



联合国儿童基金会

执行局

2024 年第二届常会

2024 年 9 月 3 日至 6 日

临时议程* 项目 10

儿基会战略计划：2024-2027 年最新财务概算

摘要

四年期财务框架是儿基会战略计划的组成部分，根据执行局第 2021/19 号决定提交。财务计划按滚动方式每年进行审查和修订。

2024 年总收入^a 预计达 87 亿美元，比儿基会战略计划：2023-2026 年最新财务概算所载的 2024 年核定估计数增加 3%。根据与主要捐助者的磋商情况，预计 2024 年的年收入将比 2023 年的实际收入下降 2%，原因是获取 COVID-19 工具加速计划的资金逐步减少和紧急资金的减少。预计 2025 年年度收入将保持在类似数额，预计 2026 年将同比增长 1%，2027 年将同比增长 2%。2024 年支出总额估计为 90 亿美元，比预计收入多出大约 3 亿美元。额外支出将由其他资源结转余额供资。展现具体成果以及资金投入所产生的价值，继续投资进行资源筹集和协调一致的外联活动，将有助于维持预计的收入。所得收入将优先用于国家合作方案，并帮助取得更好的结果和成果，造福儿童。

本收入和支出估计数财务框架为确定拟由执行局核可的 2025 年经常资源方案提案提供了依据。将继续采用执行局第 2008/15 和 2013/20 号决定所商定的各方案经常资源分配制度，管理经常资源国家方案分配工作。儿基会还将按照执行局第 2020/22 号决定的要求，在战略计划期间继续维持审慎的经常资源流动性额度。

* E/ICEF/2024/28。



儿基金会建议执行局核可 2024-2027 年财务概算计划框架，并核可编制提交执行局的 2025 年方案支出提案，其中经常资源支出上限为 9.2 亿美元，但须视资源可用情况和财务概算计划是否继续有效而定。

儿基金会提议从 2024 年起将紧急方案基金的年度上限提高到 9 500 万美元，由现有资源提供，以提高儿基金会的能力，以便有效、可预测和及时地应对受人道主义紧急情况影响的儿童和妇女的需求。

决定草案的要点载于第六节。

^a 被定义为从各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系和政府间组织收到的捐款以及来自私营部门的收入。

目录

	页次
一. 概述	4
二. 导言	4
三. 2023 年财务审查	4
A. 收入	4
B. 支出	6
C. 信托基金(采购事务).....	6
D. 准备金和流动性	7
四. 2024-2027 年财务概算计划	7
A. 收入	7
B. 支出	8
C. 工作人员负债准备金的充足性	11
D. 经常资源准备金和基金	11
五. 紧急方案基金	12
六. 决定草案	13
附件	
财务概算计划表	14

一. 概述

1. 本文件根据执行局第 2021/19 号决定描述 2024-2027 年四年期财务计划。该计划是儿基会战略计划的组成部分，每年按滚动方式进行审查和修订。在提出财务计划之前，先对儿基会上一年的财务执行情况进行了审查。审查的目的是提供有关收入、支出和流动性的关键高级别信息，作为财务计划的基线。
2. 儿基会订正了 2024-2027 年财务估计数，以便审议 2023 年收入和支出实际数以及 2024-2027 年订正估计数。根据最新的收入预测订正了 2024-2027 年的计划支出。儿基会根据现有的最新信息编制财务框架，并对 2024-2027 年采取保守的财务展望，同时密切监测经济和政治局势发展。
3. 2025 年为提交执行局核可的方案提案分配的经常资源估计为 9.2 亿美元，用于 2026 年开始的国家方案周期。将根据最新的收入预测信息，不断审查和调整方案支出计划数。

二. 导言

4. 根据执行局第 2021/19 号决定，四年期财务计划是儿基会战略计划的组成部分，每年按滚动方式进行审查和修订。
5. 在提出财务计划之前，先对儿基会上一年的财务执行情况进行了审查。审查的目的是提供有关预计收入、支出和流动性的关键高级别信息，作为财务计划的基线。

