



联合国

联合国儿童基金会

2022 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

第七十八届会议

补编第 5C 号



联合国儿童基金会

2022 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



说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪.....	14
2. 财务概览.....	14
3. 执行伙伴.....	17
4. 信息和通信技术.....	21
5. 企业风险管理.....	25
6. 投资管理.....	29
7. 预算管理.....	31
8. 费用回收中的费用分配.....	32
9. 全球共享服务中心的业绩.....	34
10. 代表第三方持有的资金.....	35
11. 采购管理.....	36
C. 转递管理当局提供的信息	38
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	38
2. 惠给金.....	38
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	38
D. 鸣谢.....	39
附件	
截至2021年12月31日终了年度各项建议的执行状况.....	40

三. 财务报表的核证	49
2022 年内部控制说明	50
四. 财务概览	54
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	79
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表	79
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	80
三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	81
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表	82
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	84
2022 年财务报表附注	85

送文函

2023 年 5 月 25 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 2022 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

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

2023 年 7 月 26 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国儿童基金会 2022 年 12 月 31 日終了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表,其中包括截至 2022 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注,包括重要会计政策简述。

我们认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2022 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

我们按照国际审计准则和最高审计机关国际准则进行了审计。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定,我们独立于儿基会,并根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

儿基会执行主任对其他资料负责,其他资料包括下文第四章所载的 2022 年 12 月 31 日终了年度财务概览,但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

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

在审计财务报表方面,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符,或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据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。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

执行主任负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行执行主任认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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

治理人员负责监督儿基会的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

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

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

(a) 识别和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对儿基会内部控制的有效性发表意见；

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

(d) 就执行主任使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，导致对儿基会的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则必须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使儿基会无法持续经营；

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

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023年7月26日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

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

审计委员会审计了儿基会 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了儿基会在该期间的业务活动。期中审计于 2022 年 10 月 3 日至 11 月 3 日在东亚和太平洋区域办事处以及泰国和菲律宾国家办事处进行;于 2022 年 11 月 21 日至 12 月 16 日在纽约总部进行;于 2023 年 1 月 30 日至 3 月 3 日在布达佩斯全球共享服务中心和哥本哈根供应司办事处进行。财务报表的期末审计于 2023 年 4 月 3 日至 5 月 5 日在纽约进行。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项,审计委员会已与儿基会管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。

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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了儿基会的业务活动,这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

从对儿基会 2022 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而,审计委员会发现,在执行伙伴、信息和通

信技术、企业风险管理、投资管理、预算管理、费用回收中的费用分配、全球共享服务中心业绩、代表第三方持有的资金和采购管理等领域仍有改进余地。

主要审计结果

现场检查工作出现延误

审计委员会发现，儿基会在 2022 年没有对一些执行伙伴进行财务现场检查。关于接受现场检查的其他执行伙伴，儿基会的报告显示，所审查的支出是在以往财政年度发生的。

不遵守漏洞管理流程

审计委员会注意到，该组织在漏洞管理流程中规定采取的信息和通信技术安全措施存在缺陷。这些不足之处包括在处理已报告漏洞方面的遵守率较低，以及未能解决几个严重程度为高等或中等的警报。审计委员会还注意到，儿基会的系统迁移流程无法监测和减轻因已发现漏洞而产生的风险，例如无法发布安全补丁。最后，审计委员会发现，儿基会自 2019 年以来一直没有进行渗透测试，因此难以全面完整地分析对该流程起到监管作用的各项控制措施的运作情况。

企业风险管理结构中对治理和其他相关职能的界定不足

审计委员会在审查儿基会企业风险管理政策后注意到，没有明确界定理事机构的职责，也没有正式文件对此作出规定。

薪金供资管理方面的不足

审计委员会注意到，难以为儿基会工作人员分配能够涵盖整个合同期的资金来源。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

现场检查工作出现延误

(a) 采取措施，缩短从执行伙伴报告支出到该组织进行现场检查之间的时间间隔，以确保这一保证活动的有效性；

(b) 查明现场检查出现延误的根本原因，并采取积极主动的具体措施加以解决；

不遵守漏洞管理流程

(c) 通过分析安全工具发出的活跃漏洞警报并根据相关风险及时加以解决，加强对漏洞管理流程的控制；

(d) 让当地信息和通信技术部门更积极地参与处理已查明的漏洞；

(e) 完成 Ivanti 的推出工作，并确保验证在员工工作站上部署操作系统补丁和安全更新的情况；

- (f) 尽快进行渗透测试，然后按照程序要求继续每年进行测试；

企业风险管理结构中对治理和其他相关职能的界定不足

- (g) 在企业风险管理政策中明确说明执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和职责；

薪金供资管理方面的不足

- (h) 修订现有员额管理程序，以充分反映各办事处在分配资金方面遇到挑战的现实情况并确保及时分派资金；

- (i) 实施监测工作人员供资状况的制度

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在 2021 年 12 月 31 日终了财政年度以及此前尚未执行的 28 项建议中，23 项(82%)已执行，1 项(4%)正在执行，2 项(7%)未执行，2 项(7%)因时过境迁而不必执行。

主要事实

16 729 名	工作人员
103.3 亿美元	收入
85.4 亿美元	费用
18.5 亿美元	年度盈余
189.8 亿美元	资产
66.2 亿美元	负债
123.6 亿美元	累计盈余和准备金

A. 任务、范围和方法

1. 联合国儿童基金会(儿基会)于 1946 年 12 月 11 日由大会设立,时称联合国国际儿童紧急救济基金会,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围扩大,以满足世界各地发展中国家儿童和妇女的长期需求。儿基会于 1953 年成为联合国的一部分,名称缩短为联合国儿童基金会并保留原缩写,以体现修订后的任务规定。儿基会的首要使命是保护儿童权利,帮助满足他们的基本需求,增加他们的机会,从而使儿童能够充分发挥潜力。儿基会方案的重点领域包括幼儿生存与发展;基础教育和性别平等;艾滋病毒/艾滋病;保护儿童免受暴力、剥削和虐待;儿童权利政策宣传和伙伴关系以及人道主义行动。
2. 根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议、《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及国际审计准则和最高审计机关国际准则开展了审计工作。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,并计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的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 2022 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,并且在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
4. 在审计和情况汇报会议期间,与儿基会管理当局讨论了审计产生的发现和建议。在编写本报告时酌情考虑了儿基会的意见。审计委员会在下文介绍审计产生的主要结果和结论。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

5. 审计委员会注意到，2021年12月31日终了年度以及此前有28项尚待执行的建议，其中23项(82%)已经完全执行，1项(4%)正在执行，2项(7%)尚未执行，2项(7%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。

表二.1
建议的执行情况

报告	建议数目	截至2021年12月31日尚待执行的建议				因时过境迁而不必执行	截至2022年12月31日尚待执行的建议
		已执行	正在执行	未执行			
A/75/5/Add.3, 第二章(2019年)	48	4	1	1	—	2	1
A/76/5/Add.3, 第二章(2020年)	22	1	1	—	—	—	—
A/77/5/Add.3, 第二章(2021年)	23	23	21	—	2	—	2
共计	93	28	23	1	2	2	3

6. 审计委员会认为，在一个审计期间执行80%以上的建议，特别是A/77/5/Add.3号报告第二章(2021年)提出的建议，反映了儿基会对改进管理的坚定承诺。然而，管理当局仍需采取行动，处理尚待执行的建议，重点是A/75/5/Add.3号报告第二章(2019年)和A/77/5/Add.3号报告第二章(2021年)提出的未落实建议。这些建议涉及信息和通信技术(信通技术)和应急方案领域，儿基会尚未提供关于执行情况的信息。审计委员会期望在下一个审计期间收到关于执行情况的证据。

2. 财务概览

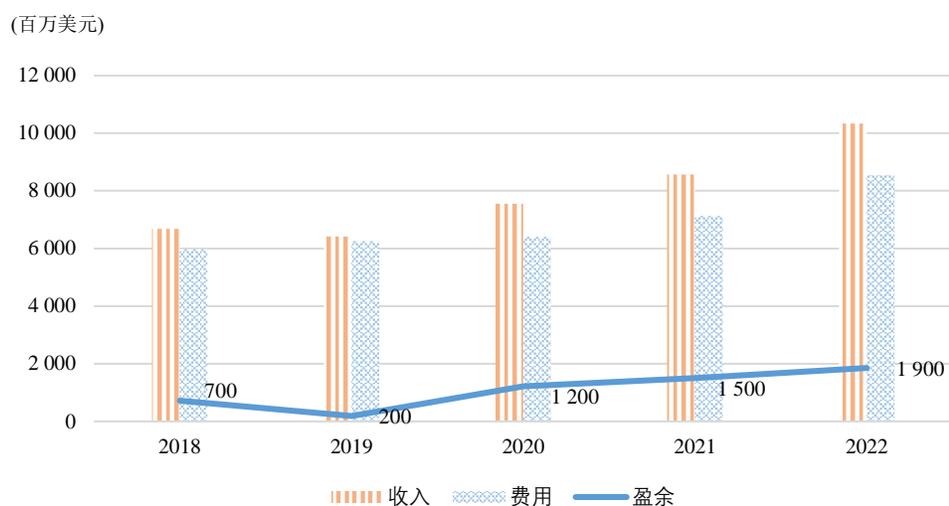
财务执行情况

7. 在经营成果方面，2022年盈余为18.5亿美元(2021年：15.1亿美元)；增加23%的主要原因是其他资源(应急)项下的收入，主要是为乌克兰难民问题应对行动筹集的12.5亿美元资金。

8. 2022年收入为103.3亿美元，较上一年增加17.6亿美元(2021年：85.7亿美元)。增加20.54%的主要原因是上述乌克兰难民问题应对行动，其中包括7.09亿美元的多年期捐助。收入的另一个重大变化涉及2022年其他经常资源43.5亿美元(2021年：36.6亿美元)，主要原因是世界银行的捐赠增加4.6778亿美元，亚洲开发银行的捐赠增加1.8102亿美元，用于也门、南苏丹和阿富汗。

9. 2022年费用为85.4亿美元(2021年：71.4亿美元)。增加19.61%的主要原因是现金支助增至33.8亿美元(2021年：25.0亿美元)，方案用品转移达到15.6亿美元(2021年：12.9亿美元)，与方案有关的专家服务达到5.8亿美元(2021年：4.5亿美元)。现金支助增加的主要原因是：为应对不断恶化的经济环境，将在阿富汗的执行模式改为直接现金支助，数额为3.3886亿美元；为应对持续战争的影响，增加对乌克兰及邻国的直接现金转移，2022年的数额为3.5468亿美元。在乌克兰及其周边国家和阿富汗执行的现金支助包括向受益人分别提供2.9284亿美元和8001万美元的现金补助。收入和费用比较情况见图二.一。

图二.一
2018-2022 年收入和费用

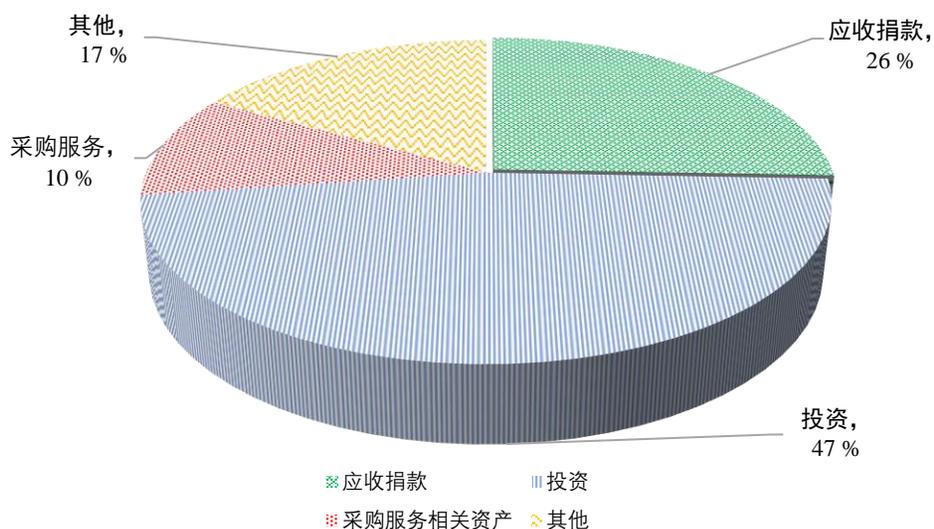


资料来源：儿基会 2018 年至 2022 年财务报表。

财务状况

10. 截至 2022 年 12 月 31 日，儿基会的资产总额为 189.8 亿美元，与上一年相比减少 0.27%(2021 年：190.3 亿美元)，主要原因是采购服务相关资产减少 12.3 亿美元。2021 年，采购服务相关资产为 31.9 亿美元，原因是从全球疫苗免疫联盟获得资金，专门用于与冠状病毒病(COVID-19)疫苗全球获取机制(COVAX)预先市场承诺相关的采购活动。2022 年，由于采购活动仍在进行，这些资产减少到 19.6 亿美元。这些影响同时反映在代表第三方持有资金的负债账目中。资产的构成见图二.二。

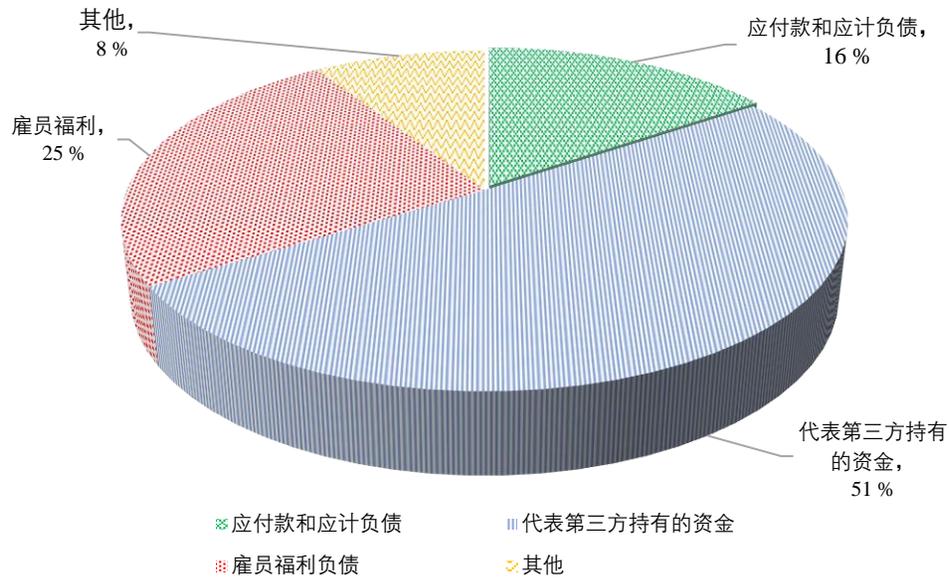
图二.二
截至 2022 年 12 月 31 日的资产构成



资料来源：儿基会 2022 年财务报表。

11. 截至 2022 年 12 月 31 日，儿基会的负债总额(66.2 亿美元)减少 23.91%(2021 年：87.0 亿美元)，主要原因是代表第三方持有的资金大幅减少 16.1 亿美元，以及由于财务假设发生变化，特别是贴现率提高，雇员福利减少 3.8090 亿美元。负债的构成见图二.三。

图二.三
截至 2022 年 12 月 31 日的负债构成



资料来源：儿基会 2022 年财务报表。

比率分析

12. 与上一年相比，所有比率都出现上升：因此，儿基会的状况和偿付能力仍然良好。资产总额与负债总额之比为 2.87，表明偿付能力较强。流动比率为 2.72，高于 2021 年的 2.06，原因是代表第三方持有的资金减少。

13. 速动比率和现金比率上升，主要原因是现金及现金等价物增加 67%。此外，流动负债在 2022 年期间减少，主要原因是代表第三方持有的资金减少。表二.2 列出了儿基会过去两年的财务比率。

表二.2
财务比率

比率说明	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额 ^a		
资产:负债	2.87	2.19
流动比率 ^b		
流动资产:流动负债	2.72	2.06
速动比率 ^c		
(现金+短期投资+应收款):流动负债	2.34	1.82
现金比率 ^d		
(现金+短期投资):流动负债	1.56	1.37

资料来源：儿基会 2022 年和 2021 年财务报表。

^a 比率高说明实体有能力履行总体义务。

^b 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

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

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。儿基会调整了现金比率的计算，以适当反映采购服务相关资产的影响，在分子中加上全球疫苗免疫联盟的数额(19.6 亿美元)，以纠正分母中包含的代表第三方持有资金相关负债造成的比率失真。

3. 执行伙伴

14. 根据 2018 年 8 月 1 日生效的儿基会关于向执行伙伴转移现金的统一方式的程序(FRG/PROCEDURE/2018/001)，保证活动是方案监测的一个重要组成部分。开展这些活动是为了确保现金的使用符合执行伙伴的计划(或)报告，并确保取得预期成果。四项主要保证活动是方案访问、现场检查、定时审计和专项审计。

15. 如果在保证活动中记录到负面结果，儿基会各办事处将确定该组织应采取的纠正和预防措施，即所谓的行动要点。纠正行动可能是财务或非财务性质的，必须量化并确定优先次序，包括方案调整、退还不符合条件支出或其他适当行动。

16. 在这方面，儿基会发布了关于对现场检查和审计的财务结果采取后续行动的指导文件，其中规定必须对包括不符合条件费用、无凭据数额和未用余额在内的所有财务结果进行量化并指定优先等级(高或低)。然后，第三方服务提供者(或)方案办事处/方案助理、财务干事和执行伙伴举行末次会议，正式审查所有现场检查和审计结果，包括量化情况和优先等级。

17. 如果现场检查或审计包含高优先级结果，将确定后续行动并记录在 eTools 平台的行动要点模块中，并指定负责人和到期日，以便对行动要点进行适当追踪。

18. 同样，指导文件还指出，相关审查人员通过在 eTools 行动要点看板上审查与高优先级结果相关的后续行动的状态，每季度监测这些行动的执行情况。在这方面，《方案执行程序：工作规划、伙伴关系和风险管理》第 56 段强调及时结束行动要点的重要性，指出“必须对从监测和保证活动中得出的高风险发现采取后续行动。国家和区域办事处监测尚未落实的高优先级行动要点的状况，并确保在 eTools 中及时结束。”

行动要点管理不当

19. 审计委员会抽选了 2022 年向儿基金会提交预付现金援助报告的 55 个执行伙伴，并分析了对这些执行伙伴开展的保证活动产生的行动要点是否已经依照儿基金会关于对现场检查和审计的财务结果采取后续行动的指导文件，按指定的优先等级记录在 eTools 的行动要点模块中。

20. 审计委员会注意到，15 个执行伙伴记录了一个或多个行动要点，但儿基金会用户没有将这些行动要点与 eTools 的行动要点模块适当挂钩。此外，在完成现场检查或审计后的平均 19 个月内，没有为行动要点指定风险类别。因此，无法跟踪该实体在执行建议和及时结束方面取得的进展。

21. 审计委员会认为，对 eTools 中的行动要点模块管理不当，可能会影响儿基金会各办事处为落实行动要点所提建议而采取的预防和纠正措施，并影响这些要点的及时结束。同样，这可能导致在通过偿还或减值方式处理可能不符合条件的支出时出现延误，还可能在向伙伴转移资金的使用以及资金是否用于预期目的方面造成不确定性。

22. 反之，正确使用 eTools 有助于及时监测保证活动产生的财务结果，这有助于确保及时采取纠正行动，并防止未处理的错误可能导致的财务损失。

23. 审计委员会建议儿基金会进行推广并提醒 eTools 用户注意该平台行动要点模块的重要性，以确保用户充分利用这一工具及时管理保证活动。

24. 审计委员会建议儿基金会确保国家办事处定期监测 eTools 中的行动要点是否得到适当处理，以确保行动要点的有效性。

25. 儿基金会接受了这些建议。

已结束的行动要点缺少证明文件

26. 审计委员会审查了截至 2022 年 9 月 30 日 eTools 中记录的所有国家和区域办事处行动要点的状况。审计委员会要求儿基金会提供证据，作为对抽选出的 30 个已结束行动要点的证明。在 5 个案例中，无法获得所需的文件。据儿基金会称，在 2 个案例中，无法获得所需资料的原因是相关工作人员已离开该组织。在另外 3 个案例中，该组织没有必要的文件作为结束行动要点的证明。

27. 审计委员会认为，一旦行动要点结束，就必须有足够的证明文件来说明已采取的行动，以便对结束情况进行适当评估，即使在工作人员变动或出现特殊情况

时，也必须提供和保存这些文件。如果做不到这一点，就会损害保证活动的主要目的，即评估提供给执行伙伴的资金是否按照方案文件的规定得到使用，并监测外地办事处是否妥善处理保证活动期间提出的各项结果，特别是在发现重大问题。这样一来，儿基会就能够核实资金的使用是否正确，以及已查明的任何效率低下或不准确之处是否已得到纠正。

28. 审计委员会建议儿基会改进在 eTools 或任何其他适当平台上传关于已采取行动的证明文件的做法。

29. 儿基会接受了这项建议。

菲律宾国家办事处在结束行动要点方面的延误

30. 审计委员会审查了菲律宾国家办事处截至 2022 年 9 月 30 日在 eTools 平台上记录的行动要点的状况，并注意到共有 30 个行动要点被记录为“未完成”，8 个被记录为“准时”，22 个仍然为“延误”。

31. 在 22 个延误的行动要点中，13 项后续行动没有在 eTools 平台上更新，并在审计委员会提出报告后结束。应当指出，已结束的行动要点逾期 50 至 300 天。

32. 审计委员会认为，不断更新行动要点的状况是对保证活动流程中产生的结果进行审查的一个重要步骤，同时也对提供关于国家办事处所涉执行伙伴业绩的真实信息至关重要。

33. 审计委员会建议菲律宾国家办事处定期监测 eTools 平台上保证活动行动要点的更新情况。

34. 菲律宾国家办事处接受了这项建议。

现场检查工作出现延误

35. 如上所述，四项主要保证活动是方案访问、现场检查、定时审计和专项审计。在儿基会关于向执行伙伴转移现金的统一方式的程序中，现场检查的定义是审查财务记录，以合理保证执行伙伴在出资授权和支出证明表上报告的数额准确无误。在保存财务记录的执行伙伴办公室进行现场检查。

36. 此外，该程序还规定，对于一年内从儿基会所提供资金中报告支出超过 50 000 美元的所有执行伙伴，至少需要进行一次现场检查。

37. 除此之外，2015 年 6 月 30 日发布的儿基会现场检查指南(FRG/GUIDANCE/2015/001)还指出，应根据微观评估认定的执行伙伴风险等级和当年计划的现金转移数额来确定现场检查频率。

38. 现场检查指南列出了对接受儿基会供资的执行伙伴进行现场检查的最低要求，如表二.3 所示。

表二.3
现场检查最低要求

当年现金转移额(美元)	风险等级	现场检查
至多 50 000	所有风险等级	未要求
50 001-100 000	所有风险等级	每年 1 次或更多
100 001-350 000	低或中	每年 1 次或更多
	显著或高	每年 2 次或更多
350 000 以上	低或中	每年 1 次或更多
	显著或高	每年 3 次或更多

资料来源：现场检查指南，FRG/GUIDANCE/2015/001，2015 年 6 月 30 日发布。

39. 关于时间安排，指南规定，在财政年度的第一季度，儿基会可对上一财政年度的第四季度进行现场检查。

40. 2023 年 4 月底，审计委员会抽样审查了 55 个执行伙伴，这些执行伙伴在 2022 年各自报告的支出超过 50 000 美元，报告的支出总额为 1.5194 亿美元。

41. 审计委员会注意到，儿基会在 2022 年没有对这 55 个执行伙伴中的 10 个(报告支出总额为 729 万美元)进行现场检查。在这方面，儿基会指出，有 5 项现场检查处于“进行中”阶段，4 项现场检查报告处于起草阶段。

42. 此外，审计委员会还核实，这 55 个执行伙伴中有 21 个(报告支出总额为 4 430 万美元)已接受现场检查；然而，报告显示，所审查的支出发生在早先财政年度(2019 年至 2021 年)。

43. 审计委员会对现场检查工作发生延误感到关切，因为现场检查使儿基会能够有效评估执行伙伴提供的财务信息是否可靠，是否没有重大错报。因此，各办事处必须能够在合理的时限内规划现场检查工作并监测执行情况。鉴于执行伙伴在方案执行工作中的重要作用，这些检查是发现违规行为、潜在欺诈或资源分配不当的宝贵工具。这些检查还为迅速处理问题并采取纠正行动以保障妥善使用资金提供了契机。

44. 为解决这一关切，儿基会必须把及时进行现场检查作为优先事项。这可能涉及分配足够的资源、精简内部流程以及确保儿基会与执行伙伴之间的清晰沟通和协调。通过提高现场检查的效率，儿基会或许能够加强财务监督机制，提高透明度，并使利益攸关方相信资源的使用符合该组织的任务授权和目标。

45. 审计委员会建议儿基会采取措施，缩短从执行伙伴报告支出到该组织进行现场检查之间的时间间隔，以确保这一保证活动的有效性。

46. 审计委员会建议儿基会查明现场检查出现延误的根本原因，并采取积极主动的具体措施加以解决。

47. 儿基会接受了这些建议。

4. 信息和通信技术

不遵守漏洞管理流程

48. 2018 年 1 月 29 日生效的儿基会“信息安全标准：信通技术运行安全”(ICTD/STANDARD/2018/003)规定，必须及时获取关于在用信息系统技术漏洞的信息。必须按照关于处理相关风险的既定系统和(或)设备分类，评估组织面临此类漏洞的情况并采取适当措施。

49. 儿基会的“当地信通技术安全运行程序”详细说明了该组织应如何处理漏洞管理流程，并概述了解决这一问题的方向。这项程序建立了控制措施，例如由网络安全运营中心定期进行的内部漏洞扫描。网络安全运营中心与当地信息技术工作人员和信通技术区域主管协作，根据警报的严重程度进行漏洞修复。这项程序还规定，当地信息技术办公室负责修复其系统中的漏洞。

50. 这项程序将补丁管理确立为一项重要的控制措施，以确保通过及时打补丁来消除机构系统和应用软件中的漏洞。重要控制措施包括补丁的分发、执行和监测。同样，平台和服务交付部门的核心基础设施股负责分发和执行机构镜像所包含全部软件的补丁。网络安全运营中心监测软件漏洞，分析影响，并向应用程序和系统责任人发出警报。

51. 最后，关于渗透测试，其目的是定期进行安全测试，以便儿基会能够查明并处理系统中的漏洞和薄弱环节，并在尽量减少数据泄露、网络攻击和其他安全事件的风险方面采取适当行动。这项程序还概述了每年对信通技术安全措施进行测试的必要性。

52. 审计委员会审查了该组织遵守信通技术安全措施中漏洞管理规定的情况。首先，审计委员会注意到，在处理已报告漏洞方面的遵守程度较低，因为 Qualys 漏洞管理、监测和应对系统显示有 403 854 个未解决的漏洞警报，其中 246 961 个被系统标记为严重(等级为 4)，3 712 个被标记为紧急(等级为 5)。此外，还发现漏洞扫描方面的内部控制措施执行不力。网络安全运营中心没有编写全球扫描报告，也没有就如何修复严重程度为高等和中等的漏洞向当地信通技术工作人员提供切实可行的指示。此外，中心还表示，由于人手短缺，只对那些必须遵守支付卡行业数据安全标准¹的国家办事处进行了内部网络扫描。

53. 在安全补丁管理方面，儿基会使用 Windows Server 更新服务工具来管理安全补丁和更新，而微软已于 2020 年停用该工具。鉴于这一点，再加上该组织正在迁移到将取代 Windows Server 更新服务的 Ivanti 工具，儿基会没有监测安全补丁，没有减轻因已发现漏洞而产生的风险，也没有发布新的更新和(或)补丁。据该组织称，Ivanti 预计将在 2023 年下半年投入运行。

54. 最后，关于渗透测试的执行，审计委员会注意到，最后一次渗透测试在 2019 年进行。

¹ 支付卡行业数据安全标准是一套得到广泛接受的政策和程序，目的是优化信用卡、借记卡和现金卡交易的安全性，并保护持卡人的个人信息不被滥用。

55. 审计委员会认为，在安全漏洞管理、安全补丁管理和渗透测试执行方面查明的缺陷可能危及儿基会的信息安全。如果这些问题得不到妥善管理，会增加发生未经授权访问和数据泄露事件的可能性，从而影响该组织的运行、财务状况和声誉，并最终影响业务连续性。
56. 处理上述问题并确保遵守既定标准和程序，即使在迁移期间也是如此，这将减少网络攻击得逞的可能性，帮助保护敏感数据，并有助于加强儿基会对信息安全的承诺，从而增进利益攸关方对该组织所实施流程的信任，由此最大限度地减少对声誉的潜在损害。
57. 审计委员会建议儿基会通过分析安全工具发出的活跃漏洞警报并根据相关风险及时加以解决，加强对漏洞管理流程的控制。
58. 审计委员会建议儿基会让当地信通技术部门更积极地参与处理已查明的漏洞。
59. 审计委员会建议儿基会完成 Ivanti 的推出工作，并确保验证在员工工作站上部署操作系统补丁和安全更新的情况。
60. 审计委员会建议儿基会尽快进行渗透测试，然后按照程序要求继续每年进行测试。
61. 儿基会接受了这些建议。

缺少信息资产清单

62. 儿基会根据 2018 年 1 月 29 日生效的儿基会“信息安全标准：资产管理”(ICTD/STANDARD/2018/001)中规定的组织价值以及数据和信息分类及系统控制参考程序(2017 年 12 月, 1.2 版), 实施了一个组织框架, 以识别儿基会的信息资产, 划分类别, 并确立控制要求。
63. 这些条例规定, 资产安保措施应适用于儿基会使用的所有信息, 儿基会负责维护资产清单。在这方面, 儿基会资产管理标准第 18 段规定, 清单应包含每项资产责任人(团体或个人)的信息, 责任人的责任包括参与评估访问限制、类别划分和适用的访问控制策略等资产安保措施对儿基会的价值, 确保对资产进行清点, 并在删除或销毁资产时以安全的方式加以处理。
64. 关于资产定性, 这项标准规定, 所有资产应根据四个因素进行分类: 财务影响/风险; 所涉法律问题; 对办事处和(或)组织的业务影响; 信誉价值和(或)对儿基会声誉的影响。此外, 数据和信息分类及系统控制参考程序指出, 应根据这些因素的分类情况, 将信息分为公开、内部或机密三类。
65. 上述程序还规定, 一旦信息被分类, 就必须运用最低限度的控制措施, 对包含和管理这些信息资产的信息系统进行保护。
66. 审计委员会注意到, 儿基会没有关于信息资产及其指定责任人的记录。此外, 由于没有信息资产清单, 该组织无法确保对所有资产进行准确分类, 也无法对这些资产进行明确的控制。

67. 同样，审计委员会注意到，虽然“Classi”工具有关于为信息资产提供保护的记录，但不能将其视为目录，因为项目管理人员只有在需要评价新项目时才会创建这些记录。因此，这一工具并不跟踪系统部署后的最终状态，也不提供该组织所有系统的总体记录，因为儿基会只有在系统处理的数据发生相关变化时才对这些记录进行重新分类。

68. 审计委员会认为，因为儿基会是一个权力下放的组织，每个总部、区域或国家办事处都可以实施新系统、工具或服务，所以必须了解信息是如何管理的，由谁管理，以及用户是否遵守该组织为保护这些资产而规定的最低限度控制措施。

69. 审计委员会认为，有了关于信息资产和责任人的适当记录，儿基会或许能够确保资产信息得到适当管理、保护和控制，从而减轻对儿基会信息安全的潜在威胁，例如未经授权访问、滥用或盗取敏感信息。

70. 审计委员会建议儿基会全面清点该组织的信息资产(系统、工具、报告和文件)，并指定负责对每项资产采取控制措施的责任人(团体或个人)。

71. 审计委员会建议儿基会考虑是否可以在集中存储库管理资产信息，以便能够控制和更新存储库中的信息。

72. 儿基会接受了这些建议。

没有完成取消用户置备

73. 儿基会制定了“信息安全标准：访问控制”，以规范对该组织内信息系统资源和信息的访问。这项标准第 21 段规定，当用户离开儿基会、不再需要访问权限或长期不在岗时，应立即禁用账户或从所有企业系统中删除账户。任何不合规定的做法都需要获得用户职能部门的适当授权。

74. 此外，关于给予、修改和撤销用户访问信通技术资源权限的程序除其他外概述了在撤销用户访问信通技术资源权限时应遵循的程序，包括定期审查访问权并在相关人员从该组织离职时立即撤销访问权限。

75. 值得一提的是，该组织中的部分取消置备流程涉及每天运行的自动化控制措施。这些系统记录会改变虚拟集成信息系统——企业资源一体规划(VISION 系统)中人力资源记录的状态，并更新活动目录和 VISION 系统中相应的用户状态。

76. 2023 年 2 月，审计委员会审查了活动目录中的用户账户以及 VISION 系统中包含的用户记录。

77. 分析表明，有 178 名用户在活动目录中处于活跃状态，尽管 VISION 系统人力资源记录显示这些用户在 2022 年 11 月之前已经从该组织离职。

78. 审计委员会还注意到，在这 178 名离职用户中：

(a) 共有 27 名用户在 VISION 系统中也处于活跃状态；

(b) 共有 111 名用户在离职后登入活动目录；

(c) 6 名用户拥有高级权限。其中 3 名用户仍然分配有活动目录组，其中 1 名用户还拥有 VISION 系统活跃账户；

(d) 共有 99 名活动目录用户的账户终止日期在 2014 年至 2022 年之间。

79. 审计委员会发现，全球共享服务中心或信通技术司没有为查明自动化审查控制措施未能发现的离职人员而进行人工控制。

80. 虽然审计委员会发现 VISION 系统中的活跃账户在系统中没有分配角色，但审计委员会认为，离职人员活跃账户的存在会危及该组织信息的安全，如果这些账户在活动目录中的权限较高，情况就更是如此。其中一些账户在没有适当授权的情况下长期活跃，这一事实也表明控制环境出现了问题，可能导致更多的信息安全漏洞。

