



联 合 国

联合国儿童基金会

2023 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

第七十九届会议

补编第 5C 号



联合国儿童基金会

2023 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 • 2024 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。

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	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	15
3. 赠款和预算管理	18
4. 自愿捐款	20
5. 费用回收	22
6. 执行伙伴	22
7. 人力资源	24
8. 不动产、厂场和设备	29
9. 应急管理	30
10. 主数据管理	32
11. 信息和通信技术	33
C. 管理层转递资料	34
1. 现金、应收款和财产损失核销	34
2. 惠给金	35
3. 欺诈和推定欺诈案件	35
D. 鸣谢	35
附件	
截至 2022 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况.....	36

三. 财务报表的核证	49
2023 年内部控制说明	50
四. 财务概览	54
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	76
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表	76
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	77
三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	78
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表	79
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	81
2023 年财务报表附注	82

送文函

2024 年 5 月 13 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，送交 2023 年度财务报告和报表。
这些报表由主计长编写和核证。

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

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

2024 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国儿童基金会 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表,其中包括截至 2023 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注,包括重要会计政策简述。

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 2023 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”的一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定,我们独立于儿基会,并根据这些规定履行了其他道德操守责任。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载的 2023 年 12 月 31 日终了年度财务概览,但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

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

在审计财务报表方面,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符,或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据进行的审计,得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理当局和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错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，执行主任负责评估儿基会持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项并使用持续经营会计制度，除非执行主任打算对儿基会进行停业清理或停止其业务活动，或别无实际可行的替代办法而只能这样做。

治理人员负责监督儿基会的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，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) 就执行主任使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，导致对儿基会的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，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；或者，如果此种披露不充分，则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之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使儿基会无法持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，审计过程中注意到或抽查的儿基会财务事项，在所有重大方面均符合《儿基会财务条例和细则》以及立法授权。

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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国儿童基金会(儿基会)于 1946 年 12 月 11 日由大会设立,时称联合国国际儿童紧急救济基金会,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围扩大,以满足世界各地发展中国家儿童和妇女的长期需求。儿基会于 1953 年成为联合国的一部分,名称缩短为联合国儿童基金会。儿基会的首要使命是保护儿童权利,帮助满足他们的基本需求,增加他们的机会,从而使儿童能够充分发挥潜力。

审计委员会审计了儿基会 2023 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务活动。期中审计于 2023 年 10 月 2 日至 11 月 26 日在纽约儿基会总部、2023 年 11 月 13 日至 17 日在巴伦西亚儿基会信息和通信技术司、2023 年 11 月 20 日至 12 月 15 日在尼泊尔南亚区域办事处、印度国家办事处和斯里兰卡国家办事处进行。对儿基会私营部门筹资和伙伴关系司和儿基会全球共享服务中心的审计分别于 2024 年 1 月 29 日至 2 月 16 日在日内瓦和 2024 年 1 月 29 日至 2 月 23 日在布达佩斯进行。2024 年 4 月 8 日至 5 月 10 日,在纽约总部进行了财务报表最终审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已经与儿基会管理当局进行讨论。儿基会管理当局的意见已适当反映在本报告中。

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 2023 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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了儿基会的业务活动,因此得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务的一般行政和管理的效率发表意见。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会 2023 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。

总体结论

从对儿基会 2023 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会查明了赠款和预算管理、自愿捐款、费用回收、执行伙伴、应急管理、不动产、厂场和设备、人力资源、主数据管理以及信息和通信技术等领域的改进空间。

主要审计结果

超过核定预算的赠款

对虚拟集成信息系统——企业资源一体规划(VISION)中被列为赠款的资金进行的审查表明，若干赠款超过了赠款核定预算，可用金额为负结余。

在“7%预留拨款”方面存在的不一致之处

对 7%预留拨款政策和准则的遵守情况进行了审查，以确定是否只有国家方案的方案得到这类供资，以及是否只有合理的咨询费用被列入提案，从而避免将工作人员费用列入其中。审查发现，这些资金也分配给区域办事处和总部，有些赠款包括 50%或更多的工作人员费用。

在执行伙伴关系管理数字化工具方面存在的不足之处

电子工具平台记录了创建和修改保证活动所产生的行动要点的情况，通过对该平台用户角色进行审查，发现所有用户默认获得“儿基会用户”的角色，因而能够在该平台上创建、分类和关闭自己的行动要点。另据观察，在 42%的案例中，行动要点是由同一用户创建和关闭的，这不符合适当进行职责分离的要求。

关于按照现行条例的要求自动规划保证活动的问题，据观察，列入计划、预计进行的方案访问没有在系统中登记，而且大量列入计划的保证活动没有在电子工具中找到。

空缺时间过长的员额

尽管现行规则要求审查现有资源，以查明不必要的职能，特别是空缺超过两年的职能，但对儿基会纽约总部员额空缺情况的审查显示，71 个职位空缺超过 24 个月。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

超过核定预算的赠款

(a) 通过审查相关交易并作出必要调整，迅速处理已查明的可用金额为负结余的长期赠款；

(b) 在总部实施监测程序，以确保系统地审查和迅速结清与财务上已结清的赠款有关的负预算额，以核实这些赠款在结清后没有出现重大变化；

在“7%预留拨款”方面存在的不一致之处

(c) 更新预算政策和相关准则，以反映 7%预留拨款的资格、允许在各办事处之间分配的最大百分比以及可能的有正当理由的例外情况；

(d) 根据适用政策分配 7%的预留赠款资源，以防止将未经授权的费用类别分配到预留款；

在执行伙伴关系管理数字化工具方面存在的不足之处

(e) 从电子工具系统中删除“所有其他角色”类别，这是过去几年遗留下来的，不应再分配给用户；

(f) 确保对电子工具平台内抽查和特别审计产生的高度优先行动要点进行适当的职责分离；

(g) 利用数字化工具规划和安排儿基会政策/准则规定的最低保证要求，并推动全年案件量平衡；

空缺时间过长的员额

(h) 每年对空缺超过 24 个月的职位进行评价，查明不必要的职位，并酌情予以裁撤，并根据儿基会的当前人员配置需求进行调整，以确保对儿基会资源进行有效和高效的职位管理。

以往建议的落实情况

审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日终了年度，有 33 项建议尚待执行，其中 24 项(73%)已全面执行，9 项(27%)正在执行。

主要事实

17 640 名	工作人员
89.3 亿美元	收入
88.8 亿美元	费用和收益净额
0.5 亿美元	年度盈余
173.8 亿美元	资产
45.9 亿美元	负债
127.9 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)于 1946 年 12 月 11 日由大会设立,时称联合国国际儿童紧急救济基金会,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围扩大,以满足世界各地发展中国家儿童和妇女的长期需求。儿基会于 1953 年成为联合国的一部分,名称缩短为联合国儿童基金会并保留原缩写,以体现修订后的任务规定。儿基会的首要使命是保护儿童权利,帮助满足他们的基本需求,增加他们的机会,从而使儿童能够充分发挥潜力。儿基会方案的重点领域包括幼儿生存与发展;基础教育和性别平等;艾滋病毒/艾滋病;保护儿童免受暴力、剥削和虐待;儿童权利政策宣传和伙伴关系以及人道主义行动。
2. 根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I)号决议、《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》开展了审计工作。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,并计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的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 2023 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。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的用途;是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 对儿基会的业务活动进行了审查。条例 7.5 要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及儿基会的总体行政和业务管理的效率提出意见。
6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与儿基会管理层讨论，行政当局的想法已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日终了年度，有 33 项建议尚待执行，其中 24 项(73%)已全面执行，9 项(27%)正在执行(见表二.1)。

表二.1
按报告分列的各项建议的执行情况

报告和审计年份	截至 2022 年 12 月 31 日待执行的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2023 年 12 月 31 日待执行的建议
A/75/5/Add.3 ，第二章(2019 年)	1	1	—	—	—	—
A/77/5/Add.3 ，第二章(2021 年)	2	2	—	—	—	—
A/78/5/Add.3 ，第二章(2022 年)	30	21	9	—	—	9
共计	33	24	9	—	—	9
百分比	100	73	27	—	—	

8. 审计委员会认为，在一个审计期内执行 24 项建议，反映出儿基会对改善管理的坚定承诺，在报告 [A/78/5/Add.3](#) 第二章(2022 年)之前提出的所有建议都已执行的情况下更是如此。然而，管理层仍需采取行动，处理待执行的建议，重点是那些因其复杂性而需要一段时间才能执行的建议，特别是在执行伙伴、企业风险管理和预算领域。

四个审计期提出的建议

9. 根据 2020 年至 2023 年的审计结果，审计委员会已提出 97 项建议，并就过往年度的建议进行了 201 项评估。表二.2 详细列出了在所示审计期提出的建议的细目：

表二.2
所提建议执行率(2020-2023 年)

报告和审计年份	所提审计建议数目	截至审计期结束时 尚待执行的审计建议数目	截至审计期结束时已全面执行的审计建议	
			(数目)	(百分比)
A/76/5/Add.3, 第二章(2020 年)	22	96	72	69
A/77/5/Add.3, 第二章(2021 年)	23	44	37	84
A/78/5/Add.3, 第二章(2022 年)	30	28	23	82
A/79/5/Add.3, 第二章(2023 年)	22	33	24	73
共计/平均百分比	97	201	156	77

10. 在四个审计期间提出的 97 项建议中,大多数涉及执行伙伴的管理和自愿捐款,这与儿基会的核心业务是一致的。其他建议主要侧重于信息和通信技术、采购和合同管理、人力资源、预算编制和管理、风险管理以及财务和会计管理。在建议加强的领域,特别是在执行伙伴、预算以及信息和通信技术领域,在流程和业务方面已有改进,但仍需进一步努力。

11. 在过去四年中对尚未执行的建议进行的总共 201 项评估中,注意到在执行率方面取得了进展,最初的执行率为 69%,随后几年的执行率超过 80%。在上一个审计周期,执行率略有下降,但仍保持在 70%以上。

2. 财务概览

财务执行情况

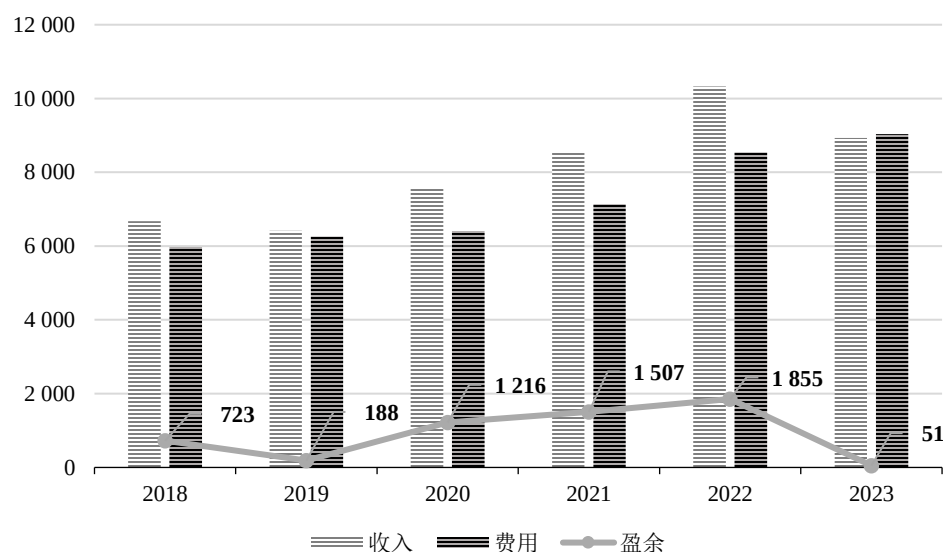
12. 经营业绩方面,2023 年录得盈余 5 100 万美元(2022 年: 18.6 亿美元)。盈余减少 97%,主要是由于全球冠状病毒病(COVID-19)疫情结束导致收入减少以及为乌克兰应急行动划拨的资源大量撤出。

13. 2023 年的总收入为 89.3 亿美元,较去年减少 14.0 亿美元(2022 年: 103.3 亿美元)。减少 14%是由于自愿捐款大幅减少 15.3 亿美元,主要用于应对 COVID-19 和援助乌克兰。总体而言,公共部门捐款减少 9.28 亿美元,私营部门捐款减少 5.97 亿美元。此外,来自德国和美利坚合众国政府的收入减少了 13.0 亿美元,私营部门全国委员会的收入也有所下降,美国全国委员会的捐款减少了 3.39 亿美元。

14. 2023 年的费用为 90.4 亿美元(2022 年: 85.4 亿美元)。增加 6%的原因是与方案用品转移有关的支出增加了 2.4828 亿美元,主要转移给了乌克兰、其邻国和阿富汗。同样,由于其他资源部分的费用增加,雇员福利费用和占用及相关费用分别增加了 1.4796 亿美元和 6 087 万美元。其他支出增加 6 220 万美元,原因是 2023 年确认的存货和增值税减值。收入和费用比较见图二.一。

图二.一
2018-2023 年收入和费用¹

(百万美元)



资料来源：儿基会 2018 年至 2023 年财务报表。

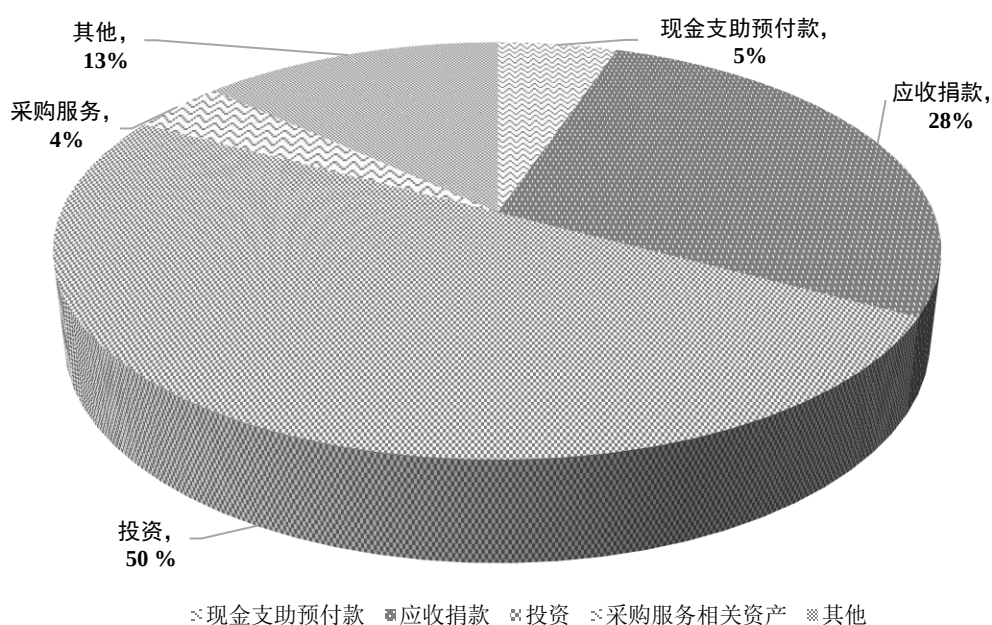
财务状况

15. 截至 2023 年 12 月 31 日，儿基会的总资产为 173.8 亿美元，较上一年度减少 8% (2022 年：189.8 亿美元)，主要由于 COVAX 预先市场承诺采购活动的完成导致采购服务相关资产减少 12.5 亿美元。² 向合作伙伴提供的现金支助未清预付款减少了 14% (1.4495 亿美元)，原因是未清预付款减少，主要发生在欧洲和中亚区域办事处(5 817 万美元)以及西非和中非区域办事处(2 474 万美元)。资产的构成见图二.二。

¹ 收入和费用不包括收益和损失净额。

² COVAX 预先市场承诺是一项全球倡议，由全球疫苗免疫联盟主办，旨在支持向低收入和中等收入国家公平分配安全有效的 COVID-19 疫苗。

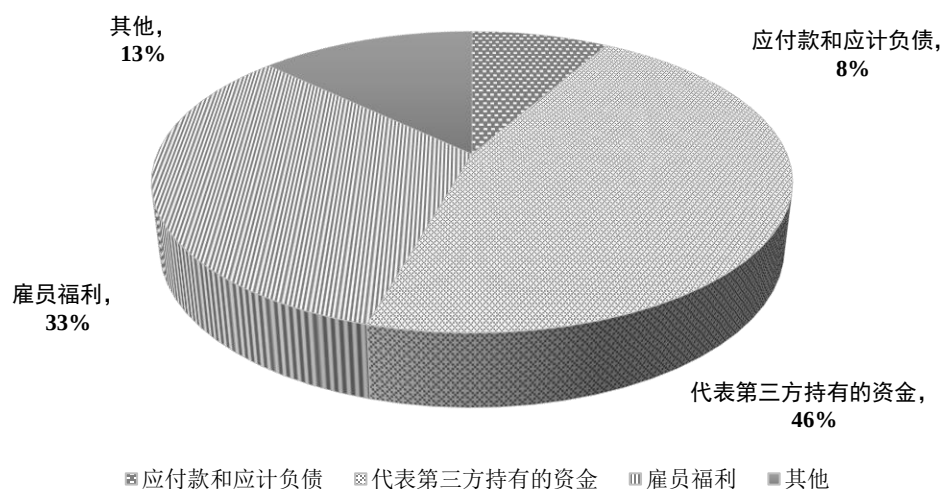
图二.二
截至 2023 年 12 月 31 日的资产构成



资料来源：儿基会 2023 年财务报表。

16. 截至 2023 年 12 月 31 日，儿基会负债总额减少了 31%，共计 45.9 亿美元 (2022 年：66.2 亿美元)，主要原因是应付款和应计负债大幅减少 6.5 亿美元，以及代表第三方持有的资金减少 12.3 亿美元，原因是与 COVAX 有关的采购活动总体上少于上一年。负债的构成见图二.三。

图二.三
截至 2023 年 12 月 31 日的负债构成



资料来源：儿基会 2023 年财务报表。

比率分析

17. 与上一年相比，所有财务比率都有所增加，表明儿基会仍然有偿付能力。资产总额与负债总额之比为 3.79，表明偿付能力较强。流动比率为 3.73，高于 2022 年的 2.74，原因是代表第三方持有的资金、应付账款和应计负债减少 18.8 亿美元。

18. 速动比率和现金比率增加的主要原因是现金和现金等价物增加了 10%，以及数额为 3 722 万美元的远期汇兑合同。此外，流动负债在 2023 年期间减少，主要原因是代表第三方持有的资金减少。表二.3 列出了儿基会过去两年的财务比率。

表二.3

财务比率

比率说明	2023	2022
资产总额/负债总额^a		
资产/负债	3.79	2.87
流动比率^b		
流动资产/流动负债	3.73	2.74
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	3.15	2.37
现金比率^d		
(现金+短期投资)/流动负债	1.93	1.56

资料来源：儿基会财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付总体债务。

^b 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。儿基会调整了现金比率的计算，以适当反映采购服务相关资产的影响，在分子中加上全球疫苗免疫联盟的数额(7 亿美元)，以纠正分母中包含的代表第三方持有资金相关负债造成的比率失真。

3. 赠款和预算管理

超过核定预算的赠款

19. 根据儿基会财务和行政政策 2 (预算) 补编 5 (预算拨款的管理) 第 11 段，一旦儿基会执行局核准预算拨款，财务和行政管理司预算科将在 VISION 中创建方案周期和方案规划数额或执行局核准预算。每个方案通常有两个执行局核准预算，一个由经常资源供资，另一个由经常方案的其他资源供资。

20. 关于赠款的设立和预算拨款，儿基会关于其他资源捐款的赠款管理程序第 7 段规定，赠款涵盖捐款的生命周期，即从签署协议到执行结束。每笔赠款都有一个起始日期(“生效”日期)和一个终止日期(“失效”日期)，这是方案执行的赠款期限。从捐款方收到的资金在与捐款方商定的期限内和赠款到期前用于预定用途。

21. 同一程序第 12 段规定，赠款不得超支。在这方面，办事处负责确保在及时支付和提交资金之前，满足捐助者提出的付款、报告提交或其他负债要求。各办事处还负责为超出捐款方资金的任何支出提供替代资金来源。
22. 在此基础上，审计委员会评估了儿基会遵守内部政策和程序的情况，以查明超出预算核准数额的赠款。审计的重点是确定截至 2023 年 10 月列为赠款的基金中出现负结余的可用款项。审计委员会注意到，317 项赠款的可用金额出现负结余，共计 812 万美元。
23. 审计委员会认为，这些赠款负结余表明，需要改进控制措施，加强财务结算程序，以确保及时审查和结清出现负结余的可用款项。这种情况还可能导致偏离与捐款者达成的协议和核定预算中规定的参数。
24. 儿基会作为一个由自愿捐款供资的组织，有责任在财务管理方面对捐款者和受益者负责并保持透明度。确保在整个供资过程中审慎和负责任地使用资金是儿基会财务管理框架的一个组成部分。
25. 审计委员会建议儿基会通过审查相关交易并做出必要调整，迅速处理已查明可用款项为负结余的长期赠款。
26. 审计委员会建议儿基会在总部实施监测程序，以确保系统地审查和迅速结清与财务上已结清的赠款有关的负预算额，以核实这些赠款在结清后没有出现重大变化。
27. 儿基会接受了这些建议。

在“7%预留拨款”方面存在的¹不一致之处

28. 执行局第 E/ICEF/1997/P/L.17 号决定核可将一般资源的 7%预留给有关方案，以便灵活地应付各种不同的国家状况以及不断变化的需要和特殊情况。
29. 有鉴于此，儿基会财务和行政政策 2 (预算) 补编 5 (预算拨款的管理) 第 95 段指出，只有国家方案才有资格从 7% 的预留款中获得拨款。
30. 2006 年 5 月 8 日题为“提交 7% 预留款提案的新准则”的 CF/PD/PRO/06-03 号方案指示则规定了 7% 预留款的标准和分配程序，并在第 1 段中重申，这 7% 的款项只能分配给国家办事处。
31. 同样，准则还对 7% 的预留款提案规定了额外考虑因素，以避免提交包含工作人员费用(包括临时和定期任用)的提案；不过，会考虑合理的顾问费用。
32. 在这方面，审计委员会通过核查下列问题，评价了儿基会遵守上述政策和指示的情况：

(a) 关于向国家办事处分配 7% 的预留赠款，选择了四个预留赠款样本。据称，指定用途的资金并不像内部政策所要求的那样限于国家办事处。事实上，这些资金也按不同比例分配给了区域办事处和总部，其中有一次赠款 100% 分配给了总部；

(b) 关于工作人员费用的审查，儿基会提供了截至 2023 年 9 月的 2023 年预留赠款的支出细节，选择了总额超过 10 万美元的赠款。据称，迄今为止，其中三项赠款占工作人员费用的 50%或以上。

33. 此外，审计委员会注意到，CF/PD/PRO/06-03 号方案指示最后一次更新是在 2006 年 5 月，即超过 15 年前。

34. 审计委员会确认，如 E/ICEF/1997/P/L.17 号决定所述，预留 7%的款项是为了灵活地满足国家办事处的意外需要；然而，如果由于执行的政策、程序和准则没有包含针对当前现实的适当风险缓解控制措施，而偏离了这一目标，则可能导致将原定用于国家办事处的资金分配给其他办事处，或导致工作人员费用与资源的适当使用不一致。

35. 审计委员会认识到儿基会的业务环境不断变化，但认为可在条例中增加控制措施，以减少资源分配出现偏差的情况。此外，条例必须概述可以接受这种偏差的有效、详细情况，以保证对面临特殊情况的国家的特殊需要做出有效反应。

36. 审计委员会建议儿基会更新预算政策和相关准则，以反映 7%预留拨款的资格条件、允许在各办事处之间分配的最大百分比以及可能的有正当理由的例外情况。

37. 审计委员会建议儿基会根据适用政策分配 7%的预留赠款资源，以防止将未经授权的支出类别分配到预留款。

38. 儿基会接受了这些建议。

4. 自愿捐款

在 VISION 中记录协议方面的延误

39. 《公共部门会计准则第 23 号：非交换交易收入(税收和转移)》第 31 段指出：“来自非交换交易(实物服务除外)的符合定义的资源流入，只有在下列情况下才应确认为资产：(a) 与某一物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入儿基会；且(b) 该资产的公允价值能够可靠计量”。

40. 在这方面，儿基会在其《公共部门会计准则》关于非交换收入确认的政策立场第 16 段中指出，儿基会应在收到有文件证明的对未来交付资产的可强制执行权利时，或在交付资产(如收到现金)时(以较早者为准)控制非交换资产。

41. 儿基会全球共享服务中心集中管理公共部门自愿捐款协议的记录工作。然而，儿基会公共伙伴关系司负责启动与全球共享服务中心的赠款设立程序，即在区域或国家办事处收到捐款方签署的协议后提交申请。

42. 截至 2021 年 10 月，儿基会在赠款管理工作流程中实施了一个额外步骤，要求国家办事处通过服务网关平台向公共伙伴关系司提交已签署的协议，而不是通过电子邮件发送。这一改进旨在提高赠款从签署到在 VISION 系统中确认的整个过程中的可见度。

43. 审计委员会通过比较 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所有新的公共部门协议的签署日期和向全球共享服务中心提交的创建赠款申请的相应日期，评价了儿基会的赠款设立程序。如表二.4 所示，对 865 份新协议的分析显示，从签署到创建赠款申请的时间从不到 30 天到超过 265 天不等。

表二.4

协议签署和创建赠款申请之间的天数

天数	协议份数
少于 30 天	719
30 至 59 天	65
60 至 90 天	29
91 至 109 天	20
110 至 278 天	30
420 至 488 天	2
共计	865

资料来源：根据儿基会提供的资料。

44. 审计委员会将审查范围扩大到签署之日与创建赠款申请之日之间天数最多的 30 项协议，从 110 天到 488 天不等。经核实，2022 年签订了 7 份协议，金额为 423 万美元，并于 2023 年做了记录。儿基会解释称，赠款发放延迟的原因各不相同。有两项协议与联合方案有关，因此，仅仅签署一项协议是不够的；另外两项协议正在与捐款者讨论拨款和物流办法，其余三项协议存在多种情况，如协议中的信息不正确和捐款者签字延迟。

45. 应当指出的是，[A/76/5/Add.3](#) 号报告第二章(2020 年)第 14 至 27 段已经指出了类似的情况，有 74 份协议从签署协议到创建赠款申请的时间超过 90 天。

46. 审计委员会认为，在加强监测系统以跟踪自愿捐款确认过程的进展方面仍有改进余地，以避免可能低估收入和错误地向国家办事处分配预算。鉴于自愿捐款确认程序具有关键作用，儿基会所有办事处必须坚持使用监测系统，以确保签署协议后及时进行登记。

47. 审计委员会建议儿基会加强全球监测系统，跟踪自愿捐款的确认情况，以确保及时登记自愿捐款。

48. 儿基会接受了这项建议，并补充称，计划用一个称为 UNISON 的销售团队平台取代以前采用的服务网关系统，以便将赠款管理与 VISION 系统以及今后与供资管道相结合。这些措施需要在下一个审计期间进行评估。

5. 费用回收

初级专业干事行政收费缺乏明确标准

49. 儿基会初级专业干事程序(DHR/PROCEDURE/2019/005, 2019年10月22日生效)第1段指出:初级专业干事方案通过赞助国政府的捐款,为有才干的初级专业干事提供一个独特的机会,使他们能够为儿基会的任务做出贡献,并获得国际人道主义和发展领域的宝贵经验。本程序规定了初级专业干事方案的管理原则。

50. 根据从 VISION 系统下载的历史报告“GMGRANT”,2011年11月至2023年9月,儿基会共管理了614笔与初级专业干事相关的赠款。在本次审查时,儿基会根据各种协议与24个不同的赞助国政府保持着伙伴关系。

51. 2023年1月至9月,签署了14项新协议,捐赠总额为252万美元,每项协议包括与各个赞助国政府商定的12%或14%的“管理费”。

52. 儿基会解释称,14%的管理费是全面服务协议的标准费率,儿基会据此刊登职位广告,并遵循正常征聘程序的步骤,同时在与捐款者沟通后采取一些额外步骤。12%的费率是部分服务协议的标准费率,即捐款方据此刊登职位广告,并向儿基会提供一份短名单供进一步考虑。

53. 然而,审计委员会注意到,儿基会关于初级专业干事的程序和儿基会的任何其他条例都没有规定如何确定所适用的行政费用百分比的标准。

54. 审计委员会认为,儿基会关于初级专业干事的程序没有明确的标准来确定管理费的适当百分比,这可能导致不同赞助国政府在适用这些费用时出现差异,即使它们已商定类似的服务。这种差异有可能影响费用结构的透明度,从而影响儿基会的整体声誉。

55. 纠正上述情况将有助于对向赞助国政府提供的服务进行更加一致和全面的评估,提高财务事项的透明度,并促进儿基会与赞助方之间建立更加可靠的关系。

56. 审计委员会建议儿基会在初级专业干事程序内制定全面准则,规定如何确定管理费适当百分比的标准。

57. 儿基会接受了这项建议。

6. 执行伙伴

执行伙伴关系管理的数字化工具的不足之处

58. 根据儿基会 SharePoint 网站公布的信息,电子工具是一个在线管理平台,儿基会国家办事处可以借助该平台在整个伙伴关系生命周期加强和简化与政府和民间社会组织的方案拟订和伙伴关系执行模式。该平台与 VISION 和洞察系统等现有系统集成,工作人员可以通过其不同模块获取和整合上述数据。

59. 电子工具模块之一是行动要点,用户可以创建、分类和关闭任务,从而根据儿基会内部后续行动和关闭准则及时确定这些任务的优先次序并采取后续行动。

60. 根据儿基会财务和行政政策 1 (内部控制)B.4 节第 36 段, 内部风险管理的一项重要控制活动应是业务流程中的职责分离, 这涉及在多名工作人员之间分配具体业务流程的任务和相关特权, 主要目标是防止错误和欺诈。该政策还规定, 办事处负责人在与财务和行政管理司或区域业务负责人密切协商后, 如果其自身的工作人员资源不足以进行适当的职责分离, 可考虑将某些职能分配给区域办事处、另一个国家办事处或总部。

61. 根据财务和行政政策, 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”。原则 10 框架中关于控制活动部分的一节指出, 职责分离要求不止一人负责执行或审查一个流程中的交易, 从而增加发现错误的可能性, 从而减少错误。³

62. 电子工具在国家办事处保证活动的规划中发挥着至关重要的作用。此类规划在洞察系统中使用从数据仓获得的数据自动生成, 并显示在电子工具中。根据儿基会现行程序中概述的最低要求不断对规划进行更新。

63. 正如“儿基会关于方案执行: 工作规划、伙伴关系和风险管理的程序”(PROCEDURE/DAPM/2022/003, 2022 年 10 月 4 日生效)第 55 段所述, 每个日历年至少需要对每个合格的执行伙伴进行一次抽查或审计。抽查是根据儿基会的抽查指南进行的。儿基会总部根据儿基会基于风险的审计方法和时间表, 每年对选定的执行伙伴进行审计。

64. 审计委员会审查了电子工具中的用户角色、职责分离和保证活动规划。

65. 审计委员会在评价电子工具中的用户角色时发现, 所有用户默认都被赋予“儿基会用户”的角色, 用户因此得以在平台上创建和关闭自己的行动要点。在行动要点模块内进行了肯定和否定验证测试后, 确定被归类为“所有其他角色”(相当于“只读”等遗留角色)的儿基会用户保留了管理行动要点的全部能力, 因为他们仍然拥有“儿基会用户”的功能。

66. 审计委员会随后评价了儿基会遵守其内部政策和特雷德韦委员会赞助组织委员会的“内部控制综合框架”的情况, 内容涉及电子工具行动要点管理职责分离, 特别是在平台中创建和关闭行动要点。为此, 我们选取了 2023 年 1 月至 9 月登记的 60 个高优先级金融行动要点作为样本。分析显示, 42%的行动要点是由同一用户创建和关闭的。

67. 同样, 审计委员会根据适用条例的要求, 通过在纽约总部和印度国家办事处抽样, 审查了保证活动的自动规划情况。

68. 对于纽约总部, 选取了 2023 年 1 月至 9 月期间收款超过 50 000 美元的 30 个全球执行伙伴样本, 以验证保证活动的最低必要规划。据称, 儿基会本应在电子工具中为 18 个执行伙伴安排方案访问, 但该系统没有记录访问计划。此外, 尽管预计儿基会在此期间计划在电子工具中对 18 个执行伙伴进行抽查, 但系统中没有记录此类检查。

³ “儿基会选择并制定有助于将实现目标的风险降低到可接受水平的控制活动”。

69. 在印度国家办事处也进行了同样的评估，在该办事处抽样选择了 20 个当地执行伙伴，这些伙伴也报告在同一时期从儿基金会资金支出了 50 000 美元以上。分析表明，虽然儿基金会预计已在电子工具系统中为两个执行伙伴安排了方案访问，但该系统没有发现方案访问计划。此外，儿基金会预计将为电子工具中的 8 个执行伙伴安排至少一次抽查，但系统中未发现抽查情况。

70. 虽然审计委员会确认电子工具在管理儿基金会执行伙伴和保证活动方面的能力，但必须加强该系统中设定的参数，以便准确反映所涉用户的角色，并适当分离与相关流程有关的职责。

71. 如果流程缺乏明确的定义和隔离，任务完成效率低下、无意中出错甚至欺诈的可能性都会增加。如果仅由一个人控制第三方审计意见的启动和结束，这些风险可能会进一步增加。在系统内实行严格的职责分离不仅有助于减少潜在的利益冲突，而且还维护了问责、透明和适当利用平台的原则。

72. 此外，我们认为，对平台上的保证活动进行精确规划至关重要，以确保儿基金会与执行伙伴管理有关的现有程序得到遵守，并防止方案访问和抽查次数过多，超出要求。

73. 审计委员会确认，儿基金会的保证活动规划是一个基于统一现金转移方式政策最低要求的自动化流程；然而，审计结果表明，在这一过程中仍然存在人工干预，这可能导致错误，并影响关于资金已按儿基金会与执行伙伴之间的协议要求使用的合理保证。审计委员会认为，至关重要的是确保保证活动适当、充分，并能够按照现行统一现金转移方式政策的最低要求以及儿基金会分配给执行伙伴的风险，优化资源分配。

