



联合国

联合国儿童基金会

2024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

第八十届会议

补编第5C号





联合国儿童基金会

2024 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 • 2025 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 .....                   | 4  |
| 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. 方案用品转交 .....             | 16 |
| 4. 现金援助.....                | 19 |
| 5. 赠款管理.....                | 21 |
| 6. 不动产、厂场和设备 .....          | 21 |
| 7. 应收增值税.....               | 24 |
| 8. 主数据管理.....               | 26 |
| 9. 现金管理.....                | 27 |
| 10. 建筑费用.....               | 28 |
| 11. 雇员福利.....               | 29 |
| 12. 供应管理.....               | 30 |
| 13. 仓库和存货管理 .....           | 34 |
| 14. 采购和合同管理.....            | 35 |
| 15. 执行伙伴的甄选.....            | 37 |
| C. 管理层转递资料 .....            | 41 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销.....       | 41 |

---

|  |    |
|--|----|
| 2. 惠给金 .....                           | 41 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 .....                     | 41 |
| D. 鸣谢 .....                            | 42 |
| 附件                                     |    |
| 截至 2023 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况 ..... | 43 |
| 三. 财务报表的核证 .....                       | 54 |
| 2024 年内部控制说明 .....                     | 55 |
| 四. 财务概览 .....                          | 60 |
| 五. 2024 年 12 月 31 日终了年度财务报表 .....      | 61 |
| 一. 截至 12 月 31 日的财务状况表 .....            | 61 |
| 二. 12 月 31 日终了年度财务绩效表 .....            | 62 |
| 三. 12 月 31 日终了年度的净资产变动表 .....          | 63 |
| 四. 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....            | 64 |
| 五. 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 .....       | 66 |
| 2024 年财务报表附注 .....                     | 67 |

---

## 送文函

### 2025 年 5 月 15 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 2024 年度财务报告和报表。  
这些报表由主计长编写和核证。

这些财务报表也同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

凯瑟琳·拉塞尔(签名)

---

2025 年 7 月 23 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 2024 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 审计意见

我们审计了联合国儿童基金会(儿基会)的财务报表，其中包括截至 2024 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)和该日终了年度财务绩效表(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 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务绩效和现金流量。

#### 审计意见的依据

我们根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行了审计。我们根据这些准则承担的责任在下文题为“审计师对审计财务报表的责任”的一节中说明。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其他资料

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 2024 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并不涵盖其他资料，我们也不发表任何形式的相关保证。

在审计财务报表时，我们的责任是阅读其他资料，并在此过程中考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计中所了解的情况严重不符，或者是否似乎存在重大错报。基于我们已进行的工作，如果我们认为其他资料存在重大错报，我们就需要报告这个事实。在这方面，我们并无任何事项需要报告。

#### 管理当局和治理人员对财务报表的责任

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

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

## 审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表作为一个整体是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获取合理保证，并出具包含我们审计意见的审计报告。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引起，如果可合理预期错报单独或合并起来会影响使用者依赖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。

作为按照《国际审计准则》进行审计的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，保持专业怀疑态度。我们还：

(a) 识别和评估因欺诈或错误而导致财务报表存在重大错报的风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充足和适当的审计证据，为我们的审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及共谋、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。如果得出结论认为存在重大不确定性，我们就有必要在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果这种披露不充分，则有必要修改我们的审计意见。我们的结论是基于截至审计报告之日所取得的审计证据。然而，未来事项或情况可能导致儿基会不再持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报方式、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以公允列报方式呈现了所涉交易和事件。

我们与治理人员就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项进行了沟通，包括我们在审计过程中发现的任何重大内部控制缺陷。

## 关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就儿基会出具了长式审计报告。

审计委员会主席

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

巴西联邦审计法院院长

小维塔利·多雷戈(签名)

(审计组长)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2025年7月23日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

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

审计委员会审计了儿基会 2024 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务活动。2024 年 9 月 30 日至 11 月 8 日在儿基会纽约总部、2024 年 11 月 13 日至 12 月 6 日在哥本哈根儿基会供应司、2024 年 10 月 28 日至 11 月 1 日在巴西国家办事处、2024 年 11 月 18 日至 29 日在马拉维国家办事处、2025 年 2 月 3 日至 21 日在巴基斯坦国家办事处、2025 年 3 月 11 日至 21 日在埃塞俄比亚国家办事处进行了期中审计。对财务报表的最后审计于 2025 年 4 月 2 日至 11 日在布达佩斯的儿基会全球共享事务中心进行,并于 2025 年 4 月 14 日至 5 月 2 日在儿基会纽约总部进行。

#### 审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务绩效和现金流量。

#### 总体结论

从对儿基会 2024 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,审计委员会确定了赠款和预算管理、方案用品转移、现金援助、执行伙伴、不动产、厂场和设备、应收增值税、主数据管理、现金管理、供应管理、仓库库存管理和采购等领域有待改进的地方。

#### 主要审计结果

在转移给执行伙伴的方案用品最终分配给最终受益人之前对费用进行确认

审计委员会确认,儿基会在向执行伙伴转移用品时将方案用品确认为费用,尽管这些用品尚未到达最终受益人手中。这一做法值得根据《国际公共部门会计准则第 12 号(存货)》,尤其是在考虑到库存仅在分发或在服务提供过程中被消耗时才应确认为费用的规定进行进一步探讨。在《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》中,进一步确定,在实体保留对资产使用进行指导的能力时,资产的控制权仍归实体所有。就儿基会的情况而言,与合作伙伴签订的

某些协议，尽管其中规定所涉及的合作伙在收到用品时将成为用品的所有者，但允许儿基会酌情重新指示如何使用用品、要求退还用品或改变用品的所有权，这表明儿基会可保留控制权。费用确认的时间差异是根据儿基会按照其会计政策对控制权何时移交给执行伙伴的解释。这种做法的结果是，财务报表不能反映实际的交付点，并限制了对重新分配期间潜在损失或被转用的确定。

#### 现金援助费用的时间错位

审计委员会发现，在确认与向执行伙伴转移现金有关的费用方面存在时间差异，原因是实际执行日期与记录这些费用的会计期间不一致。目前的做法是使用供资授权和支出证明表的核准日期作为过账日期，而不是活动的开展日期。这可能不完全符合《国际公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》，可能需要根据《公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项)》进一步审议，特别是在活动在一个财政年度实施，但相关的证明文件——如供资授权和支出证明表——在下一年度最后确定和验证的情况下。由于目前的做法，时间上的差异导致 2024 年财务报表中的现金援助项目多报了 2 760 万美元，反映了 2024 年初记录的 2023 年活动和推迟到 2025 年的 2024 年活动。这种不匹配可能会影响费用在各期间的分配，如果是实质性的，可能会降低财务信息对监测和决策的有用性。

#### 在监督用品交付的最后一英里方面存在限制

审计委员会查明儿基会在监督用品交付最后一英里的能力方面存在重大限制，突出表明在向执行伙伴移交用品后，在监测用品方面存在缺陷。虽然儿基会在移交阶段前都能见到用品，但在这一阶段之后没有跟踪用品的标准化程序，导致国家办事处依赖临时和人工方法。缺乏系统的跟踪增加了业务效率低下、援助被转用、数据不准确和声誉损害等风险，同时阻碍了用品分配的问责制和透明度。利益攸关方角色不明确、基础设施和资金有限等挑战进一步限制了儿基会确保有效监督最后一英里交付的能力，有可能使弱势群体得不到足够的服务。

#### 在使用公开甄选作为默认的合作伙甄选方法方面存在不足

审计委员会发现，儿基会方案组、紧急方案办公室(方案办)和巴西国家办事处没有按照内部准则的要求，将公开甄选作为甄选民间社会组织伙的默认办法。2024 年 1 月至 9 月期间，方案组发起的所有 30 个伙关系机会和紧急方案办公室下的所有 10 个现行方案文件均采用直接甄选。在巴西，在同一时期，82%的伙关系(28 个伙关系中的 23 个)采用了直接甄选，而 2023 年，60%的伙关系采用了公开甄选。虽然援引了紧急情况 and 专门知识作为理由，但大多数案件缺乏书面的理由说明。这种做法降低了透明度，限制了竞争，并可能增加对少数合作伙的依赖，有可能影响方案的成本效益和创新。

## 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议儿基会：

在转移给执行伙伴的方案用品最终分配给最终受益人之前对费用进行确认

(a) 考虑到即将实施的《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》，核实让方案用品转移的费用确认时间与执行伙伴确认向最终受益人重新分配的时间相一致的可行性；

(b) 加强现有监测机制与财务报告之间的联系，以期逐步将从执行伙伴到最终受益人手中之间发生的相关损失、延误或偏离情况纳入财务披露；

现金援助费用的时间错位

(c) 采取措施，在其财务报表中反映儿基会核准的与执行伙伴在报告所述期间根据现金统一转移方式办法提供的服务相对应的支出；

在监督用品交付的最后一英里方面存在限制

(d) 开展行动，将最后一英里系统与现有平台相结合，以便优先处理关键部门和产品；

(e) 通过一份共同准则，正式界定与最后一英里用品监测活动相关的步骤、角色、能力及责任；

(f) 制定行动计划，将最后一英里用品监测项目扩展到优先国家、区域办事处、合作伙伴和其他产品类别；

(g) 为利益攸关方制定全面的培训方案，重点是提升其在最后一英里流程中的能力；

在使用公开甄选作为默认的合作伙伴甄选方法方面存在不足

(h) 采取措施强化将公开甄选作为默认方法的情况，例如举办培训班或讲习班，以促进公开甄选民间社会组织伙伴。

## 以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2023 年 12 月 31 日终了年度，有 31 项未落实的建议，其中 26 项(84%)已充分执行，4 项(13%)正在执行，1 项(3%)因时过境迁而不必执行。

| 主要事实      |      |
|-----------|------|
| 17 793 名  | 工作人员 |
| 86.1 亿美元  | 收入   |
| 85.1 亿美元  | 费用   |
| 1.3 亿美元   | 年度盈余 |
| 174.3 亿美元 | 资产   |
| 44.2 亿美元  | 负债   |
| 130.1 亿美元 | 净资产  |

## A. 任务、范围和方法

1. 儿基金会的首要使命是保护儿童权利，帮助满足他们的基本需求，增加他们的机会，从而使儿童能够充分发挥潜力。
2. 根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I)号决议、《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》开展了审计工作。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的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)，公允列报了儿基金会截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务绩效和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和支出进行了适当分类和记录。
4. 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。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 对儿基金会的业务活动进行了审查。条例 7.5 要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及儿基金会的总体行政和业务管理的效率提出意见。
6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与儿基金会管理层讨论，管理层的看法已在本报告中得到适当反映。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，截至 2023 年 12 月 31 日终了年度，有 31 项未落实的建议(2022 年为 33 项)，其中 84%(2022 年为 73%)已充分执行，13%正在执行，3%因时过境迁而不必执行(见表二.1)。

8. 审计委员会分析了 2022 年和 2023 年提出的 31 项审计建议，并按专题领域进行了分类。9 项建议(29%)涉及财务管理，6 项(19%)涉及人力资源管理，5 项(16%)涉及战略管理，4 项(13%)涉及信息和通信技术，3 项(10%)涉及执行伙伴管理，3 项(10%)涉及不动产、厂场和设备管理，1 项(3%)涉及项目管理。

表二.1

#### 按报告分列的建议执行情况

| 报告和审计年份                  | 截至 2023 年 12 月 |           |           | 因时过境迁    |          | 截至 2024 年 12 月<br>31 日待执行的建议 |
|--------------------------|----------------|-----------|-----------|----------|----------|------------------------------|
|                          | 31 日待执行的建议     | 已执行       | 正在执行      | 未执行      | 而不必执行    |                              |
| A/78/5/Add.3, 第二章(2022年) | 9              | 6         | 2         | —        | 1        | 2                            |
| A/79/5/Add.3, 第二章(2023年) | 22             | 20        | 2         | —        | —        | 2                            |
| <b>共计</b>                | <b>31</b>      | <b>26</b> | <b>4</b>  | <b>—</b> | <b>1</b> | <b>4</b>                     |
| <b>百分比</b>               | <b>100</b>     | <b>84</b> | <b>13</b> | <b>—</b> | <b>3</b> | <b>13</b>                    |

9. 审计委员会认为，在一个审计期间内执行 26 项建议反映了儿基会对改进其管理的坚定承诺。本报告附件载有这些建议执行情况的细节。

### 2. 财务概览

#### 财务绩效

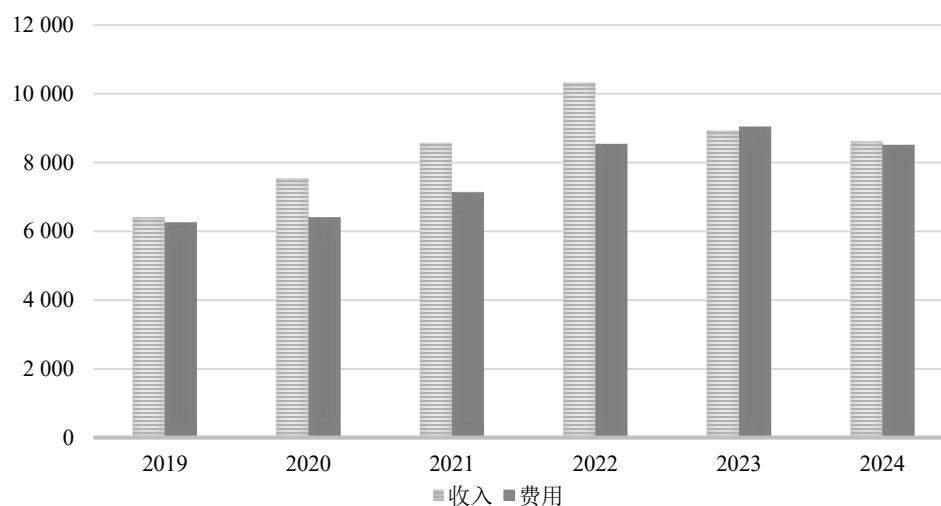
10. 2024 年收入总额为 86.1 亿美元，比 2023 年(89.3 亿美元)减少 3.2052 亿美元，即 3.6%。减少的主要原因是与人道主义应急有关的专用自愿捐助减少，其中阿富汗减少 2.9487 亿美元，乌克兰减少 1.0534 亿美元。此外，2023 年记录的用于阿拉伯叙利亚共和国和土耳其地震救援工作的 2.4518 亿美元的一次性紧急拨款在 2024 年没有再次发生。尽管在其他背景下如巴勒斯坦国(3.3546 亿美元)和苏丹(2.1357 亿美元)的捐款有所增加，但这些增加并不足以弥补整体下降造成的缺口。私营部门的捐款减少了 2.2141 亿美元，主要是由于国家委员会和私营部门筹资减少。

11. 2024 年支出总额为 85.1 亿美元(2023 年：90.4 亿美元)，减少 5.2195 亿美元，减幅为 5.8%。减少的主要原因是方案用品转让减少，减少 3.6106 亿美元，特别是在乌克兰和阿富汗。根据统一现金转移方式向执行伙伴提供的现金援助减少了 4.5318 亿美元，但这一减少额因对受益人的直接现金转移增加了 1.8949 亿美元，特别是在也门而被部分抵消。工作人员福利支出增加 1.327 亿美元，反映出

在复杂环境下的方案业务扩大，工作人员净增加 153 人(从 17 640 人增至 17 793 人)。收入和费用比较见下图。

### 2019-2024 年收入和费用<sup>1</sup>

(百万美元)



资料来源：儿基会 2019 年至 2024 年财务报表。

### 比率分析

12. 截至 2024 年 12 月 31 日，资产总额与负债总额的比率为 3.94(2023 年：3.79)。流动比率增至 3.99(2023 年：3.73)，主要原因是流动负债，其中包括代第三方持有的资金减少。这些变化反映了截至年底的资产负债表构成的变化。

13. 速动比率从 2023 年的 3.15 上升至 2024 年的 3.42，现金比率从 1.93 上升至 2.13。这些变化与流动资产的构成有关，包括现金、短期投资和应收款的持续存在，而流动负债量较低。儿基会财务状况结构的变化，包括第三方资金的减少和与采购有关的资产的调整，促成了这些指标的同比变化。表二.2 列出了儿基会过去两年的财务比率。

14. 如财务报表附注 22 所示，2024 年，儿基会记录的投资收入为 3.468 亿美元，而 2023 年为 2.970 亿美元。这一收入主要来自内部管理的投资，如定期存款、存单、货币市场工具和其他固定收益证券，以及外部管理的投资组合。

<sup>1</sup> 收入和费用不包括收益和损失净额。

表二.2  
财务比率

| 比率说明                      | 2024 | 2023 |
|---------------------------|------|------|
| <b>资产总额/负债总额</b>          |      |      |
| 资产/负债                     | 3.94 | 3.79 |
| <b>流动比率<sup>a</sup></b>   |      |      |
| 流动资产/流动负债                 | 3.99 | 3.73 |
| <b>速动比率<sup>a,b</sup></b> |      |      |
| (现金+短期投资+应收款)/流动负债        | 3.42 | 3.15 |
| <b>现金比率<sup>a,b</sup></b> |      |      |
| (现金+短期投资)/流动负债            | 2.13 | 1.93 |

资料来源：儿基会截至 2024 年 12 月 31 日财务报表。

<sup>a</sup> 流动资产不包括离职后健康保险相关资产，流动负债经调整后不包括与离职后健康保险相关的衍生应付款项。

<sup>b</sup> 进行了调整，以适当反映采购服务相关资产的影响，在分子中加上代表全球疫苗免疫联盟所持的数额(8.2 亿美元)，以纠正分母中包含的代表第三方持有资金相关负债造成的比率失真。

### 3. 方案用品转交

在转交给执行伙伴的方案用品最终分配给最终受益人之前对费用进行确认

15. 根据《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》(第 5.12 段和第 5.12A 段)，只有在实体不再对某一资源拥有控制权时，才应对该资源终止确认。控制权由法定所有权、可强制执行的权利、指导如何用品使用的能力和施加限制的能力等因素决定。在一些公共部门安排中，这一概念通过委托-代理关系得到进一步发展，即使在将资源转让给代理人进行分配之后，委托人仍保持对该资源的控制权。

16. 审计委员会注意到，方案用品转移在向执行伙伴转交时记为费用，尽管有关用品尚未到达预定受益人手中。这一办法反映了目前的会计做法，但提出了对费用确认时间与实现与这些用品有关的服务潜力之间的一致性的考虑。

17. 审计委员会还注意到，将用品移交给执行伙伴后可能出现的潜在库存损失——如转用、变质或业务中断——没有系统地列入财务记录。因此，在移交和最终分配给受益人之间可能发生的某些损失仍未被发现，限制了财务报表中反映的信息的完整性。

18. 《国际公共部门会计准则第 12 号》第 44 段规定，在提供服务过程中分配、出售、交换或以其他方式消耗的存货应确认为费用。由于在移交给执行伙伴时尚未重新分配给受益人，因此需要根据适用的会计标准进一步考虑费用确认问题。

19. 此外，《概念框架》第 5.12A 段进一步澄清，在委托-代理安排中，委托人在向最终用户交付资产之前保持控制权，即使资产的实际保管权落在代理人(执行伙伴)手中。在儿基会及其执行伙伴的背景下，这一概念在评估儿基会是否保留对用品的控制权直至它们最终分发给受益人时具有相关性。
20. 审计委员会注意到，在用品移交给执行伙伴后，儿基会保留对这些用品的方案控制。儿基会与其民间社会组织签署的《方案合作协定》规定，用品的所有权在转让时转移给合作伙伴，但其中也有条款规定，所提供的用品和设备仍须遵守儿基会关于其使用、重新分配或归还的指示。具体而言，该协定允许儿基会在必要时自行决定将用品转给另一方案文件下的活动或另一执行伙伴。
21. 要求民间社会组织迅速遵守此类决定，并在适用时，根据儿基会的书面指示，将用品的所有权移交给后续合作伙伴，如《方案合作协定》第 8.14 条所述：
- 儿基会可决定，已转移给合作伙伴的用品和设备应由合作伙伴用于实施另一份项目文件，或重新分配。合作伙伴将迅速遵守儿基会的决定，在后一种情况下，合作伙伴同意，尽管有上文第 8.13 段的规定，但接到儿基会的书面指示后，它必须按照儿基会的指示转让用品和设备的所有权。
22. 这一条款可表明，儿基会在用品移交后仍保留对这些资源使用进行指导的能力，这符合《概念框架》中对“控制”的定义。此外，《方案合作协定》给予儿基会监测、评价和保证的责任——这表明在用品完全分发给受益人之前，儿基会可保留实质性的控制。
23. 此外，方案合作协定第 11.1(b)条规定，“在合作伙伴完成该计划文件项下的活动后，合作伙伴应将儿基会作为实施方案的投入提供的但未使用的所有未用用品和设备归还儿基会。”
24. 这一规定也可表明，执行伙伴对方案投入品的使用或处置没有最终的自由裁量权，如果未使用，则必须退还。
25. 此外，《方案合作协定一般条款和条件》第 13.6 条进一步规定，如果合作终止，合作伙伴应将“由合作伙伴持有的现金转移未动用余额以及儿基会提供的未使用用品和设备，转移给儿基会或按照儿基会的指示进行处理”。
26. 这表明，在过早关闭或违约的情况下，儿基会保留对方案投入品的合同权利。
27. 审计委员会认为，目前在向执行伙伴移交时就将这类用品确认为费用的会计做法可能造成提早确认费用和少报库存损失的可能性。
28. 儿基会目前的会计惯例假定，向执行伙伴移交标志着儿基会放弃控制权的时刻。然而，方案合作协定可列入允许儿基会进行监督，以及退还用品和重新拟订方案的条款。这表明，在将用品分配给受益人时确认费用可能比在向合作伙伴转交用品时确认费用更合适。根据《概念框架》，对控制的评估最终取决于安排的实质内容，包括儿基会及其执行伙伴的经验。

29. 儿基会建立了一系列业务控制措施，以监督方案用品在移交给执行伙伴后的分配和使用情况。这些措施包括评价合作伙伴的库存管理能力的微观评估；使用标准化问卷进行结构化实地监测以评估用品的供应情况、状况、及时性和有效利用情况；定期报告义务，如季度更新和最后干预报告，包括列出未使用用品的规定。通过 eTools 看板进一步支持监测数据的可视化和后续跟踪。
30. 虽然这些机制加强了方案监督并有助于问责，但它们目前不会触发相应的会计调整或披露。因此，业务监测和财务报告之间仍然存在差异，特别是在确认服务的实际提供点和在最初移交给执行伙伴之后发生的任何潜在损失方面。
31. 虽然审计委员会认识到在复杂的方案环境和偏远地区跟踪单个分配情况所涉及的业务挑战，但需要强调的是，将项目实施委托给执行伙伴是一种物流解决方案，而非项目完成的终点。
32. 此外，在重新分配阶段发生的任何损失或偏离——如盗窃、损坏或业务失败——都是与儿基会任务有关的标准经营风险，需要在财务报表中予以确认。确认这类损失有助于更真实地反映儿基会的业务绩效，并加强对利益攸关方的追责。
33. 此外，由于缺乏在最后分发点的会计确认，儿基会无法利用财务数据作为监测执行伙伴业绩的工具，或查明和量化方案交付过程中的潜在损失、延误或低效。
34. 即将于 2026 年生效的《公共部门会计准则第 48 号》就确认涉及向第三方移交的交易提供了具体指导，强调存在可强制执行的安排和对履约义务的满足。这是第一个专门处理转移费用的公共部门会计准则，以前是在更广泛的权责发生制原则下解释的。就方案用品而言，这一准则的应用需要重新评估将用品转移给执行伙伴是否构成触发费用确认的适当事件，尤其是在合同中明确规定最终向受益人交付用品且在业务中受到监控的情况下。
35. 儿基会表示，其目前在向执行伙伴移交时确认费用的会计政策符合《公共部门会计准则第 12 号》，其依据是控制权在移交用品时转移的观点。儿基会还表示，它将单独评估其方案合作协定、方案文件、基本合作协定和工作计划中是否存在可强制执行的权力——如果存在，在实施《公共部门会计准则第 48 号》时，这些权利是否可以予以确认。
36. 审计委员会建议，儿基会考虑到即将实施的《公共部门会计准则第 48 号》，核实让方案用品转移的费用确认时间与执行伙伴确认向最终受益人重新分配的时间相一致的可行性。
37. 审计委员会建议，儿基会加强现有监测机制与财务报告之间的联系，以期逐步将从执行伙伴到最终受益人手之间发生的相关损失、延误或偏离情况纳入财务披露。
38. 儿基会接受了这些建议。

#### 4. 现金援助

##### 现金援助费用的时间错位

39. 《国际公共部门会计准则第1号》规定，财务报表应采用权责发生制会计基础编制。根据这一原则，交易和其他事项发生(而不是仅仅是收到或支付现金或现金等价物)时进行确认。该标准还考虑了信息的及时性，规定在实现相关性和可靠性之间的平衡时，最重要的考虑是如何最好地满足用户的决策需要。此外，《国际公共部门会计准则第14号》规定，一个实体应调整其财务报表中确认的数额，以反映报告日期之后的调整事项。这些是发生在报告日与财务报表获准发布日之间，且能反映报告日已存在情况的事项，包括有利和不利的事项。

40. 审计委员会分析了2024年第一季度记录的与执行伙伴有关的现金转移费用中的32%。分析显示，与2023年执行的方案活动有关的一些费用是2024年进行登记的，涉及与向执行伙伴转移现金有关的总分类账。在计算2024年第一季度登记的2023年执行支出与2025年第一季度登记的2024年执行支出之间的差额时，净结果是多报了2024年向执行伙伴转移现金的费用2760万美元，少报了相同数额的现金援助预付款。

41. 误报的一个原因是，执行伙伴有3个月的时间向儿基会提交正式确认资源使用情况的资金授权和支出证明表。这一时间差给在费用发生的当年确认费用，特别是确认最后一个季度执行的费用带来了业务挑战。

42. 此外，儿基会认为，每年12月31日之前收到的供资授权和支出证明表是财务报告的可靠证据。在此日期之后但在财务报表获准发布的日期(例如在1月或2月)之前提交的表格，即使这些表格涉及上一年度的活动，也不会考虑将其列入上一年度财务报表。

43. 最后，有必要提及儿基会对儿基会财务和行政政策5(现金支付)补编3(现金转移(统一现金转移方式))中包含的清算概念的解释。该政策规定，对于直接现金转移，费用将在根据报告结清现金预付款时予以确认。对于报销和直接付款，费用将在转移时确认。在登记费用时，儿基会使用儿基会核准供资授权和支出证明表的日期作为过账日期(为会计目的记录费用的日期)。承认，用于管理统一现金转移方式下的交易的系统eZHACT2.0不能将会计分录追溯到已关闭的期间。但是，就费用确认而言，使用在eZHACT2.0系统中登记的实际执行费用的日期作为“活动结束日期”更为合适，因为这将是实际发生费用的期间。

44. 审计委员会建议儿基会采取措施，在其财务报表中反映儿基会核准的与执行伙伴在报告所述期间根据统一现金转移方式办法提供的服务相对应的支出。

45. 儿基会接受了这一建议。

##### 直接向受益人提供以现金为基础的援助的具体交易费用分类不准确

46. 儿基会关于向受益人方案提供现金援助转移的程序规定，直接给受益人的现金转移以及教师和卫生工作者的薪资补贴，必须与方案津贴(如每日生活津贴、培训和讲习班费用)分开记录。

47. 此外，该程序还要求单独核算金融服务提供商的费用，以确保财务报告的透明度和准确性。儿基会的账目一览表指定总分类账 7700410 专门用于直接向受益人进行现金转移支付，要求将银行费用、培训费和交通费记在不同的账户下。

48. 审计委员会对虚拟集成信息系统(VISION 系统)2024 年 10 月记入总分类账 7700410 的会计分录进行了分析。分析查明了 473 笔借项，共计 3 960 万美元，其中 77 笔交易(16%)列有与向受益人转移现金支付或补足薪金无关的说明。在 VISION 中，这些交易被描述为业务费用，如会议、茶点、培训和银行手续费，总额为 303 440.35 美元(占借项总额的 0.8%)。这导致总分类账 7700410 多报了 30 万美元，同时其他费用少报了相同金额。

49. 此外，在测试与其他方案服务活动有关的总分类账 7000190 时，审计委员会确定了本应记入总分类账 7700410 的与直接向受益人进行现金转移有关的费用登记，总额为 450 万美元。因此，总分类账 7000190 多报了 450 万美元，总分类账 7700410 少报了同样数额。

50. 考虑到这两种影响，总分类账 7000190 多报了 450 万美元，总分类账 7700410 和其他费用分别少报了 420 万美元和 30 万美元。这些错误分类的总体影响是，财务绩效表中与方案有关的专家服务项目多报了 450 万美元，现金援助和其他费用分别少报了 420 万美元和 30 万美元。

51. 审计委员会认为，与直接向受益人进行现金转移有关的费用登记出现差异的主要原因是没有遵守记录这些方案费用的既定标准。由于缺乏强有力的持续监测和验证控制，这一问题变得更加复杂，只能依靠手动年终调整，这不足以确保全年的准确分类。

52. 审计委员会注意到，向受益人进行现金转移的会计指示旨在配合儿基会向受益人方案进行现金援助转移的程序，该程序自 2019 年以来一直处于草稿状态，在审计时尚未公布，原因是 2024 年草稿版本正在进行内部修订。这份文件有助于提高直接现金转移交易的会计记录的准确性，确保儿基会各办事处更加一致和合规。

53. 值得注意的是，儿基会目前正在实施一个项目——eZCASH，其目的是统一向受益人付款的方式，并帮助确保相关的总分类账入账符合儿基会的政策和程序。

54. 审计委员会建议儿基会建立并实施对总分类账 7700410 的录入项的实时系统控制或定期人工核查，以确保该总分类账仅记录与向受益人进行现金转移或在相关方案下发放薪资补贴相关的支出。

55. 审计委员会建议儿基会完成向受益人进行现金转移的会计指示的最后版本，该指示是儿基会向受益人方案进行现金援助转移程序的附带说明。

56. 儿基会接受了这些建议。

## 5. 赠款管理

### 赠款到期后的剩余库存

57. 根据儿基会预算政策补编 5(预算拨款管理), 赠款资助活动的执行必须在业务结束之日或之前完成。虽然附件 4 第 5 段允许在业务结束后交付货物和服务的例外情况, 但此类情况是例外情况。

58. 此外, 关于其他资源捐款赠款管理的程序第 14 段规定, 方案执行工作应在赠款到期日之前完成, 任何必要的延期都应事先正式提出请求。附件 6 进一步强调, 货物和服务一般应在业务结束前交付, 这加强了及时执行的重要性。

59. 审计委员会发现, 截至 2024 年 12 月 31 日, 与已到期赠款有关的未分配库存约为 5 200 万美元, 占国家办事处库存总额的 16%。如果不包括预先采购的用品, 即在赠款有效期内没有化为现实的预计紧急情况下采购的物品, 数额将减少到大约 3 500 万美元, 占国家办事处截至参考日期总库存的 11%。

60. 持有与过期赠款有关的库存的主要影响是增加了不遵守儿基会预算政策和赠款管理程序中界定的赠款有效性要求的风险。在缺乏确保在业务结束日期之前交付货物的主动机制的情况下, 库存可能会以不符合捐助方协议的方式积累并保持未使用状态。

61. 这一问题在很大程度上是后勤和业务限制的结果, 例如运输延误、边界和海关程序、国际货运有限以及意外的交付中断, 使方案用品在赠款业务结束之前无法使用。

62. 这些限制造成在相关赠款到期后仍由儿基会控制的库存。此外, 没有按照儿基会赠款管理程序的要求及时调整业务计划或提交正式延期请求, 进一步增加了不遵守内部财务政策和捐助者规定的要求的风险。

63. 审计委员会建议儿基会建立一个机制, 在赠款业务结束前的一段合理时间内查明并通知国家办事处仍处于库存中的物品, 使它们能够及时采取行动, 如加快分发或要求延长赠款期限。

64. 儿基会接受了这一建议。

## 6. 不动产、厂场和设备

### 残值不准确

65. 根据《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》, 应每年审查资产的残值, 并根据当前市场状况进行必要的调整。

66. 审计委员会分析了总分类账 1600150(运输设备)中的 577 个贷方账户分录, 目的是评估 VISION 系统在 2022 年、2023 年和 2024 年记录的处置的特点, 发现 245 项处置(45.58%)与销售业务有关, 177 项处置(30.68%)是捐赠。

67. 对销售活动的进一步分析表明, 出售的 232 件物品产生了收益, 其中许多出售涉及的资产是在其估计使用年限到期后处置的, 其余 13 件物品在出售时仍有

账面净值，其中6件是亏本出售的(在账户8110110——出售不动产、厂场和设备的损益中记录)，7件是按摊销成本出售的，没有确认收益或损失。

68. 根据儿基会的资料，运输设备资产类别中已售出的245件物品的购置成本总额约为870万美元，估计收益为350万美元。

69. 此外，2022年和2023年财务报表附注强调，在所有类别的固定资产中，2023年出售的物品平均为购置成本的21.86%，2022年为购置成本的18.53%，2023年平均比账面价值高399%，2022年平均比账面价值高336%。儿基会认为，这些在货币方面的收益微不足道，不需要根据儿基会的实质性框架对残值进行预期调整。

70. 虽然儿基会将所有固定资产的残值定为零，但2022年至2024年期间出售运输设备的证据表明，平均而言，获利相当于232件获利物品购置成本的40.33%。

71. 根据《公共部门会计准则》关于不动产、厂场和设备的立场，儿基会对不动产、厂场和设备采用零残值，因为历史证据表明，它实质上反映了平均残值。

72. 这一政策的主要影响是低估残值，从而导致，如果错报是重大错报的话，财务报表不能准确反映运输设备和其他资产的真实经济价值。这降低了财务信息用于决策目的的效用，有可能导致财务错报。此外，从运输设备销售中观察到的收益往往超过购置成本的40%，这突显了现行残值政策的不足。

73. 审计委员会认为，出现差异的主要原因是儿基会对所有资产类别分配的残值为零的政策。这种办法植根于历史做法，并与联合国系统建议的会计做法保持一致，强调实质性考虑，而《公共部门会计准则第17号》第67段要求对残值进行年度审查，以确保残值反映实际处置结果。