81. 反之，通过及时撤销离职人员的访问权限，儿基会可以确保只有获得授权的人员才能访问敏感信息，从而防止没有业务需要的个人未经授权访问系统和数据，并避免数据的保密性、完整性和可用性受损，从而避免该组织的声誉遭受不利影响。

82. 审计委员会建议信通技术司、人力资源司和全球共享服务中心共同努力，改进活动目录和 VISION 系统账户的管理流程，以确保适当分配访问权并维护当前使用的账户。

83. 审计委员会建议信通技术司和全球共享服务中心进行评估，确定为查明自动化流程无法发现的问题而定期对活动目录和 VISION 系统用户进行人工审查的价值。

84. 儿基会接受了这些建议。

信息安全意识必修课的遵守率低

85. 儿基会信息安全政策(CF/ITSS/POLICY/2014-001)于 2015 年 5 月 28 日生效，目的是通过采用和实施国际公认的国际标准化组织(ISO) 27001 标准，保护该组织的信息资产免受可能影响其可用性、保密性或完整性的威胁。为实现这一目标，该组织实施了多项控制机制，其中包括 2022 年 5 月推出的题为“儿基会一般信息安全意识”的必修课，这门课程概述了与数据保护有关的概念和解决办法以及适用于工作和家庭环境的网络安全最佳做法。

86. 在这方面，儿基会学习和发展程序第 8 段指出，工作人员有责任与主管一起确定个人扩展需要和适当的学习机会，积极主动地不断扩展自己的知识、能力和技能，并按时完成必修培训方案。通常在业绩管理周期的业绩规划阶段商定这些学习机会，并纳入工作人员的个人学习计划。

87. 审计委员会审查了一般信息安全意识必修课的遵守情况，并发现截至 2023 年 2 月 21 日，在 21 990 名儿基会员工(工作人员和编外人员)中，只有 10 380 人(47%)完成了培训。在审计委员会就所取得的进展向该组织咨询后，儿基会管理当局告知审计委员会，儿基会正在逐步提高遵守率目标，预计到 2025 年底将达到 90%。

88. 审计委员会在进一步分析中将儿基会员工分为工作人员和编外人员，并核实了以下情况：

(a) 工作人员(16 897 名员工)：

(一) 共有 8 047 人(48%)没有完成必修课；

(二) 在 2022 年 10 月至 12 月加入儿基会的 1 187 人中，有 565 人(48%)没有完成必修课，尽管这是人力资源司制定的入职流程所包含的培训内容；

(b) 编外人员(5 093 名员工)：3 563 人(70%)没有完成必修课程。

89. 审计委员会还认为，如果儿基会采取步骤，确保所有员工都完成技术和信息安全课程，该组织将大为受益。通过确保所有雇员都掌握必要的知识和技能，儿基会将更有能力识别和应对信息安全方面的任何潜在风险或威胁。最终，这将有助于保护该组织的声誉，维护利益攸关方的信任，并确保业务连续性。

90. 审计委员会建议信通技术司和人力资源司加快儿基会所有工作人员和编外人员完成一般信息安全意识课的进度。

91. 儿基会接受了这项建议。

5. 企业风险管理

企业风险管理结构中对治理和其他相关职能的界定不足

92. 2006 年，大会第 61/245 号决议认可在联合国系统实行企业风险管理。在这方面，儿基会实施了一项 2020 年 11 月 12 日生效的企业风险管理政策 (POLICY/DFAM/2020/003)，其中指出儿基会的企业风险管理符合特雷德韦委员会赞助组织委员会企业风险管理框架(2017 年)的各项原则，该框架整合了风险、战略和业绩之间的关系，并力求优化这种关系，以增加实现计划成果的机会。此外，儿基会的企业风险管理符合 ISO 31000《风险管理指南》的基本宗旨，后者与雷德韦委员会赞助组织委员会一样，强调将风险管理嵌入战略规划流程。

93. 联合检查组在 2010 年对联合国系统企业风险管理的审查(JIU/REP/2010/4)中，为联合国系统各组织成功处理这个事项提出了一个设定基准的框架。2020 年，考察了联合检查组 2010 年报告中最初的 10 项基准，并与最新的国际标准和框架进行了比较(JIU/REP/2020/5)。基准 4 提及在适当级别参与企业风险管理的立法/理事机构，其结论是，为了履行监督和问责方面的作用和职责，并为不确定性做好准备，立法/理事机构必须参与企业风险管理，以确保行政首长确立适当的“最高层基调”。行政首长至少应了解该组织面临的主要战略风险和应对每种风险的战略，以及与企业风险管理有关的政策和框架。

94. 审计委员会审查了儿基会企业风险管理政策和相关条例中规定的企业风险管理治理结构、作用和职责，并注意到，虽然企业风险管理政策承认执行局是治理结构中的理事机构，但没有界定执行局在这方面的职责。同样，没有其他正式文件在活动、报告要求、产品、核准或参与程序或执行局应如何适当参与风险管理工作方面作出规定。

95. 此外，儿基会的政策承认法律办公室是第二道防线的一部分(目的是提供补充性专门知识，并协助、监测和质疑第一道防线的活动，以确保风险得到妥善管理)，评价办公室和道德操守办公室是第三道防线的一部分(负责为第一和第二道防线开展的风险管理活动的有效性提供独立保证，以促进和加强企业风险管理的实施)。然而，儿基会尚未界定这些部门的作用和职责以及对每个部门的期望。

96. 审计委员会认为，构成监管框架的正式文件中没有明确界定立法和(或)理事机构的作用和职责，这种情况可能会危及儿基会企业风险管理成功实施以及对适当风险管理的监督。

97. 此外，没有明确界定参与企业风险管理周期的上述部门的作用和职责，这种情况可能会妨碍各级相关工作人员在整个组织内以系统和协调的方式充分识别和管理风险的能力。

98. 审计委员会建议儿基会在企业风险管理政策中明确说明执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和职责。

99. 儿基会接受了这项建议。

不遵守向全球管理小组报告的规定

100. 儿基会企业风险管理政策第 29 段指出，应在国家、区域和总部各级进行风险报告。风险报告有助于有效分析不断变化的风险状况，提高儿基会内部办事处的可见度，增进对组织业绩的了解。各办事处根据风险结构报告与其工作环境相关的风险。

101. 在这方面，第 29.3 分段指出，主计长每年两次向全球管理小组报告风险情况。主计长负责监督整个企业风险管理职能，领导企业风险管理流程和工具的开发、实施、维护和持续改进，并通报主要风险以及风险管理战略的执行情况。全球管理小组由高级领导层组成，就该组织的战略管理向执行主任提供咨询意见，包括确定组织优先事项、使用和分配资源以及评估组织业绩。

102. 同样，“企业风险管理战略：在儿基会实现成熟的风险管理”(DFAM_STRATEGY_2019_001)在题为“风险管理信息架构”的第 2.1 节中指出，风险管理战略将改善地方一级和全球一级的风险管理，向全球管理小组提交的关于风险管理、治理和合规的年度机构报告将按区域和国家显示风险状况、业绩和热点。

103. 审计委员会请儿基会提供将向全球管理小组发布的 2021 年和 2022 年风险报告；然而，没有根据这一要求提供报告。

104. 此外，审计委员会审查了风险管理高级委员会的所有现有会议记录，该委员会是一个内部管理层委员会，汇集了一个跨学科代表小组，负责监督企业风险管理框架的有效性，包括确保该组织在这方面的做法得到成功落实。审计委员会注意到，2021 年 9 月 16 日的会议记录指出，“企业风险管理报告是儿基会企业风险管理政策和最佳治理做法规定的一项监管要求，几年来没有正式的企业风险管

理详细报告，关于风险的信息在主计长的年度报表中提供”。此外，审计委员会在分析 2021 年 12 月 16 日最后一次会议记录时注意到，主计长将向全球管理小组发布的风险报告仍处于起草阶段。应当指出的是，2022 年，风险管理高级委员会没有举行会议，这表明委员会的风险管理职能没有按预期或要求履行。

105. 审计委员会认为，由于缺少这一报告步骤，全球管理小组无法对该组织的总体风险状况)进行全面综合分析，包括无法从主计长的角度得出有关风险管理的结论和见解，并限制了全球管理小组作为执行主任在风险相关事项上的咨询机构的作用。这可能会削弱该组织应对所面临风险的能力，限制风险方面的决策流程，从而制约该组织实现目标的能力。

106. 审计委员会建议儿基会按照适用的企业风险管理政策向全球管理小组提交风险报告。

107. 儿基会接受了这项建议。

缺少风险偏好框架

108. 儿基会企业风险管理政策第 19 段在“政策要素”分专题下指出，风险偏好是儿基会为实现战略目标而愿意接受的风险量。风险偏好的确定涉及对风险状况和风险能力的分析，以及进行定性和定量的风险评估。分析还应包括制定一整套全面明确的风险偏好说明，正式阐明该组织为履行任务授权而愿意接受的总体风险水平。这项政策最后指出，应将风险偏好框架列入儿基会的一个单独程序，从战略和业务角度阐明风险偏好，并附上相关的容忍度衡量标准。

109. 此外，这项政策第 25 段指出，儿基会的风险偏好和容忍度应得到妥善记录、传播和持续监测。

110. 审计委员会发现，儿基会风险管理成熟度网站称，预计将在 2021 年纳入新的企业风险管理功能，例如最新的企业风险管理政策和程序以及明确的风险偏好说明。

111. 此外，审计委员会在分析 2021 年 12 月 16 日风险管理高级委员会会议记录时注意到，风险偏好说明在整个 2021 年都在制定中。这份会议记录还提到，计划在 2022 年第一季度举行会议，审查风险偏好说明。然而，截至 2022 年 12 月 31 日，风险偏好说明仍未完成。

112. 关于风险管理高级委员会的职能，如上文所述，审计委员会注意到 2021 年仅举行 3 次会议，而 2022 年则没有举行任何会议或做任何记录。

113. 审计委员会认为，缺少正式制定和传播的风险偏好说明，这种情况可能会限制儿基会明确评估为实现战略目标而愿意接受的风险量的能力。

114. 此外，审计委员会还认为，鉴于风险管理高级委员会在监督企业风险管理框架的有效性方面具有至关重要的作用，如果该委员会一直无所作为，儿基会企业风险管理办法的成功实施可能会受到阻碍。

115. 审计委员会建议儿基会完成对风险偏好说明的认可流程，并着手通知所有相关用户。

116. 审计委员会建议风险管理高级委员会继续履行职能，并按照职权范围举行会议和做记录。

117. 儿基会接受了这些建议。

东亚和太平洋区域办事处在企业风险管理职能中的监督作用有限

118. 儿基会企业风险管理政策附件 1 规定了企业风险管理结构、作用和职责。

119. 企业风险管理流程涵盖了对国家办事处风险和控制管理的协助与监督。关于区域主任作为区域办事处负责人在实施企业风险管理流程中的作用，政策中规定其职责是提供政策协助，并确保国家办事处执行战略和政策；提高风险管理活动的有效性，提供业务监督，并确保国家和区域两级在数据完整性和报告方面保持一致；确保及时完成风险评估，并根据需要管理和上报已识别的风险。

120. 企业风险管理政策还规定，区域办事处负责确保国家办事处正确运用风险流程，同时确保其战略和政策得到遵守。还要求区域办事处协助国家办事处妥善识别风险、评估风险、确定控制措施、处理风险并在风险评估结果超出风险偏好以及风险重大的情况下采取应对措施。

121. 为协助这一进程，儿基会企业治理、风险和合规工具是指定的单一记录来源，用于集中综合收集各办事处识别的风险以及治理数据、信息和相关活动。

122. 审计委员会分析了风险管理流程各阶段的执行情况以及东亚和太平洋区域办事处遵守业务监督作用的情况。

123. 审计委员会注意到，该区域办事处通过一名伙伴关系专员为区域办事处及其 14 个国家办事处发挥企业风险管理支助作用。根据职务说明，此人的责任是“协助开展企业风险管理活动，特别注重确保适当识别执行伙伴关系管理方面的风险，并采取相关的缓解措施”。

124. 此外，审计委员会审查了截至 2022 年 10 月 19 日记录在企业治理、风险和合规工具中的区域办事处及其国家办事处“综合风险登记报告”，并注意到：

(a) 在 14 个国家办事处和东亚和太平洋区域办事处记录的 200 项风险中，20 项风险没有在企业治理、风险和合规系统中进行评估；

(b) 在确实记录了评估结果的 180 项风险中，162 项被确定为显著风险，其中 134 项在企业治理、风险和合规工具中没有记录应对措施或处理措施。因此，区域办事处无法衡量或量化相应的风险管理情况；

(c) 在上述有记录的 180 项风险中，110 项没有在企业治理、风险和合规工具中得到适当说明(例如没有登记风险说明、原因或影响)；

(d) 在上文(a)分段所述有记录的 200 项风险中，122 个字段没有说明已采取的控制措施，也没有说明是否存在“缺少控制措施”的情况。

125. 审计委员会知悉区域办事处为遵守企业风险管理流程的政策和战略而不断作出的努力。然而，在所有记录中都有证据表明记录不完整，这种情况危及对风险的评估。

126. 据此，审计委员会认为，在区域办事处监督活动中发现的薄弱环节可能会影响适当的风险管理应对措施，从而危及在已识别风险成为现实的情况下为适当处理这些薄弱环节而采取的行动的效力。

127. 此外，有效的风险管理将有助于在工作环境相似的办事处之间积累专门技能，以便各办事处能够共同应对风险。这一意见也符合内部审计和调查办公室2022年8月发布的企业风险管理报告(2022/10)，特别是与国家和区域办事处两级风险管理作用有关的组织结构和资源一章。

128. 审计委员会建议东亚和太平洋区域办事处与首席风险干事协调，在区域一级加强企业风险管理职能，确保在企业治理、风险和合规工具中对风险作出说明，而且可以对风险应对情况进行衡量和量化，以期协助受区域办事处监管的国家办事处。

129. 东亚和太平洋区域办事处接受了这项建议。

6. 投资管理

投资政策过时

130. 2021年9月1日生效的儿基会监管框架程序(PROCEDURE/DFAM/2021/006)指出，各项政策、程序、标准和准则提供方向，设定业绩标准，并促进实现未雨绸缪的风险管理。这些文件在很大程度上有助于应对已知风险。因此，监管框架文件是儿基会治理、风险和合规的一个关键要素。

131. 同样，2022年5月23日生效的儿基会金库和投资管理政策(POLICY/DFAM/2022/003)第13段介绍了财务咨询委员会作为主计长关于儿基会财务活动的咨询机构的职能。委员会的任务是“在特殊情况下核准任何偏离财务、现金和投资管理政策和程序的行为”。

132. 审计委员会审查了儿基会监管框架资料库中的金库和投资管理程序，并注意到2012年1月1日生效的《财务和行政政策9：金库和投资管理，补编第3号》规定的强制审查日期是2020年12月，但尚未进行审查。

133. 此外，审计委员会分析了上述补编第3号所述的前台和后台程序，并查明了与儿基会现行做法的差异。审计委员会注意到，程序中规定的一些人工步骤，例如人工核对表、人工交易确认和实物付款函，已不再适用。在这方面，儿基会指出，疫情影响了投资领域某些流程的运作，该组织的应对措施是实施自动化流程，主要是在购买外汇和债券方面。

134. 审计委员会认为，为了有一个适当的控制环境，对该组织自身政策所述流程的任何改变都必须得到财务咨询委员会的核准，然后正式成为儿基会监管框架的一部分，以提供方向，设定业绩标准，并促进实现未雨绸缪的风险管理；否则，

儿基金会内部控制措施的有效性可能会降低，因为这些控制措施没有为诸如投资管理等对任何组织而言都特别有风险的领域提供一个明确的最新框架。

135. 审计委员会建议儿基金会传播最新版金库、现金和投资管理程序，使其与目前的投资流程保持一致。

136. 儿基金会接受了这项建议。

对有争议行业的投资

137. 儿基金会两个投资组合，一个由内部管理，另一个由外部管理。

138. 内部管理投资组合的主要目标是保全资本，确保有足够的流动性来满足业务现金需求，并在市场上产生有竞争力的收益率。

139. 内部投资组合受儿基金会金库和投资管理政策监管，最近更新的政策中有一段提到，儿基金会负有道德责任，应以符合使命陈述的方式投资委托给该组织的资金。儿基金会为实现这一结果，实行社会责任投资。采用负面筛选法，排除对符合排除标准的对手方的投资。具体而言，儿基金会不得投资于助长童工现象或从酒类、烟草或任何其他成瘾物质、成人娱乐、赌博和武器制造活动中获得收入的实体。

140. 儿基金会外部投资组合的目的则是支付与离职后健康保险有关的负债。

141. 因此，上述政策第 26 段规定，外部管理的资金按照财务咨询委员会核准的投资准则进行投资，这些准则是与联合国其他机构共同制定的。外部基金管理人对这些资金负责，离职后健康保险投资委员会监督这些管理人的活动。儿基金会在委员会中有两名代表。

142. 外部投资组合受与两名外部管理人签订的投资管理协议制约。这些协议的附文，特别是附文二，提及与联合国各机构共同制定的准则，其中规定了对从烟草和武器生产活动中获得任何收入的公司进行投资的一般性投资组合限制。

143. 审计委员会注意到，对内部管理投资组合的投资活动施加的道德限制不同于外部管理投资组合。

144. 此外，审计委员会还分析了儿基金会截至 2022 年 9 月在外投资组合中的投资情况，并注意到有 409 万美元投资于两家酒类相关公司的股票，占外部投资组合的 0.75%，占投资总额的 0.05%。

145. 审计委员会认为，在出于道德原因施加的投资限制方面对内部和外部投资组合采取不同做法，这种情况可能使该组织背离其道德责任(即以符合使命陈述的方式投资委托给该组织的资金)，并可能对该组织的声誉造成潜在损害。

146. 审计委员会认为，虽然外部投资组合准则是与联合国其他机构共同制定的，但儿基金会可在离职后健康保险投资委员会提出这一问题。同样，鉴于与外部管理人的协议是与儿基金会共同制定的，也可以更新这些协议。

147. 审计委员会建议儿基金会设法在外部和内部投资组合中确立相同的投资限制标准。

148. 儿基会不接受这项建议，并解释说，联合国机构离职后健康保险投资准则是由参与机构共同制定的，因此不完全受儿基会控制。尽管如此，儿基会告知审计委员会，在 2023 年 2 月的离职后健康保险投资委员会会议上，提议修正离职后健康保险投资准则，以使投资限制与儿基会内部政策的限制保持一致。一旦委员会成员完成评估，将在委员会未来的某次会议上审议该提案并进行表决。

149. 审计委员会知悉该组织提供的答复；但是，需要在下一个审计期间对所报告的措施进行评价。因此，审计委员会维持这项建议。

7. 预算管理

薪金供资管理方面的不足

150. 2019 年 1 月 18 日生效的儿基会员额管理程序(DFAM/PROCEDURE/2018/002)概述了管理儿基会全球各地员额的程序和责任，适用于所有权力级别和管理级别。

151. 根据程序说明，员额管理部门应确保以具有成效和效率的方式使用儿基会资源，以实现预期目的和成果，并处理与员额费用管理和预算规划不当有关的风险。程序中的相关说明如下：

(a) 对员额数据进行集中管理，由财务和行政管理司战略资源管理科负责。如员额权力表所示，员额变动方面的决策权大多下放；

(b) 除其他属性外，为所有员额指定一个资金来源。主要资金来源是机构预算、经常资源、其他资源和其他资源(应急)；

(c) 只有在职位资金到位的情况下，才能任用新工作人员或延长合同；

(d) 在任用候选人担任某个员额之前，各办事处在 VISION 系统中为所有经常员额和临时员额创建一个费用分配记录，涵盖整个合同期，或至少到当前薪金规划期(通常为一个日历年)结束为止的期间。

152. 儿基会的活动资金完全来自各国政府、政府间组织、私营组织和个人的自愿捐助。根据捐助是用于特定方案和项目(专用)，还是用于一般用途(非专用)，将自愿捐助分派到具体的基金。

153. 这些基金根据用途分为“经常资源”和“其他资源”，后者又分为“经常其他资源”和“应急其他资源”。

154. 审计委员会审查了每月薪金流程，发现儿基会各办事处难以为工作人员分配一个可涵盖整个合同期或至少一个日历年的资金来源。

155. 根据审计委员会的分析，造成这一问题的主要原因之一是经常资源收入减少。如表二.4 所示，儿基会自愿捐助收入总额在过去五年中增长 54%(从 2018 年的 65.0 亿美元增至 2022 年的 100.2 亿美元)。增长的原因是其他资源(经常和应急)项下的捐赠增加，增幅为 79%；与此同时，经常资源同期减少 19%。

表二.4
五年收入趋势

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
收入					
经常资源	1 627 956	1 169 889	1 181 383	1 578 646	1 319 711
其他资源(经常)	2 941 001	2 980 924	3 763 183	3 660 255	4 345 159
其他资源(应急)	1 926 293	2 050 081	2 357 738	3 053 833	4 354 706
自愿捐助收入共计	6 495 250	6 200 894	7 302 304	8 292 734	10 019 576

资料来源：儿基会 2018-2022 年财务报表。

156. 此外，审计委员会在财务审计访问期间审查了包括总部、区域和国家办事处在内的 17 个办事处 2023 年 4 月的薪金供资分析报告，发现 854 万美元的薪金工资没有分配给任何基金。

157. 审计委员会认为，供资不足表明工作人员预算规划不当，这种情况可能导致资金分配不合理和资源使用不当，达不到原定目的。

158. 由于没有为日历年或至少为员工合同期间分配资金，薪金团队为了支付员工工资，不得不每月联系各办事处以分配资金来源。这种做法可能导致资金分配不正确，或表明征聘流程管理不善。

159. 改进预算监测做法并对资金分配采取更具战略性的办法，将有助于儿基会各办事处提高资源管理的成效，监测工作人员的供资情况，改进财务管理做法，从而确保该组织的长期可持续性。

160. 审计委员会建议儿基会修订现有员额管理程序，以充分反映各办事处在分配资金方面遇到挑战的现实情况并确保及时分派资金。

161. 审计委员会建议儿基会实施监测工作人员供资状况的制度。

162. 儿基会接受了这些建议。

8. 费用回收中的费用分配

163. 儿基会全球共享服务中心向儿基会所有工作人员和办事处提供服务，这些服务在服务级别协议中正式规定。中心目前有 50 种服务级别协议。所提供的服务包括财务相关业务事项处理、主数据管理、薪金和人力资源行政业务事项。

164. 为计算全球共享服务中心向儿基会各办事处提供服务所收取的费用，财务和行政管理司与全球共享服务中心协作，采用一种费用分摊方法，将全球共享服务中心的费用按比例分摊给各办事处。

165. 这一方法采用两种服务类别进行费用分摊：

- (a) 薪金处理、人力资源行政和客户关怀；

(b) 财务职能(发票处理、支付处理、主数据管理)。

166. 这一方法采用两种费用动因：

(a) 人力资源职能：全球共享服务中心办事处工作人员人数占儿基会工作人员总数的比例；

(b) 财务职能：各办事处具体业务事项占全球共享服务中心所处理儿基会业务事项总数的比例。然后推算出每个办事处每名工作人员的单位费用。

167. 费用回收中费用分配的计算使用的是采用上述费用动因算出的单位工作人员费用，这些费用将在儿基会每月发薪流程中进行分摊，以收回全球共享服务中心服务产生的费用。

168. 审计委员会审查了儿基会所有办事处的实际工作人员人数以及全球共享服务中心 2022 年处理的实际业务事项，并将这些数字与全球共享服务中心提供的费用回收费用分配工作表进行了比较。审计委员会注意到以下差异：

(a) 如表二.5 所示，费用回收费用分配工作表中的工作人员人数与发薪记录中提供的儿基会员工人数相差 4 165 人；

表二.5

截至 2022 年 12 月 31 日的工作人员对比

按薪金单计算的工作人员总数	18 490
用于费用回收费用分配的工作人员总数	14 325
差异	4 165

资料来源：全球共享服务中心及财务和行政管理司提供的信息。

(b) 如表二.6 所示，从业绩看板平台获得的全球共享服务中心实际处理业务事项数量与费用回收费用分配工作表所列的业务事项估计数相差 118 821 笔。

表二.6

截至 2022 年 12 月 31 日全球共享服务中心处理的业务事项

全球共享服务中心业绩看板	818 157
费用回收费用分配	936 978
差异	118 821

资料来源：全球共享服务中心和业绩看板平台提供的信息。

169. 应当指出，审计委员会无法重新计算该组织提供的数据，因为费用回收费用分配工作表报告了 157 个业务领域，而薪金簿则包含 447 个业务领域。

170. 审计委员会意识到，费用回收费用分摊是以业务事项估计数为基础的；然而，儿基会进行这一计算的方法应以所有业务流程产生的实际业务事项数字和实

际人员配置数据为基础。这些信息可在儿基会的各种业绩平台上获得，使用这些信息有助于更好地计算费用回收中的费用分配。

171. 审计委员会建议儿基会每年审查全球共享服务中心的费用回收方法，以确保向每个办事处收取的费率尽可能实现公平。

172. 儿基会接受了这项建议。

9. 全球共享服务中心的业绩

工单处理缺乏优质信息

173. 全球共享服务中心向其客户(即儿基会各司、区域办事处、国家办事处、地区办事处、工作人员和咨询人)提供服务目录中所列的任何服务。

174. 为了实现与客户关系的标准化，全球共享服务中心订立了服务级别协议，其总体目标是为确定和监测服务预期提供一个框架，并使各办事处和中心密切协调，以便提供及时、高效率、有成效的服务。向中心请求的每项服务都作为一个单独的工单处理，对标准和紧急业务事项都有规定的响应时间。

175. 客户的职责之一是在将请求提交全球共享服务中心处理之前，确保所提交内容的完整性和质量。如果不符合要求(例如由于提交错误、请求类型不正确、申请超出中心服务范围、可能存在重复或请求不符合条件)，中心将退回或驳回该业务事项。

176. 过去 12 个月(2022 年 2 月至 2023 年 1 月)的工单总数为 301 839 张。审计委员会分析了退回和驳回的业务事项，注意到退回和驳回的工单数量为 21 940 张。其中，17 660 张(5.9%)被退回，4 280 张(1.4%)被驳回。

177. 在退回的案例中，6 821 个(39%)因客户提供的文件/信息缺失或不准确而退回，4 222 个(24%)由于资金不足等原因而退回。在被驳回的案例中，1 852 个(43%)因重复而被驳回，1 678 个(39%)因本应由各办事处当地协调人查明的情况而代表申请者驳回。

178. 虽然审计委员会意识到全球共享服务中心处理的业务事项数量很大，但同样真实的是，为了提供及时、高效率、有成效的服务，中心需要从客户那里获得优质全面的信息，然而如上所述，情况并非总是如此。这意味着有必要审查与客户的协调机制，并对这一过程中涉及的所有问题进行全面评价，以查明所发现的违规行为的原因。

179. 在这方面，审计委员会认为，应处理收到大量信息不充分和(或)不准确的工单的问题，以避免为确定请求是否符合最低要求而不得不对工单进行大量审查，而这一情况本应由每个客户的当地协调人事先验证。

180. 审计委员会建议全球共享服务中心与客户接触，分析大量工单被退回和驳回的根本原因。

181. 审计委员会建议儿基会在分析根本原因的基础上，从全组织角度采取措施，确保客户发送给全球共享服务中心的文件的完整性和质量。

182. 全球共享服务中心不接受这些建议，指出审计小组提及的案例在管理当局为衡量业绩而设定的可接受范围内。管理当局还强调，目前已经采取几项举措，为当地协调人提供能力建设支持，与各办事处合作了解具体案例被退回或驳回的原因，并使各办事处能够监测和积极管理这些比率。

183. 审计委员会欢迎该组织为处理这一意见而正在采取的举措；然而，需要评估已报告行动的范围以及这些行动能否切实查明造成已核实缺陷的根源，这项评估将在下一个审计期间进行。因此，审计委员会维持这项建议。

10. 代表第三方持有的资金

闲置赠款

184. 儿基会采购服务程序第 1 段指出，儿基会参与采购，并通过提供采购服务向伙伴提供关于可用战略商品的专门知识。这些服务使伙伴能够为儿童及其家庭获得基本用品和相关服务，从而支持儿基会的目标。这些服务也是儿基会提供技术专门知识的切入点，以加强国家供应链业务，协助长期为儿童提供和交付用品。

185. 程序第 4 段指出，供应司采购服务中心监督全球采购服务的执行情况，其中除其他外包括管理采购服务谅解备忘录和第三方供资协议，以及与各国和发展伙伴订立新的采购服务协议、伙伴关系和项目并加以管理。

186. 程序第 6 段指出，儿基会各办事处负责提供国别采购服务，其中包括为使用采购服务的伙伴提供协助；就采购服务问题定期与供应司沟通；确保将采购服务纳入办事处内部以及与伙伴的方案讨论；协助伙伴利用可用余额和及时转移资金等。

187. 程序第 28 段规定，当需要向伙伴支付一笔款项时，应进行结算，同时说明伙伴是指示儿基会退还款项，还是将其重新规划用于未来的采购服务业务。

188. 审计委员会分析了与第三方所请求采购服务有关的分类账账目，并查明了 2013 年至 2020 年的闲置赠款，其中 1 383 万美元归于第三方，占 2022 年为止累计金额的 1%，占管理赠款数量的 6.8%。

189. 分析了其中数额最大的赠款(14 笔)(535 万美元)及其谅解备忘录、账目报表(2013 年发布 1 份，2015 年发布 2 份，2016 年发布 3 份，2017 年和 2018 年分别发布 4 份)以及供应司与国家办事处之间关于闲置赠款状况的最近沟通情况。

190. 结果发现：

(a) 在 2021 年至 2022 年 9 月与国家办事处进行了多次沟通后，共有 10 笔赠款正在等待伙伴确认偿还或重新规划；

(b) 由于相关国家当前的局势，国家办事处指示暂扣 3 笔赠款，直至另行通知。供应司和国家办事处的沟通发生在 2021 年 9 月至 10 月；

(c) 在一个案例中，供应司正在等待伙伴确认银行详细信息。与国家办事处的沟通发生在 2021 年 9 月至 2022 年 9 月。

191. 此外，审计委员会注意到，上述样本中的 6 份谅解备忘录指出，如果儿基会在请求政府指示如何处置正余额并发出书面提示后两年内没有收到答复，则该余额将被视为对儿基会的捐赠。

192. 审计委员会认为，让资金长期处于未分配或闲置状态，这种情况不符合采购服务的首要目标，即让伙伴能够为儿童及其家庭提供基本用品和相关服务，并为获取这些用品和服务提供便利。

193. 审计委员会知悉，供应司已采取一些措施，确定欠采购服务伙伴的未清余额的去向；然而，这些措施不足以解决这一问题。

194. 同样，供应司做出的决定不一定符合与伙伴签订的谅解备忘录中的规定，这一点也很明显。因此，审计委员会认为，必须在规范双方关系的谅解备忘录中明确说明供应司与伙伴就如何处理闲置赠款作出的决定，最终目的是明确说明该组织在发生这种情况时应如何处理。

195. 儿基会宣称，其标准做法是在处置闲置余额之前征求伙伴的积极同意。尽管谅解备忘录中的措辞将在法律上赋予索取资金的权利，但儿基会补充说，该组织不希望采用机械的办法，而是希望维护伙伴关系的精神。此外，儿基会解释称，从儿基会管理的采购服务信托基金的总体数量来看，与不活跃伙伴有关的赠款价值较低。

196. 审计委员会建议儿基会加强对闲置资金的内部控制，为此制定一种透明的办法，其中包含与采购服务伙伴沟通的条件、时间表以及协助考虑闲置资金未来用途的文件。

197. 儿基会接受了这项建议，并表示该组织将通过供应司制定一个有文件记录的透明办法来管理伙伴的余额，以期在 2023 年实现这一目标。

198. 审计委员会知悉该组织作出的答复，并将在下一个审计期间评价所报告的措施。

11. 采购管理

菲律宾国家办事处的采购计划不完整

199. 关于服务订约和规划，《儿基会供应手册》建议将服务需求订约确定为办事处经常(例如年度)规划流程的一部分，以表明与方案和(或)内部业务活动的明确联系。应明确回答“是什么”、“为什么”、“何时”、“何地”和“如何”等基本问题，以确保预算可用性，按时获得正确的服务，尽可能达到最佳性价比。²

200. 此外，供应司发布了 2022 年 7 月 1 日生效的“货物和服务供应指南”(GUIDANCE/SD/2022/002)，其中关于供应战略和规划的第 4 章指出，应在采购规划流程中详细确定单个采购需求的采购办法和时间表。然后，采购计划应确认寻购和招标方法，并为采购流程设定阶段性成果以及重要步骤的计划期限。

² 见关于“用品、设备和服务的采购”的第 6 章，第 7 节，第 5.1.2 段。

201. 指南还指出，买方应使用标准模板编制采购计划。在模板中，可以为每项新需求添加一个新行，以便提供当前所有采购需求的概览。

202. 计划规定：

- (a) 所需的货物或服务及预算估计数；
- (b) 拟采用的招标方法、潜在来源和放弃竞争的理由(如适用)；
- (c) 采购流程以及制造、交付、调动或完成的时间表；
- (d) 拟采用的合同文书类型；
- (e) 采购和合同管理所需资源，包括请购人提供的技术意见。

203. 审计委员会审查了菲律宾国家办事处的货物和服务年度采购计划以及 2022 年供应物流监测报告。审计委员会发现，采购计划在下列项目方面不完整：

(a) 在供应计划记录的 73 件货物中，缺少关于请购人(协调人)、请购开始和结束日期以及请购货物的费用和数量的信息；

(b) 在供应计划记录的 116 项服务中，关于开始日期、服务持续时间和估计费用数额的信息不完整；

(c) 为监督请购单而制定的 2022 年供应和物流监督表没有关于预算估计数、拟用招标方法或采购流程时间安排的完整信息。

204. 审计委员会认为，缺乏必要信息的情况可能影响办事处供应需求的有效规划，并危及采购期限。这种情况又可能导致该组织无法确保在采购需求方面尽可能做到物有所值。

205. 审计委员会建议菲律宾国家办事处审查采购计划，并根据供应司的货物和服务供应指南，酌情纳入尽可能多的关键阶段性成果。

206. 菲律宾国家办事处接受了这项建议。

泰国国家办事处在用品最终用户监测方面存在薄弱环节

207. 《供应手册》³ 规定，每个国家办事处履行的供应职能与供应司在促进和执行供应流程方面的适当职能直接挂钩。具体而言，国家办事处的供应职能包括：“T. 视需要安排交货前和交货后的检查，评价用品在项目地点的适用性”和“U. 准备并取得政府和其他客户的收讫确认书，以及安排对用品的最终用户监测”。