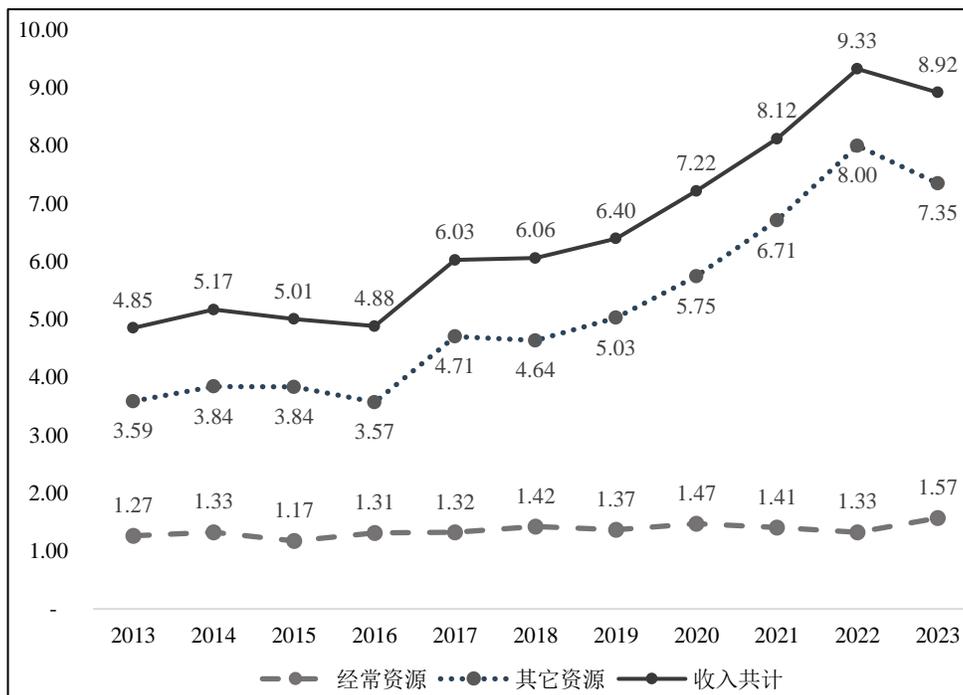
三. 2023 年财务审查

A. 收入

6. 2023 年总收入减少 4%，至 89.2 亿美元，而 2022 年实际收入为 93.3 亿美元。主要收入来源仍然是各国政府、组织间安排、全球方案伙伴关系、私人组织和个人的自愿捐款，合计占总收入的 97%。其余 3% 来自其他收入(2.99 亿美元)。
7. 2023 年经常资源收入(即未指定用途或“核心”资金)为 15.7 亿美元，与 2022 年实际收入(13.3 亿美元)相比增加 19%。值得注意的是，2023 年，来自投资、许可证和采购服务费用回收的其他收入占经常资源收入总额的 19%(2.99 亿美元)，与 2022 年记录的其他收入(1.23 亿美元)相比大幅增加，并导致经常资源占总收入的总体比例提高。其他资源(经常资源)捐款为 44 亿美元，其他资源(应急资源)为 29.5 亿美元。其他资源(经常资源)增加 2.32 亿美元，而其他资源(应急资源)则大幅减少 8.83 亿美元。减少的主要原因是私营部门为乌克兰应急行动提供的灵活人道主义资金减少，以及公共部门提供的获取 COVID-19 工具加速计划资金逐渐减少。因此，与 2022 年相比，其他资源总体净减少 6.52 亿美元，即 8%。

儿基会 2013-2023 年收入

(十亿美元)



8. 在突发紧急情况和人道主义需求推动下，全球官方发展援助继续保持韧性和稳定，2023 年此类援助连续第五年创下新高。虽然来自经济合作与发展组织发展援助委员会伙伴的收入继续占儿基会总收入的大部分(2023 年为 50%)，但来自国际金融机构的收入达到 9.34 亿美元的高位(直接供资 7.57 亿美元，通过三方协议供资 1.78 亿美元)，占总收入的 10%。另一方面，来自创新筹资安排和全球方案伙伴关系的收入占儿基会总收入的 7%(直接供资 4.79 亿美元，通过三方协议供资 1.77 亿美元)。

9. 2023 年，其他资源(经常资源)收入比 2022 年增长 6%，其他资源(应急资源)收入减少 23%。在 2023 年寻求的 111 亿美元儿基会人道主义行动造福儿童呼吁中，截至 2023 年 12 月 31 日仅获得 34.8 亿美元的资金。2023 年按资金需求分列的最高紧急呼吁是阿富汗(14.5 亿美元)、乌克兰紧急响应(10.6 亿美元)、叙利亚难民收容国(8.927 亿美元)、刚果民主共和国(8.624 亿美元)和苏丹(8.376 亿美元)。在 2023 年收到的人道主义资金总额中，50%用于七场危机：阿富汗、埃塞俄比亚、苏丹、阿拉伯叙利亚共和国、叙利亚难民危机、土耳其地震应对以及乌克兰和难民应对。其中只有四场危机(阿富汗、埃塞俄比亚、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国)是儿基会在 2023 年年中确定的需要更多关注和支持的紧急情况。2023 年，前六大资源伙伴(美利坚合众国、联合国人道主义事务协调厅、欧洲联盟委员会、日本、大不列颠及北爱尔兰联合王国和德国)占儿基会人道主义供资总额的 54%。指定用于少数危机的资金影响到儿童基金会满足生活在人道主义危机中的儿童需求的能力。指定用于专门项目的资金影响到人道主义反应的灵活性，并造成严重的资金缺口。儿基会敦促资源伙伴提供灵活、公平和多年的资金——高质量的资金。这不仅能促成迅速和有原则的人道主义反应，还能通过准备和预期行动加强社区复原力。

10. 2023 年，包括欧盟委员会在内，共有 108 个国家政府向儿基会捐款。公共部门捐款(来自各国政府、政府间组织和组织间安排)总额为 65.5 亿美元，比计划高出 6%，比 2022 年多 1 500 万美元。私营部门捐款(来自各国的儿基会委员会、个人捐助者、非政府组织和基金会)为 20.7 亿美元，比计划高出 3%，比 2022 年实际数下降 22%。
11. 2023 年，灵活专题供资大幅减少，从 2022 年的 12 亿美元降至 2023 年的 4.75 亿美元，主要是由于对乌克兰的灵活人道主义供资减少。2023 年专题捐款仅占其他资源捐款总额的 6%，低于 2022 年的 15%，是十年来收到的最低数额。
12. 儿基会的收入趋势继续显示，指定用途的情况越来越多，而供资的灵活性和可预测性越来越差。虽然经常资源占总收入的比例有所改善，从 2022 年的 14% 提高到 2023 年的 18%，但仍远远低于对联合国发展系统改革和供资契约所作的 30% 的承诺。
13. 2022 年，经常资源收入受到汇率影响，但 2023 年情况有所改善，更多国家政府增加了对经常资源的捐款。然而，由于其他资源的增长速度快得多，经常资源与总收入的比率仍然令人十分关切。儿基会继续敦促会员国优先考虑非专用资金捐款，而这对于供资契约承诺和本组织完成任务的能力至关重要。
14. 2023 年，来自投资、许可证和采购服务费用回收的其他收入占经常资源收入总额的 19%(2.99 亿美元)，与 2022 年记录的其他收入(1.23 亿美元)相比大幅增加。尽管出现了这一积极趋势，但其他收入仍然是儿基会不可预测和不稳定的资金来源，在很大程度上依赖于全球经济因素。其他收入补充了来自自愿捐款的经常资源收入，提高了经常资源占总收入的总体比例。
15. 儿基会的供资基础已经多样化，虽然私营部门占儿基会总收入的大约 23%，但约 58% 的灵活自愿捐款是儿基会 33 个国家委员会和 21 个国家办事处通过私营部门筹资产生的。全世界共有 1 060 万个人捐助者，是灵活资源的最大捐助者群体。这表明全世界公众对儿基会任务和工作的承诺和支持。

