



经济及社会理事会

Distr.: Limited
18 July 2016
Chinese
Original: English

供作决定

联合国儿童基金会

执行局

2016 年第二届常会

2016 年 9 月 14 日至 16 日

临时议程* 项目 11

《儿基会战略计划》：2016-2019 年最新财务估计数

摘要

根据执行局第 2000/3 号决定和第 2013/20 号决定，四年期财务框架是《儿基会战略计划》的组成部分，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》的所述期间为 2014-2017 年。

2016 年收入总额预计为 48 亿美元，比 2015 年下降 3%。2017 年收入预计比 2016 年再下降 1%。在 2018 年和 2019 年，收入预计将恢复逐步增长。2016 年支出总额估计为 52 亿美元，比预期收入多 3.57 亿美元。赤字将由现金余额填补。计划支出会减少现金余额，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可的 2017 年经常资源方案预算提案的数额提供了依据。在本报告所述期间，如何将经常资源分配给国家方案，将通过执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定所修订的经修改的方案经常资源分配制度加以管理。

儿基会建议执行局核可 2016-2019 年财务概算计划框架，并核可编制提交执行局的方案支出预算提案，即 2017 年经常资源方案支出上限为 14.65 亿美元，但须视资源供应情况和这些财务概算计划是否继续有效而定。有关决定草案见第三节。

* E/ICEF/2016/13。



目录

	页次
导言	3
一. 2015 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. 2016-2019 年财务概算计划	5
A. 收入	5
B. 支出	5
C. 资金到位准备金	7
D. 现金余额	7
三. 决定草案	7
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，每年按滚动方式进行审查和修订。
2. 在提出财务计划之前，先对儿基会上一年的财务执行情况进行了审查，着重审查了最近一个多年期期间的财务趋势变化。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. 2015 年财务审查

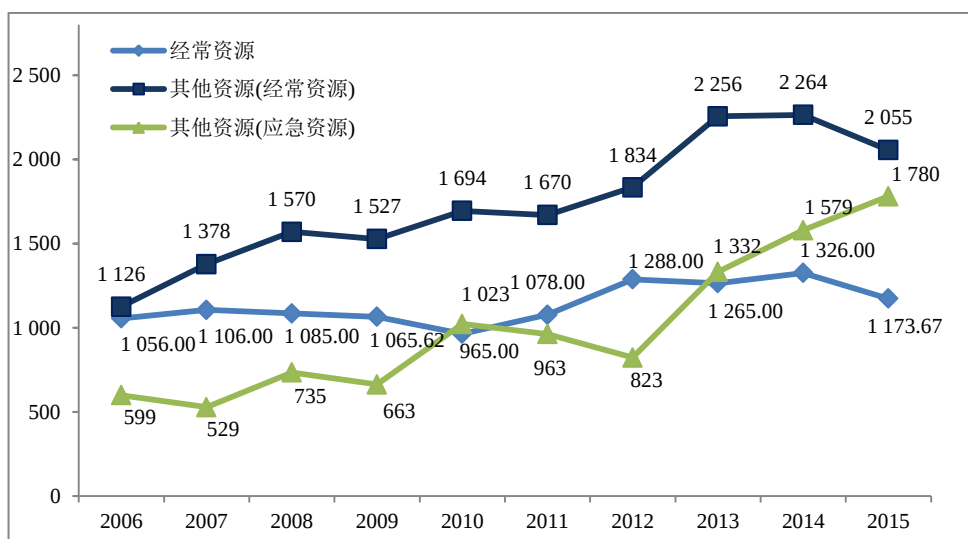
A. 收入

3. 2015 年收入总额减少 3%，减至 50.10 亿美元，在很大程度上这是受到货币市场波动的影响。美元走强给不以美元计的捐款收入的绝对数额造成了不利影响。2015 年，由于美元更为坚挺，给私营部门捐款造成的影响使已记录的美元收入减少约 15%。主要收入来源依然是各国政府、私人组织和个人的自愿捐款，占收入总额的 98%。在其余 2% 的收入中，利息为 3 500 万美元、合作伙伴采购服务为 4 200 万美元、杂项活动为 1 400 万美元、特许权使用费及销售贺卡和产品为 900 万美元。

4. 2015 年经常资源收入(未指定用途或“核心”资金)为 11.7 亿美元，比 2014 年(13.3 亿美元)少 11%。其他资源(经常资源)(指定用途资金)捐款为 20.6 亿美元。其他资源(应急资源)资金增加 2.00 亿美元，由其他资源(经常资源)项下的 2.10 亿美元抵销，因而其他资源的总额与 2014 年的数额相去不远。

