



第七十六届会议

议程项目 138

2022 年拟议方案预算

## 关于 2020 年方案预算的财务执行情况报告

### 行政和预算问题咨询委员会关于 2022 年拟议方案预算的第十七次报告

#### 一. 导言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了秘书长关于 2020 年方案预算的财务执行情况报告(A/76/347；见下文第 38 段)。行预咨委会收到秘书长代表提供的补充资料和说明，最后收到了日期为 2021 年 11 月 11 日的书面回复。

2. 行预咨委会回顾，在管理改革方面，大会在第 72/266 A 号决议中核准试行拟议变动，自 2020 年方案预算开始将预算期从两年期预算改为年度预算。大会还决定在第七十七届会议上审查预算周期，以作出最后决定。在同一决议中，大会还认可行预咨委会的建议，即秘书长在一个预算期间结束后发布一项单独的预算执行情况报告，因此，关于上一个已结束期间的预算执行情况的信息，将在审议即将到来的预算期间的拟议预算的同时审议(A/72/7/Add.24，第 58 段)。因此，秘书长的报告(A/76/347)是试行将预算期改为年度预算以来的第一份执行情况报告(见下文第 10 和 29-37 段)。

3. 秘书长在其报告中指出，2020 年方案预算的执行受到冠状病毒病(COVID-19)大流行和本组织面临的流动性限制的影响，这种情况还影响了本组织的支出模式(同上，摘要)。

#### 大流行病对 2020 年方案预算执行情况的影响

4. 秘书长在报告中指出，2020 年，由于大流行疫情，本组织产生了额外支出，包括：(a) 经常预算项下 2 150 万美元(见下文第 5 段)，用于与联合国系统其他组织分摊医疗后送、通过联合国系统诊所提供支持(第一道防线)和 COVID-19 疫苗接种



方面的费用支出，联合国分摊的数额为 4 390 万美元，此项支出再根据人员人数在方案预算的各预算款次和维和特派团之间分摊；(b) 额外投资 240 万美元，用于获得软件许可证和升级企业网络，从而支持通信基础设施，方便本组织不间断运作，包括支持政府间机构的虚拟会议或混合会议和远程工作(同上，摘要和第 4 段)。

5. 行预咨委会询问后获悉，联合国分摊的 4 390 万美元是一个编入预算的数额，符合全系统在所有重大项目中的预付资金的运作方式。秘书处费用分摊情况如下：(a) 医疗后送的费用，30%由经常预算实体支付，70%由维持和平特派团支付；(b) 对于通过联合国系统诊所提供的支持，费用只在经常预算实体之间分摊，因为维持和平特派团通常在特派团内有现成的医疗能力；(c) 关于 COVID-19 疫苗接种，考虑到该方案不断变化的性质，包括费用方面的不确定性，初步估计数只分摊给了经常预算实体。一旦获得疫苗接种方案的总费用，将进行适当的调整和收费，以便在秘书处所有实体，包括维持和平特派团分摊费用。行预咨委会还收到相关资料，说明系统各实体的后送(5 960 万美元)和诊所支持(1 940 万美元)列入预算的初步数额，其中秘书处的份额分别为 2 860 万美元和 930 万美元(即 47.9%)。

6. 秘书长在报告中还指出，由于各种制约因素影响到本组织在各工作地点和地方的正常运作，全球大流行病还导致差旅、专家、招待费以及用品和材料项下的支出水平异常低(另见下文第 13 段)。

#### 流动性限制对 2020 年方案预算执行情况的影响

7. 秘书长在报告中指出，为了管理流动性，根据预测的摊款收取情况调整了预算支出，因此不得不推迟一些非员额支出，并从 2020 年 4 月起冻结招聘。尽管采取了大量节省现金措施，但经常预算流动资金储备在 2020 年 12 月耗尽，不得不从已结束的维和特派团借款(同上，摘要、第 5-7 段和表 1)。虽然 2019 年底会费欠款创历史新高，达到 7.11 亿美元(比 2018 年增加 34%)，但到 2020 年底时，对本组织的欠款创下新的纪录，达到 8.076 亿美元。根据秘书长的报告，如报告图一所示，2020 年现金结存数额较高，赤字较低，主要反映了支出限制的影响，最明显的是招聘限制造成的影响。

