



联合国儿童基金会

执行局

2015 年第二届常会

2015 年 9 月 8 日至 10 日

临时议程* 项目 8

儿基会 2015-2018 年战略计划：最新财务估计数

摘要

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

2015 年总收入预计为 47.1 亿美元，比 2014 年下降 9%。2016 年收入预计比 2015 年再下降 9%。2017 年和 2018 年收入预计将稳步增长。2015 年支出总额估计为 50 亿美元，比预计收入多出 2.91 亿美元。赤字将由现金余额补齐。计划支出将减少现金余额，但儿基会将继续满足审慎的资金流动要求。

本收入和支出估计数财务框架为确定拟核准的 2016 年经常资源方案预算提案的数额提供了基础。本报告所述期间国家方案经常资源的分配工作，将通过执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定所修订的修改后方案经常资源分配制度加以管理。

儿基会建议执行局核准 2015-2018 年财务概算计划框架，并核准编制提交给执行局的方案支出预算提案，即多达 7.25 亿美元的 2016 年经常资源方案支出，但须视资源供应和这些财务概算计划是否继续有效而定。第三节列入了一项决定草案。

* E/ICEF/2015/12。



目录

	页次
导言	3
一. 2014 年财务审查	3
A. 收入	3
B. 支出	4
C. 信托基金	4
D. 准备金和流动资金	4
二. 2015-2018 年财务概算计划	5
A. 收入	5
B. 支出	5
C. 资金到位的准备金	7
D. 现金余额	7
三. 决定草案	8
附件	
财务概算计划表	9

导言

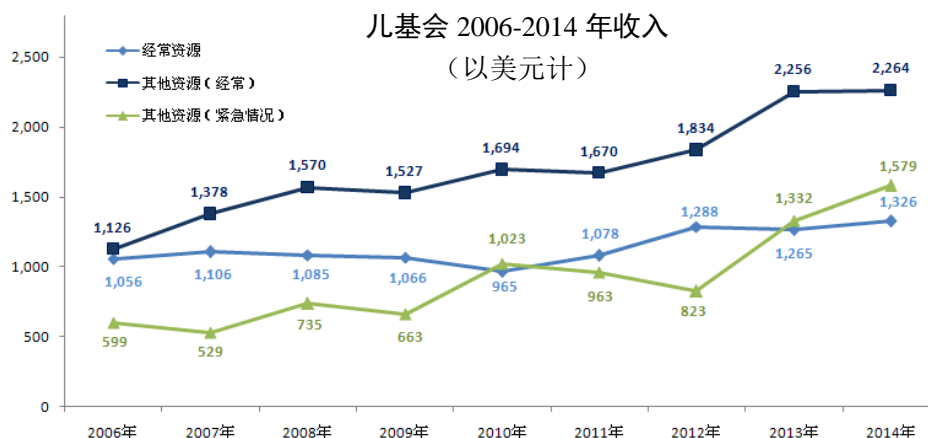
1. 根据执行局第 2000/3 号决定和第 2013/20 号决定，四年期财务计划是《儿基会战略计划》的组成部分，按滚动方式每年进行审查和修订。
2. 财务计划开头是儿基会上一年的财务执行情况审查，其中突出显示最近一个多年期的金融趋势。审查的目的是提供有关收入、支出和流动资金方面的关键高层次信息，作为财务计划的基线。

一. 2014 年财务审查

A. 收入

3. 2014 年收入总额为 51.7 亿美元，表明比 2013 年收入增加 3.16 亿美元。主要收入来源依然是各国政府、私营组织和个人的自愿捐款，占收入总额的 98%。剩余 2% 的收入来源于销售贺卡和产品 4 300 万美元、利息 3 000 万美元、合作伙伴采购服务 4 600 万美元和杂项活动 1 800 万美元。

4. 2014 年向经常资源（未指定用途的款项或“核心”款项）提供的捐款为 13.3 亿美元，比 2013 年（12.7 亿美元）增加 5%。向其他经常资源（指定用途的款项）提供的捐款为 22.6 亿美元，向其他应急资源提供的捐款为 15.8 亿美元，与 2013 年相比分别增长了 800 万美元和 2.47 亿美元。