74. 审计委员会建议儿基金会从电子工具系统中删除“所有其他角色”类别，这是过去几年遗留下来的，不应再分配给用户。

75. 审计委员会建议儿基金会确保对电子工具平台内抽查和特别审计产生的高度优先行动要点进行适当的职责分离。

76. 审计委员会建议儿基金会利用数字化工具规划和安排儿基金会政策/准则规定的最低保证要求，并推动全年案件量平衡。

77. 儿基金会接受了这些建议。

7. 人力资源

空缺时间过长的员额

78. 儿基金会员额管理程序(DFAM/PROCEDURE/2018/002, 2019 年 1 月 18 日生效(更新版))第 3 段强调，在解决与预算规划相关的风险的同时，必须确保高效利用资源。第 4 段强调了员额在实现组织目标方面的作用以及进行有效管理控制工作人员数量和费用的必要性。第 8 段将员额行动与方案或管理战略的变化联系起来，遵循年度预算编制指示中概述的时间表，以供定期审查。

79. 此外，儿基会发布了关于战略计划和综合预算(2022-2025 年)中期审查的指南和技术指引，以及区域办事处和总部各部门和办公室的办公室管理计划。根据第 25 段，成果和资源的任何调整都必须在核定的区域和部门预算范围内进行。区域和总部办公室和各部门应审查现有资源，以查明不必要的职能，改变职位用途或裁撤职位，包括空缺两年以上的职位。

80. 如表二.5 所汇总的情况，审计委员会审查了儿基会纽约总部的员额空缺情况，注意到截至 2023 年 12 月 31 日，243 个员额中有 71 个(29%)空缺超过 24 个月。

表二.5
空缺员额

员额类型	案件	空缺时长	核准权
设立	7	24 个至 32 个月	财务和行政管理司
预算外	5	33 个至 41 个月	总部、区域办事处、国家办事处
项目	59	24 个至 138 个月	总部、区域办事处、国家办事处
共计	71	—	—

资料来源：根据儿基会提供的资料。

81. 鉴于与工作人员员额有关的费用在儿基会支出中占很大比例，审计委员会认为，员额空缺超过两年表明预算管理和规划存在缺陷，导致资源无法用于其他目的，从而可能妨碍儿基会实现预期目标和成果的能力。

82. 审计委员会认为，持续不断地对员额进行彻底审查至关重要，因为这有助于准确确定儿基会的当前人员配置需求，优化征聘流程，并在有正当理由时裁撤多余职位或改变方案或管理成果和战略。

83. 审计委员会建议儿基会每年对空缺超过 24 个月的职位进行评价，查明不必要的职位，并酌情予以裁撤，并根据儿基会的当前人员配置需求进行调整，以确保对儿基会资源进行有效和高效的职位管理。

84. 儿基会接受了这项建议，并表示，它定期建议各办公室审查空缺两年以上的职位，并补充称，2024 年，财务和行政管理司向各总部办公室和部门发出了有针对性的信函，由此将取消几个职位。儿基会补充称，这方面的几项措施将在 2024 年 12 月之前到位。这些措施将在下一个审计期进行分析。

未能在最后期限前补发加班费

85. 儿基会关于薪金管理、工作人员预支款、付款的追溯和追还多付款项的程序 (PROCEDURE/DHR/2021/001, 2023 年 6 月 30 日版)第 6 段指出, 儿基会工作人员应负责确保其收到的所有给付、福利和津贴正确无误, 并及时要求支付任何少付款项并报告多付款项。任何追补付款和追回多付款项均须遵守联合国工作人员细则 3.17 和本程序的规定。⁴

86. 关于追补付款问题, 同一程序第 15 段规定, 如果付款是自动支付, 或者倘若该工作人员按规定提出了正式申请, 但由于行政错误, 没有收到付款或收到的款额较少, 应允许工作人员在本应有权领取付款之日起两年内提出书面追补请求, 而无须工作人员提出正式请求。

87. 此外, 关于风险管理, 程序指出, 人力资源方面的一个典型风险是, 工作人员不知道有漏付或多付的情况。减轻这一风险的最低预期措施是由全球共享服务中心进行定期和平行监测。

88. 审计委员会审查了 2023 年向儿基会所有办事处支付的加班费清单, 注意到有 26 笔账项涉及 10 名工作人员两年内的追补付款。这些款项是在工作人员有权领取之日起 26 至 115 个月之间支付的。

89. 在这方面, 全球共享服务中心解释称, 薪资小组负责处理工作人员或当地协调人根据 VISION 系统更新并经每个国家办事处主管批准的输入信息所做的加班记录。国家办事处负责保管准确的最新加班记录, 全球共享服务中心负责根据国家办事处提供的文件计算加班费, 并通过工资单处理付款。

90. 审计委员会认为, 如果不遵守程序规定的期限, 就有可能向工作人员支付不当款项, 因为申请追补付款的期限已过。

91. 审计委员会认为, 全球共享服务中心定期监测追补付款对于国家办事处充分管理个人工作量和防止逾期付款至关重要。此外, 适当的监测将确保儿基会所有办事处的程序得到遵守并保持一致。

92. 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心作为其定期监测工作的一部分, 确保审查加班费支付请求, 以防止支付不当或逾期的报销请求。

93. 儿基会接受这项建议, 并表示将在 VISION 系统中实施自动控制。特别提到的是, 加班费账项的管理限于 12 个月; 付款的追溯和追回加班多付的款项受到限制, 不得超过 24 个月, 而且加班费账项现在只适用于一般事务职类工作人员。

94. 儿基会报告的措施将在下个审计期评估。

⁴ 追补付款: 工作人员未收到其应领的津贴、补助金或其他款项时, 必须于下列期限内提出书面请求, 否则不得补领此种津贴、补助金或款项:

(一) 工作人员细则规定领取资格的条款作废或修改时, 应在作废或修改之日后三个月内提出书面请求。

(二) 在其他情况下, 应在有关工作人员有资格领到第一笔款项之日后一年内提出书面请求。

人事档案管理方面的缺陷

95. 儿基会关于人事档案的程序(PROCEDURE/DHR/2021/005, 2021 年 12 月 22 日生效)规定,儿基会应为每一名工作人员保管人事档案,记录其与儿基会的专业关系。

96. 根据该程序第 6 和第 7 段,人事档案通常由全球共享服务中心以电子公务身份档案的形式建立和维护,但也可由人力资源司建立和维护。每份人事档案应包括有关工作人员个人状况和合同方面的基本文件。

97. 关于人事档案的内容,该程序第 9 段指出,全球共享服务中心人力资源行政主管负责根据该程序的规定和全球共享服务中心的单独指导文件,进一步界定电子公务身份档案中人事档案的内容和结构,全球共享服务中心和人力资源司应视需要对此进行联合审查。

98. 关于哪些官员可以查阅所有工作人员人事档案中的信息,该程序第 17 段指出,可查阅资料的官员包括全球共享服务中心——人力资源行政小组和人力资源司的官员。

99. 根据 A/76/5/Add.3 号报告第二章第 133 段中的建议,儿基会决定将与人事档案有关的重要文件存入电子公务身份档案,而其他信息则存入各种系统,如 VISION、人才管理系统、服务网关和 AGORA。

100. 为了验证人事档案管理的完整性和一致性,审计委员会抽取了 2023 年招聘的 30 名工作人员作为样本。

101. 结果表明,该程序没有正式规定将哪些基本文件和非基本文件纳入电子公务身份档案或其他系统,因此很难确定具体信息在哪个系统中。此外,由于获得授权访问不同平台的人数有限,也影响了人事档案的可访问性。

102. 由于上述原因,审计委员会无法获得选定样本中的 23 份聘书、30 份任用书和 27 份文凭。虽然全球共享服务中心提供了缺失的信息,但任用书是通过服务网关自助提供的。这涉及直接从 SAP 获取人事信息,并实时生成任用书。

103. 审计委员会感到关切的是,儿基会缺乏正式程序,以确定应列入电子公务身份档案或其他系统的基本和非基本文件,并明确规定如何从所使用的不同系统获取这些信息。

104. 上述情况可能会妨碍内部和外部用户在需要核查任务要求、工作技能和合同履行情况时查阅人事档案。这可能会损害数据的准确性,并导致国家办事处和整个儿基会对人事档案必须包含的信息以及应储存在何处缺乏认识。此外,儿基会还可能产生与维护这些系统有关的额外费用。

105. 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会人力资源司合作,将不同类别的人事记录,包括必要和非必要文件,纳入人事档案程序,并在全球范围内进行通报。

106. 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会信息和通信技术司合作，与负责监测各类记录文件适当流动的工作人员一起编写控制报告。

107. 儿基会接受了这两项建议。

现行普查数据中不适用的离职回国福利

108. 根据 2023 年《联合国工作人员条例和工作人员细则，包括暂行工作人员细则》，第九章规则 9.12 (离职)，离职回国补助金的目的是“协助离国服务的工作人员在最后工作地点所在国以外的另一国家重新安置，但他们必须符合《工作人员条例》附件四和本条细则所载条件。”

109. 《工作人员条例》附件四规定了根据合格服务期给予符合条件的工作人员的周数：“在原则上，凡本组织有义务资助回国的工作人员，如在离职时已至少完成五年合格工作并因担任联合国职务而居住其国籍国境外，均可领取此补助金。但不得向被开除的工作人员支付离职回国补助金。合格工作人员必须在工作地点所在国境外重新定居，才有资格领取离职回国补助金。”

110. 计算这项福利要求提供补助金的组织采用精算估值方法。就儿基会而言，外部顾问精算师根据儿基会提供的截至 12 月 31 日的参与人、受益人和离职人员信息，包括其在职和退休人员的人口和个人就业数据进行估值。

111. 应当指出，儿基会每两年进行一次全面精算估值，并在下一年进行精算估值前推。截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值是使用 2023 年 10 月 31 日的数据确定的，在 2025 年的前推过程中，必须使用相同的普查数据进行精算估值。

112. 审计委员会分析了儿基会提供的截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值资料。

113. 此外，对 30 名在职工作人员进行了抽样审查，以确定领取离职回国补助金的工作人员是否有资格享受这一福利，即他们是否在儿基会工作满五年。如表二.6 所示，发现有 4 名工作人员不符合这一要求。

表二.6
无资格领取离职回国福利的工作人员

在儿基会服务的年数	每份精算档案的离职回国周数	细则 9.12 规定的离职回国周数	差异(周)
3	10	—	10
2	5	—	5
4	7	—	7
4	7	—	7

资料来源：根据儿基会提供的资料。

114. 审计委员会认为，现行普查数据中的信息是进行精算估值的关键资料，因此，数据中的任何不一致之处或差距都可能导致雇员福利负债的估算错误。因此，儿基会在这一问题上建立的控制措施必须以合理地确保向精算师提供的信息完整准确并如实反映与这一负债相关的记录为宗旨。

115. 审计委员会建议儿基会审查现行普查数据中有关给予工作人员离职回国周数的资料，以确保给予在儿基会至少合格服务五年的工作人员离职回国周数。

116. 儿基会接受了这项建议。

8. 不动产、厂场和设备

在为资产主记录指定保管人和保管室方面存在不一致之处

117. 儿基会关于财产、设备和租赁的程序(PROCEDURE/DFAM/2020/004, 2023年5月29日生效)第6段指出，办事处选择跟踪的有吸引力的物品和低价值物品不需要在采购前创建资产总记录，可以通过儿基会关于低价值采购的政策和程序所允许的任何方法进行采购。正在跟踪的有吸引力的物品和低价值物品在收货时通过 mAsset 应用程序或直接在 VISION 中创建“精简”资产主记录。“资产主记录”一词既包括用于财产和设备的“完整”资产主记录，也包括用于有吸引力和低价值物品的“精简”资产主记录。

118. 该程序第7段规定，所有资产主记录必须随时更新，并提供准确的保管人、保管室和地点信息。保管人负责保管资产、有吸引力物品或低价值物品，必须为每一项资产、有吸引力物品和低价值物品指定一名保管人，以确保儿基会的资产得到保护(分配一个人员编号)。

119. 此外，该程序第17段指出，资产主记录的例行更新，如对保管人或保管室的更新，必须由资产协调人通过 mAsset 应用程序或直接在 VISION 中及时进行(最迟在确定需要更改后30天内)。这里的“及时”应该指的是“实时”，在事件发生时，通过 mAsset 应用程序进行更新。只有在特殊情况下，才应在事后记录这种更改。

120. 审计委员会对该程序以及截至2023年9月30日在 VISION 中登记的所有资产、有吸引力的物品和低价值物品进行了审查，特别关注保管人和保管室信息。仅考虑“截至报告日期财产调查委员会状况”字段中被视为状况良好的物品。

121. 审查中注意到，该程序没有按资产类别界定因其性质而适用指定保管人的资产。

122. 还发现在保管人的分配方面存在不一致之处。就资产类别 1210、1220、1400、1450、1500、1600、1750 和 2100 而言，在总共 5 203 个项目中，有 1 123 个项目有指定的保管人，但并不需要。对于资产类别 1650、1800、9000 和 9100，在总共 52 541 件物品中，有 31 423 件物品没有指定人员编号，尽管这是需要的。

123. 关于过时的保管人信息，有 1 422 名不再为儿基会工作的个人的人事编号与 1650、1800、9000 和 9100 等资产类别相关联。

124. 在应该分配给资产类别中至少一个保管室的 6 502 个资产编号中，有 763 个未分配保管室。

125. 关于丢失和被盗物品，审计委员会利用儿基会服务网关——财产调查委员会截至 2023 年 9 月 30 日提交的材料，并仅考虑在“提交原因”字段中被归类为“丢失”和“被盗”的物品，确定了 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间 137 起“丢失”和 49 起“被盗”结案案件。

126. 最后，关于通过 mAsset 应用程序及时跟踪保管人的问题，尽管提供“实时”更新是强制性的，但儿基会解释称，保管人字段可填可不填。

127. 审计委员会感到关切的是，没有为同一类型资产指定保管人的统一标准、mAsset 应用程序中的非必填字段、未能准确记录所有适用资产的保管室以及过时的人员编号信息。这种情况可能使资产、有吸引力的物品和低价值物品因放错地方或被盗而面临损失的风险。

128. 同样，在儿基会各级机构中，在将资产分配给保管人和保管室以及定期更新有关信息方面，执行一致和统一的标准，将有助于改进对这些物品的管理。

129. 审计委员会建议儿基会修订和更新其关于财产、设备和租赁的程序，对“保管人”一词及其职责做出准确界定。该程序应具体说明哪些资产类别必须实行托管，以及不实行托管的理由，包括说明在这种情况下由谁负责资产的安全。

130. 审计委员会建议儿基会更新 mAsset 应用程序，使其在适用于更新程序中界定的资产类别时必须填写保管人字段，以便与该程序保持一致。

131. 审计委员会建议儿基会按照程序要求，不断更新保管室和保管人的记录。

132. 儿基会接受了这些建议。

9. 应急管理

紧急监测机制未得到遵守

133. 紧急方案办公室发布的儿基会应急程序(PROCEDURE/EMOPS/2021/001, 2021 年 12 月 1 日生效)规定了国家办事处、应急管理小组、内部审计和调查办公室以及评价办公室为监测应急程序的遵守情况而应采取的各种行动。

134. 应急程序具体界定了内部审计和调查办公室及评价办公室在应急方面的责任。事实上，应急程序第 14(b)段指出，内部审计和调查办公室和评价办公室在对采取 L1 至 L3 级应急措施的国家办事处和区域办事处进行审计和评价时，应评估应急程序的适用程度。

135. 审计委员会就 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间进行的审计和评价咨询了内部审计和调查办公室及评价办公室，他们根据现有的应急程序评估了应急程序的适用程度。

136. 审计委员会注意到，内部审计和调查办公室没有对应急程序进行具体评价。相反，应急程序是在其风险评估框架内间接评估的，并被列为其任务规定所界定的审计工作的一个组成部分。在这方面，内部审计和调查办公室指出，“从本质上讲，内部审计和调查办公室的任务并不要求它这样做，也不像紧急方案办公室紧急程序文件中建议的那样，对紧急程序进行孤立的合规审计”。

137. 此外，根据评价办公室的通报，内部审计和调查办公室没有考虑对紧急程序进行全面评价，而是在更广泛的 L3 响应范围内对其进行了审议，其中紧急程序的使用和有效性作为 2023 年管理的 L3 评价的一部分进行了评估。

138. 鉴于内部审计和调查办公室没有得到《章程》授权进行监测，没有按照程序规定的条件进行监测，而且评价办公室只对 L3 级紧急情况进行评估，没有充分涵盖所要求的合规监测，因此审计委员会对应急程序中概述的监测机制没有得到遵守感到关切。程序与其执行之间的这种不一致现象可能妨碍对合规监测的有效性进行评估。

139. 审计委员会认为，必须明确界定应急程序中的做法和要求，以加强一致性和可信性，特别是在监测合规情况、预防风险和评估执行效果方面。同样，审计委员会认为，最重要的是，应审查因内部审计和调查办公室和评价办公室参与监测应急程序遵守情况而产生的外部因素，以便明确界定儿基会应急程序第二道防线和第三道防线之间可能存在的区别。

140. 审计委员会建议儿基会审查分配给内部审计和调查办公室和评价办公室的监测应急程序遵守情况的职责，并相应更新应急程序。

141. 儿基会接受了这项建议。

与斯里兰卡国家办事处应急管理小组有关的不合规之处

142. 儿基会的紧急程序还概述了各种行动，以促进对紧急情况做出及时、可预测和有效的人道主义反应。其中一项行动涉及“应急协调”，这表明有必要组建一个应急管理小组来支持企业的危机决策，并利用应急管理小组以及定期进行的审计和评估来监督应急程序的使用情况。

143. 根据 2022 年 10 月 31 日颁布的斯里兰卡应急管理小组的职权范围，该小组是国家办事处内的中央管理机构，负责在紧急情况及其准备阶段向秘书长代表和国家管理小组提供咨询和支助。

144. 职权范围规定，紧急情况管理小组会议的频率由代表和副代表以及国家管理小组与紧急情况协调人协商确定。职权范围还规定，必须保留应急管理小组每次会议的议程和决定记录，同时必须监测为执行这些决定而采取的行动的状态。

145. 审计委员会审查了为应对斯里兰卡当前危机而实施的应急程序，特别是应急管理小组的应急协调，发现该小组仅在 2023 年 3 月举行了一次会议。

146. 当被问及应急管理小组会议的组织情况时，紧急事务股解释称，2023 年初已决定斯里兰卡国家办事处和区域办事处之间不再举行协调会议，只有在出现具体的部门相关问题时才举行部门会议。然而，没有关于这一决定的文件。

147. 此外，审计委员会注意到，没有保存应急管理小组会议决定或商定决定的记录，这构成了不遵守应急管理小组职权范围的行为。

148. 关于监测为执行应急管理小组在国家办事处和南亚区域办事处之间的协调电话会议上做出的决定而采取的行动，区域办事处正在支持国家办事处在一份

名为“行动汇总表”的文件中记录商定的监测和后续行动。然而，审计委员会注意到，该文件仍然包含 2022 年的行动要点，状态为“持续进行中/正在进行中”，并且没有 2023 年行动要点的最后期限。此外，据观察，“行动汇总表”文件自 2023 年 3 月起暂停，应急管理小组未实施替代监测流程。因此，小组无法跟踪根据职权范围所述决定采取的行动的状态。

149. 执行定期会议、有条理的记录方法和高效的后续程序将有助于加强该办事处有效应对紧急情况的能力。此外，至关重要的是记录和传达所作的决定，特别是那些偏离监管规定的决定，以证明所考虑的因素及其背后的理由。这些文件是促进透明度和问责制的重要沟通工具。

150. 审计委员会建议儿基会斯里兰卡国家办事处确保遵守应急管理小组的职权范围，特别是记录应急管理小组会议的频率和内容及后续行动以及启动或停用的决定。

151. 儿基会接受了这项建议。

10. 主数据管理

主数据管理当地协调人角色的分配

152. 2021 年 3 月 1 日生效的儿基会财务和行政政策 1 (内部控制)补编 1 (作用)第 20(i)段在提到主数据管理作用时指出，视主数据要素而定，修改主数据可对付款和报告产生重大影响。主数据管理必须限于了解主数据要素和结构变化所涉问题的工作人员。

153. 为主数据管理设立的角色之一是主数据管理本地协调人。这一角色负责通过服务网关启动供应商记录的创建或修改，当地协调人可根据所分配的角色，通过服务网关更多地获得财务、主数据管理、人力资源和薪金服务。⁵ 根据关于当地协调人作用(财务、主数据管理、人力资源和薪资)的指导意见，主数据管理当地协调人必须熟悉儿基会关于供应商、客户、执行伙伴和非工作人员数据的指导意见，以便能够正确识别要提交的申请类型。

154. 为主数据管理设立的另一个角色是主数据管理当地协调人审查员。根据同一指导意见，处理与主数据管理中财务信息变化有关的风险需要得到当地协调人的批准。当地协调人审查员检查所提交资料的有效性和准确性，并尽量减少退回和拒绝的申请数量。该指导意见还建议将当地协调人的职责分配给业务管理人员，这是一种通用职责，可包括业务副代表、业务主任和高级业务管理人员等头衔。

155. 审计委员会审查了上文提到的主数据管理政策和准则，并注意到这些政策和准则没有为任命个人担任当地协调人和当地协调人审查员提供精确标准，也没有为履行这些职责规定具体职位。

⁵ 服务网关为所有全球共享服务中心和信息和通信技术服务提供综合门户，用于向全球共享服务中心提交申请并监测申请状态。

156. 此外，审计委员会审查了一份 948 名工作人员的名单，他们被指派担任当地协调人，因此有权要求更改供应商主数据。分析显示，49 名工作人员在 11 个不同职位上担任当地协调人，包括司机、一名高级司机、一名信息技术助理、一名接待员和旅行助理。审计委员会随后审查了 581 名工作人员的名单，这些工作人员被指派担任当地协调人审查员，因此有权批准或拒绝当地协调人提出的主数据管理请求。共确定了 601 名工作人员，包括 131 名个人，如主管、主任、副主任、编辑和一名旅行助理。

157. 审计委员会认为，由于没有明确的标准来指定当地协调人和当地协调人审查员的角色，可能会导致不具备必要技能和知识的雇员修改供应商银行主信息。这构成了财务欺诈、挪用资金和缺乏变更控制方面的重大风险，特别是在这些角色分配没有得到充分限制的情况下。

158. 为指定这些角色制定严格的标准，将减少未经授权操纵银行数据的风险，从而加强对谁可以在系统中进行更改的控制。这也将有助于确保只有合格的人员才有权进行更改，从而减少与未经授权或管理不善的更改有关的风险。

159. 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会财务和行政管理司协作，在其指派当地协调人和当地协调人审查员的政策中执行更严格的标准，至少具体规定这些角色所需的最佳职位，并确保目前指派担任这些角色的工作人员符合既定标准。

160. 儿基会接受了这项建议。

11. 信息和通信技术

变更管理流程

161. 儿基会“信息安全标准：信通技术业务安全”规定了信息和通信技术(信通技术)业务的全面变更管理流程(ICTD/STANDARD/2018/003，2018 年 1 月 29 日生效)，包括 VISION SAP 等系统。这一框架要求采取协作办法，确保对儿基会系统或软件的任何修改都得到儿基会信息和通信技术职能部门和各业务司的共同同意。该流程要求详细说明每一项变更、其预期成果、必要的批准手续和有利的证明文件。此外，在生产环境中实现这些变更之前，必须进行彻底的测试。

162. 为确保加强控制和安全，该标准规定，职责由多名工作人员分担。这种分配确保了任何个人在没有其他工作人员授权或监督的情况下都不能自主访问、修改或使用信息资产。

163. 此外，该标准还强调，变更管理流程的结构应通过隔离环境，包括开发、测试和生产来进行。

164. 在对 VISION SAP 系统进行变更的过程中，发现其结构包含多种环境，以确保开发、质量保证和生产等环境相互隔离。反过来，这些变更被归类为变更请求，并由基础团队转移到生产环境，而整个流程则由解决方案管理员系统进行跟踪。

165. 执行局审查了截至 2023 年 11 月 VISION 系统的 30 个变更案例，观察到以下情况：

(a) 在 4 个案例中，虽然解决方案管理员系统记录了变更过程，但该系统显示，每一步都是由同一个变更管理员批准的，没有切实证据表明这些变更得到了要求变更的领域的评估或批准；

(b) 有 14 个案例在解决方案管理员跟踪系统中缺乏支持变更过程的文件；

(c) 19 个有信息链接的案例显示信息储存不一致；有 7 个案例在评论部分包含存储库链接，另有 12 个案例在解决方案管理员系统变更记录的附件部分包含存储库链接。此外，9 个案例在 SharePoint 文件夹中记录了证明文件，另外 5 个记录在 Azure DevOps 中，5 个在两个系统中都有记录。

166. 审计委员会还审查了 VISION 系统中的“SCC4 表”。⁶

167. 在这方面，审计委员会注意到，在 2023 年，SAP 生产环境客户端(300)被打开 4 次，SAP 000 环境被打开 1 次。信息和通信技术司解释称，打开客户端是满足具体业务需要所必需的，例如目录路径的变化或系统时间的调整。然而，支持这些变更的证据没有正式记录。打开行为由基础团队经理授权和执行。

168. 审计委员会认为，儿基会在这一问题上没有一贯遵守标准化文件和变更核准程序，因此，观察到的案例表明，在变更管理方面缺乏明确的职责分离。这带来了变更的可追溯性和监测方面的风险，可能导致 VISION 系统内未经授权或未经测试的变更在核实记录的过程中溯源至各个变更管理员。

169. 审计委员会认为，文件标准化将确保所有变更都得到适当记录、授权和解释，并将通过解决方案管理员系统和打开客户端进程(“SCC4 表”)对在 VISION 系统中做出的变更进行全面跟踪。

170. 审计委员会建议儿基会进行文件标准化，并在 VISION 系统的变更管理中始终遵循变更流程。

171. 审计委员会建议儿基会正式记录 VISION 系统客户端打开流程，以明确说明原因和在打开过程中采取的具体行动。

172. 儿基会接受了这些建议。

C. 管理层转递资料

1. 现金、应收款和财产损失核销

173. 儿基会向审计委员会报告，2023 年期间核销了 602 万美元的财产损失(2022 年：1 772 万美元)，包括 379 万美元的存货(2022 年：1 542 万美元)、13 万美元的财产和设备(2022 年：2 万美元)、10 万美元的其他应收款(2022 年：8 万美元)和 200 万美元的应收捐款(2022 年：219 万美元)。

⁶ VISION 中的“SCC4 表”是一种允许直接在生产环境中进行变更的功能，绕过了既定的环境控制。

2. 惠给金

174. 儿基会报告,在 2023 年 12 月 31 日终了年度,执行主任核准了总值为 54 827.93 美元符合惠给金条件的活动。这些款项用于支持 2023 年受地震影响的三个儿基会办事处的当地征聘人员。

3. 欺诈和推定欺诈案件

175. 审计委员会依照《国际审计准则》(准则第 240 号)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。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

176. 在审计期间,审计委员会询问管理当局,它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任,已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序,并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局,是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为,内部审计和调查办公室调查询问过哪些事项。《关于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。

177. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在 2023 年结案的 120 起欺诈或推定欺诈案件(2022 年: 143 起),以及 2023 年结案的涉及现金转移项目案件的 459 起欺诈或推定欺诈案件(2022 年: 249 起),儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。

178. 在 2023 年 12 月 31 日终了年度,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的损失总额(包含追回款项)为 99 398 美元,其中 5 877 美元已追回。此外,负责现金转移项目具体案件的独立组织查明了 41 891 美元的欺诈性损失交易,其中 38 415 美元(92%)已追回。

D. 鸣谢

179. 审计委员会对儿基会管理层和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024 年 7 月 24 日

附件

截至 2022 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
1	2019	A/75/5/Add.3，第二章，第 199 段	审计委员会建议儿基会采取措施，优先实施数据仓战略，尤其是因为实施该战略被视为建立长期、可持续平台的迫切需要。	儿基会确认，已采取必要措施，将实施新的数据仓战略作为优先事项。儿基会管理层与 Gartner 合作制定了一项更广泛的综合数据和分析战略，对当前状况进行了深入评估，找到了差距，并通过与儿基会所有部门协商建立了用例，以制定一个目标状态架构，实现数据仓的现代化，并将于 2023 年 11 月提交给数字化转型委员会。	在与信息和通信技术司举行会议之后，根据所获证据得出结论认为，在供应商 Gartner 的协助下，已在儿基会内制定了数据仓战略。还指出，儿基会积极参与实施各种工具和开发适当的架构，以支持和促进这一数据存储战略的实施。鉴于这些行动，这项建议被视为已执行。	X			
2	2021	A/77/5/Add.3，第二章，第 93 段	审计委员会建议儿基会按照审计委员会先前的建议(见 A/75/5/Add.3，第二章，第 244 段)，确保按照确定的间隔期，对信息和通信技术业务连续性计划和灾后恢复计划定期进行全面测试，包括必要的模拟演习。	儿基会解释称，巴伦西亚设施的复原力和双重性旨在抵御系统和部件故障，但储域网除外。据认为，复制储域网的费用过高。为了弥补储域网一级的重复不足，该司实施了 StoreOnce 系统，实时保管储域网的同一副本，并正在实施一个磁带库系统，把区域快照传送到场外地点。巴伦西亚的储域网实时复制到布林迪西的储存区，布林迪西的储存区复制到布林迪西的 StoreOnce 系统。	审计委员会通过审查证据和举行会议，验证了对儿基会新基础设施进行灾后恢复工作的情况。这一点，加上目前的业务连续性计划，表明了对解决审计委员会强调的风险的承诺。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	2021	A/77/5/Add.3，第二章，第 125 段	审计委员会建议儿基会更新总部和区域办事处的最低准备标准。	儿基会确认，已审查并更新了总部和区域办事处的最低准备标准。	审计委员会分析了儿基会提供的资料，并核实截至 2024 年 2 月，总部和区域办事处的最低准备标准已得到适当更新和批准。因此，这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		
序号	年份						执行	未执行	因时过境迁而不必执行
4	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 23 段	审计委员会建议儿基会进行推广并提醒电子工具用户注意该平台行动要点模块的重要性, 以确保用户充分利用这一工具及时管理保证活动。	儿基会指出, 高级管理层已向各办事处负责人发出有针对性的高级别信函, 以进行推广和提醒各团队充分利用这一工具的重要性, 以便及时管理保证活动, 重点是以下方面: (a) 抽查的及时性以及在供资、授权、核证和支出表报告中选择最新实际方案支出的期望; (b) 鼓励充分利用行动要点模块, 对主要审计结果采取适当后续行动; (c) 确保所有保证活动的高优先级行动要点记录的一致性; (d) 利用现有机制监测行动要点; (e) 提醒注意行动要点的状况, 包括国家办事处分发逾期未办的行动要点, 目的是提高各小组对及时解决重要性的认识; (f) 保存所有已关闭行动要点的证明文件。	审计委员会分析了儿基会为进行推广和提醒电子工具用户正确使用这一平台的重要性而采取的行动。注意到为进行推广和提醒用户及时核查的重要性所作的努力, 以及对在供资、授权、核证和支出表格报告中选择最新实际支出的期望。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
5	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 24 段	审计委员会建议儿基会确保国家办事处定期监测电子工具中的行动要点是否得到适当处理, 以确保行动要点的有效性。	儿基会报告了各办事处定期监测的许多行动和成果, 并提到了已经采取的一些行动: (a) 制定了新的主要业绩指标业绩记分卡, 以监测高度优先行动要点的状况, 从 2025 年 1 月起强制适用; (b) 方案执行手册提供了更多关于定期审查和监测国家办事处行动要点的资料;	审计委员会分析了儿基会各办事处为有效监测电子工具中的高度优先行动要点而采取的措施。观察到以下情况: 采用了用于监测的新的主要业绩指标; 更新了《方案执行手册》, 以加强后续行动准则; 对看板做了改进, 以促进对行动要点的交互式分析。还注意到儿基会创建了新的工具, 并与区域办事处定期沟通, 这表明儿基会一直在采取具体步骤, 改进追踪工作, 减少逾期未办的行动要点。	X			