8. 秘书长在报告中指出，流动性危机和大流行疫情以及高空缺率问题，都限制了交付方案的工作(同上，第 6 段)。行预咨委会询问后获悉，根据现有系统的配置，无法了解过渡性事件(如 COVID-19 大流行和流动性限制)的影响，而且很难将影响归因于一个或另一个因素，因为活动和相关预算消耗往往受到多种因素的影响。此外，如果资源没有明确地编入一项特定活动的预算，那么跟踪影响就会变得更加困难。要区分流动性危机和大流行疫情的财务影响，必须通过比较以前估计的费用与新的、修订的或替代的活动所产生的实际费用(例如，将可能包括咨询费、新的信息技术设备和新的软件许可证的虚拟培训费用，与场地费用、参与者的差旅费、文件费用以及用品和材料进行比较)进行分析，这进一步增加这一过程的复杂性。

9. 行预咨委会回顾，大会在其第 74/250 A 号决议中认可行预咨委会的建议，即请秘书长在下一份相关报告中提供全面资料，说明为应对 2018-2019 两年期流动性挑战而采取的所有措施的影响，包括按预算款次和支出用途分列的资料(A/74/583，第 8 段；另见下文第 38 段)。行预咨委会相信，下一次执行情况报告将提供有关最新情况。

10. 此外，大会在第 72/266 A 号决议中请秘书长在第一个完整的预算周期完成后于 2022 年对预算周期的变动进行一次审查，供大会第七十七届会议作出决定(见上文第 2 段)。行预咨委会相信，秘书长将整合有关资料，说明执行试行的年度预算的经验教训，包括年度预算周期与两年期在管理流动性限制方面的比较。

## 二. 支出各款

11. 2020 年的最终支出为 3 015 940 300 美元，当年的批款为 3 073 830 500 美元。支出包括大会核准但没有批款的额外支出(共计 15 022 600 美元)(见下文第 12 段)。如秘书长报告(A/76/347)表 2 所示，2020 年支出结余(批款盈余)总额为 57 903 000 美元(即 1.9%)；不包括没有批款的额外支出，则结余为 75 252 600 美元(即 2.4%)(另见上文第 7 段)。秘书长报告第 28 至 37 段和附件二分别说明了按预算款次和按支出用途分列的差异(另见下文表 5)。

12. 大会核准但没有批款的 15 022 600 美元额外支出包括以下核准支出：(a) 第 74/263 号决议，数额为 9 410 100 美元，用于向柬埔寨法院特别法庭和塞拉利昂问题余留事项特别法庭提供补助金；(b) 第 74/265 号决议，数额为 5 612 500 美元，分别涉及行预咨委会同意并经秘书长核证的意外及非常费用。秘书长报告(A/76/347)第 24 至 27 段以及表 4 和 5 提供了详细资料。行预咨委会认为，根据其承付权使用情况报告和为柬埔寨法院特别法庭提供补助金的申请，秘书长仅应使用承付权中需补充自愿捐助的部分，并建议大会请秘书长于 2022 年 1 月将 2020 年盈余 580 100 美元贷记到会员国账下(见 A/76/7/Add.12，第 14 段和 A/75/7/Add.19，第 15 段)。

13. 秘书长表示，支出结余(盈余)总额为 5 790 万美元，主要原因是代表差旅、工作人员差旅、专家和招待费项下的支出低于预算，而这些支出低于预算的主要原因是 COVID-19 大流行的暴发使全球范围内实施旅行限制，在无法以虚拟方式举行会议时推迟或取消会议，以及招待活动被取消；2020 年大流行疫情导致联合国总部灵活工作场所项目的实施出现延误，导致支出低于预算(2020 年支出 50 万美元，而批款为 680 万美元)(A/76/347，第 10 段)。按支出用途分列的批款和支出情况见表 5。行预咨委会注意到员额和其他工作人员费用项下支出低于预算(见下文第 33 段)。

## 承付款

14. 秘书长在报告中指出，2020 年支出总额 30.159 亿美元中包括截至 2020 年底的 2.223 亿美元未清承付款，占批款的 7.2%(同上，第 17 段)。报告表 3 载有 2012-2013 两年期以来每个预算期末的承付款数额的信息。行预咨委会从该表中注意到，2020 年的承付款占 7.2%，增幅太大，即使与前四个两年财务期的 2.9%、2.4%、2.8%和 2.7%相比也是如此。行预咨委会建议大会请秘书长在今后提交经常预算时提供有关未清承付款的最新情况。