208. 根据数据、分析、规划和监测司在指南中拟订的定义，对用品的最终用户监测是一个核查流程，目的是防止滥用、不充分利用或未经授权转移方案用品。这种核查是通过使用核对、访谈和观察的结构化模板进行。

³ 第 2 章“组织和责任”，第 3 节“国家办事处，3.0 国家办事处的供应职能”，第 3.1 段。

209. 此外，儿基会还发布了方案访问指导说明，⁴ 其中规定了符合儿基会总体方案监测框架、统一现金转移方式定义和方案访问目标的最低要求报告格式。

210. 审计委员会审查了 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日泰国国家办事处交付给执行伙伴的用品的最终用户监测情况。审计委员会发现，该国家办事处向执行伙伴交付了 38 种用品，交付额约为 190 万美元，而该国家办事处提供的信息表明，没有对用品进行最终用户监测。

211. 审计委员会认为，由于没有对交付给执行伙伴用于最终受益者的用品进行监测，该组织面临这些用品可能因若干原因(例如盗窃和出售等欺诈活动、丢失或交付状况或质量不佳)而被滥用的问题，这可能会影响该组织的声誉。

212. 相应地，适当的最终用户监测能够提供宝贵的反馈，有助于准确评估向受益者交付用品的数量、质量、成效、效率和及时性，并监督执行伙伴是否按照预期将用品用于造福当地社区。同样，国家办事处如果采用同质标准进行监测，就能通过考虑一套低限度的评估事项，掌握关于交付流程结果的有用比较信息。这样，该组织就能够追踪所交付用品对社区产生的影响，以期改进供应链并确保最终受益人能够及时、可持续地获得高质量商品。

213. 审计委员会建议泰国国家办事处与东亚和太平洋区域办事处和儿基会总部协调，根据目前的组织举措和办事处的供应情况，实施对交付给最终受益者的用品进行监测的标准程序。

214. 泰国国家办事处接受了这项建议。

C. 转递管理当局提供的信息

1. 现金、应收款和财产损失核销

215. 儿基会向审计委员会报告，2022 年核销了 1 772 万美元(2021 年：754 万美元)的财产损失，其中包括存货 1 542 万美元(2021 年：349 万美元)、其他应收款 8 万美元(2021 年：129 万美元)、应收捐款 219 万美元(2021 年：242 万美元)以及财产和设备 2 万美元(2021 年：34 万美元)。

2. 惠给金

216. 儿基会报告，在 2022 年 12 月 31 日终了年度，执行主任核准了符合惠给金条件的活动，总额为 380 294.90 美元。这些款项包括：370 294.90 美元，用于加强儿基会三个应急办事处当地征聘人员的住所安全和应急准备；10 000 美元，用于儿基会车辆交通事故的一名幸存者。

3. 欺诈和推定欺诈案件

217. 审计委员会按照国际审计准则(《准则第 240 号》)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和

⁴ 联合国儿童基金会(儿基会)纽约总部外地成果小组，2019 年 6 月。

不合规之处。然而，不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

218. 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已被提请注意哪些具体风险。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。

219. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在 2022 年结案的 143 起欺诈或推定欺诈案件(2021 年：114 起)，以及 2022 年结案的 249 起涉及现金转移项目案件的欺诈或推定欺诈案件(2021 年：453 起)，儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。

220. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，内部审计和调查办公室结案的案件和独立组织调查的案件的损失总额(包含追回款项)为 374 304 美元，其中 49 000 美元已追回，另有 44 000 美元正在追回过程中。有关实体和个人已同意付款计划。此外，负责现金转移项目具体案件的独立组织查明了 31 879 美元的欺诈性损失交易，这些款项已全部追回。

D. 鸣谢

221. 审计委员会衷心赞赏和感谢儿基会管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助与合作。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 日

截至 2021 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行状况

序号	年份	审计报告 参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 72 段	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。	儿基会管理当局再次要求审结这项建议, 因为关于在实施预算编制工具方面采用任务模式做法的要求已因时过境迁而不必执行。在查明预算编制工具的性能问题以及审查预算规划流程的必要性之后, 预算编制工具项目演变成了预算系统现代化举措。	考虑到预算编制工具因性能问题被 Fiori 取代, 审计委员会核实, 目前的工具涵盖了先前平台的功能。因此, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
2	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 199 段	审计委员会建议儿基会采取措施, 优先实施数据仓库战略, 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。	虽然儿基会在上一个审计期间提供了信息, 但在本审计期间没有提供任何补充信息, 因此无法评估这项建议的执行情况。	鉴于儿基会在本审计期间没有提供关于这项建议执行过程的任何补充信息, 这项建议仍在执行中。		X		
3	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 204 段	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。	儿基会没有提供补充信息, 因此无法评估这项建议的执行情况。	鉴于信通技术委员会于 2022 年 7 月核准了新的网络安全框架, 而该组织尚未采取行动落实这一建议, 审计委员会在当前审计期间延长了对这一问题的分析, 并就未执行的渗透测试提出了新的审计建议。因此, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
4	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 230 段	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。	儿基会于 2022 年 8 月成功推出 zHACT 2.0。这个最新版本的统一现金转移方式框架通过 Fiori 应用程序管理各项功能, 无需创建请求, 因为各种业务事项(例如变更资金来源和重新规划业务事项)都是从原始的出资授权和支出证明表执行的。随着各办事处向新系统迁移, 旧系统已无法继续使用, 这就是没有着手清理这些草稿的原因。	审计委员会在审查儿基会提供的信息(包括关于将统一现金转移方式框架更新为 zHACT 2.0 的培训课程和手册)之后核实, 创建请求的流程已经改变, 可以通过 Fiori 应用程序直接从原始的出资授权和支出证明表执行各种业务事项。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
5	2020	A/76/5/Add.3, 第二章, 第 106 段	审计委员会建议儿基会总部采取措施, 加强已结清财务的赠款的技术结算进程, 并视需要向各办事处提供培训, 帮助其更好地了解信息系统和应用程序。	儿基会管理当局澄清说, 即使在赠款财务结清之后, 办事处看板仍将继续显示活跃赠款、期满赠款和已结清财务的赠款, 因为仍有有效的程序在进行中, 例如发布捐助方声明、与捐助方讨论对未用余额采取的行动、等待最后一期付款以及完成技术结算前的最后步骤。上述情况下的赠款将继续显示在看板中, 直到完成, 届时可以清除赠款并将其转为“结清”状态。最后, 正在与各办事处就赠款周期的财务管理问题(包括赠款结清财务后应采取的行动)举行网络研讨会和讨论。	审计委员会分析了儿基会为改进赠款财务结算流程而采取的行动, 并审查了 2022 年提到的中西部非洲区域办事处以及尼日利亚国家办事处 22 笔拨款为负的期满赠款案例, 其中只有 1 笔尚未结清。此外, 审计委员会还审查了赠款财务结算培训的执行情况。鉴于已采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
6	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议, 儿基会从本组织以外的任何来源借款时, 须获得大会的具体授权。	在核实该组织从外部来源借款的活动后发现, 该组织没有申请新的贷款。因此, 认为这项建议已执行。	考虑到已经核实了关于儿基会没有且不打算在未经大会明确授权的情况下向外部来源申请新贷款的确认, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
7	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 34 段	审计委员会建议儿基会在使用可能产生财务负债的融资工具进行筹资时, 严格遵守现行条例。	执行局和管理当局表示, 承诺在使用可能产生财务负债的融资工具进行筹资时严格遵守现行条例。儿基会在试图从外部来源借款时, 将在执行局认可的基础上寻求大会的具体授权。	审计委员会确认, 儿基会没有在未经大会明确授权的情况下向外部来源申请新贷款; 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
8	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 47 段	审计委员会建议数据、分析、规划和监测司就行动要点制定指导意见以后续跟进, 确保所采取的行动在 eTools 中妥善得到完成。	儿基会确认, 已经完成对儿基会执行伙伴关系管理程序、指南和工具的审查, 因而制定了儿基会方案执行程序, 该程序将以前几个单独的程序合并为一个参考来源。这份文件已经正式发布到儿基会监管框架资料库, 并由负责方案的副执行主任通过全球消息分发给所有工作人员。	审计委员会审查了“方案执行程序: 工作规划、伙伴关系和风险管理”, 并发现上一次审计中查明的行动要点方面差距已得到解决。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
9	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议数据、分析、规划和监测司根据儿基会政策, 通过统一现金转移方式区域协调人, 评估是否应对行动要点中报告的不符合条件支出进行减值。	对于 2021 财政年度审计期间在也门国家办事处(9 项)和南苏丹国家办事处(10 项)查明的所有费用, 均已与总部相关部门协商并按照儿基会政策进行了评估和处理。对也门国家办事处而言, 9 个已查明行动要点已得到解决, 并附有证明文件。没有一例需要减值, 7 例已退款, 2 例收到了关于支出符合条件的确认。同样, 对南苏丹国家办事处而言, 在 10 个已查明行动要点中, 5 个在 2022 年现场检查期间被评估为符合条件并收到了进一步的文件, 4 个已退款, 1 个按照儿基会关于直接现金转移减值和核销的程序附件 2 的规定需要调整, 而不是减值, 因为活动已经执行, 但文件缺失。	审计委员会审查了与涉及不符合条件支出、无证明文件、文件证明不充分、退款、不符合条件费用和存疑费用等问题的部分行动要点有关的审计报告、现场检查以及执行伙伴实施的其他程序。审计委员会发现, 所有提交的费用都符合条件并有充分的证明。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
10	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 49 段	审计委员会建议儿基会确保南苏丹和也门国家办事处采取的行动适当考虑到已结束的保证活动的结果和建议。	南苏丹国家办事处已采取后续行动, 处理审计委员会指出的已结束行动要点所产生的结果。审计委员会在 2021 财政年度审计中重点提出了 10 个行动要点, 所有这些行动要点均已得到充分解决和完成。	审计委员会利用审计报告、实地核查和执行伙伴实施的其他补充程序, 对南苏丹和也门国家办事处 2021 年和 2022 年完成的行动要点进行了抽样分析。经验证, 为处理部分行动要点而采取的行动是适当的, 并得到了妥善实施。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
11	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 60 段	审计委员会建议儿基会私营部门筹资和伙伴关系司要求各国委员会和国家办事处按照报告日历及时提交更多的报告。	私营部门筹资和伙伴关系司在年度财务会议议程中实施了一项关于及时性的行动计划, 其结果显示, 各国委员会提交报告的总体平均及时率已达到 67%, 超过了 2022 年全年至少达到 50% 的预期。提交已审计财务报表和经核证收支报告是最薄弱的指标, 已经达到 50%, 与 2021 年的 27% 相比有显著进步, 与 2022 年的 38% 相比有持续改善。在国家办事处方面, 一直持续取得进展, 第一季度报告的总体平均及时率达到 59%, 达到并超过了设定的预期。	审计委员会知悉儿基会报告的行动。审计委员会核实, 私营部门筹资和伙伴关系司 2022 年已经在改进所实现的时间表方面取得进展, 2023 年第一季度正在实施一项加快进展速度的行动计划, 从而预期促进国家委员会和国家办事处提交更多的报告。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
12	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 74 段	审计委员会建议私营部门筹资和伙伴关系司与各国国家办事处协调,按照适用的时间表,适当制定和核准私营部门计划。	私营部门筹资和伙伴关系司司长根据国家办事处私营部门筹资规划程序,在 2023 年 1 月底之前核准了所有私营部门计划,并审查了现有时间表。	审计委员会核实,私营部门筹资和伙伴关系司司长核准的计划符合国家办事处私营部门筹资规划程序。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
13	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 75 段	审计委员会建议私营部门筹资和伙伴关系司为与区域办事处和(或)国家办事处举行的会议编写正式文件,并分发给利益攸关方。	私营部门筹资和伙伴关系司的国家办事处开发和支持团队每两个月组织一次与区域支助中心的一小时全球电话会议。私营部门筹资和伙伴关系司为这些会议编写正式文件,并随时向区域支助中心通报最新情况。	审计委员会审查了在私营部门筹资和伙伴关系司 SharePoint 站点上共享的文件,其中包括邀请函、说明和链接,这些为与区域和国家办事处举行会议的正式记录提供了证据。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
14	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 85 段	审计委员会建议儿基会在无法做到分离的情况下加强并说明对所指派的相互冲突职责的监测,以确保补偿控制机制有效。	儿基会按照审计委员会的建议,在无法做到分离的情况下加强对所指派的相互冲突职责的监测,并确保补偿控制机制有效。儿基会确认,用于监测企业资源规划系统中职责分离情况的信息、风险和合规系统和管理职责分离冲突方面仍然有效。这个系统由全球共享服务中心的一个专门团队管理,并由主计长办公室作为第二道防线进行补充监测。在审计委员会提出建议后,儿基会采用了若干程序,以有效监测补偿控制措施,包括在某些情况下,在国家办事处内部无法做到这一点时将临时职责指派给区域办事处,并采取各种措施,持续适当监测职责分离情况和补偿控制措施。	该组织为解决职责分离和补偿控制措施方面已查明缺陷而作出的承诺和采取的行动得到了适当的承认。实施的各项新措施,例如加强监测、审查相互冲突的职责和实行补充控制措施,确保了补偿控制机制有效。鉴于已采取的行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁而不必执行
15	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议儿基会按照审计委员会先前的建议(见 A/75/5/Add.3, 第二章, 第 244 段), 确保按照确定的间隔期, 对信息和通信技术业务连续性计划和灾后恢复计划定期进行全面测试, 包括必要的模拟演习。	儿基会没有提供任何信息, 因此无法评估这项建议的执行情况。	鉴于儿基会没有提供关于建议执行过程的任何信息, 审计委员会认为这项建议未执行。			X
16	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 109 段	审计委员会建议儿基会总部作出必要安排, 使其应急准备计划和最低准备标准保持最新并得到核准。	紧急方案办公室与其他部门密切协作, 全面更新了总部的准备计划。计划定本已上传到应急准备计划平台, 并得到紧急方案办公室管理人员的核准。	鉴于对应急准备计划平台进行的核查, 审计委员会注意到, 儿基会总部已使其应急准备计划和最低准备标准保持最新并得到核准。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
17	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 110 段	审计委员会建议儿基会借鉴从 COVID-19 中汲取的经验教训, 加强其应急准备规划流程, 以便预料到可能出现的灾害。	紧急方案办公室继续巩固和运用从 COVID-19 疫情中汲取的与准备规划相关的经验教训, 以确保改进应对准备工作。其中包括加强地理空间风险分析和疫情防范举措。已经编写了一份简短的文件, 总结从 COVID-19 疫情中汲取的在准备工作方面的经验教训。这份文件介绍了与突发公共卫生事件科所做的工作以及不久前对 COVID-19 疫情进行的内部评价, 其中包含一项关于准备工作的强烈建议。	审计委员会核实, 儿基会根据儿基会 2022-2025 年战略行动计划, 包括从 COVID-19 疫情汲取的经验教训, 制定了一份新的辅助文件, 并改进了应急准备规划流程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
18	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 125 段	审计委员会建议儿基会更新总部和区域办事处的最低准备标准。	儿基会没有提供任何信息, 因此无法评估这项建议的执行情况。	鉴于儿基会没有提供关于建议执行过程的任何信息, 审计委员会认为这项建议未执行。			X
19	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 126 段	审计委员会建议儿基会总部向各区域办事处提供进一步培训, 以加强各区域办事处的监督和质量控制。	自 2022 年初以来, 紧急方案办公室通过定期和系统化的流程(例如每两个月一次的前景扫描流程)加强与区域办事处的接触, 以识别不断上升的风险并加强准备和质量控制, 特别是针	审计委员会核实并得出结论认为, 儿基会总部与区域办事处协作, 举办了培训、会议和学习班, 并辅之以模拟演练和为不同国家	X		

序号	年份	审计报告 参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
20	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 137 段	审计委员会建议中东和北非区域办事处及莫桑比克国家办事处作出必要安排,以便在适当时候核准和更新应急准备平台上属于应急准备规划流程的文件和步骤。	对可能性较高的危害。这些流程更有影响力,使不同的区域办事处能够更好地指导和协助各自负责的国家办事处。已完成六次前景扫描,包括 2022 年 12 月完成的最近一次。此外,总部还与区域办事处密切协作,协助区域办事处在过去的几个月举办培训和学习班,并辅之以模拟演练和为不同国家办事处(亚美尼亚、阿塞拜疆、喀麦隆、肯尼亚和苏丹)制定准备计划。	办事处制定准备计划。结果是,国家办事处的监督和质量控制得到了改善。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
21	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 145 段	审计委员会建议莫桑比克国家办事处按照莫桑比克国家办事处关于对用品的最终用户监测标准作业程序,对执行伙伴交付的用品进行最终用户监测审查。	儿基会确认,莫桑比克国家办事处的应急准备计划已于 2022 年 2 月 8 日获得驻该国代表的核准。莫桑比克国家办事处将继续改进应急准备计划和规划流程中的信息,以便在目前 81% 的基础上提高准备情况得分。莫桑比克国家办事处不断改进应急准备计划中的信息,国家办事处的准备情况得分迄今已提高到 88%。	编写并完成了关于在莫桑比克实施最终用户供应监测标准作业程序的全面指导说明。还利用 Kobo 工具箱开发并评估了一个用于数据收集、分析和报告的电子工具。有了这两块基石,该办事处已准备好进行监测考察,并计划在 11 月和 12 月进行考察,与一个由方案、外勤和供应事务同事组成的小组一起进行最终用户供应监测。	审计委员会审查了莫桑比克国家办事处在应急准备计划平台中登记信息的完整性,并核实该办事处遵循了应急程序的规定阶段,即在办事处正在制定的计划方面的准备情况得分为 86%,在办事处已核准计划方面的准备情况得分为 81%。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
					审计委员会核实,莫桑比克国家办事处已采取必要措施,加强最终用户监测流程和审查。儿基会为在莫桑比克实施最终用户审查制定了业务指南,并开发了一个电子数据收集工具,以方便收集和后续分析在最终用户供应监测考察期间获得的数据。此外,该组织还对最终用户监测流程启动了试点审查计划,通过该计划对各种用品进行控制和审查。因此,审计委员会认为这项建议已执行。				

序号	年份	审计报告 参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
22	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 146 段	审计委员会建议南苏丹国家办事处与东部和南部非洲区域办事处协调,最后完成对用品的最终用户监测流程审查,并通过一项程序,加强对执行伙伴交付的用品的最终用户监测。	南苏丹国家办事处于 2022 年 5 月修订了关于实地监测(包括最终用户监测)的标准作业程序。2022 年 6 月 8 日,为朱巴和外地办事处的所有相关工作人员举行关于修订后标准作业程序的情况介绍和简报会。	审计委员会审查了该组织提供的资料并得出结论认为,南苏丹国家办事处已完成对最终用户监测流程的审查,并为监测儿基会所提供用品的最终用户建立了一个有效流程。此外,审计委员会核实,儿基会制定了详细的工作流程,其中确定了每个参与者的职责和责任,此举将加强对最终用户的核查。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
23	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 154 段	审计委员会建议南苏丹国家办事处监测其供应计划,并根据方案需求更新这些计划。	南苏丹国家办事处在年底前监测并更新了 2021 年供应规划,这有助于编制和更新 2022 年供应规划和 2021-2022 年旱季预先部署规划。该国家办事处为所有关键商品维持强有力的后备库,至少留有六个月的滞后期。	审计委员会审查了南苏丹国家办事处的供应计划,并核实该计划已根据每个方案部分的采购需求及其预算估计数进行更新。因此,审计委员会认为这项意见已执行。	X		
24	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 155 段	审计委员会建议南苏丹国家办事处方案科在供应科的支持下,继续加强对采购流程的监测。	儿基会管理当局澄清说,审计委员会查明的差异是指估计预定到货日期的差异。南苏丹国家办事处为了加强对采购流程的监测,确立了在预定到货日期与方案执行用品的实际使用日期之间六个月的滞后期。从这个意义上而言,预定到货日期方面的延误涉及那些补充后备库的用品,这些用品将在两个季度后交付。这种做法考虑到了南苏丹的复杂情况以及导致采购延误的多种因素,包括 COVID-19 疫情的影响。	审计委员会审查了该组织提供的信息,并注意到该办事处开展了各种活动,例如将供应规划流程扩展到关键领域、审查年度供应计划、管控偏差、审查关键项目以及报告年度计划的执行情况。鉴于已采取的行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年份	参引报告				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
25	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 165 段	审计委员会建议, 供应司应核实用于计算现行重置成本的文件是否与计算该实体在报告日购置该资产将发生的实际费用的规定方法一致。	供应司更新了“儿基会控制用品的成本与现行重置成本中较低者方法和应用”, 以澄清如何利用与产品专家的讨论。在 2022 年的分析中, 由于产品耗竭、停产、替换和价格波动, 就个人防护装备问题咨询了产品专家。这项分析考虑了物料主数据库、有效的长期安排和最近的招标情况等来源, 以确定现行重置成本。已过期的长期协议不作为价格依据。2022 年产品专家咨询摘要所列相关要点介绍了每个来源的考虑因素, 并允许在必要时追溯计算过程。用于计算现行重置成本的文件反映了确定儿基会在报告日购置资产实际费用的最新方法。	审计委员会核实, 儿基会在计算现行重置成本方面采用了适当的文件, 这些文件符合计算实际费用所用的方法。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
26	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 166 段	审计委员会建议供应司更新其规定方法, 经与产品专家讨论后确定现行重置费用的计算办法时, 说明最低标准和必要的证明文件。	供应司更新了“儿基会控制用品的成本与现行重置成本中较低者方法和应用”, 以澄清与产品专家的讨论并设定标准。这一方法现在具体规定了哪些产品可以纳入考虑范围, 即被认定为处于停产和(或)替代过程中的产品、价格波动较大的产品和定制化程度较高的采购产品, 因为定制化程度较高会影响价格。此外, 这一方法现在还规定了如何在市场成本、产品和近期采购或报价等领域利用专家知识。对 2022 财政年度的分析是根据最新方法进行的。	审计委员会核实, 儿基会更新了 2022 年“儿基会控制用品的成本与现行重置成本中较低者方法和应用”, 其中规定了在专家认定价格时计算现行重置成本所用的标准, 涉及产品耗竭、停产、处于替代过程中或价格波动较大的情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
27	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 177 段	审计委员会建议全球共享服务中心根据儿基会的政策, 解决尚未处理的第三方核对请求。	全球共享服务中心根据儿基会关于工作人员余额核销和减值的程序, 解决了尚待处理的第三方核对请求, 同时指出, 主计长已授权中心主任核销在离职案件提交该中心处理后记录的价值不超过 500 美元的工作人员应收款。此外, 中心还审查并确保截至 2022 年 12 月 31 日的所有尚待处理项目已于 2023 年 2 月 28 日得到解决/核销。而且, 还加强了标准作业程序,	审计委员会知悉全球共享服务中心报告的为落实这项建议而采取的行动。特别是, 审计委员会核实, 中心已采取必要步骤, 结清所有价值低于 500 美元的未清账项。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	年份	审计报告 参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
28	2021	A/77/5/Add.3, 第二章, 第 178 段	审计委员会建议全球共享服务中心查明国家办事处多付款项的根本原因, 探讨减少多付款项的解决办法, 并提高儿基会这些办事处对管理个人预支款和追还款责任的认识, 以避免财务损失。	儿基会管理当局确认, 全球共享服务中心已查明多付款项的根本原因, 并相应实施了必要的系统控制措施, 以确保限制在离职工作人员最后一个工作日之后更新其人力资源记录的权限, 从而最大限度地减少对该组织的财务影响。此外, 还通过网络研讨会、全球传播与各办事处界定责任, 进一步提高了对个人预支款和追还款管理的认识。	审计委员会核实了全球共享服务中心报告的为查明国家办事处多付款项的根本原因而采取的行动, 并确认中心通过举办网络研讨会、鼓励全球传播和与各办事处界定责任, 提高了对个人预付款和追回款的认识。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
共计						23	1	2	2
百分比						82	4	7	7

第三章

财务报表的核证

2023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

依照财务条例 113.5 的规定，兹证明，据我所知、所掌握的资料和所作的判断，所有重大会计事项均已适当记入会计记录，并适当反映在这些财务报表中。

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会计事项；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)

2022 年内部控制说明

责任范围

1. 根据《儿基会财务条例和细则》条例 2.3，联合国儿童基金会执行主任根据理事机构的适用决议和决定，全面负责儿基会的财务和业务管理。根据《儿基会财务条例和细则》细则 102.3，儿基会主计长有权代表执行主任管理这些细则，并根据细则 113.3 有权维持健全的内部控制制度，以支持实现儿基会的目标，并确保有效和高效率地使用资源和保护其资产。各办事处负责人负责确保办事处的内部控制程序减轻其办事处的风险敞口，并确保适当记录控制措施，为活动提供充分证明。

内部控制制度的宗旨

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

(a) 对财务报告进行可靠的控制——根据《儿基会财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)授权和适当记录会计事项，并防止或及时发现重大错误；

(b) 各流程具有成效和效率，资产得到保护，在财政资源支出方面实行节约；

(c) 遵守儿基会监管框架和任何其他适用的条例和细则。

3. 儿基会内部控制说明是一份公开问责文件，说明内部控制的效力，并考虑到儿基会 2022 年财务报表核证之日之前的任何相关事件。

儿基会的业务环境

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

5. 2022 年，儿基会继续努力减轻冠状病毒病(COVID-19)大流行对业务和方案的影响。管理当局采用创新办法并利用技术来整合应用程序并简化流程，以应对混合工作条件。

6. 在本报告所述期间，一些国家的人道主义局势严重恶化。这主要是由于武装冲突、自然灾害和饥荒加剧，严重影响了获得卫生保健、个人卫生用品和教育等基本服务的机会。

风险管理和内部控制框架

7. 儿基会的强有力风险管理办法建立在最高层致力于发出适当基调的基础上，目标是维持一个彰显出所有工作人员的负责任风险管理对儿基会完成任务至关重要和执行局对大会负责的治理结构。企业风险管理指导儿基会作出明智的风险指引型决策。

8. 儿基会任命了首位首席风险干事，负责进一步加强儿基会内部的风险管理职能，包括将风险管理纳入战略制定、决策和治理结构。首席风险干事还将加强国家和区域办事处一级的风险管理，并在高级管理风险委员会履行其作用和职责的过程中调整其方向。

9. 儿基会还进行年度风险评估(在某些情况下进行更频繁的评估)，此项评估涉及查明、分析和评价可能影响一个组织的业务或目标的潜在风险。这种评估是确保儿基会为潜在威胁做好准备并利用各种机会的重要方式。

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

11. 儿基会设有管理委员会，这些委员会通过提供咨询、指导和监督，在支持执行主任方面发挥至关重要的作用。这些委员会通常由深入了解儿基会的目标、业务和挑战的高级工作人员组成。管理委员会的主要职能是协助执行主任作出战略决策。这些委员会向执行主任提供反馈和见解，有助于确定儿基会的方向、优先事项和举措。委员会成员可能带来不同的观点、经验和专门知识，可以丰富讨论，并促成更好的决策。这些委员会包括法定管理委员会，如财产调查委员会、财务咨询委员会、方案预算审查、信息和通信技术投资委员会、危机管理小组和征聘监测机构，它们确保透明度和一致性，并提供决策支持，以确保内部控制的效力。

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

13. 儿基会制定了强有力的反欺诈战略，该战略有助于实施儿基会禁止和打击欺诈和腐败的政策。该战略明确概述了儿基会制定的发现、预防、阻止和应对欺诈的机制。

内部控制制度的效力审查

14. 儿基会内部控制制度的效力审查基于以下因素：

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

(b) 内部审计和调查办公室 2022 年的保证意见，其结论是，治理、风险管理和控制框架总体上是充分和有效的。根据所开展的工作没有发现任何重大缺陷；

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

(d) 儿基会采用统一现金转移方式，这是联合国各机构向执行伙伴转移现金时使用的机构间框架，确保有效利用财政资源实施方案活动。该框架设有管理风险的机制，旨在为儿童交付成果，并确保资金用于其预期目的。2022年，儿基会推出了 eZHACT 2.0，使用统一办法提供端到端的会计事项管理；

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

(f) 儿基会的财务报告框架，其中制定了下列政策和程序：(一) 保存记录，这些记录详细程度合理，且准确和公平地反映会计事项和资产处置状况；(二) 提供合理保证，以确保按需要记录会计事项，从而得以按照公共部门会计准则编制财务报表；(三) 提供合理保证，防止或及时发现对财务报表可能产生重要影响的未经授权的活动。

内部控制重大问题

15. 在 2022 年评估后，儿基会确定其内部控制不存在需要披露的重大缺陷。不过，儿基会确定了需要继续关注和监测的具体领域，因为这些领域对我们的业务很重要。这些领域大体涉及：

(a) **网络安全**。网络安全至关重要，因为薄弱的网络安全态势的潜在后果远不止是破坏信息和通信技术(信通技术)基础设施和系统。网络攻击的影响可能会延伸到窃取敏感数据，导致财务损失和声誉受损。儿基会实施了减少此类脆弱性的战略和行动，并采取了积极主动的网络安全态势，以防止此类攻击的发生；

(b) **监测和监督执行伙伴**。儿基会与广泛的执行伙伴合作，包括政府机构、非政府组织、民间社会组织和社区组织，以帮助有需要的儿童和家庭。为确保成功开展商定的活动和交付成果，儿基会加强了对执行伙伴的监测和监督。这确保了有效利用通过其合作伙伴提供的财政资源。它还为方案管理人提供了选择、管理和监测执行伙伴的更好的工具。

说明

16. 内部控制无论设计得多么好，都有固有的局限性，包括有预谋规避的可能性。因此，儿基会只能提供合理的保证，但不是绝对的保证。由于儿基会内部业务单位无法控制的条件发生变化，内部控制的效力可能会随着时间的推移而变化。

17. 儿基会仍然致力于不断改进内部控制制度，以便及时处理控制问题，包括内部和外部审计报告中提出的建议。

18. 根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的情况和掌握的信息，儿基会拥有有效的内部控制制度，在 2022 年 12 月 31 日终了年度和截至 2022 年财务报表最终核证之日，没有任何重大缺陷会影响儿基会财务报表的可靠性，报表所述期间也没有出现需要在本说明中提及的重大缺陷。

儿基会主计长

托马斯·阿萨雷(签名)

儿基会执行主任

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

第四章

财务概览

财务报表的讨论和分析

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是大会于 1946 年成立的,目的是帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫困、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上造成的障碍。儿基会调动政治意愿和物质资源,以帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”,建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。

2. 本财务报表讨论和分析应与儿基会 2022 年已审计财务报表一并阅读,但不构成报表的一部分。本财务报表涵盖 2022 日历年,是依据《儿基会财务条例和细则》和本文件第五章所列公共部门会计准则编制的。本讨论和分析是为了使财务结果的读者更全面地了解这些数字的含义,并使利益攸关方了解财政资源的管理情况。

3. 执行主任的年度报告涵盖了儿基会的方案运作、战略和成果。本章对财务结果的方案重点介绍不多,而是主要侧重于儿基会的财务运作、战略和成果。

业务活动和业务环境概述

4. 大会通过经济及社会理事会和执行局授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足他们的基本需要,并扩大他们充分发挥潜力的机会。在儿基会开展的每一项工作中,处境最不利的儿童和最需要帮助的国家都有优先权。儿基会在世界上最具挑战性的地方开展工作,以帮助处境最不利的儿童和青少年,并在每个地方保护每一名儿童的权利。儿基会在 190 多个国家和地区帮助幼儿期至青春期儿童生存、茁壮成长并发挥他们的潜力。

5. 儿基会的活动资金全部来自各国政府、政府间和私营组织以及个人的自愿捐助。其中大部分捐助被指定用于具体方案和项目。同时,儿基会获得的非专用资源由其根据执行局核可的方式分配,分配的方式偏重儿童最需要帮助的国家。

6. 儿基会新的《2022-2025 年战略计划》为实现以下目标指明了方向:从 COVID-19 大流行的影响中实现包容性恢复;实现可持续发展目标;建立一个所有儿童都融入其中并发挥作用、拥有机会和实现其各项权利的社会。作为到 2030 年实现可持续发展目标的战略方针中的两个连续计划的第一个,该《战略计划》侧重于系统性变革,这些变革对于解决所有环境中儿童死亡率、贫困、脆弱性、性别不平等和排斥的根本原因至关重要。

7. 2022 年伊始,估计有 2.74 亿人需要人道主义援助和保护。在这一整年中,这些需求大幅增长。这在很大程度上是由于乌克兰战争,以及战争和与气候有关的因素和社会经济因素造成的不断加剧的粮食不安全和饥荒威胁。

8. 在全球范围内，面临以下问题的儿童比以往任何时候都多：历史性水灾和旱灾；不断扩散的冲突的影响；COVID-19 大流行的持续影响；以及政治不稳定，导致疫后经济复苏速度放缓。巴基斯坦的灾难性洪水、萨赫勒和非洲之角的历史性干旱以及欧洲、中东和北美部分地区的滚滚热浪使现有危机的严重性进一步加重，并引发了新的危机。4.00 亿多儿童生活在冲突地区，估计有 10 亿儿童(占世界儿童的近一半)生活在极易受气候变化影响的国家。

9. 从阿富汗到索马里，从乌克兰到也门，儿基会继续帮助面临最大风险和最需要帮助的儿童，并将继续与其合作伙伴一道，开展有原则、及时、可预测和有效的人道主义应急工作。儿基会致力于加强社区和卫生保健基础设施的复原力，以抵御气候灾害，目的是更好地将人道主义应急与长期社区复原力和气候适应联系起来。

