



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务厅
执行局

Distr.: General
16 July 2012
Chinese
Original: English

2012 年第二届常会

2012 年 9 月 4 日至 10 日，纽约

临时议程项目 2

财务、预算和行政事项

2011 年财务状况年度审查

署长的报告

摘要

本报告概述了开发署和联合国资本发展基金(资发基金)2011 年底时的财务状况。收入总额(捐款、利息和其他收入)减少了 7%，为 51.1 亿美元，2010 年收入总额为 54.9 亿美元。支出总额也减少了 7%，从 2010 年的 59.9 亿美元减至 55.7 亿美元，但(通过支用未用资金余额)仍然高于收入总额。

对经常(核心)资源的捐款在连续三年减少后，略有增加，达到 9.75 亿美元，比 2010 年的 9.67 亿美元增加了 1%。开发署经常资源的相关支出减少了 9%，从 2010 年的 10.8 亿美元减至 9.83 亿美元。

来自方案国政府提供的资金的其他(非核心)资源增加了 25%，从 2010 年的 69 亿美元增至 86 亿美元；双边合作伙伴的捐款减少了 10%，从 17.6 亿美元减至 15.9 亿美元；多边合作伙伴的捐款减少了 11%，从 2010 年的 17.4 亿美元减至 15.4 亿美元。其他资源捐款总额减少了 5%，从 2010 年的 43.1 亿美元减至 40.8 亿美元。资金总体减少主要是发展情况特殊国家中的方案造成的。对这些方案的捐款减少了 30%，从 2010 年的 16.6 亿美元减至 11.7 亿美元。其他资源的支出为 45.3 亿美元，与 2010 年的 46.7 亿美元相比，减少了 3%，但仍然高于捐款总额。在 45.3 亿美元的其他资源的支出中，8.6 亿美元是方案国政府提供的，而 2010 年这一数字为 6.9 亿美元。



其他资源，即“指定用途”资源，是对开发署经常资源，即“未指定用途”资源基础的重要补充。2011年开发署的资金有80%为“指定用途”资源，19%为“未指定用途”资源，剩下的1%来自资发基金。开发署能否完成多边任务和有效开展能力建设工作的能力，取决于它是否有一个可行和可以预测的核心和非核心资源组合，让它进行综合管理和方案制订工作，重点关注长期实效和可持续性。

开发署在国家一级协调联合国系统的工作，在建立发展一致性方面发挥着至关重要的作用。提供给多方捐助信托基金、联合方案和联合国其他机构的资金总共有15亿美元，而2010年这一数字为11.5亿美元。资金增加主要是因为对多方捐助信托基金和联合方案的捐款有所增加，从2010年的6.1亿美元增至2011年8.87亿美元，这在很大程度上是因为对三个多方捐助信托基金的捐款大幅度增加。

本摘要中列举的2010年的对比数字中有联合国妇发基金2010年全年的数字，该基金在2010年7月2日并入妇女署，并根据大会第64/289号决议于2011年1月1日起开始工作。这一变动加大了相对的变动，在把2011年同2010年进行比较时，大约占收入和支出的4%。

决定的要点

执行局不妨：(a) 注意到DP/2012/17和DP/2012/17/Add.1号文件；(b) 注意到经常资源略有增加，开发署要全面完成任务、有效支持伙伴国家的发展议程和拥有一个充足和有保障的经常资金基础，就需要有经常资源；(c) 敦促会员国支持开发署实现其经常资源目标，尽早承诺为开发署2012年和以后年份的经常资源捐款，如有可能通过多年认捐做出承诺；(d) 回顾资金必须有可预测性，必须及时支付，避免经常资源的流动性受限制。

目录

章次

一. 导言	4
二. 开发署和资发基金的总体情况	4
三. 经常资源	6
A. 收入	7
B. 支出	8
C. 未用资源余额	10
四. 其他资源	11
A. 收入	12
B. 支出	16
C. 费用收回政策	19
D. 未用资源余额	20
E. 其他	20
五. 联合国改革和对其他联合国组织的支助	22
A. 开发署的行政代理职能	22
B. 对联合国各组织的支助	22
C. 联合国发展协调活动	22
D. 联合国授权的安保费用	22
六. 国际公共部门会计准则	23
七. 开发署管理的基金	23
附件	
一. 开发署概况	25
A. 列有 2010 年可比数字的 2011 年 12 月 31 日终了年度收入和支出报表	25
B. 列有 2010 年可比数字的截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债以及 准备金和基金余额	26

一. 引言

1. 本报告概述了开发署截至 2011 年底的财务状况，并提供了现有的 2009 年对比数字。报告把开发署和资发基金的活动合并起来一总分析，然后分析了经常(即核心)资源和其他(即非核心)资源，包括联合国志愿人员方案(志愿人员方案)、大会所设基金——资发基金和其他活动。附件一概列了有关总数，附件二列有本文件所用术语的定义。本报告的增编(DP/2012/17/Add. 1)中的表 1 还提供了开发署开展的所有活动的概况。报告正文中的百分比参考了附件中的数据。

2. 如去年所述，本报告不再列入妇发基金，因为它已于 2010 年 7 月 2 日并入联合国妇女署，并根据大会第 64/289 号决议于 2011 年 1 月 1 日开始工作。但是，根据去年提供的信息，摘要部分和第二章中的对比数字中有妇发基金 2010 年全年的数字。在 2010 年的对比数字中列入妇发基金影响到摘要部分和第二章所述的相对变动，大约占 2011 年收入和支出减少额的 4%和未用余额减少额的 3%。

二. 开发署和资发基金的总体情况

3. 从总体上来看，开发署和资发基金合起来的收入总额和支出总额 2011 年都有所减少。开发署的资金有 80%为“指定用途”资源，19%为“未指定用途”资源，剩下的 1%来自资发基金。

4. 收入总额为捐款、利息收入和其他收入之和。2011 年收入总额为 55.4 亿美元，比 2010 年的 59.5 亿美元减少了 7%。捐款总额，不扣除转到两年期支助预算的 1 000 万美元，减少了 7%，从 54.9 亿美元减至 51.1 亿美元；利息减至 8 000 万美元(2010 年为 1.2 亿美元)，其他收入总额为 3.6 亿美元，与 2009 年的数额相同。

5. 对核心资源的捐款增加了 1%，达 9.75 亿美元，而 2010 年为 9.67 亿美元，原因是汇率出现有利的变动，但被(用汇付货币计算的)捐款价值的减少部分抵消。而在此前，捐款连续三年减少。

6. 非核心捐款总额达到 40.8 亿美元，比 2010 年的 43.1 亿美元减少 5%。减少部分是发展情况特殊国家中的那些方案造成的。对这些方案的捐款减少了 30%，为 11.7 亿美元，而 2010 年为 16.6 亿美元。双边捐款为 15.9 亿美元，与 2010 年的 17.6 亿美元相比，减少了 10%，而对发展情况特殊国家的捐款从 2010 年的 6.14 亿美元减少到 2011 年的 5.46 亿美元。方案国政府通过开发署提供的用于支持本国发展的其他资源为 8.6 亿美元，比 2010 年的 6.9 亿美元增加了 25%。

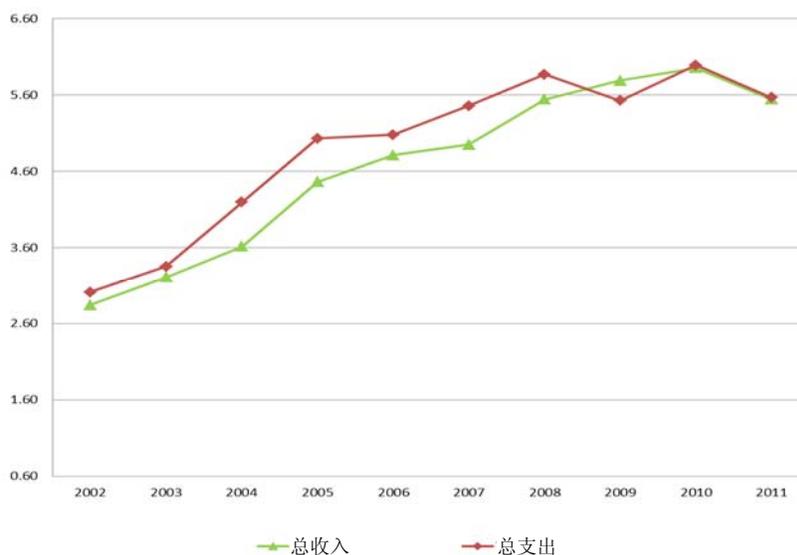
7. 其他资源被指定用于特定方案和活动，是开发署“未指定用途”经常资源基础的重要补充。经常资源捐款在其他资源捐款中的比例从 2010 年的 22%增加到 2011 年的 24%，表明其他资源捐款在减少。开发署能否完成多边任务和维持多边、