15. 秘书长在报告中还指出，由于收款情况不可预测，本组织根据收款情况调整承付款。在 12 月支付的 4.34 亿美元中，大约 3.30 亿美元是在当月最后 10 天才收到的，其中包括 2020 年最后一天收到的 1.04 亿美元(同上，第 6 和 18 段)。行预咨委会询问后获悉，2020 年底的承付款数额较高，其中既有在正常业务过程中确定但在年底前未清偿的承付款，又有 12 月份确定的、由于收到摊款时间较晚而未清偿的特别资金承付款。在 2020 年底的 2.223 亿美元承付款总额中，特别资金承付款为 1.167 亿美元(见下文第 16 段)。行预咨委会还获悉，2019 年底的承付款总额为 1.724 亿美元，其中特别承付款为 5 470 万美元(由于采用 2018-2019 两年期预算进行计算，所以百分比较低，只有 2.9%)。

### 特别承付款

16. 关于 1.167 亿美元的特别承付款，行预咨委会回顾，审计委员会注意到，这 23 笔资金承付款是 2020 年 12 月在没有证明文件或核证人的情况下确定的(A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 59 段)。行预咨委会询问后获悉，据秘书处称，由于几乎没有时间可对多花一些时间就应该能够完成的授权活动进行详细分析，本组织采取特别承付款的形式对资金进行集中封存，以减少对执行授权任务的负面影响，并让管理人员有时间将预算用于其预定目的。如果方案管理人无法在下一个预算期内执行已获授权的活动，财务条例要求清偿这些承付款，并在下一个预算期通过核销上期承付款退还资金。行预咨委会还获悉，这些承付款由主计长特别核准，集中处理，用来支持为其核准的方案活动。为加强监督，对特别资金承付款的创建有很大限制，只能由总部几个人进行创建或修改，不能用于任何第三方合同安排。

17. 行预咨委会索要并收到关于按预算款次分列的特别承付款分配的资料(见表 1)。

表 1  
按预算款次分列的特别资金承付款

(美元)

预算款次	数额
1. 通盘决策、领导和协调	100 000
2. 大会和经济及社会理事会事务和会议管理	27 553 370
3. 政治事务	42 273 301
4. 裁军	1 200 000
5. 维持和平行动	1 300 000
6. 和平利用外层空间	200 000
8. 法律事务	4 875 000
9. 经济和社会事务	1 599 500
12. 贸易与发展	600 000
13. 国际贸易中心	692 219
15. 人类住区	295 000
18. 非洲经济和社会发展	5 631 116
19. 亚洲及太平洋经济和社会发展	434 000
20. 欧洲经济发展	315 000
23. 技术合作经常方案	3 650 000
24. 人权	4 885 000
27. 人道主义援助	1 840 000
28. 全球传播	2 299 500
29A. 管理战略、政策和合规部	560 000
29B. 业务支助部	3 240 000
29C. 信息和通信技术厅	7 689 500
29G. 行政, 内罗毕	373 720
30. 内部监督	340 000
33. 建筑、改建、装修和主要维修	4 041 101
34. 安全和安保	677 100
<b>共计</b>	<b>116 664 427</b>

18. 行预咨委会询问后收到关于编号为 3100026738 的 27 553 370 美元特别承付款和编号为 3100026739 的 43 573 301 美元特别承付款的更详细资料(见 A/76/554, 表)。行预咨委会获悉, 第 2 款 27 553 370 美元根据大会和会议管理部所需经费估计数确定, 用于处理因流动性紧张而延迟发放拨款造成的交付成果积压, 以及为计划于 2020 年举行但推迟到 2021 年、没有编列经费的会议提供服务。例如, 2021 年 1 月至 8 月期间, 仅在纽约就翻译了从 2020 年期间结转的 570 多份积压文件, 包括与条约协定和逐字记录服务有关的文件。行预咨委会获悉, 关于涉及

第 3 款(主要是特别政治任务)的第 3100026739 号文件 43 573 301 美元,确定承付款的目的是为了使方案管理人能够评估执行原来被推迟、且无法在下一个期间的预算内运作的方案活动的可行性。此外,行预咨委会获悉,在有现金可用的情况下,这些活动的执行工作仍在继续进行。考虑到 2020 年的承付款使用与 2021 年方案预算相同的经常预算现金池,2021 年发放这些承付款以供使用时务需谨慎把握平衡。