B. 支出

16. 2023 年支出共计 84 亿美元，比 2022 年(91.5 亿美元)减少 8%。方案和发展实效支出为 77.1 亿美元，占 2023 年儿基会总支出的 92%。儿基会 2022-2025 年综合预算中期审查报告(E/ICEF/2024/AB/L.5)、儿基会 2022-2025 年战略计划中期审查报告和儿基会执行主任 2023 年年度报告(E/ICEF/2024/11)和关于儿基会 2022-2025 年战略计划综合成果和资源框架执行情况的报告(UNICEF/2024/EB/5)提供了对 2023 年财务执行情况的进一步分析，而更多详情将在儿基会 2023 年财务报表第四和五章中介绍供。

C. 信托基金(采购事务)

17. 儿基会代表政府组织、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会等第三方办理采购事务。采购事务信托基金 2023 年期末结余为 18.2 亿美元，而 2022 年为 31.2 亿美元。这一减少是由于代表 COVID-19 疫苗全球获取(COVAX)

机制为得到 Gavi 资助的国家和自筹资金合作伙伴进行的采购活动逐渐减少，并反映了正在恢复到 COVID-19 疫情前“正常”疫苗采购水平这一趋势。采购事务活动表明儿基金会继续有机会利用采购规模来影响疫苗和其他与儿童有关产品的全球市场，并为合作伙伴和儿基金会节省资金。

D. 准备金和流动性

基金和准备金

18. 截至 2023 年 12 月 31 日，基金和准备金金额为 13.3 亿美元。其中包括离职后工作人员负债准备金(12.1 亿美元)、采购事务准备金(200 万美元)、周转基金准备金(4 800 万美元)、引擎循环基金准备金(2 500 万美元)和费用回收准备金(4 300 万美元)。

经常资源准备金

19. 儿基金会根据执行局第 2020/22 号决定维持经常资源准备金。该决定鼓励儿基金会维持至少相当于 3 个月支出的经常资源准备金。

四. 2024-2027 年财务概算计划

20. 本节介绍儿基金会 2024-2027 年财政资源预测。其中包括收入和支出预测以及由此产生的经常资源和其他资源期末结余。各信托基金的估计数也包括在内。根据执行局第 2021/19 号决定，财务概算计划的编列格式与儿基金会 2022-2025 年综合预算中所列综合资源计划的格式相一致，并按儿基金会、联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金(人口基金)以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)执行局使用的统一费用分类类别列出资源的计划用途。

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

A. 收入

22. 儿基金会不断评估全球经济的影响，而目前全球经济正在从 COVID-19 大疫情中复苏，并正受到广泛且比预期更严重的放缓、通货膨胀率高于几十年来的水平、大多数区域的金融状况收紧以及世界许多地区持续的冲突和人道主义危机等因素的影响。虽然官方发展援助在突发紧急情况和人道需求的推动下一直具有韧性和稳定性，但一些捐助国政府的政治变化正在给这种援助带来压力。此外，鉴于 2024 年是一个历史性的选举年，有 50 多个国家将举行选举，地缘政治和经济的不稳定会变得更糟糕。因此，目前的财务框架对 2024-2027 年财务前景采取了保守的态度，而这些事态发展会得到密切监测。

23. 2024 年，预计总收入将达到 87 亿美元，比 2023 年提交执行局的 2024 年核定估计数增加 3%。

24. 根据与包括各国政府、私营部门伙伴和儿基金会国家委员会等主要捐助方的协商，预计 2024-2027 年的年收入将在 2024 年比 2023 年的实际收入减少 2%，

主要原因是为乌克兰危机提供的灵活的专题人道主义资金减少，再加上获取 COVID-19 工具加速计划资金逐渐减少。预计 2025 年的年收入将保持在类似水平，预计 2026 年和 2027 年将略有增长，分别同比增长 1% 和 2%。

25. 展现具体成果以及资金投入所产生的价值，继续投资进行资源筹集和协调一致的外联活动，将有助于维持预计的收入水平。所得收入将优先用于国家合作方案，并帮助取得更好的结果和成果，造福儿童。

26. 2024 年其他资源收入预计比 2023 年实际数减少 1%。进一步预测，2025 年将再减少 1%，然后在 2026 年和 2027 年同比增长 1%。私营部门其他资源捐款在儿基会其他资源总收入中的份额预计将增加，从 2024 年的 18% 增加到 2027 年的 20%。

27. 预计 2024 年经常资源收入总额将比 2023 年实际收入减少 8%。预计 2025 年将增长 2%，2026 年持平，2027 年增长 3%。2024 年来自自愿捐款的经常资源预计将比 2023 年实际收入减少 4 300 万美元，然后在 2025-2027 年平均每年增长 3 500 万美元。

28. 在当前环境下，对于满足所有儿童的需要并保护他们的权利，形成可持续效果，并推动以创新方式快速应对国内或区域局势，包括紧急情况，经常资源收入将继续成为关键。依靠这些核心资源，儿基会可以将资金分配到最需要的领域，以实现《战略计划》和可持续发展目标所定目标。增加来自公共部门的经常资源是联合国发展系统与联合国会员国之间供资契约的核心。

