



联 合 国

联合国儿童基金会

2019 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

第七十五届会议

补编第 5C 号





联合国儿童基金会

2019 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 • 2020 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 .....	15
B. 审计结果和建议 .....	16
1. 以往建议的后续跟踪 .....	16
2. 财务概览 .....	16
3. 财务管理 .....	17
4. 方案管理 .....	26
5. 现金转移管理 .....	35
6. 采购、存货和供应链管理 .....	38
7. VISION 系统和洞察系统 .....	46
8. 全球共享服务中心 .....	56
9. 人力资源管理 .....	62
C. 管理当局的披露 .....	65
1. 现金、应收款和财产损失核销 .....	65
2. 惠给金 .....	65
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	65
D. 鸣谢 .....	66
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况 .....	67
三. 财务报表的核证 .....	100
管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明 .....	101

---

四. 财务概览.....	102
五. 2019年12月31日终了年度财务报表.....	130
一. 截至12月31日的财务状况表.....	130
二. 12月31日终了年度财务执行情况表.....	131
三. 12月31日终了年度的净资产变动表.....	132
四. 12月31日终了年度现金流量表.....	133
五. 12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	135
2019年财务报表附注.....	136

---

## 送文函

### 2020年5月29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 2019 年度财务报告和报表。  
报表由主计长编制和核证。

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

亨丽埃塔·福尔(签名)

---

## 2020年7月21日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会2019年12月31日终了年度财务报表。这些报表业经审计委员会审查。

此外,谨向你转递审计委员会关于上述账目的报告,包括对账目的审计意见。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)



## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 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,包括截至2019年12月31日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和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,所附各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2019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》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。我们按照与财务报表审计工作相关的道德要求,独立于儿基会,并根据这些要求履行我们的其他道德责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 财务报表以外的资料和审计师有关这些资料的报告

儿基会执行主任对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所列2019年12月31日终了年度的财务概览,但不包括财务报表和我们有关财务报表的审计报告。

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

关于我们对财务报表的审计,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅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。如果我们根据所进行的审计,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。我们在这方面没有需要报告的情况。

#### 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差错而出现的重大错报。

在编制财务报表时,执行主任负责评估儿基会持续经营的能力,酌情披露与持续经营有关的事项,并使用持续经营会计基础,除非执行主任打算对儿基会进行清算,或终止其业务活动,或除此之外没有其他现实选择。

治理人员负责监督儿基会的财务报告程序。

## 审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是较高程度的保证，但无法确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；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差错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，但其目的不是对儿基会内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价执行主任所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理；

(d) 就执行主任采用持续经营会计基础是否合适作出结论，并根据所获取的审计证据，判断是否存在与可能使儿基会持续经营能力受到严重怀疑的事件或条件有关的重大不确定性。我们如果得出结论认为存在重大不确定性，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。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获取的审计证据。但今后的事件或条件可能导致儿基会无法持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公平列报的方式体现有关财务事项和事件。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，审计过程中注意到或测试的儿基会财务事项，在所有重大方面均符合儿基会财务条例和细则以及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条,我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020年7月21日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2019年12月31日终了年度的财务报表,并审查了儿基会这一期间的业务活动。为开展审计,审计委员会实地访问了埃塞俄比亚和乌克兰的国家办事处以及肯尼亚和瑞士的区域办事处,并审查了儿基会在哥本哈根、布达佩斯和纽约总部的财务事项和业务。由于在冠状病毒病(COVID-19)暴发后实施的旅行限制和相关限制,对财务报表的最终审计和对纽约总部业务的审查是以远程审计的方式在印度进行。

#### 审计意见

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留意见的审计报告。

#### 总体结论

儿基会报告,2019年有1.8821亿美元的净盈余(2018年:7.2268亿美元)。这主要是因为与2018年相比,自愿捐助减少2.9436亿美元,而现金援助增加8.8777亿美元,雇员福利增加1.0322亿美元。2019年,总资产在2018年的基础上增加6.37%。总负债也增加13.25%。总资产与总负债之比为3.25,低于2018年的3.46。流动比率为4.51,表明流动性较高,儿基会支付短期承付款的状况良好。

近年来,儿基会采取步骤,加强对业务的财务和管理控制。但审计委员会注意到,儿基会可针对财务管理、方案管理、现金转移管理、采购存货和供应链管理、虚拟集成信息系统和洞察系统的运行、全球共享服务中心、人力资源管理等方面的运作情况,在某些领域作出改进。审计委员会提出了改进这些领域的适当建议。

#### 主要审计结果

##### 财务管理

截至2019年12月31日,儿基会已投入6.4074亿美元(毛额),为离职后健康保险负债供资。5.4235亿美元的离职后健康保险投资组合被归为流动投资,而9.838万美元的债券投资被归为非流动资产。离职后健康保险资金的投资目标是在投资期限内实现可为此类福利提供充足资金的回报,而非产生短期利润。因此,该投资组合在性质上是具有与长期负债相匹配的长期期限的非流动投资。审计委员会认为,不宜将离职后健康保险投资组合中的85%归为流动资产。

儿基会正在实施预算编制工具,这一网络应用程序旨在帮助提高儿基会将成果与资源挂钩的能力。该项目于2014-2015年完成构想,于2016年启动。由于数

据处理任务繁重，系统性能已降低至不可接受的水平。到 2019 年 7 月中旬及之后，该工具已经下线，以便作出改正。该工具对于开展适当规划、合并预算以及将计划支出与实际支出适当挂钩至关重要。

#### 方案管理

《儿基会 2018-2021 年战略计划》载有 5 个相互关联的目标领域，这些目标领域有助于执行《2030 年可持续发展议程》。目标领域 2“每个儿童都能学习”与可持续发展目标 4 对接。审计委员会注意到，需要加快努力才能达成目标领域 2 的 3 项产出指标，因为这些指标的实际实现情况落后于 2019 年的目标。在另外 5 项产出指标方面，一些国家在各项维度的实现情况并不令人满意。

审计委员会在审查埃塞俄比亚国家办事处方案执行情况时注意到，在针对 6 个方案构成部分制定的 31 项成果指标当中，该办事处在达成为 13 项指标设定的目标方面存在业绩差距，另有 4 项指标没有设定 2019 年目标。成果评估模块给出的评分与 9 项成果指标的实际达成情况不符，该模块中关于 4 项成果指标状况的数据不完整。此外，模块使用的一些成果指标并未完全涵盖国家计划文件的要求。审计委员会还注意到模块所用的基线数字存在差距。考虑到各方案构成部分的资金拨款总额是计划资源的 1.6 倍，且实际使用率超过拨款额的 84%，不同成果指标的目标达成度表明，实现国家计划目标的工作面临重大风险。

#### 现金转移管理

现金转移占儿基会支出的很大一部分，是实现其战略目标的主要方案执行模式。儿基会于 2014 年 2 月采用统一现金转移方式框架。审计委员会注意到，8 个国家办事处没有完成所有方案访问，17 个国家办事处没有完成所有抽查。虽然东部和南部非洲区域办事处实现了方案访问和抽查方面的总体目标，但审计委员会注意到，埃塞俄比亚国家办事处没有对 39 个执行伙伴进行方案访问，也没有对 63 个执行伙伴进行抽查。

也门的危机应急项目旨在对也门冲突造成的人道主义危机作出响应。该项目的组成部分之一是紧急现金转移，其目标是向穷人和弱势群体提供现金，应对粮食危机。第三方监测组织提交的项目执行情况评价报告显示，在实现与既定指标有关的目标方面存在差距。

#### 采购、存货和供应链管理

供应司采购了价值 22.6 亿美元的 10 289 种标准材料，其中价值 1.055 亿美元的 818 种物资(占所采购标准物资的 8%)不是根据长期协议购买。在 34 次无此类协议的采购当中，所购物资的成本高于 2019 年经协议购买的同种物资的成本。此外，还在无长期协议的情况下，通过 705 份采购订单订购了总价值为 2 975 万美元的 182 种标准物资。

价值 5 440 万美元的存货(占总库存的 28%)在国家仓库的存放时间超过 6 个月，其中有 2 899 万美元存货的存放时间超过 12 个月，2 121 万美元存货的存放

时间超过 18 个月。由“其他资源——应急资源”方案供资的 1 491 万美元存货的存放时间超过 12 个月，其中 1 213 万美元存货的存放时间超过 18 个月。超过 18 个月的存货包括保质期有限的医疗用品和药品。

审计委员会注意到，应从供应商处收到的物资中有 18% 延迟交货。“资产/消耗品”类和“直接订购”类采购订单的延迟问题尤为显著。与一些采购团体有关的物资也被认为存在延迟交货现象。审计委员会注意到，一半以上的延迟交货现象是由 6 家主要供应商导致。但其中只有一家供应商在一份采购订单中被要求支付违约赔偿金；而对于其他延迟交货的情况，审计委员会没有注意到有相关资料就适用任何其他合同补救办法作出详细说明，或解释为何不适用任何合同补救办法。

共有 25.5% 的紧急订单没有按时交货。尽管快速回应订单的处理和交付时间平均为 2.5 天，短于规定的周转时间 72 小时，但紧急订单和其他紧急订单的处理和交付时间分别为 34.2 天和 97.3 天，超过规定的 14 天和 60 天周转时间。

#### 虚拟集成信息系统和洞察系统

根据信息和通信技术司 2018-2021 年期间办公室管理计划，信息安全残余风险被归为高风险级别，风险评估被确定为减轻此类风险的重要措施之一。但正式的信息安全风险评估尚未开展。

人力资源主数据库中的用户名数据没有与虚拟集成信息系统的用户名数据自动关联。审计委员会在比较这两个数据集中的数据时，注意到不匹配的现象。发现的问题包括在一个数据集中找不到另一个数据集的用户，虚拟集成信息系统用户名的有效期超过用户的合同到期日。审计委员会注意到用户名即使在离职后仍然有效以及一人有多个用户名的情况。

2013 年之后没有正式审查和更新业务连续性计划，自 2016 年 9 月以来也没有更新灾后恢复计划。2018 年 12 月之后没有召开危机管理小组会议，也没有正式跟进未决问题。主用数据中心、灾后恢复站点及其数据备份位于同一地理区域。此外，审计委员会还注意到主用数据中心和备份服务的合同管理存在薄弱环节。

#### 全球共享服务中心

许多个案被退回有关办事处，此类个案的数量在 2019 年 9 月至 12 月期间逐渐增加。薪资方面的个案退回比例最高(47.71%)，其次是人力资源管理(23.11%)。单据缺失/不准确/难以辨认和信息缺失/不准确是个案被退回的主要原因。

审计委员会注意到单据日期、计划日期和付款基准日期有误的现象，还发现过账日期、付款基准日期和结算日期早于所处理发票中单据日期的情况。存在处理旧发票、付款延迟和提前付款的现象。审计委员会还注意到，某些工作人员预支款长期未结清，其中一些预支款涉及的工作人员已经离职。

#### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

#### 财务管理

- (a) 考虑将离职后健康保险投资组合中的长期部分归类为非流动投资；
- (b) 采用任务模式的做法，确保成功并加快实施预算编制工具；

#### 方案管理

- (c) 为提高组织效率并保持一致性，审查各国家办事处的产出指标及其适用和评估情况；
- (d) 审查和加强其方案监测系统，确保有效实现计划成果；
- (e) 分析埃塞俄比亚国家办事处在实现国家计划目标方面存在差距的原因，并确定必要的补救措施，使该国家办事处能够更好地实现国家计划的总体和具体目标；
- (f) 探讨如何加强评价和内部保证程序，使埃塞俄比亚国家办事处能够更加准确地报告基线和成绩；

#### 现金转移管理

- (g) 查明在落实最低限度保证措施方面存在差距的原因，并采取紧急行动，确保至少及时为东部和南部非洲区域所有执行伙伴开展最低限度保证措施；审计委员会在这方面重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 79 段)，即儿基会应审查其他国家和区域办事处的保证状况，并采取必要措施填补差距；
- (h) 继续加强也门紧急现金转移项目的执行和监测工作，同时考虑到当地不断变化的情况和在当地实施该项目的经验教训；

#### 采购、存货和供应链管理

- (i) 每次在相关长期协议之外发出采购订单时，都记录具体原因和理由；
- (j) 探讨如何进一步加强存货管理系统，以解决存货周转和老化问题；
- (k) 确保在交货延迟时一致适用相关的合同补救办法，特别是在决定是否对所有供应商每次延迟交货都适用合同补救办法时，记录所作决定的依据；

#### 虚拟集成信息系统和洞察系统

- (l) 采取步骤，对关键应用程序和用于访问这些程序的进行适当程度的渗透测试，这将有助于查明并采取紧急行动填补安全漏洞；
- (m) 采取步骤，在创建用户名时强制输入账号/人员编号，从而确保人力资源主数据与虚拟集成信息系统用户名证书之间实现自动数据同步。审计委员会还建议在所有此类情况下更新数据库中的账号/人员编号；
- (n) 考虑在任何用户已获得新用户名的情况下，停用并锁定其旧用户名，并按照儿基会关于信息安全(权限控制)的标准所作的详细说明，执行密码修改政策；

(o) 采取行动，正式审查并更新总部关于最优先事项和其他领域的业务连续性计划，这些领域包括在企业风险管理中查明的信息和通信技术风险以及 SAP HANA 等信息技术系统的发展/变化；

(p) 确保在审查和更新工作中遵守联合国组织复原力管理系统的要求；

(q) 考虑确保总部主用数据中心与灾后恢复数据中心之间保持安全距离，同时避免对生产力和获取实时数据造成重大影响；

(r) 确保定期检查总部数据中心和备份站点，定期监测相关供应商的履约情况并予以适当记录，以便为环境和安全措施等控制措施以及供应商履行协议的情况提供适当保证；

#### 全球共享服务中心

(s) 与有关办事处合作，分析大量个案被退回的原因，并采取行动改进个案提交程序，最大限度地减少全球共享服务中心退回个案的现象；

(t) 针对与处理发票有关的所有重要参数，在虚拟集成信息系统中纳入必要的输入控制功能并改进验证检查功能；

(u) 规划并实施促进所有办事处及时提交发票的机制；

(v) 编写行动计划，以便清理尚未解决的旧案，并由全球共享服务中心审查关于偿还/追回预支款/多付款项的现行政策和程序，制定管理此类款项的标准化准则，确保偿还计划得到遵守。



主要事实	
64.1 亿美元	收入和其他收益
62.6 亿美元	费用
1.9 亿美元	年度盈余
111.7 亿美元	资产
34.4 亿美元	负债
77.3 亿美元	累计盈余和准备金

## A. 任务、范围和方法

1. 联合国儿童基金会(儿基会)的宗旨是向发展中国家的儿童和母亲提供长期人道主义和发展援助。儿基会由大会授权倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童拓展机会,使他们能够充分发挥潜力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议,审计了儿基会 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该期间的业务活动。审计工作是按照儿基会《财务条例和细则》第十四条和《国际审计准则》进行的。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了儿基会截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于儿基会执行局核准的用途。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。审计是通过实地访问儿基会两个国家办事处和两个区域办事处,<sup>1</sup>以及审查儿基会纽约、哥本哈根和布达佩斯总部的财务事项和业务进行的。由于在冠状病毒病(COVID-19)暴发后实施的旅行限制和相关限制,对财务报表的最终审计和对纽约总部业务的审查是以远程审计的方式在印度进行。
4. 审计委员会与儿基会内部审计和调查办公室协调规划审计工作,以避免工作重复,并确定可在多大程度上依赖内部审计和调查办公室的工作。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与管理当局讨论审计委员会的结论,本报告适当反映了管理当局的意见。

<sup>1</sup> 埃塞俄比亚国家办事处、肯尼亚的东部和南部非洲区域办事处、乌克兰国家办事处以及瑞士的欧洲和中亚区域办事处。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的后续跟踪

6. 2018年12月31日终了期间之前有80项建议尚未执行,其中有33项(41%)已执行,40项(50%)正在执行,1项(1%)未执行,6项(8%)因时过境迁而不必执行(见附件)。在那41项建议中,8项涉及审计委员会两年多以前的报告,详细情况见表二.1。

表二.1

#### 各项建议的执行情况

报告	截至2017年 12月31日 尚未执行的建议	已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至2018年 12月31日 尚未执行的建议
A/69/5/Add.3,第二章(2013年)	1	—	1	—	—	1
A/71/5/Add.3,第二章(2015年)	2	—	2	—	—	2
A/72/5/Add.3,第二章(2016年)	13	7	5	—	1	5
A/73/5/Add.3,第二章(2017年)	16	8	7	—	1	7
A/74/5/Add.3,第二章(2018年)	48	18	25	1	4	26
<b>共计</b>	<b>80</b>	<b>33</b>	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>41</b>

### 2. 财务概览

7. 2019年收入为64.1亿美元(2018年:66.8亿美元),比2018年减少2.6349亿美元。收入减少的主要原因是,与2018年相比,自愿捐助减少2.9436亿美元。费用从2018年的59.7亿美元增至2019年的62.6亿美元。费用增加的主要原因是,与2018年相比,现金援助增加8877万美元,雇员福利增加1.0322亿美元。这两项费用的增加共同导致儿基会报告的净盈余降至1.8821亿美元(2018年:7.2268亿美元)。

8. 总资产与总负债之比为3.25,表明偿付能力较强。流动比率为4.51,显示流动性较高,表明儿基会在2019年底支付短期承付款的状况良好。虽然与前一年相比,所有比率均有所降低,但儿基会的状况和偿付能力仍然良好。儿基会过去4年的财务比率列于表二.2。

表二.2

#### 财务比率

比率说明	2019	2018	2017	2016(重报)
资产总额:负债总额 <sup>a</sup>				
资产:负债	3.25	3.46	2.96	3.38
流动比率 <sup>b</sup>				
流动资产:流动负债	4.51	5.45	4.58	5.13

比率说明	2019	2018	2017	2016(重报)
<b>速动比率<sup>c</sup></b>				
(现金+短期投资+应收款):流动负债	3.43	4.29	3.55	3.96
<b>现金比率<sup>d</sup></b>				
(现金+短期投资):流动负债	2.20	2.90	2.56	2.78

资料来源：儿基会 2019 年和 2018 年财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>b</sup> 比率高，说明主体有能力偿付短期负债。

<sup>c</sup> 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

<sup>d</sup> 现金比率是衡量主体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

9. 截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会总资产为 111.7 亿美元(2018 年：105.1 亿美元)，主要包括 47.3 亿美元投资(2018 年：41.1 亿美元)、33.3 亿美元应收捐助(2018 年：33.3 亿美元)以及 8.0 亿美元现金和现金等价物(2018 年：10.0 亿美元)。截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会总负债为 34.4 亿美元，其中雇员福利负债为 16.3 亿美元，占总负债的 47.38%。截至 2019 年 12 月 31 日，长期雇员福利负债为 15.0 亿美元，占 15.4 亿美元非流动负债的 97.41%。

### 3. 财务管理

#### (a) 投资、外汇和银行账户的管理

10. 儿基会的主要投资管理目标是保存资本(风险管理)，同时确保充足的流动性(流动性管理)，以满足儿基会的业务现金需求，并使投资组合获得有竞争力的市场收益率。截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会的现金及现金等价物共计 7.9630 亿美元，投资总额为 47.2 亿美元。投资总额与去年相比增加 6.1071 亿美元，现金及现金等价物减少 1.9896 亿美元。与 2018 年相比，2019 年的流动投资基本持平，非流动投资则翻了一番以上。2019 年期间，儿基会通过利息和红利创造了 1.2615 亿美元(2018 年：1.0066 亿美元)投资收入。审计委员会注意到，72%的投资为流动投资。审计委员会获悉，这是因为儿基会在承付款项之前收到了资金，而这些资金在短期内构成流动投资的组成部分，用于在到期支付承付款之前管理业务现金流。

#### (一) 离职后健康保险投资组合的披露

11. 截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会的离职后健康保险负债总额为 8.1224 亿美元，已投资 6.4074 亿美元(毛额)为这些负债提供资金。儿基会聘用两名外部基金管理人管理该资金。离职后健康保险投资组合中包括 2 370 万美元现金、9 942 万美元远期外汇、1.8107 亿美元交易债券和 3.3655 亿美元股票。离职后健康保险投资的投资收入为 880 万美元，未实现收益为 6 309 万美元。

12. 审计委员会注意到，离职后健康保险投资组合，包括 5.4235 亿美元现金及现金等价物在内，被归类为流动资产项下的流动投资，而 9 839 万美元债券投资被归类为非流动资产。根据《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》，预计在正常经营周期内实现或消耗的投资，归类为流动投资。流动投资还包括主要为交易而持有的投资或作为非流动投资组合中的流动部分的投资。审计委员会注意到，离职后健康保险资金的投资目标是在投资期限内实现符合离职后健康保险福利充足供资要求的回报，而非产生短期利润。因此，离职后健康保险投资组合在属性上是非流动投资组合，具有与离职后健康保险长期负债相匹配的长期投资期限。因此，儿基会将离职后健康保险投资组合的 85% 归类为流动资产是不当做法。审计委员会指出，只有为支付离职后健康保险当期福利而保留的现金等价物部分(2 370 万美元)和远期外汇衍生工具部分(9 942 万美元)可被视为流动投资或长期投资组合中的流动部分。

13. 儿基会表示，离职后健康保险投资不是公共部门会计准则定义的“计划资产”，因此，在投资期限内实现供资的投资目标的概念不适用。但审计委员会注意到，财务报表附注指出，留出离职后健康保险资金的目的是赚取回报，从而为确认为长期负债的离职后健康保险负债长期供资。因此，财务报表附注表明，离职后健康保险投资不会用于满足当期业务需要。

14. 儿基会还表示，这些投资主要是为交易而持有，因此被归类为流动投资。审计委员会注意到，儿基会没有根据《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，将这些投资中除 9 942 万美元远期外汇合约外的任何部分指定为“为交易而持有”。此外，“为交易而持有”的证券是以短期(通常为 1 年)内出售为唯一意图而购买的证券，而离职后健康保险投资的主要目的不是在短期内出售这些证券。

15. 审计委员会指出，实质重于法律形式的原则对于财务报表所载信息的如实陈述和可靠性至关重要，在核算和列报交易时必须以交易的实质和经济事实为准，而非仅以其法律形式为依据。在离职后健康保险投资中，除现金和衍生工具部分外，其余在实质上均为非流动投资。审计委员会认为，尽管长期投资组合可能会经历一定数额的自然增值、清算以及证券的出售和再投资，以确保持续升值，但这本身并不会改变投资组合的目标。

16. 审计委员会建议儿基会考虑将离职后健康保险投资组合中的长期部分归类为非流动投资。

17. 儿基会不同意这项建议，并指出，投资工具本就是用来交易以最大限度提高儿基会的收益，2019 年的出售收入占投资价值的 44%，表明所持有工具的周转率处于较高水平。儿基会也不同意投资组合的目标决定投资在实质或形式上的分类这一解释，因为归类为长期投资会让账户使用者认为，这些工具为长期持有或持有至到期，但事实并非如此。不过，已在披露部分解释了这些投资的目标，以帮助读者了解持有这些投资的原因。

18. 审计委员会注意到了儿基会的回应，但认为这些工具的交易/周转率将取决于市场条件和特定时间点适用的投资政策/策略。可能会出现很长一段时间都不进行投资工具活跃交易的情形。因此，仅以高周转率为依据对离职后健康保险投资组合的长期部分进行分类，可能无法反映这些投资的实质目标。

## (二) 外汇管理

19. 儿基会以多种货币接受捐款并支付款项。在儿基会收到的捐款中，约有一半为非美元货币，这使得儿基会面临货币风险，因而需要管理外汇交易。儿基会不对付款/支出进行对冲。

20. 2019年期间，75%以上的外汇通过即期交易直接获得，其余交易进行了对冲。2019年，对冲活动录得1 983万美元净汇兑收益，而2018年则亏损461万美元。审计委员会注意到，与多币种业务和风险敞口的水平相比，汇兑损益处于可控范围，但在市场波动较大的时候，汇兑损益可能会产生重大影响。儿基会表示，它在适当考虑现有市场现实之后，不断审查预期应收款的对冲覆盖面，目标在于保本。

21. 审计委员会注意到，儿基会在2019年首次使用了远期合约和外汇期权。虽然远期合约不用支付任何交易费用，但期权有权利金成本，权利金与所涉风险成正比。此外，儿基会还使用了奇异期权，其结构专门为儿基会设计，以满足儿基会期望实现的对冲参数。审计委员会注意到，奇异期权可能会降低权利金成本，但也存在更高的风险。儿基会表示意识到了奇异期权的相关风险，并对这种风险进行定期监测，而且儿基会使用的奇异期权不仅以降低成本为目的，还有助于缓解风险，其结构设计旨在实现不低于远期合约的收益。

22. 审计委员会还注意到，儿基会的对冲政策提到了远期外汇合约，但只字未提包括期权在内的其他对冲工具的使用。该政策规定了对冲收款、付款和投资的对冲限额和期限，但完全未提可用的工具类型和不同类型对冲工具的投资限额。此外，审计委员会没有发现儿基会财务咨询委员会为对冲工具制定的资产分配战略。鉴于外汇市场有波动性，还存在一系列对冲工具和定制化产品，且各种工具和产品各有好处和风险，因此必须在对冲政策中建立不同对冲工具的使用框架，以指导和监管对冲工具的投资策略。

23. 儿基会表示，虽然期权等对冲工具尚未纳入对冲政策，但儿基会已在财务咨询委员会批准之后将政策更新纳入了2020年工作计划。此外，为期权工具设定限额不会提供实施对冲策略所需的灵活性。儿基会认为，在交易对手层面已经实施的限制在管理风险方面更为有效和适当。

24. 审计委员会建议，鉴于各类对冲工具的相关好处和风险，儿基会应探索修订对冲政策的问题，以在其中纳入规范不同类型对冲工具使用的适当框架。

25. 儿基会表示已在更新对冲政策。

## (三) 银行账户的运作

26. 儿基会采用不同方法持有和支付现金/付款。开户行用于大额交易。儿基会还设有库存现金账户。

27. 审计委员会获悉，截至 2019 年底，儿基会在其国家/区域办事处和总部设有 384 个银行账户。2019 年，儿基会注销了 14 个银行账户。审计委员会注意到，在这些账户中，有 5 个账户是在发出销户函之日起 100 多天后注销。

28. 儿基会表示，曾考虑为银行账户销户规定完成时限，但发现这样并不可行，因为银行完成销户所需时长不受儿基会控制。儿基会将继续进行监测，并与所有利益攸关方密切跟进，以确保及时注销银行账户。儿基会报告称，只有一次错将 302 250 美元入账款项记入了金库，并产生了银行手续费，后来又撤销了这笔交易。

29. 审计委员会指出，这些情况表明，需要与银行更密切地合作，以避免销户过程中的不当延误，并对已向银行发出销户函或已被银行销户的账户中的交易加强控制。

30. 审计委员会建议儿基会与有关银行接洽，避免销户出现不当延误，并探索采取必要控制措施，防止已被银行销户的账户发生交易。

#### (四) 库存现金账户

31. 库存现金账户是由受托人以美元或当地货币安全保管并在当地没有银行设施的情况下使用的账户。根据结账指示，各办事处须按月审查并核对库存现金账户与本办事处持有的现金，并编制核证证书。年度证书必须在当期完结后 5 天内上传 VISION 系统(虚拟集成信息系统)，并在系统中批准。

32. 审计委员会检查了 52 个活跃库存现金账户中的 26 个账户的现有文件，发现有 9 个账户的实际现金余额与总分类账账户余额之间存在(正负)差异，总差额为 49 559 美元。审计委员会获悉，存在净负差额的原因是在 VISION 系统中记录了人工付款凭单，但在核证时尚未完成支付，而存在正差额的原因是在核证库存现金账户时尚未在 VISION 系统中记录人工付款凭单。此外，在上述情况中，有 10 个案例的证书存在上传延迟。

33. 儿基会表示，仅存在对账差异并不构成流程错误。相对于账户活动量而言，对账差异较少，且与年终时机有关。此外，该差异在实质上并不重大。另外，每月会对库存现金账户对账工作的完成情况进行监测，任何延误都会予以跟进。

34. 考虑到审计委员会检查的账户中有三分之一存在差异，儿基会有必要审查现有漏洞，以确定需要改进的领域。

35. 审计委员会建议儿基会建立系统，以监测及时上传正确的库存现金账户核证证书的情况，这也将有助于进一步加强对账工作。

36. 儿基会同意澄清结账指示，并在指示中列入上传银行和库存现金账户对账结果的确切日期表。

#### (b) 财务会计

##### (一) 不动产、厂场和设备的分类

37. 截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会持有的不动产和设备价值为 2.5658 亿美元。根据儿基会财务和行政政策第 7 条(不动产和设备)，按使用性质和估计使用寿命将不动产、厂场和设备分为八个不同的类别。除了确保资产的可追溯性和可见性

之外，正确的分类在企业资源规划系统中也非常重要，因为该系统会根据资产的分类型自动计算资产的折旧和账面价值。

38. 审计委员会注意到，价值 980 万美元的 798 项不动产、厂场和设备在分类上存在不一致之处，这种情况散见于多个国家办事处。同一类别的设备被归入了使用寿命相异的不同类别。例如，有 34 台打印机被归类为“其他设备”，而另外 33 台打印机则被归类为“基础设施、信息技术和通信设备”。“其他设备”的使用寿命为 5 年，而“基础设施、信息技术和通信设备”的使用寿命为 10 年。

39. 儿基会答复说，可以按资产的大小、设计、规模和用途，在一个以上类别下进行资本化处理。儿基会还表示，分类符合会计准则工作队提供的指导意见。

40. 审计委员会注意到了儿基会的答复，但也指出，性质类似的资产应在共同类别下进行资本化处理，以尽量避免不一致和不明确的情况，如需将同一类资产归入一个以上类别，则应有明确的准则作为分类依据。此外，会计准则工作队的指导意见并没有具体涵盖前文着重指出的关切。审计委员会还注意到，儿基会只采用了八个不动产、厂场和设备资产类别，可能需要在考虑往年经验的基础上，对这个八个类别以及资产类别的范围和详尽程度进行审查。

41. 审计委员会还注意到不动产、厂场和设备分类存在下列其他问题：

(a) 在有些情况下，财务报表中的分类和使用寿命与儿基会行政政策的规定不一致。儿基会对此表示确认，并称财务报表中的分类是在该政策的基础上所做的改进，修订后的不动产、厂场和设备政策拟于 2020 年发布；

(b) 埃塞俄比亚国家办事处 2019 年购置的 3 项“基础设施、信息技术和通信设备”在资本化处理时假设使用寿命为 3 年，而非财务报表中披露的 10 年。儿基会承认埃塞俄比亚国家办事处的错误，并采取了纠正行动；

(c) 孟加拉国、南苏丹和赞比亚的国家办事处在 2018 年购置了 4 个临时办公结构(办公方舱)，并将其归类为“临时可移动建筑”，假设使用寿命为 7 至 10 年，而这一资产类别的使用寿命为 10 至 25 年。儿基会表示，这是上述办事处所犯错误，并已采取纠正行动。

42. 审计委员会建议儿基会发布明确的准则，避免将同一类型的不动产、厂场和设备归入不同的资产类别，特别是信息和通信技术(信通技术)设备。

43. 儿基会表示，关于分类的政策和指导意见清楚明确，在有效实施公共部门会计准则的过程中得到了一致适用。但是，在推出“移动资产应用程序”和新的不动产、厂场和设备政策的过程中，还将发布额外的指导意见和指示。

#### (二) 已提足折旧资产的会计

44. 审计委员会注意到，截至 2019 年 12 月 31 日，购置价值为 7 277 万美元的 6 099 项不动产、厂场和设备已提足折旧，其账面价值已降为零。同样，截至 2019 年 12 月 31 日，购置价值为 833 万美元的 75 项无形资产已提足摊销。然而，这些账面价值已降为零的固定资产继续出现在资产登记册和财务报表之中。

45. 《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》要求对资产价值进行年度审查,如果认为资产在使用寿命过期之后可继续使用,则要求重新评估资产的使用寿命。儿基会表示,对资产的可用经济寿命估计数进行了年度审查,根据 2019 年的年度审查结果,未发现任何重大影响。审计委员会从该审查报告中注意到,累计折旧的变化导致资产账面净值受影响共计 3 612 万美元,但财务报表中并没有进行调整。

46. 审计委员会建议儿基会在审查工作之后对上述资产的账面价值和累计折旧/摊销作出必要的调整。

47. 儿基会表示正在审查资产使用寿命。由于计划对资本化阈值作出的改变将导致许多旧资产被移除,儿基会决定最好在移动资产应用程序和修订版政策推出之后再重新评估估计使用寿命。这项工作将按计划于 2020 年进行。

(三) 向精算师提供的普查数据的质量

48. 儿基会 2019 年财务报表显示,设定服务终了/离职后福利负债估值为 14.9648 亿美元。这些负债的计量依据是外部精算师编写的完整精算估值报告。儿基会向精算师提供了在职和退休雇员的普查数据/参与人数据。负债精算估值的准确性取决于儿基会提供的雇员数据的准确性。审计委员会审查了儿基会向精算师提供的数据的完整性、准确性和一致性。这项审查的依据是 VISION 系统中的普查数据。

49. 审计委员会注意到,有 1 477 个案例(约占退休人员的 44%)的退休日期缺失。儿基会报告称,计算负债时不使用退休日期。此外,儿基会表示,在编制退休人员普查数据时整合了下列两个数据来源:由全球共享服务中心编制的、摘取自 VISION-SAP 的数据,其中包括儿基会管理的退休人员名单,以及从联合国收到的、摘取自“团结”系统的数据。上述案例涉及联合国管理的退休人员。儿基会还报告称,凡是拥有医疗计划代码或牙科保险的退休人员,均视作符合资格,并且退休日期不用于离职后健康保险的公共部门会计准则估值。审计委员会指出,44%退休人员的退休日期详情缺失,表明需要更好地维护退休人员数据库,因为这给参与人资格核实带来风险。

50. 除辞职工作人员和未亡配偶均已去世的情况外,受扶养子女只要没有结婚或全时就业,就可享受离职后健康保险方案的覆盖,直至其年满 25 岁的日历年结束为止。因此,必须获取受抚养人的详细情况,包括配偶和子女各自的详细情况。但审计委员会注意到,数据库中并没有受扶养子女的详细情况。审计委员会还注意到,74 个有未亡受抚养人的案例和 9 个为一名以上个人提供医疗保险的案例缺少受抚养人的详细情况。儿基会答复说,人均索偿精算的依据是第三方管理人为包括 25 岁以下受抚养人在内的所有投保成员提供的数据。因此,人均索偿隐含受扶养子女的索偿。

51. 审计委员会认为,应列入退休日期和受扶养子女的详细情况,以提高儿基会维护的退休人员数据的质量。



52. 审计委员会建议儿基会确定用以核实服务终止/离职后福利参与者资格的关键数据元素，并纳入必要的核实控制措施，以确保系统强制获取这些关键数据元素。

53. 儿基会同意审查影响离职后健康保险精算估值的儿基会所提供数据的日期输入栏，并规定对其进行维护。

#### (四) 其他披露问题

54. 审计委员会在审查财务报表的过程中注意到，以下重点指出方面的财务报表披露有待改进。

55. 儿基会未披露资产资本化的阈值(2 500 美元)。资本化阈值是理解用于编制财务报表的资本化政策的重要信息。儿基会表示正在修订资本化阈值，将会对其重要性进行审查，并将审议在 2020 年财务报表中披露这一信息的必要性。

56. 差旅费是一项重要费用，儿基会 2019 年期间的差旅费为 1.6466 亿美元。然而，差旅费并未在儿基会财务执行情况表中作为一个单独的细列费用项目列报，而是作为“其他费用”的一部分进行列报。儿基会同意对费用类别进行审查，以在 2020 年列入主要财务报表，并同意酌情考虑修订披露。

57. 截至 2019 年 12 月 31 日，儿基会国家办事处各外地仓库有价值 6 085 万美元库存的相关赠款已经到期。从洞察系统看板生成的信息中注意到，其中有价值 2 053 万美元的库存与一年多以前到期的赠款有关。审计委员会指出，这一金额较大，应在账目附注中予以披露。儿基会表示，公共部门会计准则没有要求披露到期的赠款信息，并认为披露这些信息没有重要意义，不会给财务报表的读者带来额外价值。但审计委员会认为，由于儿基会的大部分库存项目是通过专用资金采购，而 16%的库存与到期赠款有关，披露这一信息会给财务报表的读者带来额外价值。

58. 审计委员会建议儿基会考虑在财务报表及其附注中披露差旅费方面的更多信息，以进一步改善向财务报表读者提供的信息。

59. 审计委员会建议儿基会考虑在财务报表及其附注中披露资本化阈值方面的更多信息，以进一步改善向财务报表读者提供的信息。

60. 审计委员会建议儿基会考虑在财务报表及其附注中披露到期赠款存货方面的更多信息，以进一步改善向财务报表读者提供的信息。

#### (c) 企业风险管理

61. 2009 年 5 月，儿基会在其风险管理框架下通过了一项风险管理政策。该政策旨在确立系统、一致的做法，采用通用风险语言，在整个儿基会范围内识别、评估和管理风险。审计委员会获悉，儿基会在 2009 年推出的企业风险管理框架的基础上，于 2019 年制定了旨在实现成熟风险管理的企业风险管理战略，通过整合治理、风险和合规系统与信息技术平台，进一步加强各项流程和问责。审计委员会注意到，治理、风险和合规电子系统中提供了 152 个办事处 2019 年的年度风险评估。此外，正在更新企业风险管理政策和程序，将在其中纳入风险偏好和容忍度声明。

62. 儿基会企业风险管理准则规定，所有国家和地区办事处、区域办事处和总部各司都应查明并报告在实现其预期方案/办事处成果和管理目标过程中所面临的风险。重大风险将会予以审查，并可能成为新的或修订的政策、程序或指导意见的监管标的。总部各司和区域办事处还须审查儿基会相关办事处涉足的风险，从总体角度审视这些风险，并将其酌情纳入相关的年度风险评估。

63. 审计委员会从关于风险及其管理的洞察系统管理报告中注意到，风险登记册中记录的数据在几个方面存在不完整之处，有 234 个案例<sup>2</sup> (包括 5 个升级案例) 只记录了风险标题。此外，在升级案例中，升级对象办事处为缓解风险采取的行动没有记录在案。

64. 儿基会表示，洞察系统没有追踪行动的功能，这一功能将在计划于 2020 年第三季度推出的治理、风险和合规电子系统工具中提供。儿基会同意洞察系统中的数据将作为历史数据予以提供，同时指出，治理、风险和合规电子系统通过 Excel 模板获取了 2019 年的风险数据。然而，有些办事处在洞察系统中输入了 2019 年的数据，以在新的治理、风险和合规电子系统工具推出后，获取这些数据并将其传输至新系统工具。目前，应用程序供应商正在升级治理、风险和合规电子系统工具。

65. 审计委员会注意到，洞察系统报告中的信息处于可编辑状态，导致向洞察系统中不断输入了不完整数据。此外，吸取的经验教训留存在地方办事处一级，其他办事处无法获取。

66. 审计委员会建议儿基会确保尽早实施拟议的企业风险管理框架。

67. 审计委员会还建议儿基会采取行动，将风险和所采取行动的历史数据迁移至治理、风险和合规电子系统工具之中，使以往行动的经验教训不会丢失，并确保所有历史数据都可供使用。

68. 儿基会表示，已经停止将洞察系统企业风险管理工具作为业务工具。治理、风险和合规电子系统供应商不支持将洞察系统结构迁移至当前格式。新开发的治理、风险和合规电子系统已按照新的分类结构获取了各办事处在洞察系统中的 2019 年风险简介。各办事处在洞察系统中的往年风险登记册将予以保留，以作为历史参考，可在需要时查阅。

(d) 预算编制工具

69. 儿基会决定实施预算编制工具，这一网络应用程序旨在帮助提高儿基会将成果与资源挂钩的能力。该工具旨在通过单一网络平台取代综合预算费用计算系统、新预算费用计算系统以及拨款和预算限额追踪系统，以实现与 VISION 系统的直接数据集成(和每日同步)。预算编制工具项目构思于 2014 至 2015 年，并于 2016 年启动。该项目的总预算为 520 万美元，截至 2020 年 4 月，该项目的总支出为 510 万美元。

<sup>2</sup> 其中包括 2019 年的 13 个案例和 2018 年的 32 个案例。

70. 审计委员会注意到，所有办事处的培训已于 2019 年 6 月底完成，自 2019 年 7 月 1 日起，预算编制工具已向所有办事处开放使用。在此之后，三分之二的办事处实施了预算编制工具。审计委员会注意到，到 2019 年 7 月中旬，由于数据处理负载过重，系统性能降到了不可接受的水平，预算编制工具被下线以进行改进。审计委员会获悉，该系统的设计供应商已进行修改，修改版的概念验证已于 2020 年 5 月完成。

71. 审计委员会在其先前的报告(A/69/5/Add.3)中建议，儿基会国家办事处在估算多年/滚动工作计划所列各项活动的资源时，需要采用理由充分的预算假设。审计委员会还建议(A/71/5/Add.3)儿基会考虑在机构一级合并出一个年度综合预算，其中载有执行局核可的所有预算的数字，并在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。该报告还着重指出，需要建立一个基金跟踪系统，在适当的规划层级确立计划支出与实际支出之间的联系。审计委员会注意到，儿基会已将预算编制工具确定为执行这些建议的关键。由于预算编制工具尚未在整个儿基会以可接受的性能水平全面运作，执行这些建议所需的行动仍有待敲定。

72. 审计委员会建议儿基会采用任务模式的做法，确保成功并加快实施预算编制工具。

73. 儿基会接受了这项建议。

(e) 向捐助方提交报告

74. 根据《儿基会方案政策和程序手册》第 4.310 节，儿基会应当并且有法律义务就捐款使用情况向捐助方提交报告。审计委员会还获悉，及时向捐助方提交高质量的报告，对于维持儿基会与捐助方之间良好关系和确保未来供资至关重要。

75. 审计委员会从捐助报告监测系统注意到，截至 2020 年 4 月，在 2019 年提交捐助方的 4 336 份报告中，有 256 份报告提交延迟，335 份报告逾期尚待提交。

76. 审计委员会还注意到，194 份延迟提交的报告和 334 份尚未提交的报告与儿基会总部有关。在这 194 份报告中，9 份报告延迟 6 至 11 个月，52 份报告延迟 1 至 5 个月。此外，在 334 份逾期未交的报道中，106 份报告逾期 12 至 15 个月，132 份报告逾期 7 至 11 个月。

77. 儿基会表示，提交捐助方的报告数量有所增加，向捐助方延迟提交的报告百分比从 2018 年的 16% 下降到了 2019 年的 12%。儿基会还表示，在大多数情况下，延迟的原因是公共伙伴关系司开展了质量保证工作，以及需要确保国家办事处提交的报告符合捐助方要求的条件和质量标准。此外，在一些情况下，VISION 系统没有反映实际提交的日期，在有些情况下，尽管捐助报告按时提交，但 VISION 系统中输入的数据不够准确。儿基会还报告称，需要对系统进行调整，以清理不正确的旧数据，并在 VISION 系统中建立追踪及时报告情况的简化结构。

78. 审计委员会建议儿基会加强监测和内部控制，以确保及时向捐助方提交高质量的报告。

79. 儿基会同意这项建议，并报告称，儿基会正在开展跨部门努力，以加强向捐助方提交报告的工作。儿基会还表示，正在从当前 VISION 系统中的报告追踪和记录管理系统迁移至新的捐助报告监测系统，即捐助报告追踪系统，该系统计划于 2020 年第三季度完成。

#### 4. 方案管理

##### (a) 目标领域 2：每个儿童都能学习

80. 儿基会 2018-2021 年战略计划概述了 5 个目标领域：(a) 每个儿童都能生存并茁壮成长；(b) 每个儿童都能学习；(c) 每个儿童都能免遭暴力和剥削；(d) 每个儿童都能在安全、清洁的环境中生活；(e) 每个儿童在生活中都有公平的机会。这些目标领域相互关联，共同为执行《2030 年可持续发展议程》做出贡献。儿基会为实现战略计划目标所采取的具体行动，是儿基会的方案干预措施，这些措施通过具体国家合作方案和多国全球方案得到实施。

81. 目标领域 2 对接可持续发展目标 4(确保包容和公平的优质教育，让全民终身享有学习机会)，由 3 个成果领域组成：改善学习成果、技能发展和公平接受优质教育。根据 2018-2021 年期间综合成果和资源框架，该目标领域在该期间的资源估计数为 40.55 亿美元。2019 年，目标领域 2 的实际支出为 11.8 亿美元。在这 3 个成果领域的支出中，成果领域 1(公平接受优质教育)占 65%，成果领域 2(学习成果)占 28%，成果领域 3(技能发展)占 7%。

##### (一) 业绩计量

82. 审计委员会获悉，2019 年，有 157 个国家落实了目标领域 2 的方案，其中 142 个国家报告成果领域 1，139 个国家报告成果领域 2，112 个国家报告成果领域 3。为了计量这些成果领域的业绩，为成果领域 1 制定了 5 个产出指标，为成果领域 2 制定了 4 个产出指标，为成果领域 3 制定了 2 个产出指标。产出指标分为 5 个系统强化指标和 6 个服务交付指标。儿基会报告称，在某一成果领域作出努力的国家并不全面报告系统强化指标的所有组成部分，而是只报告本国参与的组成部分。因此，提交报告的国家办事处数量会因组成部分不同而各不相同。

83. 审计委员会认识到，这些指标下的业绩取决于当年不断变化的人道主义局势和资金是否充足。虽然实现了一些目标，但审计委员会注意到，正在进行的 2018-2021 年战略计划中期审查所用的数据附录和记分卡突出表明，有 3 项服务交付指标(2.a.4、2.a.5 和 2.b.1)需要加快努力，以在提供教育方面走上正轨，实现目标。这些目标的详情见表二.3。

表二.3  
产出指标中未实现的目标

产出指标	2019 年数值	阶段性目标(2019 年)
2.a.4.儿基会针对的女童和男童占有所有伙伴在人道主义局势中早期学习或教育支持的女童和男童的份额	54%	64%
2.a.5.儿基会在人道主义局势中针对的女童和男童通过儿基会支持的方案接受了学前教育、小学或中学教育的百分比	60%	76%
2.b.1.通过儿基会支持的方案接受个别教育/早期学习材料的女童和男童人数	5 160 万	6 200 万

84. 审计委员会认为，儿基会需要审查在实现这些指标方面存在差距的原因，并确定适当的补救/额外措施。儿基会报告称，指标 2.a.5 的目标没有实现的原因是资金短缺、不安全局势升级和针对学校的袭击，而且业绩也取决于全年人道主义局势的演变情况。儿基会还表示，在年初时尚不清楚绝对受益人数。

85. 审计委员会还获悉，系统强化指标一般有 3 至 5 个维度，每个维度还有更多的分维度。每个分维度都有相应的战略监测问题和成果评估模块标准指标。如果儿基会某国家办事处支持了一个分维度，该办事处将按从 1 到 4 的尺度(1 表示“较弱”，4 表示“领先”)评估国内情况。然后，这些分维度得分的平均值将用于确定该国是否达到特定维度，并最终确定是否达到总体指标。平均得分低于 2.5 表示“否”，平均得分 2.5 或更高表示“是”。审计委员会从儿基会维护的数据中注意到了 5 个系统强化指标的状况(见表二.4)。

表二.4  
产出指标的得分状况

产出指标	得分状况
2.a.2.拥有公平入学教育系统的国家比例(和数目)，包括残疾儿童(包括应急准备/复原力维度)	37%的国家在公平入学教育系统的所有维度平均得分 2.5 或更高
2.a.3.拥有促进性别平等教育系统的国家比例(和数目)	38%的国家在促进性别平等教育系统的所有分维度平均得分 2.5 或更高
2.b.3.拥有有效的学习成果教育系统包括早期学习的国家比例(和数目)	48%的国家在有效的学习成果教育系统的所有维度平均得分 2.5 或更高
2.b.4.拥有促进性别平等教学系统的国家比例(和数目)	40%的国家在促进性别平等教学系统方面平均得分 2.5 分或更高
2.c.2.拥有将性别平等的学习技能、个人赋权、积极公民意识和(或)就业能力制度化的国家比例(和数目)	23%的国家在性别平等技能制度化的所有维度平均得分 2.5 或更高

86. 一些国家平均得分低于 2.5，表明这些国家实现这些产出指标各维度的情况并不令人满意。审计委员会注意到，整个战略计划期间(即 2018 至 2021 年)，这些指标的目标水平已显示为已实现。审计委员会还注意到，正在进行的战略计划中期审查强调，需要为下列产出指标设定更远的目标：公平入学系统(2.a.2)、

有效的学习成果教育系统(2.b.3)以及将性别平等的学习技能、个人赋权、积极公民意识和就业能力制度化(2.c.2)。

(二) 特定办事处的业绩

87. 成果评估模块报告记录了每个国家对照所采用的指标取得的绩效,其中包括这些指标的基线、阶段性目标、目标和实际数值。国家办事处须通过该模块提交目标领域报告,这些报告用于追踪和报告具体战略计划指标和全球成果的进展情况。审计委员会审查了埃塞俄比亚、黎巴嫩和土耳其国家办事处与学习和发展活动有关的所设目标和指标年度状况,并注意到了相关状况(见表二.5)。

表二.5

目标领域 2 的业绩: 方案

国家办事处	注意到的问题
埃塞俄比亚	<p>儿基会报告称,学习和发展项下有 19 个产出指标,但成果评估模块中只设定了 17 个产出指标。<sup>a</sup> 额外指标中有 1 个指标<sup>b</sup> 没有反映在埃塞俄比亚国家办事处提交的核准模块报告中,另外 1 个指标<sup>c</sup> 据报告在 2017 年中期审查后出现了下降。</p> <p>在 17 个产出指标中,涉及 4 项产出的 5 个指标<sup>d</sup> 在过去两年与基线数值相比没有改善。截至 2019 年 12 月,每个产出领域的资金利用率介于 58%至 94%之间。</p> <p>在 5 个成果指标中,有 3 个指标<sup>e</sup> 在过去两年中没有显示出任何改善,并且(或)现状与 2020 年 6 月目标之间的差距很大。此外,过去两年,有 1 个指标<sup>f</sup> 没有设定目标。因此,尽管成果评级为“正常执行”,但成果指标的现状并不足以证明这一评级。</p>
黎巴嫩	<p>在 9 项产出中,有 2 项没有任何指标。其他产出有 57 个指标,但其中 42 个指标没有列出目标和实现情况。</p> <p>在其余指标中,有 1 个指标未列明实现情况,5 个指标实现延迟或未实现,5 个指标部分实现,4 个指标已实现。</p>
土耳其	<p>在 3 项产出的 9 个指标中,5 个指标已实现,4 个指标部分实现。</p>

<sup>a</sup> 成果指标计量方案的成果,而产出指标则评估方案相关活动的成果。

<sup>b</sup> 在儿基会的支持下通过替代办法从幼儿教育中受益的儿童人数。

<sup>c</sup> 教育系统正在为促进学习成果实施最低限度的一揽子干预措施。

<sup>d</sup> 确保家长和社区参与的早期学习政策和早期学习方案;包括优质早期学习课程和标准的早期学习政策和早期学习方案;实施课堂评估;能将相关发现透明地反馈给社区或学校管理委员会的教育管理信息系统;包含解决学校内外性别暴力问题的高质量预防和应对机制的教育部门政策/计划。

<sup>e</sup> 小学和中学性别平等指数;毛入学率;小学和初中适龄女童和男童失学率。

<sup>f</sup> 学习成果改善:全国学习评估综合得分 50%或以上的学生比例。

88. 关于埃塞俄比亚国家办事处,儿基会答复说,2018 年大部分时间,各项指标都不在正常执行的轨道上。2019 年,5 个成果指标中有 2 个指标完全实现,另有 2 个指标有所进展,1 个指标没有实现。儿基会还表示,2019 年,尽管表二.5 详述的产出指标缺乏改善,但在“学习和发展”项下,82%的产出指标被评为完全实现或部分实现。审计委员会还注意到,在埃塞俄比亚国家办事处,在国家计划

开始时(2016年), 预计学习和发展成果方面的资金为 5 302 万美元, 但实际可用资金却更高, 为 6 938 万美元, 其中使用了 5 467 万美元。审计委员会获悉, 由于为应对紧急教育需求而调动了应急资金, 该方案的最高限额被超出。