74. 在这方面，儿基会承认，自COVID-19大流行以来，特别是在13个国家，二手车高企的转售价格影响了这一资产类别的结果。儿基会还指出，自2022年以来，自有车辆正逐渐被通过联合国车队租赁的车辆所取代。儿基会提供的文件显示，联合国车队促进但不强制要求使用租赁服务而非直接购买车辆。尽管如此，还是鼓励使用租赁服务，因为它符合联合国改革方案的执行情况，该方案促进为联合国各机构提供具有成本效益的支助服务。截至2024年12月31日，联合国车队融资租赁资产达332万美元。

75. 此外，缺乏记录在案的证据来证明对残值及其重要性的全面评估，进一步加剧了政策假设与运营现实之间的脱节，尤其是在如果错报是重大错报时。

76. 审计委员会建议儿基会审查所有资产类别的残值，以确保遵守《公共部门会计准则第17号》第67段，优先考虑运输设备，并根据儿基会报告重要性水平的框架，提供证明这一审查，包括重要性日志中的相关条目的文件。

77. 儿基会接受了这一建议。

## 被低估的固定资产使用寿命

78. 根据《公共部门会计准则第 17 号》，使用年限被定义为一项资产预计可供某一实体使用的期间(第 13 段)，应至少每年对这一估计数审查一次。如果发现变化，则应根据《国际公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》，将这些变化作为会计估计的变更入账。

79. 审计委员会查明，截至 2024 年 12 月 31 日，共有 3 341 项资产(占记录为良好状态的 6 612 项资产的 50.53%)已完全折旧。尽管这些资产的账面价值为零，但其中许多资产仍在活跃使用，运营状况良好。非统计检查支持这一结论：在一个国家办事处，所审查的 30 项资产中有 60%仍在使用中；在一个总部地点，接受检查的 28 项资产中有 82.14%在运作，正在履行其预定职能。

80. 这些调查结果表明，这些资产类别的使用寿命估计可能被低估，未能充分反映资产的实际使用期限，这与《国际公共部门会计准则第 17 号》第 13 段和第 67 段的规定相悖。

81. 儿基会告知审计委员会，它每年使用一个全联合国模板来监测预期使用年限和实际使用年限之间的偏差，包括在资产估计使用年限结束之前进行的处置。根据这一流程，儿基会进行了年度内部研究，并于 2025 年 4 月定稿，以评估修订使用寿命估计数可能产生的财务影响。这项研究的结论是，如果从一开始就对现有财产和设备采用修订的使用年限，2024 年底的账面净值本会更高，反映出随着时间的推移，累计折旧会更少。

82. 已查明的主要影响是，在截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表中，可能会多报累计折旧和少报固定资产。虽然《国际公共部门会计准则第 3 号》要求对会计估计数进行预期变更，但对折旧的估计年度影响约为 290 万美元至 390 万美元，其计算依据是使用当前可用年限假设的折旧费用与根据儿基会 2024 财政年度内部年度研究中观察到的资产使用模式得出的订正估计数之间的差额。

83. 尽管不修订有用年限的估计财务影响在单个财政期间可能不大，但及时更新以应对资产预期使用期限的重大变化对于确保随着时间的推移保持财务报告的准确性是重要的。由于估计数过时而产生的逐步偏差可能会累积，并影响中长期折旧计算和资产余额的准确性。

84. 审计委员会认为，出现差异是因为估计的使用年限没有反映资产的实际使用期限，特别是考虑到资产类别和运作条件的多样性。虽然对这些估计数的审查是一个持续的过程，但审计委员会强调必须及时更新，以确保遵守《公共部门会计准则第 17 号》，并提高财务报告的可靠性。

85. 审计委员会建议儿基会对目前适用于主要类别固定资产的使用年限假设进行审查，并根据适用的相关公共部门会计准则适用订正估计数。

86. 儿基会接受了这一建议。

## 7. 应收增值税

### 应收增值税累计

87. 对应收增值税的会计处理应当按照审慎、如实列报的原则，及时、客观地反映应收账款的可收回程度。《公共部门会计准则 41：金融工具》第 72 段要求各实体在没有合理的收回预期时终止确认金融资产。这一原则的基础是需要确保资产的入账金额不超过其可变现价值，适用于所有不确定或长期无法收回的应收款。审计委员会注意到儿基会的立场，即法定应收款和应付款都不属于《公共部门会计准则第 41 号》的范围，因为它们不是合同性质的，因此不符合金融工具的定义(结论基础，BC3B 段)。

88. 根据《国际公共部门会计准则第 3 号》，各实体必须采用提供相关和可靠的信息，并如实反映交易的经济实质的会计政策。在具体准则未规定具体如何处理的情况下，应当根据具有类似特征的准则和《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》进行判断。《公共部门会计准则第 41 号》中关于终止确认的指导意见为此目的提供了一个相关基准，支持按照公共部门的报告期望适用核销做法。

89. 由于没有公共部门会计准则框架专门处理增值税等法定应收款的会计问题，因此《公共部门会计准则第 41 号》中确立的核销概念为评估这些应收款的可收回性提供了一个得到广泛认可的基础。这一概念——要求在不再合理预期收回时终止确认——是广泛适用的，对于避免夸大资产至关重要。它在这方面的使用与《国际公共部门会计准则第 3 号》保持一致，后者明确允许各实体在没有具体框架的情况下适用其他准则的既定会计原则。

90. 综上所述，这些准则强调了及时分析和适当评估应收增值税的必要性，特别是那些账龄较长的应收增值税，以支持公平列报和遵守国际会计原则。

91. 对应收增值税下记录的余额的分析表明，其中部分金额可能已不再全额可收回，或不适合在财务报表中进行适当分类。这引发了对这些资产当前估值和列报的充分性的考虑，特别是考虑到它们的账龄状况和变现的可能性。

92. 2024 年 12 月 31 日，审计委员会对总分类账 1520210 中报告的应收增值税余额进行了分析，使用从 VISION 中提取的数据对其账龄和分类进行了评估。本次评估的目的是评价是否符合《国际公共部门会计准则第 41 号》，该准则规定在没有合理预期收回的情况下，应终止确认金融资产；以及是否符合《国际公共部门会计准则第 1 号》，该准则要求流动资产应在报告日后 12 个月内可变现。

93. 分析显示，68%的应收增值税的账龄超过一年，41%的应收增值税与前几年仍未结清的交易有关。这些余额继续在财务报表中作为流动资产列报。

94. 根据《公共部门会计准则第 41 号》，各实体应在不再可能收回时确认核销。年头已久的应收款——尤其是逾期超过两年的——收回的可能性较小。它们继续按全额确认，导致在总分类账 8330190——核销：其他应收款项下多报资产和少报核销。

95. 审计委员会认为，在列报应收增值税方面受到限制的主要因素是，对不太可能收回的余额，终止确认程序的运作有限。虽然很大一部分应收增值税符合《公共部门会计准则第 41 号》规定的终止确认标准，尽管截至 2024 年 12 月 31 日 64% 的应收增值税已减值，但这些余额仍在总分类账 1520210 中作为流动资产全额入账。具体而言，应收增值税余额总额的 40% 以上——约 7 100 万美元——账龄超过两年，近 60%——约 1 亿美元——被归类为减值。

96. 然而，如下所示，通过总分类账 8330190——核销：其他应收款——终止确认的总额仅为 80 000 美元，不到减值余额的 0.1%。这一最低限度的终止确认表明，没有明确的标准和程序来一致地执行及时核销，这导致账龄已久的应收账款继续累积，并引起对是否与《公共部门会计准则第 41 号》规定的原则保持一致的关切。

97. 必须承认，账龄已久的应收增值税的积累是在复杂业务背景下发生的。在儿基会开展业务的许多国家，增值税偿还受到结构性延误、法律限制或缺乏正式豁免机制的影响。这些外部制约因素严重影响了本组织及时追回税款的能力，无论内部后续行动如何以及向联合国国家工作队和政府上报情况如何。

98. 此外，目前对应收增值税的处理在一定程度上反映了联合国全系统对税收和法定应收款的更广泛的会计处理方法，这种做法历来不强调频繁的核销或终止确认行动。此规定基于 1946 年联合国大会通过的《联合国特权与豁免公约》(《总公约》) 第二条第七款和第八款，因核销和终止确认应收税款可能被视为联合国系统愿意放弃其在《总公约》下权利的先例。

99. 虽然这些体制和司法限制有助于解释长期未清余额的持续存在，但它们并不能消除这些余额对财务报表的影响。继续将账龄已久和减值的应收款确认为流动资产会影响所报告的财务状况的透明度和可靠性，特别是在短期流动性和资产变现方面。解决这一问题对于提高财务报告的整体质量仍然具有现实意义。

100. 对应收增值税余额账龄的分析表明，账龄较久的应收款集中在：

表二.3

应收增值税——总分类账 1520210 的累计账龄

(美元)

| 年度   | 数额         | 累计额         | 累计百分比 |
|------|------------|-------------|-------|
| 2017 | 3 282 426  | 3 970 446   | 2     |
| 2018 | 3 627 892  | 7 598 338   | 4     |
| 2019 | 4 188 929  | 11 787 268  | 7     |
| 2020 | 9 475 994  | 21 263 263  | 12    |
| 2021 | 22 383 525 | 43 646 788  | 25    |
| 2022 | 28 095 415 | 71 742 203  | 41    |
| 2023 | 45 616 897 | 117 359 101 | 68    |
| 2024 | 55 652 818 | 173 011 919 | 100   |

资料来源：SAP(VISION)系统。

101. 表二.3 确认，应收增值税中有很大大一部分账龄已久，因此很可能符合《公共部门会计准则第 41 号》规定的终止确认的条件。在没有相应核销的情况下继续累积这些余额，反映了在查明、评估和终止确认减值应收款方面存在的程序缺陷，这影响了财务报表的可靠性。

102. 主要影响是，在财务状况表中，旧的和减值的应收增值税继续作为流动资产列报，导致资产余额被夸大，没有反映资产的可变现价值。

103. 在财务报表附注中，与应收款、减值和信用风险相关的披露可能无法充分反映适用于应收增值税的账龄结构、可收回性假设和终止确认做法。因此，这些附注没有告知用户与这些余额有关的实际财务风险。

104. 儿基会指出，它目前正在实施高级财务结算项目，该项目将把定期会计结算活动纳入系统。这将提高对未结账和未对账项目的可见性和解释，并采用更有效的方式清理这些项目。

105. 审计委员会建议儿基会加强对减值应收增值税的监测进程，采用明确、一贯适用的标准，如账龄阈值、收款历史、追回风险和后续行动效力，以便按照联合国其他机构的做法评估长期未结清的余额。

106. 儿基会接受了这一建议。

## 8. 主数据管理

VISION 中没有针对民间社会组织银行账户变更的方案合作协定修正案

107. 根据儿基会监管框架，包括《方案执行程序》(PROCEDURE/DAPM/2022/003)、《方案执行手册》、《执行伙伴主数据管理程序》(DFAM/PROCEDURE/2019/001)和《财务供应商主数据管理程序》(PROCEDURE/DFAM/2021/004)，对执行伙伴进行准确的主数据管理对于确保方案和财务业务的完整性和问责制至关重要。

108. 各机构必须保持记录的及时更新，包括法定名称、授权代表及银行细节。对于参与方案合作协定的民间社会组织，需通过修订程序正式确认重大变更，并在 30 天内更新 eTools 系统。

109. 审计委员会发现，VISION 系统为民间社会组织记录的银行账户信息与上传到 eTools 的已签署方案合作协定中正式记录的银行详细信息不符。具体地说，直接在 VISION 中对民间社会组织银行账户明细进行了修改，而没有按照儿基会程序的规定对方案合作协定进行必要的修改，取而代之的是由空白支票等替代文件提供支持。

110. 在 2024 年儿基会需要核对的 34 个银行账户变更案例中，随机选取了 15 个实例。其中，14 个实例没有强制性的方案合作协定修正案作为佐证文件，反映出对既定程序的一贯偏离。

111. 查明的问题给儿基会带来了重大的业务和声誉风险，包括 VISION 系统中记录的银行账户信息与上传到 eTools 的方案合作协定中正式核准的细节之间的

不一致。这种不一致破坏了供应商主数据的可靠性，并削弱了对向民间社会组织转移现金的内部控制框架，2024 年向民间社会组织转移的现金为 14 亿美元。

112. 如果不强制要求上载已签署的方案合作协定修正案，儿基会全球共享事务中心必须依靠人工控制，如回电核查和替代文件(如空白支票或电子邮件)，这增加了欺诈或错误的风险，并可能影响财务报表中与预付款和支出有关的存在和发生的说明。

113. 造成这些问题的原因包括，尽管《方案执行手册》概述了这项义务，但在诸如财务主数据管理政策、财务供应商主数据管理程序和执行伙伴主数据管理程序等关键监管文件中，没有要求通过业已签署的方案合作协定修正案来记录民间社会组织银行账户的变更。

114. 审计委员会建议儿基会根据《方案执行手册》，加强在民间社会组织的银行账户发生变更时签署方案合作协定修正案的义务。

115. 儿基会接受了这一建议。

## 9. 现金管理

现金管理中的拖延和漏洞削弱了预防性监督

116. 儿基会关于银行和现金账户对账的程序(PROCEDURE/DFAM/2017/006)确立了确保儿基会现金财务信息准确、完整和可靠的框架。

117. 不遵守这一程序，特别是在及时记录交易和与规定的对账时限保持一致方面，可能会损害内部控制的效力。

118. 适当的现金管理做法对于维持现金余额的有效性、支持准确的财务报告和确保儿基会世界各地办事处现金资源管理的透明度至关重要。

119. 审计委员会根据 2024 年 12 月银行对账报告中的证据审查了银行对账过程，其中所有国家办事处的数据都通过负责集中管理银行对账职能的全球共享服务中心进行合并。查明与儿基会银行和现金账户对账程序(DFAM PROCEDURE/2017/006)中规定的要求有几处偏差。

120. 该程序要求及时解决对账项目，超过三个月的项目需要充分的理由和清理(第 20.6 和 59.2 段)。然而，分析发现，在不同的国家办事处中，至少有 10 起实例对账项目在超过可接受的时限后仍未得到解决，这些项目的年终调整已经完成。

121. 在某些情况下，当不能立即确定适当的匹配或处理方法时，作为一种谨慎措施，项目仍保持开放状态。虽然现有框架最终捕获并纠正了其中一些项目，但继续依赖事后调整而不是及时调查，限制了控制的预防性功能，并增加了延迟财务报告更正的风险。

122. 虽然其中一些延误与具体的业务环境有关——例如许多地点所经历的困难的业务或安全环境、区域对账进程和有限的年终时间框架——但在其他办事

处观察到的类似问题涉及数据录入失误、重复付款和交易结算不当。虽然对账进程最终能够查明并在年终调整其中许多问题，但最佳做法将要求从源头上防止这种偏差，而不仅仅是追溯性纠正。

123. 关于授权级别，儿基会关于银行和现金账户对账的程序第4段规定，对账必须由财务经理或业务主管等高级干事审查和批准。至少发现了一起实例，其中对账工作由未达到规定级别的工作人员批准，且未经过正式授权，从而削弱了原定的内部控制框架。虽然据报这种情况与没有适当职级的人员有关，但当时尚未正式作出临时安排。在这种情况下，缺乏结构性的反应会导致临时决策，并反映出缺乏对既定程序的一贯加强。

124. 此外，该程序第20.3段要求对无法解释的交易进行适当记录，并指定解决的目标日期。在至少六个国家办事处，与现金管理交易有关的文件或理由要么缺失，要么不完整，影响了对账过程的透明度和可追溯性。尽管其中部分案例最终被查明并得到纠正，但截至财务结算时，仍有若干案例未得到解决或未被记录，这表明存在依赖临时补救措施的情况，且未严格遵循既定的记录文件标准。

125. 审查还发现了另一个单独的问题，涉及在未经总部财务部门处事先授权的情况下使用直接借记安排支付非公用事业费用。这种做法虽然与对账过程本身没有直接关系，但不符合儿基会关于银行和现金账户对账的程序附件7第7.1节，根据该程序，直接借记的使用仅限于低风险的公用事业费用，需要事先获得财务部门的批准。虽然交易最终得到处理，后来总部拒绝了这一安排，但此案反映了对既定付款规程的背离。观察到的这一情况突出表明了进一步加强这一程序的必要性。

126. 审计委员会认为，现金管理程序中发现的偏差的根本原因是，在现金管理活动的日常执行过程中，没有充分积极主动地加强程序中概述的关于银行和现金账户对账的要求。

127. 已查明的偏离现金管理程序的情况增加了虚报现金余额、未发现挪用和延迟查明闲置或未报告资金的风险。这些弱点可能会影响财务报告的完整性，影响儿基会确保有足够的流动性来履行付款义务的能力，并降低其证明有效财务管理的能力。

128. 审计委员会建议儿基会评估在各办事处执行银行和现金账户对账程序的**业务要求方面的现有安排是否充分，并在必要时采取适当措施加强监督和监测。**

129. 儿基会接受了这一建议。

## 10. 建筑费用

财务报表中建筑费用的错误分类

130. 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》强调可理解性是财务信息的一个关键质量特征，将其定义为使用户能够理解其含义的信息质量。

131. 儿基会的账目一览表提供了关于正确使用总分类账的详细指导，以确保财务报告的一致性和透明度。具体而言，总分类账 7000190——其他方案服务活动——旨在记录与技术支助、方案政策制定和为外部受众编写培训材料有关的专业和咨询服务，不包括与建筑有关的活动。

132. 同样，总分类账 7090910——其他专业和专家服务——旨在统计不属于其他类别的专业服务。相反，与方案交付有关的建筑活动应按照账目一览表和儿基会关于记录建筑费用的指导说明，记在总分类账 7610110——建筑/工程/建筑服务项下。

133. 审计委员会查明，在总分类账 7000190——其他方案服务活动和 7090910——其他专业和专家服务中，与执行伙伴的建筑活动有关的费用分类有误。这些账户指定用于与方案有关的咨询和专业服务，不包括与基础设施工程有关的交易。

134. 这些错误分类导致总分类账 7000190 多报 3 800 万美元，总分类账 7090910 多报 800 万美元，总分类账 7610110 少报 4 600 万美元。

135. 这一问题的主要影响是，分类错误影响了 2024 年财务绩效表中的关键项目。与方案有关的专家服务项目(涉及总分类账 7000190 和 7090910)多报了 4 600 万美元，方案用品转移(总分类账 7600110)少报了 4 600 万美元。

136. 此外，由于这一错误分类，儿基会的方案活动和资源分配没有得到充分或准确的反映。可以改进上述费用的现行分类，以提高儿基会财务报告的准确性和一致性。具体地说，与方案有关的专家服务和方案用品转移项目之间的错误分类影响了方案费用的列报。虽然影响仅限于与方案有关的账户，不影响业务费用和非业务费用之间的分类，但解决这种错误分类的措施将有助于更真实地列报方案费用。

137. 审计委员会认为，费用分类错误的主要原因是没有始终如一地适用儿基会账目一览表和关于记录建筑费用的指导说明中提供的指导。此外，VISION 中缺乏自动化控制和结构化审查机制来验证这类费用的适当登记，增加了国家办事处持续错误分类的风险，损害了财务报告的可靠性和可比性。

138. 审计委员会建议儿基会采取措施，实现对建筑费用的正确分类。

139. 儿基会接受了这一建议。

## 11. 雇员福利

对雇员福利负债的流动部分和非流动部分分类不充分

140. 根据《国际公共部门会计准则第 1 号》第 80 段，除其他标准外，如果预期负债在报告日期后 12 个月内结清，则应将负债归类为流动负债。准确的分类确保了流动负债和非流动负债之间的明确区别，有助于如实反映实体的财务义务。

141. 审计委员会发现，虽然精算报告确定总共有 3 700 万美元，包括 2 270 万美元的离职后健康和 1 430 万美元的离职回国福利，预计将在报告日期后 12 个月内结清，但儿基会将与这些雇员福利有关的所有金额列为非流动负债。

142. 具体地说，离职回国补助金负债总额为 1.489 亿美元，其中 1 430 万美元(占 9.6%)预计将在今后 12 个月内结清。同样，离职后健康保险负债总额为 11.9 亿美元，其中 2 270 万美元(占 1.9%)预计将在同一期间内结清。根据适用的会计准则，这些数额加起来共计 3 700 万美元，本应归类为流动负债。

143. 虽然儿基会在财务报表的解释性附注中反映了雇员福利负债的流动和非流动部分的分离，但这一区别并未反映在财务状况表本身之中。

144. 这种情况的主要影响是儿基会的财务状况可能不准确，因为预计将在 12 个月内结清的短期债务没有适当列报。

145. 这降低了财务报表对评估儿基会流动性和短期财务承付款的用户的有用性和可靠性，并可能影响遵守《公共部门会计准则第 1 号》关于对负债适当分类的要求。

146. 在财务报表中没有区分雇员福利负债的流动和非流动部分的主要原因是，由于儿基会认为这些负债的流动部分不具重大性的历史立场，导致财务报告配置存在限制。然而，根据儿基会报告重大问题的框架，占流动负债 1.5%或更多的数额被推定为重大数额，0.5%至 1.5%之间的数额需要根据数量和质量因素作出专业判断。

147. 由于流动负债约为 29.5 亿美元，被错误分类的 3 750 万美元约占总额的 1.3%，换言之，在需要作出这种专业判断的范围内。鉴于当前资金短缺和财务压力的背景，对负债进行更准确的分类将有助于提高财务报表中信息质量和透明度，尤其是在流动性和短期债务方面。

148. 审计委员会建议儿基会确保按照《公共部门会计准则第 1 号》的要求，按照精算计量，将雇员福利负债的流动和非流动部分分开。

149. 儿基会接受了这一建议。

## 12. 供应管理

在监督用品交付的最后一英里方面存在限制

150. 根据儿童基金会关于供应组织的程序，供应司负责发展儿基会供应界的采购和后勤能力(第 13.10 段)，并制定供应链活动政策(第 13.11 段)。为了解决移交给合作伙伴以后的用品跟踪方面的可见性缺陷，儿基会制定了最后一英里用品监测倡议，作为其数字供应链战略的一部分。这一举措需要全面培训，供应司在索马里实施了一项试点方案，重点是建设最后一英里进程的能力。

151. 审计委员会审查了题为“哥本哈根供应司最后一英里用品监测”的业务案例报告，该报告基于供应司、数据、分析、规划和监测司以及信息和通信技术司 2021 年 3 月至 2023 年 9 月在 8 个国家开展的概念验证项目。

152. 该报告强调了儿基会在供应链监测方面的重大缺陷，特别是在用品移交给执行伙伴之后。儿基会表示，尽管截至移交时它对方案用品有可见性，但在这一阶段之后，各国家办事处没有标准化的监测程序。此外，执行伙伴提供的信息不是系统性的，而且是手工记录的。

153. 审计委员会认为，尽管作为方案执行工作的一部分，定期向合作伙伴移交用品，但在这一阶段之后缺乏标准化程序会造成业务上的挑战。虽然移交进程在 VISION 中是正式化的，但没有一致的办法来跟踪用品运往其最终目的地的情况。因此，一些国家办事处制定了特别程序和手工工具，以弥补缺乏系统跟踪的不足，导致用品可见性方面的一致性和方案执行效率低下。

154. 2024 年，供应司在索马里试行了最后一英里的用品监测，在那里提供了培训、设备和工具，以监测治疗性即食食品的分发情况。作为该举措的一部分，VISION 数据被整合到一个基于网络的应用程序中，使执行伙伴能够确认收货和记录库存移动情况。

155. 该系统通过看板显示实时数据，使儿基会及其合作伙伴能够跟踪库存移动、监测情况并确保及时交付用品。但是，必须指出的是，执行伙伴的数据输入不受儿基会的控制。

156. 尽管取得了这一进展，但审计委员会认为，最后一英里倡议的范围仍然有限。在审计时，没有其他国家办事处配备最后一英里用品监测工具，也没有在索马里以外开展有系统的培训。此外，用品监测仍然局限于治疗性即食食品，没有建立跟踪其他关键方案用品的机制。虽然供应司的目标是加强最后一英里的用品监测，但审计委员会注意到，没有明确的行动计划来界定扩大用品的优先国家或进行扩大的用品类别。

157. 缺乏标准化监测增加了业务效率低下、援助被转用(如在索马里发现的情况)和数据不准确的风险，限制了儿基会确保用品分配的问责制和透明度的能力，还增加了声誉风险。如果不对移交给执行伙伴之后进行系统跟踪，就会降低对基本用品最终交付情况的可见度，从而增加延误、损失或错误分配资源的可能性。因此，儿基会在核实关键方案用品是否有效到达最终用户手中时可能面临挑战，有可能使弱势群体得不到充分的服务。

158. 各国家办事处使用的跟踪方法不一致的原因是没有具体的条例来实现用品监测程序的标准化，导致跟踪做法不一致，利益攸关方的作用不明确。此外，有限的基础设施、技术、能力和资金阻碍了综合用品监测系统的实施，进一步限制了儿基会确保全面监督最后一英里运送的能力。

159. 审计委员会建议供应司采取行动，将最后一英里系统与现有平台相结合，以便优先处理关键部门和产品。

160. 审计委员会建议供应司通过一份共同准则，正式界定与最后一英里用品监测活动相关的步骤、角色、能力及责任。

161. 审计委员会建议供应司制定行动计划，将最后一英里用品监测项目扩展到优先国家、区域办事处、合作伙伴和其他产品类别。

162. 审计委员会建议供应司为利益攸关方制定全面的培训方案，重点是提升其在最后一英里流程中的能力。

163. 儿基会接受了这些建议。

在用品预测过程中缺乏准则

164. 根据儿基会关于供应战略和规划的程序(项目 15 和 16)，供应司的任务是牵头编制长期全球预测，纳入区域办事处和国家办事处的投入，以确保与方案用品需求保持一致。此外，根据儿基会关于供应组织的程序(第 13 和 13.1 段)，供应司负责监督儿基会在国际、区域和国家各级的全球供应业务，确保供应链活动有效和高效。审计委员会认为，这些条例强调需要对供应预测采取协调和标准化的办法，以提高业务效率和资源分配。

165. 审计委员会注意到，参与同营养、艾滋病毒、疟疾和肺炎有关的采购活动的一些国家办事处尚未向供应司提交其 2024 年预测。

166. 审计委员会还注意到，关于预测的唯一规定是儿基会关于供应战略和规划的程序以及相关的指导文件。然而，这些文书没有明确界定角色、能力或目标。

167. 虽然供应司和一些国家办事处已采取步骤实施工具和程序，以解决缺乏标准化供应预测框架的问题，其中包括概述预测步骤的明确时间表、提供结构化方法的数字预测提交工具、商定的预测验证机制以及与国家办事处和区域办事处建立的沟通，但这些努力在整个组织缺乏统一的应用。

168. 这一问题的主要原因是缺乏正式和标准化的预测条例，明确界定儿基会供应链各级的作用、能力和目标，以确保国家办事处、区域办事处和供应司有一个结构化的框架。

169. 缺乏标准化的供应预测框架增加了缺货、关键物品短缺和库存过剩的风险，危及基本用品的及时交付，并造成效率低下和潜在浪费。

170. 审计委员会建议供应司制定正式的预测准则，明确界定包括供应司、区域办事处和国家办事处在内的所有利益攸关方的步骤、作用和责任。

171. 儿基会接受了这一建议。

供应链过程中的碎片化和数字化差距

172. 儿基会的战略计划强调数字转型对业务效率、公平和可持续性至关重要，强调数字工具对实现可持续发展目标 9(建造具备抵御灾害能力的基础设施，促进具有包容性的可持续工业化，推动创新)和 17(加强执行手段，重振可持续发展全球伙伴关系)很关键。

173. 供应司的战略优先考虑实时数据激活、流程优化和供应链复原力，而《关于加强国家供应链的指导意见》则倡导循证和数据驱动管理。在更广泛的

层面上，联合国 2.0 政策简报促进预测性分析、数据共享和安全数字解决方案，以加强连通性、服务提供和决策。此外，儿基会关于货物和服务供应的指南强调用电子文件取代纸质系统，确保在更广泛的供应链框架内整合采购，以加强互操作性和效率。

174. 审计委员会注意到，预测是在国家一级启动的，方案管理人员和保健利益攸关方在将预测提交供应司进行汇总和分析之前，综合了来自当地设施、预算和方案目标的数据。虽然儿基会正在从基于 Excel 的人工预测过渡到完全数字化的系统，但这一过程仍未完成。

175. 2024 年，对营养产品实施了滚动预测，并计划将这一方法扩展到其他类别，包括药品；但是，现有的数字预测系统没有用于生成采购请购单，这限制了其有效性。

176. 审计委员会了解到，关于供应司提供的货物和服务请购单的初步讨论可以通过电子邮件进行管理，并存储在 SharePoint 中，但没有任何系统在采购开始前跟踪需求是如何启动的或货物和服务要求是如何制定的。虽然 VISION 系统记录的请购数据符合采购规则，但在请购过程早期没有进行系统跟踪会影响采购规划的透明度和问责制。

177. 此外，审计委员会认为，在没有完全纳入 VISION 的情况下，很难评估供应司的合同审查委员会——一个负责审查和建议采购行动的内部咨询机构——如何运作。虽然合同审查委员会的许多程序已通过 2017 年推出的电子合同审查委员会系统实现了数字化，但该系统仍未与 VISION 系统挂钩，需要重复努力将数据输入两个系统，并手动交叉参考供应商代码和采购记录。这些效率低下情况增加了工作量、出错风险和管理复杂性。

178. 在约谈中，供应司司长和管理人员确认了缺乏整合和对人工流程的依赖，强调需要一个完全整合的数字系统，以提高效率、减轻行政负担和提高数据准确性。总而言之，儿基会供应链流程仍然支离破碎，数据经常转移到结构化系统之外，这破坏了流程的一致性和数字化转型努力的有效性。

179. 这些数字化差距和缺乏系统互操作性导致降低数字倡议的业务效率、利益攸关方协调和可伸缩性的风险。缺乏一体化系统阻碍了实时数据共享、协作和循证管理，而这些对于知情决策和反应迅速的行动至关重要。因此，这些问题可能会导致流程执行延迟、操作复杂性增加，并错失优化资源和改善供应链结果的机会。

180. 造成这些四分五裂的供应链流程和数字化差距的原因是在供应链的不同阶段使用不同的系统，其中许多系统是独立开发的，没有纳入互操作性。此外，对电子表格和基于电子邮件的请购单等人工工作流程的依赖反映了尚未迁移到高级数字工具的根深蒂固的做法。

181. 审计委员会建议供应司制定一项全面计划，将目前在正式系统外进行的人工工作流程、程序和活动完全数字化，特别注重预测、请购流程、需求界定和合同审查委员会与货物和服务采购有关的活动，并确保在履行这些职能时的互操作性。

182. 儿基会接受了这一建议。

### 13. 仓库和存货管理

没有使用的方案存货

183. 根据儿基会关于供应组织的程序(PROCEDURE/SD/2022/001)，国家办事处应通过协调各项活动以实现共同目标，同时通过高效率和有效利用资源来确保物有所值，从而管理确保提供用品和服务的行动。

184. 审计委员会检查了巴基斯坦卡拉奇(信德)地区的主要仓库 Damco 仓库，发现大量未使用的方案库存，包括基本药品和用品，存放超过了 12 个月。储存 12 个月至 18 个月的存货价值 385 105 美元，储存 18 个月以上的存货价值 417 893 美元。这些价值的总和约占总库存的 12%。

185. 这种情况的主要影响是方案执行可能出现延误，并伴随着与赠款到期有关的大量库存，以及即将到期的用品可能造成的损失。

186. 巴基斯坦国家办事处报告说，造成这一问题的可能原因是各种因素的复杂组合。主要原因包括合作伙伴接收和分发用品的后勤能力有限、扰乱协调努力的政治障碍以及与某些赠款相关的执行期较短。此外，根据前一年的历史数据作出的采购决定没有考虑到在开始新采购之前本应交付的现有库存水平。该国家办事处还指出，由于资金紧张、采购周转时间较长以及需要确保紧急情况下的快速反应能力(72 小时内)，紧急用品在仓库中保存超过 12 个月。

187. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项分配计划，以优化库存管理，优先重新分配储存已久和即将过期的物品，并使采购符合方案的实际需要，以最大限度地减少损失和降低储存费用，同时对办事处认为有必要长期储存的物品保留灵活性。

188. 儿基会接受了这一建议。

治疗性即食食品仓库库存控制存在缺陷和储存条件不佳

189. 根据儿基会关于仓库和库存管理的程序(PROCEDURE/SD/2022/009)，儿基会控制的所有仓库应确保准确的库存控制机制，防止用品变质和损失，并遵守治疗性即食食品等敏感产品的规定储存条件。该程序(第 38 段)建议将营养用品的温度维持在 15°C 至 25°C 之间，以防止变质。

190. 在治疗性即食食品的产品规格表中指出，该产品在 30°C 以下储存时的保质期为 24 个月，除非得到儿基会的书面特别授权，否则产品应为新鲜生产，保质期至少为 80%。

191. 审计委员会在检查位于巴基斯坦卡拉奇的 Damco 管理的仓库时注意到，库存控制过程依赖于手工方法，包括纸质清单和易碎的胶粘标签。在剪贴板上发现了手写的库存控制表，并观察到贴在产品上的几个标签正在脱落，地板上至少发现了一个脱落的标签。

192. 虽然合同的职权范围最初要求建立一个电子仓库管理系统，但最后合同中并没有明确包括该系统。然而，附属于合同 LTA-S 42412524 的初始提案中规定了这一系统，但需额外付费。

193. 此外，审计委员会注意到，治疗性即食食品储存在不符合规定的温度控制环境之下。对 2025 年 2 月 1 日至 13 日人工温度控制报告的审查显示，在 28 次有记录的测量中，仓库温度有 6 次超过 25°C，2 月 12 日下午 2 时 30 分达到 27.2°C 的峰值，而有 3 天的数据缺失。

194. 依赖人工跟踪方法和过时或不及时的库存更新的潜在影响是短缺、库存积压和问责制减弱，增加库存差异以及过时和不及时的库存记录的风险。

195. 治疗性即食食品气候控制不良的影响是高变质风险，降低用品的营养质量，并妨碍巴基斯坦国家办事处确保及时和有效地提供救生干预措施的能力。尽管制造商允许在 30°C 以下储存，但作为营养用品的治疗性即食食品对热的敏感性需要更严格的控制。

