



联合国

联合国儿童基金会

2020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

第七十六届会议

补编第5C号





联合国儿童基金会

2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2021 年，纽约

## 说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

## 目录

章次	页次
送文函 .....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告 .....	10
摘要 .....	10
A. 任务、范围和方法 .....	13
B. 审计结果和建议 .....	14
1. 以往建议的后续跟踪.....	14
2. 财务概览.....	14
3. 自愿捐助.....	15
4. 执行伙伴.....	18
5. 采购管理.....	22
6. 方案管理.....	24
7. 预算管理.....	26
8. 人力资源管理.....	28
9. 不动产和设备.....	30
10. 信息和通信技术.....	32
C. 管理当局的披露.....	33
1. 现金、应收款和财产的核销.....	33
2. 惠给金.....	33
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	34
D. 鸣谢.....	34
附件	
截至2019年12月31日终了年度建议执行情况 .....	35

---

三. 财务报表的核证 .....	80
2020 年内部控制说明 .....	81
四. 财务概览 .....	93
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	107
一. 截至 12 月 31 日的财务状况表 .....	107
二. 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 .....	108
三. 12 月 31 日终了年度净资产变动表 .....	109
四. 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....	110
五. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	112
2020 年财务报表附注 .....	113

---

## 送文函

2021年5月28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 2020 年度财务报告和报表。  
报表由主计长编制和核证。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

亨丽埃塔·福尔(签名)

---

## 2021 年 7 月 22 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 2020 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

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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)财务报表,其中包括截至2020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2020年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师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2020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这些财务报表,并负责进行执行主任认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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

治理人员负责监督儿基会的财务报告流程。

### 审计师在审计财务报表方面的责任

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

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

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

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

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

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

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

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

### 关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021年7月22日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2020年12月31日终了年度的财务报表,并审查了儿基会该日终了年度的业务活动。由于2019冠状病毒病(COVID-19)大流行,期中审计是在圣地亚哥远程进行的。期中审计的安排如下:2020年10月26日至11月20日对联合国总部进行审计;2021年1月11日至2月5日对塞内加尔中西部非洲区域办事处和尼日利亚国家办事处进行审计;2021年2月8日至3月12日对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审计。2021年4月5日至5月14日,在圣地亚哥以远程方式对财务报表进行了最终审计。作为对2020年12月31日终了年度财务报表审计的一部分,审计工作按照《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》进行。下文概述审计委员会的结论、主要审计结果和建议。

#### 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,公允列报了儿基会截至2020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

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

#### 总体结论

从对儿基会2020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,审计委员会发现在方案管理、自愿捐助(公共)、执行伙伴、预算管理、采购管理、人力资源以及信息和通信技术一般控制程序等领域有改进余地。

## 主要审计结果

### 虚拟集成信息系统(VISION)中的协议记录

审计委员会注意到，收到现金后在 VISION 系统记录了赠款。除其他外，在一些案例中，2019 年签署协议并于同年收到现金，但 2020 年才创建捐款，在另一个案例中，将一笔资金拨给另一个国家办事处后，花了几个月时间才在 VISION 系统中作出更正。

### 执行保证活动

审计委员会审查了一个包含 61 个执行伙伴的样本，这些伙伴报告的 2020 年支出为 8 299 万美元。在上述样本中，对费用超过 50 000 美元的高风险执行伙伴进行了审查。审计委员会注意到，在 61 个执行伙伴中，28 个伙伴在费用入账后执行保证活动方面平均延误 340 天。同样，在观测的 28 个案例中，17 个案例的财务保证被推迟到 2021 年。

### 中西部非洲区域办事处保证活动结果的后续行动

审计委员会审查了行动要点模块，特别是中西部非洲区域办事处各国家办事处提出的行动要点。2016 年到 2020 年，eTools 的财务保证模块所载 290 个高度优先行动要点截至 2020 年 12 月 31 日尚未落实。此外，其中 61%，即 178 个行动要点，已逾期超过 6 个月。

### 供应司对基本战略商品的预测

审计委员会修订了供应司及国家和(或)区域办事处协调的截至 2020 年 12 月 31 日的年度预测流程。对 96 个国家的疫苗、80 个国家的疫苗接种设备、81 个国家的治疗性即食食品和 32 个国家的长效驱虫蚊帐的预测进行了分析，发现预测与交付之间存在显著差异。

### 针对 1 级紧急情况的监管框架和储存库

审计委员会注意到，儿基会没有针对 1 级紧急情况制定专门的监管框架，就其正式启用和停用机制提供全组织指导意见。此外，审计委员会注意到，儿基会没有关于当前和历史 1 级紧急情况的最新综合信息。

## 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

### VISION 系统中的协议记录

(a) 更新关于联合方案会计核算的收入确认政策，并界定其控制与信托基金或联合方案安排有关的非交换资产的时间点；

(b) 将没有满足资产确认标准的联合方案拟订协议在财务报表中作为或有资产披露；

(c) 制定一个跟踪已签署协议提交情况的解决方案，并加强对及时登记协议的监测；

执行保证活动

(d) 建立启动和完成不同保证活动的明确时限，以确保及时执行这些活动，并在供资授权和支出核证表获得核准后将费用入账时，用作参考；

(e) 制定工作计划，以确保及时审查执行伙伴报告的费用，并确保在向儿基会报告费用后至迟于次年第一季度完成所需的财务保证；

中西部非洲区域办事处保证活动结果的后续行动

(f) 确保中西部非洲区域办事处查明统一现金转移方式财务保证活动所述逾期行动要点的履行延误原因，并与国家办事处一道采取纠正行动，确保在 2021 年完成确定的 290 个高度优先待决项目；

(g) 确保中西部非洲区域办事处采取预防措施，以保证与执行伙伴关系管理有关的高度优先行动要点在创建后一年内得到履行；

(h) 确保数据、分析、规划和监测司与各区域办事处一道，制定一种方法，高效监督统一现金转移方式框架保证活动结束后产生的高度优先事项，并加强 eTools 平台以支持国家办事处有效履行逾期行动要点；

供应司对基本战略商品的预测

(i) 确保供应司与国家及区域办事处协调，加强预测程序并考虑及时调整预测，以反映可能出现的重大差异；

针对 1 级紧急情况的监管框架和储存库

(j) 确保纽约总部办事处正式确定新的紧急情况程序，其中必须包括应对 1 级紧急情况的条例，以加强紧急情况系统的治理，并就启动步骤、解除标准、责任、问责和决策提供明确的指导；

(k) 建立一个正式的 1 级紧急情况储存资料库或清单，以便儿基会各级人员获取关于上述紧急情况的信息。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在截至 2020 年 12 月 31 日终了年度的 96 项未落实建议中，72 项(75%)已完全执行，22 项(23%)正在执行，2 项因时过境迁而不必执行。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

**主要事实**

<b>75.5 亿美元</b>	收入和其他收益
<b>64.0 亿美元</b>	费用
<b>12.2 亿美元</b>	当年盈余
<b>130.2 亿美元</b>	资产
<b>41.2 亿美元</b>	负债
<b>89.0 亿美元</b>	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基金,以满足儿童的紧急需求。1950 年,儿基会的任务范围有所扩大,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,扩大他们的机会,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 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议,并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》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,计划并进行审计工作,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 2020 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。这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. 如前所述,由于 COVID-19 大流行后的旅行限制,审计是远程进行的。审计委员会调整了其分析流程,并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为,远程审计是在特殊形势下实施的例外措施,不应将其视为今后审计的标准做法。
5. 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意见和建议。在编写审计委员会报告时,酌情考虑了儿基会的意见。审计委员会在下文中介绍了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

6. 审计委员会注意到，在截至 2019 年 12 月 31 日终了年度的 96 项未落实建议中，72 项(75%)已完全执行，22 项(23%)正在执行，3 项(2%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。

表二.1  
各项建议的执行情况

报告	截至 2019 年 12 月 31 日			截至 2020 年 12 月 31 日			
	建议数目	尚未落实的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	尚未落实的建议
A/69/5/Add.3, 第二章(2013)	17	1	1	—	—	—	—
A/71/5/Add.3, 第二章(2015)	22	2	2	—	—	—	—
A/72/5/Add.3, 第二章(2016)	36	5	4	1	—	—	1
A/73/5/Add.3, 第二章(2017)	36	7	6	1	—	—	1
A/74/5/Add.3, 第二章(2018)	48	26	21	5	—	—	5
A/75/5/Add.3, 第二章(2019)	48	55	38	15	—	2	15
<b>共计</b>	<b>207</b>	<b>96</b>	<b>72</b>	<b>22</b>	<b>—</b>	<b>2</b>	<b>22</b>

7. 审计委员会认为，在一个审计期间执行了 72 项建议，体现出儿基会对改进管理的坚定承诺。然而，仍有一些长期建议正在执行。在这方面，审计委员会期望儿基会进一步加快处理这一事项，特别是落实 2016 年提出的一项建议，该建议仍在执行，涉及确保在适当业务级别制定风险承受能力和风险偏好。此外，审计委员会期望进一步努力落实 2017 年提出的一项建议，涉及 VISION 系统的兼容性和定制程序以及差旅核证。

### 2. 财务概览

8. 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行以各种方式对儿基会产生了影响，例如 2018-2021 年战略计划执行工作需要调整、实现可持续发展目标受到影响、内部流程需要调整、方案和项目管理需要修订以及财务影响。

9. 在方案管理方面，使用了现有资金应对大流行病，并对国家一级方案进行了调整。暂停服务对卫生、营养、教育、儿童保护、水和环境卫生等领域的重要方案产生了影响。正在评价这些影响。

10. 关于财务影响，据了解，2020 年收到的自愿捐助大幅增加，因此 2020 年净盈余 12.2 亿美元(2019 年：1.9 亿美元)。盈余在很大程度上与指定用于大流行病应对工作的非核心资源有关。

11. 2020 年的收入为 75.5 亿美元，与 2019 年相比，增加 11.4 亿美元(2019 年：64.1 亿美元)。11 亿美元的增加总额主要是因为支持应对大流行病的方案活动获



得大量捐助。2020 年的费用为 64 亿美元(2019 年: 62.6 亿美元)。费用增加的主要原因是方案用品转移增加(1.6411 亿美元)以及雇员福利增加(1.3824 亿美元)。

12. 总资产与总负债之比为 3.16, 低于 2019 年的 3.25, 显示了强大的偿付能力。流动比率为 4.19, 显示出高流动性, 表明儿基会在 2020 年底支付短期承付款的状况良好。虽然与前一年相比, 所有比率均有所降低, 但儿基会的状况和偿付能力仍然良好。儿基会在过去 4 年的财务比率列于表二.2。

表二.2  
财务比率

比率说明	2020	2019	2018	2017
<b>资产总额:负债总额<sup>a</sup></b>				
资产:负债	3.16	3.25	3.46	2.96
<b>流动比率<sup>b</sup></b>				
流动资产:流动负债	4.19	4.51	5.45	4.58
<b>速动比率<sup>c</sup></b>				
(现金+短期投资+应收款):流动负债	3.10	3.43	4.29	3.55
<b>现金比率<sup>d</sup></b>				
(现金+短期投资):流动负债	1.84	2.20	2.90	2.56

资料来源: 儿基会财务报表。

<sup>a</sup> 比率高, 说明偿付能力良好。

<sup>b</sup> 比率高, 说明实体有能力偿付短期债务。

<sup>c</sup> 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难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。

<sup>d</sup> 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额, 显示一个实体的流动性。

13. 2020 年, 资产总额比 2019 年增加 16.51%。截至 2020 年 12 月 31 日, 儿基会的资产总额为 130.2 亿美元(2019 年: 111.7 亿美元), 主要包括 57.9 亿美元投资(2019 年: 47.3 亿美元)、36.9 亿美元应收捐助(2019 年: 33.3 亿美元)以及 7.6 亿美元存货(2019 年: 3.8 亿美元)。儿基会的负债总额也增加 19.67%, 截至 2020 年 12 月 31 日为 41.2 亿美元(2019 年: 34.4 亿美元)。负债总额中的 18.9 亿美元(45.84%)是雇员福利(2019 年: 16.3 亿美元)。长期雇员福利负债为 17.1 亿美元(2019 年: 15 亿美元), 占截至 2020 年 12 月 31 日的 17.6 亿美元非流动负债的 97.34%。

### 3. 自愿捐助

VISION 系统中的协议记录

14. 《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)(税收和转移)》第 31 段指出: 符合资产定义的非交换交易(实物服务除外)的资源流入应在以下情况下确认为资产: (a) 未来的经济利益很可能流向该组织; (b) 公允价值能够可靠计量。

15. 在这方面，儿基会在 2018 年 1 月 1 日生效的关于非交换收入确认的公共部门会计准则政策立场第 16 段中规定，“儿基会控制非交换资产的时间点是收到未来所交付资产的有凭据强制执行权和资产交付(如现金收据)两者中的较早日期”。

16. 关于赠款创建流程，儿基会在 2019 年 2 月 22 日关于公共部门捐助的赠款创建流程的指示中指出，“对于所有预期的公共部门捐助，如果儿基会与捐助方签署了协议或收到了承认捐助的认捐函，则须由儿基会记录”。为此，儿基会公共伙伴关系司必须申请创建新的赠款，因为该司负责新赠款的谈判、现有赠款的管理以及与捐助方的联系(尽管指示中没有提到国家办事处亦参与这一流程以及协议的谈判和签署)。该司必须向儿基会全球共享服务中心提交赠款管理服务申请，该中心负责为该司所有捐助方创建赠款并更新 VISION 系统中的赠款记录。

17. 此外，2021 年 3 月征求审计委员会意见的儿基会关于赠款管理服务说明的指示中指出，“创建赠款和修订赠款是儿基会收入确认周期的两个关键程序。在 VISION 系统中记录赠款并持续更新赠款详情有助于将预算分配给各国家办事处和方案”。

18. 审计委员会审查了儿基会赠款创建流程，并将 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所有公共部门新协议签署日期与提交全球共享服务中心核准的相应赠款创建申请日期进行了比较。表二.3 列示了 1 531 项新协议从签署到赠款创建申请的时间。

表二.3

协议签署与赠款创建申请之间的天数

天数	协议份数
少于 30	1 244
30 至 59	136
60 至 89	77
90 至 119	42
120 至 259	31
260 以上	1
<b>共计</b>	<b>1 531</b>

资料来源：审计委员会对儿基会所提供资料的分析。

19. 在上述 1 531 项协议中，审计委员会分析了 74 项协议，这些协议从签署到赠款创建申请的时间超过 90 天，并发现：

(a) 在 45 个案例中，收到现金后在 VISION 系统记录了交易。所有 45 项赠款协议均与联合方案或多捐助方信托基金有关；

(b) 在 1 个案例中，协议签署前收到了现金，并在 104 天后在 VISION 系统中记录；

(c) 在 1 个案例中，没有在 VISION 系统上传协议、提案或正式收据；

(d) 共有 4 个案例缺少必须出具的正式收据，以通知对方款项收讫；

(e) 在 3 个案例中，全球共享服务中心在收到资金时发送了一封电子邮件，索要协议；然而，无法将其分配给任何赠款；

(f) 4 笔赠款在 2019 年收到了资金和协议，但 2020 年才记录；

(g) 在 1 个案例中，资金本是提供给某个国家办事处；然而，它被分配给了另一个办事处。儿基会在发现此案后花了几个月进行会计更正，甚至拖到了协议结束之后；

(h) 在 1 个案例中，2019 年 9 月 13 日签署了协议，项目存续期为 2019 年 4 月 1 日至 12 月 31 日，2019 年 11 月 13 日收到了款项。然而，由于与费用回收有关的一个问题迟迟未能解决，上述款项没有在 VISION 系统中记录，因而无法动用这笔资金。(该协议详细规定了 7% 的费用回收率，但准许回收率为 8%)。2020 年 6 月 18 日收到 7% 回收率的授权，7 月 13 日签署了延期协议，儿基会花了 10 个月解决这一问题；

(i) 在 1 个案例中，2019 年 9 月 5 日签署协议，2020 年 4 月 24 日收到款项。截至上述日期，儿基会的系统中没有文件记录。2020 年 5 月 19 日发送了一封电子邮件，其中指出，虽已要求国家办事处提供相关资料，但截至该日未收到答复；

(j) 审计委员会注意到，在 10 个案例中，正式收据文件的签发出现了 30 天到 250 天的延误。

20. 审计委员会认为，收到现金后在 VISION 系统中记录协议可能导致除其他外的以下风险：

(a) 对应收款的跟踪可能不准确；

(b) 如果联合方案项目文件中分配给儿基会的指示性金额没有在 VISION 系统中记录，可能导致或有资产披露缺失；

(c) 收入确认可能在不同期间予以记录。

21. 此外，如前所述，在收到现金但未在 VISION 系统中创建赠款的案例中发送了电子邮件跟进。在这方面，审计委员会认为，系统中赠款数据的完整性是迅速分配现金的关键。

22. 此外，审计委员会认为，尽管项目启动取决于收到现金，但不妨碍在 VISION 系统中记录协议。

23. 审计委员会认为，如果采用一种工具以便在今后协议签署时就能看到协议，则可改善整个流程。此外，鉴于延迟提交将触发系统迅速发出通知，它可成为管理当局的宝贵业绩工具；公共伙伴关系司可及时处理遭遇延误的谈判；可审查未

签署协议的谈判情况，以避免更多的此类情况；可事先审查费用回收率；最重要的是，将缓解未在正确期间记录协议的风险。

24. 关于 VISION 系统中缺失支持创建赠款的文件，如协议和正式收据，审计委员会认为必须确保提供信息，因为这些信息可供儿基金会各方使用并提高透明度。

25. 审计委员会建议，儿基金会更新关于联合方案会计核算的收入确认政策，并界定其控制与信托基金或联合方案安排有关的非交换资产的时间点。

26. 审计委员会又建议，儿基金会将没有满足资产确认标准的联合方案拟订协议在财务报表中作为或有资产披露。

27. 审计委员会还建议，制定一个跟踪已签署协议提交情况的解决方案，并加强对及时登记协议的监测。

28. 儿基金会接受了这些建议。

#### 4. 执行伙伴

##### 执行保证活动

29. 2018 年 8 月 1 日关于向执行伙伴转移现金统一方式的程序附件 A 表示，保证活动是“保证按执行伙伴计划和(或)报告的方式使用现金和实现成果而进行的方案监测的一个组成部分”。

30. 统一现金转移方式保证活动同时考虑了方案和财务保证活动。就后者而言，这些活动包括抽查、定期审计和专项审计：

(a) 抽查是对财务记录进行审查，以合理保证执行伙伴在供资授权和支出核证表上报告的数额准确无误。对于在儿基金会提供资金后一年内所报支出超过 50 000 美元的所有执行伙伴，至少需要进行一次抽查；

(b) 定期审计是对执行伙伴的数据、报表、记录、业务活动和业绩进行系统和独立的审查，以确定转给执行伙伴的资金是否用于适当目的并符合工作计划；

(c) 专项审计是指“在方案执行过程中发现重大问题和关切，而且无法通过定期保证活动或与执行伙伴协商妥善解决时”进行的审计。

31. 正如关于向执行伙伴转移现金统一方式的程序第 27 段所述，作为方案管理机制(即国家管理小组和年度管理审查)的一部分，每季度监测这一执行情况并按照区域办事处或总部的要求进行报告。

32. 在这方面，2020 年 3 月，数据、分析、规划和监测司发布了一份指导说明，旨在“向国家和区域办事处提供关于执行伙伴关系管理的建议的方式和考虑因素，内容涉及 COVID-19 大流行期间的独特挑战，包括影响方案交付的国家行动限制”。

33. 随后，在 2020 年 10 月指导说明的更新版本中，纳入了以下行动：

(a) 添加：2020 年统一现金转移方式财务保证的关键业绩指标调整数从 90% 降至 65%；

(b) 更新：执行保证活动的优先排序标准；

(c) 添加：根据主管业务副代表的决定，灵活地远程为所有执行伙伴开展财务保证活动。

34. 考虑到上述情况，儿基会告知审计委员会，已经制定一项保证活动计划，完成定期审计的到期日为 2021 年 3 月 31 日。此外，数据、分析、规划和监测司将执行上述计划的最后期限延长至同年 4 月 30 日。

35. 为了核实保证活动计划的遵守情况，审计委员会审查了一个包含 61 个执行伙伴的样本，这些伙伴报告的 2020 年支出为 8 299 万美元。在上述样本中，对费用超过 50 000 美元的高风险执行伙伴进行了审查。

36. 在分析中，审查了 eTools(管理儿基会与执行伙伴有关流程的在线平台)财务保证模块记录的截至 2021 年 5 月 13 日每一次抽查证明文件以及定期和专项审计报告。

37. 审计委员会注意到，在审查之日，在 61 个执行伙伴中，28 个伙伴在费用入账后执行保证活动方面平均延误 340 天。在 28 个案例中，17 个案例的财务保证被推迟到 2021 年。

38. 应当指出，延误最长的案例涉及一个高风险执行伙伴，该伙伴在 2020 年 1 月报告了 82 891 美元的费用，但在审计委员会审查之日仍未提交审计报告。

39. 审计委员会认为，如果不履行上述保证活动，会导致儿基会转给执行伙伴的现金的使用管控不力。在这种情况下，现金支助可能被用于儿基会核准或执行伙伴报告范围外的其他用途。

40. 因此，考虑到执行伙伴在儿基会的方案执行中的关键作用，必须及时有效地监测保证活动。

41. 审计委员会知道，COVID-19 大流行对履行保证活动形成了制约，特别是外地办事处行动受限。然而，儿基会必须确保及时报告执行伙伴产生的费用，并提供适当的证据。因此，必须密切监测保证活动的执行情况。

42. 审计委员会建议，儿基会建立启动和完成不同保证活动的明确时限，以确保及时执行这些活动，并在供资授权和支出核证表获得核准后将费用入账时，用作参考。

43. 审计委员会还建议，儿基会制定工作计划，以确保及时审查执行伙伴报告的费用，并确保在向儿基会报告费用后至迟于次年第一季度完成所需的财务保证。

44. 儿基会接受了这些建议。

#### 中西部非洲区域办事处保证活动结果的后续行动

45. 根据 2015 年儿基会关于向执行伙伴转移现金统一方式的政策，现金转移是“向执行伙伴或代表合作伙伴行事的第三方支付货币款项”，是“儿基会支出的一大部分”，并且是“为儿童实现成果的关键方案执行方式”。

46. 同一政策中指出，“监测儿基会通过伙伴提供援助的范围和效果是健全方案拟订的基础。订正统一现金转移方式框架内的评估和保证活动是有效方案监测的关键组成部分”。

47. 因此，如前所述，保证活动是一个关键的监测工具，目的是通过抽查、方案考察和审计等方式，确认执行伙伴妥善使用资金和实现成果。

48. 一旦开展了上述保证活动，国家办事处会得到结果和建议，包括高度优先的结果和建议，并制定后续行动加以处理。可在 eTools 行动要点功能中记录此类行动。

49. 行动要点功能是 eTools 的一项功能，可供儿基会工作人员查看和管理相关办事处在 eTools 中创建的后续行动要点，以及：

(a) 使用中央储存库，以记录、修改和跟踪 eTools 模块生成的负面动作要点，例如：

- (一) 外地差旅；
- (二) 财务保证；
- (三) 防止性剥削和性虐待的程序；
- (四) 第三方监测；

(b) 为儿基会工作人员管理端到端的行动要点流程，包括为特定工作人员或国家办事处创建、修改和跟踪行动要点；

(c) 使用个人、国家、区域和全球分析结果，用于管理和战略决策。

50. 行动要点功能载于所有 eTools 模块并供所有工作人员使用。行动要点包括简述、被指定人及其所属部门、办公地点和到期日。在创建行动要点时，用户可酌情将其列为高度优先事项，如果是财务保证模块的行动要点，还可将其列入 15 个其他标准类别，如抽查、不合格支出的发票开具和偿款收据以及能力建设和(或)讨论等。

51. 中西部非洲区域办事处报告说，行动要点功能是用于监测和管理与执行伙伴关系管理有关的待决行动要点的唯一全球系统工具。没有其他现有全球模块或系统包含相同目的的其他数据库，尽管国家办事处可管理系统以外的后续行动(即利用会议和相关委员会)。

52. 关于可执行性，应当指出，行动要点功能不具强制性。然而，根据 2018 年 8 月 1 日儿基会关于向执行伙伴转移现金统一方式框架的程序，国家办事处必须根

据保证活动所述负面结果确定适当后续行动，并监测高度优先建议中未落实的后续行动。该程序第 31 段则指出，区域办事处必须确保对未达到最低保证要求和(或)未就保证活动所述结果采取适当管理行动的国家办事处采取纠正和预防措施。

53. 审计委员会审查了行动要点功能，特别是中西部非洲区域办事处各国家办事处的行动要点。2016 年到 2020 年，eTools 财务保证模块生成的上述国家办事处 290 个高度优先行动要点截至 2020 年 12 月 31 日尚未落实。此外，其中 61%，即 178 个行动要点，逾期超过 6 个月。关于行动要点模块的“科目”一栏，发现的逾期行动要点如下：保健和营养方案科目 51 个；协调科目 50 个；水、环境卫生和个人卫生科目 45 个；保护儿童科目 35 个；儿童生存科目 23 个(不同国家的方案科目可能有所差异)。关于与财务保证有关的行动要点模块“类别”栏，92 个逾期行动要点被归类为“其他”；79 个被归类为“与伙伴的能力建设/讨论”；60 个被归类为“安排后续抽查”；26 个被归类为“上报业务主任、副代表或代表”；22 个被归类为“就不合格支出开具发票和收讫偿款”。

54. 审计委员会认为，如不采取预防和纠正措施来履行实现行动要点，可能会导致执行伙伴在履行儿基会任务或使用儿基会所托资金时效率低下和(或)缺乏准确性。鉴于儿基会的战略认为通过执行伙伴实施方案是一种关键的方案实施方式，而且这些方案占儿基会支出的很大一部分，必须妥善管理上述伙伴的业务活动。

55. 中西部非洲区域办事处的任务是监测行动要点，并在国家办事处没有采取适当行动时寻求预防和纠正措施，不论为此目的要使用何种工具。2016 年有超过 250 个负面行动要点到期，清楚表明没有采取纠正措施。

56. 此外，行动要点功能是用于协助管理与执行伙伴有关的未落实行动要点的唯一全球系统工具。

57. 审计委员会建议，中西部非洲区域办事处查明统一现金转移方式财务保证活动所述逾期行动要点的履行延误原因，并与国家办事处一道采取纠正行动，确保在 2021 年完成确定的 290 个高度优先待决项目。

58. 此外，审计委员会又建议中西部非洲区域办事处采取预防措施，以确保与执行伙伴关系管理有关的高度优先行动要点在创建后一年内得到履行。

59. 审计委员会还建议数据、分析、规划和监测司与各区域办事处一道，制定一种方法，高效监督统一现金转移方式框架保证活动完成后产生的高度优先事项，并加强 eTools 平台以支持国家办事处有效履行逾期行动要点；

60. 儿基会接受了这些建议。

向受益人转移现金

61. 2018 年儿基会人道主义现金转移方案指南将财务和行政管理司的人道主义现金转移定义为在人道主义应对过程中，以货币(实物货币和(或)现金或电子现金)形式向受益人(个人、家庭或社区)提供援助。

62. 财务和行政管理司正在起草与财务管理有关的现金转移方案监管程序。与此同时，主计长核准了备注说明，以提供这一领域的会计基础。

63. 2019年12月20日版本的财务管理标准作业程序草案第11.2节(“会计分录流程”)规定，当儿基会直接交付现金或通过财务服务提供方交付现金时，国家办事处应为现金转移方案分录使用两个特定总账代码。其中一个是7700410，涉及儿基会直接向受益人转移现金的记录。

64. 财务和行政管理司就总账使用进行年终监督活动。在这方面，作为年终结账流程的一部分，国家办事处审查所有重要费用交易。

65. 2020年，儿基会记录了直接向受益人转移的现金2.2261亿美元。审计委员会审查了尼日利亚国家办事处记录的交易(798万美元)，注意到该办事处在同一总账账户中计入了三种不同的交易：儿基会直接执行的交易；通过财务服务提供方向受益人转移现金；通过执行伙伴向受益人转移现金。

66. 审计委员会认为，不论尼日利亚国家办事处是否将通过执行伙伴向受益人转移的现金或儿基会直接向受益人转移的现金列入为通过财务服务提供方向受益人转移现金而设的总账账目，该办事处都未遵循标准作业程序草案概述的规定。同样，鉴于该条例仍是草案，实体应使用的会计准则或政策的适用性更难确定。

67. 考虑到会计事项必须记录其打算列报的情况或事项，财务和行政管理司应澄清正在实施何种标准，记录任何向受益人转移的现金数字。

68. 审计委员会建议儿基会确定直接向受益人转移现金的监管程序，同时考虑到儿基会使用的三种现金转移交付方式，即通过财务服务提供方或执行伙伴转移现金或直接转移现金，以确保制定明确的指示，就现金转移方案进行准确的财务报告。

69. 儿基会接受了这项建议。

## 5. 采购管理

供应司对基本战略商品的预测

70. 儿基会《2018-2030年免疫接种路线图》列明了“儿基会直至2030年的免疫接种优先事项，具体侧重于儿基会《2018-2021年战略计划》”。该路线图还“对儿基会《2016-2030年健康战略》作出了补充，该战略明确阐述了关于免疫接种的组织优先事项，并阐明这些优先事项如何促进实现健康和强化卫生系统的总体战略目标。”

71. 供应司通过对战略商品的管理，在完成儿基会的免疫接种优先事项方面发挥了关键作用。

72. 在这方面，儿基会《供应手册》第3章第1节第2.1段指出，“事实证明，与相关利益攸关方(国家办事处一级的方案和供应职能部门，包括政府对应机构和采购服务合作伙伴等民间社会组织伙伴，必要时在区域办事处和/或总部一级的支持下)协作进行的早期供应规划，是成功开展供应业务的最重要支点之一”。



73. 第 2.2 段指出,“为实现有效和及时的方案执行,国家办事处应将供应部分的规划和审查纳入方案设计、预算编制和执行以及监测和评价的关键阶段。供应和后勤工作人员积极、及早的参与,是方案规划过程不可或缺的一个组成部分。”

74. 第 2.5 段规定,“对于一些基本战略物资,正式的年度预测过程由供应司协调。疫苗、免疫设备、冷链产品、蚊帐和杀虫剂需要与供应司相关中心合作,进行全球预测和分配。各国提供的预测数据为与供应商签订的供应协议奠定了基础。”

75. 此外,还有以下规定:

(a) 这些活动每年进行一次,为期五年。国家办事处需要与国家合作伙伴一道,在预测模板中提供投入,并将预测提交供应司,由供应司对预测进行审查;

(b) 对于疫苗和设备,供应司对制造商提供的可供货情况和供货时间与国家预测进行最后比较,并向国家办事处发布临时计划,说明计划的交付时间表、需付款项的时间安排和数额、疫苗和设备的来源以及冷链重量和体积要求信息。

76. 供应司的平衡业绩记分卡(已进行预测的战略供应类别(疫苗)的预测准确性百分比)设定了行业预测准确率指标,即指标 16,目标是疫苗、免疫设备、治疗性即食食品和长效驱虫蚊帐的预测准确率达到 80%。

77. 审计委员会对截至 2020 年 12 月 31 日由供应司和国家/或区域办事处协调的年度预测过程进行了修订。审计委员会对 96 个国家的疫苗、80 个国家的免疫设备、81 个国家的治疗性即食食品和 32 个国家的长效驱虫蚊帐的预测进行了分析,发现预测和实际交付之间存在很大差异。详情如下:

(a) 疫苗:

(一) 有 3 个国家没有进行预测,但向其提供了 150 万剂疫苗;

(二) 有 3 个国家没有提交国家预测,但被列入供应司的预测,可获 290 万剂疫苗;

(三) 在 45 个国家,预测交货量和实际交货量之间的差异超过 20%;

(b) 免疫设备:

(一) 有 4 个国家没有进行预测,但收到了 320 万剂疫苗;

(二) 有 6 个国家的预测数字为 2 060 万剂疫苗,但一剂都没有收到;

(三) 在 40 个国家,预测交货量与实际交货量之间的差异超过 20% (高于或低于预测百分比);

(c) 治疗性即食食品:

(一) 有 3 个国家没有进行预测,但采购了 781 箱;

(二) 有 12 个国家提交了 10 001 箱的预测,但一箱都没有收到;

(三) 在 50 个国家,预测交货量和实际交货量之间的差异超过 20%;

(d) 蚊帐:

- (一) 9个国家没有进行预测,但收到了229 264顶蚊帐;
- (二) 有2个国家提交了17 200顶的预测,但一项都没有收到;
- (三) 有14个国家的预测差异率高于或低于20%。

78. 经询供应司,该司解释说,有几个挑战对预测的准确性产生了影响。数据质量是一个重大问题,因为该司必须严重依赖国家办事处和相关政府对应部门的投入,而预测的准确性将取决于下游供应链提供的投入的质量。供应司还解释说,有一些不可预见的挑战也严重影响了预测的准确性,如资金的可用性和供资时间点、筹资组合的波动性、国家办事处的特殊性、疾病暴发或灾难、方案战略的改变、新产品推出的延迟以及库存不足等。

79. 审计委员会认为,基本战略商品的预测交付量和实际交付量之间存在的明显差异,特别是在供应量低于预测量的情况下,可能导致儿基会在实现免疫路线图中确定的年度免疫覆盖目标和整个组织的营养目标方面出现短板。

80. 审计委员会承认,可能会出现某些挑战,并对实际交付产生影响。然而,考虑到儿基会的经验,应当以及时和全面的方式反映这些挑战,也就是说,在确定对供应品的需求时,应考虑到这些变量可能产生的影响,以避免出现重大误差。

81. 审计委员会认为,如果供应司在审查国家办事处的预测时及早纳入新的变量,将有助于确保不间断地提供充足的供应品,以满足每个国家的需求,同时实现儿基会关于营养和健康的战略目标。

82. 审计委员会建议,儿基会供应司应与国家和区域办事处协调,加强预测程序并考虑及时调整预测,以反映可能出现的重大差异。

83. 儿基会接受了这项建议。

## 6. 方案管理

针对1级紧急情况的监管框架和储存资料库

84. 根据儿基会方案政策和程序指南,儿基会有三种紧急级别的应对措施。1级紧急情况涉及国家办事处一级有足够能力处理的危机。2级紧急情况指的是更大规模的紧急情况,超出国家办事处的能力范围,需要区域办事处的领导和技术支持。3级紧急情况系指大规模人道主义局势,超出了国家办事处的现有能力(工作人员数量、技术技能、资金和用品),需要在总部的参与下调动全组织的资源。

85. 对于2级和3级紧急情况,儿基会制定了一个监管框架,旨在就启动步骤、解除标准、责任、问责和决策等事项提供指导。此外,儿基会还建立了一个储存现有和既往紧急情况的资料库,可以通过其内联网访问。而对于1级紧急情况,儿基会既没有建立监管框架,也没有创建储存资料库。

86. 关于缺乏监管框架的问题,审计委员会在审计过程中发现,1级紧急情况既没有正式的启动机制,也没有实施应急措施的时间限制。换言之,并不存在正式的解除制度。

87. 审计委员会认为，1级紧急情况的程序缺失，可能会影响国家办事处应急工作和决策的及时性和有效性，因为它们无从采取任何当即举措，而且可能会把时间浪费在延误其应对进程的行动上。此外，紧急状态可能出现不必要的延长，且其延长理由基于2级和3级紧急情况启动程序中规定的4个标准(规模、紧迫性、复杂性和能力)以外。此外，紧急状态可以在无需采取任何进一步措施的情况下终止，或在解除后根据需要及时有效地提供更多支持。为每一级紧急情况都制定程序，可以明确必须遵循哪些步骤和组织中每一级的责任，从而确保效率和效力。

88. 关于紧急情况清单，截至审计时，儿基会没有关于1级紧急情况的最新综合信息，包括儿基会面临的情况和这些紧急情况发生的地点。此外，儿基会没有关于作出1级紧急情况应急响应的历史资料。

89. 儿基会纽约总部表示，中西部非洲区域办事处有21个国家办事处在儿童人道主义行动框架内实施应急措施，其中14个是通过独立的儿童人道主义行动，7个是作为区域儿童人道主义行动的一部分。在这14个办事处中，有4个是2级国家办事处，其余均为1级国家办事处。

90. 在审计过程中，审计委员会在 [www.unicef.org/appeals](http://www.unicef.org/appeals) 平台上审查了中西部非洲区域办事处各国家办事处的儿童人道主义行动，并注意到以下问题：

(a) 在这23个国家中，有14个国家正在该平台上开展儿童人道主义行动；

(b) 在区域办事处报告的17个国家中，虽然有7个国家被列入该平台上正在进行的儿童人道主义行动中，但都没有具体说明其紧急级别；

(c) 关于2020年的儿童人道主义行动，这17个国家中有10个发出了筹集资源的呼吁。

91. 简而言之，鉴于这些情况，通过儿童人道主义行动来确定一个国家所面临的紧急情况的级别是不可行的。

92. 审计委员会认为，在与1级紧急情况有关的信息利用方面还有改进的余地，原因是缺乏一个列举这些紧急情况的清单或储存资料库。如果这些信息仅在组织的某一层面处理，而其他层面则不可见，就可能影响到决策者所掌握的信息，从而影响到他们在面对紧急情况时可能做出的决定。儿基会必须保持一个储存资料库或清单，以便在1级紧急情况发生时，能够全面了解其在类似情况下的反应，获取有价值的经验教训信息，以改进其反应并做出有据可依的决定。另外，儿基会还能利用历史资料进行各种分析，如紧急情况发生的可能性、反应时间、持续时间以及1级紧急情况演变成2级或3级的数量。

93. 审计委员会建议儿基会总部正式确定新的应急程序，其中必须包括应对1级紧急情况的条例，以加强应急系统的治理，并就启动步骤、解除标准、责任、问责和决策提供明确的指导。

94. 审计委员会还建议儿基会建立一个正式的1级紧急情况储存资料库或清单，以便儿基会各级人员获取关于上述紧急情况的信息。

95. 儿基会接受了这些建议。

## 7. 预算管理

### 期满的负赠款

96. 儿基会财务和行政政策 3 (收入管理) 补编 1 (记录和管理自愿现金捐款) 第 2 段指出, “在签署协议、收到并确认捐赠或收到并核准现金存款文件后, 应利用所有有关数据在赠款管理系统中新建赠款项, 同时考虑到与特定捐助者的一般安排、框架协议或总括协议。一项赠款应涵盖捐款从开始到结束的整个生命周期”。

97. 第 4 段指出, “赠款是由儿基会的不同部门为不同目的而设立的。财务和行政管理司为经常资源预算拨款设立赠款, 包括紧急方案基金的拨款、经常资源预留款、无资金支持的其他资源的经常资源和中央应急基金贷款”。

