截至 2018 年 12 月 31 日，儿基会没有任何或有法律问题所致应计负债。按照公共部门会计准则，儿基会无须披露或有负债性质的详情，因为和解导致资金外流的可能性很小。关于悬而未决的法律问题，根据目前了解到的情况，儿基会认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，合理预期可能出现的损失的数额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于儿基会不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的债务可能成为实际负债。

附注 34

关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会独特的伙伴类别，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)

	2018		2017	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 190 779	320 508	1 264 587	335 379
自愿实物捐助	4 849	794	1 751	2 826
共计	1 195 628	321 302	1 266 338	338 205

3. 2018 年收到的自愿现金捐助总额中, 有 6.4544 亿美元为经常资源, 1.4523 亿美元为其他资源(应急), 4.0012 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 485 万美元(2017 年: 175 万美元), 其中 362 万美元(2017 年: 175 万美元)为其他资源(应急), 123 万美元(2017 年: 零美元)为其他资源(经常)。

4. 国家委员会提交的收支报告显示, 2018 年, 国家委员会收到的捐助总额为 15.7 亿美元(2017 年: 16.5 亿美元), 不包括发放许可证活动的收益。国家委员会提留了其中的 3.8216 亿美元(2017 年: 3.8935 亿美元), 用于支付其筹资、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 11.9 亿美元(2017 年: 12.6 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 and 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, 根据其本国会计准则, 截至 2018 年 12 月 31 日, 提留的准备金数额为 2.2305 亿美元(2017 年: 2.2867 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价值 1.1817 亿美元的支助交付(2017 年: 1.2239 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组成——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任);

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

(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	长期福利和离职后福利	2018	2017
关键管理人员	32	6 504	3 056	762	10 322	11 023
关系密切的家庭成员	2	265	87	23	375	374
共计	34	6 769	3 143	785	10 697	11 397

9. 支付给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、健康和养恤金的雇主缴款、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. 在“其他应享权利”中，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)有 117 万美元(2017 年：116 万美元)。

11. 关键管理人员及其关系密切的家庭成员还可享受离职后健康保险、离职回国福利和未用年假付款等离职后雇员福利。

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。

13. 根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成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，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。每个参与组织分担涉及规划、实施、监测和评价活动的责任。

E. 其他关联方

全球促进教育伙伴关系

15. 全球促进教育伙伴关系原名“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者、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。在全球促进教育伙伴关系中，儿基会在全球一级和国家一级都发挥着重要作用，目前是 14 个国家的地方捐赠团体的协调机构和 2 个国家的监督实体。在儿基会影响下，全球促进教育伙伴关系支持吸纳处境脆弱的国家加入该伙伴关系。为全球促进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 1.1914 亿美元(2017 年：4 688 万美元)。

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。自全球基金于 2002 年成立以来，儿基会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 4 695 万美元(2017 年：4 294 万美元)。

免疫联盟

17. 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 18 个常任席位中的一席，还可指定一名理事会候补成员。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的作用，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 22(其他收入)中作了说明。

18. 免疫联盟通过代管账户并利用期票协议向儿基会提供资金。儿基会订立了期票协议，截至 2018 年 12 月 31 日的余额为 770 万美元(2017 年：零美元)，在附注 11(其他资产)中披露。

19. 如附注 11(其他资产)披露，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 5.5348 亿美元(2017 年：7.2148 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 16(代表第三方所持资金)和附注 17(其他负债)，直到儿基会履行其作为伙伴代理的义务。

20. 儿基会还管理免疫联盟所提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金，数额为 9 565 万美元(2017 年：1.5486 亿美元)。

营养国际

21. 营养国际原名微营养素倡议，于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册，主要目标是解决营养不良问题。由于在营养不良方面有共同目标，儿基会是营养国际的一个重要合作伙伴。儿基会拥有营养国际理事会 13 个席位中的一席。营养国际提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 1 309 万美元(2017 年：1 177 万美元)。

教育不能等

22. “教育不能等”是 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者共同设立的，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。儿基会在“教育不能等”高级别指导小组的 18 个席位中占有一个席位。“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 1 808 万美元(2017 年：2 233 万美元)。