196. 造成这一问题的可能原因包括缺乏仓库管理系统、对将治疗性即食食品作为温控产品的必要性的误解以及对合同义务的监测不足。

197. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处重新评估最初在合同 LTA-S 42412524 中提议的要求实施仓库管理系统的成本效益。

198. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处要求合同 LTA-S 42412524 项下的合同方将治疗性即食食品储存在有温度控制的环境中，按照儿基会仓库和库存管理程序所规定的范围或治疗性即食食品产品规格表中所述的范围储存。

199. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处控制治疗性即食食品库存，以确保库存产品是新鲜生产的，至少有 80% 的保质期。

200. 儿基会接受了这些建议。

#### 14. 采购和合同管理

合同履行情况监测不足

201. 儿基会的合同管理程序(PROCEDURE/SD/2022/011)指出，应在合同的整个生命周期内积极监测合同，以确保履行、交付和遵守合同义务。该程序还规定，合同管理人员应制定和实施纠正行动，以解决合同执行期间出现的偏差或问题。此外，《采购从业人员手册》强调，合同监测应侧重于遵守合同要求、及时交付成果、结构化监督机制和基于风险的业绩评价。

202. 审计委员会查明，巴基斯坦国家办事处缺乏结构化的合同执行情况监测框架。对 2024 年由 10 份最大规模合同构成的样本进行的审查显示，绩效评估仅在合同期结束时进行。尽管供应司提供了包括合同文本、长期协议、招标文件和谅解备忘录在内的一系列指导材料和标准模板，旨在支持在国家一级订立和管理合同，但缺乏标准化内部监测准则、定期评估或与合同交付成果和关键要求相一致的明确绩效指标，以确保持续监督。

203. 缺乏系统监督的影响是，在合同终止之前，可能无法发现合同条款方面的差异。这可能会影响国家办事处及时采取纠正措施的能力。

204. 审计委员会认为，这些缺陷是由于缺乏结构化的合同执行情况监测准则造成的。这样的准则将确保根据合同交付成果和关键要求界定业绩指标。

205. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项准则，概述如何对高价值合同交付成果、主要要求和服务预期进行定期业绩审查。

206. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处建立一个数字化环境，在这一环境中进行业绩审查，以实现透明度、及时监测和内部控制，以便作出知情决策和积极主动地进行合同管理。

207. 儿基会接受了这些建议。

缺乏当地采购的标准化可持续性评价指标

208. 儿基会关于可持续采购的程序(PROCEDURE/SD/2023/001)规定，儿基会小组应收集信息并评估市场对可持续采购的准备情况(第 12.1 节——规划和第 12.3 节——采购)。

209. 审计委员会在审查巴基斯坦国家办事处 2024 年发放的合同金额共计约 1 600 万美元的 8 份合同样本时发现，在适用可持续性评价指标方面缺乏标准化，没有足够的结构化市场研究来评估供应商的能力和可持续性承诺。

210. 这一问题的影响是，巴基斯坦国家办事处错失了以积极方式改善其环境和社会影响的机会，原因是标准的适用不一致、在确保公平和透明的供应商评价方面存在挑战以及未能充分适用可持续性原则，这可能会影响儿基会在可持续采购方面的领导地位。此外，还错失了在供应商市场内推动可持续做法的机会。

211. 造成这种情况的潜在原因包括，在可能的情况下，缺乏在采购过程中执行和澄清标准化可持续性评价指标的具体指导和程序，对采购人员举办的关于可持续性整合的培训课程有限，以及缺乏评估可持续性条款有效性的监测机制。

212. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项采购可持续性准则，其中除其他外，包括明确的标准化标准及其纳入采购合同、与供应商协商的结构化战略以及供采购工作人员编制职权范围的清单等有用工具。

213. 审计委员会建议巴基斯坦国家办事处改进和加强关于可持续采购的培训方案。

214. 儿基会接受了这些建议。

## 15. 执行伙伴的甄选

在使用公开甄选作为默认的合作伙伴甄选方法方面存在不足

215. 审计委员会发现儿基会主要使用直接甄选作为甄选民间社会组织执行伙伴的标准方式的做法存在风险。根据从联合国伙伴门户网站提取的数据，在2024年1月1日至12月31日期间，儿基会为民间社会组织提供了2 303个伙伴关系机会。在这些机会中，大多数——64%或1 477个机会——是直接甄选，而36%(826个)是公开甄选。虽然直接甄选的百分比并不表明有违规之处，但审计委员会认为，这表明在某些情况下，没有优先考虑公开甄选。

216. 儿基会方案执行手册(单元2，第5节，第2和3段)将公开甄选确立为默认的伙伴甄选办法，强调其在确保透明度、确定新的当地伙伴以加强本地化以及促进对不同备选办法进行比较分析以有效实现方案目标方面的作用。手册指出，在某些情况下，直接甄选可能更合适，但在这种情况下，各办事处应解释不使用公开甄选的理​​由。

217. 审计委员会在对方案组、紧急方案办公室和巴西国家办事处进行审计时发现，公开甄选并非一贯作为甄选民间社会组织伙伴的标准方式。

218. 审计委员会审查了方案组在2024年1月1日至9月30日期间启动的100%的合作机会，并指出这30个机会均通过直接甄选方式进行。同样，紧急方案办公室下的所有10份现行方案文件都采用了同样的办法，在所述期间没有发现采用公开甄选程序的情况。

219. 在巴西国家办事处，审计委员会发现，在同一时期，28个伙伴关系机会中有23个(82%)是通过直接甄选授予的，与2023年相比，公开甄选减少了67%，当时15个伙伴关系机会中有9个(60%)是通过公开甄选建立的。

220. 审计委员会要求提供支持直接甄选理由的文件。虽然提供了一般理由，但没有提出任何佐证文件。例如，在“营养技术支持和知识管理”项目中，理由是基于过去的业绩，但没有提供证据来支持所甄选的伙伴是最合适的这一说法。这种缺乏文件的情况在审计小组审查的所有直接甄选中都是一致的。

221. 巴西国家办事处将公开甄选减少归因于今年是执行国家方案文件的第一年这一情况，许多方案文件是从2023年开始后的继续执行，因此需要直接甄选以保持方案的连续性。此外，应急响应需求在这一转变中发挥了作用，因为8份应急方案文件——占2024年所有直接甄选的35%——需要伙伴迅速参与，特别是在应对南里奥格兰德州洪水、委内瑞拉人在罗赖马的移民外流和涉及亚诺马米人的营养危机方面。

222. 此外，巴西国家办事处指出，针对土著人民、基隆布人和河边社区等弱势群体的方案往往需要直接甄选，以便让具有专门知识和在当地有强大存在的民间社会组织参与进来。然而，即使在排除了8个紧急情况驱动的甄选之后，审

计委员会发现，其余机会中的 75%(20 个机会中有 15 个)仍然依赖直接甄选，这进一步印证了该方法被广泛采用的现状。

223. 审计委员会认为，在使用公开甄选方面存在缺陷的主要原因是，未充分执行公开甄选作为默认办法、要求迅速作出反应的压力、没有明确界定的允许直接甄选的标准或情况，以及缺乏绕过公开甄选的书面证据。将直接甄选作为标准方式的影响是，甄选过程被认为缺乏透明度和公正性，这可能会破坏利益攸关方和潜在伙伴等方面的信任和信心。此外，反复依赖直接甄选可能导致与相同组织建立伙伴关系，造成对有限的民间社会组织池的依赖，并减少新合作的机会。

224. 方案组、紧急方案办公室和巴西国家办事处不把公开甄选放在优先位置，可能会错过新的视角和创新办法，并限制方案交付的多样性。此外，公开甄选能够对战略和成本进行比较分析，确保成本效益和最佳资源分配。如果没有公开甄选，方案组、紧急方案办公室和巴西国家办事处在甄选最合适的合作伙伴方面可能面临更高的方案费用和更低的效率。

225. 此外，儿基会应确保将直接甄选的理由充分记录在案。例如，如果紧急情况证明有理由直接甄选，则应记录紧急情况的证据。同样，如果合作伙伴的独特专长是原因，则应提供一份解释性说明，证明没有其他合格的民间社会组织。

226. 审计委员会建议方案小组、紧急方案办公室和巴西国家办事处采取措施，强化将公开甄选作为默认办法的做法，例如举办培训班或讲习班，以促进公开甄选民间社会组织伙伴。

227. 儿基会接受了这一建议。

没有在联合国合作伙伴门户网站登记伙伴关系机会

228. 儿基会方案执行手册规定，所有民间社会伙伴的甄选，无论是公开甄选还是直接甄选，联合国伙伴门户网站都必须予以记录。公开甄选包括张贴征集意向书的公告，而直接甄选则要求登记相关程序，并通过平台与合作伙伴正式联系。

229. 审计委员会注意到，在 2024 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间，紧急方案办公室有 10 份现行方案文件，在其中 100%的案例中，合作伙伴是直接甄选的。然而，所有这些直接甄选都没有在联合国伙伴门户网站上登记，这降低了甄选过程中的能见度和问责制。

230. 紧急方案办公室为没有进行登记作出辩解，称其甄选过程不能被归类为直接甄选或公开甄选，因为甄选来自与全球一级组织的持续伙伴关系，这些伙伴关系已经保持数年。此外，紧急方案办公室还澄清，关于伙伴甄选的许多决定是与合作伙伴和捐助方协作作出的，这些伙伴和捐助方是监督具体活动的指导小组不可或缺的组成部分。

231. 审计委员会认为，这些解释不足以成为不在联合国伙伴门户网站登记的理由，因为所有伙伴甄选，包括直接甄选，都必须根据儿基会方案执行手册进行记录，以确保透明度、可追溯性和合规。缺少登记降低了透明度、问责制和公平性，同时阻碍了联合国各机构之间的知识共享和合作。这还削弱了监测和报告，限制了伙伴关系数据的准确性，并影响决策和评价。这个问题源于对登记要求的指导不明确和对方案执行指导方针的执行不足充分，从而让直接甄选没有记录在案，并削弱了组织监督。

232. 审计委员会建议紧急方案办公室将民间社会组织伙伴的所有甄选登记在联合国伙伴门户网站上，无论采用的是直接甄选还是公开甄选方式。

233. 儿基会接受了这一建议。

用以促进民间社会组织伙伴之间竞争的公开甄选缺乏有效性

234. 审计委员会分析了巴西国家办事处 2024 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间在联合国伙伴门户网站上张贴的所有 5 个征集意向书公告，特别是为 CEF/BRA/2024/004、008、015、021 和 023 项目所发的公告，发现 100% 的案例中没有出现竞争。在 5 个机会中，有两个机会只有一个合作伙伴申请，而在另外两个机会中，由于缺乏感兴趣的申请机构，公告被取消。最后一个案件在审计时征集意向书仍未结束，但到审计访问的最后一天仍未收到任何意向书提案。

235. 公开甄选过程中缺乏竞争限制了儿基会吸引各种民间社会伙伴参与的能力，从而减少了方案执行方面的视角、专门知识和创新办法的多样性。参与度低或取消征集意向书的公告，削弱了对潜在伙伴的比较分析，破坏了透明度、公平性和确定最合适的组织。过度依赖少数几个伙伴有可能影响成本效益、方案可持续性和本地化努力。

236. 根据对业务工作人员和管理人的访谈，巴西在公开甄选过程中缺乏竞争主要是由于两个因素：潜在的民间社会组织伙伴对联合国伙伴门户网站的了解有限，以及没有将葡萄牙语作为一种语言选项，这给不太精通英语等现有语言的当地组织造成了障碍。

237. 审计委员会建议巴西国家办事处采取措施，增加当地民间社会组织在联合国伙伴门户网站上的登记，并加强它们对公开甄选进程的参与。

238. 审计委员会建议儿基会加强联合国伙伴门户资源库，为在使用正式语文方面遇到困难的当地组织更易使用登记和申请程序提供便利。

239. 审计委员会建议巴西国家办事处采取措施，确保与民间社会组织更广泛的接触和它们参与伙伴关系的机会，例如利用不同的沟通渠道宣传联合国伙伴门户网站。

240. 儿基会接受了这些建议。

在确定公开甄选的适当截止日期方面存在缺陷

241. 合作伙伴门户网站指南和儿基会关于民间社会伙伴关系准则建议，将澄清请求的截止日期设定在征集意向书公告至少一周之后，并将申请截止日期设定在澄清期结束至少一周之后。这些准则确保合作伙伴有足够的时间寻求澄清、了解要求并准备透彻的提案，从而促进甄选过程中的公平、透明和竞争力。

242. 审计委员会确定查明，在民间社会伙伴关系进程中，巴西和埃塞俄比亚国家办事处均未遵守澄清请求和提交申请方面的建议截止日期。这些问题引发了对甄选程序的有效性和公正性的关切。

243. 审计委员会发现，巴西国家办事处一贯缩短 2024 年 1 月至 9 月期间发出的 5 次征集意向书公告中规定的最后期限。在一个案例中，仅给澄清请求两天的时间，而且在所有案例中，申请截止日期都定在澄清期限结束后不到一周的时间内。因此，每次征集意向书公告只收到一份申请。

244. 埃塞俄比亚国家办事处面临着类似的挑战，在 2024 年发出的 106 份征集意向书的公告中，有 64% 没有遵守建议的最后期限。不合规的征集意向书公告平均收到 2 至 4 份申请，其中一份公告因没有申请者而被取消。相比之下，遵守规定的征集意向书公告吸引了平均 8 份申请，这突出表明了遵守最后期限的重要性，以提高合作伙伴的参与度，并确保甄选过程更具竞争力。

245. 工作人员约谈显示，两个国家办事处的工作人员都不知道建议的最后期限，这是这一问题背后的一个关键因素。此外，征集意向书的公告在公布前没有审查和确认机制，因此无法及早查明和纠正不合规的最后期限，从而进一步加剧了问题。

246. 这一问题引起了有关公开甄选过程中的竞争和参与方面的关切。缩短儿基会甄选过程中提交澄清要求和申请的时间框架可能会阻碍参与，影响多样性和竞争力。澄清的时间不足可能导致达不到预期的较弱提案，而较短的最后期限限制了不同民间社会组织的参与，限制了创新。相反，遵守建议的最后期限有助于提高透明度和公平性，确保所有组织的机会平等。这一做法还会加强对儿基会伙伴甄选过程的信任，促进更具包容性和更有效的伙伴关系框架。

247. 审计委员会建议巴西和埃塞俄比亚国家办事处提高方案文件协调人和目标领域负责人对启动公开甄选的截止日期和各自澄清期限的了解，确保与儿基会伙伴甄选准则保持一致。

248. 审计委员会建议巴西和埃塞俄比亚国家办事处建立一个机制，审查发布征集意向书的公告，以确保遵守建议的时间表。

249. 儿基会接受了这些建议。

不能在最后期限前完成与民间社会组织合作伙伴的方案文件定稿

250. 根据《方案执行手册》(单元 2, 第 7 节), 最后确定与合作伙伴的方案干预措施在常规情况下不应超过 45 个工作日, 在人道主义情况下不应超过 15 个工

作日，该时间从合作伙伴提交完整文件之日起，至双方签字之日止。预计儿基会各办事处将积极努力，缩短启动伙伴关系和转移资源所需的时间，特别是在人道主义应急情况下。

251. 审计委员会发现，埃塞俄比亚国家办事处 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日印发的 89 份方案文件和简化方案文件(下均称方案文件)中，有 48 份(54%)没有在儿基会方案执行手册规定的最后期限前完成，其中不包括那些被取消的文件。

252. 审计委员会认为，这种情况是几个因素造成的。这些因素包括各利益攸关方在审批过程中采取的行动和作出的决定，以及合作伙伴提交的文件中有需要修改的错误或不足之处。

253. 方案执行的拖延可能会损害方案的效力，因为及时执行可能对实现预期结果至关重要，特别是在人道主义情况下。

254. 因此，审计委员会强调必须遵守既定准则，以确保及时执行各项方案。

255. 审计委员会建议埃塞俄比亚国家办事处审查目前最后敲定方案文件所涉及的进程，以查明瓶颈和效率低下之处，从而提高完成这些文件的及时性。

256. 审计委员会建议埃塞俄比亚国家办事处对民间社会组织伙伴进行培训，以确保他们清楚地了解必要的步骤和文件，以便更顺利和更快地完成方案文件。

257. 儿基会接受了这些建议。

## C. 管理层转递资料

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

258. 儿基会向审计委员会报告，2024 年期间已核销财产损失 2 799 万美元(2023 年：602 万美元)，包括存货 2 731 万美元(2023 年：379 万美元)、财产和设备 15 万美元(2023 年：13 万美元)和其他应收款 53 万美元(2023 年：10 万美元)。

### 2. 惠给金

259. 儿基会报告，在 2024 年 12 月 31 日终了年度，执行主任核准了总值为 49 万美元符合惠给金条件的活动。这些款项包括用于支助儿基会苏丹当地征聘工作人员个人财物损失或损坏的 47 万美元、与一名工作人员在执行公务期间遭遇车祸有关的法律费用 11 306.79 美元、用于其他案件的 5 246.46 美元，包括支助受 2023 年土耳其地震影响的当地征聘人员。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

260. 根据《联合国财务条例和细则》，审计委员会的报告应提及欺诈或推定欺诈案件(附件，第 6(c)(i)段)。审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。不过，不应依赖审计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。

261. 儿基会报告了内部审计和调查办公室在 2024 年结案的 73 起欺诈或推定欺诈案件(2023 年: 120 起), 以及 2024 年结案的涉及现金转移项目案件的 206 起欺诈或推定欺诈案件(2023 年: 459 起), 儿基会聘请了一个独立组织对这些案件进行调查。

262. 在 2024 年 12 月 31 日终了年度, 内部审计和调查办公室结案的案件和独立组织调查的案件的损失总额(包含追回款项)为 46 万美元。此外, 负责现金转移项目具体案件的独立组织查明了 16 171 美元的欺诈性损失交易, 其中 15 733 美元(97%)已追回。

#### D. 鸣谢

263. 审计委员会对儿基会管理当局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。

审计委员会主席

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

巴西联邦审计法院院长

小维塔利·多雷戈(签名)

(审计组长)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2025 年 7 月 23 日

## 附件

## 截至 2023 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告  | 审计委员会的建议   | 管理当局的回复   | 审计委员会的评估   | 核实后的状况 |          |                       |
|----|------------|---|--|---|--|--------|----------|-----------------------|
|    |            |   |  |   |  | 已执行    | 正在<br>执行 | 未执行<br>因时过境迁<br>而不必执行 |
| 1  | 2022       | <a href="#">A/78/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 28 段 | 审计委员会建议儿基会改进在电子工具或任何其他适当平台上传关于已采取行动的证明文件的做法。                 | 儿基会报告说, 在关闭高优先行动点时, 现在必须在行动点单元中上传证明文件。  | 审计委员会在与数据、分析、规划和监测司举行的一次会议上对 eTools 进行了直接审查后, 确认了这项要求, 并认为这项建议已执行。   | X      |          |                       |
| 2  | 2022       | <a href="#">A/78/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 45 段 | 审计委员会建议儿基会采取措施, 缩短从执行伙伴报告支出到儿基会进行现场检查之间的时间间隔, 以确保这一保证活动的有效性。 | 儿基会最后确定并散发了最新的抽查用户指南和关于其执行问题的在线培训课程, 以配合方案执行程序的变化和统一现金转移方式框架。该指南是在区域办事处的支持下编写的, 并在全球范围内共享, 目的是加强参与规划、开展和监测抽查的人员的能力。儿基会请审计委员会审结这项建议。 | 儿基会报告说, 它修订了抽查用户指南, 并在 Agora 平台上开展了有针对性的培训, 以加强相关的内部控制。它还提供了数据, 显示强制性抽查的年度完成率有所上升, 从 2022 年的 87% 上升到 2024 年的 90%。然而, 数据仅反映了总体覆盖面, 不包括评估支出报告和抽查执行之间的时间差距是否缩小的指标。如果没有客观证据证明支出和核查之间经过了一段时间, 建议的核心目标——缩小时间差距——就被认为尚未完全实现。因此, 这项建议仍被视为正在执行。 |        | X        |                       |
| 3  | 2022       | <a href="#">A/78/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 98 段 | 审计委员会建议儿基会在企业风险管理政策中明确说明执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和职责。       | 儿基会报告说, 在修订其企业风险管理政策以澄清包括执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室在内的主要利益攸关方的作用和责任方面取得了重大进展。经新监管框架秘书处流程核准的一份正式概念说明概述了为处理审计建议所需的政策变化。儿基会请审计委员会审结这项建议。  | 审计委员会审查了儿基会提交的概念说明, 其中概述了对新政策的必要修改, 以应对审计中发现的风险。虽然该文件提供了坚实的基础, 并表明这一问题正在得到解决, 但审计委员会认为, 鉴于这一问题的相关性, 只有在新政策被正式核准后, 才能认为这项建议得到充分执行。因此, 这项建议被视为正在执行。  |        | X        |                       |

| 编号 | 审计报告 |                            | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估  | 核实后的状况 |      |     |            |
|----|------|----------------------------|---|--|---|--------|------|-----|------------|
|    | 年份   | 参考报告                       |   |  |   | 已执行    | 正在执行 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 4  | 2022 | A/78/5/Add.3, 第二章, 第 106 段 | 审计委员会建议儿基会按照适用的企业风险管理政策向全球管理小组提交风险报告。                     | 儿基会澄清说, 以前要求向全球管理小组提交风险报告的企业风险管理政策现在已经过时。根据联合检查组和审计委员会最近的建议, 目前正在向执行局和高级管理风险委员会提交报告。作为这一转变的证据, 儿基会提交了经修订的企业风险管理政策概念说明、执行局核准新的报告结构和 2025 年风险报告。这些都表明, 一种新的治理模式已经在实践中得到实施。 | 审计委员会审查了经修订的企业风险管理政策和程序的概念说明、执行局关于建立新的报告关系的决定和 2025 年风险报告。这些文件证实, 向全球管理小组报告风险的要求已被涉及执行局和高级管理风险委员会的最新治理安排所取代。由于这项建议在新框架下不再适用, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。 |        |      |     | X          |
| 5  | 2022 | A/78/5/Add.3, 第二章, 第 115 段 | 审计委员会建议儿基会完成对风险偏好说明的认可流程, 并着手通知所有相关用户。                    | 儿基会报告编写了一份初步风险偏好说明, 该说明已经高级管理风险委员会审查并得到认可。为了提高认识, 在 2025 年全球领导人会议期间, 与高级领导层分享了这份说明。作为证据, 儿基会提交了相关的通信材料, 包括在其第 30 页提到该说明的盘点报告。  | 审计委员会审查了儿基会提交的文件, 确认已核准初步风险偏好说明, 并在 2025 年全球领导人会议期间将其传达给相关用户, 表明这一进程已经完成。因此, 这项建议被视为已执行。  | X      |      |     |            |
| 6  | 2022 | A/78/5/Add.3, 第二章, 第 160 段 | 审计委员会建议儿基会修订现有员额管理程序, 以充分反映各办事处在分配资金方面遇到挑战的现实情况并确保及时分派资金。 | 儿基会报告说, 截至 2025 年 1 月 1 日, 它已经实施了工作人员费用筹资解决方案和相关的薪金监测看板。这一举措解决了各办事处及时分配薪金费用方面提出的问题。该解决方案包括定期重新计算标准费用、标准化分配方法和增强的监测工具等特点。儿基会提供了截图, 作为充分执行的证据, 并要求审结这项建议。                  | 审计委员会审查了儿基会提交的文件, 包括工作人员费用筹资解决方案和薪金监测看板的截图。这些工具表明, 修订后的员额管理办法已经实施, 各办事处现在有能力根据实际费用及时和标准化地分配薪金费用。所采取的措施充分应对了建议中确定的挑战。因此, 这项建议被视为已执行。                 | X      |      |     |            |

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告                          | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估  | 核实后的状况 |              |                |
|----|------------|-------------------------------|---|--|---|--------|--------------|----------------|
|    |            |                               |   |  |   | 已执行    | 正在<br>执行 未执行 | 因时过境迁<br>而不必执行 |
| 7  | 2022       | A/78/5/Add.3,<br>第二章, 第 161 段 | 审计委员会建议儿基会实施监测工作人员供资状况的制度。  | 儿基会报告说,在更新员额管理程序以应对与资金分配和及时分配有关的挑战方面取得了重大进展。作为这项努力的一部分,于 2025 年 1 月 1 日推出了一个全面工作人员费用筹资解决方案。该解决方案包括一些关键功能,如加强监测看板和定期重新计算标准费用,支持各办事处让支出与实际薪金供资状况相一致。 | 审计委员会审查了儿基会提供的文件,包括主计长的公告和薪金监测看板,并确认截至 2025 年 1 月 1 日已实施工作人员费用供资解决方案。该系统的改进——频繁的重新计算、标准化的费用分配和改进的监测工具——通过支持及时和准确地分配与薪金有关的资金,有效地处理了这项建议。因此,审计委员会认为这项建议已执行。 | X      |              |                |
| 8  | 2022       | A/78/5/Add.3,<br>第二章, 第 171 段 | 审计委员会建议儿基会每年审查全球共享服务中心的费用回收方法,以确保向每个办事处收取的费率尽可能实现公平。                      | 儿基会报告说,它已经最后确定并实施了全球共享服务中心费用回收的订正方法,纳入了临时任用职位、为提高准确性而预测的数量,以及一年两次的重新计算机制。这些变化已通过全球广播正式通知所有办事处,自 2025 年 4 月起生效。佐证文件包括概述 2025 年的费用回收和时间表的官方通知。       | 审计委员会审查了儿基会提供的其他证据,包括关于经修订的全球共享服务中心费用回收办法执行情况的正式全球通报。按照先前的建议,更新的办法包括临时任命、预计数量和半年重新计算。这些变化已明确通知所有区域和国家办事处,并从 2025 年 4 月起生效。因此,审计委员会认为这项建议已执行。              | X      |              |                |
| 9  | 2022       | A/78/5/Add.3,<br>第二章, 第 196 段 | 审计委员会建议儿基会加强对闲置资金的内部控制,为此制定一种透明的办法,其中包含与采购服务伙伴沟通的条件、时间表以及协助考虑闲置资金未来用途的文件。 | 儿基会提交了管理存放的采购服务伙伴闲置余额的标准作业程序,作为执行情况的证据。这一标准操作程序的目的是记录商定的步骤,以防止出现闲置余额的风险,并确定必要的步骤,以便在闲置余额账龄开始变长时处理这些余额。   | 审计委员会审查了管理采购服务伙伴存放闲置余额的标准作业程序,儿基会提交该程序作为执行情况的证据。本文件概述了防止出现闲置余额所需的步骤,并提供了一种处理任何账龄余额的结构化办法。因此,审计委员会认为这项建议已执行。   | X      |              |                |

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告                         | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估   | 核实后的状况 |          |                       |
|----|------------|------------------------------|---|--|--|--------|----------|-----------------------|
|    |            |                              |   |  |  | 已执行    | 正在<br>执行 | 未执行<br>因时过境迁<br>而不必执行 |
| 10 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 25 段 | 审计委员会建议儿基会通过审查相关交易并做出必要调整, 迅速处理已查明可用款项为负结余的长期赠款。                          | 儿基会解释说, 它在审查和结清长期存在的负余额方面取得了重大进展, 通过分析基础交易和适当调整, 解决了总额 810 万美元的问题。作为证据, 儿基会提交了对审查和结清余额的详细分析。                           | 审计委员会审查了儿基会提供的文件, 文件显示长期赠款的负数余额大幅减少。分析表明, 问题已基本得到解决。2024 年财务审计期间的审计测试证实, 剩余余额不是实质性的, 不值得根据这项建议继续进行监测。未来的审计仍将包括识别任何复发的程序。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。                      | X      |          |                       |
| 11 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 26 段 | 审计委员会建议儿基会在总部实施监测程序, 以确保系统地审查和迅速结清与财务上已结清的赠款有关的负预算额, 以核实这些赠款在结清后没有出现重大变化。 | 儿基会报告说, 它已将与已结清赠款有关的负余额和正余额的审查频率从每年增加到每季度, 从而能够更系统和及时地发现结账后的变化。还提供了一份使审查过程正规化的指导文件。                                    | 审计委员会确认儿基会努力加强监测与财务上已结账的赠款有关的负预算额, 并核实审查频率已从每年增加到每季度。此外, 儿基会还提供了一份指导文件, 概述了进行这些审查的程序。这些措施确保及时系统地查明和处理关闭后的各种变化。因此, 这项建议被视为已执行。                                    | X      |          |                       |
| 12 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 36 段 | 审计委员会建议儿基会更新预算政策和相关准则, 以反映 7% 预留款的资格条件、允许在各办事处之间分配的最大百分比以及可能的有正当理由的例外情况。  | 儿基会解释说, 它修订了分配和管理 7% 预留款的预算程序和相关准则, 以提高对各办事处之间允许的最高分配百分比和可能的合理例外情况的清晰度和控制力。儿基会附上该程序和核准的概念说明, 供审计委员会审查。儿基会请审计委员会审结这项建议。 | 审计委员会审查了关于修订 7% 预留款程序的既有文件的概念说明, 以及儿基会关于提交 7% 预留款提案的程序草案。虽然这些文件提供了一个结构化和详细的框架, 以解决审计方面的关切, 但审计委员会认为, 由于这一主题的重要性, 只有在程序草案获得正式核准后, 才能认为该项建议得到充分执行。因此, 这项建议被视为正在执行。 |        | X        |                       |
| 13 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 37 段 | 审计委员会建议儿基会根据适用政策分配 7% 的预留赠款资源, 以防止将未经授权的支出类别分配到预留款。                       | 儿基会解释说, 它修订了分配和管理 7% 预留款的预算程序和相关准则, 以提高对各办事处之间允许的最高分配百分比和可能的合理例外情况的清晰度和控制力。  | 审计委员会审查了关于修订 7% 预留款程序的既有文件的概念说明, 以及儿基会关于提交 7% 预留款提案的程序草案。虽然这些文件提供了一个对审计结果作出回应的明确和全面的框架, 但审计委员会认为, 由于这一主题的重要性, 只有在程序草案获得正式核准并有                                    |        | X        |                       |

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告                         | 审计委员会的建议   | 管理当局的回复   | 审计委员会的评估   | 核实后的状况 |          |                       |
|----|------------|------------------------------|--|---|--|--------|----------|-----------------------|
|    |            |                              |  |   |  | 已执行    | 正在<br>执行 | 未执行<br>因时过境迁<br>而不必执行 |
|    |            |                              |  | 和控制力。儿基会请审计委员会<br>会审结这项建议。  | 效核实其适用情况后，才能认为该项建<br>议得到充分执行。因此，这项建议被视<br>为正在执行。   |        |          |                       |
| 14 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 47 段 | 审计委员会建议儿基会<br>加强全球监测系统, 跟<br>踪自愿捐款的确认情<br>况, 以确保及时登记自<br>愿捐款。              | 儿基会解释说, 它已经实施一<br>个全球跟踪系统, 以加强对自<br>愿捐款的监测, 并确保及时登<br>记和认可自愿捐款。作为佐<br>证, 儿基会提交了一份全球广<br>播, 宣布实施该系统。   | 审计委员会审查了儿基会提交的全球广<br>播, 确认实施了跟踪自愿捐款登记和确<br>认情况的全球监测系统。该系统满足了<br>及时性的需要, 并加强了对捐款管理的<br>监督。因此, 这项建议被视为已执行。   | X      |          |                       |
| 15 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 56 段 | 审计委员会建议儿基会<br>在初级专业干事程序内<br>制定全面准则, 规定如<br>何确定管理费适当百分<br>比的标准。             | 儿基会报告说, 它已经澄清了<br>确定初级专业干事管理费的标准,<br>将全面服务协议的管理费定<br>为 14%, 部分服务协议的管理<br>费定为 12%。这一信息首先<br>在儿基会的外部职业网页上公<br>布, 后来在内部初级专业干事<br>网页上更新。此外, 儿基会还<br>列入了针对捐助者的管理费百<br>分比, 以及每种费率的理由。 | 审计委员会确认儿基会努力更新初级专<br>业干事的程序和准则, 以澄清管理费标<br>准, 并核实已经对职业页面和内部初级<br>专业干事页面进行了修改。因此, 这项<br>建议被视为已执行。           | X      |          |                       |
| 16 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 74 段 | 审计委员会建议儿基会<br>从电子工具系统中删除<br>“所有其他角色”类<br>别, 这是过去几年遗留<br>下来的, 不应再分配给<br>用户。 | 儿基会证实, 已从 eTools 系统<br>中删除“所有其他角色”类<br>别, 用户将不再被分配到“所<br>有其他角色”组。   | 审计委员会通过与数据、分析、规划和<br>监测司的一次会议, 经对 eTools 的直接<br>观察确认, “所有其他角色”类别已被<br>删除。因此, 这项建议被视为已执行。                   | X      |          |                       |
| 17 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 75 段 | 审计委员会建议儿基会<br>确保对电子工具平台内<br>抽查和特别审计产生的<br>高度优先行动要点进行<br>适当的职责分离。           | 儿基会报告说, 它已经实施了一<br>种新的控制措施, 以确保在<br>电子工具平台上高优先行动项<br>目进行职责分离。   | 审计委员会通过与数据、分析、规划和<br>监测司的一次会议, 经对 eTools 的直接<br>观察确认, 该平台不再允许同一人在行<br>动点模块中创建和结束高优先行动点。<br>因此, 这项建议被视为已执行。 | X      |          |                       |

| 编号 | 审计报告 |                           | 审计委员会的建议   | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估  | 核实后的状况 |      |     |            |
|----|------|---------------------------|--|--|---|--------|------|-----|------------|
|    | 年份   | 参考报告                      |  |  |   | 已执行    | 正在执行 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 18 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 76 段 | 审计委员会建议儿基会利用数字化工具规划和安排儿基会政策/准则规定的最低保证要求, 并推动全年案件量平衡。   | 儿基会解释说, 最低保证要求是根据统一现金转移方式确定的, 同时考虑到转移/报告的现金数额和执行伙伴的风险评级。eTools 中所需的方案访问和抽查次数在全年动态调整并自动计算, 无需人工输入。通过 eTools 和 Insight 看板, 使用关键绩效指标, 如方案访问百分比和在最低阈值以上进行的抽查, 监测遵守这些最低标准的情况。   | 审计委员会通过与数据、分析、规划和监测司的一次会议, 经对 eTools 的直接观察, 确认该平台有一个积极的保证监测看板, 并且已经实施了一个比以前更准确地监测方案访问的新功能。因此, 这项建议被视为已执行。   | X      |      |     |            |
| 19 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 83 段 | 审计委员会建议儿基会每年对空缺超过 24 个月的职位进行评价, 查明不必要的职位, 并酌情予以裁撤, 并根据儿基会的当前人员配置需求进行调整, 以确保对儿基会资源进行有效和高效的职位管理。 | 儿基会对长期空缺的职位进行了审查, 以评估目前的人员配置需求。2024 年 10 月更新的最新报告分析了超过 24 个月的 71 个空缺职位: 16 个已填补, 16 个在征聘中, 3 个处于征聘的最后阶段, 10 个已裁撤, 2 个正在调整用途, 27 个初步列入审查名单。在提出澄清要求后, 儿基会提供了补充资料, 确认这 27 个职位的审查程序已经完成。随后的行动——如搬迁、重新调整用途或征聘——目前尚待解决, 但取决于资金的供应情况以及与本组织的战略性员工规划和未来重点倡议的一致性。此外, 儿基会引入了补充监测控制措施, 包括在 12 月份的年度预算通报中提出一项常设说明, 指示各办事处定期审查长期空缺的职位。 | 审计委员会审查了儿基会 2024 年 10 月关于长期空缺职位的报告以及随后提供的补充说明。根据所提供的信息, 儿基会对空缺超过 24 个月的职位进行了全面审查, 评估了这些职位的持续相关性, 并根据资金供应情况和本组织的工作人员优先事项, 采取了适当的行动, 如征聘、裁撤或调整用途。审计委员会还注意到已制定的补充监测措施, 包括指示各办事处定期重新评估这类职位的年度预算指导。根据收到的资料, 审计委员会得出结论认为, 儿基会已经实现了此项建议的意图。因此, 这项建议被视为已执行。 | X      |      |     |            |