公平和普遍性质，取决于是否有一个筹集足够和可靠的经常资金的基础，以支持采用灵活和战略性管理方法，注重长期实效和持久发展成果。

8. 支出总额减少了 7%，从 2010 年的 59.9 亿美元减至 55.7 亿美元，但(通过支用未用资金余额)仍然高于收入总额。在 55.7 亿美元中，46.6 亿美元(84%)用于发展活动，3.92 亿美元(7%)用于管理活动，1.55 亿美元(3%)用于联合国发展协调活动，9 700 万美元(2%)用于特殊目的活动，2 660 万美元(4%)用于不属于四大费用分类的其他活动，例如有偿支助事务和外地住房准备金。下文图 1 列出了总收入和支出的趋势。

图 1
2002-2011 年总收入和总支出

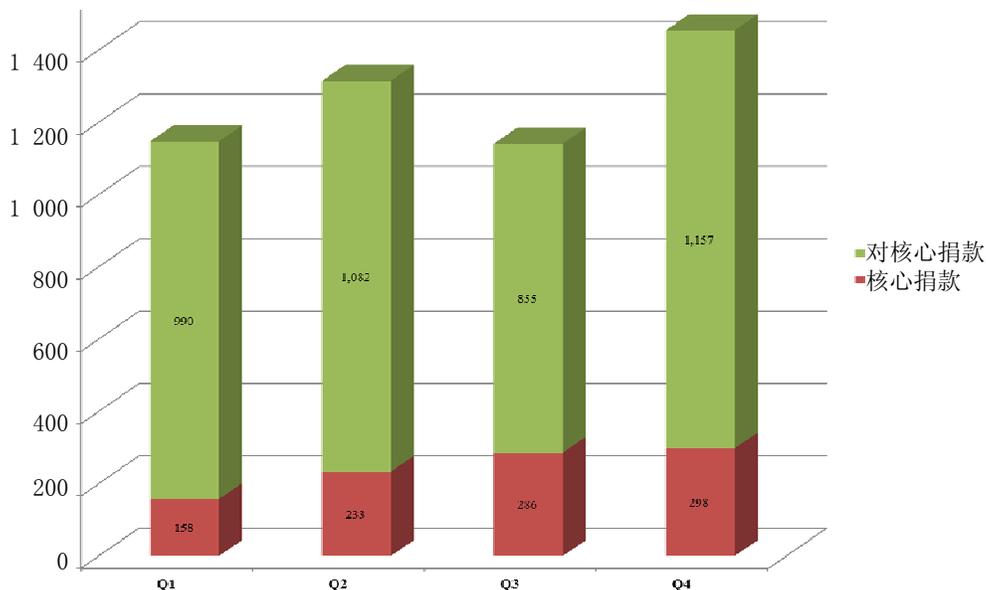
(单位: 10 亿美元)



9. 未用资源的总余额仍在减少，从 2010 年的 50.3 亿美元减至 2011 年底的 46.9 亿美元。其中有 3.33 亿美元为经常资源，43.0 亿美元为其他资源，5 300 万美元是资发基金的。由于开发署必须在所有其他资源活动都有全额资金的情况下开展工作，因此为不同的用途持有现金，一个项目的余额不同其他项目的余额混在一起或“分享”，不可以为承付或支付目的互用资金。最后一个季度总共收到 14.5 亿美元，即捐款总额(经常资源和其他资源)的 29%，因此可以编入方案在今后几年内使用。在编写本报告时，大部分未用资源已经编入方案，将在今后几年内使用。如下文图 2 所示，9.75 亿美元经常资源捐款总额中的 2.98 亿美元(31%)以及 40.8 亿美元其他资源捐款总额中的 11.6 亿美元(28%)，是在 2011 年的最后一个季度收到的。

图 2
2011 年按季度开列的经常(核心)和其他(非核心)资源收入

(单位: 百万美元)



10. 收入比支出多 3 800 万美元, 在根据执行局第 1999/9 号和其后的其他决定为业务准备金核准的公式下调准备金数额时, 把 1 200 万放回业务准备金。

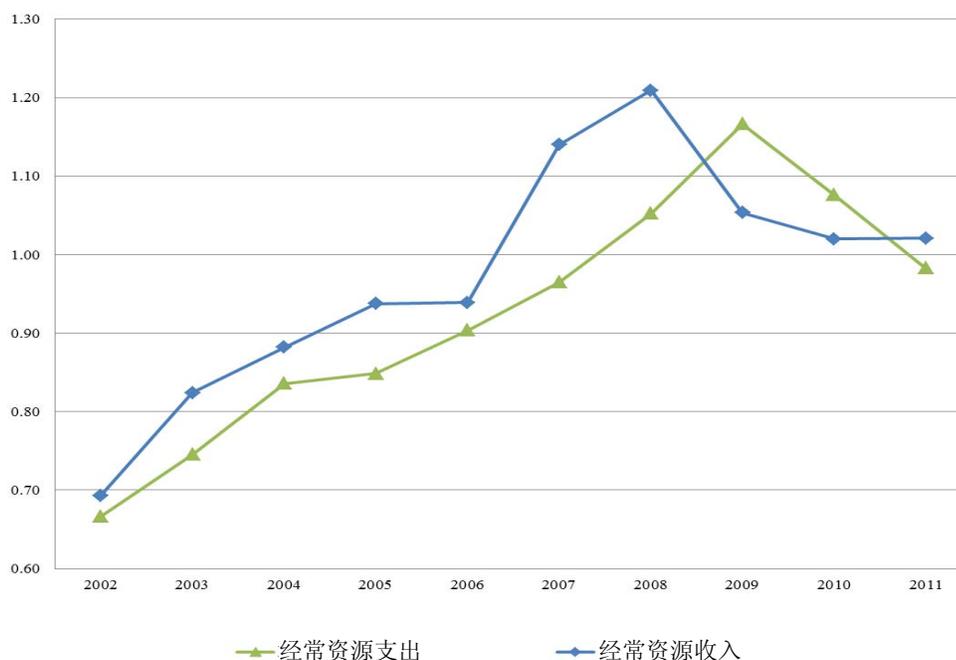
11. 开发署完全致力落实联合国的改革举措, 优化它在国家一级的协调作用, 以支持各国的发展工作。开发署作为行政代理机构管理的多方捐助者资助的信托基金和联合方案的总收入由 2010 年的 11.5 亿美元增至 15 亿美元。收入增加在很大程度上是因为捐助方对三个多方捐助信托基金的捐款大幅度增加: 海地重建基金、苏丹共同人道主义基金和索马里共同人道主义基金。15 亿美元中有 8.87 亿美元是多方捐助信托基金资金(2010 年为 6.1 亿美元), 由开发署担任行政代理机构; 1 000 万美元用于国家办事处管理的联合方案(2010 年为 2 800 万美元); 6.07 亿美元用于开发署为其他联合国组织提供的管理和业务服务(2010 年为 5.35 亿美元)。此外, 开发署为联合国发展协调活动提供了 1.55 亿美元。

三. 经常资源

12. 包括利息收入和其他收入在内的经常资源收入总额为 10.2 亿美元, 与 2010 年持平。支出总额减少了 9%, 从 10.8 亿美元减至 9.8 亿美元。收入比支出多 3 800 万美元, 2011 年在根据执行局第 1999/9 号决定为业务准备金核准的公式下调准备金数额时, 把 1 200 万放回业务准备金。包括业务准备金在内的未用资源余额增至 3.33 亿美元, 而 2010 年为 2.83 亿美元。

图 3
经常资源收入和支出，2002-2011 年

(单位：10 亿美元)