29. 儿基会继续将维持和加快筹集经常资源的新战略放在优先位置，包括在全组织范围内努力提高经常资源的能见度和对其关键作用的认识，同时采取有针对性的做法，围绕经常资源汇集更多合作伙伴，进而实现供资基础的多样化。经常资源收入估计数见表 1(附件)。

B. 支出

30. 根据最新的收入预测订正了 2024-2027 年的计划支出。

31. 预计 2024 年支出总额将增加 7%，达到 90 亿美元，而 2023 年实际支出为 84 亿美元，原因是国家方案支出预计会增加。

32. 如附件表 2 所示，2024-2027 年规划期间的年度总支出估计数将略超出年度收入预测数。为弥补这些短缺，将动用前几年实际收入超过计划数额所带来的累积尚有盈余。

经常资源支出

33. 2024-2027 年经常资源支出估计数的主要构成部分为：(a) 发展活动，包括(一)方案和(二)发展实效；(b) 管理活动；(c) 独立监督和保证活动；(d) 联合国发展协调；(e) 特殊目的活动，包括私营部门筹款。

方案

34. 经常资源和专题资金通过促成较长期规划和降低交易费用，直接支持实现方案成果。这些资源的质量最高，因为它们允许灵活支配，从而使儿基会能够服务于全球儿童。例如，在埃塞俄比亚，多年来持续不断的经常资源投资帮助建立了社会服务队伍。2023 年，经常资源直接资助部署 15% 的社会服务工作者，包括在人道主义热点地区部署社会服务工作者，并为他们的培训提供资金。近 60 万名儿童和 34.5 万名妇女受益于保护服务，有助于在 2022 年至 2023 年将干旱地区的童婚减少 27%。2023 年在海地，人道主义应急资金严重不足，经常资源弥补了紧急方案基金的缺口，为 114 万儿童和家庭提供了关键的安全饮用水供应，并提供了治疗性即食食品和霍乱药包。紧急方案基金还帮助 72 000 名学生获得个人学习材料。

35. 根据表 1 所列的收入预测，儿基会计划的经常资源支出略有增加，但仍在可负担的水平之内。还对全球和区域方案进行了调整，以便与新出现的方案交付要求进行对接。由于紧急情况增加和需要作出相应的回应，应急基金的年度支出从 2023 年至 2026 年已维持在目前每年 7 500 万美元的核定上限。此外，机构预算的经常资源供资将继续低迷，原因是交付其他资源方案的支出增加导致费用回收增加。对机构预算的经常资源供资减少后，可以向国家方案分配更多经常资源。向国家方案分配经常资源将遵循执行局第 2008/15 和 2013/20 号决定核准的分配制度，优先考虑最有需要的国家。

36. 如表 4 所示，2024 年初，2024-2027 年进行中的国家方案的经常资源支出估计为 22.3 亿美元。2024 年为提议执行局核可的方案分配的经常资源总额为 10 亿美元，用于 2025 年开始的方案周期。

37. 执行局将于 2025 年核准的用于国家方案文件的经常资源估计数为 9.2 亿美元，用于 2026 年开始的方案周期。将根据最新的收入预测信息，不断审查和调整方案支出计划数。

机构预算

38. 用于发展实效、联合国发展协调、管理、独立监督和保证活动以及专门用途(资本投资)费用的预算称为机构预算。机构预算由经常资源、其他资源和费用回收提供资金。

39. 执行局在 2021 年第二届常会上核可了 2022-2025 年四年期机构预算 27.4 亿美元，用于支持儿基会 2022-2025 年战略计划的执行工作。在儿基会 2022-2025 年综合预算中期审查报告(E/ICEF/2024/AB/L.6)中，儿基会寻求执行局核准将 2022-2025 年的机构预算小幅增加 2 400 万美元，达到 27.6 亿美元，以加强独立监督和保证活动，并增加专门用途的资本投资。预计机构预算支出包括这些调整。

评价职能

40. 儿基会机构评价职能通过对该组织的战略选择、方案执行情况和造福儿童的成果进行独立和公正的评估及验证，并对经验教训、业务实效和效率提供反馈，指导方案编制和决策。此外，评价职能支持包括捐助方、政府和社区等利益攸关方的透明度和对它们问责制，表明本组织致力于交付成果和最大限度地发挥所分配资源的影响。

41. 为向评价职能提供更多和可预测的资金，儿基会自 2018 年起设立了评价集合基金。在儿基会 2022-2025 年综合预算中期，执行局核准将四年期集合基金从 2 150 万美元增加到 3 050 万美元。这一增加的影响是，从 2025 年起，评价职能的机构预算供资每年约为 1 100 万美元。2017 年，在引入集合基金之前，机构预算供资每年仅为 180 万美元。机构预算为评价职能提供的资金列于附表 2 的费用类别“独立监督和保证活动”(890 万美元)和“发展实效”(210 万美元)内。本表假设 2025 年的 1 100 万美元水平将持续到 2026 年和 2027 年。

42. 机构预算旨在提供有效评价职能所需的最低能力，并为总部和各区域办事处约 42 个评价职位提供资金。另一方面，国家一级评价活动的资金主要来自国家方案资源，包括经常资源、其他资源(经常)和其他资源(应急)。2023 年，评价费用总额为 4 500 万美元。其中 1 250 万美元来自机构预算，1 350 万美元来自经常资源(1 020 万美元来自国家方案，330 万美元来自评价办公室的全球和区域方案)，1 900 万美元来自其他资源。

43. 在资金来源为其他资源的情况下，如何确定评价的优先次序始终是一个挑战。2023 年，评价占经常资源供资的方案支出总额的 2%。另一方面，就其他资源而言，用于评价的资源在方案支出总额中所占比例不到 0.5%。为了尽可能酌情增加用于评价的其他资源资金，儿基会将确保在其他资源提案中为评价编制适当的预算。儿基会还将努力优先为多指标类集调查供资，因为这些调查提供了评价职能所需的高质量影响数据。