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告   | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估   | 核实后的状况 |              |                |
|----|------------|--|---|--|--|--------|--------------|----------------|
|    |            |  |   |  |  | 已执行    | 正在<br>执行 未执行 | 因时过境迁<br>而不必执行 |
| 20 | 2023       | <a href="#">A/79/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 92 段  | 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心作为其定期监测工作的一部分, 确保审查加班费支付请求, 以防止支付不当或逾期的报销请求。                | 儿基会报告说, 为加强现有控制并减少处理加班费时出现错误的风险, 全球共享服务中心在 VISION 人力资源系统中实施了自动化控制措施。这些措施包括: (a) 限制雇员和主管管理超过 12 个月的加班记录; (b) 根据追溯付款和追回规则, 将录入限制在 24 个月内, 只能由经授权的工作人员管理; (c) 只允许一般事务职类的雇员加班。 | 审计委员会审查了儿基会提供的证据, 证明在 VISION 人力资源系统中实施了自动化控制措施, 以确保定期监测加班申报, 并防止不适当或延迟提交。控制措施包括: (a) 限制雇员和主管管理超过 12 个月的加班记录; (b) 加班录入时间限制为 24 个月, 只有经授权的人员才能管理; (c) 加班录入只适用于一般事务职类工作人员。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。 | X      |              |                |
| 21 | 2023       | <a href="#">A/79/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 105 段 | 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会人力资源司合作, 将不同类别的人事记录, 包括必要和非必要文件, 纳入人事档案程序, 并在全球范围内进行通报。 | 儿基会解释说, 全球共享事务中心与人力资源司合作, 制定并批准了一份控制清单, 确定工作人员可在何处查找和查阅不同类别的人事记录, 包括必要和非必要文件。此外, 该小组制定了业务要求理由, 以支持全球沟通和将这些类别正式纳入人事档案程序。相关文件已提交给审计委员会审查。                                    | 审计委员会审查了儿基会提供的文件, 包括控制清单和业务要求理由。这些文件表明, 儿基会已采取步骤, 界定、记录和传达各类人事记录, 并将其纳入人事档案程序。所通过的措施涉及该建议的实质内容。因此, 这项建议被视为已执行。   | X      |              |                |
| 22 | 2023       | <a href="#">A/79/5/Add.3</a> ,<br>第二章, 第 106 段 | 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会信息和通信技术司合作, 与负责监测各类记录文件适当流动的工作人员一起编写控制报告。               | 儿基会解释说, 全球共享事务中心与信息和技术司合作, 编制并批准了一份控制报告/核对清单, 确定工作人员可在何处查找和查阅各类人事记录, 包括必要和非必要文件。这些记录存储在人才管理系统和服务网关中, 负责人力资源服务和监测文件正常流动的全球共享服务中心小组可以使用                                      | 审计委员会审查了儿基会提交的控制报告, 该报告清楚地标明了储存和查阅人事记录的系统和地点。该文件确认, 全球共享服务中心工作人员已制定程序, 监测所有记录类别的文件流动情况。全球共享事务中心与信息和技术司之间的协作努力有效地弥补了审计中查明的控制漏洞。因此, 这项建议被视为已执行。  | X      |              |                |

| 编号 | 审计报告<br>年份 | 参考报告                          | 审计委员会的建议   | 管理当局的回复   | 审计委员会的评估  | 核实后的状况  |          |                       |  |
|----|------------|-------------------------------|--|---|---|---|----------|-----------------------|--|
|    |            |                               |  |   |   | 已执行   | 正在<br>执行 | 未执行<br>因时过境迁<br>而不必执行 |  |
| 23 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 115 段 | 审计委员会建议儿基会审查现行普查数据中有关给予工作人员离职回国周数的资料, 以确保给予在儿基会至少合格服务五年的工作人员离职回国周数。                                      | 这些记录。现附上管制报告, 供审计委员会审阅。儿基会请审计委员会审结这项建议。   | 儿基会解释说, 它审查了 2024 年普查数据中给予工作人员回国周数的资料, 确保符合以下要求: 此类福利仅发放给已完成至少五年符合资格服务年限的工作人员。作为证据, 儿基会提交了审查结果。   | 审计委员会审查了儿基会提供的文件, 其中确认对 2024 年给予工作人员的回国周数进行了审查。证据表明, 已经采取了必要的控制措施, 以确保符合资格要求。因此, 这项建议被视为已执行。  | X        |                       |  |
| 24 | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 129 段 | 审计委员会建议儿基会修订和更新其关于财产、设备和租赁的程序, 对“保管人”一词及其职责做出准确界定。该程序应具体说明哪些资产类别必须实行保管, 以及不实行保管的理由, 包括说明在这种情况下由谁负责资产的安全。 | 儿基会解释说, 通过一份日期为 2025 年 5 月 9 日并由主计长签署的内部备忘录, 向所有全球资产协调人发送了一份全球广播。备忘录对“保管人”一词提供了明确和可操作的定义, 详细说明了作用和责任、强制性托管的资产类别、豁免的理由以及负责保护非强制性资产的各方的识别。它还概述了 mAsset 和 VISION 系统中新的强制性数据录入要求, 以确保按照最新指南适当登记托管。儿基会进一步澄清说, 这些措施已经在实践中得到应用, 并已纳入该组织目前的资产管理流程, 确保在程序正式更新的同时保持一致性和控制力。 | 儿基会解释说, 通过一份日期为 2025 年 5 月 9 日并由主计长签署的内部备忘录, 向所有全球资产协调人发送了一份全球广播。备忘录对“保管人”一词提供了明确和可操作的定义, 详细说明了作用和责任、强制性托管的资产类别、豁免的理由以及负责保护非强制性资产的各方的识别。它还概述了 mAsset 和 VISION 系统中新的强制性数据录入要求, 以确保按照最新指南适当登记托管。儿基会进一步澄清说, 这些措施已经在实践中得到应用, 并已纳入该组织目前的资产管理流程, 确保在程序正式更新的同时保持一致性和控制力。 | 审计委员会审查了儿基会发布的全球广播, 其中明确界定了“保管人”一词, 概述了相关的作用和责任, 具体说明了必须进行托管的资产类别, 并提供了例外情况的理由, 包括查明在这种情况下负责资产安全的人。根据儿基会的资料, 这些澄清已经分发, 并纳入整个组织目前的资产管理做法。根据儿基会的通知, 即将对该程序进行的正式更新旨在加强这一指导方针并提供进一步的明确性, 但所采取的行动已符合该建议的核心意图, 并已充分运作。因此, 这项建议被视为已执行。 | X        |                       |  |

| 编号 | 审计报告 |                            | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复   | 审计委员会的评估  | 核实后的状况 |      |     |
|----|------|----------------------------|---|---|---|--------|------|-----|
|    | 年份   | 参考报告                       |   |   |   | 已执行    | 正在执行 | 未执行 |
| 25 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 130 段 | 审计委员会建议儿基会更新 mAsset 应用程序, 使其在适用于更新程序中界定的资产类别时必须填写保管人字段, 以便与该程序保持一致。 | 儿基会解释说, 它已加强了 VISION 系统内的 mAsset 功能, 以确保按照更新程序的定义, 相关资产类别的保管人字段现在是强制性的。这一更新确保了系统和程序要求之间的一致性。作为佐证, 儿基会提交了一张 VISION 界面的屏幕截图, 展示了这种控制。             | 审计委员会审查了儿基会提交的截图, 显示 mAsset 的保管人字段现在是适用资产类别的必填字段。这一系统改进确保了遵守最新程序, 并提高了资产记录保存的一致性。因此, 这项建议被视为已执行。  | X      |      |     |
| 26 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 131 段 | 审计委员会建议儿基会按照程序要求, 不断更新保管室和保管人的记录。                                   | 儿基会解释说, 它通过在创建或修改资产主记录时强制指定保管人字段, 增强了 VISION 中 mAsset 模块的功能。这一系统更新确保用户不能再保存人员编号为空或无效的记录, 从而强制执行一致和准确的保管人分配。向审计委员会提交了 VISION 界面的截图, 作为这一执行工作的佐证。 | 审计委员会审查了儿基会提供的屏幕截图, 该截图展示了在 VISION 系统中实施的系统验证, 防止用户在没有有效保管人(人员编号)的情况下保存资产记录。这一改进直接涉及加强对资产保管人数据的内部控制并确保资产记录保持一致的建议。因此, 这项建议被视为已执行。                             | X      |      |     |
| 27 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 140 段 | 审计委员会建议儿基会审查分配给内部审计和调查办公室和评价办公室的监测应急程序遵守情况的职责, 并相应更新应急程序。           | 儿基会解释说, 虽然紧急程序的修订工作仍在进行中, 但已向所有相关紧急利益攸关方发出正式备忘录, 解决审计委员会提出的关切。备忘录澄清说, 内部审计和调查办公室没有被授权监测紧急程序, 作为其定期风险评估范围的一部分, 尽管它可以酌情包括这种审查。儿基会还提交了修订应急程序的概念说明。 | 审计委员会审查了儿基会发布的内部备忘录, 其中明确和正式地澄清了内部审计和调查办公室和评价办公室在监测紧急程序遵守情况方面的作用。该指南已在全组织范围内传播, 有效地解决了最初确定的模棱两可的问题。虽然程序的全面修订仍在进行中, 但所提供的澄清确保了业务的清晰度, 并减轻了相关风险。因此, 这项建议被视为已执行。 | X      |      |     |

| 编号 | 审计报告 |                            | 审计委员会的建议   | 管理当局的回复  | 审计委员会的评估   | 核实后的状况 |      |     |            |
|----|------|----------------------------|--|--|--|--------|------|-----|------------|
|    | 年份   | 参考报告                       |  |  |  | 已执行    | 正在执行 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 28 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 150 段 | 审计委员会建议儿基会斯里兰卡国家办事处确保遵守应急管理小组的职权范围, 特别是记录应急管理小组会议的频率和内容及后续行动以及启动或停用的决定。  | 儿基会辩称, 它通过记录应急管理小组会议的频率和内容, 确保遵守斯里兰卡国家办事处应急管理小组的职权范围。它强调, 如所提供的会议纪要所示, 记录了与启用或停用有关的后续行动和决定。此外, 它还强调, 应急管理小组将继续根据需要监测局势, 调整会议频率, 以适应应急需求。   | 通过审查斯里兰卡国家办事处提供的证明文件, 包括 2024 年 5 月 21 日和 30 日的会议纪要, 审计委员会确认, 应急管理小组记录了其会议的频率和内容以及与启用或停用有关的后续行动和决定。根据这些意见, 这项建议被视为已执行。 | X      |      |     |            |
| 29 | 2023 | A/79/5/Add.3, 第二章, 第 159 段 | 审计委员会建议儿基会全球共享服务中心与儿基会财务和行政管理司协作, 在其指派当地协调人和当地协调人审查员的政策中执行更严格的标准, 至少具体规定这些角色所需的最佳职位, 并确保目前指派担任这些角色的工作人员符合既定标准。 | 儿基会全球共享服务中心报告了几项措施, 以解决与当地协调人作用有关的问题, 旨在加强对主数据和财务协调人的管理。这些措施包括: (a) 与财务和行政管理司协调, 确定当地协调人和审查员的最低标准, 然后进行全球广播; (b) 进行一次全球清理工作, 以停用不活跃的信息技术角色, 并清除重复或不符合条件的持有人; (c) 明确规定强制性培训合规性和年度认证是分配角色的先决条件; (d) 确定最低级别和职能要求。此外, 正在努力使每种国家办事处类型的这类角色的数量合理化。 | 审计委员会分析了儿基会提供的文件, 包括工作人员电子邮件和广播, 以处理加强主数据和当地财务协调人管理的问题, 包括如管理层的答复所示, 执行分配和审查当地协调人的严格标准。因此, 这项建议被视为已执行。                 | X      |      |     |            |

| 编号               | 审计报告<br>年份 | 参考报告                          | 审计委员会的建议  | 管理当局的回复                             | 审计委员会的评估   | 核实后的状况     |           |           |                |          |
|------------------|------------|-------------------------------|---|-------------------------------------|--|------------|-----------|-----------|----------------|----------|
|                  |            |                               |   |                                     |  | 已执行        | 正在<br>执行  | 未执行       | 因时过境迁<br>而不必执行 |          |
| 30               | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 170 段 | 审计委员会建议儿基会进行文件标准化, 并在 VISION 系统的变更管理中始终遵循变更流程。          | 儿基会说, 信息和通信技术司已经制定了标准模板和文件, 以便统一应用。 | 审计委员会分析了下列文件: (a) VISION 变更管理流程图; (b) 信息和通信技术司发布的企业业务系统开发和运作准则; (c) 服务网关工作流程。审计委员会确认儿基会取得的进展, 并认为这项建议已执行。      | X          |           |           |                |          |
| 31               | 2023       | A/79/5/Add.3,<br>第二章, 第 171 段 | 审计委员会建议儿基会正式记录 VISION 系统客户端打开流程, 以明确说明原因和在打开过程中采取的具体行动。 | 儿基会说, 信息和通信技术司已经制定了标准模板和文件, 以便统一应用。 | 通过审计委员会分析的下列文件提供了证据: (a) VISION 变更管理流程图; (b) 信息和通信技术司发布的企业业务系统开发和运作准则; (c) 服务网关工作流程。审计委员会确认儿基会的努力, 并认为这项建议已执行。 | X          |           |           |                |          |
| <b>建议总数</b>      |            |                               |   |                                     |  | <b>31</b>  | <b>26</b> | <b>4</b>  | <b>0</b>       | <b>1</b> |
| <b>占建议总数的百分比</b> |            |                               |   |                                     |  | <b>100</b> | <b>84</b> | <b>13</b> | <b>0</b>       | <b>3</b> |

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2025年3月28日联合国儿童基金会主计长给审计委员会主席的信

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

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

儿基金会内部审计师不断审查会计制度和控制制度。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

**Diane Kepler**(签名)

## 2024 年内部控制说明

### 责任范围

1. 根据《联合国儿童基金会财务条例和细则》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措施有效减轻风险敞口，并确保适当记录控制措施，为活动提供充分证明支持。本说明适用于儿基会在世界各地的各级业务，包括总部、区域办事处和国家办事处。其中包括儿基会开展的所有方案、项目和活动。

### 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，旨在合理保证实现在业务、报告、合规和实行节约方面的目标。因此，内部控制就以下事项提供合理保证：

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

(b) 各流程具有成效和效率，资产得到保护，在财政资源支出方面实行节约；

(c) 遵守儿基会监管框架和任何其他适用的条例和细则。

3. 儿基会内部控制说明是一份公开问责文件，说明内部控制的效力，并考虑到儿基会 2024 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。充足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. 2024 年，儿基会继续应对数量不断增多的人道主义危机，包括在中东、萨赫勒地区以及东欧。由于冲突、气候相关灾害和经济不稳定，世界面临着更多的影响全世界数百万儿童的人道主义危机。这些持续不断的冲突，特别是在中东、东非和东欧一些地区，继续导致数十万家庭流离失所，扰乱基本服务，并使儿童容易遭受营养不良、疾病、暴力和人权侵犯的影响。这些冲突极大增加了人道主义需求。与此同时，也门、阿拉伯叙利亚共和国和阿富汗旷日持久的危机持续存在，加剧了粮食不安全，限制了获得卫生保健和教育的机会。此外，冲突和气候变化导致萨赫勒地区局势不断恶化，数百万人流离失所和陷入贫困。

6. 气候相关灾害，包括干旱、洪水和极端天气事件，正在加剧这些危机。在埃塞俄比亚、索马里和巴基斯坦等国，严重干旱造成食物和水短缺，导致儿童营养不良率大幅上升。与此同时，南亚的洪水和加勒比海的飓风摧毁了房屋、

学校和基础设施，使儿童迫切需要住所和保护。许多地区的经济不稳定和通货膨胀进一步使本已脆弱的系统不堪重负，减少了获得卫生保健和教育的机会，并加剧了贫困程度。

7. 儿基会继续提供拯救生命的援助，包括营养支助、清洁水、卫生保健和教育，同时倡导提供更强有力的国际支助，以应对这些日益严峻的人道主义挑战。

8. 儿基会面临着因气候变化而加剧的复杂挑战，并承担着在战争、自然灾害和政治动荡中帮助流离失所社区的任务，显然，一个健全的内部控制系统对于支持向最弱势群体交付成果至关重要。

### 内部控制框架和风险管理

9. 儿基会问责框架是中央内部控制原则的基础，并采纳了内部审计师协会颁布的三线模式。它提供了一个框架，儿基会在其中建立一个健全的全组织风险管理和内部控制框架，确保采取系统和全面的办法来查明、评估和管理各级风险。

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

11. 儿基会建立了一种注重廉正、道德价值观和内部控制的文化。从最高层开始，各级领导通过他们的言行表明对这些原则的承诺。儿基会组织结构明晰，权责分配有利于实行有效的内部控制。

12. 儿基会全面适应性风险管理办法的基础是，它致力于从最高层维持适当的基调，目的是建立一个彰显负责任风险管理对儿基会完成任务至关重要和对理事机构负责的治理结构。

13. 儿基会定期评估可能影响其财务报告、合规和业务目标的内外风险。该评估考虑运营环境、监管环境和其他外部因素的变化。风险评估流程是动态的，不断进行监测和更新，以确保对新风险做出反应。

14. 儿基会进行定期审查，以确定内部控制制度的每个组成部分是否存在和运作。这包括对业务和财务流程进行定期审计和审查。

15. 儿基会设有管理委员会，这些委员会继续通过提供咨询、指导和监督，在支持执行主任方面发挥至关重要的作用。管理委员会的主要职能是协助执行主任做出战略决策。这些委员会向执行主任提供反馈和见解，有助于确定儿基会的方向、优先事项和举措。委员会成员带来各种观点、经验和专门知识，可以丰富讨论，并促成更知情的决策。这些委员会包括法定管理委员会，如财产调查委员会、财务咨询委员会、方案预算审查、信息和通信技术投资委员会、危机管理小组和征聘监测机构。这些委员会确保透明度和一致性，并提供决策支

持，以确保内部控制和程序的成效。儿基会还设有一个风险管理高级委员会，负责监督企业风险管理框架的有效性。

16. 儿基会每个办事处都设有既定的机制和合同审查委员会，以确保按照该组织的政策、程序和规则执行合同，并确保拥有采购和合同管理权的个人遵守这些政策。

### 内部控制制度的成效审查

17. 儿基会内部控制制度的成效审查基于以下因素：

(a) 儿基会各办事处负责人审查内部控制的成效，并就其责任领域内内部控制的有效性做出保证，具体办法是利用自我评估问卷和主要业绩指标进行内部控制自我评估。这些负责人还提交年度“证明信”，确认适当的内部控制措施到位。对自我评估的结果进行了仔细审查，根据需要调整了控制措施，并酌情针对需要改进的领域制定了行动计划；

(b) 内部审计和调查办公室发布了 2024 年保证意见，其中得出结论认为，治理、风险管理和控制框架对于实现儿基会的目标充分、有效。根据所开展的工作没有发现任何重大缺陷。审调办是一个独立的职能部门，并已申明，在确定其内部审计和调查范围、开展工作和通报审计调查结果方面均不受管理层的干预。根据儿基会执行局第 2012/13 号决定，公开披露审调办的审计报告；

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

(d) 儿基会采用统一现金转移方式，这是联合国各机构向执行伙伴转移现金时使用的机构间框架，确保有效利用财政资源实施方案活动。该框架设有风险管理机制和控制措施，旨在为儿童交付成果，并确保资金用于预定目的；

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

(f) 儿基会财务报告框架确立了下列政策和程序：(一) 保存记录，这些记录详细程度合理，且准确和公平地反映会计事项和资产处置状况；(二) 提供合理保证，以确保按需要记录会计事项，从而得以按照公共部门会计准则编制财务报表；和(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。

### 重大内部控制问题

18. 在 2024 年评估后，儿基会认定其内部控制总体而言不存在需要披露的重大缺陷。不过，儿基会确定了需要继续关注 and 监测的具体领域，因为这些领域对儿基会的业务很重要。这些领域普遍涉及：

(a) **系统性监督**。管理当局承认有必要进一步支持各办事处确保按照预期以有效、高效和协调的方式实施监督控制。在这方面，儿基会正在推出一个最新的

全球同行审议工具，帮助各办事处加强现有的控制机制、系统控制改进和看板，以促进财务监督，此外还采取积极步骤，加强区域和国家两级的业务职能；

(b) **欺诈问题管理。**儿基金会采用预防性、侦查性和应对性措施相结合的方式打击欺诈行为。这包括利用数据挖掘工具进行交易级别的监测，以增强监督和透明度。儿基金会更新了打击欺诈和腐败政策，包括起草关于对执行伙伴实施制裁和补救措施的新程序，从而加强了欺诈管理治理。除为工作人员、编外人员及执行伙伴制定培训方案外，还在为国家办事处编写指导文件，协助其开展欺诈风险评估，从而更好地管理欺诈风险；

(c) **落实伙伴关系。**儿基金会正在加强保证活动，作为其更广泛的风险管理和尽职调查框架的一部分，并在现金转移和直接向受益人转移现金方面采取统一的方法。此类活动对于确保有效识别和缓解财务及业务风险至关重要，从而有助于保障旨在支持有需要的儿童和社区的资源。儿基金会通过采用数字工具和自动化简化了评估流程，确保及时和循证决策。儿基金会还支持各办事处加强质量保证程序，以确保成果与联合工作计划连贯一致，包括在工作计划和方案文件中反映国家方案成果框架。这些努力有助于提高伙伴关系的问责制、透明度和效率，最终加强方案交付，最大限度地发挥儿基金会支助的影响；

(d) **网络安全。**网络安全仍然是一个重要领域，因为网络安全架构不足的潜在后果远不止是破坏信息和通信技术基础设施和系统。儿基金会实施了减少脆弱性的战略和行动，并继续采取积极主动的网络安全姿态，以防止此类攻击的发生。儿基金会遵守联合国数字和通信技术网的最低网络安全基线，其中包括每年进行漏洞和独立测试，并辅之以特别渗透测试以及在全球持续部署漏洞管理工具。儿基金会已着手开展一项全球网络复原力倡议，旨在与各办事处直接解决相关的网络风险；

(e) **采购和合同管理。**儿基金会认识到有必要加强采购规划、市场调研和供应监测，以与既定政策和程序保持一致。这包括与联合国各实体就提升机构采购和供应服务的一致性和效率展开持续讨论。为解决潜在差距，特别是针对处于紧急情况的国家以及市场不发达或供应不稳定的国家，儿基金会正与各办事处合作，采取针对性措施加强这些流程。这些措施包括培训和强化监督机制，以确保所有办事处采用一致且有效的做法；

(f) **创新筹资。**创新筹资为儿基金会提供了扩大影响力的机会。然而，儿基金会意识到财务、法律和声誉风险，并正在进一步加强创新筹资活动的治理，以确保风险得到充分管理；

(g) **业务连续性。**儿基金会认识到保持最新的业务连续性计划的必要性，以确保在危机期间持续开展关键业务并提供生存援助。定期更新计划，包括开展年度培训和模拟演练，对于提升准备程度、最大限度地减少中断并增强儿基金会有效应对紧急情况的能力至关重要。这些努力有助于确定差距、完善应对策略，并确保工作人员做好准备，在各种情况下实施应急措施。通过整合实际事件的

经验教训并利用技术进步，儿基金会确保其业务连续性框架保持稳健、适应性强且与全球最佳做法相一致。

#### 说明

19. 内部控制无论设计多好，都存在固有的局限性，包括规避和合谋的可能性。因此提供合理的保证，而不是绝对的保证。由于儿基金会内部业务单位无法控制的条件发生变化，内部控制的成效可能会随着时间的推移而变化。

20. 儿基金会继续致力于不断改进内部控制制度，以及时解决控制问题，包括内部和外部审计报告以及审计咨询委员会提出的建议。

21. 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，儿基金会拥有有效的内部控制制度，在 2024 年 12 月 31 日终了年度和截至 2024 年财务报表最终核证之日，没有任何重大缺陷会影响儿基金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。

儿基金会

主计长

**Diane Kepler** (签名)

儿基金会

执行主任

**凯瑟琳·拉塞尔** (签名)

## 第四章

### 财务概览<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> 鉴于影响到联合国经常预算的流动性状况以及秘书长实施的相关管理措施，第四章通过在线方式提供，链接为(<https://digitallibrary.un.org/record/4090373>)。

## 第五章

## 2024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 | 2024              | 2023              |
|----------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>流动资产</b>    |    |                   |                   |
| 现金及现金等价物       | 6  | 778 975           | 1 112 057         |
| 应收捐助           | 7  | 3 610 182         | 3 567 088         |
| 现金支助预付款        | 8  | 801 558           | 902 923           |
| 存货             | 9  | 625 913           | 650 019           |
| 投资             | 10 | 5 200 871         | 4 794 676         |
| 采购服务相关资产       | 11 | 829 540           | 704 842           |
| 其他资产           | 12 | 289 360           | 272 484           |
| <b>流动资产共计</b>  |    | <b>12 136 399</b> | <b>12 004 089</b> |
| <b>非流动资产</b>   |    |                   |                   |
| 应收捐助           | 7  | 1 398 576         | 1 246 319         |
| 投资             | 10 | 3 647 819         | 3 890 046         |
| 不动产和设备         | 13 | 242 195           | 236 995           |
| 其他资产           | 12 | 4 309             | 4 249             |
| <b>非流动资产共计</b> |    | <b>5 292 899</b>  | <b>5 377 609</b>  |
| <b>资产共计</b>    |    | <b>17 429 298</b> | <b>17 381 698</b> |
| <b>流动负债</b>    |    |                   |                   |
| 应付款和应计负债       | 14 | 375 400           | 378 878           |
| 代表第三方持有的资金     | 15 | 1 795 496         | 2 117 909         |
| 其他负债           | 16 | 500 966           | 424 429           |
| 雇员福利负债         | 17 | 214 201           | 190 669           |
| 拨备             | 18 | 67 551            | 49 576            |
| <b>流动负债共计</b>  |    | <b>2 953 614</b>  | <b>3 161 461</b>  |
| <b>非流动负债</b>   |    |                   |                   |
| 其他负债           | 16 | 102 479           | 121 469           |
| 雇员福利负债         | 17 | 1 361 633         | 1 305 706         |
| <b>非流动负债共计</b> |    | <b>1 464 112</b>  | <b>1 427 175</b>  |
| <b>负债共计</b>    |    | <b>4 417 726</b>  | <b>4 588 636</b>  |
| <b>净资产</b>     |    |                   |                   |
| 非专用资源          | 19 | 1 944 222         | 1 778 186         |
| 专用资源           | 19 | 10 936 392        | 10 875 170        |
| 信托基金           | 19 | 130 958           | 139 706           |
| <b>净资产</b>     |    | <b>13 011 572</b> | <b>12 793 062</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日终了年度财务绩效表

(千美元)

|              | 附注 | 2024             | 2023             |
|--------------|----|------------------|------------------|
| <b>收入</b>    |    |                  |                  |
| 自愿捐助         | 20 | 8 129 247        | 8 494 397        |
| 其他收入         | 21 | 135 588          | 140 698          |
| 投资收入         | 22 | 346 773          | 297 028          |
| <b>收入共计</b>  |    | <b>8 611 608</b> | <b>8 932 123</b> |
| <b>费用</b>    |    |                  |                  |
| 现金支助         | 23 | 3 065 435        | 3 354 104        |
| 方案用品转交       | 23 | 1 446 800        | 1 807 858        |
| 雇员福利         | 24 | 2 072 740        | 1 940 036        |
| 与方案有关的专家服务   | 25 | 577 862          | 573 264          |
| 房地使用和相关费用    | 26 | 532 738          | 542 898          |
| 私营部门筹资发展投资基金 |    | 145 926          | 141 956          |
| 折旧和摊销        |    | 22 467           | 21 700           |
| 其他费用         | 27 | 650 747          | 654 846          |
| <b>费用共计</b>  |    | <b>8 514 715</b> | <b>9 036 662</b> |
| 收益净额         | 28 | 31 083           | 155 794          |
| <b>净盈余</b>   |    | <b>127 976</b>   | <b>51 255</b>    |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国儿童基金会

## 三. 12月31日终了年度的净资产变动表

(千美元)

|                     | 附注        | 2024              | 2023              |
|---------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>截至1月1日的净资产</b>   | 19        | 12 793 062        | 12 361 427        |
| 直接在净资产中确认的精算利得      | 19        | 21 849            | 249 613           |
| 金融资产公允价值变动          | 19        | 68 685            | 130 767           |
| 当期净盈余               | 19        | 127 976           | 51 255            |
| <b>截至12月31日的净资产</b> | <b>19</b> | <b>13 011 572</b> | <b>12 793 062</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   | 2024             | 2023 <sup>a</sup> |
|----------------------------|------|------------------|-------------------|
| <b>经营活动</b>                |      |                  |                   |
| 净盈余                        | 19   | 127 976          | 51 255            |
| 将盈余调节为净现金流量的调整             |      |                  |                   |
| 折旧和摊销                      |      | 22 467           | 21 700            |
| 出售或处置不动产和设备的净收益            | 28.A | (3 247)          | (1 755)           |
| 未实现的汇兑损失                   |      | 36 188           | 17 248            |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具净收益 | 28.A | (59 501)         | (71 813)          |
| 作为投资活动列报的投资收入              | 22   | (346 773)        | (297 028)         |
| <b>资产变动</b>                |      |                  |                   |
| 存货减少额                      | 9    | 24 106           | 34 253            |
| 应收捐助(增加额)/减少额              | 7    | (195 351)        | 44 627            |
| 其他资产增加额                    | 12   | (16 958)         | (43 822)          |
| 现金支助预付款减少额                 | 8    | 101 365          | 144 951           |
| 采购服务相关资产(增加额)/减少额          | 11   | (124 698)        | 1 251 199         |
| <b>负债变动</b>                |      |                  |                   |
| 应付款和应计负债减少额                | 14   | (3 478)          | (649 647)         |
| 代表第三方持有的资金减少额              | 15   | (322 413)        | (1 229 692)       |
| 雇员福利负债增加额 <sup>b</sup>     | 17   | 101 307          | 104 481           |
| 拨备增加额                      | 18   | 17 975           | 1 478             |
| 其他负债增加额/(减少额)              | 16   | 64 996           | (832)             |
| <b>用于业务活动的现金净额</b>         |      | <b>(576 039)</b> | <b>(623 397)</b>  |
| <b>投资活动</b>                |      |                  |                   |
| 购买投资 <sup>c</sup>          |      | (13 601 033)     | (14 132 077)      |
| 到期和出售的投资                   |      | 13 560 213       | 14 597 547        |
| 利息收入                       | 22   | 341 703          | 292 195           |
| 股利收入                       | 22   | 5 070            | 4 833             |
| 购置不动产和设备                   | 13   | (31 314)         | (25 513)          |
| 出售不动产和设备的收入                | 13   | 6 916            | 2 669             |
| <b>来自投资活动的现金净额</b>         |      | <b>281 555</b>   | <b>739 654</b>    |

## 联合国儿童基金会

## 四. 12月31日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

|                           | 附注 | 2024             | 2023a          |
|---------------------------|----|------------------|----------------|
| <b>筹资活动</b>               |    |                  |                |
| 支付融资租赁负债                  | 16 | (7 450)          | (6 728)        |
| <b>用于筹资活动的现金净额</b>        |    | <b>(7 450)</b>   | <b>(6 728)</b> |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响          |    | (31 148)         | (6 274)        |
| <b>现金及现金等价物净增加额/(减少额)</b> |    | <b>(333 082)</b> | <b>103 255</b> |
| <b>现金及现金等价物</b>           |    |                  |                |
| 年初                        | 6  | 1 112 057        | 1 008 802      |
| 年终                        | 6  | 778 975          | 1 112 057      |