A. 收入

13. 包括利息收入和其他收入在内的经常资源收入总额为 10.2 亿美元，几乎与 2010 年持平。

捐款

14. 对核心资源的捐款增加了 1%，达 9.75 亿美元，而 2010 年为 9.67 亿美元，原因是汇率出现有利的变动，但被(用汇付货币计算的)捐款价值的减少部分抵消。而在此前，捐款连续三年减少。

15. 如表 1 所示，前 10 名捐助方对经常资源的捐款按美元计算增加了 2%，达到 7.94 亿美元，而 2010 年为 7.75 亿美元。大多数双边捐助方的捐款数额未变，有些捐助方，包括澳大利亚、比利时、芬兰和爱尔兰，还增加了捐款。经济合作与发展组织发展援助委员会的 9 个国家减少了用本地货币进行的捐款。总共有 57 个会员国，其中包括 30 个方案国，为核心资源捐款，特别是中华人民共和国(363 万美元)、印度(415 万美元)和沙特阿拉伯(200 万美元)。阿富汗、不丹、科特迪瓦、捷克共和国、爱沙尼亚、匈牙利、马来西亚、俄罗斯联邦和越南都在 2011 年恢复捐款。

表 1
2010-2011 年前 10 名捐助方对经常资源的捐款

援助方	本地货币捐款			捐款(百万美元)		
	2010	2011	百分比变化	2010	2011	百分比变化
挪威	770	770	—	118	132	12
瑞典	630	689	9	88	105	19
荷兰	90	66	-27	121	95	-21
大不列颠及北爱尔兰联合王国	55	55	—	85	88	4
美利坚合众国				99	84	-15
日本*				73	82	12
丹麦	320	320	—	58	60	3
瑞士	54	54	—	56	59	5
加拿大	50	50	—	48	51	6
德国	22	27	23	29	38	31
前 10 名捐助共计	不详	不详	不详	775	794	2
其他	不详	不详	不详	192	181	-6
资源总额				967	975	1

来源：表 7. DP/2012/17/Add. 1。

* 日本用美元进行认捐和付款。

利息收入

16. 经常资源的利息收入为 1 800 万美元，而 2010 年为 1 400 万美元。会计方面的调整是这一收入增加的主要原因。尽管目前金融市场波动较大，但到 2010 年时，开发署在投资中成功地避免任何本金损失。

其他收入

17. 其他收入(主要包括杂项收入和汇兑收益)为 3 700 万美元(2010 年为 4 800 万美元)。汇率波动是收入减少的部分原因。

B. 支出

18. 根据执行局第 2009/22 号决定，按四大成本分类报告 2011 年的支出：(a) 发展；(b) 联合国发展协调；(c) 管理；(d) 特殊用途。此外，不属于这四大类的其他支出报为总支出的一部分。

两年期支助预算支出

19. 两年期支助预算净支出大约增加 3%，从 3.63 亿美元增至 3.75 亿美元。这符合典型的两年期第二年预算执行情况，因为执行局核准的投资分两年进行，并特意采取措施减少第一年的支出。投资领域包括：管理(危机预防和恢复活动支助、知识管理、非洲地区行动支持)；发展实效活动(在气候变化、实现千年发展目标、危机预防和恢复、南南合作领域加强实务回应措施和增加捐款)。这些投资被 2010-2011 两年期支助预算其他领域的预算减少抵消。

20. 2010 至 2011 年两年期支助预算支出按执行局第 2009/22 号决定的建议分类。按类别分列，2011 年两年期支助预算的支出情况为：12%用于发展实效活动，21%用于联合国发展协调活动，62%用于管理活动，5%用于特殊目的活动。

21. 政府对当地办事处费用的捐助是一项重要收入来源，有助于支付开发署国家办事处两年期支助预算费用。此捐助可用现金和(或)实物形式提供。此捐助也显示东道国政府对开发署国家办事处的重视。

22. 政府对当地办事处费用的实物捐助(1 140 万美元)比 2010 年(1 100 万美元)略有增加。政府对当地办事处费用的现金捐助为 2 290 万美元，比 2010 年减少约 310 万美元(14%)。署长感谢许多方案国努力履行支付当地办事处费用的义务。但对于未履行义务的情况，开发署将保留扣除当地办事处费用有大额赤字国家的部分机构预算资源的做法。

23. 经常资源的支出总额减少 9%，从 2010 年的 10.8 亿美元减至 9.83 亿美元。

表 1(a)

经常预算支出的成本分类

(单位：百万美元)

	2010	2011
发展	627	564
联合国发展协调	94	91
管理	224	233
特殊用途	43	50
其他支出	88	45
	1 076	983

发展支出

24. 发展活动包括方案活动和发展实效活动。这些活动的净支出为 5.64 亿美元，2010 年为 6.27 亿美元。总共有 9 500 万美元(占发展支出总额的 17%)用于发展情况特殊的国家。

联合国发展协调支出

25. 联合国发展协调活动支出用于支助联合国系统发展活动的协调工作。这些活动的净支出为 9 100 万美元，2010 年为 9 400 万美元。

管理支出

26. 2011 年管理活动净支出为 2.33 亿美元，2010 年为 2.24 亿美元。支出增加的原因是在危机预防和恢复活动支助、知识管理、非洲地区业务支助等领域进行了核定的投资。

特殊用途支出

27. 特殊目的活动净支出为 5 000 万美元，比 2010 年的 4 300 万美元增加 14%。特殊目的活动是各种贯穿不同领域的活动，细分为三类：大会授权的活动、开发署管理的非开发署业务、资本投资。共有 3 100 万美元用于大会授权的活动，其中包括人力资源合同改革、联合国规定的安保费用、采用国际公共部门会计准则、内部司法办公室。1 900 万美元用于开发署管理的非开发署业务(联合国志愿人员方案和资发基金)。

其他支出

28. 其他支出为 4 500 万美元，其中 2 300 万美元是货币重新估值和汇率波动造成的。

29. 开发署参与全联合国系统对经济和人口假设进行的审查，以估算开发署和志愿人员方案工作人员应得退休后福利的价值。在联合国保险组协调下，一家新的独立精算咨询机构进行了截至 2011 年 12 月 31 日的最新计算。离职后医疗保险负债从 2009 年的 4.3 亿美元增至 2011 年 12 月 31 日的 8.27 亿美元。支付本组织退休后福利的时间跨度相当长，每次计算的负债估算值都因通货膨胀率、利率、医疗费用上涨率等基本假设而有很大差异。最近一次审查得出的估算值之所以增加，主要是因为根据当前经济环境改变了利率假设。

30. 2000 年以来，开发署针对离职后医疗保险负债确立了筹资战略并一直为此预留资源。截至 2011 年 12 月 31 日，准备金已达 4.53 亿美元。此次精算估值得出的离职后医疗保险负债有所增加。为支付增加额，将调整筹资战略，其资金将来自核心资源和费用回收所得收入。

C. 未用资源余额

31. 2011 年年底，经常资源费用余额(不包括业务准备金)增至 3.33 亿美元，2010 年为 2.83 亿美元。此余额占未用资源总余额的 7%，比 2010 年的 6%有所上升，主要原因是核心支出和其他支出的资源分配目标有所减少以及对业务准备金做出了调整。

32. 同上年度一样，2011 年相当数量的资金 (2.98 亿美元，即经常资源捐款的 31%) 是最后一季度收到的。由于这一情况，加上前景不确定，致使年底上报的未用经常资源余额失真。此外，出于规章方面的原因，还预留了特定现金余额，用于业务准备金等用途。另一部分余额被指定为用于审慎管理未来负债 (例如离职后健康保险) 的专款。还有一些余额用于常规运作，包括结算应付账款、未付债务、与其他联合国机构的基金间业务往来。

33. 开发署经常资源的稳妥资金周转数额应相当于三到六个月的支出。这意味着流动资金总额按 2011 年的支出水平计算应在 2.45 亿美元至 4.90 亿美元之间。2011 年年底时，开发署的年底流动资金头寸约相当于 4.1 个月的周转金，与 2010 年年底的 3.1 个月相比有所增加。

