



第七十六届会议
议程项目 140
改善联合国财政情况

联合国财政情况

秘书长的报告

增编

摘要

本报告审查联合国截至 2020 年和 2021 年 12 月 31 日及截至 2021 年和 2022 年 4 月 30 日的财政情况，并更新秘书长上一份报告(A/76/435)提供的资料。

本报告主要重点讨论四项财务指标：已分派摊款、未缴摊款、可用现金、本组织拖欠会员国的款项。

经常预算的现金状况仍然令人严重关切。2021 年初，未缴摊款为 8.08 亿美元，第一季度的收款额比估计数滞后 1.99 亿美元。为了降低业务中断的风险，本组织不得不在 2021 年初维持节省现金措施。虽然秘书处能够在 5 月份时放松一些限制，但不可预测的付款模式造成的持续财务不确定性迫使严格控制支出，这继续妨碍 2021 年预算执行和任务交付。若干活动和产出不得被推迟或取消，这些情况将载入执行情况报告。管理工具已得到改进，以应对流动性危机，但除非秘书长在其报告“改善联合国财政情况”(A/76/429)中提出的缓解措施得到会员国核准，否则这些工具无法避免或应对预计将在 2023 年再次发生并在 2024 年因 2023 年贷项归还而加剧的流动性危机。

2021 年 5 月和 11 月的大量资金流入，加上该年年初实行的支出控制，使本组织在 2021 年底实现了 3.07 亿美元的盈余，而 2020 年出现赤字 1.6 亿美元。虽



然在 2022 年开始时有经常预算现金盈余是一个值得欢迎的变化，但由于到 4 月底的收款滞后，本组织在 2022 年的财务状况并未改善。

2022 年第一季度的收款额不及前三个财政年度。2022 年第一季度收款率为 42%，而 2021 年为 43%，2020 年和 2019 年均为 50%。截至 2022 年 4 月底，收款额比我们的估计额低 2 亿多美元。2022 年的最终结果将有赖于会员国继续全额履行其财政义务。最终结果还将取决于会员国是否通知它们打算缴款，因为这将使秘书处能够根据预期缴款情况规划预算支出；这种规划对于减少秘书处无法履行其法律义务的风险和减少年底前匆忙承付款项的情况是必要的。

在维持和平行动方面，大会在其第 73/307 号决议中决定取消对在役特派团交叉现金借款的限制，以及为未授权期间摊款和收款，这一决定改善了在役维持和平行动的总体流动性，包括结清向部队和警察派遣国付款的能力。除非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动的 3 700 万美元外，所有在役特派团的部队、建制警察部队费用和特遣队所属装备费用目前都已付清，达尔富尔混合行动未使用交叉借款的原因是存在逾期偿还借出特派团借款的风险。

秘书处将继续尽一切努力加速处理拖欠的部队和建制警察部队以及特遣队所属装备款项。及时结清这些款项有赖于会员国按时全额履行其财政义务，并有赖于同特遣队所属装备提供国迅速订立谅解备忘录。

2022 年所有行动的最终结果如何，将取决于会员国是否履行其财政义务。秘书长赞赏那些按时全额缴纳摊款的会员国所作的努力，并敦促其余会员国尽一切努力支付其未缴摊款。

一. 引言

1. 本报告更新秘书长向大会提交的上一次报告(A/76/435)所述联合国财政情况,并审查截至2020年和2021年12月31日以及截至2021年和2022年4月30日的财政指标。

2. 本报告按照一直用于衡量本组织实力的四项主要财政指标论述联合国财政情况。这些指标是:已分派摊款、未缴摊款、可用现金、本组织拖欠会员国的款项。

二. 审查财政情况

3. 秘书长继续就本组织的流动资金状况积极与会员国接触。

4. 2021年,分派的经常预算和各国国际法庭摊款数额高于前一年,而分派的维持和平行动摊款额则低于2020年。截至2021年底,所有分摊类别的未缴摊款均低于截至2020年底。截至2022年4月30日,所有分摊类别的未缴摊款均高于上一年。

5. 2021年期间,各类业务现金结存总额均为正值。虽然一些个别维持和平行动在一年中的某些时期面临现金短缺,但2019年7月,大会决定允许在役特派团交叉借款(或建立现金池),并为一整年分派和收取摊款,这增加了流动性,对本组织管理业务和履行对会员国义务的能力产生了积极影响。

6. 关于部队费用和特遣队所属装备费用,由于采取了现金池办法和收到预付款,拖欠会员国的款额有所减少,截至2022年4月30日,拖欠款额比截至2021年4月30日的拖欠款额要低。向会员国支付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的负债总额中,涉及在役维持和平行动的共3700万美元,涉及已结束的维持和平特派团的共8600万美元。

A. 经常预算

7. 近年来,经常预算一直面临严重的流动性问题,使得高效和有效地执行预算更加困难。大量的年终欠款耗尽了年初的流动资金储备。此外,由于在日历年结束时收到大笔缴款,因此必须通过使全年的支出与现金流入情况保持一致来对流动资金进行认真管理,以确保业务不受干扰。这使秘书处无法充分执行征聘计划和计划的活动,进而妨碍方案交付和任务执行。