<sup>a</sup> 2023 年经营和投资活动的现金流量已重新分类，以更好和更清晰地列报 (附注 3(编制基础))。

<sup>b</sup> 员工福利负债变动包括通过净资产记录的精算利得 2 185 万美元 (2023 年：2.4961 亿美元)。

<sup>c</sup> 投资变动包括通过净资产记录的金融资产公允价值重新估值 6 868 万美元 (2023 年：1.3091 亿美元)。

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<br>实际数额   | 最终预算与实际<br>金额之间的差异 |
|--------------------|----|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>经常资源</b>        |    |                  |                  |                  |                    |
| 国家方案               | 5  | 790 000          | 836 413          | 826 161          | 10 252             |
| 全球和区域方案            | 5  | 59 000           | 86 949           | 72 285           | 14 664             |
| 紧急方案基金             |    | 95 000           | 45 158           | 41 949           | 3 209              |
| <b>经常资源共计</b>      |    | <b>944 000</b>   | <b>968 520</b>   | <b>940 395</b>   | <b>28 125</b>      |
| <b>其他资源(经常)</b>    |    |                  |                  |                  |                    |
| 国家方案               |    | 4 278 558        | 3 659 708        | 3 492 560        | 167 148            |
| 全球和区域方案            |    | 363 000          | 403 757          | 369 160          | 34 597             |
| <b>其他资源(经常) 共计</b> |    | <b>4 641 558</b> | <b>4 063 465</b> | <b>3 861 720</b> | <b>201 745</b>     |
| <b>国家方案共计</b>      |    | <b>5 068 558</b> | <b>4 496 121</b> | <b>4 318 721</b> | <b>177 400</b>     |
| <b>全球和区域方案共计</b>   |    | <b>422 000</b>   | <b>490 706</b>   | <b>441 445</b>   | <b>49 261</b>      |
| <b>其他资源(应急)</b>    | 5  | <b>1 910 000</b> | <b>2 480 359</b> | <b>2 375 438</b> | <b>104 921</b>     |
| <b>方案共计</b>        |    | <b>7 495 558</b> | <b>7 512 344</b> | <b>7 177 553</b> | <b>334 791</b>     |
| <b>机构预算</b>        |    |                  |                  |                  |                    |
| 发展实效               |    | 196 683          | 227 703          | 203 319          | 24 384             |
| 管理                 |    | 434 978          | 412 802          | 406 979          | 5 823              |
| 特殊用途：资本投资          |    | 28 750           | 70 288           | 32 722           | 37 566             |
| 联合国发展协调            |    | 10 066           | 10 652           | 10 105           | 547                |
| 独立监督和保证活动          |    | 23 939           | 34 363           | 29 201           | 5 162              |
| <b>机构预算共计</b>      |    | <b>694 416</b>   | <b>755 808</b>   | <b>682 326</b>   | <b>73 482</b>      |
| <b>私营部门筹资和伙伴关系</b> |    | <b>235 100</b>   | <b>251 384</b>   | <b>239 377</b>   | <b>12 007</b>      |
| <b>总计</b>          |    | <b>8 425 074</b> | <b>8 519 536</b> | <b>8 099 256</b> | <b>420 280</b>     |

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会  
2024年财务报表附注

附注 1  
报告实体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。儿基会的理事机构是执行局,执行局按照大会和经济及社会理事会的总体政策指导,向儿基会提供政府间支助和监督。
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、芬兰、匈牙利、意大利、日本、肯尼亚、大韩民国、西班牙、瑞典、瑞士和土耳其的其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国的区域办事处派驻人员。

附注 2  
执行主任核准说明

1. 按照《儿基会财务条例和细则》,这些财务报表于 2025年3月27日由主计长核证,于 2025年5月31日由执行主任提交供发布。

附注 3  
编制基础

A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个报告期。儿基会财务状况表适用历史成本原则,但下列重要项目除外:
  - (a) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产;
  - (b) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具以及按公允价值计量且其变动计入净资产/准备金的金融资产;
  - (c) 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绩效表中确认，列入损益额。

### C. 财务资料列报的变动

5. 经营活动和投资活动产生的现金流量表的列报方式已简化，以提高清晰度。此前在现金流量表中作为单独细列项目列报的非现金交易，现改为在脚注中披露，以便更简明扼要地列报现金流动情况。

6. 附注 19(净资产)已修订，以确保与分部披露保持一致。更新后的列报现在单独详细列出经常资源、其他资源和信托基金净资产的结转情况，提高了财务报表披露的透明度和一致性。财务状况表中净资产的列报与新的净资产披露保持一致。

### D. 新的和经修订、但尚未生效的准则

7. 2023年5月，公共部门会计准则委员会批准了《公共部门会计准则第47号(收入)》，这是公共部门收入交易的新的单一会计准则；《公共部门会计准则第48号(转移费用)》，其中就政府和其他公共部门实体的一个主要支出领域提供指导。《公共部门会计准则第47号》和《公共部门会计准则第48号》将在2026年1月1日生效，除非提前采用。儿基会在评估适用这些准则的影响方面接近完成，并打算在2026年12月31日终了年度采用这些准则。

8. 公共部门会计准则委员会于2022年1月发布了《公共部门会计准则第43号(租赁)》，生效日期为2025年1月1日。该准则取代了《公共部门会计准则第13号(租赁)》，为承租人引入了使用权模式，提高了租赁会计的透明度，并与《国际财务报告准则第16号》保持一致。儿基会初步评估了《公共部门会计准则第43号》对其财务报表的影响，并将对短期和低价值租赁适用豁免。然而，由于儿基会的房地产和车辆租赁，《公共部门会计准则第43号》预计将产生重大影响，这将需要确认使用权资产和租赁负债。对过渡调整和财务报表列报的评估正在进行，将在规定的时间内完成。

9. 公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第44号(持有待售的非流动资产和终止经营)》，生效日期为2025年1月1日。《公共部门会计准则第44号》提出了对公共部门披露的额外要求，特别是在账面金额大大低于公允价值的情况下，要求披露持有待售资产的公允价值。儿基会没有归类为持有待售的重大金额的非流动资产。因此，《公共部门会计准则第44号》预计不会对儿基会的财务报表产生重大影响。已经进行了最终评估，确认不需要修改会计政策或披露。

10. 2023年5月，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第46号(计量)》，生效日期为2025年1月1日。该准则将计量指导整合到一个单一框

架，针对因其业务能力而持有的资产引入了一个现值计量基础，并就公共部门的公允价值计量提供了额外指导。儿基会目前正在评估《公共部门会计准则第 46 号》对其财务报表的影响。虽然预计计量政策不会有重大变化，但儿基会正在审查其估值方法，以确保符合新的要求。正式评估将在强制采用之日前完成。

11. 2023 年 5 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》，取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。新准则为继承资产、基础设施资产提供了额外的公共部门特定指导，并修订了不动产、厂场和设备的计量方法。儿基会目前正在评估《公共部门会计准则第 45 号》对其财务报表的影响。由于儿基会在完工后不保留对基础设施或建设资产的控制，该准则的这些方面预计并不相关。儿基会正在审查其不动产、厂场和设备的计量和披露做法，以确保符合《公共部门会计准则第 45 号》的最新要求。正式评估将在强制采用之日前完成。

#### E. 运用重大估计和重要判断

12. 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。

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

(a) 附注 30(财务风险管理)：根据《公共部门会计准则第 41 号》对儿基会金融资产的预期信贷损失来计量减值损失，需要在可行的情况下估计违约概率，以及预计将收回的未来现金流量的数额和时间，并评估信贷风险的显著增加。由于应收捐助是各国政府、政府间组织和其他联合国机构等捐助方同意支付的合同金额，应收捐助的预期信贷损失估计不大。其他应收款项主要在联合国各机构，预计的信贷损失估计也不大。采购服务相关资产主要是儿基会持有的现金结余，无重大信贷风险。为了确定以公允价值计量且其变动计入净资产的资产的预期信贷损失，儿基会根据发行者一级违约概率模型，评估这类工具的有关信贷风险和预期信贷损失。结论是，内部管理资产的预期信贷损失不大。儿基会在对投资适用减值要求时适用低信贷风险例外情况；

(b) 附注 17(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估计的长期性假设，计量这种计划的设定受益义务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括人口和金融假设；

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

(d) 附注 33(或有事项): 多个管辖区内正在或可能针对儿基金会提出涉及各种事项的法律诉讼程序, 并就可能作为或有负债披露对其进行审查。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。

14. 下文说明了适用某些会计政策时所作重要判断, 这些政策对财务报表中的确认数额影响最大:

(a) 根据《公共部门会计准则第 41 号》对金融资产的分类和计量, 取决于合同现金流量的特点和儿基会对某一特定金融资产的管理模式。儿基金会确定的管理模式水平反映了如何共同管理金融资产以实现某一特定管理目标。有关管理模式评估政策的详情, 见附注 4(重要会计政策)。

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

#### 附注 4

#### 重要会计政策

#### 金融工具: 金融资产

##### 确认和初始计量

1. 儿基金会初始确认应收款和债务证券是在其产生之时。所有其他金融资产和金融负债在儿基金会成为该文书合同条款缔约方时初始确认。
2. 金融资产或金融负债以公允价值初始计量, 对于(已计入交易成本)并非以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的项目, 可直接归属于其获得或发行的交易成本。在初始确认时, 如果贴现的影响不大, 儿基金会按原始发票金额计量应收款和应付款。

##### 金融资产: 分类和计量

3. 在初始确认时, 金融资产被分类为按摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入净资产, 或以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。金融资产在初始确认后不进行重新分类, 除非其管理模式发生变化, 在此情况下, 所有受影响的金融资产在管理模式发生变化后的第一个报告期间的第一天进行重新分类。
4. 儿基金会评估其金融资产在投资组合一级持有的管理模式的目标, 因为它最能反映管理业务和向管理当局提供信息的方式。

5. 根据管理模式的目标，对金融资产的合同条款进行审查，以确定它们是否赋予仅支付本金和利息的现金流量权利，即与基本借贷安排相一致的现金流量。在进行这项评估时，儿基会考虑了文书的合同条款，以及这些条款是否影响合同现金流量的时间或数额，从而确定现金流量不仅仅是支付本金和利息。

6. 如果一项金融资产同时满足以下两项条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，则该金融资产按摊余成本计量：

- 在管理模式下持有，其目标是持有资产以收集合同现金流量；
- 合同条款规定在特定日期产生现金流量，仅支付未偿还本金的本金和利息。

7. 如果一项金融资产同时满足以下两项条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，则该金融资产应以公允价值计量且其变动计入净资产：

- 在管理模式下持有，其目标是收集合同现金流量和出售金融资产；
- 合同条款规定在特定日期产生现金流量，仅支付未偿还本金的本金和利息。

8. 未分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产，以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

9. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产，或预计在 12 个月以后变现的金融资产，在财务报表中列为非流动资产。

以摊余成本计值的金融资产

10. 按摊余成本计值的金融资产随后采用实际利率法计量。资产的摊余成本减去任何减值损失。利息收入、外汇损益、减值及终止确认时的任何损益均以盈余或赤字确认。

11. 现金及现金等价物包括现金、可随时兑换成已知数额现金并且价值变动风险很小的短期、高流动性投资。

12. 应收款包括根据已签署的捐助协议(包括多年捐助)所指明的日期到期的款项，在签署协议时全额确认，但执行条件超出儿基会控制的协议除外。除实物捐助安排的费用回收之外，为清楚起见，应收实物自愿捐助不归类为金融工具，而是在附注 7(应收捐助)中与应收现金自愿捐助一起列报。

13. 采购服务相关资产主要包括代管账户内的资金，儿基会对其拥有独家提款权，并作为第三方的代理。其他应收款包括主要来自其他联合国组织的其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产

14. 这些资产随后以公允价值报告，由此产生的公允价值损益通过净资产变动表直接确认在净资产中。利息收入、外汇损益和减值在财务绩效表中确认。

15. 儿基会在内部管理离职后健康保险基金以外的投资。内部管理的投资是在集体的基础上考虑的，管理模式是收集现金流和出售金融资产，主要目标是保留资本(风险管理)，同时确保足够的流动性和产生有竞争力的市场回报率。

16. 在终止确认时，先前在净资产中确认的累计损益被重新分类为盈余或赤字。公允价值是以市场报价为基础。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

17. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或未分类为以摊余成本计量或公允价值计量且其变动计入净资产的资产。这些资产后续以公允价值计量。净损益，包括任何利息或股息收入，均确认为盈余或赤字。

18. 儿基会聘请外部投资管理人员管理离职后健康保险准备金中预留的离职后健康保险组合。这些外部管理的投资是在集体基础上考虑的，管理模式的目标是实现符合为离职后健康保险负债提供充足资金的回报，但须遵守投资管理协议和投资管理人员准则中规定的风险承受能力。因此，这些外部管理的投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

19. 儿基会持有外汇远期合同(独立衍生工具)，它们是参考现行的联合国业务汇率估值。儿基会使用衍生工具只是为了管理外汇风险。儿基会进一步扩大了其通过投资于外汇期权来对冲货币波动的战略。儿基会没有指定衍生金融工具为对冲工具，也没有对其衍生工具采用对冲会计。

20. 如果远期汇兑合同和即期合同没有结清，则将公允价值为正的衍生工具列报为流动投资内的衍生工具，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。

21. 儿基会可持有结构性存款，这是结合了嵌入期权和定期存款的混合金融工具。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。

#### 金融资产：摘要

| 金融资产类别   | 子类别                 | 分类和计量        |
|----------|---------------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | 银行存款和库存现金           | 以摊余成本计量的金融资产 |
|          | 定期存款(原始到期期限为三个月或以下) |              |
|          | 存于银行货币市场活期账户中的现金    |              |
| 应收款      | 应收捐助                | 以摊余成本计量的金融资产 |
|          | 其他应收款(包括其他资产项下)     |              |
|          | 采购服务相关资产            |              |

| 金融资产类别  | 子类别         | 分类和计量                   |
|---------|-------------|-------------------------|
| 内部管理的投资 | 定期存款        | 以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产   |
|         | 存单          |                         |
|         | 上市债券        |                         |
| 内部管理的投资 | 外币买卖期权和即期合同 | 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 |
| 外部管理的投资 | 存单          | 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 |
|         | 上市债券        |                         |
|         | 股票          |                         |
|         | 远期汇兑合同      |                         |

#### 终止确认金融资产

22. 当对金融资产现金流的合同权利到期，或在转让金融资产所有权的几乎所有风险和回报的交易中转让接收合同现金流的权利，或在儿基金会既不转让也不保留几乎所有所有权的风险和回报且不保留对金融资产的控制的交易中，儿基金会终止确认金融资产。

#### 非衍生金融资产减值

23. 《公共部门会计准则第 41 号》为估值以摊余成本计量、或以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产预期信贷损失，提供了一个单一的前瞻性模型。根据《公共部门会计准则第 41 号》关于预期信贷损失的一般办法，儿基金会考虑其金融资产的损失备抵，除非是非重大的，其数额等于：

(a) 12 个月预期信用损失：初始确认时信用风险被确定为较低，或者自初始确认以来信用风险未显著增加的金融工具；

(b) 全期预期信用损失：如果金融工具的信用风险自初始确认以来大幅增加。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的管理层投资在报告日被评估为低信用风险，即投资级别。对于随后对低信用风险金融资产的计量，儿基金会假定信用风险自最初确认以来没有显著增加。

25. 如属重大，根据兑换和非兑换交易项下的应收捐助和应收款的损失备抵，是由儿基金会按照简化方法按等于全期预期信用损失的数额来计量。

26. 预期信用损失是对信用损失的概率加权估计。重大信用损失是按所有现金短缺的现值(即根据合同应付实体的现金流量与儿基金会预期收到的现金流量之间的差额)按金融资产的实际利率贴现来计量的。

27. 在确定一项金融资产的信用风险自最初确认以来是否显著增加，以及在估计预期的信用损失时，儿基金会考虑有关的、合理的、有证据、不需要付出不必要费用或努力的信息。这包括定量和定性信息和分析，以组织的知情信用评估

为基础,包括前瞻性信息(如有)。儿基会认为,如果该工具的信用等级严重恶化,其金融资产的信用风险就会大大增加。

#### 销账和减记

28. 对金融资产的销账是对永久性损失的确认。当儿基会没有合理的期望收回全部或部分金融资产时,可注销金融资产的账面总额。

29. 减记是指不代表信用损失的合同现金流量估计数的变化,包括捐助方对协议的修改、协议允许的修改和导致应收捐助减少的修改。

#### 金融工具:金融负债

30. 金融负债初始按公允价值减去交易费用确认,其后按摊余成本计量,以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字者除外。

31. 按摊余成本计量的金融负债采用实际利率法计量。利息费用确认为盈余或赤字。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。

32. 自报告之日起12个月内到期的财务负债或儿基会没有无条件推迟至少12个月结算的权利的财务负债被列为流动负债。否则,则被归类为非流动负债。

33. 亏损的远期汇兑合同被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字,初始按公允价值记录,任何后续实现的和未实现的收益或损失在财务绩效表中确认。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。

34. 儿基会在其合同义务解除、取消或到期时终止确认金融负债。儿基会也在一项金融负债的条件修改,而修改后负债的现金流量有很大不同时终止确认,在这种情况下,以修改后的条件为基础的新金融负债以公允价值确认。在终止确认金融负债时,已注销账面值与已付代价(包括所转让任何非现金资产或所承担负债)之间的差额在盈余或赤字中确认。

#### 金融工具抵销

35. 当儿基会拥有抵销金额的法定执行权利,并且准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时,并只有在这时,金融资产和金融负债应当相互抵销并在财务状况表内列报净额。

#### 现金支助预付款

36. 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履约义务情况下向其转移的现金支助。儿基会对执行伙伴使用现金支助的情况进行监测,仅在执行伙伴按照儿基会的规定使用了这些资金时才对预付款进行清算并确认费

用。儿基会至少每季度审查一次执行伙伴提交的支出报告，以确定支出和核证的完整性和适当性，以及是否符合统一现金转移方式框架所要求的工作计划。

37. 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，在可收回性存疑的情况下，将被减值。未使用的资金或违反履约义务从现金支助预付款重新分类为其他应收款(执行伙伴所欠应收款)，并也将被减值。

#### 其他流动资产

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

39. 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。预付款和类似存款在与预付款项有关的货物和(或)服务交付之前作为资产入账，此时确认费用并从预付款中减去相应数额。

40. 增值和其他应收税款是法定应收款项，反映政府对间接税的偿还。执行伙伴所欠应收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。

#### 存货

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

42. 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)，则将获取之日的公允价值视作其成本。

43. 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，则在重大情况下，把该存货减至新的成本基准，办法是在财务绩效表中进行减计。减少数额通过评估重置成本确定。

#### 加密货币

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

#### 不动产和设备

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

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

47. 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。

48. 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。维修与保养费用不符合资本化条件，因此计入其发生期间的盈余或赤字。

49. 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。

50. 估计使用寿命如下：

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

51. 如果处置不动产或设备产生的出售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。

52. 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。

#### 非金融资产减值

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

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

#### 代表第三方持有的资金

55. 代表第三方持有的资金是根据代理协议由儿基会持有或为儿基会持有的资产，这是一项负债。儿基会管理三类基金活动：采购服务、托管基金和非托管基金。

56. 采购服务是儿基会代表合格伙伴为购买用品、设备和服务而开展的活动。

57. 托管信托基金是有特定目的的安排，其中儿基会提供全面的财务服务，并通过提供人力资源和法律、差旅、财务和采购服务等行政服务，促进秘书处的设立和运作。

58. 非托管信托基金是指合作伙伴或第三方(通常是关联方)要求儿基会对一系列基金进行财务管理的安排。这些资金可从各种捐助方和(或)联合国实体筹集，也可由提出请求的伙伴或几个伙伴提供。

59. 由儿基会代表第三方持有的任何其他资产，或为儿基会代表第三方持有的任何其他资产，计作负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金，则负债减少。

60. 儿基会可根据其支持的交付安排提供后勤服务，儿基会根据这种安排代表第三方持有的货物不计作负债(见附注 15(代表第三方持有的资金))。

#### 雇员福利

61. 儿基会确认以下几类雇员福利：

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

##### 短期雇员福利

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

## 离职后福利

63. 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

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

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

## 离职后福利——设定受益计划

66. 儿基会的设定受益计划包括离职后健康和某些服务终了应享权利。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债务是通过估计雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未福利的数额对每项计划单独计算。

67. 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。

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

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

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

#### 其他长期雇员福利

71. 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。

#### 终止任用福利

72. 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，或者是为了减少多余人员而提出提供终止任用福利。在 12 个月内结清的终止任用福利按预计支付的金额列报；否则按估算的未来现金流出现值的现值列报。

#### 租赁

73. 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。

74. 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。

75. 每一融资租赁付款在融资租赁负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务绩效表中确认为融资费用项下的一项费用，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金义务在扣除融资费后列入其他负债(见附注 16 (其他负债))。

76. 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绩效表其他费用下确认(见附注 26 (房地使用和相关费用))。

#### 拨备

77. 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。

78. 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绩效表中作为自愿捐助收入的减项列报。

79. 其他拨备金包括应收捐助减记拨备的估计数。如果捐助方没有把所有现金发放给儿基会，且预计根据以往经验，捐助方今后可能会降低初始协议价值(见附注 18(拨备))，则计算减记拨备。

## 收入确认

### 自愿捐助

80. 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。

81. 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、非政府组织和个人。

82. 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(称为专用资源或其他资源)，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(称为非专用资源或经常资源)。

83. 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。

84. 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。

85. 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减记额；

(b) 未用资金退给捐助方的拨备和减记拨备；

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

### 实物捐助

86. 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。实物收入在财务绩效表中的自愿捐助下记录；相应的费用根据性质记录在租金或其他房舍相关费用项下(见附注 26(房地使用和相关费用))。

87. 实收实物捐助或应收货物，如分发给合作伙伴的方案用品、方案用品的运输和仓储、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签署协议之时，将实物货物确认为资产。以加密货币发生的费用按发生的费用性质确认。

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

#### 交换交易收入

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

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

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

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

(c) 投资收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认；

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

#### 费用的确认

91. 费用在所涉期间的财务绩效表中确认。

#### 现金支助和方案用品转交

92. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品，在把货物控制权移交执行伙伴时记录费用。若执行伙伴有执行义务，则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款，在儿基会认为这些执行义务已经履行后，则将其记为费用。执行伙伴产生的、已向儿基会报告但尚未处理的费用在年底计入应计预付款(见附注 8 (现金支助预付款)和附注 23 (现金支助和方案用品转交))。

#### 承付款

93. 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

94. 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，则该项资产在发生变化的期间确认(见附注 33 (或有事项))。

### 或有负债

95. 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

96. 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绩效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)以及信托基金。

97. 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))。

## 联合行动

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

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

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

## 预算

101. 儿基金会的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。

102. 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供资。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。

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

104. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五所披露，共分为以下几类：

(a) 发展实效。这一分类包括实现儿基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、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(即不在儿基会直接管理控制之下)；(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；

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

105. 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。

106. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。执行局批准使用紧急方案基金后，儿基会有权为紧急情况拨出至多 9 500 万美元(2023 年：7 500 万美元)。

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

108. 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。

109. 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。

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

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

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

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

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

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

## 附注 5 与预算的比较

1. 报表五所列可比基础上的实际金额与现金流量表所列金额的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            | 2024             | 2023           |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| 预算与实际数额对比表所列可比基础上的实际数总额 | (8 099 256)      | —              | —              | —               | (8 099 256)      | (8 400 675)    |
| 基础差异                    | (765 978)        | 281 555        | (7 450)        | —               | (491 873)        | 807 773        |
| 现金及现金等价物的汇率变动           | —                | —              | —              | (31 148)        | (31 148)         | (6 274)        |
| 主体差异                    | (322 413)        | —              | —              | —               | (322 413)        | (1 229 692)    |
| 列报差异                    | 8 611 608        | —              | —              | —               | 8 611 608        | 8 932 123      |
| <b>现金流量表净现金流量</b>       | <b>(576 039)</b> | <b>281 555</b> | <b>(7 450)</b> | <b>(31 148)</b> | <b>(333 082)</b> | <b>103 255</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实际已收捐助。

4. 2024 年，最终方案预算共计 75.1 亿美元，与初始预算总额 75 亿美元基本持平。其他资源(应急)的最终预算增加了 5.7 亿美元，但被其他资源(经常)的最终预算减少额抵消。其他资源(应急)的初始预算是四年战略计划中所列的计划财务估计数。最终预算每年更新，以反映当年发出的人道主义紧急呼吁。2024 年期间，其他资源(应急)的最终预算高于初步估计数，主要原因是与乌克兰、也门和巴勒斯坦国危机有关的人道主义紧急呼吁。

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，执行局核准了将紧急方案基金最高限额从 7 500 万美元提高到 9 500 万美元，以预先为紧急人道主义行动供资。基金的用途须视供资情况而定。基金最终预算 4 516 万美元是未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

#### 预算与可比基础上的实际数的比较

6. 儿基会继续交付预算支出并实现了较高的预算支出利用率。方案预算总额的执行率为 95%，与上一年度持平。经常资源(实际)占最终预算的 97%。其他资源(经常)和其他资源(应急)的执行率分别为 95%和 96%。机构预算下的支出占最终预算的 90%。

7. 其他资源预算由捐助方对国家方案和人道主义行动的捐款决定。在全年收到这类捐款，包括在财政年度的最后三个月。在签订协定时，将这些捐款增列到最终预算中。这些方案在每年最后一个季度和今后几年执行；因此出现了差异。这一预算类别与实际支出之间的差异也受到当地业务环境和能力差距挑战的影响。此外，某些国家的政治动荡和武装冲突对方案执行的进展产生了不利影响。

8. 机构预算出现差异的原因是，儿基会外地办事处没有使用建设资金。

### 附注 6

#### 现金及现金等价物

(千美元)

|                   | 2024           | 2023             |
|-------------------|----------------|------------------|
| 银行和手头的现金——可兑换     | 199 866        | 247 217          |
| 银行和手头的现金——不可兑换    | 227 079        | 177 800          |
| 存于银行货币市场活期账户中的现金  | 200 938        | 125 893          |
| 定期存款(90 天或更短)     | 151 092        | 561 147          |
| <b>现金及现金等价物共计</b> | <b>778 975</b> | <b>1 112 057</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中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。

2. 现金及现金等价物包括由外部投资经理管理的金额为 2 121 万美元(2023 年：1 805 万美元)的离职后健康保险投资组合。

附注 7  
应收捐助

## A. 流动和非流动应收捐助

(千美元)

|                  | 政府和<br>政府间机构     | 组织间安排          | 国家委员会          | 国家办事处<br>私营部门筹资 | 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>流动应收款</b>     |                  |                |                |                 |                  |                  |
| 经常资源             | 132 982          | 90             | 199 874        | 1 521           | 334 467          | 404 648          |
| 其他资源             | 2 624 390        | 391 577        | 217 492        | 42 256          | 3 275 715        | 3 162 440        |
| <b>流动应收捐助共计</b>  | <b>2 757 372</b> | <b>391 667</b> | <b>417 366</b> | <b>43 777</b>   | <b>3 610 182</b> | <b>3 567 088</b> |
| <b>非流动应收款</b>    |                  |                |                |                 |                  |                  |
| 经常资源             | 12 596           | —              | 2 437          | 594             | 15 627           | 130 370          |
| 其他资源             | 1 211 427        | 89 606         | 53 544         | 28 372          | 1 382 949        | 1 115 949        |
| <b>非流动应收捐助共计</b> | <b>1 224 023</b> | <b>89 606</b>  | <b>55 981</b>  | <b>28 966</b>   | <b>1 398 576</b> | <b>1 246 319</b> |
| <b>应收捐助共计</b>    | <b>3 981 395</b> | <b>481 273</b> | <b>473 347</b> | <b>72 743</b>   | <b>5 008 758</b> | <b>4 813 407</b> |

1. 非流动应收款与缴款时间表日期自年终之日起超过一年的缴款协议有关。下表概括了估计到期日。

B. 非流动应收捐助到期日<sup>1</sup>

(千美元)

|         | 1-2年    | 2-3年    | 3-4年    | >4年    | 2024      |
|---------|---------|---------|---------|--------|-----------|
| 非流动应收捐助 | 753 018 | 419 098 | 165 274 | 61 186 | 1 398 576 |

附注 8  
现金支助预付款

(千美元)

|                      | 2024    | 2023    |
|----------------------|---------|---------|
| <b>按区域分列的现金支助预付款</b> |         |         |
| 东亚和太平洋               | 36 974  | 48 069  |
| 欧洲和中亚                | 74 514  | 91 146  |
| 东部和南部非洲              | 190 520 | 245 945 |
| 拉丁美洲和加勒比             | 45 659  | 45 896  |
| 中东和北非                | 124 307 | 143 712 |
| 南亚                   | 153 467 | 170 216 |

<sup>1</sup> 根据捐助方协议的规定，到期日可能会有变动。

|                        | 2024           | 2023           |
|------------------------|----------------|----------------|
| 西部和中部非洲                | 202 238        | 196 053        |
| 转给联合国各机构和总部其他组织的款项     | 5 396          | 5 187          |
| 应计项目和其他调整数             | (31 517)       | (43 301)       |
| <b>按区域分列的现金支助预付款共计</b> | <b>801 558</b> | <b>902 923</b> |

1. 现金支助预付款是根据统一现金转移方式框架在开展活动之前向执行伙伴支付的款项。
2. 上表所列应计项目和其他调整数反映由于截至每年 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)

|                   | 2024           | 2023           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 儿基金会控制的仓库中存放的方案用品 | 399 819        | 422 509        |
| 在途方案用品            | 198 611        | 181 306        |
| 方案在建工程            | 26 846         | 45 521         |
| 加密货币              | 637            | 683            |
| <b>存货共计</b>       | <b>625 913</b> | <b>650 019</b> |

### 加密货币基金

1. 加密货币采用加权平均成本公式，以成本或现行重置成本中的较低者列报(见附注 4 (重要会计政策))。与账面价值相比，库存加密货币的公允价值增长 39 万美元(2023 年：4 万美元增长)。所持加密货币的公允价值接近批准这些财务报表之日的账面金额。所持有的加密货币主要是以太币，比特币数量很少。

## 附注 10

### 投资

(千美元)

|                  | 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|------------------|
| <b>流动投资</b>      |                  |                  |
| 定期存款(超过 90 天)    | 1 451 919        | 1 370 764        |
| 上市债券             | 2 877 525        | 2 408 546        |
| 存单               | 314 488          | 481 805          |
| 股票               | 430 880          | 385 168          |
| 获利的远期汇兑和其他衍生工具合同 | 126 059          | 148 393          |
| <b>流动投资共计</b>    | <b>5 200 871</b> | <b>4 794 676</b> |

|                | 2024             | 2023             |
|----------------|------------------|------------------|
| 非流动投资          |                  |                  |
| 上市债券           | 3 622 538        | 3 854 990        |
| 存单             | 25 281           | 35 056           |
| <b>非流动投资共计</b> | <b>3 647 819</b> | <b>3 890 046</b> |
| <b>投资共计</b>    | <b>8 848 690</b> | <b>8 684 722</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。外部管理基金 8.3873 亿美元(2023 年: 7.6812 亿美元)全部为流动投资, 包括债券 2.8375 亿美元(2023 年: 2.7188 亿美元)、股票 4.3088 亿美元(2023 年: 3.8517 亿美元)和远期汇兑合同收益 1.241 亿美元(2023 年: 1.1107 亿美元)。附注 16(其他负债)在其他负债项下列报的外部管理远期汇兑合同亏损为 1.2278 亿美元(2023 年: 1.1535 亿美元)。

2. 内部管理衍生工具收益为 196 万美元(2023 年: 3 733 万美元), 附注 16 中列报的内部管理衍生工具亏损为 197 万美元(2023 年: 3 722 万美元)。所有内部和外部远期汇兑合同及其他衍生工具合同的净头寸为净收益 131 万美元(2023 年: 净亏损 418 万美元)。

#### 附注 11

##### 采购服务相关资产

(千美元)

|                   | 2024           | 2023           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 采购服务相关资产          | 829 540        | 704 842        |
| <b>采购服务相关资产共计</b> | <b>829 540</b> | <b>704 842</b> |

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

#### 附注 12

##### 其他资产

(千美元)

|             | 2024     | 2023     |
|-------------|----------|----------|
| 流动其他金融资产    |          |          |
| 应收其他联合国机构款项 | 38 188   | 39 644   |
| 应收执行伙伴款项    | 11 952   | 13 405   |
| 应收执行伙伴款项减值  | (10 309) | (11 490) |

|                 | 2024           | 2023           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 其他应收款           | 763            | 3 725          |
| <b>小计</b>       | <b>40 594</b>  | <b>45 284</b>  |
| <b>流动其他资产</b>   |                |                |
| 应收增值税和其他税款      | 157 004        | 128 873        |
| 预付费用和其他资产       | 168 666        | 142 685        |
| 给付工作人员的教育补助金预支款 | 26 253         | 24 523         |
| 给付工作人员的其他预支款    | 8 663          | 8 169          |
| 其他资产减值          | (111 820)      | (77 050)       |
| <b>小计</b>       | <b>248 766</b> | <b>227 200</b> |
| <b>流动共计</b>     | <b>289 360</b> | <b>272 484</b> |
| <b>非流动其他资产</b>  |                |                |
| 其他非流动资产         | 4 275          | 4 210          |
| 无形资产            | 34             | 39             |
| <b>非流动共计</b>    | <b>4 309</b>   | <b>4 249</b>   |
| <b>其他资产共计</b>   | <b>293 669</b> | <b>276 733</b> |

1. 预付费用和其他资产为1.6867亿美元(2023年: 1.4269亿美元), 主要是向供应商支付的采购服务相关交易预付款和垫款。
2. 其他资产减值主要是应收增值税款减值1.003亿美元(2023年: 6 748万美元)。

附注 13  
不动产和设备

(千美元)

|                               | 土地和建筑物         | 租赁物改良         | 家具、固定<br>装置和设备 | 基础设施、信息<br>技术和通信设备 | 办公信息技术和<br>计算机设备 | 运输设备           | 共计             |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>成本</b>                     |                |               |                |                    |                  |                |                |
| 截至 2024 年 1 月 1 日结余           | 232 465        | 43 760        | 23 964         | 19 331             | 10 006           | 126 215        | 455 741        |
| 增置                            | 11 280         | 2 328         | 2 788          | 320                | 326              | 14 272         | 31 314         |
| 处置                            | (3 805)        | —             | (1 367)        | (842)              | (493)            | (7 772)        | (14 279)       |
| <b>截至 2024 年 12 月 31 日结余</b>  | <b>239 940</b> | <b>46 088</b> | <b>25 385</b>  | <b>18 809</b>      | <b>9 839</b>     | <b>132 715</b> | <b>472 776</b> |
| <b>累计折旧和减值</b>                |                |               |                |                    |                  |                |                |
| 截至 2024 年 1 月 1 日结余           | 58 201         | 26 727        | 19 854         | 16 401             | 9 597            | 87 966         | 218 746        |
| 折旧 <sup>a</sup>               | 5 057          | 4 375         | 1 648          | 831                | 362              | 10 172         | 22 445         |
| 减值变动                          | (173)          | (26)          | (16)           | 1                  | —                | (81)           | (295)          |
| 处置                            | (212)          | —             | (1 338)        | (802)              | (483)            | (7 480)        | (10 315)       |
| <b>截至 2024 年 12 月 31 日结余</b>  | <b>62 873</b>  | <b>31 076</b> | <b>20 148</b>  | <b>16 431</b>      | <b>9 476</b>     | <b>90 577</b>  | <b>230 581</b> |
| <b>截至 2024 年 12 月 31 日账面值</b> | <b>177 067</b> | <b>15 012</b> | <b>5 237</b>   | <b>2 378</b>       | <b>363</b>       | <b>42 138</b>  | <b>242 195</b> |