98. 关于赠款审查, 第 13 段指出, “儿基会各办事处使用无资金支持的其他资源赠款的支出, 其执行情况必须实施监测, 以确保在规定的期限内按照赠款协议规定的条款和条件足额使用赠款”。此外, 该政策还补充规定, “执行办公室应利用 VISION 系统报告中产生的资料, 在赠款有效期内的任何时候审查赠款的状况”。

99. 此外, 关于赠款结算, 第 17 段指出, “在捐款到期后, 账务科/财务和行政管理司在财务周期终止后六个月内提交一份经核证的最终账户报表。财务周期终止是在赠款期满后 12 个月。”

100. 最后, 政策 2 (预算) 补编 5 (预算拨款管理) 第 56 段指出, “财务和行政管理司预算科将把与未付承付款有关的预算拨款余额(无论赠款是否已到期)以及所有活跃赠款的未承付预算拨款余额结转下一年。”

101. 在分析儿基会预算及其相关赠款的过程中, 审计委员会从中西部非洲区域办事处及尼日利亚国家办事处的洞察系统办事处仪表板上, 下载了截至 2021 年 1 月 28 日赠款状况的有关资料。下载的资料包括活跃赠款、期满赠款和已结清财务的赠款。

102. 在中西部非洲区域办事处, 发现了 7 宗拨款为负的期满赠款(资金类型为其他资源(经常)和其他资源(应急)), 金额达 68 123 美元。这些赠款的到期日是 2016 年 12 月至 2021 年 2 月。

103. 在尼日利亚国家办事处, 发现有 16 笔拨款为负的期满赠款, 金额为 799 982 美元, 其到期日在 2015 年 12 月至 2020 年 2 月之间, 资金类型为其他资源(经常)和其他资源(应急)和经常资源。

104. 审计委员会认为, 在监测赠款以及执行办公室使用赠款情况的过程中, 无论用户是否能充分理解现有工具和结果数据, 都存在数据被误读和/或工作人员无法充分解释结果数字和/或数目的风险。

105. 审计委员会认为, 负责在 VISION 系统中标识赠款的财务结算和进行技术结算的财务和行政管理司, 应与负责监测赠款的执行办公室——中西部非洲区域办事处和尼日利亚国家办事处协调开展以下工作: (a) 提高对各种信息系统和应用程序中所列数据的理解; (b) 加强对已结清财务的赠款状况的审查过程, 以确保及时进行审查, 并酌情在这方面作出调整。

106. 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。

107. 儿基会同意这项建议。

#### 机构预算

108. 儿基会财务和行政政策的政策 2(预算)第 3 段指出，“机构预算是支持实现组织目标所需的资源”，分为员额费用和非员额费用。

109. 员额费用，又称雇员福利，涉及临时和定期员额。

110. 对于定期员额，采用“标准费用”的概念来厘定所需资源。根据上述政策第 5 段，“标准费用”是对一个员额的年度总费用的估计数。它包括根据《联合国工作人员条例和细则》规定的津贴和应享福利支付的薪金和其他直接相关的(或“一般”)工作人员费用，并按每个工作地点、工资级别组(按员额职等分列的国际专业人员、本国专业人员和一般事务人员)和预算周期年份计算。计算方法由财务和行政管理司预算科制定，同时考虑到最新的薪金表、工作地点差价调整数、一般工作人员费用、增加数和通货膨胀。

111. 根据第 20 段，非员额费用包括与工作人员没有直接关系但对办事处的行政运作至关重要的所有费用，如咨询、专业和专家服务、差旅、修理和维护以及其他一般业务费用。

112. 在这方面，第 22 段指出，“非员额费用必须与这些费用有助于取得的具体成果挂钩，并应由适当的方案或机构预算提供资金。不易与具体成果挂钩的非员额费用可反映在与负责支持和管理这些费用的办公室职能有关的成果中”。

113. 供应司 2020 年的预算拨款总额为 1.304 亿美元，2019 年为 1 亿美元。审计委员会将这两年的预算分配与 2020 年和 2019 年的机构预算(员额和非员额)的实际支出/已承付支出进行了比较，注意到该预算的利用率不足，相当于 2020 年净差异 10.5%(160 万美元)，2019 年净差异 8.9%(130 万美元)。

114. 审计委员会与供应司就利用率不足问题进行了协商，管理层解释说，有必要将员额和非员额费用分开计算。

115. 关于员额费用，供应司解释说，2020 年未使用的机构预算为 8%(2019 年为 6%)。此外，供应司还表示，财务和行政管理司集中行使对该预算的控制权，根据薪金、空缺率和相关事项的实际费用行使控制。供应司补充说，该司在年初收到的员额分配是基于预期的 100%员额占用率并按标准工作人员费用计算的。

116. 不过，供应司表示，有一些因素构成了员额费用的差异。供应司认为，这种差异可以由三个主要类别来解释：空缺率、外汇兑换率和标准费用。关于后者，供应司解释说，标准费用“被用作一种预算编制工具，以确保在所有职位都有人任职的情况下，一个司/办事处收到的金额至少足以支付所有工作人员费用”。

117. 关于非员额费用，供应司表示，2020 年未使用的机构预算为 19%(2019 年为 15%)，“包括用于创新筹资项目的 64.9 万美元，该项目受到 COVID-19 大流行

的影响，要求将余额结转至 2021 年”。供应司补充说，虽然这项请求没有得到批准，但在计算 2020 年的利用率时应调整余额，以表明机构预算的总体利用率为 94%，非员额利用率为 99.8%。

118. 供应司补充说，该司预算中确定的差异的主要部分与员额预算有关，员额预算集中管理的，根据标准费用计算，其差异主要与任职者的应享福利差异和该期间的职位空缺有关。供应司认为，鉴于集中差异的主要影响，任何关于机构预算员额部分的潜在建议都应在进行全组织分析之后执行。

119. 审计委员会认为，尽管供应司解释了利用率不足的主要原因，但过去两年的机构预算差异可能意味着儿基会没有使用适当的方法进行估算，这可能导致该组织的资源使用效率低下。

120. 审计委员会认为，使用更准确的方法估算员额和非员额费用，改进预算规划，将使供应司的现有资源得到有效和高效的利用。

121. 应当指出的是，预算是一种财务工具和管理工具，用于寻求提高业务效率，从而能够确定特定时期的财务需求。为使预算充分反映实体的管理情况，必须及时作出任何调整。

122. 审计委员会建议儿基会供应司与财务和行政管理司协调，评价历次预算编制，以改进员额和非员额费用的估算方法，并采取必要行动，使其尽可能准确，以期促进预算管理过程的效率。

123. 儿基会不同意这项建议。关于员额费用，儿基会重申，机构预算的预算分配和实际支出/已承付支出之间的差异，虽然在体现在当地，但却是在全球范围内管理的。儿基会就此解释说，“儿基会根据职级和工作地点确定每个职位的标准费用，然后将标准费用适用于整个儿基会的所有职位”，并补充说，“差异是意料之中的，在单个司/办事处一级可能会有很大的差异，在全球一级则基本上是净额”。关于非员额费用问题，儿基会重申，由于 COVID-19 大流行的影响，2020 年的一些计划活动无法开展，因此将结转至 2021 年。考虑到上述情况，儿基会强调，“机构预算非员额部分的利用率为 99.8%”。

124. 审计委员会在考虑到儿基会关于员额和非员额费用业务的组织情况的解释的同时，重申需要改进其预算估计方法。关于员额费用的确定，儿基会需要更准确地纳入地方一级的预算执行情况，以避免上述重大差异。关于非员额费用，虽然审计委员会理解 COVID-19 大流行的暴发可能会影响到该实体实施计划活动，但在疫情发生之前的 2019 年，就已经注意到利用率不足的问题。因此，本建议指出了改进方法的必要性。

## 8. 人力资源管理

### 人事档案管理

125. 儿基会人事档案程序规定，“本组织为每位工作人员保存一份人事档案，记录其与儿基会的职业关系”。

126. 根据该程序第 6 和第 7 段,这些档案由全球共享服务中心和/或人力资源司建立和维护,每份人事档案都应包含一份公务身份档案,其中载有“与工作人员的就业史和在本组织的职业生涯有关的所有正式记录,包括与任命、调任、应享权利和福利、业绩、培训和纪律措施有关的正式文件。”

127. 关于人事档案的内容,第 9 段指出,“全球共享服务中心人力资源管理部门负责根据本程序的规定,进一步确定人事档案的内容和结构”。该程序包括一份不完全文件清单。

128. 全球共享服务中心制定了规范电子公务身份档案的内部指南,概述了处理该档案所应遵循的步骤。程序的附件列出了需要记录的各种文件。在这方面,人事档案程序规定了电子公务身份档案的三个级别。第一类文件包含必须列入人事档案中的基本文件,分为七个子类:个人背景和职业;工作人员状况;医疗和养恤金;薪金和津贴;休假和旅行;培训;离职。

129. 为审查人事档案管理的完整性和一致性,审计委员会从 2020 年的薪金表上抽查了 35 名工作人员。审计委员会发现了以下不足之处:

(a) 在个人背景和职业部分,有 19 个案例的数字档案中没有找到涉及审计期间的任用书;在 14 个案例中,人事历史档案没有上传;在 17 个案例中,没有列入职业摘要;

(b) 关于人事状况和培训部分,在 21 个案例中,就职宣誓没有在系统中登记;在 26 个案例中,工作人员的文凭没有上传。

130. 为审查 2020 年期间任命的工作人员的任用书和就职宣誓的签署过程,审计委员会抽查了 30 个案例。审计委员会发现,电子公务身份档案中没有上传任何这些文件。

131. 审计委员会认为,电子公务身份档案中文件缺失且需维持多个记录系统,可能会妨碍为检查任务要求、工作能力和经验要求以及合同要求的履约情况而查阅人事档案。

132. 审计委员会认为,人事档案管理还有改进的余地,特别是在明确必须列入电子公务身份档案的文件内容和信息来源方面。在这方面,儿基会至少必须在电子公务身份档案中保留第一类文件,以便能够证明该实体拥有每个工作人员的基本档案。此外,在电子公务身份档案列入通过其他系统生成的文件,也将有助于迅速提供用于控制和审计的数据。

133. 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与人力资源司协调,根据人力资源流程最近实现的自动化和简化,审查将人事档案的基本文件纳入电子公务身份档案中保存的可行性。

134. 审计委员会还建议儿基会全球共享服务中心与人力资源司协调,评价、完成和更新关于规范必须纳入电子公务身份档案的文件内容和信息来源的政策。

135. 儿基会同意这项建议。

#### 必修课程的合规情况

136. 儿基会 2018 年反欺诈战略第 18 段规定，沟通和培训是该战略的重要组成部分，发展反欺诈文化也是如此。

137. 第 18.3 段指出，所有工作人员必须按规定完成关于道德操守和廉正的必修课程，并每年完成反欺诈意识必修课程。根据主计长的指示，可要求担任高风险职位或职能的工作人员更频繁地完成该课程，包括作为就职时的一项要求。

138. 此外，第 18.4 段指出，每年进行的道德操守和廉正培训以及对新员工的就职培训，包括关于预防和发现欺诈的单元，其中包括不道德/欺诈行为的实例、关于报告渎职行为和诈骗的义务的资料、该组织保护免受报复的(举报人)政策，以及其他预防和检测措施。

139. 审计委员会审查了截至 2021 年 3 月 4 日供应司工作人员对必修课程的遵守情况，注意到有 23 名工作人员没有完成道德操守和廉正课程，79 名工作人员没有完成反欺诈意识课程，这些都是他们开始为儿基会工作以来的情况。

140. 供应司 95%的工作人员完成了道德操守和廉正课程，83%的工作人员完成了反欺诈意识课程。另一方面，审计委员会注意到，该司的关键成员从未参加过这两门必修课程中的任何一门。

141. 审计委员会认为，儿基会工作人员如果不完成必修课程，可能会导致欠缺相关知识的工作人员增加，无法意识到打击欺诈和腐败的相关性。如儿基会的反欺诈战略所述，由于其任务规定，儿基会“经常在保障措施有限、政策和法治执行不力的脆弱环境中开展工作，面临较高的欺诈风险”。因此，即将实施的战略“对于采用更具战略性和全面性的方法解决某些方案背景下的高欺诈风险尤为重要”。

142. 审计委员会认为，上述课程是防止不当行为或腐败的一项重要工具。因此，供应司似应确保所有工作人员及时完成必修课程。

143. 在这方面，供应司在预防和发现欺诈行为、确保所有工作人员都有意识并致力于保持最高水平的道德操守和廉正方面发挥着重要作用。

144. 审计委员会建议儿基会供应司作出必要努力，确保所有工作人员及时完成关于道德操守和廉正以及反欺诈意识的必修课程。

145. 儿基会同意这项建议。

## 9. 不动产和设备

### 已处置资产的处理

146. 根据儿基会关于财产和设备的政策第 19 段，“资产和具有一定价值的用品通过转让、捐赠、出售、交换、报废或注销的方式进行处置”。

147. 根据《儿基会财务条例和细则》细则 112.39，财产调查委员会对已处置资产进行审查。上述政策第 22 段就此规定，“主计长授权办事处主任在财产调查委员会提出建议后批准处置设备和具有一定价值的用品，但出售资产应有盈利



(任何金额),或处置的亏损(根据提交财产调查委员会之日的账面价值)不应超过 5 000 美元。”

148. 截至提交财产调查委员会之日,若处置的亏损在 5 000 美元或以上,则须经主计长批准。

149. 全球共享服务中心 2019 年 12 月版的标准作业程序(关于资产处置的资产会计单元,2 级进程(AA2))第 5 段规定了分步骤的资产处置流程,以及每项资产出售、被盗和/或遗失和捐赠的适当文件。标准作业程序就此规定,有必要“根据处置类型汇编和扫描所有强制性文件的硬拷贝,并核实文件的完整性”。

150. 审计委员会在 2020 年期间审查了 8 项已处置资产,以检查全球共享服务中心所走的流程。在这方面,中心提交了强制性文件,包括动机、核准和目的地,这些文件是从 VISION 系统中提取的。

151. 所审查的个案包括 3 起被盗资产个案、4 起销售个案和 1 起捐赠个案。审计委员会注意到以下情况:

- (a) 在 2 起被盗资产个案中,没有留作记录的说明文件和警方报告;
- (b) 在 3 起销售个案中,没有将资产转交给买方的行为或买方收据。

152. 审计委员会抽查了财务和行政管理司处理的 23 项已处置资产,包括 4 项捐赠、5 项出售、11 项租赁资产改进的核销和 3 项报废。审计委员会观察到以下情况:

- (a) 在 3 笔捐赠中,未发现向合作伙伴(或受惠人)转移资产的行为;
- (b) 在 5 笔交易中,未发现向买方转移资产的行为,也没有发现买方收据;
- (c) 其中 2 项处置没有 VISION 系统的证明文件。

153. 全球共享服务中心与财务和行政管理司经查询后,将缺失的资料直接发给了审计委员会。审计委员会审查资料后,注意到该资料确实存在,但没有上传到 VISION 系统。

154. 审计委员会认为,缺乏遵守资产处置监管框架的证据,可能导致固定资产管理和会计工作面临滥用和资产损失的风险。

155. 审计委员会认为,拥有处置资产的强制性文件的完整记录,意味着该实体已经进行了得到适当支持的处置,在这方面保持了有效的控制。

156. 关于资产处置业务的性质,审计委员会认为,全球共享服务中心与财务和行政管理司在资产处置方面没有适当划分职能分工,可能会与儿基会内部的工作重叠,从而可能导致效率低下。

157. 审计委员会认为,建立问责制,并在这方面明确全球共享服务中心与财务和行政管理司的职能分工,有助于资产处置所涉领域和与之互动的人员遵循明确的方向,从而优化资产处置的处理流程。

158. 全球共享服务中心解释说，“随着新的财产调查委员会工作流程工具于 2020 年 11 月启动，强制性证明文件现已包含在该工具中，在个案提交全球共享服务中心之前，由财产调查委员会当地委员会和办事处主任审查和批准。办事处主任负责提交证明文件，无需由全球共享服务中心再次检查这些文件，因为它们已经作为审批程序的一个组成部分经过了审查。”

159. 审计委员会建议儿基会评估使用新的财产调查委员会工作流程工具所造成的影响，并更新相关的全球共享服务中心标准作业程序，特别是关于必须上传的强制性文件的程序。

160. 审计委员会还建议儿基会确立全球共享服务中心及财务和行政管理司在处理资产处置问题方面的职能，并将其正规化。

161. 儿基会接受了这些建议，并同意就其授权作出明确阐述，使现行做法正规化，并记录由财务和行政管理司处理的勘误和调整情况及对资产的处置。

## 10. 信息和通信技术

在撤销 VISION 系统用户访问权限方面的延迟

162. 根据儿基会的信息安全政策，该组织在其一般性声明中确认，有责任保护其信息资产不受可能危及可用性、保密性或完整性的威胁。该政策指出，对信息的保护必须与其组织价值相一致，与其对儿基会日常运作、工作人员安全、财务、声誉或以上因素之任意组合的影响相称。

163. 《儿基会信息安全标准：访问权控制》第 21 段就此规定，在访问权控制问题上，“当用户离开儿基会、不再需要访问权限或长期离开时，应立即禁用或删除账户。任何不合本规则的做法都需要获得用户职能部门的适当授权”。

164. 此外，关于准予、修改和撤销用户的信息和通信技术(信通技术)资源访问权限的程序第 5 段规定，“儿基会在合同满期、合同终止或退休时，将自动撤销任何工作人员、个体订约人、咨询人、服务提供商和外部商业伙伴对所有信通技术资源的访问权限”。从这个意义上说，“在合同满期日之后延长用户访问权限的请求将被视为例外情况[……]，需要得到相关指定机构及信息技术服务和系统负责人的批准”。

165. 关于撤销用户的信通技术资源访问权限的程序第 6 段规定，“部门管理人有责任及时启动撤销离任用户的信通技术资源访问权限的程序”。在同一段中，规定“主管人员必须积极主动地完成访问权管理系统中适当的电子表格和步骤。一旦请求得到授权，表明用户与儿基会的隶属关系已发生改变，相应的信通技术资源访问权就要撤销或修改”。“有效期已过期 30 天的用户账户，如果尚未通过任何现有的访问权管理系统通知全球服务台，则将自动从系统中删除/停用”。

166. 《儿基会信息安全标准：访问权控制》第 40 段指出，“将对准予的特权和访问权限进行跟进，并由应用程序所有者(或其授权人)使用正式流程定期审查，以确保有效性”。

167. 审计委员会对 VISION 系统中的用户账户清单进行了分析，将所有用户账户与 2020 年离职人员清单进行了比较。在查明重合部分之后，审计委员会对用户账户在系统中保持运行状态的在职人员和重新雇用的工作人员进行了核查。审计委员会在审查期间发现，有 56 个活跃用户账户属于当时与儿基会并无合同关系的人员。

168. 在这 56 个用户账户中，审计委员会观察到以下情况：

(a) 自账户创建之日起，有 12 名用户从未登录过 VISION 系统；

(b) 有 8 名用户在离职后获得了该系统的访问权限；

(c) 有 56 个用户账户从合同结束之日起有效期已过期 30 天的，但并未根据关于准予、修改和撤销用户的信通技术资源访问权限的流程自动停用。这些账户在合同满期后 74 至 432 天仍处于有效状态。

169. 审计委员会认为，如果迟迟不撤销离职工作人员的用户账户，任其在系统中长期处于有效状态，会使儿基会面临未经授权访问的风险，可能损害数据的保密性和完整性。

170. 审计委员会认为，由相关工作人员定期进行审查，有助于及时发现和解决异常情况。

171. 审计委员会建议，儿基会应确保及时完成相关流程，撤销所有离职工作人员对 VISION 系统和所有信通技术资源的访问权限。

172. 此外，审计委员会还建议儿基会详细说明监测 VISION 用户账户清理程序的指导原则，确保对其不断更新，以反映其执行背景。

173. 审计委员会还建议儿基会就监测结果以及在这方面采取的措施提供证据，并定期审查和维护 VISION 账户。

174. 儿基会接受了这些建议。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产的核销

175. 儿基会向审计委员会报告，2020 年核销了 193 万美元的资产损失(2019 年为 743 万美元)，包括库存 75 万美元、其他应收款 102 万美元和财产及设备 16 万美元。

### 2. 惠给金

176. 儿基会报告，在 2020 年 12 月 31 日终了年度，执行主任授权了一项符合惠给金条件的承诺，总额为 44 502 美元。这些款项是与当地征聘工作人员和儿基会联合国志愿人员因 2020 年 8 月贝鲁特爆炸而遭受的损失和损害有关的支助措施。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

177. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计,以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而,不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

178. 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某些监督责任,已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序,并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局,是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为,内部审计和调查办公室调查询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

179. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在2020年结案的82起欺诈或推定欺诈案件(2019年:15起),以及2020年结案的涉及现金转移项目案件的395起欺诈或推定欺诈案件(2019年:413起),儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。

180. 在2020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共造成653 391美元的损失,其中432 719美元已追回。2020年,经审调办查实的案件的财务损失总额为578 423美元,其中360 474美元已追回。通过独立组织对现金转移项目中特定项目案件进行的调查证实存在欺诈性交易,其造成的损失数额相当于74 968美元,其中72 245美元已追回。

### D. 鸣谢

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

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021年7月22日

## 附件

## 截至 2019 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2013	A/69/5/Add.3, 第二章, 第 69 段	审计委员会建议, 儿基金会要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划中各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。	儿基金会管理层澄清说, 它已采取各种措施来执行这项建议, 包括 (a) 加强了对工作计划的指导, 包括制定预算假设; (b) 成果管理制培训模块已成功地在所有工作人员中推广。成果管理制学习包(电子学习课程、面对面培训和手册)提供成果管理制学习, 同时通过提高工作人员在设计、实施、监测、评价、报告和成果管理方面的能力, 为更深入的技术学习和技能建设提供机会; (c) 就成果预算编制提供了指导; (d) 发布了最新的方案战略说明指导, 包括资源估算方法。	审计委员会审查了预算制定工具、新政策和为加强预算制定过程而发布的培训课程, 每个国家办事处都可以利用上述各项内容。鉴于这些行动, 这项建议被视为已执行。	X			
2	2015	A/71/5/Add.3, 第二章, 第 14 段	审计委员会建议儿基金会考虑(a) 在机构一级合并出一个年度综合预算, 其中载有执行局核可的所有预算的数字; 以及(b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。	儿基金会答复说, 该建议的(a)部分已在前几年得到执行。关于建议的(b)部分, 儿基金会解释说, 根据建议, 成功设计、开发和确立了在适当业务单位一级每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额的功能。管理层认为这项建议已执行, 并请审计委员会予以审结。	审计委员会注意到, 儿基金会为预算年度化制定了明确的框架, 反映了在活动一级记录的支出, 包括业务单位一级的成果和全机构一级的汇总。因此, 该建议被视为已执行。	X			
3	2015	A/71/5/Add.3, 第二章, 第 105 段	审计委员会建议儿基金会考虑(a) 建立一个基金跟踪系统, 在适当的规划层	儿基金会解释说, 它已采取各种措施执行这项建议, 包括: (a) 在“虚拟集成信息系统——企业	审计委员会对照适当的规划水平审查了计划支出和实际支出, 同	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
4	2016	<a href="#">A/72/5/Add.3</a> 第二章, 第 99 段	审计委员会建议儿基会确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策, 以纳入该组织的职能要求, 同时确保避免不适宜之处。	资源一体规划”(VISION)中启动了全部功能, 以便在适当的规划层面将计划支出与实际支出联系起来, 并通过成果管理制和成果预算制培训以及发布相关指导得到加强; 通过改进的成果评估模块, 加强了产出指标和成果的一致性; (b) 成果预算制学习包(电子学习课程、面对面培训和手册)提供成果预算制学习, 同时通过提高工作人员在设计、实施、监测、评价、报告和成果管理方面的能力, 为更深入的技术学习和技能建设提供机会; (c) 还利用“洞察系统”设计了各种监测报告。	时加强了相关政策。鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。				X
				管理层要求根据重新起草的政策, 即 2020 年 11 月发布的儿基会企业风险管理政策, 审结这项建议, 该政策解决了先前指出的不一致之处, 符合儿基会企业风险管理战略。审计委员会评估后确认, 没有发现不一致之处; 管理层对此表示认可, 并提交了高级工作人员风险管理委员会成员的正式名单。	审计委员会审查了儿基会关于企业风险管理的新政策, 没有发现执行主任和高级工作人员风险管理委员会的作用在组成和报告方面不一致。此外, 它审查了高级工作人员风险管理委员会的预期名单。因此, 该建议被视为已执行。				
				最后, 委员会可在认为必要时邀请其他非成员出席并参与审议。					

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
5	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 111 段	审计委员会建议儿基金会确保在适当业务级别制定风险承受能力和风险偏好。	儿基金会答复说,正在适当的组织层面阐述风险承受能力和风险偏好声明。	鉴于执行工作正在进行中,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
6	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 125 段	审计委员会建议儿基金会确保定期审查供应商主记录 and 消除所有不一致之处。	儿基金会要求在最初发布该建议的最初背景下对其进行审查。管理层补充说,它已经建立了定期审查和清理工作,以消除不一致之处,这是进行中的业务工作领域。	审计委员会肯定全球共享服务中心作出努力,定期进行审查和清理工作以消除不一致之处。因此,这项建议被视为已执行。	X			
7	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 236 段	审计委员会建议儿基金会审查《内部审计和调查办公室章程》,以确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。	内部审计和调查办公室编写了经修订的章程,经审计咨询委员会审查并由执行主任核准。经修订的《章程》根据《国际内部审计专业实务标准》以及审计委员会和联合检查组的适用建议,阐述了审计周期。	鉴于订正章程已经定稿并提交给执行局,执行局认为这项建议已执行。	X			
8	2016	A/72/5/Add.3, 第二章, 第 243 段	审计委员会建议内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划,以遵守审调办《内部审计和调查办公室章程》规定的五年审计周期。	内部审计和调查办公室编写了经修订的章程,经审计咨询委员会审查并由执行主任核准。经修订的《章程》根据《国际内部审计专业实务标准》以及审计委员会和联合检查组的适用建议处理了审计周期。	鉴于订正章程已经定稿并提交给执行局,执行局认为这项建议已执行。	X			
9	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 28 段	审计委员会建议,儿基金会按照公共部门会计准则的规定,按公允价值表述应收捐款。	儿基金会解释说,贴现的影响仍然与 2018 年和 2017 年一致,应收捐款总额为 33.3 亿美元,非流动应收款为 9.8346 亿美元,贴现额为 1528 万美元。管理层要求根据 2019 年年终审审计期间分享的分析,审结这项建议。他们	审计委员会对儿基金会长期应收账款进行了贴现率分析,并确定贴现率是正确的。经核实,折扣对 2020 年的影响为 1 210 万美元。儿基金会对这一问题进行了深入分析,但没有说明这一差异,因为非流动应收捐款贴现的影	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
				认为, 1 528 万美元低于根据儿基会公共部门会计准则关于重要性的政策立场纳入财务报表的重要性低端阈值。	响为 1 201 万美元, 占总资产的 0.09%, 低于公共部门会计准则规定的 0.2% 的重要地位低容忍度。因此, 这项建议被视为已执行。				
10	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议儿基会审查并确保遵守差旅管理方面的内部控制机制和相关流程。	儿基会指出, 它已转向自动关闭, 并解释说, 旅行结束后 30 天, 旅行证明将自动在 SAP 系统中进行。据此, 作为这项建议基础的人工旅行证明不再适用。	儿基会实施了简化差旅申请的新流程。有了这个新程序, 旅行者不需要旅行证明; 相反, 他们将在旅行回来后 30 天的时间提出索赔, 以证明他们的旅行。如果他们不遵守, 旅行余额将从他们的工资中扣除。此外, 超过两个开放行程的旅行者将被自动阻止在 VISION 中创建新行程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 55 段	审计委员会建议儿基会核查 VISION 系统的兼容性和定制程序, 包括差旅管理功能。	管理层要求审结该建议, 因为他们认为简化的旅行核准——“硬性停止”程序目前在 VISION 中正常运行, 并且符合终止该项目所需的要求。考虑到儿基会简化的旅行认证, 与未认证旅行相关的发生率和风险极低, 旅行完成 30 天后, 旅行认证会在 SAP 系统中自动发生。	委员会对 2020 年期间的旅行进行了审查, 对商务智能工具中登记的 30 次旅行进行了抽样, 并将其与 VISION 中提供的信息进行了比较。审计委员会注意到儿基会仍需改进的差异。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 61 段	审计委员会建议, 儿基会应完成对《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查, 并定期进行更新。	儿基会完成了《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查和更新工作。这些文件已经出版, 今后将在必要时有时限地更新。	考虑到儿基会提供并经审计委员会审查的信息, 这项建议被视为已执行。	X			
13	2017	A/73/5/Add.3, 第二章, 第 62 段	审计委员会建议儿基会更新违反职责分离的报	儿基会审查并更新了其职责分离规则手册, 以反映减少以前由	审计委员会分析并认可儿基会在更新 VISION 中的用户访问管	X			



序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
			告，以反映由全球共享服务中心处理后缓解职责分离冲突的情况，并纳入交易层面的监测。	全球共享服务中心流程中的角色造成的冲突。 此外，职责分离违规报告得到更新，以反映这些最初的职责分离冲突已经永久缓解，因为相关角色现在由全球共享服务中心履行。受影响的职责分离冲突对儿基会来说不再是冲突，因为相关角色现在由全球共享服务中心履行。规则手册中的角色已被停用，因此职责分离不再有冲突。 最后，儿基会总部进行交易一级的监测，以加强对职责分离冲突的及时识别，并使有关办事处能够采取后续行动加以解决。	理、职责分离规则手册和职责分离违规报告方面所做的努力。在这方面，有人指出，更新反映了对以前由全球共享服务中心流程及其监测所发挥的作用造成的冲突的缓解。考虑到上述情况，这项建议被视为已执行。				
14	2017	<a href="#">A/73/5/Add.3</a> , 第二章，第 116 段	审计委员会建议儿基会加强监测提交捐助方的报告的机制，并确保及时提交所有给捐助方的报告。	儿基会请求审结这项建议。管理层通过在 2020 年 10 月实施捐助者报告门户，加强了监测及时提交捐助者报告的机制。	审计委员会分析了儿基会提供的信息，并核实 2020 年实施了监测捐助者报告的工具，使儿基会能够确定应向捐助者发布报告的日期和类型。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2017	<a href="#">A/73/5/Add.3</a> , 第二章，第 117 段	审计委员会建议儿基会在 VISION 系统中更新关于提交捐助方的报告情况的信息。	管理层执行了这一建议；数据迁移 100% 完成，就表明了这一点。数据通过项目经理监督的过程上传到 VISION。其他部门的代表也参与了设计和验证过程。	审计委员会分析了儿基会提供的信息，并核实该实体更新了 VISION 中关于提交捐助者报告工具的信息。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
16	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章，第 15 段	审计委员会建议儿基会在财务报表附注中披露关于目标和实际收入的信息。	儿基会不同意这项建议。儿基会指出，年度财务报表中关于预算与实际数额比较的报表五目前披露的支出授权完全符合公共	审计委员会分析了儿基会报表五，注意到符合《公共部门会计准则第 24 号》的要求，以及儿基会 2020 年财务报表附注 4(重要	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况				
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行	
17	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 27 段	审计委员会建议审查未清预支款案件, 并制定和执行及时结清未清预支款的行动计划。	部门会计准则和联合国系统的统一立场。 儿基会补充说, 联合国工作队统一协议规定, 由摊款供资(即得到大会核准的支出授权)的组织将适用关于列报建议所述的收入信息这项要求。儿基会认为, 这一要求不适用于儿基会等不接收摊款的机构。儿基会补充说, 儿基会是由自愿供资的实体, 其支出授权非大会授予, 而是由与各捐助方达成的每项协议授予。因此, 儿基会认为, 在儿基会报表五中列报的信息与其他以自愿经费供资的联合国系统机构和方案一致, 也完全符合公共部门会计准则, 不同的列报将违反上述规定。	会计政策)和附注 5(与预算的比较)中的内容。同样, 还有人指出, 儿基会在 2020 年财务报告第四章中提到了儿基会的预算执行情况。最后, 鉴于儿基会是由自愿捐款资助的, 所列信息与联合国系统其他自愿捐款资助的实体和方案是一致的。审计委员会认为这项建议已执行。					X
				关于数据、分析、规划和监测司与全球共享服务中心的协调, 儿基会在解决旧的未清余额方面取得了长足进展。全球共享服务中心成立前的大部分旧未清余额已经结清, 只有五个工作人员账户有工作人员及其受益人的主动还款计划。截至 2019 年 12 月 31 日, 追溯到 2016 年 6 月及之前的 199 个未结细列项目中, 有 187 个细列项目已于 2020 年结清, 截至 2020 年 12 月 31 日, 只有涉及 5 名离职工作人员的 12 个细列项目尚未结清。	儿基会审查了未结预付款案件, 并制定了一个程序, 规定了追回预支薪金的标准。审计委员会确认已采取的行动, 因此认为这项建议已执行。					

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
18	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 61 段	审计委员会建议儿基金会审查在方案信息数据库编码结构中改进国家一级目标与战略计划目标之间映射的可行性。	洞察系统/成果评估模块报告概述了指标报告的状况。  方法如下:(a) 儿基金会跟踪 11 月 1 日或之后设立的年度指标评级,直至办事处年度报告截止日期;(b) 儿基金会各办事处预计将为所有成果一级的指标制定年度目标,并在年底报告其状况。鉴于其在成果等级中的级别,不期望成果一级的指标在周期的所有年份都有年度目标,只有具有 2020 年目标的成果指标才被纳入指标报告完整性的分析中。  关于目前的状况,数据显示,2018 年至 2020 年期间,儿基金会各办事处在年终报告的指标的总体比例取得逐步和持续改善。	审计委员会审查了成果评估模块,并核实了跟踪指标和战略计划目标的改进情况,这些指标和目标可供每个国家办事处使用。因此,该建议被视为已执行。	X			
19	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 67 段	审计委员会建议儿基金会审查在实现《2018-2021 年战略计划》“每个儿童都能生存和茁壮成长”目标领域的产出方面存在差距的原因,并采取适当措施解决这些问题。	2018 年期间确定的差距是在衡量安曼中心在阿拉伯叙利亚共和国南部开展的方案时查明的。出现差距的原因是,2018 年 6 月叙利亚南部攻势之后,相关领土的军事控制权转移,在这之后,儿基金会合作伙伴(从约旦到这些省份以跨境方式开展业务)进入这些领土的渠道受到限制。这一业务活动的变化发生在年中审查之后,因此,不可能调整成果评估模块中列出的目标。但是,	审计委员会注意到,该实体采取了必要措施,以实现阿拉伯叙利亚共和国南部安曼枢纽《2018-2021 年战略计划》“每个儿童都能生存且茁壮成长”目标领域的产出。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
20	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 71 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处及拉丁美洲和加勒比区域办事处采取必要措施, 完成所需的数据集, 并为更好地规划、监测和实施方案活动制定基线。审计委员会还	<p>在 2018 年 12 月成果评估模块年终审查期间提供了详细解释。</p> <p>儿基金会已与相关政府部门制定了在 2019 至 2020 年有效分发微量营养素的行动计划, 其中有一项活动是向照料者解释这些微量营养素对最脆弱家庭的重要性, 特别是在叙利亚难民当中, 他们在子女饮食多样化方面的选择有限。</p> <p>儿基金会还分别在内部和与合作伙伴举行的年终和年度审查会议上进一步审查了在实现目标方面的不足, 根据情况报告评估了人道主义成果。审查结果反映在 2019 年工作计划中。相关办事处对 2019 年动态和人道主义成果进行了年中和年终审查, 评估了相关成就。</p> <p>最后, 儿基金会表示, 该建议是在叙利亚跨国界行动的背景下提出的。因此, 该实体要求在同一背景下评估执行情况。</p>	除了儿基金会在黎巴嫩国家办事处方面取得的改进外, 审计委员会还观察到其拉丁美洲和加勒比区域办事处的产出和成果关键业绩指标。大家注意到, 儿基金会采取了必要措施, 以完成所需的数据集, 并为更好地规划监测	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
21	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 79 段	<p>建议儿基会审查其他国家和区域办事处基线数据集的提供情况, 并在必要时采取必要措施填补空白。</p> <p>审计委员会建议中东和北非区域办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与统一现金转移方式有关的保证活动的差距, 并确保及时执行这些活动, 以实现所有国家办事处所需达到的最低目标。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处的保证状况, 并在需要时采取必要措施填补差距。</p>	<p>截至 2019 年底, 儿基会中东和北非区域实现了 198% 的方案保证访问。所有办事处都达到了统一现金转移方式的关键业绩指标目标。</p> <p>关于财务保证, 总体实现率为 93%, 抽查为 572 次(最低要求为 613 次)。业绩稍差的原因是自然灾害对一些办事处业务的影响, 以及冲突升级导致安全状况恶化。巴勒斯坦国实现了 100% 的方案保证访问, 伊拉克实现了 98%, 黎巴嫩 98%, 苏丹 98%, 也门 91%, 伊朗伊斯兰共和国 71%, 吉布提 44%, 利比亚 6%。就 2020 年而言, 中东和北非区域办事处建议国家办事处尽早聘请审计公司, 以便在年底前以电子方式提交报告, 并与工作人员能力有限的小办事处合作。</p> <p>2019 年, 拉丁美洲和加勒比区域办事处继续投资和加强国家办事处现金转移相关质量保证活动的统一方法, 方案访问达到 104%, 抽查达到 94%。关于抽</p>	<p>和实施两地的方案活动制定基线。鉴于已采取的行动, 该建议被视为已执行。</p> <p>审计委员会承认, 由于每个国家的行动限制, 2020 年对于开展保证活动来说是一个特别复杂的时期。有人指出, 该实体调整了与现金转移统一财务保证办法有关的关键业绩指标, 从最低 95% 调整到最低 65%。审计委员会还注意到儿基会在中东和北非区域以及拉丁美洲和加勒比区域实现所需的最低方案保证访问次数方面取得进展。</p> <p>然而, 审计委员会仍然注意到秘鲁、巴巴多斯和也门在实现财务保证方面存在不足。根据 2020 年执行伙伴风险管理和保证报告, 这些办事处的抽查遵守率在 14% 至 27% 之间, 远远低于 65% 的要求。特别是, 也门外地办事处只完成了 24 次抽查, 尽管最低要求是 166 次。此外, 也门办事处的转账数量在该区域位居第二。</p> <p>有鉴于此, 审计委员会认为这项建议正在执行。</p>				X