34. 根据执行局第 1999/9 号决定，在 DP/1999/5/Rev.1 号文件的基础上修改了开发署经常资源业务准备金数额的计算公式。2010 年，将 1 600 万美元转入经常资源业务准备金，以维持法定准备金和流动资金。2011 年，根据执行局核准的法定准备金修订计算公式以及 2010 年最终收支数字，下调了 2011 年经常资源业务准备金，将 1 200 万美元转回经常资源基金余额。

35. 将根据 2011 年的最后收支数据，把业务准备金从 2.26 亿美元下调至 2.13 亿美元。减少的 1 300 万美元将转至开发署 2012 年一般资源。

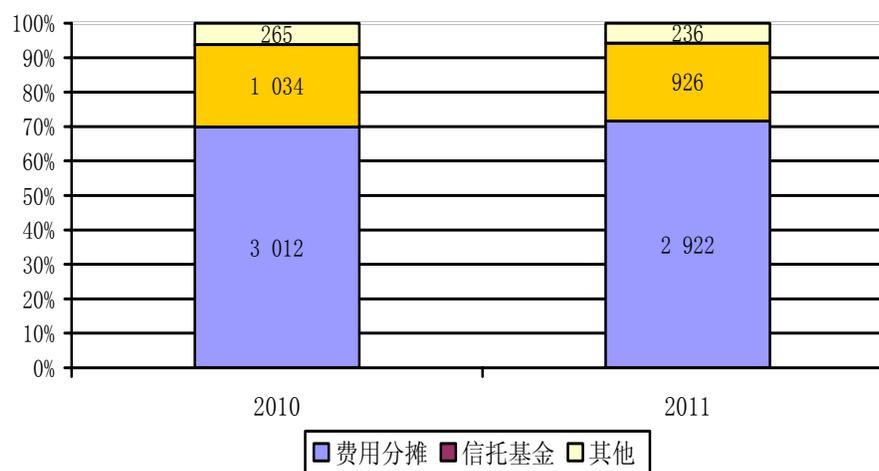
四. 其他资源

36. 其他资源包括费用分摊、信托基金、有偿支助服务、初级专业人员方案以及管理事务协议等杂项活动。有偿支助服务和杂项活动在下文图 4 中显示为“其他”。

图 4

2010-2011 年其他资源捐款的供资机制

(单位：百万美元)



A. 收入

37. 其他资源总收入从 2010 年的 47.1 亿美元减至 2011 年的 44.7 亿美元，减幅为 2.42 亿美元(5%)。

捐款

38. 其他资源捐款共计 40.8 亿美元，较 2010 年的 43.1 亿美元减少 5%。如图 4 所示，管理服务协议、初级专业人员方案、志愿人员方案等所有其他筹资机制的捐款与 2010 年相比都有所减少。费用分摊捐款减少 3%，信托基金捐款减少 10%，其他筹资机制捐款减少 11%。

39. 下面表 2 按筹资来源比较了 2010 年和 2011 年的其他资源捐款。

表 2

按筹资来源分列的 2010-2011 年其他资源捐款对比

(单位：十亿美元)

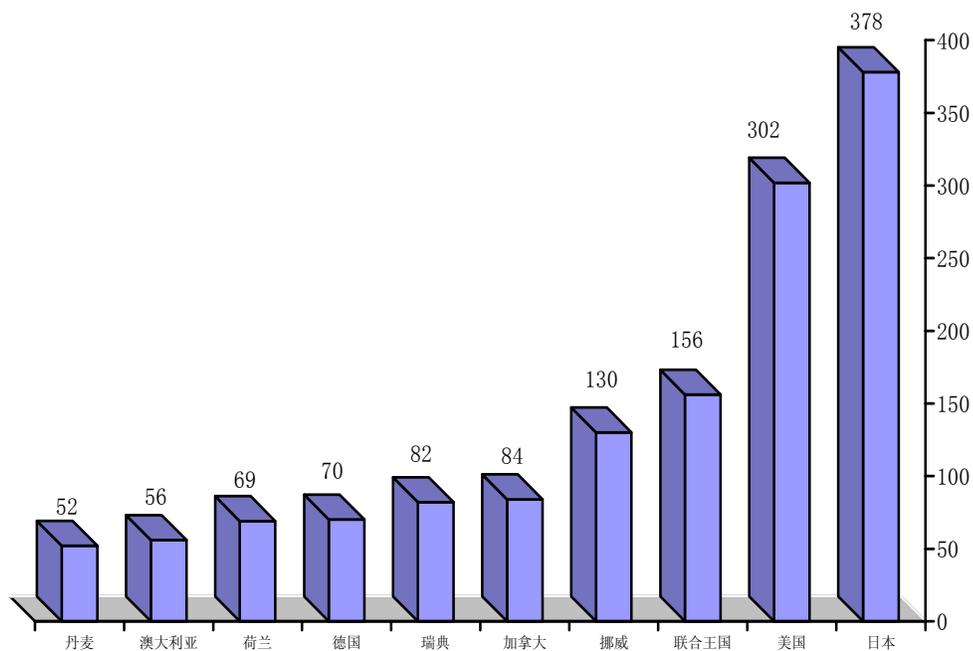
筹资来源	捐款		
	2010	2011	变化
双边捐助方政府	1.76	1.59	-10%
非双边/多边来源	1.74	1.54	-11%
方案国政府	0.69	0.86	+25%
其他来源	0.12	0.09	-25%
共计	4.31	4.08	-5%

双边捐助方

40. 双边捐助方的其他资源捐款从 2010 年的 17.6 亿美元减至 15.9 亿美元，减少 10%。下面图 5 列出前 10 名捐助方和它们对其他资源的捐款，捐款总额为 13.8 亿美元(占双边捐助者政府捐款总额的 87%)。

图 5
211 年前 10 名捐助方对其他资源的捐款

(单位: 百万美元)

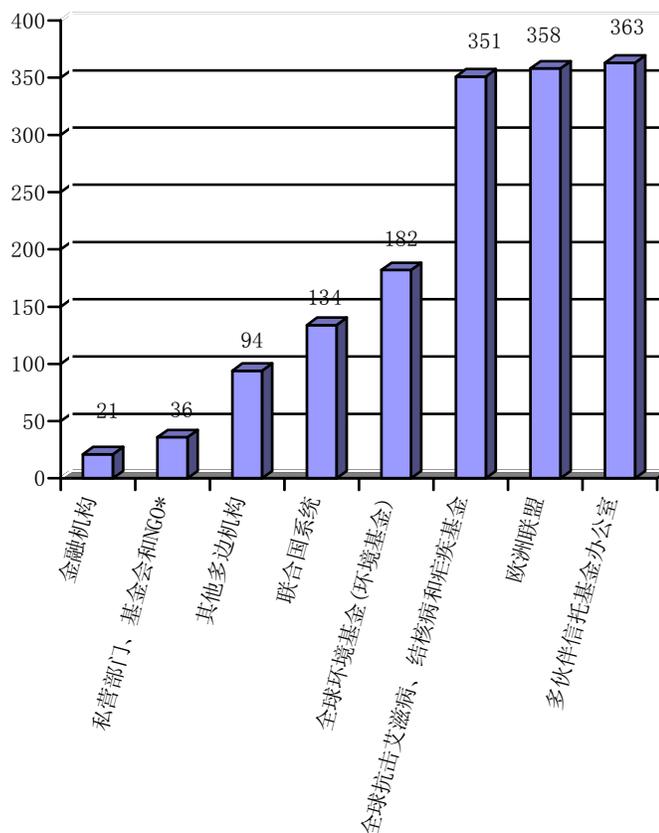


多边合作伙伴来源

41. 多边合作伙伴委托开发署代管的其他资源减至 15.4 亿美元, 较 2010 年的 17.4 亿美元减少 11%。图 6 列出各多边伙伴向其他捐助方资源捐款的情况。

图 6
2011 年来自多边合作伙伴的其他资源捐款

(单位：百万美元)