89. 关于黎巴嫩和土耳其, 儿基会表示, 2019 年未设定目标的指标应在系统中停用, 因此不应显示为活跃指标。儿基会向审计委员会保证, 将与黎巴嫩国家办事处以及中东和北非区域办事处合作, 确保非活跃指标不会出现在成果评估模块报告中。儿基会还表示, 就土耳其而言, 指标被列为部分实现的原因是, 这些指标涉及出于强化系统的需要而采取的多年干预措施或受未预见情况影响的干预措施。

90. 审计委员会指出, 儿基会需要审查指标实现水平方面存在差距的原因, 以确定适当的补救措施。目前的状况给方案规划和监测带来固有风险, 也可能影响战略和国家计划实现情况报告的准确性和完整性。

91. 审计委员会建议, 为提高组织效率并保持一致性, 儿基会应审查各国家办事处的产出指标及其适用和评估情况。

92. 审计委员会建议儿基会审查和加强其方案监测系统, 确保有效实现计划成果。

93. 儿基会接受了这项建议, 并表示目前正在编制成果评估模块 3.0 的中央指标词典, 以简化指标选择, 在今后促进各国家办事处的协调一致。根据设想, 中央指标词典将会简化指标的选择, 促进各国家办事处在今后协调一致进行适用和评估, 这项工作将在区域一级进行监督。

(b) 方案执行情况和计量: 东部和南部非洲区域

94. 审计委员会研究了儿基会在东部和南部非洲区域和埃塞俄比亚国家办事处的方案执行情况。审计委员会注意到了儿基会 2018-2021 年战略计划以及同一期间东部和南部非洲五个区域优先事项的所定成果指标和产出指标执行情况(见表二.6)。

表二.6

东部和南部非洲: 成果指标和产出指标的实现情况

方案领域	指标级别	指标总数	已实现	正常执行	部分实现	受限	未实现
生存并茁壮成长	成果	59	13	32	7	6	1
	产出	160	49	88	8	11	4
学习	成果	22	3	11	3	5	0
	产出	56	17	35	2	2	0
免遭暴力和剥削	成果	36	13	19	1	3	0
	产出	89	28	45	7	9	0
安全、清洁的环境	成果	18	3	11	2	2	0
	产出	47	13	25	3	5	1
在生活中拥有公平机会	成果	25	6	12	2	5	0
	产出	51	11	31	4	5	0

95. 审计委员会注意到,成果系指方案的成果,而产出则指方案相关活动的成果。值得注意的是,尽管在目标领域 1 中有 5 项成果受限,但只有 2 项产出显示受限,表明所有其他活动(涉及其他 54 个产出指标)均未受限。审计委员会还注意到,根据成果评估模块中的信息,东部和南部非洲区域办事处执行的方案有 26 个指标,主要涉及向国家办事处提供方案支助和管理等工作等领域。在这些指标中,有 6 个指标没有数据,有 3 个指标虽没有实现目标,但却被评为“完全实现”,有 1 个指标<sup>3</sup> 的当前状况低于基线数字,但仍被评为“部分实现”。

96. 儿基会表示,由于若干指标无法获得数据,因此难以评估进展情况,并已查明定义、数据来源和与成果保持一致方面存在的一些挑战/差距。儿基会还表示,正在了解报告工作所面临的挑战/薄弱环节,确定通过中期审查提议作出的改变,以使成果框架合理化。已注意到将报告从离线模板人工传输至系统成果评估模块过程中的人为错误,并将予以纠正。

(一) 埃塞俄比亚国家办事处的实现情况

97. 在埃塞俄比亚国家办事处,根据成果评估模块中的信息,为 6 个方案构成部分设定了 31 个成果指标(15 个标准指标和 16 个增列指标)。审计委员会注意到了这些指标的情况,见表二.7。

表二.7

埃塞俄比亚国家办事处的方案实现情况

方案构成部分	成果评估模块中的方案构成部分评级	成果指标数目	与 2020 年目标相比没有改进或有较大差距的指标	2019 年未制定目标的指标	国家计划的资金利用百分比
保健	正常执行	6	1	0	94.19
营养	正常执行	5	2	0	87.91
水卫项目	正常执行	4	2	0	76.62
学习和发展	正常执行	5	3	1	78.80
儿童保护	正常执行	6	2	3	85.14
社会保障和社会包容证据	正常执行	5	3	0	77.94
<b>共计</b>		<b>31</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>—</b>

简称:水卫项目:水、环境卫生和个人卫生。

98. 审计委员会感到关切的是,尽管所有方案构成部分的进展情况均显示为“正常执行”,但 2019 年至少有 3 个方案构成部分的大多数指标没有改善,也没有设定目标。

99. 审计委员会还注意到,9 个成果指标的评估模块评级与其实际实现情况或目标状况不一致。此外,在成果评估模块中,儿童保护方案领域的 4 个成果指

<sup>3</sup> 至少 90%的 1 岁以下儿童接种了三剂含白喉、破伤风和百日咳五联疫苗的国家数量。



标状况数据不完整。审计委员会认为，这表明埃塞俄比亚国家办事处规划和监测有关方案的方式存在重大缺陷。

100. 2016-2020 年期间国家计划的计划资源总额为 4.4995 亿美元，与之相比，实际拨款为 7.2044 亿美元，截至 2019 年的实际使用额为 6.0945 亿美元。除保健外，几乎所有方案领域的拨款均高于计划数额，实际拨款比例介于 97%至 287% 之间。但是，在距离国家方案完结还有 7 个月的情况下，拨款资金利用率为 77% 至 94%不等。审计委员会指出，这一状况表明国家方案管理计划综合预算阶段的资源规划存在缺陷。此外，所需资源预测与实际资源调动努力之间的联系也不明确。

101. 儿基会表示，预期对经常资源作出的裁减无法实现。计划金额与分配额之间的差异以及资金利用率较低的原因是，目前的拨款包括要转拨至新国家方案的资金。据报告，埃塞俄比亚国家办事处还收到了一些用于应急响应的其他资源赠款。审计委员会注意到，实际资金利用额本身高于整个国家计划期间的计划数额，但 2016-2020 年期间国家计划文件的目标却未作修订。

102. 考虑到方案构成部分的资金拨款总额是计划资源的 1.6 倍，且实际利用率超过了拨款额的 84%，因此，目前不同成果指标的目标实现水平表明，国家计划目标的实现面临重大风险，也说明需要审查埃塞俄比亚国家办事处当前方案的规划和执行情况。

## (二) 指标框架中的差距

103. 审计委员会审查了埃塞俄比亚国家办事处国家计划中每个方案构成部分的成果。国家计划文件列出了用于评估方案成果的关键成果指标。审计委员会注意到，成果评估模块中使用的一些成果指标没有达到/完全涵盖国家计划文件的要求。审计委员会还指出，成果评估模块中的成果指标存在的这些差距，可能会影响旨在实现埃塞俄比亚国家计划所载目标的各项方案的规划、执行和报告。儿基会表示，就成果一级发现的差距所指出的一些问题在产出指标中得到处理。此外表示，不包括一些具体指标的主要原因是，根据该区域办事处的指导意见，将指标数量限制在 4 个。

104. 审计委员会指出，成果指标用于计量方案的成果，而产出指标则评估某项活动的成果。因此，这两种指标不能互换。此外，除水、环境卫生和个人卫生外，其他所有方案构成部分都有 4 个以上成果指标，因此，指标不限于 4 个。审计委员会感到关切的是，若不通过具体成果指标计量国家计划要求的成果，将难以评估这些方案构成部分的执行成效。2018 年东部和南部非洲区域办事处对埃塞俄比亚国家办事处开展的同行审查也突出表明，成果和指标之间的一致性仍需改进。

## (三) 基线数字中的问题

105. 审计委员会注意到成果评估模块中的基线数字存在差距。与上一个埃塞俄比亚国家方案(2012-2016 年)结束时的实现情况相比，当前国家方案中 2 个成果

指标(保健与学习和发展)的基线数值要低得多。审计委员会还注意到, 成果评估模块中显示的 6 个成果指标的基线数值, 与埃塞俄比亚政府各部委和世界卫生组织(世卫组织)等不同机构发表的各种报告/文件中的数值不匹配。

106. 儿基会解释说, 其中一项指标的差异是由于数据来源改变所致。儿基会还表示, 正在努力通过部门行政数据系统提高数据质量, 并根据形势和背景的变化使用最新的数据源。同时也更倾向于使用官方认可的国家报告。儿基会还解释说, 人道主义危机和紧急情况对实现指标产生了影响。

107. 审计委员会理解数据质量方面的挑战和制约。但审计委员会感到关切的是, 目前的状况表明, 使用这些基线数据集规划、执行和监测当前方案的这种方式存在风险。需要对数据质量进行审查, 并采取必要措施更新基线数据。

108. 审计委员会注意到, 除了是实现成果指标和产出指标方面存在差距外, 埃塞俄比亚国家办事处成果评估模块中的指标框架和数据质量也存在各种缺陷。审计委员会感到关切的是, 目前的状况给方案规划和监测带来了固有风险, 也可能影响该国家办事处战略和国家计划实现情况报告的准确性和完整性。

109. 审计委员会建议儿基会分析埃塞俄比亚国家办事处在实现国家计划目标方面存在差距的原因, 并确定必要的补救措施, 使该国家办事处能够更好地实现国家计划的总体和具体目标。

110. 儿基会不同意该审计建议, 因为这项建议涉及成果指标, 而成果指标的实现还取决于埃塞俄比亚国家办事处控制范畴之外的其他合作伙伴和推动因素。虽然埃塞俄比亚国家办事处不对各项成果担责, 但却通过产出为各项成果作出贡献。对于当前的国家计划周期而言, 要求儿基会做到与东道国政府在发展计划中设定的全国目标保持一致。今后, 对于新的周期而言, 目标不用和国家目标保持一致, 因此将会更加切合实际。

111. 审计委员会指出, 成果系指方案的成果, 而产出则是方案相关活动的成果。国家计划文件的目标已确定了成果指标, 而实现这些目标的工作应驱动有关国家办事处的运作。审计委员会对儿基会回应称该国家办事处不对国家计划目标负责表示关切, 并认为儿基会须对其立场进行审查, 以确定必要的缓解措施。

112. 审计委员会建议儿基会审查并加强成果评估模块的质量保证程序, 并确保埃塞俄比亚国家办事处及时更新成果评估模块的在线版本。

113. 审计委员会还建议儿基会探讨如何加强评价和内部保证程序, 使埃塞俄比亚国家办事处能够更加准确地报告基线和成绩。

114. 儿基会承认上述建议, 并表示, 从 2019 年年终报告开始, 东部和南部非洲区域办事处一直在改进成果评估模块报告的管理工作, 重点提高数据输入的准确性, 并加强科长报告的问责制。埃塞俄比亚国家办事处将在与该政府设定目标和基线方面并针对成果评估模块报告建立质量保证机制, 并对评级进行严格审查。此外, 埃塞俄比亚国家办事处将会审查基线数据和实现情况数据的现有质量保证程序, 以查明存在的差距, 并将制定新的经过改进的质量保证机制。

## (c) 紧急方案

115. 2019 年可供儿基会使用的“其他资源-应急资源”资金为 20.4 亿美元，这是通过经修订的 41.3 亿美元的儿童人道主义行动呼吁收到的资金。

116. 捐助者对这一呼吁的承诺占所需资金数额的 50%。2019 年不同领域关键成果的实现情况见表二.8。

表二.8

## 2019 年儿童人道主义行动呼吁资金国家关键成果的实现情况

领域	目标(受益人数)	实现情况(百分比)
营养	4 559 854	79
保健	31 837 381	95
水卫项目	41 102 171	95
儿童保护	4 567 772	84
教育	11 657 301	60
现金转移	1 958 982	55

注：目标来自 2019 年儿童人道主义行动呼吁组成国家，2019 年 12 月的成果(实现情况)以 2019 年综合应急报告和年终情况报告为依据。

117. 儿基会表示，由于资金短缺、不安全局势升级和针对学校的袭击，儿基会只能实现 60%的教育目标。现金转移实现情况较低的原因是，方案实施方面的技术专门知识有限，方案实施规模拓展不足，以及缺乏长期资金承诺。

118. 儿基会还表示，为了解决教育方面的制约因素，儿基会计划通过伙伴关系、创新和可移动交付、系统强化、为流动儿童提供学习支持以及提供加速教育等替代途径支持失学儿童，继续加强服务交付。儿基会还表示，将于 2020 年在所有七个区域推出能力建设战略，并在目标国家实施快速培训办法，以解决现金转移领域的问题。

## (一) 应急准备工作

119. 审计委员会注意到，儿基会发布了应急准备程序，以便能够有效及时开展人道主义危机应急工作。该程序规定，总部应为国家办事处、区域办事处和总部自身设定最低准备标准和最低准备行动。这些标准代表最起码的准备水平，因此，准备工作的关键衡量尺度是所有办事处自我评估是否达到了最低准备标准。然后将准备工作产品上传应急准备平台，该平台是实施儿基会应急准备程序的在线工具。

120. 审计委员会注意到，各区域办事处和国家办事处在按照程序规定利用应急准备平台分析风险、自我评估和监测业务准备情况方面存在各种差距。审计委员会注意到了下列问题：

(a) 程序规定，国家办事处每年须按四个步骤完成准备规划过程。这包括每 6 个月审查一次国家风险简介，每 12 个月批准一次年度准备计划。审计委员会注

意到，有 42 个国家办事处的准备计划批准已超过 1 年，其中 21 个被归类为高风险，11 个被归类为中等风险，10 个被归类为低风险。但在审查准备情况时发现，其中 23 个国家办事处获得了满分 100%。这一状况还反映出，在计算各办事处的分数时没有将延误考虑在内；

(b) 最低准备标准第 9 条涉及现金干预措施(即向受益人转移现金)的准备工作。审计委员会注意到，53 个国家的准备情况被评为未达标，其中有 32 个国家被归类为高风险。此外，在 25 个国家中，最低准备标准第 9 条被评为不适用。审计委员会指出，应对人道主义危机的现金转移方案正在增加，在这种情况下，各办事处更须达到最低准备标准，而高风险国家应努力采取措施超过这一最低标准，为应对紧急情况作出更好准备；

(c) 应急准备程序规定，所有区域办事处均须至迟于 2018 年 7 月 31 日在应急准备平台中完成准备规划。此外，从 2019 年开始，所有办事处都须在其准备计划获得批准后的 3 个月内重新评估其在达到最低准备标准方面的进展。审计委员会从应急准备平台的数据中注意到，有 3 个区域办事处(西部和中部非洲、中东和北非以及欧洲和中亚)的准备情况得分被评为 0%。儿基会表示，这是因为在这 3 个区域办事处制定计划时，应急准备平台尚未开通区域办事处通道，因此，这些区域办事处以书面形式制定了计划；

(d) 审计委员会还注意到，在欧洲和中亚区域，应急准备平台模块看板显示，大多数国家在最低准备标准第 9 条方面得分较低，只有 2 个国家完全遵守了该条标准。审计委员会获悉，2018 年推出的最低准备标准第 9 条涉及与人道主义现金转移有关的应急准备，其得分反映各办事处对该条标准遵守情况的自我评估。在 21 个办事处中，有 19 个办事处得分低是由最低准备标准的遵守情况所致，对应特定的风险背景。风险水平较低的中高收入国家(如欧洲和中亚各国)通过国家社会保障系统以现金形式开展人道主义应急工作，因此，准备工作的重点是当地能力。

121. 儿基会表示，根据应急准备程序，各办事处编制了初步应急准备计划。然而，应急准备平台的使用是选择性的，也是许多办事处将其计划保留在 SharePoint 网站的原因。该平台的全面利用正在进展中，计划于 2020 年上半年将所有区域办事处的计划都转移至应急准备平台。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行和相关应对工作，这一行动处于待定状态。儿基会还表示，新的应急准备平台将会纳入对不符合流程要求的国家办事处的处罚，包括对将于 2020 年 10 月推出的评分系统的修改。儿基会进一步表示，2018 年启动了对应急准备程序包括最低准备标准的全球审查。欧洲和中亚区域办事处积极参与确定适用于不同国家/风险背景的相关规定。2020 年 3 月，发布了新的儿基会程序，经过修订的最低准备标准导则可在应急准备平台上查阅。该区域办事处将推出新的指导意见，以指导各国在平台上登记其预期改善的遵守情况得分。

122. 审计委员会建议儿基会确保所有区域办事处和国家办事处按照程序规定，有效利用应急准备平台开展风险分析和应急准备规划。

123. 儿基会同意了这项建议。

## 5. 现金转移管理

### (a) 执行伙伴的保证措施和监测机制

124. 现金转移占儿基会支出的很大一部分，是实现其战略目标的关键方案执行模式。2019年，儿基会现金援助支出为23.5亿美元，占总支出的38%。在各区域中，中东和北非区域的直接现金转移支出最高，为8.5211亿美元，其次是中西非区域，为4.5270亿美元，东南非区域为4.5098亿美元，南亚区域为2.1694亿美元，欧洲和中亚区域为1.8148亿美元，东亚和太平洋区域为9176万美元，拉丁美洲和加勒比区域为8394万美元。

125. 使用统一现金转移方式向执行伙伴转移现金。2014年2月，儿基会在其现金转移框架中采用统一方式。该框架旨在通过实行所有参与框架的联合国机构均予采用的基于风险的方式，提高现金转移的效率。根据统一现金转移方式开展的活动包括：对方案国家的公共财政管理环境进行宏观评估；对执行伙伴进行微观评估，以评估执行伙伴的财务管理能力，确定伙伴的总体风险评级和保证措施的频率；根据执行伙伴在微观评估中的风险评级制定保证计划。

126. 共有102个国家办事处达到或超过方案和财务保证的最低要求。审计委员会注意到，8个国家办事处的方案访问不足，17个国家办事处的抽查不足，详细情况见表二.9。

表二.9  
保证措施缺口

区域	活动	缺口范围(百分比)	国家数目
东亚和太平洋	方案访问	34	1
	抽查	20-40	2
拉丁美洲和加勒比	方案访问	20	1
	抽查	15-50	5
中东和北非	抽查	29-94	3
中西非	方案访问	14-28	6
	抽查	14-80	7

127. 儿基会将某些国家的保证措施不足归因于自然灾害、武装冲突、进入地点开展保证措施受限等意外情况，这些原因使国家办事处无法完全达到这一年的要求。

128. 审计委员会注意到，尽管环境充满挑战且在不断变化，但儿基会及其国家办事处仍努力完成保证措施。审计委员会认为，有必要探讨进一步改进工作的方法，持续做出努力以进一步加强保证措施。

129. 儿基会同意，需要持续做出努力才能有效管理风险并在向执行伙伴转移现金方面获取保证。儿基会实施了全面、牢固的框架，以在其组织各级有成效、高效率地开展评估、执行保证措施、进行监测和提供技术支持。儿基会总部、各区域办事处和国家办事处管理层通过现有监测机制和适用导则解决任何不足。

130. 关于东南非区域办事处，虽然它达到了所需方案访问的总体目标和所需抽查的最低要求，但注意到以下问题：

(a) 未进行方案访问的执行伙伴有 39 个，待付直接现金转移金额为 1.0726 亿美元，其中 358 万美元的待付时间超过 6 个月。此外，未进行抽查、有待付金额的执行伙伴有 63 个；

(b) 既未进行任何方案访问、也未进行任何抽查的执行伙伴有 21 个。这些执行伙伴的待付直接现金转移金额为 4 935 万美元，其中 300 万美元的待付时间超过 6 个月。

131. 儿基会承认需要把实现对所有伙伴的最低要求作为优先事项，表示正在要求各小组优先处理由相关执行伙伴结清未付金额的事宜。

132. 审计委员会建议儿基会查明在落实最低限度保证措施方面存在差距的原因，并采取紧急行动，确保至少及时为东部和南部非洲区域所有执行伙伴开展最低限度抽查；审计委员会在这方面重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 79 段)，即儿基会应审查其他国家和地区办事处的保证状况，并采取必要措施填补差距。

133. 儿基会表示，它同意就东南非区域办事处执行伙伴 2020 年报告的现金转移作出最低要求财务保证(抽查)。儿基会还表示，就方案监测(“方案访问”)而言，在本报告所述期间，该区域办事处实际上已经实现目标，但由于疏忽而未在洞察系统中填写 2019 年统一现金转移方式状况报告以反映这一点。儿基会在 2020 年第一季度完成了这项工作。

**(b) 对受益人的直接现金转移支付**

134. 为保护个人或家庭免受人道主义危机的影响，向他们进行直接现金转移支付。儿基会一直在各国向受益人进行直接现金转移支付。审计委员会注意到，2019 年直接向受益人转移支付的现金总额为 1.9172 亿美元，其中也门占转移支付现金总额的 91%(1.7384 亿美元)。

135. 为应对也门冲突造成的人道主义危机，实施了也门紧急危机应对项目。该项目的的一个组成部分是紧急现金转移项目，旨在向穷人和弱势群体提供紧急现金转移，以应对粮食危机。审计委员会获悉，该项目由儿基会应世界银行请求执行。

136. 该项目由儿基会项目管理股监督，其小组成员分布在安曼和也门。在项目实施方面，儿基会聘请了一家协调机构就项目的准入和支持进行谈判，聘请了支付机构向受益人分发现金，聘请了第三方监测组织对项目进行独立监测，并建立了自我管理的申诉补救机制。

**(一) 确定受益人**

137. 儿基会在接管该项目时，采用了社会福利基金的受益人名单，有 150 万人登记在册。社会福利基金作为也门政府的一个社会保障计划，正在接受各种国际

机构的技术援助。受益人名单是在冲突前编制的，儿基会在接管项目时没有对名单进行审查。

138. 儿基会表示，它是根据与世界银行签订的融资协议采用社会福利基金受益人名单的。儿基会是这份名单的保管人，无权删除或增加受益人。不加修改地采用冲突前的名单一直是世界银行规定的条件，世界银行认为基于政治、经济和技术方面的因素，采用该名单是合理的。

139. 然而，儿基会也承认，在目前的环境下，由于经济放缓/紧缩、拖欠工资等外部因素，更多的家庭陷入了贫困。自也门爆发敌对行动以来，该国人民所处的社会经济状况已经恶化。因此，冲突前用于确定受益人的对象锁定公式对当前的情形而言是没有意义或无效的。然而，如果不收集更新的数据，就无法制定确定受益人的新公式。儿基会还表示，需要进行另一种社会保障干预，把重点放在激活劳动力市场和经济复苏上。

140. 审计委员会注意到，鉴于当前的形势，儿基会已经评估并接受了根据 2014 年拟定的受益人名单执行方案所具有的风险。

## (二) 项目执行进展

141. 第三方监测组织在每个付款周期结束时提交报告，采用 8 项关键指标对项目执行情况作出评价。审计委员会从这些报告中注意到几个重要问题：

(a) 在 6 个付款周期(截至 2019 年 12 月 31 日)中，无法对大约 9%至 14%的受益人进行现金转移。儿基会表示，它定期对未得到支付的受益人进行分析以加强外联工作，并表示，有不同因素造成未支付的情况，如死亡、身份证件丢失、流离失所等，儿基会对这些情况都进行监测；

(b) 与 90%的受益人从协调人处获得关于付款地点、时间和日期的适当信息这一目标相比，前 5 个周期报告达到的这个比例在 23%至 32%之间徘徊。审计委员会获悉，这项指标没有准确反映现金交付的紧急现金转移模式，在第 6 个周期中对指标进行了修订，转而将重点放在协调网络上，这使达成率得到提高；

(c) 一些受益人不得不长途跋涉才能到达支付点。儿基会报告，第三方监测组织正在审查这方面的情况，并努力确保计量受益人行程的指标与项目参数保持一致，以衡量步行超过 2 个小时或行程超过 10 公里才到支付点(受战争影响地区为 20 公里)的受益人所占百分比，并提供更多分类分析，以便更好地理解这项指标并指导采取纠正措施。支付点总数从第 5 周期的 1 117 个增加到第 6 周期的 1 276 个，并正在继续努力扩大移动支付点的覆盖面，以减少受益人路上所花的时间；

(d) 与至少 60%的受益人较为满意、35%的受益人持中立意见这一目标相比，在所有周期中，较为满意的受益人不到 40%，而在其中 5 个周期中，持中立意见的比例达到 55%。儿基会报告，已不断向银行提供反馈以改进其工作。尽管出现了新的挑战，包括 COVID-19 大流行和其他当地具体的挑战，但反馈工作预计将继续下去；

(e) 在第 5 和第 6 周期实现了至少 85% 的受益人第一次来支付点就能领到付款的目标。审计委员会注意到，虽然实现了目标，但在城市地区的固定支付点，只有 24% 的受益人收到了付款时间安排卡，而 43% 的农村地区支付点没有得到注明计划付款日期的付款时间标示牌。儿基会表示，根据项目在付款周期中积累的经验教训，仅向选定的 49 个据报人满为患的城市区域分发了时间安排卡。受益人不得不反复去支付点的主要原因包括，不得不错开人流高峰、支付系统出故障以及支付点系统互联网连接不畅。儿基会已建议银行改善支付系统，减少支付点的拥挤情况。此外，彻底审查了付款计划，调整受益人前往支付点的时间安排，以便改进第 7 支付周期的结果。

142. 审计委员会建议儿基会继续加强也门紧急现金转移项目的执行和监测工作，同时考虑到当地不断变化的情况和在当地实施该项目的经验教训。

## 6. 采购、存货和供应链管理

### (a) 采购管理

#### (一) 通过长期协议采购

143. 儿基会《供应手册》规定，一般而言，在签署了长期协议且协议有效的情况下，其后出现的所有需求都应通过长期协议采购，而不是进行新的招标或在长期协议之外进行采购。不过，对于在为长期协议进行预测时未预见到的大额订单，或在有理由相信通过新的竞标可以获得更优价格或条件的其他情况下，应考虑重新招标。

144. 审计委员会注意到，供应司在 2019 年签发了 7 745 份订购单，采购价值 24 亿美元的 14 751 种物资，其中包括价值 22.6 亿美元的 10 289 种标准物资(93%)。在标准物资中，价值 1.055 亿美元的 818 种标准物资(占所购标准物资的 8%)未根据长期协议采购。审计委员会注意到，在 34 个案例中，在长期协议之外采购的标准物资(总采购价值为 1 880 万美元)价格高于这一年中通过长期协议采购的相同物资的价格。审计委员会还注意到，705 份订购单所购总价值 2 975 万美元的 182 种标准物资没有任何长期协议，其中包括单项采购价值超过 100 万美元的 7 种物资，总价值为 2 200 万美元。

145. 儿基会表示，无法就可能的资金节余得出笼统的结论，而必须对采购案例进行具体的个别的分析。例如，长期协议价格可能仅适用于符合要求的特定国家组。同样，对于不是根据长期协议订购的标准物资，需要审查具体情况，不能笼统得出结论认为长期协议能改善合同条件。对于大多数标准物资，供应司根据具体产品采取具体做法，在长期协议显示能提供更好的性价比和(或)增加效率时，争取订立长期协议。儿基会补充说，它没有义务通过订立长期协议开展采购活动；部门程序中的规定是需要的，以便儿基会在必要时(例如在性价比、既定长期协议的限制、技术限制或紧急情况等方面)可以灵活地选择其他做法。

146. 审计委员会注意到儿基会的回复。然而，回复中没有对 34 个案例中在长期协议之外以更高价格进行采购的原因进行具体说明，也没有为 182 种标准物资未



订立长期协议的情况提供具体理由。审计委员会认为，应清楚记录在采购标准物项时偏离长期协议机制的具体原因，而在所提供的数据中没有看到这种记录。

147. 审计委员会建议儿基会每次在相关长期协议之外发出采购订单时，都应记录具体原因和理由。

148. 儿基会表示，根据现有程序，如果为有效长期协议下提供的货物/服务提出订购单或机构服务合同，并且该订单/服务合同是在这种长期协议之外发出的，采购人员就须在 VISION 中合同文件的内部说明里为不使用现有协议提供适当的理由。此外，2019 年在长期协议之外购买的一些标准物资，虽其价格高于通过长期协议购买的相同物资的价格，但其总价值仅占当年购买的标准物资价值的 0.83%，被认为是无关紧要的。儿基会还表示，对于大多数标准物资，有关流程已经包括对是否可能就每种商品/服务订立长期协议进行可行性评估和成本效益分析，并且有各种各样的因素导致订立长期协议并非那么有益。

149. 尽管审计委员会赞赏儿基会作出的回应，但其中没有提供在长期协议之外以更高价格进行采购的详细理由，也没有提供未为标准物资订立长期协议的详细理由，而没有这些理由，审计委员会就无法核实这些具体案例中所作决定的合理性。

## (二) 当地采购核准

150. 儿基会供应司程序规定，当地采购核准的目的是使国家和区域办事处能够受益于供应司的专门知识，以确保当地或区域采购按照规则和条例进行，符合规定的质量标准，符合儿基会的最佳利益，并使供应司能够监测所有此类活动。儿基会《供应手册》规定，在开始招标和发出邀约文件之前，必须得到核准。

151. 审计委员会注意到，2019 年供应司为 68 个国家办事处的当地采购签发了 159 份当地采购核准，包括特别当地采购核准、一揽子当地采购核准(非建筑)、当地采购核准(建筑)和当地采购核准(采购事务)。审计委员会根据对这些案例的分析，注意到以下问题：

(a) 在 39 个特别当地采购核准中，20 个案例中的 37 985.52 美元的药品和营养品是由一个国家办事处在当地采购的，其招标程序/邀约程序于 2017 年 9 月启动，远远早于签发特别当地采购核准的时间；

(b) 在 22 个一揽子当地采购核准中，20 个案例中总金额为 50 866 754.91 美元(19 个一揽子当地采购核准)和 3 117 372 600 西非法郎(1 个一揽子当地采购核准)的治疗性即食食品和药品是在 11 个国家采购的。所有这些案例中，招标程序/邀约程序于 2018 年 10 月和 11 月启动，早于签发和批准当地采购核准的时间。

152. 儿基会表示，大多数营养品(特别是治疗性即食食品)和药品在进行任何采购之前都需要质量保证评估和批准。这些产品的标准和技术规范是在全球范围内制定的，并由供应司进行验证。因此，在取得产品、供应商和生产地点批准之前，供应司无法签发这些产品的当地采购核准。只对通过儿基会(供应司或国家办事处经与供应司协调)所发标书收到的报价进行质量保证评估。因此，对药品和大多

数营养品，特别是治疗性即食食品来说，招标总是在当地采购核准签发前开始。在这些具体案例中，根据 2017 年招标程序的结果，再次签发了治疗性即食食品特别当地采购核准(之前曾在 2017 年和 2018 年签发)。

153. 审计委员会注意到儿基会所作的解释。然而，审计委员会也注意到，《供应手册》中的规定仅适用于对治疗性即食食品进行质量保证评估和批准的要求，而且没有具体规定质量保证须在招标后进行。此外，在 2 个特别当地采购核准案例中，甚至连当地采购的日期都早于当地采购核准的签发日期。由于缺乏有关当地采购日期的数据，审计委员会无法核实一揽子当地采购核准案例中当地采购日期的状况。在另一个某国家办事处当地采购疫苗的案例中，订购单在供应司签发当地采购核准前一个月就已经发出。

154. 审计委员会建议儿基会分析在供应司签发当地采购核准之前就已经进行采购的原因，并采取必要的纠正行动。

155. 儿基会同意了这项建议，并表示将分析 3 份订购单所载签发日期早于当地采购核准签发日期的原因，并采取必要的纠正行动。

156. 审计委员会还建议儿基会明确《供应手册》和相关程序文件的规定，说明为不同产品(特别是治疗性即食食品和药品)签发当地采购核准所需的流程和步骤。

157. 儿基会同意了这项建议，并表示将最后完成目前对《供应手册》和相关供应司程序进行的修订，进一步澄清所需的当地采购核准流程/步骤，特别是关于治疗性即食食品和药品的核准。

#### (b) 存货管理

158. 儿基会为执行伙伴和各国政府购买和供应物资，以支持其执行各种方案。这些物资包括营养物资、疫苗、药品和医疗用品以及教育物资等。审计委员会获悉，在供应商移交所有权后，或在用品送达儿基会仓库，且儿基会从物品供应中受益并可以管制其他方从中获益的机会时，儿基会被视为对这些用品拥有控制权。根据《国际贸易术语解释通则》，<sup>4</sup> 在供应商发运物资时，控制权移交给儿基会。货物若直接发运给执行伙伴并由他们接收，则不视为儿基会存货的一部分。物资若在儿基会控制之下，则在儿基会账簿中计为存货(或是在途货物或是库存货物)。

159. 2019 年，向执行儿基会支持的各种方案的执行伙伴和国家政府移交了价值 9.8163 亿美元的物资。儿基会持有价值 3.8039 亿美元的库存物资。

#### (一) 存货周转

160. 审计委员会利用存货周转率和库存天数分析了存货管理财务比率。库存天数表明物资在发放用于方案执行之前库存的天数。审计委员会注意到，2019 年的

<sup>4</sup> 《国际贸易术语解释通则》是由国际商会发布的一套彼此独立的规则，规定了国际交易中卖方和买方在货物销售方面的责任。每条《国际贸易术语解释通则》的规则都阐明了买卖双方在这些交易中要承担的任务、成本和风险。

平均库存天数为 140 天，而 2018 年为 134 天；2019 年的存货周转率为 2.62，而 2018 年为 2.72。进一步分析显示，全年当中，前三季库存消耗较慢，第四季有所增加。审计委员会没有看到任何比照评估这些比率的可比行业标准，但注意到 2018 年世卫组织的库存天数是 84 天，世界粮食计划署的库存天数是 98 天。

161. 儿基会表示，根据从虚拟集成信息系统中提取的数据计算的存货周转率为：供应司 3.29，国家办事处 6.22，全儿基会 5.87；向用户移交/发放存货的天数为：供应司 97.9 天，国家办事处 32 天。审计委员会注意到，这些比率不是使用财务报表中的数字计算的。即便如此，计算结果也证实了存在库存天数很多的情况。此外，在途货物是存货和供应链的一部分，因此要包括在库存天数的计算中。

162. 审计委员会还注意到，紧急方案的库存天数为 134 天，而经常方案为 137 天(均来自“其他资源——紧急资源”)，存货周转率分别为 2.73 和 2.66。紧急方案用品本应在人道主义情势下紧急分发，但其周转率却与常规用品相似。儿基会表示，作为其促进儿童事业的核心承诺的一部分，它的任务包括预先部署应急用品以应对紧急情况；并表示，应将临时应急用品排除在此类分析之外。审计委员会还获悉，外地仓库存放的物资总额为 1.92 亿美元，占总库存的 51%，其中包括 5 000 万美元的预置库存(备用库存)，这些库存计划存放更长时间，以便随时应对突发紧急情况。

163. 审计委员会注意到，这一备用库存占总库存的 13%，占应急用品的 31%。这种备用库存的消耗必须遵循“先进先出”或“先到期先出”的原则。然而，审计委员会注意到，备用库存中约有 1 500 万美元(30%)的存货滞留仓库的时间超过一年。即使从分析中剔除预置库存，应急用品的库存天数也在 94 天左右，这也是非常高的。这还带来存货老化的风险，包括物品超过保存期/使用年限。

## (二) 存货老化

164. 审计委员会从洞察系统的存货老化报告中注意到，价值 5 440 万美元的存货(占总库存的 28%)存放在国家仓库超过 6 个月。在这些存货中，价值 2 899 万美元的存货在库时间超过 12 个月，其中价值 2 121 万美元的存货在库时间超过 18 个月。审计委员会还注意到，价值 1 491 万美元的紧急方案存货在库时间超过 12 个月，其中价值 1 213 万美元的存货在库时间超过 18 个月。在库时间超过 18 个月的存货中包括规定了有限保存期的医疗用品和药品。

165. 儿基会答复说，洞察系统的报告中提到的“紧急情况”涉及预置库存，这些存货是为了防备紧急情况而保存的，以便在发生紧急情况时能够迅速做出反应。鉴于这种存货的性质，其在库时间要长得多。儿基会还指出，它对在库时间超过 2 年的经常方案用品进行定期监测。截至年底，在库时间 2 年的预置(应急用品)和经常存货的价值分别为 714 万美元和 239 万美元。

166. 审计委员会注意到，库存的一些疫苗在库时间已超过 6 个月。疫苗的保存期/有效期非常短，将疫苗保存在仓库中有过期或变旧的风险。儿基会表示，疫苗是直接发运给执行伙伴的，因此，不是儿基会库存的一部分。截至 2020 年 5 月 11 日，

有价值 790 368 美元的 301 747 剂疫苗(包括在库时间超过 6 个月的价值 92 457 美元的疫苗)作为儿基会存货可供使用。可以参照这一事实来看儿基会的答复。儿基会确认, 2 个国家办事处(斐济和索马里)的疫苗库存时间超过 6 个月。

(三) 最佳使用期限/保存期限到期日

167. 审计委员会分析了从虚拟集成信息系统中提取的库存详细情况, 并注意到价值 9 411 万美元(占国家仓库库存总量 48%)的存货的保存期到期日标示为 9999。然而, 审计委员会注意到, 到期日为 9999 的存货包括药物和营养产品、信息技术设备和保存期有限的其他设备。审计委员会还注意到, 价值 1 484 万美元的存货没有标示过期日或“此前最佳”日期。

168. 儿基会答复, 没有标示过期日的存货总额为 1 456 万美元。这些存货包括笔记本电脑等电脑设备、其他医疗物品(如手术设备、身份证腕带和肥皂)。儿基会补充说, 这些物品不会像药物、治疗性食品或疫苗那样过期。此外, 这些物品基本上不陈旧, 经常库存和备用库存中总共只有价值 98.2 万美元的存货在库时间超过 2 年。儿基会告知, 只有区区价值 32 000 美元的与营养和医药产品有关的存货保存期到期日标示为 9999, 并且正在审查这些物品是否过期。此外, 作为年终结账工作的一部分, 在清点库存的同时也在审查库存状况, 并指出库存损失非常低。儿基会还表示, 已经对所有成批管理的物品进行了保存期到期日审查。

169. 审计委员会注意到, 在保存期到期日标示为 9999 的物品中, 有价值 770 万美元的产品属于应该标示保存期到期日的物资种类, 包括抗真菌药物、抗结核药物、抗惊厥药物、消毒剂、医疗包、营养包及盥洗用具包。此外, 这些物资种类中大多数还有大量物品在系统中有特定的保存期到期日。而且, 有相当数量的物资既没有标示保存期到期日, 也没有标示 9999, 尽管系统中有供应商批次信息。审计委员会认为, 有必要审查系统内置的控制措施, 特别是因为在药品和营养产品的保存期到期日一栏中没有填写任何数据或填写了 9999 这样的数据, 表明现有控制措施的运作存在问题。

170. 审计委员会建议儿基会探讨如何进一步加强存货管理系统, 以解决存货周转和老化问题。

171. 审计委员会建议儿基会审查在记录库存物品保存期到期日方面的现有控制措施, 特别是针对有预先确定的保存期/最佳使用期限的物品的这些措施。

(c) 供应链管理

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

## (一) 供应商交货延迟

173. 儿基会供应司程序规定了对照供应商合同义务评价和监测供应商履约情况(不包括服务供应商)的通用标准。此程序的产出是更新的供应商记分卡。KPI-12是供应司平衡业绩记分卡中的一项业绩指标,也是合同管理人员编制、中心主管签署的供应商记分卡中的一项指标,被用作该程序的一项输入值。

174. 审计委员会从 KPI-12 数据中注意到,几乎 18%的供应商交货出现延迟。KPI-12 还显示了各采购类别下供应商的履约情况,审计委员会注意到一些采购类别中出现了重大延迟(见表二.10)。

表二.10  
各采购类别的供应商交货情况

采购类别	按时交货	延迟交货	延迟交货总数(百分比)
纽约项目支持	5 027	2 189	30.34
教育学习	1 057	434	29.11
哥本哈根项目支持	1 341	347	20.56
医疗用品	2 097	437	17.25

资料来源:儿基会供应司提供的信息。

175. 审计委员会指出,特定采购类别的交货延迟表明有必要加强针对具体中心的措施,以提高用品交付的及时性。供应司表示,它已在积极监测供应商的履约情况,包括通过每月生成的 KPI-12 监测交货的及时性。

176. 审计委员会还注意到,在所用不同类型的订购单中,请购单类订购单和直接订单类订购单出现了重大延误,延迟交货的比例分别为 38.32%和 30.45%。儿基会表示,“请购单”类订购单涉及供应司资产或消耗品采购,但只提供了非常小的数据集,无法据以评估履约情况的趋势或解释履约情况。此外,直接订单类订购单是由国家办事处根据供应司订立的长期协议直接下单的。供应司不直接控制这些订单和交货,这是履约水平相对较低的主要原因。

177. 对供应商履约情况的进一步分析表明,有 6 家主要供应商对一半以上的交货延误负有责任(见表二.11)。

表二.11  
6 家供应商的重大交货延误

延迟交货总数	供应商 A	供应商 B	供应商 C	供应商 D	供应商 E	供应商 F
4 052	647	480	392	204	192	168

178. 审计委员会注意到,这 6 家供应商还对表二.11 中突出显示的各采购类别的大部分交货延误负责。只对这 6 家供应商中的 1 家供应商因一份订购单的违约收取了赔偿金。在提交给审计委员会的文件中,没有说明对该供应商的其他订购单

采取了什么行动，也没有说明对其他 5 家供应商采取了什么行动(如果有的话)及其原因。

179. 儿基会表示，就其他订购单而言，认为该供应商没有过错；下订单的国家办事处按指示本应更新虚拟集成信息系统中的数据点，以反映供应商的交货情况，但这些办事处没有这样做。儿基会还指出，违约金只是在延迟交货时可以针对供应商执行的五种合同补救办法之一；如果强制执行违约赔偿金，则应顾及平等对待原则，以连贯一致的方式进行，并逐案决定是否应适用违约赔偿金。记录显示，当有延误记录时，连贯一致地考虑了违约赔偿金；违约赔偿金仅在个案的基础上适用，并且是在适用违约赔偿金能达到某种目的的情况下才适用。

180. 审计委员会注意到儿基会的答复，但其中没有就不采取行动提供任何单独书面理由，也没有提供细节，说明除执行违约赔偿金的一个案例以外就订购单项目可能采取的任何其他行动。

181. 审计委员会建议儿基会促进更好监测和了解与国家办事处签订的直接订单长期协议，以便查明直接订单类订购单延误的原因，并建议儿基会采取必要补救措施，提高交货的及时性。

182. 儿基会在肯定这项建议时表示，供应司将安排各种备选方案，以促进国家办事处更好地监测直接订单类订购单及其交货的及时性，并提供指导、培训和(或)举行提高认识会议，说明在虚拟集成信息系统中更新直接订单类订购单输入信息以及采取其他必要的补救措施以求改进的重要性。

183. 审计委员会建议儿基会确保在交货延迟时一致适用相关的合同补救办法，特别是在决定是否对所有供应商每次延迟交货都适用合同补救办法时，记录所作决定的依据。

184. 儿基会注意到这项建议，并表示将在 2021 年第二季度之前更新司级程序，以便将儿基会一般合同条款和条件针对延误情况规定的其他可能合同补救措施的适用情况也记录在案。鉴于可以假定适用合同补救措施不符合儿基会的最佳利益，将不要求提供理由，说明为何延误情况下未适用合同补救措施。

185. 审计委员会注意到拟对司级程序作出的改进。审计委员会认为，记录不适用任何合同补救措施的原因并保持相关审计线索对于透明度和问责非常重要，并认为应适当和具体地记录在延误情况下不适用任何合同补救措施的原因。

## (二) 应急供应措施

186. 儿基会供应司程序规定，监测并管理所有应急程序和活动是紧急情况协调员的责任。紧急情况协调员对收到的附有紧急订单原因的销售订单进行评估，并决定是否将其视为下列一种情况处理：

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

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

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

(d) 有商定目标货物到港日期的紧急响应: 用于标记装运准备期超过 10 天和(或)在国内超过 14/60 天的紧急订单, 这些订单由特定类别的国家下达, 用于供应由于交货期长、需求大、疫苗、量大和按需生产套件等原因而没有库存的物资。紧急订单响应基于国家办事处和供应司之间商定的目标到达日期。

187. 正在根据 KPI-3(在商定的目标到达日期或在该日期前在入境点交付的国际订单的百分比)监测紧急订单的执行情况。审计委员会从供应司提供的数据中注意到, 在总共 2 718 份紧急订单中, 有 693 份(25.5%)没有按时交货。延误包括: 1 个快速响应紧急情况、178 个紧急情况、160 个其他紧急情况、354 个有商定目标到达日期的紧急响应。

188. 审计委员会还获悉, 准备时间被用来查明供应链中的瓶颈。为了测试对于某些类型的订单, 一项或多项准备时间是否趋向于处理速度相对较慢, 对供应链中三种准备时间的平均处理时间进行了估算。准备时间的定义如下:

(a) 准备时间 1 是从第一次发出销售订单到创建供应司仓库交货或订购单所需的时间;

(b) 准备时间 2 是从创建供应司仓库交货或订购单到实际发货日期所花费的时间;

(c) 准备时间 3 是从实际发货日期到实际货运结束日期所花费的时间。

189. 审计委员会注意到表二.12 所示所需准备时间的状况。

表二.12  
平均所需准备时间详情

(天数)

紧急情况类型	平均准备时间 1	实际所用时间范围	平均准备时间 2	实际所用时间范围	平均准备时间 3	实际所用时间范围	供应司总平均准备时间
快速响应	0.17	0-1	1.8	1-2	0.5	0-3	2.5
紧急情况	8.1	0-100	17.9	0-192	8.2	0-39	34.2
其他紧急情况	21.4	0-192	36	1-498	39.9	0-79	97.3
有商定目标到达日期的紧急响应	26.5	-10-320	30.7	1-307	25.2	0-165	82.4

190. 审计委员会注意到, 平均而言, 快速响应订单的规定准备时间得到遵守, 但在其他三类紧急订单中, 没有遵守准备时间。此外, 在大量案例中, 所用时间都很长。审计委员会还注意到, 从创建供应司仓库交货或订购单到实际发货日期的平均准备时间 2 很长, 需要进一步分析, 查明该环节耗时较长的原因, 并确定纠正行动。

191. 儿基会表示, 它审查并维持了供应司相应程序中的交货时间承诺, 制定了按照时间承诺监测交货的解决方案, 并将该解决方案纳入常规系统, 以监测订单的及时性。自 2019 年中期以来, 儿基会一直在根据紧急情况类型监测紧急订单

的交货及时性，并正在将重点放在采取纠正行动上，预计到 2020 年第一季度执行情况将有所改善。

192. 审计委员会建议儿基会分析紧急订单(快速响应紧急情况除外)处理延误的原因，并重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 169 段)，即努力缩短准备时间，特别是准备时间 2。

193. 儿基会同意了这项建议，并表示计划分析紧急订单(快速响应紧急订单除外)处理延误的原因，并将努力缩短准备时间，特别是准备时间 2。鉴于目前 COVID-19 大流行和由此带来的特别供应链挑战，儿基会将考虑在疫情期间作出特定监测安排，并将 COVID-19 紧急订单的及时性纳入特定的经验总结活动。

## 7. VISION 系统和洞察系统

194. 儿基会实施 VISION(虚拟集成信息系统)项目是为了取代运行中的旧系统。旧系统包括 1999 年采用的财务和物流管理系统，以及 1997 年采用的方案管理员系统，后者是一个外地企业资源规划模块，用于区域和国家办事处的方案规划、人力资源、薪金和供应管理。这两个旧系统将合成为一个系统，称为“单一企业资源规划系统”，也称为 VISION。根据设想，这将是一个完全整合的企业资源规划系统，是一个符合公共部门会计准则的系统。VISION 由用于交易处理和财务报告的 SAP(企业资源规划应用程序)和用于整合来自多个数据源的数据并提供记分卡、看板、分析和标准报告等信息交付工具的业绩管理系统/洞察系统组成。VISION 系统涵盖财务、物流、资金和赠款管理、人力资源和薪金以及业绩管理。VISION 在儿基会全球所有办事处同时推出，于 2012 年 1 月上线。

### (a) VISION 平台现代化：SAP HANA 项目

195. 2012 年在全球启动 VISION 后，规划了 2017-2021 年多阶段平台现代化进程。审计委员会注意到，平台现代化、向儿基会所有工作人员发放 SAP 许可证以及健全数据仓库战略被定为关键性工作，是 2017-2018 年的优先事项。SAP 平台现代化章程的项目目标包括：通过实施 SAP HANA 高性能分析工具大幅提高性能，并建议使用战略性儿基会数据仓库平台实时监测和报告结果。SAP HANA 项目于 2017 年 9 月开始，2018 年 10 月完成。

196. 在审查该项目执行情况时，审计委员会注意到以下情况：

(a) 本应在 2018 年第三季度之前进行一项研究，为儿基会数据仓库和业务情报(洞察系统)建议一个战略平台。但是，儿基会战略数据仓库平台仍处于早期阶段，还在选择平台的过程中；

(b) 根据儿基会信通技术项目管理和治理政策，每个项目在结束时应正式结案，并与信息和通信技术司分享可使当前和未来项目受益的经验教训。然而，尽管 SAP HANA 定于 2018 年 10 月完成，但并没有为 SAP 平台现代化项目编写此类文件；



(c) 为确保儿基会和伙伴能够实时获取 VISION 系统数据和更新，购买的许可证也规定给予执行伙伴准入权；然而，并未给他们提供这种准入。此外，也没有向执行伙伴提供为允许他们记录确认而购买的许可证。

197. 儿基会表示，目前正在协商如何以最佳方式在将信息和通信技术司重新定位到外地成果和创新锥体的框架内协调这一活动，重新定位于 2019 年第三季度实施，新的副执行主任于 2019 年第四季度上任。儿基会还表示，2019 年已经以较为非正式的方式关闭了项目。儿基会进一步表示，向执行伙伴提供实时访问和最新数据的举措尚处于早期阶段，预计将在今后两年分多个阶段实施。

198. 审计委员会指出，根据儿基会信通技术项目管理和治理政策，编写正式结案报告是必须的，这样，通过总结经验可以为未来的项目提供更多价值。审计委员会还注意到在建议儿基会数据仓库战略方面的延误。

199. 审计委员会建议儿基会采取措施，优先实施数据仓库战略，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。

200. 儿基会同意了这项建议，并表示信息和通信技术司正在制定数据仓库战略，该战略将为加强现有数据仓库能力并可能使其现代化的未来备选方案提供参考。

## (b) VISION 数据和系统安全

### (一) 渗透测试

201. 渗透测试是一种通过模拟来自恶意源头的攻击来评价信息系统安全性的方法。它旨在识别组织安全态势中的薄弱环节，并衡量其安全政策的合规情况。审计委员会注意到，由于儿基会使用的应用程序至关重要，而且需要依赖不同的网络节点才能在全球访问这些应用程序，进行这种测试很重要。

202. 审计委员会注意到，没有对 VISION、洞察系统和其他辅助应用等关键应用程序以及访问这些应用程序的各种网络节点进行渗透测试。2019 年 4 月进行了漏洞测试，但范围有限。2019 年 1 月进行了网络安全审计，在审计中进行的内部漏洞测试仅限于儿基会提供的特定网络主机和范围。

203. 儿基会同意，渗透测试是揭示信息技术生态系统薄弱环节的深度防御战略，并报告说，将在作为信息安全方案一部分的内部漏洞测试之后，决定对 VISION 生态系统进行渗透测试。儿基会补充说，演习的结果将使其能够标定二级渗透测试对生态系统造成的风险程度，并使其能在更知情的情况下决定是否进行二级测试。

204. 审计委员会建议儿基会采取步骤，对关键应用程序和用于访问这些程序的网络进行适当程度的渗透测试，这将有助于查明并采取紧急行动填补安全漏洞。

### (二) 信息安全风险评估

205. 根据信息和通信技术司办公室管理计划(2018-2021 年)，将信息安全残余风险定为高风险级别，将信息安全风险评估确定为重要的缓解措施之一。

206. 审计委员会获悉，作为信息安全风险评估进程的一部分，信息和通信技术司和内部审计和调查办公室于 2019 年在总部、日内瓦(私营部门筹资和伙伴关系司)和全球共享服务中心对信通技术和网络安全进行了审计。然而，审计委员会从报告中注意到，该中心并没有包括在审计范围内。审计委员会还获悉，已经进行了一次非正式的信息安全风险评估，据说采取了一些行动来降低风险。然而，审计委员会指出，需要进行全面和正式的信息安全风险评估。

207. 审计委员会建议儿基会按照信息和通信技术司办公室管理计划(2018-2021 年)所述，实施残余信息安全风险缓解措施，包括进行正式的信息安全风险评估。

208. 儿基会表示，管理当局已经进行了年度信息安全风险评估。作为持续业务活动的一部分，儿基会将继续每年或在环境发生重大变化时，对 VISION 和洞察系统进行信息安全风险评估。