序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况				
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行	
22	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 83 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处对抽查的结果和建议迅速采取行动, 并适当记录所采取补救行动的详细情况。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和区域办事处待执行建议的状况, 并在需要时采取必要措施填补差距。	查, 19 个国家办事处已达到最低要求。目前正在开展人道主义应急工作的四个国家办事处没有达到最低要求, 而 2018 年有五个国家办事处没有达到最低要求。2020 年, 将优先向在人道主义背景下工作的这四个国家办事处提供更多支持和关注, 特别是在实施伙伴关系以及指导和支持以确保它们能够实现目标方面。  最后, 管理层指出, 全球建议的依据不明确, 在全球审计访问期间, 在各自的管理信件和审计委员会的报告草稿中都没有提出该建议。儿基会根据所指出的要点要求删除建议中的这一部分, 并认为已执行, 注意到这一事项的各办事处采取的详细行动就说明了这一点。	在发布这项建议时, 黎巴嫩办事处使用替代手段记录了对抽查结果和建议采取的后续行动。这是在办事处采用 eTool 之前, 因此 eTool 中没有这方面的信息。	审计委员会分析了黎巴嫩办事处提供的关于其 2018 年抽查的结果和建议的信息, 以及管理层采取的行动及其现状。鉴于所提供的信息, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
23	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 88 段	审计委员会建议黎巴嫩国家办事处、巴勒斯坦国家办事处、中东和北非区域办事处和巴拿马国家办事处采取紧急行动, 加强对出资授权和支出证明表中必填细节完整性的控制, 在核准现金转移之前应确保这些细节的完整性。	eZHACT 模块能够自动发送出资授权和支出证明表, 以便在 VISION 系统内核准。儿基会利用该模块, 全面执行了这项建议。审计委员会认为, 不需要儿基会工作人员的书面签名, 因为所有核准都是在该系统内以电子方式获取的。该系统现有的控制措施确保在未获取政策所规定的适当核准时, 无法支付或结清预支款。此外, 巴勒斯坦国办事处和黎巴嫩办事处 2019 年对工作人员进行了复习培训, 以强调充分填妥出资授权表和支出证明表的重要性, 并与合作伙伴分享了相关指南。	关于其他国家和地区办事处待决建议的状况, 2019 年, 儿基会实施了电子学习工具, 以便于获取任何待决调查结果和/或建议。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
24	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 109 段	审计委员会建议巴拿马和厄瓜多尔国家办事处作为一个优先事项开展公开甄选民间社会组织的正式程序, 并在所有首选直接甄选方法的情况下记录作出选择的理由。审计委员会还建议儿基会审查各国家办事处采用的甄选方法的现状, 并在没有遵循公开甄选程序的情况下采取类似的纠正行动。	儿基会认为, 这项建议已通过拉丁美洲和加勒比区域办事处以及巴拿马和厄瓜多尔国家办事处采取的举措得到执行。	审计委员会认可儿基会采取改进后的做法, 提供了有关甄选过程和决策标准的信息。鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
25	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 112 段	审计委员会建议儿基会执行一项有时限的计划, 采取必要的纠正措施, 以改善待结的直接现金转移的状况。	儿基会继续跟踪未清的直接现金转移项目, 账龄也在继续改善。年底时, 全球直接现金转移待结余额为直接现金转移总额的 0.9%, 达到为办事处所设的主要业绩指标, 即待结期间超过九个月的直接现金转移款项不到 1%。	审计委员会承认儿基会在减少超过 9 个月的未清预付款方面取得的进展。此外, 儿基会审查了长期未付直接现金转移的原因, 并注意到, 管理层知道长期未付的原因。鉴于所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
26	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 119 段	审计委员会建议儿基会审查其国家办事处遵守统一现金转移方式框架的情况, 并确保所有办事处在处理直接现金转移时遵守该框架的规定。	管理层要求根据统一现金转移方式保证活动所证明的成果, 审结这项建议。他们认为, 这些结果表明执行情况符合最初建议的要求。	审计委员会核实了儿基会为满足统一现金转移方式框架的要求而采取的行动。因此, 该建议被视为已执行。	X			
27	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 140 段	审计委员会建议儿基会建设性地与国家委员会合作制定一项准备金政策, 使之与维持准备金水平的基准要求相一致。	儿基会要求审结这项建议, 因为所有国家委员会现在都有符合基准要求的准备金政策。该实体与国家委员会接触, 因此, 所有有准备金的国家委员会现在都有符合基准要求的准备金政策。此外, 儿基会继续与各委员会接触, 以确保其准备金政策每四年审查和更新一次。	审计委员会审查了儿基会的答复和提供的有关这一事项的信息。审查涵盖 2016 年至 2020 年总部活动“04J”下国家委员会准备金政策的修订。在这方面, 审计委员会注意到, 在世界各地设立的 33 个国家委员会中, 有两个没有准备金政策(德国和以色列), 两个准备金政策没有说明政策生效日期, 五个准备金政策没有在四年内更新(立陶宛、葡萄牙、斯洛伐克、瑞士和美利坚合众国)。此外, 一些政策在其条款中指出, 政策审查应每年进行一次; 并没有发生这种情况。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		



序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
28	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 164 段	审计委员会建议儿基金会继续密切监测在途货物, 进一步采取措施避免货物在途时间超过 100 天, 特别是应急用品。	除了去年报告的行动和改进之外, 儿基金会在 2020 年还做了以下工作: (a) 对改进“入境 Z”在途货物报告的要求作了界定, 允许国家办事处在 VISION 中, 从装运到目的地跟踪在途货物; (b) 加强区域办事处的责任, 监测面临风险的国家办事处, 确定问题和解决办法, 并与国家办事处密切监测改进情况; (c) 为儿基金会供应和物流界组织持续的能力发展活动(培训、网络研讨会), 包括推出儿基金会后勤课程(也有英文版本); (d) 在国家办事处一级引入流程图编制工作, 以改善按时交付; (e) 向国家办事处提供新的解决方案, 以减少运输准备时间(例如《国际贸易条件解释通则》)。	审计委员会注意到, 儿基金会实施了监测在途货物的报告, 包括一份双月报告, 其中国家办事处必须更新货物状况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
29	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 169 段	审计委员会建议儿基金会为每类紧急情况规定并严格执行货品交付的最长允许时间, 采取纠正措施缩短交付周期, 确保快速响应紧急情况下的物资需求。	管理层审查并维持供应司程序 010(紧急订单管理)中的交付时间承诺。供应司编写了一份报告, 并对其加以整合, 以监测订单的及时性。截至 2020 年一季度末, 紧急订单交付及时性从 2019 年末的 74.5%提高到 85.9%。  订单交付涉及儿基金会无法控制的方方面面。虽然管理层努力在紧急订单交付方面实现最高及时性, 但必须强调的是, 考虑到儿基金会在也门、索马里和尼日利	审计委员会注意到截至 2020 年第一季度末取得的进展, 认为由于每个国家的行动限制, 2020 年对于改善周转时间业绩来说是一个特别复杂的时期。事实上, 紧急订单交付及时性从 2019 年末的 74.5%提高到 85.9%。然而, 审计委员会的范围涵盖 2020 年完成的全部交付量, 2020 年底交付量大幅下降至 53.5%。因此, 审计委员会将在下一次审计中核实提前期业绩的进展情况。因		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>亚等地开展业务的环境具有挑战性,这仍将是一个持续的业务努力领域。一些国家具有挑战性和特殊的业务环境不允许实现100%的目标。儿基会要求根据大量执行行动和成果的证据审结这项建议。</p> <p>儿基会还要求根据在提供紧急用品方面已经实施并显示出的改进,审结这项建议。将这项建议作为“执行中”再保留一年意味着儿基会尚未采取额外行动,但执行行动已经完成,结果已经显示。此外,将该建议保留为“正在执行”,以便在全球大流行病持续时间未知的情况下留出时间,这将无法体现管理层成功执行的努力。</p>	<p>此,审计委员会认为这项建议正在执行。</p>				
30	2018	A/74/5/Add.3, 第二章,第197段	审计委员会建议儿基会改进现有系统,提供强有力、综合性的案例管理解决方案,使所有内部利益攸关方能够相互协调,以及时启动并完成所需的采购和合同管理进程。	采购案例管理工具于2020年完成,自2021年1月1日起,该工具可供总部所有各司和办公室使用。	儿基会开发了一个新的服务网 关采购案例管理工具,用于在纽约总部处理集中采购请求。2021年1月,向总部所有各司和办公室提供了实施和启动该项目的指示和准则。  根据儿基会所采取的行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
31	2018	A/74/5/Add.3, 第二章,第204段	审计委员会建议妥善记录服务最终交付的具体日期。	为监测最终交付服务的日期,并改进服务交付日期的记录工作,拉丁美洲和加勒比区域办事处每月向所有国家办事处发布监测报告,以便每个办事处进行审	该实体没有就所采取的措施提供证据。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
32	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 210 段	审计委员会建议对现有内部控制进行审查, 针对儿基金会收到的银行担保建立强有力的机制。	<p>查和管理, 包括最终交付和结束到期合同等。</p> <p>除了银行担保方面的现有控制办法以外, 儿基金会还评估了加强其尽职调查的方式。管理层指出, 这项建议源自一个供应商实施的一起欺诈活动, 确认目前正在按照儿基金会相关财务条例和细则处理此案。</p> <p>此外, 黎巴嫩国家办事处与有关金融机构合作实施了额外的控制机制, 以核实并验证供应商银行提供的保证书的真实性。黎巴嫩国家办事处修订了银行担保管理程序, 以便与有关金融机构合作实施额外的控制机制, 核实并验证供应商银行提供的保证书的真实性。</p>	信息和文件由儿基金会提供, 包括合同担保提交程序(2019年)和花旗银行的电子邮件, 显示该程序正在正常进行。因此, 该建议被视为已执行。	X			
33	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 211 段	审计委员会建议及时完成对欺诈案件的调查, 并采取必要的补救措施。	根据儿基金会的既定规则和条例, 该案件已报告给内部审计和调查办公室, 该供应商因道德原因被封杀。在与承包商和地方当局跟进后, 承包商完成并交付了本应开展的所有工作, 令人满意。	由于儿基金会没有提供证据来评估是否采取了纠正措施, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
34	2018	<a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第二章, 第 236 段	审计委员会建议儿基金会审查并加强计算所实现节余的方法, 以全面反映由于设立全球共享服务中心而在整个组织实现的全部增效, 包括员额的减少。	儿基金会最近制定了方法, 用来计算由于设立全球共享服务中心而实现的节余和收益, 从而执行了这项建议。	儿基金会提交了效益计算方法, 该方法确定了计算与全球共享服务中心实施的流程或系统改进相关的效益的标准方法。鉴于儿基金会所采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
35	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 245 段	审计委员会建议儿基会考虑发布综合性文件, 界定全球共享服务中心的作用和责任以及该中心在其所有职能领域与儿基会其他办事处的关系, 并缩小中心所有职能领域在内部指示和程序方面的现有差距。	儿基会要求对综合目录进行评价, 以处理指令和问责划分。	根据儿基会提供的信息, 审计委员会注意到, 全球共享服务中心发布了一份综合服务目录, 界定了其与利益攸关方的作用和责任。此外, 全球共享服务中心更新了流程说明和问责划分以及 SharePoint。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
36	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 279 段	审计委员会建议定期审查所有主表数据的完整性、准确性和质量, 并明确规定所有主表的必填项。	儿基会解释说, 该系统包括内置主表, 其中包含必填项和基于信息类型的适当控制程序。还采取了以下执行行动: (a) 全球共享服务中心财务-主数据管理小组每年开展供应商数据清理工作, 最近一次清理工作于 2019 年 7 月完成; (b) 2020 年 1 月完成了推出供应商必填项的工作; (c) 全球共享服务中心财务-主数据管理小组要求国家办事处最迟于 2020 年 1 月完成填写供应商信息的工作; 和 (d) 关于人力资源主数据, 管理层完成了清理数据工作, 并确定了主表的必填项。	审计委员会注意到儿基会在制定强制性人力资源领域清单和数据清理战略方面所作的努力。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
37	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 284 段	审计委员会建议儿基会实施必要的输入控制和数据检查, 特别是对 VISION 中的基准日期。	自 2019 年 9 月起, 儿基会采用一个自动控制工具, 以检查所有发票的基线日期。通过将发票基准日期与单据日期(发票基准日期应早于或等于单据日期)和过账日期(应晚于或等于单据日期)进行比对, 审查数据输入中	儿基会已实施一项自动控制工具, 用于检查每张发票的基准日期, 并标出数据输入中的任何潜在错误。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	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
				的任何潜在错误。此外，任何具有不寻常基准日期的发票都会被标示并停止付款，直到得到更正为止。					
38	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 285 段	审计委员会建议儿基金会采取必要措施, 确保所有有关办事处及时提交和处理发票。	已提醒国家办事处在收到供应商的发票后 10 天内向全球共享服务中心提交发票。监测订购单发票的收到货物/发票情况也是财务和行政管理司月结指示的部分内容。管理层将加强适用的监测工具, 以补充月结流程和洞察系统看板等现有机制, 鼓励及时提交。	儿基金会一直在实施控制措施, 以加强及时提交和处理发票的工作。2019 年 12 月, 全球共享服务中心的财务主数据管理团队制定了关于提交采购订单和创建直接发票的指示。这些流程会帮助国家办事处在收到供应商的发票后 10 天内更好地向全球共享服务中心提交发票。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
39	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 291 段	审计委员会建议儿基金会根据重点明确的标准和涉及所有相关办事处的行动计划, 优先解决未决案件。	儿基金会对未决预付款案件进行优先排序、确定和审查, 2020 年 3 月解决了案件。	审计委员会分析了儿基金会提供的资料, 并注意到人力资源司制定了一项行动计划, 以减少薪资错误和异常情况。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
40	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 292 段	审计委员会建议儿基金会根据有关行政指示, 探索追回多付款项(包括前几年因输入错误数据而多付的款项)的可行性。	管理层对多付的款项进行了分析。核准对过去 2 年内的案件追回款项, 全球共享服务中心于 2020 年 3 月进行最后结算。	儿基金会提供了人力资源司努力制定收回多付款项计划的证据。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
41	2018	A/74/5/Add.3, 第二章, 第 293 段	审计委员会建议儿基金会探讨加强月度主数据和资金异常情况报告, 以查明影响薪资的异常情况或错误, 以供审查和采取纠正行动。	人力资源行政和薪金小组确定并加强了月度主数据和资金异常情况报告, 并将额外验证控制纳入报告中。这促使职责分工和问责划分得到加强。	儿基金会一直在对主数据和资金异常情况报告进行几项改进, 以查明影响薪资的错误。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	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
42	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 16 段	审计委员会建议儿基会考虑将离职后健康保险投资组合中的长期部分归类为非流动投资。	<p>针对审计委员会 2019 年的审计报告,儿基会管理层坚持不接受这一建议;在 2019 年实地审计期间它就向审计委员会表达过这一态度。</p> <p>审计委员会认为,建议中提议的分类会给人一种印象,即儿基会离职后健康保险投资证券组合中的工具持有时间很长,或直至到期,但儿基会的情况并非总是如此。这些工具旨在用于交易,以最大限度地增加离职后健康保险基金的回报,2019 年就是证明,在此期间,销售收入占投资组合投资价值的 44%。</p> <p>因此,管理层不同意关于投资组合的目标(产生回报以满足长期负债)在实质上或形式上决定分类的理解。投资组合的长期分类会给账户用户留下这样的印象,即这些工具长期持有或直至到期,但实际情况并非如此。</p>	审计委员会分析了投资的组成部分,并得出结论认为,仍有一些与离职后健康保险供资有关的投资应归类为非流动投资。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
43	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 24 段	审计委员会建议,鉴于各类对冲工具的相关好处和风险,儿基会应探索修订对冲政策的问题,以在其中纳入规范不同类型对冲工具使用的适当框架。	<p>作为 2020 年工作计划的一部分,儿基会修订了对冲程序草案。经过协商,修订后的程序目前正在定稿工作,计划在 2021 年第二季度完成和批准。它包括一个使用不同类型对冲工具的框架,按照审计委员会的建议描述每种类型的利弊,该框架已经过审查、批准和公布。</p>	<p>审计委员会核实,儿基会于 2021 年 5 月 17 日批准了外汇风险对冲程序,该程序界定了责任、程序、对冲工具和战略、基于预期流入和流出类型的限额以及风险管理等。</p> <p>因此,审计委员会认为这项建议已执行。</p>		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
44	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 30 段	审计委员会建议儿基金会与有关银行接洽, 避免销户出现不当延误, 并探索采取必要控制措施, 防止已被银行销户的账户发生交易。	<p>管理层对审计委员会注意到的五个案例进行了进一步审查, 确定延误的原因部分是内部程序造成的, 部分是外部利益攸关方的行政程序造成的, 儿基金会对此几乎无法控制。</p> <p>此后, 儿基金会采取措施, 在确定关闭账户时, 加强监测和与银行的合作, 以避免不当拖延, 并确保及时完成这一进程。这确保了在儿基金会控制范围内加快这一进程的所有步骤。</p> <p>在审计建议后加强控制后, 儿基金会只关闭了一个银行账户。关闭是在发送销户函后的五个工作日内完成的。此外, 儿基金会已采取措施, 通过“冻结”受影响的总分类账, 阻止其接受账项或过账, 从而防止已被银行销户的账户发生交易。</p>	鉴于该实体采取的行动可以避免银行销户方面出现延误, 这项建议被认为已执行。	X			
45	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 35 段	审计委员会建议儿基金会建立系统, 以监测及时上传正确的库存现金账户核证证书的情况, 这也将有助于进一步加强对账工作。	管理层发布结账指令, 并附有银行和库存现金账户对账上传到期的确切日期日历。这体现在公布并与审计委员会分享的结账指示中。监测也是结账过程的一部分。	审计委员会确认儿基金会在准确日期上传银行和库存现金账户对账方面取得的进展。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
46	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 42 段	审计委员会建议儿基金会发布明确的准则, 避免将同一类型的不动产、厂场和设备归入不同的资产	2020 年期间, 管理层实施了 mAsset 项目, 其中包括为支持端到端资产管理而制定的培训方案, 涵盖新的政策、程序和指	审计委员会确认儿基金会在执行新准则和制定这方面的培训方案方面取得的进展。因此, 该建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
			类别，特别是信息和通信技术(信通技术)设备。	导，以及应用程序和新的财产调查委员会工具的功能性。培训包括对什么是资产以及资产应该如何分类的澄清说明。最后，根据工作人员的角色有不同的培训课程，可通过 Agora、行动培训渠道、Yammer 或 mAsset 项目现场获得。					
47	2019	A/75/5/Add.3， 第二章，第 46 段	审计委员会建议儿基会在审查工作之后对上述资产的账面价值和累计折旧/摊销作出必要的调整。	管理层对 2020 年进行了有用的经济寿命分析，虽然一些旧资产仍在账面上，但折旧率的任何变化的影响都不足以构成调整的理由。	审计委员会审查了 2020 年的使用寿命，并确定目前的预期与以前的估计相差不大，因此，根据《公共部门会计准则第 17 号》，没有进行调整。因此，这项建议被视为已执行。	X			
48	2019	A/75/5/Add.3， 第二章，第 52 段	审计委员会建议儿基会确定用以核实服务终止/离职后福利参与人资格的关键数据元素，并纳入必要的核实控制措施，以确保系统强制获取这些关键数据元素。	管理层审查并确定了影响离职后健康保险精算估值的儿基会所提供数据的重要输入栏。已经起草了一份关于维护这些输入栏的记录说明，目前正在审查批准。	如儿基会所述，这项建议将在 2021 年第二季度执行。审计委员会将在 2021 年审计过程中，使用更新后的数据计算精算值，再次加以核实。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
49	2019	A/75/5/Add.3， 第二章，第 58 段	审计委员会建议儿基会考虑在财务报表及其附注中披露差旅费方面的更多信息，以进一步改善向财务报表读者提供的信息。	管理层确认，财务报表符合《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》。儿基会选择在会计准则允许的情况下，在财务报表附注中披露差旅费。因此，差旅费在儿基会财务报表附注中单独加以披露。此外，由于全球疫情的关系，2020 年差旅费用大幅减少，费	根据《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》第 106 段，关于在财务执行情况表正文或附注中列报的信息，如果收入和支出项目很重要，其性质和数额应单独披露。有人指出，儿基会在财务报表附注中披露了差旅费。此外，有人指出，儿基会没有在主要财务报				X



序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
				用数额不足以成为在主要财务报表正文中加以披露的理由。儿基金会认为,这项建议被视为因时过境迁而不必执行。	表正文中披露这一项目,认为2020年差旅费数额不够高。  审计委员会承认,2020年差旅费不再具有重要性,因为其数额从2019年的164670美元降至55850美元。因此,这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				
50	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章,第59段	审计委员会建议儿基金会考虑在财务报表及其附注中披露资本化阈值方面的更多信息,以进一步改善向财务报表读者提供的信息。	虽然先前的披露符合《公共部门会计准则第17号》关于不动产、厂房和设备的强制性披露,其中不要求披露资本化阈值,但管理层在2020年财务报表附注4第15段中列入了所建议的额外披露。	审计委员会注意到,儿基金会在2020年财务报表中披露了资本化阈值。因此,该建议被视为已执行。	X			
51	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章,第60段	审计委员会建议儿基金会考虑在财务报表及其附注中披露到期赠款存货方面的更多信息,以进一步改善向财务报表读者提供的信息。	管理层不同意这项建议。管理层的分析证实,到期赠款存货不到国家办事处仓库总库存的5%。已经对库存进行了内部分析并提交给管理层,管理层得到保证,财务报表中的当前信息充分符合公共部门会计准则的披露要求。	审计委员会审查了到期赠款的数额,并注意它符合公共部门会计准则列报标准。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
52	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章,第66段	审计委员会建议儿基金会确保尽早实施拟议的企业风险管理框架。	管理层要求在2020年11月敲定并公布儿基金会企业风险管理政策的基础上审结这项建议,该政策已通过会计厅群发给所有办事处。	审计委员会评价了儿基金会提供的关于2020年11月制定儿基金会企业风险管理政策的证据和回应,该政策将提供对风险关系的深入和明智理解,反过来将导致儿基金会的组织业绩得到加强,并加强现在运作中的企业治理、风险和合规应用平台;会计厅已将该政策群发给所有办事处。因此,这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
53	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 67 段	审计委员会建议儿基金会采取行动,将风险和所采取行动的历史数据迁移至治理、风险和合规电子系统工具之中,使以往行动的经验教训不会丢失,并确保所有历史数据都可供使用。	<p>儿基金会管理层认为,正如最近发布的政策中所述,企业治理、风险和合规应用平台是指定的共享事实唯一来源和记录地点,用于集中和综合收集儿基金会各办事处和治理(政策管理)数据、信息及相关活动确定的所有风险。儿基金会在洞察系统中保留了以前各年度风险评估的历史数据,以供参考。MetricStream(企业治理、风险和合规系统供应商)不支持将洞察系统结构迁移至当前格式。</p> <p>儿基金会澄清称,洞察系统管理和风险报告中关于风险和行动的现有历史信息将不会迁移到新的企业治理、风险和合规工具/系统中,因为这两个系统不兼容。此外,洞察系统中的风险结构和数据与新工具不一致。</p> <p>最后,为了解决审计委员会在审计中提出的关于丢失以往行动的经验教训和历史数据的关切,儿基金会决定将这些信息储存在洞察系统中。旧的数据和信息在洞察系统中提供,以便需要时查阅以前行动的经验教训,并确保所有历史数据随时可供使用。</p>	<p>审计委员会注意到,儿基金会表示洞察系统管理和风险报告中的历史信息将不会迁移到新的企业治理、风险和合规工具/系统中,因为这两个系统不兼容。此外,审计委员会注意到,企业治理、风险和合规系统供应商不支持将洞察系统结构迁移至当前格式。因此审计委员会认为,这项建议因时过境迁而不必执行。</p>				X
54	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 72 段	审计委员会建议儿基金会采用任务模式的做法,确	自 2019 年 7 月 1 日起,向儿基金会所有办事处推出了预算管理工具,同时还推出了相关政策和程序,包括对所有区域和总部各	<p>审计委员会注意到,儿基金会已对一项旨在解决预算管理工具中所发现问题的计划作出评估。此外,还注意到儿基金会将在 2021</p>				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
			保成功并加快实施预算编制工具。	<p>司进行培训。截至2019年11月，儿基会所有办事处中有三分之二以上使用预算管理工具应用程序完成了财务规划，而且数据已迁移至 VISION 系统或正在向该系统迁移。在推出并定期使用该预算管理工具后，系统性能速度降低，目前正在对此进行改进，以确保达到可接受的性能速度。</p> <p>针对注意到预算管理工具存在的性能问题，儿基会于2020年制定了一项应对计划，包括将该解决方案从本地部署版本切换到云版本。2021年第一季度，管理层投入了必要时间审查现有的预算规划流程，目的是降低流程的复杂性，使其更易使用，以便新工具提供支持。这项工作之后将进行系统开发，以解决性能问题并满足简化要求。</p>	<p>年第四季度前继续改进和促进新工具的运行。</p> <p>因此，审计委员会认为这项建议正在执行。</p>				
55	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第78段	审计委员会建议儿基会加强监测和内部控制, 以确保及时向捐助方提交高质量的报告。	管理层成功实施了捐助方报告门户网站(以及捐助方报告跟踪系统)。	<p>儿基会表示, 为加强捐助方报告流程开展了跨部门工作, 目的是开发捐助方报告门户网站, 同时开发捐助方报告跟踪系统, 以加强捐助方报告的及时提交和监测。2020年末, 捐助方报告门户网站和报告跟踪系统上线。</p> <p>审计委员会核实, 上述工具已经开发, 目前已经到位, 因此认为这项建议已执行。</p>	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
56	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 91 段	审计委员会建议, 为提高组织效率并保持一致性, 儿基会应审查各国家办事处的产出指标及其适用和评估情况。	管理层审查、开发并实施了成果评估模块 3.0 版, 其中包含一个中央指标词典。该模块建立在一个新的技术平台上, 用户界面有所改进, 并具有数据整合能力, 可支持简化和更全面的成果规划(包括工作计划模块)和报告。该模块将精简指标选择过程, 促进各国家办事处在今后协调一致进行适用和评估, 并将在区域一级进行监督。该模块侧重于整个方案拟订周期成果数据的所有方面, 除其他改进外, 它还能满足外部报告要求。	审计委员会审查了成果评估模块 3.0 版, 注意到其中纳入了准则和中央指标词典, 并向所有国家办事处提供。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
57	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议儿基会审查和加强其方案监测系统, 确保有效实现计划成果。	管理层开发并实施了成果评估模块 3.0 版, 该模块于 2020 年 11 月上线。  儿基会有一个全面的监测系统, 通过监测行动小组的工作对该系统进行了审查和加强, 该系统还被列入儿基会数据、分析、规划和监测司的 2021 年工作计划中。	审计委员会审查了成果评估模块(3.0 版)和 2021 年儿基会监测职能转型的优先事项。在这方面审计委员会注意到, 儿基会已加强其方案监测系统, 以确保有效实现计划成果。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
58	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 109 段	审计委员会建议儿基会分析埃塞俄比亚国家办事处在实现国家计划目标方面存在差距的原因, 并确定必要的补救措施, 使该国家办事处能够更好地实现国家计划的总体和具体目标。	2016 年, 根据《埃塞俄比亚增长和转型计划二(2015-2020 年)》制定了 2016-2019 年国家方案文件的成果一级和产出一级目标。虽然成果一级的目标可实现, 但发现产出一级的目标被发现不切实际, 因此实际情况和目标之间有较大差距。	该实体报告称, 已结合关于成绩差距分析的讨论中提出的建议, 对目标进行了调整。该实体建立了一个机制, 根据行政数据和供资水平的趋势计算新国家方案文件的产品一级目标。  该实体提供了资料和支持材料, 其中展示了目前正在使用的战	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
59	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 112 段	审计委员会建议儿基会审查并加强成果评估模块的质量保证程序, 并确保埃塞俄比亚国家办事处及时更新成果评估模块的在线版本。	考虑到战略因素和已进行的分析, 对 2020-2024 年国家方案文件的目标进行了调整, 使其在成果一级与联合国可持续发展合作框架和《埃塞俄比亚增长和转型计划二》保持一致, 同时考虑到埃塞俄比亚国家办事处高级管理层在分析成绩差距的讨论中提出的建议。  建立了根据行政数据和供资水平的趋势计算新国家方案文件产出一级目标的机制, 它将使国家办事处能够更好把控, 使差距降至最低。	略和编写的文件。已提供支持文件, 证明按目标领域进行了一项分析, 还提供了文件, 证明已根据新的成果框架对目标进行更新和调整。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
60	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 113 段	审计委员会建议儿基会探讨如何加强评价和内部保证程序, 使埃塞俄比亚国家办事处能够更加准确地报告基线和成绩。	埃塞俄比亚国家办事处通过制定和推出质量保证核对表, 加强了成果评估模块的质量保证程序。审查核对表的目的是指导和记录成果评估模块各级报告的质量保证程序。	埃塞俄比亚国家办事处继续加强评价职能的作用, 为此聘请了一名评价专家以提高评价职能的独立性, 并为研究和评价委员会的更新版标准作业程序(2020 年)。这一新程序旨在确保评价的设计严谨, 并基于各条线进行	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
61	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 122 段	审计委员会建议儿基会确保所有区域办事处和国家办事处按照程序规定, 有效利用应急准备平台开展风险分析和应急准备规划。	<p>会引入了更新版标准作业程序, 该程序已于 2020 年 6 月通过。</p> <p>新的标准作业程序旨在根据方案评价的范围, 尽可能确保该委员会设计的评价程序严谨, 并包含基线、中点线和终点线审查, 以收集关于方案实施情况的高质量和及时数据。</p> <p>自 2019 年以来, 紧急方案办公室利用应急准备平台中的看板和数据监测各办事处遵守程序要求的情况。该办公室已与各区域和国家办事处进行跟进, 要求它们更新各自的计划, 今后还将继续这方面的跟进。关于某些区域办事处的计划无法在线查阅的问题, 儿基会解释说, 这些办事处遵守了主要程序要求, 但它们由于各种原因, 包括当时区域办事处跟踪系统没到位, 因此未能将计划转移到网上平台。</p> <p>自 2020 年底推出应急准备平台 2.0 版以来, 应急准备平台目前反映两类得分: 准备充分程度得分(与有关最低准备标准的基准挂钩)和遵守情况得分(与流程挂钩)。</p> <p>目前, 准备充分程度的平均得分为 92%, 遵守情况的平均得分为 69%。风险分析和准备科估计, 到 2021 年 12 月 31 日, 这两项</p>	<p>审查, 以收集关于方案执行情况的高质量和及时信息。</p> <p>因此, 审计委员会认为这项建议已执行。</p> <p>审计委员会注意到, 一些国家仍未在应急准备平台中更新其应急计划或风险分析, 并且(或者)在开展这些活动时出现了延误。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。</p>				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行	
62	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 132 段	审计委员会建议儿基金会查明在落实最低限度保证措施方面存在差距的原因, 并采取紧急行动, 确保至少及时为东部和南部非洲区域所有执行伙伴开展最低限度抽查; 审计委员会在这方面重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 79 段), 即儿基金会应审查其他国家和区域办事处的保证状况, 并采取必要措施填补差距。	得分都将落在“基本达到或达到”的区间范围, 从而反映出升级后的平台得到了有效利用。然而, 风险分析和准备科不能直接确保单个国家办事处的进展或遵守情况, 因为这不在于其控制范围内。各国家办事处的更新计划工作由所在区域办事处负责牵头, 风险分析和准备科通过提供指导和资源为这一进程提供支持。	就 2020 年报告的现金转移而言, 儿基金会已同意为东部和南部非洲区域办事处执行伙伴开展财务保证措施(抽查)的最低要求水平。在方案监测(方案访问)方面, 在本报告所述期间, 该区域办事处实际上已经实现目标, 但由于疏忽而未在洞察系统中填写 2019 年统一现金转移方式状况报告以反映这一点。管理层表示已在 2020 年第一季度完成这项工作。	根据系统中记录的信息, 审计委员会注意到, 儿基金会对该区域 88% 的国家办事处进行了方案访问和抽查。因此审计委员会承认, 儿基金会采取了有益行动, 以确保及时为东部和南部非洲区域所有执行伙伴开展最低限度的抽查。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
63	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 142 段	审计委员会建议儿基金会继续加强也门紧急现金转移项目的执行和监测工作, 同时考虑到当地不断变化的情况和在当地实施该项目的经验教训。	儿基金会也对也门紧急现金转移项目实施和监测工作的多个领域作出了改进, 包括对项目的支持、向受益人分发现金、对项目的独立监测以及一个申诉补救机制, 以解决审计委员会提出的问题。	根据第三方监测报告所述的第八个付款周期(2020 年 6 月 27 日至 7 月 27 日)情况, 审计委员会注意到, 儿基金会为加强也门紧急现金转移项目的执行和监测作出了若干改进。在这方面, 以下关键指标得到了改善: (a) 收到现金付款的受益人比例; (b) 受	X				

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
64	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 147 段	审计委员会建议儿基金会每 次在相关长期协议之外发	<p>儿基金会加强了外联工作, 这使更多受益人收到了正确数额的现金。收到正确数额现金的受益人百分比有所提高, 从第一个付款周期的约 97.7% 提高到第八个付款周期的 99.9% (目标为 98.0%)。在指标方面, 对项目的主要指标进行了重要修订, 这些指标除其他外, 涉及从个案管理协调网络和呼叫中心协调网络获得适当信息的情况。还修改了指标反映的信息类型, 例如, 受访者是否收到关于日期、时间和地点的信息(即所有三项信息), 而在此之前, 如审计员所指出的, 该指标只反映受访者是否收到关于日期、时间或地点的信息(即只有一项信息)。这一点已经按照建议进行了纠正。</p> <p>此外, 协调网络得到改善, 因此有更多受益人收到了更适当的信息。目前共有 85% 的受益人从协调人处获得关于付款地点、时间和日期的适当信息, 而在第六个周期进行审计时, 这一比例为 77%。</p> <p>儿基金会改进了移动支付点的覆盖情况。</p>	<p>益人收到信息的情况; (c) 受益人离付款地点的距离和到达所需时间; (d) 受益人对紧急现金转移项目的满意程度; (e) 受益人尝试领取付款的次数。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。</p> <p>在进行审计期间, 审计委员会选择了截至 2020 年 12 月 31 日在长期协议之外发出的订购单样本。经核实, 这些单据已正确记</p>	X			



