



第七十届会议

议程项目 133

2014-2015 两年期方案预算

## 2014-2015 两年期方案预算第二次执行情况报告

### 行政和预算问题咨询委员会的报告

#### 一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了秘书长关于联合国 2014-2015 两年期方案预算的第二次执行情况报告(A/70/557)。在审议报告时，行预咨委会会见了秘书长的代表，代表们提供了新的资料并作了说明，最后于 2015 年 12 月 11 日提出书面答复。

2. 2014-2015 两年期预计最后支出和收入额的计算依据是两年期头 21 个月的实际支出、最后 3 个月的预计所需资源、通货膨胀率和汇率的变动以及生活费调整数。

3. 行预咨委会注意到，与大会在第 69/263 A 至 C 号决议及第 69/274 A 和 B 号决议中核定的订正批款和收入估计数相比，该两年期预计最后支出和收入额净减 5 150 万美元。2014-2015 两年期预计支出估计数为 58.083 亿美元，与订正批款 58.319 亿美元相比减少 2 360 万美元。预计收入估计数为 5.747 亿美元，与订正收入估计数 5.468 亿美元相比增加了 2 780 万美元。细目列于秘书长的报告表 1。

4. 净减 5 150 万美元，反映了以下因素的综合影响：(a) 因下列因素而预计减少 8 590 万美元：汇率变动(4 110 万美元)；通货膨胀率变动(1 110 万美元)；员额费用变动以及根据实际和预计所需资源对其他支出用途所作的调整(5 900 万美元)；以及收入增加(2 780 万美元)；(b) 因按照关于 2014-2015 两年期意外及非常费用的大会第 68/249 号决议的规定承付的款项而产生的与决策机构有关的预计



增加额(3 440 万美元)。秘书长的报告附表 1、2 和 3 按照预算款次、支出类别和主要决定因素(汇率、通胀率、意外及非常费用和决策机构的决定、员额占用及其他变动)开列了 2014-2015 年预计支出细目。

5. 秘书长请大会注意到其报告,并在考虑到为延长出席哥伦比亚和平进程停止冲突小组委员会的秘书长代表任期追加 88 700 美元经费后,核准该报告表 3 所列 2014-2015 两年期支出各款次的订正估计数,数额为 5 808 366 500 美元,以及表 8 所列有关收入估计数,数额为 574 655 800 美元。

#### 资料的列报

6. 在审议秘书长的报告过程中,行预咨委会注意到,该文件载有的资料不足,因而不能有助于更好地理解造成所报资源变动的根本因素。其中一个例子是缺乏关于安保支出、培训和工作人员发展方案的资料(见 A/70/557,第 37(d)、(e)和 42(c)段)。此外,行预咨委会经询问获得的补充资料并不总是包括必要详细程度的资料。行预咨委会相信,秘书长将在今后的执行情况报告中完全解决这些问题(另见下文第 13、19 和 20 段)并建议大会请秘书长提供关于最近结束的财政期预算执行情况补充资料,包括所有预算款次各项支出用途的预算支出与实际支出差异分析(A/70/7,第 67 段)。行预咨委会认为,这一资料应有助于为其后预算期所需资源提供更好的切实依据,便于对资源分配做出更知情的决定。

7. 经要求,行预咨委会获得了自 2006-2007 两年期至 2014/2015 两年期预计最后支出和收入的资料,如下表所示。行预咨委会注意到,在这一期间,净支出总额增加了 42%,即自 37 亿美元增至 52 亿美元。

	2006-2007		2008-2009		2010-2011		2012-2013		2014-2015	
	订正批款	第二次执行情况报告	订正批款	第二次执行情况报告	订正批款	第二次执行情况报告	订正批款	第二次执行情况报告	订正批款	第二次执行情况报告
支出	4 302.00	4 188.80	4 885.20	4 792.40	5 367.2	5 416.4	5 399.4	5 603.7	5 831.9	5 808.3
收入	492.20	505.10	557.90	550.50	593.0	601.3	511.9	543.0	546.8	574.7
<b>净额</b>	<b>3 809.80</b>	<b>3 683.70</b>	<b>4 327.30</b>	<b>4 241.90</b>	<b>4 774.3</b>	<b>4 815.2</b>	<b>4 887.4</b>	<b>5 060.6</b>	<b>5 285.1</b>	<b>5 233.6</b>