(c) VISION 用户账户维护

(一) 与人力资源主数据连接

209. 人力资源模块中的主数据包括与儿基会有关的活跃和非活跃个人的所有重要里程碑信息。审计委员会使用人力资源主数据对 VISION 中的用户名数据进行了分析，并注意到以下情况：

(a) 人力资源主数据没有更新儿基会活跃用户的用户名，这表明 VISION 登录数据和人力资源主数据没有自动同步；

(b) 列在 VISION 用户名报告中的共计 259 个用户名(排除 22 个系统用户之后)在人力资源主数据中找不到。儿基会认为造成这种情况的原因是，在创建用户名时，用户账号留空，致使人力资源数据未能记录用户名。审计委员会获悉，自 2019 年 11 月起，为每个工作人员或咨询人创建用户名时，必须提供人员编号/账号；

(c) 人力资源主数据库中 276 名用户(有效期从 2020 年 3 月至 2042 年 8 月不等)在 VISION 用户名报告中找不到；

(d) 858 名用户的有效期限超过其相关合同日期，超出时间最长 6 464 天。此外，另有 45 名用户获得最长至 9999 年的无限有效期。审计委员会获悉，用户名有效期与合同有效期挂钩，由全球共享服务中心为新工作人员手动进行管理。儿基会还报告，虽然据说在合同到期日之后使用有效用户账户的风险很低，但儿基会仍将在 2020 年工作计划中调查实现用户名有效期与合同有效期自动同步的可能性；

(e) 有 1 730 名用户的人力资源数据库中用户名称与 VISION 用户名数据不匹配。审计委员会获悉，用户名报告没有对人力资源数据库中作为单独字段储存的中间名进行比较，并且，儿基会表示，一些用户账户是在人才管理系统自动化之前创建的。审计委员会还获悉，由于系统差距，例如账户名称字段长度短于人力资源主数据名称字段长度，因而在 VISION 中手动创建用户账户，这造成数据差异，因为人力资源主数据未自动用于创建用户数据。审计委员会认为，人力资

源主数据是在入职过程中经过适当核实后生成的，应该用于创建用户数据。儿基会表示将对此进行调查，同时同意相应修改用户名报告；

(f) 人力资源数据显示有 26 名用户退出，但没有记录他们的离职日期。审计委员会获悉，鉴于已经创立未来再任用行动，提取的数据可能没有记录旧的离职数据。但是审计委员会指出，在任何给定时间，用户要么是在职，要么是从该组织离职，这一点应反映在生成的报告中。

210. 审计委员会建议儿基会采取步骤，在创建用户名时强制输入账号/人员编号，从而确保人力资源主数据与虚拟集成信息系统用户名证书之间实现自动数据同步。审计委员会还建议在所有此类情况下更新数据库中的账号/人员编号。

211. 审计委员会建议儿基会探讨如何进一步加强对虚拟集成信息系统用户名数据库创建和维护的现有控制措施，以避免本报告中强调的问题再次发生。

(二) 非活跃/离职用户的访问

212. 信息风险和合规工具是儿基会全球共享服务中心小组使用的角色权限配置和角色监测工具，用来根据外地办事处/总部的请求向用户分配角色，并监测和报告违反职责分割的情况。

213. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 在 VISION 系统中，旧用户名没有因为有效期的问题而被锁定或禁用。儿基会同意通过信息和通信技术司和全球共享服务中心设立一个程序，确保活跃用户的唯一性；

(b) 有 14 230 个处于解锁状态的用户(不包括系统用户)自上次登录以来，最长有 2 950 天未再次登录，但仍可以获得登录数据。这些用户中共有 14 132 个用户仍与儿基会有关联，但即使有相当长一段时间未使用，其用户名仍保持解锁状态；

(c) 共有 4 420 个用户账户标记为未在使用，其中 2 325 个账户在 2020 年 2 月之后仍然有效，最长的有效期至 2043 年 12 月 31 日。审计委员会获悉，这一状态表示密码仍是初始密码，用户未曾登录系统，但这并不意味着不再需要用户名或用户名已经过期。儿基会还表示，可能有少数用户已经从儿基会离职，虽然他们的用户名可能在 VISION 里仍然有效，但这并不被视为一个风险，因为这些用户的局域网用户名已经过期，其角色已取消；

(d) 31 个用户在离职后 1 至 2 604 天不等的时间内仍能访问 VISION，所有这些用户账户都有效并处于解锁状态。审计委员会获悉，用户账户的停用是经要求执行的，不会自动停用，而且有一些用户在离职后又重新加入了该组织。

214. 审计委员会注意到，以编外身份重新加入该组织的用户会得到一个不同的人员编号，但原用户名不变，这使得人力资源主数据中的数据难以连接。此外，一些用户即使在离职后也仍然可以访问他们的 VISION 账户。审计委员会还注意到，用户从该组织离职后，没有从其用户名中删除角色，这造成系统漏洞；如果用户在局域网中仍然有效，则仍有可能通过登录信息风险和合规工具重新设置密

码。审计委员会认为，需要处理这些已查明的漏洞，以免被人利用，尤其是因为在某些案例中，用户即使在离职后仍能进入 VISION。

215. 审计委员会建议儿基会考虑在任何用户已获得新用户名的情况下，停用并锁定其旧用户名。

216. 儿基会接受了这项建议，并表示信息和通信技术司和全球共享服务中心将停用并锁定所有旧用户名，以便确保活跃用户的唯一性。

217. 审计委员会建议儿基会探讨如何改进局域网和虚拟集成信息系统之间的接口，使用户有效期得以同步。

218. 儿基会表示，建议的行动已经到位并正在执行。

219. 审计委员会注意到，局域网中具有有效身份的用户，即使在 VISION 中不再有效，仍有可能登录信息风险和合规工具并重置密码。这表明需要改进现有机制，以确保局域网和 VISION 之间用户有效期同步。

### (三) 密码和权限政策

220. 儿基会信息安全(权限控制)标准规定，用户应立即更改初始密码。该标准还规定，用户密码的有效期最长为 180 天。在这方面，审计委员会注意到各种用户账户存在以下问题：

(a) 共有 5 075 名用户没有更改初始密码。此外，有 870 个活跃用户名没有更改初始密码(时滞最长达 3 016 天)而仍在在使用状态中；

(b) 共有 888 个 2019 年 8 月 1 日前创建的有效期超过 2020 年 2 月 1 日的用户账户，超过 180 天未更改密码。此外，这些用户中有 205 个用户在规定的上次更改密码之日起 180 天后仍被记录为登录 VISION；

(c) 在 23 个案例中，在用户账户有效期到期后 1 天至 1 383 天不等的时间内仍更改了密码。审计委员会获悉，局域网中具有有效身份的用户，即使在 VISION 中不再有效，仍可以登录信息风险和合规工具并重置密码。然而，这并不改变其在 VISION 中的有效性状态。

221. 儿基会表示，如果用户长时间未登录，并因为不使用而被锁定，则该用户提出请求后，将予以解锁使用。用户使用 Fiori<sup>5</sup> 访问 VISION 应用程序时，访问是通过已执行密码重置政策的局域网账户进行的。然而，儿基会将继续完善和更新密码过期属性，以便只把那些通过 Fiori 访问 VISION 的用户包括进来。此外，作为对不使用情况下仍保持解锁状态的用户名的常规维护工作的一部分，儿基会还可以审查现行自动化程序，并修补任何查明的漏洞。儿基会还表示，已经准备好处理失效期的脚本，并正在努力在 2020 年进一步改进脚本和自动化。

<sup>5</sup> Fiori 是 SAP 软件 and 应用程序的新用户体验，旨在提供一套用于常规业务功能的应用程序，如工作审批、财务应用程序、计算应用程序和各种自助服务应用程序。

222. 审计委员会建议儿基会执行儿基会信息安全(权限控制)标准中详细说明了密码更改政策。

(d) 选定 VISION 功能的问题

(一) *eZHACT (VISION)*

223. 根据统一现金转移方式框架,执行伙伴根据现金转移方式(直接现金转移、直接支付和报销)编制出资授权和支出证明表。所有执行伙伴都应使用标准出资授权和支出证明模板提出现金转移请求和报告其使用情况,并提供逐项费用估算。目前,执行伙伴通过实物出资授权和支出证明表向儿基会提交请求,由国家办事处通过创建电子出资授权和支出证明表在 VISION 的 *eZHACT* 应用程序中处理付款。

224. 审计委员会注意到,执行伙伴与 *eZHACT* 之间没有直接电子接口,也没有规定执行伙伴以电子方式创建并提交出资授权和支出证明表。因此,*eZHACT* 没有以电子方式记录活动领域执行伙伴的逐项费用估算和支出。审计委员会还注意到,在已经支付款项或正处于处理最后付款的不同阶段的大量案例中,在 *eZHACT* 中处理交易时没有附上执行伙伴提交的出资授权和支出证明表。

225. 审计委员会建议儿基会探讨在执行伙伴和 *eZHACT(VISION)*之间提供直接电子接口的可行性,以便执行伙伴创建和传送电子出资授权和支出证明表。

226. 儿基会表示,业务利益攸关方和信息通信技术司正在进行尽职调查,评价开发电子出资授权和支出证明表的各种备选方案,并将在适当时候制定企划案。此外,将安排在 2020 年进行 VISION 系统开发,以处理这些建议。

(二) 未经核实的付款请求

227. 根据儿基会执行伙伴管理 VISION 指南,统一现金转移方式管理员(HACT MANAGER)是一个网络应用程序,是 VISION(SAP)系统应用程序套件的一部分,可通过 VISION 访问。创建 VISION 付款请求是用来代表通过出资授权和支出证明表提出供资请求或支出报告的相关实际项目。一份出资授权和支出证明表可以有多个付款请求,特别是当活动由不同的赠款供资或与国家方案概要中的不同活动相联系时。

228. 审计委员会从 VISION 中关于直接现金转移、直接付款和报销的未经核实付款请求的报告注意到,2017 至 2019 年期间的一些付款请求在核证/批准阶段之后仍处于待决状态,或仍在处理过程中。儿基会将这种情况归因于 *eZHACT* 迁移或稳定化首年出现的问题,并指出,待决付款请求是国家办事处放弃的未完成交易,因为这些办事处已经用新的交易完成了付款过程。审计委员会还获悉,一旦执行了付款,旧的未完成交易就会被放弃,并且儿基会正在改进自动关闭被放弃交易的功能。

229. 审计委员会注意到,待决的未经核实付款请求逐年增多。2019 年的拖延时间是 2017 年的 4 倍多,这表明未经核实的付款请求案件在稳定化的第一年之后大幅增加。此外,在核证和批准后放弃现有付款请求但不记录任何原因,并为现

有付款请求创建重复的付款请求，这些情况反映出系统存在缺陷，并且在同一赠款项下为同一付款创建多个付款请求，也不符合业务规则。

230. 审计委员会建议儿基会探讨建立机制，以防止在同一赠款项下为同一付款创建多个付款请求，并采取步骤完成数据清理过程，优先对待决的未经核实付款请求采取必要行动。

231. 儿基会同意了这项建议，并表示正在执行这项建议。儿基会正在强化 eZHACT，以确保在处理付款请求的同时记录执行伙伴的活动。这样做预计将生成单一的付款请求，同时分别记录活动。计划在 2020 年与国家办事处开展后续工作，并清理现有的未经核实付款请求的数据。

(e) 业务连续性和灾后恢复

232. 儿基会实施了业务连续性管理战略，其中包括在全面分析(包括风险评估活动和业务影响分析)的基础上，为儿基会所有办事处制定业务连续性计划。2013 年，儿基会为纽约总部制定并批准了战略业务连续性计划和实操性业务连续性计划。从 2013 年起，儿基会还开始记录企业风险，包括洞察系统企业风险管理应用程序中的信通技术风险。随后，联合国系统行政首长协调理事会于 2014 年批准组织复原力管理系统政策。这一政策中包含的“维护、实施和审查方案”整合了系统所有要素，并包括与业务连续性有关的具体行动及其频率。2016 年，儿基会采用该政策，以之取代先前的战略。

(一) 业务连续性计划的审查和更新

233. 根据 COBIT<sup>6</sup> 2019(DSS-04)，必须定期演练、测试和审查业务连续性计划，并且必须修改这些计划，以反映当前的业务要求。此外，根据联合国组织复原力管理系统，应急管理计划必须每半年更新一次，每年核可和批准一次。儿基会战略业务连续性计划还规定，儿基会总部将对业务连续性计划进行年度审查，并且，在出现系统和应用程序变更、业务流程变更和重大人事变动等情况时，将更新业务连续性计划文件。

234. 审计委员会注意到，纽约总部的业务连续性计划最近一次正式更新是在 2013 年。审计委员会获悉，据儿基会各办事处反馈，在发生破坏性事件时，模版过于繁琐，不起作用；儿基会正在努力将组织复原力管理系统纳入现有业务连续性方案。审计委员会还获悉，总部的业务连续性战略包括远程办公和权力下放，儿基会正在实施组织复原力管理系统的各个要素，以便与业务连续性计划协调一致。

235. 儿基会表示，总部最新业务连续性计划定于 2020 年第二季度完成，并计划在 2020 年通过推广业务连续性管理程序，加强业务影响评估。

236. 然而，审计委员会指出，虽然远程办公和权力下放很重要，但在兼顾组织复原力管理系统各要素的同时，编制全面的业务连续性计划并定期更新也很重要，尤其在一旦发生重大/严重事件时。

<sup>6</sup> 信息技术控制目标，由信息系统审计与监督协会制定，用以支持可靠信息系统的开发和管理。

237. 审计委员会建议儿基会采取行动，正式审查并更新总部关于最优先事项和其他领域的业务连续性计划，这些领域包括在企业风险管理中查明的信通技术风险以及 SAP HANA 等信息技术系统的发展/变化，并确保在审查和更新工作中遵守联合国组织复原力管理系统的要求。

(二) 灾后恢复计划的审查和更新

238. 根据联合国组织复原力管理系统，应急管理计划需每半年更新一次，需查明存在缺陷的计划、政策和程序以采取纠正行动，并每年核可和批准一次计划。

239. 审计委员会注意到，纽约数据中心的灾后恢复计划自 2016 年 9 月以来未经更新。此外，现有的灾后恢复计划不包含 2016 年后为实施 SAPHANA 采购的硬件和软件的详细信息，也不包含负责人/后备人员优先联系名单等必要细节。审计委员会注意到，由于将最新的关键硬件和软件排除在外，这种关键信息的缺失可能会限制灾后恢复计划的效力。

240. 审计委员会建议儿基会采取紧急行动，正式审查和更新总部信息和通信技术司的灾后恢复计划，并纳入关键硬件和软件的详细信息以及最新联系名单。

241. 儿基会同意了这项建议，并表示信息和通信技术司会正式审查和更新灾后恢复计划和相关文件。为了应对 COVID-19 大流行，儿基会已经审查和更新了关键硬件和软件的详细信息和联系名单。

(三) 业务连续性计划和灾后恢复计划的测试

242. 根据联合国组织复原力管理系统，必须每年进行一次模拟演习和功能测试。儿基会的战略业务连续性计划(2013 年)还指出，将对业务连续性计划进行修订，以纳入从模拟和测试中吸取的经验教训。

243. 审计委员会注意到，2018 年和 2019 年没有开展总部和数据中心的年度灾后恢复计划测试和模拟演习。此外，SAP 仅针对虚拟集成信息系统进行故障切换测试，作为 2019 年完成的升级工作的一部分，但这并不能代替年度灾后恢复测试。审计委员会认为，开展灾后恢复计划测试和模拟演习非常重要，目的是确定万一发生实际灾难时的准备状态，测试和演习也有助于找出现有计划中的差距。

244. 审计委员会建议儿基会确保按照确定的间隔期，对总部业务连续性计划和信息和通信技术司灾后恢复计划定期进行全面测试，包括必要的模拟演习。

245. 儿基会表示，将在 2020 年进行模拟演习，以验证其灾后恢复的准备程度。

(四) 危机管理机构的会议

246. 儿基会设立了总部危机管理小组，以促进儿基会全球各地办事处的危机管理和业务连续性规划，并支持总部的业务连续性计划。危机管理小组受托执行信息技术灾后恢复计划，确保全球各地办事处的信通技术基础设施以及所有任务关键型系统和服务高度可用。此外，根据联合国组织复原力管理系统，危机管理机构或其同等机构必须每年举行两次会议。

247. 审计委员会注意到，危机管理小组在 2018 年 12 月之后没有召开过任何会议，并注意到，没有针对已确定需要采取行动的许多问题采取后续行动，这种情况有违联合国组织复原力管理系统的要求。此外，2018 年 12 月召开的危机管理小组最后一次会议建议就 10 个问题采取后续行动，包括敲定危机应对规程并在全球加以传播。但是，由于随后危机管理小组没有举行任何会议，未对这些问题采取后续行动。这表明，在危机情况下可能对信息技术业务产生影响的重要问题没有得到足够的重视。

248. 儿基会表示，2019 年没有举行任何正式的危机管理小组会议，下一次会议定于 2020 年 3 月举行。此外，于 2020 年 3 月召开了危机管理小组会议，正式讨论 2018 年 12 月会议所提行动项目的状况。

249. 审计委员会建议儿基会确保根据联合国组织复原力管理系统，定期召开总部各危机管理机构的会议，并确保及时采取行动处理查明的风险。

(五) 数据中心和备份地点

250. 儿基会是一个足迹遍布全球的组织，虚拟集成信息系统则是在一个集中地点运行的单个 SAP(系统应用及产品)。如果虚拟集成信息系统数据中心因天灾人祸而出现故障，则将危及儿基会在世界各地办事处的业务事项。根据自然灾害灾后恢复的最佳做法，恢复解决方案应涉及远离灾区的灾后恢复设施。根据儿基会关于信息安全(实物和环境安全)的标准(2018 年 1 月)，为避免受到外部和环境威胁的破坏，后备设备和备份介质将存放在安全距离以外，以避免影响主站点的灾难带来破坏。

251. 审计委员会注意到，儿基会虚拟集成信息系统和洞察系统主用数据中心由美利坚合众国新泽西州的一家供应商托管，灾后恢复站点则位于纽约曼哈顿。审计委员会注意到，由于主用数据中心和灾后恢复站点距离非常近，影响该地区的灾害有可能危及儿基会的业务连续性。

252. 审计委员会还注意到，曼哈顿灾后恢复站点的磁带备份存放在备份服务提供商位于纽约的未披露方位的房舍内。审计委员会注意到，由于备份也位于相关主站点和灾后恢复站点所在地理区域，影响同一地理区域的灾害造成数据丢失的威胁没有得到缓解。

253. 审计委员会建议儿基会考虑确保总部主用数据中心与灾后恢复数据中心之间保持安全距离，同时避免对生产力和获取实时数据造成重大影响。

254. 审计委员会建议儿基会考虑将总部备份存放在远离主站点和灾后恢复站点的地理区域，以期减轻在发生灾害时丢失数据的风险，同时避免对生产力和实时数据的获取造成重大影响。

255. 儿基会同意了这些建议，并补充说，作为信息和通信技术司转型计划的一部分，将考虑搬迁并将分开储存备份介质。



(六) 数据中心和备份服务的维护

256. 儿基会为维护其数据中心和备份服务订立了外包合同。儿基会于 2009 年 5 月签订了一份合同，将其位于曼哈顿的灾后恢复数据中心搬迁到新泽西，并托管其解决方案。随后，在 2012 年飓风“桑迪”之后，将新泽西州的灾后恢复数据中心改建为主用数据中心，将曼哈顿的主用数据中心改建为灾后恢复数据中心。

257. 审计委员会注意到，儿基会合同的一般条款和条件、服务级别协议要求以及与托管服务有关的业绩标准/条件等详细载于儿基会与供应商所签合同的附件 A 至 J。但是，儿基会只给审计委员会提供了附件 B(关于订正)的副本。原合同已修订了 21 次，以延长合同和修改附件 B。然而，审计委员会没有获得任何有关儿基会自 2009 年以来对业绩标准和其他合同条件进行审查的文件。此外，儿基会没有记录与主用数据中心的安全或灾害管理相关的已有措施。

258. 审计委员会获悉，主用数据中心的环境条件已通过实物检查得到验证，合同中已包括适当的安全措施。然而，儿基会没有与审计委员会分享任何文件以确认实物检查的结果，并说明这些结果是如何纳入合同的。儿基会还表示，四级评级<sup>7</sup> 保证设施达到严格标准，包括严格的环境和安全标准、电力设施的提供和 99.995% 的正常运行时间。但是，审计委员会没有获得与该认证有关的文件。

259. 由于无法获得重要合同附件以及关于安全或灾害管理相关已有措施和实物检查结果的文件记录，审计委员会无法审查合同规定的主用数据中心所需适当环境控制和安全措施，以及服务提供商是否满足业绩标准/条件，也无法就其作出保证。

260. 儿基会于 2007 年 3 月就提供备份服务与一家供应商签订了合同。审计委员会注意到，儿基会既没有对供应商实施的安全和灾害管理措施进行评估，也没有检查供应商的设施。此外，审计委员会没有注意到儿基会就与该供应商所签合同载有的环境控制采取任何具体措施。

261. 儿基会表示，开展有效的现代化信息技术业务涉及物色提供专门服务的公司并与其进行接触，并且表示，与这些实体建立伙伴关系可确保将儿基会备份介质内部管理带来的风险降至可接受的水平。

262. 审计委员会注意到儿基会的答复，认为需要在合同中确保有效的控制和补救措施，并为所提供的服务建立定期保证机制。

263. 审计委员会注意到，信息技术解决方案对儿基会业务的重要性变得更加突出，在推出虚拟集成信息系统和洞察系统等应用程序后尤其如此。因此，迫切需要审查数据中心和备份设施的安全措施，同时考虑到不断变化的新风险认知及其可能产生的影响。此外，定期审查供应商的履约情况以及已有的环境控制和灾害管理措施并将其记录在案，这一点非常重要。

<sup>7</sup> 由私人机构颁发的一种证书，反映经认证设施的服务器、网络链接和电力冷却设备存在冗余和双电源。四级中心保证 99.995% 的可用性，每年有 26.3 分钟停机时间。

264. 审计委员会建议儿基会确保定期检查总部数据中心和备份站点，定期监测相关供应商的履约情况并予以适当记录，以便为环境和安全措施等控制措施以及供应商履行协议的情况提供适当保证。

265. 儿基会同意了这项建议，并表示它认为该建议已得到执行。已经对照适用的合同条款积极监测供应商履约情况，并每年加以报告。信息和通信技术司将要求备份服务提供商提供关于环境和安全的半年度报告。这些将构成供应商环境和安全状况年度审查的依据。

#### 8. 全球共享服务中心

266. 全球共享服务中心于 2016 年 9 月正式开始运作，并于 2016 年 12 月底全面运作。财务、发票处理、薪金管理、主数据管理、客户服务和服务质量管理等核心功能和范围内业务活动于 2016 年 9 月至 2017 年年中完成向该中心的过渡。

##### (a) 相对于服务级别协议目标的业绩表现

267. 全球共享服务中心与其客户办事处(儿基会总部办事处和各外地办事处)签署的服务级别协议正式确定了该中心提供的服务。服务级别协议规定了所提供的服务和预期的服务级别，例如开展每项业务所需的天数，并且对普通情况和紧急情况作了不同规定。该中心的目标是，所有业务事项的至少 90%在服务级别协议规定的时间内完成。

268. 审计委员会获悉，全球共享服务中心为提交申请开发了一个服务网关，并编制了一个业绩看板，以评估该中心和各国家办事处之间签署的服务级别协议的执行情况。达到服务级别协议目标是该中心处理来自儿基会各办事处业务事项的主要业绩指标。

269. 审计委员会注意到，与财务有关的业务流程有 38 个，在其中的 26 个，已处理的业务事项有 90%或更多达到了服务级别协议目标。审计委员会还注意到，与人力资源管理有关的业务流程有 34 个，在其中的 24 个，90%以上的案例达到了服务级别协议目标，尽管这 24 个流程中有 6 个在某些月份没有达到服务级别协议目标。

270. 主数据管理小组的工作是维持儿基会供应商、客户和银行账户的全球名单，该程序是业务流程的一部分。设在全球共享服务中心的客户服务小组与该中心和其他司的人力资源、薪金和财务专家协调，在全球范围内向儿基会工作人员提供回应和流程指导。在客户服务方面，优先考虑紧急领域，为此服务级别协议和特殊协议的目标被加快。该中心在这些主数据管理和客户服务方面相对于服务级别协议目标的业绩详情见表二.13。

表二.13  
相对于服务级别协议目标的业绩

业务流程类型	已处理个案	符合服务级别协议 (个案数)	符合服务级别协议 (百分比)	符合服务级别协议 的平均处理时间 (天数)	不符合服务级别协议/服务 级别协议要求逾期未达到 (个案数)
<b>主数据管理</b>					
普通/正常情况	36 214	32 512	89.8	1.70	3 702
紧急情况	8 616	7 658	88.9	1.22	958
<b>共计</b>	<b>44 830</b>	<b>40 170</b>	<b>89.6</b>	<b>1.61</b>	<b>4 660</b>
<b>客户服务</b>					
普通/正常情况	23 151	19 951	86.2	4.88	3 200
紧急情况	1 198	960	80.1	7.97	238
<b>共计</b>	<b>24 349</b>	<b>20 911</b>	<b>85.9</b>	<b>5.02</b>	<b>3 438</b>

资料来源：全球共享服务中心业绩看板。

271. 因此，审计委员会注意到，在财务、人力资源和主数据管理领域的若干个个别流程中，存在没有达到服务级别协议目标的情况。客户服务领域的总体成绩也低于服务级别协议目标。

272. 全球共享服务中心将业务流程中的延迟现象归因于 2019 年 2 月底用新的个案管理工具(Service Gateway)取代个案管理工具(MyCase)。它还表示，2019 年最后一个季度的业务事项峰值数量高于预测，并表示，动用额外临时资源来应对所增数量是造成延迟的原因之一。该中心还对可用工作人员资源有限表示关切。儿基会报告说，在 2019 年第一季度扩大了一些服务级别协议以提供缓冲，自那时以来，这些协议已接近或达到目标。审计委员会注意到，该中心没有探索提高执行效率的手段，而是增加了服务级别协议的时间目标。审计委员会认识到，该中心大体上达到了服务级别协议目标，但仍需探讨各种途径来实现所有业务流程的目标。

273. 全球共享服务中心表示，人力资源管理没有达到服务级别协议目标的原因因流程而异。该中心承认，在某些月份，完成率略低于目标。它报告说，某些服务(如租金补贴、更改永久地址和机构间调动)的流程漫长，需要彻底审查。由于这些个案是在旺季与其他流程一起收到，有若干个个案的处理时间超过服务级别协议的目标。它还表示，所有这些流程每年都达到服务级别协议目标。审计委员会注意到，遵守服务级别协议系指某一特定服务的相关业务事项在规定的服务级别协议时限内得到处理的百分比，该百分比并不总是需要进行年度计量。审计委员会认识到，18 个流程已达到服务级别协议目标，甚至是每月都达到，但认为应分析其他流程未达到目标的原因，并应努力达到所有业务流程的目标。

274. 全球共享服务中心报告说，由于数据来源存在缺陷，系统中没有填写客户服务逾期个案的处理时间，他们正在努力解决这一问题。审计委员会还获悉，由一位专家来关闭三级个案是在迁移到新的 Service Gateway 个案管理工具之前开

展的清理工作的一部分，但相关的一个业务流程出现了延误，因此导致平均处理时间很长。

275. 儿基会表示，全球共享服务中心已经建立了强有力的机制来审查服务级别协议和相关成绩。虽然中心努力弥合差距，但由于还需要遵守职责分割控制措施等其他挑战，并不总是能够在短时间内调动工作人员从事不同工作。审计委员会注意到这一答复。事实上，审计委员会在其上一份报告(A/74/5/Add.3)中也指出，在薪金、财务、人力资源和统一现金转移方式等领域，一些个案的处理出现延误，超出服务级别协议时限，并建议加紧努力来弥补这些差距。审计委员会重申，儿基会/全球共享服务中心应把重点放在经常发现存在业绩差距的流程上，找出原因，并采取措施加以解决。

(b) 退回的个案

276. 提供服务的时间按工作日计算，等于在全球共享服务中心完成服务所需的处理时间。如果该中心退回或拒收申请，在计算提供服务的时间时剔除重新提交申请所需的时间。服务级别协议时钟在客户向该中心提交个案后开始计时，但如果个案在等待处理所需的补充信息，则时钟停止计时。

277. 审计委员会获悉，全球共享服务中心在 2019 年 2 月 22 日之前一直使用 MyCase 服务管理工具，此后一直使用 Service Gateway 工具。截至 2019 年 2 月 22 日产生的个案已通过 MyCase 关闭。审计委员会还获悉，2019 年该中心通过 MyCase 退回了 733 起个案，通过 Service Gateway 退回了 37 560 起个案。

278. 审计委员会注意到退回个案的以下情况：

(a) 2019 年 9 月至 12 月，退回个案的数量连续增加。其中相当一部分个案在 2019 年 7 月、10 月、11 月和 12 月暂停并关闭；

(b) 在 37 560 起通过 Service Gateway 退回的个案中，有 37 254 起因信息不足而暂停并关闭，其余 306 件则显示仍在处理。审计委员会还注意到，薪金方面的 Service Gateway 个案退回比例最高(47.71%)，其次是人力资源管理(23.11%)。审计委员会获悉，造成这种情况的一个主要原因是信息缺失/不准确(22.45%)以及文件丢失、不准确或难以辨认(20.76%)；

(c) 不同服务类别的退回申请单在暂停时的平均案龄及自暂停日期起算的平均案龄各不相同。暂停个案的最长平均案龄从主数据管理个案的 14 天到人力资源相关个案的 108 天不等；

(d) 2019 年创建的共计 306 起个案在 2020 年 2 月之前等待关闭。这些个案因信息/文件缺失而被暂停，案龄从一天到 273 天不等。

279. 儿基会答复指出，虽然退回个案的绝对数量有增加，但实际百分比保持不变。2019 年 7 月发生 2% 的增长是休假造成的。儿基会告知审计委员会，2019 年最后一个季度增加 0.75% 的原因是，国家办事处提交的个案增加加之当地协调人经验不足。儿基会还报告说，信息或附件的必填字段在所有网络表单中都必须填写，具体取决于服务类型。但是，系统无法检查所附文件的有效性或可

读性(包括提交文件的语言), 个案被退回是因为内容不正确或不完整, 而不是因为文件缺失。儿基会进一步报告指出, 服务质量管理看板被用于审查暂停个案的案龄。申请单处理指南详细说明了处理人员必须采取哪些步骤来跟进被退回的个案。

280. 审计委员会注意到儿基会的答复, 并认为, 将退回申请单数量的增加归因于当地协调人经验不足的情况表明对工作人员培训不足。审计委员会获悉, 全球共享服务中心正在努力解决这一问题, 方法是所有相关流程领域的当地协调人提供上岗培训, 迄今已推出财务培训, 计划在 2020 年底前完成所有相关模块, 并确保当地协调人参加该中心的有关上岗培训。

281. 审计委员会认识到, 全球共享服务中心可能无法控制文件内容。审计委员会认为, 考虑到有相当数量的个案(22.4%)因所附文件问题被退回, 可以采取进一步的步骤来澄清应该附上哪些文件。审计委员会还注意到, 虽然在提交个案之前在 Service Gateway 可以找到关于资金承付款未结余额的信息, 但属于资金缺失/不足类别的大多数被退回个案都与财务领域有关。

282. 审计委员会赞赏全球共享服务中心已建立通过服务质量管理对暂停个案进行监测的机制, 但仍然有必要考虑到服务类型和暂停原因, 规定重新提交退回申请单的时限。审计委员会还注意到, 申请单处理准则规定了暂停个案处理的程序, 但没有规定外地办事处重新提交个案的时限。这些个案长期悬而未决的记录原因包括文件缺失/不准确或未收到邮寄文件, 有鉴于此, 需要采取必要行动, 早日关闭这些个案。

283. 审计委员会建议儿基会与有关办事处合作, 分析大量个案被退回的原因, 并采取行动改进个案提交程序, 最大限度地减少全球共享服务中心退回个案的现象。

284. 儿基会认可这项建议并表示, 将继续已在进行的努力, 直接与退回率和拒收率较高的办事处接触, 以制定解决方案。将按区域对退回率/拒收率进行定期分析, 并与区域办事处高级管理人员分享分析结果, 供其审查和采取推动改进的行动。

285. 审计委员会建议儿基会确保所有流程都遵守申请单处理准则, 并明确告知各办事处及时重新提交的必要性和迟交的后果。

286. 儿基会接受了这项建议, 并表示计划在 2020 年第四季度之前完成落实工作。

### (c) 发票处理

287. 儿基会的付款依据是供应商开具的发票或能够有效证明货物或服务已收到并应付款的经核准订购单/合同。根据儿基会的程序, 必须在虚拟集成信息系统中输入发票日期, 并根据付款到期日选择已过账的发票进行付款。

288. 审计委员会在抽查全球共享服务中心提供的发票数据时注意到一些问题(见表二.14)。

表二.14  
发票处理问题详情

问题	个案数	已查明问题的详细信息	儿基会的答复
单据日期错误	11	年份记录为 2109 年、2209 年、2219 年、0219 年和 0201 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>接受单据日期/基准付款日期中的错误，并表示已更正单据日期的两个错误分录，对于其他九个个案，除非通过相反分录，否则无法更正</li> </ul>
基准付款日期错误	3	年份记录为 2219 年、0219 年和 2109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>2019 年 9 月，对基准日期增设了控制措施，以提示无效日期</li> </ul>
计划日期错误	5	年份记录为 2219 年、0219 年和 2109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>计划日期是系统生成的日期，不是手工输入。五个个案中有两个是错误分录，随后做了相反分录来纠正错误的基准分录</li> </ul>
过账日期早于单据日期	367	1 至 73 044 天	<ul style="list-style-type: none"> <li>儿基会承认，97 起个案存在手工数据输入错误，导致过账日期早于单据日期。手工日期输入错误也发生在 514 起个案中，导致基准付款日期早于单据日期，在 55 起个案中，导致结清日期早于单据日期</li> <li>除非通过相反分录，否则不可能在发票过账/支付后更改日期数值，而这么做被视为不值得</li> <li>2019 年 9 月，设计并实施了更强有力的基准日期控制措施</li> <li>在 SAP/虚拟集成信息系统中实施了其他验证措施，以验证基准日期</li> </ul>
基准付款日期早于单据日期	547	1 至 73 048 天	
结清日期早于单据日期	95	1 至 73 044 天	
旧发票的处理	178	与 1991 至 2017 年有关的发票	<ul style="list-style-type: none"> <li>各办事处负责及时向全球共享服务中心提交发票。1991 至 2013 年的记录为输入错误，余额发票为有效发票</li> <li>全球共享服务中心更新了标准操作程序，该程序要求高级处理人员请国家办事处澄清和核实提交处理的任何 6 个月以上的发票。目前正在积极努力培训处理人员，并加强数据监测和纠正措施，以不断提高该领域的质量</li> </ul>
付款延迟到基准日期以后	1 475	延迟时间从 180 天到 3 660 天不等	
付款早于基准日期	55	提前 1 至 303 天付款	未提供任何原因

289. 审计委员会注意到了为减少错误和纠正所发现问题而采取的步骤，但认为，持续的数据输入错误仍然是一个令人关切的领域，因为在上次审计期间也注意到类似的问题。审计委员会还注意到 2019 年 9 月以后发生的基准付款日期数据输入错误，这表明这方面的努力需要继续，需要更下力气。

290. 审计委员会重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 284 段)，即儿基会应针对与处理发票有关的所有重要参数，在虚拟集成信息系统中纳入必要的输入控制功能并改进验证检查功能。

291. 儿基会认可这项建议并表示，预计今后将使用基准日期。流程和系统改进是在 2019 年推出的，现场审计期间已展示这一点，查明的例外情况微乎其微。在这方面，在进一步审查后，儿基会将在关键发票处理领域酌情安装进一步的输入控制功能。

292. 审计委员会还重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 285 段), 即儿基会应规划并实施促进所有办事处及时提交发票的机制。

293. 儿基会认可这项建议, 并表示正在开发一项监测工具, 以提高各办事处的能见度, 从而管理其业绩, 并对月度关闭和洞察系统看板方面的现有努力加以补充。

(d) 预支款的管理

294. 全球共享服务中心管理三种预支款: 预支薪金、预付租金和教育补助金预支款。<sup>8</sup> 该中心亦处理预支薪金的个案, 以抵销/分期追回多付款项。儿基会的程序规定, 应通过定期扣减工资并在连续支付期按不变比率追回预支款。如果工作人员离职, 预支款的任何未清部分都将从最后发放的应享福利中全额追回。在正常情况下, 规定的预支款偿还期限为 1 至 10 个月, 如果是医疗预支款, 则最长可达 12 个月。2019 年, 全球共享服务中心主任被授予批准还款期超过 10 个月的预支薪金的权力, 后来在 2020 年将此权力下放给首席薪金干事。

295. 审计委员会获悉, 2006-2019 年期间涉及 1 151 起个案的 539 万美元预支款有待调整。2006-2018 年期间共有 48 起未结清预支款个案, 其中 33 起涉及 2019 年 12 月 31 日或之前离职的工作人员。审计委员会获悉, 全球共享服务中心在 2020 年结清了其中 19 起个案。审计委员会注意到, 这 19 起个案中有 17 起的结清工作延迟到贷款结束日期以后, 其中包括中心成立后发生的 2 起个案。其中有 13 起个案的合同甚至已在 2010 至 2018 年间到期。此外, 在另外 14 起个案中, 早在 2009 年就离职的工作人员的预支款尚未结清。

296. 全球共享服务中心表示, 1 151 起个案中有 30 起不在其管辖范围内。此外, 涉及该中心成立后期间的四起长期悬而未决的个案已得到解决, 其延误只涉及 2020 年 1 月和 2 月的记录更新工作, 这表明该中心行动迟误的风险微乎其微。

297. 为了评估全球共享服务中心处理的还款/追回计划, 审计委员会审查了未结清个案允许的分期总数, 并注意到, 在 1 151 起个案中, 有 55 起的分期数目高于允许的最高分期数(即 12 期)。2017 至 2019 年, 共有 53 起个案获得核准, 其中 48 起个案的分期为 24 期或更多, 其中 5 起个案的分期为 25 至 30 期。

298. 全球共享服务中心承认, 预支款的正常追回期为 10 至 12 个月。中心报告说, 在分 24 期付款的 48 起个案中, 30 起与由于 2019 年底的安全局势而在 2019 年 12 月为海地办事处处理的预支薪金有关。其余个案主要是该中心采取积极行动清理人力资源原有数据造成的。中心解释说, 由于系统限制, 因人力资源主数据追溯更新而多付的款项无法分期追回。同月处理了预支薪金以抵销追回的款项, 从而按月分期追回所涉金额, 分期数目可能会超过 12 期, 具体取决于追回金额。

<sup>8</sup> 根据准则, 预支薪金和预付租金按月从工作人员的薪金中分期追回, 而教育补助金预支款则在学年结束后全额追回。

299. 审计委员会建议儿基会编写行动计划，以便清理尚未解决的旧案，并由全球共享服务中心审查关于偿还/追回预支款/多付款项的现行政策和程序，制定管理此类款项的标准化准则，确保偿还计划得到遵守。

300. 儿基会表示，全球共享服务中心与人力资源司协调，致力于制定关于追回预支款和多付款项的标准程序。

## 9. 人力资源管理

301. 人力资源是一个组织最重要的资产之一，也是一个组织开支的重要组成部分。审计委员会注意到儿基会人力资源管理方面的一些趋势(见表二.15)。

表二.15

### 人力资源管理分析

趋势	2016	2017	2018	2019
工作人员总数	13 090	13 792	14 396	15 327
增加(百分比)	3.63	5.36	4.38	6.47
工作人员费用(百万美元)	1 207.85	1 310.27	1 416.29	1 519.51
增加(百分比)	1.86	8.48	8.09	7.29
总收入(百分比)	23.27	19.92	21.22	23.70
方案费用 <sup>a</sup> (百万美元)	3 532.98	3 784.58	3 681.28	3 806.44
增加(百分比)	12.48	7.78	-2.73	3.40
总收入(百分比)	72.34	57.54	55.14	59.36
总费用(百万美元)	5 447.85	5 863.43	5 969.76	6 261.62
增加(百分比)	6.91	7.63	1.81	4.89

<sup>a</sup> 方案费用=现金援助(+ )方案用品转移(+ )其他与方案有关的专家服务。

302. 审计委员会注意到，儿基会工作人员总数在过去四年内平均每年增长 5%，工作人员费用在过去三年内增长约 8%。同期方案费用的增长率一直在下降。

### (a) 维护性别平等

303. 审计委员会注意到，截至 2019 年 12 月 31 日，妇女占儿基会工作人员总数的 48%。妇女在专业(国际)职类中占 50%，在本国干事和一般事务及有关职类中占 47%。审计委员会还注意到，各区域之间存在巨大差异，欧洲和中亚区域的比例为 63%，其次是拉丁美洲和加勒比区域和总部，比例为 60%，东亚和太平洋区域的比例为 58%。女性工作人员在西非和中部非洲区域的比例为 37%，在东非和南部非洲及南亚区域的比例为 42%，在中东和北非区域的比例为 44%，均未达到 50%。

304. 儿基会表示，区域办事处负责监测性别多样性等主要业绩指标的状况，并制定处理多样性问题的战略，这是区域办事处监督职能的一部分。



305. 审计委员会建议儿基会采取步骤编制路线图，以改善西非和中部非洲、东非和南部非洲、南亚及中东和北非等区域的性别均衡状况。

306. 儿基会同意了这项建议，并表示人力资源司将与其他办事处合作，继续监测主要业绩指标的状况，包括性别多样性指标的状况，并支持各办事处实现计划目标。

(b) 从人才群组中甄选

307. 儿基会 2016 年发布的关于工作人员甄选的行政指示规定使用人才群组。人才群组由通过竞争性甄选和评估过程的合格候选人组成，必要时由适当中央审查机构进行审查。人才群组提供经过预先评估的候选人人才库，可推荐给审批机构直接甄选。行政指示还规定，填补空缺员额的首选征聘方法应通过人才群组进行。

308. 审计委员会注意到，2018 年直接从人才群组中甄选的比率为 15%，2019 年下降到 12%。儿基会承认，从人才群组中甄选的比率并不像预期的那样高，儿基会正在审查人才群组的效力和可能导致甄选率低的问题。审计委员会还获悉，儿基会正在审查工作人员甄选政策，修订后的政策将于 2020 年第三季度出台，预计将提高从人才群组中甄选的比率。

309. 审计委员会建议儿基会探讨如何在征聘过程中提高对预先评估的人才群组的利用率，这也是符合行政指示的首选征聘方法。

310. 儿基会同意了这项建议。

(c) 咨询人管理

311. 儿基会聘请个人担任咨询人和订约人，临时协助儿基会完成其任务授权。儿基会关于咨询人和个体订约人的程序规定，咨询人个人是在特定领域公认的权威或专家，由儿基会根据个人合同聘用一段特定时期。咨询人具有咨询或顾问能力，不得履行工作人员的任何现有职能或责任。

312. 儿基会的程序规定，公开竞争甄选是甄选咨询人/订约人的首选方法。在特殊情况下允许单一来源甄选，但有关决定必须在记录说明中适当记录备案，并经拥有授权的办事处主任或司长适当核准。

313. 审计委员会注意到，2019 年期间有 6 425 份在有效期内的咨询人和个体订约人聘用合同(5 477 名咨询人和 948 名个体订约人)。其中采用单一来源甄选方法授予的合同共有 353 份。审计委员会审查了这些合同的授予和管理情况，并注意到以下问题：

(a) 审计委员会从总部各司采用单一来源甄选方式授予的 45 份合同中抽取 37 份进行研究。64%的案例不符合主管当局说明理由和(或)核准的必要程序。在审查的 37 个案例中，有 12 个案例在系统(VISION)中没有解释使用单一来源甄选的记录说明。在 3 个案例中，记录说明没有签名，在 4 个案例中，记录说

明由一名咨询人管理人签署，但没有经过主管当局核准。在两个案例中，记录说明是由副司长而不是由司长签署。在 4 个案例中，甄选通过竞争方式完成，但记录显示为单一来源甄选，这增加了单一来源甄选也可能显示为竞争性甄选的风险；

(b) 儿基会程序规定，如合同金额等于或超过 100 000 美元，则须经合同审查委员会审查推荐，然后才获核准。审计委员会注意到，在 6 425 份咨询人合同中，有 171 份(包括总部的 93 份)超过 100 000 美元的门槛值，因此将由合同审查委员会审查。然而，在“合同审查委员会日期”一栏中，有 110 项案例为空白，包括 83 项与总部有关的案例；

(c) 儿基会程序规定，聘用退休时职等为 P-5 或以上的儿基会退休工作人员时，须经人力资源司司长批准。审计委员会注意到，VISION 系统中没有记录作为咨询人或订约人聘用的退休工作人员的职等。如果没有这些信息，就无法确定司长审批的状况。审计委员会注意到，在 6 425 份合同中，有 709 名咨询人是儿基会退休雇员，但数据库显示只有 295 个案例经司长审批；

(d) 儿基会程序规定，如果合同金额超过 2 500 美元，咨询人和个体订约人在合同经双方适当核准和签署之前不得开始工作。审计委员会注意到，有 331 份金额超过 2 500 美元的合同在签署之前已经分配了工作，其中包括总部的 19 份合同；

(e) 儿基会程序规定，应进行产出评价，并在人力资源司维护的中央名册中记录，供今后签订合同时参考。此外，费用支付应以订约人全面完整履行合同义务为条件。审计委员会注意到，2019 年终结了 1 619 份合同，但数据库记录显示其中 800 份合同没有完成评价表，涉及金额 933 万美元。审计委员会指出，在这种情况下，很难核实是否仅在确保完成所有合同义务后才向这些咨询人付款；

(f) 儿基会程序规定，为确保候选人的所有必要信息都存档，包括前工作人员和退休人员在内的所有咨询人和个体订约人都必须填写有效的个人信息表(P-11)。审计委员会注意到，有 2 178 份合同没有更新此类表格，其中包括总部的 160 份合同。

314. 儿基会表示注意到审计小组就上述意见观察到的例外情况。目前正在审查与总部合同有关的抽样案例，并将采取具体纠正行动解决这些问题。此外，大多数抽样案例在档案中都有所需文件，但没有反映在 VISION 系统中。

315. 审计委员会表示注意到儿基会提供的答复。审计委员会感到关切的是，目前咨询人合同的管理状况反映出内部控制以及更新和维护 VISION 系统数据库的方式存在弱点。

316. 审计委员会建议儿基会确保在所有情况下都遵守在甄选咨询人、获得主管当局核准和进行产出评价等方面的既定程序。

317. 儿基会同意关于遵守咨询人聘用程序的建议，但指出，咨询人和个体订约人的管理按照每个办事处享有自主权的分权模式进行。人力资源司致力于进一步加强其流程，并将通过网络研讨会与各办事处合作，以提高工作人员对咨询人和个体订约人管理要求的理解和遵守。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

318. 儿基会向审计委员会报告，2019年核销了743万美元的财产损失(2018年：442万美元)，包括485万美元库存、228万美元应收捐款以及30万美元其他应收款及财产和设备。

### 2. 惠给金

319. 儿基会报告称，执行主任在2017年批准了一项符合惠给金资格的活动。2019年期间，一个办事处向有危险津贴工作地点的合格本国工作人员共发放了10 819美元。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

320. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)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。

321. 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。

322. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在2019年结案的15起欺诈或推定欺诈案件(2018年：19起)，以及2019年结案的涉及现金转移项目案件的413起欺诈或推定欺诈案件(2018年：184起)，儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。2019年期间，在内部审计和调查办公室结案案件中确定的财务损失总额为679 441美元，其中26 827美元已追回。独立组织对现金转移项目中特定项目案件进行的调查证实存在欺诈性交易，损失数额相当于70 262美元，其中65 825美元已追回。内部审计和调查办公室结案的案件和独立组织调查的案件共造成749 703美元的损失，其中92 652美元已追回。

D. 鸣谢

323. 审计委员会谨对儿基会执行主任及其工作人员在审计期间向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

## 附件

## 截至 2018 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2013	A/69/5/Add.3, 第二章, 第 69 段	审计委员会建议, 儿基会应要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。	<p>儿基会已加强关于国家办事处编制多年/滚动工作计划的指导意见, 在其中列入关于制定预算编制假设的内容。已开发并顺利推出成果管理制培训模块。此外, 在 2017 年第四季度制定并发布了一份工作计划指导意见, 因此, 建议的这一部分已执行完毕。</p> <p>在经过系统设计、构建阶段和用户验收测试之后, 自 2019 年 7 月 1 日起, 向儿基会所有办事处推出预算编制工具。面向所有区域和总部各司的全球“启用”培训于 2019 年 6 月完成。截至 2019 年 11 月, 儿基会所有办事处中有三分之二以上在工具应用程序中完成了财务规划, 而且数据已迁移至 VISION 系统或正在向该系统迁移。在启用并定期使用该工具后, 系统性能速度降低, 为此正在增强该系统, 以确保达到可接受的性能速度。</p> <p>根据建议, 成功设计、开发和确立了与采用理由充分的预算假设有关的功能。儿基会认为此项建议已执行, 并请求将其审结。</p>	审计委员会指出, 大约三分之一的国家没有运用预算编制工具, 因此认为此项建议正在执行。		X		
2	2015	A/71/5/Add.3, 第二章, 第 14 段	审计委员会建议儿基会考虑 (a) 在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; (b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。	<p>儿基会有一个符合公共部门会计准则的明确现行框架, 其中概述了来自各种预算来源的年化数额。儿基会财务报表报表五就是根据该框架编制和审计的。</p> <p>儿基会进一步开发了新的预算管理工具(预算编制工具), 将活动一级的预算资源与成果一级的成果挂钩。</p>	审计委员会指出, 大约三分之一的国家依然没有使用预算编制工具, 因此认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
3	2015	A/71/5/Add.3, 第二章, 第 105 段	<p>审计委员会建议儿基会考虑 (a) 建立一个基金跟踪系统, 在适当的规划层级(成果、产出、活动)确立计划支出和实际支出之间的联系; (b) 审查现有的指南和其他参考资料以使其得到改进和更好的利用; (c) 使重点领域的产出指标与为实现题为“教育”的成果项下产出的活动保持一致。</p>	<p>儿基会开发了新的预算管理工具(预算编制工具), 在活动、产出和成果各级将预算支出和实际支出联系起来, 以促进有效的预算管理和支出监测。</p> <p>自 2019 年 7 月 1 日起, 向儿基会所有办事处推出该工具, 同时出台了相关配套政策和程序。面向所有区域和总部各司的全球启用培训于 2019 年 6 月完成。截至 2019 年 11 月, 儿基会所有办事处中有三分之二以上在预算编制应用程序中完成了财务规划, 而且数据已迁移至 VISION 系统或正在向该系统迁移。在启用并定期使用该工具后, 系统性能速度降低, 为此正在增强该系统, 以确保达到可接受的性能速度。</p> <p>根据建议, 成功设计、开发和确立了使重点领域产出指标与为实现相关成果项下产出的活动保持一致的功能。儿基会认为此项建议已执行, 并请求将其审结。</p>	<p>审计委员会注意到, 大约三分之一的国家依然没有使用预算编制工具, 因此认为此项建议正在执行。</p>				X