* 非政府组织。

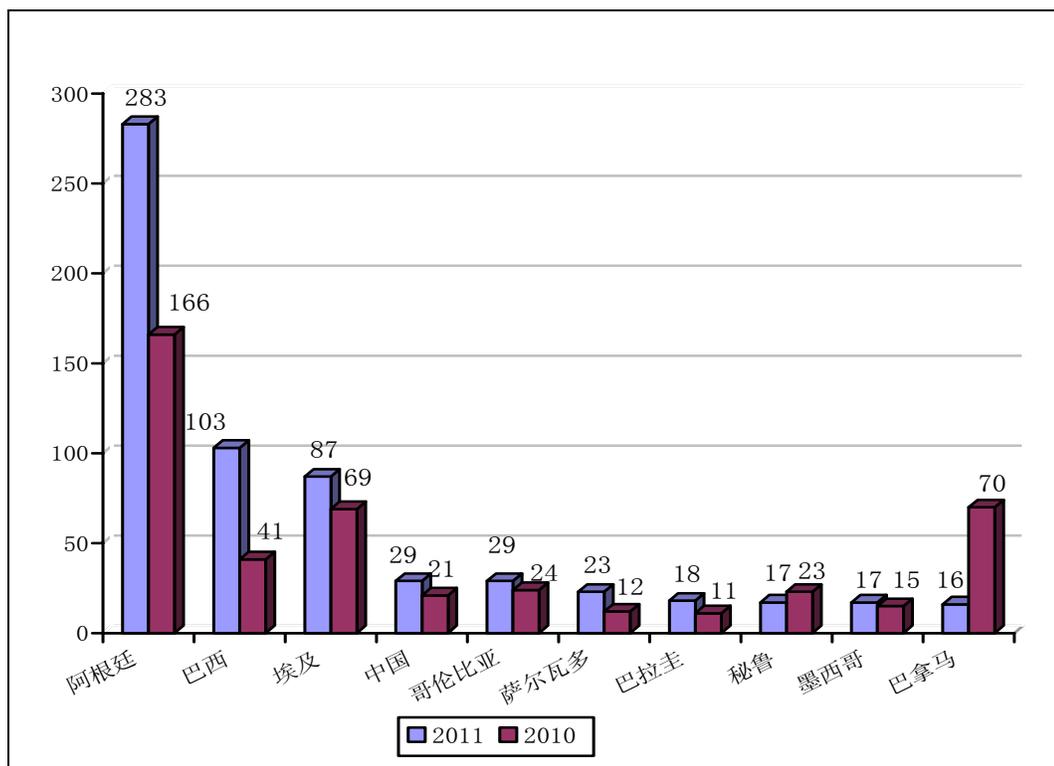
方案国政府

42. 方案国政府的捐款(不包括管理服务协议)占其他资源捐款总额的 15%。这类资源增加了 25%，从 2010 年的 6.9 亿美元增至 2011 年的 8.6 亿美元，超过战略计划中要求的资源组合调整率。

43. 方案国政府捐款的 72%来自 10 个方案国(见图 7)。在捐款最多的 10 个国家中，阿根廷、巴西、萨尔瓦多的捐款大幅度增加。哥伦比亚、埃及、墨西哥、中华人民共和国也增加了捐款。巴拿马和秘鲁减少了捐款。10 个捐款最多国家在方案国政府捐款总额中的百分比自 2007 年以来一直在下降：2007 年占总额 78%，2008 年降至 72%，2009 年降至 71%，2010 年降至 67%。但 2011 年增至 72%。

图 7
方案国政府捐款
2010-2011 年前 10 名国家

(单位: 百万美元)



44. 管理服务协议捐款从 2010 年的 1.22 亿美元减至 2011 年的 9 600 万美元，减少 21%。收入分配情况见 DP/2012/17/Add.1 号文件的表 12。

利息收入

45. 利息收入从 2010 年的 1.04 亿美元减至 2011 年的 6 300 万美元，减少 39%。减少的原因是开发署混合投资组合的收益率因市场收益率降低和进行会计调整而降低。

其他收入

46. 其他收入为 3.22 亿美元，较 2010 年增加 9%。其他收入主要包括：支助服务费；偿付共同事务、其他支助服务和联合国安全和安保部提供的外勤安保；来自其他筹资来源的收入。

B. 支出

47. 其他资源的支出总额为 45.3 亿美元，较 2010 年的 46.7 亿美元减少 3%。

表 2(a)

2011 年其他资源支出的成本分类

(单位：百万美元)

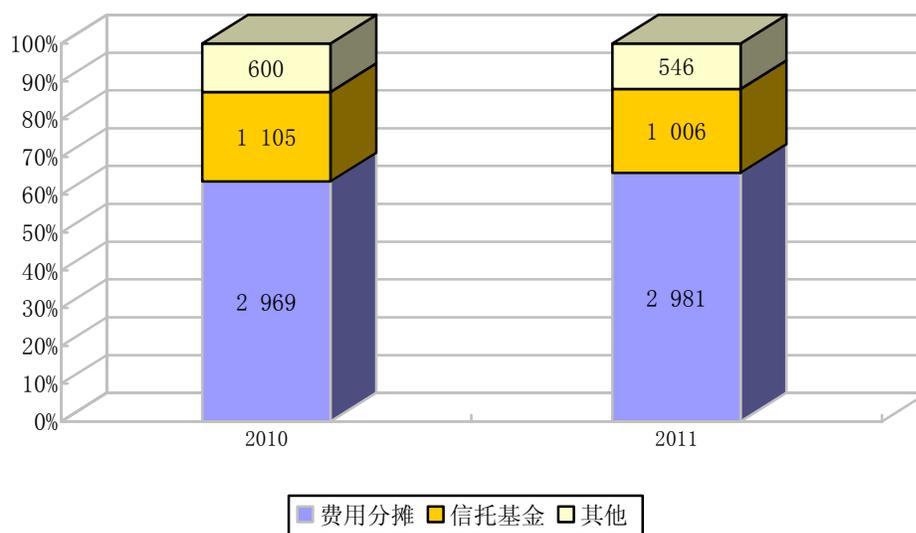
	2010 ¹	2011
发展	4 134	4 044
联合国发展协调	68	63
管理	194	158
特殊用途	44	47
其他支出	234	221
	4 674	4 533

¹ 为便于比较两个年度的情况，已修改了按成本分类开列的支出数额。

图 8

2011 年其他资源：按筹资机制分列的支出总额

(单位：百万美元)



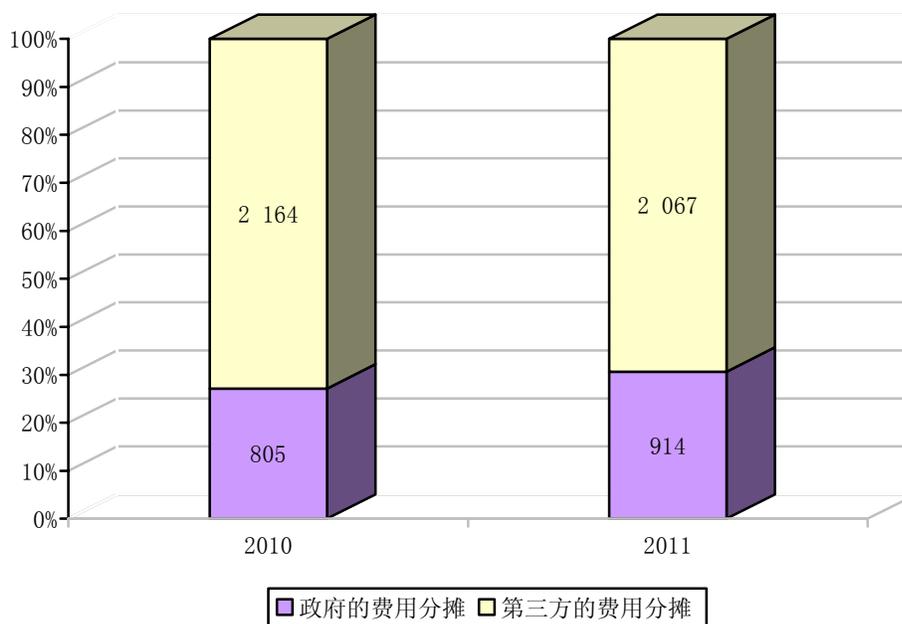
48. 下面图 8(a) 分列了资金来自方案国政府和第三方捐助者的费用分摊支出。与捐款趋势相似，方案国政府以费用分摊形式供资的发展支出为 9.14 亿美元，较

2010 年的 8.05 亿美元增加 14%。相比之下，资金来自第三方的支出从 21.6 亿美元减至 20.7 亿美元，减少 4%。

图 8(a)

2011 年费用分摊支出

(单位: 百万美元)