儿基会 2006–2016 年收入

(百万美元)



5. 其他资源(应急资源)收入比 2014 年增加了 13%，主要来自支持叙利亚难民和应对埃博拉疫情、支助伊拉克、尼泊尔、南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和也门所收到的资金。2015 年核心资源占收入总额的 23%，2014 年相应比率为 26%。

6. 2015 年，总共有 135 个政府向儿基会资源提供捐款。公共部门捐款总额(来自政府、政府间组织和组织间安排)为 34.55 亿美元，比计划多 29%，但比 2014 年少 6%。私营部门捐款(来自国家委员会、个人捐助者、非政府组织和基金会)为 14.57 亿美元，比计划多 12%，比 2014 年多 4%。

B. 支出

7. 2015 年支出总额达 52 亿美元，比 2014 年增加 5%。方案和发展实效占 2015 年儿基会支出总额的 91%，而 2014 年为 90%。关于 2015 年财务执行情况的进一步详细分析，见 2015 年儿基会财务报表第四章及儿基会执行主任提交执行局 2016 年年度会议的年度报告。

C. 信托基金

8. 信托基金之所以设立，主要是用来代表各国政府和其他组织提供服务，以采购对儿童福祉必不可少的疫苗和其他商品。

9. 过去十年，采购服务收入增至三倍，从 2006 年的 5.93 亿美元增至 2015 年的 17.89 亿美元。这种增长情况表明儿基会有不断演进的机会，可以影响疫苗和其他与儿童有关的产品的全球市场，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 2015 年 12 月 31 日，现金准备共达 4.99 亿美元，比截至 2014 年 12 月 31 日的 4.67 亿美元余额多 1.6%。这包括采购服务准备金、资本资产准备金、离职后医疗保险准备金和工作人员离职准备金。后两笔准备金，即离职后医疗保险准备金和工作人员离职基金，占留作准备金的现金总额的 97%。

扣除准备金后的流动资金

11. 2015 年底，扣除准备金的可用现金余额共计 24.8 亿美元：5 600 万美元经常资源和 19.2 亿美元其他资源。

12. 其他资源捐款和信托基金捐款都通常在实施开始之前收到，受多年期协议所支配。

13. 2015 年，儿基会满足了经常资源流动资金审慎水平的要求，根据定义相当于 3 至 6 个月支出，即大约 3 亿至 6 亿美元。这一审慎准则符合包括联合国大家庭在内的非营利组织的一般惯例。

二. 2016-2019 年财务概算计划

14. 本节列报 2016-2019 年期间儿基会财务资源的预测数，其中包括收入和支出预测数，以及由此产生的经常资源和其他资源的现金余额。信托基金估计数也包括在内。根据第 2013/20 号决定，财务概算计划的编列方式与儿基会 2014-2017 年综合预算中所列综合资源计划格式接轨对齐，并列出了按统一成本分类细分的资源计划用途。

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

A. 收入

16. 当前的财务计划是在经济不确定期间拟定的。虽然儿童的需求在经济困难时期增加，但由于许多捐助国的财政紧缩，失业率高，因此财务预测必须审慎为之。尽管当前经济气候恶劣，但捐助者依然选择儿基会作为合作伙伴。

17. 2016 年其他资源收入预计比 2015 年少 8%。2017 年其他资源收入估计会再减少 2%。2018 年和 2019 年其他资源收入将开始每年以 1% 的增长率稍微增加。其他资源收入下降的主要驱动因素之一涉及其他资源(应急资源)的收入，与 2015 年相比，后者预计会在 2016 年下降 26%，尽管到 2015 年 12 月人道主义资金需求已增加了 33 亿美元。收入估计数列于表 1(见附件)。

18. 私人捐款占儿基会收入总额的份额预期会在中期增加，从 2015 年的 29% 增加到 2019 年的 34%。

19. 经常资源收入方面的指标是在 2016 年增加 11%，将集中努力使来自认捐者的收入越来越多，传统供资规模日益扩大。

20. 2017-2019 年期间，经常资源收入预计维持每年 1% 至 2% 的适度增长，主要是来自私营部门筹款的增长。经常资源收入估计数见表 1。

B. 支出

21. 尽管收入总额预计在 2016 年下降，可是与 2015 年相比，预期支出总额会上升 1%。让进行中方案获得顺利实施的办法是用现金余额弥补赤字。如果收入总额按预测那样在 2017 年进一步下降，2017 年支出总额便要往下调，但仍会多过收入。