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
4	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 25 段	审计委员会建议儿基会实施关于确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用的准则。	在办事处结构和资金来源方面采用了适当假设。审查标准以行政管理部门核准的商定准则为基础, 并已提交审计委员会。儿基会于 2018 年实施该准则, 并在 2018-2021 年综合预算中采用了适当标准和分类方法。	鉴于所采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			
5	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 36 段	审计委员会建议儿基会与各国国家委员会接触, 向其跟进了解实现国家委员会合作协定中规定的占毛收入 75% 的理想缴款率的情况。	儿基会与各国国家委员会积极接触。儿基会密切监测每个国家委员会的缴款率, 并制定了达到 75% 缴款率的明确计划和路线图。这方面的进展取决于国家委员会及其相关市场的具体情况。路线图代表共同商定的提高缴款率的时间表。这些计划已纳入国家委员会的联合战略计划。这符合财务细则 107.8, 根据该细则, 执行主任可同意改变 25% 的提留目标, 而且这种变动应记录在案。私营部门筹资和伙伴关系司司长经授权负责管理国家委员会。司长每年通过核定的联合战略计划核准对 25% 提留目标的各项变动。这些计划包含题为“达到 75% 的路径”的附件, 其中显示了未来五年的核定缴款率。管理当局认为已按照《儿基会财务条例和细则》执行此项建议, 并请求将其审结。	鉴于在本段所述问题的具体背景下采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			
6	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 68 段	审计委员会建议儿基会加强对统一现金转移方式的执行, 以实现目标。	在所有向执行伙伴转移现金的国家办事处实施了统一现金转移方式。为国家办事处、区域办事处和总部建立了强有力的报告机制, 以加强实施统一现金转移方式, 对实施情况进行监测, 并确定需要改进的领域。  《统一现金转移方式政策和程序手册》已经发布, 并提供了各种配套准则和系统工具, 以协助国家办事处有效实施该框架。儿基会在过去几年中, 持续达到并超过在全球一级确定的统一现金转移方式政策指标下的各项目标。根据	审计委员会注意到儿基会解释的状况, 而且鉴于全球一级的实现情况, 认为此项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>2017年和2018年统一现金转移方式年终情况报告,在全球一级,儿基会国家办事处在这两年分别完成最低方案访问要求的158%和134%,并完成最低抽查要求的105%和114%。同期所有区域的情况与前一年相比都有改善。在排名靠前的25个国家办事处中,2019年共有24个国家办事处达到了方案要求。2019年有6个国家办事处没有达到抽查目标,而这通常是由极具挑战性的环境和无法进入现场开展保证活动造成,例如关于阿拉伯叙利亚共和国的跨界方案和土耳其方案。</p> <p>2019年,儿基会国家办事处完成了16160次方案监测访问(即最低要求的128%)、4213次抽查和454次审计(即最低要求的99%)。</p> <p>儿基会指出,无法做到完美无缺,而且加强落实统一现金转移方式是联合国所有机构的一项持续努力,因此儿基会认为,如证据所示,此项建议已执行,并要求将其审结。</p>					
7	2016	A/72/5/Add.3, 第二章,第99段	审计委员会建议儿基会确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策,以纳入该组织的职能要求,同时确保避免不适宜之处。	儿基会重新起草了企业风险管理政策的现行监管内容,以消除指出的不适宜之处,并使该政策与儿基会的企业风险管理战略保持一致。在与主要利益攸关方协商后,更新的草案已进入最后审查阶段。该草案将与企业治理、风险和合规战略体系共同出台。	审计委员会注意到,该政策正在审查中,而且整个企业风险管理框架尚未实施,因此认为此项建议正在执行。			X	
8	2016	A/72/5/Add.3, 第二章,第105段	审计委员会建议,除了继续总部提供临时支助的良好做法外,应为风险联络人设立有关风险管理方面的定期正规培训方案。	儿基会编写了培训材料,并于2019年4月和5月对风险联络人进行了风险管理培训。	鉴于所采取的行动,审计委员会认为此项建议已执行。			X	



序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
9	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 111 段	审计委员会建议儿基会确保在适当业务级别制定风险承受能力和风险偏好。	在广泛和全面实施新的风险结构和风险分类后,儿基会将于 2020 年在组织层面制定与其《财务条例和细则》挂钩的风险承受能力和风险偏好说明。收集的反馈、经验教训和信息将有助于制定风险说明和风险承受能力并使之标准化。	审计委员会注意到,该政策正在审查中,而且整个企业风险管理框架尚未实施,因此认为此项建议正在执行。		X		
10	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 125 段	审计委员会建议儿基会确保定期审查供应商主记录和消除所有不一致之处。	2016 年期间, 供应商记录维护工作收归全球共享服务中心集中管理。正如提交审计委员会的信息所述, 2017 年第二季度, 该中心从主数据管理记录中删除了 38 000 多条非活跃记录和另外 1 500 条重复记录。其后, 按照确立的标准作业程序, 对该中心处理的每条新纪录进行检查, 以确定是否存在重复。  全球共享服务中心定期(至少每半年一次)进行数据清理和存档工作, 以删除重复记录和长期不活跃的供应商记录。为进一步执行这种定期控制, 对每个供应商创建请求进行同步、定期的业务检查, 以确定是否有重复记录。正如在现场穿行检查和退出会议期间同中心审计小组展示和讨论的那样, 建议的行动已经实施, 并已成为持续管理工作的一部分。  根据证据显示的建议行动的执行情况, 儿基会认为此项建议已执行, 并请求将其审结。	审计委员会指出, 在本次审计期间继续注意到供应商主数据维护和审查方面的问题。审计委员会认为, 在对全球共享服务中心和 VISION 系统进行审计期间强调的问题尚未解决, 因此认为此项建议正在执行。		X		
11	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 170 段	审计委员会建议儿基会确保及时收到疫苗抵达报告。	供应司自 2017 年以来一直在对疫苗抵达报告的及时性进行广泛分析, 并已见一些改善。2019 年, 为更好了解在及时检查和提交疫苗抵达报告方面存在挑战的根本原因, 通过以下办法为供应司的整体努力提供支持:  (a) 直接向国家代表提供最新统计数据;  (b) 以决策树为基础制定协作行动计划, 决策树旨在抓住与疫苗抵达报告有关的问题, 并提出	鉴于所采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。		X		

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>业务变革或运用技术援助方面的建议，例如采用有针对性的有效疫苗管理评估、疫苗抵达报告移动应用程序、瓶颈分析、主动沟通和后续行动等。</p> <p>目前正在实施 2020 年的各种改进举措，包括在通常 24 小时内完成通关和检查，但疫苗抵达报告提交时间却超过规定的 3 个工作日的国家实施各项举措。在这方面，建议采用疫苗抵达报告移动应用程序，以帮助加快速度，及时提交。将要求 15 个国家考虑开展有针对性的有效疫苗管理工具(2.0)评估，以衡量各国遵守有效疫苗管理 E1 标准和要求的情况，包括抵达前、清关、物流和监测流程。货运代理向各国(收货人和国家办事处)发送预先通知或文件，告知各国即将到货。通常是在货物抵达前至少七天通知。</p> <p>已经建立后续跟踪和提醒的详细流程。现在一旦货物抵达某国，疫苗抵达报告数据库也会记录到货情况(至少每天更新一次)。从抵达后第三个工作日起，向各国后续了解疫苗抵达报告的情况，重点关注那些国家办事处遇到执行伙伴延误的国家。在第一次后续跟踪之后，至少每周再进行一次。</p> <p>收到迟交的疫苗抵达报告后，将在答复时提醒注意及时性要求，重申这些报告应在抵达后三个工作日内发出。还请国家办事处提供迟交疫苗抵达报告的原因。</p> <p>存在已知问题的国家，即无法及时提交疫苗抵达报告(例如由于清关造成延误)的国家，将定期收到供应司要求提供最新情况的后续通知，以确保儿基会收到所有疫苗抵达报告，即使是迟交的报告。</p>					

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
12	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 184 段	审计委员会建议儿基会找出集装箱长期滞留的原因, 并向国家和区域办事处提供指导, 缩短集装箱滞留时间。	<p>当一国收到疫苗抵达报告时, 将对其他未送达的报告进行额外检查, 并在给国家办事处的答复中立即进行后续跟踪。</p> <p>持续不断地与疫苗抵达报告大量积压的国家分享后续报告, 确保国家办事处了解疫苗抵达报告尚未送达的情况, 以便协助采取后续行动。</p> <p>供应司司长和副司长在区域访问中介绍了关于疫苗抵达报告的执行情况, 以加强宣传监测疫苗交付和供应情况的重要性(东亚及太平洋区域办事处和南亚区域办事处), 此外, 副司长还致信国家办事处代表, 重点指出在及时提交疫苗抵达报告方面遇到的挑战, 并要求他们采取行动加强及时性。</p> <p>供应司负责对集装箱状况进行全球监督, 并向区域和国家办事处重点指出在及时归还集装箱方面出现延误的风险, 以便各办事处迅速采取行动加快清关流程。国家办事处负责清关流程并接受问责。供应司每两周向各区域办事处提供集装箱状况报告, 以便各办事处向区域各国分发。</p> <p>供应司根据与全球货运代理的合同及其与承运人的关系, 为其国家办事处获得了卸货后免费时间分配方面的有利条件, 即港口至港口目的地的免费时间为 30 天, 而内陆国家在征收滞期费之前有 45 天免费时间。2019 年卸货集装箱数量比 2018 年增加 10%, 但儿基会设法将卸货到退还集装箱(空箱)的平均交付时间缩短了两天。截至 2019 年 12 月, 所有退还的集装箱中有 66% 是在分配的免费时间内退还的, 而 2018 年 12 月这一比例为 63%。需要指出的是, 集装箱归还延误的根本原因往往不受国家办事处的控制。</p>	鉴于所采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
13	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 193 段	审计委员会建议儿基会编写和分发未处理完毕旅行核准书问题各部门月末报告, 以建立监测机制, 最大程度地减少旅行核准书结案方面的延迟。	<p>儿基会指出, 这项建议未获接受, 因为如按建议将个别报告复制和分发给 150 多个办事处, 将产生高昂的交易成本和效率代价。旅行核准书结案信息已经纳入儿基会管理看板。</p> <p>如 2018 年总部审计期间向审计小组提供的信息所示, 儿基会这些年在旅行核准书结案方面取得了进展。2017 年末结案的旅行核准书数量比 2016 年减少 42%。2018 年末结案的旅行核准书数量比 2016 年减少 41%。</p> <p>为进一步加强这一减少趋势, 管理当局决定根据航空公司提供的报告, 在旅行结束后 30 天自动关闭行程。截止日期后提出的申报必须获得司长或办事处负责人的核准。根据所述行动以及时过境迁这一事实, 儿基会要求审结此项建议。</p>	审计委员会注意到已经采取和正在采取的步骤。鉴于目前的新发展, 审计委员会认为此项建议因时过境迁而不必执行。				X
14	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 224 段	审计委员会建议儿基会利用从千年发展目标中吸取的经验教训, 有效执行可持续发展目标。	<p>根据从千年发展目标中吸取的经验, 儿基会认识到, 要确保为可持续发展目标确立完整基线并进行定期监测, 将须采取以下措施:</p> <p>(a) 在支持数据监测的不同组织之间进行系统协调, 以便查明和帮助填补数据空白;</p> <p>(b) 优先为独立生成数据的能力最弱的国家提供数据监测支助;</p> <p>(c) 在传统方法(如调查和行政数据)不可行的环境中(如冲突环境), 使用新的数据收集方法;</p> <p>(d) 各国本身作出进一步承诺, 以支持对可持续发展目标的监测;</p> <p>(e) 加强各国进行可信数据监测的能力。</p> <p>自 2016 年发布这项建议以来, 儿基会开展了以下工作:</p>	鉴于所采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>(a) 确定了上段(a)至(c)所报告的五个最具战略性的经验教训；</p> <p>(b) 将证据生成确定为优先事项，以此作为支持监测其 2018-2021 年战略计划成果的核心战略；</p> <p>(c) 为战略计划成果制定每年报告的主要业绩指标；</p> <p>(d) 确定年度成果审查的中间目标；</p> <p>(e) 注意到数据、研究和政策司的五项关键成果之一是为可持续发展目标涉及儿童的关键指标确定基线；</p> <p>(f) 计划编写一份关于实现可持续发展目标情况的旗舰出版物。</p> <p>鉴于执行该建议的行动已经完成并得到审计委员会的确认，管理当局请求审结此项建议。对于观察到的其他事项，可以发布新的建议。</p>					
15	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 236 段	审计委员会建议儿基会审查《内部审计和调查办公室章程》，以确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。	内部审计和调查办公室最近完成了外部质量评估，并正在评估其建议对新《章程》的影响。此外，该办公室正在审查 2020 年及以后的内部审计战略(在外部咨询人的帮助下)，并准备提交中期审查报告。这些关键活动将为订正《章程》中至关重要的变动提供参考，内部审计和调查办公室将在这些活动结束后，提出一份新《章程》供执行主任核准(经审计咨询委员会审查后)。最近与执行局秘书办公室讨论后商定，内部审计和调查办公室将(在与执行主任和审计咨询委员会协商后)在 2021 年 6 月内部审计和调查办公室与执行局举行年度会议期间，向执行局提交订正《章程》。	由于订正《章程》尚未编写完成，审计委员会认为此项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
16	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 243 段	审计委员会建议内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划,以遵守审调办《内部审计和调查办公室章程》规定的五年审计周期。	<p>内部审计和调查办公室最近完成了外部质量评估,并正在评估其建议对新《章程》的影响。此外,该办公室正(在外部咨询人的帮助下)审查其 2020 年及其后的内部审计战略,并准备中期审查报告的提交工作。这些关键活动将为订正《章程》中至关重要的变动提供参考。该办公室将在这些活动结束后,提出一份新的《章程》,(经审计咨询委员会审核后)由执行主任批准。</p> <p>最近与执行局秘书办公室讨论之后商定,内部审计和调查办公室将(在与执行主任和审计咨询委员会协商后)于 2021 年 6 月内部审计和调查办公室与执行局举行的年度会议期间,向审计委员会提交订正《章程》。</p>	鉴于订正《章程》尚未编写完成,该项建议被视为正在执行。		X		
17	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 15 段	审计委员会建议儿基会审查所有多年期捐助方协议,并决定其规定是否符合条件标准。	<p>公共部门会计准则政策补充文件指出,儿基会与其多数主要捐助方订立了框架协议或标准协议的格式。管理当局根据《国际公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》审查了所有框架协议,并得出结论认为,这些框架协议中提出的履行义务被认定为限制而不是条件。因此,收入应当在签署具体协议、资产认列标准达到时即先行确认。</p> <p>已为全球共享服务中心创建了每个捐助方的详细核对表,以便在设立赠款时填写。如果赠款处理人员通过核对表识别出相对于框架协议的偏差,则赠款协议立即转发给财务和行政管理司。该中心着手设立赠款,该司赠款管理股在必要时与儿基会相关团队联系,就合同程序的合规方面审查协议。财务报告股将为确认收入审查协议。</p>	鉴于所采取的行动,这项建议被视为已执行。		X		

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
18	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 21 段	审计委员会建议, 儿基会将机构和经常资源方案两个分部的净资产分开披露。	儿基会强调, 所需的列报内容已在财务报表中披露。  对于不受框架协议管辖的大型协议(1 000 万美元以上), 财行司/财务报告和赠款管理/财务报告股审查了 50 个单独的协议, 累计金额为 14.1 亿美元(确认为收入)。儿基会确认, 没有任何协议附带明确的条件条款, 要求儿基会因为目标/指标没有实现而将所有资金退还给捐助方。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
19	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 28 段	审计委员会建议, 儿基会按照公共部门会计准则的规定, 按公允价值表述应收捐款。	儿基会按照审计要求, 计算了 2018 年年底应收账款贴现的影响, 并与总部审计小组分享了结果。对此进行了评估, 并得出结论认为这些金额不具重大性质。因此, 按公允价值表述应收捐款不会对财务报表的使用者产生影响。管理当局已完成了所同意的建议行动, 并请求审结本建议。	审计委员会认为, 披露应收款的公允价值是公共部门会计准则的一项要求。因此, 这项建议被认为正在执行中。		X		
20	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议儿基会审查并确保遵守差旅管理方面的内部控制机制和相关流程。	儿基会已经作出了所要求的更改, 这些现在已纳入系统。新核证措施包括在 VISION 系统内加强的三项功能:  (a) 对有 2 次以上旅行未结的工作人员发出正式警告的机制;  (b) 自动提醒 VISION 系统中的未结旅行核准书;  (c) 在已有 3 个以上未结核准书的情况下, “硬性停止”(即系统不允许进一步办理旅行核准书)新的旅行核准书。	审计委员会继续注意到系统在未结旅行核准书方面的弱点。因此, 这项建议被认为正在执行中。		X		

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
21	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 50 段	审计委员会还建议儿基会审查其关于一旦创建差旅就发放并支出 100% 的每日生活津贴的政策。	此外, 儿基会已决定在行程结束后 30 天时自动了结差旅。根据实施的行动并鉴于建议因时过境迁而不必执行, 儿基会请求加以审结。  儿基会审查了其 100% 发放每日生活津贴的政策。管理当局已决定采用一种自动化解决方案, 将在差旅完成后 30 天之时在 VISION 系统中了结差旅。这段时间之后的任何申请都需要得到高级管理层的批准才办理。这项建议被视作已执行, 并因时过境迁而不必执行。	审计委员会注意到已经采取的和正在采取的步骤。鉴于时下新的动态, 这项建议被视作因时过境迁而不必执行。				X
22	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 55 段	审计委员会建议儿基会核查 VISION 系统的兼容性和定制程序, 包括差旅管理功能。	2016 年, 儿基会聘请了一个外部咨询组织, 对定制开发的解决方案进行了部分审查, 为今后这些系统的改进做准备。这项代码审查工作为不断增强儿基会 SAP 解决方案图景而采取的行动提供了有用的信息。  鉴于儿基会在 2016 年对 VISION 系统的兼容性和定制程序进行了核查, 它认为再次完成同样的工作无增值意义。  因此, 儿基会通过改进系统和对用户进行培训, 处理了审计结果中所列关于差旅流程的问题。在这方面, 儿基会在 VISION 中实施了功能改进(也在 A/73/5/Add.3 第 48 段所载建议中指出), 即:  (a) 对有 2 次以上旅行未结的工作人员发出正式警告的机制;  (b) 自动提醒 VISION 系统中的未结旅行核准书;  (c) 对于已经有 3 个以上未结核准书的情况, 硬性停止新的旅行核准书。	前几份报告中指出, 答复中提到的增强功能不能正常工作。此外, 在今天的审计中还注意到了开发新功能的问题。因此, 这项建议被视作正在执行中。			X	



序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
23	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 61 段	审计委员会建议, 儿基会应完成对《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查, 并定期进行更新。	儿基会正在开展《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的更新工作。	鉴于正在更新《用户访问权管理指南》, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
24	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 62 段	审计委员会还建议儿基会更新违反职责分离的报告, 以反映由全球共享服务中心处理后缓解职责分离冲突的情况, 并纳入交易层面的监测。	儿基会正在更新前一项建议中提到的用户访问管理指南和职责分离报告。更新后的职责分离报告将反映全球共享服务中心流程对职责分离冲突的缓解情况, 并将纳入交易层面的监测。	鉴于这方面的行动正在开展, 这项建议被视作正在执行中。		X		
25	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 89 段	审计委员会建议儿基会定期与一贯拖延提交已审计财务报表和已核证最后收支报告的国家委员会互动, 提供指导和指示。	儿基会已经执行这项建议。儿基会和国家委员会知道并理解迟交各委员会财务报表的原因。这主要是因为已审计财务报表必须得到其相关董事会的批准, 而批准是在每年晚些时候进行。管理当局感到满意的是, 在报告和其他需要方面, 儿基会通过收支报告掌握及时关闭账户所需的信息。这是年度行动中的一个环节, 为此需要对国家委员会提交的材料进行有效监测。  儿基会认为这项建议已经执行, 请求审结这项建议。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
26	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议儿基会与各国国家委员会合作, 对其投资进行适当管理, 并审查其投资政策。	儿基会审查了国家委员会的投资政策, 认为这些政策遵守合作协定。  审计师提到的任何国家委员会都没有违反合作协定中有关资金和资产管理的条款, 因为该条款允许进行在其他方面符合现有国家慈善标准的投资。没有发现国家委员会不遵守国家慈善标准及其投资政策的情况。合作协定的一项条款限制了对投机性资产的投资, 没有发现国家委员会的投资是投机性的情况。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 而不必执行	
27	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 104 段	审计委员会建议儿基会分析捐款少的原因, 然后制定一项适当的战略, 以提高企业捐助方等潜在重要收入渠道的捐助额。	<p>鉴于这是一项年度活动, 而且儿基会已审查并注意到没有不合规的国家委员会, 儿基会认为这项建议已得到执行, 并要求加以审结。</p> <p>儿基会请求审结这项建议。管理当局通过影响力计划制定了适当的机制, 以提高诸如企业捐助方等潜在收入渠道的捐助额。管理当局提供了大量证据, 表明儿基会着力于改进业绩的战略。儿基会很可能不会达到每个市场的每一个目标, 因为这不是一个现实的目标。</p> <p>最初的建议要求分析和制定适当的战略, 而战略已得到充分实施。儿基会要求基于上述执行行动而加以审结。</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
28	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 116 段	审计委员会建议儿基会加强监测提交捐助方的报告的机制, 并确保及时提交所有给捐助方的报告。	<p>儿基会同意进一步加强对提交捐助方的报告的监测, 改善报告的及时性和质量。儿基会正在开发一个捐助方报告门户。门户网站的捐助方报告跟踪部分计划于 2020 年第三季度完成。捐助方报告跟踪机制将取代 VISION 系统中当前的报告跟踪机制和记录管理。在将信息迁移到这一新的提交捐助方的报告监测系统/机制过程中, 关于提交捐助方报告的信息将得到更新。</p>	鉴于捐助方报告门户网站及相关方面正在开发中, 审计委员会认为建议正在执行。		X		
29	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 117 段	审计委员会还建议儿基会在 VISION 系统中更新关于提交捐助方的报告情况的信息。	<p>儿基会同意进一步加强监测提交捐助方的报告, 以改善报告的及时性和质量。儿基会正在开发一个捐助方报告门户网站, 这将提高通过儿基会提交叙述类和财务类捐助方报告的可见度, 简化其审查和审批程序, 促进及时向捐助方提交已核可的报告。</p>	鉴于捐助方报告门户网站及相关方面正在开发中, 审计委员会认为建议正在执行。		X		
30	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 131 段	审计委员会建议儿基会审查和加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制和监测系统, 并充分遵守为这种现金转移制定的政策。	<p>儿基会自 2017 年以来一直在加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制框架。</p> <p>2018 年, 儿基会发布了关于以统一方式向执行伙伴转移现金的订正程序, 其中概述了与管理</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
31	2017	<a href="#">A/73/5/Add.3</a> , 第二章, 第 183 段	审计委员会建议儿基会国家办事处确保完成与紧急用品有关的采购程序, 并在规定的时限内交付用品。	对执行伙伴现金转移有关的指示、作用和责任。与执行伙伴有关的系统、管理报告和看板得到了加强, 以强制遵守程序要求, 并使国家和区域办事处以及总部的管理层能够提供有效的监测和监督。电子工具(eTools)的落实是采取行动执行建议的进一步实证。 2017 年对斯里兰卡国家办事处进行了审计并据此提出了意见, 而建议即是在这一情况下执行的。为落实这项建议, 儿基会在 2018 年第一季度在应急准备平台内制定了供应计划。此外, 在 2018 年第二季度, 为采购最关键的用品和服务确定了长期安排。儿基会还建立了合格供应商名单, 用于在当地采购可能需要的紧急用品和用品。 儿基会因此请求审结这项建议。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
32	2017	<a href="#">A/73/5/Add.3</a> , 第二章, 第 197 段	审计委员会建议, 儿基会、各区域办事处和供应司查明疫苗抵达检查报告经常迟交的国家, 并制定针对具体国家的战略, 从而监测及时收到疫苗抵达检查报告的情况。	见以上对第 11 号建议的答复( <a href="#">A/72/5/Add.3</a> , 第二章, 第 170 段)。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
33	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 15 段	审计委员会建议儿基会在财务报表附注中披露关于目标收入和实际收入的信息。	儿基会不同意这项建议。当前在关于预算与实际数额对比的年度财务报表五中披露支出授权的做法, 完全符合公共部门会计准则和联合国系统的统一立场。 根据联合国工作队统一协议的规定, 由摊款供资(即得到大会核准的支出授权)的组织将适用关于列报建议所述的收入信息这项要求。这一要求不适用于儿基会等不接收摊款的机构。对于作为一个自愿供资实体的儿基会而言, 支出	鉴于儿基会未就建议采取行动, 该建议被视作未执行。			X	

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				授权不是由大会授予的，而是依据与相关捐助方达成的每项协议。因此，在报表五中列报的信息与其他以自愿经费供资的联合国系统机构和方案一致，也完全符合公共部门会计准则，不同的列报将违反上述规定。					
34	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 16 段	审计委员会建议儿基会在与年度财务报表五相关的披露中, 进一步解释按预算类别分列的初始预算和最终预算之间的差异。	儿基会在 2019 年财务报表附注 5(与预算的比较)中, 按预算类别全面解释了“初始预算”和“最终预算”之间的重大差异。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
35	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 21 段	审计委员会建议儿基会改变做法, 在完成全面精算估值后披露离职后健康保险负债在在职和退休工作人员间的分配情况。	儿基会在 2019 年财务报表附注 18(雇员福利负债)中, 分别披露了在职和离职雇员的设定受益计划。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
36	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 27 段	审计委员会建议审查未清预支款案件, 并制定和执行及时结清未清预支款的行动计划。	儿基会制定了管理未清预支款的政策和程序, 并据此定期审查预支款。根据审查结果, 在 2018 年审计之后, 结清了教育补助金 187 万美元和预支薪金 70 万美元。  为进一步补充这项工作, 儿基会还分析了未清预支款, 对无法收回的, 已准许核销, 对于其他未清预支款, 已根据情况制定了行动计划, 或者通过工资单, 或者采取具体行动, 以便及时结清。  已经制定和实施了行动, 包括主计长关于人员预支款收回账户的备忘录。其余预支款涉及按照商定的付款计划收回款项的账户。	审计委员会本次审计中继续注意到一些旧的未清预支款, 并认为这项建议正在执行中。		X		
37	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议儿基会审查目前在旅行得到核准后立即将全部差旅费用和每日生活津贴记为费用的制度, 并考虑是否有可能在放款时将差	审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告确认, 儿基会执行了这项建议。管理当局审查并审议了所提建议的可行性。正如与总部审计小组分享的那样, 儿基会实施了替代办法, 以简化启动和完成旅行核准书所需的各级核证。	审计委员会注意到已经采取的和正在采取的步骤。鉴于时下新的动态, 这项建议被视作已因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 而不必执行	因时过境迁 而不必执行
38	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 43 段	旅预支款归类为工作人员预支款、并在差旅核证和结案时记为费用。  审计委员会建议儿基会继续进行定期监测并采取后续行动, 特别是重视待处理超过两个月的项目和数量不匹配的情况, 努力清理收到货物和收到发票的未结项目。	因此, 这项建议中指出的核证不再是一项要求, 也不再适用。儿基会要求根据实施的替代措施审结建议, 建议也因时过境迁而不必执行。  儿基会按照审计委员会前几年的建议, 继续以每月结账活动和年终时间表对未收到货物/未收到发票的情况采取后续行动。涉及账龄方面的业绩必须根据未结项目的总趋势来衡量。虽然待处理时间超过 120 天的项目绝对量有所增加, 但增幅低于未结项目总量的增幅, 而且超过 120 天未结的项目金额比 2019 年减少 33%。未结项目总数增加了 946 个(16%), 而未结时间超过 120 天的项目总数增加的比例较少, 增加了 79 个(只有 10%)。此外, 未结时间超过 365 天的项目数量与未结项目总数的大趋势相反, 从 2018 年的 246 项减少到 2019 年的 193 项, 数量和金额分别下降了 22%和 55%。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
39	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 61 段	审计委员会建议儿基会审查在方案信息数据库编码结构中改进国家一级目标与战略计划目标对应情况的可行性。	儿基会已通过现行强健的方案信息数据库编码方式执行了这项建议。儿基会维持国家主导的国家方案的首要地位, 继续侧重于通过实现国家发展优先事项和目标, 为儿童和妇女取得成果。(见儿基会关于问责制的报告, E/ICEF/2009/15)。合作方案列出儿基会对国家努力所作的贡献, 以支持执行《2030 年可持续发展议程》和实现与儿童有关的目标。这些方案有助于实现《儿基会 2018-2021 年战略计划》概述的成果。国家方案文件中的目标领域和成果领域显示了本组织对儿童的责任和给予国家发展优先事项的优先位置。这些目标领域和成果领域是在其次考虑到《战略计划》的情况下制定和设计的。方案信息数据库编码为制定国家方案文件提供信息, 特别是能使国家方案文件成果与《战略计划》联系起来。输入儿基会企业资源规划系统(VISION)	审计委员会注意到, 大量成果和产出指标有待评估, 不同成果和产出指标的评级尚未最后确定。此外, 审计委员会没有收到有关文件, 说明开展了哪些工作, 审查和改进方案信息数据库编码结构中的对应情况, 以消除潜在的重叠。审计委员会认为这项建议正在执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
40	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 67 段	审计委员会建议儿基会审查在实现《2018-2021 年战略计划》目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”产出中存在差距的原因, 并采取适当措施解决这些问题。	<p>的儿基会各级成果(成果/产出)和工作计划活动, 都使用方案信息数据库编码与《战略计划》相互关联。这使得儿基会能够跟踪所有支出对其《战略计划》的贡献。</p> <p>由于目前已有强健有效的机制, 可将国家方案文件中的方案构成部分、成果和指标与战略计划的有关内容进行对应, 儿基会认为这项建议已经执行。</p> <p>儿基会表示, 2018 年期间确定的差距是在衡量安曼中心在阿拉伯叙利亚共和国南部开展的方案时查明的。出现差距是因为儿基会伙伴进入这些地区的机会受限。儿基会已与相关政府部门制定了在 2019 至 2020 年有效分发微量营养素的行动计划, 其中有一项活动是向照料者解释这些微量营养素对最脆弱家庭的重要性, 特别是在叙利亚难民当中, 他们在子女饮食多样化方面的选择有限。儿基会还在年终审查了实现目标方面的不足之处, 并在内部和与伙伴举行了年度审查会议, 根据情况报告审查人道主义成果。审查结果已反映在 2019 年工作计划之中。中东和北非区域办事处对 2019 年动态和人道主义成果进行了年中和年终审查, 评估了相关成就。</p> <p>儿基会还报告说, 阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的成果(由该国家办事处管理)与叙利亚跨界行动之间有明显的区别, 后者与阿拉伯叙利亚共和国南部有关, 由/从中东和北非区域办事处开展监督/运作。原建议的背景与叙利亚跨界行动有关, 在这种情况下, 审计委员会上述评论中选定的阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的指标既不相同, 也不适用。</p> <p>儿基会要求基于执行的证据审结这项建议。</p>	审计委员会注意到关于儿基会特别是国家办事处所采取步骤的答复。然而, 纳入该建议是由于整个儿基会在实现目标领域 1 产出指标下各项具体目标方面存在所指出的差距, 而且在这方面, 审计委员会还注意到在实现 2019 年目标方面存在一些差距。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
41	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处采取必要措施, 完成所需数据集并制定基线, 以便更好地规划、监测和实施方案活动。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处基线数据集的可用情况, 并在需要时采取必要措施弥补差距。	儿基会答复说, 已采取行动, 在黎巴嫩国家办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处完成数据集并制定基线, 以便更好地规划、监测和实施方案活动。关于自 2016 年以来没有更新疫苗接种调查的问题, 儿基会提供了 2019 年的免疫数据, 并提交了黎巴嫩 2020-2021 年滚动工作计划, 其中按各种指标开列了为 2020 年设定的基线数据和目标。滚动工作计划包括了一些增加、删除或调整的指标。	审计委员会注意到尚未提供关于拉丁美洲和加勒比区域办事处、巴拿马国家办事处和儿基会其他业务领域的信息, 也未提供信息说明为解决建议中强调的问题所采取的适当措施。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
42	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 79 段	审计委员会建议中东和北非区域办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与统一现金转移方式有关的保证活动的差距, 并确保及时执行这些活动, 以实现所有国家办事处所需达到的最低目标。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处的保证状况, 并在需要时采取必要措施填补差距。	儿基会继续弥合统一现金转移方式保证活动方面的差距。根据中东和北非区域办事处以及拉丁美洲和加勒比区域办事处取得的进展, 儿基会要求审结该建议。截至 2019 年底, 中东和北非区域实现了 198% 的方案保证访问。所有办事处都达到了统一现金转移方式的主要业绩指标目标。关于财务保证, 总体实现率为 93%, 抽查为 572 次(最低要求为 613 次)。业绩略为欠佳的原因是, 一些办事处的业务受到自然灾害以及冲突升级导致的安全状况恶化的影响。巴勒斯坦国达到 100% 合规, 伊拉克为 98%, 黎巴嫩 98%, 苏丹 98%, 也门 91%, 伊朗 71%, 吉布提 44%, 利比亚 6%。2020 年, 中东和北非区域办事处将告知国家办事处尽早聘用审计事务所, 以便在年底前在 eTools 中提交报告, 并将与工作人员能力有限的小型办事处合作。  2019 年, 拉丁美洲和加勒比区域办事处继续着力于并加强各国家办事处的统一现金转移方式质量保证活动, 使方案访问达到 104%, 抽查达到 94%。关于抽查, 目前已有 19 个国家办事处达到了最低要求。2019 年只有 4 个处于人道主义应急	审计委员会指出, 在本次审计期间也注意到类似问题。此外, 仅在发给儿基会以征求意见的审计报告草稿中向整个儿基会提出了这项建议。在考虑了儿基会的回应后, 对措辞进行了调整, 使之更侧重于具体办事处。然而, 对样本的分析结果也可显示有必要对组织中其他地方设置的系统进行审查。因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
43	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 83 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处对抽查的结果和建议迅速采取行动, 并适当记录所采取补救行动的详细情况。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处待执行建议的状况, 并在需要时采取必要措施填补差距。	<p>状态的国家办事处仍未达到抽查目标, 而 2018 年有 5 个国家办事处未能达到目标。这一些微的改善是因为儿基会继续监督统一现金转移方式状况报告季度结果, 并与国家办事处采取了后续行动。2020 年的优先事项是, 更多地支持和关注在人道主义背景下开展工作的四个国家办事处, 特别是在落实伙伴关系以及就调查结果提供指导和支持方面, 以确保它们能够实现其目标。</p> <p>跟对于 A/74/5/Add.3 第 71 段所载建议的回应相类似的是, 关于建议的第二部分, 儿基会注意到仅在最后报告中首次列入了建议的第二部分。鉴于这项全球性建议的依据并不明确, 而且这项建议也没有在全球审计访问、相关的致管理当局函或审计委员会报告草稿中提出, 因此儿基会要求基于指出的几点删除建议中的这一节, 并认为建议已得到执行, 证明是在注意到存在该事项的各办事处采取的详细行动。</p> <p>儿基会表示, 黎巴嫩国家办事处已经完成了针对 2018 年的抽查结果/建议的后续行动。</p> <p>跟对于 A/74/5/Add.3 第 71 和 79 段所载建议的回应相类似的是, 儿基会注意到仅在儿基会最后报告中首次列入了建议的该部分。鉴于这项全球性建议的依据并不明确, 而且这项建议也没有在全球审计访问、相关的致管理当局函或审计委员会报告草稿中提出, 因此儿基会要求基于指出的几点删除建议中的这一节, 并认为建议已得到执行, 证明是在注意到存在该事项的各办事处采取的详细行动。</p>	为审查其他办事处的状况而采取的行动情况尚不清楚。此外, 仅在发给儿基会以征求意见的审计报告草稿中向整个儿基会提出了这项建议, 并在考虑了儿基会的回应后, 对措辞进行了调整, 使之更侧重于具体办事处。然而, 对样本的分析结果也可显示有必要对组织中其他地方设置的系统进行审查。审计委员会认为这项建议正在执行。	X			



序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
44	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 88 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处、巴勒斯坦国国家办事处、中东和北非区域办事处和巴拿马国家办事处采取紧急行动, 加强对出资授权和支出证明表中必填细节完整性的控制, 在核准现金转移之前应确保这些细节的完整性。	<p>儿基会注意到, 这项建议的起源是审计委员会注意到, 有些出资授权和支出证明表中可能没有列入核准人的姓名、头衔和签名等细节, 因此儿基会认为这项建议已经通过 ezHACT 模块得到执行, 因为该模块使这些表格能够在 VISION 系统内自动发送, 以供核准。因此, 不需要儿基会工作人员的书面签名, 因为所有核准都是通过 SAP 以电子方式获取的。该系统现有的控制措施确保在未获取儿基会政策所规定的适当核准时, 无法支付或结清预支款。</p> <p>此外, 为加强对填写出资授权和支出证明表必填字段的控制, 巴勒斯坦国和黎巴嫩国家办事处分别于 2019 年 1 月和 2 月为所有工作人员组织了进修培训。培训强调了出资授权和支出证明表填写完整性的重要性。目前, 各科科长在现金转移前审查表格, 以确保信息的完整性。表格的指南也已与伙伴分享。</p>	本次审计也注意到类似问题。此外, 这些具体办事处采取的补救措施现状将在下一次审计期间核实。因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
45	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 94 段	审计委员会建议儿基会考虑是否可能强制要求在 VISION 中上传出资授权和支出证明表, 以便记录直接现金转移交易。	<p>儿基会承认附上有关文件是一种良好做法, 但希望强调, 各办事处运作的环境存在挑战, 因此, 强制要求附上出资授权和支出证明表并不可行。鉴于目前各办事处会酌情附上有关文件, 儿基会将鼓励各办事处继续这种做法。然而, 外地的业务环境多种多样且充满挑战, 比如互联网连接时有时无、缺少扫描设备等, 因此, 强制要求上传有关文件并不可行。不过, 各办事处会根据儿基会关于保留已记录信息的政策, 在办事处保留这些文件。已开展所建议的可行性审查。大力鼓励在 VISION 系统中附上出资授权和支出证明表, 大多数情况下均采用这一做法, 但目前这不是强制要求。</p>	鉴于已开展的审查, 这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
46	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 103 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处确保遵守伙伴关系审查委员会表格的规定要求, 同时记录并保持对伙伴关系审查委员会建议所采取行动的完整文件线索。	儿基会称, 在巴勒斯坦国国家办事处, 已针对伙伴关系审查委员会的建议和意见采取了后续行动, 相关成果也已报告。审查委员会审查了后续行动的成果, 并核可了方案文件以供核准。审查委员会还确认, 所有相关表格都已根据新的全球程序和准则予以更新, 并承诺监督表格的使用, 包括记录所采取的行动。同样, 目前在系统地使用核对表, 以确保根据审查委员会的审查提供完整的文件。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
47	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 109 段	审计委员会建议巴拿马和厄瓜多尔国家办事处作为一个优先事项开展公开甄选民间社会组织的正式程序, 并在所有首选直接甄选方法的情况中记录作出选择的理由。审计委员会还建议儿基会审查各国家办事处采用的甄选方法的现状, 并在没有遵循公开甄选程序的情况下采取类似的纠正行动。	儿基会认为, 这项建议已通过拉丁美洲和加勒比区域办事处以及巴拿马和厄瓜多尔国家办事处采取的举措得到执行。区域办事处继续指导该区域各办事处在甄选合作伙伴时更具战略眼光, 确保在甄选过程中对意向书确定的每个合作伙伴进行审查。在直接甄选的情况下, 将会记录甄选过程和伙伴关系审查委员会的审查。区域办事处继续支持在全球推出 eTools 和联合国伙伴门户网站, 以更透明地记录甄选过程。	审计委员会注意到, 厄瓜多尔和巴拿马的大多数民间社会组织是在 2019 年通过直接甄选方法选出的。此外, 尚不清楚对其他国家办事处甄选方法的审查现况。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
48	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 112 段	审计委员会建议儿基会执行一项有时限的计划, 采取必要的纠正措施, 以改善待结的直接现金转移的状况。	儿基会继续跟踪待结的直接现金转移, 待结的直接现金转移的账龄状况不断改善。年底时, 全球直接现金转移待结余额为转移总额的 0.9%, 达到为办事处所设的主要业绩指标, 即待结期间超过九个月的转移款项不到 1%。儿基会认为已采取的行动支持审结这项建议。	审计委员会注意到, 直接现金转移待结额从 7.8830 亿美元(2018 年)增加到 8.5737 亿美元(2019 年)。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
49	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 119 段	审计委员会建议儿基会审查其国家办事处遵守统一现金转移方式框架的情况, 并确保所有办事处在处理直接现金转移时遵守该框架的规定。	拉丁美洲和加勒比区域办事处认为这项建议已经执行。区域办事处继续就适当遵守统一现金转移方式框架向国家办事处提供咨询, 并通过访问国家办事处和举办国家工作队网络研讨会来提供支持。还通过电子邮件和 Skype 通话处理国家办事处提出的问题, 为其提供额外支持。	在本次审计中也发现了类似问题, 因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	审计报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
50	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 127 段	审计委员会建议儿基会采取必要步骤, 查明业绩不佳的国家委员会和国家办事处, 并确定进一步加强战略的措施, 以解决影响其业绩的问题, 帮助实现当前战略计划期间的目标。	<p>每两个月提醒国家办事处跟踪待结期间超过六个月的直接现金转移情况。与 2018 年相比, 在 2019 年, 23 个国家办事处中有 16 个减少了直接现金转移待结期间超过六个月的执行伙伴数量。</p> <p>儿基会认可这项建议并已执行完毕。私营部门筹资和伙伴关系司负责查明业绩不佳的市场, 与有关办事处密切合作、制定战略, 处理影响业绩的任何问题, 并定期因应市场变动加以调整。2019 年, 该司制定了一项“加速计划”, 这是 COVID-19 发生之前的一项战略, 旨在通过确定全球机遇、应对全球问题, 并与相关市场和儿基会各司合作做出调整, 提高私营部门收入的增长率。随着 COVID-19 暴发, 战略再次发生转变。这项建议试图解决的风险是: 儿基会对国家委员会/国家办事处业绩的监测和管理力度是否足以解决业绩问题。儿基会定期分析业绩并相应调整战略。</p> <p>实现影响力计划目标的原定目标因时过境迁而不必实现。儿基会现在与市场合作, 评估预测资金, 并因应不断变化的情况作出应对。</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
51	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 134 段	审计委员会建议儿基会制定一个明确的计划, 并与各国国家委员会合作, 以确保缴款率与《儿基会财务条例和细则》以及《合作协定》的规定保持一致。	<p>根据财务细则 107.8, 执行主任可同意改变 25% 的提留目标, 这种变更应记录在案。</p> <p>私营部门筹资和伙伴关系司司长经授权负责管理国家委员会。司长每年通过核定联合战略计划批准对 25% 提留目标的变动。这些计划包含题为“达到 75% 的路径”的附件, 其中显示了未来五年的核定缴款率。</p> <p>因此, 这项建议被认为已执行, 并符合儿基会财务细则。此外, 这项建议与 A/72/5/Add.3 第 36 段所载建议重复, 那项建议现已审结。</p>	鉴于在本段所强调问题的具体背景下采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
52	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 140 段	审计委员会建议儿基会建设性地与国家委员会合作制定一项准备金政策, 使之与维持准备金水平的基准要求相一致。	儿基会与所有需要审查准备金政策的国家委员会进行了接触。14 项政策由此得到审查和更新, 14 项政策将在 2020 年期间进行审查和更新(作为 2019 年所采取行动的成果)。余下的 4 项不需在 2020 年进行审查。在准备金政策到期更新时对其进行审查将是一项持续开展的活动。因此, 儿基会请求审结这项建议。	审计委员会注意到儿基会的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
53	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 144 段	审计委员会建议儿基会采取必要措施, 将所有关联实体活动的主要业绩指标纳入联合战略计划, 重点是将收集的款项汇给儿基会, 并就目标的实现情况采取后续行动。	儿基会已通过与各国家委员会制定的《2019 年联合战略计划》执行了这项建议。儿基会认为这项建议已执行, 并请审计委员会审结这项建议。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
54	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 150 段	审计委员会建议儿基会通过更加现实地评估投资回报, 改进对筹资发展方案投资组合的管理, 并建立一个强有力的监测机制, 以便在业绩低于标准的情况下及时采取干预措施。	儿基会同意这项建议, 并认为由于已修订投资基金框架, 这项建议因时过境迁而不必执行。根据目前的框架, 儿基会预计综合投资组合的回报率将达到 3:1, 而不是期待筹资发展方案供资的所有单个活动都实现同样的回报。这种办法便于管理整个投资组合的成果, 还激励各办事处在其提案中提交更现实的回报预测。因此认为这项建议已执行。	根据该框架目前的变动状况, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
55	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 155 段	审计委员会建议尽早完成将综合基金管理平台与 VISION 和 inSight 以及其他依赖系统的一体化。	儿基会同意这项建议, 并指出已通过其私营部门筹资和伙伴关系司开发了一个付款模块和一个筹款削减模块, 并分别于 2019 年 4 月和 6 月推出, 其中使用了 VISION(inSight)的数据。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
56	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 157 段	审计委员会还建议在综合基金管理平台上就获取和报告被驳回案例的详细情况作出明确规定。	2019 年, 儿基会将投资基金平台的其他改进(例如引入管理屏幕和看板, 协助管理基金的预算编制和业绩)列为优先事项。这比记录删除重复或错误请求的原因更具优先度, 因为后者对基金管理人员来说是显而易见的(即他们可以看到	结合现状, 这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
57	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 164 段	审计委员会建议儿基会继续密切监测在途货物, 进一步采取措施避免货物在途时间超过 100 天, 特别是应急用品。	哪些未获核准或未完成)。儿基会注重引入优先度较高的管理工具。从那时起, 本组织削减了投资基金预算, 儿基会暂停了该平台的任何进一步开发工作。鉴于预算减少, 儿基会目前将资源重点放在审查投资资金配置情况, 以及开发替代筹资机制(例如循环基金)。因此, 这项建议因时过境迁而不必执行。  为密切监测在途货物, 儿基会于 2019 年 8 月制定了新的监测办法, 并在国家办事处采用。这种基于物流的监测帮助他们监控其控制范围内的用品, 重点是应急用品。国家办事处每两个月说明运输结束后货物包括应急用品在途 60 天以上的原因。管理当局力争将在途货物量降至最低水平; 然而, 必须强调, 追求完美是行不通的, 特别是考虑到儿基会开展业务的环境困难重重。尽管如此, 管理当局还是通过采取行动, 实现了在途超过 100 天以上货物减少 37%, 并请求审结该建议。	审计委员会指出, 在本次审计中继续注意到货物长期在途的情况, 因此认为这项建议正在执行。			X	
58	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 169 段	审计委员会建议儿基会为每类紧急情况规定并严格执行货品交付的最长允许时间, 采取纠正措施缩短交付周期, 确保快速响应紧急情况下的物资需求。	儿基会审查了供应司第 010 条程序所述的交付最长允诺时间, 并决定予以维持。该司重点监测紧急货品是否根据程序及时交付。该司编制了一份报告, 并将其进一步纳入监测订单及时性的常规系统。该司还采取了纠正行动, 证据是 2020 年第一季度末表现出的改善: 及时交付的紧急订单从 2019 年底的 74.5% 增加到 85.88%。订单的交付涉及儿基会无法控制的方面。虽然儿基会努力尽可能及时地交付紧急订单, 但必须强调追求完美并不可行, 特别是考虑到儿基会在尼日利亚、索马里和也门等充满挑战的环境下开展业务。因此, 根据 2020 年第一季度业	审计委员会指出, 在本次审计中继续注意到紧急货品延误的情况。此外, 审计委员会将在下次审计期间核实在答复中详细列出的已采取行动和结果。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
59	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 176 段	审计委员会建议优先解决影响货运代理履约情况监测工具使用的系统问题, 以确保切实有效地监测货运代理的履约情况。审计委员会还建议根据合同规定对被认定履约情况未达标的货运代理采取必要行动。	<p>绩中体现的已执行行动和缩短的交付周期, 儿基会敬请审结这项建议。</p> <p>为解决货运代理履约问题, 供应司修订了调度主要业绩指标的定义, 该指标现衡量从实际装货结束日期(而不是发送货物就绪通知日期)到实际发货开始日期的时间, 并相应调整了允许的工作日天数。</p> <p>实施了数据验证步骤, 避免数据输入错误。为了处理履约不佳的情况, 西非和中部非洲区域终止了与履约不佳的货运代理的合同。此外, 货运代理在 2020 年 2 月的季度业务审查中接到通知, 履约不佳将导致儿基会行使合同权利, 对不达标的货运免交手续费。</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
60	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 183 段	审计委员会建议具体的区域和国家办事处采取必要行动, 尽量减少集装箱滞留以及由此产生的滞期费。	<p>儿基会分析了集装箱滞延退回的根本原因, 并向各区域办事处和国家办事处提供了信息, 以便采取具体行动防止产生滞期费。根据先前就这一问题向审计委员会提供的详细资料, 审计委员会认为其关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告(<a href="#">A/73/5/Add.3</a>, 第二章)第 206 段的相关建议已得到执行并予以审结。</p> <p>在进行根本原因分析后并基于已采取的应对行动, 儿基会已证明最大限度减少了集装箱滞留。证据是: (a) 2019 年审计供应司期间, 在供应司和总部同审计委员会小组分享的关于建议执行情况的信息, (b) 对关于此事的审计询问(AQ 27——滞期费和集装箱滞留费)作出的答复。在管理当局努力尽量减少集装箱滞留的同时, 必须强调追求完美是行不通的。考虑到儿基会在阿富汗和也门等地开展业务时面对的具体政治和行政困难, 这一点尤为如此。由于儿基会无法</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
61	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 184 段	审计委员会还建议儿基会完善货运代理集装箱监测报告, 确保捕获正确且相关的数据, 以得出准确的结论。	<p>控制的因素, 这两个国家的集装箱滞留占其相关区域的大部分。</p> <p>此外, 儿基会设法缩短了从卸货到空箱退还集装箱的平均交付时间, 与 2018 年相比, 2019 年卸货集装箱数量增加了 10%。截至 2019 年 12 月, 所有退还的集装箱中有 66%是在所分配的免费期内退还的, 而 2018 年 12 月时这一比例为 63%。儿基会请求确认这项建议已审结。</p> <p>将集装箱信息和跟踪纳入电子数据交换的要求已被界定为第二阶段开发工作的一部分, 并于 2018 年 12 月予以实施。</p> <p>电子数据交换的第二阶段开发工作使得交换系统中的集装箱信息和跟踪得以在 VISION 上进行实时监测。为此目的编制了一份报告, 将于 2020 年提供给国家办事处。</p> <p>儿基会继续分享每两周报告的改进版本, 以方便国家办事处和区域办事处开展持续审查, 并着重指出有可能违反时间表的高风险情况。通过与货运代理的不断审查和讨论, 来自货运代理的数据准确性得到了提高。</p>	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
62	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 190 段	审计委员会建议儿基会与区域和国家办事处协调, 特别是在发现延误发生率较高的区域, 与受援国合作, 确保及时检查疫苗并呈交疫苗抵达检查报告, 并进一步加强对疫苗交付和供应的监测。	见上文对建议 11 的答复(A/72/5/Add.3, 第二章, 第 170 段)。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
63	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 197 段	审计委员会建议儿基会改进现有系统, 提供强有力、综合性的案例管理解决方案, 使所	儿基会正在开发基于网络的采购案例管理工具。管理当局已经完成了调研阶段, 并开始着手开发, 项目有望在 2020 年第四季度完成。	审计委员会注意到正在开发采购案例管理工具, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
64	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 203 段	有内部利益攸关方能够相互协调, 以及及时启动并完成所需的采购和合同管理进程。  审计委员会建议在所有招标书、长期协议和订购单中列入关于收取违约赔偿金的具体条款, 在未列入该条款的情况下, 应充分说明并记录决定不予列入的理由。	根据所附证据, 儿基会已执行这项建议, 将收取违约赔偿金的条款列入英文标准合同文件(2019年3月), 并于2019年4月列入该条款的西班牙文版本。拉丁美洲和加勒比区域办事处还继续就违约情况下适用的处罚问题与承包商加强沟通, 作为正在进行的业务工作的部分内容。管理当局已执行这项建议, 并请求予以审结。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
65	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 204 段	审计委员会还建议妥善记录服务最终交付的具体日期。	为了监测最终交付服务的日期, 并改进服务交付日期的记录工作, 拉丁美洲和加勒比区域办事处每月向所有国家办事处发布监测报告, 以便每个办事处审查和管理合同, 包括最终交付和结束到期合同等。	审计委员会注意到, 这项答复没有提到采取了何种具体行动, 确保妥善记录所收服务或货物的最终交付日期, 而且审计委员会也没有收到任何相关文件。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
66	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 210 段	审计委员会建议对现有内部控制进行审查, 针对儿基会收到的银行担保建立强有力的机制。	除了银行担保方面的现有控制办法以外, 儿基会还评估了加强其尽职调查的方式。管理当局指出, 这项建议源自一个供应商实施的一起欺诈活动, 确认目前正在按照儿基会相关财务条例和细则处理此案。  此外, 黎巴嫩国家办事处与有关金融机构合作实施了额外的控制机制, 以核实并验证供应商银行提供的保证书的真实性。该国家办事处修订了银行担保管理程序, 以便与有关金融机构合作实施额外的控制机制, 核实并验证供应商银行提供的保证书的真实性。	审计委员会注意到, 已为黎巴嫩国家办事处发布了经修订的机制。审计委员会等待看到为查明其他办事处类似风险而开展的活动详情, 并认为这项建议正在执行。		X		