审计报告						核实后的状况			
序号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				(c) 为改进国家办事处、区域办事处和总部一级行动要点的可视化和互动分析，还做了进一步改进(目前处于测试阶段)； (d) 总部定期向区域办事处发送有关行动要点状态的信函，以便利国家办事处的监测； (e) 正在电子工具看板中推出一个关于财务结果和行动要点的专门页面，目前正处于测试阶段。 还分享了全球统一现金转移方式分析报告，以提供关于统一现金转移方式和现金转移保证的全球关键反馈，并邀请提供反馈意见，以改进方案执行手册。	在电子工具看板中增加了一个专门的财务审计结果和行动要点页面，这也表明采取了更有条理和更透明的方法。根据这些动态，因此，这项建议被视为已执行。				
6	2022	A/78/5/Add.3，第二章，第 28 段	审计委员会建议儿基会改进在电子工具或任何其他适当平台上传关于已采取行动的证明文件的做法。	儿基会提供了以下证据，证明在这方面有所改进： (a) 2023 年 9 月 22 日，数据、分析、规划和监测司领导层向所有区域和国家办事处发出了一份信函，以确保所有已结束的行动要点的证明文件得到保存； (b) 2023 年 9 月 28 日，向各区域办事处发出了一份后续信函，以指导国家办事处提供可上传至财务保证模块的已结束行动要点的证明文件； (c) 方案执行手册(目前正在更新)提供了更多关于如何验证证明文件的真实性或充分性以结束高度优先行动要点的信息。	审计委员会确认儿基会努力促进使用电子工具平台和行动要点模块，并鼓励及时完成这些工作，上传适当文件。在这方面，对 30 个执行伙伴进行了抽样审查。审计委员会注意到，在 8 个案例中，证明文件没有上传，这表明仍有改进的余地。因此，这项建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估				
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
7	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议菲律宾国家办事处定期监测电子工具平台上保证活动行动要点的更新情况。	儿基会指出, 菲律宾国家办事处已处理在审计时被记录为逾期和拖延的所有未完成行动要点, 并每月积极监测行动要点的完成情况。采取的主要步骤包括: (a) 建立一个实时电力商业智能看板, 以支持管理人员; (b) 采用一项经修订的方法, 向方案管理小组介绍行动要点的状态, 要求同事在向方案管理小组介绍之前, 提供关于到期和逾期的关键行动要点状态的最新资料。	审计委员会确认菲律宾国家办事处报告的为激活电力业务情报看板所示参数而采取的行动。 此外, 经核实, 所进行的定期控制措施是有效的, 因为从电子工具获得的 2023 年行动要点报告显示, 只有 3 个案件仍未结案, 而 2022 年有 22 个案件未结案, 这表明菲律宾国家办事处的控制措施得到了改善。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
8	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 45 段	审计委员会建议儿基会采取措施, 缩短从执行伙伴报告支出到儿基会进行现场检查之间的时间间隔, 以确保这一保证活动的有效性。	儿基会报告称, 经过根本原因分析得出的结论是, 在全球范围内, 没有发现与预期做法有重大偏离。 报告中的要点包括: (a) 一般来说, 清理结束是在预支现金后 3 至 6 个月内进行的, 这就不可避免地造成支出发生或报告与进行抽查之间存在时间差; (b) 根据抽查准则, 在财政年度第一季度, 儿基会办事处可对上一财政年度第四季度进行抽查; (c) 从进行抽查到报告支出的结束日期之间平均有三个月的时间差; (d) 在本年度进行的抽查中, 约有 7%是直接针对上一个期间或上一年的支出进行的。 与此同时, 目前正在改进数字平台, 以促进强有力的监测和报告机制, 包括及时安排或进行抽查并涵盖各项支出。	审计委员会认可儿基会为解决这一问题所做的努力。然而, 为了核实截至 2024 年 3 月 31 日保证活动的遵守情况, 对 41 个执行伙伴进行了抽样审查, 注意到在 8 个案例中, 抽查是在执行伙伴报告支出 7 至 15 个月后进行, 这表明仍有改进的余地。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	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
	年份	参引报告							
9	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 46 段	审计委员会建议儿基会查明现场检查出现延误的根本原因，并采取积极主动的具体措施加以解决。	儿基会报告称，已进行详细的根本原因分析，并已采取积极措施处理已查明的薄弱环节。 为了确定抽查未达到最佳及时性的普遍程度、原因和潜在影响，以及与前一年/几年支出覆盖范围有关的问题：(a) 审查了相关程序和准则；(b) 分析了 2020-2022 年的抽查数据；(c) 通过执行伙伴关系管理专家从区域办事处收集意见建议。	审计委员会审查了儿基会对抽查拖延的根本原因所做的分析。在这方面指出，儿基会已查明主要原因，并提出了减少付款和财务保证之间差距的措施，如更新了 2015 年抽查准则；改进了数字平台，开发了关于抽查的标准在线培训。根据上述情况，因此，这项建议被视为已执行。	X			
10	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 57 段	审计委员会建议儿基会通过分析安全工具发出的活跃漏洞警报并根据相关风险及时加以解决，加强对漏洞管理流程的控制。	儿基会提供了一份文件，其中载有漏洞报告(30 天和 90 天)，有助于直观地了解随着时间推移所取得的进展，以及关于过去 30 天和 90 天已修复漏洞的报告，并解释称，这些是新的 Ivanti 平台生成的全球报告，取代了以前的 Qualys 部分报告。	在分析儿基会提供的关于及时进行脆弱性管理的证据后，审计委员会认为，随着新的 Ivanti 工具在全球部署，除了部署作为信息和通信技术司软件分发和修补程序一部分的补丁外，目前正在查明儿基会面临的脆弱性，并定期采取补救措施。根据上述情况，因此，这项建议被视为已执行。	X			
11	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 58 段	审计委员会建议儿基会让当地信通技术部门更积极地参与处理已查明的漏洞。	儿基会提出了一项脆弱性管理准则，其中规定了信通技术干事在处理与各办事处有关的脆弱性警报方面的责任。	根据对儿基会提供的准则的审查以及与儿基会的讨论，注意到新部署的 Ivanti 工具可以对网络安全漏洞进行更集中的控制，并促进地方信通技术办公室以更方便用户的方式参与漏洞管理，帮助信通技术干事积极参与管理。因此，这项建议被视为已执行。	X			
12	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 59 段	审计委员会建议儿基会完成 Ivanti 的推出工作，并确保验证在员工工作站上部署操作系统补丁和安全更新的情况。	儿基会管理层核实，Ivanti 已于 6 月在全球向所有客户全面推出，未完成的补丁和恢复正常补丁节奏的问题已在随后几个月开始解决。	根据儿基会提供的关于部署 Ivanti 系统的答复和证据，得出的结论是，该系统现已在全球范围内运作。这一部署可确保对员工计算机系统安全补丁的有效可见性和控制。因此，这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
序号	年份								
13	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 60 段	审计委员会建议儿基会尽快进行渗透测试, 然后按照程序要求继续每年进行测试。	儿基会管理层确认, 渗透测试已于 2023 年 9 月和 10 月进行。根据服务范围, 已为此目的聘请了第三方(思科公司)。	根据儿基会提供的证据, 审计委员会确认已按要求进行了渗透测试。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
14	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 70 段	审计委员会建议儿基会全面清点儿基会的信息资产(系统、工具、报告和文件), 并指定负责对每项资产采取控制措施的责任人(团体或个人)。	儿基会报告称, 它已在推出企业架构工具(由 Essential Cloud 提供)时列入了有关资产责任人和特征描述的要求。企业架构工具编目了信息和通信技术司管理的 410 个系统和工具, 每个系统和工具都有指定的责任人。	审计委员会分析了从企业架构工具中提取的报告, 并与信息和通信技术司讨论了儿基会为执行这项建议而采取的行动。结论是, 儿基会有一份指定责任人的信息资产清单。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
15	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议儿基会考虑是否可以在集中存储库管理资产信息, 以便能够控制和更新存储库中的信息。	儿基会表示, 它已在 2023 年将微软的 Azure Purview 配置为初始结构化数据目录。通过使用这一工具所提供的清单, 登记了 1900 万项数据资产。	审计委员会注意到, 儿基会实施了微软的 Azure Purview, 这是一项全面管理的数据治理服务, 可对儿基会管理的云数据进行管理和治理。这样就能确定信息资产的责任人。因此得出结论, 这项建议已执行。	X			
16	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 82 段	审计委员会建议信通技术司、人力资源司和全球共享服务中心共同努力, 改进活动目录和 VISION 系统账户的管理流程, 以确保适当分配访问权并维护当前使用的账户。	儿基会指出, 已改进活动目录和 VISION 账户的管理流程。对 BoT 程序进行了修改和更新, 以计及活动目录账户扩展脚本、SAP 的离职数据, 这样, 早先离职的用户即使合同仍然有效, 其活动目录账户也不会被扩展。这一改进纠正并消除了审计师观察到的相关异常情况。上述行动还确保自动审查从儿基会离职的工作人员和编外人员, 并有助于终止他们的账户。最后, 对少数例外情况和整个流程进行定期人工审查, 以确保访问权限仍然得到适当分配。	在审查了儿基会提供的资料后, 审计委员会注意到, 儿基会已成功实施了改进活动目录和 VISION 账户管理的建议。所采取的行动解决了以前查明的薄弱环节, 加强了分配程序。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估				
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
17	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 83 段	审计委员会建议信通技术司和全球共享服务中心进行评估, 确定为查明自动化流程无法发现的问题而定期对活动目录和 VISION 系统用户进行人工审查的价值。	儿基会解释称, 已评估对活动目录和 VISION 用户进行定期人工审查的价值, 目的是查明未被自动发现的情况, 以便采取补救行动。已决定每季度进行一次定期人工审查。最近一次定期人工审查涉及的是 2023 年 3 月終了期间。	在分析儿基会提供的资料后, 审计委员会注意到, 儿基会一直在进行人工审查, 以确保其系统中只有活动用户。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
18	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 90 段	审计委员会建议信通技术司和人力资源司加快儿基会所有工作人员和编外人员完成一般信息安全意识课的进度。	儿基会指出, 管理层已加快完成必修的信息安全意识课程。审计师在 2023 年 5 月确定的达标率为 47%, 由于采取了措施, 到 2023 年 10 月, 达标率已上升到 63%, 达到了 2023 年底的初始预期水平(目标是: 2022 年, 50%; 2023 年, 65%; 2024 年, 75%; 2025 年, 90%)。到 2023 年底, 由于管理层采取了措施, 达标率将进一步提高, 超过为 2024 年设定的 75%的目标。	在审查儿基会提供的证据并与信通技术司举行会议后, 注意到儿基会采取的措施大大加快了一般信息安全意识课程的完成进度。从 2023 年 5 月到 2024 年 2 月, 达标率提高了 25%, 本次审查时合规率达到 72%。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
19	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 98 段	审计委员会建议儿基会在企业风险管理政策中明确说明执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和职责。	儿基会提供了儿基会组织简编, 该简编于 2023 年 8 月定稿, 是对 2022 年 9 月提交儿基会执行局的儿基会问责制报告的补充。据解释, 报告介绍了三道防线模式, 简编概述了首席风险干事的职责以及高级管理风险委员会和其他办公室(包括法律办公室、评价办公室和道德操守办公室)的总体职能。已向执行局通报企业风险管理总体系统开发的最新情况。儿基会认为, 这些文件规定了执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和责任。	审计委员会分析了关于儿基会问责制的报告, 其中介绍了三道防线模式, 并分析了儿基会简编, 其中概述了首席风险干事的职责以及高级管理风险委员会和其他办公室, 包括法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的总体职能。然而, 这些文件没有详细说明执行局和这些办公室在企业风险管理方面的作用和责任。事实上, 关于制定企业风险管理总体系统的最新情况提到, 正在根据新的愿景和计划于 2024 年推出的企业风险管理框架对政策和战略进行修订。因此, 这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估				
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
20	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 106 段	审计委员会建议儿基会按照适用的企业风险管理政策向全球管理小组提交风险报告。	儿基会解释称,风险管理高级委员会已经调整方向,现已成为风险报告的主要内部治理机构。委员会由全球管理小组成员组成,将随时向全球管理小组通报工作情况。委员会的职权范围已作相应修订,现在定期举行会议。2024 年,执行局将参加两次活动,在其第一届常会和年度会议上专门讨论风险管理问题,从 2025 年开始,风险将成为执行局议程上的年度经常性项目。最后,企业风险管理政策将于 2024 年修订,以使其符合最新发展。	审计委员会承认,实施企业风险管理和机构韧性成效监督进程涉及面广,需要时间,审计委员会核实,高级管理风险委员会现在负责这一进程。但必须强调的是,儿基会现阶段尚未确定全球管理小组的作用和/或是否需要向其提供企业风险管理报告,预计将在 2024 年 9 月讨论这一问题。因此,这项建议正在执行中。		X		
21	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 115 段	审计委员会建议儿基会完成对风险偏好说明的认可流程,并着手通知所有相关用户。	儿基会表示,2024 年 3 月已编制风险偏好声明,并由风险管理高级委员会讨论。委员会一致认为,就目前而言,这主要是一份内部文件,指导外地和各部门的决策者如何以最佳方式平衡风险和回报,并认为这是一份活文件,将随着风险管理的不断成熟,按照新的企业风险管理愿景和实施战略,不断更新。	审计委员会分析了儿基会提供的资料,并认可为适当编制风险偏好说明所作的努力,认为这是一份活文件,将随着风险管理的成熟而不断更新。但据称,风险偏好说明仍处于草稿、早期阶段,远未获得批准并传达给相关用户。因此,这项建议正在执行中。		X		
22	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 116 段	审计委员会建议风险管理高级委员会继续履行职能,并按照职权范围举行会议和做记录。	儿基会报告称,已经改组风险管理高级委员会,委员会此后已恢复职能,并一直在举行会议和做记录,详情如下: (a) 委员会于 2023 年 6 月 16 日举行了 2023 年第一次会议; (b) 为延续已取得的进展,委员会于 12 月 21 日举行了 2023 年第二次会议;	从收到的证据可以看出,在新的首席风险干事的领导下,儿基会的风险系统正在发生深刻变化。高级管理风险委员会是对其结构和在组织结构图中的位置进行了全面调整的主体之一,据悉,新委员会的第一次会议将于 2023 年 6 月举行。同年 12 月,委员会举行了第二次会议。最后,2024 年 1 月,新的职权范围正式确定,详细规范了委员会的运作。因此,这项建议被视为已执行。	X			

					核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估			
序号	年份					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
				(c) 委员会审查并批准了职权范围；				
				(d) 在 2024 年第一届常会期间，儿基会执行局要求提供关于企业风险管理的最新情况；				
				(e) 首席风险干事在执行局 2024 年第一届常会上介绍了企业风险管理总体系统开发工作最新情况 (E/ICEF/2024/8)。				
23	2022	A/78/5/Add.3，第二章，第 128 段	审计委员会建议东亚和太平洋区域办事处与首席风险干事协调，在区域一级加强企业风险管理职能，确保在企业治理、风险和合规工具中对风险作出说明，而且可以对风险应对情况进行衡量和量化，以期协助受区域办事处监管的国家办事处。	儿基会提到，东亚和太平洋区域办事处与首席风险官协调，加强了区域一级的企业风险管理职能，并为其监督下的国家办事处提供了支持。 2023 年，东亚和太平洋区域办事处就更新年度风险评估提供了技术支持和指导。向国家办事处提供了支持，在某些情况下，与同事举行了双边会议，指导他们如何以最佳方式描述风险和控制措施，以及如何确保这些风险和控制措施清晰、简明和可衡量。最后，14 个国家办事处及东亚和太平洋区域办事处在 2023 年记录了 195 个明显的现有风险，92% 以上的国家办事处及时更新了风险评估结果。	儿基会提供的证据显示，2023 年期间，东亚和太平洋区域办事处采取措施加强了对其负责的国家办事处的监督，从而大大改进了每个办事处的风险识别和应对措施。审计委员会核实，到 2023 年底，所有国家办事处都已查明风险，92% 的风险评估结果已经更新。已查明的风险数量增加了一倍多，而且对风险进行了充分说明。最后，对这些风险的应对措施被视为可以衡量和量化。因此，这项建议已执行。	X		
24	2022	A/78/5/Add.3，第二章，第 135 段	审计委员会建议儿基会传播最新版金库、现金和投资管理程序，使其与目前的投资流程保持一致。	儿基会报告称，已编制经过更新的程序，以纳入财务咨询委员会 5 月会议上做出的修改，并已公布，自 2023 年 9 月起生效。	审计委员会分析了经过更新的程序，发现程序是根据现行投资程序制定的，概述了流程、系统和责任。这一新程序与当前的财务和投资周期密切一致。因此，这项建议已执行。	X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在	因时过境迁	
序号	年份						执行	未执行	而不必执行
25	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 147 段	审计委员会建议儿基会设法在外部和内部投资组合中确立相同的投资限制标准。	儿基会确认，离职后健康保险投资委员会已核可儿基会关于修订离职后健康保险投资准则的提议，离职后健康保险一般投资组合限制已与儿基会内部政策保持一致。新的准则已经到位。	审计委员会核实，儿基会已通过电子邮件发送了一份关于修订离职后健康保险投资准则的提议，联合国资本发展基金、联合国开发计划署、联合国人口基金和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)接受了该提议，随后对新的准则进行了修订，包含同样的限制措施。因此，这项建议已执行。	X			
26	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 160 段	审计委员会建议儿基会修订现有员额管理程序，以充分反映各办事处在分配资金方面遇到挑战的现实情况并确保及时分派资金。	儿基会表示，目前正在审查 2023 年 9 月举行的负担能力研讨会收到的反馈意见，儿基会积极参与了几个关键工作流程，其中涉及对所报告的问题和挑战进行彻底审查。通过这一协调一致的努力，将在 2025 年第一季度之前最后确定政策和管理程序的更新内容以及相关的系统变更内容。	儿基会正在审查工作人员目前的供资情况，以更新目前的政策和管理程序。这项建议被视为正在执行。		X		
27	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 161 段	审计委员会建议儿基会实施监测工作人员供资状况的制度。	儿基会表示，全球共享服务中心和财务和行政管理司已实施并初步测试了人力资源/薪资部分的设置。然而，一项全面的影响分析揭示了对系统的广泛影响，特别是在差旅和财务会计领域。儿基会已决定将执行工作推迟到 2025 年 1 月。最后，儿基会正在考虑部署某些看板、报告和系统验证办法，这不会影响处理工作，但将协助各办事处在启用日期(预计为 2024 年 6 月)之前监测薪金供资状况。	审计委员会核实，儿基会正在测试该系统，以解决薪金供资问题。由于这一进程尚未完成，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
28	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 171 段	审计委员会建议儿基会每年审查全球共享服务中心的费用回收方法, 以确保向每个办事处收取的费率尽可能实现公平。	儿基会报告称, 对数据进行了全面审查, 并同意从 2024 年 1 月 1 日起对费用回收方法进行以下修订: (a) 在计算费用回收率时列入临时任用职位; (b) 使用预计数量费用回收率; (c) 每半年进行一次数据分析并重新计算费率: 1 月 1 日根据上一年的数据, 7 月 1 日计入前六个月的数据。	由于儿基会没有提供证据, 证明在讨论和决定修订内容的会议上商定的修改内容已经执行, 因此这项建议仍被视为正在执行。		X		
29	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 180 段	审计委员会建议全球共享服务中心与客户接触, 分析大量工单被退回和驳回的根本原因。	儿基会解释称, 已对工单被退回和驳回的原因进行分析, 并在《工单处理导则》中有详细记录, 其中第 9 节界定了工具中显示的主要原因。 该文件可在服务网关平台的知识文章下查阅, 所有工作人员均可查阅。这是以前为分析工单被驳回的根本原因而进行的一项工作的结果。 工单被退回和驳回的根本原因涉及: (a) 当地协调人的知识差距; (b) 监测当地协调人的业绩; (c) 具体问题。	审计委员会分析了 2023 年 10 月更新的《工单处理导则》第 9 条, 其中确定了工单被退回的根本原因, 例如银行信息不完整、可能存在重复以及资金缺失或不足等。全球共享服务中心已采取行动解决这些问题。此外, 审计委员会注意到, 各项指标的总体合规率从 2022 年的 88.7% 上升至 2023 年的 94.2%。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
30	2022	A/78/5/Add.3, 第二章, 第 181 段	审计委员会建议儿基会在分析根本原因的基础上, 从整个儿基会角度采取措施, 确保客户发送给全球共享服务中心的文件的完整性和高质量。	全球共享服务中心报告了以下行动: (a) 在 AGORA 平台上为国家办事处的当地协调人提供了必修在线培训课程; (b) 全球共享服务中心开发了一个看板, 以监测国家办事处和当地协调人的业绩;	审计委员会认可儿基会所报告的行动。此外, 经核实, 全球共享服务中心已采取措施, 确保客户发送给服务中心的文件的完整性和高质量, 包括举办培训、使用季度通讯等信息渠道、举行会议讨论关切问题等。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

审计报告					核实后的状况				
序号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
				(c) 全球共享服务中心继续为国家办事处举办最佳做法会议，以分享指导意见，并建设当地协调人提交更高质量文件的能力；					
				(d) 全球共享服务中心为当地协调人发布季度通讯，提醒他们潜在的问题、新的变化和外地行动呼吁的结果等。还包含与知识图书馆、广播等的有用链接；					
				(e) 全球共享服务中心与国家办事处的业务同事定期举行会议，讨论业务问题；					
				(f) 2023 年开展了两次流程简化，以提议提高国家办事处的流程效率；					
				(g) 参加中东和北非区域办事处、东亚和太平洋区域办事处以及西非和中部非洲区域办事处的联合财务和行政会议。					
31	2022	A/78/5/Add.3，第二章，第 196 段	审计委员会建议儿基会加强对闲置资金的内部控制，为此制定一种透明的办法，其中包含与采购服务伙伴沟通的条件、时间表以及协助考虑闲置资金未来用途的文件。	儿基会报告称，正在编写一份说明，以记录其与采购服务伙伴进行必要沟通的做法，并记录和提供证据，说明在评估和决定是否着手将剩余余额确认为对儿基会的捐款时所作的认真考虑。在这方面，儿基会提供了一个管理闲置采购事务信托基金的标准作业程序草稿。	审计委员会审查了关于管理闲置采购事务信托基金的标准作业程序草稿，其目的是处理建议中指出的风险。然而，由于该程序仍处于起草阶段，因此这项建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	
序号	年份							未执行	
32	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 205 段	审计委员会建议菲律宾国家办事处审查采购计划，并根据供应司的货物和服务供应指南，酌情纳入尽可能多的关键阶段性成果。	儿基会解释称，菲律宾国家办事处的采购计划已经制定并提交给国家管理小组。该计划的目的是根据供应司货物和服务提供准则，反映这一进程的关键节点。	审计委员会核实，菲律宾国家办事处审查并向国家管理小组提交了订正采购计划，其中包括反映关键节点的基本信息要素。因此，这项建议被视为已执行。	X			
33	2022	A/78/5/Add.3， 第二章，第 213 段	审计委员会建议泰国国家办事处与东亚和太平洋区域办事处和儿基会总部协调，根据目前的组织举措和办事处的供应情况，实施对交付给最终受益者的用品进行监测的标准程序。	儿基会指出，泰国国家办事处与东亚和太平洋区域办事处以及儿基会总部协调并在其支持下，采取了以下措施并执行了相关建议： (a) 审定分发后监测指南，并向合作伙伴分发关于如何使用指南的信息； (b) 审定和修订实地考察报告模板，以反映对用品最终用户的监测； (c) 开始使用修订模板。	根据审查结果，审计委员会核实儿基会已执行分发后监测指南，以确保持续监测和评价所分发用品的相关性以及向受益人提供援助的成效和效率。虽然国家办事处制定的是指南而不是程序，但审计委员会注意到其最终用户程序有所改进。因此，这项建议被视为已执行。	X			
建议总数						33	24	9	—
占建议总数的百分比						100	73	27	—

第三章

财务报表的核证

联合国儿童基金会主计长 2024 年 3 月 28 日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。

儿基会内部审计师不断审查会计制度和内部控制制度。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)

2023 年内部控制说明

责任范围

1. 根据《联合国儿童基金会财务条例和细则》条例 2.3，儿基会执行主任根据理事机构的适用决议和决定，全面负责儿基会的财务和业务管理。根据《儿基会财务条例和细则》细则 102.3，儿基会主计长有权代表执行主任管理这些细则，并根据细则 113.3 有权维持健全的内部控制制度，以支持实现儿基会的目标，并确保有效和高效率地使用资源和保护其资产。各办事处负责人负责确保办事处的内部控制程序减轻风险敞口，并确保适当记录控制措施，为活动提供充分证明。本说明适用于儿基会在世界各地的各级业务，包括总部、区域办事处和国家办事处，其中包括儿基会开展的所有方案、项目和活动。

内部控制制度的宗旨

2. 内部控制是一个由儿基会理事机构、执行主任、主计长、办事处负责人和其他人员实施的进程，旨在合理保证儿基会有能力实现其在业务、报告、合规和实行节约方面的目标。因此，内部控制就以下事项提供合理保证：

(a) 对财务报告进行可靠的控制——根据《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)授权和适当记录会计事项，并防止或及时发现重大错误；

(b) 各流程具有成效和效率，资产得到保护，在财政资源支出方面实行节约；

(c) 遵守儿基会监管框架和任何其他适用的条例和细则。

3. 儿基会内部控制说明是一份公开问责文件，说明内部控制的成效，并考虑到儿基会 2023 年财务报表核证之日之前的任何相关事件。

儿基会的业务环境

4. 儿基会在 190 多个国家和地区开展工作(包括在复杂的紧急情况下)，拯救幼儿期至青春期儿童的生命，捍卫他们的权利，帮助他们充分发挥潜力。有效的内部控制有助于实现这些目标并优化委托给儿基会的资源。

5. 2023 年，儿基会继续应对数量更多的人道主义危机，包括中东和北非地区以及东欧的人道主义危机。自 2023 年 10 月以来，中东部分地区冲突升级，造成严重的人道主义后果，包括饥荒、生命损失、流离失所和基础设施损毁。儿基会正在受影响地区积极提供关键的生存援助，帮助受冲突影响的人。儿基会正在通过物资供应、伙伴关系和远程服务，加强人道主义工作，重点是做好准备，满足儿童和妇女的迫切需要。

6. 在本报告所述期间，全球一些国家的人道主义局势严重恶化，包括难民流离失所，而气候变化造成局势加剧，这极大地影响了对医疗卫生、水和环境卫生、卫生用品和教育等基本服务。在儿童和家庭面临极端暴力、动乱、贫困和营养不良的情况下，儿基会与合作伙伴协作，加快努力，保护家庭，

提供生存救助。在最不稳定的地区，儿基会支持以社区为基础的系统，确保儿童和家庭得到保护，提供基本疫苗和食疗食品，并保证提供饮用水、环境卫生和个人卫生。

7. 考虑到全世界儿童面临的风险日益增加，儿基会正面临更多挑战，而气候变化、战争、自然灾害、冲突和政治紧张局势加剧了这些挑战。儿基会必须实施强有力的风险管理制度，并采用强有力的内部控制机制，以有效减轻这些风险，确保向最弱势群体提供高效有序的援助。

内部控制框架和风险管理

8. 儿基会问责框架是主要内部控制原则的基础，并采纳了内部审计师协会颁布的三线模式。它提供了一个框架，儿基会在其中建立一个强有力的全组织风险管理和内部控制框架，确保采取系统和全面的办法来查明、评估和管理各级风险。

9. 儿基会的内部控制框架与特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架及其 5 个构成部分和 17 项原则相一致，并以其为基准。儿基会内部控制框架的范围包括控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及监测活动。内部控制的这些构成部分是儿基会的不同方案和业务领域固有的，并通过各种条例、细则、政策、程序和准则加以落实。

10. 内部控制和问责框架继续确保在资源管理方面的信托责任。儿基会已开始执行和监测其反洗钱和打击资助恐怖主义行为的政策的遵守情况。

11. 儿基会建立了一种注重廉正、道德价值观和内部控制的文化。从最高层开始，各级领导通过他们的言行表明对这些原则的承诺。儿基会组织结构明晰，权责分配有利于实行有效的内部控制。

12. 儿基会全面适应性风险管理办法的基础是，它致力于从最高层采取适当的基调，目的是维持一个彰显负责任风险管理对儿基会完成任务至关重要和对理事机构负责的治理结构。企业风险管理指导儿基会做出明智的风险指引型决策。

13. 儿基会定期评估可能影响其财务报告、合规和业务目标的内外风险。该评估考虑运营环境、监管环境和其他外部因素的变化。风险评估流程是动态的，不断进行监测和更新，以确保对新风险做出反应。

14. 儿基会进行定期审查，以确定内部控制制度的每个组成部分是否存在和运作。这包括对业务和财务流程进行定期审计和审查。

15. 儿基会设有管理委员会，这些委员会继续通过提供咨询、指导和监督，在支持执行主任方面发挥至关重要的作用。管理委员会的主要职能是协助执行主任做出战略决策。这些委员会向执行主任提供反馈和见解，有助于确定儿基会的方向、优先事项和举措。委员会成员可以带来不同的观点、经验和专门知识，可以丰富讨论，并促成更好的决策。这些委员会包括法定管理委员会，如财产调查委员会、财务咨询委员会、方案预算审查、信息和通信技术投资委员会、危机管理小组和

征聘监测机构。它们确保透明度和一致性，并提供决策支持，以确保内部控制的成效。

16. 儿基会每个办事处都设有既定的机制和合同审查委员会，以确保合同得到执行，并确保拥有采购和合同管理权的个人遵守儿基会的政策、程序和规则。

审查内部控制制度的成效

17. 儿基会内部控制制度的成效审查基于以下因素：

(a) 儿基会各办事处负责人每年审查内部控制的成效，并就其责任领域内内部控制的有效性做出保证，具体办法是利用自我评估问卷和主要业绩指标进行内部控制自我评估。这些负责人提交年度“证明信”，确认适当的内部控制措施到位。各办事处保存佐证，并记录针对不完全合规的领域已采取或计划采取的行动；

(b) 内部审计和调查办公室(审调办)发布了 2023 年保证意见，其中得出结论认为，治理、风险管理和控制框架对于实现儿基会的目标适宜、有效。根据所开展的工作没有发现任何重大缺陷。审调办是一个独立的职能部门，并已申明，在确定其内部审计和调查范围、开展工作和通报审计调查结果方面均不受管理层的干预。根据儿基会执行局第 2012/13 号决定，公开披露审调办的审计报告；

(c) 审计委员会和联合检查组的建议，其中提供了客观资料，说明对内部控制框架很重要的某些领域的合规情况和成效；

(d) 儿基会采用统一现金转移方式，这是联合国各机构向执行伙伴转移现金时使用的机构间框架，确保有效利用财政资源实施方案活动。该框架设有风险管理机制，旨在为儿童交付成果，并确保资金用于预定目的。

(e) 独立审计咨询委员会及行政和预算问题咨询委员会开展其他监督活动，确定可能需要改进的领域，并就如何解决风险管理和内部控制方面的薄弱环节提供咨询意见；

(f) 儿基会的财务报告框架，规定以下政策和程序：(一) 关于保持适当详细、准确和公正地反映资产交易和处置情况的记录；(二) 提供合理的保证，必要时记录往来业务，以便按照公共部门会计准则编制财务报表；(三) 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的未经授权的活动。

重大内部控制问题

18. 在 2023 年评估后，儿基会认定其内部控制不存在需要披露的重大缺陷。不过，儿基会确定了需要继续关注和监测的具体领域，因为这些领域对儿基会的业务很重要。这些领域普遍涉及：

(a) **网络安全**。网络安全仍然是一个至关重要的领域，因为网络安全架构不足的潜在后果远不止是破坏信息和通信技术基础设施和系统的问题。儿基会实施了减少脆弱性的战略和行动，并继续采取积极主动的网络安全姿态，以防止此类攻击的发生；

(b) **落实伙伴关系。**儿基会与包括政府和民间社会组织在内的广泛执行伙伴合作，帮助有需要的儿童和家庭。儿基会依靠两种办法甄选民间社会伙伴：公开甄选(竞争)和直接选定。无论某办事处是采取公开甄选还是直接选定办法，主要目的都是确定哪些民间社会伙伴在联合制定和执行方案方面具有最佳比较优势。儿基会将继续加强控制和措施，在可行的情况下更多地使用公开甄选，并加强对执行伙伴的监督，以进一步保证通过执行伙伴提供的财政资源得到有效利用。

说明

19. 内部控制无论设计多好，都存在固有的局限性，包括故意规避的可能性。因此，儿基会只能提供合理的保证，而不是绝对的保证。由于儿基会内部业务单位无法控制的条件发生变化，内部控制的成效可能会随着时间的推移而变化。

20. 儿基会继续致力于不断改进内部控制制度，以及时解决控制问题，包括内部和外部审计报告提出的建议。

21. 根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的情况和掌握的信息，儿基会拥有有效的内部控制制度，在 2023 年 12 月 31 日终了年度和截至 2023 年财务报表最终核证之日，没有任何重大缺陷会影响儿基会财务报表的可靠性，报表所述期间也没有出现需要在本说明中提及的重大缺陷。

儿基会主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

儿基会执行主任

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

第四章

财务概览

财务报表的讨论和分析

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是大会于 1946 年成立的,目的是帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫困、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上造成的障碍。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。
2. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2023 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 2023 日历年度,是依据《儿基会财务条例和细则》和本文件第五章所列公共部门会计准则编制的。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。
3. 执行主任的年度报告涵盖了儿基会的方案运作、战略和成果。本章对财务结果的方案重点介绍不多,而是主要侧重于儿基会的财务运作、战略和成果。

业务活动和业务环境概述

4. 大会通过经济及社会理事会和执行局授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足他们的基本需要,并扩大他们充分发挥潜力的机会。在儿基会开展的每一项工作中,处境最不利的儿童和最需要帮助的国家都有优先权。儿基会在世界上最具挑战性的地方开展工作,以帮助处境最不利的儿童和青少年,并在每个地方保护每一名儿童的权利。儿基会在 190 多个国家、领土和地区帮助幼儿期至青春期儿童生存、茁壮成长并发挥他们的潜力。
5. 儿基会的活动资金全部来自各国政府、政府间和私营组织以及个人的自愿捐助。其中大部分捐助被指定用于具体方案和项目。同时,儿基会获得的非专用资源由其根据执行局核可的方式分配,分配的方式偏重儿童最需要帮助的国家。
6. 2023 年是执行可持续发展目标和儿基会 2022-2025 年战略计划的中点。该计划是在人们记忆中最大的全球公共卫生危机之后制定的。振兴多边主义和投资于全球公益物的动力强劲,而世界各地的基层运动(儿童和青年往往站在此类运动的前沿)则要求进行影响深远的变革,包括消除不平等和歧视的系统性驱动因素以及应对气候危机。
7. 自那时以来,冲突以令人担忧的速度爆发,而气候变化仍旧有增无减。儿基会对其战略计划进行了中期审查,同时在一个日益暴力的世界中执行这些方案。暴力和冲突的实际规模远远超出了制定战略计划时的预期,特别是在中东、苏丹和乌克兰。武装暴力还与气候变化交织在一起,引发复杂、旷日持久的危机,如在阿富汗、刚果民主共和国、埃

塞俄比亚、海地、缅甸、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和萨赫勒地区。此外，世界上近一半的儿童居住在极易受到洪水、风暴、干旱、热浪和野火等气候变化影响的国家，估计有 4 310 万儿童因此在国内流离失所。

8. 儿基会继续帮助面临最大风险和最需要帮助的儿童，并对 107 个国家的 412 起紧急情况，包括暴力、冲突、灾害和疾病爆发做出反应。儿基会致力于加强社区和卫生保健基础设施的复原力，以抵御气候灾害，目的是更好地将人道主义应急与长期社区复原力和气候适应联系起来。在所有情况下，儿基会都致力于利用当地知识、能力、系统、结构和资源，履行为儿童服务的使命。其目标是协助当地行为体满足受人道主义危机影响的儿童的需要，并为长期可持续发展铺平道路。

新出现的人道主义危机

9. 为了能够及时应对加沙地带不断升级的危机，儿基会扩大了在埃及的供应业务能力。为此，儿基会在 2023 年通过紧急呼吁筹集了 1.095 亿美元，并为 130 多万受影响的人供水供电。