费用回收

44. 2022-2025 年综合预算和最新财务概算是根据执行局第 2020/24 号决定核准的联合全面费用回收政策、采用费用回收方法和费率编制的。根据核可的费用回收法，从 2022 年起，来自其他资源的费用回收正在为机构预算的管理、独立监督和保证以及专门用途(资本投资)活动提供资金。

45. 2023 年，管理、独立监督和保证以及专门用途(资本投资)活动的资金全部来自费用回收。经常资源供资占机构预算的比例为 27%，从而增加了可用于国家方案交付的资金。

46. 由于采取了高级别人道主义应对措施和方案支出，2023 年的实际费用回收金额超过了当年的计划金额。部分盈余已转入新设立的费用回收基金。该基金于 2023 年实施，作为额外机制，为资源缺口提供资金或弥补缺口，增强业务能

力，并确保有效方案交付，特别是在核心能力严重受限的情况下。详情见附件表 9。

其他资源支出

47. 表 5 所示的由其他资源供资的支出预测数，反映了为加快方案执行进度所作的努力。其他资源方案支出估计数已根据 2024-2027 年其他资源收入预测数作了订正。

C. 工作人员负债准备金的充足性

48. 儿基会备有准备金，用于为其雇员离职后健康保险和服务终了津贴等福利负债供资。

49. 经与执行局讨论并实施《国际公共部门会计准则》(其中要求在机构财务报表中全面报告工作人员离职后负债)之后，儿基会正在实施一项针对这些负债的稳健供资战略。该战略确保长期从资金来源积累这些负债的准备金，并将员额费用正确归入这些资金来源。截至 2023 年 12 月 31 日的精算负债为 13 亿美元，累计准备金为 12 亿美元，资金覆盖率达到 95%。2024-2027 年，将再从经常资源向离职后工作人员负债转移 6 000 万美元。如附件表 3 所示，对准备金的供资预计将从 2024 年的 12.4 亿美元增至 2027 年的 12.8 亿美元。这一供资的增加将确保相关负债得到充分覆盖，覆盖率将从 2023 年的 95% 提高到 2027 年的 100%。这超过了儿基会供资战略到 2025 年覆盖 80% 的目标。主要原因是联合国最近进行的精算估值导致负债减少。必须指出，正如精算估值中观察到的最近趋势所示，负债数额可能会发生变化，并在不久的将来很可能会增加。

50. 儿基会将继续监测该战略的实效，随着财务变量的变化作出适当调整，并在最新财务概算中向执行局提供最新情况。

D. 经常资源准备金和基金

51. 儿基会根据执行局第 2020/22 号决定维持经常资源准备金。该决定鼓励儿基会维持至少相当于 3 个月支出的准备金。在经常资源收入意外短缺等资源供应突然中断的情况下，将动用经常资源准备金，稳定儿基会的持续业务。

52. 根据执行局第 2020/13 号决定，执行局核准在经常资源子账户下设立周转基金(附件表 7 提供关于 2023 年实际数和 2024-2027 年计划数的信息)，通过分配一部分投资收入作为一个内部融资机制进行供资。这些预测假定周转基金将在 2027 年底前全部资本化。执行局核准执行主任在主计长的建议下，可从循环周转基金中向各办事处和各司预支资金用于执行国家方案，以确保在既定风险管理参数范围内继续为项目提供资金，但条件是这些资金必须在规定期限内偿还。

53. 此外，附件表 8 介绍了执行局 2021 年核可的引擎循环基金的预算基础状况(E/ICEF/2021/AB/L.1/Add.1)。根据收入预测，儿基会预计引擎循环基金将在 2026 年底前全部资本化。该基金是为了向儿基会国家和区域办事处提供了一个有针对性的可持续投资机制，以推动私营部门筹资增长。引擎循环基金的资金来自儿基会经常资源拨款、引擎受援国的还款以及公共和私营部门伙伴的额外

捐款。这些国家以无息条件获得资金，但有义务在收到资金后三年内偿还本金。偿还的资金将用于每年调整该基金的资本结构，并符合联合国核准的上限。

54. 最后，表 9 显示了费用回收基金的预算基础状况。该基金由儿基会于 2023 年设立，包括超过由费用回收供资的机构预算组成部分总值的费用回收收入。与人口基金采取的办法类似，费用回收基金将用于弥补其他资源支出意外增加所造成的资源缺口。

五. 紧急方案基金

55. 在过去几年里，儿基会及其机构间伙伴面临着前所未有的紧急情况，包括一场全球大流行病。极端紧急情况威胁着全球各地复杂危机和紧急情况中儿童的生命和童年生活。本组织从未被要求对类似规模和广度的紧急情况作出回应。在过去十年中，儿基会的人道主义行动造福儿童呼吁大幅增长，从 2014 年的 29 亿美元增加到 2023 年的 111 亿美元，用以帮助近 1.4 亿儿童，而在 2014 年为 3 930 万儿童。冲突、气候变化和经济困难是这些危机的主要驱动因素，而自然灾害则使情况更加恶化。2023 年，儿基会在 107 个国家面对了 412 场危机，受到准入限制和资金限制的阻碍，特别是在有近五分之一儿童生活的冲突地区。在其任务以及人道、中立、公正和独立的人道主义原则的指导下，儿基会及其数以千计的合作伙伴——各国政府、地方和国际非政府组织、民间社会组织、学术界、企业和其他联合国机构——致力于为人道主义需求提供及时、可预测和高质量的应对措施。