<sup>a</sup> 财务绩效表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 22 000 美元。

(千美元)

|                               | 土地和建筑物         | 租赁物改良         | 家具、固定装置和设备    | 基础设施、信息技术和通信设备 | 办公信息技术和计算机设备  | 运输设备           | 共计             |
|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>成本</b>                     |                |               |               |                |               |                |                |
| 截至 2023 年 1 月 1 日结余           | 225 111        | 40 071        | 23 386        | 20 053         | 10 303        | 119 334        | 438 258        |
| 增置                            | 7 475          | 3 689         | 1 677         | 159            | 173           | 12 340         | 25 513         |
| 处置                            | (121)          | —             | (1 099)       | (881)          | (470)         | (5 459)        | (8 030)        |
| <b>截至 2023 年 12 月 31 日结余</b>  | <b>232 465</b> | <b>43 760</b> | <b>23 964</b> | <b>19 331</b>  | <b>10 006</b> | <b>126 215</b> | <b>455 741</b> |
| <b>累计折旧和减值</b>                |                |               |               |                |               |                |                |
| 截至 2023 年 1 月 1 日结余           | 52 972         | 22 523        | 19 393        | 16 304         | 9 748         | 83 325         | 204 265        |
| 折旧 <sup>a</sup>               | 5 088          | 4 213         | 1 494         | 880            | 320           | 9 602          | 21 597         |
| 减值变动                          | 191            | (9)           | 6             | 71             | (8)           | 223            | 474            |
| 处置                            | (50)           | —             | (1 039)       | (854)          | (463)         | (5 184)        | (7 590)        |
| <b>截至 2023 年 12 月 31 日结余</b>  | <b>58 201</b>  | <b>26 727</b> | <b>19 854</b> | <b>16 401</b>  | <b>9 597</b>  | <b>87 966</b>  | <b>218 746</b> |
| <b>截至 2023 年 12 月 31 日账面值</b> | <b>174 264</b> | <b>17 033</b> | <b>4 110</b>  | <b>2 930</b>   | <b>409</b>    | <b>38 249</b>  | <b>236 995</b> |

<sup>a</sup> 财务绩效表中列报了不动产和设备折旧以及无形资产摊销 103 000 美元。

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地，统称“联合国广场三号大院”。租赁协议从1984年开始(1994年和2009年进行了修正)，2026年到期，被列为融资租赁。如果儿基会满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至2026年的条件，则在租赁协议到期后获得联合国广场三号大院的产权。
3. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。年租金为673万美元(2023年：673万美元)，不包括增加的营运费用。租金在融资费和融资租赁债务还款之间分配，以使该债务所剩余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧，但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本，而大楼和广场的折旧计入财务绩效表中的折旧和摊销费用。
4. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下：

(千美元)

|           | 2024           | 2023           |
|-----------|----------------|----------------|
| 土地        | 80 000         | 80 000         |
| 建筑物       | 59 333         | 60 195         |
| 运输设备      | 3 315          | —              |
| <b>共计</b> | <b>142 648</b> | <b>140 195</b> |

5. 儿基会签有大约700个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。2024年有174项协议涉及东道国政府免费向儿基会提供的办公空间和仓库，对这些办公空间和仓库年租金的公允价值进行估算后，确认了2 835万美元(2023年：2 885万美元)费用和实物捐助收入(见附注20(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用项下列报(见附注26(房地使用和相关费用))。
6. 2022年9月，儿基会加入了全球车辆租赁服务协议，允许该组织直接从联合国车队租赁车辆，这是世界粮食计划署和联合国难民事务高级专员公署为支持联合国机构优化车队管理而设立的独立服务机构。自2024年1月以来，租赁安排一直在积极使用，租赁车辆被视为融资租赁。截至2024年12月31日，联合国车队融资租赁资产为332万美元(2023年：无)。相关融资租赁负债334万美元列入附注16(其他负债)。

附注 14  
应付款和应计负债

(千美元)

|                   | 2024           | 2023           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 应付款               | 140 774        | 203 877        |
| 应计负债              | 234 626        | 175 001        |
| <b>应付款和应计负债共计</b> | <b>375 400</b> | <b>378 878</b> |

1. 应计负债(即在年终后收到供应商发票)包括 5 922 万美元(2023 年: 8 567 万美元), 与代表全球疫苗免疫联盟和其他合作伙伴处理的采购服务有关(见附注 15 (代表第三方持有的资金))。

附注 15  
代表第三方持有的资金

(千美元)

|                     | 2024 年 1 月 1 日<br>结余 | 收到的资金<br>净额      | 使用/归还的<br>资金       | 2024 年 12 月<br>31 日结余 |
|---------------------|----------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>采购服务</b>         |                      |                  |                    |                       |
| 政府                  | 960 089              | 619 893          | (841 138)          | 738 844               |
| 组织间安排               | 100 059              | 44 847           | (96 302)           | 48 604                |
| 非政府组织               | 740 889              | 1 447 424        | (1 543 504)        | 644 809               |
| <b>采购服务共计</b>       | <b>1 801 037</b>     | <b>2 112 164</b> | <b>(2 480 944)</b> | <b>1 432 257</b>      |
| <b>其他安排</b>         |                      |                  |                    |                       |
| 儿基会托管基金             | 175 581              | 283 943          | (247 231)          | 212 293               |
| 无过失赔偿信托基金           | 16 111               | —                | (335)              | 15 776                |
| 其他                  | 138 318              | 301 780          | (290 979)          | 149 119               |
| <b>其他安排共计</b>       | <b>330 010</b>       | <b>585 723</b>   | <b>(538 545)</b>   | <b>377 188</b>        |
| 应计项目                | (13 138)             | —                | (811)              | (13 949)              |
| <b>代表第三方持有的资金共计</b> | <b>2 117 909</b>     | <b>2 697 887</b> | <b>(3 020 300)</b> | <b>1 795 496</b>      |

采购服务

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

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

#### 其他安排

3. **托管基金。**儿基会向其活动符合儿基会任务规定的一些小型关联方基金提供服务。此类服务包括提供财务管理和充当基金秘书处(关于具体基金的更多信息，见附注 34(关联方))。

4. **无过失赔偿信托基金。**无过失赔偿信托基金涉及儿基会的 COVID-19 疫苗采购服务，这些服务无法通过 COVAX 等其他既定采购服务方案进行采购。迄今为止，没有任何索赔，只发生了管理费。儿基会对任何索赔的赔偿责任限于信托基金内的可用资金。

5. **其他。**其他项下包括儿基会根据代理协定(如儿基会担任行政代理机构的联合方案)和保管安排(如循环信托基金过渡融资机制——独立疫苗倡议循环基金或中等收入国家融资机制)持有的或为儿基会持有的负债。

#### 附注 16

#### 其他负债

#### A. 其他负债

(千美元)

|                    | 2024           | 2023           |
|--------------------|----------------|----------------|
| <b>流动其他金融负债</b>    |                |                |
| 正式合同和其他金融负债        | 282 001        | 174 965        |
| 亏损的远期汇兑和其他衍生工具合同   | 124 746        | 152 568        |
| 融资租赁负债             | 7 005          | 5 927          |
| <b>流动其他金融负债共计</b>  | <b>413 752</b> | <b>333 460</b> |
| <b>流动其他负债</b>      |                |                |
| 预收收入               | 67 323         | 58 441         |
| 预收捐款               | 19 891         | 32 528         |
| <b>流动其他负债共计</b>    | <b>87 214</b>  | <b>90 969</b>  |
| <b>流动共计</b>        | <b>500 966</b> | <b>424 429</b> |
| <b>非流动其他金融负债</b>   |                |                |
| 正式合同和其他金融负债        | 94 946         | 109 929        |
| 融资租赁负债             | 5 947          | 9 611          |
| <b>非流动其他金融负债共计</b> | <b>100 893</b> | <b>119 540</b> |

|                  | 2024           | 2023           |
|------------------|----------------|----------------|
| 非流动其他负债          |                |                |
| 预收捐款             | 1 586          | 1 929          |
| <b>非流动其他负债共计</b> | <b>1 586</b>   | <b>1 929</b>   |
| <b>非流动共计</b>     | <b>102 479</b> | <b>121 469</b> |
| <b>其他负债共计</b>    | <b>603 445</b> | <b>545 898</b> |

1. 预收收入 6 732 万美元(2023 年: 5 844 万美元)是儿基会因提供采购服务和开展信托基金活动预收的手续费。
2. 远期汇兑合同和其他衍生工具合同亏损为 1.2475 亿美元(2023 年: 1.5257 亿美元), 包括外部管理的离职后健康保险投资 1.2278 亿美元(2023 年: 1.1535 亿美元)及内部管理的投资 197 万美元(2023 年: 3 722 万美元)。远期汇兑合同和其他衍生工具合同收益于附注 10 (投资)项下单独列报, 年末为 1.2606 亿美元(2023 年: 1.484 亿美元)。
3. **正式合同和其他负债。**正式合同负债是指与儿基会承诺根据正式长期协议采购最低订购量疫苗的协议有关的负债。其他金融负债为 5 000 万美元(2023 年: 5 000 万美元)的世界银行远期资金流安排, 这是一项为期五年的贷款协议, 到期日为 2026 年 3 月 4 日。实际利率为 1.909%, 每半年支付一次。没有提前赎回条款、转换优先权、限制或抵押资产作为担保。

**B. 未来未贴现最低租赁付款总额与现值及未来融资费用之间的调节**

(千美元)

|                     | 2024          | 2023          |
|---------------------|---------------|---------------|
| 未贴现最低租赁付款额          |               |               |
| 不超过一年               | 7 450         | 6 728         |
| 超过一年但不超过五年          | 6 252         | 10 093        |
| <b>未贴现最低租赁付款额共计</b> | <b>13 702</b> | <b>16 821</b> |
| 最低租赁付款额现值           |               |               |
| 不超过一年               | 7 005         | 5 927         |
| 超过一年但不超过五年          | 5 947         | 9 611         |
| <b>最低租赁付款额现值共计</b>  | <b>12 952</b> | <b>15 538</b> |
| <b>未来融资费用</b>       | <b>750</b>    | <b>1 283</b>  |

附注 17  
雇员福利负债

(千美元)

|                           | 2024             | 2023             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>流动雇员福利负债</b>           |                  |                  |
| 回籍假                       | 16 534           | 9 721            |
| 年假                        | 179 612          | 172 803          |
| 劳工赔偿                      | 1 018            | 933              |
| 其他服务终了应享福利                | 3 519            | 909              |
| 其他雇员福利                    | 13 518           | 6 303            |
| <b>流动雇员福利负债共计</b>         | <b>214 201</b>   | <b>190 669</b>   |
| <b>非流动雇员福利负债</b>          |                  |                  |
| 回籍假                       | 4 886            | 6 405            |
| 劳工赔偿                      | 14 886           | 14 129           |
| 其他服务终了应享福利 <sup>a、b</sup> | 153 837          | 151 866          |
| 离职后健康保险 <sup>b</sup>      | 1 188 024        | 1 133 306        |
| <b>非流动雇员福利负债共计</b>        | <b>1 361 633</b> | <b>1 305 706</b> |
| <b>雇员福利负债共计</b>           | <b>1 575 834</b> | <b>1 496 375</b> |

<sup>a</sup> 根据精算估计，目前的负债部分为 1 480 万美元的其他服务终了应享福利和 2 270 万美元的离职后健康保险。

<sup>b</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。适用于国际专业人员和总部任命的一般事务人员的离职后健康保险以及适用于当地征聘的一般事务人员和本国专业干事的离职后健康保险的医疗保险计划部分之间的细目，见下表 A.1。

## A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供离职后健康保险计划，为符合资格的前工作人员及其受抚养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。有关负债是儿基会在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、瑞士的保险计划和医疗保险计划。
2. 医疗保险计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，受益者是儿基会在当地征聘的在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事职类)。医疗保险计划的离职后健康保险部分为在总部以外指定工作地点任职或居住的前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)以及儿基会全球共享服务中心的某些工作人员所设。
3. 离职后健康保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度，下表中这一负债的医疗保险计划部分与离职后健康保险负债分开列出。
4. 其他服务终了应享福利包括离职回国补助金、旅费和运费。

5. 死亡福利是一种离职后设定受益计划。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。该福利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<br>健康保险    | 医疗保险<br>计划     | 服务终了<br>应享福利   | 死亡<br>福利     | 劳工<br>赔偿      | 2024年<br>共计      | 2023年<br>共计      |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| 截至1月1日结余            | 831 953        | 301 353        | 146 644        | 5 222        | 15 062        | 1 300 234        | 1 453 400        |
| 当期服务成本              | 30 246         | 14 382         | 10 652         | 231          | 1 556         | 57 067           | 56 941           |
| 福利义务的利息成本           | 36 443         | 15 075         | 6 827          | 245          | 681           | 59 271           | 70 419           |
| 福利义务的精算(收益)损失       | (5 912)        | (15 769)       | 517            | (204)        | (481)         | (21 849)         | (249 613)        |
| 已支付的福利(扣减参与人缴款后的净额) | (15 553)       | (4 195)        | (15 758)       | (540)        | (912)         | (36 958)         | (30 913)         |
| <b>截至12月31日结余</b>   | <b>877 177</b> | <b>310 846</b> | <b>148 882</b> | <b>4 954</b> | <b>15 906</b> | <b>1 357 765</b> | <b>1 300 234</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<br>健康保险 <sup>a</sup> | 服务终了<br>应享福利   | 死亡<br>福利     | 劳工<br>赔偿      | 2024年<br>共计      | 2023年<br>共计      |
|-------------------|--------------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| 现已退休人员            | 519 105                  | —              | —            | —             | 519 105          | 506 071          |
| 在职雇员——完全符合资格      | 267 326                  | 74 761         | 4 954        | 15 906        | 362 947          | 344 388          |
| 在职雇员——尚不符合资格      | 401 592                  | 74 121         | —            | —             | 475 713          | 449 775          |
| <b>截至12月31日结余</b> | <b>1 188 023</b>         | <b>148 882</b> | <b>4 954</b> | <b>15 906</b> | <b>1 357 765</b> | <b>1 300 234</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<br>健康保险 | 医疗<br>保险计划 | 服务终了福利和<br>死亡福利 | 共计      |
|------------|-------------|------------|-----------------|---------|
| 2024年实际缴款数 | 49 893      | 34 433     | 48 792          | 133 118 |
| 2023年实际缴款数 | 46 738      | 81 439     | 45 427          | 173 604 |

表 A.4  
 与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

| 参与人缴款      | 离职后<br>健康保险 | 医疗<br>保险计划 | 服务终了福利和<br>死亡福利 | 共计     |
|------------|-------------|------------|-----------------|--------|
| 2024年实际缴款数 | 不详          | 8 831      | 不详              | 8 831  |
| 2023年实际缴款数 | 不详          | 10 579     | 不详              | 10 579 |

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(详情见表 A.7)。

表 A.5  
 财务绩效表中确认的设定受益计划费用

(千美元)

|             | 离职后<br>健康保险   | 医疗保险<br>计划    | 服务<br>终了      | 死亡<br>福利   | 劳工<br>赔偿     | 2024           | 2023           |
|-------------|---------------|---------------|---------------|------------|--------------|----------------|----------------|
| 当期服务成本      | 30 246        | 14 382        | 10 652        | 231        | 1 556        | 57 067         | 56 941         |
| 福利义务的利息成本   | 36 443        | 15 075        | 6 827         | 245        | 681          | 59 271         | 70 419         |
| <b>费用共计</b> | <b>66 689</b> | <b>29 457</b> | <b>17 479</b> | <b>476</b> | <b>2 237</b> | <b>116 338</b> | <b>127 360</b> |

表 A.6  
 直接在净资产中确认的精算(收益)/损失

(千美元)

| 福利义务的精算(收益)/损失 | 离职后<br>健康保险    | 医疗保险<br>计划      | 服务<br>终了   | 死亡<br>福利     | 劳工<br>赔偿     | 2024            | 2023             |
|----------------|----------------|-----------------|------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|
| 财务假设变化所致       | (5 912)        | (15 769)        | (6 528)    | (204)        | (971)        | (29 384)        | (129 321)        |
| 人口统计假设变化所致     | —              | —               | —          | —            | —            | —               | (35 176)         |
| 经验调整额所致        | —              | —               | 7 045      | —            | 490          | 7 535           | (85 116)         |
| <b>当期共计</b>    | <b>(5 912)</b> | <b>(15 769)</b> | <b>517</b> | <b>(204)</b> | <b>(481)</b> | <b>(21 849)</b> | <b>(249 613)</b> |

8. 会计准则工作队授权以与 2017 年联合国合办工作人员养恤基金表相同的方式使用死亡表，但按人数而不是按年金数量加权。经商定，人数加权表可能是对用于离职后健康保险估值的估计数的适当改进，因为福利与人均公式更接近。2023 年对养恤基金的死亡率假设进行了正式审查。2023 年，寿命改善量表的改善期被重置为 20 年，死亡率改善期有效期可持续到 2043 年。对于 2024 年 12 月

31 日的估值，根据工作队提供的指导意见，基本费率将保持不变，预测比额表也不会改变。预计基本死亡率表至少将使用到 2027 年，届时预计养恤基金将进行下一次全面死亡率研究。离职后健康保险和医疗保险计划负债估值的改善期也延长至 2043 年。

9. 退出率或残疾率假设没有变化。与 2023 年一样，65 岁及以上退休的概率仍为 100%，以反映联合国规定的 65 岁离职年龄。

10. 欧元区和美利坚合众国采用了基于市场的通货膨胀率。瑞士的通货膨胀率是根据公布的共识经济数据(共识预测)计算的。欧元区、瑞士和美国分别采用了不同的通货膨胀率。

11. 欧元区、瑞士和美国分别采用了不同的最终医疗趋势。这些医疗趋势比率考虑到了长期通货膨胀、实际人均国内生产总值增长和医疗部门费用的预期增长。这些比率是经过 5 至 15 年的长期趋势期后得出的最终结果。

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

13. 表 A.7 和附注 19 (净资产)列报各项设定受益计划及其他负债总额的资金短缺情况。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享福利、医疗保险计划、死亡福利)和其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

表 A.7  
负债供资

(千美元)

|                 | 2024             | 2023             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 财务状况表确认的精算负债    | 1 357 765        | 1 300 234        |
| 财务状况表确认的其他负债和拨备 | 183 174          | 173 755          |
| 供资              | (1 325 498)      | (1 213 789)      |
| <b>供资短缺</b>     | <b>(215 441)</b> | <b>(260 200)</b> |

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

## B. 精算估值

15. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

16. 儿基会每两年进行一次全面的精算估值，截至 2023 年 12 月 31 日进行了最近一次全面估值。估值是以结转方式进行的；因此，普查数据未作更新。下一次正式全面估值预计将于 2025 年 12 月 31 日进行。由于接受审查的工作人员人数较少，因此每年提交劳工赔偿普查数据并更新精算估值结果。

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

### 精算假设

18. 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。

19. **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。2024 年 12 月 31 日的估值采用了 2.50% 的假设通货膨胀率(2023 年：2.30%)。这一假设通胀率用作未来 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通胀率的替代值。

20. **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。

21. 根据 2024 年的分析，2024 年 12 月 31 日的单一加权贴现率为 5.30%(2023 年为 4.71%)，四舍五入到最接近的 25 个基点则为 5.25%(2023 年为 4.75%)。

22. **人均索赔费用和保健费用趋势。**人均索赔费用是根据实际索赔情况和参保者的人口统计经验计算得出的。每个经验期间的人均成本按已发生基准调整，并根据医疗通胀假设调整至更新日期。这一调整有助于确保费用为当期费用，并反映实际发生的医疗索赔费用。联合国各机构对医疗通胀假设的估算是统一的，并纳入了长期通胀、实际人均国内生产总值增长和医疗部门的预期费用增长。

23. **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。

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

25. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设，在预计将满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中，有 95% 将在退休时参与该计划；80% 的

未来男性退休人员和 50%的未来女性退休人员在退休时已婚，并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。根据各第三方管理公司提供的 2017、2019、2021 和 2023 年日历年的实际索赔和登记经验，计算医疗索赔费用假设。

26. 当前经济环境中的通货膨胀影响引发了更多不确定性，特别是当前的通货膨胀率是暂时的，还是有可能出现持续的高通货膨胀期。生活费调整数和贴现率所依据的估计数受到预期通货膨胀的影响。通货膨胀对估计数的影响尚未建立模型，但对生活费调整数和贴现率的敏感性测试在一定程度上揭示了通货膨胀变化的潜在影响。

表 B.1  
主要精算假设

|                                | 2024(百分比)        | 2023(百分比)        |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>贴现率</b>                     |                  |                  |
| 1月1日贴现率                        | 4.71             | 4.91             |
| 12月31日贴现率                      | 5.30             | 4.71             |
| 通货膨胀率                          | 2.50             | 2.30             |
| <b>医疗费用预期增长率</b>               |                  |                  |
| 美国境内医疗 <sup>a、b</sup>          | 8.85             | 7.40             |
| 2032年及以后美国境内医疗 <sup>c</sup>    | 3.85             | 3.65             |
| 美国牙医 <sup>b</sup>              | 6.80             | 7.80             |
| 2032年及以后美国牙医 <sup>c</sup>      | 3.85             | 3.65             |
| 美国非联邦医疗保险                      | 9.00             | 8.00             |
| 2032年及以后美国非联邦医疗保险 <sup>c</sup> | 3.85             | 3.65             |
| 非美国——瑞士                        | 6.00             | 8.00             |
| 2032年及以后非美国——瑞士                | 2.15             | 2.35             |
| 非美国——欧元区                       | 6.90             | 7.70             |
| 2034年及以后非美国——欧元区               | 3.75             | 3.95             |
| <b>预期薪金增长率(从20岁到65岁递减)</b>     | <b>9.17-4.07</b> | <b>9.17-4.07</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2024年，增长率适用到2032年(2023年：增长率适用到2031年)。

表 B.2  
联合国儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

(千美元)

|         | 2024    |         | 2023    |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
|         | 20岁时    | 65岁时    | 20岁时    | 65岁时    |
| 死亡率：退休前 |         |         |         |         |
| 男性      | 0.00062 | 0.00495 | 0.00062 | 0.00495 |
| 女性      | 0.00034 | 0.00263 | 0.00034 | 0.00263 |
| 死亡率：退休后 | 20岁时    | 70岁时    | 20岁时    | 70岁时    |
| 男性      | 0.00062 | 0.01113 | 0.00062 | 0.01113 |
| 女性      | 0.00035 | 0.00570 | 0.00035 | 0.00570 |

表 B.3  
工龄 30 年及以上专业人员的平均退休率

|     | 2024 |      | 2023 |      |
|-----|------|------|------|------|
|     | 55岁时 | 62岁时 | 55岁时 | 62岁时 |
| 退休率 |      |      |      |      |
| 男性  | 0.05 | 0.65 | 0.05 | 0.65 |
| 女性  | 0.05 | 0.65 | 0.05 | 0.65 |

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

(千美元)

| 假设的敏感度(影响)     | 离职后健康保险  |         | 服务终了    | 医疗保险计划   |         | 死亡福利  | 劳工赔偿  |
|----------------|----------|---------|---------|----------|---------|-------|-------|
|                | 债务       | 费用      | 债务      | 债务       | 费用      | 债务    | 债务    |
| <b>贴现率</b>     |          |         |         |          |         |       |       |
| 上调0.5%的影响      | (79 854) | —       | (5 086) | (28 515) | —       | (146) | (782) |
| 下调0.5%的影响      | 92 138   | —       | 5 506   | 32 752   | —       | 154   | 953   |
| <b>保健费用趋势率</b> |          |         |         |          |         |       |       |
| 上调0.5%的影响      | 98 830   | 10 017  | —       | 35 402   | 4 016   | —     | —     |
| 下调0.5%的影响      | (86 067) | (8 276) | —       | (30 913) | (3 517) | —     | —     |

#### 敏感度分析

27. 表 B.4 列出了用于计量设定受益债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。如该表所示，如果上文所述关于贴现率、保健费用和生活费调整趋势的假设发生变化，将影响义务和费用的计量结果。保健费用趋势率假设旨在反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。已根据 2024 年 12 月 31 日的估值对该项假设进行了更新，其中包括怡安翰威特对联合国提供的不同货币的长期假设。

28. 上述敏感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

29. 离职后健康保险(包括医疗保险计划)、服务终了应享福利、死亡福利和劳工赔偿的平均期限分别为 21 年、7 年、6 年和 16 年。

表 B.5

#### 未来 10 年福利付款估计数减去参与者缴款后的净额

(千美元)

|                      | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          | 2030-2033      | 共计             |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 离职后健康保险 <sup>a</sup> | 22 680        | 25 853        | 29 236        | 32 827        | 36 374        | 163 357        | 310 327        |
| 服务终了应享福利             | 14 333        | 13 418        | 12 499        | 11 835        | 11 527        | 40 114         | 103 726        |
| 死亡福利                 | 509           | 487           | 469           | 454           | 440           | 821            | 3 180          |
| 劳工赔偿                 | 1 020         | 1 014         | 1 008         | 1 000         | 991           | 4 761          | 9 794          |
| <b>共计</b>            | <b>38 542</b> | <b>40 772</b> | <b>43 212</b> | <b>46 116</b> | <b>49 332</b> | <b>209 053</b> | <b>427 027</b> |

<sup>a</sup> 包括与医疗保险计划有关的负债。

#### C. 多雇主养恤金计划

30. 儿基会确认以下几类雇员福利：

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员福利；
- (d) 终止任用福利。

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

32. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。儿基会和养恤基金与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绩效表中确认为费用。

33. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的通常做法是每两年进行一次精算估值。估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其终身年金负债。养恤基金网站上公布的基金筹资政策规定了用于监测筹资状况和相关风险的方法、程序和目标。这还包括利用资产精算价值的做法，这可以平滑短期投资损益，以报告长期偿付能力。
34. 儿基会对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为应计养恤金薪酬的 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会对估值之日养恤基金精算充足情况进行评估，确定需要付款弥补短缺并援引第 26 条的规定时，才应支付此种款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。从来没有必要援引第 26 条，也从未要求支付弥补短缺款项。
35. 养恤基金的最近一次精算估值是 2023 年 12 月 31 日完成的。养恤基金将截至 2023 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2024 年 12 月 31 日，以便在其 2024 年财务报表中报告累计计划福利的精算现值。
36. 截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值结果是，考虑到未来预期的养恤金调整(福利生活费指数化)，精算资产与精算负债的资金到位率为 111.0%(2021 年估值为 117.0%)。在不考虑现行养恤金调整制度的情况下，报告的资金到位率为 152.0%(2021 年估值为 158.2%)，这将是根据第 26 条确定精算充足性的衡量标准。
37. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2023 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。
38. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2021、2022 和 2023 年)向养恤基金缴纳的总额为 94.9941 亿美元，其中 12.32% 由儿基会缴纳。
39. 2024 年期间，向养恤基金缴款 4.2749 亿美元(2023 年为 3.9063 亿美元)。2025 年预计应缴款约为 4.6441 亿美元。
40. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

41. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金每星期提供投资信息，这些信息可在其网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅。

表 C.1  
联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

|             | 2024           | 2023           |
|-------------|----------------|----------------|
| 儿基会缴款       | 283 677        | 259 241        |
| 参与者缴款       | 143 808        | 131 389        |
| <b>缴款共计</b> | <b>427 485</b> | <b>390 630</b> |

附注 18  
拨备

(千美元)

|                              | 退还未用资金        | 减记额           | 共计            |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 截至 2024 年 1 月 1 日结余          | 34 838        | 14 738        | 49 576        |
| 拨备增加额                        | 12 023        | 14 569        | 26 592        |
| 拨备的使用或解除                     | (7 541)       | (1 076)       | (8 617)       |
| <b>截至 2024 年 12 月 31 日结余</b> | <b>39 320</b> | <b>28 231</b> | <b>67 551</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，则需要为这些项目估算应退还给捐助方的未用资金数额作为拨备。
2. 如果过去经验表明，捐助方的捐款曾在赠款到期日被调低，则为该捐助方估算减记拨备。

附注 19  
净资产

(千美元)

|                                | 非指定用途资源        |                  |                   | 指定用途资源           |                |                  | 非专用<br>资源共计       | 专用<br>资源       | 信托<br>基金          | 净资产<br>共计 |
|--------------------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------|
|                                | 与方案有关的<br>经常资源 | 其他非专用<br>经常资源    | 无准备金的雇员<br>福利应享权利 | 投资重估价<br>准备金     | 循环基金和<br>其他准备金 |                  |                   |                |                   |           |
| <b>截至 2022 年 12 月 31 日结余</b>   | <b>848 666</b> | <b>644 661</b>   | <b>(368 201)</b>  | <b>(253 106)</b> | <b>135 144</b> | <b>1 007 164</b> | <b>11 221 389</b> | <b>132 874</b> | <b>12 361 427</b> |           |
| 关于采用《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》的调整数 | —              | (31 064)         | —                 | 31 064           | —              | —                | —                 | —              | —                 |           |
| 盈余/(赤字)                        | 276 319        | 222 788          | (108 465)         | —                | —              | 390 642          | (346 219)         | 6 832          | 51 255            |           |
| 精算利得                           | —              | —                | 249 613           | —                | —              | 249 613          | —                 | —              | 249 613           |           |
| 以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产公允价值变动    | —              | —                | —                 | 130 767          | —              | 130 767          | —                 | —              | 130 767           |           |
| 准备金利用额                         | —              | 103 583          | (64 548)          | —                | (39 035)       | —                | —                 | —              | —                 |           |
| 资源分配和转移                        | (419 310)      | 145 332          | 204 517           | —                | 69 461         | —                | —                 | —              | —                 |           |
| <b>截至 2023 年 12 月 31 日结余</b>   | <b>705 675</b> | <b>1 085 300</b> | <b>(87 084)</b>   | <b>(91 275)</b>  | <b>165 570</b> | <b>1 778 186</b> | <b>10 875 170</b> | <b>139 706</b> | <b>12 793 062</b> |           |
| 盈余/(赤字)                        | 129 387        | 5 455            | (59 340)          | —                | —              | 75 502           | 61 222            | (8 748)        | 127 976           |           |
| 精算利得                           | —              | —                | 21 849            | —                | —              | 21 849           | —                 | —              | 21 849            |           |
| 以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产公允价值变动    | —              | —                | —                 | 68 685           | —              | 68 685           | —                 | —              | 68 685            |           |
| 准备金利用额                         | —              | 129 710          | (77 768)          | —                | (51 942)       | —                | —                 | —              | —                 |           |
| 资源分配和转移                        | (102 276)      | (146 689)        | 170 076           | —                | 78 889         | —                | —                 | —              | —                 |           |
| <b>截至 2024 年 12 月 31 日结余</b>   | <b>732 786</b> | <b>1 073 776</b> | <b>(32 267)</b>   | <b>(22 590)</b>  | <b>192 517</b> | <b>1 944 222</b> | <b>10 936 392</b> | <b>130 958</b> | <b>13 011 572</b> |           |

## A. 非指定用途资源

1. 非指定用途资源包括与方案有关的经常资源和其他非专用经常资源，扣除了离职后健康保险和雇员福利基金的资金赤字。
2. 与方案有关的经常资源是为国家方案执行划拨的净资产。截至2024年12月31日，这些资源共计7.3279亿美元(2023年：7.0568亿美元)，其中包括3.5009亿美元(2023年：5.3502亿美元)的应收捐助。剩余余额主要包括指定用于将存货结余和全部门办法模式下未清预付款记为费用的资源。
3. 其他非专用经常资源是可用于机构预算以及全球和区域干预措施的净资产。这些资源还包括现金及现金等价物和投资，其中一部分可用于儿基会资源配置和分配模式下的方案用途。截至2024年12月31日，其他非专用资源10.7378亿美元(2023年：10.853亿美元)还包括支付未来财产和设备折旧费用所需资源1.8406亿美元(2023年：1.7976亿美元)，因此无法用于方案活动。截至2024年12月31日，方案活动的未清承付款为3.269亿美元(2023年：2.851亿美元)。
4. 无准备金的雇员福利应享权利反映了截至报告日扣除其他离职后福利和长期雇员福利后的离职后健康保险供资赤字。赤字是离职后福利负债和离职后健康保险准备金之间的差额(见附注17(雇员福利负债))。无准备金的负债减少了本可获得的其他非专用经常资源。

## B. 指定用途资源

5. 指定用途资源是管理当局在内部指定了专门用途的经常资源，因此不可用于一般方案活动。这些资源还包括根据《儿基会财务条例和细则》或执行局决定设立的准备金。此外，它们还包括金融资产重新估值所积累的资金。
6. 循环基金指经执行局核准从经常资源中拨出用于特定用途的基金，供各国家办事处临时使用。各办事处将根据每个基金特有的程序补充循环基金。这些资金仍然是与经常资源有关的净资产的一部分，必要时可作为经常资源的一部分使用。循环基金包括：

(a) 周转基金。该基金的目的是在筹资管道成熟时解决儿基会国家合作方案的资金缺口，并使方案活动得以开始，而不损失执行时间。资金来自部分金库收益。转入该基金的4 818万美元包括还款462万美元，而基金使用额为1 056万美元。基金结余为9 464万美元(2023年：5 702万美元)；

(b) 资本资产基金。该基金有经核准从经常资源中转拨的资金，用于翻新和今后购置外地办公楼房和工作人员住房等资本资产。截至2024年12月31日，该基金的结余为183万美元(2023年：123万美元)；

(c) 引擎循环基金。该基金是作为一个循环基金设立的，目的是为私营部门筹资投资提供可持续的财政能力。该基金为国家和区域市场的筹资增长提供了额外和更可预测的投资来源。2024年，经执行局核准，将3 000万美元转入该基金(2023年：3 870万美元)，用于国家办事处的筹资活动。向基金偿还的款项

为 643 万美元，而基金使用额为 4 125 万美元。截至 2024 年 12 月 31 日，该基金的结余为 2 732 万美元(2023 年：3 213 万美元)。