19. 行预咨委会在其关于 2020 年 12 月 31 日终了期间财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告的相关报告中讨论了特别承付款(见 A/76/554)。行预咨委会注意到,秘书长关于 2020 年方案预算执行情况的报告没有披露关于 2020 年底核准的特别承付款的信息。行预咨委会承认在本报告所述期间本组织遇到的流动性限制及其对任务交付的影响,但注意到,在 2020 年底对集中封存的特别承付款的授权并没有以根据明确标准作出的详细需求评估为依据。行预咨委会建议大会请秘书长确保对资金承付款的核准完全符合相关的《财务条例和细则》(见上文第 16 段),并在财务报表和执行情况报告中详细说明理由,以提高透明度。

#### 首付款

20. 行预咨委会注意到秘书长的报告(2.223 亿美元,见 A/76/347,表 3)与审计委员会的报告(2.1953 亿美元, A/76/5 (Vol. I),第二章,表二.10)列报的 2020 年底未清承付款数额之间的差异。行预咨委会询问并获悉,提供给审计委员会的资料不包括首付款,而且为了预算报告(使用修正的收付实现制会计)的目的,首付款列为承付款的一部分。经进一步澄清,行预咨委会获悉,审计委员会的要求是,根据从“团结”系统中提取的承付款数据,按照规定格式提供承付款的资料,其数额为 2.1963 亿美元,其中不包括首付款。行预咨委会索要并收到关于 2014-2015 两年期以来承付款和首付款数额的资料(见表 2),其中显示,自 2014-2015 财政期间以来,首付款占承付款的 1.2%至 3.1%不等。

表 2

#### 每个预算期末的承付款和首付款数额

(千美元)

预算期	承付款 (a)	预算期末的首付款	
		首付款 (b)	百分比 (c)=(b)/(a)
2014-2015	164 856.5	2 843.5	1.7
2016-2017	135 944.9	4 246.5	3.1
2018-2019	172 421.2	2 088.9	1.2
2020	222 260.3	2 625.6	1.2

21. 行预咨委会注意到,列报的 2020 年底未清承付款数额存在差异,原因是首付款信息列入了秘书长执行情况报告,但没有提供给审计委员会。行预咨委会相

信，将在大会审议本报告时向大会提供进一步的资料和说明。行预咨委会相信，将酌情向审计委员会提供有关首付款的信息。

### 支出模式

22. 秘书长认为，2020 年经历的支出模式预计不会持续下去，也不应被解读为可预示今后支出(A/76/347，第 10 段)。行预咨委会要求提供按支出用途列示的 2020 年头 9 个月和 2021 年头 9 个月支出比较情况(见表 3)。行预咨委会从收到的资料中注意到，2021 年头 9 个月发生的总体支出与 2020 年头 9 个月的总体支出情况相似。

表 3

2020 和 2021 年支出情况比较，1 月至 9 月

(千美元)

	2020			2021		
	批款数	支出数 2020 年 1 月至 9 月	百分比	批款数 <sup>a</sup>	支出数 2021 年 1 月至 9 月	百分比
员额	1 324 138.3	986 246.1	74	1 401 098.7	980 360.2	70
其他工作人员费用	619 080.7	442 196.7	71	660 383.6	441 308.3	67
编外人员报酬	10 469.0	7 064.6	67	10 977.5	7 221.6	66
招待费	1 055.9	63.2	6	703.8	15.1	2
咨询人	21 706.5	16 112.8	74	18 860.1	17 845.5	95
专家	19 584.5	8 085.3	41	17 106.7	8 755.5	51
代表差旅	23 116.3	3 333.2	14	25 213.6	5 817.5	23
工作人员差旅	41 611.9	8 714.6	21	30 551.9	12 708.8	42
订约承办事务	91 830.7	58 821.3	64	102 179.9	75 700.2	74
一般业务费用	314 521.0	164 714.2	52	308 401.4	206 048.0	67
用品和材料	25 179.4	5 553.7	22	23 728.5	4 456.1	19
家具和设备	35 160.2	8 811.5	25	30 202.4	18 572.7	61
房地改良	9 826.4	1 159.5	12	7 068.4	1 120.2	16
赠款和捐助款	249 207.4	196 028.2	79	286 775.8	252 625.7	88
其他	287 342.3	202 551.2	70	301 471.8	218 727.4	73
<b>共计</b>	<b>3 073 830.5</b>	<b>2 109 456.0</b>	<b>69</b>	<b>3 224 724.1</b>	<b>2 251 282.8</b>	<b>70</b>