5. 其他应急资源收入比 2013 年增加了 19%，主要是为应对中非共和国、伊拉克、菲律宾、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国的人道主义紧急状况以及和埃博拉危机筹资。与 2013 年相似，核心资源占 2014 年总收入的 26%。

6. 2014年，总共135个政府向儿基会资源提供捐款。公有部门总捐款（来自政府、政府间组织和组织间安排）为36.8亿美元（比2013年的33.3亿美元有所增加）。私营部门捐款（来自儿基会35个国家委员会）为14.0亿美元（比2013年的14.4亿美元有所下降），包括4300万美元来源于销售贺卡和产品的收入。私营部门捐款占儿基会2014年收入的27%。

B. 支出

7. 2014年支出总额达到49.2亿美元，比2013年增长16%。方案和发展实效占2014年儿基会支出总额的90%，而2013年为89%。针对2014年财务状况的进一步详细分析见2014年儿基会财务报表第四章及儿基会执行主任向执行局2015年年度会议提交的年度报告。

C. 信托基金

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

9. 2014年采购服务收入为15.7亿美元，与2013年的15.6亿美元相比保持平稳。信托基金表明儿基会面临不断增长的机会，来影响疫苗和其他与儿童有关的产品全球市场，并为合作伙伴和儿基会节省资金。

D. 准备金和流动资金

留作准备金的现金

10. 截至2014年12月31日，现金准备金数达到4.67亿美元，比截至2013年12月31日的4.37亿美元余额增加了6.9%。其中包括采购服务、资本资产、离职后医疗保险和工作人员离职等项准备金。后两项准备金，即离职后医疗保险和工作人员离职基金，占留作准备金的现金总额的98%。

扣除准备金后的流动资金

11. 2014年底，扣除准备金的未动用现金余额总额为25.7亿美元，包括6.17亿美元的经常资源和19.6亿美元的其他资源。

12. 其他资源捐款通常在开始实施前收到，并且受多年期协议管辖。

13. 2014年，儿基会达到了相当于3至6个月支出的经常资源流动性审慎规定水平的要求，即3亿至6亿美元。这一审慎准则符合包括联合国系统在内的非营利性组织的一般惯例。

二. 2015-2018 年财务概算计划

14. 本节介绍 2015 年至 2018 年期间儿基会财务资源的预测。其中包括收入和支出预测，以及由此产生的经常资源和其他资源现金余额。信托基金估计数也包括在内。根据第 2013/20 号决定，财务概算计划的编制符合儿基会 2014-2017 年综合预算中列报的综合资源计划格式，并介绍了按统一成本分类类别分组的资源利用计划。

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

A. 收入

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

17. 2014 年经历了 7% 的增长之后，2015 年其他资源收入预计减少 10%。2016 年其他资源收入预计再减少 13%。2017 年收入将继续略微减少 1%。2018 年其他资源收入预计将与 2017 年持平。收入估计数见附件表 1。

18. 私营部门捐款占儿基会收入总额的份额预计将在中期增加，从 2014 年的 27% 增加到 2018 年的 37%。

19. 过去一年，美元相对于欧元、日元、北欧货币和英镑等其他货币大幅走强，而儿基会经常资源收到的大部分捐款都是后者。预计 2015-2018 年经常资源总收入中，只有四分之一是美元。2015 年，经常资源收入预计将下降 6%，主要是受汇率不利的影响。因此，2016-2018 年经常资源收入预计将出现每年 3% 至 5% 的适度增长，主要源于私营部门筹资的增长。经常资源收入估计数见附件表 1。

B. 支出

20. 尽管总收入预计在 2015 年下降，预计总支出比 2014 年上升 2%。正在进行的方案将顺利实施，用现金余额弥补赤字。如果总收入如预测那样在 2016 年进一步下降，2016 年总支出将下调，但仍然高于收入。