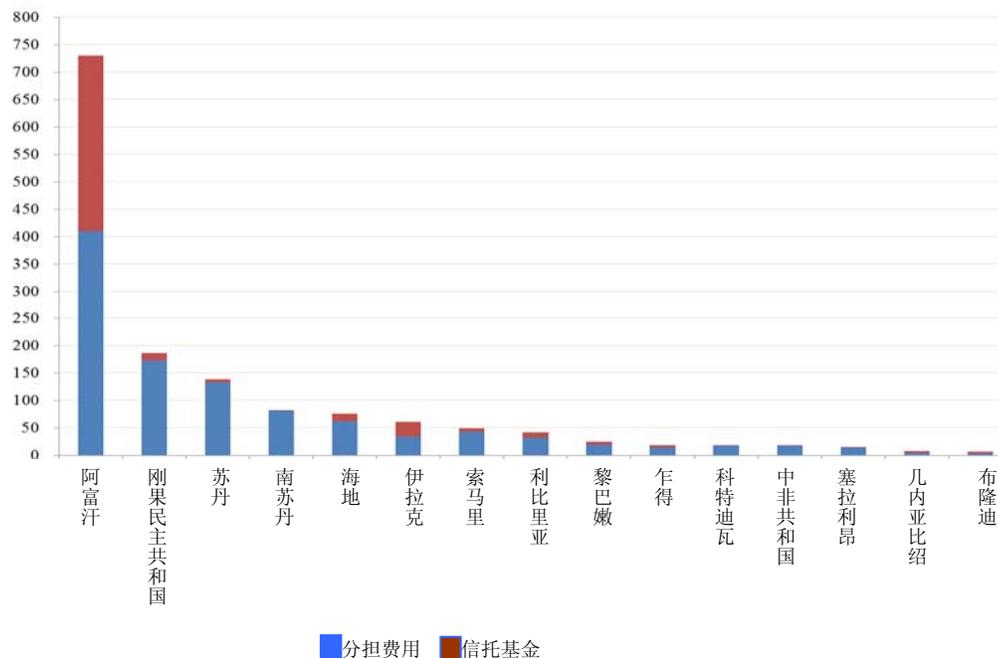
发展支出

49. 包括发展实效活动在内的发展活动的支出为 40.4 亿美元。如上图 8 所示，分担费用的发展支出从 29.7 亿美元增至 29.8 亿美元，增加 0.4%。信托基金发展支出从 2010 年的 11 亿美元减至 2011 年的 10 亿美元，减少 10%。“其他”发展支出(有偿支助服务和杂项活动)不变，仍为 0.6 亿美元。

50. 在总共 40.4 亿美元的发展支出中，14.8 亿美元(37%)用于发展情况特殊的国家。这一支出与 2010 年的 15.6 亿美元相比减少了 5%。如图 9 所示，用于阿富汗的支出最多，达 7.3 亿美元(2010 年为 7.55 亿美元)，占其他资源发展支出总额的 18%。

图 9
2011 年其他资源的发展支出：发展情况特殊的国家

(单位：百万美元)



51. 在用于发展情况特殊国家的 14.8 亿美元发展支出中, 8.97 亿美元 (61%) 由双边捐助方提供, 1.53 亿美元 (10%) 由欧洲联盟提供, 1 亿美元 (7%) 由全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金提供, 2.09 亿美元 (14%) 由多方捐助信托基金提供, 还有 1.20 亿美元 (8%) 由其他多方捐助者提供。

联合国发展协调

52. 在其他资源这类资金中, 共有 6 300 万美元用于联合国发展协调活动。

管理支出

53. 管理活动的总支出为 1.58 亿美元。

特殊用途支出

54. 特殊用途支出总额为 4 700 万美元, 其中包括志愿人员方案为偿还支助服务的费用支用的 800 万美元、用于开发署向其他联合国机构提供的有偿支助服务的 2 200 万美元、用于大会授权的安保费用的 1 500 万美元、用于大会授权采用国际公共部门会计准则 (“公共部门会计准则”) 的 200 万美元。

其他支出

55. (成本分类界定的)其他支出总计 2.21 亿美元,其中 1.17 亿美元用于国家办事处的共同事务活动。

C. 费用回收政策

56. 执行局第 2006/30 和 2007/18 号决定规定,经常资源和其他资源都应用来资助和支持战略计划中的优先事项,不得用经常资源来补贴其他资源供资方案的费用。据此,开发署的费用回收政策规定,在国家和总部两级执行的“其他资源”供资方案的一切费用均通过具体的费用回收机制全额回收。

57. 开发署做出最大努力,收回在国家和总部一级以及向联合国其他实体交付的与“其他资源”供资方案和项目有关的一般管理和执行费用,这样做的目的是收回提供服务的费用,使开发署两年期核心支助预算不必承担它原本不必承担的费用。

58. 下面表 3 列有 2011 年费用回收收入总额及其使用情况。

表 3

2011 年费用回收

(单位:百万美元)

费用回收	方案和项目交付	有偿支助服务	共计
收入			
一般管理/执行支助服务	227		227
共同事务		124	124
联合国各组织的有偿服务	17	27	44
利息	7		7
行政代理费	9		9
其他	25		25
收入共计	285	151	436
支出			
工作人员/人事费用	160	35	195
一般业务费用	75	103	178
支出共计	235	138	373

59. 收入总额由 2010 年的 4.23 亿美元增至 2011 年的 4.36 亿美元,增加 3%。支出总额从 3.44 亿美元增至 3.73 亿美元,增加 8%。在上表 3 开列的 2.85 亿美元的费用回收收入中,有 2.27 亿美元是分担费用和信托基金提供的一般管理支助

收入。为避免重叠，未将此项收入列入其他资源的“其他收入总额”。开发署在2010-2011年两年期支助预算文件(DP/2010/3)中报告了未采用费用回收政策的例外情况。2011年，批准再减免两项一般管理支助费用：(a) 把向援助巴勒斯坦人民方案四方会谈代表办公室捐款收取的管理费降至5%；(b) 把向阿富汗法律和秩序信托基金(第六期)捐款收取的管理费降至4%。

D. 未用资源余额

60. 截至2011年底，未用的其他资源余额持续减至43亿美元，比2010年底的44.9亿美元减少了4%。未用的其他资源占未用资源总余额的92%(2010年为89%)。未用资源余额包括费用分摊23.9亿美元(2010年为24.9亿美元)，信托基金10.5亿美元(2010年为11.4亿美元)，有偿支助服务8.4亿美元(2010年为8.4亿美元)，以及政府对现金捐助0.2亿美元(2010年为0.2亿美元)。未用资源的大部分已列入方案，将在未来几年交付。

61. 与经常资源一样，2011年有相当数额的资金(占其他资源捐款的28%)是在第四季度收到的，这种情况使得所报的未用资源余额失真，造成年底出现现金高峰。例如，开发署阿富汗紧急信托基金2011年全年4.93亿美元捐款中的31%(1.54亿美元)在第四季度收到，开发署苏丹紧急信托基金2011年全年4800万美元捐款中的33%(1600万美元)在第四季度收到。

62. 按照财政条例和细则的规定，开发署必须在有足够资金时才开展所有其他资源的活动。根据目前的合作伙伴协议，为会计和编报目的，所有项目余额都分列。为不同的用途持有现金，一个项目的余额不同其他项目的余额混在一起或“分享”，不可以为承付或支付目的互用资金。此外，出于规章方面原因预留的特定现金余额，例如业务准备金，被指定专门用于管理未来的负债(例如离职后医疗保险)，或用于满足日常业务、例如偿还流动负债的需要。

63. 开发署注意到未用余额在不断减少，但认为，考虑到收到资金的时间、方案周期以及执行局批准并列入财务条例和细则的开发署治理框架，目前未用余额总数仍属合理。然而，出于对今后工作的考虑，开发署正努力制订一个综合资源框架，以便更好地协调经常资源和“其他”资源。有了这一框架，就可以通过合并机构及方案预算，在一个统一的经常资源和“其他”资源框架内全盘考虑资源情况。这应有助于进行战略资源规划、分配和监控工作，加强基于成果的资源分配。