10. 2023 年 4 月，苏丹武装冲突导致 1 360 万名儿童，即苏丹每两名儿童中就有一人需要紧急人道主义援助。600 多万人流离失所，有些人逃往邻国。由于局势不安全、财政拮据和缺乏人道主义准入，社会系统，包括卫生和教育系统，处于崩溃边缘。儿基会通过紧急呼吁筹集了 1.8689 亿美元(2022 年：1.2165 亿美元)，用于支持在受影响地区进行方案交付。由于持续的政治不稳定、暴力以及洪水泛滥、疾病爆发和高通货膨胀等复杂困难，苏丹应急呼吁将持续到 2024 年。

持续的人道主义危机

11. 在乌克兰，冲突加剧了儿童遭受贫困、疾病、家庭分离、丧失学习能力、心理健康问题和暴力的风险。冲突导致 292 万乌克兰儿童急需援助。2023 年，针对乌克兰难民危机，儿基会通过紧急呼吁筹集了 3.7922 亿美元(2022 年：12.5 亿美元)，同时继续在乌克兰及其邻国实施拯救生命的紧急应对措施。

12. 2023 年，儿基会在乌克兰及其邻国的现金支助计划惠及 55 335 户家庭。乌克兰难民应对措施下的现金转移费用为 3.2221 亿美元(2022 年：3.5468 亿美元)。儿基会还通过提供基本的救生初级保健和孕产妇保健服务，帮助儿童和妇女，并提供基本的环境卫生和个人卫生用品。儿基会与当地伙伴合作，为 130 万名儿童(占国家教育部门目标的 45%)提供了继续学习的机会。年内，在乌克兰及邻近国家执行计划所产生的方案用品费用为 1.9335 亿美元(2022 年：9 696 万美元)。

13. 阿富汗面临着复杂挑战，这些挑战在政治接管后更加恶化，严重影响了儿童和妇女的权利。大约 2 920 万人，包括 1 580 万儿童，为满足基本需求而苦苦挣扎。除了这些挑战外，事实上的管辖当局法令限制妇女的权利和基本自由，影响妇女接受教育和就业，从而损害社会健康和经济进步。2023 年，儿基会筹集了 6.4236 亿美元(2022 年：7.3779 亿美元)，作为其他资源经常自愿捐助的一部分。

14. 儿基会通过将现金转移方案扩大到 250 000 多个家庭，解决了阿富汗日益严重的贫困和脆弱性问题。年内，现金资助为 3.8969 亿美元(2022 年：3.7181 亿美元)。儿基会在受到严重制约的环境中努力坚持提供服务。儿基会的人道主义和发展双重任务在召集合作伙伴确定阿富汗人道主义-发展-和平综合对策方面发挥着至关重要的作用。

自然灾害

15. 儿基会每年应对数百起紧急情况，包括飓风、洪水、地震和干旱等灾害，重点关注受灾最严重地区的弱势社区。在向最需要的人提供紧急救济后，儿基会支持恢复工作，并帮助建立社区对未来灾害的抵御能力。2023 年，阿富汗、尼泊尔、阿拉伯叙利亚共和国和土耳其发生了毁灭性地震以及其他自然灾害。2023 年，专门用于减轻这些灾难性事件影响的收入为 3.1595 亿美元。

创新筹资

造福儿童创新筹资

16. 儿基会造福儿童创新筹资跨部门举措通过预供资、成果筹资和债券以及参数保险等工具，促进了 10 亿多美元的筹资。造福儿童创新筹资倡议可以抵消公共部门(如预算削减)和私营部门传统捐助的减少。

国际金融机构

17. 儿基会 2022-2025 年战略计划指出，通过加强与世界银行集团、国际货币基金组织和区域开发银行等国际金融机构的合作利用筹资和影响力造福儿童的战略至关重要。这些伙伴关系支持战略计划中的“伙伴关系和参与”变革战略，以及“加速资源调动”这一驱动力，以实现目标领域的共同优先事项和具体目标。

18. 2023 年，儿基会继续扩大与国际金融机构的战略互动协作，推动政策变革、宣传和技术交流，为儿童实现可持续发展目标。在执行局 2023 年第一届年度会议上，向执行局提交了关于儿基会与国际金融机构互动协作的详细最新情况。2023 年 11 月，儿基会和世界银行举行了首次业务协商，随后于 2024 年初举行了战略伙伴关系对话，这两次协商都是塑造联合战略伙伴关系优先事项和业务互动协作方向的重要里程碑。

19. 2023 年，儿基会通过国际金融机构筹集的资源为 9.74 亿美元。主要驱动因素包括：世界银行在阿富汗、南苏丹和也门的直接融资；亚洲开发银行在阿富汗的融资；在脆弱环境中普遍增加供资，同时国际金融机构在与联合国机构和其他实体实施方面的业务政策具有更大的灵活性。

独立疫苗倡议

20. 执行局核准设立独立疫苗倡议，以利用保证安排，及时为采购基本保健用品提供资金。截至 2023 年 12 月 31 日，担保合同总值为 1.5 亿美元(2022 年：1.5048

亿美元), 已做出、但未履行的承诺获得了 9 597 万美元担保金的支持(2022 年: 7 628 万美元)。年内, 无须动用担保金。

21. 2023 年, 中等收入国家融资机制借鉴了疫苗独立倡议的成功经验, 以帮助解决中等收入国家政府在采购某些疫苗和相关用品时面临的障碍。根据这一安排, 全球疫苗免疫联盟同意以代管方式向儿基会再提供至多 2 000 万美元, 用于在等待参与国偿还符合条件的交易时向供应商付款。

今天和明天参数保险

22. 《今天和明天》是世界上第一个以儿童为中心的风险融资解决方案, 旨在应对科摩罗、马达加斯加和莫桑比克等八个国家的气候变化风险和飓风。目前的保险额为 9 250 万美元, 保险费全部由世界银行全球风险融资机制供资。2023 年, 儿基会收到了约 400 万美元的飓风偿付。迄今为止, 气候解决方案已获得以下奖项: (a) InsuranceERM 首届 2023 年气候风险和可持续发展奖的年度可持续保险倡议奖; (b) 在 2023 年欧洲风险管理大奖中荣获年度系统性风险解决方案奖。

对世界银行融资工具的初步审查

23. 2023 年, 儿基会聘请了一名外部专家, 根据协议条款对世界银行融资工具的业绩进行初步评估。评估审视了该工具对儿基会受益国筹资活动和业绩的影响、对远期资金流协议的遵守情况、对该工具产生的风险的管理以及从类似组织的经验中获得的见解。还审查了该工具在资助儿基会国家办事处私营部门筹资活动方面的总体效用。

24. 评估结果将在确定这一模式作为未来支持新兴市场私营部门筹资增长的替代资金来源的潜力方面发挥至关重要的作用。外部专家向执行局提供的最新情况证实, 儿基会已履行协议主要条款的所有要求, 包括利息支付和报告义务。儿基会还努力管理与该工具有关的风险, 并将在今后继续这样做。

目标和战略

25. 根据中期审查分析结果, 儿基会将完善其系统强化战略, 以澄清其方案如何能够更好地促进成果层面的变化, 以促进可持续发展并解决脆弱性问题。审查结果突出表明, 在儿基会面临最大挑战的情况下, 需要与主要行为体建立更多的伙伴关系, 并需要制定协调一致的战略办法, 以加快撒哈拉以南非洲的可持续进展。

26. 在审查了当前战略计划所依据的风险和假设之后, 儿基会正在努力使其工作面向 2030 年之后的未来。儿基会将采取更系统的办法来应对影响战略计划执行的风险, 并利用资金进行系统性变革, 为儿童带来更好的成果。它将加大努力, 筹集更灵活、更可预测和更长期的资源, 包括与联合国其他机构一起倡导新的筹资契约。

27. 儿基会继续按照战略计划和联合国改革目标, 追求行政实效和生态效率。儿基会 54% 的办事处设在联合国共同房地内, 从而节省了租金费用, 促进了各组织之间的共同或共享服务。为进一步追求简化和效率, 实行了车辆租赁方案和其他各种创新举措。

28. 儿基会设立了中央服务中心，以整合共同业务和流程，目的是大幅节省费用，提高效率，并使总部各司能够将战略重点放在开展方案工作上。2023 年，儿基会完成了 eZHACT 2.0 的推出，这是现金转移系统的升级版，旨在简化业务和伙伴关系管理流程，同时注重数据质量和保护、业务价值和用户体验。该系统提供对现金转移统一办法的端到端管理，这是管理联合国各机构向执行伙伴转移现金的框架，预计每年将为儿基会节省超过 20 万小时的工作人员时间。

财务执行情况

收入

29. 由于对现有和新出现的人道主义危机的方案应对继续与其他支持最脆弱群体的活动一起进行，儿基会的捐助收入与 2022 年相比有所下降。自愿捐助收入为 84.9 亿美元(2022 年：100.2 亿美元)，减少 15.3 亿美元，即 15%。这主要是由于冠状病毒病(COVID-19)疫情于 2023 年 5 月结束(减少 9.3856 亿美元)，以及乌克兰危机应对专项资金大幅减少(减少 8.7093 亿美元)，但因 2023 年土耳其和阿拉伯叙利亚共和国地震新增捐助 2.4518 亿美元和 2023 年底巴勒斯坦国应急行动新增捐助 1.0454 亿美元而略有抵消。

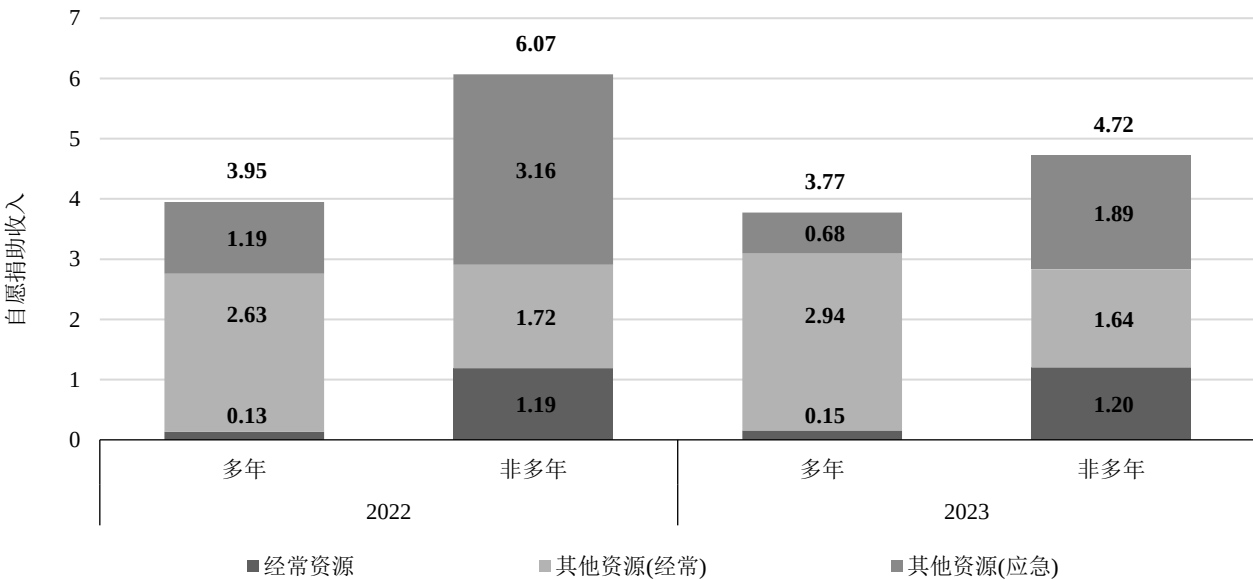
30. 2023 年的投资收入大幅增加，达 2.9703 亿美元(2022 年：1.1484 亿美元)，主要是固定收入头寸的利息收入。同时，其他收入为 1.407 亿美元，减少 5 394 万美元，即 28%，主要由于 COVID-19 所涉采购活动减少，采购服务费收入减少。

31. 儿基会自愿捐助收入包括为期两年以上的多年期协议收入 37.7 亿美元(2022 年：39.6 亿美元)，减少了 1.7894 亿美元，即 5%。多年期筹资使发展活动的规划具有确定性，并在支出之前计作儿基会准备金的一部分。

图四.一

多年和非多年自愿捐助收入

(十亿美元)

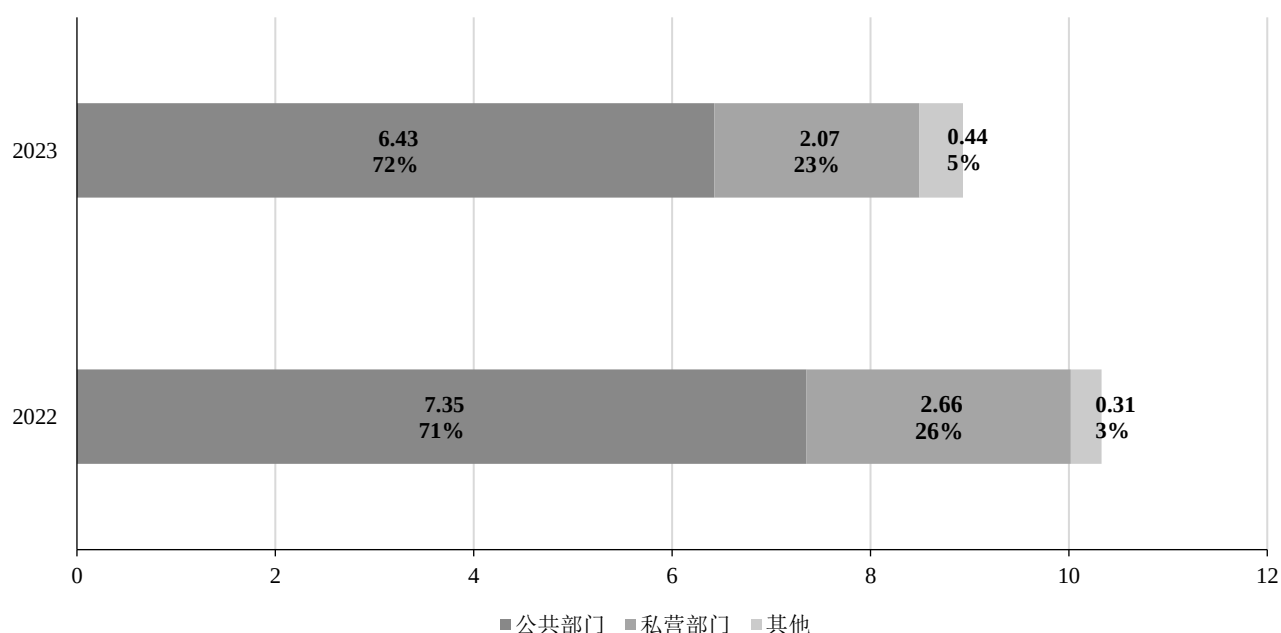


注：多年经常资源包括经常方案和经常资源(其他)。

32. 公共部门仍然是主要的捐助来源，达 64.3 亿美元(2022 年：73.5 亿美元)，占捐助总额的 76%(2022 年：73%)。本年度私营部门的自愿捐助收入为 20.7 亿美元(2022 年：26.6 亿美元)。公共和私营部门分别减少 9.3 亿美元和 6.0 亿美元，主要原因是美利坚合众国和德国的捐助者捐助减少(分别减少 12.0 亿美元和 4.9 亿美元)。

图四.二
按来源列示的收入

(十亿美元)



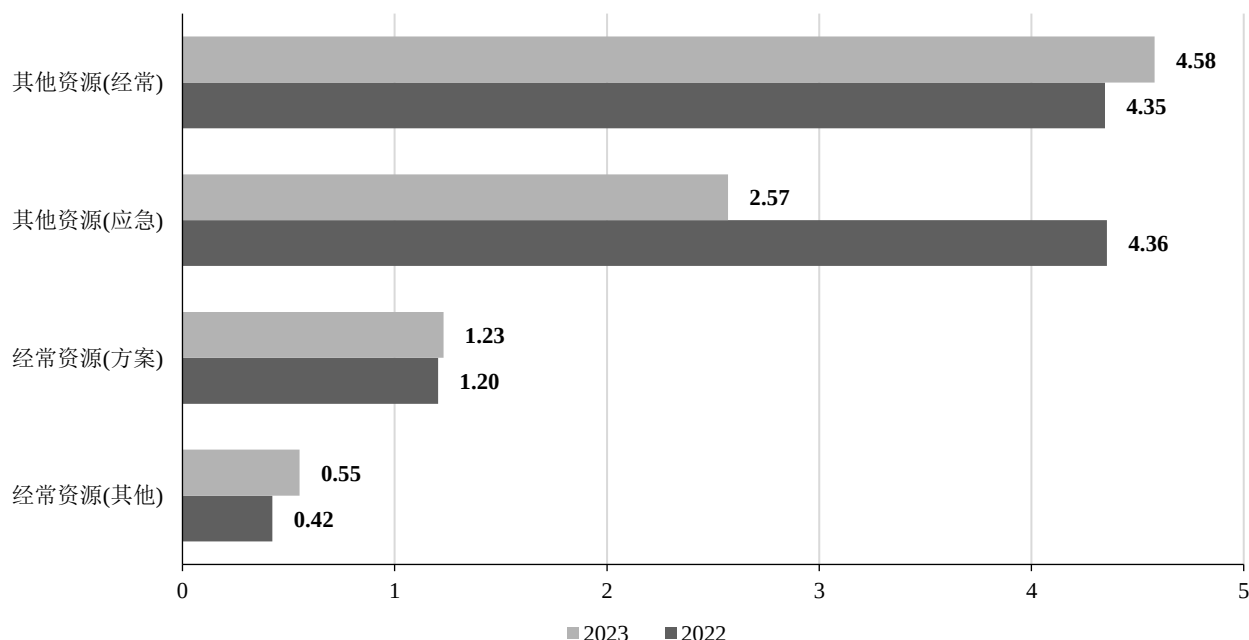
注：公共部门包括政府、政府间组织和组织间安排。其他包括许可费、采购服务费、投资和其他收入。

33. 在公共部门来源中，2023 年政府捐助者向儿基会捐助 38.2 亿美元(2022 年：51.1 亿美元)，其次是政府间组织捐助 15.7 亿美元(2022 年：10.9 亿美元)，组织间安排捐助 10.4 亿美元(2022 年：11.5 亿美元)。虽然大多数捐助者类别的收入减少，但来自政府间组织的收入增加了 4.8 亿美元，即 44%，占有公共部门捐助的 24%(2022 年：15%)。

34. 私营部门捐助包括来自作为国家委员会的 33 个独立非政府组织的收入，这些国家委员会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。这些来源的收入为 16.2 亿美元，减少了 6.1 亿美元，即 27%。然而，来自个人、非政府机构及基金会的其他私营机构捐助则相对稳定，为 4.5 亿美元(2022 年：4.3 亿美元)，占有私营机构捐助的 22%(2022 年：16%)。

图四.三
按分部列示的收入总额

(十亿美元)



注：经常资源(其他)包括非方案投资收入、信托基金、筹款保留金和对管理费用的捐助。

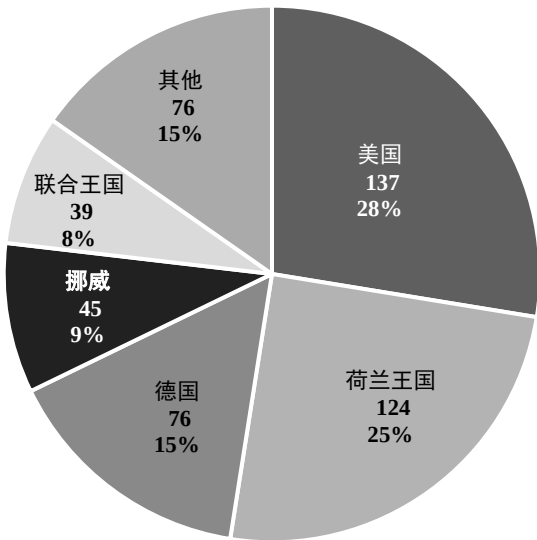
35. 2023 年，来自其他资源(经常)的收入增加了 2.3 亿美元，即 5%，为 45.8 亿美元。增加的主要原因是各种以教育为重点的方案捐助，在净增加额中占 2.2431 亿美元。此分部的收入继续超过其他分部，占有自愿捐助的 54% (2022 年：43%)。

36. 来自其他资源(应急)的收入大幅减少 17.9 亿美元，即 41%，2023 年共计 25.7 亿美元。这主要是由于应对乌克兰危机及 COVID-19 疫情的资源分别减少 8.7 亿美元和 7.1 亿美元。不包括这两个驱动因素，这一分部的收入为 21.9 亿美元，减少了 2.0 亿美元，即 8%，减幅相对温和。

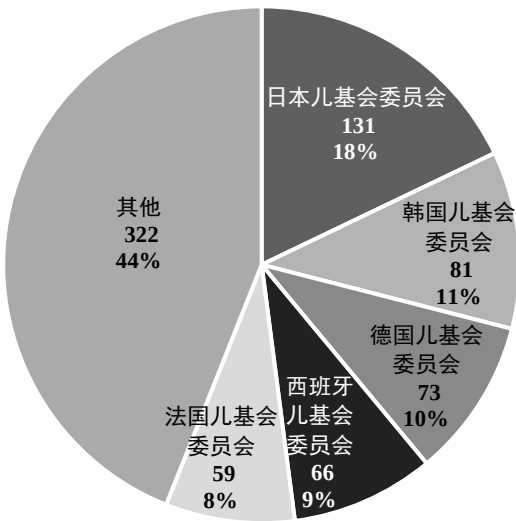
37. 自愿捐助还包括专题资助 4.4 亿美元，与 2022 年的 12.3 亿美元相比减少 7.9 亿美元，即 65%，这主要是由于其他资源(应急)减少所致。专题资助使儿童基金会能够在指定的专题领域，例如教育、营养、水、环境卫生和个人卫生以及医疗卫生活动等领域，在需求最显著和能够产生最大影响的地方灵活使用资金。

38. 经常资源(自愿捐助)收入比 2022 年略高 2 512 万美元，即 3%。增加额主要归于私人捐助，占经常资源总额的 61% (2022 年：60%)。

图四.四
经常资源的五大公共部门捐助者
(百万美元)



图四.五
经常资源的五大私营部门捐助者
(百万美元)



39. 2023 年，经常资源下的多年捐助共计 1.3865 亿美元(2022 年：1.1988 亿美元)。经常资源项下最大的多年捐助来自瑞典和荷兰王国，分别为 1.2282 亿美元和 691 万美元(2022 年：主要捐助者是瑞士、澳大利亚和丹麦，分别为 6 789 万美元、5 135 万美元和 1 715 万美元)。

表四.1

五年收入趋势

(千美元)

	2019	2020	2021	2022	2023
收入					
经常资源(方案)	1 106 310	1 107 394	1 488 502	1 204 532	1 229 649
经常资源(非方案)	63 579	73 989	90 144	115 179	123 653
其他资源(经常)	2 980 924	3 763 183	3 660 255	4 345 159	4 575 202
其他资源(应急)	2 050 081	2 357 738	3 053 833	4 354 706	2 565 892
自愿捐助收入共计	6 200 894	7 302 304	8 292 734	10 019 576	8 494 397
其他收入	85 223	153 913	221 269	194 641	140 698
投资收入	126 154	92 134	55 583	114 838	297 028
收入共计	6 412 271	7 548 351	8 569 586	10 329 055	8 932 123

40. 在过去五年中，儿基会的总收入增加了 25.2 亿美元，年均增长 10%。2020 和 2022 年的增幅最大。2020 年的增加主要与其他资源(经常)分部的 COVID-19 应对有关，而 2022 年的其他资源(应急)分部大幅增加，主要用于乌克兰危机应对。

41. 其他资源(经常)在过去五年中占自愿捐助总收入的比例最大(48%)，在此期间年均增长 12%。这些年来最大的捐助者是德国(15%)、世界银行(11%)、欧洲联盟委员会(8%)和美国儿基会基金(7%)，加在一起几乎占其他资源(经常)收入总额的一半。这一分部的收入因应对 COVID-19 疫情而大幅增加，2020 年为 5.5301 亿美元，2021 年为 1.6791 亿美元，2022 年为 2.4096 亿美元。2022 年收入增加的另一个原因是阿富汗方案的捐助总额为 4.326 亿美元。

42. 其他资源(应急)占同期自愿捐助收入总额的 36%，年平均增长率也为 12%。这一分部的最大捐助者是美国(29%)、人道主义事务协调厅(7%)、欧洲联盟委员会(7%)和大不列颠及北爱尔兰联合王国(6%)，加在一起占其他资源(应急)收入总额的一半以上。其他资源(应急)收入在 2020 年大幅增加，原因是 2020 年收到用于应对 COVID-19 的自愿捐助 8.9801 亿美元，2021 年用于阿富汗计划活动的 3.3772 亿美元，用于乌克兰危机援助的 12.4 亿美元。

43. 在过去五年中，经常资源占自愿捐助收入总额的百分比平均下降了一1%。这一未指定用途的资金来源是儿基会运作和产生持续影响所必不可少的关键资源。

外汇

44. 与以往年度一样，儿基会约一半自愿捐助为非美元货币，导致货币估值和外汇波动影响入账收入数额。2023 年录得收益 6 096 万美元(2022 年：损失 1.2909 亿美元)，主要是由于美元兑欧元及瑞典克朗的变动。这些货币产生的汇兑收益分别为 4 444 万美元(2022 年：损失 5 052 万美元)和 771 万美元(2022 年：损失 4 878 万美元)。

45. 根据《儿基会财务条例和细则》，这些汇兑损益作为已确认收入的一部分反映在捐助者捐助中。按分部列示的汇兑收益详情见表四.2。

表四.2
自愿捐助汇兑收益/(损失)

(千美元)

	2023	2022
经常资源(方案和非方案)	18 188	(43 486)
其他资源(经常)	39 246	(69 749)
其他资源(应急)	3 523	(15 858)
自愿捐助汇兑收益/损失共计	60 957	(129 093)

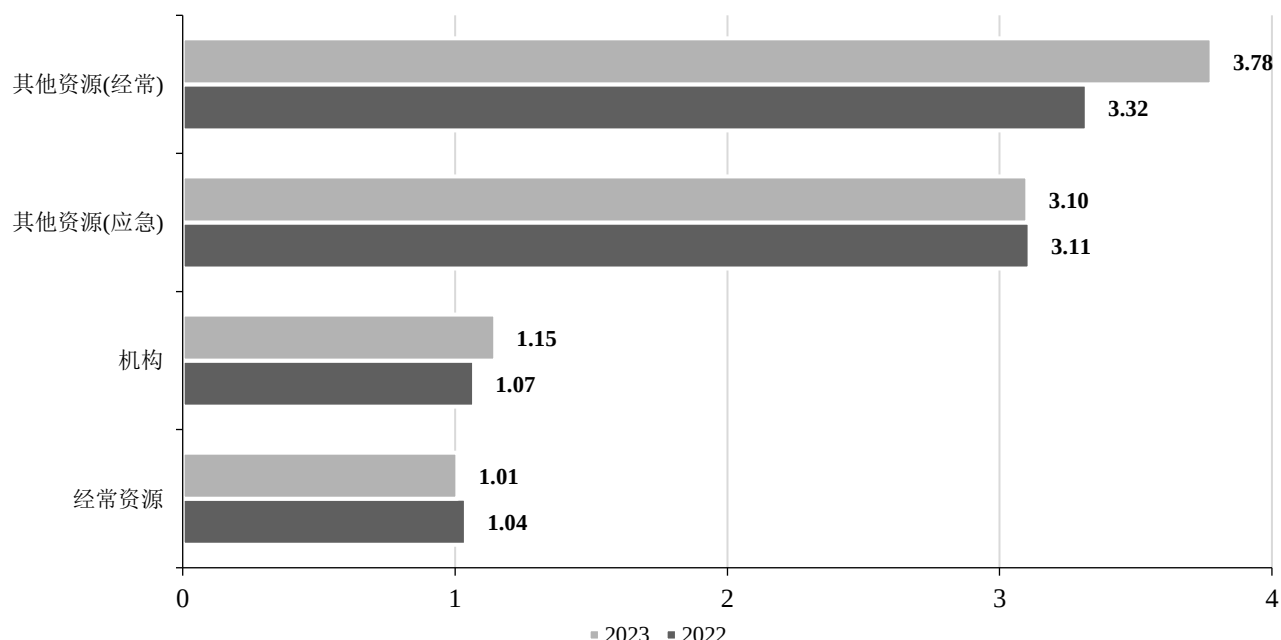
46. 除自愿捐助的外汇损益外，其他外汇管理活动产生收益 8 223 万美元(2022 年：收益 6 668 万美元)。这些收益列在财务报表中 1.5579 亿美元的净收益项下(2022 年：净收益 6 708 万美元)，因为它们与具体的捐助收入协议没有直接关系。

费用

47. 儿基会 2023 年费用总额与上一年相比增加了 6%(4.9544 亿美元)，为 90.4 亿美元，其中 79 亿美元与方案活动有关。其他资源(经常)方案费用是最大的费用，因为本期和以往各期所收资金的执行数额有所增加。

图四.六
按分部列示的费用

(十亿美元)



注：经常资源包括用于方案的经常资源和信托基金。经常资源(其他)列在机构基金项下。

48. 儿基会每一类费用与去年同期相比具有可比性，其中对执行伙伴和受益人的现金支助是最大的费用类别，为 33.6 亿美元(2022 年：33.8 亿美元)，占费用总额的 37%(2022 年：40%)；方案用品转交 18.1 亿美元(2022 年：15.6 亿美元)，占费用总额的 20%；员工薪金和应享福利 19.4 亿美元(2022 年：17.9 亿美元)。员工薪金和应享福利涉及儿基会所有业务领域的儿基会员工，但主要涉及直接参与方案执行的工作人员。

49. 2023 年，向执行伙伴和受益人提供的现金支助总额略减 2 416 万美元，即 1%。这一变动主要包括向执行伙伴转移的现金增加 18% (4.4053 亿美元)，直接向受益人转移的现金减少 50% (3.5902 亿美元)。向受益人转移的现金减少主要发生在乌克兰，现金支助方案减少了 2.4590 亿美元，该方案正在救助数十万流离失所或受冲突影响的儿童和家庭。也门的现金转移也比上一年减少了 1.1926 亿美元，原因是无条件应急现金转移活动减少。

50. 方案用品转交增加了 16% (2.4828 亿美元)，为 18.1 亿美元(2022 年：15.6 亿美元)。增长最显著的是阿富汗教育应急、维持基本服务提供项目和医疗卫生应急，以及乌克兰 2022-2025 年区域人道主义行动专题资金池及社区水、环境卫生和个人卫生人道主义需求，分别增加了 7 216 万美元和 9 639 万美元。

51. 与上一年相比，私营部门筹资发展投资基金增加了 1 137 万美元，即 9%。费用增加的主要原因是在新兴市场国家为扩大儿基会核心供资基础而支付的费用。

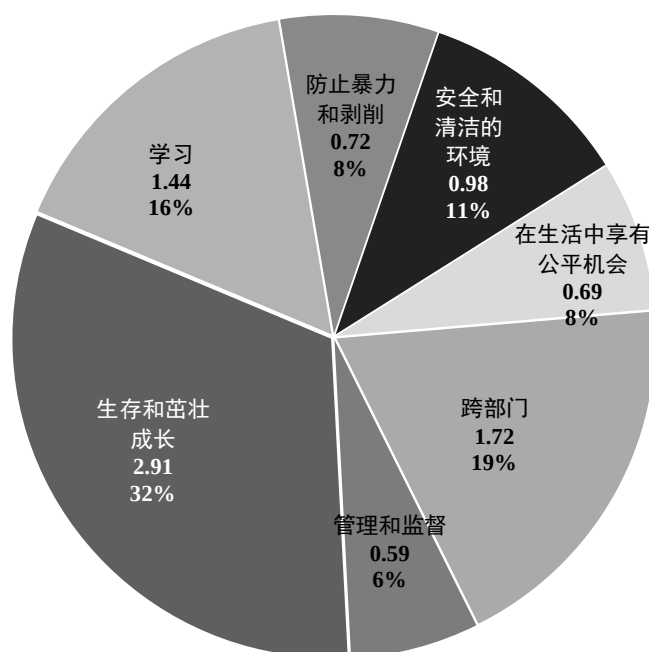
52. 与 2022 年相比，房地使用和相关费用增加 6 087 万美元(13%)，从 4.8203 亿美元增至 5.4290 亿美元，主要是由于儿基会业务范围整体扩大而产生的建筑材料和租赁费用增加。

53. 其他支出增加了 6 236 万美元(10%)，从 5.9273 亿美元增至 6.5509 亿美元，主要原因是全球疫情宣告结束和旅行限制取消后的差旅费。

图四.七

按目标领域列示的费用总额

(十亿美元)



表四.3
五年费用趋势

(千美元)

	2019	2020	2021	2022	2023
费用					
现金支助	2 351 947	2 264 525	2 495 501	3 378 264	3 354 104
方案用品转交	981 634	1 145 741	1 293 167	1 559 581	1 807 858
雇员福利	1 519 506	1 657 747	1 716 192	1 792 064	1 940 036
与方案有关的专家服务	472 859	421 904	454 427	583 793	573 264
房地使用和相关费用	400 311	395 761	428 464	482 033	542 898
私营部门筹资发展投资基金	117 288	96 344	113 463	130 584	141 956
折旧和摊销	23 890	25 076	24 260	22 246	21 700
其他费用	394 188	398 735	610 457	592 654	654 846
费用共计	6 261 623	6 405 833	7 135 931	8 541 219	9 036 662

54. 2019 至 2023 年，费用总额增加了 44% (27.7 亿美元)，因为在此期间，应对人道主义活动和紧急情况的方案执行大幅增加。2020 和 2021 年 COVID-19 疫情及 2022 年乌克兰难民危机的增加，要求儿基会大幅增加应对措施，同时继续在需求最高的国家实施方案。2020 年，费用总额年均增长 2%，2021 和 2022 年分别进一步增长 11% 和 20%，说明儿基会业务范围扩大。2023 年费用总额增加 6% 是由于继续执行方案，以应对现有和新出现的人道主义危机。