## 二. 支出款次

### 汇率和通货膨胀变动

8. 秘书长报告二.A 节解释了与汇率和通货膨胀变动有关的所需资源。执行情况报告表 4 列明了各工作地点因汇率和通货膨胀变动产生的估计数增减分布情况。所有工作地点编入预算的汇率和实际汇率详情见报告的附表 4 和 5。其他意见见

行预咨委会最近关于订正估计数：汇率和通货膨胀率变动影响的报告(见 [A/70/7/Add.35](#))。

9. 秘书长报告第 7 段指出，在通货膨胀率和汇率方面，2015 年员额资源调整数是基于 2015 年实际情况与 2014-2015 年订正批款核定的费率的比较。2014 年调整数是基于该年实际情况与 2014-2015 年订正批款核定的汇率和通货膨胀率的比较，其中包括了 2014 年最后两个月的预计费用。秘书长进一步指出(第 8 段)，在估计 2015 年受到的汇率波动影响时，使用的是 1 月至 9 月实现了的实际汇率，且假定 10 月、11 月和 12 月的汇率为 2015 年 9 月的汇率，并指出(第 9 段)，在这一类别中所需资源减少的原因是，美元对若干货币的有利汇率(4 110 万美元)以及通货膨胀水平降低(1 110 万美元)，如报告表 4 所示。

### 预先购买情况及相关列报做法

10. 在其报告中，秘书长表示，秘书处于 2013 年开始购买瑞士法郎远期合约作为试点，因为瑞士法郎的交易和价格波动对方案预算影响最大。行预咨委会注意到，瑞士法郎占因汇率导致的总减少额 4 110 万美元中的 1 150 万美元。在 18 至 26 段中，秘书长提供了迄今秘书处在使用预购远期合约方面经验的资料，该报告将这种购买界定为一种预定未来购买的外币价格的金融工具。报告解释说，预购合约可降低成本，因为价格依据达成“协定”时的即期汇率，此后根据适用利率加以调整。根据秘书长的报告，由于 2013 年美元对瑞士法郎的汇率走低，利用远期合约购买瑞士法郎导致合约远期汇率与联合国业务汇率之间出现 460 万美元的顺差。2014 年，因为远期汇率一直高于预算编列的汇率，秘书处一直等到 9 月份才签订远期合约，造成了因美元对瑞士法郎汇率走高而导致的 170 万美元逆差。2015 年，报告指出，秘书处于 1 月份且每月签订远期合约，合约汇率比预算编列的汇率有利，导致这一年 830 万美元的正数差。总体而言，2014-2015 两年期的净正数差为 660 万美元。

11. 经询问，秘书长代表指出，远期汇率在合同期间几乎不变，而外汇市场则继续波动。若假定按业务汇率支付的数额低于按远期合约汇率支付的数额——即市场汇率较远期汇率更有利，则出现负数差；而若按远期汇率支付的数额低于业务汇率，则出现正数差。然而，秘书长表示，利用远期汇率的主要好处是可以让预算进程具有可预测性。

12. 经询问，行预咨委会获悉，即使预购只涉及与汇率波动影响有关的重计费用部分，重计费用的可能性会因此减少。行预咨委会还获悉，目前正在进行的每月购买 25 00 万瑞士法郎和 500 万欧元的远期合约将消除这些外汇市场固有的不稳定性，合约数额即是所消除不稳定性的最大程度。行预咨委会还获悉，对由本组织承担的其他货币风险，远期汇率在预测外汇汇率未来表现方面优于即期或曾经使用的过去平均费率，从而减少了重计费用数额。

13. 行预咨委会注意到采用预购方法在 2013 年至 2015 年期间改善了预算的可预测性，但认为，秘书长的报告所载资料不能算是按照大会第 69/262 号决议第十二节第 6 段的要求对采用这种方法进行的全面评估。而这种评估应使行预咨委会更好地了解秘书处打算在 2016–2017 年期间和未来各预算期间如何利用预购。行预咨委会期望今后关于方案预算的执行情况报告将提供进一步详情。