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

经常资源支出

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

方案

23. 如收入执行情况审查所述, 儿基会 2014 年获得的经常资源总额增长了 4.7%。私营部门捐款减少 3% 部分抵消了公共部门对经常资源捐款增加的 12%。来自公共部门和私营部门的捐款都受到了汇率波动的不利影响。专题资助在 2014 年减少了 5%, 在专项基金总和或其他资源中的比例继续下降, 创下历史新低, 不足 9%。经常资源和专题资助促成了长期计划和降低了交易成本, 直接支持实现方案成果。儿基会及其合作伙伴有必要加倍努力, 确保灵活和可预测的供资基础。

24. 如果本计划下保守的收入预测得以实现, 儿基会打算在 2016-2018 年间将经常资源对方案援助的年度拨款保持在 2015 年的 9.37 亿美元。向国家方案分拨经常资源将依照执行局第 2008/15 和第 2013/20 号决定核准的经修改的分配制度进行管理, 这有利于需求最大的国家。表 4 说明, 从 2015 年到 2018 年, 批准的、新的和未来方案建议的经常资源支出如何将每年发布情况。

25. 2015 年初, 正在实施的国家方案经常资源支出估计为 19.7 亿美元。2015 年有待执行局核准的方案经常资源总计 11.1 亿美元, 用于 2016 年开始的方案周期。

26. 2016 年有待执行局核准的用于 2017 年开始的方案周期的方案提案经常资源预估数额为 7.25 亿美元。将根据有关收入预测的最新资料, 不断审查及调整已纳入计划的方案支出数额。

机构预算

27. 执行局在 2013 年第二届常会上核准了 2014-2017 四年期机构预算 21 亿美元, 用于支助儿基会《2014-2017 年战略计划》。机构预算指用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途 (资本投资) 费用的预算。机构预算由经常资源、其他资源和成本回收供资。

成本回收

28. 2014-2017 年期间, 儿基会已开始适用执行局第 2013/5 号决定中核准的新的成本回收方法和费率。根据核准后的成本回收方法, 其他资源的成本回收将为机构预算的管理和特殊用途 (资本投资) 活动提供资金。拟议的成本回收使用情况列于表 5。

29. 最初于 2013 年核准的 2014-2017 年机构预算预计 55% 的供资来自经常资源, 39% 来自成本回收, 6% 直接来自其他资源。2014 年实际机构预算的 47% 由经常

资源提供，50%来自成本回收，3%来自其他资源。与计划的 2.09 亿美元相比，2014 年实际成本回收金额为 2.19 亿美元，额外的成本回收被用于资助机构预算（“管理”和“特殊用途——资本投资”成本分类）的，同时减少用于向机构预算供资的经常资源数额，并保持经核准的机构预算总额不变（见表 5）。这种趋势有望在已核准综合额预算期剩余时间内（2015-2017 年）继续保持。

其他资源支出

30. 表 5 列报由其他资源供资的方案援助支出的预测数，预测数显示将努力加快执行速度。2014 年实际其他资源支出比收入少 1.88 亿美元，相比 2013 年有所增加，2013 年实际其他资源支出比收入少 5.4 亿美元。2015 年其他资源支出预计比其他资源收入高 6%，并且预计今后几年这一趋势将进一步加速，支出将比其他资源收入高 15%。收入-支出差额由前些年结转的其他资源余额弥补。

C. 资金到位的准备金

31. 两项最大的资金到位的准备金是用于工作人员离职后负债。这两项准备金为：遣返费用与积存年假的离职基金，以及离职后医疗保险基金。如表 3 所示，各项资金到位的准备金的总额预计将从 2014 年的 4.67 亿美元增至 2018 年的 5.78 亿美元。

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

D. 现金余额

33. 2015 年底经常资源现金余额预计为 4.99 亿美元，相当于 4 至 5 个月的付款额。经常资源现金余额被用作减少现金流入量波动产生的相关流动性风险的流动资本。其他资源是从捐助方收到现金后向方案拨款，经常资源与之不同，在收到经常资源资金之前，每年 11 月便为下一年分配国家方案的经常资源拨款。因此，在等待捐助方资金时，必须有开始实施方案的流动资本。发展组织的最佳做法是维持足够 3 至 6 个月开支的流动资本。就儿基会而言，这相当于 3 亿至 6 亿美元。如表 3 所示，预计的流动资本属于上述范围，在 2018 年之前将达到 3.04 亿美元。