序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
			出采购订单时,都应记录具体原因和理由。	服务,但该订购单/服务合同在这类长期协议之外订立,就必须在 VISION 系统中的合同文件内部说明里注明不使用现有协议的适当理由。因此,儿基金会认为最初的建议,即“每次……都应记录具体原因和理由”,已经得到充分执行。	录在 VISION 系统中的记录附注和(或)合同审查委员会会议记录中,并提供了理由说明。因此,这项建议被视为已执行。				
65	2019	A/75/5/Add.3, 第二章,第154段	审计委员会建议儿基金会分析在供应司签发当地采购核准之前就已经进行采购的原因,并采取必要的纠正行动。	儿基金会请审计委员会注意,这个问题只涉及两份订购单,而不是三份:一份来自阿尔及利亚,一份来自孟加拉国(包含两个相关的细列项目)。关于阿尔及利亚国家办事处的订购单,该办事处采取的纠正行动是提供了一份经签名的说明,以留作记录。关于孟加拉国国家办事处的订购单,进一步的后续行动证明存在数据错误,该订购单并没有在当地采购核准的签发日期之前下单。	审计委员会分析了阿尔及利亚和孟加拉国国家办事处的答复。审计委员会注意到,阿尔及利亚国家办事处采取了纠正行动。关于孟加拉国国家办事处,作出的解释是出现了数据错误,订购单并没有在当地采购核准的签发日期之前下单。因此,这项建议被视为已执行。	X			
66	2019	A/75/5/Add.3, 第二章,第156段	审计委员会建议儿基金会明确《供应手册》和相关程序文件的规定,说明为不同产品(特别是治疗性即食食品和药品)签发当地采购核准所需的流程和步骤。	儿基金会提供了证据,证明已分发经修订的供应司流程文件,供征求意见,之后将最后定稿并批准。还起草了《供应手册》增订版,在经修订的供应司流程文件印发后,将对《供应手册》增订版进行审查、最后定稿和出版。	审计委员会承认供应司在这些事项上取得的进展。然而,鉴于经修订的供应司流程文件尚未最后定稿,而且《供应手册》的增订工作尚未完成,因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
67	2019	A/75/S/Add.3, 第二章, 第 170 段	审计委员会建议儿基金会探讨如何进一步加强存货管理系统, 以解决存货周转和老化问题。	儿基金会非常不同意这项建议。儿基金会表示, 审计委员会在对供应司进行审计时已经透彻分析过儿基金会的供应链管理, 包括对库存和供应商的管理。儿基金会补充称, 审计委员会已经就相关事项提出了详细建议, 儿基金会也已对这些建议作出回复。儿基金会提醒审计委员会, 这条建议是在纽约总部审计期间提出的, 并且是基于对库存比率的总体分析。  儿基金会补充说, 它承认审计委员会的调查结果, 并已执行/正在执行具体建议, 以便: (a) 监测和改善在途供应品的状态; (b) 加强对供应司不同中心交货延误情况的分析, 并采取具体措施, 提高交货及时性; (c) 查明直接订单类订购单延误的原因, 通过在国家办事处一级采取必要的补救措施来改善交货的及时性, 并进一步改善供应司一级的监测; (d) 确保在交货延迟时一致适用相关的合同补救办法, 特别是在决定是否对所有供应商每次延迟交货都适用合同补救办法时, 记录所作决定的依据。	审计委员会承认儿基金会在监测供应司交货延迟问题和加强分析方面所做的努力。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
68	2019	A/75/S/Add.3, 第二章, 第 171 段	审计委员会建议儿基金会审查在记录库存物品保存期到期日方面的现有控制措施, 特别是针对有	儿基金会已经审查了所有批次管理存货物品的最佳使用日期/保质期日期。管理层提供证据, 说明	审计委员会注意到, 儿基金会确实始终进行与保质期到期日有关的实物控制。此外, 所提供的信息表明, 儿基金会遵守合理的货物	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
			预先确定的保存期/最佳使用期限的物品的这些措施。	了与 2020 年供应司审计期间举行的库存审查有关的执行工作。	老化期标准。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
69	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 181 段	审计委员会建议儿基会促进更好监测和了解与国家办事处签订的直接订单长期协议, 以便查明直接订单类订购单延误的原因, 并建议儿基会采取必要补救措施, 提高交货的及时性。	管理层正在采取多种补救措施, 以促进国家办事处更好地监测直接订单类订购单以及直接订单长期协议的交货及时性, 并提供指导、培训和(或)举行提高认识会议, 说明在 VISION 系统中更新直接订单类订购单输入信息的重要性。商定的行动已相应列入供应司监测、战略数据和证据股以及订约中心的 2021 年工作计划。这项建议有望在 2021 年第二季度前实施。	审计委员会承认供应司在这些事项上取得的进展。然而, 鉴于商定的行动已相应列入供应司监测、战略数据和证据股以及订约中心的 2021 年工作计划, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
70	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 183 段	审计委员会建议儿基会确保在交货延迟时一致适用相关的合同补救办法, 特别是在决定是否对所有供应商每次延迟交货都适用合同补救办法时, 记录所作决定的依据。	儿基会正在更新适用的供应司流程, 以确保系统地记录儿基会一般合同条款和条件第 2.6 段所载的合同补救措施的实施情况。如果没有适用违约赔偿金, 而供应商被确定对延误有过错, 那么流程要求记录不适用这一补救措施的原因。在第 2.6 段规定的五种补救措施中, 经常适用第 2.6(e) 段所述的违约赔偿金办法, 它是针对延误个案的关键补救措施。在适用这一补救措施(违约赔偿金)时, 供应司的流程要求记录适用情况, 以及供应商确有过错但未征收违约赔偿金	审计委员会承认供应司在这些事项上取得的进展。然而, 鉴于商定的行动尚未落实, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行	
71	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 192 段	审计委员会建议儿基会分析紧急订单(快速响应紧急情况除外)处理延误的原因, 并重申其建议( <a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第 169 段), 即努力缩短准备时间, 特别是准备时间 2。	<p>的延误个案(包括说明不适用的原因)。</p> <p>很少适用其他四种补救措施(拒收货物、从其他来源采购、退还所有付款或终止合同), 这样做是合适的, 因为这些措施更多是针对重大的合同挑战, 如未能交付或货物不符合要求, 而不是“单纯”延误。如上所述, 在延误的情况下违约赔偿金是关键补救措施。虽然儿基会争取确保将所有适用情况都记录在案, 但供应司的评估显示, 记录不适用的原因可能不会带来附加价值, 或者可能无助于解决确保儿基会履行和实现合同相关目标的根本问题, 而且需要投入大量的行政工作。</p>	儿基会对与 2019 冠状病毒病(COVID-19)全球大流行有关的各个方面进行了动态和实时的内部审查。总结经验教训是为了支持供应司内部的适应性管理, 以面对当前和未来的紧急情况。供应司补充说, 在满足需求和交付紧急订单方面的业绩以及在哪些方面出现延误的原因被认为是一个跨领域问题, 因此在若干经验教训材料中对其作了论述。供应司解释说, 与审查结果和紧急订单延误原因有关的最	儿基会提供了关于供应司在 COVID-19 全球大流行期间的业绩的审查文件, 其中反映了对满足需求和交付紧急订单工作的评估, 并说明了在这些方面出现延误的原因。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	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
72	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 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。	重要因素包括: (a) 在全球紧急情况下依赖单一供应商网络; (b) 在 COVID-19 应急反应期间联合国对个体防护装备用品进行的联合招标; (c) 对 COVID-19 应急反应所需产品的需求规划活动。  管理层正在制定一项数据仓库战略, 该战略将为今后加强现有数据仓库能力并争取使其现代化的备选方案提供依据。由于目前全球金融形势的不确定性, 管理层正在优先考虑制定和实施该战略。随后需要制定企划案, 并提交给信息和通信技术委员会批准, 再由执行主任办公室进行预算拨款。如果企划案提交并获得批准, 有望获得拨款的日期预计在 2022 年第一季度。	审计委员会承认儿基会为执行这一建议所做的努力。然而, 鉴于执行工作正在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
73	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 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网路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。	作为儿基会信息安全方案的一部分, 管理层进行了一次内部漏洞测试, 以便为决定是否对 VISION 生态系统进行渗透测试提供依据。测试结果得出的结论是: (a) 目前的远程工作状况需要技术人员投入时间精力, 确保疫情期间的服务连续性; (b) 入侵风险低于儿基会全球业务受损的风险。管理层决定暂不进行渗透测试, 到技术人员有可能在同一地点工作之时再做考虑。	审计委员会承认儿基会为执行这一建议所做的努力。然而, 鉴于执行工作正在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
74	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 207 段	审计委员会建议儿基金会按照信息和通信技术司办公室管理计划(2018–2021年)所述,实施残余信息安全风险缓解措施,包括进行正式的信息安全风险评估。	<p>作为信息安全风险评估进程的一部分,信息和通信技术司以及内部审计和调查办公室于 2019 年在儿基金会纽约总部、日内瓦和全球共享服务中心对信通技术和网络安全进行了审计。</p> <p>在这方面进行了一次非正式的信息安全风险评估,并采取了以下缓解风险行动:(a) 2019 年开展了针对网络钓鱼的提高认识活动;(b) 开发并实施了一个信息安全系统分类工具,用于根据信息类型对系统进行捕捉和分类,并建立了初步分类和基线控制;(c) 要求儿基金会所有工作人员必须参加信息安全意识方案;(d) 定期发布安全公告;(e) 检测能力得到提高(目前有限)。</p> <p>儿基金会将继续对 VISION 和洞察系统进行正式的信息安全风险评估,包括年度评估,以及当在环境中引入重大变化时作为信息技术安全业务职能的一部分开展此类评估。对 VISION 和洞察系统的下一次正式信息安全风险评估计划在 2021 年第二季度进行。</p> <p>关于纽约总部信通技术和网络安全审计的报告是应审计委员会 2019 年对纽约 VISION 和洞察系统的审计提交的。</p>	根据所提供的信息和为讨论这一意见而举行的会议,审计委员会认为这项建议已执行。审计委员会将在下一个审计期,对儿基金会实施技术更迭后进行新的信息安全风险评估的情况作出评价。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
75	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 210 段	审计委员会建议儿基会采取步骤, 在创建用户名时强制输入账号/人员编号, 从而确保人力资源主数据与 VISION 系统用户名证书之间实现自动数据同步。审计委员会还建议在所有此类情况下更新数据库中的账号/人员编号。	<p>管理层认为这项建议关于账号/人员编号的第二部分内容已完全执行, 请审计委员会审结。</p> <p>管理层强调, 人员编号不是 SAP 用户主数据中的必填项。人员编号被用作内部业务流程的“账号”, 以明确地将 SAP 账户与人员(工作人员和非工作人员)联系起来。在儿基会有两种创建 SAP 用户账户的方式:</p> <p>(a) 信息风险与合规工具: 当使用该工具创建用户名时, 人员编号会自动填写, 因为儿基会已修改连接 SAP 的程序, 使其填充该字段; (b) winshuttle 脚本: 儿基会最近修改了 winshuttle 脚本, 使其包含人员编号。</p> <p>关于同步问题, SAP 不提供现成的功能使人力资源主数据与用户名证书之间实现同步, 因此需要定制的解决方案。因此, 在这项工作开始时, 最初的更新可能是手动的, 随后探索和开发自动化解决方案, 以允许添加功能可持续的新能力。</p> <p>根据最新状况中提供的说明和证据, 管理层要求审结“在所有此类情况下更新数据库中的账号/人员编号”的建议。</p>	考虑到儿基会提供的信息, 审计委员会承认数据库中的账户/人员编号已经更新; 因此, 审计委员会估计, 建议的这一部分已经执行。然而, 由于尚未添加必要步骤, 使人力资源主数据与 VISION 用户名证书之间实现自动数据同步, 因此这项建议仍在执行中。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
76	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 211 段	审计委员会建议儿基会探讨如何进一步加强对 VISION 系统用户名数据库创建和维护的现有控制措施, 以避免本报告中强调的问题再次发生。	管理层不同意这项建议。在儿基会, 用户名的有效性以及用户据此对系统的访问权限, 是基于合同的有效期, 而非 VISION 系统中分配给用户名的有效期。因此, 无论分配给用户名的有效期如何, 系统访问都取决于合同的有效期。基于这一理解, 管理层认为, 通过合同已经过期的用户账户访问 VISION 系统的风险非常低, 特别是考虑到其他现有的控制措施。  根据已报告的执行状态以及关于儿基会人员编号不是必填项的说明(如对审计委员会 2019 年报告(A/75/5/Add.3)第 210 段建议的答复中所述), 管理层要求审结这项建议。	审计委员会在审查了资料并考虑到该实体提供的评论意见以后, 认为这项建议已经执行。	X			
77	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 215 段	审计委员会建议儿基会考虑在任何用户已获得新用户名的情况下, 停用并锁定其旧用户名。	管理层承认这项建议, 并表示信息和通信技术司和全球共享服务中心将停用并锁定所有旧用户名, 以便确保活跃用户的唯一性。	鉴于执行工作正在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
78	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 217 段	审计委员会建议儿基会探讨如何改进局域网和 VISION 系统之间的接口, 使用户有效期得以同步。	儿基会不同意这项建议, 因为儿基会认为其已采取和实施所建议的行动。已经在运行脚本处理到期日, 具体涉及未锁定和非超级用户的到期日。随着人力资源主数据中合同日期的更新, 脚本会更新局域网和 VISION 系统。	考虑到从儿基会收到并在审计过程中分析的有关局域网用户的信息, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X			



序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
79	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 222 段	审计委员会建议儿基会执行儿基会信息安全(权限控制)标准中详细说明的密码更改政策。	<p>信息和通信技术司将协助全球共享服务中心分析、完善和更新账户和密码过期属性,以便把通过 Fiori 捐助人跟踪平台(FIORI)访问 VISION 的用户包括在内。</p> <p>在 2019 年审计后对账户和密码过期属性进行了审查,发现这些属性全面,因此不需要改变。FIORI 的访问将继续通过使用 Windows 凭据的单点登录过程进行,Windows 凭据是基于活动目录密码政策。</p> <p>在 VISION 中从未使用或超过 180 天未使用但仍然有效的账户,其状态将被改为“通信”,这将使该账户只能通过 FIORI 访问。</p> <p>全球共享服务中心在其业务中定期审查 VISION 系统账户的未使用情况。将未使用账户的状态改为“通信”这项行动已被纳入该中心刚刚启动的身份和访问自动化项目。该项目将设定必须实现的增量目标,并把落实本建议作为优先事项。</p> <p>活跃账户超出密码更改期的总体风险仍然很低,因为当用户试图通过 SAP 图形用户接口直接访问 VISION 系统时,系统会强制用户更改密码。账户状态改为</p>	在审查了 VISION 系统中登记的信息后,并考虑到该实体提供的关于密码的评论意见,审计委员会认为这项建议已经执行。	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
80	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 225 段	审计委员会建议儿基金会探讨在执行伙伴和 eZHACT(VISION)之间提供直接电子接口的可行性, 以便执行伙伴创建和传送电子出资授权和支出证明表。	“通信”后, 相当长时间未访问 VISION 或者在过去 6 个月内没有更改密码的用户将无法再通过 SAP 图形用户接口进行访问。  儿基金会已执行建议的行动: 探讨在执行伙伴和儿基金会企业资源规划系统(VISION)之间建立电子接口的可行性, 以便以电子方式填写和提交出资授权和支出证明表, 并实时验证数据。  这项研究已经完成, 结果表明建立一个直接的电子接口是可行的。管理层还制订了企划案, 信息和通信技术委员会已核可为该企划案供资, 以实施电子出资授权和支出证明表。	根据儿基金会提供的关于执行伙伴和 eZHACT 之间建立直接电子接口的证据, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X			
81	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 230 段	审计委员会建议儿基金会探讨建立机制, 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。	管理层正在开发 eZHACT 的 2.0 版本, 它将防止为同一付款创建多个付款请求。计划于 2021 年第三季度推出这一解决方案。	鉴于执行工作正在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
82	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 237 段	审计委员会建议儿基金会采取行动, 正式审查并更新总部关于最优先事项和其他领域的业务连续性计划, 这些领域包括在企业风险管理中查明的信通技	儿基金会完成了对纽约总部业务连续性计划的正式审查和更新。业务连续性计划目前包括简化、实用的程序以及从当前全球疫情中吸取的经验教训, 还包括准	审计委员会分析了儿基金会提供的资料, 承认该实体已更新纽约总部业务连续性计划, 包括就信通技术风险管理、信息技术系统和组织复原力管理系统作出了	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
			术风险以及 SAPHANA 等 信息技术系统的发展/变 化，并确保在审查和更新 工作中遵守联合国组织复 原力管理系统的要求。	备和复原力计划，以促进发生破 坏性事件期间的业务连续性。 该更新版正在由执行主任办 公室进行最后批准，它参考了信息 和通信技术司的灾后恢复计划， 其中包含企业风险管理下确定 的信通技术风险的详细情况，以 及相关系统和应用程序的变化。 它还包括联合国组织复原力管 理系统的适用组成部分。	改进。因此，这项建议被视为已 执行。				
83	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> ， 第二章，第 240 段	审计委员会建议儿基会采 取紧急行动，正式审查和 更新总部信息和通信技术 司的灾后恢复计划，并纳 入关键硬件和软件的详细 信息以及最新联系名单。	管理层在疫情开始时正式审查 和更新了纽约总部灾后恢复计 划。为应对 COVID-19 危机，对 关键硬件和软件的所有详细信 息以及联系名单进行了审查和 更新。	审计委员会审查并承认儿基会 在更新纽约总部灾后恢复计划 方面所做的努力。在这方面，审 计委员会注意到，更新工作包括 对关键系统和关键人员详细资 料进行摸底和汇总。因此，这项 建议被视为已执行。	X			
84	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> ， 第二章，第 244 段	审计委员会建议儿基会 确保按照确定的间隔期， 对总部业务连续性计划 和信息和通信技术司灾 后恢复计划定期进行全 面测试，包括必要的模拟 演习。	儿基会解释说，疫情期间的优先 事项是满足远程工作的需要，技 术人员需要投入更多精力和时 间确保服务连续性，在此期间不 宜同时进行虚拟模拟演习。模拟 演习将在 2021 年第四季度作为 过渡计划的一部分进行。	鉴于执行工作正在进行中，审计 委员会认为这项建议正在执行。		X		
85	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> ， 第二章，第 249 段	审计委员会建议儿基会 确保根据联合国组织复 原力管理系统，定期召开 总部各危机管理机构 的会议，并确保及时采取行 动处理查明的风险。	管理层表示其已充分执行这一 建议，具体内容如下。 纽约总部危机管理架构已经到 位，目的是识别和评估所有风 险，包括信息技术风险。自纽约 针对 COVID-19 宣布紧急状态	审计委员会审查并承认儿基会 在定期召开危机管理机构会议 方面所做的努力。在这方面，注 意到危机管理小组一直在定期 举行会议，以评估与大流行病或 影响儿基会的其他危机有关的	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
				以来,儿基会纽约总部危机管理小组一直定期举行会议,评估不断变化的情况。根据需要,每周或两周一次举行会议,确保在与联合国协调基础上,向儿基会人员提供明确指导,保持沟通,为安全返回办公场所做好准备。此外,信息和通信技术司积极应对信息技术风险,确保工作人员拥有必要设备,能够持续安全地访问儿基会系统、工具和平台,从而有效开展远程工作。	不断变化的情况。审计委员会查阅了会议记录和与会者名单。因此,这项建议被视为已执行。				
86	2019	A/75/S/Add.3, 第二章,第253段	审计委员会建议儿基会考虑确保总部主用数据中心与灾后恢复数据中心之间保持安全距离,同时避免对生产力和获取实时数据造成重大影响。	儿基会认识到,主用数据中心与恢复数据中心之间30英里的物理距离可能不足以保证在发生不利灾难的情况下进行恢复。信息和通信技术司正在确定主用与恢复数据中心之间相隔的适当距离(将比目前距离远得多),作为其转型项目的一部分。	鉴于儿基会仍在努力落实主用数据中心与灾后恢复数据中心之间的安全距离,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
87	2019	A/75/S/Add.3, 第二章,第254段	审计委员会建议儿基会考虑将总部备份存放在远离主站点和灾后恢复站点的地理区域,以期减轻在发生灾害时丢失数据的风险,同时避免对生产力和实时数据的获取造成重大影响。	儿基会已实施这一建议,总部备份由铁山公司托管,位于远离主站点和灾后恢复站点的地理区域。	审计委员会审查并承认儿基会在总部备份方面所做的努力。在这方面,注意到总部备份由铁山公司托管,并且远离主站点和灾后恢复站点。因此,这项建议被视为已执行。	X			
88	2019	A/75/S/Add.3, 第二章,第264段	审计委员会建议儿基会确保定期检查总部数据中心	尽管发生了全球疫情,儿基会仍继续对业绩进行虚拟监测。已经	审计委员会审查并承认儿基会在监测数据中心方面所做的努	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
89	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 283 段	和备份站点, 定期监测相关供应商的履约情况并予以适当记录, 以便为环境和安全措施等控制措施以及供应商履行协议的情况提供适当保证。  审计委员会建议儿基会与有关办事处合作, 分析大量个案被退回的原因, 并采取行动改进个案提交程序, 最大限度地减少全球共享服务中心退回个案的现象。	对照适用的合同条款积极监测供应商履约情况, 并每年进行报告。  关于与各办事处的合作, 全球共享服务中心一直与各区域办事处就值得注意的退回个案进行接触, 以支持改进措施并尽量减少退回个案数量。除其他努力外, 儿基会每月在洞察系统中提供关于国家办事处/司的业绩报告, 使各办事处能够看到它们的业绩。各办事处因此得以对业绩报告进行审查, 在治理会议上展开讨论, 并与全球共享服务中心分享反馈意见; 各办事处还要求在洞察系统中提供更多报告, 以支持分析工作。区域办事处在与国家办事处业务同事的网络电话/会议上讨论全球共享服务中心的业绩。此外, 各办事处还与全球共享服务中心接洽, 以组织基于特定专题/工作流的互动/情况介绍会, 以便讨论和了解问题并采取行动。  就改进提交工作的行动而言, 全球共享服务中心开发了关于发票处理和支付、主数据管理和一般核算的培训模块, 并为当地协	力。在这方面, 注意到总部验证数据中心的信息安全, 并且供应商定期提供有关这一事项的报告。因此, 这项建议被视为已执行。  儿基会提供了已实施申请单处理准则的证据。同样, 也提供了截至 2020 年 12 月对若干领域进行审查的证据。审计委员会承认儿基会采取的行动是适足的。因此, 这项建议被视为已执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
90	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 285 段	审计委员会建议儿基会确保所有流程都遵守申请单处理准则, 并明确告知各办事处及时重新提交的必要性和迟交的后果。	<p>调人推出了培训课程。最后, 为了减少不必要的退回/拒收、建设处理人员的能力并确保处理程序的一致性, 已实施申请单处理准则, 并辅以经过强化的质量保证程序, 以确定在全球共享服务中心一级需要关注的领域。</p> <p>儿基会为所有 workflow(包括客户服务)推出了申请单处理准则。这些准则视需定期审查和更新, 并将通过质量保证检测强制执行, 以确保办理人员遵守申请单处理准则。</p> <p>关于及时重新提交退回给最终用户的个案, 申请单处理准则包含“三振出局的逐步升级流程”, 其中详细说明了办理人员针对没有重新提交的退回个案将采取的行动。</p> <p>最后, 在每周与 workflow 负责人举行的业绩会议上, 对已暂停(退回)的旧案进行审查, 以查明任何问题。</p>	儿基会提供了执行申请单处理准则的证据。同样, 也提供了截至 2020 年 12 月对若干领域进行审查的证据。审计委员会分析了这些信息并作出估计认为, 所采取的行动是充足的。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
91	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 290 段	审计委员会重申其建议(A/74/5/Add.3, 第 284 段), 即儿基会应针对与处理发票有关的所有重要参数, 在 VISION 系统中纳入必要的输入控制功能并改进验证检查功能。	儿基会已实施建议的输入控制和数据检查措施。全球共享服务中心与信息通信技术司合作, 成功地分析需求、测试并实施了检查和控制, 这些功能现已在 VISION 系统中运行。此外, VISION 系统对基准日期和单据日期的控制也已经落实。	儿基会已实施一项自动控制工具, 用于检查每张发票的基准日期, 并标出数据输入中的任何潜在错误。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	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
92	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 292 段	审计委员会还重申其建议( <a href="#">A/74/5/Add.3</a> , 第 285 段), 即儿基会应规划并实施促进所有办事处及时提交发票的机制。	为了提高及时处理发票方面的效率, 儿基会开发了一个发票周期时间的报告机制。利用 2020 年 12 月中旬成功实施的业绩看板, 向所有办事处和部门的业务主管提供有关周期时间的信息。通过定期审查发票周期时间以及为改善这方面业绩采取行动, 各国家办事处和全球共享服务中心在这方面的效率都将得到提高。  此外, 全球共享服务中心还开发了一个看板, 它向各办事处提供关于当地协调人业绩的实时信息, 以及与之对应的已提交、退回或拒收的个案数量, 此举将对改善业绩起到辅助作用。	审计委员会注意到, 儿基会一直在实施控制措施, 以加强及时提交和处理发票的工作。自 2019 年 12 月以来, 全球共享服务中心财务——主数据管理小组一直在制订关于创建和提交订购单和直接发票的指示, 帮助各国家办事处改善提交发票的工作, 使其做到在收到发票后 10 天内向全球共享服务中心提交发票。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
93	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 299 段	审计委员会建议儿基会编写行动计划, 以便清理尚未解决的旧案, 并由全球共享服务中心审查关于偿还/追回预支款/多付款项的现行政策和程序, 制定管理此类款项的标准化准则, 确保偿还计划得到遵守。	儿基会在清理未决旧案方面取得了重大进展。在财务和行政管理司与全球共享服务中心的协调努力下, 全球共享服务中心成立之前的大部分未决旧案已清理完毕, 但 5 个工作人员账户例外, 这些账户涉及仍在进行中的工作人员及其受益人还款计划。在截至 2019 年 12 月 31 日未结清的追溯至 2016 年 6 月及之前的 199 个项目中, 有 187 个项目已在 2020 年结清, 截至 2020 年 12 月 31 日, 只剩下与 5 名离职工作人员有关的 12 个细列项目尚未结清。	审计委员会核实了全球共享服务中心在查明和解决未决旧案方面取得的进展, 还核实已发布关于薪金管理、工作人员预付款、追溯付款和追回多付款项的程序, 该程序合并了关于这一事项的其他规定, 并引入了新的改动。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
94	2019	<a href="#">A/75/5/Add.3</a> , 第二章, 第 305 段	审计委员会建议儿基会采取步骤编制路线图, 以改善西非和中部非洲、东非和南部非洲、南亚及中东和北非等区域的性别均衡状况。	<p>管理层报告说, 由于作出了协同努力, 截至 2020 年 12 月 31 日, 儿基会在执行伙伴工作人员类别和高级领导团队类别中实现了总体性别均等(男性占 50%, 女性占 50%), 儿基会继续监测整个实体的总体性别平衡状况。</p> <p>在中东和北非区域, 管理层于 2020 年采取行动, 通过确立和阐述多样性措施和商定的目标, 改善员工队伍的多样性。通过各国家办事处代表与区域主任之间订立个别协议, 最后敲定了这些措施和目标。已提供证明文件。</p> <p>关于东部和南部非洲区域, 管理层透过性别多样性视角对执行伙伴和本国干事的征聘工作进行审查, 并提醒各国家办事处必须采取具体步骤改善性别平衡, 并优先考虑合适的女性候选人。该区域有几个国家办事处在寻找和吸引合格的女性候选人方面面临挑战, 它们主要是处于紧急状况下的国家办事处。为了解决在国家一级的失衡问题, 在女性常常没有机会接受高等教育和很可能在婚后离开劳动力市场的背景下, 一些办事处重视招聘女实习生和年轻的女性联合国志愿人员, 发展她们的技能, 以建立一个切实可行的人才管道。</p>	审计委员会审查了所提供的文件, 并承认儿基会在西非和中部非洲、东非和南部非洲、南亚及中东和北非区域办事处实现了总体性别均等。因此, 这项建议被视为已执行。	X			



序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	儿基金会回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
95	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 309 段	审计委员会建议儿基金会探讨如何在招聘过程中提高对预先评估的人才群组的利用率, 这也是符合行政指示的首选招聘方法。	对工作人员甄选政策的审查正在进行中, 儿基金会正在把这项审计建议的相关结果纳入审查。一旦政策最后确定, 人力资源司将能够就任何可能的变动向管理层提供进一步最新信息和咨询意见。作为增加采用预先评估的人才群组候选人的战略的一部分, 该司正在增聘工作人员, 以负责管理人才群组, 并增加与招聘办公室的接触, 倡导使用人才群组来填补空缺。	儿基金会表示将在 2021 年第二季度最后确定旨在全面执行建议的各项措施。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
96	2019	A/75/5/Add.3, 第二章, 第 316 段	审计委员会建议儿基金会确保在所有情况下都遵守在甄选咨询人、获得主管当局核准和进行产出评价等方面的既定程序。	管理层已执行这项建议, 方式是制订咨询人和个体订约人指南, 其中详细说明了正式和非正式竞争过程的甄选流程和程序。管理层还更新了关于审批程序的详细指南, 其中考虑到对儿基金会/联合国机构的前/退休工作人员来说的不同要求。在合同结束时, 要求进行业绩产出评价并上传评价结果。  为提高工作人员对咨询人和个体订约人管理要求的理解和遵守, 人力资源司还与各办事处合作, 在 2020 年为紧急方案办公室、传播司、人力资源业务伙伴和方案司举办了网络研讨会。	审计委员会认为, 儿基金会已采取必要措施, 确保在所有情况下都遵守在甄选咨询人、获得主管当局核准和进行产出评价等方面的既定程序。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
<b>共计</b>						<b>72</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>百分比</b>						<b>75</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 联合国儿童基金会主计长 2021 年 3 月 31 日给审计委员会主席的信

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

儿基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)

## 2020 年内部控制说明

2021 年 4 月 15 日

### 责任范围

1. 根据《儿基会财务条例和细则》条例 2.3，儿基会执行主任根据理事机构的适用决议和决定，全面负责儿基会的财务和业务管理。根据《儿基会财务条例和细则》细则 102.3，儿基会主计长有权代表执行主任管理这些细则，并根据细则 113.3 有权维持健全的内部控制制度，以支持实现儿基会的目标，并确保有效和高效率地使用资源和保护其资产。各办事处负责人负责确保办事处的内部控制程序减轻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) 对根据《儿基会财务条例和细则》和公共部门会计准则授权和适当记录的交易的有关财务报告进行可靠的控制，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 2020 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. 在提出本说明的这一年，COVID-19 大流行的影响波及儿金会所有办事处的业务活动。

### 风险管理和控制框架

6. 儿基会拥有强有力的风险管理方案。要实现其目标，必须了解已经发生、正在发生和可能发生的事情，企业风险管理指导儿基会做出明智的风险指引型决策。儿基会在 2020 年修订了企业风险管理政策，以促进有效的风险治理，促进为交付方案建立风险文化和健全的风险管理做法。此外，在年内不断对风险进行评估，并在威胁和机会发生变化时对风险进行评估。这样做还可以积极主动地解决新出现的漏洞。风险管理的效力有助于识别、评估和控制威胁，并利用机会确保为儿童有效交付成果。

7. 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。

8. 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。

9. 儿基会制定了强有力的反欺诈战略，为实施禁止和打击欺诈和腐败的政策提供了有规划的办法。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。通过为儿基会所有工作人员推出关于防欺诈意识的强制性在线课程，加强了反欺诈意识活动和培训。为了尽可能触达最多的受众，推出了该课程英文、法文和西班牙文版。还做出了类似的努力，通过儿基会与其他六个联合国机构之间的协作，于 2020 年为执行伙伴推出阿拉伯文、英文、法文、葡萄牙文和西班牙文版的防欺诈意识培训。

#### 内部控制制度的效力审查

10. 儿基会各办事处负责人负责在其职责范围内实施和监督内部控制措施。儿基会 2020 年内部控制效力审查是通过以下方式进行的，并总体上参考了以下各方面：

(a) 由所有区域主任、各司司长和其他办事处负责人批准并提交的年度“证明信”，其中确认必须确保适当的内部控制措施到位；

(b) 由各办事处负责人完成并提交的内部控制情况自我评估。各办事处保存佐证，并指明针对不完全合规的领域已采取或计划采取的行动；

(c) 主计长通过财务和行政管理司提供的监督，业务职能的领导，在全球企业资源规划系统(Vision/SAP)和企业内容管理平台(SharePoint)的推动下，对全球共享服务中心作出的授权和每月结账活动；

(d) 内部审计和调查办公室 2020 年确信意见，其结论是，治理、风险管理和控制框架总体上是适当和有效的，根据开展的工作没有发现重大缺陷；

(e) 现有的管理委员会，如财产调查委员会、财务咨询委员会和招聘监督机构，也提供建议，供管理层作决策时参考，并就内部控制的效力提供咨询意见；

(f) 儿基会采用了统一现金转移方式，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，并确保有效利用财政资源实施方案活动。该框架设有保证和其他管理风险的信托活动机制，旨在为儿童交付成果，并确保资金用于其预期目的；

(g) 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事项方面的薄弱环节提供咨询意见；

(h) 儿基会制定了健全的报告框架，包括下列政策和程序：(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，并确保根据管理当局的适当授权确认收入和发生费用；(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；

(i) 2020 年，由于 COVID-19 大流行，儿基会转向虚拟工作环境。控制活动由于已经确定，因此在虚拟环境中继续开展，从而确保维持健全的控制环境。儿基会受益于企业资源规划系统，该系统部署在所有办事处，可通过笔记本电脑和

移动设备访问。该系统还具有授权和审批方面的内置自动控制功能，并对职责进行适当的划分。全球共享服务中心继续集中处理交易，从而减轻了 COVID-19 对在交易周期内进行必要控制造成的影响。已经使用虚拟企业内容管理平台建立财务报告控制措施，这些控制措施和共享虚拟工作场所在大流行病期间继续有效运作。为了进一步推动控制活动，引入了电子签名工具，以确保在需要签名的情况下控制措施具有连续性。

## 2020 年出现的重大风险和缓解措施

11. 在 2020 年机构风险登记册和与风险有关的审查会议的基础上，儿基会得出结论，认为本期间面临的最重大风险为下表汇总的那些风险：

风险	缓解措施
欺诈、浪费和滥用资源	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 加强为执行伙伴提供的反欺诈系统，包括能力建设</li> <li>2. 强制性道德操守培训和财务披露制度</li> <li>3. 加强内部控制和异常情况报告自动持续监测系统</li> <li>4. 加强调查能力，积极主动、快速应对欺诈和腐败案件</li> </ol>
信息安全	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 审查数字内容方面的新的和不断演变发展的做法，对网络安全工具进行升级</li> <li>2. 扩大安全意识方案的宣传活动，以提高用户意识</li> <li>3. 完善儿童保护政策，以涵盖新出现的安全漏洞</li> </ol>
与影响业务的重大事件相关的业务连续性风险	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 更新整个儿基会的职能业务连续性计划</li> <li>2. 从 2020 年 3 月开始每月举行危机管理和全球协调会议</li> </ol>
供资(未达到筹款目标)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 确定新的机会，包括整个儿基会的筹款加速战略</li> <li>2. 根据审慎前景进行情景规划、预算重新校准和财务决策</li> <li>3. 探讨和试用创新金融工具</li> </ol>
不当行为 and 不法行为	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 执行有关政策及道德操守和专业行为守则</li> <li>2. 推出全球文化变革倡议，使工作人员的行为更符合儿基会的核心价值观</li> <li>3. 增加内部沟通和持续的工作人员参与</li> </ol>
自然灾害和人为危害 (COVID-19 大流行)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 启动三级扩大机构紧急情况启动程序，以便在整个儿基会范围内进行动员并简化流程，在儿基会全球业务中加快大流行病应对工作</li> <li>2. 宣布一些国家办事处进入二级紧急状态，以便从儿基会其他部门(总部、区域办事处和其他国家办事处)获得额外的优先支持，以扩大支助和应对危机</li> </ol>

风险	缓解措施
	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. 评估大流行病对收入估计数的影响，以及为限制资源调动成果可能出现的下滑而制定的战略</li> <li>4. 利用技术加强方案监测及核查</li> <li>5. 利用现有自动化和数字化流程</li> <li>6. 为人员或方案提供安全、有弹性的技术解决方案，促进持续交付工作</li> <li>7. 为人员提供弹性工作安排和模式</li> <li>8. 实施机构间 COVID-19 医疗后送和“第一道防线”框架，该框架为获得高质量和可靠的卫生服务提供机会，最大限度地减少国家办事处的医疗后送需要；遵守 COVID-19 安全协议，确保员工福祉</li> </ol>

#### 将风险管理纳入战略和业务层面的主要业务流程

12. 2020 年，儿基会管理当局继续改进风险管理和内部控制框架。管理当局成功完成了以下方面的有关工作：制定和发布修订后的企业风险管理政策、推出自动化治理、风险及合规平台以及加强用于持续核实财务数据完整性的自动化交易级监测系统。儿基会还利用自动化治理、风险及合规平台进行综合风险管理和政策管理，使风险责任人能够根据风险评估结果确定需要对政策文件和业务流程做出哪些修改。

#### 说明

13. 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。

14. 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。

15. 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 2020 年 12 月 31 日终了年度和截至 2020 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  
亨丽埃塔·福尔(签名)

## 第四章

### 财务概览

#### 财务报表的讨论和分析

##### 引言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)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 2020 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 2020 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国际公共部门会计准则(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

##### 业务活动

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,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。

##### COVID-19 大流行对儿基会业务的影响

6. 2020 年,COVID-19 大流行成为全球性挑战,以前所未有的方式影响了全球经济。不过,儿基会继续把重点放在有效执行其方案活动上。它很快适应了这些前所未有的情况,在此期间,支持儿基会的合作伙伴/捐助方在应对这场大流行病方面做出了强有力的回应。

7. 儿基会在建立和扩大伙伴关系和网络方面发挥了领导作用,以减轻 COVID-19 的预期影响,维持预防和应对服务的连续性,并确保国家协调。在本财政年度结束后,儿基会同意支持“在获取 COVID-19 工具加速计划中,疫苗是支柱(COVAX)”

倡议，并同意通过其采购服务职能分发 COVID-19 疫苗和相关用品(见附注 35(资产负债表日后事项))。

8. 儿基会与联合国教育、科学及文化组织、世界银行和世界粮食计划署共同编写了关于安全重新开学的全球指南，以及关于保健设施、学校、家庭和公共场所感染预防和控制的全局指南。儿基会和联合国难民事务高级专员公署启动了难民联合行动蓝图，为超过 1 000 万难民和被收容儿童提供基本教育、人人享有饮水、环境卫生和个人卫生项目以及儿童保护服务，同时通过节省成本和提高效率为联合国改革作出贡献。

9. 数字解决方案帮助加快了儿基会在所有部门开展的方案，包括为此在 70 个国家推广与保健有关的实时信息技术、推出“学习护照项目”数字教育材料云端门户、在 43 个国家实施 *Primero* 信息管理系统、提供解决方案落实社会保障机制。学习护照由儿基会、微软和剑桥大学开发，是一种技术解决方案，为 3 000 万儿童和年轻人提供继续教育，无论他们在哪里。学习护照项目迅速调整方向，通过确保在大流行病期间学习的连续性来减轻 COVID-19 对教育的影响。

10. 虚拟就诊、基于社区的服务提供和数月处方等创新也有助于增加接受产前护理和接受艾滋病毒检测和治疗的人数。执行主任的年度报告进一步提供了儿基会在大流行病期间面临的紧急情况和取得的方案成果。

11. 儿基会调整其工作方法，灵活应对 COVID-19 危机对其员工队伍和业务的影响(包括修订在家工作倡议和修订保护工作人员应享权利的政策)，同时继续努力使其制度更加灵活、高效和以人为本，并根据其核心价值观改进组织文化。

12. 2020 年期间，这场大流行病以各种方式在儿基会的活动中表现出来。随着疫情的恶化，对抗击该病毒的用品的需求骤增，导致市场制约、价格波动、出口禁令和物流障碍。这场大流行病给全球制造商的生产能力和全球供应链带来了更大的压力。自疫情暴发以来，儿基会供应司不断评估事态发展以及危机对航运和物流以及对基本用品和战略用品采购造成的影响。儿基会的后勤业务面临的单一挑战是空运货物方面的限制，因为客运航班受到限制和需求减少，而客运航班一般在飞机腹部运载货物。海运受到的影响较小，费率保持不变，尽管需求下降导致航行次数减少。就大流行病应对工作本身而言，个人防护设备(外科口罩、N-95 呼吸器、长袍、工作服、手套和洗手液)等关键物品的供应在最初几个月非常有限。这既是因为需求增加(对某些产品的需求增至疫情暴发前水平的 100 倍)，也是因为许多国家对这些商品的出口实施限制。

13. 总体而言，在 2020 年期间，COVID-19 在对个人防护设备方面的供应链产生了重大影响。在大流行病暴发的前几个月，个人防护设备的价格大幅上涨，导致周转时间较长，使用了新的(未经测试的)供应商，交货出现长时间的延误，甚至超过了预计的周转时间。此外，运输和分配方面的限制意味着存货存放地点并不总是首选的储存地点。

14. 虽然这对儿基会开展业务的方式产生了深远影响，但对 2020 年财务执行情况和年底财务状况的直接、可见和可衡量的影响有限。此外，在财务报表上准确



或系统地确定大流行病的影响并不完全可行，因为会计和报告系统的目的或意图并不是根据特定的根本原因(如大流行病)报告费用、收入和结余。尽管存在这些限制，但仍可确定具体的广泛趋势。

15. 退还捐助方的款项减少了 31%，从 2019 年的 1 449 万美元减至 2020 年的 1 002 万美元。无法确定这些退款中有多少可以归因于大流行病，因为向捐助方退款是常规业务的一部分，有时是周期性的。一些多年供资周期在 2020 年结束，并向捐助方退还了款项。

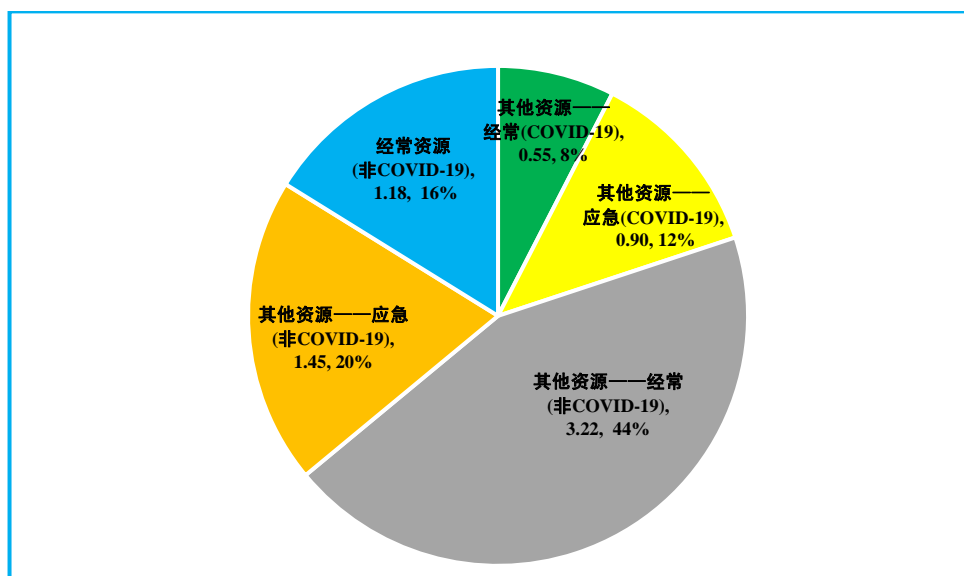
16. 鉴于仍在资金到期时收到资金，而且捐助方没有表明它们将无法按照先前商定的那样提供资金，因此，应收款并未因这场大流行病而出现任何减值。