55. 现金支助转移在五年期间内的增加最多，其中 2022 年的增幅最大，达 35% (8.8276 亿美元)，主要原因是在阿富汗和乌克兰为人道主义应急工作开展了转移活动。2021 年转移数额也大幅增加，增幅为 10% (2.3098 亿美元)，这是由于开展了人道主义应急活动，向也门的受益人转移了大量现金，并向莫桑比克和津巴布韦的执行伙伴转移了现金。2023 年期间，现金支助转移几乎与 2022 年持平，阿富汗和也门是现金转移最多的国家(占现金转移总额的 21%)。

56. 2020 和 2021 年，方案用品转交分别大幅增加 17% (1.6411 亿美元) 和 13% (1.4743 亿美元)，原因是在全球各地开展了 COVID-19 疫情应对活动以及应对医疗卫生和营养等问题的应急方案。2022 和 2023 年，方案用品转交分别再增加 21% (2.6641 亿美元) 和 16% (2.4828 亿美元)，增长主要由与乌克兰难民应对有关的方案和阿富汗方案推动。此外，儿基会继续修建公共卫生设施、饮水和废水处理网络及基础设施、学校和教室；实施校园安全方案；建造区域仓库(中心)和疫苗冷链商店以及医疗卫生设施和收容所。

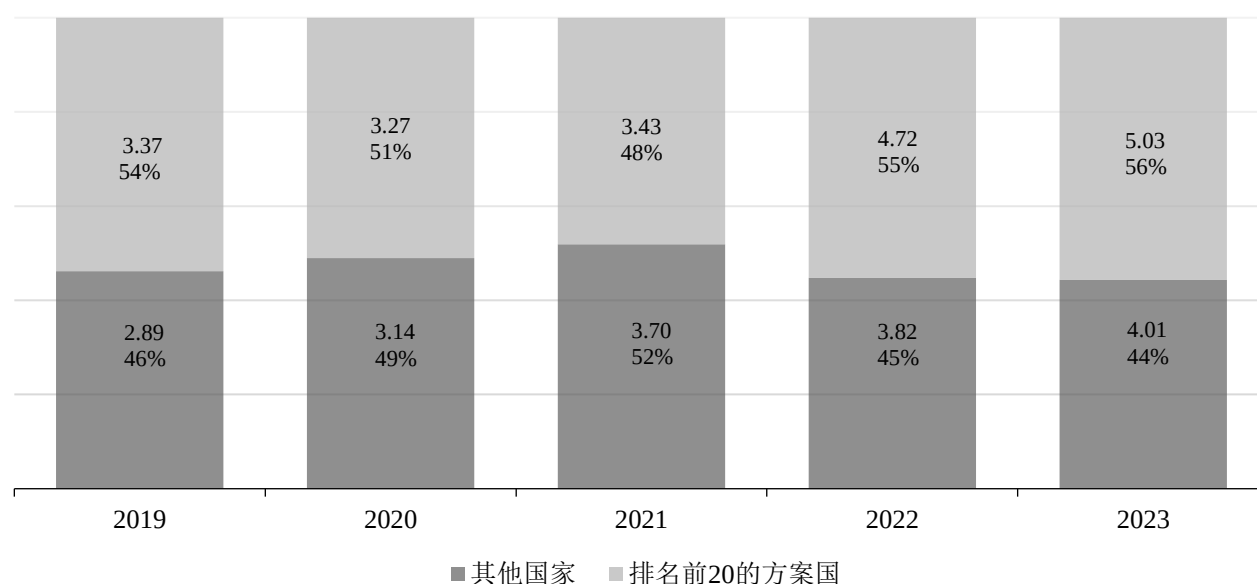
57. 2019 至 2023 年，员工福利以及房地使用和共同事务费用年均增长 7%，与儿基会业务范围的扩大一致。

58. 2021 年其他费用增加 53%，原因是 COVID-19 疫情爆发，对第三方采购服务的需求大幅增加。随着疫情于 2023 年结束，对第三方采购服务的需求减少，而差旅费用则超过疫情前水平。

59. 在过去五年中，排名前 20 的方案国占年度费用总额的 54%至 56%。2019 至 2021 年，大部分费用发生在也门(平均费用为 5.744 亿美元)，2022 至 2023 年，大部分费用发生在乌克兰(平均费用为 4.432 亿美元)。此外，在尼日利亚和巴基斯坦消灭脊髓灰质炎等大型方案也花费了大量费用，五年平均支出分别为 2.5135 亿美元和 1.8482 亿美元。2022 和 2023 年，为应对日益恶化的经济环境，阿富汗的整体费用分别增加 1.7468 亿美元和 1.4862 亿美元，为 7.9728 亿美元。

图四.八
排名前 20 的方案国的费用总额

(十亿美元)



儿基会盈余和净资产

60. 累计盈余是根据捐助者协议为今后几年的方案活动提供的有保证的资金。准备金主要包括执行局核准的资金，这些资金的用途受到限制，不能用于方案活动。

61. 儿基会净资产为 127.9 亿美元(2022 年：123.6 亿美元)，包括 108.9 亿美元的累计盈余和 19 亿美元准备金。净资产较 2022 年增加 4.3164 亿美元，即 3%。

62. 2023 年，费用总额为 90.4 亿美元，超过收入总额(89.3 亿美元)，因为儿基会继续执行各项方案，包括利用前几年收到的多年供资。然而，得益于净收益 1.5579 亿美元，儿基会录得盈余 5 126 万美元(2022 年：18.6 亿美元)。

净资产

63. 经常资源净资产为 17.8 亿美元，主要包括公共部门会计准则准备金 5.1997 亿美元和执行局核准的准备金，其中包括离职后健康保险基金 7.8897 亿美元、医疗保险计划 2.5907 亿美元和离职基金 1.6511 亿美元。这些储备金余额必须保留，不得用于方案活动。

64. 其他资源净资产由专用捐助供资，共计 108.8 亿美元(2022 年：112.2 亿美元)，其中包括其他资源(经常)79.0 亿美元(2022 年：74.3 亿美元)和其他资源(应急)29.8 亿美元(2022 年：37.9 亿美元)。这些净资产包括已确认但尚未收到的收入 42.8 亿美元，因此无法用于支出。根据捐助者协议，剩余的其他资源净资产定于 2024 年及以后使用。

循环基金

65. 儿基会维持着经执行局核准从经常资源中拨出用于特定用途的循环基金，供各国家办事处临时使用，然后由各国家办事处根据每个基金特有的程序补充资金。儿基会经管一个周转基金、一个资本资产基金和一个引擎循环基金。引擎循环基金的目标是为儿基会国家和区域办事处提供一个有针对性的可持续投资机制，以推动私营部门筹资增长。年内，经常资源对循环基金的拨款为 6 645 万美元，而包括国家办事处偿还的 812 万美元在内的使用额为 3 904 万美元。

财务状况

66. 如表四.4 所示，截至 2023 年底，儿基会总资产为 173.8 亿美元(2022 年：189.8 亿美元)。

表四.4

财务状况表：资产

(千美元)

	2023	2022	差异	
			美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	1 112 057	1 008 802	103 255	10
应收款(流动和非流动)	4 813 407	4 858 034	(44 627)	(1)
现金支助预付款	902 923	1 047 874	(144 951)	(14)
存货	650 019	684 272	(34 253)	(5)
投资(流动和非流动)	8 684 722	8 958 688	(273 966)	(3)
其他资产(流动和非流动)	276 733	232 911	43 822	(19)
采购服务相关资产	704 842	1 956 041	(1 251 199)	(64)
不动产、厂场和设备及无形资产	236 995	233 993	3 002	1
资产总额	17 381 698	18 980 615	(1 598 917)	—

现金和投资

67. 儿基会为其机构活动和方案活动而管理的相当一部分资产是 98.0 亿美元的现金和投资(2022 年: 99.7 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、存单和定期存款。

68. 儿基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, 并促进儿基会业务的长期可持续性, 以支持执行战略计划。因此, 投资指导思想 and 战略确保保存资本, 方法是尽量减少过度的损失或减值风险敞口, 同时保持对合理回报或升值的合理预期。

69. 儿基会使用各种短期和长期的金融工具管理其投资组合风险。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。长期策略是主要投资于高评级的交易债券。

70. 《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。儿基会持有长期雇员负债准备金, 如离职后健康保险、周转基金和执行局核准的其他准备金, 年底数额为 13.6 亿美元(2022 年: 11.5 亿美元)。这些准备金是不能用于方案活动的限定用途资金。

71. 计入应付款和其他承付款以及现金储备后, 经常资源的可用现金为 9.1739 亿美元(2022 年: 4.7998 亿美元)。考虑了承付款后, 其他资源(经常)的可用现金为 28.0 亿美元(2022 年: 27.7 亿美元), 其他资源(应急)的可用现金为 4.5808 亿美元(2022 年: 5.3199 亿美元)。

采购服务相关资产

72. 采购服务相关资产是指从采购伙伴预先收到的资金, 在向供应商付款时提取。这些资产大幅减少 64% (12.5 亿美元), 为 7.0484 亿美元(2022 年: 19.6 亿美元; 即 39%), 主要归因于全球疫苗免疫联盟, 因为利用这些资金为 COVID-19 疫苗全球获取(COVAX)机制采购和分发了 COVID-19 疫苗。

应收款及其他资产

73. 儿基会的供资伙伴提供多年协议, 此种协议对前瞻性规划必不可少, 并表明捐助者对取得造福儿童的成果的长期承诺。这些余额主要包括 2023 年及其后各年方案活动的多年捐助, 占捐助总额的 61%, 较上一年度有所增加(2022 年: 54%)。

74. 其他资产为 2.7673 亿美元(2022 年: 2.3291 亿美元), 主要是年末向供应商支付的首期款项 1.4269 亿美元(2022 年: 8 772 万美元)及扣除相关减值后的应收增值税 5 182 万美元(2022 年: 6 538 万美元)。供应商预付款余额增加是因为许多国家的方案活动扩大。至于应收增值税, 虽然大多数政府偿还计划以季度提交周期为基础, 但处理过程中的延迟是常见的, 会导致应收账款的累积。

现金预付款

75. 2023 年，已向执行伙伴预付但年终尚未收到执行报告的现金预付款减少 1.4491 亿美元，为 9.0292 亿美元。无论就单笔还是就总额而言，都没有大量陈年未清现金预付款。9 个月以上的余额在构成上进一步减少，所占比例不到 1%，与上一年相一致。

存货

76. 儿基会的存货用于方案目的，供分发给受益人和执行伙伴。儿基会在世界各地的存货总额减少了 3 425 万美元，降至 6.5002 亿美元，主要原因是全球供应链逐渐摆脱疫情的影响，运输时间逐渐恢复正常，导致过境货物存货减少。

77. 儿基会对从供应商和儿基会控制的仓库运往执行伙伴的在途货物进行单独跟踪，因为这一额外信息有助于了解儿基会控制的商品的地点。存货总额中有 1.4026 亿美元(2022 年：2.1942 亿美元)的存货正在从供应商运往儿基会控制的地点，4 105 万美元(2022 年：4 450 万美元)的存货正在运往执行伙伴途中，或正在儿基会不同仓库和工厂之间运输的途中。

78. 持有 8 034 万美元(2022 年：8 014 万美元)的“预置”用品，为应对突发事件做准备。

79. 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。该项费用增加 376 万美元，为 4 552 万美元，主要建造了供水、个人卫生和环境卫生系统以及学校和儿童发展中心。

负债

80. 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 45.9 亿美元(2022 年：66.2 亿美元)，大多涉及代表第三方持有的资金 21.2 亿美元(2022 年：33.5 亿美元)以及雇员福利负债 15.0 亿美元(2022 年：16.4 亿美元)。负债详见表四.5 及以下各段。

表四.5

财务状况表：负债

(千美元)

	2023	2022	差异	
			美元	百分比
负债				
应付款	378 878	1 028 525	(649 647)	(63)
代表第三方持有的资金	2 117 909	3 347 601	(1 229 692)	(37)
离职后健康保险和其他雇员福利(流动和非流动)	1 496 375	1 641 507	(145 132)	(9)
其他负债和拨备(流动和非流动)	595 474	601 555	(6 081)	(1)
负债共计	4 588 636	6 619 188	(2 030 552)	(31)

代表第三方持有的资金

81. 负债总额包括代表第三方持有的资金 21.2 亿美元(2022 年: 33.5 亿美元), 这些第三方主要是请求儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

应付款和其他负债及拨备

82. 应付款和应计负债减少 6.4965 亿美元, 主要原因是采购服务的应计负债减少。其他负债及拨备与上一年度相比保持相当稳定。

83. 其他负债包括在儿基会承诺根据正式长期协议采购最低订购量疫苗的情况下记录的合同负债。此类负债为 2.2574 亿美元(2022 年: 2.4097 亿美元), 较去年减少 1 522 万美元。由于 2022 年 12 月 31 日没有未平仓的内部管理远期外汇合约损失, 因此, 这一减少以及租赁、未实现收入和预收捐助的其他减少被远期外汇和其他衍生工具合约损失 3 481 万美元的增加额所抵消。

84. 其他负债中还包括与世界银行的 5 000 万美元远期资金流安排, 这是一项五年协议, 实际利率为 1.909%, 每半年支付一次。该安排并无提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为担保, 而余额直至 2026 年 3 月才到期偿还。该安排的目的是支持对新兴市场国家的筹资活动进行投资, 以扩大为儿基会筹集核心资金的基础。自远期资金流安排设立以来, 有 6.8572 亿美元的累计非专用捐助(2022 年: 4.3216 亿美元)被确认为来自新兴市场国家的私人捐助收入。

离职后健康保险和其他长期雇员福利

85. 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。一家外部公司对 2023 年年终进行的估值估计, 雇员福利负债为 13.0 亿美元(2022 年: 14.5 亿美元), 这已在财务报表中全部确认为负债(见附注 17 (雇员福利负债))。

86. 离职后健康保险和其他雇员福利减少 11%, 主要原因是更新了医疗保险计划人均索偿费用的财务假设, 以反映实际索偿的历史趋势。使用历史实际人均索偿额计算的财务收益为 1.2932 亿美元, 直接计入净资产。

87. 儿基会有 12.1 亿美元(2022 年: 10.9 亿美元)离职后健康保险、离职和其他准备金用于履行这些义务, 并继续留出资金, 在这些负债到期时进行支付。离职后健康保险资金到位余额在长期雇员福利负债中所占百分比增至创纪录的 93% (2022 年为 75%), 原因是雇员福利负债从 2022 年的 14.5 亿美元减至截至 2023 年 12 月 31 日的 13 亿美元, 这是由于财务假设发生变化, 具体而言, 更新了人均索赔数据。

88. 表四.6 估计了今后 9 至 10 年离职后健康保险的福利付款估计数减去参与人缴款后的净额。

表四.6
离职后健康保险养恤金付款估计数减去参与人缴款后的净额

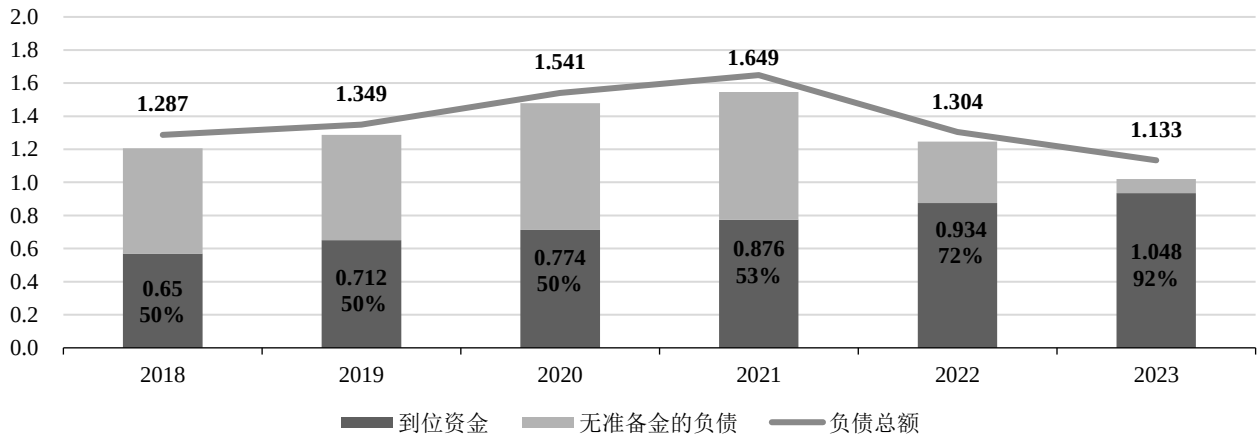
(千美元)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029-2033	共计
离职后健康保险	19 748	22 485	25 277	28 199	31 239	199 731	321 198
共计	19 748	22 485	25 277	28 199	31 239	199 731	321 198

89. 在上述期间，福利付款减参与人缴款后的净额估计为 3.212 亿美元。有鉴于此，目前的供资率足以长期维持儿基会的预期福利付款。

图四.九
离职后健康保险供资

(十亿美元)



90. 外部投资经理管理在相关保险准备金中预留的离职后健康保险资金，目的是赚取收益，帮助离职后健康保险负债的长期供资。

91. 年底，外部基金经理管理的投资总价值为 7.6812 亿美元(2022 年：6.7320 亿美元)。年终投资变动的主要原因是年终权益工具公允价值增加 4 623 万美元，固定收入工具公允价值增加 4 845 万美元。

预算执行情况

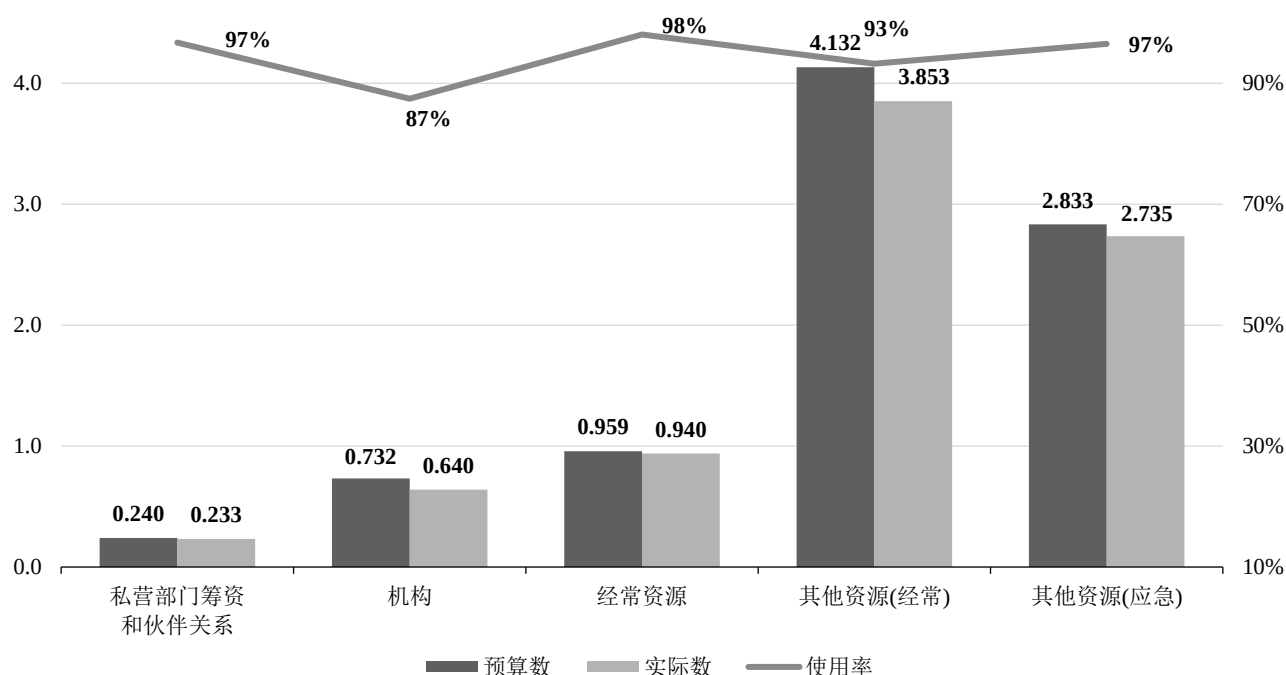
92. 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际分配数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。财务报表五按照修正的收付实现制编制和列报，这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制的其他财务报表。财务报表附注 4 载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

93. 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的、计划用于该日历年的捐助。

图四.十
预算与实际执行情况

(十亿美元)



实际预算支出

94. 2023 年已使用的预算总额为 84 亿美元，占最终预算的 94%；执行率比上一年低 1%。尽管在政治动荡的国家开展业务面临挑战，并受到重大自然灾害的影响，但儿基会 2023 年方案的执行率很高，其他资源(经常)的执行率为 93%，其他资源(应急)为 97%，经常资源为 98%。

95. 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，供其在收到供资伙伴的捐助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。2023 年使用的金额为 6 965 万美元。

96. 机构预算出现 9 181 万美元的差异，是与战略规划相一致的已排定时间的多年基本建设项目所致。

采购服务

97. 儿基会的采购服务是一个重要的方案和发展平台，是各国政府和其他伙伴有效满足基本供应需求的战略工具。该平台利用儿基会采购业务的巨大规模和专业

知识弥补国家供应系统的缺口，直到这些系统能够全面独立运作。儿基会的最终目标是让世界上每个儿童都能可持续地获得对其成长和发展至关重要的基本疫苗和用品。这需要与各国密切合作，帮助它们建立自己的国内资源，加强国家系统，为儿童带来更好的成果。

98. 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提供采购服务，作为伙伴实体的代理机构行事。因此，除赚取的手续费外，这些活动未列为儿基会收入(见附注 21 (其他收入))。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款。

99. 在这一整年里，儿基会与各种伙伴合作，解决紧急情况下儿童的迫切需要，同时在为今后改善供应系统方面取得了长足进展。

100. 采购服务的总支出从 2022 年的 42.3 亿美元减至 20.1 亿美元，原因是 COVID-19 疫情宣告结束，相关采购服务也有所减少。这些交易由于与代理机构有关，不被视为儿基会自身方案交付的一部分，因此不作为儿基会费用列入财务报表。

101. 其余采购服务主要涉及常规免疫方案，包括采购各自的医疗包和药品供应商。

102. 截至 2023 年 12 月 31 日，儿基会代表其采购服务合作伙伴持有的资金总额为 18 亿美元(2022 年：31.2 亿美元)，以支付对供应商的承付款。对于与全球疫苗免疫联盟有关的采购活动，儿基会获得特别代管账户的提款权，记录为 7.0484 亿美元的采购服务相关资产(2022 年：19.6 亿美元)。

103. 儿基会赚取的采购服务手续费共计 7 145 万美元(2022 年：1.0076 亿美元)。减少 2 930 万美元(29%)的主要原因是代表第三方采购疫苗和相关用品的需求减少。

可持续性和多样性

104. 根据儿基会帮助每个儿童实现健康环境权的承诺，儿基会已将环境可持续性作为核心价值观之一，并在所有业务活动中战略性地落实这一价值观。儿基会正在扩大可再生能源的使用，尽量减少浪费，将有效的可持续性措施纳入采购和供应链，并确保儿童方案具有气候适应能力，以便继续取得可持续成果。

105. 2023 年，儿基会启动了《可持续性和气候变化行动计划》，为到 2030 年实现其宏伟愿景提供了全面的蓝图。作为该计划目标的一部分，儿基会将减少儿基会内部的排放和环境足迹，支持其全球合作伙伴网络也这样做，并倡导履行雄心勃勃的国际可持续性和气候变化协定。

106. 儿基会继续保持气候中性，并通过数据报告、评估个人和集体表现以及实施适用举措来抵消 100%不可避免的温室气体排放。虽然抵消是管理不可避免的排放的一个重要因素，但儿基会的优先事项仍然是减少和消除排放。

107. 儿基会坚定不移地致力于建设更绿色、更可持续的环境，这推动了儿基会实现到 2030 年将温室气体排放量减少 45% 的宏伟目标。儿基会取得了重大进展。2023 年，排放量比 2010 年基线减少 29%。儿基会正在对所有新建筑和自有房地实行绿色建筑认证。这加强了儿基会各办事处取得的进展，并核实了各办事处的绿化状况。

108. 儿基会全球采购的数量、多样性和覆盖范围占联合国采购总额的四分之一，这突出表明儿基会有可能为联合国的整体可持续性做出重大贡献，并在供应界和整个联合国树立一个样板。目前正在实施若干与儿基会上游和下游供应和后勤业务有关的可持续性举措。

109. 在多样性、公平和包容方面，儿基会致力于通过加强领导力、能力、动力、资源调动和问责制，到 2030 年成为包容性、多样性工作场所的典范，以便与残疾包容承诺保持一致。在实现更加无障碍和支持性工作场所方面取得了进展。

2024 年及以后的展望

110. 《2030 年可持续发展议程》的执行时间刚刚过半，世界正处于关键时刻。中期审查发现，加快进展仍有可能，但多重复杂、相互关联的挑战继续威胁着儿童的生存和福祉。一波又一波的冲突正在推动侵犯儿童权利的行为，造成深远的区域和全球后果。地缘政治的变化和支离破碎的多边体系阻碍了解决这些危机而采取的协调一致的全球行动，而结构性不平等则阻碍了发展中经济体对儿童进行重要投资。

111. 儿基会正在实施为 2023 年中期审查所做的开创性分析工作，以更深入、更可操作地了解不同类型国家和地区在实现可持续发展目标方面的进展，并支持更广泛的联合国系统和伙伴国家解决数据差距，利用证据推动大规模行动。下一个战略计划(2026-2029 年)将通过确定改变游戏规则的战略和方法来推进这项工作，以在不同的运营环境中实现不同的结果。

112. 鉴于中期审查期间查明的在加强部门系统和系统性变革方面的进展受到制约，儿基会将完善在脆弱环境中加强系统的战略、定义和衡量，并在已证明有效的方法基础上进行学习，同时澄清和更好地宣传实地方案如何能够推动成果层面的变革。

113. 在中期审查及其为更好地了解供资类型、国家类型、干预措施和成果之间的相互关系而开展的工作的基础上，儿基会正在转向采用全组织办法来筹集经常资源和灵活的其他资源，包括宣传灵活供资在利用世界资源造福儿童方面的价值。儿基会将与姊妹机构一道，倡导新的、更有效的供资契约，以筹集更灵活的资源，通过支持建设和平和加强社会凝聚力等方式消除导致不平等的根本诱因。儿基会将进一步使其供资多样化，寻找符合经济条件和私营部门状况的投资基金，作为在当地和全球产生更多经常资源的关键。

114. 展望未来，儿基会将根据不断变化的儿童状况和中期审查的结果，进一步完善自身方法。儿基会将支持各国填补可持续发展目标的数据空白，确定雄心勃勃但又切合实际的目标，并确定改变游戏规则、针对具体情况战略，包括为投资于儿童提供资金，以深化对发展根源的关注并加快进展。

第五章

2023 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	2023	2022
流动资产			
现金及现金等价物	6	1 112 057	1 008 802
应收捐助	7	3 567 088	3 719 003
现金支助预付款	8	902 923	1 047 874
存货	9	650 019	684 272
投资	10	4 794 676	5 345 561
采购服务相关资产	11	704 842	1 956 041
其他资产	12	272 484	229 820
流动资产共计		12 004 089	13 991 373
非流动资产			
应收捐助	7	1 246 319	1 139 031
投资	10	3 890 046	3 613 127
不动产和设备	13	236 995	233 993
其他资产	12	4 249	3 091
非流动资产共计		5 377 609	4 989 242
资产共计		17 381 698	18 980 615
流动负债			
应付款和应计负债	14	378 878	1 028 525
代表第三方持有的资金	15	2 117 909	3 347 601
其他负债	16	424 429	405 728
雇员福利负债	17	190 669	187 015
拨备	18	49 576	48 098
流动负债共计		3 161 461	5 016 967
非流动负债			
其他负债	16	121 469	147 729
雇员福利负债	17	1 305 706	1 454 492
非流动负债共计		1 427 175	1 602 221
负债共计		4 588 636	6 619 188
累计盈余	19	10 894 370	11 032 556
准备金	19	1 898 692	1 328 871
净资产		12 793 062	12 361 427

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	2023	2022
收入			
自愿捐助	20	8 494 397	10 019 576
其他收入	21	140 698	194 641
投资收入	22	297 028	114 838
收入共计		8 932 123	10 329 055
费用			
现金支助	23	3 354 104	3 378 264
方案用品转交	23	1 807 858	1 559 581
雇员福利	24	1 940 036	1 792 064
与方案有关的专家服务	25	573 264	583 793
房地使用和相关费用	26	542 898	482 033
私营部门筹资发展投资基金		141 956	130 584
折旧和摊销		21 700	22 246
其他费用	27	654 846	592 654
费用共计		9 036 662	8 541 219
收益净额	28	155 794	67 079
净盈余		51 255	1 854 915

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	2023	2022
截至 1 月 1 日净资产	19	12 361 427	10 327 849
直接在净资产中确认的精算利得/(损失)	19	249 613	487 831
可供出售金融资产公允价值变动	19	130 767	(309 168)
当期净盈余	19	51 255	1 854 915
截至 12 月 31 日净资产	19	12 793 062	12 361 427

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	2023	2022
业务活动			
净盈余	19	51 255	1 854 915
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销		21 700	22 246
出售或处置不动产和设备的净收益	28.A	(1 755)	(1 533)
未实现的汇兑损失		(176 694)	101 560
减值和减记(扣除转回)	27.C	55 111	(1 843)
核销	27.C	6 022	17 720
作为投资活动列报的投资收入	22	(297 028)	(114 838)
实物捐助——净额	20.A	(105 585)	(104 858)
雇员福利负债精算利得/(损失)	17	249 613	487 831
净资产未实现损失	19	130 767	(309 168)
其他调整数		234 045	14 912
资产变动			
存货减少额(增加额)	9	34 253	(97 698)
应收捐助减少额(增加额)	7	44 627	(846 937)
其他资产(增加额)/减少额	12	(43 822)	55 511
现金支助预付款减少额/(增加额)	8	144 951	(218 755)
采购服务相关资产减少额	11	1 251 199	1 234 728
负债变动			
应付款和应计负债(减少额)/增加额	14	(649 647)	15 054
代表第三方持有的资金减少额	15	(1 229 692)	(1 606 522)
雇员福利负债减少额	17	(145 132)	(380 894)
拨备增加额	18	1 478	13 630
其他负债减少额	16	(7 559)	(125 916)
来自/(用于)业务活动的现金净额		(431 893)	9 145
投资活动			
购买投资		(14 323 581)	(13 281 397)
到期和出售的投资		14 597 547	13 603 847
利息收入	22	292 195	109 826
股利收入	22	4 833	5 012
购置不动产和设备	13	(25 513)	(16 740)
出售不动产和设备的收益	13	2 669	2 222
来自投资活动的现金净额		548 150	422 770

联合国儿童基金会

四. 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	附注	2023	2022
融资活动			
支付融资租赁负债	16	(6 728)	(6 728)
用于融资活动的现金净额		(6 728)	(6 728)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(6 274)	(20 763)
现金及现金等价物净增加额		103 255	404 424
现金及现金等价物			
年初	6	1 008 802	604 378
年终	6	1 112 057	1 008 802

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数额对比表

(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 实际数额的差异
经常资源					
国家方案	5	771 000	814 468	801 167	13 301
全球和区域方案	5	59 000	73 410	69 379	4 031
紧急方案基金		75 000	70 830	69 650	1 180
经常资源共计		905 000	958 708	940 196	18 512
其他资源(经常)					
国家方案		3 598 392	3 858 363	3 630 814	227 549
全球和区域方案		358 000	273 854	222 413	51 441
其他资源(经常)共计		3 956 392	4 132 217	3 853 227	278 990
国家方案共计		4 369 392	4 672 831	4 431 981	240 850
全球和区域方案共计		417 000	347 264	291 792	55 472
其他资源(应急)	5	1 901 000	2 833 207	2 734 695	98 512
方案共计		6 762 392	7 924 132	7 528 118	396 014
机构预算					
发展实效		189 645	222 984	185 884	37 100
管理		422 665	425 449	398 303	27 146
特殊用途：资本投资		28 750	44 560	23 026	21 534
联合国发展协调		9 996	11 357	10 837	520
独立监督和保证活动		22 554	27 462	21 954	5 508
机构预算共计		673 610	731 812	640 004	91 808
私营部门筹资和伙伴关系		226 300	240 430	232 553	7 877
总计		7 662 302	8 896 374	8 400 675	495 699

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会 2023 年财务报表附注

附注 1 报告主体

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督。
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、肯尼亚、大韩民国、西班牙、瑞典、瑞士和土耳其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、瑞士和泰国的区域办事处派驻人员。

附注 2 执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2024 年 3 月 28 日由主计长核证,于 2024 年 5 月 29 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) 通过非交换交易获取、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净资产/准备金的金融资产;
 - (c) 采用精算估值法加以估值的设定受益计划负债。
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. 会计政策和披露的变动-采用《国际公共部门会计准则第 41 号》：金融工具

5. 儿基会首次采用《国际公共部门会计准则第 41 号》：金融工具，2023 年 1 月 1 日生效。《国际公共部门会计准则第 41 号》：金融工具取代《国际公共部门会计准则第 29 号》金融工具：确认和计量。新标准更倚重原则，确立了对金融工具进行分类、确认和计量的要求。
6. 儿基会没有重述继续根据《国际公共部门会计准则第 29 号》报告的比较资料。《国际公共部门会计准则第 41 号》的采用，是由首次应用之日的事实和情况、对持有金融资产的商业模式的审查、以及是否仅为支付本金和利息而持有金融工具驱动的。分类确定的结果以及分类和计量依据的变化见下表。过渡日结余和进一步披露列于附注 29 “金融工具”。

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日前分类和计量	2023 年 1 月 1 日后分类和计量
资产		
投资：外部管理	按公允价值计量且其变动计入净资产，可供出售	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产
投资：内部管理	按公允价值计量且其变动计入净资产，可供出售	以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产
远期汇兑合同收益/损失	持有供交易，按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产
现金及现金等价物	计入摊余成本的贷款和应收款	以摊余成本计量的金融资产
应收捐款		
其他应收款		
采购服务相关资产		