7. 其他准备金包括执行局核准的两项采购和保险准备金以及与采购服务相关信托基金活动有关、但儿基金会无法使用的资金。执行局核准设立 200 万美元的采购服务准备金，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。设立了 11 万美元的保险准备金，以弥补商业保险不承保的儿基金会方案用品和设备损失。儿基金会管理当局决定从 2021 年起留出与采购服务活动有关的资金，因为这些资金无法用于儿基金会的一般方案活动。截至 2024 年 12 月，这些资源数额为 6 662 万美元(2023 年：7 308 万美元)。

### C. 专用资源

8. 专用资源包括其他资源(经常)和其他资源(应急)的净资产(另见附注 36(分部资料))。截至 2024 年 12 月 31 日，专用资源总额为 109.4 亿美元。这包括 46.6 亿美元应收自愿捐助，即来自已签署捐助方协议但尚未收到用于方案执行的协议资金的收入。截至 2024 年 12 月 31 日，方案活动的未清承付款为 17.9 亿美元(2023 年：10.7 亿美元)。

#### 附注 20

#### 自愿捐助收入

##### A. 自愿捐助

(千美元)

|                         | 2024             | 2023             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>公共部门捐助</b>           |                  |                  |
| 政府和政府间机构                | 5 445 801        | 5 411 815        |
| 组织间安排                   | 982 561          | 1 036 738        |
| <b>公共部门捐助共计</b>         | <b>6 428 362</b> | <b>6 448 553</b> |
| <b>私营部门捐助</b>           |                  |                  |
| 国家委员会                   | 1 469 390        | 1 621 099        |
| 国家办事处私营部门筹资             | 268 988          | 448 270          |
| <b>私营部门捐助共计</b>         | <b>1 738 378</b> | <b>2 069 369</b> |
| <b>自愿捐助共计</b>           | <b>8 166 740</b> | <b>8 517 922</b> |
| 退还捐助方的款项和退还捐助方未用捐款拨备及减记 | (37 493)         | (23 525)         |
| <b>自愿捐助共计</b>           | <b>8 129 247</b> | <b>8 494 397</b> |

1. 收入包括 37.3 亿美元(2023 年: 37.7 亿美元)的多年捐助, 这些捐助的方案执行期预计在两年以上。

#### 国家委员会

2. 国家委员会 2024 年收到的捐助共计 18.8 亿美元(2023 年: 20.9 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 5.0872 亿美元(2023 年: 5.1862 亿美元), 用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的更多资料, 见附注 34(关联方))。

#### 国家办事处私营部门筹资

3. 国家办事处私营部门筹资包括个人的自愿现金捐助。

4. 儿基会正在新兴市场国家投资于筹资活动, 以扩大为儿基会筹集核心资金的基础。与世界银行 5 000 万美元的远期资金流安排的收益已投资于筹资活动。自这一安排开始以来, 国家办事处从私人那里筹集了 5.395 亿美元(2023 年: 3.825 亿美元)的累计非专用认捐收入。

#### 实物捐助

5. 捐助总额还包括为费用回收供资的实物捐助中的现金部分, 共计 3 583 万美元(2023 年: 663 万美元)。收到的主要货物类型包括治疗性即食食品、维他命、复原力用品和用品运输。实物捐助还包括使用权不动产, 如东道国政府免费提供的办公室和仓库空间, 价值为 2 835 万美元(2023 年: 2 885 万美元), 相应费用列入附注 26(房地使用和相关费用)中的“租金和租赁”。

6. 儿基会还接受加密货币捐款, 目的是为儿基会创新基金团队的方案执行活动提供资金。2024 年没有捐款(2023 年: 57 万美元)。有关费用列入附注 23 (现金支助和方案用品转交)。

7. 其他各方也向儿基会办事处提供免费的服务捐助, 用以履行儿基会的授权任务。2024 年期间儿基会收到的服务捐助包括免费仓储、技术、通信和志愿服务。

## B. 自愿捐助分类

(千美元)

|                     | 2024             | 2023             |
|---------------------|------------------|------------------|
| <b>非专用自愿捐助</b>      |                  |                  |
| 经常资源(方案)            | 1 104 123        | 1 211 493        |
| 汇兑利得/(损失)           | (23 699)         | 18 156           |
| <b>经常资源(方案) 共计</b>  | <b>1 080 424</b> | <b>1 229 649</b> |
| 经常资源(非方案)           | 141 379          | 123 621          |
| 汇兑利得                | 5                | 32               |
| <b>经常资源(非方案) 共计</b> | <b>141 384</b>   | <b>123 653</b>   |
| <b>经常资源 共计</b>      | <b>1 221 808</b> | <b>1 353 302</b> |

|                    | 2024             | 2023             |
|--------------------|------------------|------------------|
| <b>专用自愿捐助</b>      |                  |                  |
| 其他资源(经常)           | 4 482 147        | 4 535 956        |
| 汇兑利得/(损失)          | (72 729)         | 39 246           |
| <b>其他资源(经常) 共计</b> | <b>4 409 418</b> | <b>4 575 202</b> |
| 其他资源(应急)           | 2 514 680        | 2 562 370        |
| 汇兑利得/(损失)          | (16 659)         | 3 523            |
| <b>其他资源(应急) 共计</b> | <b>2 498 021</b> | <b>2 565 893</b> |
| <b>其他资源共计</b>      | <b>6 907 439</b> | <b>7 141 095</b> |
| <b>自愿捐助共计</b>      | <b>8 129 247</b> | <b>8 494 397</b> |

#### 限制

8. 自愿捐助协议中的限制是要求儿基金会以特定方式或为特定目的使用资金(或实物捐助)的规定。儿基金会的财务政策要求儿基金会将收入分类时考虑到所有限制。自愿捐助收入被归类为:

(a) 不受捐助方限制的无限制自愿捐助(经常资源);

(b) 其他资源(其他资源(经常)或其他资源(应急)), 即指定用于方案的自愿捐助, 用于特定目的, 如特定的应急、特定的儿基金会人道主义行动造福儿童呼吁或某个国家或区域的特定方案。

9. 附注 36(分部资料)提供了关于经常资源和其他资源分类的更多信息, 并通过在经常资源和其他资源之间分列资产和自愿捐助收入, 列出受限制的已确认资产数额。

#### 附注 21

##### 其他收入

(千美元)

|                  | 2024           | 2023           |
|------------------|----------------|----------------|
| 采购服务手续费          | 64 494         | 71 452         |
| 仓库货物转让收入(见附注 27) | 27 016         | 24 480         |
| 杂项收入             | 42 389         | 42 685         |
| 许可收入             | 1 689          | 2 081          |
| <b>其他收入共计</b>    | <b>135 588</b> | <b>140 698</b> |

1. 儿基金会为各国政府、非政府组织、联合国机构以及其他国际组织和基金会提供采购服务, 并确认与这些服务相关手续费有关的收入。

2. 仓库货物转让收入涉及向第三方直接出售货物的偿还款。与该等安排有关的相应费用列入附注 27 (其他费用)。

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

## 附注 22

### 投资收入

(千美元)

|               | 2024           | 2023           |
|---------------|----------------|----------------|
| 来自内部管理投资的投资收入 | 330 998        | 284 336        |
| 来自外部管理投资的投资收入 | 15 775         | 12 692         |
| <b>投资收入共计</b> | <b>346 773</b> | <b>297 028</b> |

1. 儿基会的投资收入来自定期存款、货币市场活期存款、存单、固定收入证券、股票和银行账户。

2. 投资收入不包括财务绩效表中确认并在附注 28(损益净额)中列报的金融工具公允价值收益净额，共计 5 950 万美元(2023 年：7 181 万美元)。此外，如附注 19(净资产)所示，以公允价值计量且其变动计入净资产的内部管理的金融资产净收益为 6 868 万美元(2023 年：1.3077 亿美元)。

## 附注 23

### 现金支助和方案用品转交

(千美元)

|                      | 2024             | 2023             |
|----------------------|------------------|------------------|
| <b>现金支助</b>          |                  |                  |
| 向执行伙伴转移的现金           | 2 438 708        | 2 891 892        |
| 儿基会直接向受益人转移的现金       | 555 584          | 366 093          |
| 共同供资活动               | 67 395           | 77 012           |
| 共同出资活动               | 14 325           | 31 424           |
| <b>小计</b>            | <b>3 076 012</b> | <b>3 366 421</b> |
| 应计收支额变动              | (10 577)         | (12 317)         |
| <b>现金支助共计</b>        | <b>3 065 435</b> | <b>3 354 104</b> |
| <b>方案用品</b>          |                  |                  |
| 方案用品转交               | 1 446 800        | 1 807 858        |
| <b>方案用品转交共计</b>      | <b>1 446 800</b> | <b>1 807 858</b> |
| <b>现金支助和方案用品转交共计</b> | <b>4 512 235</b> | <b>5 161 962</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 24 雇员福利

(千美元)

|                 | 2024             | 2023             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 薪金和工资           | 1 261 864        | 1 169 859        |
| 联合国合办工作人员养恤基金缴款 | 283 677          | 259 241          |
| 离职后健康保险费用       | 65 044           | 60 730           |
| 其他离职后雇员福利       | 15 863           | 17 935           |
| 其他长期雇员福利        | 48 206           | 29 475           |
| 其他人事费用          | 398 086          | 402 796          |
| <b>雇员福利共计</b>   | <b>2 072 740</b> | <b>1 940 036</b> |

#### 附注 25 与方案有关的专家服务

(千美元)

|                     | 2024           | 2023           |
|---------------------|----------------|----------------|
| 与方案有关的专家服务          | 577 862        | 573 264        |
| <b>与方案有关的专家服务共计</b> | <b>577 862</b> | <b>573 264</b> |

1. 与方案有关的专家服务是由第三方提供者在儿基会方案执行过程中进行的活动，例如开展研究、调查、评价、评估、具体方案领域的技术支持以及其他方案服务。

#### 附注 26 房地使用和相关费用

(千美元)

|         | 2024    | 2023    |
|---------|---------|---------|
| 用品和消耗品  | 78 645  | 100 513 |
| 租金和公用事业 | 161 994 | 142 535 |
| 联合国共同事务 | 12 622  | 32 427  |
| 维修和保养   | 53 439  | 56 820  |
| 信息和通信技术 | 83 454  | 74 260  |

|                    | 2024           | 2023           |
|--------------------|----------------|----------------|
| 专业费用               | 129 234        | 126 008        |
| 保险                 | 13 350         | 10 335         |
| <b>房地使用和相关费用共计</b> | <b>532 738</b> | <b>542 898</b> |

附注 27  
其他费用

A. 非雇员报酬

(千美元)

|                | 2024           | 2023           |
|----------------|----------------|----------------|
| 咨询人和咨询公司       | 145 039        | 146 222        |
| 联合国志愿人员和实习生    | 44 720         | 27 514         |
| <b>非雇员报酬共计</b> | <b>189 759</b> | <b>173 736</b> |

B. 仓储和相关间接成本

(千美元)

|                    | 2024          | 2023          |
|--------------------|---------------|---------------|
| 货物的采购服务成本(附注 21)   | 27 016        | 24 538        |
| 其他仓储和后勤事务          | 53 590        | 71 802        |
| <b>仓储和相关间接成本共计</b> | <b>80 606</b> | <b>96 340</b> |

C. 一般费用

(千美元)

|               | 2024           | 2023           |
|---------------|----------------|----------------|
| 减值和减记(扣除转回)   | 26 517         | 55 111         |
| 核销            | 27 997         | 6 022          |
| 差旅费           | 181 401        | 178 959        |
| 广告、宣传和媒体服务    | 51 982         | 51 019         |
| 分销费用          | 26 972         | 30 511         |
| 杂项费用          | 63 703         | 61 034         |
| <b>一般费用共计</b> | <b>378 572</b> | <b>382 656</b> |

## D. 融资费用

(千美元)

|               | 2024           | 2023           |
|---------------|----------------|----------------|
| 融资租赁义务        | 855            | 1 159          |
| 远期资金流安排的融资成本  | 955            | 955            |
| <b>融资成本共计</b> | <b>1 810</b>   | <b>2 114</b>   |
| <b>其他费用共计</b> | <b>650 747</b> | <b>654 846</b> |

## 附注 28

## 损益净额

## A. 损益净额

(千美元)

|               | 2024          | 2023           |
|---------------|---------------|----------------|
| 汇兑(损失)/利得净额   | (31 665)      | 82 226         |
| 投资公允价值收益净额    | 59 501        | 71 813         |
| 出售不动产和设备的收益净额 | 3 247         | 1 755          |
| <b>收益净额共计</b> | <b>31 083</b> | <b>155 794</b> |

1. 投资公允价值收益净额是外部管理的金融工具公允价值收益 781 万美元(2023年: 6 841 万美元)。

## B. 汇兑利得和损失净额

(千美元)

|                    | 未实现             | 已实现           | 2024            | 2023          |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 收益                 | 4 517           | 28 092        | 32 609          | 112 377       |
| 损失                 | (50 629)        | (13 645)      | (64 274)        | (30 151)      |
| <b>(损失)/收益净额共计</b> | <b>(46 112)</b> | <b>14 447</b> | <b>(31 665)</b> | <b>82 226</b> |

2. 附注 20(自愿捐助收入)中的自愿捐助收入包括已实现的汇兑损失 2 141 万美元(2023年: 损失 3 186 万美元)和未实现的损失 9 167 万美元(2023年: 收益 9 281 万美元)。

## 附注 29

## 金融工具

1. 儿基会因使用金融工具而面临以下风险: 信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息, 说明儿基会承受的上述每一项风险、儿基会计量和管理

风险工作的目标、政策和流程以及儿基会的资本管理情况。更多量化披露信息散见于各项财务报表。

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                 | 摊余成本             | 以公允价值计           | 以公允价值计量         | 账面价值<br>共计        | 共计                |                   |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                      |                  | 量且其变动计<br>入净资产   | 且其变动计入<br>盈余/赤字 |                   | 2024              | 2023              |
| 现金及现金等价物(附注 6)       | 778 975          | —                | —               | 778 975           | 778 975           | 1 112 057         |
| 投资(附注 10)            |                  |                  |                 |                   |                   |                   |
| 定期存款                 | —                | 1 451 919        | —               | 1 451 919         | 1 451 919         | 1 370 764         |
| 上市债券                 | —                | 6 216 314        | 283 749         | 6 500 063         | 6 500 063         | 6 263 536         |
| 存单                   | —                | 339 769          | —               | 339 769           | 339 769           | 516 861           |
| 股票                   | —                | —                | 430 880         | 430 880           | 430 880           | 385 168           |
| 获利的远期汇兑和其他衍生工具<br>合同 | —                | —                | 126 059         | 126 059           | 126 059           | 148 393           |
| 应收款及其他金融资产           |                  |                  |                 |                   |                   |                   |
| 应收捐助(附注 7)           | 5 008 758        | —                | —               | 5 008 758         | 5 008 758         | 4 813 407         |
| 采购服务相关资产(附注 11)      | 829 540          | —                | —               | 829 540           | 829 540           | 704 842           |
| 其他金融资产(附注 12)        | 40 594           | —                | —               | 40 594            | 40 594            | 45 284            |
| <b>金融资产共计</b>        | <b>6 657 867</b> | <b>8 008 002</b> | <b>840 688</b>  | <b>15 506 557</b> | <b>15 506 557</b> | <b>15 360 312</b> |

3. 金融资产和金融负债的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

B. 截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

| 金融负债                                  | 摊余成本             | 以公允价值计量         | 账面价值<br>共计       | 共计               |                  |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|                                       |                  | 且其变动计入<br>盈余/赤字 |                  | 2024             | 2023             |
| 应付款和应计负债(附注 14)                       | 375 400          | —               | 375 400          | 375 400          | 378 878          |
| 代表第三方持有的资金(附注 15)                     | 1 795 496        | —               | 1 795 496        | 1 795 496        | 2 117 909        |
| 融资租赁负债(附注 16)                         | 12 952           | —               | 12 952           | 12 952           | 15 538           |
| 亏损的远期汇兑和其他衍生工具合同、正式<br>合同和其他负债(附注 16) | 376 947          | 124 746         | 501 693          | 501 693          | 437 462          |
| <b>金融负债共计</b>                         | <b>2 560 795</b> | <b>124 746</b>  | <b>2 685 541</b> | <b>2 685 541</b> | <b>2 949 787</b> |

## 公允价值——估值法

4. 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。

5. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同层次的定义如下：

(a) 第一层次。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。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。不以可观察市场数据为依据的资产或负债输入值(不可观察输入值)。

6. 儿基会的大多数金融资产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、外汇现货合同、衍生工具合同、定期存款和某些固定收入工具。截至报告日，没有第三层次金融资产。

## C. 按估值法分列的金融工具

(千美元)

|                    | 第一层次             | 第二层次             | 2024             | 2023             |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>资产</b>          |                  |                  |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 500 867          | 339 821          | 840 688          | 805 442          |
| 以公允价值计量且其变动计入净资产   | 6 556 083        | 1 451 919        | 8 008 002        | 7 879 280        |
| <b>负债</b>          |                  |                  |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | —                | (124 746)        | (124 746)        | (152 568)        |
| <b>共计</b>          | <b>7 056 950</b> | <b>1 666 994</b> | <b>8 723 944</b> | <b>8 532 154</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。非重大信用风险来自现金及现金等价物、投资、采购服务相关资产、应收捐助和其他应收款。

2. 儿基会按资产类别考虑金融工具的预期信用损失，如果重大，则确认预期信用损失。儿基会在其分析中得出结论，不存在重大信用风险敞口或重大信用风险集中。截至 2024 年 12 月 31 日的现金及现金等价物、投资、采购服务相关资产、应收捐助和其他金融资产无重大预期信用损失。

3. 儿基金会根据《公共部门会计准则第 41 号：金融工具》对违约进行了定义，并与该定义在相关金融工具内部信用风险管理方面的用途保持一致。就现金及现金等价物和投资而言，在财资术语中，违约的定义是由于交易对手未能偿还保证金或结算远期外汇合同而造成损失的风险。就应收自愿捐助而言，违约的定义是捐助方未能支付应收款。儿基金会对应收自愿捐助信用风险的分析提供了合理和有依据的信息，以证明仅根据逾期状态(如 90 天)来定义是不合适的。因此，儿基金会反驳了《公共部门会计准则第 41 号》关于金融资产逾期 90 天即发生违约的假设。
4. **现金及现金等价物。** 现金及现金等价物的信用风险低。大部分余额在具有投资级风险评级(相当于穆迪 Baa 评级或以上)的机构持有。截至年底，儿基金会在 151 个国家和领土/地区有银行账户，信用风险敞口不大。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。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。此外，儿基金会现金由儿基金会集中管理，存放在海外开户行的现金数额有限。
5. **投资。** 儿基金会通过实施某些限制措施来减少信用风险，包括设定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。在进行任何投资之前，由就将非紧急需要的资金用于投资问题向主计长提供咨询意见的儿基金会财务咨询委员会预先核准每个新的对手方，包括在远期汇兑和其他衍生工具合同方面。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。儿基金会认为其投资的信用风险较低。
6. 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。
7. 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。
8. **采购服务相关资产。** 采购服务相关资产无重大信用风险，因为儿基金会在其享有唯一提款权的代管账户中持有这些资金(见附注 15(代表第三方持有的资金))。
9. **应收捐助。** 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、政府间组织、组织间安排和国家委员会的应收捐助占应收捐助总额的 98.6% (2023 年：97.8%)，违约风险很低。
10. 儿基金会不持有任何金融资产抵押品。全部金融工具的账面价值构成儿基金会信用风险敞口上限。

## A. 金融资产：按儿基金会信用评级列示的信用风险集中度

(千美元)

| 儿基金会信用评级                | AAA              | AA               | A                | B              | B 以下           | 无评级              | 2024              | 2023              |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>现金及现金等价物</b>         |                  |                  |                  |                |                |                  |                   |                   |
| 银行存款和库存现金               | 11 010           | 59 465           | 180 662          | 17 758         | 9 090          | 159 970          | 437 955           | 425 017           |
| 定期存款和其他                 | —                | —                | 341 020          | —              | —              | —                | 341 020           | 687 040           |
| <b>小计</b>               | <b>11 010</b>    | <b>59 465</b>    | <b>521 682</b>   | <b>17 758</b>  | <b>9 090</b>   | <b>159 970</b>   | <b>778 975</b>    | <b>1 112 057</b>  |
| <b>投资</b>               |                  |                  |                  |                |                |                  |                   |                   |
| 定期存款                    | —                | 729 424          | 722 495          | —              | —              | —                | 1 451 919         | 1 370 764         |
| 上市债券                    | 1 269 801        | 2 899 471        | 2 260 730        | 57 654         | 12 408         | —                | 6 500 064         | 6 263 536         |
| 存单                      | —                | 258 727          | 81 042           | —              | —              | —                | 339 769           | 516 861           |
| 股票                      | —                | —                | —                | —              | —              | 430 880          | 430 880           | 385 168           |
| 获利的远期汇兑和其他<br>合同        | —                | —                | —                | —              | —              | 126 058          | 126 058           | 148 393           |
| <b>小计</b>               | <b>1 269 801</b> | <b>3 887 622</b> | <b>3 064 267</b> | <b>57 654</b>  | <b>12 408</b>  | <b>556 938</b>   | <b>8 848 690</b>  | <b>8 684 722</b>  |
| <b>应收捐助、采购服务和其他金融资产</b> |                  |                  |                  |                |                |                  |                   |                   |
| 应收捐助                    | 3 215 895        | 249 383          | 16 636           | 47 390         | 301 593        | 1 177 861        | 5 008 758         | 4 813 407         |
| 采购服务相关资产                | —                | —                | 787 080          | —              | 42 460         | —                | 829 540           | 704 842           |
| 其他金融资产                  | —                | —                | —                | —              | —              | 40 594           | 40 594            | 45 284            |
| <b>小计</b>               | <b>3 215 895</b> | <b>249 383</b>   | <b>803 716</b>   | <b>47 390</b>  | <b>344 053</b> | <b>1 218 455</b> | <b>5 878 892</b>  | <b>5 563 533</b>  |
| <b>共计</b>               | <b>4 496 706</b> | <b>4 196 470</b> | <b>4 389 665</b> | <b>122 802</b> | <b>365 551</b> | <b>1 935 363</b> | <b>15 506 557</b> | <b>15 360 312</b> |

11. 未评级的现金及现金等价物是各国家办事处业务账户中持有的现金及现金等价物。儿基金会的信用评级依据穆迪和标准普尔全球评级的信用评级，摘要如下：

## B. 儿基金会信用评级摘要

| 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 |

12. 以摊余成本和公允价值计量且其变动计入净资产的金融工具的预期信用损失不大。

### 承受的流动性风险

13. 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债务时可能遇到困难的风险。

14. 管理当局确信，儿基会能够履行债务，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，并持有现金和短期投资产品，其中一些产品可以在二级金融市场上交易。

15. 2021 年，儿基会还与世界银行达成了一项为期五年(至 2026 年 3 月)的远期资金流筹资安排。筹资收入通过私营部门筹资筹集，用于利息的支付和最终的贷款偿还。将对其进行监测，并及时进行定期报告，以确保履约。该协议不包含违约条款，任何未付款项应在到期日后立即全额取消。

16. 流动性管理考虑到，由于捐助方的限制，并非所有流动资产都可用于一般用途。用于方案活动和履行雇员福利义务的现金投资于各种金融资产，包括货币市场活期账户、定期存款、存单、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

### C. 金融负债的合同到期时间

(千美元)

|                  | 不到 12 个月         | 1-5 年          | 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 应付款和应计负债         | 375 400          | —              | 375 400          | 378 878          |
| 代表第三方持有的资金       | 1 795 496        | —              | 1 795 496        | 2 117 909        |
| 亏损的远期汇兑和其他衍生工具合同 | 124 746          | —              | 124 746          | 152 568          |
| 正式合同和其他负债        | 282 001          | 44 946         | 326 947          | 234 894          |
| 远期资金流安排          | —                | 50 000         | 50 000           | 50 000           |
| 融资租赁负债           | 7 005            | 5 947          | 12 952           | 15 538           |
| <b>共计</b>        | <b>2 584 648</b> | <b>100 893</b> | <b>2 685 541</b> | <b>2 949 787</b> |

17. 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

18. 市场风险是指金融工具的价值随着市场价格变动而波动的风险。市场风险包括三类风险：外汇风险；利率风险；和其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基会金融工具价值产生负面影响。儿基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。

19. 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。

20. 儿基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，儿基会仅交易儿基会需要大量支出的货币，从而降低了汇率风险。

#### 货币风险

21. 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、英镑、日元、加拿大元、瑞典克朗、挪威克朗、韩元、丹麦克朗、瑞士法郎、澳大利亚元等；

(b) 费用：儿基会有业务活动的所有国家使用的所有货币，包括欧元、西非非洲法郎、阿富汗阿富汗尼、乌克兰格里夫纳、埃塞俄比亚比尔、巴基斯坦卢比、中非非洲法郎、孟加拉塔卡、土耳其里拉和印度卢比；

(c) 资产和负债：欧元、英镑、瑞典克朗、加拿大元、澳大利亚元、丹麦克朗、挪威克朗、瑞士法郎、韩元、日元等。

22. 儿基会不实行对冲会计法。但是，儿基会除了签订关于收入方货币的远期汇兑合同之外，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。儿基会采用衍生金融工具减轻外汇风险并就某些风险敞口进行对冲，或尽量避免偏离与投资基金经理签订的协议中所规定的基准分配。儿基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。

23. 下表概述儿基会金融工具外汇头寸。

#### D. 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           | 其他             | 2024              | 2023              |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 现金及现金等价物         | 450 943           | 33 085         | 4 121          | 666            | 16 421         | 273 739        | 778 975           | 1 112 057         |
| 定期存款             | 1 451 919         | —              | —              | —              | —              | —              | 1 451 919         | 1 370 764         |
| 上市债券             | 6 433 553         | 44 491         | 13 369         | —              | 6 432          | 2 219          | 6 500 064         | 6 263 536         |
| 存单               | 339 769           | —              | —              | —              | —              | —              | 339 769           | 516 861           |
| 股票               | 332 232           | 35 308         | 28 574         | 1 922          | —              | 32 844         | 430 880           | 385 168           |
| 获利的远期汇兑合同和其他衍生工具 | 126 058           | —              | —              | —              | —              | —              | 126 058           | 148 393           |
| 应收捐助             | 3 670 735         | 719 200        | 167 496        | 115 038        | 108 506        | 227 783        | 5 008 758         | 4 813 407         |
| 采购服务相关资产         | 829 540           | —              | —              | —              | —              | —              | 829 540           | 704 842           |
| 其他金融资产           | 34 434            | 407            | —              | —              | —              | 5 753          | 40 594            | 45 284            |
| <b>金融资产共计</b>    | <b>13 669 183</b> | <b>832 491</b> | <b>213 560</b> | <b>117 626</b> | <b>131 359</b> | <b>542 338</b> | <b>15 506 557</b> | <b>15 360 312</b> |

|                  | 美元                 | 欧元              | 英镑             | 瑞典克朗           | 加拿大元           | 其他               | 2024               | 2023               |
|------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 应付款和应计负债         | (217 483)          | (21 313)        | (638)          | (44)           | (111)          | (135 811)        | (375 400)          | (378 878)          |
| 代表第三方持有的资金       | (1 791 914)        | (2 859)         | (327)          | —              | (53)           | (343)            | (1 795 496)        | (2 117 909)        |
| 融资租赁、正式合同和其他负债   | (313 169)          | (67 894)        | (4 352)        | —              | —              | (4 484)          | (389 899)          | (300 432)          |
| 亏损的远期汇兑合同和其他衍生工具 | (105 097)          | (6 882)         | (2 280)        | —              | (675)          | (9 812)          | (124 746)          | (152 568)          |
| <b>金融负债共计</b>    | <b>(2 427 663)</b> | <b>(98 948)</b> | <b>(7 597)</b> | <b>(44)</b>    | <b>(839)</b>   | <b>(150 450)</b> | <b>(2 685 541)</b> | <b>(2 949 787)</b> |
| <b>风险净额</b>      | <b>11 241 520</b>  | <b>733 543</b>  | <b>205 963</b> | <b>117 582</b> | <b>130 520</b> | <b>391 888</b>   | <b>12 821 016</b>  | <b>12 410 525</b>  |

#### 敏感度分析：外汇

24. 下表依照年终以上述货币计值的资产和负债的账面金额计算，显示净资产和盈余/赤字对这些货币升值和贬值的敏感度。该分析依据的是儿基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。

#### E. 金融工具货币敏感度分析

(千美元)

| 截至 2024 年 12 月 31 日 | 盈余/(赤字)          |                |
|---------------------|------------------|----------------|
|                     | 美元升值 10%         | 美元贬值 10%       |
| 欧元                  | (67 190)         | 67 190         |
| 英镑                  | (17 279)         | 17 279         |
| 加拿大元                | (12 398)         | 12 398         |
| 瑞典克朗                | (11 747)         | 11 747         |
| <b>共计</b>           | <b>(108 614)</b> | <b>108 614</b> |

#### 衍生工具

25. 儿基会使用远期汇兑合约来管理与外汇有关的风险。儿基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。与被主要评级机构评为投资级的银行和金融机构对手方开展衍生工具交易。

26. 远期汇兑合同公允价值变动产生的收益为 549 万美元(2023 年收益：275 万美元)。

#### 利率风险

27. 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)

|               | 2024              | 2023              |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 固定利率工具        | 8 873 723         | 9 097 476         |
| 其他金融资产        | 6 600 992         | 5 549 493         |
| <b>金融资产共计</b> | <b>15 474 715</b> | <b>14 646 969</b> |

28. 交易型债券和存单投资包括在购买时与发行人商定了买入期权的债券和存单投资。这种买入期权特点给予发行人在整个投资期限内的事先商定日期买入投资的权利。由于可以按面值(即设定价值或票面价值)赎回投资,因此不存在损失本金的风险。截至2024年12月31日,外部投资经理持有的有买入期权的债券的面值为4 014万美元(2023年:4 329万美元)。内部管理的有买入期权的债券的面值为18.3亿美元(2023年:23.7亿美元)。2024年底,内部管理的有买入期权的存单的面值为1 000万美元(2023年:1 000万美元)。

敏感度分析:利率

29. 下表显示基于2024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。

## G. 净资产和盈余/赤字对利率变动的敏感度

(千美元)

|         | 对组合价值<br>的影响 | 占组合价值<br>的百分比 | 净资产<br>影响 | 盈余/赤字影响<br>(外部管理的<br>投资) |
|---------|--------------|---------------|-----------|--------------------------|
| 组合价值    | 6 839 832    | —             | —         | —                        |
| +100个基点 | 6 741 065    | (1.44)        | (98 767)  | (15 842)                 |
| -30个基点  | 6 869 028    | 0.43          | 29 169    | 5 038                    |

其他价格风险

30. 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。

31. 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。

管理非金融工具相关风险:加密货币基金

32. 儿基会成立了一个仅以加密货币接受捐赠并进行支付的基金,为造福儿童和青年的早期开源技术提供资金。加密货币和区块链技术可以帮助儿基会等组织增加资金来源,并提高业务透明度。儿基会管理与成立加密货币基金相关的

风险，包括波动性风险、声誉风险、网络安全风险(如黑客攻击、信息丢失、恶意活动)和监管风险。

## 加密货币

### 波动性风险

33. 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

34. 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资金定为非法。儿基会在向私营部门和个人捐助方筹款方面有长期经验，因此拥有强大的“了解客户”程序，这些程序可适用于接受信誉良好组织和个人的加密货币捐赠的过程。儿基会积极主动地向利益攸关方解释加密货币基金，使其深入了解加密货币基金的应用情况和推进造福世界各地儿童的成果潜力。

### 监管风险

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

### 网络安全风险

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

## 附注 31

### 资本管理

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

2. 儿基会管理资本的目的是：
  - (a) 保障持续经营的能力；
  - (b) 实现战略规划规定的任务和目标；
  - (c) 确保足够的流动性，以满足其业务活动现金需求；
  - (d) 保护资本；
  - (e) 为投资获取有竞争力的市场收益率。
3. 应当指出，管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。
4. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算，已提交执行局并获得核准。该计划和预算概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基会现有和预期资源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。该计划还包括一项财务计划。财务计划详细说明了以下财务预测：
  - (a) 计划期间每年的未来财政资源估计数；
  - (b) 每年的费用估计数；
  - (c) 儿基会流动性所需周转金数额。

#### 其他资源(经常和应急)

5. 其他资源(经常和应急)的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的，管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合，作为资本组合管理(附注 19 (净资产)披露了净资产的期初结余和期末结余)。
6. 儿基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，执行局重新审查了未来几年的财务估计数，并鼓励儿基会在下一个战略计划中将经常资源的流动性水平保持在至少相当于三个月支出的最低门槛。2024 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 2024 年 12 月 31 日儿基金会仍未收到服务或货物的相关未结订购单。在多数情况下，儿基金会有权在交货日期之前取消这些未结订购单。

(千美元)

|                     | 2024             | 2023             |
|---------------------|------------------|------------------|
| <b>购买不动产和设备的承付款</b> |                  |                  |
| 建筑物                 | 356              | 134              |
| 运输设备                | 3 079            | 8 281            |
| 家具、固定装置和设备          | 728              | 1 605            |
| 通信和信息技术设备           | 280              | 510              |
| <b>资本承付款共计</b>      | <b>4 443</b>     | <b>10 530</b>    |
| <b>业务活动承付款</b>      |                  |                  |
| 购买用品和其他货物合同         | 501 058          | 532 449          |
| 购买服务合同              | 919 099          | 931 458          |
| 向执行伙伴转移现金承付款        | 134 739          | 138 201          |
| 向执行伙伴转移用品承付款        | 748 216          | 602 981          |
| <b>业务活动承付款共计</b>    | <b>2 303 112</b> | <b>2 205 089</b> |
| <b>承付款共计</b>        | <b>2 307 555</b> | <b>2 215 619</b> |

2. 儿基金会的经营租赁合同包含在提前 30 天通知的情况下取消合约的条款。因此，上表未披露经营租赁承付款的情况。

3. 如附注 13(财产和设备)所述，儿基金会一直逐步过渡到与联合国车队的新车辆租赁安排。因此，用于采购运输设备的承付款减少到 308 万美元(2023 年：828 万美元)。