全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系

23. 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 22 个席位中的一席。全球伙伴关系提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 570 万美元(2017 年：158 万美元)。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2018	2017
全球促进教育伙伴关系	119 143	46 884
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	46 946	42 943
免疫联盟	95 645	154 863
营养国际	13 094	11 774
教育不能等	18 079	22 326
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	5 701	1 584
共计	298 608	280 374

附注 35

资产负债表日后事项

没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

附注 36

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，分部资料以该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资料。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、管理型捐助和其他创收活动收益以及杂项收入。

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、对儿基会当地费用和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持职能。总部与中央职能提供一些方面的业务支持,其中包括:通信、财务和会计、离职后健康保险金库事务管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、与捐赠者相关的活动。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、与离职后健康保险有关的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、投资和集中管理的土地和建筑物。还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债是离职后健康保险负债和与离职后健康保险投资相关的衍生金融负债。

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和宣传、方案发展和国家间方案供资。

10. 本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及其他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款和现金支助预付款,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：经常分部和应急分部

收入

14. 其他资源(经常)分部包括各国政府、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。

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及其他与方案有关的专家服务和雇员福利。此外，这些分部须缴纳费用回收费，在相关分部报告的“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赠方协定计入，代表下期用于方案执行活动的未用资金。活动结束后，未用余额或退回捐赠方，或在捐赠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，儿基会作为代理人之为提供管理服务，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。如果确定可以控制，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机构分部。

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	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案		
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 ^a	995 259	—	—	—	—	—	995 259
分部间活动 ^b	(3 422 303)	16 752	—	2 222 898	713 208	469 445	—
应收捐款	—	—	395 818	1 102 750	689 910	—	2 188 478
其他应收款	10 359	438	28 804	18 273	9 249	—	67 123
现金支助预付款	—	49	128 942	325 995	316 438	—	771 424
存货	28 938	—	7 878	158 875	174 500	—	370 191
投入资本	3 546 819	—	—	—	—	—	3 546 819
其他资产	9 903	130	11 152	15 394	3 682	563 768	604 029
分部流动资产共计	1 168 975	17 369	572 594	3 844 185	1 906 987	1 033 213	8 543 323
分部非流动资产							
应收捐款	—	—	245 575	833 195	62 445	—	1 141 215
其他应收款	1 353	—	320	17	16	—	1 706
投入资本	567 851	—	—	—	—	—	567 851
不动产和设备	182 269	175	34 662	7 105	18 626	307	243 144
无形资产	4 375	—	1 717	39	31	—	6 162
其他资产	1 767	—	—	—	—	—	1 767
分部非流动资产共计	757 615	175	282 274	840 356	81 118	307	1 961 845
2018年分部资产共计	1 926 590	17 544	854 868	4 684 541	1 988 105	1 033 520	10 505 168
2017年分部资产共计	1 919 471	4 529*	520 462*	4 168 079	2 029 432	1 310 723	9 952 696

^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。

* 为反映提供的补充分部资料，对分部细分数据作了修正，但总数没有变化。

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		信托基金	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案		
分部负债							
分部流动负债							
应付款和应计负债	93 307	1 654	17 097	38 313	37 683	151 287	339 341
预收捐款	—	—	155	53 154	7 421	—	60 730
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	—	803 506	803 506
其他负债	103 568	—	112	—	—	88 174	191 854
雇员福利	122 239	—	16	—	6	—	122 261
拨备	—	—	—	42 425	8 043	—	50 468
分部流动负债共计	319 114	1 654	17 380	133 892	53 153	1 042 967	1 568 160
分部非流动负债							
预收捐款	—	—	1 558	—	—	—	1 558
雇员福利	1 410 028	—	—	—	—	—	1 410 028
其他负债	35 884	—	—	—	—	24 090	59 974
分部非流动负债共计	1 445 912	—	1 558	—	—	24 090	1 471 560
2018 年分部负债共计	1 765 026	1 654	18 938	133 892	53 153	1 067 057	3 039 720
2017 年分部负债共计	1 819 508	20*	47 026*	92 404	41 588	1 358 378	3 358 924