22. 如表 2(见附件)所示，在规划期内，每年支出总额估计数将超过预计全年的收入。由此产生的赤字将由实际收入大于计划收入的以前各年所积累的节余来弥补。

经常资源支出

23. 2016-2019 年经常资源支出估计数的主要组成部分是：(a) 发展活动，包括(一)方案和(二)发展实效，占经常资源使用总额的 77%；(b) 管理活动，占 11%；(c) 特殊用途活动，包括私营部门筹款，占 12%。

方案

24. 如收入执行情况审查所指出的，儿基会 2015 年获得的经常资源总额下降了 11%。公共部门经常资源捐款减少了 17%，而私营部门经常资源捐款则减少了 7%。两者均由其他资源收入增加了 3%略微抵销。来自公共部门和私营部门的捐款都受到汇率波动的不利影响。经常资源和专题资助通过促成长期计划和降低交易费用，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，确保有灵活和可预测的供资基础。

25. 如果根据本计划保守的收入预测得以实现，儿基会打算在 2017 年至 2019 年各年将经常资源方案援助维持在当前 2016 年年度分配款 9.35 亿美元的水平。向国家方案分配经常资源将依照执行局第 2008/15 号决定和第 2013/20 号决定核可的经修改的分配制度进行管理，这有利于最需要帮助的国家。表 4(见附件)说明 2016 年至 2019 年对已批准的、新的和未来的拟议方案的经常资源支出将是如何每年分期落实的。

26. 2016 年初，进行中国国家方案经常资源支出估计为 17.9 亿美元。2016 年提议执行局核可的用于 2017 年开始的方案周期的方案经常资源共计 13.2 亿美元。

27. 2017 年，提议执行局核可的用于 2018 年开始的方案周期的拟议方案经常资源估计为 14.7 亿美元。将根据预测收入的最新资料，不断审查及调整原计划的方案支出数额。

机构预算

28. 执行局在 2013 年第二届常会上核可了 2014-2017 四年期机构预算 21 亿美元，用以支持儿基会《2014-2017 年战略计划》。已向 2016 年年度会议提出 2014-2017 年综合预算中期审查报告，执行局已核可维持原先核准的数额 21 亿美元。用于发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途(资本投资)费用的预算称为机构预算。机构预算由经常资源、其他资源和费用回收提供资金。

费用回收

29. 2014-2017 年期间，儿基会开始适用执行局在第 2013/5 号决定核可的新费用回收法和费率。根据核可的费用回收法，来自其他资源的费用回收将为机构预算的管理和特殊用途(资本投资)活动提供资金。拟议的费用回收使用情况列于表 5。

30. 原先在 2013 年核可的 2014-2017 年机构预算经费估计有 55%来自经常资源、39%来自费用回收、6%直接来自其他资源。2015 年实际机构预算资金来源比例是 39%经常资源、55%费用回收、6%其他资源。与计划所列的 2.47 亿美元相比，2015 年实际费用回收金额为 2.57 亿美元，多出的费用回收已用来资助机构预算(“管理”和“特殊用途—资本投资”费用分类)，从而减少了用以资助机构预算的经常资源数额，并保持核定机构预算总额不变(见表 5，附件)。这种趋势有望在核定综合预算期(2016-2017 年)的剩余时间内继续保持下去。

其他资源支出

31. 表 5 列报由其他资源供资的方案援助支出的预测数，反映出已努力加快执行进度。2015 年其他资源实际支出比收入多 1.23 亿美元，相对 2014 年来说，情况有所改善，因为 2014 年其他资源实际支出比收入少 1.88 亿美元。2016 年其他资源支出预计比其他资源收入高 8%，并且预计这一趋势将在以后各年进一步加快，支出将比其他资源收入多 11%。收支差额由往年结转的其他资源余额弥补。

C. 资金到位准备金

32. 两笔最大的资金到位准备金是用来处理工作人员离职后负债的。这两笔准备金为：支付离职回国费用和积存年假的离职基金，以及离职后医疗保险基金。如表 3(见附件)所示，这些准备金的资金总额预计会从 2015 年的 4.99 亿美元增至 2019 年的 6.08 亿美元。

33. 经近年来与执行局进行了讨论以及实施了规定在机构财务报表中充分汇报工作人员离职后负债的《国际公共部门会计准则》后，儿基会已制订并正在实施一个有关这些负债的稳健筹资战略。这个战略将确保逐步由员额费用所正确归属的供资来源为这些负债积集准备金。儿基会将继续根据财务变量的变化，监测该战略的实效并对其进行适当调整。