#### 长期协议

4. 儿基金会还与供应商签订了各种长期协议。下表列示截至 2024 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

|               | 2024             | 2023             |
|---------------|------------------|------------------|
| 长期货物协议        | 6 056 449        | 5 050 186        |
| 长期服务协议        | 499 695          | 387 479          |
| <b>长期协议共计</b> | <b>6 556 144</b> | <b>5 437 665</b> |

### 附注 33 或有事项

#### 或有资产

1. 在这一年中，儿基会所签订的一些捐助协议的捐助总值不符合资产的定义。这些金额在附注中作为或有事项披露，直至满足资产确认标准或收到捐助方的现金。截至 2024 年 12 月 31 日，这些或有资产的总金额为 6.7776 亿美元(2023 年：6.4852 亿美元)。

#### 或有负债

2. 儿基会有 300 万美元(2023 年：300 万美元)的不可撤销备用信用证，由在纽约所租赁财产的业主作为保证金持有。信用证没有抵押任何儿基会投资。儿基会预计不会有第三方使用这个信用证。

3. 儿基会在正常业务活动过程中会遇到各种索偿。这些索偿分为两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

4. 截至 2024 年 12 月 31 日，儿基会有一项未决法律索偿，金额不大。在这些财务报表中没有为上述索偿确认拨备，因为还不可能评估上述索偿胜诉的可能性。

### 附注 34 关联方

#### 国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构，以控制筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受儿基会与各国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。截至 2024 年 12 月 31 日，在 32 个国家(2023 年：33 个国家)设立了国家委员会。2024 年，立陶宛全国委员会清理结业，法人被取消注册。

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

#### A. 来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

|           | 2024             |                | 2023             |                |
|-----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|           | 收入               | 应收款            | 收入               | 应收款            |
| 自愿现金捐助    | 1 417 726        | 473 347        | 1 609 273        | 490 011        |
| 自愿实物捐助    | 51 664           | —              | 11 826           | 5 469          |
| <b>共计</b> | <b>1 469 390</b> | <b>473 347</b> | <b>1 621 099</b> | <b>495 480</b> |

3. 2024 年记录为收入的自愿现金捐助总额中，有 6.9881 亿美元为经常资源(2023 年：7.0305 亿美元)，2.219 亿美元为其他资源(应急)(2023 年：3.7511 亿美元)，4.9702 亿美元为其他资源(经常)(2023 年：5.3112 亿美元)。自愿实物捐助共计 5 166 万美元(2023 年：1 183 万美元)，其中 1 025 万美元(2023 年：509 万美元)为其他资源(应急)，4 114 万美元(2023 年：673 万美元)为其他资源(经常)。

4. 财务绩效表中为开展私营部门筹资活动提供的投资资金包括与国家委员会有关的费用 6 785 万美元(2023 年：6 955 万美元)。

5. 国家委员会提交的收支报告显示，2024 年，国家委员会收到的捐助总额为 18.8 亿美元(2023 年：20.9 亿美元)，不包括许可活动的收益。国家委员会提留了其中 5.0872 亿美元(2023 年：5.1862 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 13.7 亿美元(2023 年：15.7 亿美元)。

6. 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。

7. 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 2024 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 2.6248 亿美元(2023 年：2.7437 亿美元)。

#### B. 支助交付

8. 本报告所述期间，儿基会代表第三方处理了价值 1.6409 亿美元的支助交付(2023 年：1.6099 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

9. 儿基会的领导结构分为两个主要级别：

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

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

(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)

|           | 薪金和工作地点   |              | 其他应享<br>权利   | 2024          | 2023          |
|-----------|-----------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|           | 人数        | 差价调整数        |              |               |               |
| 关键管理人员    | 30        | 8 214        | 4 488        | 12 702        | 14 729        |
| 关系密切的家庭成员 | 2         | 173          | 36           | 209           | 547           |
| <b>共计</b> | <b>32</b> | <b>8 387</b> | <b>4 524</b> | <b>12 911</b> | <b>15 276</b> |

注：按精算估值的雇员福利在第 10 段列报。

10. 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、健康和养老保险基金的雇主缴款、扶养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴和不搬迁津贴、不动产代理费报销和出席会议津贴等其他应享权利。

11. 关键管理人员也有资格享受离职后雇员福利，如离职后健康保险、服务终了福利、未用年假补偿金。经精算估值的与离职后健康保险、离职回国补助金和死亡福利有关的关键管理人员具体所涉长期和离职后福利债务共计 894 万美元(2023 年：944 万美元)。

12. 儿基会为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)为 144 万美元(2023 年：134 万美元)。

13. 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。2024 年 12 月 31 日，预支薪金为零(2023 年：零)。

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

## D. 联合国各方案、基金和专门机构

15. 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

16. 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，确保建立适合二十一世纪的公平和有韧性的全纳教育系统。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 92 个国家和区域的地方教育团体的协调机构和 40 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，在儿基金会影响下，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 4.1337 亿美元(2023 年：2.4063 亿美元)。

#### 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金

17. 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金成立于 2002 年，是一个公私伙伴关系，其宗旨是筹集、管理和拨付补充资源预防和治疗艾滋病毒与艾滋病、结核病和疟疾。除全球基金的特定疾病筹资外，全球基金还为加强卫生系统提供资源。自全球基金于 2002 年成立以来，儿基金会一直是全球和国家两级的积极伙伴。全球资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 1.2066 亿美元(2023 年：5 642 万美元)。

#### 全球疫苗免疫联盟

18. 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。儿基金会拥有其理事会 28 个常任席位中的一席，还可指定一名理事会候补成员。儿基金会通过其供应司在为各国提供疫苗和免疫用品方面发挥着重要作用，并为各国政府提供技术援助，帮助各国拟定加入全球疫苗免疫联盟的申请和实施由免疫联盟支助的方案。管理这些采购服务的手续费在附注 21(其他收入)中作了说明。

19. 2024 年，更新了与全球疫苗免疫联盟的付款条件，以提高业务效率和代管余额的管理。根据新条款，向儿基金会支付采购活动预付款的时间从 10 个工作日增加到 90 个日历日。此外，全球疫苗免疫联盟同意与儿基金会保持 2 500 万美元的最低代管余额，以支付到期应付款。

20. 如附注 11(采购服务相关资产)披露，儿基金会持有存入不可撤销的代管账户的资金 7.9 亿美元(2023 年：6.8 亿美元)。根据这些协定的条款，儿基金会享有利息保障和唯一提款权。一笔相应负债记入附注 15(代表第三方所持资金)和附注 16(其他负债)，直到儿基金会履行其作为伙伴代理的义务。

21. 儿基金会还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 1.6254 亿美元(2023 年：2.7003 亿美元)。

#### 交付人员

22. “交付人员”是一个全球联盟，成立目的是加强卫生供应链的能力，包括管理全球疫苗免疫联盟、全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金和美国国际开发署(美援署)提供的战略培训执行方案(STEP 2.0)，为很多难以获得药品和其他卫生商品的国家提高供应链效率并改善卫生成果。“交付人员”由其联盟成员管理，这些成员代表各国政府、国际捐助者、多边机构、非政府组织、学术机构、专业协会和私营公司。儿基金会是“交付人员”联盟的成员，其代表是一名为治理和战略决策进程作出贡献的指定个人。此外，儿基金会将该联盟秘书处设在儿基金会的哥本哈根供应司。

### 教育不能等

23. “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 28 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 5 941 万美元(2023 年：5 558 万美元)。

### 全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系

24. 全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系于 2016 年成立，旨在为各种方案提供财政支持，使世界上每个儿童都能在无暴力的环境中成长。儿基会拥有全球伙伴关系理事会 22 个席位中的 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 454 万美元(2023 年：455 万美元)。

### 人人享有环境卫生和饮用水

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

### 教育成果基金

26. 设立教育成果基金是为了在教育领域提供注重成果的资金，目的是提高支出实效，改变 1 000 万儿童和青年的生活。儿基会拥有负责战略决策的教育成果基金高级别指导小组 15 个席位中的 1 席，拥有提供咨询和监督并管理有关业务战略和方案的关键决策的执行委员会 7 个席位中的 1 席。

### 全球穆斯林儿童慈善基金

27. 全球穆斯林儿童慈善基金是儿基会与伊斯兰开发银行集团共同发起的一项倡议。这是一个包括天课(札卡特)和施舍(赛德格)在内的满足所有形式的伊斯兰慈善事业的独特平台。该基金专为利用伊斯兰捐赠的真正潜力而设计，为拯救生命的人道主义援助提供资金，并在伊斯兰合作组织 57 个成员国响应与儿童有关的可持续发展目标。伊斯兰开发银行集团、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拥有席位。

截至 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

|                  | 2024           | 2023           |
|------------------|----------------|----------------|
| 全球教育伙伴关系         | 413 366        | 240 634        |
| 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金 | 120 660        | 56 419         |
| 全球疫苗免疫联盟         | 162 536        | 270 026        |
| 教育不能等            | 59 414         | 55 579         |
| 全球制止暴力侵害儿童行为伙伴关系 | 4 536          | 4 548          |
| <b>共计</b>        | <b>760 512</b> | <b>627 206</b> |

附注 35

联合行动

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

附注 36

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，分部资料是以本组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为“机构”、“经常资源——方案”、“经常资源——非方案”、“其他资源——经常”、“其他资源——应急”和“信托基金”。

2. 分部报告提供按照公共部门会计准则权责发生制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、对周转基金的拨款、其他创收活动收益和杂项收入。

4. 经常资源——方案分部包括自愿捐助(非交换交易收入)和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、对儿基会当地费用的捐款、为偿还与世界银行达成的远期资金流安排款项而提供的捐款、对私营部门筹资费用的捐款在经常资源(非方案)项下列报。

5. 机构分部包括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、许可收入、交换交易收入(如利息)和销售收益。

#### 活动

6. 机构分部包括儿基会总部与中央支助职能。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、房地使用和相关费用、资产折旧及与离职后健康保险有关的费用以及为开展私营部门筹资活动提供的投资资金。

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

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

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

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

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

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

#### 其他资源(经常)和其他资源(应急)分部

#### 收入

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

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

## 活动

16. 这些分部包括方案文件中说明的活动。这两个分部中的大部分费用类别包括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、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，作为代表第三方持有的资金入账。采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。除特别账户外，信托基金分部还包括儿基金会托管基金，儿基金会作为代理人之为提供管理服务，基金的资产委托保管。

20. 对于每个信托基金，儿基金会都需要根据其会计政策确定，儿基金会是否可控制其活动。如果可以控制，则适用关于交换交易收入和费用记录的会计政策。否则将被计为代理安排，所有现金流入和流出相抵之后的净额计入负债账户。儿基金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，如在不备选商业服务的动荡地点为儿基金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             | 2024              |
|-----------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                       | 机构               | 非方案            | 方案             | 经常方案             | 应急方案             |                  |                   |
| 分部资产                  |                  |                |                |                  |                  |                  |                   |
| 分部流动资产                |                  |                |                |                  |                  |                  |                   |
| 现金及现金等价物 <sup>a</sup> | 778 975          | —              | —              | —                | —                | —                | 778 975           |
| 分部间活动 <sup>b</sup>    | (6 818 537)      | 104 536        | —              | 4 036 060        | 1 111 157        | 1 566 784        | —                 |
| 应收捐助                  | —                | 1 809          | 332 656        | 2 142 837        | 1 132 880        | —                | 3 610 182         |
| 现金支助预付款               | —                | —              | 96 395         | 452 079          | 253 084          | —                | 801 558           |
| 存货                    | —                | —              | 119 651        | 277 846          | 228 416          | —                | 625 913           |
| 投资                    | 5 200 871        | —              | —              | —                | —                | —                | 5 200 871         |
| 采购服务相关资产              | —                | —              | —              | —                | —                | 829 540          | 829 540           |
| 其他资产                  | 11 728           | 3 811          | 82 742         | 149 297          | 33 999           | 7 783            | 289 360           |
| <b>分部流动资产共计</b>       | <b>(826 963)</b> | <b>110 156</b> | <b>631 444</b> | <b>7 058 119</b> | <b>2 759 536</b> | <b>2 404 107</b> | <b>12 136 399</b> |
| 分部非流动资产               |                  |                |                |                  |                  |                  |                   |
| 应收捐助                  | —                | 1 420          | 14 207         | 1 322 861        | 60 088           | —                | 1 398 576         |
| 投资                    | 3 647 819        | —              | —              | —                | —                | —                | 3 647 819         |
| 不动产和设备                | 182 073          | 1 984          | 33 488         | 10 353           | 13 759           | 538              | 242 195           |
| 其他资产                  | 3 941            | —              | 326            | 7                | 10               | 25               | 4 309             |
| <b>分部非流动资产共计</b>      | <b>3 833 833</b> | <b>3 404</b>   | <b>48 021</b>  | <b>1 333 221</b> | <b>73 857</b>    | <b>563</b>       | <b>5 292 899</b>  |
| <b>2024年分部资产共计</b>    | <b>3 006 870</b> | <b>113 560</b> | <b>679 465</b> | <b>8 391 340</b> | <b>2 833 393</b> | <b>2 404 670</b> | <b>17 429 298</b> |
| <b>2023年分部资产共计</b>    | <b>2 808 840</b> | <b>96 770</b>  | <b>874 128</b> | <b>7 994 880</b> | <b>3 052 935</b> | <b>2 554 145</b> | <b>17 381 698</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             | 2024             |
|--------------------|------------------|--------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
|                    | 机构               | 非方案          | 方案              | 经常方案           | 应急方案          |                  |                  |
| <b>分部负债</b>        |                  |              |                 |                |               |                  |                  |
| <b>分部流动负债</b>      |                  |              |                 |                |               |                  |                  |
| 应付款和应计负债           | 73 109           | 2 375        | (12 249)        | 157 180        | 62 402        | 92 583           | 375 400          |
| 代表第三方持有的资金         | —                | —            | —               | —              | —             | 1 795 496        | 1 795 496        |
| 其他负债               | 159 233          | 342          | 705             | —              | —             | 340 686          | 500 966          |
| 雇员福利               | 214 201          | —            | —               | —              | —             | —                | 214 201          |
| 拨备                 | —                | —            | —               | 50 200         | 17 351        | —                | 67 551           |
| <b>分部流动负债共计</b>    | <b>446 543</b>   | <b>2 717</b> | <b>(11 544)</b> | <b>207 380</b> | <b>79 753</b> | <b>2 228 765</b> | <b>2 953 614</b> |
| <b>分部非流动负债</b>     |                  |              |                 |                |               |                  |                  |
| 其他负债               | 54 054           | 1 586        | 684             | 1 208          | —             | 44 947           | 102 479          |
| 雇员福利               | 1 361 633        | —            | —               | —              | —             | —                | 1 361 633        |
| <b>分部非流动负债共计</b>   | <b>1 415 687</b> | <b>1 586</b> | <b>684</b>      | <b>1 208</b>   | <b>—</b>      | <b>44 947</b>    | <b>1 464 112</b> |
| <b>2024年分部负债共计</b> | <b>1 862 230</b> | <b>4 303</b> | <b>(10 860)</b> | <b>208 588</b> | <b>79 753</b> | <b>2 273 712</b> | <b>4 417 726</b> |
| <b>2023年分部负债共计</b> | <b>1 827 421</b> | <b>5 678</b> | <b>19 307</b>   | <b>98 201</b>  | <b>74 429</b> | <b>2 563 600</b> | <b>4 588 636</b> |

## A. 按资金类别分列的分部资产与负债资料(续)

(千美元)

|                       | 经常资源共计           | 其他资源             |                  | 信托基金           | 2024              |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                       |                  | 经常方案             | 应急方案             |                |                   |
| <b>2024年1月1日净资产</b>   | <b>1 778 186</b> | <b>7 896 664</b> | <b>2 978 506</b> | <b>139 706</b> | <b>12 793 062</b> |
| 年度盈余/(赤字)             | 75 502           | 286 088          | (224 866)        | (8 748)        | 127 976           |
| 直接计入准备金的精算利得          | 21 849           | —                | —                | —              | 21 849            |
| 金融资产公允价值变动            | 68 685           | —                | —                | —              | 68 685            |
| <b>2024年12月31日净资产</b> | <b>1 944 222</b> | <b>8 182 752</b> | <b>2 753 640</b> | <b>130 958</b> | <b>13 011 572</b> |
| <b>2023年12月31日净资产</b> | <b>1 778 186</b> | <b>7 896 664</b> | <b>2 978 506</b> | <b>139 706</b> | <b>12 793 062</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          | 2024             |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                      | 机构               | 非方案             | 方案               | 经常方案             | 应急方案             |                |                  |                  |
| <b>分部收入</b>          |                  |                 |                  |                  |                  |                |                  |                  |
| 自愿捐助                 | —                | 141 380         | 1 080 425        | 4 409 420        | 2 498 022        | —              | —                | 8 129 247        |
| 其他收入                 | 9 804            | —               | —                | 1 071            | 6 367            | 118 346        | —                | 135 588          |
| 投资收入                 | 346 773          | —               | —                | —                | —                | —              | —                | 346 773          |
| 内部费用回收               | 437 708          | —               | —                | —                | —                | —              | (437 708)        | —                |
| 采购服务费用回收             | 5 313            | —               | —                | —                | —                | —              | (5 313)          | —                |
| 内部直接归属               | 154 562          | —               | —                | —                | —                | —              | (154 562)        | —                |
| <b>2024年分部收入共计</b>   | <b>954 160</b>   | <b>141 380</b>  | <b>1 080 425</b> | <b>4 410 491</b> | <b>2 504 389</b> | 118 346        | <b>(597 583)</b> | <b>8 611 608</b> |
| <b>2023年分部收入共计</b>   | <b>956 712</b>   | <b>123 653</b>  | <b>1 229 649</b> | <b>4 579 785</b> | <b>2 570 753</b> | 122 704        | <b>(651 133)</b> | <b>8 932 123</b> |
| <b>分部费用</b>          |                  |                 |                  |                  |                  |                |                  |                  |
| 现金支助                 | —                | —               | 220 553          | 1 810 913        | 1 033 969        | —              | —                | 3 065 435        |
| 方案用品转交               | —                | —               | 50 355           | 688 451          | 707 994          | —              | —                | 1 446 800        |
| 雇员福利                 | 746 606          | 25 577          | 378 585          | 531 845          | 333 078          | 57 049         | —                | 2 072 740        |
| 与方案有关的专家服务           | —                | —               | 59 093           | 375 773          | 142 996          | —              | —                | 577 862          |
| 房地使用和相关费用            | 138 639          | 33 415          | 88 218           | 139 190          | 111 563          | 21 713         | —                | 532 738          |
| 私营部门筹资发展投资基金         | 71 873           | 74 053          | —                | —                | —                | —              | —                | 145 926          |
| 折旧和摊销                | 9 691            | 350             | 7 187            | 1 844            | 3 237            | 158            | —                | 22 467           |
| 其他费用                 | 64 677           | 19 218          | 147 983          | 574 841          | 393 395          | 48 216         | (597 583)        | 650 747          |
| <b>2024年分部费用共计</b>   | <b>1 031 486</b> | <b>152 613</b>  | <b>951 974</b>   | <b>4 122 857</b> | <b>2 726 232</b> | 127 136        | <b>(597 583)</b> | <b>8 514 715</b> |
| <b>2023年分部费用共计</b>   | <b>982 423</b>   | <b>137 955</b>  | <b>955 314</b>   | <b>4 115 797</b> | <b>3 380 421</b> | 115 885        | <b>(651 133)</b> | <b>9 036 662</b> |
| 2024年净收益和(损失)        | 35 323           | (649)           | 936              | (1 546)          | (3 023)          | 42             | —                | 31 083           |
| 2023年净收益和(损失)        | 154 109          | 227             | 1 984            | 466              | (1 005)          | 13             | —                | 155 794          |
| <b>2024年净盈余/(赤字)</b> | <b>(42 003)</b>  | <b>(11 882)</b> | <b>129 387</b>   | <b>286 088</b>   | <b>(224 866)</b> | <b>(8 748)</b> | —                | <b>127 976</b>   |
| <b>2023年净盈余/(赤字)</b> | <b>128 398</b>   | <b>(14 075)</b> | <b>276 319</b>   | <b>464 454</b>   | <b>(810 673)</b> | <b>6 832</b>   | —                | <b>51 255</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  | 2024             |
|-----------------|----------|----------|----------------|------------------|------------------|----------|----------|------------------|
|                 | 机构       | 非方案      | 方案             | 经常方案             | 应急方案             |          |          |                  |
| <b>现金支助</b>     |          |          |                |                  |                  |          |          |                  |
| 东亚和太平洋          | —        | —        | 7 626          | 72 572           | 32 193           | —        | —        | 112 391          |
| 欧洲和中亚           | —        | —        | 3 360          | 86 524           | 263 968          | —        | —        | 353 852          |
| 东部和南部非洲         | —        | —        | 61 248         | 387 716          | 179 892          | —        | —        | 628 856          |
| 总部              | —        | —        | 3 394          | 15 885           | 7 559            | —        | —        | 26 838           |
| 拉丁美洲和加勒比        | —        | —        | 14 487         | 41 201           | 77 185           | —        | —        | 132 873          |
| 中东和北非           | —        | —        | 6 120          | 518 353          | 281 639          | —        | —        | 806 112          |
| 南亚              | —        | —        | 38 605         | 392 022          | 82 816           | —        | —        | 513 443          |
| 西部和中部非洲         | —        | —        | 85 713         | 296 640          | 108 717          | —        | —        | 491 070          |
| <b>现金支助共计</b>   | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>220 553</b> | <b>1 810 913</b> | <b>1 033 969</b> | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>3 065 435</b> |
| <b>方案用品转交</b>   |          |          |                |                  |                  |          |          |                  |
| 东亚和太平洋          | —        | —        | 5 228          | 24 341           | 21 143           | —        | —        | 50 712           |
| 欧洲和中亚           | —        | —        | (135)          | 29 488           | 110 517          | —        | —        | 139 870          |
| 东部和南部非洲         | —        | —        | 19 673         | 142 707          | 150 822          | —        | —        | 313 202          |
| 总部              | —        | —        | (25 583)       | 8 829            | 6 061            | —        | —        | (10 693)         |
| 拉丁美洲和加勒比        | —        | —        | 1 937          | 8 447            | 31 965           | —        | —        | 42 349           |
| 中东和北非           | —        | —        | 7 675          | 157 355          | 198 287          | —        | —        | 363 317          |
| 南亚              | —        | —        | 12 285         | 130 216          | 66 216           | —        | —        | 208 717          |
| 西部和中部非洲         | —        | —        | 29 275         | 187 067          | 122 984          | —        | —        | 339 326          |
| <b>方案用品转交共计</b> | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>50 355</b>  | <b>688 450</b>   | <b>707 995</b>   | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>1 446 800</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  | 2024             |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------|------------------|
|                     | 机构             | 非方案           | 方案             | 经常方案           | 应急方案           |               |          |                  |
| <b>雇员福利</b>         |                |               |                |                |                |               |          |                  |
| 东亚和太平洋              | 31 488         | 7 310         | 27 304         | 57 387         | 13 315         | 56            | —        | 136 860          |
| 欧洲和中亚               | 37 100         | 1 092         | 16 682         | 22 121         | 48 555         | 12            | —        | 125 562          |
| 东部和南部非洲             | 52 989         | 38            | 85 461         | 102 052        | 53 989         | 579           | —        | 295 108          |
| 总部                  | 458 032        | 615           | 34 220         | 76 860         | 26 065         | 54 943        | —        | 650 735          |
| 拉丁美洲和加勒比            | 41 404         | 14 414        | 20 658         | 31 812         | 24 870         | 94            | —        | 133 252          |
| 中东和北非               | 44 408         | 22            | 25 955         | 73 638         | 100 307        | 31            | —        | 244 360          |
| 南亚                  | 27 818         | 2 086         | 55 593         | 69 649         | 28 027         | —             | —        | 183 173          |
| 西部和中部非洲             | 53 367         | —             | 112 712        | 98 327         | 37 950         | 1 334         | —        | 303 690          |
| <b>雇员福利共计</b>       | <b>746 606</b> | <b>25 577</b> | <b>378 585</b> | <b>531 846</b> | <b>333 078</b> | <b>57 049</b> | <b>—</b> | <b>2 072 740</b> |
| <b>与方案有关的专家服务</b>   |                |               |                |                |                |               |          |                  |
| 东亚和太平洋              | —              | —             | 1 718          | 15 664         | 5 595          | —             | —        | 22 977           |
| 欧洲和中亚               | —              | —             | 2 085          | 30 989         | 21 325         | —             | —        | 54 399           |
| 东部和南部非洲             | —              | —             | 15 848         | 80 146         | 29 229         | —             | —        | 125 223          |
| 总部                  | —              | —             | 2 201          | 24 181         | 3 457          | —             | —        | 29 839           |
| 拉丁美洲和加勒比            | —              | —             | 2 838          | 14 848         | 8 002          | —             | —        | 25 688           |
| 中东和北非               | —              | —             | 3 165          | 57 457         | 35 404         | —             | —        | 96 026           |
| 南亚                  | —              | —             | 17 557         | 97 694         | 28 035         | —             | —        | 143 286          |
| 西部和中部非洲             | —              | —             | 13 681         | 54 794         | 11 949         | —             | —        | 80 424           |
| <b>与方案有关的专家服务共计</b> | <b>—</b>       | <b>—</b>      | <b>59 093</b>  | <b>375 773</b> | <b>142 996</b> | <b>—</b>      | <b>—</b> | <b>577 862</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  | 2024           |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------|----------------|
|                       | 机构             | 非方案           | 方案            | 经常方案           | 应急方案           |               |          |                |
| <b>房地使用和相关费用</b>      |                |               |               |                |                |               |          |                |
| 东亚和太平洋                | 3 156          | 2 010         | 5 171         | 9 128          | 4 181          | 294           | —        | 23 940         |
| 欧洲和中亚                 | 4 282          | 1 566         | 3 334         | 11 929         | 21 274         | 269           | —        | 42 654         |
| 东部和南部非洲               | 7 444          | 2 771         | 21 356        | 27 947         | 18 979         | 7 108         | —        | 85 605         |
| 总部                    | 98 919         | 13 518        | 1 663         | 12 450         | 2 836          | 5 952         | —        | 135 338        |
| 拉丁美洲和加勒比              | 5 648          | 5 362         | 3 666         | 7 399          | 8 496          | 921           | —        | 31 492         |
| 中东和北非                 | 5 227          | 1 214         | 10 558        | 20 820         | 34 349         | 2 856         | —        | 75 024         |
| 南亚                    | 4 496          | 607           | 8 758         | 23 647         | 8 816          | 1 896         | —        | 48 220         |
| 西部和中部非洲               | 9 467          | 6 367         | 33 712        | 25 870         | 12 632         | 2 417         | —        | 90 465         |
| <b>房地使用和相关费用共计</b>    | <b>138 639</b> | <b>33 415</b> | <b>88 218</b> | <b>139 190</b> | <b>111 563</b> | <b>21 713</b> | <b>—</b> | <b>532 738</b> |
| <b>私营部门筹资发展投资基金</b>   |                |               |               |                |                |               |          |                |
| 东亚和太平洋                | —              | 29 057        | —             | —              | —              | —             | —        | 29 057         |
| 欧洲和中亚                 | —              | 1 798         | —             | —              | —              | —             | —        | 1 798          |
| 东部和南部非洲               | —              | 343           | —             | —              | —              | —             | —        | 343            |
| 总部                    | 71 873         | (30)          | —             | —              | —              | —             | —        | 71 843         |
| 拉丁美洲和加勒比              | —              | 32 006        | —             | —              | —              | —             | —        | 32 006         |
| 中东和北非                 | —              | 1             | —             | —              | —              | —             | —        | 1              |
| 南亚                    | —              | 10 867        | —             | —              | —              | —             | —        | 10 867         |
| 西部和中部非洲               | —              | 11            | —             | —              | —              | —             | —        | 11             |
| <b>私营部门发展投资基金筹资共计</b> | <b>71 873</b>  | <b>74 053</b> | <b>—</b>      | <b>—</b>       | <b>—</b>       | <b>—</b>      | <b>—</b> | <b>145 926</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          | 2024           |
|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|----------------|
|                | 机构            | 非方案           | 方案             | 经常方案           | 应急方案           |               |                  |                |
| <b>折旧和摊销</b>   |               |               |                |                |                |               |                  |                |
| 东亚和太平洋         | 821           | 6             | 418            | 383            | 24             | 5             | —                | 1 657          |
| 欧洲和中亚          | 391           | 2             | 110            | 29             | 475            | —             | —                | 1 007          |
| 东部和南部非洲        | 944           | —             | 1 839          | 346            | 622            | 15            | —                | 3 766          |
| 总部             | 3 786         | 342           | 20             | 2              | 6              | 47            | —                | 4 203          |
| 拉丁美洲和加勒比       | 731           | —             | 176            | 68             | 237            | —             | —                | 1 212          |
| 中东和北非          | 873           | —             | 592            | 352            | 1 044          | 29            | —                | 2 890          |
| 南亚             | 897           | —             | 1 678          | 370            | 485            | 25            | —                | 3 455          |
| 西部和中部非洲        | 1 248         | —             | 2 354          | 294            | 344            | 37            | —                | 4 277          |
| <b>折旧和摊销共计</b> | <b>9 691</b>  | <b>350</b>    | <b>7 187</b>   | <b>1 844</b>   | <b>3 237</b>   | <b>158</b>    | <b>—</b>         | <b>22 467</b>  |
| <b>其他费用</b>    |               |               |                |                |                |               |                  |                |
| 东亚和太平洋         | 1 399         | 2 002         | 7 705          | 35 688         | 12 317         | 7             | —                | 59 118         |
| 欧洲和中亚          | 3 668         | 1 052         | 6 396          | 38 783         | 66 040         | 33            | —                | 115 972        |
| 东部和南部非洲        | 3 583         | 57            | 20 091         | 94 667         | 49 022         | 302           | —                | 167 722        |
| 总部             | 43 798        | 4 271         | 58 567         | 132 564        | 84 843         | 47 287        | (597 583)        | (226 253)      |
| 拉丁美洲和加勒比       | 4 023         | 10 598        | 8 872          | 33 527         | 30 606         | 130           | —                | 87 756         |
| 中东和北非          | 2 388         | 848           | 6 732          | 80 832         | 88 816         | 170           | —                | 179 786        |
| 南亚             | 1 895         | 390           | 10 986         | 81 716         | 31 251         | 35            | —                | 126 273        |
| 西部和中部非洲        | 3 923         | —             | 28 634         | 77 064         | 30 500         | 252           | —                | 140 373        |
| <b>其他费用共计</b>  | <b>64 677</b> | <b>19 218</b> | <b>147 983</b> | <b>574 841</b> | <b>393 395</b> | <b>48 216</b> | <b>(597 583)</b> | <b>650 747</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          | 2024             |
|---------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                     | 机构               | 非方案            | 方案             | 经常方案             | 应急方案             |                |                  |                  |
| 按区域列示的分部费用          |                  |                |                |                  |                  |                |                  |                  |
| 东亚和太平洋              | 36 864           | 40 385         | 55 170         | 215 163          | 88 768           | 362            | —                | 436 712          |
| 欧洲和中亚               | 45 441           | 5 510          | 31 832         | 219 863          | 532 154          | 314            | —                | 835 114          |
| 东部和南部非洲             | 64 960           | 3 209          | 225 516        | 835 581          | 482 555          | 8 004          | —                | 1 619 825        |
| 总部                  | 676 408          | 18 716         | 74 482         | 270 770          | 130 827          | 108 229        | (597 583)        | 681 849          |
| 拉丁美洲和加勒比            | 51 806           | 62 380         | 52 634         | 137 302          | 181 361          | 1 145          | —                | 486 628          |
| 中东和北非               | 52 896           | 2 085          | 60 797         | 908 807          | 739 846          | 3 086          | —                | 1 767 517        |
| 南亚                  | 35 106           | 13 950         | 145 462        | 795 314          | 245 646          | 1 956          | —                | 1 237 434        |
| 西部和中部非洲             | 68 005           | 6 378          | 306 081        | 740 056          | 325 076          | 4 040          | —                | 1 449 636        |
| <b>按区域列示的分部费用共计</b> | <b>1 031 486</b> | <b>152 613</b> | <b>951 974</b> | <b>4 122 856</b> | <b>2 726 233</b> | <b>127 136</b> | <b>(597 583)</b> | <b>8 514 715</b> |

附注 37  
报告日后事项

1. 2025年1月，一个会员国的政府宣布暂停对外援助，以重新评估其国际供资优先事项。由于这一事件发生在报告日之后，根据公共部门会计准则，它被列为非调整事件，因此没有对这些财务报表进行调整。虽然儿基会从该国来源获得资金，但它通过多样化的资金流保持财务灵活性。

2. 截至报告日，在财务状况表中确认了应收该国政府的11亿美元自愿捐助，占本组织应收捐助总额的22%(见附注7(应收捐助))。其中，2.7909亿美元是已经发生的支出和已经实施的方案。自报告日起，由于在宣布暂停之前继续执行方案，产生了1.3529亿美元的额外支出。下表概述了截至2025年5月31日的敞口。

(千美元)

|                              | 已发生的基本支出  | 尚未发生的基本支出 | 共计        |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 截至2024年12月31日的应收捐助           | 279 085   | 822 919   | 1 102 004 |
| 2024年12月31日之后发生的额外基本支出       | 135 290   | (135 290) | —         |
| 自2024年12月31日以来收缴款项           | (352 465) | —         | (352 465) |
| 2024年12月31日后签署的新协定/修正确认的应收捐助 | —         | 87 950    | 87 950    |
| 截至2025年5月31日的应收捐助            | 61 910    | 775 579   | 837 489   |
| 与终止或全部暂停的方案有关的支出             | 33 383    | 145 073   | 178 456   |

3. 为了减轻眼前的业务风险，儿基会暂时搁置了直接受到暂停影响的某些项目。此外，针对当前的局势采取了紧缩措施。在这些财务报表核准之日，与该国政府和相关机构资助的赠款有关的未清承付款共计1.864亿美元。或有资产在附注33(或有事项)中披露，其中包括2.4571亿美元与该国政府有关的或有资产。

4. 儿基会正积极与该国政府代表接触，寻求豁免和替代筹资解决办法，以确保其方案的连续性。在某些方案暂停后，儿基会收到了关于预期供资的正式终止函。截至本财务报表核准之日，与终止或全部暂停的方案有关的未清应收捐助为1.7846亿美元。

5. 管理当局继续密切监测事态发展，以减轻对儿基会业务的任何潜在影响。