8. 2019年和2020年第一季度收到缴款均在50%左右,2021年第一季度下滑至43%左右。自那以后,收款进一步下降,2022年第一季度,这一比例已进一步降至略低于42%。截至第二季度末,2020年收到缴款70%,2021年收到80%。第三季度的收款通常最弱;2020年和2021年的比例分别只有1.2%和2.5%。2020年最后一个季度收款26%,而2021年则上升至31%。2021年最后一个季度,收到缴款9.03亿美元,2020年同期为7.53亿美元。2021年,11月份收到的款项数量超过12月份。这是对2020年收款模式的一个可喜逆转,2020年最后10天收款超过3亿美元。

9. 2019年11月，现金赤字达到创纪录的5.2亿美元，在耗尽3.53亿美元的经常预算流动性储备(1.5亿美元来自周转基金，2.03亿美元来自特别账户)后，甚至非常接近耗尽已结束的维持和平行动账户中的可用现金，被迫采取额外的非常措施来控制成本，以避免更严重的流动性危机。

10. 在2020年和2021年初，疲软的流动资金状况迫使秘书处继续实施更严格的节省现金措施，这些措施有效地降低了业务中断和耗尽所有流动资金储备的风险。这些措施将经常性预算中现金赤字的出现推迟到一年中较晚的月份。2018年期间，从周转基金借款早在5月就已发生。在随后的几年里，本组织设法将此类借款推迟到2019年7月、2020年9月和2021年11月。值得注意的是，2021年11月的借款也是短期借款。近年来，最严重的赤字为2018年10月的4.88亿美元、2019年11月的5.2亿美元和2020年12月的3.34亿美元。2021年，由于收款情况改善和年初支出限制，没有必要使用特别账户或已结束维持和平行动的可用现金来维持经常预算活动。

11. 2020年结束时，未缴摊款达到了前所未有的水平，数额为8.08亿美元，比2018年底的5.29亿美元明显增加。截至2021年底，未缴摊款水平降至4.34亿美元，为2016年以来最低。

12. 2022年，摊款为29.3亿美元，比2021年减少2100万美元。虽然本组织在年初的财政状况比往年好，但这种积极的状况相对短暂，因为截至2022年4月底，实收额比估计数低2.02亿美元，从而部分抵消了年初的积极开端。

13. 截至2022年4月30日收到的缴款总额约为18亿美元。截至2022年4月30日的未缴摊款与截至2021年4月30日相比增加了1.54亿美元，表明经常预算缴款趋势存在问题。

14. 截至2021年底，有创纪录的153个会员国全额缴纳了经常预算摊款，比2020年底多了9个。秘书长谨感谢截至2021年12月31日已全额履行对经常预算义务的153个会员国，并请其他会员国也这样做。

15. 最近，截至2022年4月30日，96个会员国全额缴纳了经常预算摊款，而截至2021年同日全额缴纳摊款的会员国数目为98个。在这些会员国中，53个国家在30天期限内按时缴纳了摊款。秘书长谨向这96个会员国表示敬意，感谢它们支持本组织的工作，并敦促所有其他会员国尽快全额缴纳其摊款。

B. 维持和平行动

16. 经常预算的财政期间为1月1日至12月31日，相比之下，维和行动的财政期间为7月1日至6月30日，且摊款按各行动分开摊派。

17. 截至2021年底，未缴的维持和平行动摊款达14亿美元，而2020年底为32亿美元。未缴摊款数额减少的原因是对2021/22维持和平年度实行部分摊款，因为2021年是先前核准的三年期比额表的最后一年。2022年，已分派31亿美元的摊款，已收到大约16亿美元的缴款。截至2022年4月30日，未缴摊款额为28亿美元；比截至2021年4月30日增加3.41亿美元。28亿美元的未缴摊款包括

欠在役特派团的 24 亿美元和欠已结束特派团的 3.96 亿美元。对于在役特派团，16 亿美元为 2022 年摊款，8 亿美元为 2021 年期间及之前分派的摊款。

18. 截至 2021 年 12 月 31 日，56 个会员国缴纳了所有到期应付摊款，与截至 2020 年 12 月 31 日已这样做的国家数目相比增加了 9 个。秘书长特别感谢这 56 个会员国缴纳摊款。

19. 截至 2022 年 4 月 30 日，已缴纳所有到期应付维持和平摊款的会员国数目为 51 个，而截至 2020 年 4 月 30 日的数目是 53 个。秘书长特别赞扬这 51 个会员国作出了努力。

20. 大会在第 73/307 号决议中，在审议了秘书长关于改善联合国财政情况的提议(见 A/73/809)后，请秘书长为维持和平行动的整个预算期间分派摊款，但以已确定相关年度分摊率为前提，包括安全理事会尚未核准其任务授权的期间，但有一项谅解，即这种“先期”摊款将被视为应在延长任务期限生效日期算起的 30 天内缴纳的款项。没有 2022 年的核定比额表，意味着对 2021/22 维和年度的摊款只能在 2021 年 7 月摊派截至 2021 年 12 月 31 日这一期间的摊款。