7. 儿基会在最初采用《国际公共部门会计准则第 41 号》之日根据新标准下的分类和计量类别重新分类其外部管理的投资组合。采用后，这些外部管理的投资被归类为交易持有，这符合管理模式的目标，即实现足以支付本组织未来离职后健康保险费用的回报。因此，这些投资从 2023 年 1 月 1 日起以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。因此，儿基会将外部管理投资组合的累计净损失 3 106 万美元从《国际公共部门会计准则》重估储备金重新分类为累计盈余(附注 19，净资产)。从 2023 年 1 月 1 日起，公允价值变动通过损益净额确认(附注 28，损益净额)。儿童金会财务资产的分类或计量没有其他重大变化。

8. 儿基会财务负债的分类和随后的核算没有变化。

9. 《国际公共部门会计准则第 41 号》为估计金融资产的预期信贷损失提供了一个单一的前瞻性模型，消除了减值确认的门槛。在确认信用损失之前不再需要发生触发事件，这是《国际公共部门会计准则第 29 号》减值模式下的惯例，该模式以已发生的信用损失为基础。向《国际公共部门会计准则第 41 号》规定的预期信贷损失模式过渡的影响不大，也没有记录期初调整。

10. 儿基会不采用对冲会计法，因此《国际公共部门会计准则第 41 号》提出的有关会计规定不适用。

D. 比较财务信息的重新分类

11. 2023 年，儿基会将所有外部管理的金融资产的分类修订为流动，更好地反映投资的性质，产生了一致的比较信息。因此，先前在截至 2022 年 12 月 31 日的年度财务报表中报告为非流动的 1.2255 亿美元债券被重新分类为流动投资。

E. 新的和经修订、但尚未生效的准则

12. 2023 年 5 月，公共部门会计准则委员会批准了《公共部门会计准则第 47 号(收入)》，这是公共部门收入交易的新的单一会计准则；《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》，其中就政府和其他公共部门实体的一个主要支出领域提供指导。《公共部门会计准则第 47 号》和《公共部门会计准则第 48 号》将在 2026 年 1 月 1 日生效。儿基会目前正在评估采用这些准则的影响。

13. 公共部门会计准则委员会于 2022 年 1 月公布了《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 43 号》取代了《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，为承租人引入了使用权模式，提高了公共部门租赁会计的透明度，符合《国际财务报告准则第 16 号(租赁)》保持一致。目前正在评估该准则的影响。2023 年 1 月，公共部门会计准则委员会批准了征求意见稿第 84 号(优惠租赁和实物使用权资产)(《公共部门会计准则第 43 号》和《公共部门会计准则第 23 号》修正案)。委员会同意按市场利率按付款现值计量有关安排下的使用权资产。正式评估将在强制采用之日前完成。

14. 公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 44 号》列有额外的公共部门要求，特别是当账面数额大大低于公允价值时，披露按账面金额计量的持有供出售资产的公允价值。《公共部门会计准则第 44 号》预计不会对儿基会的财务报表产生影响。正式评估将在强制采用之日前完成。

15. 2023 年 5 月，公共部门会计准则委员会公布了《公共部门会计准则第 46 号(计量)》，将计量指导集中在一个准则下。该准则针对因其业务能力而持有的资产引入了一个公共部门特有的现值计量基础，并就公允价值提供了额外的通用指导。这就完成了计量项目的初始阶段；委员会现在将在持续进行的计量和适用阶段项目中审议这一新的指导对不同公共部门会计准则的更广泛影响。《公共部门会计准则第 46 号》将在 2025 年 1 月 1 日生效。正式评估将在强制采用之日前完成。

16. 2023 年 5 月, 批准了《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》, 增加关于继承资产、基础设施资产和计量不动产、厂场和设备的公共部门指导。《公共部门会计准则第 45 号》将在 2025 年 1 月 1 日生效。正式评估将在强制采用之日前完成。

F. 运用重大估计和重要判断

17. 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、估计和假设。由于使用估计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计有显著差异。

18. 估计及所依据的假设受到持续审查。会计估计修订在修订估计的期间和受影响的任何未来期间确认。下文说明了有关未来及报告日估计量不确定性的其他主要来源的主要假设, 这些假设具有导致对下个财政年度资产及负债账面金额作出重大调整的重大风险:

(a) 附注 30 (财务风险管理): 根据《公共部门会计准则第 41 号》对儿基会金融资产的预期信贷损失来计量减值损失, 需要在可行的情况下估计违约概率, 以及预计将收回的未来现金流量的数额和时间, 并评估信贷风险的显著增加。由于应收捐助是各国政府、政府间组织和其他联合国机构等捐助方同意支付的合同金额, 应收捐款的预期信贷损失估计不大。其他应收款项主要在联合国各机构, 预计的信贷损失估计也不大。与采购事务有关的资产是儿基会代管的现金结余, 无重大信贷风险。为了确定以公允价值计量且其变动计入净资产的资产的预期信贷损失, 儿基会根据发行者一级违约概率模型, 评估这类工具的有关信贷风险和预期信贷损失。结论是, 内部管理资产的预期信贷损失不大。儿基会在对投资适用减值要求时适用低信贷风险例外情况。

(b) 附注 17 (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计的长期性假设, 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。主要假设包括人口和金融假设。

(c) 附注 18 (拨备): 如果过去的经验表明, 捐助者的捐款以往曾在赠款到期日被调低, 那么对于此类特定捐助者, 儿基会为截至报告所述期间终了时的未清应收款计算“减记拨备”。

(d) 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。

(e) 附注 9 (存货): 儿基会为执行其方案采购用品。为了按成本或重置价值两者中较低者报告存货, 儿基会使用了若干假设来估计此类用品的重置成本。这些基本和战略用品大多数是根据长期协议采购的。儿基会为其大多数用品维持了广泛的供应商基础, 并就同一物资与若干供应商签订了此类协议。考虑到这些协

议与所评估的存货项目的相关性，这些协议的供应品定价主要用于估计重置成本。儿基会还考虑到存货的账龄和库存用品的需求波动。

19. 下文说明了适用某些会计政策时所作重要判断，这些政策对财务报表中的确认数额影响最大：

(a) 根据《公共部门会计准则第 41 号》对金融资产的分类和计量，取决于合同现金流量的特点和儿基会对某一特定金融资产的管理模式。儿基会确定的管理模式反映了如何共同管理金融资产以实现某一特定管理目标。有关管理模式评估政策的详情，见附注 4，重要会计政策。

(b) 儿基会分析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。儿基会在以下情况中作为代理机构行事：儿基会：(一) 不承担采购进程的主要责任；(二) 不承受重大存货风险；(三) 在确定价格方面无重大酌处权；(四) 不承受重大合作伙伴信用风险。在这种安排中，儿基会不在财务状况表中确认采购的存货，而只在其作为代理人产生的其他收入中确认与采购有关的费用。

附注 4

重要会计政策

金融工具：金融资产

(自 2023 年 1 月 1 日起的重大会计政策)

确认和初始计量

1. 儿基会初始承认应收款和债务证券的出现之时。所有其他金融资产和金融负债在儿基会成为该文书合同条款缔约方时初始确认。
2. 金融资产或金融负债以公允价值初始计量，对于(已计入交易成本)并非以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的项目，可直接归属于其获得或发行的交易成本。在初始确认时，如果贴现的影响不大，儿基会按原始发票金额计量应收款和应付款项。

金融资产：分类和计量

3. 在初始确认时，金融资产被分类为按摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入净资产，或以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。金融资产在初始确认后不进行重新分类，除非其管理模式发生变化，在此情况下，所有受影响的金融资产在管理模式发生变化后的第一个报告期间的第一天进行重新分类。
4. 儿基会评价其金融资产在投资组合一级持有的管理模式的目标，因为它最能反映管理业务和向管理层提供信息的方式。
5. 根据管理模式的目标，对金融资产的合同条款进行审查，以确定它们是否赋予仅支付本金和利息的现金流量权利，即与基本借贷安排相一致的现金流量。在进行这项评估时，儿基会考虑了文书的合同条款，以及这些条款是否影响合同现金流量的时间或数额，从而确定现金流量不仅仅是支付本金和利息。

6. 金融资产符合下列两个条件，不指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，按摊余成本计量：

- 在管理模式下持有，其目标是持有资产以收集合同现金流量；和
- 合同条款规定在特定日期产生现金流量，仅支付未偿还本金的本金和利息。

7. 金融资产符合下列两个条件，不指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，应以公允价值计量且其变动计入净资产：

- 在管理模式下持有，其目标是收集合同现金流量和出售金融资产；和
- 合同条款规定在特定日期产生现金流量，仅支付未偿还本金的本金和利息。

8. 未分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产，以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

9. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产，或预计在 12 个月以后变现的金融资产，在财务报表中列为非流动资产。

以摊余成本计值的金融资产

10. 按摊余成本计值的金融资产随后采用实际利率法计量。资产的摊余成本减去任何减值损失。利息收入、外汇损益、减值及终止确认时的任何损益均以盈余或赤字确认。

11. 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

12. 应收款(非交换交易)包括根据已签署的捐助协议(包括多年捐助)所指明的日期到期的款项，在签署协议时全额确认，但执行条件超出儿基会控制的协议除外。

13. 与采购事务有关的资产主要包括代管账户内的资金，儿基会对其拥有独家提款权，并作为第三方的代理。其他应收款项包括主要来自其他联合国组织的其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产

14. 这些资产随后以公允价值报告，由此产生的公允价值损益通过净资产变动表直接确认在净资产中。利息收入、外汇损益和减值在财务执行情况表中确认。

15. 儿基会在内部管理离职后健康保险基金以外的投资。内部管理的投资是在集体的基础上考虑的，管理模式是收集现金流和出售金融资产，主要目标是保留资本(风险管理)，同时确保足够的流动性和产生有竞争力的市场回报率。

16. 在终止确认时，先前在净资产中确认的累计损益被重新分类为盈余或赤字。公允价值是以市场报价为基础。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

17. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或未分类为摊余成本计量或公允价值计量且其变动计入净资产。这些资产随后以公允价值计量。净损益，包括任何利息或股息收入，均确认为盈余或赤字。
18. 儿基会聘请外部投资管理人员管理离职后健康保险准备金中预留的离职后健康保险组合。这些外部管理的投资是在集体基础上考虑的，管理模式的目标是实现符合为离职后健康保险负债提供充足资金的回报，但须遵守投资管理协议和投资管理人员准则中规定的风险承受能力。因此，这些外部管理的投资被归类为交易而持有。
19. 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。儿基会进一步扩大了其通过投资于外汇期权来对冲货币波动的战略。儿童基金会没有指定衍生金融工具为对冲工具，也没有对其衍生工具采用对冲会计。
20. 如果远期汇兑合同和即期合同没有结清，则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。
21. 儿基会可持有结构性存款，这是结合了嵌入期权和定期存款的混合金融工具。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。

金融资产：摘要

金融资产类别	分类	分类和计量
现金及现金等价物	银行现金和库存现金	以摊余成本计值的金融资产
	初始到期期限不足三个月的定期存款	
	存于银行货币市场活期账户中的现金	
应收账款	应收捐款	以摊余成本计值的金融资产
	其他应收账款(包括其他资产项下)	
	与采购事务相关的资产	
内部管理的投资	定期存款	以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产
	存单	
	上市债券	
内部管理的投资	外汇期权和现货合约	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产
外部管理的投资	存单	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产
	上市债券	
	证券	
	远期汇兑合同	

终止确认金融资产

22. 当对金融资产现金流的合同权利到期，或在转让金融资产所有权的几乎所有风险和回报的交易中转让接收合同现金流的权利，或在儿基会既不转让也不保留几乎所有所有权的风险和回报且不保留对金融资产的控制的交易中，儿童基金会终止确认金融资产。

非衍生金融资产的减值

23. 《公共部门会计准则第 41 号》为估值以摊余成本计量、或以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产预期信贷损失，提供了一个单一的前瞻性模型。根据《公共部门会计准则第 41 号》关于预期信贷损失的一般办法，儿基会考虑其金融资产的损失备抵，除非是非重大的，其数额等于：

(a) 12 个月预期信用损失：初始确认时信用风险被确定为较低，或者自初始确认以来信用风险未显著增加的金融工具。

(b) 全期预期信用损失：金融工具的信用风险自初始确认以来已显著增加。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的管理层投资在报告日被评估为低信用风险，即投资级别。对于随后对低信用风险金融资产的计量，儿基会假定信用风险自最初确认以来没有显著增加。

24. 如属重大，根据兑换和非兑换交易项下的应收捐款和应收款的损失备抵，是由儿基会按照简化方法按等于全期预期信用损失的数额来计量。

25. 预期信用损失是对信用损失的概率加权估计。重大信用损失是按所有现金短缺的现值(即根据合同应付实体的现金流量与儿基会预期收到的现金流量之间的差额)按金融资产的实际利率贴现来计量的。

26. 在确定一项金融资产的信用风险自最初确认以来是否显著增加，以及在估计预期的信用损失时，儿基会考虑有关的、合理的、有证据、不需要付出不必要费用或努力的信息。这包括定量和定性信息和分析，以组织的知情信用评估为基础，包括前瞻性信息(如有)。儿基会认为，如果该工具的信用等级严重恶化，其金融资产的信用风险就会大大增加。

销账和减记

27. 对金融资产的销账是对永久性损失的确认。当儿基会没有合理的期望收回全部或部分金融资产时，可注销金融资产的账面总额。

28. 减记是指不代表信用损失的合同现金流量估计数的变化，包括捐助者对协议的修改、协议允许的修改和导致应收捐款减少的修改。

金融工具：金融资产
(2022 年 12 月 31 日前的重大会计政策)

29. 儿基会将金融资产分为以下几类：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；以及可供出售金融资产。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。

30. 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
应收捐助	贷款和应收款
其他应收款	贷款和应收款
采购服务相关资产	贷款和应收款
期票	贷款和应收款
存单	可供出售
上市债券	可供出售
股票	可供出售
外币买卖期权，远期汇兑合同和即期合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

31. 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

32. 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。

33. 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。

34. 儿基会不对其衍生工具适用对冲会计法。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。

贷款和应收款

35. 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。贷款和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。

可供出售金融资产

36. 供出售金融资产是由(内部和外部管理的)交易型债券、存单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,累计的收益或损失重新分类计入盈余或亏损。

37. 可供出售的固定收益投资的利息和可供出售的股权投资的股息分别在获利期间和获得股息支付的权利确定时在财务执行情况表中确认。

金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

38. 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。

39. 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。

40. 损失数额以资产账面金额与估计收回金额的差额计量。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备抵账户当中。

41. 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。

42. 儿基会的应收捐助是各国政府、政府间组织(如欧洲联盟)和其他联合国机构等捐助方同意支付的合同金额。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

43. 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。

金融工具：金融负债

(适用于 2023 年 1 月 1 日前和 2023 年 1 月 1 日后期间的重大会计政策)

44. 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,以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字者除外。

45. 按摊余成本计量的金融负债采用实际利率法计量。利息费用确认为盈余或赤字。购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付用品或提供服务后确认。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，则估计并记录负债。

46. 自报告之日起 12 个月内到期的财务负债或儿基会没有无条件推迟至少 12 个月结算的权利的财务负债被列为流动负债。所有其他负债被归类为非流动负债。

47. 亏损的远期汇兑合同被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，初始按公允价值记录，任何后续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。

48. 儿基会在其合同义务履行、取消或到期时终止承认财务负债。儿基会也在一项金融负债的条件修改，而修改后负债的现金流量有很大不同时终止确认，在这种情况下，以修改后的条件为基础的新金融负债以公允价值确认。终止确认金融负债时，注销的账面额与已付代价(包括转让的非现金资产或承担的负债)之间的差额确认为盈余或赤字。

金融工具的抵销

49. 当儿基会拥有冲销金额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，并只有在这时，金融资产和负债应当相互冲销并在财务状况表内列报净额。

现金支助预付款

50. 现金支助预付款是指儿基会在执行伙伴尚未履行儿基会规定的执行义务情况下向其转移的现金支助。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。儿基会至少每季度审查一次执行伙伴提交的支出报告，以确定支出和核证的完整性和适当性，以及是否符合统一现金转移方式框架所要求的工作计划。

51. 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)。

其他流动资产

52. 儿基会根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途无息预付款。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。

53. 如与儿基会和供应商或服务提供者的协议要求预先付款，则发放预付款。预付款和类似存款在与预付款项有关的货物和/或服务交付之前作为资产入账，此时确认费用并按相应数额减少预付款。

54. 增值和其他应收款是法定应收款项,反映政府对间接税的偿还。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。

存货

55. 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。

56. 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。

57. 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,则在重大情况下,把该存货减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中进行减计。减少数额通过评估重置成本确定。

加密货币

58. 加密货币被归类为存货,并使用加权平均成本公式按成本和可变现净值二者中的较低者进行估值。管理当局审查手头的加密货币,以及估价和估计使用情况。如果审查表明因余额过多或过时,或加密货币价值下降,则把加密货币减至新的成本基准。减少数额通过评估可变现净值确定。

不动产和设备

59. 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,则将获得当日的公允价值视作其成本。

60. 如果动产和设备的单个物项预计原始购置价格等于或大于 5 000 美元的门槛值,则资本化,但建筑物除外。如果改良或建造的总开支等于或大于 100 000 美元的门槛值,则将建筑物的改良资本化。

61. 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。

62. 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。维修与保养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。

63. 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且很重要,则各部分记作不动产和设备(主要组成部分)另列物项。

64. 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

65. 如果不动产或设备出售所得与其账面金额不同，则处置该资产就会产生收益或损失。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。

66. 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，在工程竣工、合格成本全部累计且新资产可供使用前不计提折旧。

非现金产出资产减值

67. 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。资产的可收回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。

68. 在每个报告日评估以往各期确认的减值损失，以确定是否有迹象表明减值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，才转回往年减值损失(见附注 13 (不动产和设备))。

代表第三方持有的资金

69. 代表第三方持有的资金是根据代理协议由儿基会持有或为儿基会持有的资产，这是一项负债。儿基会管理三类基金活动：采购服务、托管基金和非托管基金。儿基会托管的基金是儿基会作为代理人提供管理服务的基金；非托管基金是指儿基会担任基金保管人和管理人的基金。

70. 由儿基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。

71. 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 15(代表第三方持有的资金))。

雇员福利

72. 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

73. 短期雇员福利是指预计在雇员提供服务的期间结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括工资和薪金、带薪缺勤(如带薪病期和年假)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，这种负债不按货币的时间价值折现。

离职后福利

74. 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。

离职后福利——设定提存计划

75. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。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。

76. 养恤基金使得参与组织面临与基金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基金的各个组织。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。

离职后福利——设定受益计划

77. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康保险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义务是通过估计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。

78. 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。

79. 对该义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。

80. 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公司债券在报告日期的收益率。

81. 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 19 (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

82. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供有关服务的期间终了后 12 个月内全额支付的债务。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。

终止任用福利

83. 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详细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 个月内全额支付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

84. 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，按租赁资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。

85. 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。

86. 每一融资租赁付款在融资租赁负债和融资费之间分摊。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。相应的租金义务在扣除融资费后列入其他负债(见附注 16 (其他负债))。

87. 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 26 (房地使用和相关费用))。

拨备

88. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估计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支出的现值计量，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。

89. 对于未用余额，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记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。

90. 其他拨备金包括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 18 (拨备))，则计算减记拨备。

收入确认

自愿捐助

91. 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。

92. 提供自愿捐助的有各国政府、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。

93. 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)。

94. 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 号》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。

95. 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应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐款。

96. 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，因为儿基会根据其《财务条例和细则》，不承担捐助收入的外汇风险(见附注 20(自愿捐助收入))。

实物捐助

97. 儿基会接受会员国捐助的办公空间及其他设施使用权。这些使用权捐助按儿基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。实物收入在财务执行情况表中的自愿捐助下记录。相应的费用根据性质记录在租金或其他房舍相关费用项下(见附注 26 (房地使用和相关费用))。

98. 实收实物捐助或应收货物，如分发给合作伙伴的方案用品、从各国家委员会收到的加密货币或供儿基会使用的设备，初始接收到之日的公允价值计量。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。儿基会在收到货物时或在极少数情况下，在签署具有约束力的协议时，将实物货物确认为资产。加密货币费用按发生费用性质确认。

99. 儿基会不把服务捐助作为收入确认，但用品运输捐助除外。在这些服务中，许多服务不能可靠计量，且许多服务被视作儿基会本会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易收入

100. 交换交易是儿基会销售货物或提供服务的交易。收入包括出售货物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。

101. 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) 投资收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认；

(d) 与交易相关的经济利益或服务潜力如果很可能流入儿基会，而且收入金额能够可靠地计量，则确认许可收入(见附注 20 (自愿捐助收入)和附注 21 (其他收入))。

费用的确认

102. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

现金支助和方案用品转交

103. 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 23 (现金支助和方案用品转交))。

承付款

104. 承付款是儿基会在截至报告日待执行合同产生的、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，包括：

- (a) 资本承付款：指期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本支出总额；
- (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) 向执行伙伴转移现金；
- (d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有资产

105. 或有资产是并不完全由该组织控制的可能得到的资产。为确保在财务报表中适当反映有关情况变化，要审查或有资产。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产在发生变化的期间确认(见附注 33 (或有事项))。

或有负债

106. 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

107. 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。

108. 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))。

联合行动

109. 儿基会是学校上网倡议的合作伙伴，占 50%。学校上网倡议是一项全球活动，目的是使每所学校联网，使每个年轻人都能获得信息、机会和选择。学校上网倡议不是单独的法律实体，而是一个由儿基会和国际电信联盟通过谅解备忘录共同领导的联合活动。学校上网倡议目前没有实际的业务地点，被归类为一项联合行动，因为它不是根据《公共部门会计准则第 37 号(合营安排)》、通过单独的工具设立的。

110. 儿基会根据谅解备忘录的条款，在其财务报表中确认该安排产生的自身资产和负债。儿基会还确认其筹款活动的收入和学校上网倡议活动产生的费用。

111. 对于儿基会直接收到的用于支持学校上网倡议项目的儿基会方案活动的捐款，儿基会保留唯一和全部的方案、财务和报告责任。

预算

112. 儿基会的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。

113. 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。

114. 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。预算来自经常资源和其他资源。

115. 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。这一分类包括实现该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，其中包括：行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、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，这些活动和相关费用：(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) 其费用与组织的管理活动无关；

(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；

(e) 独立监督和保证。这一分类包括主要职能是在总部、区域和国家办事处各级进行监督和审计的活动。

116. 根据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”。多年度预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。

117. 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。执行局批准使用紧急方案基金后，儿基会有权为紧急情况拨出至多 7 500 万美元。

118. 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)的初始预算基于对下一年预计可用资源的计划财务估计数。

119. 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。

120. 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。

121. 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, 但儿基会的预算却是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中的“列报差异”下;

(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采用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中的“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中的“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中的“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、不动产和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中的“投资”类和“筹资”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数额与现金流量表所列数额的对账情况如下表所示。

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	汇率变动	2023	2022
预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额	(8 400 675)	—	—	—	(8 400 675)	(9 158 947)
基础差异	266 351	548 150	(6 728)	—	807 773	861 601
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	(6 274)	(6 274)	(20 763)
主体差异	(1 229 692)	—	—	—	(1 229 692)	(1 606 522)
列报差异	8 932 123	—	—	—	8 932 123	10 329 055
现金流量表净现金流量	(431 893)	548 150	(6 728)	(6 274)	103 255	404 424

从初始预算到最终预算的变动

2. 报表五记录了儿基会的不同预算，将初始预算和最终预算与实际发生的数额进行了比较。预算和实际数均按照相同的修正收付实现制计算(现金和预算承付款)。

3. 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实际已收捐助。

4. 2023 年，最终方案预算总额为 79.2 亿美元，比最初预算总额 67.6 亿美元高出 11.6 亿美元，主要原因是其他资源(应急)增加了 9.3 亿美元。其他资源(应急)的初始预算是四年战略计划中所列的计划财务估计数。最终预算每年更新，以反映当年发出的人道主义紧急呼吁。2023 年期间，其他资源(应急)的最终预算高于初步估计数，主要原因是与乌克兰危机和土耳其地震有关的人道主义紧急呼吁，分别为 4.3 亿美元和 1.2 亿美元。

5. 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，执行局批准使用上限为 7 500 万美元的紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。基金的用途须视供资情况而定。基金最终预算 7 083 万美元是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

预算与可比基础上的实际数的比较

6. 儿基会继续交付预算支出并实现了较高的预算支出利用率。方案预算总额的执行率为 95%，与上一年度持平。

7. 经常资源(实际)占最终预算的 98%。其他资源(经常)和其他资源(应急)的执行率分别为 93%和 97%。不过，机构预算下的支出占最终预算的 87%。

8. 其他资源预算由捐助者对国家方案和人道主义行动的捐款决定。在全年收到这类捐款，包括在财政年度的最后三个月。在签订协定时，将这些捐款增列到最终预算中。这些方案在每年最后一个季度和今后几年执行；因此出现了差异。这一预算类别与实际支出之间的差异也受到儿基会工作人员面临的业务环境挑战的影响。此外，某些国家的政治动荡对方案执行的进展产生了不利影响。

9. 机构预算出现差异的原因是，与标准费用相比，管理和发展实效类别的实际支出低于预算。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2023	2022
银行和手头的现金——可兑换	247 217	219 797
银行和手头的现金——不可兑换	177 800	135 228
存于银行货币市场活期账户中的现金	125 893	176 638
定期存款(90 天或更短)	561 147	477 139
现金及现金等价物共计	1 112 057	1 008 802

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中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。

2. 银行和手头的可兑换现金余额包括由外部投资经理为离职后健康保险投资组合管理的现金，金额为 1 805 万美元(2022 年：2 804 万美元)。

附注 7

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	国家办事处 私营部门筹资	2023	2022
流动应收款						
经常资源	174 222	98	228 298	2 030	404 648	333 247
其他资源	2 585 111	305 442	204 040	67 847	3 162 440	3 385 756
当期应收捐助共计	2 759 333	305 540	432 338	69 877	3 567 088	3 719 003
非流动应收款						
经常资源	127 260	—	2 230	880	130 370	203 881
其他资源	976 021	44 204	60 912	34 812	1 115 949	935 150
非当期应收捐助共计	1 103 281	44 204	63 142	35 692	1 246 319	1 139 031
应收捐助共计	3 862 614	349 744	495 480	105 569	4 813 407	4 858 034

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。

附注 8

现金支助预付款

(千美元)

	2023	2022
按区域分列的现金支助预付款		
东亚和太平洋	48 069	59 951
欧洲和中亚	91 146	149 317
东部和南部非洲	245 945	263 629
拉丁美洲和加勒比	45 896	67 343
中东和北非	143 712	155 870
南亚	170 216	178 726
西部和中部非洲	196 053	220 789
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	5 187	27 777
调整数	(43 301)	(75 528)
按区域分列的现金支助预付款共计	902 923	1 047 874

1. 现金支助预付款是根据统一现金转移方式框架在开展活动之前向执行伙伴支付的款项。
2. 上表所列调整数反映由于截至每年 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报告而产生的应计额。

附注 9

存货

(千美元)

	2023	2022
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	422 509	378 309
在途方案用品	181 306	263 920
方案在建工程	45 521	41 756
加密货币	683	287
存货共计	650 019	684 272

加密货币基金

1. 加密货币采用加权平均成本公式，以成本或现行重置成本中的较低者列报(见附注 4(重要会计政策))。与账面价值相比，库存加密货币的公允价值增长 4 万美元(2022 年：18 万美元)。所持加密货币的公允价值接近批准这些财务报表之日的账面金额。所持有的加密货币主要是以太币，比特币数量很少。

附注 10

投资

(千美元)

	2023	2022 ^a
流动投资		
定期存款(超过 90 天)	1 370 764	1 969 754
上市债券 ^a	2 408 546	1 641 022
存单	481 805	1 285 011
股票	385 168	338 942
远期汇兑合同和其他衍生工具合同的收益	148 393	110 832
流动投资共计	4 794 676	5 345 561
非流动投资		
上市债券 ^a	3 854 990	3 365 286
存单	35 056	147 729
定期存款	—	100 112
非流动投资共计	3 890 046	3 613 127
投资共计	8 684 722	8 958 688

^a 截至 2022 年 12 月 31 日的交易债券包括将 1.2255 亿美元的余额从非流动交易债券重新分类为流动交易债券(见附注 3 (编制基础))。

1. 儿基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。外部管理基金 7.6812 亿美元(2022 年: 6.7320 亿美元)全部为流动投资, 包括债券 2.7188 亿美元(2022 年: 2.2343 亿美元)、股票 3.8517 亿美元(2022 年: 3.3894 亿美元)和远期汇兑合同收益 1.1107 亿美元(2022 年: 1.1083 亿美元)。附注 16 中在其他负债项下列报的外部管理远期汇兑合同亏损为 1.1535 亿美元(2022 年: 1.1776 亿美元)。

2. 内部管理衍生工具收益为 3 733 万美元(2022 年: 无), 附注 16 中列报的内部管理衍生工具亏损为 3 722 万美元(2022 年: 无)。所有内部和外部远期汇兑合同及其他衍生工具合同的净头寸为净亏损 418 万美元(2022 年: 净亏损 693 万美元)。

附注 11

采购服务相关资产

(千美元)

	2023	2022
采购服务相关资产	704 842	1 956 041
采购服务相关资产共计	704 842	1 956 041

1. 采购事务相关资产包括儿基会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务资金。附注 15 (代表第三方持有的资金)和附注 16 (其他负债)中记录一笔相应负债，直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

附注 12 其他资产

(千美元)

	2023	2022
流动其他金融资产		
应收其他联合国机构款项	39 644	42 805
其他流动资产	3 725	5 557
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	13 405	9 618
未用转移款减值	(11 490)	(8 770)
小计	45 284	49 210
流动其他资产		
应收增值税和其他税款	128 873	98 154
预付费用和其他资产	142 685	87 715
给付工作人员的教育补助金预支款	24 523	22 162
给付工作人员的其他预支款	8 169	5 350
其他资产减值	(77 050)	(32 771)
小计	227 200	180 610
流动共计	272 484	229 820
非流动其他资产		
无形资产	39	149
其他非流动资产	4 210	2 942
非流动共计	4 249	3 091
其他资产共计	276 733	232 911

1. 预付费用的和其他资产为 1.4269 亿美元(2022 年: 8 772 万美元)，主要是向供应商支付的采购服务相关交易预付款和垫款。

附注 13
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	共计
成本								
截至 2023 年 1 月 1 日结余	81 097	144 014	40 071	23 386	20 053	10 303	119 334	438 258
增置	—	7 475	3 689	1 677	159	173	12 340	25 513
处置	—	(121)	—	(1 099)	(881)	(470)	(5 459)	(8 030)
截至 2023 年 12 月 31 日结余	81 097	151 368	43 760	23 964	19 331	10 006	126 215	455 741
累计折旧和减值								
截至 2023 年 1 月 1 日结余	—	52 972	22 523	19 393	16 304	9 748	83 325	204 265
折旧 ^a	—	5 088	4 213	1 494	880	320	9 602	21 597
减值变动	—	191	(9)	6	71	(8)	223	474
处置	—	(50)	—	(1 039)	(854)	(463)	(5 184)	(7 590)
截至 2023 年 12 月 31 日结余	—	58 201	26 727	19 854	16 401	9 597	87 966	218 746
截至 2023 年 12 月 31 日账面价值	81 097	93 167	17 033	4 110	2 930	409	38 249	236 995

^a 财务执行情况表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 10.3 万美元。

(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	共计
成本								
截至 2022 年 1 月 1 日结余	81 097	141 749	40 071	22 445	20 403	10 384	113 642	429 791
增置	—	2 707	—	1 615	279	460	11 679	16 740
处置	—	(442)	—	(674)	(629)	(541)	(5 987)	(8 273)
截至 2022 年 12 月 31 日结余	81 097	144 014	40 071	23 386	20 053	10 303	119 334	438 258
累计折旧和减值								
截至 2022 年 1 月 1 日结余	—	48 194	18 556	18 521	15 978	9 905	79 726	190 880
折旧 ^a	—	4 833	4 011	1 605	925	384	9 211	20 969
减值变动	—	89	(44)	(72)	(6)	—	266	233
处置	—	(144)	—	(661)	(593)	(541)	(5 878)	(7 817)
截至 2022 年 12 月 31 日结余	—	52 972	22 523	19 393	16 304	9 748	83 325	204 265
截至 2022 年 12 月 31 日账面价值	81 097	91 042	17 548	3 993	3 749	555	36 009	233 993

^a 财务执行情况表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 127.7 万美元。

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 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。
3. 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(2022 年：673 万美元)，不包括增加的营运费用。租金在融资费和融资租赁债务还款之间分配，以使该债务所剩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计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。
4. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下：

(千美元)

	2023	2022
土地	80 000	80 000
建筑物	60 195	62 326
共计	140 195	142 326

5. 儿基会签有大约 700 个土地、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。2023 年大约有 185 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间和仓库，对这些办公空间和仓库年租金的公允价值进行估算后，确认了 2 885 万美元(2022 年：2 802 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 20 (自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和公用事业费用中列报(见附注 26 (房地使用和相关费用))。

附注 14

应付款和应计费用

(千美元)

	2023	2022
应付款	203 877	182 051
应计负债	175 001	846 474
应付款和应计负债共计	378 878	1 028 525

1. 应计负债(即在年终后收到供应商发票)包括 8 567 万美元(2022 年：6.9742 亿美元)，与代表全球疫苗免疫联盟和其他合作伙伴处理的采购服务有关(见附注 15 (代表第三方持有的资金))。

附注 15

代表第三方持有的资金

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日结余	实收净款项	使用/归还的 资金	截至 2023 年 12 月 31 日结余
采购事务				
政府	1 146 949	800 058	(986 918)	960 089
组织间安排	132 095	122 838	(154 874)	100 059
非政府组织	1 835 978	17 263	(1 112 357)	740 884
国家委员会	5	16	(16)	5
采购服务共计	3 115 027	940 175	(2 254 165)	1 801 037
其他安排				
儿基会托管基金	166 627	249 758	(240 804)	175 581
无过失赔偿信托基金	8 560	7 886	(335)	16 111
其他	81 300	192 083	(135 065)	138 318
其他安排共计	256 487	449 727	(376 204)	330 010
应计项目	(23 913)	—	10 775	(13 138)
代表第三方持有的资金共计	3 347 601	1 389 902	(2 619 594)	2 117 909