序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
67	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 211 段	审计委员会还建议及时完成对欺诈案件的调查, 并采取必要的补救措施。	所提及的案件已按照儿基会与调查有关的政策和程序加以处理。儿基会根据调查结果采取了必要的补救行动, 包括禁用该供应商。在与承包商和地方当局跟进后, 承包商完成并交付了本应开展的所有工作, 令人满意。	审计委员会注意到没有提供所采取行动的相关文件, 认为这项建议正在执行。		X		
68	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 219 段	审计委员会建议儿基会进一步加强增值税退款申请提交和后续跟进工作的监测机制。审计委员会还建议探讨可采用的措施, 及时解决长期未结的退款申请。	儿基会已开始实施对增值税退款申请提交和后续跟进工作的监测, 认为这项建议已执行。增值税豁免在可用时均得到了充分利用。收款延误的情况确实存在, 但这超出了儿基会的控制范围, 通过姊妹机构和驻地协调员参与的地方和机构间层面外交工作进行后续跟进。儿基会通过题为“儿基会关于直接税、增值税和其他税收和关税的程序”的新政策加大了工作力度, 为增值税管理提供了一个明确的框架。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
69	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 236 段	审计委员会建议儿基会审查并加强计算所实现节余的方法, 以全面反映由于设立全球共享服务中心而在整个组织实现的全部增效, 包括员额的减少。	全球共享服务中心最近制定了一套可靠的方法来计算实现的节省和效益。这将用于计算所有未来的节省和效益, 并将与其他司共享, 以确保对这些计算采取一致办法。	审计委员会将在下次审计期间核实使用新方法计算的效益, 认为这项建议正在执行。		X		
70	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 245 段	审计委员会建议儿基会考虑发布综合性文件, 界定全球共享服务中心的作用和责任以及该中心在其所有职能领域与儿基会其他办事处的关系, 并缩小中心所有职能领域在内部指示和程序方面的现有差距。	全球共享服务中心同意应审查目前的服务目录, 以确保目录详细说明中心提供的所有服务、中心及其客户的相关责任以及与其他司/第三方的依赖关系。 作为对这项工作的补充, 全球共享服务中心将继续侧重于为所有流程领域制定全面的内部指示和外部程序。 2020 年第一季度, 儿基会发布了综合服务目录, 以确保完整界定全球共享服务中心与其利益攸	审计委员会赞赏全球共享服务中心在制定全面的内部指示方面采取的行动, 并将在下次审计期间核实这些文件。审计委员会还注意到, 界定作用和责任的全面文件以及对服务目录的修订尚未完成。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 而不必执行	
71	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 270 段	审计委员会建议儿基会审查服务级别协议给业务流程规定的目标, 并在审查时将平均处理用时作为重要参考纳入考量范围。	关方之间的作用和责任。中心更新了所有流程的标准作业程序、流程说明和问责划分。  儿基会结合平均处理用时审查了业务流程的服务级别协议目标, 从而完全执行了这项建议。在审查平均处理用时之后, 商定了对服务级别协议目标进行的更改。  审计委员会可以查阅服务级别协议、协议计算、实时业绩计量和上报流程。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
72	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 271 段	审计委员会建议儿基会努力确定一个容许限度, 凡超过这一限度, 即应明确记录未达到服务级别协议目标的个案原因。	儿基会通过发布票单处理准则完成了这项建议的执行工作, 该准则于 2019 年 12 月向全球共享服务中心的所有处理员及其主管推出。  准则说明了处理案例请求的标准办法, 包括如何处理电子邮件请求以及何时上报逾期已久的退回案例。关于优先次序和后续行动的第 9 节包括服务级别协议时效, 并说明了应遵循的步骤, 以确保对违反服务级别协议的票单确定一个容许限度。服务质量管理小组和小组负责人将在每周的业绩会议上审查所有结案需时超过服务级别协议目标时限 200% 的案件。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
73	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 272 段	审计委员会建议儿基会审查该系统, 查明和纠正人为暂停服务级别协议时钟的可能性, 并审查人为长期暂停服务级别协议时钟的情况。	儿基会通过发布票单处理准则完成了这项建议的执行工作, 该准则于 2019 年 12 月向全球共享服务中心的所有处理员及其主管推出。准则第 6 节涉及审查该中心处理员可以人为暂停计时的案件。人为暂停计时应根据默认原因代码给出理由。  同样, 第 9 节描述了根据质量保证主管的报告每周进行暂停案件时效分析的必要性。对于暂停一个历月以上的案件, 请案件负责人所在小组的组长编写根本原因分析, 并将其列入提交给全球共享服务中心管理层的月度报告。	鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
74	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 273 段	审计委员会建议儿基会确保在票单工具中记录被退回和驳回的所有案件的具体原因。	儿基会同意这项建议, 并指出新实施的服务门户案件管理工具包括下拉菜单, 其中预先列出退回和驳回的原因。已完成进一步增强功能, 可以标出暂停或停止计时的原因, 因此上述票单处理准则列出了该工具中驳回案件的默认原因清单。同样, 准则的第 8 节列出了票单工具中驳回案件的默认原因清单。	鉴于所采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			
75	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 279 段	审计委员会建议定期审查所有主表数据的完整性、准确性和质量, 并明确规定所有主表的必填项。	<p>全球共享服务中心财务-主数据管理小组指出, 该系统已经包括带有必填项的内置主表和基于信息类型的适当控制办法, 并对供应商数据进行了年度清理。最近一次清理于 2019 年 7 月进行。2020 年 1 月完成推出供应商必填项。之后, 该小组分发了供应商信息, 供国家办事处在 2020 年 1 月底前完成填写。在人力资源主数据方面采取了以下行动:</p> <p>(a) 已设立明确的人力资源主数据项并与人力资源司达成一致;</p> <p>(b) 将每季度审查人力资源主表的数据完整性, 每年审查数据的准确性和质量;</p> <p>(c) 主数据管理供应商数据清理已于 2020 年 4 月完成, 并将继续每年清理两次。</p> <p>人力资源主数据完整性审查和必填项的确定工作于 2019 年 12 月 31 日完成。从 2020 年 1 月开始每季度审查数据完整性, 每年审查数据质量和准确性。因此, 这项建议被视为已执行。</p>	审计委员会注意到, 清理工作正在进行中, 但在本次审计中发现了一些问题。审计委员会也将在下次审计期间核实已开展的审查工作结果, 因此认为这项建议正在执行。		X		
76	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 284 段	审计委员会建议儿基会实施必要的输入控制和数据检查, 特别是对 VISION 中的基准日期。	2019 年 9 月, 全球共享服务中心财务-主数据管理小组推出自动控制机制。这项工具检查每张发票的基准日期, 并通过将发票基准日期与单据日期(应早于或等于发票基准日期)和过账日期(应晚于或等于发票基准日期)进行比对, 标示	审计委员会在本次审计期间注意到数据错误, 因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
77	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 285 段	审计委员会还建议儿基会采取必要措施, 确保所有有关办事处及时提交和处理发票。	<p>数据输入中的任何潜在错误。任何标记为异常的发票都会停止付款并予以更正。</p> <p>2019 年 12 月全球共享服务中心财务-主数据管理发票流程指示向国家办事处发出提醒, 鼓励各办事处在收到供应商发票后 10 天内向中心提交发票。监测订购单发票的收到货物/发票情况也是财务和行政管理司月结指示的部分内容。</p> <p>目前正在开发一项监测工具, 用以提高各办事处在管理其这一领域的业绩时的能见度。</p>	审计委员会在本次审计期间注意到类似问题, 因此认为这项建议正在执行。		X		
78	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 291 段	审计委员会建议儿基会根据重点明确的标准和涉及所有相关办事处的行动计划, 优先解决未决案件。	<p>儿基会为执行和审结这项建议采取了以下行动:</p> <p>(a) 确定了未决案件, 并向人力资源司发送电子邮件供其核准;</p> <p>(b) 提交结案理由并由该司核准;</p> <p>(c) 未决案件得以查明, 经由人力资源司审查并由全球共享服务中心在 2020 年 3 月 31 日之前结案。</p> <p>因此, 这项建议被视为已执行。</p>	审计委员会注意到这项答复, 将在下次审计期间核实所采取的行动。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
79	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 292 段	审计委员会建议儿基会根据有关行政指示, 探索追回多付款项(包括前几年因输入错误数据而多付的款项)的可行性。	<p>在所作分析的基础上确定了案件, 人力资源司司长批准将追回多付款项的期限限制在两年内。</p> <p>结案理由于 2019 年 12 月 31 日前提交给该司, 该司予以核准。</p> <p>未决案件得以查明, 经由人力资源司审查并由全球共享服务中心在 2020 年 3 月 31 日之前结案。因此, 这项建议被视为已执行。</p>	审计委员会注意到这项答复, 将在下次审计期间核实所采取的行动。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
80	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 293 段	审计委员会建议儿基会探讨加强月度主数据和资金异常情况报告, 以查明影响薪金	<p>儿基会已采取以下措施完成建议的执行工作:</p> <p>(a) 薪金小组和人力资源管理部门为月度主数据和资金异常情况报告确定了改进领域, 以划分薪金小组和人力资源管理部门的责任;</p>	审计委员会注意到主数据和资金异常情况报告中查明的借款期到期的案例, 这些案例经过人工纠正得以符合规范。此外, 如答复中		X		

序号	审计报告年份	参考报告	审计委员会的建议	儿基会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			的异常情况或错误，以供审查和采取纠正行动。	<p>(b) 薪金小组审查了报告中嵌入的所有薪金验证的系统逻辑，并由此将验证分为两类(即(一) 影响薪金的错误，需要在确定实际薪金之前采取纠正行动；(二) 警告，仅触发由用户进行的检查)。删除了多余的验证；</p> <p>(c) 改进后的报告由信息和通信技术司签发。</p> <p>按照建议，月度主数据和资金异常情况报告得到加强并于2020年1月实施。从2020年2月起，人力资源管理小组和薪金小组一直在使用最新报告。每月在处理实际薪金之前都会参考改进后的报告，以确定所标记的异常情况或警告，避免可能导致多付或少付工作人员薪金的情况。正如预期的那样，审计委员会在其意见中强调的与借款期到期和人工更正有关的事项已通过报告查明，从而得到验证和解决。改进后的报告自实施以来已有五个月，实现了正确的职责分工，包括人力资源管理部门和薪金小组之间的问责划分，并在实施了正确的控制措施的情况下大大稳定了这一进程。因此，鉴于已经针对建议采取行动并已执行建议，儿基会请求审结这项建议。</p>	详细说明的那样，审计委员会将在下次审计期间验证所采取的行动。因此，这项建议被认为正在执行。				
<b>共计</b>						<b>33</b>	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>6</b>
<b>百分比</b>						<b>41</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2020年3月31日联合国儿童基金会主计长给审计委员会主席的信

我根据财务条例 113.5 证明，据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于财务报表。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。

儿基金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金会内部审计师全面、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金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。

儿基金会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

## 管理当局就对财务报告的内部控制发表的声明

2020年3月31日

1. 管理当局根据由执行局核准的《儿基会财务条例和细则》，负责建立和维持对儿基会财务报告的适当内部控制。为了有序、诚信、高效、有效地开展业务，儿基会采用了特雷德韦委员会赞助组织委员会的《内部控制综合框架》(2013年)。

2. 主计长通过既定的监管框架，确保儿基会的财务记录得到妥善维护，以便能够提供准确和及时的财务报告。

3. 儿基会对财务报告的内部控制包括有关下列方面的政策和程序：

(a) 维护记录，以合理的详细程度、准确和公平地反映会计事项和资产处置状况；

(b) 提供合理保证，以确保按需要记录会计事项，从而得以按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制财务报表，并确保仅根据管理当局的适当授权开展儿基会的收支活动；

(c) 提供合理保证，防止或及时发现对财务报表可能产生重要影响、未经授权而获取、使用和处置其资产的情况。

4. 按照《儿基会财务条例和细则》及其反欺诈政策，所有涉嫌欺诈或经报告的实际欺诈行为都由内部审计和调查办公室的调查职能调查。内部审计职能的任务是就儿基会的运营和活动向管理当局和执行局提供独立保证。内部审计和调查办公室是儿基会独立内部监督制度的一个重要组成部分，对维持儿基会健全的管制环境至关重要。

5. 为了对关键的业务流程履行监督职能，儿基会成立了多个委员会，如合同审查委员会、财产调查委员会、财务咨询委员会和中央审查机构。儿基会还与联合国其他机构和伙伴合作，审查对儿基会进行现金转移时所处的公共财政管理环境的各种评估。审计咨询委员会、行政和预算问题咨询委员会、联合检查组等外部实体还开展额外的监督活动。

6. 上述监督、治理和内部控制框架将使管理当局得到保障，即对财务报告的内部控制确实有效。

儿基会

主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

## 第四章

### 财务概览

#### 财务报表的讨论和分析

##### 引言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立。儿基会总部设在纽约,并在 190 个国家、领土和地区设有派驻机构,包括设在比利时、丹麦、匈牙利、意大利、日本、大韩民国和瑞士的其他总部办事处以及设在埃塞俄比亚、约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处。
2. 儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫困、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上设置的障碍。儿基会调动政治意愿和物质资源,以帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”,建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。
3. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2019 年已审计财务报表一并阅读,但不构成报表的一部分。财务报表涵盖 2019 日历年,是依据《儿基会财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的,列于本文件第五章。本讨论和分析是为了使财务结果的读者更全面地了解这些数字的含义,并使利益攸关方了解财政资源的管理情况。

#### 业务活动和业务环境概述

##### 业务活动

4. 儿基会的理事机构是执行局。执行局按照大会和经济及社会理事会的总体政策指导,向儿基会提供政府间支助和监管。执行局由联合国 36 个会员国的代表组成,由经社理事会选出,任期三年。儿基会的日常活动由儿基会执行主任亨利埃塔·福尔领导和管理。执行主任就儿基会运作的各个方面向执行局负责。
5. 儿基会的活动资金全部来自政府、政府间组织和私营组织以及个人的自愿捐助。其中一些捐助指定用于具体方案和项目,而未指定用途的资源则捐给儿基会,由儿基会根据执行局核可的方案分配,分配方式偏重儿童最需要帮助的国家。

##### 冠状病毒病(COVID-19)

6. 儿基会和世界面临着 COVID-19 大流行这场前所未有的全球卫生危机。在编写本报告时,这场大流行病已被视为重大事件,但尚未产生任何不利或有利影响。儿基会财务运作今后将受到的影响也不明确;但儿基会正在采取缓解措施,以减轻经常资源捐款可能减少所产生的影响。影响可能包括为除 COVID-19 应对行动外的其他方案活动供资的筹款减少,这或许会对最弱势的群体造成影响。利率、外汇、股票市场等方面的变化也可能对财务结果和投资回报产生影响。
7. 疫情暴发之际,儿基会正在完成中期审查,并开始进行《儿基会 2018-2021 年战略计划》第三年的执行工作。本财务报表讨论和分析中题为“2020 年和之后



的展望”的一节对此有更多讨论。关于儿基会财务运作的财务敏感度分析分别载于财务报表附注 18(雇员福利负债)和 29(金融工具)。

#### 驻地协调员系统

8. 2019 年,联合国实施了新的独立的驻地协调员系统。2019 年的工作重点如下:  
(a) 设立驻地协调员办公室;(b) 供国家一级执行的管理和问责框架协议;(c) 推出供资举措,包括设立机制征收 1%的费用。驻地协调员办公室已经设立;儿基会更新了国家代表的职务说明,以反映管理和问责框架的变化,而且儿基会是联合国可持续发展集团中首批向费用分摊安排全额支付 2019 年款项(830 万美元)的实体之一。儿基会开始向在捐赠发展款项时严格限定捐款用途的相关捐赠方征收费用,收取的 339 万美元费用与 2019 年签署的协议有关。

#### 中期审查

9. 中期审查证实,为儿童调动资源方面的最大挑战是维持和增加儿基会的经常资源和其他灵活资金。尽管会员国承诺提供优质资金,但在这一领域尚未看到有意义的成果,同时,由于所设条件增加以及合作伙伴对监督和尽责提出要求,必须获得更多资源,以减轻风险,并遵守信托要求。为加快取得成果,需要优质、灵活的供资,以便革新、建立和利用伙伴关系,加强能力,生成数据并将其更好地用于行动。此外,还有必要填补人道主义供资的缺口,捐助方为此类供资设定严格的条件,妨碍开展将会提供持久解决方案的活动。要确保儿基会在 COVID-19 大流行的背景下能够灵活地作出快速反应,就更有必要提供灵活供资。

#### 工作场所性别歧视、性骚扰、骚扰和滥用权力问题独立工作队

10. 工作场所性别歧视、性骚扰、骚扰和滥用权力问题独立工作队于 2018 年设立,负责评估工作场所性别歧视、骚扰和滥用权力的情况。工作队审议了联合国和其他机构内部处理类似问题的最佳做法,并在 2019 年 6 月提交的报告中向儿基会提供了审议结果和可执行建议。报告确认,工作人员是儿基会在履行与儿童有关任务方面最大的资产,工作人员努力恪守儿基会的核心价值观——关怀、尊重、廉正、信任和问责。

11. 工作队在报告中得出的结论是,儿基会需要支持健康的组织文化,并提供制衡机制,以便为所有工作人员发挥上述关键作用。管理层对工作队的审议结果和建议作出回应(见 [E/ICEF/2019/26](#)),并将继续向执行局汇报工作队报告中所载行动要点的落实进展情况。

#### 方案成果

##### 创新

12. 已实现规模化的创新成果包括覆盖 65 个国家 900 万人的青年参与平台 U-Report、为流动儿童改善学习机会的“学习通行证”平台,以及医疗创新,包括艾滋病毒护理点诊断、人乳头状瘤病毒防治+倡议和扩大肺炎防治创新项目。

## 《儿基会战略计划》2018 年和 2019 年的执行情况

图四. 一

## 《战略计划》各目标领域取得的进展



13. 经过两年的执行，《战略计划》的大多数产出正在按计划完成。71%的产出里程碑已经达到或几乎达到，12%有些偏离正轨，17%严重偏离正轨。儿基会继续在《战略计划》的五个目标领域为儿童取得实地成果。

14. 总体而言，下列成果领域的实现进度均为90%：目标领域1(每个儿童都能生存并茁壮成长)和目标领域2(每个儿童都能学习)中所有成果领域；目标领域3(每个儿童都受到保护，免受暴力和剥削侵害)3个成果领域中的2个；目标领域4(每个儿童都能生活在安全和清洁的环境中)5个成果领域中的4个和目标领域5(每个儿童在生活中都有公平机会)5个成果领域中的2个。

15. 2019年，儿基会为120多个国家的营养方案提供支持，同时推动全球努力消除营养不良的三重负担(营养不足、微量营养素缺乏症和超重)，其中最后一个问题

在所有区域、包括在脆弱环境中都在增加。2019年，为3.07亿5岁以下儿童提供了预防儿童早期发育迟缓和其他形式营养不良的服务；为6000万儿童(包括2660万女童和1930万男童)提供了预防青春期贫血症和其他形式营养不良的服务；为490万儿童(包括180万女童和160万男童)提供了治疗严重消瘦和其他形式严重营养不良的服务。

16. 儿基会的自身定位是妇幼营养领域的思想引领者，儿基会2019年的出版物《世界儿童状况：儿童、粮食和营养》记录了全球儿童营养不良问题不断变化的情况，并倡导粮食系统在支持改善儿童营养方面发挥关键作用。中期审查确认，儿基会的所有营养方案都将有一个共同的前提：优先开展预防；如果预防失败，则必须实施治疗。儿基会与比尔及梅琳达·盖茨基金会的伙伴关系正是以此前提为基础，通过粮食、保健和社会保障系统，为15个高负担国家的儿童及其母亲在儿童生命的头1000天内采取营养方面的行动。儿基会与世界粮食计划署关于儿童消瘦问题的伙伴关系也是以上述前提为基础，强调应在儿童早期开展预防，并将早期发现和治疗服务纳入初级卫生保健，包括在脆弱环境当中。

17. 2019年，115个国家实施了政府主导的多部门儿童早期发展方案，这一数字高于前一年的80个国家。83个国家制定了国家儿童早期发展政策或行动计划，与2018年相比增加了16个。儿基会通过采取儿童早期发展干预措施，在42个国家的人道主义局势下援助了615049名5岁以下儿童，包括237167名女童和245943名男童(基于33个国家的数据)，其中有2608名残疾儿童(基于14个国家的数据)。

18. 这些努力将以迄今已经取得的主要成果为基础。2019年，儿基会支持的国家中有37%拥有可提供平等受教育机会的系统，而2018年这一比例为29%；49%的国家已经建立减少或预防学校中的性别暴力的有效机制，而2018年这一比例为38%；儿基会支持的国家中有48%拥有促进取得学习成果的有效教育系统，而2018年这一比例为35%；儿基会支持的国家中有23%拥有将发展性别平等技能加以制度化的有效系统，而2018年这一比例为16%。在苏丹，“学习不能等”全球方案提供了电子学习机会，使得5136名儿童(其中47%为女童)能够熟练掌握数学和阿拉伯文。

19. 儿基会设立了为人道主义局势中面临风险最高的1230万名儿童提供教育的宏伟目标，但在2019年，由于资金短缺、不安全局势升级和有针对性的袭击，儿基会仅实现了该目标的60%。尽管如此，儿基会及其合作伙伴仍与各国和武装团体共同努力，保护教育免受袭击影响，促使102个国家核可了《安全学校宣言》，同时儿基会与各国政府一道落实该宣言中的各项准则。

20. 2019年，儿基会在152个国家开展与目标领域3有关的工作，该目标领域的全球方案费用总额为7.0799亿美元，包括与74个国家的人道主义行动有关的费用3.7517亿美元。截至2019年的十年对身处冲突的儿童而言是“致命的十年”——自2010年以来，经核实的严重侵犯儿童事件超过170000起，陷入冲突的国家数量达到了自《儿童权利公约》通过以来的最高峰。

21. 2019年,47个国家在儿基会的支持下登记了近2 180万名新生儿,与2018年相比增加35%。超过158 000名女童和妇女接受了与残割女性生殖器官问题有关的预防和保护服务,与2018年相比增加59%。125个国家为针对暴力侵害儿童问题改善数据可用性和质量的方案提供支持,与2018年相比增加9%,这证明了数据在改善儿童保护成果方面的重要性。

22. 通过在76个国家开展获得儿基会支持的方案等方式,向170万名流动儿童提供了保护服务;其中的50个国家有超过795 000名男童和近714 000名女童获得了此类服务。儿基会还在74个人道主义局势下向数百万受武装冲突、自然灾害和突发公共卫生事件影响的儿童提供保护服务。在22个国家中,有超过437万名生活在受地雷或其他爆炸性武器影响地区的儿童接受了相关的预防和幸存者援助干预。这一数字占目标人口的89%,包括约190万名女童和200万名男童(基于21个国家的数据),以及超过28 000名残疾儿童(基于8个国家的数据)。

23. 为扩大防止性剥削和性虐待的保护规模,儿基会于2018年首次在16个优先国家投资。此后,儿基会继续推动联合国全系统的防止性剥削和性虐待进程。截至2019年底,儿基会正在六个有人道主义应急行动的区域针对32个国家积极扩大此类进程的规模。儿基会参与牵头制定了《为应对紧急情况中的性别暴力问题拟订方案的机构间最低标准》,该标准在2019年12月推出。2019年,儿基会在人道主义局势下为330多万名妇女、女童和男童开展了针对性别暴力的减轻风险、预防或应对干预措施。

24. 不过,针对《战略计划》的大多数目标,在成果和影响层面取得良好进展的速度还不够快,难以在2030年前实现与安全管理的基本饮水、环境卫生和个人卫生项目(水卫项目)服务有关的可持续发展目标。许多国家,特别是东部和南部非洲以及西部和中部非洲各国,在消除露天排便方面没有取得预期进展。尽管极端天气事件和灾害导致的流离失所问题加剧,全球温室气体排放增加,但在全球可持续发展目标下与减少灾害风险、环境保护和应对气候变化有关的具体目标方面,存在偏离正轨的现象。

25. 将在迄今取得的主要成果的基础上,加快实现目标领域4。2019年,儿基会向64个国家(与2018年的国家数持平)的3 910万人提供了与水有关的人道主义支助,其中包括1 960万名妇女和女童、1 880万名男子和男童,以及超过750 000名残疾人。与此同时,50个国家(高于2018年的46个)的930万人,包括460万名妇女和女童、440万名男子和男童以及超过140 000名残疾人,在紧急情况下获得环境卫生服务。

26. 2019年,儿基会继续开展工作,鼓励各国政府监测儿童贫困状况,并调整社会和经济政策以解决这一问题。截至2019年,已有65个国家设立儿童多维贫困问题常规衡量和报告机制,有73个国家设立儿童经济贫困问题常规衡量和报告机制,这两个数字均高于2019年的里程碑数字,分别为52个和65个。28个国家通过具体政策和方案应对儿童贫困问题,这一数字高于2018年的22个,也超过了23个这一里程碑数字。

27. 2019 年，儿基会支持的现金转移方案转移了 23.5 亿美元(2018 年：22.6 亿美元)，惠及 78 个国家的 5 100 多万儿童，包括 30 个国家内身处人道主义环境中的近 850 万儿童。这些数字包括 1 100 万女童和 1 090 万男童(基于 36 个国家的数据)，以及近 700 000 残疾儿童(基于 21 个国家的数据)。截至 2019 年，47 个国家拥有强健或较为强健的社会保障制度，这一数字高于 2018 年的 38 个；9 个国家拥有随时可用于应对危机的国家现金转移方案，这一数字高于 2018 年的 6 个。

28. 113 个国家有 400 多万青少年(61%为女童)通过儿基会支持的方案参加或牵头开展公民参与活动(其中印度占 260 万人)，远远超过 320 万人的目标。儿基会努力创建通用的衡量工具，用于在不同文化和社会经济背景下收集与此类参与的结果有关的数据，此类努力正在消除全球在这一领域内存在的数据空白。31%的儿基会国家办事处定期协助青少年参与方案的规划、执行、监测和评价，这一数字超过了 2019 年的里程碑数字，即 30%。参与其中的青少年至少有一半是女童或来自边缘化背景。

29. 2019 年，儿基会通过联合方案等渠道，从联合国合作伙伴那里获得 5.48 亿美元，用于开展发展和人道主义干预；与 2018 年相比，该数额增加了近 10%(5 300 万美元)。联合国伙伴关系安排已成为儿基会第二大资金流，仅次于传统政府伙伴。儿基会正在考虑制定专门的集合资金战略，并正在讨论如何为更多的联合方案拟订工作提供指导。

30. 为消除有害的性别规范，儿基会 30 个国家方案在 2019 年将积极的性别社会化作为优先事项，这一数字高于 2017 年的 22 个；35 个国家支持为一线工作人员大规模开展以性别平等为重点的能力建设，这一数字高于 2017 年的 18 个。儿基会重点鼓励父亲参与照料，制定促进性别平等的学校课程，并消除广告中的性别成见。

31. 2019 年，儿基会扩大了包容残疾人的方案，为 142 个国家的 170 万名残疾儿童提供支持，高于 2018 年的 123 个国家的 140 万名残疾儿童。在儿基会的人道主义应急行动中，有 36%(59 个国家中的 21 个)系统性地提供包容残疾人的方案和服务，例如在肯尼亚难民营建造的无障碍教室。以应急箱的形式向超过 138 000 名残疾儿童提供了辅助器具和产品。

32. 2019 年，儿基会作为机构间常设委员会成员，领导了全球水卫项目群组。这是一个开放和正式的平台，供水卫项目领域内的人道主义行为体开展合作。随着越来越多的国家陷入旷日持久或反复发生的大规模危机，水卫项目应对方案变得规模更大、更加复杂。儿基会在大多数有大规模人道主义应急行动的国家就水卫项目相关活动作出响应，其中包括阿拉伯叙利亚共和国(用卡车运水和提供盥洗用具包)、南苏丹(2019 年 1 月至 8 月开展卡车运水、钻探和修复钻孔工作，支持对象近 433 000 人)、莫桑比克(恢复城市中心的供水网络，并为近 56 000 人建立新的水卫项目设施)、刚果民主共和国(预防和控制埃博拉病毒，重点是阻断其传播，具体方式包括提供医疗保健设施、供水和提供水卫项目包、提高从业者的认识、促进个人卫生、设立洗手站/体温检查站，以及对卫生基础设施开展联合监督，促进制定高效、可持续的优质方案)。

33. 在孟加拉国的罗兴亚人难民营，儿基会和其他水卫项目合作伙伴为妇女和女童制定并使用了厕所和沐浴设施核对清单，以便最大限度地减少安全风险，确保她们能够安全使用这些设施。

34. 儿基会还将气候和减少灾害风险措施纳入紧急情况下的水卫项目应对行动当中，协助社区和国家系统建立复原力。目前，儿基会通常会在陷入危机的国家立即采取拯救生命的干预措施，并开始提供更加长期的机构支助。

35. 儿基会更多地在紧急抽水行动中纳入混合太阳能系统，从而以更具成本效益和对气候问题更加敏感的方式拟订方案。2019 年的分析表明，也门北部萨达省的太阳能干预措施成本在运作不到 6 个月的时间内便与柴油发电机成本持平。儿基会还与大不列颠及北爱尔兰联合王国国际发展部和气象局以及若干大学合作，使用基于天气、流行病学和免疫方案数据的预测模型，协助更好地防范和抑制霍乱暴发。

36. 2019 年，机构间常设委员会成员扩大投资规模，在优先领域为受危机影响的社区交付成果。儿基会承诺提供 2 100 万美元，支持面临人道主义紧急情况的 32 个优先国家，加快开展防止性剥削和性虐待的工作。

#### 目标和战略

37. 所审查的财政年度是以《儿童权利公约》为基础的《儿基会 2018-2021 年战略计划》的第二年。《战略计划》包含儿基会的单一成果框架架构，包括 5 个方案目标、2 个贯穿各领域的优先事项、25 个成果领域、8 个变革战略和 4 个组织业绩重点领域。它为实现可持续发展目标和实现每个儿童都有公平生活机会的未来指明了方向。它为儿童，特别是处于最不利地位的儿童，包括人道主义局势中的儿童，确定了可衡量的成果，并界定了支持实现这些成果的变革战略和促进因素。

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

#### 私营部门

39. 与《儿基会 2018-2021 年私营部门计划：携手为儿童扩大影响力》(在 2018 年全球筹资市场收缩之前制定)计划目标相比，受限的私营部门市场状况导致预计收入计划下降。因此，在与儿基会各筹款国家协商后，2020 年和 2021 年的收入预测已下调，以反映在全球筹款市场持续面临挑战的情况下可以实现的目标。

40. 2019 年，私营部门筹款还加快了向各国家委员会提供战略指导和技术支持的努力，以推动在国内和全球执行《儿童权利公约》。2019 年 10 月，首届儿童友好型城市峰会在德国科隆举行，参加会议的有来自 67 个国家 251 个城市的儿童、年轻人和市长。《儿童友好型城市儿童和青年宣言》汇集了来自 60 多个国家的 12 万儿童和青年的意见，并将确保他们的声音影响到未来的儿童友好城市倡议。

## 创新筹资

41. 2019 年, 执行局核准了《疫苗独立倡议》的延长和扩大及其循环基金至 1 亿美元, 以可用资金为条件。该《倡议》最初建立于 1991 年, 当时设有: (a) 资本为 1 000 万美元的循环基金; (b) 疫苗采购机制; (c) 利用本币补充基金的机制。各国使用该《倡议》来防止现金流波动导致疫苗缺货和供应中断。

42. 执行局还核准通过《疫苗独立倡议》为非疫苗商品(其他方案用品)预筹资金, 并核准利用该《倡议》支持合同安排, 以确保疫苗和其他商品的供应安全或降低价格。该《倡议》正在并将继续发挥作用, 帮助各国实现其常规免疫接种目标, 并维持获得基本用品的机会。

43. 2019 年, 儿基会侧重于使创新成为更有效的变革战略, 以加快重点领域的方案成果。根据《2019 年对儿基会工作创新的评价》报告提出的建议, 儿基会起草了一项新战略, 启动了结构改革, 并推出了组合管理方法。新的创新举措包括将世界上每所学校都连接到互联网的 Giga 倡议和儿基会在联合国首创的加密货币基金。

44. 2019 年 6 月, 启动了接受比特币和以太币加密货币捐款的试点, 所收捐款以收到的加密货币币种使用。加密货币计价基金获得批准, 可接受 1 000 个比特币和 10 000 个以太币, 并有权将基金翻一番, 前提是捐款的使用基本上符合创新办公室在该领域的目标。

45. 根据公共部门会计准则和国际财务报告解释委员会的指导, 儿基会已将加密货币作为存货项目和实物捐款入账。2019 年收到的以太币和比特币在收到后立即按照捐款协议分发给执行伙伴。至年底没有未清加密货币计价资产或负债。

## 差旅费

46. 旅行战略于 2019 年 4 月启动并实施。该战略继续专注于提供新的增效和提高降低差旅成本的意识。在旅行战略范围内, 儿基会将努力加强虚拟会议能力, 并通过与其他联合国实体的共同努力, 巩固全球航空公司项目的节余。

47. 在 2017 年和 2018 年差旅费支出继续增加之后, 2019 年为儿基会办事处设定了差旅费预算限额。与上一年相比, 这些限额将节省 2 300 万美元的差旅费支出, 并将有助于各办事处将部分节余投资于加强其视频会议能力。这些限额不适用于国内差旅、紧急情况/安全差旅、扩展分配旅行和应享福利差旅。总体而言, 儿基会实现了 1 880 万美元的费用节余(目标的 84%)。这些节余留在各自的国家方案和办事处预算内, 用于差旅以外的活动(国内差旅除外)。

48. 由于旅行战略, 儿基会记录到, 与上一年相比, 已确定需减少费用的旅行类别的差旅费用减少了 1 880 万美元(17%)。机构和方案费用之间的细目略有变化, 2019 年方案费用增加到 83%(2018 年为 81%), 2019 机构费用减少到 17%(2018 年为 19%)。

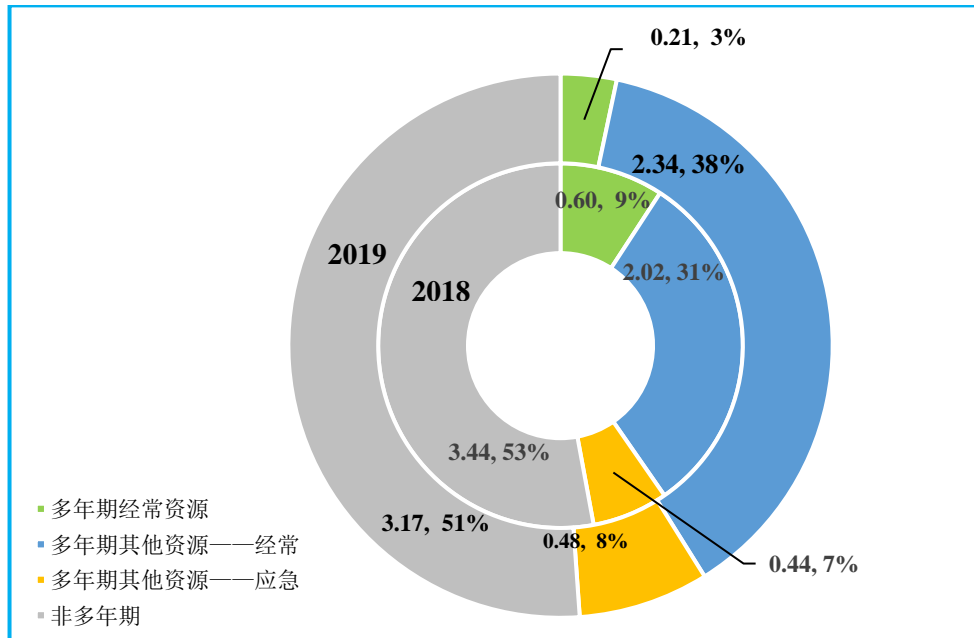
## 财务执行情况：收入

49. 2019 年，儿基会的收入略有下降，降至 64.1 亿美元(2018 年：66.8 亿美元)。收入包括 30.3 亿美元的自愿捐助，这些捐款涉及两年以上的协议。多年期筹资使发展活动的规划具有确定性，并计作儿基会准备金的一部分，直至支出为止。

图四. 二

### 多年期和非多年期自愿捐助

(10 亿美元)



注：多年期经常资源包括经常资源——方案和经常资源——其他。

50. 公共部门捐助方在 2019 年捐助了 47.4 亿美元的收入(2018 年：50.4 亿美元)，占总收入的 74%。不过，与上一年相比，这一数字减少了 2.9758 亿美元，即 6%。

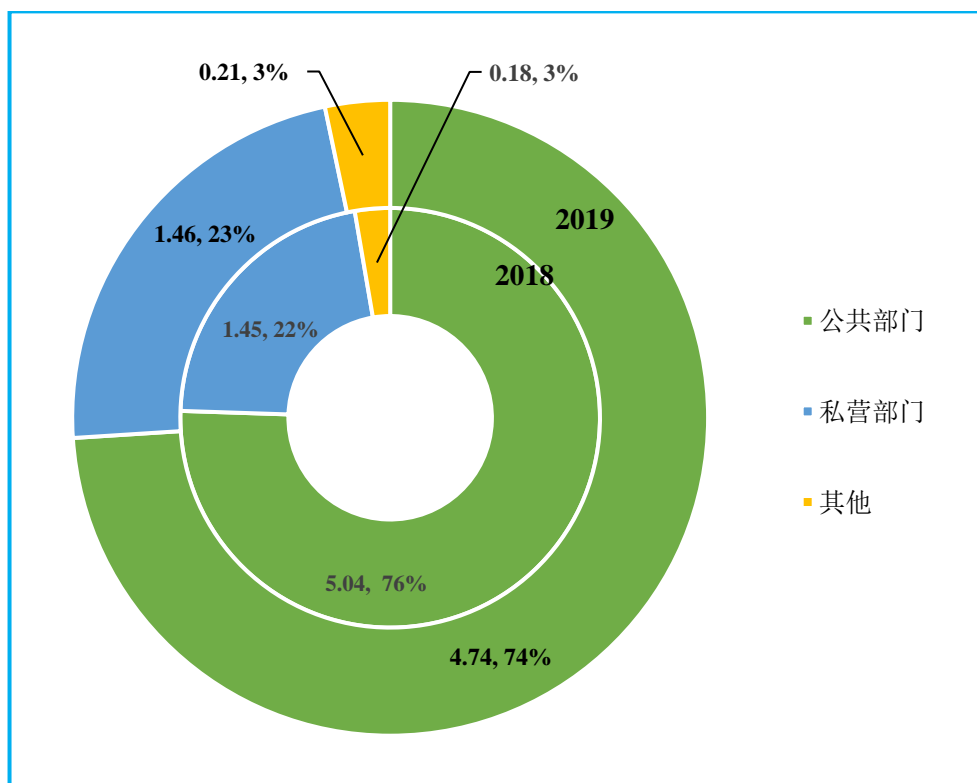
51. 来自私营部门的收入占总收入的 23%(2018 年：22%)，为 14.6 亿美元(2018 年：14.5 亿美元)。2018 年至 2019 年，这一份额百分数几乎保持一致。这包括来自各国家委员会的收入，国家委员会是 33 个独立的非政府组织，它们在工业化国家促进儿童权利，并为世界各地的儿基会方案筹集资金。

52. 其余收入与许可证费用、投资和其他收入的贡献有关，这部分收入与上一年一样保持在总收入的 3%，在投资收入增加 2 549 万美元的推动下，少量增加了 3 087 万美元至 2.1138 亿美元(2018 年：1.8051 亿美元)。



图四. 三  
按来源列示的收入

(10 亿美元)



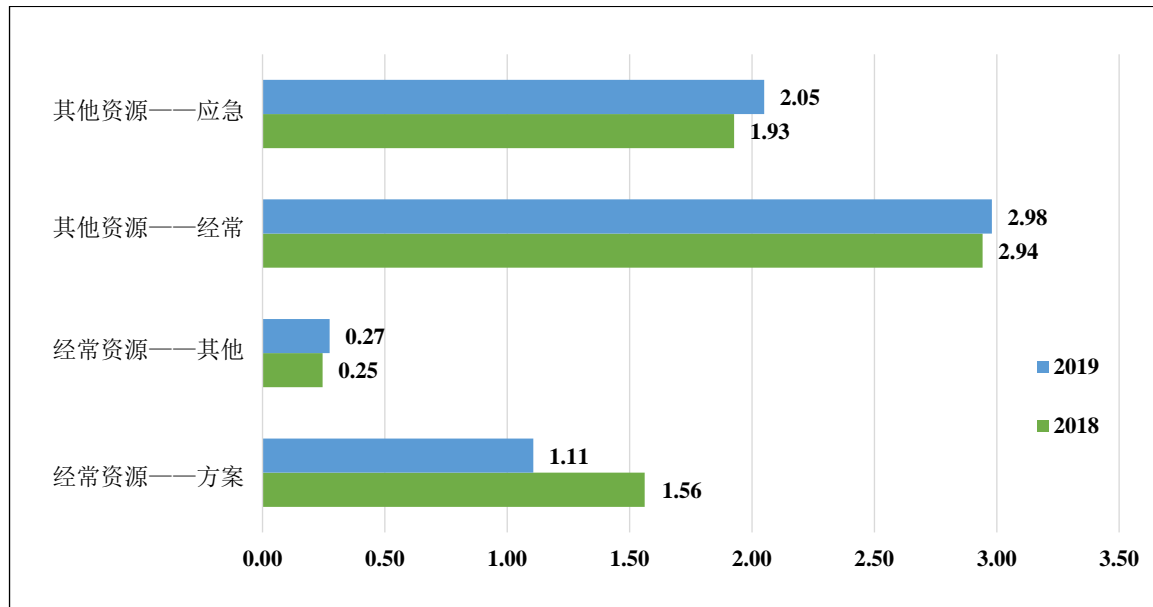
注：公共部门包括政府、政府间组织和组织间安排。其他包括许可证费用、投资和其他收入。

53. 用于方案活动的经常资源为 11.1 亿美元，占总收入的 17%，比 2018 年减少了 4.5501 亿美元。经常资源使儿基会在其《财务条例和细则》范围内享有最大的灵活性。与 2018 年相比，专用资源，包括其他资源——经常 29.8 亿美元和其他资源——应急 20.5 亿美元，分别增加了 3 917 万美元和 1.2352 亿美元。

54. 其他资源——经常收入总额包括专题资金 2.9746 亿美元，占总收入的 5%(2018 年：5.0519 亿美元，即 8%)，专题资金有所减少，这项资金儿基会可以在特定专题领域内灵活使用，例如，在需求最大、影响最大的领域开展教育。

图四. 四  
按分部列示的总收入

(10 亿美元)



注：经常资源——其他包括投资收入、信托基金、筹款保留金和对管理费用的捐款。

55. 其他资源——经常收入相当稳定，为 29.8 亿美元(2018 年：29.4 亿美元)，2019 年在总收入中的占比增加到 47%，几乎占总收入的一半 (2018 年：44%)。

56. 其他资源——应急收入增加 1.2352 亿美元，即 6%，达到 20.5 亿美元(2018 年：19.3 亿美元)，占总收入的 32%。这是由各捐助方推动的，最引人注目的是来自阿拉伯联合酋长国的 5 580 万美元捐款，用作支持教师和学校教职员工的现金奖励、综合营养规划和也门的霍乱水卫项目。联合王国和加拿大也分别录得 5 863 万美元和 5 755 万美元的增幅。

57. 经常资源——方案收入减少 4.5501 亿美元，降至 11.1 亿美元。这一减少的主要原因是 2018 年的收入包括了 5.2858 亿美元的多年期捐款协议，这些协议跨越了整个《战略规划》期。所导致的 2019 年方案收入减少被 2019 年录得的荷兰额外的 1.1 亿美元多年期捐款收入部分抵消。此外，2019 年投资收入比 2018 年高出 2 549 万美元。

表四.1  
5 年收入趋势

(千美元)

	2015	2016 <sup>a</sup>	2017	2018	2019
<b>收入</b>					
经常资源——方案	1 021 543	1 139 977	1 220 417	1 561 315	1 106 310
经常资源——非方案	45 918	50 665	57 683	66 641	63 579
其他资源——经常	2 055 402	1 859 076	3 026 270	2 941 001	2 980 924
其他资源——应急	1 780 489	2 015 180	2 126 629	1 926 293	2 050 081
<b>自愿捐助共计</b>	<b>4 903 352</b>	<b>5 064 898</b>	<b>6 430 999</b>	<b>6 495 250</b>	<b>6 200 894</b>
其他收入	71 174	74 486	74 046	79 846	85 223
投资收入	35 031	51 911	71 699	100 662	126 154
<b>收入共计</b>	<b>5 009 557</b>	<b>5 191 295</b>	<b>6 576 744</b>	<b>6 675 758</b>	<b>6 412 271</b>

<sup>a</sup> 由于会计政策的变更，2016 年自愿捐助收入重新列报。

58. 过去 5 年的总收入大部分都在增长，而 2017 年实现了大幅增长，主要是由其他资源——经常的收入推动的，由于上文第 57 段所述多年期协议，2019 年收入略有减少。

59. 过去 5 年(2016 年除外)，其他资源——经常收入在总收入中所占比例最大，2017 年和 2019 年均录得最大比例为 46%。2017 年此类收入增加的很大一部分原因是世界银行为也门人道主义发展提供的 5.2032 亿美元捐款，涉及应急情况下的方案活动；同样，2019 年向同一方案捐赠了 3.3247 亿美元。

60. 其他资源——应急收入来自为响应该组织儿童人道主义行动呼吁而订立的捐助协议。在这 5 年中，由于儿基会在 2015 至 2017 年应对了若干紧急情况，此类收入在总收入中所占百分比最初有所增加。2018 年出现下降，2019 年又有所增加。

61. 自 2015 年以来，经常资源收入稳步增长，但由于上文第 57 段所述的多年期协议，2019 年的经常资源收入大幅减少 4.5807 亿美元。2019 年，儿基会各国家委员会提供了经常资源总收入的 53%(6.1501 亿美元)。

62. 尽管在总收入中只占一小部分，投资收入增长了两倍多，从 2015 年的 3 503 万美元增至 2019 年的 1.2615 亿美元，主要是受定期存款业绩的推动。2015 年，23.7 亿美元的存款收益为 1 542 万美元(0.7%)，2019 年，23.4 亿美元的存款收益为 7 664 万美元(3%)。

63. 同样，持有的现金及现金等价物的利率从接近零增至 2.4%，使得 2019 年的收入为 1 124 万美元，而 2015 年为 447 万美元，金库管理的现金减少了 16%，从 2015 年的 6.8366 亿美元减至 2019 年的 4.7870 亿美元。外包给外部基金管理人的离职后健康保险基金继续产生积极回报，2019 年的收入为 880 万美元，这笔资金被再投资于离职后健康保险基金。

**外汇影响：收入**

64. 由于儿基会约一半的自愿捐助是非美元货币，导致货币估值和外汇波动影响到记录的收入数额。2019 年录得非重要已实现和未实现汇兑损失 163 万美元(2018 年损失 7 514 万美元)，而 2018 年的亏损是由美元相对于欧元和英镑等主要捐款货币的升值推动的。《儿基会财务条例和细则》要求这些汇兑损益在捐助方捐款中反映。

65. 儿基会还通过远期合同、外部投资和自然对冲，积极管理外汇风险。2019 年 4 月，儿基会开始投资外币期权，作为对冲外币波动的进一步策略。该策略投资于期权，作为在设定的 100 万美元期权预算内的对冲，这一数额系指开立衍生品投资工具合约时支付的权利金。

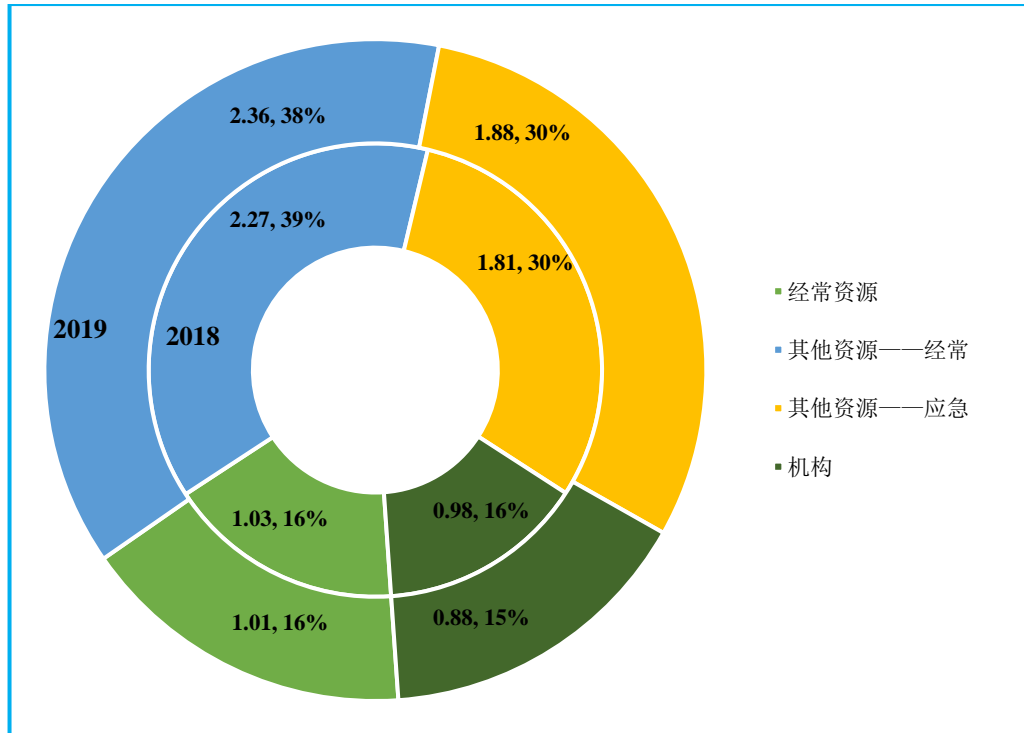
66. 2019 年，对冲活动记录了 1 983 万美元的巨额汇兑收益，而 2018 年记录了 461 万美元的损失。这些数额列在财务报表中的净收益 3 757 万美元下(2018 年：1 668 万美元)，因为它们与具体的捐款协议没有直接关系。

**财务执行情况：费用**

67. 儿基会 2019 年费用总额为 62.6 亿美元(2018 年：59.7 亿美元)，其中 52.8 亿美元与方案活动有关。下图四.五显示了按资金来源列示的费用情况。

图四. 五  
按分部列示的费用

(10 亿美元)



注：经常资源包括经常资源——方案和信托基金。经常资源——非方案包括在机构项下。

68. 儿基会的总费用主要包括 23.5 亿美元(2018 年: 22.6 亿美元), 即 38%, 用于向执行伙伴和受益人提供现金支助; 9.8 亿美元(2018 年: 9.9 亿美元), 即 16%, 用于调拨方案用品; 15.2 亿美元(2018 年: 14.2 亿美元), 即 24%, 用于雇员福利。

69. 用于方案执行的现金转移继续增加, 特别是在应对人道主义危机的国家和地点。与 2018 年相比, 2019 年现金支助增加了 8 877 万美元, 即 4%, 这主要是因为向也门执行伙伴的转移增加(增加 1.2721 亿美元)和对孟加拉国执行伙伴的转移增加(增加 1 618 万美元), 以及对也门受益人的现金直接转移增加(增加 7 071 万美元), 导致在也门对执行伙伴的转移和基于现金的转移总额增加 1.9778 亿美元。这些增加额被黎巴嫩、约旦和索马里共计 1.4371 亿美元的减额所抵销, 约旦的转移额比 2018 年减少了一半。

70. 其他重大费用包括用于方案相关专业和专家服务的 4.7286 亿美元(2018 年: 4.3120 亿美元)和用于方案和行政活动的差旅费 1.6467 亿美元(2018 年: 1.5750 亿美元)。2018 年和 2019 年, 差旅费占总费用的 3%。