<sup>a</sup> 2021 年预算批款包括大会第 75/254 A 和 75/253 B 号决议核准的数额。

### 远期购汇的影响

23. 行预咨委会回顾，大会在第 69/274 A 号决议第九节中决定从 2016-2017 两年期拟议方案预算起，在编制今后的预算估计数时采用远期汇率。秘书长的报告显示，目前远期购汇只涉及瑞士法郎和欧元(A/76/347，第 12 段)。

24. 秘书长在报告中指出，在 2020 年期间，本组织按远期合约安排中规定兑美元汇率购买了 2.962 亿瑞士法郎(77%)和 8 850 万欧元(23%)。2020 年美元对瑞士法郎和欧元走弱，导致合约远期汇率与联合国业务汇率之间出现正数差，2020 年远期购买瑞士法郎和欧元导致的正数差共计 1 320 万美元(瑞士法郎正数差为 1 150 万美元，欧元正数差为 170 万美元)(同上，第 14 和 15 段，图二和图三)。

25. 行预咨委会注意到远期购汇做法可能产生收益和损失，但回顾，使用远期汇率的主要好处是其在预算过程中提供的可预测性(见 A/74/583，第 24 段；A/72/647，第 16 段；A/70/619，第 11 段)。

### 三. 收入款次

26. 秘书长报告中的表 6 汇总了各收入款次下的核定估计数和实际收入，2020 年实际收入共计 2.822 亿美元，比核定估计数少 1 340 万美元(即 4.5%)(A/76/347，第 39 至 43 段)。收入低于预期的原因是工作人员薪金税收入减少(因冻结招聘等原因，员额支出减少，因而薪金税收入减少 950 万美元)以及向公众提供服务而带来的收入减少(因大流行疫情造成干扰等原因，收入毛额和支出总额均减少，两者相抵后净减少 880 万美元)；减少额因一般收入项下收入增加(490 万美元，包括高于预期的银行利息)而部分抵消。

27. 秘书长的报告指出，2020 年银行利息为 610 万美元，并预计没有银行利息收入(A/76/347，第 40 段)。行预咨委会询问后获悉，经常预算现金在由内部管理的现金池中管理，由金库进行投资，2020 年上半年的年化利率为 1.57%，而 2020 年下半年为 0.69%。此外，行预咨委会获悉，虽然截至 2021 年 9 月 30 日普通基金余额的银行利息收入为 210 万美元，<sup>1</sup> 但秘书处假定 2021 年剩余时间预计没有利息收入，原因是利率极低，而且普通基金余额在今年后几个月有减少的趋势。行预咨委会进一步询问后获悉，现金池投资收入(包括利息收入)的计算和分配每年进行两次，分别在 6 月和 12 月进行。普通基金的分配份额如下：2020 年 6 月为 490 万美元，2020 年 12 月为 120 万美元，2021 年 6 月为 210 万美元。

28. 由于利率极低，2022 年拟议方案预算没有显示有利息收入(见 A/76/6 (Income sect. 2)，IS2.4 段)。行预咨委会注意到 2020 和 2021 年期间赚取的银行利息收入，而两个财政期间的方案预算均预计无这类收入。行预咨委会认为，应在今后的拟议预算中纳入对银行利息收入的预测。

### 四. 其他事项

#### 年度预算流程

29. 秘书长在其题为“转变联合国管理模式：改进并精简方案规划和预算编制流程”的报告(A/72/492/Add.1，第 29 段)中表示，根据将预算期改为一年的提议，

<sup>1</sup> 2021 年拟议方案预算预计在 2021 年期间，由于经常预算流动性状况，联合国普通基金的银行账户余额将不会产生利息收入(A/75/6 (Income sect. 2)，IS2.4 段)。

拟议方案预算将包括一个初步重计费用部分，只在预算期开始之前更新一次，从而使会员国在其财政义务方面有更大的确定性。行预咨委会询问后获悉，开展年度预算后，重计费用的次数已从 4 次<sup>2</sup> 减少到 2 次(1 次在拟议年度方案预算中，1 次在大会于 12 月核准预算之前)。此外，由于预算执行情况报告是在预算期结束后提交的(在两年预算周期时则是在周期期间提交第一次和第二次执行情况报告)，因此不涉及支出估算，也不要求大会根据汇率变化等各种因素调整批款数。因此，在年度执行情况报告中，预算不再重计费用。