采购事务

1. 儿基会的采购服务是一个战略性的方案和发展平台，使各国政府和其他伙伴能够利用儿基会的采购规模和专门知识满足基本供应需求，直到国家公共或私营供应系统能够充分发挥这一作用，从而努力使每个儿童都能可持续地获得有助于他们茁壮成长的用品和服务。儿基会与各国合作，支持各国更多地依靠本国资源，加强国家系统，为儿童创造更美好的未来。

2. 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提供采购服务，作为伙伴实体的代理机构行事。因此，除赚取的手续费外，这些活动未列为儿基会收入(见附注 21 (其他收入))。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款。用于采购安排的资金为 20.1 亿美元(2022 年: 42.3 亿美元)，是向采购服务伙伴提供的用品和服务的价值。

其他安排

3. **托管基金。**儿基会向其活动符合儿基会任务规定的一些小型关联方基金提供服务。此类服务包括提供财务管理和充当基金秘书处(关于具体基金的更多信息，见附注 34 (关联方))。

4. **无过失赔偿信托基金。**无过失赔偿信托基金涉及儿基会的 COVID-19 疫苗采购服务，这些服务无法通过 COVAX 等其他既定采购服务方案进行采购。该基金

的设立是为了满足供应商对 COVID-19 疫苗的需求，以提供基于索赔的无过失赔偿保险，并通过对代表合作伙伴采购的疫苗增加费用来提供资金。迄今为止，没有任何索赔，只发生了管理费。儿基会对任何索赔的赔偿责任限于信托基金内的可用资金。

5. 其他。其他项下包括儿基会根据代理协定(如儿童基金会担任行政代理机构的联合方案)和保管安排(如循环信托基金过渡融资机制——独立疫苗倡议循环基金或中等收入国家融资机制)持有的或为儿基会持有的负债。

附注 16

其他负债

A. 其他负债

(千美元)

	2023	2022
流动其他金融负债		
正式合同和其他金融负债	174 965	197 956
远期汇兑合同和其他衍生工具合同亏损	152 568	117 761
融资租赁负债	5 927	5 570
流动其他金融负债共计	333 460	321 287
流动其他负债		
预收收入	58 441	67 685
预收捐款	32 528	16 756
流动其他负债共计	90 969	84 441
流动共计	424 429	405 728
非流动其他金融负债		
正式合同和其他金融负债	109 929	129 921
融资租赁负债	9 611	15 539
非流动其他金融负债共计	119 540	145 460
非流动其他负债		
预收捐款	1 929	2 269
非流动其他负债共计	1 929	2 269
非流动共计	121 469	147 729
其他负债共计	545 898	553 457

1. 预收收入 5 844 万美元(2022 年: 6 769 万美元)是儿基会因提供采购服务和开展信托基金活动预收的手续费。

2. 远期汇兑合同和其他衍生工具合同亏损为 1.5257 亿美元(2022 年: 1.1776 亿美元), 包括外部管理的离职后健康保险投资 1.1535 亿美元(2022 年: 1.1776 亿美元)及内部管理的投资 3 722 万美元(2022 年: 无)。获利的远期汇兑合同和其他衍生工具合同于附注 10 (投资)项下单独列报, 年末为 1.4840 亿美元(2022 年: 1.1083 亿美元)。

3. **正式合同和其他金融负债。**正式合同负债是指与儿基会承诺根据正式长期协议采购最低订购量疫苗的协议有关的负债。其他金融负债为 5 000 万美元(2022 年: 5 000 万美元)的世界银行远期资金流安排, 这是一项为期五年的贷款协议, 到期日为 2026 年 3 月 4 日。实际利率为 1.909%, 每半年支付一次。没有提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为担保。

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)

	2023	2022
未贴现最低租赁付款额		
不超过 1 年	6 728	6 728
超过一年但不超过五年	10 093	16 822
未贴现最低租赁付款额共计	16 821	23 550
最低租赁付款额现值		
不超过 1 年	5 927	5 570
超过一年但不超过五年	9 611	15 539
最低租赁付款额现值共计	15 538	21 109
未来融资费用	1 283	2 441

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	2023	2022
流动雇员福利负债		
回籍假	9 721	15 169
年假	172 803	167 181
劳工赔偿	933	859
其他服务终了应享福利	909	909
其他雇员福利	6 303	2 897
流动雇员福利负债共计	190 669	187 015

	2023	2022
非流动雇员福利负债		
回籍假	6 405	1 951
劳工赔偿	14 129	12 730
其他服务终了应享福利	151 866	135 378
离职后健康保险 ^a	1 133 306	1 304 433
非流动雇员福利负债总额	1 305 706	1 454 492
雇员福利负债共计	1 496 375	1 641 507

^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与健康有关的费用提供全球保险覆盖。有关负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中以及在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运作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专业干事职类)。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，下表中这一负债的医疗保险计划部分与离职后健康保险负债分开列出。
4. 其他服务终了应享福利包括离职回国补助金、旅费和运费。
5. 死亡福利是一种离职后设定受益计划。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。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；下文就计划估值作了更多的详细说明。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，并已计入年终雇员福利负债。

表 A.1
设定受益义务的价值变化

(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	死亡福利	劳工赔偿	2023 年 共计	2022 年 共计
截至 1 月 1 日结余	765 878	131 130	538 555	4 248	13 589	1 453 400	1 828 271
当期服务成本	25 078	9 525	20 842	188	1 308	56 941	95 058
福利义务的利息成本	37 049	6 422	26 150	204	594	70 419	53 178
福利义务的精算损失/(利得)	17 292	10 463	(278 800)	1 018	414	(249 613)	(487 831)
已支付的福利(扣减参与人 缴款后的净额)	(13 344)	(10 896)	(5 394)	(436)	(843)	(30 913)	(35 276)
截至 12 月 31 日结余	831 953	146 644	301 353	5 222	15 062	1 300 234	1 453 400

表 A.2
设定受益义务：在职和退休工作人员

(千美元)

儿基会缴款	离职后 健康保险 ^a	服务终了 应享福利	死亡福利	劳工赔偿	2023 年 共计	2022 年 共计
现已退休人员	506 071	—	—	—	506,071	491 344
在职雇员——完全符合资格	250 467	73 637	5 222	15 062	344,388	371 818
在职雇员——尚不符合资格	376 768	73 007	—	—	449,775	590 238
截至 12 月 31 日结余	1 133 306	146 644	5 222	15 062	1 300 234	1 453 400

^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。表 A.3
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	服务终了福利和 死亡福利	医疗保险计划	共计
2023 年实际缴款数	46 738	45 427	81 439	173 604
2022 年实际缴款数	43 686	41 464	29 107	114 257

表 A.4
参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后健康保险	服务终了福利和 死亡福利	医疗保险计划	共计
2023 年实际缴款数	无	无	10 579	10 579
2022 年实际缴款数	无	无	6 916	6 916

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同报告主体分开、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(详情见表 A.7)。

表 A.5
财务执行情况表中确认的设定受益计划费用

(千美元)

	离职后 健康保险	服务终了	医疗保险 计划	死亡福利	劳工赔偿	2023	2022
当期服务成本	25 078	9 525	20 842	188	1 308	56 941	95 058
福利义务的利息成本	37 049	6 422	26 150	204	594	70 419	53 178
费用共计	62 127	15 947	46 992	392	1 902	127 360	148 236

表 A.6
直接在净资产中确认的精算(收益)损失

(千美元)

福利义务的精算(收益)/损失	离职后 健康保险	服务终了	医疗保险 计划	死亡福利	劳工赔偿	2023	2022
财务假设变化所致	87 716	2 350	(219 620)	98	135	(129 321)	(488 218)
人口统计假设变化所致	(20 309)	(94)	(14 892)	119	—	(35 176)	—
经验调整额所致	(50 115)	8 207	(44 288)	801	279	(85 116)	387
流动共计	17 292	10 463	(278 800)	1 018	414	(249 613)	(487 831)

8. 2023 年，在权益中确认的精算利得净额为 2.4961 亿美元(2022 年：精算利得净额 4.8783 亿美元)。2023 年确认的收益主要与医疗保险计划下人均索偿费用的财务假设有关，该假设已经过更新，以反映实际索赔的历史趋势。

9. 会计准则工作队授权以与 2017 年联合国合办工作人员养恤基金表相同的方式使用死亡表，但按人数而不是按年金数量加权。经商定，人数加权表可能是对

用于离职后健康保险估值的估计数的适当改进，因为福利与人均公式更接近。2023 年对养恤基金的死亡率假设进行了正式审查。2023 年，寿命改善量表的改善期被重置为 20 年，死亡率改善期有效期可持续到 2043 年。预计基本死亡率表至少将使用到 2027 年，届时预计养恤基金将进行下一次全面死亡率研究。离职后健康保险和医疗保险计划负债估值的改善期也延长至 2043 年。

10. 退出率或残疾率假设没有变化。65 岁及以上退休的概率仍为 100%，以反映联合国规定的 65 岁离职年龄。

11. 欧元区和美国采用了基于市场的通货膨胀率。瑞士的通货膨胀率是根据公布的共识经济数据(共识预测)计算的。欧元区、瑞士和美国分别采用了不同的通货膨胀率。

12. 欧元区、瑞士和美国分别采用了不同的最终医疗趋势。这些医疗趋势比率考虑到了长期通货膨胀、实际人均国内生产总值增长和医疗部门费用的预期增长。这些比率是经过 5 至 15 年的长期趋势期后得出的最终结果。

13. 儿基会使用准备金为其向雇员提供包括离职后健康保险在内的各项设定受益计划的负债支付资金。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、预期寿命和服务年限。

14. 设定受益计划和其他负债总额的供资短缺列于表 A.7，准备金的细节列于附注 19(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、死亡福利)和其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

表 A.7
负债供资

(千美元)

	2023	2022
财务状况表确认的精算负债	1 300 234	1 453 400
财务状况表确认的其他负债和拨备	173 755	168 133
供资	(1 213 150)	(1 085 199)
供资短缺	(260 840)	(536 334)

15. 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(见附注 10(投资))。

B. 精算估值

16. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

17. 2023 年 12 月 31 日,儿基会进行了全面精算估值。下一次正式全面估值预计将于 2025 年 12 月 31 日进行。

18. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。上述缴款(表 A.1 中列为“(扣减参与人缴款后的净额)”)被从义务中扣除,以确定儿基会的剩余义务。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

19. 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的保健费用趋势率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

20. **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。2023 年 12 月 31 日的估值采用了 2.30% 的假设通胀率(2022 年: 2.50%)。这一假设通货膨胀率用作未来 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。

21. **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义务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国采用了怡安翰威特为美国(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。

22. 根据 2023 年的分析,2023 年 12 月 31 日的单一加权贴现率为 4.71% (2022 年: 4.91%),四舍五入到最接近的 25 个基点则为 4.75% (2022 年: 5.00%)。

23. **人均索赔费用和保健费用趋势。**人均索偿费用是根据实际索偿情况和参保者的人口统计经验计算得出的。每个经验期间的人均成本按已发生基准调整,并根据医疗通胀假设调整至更新日期。这一调整有助于确保费用为当期费用,并反映实际发生的医疗索赔费用。联合国各机构对医疗通胀假设的估算是统一的,并纳入了长期通胀、实际人均国内生产总值增长和医疗部门的预期费用增长。

24. **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。

25. **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,这些意见则是根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

26. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设,在预计将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%将在退休时参与该计划;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,并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。根据各第三方管理公司提供的 2016、2017 和 2018 年日历年的实际索赔和登记经验,计算医疗索赔费用假设。

27. 当前经济环境中的通货膨胀影响引发了更多不确定性,特别是当前的通货膨胀率是暂时的,还是有可能出现持续的高通货膨胀期。生活费调整数和贴现率所

依据的估计数受到预期通货膨胀的影响。通货膨胀对估计数的影响尚未建立模型，但对生活费调整数和贴现率的敏感性测试在一定程度上揭示了通货膨胀变化的潜在影响。

表 B.1
主要精算假设

	2023 (百分比)	2022 (百分比)
贴现率		
1 月 1 日贴现率	4.91	2.97
12 月 31 日贴现率	4.71	4.91
通货膨胀率	2.30	2.50
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a, b}	7.40	6.50
2031 年及以后美国境内医疗 ^c	3.65	3.85
美国牙医 ^b	7.80	6.50
2031 年及以后美国牙医 ^c	3.65	3.85
美国非联邦医疗保险	8.00	6.50
2031 年及以后美国非联邦医疗保险	3.65	3.85
非美国——瑞士	8.00	4.25
2028 年及以后非美国——瑞士	2.35	2.55
非美国——欧元区	7.70	5.20
2033 年及以后非美国——欧元区	3.95	4.15
预期薪金增长率(从 20 岁到 65 岁递减)	9.17-4.07	9.07-3.97

^a 美国联邦医疗保险(美国非联邦医疗保险略高)。

^b 之后各年的增长率。

^c 对于 2023 年，增长率适用到 2031 年(2022 年：增长率适用到 2031 年)。

表 B.2
联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

(千美元)

	2023		2022	
	20 岁时	65 岁时	20 岁时	65 岁时
死亡率：退休前				
男性	0.00062	0.00495	0.00062	0.00495
女性	0.00034	0.00263	0.00034	0.00263
死亡率：退休后				
男性	0.00062	0.01113	0.00062	0.01113
女性	0.00035	0.00570	0.00035	0.00570

表 B.3

工龄 30 年及以上的专业人员的平均退休率

退休率	2023		2022	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
男性	0.05	0.65	0.16	0.73
女性	0.05	0.65	0.20	0.78

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		死亡福利	劳工赔偿
	债务	费用	债务	债务	费用	债务	债务
贴现率							
上调 0.5%的影响	(78 640)	—	(5 150)	(29 241)	—	(164)	(776)
减少 0.5%的影响	91 021	—	5 506	33 790	—	174	953
保健费用趋势率							
上调 0.5%的影响	88 343	9 501	—	33 021	3 893	—	—
减少 0.5%的影响	(77 159)	(7 849)	—	(28 860)	(3 410)	—	—
生活费津贴							
上调 1%的影响	—	—	—	—	—	—	2 025
减少 1%的影响	—	—	—	—	—	—	(1 669)

敏感度分析

28. 表 A.4 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。如该表所示，如果上文所述关于贴现率、保健费用和生活费调整趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。保健费用趋势率假设旨在反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。已根据 2023 年 12 月 31 日的估值对该项假设进行了更新，其中包括怡安翰威特对联合国提供的不同货币的长期假设。

29. 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度时，采用了与计算财务状况表中确认的养恤金负债相同的方法。

计划期限和预计养恤金付款

30. 离职后健康保险(包括医疗保险计划)、服务终了应享福利、死亡福利和劳工赔偿的平均期限分别为 21 年、8 年、7 年和 15 年。

表 B.5

未来 10 年养恤金付款估计数减去参与人缴款后的净额

(千美元)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029-2033	共计
离职后健康保险 ^a	19 748	22 485	25 277	28 199	31 239	199 731	326 679
服务终了应享福利	15 758	13 683	12 354	11 501	10 882	51 641	115 819
死亡福利	540	509	487	469	454	2 404	4 863
劳工赔偿	939	935	927	919	911	4 371	9 002
共计	36 985	37 612	39 045	41 088	43 486	258 147	456 363

^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

31. 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。

32. 儿基会是参与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。

33. 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。儿基会在本财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

34. 《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的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

35. 儿基会对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定数额(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情况进行评估，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。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

36. 养恤基金最近一次已完成精算估值的截至日期是 2021 年 12 月 31 日，目前正在进行截至 2023 年 12 月 31 日的估值。养恤基金 2022 年财务报表将截至 2021 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2022 年 12 月 31 日。

37. 截止日为 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0%。如不考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2%。

38. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况之后，认为截至 2021 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。截至在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

39. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2020、2021 和 2022 年)向养恤基金缴纳的总额为 89.4 亿美元，其中 12.05%由儿基会缴纳。

40. 2023 年期间，向基金支付的捐款总额为 3.9063 亿美元(2022 年：3.5237 亿美元)。2024 年应缴款预计约为 4.1555 亿美元。

41. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。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计入该数额。

42. 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，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

表 C.1

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2023	2022
儿基会缴款	259 241	233 735
参与人缴款	131 389	118 632
缴款共计	390 630	352 367

附注 18

拨备

(千美元)

	退还未用资金	减记额	共计
截至 2023 年 1 月 1 日结余	32 001	16 097	48 098
拨备增加额	14 399	23 300	37 699
拨备的使用或解除	(11 562)	(24 659)	(36 221)
截至 2023 年 12 月 31 日结余	34 838	14 738	49 576

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，则需要为这些项目估算应退还给捐助方的未用资金数额作为拨备。
2. 如果过去经验表明，捐助方的捐款曾在赠款到期日被调低，则为该捐助方估算“减记拨备”。

附注 19
净资产

(千美元)

	公共部门会计准则准备金			就业应享福利供资准备金			循环基金和其他准备金		准备金和基金共计	净资产共计
	累计盈余	精算利得/(损失)	投资重新估价	离职后健康保险基金	离职基金	医疗保险计划基金	循环基金	其他准备金		
截至 2022 年 1 月 1 日结余	9 324 074	(126 197)	56 062	724 133	138 800	151 718	25 626	33 633	1 003 775	10 327 849
盈余	1 838 134	—	—	—	—	16 781	—	—	16 781	1 854 915
精算利得	—	487 831	—	—	—	—	—	—	487 831	487 831
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(309 168)	—	—	—	—	—	(309 168)	(309 168)
准备金利用额	69 591	—	—	(12 485)	(29 425)	(18 580)	(9 101)	—	(69 591)	—
转入/(转出)基金	(199 243)	—	—	43 686	41 464	29 107	46 443	38 543	199 243	—
截至 2022 年 12 月 31 日结余	11 032 556	361 634	(253 106)	755 334	150 839	179 026	62 968	72 176	1 328 871	12 361 427
因采用《公共部门会计准则第 41 号》(金融工具)(附注 3)而作出的调整	(31 064)	—	31 064	—	—	—	—	—	31 064	—
盈余	32 360	—	—	—	—	18 895	—	—	18 895	51 255
精算利得	—	249 613	—	—	—	—	—	—	249 613	249 613
金融资产公允价值变动	—	—	130 767	—	—	—	—	—	130 767	130 767
准备金利用额	103 583	—	—	(13 104)	(31 152)	(20 292)	(39 035)	—	(103 583)	—
转入/(转出)基金	(243 065)	—	—	46 738	45 427	81 439	66 448	3 013	243 065	—
截至 2023 年 12 月 31 日结余	10 894 370	611 247	(91 275)	788 968	165 114	259 068	90 381	75 189	1 898 692	12 793 062

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

其他资源分部的净资产总额为 108.8 亿美元(2022 年：96.9 亿美元)，列于附注 36 (分部资料)中。

1. 净资产显示报告日儿基会资产价值减去未偿负债的净值。儿基会的净资产由累计盈余和准备金组成。

2. 累计盈余显示儿基会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。公共部门会计准则准备金是指按照公共部门会计准则要求列报的财务报告准备金。自 2023 年 1 月 1 日首次采用《国际公共部门会计准则第 41 号》之日起, 外部管理的投资被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资(而不是通过净资产按公允价值计算)。上表反映了期初结余调整(见附注 3 (编制基础))。累计盈余还包括 2023 年设立的费用回收基金, 用于保留超出机构预算计划金额的费用回收。这些资金将用于支付与方案执行有关的费用。

3. 就业应享福利供资准备金包括执行局核准的下列基金。

(a) 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, 这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表;

(b) 离职基金准备金。该基金用于支付离职和终止任用负债。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, 减去在工作人员离职时支付给工作人员的款项;

(c) 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基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, 其资金来自儿基会的每月转款和计划参与人的缴款。

4. 循环基金指经执行局核准从经常资源中拨出用于特定用途的基金, 供各国家办事处临时使用。各办事处将根据每个基金特有的程序补充循环基金。这些资金仍然是与经常资源有关的净资产的一部分, 必要时可作为经常资源的一部分使用。循环基金如下:

(a) 周转基金。该基金的目的是在筹资管道成熟时解决儿基会国家合作方案的资金缺口, 并使方案活动得以开始, 而不损失执行时间。资金来自部分金库收益。转入该基金的款项包括 493 万美元的付款。基金结余为 5 702 万美元(2022 年: 4 159 万美元);

(b) 资本资产基金。该基金有经核准从经常资源中转拨的资金, 用于翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等资本资产。截至 2023 年 12 月 31 日, 该基金的结余为 123 万美元(2022 年: 138 万美元);

(c) 引擎循环基金。该基金是作为一个循环基金设立的, 目的是为私营部门筹资投资提供可持续的财政能力。该基金为国家和区域市场的筹资增长提供了额外和更可预测的投资来源。2023 年, 经执行局核准, 将 3 870 万美元转入该基金(2022 年: 2 000 万美元), 用于国家办事处的筹资活动。向该基金偿还的款项为 319 万美元(2022 年: 无)。截至 2023 年 12 月 31 日, 该基金的结余为 3 213 万美元(2022 年: 2 000 万美元)。

5. 其他准备金包括执行局核准的两项采购和保险准备金以及与采购服务相关信托基金活动有关、但儿基会无法使用的资金。2021 年为采购服务设立了 200 万美元的准备金，以匀支今后可能出现的短缺。截至 2023 年 12 月，该基金的结余为 7 508 万美元(2022 年：7 206 万美元)。设立了 11 万美元的保险准备金，以弥补商业保险不承保的儿基会方案用品和设备损失。

附注 20

自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2023	2022
公共部门捐助		
政府和政府间机构	5 411 815	6 233 072
组织间安排	1 036 738	1 156 910
公共部门捐助共计	6 448 553	7 389 982
私营部门捐助		
国家委员会	1 621 099	2 231 680
国家办事处私营部门筹资	448 270	433 930
私营部门捐助共计	2 069 369	2 665 610
自愿捐助共计	8 517 922	10 055 592
退还捐助方的款项和退还捐助方未用捐款拨备及减记	(23 525)	(36 016)
自愿捐助共计	8 494 397	10 019 576

1. 收入包括 37.7 亿美元(2022 年：39.6 亿美元)的多年捐助，这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

国家委员会

2. 私营部门筹资包括来自国家委员会的捐助，共计 16.2 亿美元(2022 年：22.3 亿美元)。国家委员会这一年的捐助共计 20.9 亿美元(2022 年：27 亿美元)，不包括贺卡和产品经营许可所得。国家委员会在这笔金额中提留 5.1862 亿美元(2022 年：4.6626 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，见附注 34 (关联方))。

国家办事处私营部门筹资

3. 国内私营部门筹资包括个人的自愿现金捐助。

4. 儿基会正在新兴市场国家投资于筹资活动，以扩大为儿基会筹集核心资金的基础。与世界银行 5 000 万美元的远期资金流安排的收益已投资于筹资活动。自该安排制定以来，有 5.8305 亿美元的累计非专用捐助(2022 年：4.3216 亿美元)被确认为与来自这些国家的私人捐款有关的收入。

实物捐助

5. 捐助总额还包括实物捐助 1.0559 亿美元(2022 年: 1.0486 亿美元), 如收到的货物和使用权资产。收到的主要货物类型包括治疗性即食食品、维他命、复原力用品和用品运输。实物捐助还包括使用权不动产, 如东道国政府免费提供的办公室和仓库空间, 价值为 2 885 万美元(2022 年: 2 802 万美元), 相应费用列入附注 26 (房地使用和相关费用)中的“租金和公用事业费用”。

6. 儿基会还接受加密货币捐款, 目的是为儿基会创新基金团队的方案执行活动提供资金。2023 年收到一笔 57 万美元的捐款(2022 年: 无)。有关费用列入附注 23 (现金支助和方案用品转交)。

7. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的服务捐助, 用以履行儿基会的授权任务。2023 年期间儿基会收到的服务捐助主要为志愿服务。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2023	2022
非专用自愿捐助		
经常资源——方案	1 211 493	1 248 025
汇兑利得/(损失)	18 156	(43 493)
经常资源——方案共计	1 229 649	1 204 532
经常资源——非方案	123 621	115 171
汇兑利得	32	7
经常资源——非方案共计	123 653	115 178
经常资源共计	1 353 302	1 319 710
专用自愿捐助		
其他资源(经常)	4 535 956	4 414 909
汇兑利得/(损失)	39 246	(69 749)
其他资源(经常)共计	4 575 202	4 345 160
其他资源(应急)	2 562 370	4 370 564
汇兑利得/(损失)	3 523	(15 858)
其他资源(应急)共计	2 565 893	4 354 706
其他资源共计	7 141 095	8 699 866
自愿捐助共计	8 494 397	10 019 576

附注 21
其他收入

(千美元)

	2023	2022
采购服务手续费	71 452	100 756
仓库货物转让收入(见附注 27)	24 480	58 189
杂项收入	42 685	30 809
许可收入	2 081	4 887
其他资源共计	140 698	194 641

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。儿基会确认与提供这些服务有关的收入 7 145 万美元(2022 年: 1.0076 亿美元)。

2. 仓库货物转让收入 2 448 万美元(2022 年: 5 819 万美元)，涉及向第三方直接出售货物的偿还款。与该等安排有关的相应费用列入附注 27 (其他费用)。

3. 儿基会通过发放其品牌经营许可证，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。2023 年，许可收入总额为 208 万美元(2022 年: 489 万美元)。

附注 22
投资收入

(千美元)

	2023	2022
来自内部管理投资的投资收入	284 336	103 445
来自外部管理投资的投资收入	12 692	11 393
投资收入共计	297 028	114 838

1. 儿基会得到投资收入 2.9703 亿美元(2022 年: 1.1484 亿美元)，来自定期存款和货币市场活期存款、存单、固定收入证券、股票以及银行账户。

附注 23
现金支助和方案用品转交共计

(千美元)

	2023	2022
现金支助		
向执行伙伴转移的现金	2 891 892	2 451 361
儿基会直接向受益人转移的现金	366 093	725 114

	2023	2022
共同供资活动	77 012	124 178
共同出资活动	31 424	35 470
小计	3 366 421	3 336 123
应计收支额变动	(12 317)	42 141
现金支助共计	3 354 104	3 378 264
方案用品		
方案用品转交	1 807 858	1 559 581
方案用品转交共计	1 807 858	1 559 581
现金支助和方案用品转交共计	5 161 962	4 937 845

1. 应计收支额的变动是年终时的调整后费用，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. 与现金支助和方案用品转交有关费用按区域分列情况反映在附注 36 (分部资料) 中。

附注 24

雇员福利

(千美元)

	2023	2022
薪金和工资	1 169 859	1 071 781
联合国合办工作人员养恤基金缴款	259 241	233 735
离职后健康保险费用	60 730	70 868
其他离职后雇员福利	17 935	13 751
其他长期雇员福利	29 475	18 518
其他人事费用	402 796	383 411
雇员福利共计	1 940 036	1 792 064

附注 25

与方案有关的专家服务

(千美元)

	2023	2022
与方案有关的专家服务	573 264	583 793
与方案有关的专家服务共计	573 264	583 793

1. 与方案有关的专家服务包括由第三方提供者在儿基会方案执行过程中为方案活动提供的专家服务，如开展研究、调查、评价、评估、具体方案领域的技术支持以及其他方案服务。

附注 26

房地使用和相关费用

(千美元)

	2023	2022
用品和消费品	100 513	76 908
租金和公用事业	142 535	135 066
联合国共同事务	32 427	30 732
维修和保养	56 820	48 479
信息和通信技术	74 260	71 508
专业费用	126 008	114 629
保险	10 335	4 711
房地使用和相关费用共计	542 898	482 033

附注 27

其他费用

A. 非雇员报酬

(千美元)

	2023	2022
咨询人和咨询公司	146 222	141 470
联合国志愿人员和实习生	27 514	22 542
非雇员报酬共计	173 736	164 012

B. 仓储和相关间接成本

(千美元)

	2023	2022
货物的采购服务成本(附注 21)	24 538	58 502
其他仓储和后勤事务	71 802	60 273
仓储和相关间接成本共计	96 340	118 775

C. 一般费用

(千美元)

	2023	2022
减值和减记(扣除转回)	55 111	(1 843)
核销	6 022	17 720
差旅费	178 959	145 158
广告、宣传和媒体服务	51 019	58 087
分销费用	30 511	30 885
杂项费用	61 034	57 411
一般费用共计	382 656	307 418

D. 融资成本

(千美元)

	2023	2022
融资租赁负债	1 159	1 494
远期资金流安排的融资成本	955	955
融资成本共计	2 114	2 449
其他费用共计	654 846	592 654

1. 2023 年的减值和减记包括非金融其他资产和存货的减值。

附注 28

损益净额

A. 损益净额

(千美元)

	2023	2022
汇兑利得净额	82 226	66 683
投资公允价值收益/(损失)净额	71 813	(1 137)
出售不动产和设备的收益净额	1 755	1 533
收益净额共计	155 794	67 079

1. 2023 年投资公允价值收益/(损失)净额中包括外部管理金融工具的公允价值变动 6 841 万美元。在采用《国际公共部门会计准则第 41 号》(见附注 3 (编制基础))之前, 这些公允价值变动直接通过净资产入账。

B. 汇兑收益和损失净额

(千美元)

	未实现	已实现	2023	2022
收益	8 565	103 812	112 377	126 119
损失	(2 018)	(28 133)	(30 151)	(59 436)
收益净额共计	6 547	75 679	82 226	66 683

2. 主要与其他应收资源有关的已实现汇兑损失 3 186 万美元(2022 年：损失 6 034 万美元)和未实现收益 9 281 万美元(2022 年：损失 6 875 万美元)列入附注 20 (自愿捐款收入)中的自愿捐款。

附注 29

金融工具

1. 儿基金会因使用金融工具而面临以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息，说明儿基金会承受的上述每一项风险、儿基金会计量和管理风险工作的目标、政策和流程以及儿基金会的资本管理情况。更多量化披露信息散见于各项财务报表。

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	摊余成本	通过净资产 按公允价值 计量	以公允价值计量 且其变动计入 盈余/赤字	账面价值 共计	公允价值共计	
					2023	2022
现金及现金等价物(附注 6)	1 112 057	—	—	1 112 057	1 112 057	1 008 802
投资(附注 10)						
定期存款	—	1 370 764	—	1 370 764	1 370 764	2 069 866
交易型债券	—	5 991 655	271 881	6 263 536	6 263 536	5 006 308
存单	—	516 861	—	516 861	516 861	1 432 740
股票	—	—	385 168	385 168	385 168	338 942
获利的远期汇兑和其他衍生工具合同	—	—	148 393	148 393	148 393	110 832
应收款及其他金融资产						
应收捐助(附注 7)	4 813 407	—	—	4 813 407	4 813 407	4 858 034
采购服务相关资产(附注 11)	704 842	—	—	704 842	704 842	1 956 041
其他金融资产(附注 12)	45 284	—	—	45 284	45 284	49 210
金融资产共计	6 675 590	7 879 280	805 442	15 360 312	15 360 312	16 830 775

3. 金融资产和金融负债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	摊余成本	以公允价值 计量且其变动 计入盈余/赤字	账面价值共计	公允价值共计	
				2023	2022
应付款和应计负债(附注 14)	378 878	—	378 878	378 878	1 028 525
代表第三方持有的资金(附注 15)	2 117 909	—	2 117 909	2 117 909	3 347 601
融资租赁负债(附注 16)	15 538	—	15 538	15 538	21 109
亏损的远期汇兑和其他衍生工具合 同、正式合同和其他负债(附注 16)	284 894	152 568	437 462	437 462	445 638
金融负债共计	2 797 219	152 568	2 949 787	2 949 787	4 842 873

公允价值——估值法

4. 公允价值层次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。

5. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义如下：

(a) 第一层次输入值。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) 第二层次输入值。除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值。不以可观察市场数据为依据的资产或负债输入值(不可观察输入值)。

6. 儿基会的大多数金融资产在活跃市场上有报价，被归类为第一层次。在“柜台”上交易的衍生工具被归类为第二层次，因为其公允价值可直接(作为价格)或间接(从价格推导后)观察到。第二层次公允价值计量类别下的工具包括外部管理组合中的外汇对冲远期合同、外汇现货合同、衍生工具合同、定期存款和某些固定收入工具。截至报告日，没有第三层次金融资产。

C. 按估值法列示的金融工具

(千美元)

	第一层次输入值	第二层次输入值	2023	2022
资产				
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	494 552	310 890	805 442	110 832
通过净资产按公允价值计量	6 508 516	1 370 764	7 879 280	—
可供出售金融资产	—	—	—	6 777 990

	第一层次输入值	第二层次输入值	2023	2022
负债				
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	—	(152 568)	(152 568)	(117 761)
共计	7 003 068	1 529 086	8 532 154	6 771 061

附注 30

金融风险管理

信用风险敞口

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。非重大信用风险来自现金及现金等价物、投资、采购服务相关资产、应收捐助和其他应收款。
2. 儿基会按资产类别考虑金融工具的预期信用损失，如果重大，则确认预期信用损失。儿基会在其分析中得出结论，不存在重大信用风险敞口或重大信用风险集中。2023 年 1 月 1 日和 2023 年 12 月 31 日现金及现金等价物、投资、采购服务相关资产、应收捐助和其他金融资产无重大预期信用损失。
3. **现金及现金等价物。**现金及现金等价物的信用风险低。大部分余额在具有投资级风险评级(相当于穆迪 Baa 评级或以上)的机构持有。截至年底，儿基会在 146 个国家和领土 / 地区有银行账户，信用风险敞口不大。儿基会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基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。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，儿基会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。此外，儿基会现金由纽约儿基会总部金库集中管理，存放在海外开户行的现金数额有限。
4. **投资。**儿基会通过实施某些限制措施来减少信用风险敞口，包括但不限于设定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。在进行任何投资之前，由就将非紧迫需要的资金用于投资问题向主计长提供咨询意见的儿基会财务咨询委员会预先核准每个新的对手方，包括在远期汇兑和其他衍生工具合同方面。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的投资级对手方。儿基会还使用信贷违约掉期评级监测对手方风险。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。儿基会认为其投资的信用风险较低。
5. 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来分类和监测其金融工具的信用风险。
6. 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。
7. 采购服务相关资产。采购服务相关资产无重大信用风险，因为儿基会在其享有唯一提款权的代管账户中持有这些资金(见附注 15(代表第三方持有的资金))。

8. 应收捐助。儿基会在应收捐款和其他应收款方面信用风险敞口主要受捐助方类型的影响。来自政府、政府间组织、组织间安排和国家委员会的应收捐款占应收捐助总额的 97.8% (2022 年: 97.9%), 违约风险很低。