71. 费用最大的 10 个方案国家占儿基会总费用的 40%(25.1 亿美元), 几乎全部由专用捐款供资, 这些国家使用的经常资源资金只有 2.6303 亿美元。这反映了儿基会对人道主义危机作出的应对, 其他资源——应急构成了在也门(3.0403 亿美元)、黎巴嫩(2.1681 亿美元)、土耳其(1.6370 亿美元)和刚果民主共和国(1.2645 亿美元)使用的最大一部分资源。世界银行提供了也门其他资源——经常方案 3.1765 亿美元中的约 2.1086 亿美元。其他资源——经常项下其他重大费用发生在尼日利亚(1.6977 亿美元)和巴基斯坦(1.4504 亿美元)。

表四.2

### 5 年费用趋势

(千美元)

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>费用</b>					
现金支助	1 766 374	1 971 636	2 224 658	2 263 176	2 351 947
方案用品转交	1 117 930	1 139 096	1 086 237	986 908	981 634
雇员福利	1 185 784	1 207 855	1 310 272	1 416 290	1 519 506
折旧和摊销	22 587	26 623	18 800	21 914	23 890
其他费用	658 029	677 270	746 885	847 621	909 402
其他与方案有关的专家服务	341 603	422 247	473 688	431 201	472 859
财务费用	3 342	3 124	2 893	2 647	2 385
<b>费用共计</b>	<b>5 095 649</b>	<b>5 447 851</b>	<b>5 863 433</b>	<b>5 969 757</b>	<b>6 261 623</b>

72. 总体而言,费用总额在所有5年中继续增加,到目前为止平均增长率为7%。2015年、2016年和2017年分别记录了12%、7%和8%的大幅增长。随后2018年和2019年的涨幅较小,分别为2%和5%;但是,总费用在2019年首次超过60.0亿美元大关。

73. 按绝对值计算,现金支助费用增幅最大,这5年总体平均年增长率为9%。这反映了这样一个情况,即应对措施的增加大部分是通过与执行伙伴合作进行的现金转移模式实现的,而方案用品的转交虽一开始在2015年和2016年有所增加,但在转向向受益人提供现金后已有所下降。

74. 员工福利在这5年中稳步增长。2017年至2019年稳步增长7%至8%。总体而言,这5年中,随着工作人员数量的增加,雇员福利平均增加了6%。

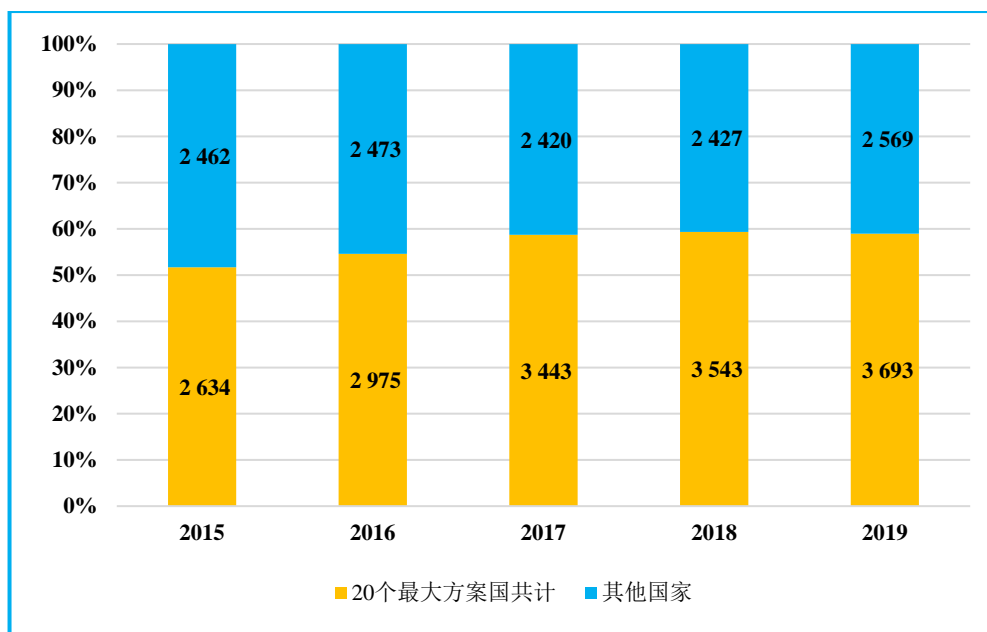
75. 2016年以来方案用品的转交一直在减少,伊拉克(4 584 万美元)、阿拉伯叙利亚共和国(3 178 万美元)和塞拉利昂(2 872 万美元)出现了大幅减少。尽管2018年至2019年减少了791 万美元,但也门方案用品转交在5年中增加了8 591 万美元。

76. 其他与方案有关的专家服务费用在5年中平均增加了10%,其中2016年的增幅最大(24%)。随后2018年减少了9%,而2019年又大幅增加10%。这些费用包括外部咨询人为执行方案提供的技术支助,包括评价服务、研究和研究调查服务以及与方案活动有关的其他服务。所记录的最大增幅仍在巴基斯坦,包括与根除脊髓灰质炎方案有关的资金从2015年的515 万美元增加到7 753 万美元(5年平均4 944 万美元)。津巴布韦也5年平均增加3 334 万美元,主要是由卫生政策和管理以及社会保障方案造成的。

图四. 六

#### 20个最大方案国费用总额

(百万美元)



77. 2019年,最大的20个方案国占组织费用的59%,而2015年为52%,在5年期中稳步增长。这一趋势在很大程度上是由于也门等国扩大的应急措施,在也门的费用从2015年的9.696亿美元增加到2019年的6.3446亿美元,增长了5倍多。同样,在土耳其的费用从2015年的4.140亿美元增至2019年的1.7052亿美元,增长了3倍多。

#### 联合国儿童基金会盈余和净资产总额

78. 如上文图四.二所示,给儿基会的自愿捐助有49%用于多年期方案。这些方案的收入一般在签署协议时确认,而费用则是在计划的两年或两年以上方案期间发生的,因此收入和费用往往出现在不同的年份。在2019年62.6亿美元的总费用中,22.9亿美元与多年期自愿捐助协议有关。

79. 总体而言,2019年对方案活动的专用捐助——即其他资源——的收入增加了3%(1.6371亿美元),主要是由于世界银行向也门项目捐款3.3247亿美元。不过,对经常资源方案的捐款大幅减少29%(4.5501亿美元),原因是2018年整个《战略计划》期间的多年期协议捐款数额为5.2858亿美元,而经常资源——其他增长了11%,主要是由于2019年投资收入增加了2.549万美元。

80. 儿基会2019年的盈余为1.8821亿美元(2018年:7.2268亿美元),这笔盈余被计入儿基会的净资产(准备金),这是根据捐助方协议和意向为今后几年的方案活动提供的有保证的资金。盈余减少的主要原因是总收入减少2.6349亿美元(即3.95%),而总费用则增加2.9187亿美元(即4.90%)。

#### 财务状况

81. 如表四.3所示,截至2019年底,儿基会的总资产为111.7亿美元(2018年:105.1亿美元)。

表四.3

#### 财务状况表: 资产

(千美元)

	2019	2018	差异	
			美元	百分比
<b>资产</b>				
现金及现金等价物	796 303	995 259	(198 956)	(20)
应收款(流动和非流动)	3 489 431	3 398 522	90 909	3
现金支助预付款	850 909	771 424	79 485	10
存货	380 389	370 191	10 198	3
投资(流动和非流动)	4 725 375	4 114 670	610 705	15
其他资产(流动和非流动)	670 978	605 796	65 182	11
不动产和设备	256 576	243 144	13 432	6
无形资产	4 401	6 162	(1 761)	(29)
<b>资产共计</b>	<b>11 174 362</b>	<b>10 505 168</b>	<b>669 194</b>	<b>6</b>

## 现金和投资

82. 儿基会为支持其机构活动和方案活动而管理的相当一部分资产是 55.2 亿美元的现金和投资(2018 年: 51.1 亿美元)。大部分现金和投资资产是低风险的固定收入工具投资, 如债券和定期存款。

83. 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》。投资指导思想和策略确保最大限度地保存资本, 方法是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。

84. 从 2019 年开始, 儿基会扩大了外币期权, 作为对冲汇率波动的进一步策略。年末不存在未平仓期权头寸, 使用这类金融工具所得的投资收益计入 3 757 万美元净收益总额(2018 年: 1 668 万美元)(见财务报表附注 24)。

85. 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。长期战略基于主要投资于交易债券。

## 可用现金

86. 《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。2019 年, 儿基会未改变管理资本的方式。

87. 儿基会持有长期雇员负债准备金, 如离职后健康保险和执行局核准的其他用途, 截至年底为 8.2003 亿美元(2018 年为 7.454 亿美元)。

88. 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 2.8491 亿美元。考虑了承付款后, 其他资源——经常的可用现金为 18.1 亿美元, 其他资源——应急为 3.7485 亿美元。

## 应收款

89. 儿基会的供资伙伴提供前瞻性规划必不可少的多年期协定, 证明捐助者对取得造福儿童成果的长期承诺。2018 年和 2019 年的应收捐助保持稳定, 均为 33.3 亿美元。这些捐款主要包括多年期捐款, 用于 2019 年及其后各年的方案活动。2019 年, 多年期捐款占应收捐款总额的 70%, 与上一年相同。政府和政府间组织仍然是最大的捐助方, 截至年底, 其捐款占应收捐款总额的 83%(2018 年为 82%)。流动应收自愿捐助也增至 70%(2018 年为 66%)。

90. 其他应收款中包括与采购有关的一家供应商提供的 7 177 万美元一次性贷方通知书, 仅涉及 2019 年的采购, 将于 2020 年使用。其他资产为 6.7098 亿美元(2018 年为 6.0580 亿美元), 主要涉及财务报表附注 11 中讨论的经常性采购事务活动。

## 现金预付款

91. 2019 年, 随着总体现金转移增加, 已提供给执行伙伴但年终尚未收到执行报告的现金预付款增加了 7 949 万美元, 达到 8.5091 亿美元(2018 年为 7.7142 亿美



元)。就单笔或总额而言，并没有大量旧的未清现金预付款。9个月以上的余额不到现金预付款总额的1%。

### 存货

92. 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年终总值为 3.8039 亿美元(2018 年为 3.7019 亿美元)。存货位于 58 个国家的 184 个地点以及哥本哈根的供应司中心。儿基会的存货包括治疗性食品、儿童服装、医疗和环境卫生用品等物品，由于打算用于方案活动，要么存货时间很短，要么作为“预置”备用存货，以帮助在紧急情况发生时作出快速反应。从 2019 年起，儿基会对于儿基会控制的仓库运往执行伙伴的货物进行单独跟踪，因为这项额外信息有助于深入了解儿基会控制的商品所在地。2019 年，截至年底，库存总额中有价值 9 974 万美元的货物(2018 年为 9 664 万美元)在运输途中，其中 6 932 万美元的货物正运往儿基会外地办事处，3 042 万美元货物正运往执行伙伴以及在儿基会不同仓库和工厂之间转运。

93. 2019 年，5 008 万美元(2018 年为 5 142 万美元)为“预先建立的”物项。供应司中心和仓库持有的存货价值为 5 775 万美元(2018 年为 5 296 万美元)。

94. 年终存货还包括尚未移交给政府和社区的新设施所涉的未完成方案建造费用，主要包括供水、个人卫生和卫生系统费用(1 382 万美元)以及学校和儿童中心(391 万美元)，主要集中在非洲、中东和南亚。

### 负债

95. 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的经济资源流出主体。儿基会年终负债总额为 34.4 亿美元(2018 年为 30.4 亿美元)，大多涉及离职后雇员福利 16.3 亿美元(2018 年为 15.3 亿美元)和代表其他方面所持资金 11.5 亿美元(2018 年为 8.0 亿美元)。负债详见表四.4 及下文第 96 和 97 段。

表四.4

#### 财务状况表：负债

(千美元)

	2019	2018	差异	
			美元	百分比
<b>负债</b>				
应付款	388 958	339 341	49 617	15
预收捐款(流动和非流动)	12 652	62 287	(49 635)	(80)
代表其他方面所持资金	1 154 427	803 506	350 921	44
离职后健康保险和其他雇员福利(流动和非流动)	1 631 156	1 532 289	98 867	6
其他负债和拨备(流动和非流动)	255 222	302 297	(47 075)	(16)
<b>负债共计</b>	<b>3 442 415</b>	<b>3 039 720</b>	<b>402 695</b>	<b>13</b>

### 离职后健康保险和其他长期雇员福利负债

96. 儿基会为其工作人员提供离职后健康保险福利以及其他雇员福利。一家外部公司在 2020 年 2 月进行的估值估计, 雇员福利负债为 15.0 亿美元(2018 年为 14.1 亿美元)。这在儿基会的财务报表中已全部确认为负债(见附注 18)。

97. 离职后健康保险和其他雇员福利于 2019 年略有增加, 原因是外部公司进行的精算研究得出的结果。入账的精算利得较少, 为 158 万美元, 而 2018 年为 1.9790 亿美元。

表四. 5  
离职后健康保险和离职准备金

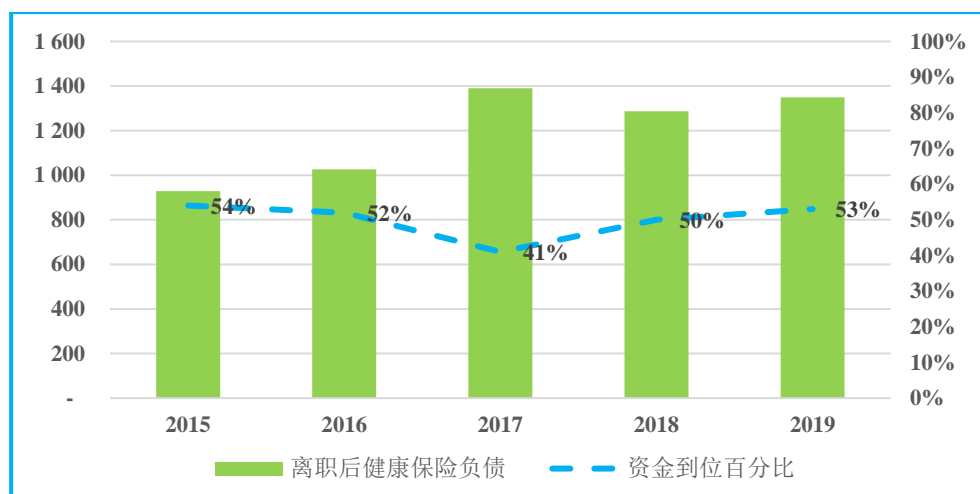
(百万美元)

	离职后 健康保险	医疗 保险计划	服务终了 应享福利	死亡 抚恤金	劳工赔偿	共计
2018 年负债	(818.35)	(468.82)	(105.05)	(1.83)	(14.71)	(1 408.76)
2019 年负债	(812.24)	(536.41)	(126.87)	(4.43)	(16.53)	(1 496.48)
供资状况	578.41	133.66	105.79	—	—	817.85
资金到位百分比	71	25	83	—	—	55

98. 儿基会已积累离职后健康保险、离职和其他准备金 8.1785 亿美元(2018 年: 7.411 亿美元), 以履行这些义务, 并继续留出更多资金, 主要途径是收取薪金附加费。2019 年供资总额增至 55%(2018 年为 53%), 增加的主要原因是精算估值的结果。精算利得和损失导致资金状况和负债逐年波动。图四.七显示了过去 5 年中离职后健康保险的趋势。

图四.七  
离职后健康保险负债和相关供资

(百万美元)



注：包括所有儿基会离职后健康保险负债。

99. 儿基会聘用了一名外部投资经理，管理保险准备金预留的离职后健康保险资金，以赚取回报，为离职后健康保险负债的长期供资作贡献。截至年底，外部基金经理管理的投资价值为 5.4115 亿美元(2018 年为 4.5403 亿美元)。截至年底投资的公允价值有所增加，主要原因是年底权益工具(4 199 万美元)和固定收入(1 242 万美元)工具的公允价值呈正增长。

100. 儿基会还持有 9 942 万美元与远期合同衍生产品有关的资产(2018 年为 9 269 万美元)，作为由外部投资经理管理的离职后健康保险投资的一部分，同时持有损失为 9 959 万美元的对冲远期合同(2018 年为 9 316 万美元)，因此净损失为 17 万美元(2018 年为 47 万美元)。

#### 预算执行情况

101. 12 月 31 日终了年度预算与实际使用数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。报表五按照修正的收付实现制编制和列报，这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制的其他财务报表。财务报表附注 4 载有各预算类别的定义。

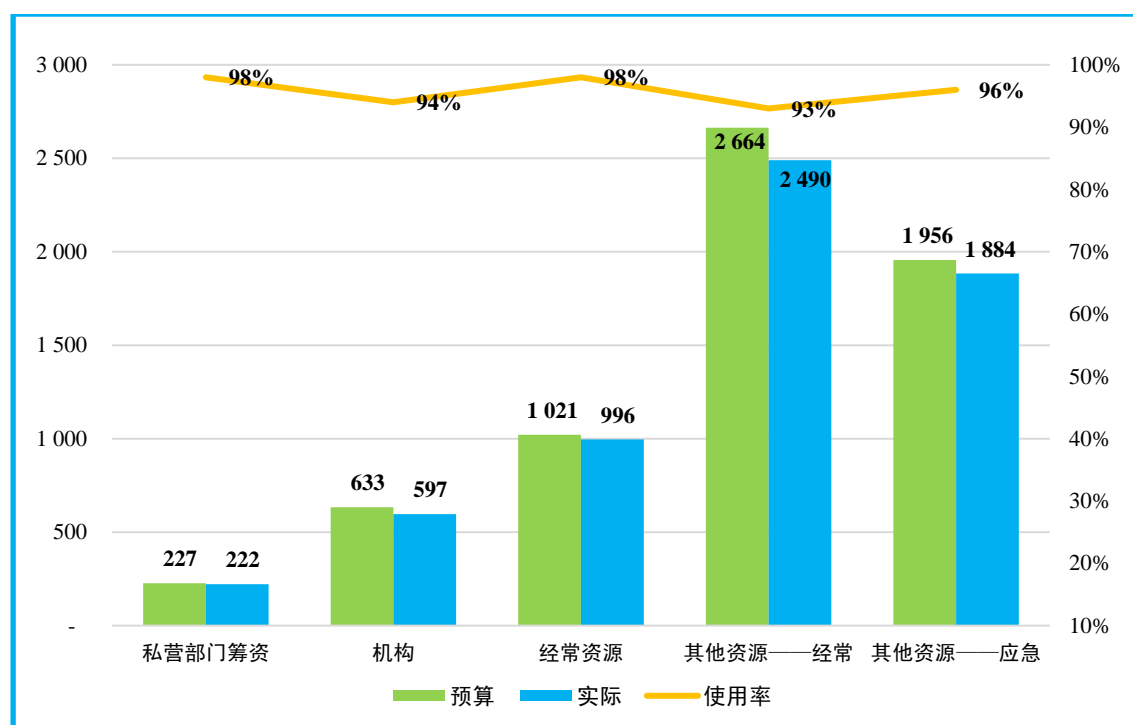
#### 从初始预算到最终预算的变动

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

图四. 八

#### 预算与实际执行情况

(百万美元)



## 实际预算支出

103. 2019 年预算使用总额为 61.9 亿美元，占最终预算的 95%。总体而言，2019 年，不同预算类别的利用率很高，从其他资源——经常的 93%到经常资源的 98% 不等。经常资源供资的实际预算支出为：国家方案 8.8075 亿美元，全球和区域方案 6 816 万美元，总的经常资源最终预算利用率为 98%。

104. 经常资源还包括紧急方案基金，该基金为执行主任提供了一个机制，使执行主任得以在收到供资伙伴的捐款之前启动儿基会应对紧急情况的行动，任何时候最多可动用 7 500 万美元。2019 年使用的数额为 4 695 万美元。

105. 对于供应司，作为交付产品和市场全球战略的种子基金的核定资金没有使用，该司已获准在整个办公室管理计划期间利用这些捐款(即可在 2021 年年底之前使用)。

## 其他资源——经常

106. 其他资源——经常由国家、区域和全球方案组成。2019 年这些方案的最终预算为 26.6 亿美元，实际支出为 24.9 亿美元。

107. 收到的其他资源捐款用于多年期方案活动，与相关赠款有关的预算在与捐助方签署捐助协议后在一年中的任何时间发布，然后在预计开展活动的年份间分期执行。有时，捐助协议是在十分接近年终时签署的，导致虽公布了预算，但在下一年分期执行并发生支出。

108. 差异较大是由紧急情况引起的方案编制修改造成的，例如，两次前所未有的飓风袭击了一个国家，导致工作人员的时间和注意力被转移到紧急、快速和大规模的应急行动上，导致原计划的方案活动推迟。一旦工作人员到位，正常的方案拟订活动随即恢复。儿基会办事处在一个案例中不得不处理一次脊髓灰质炎疫情，因此影响到儿基会方案 7 个目标区中 5 个地区的方案干预行动，并影响了关键工作人员的更替，导致方案执行以及关键活动的后续行动减缓。

## 其他资源——应急

109. 通过儿基会人道主义行动造福儿童呼吁，为应对人道主义紧急情况收到其他资源——应急捐款，最终预算是从捐助者收到而未经中央管理分配的捐款。最终预算的发布和这些捐款的记账方式与其他资源——经常相同，是在签署捐助协议时进行。

110. 2019 年其他资源——应急最终预算为 19.6 亿美元，实际支出为 18.8 亿美元，占总预算的 96%。

111. 其他资源——应急出现 7 171 万美元差异，主要是由于儿童基金会工作人员的业务环境面临挑战。例如，最大一项差异超过 588 万美元，涉及到一个 3 级国家紧急情况的赠款执行，由于该国的业务环境特别影响到儿童基金会执行伙伴的业务，儿童基金会的伙伴关系面临挑战。

112. 与其他资源——经常类似，有时儿基会无法控制的事件使一些已指定资金的活动无法按计划进行。例如，儿基会收到了某个捐助者 900 万美元的捐款，专门用于与制药公司合作，开发某种新的专门诊断工具，而制造商在进入该创新的产品阶段时出现了延误。与捐助方达成协议，延长了方案的执行。

### 机构预算

113. 机构预算是指用于发展实效活动、管理活动、特殊目的活动和联合国发展协调活动的资金。2019 年使用的机构预算为 5.9721 亿美元，占最终预算的 94%。

114. 管理费用的使用率为 96%，实际支出 3.9249 亿美元(最终预算为 4.1014 亿美元)。发展实效的使用率为 97%，实际支出为 1.6572 亿美元(最终预算为 1.7101 亿美元)。

115. 机构预算中专用项目的差异最大，使用率为 70%，实际支出为 2 898 万美元(最终预算为 4 158 万美元)。专用项目预算可用于 2018-2021 年战略计划期间的多年期项目。

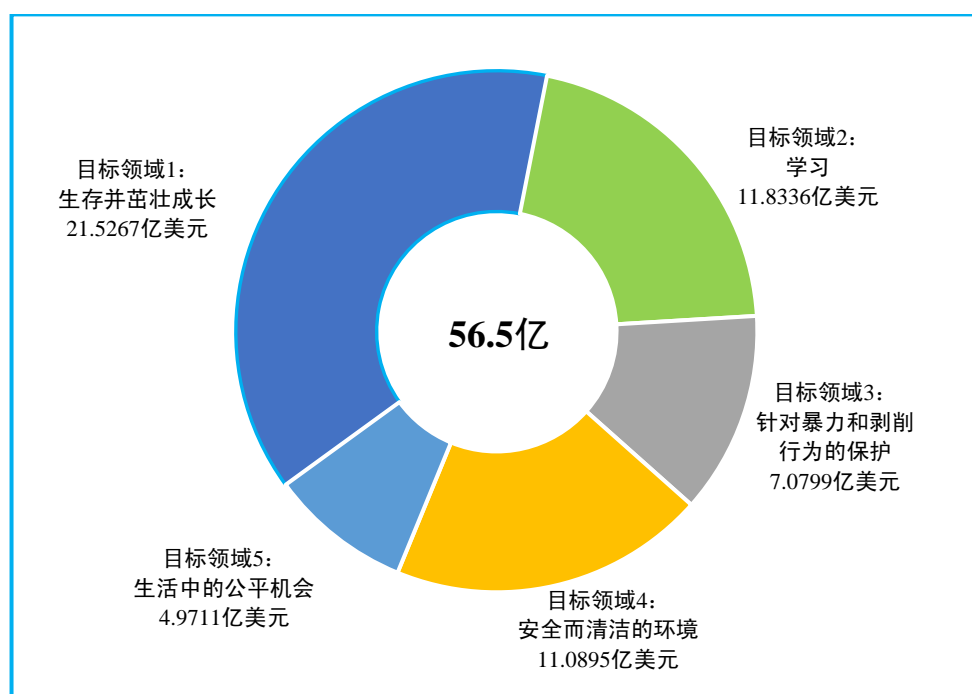
116. 私营部门筹资和伙伴关系活动的实际支出为 2.2177 亿美元，即 98%(最终预算为 2.2670 亿美元)。与儿基会国家办事处支出有关的私营部门最终预算和实际预算之间没有明显差异。

### 按目标领域分列的方案支出

117. 涉及儿基会 2018-2021 年战略计划中五个方案目标领域的预算支出见图四.九。

图四.九

### 2019 年按目标领域分列的方案支出



## 关于前瞻性说明的披露

118. 管理层的讨论和分析包括有关儿基会前景、方向、业务和未来财务结果的前瞻性说明和信息，而这些都将受到风险、不确定性和假设的影响。

### 2020 年及以后的展望

119. 在可持续发展目标“行动十年”即将到来之际，世界面临一场史无前例的全球卫生危机，即 COVID-19 大流行病。而且面临这一挑战的时候正值许多可持续发展目标的落实已经偏离轨道，而且危机的全面冲击和长期后果已经不同寻常，但仍不明朗。

120. 儿基会在应对这次大流行病并适应其影响的同时，还努力保持其方案和业务的连续性。儿基会致力于同各国政府与合作伙伴一道，向所有受影响地区的儿童提供援助，以确保所有需要帮助的儿童都得到援助。管理层正在努力加强公共卫生对策，以减少 COVID-19 的传播和死亡率，同时监测和处理儿童和家庭、特别是对处境最差的儿童所遭受的社会经济影响，因为这一流行病及为遏制它而作的努力干扰了获取保健、学习、儿童保护以及其他对儿童权利和福祉而言至关重要的服务的机会。

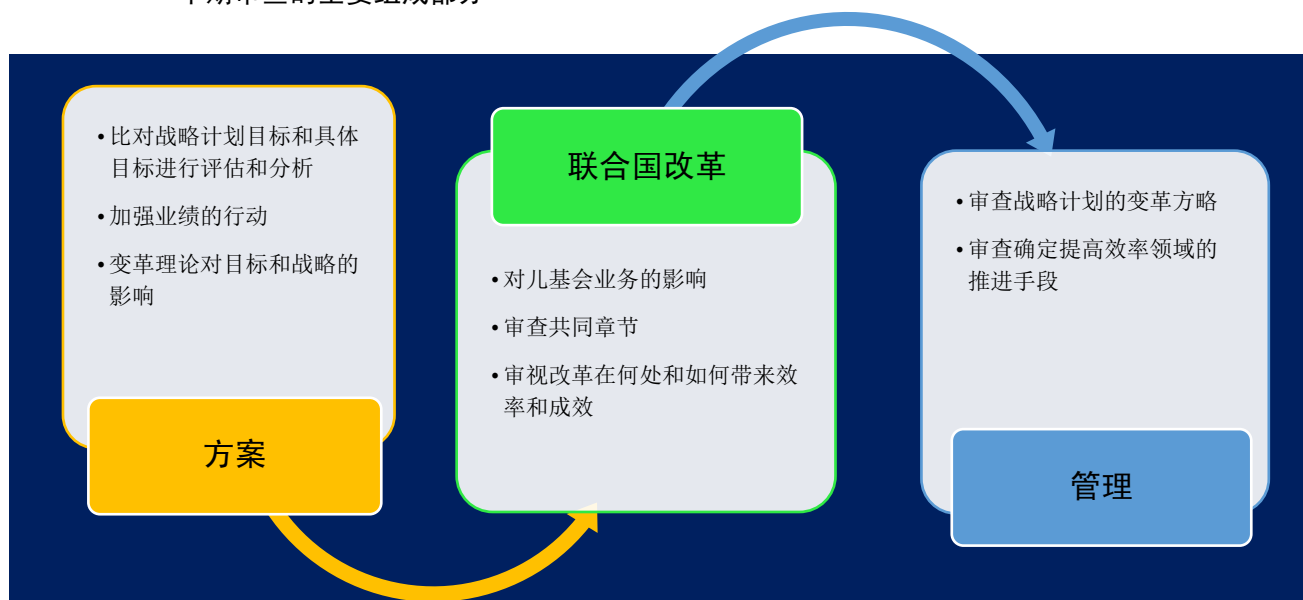
121. 目前正在实施一项灵活的业务连续性计划，以帮助儿基会管理业务和方案的连续性，同时维持一线工作人员的安全、安保和安康。业务连续性是组织复原力管理的一个要素，因此，儿基会的业务连续性计划确保儿基会各司和办事处在各级采取措施，以使针对任何破坏性事件的预防、准备、应对和恢复做法更加协调一致。对这项业务连续性计划进行了不断审查和更新，以确保组织的复原力，使业务和方案得以持续进行。

122. 儿基会目前正在对 2018-2021 年期间战略计划和综合预算进行中期审查。中期审查涵盖战略计划的头两年实施情况，为此分析了与本组织业绩、新出现的机会和举措有关的关键战略、风险和假设以及将对儿基会的业务和定位产生影响的全球层面的战略转移和变化。中期审查的一项关键任务是分析儿基会在满足会员国不断变化的期望的同时，如何最好地支持和确定这些改革和其他改革中的机会。

123. 对“战略规划”的中期审查发现，资源的质量仍然是一大问题。对“战略规划”期间剩余时间的预测显示，收入将总体增加 9%，因为其他资源——经常将增加 8%，其他资源——应急将增加 31%，但经常资源定为比预测减少 10%。对此，儿基会正在加倍努力，展示经常资源在为儿童取得成果方面具有无可比拟的潜力。只有通过增加对经常资源等灵活筹资的投资，才有可能充分达到能实现每一名儿童的权利所需的规模加速。

124. 虽然现在预测 COVID-19 大流行病对 2020-2021 年期间及以后公共和私营部门对儿基会供资的影响目前还为时过早，但儿基会对总体供资、特别是经常资源受到的潜在负面影响感到关切。儿基会请所有会员国和其他伙伴团结一致，保护弱势儿童及其家庭，维持近年来取得的发展成果，并重新展示对多边主义和国际合作的坚持，这是唯一的前进方向。

图四.十  
中期审查的主要组成部分



125. 为了最大限度地发挥企业在整个儿基会为儿童交付成果的力量，私营部门筹资工作正在推出与企业共同实现成果的方式，其目的是建设世界各地国家办事处的能力，有效动员企业部门参与支持改善儿童状况。

126. 在全球水卫项目群中，儿基会得天独厚地能够调查全球脆弱环境下未得到满足的对水和卫生服务的需求。通过利用其危机之前、期间和之后的数据、伙伴关系和在低收入国家的业务力量，儿基会可以发挥重要作用，改变人道主义部门开展业务的方式。儿基会正在与欧洲投资银行和复兴信贷银行集团等伙伴积极合作，与公共和私营部门专家协作，创建一个投资机会管道，包括与主导性影响力投资顾问达成伙伴关系安排，以制定适当的融资模式。

127. 在目标领域 1 方面：为了加快向前推进，消除对行之有效的儿童早期发展干预措施影响造成限制的障碍，儿基会将通过方案工具增加对父母和前沿工作人员(如卫生工作者、教师和社会工作者)的能力和技能的投资，以加强在发展和人道主义方面提供养育护理和激励措施。为了应对阻碍青少年茁壮成长权利的挑战，儿基会正在加大努力动员青少年参与，并把数据和证据的生成定为优先事项，以便为大规模、多部门方案编制和资源调动提供信息依据。

128. 在目标领域 2 方面：儿基会已将学习危机置于 2019-2030 年期间《全球教育战略》的核心，目的是通过侧重学习途径上 3 个关键过渡，加速取得成果。儿基会将努力确保 5 岁儿童可以入学，为此注重主要在撒哈拉以南非洲和南亚的 35 个重点国家；在上述这些区域加上欧洲和中亚的 74 个重点国家，10 岁儿童能够在学校取得好成绩；并在无限新世代倡议的 25 个前沿国家作出努力，帮助 18 岁青少年为生活和工作做好准备。

129. 在目标领域 3 方面：根据中期审查的结果，儿基会确定了需要加速的关键领域，以此为《2020 年儿童保护战略》的制定提供信息。加强儿童保护系统以预防和应对暴力侵害儿童行为的努力并改进体制以确保儿童能够诉诸司法，这项努力没有步入正轨。虽然处理有害习俗的努力已朝着《战略计划》的目标步入正轨，但这些目标需要有更高远的目标，以促进实现相关的可持续发展目标的具体目标。

130. 儿基会将利用其在《联合国法律身份议程》中的领导作用，加快非洲 13 个重点国家的出生登记工作，这些国家的未登记儿童占全球的三分之一。儿基会还将进一步重视社会和行为改变方案和衡量，包括性别转变和规范，特别是与暴力和有害做法有关的规范。根据数据和评价结果，儿基会和联合国人口基金关于残割女性生殖器和童婚的联合方案将扩大到更多国家。

131. 在目标领域 4 方面：中期审查确认需要加快努力，普及基本卫生设备，终止露天排便现象，确保学校和医疗设施具备水卫条件。为了结束露天排便，儿基会将优先增加对落后地区所作的高层政治承诺和投资，与世界银行以及非洲联盟和东南亚国家联盟等地区平台合作。解决农村和城市地区的水卫项目不平等问题是另一个需要加快的优先事项。

132. 通过中期审查，儿基会确定有必要在“战略计划”目标偏离正轨和按计划进行的地方加快努力，以增强其抱负、明确优先事项和加快方案努力。

#### 风险管理框架与关键企业风险

133. 儿基会制定了企业风险管理方案，支持领导层和管理层识别、分析并监测可能影响战略目标实现的风险。每年更新儿基会今后年度的主要战略风险，并在需要时制定和监测风险缓解战略。

134. 儿基会强健的内部控制框架将风险管理纳入其中，为实现本组织造福儿童的战略计划和成果提供合理保证。高级管理层通过主计长办公室，负责全面的企业风险管理和内部控制框架的有效性。企业风险管理和内部控制框架是确保财务报告、治理、风险和控制的准确性和可靠性以及防止和发现欺诈活动的重要组成部分。儿基会的管理层负责确保遵守所有适用的监管规定、内部控制框架和风险管理做法。儿基会在国家办事处、区域办事处和总部三级维持并加强强大和富有经验的业务职能。业务职能部门与方案职能部门合作，继续实施管理控制和风险管理做法，以优化资源的使用。作为第一道和第二道防线，强健的业务职能处于减少风险的前沿，特别是在国家办事处一级。主计长对关键的第一道和第二道防线提供职能领导，确保管理控制。儿基会通过制定详细的减轻风险行动计划，将重大风险降低到可接受水平，并在企业一级进行计划监测。

135. 儿基会致力于遵循实现全系统统一风险管理做法的指南，包括下列方面的指南：分享执行伙伴欺诈行为信息；评估风险偏好和风险承受能力；在组织政策中纳入对残余风险的接受；实施更智能的上游控制；对比控制措施意在减少的潜在损失的价值，检查控制措施的成本；制定管理问题高级别委员会企业风险管理工作队发布的风险类别的通用定义，以便能够采取共同方法报告风险。



136. 儿基会不断改进其风险管理制度和程序，确保实现造福儿童的成果和资金价值。组织风险管理对于确保实现战略计划目标至关重要。儿基会管理着若干风险，定期审查、确定优先次序并加以解决。儿基会在企业一级和地方一级进行密切监测。风险报告采用自上而下(机构一级/国际一级)和自下而上(地方一级)两种方法。虽然在战略层面确定了风险，但各办事处可以根据当地情况将其方案风险直接与战略计划联系并进行评估。这种自上而下的方法与各司和办事处确定风险并建立联系的自下而上方法相结合，从而使风险管理流程更加成熟。为此，2019年引入了新的风险结构和分类方法。风险结构和分类工作结果构成了儿基会总体风险组合。这种方法得到技术整合的支持，将有助于管理儿基会实现组织业绩的各种风险。

137. 主要的企业风险载于以下各段。

### 重大企业风险

#### 欺诈、浪费和滥用资源

138. 欺诈、浪费和滥用资源仍是一个主要风险，因为儿基会在当地国家实施儿童方案，使该组织面临欺诈、浪费、滥用和挪用资源的风险。损失风险有可能造成负面影响，使供资伙伴和利益攸关方对儿基会为儿童托管资源的能力失去信任和信心。失去信任可能对儿基会在全球进行筹资以捍卫和倡导儿童权利的能力产生负面影响。供资伙伴和其他利益攸关方期待儿基会实现战略计划的目标和该组织的任务目标。他们需要确保所提供的资源得到妥当管理，减少欺诈、损失和浪费的风险。因此，高效和有效的管理是一个优先事项，以确保儿基会保持其作为交付成果的首选组织的声誉，所交付成果应能产生最佳资金效益，以造福世界上最弱势和处境最为不利的儿童。

139. 儿基会致力于通过不断改进反欺诈战略，减少欺诈以及滥用和挪用资金的风险。

140. 2019年，儿基会加倍努力，巩固更加协调一致的廉正与问责的组织文化。上半年，儿基会成功推出了面向儿基会所有工作人员的强制性在线反欺诈意识课程，使反欺诈宣传活动和培训得到加强。为接触到尽可能广泛的受众作了重大努力，该课程以英文、法文和西班牙文推出，截至2020年3月，完成率为84%。儿基会还与其他联合国实体合作，制订针对执行伙伴的欺诈问题认识培训。该课程将于2020年向执行伙伴开放。

141. 2019年，作为年度风险评估工作的一部分，纳入了更详细的欺诈风险评估。欺诈风险评估将提供具有可比性的信息，并将用于反欺诈战略和缓解措施的实施。

142. 此外，儿基会要求遵守其道德守则、举报人保护政策和调查规定。内部审计和调查办公室审查涉嫌欺诈以及滥用和挪用资源的案件，并立即对所发现的欺诈行为采取行动。儿基会还在加强机制，追回因欺诈、滥用和挪用而损失的资金。管理层意识到，一旦发生欺诈，追回损失难度很大。儿基会加强了对交易的持续监测，为此开发了旨在威慑、预防和发现欺诈的交易层面监测工具原型。

143. 儿基会在也门成功实施了由专门项目管理股管理并执行的现金补助的全面减少欺诈风险程序，吸取的经验教训将帮助儿基会为今后方案执行的现金补助模式设计风险管理战略。执行该也门项目的项目管理股按照儿基会的政策，展示了在欺诈风险管理、防止转移援助以及对欺诈和腐败零容忍方面的最佳做法。该项目的成功经验以及在欺诈风险评估与欺诈预防、侦查和应对方面的经验教训正在被纳入反欺诈战略的执行工作。儿基会与联合国其他实体和国际金融机构合作，继续扩大方案执行的现金补助模式。这一创新的资助办法使儿基会面临与现金补助系统、程序和安全有关的风险。儿基会利用信息安全方面的技术和最佳做法来管理这一关键的企业风险。通过制定全组织的现金补助战略，并加强现有基础设施，包括数据管理、信息系统、财务政策和程序，儿基会正在加强其技术能力。从也门项目中吸取的经验教训将成为设计今后方案执行的现金补助模式的风险管理战略的关键。

#### 供资和外部利益攸关方关系

144. 这一风险领域涵盖与未能实现 2018-2021 年战略计划所依据的筹资目标以及筹资市场表现不佳有关的风险。2019 年，筹资市场(特别是针对经常资源的筹资市场)未能实现目标，但其他资源的筹资情况则超出了估计。可能阻碍儿基会实现筹资目标的最重大风险是全球私营部门筹资市场持续萎缩。减少这些风险和发现新机会的战略包括制定全组织筹资加速战略并继续重点关注预防风险。儿基会继续鼓励会员国兑现在供资契约中做出的承诺，将全部自愿捐助的 30%用作经常资源，而不是其他资源，以此进一步减少这一风险。

#### 对他人的不当行为、不法行为和过失行为

145. 这一风险领域涵盖的次类别涉及与滥用职权、骚扰、性骚扰、歧视、儿童保护、性剥削和性虐待以及针对他人的犯罪或不道德行为有关的风险。儿基会正在实施全球文化变革举措，以使工作人员行为更加符合儿基会的核心价值观和联合国行为标准，并确保对不可接受行为和不当行为进行充分问责。该举措是全儿基会协调一致的对策，包括采取行动改进儿基会工作人员践行儿基会核心价值观(关爱、尊重、廉正、信任和问责)的方式，使人力资源和调查系统更加注重以人为本，并加强对失检行为和不当行为的问责。使用多种工具和渠道开展的强有力的内部沟通，正在帮助工作人员参与这一进程。

#### 信息技术系统与信息安全

146. 儿基会系统的信息技术安全和网络安全风险是重大威胁。机构流程和方案交付方式非常依赖信息技术。此外，使用技术就需要收集个人数据和其他数据，会面临数据泄露的威胁。儿基会依靠适当的、具有创新性的最新技术(及其安全性)，执行某些影响大、为儿童带来成果的方案。侵犯隐私以及数据管理薄弱和完整性问题威胁儿基会财务和方案信息的保密性、完整性和可用性。这可对方案执行和交付产生不利影响。儿基会正在通过其信息和通信技术司，审查数字内容方面新的和演变发展的做法，以使用最新工具降低风险。该司定期进行信息安全评估，防患于未然，并继续加强力度，确保信息安全管理系统框架得到遵守。该司

扩大了安全意识方案，并推动完善儿基会的儿童保护政策，堵住可能存在的安全漏洞。儿基会所有工作人员都必须参加关于信息安全的强制性培训课程，以确保他们了解应对风险的关键问题。儿基会对信息和通信技术(信通技术)进行了大量投资，以提高管理效益和效率，支持创新的服务交付方法，同时减轻动态和不断变化的信通技术风险。

147. 儿基会设立了一个原型基金，以加密货币接受捐款并付款，以资助早期开放源码技术，使儿童和年轻人受益。加密货币和区块链技术可以帮助儿基会等组织从更多资金来源受益并提高业务透明度。然而，它们会带来从事新活动的风险，包括网络安全风险(如黑客攻击、信息丢失和恶意活动)、经济风险(如价值波动)和监管风险。试点基金与儿基会目前的创新基金的目的、结构和治理方式很相似，不同之处在于它仅以加密货币付款。风险管理措施已作为建立试点的一部分纳入，并将成为总结经验的依据，协助儿基会将基金扩大到试点以外。

## 第五章

## 2019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	2019	2018
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	6	796 303	995 259
应收捐款	7.A	2 345 790	2 188 478
其他应收款	7.B	158 457	67 123
现金支助预付款	8	850 909	771 424
存货	9	380 389	370 191
投资	10	3 397 912	3 546 819
其他资产	11	669 261	604 029
<b>流动资产共计</b>		<b>8 599 021</b>	<b>8 543 323</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	7.A	983 464	1 141 215
其他应收款	7.B	1 720	1 706
投资	10	1 327 463	567 851
不动产和设备	12	256 576	243 144
无形资产	13	4 401	6 162
其他资产	11	1 717	1 767
<b>非流动资产共计</b>		<b>2 575 341</b>	<b>1 961 845</b>
<b>资产共计</b>		<b>11 174 362</b>	<b>10 505 168</b>
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	14	388 958	339 341
预收捐款	15	11 245	60 730
代表第三方持有的资金	16	1 154 427	803 506
其他负债	17	191 278	191 854
雇员福利负债	18	133 302	122 261
拨备	19	25 533	50 468
<b>流动负债共计</b>		<b>1 904 743</b>	<b>1 568 160</b>
<b>非流动负债</b>			
预收捐款	15	1 407	1 558
雇员福利负债	18	1 497 854	1 410 028
其他负债	17	38 411	59 974
<b>非流动负债共计</b>		<b>1 537 672</b>	<b>1 471 560</b>
<b>负债共计</b>		<b>3 442 415</b>	<b>3 039 720</b>
累计盈余	20	6 854 685	6 741 110
准备金	20	877 262	724 338
<b>净资产</b>		<b>7 731 947</b>	<b>7 465 448</b>

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	2019	2018
<b>收入</b>			
自愿捐助	21	6 200 894	6 495 250
其他收入	22	85 223	79 846
投资收入	23	126 154	100 662
<b>收入共计</b>		<b>6 412 271</b>	<b>6 675 758</b>
<b>费用</b>			
现金支助	25	2 351 947	2 263 176
方案用品转交	25	981 634	986 908
雇员福利	26	1 519 506	1 416 290
折旧和摊销	12、13	23 890	21 914
其他费用	27	909 402	847 621
其他与方案有关的专家服务	28	472 859	431 201
融资成本	23	2 385	2 647
<b>费用共计</b>		<b>6 261 623</b>	<b>5 969 757</b>
收益净额	24	37 565	16 675
<b>净盈余</b>		<b>188 213</b>	<b>722 676</b>

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	2019	2018
截至1月1日的净资产	20	7 465 448	6 593 772
直接在净资产中确认的精算利得	20	1 580	197 896
可供出售金融资产公允价值变动	20	76 706	(48 896)
当期净盈余	20	188 213	722 676
<b>截至12月31日的净资产</b>	<b>20</b>	<b>7 731 947</b>	<b>7 465 448</b>

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	2019	2018
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
净盈余	20	188 213	722 676
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销	12、13	23 890	21 914
出售或处置不动产和设备的净收益	24.A	(2 209)	(1 821)
未实现的汇兑损益		(40 187)	89 784
减值和核销	27	258	4 220
作为投资活动列报的投资收入	23	(126 154)	(100 662)
实物捐助——净额	21	(68 671)	(72 431)
雇员福利负债精算利得	20	1 580	197 896
净资产未实现损失/(收益)	20	76 706	(48 896)
其他调整数		124 732	8 599
资产变动			
存货(增加额)	9	(10 198)	(13 916)
应收缴款减少额/(增加额)	7.A	439	(621 413)
其他应收款(增加额)	7.B	(91 348)	(20 267)
现金支助预付款(增加额)	8	(79 485)	(38 747)
其他资产(增加额)/减少额	11	(65 181)	162 864
负债变动			
应付款增加额	14	49 617	65 079
预收捐款(减少额)/增加额	15	(49 636)	32 886
代表第三方持有的资金增加额/(减少额)	16	350 921	(368 365)
雇员福利负债增加额/(减少额)	18	98 867	(105 733)
拨备(减少额)/增加额	19	(24 935)	29 118
其他负债(减少额)/增加额	17	(22 139)	27 811
<b>来自/(用于)业务活动的现金净额</b>		<b>335 080</b>	<b>(29 404)</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资		(7 460 624)	(5 658 243)
到期和出售的投资		6 849 919	5 760 901
利息收入		120 995	95 634
股利收入		5 160	5 029
购置不动产和设备	12	(37 348)	(33 523)
出售不动产和设备的收入	12	4 084	5 523
购置无形资产	13	(89)	(4 262)
<b>(用于)/来自投资活动的现金净额</b>		<b>(517 903)</b>	<b>171 059</b>

	附注	2019	2018
<b>用于筹资活动的现金流量</b>			
中央应急基金借调	17	—	(4 000)
支付融资租赁负债	17.B、23	(6 728)	(6 728)
<b>用于筹资活动的现金净额</b>		<b>(6 728)</b>	<b>(10 728)</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(9 405)	(19 246)
<b>现金及现金等价物净(减少额)/增加额</b>		<b>(198 956)</b>	<b>111 681</b>
<b>现金及现金等价物</b>			
年初	6	995 259	883 578
年终	6	796 303	995 259

附注是财务报表的组成部分。



## 联合国儿童基金会

## 五. 12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终预算与 实际数额 之间的差异
<b>经常资源</b>					
国家方案	5	840 801	888 601	880 748	7 853
全球和区域方案	5	55 500	85 055	68 163	16 892
<b>紧急方案基金</b>		<b>75 000</b>	<b>46 951</b>	<b>46 951</b>	<b>—</b>
<b>经常资源共计</b>		<b>971 301</b>	<b>1 020 607</b>	<b>995 862</b>	<b>24 745</b>
<b>其他资源——经常</b>					
国家方案		2 132 856	2 461 341	2 323 284	138 057
全球和区域方案		204 401	202 271	166 490	35 781
<b>其他资源——经常共计</b>		<b>2 337 257</b>	<b>2 663 612</b>	<b>2 489 774</b>	<b>173 838</b>
<b>国家方案共计</b>		<b>2 973 657</b>	<b>3 349 942</b>	<b>3 204 032</b>	<b>145 910</b>
<b>全球和区域方案共计</b>		<b>259 901</b>	<b>287 326</b>	<b>234 653</b>	<b>52 673</b>
<b>其他资源——应急</b>	5	<b>1 500 000</b>	<b>1 956 102</b>	<b>1 884 397</b>	<b>71 705</b>
<b>方案共计</b>		<b>4 808 558</b>	<b>5 640 321</b>	<b>5 370 033</b>	<b>270 288</b>
<b>机构预算</b>					
发展实效		179 320	171 007	165 723	5 284
管理		399 854	410 141	392 486	17 655
特殊用途：资本投资		19 950	41 576	28 984	12 592
联合国发展协调		12 298	10 457	10 019	438
<b>机构预算共计</b>		<b>611 422</b>	<b>633 181</b>	<b>597 212</b>	<b>35 969</b>
<b>特殊目的：私人筹款和伙伴关系</b>		<b>245 400</b>	<b>226 699</b>	<b>221 765</b>	<b>4 934</b>
<b>总计</b>		<b>5 665 380</b>	<b>6 500 201</b>	<b>6 189 010</b>	<b>311 191</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

### 2019 年财务报表附注

#### 附注 1

##### 报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。儿基会的理事机构是执行局。执行局按照大会和经济及社会理事会的总体政策指导,向儿基会提供政府间支助和监管。

2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。

3. 儿基会总部设在纽约,并在 190 个国家、领土和地区派驻人员,包括在比利时、丹麦、匈牙利、意大利、日本、大韩民国和瑞士的其他总部办事处以及在埃塞俄比亚、约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

#### 附注 2

##### 执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2020 年 3 月 31 日由主计长核证,于 2020 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) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产;

(b) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具以及按公允价值计量且其变动计入准备金的可供出售金融资产。

2. 除非另有说明,这些财务报表以千美元计。

##### B. 外币换算

##### 功能货币和列报货币

3. 这些财务报表中所列项目以一个实体的业务所在主要经济环境中所用的货币(“功能货币”)计量。儿基会的功能货币和列报货币均为美元。

##### 交易和结余

4. 外币交易按交易时的联合国业务汇率折算成美元。联合国汇率接近市场汇率。以外币计值的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。以历史成本计量的外

币计值非货币项目按交易日汇率折算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认，列入损益额。

### C. 运用估算和重要判断

5. 儿基会管理当局要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出判断、估算和假设。由于使用估算和假设本身就存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估算有显著差异。

6. 估算及所依据的假设受到持续审查。会计估算修订在修订估算的期间和受影响的任何未来期间确认。估算的例子包括：投资的估值和减值；有形资产和无形资产的使用寿命；存货估价；应收款的可收回程度；拨备和现金支助预付款调整额；或有事项。假设的例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

7. 下列附注列有关于适用某些会计政策时所作重要判断的说明。这些政策对财务报表中的确认数额影响最大，而且可能有导致重大调整的重大风险：

(a) 附注 18(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估算的长期性假设，计量这种计划的设定受益义务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对该组织设定受益义务具有最大潜在影响的假设是贴现率。贴现率是参照与计划的设定受益义务具有相同期限的优质固定收入证券组合(评级在 AA 或以上)的收益确定的；

(b) 附注 33(或有事项)：多个管辖区内正在或可能针对儿基会提出涉及各种事项的法律诉讼程序。如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额，则计列待决诉讼拨备。由于诉讼本身具有不确定性，最终结果或实际和解费用可能与估计数有重大差异。

8. 2019 年适用的估算和判断基础没有重大变化。

### D. 会计估计变更

9. 儿基会过去一直使用直线法将抚恤金分配到与死亡抚恤金义务有关的服务期，但根据《公共部门会计准则第 39 号》第 72 段的要求，并与大多数其他联合国实体保持一致，儿基会变更了分配死亡抚恤金义务的估计方法，改用给付公式法。估计方法变更的影响是负债增加 73 万美元，净资产减少 73 万美元。