E. 其他

联合国志愿人员方案

64. 2011年，来自162个国家的7303名联合国志愿人员在132个国家完成了7708项任务。这些活动的经费来自开发署经常资源，总额达2.36亿美元。其中10%是直接捐给联合国志愿人员方案的款项(特别志愿人员基金、费用分摊、

信托基金和全额供资安排)。其余部分是直接向联合国的方案和包括开发署在内的联合国各组织、基金和方案收取的费用。

初级专业人员方案

65. 2011年,共有24个政府与开发署签订了提供初级专业人员的协议。截至2011年12月31日,开发署管理了323名初级专业人员和39名驻地协调员特别助理,而截至2010年12月31日时,有初级专业人员364人,驻地协调员特别助理39人。在362名初级专业人员和驻地协调员特别助理中,有199人为开发署和开发署下属基金工作,开发署为联合国其他组织和伙伴管理163人,其中有31%的人员(62名初级专业人员和驻地协调员特别助理)在纽约和其他总部地点工作。

66. 开发署收到为初级专业人员方案提供的捐款5700万美元,而2010年为4500万美元。包括支助费用在内的支出总额从2010年的5200万美元增至5300万美元。2011年底的资源余额为3400万美元,2010年为3100万美元(2009年为3800万美元)。

外地住房准备金

67. 1979年,为资助外地住房设立了2500万美元的准备金,用于为开发署供资的国际征聘外勤人员提供住房,在特殊情况下也用于办公用房。准备金未用资源意外出现49.3万美元的赤字,而2010年有112万美元的余额。房租和办公用房业务是造成累积业务赤字的主要原因。

直接预算支助

68. 执行局第2008/24号决定原则上批准了一项为期四年的试点(从2008年9月开始),允许开发署在接获受援国请求时,依照DP/2008/36及其Corr.1和2号文件提供的指导方针,根据开发署的任务和相对优势,逐案向集合供资和部门预算支助提供财政捐款。

69. 布基纳法索政府请开发署参与该国政府确定的两个优先领域项目,即艾滋病病毒/艾滋病和促进人权的部门预算支助,请求于2009年获得批准。这两项举措都是开发署的核心任务。2011年,开发署总共向布基纳法索艾滋病病毒/艾滋病领域部门预算支助提供的捐款8500万非洲法郎(合174885美元,捐款总额为9亿2641.577万非洲法郎(1906073美元),占艾滋病病毒/艾滋病部门预算资金的9.18%。这笔资金从经常资源中划拨,数额低于执行局在资源规划框架中规定的核心供资年度授权支出限额的10%上限。

五. 联合国改革和对其他联合国组织的支助

70. 除自身的业务活动外，开发署还在国家一级协调联合国系统的工作，在促进发展一致性方面发挥重要作用。根据现有数据，为多方捐助信托基金、联合方案和支助联合国其他组织提供的资金总额为 15 亿美元，2010 年为 11.5 亿美元。

A. 开发署的行政代理职能

71. 开发署通过代表联合国发展系统担任联合方案和多方捐助信托基金的行政代理机构，并通过以联合国参与组织的身份执行方案，大力支持联合编制方案活动。开发署代表联合国系统为包括厄瓜多尔 Yasuni 资本窗口在内的多方捐助信托基金收取总值为 8.87 亿美元的捐款(2010 年为 6.1 亿美元)。由国家办事处管理的联合方案捐款额为 1 000 万美元(2010 年为 2 800 万美元)。捐款增加主要发生在三个多方捐助信托基金：联合国发展集团海地重建基金、苏丹共同人道主义基金和索马里共同人道主义基金。担任行政代理机构的多伙伴信托基金办公室向所有参与组织转拨总额为 10.2 亿美元(2010 年为 9.69 亿美元)的资金，其中包括转给开发署、用于开发署各方案的 3.63 亿美元(2010 年为 3.57 亿美元)。转拨的这些资金列入 2010 年 7.92 亿美元的未用余额。

B. 对联合国各组织的支助

72. 开发署国家办事处向联合国其他组织提供业务支助。在联合国组织服务结算账户入账的这些资金中，用于支助联合国其他组织的资金共计 6.07 亿美元，比 2010 年(5.31 亿美元)略有增加。

C. 联合国发展协调活动

73. 开发署在联合国系统协调工作和支持各国发展的国家一级协调工作中发挥重要作用。联合国发展协调活动由经常资源和其他资源共同出资，合计支出为 1.55 亿美元(9 100 万美元来自经常资源，6 400 万美元来自其他资源)。开发署鼓励会员国继续支持这项活动。

D. 联合国授权的安保费用

74. 执行局第 2010/1 号决定核准从经常资源中单独拨出一笔净额为 5 800 万美元的经费，在 2010-2011 两年期用于联合国授权的安保费用。特许署长在 2010-2011 年期间视需要最多追加支付 5 800 万美元的 30%(1 740 万美元)，用于联合国安全和安保部指示中规定的新的和正在出现的安保任务。没有利用特别授权来支付任何款项。

75. 执行局批准的 5 800 万美元是 2010-2011 年联合国授权用于安保措施的 8 500 万美元经费估计数总额中的一部分。此数额包括 5 800 万美元经常预算，2 500 万美元其他资源，其余 200 万美元是联合国安全和安保部前一期超额收费产生

的贷记款项。2011年，开发署共支出3 100万美元(2010年为3 300万美元)，包括从其他资源中支出1 500万美元(2010年为1 100万美元)。在支出的3 100万美元中，2 000万美元用于支付开发署在联合国外勤安保协调方案中的份额(2010年为1 700万美元)，1 100万美元(2010年为1 600万美元)用于在外地和总部在以下领域中进行安全评估和投资：安保标准合规、房地安保升级、爆炸和震后评估以及办公室搬迁。

六. 国际公共部门会计准则

76. 2012年1月1日根据大会第60/283号决议通过了《国际公共部门会计准则》(“《公共部门会计准则》”), 2013年将公布第一份按照准则提出的年度财务报表。采用《公共部门会计准则》对编写透明的财务报告、建立有力的问责制和开展良好治理至关重要，采用准则将会对资产和负债进行更完整的披露和核算，改善管理和对金融和非金融资产的追踪与报告。从2012年起，将全面确认年假和离职后医疗保险等员工费用和相关义务，并将其记在产生这些费用和义务的各项活动的基金来源下。

77. 《国际公共部门会计准则》通过后需要拟定和采用38项新的会计政策；培训4 000多名工作人员；产生100多份新报告；制度将发生重大变化：主要是在认列收入和资产管理方面。为了以最有效的方法遵守《公共部门会计准则》，开发署建立了“全球共享服务中心”，以便代表开发署国家办事处集中记录与各项准则相关的复杂功能，协助国家办事处成功地过渡到这些准则和这些准则。

78. 执行局第2010/1号决定共核准1 300万美元，用于在2010至2011年期间开展与《国际公共部门会计准则》有关的活动。此一数额包括了为政策制定、系统配置、报告编制、全球培训和全球共享服务中心费用提供的资金。2011年，开发署为准备采用《公共部门会计准则》花费了680万美元，并花费48万美元作为全球共享服务中心的开办费用(2010-2011年总共花费930万美元)。2012年和2013年在补习培训、提供额外报告和改善流程方面将有更多的支出。随着各项准则的演变，需要进一步投资，以采用公共部门会计准则委员会规定今后要采用的准则。

七. 开发署管理的基金

79. 本报告增编(DP/2012/17/Add. 1)表5(a)提供了开发署管理的联合国资本发展基金的详细数据。

联合国资本发展基金

80. 2011年，资发基金尤其注重冲突后国家，在48个最不发达国家中的42个国家开展业务。2011年捐款总额为5 000万美元(2010年为3 800万美元)，其中

经常资源总值因汇率波动略有增加，其他资源的增幅较大。资源的总体前景仍不明朗，核心资源筹集工作仍然有压力，其他资源前景乐观。

81. 方案支出总额增至 5 100 万美元(其他资源支出占方案资源总额的 48%)。所有方案支出都用于与开发署执行的联合方案。资发基金发放了 2 300 美元的赠款(已列入支出项下)和 15 万美元的贷款。资发基金经常资源和其他资源业务准备金总额仍稳定在 2 500 万美元。因此，资发基金既能维持其流动性，又能按计划交付发展、管理和财务成果。