9. 儿基会不持有任何金融资产抵押品。全部金融工具的账面价值构成儿基会信用风险敞口上限。

A. 金融资产：按儿基会信用评级列示的信用风险集中度

(千美元)

儿基会信用评级	AAA	AA	A	B	B 以下	无评级	2023	2022
现金及现金等价物								
银行存款和库存现金	—	41 587	296 018	15 405	9 090	62 917	425 017	355 025
定期存款和其他	9 486	251 001	426 553	—	—	—	687 040	653 777
小计	9 486	292 588	722 571	15 405	9 090	62 917	1 112 057	1 008 802
投资								
定期存款	—	633 927	736 837	—	—	—	1 370 764	2 069 866
交易型债券	1 555 168	2 528 543	2 123 739	34 391	21 695	—	6 263 536	5 006 308
存单	—	204 056	312 805	—	—	—	516 861	1 432 740
股票	—	—	—	—	—	385 168	385 168	338 942
获利的远期汇兑和其他衍生工具合同	—	—	—	—	—	148 393	148 393	110 832
小计	1 555 168	3 366 526	3 173 381	34 391	21 695	533 561	8 684 722	8 958 688
应收捐助、采购服务和其他金融资产								
应收捐助	—	—	—	—	—	4 813 407	4 813 407	4 858 034
采购服务相关资产	—	—	676 470	—	—	28 372	704 842	1 956 041
其他金融资产	—	—	—	—	—	45 284	45 284	49 210
小计	—	—	676 470	—	—	4 887 063	5 563 533	6 863 285
共计	1 564 654	3 659 114	4 572 422	49 796	30 785	5 483 541	15 360 312	16 830 775

10. 未评级的现金及现金等价物是各国家办事处业务账户中持有的现金及现金等价物。儿基会的信用评级依据穆迪和标准普尔全球评级的信用评级，摘要如下：

B. 儿基会信用评级摘要

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

11. 以摊余成本和通过净资产按公允价值计量的金融工具的预期信用损失不大。

流动性风险敞口

12. 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义务时可能遇到困难的风险。

13. 管理当局确信，儿基会能够履行义务，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，并持有现金和短期投资产品，其中一些产品可以在二级金融市场上交易。

14. 2021 年，儿基会还与世界银行达成了一项为期五年(至 2026 年 3 月)的远期资金流筹资安排。筹资收入通过私营部门筹资筹集，用于利息的支付和最终的贷款偿还。将对其进行监测，并及时进行定期报告，以确保履约。该协议不包含违约条款，任何未付款项应在到期后立即全额取消。

15. 用于开展方案活动和履行雇员福利义务的现金投资于各种金融资产，包括货币市场活期账户、定期存款、存单、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。

C. 金融负债的合同到期时间

(千美元)

	不到 12 个月	1 至 5 年	2023	2022
应付款和应计负债	378 878	—	378 878	1 028 525
代表第三方持有的资金	2 117 909	—	2 117 909	3 347 601
亏损的远期汇兑和其他衍生工具合同	152 568	—	152 568	117 761
正式合同	174 965	59 929	234 894	277 877
远期资金流安排	—	50 000	50 000	50 000
融资租赁负债	5 927	9 611	15 538	21 109
共计	2 830 247	119 540	2 949 787	4 842 873

16. 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。

市场风险敞口

17. 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、利率风险和其他价格风险。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程序，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。

18. 金库活动包括以下四个投资组合：(a) 现金及现金等价物组合；(b) 短期投资组合；(c) 长期投资组合；(d) 新兴市场组合。

19. 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，儿基会仅进行它需要大量支出的货币的投资交易，从而降低了外汇风险。

货币风险

20. 以外币计价的金融工具会产生货币风险(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) 自愿捐助：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、丹麦克朗和日元等许多货币；

(b) 费用：儿基会有业务活动的所有国家使用的所有货币，包括乌克兰格里夫纳、尼日利亚奈拉、阿富汗阿富汗尼、黎巴嫩镑、土耳其里拉、印度卢比、巴基斯坦卢比、埃塞俄比亚比尔等许多货币；

(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、瑞典克朗、加拿大元、英镑、瑞士法郎、挪威克朗、日元等许多货币。

21. 儿基会不实行对冲会计法。但是，儿基会除了签订关于收入方货币的外汇远期合同之外，还以持有外币的方式进行“自然对冲”，目的是用于支付预计的收入方货币外汇现金流出。儿基会采用衍生金融工具减轻外汇风险并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。儿基会进一步扩大了其通过投资外汇期权来对冲货币波动的战略。

22. 下表概述儿基会金融工具外汇头寸。

D. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	瑞典克朗	英镑	加拿大元	其他	2023	2022
现金及现金等价物	888 968	(36 068)	(450)	(33 881)	(8 118)	301 606	1 112 057	1 008 802
定期存款	1 370 764	—	—	—	—	—	1 370 764	2 069 866
交易型债券	6 164 417	69 921	—	18 607	8 216	2 375	6 263 536	5 006 308
存单	516 861	—	—	—	—	—	516 861	1 432 740
股票	292 098	33 945	2 751	26 407	926	29 041	385 168	338 942
获利的远期汇兑合同和其他衍生工具	148 393	—	—	—	—	—	148 393	110 832
应收捐助	3 087 591	955 493	203 039	166 504	84 879	315 901	4 813 407	4 858 034
采购服务相关资产	704 842	—	—	—	—	—	704 842	1 956 041
其他金融资产	(36 242)	25 408	7 575	3 377	232	44 934	45 284	49 210
金融资产共计	13 137 692	1 048 699	212 915	181 014	86 135	693 857	15 360 312	16 830 775

	美元	欧元	瑞典克朗	英镑	加拿大元	其他	2023	2022
应付款和应计负债	(219 632)	(18 702)	(35)	(595)	(74)	(139 840)	(378 878)	(1 028 525)
代表第三方持有的资金	(2 069 811)	(47 102)	—	(286)	(36)	(674)	(2 117 909)	(3 347 601)
亏损的远期汇兑合同和其他 衍生工具	(109 144)	(6 202)	—	—	—	(37 222)	(152 568)	(117 761)
其他金融负债	(216 065)	(79 387)	—	—	—	(4 980)	(300 432)	(348 986)
金融负债共计	(2 614 652)	(151 393)	(35)	(881)	(110)	(182 716)	(2 949 787)	(4 842 873)
风险净额	10 523 040	897 306	212 880	180 133	86 025	511 141	12 410 525	11 987 902

敏感度分析：外汇

23. 下表依照年终以上述货币计值的资产和负债的账面金额计算，显示净资产和盈余/赤字对这些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。

E. 金融工具货币敏感度分析

(千美元)

截至 2023 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(95 570)	95 570
瑞典克朗	(21 288)	21 288
英镑	(18 023)	18 023
加拿大元	(8 604)	8 604
共计	(143 485)	143 485

衍生工具

24. 儿基会使用远期汇兑合同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。与被主要评级机构评为投资级的银行和金融机构对手方开展衍生工具交易。

25. 远期汇兑合同公允价值变动产生的损失为 275 万美元(2022 年亏损：928 万美元)。

利率风险

26. 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。截至报告日，儿基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)

	2023	2022
固定利率工具	9 097 476	9 324 995
其他金融资产	5 549 493	5 548 890
金融资产共计	14 646 969	14 873 885

27. 交易型债券和存单投资包括在购买时与发行人商定了买入期权的债券和存单投资。这种买入期权特点给予发行人在整个投资期限内的事先商定日期买入投资的权利。由于可以按面值(即投资的设定价值或票面价值)赎回投资,因此不存在损失本金的风险。截至 2023 年 12 月 31 日,外部投资经理持有的有买入期权的债券的面值为 4 329 万美元(2022 年: 2 574 万美元)。内部管理的有买入期权的债券的面值为 23.7 亿美元(2022 年: 17.9 亿美元)。2023 年底,内部管理的有买入期权的存单的面值为 1 000 万美元(2022 年: 929 万美元)。

敏感度分析: 利率

28. 下表显示基于 2023 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。

G. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	对组合价值的 影响	占组合价值的 百分比	净资产影响	盈余/赤字影响 ^a (外部管理的投资)
组合价值	6 780 397	—	—	—
+100 个基点	6 681 349	(1.46)	(99 048)	(14 440)
-30 个基点	6 810 208	0.44	29 811	4 601

^a 虽然内部管理投资的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动,但这些金融工具被归类为通过净资产按公允价值计量的金融工具。外部管理的债券被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余/赤字的金融工具,因此,利率风险敏感度分析显示外部管理投资的盈余/赤字影响。

其他价格风险

29. 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。

30. 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。

管理非金融工具相关风险：加密货币基金

31. 儿基会成立了一个仅以加密货币接受捐赠并进行支付的基金，为造福儿童和青年的早期开源技术提供资金。加密货币和区块链技术可以帮助儿基会等组织增加供资来源，并提高业务透明度。儿基会管理与成立加密货币基金相关的风险，包括波动性风险、声誉风险、网络安全风险(如黑客攻击、信息丢失、恶意活动)和监管风险。

加密货币

波动性风险

32. 加密货币基金可能有高波动性资产，这些资产的价值可在短时间内发生重大变化。儿基会通过尽量减少和控制波动的影响来管理此类风险。儿基会已执行各种制度和程序，积极缩短资金收付之间的时间。这确保资产在有限的时间内转移，从而不受持有资产过程中价格波动的影响。儿基会不会出于投机目的持有基金资产。

声誉风险

33. 加密货币还不是进行交易的常用手段。此外，公众可能会将加密货币基金与非法活动联系起来，而某些管辖区已将使用加密资金定为非法。儿基会在向私营部门和个人捐助方筹款方面有长期经验，因此拥有强大的“了解客户”程序，这些程序可适用于接受信誉良好组织和个人的加密货币捐赠的过程。儿基会积极主动地向利益攸方解释加密货币基金，使其深入了解加密货币基金的应用情况和推进造福世界各地儿童的成果的潜力。

监管风险

34. 成立加密货币基金带来了与完全遵守《儿基会财务条例和细则》及儿基会采用的其他报告基础相关的监管合规风险。为管理监管风险，儿基会按照其《条例和细则》成立加密货币基金，并征求关于该基金最佳报告基础的技术性核算建议。就成立加密货币基金开展的尽职调查工作确保遵守监管合规要求，从而降低与使用该基金相关的监管风险。此外，严格界定资金收支基础，确保该基金专款专用，符合儿基会监管框架。

网络安全风险

35. 儿基会必须存储和管理加密货币。由于加密货币不能通过常规银行环境进行存储和维护，因此会面临与技术平台上所存储信息相关的安全风险。儿基会运用其现有的强大核算框架，监管授权签字人，对加密货币钱包进行管理。除多重签名框架外，儿基会还建立了多重签名钱包，并对钱包和相关私匙密码进行物理控制和访问控制，以管理加密货币基金的相关安全风险。

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和与世界银行的远期资金流安排之外没有为弥补所需现金的短缺或为利用现金头寸而持有任何长期借款。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 19 (净资产))。
2. 儿基会管理资本的目的是：
 - (a) 保障持续经营的能力；
 - (b) 实现战略规划规定的任务和目标；
 - (c) 确保足够的流动性，以满足其业务活动现金需求；
 - (d) 保护资本；
 - (e) 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. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算，已提交执行局并获得核准。该计划和预算概述了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。财务计划详细说明了以下财务预测：
 - (a) 计划期间每年的未来财政资源估计数；
 - (b) 每年的费用估计数；
 - (c) 儿基会流动性所需周转金数额。

其他资源——经常和应急

5. 其他资源(经常和应急)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，作为资本组合管理(附注 19 (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：
 - (a) 其筹集财政资源和创收的能力；
 - (b) 市场情况；
 - (c) 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%。2023 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 2023 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)

	2023	2022
购买不动产和设备的承付款		
建筑物	134	28
运输设备	8 281	10 656
家具、固定装置和设备	1 605	794
通信和信息技术设备	510	207
资本承付款共计	10 530	11 685
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	532 449	944 860
购买服务合同	931 458	956 358
向执行伙伴转移现金承付款	138 201	146 124
向执行伙伴转移用品承付款	602 981	667 449
业务活动承付款共计	2 205 089	2 714 791
承付款共计	2 215 619	2 726 476

1. 儿基会的经营租赁合约包含在提前 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。

长期协议

2. 儿基会还与供应商签订了各种长期协议。下表列示截至 2023 年 12 月 31 日仍然未结的长期协议的合同剩余值总额。

(千美元)

	2023	2022
长期货物协议	5 050 186	6 055 878
长期服务协议	387 479	466 534
长期协议共计	5 437 665	6 522 412

附注 33 或有事项

或有资产

1. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐助总值不符合资产的定义。这些金额在附注中作为或有事项披露，直至满足资产确认标准或收到捐助方的现金。截至 2023 年 12 月 31 日，这些或有资产的总金额为 6.4852 亿美元(2022 年：7.9296 亿美元)。

或有负债

2. 儿基会有 300 万美元(2022 年：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。

3. 儿基会在正常业务活动过程中会遇到各种索偿。这些索偿分为两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

4. 截至 2023 年 12 月 31 日，儿基会有一项未决法律索偿，金额不大。在这些财务报表中没有为此确认拨备，因为还不可能评估这项索偿胜诉的可能性。

附注 34 关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，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)

	2023		2022	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 609 273	490 011	2 214 105	439 849
自愿实物捐助	11 826	5 469	17 575	10 994
共计	1 621 099	495 480	2 231 680	450 843

3. 2023 年记录为收入的自愿现金捐助总额中,有 7.0305 亿美元为经常资源(2022 年: 6.8033 亿美元), 3.7511 亿美元为其他资源(应急) (2022 年: 10.2 亿美元), 5.3112 亿美元为其他资源(经常)(2022 年: 5.1619 亿美元)。自愿实物捐助共计 1 183 万美元(2022 年: 1 758 万美元), 其中 509 万美元(2022 年: 1 395 万美元)为其他资源(应急), 673 万美元(2022 年: 363 万美元)为其他资源(经常)。

4. 国家委员会提交的收支报告显示, 2023 年, 国家委员会收到的捐助总额为 20.9 亿美元(2022 年: 27.0 亿美元), 不包括许可活动的收益。国家委员会提留了其中 5.1862 亿美元(2022 年: 4.6626 亿美元)用于支付其筹款、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 15.7 亿美元(2022 年: 22.4 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委员会章程, 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, 根据其本地会计准则, 截至 2023 年 12 月 31 日, 提留的准备金数额为 2.7437 亿美元(2022 年: 2.5932 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 1.6099 亿美元(2022 年: 1.5641 亿美元)的支助交付。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: 这一领导级别由等级结构中的最高两级——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任)——共同组成;

(b) 管理: 这一领导级别由等级结构中的第三级——全球总部各司和区域办事处的“办公室主管”——共同组成;

(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个人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	2023	2022
关键管理人员	33	9 405	5 324	14 729	11 388
关系密切的家庭成员	4	324	223	547	394
共计	37	9 729	5 547	15 276	11 782

按精算估值的雇员福利在第 10 段列报。

9. 支付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、健康保险和养恤基金的雇主缴款、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. 关键管理人员也有资格享受离职后雇员福利，如离职后健康保险、服务终了福利和未用年假补偿金。经精算估值的与离职后健康保险、离职回国补助金和死亡福利有关的关键管理人员具体所涉长期和离职后福利债务共计 944 万美元(2022 年：799 万美元)。

11. 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)为 134 万美元(2022 年：141 万美元)。

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。2023 年 12 月 31 日，预支薪金为零(2022 年：零)。

13. 根据《联合国工作人员条例和细则》的规定，不向关键管理人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. 联合国各方案、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，促进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。每个参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

E. 其他关联方

全球教育伙伴关系

15. 全球教育伙伴关系原名“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方、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织，也有低收入和中等偏下收入国家。其总体目标是加强国际努力，确保建立适合二十一世纪的公平和有韧性的全纳教育系统。在全球教育伙伴关系中，儿基会在全球一级和国家一级都发挥着重要作用，目前是 90 个国家/区域的地方教育团体

的协调机构和 29 个国家的赠款代理。儿基会是全球教育伙伴关系理事会成员，在儿基会影响下，该伙伴关系支持吸纳处境脆弱的国家加入其中。全球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 2.4063 亿美元(2022 年：8 084 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。除全球基金的特定疾病筹资外，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资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助，数额为 5 642 万美元(2022 年：2 429 万美元)。

全球疫苗免疫联盟

17. 全球疫苗免疫联盟发起于 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 28 个席位中的 1 个常任席位，还可指定 1 名理事会候补成员。儿基会通过其供应司在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要作用，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。管理这些采购服务的手续费在附注 21(其他收入)中作了说明。

18. 2023 年，更新了与全球疫苗免疫联盟的付款条件，以提高业务效率和代管余额的管理。根据新条款，向儿基会支付采购活动预付款的时间从 10 个工作日增加到 90 个日历日。此外，全球疫苗免疫联盟同意与儿基会保持 2 500 万美元的最低代管余额，以支付到期应付款。

19. 如附注 11(采购服务相关资产)披露，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 6.8 亿美元(2022 年：19.6 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。附注 15(代表第三方持有的资金)和附注 16(其他负债)中记录一笔相应负债，直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

20. 儿基会还接受全球疫苗免疫联盟为其自身方案活动提供的捐助，这些捐助计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助，数额为 2.7003 亿美元(2022 年：3.5844 亿美元)。

交付人员

21. “交付人员”是一个全球联盟，成立目的是加强卫生供应链的能力，包括管理全球疫苗免疫联盟、全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金和美国国际开发署(美援署)提供的战略培训执行方案(STEP 2.0)，为很多难以获得药品和其他卫生商品的国家提高供应链效率并改善卫生成果。“交付人员”由其联盟成员管理，这些成员代表各国政府、国际捐助者、多边机构、非政府组织、学术机构、专业协会和私营公司。联盟秘书处设在哥本哈根的儿基会供应司，儿基会也是联盟成员。

教育不能等

22. “教育不能等”于 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方共同设立，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。儿基会拥有教育不能等高级别指导小组 33 个席位中的 1 席。“教育不能等”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 5 558 万美元(2022 年：7 215 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，使世界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 1 席。全球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 455 万美元(2022 年：703 万美元)。

人人享有环境卫生和饮用水

24. “人人享有环境卫生和饮用水”是各国政府及其合作伙伴的多利益攸关方伙伴关系，其使命是消除在实现享有水和环境卫生设施的人权方面的不平等现象。该伙伴关系侧重于最难触及、最脆弱的个人、社区、国家和区域。全球领导委员会是由任命的“人人享有环境卫生和饮用水”领导人组成的高级别小组，他们倡导并动员对伙伴关系的指导原则和目标作出更广泛的政治承诺。儿基会拥有全球领导委员会 6 个席位中的 1 席，并拥有人人享有环境卫生和饮用水指导委员会 30 个席位中的 2 席。

教育成果基金

25. 设立教育成果基金是为了在教育领域提供注重成果的资金，目的是提高支出实效，改变 1 000 万儿童和青年的生活。儿基会拥有负责战略决策的教育成果基金高级别指导小组 15 个席位中的 1 席，拥有提供咨询和监督并管理有关业务战略和方案的关键决策的执行委员会 7 个席位中的 1 席。

全球穆斯林儿童慈善基金

26. 全球穆斯林儿童慈善基金是儿基会与伊斯兰开发银行集团共同发起的一项倡议。这是一个包括天课(札卡特)和施舍(赛德格)在内的满足所有形式的伊斯兰慈善事业的独特平台。该基金专为利用伊斯兰捐赠的真正潜力而设计，为拯救生命的人道主义援助提供资金，并在伊斯兰合作组织 57 个成员国响应与儿童有关的可持续发展目标。伊斯兰开发银行集团、儿基会、阿拉伯联合酋长国的 Abdul Aziz Al Ghurair 难民教育基金、沙特阿拉伯的萨勒曼国王人道主义援助和救济中心在慈善基金理事会中各有 1 席。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2023	2022
全球教育伙伴关系	240 634	80 836
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	56 419	24 285
全球疫苗免疫联盟	270 026	358 441
教育不能等	55 579	72 149
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	4 548	7 028
共计	627 206	542 739

附注 35

联合行动

1. 儿基会是学校上网倡议的合作伙伴, 占 50%。学校上网倡议是一项全球活动, 目的是使每所学校联网, 使每个年轻人都能获得信息、机会和选择。学校上网倡议不是单独的法律实体, 而是一个由儿基会和国际电信联盟通过谅解备忘录共同领导的联合活动。

附注 36

分部信息

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, 分部信息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发生的收入和费用的补充信息。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、许可收入、管理类捐助、对周转基金的拨款、其他创收活动收益和杂项收入。
4. 经常资源(方案)分部包括自愿捐助(非交换交易收入)和为私营部门筹资保留的资金。对绿化和建设无障碍环境等管理举措的捐款、对儿基会当地费用的捐款、为偿还与世界银行达成的远期资金流安排款项而提供的捐款、对私营部门筹资费用的捐款在经常资源(非方案)项下列报。

5. 机构分部包括分部间内部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、许可收入、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和中央支助职能。总部与中央职能提供一些方面的业务支助,其中包括:通信、财务和会计、金库事务、离职后健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、与捐助方相关的活动。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、房地使用和相关费用、资产折旧及与离职后健康保险有关的费用以及为开展私营部门筹资活动提供的投资资金。

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、投资以及集中管理的土地和建筑物。其中还包括在中央仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。

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以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

10. 本分部中的大部分费用类别包括使用向执行伙伴转移的现金支助、向执行伙伴交付的方案用品、与方案有关的专家服务、雇员福利以及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助、存货和现金支助预付款,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,比如在总部各司工作并由总部倡议供资的初级专业干事、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。机构分部的未用资金退还给经常资源。

其他资源(经常)和其他资源(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应急捐助和各发展机构的捐助。

活动

16. 这些分部包括方案文件中说明的活动。这两个分部中的大部分费用类别包括使用向执行伙伴转移的现金支助、向执行伙伴交付的方案用品、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，在该分部报告的“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存货，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助方协定计入，代表下期用于方案执行活动的未用资金。活动结束后，未用余额或退回捐助方，或在捐助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，作为代表第三方持有的资金入账。采购服务是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，儿基会作为代理人为之提供管理服务，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。否则将被计为代理安排，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信托基金分部。

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. 按资金类别列示的分部资产与负债信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2023
	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	1 112 057	—	—	—	—	—	1 112 057
分部间活动 ^b	(7 170 054)	90 176	—	4 101 756	1 136 654	1 841 468	—
应收捐助	—	1 135	403 513	1 999 083	1 163 357	—	3 567 088
现金支助预付款	—	—	86 108	521 862	294 953	—	902 923
存货	—	—	115 453	240 852	293 714	—	650 019
投资	4 794 676	—	—	—	—	—	4 794 676
采购服务相关资产	—	—	28 371	—	—	676 471	704 842
其他资产	687	2 511	79 732	108 518	45 303	35 733	272 484
分部流动资产共计	(1 262 634)	93 822	713 177	6 972 071	2 933 981	2 553 672	12 004 089
分部非流动资产							
应收捐助	—	615	129 755	1 011 150	104 799	—	1 246 319
投资	3 890 046	—	—	—	—	—	3 890 046
不动产和设备	177 426	2 333	30 978	11 647	14 138	473	236 995
其他资产	4 002	—	218	12	17	—	4 249
分部非流动资产共计	4 071 474	2 948	160 951	1 022 809	118 954	473	5 377 609
2023 年分部资产共计	2 808 840	96 770	874 128	7 994 880	3 052 935	2 554 145	17 381 698
2022 年分部资产共计	2 005 635	71 929	868 058	7 556 113	3 913 989	4 564 891	18 980 615

^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。

A. 按资金类别列示的分部资产与负债信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案		
分部负债							
分部流动负债							
应付款和应计负债	72 108	3 409	19 297	64 294	57 568	162 202	378 878
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	—	2 117 909	2 117 909
其他负债	199 325	342	10	1 192	—	223 570	424 429
雇员福利	190 669	—	—	—	—	—	190 669
拨备	—	—	—	32 715	16 861	—	49 576
分部流动负债共计	462 102	3 751	19 307	98 201	74 429	2 503 671	3 161 461
分部非流动负债							
其他负债	59 613	1 927	—	—	—	59 929	121 469
雇员福利	1 305 706	—	—	—	—	—	1 305 706
分部非流动负债共计	1 365 319	1 927	—	—	—	59 929	1 427 175
2023 年分部负债共计	1 827 421	5 678	19 307	98 201	74 429	2 563 600	4 588 636
2022 年分部负债共计	1 913 649	5 417	19 392	123 903	124 810	4 432 017	6 619 188

A. 按资金类别列示的分部资产与负债信息(续)

(千美元)

	经常资源共计	其他资源		信托基金	2023
		经常方案	紧急方案		
2023 年 1 月 1 日净资产	1 007 164	7 432 210	3 789 179	132 874	12 361 427
年度盈余/(赤字)	390 642	464 454	(810 673)	6 832	51 255
直接计入准备金的精算利得	249 613	—	—	—	249 613
金融资产公允价值变动	130 767	—	—	—	130 767
2023 年 12 月 31 日净资产	1 778 186	7 896 664	2 978 506	139 706	12 793 062
2022 年 12 月 31 日净资产	1 007 164	7 432 210	3 789 179	132 874	12 361 427

B. 按资金类别列示的分部收入与费用信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
分部收入								
自愿捐助	—	123 653	1 229 649	4 575 202	2 565 893	—	—	8 494 397
其他收入	8 551	—	—	4 583	4 860	122 704	—	140 698
投资收入	297 028	—	—	—	—	—	—	297 028
内部费用回收	496 556	—	—	—	—	—	(496 556)	—
采购服务费用回收	5 715	—	—	—	—	—	(5 715)	—
内部直接归属	148 862	—	—	—	—	—	—	(148 862)
2023 年分部收入共计	956 712	123 653	1 229 649	4 579 785	2 570 753	122 704	(651 133)	8 932 123
2022 年分部收入共计	785 603	115 178	1 204 532	4 345 819	4 355 536	181 628	(659 241)	10 329 055
分部费用								
现金支助	—	—	213 719	1 768 880	1 371 505	—	—	3 354 104
方案用品转交	—	—	94 685	811 315	901 858	—	—	1 807 858
雇员福利	692 795	22 754	352 745	478 939	340 902	51 901	—	1 940 036
与方案有关的专家服务	—	—	64 679	343 925	164 660	—	—	573 264
房地使用和相关费用	136 897	34 648	86 178	142 516	121 852	20 807	—	542 898
私营部门筹资发展投资基金	80 235	61 721	—	—	—	—	—	141 956
折旧和摊销	9 684	349	6 592	1 731	3 230	114	—	21 700
其他费用	62 812	18 483	136 716	568 491	476 414	43 063	(651 133)	654 846
2023 年分部费用共计	982 423	137 955	955 314	4 115 797	3 380 421	115 885	(651 133)	9 036 662
2022 年分部费用共计	981 510	93 597	955 597	3 613 597	3 413 988	142 171	(659 241)	8 541 219
2023 年净收益和(损失)	154 109	227	1 984	466	(1 005)	13	—	155 794
2022 年净收益和(损失)	63 716	(26)	721	(26)	2 778	(84)	—	67 079
2023 年净盈余/(赤字)	128 398	(14 075)	276 319	464 454	(810 673)	6 832	—	51 255
2022 年净盈余/(赤字)	(132 191)	21 555	249 656	732 196	944 326	39 373	—	1 854 915

C. 按区域列示的分部费用信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
现金支助								
东亚和太平洋	—	—	6 149	83 741	40 385	—	—	130 275
欧洲和中亚	—	—	(1 312)	87 978	384 578	—	—	471 244
东部和南部非洲	—	—	63 627	384 659	235 436	—	—	683 722
总部	—	—	5 959	16 545	10 951	—	—	33 455
拉丁美洲和加勒比	—	—	(103)	56 435	83 526	—	—	139 858
中东和北非	—	—	17 938	469 008	279 755	—	—	766 701
南亚	—	—	37 880	389 686	164 842	—	—	592 408
西部和中部非洲	—	—	83 581	280 828	172 032	—	—	536 441
现金支助共计	—	—	213 718	1 768 880	1 371 506	—	—	3 354 104
方案用品转交								
东亚和太平洋	—	—	4 408	47 069	28 144	—	—	79 621
欧洲和中亚	—	—	2 792	35 037	202 806	—	—	240 635
东部和南部非洲	—	—	20 123	169 317	172 910	—	—	362 350
总部	—	—	(10 452)	28 076	23 337	—	—	40 961
拉丁美洲和加勒比	—	—	3 660	11 786	49 837	—	—	65 283
中东和北非	—	—	20 505	165 012	149 417	—	—	334 934
南亚	—	—	21 994	182 495	121 746	—	—	326 235
西部和中部非洲	—	—	31 655	172 523	153 661	—	—	357 839
方案用品转交共计	—	—	94 685	811 315	901 858	—	—	1 807 858

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
雇员福利								
东亚和太平洋	30 422	6 626	25 936	51 427	14 422	—	—	128 833
欧洲和中亚	31 688	959	17 572	20 464	49 361	14	—	120 058
东部和南部非洲	49 765	9	78 418	90 602	56 954	393	—	276 141
总部	429 149	691	36 384	62 497	28 326	50 652	—	607 699
拉丁美洲和加勒比	37 078	12 740	16 381	29 160	23 762	20	—	119 141
中东和北非	41 514	—	25 340	79 858	83 448	—	—	230 160
南亚	22 874	1 668	52 736	61 183	36 150	—	—	174 611
西部和中部非洲	50 305	61	99 978	83 748	48 479	822	—	283 393
雇员福利共计	692 795	22 754	352 745	478 939	340 902	51 901	—	1 940 036
与方案有关的专家服务								
东亚和太平洋	—	—	4 278	17 717	8 884	—	—	30 879
欧洲和中亚	—	—	2 283	11 100	18 401	—	—	31 784
东部和南部非洲	—	—	14 644	102 022	30 840	—	—	147 506
总部	—	—	4 870	20 866	9 149	—	—	34 885
拉丁美洲和加勒比	—	—	3 321	16 040	10 438	—	—	29 799
中东和北非	—	—	4 694	33 787	33 408	—	—	71 889
南亚	—	—	16 216	86 511	31 798	—	—	134 525
西部和中部非洲	—	—	14 373	55 882	21 742	—	—	91 997
与方案有关的专家服务共计	—	—	64 679	343 925	164 660	—	—	573 264

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
房地使用和相关费用								
东亚和太平洋	3 553	2 620	5 192	9 135	4 559	(133)	—	24 926
欧洲和中亚	4 510	1 498	3 266	20 777	29 918	295	—	60 264
东部和南部非洲	7 587	2 356	19 067	30 699	25 780	7 867	—	93 356
总部	94 161	13 826	1 488	10 299	3 364	5 591	—	128 729
拉丁美洲和加勒比	4 936	5 665	4 174	8 902	8 486	574	—	32 737
中东和北非	5 891	1 641	9 955	21 051	26 569	3 425	—	68 532
南亚	4 490	603	8 761	21 883	10 738	1 728	—	48 203
西部和中部非洲	11 769	6 439	34 275	19 770	12 438	1 460	—	86 151
房地使用和相关费用共计	136 897	34 648	86 178	142 516	121 852	20 807	—	542 898
私营部门筹资发展投资基金								
东亚和太平洋	—	24 717	—	—	—	—	—	24 717
欧洲和中亚	—	1 190	—	—	—	—	—	1 190
东部和南部非洲	—	60	—	—	—	—	—	60
总部	—	67	—	—	—	—	—	67
拉丁美洲和加勒比	80 235	26 801	—	—	—	—	—	107 036
南亚	—	8 886	—	—	—	—	—	8 886
私营部门筹资发展投资基金共计	80 235	61 721	—	—	—	—	—	141 956

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
折旧和摊销								
东亚和太平洋	823	5	427	255	22	1	—	1 533
欧洲和中亚	351	2	111	16	360	—	—	840
东部和南部非洲	909	—	1 795	324	670	16	—	3 714
总部	3 882	342	15	2	6	43	—	4 290
拉丁美洲和加勒比	683	—	196	107	197	—	—	1 183
中东和北非	862	—	621	346	1 124	19	—	2 972
南亚	988	—	1 293	394	443	13	—	3 131
西部和中部非洲	1 186	—	2 134	287	408	22	—	4 037
折旧和摊销共计	9 684	349	6 592	1 731	3 230	114	—	21 700
其他费用								
东亚和太平洋	2 083	2 573	7 817	38 349	19 603	(1)	—	70 424
欧洲和中亚	3 014	765	6 246	33 063	87 364	68	—	130 520
东部和南部非洲	3 172	72	19 605	107 063	80 226	192	—	210 330
总部	43 398	4 040	50 268	115 416	83 485	42 422	(651 133)	(312 104)
拉丁美洲和加勒比	3 430	9 964	7 420	35 008	29 593	38	—	85 453
中东和北非	2 491	519	9 438	77 776	87 114	156	—	177 494
南亚	1 931	550	9 941	90 872	42 435	127	—	145 856
西部和中部非洲	3 293	—	25 981	70 944	46 594	61	—	146 873
其他费用共计	62 812	18 483	136 716	568 492	476 414	43 063	(651 133)	654 846

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2023
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
按区域列示的分部费用								
东亚和太平洋	36 881	36 541	54 207	247 693	116 019	(133)	—	491 208
欧洲和中亚	39 563	4 414	30 958	208 435	772 788	377	—	1 056 535
东部和南部非洲	61 433	2 497	217 279	884 686	602 816	8 468	—	1 777 179
总部	570 590	18 966	88 532	253 701	158 618	98 708	(651 133)	537 982
拉丁美洲和加勒比	126 362	55 170	35 049	157 438	205 839	632	—	580 490
中东和北非	50 758	2 160	88 491	846 838	660 835	3 600	—	1 652 682
南亚	30 283	11 707	148 821	833 024	408 152	1 868	—	1 433 855
西部和中部非洲	66 553	6 500	291 977	683 982	455 354	2 365	—	1 506 731
按区域列示的分部费用共计	982 423	137 955	955 314	4 115 797	3 380 421	115 885	(651 133)	9 036 662