乌克兰难民危机

10. 鉴于紧急情况的多层次性质和持续的现行敌对行动地区，乌克兰局势仍然非常复杂。据估计，2023 年乌克兰境内将有 1 760 万人需要人道主义支助，其中包括 320 万儿童和 160 万境内流离失所者，其中 1 400 多万人(280 万儿童)需要卫生保健援助，1 100 万人需要水、环境卫生和个人卫生支助。据估计，将有 930 万人需要粮食和生计援助。

11. 2022 年，在乌克兰难民危机方面，儿基会通过紧急呼吁中筹集了 12.5 亿美元的收入，其中包括 7.09 亿美元的多年捐助。¹

12. 儿基会与社会政策部合作，通过在 2022 年 3 月启动一个人道主义现金转移方案，继续为乌克兰及周边国家受冲突影响的家庭提供支助。人道主义现金转移惠及近 225 000 个家庭，覆盖近 1 060 000 人，其中包括 660 000 名儿童。在这一年里，为应对乌克兰难民问题提供的现金支助数额达到 3.5468 亿美元。儿基会通过提供基本的救生初级保健和孕产妇保健服务进一步支持儿童和妇女。儿基会支持 1 451 665 名儿童获得正规和非正规教育，包括早期学习，并帮助他们获得社会心理支持。

13. 乌克兰战争间接导致全球粮食价格上涨，在获得基本商品和服务方面遇到的障碍日益增加，这给全球粮食和营养危机带来了额外压力。在全球范围内，目前有 42 个国家的 1.93 亿人生活在严重粮食不安全的环境中。儿基会致力于主导紧急、综合和多部门的饥荒预防对策，并将继续将全球粮食和营养作为其战略优先事项之一。

2023 年银行危机

14. 2023 年 3 月，儿基会财政年度终了后，Silvergate 银行、硅谷银行和 Signature 银行在四天内接连倒闭，三者均为美利坚合众国银行。儿基会与这些银行没有任

¹ 多年捐助是指用于两年或两年以上的方案活动的捐助。

何风险敞口，因为其政策是投资于平均投资组合评级为“AA-”的高质量对手方，这些对手方与上述银行相比规模更大、更多样化。儿基会持有现金和投资的所有对手方都得到财务咨询委员会的核准。儿基会将继续密切监测金融业及本组织所投资的那些对手方的信贷违约利差异常情况。

反洗钱和打击资助恐怖主义行为的政策

15. 2022年，儿基会发布了反洗钱和打击资助恐怖主义行为的政策，并开始为相关执行提供支持并监测政策遵守情况。该政策概述了应为以下目的遵守的内部反洗钱和打击资助恐怖主义行为的原则和最低标准：(a) 防止通过洗钱或资助恐怖主义行为滥用儿基会资源；(b) 减轻声誉、监管、法律和财务损失风险；(c) 防范可能便利洗钱或资助恐怖主义行为的关系或交易；(d) 在与对手方或代表对手方工作或对手方有关联的人士打交道时履行应尽职责。该政策申明，儿基会继续承诺在其业务活动和与对手方的伙伴关系中打击洗钱和打击资助恐怖主义行为并继续采取这一做法。

创新筹资

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

与国际金融机构接触

17. 儿基会向执行局2022年年度届会提供了通过世界银行债券筹集的5 000万美元资金的最新利用情况。儿基会在这一金融工具下获得资金的目的是维持儿基会对私营部门筹资活动的投资。到2021年12月31日终了年度，目标新兴市场国家的私营部门认捐者向儿基会提供的累计捐款已超过5 000万美元，按照与世界银行的融资协议的规定，这触发了儿基会到期全额还款的义务。儿基会还聘请了一家外部服务提供商对世界银行工具的执行情况进行初步评估，评估结果将由管理当局提交执行局2023年年度届会。2022年，儿基会完成了与世界银行债券有关的共计95万美元的付款(2021年：90万美元)。

18. 2022年，儿基会继续实施大规模紧急现金转移方案，为方案国也门的弱势家庭提供生存援助，该方案由世界银行伙伴关系供资。这种接触为许多其他伙伴关系铺平了道路，例如与世界卫生组织的也门紧急人力资本项目以及与世界粮食计划署的恢复教育和学习项目。

19. 世界银行支持在方案执行和技术援助方面与儿基会进行的其他接触。其中包括在索马里开展应对冲击的人力资本安全网项目、在塞尔维亚开展教育技术援助方案，以及与几个国家政府合作在全球努力应对因COVID-19大流行而恶化的学习危机。

20. 利用美洲开发银行向海地政府提供的资金，儿基会支持海地政府应对持续的人道主义危机，这场危机因 COVID-19 疫情、2021 年 8 月地震和 2022 年 10 月暴发霍乱而进一步加剧。

独立疫苗倡议

21. 执行局核准设立独立疫苗倡议，以提供担保安排，使基本保健用品的采购服务交易得以进行。《儿基会财务条例和细则》要求在承诺采购用品之前预先收到资金，以确保儿基会的方案资金不会因提供此类服务而被使用或面临风险。不过，如果无法预先收到资金，但提供服务会推进儿基会的任务，则在下订订单时可使用第三方担保合同，以代替收到的资金，直到收到资金。根据这些担保安排，如果合作伙伴不履行义务，担保人将向儿基会支付资金。截至 2022 年 12 月 31 日，担保合同总值为 1.5048 亿美元(2021 年：2.00 亿美元)，截至年底，已作出、但未履行的承诺获得了 7 628 万美元担保金的支持。

目标和战略

22. 《2022-2025 年战略计划》建立在《2018-2021 年战略计划》中期审查和《2018-2021 年战略计划》评价的基础上。《2022-2025 年战略计划》纳入了对儿基会将人道主义和发展方案拟订挂钩的工作的形成性评价、对儿基会性别平等行动计划的评价以及其他评价和审查的主要结果。该《战略计划》中包含着世界各地超过 200 000 名儿童和青年的关切和期望，这些关切和期望源于前所未有的广泛磋商过程，包括通过 U-Report 和青年之声进行的磋商过程。

23. 在《2018-2021 年战略计划》的基础上，儿基会将继续努力在与《儿童权利公约》规定的儿童权利相关的五个相互关联的目标领域取得长期成果(见图二中成果框架架构)。这将有助于确保在所有情况下，包括在人道主义危机和脆弱环境中，每个儿童，包括青少年：(1) 在获得营养饮食、优质初级卫生保健、养育和基本用品的情况下生存和茁壮成长；(2) 为未来学习和掌握技能；(3) 受到保护，不受暴力、剥削、虐待、忽视和有害做法的伤害；(4) 获得安全和公平的水、环境卫生和个人卫生服务和用品，并生活在安全和可持续的气候和环境中；(5) 获得包容性的社会保障，过上没有贫困的生活。

24. 伙伴关系是儿基会所做一切工作的核心，使其能够扩大所及范围和影响力，并利用资源推进其造福儿童的普遍任务。在全球危机和衰退、官方发展援助减少以及为儿童社会服务供资的财政空间有限的背景下，注重成果的《战略计划》认为，促成各种公共和私营部门伙伴结成伙伴关系和利用融资造福儿童，这对缩小在实现可持续发展目标进展方面预计会出现的差距至关重要。儿基会将通过与国家和地方政府、其他联合国实体、企业、民间社会以及儿童和青年建立伙伴关系，继续其建设能力、利用资源和影响政策和方案的长期做法。

财务执行情况

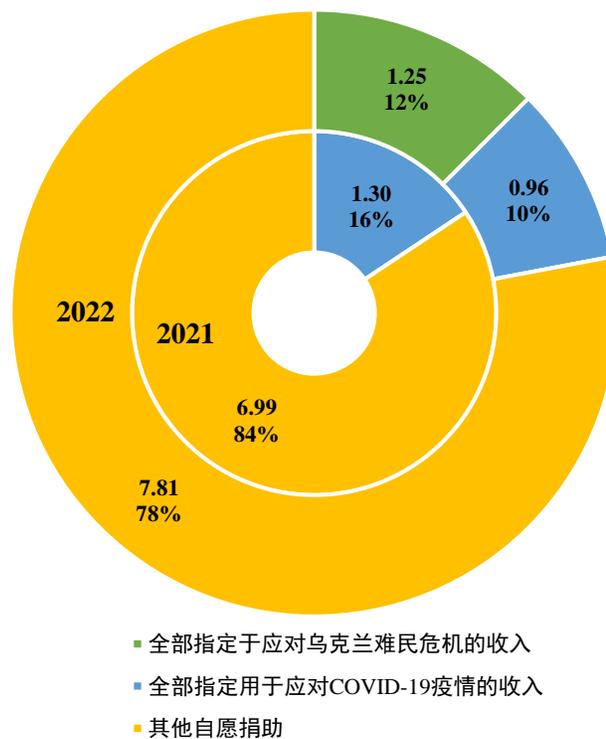
收入

25. 随着儿基会对 COVID-19 大流行的方案应对工作继续开展，同时开展其他活动以支持上述最弱势群体，儿基会获得的捐款有所增长，主要是指定用于应对乌克兰难民问题和支持儿基会在阿富汗的活动的资金。自愿捐助增至创纪录的 100.2 亿美元(2021 年：82.9 亿美元)，其中包括全部指定用于应对乌克兰难民问题的自愿捐助 12.5 亿美元，为应对 COVID-19 大流行而筹集的 9.6 亿美元(2021 年：13.0 亿美元)和为阿富汗危机捐赠的 7.4 亿美元(2021 年：4.2 亿元)。

图四. 一

自愿捐助收入细目

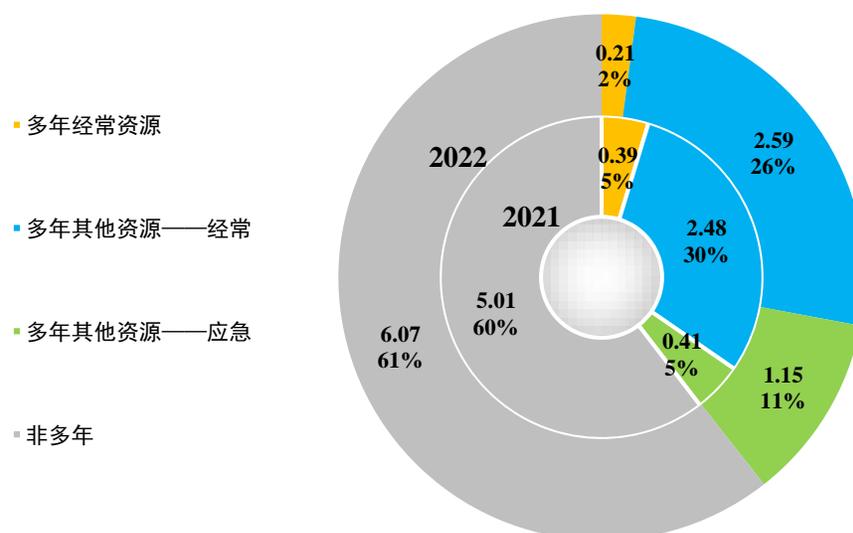
(十亿美元)



26. 儿基会的收入包括与两年以上协议有关的多年自愿捐助，2022 年这类捐助增加了 6.8 亿美元，增幅为 21%，增至 39.6 亿美元。多年供资使发展活动的规划具有确定性，在支出之前计作儿基会准备金的一部分，通过年度净盈余增加额得到体现。因此，2022 年的净盈余与 2021 年相比增加 23%(增加 3.5 亿美元)。

图四. 二
多年和非多年自愿捐助收入

(十亿美元)

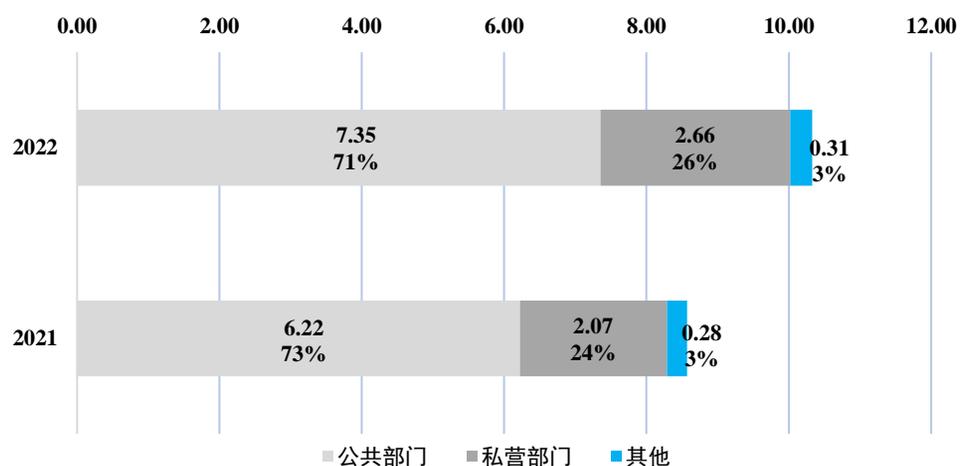


注：多年经常资源包括经常方案和经常资源(其他)。

27. 自愿捐助收入总额中最主要的捐助者是美国(共计 18.4 亿美元)、德国(11.0 亿美元)、美国儿基会基金(7.0 亿美元)和世界银行(6.8 亿美元)。

图四. 三
按来源列示的收入

(十亿美元)



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

28. 公共部门实体仍然是最大的捐助方，2022 年收入为 73.5 亿美元，增加了 11.4 亿美元，增幅为 18%(2021 年：62.2 亿美元)，占收入总额的 71%(2021 年：73%)。

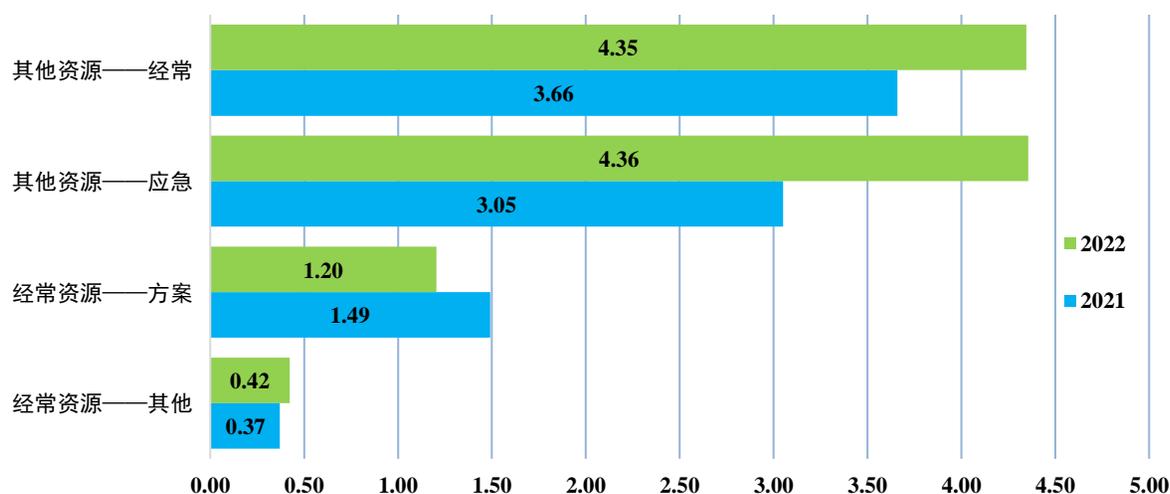
29. 来自私营部门的收入占收入总额的 26%(2021 年: 24%)。相对于上一年增加了 5.9 亿美元, 增幅为 28%。私营部门收入包括作为国家委员会的 33 个独立非政府组织筹集的资金, 这些国家委员会在工业化国家促进儿童权利并为儿基会在世界各地的方案筹集资金。

30. 私营部门收入中还包括 7.6877 亿美元的捐款, 这些捐款主要是通过各国家委员会收到的, 全部指定用于应对乌克兰难民问题。该增加部分因 2022 年与 COVID-19 疫情恢复应对相关的私人筹款减少而部分抵消, 减少后为 7 484 万美元(2021 年: 3.7639 亿美元)。总体而言, 美国儿基会基金在私营部门的捐款中增幅最大, 增加了 2.1929 亿美元, 增至 7.0305 亿美元, 其次是儿基会德国委员会, 增加了 7 564 万美元, 增至 2.2636 亿美元。

31. 包括许可费用、采购服务费、投资和杂项收入在内的其他收入占收入总额的 3%, 增加了 12%(3 263 万美元), 增至 3.0948 亿美元。尽管 2022 年采购服务收入减少了 3 078 万美元, 但由于拥有的投资利率上升, 投资收入增加了 5 926 万美元, 达到 1.1484 亿美元, 抵消了上述减少额。

图四. 四
按分部列示的收入总额

(十亿美元)



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

32. 2022 年, 来自其他资源(经常)的收入增加了 6.8 亿美元, 达到 43.5 亿美元。增加的主要原因包括: 也门社会保障和营养方案获得 1.1441 亿美元的捐款; 世界银行为阿富汗卫生和教育应急工作提供 1.6900 亿美元捐款, 为南苏丹卫生服务提供 8 803 万美元捐款。此外, 2022 年亚洲开发银行为维持阿富汗基本服务交付项目提供的捐款增加, 达到 1.8000 亿美元。这些增加额因欧盟委员会 2022 年捐款相对减少而部分抵消, 减少后为 2.6172 亿美元, 减少的主要原因是 2021 年确认了 3.5589 亿美元的多年收入。

33. 来自其他资源(应急)的收入绝对增幅最大,增加了 13.0 亿美元,增幅为 43%,增至 43.6 亿美元(2021 年: 30.5 亿美元)。这一增长主要是乌克兰难民应对工作所致。在其他资源(应急)项下收到的资金还包括指定用于应对难民问题活动的多年捐款 7.0904 亿美元。

34. 自愿捐助总额还包括 12.3 亿美元的专题资金,与 2021 年相比增加了 4.7 亿美元。专题资金使儿基会能够在特定专题领域内灵活使用资金,例如教育、营养、水、环境卫生和个人卫生以及卫生保健活动,这些领域是按照需求最大和能够产生最大影响确定的。

35. 经常资源(自愿捐助)收入与 2021 年相比减少了 2.8397 亿美元,减幅为 19%。减少的主要原因是瑞典和比利时的捐助分别减少了 2.9835 亿美元和 7 289 万美元,这是由于 2021 年确认了 2.7050 亿美元和 6 879 万美元的多年协议。瑞士和澳大利亚为 2022-2024 年期间多年协议提供的捐助分别增加了 4 642 万美元和 3 636 万美元,荷兰王国提供了 3 413 万美元的一年捐助,略微抵消了上述减少额。

36. 其他收入 3.0948 亿美元主要涉及:投资收入,这一收入增加了 5 926 万美元,增至 1.1484 亿美元;采购服务费 1.0076 亿美元;以及其他杂项收入。

表四.1
五年收入趋势

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
收入					
经常资源——方案	1 561 315	1 106 310	1 107 394	1 488 502	1 204 532
经常资源——非方案	66 641	63 579	73 989	90 144	115 179
其他资源——经常	2 941 001	2 980 924	3 763 183	3 660 255	4 345 159
其他资源——应急	1 926 293	2 050 081	2 357 738	3 053 833	4 354 706
自愿捐助收入共计	6 495 250	6 200 894	7 302 304	8 292 734	10 019 576
其他收入	79 846	85 223	153 913	221 269	194 641
投资收入	100 662	126 154	92 134	55 583	114 838
收入共计	6 675 758	6 412 271	7 548 351	8 569 586	10 329 055

37. 过去五年里,儿基会收入总额从 2018 年的 66.8 亿美元增至 2022 年的 103.3 亿美元,增幅为 55%(即增加 36.5 亿美元),其中 2021 年和 2022 年增幅最大。在这两年中,自愿捐款总额增加的主要原因是其他资源(应急)项下的捐款增加。2021 年,该类别下的供资增加了 30%,与应对 COVID-19 疫情有关。2022 年期间,其他资源(应急)项下的供资进一步增加 43%,主要与乌克兰难民应对工作有关。

38. 在 2022 年之前的五年中，其他资源(经常)在收入总额中占最大部分。2021 年其他资源(经常)增加的主要原因是德国和欧盟委员会为阿富汗和黎巴嫩的教育、复原力、营养和水、环境卫生和个人卫生方案活动提供捐款，并包括帮助改善津巴布韦民众的卫生保健成果。如第 32 段所述，2022 年期间，上述资源增加的主要原因是世界银行和亚洲开发银行提供了捐款。

39. 经常资源在自愿捐助收入总额中所占百分比在过去五年中大幅下降，从 2018 年的 24% 降至 2022 年的 12%。经常资源是最优质量的资金，对儿基会的运作至关重要，对维持项目的影响也很关键。

40. 在过去五年中，经常资源项下的多年捐助有所波动，在 2018 年和 2021 年推出新的战略计划期间达到该期间的最高点。2021 年，瑞典和比利时对《2022-2025 年战略计划》的捐款相对增加。下文表四.2 列出了对多年经常资源捐款最高的公共来源。

表四.2
来自多年经常资源的收入

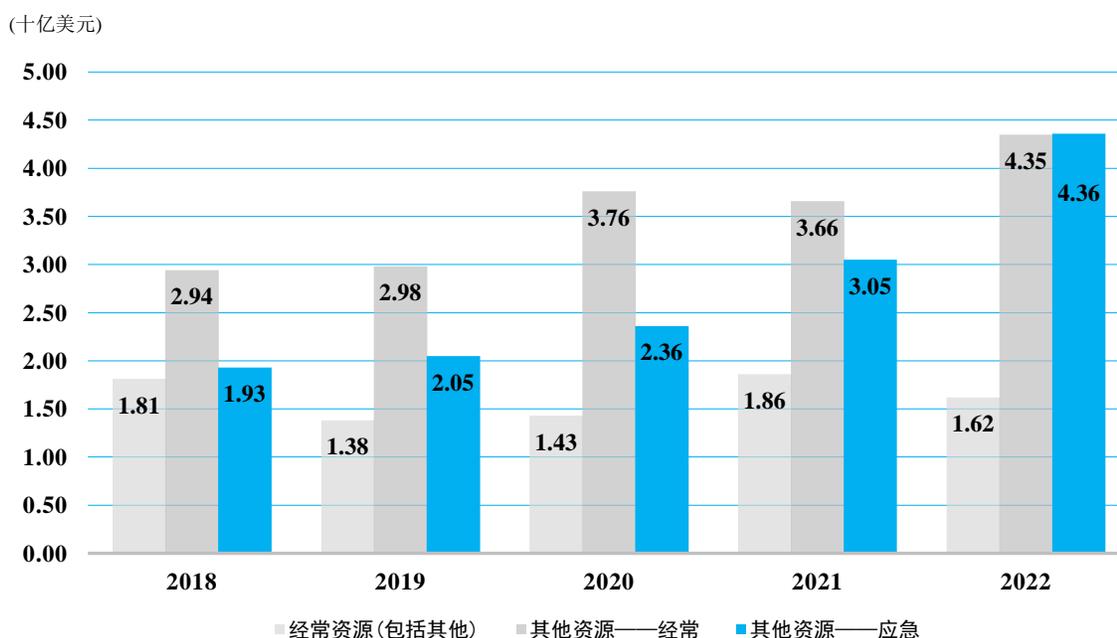
(百万美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
瑞士	60.67	0.03	0.10	21.47	67.89
澳大利亚	(3.01)	(0.51)	15.14	14.99	51.35
丹麦	—	—	20.55	(0.85)	17.17
新西兰	—	12.14	0.15	0.03	11.38
大不列颠及北爱尔兰联合王国	121.82	17.82	14.26	—	—
瑞典	294.35	0.40	0.69	265.87	(32.48)
比利时	(1.11)	(0.84)	1.18	68.79	(4.10)
卢森堡	—	—	3.28	18.29	0.86
荷兰王国	—	110.33	3.25	(1.80)	—
加拿大	47.81	1.17	(0.47)	0.13	—
卡塔尔	8.00	—	—	—	8.00
来自多年经常资源的收入共计	528.53	140.54	58.13	386.92	120.05

注：大部分收入在协议签署当年确认，其他年度的数额(包括负值)是由于汇率波动对应收账款的重新估值，这些应收账款在整个供资期间被确认为现金。

41. 来自经常资源(非方案)的收入多年来有所增加。2021 年，来自阿根廷及马来西亚的此类捐助相对增加，而 2002 年，大部分此类资金来自中国及印度，用于资助当地活动的扩展。

图四. 五
按分部列示的五年收入趋势



注：经常资源包括投资收入；信托基金；筹款保留金和对管理费用的捐款。

外汇

42. 与以往年度一样，儿基金会约一半自愿捐助仍为非美元货币，导致货币估值和外汇波动影响入账的收入数额。2022年，记录的损失为1.2909亿美元(2021年：亏损7 261万美元)，主要原因是美元对欧元的汇率变化，损失为5 052万美元(2021年：损失为5 677万美元)，以及美元对瑞典克朗的汇率变化，损失为4 878万美元(2021年：损失为947万美元)。

43. 根据《儿基金会财务条例和细则》，这些汇兑损益作为已确认收入的一部分反映在捐助方捐助中。按分部列示的汇兑收益详情见下表：

表四.3
自愿捐助汇兑(损失)/收益

(千美元)

	2022	2021
经常资源——(方案和非方案)	(43 493)	(9 299)
其他资源——经常	(69 750)	(51 251)
其他资源——应急	(15 850)	(12 060)
自愿捐助汇兑亏损共计	(129 093)	(72 610)

44. 儿基会通过外部投资、自然对冲和远期合同积极管理外汇风险，年底敞口头寸为 1.1083 亿美元(2021 年：2.3162 亿美元)。这与远期合同一起列入其他流动负债，远期合同与外部管理的资金有关。外汇管理活动产生外汇收益 6 668 万美元(2021 年：1 333 万美元收益)。这些收益包括在财务报表中 6 708 万美元的净收益项下(2021 年：7 327 万美元)，因为它们与具体的捐款收入协议没有直接关系。

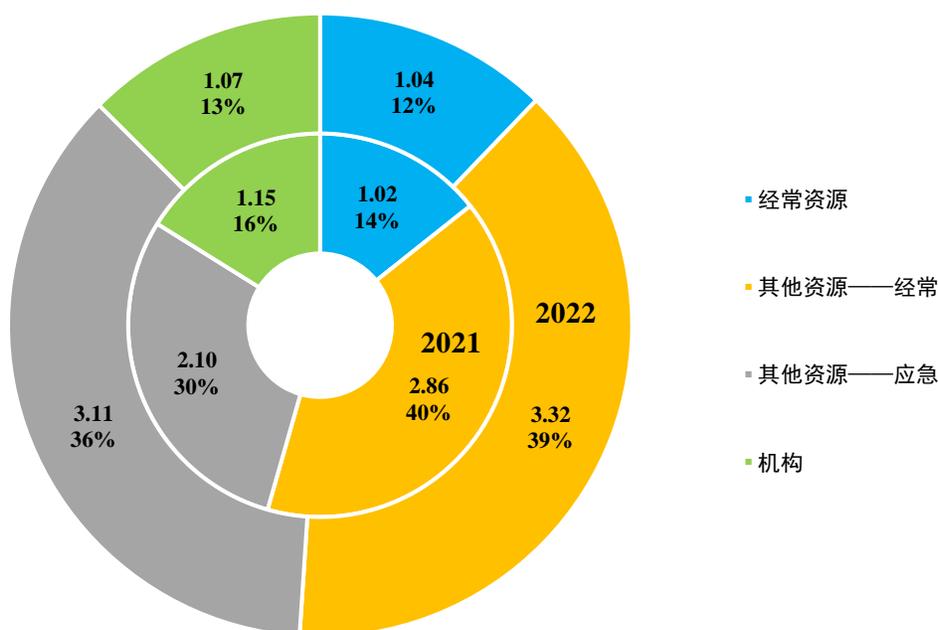
费用

45. 儿基会 2022 年费用总额与上一年相比增加了 20%(即增加 14.0 亿美元)，增至 85.4 亿美元，其中 74.7 亿美元与方案活动有关。虽然 2022 年增加的主要费用为其他资源(应急)项下费用，但如下文图四.六所示，由于当前及以往期间落实到位的资金有所增加，其他资源(经常方案费用)的增幅最大。

图四.六

按分部列示的费用

(十亿美元)



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

46. 儿基会每一类费用按年同比来看都比较接近，其中向执行伙伴和受益人提供的现金支助是最大费用类别，达 33.8 亿美元(2021 年：25.0 亿美元)，占所发生费用总额的 40%(2021 年：35%)；方案用品转交 15.6 亿美元(2021 年：12.9 亿美元)，占费用总额的 18%；员工薪金和应享福利 17.9 亿美元(2021 年：17.2 亿美元)。员工薪金和应享福利涉及儿基会所有业务领域的儿基会员工，但主要涉及直接参与方案执行的工作人员。

47. 2022 年，向执行伙伴和受益人提供的现金支助总额增加了 8.8276 亿美元，增幅为 35%。其中包括向执行伙伴转移的现金增加了 18%(3.7981 亿美元)，直接

向受益人转移的现金增加了 130%(4.1042 亿美元)。增加的主要原因是,首先,阿富汗的执行方式改为直接现金支助 3.3886 亿美元,以应对日益恶化的经济状况;其次,乌克兰及其邻国的直接现金转移增加,2022 年达到 3.5468 亿美元,以应对持续战争的影响。向乌克兰和阿富汗提供的现金支助包括向受益人转移的现金,数额分别为 2.9284 亿美元和 8 001 万美元。在黎巴嫩,为减轻持续经济危机的影响向受益人转移的现金也有所增加,这一期间共计 6 659 万美元,而上一年同期为 2 384 万美元。

48. 在索马里、尼日利亚和埃塞俄比亚执行方案促使向执行伙伴直接转移现金,数额分别增加了 3 051 万美元、3 041 万美元和 2 794 万美元。在索马里,向执行伙伴转移的现金用于卫生保健和营养,涉及疾病、为儿童接种麻疹疫苗、提供营养咨询和治疗,以及向家庭分发盥洗用具包。在尼日利亚,现金转移主要与卫生保健以及水、环境卫生和个人卫生有关,支持那些因过去十年最严重的洪灾而在水源疾病、溺水和营养不良方面面临更大风险的儿童。在埃塞俄比亚,现金转移是为了支持该国南部受干旱影响的人口,并减轻提格雷州战斗的影响。

49. 方案用品转交增加了 21%(2.6641 亿美元),达到 15.6 亿美元(2021 年: 12.9 亿美元)。阿富汗和乌克兰及其邻国的增长最为显著,分别增加了 6 469 万美元和 8 099 万美元。

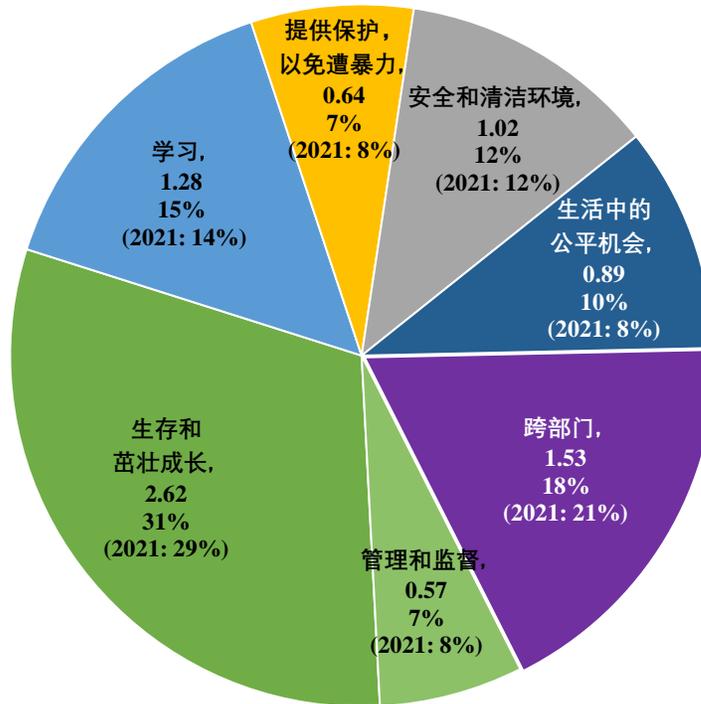
50. 与方案有关的专家服务费增加了 1.2937 亿美元,即 28%,从 4.5443 亿美元增至 5.8379 亿美元。注意到孟加拉国的变化最大,与方案有关的专家服务费增加了 1 245 万美元,主要是由于支持罗兴亚难民和在科克斯巴扎尔举办社区复原力活动,以及开展 COVID-19 疫情应对工作以及卫生和教育方案活动。作为专注于卫生保健和加强社区复原力的活动的一部分,COVID-19 疫情应对活动也是导致不同国家与方案有关的专家服务费增加的主要原因。此类费用包括支付给第三方的与方案活动有关的专业和咨询服务费用、特定方案地区的技术支助费用和其他方案服务费用。

51. 与上一年相比,用于发展私营部门筹资的投资基金增加了 1 712 万美元,增幅为 15%,主要原因是在新兴市场国家为扩大儿基会筹集核心资金的基础而发生了费用。

52. 财务报表中的房地使用和相关费用首次从其他费用重新归类为执行情况表中单列的一项,以便更好地列报儿基会发生的费用。与 2021 年相比,这一费用类别增加了 5 357 万美元(13%),从 4.2846 亿美元增至 4.8203 亿美元,主要原因是儿基会业务范围整体扩大,因此导致安保、其他专业费和租赁费用增加。

图四.七
2022 年按目标领域列示的费用总额

(十亿美元)



表四.4
五年费用趋势

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
费用					
现金支助	2 263 176	2 351 947	2 264 525	2 495 501	3 378 264
方案用品转交	986 908	981 634	1 145 741	1 293 167	1 559 581
雇员福利	1 416 290	1 519 506	1 657 747	1 716 192	1 792 064
与方案有关的专家服务	431 201	472 859	421 904	454 427	583 793
房地使用和相关费用	378 916	400 311	395 761	428 464	482 033
私营部门筹资发展投资基金	107 147	117 288	96 344	113 463	130 584
折旧和摊销	21 914	23 890	25 076	24 260	22 246
其他费用	364 205	394 188	398 735	610 457	592 654
费用共计	5 969 757	6 261 623	6 405 833	7 135 931	8 541 219