D. 现金余额

34. 2016 年年底经常资源现金余额预计为 4.90 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旨在减少现金流入量波动所产生的相关流动性风险的周转金。其他资源分配款是从捐助方收到现金后才向方案分拨的，而经常资源分配款与此不同，是在收到经常资源资金之前，每年 11 月便为下一年分配国家方案经常资源拨款。因此，在等待捐助方的现金时，有周转金可以用来启动方案实施是关键重要的。发展组织之间的最佳做法是保持足够 3 至 6 个月开支的周转金。就儿基会而言，这相当于 3 亿至 6 亿美元。如表 3 所示，预计的周转金在上述金额范围之内，到 2019 年将达到 3.07 亿美元。

35. 作为加快方案实施的努力的一部分，在 2016-2019 年规划期间的每一年，预计其他资源支出将大于收入。因此，预计其他资源的可用余额将从 2015 年年底的 19.2 亿美元降至 2019 年的 4.90 亿美元。

三. 决定草案

36. 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/2016/AB/L.6 号文件所载的 2016-2019 年财务概算计划是支助儿基会各项方案的灵活框架；

2. 核可 2016-2019 年财务概算计划综合资源框架，并核可 2017 年编制提交执行局的方案支出提案，最高限额为 14.7 亿美元，但这一数额须视资源供应情况而定，并须以财务概算计划继续有效为条件；

3. 请儿基会向执行局提供年度最新资料，说明工作人员负债准备金的供资进展情况。

附件

财务概算计划表¹

1. 儿基会收入估计数
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. 儿基会财务概算计划：其他资源
6. 儿基会财务概算计划：信托基金(采购服务活动)

¹ 因四舍五入，表内数字加起来与总数不一定完全一样。

表 1
儿基会收入估计数

(百万美元)

	2015 年 计划数	2015 年 实际数 [*]	2016 年 估计数	计划数		
				2017 年	2018 年	2019 年
经常资源						
政府	561	546	542	530	529	530
私营部门	588	530	655	678	700	721
其他收入	91	97	105	111	116	116
经常资源共计	1 240	1 174	1 302	1 318	1 345	1 367
增长百分比	(6)%	(11)%	11%	1%	2%	2%
其他资源						
经常						
政府	1 260	1 080	1 134	1 195	1 195	1 195
私营部门	759	713	826	806	846	871
组织间安排	221	262	268	226	211	211
方案小计	2 240	2 055	2 228	2 226	2 251	2 276
增长百分比	(1)%	(9)%	8%	(0)%	1%	1%
应急资源						
政府	839	1 396	1 049	983	987	987
私营部门	180	214	90	90	90	90
组织间安排	210	170	175	175	175	175
应急资源小计	1 229	1 780	1 315	1 249	1 252	1 252
增长百分比	(22)%	13%	(26)%	(5)%	0%	0%
其他资源共计	3 469	3 836	3 543	3 475	3 503	3 528
增长百分比	(10)%	(0)%	(8)%	(2)%	1%	1%
收入共计	4 709	5 010	4 845	4 793	4 848	4 895
增长百分比	(9)%	(3)%	(3)%	(1)%	1%	1%

* 与 2014 年实际数相比的 2015 年实际数增长百分比。

表 2
综合资源计划：经常资源和其他资源

(百万美元)

	2015 年 计划数	2015 年 实际数	2016 年 估计数	计划数		
				2017 年	2018 年	2019 年
1. 可用资源						
期初结余	2 658	2 658	2 498	2 122	1 639	1 215
收入						
捐款	4 618	4 913	4 740	4 682	4 732	4 779
其他收入	91	97	105	111	116	116
收入共计	4 709	5 010	4 845	4 793	4 848	4 895
调整	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)
可用总额	7 348	7 648	7 323	6 895	6 468	6 090
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	4 319	4 546	4 439	4 438	4 477	4 514
国家	4 145	4 395	4 259	4 256	4 294	4 332
全球和区域	174	150	179	182	182	182
A.2 发展实效	142	129	159	166	155	155
小计	4 461	4 675	4 598	4 604	4 632	4 669
B 联合国发展协调	9	6	11	11	9	9
C 管理	370	312	385	429	389	389
D 特殊用途						
D.1 资本投资	14	22	11	11	14	14
D.2 私营部门筹款	101	97	147	151	160	162
D.3 其他	45	39	49	49	49	49
小计	160	158	208	212	224	225
机构预算(A.2+B+C+D.1)	535	469	567	617	568	568
综合预算(A+B+C+D)	5 000	5 150	5 202	5 256	5 254	5 293
资源期末结余	2 348	2 498	2 122	1 639	1 215	797
资金到位准备金						
离职后医疗保险	410	411	430	450	470	490
离职和解雇负债	75	73	85	95	105	115
外地办事处办公房地	4	12	9	6	3	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	491	499	526	553	580	608