56. 虽然过去几年来紧急情况的供资总额有所增加，但并不均衡。公平性受到威胁。如本文件第 9 段所详述，许多紧急情况的资金仍然严重不足，威胁到儿童和妇女的生存和保护。2023 年，人道主义应急的总体供资水平仅达到儿基会人道主义应急需求总额的 31%。在这种情况下，灵活、公平和多年的核心供资至关重要，因为这不仅能促成迅速和有原则的人道主义反应，而且还能通过备灾和预期行动加强社区复原力。

57. 2023 年，2.896 亿美元的核心资源用于支持人道主义方案，是儿基会最灵活的资源类型。核心资源促进人道主义应急行动的方式之一是通过儿基会紧急方案基金贷款机制拨款，在危机发生后 48 小时内将资源快速送达受影响国家。2023 年，儿基会通过该基金向 29 个国家提供了 8 790 万美元，与 2022 年相比，此类贷款增加了 22%。2023 年发放的紧急方案基金贷款创下了纪录。这是在几个新的紧急情况突然发生以及持续和长期危机急剧恶化的背景下发放的，而这些危机导致儿童的需求迅速增长。

58. 当灾难发生时，几个小时就意味着生与死的区别，特别是对儿童来说，因为他们任何紧急情况下都是最脆弱的。紧急方案基金被证明一直是提供资金的有效方法，使儿基会能够在行动最快的捐助者作出反应之前就启动应对。紧急方案基金于 1971 年作为应急准备基金设立，目的是促进儿基会对紧急情况作出迅速有效的反应。2014-2024 年紧急方案基金使用情况详见附件表 10。

59. 紧急方案基金仍然是儿童基金会最快速、最可靠和适应力最强的应急资金来源，因而是本组织应急能力的组成部分。基金的拨款主要是作为贷款提供给预期将收到捐助者捐款的合格国家。如果没有收到这类捐款(在危及生命的情况下有时会发生这种情况)，贷款将被视为基金提供的永久性无偿赠款。紧急方案基金在实现其目标过程中取得了巨大成功，自 2014 年以来向 116 个国家和地区提供了超过 6.515 亿美元的 329 笔核定拨款(见表 11)。

60. 尽管紧急方案基金对儿基金会全球应急工作至关重要，但它现在已经捉襟见肘。要求提供资金的频率和数额比以往任何时候都要高，而且在本两年期才过去四分之一的时间里，已支付了一半以上的核定数额。因此，儿基金会再也不能保证在危机发生的最初几个小时，无论危机发生在何处，都有足够的资金满足儿童最迫切的需要。由于大规模紧急情况在人道主义领域占主导地位，对资源的持续需求巨大。

61. 因此，儿基金会提议将紧急方案基金的上限从每年 7 500 万美元提高到 9 500 万美元(不到 2024 年预计经常资源的 7%，不到 2024 年紧急收入的 4%)。这些资金将根据基金的现有标准分配，并从现有资源中提供。

六. 决定草案

62. 儿基金会建议执行局通过以下决定草案：

执行局

1. **表示注意到** E/ICEF/2024/AB/L.8 号文件所载的 2024-2027 年财务概算计划是支持儿基金会各项方案的灵活框架；

2. **核准** 2024-2027 年财务概算计划综合资源框架，并核准编制提交执行局的 2025 年国家方案支出提案，其中经常资源支出上限为 9.2 亿美元，但须视资源可用情况和这些财务概算计划是否继续有效而定；

3. **又核准** 从 2024 年起将紧急方案基金的年度上限提高到 9 500 万美元，由现有资源提供，以提高儿基金会的能力，以便有效、可预测和及时地应对受人道主义紧急情况影响的儿童和妇女的需求；

4. **请** 儿基金会每年向执行局提供最新资料，说明工作人员负债准备金的供资进展情况。

附件

财务概算计划表¹

1. 儿基金会收入估计数
2. 综合资源计划：经常资源和其他资源
3. 儿基金会财务概算计划：经常资源
4. 经常资源：方案每年分期支出估计数
5. 儿基金会财务概算计划：其他资源
6. 儿基金会财务概算计划：信托基金(采购事务活动)
7. 周转基金
8. 引擎循环基金
9. 费用回收
10. 2014年至2024年5月紧急方案基金的使用情况
11. 2014年至2024年5月接受紧急方案基金供资的国家/区域/总部

¹ 四舍五入差异可能影响表 1 至 10 中报告的总数。

表 1
儿基会收入估计数

(百万美元)

	2023 年计划数	2023 年实际数	2024 年估计数	计划数		
				2025 年	2026 年	2027 年
经常资源						
政府	526	539	519	529	526	534
私营部门	753	733	710	738	768	799
其他收入	170	299	210	200	170	170
经常资源共计	1 449	1 571	1 439	1 467	1 464	1 503
增长百分比	9%	19%	(8)%	2%	0%	3%
其他资源(经常)						
政府	1 732	2 160	1 670	1 657	1 673	1 700
全球方案伙伴关系	852	601	1 107	1 065	1 003	1 042
私营部门	866	859	905	951	998	1 048
组织间安排	520	775	1 036	1 056	1 066	1 012
小计-其他资源(经常)	3 969	4 396	4 718	4 729	4 740	4 802
增长百分比	(5)%	6%	7%	0%	0%	1%
其他资源(应急)						
政府	2 108	2 197	1 930	1 834	1 918	1 941
全球方案伙伴关系	252	48	26	51	51	51
私营部门	396	476	392	400	408	416
组织间安排	200	233	198	195	195	195
小计-其他资源(应急)	2 956	2 954	2 546	2 480	2 572	2 603
增长百分比	(23)%	(23)%	(14)%	(3)%	4%	1%
其他资源共计	6 925	7 349	7 263	7 209	7 311	7 405
增长百分比	(13)%	(8)%	(1)%	(1)%	1%	1%
收入共计	8 374	8 920	8 702	8 676	8 775	8 908
增长百分比	(10)%	(4)%	(2)%	0%	1%	2%