53. 费用总额与 2018-2022 年期间相比增加了 43%(25.7 亿美元), 增幅很大, 这是过去 5 年中根据人道主义活动和紧急情况而实施方案的结果。最近, 又加上 2020 年和 2021 年 COVID-19 疫情及 2022 年乌克兰难民危机, 需要儿基会开展

额外应对工作。2019 年费用总额年均增幅为 5%，2020 年为 2%，2021 年进一步增长 11%，2022 年进一步增长 20%，说明儿基会业务范围扩大，2022 年利用了创纪录的高额捐助。

54. 现金支助转移在五年期间的增幅最大，其中 2022 年的增幅最大，达 35%（即 8.8276 亿美元），主要原因是在乌克兰和阿富汗为人道主义应急工作开展了转移活动。2021 年转移数额也大幅增加，增幅为 10%（2.3098 亿美元），这是由于开展人道主义应急活动，向也门的受益人转移了大量现金，并向莫桑比克和津巴布韦的执行伙伴转移了现金。不过，2020 年净减少 4%（即 8 742 万美元），这是由于一些国家顺利逐步结束方案，如尼日利亚于 2020 年 8 月获得认证成为无脊灰病毒国家。

55. 2018 至 2019 年，方案用品转交略微减少，减幅为 1%，随后在 2020 年和 2021 年分别大幅增加了 17%（1.6411 亿美元）和 13%（1.4743 亿美元），原因是在全球各地开展 COVID-19 大流行应对活动以及开展应对保健和营养等问题的应急方案。2022 年，方案用品转交又增加了 21%（2.6641 亿美元），增长主要是乌克兰难民问题应对方案和阿富汗方案所致。此外，儿基会继续建造公共卫生设施、饮水和废水网络及基础设施以及学校和教室；实施安全学校方案；建造区域仓库（中心）和疫苗冷链存储库以及医疗卫生设施和收容所。

56. 雇员福利的年度增长率每年都低于其他方案费用的增长率。2019 年和 2020 年雇员福利平均增幅分别为 7% 及 9%，而 2021 年至 2022 年则减少 6%。

57. 其他费用在过去五年中总体上增加了 63%（2.2845 亿美元）。咨询人费用从 2018 年的 4 941 万美元增至 2022 年的 1.6401 亿美元，主要原因是方案活动范围扩大。此外，2018 年至 2022 年期间其他费用增加是采购服务费用及货物成本上升所致。货物采购服务成本在五年期间内大幅增加了 6 747 万美元（相关收入包含在其他收入项下），这与 COVID-19 疫情应对活动一致。

图四.八
排名前 20 的方案国的费用总额

（十亿美元）



58. 在过去五年中，20 个最大的方案国占年度费用总额的 56%至 57%。2018 年至 2021 年期间，大部分费用发生在也门(平均费用为 5.3985 亿美元)；在土耳其和黎巴嫩等阿拉伯叙利亚共和国周边国家扩大了应对措施，其平均费用分别为 1.6808 亿美元和 3.0726 亿美元。此外，在尼日利亚和巴基斯坦消灭脊髓灰质炎等大型方案也导致发生了大量费用，尽管这些方案在 2020 年逐步结束，但五年期间平均费用分别为 2.5904 亿美元和 1.7376 亿美元。2022 年期间，为应对不断恶化的经济环境，在阿富汗的费用总额从 1.7468 亿美元增至 6.4867 亿美元，为应对难民危机，在乌克兰的费用总额从 2 991 万美元增至 4.8610 亿美元。

儿基金会盈余和净资产

59. 总体而言，儿基金会 2022 年入账的盈余为 18.6 亿美元(2021 年：15.1 亿美元)，这已计入该组织的净资产(准备金)。盈余是根据捐助者协议为今后几年的方案活动提供的有保证的资金。如第 26 段所述，盈余增加 23%，这与 2022 年确认的多年收入增加额相似。多年捐款收入增加的主要原因是通过各国家委员会为乌克兰难民问题应对工作进行了私人筹资，为资助乌克兰及其邻国今后的方案活动而保留了资金。

循环基金

60. 儿基金会维持着经执行局核准从经常资源中拨出用于特定用途的循环基金，供各国家办事处临时使用。然后由各国家办事处根据每个基金特有的程序补充资金。儿基金会运作周转基金和资本资产基金，并于 2022 年期间资本化了一个新的循环基金(即引擎基金)，为儿基金会各国家和地区办事处提供有针对性的可持续投资机制，以推动私营部门筹资增长。这一新的循环基金为国家和区域市场的筹资增长提供了额外和更可预测的投资来源。2022 年，向引擎基金分配了共计 2 000 万美元。

财务状况

61. 如下表所示，截至 2022 年底，儿基金会资产总额为 189.8 亿美元(2021 年：190.3 亿美元)。

表四.5

财务状况表：资产

(千美元)

	2022	2021	差异	
			美元	百分比
资产				
现金及现金等价物	1 008 802	604 378	404 424	67
应收款(流动和非流动)	4 858 034	4 011 097	846 937	21
现金支助预付款	1 047 874	829 119	218 755	26
存货	684 272	586 574	97 698	17

	2022	2021	差异	
			美元	百分比
投资(流动和非流动)	8 958 688	9 281 138	(322 450)	(3)
其他资产(流动和非流动)	232 911	289 699	(56 788)	(20)
采购服务相关资产	1 956 041	3 190 769	(1 234 728)	(39)
不动产、设备及无形资产	233 993	238 911	(4 918)	(2)
资产共计	18 980 615	19 031 685	(51 070)	—

现金和投资

62. 儿基会为其机构活动和方案活动而管理的资产中有相当一部分是现金和投资，数额为 99.7 亿美元的(2021 年：98.9 亿美元)。大部分现金和投资资产是低风险的固定收入工具投资，如债券、存单和定期存款。

63. 儿基会有责任确保其资金的投资方式支持短期流动性，以满足机构和方案的需求，并促进儿基会业务的长期可持续性，以支持执行《战略计划》。因此，投资指导思想和战略确保保存资本，方法是尽量减少过度的损失或减值风险敞口，同时保持对合理回报或升值的合理预期。

64. 儿基会使用各种短期和长期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型债券。

可用现金

65. 《儿基会财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。儿基会持有长期雇员负债准备金，如离职后健康保险、周转基金和执行局核准的其他准备金，年底数额为 11.5 亿美元(2021 年：10.4 亿美元)。

66. 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 4.7998 亿美元。考虑了承付款后，其他资源(经常)的可用现金为 27.7 亿美元，其他资源(应急)的可用现金为 5.3199 亿美元。

采购服务相关资产

67. 如第 93 段所述，采购服务相关资产是指从采购伙伴预先收到的资金，在向供应商付款时提取。这些资产大幅减少了 39%(即减少 12.3 亿美元)，减至 19.6 亿元(2021 年：31.9 亿美元)，主要原因是全球疫苗免疫联盟，因为使用这些资金为 COVID-19 疫苗全球获取机制(COVAX 机制)采购和分发 COVID-19 疫苗。

应收款及其他资产

68. 儿基会的供资伙伴提供多年协议，此种协议对前瞻性规划必不可少，并表明捐助者对取得造福儿童的成果的长期承诺。2022 年应收捐助增加了 21%，增至

48.6 亿美元(2021 年: 40.1 亿美元)。这些余额主要包括用于 2022 年及其后各年方案活动的多年捐助, 占应收捐助总额的 52%, 比例与上一年相比有所下降(2021 年: 60%)。

69. 其他资产 2.3291 亿美元(2021 年: 2.8970 亿美元)主要涉及增值税应收款, 其中包括 9 815 万美元(2021 年: 8 015 万美元), 大部分为来自该年采购交易的预期增长, 这与许多国家方案活动扩大的情况相一致。虽然大多数政府偿还计划以季度提交周期为基础, 但处理过程中的延迟是常见的, 会导致应收账款的累积。其他资产还包括支付给供应商的首期付款, 特别是与上一年相当的采购部门采购的首期付款。

现金预付款

70. 2022 年, 已向执行伙伴预付但年终尚未收到执行报告的现金预付款增加了 2.2 亿美元, 增至 10.5 亿美元(2021 年: 8.3 亿美元), 这与现金转移总体增加的情况相一致。无论就单笔还是就总额而言, 都没有大量陈年未清现金预付款。9 个月以上的余额在构成上进一步减少, 占 1%, 与上一年相一致。

存货

71. 儿基会的存货用于方案目的, 供分发给受益人和执行伙伴。儿基会在世界各地持有的存货总额增加了 9 770 万美元, 达到 6.8427 亿美元, 主要原因是在途货物存货和预置存货增加。

72. 儿基会对从供应商和儿基会控制的仓库运往执行伙伴的在途货物进行单独跟踪, 因为这一额外信息有助于了解儿基会控制的商品的地点。存货总额中有 2.1942 亿美元(2021 年: 1.1681 亿美元)的存货正在从供应商运往儿基会控制的地点, 4 450 万美元(2021 年: 5 722 万美元)的存货正在运往执行伙伴途中, 或正在儿基会不同仓库和工厂之间运输的途中。

73. 持有 8 014 万美元(2021 年: 3 960 万美元)的“预置”用品, 为应对突发事件做准备。

74. 年终存货还包括尚未移交给政府和社区的新设施所涉的未完成方案建造费用。该项费用增加 846 万美元, 达到 4 176 万美元, 主要原因是建造供水、个人卫生和环境卫生系统以及学校和儿童发展中心。

负债

75. 负债被定义为过去的事项引起的现时义务, 履行该义务预期会导致含有经济利益或服务潜能的资源流出主体。儿基会年终负债总额为 66.2 亿美元(2021 年: 87.0 亿美元), 大多涉及代表第三方面持有的资金 33.5 亿美元(2021 年: 49.5 亿美元)以及离职后雇员福利 16.4 亿美元(2021 年: 20.2 亿美元)。负债详情见表四.6 及以下各段。

表四.6
财务状况表：负债

(千美元)

	2022	2021	差异	
			美元	百分比
负债				
应付款	1 028 525	1 013 471	15 054	1
代表第三方持有的资金	3 347 601	4 954 123	(1 606 522)	(32)
离职后健康保险和其他雇员福利(流动和非流动)	1 641 507	2 022 401	(380 894)	(19)
其他负债和拨备(流动和非流动)	601 555	713 841	(112 286)	(16)
负债共计	6 619 188	8 703 836	(2 084 648)	(24)

代表第三方持有的资金

76. 儿基会年终财务报表中的负债总额包括代表第三方持有的资金 33.5 亿美元(2021 年：49.5 亿美元)，这些第三方主要是请儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

应付款和其他负债

77. 应付款和应计负债与上一年相比保持相当稳定。其他负债减少 1.1229 亿美元，减至 6.0156 亿美元，主要是由于年末内部管理投资损失中没有未平仓远期汇兑合同(2021 年：1.2036 亿美元)。

78. 其他负债还包括在儿基会承诺根据正式长期协议采购最低订购量疫苗的情况下记录的合同负债。此类负债保持稳定，达到 2.4097 亿美元。

79. 其他负债中还包括与世界银行的 5 000 万美元的远期资金流安排，这是一项五年协议，实际利率为 1.909%，每半年支付一次。该安排并无提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为担保，而余额直至 2026 年 3 月才到期偿还。该安排的目的是支持对 26 个新兴市场国家的筹资活动进行投资，以扩大为儿基会筹集核心资金的基础。自远期资金流安排制定以来，有 4.3216 亿美元的累计非专用捐助(2021 年：1.7728 亿美元)被确认为来自这 26 个国家的私人捐款收入。

离职后健康保险和其他长期雇员福利

80. 儿基会为其工作人员提供离职后健康保险福利以及其他雇员福利。一家外部公司对 2022 年年终进行的估值估计，雇员福利负债为 14.5 亿美元(2021 年：18.3 亿美元)，这已在儿基会财务报表中全部确认为负债(见附注 17(雇员福利负债))。

81. 离职后健康保险和其他雇员福利减少 21%，原因是估算所用的贴现率上升。使用较高贴现率的财务收益为 4.8783 亿美元，直接计入净资产。2022 年，没有对外部离职后健康保险投资组合投入新的资金。

82. 儿基会有 10.9 亿美元(2021 年: 10.1 亿美元)离职后健康保险、离职和其他准备金用于履行这些义务, 并继续留出资金, 在这些负债到期时进行支付。供资总额在长期雇员福利负债中所占百分比增至创纪录的 75%(2021 年为 55%), 原因是雇员福利负债由 2021 年的 18.3 亿元减少到截至 2022 年 12 月 31 日的 14.5 亿元, 这是财务假设变化(特别是贴现率上升)的结果。

83. 今后 9 至 10 年离职后健康保险的福利付款估计数减去参与者缴款后的净额估计如下:

表四.7

离职后健康保险

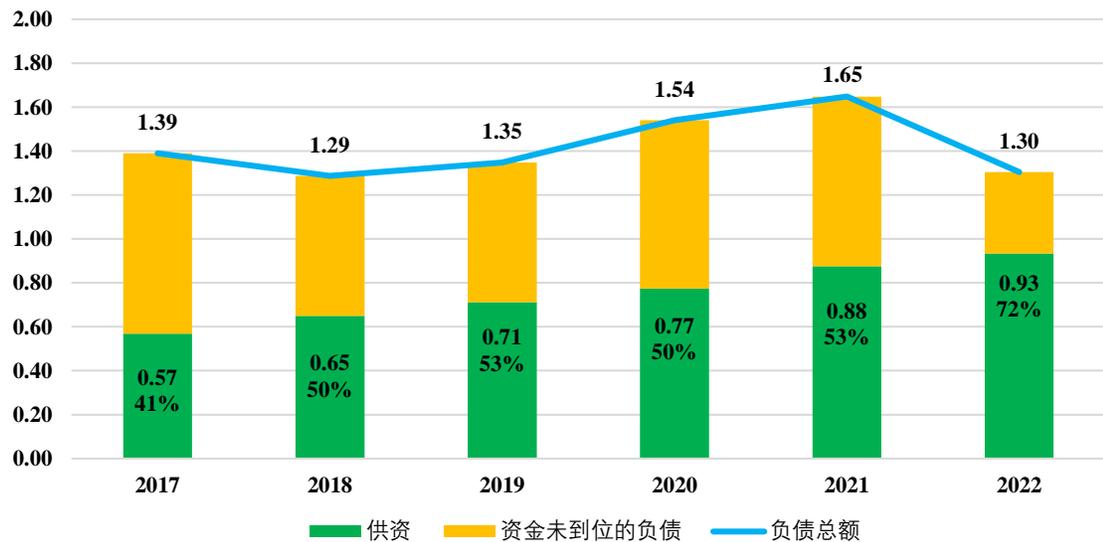
	2023	2024	2025	2026	2027 年至 2031 年	共计
离职后健康保险	22 309	24 799	27 311	29 985	194 250	298 654
共计	22 309	24 799	27 311	29 985	194 250	298 654

84. 2022 年离职后医疗保险供资率有所提高, 达到 72%, 而 2021 年为 53%, 主要原因是录得精算利得 4.8783 亿美元, 导致负债减少。今后 9 年, 福利付款减参与者缴款后的净额估计共计 2.9865 亿美元。有鉴于此, 目前的供资率足以长期维持儿基会的预期福利付款。

图四.九

离职后健康保险供资

(十亿美元)



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

86. 年底，外部基金经理管理的投资总价值为 6.7320 亿美元(2021 年：7.8497 亿美元)。年底投资有所减少，主要原因是年底权益工具和固定收入工具的公允价值各自减少 7 900 万美元和 2 121 万美元。

预算执行情况

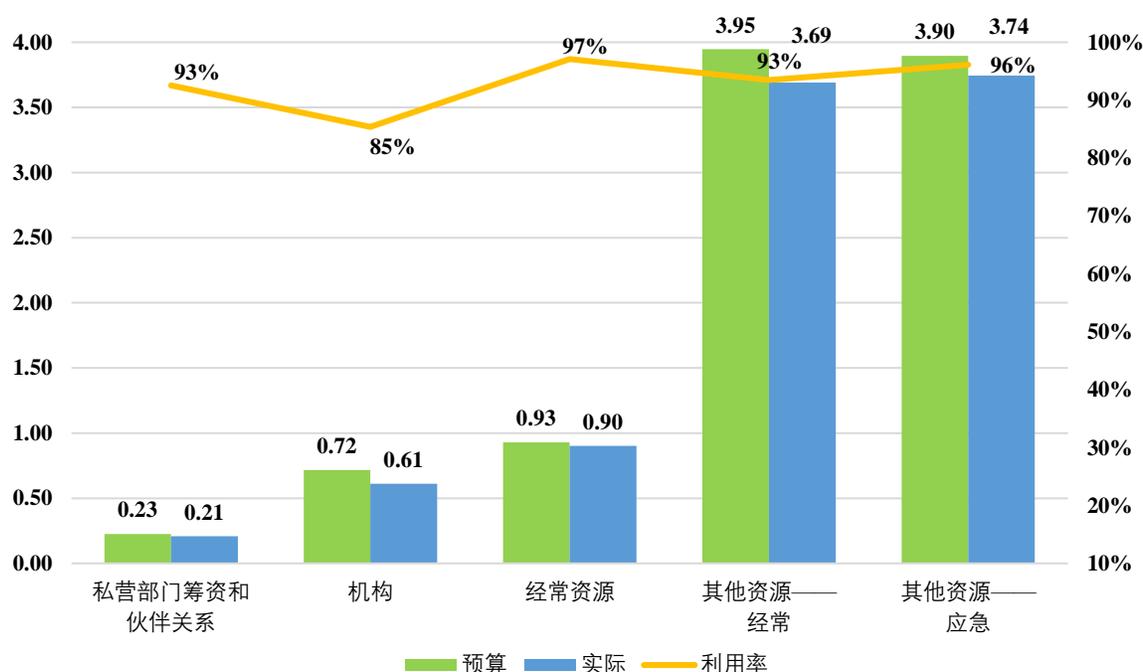
87. 2022 年 12 月 31 日终了年度预算与实际分配数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。财务报表五按照修正的收付实现制编制和列报，这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制的其他财务报表。财务报表附注 4 载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

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

图四十
预算与实际执行情况

(十亿美元)



实际预算支出

89. 2022 年使用的总额为 91.6 亿美元，占最终预算的 95%，执行率比上一年高 1%。尽管面临从 COVID-19 疫情中缓慢恢复和重大自然灾害的影响等相关挑战，儿基会 2022 年的方案执行率很高，从其他资源(经常)的 93%到其他资源(应急)的 96%，再到经常资源的 97%。

90. 经常资源还包括紧急方案基金，该基金为执行主任提供了一个机制，供其在收到供资伙伴的捐助之前启动儿基会应对紧急情况的行动，任何时候最多可动用 7 500 万美元。2022 年使用的数额为 4 456 万美元。

91. 机构预算出现 1.0481 亿美元的差异，是与战略计划相一致的已排定时间的多年基本建设项目所致。

采购服务

92. 儿基会的采购服务是一个重要的方案和发展平台，是各国政府和其他伙伴有效满足基本供应需求的战略工具。该平台利用儿基会采购业务的巨大规模和专业知识弥合国家供应系统的缺口，直到这些系统能够全面独立运作。儿基会的最终目标是建立一个世界，让每个儿童都能可持续地获得对其成长和发展至关重要的基本疫苗和用品。这需要与各国密切合作，帮助它们建立自己的国内资源，加强国家系统，为儿童带来更好的成果。

93. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会提供采购服务，作为伙伴实体的代理机构行事。因此，除赚取的手续费外，这些活动未列为儿基会收入(见附注 21(其他收入))。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款。

94. 2022 年，全球许多儿童及其家庭遭遇了数次危机。其中包括战争、疾病暴发、自然灾害和其他紧急情况，导致 3.39 亿人需要紧急生存援助。这一数字与上一年相比增加了 25%，给全球人道主义供应链带来了巨大负担。这种情况突出表明，迫切需要改善采购和后勤网络的预测和复原力，以确保将基本用品及时送给儿童和家庭。在这一整年里，儿基会与各种伙伴合作，解决紧急情况下儿童的迫切需要，同时在为今后改善供应系统方面取得了长足进展。

95. 采购服务项下的付款总额为 42.3 亿美元(2021 年：42.2 亿美元)，其中 21.8 亿美元用于与 COVID-19 相关的采购服务(2021 年：20.3 亿美元)。这些交易由于与代理机构有关，不被视为儿基会自身方案交付的一部分，因此不作为儿基会费用列入财务报表。

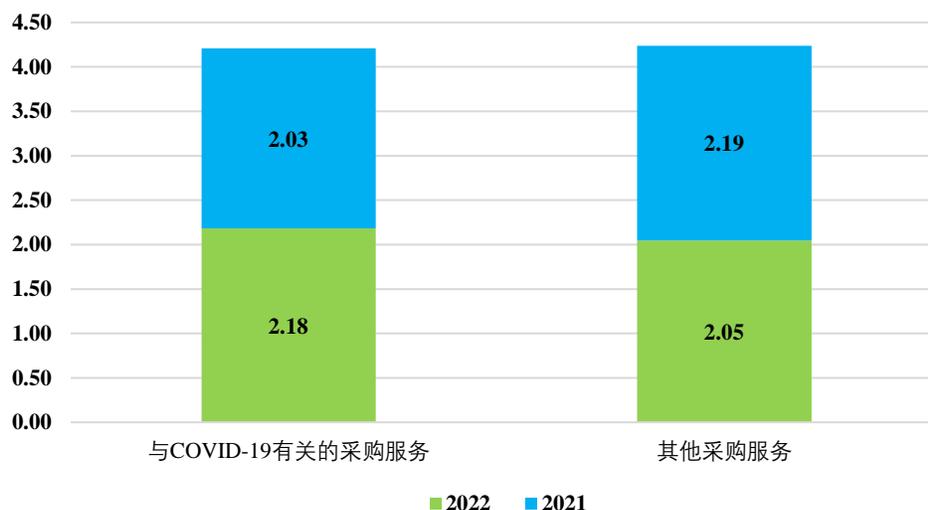
96. 就 COVID-19 相关采购服务而言，儿基会继续通过与制造商订立长期协议以及管理 COVAX 参与国的采购和后勤来开展采购活动。此外，儿基会还负责监督 COVAX 疫苗组合，与全球疫苗免疫联盟共同召开会议，维护制造商关于预计和实际供应量的最新信息，以通知分配机制，并监测 COVAX 预购承付款的提取。

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

98. 截至 2022 年 12 月 31 日，儿基会代表其合作伙伴持有的资金为 31.2 亿美元(2021 年：47.2 亿元)，以支付对供应商的承付款。对于与全球疫苗免疫联盟有关的采购活动，儿基会获得特别代管账户的提款权，记录为 19.6 亿美元的采购服务相关资产(2021 年：31.9 亿美元)。

图四.十一
2022 年与采购服务有关的信托基金付款

(十亿美元)



99. 儿基会赚取的标准采购服务手续费为 6 358 万美元。此外，儿基会作为 COVAX 安排的采购代理和协调机构，在 2022 年产生了 3 718 万美元的全球疫苗免疫联盟手续费(2021 年：3 179 万美元)。

风险管理

100. 儿基会的企业风险管理框架是一个查明、评估和管理该组织内部风险的结构化办法。该框架旨在帮助儿基会利用新出现的机会实现其目标，同时尽量减少风险的负面影响。以下是一些主要风险领域和采取的缓解措施。

101. **欺诈、浪费和滥用资源。**儿基会与执行伙伴、供应商和第三方合作交付其方案。不过，存在这些当事方虚报或欺诈性地使用资金、用品或其他资产的风险。为了减轻这一风险，儿基会建立了强有力的财务控制，包括定期审计和审查执行伙伴的财务和业务业绩。

102. **对他人的不当行为、不法行为和疏忽行为。**儿基会致力于确保其服务的儿童和其他弱势群体的安全和福祉。这一风险领域包括防范性剥削、性虐待和性骚扰。儿基会对此类行为采取零容忍态度，并制定了政策、程序和培训方案，以防止和应对任何不当行为事件。

103. **网络安全。**儿基会在很大程度上依赖信通技术来交付其方案和服务。不过，存在恶意为者对数字筹款进行网络攻击和其他威胁的风险。为减轻这一风险，儿基会实施了强有力的安全措施，包括防火墙、加密和定期系统更新和打补丁。

104. **经常资源(核心供资)减少。**儿基会的工作由各国政府、个人和其他组织的自愿捐助供资。不过，灵活(非专用)资源有可能减少，这可能影响该组织在不成为基于项目的组织的情况下完成任务的能力。为减轻这一风险，儿基会使其资金来

源多样化，并制定了创新筹资惠及儿童的战略，作为一项全球举措，旨在利用创新筹资解决方案解决世界各地儿童和青年面临的关键问题。该战略还寻求开辟新的资本来源，吸引私营部门投资，并支持发展可为儿童带来可衡量成果的可持续筹资模式。

105. **与动荡环境和自然灾害有关的组织复原力和准备。**儿基会在往往动荡和不可预测的环境中开展业务，包括在武装冲突、地缘政治紧张局势和旋风、洪水和地震等自然灾害中开展业务。为减轻这一风险，儿基会制定了强有力的应急准备和应急计划，包括应急用品和预置库存，并为工作人员和合作伙伴提供培训和模拟演习。我们的应急小组可立即向受影响的民众提供有效援助。

可持续性和多样性

106. 儿基会已将其 2030 年碳减排目标与联合国的减排目标 45%(从 2010 年基线)保持一致，自 2016 年以来，通过测量、减少和抵消不可避免的排放，实现了气候中立。作为其《2022-2025 年战略计划》的一部分，儿基会致力于到 2025 年将温室气体排放量减少 33.75%，并到 2025 年 40% 的电力来自可再生能源。儿基会专门拨出资源，以在其业务和方案拟订中促进可持续性，并将碳减排目标列为核心业绩成果指标，以跟踪全球各办事处为减少该组织的总体碳足迹而削减的温室气体比例。儿基会正在通过减少航空旅行、车队和设施的温室气体排放以及通过减少水消耗和废物产生来转变其业务。

107. 儿基会正在实现碳排放目标。2022 年，排放总量与 2010 年基线相比减少了 19%(14 495 吨二氧化碳)，与 2019 年温室气体排放量相比减少了 17%(12 116 吨二氧化碳)。通过在办公设施中使用可再生能源，可再生能源的总使用率已达到 26%。

108. 儿基会还为两个新建筑实施了可持续建筑标准，其中包括莫桑比克国家办事处，该办事处的节能率达到 54%，成为典范，因此获得了可持续建筑标准高级初步认证。儿基会还在 26 个办事处试安装智能电表，以加强能源管理，并将收集能源数据的过程和在其环境管理工具中报告该组织的碳足迹的工作数字化。到 2023 年年底，将在另外 50 个儿基会办事处安装更多智能电表。

109. 在可再生能源方面，儿基会计划在 2030 年之前每年使 10 个设施实现太阳能化。为此，儿基会制定了一个太阳能租赁融资模式，该模式将支持儿基会各办事处大规模太阳能化，到 2030 年将设施碳排放量减少 45%。在可持续车队管理和转向混合动力和零排放电动汽车的推动下，移动源(车辆)的排放量有所减少。

110. 儿基会各办事处致力于改善节约用水和废物管理。为实现这一点，儿基会不断探索如何提高用水效率，例如，实施雨水集蓄和废水处理等举措来促进水的回收利用。此外，儿基会还采取了减少废物的做法，包括使用可重复使用的水瓶和避免使用塑料，作为其工作场所政策的一部分。儿基会自豪地报告说，其 51% 的办事处目前使用节水装置，与 2020 年的 40% 和 2019 年的 37% 相比大幅增加。为了进一步减少浪费，儿基会通过鼓励无纸化做法、采用可持续采购方法和减少

送往垃圾填埋场的材料，优化了其业务。由于这些努力，2022 年产生的废物中有 25% 被回收利用。

111. 正在实施可持续采购，以纳入符合并有利于环保和社会进步和支持经济发展的要求、规格和标准，即寻求资源效率，提高产品和服务质量，并最终优化成本。

112. 为了加强环境责任，儿基会发起了“可持续行动承诺”，并将其纳入全球名录，以鼓励工作人员承诺采取可持续做法。这一举措成功地促进了一种环保意识更强的工作场所文化。

113. 在这一进展的基础上，2022 年，儿基会正式将环境可持续性增列为核心价值观之一，强调该组织致力于保护地球和促进可持续发展。这一事态发展突出表明儿基会致力于为世界各地的儿童和社区创造一个更可持续的未来。

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

115. 儿基会的残疾包容政策和战略为残疾人发挥更多领导作用、残疾工作人员的征聘、留用和满意度、对工作人员能力的投资以及消除组织文化中的健全主义和偏见确立了明确的基准。使儿基会更加包容残疾人的一个关键组成部分是确保残疾人在与其他人平等的基础上利用物质环境、交通工具、信息和通信(包括信息和通信技术和系统)、获得接待和利用其他设施和服务。儿基会开发了一个无障碍工具包，以加强其确保所有人都能享有无障碍工作场所的工作，这使得儿基会总部以及区域和国家办事处 69% 的工作场所达到了包容性和无障碍工作场所标准，高于 2020 年的 52%。

关于前瞻性说明的披露

116. 财务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。

2022 年及以后的展望

117. 2022 年，儿基会朝着这一方向迈出了步伐，开始实施一项注重成果的战略计划，该计划不是针对儿基会今天能够做什么，而是针对它将采取什么行动，包括伙伴关系、资源、政策和立法以及社会、经济、行为和文化变革，从而在本十年剩余时间里为各种境况中的儿童带来变化。

118. 通过 2022 年发布的新的国家方案程序和指南，各国家办事处在其所处环境中(包括在中高收入国家)优先执行《战略计划》的相关内容方面得到更多支持，同时在数据、研究、评价和知识管理方面采用联合方法将加强技术能力。儿基会将解决可用于执行战略计划的财政资源与实际全球需求之间的差距，加强其联合国伙伴关系，并加快其战略，以调动成为全世界儿童需要的任务驱动型组织所需的灵活资源。

119. 儿基会将制定和颁布一个系统的方法，对全球冲击采取预期行动和应对措施，与合作伙伴一起进行前景扫描风险评估。为了明确其气候行动的重点，除了灾害和备灾之外，儿基会将完成关于可持续性和气候的行动计划的拟订工作，其中认识到气候变化不仅影响儿童的成长轨迹，也影响儿基会的交付方式。

120. 方案优先事项将把工作重点放在儿基会最有能力与其伙伴合作的领域，以对多重剥夺产生影响，并帮助世界上最弱势、最受歧视的儿童，无论他们身在何处。为解决不平等问题，儿基会将加强植根于社区的一线服务提供系统，包括社会保护，以覆盖仍然无法覆盖的儿童——并将加倍努力，确保这些基本社会服务能够适应气候和抵御环境危害。

121. 社区提供的初级卫生保健和营养将是关键的切入点，残疾女童和儿童将是所有情况下的重点。在所有部门，《青春期少女议程》将更加关注女童教育、技能获取、数字接入、保护、健康和营养，以及持续作出高级别政治承诺，以消除有害习俗，包括残割女性生殖器和童婚。

第五章

2022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	2022	2021
流动资产			
现金及现金等价物	6	1 008 802	604 378
应收捐助	7	3 719 003	2 857 283
现金支助预付款	8	1 047 874	829 119
存货	9	684 272	586 574
投资	10	5 223 008	5 881 570
采购服务相关资产	11	1 956 041	3 190 769
其他资产	12	229 820	285 308
流动资产共计		13 868 820	14 235 001
非流动资产			
应收捐助	7	1 139 031	1 153 814
投资	10	3 735 680	3 399 568
不动产和设备	13	233 993	238 911
其他资产	12	3 091	4 391
非流动资产共计		5 111 795	4 796 684
资产共计		18 980 615	19 031 685
流动负债			
应付款和应计负债	14	1 028 525	1 013 471
代表第三方持有的资金	15	3 347 601	4 954 123
其他负债	16	405 728	505 740
雇员福利负债	17	187 015	191 487
拨备	18	48 098	34 468
流动负债共计		5 016 967	6 699 289
非流动负债			
其他负债	16	147 729	173 633
雇员福利负债	17	1 454 492	1 830 914
非流动负债共计		1 602 221	2 004 547
负债共计		6 619 188	8 703 836
累计盈余	19	11 032 556	9 324 074
准备金	19	1 328 871	1 003 775
净资产		12 361 427	10 327 849

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	2022	2021
收入			
自愿捐助	20	10 019 576	8 292 734
其他收入	21	194 641	221 269
投资收入	22	114 838	55 583
收入共计		10 329 055	8 569 586
费用			
现金支助	23	3 378 264	2 495 501
方案用品转交	23	1 559 581	1 293 167
雇员福利	24	1 792 064	1 716 192
与方案有关的专家服务	25	583 793	454 427
房地使用和相关费用	26	482 033	428 464
私营部门筹资发展投资基金		130 584	113 463
折旧和摊销		22 246	24 260
其他费用	27	592 654	610 457
费用共计		8 541 219	7 135 931
收益净额	28	67 079	73 272
净盈余		1 854 915	1 506 927

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	2022	2021
截至1月1日净资产	19	10 327 849	8 899 780
直接在净资产中确认的精算利得/(损失)	19	487 831	(10 967)
可供出售金融资产公允价值变动	19	(309 168)	(67 891)
当期净盈余	19	1 854 915	1 506 927
截至12月31日净资产	19	12 361 427	10 327 849