17. 捐助方指定全额用于 COVID-19 相关活动的收入为 14.6 亿美元。此外，前几年确认的收入被重新规划，酌情用于 COVID-19 救济活动。捐助总额创历史新高，原因是为支持应对大流行病的方案活动提供捐助，自愿捐助收入达到 73.0 亿美元(2019 年：62.0 亿美元)。这场大流行病对经济造成的破坏可能会对儿基会今后的自愿捐助产生不利影响。

图四. 一

#### 与 COVID-19 有关和与 COVID-19 无关的自愿捐助收入细目

(十亿美元)



18. 差旅费用减少了 66%，从 2019 年的 1.6467 亿美元降至 2020 年的 5 585 万美元，主要原因是实施了旅行禁令和限制、公务差旅被取消或被推迟以及大流行病对与派任和遣返有关的差旅模式造成了影响(见附注 27(其他费用))。

19. 年假结余增加 4 129 万美元，原因在很大程度上是暴发大流行病以及实施旅行限制作为遏制大流行病的手段，导致工作人员没有按计划在 2020 年利用休假权利，由此造成了影响。此外，年终时放宽了对结转年假结余的正常限制，导致年终年假负债增加 135 万美元(全部负债见附注 18(雇员福利负债))。

20. 鉴于对个人防护设备的需求增加，其供应和生产能力有限，这与最初的需求激增直接相关。因此，在大流行病暴发后的前三到六个月期间内，个人防护设备的价格大幅上涨。为了支持购买力有限的国家获得基本用品，儿基会采用了战略性的市场办法，即巩固需求，集中采购，并与制造商合作，分担风险，通过谈判获得负担得起的定价。正如预期的那样，随着为了满足需求而使生产正常化，用于抗击 COVID-19 的关键用品的定价在 2020 年下半年开始正常化，而需求仍然很重要，因为各国不仅继续应对这场大流行病，而且还为 COVID-19 免疫工作做准备，这也需要为卫生工作者提供个人防护设备。

21. 正在实施/建设中的项目在财务和预期完工日期方面都受到实际进出限制的影响，在相关国家所有活动停摆的情况下尤为如此。大流行病对这些活动的影响无法在财务费用的范围内量化，因为这些项目通常是多年期的，评估总体影响尚为时过早。

22. 与 2019 年相比，2020 年办公空间的利用率要低得多。因此，在许多情况下，电力和其他特定地点的费用水平低于前一年。在大多数情况下，尽管建筑物只有部分被占用，但鉴于儿基会开展业务的国家的当地封锁限制持续存在不确定性，因此维持了建筑物的租赁合同。在一些地点，正在考虑如果更多的远程工作成为常态，将来是否需要所有的空间，而在另一些地方，则租用了额外的空间，以便保持社交距离。此外，增加了一些地点的仓库容量，可使更多与应对大流行病有关的存货流动起来。因此，无法评估对这些费用的总体影响。

23. 2020 年，工作人员和退休人员提出的保健费用回收索偿比近年来的典型索偿数少。鉴于目前保健费用对离职后医保负债的计算有影响，适当考虑了 COVID-19 作为短期因素的影响。独立精算师的专家观点也反映在适用的假设中。

24. 在一些地点，由于地方当局实施的限制，或为了工作人员和其他对口人员的安全，实际进入特定地点进行实物盘存和资产核查的机会有限。在这种情况下，虽然采用了替代核查方法，但这些情况很少见。儿基会推出了一种新的对资产进行实物核查的移动应用程序，使其能够以保持社交距离的安全方式对资产进行核查。

25. 在途库存增加 9 184 万美元，这与 COVID-19 相关设备和用品运输有关。

26. 从这场大流行病中吸取的教训的长期影响仍在评估中，现在评估任何可能的变化是否可能对儿基会资产的账面价值产生影响尚为时过早。因此，在年度资产减值审查期间，并未记录与 COVID-19 相关的资产减值事项。

27. 尽管最近 COVID-19 导致各市场财务执行情况不佳，但儿基会周转金投资组合的本金仍然安全，符合其周转金投资政策，因为持有的是旨在保存本金的高质量资产。

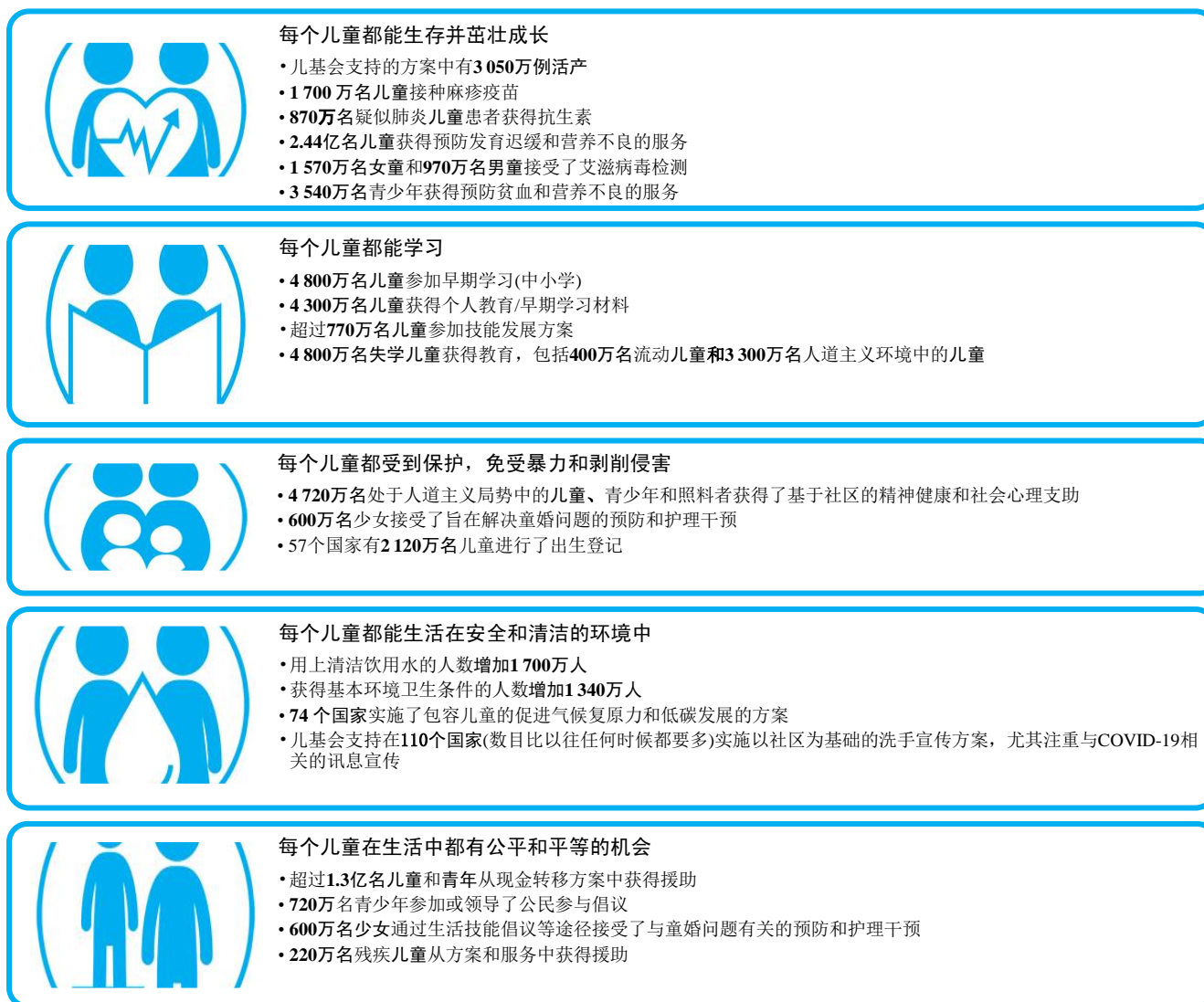
## 其他业务方面的考虑因素

28. 通过工作场所性别歧视、性骚扰和滥用权力问题独立工作队，儿基会采取措施确保其工作人员的安全和福祉，并解决儿基会内部和整个联合国系统的种族主义和歧视问题。

## 方案成果

图四. 二

### 《儿基会战略计划》各目标领域取得的进展



## 目标和战略

29. 所审查的财政年度是以《儿童权利公约》为基础的《儿基会 2018-2021 年战略计划》的第三年。儿基会将在 2021 年 6 月的执行局年会上提交 2022-2025 年期间的战略计划草案，并在 2021 年 9 月的执行局第二届常会上提交该计划的最

终版本。新的战略计划将附有儿基会 2022-2025 年期间综合预算和若干附件，包括成果框架和变革理论。

#### 筹资方面的创新

30. 私营部门筹资和伙伴关系司继续领导全球执行支持者参与战略，以推动高潜力国家办事处创收。2020 年战略在印度成功启动。作为儿基会 2018-2021 年期间全球传播和宣传战略的一部分，儿基会制定了到 2021 年在少数国家试点实施的支持者参与战略。当在选定国家全面启动时，支持者参与战略将利用最新工艺水平技术来定制支持者的参与，整合相互补充的努力，并根据支持者的兴趣、偏好和数字化方面的习惯优化增加参与度的机会。

31. 执行局于 2020 年批准了一个最高限额为 1.2 亿美元的循环周转基金，其目的是在筹资渠道成熟的同时解决儿基会国家合作方案的资金缺口。有了这一供资后，方案活动能够在不耽误执行时间的情况下开始实施，而儿基会也获得了为儿童实现预期成果的机会。周转基金是一个循环基金，目的是促进顺利执行国家方案和直接提供方案支助费用，加速方案的执行或为儿基会筹集额外经常资源的筹资活动。在一段时间内周转基金将把儿基会投资活动产生的一部分利息收入作为其资金，直至达到最高限额。

32. 如上文关于 2020 年 COVID-19 大流行对儿基会业务科影响的部分所述，本组织推出了一套新的资产管理工具，包括 iPhone 应用程序 mAsset 和应用程序 Fiori 以及新的用于资产处置和核销的财产调查委员会工作流程工具。mAsset 是跟踪儿基会所有或所借资产工作的重要组成部分，为各办事处处理其日常资产管理提供了一种便于使用的无纸化手段。因其取代了所有与资产核查相关的手动活动，mAsset 提高了每年清点工作的时间效率和资产记录的准确性。儿基会所有办事处都使用 mAsset 进行资产的日常管理。

33. 新的财产调查委员会工作流程工具取代以纸质或电子邮件为基础的手动流程，改进核销或处置个案的分析，提高提出要求的办公室和财务和行政管理司的可见性，加快获得核准和记录已执行行动的过程，并自动创建有待处置的个案。

34. 2020 年，儿基会还推出了新的捐助方报告门户网站，通过该网站捐助方能够在一个易于使用的位置查阅与其赠款有关的所有报告，无论是方案最新情况报告还是经认证捐助方的最终声明。迄今为止，已通过该门户网站共享 1 000 多份报告，该门户网站改善了沟通并增强了报告工作的一致性。

#### 财务执行情况：收入

35. 正如上文关于 COVID-19 大流行影响的讨论所指出，儿基会筹集了创纪录的 73 亿美元自愿捐助(2019 年：62 亿美元)，原因是儿基会通过利用其多样化和创新的筹资机制及其现有伙伴关系，又收到全额专门用于应对大流行病的 14.6 亿美元自愿捐助。

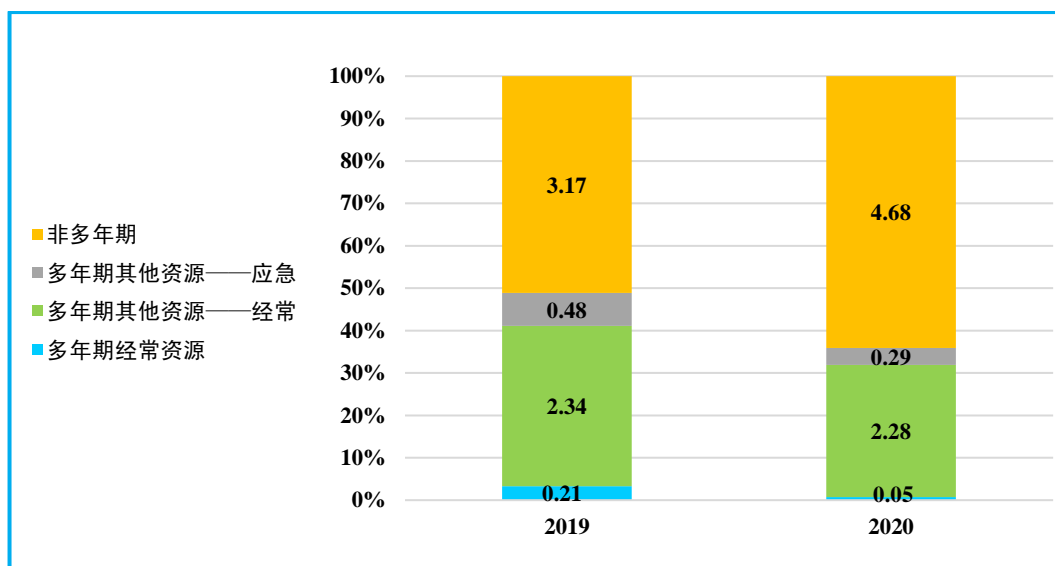
36. 儿基会的收入包括与两年以上协议有关的多年期自愿捐助。2020 年这类捐款减少了 4.1 亿美元(即 14%)，降至 26.2 亿美元。多年期筹资使发展活动的规划

具有确定性，并在支出之前都计作儿基会准备金的一部分。多年期捐款的减少在很大程度上是因为 2021 年是当前战略计划期的最后一年，特别是来自多年期经常资源的收入通常在战略计划期早期收到(另见下文关于五年以来趋势的分析)。

图四.三

## 来自自愿捐助的多年期和非多年期收入

(十亿美元)



注：多年期经常资源包括经常资源(方案)和经常资源(其他)。

37. 公共部门捐助方在 2020 年为收入捐助了 56.9 亿美元(2019 年:47.4 亿美元)，占总收入的 75%。比上一年增加了 9.5 亿美元，即 20%。其中 13.1 亿美元用于 COVID-19 活动，占专门用于应对大流行病的资金的 90%，主要由来自全球教育伙伴关系(2.3904 亿美元)、德国(1.7328 亿美元)和美利坚合众国(1.7327 亿美元)的捐助组成。

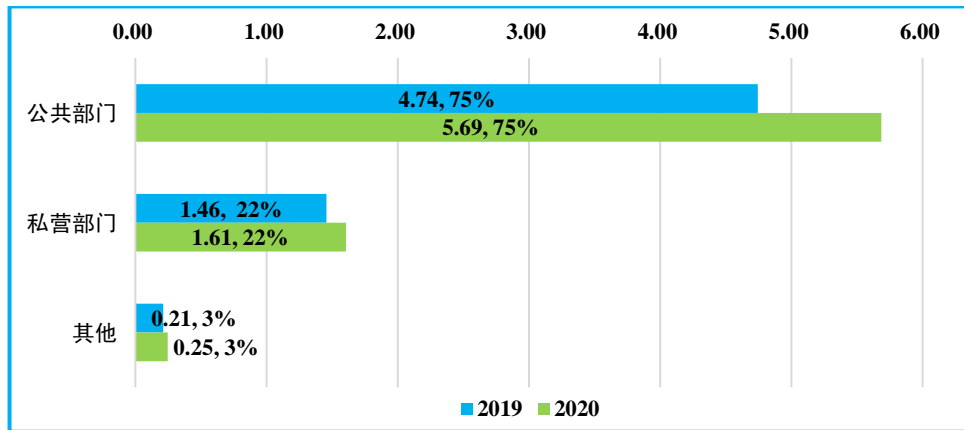
38. 自愿捐助总收入的最大捐助方为美国(9.9411 亿美元)、德国(7.5602 亿美元)、欧盟委员会(6.967 亿美元)和全球教育伙伴关系(4.3147 亿美元)。

39. 来自私营部门的收入占总收入的 22%(2019 年: 22%)，为 16.1 亿美元(2019 年: 14.6 亿美元)。比上一年增加了 1.5 亿美元，即 10%。这包括来自各国家委员会和 33 个独立非政府组织(这些组织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)的收入。来自私营部门的收入中还包括用于应对大流行病的 1.4998 亿美元捐款，其中包括来自美国儿基会基金的 4 058 万美元。

40. 包括许可证费用、采购服务费、投资和杂项收入在内的其他收入占总收入的 3%，增加了 3 467 万美元，增至 2.4605 亿美元(2019 年: 2.1138 亿美元)。

图四.四  
按来源列示的收入

(十亿美元)

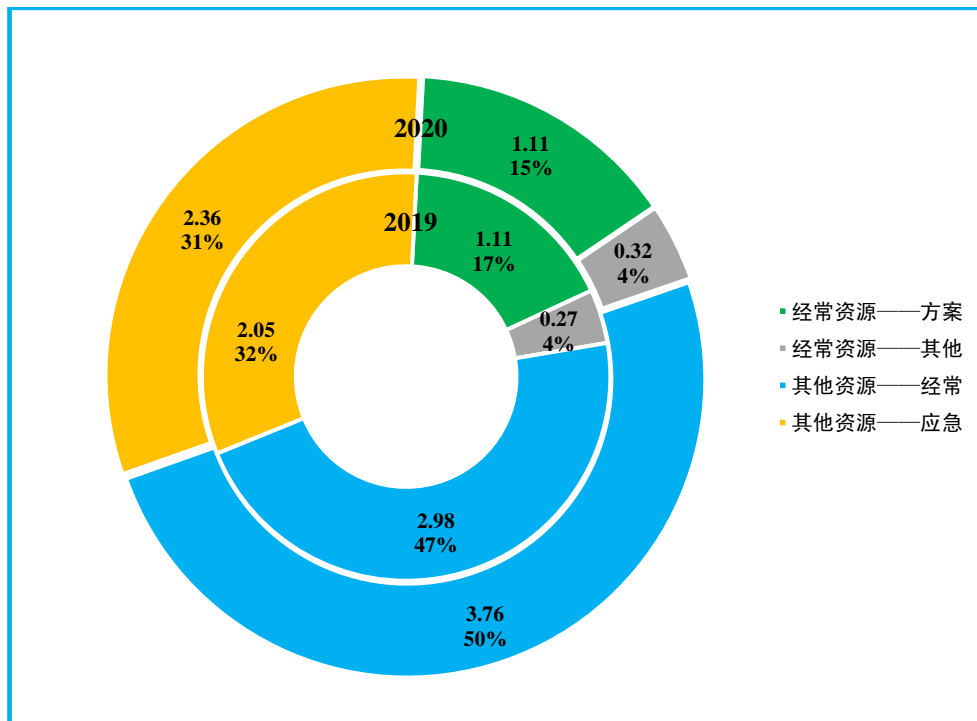


注：公共部门包括政府、政府间组织和组织间安排。其他包括许可证费用、采购服务费、投资和其他收入。

41. 经常资源使儿基会在其《财务条例和细则》范围内享有最大的灵活性。用于方案活动的经常资源为 11.1 亿美元，占总收入的 15%，与 2019 年持平。

图四.五  
按分部列示的总收入

(十亿美元)



注：经常资源(其他)包括投资收入、信托基金、筹款保留金和对管理费用的捐款。

42. 其他资源(经常)项下的总收入包括专题资助 4.4114 亿美元, 占总收入的 6%(2019 年: 2.9746 亿美元, 占 5%)。专题资助为儿基会可根据需求最大、影响最大的领域灵活地在具体专题领域(例如在教育、卫生和其他跨部门活动)内使用的资助。2020 年的专题资助还包括与 COVID-19 应对措施相关的 8 643 万美元(占专题资助总额的 20%)。

43. 其他资源(经常)项下收入占儿基会收入的 50%, 为 37.6 亿美元(2019 年: 29.8 亿美元)。这一收入得益于各捐助方, 其中最显著的是德国为黎巴嫩教育捐助的 6.0766 亿美元, 目的是支持人人享有饮水、环境卫生和个人卫生项目以及萨赫勒地区的复原力建设项目等项目。欧盟委员会捐助了 4.44 亿美元, 包括用于帮助改善津巴布韦人民健康状况的资金(其中 4 115 万美元全部用于应对 COVID-19); 全球教育伙伴关系捐助了 4.3147 亿美元(其中 2.3904 亿美元全部用于应对 COVID-19)。

44. 其他资源(经常)项下收入的增加额因为来自荷兰和世界银行的捐款分别减少 1.7192 亿美元和 1.3782 亿美元而被抵消。

45. 其他资源(应急)项下的收入增加了 3.0782 亿美元, 增幅为 15%, 达到 23.6 亿美元(2019 年: 20.5 亿美元), 始终保持在总收入 31% 的水平。主要为来自美国的 6.7353 亿美元捐款收入, 这笔捐款主要用于区域难民与复原力计划的第三个周期和用于支持萨赫勒地区的儿童教育, 包括支持通过远程学习进行的师资培训和人人享有饮水、环境卫生和个人卫生项目。此外, 欧盟委员会和联合王国分别捐助 2.527 亿美元和 2.3451 亿美元, 而日本对其他资源(应急)项下收入的捐款增额名列第二, 为 1.119 亿美元, 增至 1.8067 亿美元, 主要是用于全额资助 COVID-19 应对活动的 1.1215 亿美元捐款。

46. 其他收入主要为采购服务的手续费。2020 年, 其他收入与 2019 年相比增加了 4 408 万美元, 主要原因是采购服务收入增加了 6 303 万美元。但因投资收入减少 3 402 万美元而被抵消。

表四.1

#### 五年以来的收入趋势

(千美元)

	2016 <sup>a</sup>	2017	2018	2019	2020
<b>收入</b>					
经常资源——方案	1 139 977	1 220 417	1 561 315	1 106 310	1 107 394
经常资源——其他	50 665	57 683	66 641	63 579	73 989
其他资源——经常	1 859 076	3 026 270	2 941 001	2 980 924	3 763 183
其他资源——应急	2 015 180	2 126 629	1 926 293	2 050 081	2 357 738
<b>自愿捐助共计</b>	<b>5 064 898</b>	<b>6 430 999</b>	<b>6 495 250</b>	<b>6 200 894</b>	<b>7 302 304</b>
其他收入	74 486	74 046	79 846	85 223	153 913
投资收入	51 911	71 699	100 662	126 154	92 134
<b>收入共计</b>	<b>5 191 295</b>	<b>6 576 744</b>	<b>6 675 758</b>	<b>6 412 271</b>	<b>7 548 351</b>

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

47. 在过去五年中，儿基会的收入从 2016 年的 51.9 亿美元增加到 2020 年的 75.5 亿美元，其中 2017 年和 2020 年实现了大幅增长。与 2019 年相比，2020 年的增长主要由其他资源(经常)项下收入推动(26%)。2020 年，其他资源(应急)项下收入增加了 15%，原因是为 COVID-19 大流行应急措施筹集了额外资金。

48. 过去五年(除 2016 年外)，其他资源(经常)收入在总收入中的占比依然最大，并且大幅增长，从 2016 年的 36% 增长到 2020 年的 50%。五年以来收入趋势中的显著增长包括 2017 年和 2019 年的增长。2017 年的增长归因于世界银行作为应急措施为也门人道主义发展捐助的 5.2032 亿美元，2019 年的增长来自为同一方案捐助的 2.4558 亿美元。

49. 正如上文关于年度收入结果的讨论所述，在 2020 年之前的五年期间，其他资源(应急)没有明显波动，但在 2020 年，由于为 COVID-19 筹集的资金而出现增长。

50. 经常资源收入大体保持不变，但 2018 年除外，因为当时 2018-2021 年战略计划期收到了大笔捐款，以帮助儿基会更好地规划那些依赖于这一灵活资金来源的活动。表四.2 显示了资源合作伙伴和多年期经常资源收入总额。

表四.2  
多年期经常资源收入

(千美元)

资源合作伙伴	期间	收入 <sup>a</sup>					多年期协议 <sup>b</sup>
		2016	2017	2018	2019	2020	
瑞典	4 年(2018-2021)	—	—	294 355	401	689	295 445
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	3 年(2018-2020)	—	—	121 817	17 819	14 262	153 898
荷兰	3 年(2019-2021)	—	—	—	110 327	3 254	113 581
澳大利亚	5 年(2016-2020)	15 801	48 718	(3 010)	(510)	15 144	76 143
比利时	4 年(2017-2020)	—	71 792	(1 112)	(839)	1 180	71 021
瑞士	3 年(2018-2020)	—	—	60 718	25	102	60 845
加拿大	4 年(2018-2021)	—	—	47 812	1 174	(479)	48 507
丹麦	3 年(2020-2022)	—	—	—	—	20 552	20 552
新西兰	3 年(2019-2021)	—	—	—	12 136	154	12 290
卡塔尔	2 年(2019-2020)	—	—	8 000	—	—	8 000
<b>总计</b>		<b>15 801</b>	<b>120 510</b>	<b>528 580</b>	<b>140 533</b>	<b>54 858</b>	<b>860 282</b>

<sup>a</sup> 大部分收入在签署协议的年度确认；其他年度的金额(包括负值)是重新调整币值的结果，因为现金是在整个供资期收取的，确认的应收账款会出现汇率波动。

<sup>b</sup> 收入数据不包括减记。



## 外汇

51. 与以前各年度一样，由于儿基会约一半的自愿捐助是非美元货币，导致货币估值和外汇波动影响到入账的收入数额。2020年，收益1.0819亿美元(2019年：163万美元)，主要原因是：因美元兑欧元汇率发生变动收益6 947万美元(2019年：亏损1 088万美元)；因美元兑瑞典克朗汇率发生变动收益2 259万美元(2019年：亏损506万美元)。

52. 根据《儿基会财务条例和细则》，这些汇兑损益作为已确认收入的一部分反映在捐助方捐款中。

53. 按分部分列的汇兑收益详情见表四.3。

表四.3

### 自愿捐助汇兑收益/(亏损)

(千美元)

	2019	2020
经常资源——方案	397	7 436
经常资源——其他	24	—
其他资源——经常	(111)	81 524
其他资源——应急	1 319	19 229
<b>自愿捐助汇兑收益共计</b>	<b>1 629</b>	<b>108 189</b>

54. 儿基会通过远期合同、外部投资和自然对冲，积极管理外汇风险。截至2020年年底，儿基金会金库开立了一份9 508万美元的外汇现货合同(2019年：无)。这包括在与外部管理资金有关的远期合同之外的其他流动负债中。

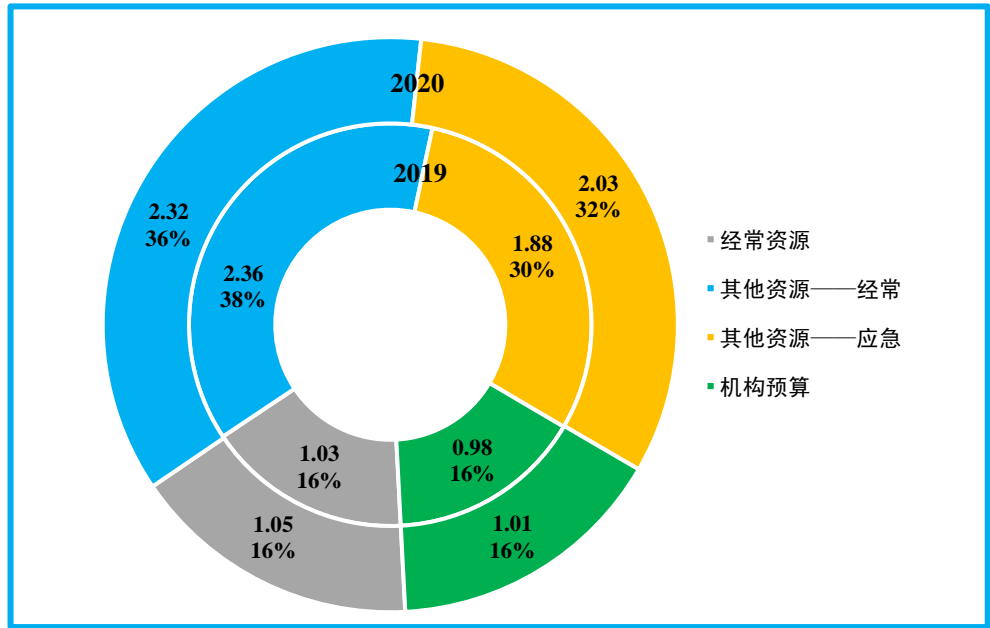
55. 对冲活动产生了5 902万美元的汇兑收益，而2019年的收益为1 983万美元。这些数额列在财务报表中的净收益7 382万美元下(2019年：3 757万美元)，因为它们与特定捐款收入协议没有直接关系。

## 费用

56. 儿基会2020年费用总额为64.1亿美元(2019年：62.6亿美元)，其中54亿美元与方案活动有关。图四.六和图四.七显示了按资金来源列示的费用。

图四.六  
按分部列示的费用

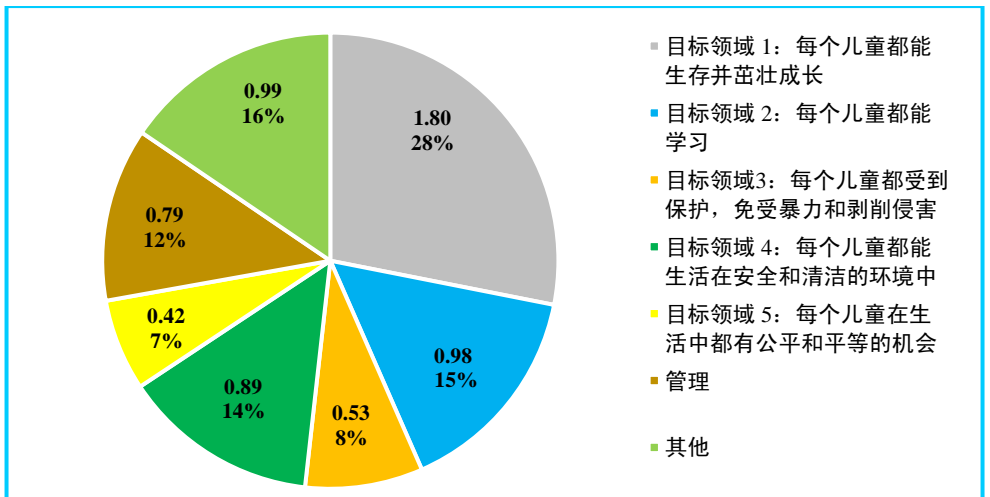
(十亿美元)



注：经常资源包括经常资源(方案)和信托基金。经常资源(其他)列在机构预算项下。

图四.七  
2020 年按目标领域列示的费用总额

(十亿美元)



57. 儿基会费用总额主要包括向执行伙伴和受益人提供的 22.6 亿美元现金支助(2019 年: 23.5 亿美元), 占费用总额的 35%; 方案用品转交 11.5 亿美元(2019 年: 9.8 亿美元), 占总额的 18%; 以及 16.6 亿美元员工薪金和应享福利(2019 年: 15.2 亿美元)。

58. 2020 年，向执行伙伴和受益人提供的现金支助总额减少了 8 742 万美元，降幅为 4%。其中包括转给执行伙伴的现金支助减少的那 1.1832 亿美元。但直接转给受益人的现金支助增加了 3 090 万美元，所以部分抵消了这一减少额。

59. 现金支助减少是由于处于不同方案周期，一些地区的现金支助会增加，而另一些地区会减少。例如，在尼日利亚，2020 年向执行伙伴转移的用于根除脊髓灰质炎的现金减少，因为尼日利亚在 2020 年 8 月被认证为无野生脊灰病毒国家。与此同时，黎巴嫩获得的现金支助出现 3 131 万美元的大幅增长，这一增长包括向执行伙伴转移的现金，包括与教育部应对难民危机的工作和区域难民与复原力计划有关的现金转移。

60. 为响应 COVID-19 活动，方案用品转交增加了 1.6411 亿美元，达到 11.5 亿美元(2019 年：9.8 亿美元)。大多数办事处都出现了增长，埃塞俄比亚增加了 1 893 万美元，增长主要与应对卫生和营养紧急情况营养方案以及完成学校建设有关。

61. 向布基纳法索和阿富汗进行的方案用品转交也分别增加了 1 339 万美元和 1 157 万美元，分别增至 2 668 万美元和 5 229 万美元。在布基纳法索，儿基会支持教育部实施安全学校方案。在阿富汗的增加主要与 COVID-19 应急措施和一个 734 万美元的卫生系统准备项目有关。

62. 其他与方案有关的专家服务减少 5 095 万美元，减幅为 11%。与 2019 年相比减少的数额中近一半与根除脊髓灰质炎方案有关，该方案在阿富汗的费用减少了 710 万美元，在尼日利亚减少了 705 万美元，在巴基斯坦减少了 342 万美元。2020 年，由于 COVID-19 大流行，阿富汗和巴基斯坦的根除脊髓灰质炎方案被推迟，因此费用减少。而这一年在尼日利亚脊髓灰质炎被根除，所以费用减少。与方案有关的专业和专家服务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。

表四.4

#### 五年以来的费用趋势

(千美元)

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>费用</b>					
现金支助	1 971 636	2 224 658	2 263 176	2 351 947	2 264 525
方案用品转交	1 139 096	1 086 237	986 908	981 634	1 145 741
雇员福利	1 207 855	1 310 272	1 416 290	1 519 506	1 657 747
折旧和摊销	26 623	18 800	21 914	23 890	25 076
其他费用	677 270	746 885	847 621	909 402	888 734
其他与方案有关的专家服务	422 247	473 688	431 201	472 859	421 904
融资费用	3 124	2 893	2 647	2 385	2 106
<b>费用共计</b>	<b>5 447 851</b>	<b>5 863 433</b>	<b>5 969 757</b>	<b>6 261 623</b>	<b>6 405 833</b>

63. 总体而言,由于儿基会业务扩大,五年的费用总额都有增加,平均增幅为 5%。2016-2020 年期间,费用结构保持比例一致。

64. 虽然 2020 年现金支助转交减少,但这项费用的绝对值增幅最大,从 2016 年到 2020 年增加了 2.9289 亿美元,平均增幅为 5%。这反映出大部分增加的回应仍然采用的是对执行伙伴进行现金转移的方式。

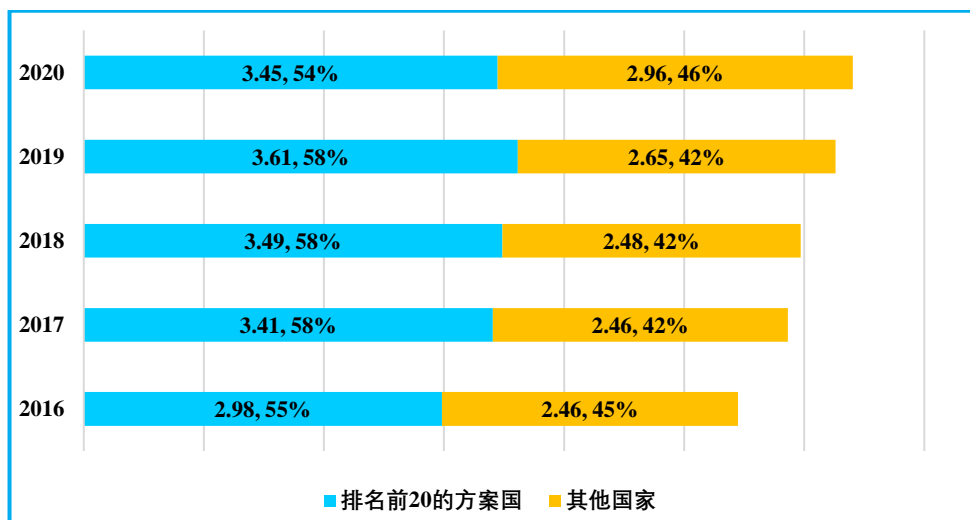
65. 方案用品转交在 2016 年有所增加,随后从 2017 年到 2019 年都在减少;但如上所述,由于 COVID-19 大流行应对活动,2020 年与 2019 年相比大幅增长了 17%。

66. 2016-2020 年期间,与其他方案相关专家服务有关的费用保持稳定,占总费用的 7%至 8%。在巴基斯坦这项费用的增幅最大,从 2016 年的 2 978 万美元增加到 2020 年的 6 751 万美元,主要是根除脊髓灰质炎方案的费用。从 2016 年到 2020 年,与其他方案相关专家服务有关的费用在津巴布韦和印度分别减少了 2 096 万美元和 2 161 万美元,因为卫生政策和管理以及社会保障方案等重大项目已经完成。

图四.八

#### 排名前 20 的方案国的费用总额

(十亿美元)



67. 2020 年,排名前 20 的方案国占组织费用的 54%。在 2017 年至 2019 年期间,这类方案国的构成发生了变化,而这些国家产生的费用占比增加至 58%。2017 年至 2019 年费用增加的很大原因是因为孟加拉国和也门等国加强了应急措施。这些国家的费用翻了一番以上:也门从 2016 年的 1.4811 亿美元增至 2020 年的 4.9023 亿美元,孟加拉国从 5 526 万美元增至 2020 年的 1.8357 亿美元。黎巴嫩和尼日利亚继续产生巨额费用,五年期间的平均费用分别为 3.1701 亿美元和 2.6027 亿美元。但 2020 年,这些国家产生的费用占比降至 54%,为五年来最低水平。

## 儿基金会盈余和净资产

68. 如上所述, 儿基金会 36% 的自愿捐助用于多年期方案。这些方案通常在签署协议时确认收入, 在计划的两年或两年以上方案期间发生费用。因此, 收入和费用往往于不同年份入账; 儿基金会按基金类型分列的净资产(如附注 36(分部信息)所示)是根据捐助方协议和意向为今后几年方案活动提供的有保证的资金。

69. 总体而言, 儿基金会 2020 年入账的盈余为 12.2 亿美元(2019 年: 1.8821 亿美元), 这已计入其净资产(准备金)。盈余在很大程度上与指定用于特定活动的其他资源有关, 其中一些特定活动时数年, 但在签署协议时就会全额确认收入。总计 10.5 亿美元与 2020 年 12 月订立的其他资源协议和确认的收入有关。经常资源准备金从 2019 年的 8.5667 亿美元降至 2020 年的 6.474 亿美元。