表 2

综合资源计划：经常资源和其他资源

(百万美元)

	2023 年计划数	2023 年实际数	2024 年估计数	计划数		
				2025 年	2026 年	2027 年
1. 可用资源						
期初结余	3 733	3 733	4 059	3 667	3 219	2 478
收入						
捐款	8 204	8 622	8 492	8 476	8 605	8 738
其他收入	170	299	210	200	170	170
收入共计	8 374	8 920	8 702	8 676	8 775	8 908
偿还税款调整数	(20)	(29)	(30)	(30)	(30)	(30)
转入周转基金	(20)	(20)	(20)	(20)	(7)	(6)
转入引擎循环基金	(19)	(39)	(30)	(30)	(30)	—
转入离职后工作人员负债	(50)	(50)	(30)	—	(15)	(15)
 可用总额	11 998	12 515	12 652	12 263	11 912	11 335
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	7 675	7 528	8 027	8 083	8 444	8 444
国家	7 244	7 162	7 553	7 603	7 964	7 964
全球和区域	431	367	474	480	480	480
A.2 发展实效	190	186	185	185	206	206
 小计	7 865	7 714	8 212	8 268	8 650	8 650
B. 联合国发展协调	10	11	9	9	11	11
C. 管理	440	398	458	445	451	451
D. 独立监督和保证活动	25	22	27	34	35	35
E. 专门用途						
E.1 资本投资	45	23	44	43	41	41
E.2 私营部门筹资	226	233	235	245	246	246
 小计	271	256	279	288	287	287
机构预算(A.2+B+C+D+E.1)	709	640	723	716	744	744
综合预算(A+B+C+D+E)	8 610	8 401	8 985	9 044	9 434	9 434
准备金新出/(入)额		(56)				
资源期末结余(不包括准备金)	3 387	4 059	3 667	3 219	2 478	1 901
基金和准备金						
离职后工作人员负债	1 117	1 213	1 243	1 243	1 258	1 280
采购事务	2	2	2	2	2	2
周转基金	53	48	48	48	50	51
引擎循环基金	39	25	16	16	28	18
费用回收	—	43	23	—	—	—
 共计	1 211	1 331	1 332	1 309	1 338	1 351

表 3
儿基会财务概算计划：经常资源

(百万美元)

	2023 年计划数	2023 年实际数	2024 年估计数	计划数		
				2025 年	2026 年	2027 年
1. 可用资源						
期初结余	655	655	796	573	442	372
收入						
捐款	1 279	1 272	1 229	1 267	1 294	1 333
其他收入	170	299	210	200	170	170
收入共计	1 449	1 571	1 439	1 467	1 464	1 503
偿还税款调整数	(20)	(29)	(30)	(30)	(30)	(30)
转入周转基金	(20)	(20)	(20)	(20)	(7)	(6)
转入引擎循环基金	(19)	(39)	(30)	(30)	(30)	—
转入离职后工作人员负债	(50)	(50)	(30)	—	(15)	(15)
可用总额	1 995	2 088	2 125	1 960	1 824	1 824
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	1 068	962	1 130	1 103	1 044	1 044
国家	994	893	1 050	1 023	964	964
全球和区域	74	69	80	80	80	80
A.2 发展实效	177	162	185	185	190	190
小计	1 245	1 124	1 315	1 288	1 234	1 234
B. 联合国发展协调	10	9	9	9	10	10
C. 管理	51	—	35	20	13	13
D. 独立监督和保证活动	7	—	6	12	8	8
E. 专门用途						
E.1 资本投资	19	—	24	23	21	21
E.2 私营部门筹资和伙伴关系	161	160	163	166	166	166
小计	180	160	187	189	187	187
机构预算(A.2+B+C+D+E.1)	265	171	259	249	242	242
综合预算(A+B+C+D+E)	1 493	1 292	1 552	1 518	1 452	1 452
资源期末结余(不包括准备金)	503	796	573	442	372	372
基金和准备金						
离职后工作人员负债	1 117	1 213	1 243	1 243	1 258	1 280
采购事务	2	2	2	2	2	2
周转基金	53	48	48	48	50	51
引擎循环基金	39	25	16	16	28	18
费用回收	—	43	23	—	—	—
共计	1 211	1 331	1 332	1 309	1 338	1 351

表 4

经常资源：方案每年分期支出估计数

(百万美元)

	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2027 年以后	建议总额
方案						
1. 往年核可的国家方案	790	665	441	301	29	2 226
2. 拟提交执行局 2024 年会议的新国家方案	不适用	211	197	197	394	999
3. 拟编制提交执行局 2025 年会议的新国家方案	不适用	不适用	184	184	552	920
4. 拟编制提交执行局 2026 年会议的新国家方案	不适用	不适用	不适用	140	564	704
5. 预留金额	66	72	67	67	..	..
小计	856	948	889	889	..	..
6. 应急资源所需额外经费	75	75	75	75	..	..
小计	931	1 023	964	964	..	..
7. 全球和区域方案	80	80	80	80	..	..
方案共计	1 011	1 103	1 044	1 044	..	..