10. 根据《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》，会计估计变更采用未来适用法，自 2019 年 1 月 1 日起生效，不对以往年度各期的比较数额进行重报。

### E. 会计准则变更

11. 公共部门会计准则委员会 2017 年发布了《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，自 2019 年 1 月 1 日起生效。目前，由于儿基会尚无任何公共部门

合并,《公共部门会计准则第 40 号》的适用对儿基会没有任何影响。如发生此类合并,将评价准则生效后适用《公共部门会计准则第 40 号》对儿基会财务报表的影响。

12. 公共部门会计准则委员会还发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具:确认和计量)》,并通过引入以下内容改进准则的各项规定:(a) 金融资产的简化分类和计量规定;(b) 前瞻性减值模式;(c) 灵活的对冲会计模式。《公共部门会计准则第 41 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响,儿基会将在其生效前做好实施准备。

13. 公共部门会计准则委员会还发布了《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》,2019 年 1 月 31 日生效。该会计准则对社会福利支出的核算提供指导。目前,适用《公共部门会计准则第 42 号》对儿基会没有任何影响。

14. 公共部门会计准则委员会批准了关于附加履约义务收入的征求意见稿第 70 号,并同意自发布之日起 6 个月作为征求意见期。征求意见稿第 70 号基于《国际财务报告准则第 15 号(与客户之间的合同产生的收入)》,并已扩大到适用于不一定具有合约性质的具有约束力的安排。征求意见稿第 70 号范围更广,更强调向第三方受益人转让货物或服务。

15. 征求意见稿是公共部门会计准则委员会在发布新会计准则之前为征求公众意见公布的文件,目的是在新会计准则成为法律之前尽量减少任何意外后果。下文段落突出将对儿基会产生影响的征求意见稿;但预计这些征求意见稿最早也要到 2023 年才能生效。

16. 关于不附加履约义务收入的征求意见稿第 71 号也获得批准。该征求意见稿更新了《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)(税收和转移)》,涉及附加现有非履约义务的具有约束力的安排所产生的收入以及与具有约束力的安排无关的收入。

17. 与之相关的关于转移费用的征求意见稿第 72 号也获得批准。转移费用是指一个实体将资源转移给另一方而不直接收到任何回报的交易。附加履约义务的转移费用的核算与征求意见稿第 70 号中附加履约义务的收入核算相通。

18. 儿基会将继续监测这些征求意见稿和相关会计准则的进展情况,注意到它们的实施将对儿基会产生重大影响。正在评估准则发布前和随后执行过程对儿基会财务报表的影响。

## 附注 4

### 重要会计政策

#### 金融资产

1. 儿基会将金融资产分为以下类别：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产；贷款和应收款；可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产的目的，并在初始确认时确定。2016年，儿基会聘请了一位外部投资经理，负责管理离职后健康保险准备金中留出的离职后健康保险资金，目的是赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资(见附注 10(投资))。外部管理投资组合中的金融资产遵循与现有金融工具相同的会计处理方法。

2. 儿基会没有把任何金融资产归类为持有至到期金融资产。

主要金融资产类型	分类
现金及现金等价物(原始到期期限为三个月或以下)	贷款和应收款
定期存款(原始到期期限为三个月以上)	贷款和应收款
应收捐款	贷款和应收款
其他应收款	贷款和应收款
期票	贷款和应收款
上市债券	可供出售
股票	可供出售
结构性存款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字
获利的远期汇兑合同	持有供交易(以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)
外币买卖期权	持有供交易(以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

3. 儿基会初始确认贷款及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

4. 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。

5. 儿基会经常订立结构性存款合同。结构性存款是结合了嵌入期权和定期存款的混合金融工具。定期存款被视为主体。这些结构性存款包括嵌入的衍生工具。儿基会把这种混合金融工具全部定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具。因此，儿基会不需要把这些嵌入的衍生工具分离出来，另外列报。

6. 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。自 2019 年起，儿基会进一步扩大了其战略，通过投资外汇期权来对冲货币波动。这些衍生工具合同(远期合同和外汇期权)的对手方均信誉良好，并由儿基会财务咨询委员会预先核准；该委员会向主计长提供咨询意见，以解决如何将儿基会非紧迫需要资金用于投资的问题。

7. 儿基会不对其衍生工具实行对冲会计。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为正的衍生工具列报为其他流动资产内的衍生工具，而将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。衍生工具公允价值变动造成的收益和亏损在财务执行情况表的收益和(亏损)净额中确认。所有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产均归类为流动资产(见附注 29 (金融工具))。

#### 贷款和应收款

8. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。贷款及应收款在初始确认后，按使用实际利率法计算的摊余成本减去减值损失列报。

9. 贷款及应收款列入流动资产，但报告期结束后 12 个月以后到期的除外。后者列为非流动资产。

10. 执行伙伴所欠未用现金支助转移款是指儿基会对项目完成或终止后仍留在执行伙伴处的未用现金支助资金的债权。这些都作为“其他应收款”入账，从执行伙伴方面收回。

11. 如果与儿基会以及供应商或服务提供商签订的协议要求预先付款，则发放预付款项。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物和(或)服务后确认费用，并从预付款中减去相应数额。

12. 儿基会根据《联合国工作人员条例和细则》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。

#### 可供出售金融资产

13. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券以及外部管理的股票和投资基金组成的非衍生金融资产。这些资产初始时按公允价值记录，此后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产，但减值损失、外币汇兑差额和采用实际利率法计算的利息除外。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产中累计的收益或损失重新分类计入盈余或赤字。

14. 可供出售固定收入投资的利息在所赚取期间的财务执行情况表中确认, 可供出售股权投资的红利在确定有权获得红利后在财务执行情况表中确认。

15. 可供出售金融资产被列入非流动投资, 除非投资在报告期结束后 12 个月内到期或管理当局拟在此期间内处置该投资(见附注 10 (投资))。

#### 金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

16. 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。

17. 只有存在客观证据表明, 初始确认资产后发生了一起或多起事件(“损失事件”)造成了减值, 且这一(些)损失事件影响一项/一组金融资产的今后估计现金流量并且能够可靠地估计这种影响, 该项或该组金融资产才存在减值, 才产生减值损失。不存在集体减值。

18. 损失数额以资产账面数额与估计收回数额的差额计量。该资产的账面金额减少, 在财务执行情况表中确认损失金额, 并将其反映在财务状况表中的备抵账户当中。

19. 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。

20. 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

21. 就归类为可供出售的股权投资而言, 如果证券的公允价值大幅或长期下降, 低于其成本, 这也可证明资产减值。若可供出售金融资产存在任何此类证据, 则累计亏损(按购置成本与当前公允价值之间的差额计量, 减去该金融资产先前计入损益的任何减值损失)要从累计盈余(赤字)中减去, 并在财务执行情况表中确认。

#### 向执行伙伴提供的现金支助预付款

22. 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。

23. 执行伙伴至迟应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如果执行伙伴未能在九个月内报告现金支助的使用情况, 或违反了执行义务, 则儿基会将开展调查。根据需要, 将这些金额和任何未使用的资金从现金支助预付款重新分类为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 7 (应收捐助和其他应收款)中披露。

## 存货

24. 方案用品(包括加密货币)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。

25. 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。

26. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估值及其存货的估计使用情况。如果审查显示因存货过多或过时或者是存货价值下降产生了估计或实际损失,则把该存货减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中计入减值。减少数额通过评估重置成本确定。

## 不动产和设备

27. 不动产和设备按成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的最初估计金额。若资产是作为实物捐助获得,则取得当日的公允价值视作其成本。

28. 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。

29. 后续成本计入资产的账面金额,或者,当与该项目有关的未来经济效益很可能流入儿基会并且该项目的成本能够可靠地计量时,确认为一项独立资产。修理与维护费用不符合资本化条件,因此计入其发生期间的盈余或赤字。

30. 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。

31. 估计使用寿命如下:

不动产和设备类别	使用寿命
永久性建筑物	50 年
临时和移动式建筑物	10-25 年
租赁建筑物和土地改良物	租赁期与资产使用寿命两者间的较短者
基础设施信息技术和通信设备	10 年
办公信息技术和计算机设备	3 年
运输设备	8 年
家具和固定装置	10 年
其他设备	5 年



32. 如果处置不动产或设备产生的收益与其账面金额不同,则会出现收益或损失。这些收益或损失在盈余或赤字中的其他收入或费用下确认。

33. 对于升级、扩大或改善现有的自有或租赁财产的成本,或建造拟由儿基金会使用的新有形财产的成本,儿基金会进行资本化处理。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。

#### 待售资产

34. 儿基金会根据判断来确定一项资产在其目前状况下是否可供立即出售,并确定其出售的可能性是否很大,进而应将其归类为在资产负债表日持有的待售资产。显示出售极有可能发生的条件包括:(a) 已对一项出售资产或处置组的计划投入适当水平的管理;(b) 已启动一项活动确定买方和完成计划;(c) 已积极以相对于资产当前公允价值而言合理的价格营销资产;(d) 资产出售预计将在自归类为待售之日起计一年内确认为已完成出售。

35. 归类为持有待售的资产按账面价值与公允价值减出售费用后的余额两者间较低者估值。初始归类为持有待售类别的减值损失及其后重新计量的损益列入财务执行情况表。待售资产不计提折旧。

#### 无形资产

36. 单独购置的无形资产(例如软件和权利)和内部开发的软件按成本减去累计摊销和累计减值损失列报。儿基金会没有寿命不确定的无形资产。

37. 无形资产在相关资产估计使用寿命期间采用直线法摊销,摊销额在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他授权和许可按许可或授权期间和 2 至 6 年两者中较短者摊销(见附注 13 (无形资产))。

#### 非现金产出资产的减值

38. 在每个报告日审查不动产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化,包括市值的任何大幅下跌,可能表明应该评估这些资产账面金额的可回收程度。当资产账面金额大于其可收回服务金额时,即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产的可回收服务金额是指资产公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。儿基金会根据可取得的数据和减值性质,采用折旧后重置成本法、复原成本法和服务单位法等多种方法,评估使用价值。

39. 在每个报告日评估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 12 (不动产和设备))。

#### 金融负债

40. 其他金融负债初始按公允价值减去交易费用确认,其后使用实际利率法按摊余成本计量。

主要金融负债类型	分类
应付款	其他金融负债
预收捐款	其他金融负债
融资租赁和其他负债	其他金融负债
亏损的远期汇兑合同	持有供交易(以公允价值计量且其变动计入 盈余或赤字)

41. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付货物或提供服务后确认。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循,则估算并记录负债。财务状况表日后 12 个月内到期的、按摊余成本计量的金融负债分类为流动负债。否则就将其分类为非流动负债(见附注 14(应付款和应计负债)、附注 15(预收捐款)、附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债))。

42. 亏损的远期汇兑合同被归类为持有供交易负债。持有供交易金融负债初始按公允价值记录,以后任何实现的和未实现的收益或损失在财务执行情况表中确认。交易成本在发生时列为费用。亏损的远期汇兑合同的结余在年底结清。如果没有结清,则在财务状况表中将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。

#### 代表第三方持有的资金

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

44. 儿基会审查它代表第三方从事的安排,包括采购、行政或保管安排,以确定这些安排是否构成代理安排。儿基会在以下情况中作为代理机构行事:儿基会(a)不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任;(b)不承受重大存货风险;(c)在确定价格方面无重大酌处权;(d)不承受重大合作伙伴信用风险。由儿基会代表第三方持有的任何其他资产,或为儿基会代表第三方持有的任何其他资产,计作负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金,则负债减少。

45. 儿基会可根据其支持的交付安排提供后勤服务,儿基会根据这种安排代表第三方持有的货物不计作负债(见附注 16(代表第三方持有的资金))。

#### 雇员福利

46. 儿基会确认以下几类雇员福利:

- (a) 短期雇员福利;
- (b) 离职后福利;
- (c) 其他长期雇员福利;
- (d) 终止任用福利。

#### 短期雇员福利

47. 短期雇员福利是指应在工作人员提供服务的年度结束后 12 个月内全部结清的雇员福利。这些福利包括薪金、带薪缺勤(如带薪病假和年假)以及医疗保健和住房补贴等其他福利。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享福利均记为一项负债,这是为结清负债预计将支付的数额。由于这些应享福利的短期性质,这些负债不按货币的时间价值折现。

#### 离职后福利

48. 离职后福利是指雇用结束或离职后应付的福利,但不包括任用终止偿金。

#### 离职后福利——设定提存计划

49. 儿基会是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际政府间组织均可成为养恤基金成员。

50. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险,因此没有一个一致和可靠的基础将义务、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,儿基金会根据《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

51. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康和某些服务终了应享福利。离职后健康保险是秘书长根据工作人员条例 6.2 设立的工作人员社会保障计划的一部分。儿基会在设定受益计划方面的债务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算。

52. 该计划使儿基金会面临与关键精算假设变化有关的精算风险,包括贴现率、医疗趋势比率、预期寿命和服务年限。在没有可靠的死亡登记数据情况下,这些风险还包括死亡率表中的不确定性。还存在负债可能不足以支付债务的风险。为此,已经建立了资金储备和外部供资机制。

53. 对该债务进行折现以确定其现值,并在减去计划资产的公允价值 and 用未确认过去服务成本调整后,在报告期间结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计福利单位法进行计算。这些计划的福利费用主要包括以下方面:雇员年内服务赚取的退休金福利债务精算现值的增加额和雇员往年服务所产生债务的利息,并扣除计划资产的预期回报。

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

55. 经验调整 and 精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生期间的净资产精算利得和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的盈余或赤字中确认。

#### 其他长期雇员福利

56. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务定期由合格的精算师估值。

57. 经验调整 and 精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生期间的净资产精算利得和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的盈余或赤字中确认。

#### 终止任用福利

58. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：儿基会明确承诺将实施一项正式的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 个月内结清的终止任用福利按预计支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出额的现值列报。

#### 租赁

59. 儿基会租赁某些不动产和设备。如儿基会实质上拥有与不动产和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。

60. 初始确认后，租赁资产按照适用于不动产和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。

61. 每一融资租赁付款在融资租赁负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为融资费用项下的一项费用，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金债务在扣除融资费用后列入其他债务(见附注 17(其他债务))。

62. 由出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬的租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额减去出租人提供的任何奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表其他费用下确认(见附注 27(其他费用))。

#### 拨备

63. 如果儿基会因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量，采用的利率要反映当前市场评估的货币时间价值和债务的特定风险。

如果拨备预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的拨备作为利息费用确认。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

64. 如果捐助协议要求退还未用资金，而且很可能要退还资金，而非重新拟订使用方案，则要列报将未用资金退给捐助方的拨备。只有在应收款已全数减计后还有资金要退还时，才列报退还未用资金的拨备。因拨备金的初始估计数在时间或金额上的变化所造成的变动影响在未来列报。报告未用资金拨备(或应收款的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表中作为自愿捐助收入的减项列报。

65. 其他拨备金包括应收捐助减记拨备的估计数。如果捐助方没有把所有现金发放给儿基会，且预计根据以往经验，捐助方今后可能会降低初始协议价值(见附注 19(拨备))，则计算减记拨备。

## 收入确认

### 自愿捐助

66. 自愿捐助是非交换交易，这意味着儿基会接收资源(如现金、不动产和设备项目、存货或可执行的相关权利等)，但不向捐助方直接提供任何报偿或象征性报偿。资源要用于推动儿基会的使命。

67. 提供自愿捐助的有国家政府、政府间机构、儿基会国家委员会、联合国其他组织、其他非政府组织和个人。

68. 自愿捐助可能是需要遵守关于如何使用该资源的有约束力协议条款的资金(称为专用资金或其他资源)，或者是无具体条款约束的资金，如果是无具体条款约束的资源，儿基会可直接根据其任务规定来决定这些资源的用途(称为非专用资金或经常资源)。

69. 关于捐助，儿基会在签署协议时全额确认收入，包括无条件多年期自愿捐助。经为认定有条件自愿捐助而设的审查程序审查，这些具有《公共部门会计准则第 23 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。

70. 指定期间之前收到的捐款包括正式达成捐助协议之前已收到并由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐助。

71. 列报的自愿捐助收入扣除了：

(a) 退还捐助方的未用资金、转至经常资源的未用资金、转至其他资源的未用资金或儿基会在捐助协议期满或终止后不能够再执行的应收款核销额；

(b) 未用资金退给捐助方的拨备和减记拨备；

(c) 实现的和未实现的汇兑损益，因为儿基会根据其财务条例和细则，不承担捐款收入的外汇风险(见附注 21(自愿捐助收入))。

## 认捐

72. 儿基会在年度认捐会议上接受认捐。在收到认捐确认书或收到资金后，认捐方可执行，儿基会在两者中的较早日期确认认捐为资产或收入。一旦可执行，儿基会按照上述有关自愿捐助的收入确认政策确认资产和相关收入。在此之前，认捐款在附注 33(或有事项)中作为或有资产披露。

## 实物捐助

73. 2019 年，加密货币有限试点获批。试点允许最多接收 2 000 枚比特币和 2 万枚以太币。加密货币自愿捐助视为实物捐助，并在收到之日按公允价值估值。以加密货币发生的费用按发生的费用性质确认。

74. 儿基会接受会员国捐助的使用权办公空间及其他设施。这些使用权捐助按儿基会根据商业租赁安排本应支付的经营租赁付款的公允价值计量。实物收入记录在财务执行情况表的自愿捐助项下；相应的费用根据性质记录在租金或其他房舍相关费用项下(见附注 27(其他费用))。

75. 实收实物捐助或应收商品，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，在收到之日按其公允价值进行初始计量。非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。儿基会在收到商品时或在极少数情况下，在签署具有约束力的协议时，将实物商品确认为资产。

76. 儿基会不把捐助的服务作为收入确认，但物资运输捐助除外。在这些服务中，许多服务不能可靠计量，且许多服务被视作儿基会本会购买的专门职业技能或手艺。

## 交换交易收入

77. 交换交易是儿基会销售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。列报的收入已扣除退还和折扣。

78. 只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且每一类下列活动具体标准已经满足时，才可确认收入：

(a) 为履行与第三方的采购服务合同按成本移交预置用品的收入在货物交付给货运代理时记录；

(b) 向各国政府、联合国各组织和其他合作伙伴提供的采购、管理、托管及其他服务的佣金及收费收入在接收付款权确立时确认；

(c) 每项金融资产各自的投资收入采用实际利率法按时间比例确认；

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

## 费用的确认

79. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

#### 转交现金支助和方案用品

80. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品,在把货物控制权移交执行伙伴时记录费用。若执行伙伴有执行义务,则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款,在儿基会认为这些执行义务已经履行后,则将其记为费用。执行伙伴产生的、已向儿基会报告但儿基会尚未处理的费用在年底计入应计预付款(见附注 8(现金支助预付款)和附注 25(现金支助和转交方案用品))。

#### 承付款

81. 承付款是儿基会在截至报告日已签订合同并且儿基会在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。

- (a) 资本承付款:指期末已订立合同但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额;
- (b) 儿基会预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同;
- (c) 给执行伙伴的转拨款;
- (d) 其他不可撤销的承付款。

#### 或有事项

##### 或有负债

82. 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

83. 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。

84. 业务分部是指资金类型,如此分类是为了使执行主任能够确保儿基会按照《财务条例和细则》核算财务资源(见附注 36(分部信息))。

#### 预算

85. 儿基会的核定预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基会已将其预算分类为:(a) 国家方案预算;(b) 紧急呼吁预算;(c) 全球和区域方案预算;(d) 紧急方案基金;(e) 机构预算;(f) 私营部门筹资和伙伴关系预算。

86. 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筹资。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。

87. 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。

88. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五所披露的那样，共分为以下几类：

(a) 发展实效。这一分类包括实现本组织各重点领域方案和项目目标所必需、具有政策咨询、技术和实施性质的活动的费用。这些投入对于交付发展成果至为重要，但未列入国家、区域或全球方案文件的具体方案构成部分或项目当中；

(b) 管理。这一分类包括主要职能为加强一个组织的特性、领导和健全性的活动及相关费用。这些活动包括：行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监察、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安保和人力资源；

(c) 专用。这一分类涵盖具有共性的活动和相关费用，它们(一) 由大会授权(即不在各组织直接管理控制之下)；(二) 涉及重大资本投资；或(三) 其费用与儿基会的管理活动无关；

(d) 联合国发展协调。这一分类包括支持联合国系统发展活动协调工作的活动及相关费用。

89. 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”。多年期预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。

90. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。根据执行局批准使用的紧急方案基金，儿基会有权为紧急情况拨出至多 7 500 万美元。

91. 对儿基会来说，报表五中所指的初始年度预算为最初核准的数额，如果是多年度预算，则是分配给该财政年度的数额。其他资源——应急的初始预算是基于对下一年预计可用资源的计划财务估计数。

92. 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。

93. 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。

94. 儿基会的财务报表按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制，但儿基会的预算按照修正的收付实现制编制和管理。两者最重要的差异如下：

(a) 收入：实际预算不包括收入。收入相关差异列入预算实际金额与现金流量净额调节表的“列报差异”；

(b) 费用：预算实际金额按修正的收付实现制记录，而财务报表中的费用则按照公共部门会计准则完全权责发生制编制。这一差异在预算实际金额与现金流量净额调节表的“业务”类“基础差异”下列报；



(c) 资产：现金支助预付款、存货及不动产和设备以实际金额列入预算，但这些项目并不在费用下列报，而是列入财务报表中的财务状况表。由此产生的实际金额与费用的差异在预算实际金额与现金流量净额调节表的“业务”类“基础差异”下列报；

(d) 代表第三方所持资金：预算不包括代表第三方所持资金。这在预算实际金额与现金流量净额调节表的“主体差异”下列报；

(e) 投资与融资活动：投资的购买、到期和销售、收到的利息、不动产及设备及无形资产的购置、不动产和设备的销售收入、以及融资租赁负债的支付不列入预算。这些项目在预算实际金额与现金流量净额调节表的“投资”类和“融资”类“基础差异”下列报。

## 附注 5 与预算的比较

1. 报表五所列可比基础上的实际金额与现金流量表所列金额的核对情况如下表所示：

(千美元)

	业务	投资	筹资	汇率变动	2019	2018
预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额	(6 189 010)	—	—	—	(6 189 010)	(5 946 390)
基础差异	(239 102)	(517 903)	(6 728)	—	(763 733)	(230 076)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	(9 405)	(9 405)	(19 246)
主体差异	350 921	—	—	—	350 921	(368 365)
列报差异	6 412 271	—	—	—	6 412 271	6 675 758
<b>现金流量表净现金流量</b>	<b>335 080</b>	<b>(517 903)</b>	<b>(6 728)</b>	<b>(9 405)</b>	<b>(198 956)</b>	<b>111 681</b>

### 从初始预算到最终预算的变动

2. 报表五列出了各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际数额(现金和预算承付款)按相同的修正的收付实现制计算。完全权责发生制下现金流量表中列报的数额与修正的收付实现制下报表五中数额之间的差额共计 1.9896 亿美元。差额包括下列各项：(a) 主要与列报、主体和基础差异有关的业务活动净额 3.3508 亿美元；(b) 与投资活动有关的基础差异净额 5.1790 亿美元；(c) 与融资活动有关的基础差异净额 673 万美元；(d) 汇率变动净额 941 万美元。

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已收到捐款实际数额。2019 年，最终预算共计 65.0 亿美元，远高于 56.7 亿美元的初始预算总额。造成差异的主要原因，一是从其他资源——经常收到的资金，二是比最初预算核准数额更多的紧急呼吁。经常资源供资也略高于初始目标。

4. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。紧急方案基金核准的数额为7 500万美元，但取决于资金到位情况。4 695万紧急方案基金最终预算是为未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

5. 所有资源的最终预算总额为65.0亿美元(初始预算：56.7亿美元)。可比基础上的实际支出为61.9亿美元，差额总计3.1119亿美元(即5%)。最终预算与实际数额之间的差异主要是由于下列预算项目的差异造成的：(a) 其他资源——经常1.7384亿美元；(b) 其他资源——应急7 171万美元；(c) 机构预算3 597万美元。其他资源资金出现其他差异是因为捐款时间是在12月底(从捐助方收到捐助协议后才公布该预算项目的最终预算)。

6. 其他资源——经常出现1.7384亿美元差异，主要原因是紧急情况促使修改方案拟订，如两次史无前例的龙卷风袭击了一个国家，导致工作人员将时间和注意力转移到紧急快速和大规模的应急工作上，致使原计划的方案活动延迟。一旦工作人员有空，就会恢复开展正常的方案拟订活动。

7. 其他资源——应急出现7 171万美元差异，主要原因是儿基会工作人员面临业务环境方面的挑战。最大的差异超过588万美元，涉及在一个3级国家应急情况中的赠款执行，儿基会因该国业务环境对执行伙伴业务有特别的影响而面临伙伴关系方面的挑战。

8. 与其他资源——经常类似，有时儿基会无法控制的事件使一些已指定资金的活动无法按计划进行。例如，供应司收到了某个捐助方900万美元的捐款，专门用于与制药公司合作，开发某种新的专门诊断工具，而制造商在进入该创新的产品阶段时却出现延误。方案执行工作已延长，最后敲定日期修订为2020年9月1日。

9. 机构预算出现3 597万美元差异，主要原因是特别用途预算类别利用率为70%，实际支出为2 898万美元，而最终预算为4 158万美元。特别用途预算通常与代表当年重新规划的计划数额的最终预算一起发布。例如，由于当地政府拒绝发放装甲车和个人防护设备等安保设备采购的进口许可证，这一业务环境的困难使办事处无法进口这类设备，因此无法使用资金。这影响了一个区域的若干办事处。儿基会各办事处目前正与该政府合作，通过政府渠道获取安保设备。

## 附注 6

### 现金及现金等价物

(千美元)

	2019	2018
银行和手头的现金——可兑换	272 068	158 233
银行和手头的现金——不可兑换	45 531	38 039
存于银行货币市场活期账户中的现金	201 247	126 085
定期存款及其他(90天或更短)	277 457	672 902
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>796 303</b>	<b>995 259</b>

1. 银行和手头的可兑换现金是指那些无须许可或授权即可自由兑换成其他货币的货币。银行和手头的不可兑换现金是指那些未经东道国国家银行或中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。
2. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理管理的金额为2 370万美元(2018年: 1 121万美元)的离职后健康保险投资组合。

附注 7

应收捐款和其他应收款

A. 应收捐款

(千美元)

	政府和 政府间机构	组织间 安排	国家 委员会	其他 组织	2019	2018
<b>流动应收款</b>						
非专用——经常资源	205 679	90	232 284	875	438 928	395 819
专用——其他资源	1 629 524	158 860	86 550	31 928	1 906 862	1 792 659
<b>流动应收捐款共计</b>	<b>1 835 203</b>	<b>158 950</b>	<b>318 834</b>	<b>32 803</b>	<b>2 345 790</b>	<b>2 188 478</b>
<b>非流动应收款</b>						
非专用——经常资源	136 780	—	2 670	600	140 050	245 575
专用——其他资源	780 265	26 923	28 862	7 364	843 414	895 640
<b>非流动应收捐款共计</b>	<b>917 045</b>	<b>26 923</b>	<b>31 532</b>	<b>7 964</b>	<b>983 464</b>	<b>1 141 215</b>
<b>应收捐款共计</b>	<b>2 752 248</b>	<b>185 873</b>	<b>350 366</b>	<b>40 767</b>	<b>3 329 254</b>	<b>3 329 693</b>

1. 应收款的账龄以及儿基会承受的与这些应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

B. 其他应收款

(千美元)

	2019	2018
<b>流动其他应收款</b>		
卡片和产品的许可应收款	3 408	2 917
应收增值税	48 141	39 111
应收工作人员款项	6 779	6 181
应收其他联合国机构款项	27 205	18 818
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	7 290	9 893
其他	71 754	95
减值	(6 120)	(9 892)
<b>流动其他应收款共计</b>	<b>158 457</b>	<b>67 123</b>
<b>非流动其他应收款</b>	<b>1 720</b>	<b>1 706</b>
<b>其他应收款共计</b>	<b>160 177</b>	<b>68 829</b>

2. 儿基会与其他应收款相关的信用和货币风险敞口在附注 30(金融风险管理)中披露。

3. 上表包含采购事务余额 7 172 万美元(2018 年: 无), 为一名供应商的贷方通知书, 打算用于今后的采购事务。相应负债列于附注 16(代表第三方持有的资金)。

#### 附注 8

##### 现金支助预付款

(千美元)

	2019	2018
<b>按区域分列的现金支助预付款</b>		
东亚和太平洋	41 377	36 031
欧洲和中亚	70 333	33 321
东部和南部非洲	177 211	156 110
拉丁美洲和加勒比	37 724	31 793
中东和北非	239 780	239 072
南亚	78 835	82 904
西部和中部非洲	195 526	194 844
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	15 976	9 021
调整数	(5 853)	(11 672)
<b>按区域分列的现金支助预付款共计</b>	<b>850 909</b>	<b>771 424</b>

1. 上表所列调整数反映由于截至 2019 年 12 月 31 日执行伙伴已产生有效费用、儿基会在报告日已收到报告但尚未处理这些费用而产生的应计额。

#### 附注 9

##### 存货

(千美元)

	2019	2018
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	258 178	250 656
在途方案物品	99 744	96 643
方案在建工程	22 467	22 892
<b>存货共计</b>	<b>380 389</b>	<b>370 191</b>

附注 10

投资

(千美元)

	2019	2018
<b>流动投资</b>		
定期存款(超过 90 天)	2 309 555	2 746 827
上市债券	652 385	420 938
结构性存款	—	11 411
获利的远期汇兑合同	99 423	92 691
股票	336 549	274 952
<b>流动投资共计</b>	<b>3 397 912</b>	<b>3 546 819</b>
<b>非流动投资</b>		
定期存款	35 002	—
上市债券	1 292 461	567 851
<b>非流动投资共计</b>	<b>1 327 463</b>	<b>567 851</b>
<b>投资共计</b>	<b>4 725 375</b>	<b>4 114 670</b>

1. 儿基会将离职后健康保险负债准备金中的部分资金交由外部基金经理投资。投资包括：1.8107 亿美元(2018 年：1.6833 亿美元)债券；3.3655 亿美元(2018 年：2.7495 亿美元)股票；9 942 万美元(2018 年：9 269 万美元)与这些外部管理资金有关的获利的远期汇兑合同。

附注 11

其他资产

(千美元)

	2019	2018
<b>流动其他资产</b>		
付给工作人员的教育补助金预付款	18 631	18 594
预付费用和其他资产	24 148	24 259
其他采购事务相关资产	626 482	553 481
期票	—	7 695
<b>流动其他资产共计</b>	<b>669 261</b>	<b>604 029</b>
<b>非流动其他资产</b>		
其他资产	1 717	1 767
<b>非流动其他资产共计</b>	<b>1 717</b>	<b>1 767</b>
<b>其他资产共计</b>	<b>670 978</b>	<b>605 796</b>

1. 6.2648 亿美元(2018 年: 5.5348 亿美元)的其他采购事务资产是儿基金会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务伙伴资金。附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债)中记录一笔相应负债,直至儿基金会作为伙伴代理的义务履行完毕。
2. 前几年,儿基金会与一个相关当事方订立了担保期票协议,以便对采购事务流程作长期安排。截至 2019 年 12 月 31 日,无未偿还期票本金(2018 年: 770 万美元)。

附注 12  
不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、 信息技术和 通信设备	办公信息技术 和计算机设备	运输设备	2018 年共计
<b>成本</b>								
截至 1 月 1 日余额	81 097	112 468	21 324	23 823	35 719	17 724	101 403	393 558
增置	—	8 099	7 086	2 569	3 691	1 826	10 252	33 523
处置	—	(277)	(281)	(1 056)	(1 657)	(1 149)	(6 374)	(10 794)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>81 097</b>	<b>120 290</b>	<b>28 129</b>	<b>25 336</b>	<b>37 753</b>	<b>18 401</b>	<b>105 281</b>	<b>416 287</b>
<b>累计折旧和减值</b>								
截至 1 月 1 日余额	—	29 699	5 321	16 408	27 796	13 587	67 570	160 381
折旧	—	4 438	2 680	2 665	1 296	2 145	6 630	19 854
减值	—	—	6	360	403	413	1 535	2 717
处置	—	(131)	(30)	(972)	(1 620)	(1 143)	(5 913)	(9 809)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>—</b>	<b>34 006</b>	<b>7 977</b>	<b>18 461</b>	<b>27 875</b>	<b>15 002</b>	<b>69 822</b>	<b>173 143</b>
<b>截至 12 月 31 日账面值</b>	<b>81 097</b>	<b>86 284</b>	<b>20 152</b>	<b>6 875</b>	<b>9 878</b>	<b>3 399</b>	<b>35 459</b>	<b>243 144</b>

(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	2019 年共计
<b>成本</b>								
截至 1 月 1 日余额	81 097	120 290	28 129	25 336	37 753	18 401	105 281	416 287
增置	—	12 914	5 954	1 663	2 099	1 451	13 267	37 348
处置	—	(512)	(393)	(2 099)	(3 252)	(2 873)	(8 724)	(17 853)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>81 097</b>	<b>132 692</b>	<b>33 690</b>	<b>24 900</b>	<b>36 600</b>	<b>16 979</b>	<b>109 824</b>	<b>435 782</b>
<b>累计折旧和减值</b>								
截至 1 月 1 日余额	—	34 006	7 977	18 461	27 875	15 002	69 822	173 143
折旧	—	4 766	3 202	2 529	1 499	2 213	7 831	22 040
减值	—	6	—	29	96	17	218	366
处置	—	(485)	(129)	(1 840)	(2 685)	(2 751)	(8 453)	(16 343)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>—</b>	<b>38 293</b>	<b>11 050</b>	<b>19 179</b>	<b>26 785</b>	<b>14 481</b>	<b>69 418</b>	<b>179 206</b>
<b>截至 12 月 31 日账面值</b>	<b>81 097</b>	<b>94 399</b>	<b>22 640</b>	<b>5 721</b>	<b>9 815</b>	<b>2 498</b>	<b>40 406</b>	<b>256 576</b>



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. 建筑物项下包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 836 万美元(2018 年: 588 万美元)。
3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下:

(千美元)

	2019	2018
土地	80 000	80 000
建筑物	63 233	57 591
设备	—	58
<b>共计</b>	<b>143 233</b>	<b>137 649</b>

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地, 统称“联合国广场三号大院”。租赁协议从 1984 年开始(1994 年和 2009 年进行了修正), 2026 年到期, 被列为融资租赁。如果儿基会满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件, 则在租赁协议到期后获得联合国广场三号大院的产权。

5. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。年租金为 673 万美元(2018 年: 673 万美元), 不包括增加的营运费用。租金在融资费用和融资租赁债务还款之间分配, 以使该债务余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧, 但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本, 而大楼和广场的折旧计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。

6. 儿基会签有大约 700 项土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。2019 年大约有 170 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间, 对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后, 确认了 2 017 万美元(2018 年: 1 954 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 27(其他费用))。

附注 13  
无形资产

(千美元)

	购买的 计算机软件	内部开发 软件	许可证 和版权	正在开发的 无形资产	2018 年共计
<b>成本</b>					
截至 1 月 1 日余额	1 518	12 412	16	198	14 144
增置	4 262	—	—	—	4 262
处置	—	—	—	(198)	(198)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>5 780</b>	<b>12 412</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>18 208</b>
<b>摊销</b>					
截至 1 月 1 日余额	1 057	8 917	11	—	9 985
摊销	1 025	1 033	3	—	2 061
处置	—	—	—	—	-
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>2 082</b>	<b>9 950</b>	<b>14</b>	<b>—</b>	<b>12 046</b>
<b>截至 12 月 31 日账面值</b>	<b>3 698</b>	<b>2 462</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>6 162</b>

(千美元)

	购买的 计算机软件	内部开发 软件	许可证 和版权	正在开发的 无形资产	2019 年共计
<b>成本</b>					
截至 1 月 1 日余额	5 780	12 412	16	—	18 208
增置	89	—	—	—	89
处置和调整	(86)	—	—	—	(86)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>5 783</b>	<b>12 412</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>18 211</b>
<b>摊销</b>					
截至 1 月 1 日结余	2 082	9 950	14	—	12 046
摊销	988	860	2	—	1 850
处置和调整	(86)	—	—	—	(86)
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>2 984</b>	<b>10 810</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>13 810</b>
<b>截至 12 月 31 日账面值</b>	<b>2 799</b>	<b>1 602</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>4 401</b>

附注 14  
应付款和应计负债

(千美元)

	2019	2018
应付款	252 113	229 654
应计负债	136 845	109 687
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>388 958</b>	<b>339 341</b>

1. 儿基会与贸易和他应付款有关的货币和流动性风险敞口在附注 30(金融风险  
管理)中披露。

附注 15  
预收捐款

(千美元)

	2019	2018
流动部分	11 245	60 730
长期部分	1 407	1 558
<b>预收捐款共计</b>	<b>12 652</b>	<b>62 288</b>

附注 16  
代表第三方持有的资金

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日结余	收到的 资金	付出的 资金	应计 收支额 的变动	截至 2019 年 12 月 31 日 结余
<b>采购事务</b>					
政府	220 780	624 234	(546 936)	—	298 078
组织间安排	29 017	118 467	(95 664)	—	51 820
非政府组织	404 355	1 386 052	(1 245 152)	—	545 255
国家委员会	—	14	(12)	—	2
<b>其他安排</b>					
儿基会托管基金	112 097	227 584	(111 020)	—	228 661
其他	43 266	159 786	(163 675)	—	39 377
应计项目	(6 009)	—	—	(2 757)	(8 766)
<b>代表第三方持有的资金共计</b>	<b>803 506</b>	<b>2 516 137</b>	<b>(2 162 459)</b>	<b>(2 757)</b>	<b>1 154 427</b>

1. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会办理采购事务。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的手续费。
2. 儿基会托管信托基金 2.2866 亿美元(2018 年: 1.1210 亿美元)是内部托管特别基金的余额(更多信息披露见附注 34(关联方))。
3. 上表包含采购事务余额 7 172 万美元(2018 年: 无)，为一名供应商的贷方通知书，打算用于今后的采购事务。相应的应收款列于附注 7.B(其他应收款)。

#### 附注 17

##### A. 其他负债

(千美元)

	2019	2018
<b>流动其他负债</b>		
预收收入	39 415	35 969
远期汇兑合同	99 595	93 159
融资租赁负债	4 622	4 343
明确合同和其他负债	47 646	58 383
<b>流动其他负债共计</b>	<b>191 278</b>	<b>191 854</b>
<b>非流动其他负债</b>		
融资租赁负债	31 262	35 884
明确合同	7 149	24 090
<b>非流动其他负债共计</b>	<b>38 411</b>	<b>59 974</b>
<b>其他负债共计</b>	<b>229 689</b>	<b>251 828</b>

1. 预收收入 3 942 万美元(2018 年: 3 597 万美元)，主要是儿基会预收的管理信托基金活动的手续费。
2. 远期汇兑合同年末亏损 9 960 万美元(2018 年: 9 316 万美元)，涉及外部管理的离职后健康保险投资。
3. 其他负债中包含了儿基会根据明确的长期协议承诺采购最低疫苗订购量的协议。3 273 万美元(2018 年: 5 265 万美元)将在 12 个月内到期，列在流动其他负债项下。长期部分 7 15 万美元(2018 年: 2 409 万美元)被列为非流动负债。

B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费用之间的调节

(千美元)

	2019	2018
<b>未贴现最低租赁付款额</b>		
不超过一年	6 728	6 728
超过一年但不超过五年	26 914	26 914
超过五年	10 093	16 822
<b>未贴现最低租赁付款额共计</b>	<b>43 735</b>	<b>50 464</b>
<b>最低租赁付款额现值</b>		
不超过一年	4 622	4 343
超过一年但不超过五年	21 650	20 345
超过五年	9 612	15 539
<b>最低租赁付款额现值共计</b>	<b>35 884</b>	<b>40 227</b>
<b>未来融资费用</b>	<b>7 851</b>	<b>10 237</b>

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	2019	2018
<b>流动雇员福利负债</b>		
回籍假	9 328	8 899
年假	120 178	108 973
劳工赔偿	823	826
其他服务终了应享福利	1 498	2 249
其他雇员福利	1 475	1 314
<b>流动雇员福利负债共计</b>	<b>133 302</b>	<b>122 261</b>
<b>非流动雇员福利负债</b>		
回籍假	2 197	2 091
劳工赔偿	15 706	13 888
其他服务终了应享福利	131 303	106 880
离职后健康保险 <sup>a</sup>	1 348 648	1 287 169
<b>非流动雇员福利负债共计</b>	<b>1 497 854</b>	<b>1 410 028</b>
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>1 631 156</b>	<b>1 532 289</b>

<sup>a</sup> 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划中离职后健康保险部分有关的负债。

## A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供以下设定受益计划。离职后健康保险计划在全世界范围内为符合资格的前工作人员及其受抚养人的保健相关费用提供保险覆盖。离职后健康保险负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中以及在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，下表中的医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债部分分开列出。
4. 服务终了应享福利包括离职回国费用，含补助金、旅费和运费。
5. 死亡抚恤金是一种离职后设定受益计划。提供这一应享福利的义务在符合条件的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抚养子女时支付。
6. 对设定受益计划的估值采用精算估值法。下文就设定受益计划估值作更多的详细说明。这些设定受益计划中每一个计划的设定受益义务现值的变动情况如下表所示，并计入年终雇员福利负债。

表 A.1  
设定受益义务的价值变动

(千美元)

设定受益义务	离职后 健康保险	服务终了 应享福利	医疗保险 计划	死亡 抚恤金	劳工 赔偿	2019年 共计	2018年 共计
截至1月1日余额	818 346	105 053	468 823	1 827	14 714	1 408 763	1 515 602
流动服务成本	28 974	10 368	21 509	102	347	61 300	65 563
福利义务的利息成本	36 681	4 230	21 075	100	79	62 165	57 315
福利义务的精算(利得)/损失	(54 538)	15 883	32 184	2 684	2 207	(1 580)	(197 896)
已支付的福利(减去参与者缴款)	(17 222)	(8 668)	(7 184)	(276)	(818)	(34 168)	(31 821)
<b>截至12月31日余额</b>	<b>812 241</b>	<b>126 866</b>	<b>536 407</b>	<b>4 437</b>	<b>16 529</b>	<b>1 496 480</b>	<b>1 408 763</b>

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 <sup>a</sup>	服务终了福利 和死亡抚恤金	死亡 抚恤金	劳工 赔偿	2019 年 共计	2018 年 共计
现已退休人员	548 822	—	—	—	548 822	623 184
在职雇员——完全符合资格	282 183	55 036	2 352	16 529	356 100	289 752
在职雇员——不完全符合资格	517 643	71 830	2 085	—	591 558	495 827
<b>截至 12 月 31 日余额</b>	<b>1 348 648</b>	<b>126 866</b>	<b>4 437</b>	<b>16 529</b>	<b>1 496 480</b>	<b>1 408 763</b>

<sup>a</sup> 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 和死亡抚恤金	医疗保险 计划	共计
2019 年实际缴款数	36 280	34 523	24 055	94 858
2018 年实际缴款数	33 673	31 786	21 910	87 369

表 A.4  
参与者向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与者缴款	离职后 健康保险	服务终了福利 和死亡抚恤金	医疗保险 计划	共计
2019 年实际缴款数	不适用	不适用	5 867	5 867
2018 年实际缴款数	不适用	不适用	4 969	4 969

7. 设定受益义务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产，原因是这些资产不是由在法律上与报告主体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个设定受益计划的准备金划拨了专用资金(详见题为“负债供资”的下表 A.7)。

表 A.5  
财务执行情况表中确认的准备金

(千美元)

	离职后 健康保险	服务 终了	医疗保险 计划	死亡 抚恤金	劳工 赔偿	2019	2018
流动服务成本	28 974	10 368	21 509	102	347	61 300	65 563
福利义务的利息成本	36 681	4 230	21 075	100	79	62 165	57 315
<b>计入盈余的费用共计</b>	<b>65 655</b>	<b>14 598</b>	<b>42 584</b>	<b>202</b>	<b>426</b>	<b>123 465</b>	<b>122 878</b>

表 A.6  
直接在净资产中确认的精算(利得)损失

(千美元)

福利义务的精算(利得)/损失	离职后 健康保险	服务 终了	医疗保险 计划	死亡 抚恤金	劳工 赔偿	2019	2018
财务假设变化所致	(54 386)	11 448	(10 915)	536	2 182	(51 135)	(197 395)
人口统计假设变化所致	(767)	(367)	476	154	101	(403)	729
经验调整额所致	615	4 802	42 623	1 260	(76)	49 224	(1 230)
方法变化所致	—	—	—	734	—	734	—
<b>当期共计</b>	<b>(54 538)</b>	<b>15 883</b>	<b>32 184</b>	<b>2 684</b>	<b>2 207</b>	<b>(1 580)</b>	<b>(197 896)</b>

8. 在权益中确认的精算利得从 2018 年的利得 1.979 亿美元减少到 2019 年的利得 158 万美元。财务假设变化带来的精算利得反映出贴现率下降和人均索偿假设变化。

9. 2019 年，因财务假设变化产生的离职后健康保险和医疗保险计划精算利得共计 6 530 万美元。主要包括以下各构成部分：根据较新数据对人均索偿估计数进行更新，因此产生利得 2.6800 亿美元(1.7600 亿美元离职后健康保险和 9 200 万美元医疗保险计划)；贴现率变化，导致损失 1.8500 亿美元；联合国工作人员疾病和意外相互保险协会缴款率变化，导致损失 2 000 万美元。离职后健康福利精算估值的估算方法保持不变。

10. 儿基会使用准备金为其向雇员提供各项设定受益计划的负债提供资金，包括离职后健康保险。准备金与其他储蓄计划一样，是为未来指定性质费用划拨专项资金的机制。离职后健康保险准备金和其他设定受益计划准备金的无供资数额根据精算利得和损失波动，因为负债对下列关键精算假设非常敏感：贴现率、医疗趋势比率、预期寿命和服务年限。

11. 设定受益计划和其他负债总额的供资短缺列于下表 A.7，准备金的细节列于附注 20(净资产)。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享福利、医疗保险计划、死亡抚恤金)和其他负债这两方面的负债和专用资金情况。



表 A.7  
负债供资

(千美元)

	2019	2018
财务状况表确认的精算负债	1 496 480	1 408 763
财务状况表确认的其他负债和拨备	121 707	111 253
供资	(817 853)	(741 099)
<b>供资短缺</b>	<b>(800 334)</b>	<b>(778 917)</b>

12. 自 2016 年起，儿基会与联合国其他机构一起，把所持有的部分离职后健康保险资金转交一个外部基金经理(投资总额见附注 10(投资))。

## B. 精算估值

13. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

14. 儿基会精算师对 2019 年 12 月 31 日进行的精算估值被用作 2019 年 12 月 31 日的期末余额。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果，在假设这些计划持续存在的基础上进行。

15. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款在表 A.1 中列为“(减去参与人缴款)”，被从义务额中扣除，以确定剩下由儿基会承担的义务。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率，用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

### 精算假设

16. 精算师用于确定设定受益负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险而言的医疗费用趋势费率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

17. **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。2019 年 12 月 31 日估值采用了 2.20%的假定通货膨胀率(2018 年：2.20%)。这一假设通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

18. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间点。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，用于确定设定受益义务的贴现率，应当参照与这些债务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国采用了 Aon Hewitt 为美国(美元)、欧元区(欧元)和瑞士(瑞士法郎)所发布的收益率曲线，以确定经精算估值的设定受益计划的贴现率。

19. 根据 2019 年的分析，2019 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 3.37%(2018 年：4.50%)，四舍五入到最接近的 25 个基点后的贴现率则为 3.25%(2018 年：4.50%)。

20. **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。

21. **未来死亡率假设。**关于未来死亡率的假设以精算咨询意见为依据，这些意见则根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

22. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设，预计满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中，有95%在退休时将参与该计划。75%的未来男性退休人员和75%的未来女性退休人员在退休时已婚，并会选择将配偶纳入所选的同一医保安排。

表 B.1  
主要精算假设

	2019 (百分比)	2018 (百分比)
<b>贴现率</b>		
1月1日贴现率	4.50	3.82
12月31日贴现率	3.37	4.50
通货膨胀率	2.20	2.20
<b>医疗费用预期增长率</b>		
美国境内医疗 <sup>a,b</sup>	5.26	5.38
2032年及以后美国境内医疗 <sup>c</sup>	3.85	3.85
美国牙医 <sup>b</sup>	4.66	4.73
2032年及以后美国牙医 <sup>c</sup>	3.85	3.85
<b>预计薪金增长率(从20岁到60岁递减)</b>	<b>9.07-3.97</b>	<b>9.07-3.97</b>

<sup>a</sup> 美国 Medicare 医疗保险计划(非 Medicare 的美国医疗保险费用略高)。

<sup>b</sup> 之后各年的百分比。

<sup>c</sup> 对于2018年，百分比适用到2032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

	2019		2018	
	20岁时	69岁时	20岁时	69岁时
<b>死亡率：退休前</b>				
男性	0.00056	0.00718	0.00056	0.00718
女性	0.00037	0.00522	0.00031	0.00435
<b>死亡率：退休后</b>				
男性	0.00062	0.00913	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00561	0.00035	0.00561

表 B.3  
工龄 30 年及以上的专业人员的平均退休率

退休率	2019		2018	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
男性	0.16	0.73	0.16	0.75
女性	0.20	0.78	0.20	0.75

表 B.4  
计量设定受益义务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感度(影响)	离职后健康保险		服务终止	医疗保险计划		死亡抚恤金	劳工赔偿
	义务	费用	义务	义务	费用	义务	义务
<b>贴现率</b>							
增加 0.5%的影响	(83 270)	—	(5 021)	(59 170)	—	(160)	(930)
减少 0.5%的影响	96 992	—	5 394	69 219	—	172	1 285
<b>医疗费用趋势费率</b>							
增加 0.5%的影响	93 155	9 564	—	66 969	7 756	—	—
减少 0.5%的影响	(80 987)	(8 103)	—	(57 923)	(6 551)	—	—

#### 敏感度分析

23. 上表列出了用于计量设定受益义务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。如上表所示，如果上文所述关于贴现率和医疗费用趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。

24. 上述敏感度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

25. 离职后健康保险(包括医疗计划保险)、服务终止应享福利、死亡抚恤金和劳工赔偿的平均期限分别为 24 年、9 年、8 年和 18 年。

表 B.5  
未来 10 年养老金付款估计数减去参与者缴款后的净额

(千美元)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025-2029
离职后健康保险 <sup>a</sup>	16 946	18 963	21 069	23 324	25 646	167 579
服务终了应享福利	11 159	9 709	8 967	8 685	8 328	38 534
死亡抚恤金	377	359	346	334	325	1 463
劳工赔偿	826	830	832	834	834	4 121

<sup>a</sup> 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. 多雇主养老金计划

26. 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。

27. 儿基会是参加联合国合办工作人员养老金计划的成员组织。养老金计划由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养老金计划是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养老金计划条例》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老金计划成员。

28. 养老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老金计划的各个组织。儿基会和养老金计划与养老金计划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。

29. 《养老金计划条例》规定，养老金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养老金计划进行一次精算估值。养老金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养老金计划的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

30. 儿基会对养老金计划的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养老金计划条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有联合国大会对截至估值之日养老金计划的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

31. 养恤基金的最新精算估值已于 2017 年 12 月 31 日完成，目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2017 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2018 年 12 月 31 日，并以此编制 2018 年财务报表。

32. 根据截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值，如假设今后没有养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%。

33. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

34. 若在持续运行期间或由于养恤基金终止，出现了精算短缺，因而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值日之前三年该成员组织的缴款额占向养恤基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 71.3 亿美元，其中 10.29%由儿基会缴纳。

35. 2019 年期间，儿基会向养恤基金缴款 2.9279 亿美元(2018 年：2.6335 亿美元)。2020 年预计应缴款约为 3.1983 亿美元。

36. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，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。数额由联合国工作人员养恤金联合委员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。

37. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年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，查阅季报可访问 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)。

表 C.1

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2019	2018
儿基会缴款	194 683	174 617
参与者缴款	98 110	88 728
<b>缴款共计</b>	<b>292 793</b>	<b>263 345</b>

## 附注 19

## 拨备

(千美元)

	退还未用资金	减记	其他拨备	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的余额	22 152	28 316	—	50 468
拨备增加额/(减少额)	(1 226)	(23 121)	3 373	(20 974)
期内利用额	(3 626)	(335)	—	(3 961)
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>17 300</b>	<b>4 860</b>	<b>3 373</b>	<b>25 533</b>