## 财务状况

70. 如表四.5 所示, 截至 2020 年底, 儿基金会总资产为 130.2 亿美元(2019 年: 111.7 亿美元)。

表四.5

### 财务状况表: 资产

(千美元)

	2020	2019	差异	
			美元	百分比
<b>资产</b>				
现金及现金等价物	710 257	796 303	(86 046)	(11)
应收款(流动和非流动)	3 776 479	3 489 431	287 047	8
现金支助预付款	790 977	850 909	(59 932)	(7)
存货	757 925	380 389	377 536	99
投资(流动和非流动)	5 790 245	4 725 375	1 064 870	23
其他资产(流动和非流动)	936 122	670 978	265 145	40
不动产和设备	254 714	256 576	(1 862)	(1)
无形资产	2 721	4 401	(1 680)	(38)
<b>资产共计</b>	<b>13 019 440</b>	<b>11 174 362</b>	<b>1 845 077</b>	<b>17</b>

## 现金和投资

71. 儿基金会为支持其机构和方案活动而管理的相当一部分资产包括 65 亿美元的现金和投资(2019 年: 55.2 亿美元)。大部分现金和投资资产是低风险的固定收入工具投资, 如债券和定期存款。

72. 儿基金会负责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, 并促进儿基金会业务的长期可持续性, 以支持执行《战略计划》。投资指导思想和策略确保最大限度地保存资本, 方法是减少过度的损失或减值风险敞口, 同时保持对合理回报或升值的合理预期。

73. 儿基金会使用各种短期和长期的金融工具管理其投资组合风险。短期投资战略的目的是着重安全性和流动性，同时获得合理的回报率，办法是投资于高评级的金融资产，如现金及现金等价物、短期投资和新兴市场。长期战略基于主要投资于交易债券。

74. 《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。2020年，儿基金会未改变管理资本的方式。

75. 儿基金会持有长期雇员负债准备金，如离职后健康保险和执行局核准的其他用途，截至年底准备金为9.014亿美元(2019年：8.2003亿美元)。

#### 应收账款和其他资产

76. 儿基金会的供资伙伴提供前瞻性规划必不可少的多年期协议，证明捐助方对取得造福儿童成果的长期承诺。2020年应收捐助增至36.9亿美元(2019年：33.3亿美元)，主要包括用于2020年及其后各年方案活动的多年期捐助。这些应收款项占应收捐助总额的61%，低于上一年的70%，原因是COVID-19大流行应对协议的期限一般不到两年。同样，流动应收自愿捐助也增至81%(2019年：70%)。

77. 其他资产为9.3612亿美元(2019年：6.7098亿美元)，主要涉及财务报表附注11中讨论的经常性采购服务活动。

#### 现金预付款

78. 2020年，随着总体现金转移减少，已向执行伙伴预付但年终尚未收到执行报告的现金预付款减少了5 993万美元，降至7.9098亿美元(2019年：8.5091亿美元)。无论就单笔还是就总额而言，都没有大量陈年未清现金预付款。账龄为9个月以上的未清现金预付款余额占现金预付款总额的2%。

#### 存货

79. 儿基金会的存货用于方案目的，供分发给受益人和执行伙伴。儿基金会在全球拥有的存货总额几乎翻了一番，从2019年的3.8039亿美元增至7.5793亿美元。存货存放在65个国家的189个地点，增加了5个地点和7个国家，主要原因如上文所述，COVID-19大流行要求各办事处采购更多用品以满足全球需求。儿基金会在2020年年底的存货包括应对COVID-19所需的大量个人防护装备和注射器以及常规拟订方案所需的食疗食品以及医疗和环卫用品。

80. 儿基金会对从供应商和儿基金会控制的仓库运往执行伙伴的货物进行单独跟踪，因为这一额外信息有助于了解儿基金会控制的商品的位置。总存货中有1.0047亿美元(2019年：6 932万美元)的存货正在从供应商运往儿基金会控制的地点，9 111万美元(2019年：3 042万美元)的存货正在运往执行伙伴途中，或正在儿基金会不同仓库和工厂之间运输的途中。

81. 作为预置用品，保留了4 744万美元(2019年：5 080万美元)的用品，为应对突发事件做准备。

82. 年终存货还包括尚未移交给政府和社区的新设施所涉的未完成方案建造费用，主要包括供水、个人卫生和环境卫生系统费用(1 214 万美元)和与供应链有关的方案建设(339 万美元)，主要集中在非洲和中东。

### 负债

83. 负债被定义为主体过去的事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或服务潜能资源流出主体。儿基会年终负债总额为 41.2 亿美元(2019 年：34.4 亿美元)，大多涉及离职后雇员福利 18.9 亿美元(2019 年：16.3 亿美元)和代表其他方面所持资金 14.2 亿美元(2019 年：11.5 亿美元)。负债详见表四.6 及以下各段。

表四.6

### 财务状况表：负债

(千美元)

	2020	2019	差异	
			美元	百分比
<b>负债</b>				
应付款	316 447	388 958	(72 511)	(19)
预收捐助(流动和非流动)	14 876	12 652	2 224	18
代表其他方所持资金	1 423 844	1 154 427	269 417	23
离职后健康保险和其他雇员福利(流动和非流动)	1 888 313	1 631 156	257 157	16
其他负债和拨备(流动和非流动)	476 180	255 222	220 958	87
<b>负债共计</b>	<b>4 119 660</b>	<b>3 442 415</b>	<b>677 245</b>	<b>20</b>

### 代表其他方所持资金

84. 如上所述，截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额包括第三方持有资金 14.2 亿美元(2019 年：11.5 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。

85. 代表其他方持有的资金在 2020 年大幅增加，原因是采购服务的持续交易数量和合作伙伴保证金增加，以及年底为全球疫苗免疫联盟冷链设备业务平台提供了大量资金。

### 离职后健康保险和其他长期雇员福利

86. 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 2020 年年终进行的估值估计，雇员福利负债为 17.1 亿美元(2019 年：15 亿美元)，这已在儿基会财务报表中全部确认为负债(见附注 18(雇员福利负债))。

87. 离职后健康保险和其他雇员福利在 2020 年大幅增加，这是外部公司进行的精算研究结果和上文所述的年假负债显著增加这两个因素相互结合推动的。

88. 直接在净资产中确认的 1.0953 亿美元精算损失主要是因为估值时使用了较低的贴现率，但因保健费用趋势率上升而被部分抵消。

表四.7

**离职后健康和离职准备金**

(百万美元)

	离职后健康保险	医疗保险计划	服务终止	死亡抚恤金	劳工赔偿	共计
2019 年负债	(812.24)	(536.41)	(126.87)	(4.43)	(16.53)	(1 496.48)
2020 年负债	(922.49)	(618.43)	(143.33)	(4.45)	(18.09)	(1 706.79)
供资状况	633.76	140.19	123.68	—	—	897.63
资金到位百分比	69	23	86	—	—	53

89. 儿基会有 8.9763 亿美元离职后健康保险、离职和其他准备金(2019 年: 8.1785 亿美元)，以履行这些义务，并继续主要通过收取薪金附加费留出更多资金，以便在这些负债到期时进行支付。2020 年，由于精算损失，筹资总额在长期雇员福利负债中所占百分比有所下降，但尽管如此，供资状况依然良好，年终供资率超过 50%。精算利得和损失导致资金状况和负债逐年波动。

90. 一名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，以赚取收益，用于离职后健康保险负债的长期供资。截至年底，外部基金经理管理的投资价值为 6.1445 亿美元(2019 年: 5.4115 亿美元)。截至年底投资的公允价值有所增加，主要原因是年底权益工具和固定收入工具的公允价值呈正增长，分别增长 4 664 万美元(2019 年: 4 199 万美元)和 3 537 万美元(2019 年: 1 242 万美元)。2020 年，没有对外部离职后健康保险组合投入新的资金。

91. 儿基会还持有 9 159 万美元与远期合同衍生产品有关的资产(2019 年: 9 942 万美元)，作为由外部投资经理管理的离职后健康保险投资的一部分，同时持有损失为 9 210 万美元的对冲远期合同(2019 年: 9 959 万美元)，因此净损失为 51 万美元(2019 年: 17 万美元)。

**其他负债和拨备**

92. 其他负债包括儿基会的正式合同负债 1.4555 亿美元(2019 年: 3 988 万美元)，儿基会在此类合同中承诺根据正式长期协议采购的最低疫苗订货量。儿基会在 2020 年完成了与埃博拉肺炎球菌结合疫苗和脊髓灰质炎疫苗供应商的两项新长期协议。

93. 截至年底，儿基会还持有一份价值 9 508 万美元(2019 年: 无)的内部管理外汇现货合同。



## 预算执行情况

94. 12月31日终了年度预算与实际使用数额对比表(报表五)将执行局批准的儿基会预算与实际使用数额做了比较。报表五按照修正的收付实现制编制和列报,这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制的其他财务报表。财务报表附注4载有各预算类别的定义。

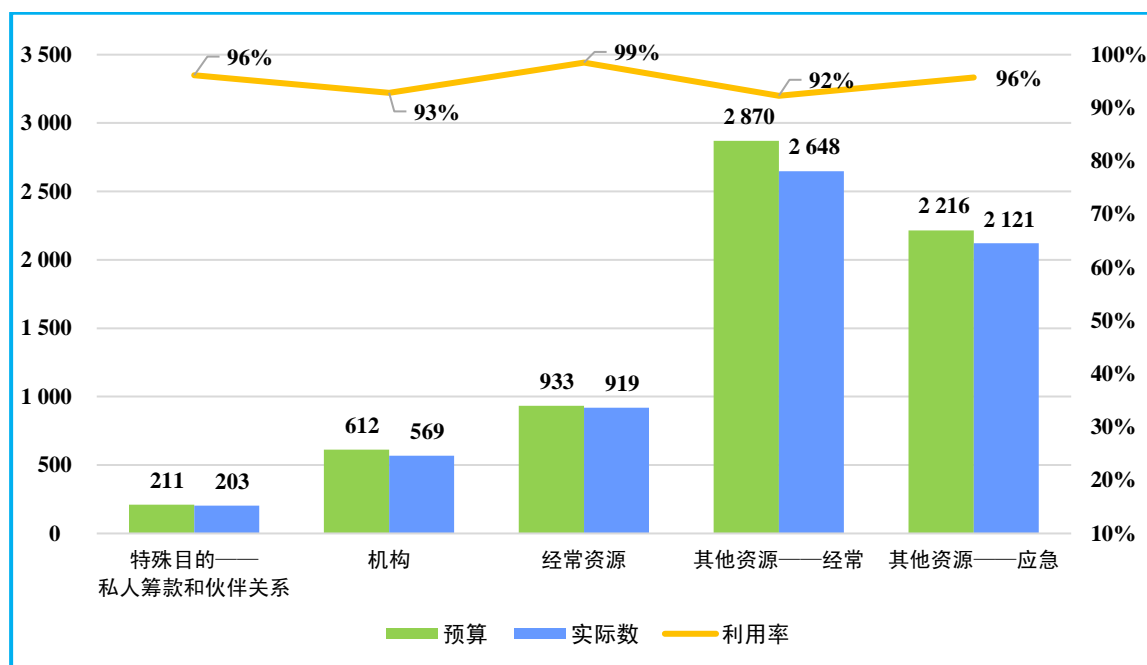
### 从初始预算到最终预算的变动

95. 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捐助并计划用于该日历年的已收到捐助。

图四.九

### 预算与实际执行情况

(百万美元)



### 实际预算支出

96. 2020年预算使用总额为64.6亿美元,占最终预算的94%。尽管全球COVID-19大流行疫情对2020年儿基会方案的实施产生了影响,但利用率很高,从其他资源(经常)的92%到经常资源的99%不等。经常资源供资的实际预算支出为:国家方案8.1975亿美元,全球和区域方案6449万美元,总的经常资源最终预算利用率为99%。

97. 在2020年儿基会的所有方案执行工作中,都能明显见到COVID-19大流行疫情的影响,因此有理由在必要时延长与捐助者的方案执行时间表。所有办事处都被宣布进入紧急状态:它们要应对降低病毒传播率的迫切需求。因此,2020年,

在高级别上，紧急和非紧急计划之间没有显著差异。例如，如上文所述，限制措施最初暂停或推迟了所采购用品、基本药物、疫苗和冷链设备的进口。现场活动被推迟，减少了工作人员和方案参与者的接触，以阻遏病毒的传播。在一些办事处，儿基会主张重新开放紧急物资的运输渠道；在某些情况下，直到 2020 年底才有这个可能。然而，由于各办事处制定了方案实施的替代方法，作出了保持社交距离的规定，并以其他方式应对大流行疫情或重新规划活动，因此实现了高利用率(其他资源(经常)为 92%，其他资源(应急)为 96%)。

98. 经常资源还包括紧急方案基金，该基金为执行主任提供了一个机制，使执行主任得以在收到供资伙伴的捐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。2020 年使用的数额为 3 481 万美元。

99. 机构预算出现 4 382 万美元的差异，主要是由持续到 2021 年底的多年期投资项目造成的，因为这些项目与战略计划期保持一致。这包括由于 COVID-19 疫情而推迟实施的生态效率项目。

#### 关于前瞻性说明的披露

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

#### 2021 年及以后的展望

101. 2021 年是儿基会《2018-2021 年战略计划》的第四年，也是最后一年。该计划标志着儿基会在制定其全球战略方面作出了几个重要的转变。首先，围绕整体发展需求和儿童权利确定目标领域，意味着从孤立的方法转向更加强调多部门方案编制。向前迈出的第二步是确立这样的概念，即视性别问题和人道主义行动为贯穿所有目标领域的优先事项，而不是独立的重点领域。第三，引入了变革战略和促进因素，阐明儿基会计划如何在国家和全球层面，并通过与内部效力和效率有关的举措，为儿童带来变革。变革战略和促进因素还帮助儿基会首次确定其在管理、发展实效和方案拟订方面的所有努力如何有助于实现全球高级别成果。儿基会 2022-2025 年期间战略计划将以这些成就为基础。

102. 可持续发展目标行动十年的远大目标受到 COVID-19 大流行疫情的影响，疫情也威胁着全球儿童的权利。2022-2025 年期间的战略计划将从《儿童权利公约》、《消除对妇女一切形式歧视公约》、《残疾人权利公约》和其他联合国人权文书中汲取动力。大会即将通过的关于联合国系统发展方面业务活动四年度全面政策审查的决议也将指导战略计划的制定工作。

103. 对儿基会《2018-2021 年战略计划》的中期审查表明，即使在 COVID-19 大流行疫情之前，世界也没有走上到 2030 年实现可持续发展目标中与儿童有关的具体目标的轨道。因此，儿基会正在认真地与合作伙伴协作，以衡量疫情对儿童的影响，包括因服务中断、丧失生计和(或)长期社会经济影响而造成的影响，以得出洞察性的意见并支持各国重建得更好、更绿色。

104. 在制定 2022-2025 年期间的战略计划时，儿基会需要同时考虑到不断增长的发展和人道主义需求、新出现的挑战以及社会支出和发展援助可能会出现减少。很明显，儿基会将需要重新定义其发展伙伴关系的方法，并确定合作战略的正确组合，以满足其利益攸关方的期望和世界儿童的需求。与会员国和其他方面进行协商，预计对帮助儿基会规划这些新的进展途径而言具有至关重要的意义。

105. 2022-2025 年期间的战略计划旨在应对世界在儿童福祉和权利方面迅速收复失地的迫切需求，同时为实现可持续发展目标确定坚定的方向。正在考虑的两个主要方面是，第一，COVID-19 大流行疫情；疫情对儿童和妇女产生了不成比例的影响。它使世界在可持续发展目标与儿童有关的几项指标方面取得的进展退后了许多年，使迟迟达不到的目标更加难以实现。第二，这一大流行疫情暴露并加剧了儿童权利和福祉方面的差距和不平等，那些几乎没有多少东西可以失去的国家、社区和家庭却往往蒙受最大的损失。儿基会在就新的战略计划进行协商和设计此种计划时，将继续奉权利和公平为圭臬。

106. 2022-2025 年期间战略计划的制定过程为扩大儿基会与更广泛的联合国发展系统的合作提供了机会。儿基会将与联合国开发计划署、联合国人口基金和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)一道，保持合作势头；除了这三个机构之外，儿基会还将与下列机构进行接触：其他联合国机构(如世界粮食计划署、世界卫生组织和联合国难民事务高级专员公署)，它们是儿基会业务和规范伙伴，儿基会并与之建立了伙伴关系框架；以及作为加速实现以儿童为重点的可持续发展目标工作中的重要合作伙伴的机构(如：联合国环境规划署，联合国教育、科学及文化组织，国际移民组织和国际劳工组织)。儿基会国家委员会在执行儿基会的普遍任务方面发挥重要作用，在高收入国家尤然。

107. 将对国家委员会的经验和投入进行整合，不仅用以制定关于伙伴关系、筹资和宣传的战略，而且还用于指导高收入国家的方案编制以及与欧洲进行接触。将通过双边会议，征求主要的发展和人道主义行为者(如比尔及梅琳达·盖茨基金会和全球疫苗免疫联盟)及国际金融机构的意见，以丰富变革理论，并重申 2022-2025 年期间战略计划的重点和方向。

108. 儿基会将在 2021 年 6 月的执行局年会上提交 2022-2025 年期间的战略计划草案，并在 2021 年 9 月的执行局第二届常会上提交该计划的最终版本。

109. “在获取 COVID-19 工具加速计划中，疫苗是支柱(COVAX)”是一项全球倡议，旨在确保所有国家(无论收入水平高低)都能快速、平等地获得 COVID-19 疫苗；该倡议与辉瑞公司签署了预购协议，订购最多 4 000 万剂辉瑞-生物科技(Pfizer-BioNTech)候选疫苗。COVAX 倡议由流行病防疫创新联盟、全球疫苗免疫联盟和世界卫生组织共同领导，工作中与发达国家和发展中国家的疫苗制造商、儿基会、世界银行和其他机构合作。该倡议是唯一一个与各国政府和制造商合作的全球倡议，以确保在全球范围内高收入和低收入国家都能获取 COVID-19 疫苗。全球疫苗免疫联盟已指定儿基会为代表 COVAX 机制的主要采购代理。

110. 2021 年，儿基会向执行局提出了关于促进对私营部门筹资活动进行持续投资的世界银行工具。该金融工具于 2021 年 3 月发行，世界银行据此融资 5 000 万美元，用于利用世界银行在金融市场的服务和专长，为私营部门筹款方面的投资筹集额外资金。还款将出自未来通过 18 个新兴市场国家非专用私营部门筹款向儿基会提供的捐款。

111. 为确保儿基会能够在票据到期时(即第五年后)向世界银行偿还儿基会的本金份额，并为儿基会内部预算的目的，从此次发行中获得资金的 18 个国家办事处预计从第三年开始还款至内部预留基金。这使他们有两年的时间将这些资金投资于私营部门的筹款活动，以产生额外的资源。根据数据趋势，预计到第三年，这笔投资将产生足够的资源，供儿基会开始拨出资金，用于积累和偿还。拨出的资金可以进行投资，直到本金到期。投资将由财务和行政管理司内的儿基会金库和结构性融资服务科开展。

112. 儿基会向执行局提交了这份关于一个支持私营部门筹资增长的循环基金(引擎循环基金)的情况说明。引擎循环基金的目标是为国家办事处筹资市场的增长提供更多和可预测的投资来源，并利用这些市场的潜力，促进方案成果交付方面的催化转变，推动实现可持续发展目标。引擎循环基金将从各种来源筹集资金，包括分配给私营部门筹资和伙伴关系司的特别用途预算以及其他公共和私营部门合作伙伴的捐款。

## 第五章

## 2020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	2020	2019
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	6	710 257	796 303
应收捐助	7.A	2 970 410	2 345 790
其他应收款	7.B	88 241	158 457
现金支助预付款	8	790 977	850 909
存货	9	757 925	380 389
投资	10	3 648 288	3 397 912
其他资产	11	934 455	669 261
<b>流动资产共计</b>		<b>9 900 553</b>	<b>8 599 021</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐助	7.A	716 139	983 464
其他应收款	7.B	1 689	1 720
投资	10	2 141 957	1 327 463
不动产和设备	12	254 714	256 576
无形资产	13	2 721	4 401
其他资产	11	1 667	1 717
<b>非流动资产共计</b>		<b>3 118 887</b>	<b>2 575 341</b>
<b>资产共计</b>		<b>13 019 440</b>	<b>11 174 362</b>
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	14	316 447	388 958
预收捐助	15	12 236	11 245
代表第三方持有的资金	16	1 423 844	1 154 427
其他负债	17	398 690	191 278
雇员福利负债	18	178 825	133 302
拨备	19	33 335	25 533
<b>流动负债共计</b>		<b>2 363 377</b>	<b>1 904 743</b>
<b>非流动负债</b>			
预收捐助	15	2 640	1 407
雇员福利负债	18	1 709 488	1 497 854
其他负债	17	44 155	38 411
<b>非流动负债共计</b>		<b>1 756 283</b>	<b>1 537 672</b>
<b>负债共计</b>		<b>4 119 660</b>	<b>3 442 415</b>
累计盈余	20	7 989 655	6 854 685
准备金	20	910 125	877 262
<b>净资产</b>		<b>8 899 780</b>	<b>7 731 947</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

## 二. 12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2020	2019
<b>收入</b>			
自愿捐助	21	7 302 304	6 200 894
其他收入	22	153 913	85 223
投资收入	23	92 134	126 154
<b>收入共计</b>		<b>7 548 351</b>	<b>6 412 271</b>
<b>费用</b>			
现金支助	25	2 264 525	2 351 947
方案用品转交	25	1 145 741	981 634
雇员福利	26	1 657 747	1 519 506
折旧和摊销	12、13	25 076	23 890
其他费用	27	888 734	909 402
其他与方案有关的专家服务	28	421 904	472 859
融资费用	23	2 106	2 385
<b>费用共计</b>		<b>6 405 833</b>	<b>6 261 623</b>
收益净额	24	73 820	37 565
<b>净盈余</b>		<b>1 216 338</b>	<b>188 213</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

## 三. 12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	附注	2020	2019
截至1月1日的净资产	20	7 731 947	7 465 448
直接在净资产中确认的精算(损失)/利得	20	(109 533)	1 580
可供出售金融资产公允价值变动	20	61 028	76 706
当期净盈余	20	1 216 338	188 213
<b>截至12月31日的净资产</b>	<b>20</b>	<b>8 899 780</b>	<b>7 731 947</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

## 四. 12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2020	2019
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
净盈余	20	1 216 338	188 213
使盈余与净现金流量相符的调整			
折旧和摊销	12、13	25 077	23 890
出售或处置不动产和设备的净收益	24.A	(864)	(2 209)
未实现的汇兑利得		(90 233)	(40 187)
减值, 核销	27	31 371	258
作为投资活动列报的投资收入	23	(92 134)	(126 154)
实物捐助——净额	21	(107 162)	(68 671)
雇员福利负债精算(损失)/利得	20	(109 533)	1 580
净资产未实现收益	20	61 028	76 706
其他调整数		165 365	124 732
资产变动			
存货(增加额)	9	(377 536)	(10 198)
应收捐助(增加额)/减少额	7.A	(357 295)	439
其他应收款减少额/(增加额)	7.B	70 247	(91 348)
现金支助预付款减少额/(增加额)	8	59 932	(79 485)
其他资产增加额	11	(265 144)	(65 181)
负债变动			
应付款(减少额)/增加额	14	(72 511)	49 617
预收捐助增加额/(减少额)	15	2 224	(49 636)
代表第三方持有的资金增加	16	269 417	350 921
雇员福利负债增加	18	257 157	98 867
拨备款项增加额/(减少额)	19	7 802	(24 935)
其他负债增加额/(减少额)	17	213 156	(22 139)
<b>业务活动产生的现金净额</b>		<b>906 702</b>	<b>335 080</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资		(9 389 507)	(7 460 624)
到期和出售的投资		8 324 638	6 849 919
利息收入		87 822	120 995
股利收入		4 312	5 160
购置不动产和设备	12	(25 198)	(37 348)
出售不动产和设备的收入	12	4 545	4 084
购置无形资产	13	(19)	(89)
<b>用于投资活动的现金净额</b>		<b>(993 407)</b>	<b>(517 903)</b>



	附注	2020	2019
<b>用于筹资活动的现金流量</b>			
支付融资租赁负债	17.B、23	(6 728)	(6 728)
<b>用于筹资活动的现金净额</b>		<b>(6 728)</b>	<b>(6 728)</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		7 387	(9 405)
<b>现金及现金等价物减少净额</b>		<b>(86 046)</b>	<b>(198 956)</b>
<b>现金及现金等价物</b>			
年初	6	796 303	995 259
年终	6	710 257	796 303

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 数额之间的差异
<b>经常资源</b>					
国家方案	5	820 800	824 482	819 753	4 729
全球和区域方案	5	53 732	73 653	64 490	9 163
<b>紧急方案基金</b>		<b>75 000</b>	<b>34 806</b>	<b>34 806</b>	<b>—</b>
<b>经常资源共计</b>		<b>949 532</b>	<b>932 941</b>	<b>919 049</b>	<b>13 892</b>
<b>其他资源——经常</b>					
国家方案		2 755 797	2 703 896	2 511 693	192 203
全球和区域方案		200 326	165 775	136 081	29 694
<b>其他资源——经常共计</b>		<b>2 956 123</b>	<b>2 869 671</b>	<b>2 647 774</b>	<b>221 897</b>
<b>国家方案共计</b>		<b>3 576 597</b>	<b>3 528 378</b>	<b>3 331 446</b>	<b>196 932</b>
<b>全球和区域方案共计</b>		<b>254 058</b>	<b>239 428</b>	<b>200 571</b>	<b>38 857</b>
<b>其他资源——应急</b>	5	<b>1 522 000</b>	<b>2 216 180</b>	<b>2 120 690</b>	<b>95 490</b>
<b>方案共计</b>		<b>5 427 655</b>	<b>6 018 792</b>	<b>5 687 513</b>	<b>331 279</b>
<b>机构预算</b>					
发展实效		181 989	175 651	160 062	15 589
管理		402 895	405 534	384 563	20 971
特殊用途：资本投资		20 099	19 536	12 454	7 082
联合国发展协调		12 342	11 777	11 602	175
<b>机构预算共计</b>		<b>617 325</b>	<b>612 498</b>	<b>568 681</b>	<b>43 817</b>
<b>特殊目的：私人筹款和伙伴关系</b>		<b>211 315</b>	<b>210 911</b>	<b>202 749</b>	<b>8 162</b>
<b>总计</b>		<b>6 256 295</b>	<b>6 842 201</b>	<b>6 458 943</b>	<b>383 258</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

### 2020 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、大韩民国和瑞士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、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

#### 附注 2

##### 执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2021 年 3 月 31 日由主计长核证,于 2021 年 5 月 28 日由执行主任提交供发布。

#### 附注 3

##### 编制基准

##### A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个报告期。儿基会财务状况表适用历史成本原则,但下列重要项目除外:

(a) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产;

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

(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。估计的例子包括：投资的估值和减值；有形资产和无形资产的使用寿命；存货估价；应收款的可收回程度；拨备和现金支助预付款调整额；以及或有事项。假设的例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

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

(a) 附注 18(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估计的长期性假设，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；

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

8. 2020 年适用的估计和判断基础没有重大变化。

## D. 会计估计变更

9. 作为实施自动资产跟踪系统的一部分，对儿基会的资产组合进行了审查，资产资本化的门槛从 2 500 美元修订为 5 000 美元，建筑物改进的资本化门槛也从 50 000 美元修订为 100 000 美元。根据《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》，会计估计变更采用未来适用法，自 2020 年 11 月 1 日起生效。

## E. 会计准则变更

10. 2019 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)》。原本 2022 年 1 月 1 日的生效日期被推迟一年至 2023 年 1 月 1 日(COVID-19: 生效日期的推迟), 并鼓励提前采用。正在评估其对财务报表的影响。

11. 《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》于 2019 年发布。同样, 其实施截止日期也被修改为 2023 年 1 月 1 日。预计在可预见的未来不适用于儿基会。

12. 2020 年, 公共部门会计准则委员会发布了三个征求意见稿征求意见: 第 70 号(有履约义务的收入); 第 71 号(无履约义务的收入)和第 72 号(转移费用)。征求意见稿第 71 号对儿基会专用自愿捐助会计的影响可能会很大。根据现行的《公共部门会计准则第 23 号》, 儿基会在签署款协议时确认自愿捐助收入。根据基于征求意见稿第 71 号的新准则, 儿基会则要在专用捐助项下已确定的现有义务得到履行时记录收入。收入确认方法的改变可能会导致专用捐助的收入确认时间推迟。

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

### 附注 4

#### 重要会计政策

##### 金融资产

1. 儿基会将金融资产分为以下几类: 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; 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。儿基会聘请了一位外部投资经理, 负责管理离职后健康保险准备金中留出的离职后健康保险资金, 目的是赚取收益, 用于离职后健康保险负债的长期供资(见附注 10(投资))。外部管理投资组合中的金融资产遵循与现有金融工具相同的会计处理方法。

2. 儿基会没有把任何金融资产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
期票	贷款和应收款
定期存单	可供出售
上市债券	可供出售
股票	可供出售

主要金融资产类型	分类
结构性存款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字
外币买卖期权	持有供交易(按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字)
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)

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

4. 如果金融资产在初始确认时即被定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，或者是归入持有供交易类(包括获利的远期汇兑合同)，则被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在每个报告日按公允价值计量，有关变动计入每个期间的盈余或赤字。

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

6. 此外，儿基会持有外汇远期合同(独立衍生工具)，它们是参考现行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。自 2019 年起，儿基会进一步扩大了其通过投资外汇期权来对冲货币波动的战略。这些衍生工具合同(远期合同和外汇期权)的对应方均信誉良好，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迫切需要资金用于投资的问题。

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

贷款和应收款

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

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

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

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

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

#### 可供出售金融资产

13. 可供出售金融资产是由(内部和外部管理的)上市债券、定期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赤字。

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

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

#### 金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

16. 在每个报告期间结束时，儿基会评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。儿基会在金融资产到达某一特定资产水平时认为该资产出现了减值。

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

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

19. 如果在此后某个期间，减值损失的金额减少，且该项减少可在客观上与确认减值后发生的事件(如收到资金)有关，则要在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

20. 儿基会的应收捐助是捐助方，例如各国政府、政府间组织(如欧洲联盟)和其他联合国机构同意支付的合同金额。因此，应收捐助很少出现减值情况，对此类情况逐案考虑。

### 金融资产的减值——列为可供出售的资产

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

### 向执行伙伴提供的现金支助预付款

22. 现金支助预付款是指儿基会在执行伙伴尚未履行儿基会规定执行义务情况下向其转移的现金支助。儿基会对执行伙伴使用现金支助的情况进行监测，仅在执行伙伴按照儿基会的规定使用了这些资金时才对预付款进行清算并确认费用。

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

### 存货

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

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

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

### 不动产和设备

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

28. 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。如果改善或建造建筑物的总开支等于或大于 100 000 美元的门槛值，则将建筑物的改善资本化。

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会并且该项目的成本能够可靠地计量时，确认为一项独立资产。修理与维护费用不符合资本化条件，因此计入其发生期间的盈余或赤字。

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	资产租赁期与使用寿命的较短者
基础设施、信息技术和通信设备	10 年
办公信息技术和计算机设备	3 年
运输设备	8 年
家具和固定装置	10 年
其他设备	5 年

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

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的待售资产。显示出售极有可能发生的条件包括：(a) 已对一项出售资产或处置组的计划投入适当水平的管理；(b) 已启动一项活动确定买方和完成计划；(c) 已积极以相对于资产当前公允价值而言合理的价格营销资产；(d) 资产出售预计将在自归类为待售之日起计一年内确认为已完成出售。

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

#### 无形资产

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

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

#### 非现金产出资产的减值

39. 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收回程度。当资产账面金额大于其可收回服务金额时，即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产的可收回服务金额是指资产公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。儿基金会根据可取得的数据和减值性质，采用折旧后重置成本法、复原成本法和服务单位法等多种方法，评估使用价值。

40. 在每个报告日评估以往各期确认的减值损失，以确定是否有迹象表明减值已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才转回往年减值损失(见附注 12(不动产和设备))。

#### 金融负债

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

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

42. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付货物或提供服务后确认。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循，则估计并记录负债。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分类为流动负债。否则就将其分类为非流动负债(见附注 14(应付款和应计负债)、附注 15(预收捐助)、附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债))。

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

### 代表第三方持有的资金

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

45. 儿基金会审查它代表第三方从事的安排，包括采购、行政或保管安排，以确定这些安排是否构成代理安排。儿基金会在以下情况中作为代理机构行事：儿基金会(a) 不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任；(b) 不承受重大存货风险；(c) 在确定价格方面无重大酌处权；(d) 不承受重大合作伙伴信用风险。由儿基金会代表第三方持有的任何其他资产，或为儿基金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。

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

### 雇员福利

47. 儿基金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

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

#### 离职后福利

49. 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

50. 儿基金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，目的是为雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个注资、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。

51. 由于养恤基金使得参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。儿基金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

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

53. 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。

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

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

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

#### 其他长期雇员福利

57. 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。

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

#### 终止任用福利

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

## 租赁

60. 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。

61. 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。

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

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

## 拨备

64. 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费用的现值计量，采用的利率要反映当前市场评估的货币时间价值和债务的特定风险。如果拨备预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的拨备作为利息费用确认。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

65. 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。

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

## 收入确认

### 自愿捐助

67. 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。

68. 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。

69. 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)。

70. 关于捐助,儿基会在签署协议时全额确认收入,包括无条件多年期自愿捐助。经为认定有条件自愿捐助而设的审查程序审查,这些具有《公共部门会计准则第 23 号》所定条件之外的规定和限制的专用捐助在签署捐助协议时确认。

71. 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。

72. 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 21(自愿捐助收入))。

#### 认捐

73. 儿基会举行年度认捐会议,接受向儿基会的认捐。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

74. 2019 年批准了以加密货币形式进行认捐的有限试点。试点允许最多接收 2 000 枚比特币和 2 万枚以太币。加密货币自愿捐助视为实物捐助,并在收到之日按公允价值估值。以加密货币发生的费用按发生的费用性质确认。

75. 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 27(其他费用))。

76. 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,在收到之日按其公允价值进行初始计量。非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。儿基会在收到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。

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

#### 交换交易收入

78. 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。

79. 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 21 (自愿捐助收入)和附注 22 (其他收入))。

#### 费用的确认

80. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

#### 转交现金支助和方案用品

81. 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 25(现金支助和方案用品转交))。

#### 承付款

82. 承付款是儿基会在截至报告日待执行合同并且儿基会在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债，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

83. 或有资产是并不完全由儿基金会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，则该项资产在可能性发生变化的期间确认(见附注 33 (或有事项))。

### 或有负债

84. 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

85. 业务分部的报告方式与向儿基金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。对儿基金会而言，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。

86. 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金会按照《财务条例和细则》核算财务资源(见附注 36(分部资料))。

## 预算

87. 儿基金会的核定预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基金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。

88. 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。

89. 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。

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

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



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

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

91. 根据国际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。

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

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

94. 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。

95. 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。

96. 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的“列报差异”；

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

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

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

(e) 投资与融资活动：投资的购买、到期和销售、收到的利息、不动产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的“投资”类和“融资”类“基础差异”下列报。

## 附注 5 与预算的比较

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

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	汇率变动	2020	2019
预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额	(6 458 943)	—	—	—	(6 458 943)	(6 189 010)
基础差异	(452 124)	(993 406)	(6 728)	—	(1 452 258)	(763 733)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	7 387	7 387	(9 405)
主体差异	269 417	—	—	—	269 417	350 921
列报差异	7 548 351	—	—	—	7 548 351	6 412 271
<b>现金流量表净现金流量</b>	<b>906 701</b>	<b>(993 406)</b>	<b>(6 728)</b>	<b>7 387</b>	<b>(86 046)</b>	<b>(198 956)</b>

从初始预算到最终预算的变动

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

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

4. 2020 年, 最终预算共计 68.4 亿美元, 比初始预算总额 62.6 亿美元高出了 5.8591 亿美元, 主要原因是为应对 COVID-19 大流行, 其他资源(应急)增加了 6.9418 亿美元, 达到 22.1 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 3 481 万美元是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

6. 尽管 COVID-19 大流行造成运营条件面临重重困难, 实际支出仅为 64.6 亿美元, 占最终预算的 94%。最终预算与实际数额之间的差异主要是由于下列预算项目的差异造成的: (a) 其他资源(经常): 2.219 亿美元; (b) 其他资源(应急): 9 549 万美元; (c) 机构预算: 4 382 万美元。

7. 2020 年与其他资源基金有关的差异主要原因在于 COVID-19 大流行严重影响了方案的交付。此外, 12 月下旬收到的捐款因时间安排的缘故, 也会导致标准差异(从捐助方收到捐助协议后才公布该预算项目的最终预算)。

8. 其他资源(经常)的实际支出为最终预算的 92%, 出现了 2.219 亿美元的差异, 原因是收到捐款的时间以及 COVID-19 大流行对儿基会 2020 年方案执行的影响。鉴于紧急情况发生之初实施的限制措施要求捐助方优先侧重应急工作, 捐助方的捐款时限视必要给予了合理的延长。

9. 其他资源(应急)实际支出为最终预算的 96%，出现了 9 549 万美元差异，其主要原因同样是受到 COVID-19 大流行的全球影响，因为儿基会无法控制的事件使一些已指定资金的活动无法按计划进行。疫情期间实施的采购和旅行限制也是造成差异的原因之一，这一点与其他资源(经常)的情况相似。这些挑战延误了儿基会的采购进程，使其无法按计划进行。旅行限制也使监测和支持国家供应链系统中的国家变得非常具有挑战性。为应对 COVID-19 大流行，儿基会于 2020 年签订了一项为与个人防护设备用品有关的实体货物提供实物捐助的大型协议。这些货物在年底后才收到，计划在 2021 年分发，用于持续提供疫情方案支助。

10. 机构预算出现 4 382 万美元的差异，主要是由持续到 2021 年底的多年期投资项目造成的，因为这些项目与战略计划期相一致。这其中包括因 COVID-19 大流行而推迟的生态效率项目。

#### 附注 6

##### 现金及现金等价物

(千美元)

	2020	2019
银行和手头的现金——可兑换	261 792	272 068
银行和手头的现金——不可兑换	43 030	45 531
存于银行货币市场活期账户中的现金	105 422	201 247
定期存款及其他(90 天或更短)	300 013	277 457
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>710 257</b>	<b>796 303</b>