30. 关于重计费用参数，行预咨委会获悉，如果重大差异是由重计费用参数的变化引起，则在执行情况报告对差异的说明中体现出相应参数。例如，经常提到 2020 年期间假设和实际工作地点差价调整数乘数之间的变化。行预咨委会还获悉，空缺率和其他适用的重计费用参数也是如此。行预咨委会还索要并收到关于 2020 年期间编入预算员额支出与实际员额支出(见表 4)以及编入预算空缺率与实际空缺率方面的资料。

表 4  
编入预算员额支出与实际员额支出

(千美元)

	批款数	支出数	差异	百分比
2018-2019	2 568 835.2	2 578 177.3	(9 342.1)	(0.4)
2020	1 329 441.2	1 309 887.0	19 554.2	1.5

#### 预算各款之间的调剂和最终年度预算

31. 大会在其关于 2020 年方案预算的第 74/264 A 号决议中，决定授权秘书长在征得行政和预算问题咨询委员会同意后，在预算各款之间调剂使用经费。在审议了 2021 年 4 月 23 日秘书长关于“2020 年预算期预算执行情况：方案预算各款之间的拟议调剂使用情况”的报告后，行预咨委会根据所收到的资料同意了拟议调剂使用情况，这些资料侧重于介绍出现预算赤字的各款中的差异情况。当时，行预咨委会索要有关主要支出用途项下盈余和(或)赤字的资料，但没有收到，并得知 2020 年执行情况报告中将提供这些资料。

32. 秘书长的报告(A/76/347)附件二载有按支出用途列示的 2020 年批款和支出情况，反映了第 74/264 A-C 号决议核准的批款以及在征得行预咨委会同意后在各款之间进行调剂后的批款(见表 5)。

<sup>2</sup> 在两年期方案预算下，重计费用的四种情形包括：(a) 拟议两年期方案预算中的估计数；(b) 在预算周期开始前的“初始预算”中；(c) 在预算周期第一年第一次执行情况报告中的“订正预算”中；(d) 在预算期第二年第二次执行情况报告中的“最终预算”中。

表 5  
2020 年按支出用途列示的批款、支出、盈余和(或)赤字

(千美元)

支出用途	决议(74/264 A-C) 核准的批款	在各款次间调剂使用 经费后的批款	支出	盈余/(赤字)	
				数额	百分比
	(a)	(b)	(c)	(d)=(b)-(c)	(e)=(d)/(b)
员额	1 324 138.3	1 329 441.2	1 309 887.0	19 554.2	1.5
其他工作人员费用	619 080.7	623 951.7	600 817.4	23 134.2	3.7
编外人员报酬	10 469.0	10 329.5	9 591.9	737.6	7.1
招待费	1 055.9	1 041.2	86.5	954.7	91.7
咨询人	21 706.5	22 673.3	27 472.1	(4 798.8)	(21.2)
专家	19 584.5	19 544.2	11 744.9	7 799.3	39.9
代表差旅	23 116.3	23 116.3	5 056.7	18 059.6	78.1
工作人员差旅	41 611.9	34 018.8	9 997.6	24 021.2	70.6
订约承办事务	91 830.7	91 210.7	123 273.7	(32 063.0)	(35.2)
一般业务费用	314 521.0	315 718.9	309 334.1	6 384.8	2.0
用品和材料	25 179.4	24 936.8	19 904.3	5 032.5	20.2
家具和设备	35 160.2	36 737.9	48 697.0	(11 959.1)	(32.6)
赠款和捐助款	249 207.4	246 774.5	250 418.6	(3 644.0)	(1.5)
房地改良	9 826.4	6 332.3	6 060.1	272.2	4.3
其他	287 342.3	288 003.0	283 598.4	4 404.7	1.5
<b>共计</b>	<b>3 073 830.5</b>	<b>3 073 830.5</b>	<b>3 015 940.3</b>	<b>57 890.2</b>	<b>1.9</b>