1. 对于有关赠款附有退还规定的全部项目，如果其捐助协议要求退还未使用的资金，则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额，列报为拨备。对于已到财务期限的项目，儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。
2. 如果过去经验表明，特定捐助者的捐款曾在赠款到期日被调低，则为该捐助者记录“减记拨备”。

附注 20  
净资产

(千美元)

	公共部门会计准则准备金			其他准备金						准备金 共计	净资产 共计
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资 重新估价	采购 事务	保险	离职后 健康保险基金	离职 基金	医疗保险 计划基金	固定资产 基金		
<b>截至 2018 年 1 月 1 日的余额</b>	<b>6 076 212</b>	<b>(205 173)</b>	<b>35 115</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>485 184</b>	<b>83 625</b>	<b>113 222</b>	<b>3 472</b>	<b>517 560</b>	<b>6 593 772</b>
盈余	700 225	—	—	—	—	22 451	—	—	—	22 451	722 676
精算利得	—	197 896	—	—	—	—	—	—	—	197 896	197 896
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(48 896)	—	—	—	—	—	—	(48 896)	(48 896)
准备金利用额	52 042	—	—	—	—	(13 426)	(24 296)	(13 030)	(1 290)	(52 042)	—
转入/转出基金	(87 369)	—	—	—	—	33 673	31 786	21 910	—	87 369	—
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>6 741 110</b>	<b>(7 277)</b>	<b>(13 781)</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>527 882</b>	<b>91 115</b>	<b>122 102</b>	<b>2 182</b>	<b>724 338</b>	<b>7 465 448</b>
盈余	164 272	—	—	—	—	23 941	—	—	—	23 941	188 213
精算利得	—	1 580	—	—	—	—	—	—	—	1 580	1 580
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	76 706	—	—	—	—	—	—	76 706	76 706
准备金利用额	44 356	—	—	—	—	(9 690)	(19 853)	(12 502)	(2 311)	(44 356)	—
转入/转出基金	(95 053)	—	—	—	—	36 280	34 523	24 055	195	95 053	—
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>6 854 685</b>	<b>(5 697)</b>	<b>62 925</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>578 413</b>	<b>105 785</b>	<b>133 655</b>	<b>66</b>	<b>877 262</b>	<b>7 731 947</b>

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

1. 净资产显示报告日儿基金会资产价值减去未偿负债的净值。儿基金会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基金会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基金会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 段)。为内部报告和预算编制目的,儿基金会执行局指定将部分累计盈余用于为离职后健康保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险等明确规定的活动和未来费用提供资金。
4. 投资重新估价准备金。该准备金由可供出售金融资产的重新估价组成。重新估价的金融资产出售时,准备金中与该金融资产对应的部分已经有效实现,并在财务执行情况表中确认。重新估价的金融资产发生减值时,准备金中与该金融资产对应的部分在财务执行情况表中确认。
5. 离职后健康保险准备金。2003 年,执行局核准设立离职后健康保险准备金。该准备金用于为离职后健康保险负债提供资金,这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表。
6. 固定资产准备金。1990 年,执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元,设立固定资产准备金,以便翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产。
7. 离职基金准备金。2006 年,执行局核准设立离职基金,用于支付离职和任用终止负债。该基金的构成为:符合条件在职工作人员的全部缴款累计净额,减去在工作人员任用终止或退休时支付给工作人员的款项。
8. 采购事务准备金。1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。该准备金的资金来源是供应司对每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的工作人员费用和相关费用之后的盈余。
9. 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基金会办理的医疗和牙医保险计划,受益者为在总部地点之外的指定工作地点任职或居住的在职当地征聘工作人员(包括一般事务和本国专业干事类别)和前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)。保险费由工作人员和本组织分摊。该准备金用于支付医疗保险计划项下所有得到核准的索偿,其资金来自儿基金会的每月转款和计划参与人的缴款。
10. 保险准备金。1950 年,执行局核准设立 20 万美元的保险准备金,以应对未列入商业保险承保范围的儿基金会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。



附注 21  
自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2019	2018
<b>自愿现金捐助</b>		
政府和政府间机构	3 765 120	4 374 152
组织间安排	900 624	641 004
国家委员会	1 227 486	1 190 779
其他	225 174	257 487
<b>自愿现金捐助共计</b>	<b>6 118 404</b>	<b>6 463 422</b>
<b>自愿实物捐助</b>		
政府和政府间机构	67 094	66 739
国家委员会	1 577	4 849
其他	—	844
<b>自愿实物捐助共计</b>	<b>68 671</b>	<b>72 432</b>
<b>自愿捐助共计</b>	<b>6 187 075</b>	<b>6 535 854</b>
待退还捐助者的未用捐款的退款和拨及减记	13 819	(40 604)
<b>自愿捐助共计(净额)</b>	<b>6 200 894</b>	<b>6 495 250</b>

1. 汇兑损益列在上表的自愿捐助中，并在下表中单独披露。

2. 自愿捐助包括 29.7 亿美元(2018 年：30.6 亿美元)的多年期捐助，这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

国家委员会

3. 来自国家委员会的 12.3 亿美元(2018 年：11.9 亿美元)自愿现金捐助收入是国家委员会批准转交儿基会的捐助净额。2019 年，国家委员会收到的现金捐助共计 15.9 亿美元(2018 年：15.7 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 4.0455 亿美元(2018 年：3.8216 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))。

实物捐助

4. 实物捐助是以货物形式收到的捐助。收到的主要货物类型包括复原力用品、随时可以使用的治疗性食品；支助和提供住房的用品，总价值 6 867 万美元(2018 年：7 243 万美元)。实物捐助还包括土地和建筑物等使用权资产，价值 2 017 万美元(2018 年：1 954 万美元)，相应费用列在附注 27(其他费用)的“出租和租赁”项内。

5. 2019年,批准了接受比特币和以太币加密货币捐助的试点,目的是为儿基金会创新基金团队的方案执行活动提供资金。自愿实物捐助——国家委员会中包括3万美元(2018年:无)加密货币。在附注25(现金支助和转交方案用品)中列入同等价值的费用。

6. 其他各方也向儿基金会办事处提供免费的服务捐助,用以履行儿基金会的授权任务。儿基金会在2019年收到的服务捐助包括志愿服务和免费广告,如广播时间和广告牌。

## B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2019	2018
<b>非专用自愿捐助</b>		
经常资源——方案	1 105 913	1 564 390
汇兑损益	397	(3 075)
<b>经常资源——方案共计(净额)</b>	<b>1 106 310</b>	<b>1 561 315</b>
经常资源——非方案	63 555	66 641
汇兑收益	24	—
<b>经常资源——非方案共计(净额)</b>	<b>63 579</b>	<b>66 641</b>
<b>经常资源共计(净额)</b>	<b>1 169 889</b>	<b>1 627 956</b>
<b>专用自愿捐助</b>		
其他资源——经常	2 981 035	2 999 311
汇兑损失	(111)	(58 310)
<b>其他资源——经常共计(净额)</b>	<b>2 980 924</b>	<b>2 941 001</b>
其他资源——应急	2 048 762	1 940 050
汇兑损益	1 319	(13 757)
<b>其他资源——应急共计(净额)</b>	<b>2 050 081</b>	<b>1 926 293</b>
<b>其他资源共计(净额)</b>	<b>5 031 005</b>	<b>4 867 294</b>
<b>自愿捐助共计(净额)</b>	<b>6 200 894</b>	<b>6 495 250</b>

## 附注 22

### 其他收入

(千美元)

	2019	2018
采购事务	49 595	47 150
仓库货物转让收入	7 435	5 076
杂项收入	23 197	21 874
许可收入	4 996	5 746
<b>其他收入共计</b>	<b>85 223</b>	<b>79 846</b>

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 4 960 万美元(2018 年: 4 715 万美元)。
2. 仓库货物转让收入 744 万美元(2018 年: 508 万美元), 涉及从丹麦境内的仓库向第三方直接出售货物的偿还款。
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。2019 年的收入总额为 500 万美元(2018 年: 575 万美元)。

#### 附注 23

##### 投资收入和财务费用

(千美元)

	2019	2018
内部管理的投资收入	117 358	92 123
离职后健康保险投资收入	8 796	8 539
<b>其他收入共计</b>	<b>126 154</b>	<b>100 662</b>

1. 儿基会得到投资收入 1.2615 亿美元(2018 年: 1.0066 亿美元), 来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券、股票和银行账户。
2. 年内与融资租赁负债有关的融资成本为 239 万美元(2018 年: 265 万美元)。

#### 附注 24

##### 损益净额

##### A. 损益净额

(千美元)

	2019	2018
汇兑损益净额	19 833	(4 611)
下列各项公允价值损益净额:		
投资	15 523	19 465
出售不动产和设备的收益净额	2 209	1 821
<b>净收益共计</b>	<b>37 565</b>	<b>16 675</b>

## B. 汇兑损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	2019	2018
收益	3 078	32 986	36 064	41 262
损失	(10 568)	(5 663)	(16 231)	(45 873)
<b>净收益(损失)共计</b>	<b>(7 490)</b>	<b>27 323</b>	<b>19 833</b>	<b>(4 611)</b>

1. 除以上各项外，还有已实现的汇兑损失 3 633 万美元(2018 年：收益 788 万美元)和未实现收益 3 796 万美元(2018 年：损失 8 302 万美元)，主要属于其他应收资源，根据儿基会《财务条例和细则》列入附注 21(自愿捐助收入)的自愿捐助项下。

## 附注 25

## 现金支助和方案用品转交

(千美元)

	2019	2018
<b>现金支助</b>		
向执行伙伴转移的现金	2 103 561	2 055 874
儿基会直接向受益人转移现金	191 719	141 986
共同供资活动	49 652	50 899
共同出资的活动	14 370	6 145
<b>小计</b>	<b>2 359 302</b>	<b>2 254 904</b>
应计收支额变动	(7 355)	8 272
<b>现金支助共计</b>	<b>2 351 947</b>	<b>2 263 176</b>
<b>方案用品</b>		
方案用品转交	981 634	986 908
<b>方案用品转交共计</b>	<b>981 634</b>	<b>986 908</b>
<b>现金支助和方案用品转交共计</b>	<b>3 333 581</b>	<b>3 250 084</b>

1. 应计收支额的变动是年终时的应计费用，用于反映执行伙伴已经产生、在报告日之前已经报告、但儿基会尚未处理报告的有效费用。

2. 与现金支助和方案用品转交有关的费用按区域分列情况反映在附注 36(分部资料)中。

附注 26  
雇员福利

(千美元)

	2019	2018
薪金和工资	901 488	827 660
联合国合办工作人员养恤基金缴款	194 683	174 617
离职后健康保险	58 123	63 203
其他离职后雇员负债	13 520	13 929
其他长期雇员福利负债	26 726	31 068
其他人事费用	324 966	305 813
<b>雇员福利共计</b>	<b>1 519 506</b>	<b>1 416 290</b>

附注 27  
其他费用

(千美元)

	2019	2018
媒体制作事务	25 062	25 945
广告、促销和公共关系	10 042	11 579
印刷、装订、编辑、翻译	21 514	21 900
管理和业务事务	60 688	55 731
仓储和后勤事务	39 003	46 230
人员支助	21 170	17 355
外部审计	1 188	1 167
差旅	164 665	157 500
调拨	27 863	30 395
租金和租赁	95 930	85 792
许可证审批活动	1 243	1 066
维修和其他维护	41 227	39 291
用品和材料	50 702	40 370
用于市场开发的投资资金	117 288	107 148
通信	20 306	20 772
其他业务费用	170 857	142 709
核销和存货短缺	9 454	5 417
公用事业	19 960	18 520
仓库货物转让费用(附注 22)	7 435	5 076
职业发展	9 488	11 379
保险	3 513	3 475
减值损失	(9 196)	(1 196)
<b>其他费用共计</b>	<b>909 402</b>	<b>847 621</b>

1. 其他业务费用主要包括：咨询服务 7 094 万美元(2018 年：4 474 万美元)，信息技术开发、维护和专家服务费 3 652 万美元(2018 年：4 312 万美元)、总部有关的联合国共同事务费用 2 640 万美元(2018 年：2 471 万美元)、用于招待的办公室业务费用 2 214 万美元(2018 年：1 397 万美元)和其他办公室业务费用 1 359 万美元(2018 年：1 489 万美元)。
2. 2019 年入账的核销和损失包括存货、应收款、财产与设备，共计 743 万美元(2018 年：442 万美元)。

## 附注 28

## 其他与方案有关的专家服务

(千美元)

	2019	2018
其他与方案有关的专家服务	472 859	431 201
<b>其他与方案有关的专家服务共计</b>	<b>472 859</b>	<b>431 201</b>

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

## 附注 29

## 金融工具

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

## 会计分类和公允价值

2. 以下各表详列按会计政策界定的金融工具种类和类别分列的金融资产和金融负债价值。

A. 截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

金融资产	贷款和 应收款	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字			公允价值共计	
		可供 出售	持有以 供交易	账面价值 共计	2019	2018
现金及现金等价物	796 303	—	—	796 303	796 303	995 259
定期存款	2 344 557	—	—	2 344 557	2 344 557	2 746 827
上市债券	—	1 944 846	—	1 944 846	1 944 846	988 789
结构性存款	—	—	—	—	—	11 411
获利的远期汇兑合同	—	—	99 423	99 423	99 423	92 691
股票	—	336 549	—	336 549	336 549	274 952
期票	—	—	—	—	—	7 695
应收捐款	3 329 254	—	—	3 329 254	3 329 254	3 329 693
其他应收款	160 177	—	—	160 177	160 177	68 829
<b>金融资产共计</b>	<b>6 630 291</b>	<b>2 281 395</b>	<b>99 423</b>	<b>9 011 109</b>	<b>9 011 109</b>	<b>8 516 146</b>

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

B. 截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

金融负债	其他金融负债 (摊余成本)	其他 金融负债	账面价值 共计	公允价值共计	
				2019	2018
应付款和应计负债	388 958	—	388 958	388 958	339 341
预收捐款	12 652	—	12 652	12 652	62 288
代表第三方持有的资金	1 154 427	—	1 154 427	1 154 427	803 506
融资租赁负债	35 884	—	35 884	35 884	40 227
其他负债	94 210	99 595	193 805	193 805	211 601
<b>金融负债共计</b>	<b>1 686 131</b>	<b>99 595</b>	<b>1 785 726</b>	<b>1 785 726</b>	<b>1 456 963</b>

4. 除融资租赁和明确的长期协议(见附注 17(其他负债))外,多数负债是短期的,预计将于今后 12 个月内结清。任何其他非流动负债均按摊余成本列报于财务状况表,并假设这些金融工具的账面价值是其公允价值的近似值。

估值法

5. 公允价值层级是指市场定价的分类,表明儿基会持有的投资价值可以实现的相对容易程度。

6. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同的级别定义如下：

(a) 第一级。相同资产或负债在活跃市场上两个不同来源的(未作调整)报价平均值；

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

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

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

### C. 按估值法列示的金融工具

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	2019	2018
<b>资产</b>					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	99 423	—	99 423	104 102
可供出售金融资产	2 173 600	107 795	—	2 281 395	1 263 741
<b>负债</b>					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(99 595)	—	(99 595)	(93 159)
<b>共计</b>	<b>2 173 600</b>	<b>107 623</b>	<b>—</b>	<b>2 281 223</b>	<b>1 274 684</b>

### 附注 30

#### 财务风险管理

##### 承受的信用风险

1. 信用风险是指儿基会在捐助方、客户或金融工具的其他对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。

2. 儿基会在 146 个以上的国家开有银行账户。这使得儿基金会承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基金会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基金会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基金会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。

3. 在金融工具方面，儿基金会通过实施某些限制措施来减少承受的信用风险，包括但不限于：相关金融工具或金融机构的最低信用评级。《金库和投资管理政策》包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期



间限制和对手方限制。儿基会做出投资之前，每个新对手方必须经过儿基会财务咨询委员会核准。为了最大限度地减少对手方风险，儿基会的交易对象是由主要评级机构评定并由财务咨询委员会预先核准的投资级对手方。儿基会还使用信用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。

4. 儿基会利用穆迪、标准普尔全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级对其金融工具的信用风险进行分类和监测。儿基会管理的投资是高质量的金融工具，如下表所示。

5. 外部管理的投资遵循离职后健康保险投资准则。该准则确保资金投资于投资级的工具和对手方。

6. 儿基会在应收捐款和其他应收款方面承受的信用风险主要受捐助方类型的影响。来自政府、政府间机构和联合国其他组织的应收款通常违约风险很低。儿基会通过具体确定有可能减值的应收款，估算应收捐款和其他应收款可能遭受的损失，并建立减值备抵。

7. 全部金融工具的账面价值构成儿基会承受的信用风险上限。

#### A. 按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

截至12月31日的信用评级	AAA	AA	A	B	无评级	2019	2018
<b>现金及现金等价物</b>							
现金	—	85 606	153 860	73	78 060	317 599	196 272
定期存款	—	241 265	95 159	142 280	—	478 704	798 987
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>326 871</b>	<b>249 019</b>	<b>142 353</b>	<b>78 060</b>	<b>796 303</b>	<b>995 259</b>
<b>投资</b>							
定期存款	—	1 219 181	1 100 314	25 062	—	2 344 557	2 746 827
上市债券	633 897	931 636	293 908	12 134	73 271	1 944 846	988 789
结构性存款	—	—	—	—	—	—	11 411
远期汇兑合同	—	—	—	—	99 423	99 423	92 691
股票	—	—	—	—	336 549	336 549	274 952
<b>小计</b>	<b>633 897</b>	<b>2 150 817</b>	<b>1 394 222</b>	<b>37 196</b>	<b>509 243</b>	<b>4 725 375</b>	<b>4 114 670</b>
<b>共计</b>	<b>633 897</b>	<b>2 477 688</b>	<b>1 643 241</b>	<b>179 549</b>	<b>587 303</b>	<b>5 521 678</b>	<b>5 109 929</b>

8. 无评级的资金是在各国家办事处业务账户中持有的现金及现金等价物。对于外部管理的投资，无评级投资包括现金交易所交易基金和政府债券，它们的风险概况和评级与发行国相同。评级依据的是穆迪的以下信用评级：

穆迪信用评级		儿基金会信用评级
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 级义务被视为高质量债务，信用风险很低。	AA
A+; A1; A2; A3	A 级义务被视为中上等义务，信用风险低。	A
Baa1; Baa2; Baa3	Baa 级义务存在中度信用风险。此类义务被视为中等质量债务，因此可能具有一定的投机性。	B

## B. 应收款账龄

(千美元)

	流动和非流动	逾期未付	汇兑损益	2019	2018
应收捐款	3 284 913	43 154	1 187	3 329 254	3 329 693
其他应收款	160 383	—	(206)	160 177	68 829
<b>共计</b>	<b>3 445 296</b>	<b>43 154</b>	<b>981</b>	<b>3 489 431</b>	<b>3 398 522</b>

9. 儿基金会认为，根据对历史支付行为和未偿余额的分析，所有应收款都是可以收回的。

## C. 2019 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日的减值	确认的 减值损失	转回的 减值损失	截至 2019 年 1 月 31 日的减值
应收捐款	7 710	1 319	(5 442)	3 587
其他应收款	9 892	1 798	(5 570)	6 120
<b>共计</b>	<b>17 602</b>	<b>3 117</b>	<b>(11 012)</b>	<b>9 707</b>

### 流动性风险敞口

10. 流动性风险是儿基金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。儿基金会《财务条例和细则》不允许儿基金会从外部借款，但从人道主义事务协调厅中央应急基金贷款除外。

11. 管理当局认为，儿基金会能够履行义务，因为制度控制确保除非有预算，否则不会提交订购单。管理当局管理流动性的方式是，持续监测业务活动及预期的投资和筹资活动的实际和预测现金流，并持有现金和流动投资产品，其中一些产品可以在二级金融市场上交易。应该指出，儿基金会除了融资租赁活动外，没有其他融资活动。

12. 现金盈余投资于各种金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

#### D. 联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

	到期				逾期未付				2019年	2018年
	0-3个月	3-6个月	6-12个月	1年以上	0-3个月	3-6个月	6-12个月	1年以上	账面价值 共计	账面价值 共计
应付款	186 401	—	—	—	64 738	6	865	103	252 113	229 654
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	136 845	109 687
<b>共计</b>	<b>186 401</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>64 738</b>	<b>6</b>	<b>865</b>	<b>103</b>	<b>388 958</b>	<b>339 341</b>

由于应计负债的到期日不明确，因此未列入。

13. 到期日分析中所列现金流预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

#### 市场风险敞口

14. 市场风险是指金融工具的价值随着市场价格变动而波动的风险。市场风险包括三类风险：外汇风险；利率风险；其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基金会金融工具价值产生负面影响。儿基金会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

15. 金库活动由以下四类组合组成：

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

16. 儿基金会将功能性新兴市场货币限制在3 000万美元内，并且仅与财务咨询委员会预先核准的伙伴进行交易，以此降低新兴市场组合的风险。此外，在新兴市场投资中，儿基金会仅交易儿基金会需要大量支出的货币，从而降低了汇率风险。

#### 货币风险

17. 当金融工具以外币计价时，会产生货币风险(或外汇风险)。儿基金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；

(b) 费用：儿基金会业务活动的所有国家使用的所有货币，包括：印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令等许多货币；

(c) 资产和负债：儿基金会业务活动的所有国家使用的所有货币，包括欧元、英镑、瑞士法郎、瑞典克朗、挪威克朗和日元等许多货币。

18. 儿基会未实行对冲会计法。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”，目的是应对预计的收入方货币外汇现金流出。对外部管理的投资组合，儿基会采用衍生金融工具就某些风险敞口进行对冲，或尽量避免偏离与投资基金经理签订的协议中所规定的基准分配。自2019年起，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。

19. 下表概述儿基会金融工具外汇头寸，作一适当介绍。

#### E. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	英镑	瑞典克朗	加拿大元	日元	瑞士法郎	其他	2019	2018
现金及现金等价物	542 368	171 921	8 224	305	187	8 509	5 161	59 628	796 303	995 259
定期存款	2 344 557	—	—	—	—	—	—	—	2 344 557	2 746 827
上市债券	1 893 197	40 130	11 519	—	—	—	—	—	1 944 846	988 789
结构性存款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	11 411
股票	232 724	41 072	9 856	4 170	3 129	19 126	4 340	22 132	336 549	274 952
期票	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7 695
应收捐款	1 388 653	907 037	364 422	256 432	168 618	51 510	54 966	137 616	3 329 254	3 329 693
其他应收款	141 497	73 656	195	226	160	—	2	43 864	259 600	161 520
<b>金融资产共计</b>	<b>6 542 996</b>	<b>1 233 816</b>	<b>394 216</b>	<b>261 133</b>	<b>172 094</b>	<b>79 145</b>	<b>64 469</b>	<b>263 240</b>	<b>9 011 109</b>	<b>8 516 146</b>
应付款	(345 435)	(25 838)	(197)	—	(2)	(330)	(803)	(16 353)	(388 958)	(339 341)
预收捐款	(10 707)	(1 467)	—	—	—	—	(478)	—	(12 652)	(62 288)
代表第三方持有的资金	(1 083 927)	(70 238)	(99)	—	(8)	—	(33)	(122)	(1 154 427)	(803 506)
其他负债	(218 091)	(4 931)	(881)	(246)	(1)	—	(3)	(5 536)	(229 689)	(251 828)
<b>金融负债共计</b>	<b>(1 658 160)</b>	<b>(102 474)</b>	<b>(1 177)</b>	<b>(246)</b>	<b>(11)</b>	<b>(330)</b>	<b>(1 317)</b>	<b>(22 011)</b>	<b>(1 785 726)</b>	<b>(1 456 963)</b>
<b>净敞口</b>	<b>4 884 836</b>	<b>1 131 342</b>	<b>393 039</b>	<b>260 887</b>	<b>172 083</b>	<b>78 815</b>	<b>63 152</b>	<b>241 229</b>	<b>7 225 383</b>	<b>7 059 183</b>

#### 利率风险

20. 利率风险是指金融工具价值随着市场利率变动而波动的风险。在报告日，儿基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)

	2019	2018
固定利率工具	4 903 410	4 694 882
其他金融工具	4 107 699	3 821 264
<b>金融资产共计</b>	<b>9 011 109</b>	<b>8 516 146</b>

敏感度分析：外汇

21. 下表显示净资产和盈余/赤字对儿基金会使用的主要货币升值和贬值的敏感度。该分析依据的是儿基金会认为在报告日有出现的合理可能性的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变，并且忽略预期捐助和支出可能造成的任何影响。

## G. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

截至 2019 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(113 134)	113 134
英镑	(39 304)	39 304
瑞典克朗	(17 208)	17 208
加拿大元	(26 089)	26 089
日元	(7 881)	7 881
瑞士法郎	(6 315)	6 315
<b>共计</b>	<b>(209 931)</b>	<b>209 931</b>

22. 计算以上信息时仅使用了截至 2019 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

衍生工具

23. 儿基金会使用远期汇兑合约来管理与外汇有关的风险。儿基金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敞口造成的经济影响。

24. 因外部管理远期汇兑合同的公允价值变动，产生 30 万美元收益(2018 年收益：130 万美元)。

25. 儿基金会投资于可供出售金融工具类上市债券。这些债券的一个特点是在购买时与发行人商定了买入期权。这种买入期权特点给予发行人在整个债券期限内的事先商定日期买入债券的权利。由于可以按面值(即债券的设定价值或票面价值)买入债券，因此不存在损失本金的风险。2019 年底，外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 796 万美元(2018 年：668 万美元)。2019 年底，内部管理的债券为 17.6 亿美元(2018 年：8.2046 亿美元)，被归类为可供出售债券。其中有买入期权的债券为 1.8107 亿美元(2018 年：1.0263 亿美元)。

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

敏感度分析: 利率

27. 下表显示基于2019年12月31日的未清头寸,净资产和盈余/赤字对利率下降30个基点和上升100个基点的敏感度。只有债券组合的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动,因为所有债券都被归类为可供出售金融工具。可供出售金融工具的公允价值变动直接记入净资产数额。

#### H. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	影响		
	净资产	盈余/(赤字)	百分比
组合价值	1 944 847	—	—
+100个基点	1 906 556	(38 291)	1.97
-30个基点	1 953 790	8 943	0.46

其他价格风险

28. 其他价格风险是指某一金融工具的公允价值或未来现金流可能因为(与利率风险或货币风险无关的)市场价格变动而发生波动的风险,造成市场价格变动的可能是具体金融工具或其发行人所特有的因素,也可能是对市场上交易的所有相似金融工具都产生影响的因素。

29. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素,见本附注开头部分。

#### I. 加密货币基金

与加密货币基金相关的风险管理

30. 儿基会成立了一个接受捐赠并仅以加密货币进行支付的原型基金,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资金来源,并提高业务透明度。儿基会管理以下与成立加密货币基金相关的风险: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。

波动性风险

31. 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。儿基会管理波动性风险,尽量减少和控制波动的影响。儿基会实施积极缩短资金收支间隔的制度和程序,确保资产限期转移,免受持有资产所带来的价格波动的影响。儿基会不会出于投机目的持有基金资产。

#### 声誉风险

32. 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货币定为非法。儿基会在向私营部门和个人捐赠筹款方面有长期经验，因此拥有强大的“了解客户”程序，适用于接受信誉良好组织和个人的加密货币捐赠。儿基会积极主动地向利益攸关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潜力。

#### 监管风险

33. 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

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

2. 儿基会管理资本的目的是：

- 保障持续经营的能力
- 实现战略规划规定的任务和目标
- 确保足够的流动性，以满足其业务活动现金需求
- 保护资本
- 为投资获取有竞争力的市场收益率

3. 应当指出，管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。

4. 执行主任提出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，其中确定了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：

- 计划期间每年的未来财政资源估计数
- 每年的费用估计数
- 儿基会流动性所需周转金数额

其他资源——经常和应急

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，作为投资组合管理(附注 20 (净资产)披露了净资产的期初余额和期末余额)。

6. 儿基会能否获得更多资本取决于：

- 其筹集财政资源和创收的能力
- 市场情况
- 其《财务条例和细则》的规定和投资准则

限制

7. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。《儿基会财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。2019 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 2019 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)

	2019	2018
<b>购买不动产和设备的承付款</b>		
建筑物	281	—
运输设备	3 875	7 318
家具、固定装置和设备	1 291	53
通信和信息技术设备	1 318	1 665
<b>其他资本承付款</b>		
无形资产	12	33
<b>资本承付款共计</b>	<b>6 777</b>	<b>9 069</b>



	2019	2018
<b>业务活动承付款</b>		
购买用品和其他货物合同	288 750	252 550
购买服务合同	597 795	551 650
向执行伙伴转交现金承付款	84 653	70 009
向执行伙伴转交用品承付款	436 267	420 262
<b>业务活动承付款共计</b>	<b>1 407 465</b>	<b>1 294 471</b>
<b>承付共计</b>	<b>1 414 242</b>	<b>1 303 540</b>

2. 儿基会的经营租赁合同包含在提前 30 天通知的情况下取消合约的条款。因此，上表未披露经营租赁承付款的情况。

长期合约

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期合约。下表列示截至 2019 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

	2019	2018
长期货物合约	4 291 131	4 605 854
长期服务合约	385 653	353 727
<b>长期合约共计</b>	<b>4 676 784</b>	<b>4 959 581</b>

### 附注 33

#### 或有事项

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。这些认捐没有记录在财务状况表中，因为儿基会尚未控制这些资源，但认为很可能发生资源流入。截至报告日，儿基会很可能收到的捐助估计数为 5 535 万美元(2018 年：5 907 万美元)。

2. 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。在满足资产确认标准或从捐助方收到现金之前，这些数额在附注中作为或有事项披露。截至 2019 年 12 月 31 日，这些捐助总额为 5.5639 亿美元(2018 年：3.8733 亿美元)。

或有负债

3. 儿基会有 300 万美元的不可撤销备用信用证，由在纽约所租赁房地产的业主作为保证金持有。信用证没有抵押任何儿基会投资。儿基会预计不会有第三方使用这个信用证。

4. 儿基会在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿和诉讼。这些索偿分为以下两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

5. 截至2019年12月31日，儿基会没有任何或有法律问题所致应计负债。按照公共部门会计准则，儿基会无须披露或有负债性质的详情，因为和解导致资金外流的可能性很小。关于悬而未决的法律问题，根据目前了解到的情况，儿基会认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，合理预期可能出现的损失的数额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于儿基会不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的义务可能成为实际负债。

#### 附注 34

##### 关联方

##### 国家委员会

1. 国家委员会是儿基会独特的伙伴类别，其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构，以控制筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受儿基会与各国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。目前在33个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定，各国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明国家委员会收到的捐助总额、为支付国家委员会的活动费用或作为准备金而提留的数额以及应付儿基会的净额。

#### A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2019		2018	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 227 486	349 753	1 190 779	320 508
自愿实物捐助	1 577	613	4 849	794
<b>共计</b>	<b>1 229 063</b>	<b>350 366</b>	<b>1 195 628</b>	<b>321 302</b>

3. 2019年记录的自愿现金捐助总额中，有6.1500亿美元为经常资源，1.3798亿美元为其他资源——应急，4.7608亿美元为其他资源——经常。自愿实物捐助共计158万美元(2018年：485万美元)，其中17万美元(2018年：362万美元)为其他资源——应急，141万美元(2018年：123万美元)为其他资源——经常。

4. 各国家委员会提交的收支报告显示, 2019 年, 国家委员会收到的捐助总额为 15.9 亿美元(2018 年: 15.7 亿美元), 不包括发放许可证活动的收益。国家委员会提留了其中的 4.0455 亿美元(2018 年: 3.8216 亿美元)用于支付其筹资、宣传以及管理和行政活动的费用或作为准备金。因此, 国家委员会转交或应转交儿基会的现金捐助净额共计 11.8 亿美元(2018 年: 11.9 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和财务状况的详情。

6. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款, 各国家委员会可设立准备金, 以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业, 只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和章程, 则将包括准备金在内的净资产转给儿基会, 但须符合合作协定的规定。国家委员会通过收支报告向儿基会报告, 根据其本地会计准则, 截至 2019 年 12 月 31 日, 提留的准备金金额为 2.2738 亿美元(2018 年: 2.2305 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 1.3932 亿美元的支助交付(2018 年: 1.1817 亿美元)。这些交付虽经由儿基会行政机构处理, 但未列入儿基会财务账户。

#### C. 关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要级别:

(a) 行政部门: 这一领导级别由等级结构中的最高两级组成——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任);

(b) 管理部门: 这一领导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“主管”——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	长期福利和 离职后福利	2019	2018
关键管理人员	37	6 586	3 355	1 145	11 086	10 322
个人关系密切的家庭成员	2	275	93	58	426	375
<b>共计</b>	<b>39</b>	<b>6 861</b>	<b>3 448</b>	<b>1 203</b>	<b>11 512</b>	<b>10 697</b>

9. 支付给关键管理人员的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数及派任补助金、健康和养恤金的雇主缴款、扶养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴和不搬迁津贴、不动产代理费报销和应酬津贴等其他应享权利。

10. 在“其他应享权利”中，儿基会为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)有 121 万美元(2018 年：117 万美元)。

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

12. 贷款在儿基会指“预支薪金”。预支薪金可因特殊目的提供给包括关键管理人员在内的所有儿基会工作人员。

13. 根据《联合国工作人员条例和细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

#### D. 联合国各方案、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者、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织，也有低收入和中低收入国家。其总体目标是加强国际努力，确保到 2030 年人人享有包容和公平的优质教育。在全球教育伙伴关系中，儿基会在全球一级和国家一级都发挥着重要作用，目前是 49 个国家和地区的地方教育团体的协调机构和 23 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。为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 5 230 万美元(2018 年：1.1914 亿美元)。

##### 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

16. 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金成立于 2002 年，是一个公私伙伴关系，其宗旨是筹集、管理和拨付补充资源预防和治疗艾滋病毒与艾滋病、结核病和疟疾。除特定疾病筹资外，全球基金还为加强卫生系统提供资源。自全球基金于 2002 年成立以来，儿基会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 178 万美元(2018 年：4 695 万美元)。

#### 免疫联盟

17. 免疫联盟发起于 2000 年，是一个致力于增进低收入国家获得免疫服务机会的全球公私卫生保健伙伴关系。儿基会拥有其理事会 28 个常任席位中的一席，还可指定一名理事会候补成员。儿基会通过供应司的工作在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要的作用，并为各国政府提供技术援助，帮助各国拟定加入免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购事务的手续费在附注 22 (其他收入)中作了说明。

18. 免疫联盟通过代管账户并利用期票协议向儿基会提供资金。期票协议的全部余额于 2019 年兑现(2018 年：770 万美元)，在附注 11 (其他资产)中披露。

19. 如附注 11(其他资产)披露，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 6.2648 亿美元(2018 年：5.5348 亿美元)。根据这些协定的条款，儿基会享有利息保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 16 (代表第三方所持资金)和附注 17 (其他负债)，直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

20. 儿基会还管理免疫联盟所提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金，数额为 1.3580 亿美元(2018 年：9 565 万美元)。

#### 营养国际

21. 营养国际原名微营养素倡议，于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册，主要目标是解决营养不良问题。由于在营养不良方面有共同目标，儿基会是营养国际的一个重要合作伙伴。儿基会拥有营养国际理事会 13 个席位中的一席。营养国际提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 902 万美元(2018 年：1 309 万美元)。

#### 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者共同设立，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。儿基会在“教育不能等”高级别指导小组的 18 个席位中占有一个席位。“教育不能等”提供的计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助资金为 3 087 万美元(2018 年：1 808 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 个席位中的一席。该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 495 万美元(2018 年：570 万美元)。

截至12月31日实现的来自其他关联方的收入

(千美元)

	2019	2018
全球教育伙伴关系	52 302	119 143
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	1 778	46 946
全球疫苗和免疫联盟	135 799	95 645
营养国际	9 021	13 094
教育不能等	30 871	18 079
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	4 951	5 701
<b>共计</b>	<b>234 722</b>	<b>298 608</b>

### 附注 35

#### 资产负债表日后事项

#### COVID-19 大流行

1. 儿基会的报告日为每年12月31日。截至2020年3月31日(本财务报表签署之日)，COVID-19大流行的影响被定性为自2019年12月31日以来发生的重大事件。虽然不能可靠地衡量或评估这种影响，但大流行可能会在2020年影响儿基会的方案执行、创收活动、捐款收取和投资组合。

### 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，分部信息是以儿基会的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为机构、经常资源——方案、经常资源——非方案、其他资源——经常、其他资源——应急和信托基金。

2. 分部报告提供按照公共部门会计准则权责发生制产生的收入和费用的补充信息。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、发放许可证收入、管理型捐助和其他创收活动收益以及杂项收入。

4. 经常资源——方案分部包括自愿捐助(非交换交易收入)和保留用于私营部门筹资的资源。对绿化和建设无障碍环境等管理举措的捐款、对儿基会当地费用和私营部门筹资费用的捐款在经常资源——非方案项下列报。

5. 机构分部包括内部分部间费用回收和仓库管理费用及集中管理费用等直接费用。还包括投资收入、发放许可证收入、交换交易收入(如利息)和销售收益。

#### 活动

6. 机构分部包括儿基会总部与中央支助职能。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、与捐赠方相关的活动。中央职能还包括处理业务事项、管理数据及提供其他服务。

7. 机构分部中的主要费用类别包括薪金和其他雇员福利、资产折旧及与离职后健康保险有关的费用以及国家办事处筹资费用。

8. 机构分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。列入本分部的主要资产类别是现金、投资以及集中管理的土地和建筑物。其中还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债是离职后健康保险负债和与离职后健康保险投资相关的衍生金融负债。

9. 经常资源——方案分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

10. 本分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转交的现金支助的使用、向执行伙伴交付的方案用品、其他与方案有关的专家服务、雇员福利和当地国家办事处租金费用。

11. 主要资产类别为经常资源应收捐款和现金支助预付款,由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

12. 经常资源——非方案分部包括国家办事处的筹资活动和儿基会的管理费用,例如在总部各司工作并由总部倡议供资的初级专业人员、绿化和建设无障碍环境活动、以及儿基会办事处与方案无关的当地费用。

13. 机构分部和经常资源分部的合并净资产就是经常资源资金结余总额。以合并方式列报的原因是经常资源资金是作为一个资金池进行管理的,根据承受能力从资金池向机构和方案活动拨款。未用资金退还经常资源资金。

#### 其他资源——经常分部和其他资源——应急分部

#### 收入

14. 其他资源——经常分部包括政府、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实收人道主义紧急捐助。

### 活动

16. 这两个分部包括方案文件中说明的活动。这两个分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转移的现金支助的使用、向执行伙伴交付的方案用品、其他与方案有关的专家服务以及雇员福利。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库存，由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

18. 资金结余在儿基会会计记录内按所涉捐赠方协定计入，代表下期用于方案执行活动的未用资金。活动结束后，未用余额或退回捐赠方，或在捐赠方协定允许的情况下重新做方案规划。

### 信托基金分部

19. 信托基金分部包括《财务条例和细则》定义为特别账户的活动。资金结余单独保管，作为代第三方保管的资金入账。采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。除特别账户外，信托基金分部还包括儿基会托管基金，儿基会作为代理人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。如果确定可以控制，则适用关于交换交易收入和费用记录的会计政策。否则将被计为机构安排，所有现金流入和流出相抵之后的净额计入负债账户。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入信托基金分部。

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			2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案	信托基金	
<b>分部资产</b>							
<b>流动分部资产</b>							
现金及现金等价物 <sup>a</sup>	796 303	—	—	—	—	—	796 303
分部间活动 <sup>b</sup>	(3 938 542)	15 675	—	2 428 680	680 476	813 711	—
应收捐助	—	1 443	437 484	1 248 378	658 485	—	2 345 790
其他应收款	84 896	731	32 842	25 261	11 798	2 929	158 457
现金支助预付款	—	—	117 632	394 127	327 492	11 658	850 909
存货	36 837	—	10 699	171 749	161 104	—	380 389
投资	3 397 912	—	—	—	—	—	3 397 912
其他资产	9 536	94	13 254	15 302	4 192	626 883	669 261
<b>流动分部资产共计</b>	<b>386 942</b>	<b>17 943</b>	<b>611 911</b>	<b>4 283 497</b>	<b>1 843 547</b>	<b>1 455 181</b>	<b>8 599 021</b>
<b>非流动分部资产</b>							
应收捐助	—	—	140 050	731 852	111 562	—	983 464
其他应收款	1 342	—	342	21	15	—	1 720
投资	1 327 463	—	—	—	—	—	1 327 463
不动产和设备	188 397	1 961	40 150	8 513	17 160	395	256 576
无形资产	3 040	—	1 279	67	15	—	4 401
其他资产	1 717	—	—	—	—	—	1 717
<b>非流动分部资产共计</b>	<b>1 521 959</b>	<b>1 961</b>	<b>181 821</b>	<b>740 453</b>	<b>128 752</b>	<b>395</b>	<b>2 575 341</b>
<b>2019年分部资产共计</b>	<b>1 908 901</b>	<b>19 904</b>	<b>793 732</b>	<b>5 023 950</b>	<b>1 972 299</b>	<b>1 455 576</b>	<b>11 174 362</b>
<b>2018年分部资产共计</b>	<b>1 926 590</b>	<b>17 544</b>	<b>854 868</b>	<b>4 684 541</b>	<b>1 988 105</b>	<b>1 033 520</b>	<b>10 505 168</b>

<sup>a</sup> 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。

<sup>b</sup> 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	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
分部负债								
流动分部负债								
应付款和应计负债	62 292	1 430	14 735	40 789	28 498	241 214	388 958	
预收捐款	—	151	—	10 786	308	—	11 245	
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	—	1 154 427	1 154 427	
其他负债	119 723	—	801	—	—	70 754	191 278	
雇员福利	133 302	—	—	—	—	—	133 302	
拨备	2 791	2	122	16 010	6 608	—	25 533	
<b>流动分部负债共计</b>	<b>318 108</b>	<b>1 583</b>	<b>15 658</b>	<b>67 585</b>	<b>35 414</b>	<b>1 466 395</b>	<b>1 904 743</b>	
非流动分部负债								
预收捐款	—	1 407	—	—	—	—	1 407	
雇员福利	1 497 854	—	—	—	—	—	1 497 854	
其他负债	31 262	—	—	—	—	7 149	38 411	
<b>非流动分部负债共计</b>	<b>1 529 116</b>	<b>1 407</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7 149</b>	<b>1 537 672</b>	
<b>2019 年分部负债共计</b>	<b>1 847 224</b>	<b>2 990</b>	<b>15 658</b>	<b>67 585</b>	<b>35 414</b>	<b>1 473 544</b>	<b>3 442 415</b>	
<b>2018 年分部负债共计</b>	<b>1 765 026</b>	<b>1 654</b>	<b>18 938</b>	<b>133 892</b>	<b>53 153</b>	<b>1 067 057</b>	<b>3 039 720</b>	

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	2019
		经常方案	紧急方案		
<b>2019年1月1日净资产</b>	<b>1 013 384</b>	<b>4 550 649</b>	<b>1 934 952</b>	<b>(33 537)</b>	<b>7 465 448</b>
年度盈余/(赤字)	(235 005)	405 716	1 933	15 569	188 213
直接计入准备金的精算利得	1 580	—	—	—	1 580
可供出售金融资产公允价值变动	76 706	—	—	—	76 706
<b>2019年12月31日净资产</b>	<b>856 665</b>	<b>4 956 365</b>	<b>1 936 885</b>	<b>(17 968)</b>	<b>7 731 947</b>
<b>2018年12月31日净资产</b>	<b>1 013 384</b>	<b>4 550 649</b>	<b>1 934 952</b>	<b>(33 537)</b>	<b>7 465 448</b>

## B. 按资金类别列示的分部收入和费用信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 往来冲销	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>分部收入</b>								
自愿捐助	—	63 579	1 106 310	2 980 924	2 050 081	—	—	6 200 894
其他收入	10 145	—	—	518	353	74 207	—	85 223
投资收入	126 154	—	—	—	—	—	—	126 154
内部费用回收	311 201	—	—	—	—	—	(311 201)	—
内部直接归属	116 370	—	—	—	—	—	(116 370)	—
<b>2019 年分部收入共计</b>	<b>563 870</b>	<b>63 579</b>	<b>1 106 310</b>	<b>2 981 442</b>	<b>2 050 434</b>	<b>74 207</b>	<b>(427 571)</b>	<b>6 412 271</b>
<b>2018 年分部收入共计</b>	<b>521 062</b>	<b>66 641</b>	<b>1 561 315</b>	<b>2 942 271</b>	<b>1 926 913</b>	<b>65 246</b>	<b>(407 690)</b>	<b>6 675 758</b>
<b>分部费用</b>								
现金支助	—	—	283 138	1 083 588	985 221	—	—	2 351 947
方案用品转交	—	—	85 130	439 089	457 415	—	—	981 634
雇员福利	594 002	13 521	330 841	353 762	195 194	32 186	—	1 519 506
折旧和摊销	11 140	164	7 379	1 562	3 546	99	—	23 890
其他费用	313 068	48 889	222 136	406 596	319 842	26 442	(427 571)	909 402
其他与方案有关的专家服务	—	—	88 897	296 006	87 956	—	—	472 859
财务费用	2 385	—	—	—	—	—	—	2 385
<b>2019 年分部费用共计</b>	<b>920 595</b>	<b>62 574</b>	<b>1 017 521</b>	<b>2 580 603</b>	<b>2 049 174</b>	<b>58 727</b>	<b>(427 571)</b>	<b>6 261 623</b>
<b>2018 年分部费用共计</b>	<b>881 226</b>	<b>55 286</b>	<b>944 367</b>	<b>2 465 922</b>	<b>1 979 475</b>	<b>51 171</b>	<b>(407 690)</b>	<b>5 969 757</b>
2019 年净收益	30 740	35	1 151	4 877	673	89	—	37 565
2018 年净收益/(损失)	17 546	27	764	(1 375)	(330)	43	—	16 675
<b>2019 年净盈余/(赤字)</b>	<b>(325 984)</b>	<b>1 040</b>	<b>89 940</b>	<b>405 716</b>	<b>1 933</b>	<b>15 569</b>	<b>—</b>	<b>188 213</b>
<b>2018 年净盈余/(赤字)</b>	<b>(342 618)</b>	<b>11 382</b>	<b>617 712</b>	<b>474 974</b>	<b>(52 892)</b>	<b>14 118</b>	<b>—</b>	<b>722 676</b>

## 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 往来冲销	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>现金支助</b>								
东亚和太平洋	—	—	13 564	64 286	13 908	—	—	91 758
欧洲和中亚	—	—	4 999	27 874	148 608	—	—	181 481
东部和南部非洲	—	—	71 696	246 090	133 194	—	—	450 980
总部	—	—	9 742	8 485	3 812	—	—	22 039
拉丁美洲和加勒比	—	—	15 828	43 480	24 636	—	—	83 944
中东和北非	—	—	11 135	344 364	496 612	—	—	852 111
南亚	—	—	57 944	106 870	52 122	—	—	216 936
西部和中部非洲	—	—	98 230	242 139	112 329	—	—	452 698
<b>现金支助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>283 138</b>	<b>1 083 588</b>	<b>985 221</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 351 947</b>
<b>方案用品转交</b>								
东亚和太平洋	—	—	2 924	20 438	11 013	—	—	34 375
欧洲和中亚	—	—	810	12 142	3 900	—	—	16 852
东部和南部非洲	—	—	19 600	122 503	95 174	—	—	237 277
总部	—	—	261	12 030	6 270	—	—	18 561
拉丁美洲和加勒比	—	—	6 637	10 203	7 246	—	—	24 086
中东和北非	—	—	9 116	78 903	197 883	—	—	285 902
南亚	—	—	10 778	70 480	34 120	—	—	115 378
西部和中部非洲	—	—	35 004	112 390	101 809	—	—	249 203
<b>方案用品转交共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>85 130</b>	<b>439 089</b>	<b>457 415</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>981 634</b>

## 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			分部间 往来冲销	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案	信托基金		
<b>雇员福利</b>								
东亚和太平洋	28 965	3 996	28 186	38 374	3 108	—	—	102 629
欧洲和中亚	26 015	612	11 344	11 053	7 262	—	—	56 286
东部和南部非洲	46 010	41	81 069	83 184	42 179	45	—	252 528
总部	367 974	595	27 950	44 966	10 897	32 114	—	484 496
拉丁美洲和加勒比	31 160	7 450	16 617	20 035	5 297	—	—	80 559
中东和北非	31 577	—	20 620	40 636	73 322	—	—	166 155
南亚	18 398	827	54 389	45 836	10 782	27	—	130 259
西部和中部非洲	43 903	—	90 666	69 678	42 347	—	—	246 594
<b>雇员福利共计</b>	<b>594 002</b>	<b>13 521</b>	<b>330 841</b>	<b>353 762</b>	<b>195 194</b>	<b>32 186</b>	<b>—</b>	<b>1 519 506</b>
<b>折旧和摊销</b>								
东亚和太平洋	642	5	522	194	40	—	—	1 403
欧洲和中亚	244	—	71	11	168	—	—	494
东部和南部非洲	1 420	—	2 007	446	899	—	—	4 772
总部	5 185	138	471	47	9	95	—	5 945
拉丁美洲和加勒比	602	21	177	60	100	—	—	960
中东和北非	881	—	513	221	1 595	—	—	3 210
南亚	1 165	—	1 081	246	203	2	—	2 697
西部和中部非洲	1 001	—	2 537	337	532	2	—	4 409
<b>折旧和摊销共计</b>	<b>11 140</b>	<b>164</b>	<b>7 379</b>	<b>1 562</b>	<b>3 546</b>	<b>99</b>	<b>—</b>	<b>23 890</b>

## 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 往来冲销	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>其他费用</b>								
东亚和太平洋	5 593	11 750	12 541	29 669	5 795	310	—	65 658
欧洲和中亚	8 035	2 610	7 046	17 410	21 841	27	—	56 969
东部和南部非洲	11 954	2 276	42 978	83 891	56 900	2 803	—	200 802
总部	252 153	8 709	47 146	73 964	29 495	19 632	(427 571)	3 528
拉丁美洲和加勒比	9 569	14 934	10 183	22 971	9 706	96	—	67 459
中东和北非	5 848	1 348	13 469	62 226	129 425	877	—	213 193
南亚	8 080	1 727	26 598	51 301	14 034	1 988	—	103 728
西部和中部非洲	11 836	5 535	62 175	65 164	52 646	709	—	198 065
<b>其他费用共计</b>	<b>313 068</b>	<b>48 889</b>	<b>222 136</b>	<b>406 596</b>	<b>319 842</b>	<b>26 442</b>	<b>(427 571)</b>	<b>909 402</b>
<b>其他与方案有关的专家服务</b>								
东亚和太平洋	—	—	6 424	17 816	3 033	—	—	27 273
欧洲和中亚	—	—	3 709	6 017	2 871	—	—	12 597
东部和南部非洲	—	—	16 595	54 585	18 188	—	—	89 368
总部	—	—	12 494	25 949	3 962	—	—	42 405
拉丁美洲和加勒比	—	—	6 036	15 746	3 978	—	—	25 760
中东和北非	—	—	3 562	22 354	38 774	—	—	64 690
南亚	—	—	22 134	105 860	6 492	—	—	134 486
西部和中部非洲	—	—	17 943	47 679	10 658	—	—	76 280
<b>其他与方案有关的专家服务共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>88 897</b>	<b>296 006</b>	<b>87 956</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>472 859</b>
<b>财务费用</b>								
总部	2 385	—	—	—	—	—	—	2 385
<b>财务费用共计</b>	<b>2 385</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 385</b>

## 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 往来冲销	2019
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>按区域列示的费用共计</b>								
东亚和太平洋	35 200	15 751	64 161	170 777	36 897	310	—	323 096
欧洲和中亚	34 294	3 222	27 979	74 507	184 650	27	—	324 679
东部和南部非洲	59 384	2 317	233 945	590 699	346 534	2 848	—	1 235 727
总部	627 697	9 442	98 064	165 441	54 445	51 841	(427 571)	579 359
拉丁美洲和加勒比	41 331	22 405	55 478	112 495	50 963	96	—	282 768
中东和北非	38 306	1 348	58 415	548 704	937 611	877	—	1 585 261
南亚	27 643	2 554	172 924	380 593	117 753	2 017	—	703 484
西部和中部非洲	56 740	5 535	306 555	537 387	320 321	711	—	1 227 249
<b>分部费用共计</b>	<b>920 595</b>	<b>62 574</b>	<b>1 017 521</b>	<b>2 580 603</b>	<b>2 049 174</b>	<b>58 727</b>	<b>(427 571)</b>	<b>6 261 623</b>