### 意外及非常费用

14. 报告表 7 列出已经依照大会第 68/249 号决议的规定行使承付款的款额共计 1 660 万美元。这些承付款涉及预算第 2、3、4、24、27 和 29 D 款，并包括秘书长授权的承付款以及秘书长征得行预咨委会同意后授权的承付款。经要求，行预咨委会获了一个表，其中显示了秘书长在其权力范围内核准的意外及非常费用，数额为 330 万美元。

### 决策机构的决定

15. 其他因决策机构的决定而产生的额外费用包括：大会第 69/274 A 号决议第 1 节在第 29 B 款(方案规划、预算和账户)下为柬埔寨法院特别法庭授权的补助金 1 210 万美元；大会第 69/274 A 号决议第七节在第 33 款(建筑、改建、装修和主要维修)下为在秘书处大楼执行灵活工作场所战略授权的一笔 580 万美元数额。

### 员额占用及其他变动

16. 在这一类别下的变动包括：(a) 实际空缺率与订正批款假设的空缺率之间的差异；(b) 实际平均薪金和一般工作人员费用与订正批款所列标准的差异；和(c) 根据到两年期结束时的实际和预期需求对非员额支出用途所作的调整。如报告表 3 所示，以及表 2 中按支出用途开列的细目所示，这些变动导致约 600 万美元的净减额，这是由于与员额有关的支出用途所需资源增加 2 750 万美元，而非员额支出用途所需资源减少 3 350 万美元。

17. 员额项下增加 2 750 万美元反映了下列各项所需资源增加：薪金(1 430 万美元)和一般工作人员费用(1 320 万美元)，这反映两年期期间实际支出高于预算，专业及以上职类员额实际空缺率总体低于预算所列；以及一般事务及有关职类空缺率略高于预算所列。2012 年至 2015 年专业及以上职类和一般事务及有关职类的实际平均空缺率见秘书长的报告附表 8，该表表明预算所编专业工作人员平均空缺率自 2014 年的 8.9%减至 2015 年的 8.1%；一般事务人员的预算所编平均空缺率自 2014 年的 5.2%增至 2015 年的 6.3%(另见 [A/70/7Add.35](#))。

18. 非员额支出用途所需资源减少 3 350 万美元的详情见秘书长的报告第 37 至 50 段。行预咨委会就具体支出用途评论如下：

## 其他工作人员费用

19. 报告指出,在第 34 款(安全和安保)下增加 990 万美元用于其他工作人员费用,主要原因是总部和各区域委员会安保和安全处加班费高于预期,导致这些费用的因素有行政首长旅行期间的保护、主要会议的安保支助和为特别活动提供其他安保服务。经询问,行预咨委会获悉,加班费和夜勤津贴对于在联合国总部以及在附属地点不间断地提供安保行动和服务是不可或缺的,因为必须全天候,即一年 365 天提供服务。然而,行预咨委会没有获得关于所增数额构成的任何详情。行预咨委会期望在大会审议第二次执行情况报告时,将向大会提供这一资料。

20. 秘书长指出,在第 29 C 款(人力资源管理厅)下增加了 240 万美元用于其他工作人员费用,主要原因是,为实施流动和职业发展框架须开展工作人员发展和培训方案;以及为推出"团结"企业资源规划系统而须开展培训活动。经要求,行预咨委会获得一个表,其中显示按其主要费用要素分列的增加额细目,即提供领导能力、信息技术和职业支助方面的培训方案(1 510 000 美元);实施流动和职业发展框架(834 000 美元);为医疗服务应急准备和支助股和业务连续性(禽流感)核准的一般临时人员职位(152 000 美元);支助部署准备活动(190 000 美元);筹备部署"团结"项目开展的业务准备活动(189 000 美元);但被下列所需资源减少额部分抵消:即因在医务司和战略规划和人员配置司中的联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)支助而减少了所需资源(431 000 美元)然而,行预咨委会没有就导致所有这些费用增加额和减少额的基本活动,获得任何进一步的详情。行预咨委会建议在大会审议第二次执行情况报告时,向大会提供这一资料。至于增加 834 000 美元用于实施流动和职业发展框架,行预咨委会重申必须准确地预测新流动政策的额外费用,包括关于任何费用预测的许多基本假定以及在政策将如何实际影响全球秘书处工作人员移动的数量和性质方面的不确定性(见 A/69/572, 第 73 段)。