21. 2021 年期间，虽然没有核定的 2022 年分摊比额表，但会员国根据临时估计数进行了缴款。秘书长要感谢那些与秘书处联系并根据临时数额预付款项的会员国。2022 年 1 月，为维持和平行动的“未授权”期间分摊了 5.18 亿美元，已收到一些会员国的缴款。加上大会第 73/307 号决议还决定取消对在役特派团交叉现金借款的限制，为未授权期间分派和收取摊款大大改善了在役维持和平行动的总体流动性。

22. 截至 2022 年 4 月 30 日，25 个会员国全额缴付了维持和平全年的摊款，包括未授权期间的摊款。秘书长谨感谢这些会员国为所有维持和平行动多缴纳了摊款，并呼吁更多会员国考虑这样付款，以努力改善维持和平行动的总体流动性。

23. 当单个维持和平行动的现金准备不足以支付业务费用时，往往会推迟偿还部队和警察派遣国的费用。在拖欠会员国的款项方面，截至 2021 年底，部队、建制警察部队和特遣队所属装备的欠款总额为 1.38 亿美元，与截至 2020 年底拖欠的 1.58 亿美元相比，减少了 2 000 万美元，部分原因是大会第 73/307 号决议决定允许在役维和行动之间交叉借款。

24. 截至 2022 年 4 月 30 日，向会员国支付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的负债总额中，涉及在役维持和平行动的共 3 700 万美元，涉及已结束的维持和平特派团的共 8 600 万美元。

25. 除非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)的部队和建制警察部队费用外，所有特派团的部队和建制警察部队费用均已付清，达尔富尔混合行动付至 2021 年 3 月 31 日。除达尔富尔混合行动的特遣队所属装备费用外，在役特派团特遣队所属装备费用均已付清，达尔富尔混合行动付至 2020 年 12 月 31 日。大会在第 73/307 号决议中批准将在役维持和平行动的现金作为一个现金池进行管理，同时请秘书长确保不会对借出特派团的任务执行产生不利影响。因此，

达尔富尔混合行动等正在结束的特派团通常不会从现金池中获得借款，以降低因逾期偿还借款而对借出特派团的任务交付产生不利影响的风险。

26. 秘书长承诺，一旦本组织的现金状况允许，将尽快履行其对提供部队和装备的会员国所承担的义务。为此，目前一直在监测维持和平现金流情况，本组织非常重视根据可用现金和数据情况最大限度地支付每季度的费用。为支付这些款项，联合国有赖于会员国按时全额履行其财政义务，也有赖于同特遣队所属装备提供国迅速订立谅解备忘录。关于 2019/20、2020/21 和 2021/22 年度预算期间，大会在第 73/307 号决议中作出的允许交叉借款和为整个预算期间分派摊款的决定改善了清偿会员国债务的情况，但不足以使本组织能够按时清偿所有款项。

C. 国际法庭

27. 截至 2022 年 4 月 30 日，对国际法庭未缴摊款计 9 100 万美元，其中欠刑事法庭余留事项国际处理机制 6 400 万美元、欠起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭 2 100 万美元、欠起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭 600 万美元。

28. 截至 2022 年 4 月 30 日，有 73 个会员国全额支付了其所所有三个法庭，即刑事法庭余留事项国际处理机制(最后一次摊款是在 2022 年)、前南斯拉夫问题国际法庭(最后一次摊款是在 2018 年)和卢旺达问题国际刑事法庭(最后一次摊款是在 2016 年)的摊款，而 2021 年则有 76 个会员国。

29. 各法庭以往三年的每月现金结余均为正数。2022 年的最终结果将取决于会员国继续履行其对法庭的财政义务。

三. 结论

30. 秘书长特别感谢在提交本报告时已足额缴付全部到期应付摊款的 47 个会员国。它们是：阿尔及利亚、亚美尼亚、澳大利亚、奥地利、阿塞拜疆、巴林、巴巴多斯、比利时、博茨瓦纳、文莱达鲁萨兰国、保加利亚、加拿大、古巴、塞浦路斯、捷克、埃塞俄比亚、芬兰、法国、格鲁吉亚、德国、匈牙利、冰岛、印度、爱尔兰、意大利、日本、吉尔吉斯斯坦、拉脱维亚、列支敦士登、卢森堡、马来西亚、摩纳哥、瑙鲁、荷兰、新西兰、挪威、波兰、葡萄牙、卡塔尔、大韩民国、新加坡、斯洛伐克、南非、西班牙、瑞典、瑞士和图瓦卢。

31. 本组织的财政健康仍然有赖于会员国按时全额履行财政义务。经常预算方案的交付将继续受到流动资金预测以及摊款缴款数目和时间的不确定性的限制。秘书处保证以高成本效益方式使用托付给秘书处的资金，并保证以最透明方式提供信息，说明资金使用情况。