表 5
儿基会财务概算计划：其他资源

(百万美元)

	2023 年计划数	2023 年实际数	2024 年估计数	计划数		
				2025 年	2026 年	2027 年
1. 可用资源						
期初结余	3 077	3 077	3 263	3 094	2 777	2 106
收入						
捐款	6 925	7 349	7 263	7 209	7 311	7 405
收入共计	6 925	7 349	7 263	7 209	7 311	7 405
可用总额	10 002	10 427	10 527	10 303	10 088	9 511
2. 资源的使用						
A. 发展						
A.1 方案	6 608	6 566	6 897	6 980	7 400	7 400
国家	6 250	6 269	6 503	6 580	7 000	7 000
全球和区域	358	298	394	400	400	400
A.2 发展实效	13	24	—	—	16	16
小计	6 620	6 590	6 897	6 980	7 416	7 416
B. 联合国发展协调	—	1	—	—	1	1
C. 管理^a	388	398	423	425	438	438
D. 独立监督和保证活动^a	17	22	21	22	27	27
E. 专门用途						
E.1 资本投资 ^a	26	23	20	20	20	20
E.2 私营部门筹资和伙伴关系	66	73	72	79	80	80
小计	92	96	92	99	100	100
机构预算(A.2+B+C+D+E.1)	444	469	464	467	502	502
综合预算(A+B+C+D+E)	7 118	7 108	7 433	7 526	7 982	7 982
准备金新出/(入)额		(56)				
资源期末结余(不包括准备金)	2 885	3 263	3 094	2 777	2 106	1 529

^a 数额反映了使用其他资源费用回收为管理、独立监督和保证活动以及资本投资提供资金的情况。

表 6
儿基会财务概算计划：信托基金(采购事务活动)

(百万美元)

	2023 年计划数	2023 年实际数	计划数			
			2024 年估计数	2025 年	2026 年	2027 年
1. 期初结余	3 124	3 124	1 817	1 817	1 817	1 817
2. 收入	1 382	707	2 629	2 560	2 738	2 787
3. 付款	3 082	2 014	2 629	2 560	2 738	2 787
4. 期末结余	1 424	1 817	1 817	1 817	1 817	1 817

表 7
周转基金

(百万美元)

周转基金	2023 年计划数	2023 年实际数	计划数			
			2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
期初结余	33	33	48	48	48	50
加：转入周转基金	20	20	20	20	7	6
减：已发放预算	0	10	30	40	40	40
加：已偿还预算	0	5	10	20	35	35
期末预算余额	53	48	48	48	50	51

表 8
引擎循环基金

(百万美元)

引擎循环基金	2023 年计划数	2023 年实际数	计划数			
			2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
期初结余	20	20	25	16	16	28
加：转入引擎循环基金	19	39	30	30	30	0
减：已发放预算	0	37	46	50	50	50
加：已偿还预算	0	3	7	20	32	40
期末预算余额	39	25	16	16	28	18

表 9
费用回收基金

(百万美元)

费用回收基金	2023 年计划数	2023 年实际数	计划数			
			2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
期初结余	0	0	43	23	0	0
加：转入费用回收基金	0	56	0	0	0	0
减：已发放预算	0	13	20	23	0	0
加：已偿还预算	0	0	0	0	0	0
期末预算余额	0	43	23	0	0	0

表 10
2014 年至 2024 年 5 月紧急方案基金的使用情况

(千美元)

年度	分配总额	偿还	使用净额	国家/区域数目
2014	76 146	31 654	44 492	20
2015	32 898	21 967	10 931	23
2016	38 245	24 983	13 262	38
2017	88 574	45 653	42 921	32
2018	67 075	33 680	33 395	35
2019	68 528	28 466	40 062	29
2020	46 402	21 634	24 768	59
2021	50 418	30 051	20 367	27
2022	72 161	27 505	44 656	37
2023	87 869	16 833	71 037	29
2024 年 5 月	23 199	—	23 199	10
共计	651 515	282 425	369 090	

表 11

2014 年至 2024 年 5 月接受紧急方案基金供资的国家/区域/总部

国家

阿富汗	几内亚比绍	摩尔多瓦共和国
阿尔及利亚	圭亚那和苏里南	卢旺达
安哥拉	海地	塞内加尔
亚美尼亚	洪都拉斯	塞拉利昂
阿塞拜疆	印度	索马里
孟加拉国	印度尼西亚	南苏丹
巴巴多斯(东加勒比多国方案)	伊朗伊斯兰共和国	斯里兰卡
白俄罗斯	伊拉克	巴勒斯坦国
伯利兹	牙买加	苏丹
贝宁	约旦	阿拉伯叙利亚共和国
多民族玻利维亚国	肯尼亚	塔吉克斯坦
波斯尼亚和黑塞哥维那	吉尔吉斯斯坦	泰国
巴西	老挝人民民主共和国	东帝汶
布基纳法索	黎巴嫩	多哥
布隆迪	莱索托	土耳其
柬埔寨	利比里亚	乌干达
喀麦隆	利比亚	乌克兰
中非共和国	马达加斯加	坦桑尼亚联合共和国
乍得	马拉维	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
中国	马来西亚	越南
哥伦比亚	马里	也门
科摩罗	毛里塔尼亚	赞比亚
科特迪瓦	墨西哥	津巴布韦
古巴	蒙古	
朝鲜民主主义人民共和国	黑山	区域
刚果民主共和国	摩洛哥	东亚和太平洋
吉布提	莫桑比克	欧洲和中亚
多米尼加共和国	缅甸	东部和南部非洲
厄瓜多尔	纳米比亚	拉丁美洲和加勒比
埃及	尼泊尔	中东和北非区域
萨尔瓦多	尼加拉瓜	西部和中部非洲
赤道几内亚	尼日尔	
厄立特里亚	尼日利亚	总部
斯威士兰	北马其顿	数据、分析、规划和监测司
埃塞俄比亚	巴基斯坦	财务和行政管理司
斐济(太平洋岛屿多国方案)	巴拿马	全球传播和宣传司
冈比亚	巴布亚新几内亚	人力资源司
希腊	巴拉圭	紧急方案办公室
危地马拉	秘鲁	方案小组
几内亚	菲律宾	供应司