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	2022	2021
来自业务活动的现金流量			
净盈余	19	1 854 915	1 506 927
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销		22 246	24 260
出售或处置不动产和设备的净收益	28.A	(1 533)	(1 259)
未实现的汇兑损失		101 560	98 073
减值和减记(扣除转回)	27.C	(1 843)	153 255
核销	27.C	17 720	7 544
作为投资活动列报的投资收入	22	(114 838)	(55 583)
实物捐助——净额	20.A	(104 858)	(112 359)
雇员福利负债精算利得/(损失)	17	487 831	(10 967)
净资产未实现损失	19	(309 168)	(67 891)
其他调整数		14 912	(179 958)
资产变动			
存货(增加额)/减少额	9	(97 698)	171 351
应收捐助增加	7	(846 937)	(324 548)
其他资产减少额/(增加额)	12	55 511	(81 777)
现金支助预付款增加	8	(218 755)	(38 142)
采购服务相关资产减少额/(增加额)	11	1 234 728	(2 371 264)
负债变动			
应付款和应计负债增加额	14	15 054	697 024
代表第三方持有的资金(减少额)/增加额	15	(1 606 522)	3 530 279
雇员福利负债(减少额)/增加额	17	(380 894)	134 088
拨备增加额	18	13 630	1 133
其他负债(减少额)/增加额	16	(125 916)	221 652
来自业务活动的现金净额		9 145	3 301 838
来自/(用于)投资活动的现金流量			
购买投资		(13 281 397)	(10 620 748)
到期和出售的投资		13 603 847	7 129 854
利息收入	22	109 826	51 096
股利收入	22	5 012	4 487
购置不动产和设备	13	(16 740)	(13 789)
出售不动产和设备的收益	13	2 222	7 933
来自/(用于)投资活动的净现金流量		422 770	(3 441 167)
来自远期资金流安排的收益	16	—	50 000
支付融资租赁负债	16	(6 728)	(6 728)
来自/(用于)筹资活动的现金净额		(6 728)	43 272

联合国儿童基金会

四. 12月31日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	附注	2022	2021
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(20 763)	(9 822)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		404 424	(105 879)
现金及现金等价物			
年初	6	604 378	710 257
年终	6	1 008 802	604 378

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

五. 12月31日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	附注	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终预算与 实际数额的差异
经常资源					
国家方案	5	771 420	809 733	793 617	16 116
全球和区域方案	5	56 000	75 682	64 788	10 894
紧急方案基金		75 000	44 558	44 558	—
经常资源共计		902 420	929 973	902 963	27 010
其他资源——经常					
国家方案		3 165 102	3 706 196	3 493 420	212 776
全球和区域方案		347 938	240 984	196 211	44 773
其他资源——经常共计		3 513 040	3 947 180	3 689 631	257 549
国家方案共计		3 936 522	4 515 929	4 287 037	228 892
全球和区域方案共计		403 938	316 666	260 999	55 667
其他资源——应急	5	1 843 000	3 895 549	3 744 559	150 990
方案共计		6 258 460	8 772 702	8 337 153	435 549
机构预算					
发展实效		182 151	233 287	199 299	33 988
管理		410 984	412 361	362 665	49 696
特殊用途：资本投资		28 750	35 950	20 102	15 848
联合国发展协调		9 929	11 228	10 868	360
独立监督和保证活动		21 351	24 160	19 244	4 916
机构预算共计		653 165	716 986	612 178	104 808
私营部门筹资和伙伴关系		217 600	226 572	209 616	16 956
总计		7 129 225	9 716 260	9 158 947	557 313

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会
2022 年财务报表附注

附注 1
报告主体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。儿基会的理事机构是执行局,执行局按照大会和经济及社会理事会的总体政策指导,向儿基会提供政府间支助和监督。
2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。
3. 儿基会总部设在纽约,并在 190 个国家、领土和地区派驻人员,包括在比利时、丹麦、匈牙利、意大利、日本、肯尼亚、大韩民国、西班牙、瑞典、瑞士和土耳其的其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处派驻人员。

附注 2
执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2023 年 3 月 31 日由主计长核证,于 2023 年 5 月 29 日由执行主任提交供发布。

附注 3
编制基础

A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个报告期。儿基会财务状况表适用历史成本原则,但下列重要项目除外:
 - (a) 通过非交换交易获取、最初按公允价值计量的资产;
 - (b) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具以及按公允价值计量且其变动计入准备金的可供出售金融资产;
 - (c) 雇员福利:采用精算估值法加以估值的设定受益计划负债。
2. 除非另有说明,这些财务报表以千美元计。

B. 外币换算

功能货币和列报货币

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

交易和结余

4. 外币交易按交易时的联合国业务汇率折算成美元。联合国汇率接近市场汇率。以外币计值的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日汇率折算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认，列入损益额。

C. 运用重大估计和重要判断

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、估计和假设。由于使用估计和假设本身就存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估计有显著差异。

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

(a) 附注 17(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估计的长期性假设，计量这种计划的设定受益义务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括薪酬上升率、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；儿基会与联合国其他机构采用统一办法估算贴现率。

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

(c) 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。

(d) 附注 9(存货)：儿基会为执行其方案采购用品。为了按成本或重置价值两者中较低者报告存货，儿基会使用了若干假设来估计此类用品的重置成本。这些基本和战略用品大多数是根据长期协议采购的。儿基会为其大多数用品维持了广泛的供应商基础，并就同一物资与若干供应商签订了此类协议。考虑到这些协议与所评估的存货项目的相关性，这些协议的供应品定价主要用于估计重置成本。儿基会还考虑到存货的账龄和库存用品的需求波动。

7. 下文说明了适用某些会计政策时所作重要判断，这些政策对财务报表中的确认数额影响最大，而且可能有导致重大调整的重大风险：

(a) 儿基会分析它代表第三方从事的安排，包括采购、行政或保管安排，以确定这些安排是否构成代理安排。儿基会在以下情况中作为代理机构行事：儿基会：(一) 不承担采购进程的主要责任；(二) 不承担重大存货风险；(三) 在确定价格方面无重大酌处权；(四) 不承担重大合作伙伴信用风险。在这种安排中，儿基会不在财务状况表中确认采购的存货，而只在其作为代理人产生的其他收入中确认与采购有关的费用。

(b) 儿基会对其财务报表中细列项目的列报进行了重新分类，以便更好地反映这些账户对财务报表用户的相关性和重要性。因此，儿基会还对其比较财务报表中的受影响细列项目进行了重新分类，详情如下：

(一) 其他应收款的流动部分和非流动部分分别为 1.1341 亿美元和 134 万美元，重新归类为状况表中的其他资产项目；

(二) 143 万美元的无形资产重新归类为状况表中非流动其他资产项目中的一个项目；

(三) 预收捐款的流动部分和非流动部分分别为 1 108 万美元和 261 万美元，重新归类为状况表中的其他负债项目中的项目；

(四) 271 万美元的融资费用被重新归类为财务执行情况表中其他费用项目中的一个项目；

(五) 房地使用和相关费用 4.2846 亿美元重新归类为财务执行情况表中的一个单独细列项目，与其他费用分开；

(六) 其他应收款增加额 2 482 万美元和预收捐款减少额 119 万美元，也重新归类为现金流量表中其他资产和其他负债变动。无形资产变动 5 600 万美元也计入现金流量表中的其他资产变动。

(c) 2022 年适用的估计和判断基础没有重大变化。

D. 已发布但尚未生效的准则

8. 2020 年，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。儿基会将于 2023 年 1 月 1 日起按要求采用新准则。《公共部门会计准则第 41 号》汇集了金融工具会计项目的所有三个方面：分类及计量、减值及对冲会计法。儿基会正在对《公共部门会计准则第 41 号》的前两个方面进行影响评估，因为对对冲会计法的修订将不适用于该组织。《公共部门会计准则第 41 号》预计将对某些金融资产的分类和计量产生影响。新准则亦将通过引入预期信贷亏损的前瞻性估计模型而影响金融资产的减值计算方法。

9. 2023 年 3 月，公共部门会计准则委员会批准了《公共部门会计准则第 47 号(收入)》，这是公共部门收入交易的单一会计准则。《公共部门会计准则第 47 号》取代了现有的三项收入准则(《公共部门会计准则第 9 号》、《第 11 号》和《第 23 号》)，并提出了将改进财务报告和支持有效的公共部门财务管理的会计模式。《公

共部门会计准则第 47 号》将在 2026 年 1 月 1 日或之后开始的期间实施。儿基会预计这一准则将对确认自愿捐助产生影响，并正在进行评估。

10. 2023 年 3 月，公共部门会计准则委员会批准了《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》，其中就政府和其他公共部门实体的一个主要支出领域提供指导。《公共部门会计准则第 48 号》填补了以前导致公共部门会计政策含糊不清和不一致的空白。《公共部门会计准则第 48 号》将在 2026 年 1 月 1 日或之后开始的期间实施。儿基会预计这一准则将对确认方案费用产生影响，并将从 2023 年开始进行评估。

11. 公共部门会计准则委员会于 2021 年 12 月批准了《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 43 号》取代了《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，为承租人引入了使用权模式，提高了公共部门租赁会计的透明度，并与《国际财务报告准则第 16 号(租赁)》保持一致。目前正在评估该准则对儿基会财务报表的影响及其实施情况。

12. 公共部门会计准则委员会批准了征求意见稿第 84 号(优惠租赁和实物使用权资产)(《公共部门会计准则第 43 号》和《公共部门会计准则第 23 号》修正案)。征求意见稿第 84 号于 2023 年 1 月公布征求意见。就优惠租赁的会计处理而言，对于承租人，委员会同意于初始确认时按公允价值计量使用权资产。儿基会将审查征求意见稿，并评估对其优惠不动产租赁和对这些不动产的权利的影响。

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

14. 2023 年 3 月，公共部门会计准则委员会批准了《公共部门会计准则第 46 号(计量)》，将计量指导集中在一个准则下。该准则针对因其业务能力而持有的资产引入了一个公共部门特有的现值计量基础，并就公允价值提供了额外的通用指导。这就完成了计量项目的初始阶段；委员会现在将在持续进行的计量和适用阶段项目中审议这一新的指导对不同公共部门会计准则的更广泛影响。《公共部门会计准则第 46 号》将在 2025 年 1 月 1 日或之后开始的期间实施。正式评估将在强制采用之日前完成。

15. 2022 年，公共部门会计准则委员会最终敲定了《公共部门会计准则第 45 号》，这是一项关于不动产、厂场和设备的新准则，将于 2023 年发布。《公共部门会计准则第 45 号》将取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》，将增加关于继承资产和基础设施资产的公共部门指导，并将与《公共部门会计准则第 46 号(计量)》中的新计量原则保持一致。《公共部门会计准则第 46 号》澄清了认定成本的概念，包括认定成本对为业务能力而持有的不动产、厂场和设备的适用性；其中，重置成本计量基础被当前业务价值取代，这是一个公共部门计量基础。

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几类：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产；贷款和应收款；以及可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产的目的，并在初始确认时确定。儿基会聘请了外部投资经理，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内部管理的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分类为持有至到期金融资产。

主要金融资产类型	分类
现金及现金等价物(原始到期期限为三个月或以下)	贷款和应收款
定期存款(原始到期期限为三个月以上)	贷款和应收款
应收捐助	贷款和应收款
其他应收款	贷款和应收款
采购服务相关资产	贷款和应收款
期票	贷款和应收款
存单	可供出售
交易型债券	可供出售
股票	可供出售
外币买卖期权	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)
远期汇兑合同和即期合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

3. 儿基会初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即儿基会成为有关金融工具合同条款当事方之日。所有金融资产初始按公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

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. 此外，儿基会持有外汇远期合同(独立衍生工具)，它们是参考现行的联合国业务汇率估值。儿基会使用衍生工具只是为了管理外汇风险。儿基会进一步扩大了其通过投资于外汇期权来对冲货币波动的战略。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的资金用于投资的问题。

6. 儿基会不对其衍生工具适用对冲会计法。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为正的衍生工具列报为其他流动资产内的衍生工具，而将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。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中的收益和损失净额中确认。所有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产均归类为流动资产(见附注 29(金融工具))。

贷款和应收款

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

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

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

10. 儿基会根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途无息预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。

可供出售金融资产

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

12. 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。

13. 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

14. 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。

15. 只有存在客观证据表明，初始确认资产后发生了一起或多起事件(“损失事件”)造成了减值，且这一损失事件影响一项/一组金融资产的今后估计现金流量并且能够可靠地估计这种影响，该项或该组金融资产才存在减值，才产生减值损失。不存在集体减值。

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

17. 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。

18. 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

19. 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

20. 现金支助预付款是指儿基会在执行伙伴尚未履行儿基会规定的执行义务情况下向其转移的现金支助。儿基会对执行伙伴使用现金支助的情况进行监测，仅在执行伙伴按照儿基会的规定使用了这些资金时才对预付款进行清算并确认费用。儿基会至少每季度审查一次执行伙伴提交的支出报告，以确定支出和核证的完整性和适当性，以及是否符合统一现金转移方式框架所要求的工作计划。

21. 执行伙伴应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如果执行伙伴未能在九个月内报告现金支助的使用情况，或违反了执行义务，则儿基会将开展调查。根据需要，将这些金额和任何未使用的资金从现金支助预付款重新分类为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 12(其他资产)中披露。

预付款项

22. 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。

存货

23. 方案用品等持有供分配给方案的存货按成本与现行重置成本两者间较低者列报。成本以加权平均成本公式计算。

24. 存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助),以获取日的公允价值计量成本。

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

加密货币

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

不动产和设备

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,则将获得当日的公允价值视作其成本。

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

29. 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。

30. 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金会并且该项目的成本能够可靠地计量时,确认为一项独立资产。维修与保养费用不符合资本化条件,因此计入其发生期间的盈余或赤字。

31. 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。

32. 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

不动产和设备类别	使用寿命
运输设备	8 年
家具和固定装置	10 年
其他设备	5 年

33. 如果不动产或设备出售所得与其账面金额不同，则处置该资产就会产生收益或损失。这些收益或损失在盈余或赤字中的其他收入或费用下确认。

34. 对于升级、扩大或改善现有的自有或租赁财产的成本，或建造拟由儿基会使用的新有形财产的成本，儿基会进行资本化处理。在建工程按成本列报，在工程竣工、合格成本全部累计且新资产可供使用前不计提折旧。

待售资产

35. 儿基会根据判断来确定一项资产在其目前状况下是否可供立即出售，并确定其出售的可能性是否很大，进而应将其归类为在资产负债表日持有供出售资产。支持极有可能出售的条件包括：(a) 适当级别的管理当局承诺制定出售资产或处置组的计划；(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；以及(d) 资产出售预计将在自归类为持有供出售资产之日起计一年内确认为已完成出售。资产很少被指定为持有供出售资产，主要与继承资产有关。

36. 归类为持有供出售的资产按账面金额与公允价值减出售费用后的余额两者间较低者估值。初始归类为持有供出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。持有供出售资产不计提折旧。

非现金产出资产减值

37. 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。

38. 在每个报告日评估以往各期确认的减值损失，以确定是否有迹象表明减值已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才转回往年减值损失(见附注 13(不动产和设备))。

金融负债

39. 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
融资租赁和其他负债	其他金融负债
远期资金流安排	其他金融负债
亏损的远期汇兑合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)

40. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付用品或提供服务后确认。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循，则估计并记录负债。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归类为流动负债。所有其他负债归类为非流动负债。

41. 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，任何后续实现的和未实现的收益或损失在财务执行情况表中确认。交易成本在发生时列为费用。亏损的远期汇兑合同的结余在年底结清。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。

42. 远期现金流安排在初始确认时按公允价值确认。公允价值是由协议结算日的结算金额确定的。在初始确认后，采用实际利率法按摊余成本对此类安排进行计量。

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。儿基会管理三类基金活动：采购服务、托管基金和非托管基金。儿基会托管的基金是儿基会作为代理人提供管理服务的基金；非托管基金是指儿基会担任基金保管人和管理人的基金。

44. 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 15(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. 短期雇员福利是指预计在雇员提供服务的期间结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括工资和薪金、带薪缺勤(如带薪病期和年假)以及医疗保健和住房补贴等其他福利。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享福利均记为一项负债, 这是为结清负债预计将支付的数额。由于这些应享福利的短期性质, 这种负债不按货币的时间价值折现。

离职后福利

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, 目的是向雇员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定, 各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

50. 养恤基金使得参与组织面临与基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险, 因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。儿基会和养恤基金的其他成员组织一样, 无法为会计目的足够可靠地确定儿基会在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此, 儿基会根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定, 将该计划作为设定提存计划处理。儿基会在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

离职后福利——设定受益计划

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

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

53. 对该义务进行折现以确定其现值, 并在减去计划资产的公允价值和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公司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 19(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

56. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供有关服务的期间终了后 12 个月内全额支付的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务定期由合格的精算师估值。

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 19(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的盈余或赤字中确认。

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

租赁

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之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为融资费用项下的一项费用，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金义务在扣除融资费后列入其他负债(见附注 16(其他负债))。

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 26(房地使用和相关费用))。

拨备

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

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

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

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

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应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐款。

71. 列报的自愿捐助收入扣除了：

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

(b) 未用资金退给捐助方的拨备和减记拨备；

(c) 实现的和未实现的外汇收益和损失，因为儿基会根据其《财务条例和细则》，不承担捐助收入的外汇风险(见附注 20(自愿捐助收入))。

认捐

72. 儿基会举行年度认捐会议，接受对儿基会的认捐。认捐在收到认捐确认书后才可执行，儿基会在收到认捐确认书日和收到资金日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. 加密货币自愿捐助视为实物捐助，并按收到之日的公允价值估值。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办公空间及其他设施使用权。这些使用权捐助按儿基会根据商业租赁安排本应支付的经营租赁付款的公允价值计量。实物收入在财务执行情况表中的自愿捐助下记录。相应的费用根据性质记录在租金或其他房舍相关费用项下(见附注 26(房地使用和相关费用))。

75. 实收实物捐助或应收货物，如分发给合作伙伴的方案用品、从各国家委员会收到的加密货币或供儿基会使用的设备，初始按收到之日的公允价值计量。非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。儿基会在收到货物时或在极少数情况下，在签署具有约束力的协议时，将实物货物确认为资产。

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

交换交易收入

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

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) 投资收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认；

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

费用的确认

79. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

现金支助和方案用品转交

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、已向儿基会报告但尚未处理的费用在年底计入应计预付款(见附注 8(现金支助预付款)和附注 23(现金支助和方案用品转交))。

承付款

81. 承付款是儿基会在截至报告日待执行合同产生的、儿基会在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债,包括:

- (a) 资本承付款:指期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本支出总额;
- (b) 儿基会预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同;
- (c) 向执行伙伴转移现金;
- (d) 其他不可撤销的承付款。

或有事项

或有资产

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

或有负债

83. 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

84. 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。

85. 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 37(分部信息))。

联合行动

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

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

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

预算

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

90. 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。

91. 私营部门筹资和伙伴关系预算由实现筹资和伙伴关系各项目标最佳成果所必需的年度财政资源估计数组成。预算来自经常资源和其他资源。

92. 机构预算也根据费用类别分列, 如报表五所披露的那样, 共分为以下几类:

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

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

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

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

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

93. 根据公共部门会计准则的定义，初始预算是指“预算期的初步核定预算”。多年度预算需细分为年度拨款，以确定每一年的初始预算。

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

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

96. 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。

97. 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。

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

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

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

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

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

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

附注 5 与预算的比较

1. 报表五所列可比基础上的实际数额与现金流量表所列数额的对账情况如下表所示。

(千美元)

	业务	投资	筹资	汇率变动	2022	2021
预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额	(9 158 947)	—	—	—	(9 158 947)	(7 222 264)
基础差异	445 559	422 770	(6 728)	—	861 601	(4 973 658)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	(20 763)	(20 763)	(9 822)
主体差异	(1 606 522)	—	—	—	(1 606 522)	3 530 279
列报差异	10 329 055	—	—	—	10 329 055	8 569 586
现金流量表净现金流量	9 145	422 770	(6 728)	(20 763)	404 424	(105 879)

从初始预算到最终预算的变动

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

3. 儿基会是自愿供资，因此执行局为各方案核准的预算须视资金到位情况修改。初始预算包括最初分配给本年度的经常资源和其他资源的数额。最终预算是按照执行局核准的最高限额捐助并计划用于该日历年的实际已收捐助。

4. 2022 年，最终方案预算总额为 87.7 亿美元，比最初预算总额 62.6 亿美元高出 25.1 亿美元，主要原因是其他资源(应急)增加了 20.5 亿美元。其他资源(应急)的初始预算是四年战略计划中所列的计划财务估计数。最终预算每年更新，以反映当年发出的人道主义紧急呼吁。2022 年期间，其他资源(应急)的最终预算增加到 39.0 亿美元，主要是由于为乌克兰人道主义应急提供紧急呼吁款 8.0643 亿美元。

5. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用上限为 7 500 万美元的紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。基金的用途须视供资情况而定。基金最终预算 4 456 万美元是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

预算与可比基础上的实际数的比较

6. 儿基会继续交付预算支出并实现了较高的预算支出利用率。方案预算总额的执行率为 95%，而 2021 年为 94%。

7. 经常资源(实际)占最终预算的 97%。其他资源(经常)和其他资源(应急)的执行率分别为 93% 和 96%。不过，机构预算下的支出占最终预算的 85%。

8. 其他资源预算由捐助者对国家方案和人道主义行动的捐款决定。在全年收到这类捐款，包括在财政年度的最后三个月。在签订协定时，将这些捐款增列到最终预算中。这些方案在每年最后一个季度和今后几年执行；因此出现了差异。该年最后三个月与其他资源(经常)有关的追加最终预算总额为 8.0079 亿美元，在今

后几年执行的情况下，差异为 6 349 万美元。此预算类别与实际支出的差异亦受重大自然灾害及 COVID-19 疫情后复苏缓慢所带来的挑战所影响。

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

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2022	2021
银行和手头的现金——可兑换	219 797	315 224
银行和手头的现金——不可兑换	135 228	88 617
存于银行货币市场活期账户中的现金	176 638	200 537
定期存款及其他(90 天或更短)	477 139	—
现金及现金等价物共计	1 008 802	604 378

1. 银行和手头的可兑换现金是指那些无须许可或授权即可自由兑换成其他货币的货币。银行和手头的不可兑换现金是指那些未经东道国中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。

2. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理为离职后健康保险投资组合管理的现金，数额为 2 804 万美元(2021 年：1 957 万美元)。

附注 7

应收捐助

(千美元)

	政府和 政府间机构	组织间安排	国家委员会	国家办事处 私营部门筹资	2022	2021
流动应收款						
经常资源	141 611	90	189 109	2 437	333 247	300 733
其他资源	2 811 724	308 484	207 630	57 918	3 385 756	2 556 550
流动应收捐助共计	2 953 335	308 574	396 739	60 355	3 719 003	2 857 283
非流动应收款						
经常资源	203 595	—	38	248	203 881	249 695
其他资源	834 512	5 257	54 066	41 315	935 150	904 119
非流动应收捐助共计	1 038 107	5 257	54 104	41 563	1 139 031	1 153 814
应收捐助共计	3 991 442	313 831	450 843	101 918	4 858 034	4 011 097

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

附注 8

现金支助预付款

(千美元)

	2022	2021
按区域列示的现金支助预付款		
东亚和太平洋	59 951	54 187
欧洲和中亚	149 317	48 024
东部和南部非洲	263 629	214 785
拉丁美洲和加勒比	67 343	54 997
中东和北非	155 870	139 723
南亚	178 726	114 162
西部和中部非洲	220 789	204 811
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	27 777	16 134
调整	(75 528)	(17 704)
按区域列示的现金支助预付款共计	1 047 874	829 119

1. 现金支助预付款是根据统一现金转移方式框架在开展活动之前向执行伙伴支付的款项。

2. 上表所列调整数是截至 2022 年 12 月 31 日执行伙伴已发生有效费用、且在报告日已收到报告但儿基会尚未处理报告的应计数额。

附注 9

存货

(千美元)

	2022	2021
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	378 309	377 827
在途方案用品	263 920	174 024
方案在建工程	41 756	33 293
加密货币	287	1 430
存货共计	684 272	586 574

1. 加密货币采用加权平均成本公式，以成本或现行重置成本中二者中的较低者列报(附注 4，第 27 段)。

2. 与上表所示账面价值相比, 库存加密货币的公允价值为 18 万美元(2021 年: 370 万美元)。所持加密货币的公允价值接近批准这些财务报表之日的账面金额。所持有的加密货币主要是以太币, 比特币数量很少。加密货币波动性相关风险在附注 30(金融风险管理)中讨论。

附注 10 投资

(千美元)

	2022	2021
流动投资		
定期存款(超过 90 天)	1 969 754	3 348 834
交易型债券	1 518 469	868 058
存单	1 285 011	1 015 118
股票	338 942	417 940
获利的远期汇兑合同	110 832	231 620
流动投资共计	5 223 008	5 881 570
非流动投资		
交易型债券	3 487 839	3 244 746
存单	147 729	124 822
定期存款	100 112	30 000
非流动投资共计	3 735 680	3 399 568
投资共计	8 958 688	9 281 138

1. 儿基会请外部基金经理投资离职后健康保险负债准备金中的部分资金。外部管理资金 6.7320 亿美元(2021 年: 7.8497 亿美元), 其中包括: 2.2343 亿美元(2021 年: 2.4463 亿美元)债券; 3.3894 亿美元(2021 年: 4.1794 亿美元)股票; 1.1083 亿美元(2021 年: 1.2240 亿美元)与这些外部管理资金有关的获利的远期汇兑合同。2022 年未在流动其他负债中列报内部管理远期合同(2021 年: 1.0922 亿美元)。亏损的远期汇兑合同于附注 16 的其他负债项下单独列报, 年末数额为 1.1776 亿美元(2021 年: 2.2926 亿美元)。因此, 远期汇兑合同净头寸为净亏损 693 万美元(2021 年: 净收益 235 万美元)。

2. 第 1 段所述外部基金经理管理的投资细分为流动投资 5.5065 亿美元(2021 年: 6.5722 亿美元)和非流动投资 1.2255 亿美元(2021 年: 1.2775 亿美元)。

附注 11 采购服务相关资产

(千美元)

	2022	2021
采购服务相关资产	1 956 041	3 190 769
采购服务相关资产共计	1 956 041	3 190 769

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

附注 12 其他资产

(千美元)

	2022	2021
流动其他资产		
应收增值税和其他税款	98 154	80 153
预付费用和其他资产	87 715	147 102
应收其他联合国机构款项	42 805	34 735
给付工作人员的教育补助金预付款	22 162	24 799
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	9 618	14 927
应收工作人员款项	5 350	10 753
其他流动资产	5 557	5 033
减值	(41 541)	(32 194)
流动其他资产共计	229 820	285 308
非流动其他资产		
无形资产	149	1 431
其他应收款	1 376	1 343
其他非流动资产	1 566	1 617
非流动其他资产共计	3 091	4 391
其他资产共计	232 911	289 699

1. 预付费用的和其他资产为 8 772 万美元(2021 年: 1.4710 亿美元), 主要是向供应商支付的采购服务相关交易预付款和垫款。

2. 儿基金会承受的与计入其他资产的其他应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 13
 不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定装置和设备	基础设施、信息技术和通信设备	办公信息技术和计算机设备	运输设备	共计
成本								
截至 2022 年 1 月 1 日的结余	81 097	141 749	40 071	22 445	20 403	10 384	113 642	429 791
增置	—	2 707	—	1 615	279	460	11 679	16 740
处置	—	(442)	—	(674)	(629)	(541)	(5 987)	(8 273)
截至 2022 年 12 月 31 日的结余	81 097	144 014	40 071	23 386	20 053	10 303	119 334	438 258
累计折旧和减值								
截至 2022 年 1 月 1 日的结余	—	48 194	18 556	18 521	15 978	9 905	79 726	190 880
折旧 ^a	—	4 833	4 011	1 605	925	384	9 211	20 969
减值变动	—	89	(44)	(72)	(6)	—	266	233
处置	—	(144)	—	(661)	(593)	(541)	(5 878)	(7 817)
截至 2022 年 12 月 31 日的结余	—	52 972	22 523	19 393	16 304	9 748	83 325	204 265
截至 2022 年 12 月 31 日的账面价值	81 097	91 042	17 548	3 993	3 749	555	36 009	233 993

^a 财务执行情况表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 127.8 万美元。

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定 装置和设备	基础设施、信息 技术和通信设备	办公信息技术 和计算机设备	运输设备	共计
成本								
截至 2021 年 1 月 1 日的结余	81 097	139 757	37 386	25 665	34 772	16 543	113 659	448 879
增置	—	2 772	2 803	1 516	452	407	5 839	13 789
处置	—	(780)	(118)	(4 736)	(14 821)	(6 566)	(5 856)	(32 877)
截至 2021 年 12 月 31 日的结余	81 097	141 749	40 071	22 445	20 403	10 384	113 642	429 791
累计折旧和减值								
截至 2021 年 1 月 1 日的结余	—	43 133	14 525	20 417	25 807	15 093	75 190	194 165
折旧 ^a	—	5 668	4 173	1 847	1 136	695	9 394	22 913
减值变动	—	(31)	(99)	16	(55)	6	454	291
处置	—	(576)	(43)	(3 759)	(10 910)	(5 889)	(5 312)	(26 489)
截至 2021 年 12 月 31 日的结余	—	48 194	18 556	18 521	15 978	9 905	79 726	190 880
截至 2021 年 12 月 31 日的账面价值	81 097	93 555	21 515	3 924	4 425	479	33 916	238 911

^a 财务执行情况表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 134.9 万美元。

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国房地产开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地，统称“联合国广场三号大院”。租赁协议从 1984 年开始(1994 年和 2009 年进行了修正)，2026 年到期，被列为融资租赁。如果儿基会满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件，则在租赁协议到期后获得联合国广场三号大院的产权。
3. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。年租金为 673 万美元(2021 年：673 万美元)，不包括增加的营运费用。租金在融资费和融资租赁债务还款之间分配，以使该债务所剩余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧，但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费计入融资成本，而大楼和广场的折旧费用计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。
4. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面价值如下：

(千美元)

	2022	2021
土地	80 000	80 000
建筑物	62 326	64 095
共计	142 326	144 095

5. 儿基会签有大约 700 个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。2022 年大约有 180 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间和仓库，对这些办公空间和仓库年租金的公允价值进行估算后，确认了 2 802 万美元(2021 年：2 330 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 20(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 26(房地使用和相关费用))。

附注 14

应付款和应计负债

(千美元)

	2022	2021
应付款	182 051	225 622
应计负债	846 474	787 849
应付款和应计负债共计	1 028 525	1 013 471

1. 应计负债(即在年终后收到供应商发票)包括 6.9742 亿美元(2021 年：7.0133 亿美元)，与代表全球疫苗免疫联盟和其他合作伙伴处理的采购服务有关(见附注 15(代表第三方持有的资金))。

2. 儿基金会承受的与贸易和其他应付款相关的货币和流动性风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 15

代表第三方持有的资金

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的结余	收到的资金	付出的资金	应计收支额 的变动	截至 2022 年 12 月 31 日的结余
采购服务					
政府	1 383 721	1 816 158	(2 052 930)	—	1 146 949
组织间安排	109 250	195 563	(172 718)	—	132 095
非政府组织	3 228 869	606 472	(1 999 363)	—	1 835 978
国家委员会	5	4	(4)	—	5
采购服务共计	4 721 845	2 618 197	(4 225 015)	—	3 115 027
其他安排					
儿基金会托管基金	216 865	180 303	(230 541)	—	166 627
无过失赔偿信托基金	—	9 280	(720)	—	8 560
其他	51 475	219 667	(189 842)	—	81 300
其他安排共计	268 340	409 250	(421 103)	—	256 487
应计项目	(36 062)	—	—	12 149	(23 913)
代表第三方持有的资金共计	4 954 123	3 027 447	(4 646 118)	12 149	3 347 601

采购服务

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

2. 儿基金会为各国政府、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会提供采购服务，作为伙伴实体的代理机构行事。因此，除赚取的手续费外，这些活动未列为儿基金会收入(见附注 21(其他收入))。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基金会对供应商的承付款。这些资金在上表中列示，资金支出为 42.3 亿美元(2021 年：42.2 亿美元)，是向采购服务伙伴提供的用品和服务的价值。

其他安排

3. **托管基金。**儿基金会向其活动符合儿基金会任务规定的一些小型关联方基金提供服务。这些服务包括提供财务管理和担任基金的秘书处。儿基金会代表这些托管基金持有 1.6663 亿美元(2021 年：2.1687 亿美元)信托资金(有关各基金的更多信息，见附注 34(关联方))。

4. **无过失赔偿信托基金。**无过失赔偿信托基金涉及儿基会的 COVID-19 疫苗采购服务，这些服务无法通过 COVAX 等其他既定采购服务方案进行采购。该基金的设立是为了满足供应商对 COVID-19 疫苗的需求，以提供基于索赔的无过失赔偿保险，并通过对代表合作伙伴采购的疫苗增加费用来提供资金。迄今为止，没有任何索赔，只发生了管理费。儿基会对任何索赔的赔偿责任限于信托基金内的可用资金。

5. **其他项下。**其他项下是儿基会根据代理协定(如儿童基金会担任行政代理机构的联合方案)和保管安排(如独立疫苗倡议循环基金)持有的或为儿基会持有的负债。2022 年，儿基会建立了一个 1 000 万美元的循环信托基金过渡融资机制试点，以支持各国家委员会对委员会筹资机制的投资，为儿基会创造更多收入。“过渡基金特别账户”收到一个国家委员会提供的资金，代表该国家委员会持有对其筹资活动的投资并向其他国家委员会付款。2022 年共收到并向国家委员会支付了 150 万美元。

附注 16
其他负债

A. 其他负债

(千美元)

	2022	2021
流动其他负债		
预收收入	67 685	80 811
亏损的远期汇兑合同	117 761	229 264
融资租赁负债	5 570	5 234
正式合同和其他负债	197 956	179 352
预收捐款	16 756	11 079
流动其他负债共计	405 728	505 740
非流动其他负债		
融资租赁负债	15 539	21 109
正式合同和其他负债	129 921	149 913
预收捐款	2 269	2 611
非流动其他负债共计	147 729	173 633
其他负债共计	553 457	679 373

1. 预收收入 6 769 万美元(2021 年：8 081 万美元)是儿基会因提供采购服务和开展信托基金活动预收的手续费。

2. 年末亏损的远期汇兑合同 1.1776 亿美元(2021 年：2.2926 亿美元)，其中包括外部管理的离职后健康保险投资 1.1776 亿美元(2021 年：1.2036 亿美元)，内部管