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

2. 儿基会的现金余额包括由外部投资经理为离职后健康保险投资组合管理的现金，金额为 1 532 万美元(2019 年：2 370 万美元)。

#### 附注 7

##### 应收捐助和其他应收款

###### A. 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	其他组织	2020	2019
<b>当期应收款</b>						
非专用——经常资源	133 503	90	242 979	641	377 213	438 928
专用——其他资源	2 114 655	282 275	153 620	42 647	2 593 197	1 906 862
<b>当期应收捐助共计</b>	<b>2 248 158</b>	<b>282 365</b>	<b>396 599</b>	<b>43 288</b>	<b>2 970 410</b>	<b>2 345 790</b>

	政府和政府间机构	组织间安排	国家委员会	其他组织	2020	2019
<b>非当期应收款</b>						
非专用——经常资源	7 097	—	506	100	7 703	140 050
专用——其他资源	601 220	59 239	33 431	14 546	708 436	843 414
<b>非当期应收捐助共计</b>	<b>608 317</b>	<b>59 239</b>	<b>33 937</b>	<b>14 646</b>	<b>716 139</b>	<b>983 464</b>
<b>应收捐助共计</b>	<b>2 856 475</b>	<b>341 604</b>	<b>430 536</b>	<b>57 934</b>	<b>3 686 549</b>	<b>3 329 254</b>

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

## B. 其他应收款

(千美元)

	2020	2019
<b>流动其他应收款</b>		
卡片和产品的许可应收款	2 612	3 408
应收增值税	56 770	48 141
应收工作人员款项	12 202	6 779
应收其他联合国机构款项	27 518	27 205
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	7 429	7 290
其他	54	71 754
减值	(18 344)	(6 120)
<b>流动其他应收款共计</b>	<b>88 241</b>	<b>158 457</b>
<b>非流动其他应收款</b>	<b>1 689</b>	<b>1 720</b>
<b>其他应收款共计</b>	<b>89 930</b>	<b>160 177</b>

2. 儿基会承受的与其他应收款相关的信用和货币风险在附注 30(财务风险管理)中披露。

## 附注 8

### 现金支助预付款

(千美元)

	2020	2019
<b>按区域分列的现金支助预付款</b>		
东亚和太平洋	57 476	41 377
欧洲和中亚	48 969	70 333
东部和南部非洲	217 241	177 211
拉丁美洲和加勒比	51 706	37 724

	2020	2019
中东和北非	139 117	239 780
南亚	58 323	78 835
西部和中部非洲	219 397	195 526
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	11 481	15 976
调整数	(12 733)	(5 853)
<b>按区域分列的现金支助预付款共计</b>	<b>790 977</b>	<b>850 909</b>

1. 上表所列调整数反映由于截至2020年12月31日执行伙伴已产生有效费用、儿基会在报告日已收到报告但尚未处理这些报告而产生的应计额。

#### 附注 9

##### 存货

(千美元)

	2020	2019
儿基会控制的仓库中存放的方案用品	547 836	258 178
在途方案物品	191 579	99 744
方案在建工程	18 187	22 467
加密数字货币	323	—
<b>存货共计</b>	<b>757 925</b>	<b>380 389</b>

#### 附注 10

##### 投资

(千美元)

	2020	2019(重报)
<b>流动投资</b>		
定期存款(超过 90 天)	1 777 862	2 309 555
上市债券	1 099 093	587 317
股票	383 190	336 549
存单	201 469	65 068
获利的远期汇兑合同	186 674	99 423
<b>流动投资共计</b>	<b>3 648 288</b>	<b>3 397 912</b>
<b>非流动投资</b>		
上市债券	2 081 389	1 292 461
存单	60 568	—
定期存款	—	35 002
<b>非流动投资共计</b>	<b>2 141 957</b>	<b>1 327 463</b>
<b>投资共计</b>	<b>5 790 245</b>	<b>4 725 375</b>

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。投资包括: 2.1644 亿美元(2019 年: 1.8107 亿美元)债券; 3.8319 亿美元(2019 年: 3.3655 亿美元)股票; 9 159 万美元(2019 年: 9 942 万美元)与这些外部管理资金有关的获利的远期汇兑合同。获利的远期汇兑合同包括年底未平仓的 9 508 万美元远期现货合同(2019 年: 无), 也在流动其他负债中列报。

2. 2020 年, 存单作为一个单项列报, 不与上市债券合并列报。为便于比较, 2019 年的数额已重报。

## 附注 11

### 其他资产

(千美元)

	2020	2019
<b>流动其他资产</b>		
付给工作人员的教育补助金预支款	21 798	18 631
预付费用和其他资产	93 152	24 148
其他采购事务相关资产	819 505	626 482
<b>流动其他资产共计</b>	<b>934 455</b>	<b>669 261</b>
<b>非流动其他资产</b>		
其他资产	1 667	1 717
<b>非流动其他资产共计</b>	<b>1 667</b>	<b>1 717</b>
<b>其他资产共计</b>	<b>936 122</b>	<b>670 978</b>

1. 8.1951 亿美元(2019 年: 6.2648 亿美元)的其他采购事务资产是儿基会根据协定条款享有唯一提款权的采购事务伙伴资金。附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债)中记录一笔相应负债, 直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

附注 12  
 不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁物改良	家具、固定装置 和设备	基础设施、信息技术 和通信设备	办公信息技术 和计算机设备	运输设备	2019 年共计
<b>成本</b>								
1 月 1 日结余	81 097	120 290	28 129	25 336	37 753	18 401	105 281	416 287
增加	—	12 914	5 954	1 663	2 099	1 451	13 267	37 348
处置	—	(512)	(393)	(2 099)	(3 252)	(2 873)	(8 724)	(17 853)
<b>12 月 31 日结余</b>	<b>81 097</b>	<b>132 692</b>	<b>33 690</b>	<b>24 900</b>	<b>36 600</b>	<b>16 979</b>	<b>109 824</b>	<b>435 782</b>
<b>累计折旧和减值</b>								
1 月 1 日结余	—	34 006	7 977	18 461	27 875	15 002	69 822	173 143
折旧	—	4 766	3 202	2 529	1 499	2 213	7 831	22 040
减值	—	6	—	29	96	17	218	366
处置	—	(485)	(129)	(1 840)	(2 685)	(2 751)	(8 453)	(16 343)
<b>12 月 31 日结余</b>	<b>—</b>	<b>38 293</b>	<b>11 050</b>	<b>19 179</b>	<b>26 785</b>	<b>14 481</b>	<b>69 418</b>	<b>179 206</b>
<b>12 月 31 日账面值</b>	<b>81 097</b>	<b>94 399</b>	<b>22 640</b>	<b>5 721</b>	<b>9 815</b>	<b>2 498</b>	<b>40 406</b>	<b>256 576</b>

(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	2020 年共计
<b>成本</b>								
1 月 1 日结余	81 097	132 692	33 690	24 900	36 600	16 979	109 824	435 782
增加	—	8 256	4 840	2 081	1 049	820	8 152	25 198
处置	—	(1 191)	(1 144)	(1 316)	(2 877)	(1 256)	(4 317)	(12 101)
<b>12 月 31 日结余</b>	<b>81 097</b>	<b>139 757</b>	<b>37 386</b>	<b>25 665</b>	<b>34 772</b>	<b>16 543</b>	<b>113 659</b>	<b>448 879</b>
<b>累计折旧和减值</b>								
1 月 1 日结余	—	38 293	11 050	19 179	26 785	14 481	69 418	179 206
折旧	—	4 938	3 638	2 316	1 554	1 848	9 084	23 378
减值	—	132	181	162	216	9	687	1 387
处置	—	(230)	(344)	(1 240)	(2 748)	(1 245)	(3 999)	(9 806)
<b>12 月 31 日结余</b>	<b>—</b>	<b>43 133</b>	<b>14 525</b>	<b>20 417</b>	<b>25 807</b>	<b>15 093</b>	<b>75 190</b>	<b>194 165</b>
<b>12 月 31 日账面值</b>	<b>81 097</b>	<b>96 624</b>	<b>22 861</b>	<b>5 248</b>	<b>8 965</b>	<b>1 450</b>	<b>38 469</b>	<b>254 714</b>



1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 建筑物项下还包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 879 万美元(2019 年: 836 万美元)。
3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下:

(千美元)

	2020	2019
土地	80 000	80 000
建筑物	65 893	63 233
<b>共计</b>	<b>145 893</b>	<b>143 233</b>

4. 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。

5. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。年租金为 673 万美元(2019 年: 673 万美元), 不包括增加的营运费用。租金在融资费用和融资租赁债务还款之间分配, 以使该债务余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧, 但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本, 而大楼和广场的折旧计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。

6. 儿基会签有大约 700 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。2020 年大约有 170 项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间, 对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后, 确认了 2 114 万美元(2019 年: 2 017 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 27(其他费用))。

### 附注 13

#### 无形资产

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	正在开发的无形资产	2019 年共计
<b>成本</b>					
1 月 1 日结余	5 780	12 412	16	—	18 208
增加	89	—	—	—	89
处置	(86)	—	—	—	(86)
<b>12 月 31 日结余</b>	<b>5 783</b>	<b>12 412</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>18 211</b>

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	正在开发的无形资产	2019年共计
<b>摊销</b>					
1月1日结余	2 082	9 950	14	—	12 046
摊销	988	860	2	—	1 850
处置	(86)	—	—	—	(86)
<b>12月31日结余</b>	<b>2 984</b>	<b>10 810</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>13 810</b>
<b>12月31日账面值</b>	<b>2 799</b>	<b>1 602</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>4 401</b>

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发软件	许可证和版权	正在开发的无形资产	2020年共计
<b>成本</b>					
1月1日结余	5 783	12 412	16	—	18 211
增加	19	—	—	—	19
<b>12月31日结余</b>	<b>5 802</b>	<b>12 412</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>18 230</b>
<b>摊销</b>					
1月1日结余	2 984	10 810	16	—	13 810
摊销	949	750	—	—	1 699
<b>12月31日结余</b>	<b>3 933</b>	<b>11 560</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>15 509</b>
<b>12月31日账面值</b>	<b>1 869</b>	<b>852</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 721</b>

## 附注 14

## 应付款和应计负债

(千美元)

	2020	2019
应付款	192 373	252 113
应计负债	124 074	136 845
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>316 447</b>	<b>388 958</b>

1. 儿基会承受的与贸易和他应付款有关的货币和流动性风险在附注 30(财务管理)中披露。

附注 15  
预收捐助

(千美元)

	2020	2019
当期部分	12 236	11 245
长期部分	2 640	1 407
<b>预收捐助共计</b>	<b>14 876</b>	<b>12 652</b>

附注 16  
代表第三方持有的资金

(千美元)

	2020 年 1 月 1 日结余	收到的资金	付出的资金	应计收支额的 变动	2020 年 12 月 31 日结余
<b>采购事务</b>					
政府	298 078	777 857	(673 382)	—	402 553
组织间安排	51 820	174 783	(112 476)	—	114 127
非政府组织	545 255	1 160 820	(1 043 425)	—	662 650
国家委员会	2	61	(54)	—	9
<b>其他安排</b>					
儿基会托管基金	228 661	156 804	(176 716)	—	208 749
其他	39 377	247 760	(237 003)	—	50 134
应计项目	(8 766)	—	—	(5 612)	(14 378)
<b>代表第三方持有的资金共计</b>	<b>1 154 427</b>	<b>2 518 085</b>	<b>(2 243 056)</b>	<b>(5 612)</b>	<b>1 423 844</b>

1. 儿基会为各国政府、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会办理采购事务。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的手续费。
2. 儿基会托管信托基金 2.0875 亿美元(2019 年: 2.2866 亿美元)是儿基会作为基金保管人和管理人持有的余额(更多信息披露见附注 34(关联方))。
3. 截至年底，没有未偿还的采购事务贷方通知书(2019 年: 7 172 万美元)。

## 附注 17

## A. 其他负债

(千美元)

	2020	2019
<b>流动其他负债</b>		
预收收入	47 628	39 415
亏损的远期汇兑合同	187 179	99 595
融资租赁负债	4 919	4 622
正式合同和其他负债	158 964	47 646
<b>流动其他负债共计</b>	<b>398 690</b>	<b>191 278</b>
<b>非流动其他负债</b>		
融资租赁负债	26 343	31 262
正式合同	17 812	7 149
<b>非流动其他负债共计</b>	<b>44 155</b>	<b>38 411</b>
<b>其他负债共计</b>	<b>442 845</b>	<b>229 689</b>

1. 未实现收入 4 763 万美元(2019 年: 3 942 万美元)主要是儿基会预收的管理信托基金活动的手续费。

2. 远期汇兑合同年末亏损 1.8718 亿美元(2019 年: 9 960 万美元), 涉及外部管理的离职后健康保险投资, 其中包括年底未平仓的 9 508 万美元外汇现货合同(2019 年: 无), 也在流动投资中列报。

3. 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疫苗最低订购量, 协议数额为 1.2774 亿美元(2017 年: 3 273 万美元), 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 1 781 万美元(2019 年: 715 万美元)被列为非流动负债。

## B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费用之间的调节

(千美元)

	2020	2019
<b>未贴现最低租赁付款额</b>		
不超过 1 年	6 728	6 728
超过一年但不超过五年	26 914	26 914
超过五年	3 364	10 093
<b>未贴现最低租赁付款额共计</b>	<b>37 006</b>	<b>43 735</b>

	2020	2019
<b>最低租赁付款额现值</b>		
不超过 1 年	4 919	4 622
超过一年但不超过五年	23 039	21 650
超过五年	3 304	9 612
<b>最低租赁付款额现值共计</b>	<b>31 262</b>	<b>35 884</b>
<b>未来融资费用</b>	<b>5 744</b>	<b>7 851</b>

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	2020	2019
<b>流动雇员福利负债</b>		
回籍假	12 207	9 328
年假	161 465	120 178
劳工赔偿	876	823
其他服务终止应享福利	1 920	1 498
其他雇员福利	2 357	1 475
<b>流动雇员福利负债共计</b>	<b>178 825</b>	<b>133 302</b>
<b>非流动雇员福利负债</b>		
回籍假	3 571	2 197
劳工赔偿	17 210	15 706
其他服务终止应享福利	147 787	131 303
离职后健康保险 <sup>a</sup>	1 540 920	1 348 648
<b>非流动雇员福利负债共计</b>	<b>1 709 488</b>	<b>1 497 854</b>
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>1 888 313</b>	<b>1 631 156</b>

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

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供离职后健康保险计划，为符合资格的前工作人员及其受扶养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险相关负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、瑞士的保险计划和医疗保险计划。

2. 医疗保险计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职

后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)以及儿基会全球共享服务中心的某些工作人员所设。

3. 离职后健康保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度,在下面的表格中医疗保险计划负债部分与离职后健康保险负债分开列出。

4. 其他服务终了应享权利包括遣返费用,其中包括补助金、旅费和运费。

5. 死亡抚恤金是一个离职后设定受益计划。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。抚恤金在雇员死亡并留下未亡配偶或受扶养子女时支付。

6. 对设定受益计划的估值采用精算估值法。下文就计划估值作了更多的详细说明。这些设定受益计划中每一个计划的设定受益义务现值的变动情况如下表所示,并已计入年终雇员福利负债。

表 A.1  
设定受益义务的价值变动

(千美元)

设定受益义务	离职后 健康保险	服务终了 应享福利	医疗 保险计划	死亡 抚恤金	劳工赔偿	2020年 共计	2019年 共计
1月1日结余	812 241	126 866	536 407	4 437	16 529	1 496 480	1 408 763
当期服务成本	36 134	12 831	30 801	142	728	80 636	61 300
福利义务的利息成本	27 404	3 723	18 155	103	59	49 444	62 165
福利义务的精算损失/(利得)	58 934	11 072	37 790	149	1 588	109 533	(1 580)
已支付的福利 (扣减参与人缴款后的净额)	(12 222)	(11 159)	(4 724)	(377)	(818)	(29 300)	(34 168)
<b>12月31日结余</b>	<b>922 491</b>	<b>143 333</b>	<b>618 429</b>	<b>4 454</b>	<b>18 086</b>	<b>1 706 793</b>	<b>1 496 480</b>

表 A.2  
设定受益义务: 在职和退休工作人员

(千美元)

儿基会缴款	离职后 健康保险 <sup>a</sup>	服务终了福利 和死亡抚恤金	死亡抚恤金	劳工赔偿	2020年共计	2019年共计
现已退休人员	627 066	—	—	—	627 066	548 822
在职雇员——完全符合资格	322 412	62 180	2 377	18 086	405 055	356 100
在职雇员——尚不符合资格	591 442	81 153	2 077	—	674 672	591 558
<b>12月31日结余</b>	<b>1 540 920</b>	<b>143 333</b>	<b>4 454</b>	<b>18 086</b>	<b>1 706 793</b>	<b>1 496 480</b>

<sup>a</sup> 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

表 A.3  
联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2020 年实际缴款数	39 234	37 491	25 845	102 570
2019 年实际缴款数	36 280	34 523	24 055	94 858

表 A.4  
参与者向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与者缴款	离职后健康保险	服务终了福利和死亡抚恤金	医疗保险计划	共计
2020 年实际缴款数	不适用	不适用	7 858	7 858
2019 年实际缴款数	不适用	不适用	5 867	5 867

7. 设定受益义务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产，原因是这些资产不是由在法律上同报告主体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个设定受益计划的准备金划拨了专用资金(细节见表 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	死亡抚恤金	劳工赔偿	2020	2019
当期服务成本	36 134	12 831	30 801	142	728	80 636	61 300
福利义务的利息成本	27 404	3 723	18 155	103	59	49 444	62 165
<b>计入盈余的费用共计</b>	<b>63 538</b>	<b>16 554</b>	<b>48 956</b>	<b>245</b>	<b>787</b>	<b>130 080</b>	<b>123 465</b>

表 A.6  
直接在净资产中确认的精算损失/(利得)

(千美元)

福利义务的精算(收益)/损失	离职后健康保险	服务终了	医疗保险计划	死亡抚恤金	劳工赔偿	2020	2019
财务假设变化所致	58 934	11 072	37 790	149	835	108 780	(51 135)
人口统计假设变化所致	—	—	—	—	341	341	(403)
经验调整额所致	—	—	—	—	412	412	49 224
方法变动	—	—	—	—	—	—	734
<b>当期共计</b>	<b>58 934</b>	<b>11 072</b>	<b>37 790</b>	<b>149</b>	<b>1 588</b>	<b>109 533</b>	<b>(1 580)</b>

8. 在权益中确认的精算利得从 2019 年的利得 158 万美元减少到 2020 年的损失 1.0953 亿美元。离职后健康保险财务假设变化带来的精算损失反映了贴现率的下降，而医疗趋势比率的上升对此有所补偿。离职回国补助金和死亡抚恤金损失的原因是贴现率下降。除贴现率下降之外，就劳工赔偿而言，这一变动反映了生活费调整数、死亡率和已发生、但未报告的索赔频率所存在的不确定性。

9. 2020 年，离职后健康保险和医疗保险计划的精算损失总额为 9 672 万美元(2019 年：利得 6 530 万美元)，原因是在贴现率变化的影响下，财务假设出现了变化。离职后健康福利精算估值的估算方法保持不变。

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

11. 设定受益计划和其他负债总额的供资短缺列于下表 A.7，准备金的细节列于附注 20(净资产)。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享权利、医疗保险计划、死亡抚恤金)以及其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

表 A.7  
负债供资

(千美元)

	2020	2019
财务状况表确认的精算负债	1 706 793	1 496 480
财务状况表确认的其他负债和拨备	163 429	121 707
供资	(897 630)	(817 853)
<b>供资短缺</b>	<b>(972 592)</b>	<b>(800 334)</b>

12. 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(投资总额见附注 10(投资))。

## B. 精算估值

13. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

14. 儿基会每两年进行一次全面的精算估值，截至 2019 年 12 月 31 日进行了最近一次全面估值。截至 2020 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。下一次正式全面估值的截止日期为 2021 年 12 月 31 日。由于接受审查的工作人员人数较少，因此提交了劳工赔偿数据，并每年更新结果。

15. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款(在表 A.1 中列为“扣除参与人缴款”)被从义务中扣除，以确定儿基会的剩余义务。退休人员



和在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

#### 精算假设

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

17. **通货膨胀率。**通货膨胀率是一项用于衡量价格指数增长率的经济指标。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，贴现率和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。2020 年 12 月 31 日估值采用了 2.20%的假定通货膨胀率(2019 年：2.20%)。这一假定通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

18. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间点。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，用于确定设定受益义务的贴现率应当参照与这些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。

19. 在确定该计划涵盖的不同货币区的 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日义务时，使用了不同的贴现率假设。收益率曲线由怡安翰威特提供。根据 2020 年的分析，2020 年 12 月 31 日的单一加权贴现率为 2.89%(2019 年：3.37%)，四舍五入到最接近的 25 个基点则为 3.00%(2019 年：3.25%)。

20. **薪酬增长率。**设定受益义务采用的薪酬增长率是一种长期假设，其构成部分包括通货膨胀率、生产力提高以及绩优和晋升调整。

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

22. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设，预计满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中，有 95%在退休时将参与该计划。75%的未来男性退休人员和 75%的未来女性退休人员在退休时已婚，并会选择将配偶纳入所选的同一医保安排。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，更新了 2019 年年终估值的人均索赔费用假设。

23. **COVID-19。**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影响 2020 年 12 月 31 日或之前发生的索赔：

- (a) 延误医疗的可能性，这种可能进而限制了改善伤害索赔结果的能力；
- (b) 病毒产生的潜在并发症；
- (c) 需求增加和随之而来的对医疗系统的压力，可能会影响医疗成本；
- (d) 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；

(e) 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。

24. 这些因素虽然不是详尽的，但都提供了一些例子，说明截至 2020 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，对福利和义务的估计受到更多不确定性的影响。

表 B.1  
主要精算假设

	2020(百分比)	2019(百分比)
<b>贴现率</b>		
1 月 1 日贴现率	3.37	4.50
12 月 31 日贴现率	2.89	3.37
通货膨胀率	2.20	2.20
<b>医疗费用预期增长率</b>		
美国境内医疗 <sup>a,b</sup>	5.15	5.26
2034 年及以后美国境内医疗 <sup>c</sup>	3.65	3.85
美国牙医 <sup>b</sup>	4.59	4.66
2034 年及以后美国牙医 <sup>c</sup>	3.65	3.85
美国非联邦医疗保险	5.31	5.44
2034 年及以后美国非联邦医疗保险	3.65	3.85
非美国——瑞士	3.64	3.76
2028 年及以后非美国——瑞士	2.75	2.85
非美国——欧元区	3.73	3.83
2026 年及以后非美国——欧元区	3.25	3.65
<b>预计薪金增长率(从 20 岁到 60 岁递减)</b>	<b>9.07-3.97</b>	<b>9.07-3.97</b>

<sup>a</sup> 美国联邦医疗保险(美国非联邦医疗保险略高)。

<sup>b</sup> 之后各年的增长率。

<sup>c</sup> 对于 2020 年，增长率适用到 2034 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

	2020		2019	
	20 岁时	69 岁时	20 岁时	69 岁时
死亡率：退休前				
男	0.00056	0.00718	0.00056	0.00718
女	0.00037	0.00522	0.00037	0.00522

死亡率：退休前	20 岁时	70 岁时	20 岁时	70 岁时
男	0.00062	0.00913	0.00062	0.00913
女	0.00035	0.00561	0.00035	0.00561

表 B.3  
工龄 30 年及以上的专业人员的平均退休率

退休率	2020		2019	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
男	0.16	0.73	0.16	0.73
女	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		死亡抚恤金	劳工赔偿
	义务	费用	义务	义务	费用	义务	义务
<b>贴现率</b>							
增加 0.5% 的影响	(94 572)	—	(5 673)	(68 218)	—	(160)	(1 110)
减少 0.5% 的影响	110 157	—	6 094	79 804	—	173	1 340
<b>保健费用趋势率</b>							
增加 0.5% 的影响	105 799	10 863	—	77 209	8 942	—	—
减少 0.5% 的影响	(91 980)	(9 203)	—	(66 779)	(7 553)	—	—

#### 敏感度分析

25. 上表列出了用于计量设定受益义务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。如上表所示，如果上文所述关于贴现率和保健费用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 2020 年 12 月 31 日的估值对假设进行了更新，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。

26. 上述敏感性分析是基于一个假设的变化，同时保持所有其他假设不变。在实践中，这不太可能发生，因为某些假设的变化可能相互关联。在计算设定受益义务对重大假设的敏感度时，采用了与计算财务状况表中确认的养恤金负债相同的方法。

#### 计划期限和预计养恤金付款

27. 离职后健康保险(包括医疗计划保险)、服务终了应享福利、死亡抚恤金和劳工赔偿的平均期限分别为 24 年、9 年、8 年和 18 年。

表 B.5  
未来 10 年养老金付款估计数减去参与者缴款后的净额

(千美元)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026 年至 2030 年
离职后健康保险 <sup>a</sup>	18 963	21 069	23 324	25 646	28 098	181 414
服务终了应享福利	9 709	8 967	8 686	8 327	8 055	37 836
死亡抚恤金	359	346	334	324	315	1 404
劳工赔偿	871	872	872	870	866	4 222

<sup>a</sup> 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

### C. 多雇主养老金计划

28. 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。

29. 儿基会是参加联合国合办工作人员养老金计划的成员组织。养老金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养老金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养老金条例》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老金成员。

30. 养老金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养老金的各个组织。儿基会和养老金与养老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养老金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

31. 《养老金条例》规定，养老金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养老金进行一次精算估值。养老金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养老金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

32. 儿基会对养老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《养老金条例》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老金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥

补短缺款项。每个成员组织需要支付的养老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老金缴款在缴款总额中所占比例计算。

33. 养老金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，养老金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2020 年 12 月 31 日，并在编制 2020 年财务报表时采用。

34. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，如果假设未来不进行养老金调整，则精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2% (2017 年估值时的比率为 139.2%)。如考虑现行养老金调整制度，则资金到位率为 107.1% (2017 年估值时该比率为 102.7%)

35. 顾问精算师在评估养老金的精算充足程度后得出结论，认为截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养老金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为该计划下的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

36. 若在养老金持续运行期间或由于养老金终止，出现了精算短缺，因而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值日之前三年该成员组织的缴款额占向养老金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养老金缴纳的资金总额为 75.5 亿美元，其中 10.62%由儿基会缴纳。

37. 2020 年期间，儿基会向养老金缴款 3.1805 亿美元(2019 年：2.9279 亿美元)。2021 年预计应缴款项为 3.4742 亿美元。

38. 大会可根据养老金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养老金的成员资格。应按照前成员组织与养老金共同商定的安排，按该组织在养老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老金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养老金联委会根据养老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。

39. 审计委员会每年对养老金进行一次年度审计，并向养老金联委会和大会报告审计结果。养老金公布投资情况季报，这些资料可在 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org) 查阅。

表 C.1

联合国合办工作人员养老金的缴款情况

(千美元)

	2020	2019
儿基会缴款	211 163	194 683
参与人缴款	106 882	98 110
<b>缴款共计</b>	<b>318 045</b>	<b>292 793</b>

## 附注 19

## 拨备

(千美元)

	退还未用资金	减记	其他拨备	共计
截至 2020 年 1 月 1 日余额	17 300	4 860	3 373	25 533
期内利用额	(3 014)	(264)	—	(3 278)
拨备增加额	7 083	1 954	2 043	11 080
<b>截至 2020 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>21 369</b>	<b>6 550</b>	<b>5 416</b>	<b>33 335</b>

1. 对于有关赠款附有退还规定的全部项目，如果其捐助协议要求退还未使用的资金，则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额，列报为拨备。对于已到财务期限的项目，儿基金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 20  
 净资产

(千美元)

	公共部门会计准则准备金				其他准备金					准备金 共计	净资产 共计
	累计盈余	精算利得/ (损失)	投资 重新估价	采购事务	保险	离职后健康 保险基金	离职基金	医疗保险 计划基金	资本 资产基金		
<b>截至 2019 年 1 月 1 日的余额</b>	<b>6 741 110</b>	<b>(7 277)</b>	<b>(13 781)</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>527 882</b>	<b>91 115</b>	<b>122 102</b>	<b>2 182</b>	<b>724 338</b>	<b>7 465 448</b>
盈余	164 272	—	—	—	—	23 941	—	—	—	23 941	188 213
精算利得	—	1 580	—	—	—	—	—	—	—	1 580	1 580
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	76 706	—	—	—	—	—	—	76 706	76 706
准备金利用额	44 356	—	—	—	—	(9 690)	(19 853)	(12 502)	(2 311)	(44 356)	—
转入/转出基金	(95 053)	—	—	—	—	36 280	34 523	24 055	195	95 053	—
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>6 854 685</b>	<b>(5 697)</b>	<b>62 925</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>578 413</b>	<b>105 785</b>	<b>133 655</b>	<b>66</b>	<b>877 262</b>	<b>7 731 947</b>
盈余	1 189 001	—	—	—	—	27 337	—	—	—	27 337	1 216 338
精算(损失)	—	(109 533)	—	—	—	—	—	—	—	(109 533)	(109 533)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	61 028	—	—	—	—	—	—	61 028	61 028
准备金利用额	50 182	—	—	—	—	(11 227)	(19 593)	(19 310)	(52)	(50 182)	—
转入/转出基金	(104 213)	—	—	—	—	39 234	37 491	25 845	1 643	104 213	—
<b>截至 2020 年 12 月 31 日的余额</b>	<b>7 989 655</b>	<b>(115 230)</b>	<b>123 953</b>	<b>2 000</b>	<b>115</b>	<b>633 757</b>	<b>123 683</b>	<b>140 190</b>	<b>1 657</b>	<b>910 125</b>	<b>8 899 780</b>

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

1. 净资产显示报告日儿基金会资产价值减去未偿负债的净值。儿基金会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基金会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基金会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 段)。为内部报告和预算编制目的,儿基金会执行局指定将部分累计盈余用于为离职后健康保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险等明确规定的活动和未来费用提供资金。
4. 投资重新估价准备金。该准备金由可供出售金融资产的重新估价组成。重新估价的金融资产出售时,准备金中与该金融资产对应的部分已经有效实现,并在财务执行情况表中确认。重新估价的金融资产发生减值时,准备金中与该金融资产对应的部分在财务执行情况表中确认。
5. 离职后健康保险准备金。2003 年,执行局核准设立离职后健康保险准备金。该准备金用于为离职后健康保险负债提供资金,这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表。
6. 固定资产准备金。1990 年,执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元,设立固定资产准备金,以便翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产。
7. 离职基金准备金。2006 年,执行局核准设立离职基金准备金,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,减去在工作人员任用终止或退休时支付给工作人员的款项。
8. 采购事务准备金。1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。这笔准备金的资金来源是供应司对每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的工作人员费用和相关费用之后的盈余。
9. 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基金会办理的保健和牙医保险计划,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。
10. 保险准备金。1950 年,执行局核准设立 20 万美元的保险准备金,以应对未列入商业保险承保范围的儿基金会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。
11. 周转基金。2020 年,执行局批准设立周转基金。这笔资金来自 2020 年赚取的部分金库收益。该基金将于 2021 年投入运作。



附注 21

自愿捐助收入

A. 自愿捐助

(千美元)

	2020	2019
<b>自愿现金捐助</b>		
政府和政府间机构	4 860 497	3 765 120
组织间安排	771 265	900 624
国家委员会	1 352 352	1 227 486
其他	226 811	225 174
<b>自愿现金捐助共计</b>	<b>7 210 925</b>	<b>6 118 404</b>
<b>自愿实物捐助</b>		
政府和政府间机构	79 882	67 094
国家委员会	16 291	1 577
其他	10 989	—
<b>自愿实物捐助共计</b>	<b>107 162</b>	<b>68 671</b>
<b>自愿捐助共计</b>	<b>7 318 087</b>	<b>6 187 075</b>
退还捐助方的款项和退还捐助方未用捐款拨备及减记	(15 783)	13 819
<b>自愿捐助共计(净额)</b>	<b>7 302 304</b>	<b>6 200 894</b>

1. 汇兑利得(损失)列在上表的自愿捐助中,并在下表中单独披露。

2. 自愿捐助包括 26.2 亿美元(2019 年: 29.7 亿美元)的多年期捐助,这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

国家委员会

3. 来自国家委员会的 13.5 亿美元(2019 年: 12.3 亿美元)自愿现金捐助收入是国家委员会批准转交儿基会的捐助净额。2020 年,国家委员会收到的现金捐助共计 17.7 亿美元(2019 年: 15.9 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 4.4524 亿美元(2019 年: 4.0455 亿美元),用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的更多资料,见附注 34(关联方))。

实物捐助

4. 实物捐助包括作为货物和使用权资产收到的捐助,总价值为 1.0716 亿美元(2019 年: 6 867 万美元)。收到的货物的主要类型包括个人防护设备、口罩、复原力用品、治疗性即食食品和肥皂用品,以支持 COVID-19 的应对。实物捐助还包

括土地和建筑物等使用权资产，价值 2 114 万美元(2019 年：2 017 万美元)，相应费用列在附注 27(其他费用)的“租金和租赁”项内。

5. 2019 年，批准了接受比特币和以太币加密货币捐助的试点，目的是为儿基金会创新基金团队的方案执行活动提供资金。向国家委员会提供的自愿实物捐助中包括 58 万美元(2019 年：3 万美元)加密货币。在附注 25(现金支助和方案用品转交)中列入有关费用。

6. 其他各方也向儿基金会办事处提供免费的服务捐助，用以履行儿基金会的授权任务。儿基金会在 2020 年收到的服务捐助包括志愿服务和免费广告，如广播时间。

## B. 自愿捐助分类

(千美元)

	2020	2019
<b>非专用自愿捐助</b>		
经常资源——方案	1 099 958	1 105 913
汇兑利得	7 436	397
<b>经常资源——方案共计(净额)</b>	<b>1 107 394</b>	<b>1 106 310</b>
经常资源——非方案	73 989	63 555
汇兑利得	—	24
<b>经常资源——非方案共计(净额)</b>	<b>73 989</b>	<b>63 579</b>
<b>经常资源共计(净额)</b>	<b>1 181 383</b>	<b>1 169 889</b>
<b>专用自愿捐助</b>		
其他资源——经常	3 681 659	2 981 035
汇兑利得/(损失)	81 524	(111)
<b>其他资源——经常共计(净额)</b>	<b>3 763 183</b>	<b>2 980 924</b>
其他资源——应急	2 338 509	2 048 762
汇兑利得	19 229	1 319
<b>其他资源——应急共计(净额)</b>	<b>2 357 738</b>	<b>2 050 081</b>
<b>其他资源共计(净额)</b>	<b>6 120 921</b>	<b>5 031 005</b>
<b>自愿捐助共计(净额)</b>	<b>7 302 304</b>	<b>6 200 894</b>

附注 22  
其他收入

(千美元)

	2020	2019
采购事务	56 913	49 595
仓库货物转让收入	63 145	7 435
杂项收入	29 764	23 197
许可收入	4 091	4 996
<b>其他收入共计</b>	<b>153 913</b>	<b>85 223</b>

1. 儿基会为政府组织、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会办理采购事务。儿基会确认与提供这些服务有关的收入 5 691 万美元(2019 年: 4 960 万美元)。

2. 仓库货物转让收入 6 315 万美元(2019 年: 744 万美元), 涉及从丹麦境内的仓库向第三方直接出售货物的偿还款。

3. 儿基会通过发放其品牌经营许可证, 为发展中国家的合作方案带来了更多资金。经营许可证所得根据年底收到的收入和支出报告作为应计收入。2020 年的收入总额为 409 万美元(2019 年: 500 万美元)。

附注 23

投资收入和融资费用

(千美元)

	2020	2019
内部管理的投资收入	84 322	117 358
离职后健康保险投资收入	7 812	8 796
<b>投资收入共计</b>	<b>92 134</b>	<b>126 154</b>

1. 儿基会得到投资收入 9 213 万美元(2017 年: 1.2615 亿美元), 来自定期存款、货币市场活期存款、定期存单、固定收入证券、股票和银行账户。

2. 年内与融资租赁负债有关的融资成本为 211 万美元(2019 年: 239 万美元)。

附注 24  
损益净额

## A. 损益净额

(千美元)

	2020	2019
汇兑利得净额	59 021	19 833
下列各项公允价值损益净额:		
投资	13 935	15 523
出售不动产和设备的收益净额	864	2 209
<b>净收益共计</b>	<b>73 820</b>	<b>37 565</b>

## B. 汇兑利得或损失净额

(千美元)

	未实现	已实现	2020	2019
利得	24 681	56 124	80 805	36 064
损失	(6 730)	(15 054)	(21 784)	(16 231)
<b>利得净额共计</b>	<b>17 951</b>	<b>41 070</b>	<b>59 021</b>	<b>19 833</b>

1. 除以上各项外, 已实现的汇兑利得 2 819 万美元(2019 年: 损失 3 633 万美元)和未实现利得 8 000 万美元(2019 年: 利得 3 796 万美元), 主要属于其他应收资源, 根据《儿基会财务条例和细则》列入附注 21(自愿捐助收入)的自愿捐助栏目。

## 附注 25

## 现金支助和方案用品转交

(千美元)

	2020	2019
<b>现金支助</b>		
向执行伙伴转移的现金	1 951 453	2 103 561
儿基会直接向受益人转移现金	222 613	191 719
共同供资活动	71 972	49 652
共同出资活动	14 779	14 370
<b>小计</b>	<b>2 260 817</b>	<b>2 359 302</b>
应计收支额变动	3 708	(7 355)
<b>现金支助共计</b>	<b>2 264 525</b>	<b>2 351 947</b>
<b>方案用品</b>		
方案用品转交	1 145 741	981 634
<b>方案用品转交共计</b>	<b>1 145 741</b>	<b>981 634</b>
<b>现金支助和方案用品转交共计</b>	<b>3 410 266</b>	<b>3 333 581</b>

1. 应计收支额的变动是年终时的调整后费用，用于反映执行伙伴已经产生、在报告日之前已经报告、但儿基会尚未处理报告的有效费用。
2. 与现金支助和方案用品转交有关的费用按区域分列情况反映在附注 36(分部资料)中。

**附注 26**  
**雇员福利**

(千美元)

	2020	2019
薪金和工资	972 458	901 488
联合国合办工作人员养恤基金缴款	211 163	194 683
离职后健康保险费用	62 543	58 123
其他离职后雇员负债	13 850	13 520
其他长期雇员福利负债	59 065	26 726
其他人事费用	338 668	324 966
<b>雇员福利共计</b>	<b>1 657 747</b>	<b>1 519 506</b>

**附注 27**  
**其他费用**

(千美元)

	2020	2019
用于市场开发的投资资金	96 344	117 288
租金和租赁	89 170	95 930
咨询服务	78 488	70 935
仓库货物转让费用(附注 22)	63 169	7 435
管理和业务事务	60 598	60 688
差旅费	55 847	164 665
用品和材料	50 771	50 702
维修和其他维护	40 569	41 227
仓储和后勤事务	38 052	39 003
信息技术开发、维护和专家服务	37 921	36 522
其他业务费用	37 633	35 726
媒体制作事务	33 518	25 062
人员支助	31 591	21 170
联合国共同事务	30 780	26 400
调拨	28 240	27 863
减值	27 196	(9 196)
通信	21 410	20 306