34. 作为加快方案实施的努力的一部分，在 2015-2018 年规划期间的每一年，预计其他资源支出将大于收入。因此，预计其他资源现金余额将从 2014 年底的 20.4 亿美元降至 2018 年的 5.58 亿美元。

三. 决定草案

35. 儿基会建议执行局通过下列决定草案：

执行局

1. 注意到 E/ICEF/2015/AB/L.4<http://undocs.org/ch/E/ICEF/2014/AB/L.5> 号文件所载的 2015-2018 年财务概算计划是支助儿基会各项方案的灵活框架；

2. 核准 2015-2018 年财务概算计划的综合资源框架，并核准 2016 年编制最高额度为 7.25 亿美元的经常资源方案支出以提交执行局。但这一数额须视资源供应情况而定，并须以财务概算计划继续有效为条件；

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

附件

财务概算计划表¹

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

¹ 因四舍五入，表内数字加起来不一定等于总数。

表 1
儿基会收入估计数

(以百万美元计)

	2014 年计划	2014 年实际数*	2015 年估计	计划		
				2016 年	2017 年	2018 年
经常资源						
政府	654	660	561	545	541	539
私营部门	609	572	588	626	678	744
其他收入	80	94	91	101	111	115
经常资源共计	1 343	1 326	1 240	1 272	1 329	1 398
增长百分比	6%	5%	(6)%	3%	5%	5%
其他资源						
经常						
政府	1 181	1 358	1 260	1 119	1 118	1 115
私营部门	544	693	759	763	790	831
组织间安排	192	213	221	211	162	147
方案小计	1 917	2 264	2 240	2 093	2 070	2 093
增长百分比	(15)%	0%	(1)%	(7)%	(1)%	1%
紧急情况						
政府	548	1 163	839	664	669	648
私营部门	70	131	180	70	70	70
组织间安排	156	285	210	185	185	185
紧急情况小计	774	1 579	1 229	919	924	903
增长百分比	(42)%	19%	(22)%	(25)%	1%	(2)%
其他资源共计	2 691	3 843	3 469	3 013	2 994	2 996
增长百分比	(25)%	7%	(10)%	(13)%	(1)%	0%
收入共计	4 034	5 169	4 709	4 285	4 323	4 395
增长百分比	(17)%	7%	(9)%	(9)%	1%	2%

* 2014 年实际增长百分比与 2013 年实际数相比较。

表 2
综合资源计划——经常资源和其他资源
(以百万美元计)

	2014 年计划	2014 年实际数	2015 年估计	计划		
				2016 年	2017 年	2018 年
1. 可用资源						
期初结余	2 428	2 428	2 658	2 348	1 806	1 316
收入						
捐款	3 954	5 075	4 618	4 184	4 212	4 280
其他收入	80	94	91	101	111	115
总收入	4 034	5 169	4 709	4 285	4 323	4 395
调整	(24)	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)
可用总额	6 438	7 578	7 348	6 614	6 111	5 691
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	3 624	4 325	4 319	4 111	4 079	4 113
国家	3 451	4 152	4 145	3 932	3 897	3 931
全球和区域	173	173	174	179	182	182
A.2 发展实效	133	113	142	149	155	155
小计	3 757	4 438	4 461	4 259	4 234	4 268
B 联合国发展协调	9	8	9	9	9	9
C 管理	346	309	370	379	389	389
D 特殊用途						
D.1 资本投资	13	11	14	14	14	14
D.2 私营部门筹资	109	102	101	103	106	106
D.3 其他	44	52	45	43	42	42
小计	166	164	160	160	162	162
机构预算 (A.2+B+C+D.1)	501	441	535	550	568	568
综合预算 (A+B+C+D)	4 278	4 920	5 000	4 807	4 795	4 829
资源期末结余	2 160	2 658	2 348	1 806	1 316	862
资金到位的准备金						
离职后医疗保险	390	390	410	430	450	470
离职和解雇负债	70	66	75	85	95	105
外地办事处办公房地	5	9	4	3	2	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	467	467	491	520	549	578

表 3
儿基会财务概算计划——经常资源

(以百万美元计)