理的投资为零(2021 年: 内部管理的投资 1.0890 亿美元)。获利的远期汇兑合同于附注 10(投资)项下单独列报, 年末包括 1.1083 亿美元(2021 年: 2.3162 亿美元)。

3. **正式合同和其他负债。**其他负债中列入了若干协议, 其中儿基会承诺根据正式的长期协议采购最低订购量的疫苗, 协议数额为 1.6104 亿美元(2021 年: 1.3565 亿美元), 这些负债将在 12 个月内到期, 列在流动其他负债项下。长期部分 7 992 万美元(2021 年: 9 991 万美元), 列在非流动其他负债项下。

4. **非流动其他负债的剩余部分为 5 000 万美元(2021 年: 5 000 万美元), 是儿基会与世界银行签订的远期资金流安排收益, 该安排是一项五年贷款协议, 到期日为 2026 年 3 月 4 日。可适用 1.909%的实际利率, 每半年支付一次。没有提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为贷款的担保。**

B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费之间的调节

(千美元)

	2022	2021
未贴现最低租赁付款额		
不超过一年	6 728	6 728
超过一年但不超过五年	16 822	23 550
未贴现最低租赁付款额共计	23 550	30 278
最低租赁付款额现值		
不超过一年	5 570	5 234
超过一年但不超过五年	15 539	21 109
最低租赁付款额现值共计	21 109	26 343
未来融资费	2 441	3 935

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	2022	2021
流动雇员福利负债		
回籍假	15 169	11 253
年假	167 181	175 630
劳工赔偿	859	898
其他服务终了应享福利	909	907
其他雇员福利	2 897	2 799
流动雇员福利负债共计	187 015	191 487

	2022	2021
非流动雇员福利负债		
回籍假	1 951	3 541
劳工赔偿	12 730	18 100
其他服务终了应享福利	135 378	160 727
离职后健康保险 ^a	1 304 433	1 648 546
非流动雇员福利负债共计	1 454 492	1 830 914
雇员福利负债共计	1 641 507	2 022 401

^a 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划中离职后健康保险部分有关的负债。

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供离职后健康保险计划，为符合资格的前工作人员及其受抚养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。有关负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、瑞士的保险计划和医疗保险计划。
2. 医疗保险计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)以及儿基会全球共享服务中心的某些工作人员所设。
3. 医疗保险计划的离职后健康保险在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度，下表中这一负债的医疗保险计划部分与离职后健康保险负债分开列出。
4. 其他服务终了应享福利包括离职回国费用，其中包括补助金、旅费和运费。
5. 死亡福利是一种离职后设定受益计划。提供这一应享福利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。福利付款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；下文就计划估值作了更多的详细说明。这些设定受益计划中每一个计划的设定受益义务现值的变动情况如下表所示，已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	死亡福利	劳工赔偿	2022 年 共计	2021 年 共计
截至 1 月 1 日的结余	968 319	155 480	680 227	5 247	18 998	1 828 271	1 706 793
当期服务成本/(调整数)	42 440	14 429	38 328	164	(303)	95 058	91 785
福利义务的利息成本	28 732	4 036	20 244	129	37	53 178	48 627
福利义务的精算(利得)/损失	(259 656)	(28 631)	(194 471)	(823)	(4 250)	(487 831)	10 967
已支付的福利(扣减参与人 缴款后的净额)	(13 957)	(14 184)	(5 773)	(469)	(893)	(35 276)	(29 901)
截至 12 月 31 日的结余	765 878	131 130	538 555	4 248	13 589	1 453 400	1 828 271

表 A.2
设定受益义务：在职和退休工作人员

(千美元)

儿基会缴款	离职后 健康保险 ^a	服务终了 应享福利	死亡福利	劳工赔偿	2022 年 共计	2021 年 共计
现已退休人员	491 344	—	—	—	491 344	620 962
在职雇员——完全符合资格	299 010	56 973	2 246	13 589	371 818	467 215
在职雇员——尚不符合资格	514 079	74 157	2 002	—	590 238	740 094
截至 12 月 31 日的结余	1 304 433	131 130	4 248	13 589	1 453 400	1 828 271

^a 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

表 A.3
联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了福利和死亡福利	医疗保险计划	共计
2022 年实际缴款数	43 686	41 464	29 107	114 257
2021 年实际缴款数	41 981	39 639	27 415	109 035

表 A.4
参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后健康保险	服务终了福利和死亡福利	医疗保险计划	共计
2022 年实际缴款数	不适用	不适用	6 916	6 916
2021 年实际缴款数	不适用	不适用	9 783	9 783

7. 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产，原因是这些资产不是由在法律上同报告主体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个设定受益计划的准备金划拨了专用资金(详情见表 A.7)。

表 A.5
财务执行情况表中确认的设定受益计划费用

(千美元)

	离职后 健康保险	服务终了	医疗保险 计划	死亡福利	劳工赔偿	2022	2021
当期服务成本/(调整数)	42 440	14 429	38 328	164	(303)	95 058	91 785
福利义务的利息成本	28 732	4 036	20 244	129	37	53 178	48 627
计入盈余的费用共计	71 172	18 465	58 572	293	(266)	148 236	140 412

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	死亡福利	劳工赔偿	2022	2021
财务假设变化所致	(259 656)	(28 631)	(194 471)	(823)	(4 637)	(488 218)	(30 572)
人口统计假设变化所致	—	—	—	—	—	—	6 332
经验调整额所致	—	—	—	—	387	387	35 207
当期共计	(259 656)	(28 631)	(194 471)	(823)	(4 250)	(487 831)	10 967

8. 2022 年，在权益中确认的精算利得净额为 4.8783 亿美元，与 2021 年精算损失净额 1 097 万美元相比有所增加。财务假设变动产生的精算利得反映所有经精算估值的雇员福利的贴现率上升。

9. 会计准则工作队授权以与 2017 年联合国合办工作人员养恤基金表相同的方式使用死亡表，但按人数而不是按年金数量加权。经商定，人数加权表可能是对用于离职后健康保险估值的估计数的适当改进，因为福利与人均公式更接近。养恤基金人口统计和经验假设的最近一次正式审查于 2021 年进行。当时，寿命改善量表的改善期被重置为 20 年，其影响是在 2041 年之前改善死亡率；精算师将这一期限延长至 2042 年，以便进行 2022 年精算估值。预计基本死亡率表至少将使用到 2027 年，届时预计养恤基金将进行下一次全面死亡率研究。

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

11. 儿基会使用准备金为其向雇员提供包括离职后健康保险在内的各项设定受益计划的负债支付资金。准备金与其他储蓄计划一样，是为未来指定性质费用划拨专项资金的机制。离职后健康保险准备金和其他设定受益计划准备金的无供资数额根据精算利得和损失波动，因为负债对下列关键精算假设非常敏感：贴现率、医疗趋势比率、预期寿命和服务年限。

12. 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 19(净资产)。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享福利、医疗保险计划、死亡福利)的负债和专用资金情况以及其他负债的情况。

表 A.7
负债供资

(千美元)

	2022	2021
财务状况表中确认的精算负债	1 453 400	1 828 271
财务状况表中确认的其他负债和拨备	168 133	176 582
供资	(1 085 199)	(1 014 651)
供资短缺	(536 334)	(990 202)

13. 自 2016 年起，儿基会与联合国其他机构一起，把自持的一部分离职后健康保险资金转交一个外部基金经理(见附注 10(投资))。

B. 精算估值

14. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

15. 儿基会每两年进行一次全面的精算估值，最近一次全面估值的截止日期为 2021 年 12 月 31 日。截至 2022 年 12 月 31 日的估值是以前推方式进行的；因此，普查数据未作更新。预计下一次正式全面估值的截止日期为 2023 年 12 月 31 日。由于接受审查的工作人员人数较少，因此每年提交劳工赔偿数据并更新结果。

16. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。上述缴款(表 A.1 中列为“(扣减参与人缴款后的净额)”被从义务中扣除，以确定儿基会的剩余义务。退休人员和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率部分抵消提供健康保险的费用总额。

精算假设

17. 精算师用于确定设定受益负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险的保健费用趋势率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

18. **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)》，贴现率和保健费用趋势等假设应以相同的基本通货膨胀假设为基础。2022 年 12 月 31 日的估值采用了 2.50% 的假设通胀率(2021 年：2.50%)。这一假设通货膨胀率用作未来 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

19. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间点。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，用于确定设定受益义务的贴现率应当参照与这些义务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国采用了怡安翰威特为美国(美元)、欧元区(欧元)和瑞士(瑞士法郎)所发布的收益率曲线，以确定经精算估值的设定受益计划的贴现率。

20. 根据 2022 年的分析，2022 年 12 月 31 日的单一加权贴现率为 4.91%(2021 年：2.97%)，四舍五入到最接近的 25 个基点则为 5.00%(2021 年：3.00%)。

21. **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。

22. **未来死亡率假设。**关于未来死亡率的假设以精算咨询意见为依据，这些意见则是根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

23. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设，在预计将满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中，有 95% 将在退休时参与该计划；75% 的未来男性退休人员和 75% 的未来女性退休人员在退休时已婚，并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。根据各第三方管理公司提供的 2016、2017 和 2018 年日历年的实际索赔和登记经验，计算医疗索赔费用假设。

24. 劳工赔偿估值程序没有考虑与 COVID-19 大流行相关的直接或间接影响。目前，COVID-19 引发的许多问题可能会对联合国在 2022 年 12 月 31 日或之前发生的索赔产生影响：

(a) 医疗延误的可能性，这种可能性进而会对福利支付的严重程度产生影响；

(b) 病毒可能引起并发症，对今后的福利支付产生影响；

(c) 怡安翰威特收益率曲线中没有考虑到的对贴现率的未来潜在影响；

(d) 对死亡率的潜在影响不会包括在 2017 年美国寿命表或 2019 年世界卫生组织国家死亡率表中。

25. 这些因素虽然不是详尽的，但都提供了一些例子，说明截至 2022 年年底，COVID-19 对劳工赔偿福利的潜在影响。COVID-19 的全部影响要到几年后才会知道，因此，在这个前所未有的环境下，分析中关键假设的选择异常困难。因此，对福利和联合国义务的估计受到更多不确定性的影响。

26. 当前经济环境中的通货膨胀影响引发了更多不确定性，特别是当前的通货膨胀率是暂时的，还是有可能出现持续的高通货膨胀期。生活费调整数和贴现率所依据的估计数受到预期通货膨胀的影响。通货膨胀对估计数的影响尚未建立模型，

但对生活费调整数和贴现率的敏感性测试在一定程度上揭示了通货膨胀变化的潜在影响。

表 B.1
主要精算假设

	2022(百分比)	2021(百分比)
贴现率		
1月1日贴现率	2.97	2.89
12月31日贴现率	4.91	2.97
通货膨胀率	2.50	2.50
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{a,b}	6.50	5.03
2031年及以后美国境内医疗 ^c	3.85	3.95
美国牙医 ^b	6.50	4.53
2031年及以后美国牙医 ^c	3.85	3.95
美国非联邦医疗保险	6.50	5.17
2031年及以后美国非联邦医疗保险	3.85	3.95
非美国——瑞士	4.25	3.44
2028年及以后非美国——瑞士	2.55	2.25
非美国——欧元区	5.20	3.75
2033年及以后非美国——欧元区	4.15	3.75
预期薪金增长率(从20岁到65岁递减)	9.07-3.97	9.07-3.97

^a 美国联邦医疗保险(美国非联邦医疗保险略高)。

^b 之后各年的增长率。

^c 对于2022年，增长率适用到2031年(2021年：增长率适用到2031年)。

表 B.2
联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

	2022		2021	
	20岁时	65岁时	20岁时	65岁时
死亡率：退休前				
男性	0.00062	0.00495	0.00062	0.00495
女性	0.00034	0.00263	0.00034	0.00263
死亡率：退休后				
男性	0.00062	0.01113	0.00062	0.01113
女性	0.00035	0.00570	0.00035	0.00570

表 B.3
工龄 30 年及以上的专业人员的平均退休率

退休率	2022		2021	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
男性	0.16	0.73	0.16	0.73
女性	0.20	0.78	0.20	0.78

表 B.4
计量设定受益义务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感度(影响)	离职后健康保险		服务终了	医疗保险计划		死亡福利	劳工赔偿
	义务	费用	义务	义务	费用	义务	义务
贴现率							
上调 0.5% 的影响	(67 204)	—	(5 238)	(47 257)	—	(143)	(580)
下调 0.5% 的影响	74 037	—	5 482	52 062	—	149	716
保健费用趋势率							
上调 0.5% 的影响	83 601	5 492	—	63 704	4 903	—	—
下调 0.5% 的影响	(72 604)	(4 593)	—	(54 979)	(4 095)	—	—
生活费调整							
上调 1% 的影响	—	—	—	—	—	—	1 527
下调 1% 的影响	—	—	—	—	—	—	(1 272)

敏感度分析

27. 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、保健费用和生活费调整趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。保健费用趋势率假设旨在反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。已根据 2022 年 12 月 31 日的估值对该项假设进行了更新，其中包括怡安翰威特对联合国提供的不同货币的长期假设。

28. 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

29. 离职后健康保险(包括医疗保险计划)、服务终了应享福利、死亡福利和劳工赔偿的平均期限分别为 19 年、9 年、7 年和 19 年。

表 B.5
未来 9 到 10 年养恤金付款估计数减去参与者缴款后的净额

(千美元)

	2023	2024	2025	2027 年至 2031 年 (劳工赔偿为 2027 年至 2032 年) ^a		共计
				2026	2027 年至 2032 年 ^a	
离职后健康保险 ^b	22 309	24 799	27 311	29 985	194 250	298 654
服务终止了应享福利	11 953	10 523	10 022	9 882	45 505	87 885
死亡福利	437	417	404	392	1 765	3 415
劳工赔偿	864	865	865	863	5 048	8 505
共计	35 563	36 604	38 602	41 122	246 568	398 459

^a 根据精算师的数据，对于未来 9 年(2023 年至 2031 年)所有离职后应享福利和未来 10 年(2023 年至 2032 年)劳工赔偿，养恤金付款估计数减去参与者缴款。

^b 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

C. 多雇主养恤金计划

30. 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。

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

32. 养恤基金使得参与组织面临与基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。儿基会和养恤基金与基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定儿基会在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，儿基会根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。儿基会在本财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

33. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

34. 儿基会对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

35. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，养恤基金将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2022 年 12 月 31 日，并在编制 2022 年财务报表时采用。

36. 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产对精算负债的资金到位率为 117.0%(2019 年估值时为 107.1%)。如果不考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2%(2019 年估值时该比率为 144.4%)。

37. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2021 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为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。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

38. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2019、2020 和 2021 年)向养恤基金缴纳的总额为 85.1 亿美元，其中 11.10%由儿基会缴纳。

39. 2022 年期间，儿基会向养恤基金缴款 3.5237 亿美元(2021 年：3.3361 亿美元)。2023 年预计应缴款约为 3.7485 亿美元。

40. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

41. 审计委员会对养恤基金进行年度审计，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，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

表 C.1

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2022	2021
儿基会缴款	233 735	221 211
参与人缴款	118 632	112 403
缴款共计	352 367	333 614

附注 18 拨备

(千美元)

	退还未用资金	减记	共计
截至 2022 年 1 月 1 日的结余	25 078	9 390	34 468
拨备增加额	10 734	6 932	17 666
拨备的使用或解除	(3 811)	(225)	(4 036)
截至 2022 年 12 月 31 日的结余	32 001	16 097	48 098

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，特定捐助方的捐款曾在赠款到期日被调低，则为该捐助方记录“减记拨备”。

附注 19
 净资产

(千美元)

	公共部门会计准则准备金			就业应享福利供资准备金			循环基金和其他准备金		净资产 共计	
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资 重新估价	离职后健康 保险基金	离职基金	医疗保险 计划基金	循环基金	其他 准备金		
截至 2021 年 1 月 1 日的结余	7 989 655	(115 230)	123 953	633 757	123 683	140 190	1 657	2 115	910 125	8 899 780
盈余	1 446 322	—	—	60 605	—	—	—	—	60 605	1 506 927
精算损失	—	(10 967)	—	—	—	—	—	—	(10 967)	(10 967)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(67 891)	—	—	—	—	—	(67 891)	(67 891)
准备金利用额	55 650	—	—	(12 210)	(24 522)	(15 887)	(3 031)	—	(55 650)	—
转入/(转出)基金	(167 553)	—	—	41 981	39 639	27 415	27 000	31 518	167 553	—
截至 2021 年 12 月 31 日的结余	9 324 074	(126 197)	56 062	724 133	138 800	151 718	25 626	33 633	1 003 775	10 327 849
盈余	1 838 134	—	—	—	—	16 781	—	—	16 781	1 854 915
精算利得	—	487 831	—	—	—	—	—	—	487 831	487 831
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(309 168)	—	—	—	—	—	(309 168)	(309 168)
准备金利用额	69 591	—	—	(12 485)	(29 425)	(18 580)	(9 101)	—	(69 591)	—
转入/(转出)基金	(199 243)	—	—	43 686	41 464	29 107	46 443	38 543	199 243	—
截至 2022 年 12 月 31 日的结余	11 032 556	361 634	(253 106)	755 334	150 839	179 026	62 968	72 176	1 328 871	12 361 427

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

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。公共部门会计准则准备金是指按照公共部门会计准则要求列报的财务报告准备金。
3. 就业应享福利供资准备金包括执行局核准的下列基金。
4. 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。
5. 离职基金准备金。该基金用于支付离职和终止任用负债。其资金构成为：符合条件在职工作人员的全部缴款累计净额，减去在工作人员离职时支付给工作人员的款项。
6. 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职类)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儿基金会分摊。这项准备金用于支付医疗保险计划项下所有得到核准的索偿，其资金来自儿基金会的每月转款和计划参与人的缴款。
7. 循环基金指经执行局核准从经常资源中拨出用于特定用途的基金，供各国家办事处临时使用。然后由各办事处根据每个基金特有的程序补充循环基金。这些资金仍然是与经常资源有关的净资产的一部分，必要时可作为经常资源的一部分使用。循环基金如下：
 - (a) 周转基金。该基金的目的是在筹资管道成熟时解决儿基金会国家合作方案的资金缺口，并使方案活动得以开始，而不损失执行时间。资金来自部分金库收益。基金结余为 4 159 万元(2021 年：2 409 万美元)；
 - (b) 资本资产基金。该基金有经核准从经常资源中转拨的资金，用于翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等资本资产。截至 2022 年 12 月 31 日，该基金的结余为 138 万元(2021 年：154 万美元)；
 - (c) 引擎基金。该基金是作为一个循环基金设立的，目的是为私营部门筹资投资提供可持续的财政能力。该基金为国家和区域市场的筹资增长提供了额外和更可预测的投资来源。2022 年，经执行局核准，将 2 000 万美元转入该基金，作为初步拨款，用于国家办事处的筹资活动。
8. 其他准备金包括执行局核准的两项采购和保险准备金以及与采购服务相关信托基金活动有关、但儿基金会无法使用的资金。为采购服务设立了 200 万美元的准备金，以匀支今后可能出现的短缺。设立了 12 万美元的保险准备金，以弥补商业保险不承保的儿基金会方案用品和设备损失。

附注 20
自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2022	2021
公共部门捐助		
政府和政府间机构	6 233 072	5 467 243
组织间安排	1 156 910	762 632
公共部门捐助共计	7 389 982	6 229 875
公共部门捐助		
国家委员会	2 231 680	1 756 179
国家办事处私营部门筹资	433 930	321 061
私营部门捐助共计	2 665 610	2 077 240
自愿捐助共计	10 055 592	8 307 115
退还捐助方的款项和退还捐助方未用捐款拨备及减记	(36 016)	(14 381)
自愿捐助共计(净额)	10 019 576	8 292 734

1. 自愿捐助包括 39.6 亿美元(2021 年: 32.8 亿美元)的多年捐助, 这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

国家委员会

2. 私营部门筹资包括来自国家委员会的捐助, 共计 22.3 亿美元(2021 年: 17.6 亿美元)。国家委员会 2022 年收到的捐助共计 27.0 亿美元(2021 年: 21.0 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 4.6626 亿美元(2021 年: 4.4858 亿美元), 用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的更多资料, 见附注 34(关联方))。

国家办事处私营部门筹资

3. 国内私营部门筹资包括个人的自愿现金捐助。

4. 儿基会正在 26 个新兴市场国家投资于筹资活动, 以扩大为儿基会筹集核心资金的基础。与世界银行的远期资金流安排的收益已投资于筹资活动。自该安排制定以来, 有 4.3216 亿美元的累计非专用捐助(2021 年: 1.7728 亿美元)被确认为与来自这 26 个国家的私人捐款有关的收入。

实物捐助

5. 捐助总额还包括实物捐助 1.0486 亿美元(2021 年: 1.1236 亿美元), 如收到的货物和使用权资产。收到的主要货物类型包括治疗性即食食品、乐高玩具盒、维

他命、复原力用品、肥皂和用品运输，以支持 COVID-19 的应对工作。实物捐助还包括使用权不动产，如东道国政府免费提供的办公室和仓库空间，价值为 2 802 万美元(2021 年：2 330 万美元)，相应费用列入附注 26(房地使用和相关费用)中的“租金和租赁”。

6. 儿基会还接受比特币和以太币加密货币捐款，目的是为儿基会创新基金团队的方案执行活动提供资金。2022 年并未收到加密货币捐款(2021 年：151 万美元)。有关费用列入附注 23(现金支助和方案用品转交)。

7. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的服务捐助，用以履行儿基会的授权任务。2022 年期间儿基会收到的服务捐助主要为志愿服务。

B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2022	2021
非专用自愿捐助		
经常资源——方案	1 248 025	1 497 886
汇兑损失	(43 493)	(9 384)
经常资源——方案共计(净额)	1 204 532	1 488 502
经常资源——非方案	115 171	90 059
汇兑收益	7	85
经常资源——非方案共计(净额)	115 178	90 144
经常资源共计(净额)	1 319 711	1 578 646
专用自愿捐助		
其他资源——经常	4 414 909	3 711 506
汇兑损失	(69 749)	(51 251)
其他资源——经常共计(净额)	4 345 160	3 660 255
其他资源——应急	4 370 564	3 065 893
汇兑损失	(15 858)	(12 060)
其他资源——应急共计(净额)	4 354 706	3 053 833
其他资源共计(净额)	8 699 865	6 714 088
自愿捐助共计(净额)	10 019 576	8 292 734

附注 21
其他收入

(千美元)

	2022	2021
采购服务手续费	100 756	88 795
仓库货物转让收入(见附注 27)	58 189	100 936
杂项收入	30 809	29 329
许可收入	4 887	2 209
其他收入共计	194 641	221 269

1. 儿基会为政府、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会提供采购服务。儿基会确认与提供这些服务有关的收入 1.0076 亿美元(2021 年: 8 880 万美元)。
2. 仓库货物转让收入 5 819 万美元(2021 年: 1.0094 亿美元), 涉及向第三方直接出售货物的偿还款。与该等安排有关的相应费用列入附注 27(其他费用)。
3. 儿基会通过发放其品牌经营许可证, 为发展中国家的合作方案带来了更多资金。经营许可证所得根据年底收到的收入和支出报告作为应计收入。2022 年, 许可收入总额为 489 万美元(2021 年: 221 万美元)。

附注 22
投资收入

(千美元)

	2022	2021
内部管理的投资收入	103 445	46 273
离职后健康保险投资收入	11 393	9 310
投资收入共计	114 838	55 583

1. 儿基会得到投资收入 1.1484 亿美元(2021 年: 5 558 万美元), 来自定期存款和货币市场活期存款、存单、固定收入证券、股票以及银行账户。

附注 23

现金支助和方案用品转交

(千美元)

	2022	2021
现金支助		
向执行伙伴转移的现金	2 451 361	2 071 547
儿基会直接向受益人转移的现金	725 114	314 693
共同供资活动	124 178	80 053
共同出资活动	35 470	26 810
小计	3 336 123	2 493 103
应计收支额变动	42 141	2 398
现金支助共计	3 378 264	2 495 501
方案用品		
方案用品转交	1 559 581	1 293 167
方案用品转交共计	1 559 581	1 293 167
现金支助和方案用品转交共计	4 937 845	3 788 668

1. 应计收支额的变动是年终时的调整后费用，用于反映执行伙伴已经产生、在报告日之前已经提交报告、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 37(分部信息)中。

附注 24

雇员福利

(千美元)

	2022	2021
薪金和工资	1 071 781	1 021 171
联合国合办工作人员养恤基金缴款	233 735	221 211
离职后健康保险费用	70 868	66 842
其他离职后雇员福利	13 751	16 961
其他长期雇员福利	18 518	32 216
其他人事费用	383 411	357 791
雇员福利共计	1 792 064	1 716 192

附注 25
与方案有关的专家服务

(千美元)

	2022	2021
与方案有关的专家服务	583 793	454 427
与方案有关的专家服务共计	583 793	454 427

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

附注 26
房地使用和相关费用

(千美元)

	2022	2021
用品和消耗品	76 908	67 345
租金和公用事业	135 066	116 336
联合国共同事务	30 732	38 741
维修和保养	48 479	41 696
信息和通信技术	71 508	64 000
专业费用	114 629	93 715
保险	4 711	6 631
房地使用和相关费用共计	482 033	428 464

附注 27
其他费用

A. 编外人员报酬

(千美元)

	2022	2021
咨询人和咨询公司	141 470	107 505
联合国志愿人员和实习生	22 542	18 688
编外人员报酬共计	164 012	126 193

B. 仓储和相关间接成本

(千美元)

	2022	2021
货物的采购服务成本(附注 21)	58 502	100 936
其他仓储和后勤事务	60 273	40 617
仓储和相关间接成本共计	118 775	141 553

C. 一般费用

(千美元)

	2022	2021
减值和减记(扣除转回)	(1 843)	153 255
核销	17 720	7 544
差旅费	145 158	70 957
广告、宣传和媒体服务	58 087	50 436
分销费用	30 885	28 446
杂项费用	57 411	29 365
一般费用共计	307 418	340 003

D. 融资成本

(千美元)

	2022	2021
融资租赁义务	1 494	1 810
远期资金流安排的融资成本	955	898
融资成本共计	2 449	2 708
其他费用共计	592 654	610 457

1. 2021 年的减值和减记包括为应对 COVID-19 疫情而购买的个人防护装备减记。2021 年就该等物品作出了减记,以反映该等存货按成本及重置成本两者中较低者计算的价值。继续在执行方案过程中使用个人防护装备存货,且大部分存货用于 2022 年期间的方案活动。

附注 28
损益净额

A. 损益净额

(千美元)

	2022	2021
汇兑收益净额	66 683	13 329
投资公允价值(损失)/收益净额	(1 137)	58 684
出售不动产和设备的收益净额	1 533	1 259
收益净额共计	67 079	73 272

B. 汇兑收益和损失净额

(千美元)

	未实现	已实现	2022	2021
收益	1 443	124 676	126 119	38 921
损失	(45 728)	(13 708)	(59 436)	(25 592)
(损失)/收益净额共计	(44 285)	110 968	66 683	13 329

1. 除以上各项外，根据《儿基会财务条例和细则》，附注 20(自愿捐助收入)所列自愿捐助包含 6 034 万美元的已实现汇兑损失(2021 年：1 842 万美元收益)和 6 875 万美元(2021 年：9 104 万美元)的未实现损失，主要涉及其他应收资源。

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。本附注载有信息，说明儿基会承受的上述每一项风险、儿基会计量和管理风险工作的目标、政策和流程以及儿基会的资本管理情况。更多量化披露信息散见于各项财务报表。

会计分类和公允价值

2. 以下各表详列按会计政策界定的金融工具种类和类别分列的金融资产和金融负债价值。

A. 截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

金融资产	贷款和应收款	以公允价值计量且其变动 计入盈余或赤字		账面价值共计	公允价值共计	
		可供出售	持有供交易		2022	2021
现金及现金等价物	1 008 802	—	—	1 008 802	1 008 802	604 378
定期存款	2 069 866	—	—	2 069 866	2 069 866	3 378 834
交易型债券	—	5 006 308	—	5 006 308	5 006 308	4 112 804
股票	—	338 942	—	338 942	338 942	417 940
存单	—	1 432 740	—	1 432 740	1 432 740	1 139 940
获利的远期汇兑合同	—	—	110 832	110 832	110 832	231 620
应收捐助	4 858 034	—	—	4 858 034	4 858 034	4 011 097
其他应收款	121 320	—	—	121 320	121 320	114 750
金融资产共计	8 058 022	6 777 990	110 832	14 946 844	14 946 844	14 011 363

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		账面价值共计	公允价值共计	
	(摊余成本)	其他金融负债		2022	2021
应付款和应计负债	1 028 525	—	1 028 525	1 028 525	1 013 471
代表第三方持有的资金	3 347 601	—	3 347 601	3 347 601	4 954 123
预收捐款	19 024	—	19 024	19 024	13 690
融资租赁负债	21 109	—	21 109	21 109	26 343
其他负债	395 562	117 761	513 323	513 323	639 340
金融负债共计	4 811 821	117 761	4 929 582	4 929 582	6 646 967

4. 除融资租赁、远期资金流安排和正式的长期协议(见附注 16(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. 公允价值层次是指市场定价的分类,表明儿基会持有的投资价值可以实现的相对容易程度。

6. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义如下:

(a) 第一层次输入值。相同资产或负债在活跃市场上两个不同来源的(未作调整)报价平均值;

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

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

7. 儿基金会的大多数金融工具在活跃市场上有报价，被归类为第一层次。在“柜台”上交易的衍生工具被归类为第二层次，因为其公允价值可直接(作为价格)或间接(从价格推导后)观察到。第二层次公允价值计量类别下的工具包括外部管理组合中的外汇对冲远期合同、远期外汇现货合同、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)

	第一层次 输入值	第二层次 输入值	第三层次 输入值	2022	2021
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	—	110 832	—	110 832	231 620
可供出售金融资产	6 651 638	126 352	—	6 777 990	5 670 684
负债					
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	—	(117 761)	—	(117 761)	(229 264)
远期资金流安排	—	—	(50 309)	(50 309)	(50 309)
共计	6 651 638	119 423	(50 309)	6 720 752	5 622 731

附注 30

金融风险管理

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. 儿基会在超过 148 个国家中有银行账户。这使得该组织承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基金会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基金会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基金会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。

3. 在金融工具方面，儿基金会通过实施某些限制措施来减少承受的信用风险，包括但不限于相关金融工具或金融机构的最低信用评级。《金库和投资管理政策》包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。儿基金会做出投资之前，每个新对手方必须经过儿基金会财务咨询委员会核准。为了最大限度地减少对手方风险，儿基金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。儿基会还使用信贷违约掉期评级监测对手方风险。经财务咨询委员会例外核准，也可在对手方关系名单上列入无评级或评级较低的银行。

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，估计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. 按信用评级列示的信用风险集中度

(千美元)

信用评级	AAA	AA	A	B	B 以下	2022	2021
现金及现金等价物							
银行存款和库存现金	—	37 793	257 990	4 473	54 769	355 025	403 841
定期存款和其他	1 770	200 231	451 776	—	—	653 777	200 537
小计	1 770	238 024	709 766	4 473	54 769	1 008 802	604 378
投资							
定期存款	—	1 193 676	876 190	—	—	2 069 866	3 378 834
交易型债券	2 691 733	495 770	1 756 982	58 466	3 357	5 006 308	4 112 804
股票	—	—	—	—	338 942	338 942	417 940
存单	—	1 008 257	424 483	—	—	1 432 740	1 139 940
远期汇兑合同	—	—	—	—	110 832	110 832	231 620
小计	2 691 733	2 697 703	3 057 655	58 466	453 131	8 958 688	9 281 138
共计	2 693 503	2 935 727	3 767 421	62 939	507 900	9 967 490	9 885 516

8. B 以下这一类别包括无评级和低于 B 级信用评级的工具。其中也包括无评级的资金，如在国家办事处的各种业务账户中持有的现金和现金等价物。对于外部管理的投资，无评级投资包括现金、交易所交易基金和政府债券，它们的风险概况和评级与发行国相同。评级依据的是穆迪的以下信用评级：

穆迪信用评级		儿基会信用评级
Aaa	Aaa 级债务被视为最高质量债务，信用风险极低。	AAA
Aa1; Aa2; Aa3	Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。	AA
A+; A1; A2; A3	A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。	A
Baa1; Baa2; Baa3	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被视为中等质量债务，因此可能具有一定的投机性。	B

B. 应收款账龄

(千美元)

	流动和非流动	逾期未付	汇兑收益/(损失)	2022	2021
应收捐助	4 726 109	195 354	(63 429)	4 858 034	4 011 097
其他应收款	140 244	—	(18 924)	121 320	114 750
共计	4 866 353	195 354	(82 353)	4 979 354	4 125 847

9. 儿基会认为，根据对历史支付行为和未偿余额的分析，所有应收款都是可以收回的。

C. 2022 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日减值	确认的 减值损失	转回的 减值损失	截至 2022 年 12 月 31 日减值
应收捐助	6 708	5 174	(5 313)	6 569
其他应收款	32 194	34 659	(25 312)	41 541
共计	38 902	39 833	(30 625)	48 110

承受的流动性风险

10. 流动性风险是儿基会在履行与其应付款、其他负债和承诺向各方案进行的现金转移有关的义务时可能遇到困难的风险。

11. 管理当局确信，儿基会能够履行义务，因为制度控制确保有预算才会提交订购单。管理当局管理流动性的方式是，持续监测业务活动及预期的投资和筹资活动的实际和预测现金流，并持有现金和短期投资产品，其中一些产品可以在二级金融市场上交易。

12. 应该注意的是，除了通过融资租赁安排开展的筹资活动外，儿基会还于 2021 年与世界银行达成了一项远期资金流筹资安排，五年到期。筹资收入通过私营部门筹资筹集，用于利息的支付和最终的贷款偿还。将对其进行持续监测，并及时进行定期报告，以确保履约。该协议不包含违约条款，任何未付款项应在到期日后立即全额取消。

13. 用于开展方案活动和履行雇员福利义务的现金投资于各种金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、存单、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

D. 金融负债的合同到期时间

(千美元)