表 3
儿基会财务概算计划：经常资源

(百万美元)

	2015 年 计划数	2015 年 实际数	2016 年 估计数	计划数		
				2017 年	2018 年	2019 年
1. 可用资源						
期初结余	617	617	580	490	368	325
收入						
捐款	1 149	1 077	1 197	1 207	1 229	1 251
其他收入	91	97	105	111	116	116
收入共计	1 240	1 174	1 302	1 318	1 345	1 367
调整	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)
可用总额	1 838	1 772	1 863	1 789	1 694	1 673
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	937	874	935	935	935	935
国家	892	830	890	890	890	890
全球和区域	45	44	45	45	45	45
A.2 发展实效	114	100	130	135	124	124
小计	1 051	974	1 066	1 070	1 059	1 059
B 联合国发展协调	5	5	5	5	5	5
C 管理	132	72	142	186	145	142
D 特殊用途						
D.1 资本投资	5	5	5	5	5	5
D.2 私营部门筹款	101	97	106	106	106	106
D.3 其他	45	39	49	49	49	49
小计	151	141	160	160	160	160
机构预算(A.2+B+C+D.1)	256	182	282	330	278	275
综合预算(A+B+C+D)	1 339	1 192	1 373	1 421	1 369	1 366
资源期末结余	499	580	490	368	325	307
资金到位准备金						
离职后医疗保险	410	411	430	450	470	490
离职和解雇负债	75	73	85	95	105	115
外地办事处办公房地	4	12	9	6	3	1
采购服务	2	2	2	2	2	2
共计	491	499	526	553	580	608

表 4
经常资源：方案每年分期支出估计数

(百万美元)

	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2019 年以后	建议共计
方案						
1. 往年核可的国家方案	791	528	235	158	76	1 788
2. 提交执行局 2016 年会议的新国家方案		263	263	263	526	1 315
3. 编制提交执行局 2017 年会议的新国家方案			293	293	879	1 465
4. 编制提交执行局今后各届会议的新国家方案				77	717	794
5. 预留金额	62	62	62	62		
6. 在有儿基会方案的国家销售贺卡净收入的分配估计数	2	2	2	2		
小计	855	855	855	855		
7. 应急资源所需额外经费	35	35	35	35		
小计	890	890	890	890		
8. 全球和区域方案	45	45	45	45		
方案共计	935	935	935	935		

表 5
儿基会财务概算计划：其他资源

(百万美元)

	2015 年 计划数	2015 年 实际数	2016 年 估计数	计划数		
				2017 年	2018 年	2019 年
1. 可用资源						
期初结余	2 041	2 041	1 918	1 631	1 271	889
收入						
捐款	3 469	3 836	3 543	3 475	3 503	3 528
收入共计	3 469	3 836	3 543	3 475	3 503	3 528
可用总额	5 510	5 877	5 461	5 106	4 774	4 417
2. 资源利用						
A 发展						
A.1 方案	3 383	3 672	3 503	3 503	3 541	3 579
国家	3 253	3 566	3 369	3 366	3 404	3 442
全球和区域	129	107	134	137	137	137
A.2 发展实效	27	29	29	31	32	32
小计	3 410	3 701	3 532	3 534	3 573	3 611
B 联合国发展协调	4	1	6	6	4	4
C 管理*	238	240	243	244	244	247
D 特殊用途						
D.1 资本投资*	9	17	7	7	9	9
D.2 私营部门筹款	—	—	41	45	54	56
D.3 其他	—	—	—	—	—	—
小计	9	17	48	52	64	65
机构预算(A.2+B+C+D.1)	279	287	285	287	289	292
综合预算(A+B+C+D)	3 661	3 959	3 829	3 835	3 885	3 927
资源期末结余	1 849	1 918	1 631	1 271	889	490

* 这些数额反映出已利用其他资源费用回收去资助管理和资本投资。

表 6
儿基会财务概算计划：信托基金(采购服务活动)

(百万美元)

	2015 年实际数	2016 年估计数	计划数		
			2017 年	2018 年	2019 年
1. 期初结余	414	459	680	727	754
2. 收入	1 789	1 808	1 745	1 787	1 787
3. 支出	1 745	1 587	1 697	1 760	1 779
4. 期末结余	459	680	727	754	763