* 为反映提供的补充分部资料，对分部细分数据作了修正，但总数没有变化。

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	2018
		经常方案	应急方案		
2018年1月1日净资产	577 908	4 075 675	1 987 844	(47 655)	6 593 772
年度盈余/(赤字)	286 476	474 974	(52 892)	14 118	722 676
直接在准备金中确认的精算利得	197 896	—	—	—	197 896
可供出售金融资产公允价值变动	(48 896)	—	—	—	(48 896)
2018年12月31日净资产	1 013 384	4 550 649	1 934 952	(33 537)	7 465 448
2017年12月31日净资产	577 908	4 075 675	1 987 844	(47 655)	6 593 772

B. 按资金类别分列的分部收支资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	冲销/ 分部间交易	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案			
分部收入								
自愿捐款	—	66 641	1 561 315	2 941 001	1 926 293	—	—	6 495 250
其他收入	12 710	—	—	1 270	620	65 246	—	79 846
投资收入	100 662	—	—	—	—	—	—	100 662
内部费用回收	300 756	—	—	—	—	—	(300 756)	—
内部直接归属	106 934	—	—	—	—	—	(106 934)	—
2018 年分部收入共计	521 062	66 641	1 561 315	2 942 271	1 926 913	65 246	(407 690)	6 675 758
2017 年分部收入共计	476 234*	57 683*	1 220 417*	3 026 393	2 126 820	62 809*	(393 612)	6 576 744
分部费用								
现金支助转移	—	—	269 406	1 039 878	953 892	—	—	2 263 176
转交方案用品	—	—	77 200	473 694	436 014	—	—	986 908
雇员福利	564 381	11 542	309 920	309 168	191 094	30 185	—	1 416 290
折旧和摊销	10 604	8	6 685	1 311	3 260	46	—	21 914
其他费用	303 594	43 736	197 982	372 396	316 663	20 940	(407 690)	847 621
其他与方案有关的专家服务	—	—	83 174	269 475	78 552	—	—	431 201
融资费用	2 647	—	—	—	—	—	—	2 647
2018 年分部费用共计	881 226	55 286	944 367	2 465 922	1 979 475	51 171	(407 690)	5 969 757
2017 年分部费用共计	729 646*	53 028*	970 935*	2 401 237	2 055 250	46 949*	(393 612)	5 863 433
2018 年净收益和(损失)	17 546	27	764	(1 375)	(330)	43	—	16 675
2017 年净收益和(损失)	66 601	(146)	1 220	9 543	(1 911)	(25)	—	75 282
2018 年净盈余/(赤字)	(342 618)	11 382	617 712	474 974	(52 892)	14 118	—	722 676
2017 年净盈余/(赤字)	(186 811)*	4 509*	250 702*	634 699	69 659	15 835*	—	788 593

* 为反映提供的补充分部资料，对分部细分数据作了修正，但总数没有变化。

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	冲销/ 分部间交易	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案			
现金支助转移								
东亚和太平洋	—	—	16 197	60 428	11 402	—	—	88 027
欧洲和中亚	—	—	4 021	52 526	137 371	—	—	193 918
东非和南部非洲	—	—	74 140	280 971	147 156	—	—	502 267
总部	—	—	4 841	9 291	1 417	—	—	15 549
拉丁美洲和加勒比	—	—	13 782	37 979	17 213	—	—	68 974
中东和北非	—	—	12 263	260 078	496 683	—	—	769 024
南亚	—	—	50 105	101 475	47 644	—	—	199 224
西非和中非	—	—	94 057	237 130	95 006	—	—	426 193
现金支助转移共计	—	—	269 406	1 039 878	953 892	—	—	2 263 176
转交方案用品								
东亚和太平洋	—	—	5 203	27 098	11 898	—	—	44 199
欧洲和中亚	—	—	917	11 160	13 882	—	—	25 959
东非和南部非洲	—	—	17 012	110 713	100 230	—	—	227 955
总部	—	—	(1 182)	8 645	(736)	—	—	6 727
拉丁美洲和加勒比	—	—	2 215	5 702	6 610	—	—	14 527
中东和北非	—	—	6 489	97 532	189 344	—	—	293 365
南亚	—	—	14 772	72 463	32 851	—	—	120 086
西非和中非	—	—	31 774	140 381	81 935	—	—	254 090
转交方案用品共计	—	—	77 200	473 694	436 014	—	—	986 908