	到期				逾期				2022年 账面价值 共计	2021年 账面价值 共计
	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		
应付款	47 407	—	—	—	130 926	1 430	1 464	824	182 051	225 622
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	846 474	787 849
其他应付款	—	—	—	50 000	—	—	—	—	50 000	50 000
共计	47 407	—	—	50 000	130 926	1 430	1 464	824	1 078 525	1 063 471

由于应计负债的到期日不明确，因此未列入。

14. 到期日分析中所列现金流预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

承受的市场风险

15. 市场风险是指金融工具的价值随着市场价格变动而波动的风险。市场风险包括三类风险：外汇风险、利率风险和其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基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程序，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

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

17. 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，儿基金会仅进行它需要大量支出的货币的投资交易，从而降低了外汇风险。

货币风险

18. 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，包括乌克兰格里夫纳、尼日利亚奈拉、阿富汗阿富汗尼、黎巴嫩镑、土耳其里拉、印度卢比、巴基斯坦卢比和埃塞俄比亚比尔等；

(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。

19. 儿基金会不实行对冲会计法。但是，儿基金会除了签订关于收入方货币的外汇远期合同之外，还以持有外币的方式进行“自然对冲”，目的是用于支付预计的收入方货币外汇现金流出。儿基金会采用衍生金融工具就某些风险敞口进行对冲，或尽量避免偏离与投资基金经理签订的协议中所规定的基准分配。儿基金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。

20. 下表概述儿基金会金融工具外汇头寸，作一适当介绍。

E. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	瑞典克朗	加拿大元	英镑	丹麦克朗	瑞士法郎	其他	2022	2021
现金及现金等价物	763 414	13 235	—	2 751	5 061	4 342	6 584	213 415	1 008 802	604 378
定期存款	2 069 866	—	—	—	—	—	—	—	2 069 866	3 378 834
交易型债券	4 933 790	49 498	—	7 823	12 931	—	—	2 266	5 006 308	4 112 804
股票	245 474	34 542	4 318	1 647	21 186	2 489	3 470	25 816	338 942	417 940
存单	1 432 740	—	—	—	—	—	—	—	1 432 740	1 139 940
应收捐助	3 082 351	809 112	292 835	199 477	119 123	76 880	72 917	205 339	4 858 034	4 011 097
其他应收款 ^a	173 013	946	109	211	60	163	4	57 646	232 152	346 370
金融资产共计	12 700 648	907 333	297 262	211 909	158 361	83 874	82 975	504 482	14 946 844	14 011 363
应付款	(970 731)	(11 887)	(19)	(1)	(1 026)	(906)	(736)	(43 219)	(1 028 525)	(1 013 471)
代表第三方持有的资金	(3 342 673)	(4 434)	—	(80)	(56)	(23)	(32)	(303)	(3 347 601)	(4 954 123)
其他负债	(430 495)	(118 429)	—	—	(659)	—	—	(3 874)	(553 457)	(679 373)
金融负债共计	(4 743 899)	(134 750)	(19)	(81)	(1 741)	(929)	(768)	(47 396)	(4 929 583)	(6 646 967)
风险净额	7 956 749	772 583	297 243	211 828	156 620	82 945	82 207	457 086	10 017 261	7 364 396

^a 包括获利的远期汇兑合同。

利率风险

21. 利率风险是指金融工具价值随着市场利率变动而波动的风险。截至报告日，儿基金会受固定利率影响的金融资产包括所有定期存款和投资。儿基金会没有受浮动利率影响的任何金融资产。

F. 固定利率工具

(千美元)

	2022	2021
固定利率工具	9 324 995	9 049 518
其他金融工具	5 621 849	4 961 845
金融资产共计	14 946 844	14 011 363

敏感度分析：外汇

22. 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 2022 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(77 258)	77 258
瑞典克朗	(29 724)	29 724
加拿大元	(21 183)	21 183
英镑	(15 662)	15 662
丹麦克朗	(8 295)	8 295
瑞士法郎	(8 221)	8 221
共计	(160 343)	160 343

23. 计算以上敏感度信息时仅使用了 2022 年 12 月 31 日资产和负债的账面金额。

衍生工具

24. 儿基金会使用远期汇兑合同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产生的经济影响。

25. 远期汇兑合同公允价值变动产生的损失为 928 万美元(2021 年收益：286 万美元)。

26. 儿基金会投资于可供出售金融工具类交易型债券和存单。这些债券和存单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投资期限内的事先商定日期买入投资的权利。由于可以按面值(即债券的设定价值或票面价值)买入投资，因此不存在损失本金的风险。2022 年底，外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 2 574 万美元(2021 年：2 633 万美元)。2022 年底，内部管理的 47.8 亿美元(2021 年：38.7 亿美元)债券被归类为可供出售债券。其中有买入期权特点的债券为 17.9 亿美元(2021 年：12.7 亿美元)。2022 年底，内部管理的有买入期权特点的存单金额为 929 万美元(2021 年：1 006 万美元)。

敏感度分析：利率

27. 下表显示基于 2022 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计入净资产。

H. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	影响		百分比
	净资产	盈余/(赤字)	
组合价值	6 439 048	—	—
+100 个基点	6 344 745	(94 304)	1.46
-30 个基点	6 467 567	28 519	0.44

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。

一. 加密货币基金

与加密货币基金相关的风险管理

30. 儿基会成立了一个仅以加密货币接受捐赠并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。儿基会管理与成立加密货币基金相关的风险，包括波动性风险、声誉风险、网络安全风险(如黑客攻击、信息丢失、恶意活动)和监管风险。

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。儿基会通过尽量减少和控制波动的影响来管理此类风险。儿基会已执行各种制度和程序，积极缩短资金收付之间的时间。这确保资产在有限的时间内转移，从而不受持有资产过程中价格波动的影响。儿基会不会出于投机目的持有基金资产。

声誉风险

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助方筹款方面有长期经验，因此拥有强大的“了解客户”程序，这些程序可适用于接受信誉良好组织和个人的加密货币捐赠的过程。儿基会积极主动地向利益攸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合规要求，从而降低与使用该基金相关的监管风险。此外，严格界定资金收支基础，确保该基金专款专用，符合儿基会监管框架。

网络安全风险

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

附注 31

资本管理

1. 儿基会将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计盈余和准备金余额。管理当局使用的这一资本定义可能与其他联合国组织提出的衡量尺度不同。儿基会除其融资租赁负债和与世界银行的远期资金流安排之外没有为弥补所需现金的短缺或为利用现金头寸而持有任何长期借款。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 19(净资产))。

2. 儿基会管理资本的目的是：

- (a) 保障持续经营的能力；
- (b) 实现战略规划规定的任务和目标；
- (c) 确保足够的流动性，以满足其业务活动现金需求；
- (d) 保护资本；
- (e) 为投资获取有竞争力的市场收益率。

3. 应当指出，管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。

4. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算，已提交执行局并获得核准。该计划和预算概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基会现有和预期资源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。该计划还包括一项财务计划。财务计划详细说明了以下财务预测：

- (a) 计划期间每年的未来财政资源估计数；
- (b) 每年的费用估计数；
- (c) 儿基会流动性所需周转金数额。

其他资源——经常和应急

5. 其他资源(经常和应急)的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的,管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合,作为投资组合管理(上文附注 19(净资产)披露了净资产的期初结余和期末结余)。

6. 儿基金会能否获得更多资本取决于:

- (a) 其筹集财政资源和创收的能力;
- (b) 市场情况;
- (c) 其《财务条例和细则》的规定和投资准则。

限制

7. 儿基金会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。《儿基金会财务条例和细则》指出,为确保流动性,主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。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%。2022 年,儿基金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 2022 年 12 月 31 日儿基金会仍未收到服务或货物的相关未结订购单。在多数情况下,儿基金会有权在交货日期之前取消这些未结订购单。

(千美元)

	2022	2021
购买不动产和设备的承付款		
建筑物	28	272
运输设备	10 656	5 962
家具、固定装置和设备	794	794
通信和信息技术设备	207	645
资本承付款共计	11 685	7 673
业务活动承付款		
购买用品和其他货物合同	944 860	776 985
购买服务合同	956 358	920 652
向执行伙伴转移现金承付款	146 124	119 497
向执行伙伴转移用品承付款	667 449	1 380 400
业务活动承付款共计	2 714 791	3 197 534
承付款共计	2 726 476	3 205 207

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。

长期协议

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期协议。下表列示截至 2022 年 12 月 31 日仍然未结的长期协议的合同剩余值总额。

(千美元)

	2022	2021
长期货物协议	6 055 878	4 543 120
长期服务协议	466 534	404 492
长期协议共计	6 522 412	4 947 612

附注 33

或有事项

或有资产

1. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐助总值不符合资产的定义。这些金额在附注中作为或有事项披露，直至满足资产确认标准或收到捐助方的现金。截至 2022 年 12 月 31 日，这些或有资产的总金额为 7.9296 亿美元(2021 年：7.5818 亿美元)。

或有负债

2. 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。

3. 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。

4. 2021 年，儿基会收到一项关于租用房屋损坏的索偿。儿基会聘请外部律师在仲裁程序中作为其法律代表。在这些财务报表中没有为此确认拨备，因为目前还不可能评估这项索偿胜诉的可能性。

附注 34

关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构，以控制筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受

儿基会与各国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。目前在 33 个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定,各国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明国家委员会收到的捐助总额、为支付国家委员会的活动费用或作为准备金而提留的数额以及应付儿基会的净额。

A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2022		2021	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	2 214 105	439 849	1 733 644	469 135
自愿实物捐助	17 575	10 994	22 535	10 589
共计	2 231 680	450 843	1 756 179	479 724

3. 2022 年记录为收入的自愿现金捐助总额中,有 6.8033 亿美元为经常资源(2021 年: 7.1518 亿美元), 10.2 亿美元为其他资源(应急)(2021 年: 4.6973 亿美元), 5.1619 亿美元为其他资源(经常)(2021 年: 5.4873 亿美元)。自愿实物捐助共计 1 758 万美元(2021 年: 2 254 万美元), 其中 1 395 万美元(2021 年: 1 758 万美元)为其他资源(应急), 363 万美元(2021 年: 496 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, 2022 年, 国际委员会收到的捐助总额为 27.0 亿美元(2021 年: 21.0 亿美元), 不包括许可活动的收益。国家委员会提留了其中 4.6626 亿美元(2021 年: 4.4858 亿美元)用于支付其筹款、宣传以及管理和行政活动的费用或作为准备金。因此, 国家委员会转交或应转交儿基会的现金捐助净额共计 22.4 亿美元(2021 年: 16.5 亿美元)。

5. 除收支报告外, 国家委员会还编制年度财务报表, 由独立注册审计师审计, 并在国家委员会的网站上公布。这些财务报表提供了更多关于国家委员会财务执行情况 and 财务状况的详情。

6. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款, 各国家委员会可设立准备金, 以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业, 只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和委员会章程, 则将包括准备金在内的净资产转给儿基会, 但须符合合作协定的规定。国家委员会通过收支报告向儿基会报告, 根据其本地会计准则, 截至 2022 年 12 月 31 日, 提留的准备金数额为 2.5932 亿美元(2021 年: 2.5250 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 1.5641 亿美元(2021 年: 9 万美元)的支助交付。这些交付虽经由儿基会行政机构处理, 但未列入儿基会财务账户。

C. 关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要级别：

(a) 行政：这一领导级别由等级结构中的最高两级——一名副秘书长(执行主任)和四名助理秘书长(副执行主任)——共同组成；

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

(c) 关键管理人员的配偶、同居伴侣、子女、孙子女、兄弟、姐妹、父母、祖父母、姻亲及与关键管理人员居住在同一住户中的亲属被视为关键管理人员关系密切的家庭成员，个人情况(如离异)阻止关键管理人员对个人关系密切的家庭成员产生影响的除外。

付给关键管理人员的薪酬

(千美元)

	人数	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享权利	2022	2021
关键管理人员	33	7 606	3 782	11 388	10 087
关系密切的家庭成员	2	306	88	394	457
共计	35	7 912	3 870	11 782	10 544

9. 支付关键管理人员的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数及派任补助金、健康和养老保险的雇主缴款、抚养津贴、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出席会议津贴等其他应享权利。

10. 关键管理人员也有资格享受离职后雇员福利，如离职后健康保险、服务终了福利和未用年假补偿金。经精算估值的与离职后健康保险、离职回国补助金和死亡福利有关的关键管理人员具体所涉长期和离职后福利债务共计 799 万美元(2021 年：1 000 万美元)。

11. 儿基会为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)为 141 万美元(2021 年：137 万美元)。

12. 贷款在儿基会指“预支薪金”。预支薪金可因特殊目的提供给包括关键管理人员在内的所有儿基会工作人员。2022 年 12 月 31 日，预支薪金为零(2021 年：2 万美元)。

13. 根据《联合国工作人员条例和细则》的规定，不向关键管理人员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

D. 联合国各方案、基金和专门机构

14. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国的行动，促进实现人人享有更美好世界的目标。儿基会广泛参与联合国机构间财务和业务机制，如联合供资安排(多捐

助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。联合国各组织在联合供资机制内共同开展活动,以实现一系列目标。每个参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

E. 其他关联方

全球教育伙伴关系

15. 全球教育伙伴关系原名“全民教育快车道倡议”,是一个全球方案伙伴关系,参与方既有双边捐助方、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织,也有低收入和中等偏下收入国家。其总体目标是加强国际努力,确保到 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 76 个国家/区域的地方教育团体的协调机构和 16 个国家的赠款代理。儿基会是全球教育伙伴关系理事会成员,在儿基会影响下,该伙伴关系支持吸纳处境脆弱的国家加入其中。全球教育伙伴关系提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 8 084 万美元(2021 年: 1.5241 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。除全球基金的特定疾病筹资外,全球基金还为加强卫生系统提供资源。自全球基金于 2002 年成立以来,儿基会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 2 429 万美元(2021 年: 8 443 万美元)。

全球疫苗免疫联盟

17. 全球疫苗免疫联盟发起于 2000 年,是一个致力于增进低收入国家获得免疫服务机会的全球公私卫生保健伙伴关系。儿基会拥有其理事会 28 个席位中的 1 个常任席位,还可指定 1 名理事会候补成员。儿基会通过其供应司在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要作用,并为各国政府提供技术援助,帮助各国拟定加入免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购服务的手续费在附注 21(其他收入)中作了说明。

18. 如附注 11(采购服务相关资产)披露,儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 19.6 亿美元(2021 年: 31.9 亿美元)。根据这些协定的条款,儿基会享有利息保障和唯一提款权。附注 15(代表第三方持有的资金)和附注 16(其他负债)中记录一笔相应负债,直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

19. 儿基会接受全球疫苗免疫联盟为其自身方案活动提供的捐助,这些捐助计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 3.5844 亿美元(2021 年: 3.1353 亿美元)。

交付人员

20. “交付人员”是一个全球联盟,成立目的是加强卫生供应链的能力,包括管理全球疫苗免疫联盟、全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金和美国国际开发署(美

援署)提供的战略培训执行方案(STEP 2.0),为很多难以获得药品和其他卫生商品的国家提高供应链效率并改善卫生成果。“交付人员”由其联盟成员管理,这些成员代表各国政府、国际捐助者、多边机构、非政府组织、学术机构、专业协会和私营公司。联盟秘书处设在哥本哈根的儿基会供应司,儿基会也是联盟成员。

教育不能等

21. “教育不能等”于 2016 年世界人道主义峰会期间由国际人道主义和发展援助行为体与公共和私人捐助方共同设立,目的是帮助将教育重新定位为人道主义议程的优先事项,在实地行为体之间引入更具协作性的做法,并促进提供更多资金,确保每个受危机影响的儿童和青年都能上学,都在学习。儿基会拥有教育不能等高级别指导小组 30 个席位中的 1 席。教育不能等提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 7 215 万美元(2021 年: 3 428 万美元)。

全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系

22. 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 23 个席位中的 1 席。全球伙伴关系提供的资金计入支持全球和国家具体方案的自愿捐助,数额为 703 万美元(2021 年: 265 万美元)。

人人享有环境卫生和饮用水

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

教育成果基金

24. 设立教育成果基金是为了在教育领域提供注重成果的资金,目的是提高支出实效,改变 1 000 万儿童和青年的生活。儿基会拥有教育成果基金高级别指导小组 13 个席位中的 1 席。

全球穆斯林儿童慈善基金

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

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2022	2021
全球教育伙伴关系	80 836	152 411
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	24 285	84 431
全球疫苗免疫联盟	358 441	313 534
教育不能等	72 149	34 279
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	7 028	2 652
共计	542 739	587 307

附注 35

联合行动

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

附注 36

报告日后事项

1. 2023 年 2 月 6 日，土耳其东南部和阿拉伯叙利亚共和国发生两次毁灭性地震和多次余震，数百万儿童需要紧急人道主义援助。儿基会正在这两个国家的一些方案领域调动资源和应对措施。

2. 2023 年 3 月 7 日，儿基会签订了一份新的保险合同，为孟加拉国、科摩罗、斐济、海地、马达加斯加、莫桑比克、所罗门群岛和瓦努阿图八个国家的气旋风险投保，一旦发生触发事件，该国遭受损失，儿基会将收到最高 9 961 万美元的预定付款，用于其方案应对工作。保险费由专用于此目的捐款供资。

3. 2023 年 3 月，Silvergate 银行、硅谷银行和 Signature 银行在四天内相继倒闭。儿基会与这些美国银行没有任何直接风险敞口，因为其政策是投资于平均投资组合评级为“AA-”的高质量对手方，这些对手方规模更大、更多样化。儿基会将继续密切监测金融业及其所投资的那些对手方的信贷违约利差异常情况。

附注 37

分部信息

1. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息应单独列报。在儿基会，分部信息以该组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为“机构”、“经常资源——方案”、“经常资源——非方案”、“其他资源——经常”、“其他资源——应急”和“信托基金”。

2. 分部报告提供按照公共部门会计准则权责发生制发生的收入和费用的补充信息。儿基会的预算按修正的收付实现制编制和管理，根据核定预算发生的支出按同样的修正的收付实现制在报表五中列报。

机构和经常资源分部

收入

3. 计入这些分部的收入在《儿基会财务条例和细则》中定义为经常资源。经常资源包括未限定用途捐款、许可收入、管理类捐助、对周转基金的拨款、其他创收活动收益和杂项收入。

4. 经常资源(方案)分部包括自愿捐助(非交换交易收入)和为私营部门筹资保留的资金。对绿化和建设无障碍环境等管理举措的捐款、对儿基会当地费用的捐款、为偿还与世界银行达成的远期资金流安排款项而提供的捐款、对私营部门筹资费用的捐款在经常资源(非方案)项下列报。

5. 机构分部包括分部间内部费用回收和仓库管理费用及集中管理费用等直接费用。还包括投资收入、许可收入、交换交易收入(如利息)和销售收益。

活动

6. 机构分部包括儿基会总部和中央支助职能。总部与中央职能提供一些方面的业务支助，其中包括：通信、财务和会计、金库事务、离职后健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、与捐助方相关的活动。中央职能还包括处理交易、管理数据及提供其他服务。

7. 机构分部中的主要费用类别包括薪金和其他雇员福利、房地使用和相关费用、资产折旧及与离职后健康保险有关的费用以及为开展私营部门筹资活动提供的投资资金。

8. 机构分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。列入本分部的主要资产类别是现金、投资以及集中管理的土地和建筑物。其中还包括在中央仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。

9. 经常资源(方案)分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

10. 本分部中的大部分费用类别包括使用向执行伙伴转移的现金支助、向执行伙伴交付的方案用品、与方案有关的专家服务、雇员福利以及当地国家办事处租金费用。

11. 主要资产类别为经常资源应收捐助、存货和现金支助预付款，由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

12. 经常资源(非方案)分部包括国家办事处的筹资活动和儿基会的管理费用，比如在总部各司工作并由总部倡议供资的初级专业干事、绿化和建设无障碍环境活动，以及儿基会办事处与方案无关的当地费用。

13. 机构分部和经常资源分部的合并净资产就是经常资源资金结余总额。以合并方式列报的原因是经常资源资金是作为一个资金池进行管理的，根据承受能力从资金池向机构和方案活动拨款。机构分部的未用资金退还给经常资源。

其他资源(经常)和其他资源(应急)分部

收入

14. 其他资源(经常)分部包括各国政府、政府间组织、非政府组织及联合国系统向儿基会提供的用于儿基会执行局核定方案范围内具体用途的捐款。

15. 其他资源(应急)分部包括用于具体人道主义方案活动的人道主义应急捐助和各发展机构的捐助。

活动

16. 这些分部包括方案文件中说明的活动。这两个分部中的大部分费用类别包括使用向执行伙伴转移的现金支助、向执行伙伴交付的方案用品、与方案有关的专家服务和雇员福利。此外，这些分部须缴纳费用回收费，在该分部报告的“分部间”账栏内冲销。

17. 主要资产类别为应收专用捐款、向执行伙伴提供的现金支助预付款以及供分发的方案用品存货，由国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资。

18. 资金结余在儿基会会计记录内按所涉捐助方协定计入，代表下期用于方案执行活动的未用资金。活动结束后，未用余额或退回捐助方，或在捐助方协定允许的情况下重新做方案规划。

信托基金分部

19. 信托基金分部包括《财务条例和细则》定义为特别账户的活动。资金结余单独保管，作为代表第三方持有的资金入账。采购服务是信托基金分部活动的主要构成部分。除特别账户外，信托基金分部还包括儿基会托管基金，儿基会作为代理人之为其提供管理服务，基金的资产委托保管。

20. 对于每个信托基金，儿基会都需要根据其会计政策确定，儿基会是否可控制其活动。如果可以控制，则适用关于交换交易收入和费用记录的会计政策。否则将被计为代理安排，所有现金流入和流出相抵之后的净额计入负债账户。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入信托基金分部。

21. 该分部还包含其他以类似于管理信托基金的方式管理的更小型赠款，如在无备选商业服务的动荡地点为儿基会工作人员和承包商经营的招待所。招待所的收入完全用于其本身的维护和保养。

A. 按资金类别列示的分部资产与负债信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	应急方案		
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 ^a	1 008 802	—	—	—	—	—	1 008 802
分部间活动 ^b	(8 159 875)	64 557	—	4 007 467	1 527 393	2 560 458	—
应收捐助	—	2 281	330 966	1 887 013	1 498 743	—	3 719 003
现金支助预付款	—	—	82 740	538 115	427 019	—	1 047 874
存货	—	—	141 990	269 255	273 027	—	684 272
投资	5 223 008	—	—	—	—	—	5 223 008
采购服务相关资产	—	—	—	—	—	1 956 041	1 956 041
其他资产	13 950	2 123	78 275	43 806	43 655	48 011	229 820
分部流动资产共计	(1 914 115)	68 961	633 971	6 745 656	3 769 837	4 564 510	13 868 820
分部非流动资产							
应收捐助	—	286	203 595	803 468	131 682	—	1 139 031
投资	3 735 680	—	—	—	—	—	3 735 680
不动产和设备	181 132	2 682	30 384	6 962	12 452	381	233 993
其他资产	2 938	—	108	27	18	—	3 091
分部非流动资产共计	3 919 750	2 968	234 087	810 457	144 152	381	5 111 795
2022 年分部资产共计	2 005 635	71 929	868 058	7 556 113	3 913 989	4 564 891	18 980 615
2021 年分部资产共计	2 417 752	29 966	771 280	6 782 364	2 904 190	6 126 133	19 031 685

^a 出于风险管理和效率这两个原因，所有的现金和投资均集中持有和管理，因此包括在机构分部内。

^b 分部间活动指年末如(a)项所述集中持有的与其他分部相关的现金，列在各所涉分部下。

A. 按资金类别列示的分部资产与负债信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源			2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案	信托基金	
分部负债							
分部流动负债							
应付款和应计负债	73 547	2 806	18 672	87 681	97 232	748 587	1 028 525
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	—	3 347 601	3 347 601
其他负债	133 056	342	720	10 128	5 574	255 908	405 728
雇员福利	187 015	—	—	—	—	—	187 015
拨备	—	—	—	26 094	22 004	—	48 098
分部流动负债共计	393 618	3 148	19 392	123 903	124 810	4 352 096	5 016 967
分部非流动负债							
其他负债	65 539	2 269	—	—	—	79 921	147 729
雇员福利	1 454 492	—	—	—	—	—	1 454 492
分部非流动负债共计	1 520 031	2 269	—	—	—	79 921	1 602 221
2022年分部负债共计	1 913 649	5 417	19 392	123 903	124 810	4 432 017	6 619 188
2021年分部负债共计	2 442 298	5 009	14 161	82 350	59 337	6 100 681	8 703 836

A. 按资金类别列示的分部资产与负债信息(续)

(千美元)

	其他资源				2022
	经常资源共计	经常方案	紧急方案	信托基金	
2022年1月1日净资产	757 530	6 700 014	2 844 853	25 452	10 327 849
年度盈余	139 020	732 196	944 326	39 373	1 854 915
直接计入准备金的精算利得	487 831	—	—	—	487 831
可供出售金融资产公允价值变动	(309 168)	—	—	—	(309 168)
分部列报变更——准备金转账 ^c	(68 049)	—	—	68 049	—
2022年12月31日净资产	1 007 164	7 432 210	3 789 179	132 874	12 361 427
2021年12月31日净资产	757 530	6 700 014	2 844 853	25 452	10 327 849

^c 准备金转账是为了反映经常资源项下信托基金的历史活动而办理的。信托基金分部的列报自 2022 年起进行了修订，以包括先前在经常资源净资产分部下累计的所有信托基金相关结余。

B. 按资金类别列示的分部收入与费用信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
分部收入								
自愿捐助	—	115 178	1 204 532	4 345 160	4 354 706	—	—	10 019 576
其他收入	11 524	—	—	659	830	181 628	—	194 641
投资收入	114 838	—	—	—	—	—	—	114 838
内部费用回收	472 233	—	—	—	—	—	(472 233)	—
采购服务费用回收	8 060	—	—	—	—	—	(8 060)	—
内部直接归属	178 948	—	—	—	—	—	(178 948)	—
2022 年分部收入共计	785 603	115 178	1 204 532	4 345 819	4 355 536	181 628	(659 241)	10 329 055
2021 年分部收入共计	594 804	90 144	1 488 502	3 661 168	3 054 239	206 886	(526 157)	8 569 586
分部费用								
现金支助	—	—	240 736	1 549 129	1 588 399	—	—	3 378 264
方案用品转交	—	—	98 456	698 330	762 795	—	—	1 559 581
雇员福利	657 468	19 928	334 913	422 998	310 347	46 410	—	1 792 064
与方案有关的专家服务	—	—	67 896	358 806	157 091	—	—	583 793
房地使用和相关费用	131 869	33 099	78 216	104 684	117 206	16 959	—	482 033
私营部门筹资发展投资基金	103 198	27 386	—	—	—	—	—	130 584
折旧和摊销	10 244	350	6 969	1 500	3 084	99	—	22 246
其他费用	78 731	12 834	128 411	478 150	475 066	78 703	(659 241)	592 654
2022 年分部费用共计	981 510	93 597	955 597	3 613 597	3 413 988	142 171	(659 241)	8 541 219
2021 年分部费用共计	1 068 625	84 172	904 942	3 131 173	2 296 218	176 958	(526 157)	7 135 931
2022 年净收益和(损失)	63 716	(26)	721	(26)	2 778	(84)	—	67 079
2021 年净收益和(损失)	72 580	(87)	787	166	(197)	23	—	73 272
2022 年净盈余/(赤字)	(132 191)	21 555	249 656	732 196	944 326	39 373	—	1 854 915
2021 年净盈余/(赤字)	(401 241)	5 885	584 347	530 161	757 824	29 951	—	1 506 927

C. 按区域列示的分部费用信息

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
现金支助								
东亚和太平洋	—	—	11 653	79 396	44 712	—	—	135 761
欧洲和中亚	—	—	10 332	65 784	453 584	—	—	529 700
东部和南部非洲	—	—	61 504	370 008	192 516	—	—	624 028
总部	—	—	11 696	8 220	8 209	—	—	28 125
拉丁美洲和加勒比	—	—	7 820	51 944	89 583	—	—	149 347
中东和北非	—	—	22 436	423 033	324 063	—	—	769 532
南亚	—	—	33 354	233 795	292 573	—	—	559 722
西部和中部非洲	—	—	81 941	316 949	183 159	—	—	582 049
现金支助共计	—	—	240 736	1 549 129	1 588 399	—	—	3 378 264
方案用品转交								
东亚和太平洋	—	—	5 118	50 557	40 220	—	—	95 895
欧洲和中亚	—	—	892	35 047	99 030	—	—	134 969
东部和南部非洲	—	—	21 874	162 539	143 996	—	—	328 409
总部	—	—	16 798	12 005	4 092	—	—	32 895
拉丁美洲和加勒比	—	—	3 681	7 116	43 953	—	—	54 750
中东和北非	—	—	5 579	188 449	158 905	—	—	352 933
南亚	—	—	12 093	93 792	132 056	—	—	237 941
西部和中部非洲	—	—	32 421	148 825	140 543	—	—	321 789
方案用品转交共计	—	—	98 456	698 330	762 795	—	—	1 559 581

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
雇员福利								
东亚和太平洋	29 705	6 181	26 570	45 885	15 738	—	—	124 079
欧洲和中亚	29 116	880	11 418	18 492	23 946	—	—	83 852
东部和南部非洲	49 156	—	81 768	85 100	50 147	73	—	266 244
总部	411 548	584	30 219	56 094	24 899	46 113	—	569 457
拉丁美洲和加勒比	35 904	10 616	13 784	21 260	25 730	32	—	107 326
中东和北非	34 753	—	18 894	76 850	77 860	—	—	208 357
南亚	22 095	1 644	53 624	43 102	41 876	—	—	162 341
西部和中部非洲	45 191	23	98 636	76 215	50 151	192	—	270 408
雇员福利共计	657 468	19 928	334 913	422 998	310 347	46 410	—	1 792 064
与方案有关的专家服务								
东亚和太平洋	—	—	3 915	17 103	10 094	—	—	31 112
欧洲和中亚	—	—	2 030	16 900	5 619	—	—	24 549
东部和南部非洲	—	—	13 066	85 027	26 848	—	—	124 941
总部	—	—	4 243	22 683	9 164	—	—	36 090
拉丁美洲和加勒比	—	—	5 688	16 186	13 924	—	—	35 798
中东和北非	—	—	4 874	49 805	36 934	—	—	91 613
南亚	—	—	16 382	93 390	28 814	—	—	138 586
西部和中部非洲	—	—	17 698	57 712	25 694	—	—	101 104
与方案有关的专家服务共计	—	—	67 896	358 806	157 091	—	—	583 793

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
房地使用和相关费用								
东亚和太平洋	3 193	2 002	4 396	9 405	4 918	93	—	24 007
欧洲和中亚	5 340	1 744	2 122	72	18 976	257	—	28 511
东部和南部非洲	8 587	2 366	18 610	25 886	25 714	4 651	—	85 814
总部	90 192	12 966	648	4 293	2 675	5 527	—	116 301
拉丁美洲和加勒比	6 512	5 569	3 073	5 294	8 288	475	—	29 211
中东和北非	3 594	1 519	5 134	23 484	23 699	3 869	—	61 299
南亚	5 941	445	11 874	19 598	18 238	1 250	—	57 346
西部和中部非洲	8 510	6 488	32 359	16 652	14 698	837	—	79 544
房地使用和相关费用共计	131 869	33 099	78 216	104 684	117 206	16 959	—	482 033
私营部门筹资发展投资基金								
东亚和太平洋	—	14 967	—	—	—	—	—	14 967
欧洲和中亚	—	785	—	—	—	—	—	785
总部	103 198	1 104	—	—	—	—	—	104 302
拉丁美洲和加勒比	—	8 574	—	—	—	—	—	8 574
南亚	—	1 956	—	—	—	—	—	1 956
私营部门筹资发展投资基金共计	103 198	27 386	—	—	—	—	—	130 584

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
折旧和摊销								
东亚和太平洋	865	7	438	243	13	—	—	1 566
欧洲和中亚	324	2	105	11	207	—	—	649
东部和南部非洲	918	—	1 921	343	663	16	—	3 861
总部	4 523	341	400	6	5	51	—	5 326
拉丁美洲和加勒比	588	—	201	34	211	—	—	1 034
中东和北非	914	—	604	242	1 244	10	—	3 014
南亚	946	—	1 031	295	282	—	—	2 554
西部和中部非洲	1 166	—	2 269	326	459	22	—	4 242
折旧和摊销共计	10 244	350	6 969	1 500	3 084	99	—	22 246
其他费用								
东亚和太平洋	2 222	2 992	7 896	34 213	19 099	—	—	66 422
欧洲和中亚	3 194	492	5 773	26 217	72 457	64	—	108 197
东部和南部非洲	3 040	50	17 735	90 172	63 574	(31)	—	174 540
总部	59 514	3 687	53 417	98 988	101 238	78 354	(659 241)	(264 043)
拉丁美洲和加勒比	4 130	5 114	7 147	29 367	31 542	19	—	77 319
中东和北非	2 014	123	5 063	80 294	80 559	104	—	168 157
南亚	1 695	361	9 491	51 208	60 671	102	—	123 528
西部和中部非洲	2 922	15	21 889	67 691	45 926	91	—	138 534
其他费用共计	78 731	12 834	128 411	478 150	475 066	78 703	(659 241)	592 654

C. 按区域列示的分部费用信息(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2022
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
按区域列示的分部费用								
东亚和太平洋	35 985	26 149	59 986	236 802	134 794	93	—	493 809
欧洲和中亚	37 974	3 903	32 672	162 523	673 819	321	—	911 212
东部和南部非洲	61 701	2 416	216 478	819 075	503 458	4 709	—	1 607 837
总部	668 975	18 682	117 421	202 289	150 282	130 045	(659 241)	628 453
拉丁美洲和加勒比	47 134	29 873	41 394	131 201	213 231	526	—	463 359
中东和北非	41 275	1 642	62 584	842 157	703 264	3 983	—	1 654 905
南亚	30 677	4 406	137 849	535 180	574 510	1 352	—	1 283 974
西部和中部非洲	57 789	6 526	287 213	684 370	460 630	1 142	—	1 497 670
按区域列示的分部费用共计	981 510	93 597	955 597	3 613 597	3 413 988	142 171	(659 241)	8 541 219