	2020	2019
印刷、装订、编辑、翻译	19 196	21 514
公用事业	17 677	19 960
广告、促销和公共关系	13 851	10 042
职业发展	5 075	9 488
保险	4 203	3 513
核销和存货短缺	4 175	9 454
离职后健康保险——外部组合费用	1 425	1 274
外部审计	1 044	1 188
保留额、佣金及贺卡和产品成本	791	1 243
<b>其他费用共计</b>	<b>888 734</b>	<b>909 402</b>

1. 2020年入账的核销和损失包括存货、应收款、财产与设备，共计193万美元(2019年：743万美元)。

#### 附注 28

##### 其他与方案有关的专家服务

(千美元)

	2020	2019
其他与方案有关的专家服务	421 904	472 859
<b>其他与方案有关的专家服务共计</b>	<b>421 904</b>	<b>472 859</b>

1. 这类费用包括为执行儿基会方案由第三方提供者开展的具体方案领域的学习、调查、研究、评价、评估、技术支助等方案活动及其他方案服务所涉及的专业和咨询服务。

#### 附注 29

##### 金融工具

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

##### 会计分类和公允价值

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

A. 截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

金融资产	贷款和应收款	以公允价值计量且 其变动计入盈余或赤字		账面价值共计	公允价值共计	
		可供出售	持有供交易		2020	2019(重报)
现金及现金等价物	710 257	—	—	710 257	710 257	796 303
定期存款	1 777 862	—	—	1 777 862	1 777 862	2 344 557
上市债券	—	3 180 482	—	3 180 482	3 180 482	1 879 778
股票	—	383 190	—	383 190	383 190	336 549
定期存单	—	262 037	—	262 037	262 037	65 068
获利的远期汇兑合同	—	—	186 674	186 674	186 674	99 423
应收捐助	3 686 549	—	—	3 686 549	3 686 549	3 329 254
其他应收款	89 930	—	—	89 930	89 930	160 177
<b>金融资产共计</b>	<b>6 264 598</b>	<b>3 825 709</b>	<b>186 674</b>	<b>10 276 981</b>	<b>10 276 981</b>	<b>9 011 109</b>

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。2020 年, 定期存单与上市债券分开列示。为便于比较, 已重报 2019 年数额。

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		2020	2019
应付款和应计负债	316 447	—	316 447	316 447	388 958
预收捐助	14 876	—	14 876	14 876	12 652
代表第三方持有的资金	1 423 844	—	1 423 844	1 423 844	1 154 427
融资租赁负债	31 262	—	31 262	31 262	35 884
其他负债	224 404	187 179	411 583	411 583	193 805
<b>金融负债共计</b>	<b>2 010 833</b>	<b>187 179</b>	<b>2 198 012</b>	<b>2 198 012</b>	<b>1 785 726</b>

4. 除融资租赁和正式的长期协议(见附注 17(其他负债))外, 多数负债是短期的, 预计将于今后 12 个月内结清。任何其他非流动负债均按摊余成本列报于财务状况表, 并假设这些金融工具的账面价值是其公允价值的近似值。

估值法

5. 公允价值层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。不同的层次定义如下:

(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相关资产或负债输入值(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(从价格推导出)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. 按估值法分列的金融工具

(千美元)

	第一层次	第二层次	第三层次	2020	2019
<b>资产</b>					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	186 674	—	186 674	99 423
可供出售金融资产	3 701 944	123 765	—	3 825 709	2 281 395
<b>负债</b>					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具	—	(187 179)	—	(187 179)	(99 595)
<b>共计</b>	<b>3 701 944</b>	<b>123 260</b>	<b>—</b>	<b>3 825 204</b>	<b>2 281 223</b>

## 附注 30

### 财务风险管理

#### 承受的信用风险

1. 信用风险是指儿基会在捐助方、客户或金融工具的其他对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。

2. 儿基会在 147 多个国家有银行账户。这使得儿基金会承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基金会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基金会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基金会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。

3. 在金融工具方面，儿基金会通过实施某些限制措施来减少承受的信用风险，包括但不限于：相关金融工具或金融机构的最低信用评级。《金库和投资管理政策》包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。儿基金会做出投资之前，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。儿基金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. 儿基金会利用穆迪、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。儿基金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. 儿基金会在应收捐助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。儿基金会通过具体确定有可能减值的应收款，估计应收捐助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金会承受的信用风险上限。

#### A. 按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

信用评级	AAA	AA	A	B	B 以下	2020	2019(重报)
<b>现金及现金等价物</b>							
现金	—	155 076	107 352	32	42 362	304 822	317 599
定期存款	—	150 009	255 426	—	—	405 435	478 704
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>305 085</b>	<b>362 778</b>	<b>32</b>	<b>42 362</b>	<b>710 257</b>	<b>796 303</b>
<b>投资</b>							
定期存款	—	502 303	1 275 559	—	—	1 777 862	2 344 557
上市债券	1 260 812	409 505	1 402 840	14 644	92 681	3 180 482	1 879 778
股票	—	—	—	—	383 190	383 190	336 549
定期存单	—	126 202	135 835	—	—	262 037	65 068
远期汇兑合同	—	—	—	—	186 674	186 674	99 423
<b>小计</b>	<b>1 260 812</b>	<b>1 038 010</b>	<b>2 814 234</b>	<b>14 644</b>	<b>662 545</b>	<b>5 790 245</b>	<b>4 725 375</b>
<b>共计</b>	<b>1 260 812</b>	<b>1 343 095</b>	<b>3 177 012</b>	<b>14 676</b>	<b>704 907</b>	<b>6 500 502</b>	<b>5 521 678</b>

8. 2020 年，定期存单与上市债券分开列示。为便于比较，已重报 2019 年数额。

9. 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		儿基金会信用评级
Aaa	Aaa 级债务被视为最高质量债务，信用风险极低。	AAA
Aa1; Aa2; Aa3	Aa 级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	汇兑利得/(损失)	2020	2019
应收捐助	3 513 252	92 110	81 187	3 686 549	3 329 254
其他应收款	91 824	—	(1 894)	89 930	160 177
<b>共计</b>	<b>3 605 076</b>	<b>92 110</b>	<b>79 293</b>	<b>3 776 479</b>	<b>3 489 431</b>

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

## C. 2020 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日的减值	确认的 减值损失	转回的 减值损失	截至 2020 年 12 月 31 日的减值
应收捐助	3 587	7 067	(518)	10 136
其他应收款	6 120	14 865	(2 641)	18 344
<b>共计</b>	<b>9 707</b>	<b>21 932</b>	<b>(3 159)</b>	<b>28 480</b>

### 承受的流动性风险

11. 流动性风险是儿基会在支付与其应付款、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。截至年底，除本段所列负债外，儿基金会没有其他负债(或有负债的其他披露见附注 35(资产负债表日后事项))。

12. 管理当局确信，儿基金会能够履行债务，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，并持有现金和流动投资产品，其中一些产品可以在二级金融市场上交易。应该指出，儿基会在 2020 年除了融资租赁活动外，没有其他融资活动。

13. 用于方案活动和履行雇员福利义务的现金投资于一系列金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全

性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

#### D. 联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

	到期				逾期未付				2020 年 账面价值 共计	2019 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	148 431	—	—	—	43 376	446	76	44	192 373	252 113
应计负债	—	—	—	—	—	—	—	—	124 074	136 845
<b>共计</b>	<b>148 431</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>43 376</b>	<b>446</b>	<b>76</b>	<b>44</b>	<b>316 447</b>	<b>388 958</b>

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：外汇风险；利率风险；其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基金会金融工具价值产生负面影响。儿基金会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

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，在新兴市场投资中，儿基金会仅交易儿基金会需要大量支出的货币，从而降低了汇率风险。

#### 货币风险

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：儿基金会有业务活动的所有国家使用的所有货币，包括印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令等许多货币；

(c) 资产和负债：儿基金会有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. 儿基金会未实行对冲会计法。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”，目的是应对预计的收入方货

币外汇现金流出。对外部管理的投资组合，儿基会采用衍生金融工具就某些风险敞口进行对冲，或尽量避免偏离与投资基金经理签订的协议中所规定的基准分配。自2019年起，儿基会进一步扩大了其通过投资外汇期权来对冲货币波动的战略。

20. 下表概述儿基会金融工具外汇头寸，作一适当介绍。2020年，定期存单与上市债券分开列示。为便于比较，已重报2019年数额。

#### E. 财务状况表中的金融工具货币头寸

(千美元)

	美元	欧元	英镑	瑞典克朗	加拿大元	挪威克朗	日元	其他	2020	2019(重报)
现金及现金等价物	516 640	126 451	1 642	110	957	73	538	63 846	710 257	796 303
定期存款	1 777 862	—	—	—	—	—	—	—	1 777 862	2 344 557
上市债券	3 116 752	41 672	12 722	—	7 836	—	—	1 500	3 180 482	1 879 778
股票	276 840	39 350	18 119	4 758	2 843	—	13 402	27 878	383 190	336 549
定期存单	262 037	—	—	—	—	—	—	—	262 037	65 068
应收捐助	1 985 884	961 805	155 517	162 745	97 554	96 049	69 281	157 714	3 686 549	3 329 254
其他应收款	229 341	1 138	43	235	97	1	—	45 749	276 604	259 600
<b>金融资产共计</b>	<b>8 165 356</b>	<b>1 170 416</b>	<b>188 043</b>	<b>167 848</b>	<b>109 287</b>	<b>96 123</b>	<b>83 221</b>	<b>296 687</b>	<b>10 276 981</b>	<b>9 011 109</b>
应付款	(263 248)	(32 722)	(148)	—	—	—	(248)	(20 081)	(316 447)	(388 958)
预收捐助	(14 876)	—	—	—	—	—	—	—	(14 876)	(12 652)
代表第三方持有的资金	(1 438 854)	15 293	(28)	—	(57)	(115)	(36)	(47)	(1 423 844)	(1 154 427)
其他负债	(304 128)	(136 583)	—	—	—	—	—	(2 134)	(442 845)	(229 689)
<b>金融负债共计</b>	<b>(2 021 106)</b>	<b>(154 012)</b>	<b>(176)</b>	<b>—</b>	<b>(57)</b>	<b>(115)</b>	<b>(284)</b>	<b>(22 262)</b>	<b>(2 198 012)</b>	<b>(1 785 726)</b>
<b>风险净额</b>	<b>6 144 250</b>	<b>1 016 404</b>	<b>187 867</b>	<b>167 848</b>	<b>109 230</b>	<b>96 008</b>	<b>82 937</b>	<b>274 425</b>	<b>8 078 969</b>	<b>7 225 383</b>

#### 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。在报告日，儿基会受固定利率影响的金融资产包括所有定期存款和投资。儿基会没有受浮动利率影响的任何金融资产。

#### F. 固定利率工具

(千美元)

	2020	2019
固定利率工具	5 903 583	4 903 410
其他金融工具	4 373 398	4 107 699
<b>金融资产共计</b>	<b>10 276 981</b>	<b>9 011 109</b>

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 2020 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	
	美元升值 10%	美元贬值 10%
欧元	(101 640)	101 640
英镑	(18 787)	18 787
瑞典克朗	(10 923)	10 923
加拿大元	(16 785)	16 785
挪威克朗	(9 601)	9 601
日元	(8 294)	8 294
<b>共计</b>	<b>(166 030)</b>	<b>166 030</b>

23. 计算以上敏感度信息时仅使用了 2020 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

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. 因外部管理远期汇兑合同的公允价值变动，产生 33 万美元损失(2019 年收益：30 万美元)。

26. 儿基金会投资于上市债券和定期存单，它们属于可供出售金融工具类。这些债券和定期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债券和定期存单的权利。由于可以按面值(即债券和定期存单的设定价值或票面价值)买入债券和定期存单，因此不存在损失本金的风险。2020 年底，外部投资经理持有的有买入期权的债券金额为 1 360 万美元(2019 年：796 万美元)。2020 年底，内部管理的 29.6 亿美元(2019 年：17.6 亿美元)债券被归类为可供出售债券。其中有买入期权的债券为 12.3 亿美元(2019 年：1.8107 亿美元)。2020 年底，内部管理的有买入期权的定期存单金额为 2 010 万美元(2019 年：无)。

27. 儿基金会还投资于包含嵌入期权(即嵌入式衍生工具)和定期存款的结构性存款金融工具。这种金融工具的收益高于基本的标准定期存款的收益。尽管该金融工具含有潜在的货币风险因素，但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时，期权执行价格与现货价格之间的外汇收益可能被放弃。如果不行使期权，则不会有风险。

### 敏感度分析：利率

28. 下表显示基于2020年12月31日的未清头寸，净资产和盈余/赤字对利率下降30个基点和上升100个基点的敏感度。只有债券组合的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动，因为所有债券都被归类为可供出售金融工具。可供出售金融工具的公允价值变动直接记入净资产数额。

## H. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

	影响		
	净资产	盈余/(赤字)	百分比
组合价值	3 442 519	—	—
+100个基点	3 370 774	(71 745)	2.08
-30个基点	3 458 702	16 183	0.47

### 其他价格风险

29. 其他价格风险是指某一金融工具的公允价值或未来现金流可能因为(与利率风险或货币风险无关的)市场价格变动而发生波动的风险，造成市场价格变动的可能是具体金融工具或其发行人所特有的因素，也可能是对市场上交易的所有相似金融工具都产生影响的因素。

30. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素，见本附注开头部分。

## I. 加密货币基金

### 与加密货币基金相关的风险管理

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

### 波动性风险

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

### 声誉风险

33. 加密货币还不是进行交易的常用手段。此外，公众可能会将加密货币基金与非法活动联系起来，而某些管辖区已将使用加密货币定为非法。儿基会在向私营部门和个人捐赠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。儿基金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

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

#### 网络安全风险

35. 儿基金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。儿基金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，儿基金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. 儿基金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。儿基金会除其融资租赁负债之外没有任何长期借款以弥补所需现金的短缺或利用现金头寸进行杠杆营运。管理当局设立了各种准备金，为未来费用提供资金(见附注 20(净资产))。

2. 儿基金会管理资本的目的是：

- (a) 保障持续经营的能力；
- (b) 实现《战略计划》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金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：经常资源和应急资源

5. 其他资源(经常资源和应急资源)的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的，管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合，作为投资组合管理(附注 20(净资产)披露了净资产的期初余额和期末余额)。

6. 儿基会能否获得更多资本取决于：
- (a) 其筹集财政资源和创收的能力；
  - (b) 市场情况；
  - (c) 其《财务条例和细则》的规定和投资准则。

限制

7. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。《儿基会财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。2020 年，儿基会未改变管理资本的方式。

附注 32

承付款

1. 下文各表列出截至 2020 年 12 月 31 日儿基会仍未收到服务或货物的相关未结订购单。在多数情况下，儿基会有权在交货日期之前取消这些未结订购单。

(千美元)

	2020	2019
<b>购买不动产和设备的承付款</b>		
建筑物	151	281
运输设备	3 490	3 875
家具、固定装置和设备	651	1 291
通信和信息技术设备	624	1 318
<b>其他资本承付款</b>		
无形资产	30	12
<b>资本承付款共计</b>	<b>4 946</b>	<b>6 777</b>



	2020	2019
<b>业务活动承付款</b>		
购买用品和其他货物合同	431 566	288 750
购买服务合同	767 777	597 795
向执行伙伴转移现金承付款	124 937	84 653
向执行伙伴转移用品承付款	546 397	436 267
<b>业务活动承付款共计</b>	<b>1 870 677</b>	<b>1 407 465</b>
<b>承付款共计</b>	<b>1 875 623</b>	<b>1 414 242</b>

2. 儿基会的经营租赁协议包含在提前 30 天通知的情况下取消协议的条款。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 2020 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)

	2020	2019
长期货物协议	3 726 626	4 291 131
长期服务协议	413 988	385 653
<b>长期协议共计</b>	<b>4 140 614</b>	<b>4 676 784</b>

### 附注 33

#### 或有事项

##### 或有资产

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。由于 COVID-19 大流行和后勤挑战，2020 年未举行认捐会议。2019 年源自认捐的捐助为 5 535 万美元。

2. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐助总值不符合资产的定义。在满足资产确认标准或从捐助方收到现金之前，这些数额在附注中作为或有资产披露。截至 2020 年 12 月 31 日，这些或有资产的总金额为 5.2092 亿美元(2019 年：5.5639 亿美元)。

3. 本年度，一仓库起火，导致库存和其他办公用品损毁。目前正与保险公司审查理赔事宜。虽然儿基会相信将获得赔付，但截至报告日，尚未确定确切的赔付金额。

## 或有负债

4. 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金会投资。儿基金会预计不会有第三方使用这个信用证。

5. 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。

6. 儿童基金会收到一项关于租用房舍损坏的索赔。虽然该法律事项的结果尚不明晰，但儿基金会认为该索赔没有理据，正在反驳。在这些财务报表中没有为此确认拨备，因为管理层认为赔付的可能性很小。

## 附注 34

## 关联方

## 国家委员会

1. 国家委员会是儿基金会类别独特的伙伴，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金会与各国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金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)

	2020		2019	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 352 352	426 512	1 227 486	349 753
自愿实物捐助	16 291	4 024	1 577	613
<b>共计</b>	<b>1 368 643</b>	<b>430 536</b>	<b>1 229 063</b>	<b>350 366</b>

3. 2020 年记录为收入的自愿现金捐助总额中，有 6.8061 亿美元为经常资源，2.3982 亿美元为其他资源(应急)，4.3192 亿美元为其他资源(经常)。自愿实物捐助共计 1 629 万美元(2019 年：158 万美元)，其中 1 369 万美元(2019 年：17 万美元)为其他资源(应急)，260 万美元(2019 年：141 万美元)为其他资源(经常)。

4. 国家委员会提交的收支报告显示，2020 年，国家委员会收到的捐助总额为 17.7 亿美元(2019 年：15.9 亿美元)，不包括许可证活动的收益。国家委员会提留

了其中 4.4524 亿美元(2019 年: 4.0455 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 13.3 亿美元(2019 年: 11.8 亿美元)。

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

6. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款, 各国家委员会可设立准备金, 以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业, 只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和章程, 则将包括准备金在内的净资产转给儿基会, 但须符合合作协定的规定。国家委员会通过收支报告向儿基会报告, 根据其本地会计准则, 截至 2020 年 12 月 31 日, 提留的准备金数额为 2.52 亿美元(2019 年: 2.2738 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 1.4126 亿美元的支助交付(2019 年: 1.3932 亿美元)。这些交付虽经由儿基会行政机构处理, 但未列入儿基会财务账户。

## C. 关键管理人员

8. 儿基会的领导结构分为两个主要级别:

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

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

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

付给关键管理人员的薪酬

(千美元)

	人数	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享权利	长期福利和 离职后福利	2020	2019
关键管理人员	29	6 768	3 091	2 351	12 210	11 086
关系密切的家庭成员	2	288	90	94	472	426
<b>共计</b>	<b>31</b>	<b>7 056</b>	<b>3 181</b>	<b>2 445</b>	<b>12 682</b>	<b>11 512</b>

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应酬津贴等其他应享权利。

10. 在其他应享权利中，儿基会为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)有 122 万美元(2019 年：121 万美元)。

11. 关键管理人员及其关系密切的家庭成员还可享受离职后健康保险、离职回国福利和未用年假付款等离职后雇员福利。

12. 贷款在儿基会指“预支薪金”。预支薪金可因特殊目的提供给包括关键管理人员在内的所有儿基会工作人员。

13. 根据《联合国工作人员条例和细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

#### D. 联合国各方案、基金和专门机构

14. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国的行动，促进实现人人享有更美好世界的目标。儿基会广泛参与联合国机构间财务和业务机制，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。联合国各组织在联合供资机制内共同开展活动，以实现一系列目标。每个参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

#### E. 其他关联方

##### 全球教育伙伴关系

15. 全球教育伙伴关系原名“全民教育快车道倡议”，是一个全球方案伙伴关系，参与方既有双边捐助方、区域和国际机构(包括儿基会)、开发银行和民间社会组织，也有低收入和中低收入国家。其总体目标是加强国际努力，确保到 2030 年人人享有包容和公平的优质教育。在全球教育伙伴关系中，儿基会在全球一级和国家一级都发挥着重要作用，目前是 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 4.3147 亿美元(2019 年：5 230 万美元)。

##### 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

16. 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金成立于 2002 年，是一个公私伙伴关系，其宗旨是筹集、管理和拨付补充资源预防和治疗艾滋病毒与艾滋病、结核病和疟疾。除特定疾病筹资外，全球基金还为加强卫生系统提供资源。由于全球基金于 2002 年成立，儿基会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球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 8 784 万美元(2019 年：178 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。儿基会通过供应司的工作在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要作用，并为各国政府提供技术援助，帮助各国拟定加入免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购事务的手续费在附注 22(其他收入)中作了说明。

18. 如附注 11(其他资产)披露，儿基会持有存入不可撤销的代管账户的资金 8.1951 亿美元(2019 年：6.2648 亿美元)。根据这些协定的条款，儿基会享有利息保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(其他负债)，直至儿基会作为伙伴代理的义务履行完毕。

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 9 368 万美元(2019 年：1.3580 亿美元)。

#### 营养国际

20. 营养国际原名微营养素倡议，于 2001 年 7 月 4 日在加拿大注册，主要目标是解决营养不良问题。由于在营养不良方面有共同目标，儿基会是营养国际的一个重要合作伙伴。儿基会拥有营养国际理事会 13 个席位中的 1 席。营养国际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 851 万美元(2019 年：902 万美元)。

#### 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 18 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 3 743 万美元(2019 年：3 087 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 20 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 307 万美元(2019 年：495 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”是各国政府和其他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。自 2020 年起，儿基会在全球领导委员会中有代表，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，目的是提高支出效率，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 14 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。这是一个满足所有形式的伊斯兰慈善事业包括天课(Zakat)和施舍(Sadaqah)在内的独特平台。该基金专为利用伊斯兰捐赠的真正潜力而设计，为拯救生命的人道主义援助提供资金，并在伊斯兰合作组织 57 个成员国响应与儿童有关的可持续发展目标。伊斯兰开发银行集团、儿基会、阿拉伯联合酋长国的 Abdul Aziz Al Ghurair 难民教育基金、沙特阿拉伯的萨勒曼国王人道主义援助和救济中心在慈善基金理事会中各有 1 席。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2020	2019
全球教育伙伴关系	431 468	52 302
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	87 844	1 778
全球疫苗免疫联盟	93 677	135 799
营养国际	8 509	9 021
教育不能等	37 425	30 871
全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系	3 069	4 951
<b>共计</b>	<b>661 992</b>	<b>234 722</b>

#### 附注 35

##### 资产负债表日后事项

##### 世界银行票据

1. 儿基会执行局在 2021 年 2 月 9 日至 12 日举行的第一届常会期间，根据主计长的建议，授权执行主任与世界银行合作达成一项远期资金流安排，以确保获得额外资金，投资于 18 个新兴市场的私营部门筹资活动。该安排在试点基础上获得批准，金额为 5 000 万美元。

2. 2021 年 3 月 4 日，世界银行通过国际复兴开发银行发行了一只五年期债券，其中包括符合所批准的用于儿基会的功能，利用了世界银行在金融市场的服务和专门知识。

## COVAX 采购事务

3. 2021 年 2 月, 儿基会受委托代表全球疫苗免疫联盟以及“在获取 COVID-19 工具加速计划中, 疫苗是支柱(COVAX)”倡议, 运送疫苗和相关用品。作为这一安排的一部分, 儿基会收到了 7.3508 亿美元的预付款, 并于 2021 年 2 月 24 日首次交付疫苗, 3 000 万剂在三周内交付。

## 附注 36

### 分部资料

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, 分部资料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)、信托基金。

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

### 机构和经常资源分部

#### 收入

3. 计入这些分部的收入在《儿基会财务条例和细则》中定义为经常资源。经常资源包括未限定用途捐款、发放许可证收入、管理型捐助、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)和保留用于私营部门筹资的资源。对绿化和建设无障碍环境等管理举措的捐款、对儿基会当地费用和私营部门筹资费用的捐款在经常资源(非方案)项下列报。

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

#### 活动

6. 机构分部包括儿基会总部与中央支助职能。总部与中央职能提供一些方面的业务支助, 其中包括: 通信、财务和会计、金库事务、离职后健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、差旅、资产管理和安保、与捐助方相关的活动。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、资产折旧及与离职后健康保险有关的费用以及国家办事处筹资费用。

8. 机构分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。列入该分部的主要资产类别是现金、应收捐助、投资和集中管理的土地和建筑物。其中还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债是离职后健康保险和代表第三方持有的基金, 主要与采购事务有关。

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. 该分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转交的现金支助的使用、向执行伙伴交付的方案用品、其他与方案有关的专家服务、雇员福利和当地国家办事处租金费用。

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

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

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

#### 其他资源(经常)和其他资源(应急)分部

##### 收入

14. 其他资源(经常)分部包括政府、政府间组织、非政府组织及联合国系统向儿基金会提供的用于儿基金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紧急捐助。

##### 活动

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

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

18. 资金结余在儿基金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，作为代第三方持有的资金入账。采购事务为信托基金分部活动的主要构成部分。除特别账户外，信托基金分部还包括儿基金会托管基金，儿基金会作为代理人人为之提供管理服务，基金的资产委托保管。



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

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

## A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案		
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物 <sup>a</sup>	710 257	—	—	—	—	—	710 257
分部间活动 <sup>b</sup>	(5 013 011)	19 321	—	3 276 837	770 792	946 061	—
应收捐助	—	—	377 213	1 697 623	895 574	—	2 970 410
其他应收款	15 562	1 277	37 930	20 490	12 982	—	88 241
现金支助预付款	—	—	94 935	432 295	255 739	8 008	790 977
存货	542 156	—	6 929	102 864	105 976	—	757 925
投资	3 648 288	—	—	—	—	—	3 648 288
其他资产	10 262	271	13 915	77 932	11 183	820 892	934 455
<b>分部流动资产共计</b>	<b>(86 486)</b>	<b>20 869</b>	<b>530 922</b>	<b>5 608 041</b>	<b>2 052 246</b>	<b>1 774 961</b>	<b>9 900 553</b>
分部非流动资产							
应收捐助	—	—	7 703	631 555	76 881	—	716 139
其他应收款	1 302	—	355	10	22	—	1 689
投资	2 141 957	—	—	—	—	—	2 141 957
不动产和设备	193 443	3 018	34 981	8 452	14 440	380	254 714
无形资产	1 811	—	860	46	4	—	2 721
其他资产	1 667	—	—	—	—	—	1 667
<b>分部非流动资产共计</b>	<b>2 340 180</b>	<b>3 018</b>	<b>43 899</b>	<b>640 063</b>	<b>91 347</b>	<b>380</b>	<b>3 118 887</b>
<b>2020 年分部资产共计</b>	<b>2 253 694</b>	<b>23 887</b>	<b>574 821</b>	<b>6 248 104</b>	<b>2 143 593</b>	<b>1 775 341</b>	<b>13 019 440</b>
<b>2019 年分部资产共计</b>	<b>1 908 901</b>	<b>19 904</b>	<b>793 732</b>	<b>5 023 950</b>	<b>1 972 299</b>	<b>1 455 576</b>	<b>11 174 362</b>

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

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

## A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案		
<b>分部负债</b>							
<b>分部流动负债</b>							
应付款和应计负债	41 256	1 867	12 195	47 837	46 489	166 803	316 447
预收捐助	—	306	68	10 663	1 199	—	12 236
代第三方持有的资金	—	—	—	—	—	1 423 844	1 423 844
其他负债	223 913	—	3 396	—	—	171 381	398 690
雇员福利	178 825	—	—	—	—	—	178 825
拨备	4 706	2	—	19 751	8 876	—	33 335
<b>分部流动负债共计</b>	<b>448 700</b>	<b>2 175</b>	<b>15 659</b>	<b>78 251</b>	<b>56 564</b>	<b>1 762 028</b>	<b>2 363 377</b>
<b>分部非流动负债</b>							
预收捐助	—	2 640	—	—	—	—	2 640
雇员福利	1 709 488	—	—	—	—	—	1 709 488
其他负债	26 343	—	—	—	—	17 812	44 155
<b>分部非流动负债共计</b>	<b>1 735 831</b>	<b>2 640</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>17 812</b>	<b>1 756 283</b>
<b>2020 年分部负债共计</b>	<b>2 184 531</b>	<b>4 815</b>	<b>15 659</b>	<b>78 251</b>	<b>56 564</b>	<b>1 779 840</b>	<b>4 119 660</b>
<b>2019 年分部负债共计</b>	<b>1 847 224</b>	<b>2 990</b>	<b>15 658</b>	<b>67 585</b>	<b>35 414</b>	<b>1 473 544</b>	<b>3 442 415</b>

## A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

	其他资源				2020
	经常资源共计	经常方案	紧急方案	信托基金	
<b>2020年1月1日净资产</b>	<b>856 665</b>	<b>4 956 365</b>	<b>1 936 885</b>	<b>(17 968)</b>	<b>7 731 947</b>
年度盈余/(赤字)	(160 763)	1 213 488	150 144	13 469	1 216 338
直接计入准备金的精算损失	(109 533)	—	—	—	(109 533)
可供出售金融资产公允价值变动	61 028	—	—	—	61 028
<b>2020年12月31日净资产</b>	<b>647 397</b>	<b>6 169 853</b>	<b>2 087 029</b>	<b>(4 499)</b>	<b>8 899 780</b>
<b>2019年12月31日净资产</b>	<b>856 665</b>	<b>4 956 365</b>	<b>1 936 885</b>	<b>(17 968)</b>	<b>7 731 947</b>

## B. 按资金类别分列的分部收入与费用资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间交易冲销	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>分部收入</b>								
自愿捐助	—	73 989	1 107 394	3 763 183	2 357 738	—	—	7 302 304
其他收入	15 987	—	—	1 355	513	136 058	—	153 913
投资收入	92 134	—	—	—	—	—	—	92 134
内部费用回收	317 370	—	—	—	—	—	(317 370)	—
内部直接归属	143 264	—	—	—	—	—	(143 264)	—
<b>2020 年分部收入共计</b>	<b>568 755</b>	<b>73 989</b>	<b>1 107 394</b>	<b>3 764 538</b>	<b>2 358 251</b>	<b>136 058</b>	<b>(460 634)</b>	<b>7 548 351</b>
<b>2019 年分部收入共计</b>	<b>563 870</b>	<b>63 579</b>	<b>1 106 310</b>	<b>2 981 442</b>	<b>2 050 434</b>	<b>74 207</b>	<b>(427 571)</b>	<b>6 412 271</b>
<b>分部费用</b>								
现金支助	—	—	253 445	1 032 902	978 178	—	—	2 264 525
方案用品转交	—	—	109 500	466 589	569 652	—	—	1 145 741
雇员福利	664 931	16 216	339 493	383 602	217 803	35 702	—	1 657 747
折旧和摊销	11 143	345	8 166	1 791	3 520	111	—	25 076
其他费用	263 071	55 213	187 761	417 932	338 623	86 768	(460 634)	888 734
其他与方案有关的专家服务	—	—	75 818	246 280	99 806	—	—	421 904
融资成本	2 106	—	—	—	—	—	—	2 106
<b>2020 年分部费用共计</b>	<b>941 251</b>	<b>71 774</b>	<b>974 183</b>	<b>2 549 096</b>	<b>2 207 582</b>	<b>122 581</b>	<b>(460 634)</b>	<b>6 405 833</b>
<b>2019 年分部费用共计</b>	<b>920 595</b>	<b>62 574</b>	<b>1 017 521</b>	<b>2 580 603</b>	<b>2 049 174</b>	<b>58 727</b>	<b>(427 571)</b>	<b>6 261 623</b>
2020 年净收益和(损失)	76 457	(58)	(92)	(1 954)	(525)	(8)	—	73 820
2019 年净收益	30 740	35	1 151	4 877	673	89	—	37 565
<b>2020 年净盈余/(赤字)</b>	<b>(296 039)</b>	<b>2 157</b>	<b>133 119</b>	<b>1 213 488</b>	<b>150 144</b>	<b>13 469</b>	<b>—</b>	<b>1 216 338</b>
<b>2019 年净盈余/(赤字)</b>	<b>(325 984)</b>	<b>1 040</b>	<b>89 940</b>	<b>405 716</b>	<b>1 933</b>	<b>15 569</b>	<b>—</b>	<b>188 213</b>

## C. 按区域分列的分部费用资料

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>现金支助</b>								
东亚和太平洋	—	—	9 786	62 275	22 054	—	—	94 115
欧洲和中亚	—	—	4 393	32 717	156 465	—	—	193 575
东部和南部非洲	—	—	62 533	245 631	131 088	—	—	439 252
总部	—	—	10 801	9 246	4 192	—	—	24 239
拉丁美洲和加勒比	—	—	11 649	50 589	46 761	—	—	108 999
中东和北非	—	—	19 853	298 382	435 293	—	—	753 528
南亚	—	—	42 525	104 293	67 457	—	—	214 275
西部和中部非洲	—	—	91 905	229 769	114 868	—	—	436 542
<b>现金支助共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>253 445</b>	<b>1 032 902</b>	<b>978 178</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 264 525</b>
<b>方案用品转交</b>								
东亚和太平洋	—	—	4 770	27 552	33 636	—	—	65 958
欧洲和中亚	—	—	7 062	11 812	21 742	—	—	40 616
东部和南部非洲	—	—	22 625	143 041	105 000	—	—	270 666
总部	—	—	2 241	(3 354)	2 792	—	—	1 679
拉丁美洲和加勒比	—	—	3 799	11 261	37 352	—	—	52 412
中东和北非	—	—	11 312	83 930	209 859	—	—	305 101
南亚	—	—	15 060	61 520	44 350	—	—	120 930
西部和中部非洲	—	—	42 631	130 827	114 921	—	—	288 379
<b>方案用品转交共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>109 500</b>	<b>466 589</b>	<b>569 652</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 145 741</b>

## C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>雇员福利</b>								
东亚和太平洋	29 905	5 338	28 631	40 496	7 163	—	—	111 533
欧洲和中亚	26 903	750	10 925	13 215	9 261	—	—	61 054
东部和南部非洲	43 588	48	78 088	90 252	43 280	53	—	255 309
总部	435 681	586	31 821	48 475	13 188	35 622	—	565 373
拉丁美洲和加勒比	31 988	8 407	13 713	22 796	10 978	—	—	87 882
中东和北非	31 467	—	20 693	50 848	72 645	—	—	175 653
南亚	19 026	1 087	55 536	45 891	15 501	—	—	137 041
西部和中部非洲	46 373	—	100 086	71 629	45 787	27	—	263 902
<b>雇员福利共计</b>	<b>664 931</b>	<b>16 216</b>	<b>339 493</b>	<b>383 602</b>	<b>217 803</b>	<b>35 702</b>	<b>—</b>	<b>1 657 747</b>
<b>折旧和摊销</b>								
东亚和太平洋	784	31	565	241	39	—	—	1 660
欧洲和中亚	249	2	84	13	156	—	—	504
东部和南部非洲	1 350	—	2 083	469	882	—	—	4 784
总部	5 101	305	703	30	8	103	—	6 250
拉丁美洲和加勒比	707	7	217	48	130	—	—	1 109
中东和北非	871	—	605	242	1 528	—	—	3 246
南亚	922	—	1 187	360	256	2	—	2 727
西部和中部非洲	1 159	—	2 722	388	521	6	—	4 796
<b>折旧和摊销共计</b>	<b>11 143</b>	<b>345</b>	<b>8 166</b>	<b>1 791</b>	<b>3 520</b>	<b>111</b>	<b>—</b>	<b>25 076</b>

## C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>其他费用</b>								
东亚和太平洋	4 181	13 344	10 083	25 887	12 029	266	—	65 790
欧洲和中亚	6 284	2 277	5 225	19 810	21 226	24	—	54 846
东部和南部非洲	10 450	2 258	29 487	85 029	54 840	4 067	—	186 131
总部	212 923	13 166	58 118	77 399	41 866	78 660	(460 634)	21 498
拉丁美洲和加勒比	8 507	14 882	7 931	21 194	20 553	321	—	73 388
中东和北非	4 286	1 650	9 019	66 519	114 718	559	—	196 751
南亚	5 569	2 007	16 640	49 299	19 763	2 141	—	95 419
西部和中部非洲	10 871	5 629	51 258	72 795	53 628	730	—	194 911
<b>其他费用共计</b>	<b>263 071</b>	<b>55 213</b>	<b>187 761</b>	<b>417 932</b>	<b>338 623</b>	<b>86 768</b>	<b>(460 634)</b>	<b>888 734</b>
<b>其他与方案有关的专家服务</b>								
东亚和太平洋	—	—	4 269	10 554	4 351	—	—	19 174
欧洲和中亚	—	—	3 454	7 041	2 855	—	—	13 350
东部和南部非洲	—	—	13 855	50 961	19 023	—	—	83 839
总部	—	—	9 112	24 225	7 942	—	—	41 279
拉丁美洲和加勒比	—	—	5 352	14 770	5 524	—	—	25 646
中东和北非	—	—	3 222	22 339	38 027	—	—	63 588
南亚	—	—	21 239	83 889	8 443	—	—	113 571
西部和中部非洲	—	—	15 315	32 501	13 641	—	—	61 457
<b>其他与方案有关的专家服务共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>75 818</b>	<b>246 280</b>	<b>99 806</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>421 904</b>
<b>融资成本</b>								
总部	2 106	—	—	—	—	—	—	2 106
<b>融资成本共计</b>	<b>2 106</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 106</b>



C. 按区域分列的分部费用资料(续)

(千美元)

	经常资源			其他资源		信托基金	分部间 交易冲销	2020
	机构	非方案	方案	经常方案	紧急方案			
<b>按区域分列的费用共计</b>								
东亚和太平洋	34 870	18 713	58 104	167 005	79 272	266	—	358 230
欧洲和中亚	33 436	3 029	31 143	84 608	211 705	24	—	363 945
东部和南部非洲	55 388	2 306	208 671	615 383	354 113	4 120	—	1 239 981
总部	655 811	14 057	112 796	156 021	69 988	114 385	(460 634)	662 424
拉丁美洲和加勒比	41 202	23 296	42 661	120 658	121 298	321	—	349 436
中东和北非	36 624	1 650	64 704	522 260	872 070	559	—	1 497 867
南亚	25 517	3 094	152 187	345 252	155 770	2 143	—	683 963
西部和中部非洲	58 403	5 629	303 917	537 909	343 366	763	—	1 249 987
<b>分部费用共计</b>	<b>941 251</b>	<b>71 774</b>	<b>974 183</b>	<b>2 549 096</b>	<b>2 207 582</b>	<b>122 581</b>	<b>(460 634)</b>	<b>6 405 833</b>

21-07541

21-07541 (C)

160821

310821