21. 报告指出,在第 29 D 款(中央支助事务厅)下增加 150 万美元,涉及为下列各项追加的所需资源:为财产管理股提供临时资金、大会第七十届会议期间增加活动和所需支助引起的加班费,包括在教皇访问期间和为通过 2015 年后发展议程而举行的联合国首脑会议期间。经询问,行预咨委会获悉,增加额包括下列各项额外所需资源:为财产管理股临时供资提供一般临时人员(875 300 美元);和大会第七十届会议期间增加活动和所需支助引起的加班费(592 200 美元)。

## 咨询人

22. 据秘书长说，在第 24 款(人权)下增加 30 万美元，主要原因是需要提供额外所需资源，以获得秘书处不具备的外部专门知识，帮助编写由人权理事会授权的各份报告和研究报告。经要求，行预咨委会获得了关于 2014-2015 两年期内咨询人为联合国人权事务高级专员办事处执行的委托任务的有关资料。行预咨委会注意到，这些任务包括：对墨西哥和柬埔寨进行的国别访问；编辑和出版文件；支持独立专家的任务；更新在线数据库。行预咨委会认为，这些任务应该利用办事处现有的内部能力予以执行。

## 工作人员差旅

23. 根据秘书长报告第 42 段，工作人员差旅所需资源显示出，预计净减少 50 万美元，这反映了下列各项减少额：第 3 款(政治事务)(220 万美元)和第 5 款(维持和平行动)(140 万美元)，而所减数额因下列各项增加额而部分抵消：第 34 款(安全和安保)增加额(210 万美元)、第 28 款(新闻)(70 万美元)、以及第 22 款(西亚经济和社会发展)(20 万美元)。

24. 报告指出，在第 34 款(安全和安保)下增加 210 万美元，主要是由于秘书长、常务副秘书长和大会主席近身保护费用。经要求，行预咨委会获得 2014-2015 两年期近身保护小组费用细目，总额为 340 万美元，其中包括：用于秘书长的 270 万美元；用于常务副秘书长的 40 万美元；以及用于大会主席的 30 万美元。

25. 关于在第 28 款(新闻部)下增加的 70 万美元，报告指出，这用于发言人办公室陪同秘书长的摄影师和工作人员意外差旅所需资源。经要求，行预咨委会获得了一份自 2014 年 1 月至 2015 年 12 月 10 日所有为此进行的旅行清单。

26. 在审议秘书长的报告过程中，行预咨委会询问在代表差旅和工作人员差旅资源类别下的支出状况。行预咨委会获悉，代表差旅项下的支出截至 2015 年 10 月 31 日为 9 160 万美元(支出率为 85.1%)，而 2014-2015 年订正批款为 1.076 亿美元。行预咨委会还获悉，工作人员差旅项下的支出截至 2015 年 10 月 31 日为 4 000 万美元(支出率为 82.9%)，而订正批款是 4 840 万美元。据秘书长的代表称，2014-2015 两年期差旅费受大会第 67/254 A 号决议第六节影响，其中规定了新的飞机舱位标准；又受大会第 69/274 A 号决议第四节影响，其中鼓励秘书处努力采用替代代表和沟通方法，且只有在若无直接面对面接触则会不利地影响任务交付的情况下才使用空中旅行。此外，秘书长的代表告知行预咨委会，联合国总部 2014 年平均票价比 2013 年降低 8.9%，有理由认为这一减少的部分原因是适用了经修订的差旅政策。一名独立咨询人进一步证实了这个假设，该咨询人的评估结论是，通过修订差旅政策导致的节省在 8% 至 13% 之间。但是，秘书长的代表告诫说，无法准确地将经修订的差旅政策影响与其他因素，如变化的旅行模式、价格水平、旅行目的地、高峰或非高峰时段旅行一一罗列。

27. 行预咨委会注意到, 2014-2015 两年期差旅费总体上减少 50 万美元, 但鉴于平均票价降低以及一名独立顾问估计的 8 至 13% 的可能节省, 行预咨委会认为这一资源类别的支出本可减少更多。此外, 行预咨委会遗憾地注意到秘书长在第二次执行情况报告中提供的资料仍低于大会在第 69/274 A 号决议第四节中要求的详细程度, 并相信通过实施"团结"项目旅行模块, 将便于提交所要求的这一资料。