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	冲销/ 分部间交易	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案			
雇员福利								
东亚和太平洋	28 079	3 621	27 745	31 832	4 652	—	—	95 929
欧洲和中亚	23 291	656	11 025	9 841	7 841	—	—	52 654
东非和南部非洲	43 316	119	75 866	75 720	43 798	44	—	238 863
总部	345 848	6	22 740	41 285	11 377	30 141	—	451 397
拉丁美洲和加勒比	29 322	6 558	13 247	17 877	4 851	—	—	71 855
中东和北非	30 574	—	21 885	29 229	78 258	—	—	159 946
南亚	18 476	582	50 903	39 543	11 381	—	—	120 885
西非和中非	45 475	—	86 509	63 841	28 936	—	—	224 761
雇员福利共计	564 381	11 542	309 920	309 168	191 094	30 185	—	1 416 290
折旧和摊销								
东亚和太平洋	245	3	498	88	45	—	—	879
欧洲和中亚	193	—	62	7	149	—	—	411
东非和南部非洲	1 305	—	1 697	390	759	—	—	4 151
总部	5 288	—	593	53	7	44	—	5 985
拉丁美洲和加勒比	491	5	140	34	68	—	—	738
中东和北非	742	—	462	173	1 530	—	—	2 907
南亚	1 355	—	1 021	256	180	1	—	2 813
西非和中非	985	—	2 212	310	522	1	—	4 030
折旧和摊销共计	10 604	8	6 685	1 311	3 260	46	—	21 914

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	冲销/ 分部间交易	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案			
其他费用								
东亚和太平洋	6 826	9 477	11 547	26 056	5 850	100	—	59 856
欧洲和中亚	7 044	2 390	6 069	18 424	18 679	34	—	52 640
东非和南部非洲	11 436	2 402	41 284	89 039	54 751	2 680	—	201 592
总部	246 198	6 710	41 823	69 422	36 592	15 323	(407 690)	8 378
拉丁美洲和加勒比	8 510	14 657	9 293	17 712	6 373	78	—	56 623
中东和北非	6 372	1 115	10 004	37 973	137 209	230	—	192 903
南亚	5 634	1 410	24 694	43 791	16 038	2 116	—	93 683
西非和中非	11 574	5 575	53 268	69 979	41 171	379	—	181 946
其他费用共计	303 594	43 736	197 982	372 396	316 663	20 940	(407 690)	847 621
其他与方案有关的专家服务								
东亚和太平洋	—	—	5 053	12 214	2 004	—	—	19 271
欧洲和中亚	—	—	3 755	8 698	1 983	—	—	14 436
东非和南部非洲	—	—	16 149	62 351	16 821	—	—	95 321
总部	—	—	10 433	19 516	2 962	—	—	32 911
拉丁美洲和加勒比	—	—	4 756	12 500	2 854	—	—	20 110
中东和北非	—	—	3 816	9 575	34 909	—	—	48 300
南亚	—	—	25 212	101 643	5 747	—	—	132 602
西非和中非	—	—	14 000	42 978	11 272	—	—	68 250
其他与方案有关的专家服务共计	—	—	83 174	269 475	78 552	—	—	431 201
融资费用								
总部	2 647	—	—	—	—	—	—	2 647
融资费用共计	2 647	—	—	—	—	—	—	2 647

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	冲销/ 分部间交易	2018
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案			
按区域分列的费用共计								
东亚和太平洋	35 150	13 101	66 243	157 716	35 851	100	—	308 161
欧洲和中亚	30 528	3 046	25 849	100 656	179 905	34	—	340 018
东非和南部非洲	56 057	2 521	226 148	619 184	363 515	2 724	—	1 270 149
总部	599 981	6 716	79 248	148 212	51 619	45 508	(407 690)	523 594
拉丁美洲和加勒比	38 323	21 220	43 433	91 804	37 969	78	—	232 827
中东和北非	37 688	1 115	54 919	434 560	937 933	230	—	1 466 445
南亚	25 465	1 992	166 707	359 171	113 841	2 117	—	669 293
西非和中非	58 034	5 575	281 820	554 619	258 842	380	—	1 159 270
分部费用共计	881 226	55 286	944 367	2 465 922	1 979 475	51 171	(407 690)	5 969 757

186/186

19-10027 (C)

160819

220819

19-10027