82. 总额 5 100 万美元的方案支出不包括开发署根据执行局第 2007/34 号决定划拨给资发基金的 300 万美元。这笔资金由资发基金全额使用，但目前由开发署分别记账和编报。此外，开发署两年期支助预算中还留出 445 万美元，用于资发基金的管理支出。

附件一

开发署概况

A. 列有 2010 年可比数字的 2011 年 12 月 31 日终了年度收入和支出报表

(单位: 千美元)

	经常资源			其他资源 ^b			基金 ^c			共计		
	2011	2010	+/-	2011	2010	+/-	2011	2010	+/-	2011	2010	+/-
收入												
捐款	974 804	967 132	1%	4 083 972	4 311 319	(5)%	49 827	209 235	(76)%	5 108 603	5 487 686	(7)%
减去: 转入两年期支助预算	(9 088)	(9 632)	(6)%	—	—	—	—	—	—	(9 088)	(9 632)	(6)%
捐款-净额	965 716	957 500	1%	4 083 972	4 311 319	(5)%	49 827	209 235	(76)%	5 099 515	5 478 054	(7)%
利息收入	17 663	14 165	25%	63 280	103 661	(39)%	305	1 438	(79)%	81 248	119 264	(32)%
其他收入	37 459	48 084	(22)%	322 400	297 127	9%	2 151	11 495	(81)%	362 010	356 706	1%
收入共计	1 020 838	1 019 749	0%	4 469 652	4 712 107	(5)%	52 283	222 168	(76)%	5 542 773	5 954 024	(7)%
支出^a												
发展	564 168	626 849	(10)%	4 043 968	4 134 390	(2)%	50 508	219 564	(77)%	4 658 644	4 980 803	(6)%
联合国发展协调	91 335	93 752	(3)%	63 361	67 484	(6)%	—	—	—	154 696	161 236	(4)%
管理	232 553	224 082	4%	157 515	193 955	(19)%	2 013	22 226	—	392 081	440 263	(11)%
特殊用途	49 676	43 430	14%	47 407	44 305	7%	—	—	—	97 083	87 735	11%
其他支出	44 802	87 733	(49)%	221 229	234 398	(6)%	5	140	—	266 036	322 271	(17)%
支出共计	982 534	1 075 846	(9)%	4 533 480	4 674 532	(3)%	52 526	241 930	(78)%	5 568 540	5 992 308	(7)%
收支盈余(亏损)	38 304	(56 097)	(168)%	(63 828)	37 575	(270)%	(243)	(19 762)	(99)%	(25 767)	(38 284)	(33)%
上两年期债务节减额	—	596	(100)%	—	—	—	—	—	—	—	596	(100)%
从(向)准备金转账	12 000	(16 000)	—	(7 000)	(2 000)	—	—	(1 390)	(100)%	5 000	(19 390)	(126)%
向捐助者退款和从(向)其他基金转账	58	(48)	—	(116 195)	(99 062)	17%	(187)	(799)	(77)%	(116 324)	(99 909)	16%
1 月 1 日基金余额	282 863	354 412	(20)%	4 486 519	4 550 006	(1)%	52 956	280 690	(81)%	4 822 338	5 185 108	(7)%
12 月 31 日基金余额	333 225	282 863	18%	4 299 496	4 486 519	(4)%	52 526	258 739	(80)%	4 685 247	5 028 121	(7)%

资料来源: DP/2012/17/Add.1, 表 1(a)。

^a 包括一般管理支助服务费用。^b 为了更便于比较这两个年度的情况, 已重新列报按成本分类开列的其他资源支出。^c 妇发基金未列入 2011 年各项基金的数额中。

B. 列有 2010 年可比数字的截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债以及准备金和基金余额

(单位：千美元)

	经常资源			其他资源			基金			共计		
	2011 年	2010 年	+/-	2011 年	2010 年	+/-	2011 年	2010 年	+/-	2011 年	2010 年	+/-
资产												
现金	63 535	53 904	18%	41	30	37%	1 822	3 554	-49%	65 398	57 488	14%
现金与投资——托管基金	655 049	847 956	-23%							655 049	847 956	-23%
政府信用证				52 706	49 195	7%				52 706	49 195	7%
用于下列用途所持投资：												
业务准备金	226 000	238 000	-5%							226 000	238 000	-5%
离职后医疗保险准备金	453 224	429 268	6%							453 224	429 268	6%
经常资源	163 784	142 746	15%	6 998	7 230	-3%	75 162	361 807	-79%	245 944	511 783	-52%
其他资源	4 528 465	4 688 388	-3%							4 528 465	4 688 388	-3%
医药保险计划	52 659	48 283	9%							52 659	48 283	9%
投资小计	5 424 132	5 546 685	-2%	6 998	7 230	-3%	75 162	361 807	-79%	5 506 292	5 915 722	-7%
现金、信用证和投资共计	6 142 716	6 448 545		59 745	56 455	6%	76 984	365 361	-79%	6 279 445	6 870 361	-9%
政府和执行机构预付款项	10 693	11 834	-10%	155 664	135 297	15%	789	1 050	-25%	167 146	148 181	13%
应收账款和迟延费用	9 040	17 371	-48%	21 294	29 340	-27%	831	1 685	-51%	31 165	48 396	-36%
核心资源应付款项				4 536 808	4 730 611	-4%				4 536 808	4 730 611	-4%
其他资源应付款项	8 344	42 763	-80%							8 344	42 763	-80%
项目厅、人口基金和联合国往来账户经常账户	195 936	185 668	6%							195 936	185 668	
应计利息	23 226	29 897	-22%	21 347	22 199	-4%	408	2 474	-84%	44 981	54 570	-18%
贷款							4 816	5 169	-7%	4 816	5 169	-7%
特别资本化资产	3 000	1 570	91%	—	1	-100%				3 000	1 571	—
外地住房活动准备金				30 354	34 741	-13%				30 354	34 741	—
资产共计	6 392 955	6 737 648	-5%	4 825 212	5 008 644	-4%	83 828	375 739	-78%	11 301 995	12 122 031	-7%

	经常资源			其他资源			基金			共计		
	2011年	2010年	+/-	2011年	2010年	+/-	2011年	2010年	+/-	2011年	2010年	+/-
负债												
支付给政府和执行机构的预付款	505	1 213	-58%	13 033	8 601	52%	718	907	-21%	14 256	10 721	33%
未清偿债务	27 516	37 617	-27%	142 327	213 131	-33%	21	9 104	-100%	169 864	259 852	-35%
应付账款	106 396	120 488	-12%	203 882	138 138	48%	2 886	26 119	-89%	313 164	284 745	10%
应付给其他资源和基金的款项	4 536 809	4 730 524	-4%							4 536 809	4 730 524	-4%
其他资源和基金应付给 核心资源的款项				5 298	8 200	-35%	3 046	34 563	-91%	8 344	42 763	-80%
应付给项目厅、人口基金和 联合国往来账户的款项	13 187	—								13 187	0	
递延负债——托管基金	691 494	895 389	-23%							691 494	895 389	-23%
递延负债——离职后医疗保险	453 224	429 269	6%							453 224	429 269	6%
其他债务	1 599	715	124%	16 208	16 060	1%	31	707	—	17 838	17 482	2%
债务总计	5 830 730	6 215 215	-6%	380 748	384 130	-1%	6 702	71 400	-91%	6 218 180	6 670 745	-7%
准备金和基金余额												
业务准备金	226 000	238 000	-5%	116 968	109 995	6%	24 600	45 600	-46%	367 568	393 595	-7%
捐赠基金				3 000	3 000	—				3 000	3 000	—
外地住房准备金核准金额				25 000	25 000	—				25 000	25 000	—
特殊资本资源	3 000	1 570	91%							3 000	1 570	—
未用资源余额	333 225	282 863	18%	4 299 496	4 486 519	-4%	52 526	258 739	-80%	4 685 247	5 028 121	-7%
未用资源和特殊资本资源余额	336 225	284 433	18%	4 299 496	4 486 519	-4%	52 526	258 739	-80%	4 688 247	5 029 691	-7%
负债、准备金和未用资源 余额共计	6 392 955	6 737 648	-5%	4 825 212	5 008 644	-4%	83 828	375 739	-78%	11 301 995	12 122 031	-7%