#### 联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)

28. 秘书长报告中报告的资源变动反映出在第 27 款(人道主义事务)下出现的减少额, 原因是埃博拉特派团在下列资源类别中所需资源减少: 其他工作人员费用(140 万美元); 一般业务费用(240 万美元); 招待费(10 万美元); 用品和材料(300 万美元); 但被订约承办事务所需费用增加额(100 万美元)部分抵消。报告指出, 净减少的原因是实地的流行病实际情况好于原计划假设的情况, 因此该特派团缩编快于预期。经询问, 行预咨委会获悉, 根据大会第 69/274 B(第一节, 第 10 段)的要求, 将在第七十届会议续会第一期会议上, 在总结埃博拉特派团行动经验教训的报告中向大会提交关于该特派团最后执行情况, 包括在清理和处置资产方面的资料。行预咨委会还收到下表, 其中简列了埃博拉特派团 2014-2015 两年期预期最后支出数额。

(千美元)

支出用途	订正批款	拟议最后 批款	增/(减)
其他工作人员费用	26 226.5	24 933.4	(1 293.1)
咨询人	222.3	305.7	83.4
工作人员差旅	6 906.0	5 985.7	(920.3)
订约承办事务	1 202.0	2 223.6	1 021.6
一般业务费用	32 203.0	29 821.0	(2 382.0)
招待费	40.0	25.6	(14.4)
用品和材料	3 564.4	570.8	(2 993.6)
家具和设备	11 328.0	9 013.4	(2 314.6)
房地改善	159.0	20.3	(138.7)
赠款和捐款	—	2 808.8	2 808.8
<b>共计</b>	<b>81 851.2</b>	<b>75 708.3</b>	<b>(6 142.9)</b>

## 未清债务

29. 秘书长在报告第 55 段中指出,截至 2015 年 10 月 31 日,未清债务额为 1.408 亿美元。行预咨委会注意到,这一余额多于以往各两年期的余额。<sup>1</sup> 经询问,行预咨委会获悉,根据《联合国财务条例和细则》条例 5.3,正在尽一切努力监测和定期审查未清债务数额,以将之控制在最低限度。行预咨委会赞扬秘书长持续努力减少未清偿债务。行预咨委会请秘书长在今后的执行情况报告中就此提供更多资料。

## 三. 收入款次

30. 如秘书长的报告表 8 和第 56 段所示,各款次收入增加总额为 2 780 万美元,包括下列各项:收入第 2 款(一般收入)增加 2 900 万美元;该增加额被下列各项减少额部分抵销:收入第 1 款(工作人员薪金税收入)减少 60 万美元以及收入第 3 款(服务公众)下减少 60 万美元。如第 60 段所概述,收入第 3 款下收入减少额包括:总部餐饮业务项下 140 万美元;联合国出版物项下 130 万美元;游客服务项下 100 万美元;邮政管理服务项下 20 万美元;以及其他商业服务项下 20 万美元。

31. 经要求,行预咨委会获得关于第二次执行情况报告中收入第 3 款下活动 2014-2015 年收入和支出预测与 2016-2017 年估计数对比的资料。预计 2014-2015 两年期净损失共计 560 万美元,包括与下列各项销售有关的净损失:联合国出版物:(190 万美元);游客服务(210 万美元);餐饮业务(150 万美元)。就此,行预咨委会回顾,2016-2017 年与这些创收活动有关的收入估计数分别为 40 万美元;10 万美元和 47 600 美元。行预咨委会进一步询问 2016-2017 年预计收入增加的依据,并获悉,就游客服务而言,基本建设总计划的完成预计将对 2016-2017 年期总部导游的收入产生积极影响。而且,因 2015 年 7 月换了新的餐饮承包商,预期对总部餐饮服务预计收入产生有利影响。

## 四. 结论

32. 有待大会采取的行动见秘书长的报告第 63 段。鉴于在上文各段中其各项论和意见,行预咨委会建议大会注意到该报告,并核准本报告第 5 段列出的 2014-2015 两年期支出款次下的订正估计数以及秘书长的报告表 8 列出的相关收入估计数。

---

<sup>1</sup> 截至 2013 年 9 月 30 日经核实的未清偿债务余额是 1.995 亿美元,而在第二次执行情况报告中披露 2010-2011 两年期余额为 2.996 亿美元。