	2014 年计划	2014 年实际数	2015 年估计	计划		
				2016 年	2017 年	2018 年
1. 可用资源						
期初结余	575	575	617	499	385	309
收入						
捐款	1 263	1 232	1 149	1 171	1 218	1 283
其他收入	80	94	91	101	111	115
收入共计	1 343	1 326	1 240	1 272	1 329	1 398
调整	(24)	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)
可用资源共计	1894	1 882	1838	1 752	1 695	1 688
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	900	904	937	937	937	937
国家	855	864	892	892	892	892
全球和区域	45	40	45	45	45	45
A.2 发展实效	111	102	114	119	124	124
小计	1 011	1 006	1 051	1 055	1 060	1 060
B 联合国发展协调	5	5	5	5	5	5
C 管理	146	97	132	156	168	166
D 特殊用途						
D.1 资本投资	5	3	5	5	5	5
D.2 私营部门筹资	109	102	101	103	106	106
D.3 其他	44	52	45	43	42	42
小计	158	157	151	151	153	153
机构预算(A.2+B+C+D.1)	266	207	256	284	302	299
综合预算(A+B+C+D)	1 319	1 265	1 339	1 367	1 386	1 384
资源期末结余	575	617	499	385	309	304
资金到位的准备金						
离职后医疗保险	390	390	410	430	450	470
离职和解雇负债	70	66	75	85	95	105
外地办事处办公房地	5	9	4	3	2	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	467	467	491	520	549	578

表 4
经常资源——方案每年分期支出估计数

(以百万美元计)

	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2018 年以后	建议共计
方案						
1. 前几年核准的国家方案	791	569	424	129	52	1 965
2. 提交执行局 2015 年各届会议的新国家方案		222	222	222	444	1 110
3. 为执行局 2016 年各届会议编制的新国家方案			145	145	435	725
4. 为执行局今后各届会议编制的新国家方案				295	1 369	1 664
5. 预留金额	63	63	63	63		
6. 在有儿基会方案的国家销售贺卡净收入的分配估计数	3	3	3	3		
小计	857	857	857	857		
7. 紧急情况所需额外经费	35	35	35	35		
小计	892	892	892	892		
8. 全球和区域方案	45	45	45	45		
方案共计	937	937	937	937		

表 5
儿基会财务概算计划——其他资源

(以百万美元计)

	2014 年计划	2014 年实际数	2015 年估计	计划		
				2016 年	2017 年	2018 年
1. 可用资源						
期初结余	1 853	1 853	2 041	1 849	1 421	1 007
收入						
捐款	2 691	3 843	3 469	3 013	2 994	2 996
收入共计	2 691	3 843	3 469	3 013	2 994	2 996
可用资源共计	4 544	5 696	5 510	4 861	4 415	4 003
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	2 724	3 421	3 383	3 174	3 143	3 177
国家	2 596	3 288	3 253	3 040	3 006	3 040
全球和区域	128	133	129	134	137	137
A.2 发展实效	22	11	27	30	32	32
小计	2 746	3 432	3 410	3 204	3 174	3 208
B 联合国发展协调	4	4	4	4	4	4
C 管理*	200	212	238	223	221	223
D 特殊用途						
D.1 资本投资*	9	7	9	9	9	9
D.2 私营部门筹资	—	—	—	—	—	—
D.3 其他	—	—	—	—	—	—
小计	9	7	9	9	9	9
机构预算(A.2+B+C+D.1)	235	234	279	266	266	268
综合预算(A+B+C+D)	2 959	3 655	3 661	3 440	3 409	3 445
资源期末结余	1 585	2 041	1 849	1 421	1 007	558

* 这些数额表明将其他资源成本回收用于基金管理和资本投资。

表 6
儿基会财务概算计划——信托基金：采购服务活动

(以百万美元计)

	2014 年实际数	2015 年估计数	计划		
			2016 年	2017 年	2018 年
1. 期初结余	586	414	755	814	829
2. 收入	1 567	2 102	1 959	1 949	1 949
3. 支出	1 739	1 761	1 899	1 934	1 945
4. 期末结余	414	755	814	829	833