33. 行预咨委会对上文表 5 所反映的超支和支出结余情况进行分析后注意到,在实际支出低于大会核准批款时进行的调剂既不清晰也未说明理由。例如,在其他工作人员费用项下,虽然大会核准的批款(619 080 700 美元)足以支付实际支出(600 817 400 美元),但仍请求调剂,导致产生 23 134 200 美元的盈余。行预咨委会要求澄清,获悉请求调剂的原因是第 32 款中离职后健康保险的其他工作人员费用项下出现超支。在将调剂使用经费贷记入第 32 款时使用了相同的支出用途,因此调剂到了其他工作人员费用项下。行预咨委会认为所收到的这些资料没有说服力。此外,在员额资源项下支出同样低于大会核准批款的情况下,调剂到员额资源的款项导致批款盈余 19 554 200 美元。行预咨委会相信,在大会审议本报告期间将向大会进一步澄清和说明理由。此外,行预咨委会建议大会请秘书长在其今后关于方案预算各款之间的拟议调剂使用情况的报告中提供全面资料和澄清。行预咨委会在其关于 2022 年拟议方案预算的第一次报告中就近年来各款之间调剂增加的趋势提出了评论意见和建议(见 A/76/7, 第一章, 第 16 和 17 段)。

34. 行预咨委会还要求澄清试行年度预算期间的预算流程。行预咨委会获悉，在两年期预算期间，第二次执行情况报告将根据 24 个月预算期中 21 个月的情况列报最终支出估计数。之后，在预算期结束后，关于预算各款之间调剂使用情况的报告会列入最终实际支出并提交行预咨委会。不过，行预咨委会获悉，在年度预算中，关于各款之间的拟议调剂使用情况的报告侧重于为存在预算赤字的各款中的差异作出解释。秘书长的执行情况报告(A/76/347)考虑到在各款之间进行任何调剂须征得行预咨委会同意，因而将调剂后的数额视为该期间的最终预算。行预咨委会指出，根据秘书处目前作出的安排，在行预咨委会同意拟议调剂后，预算中所载内容即视为最终预算，但这未经大会核准。

35. 行预咨委会认为，秘书长的执行情况报告应继续反映支出和与大会核准批款之间的差异，这应成为秘书长关于预算各款之间的拟议调剂使用情况的报告的基础，并反映任何与员额有关的超支以及必要时的追加批款(见下文第 37 段)。行预咨委会回顾，大会在其第 72/266 A 号决议中重申，预算方法、既定预算程序和做法或财务条例的任何更改，在未经大会按既定预算程序予以审查和核可之前，不得实施。

36. 行预咨委会还回顾，在审议 2020 年预算各款之间的拟议调剂使用情况时，行预咨委会曾询问是否有可能结合 2020 年执行情况报告审议秘书长关于拟议调剂使用情况的报告。行预咨委会当时获悉，同时审议这两份报告要么必须推后发布关于各款之间的拟议调剂使用情况的报告，要么把执行情况报告提前到较早日期发布。由于时机问题和对财务报表的影响，关于各款之间的拟议调剂使用情况的报告无法推迟到 9 月份才发布。行预咨委会获悉，关于在 5 月份时编写执行情况报告的选项并不可行，因为在 2 月至 7 月期间，方案规划、财务和预算厅的所有现有人手都需要集中精力编写拟议方案预算报告和相关补充资料，之后则集中精力为行预咨委会和方案和协调委员会提供服务。行预咨委会注意到，秘书长关于各款之间的拟议调剂使用情况的报告日期为 2021 年 4 月 23 日，而财务报表则已于 2021 年 3 月 31 日正式提交给审计委员会。行预咨委会相信，在审议本报告期间，将向大会进一步澄清执行情况报告和预算各款之间的调剂使用情况的报告可能采取的先后次序。

37. 在一个相关问题上，行预咨委会回顾说，秘书长在关于管理改革的报告(A/72/492/Add.1, 第 29 段)中曾指出，如果最终预算支出由于员额资源项下超支而超过年度预算，则秘书长在考虑到最终总体方案支出和上期债务核销所产生的节余之后，将依照大会核准的人员配置表以及与员额有关的实际支出，寻求追加批款。行预咨委会指出，在出现超支、需要追加批款的情况下，将请大会核准年度方案预算的最终预算内容，而不是核准反映出征得行预咨委会同意后预算各款之间调剂使用情况的预算。

### 秘书长报告的列报形式

38. 行预咨委会回顾,大会在第 74/250 A 号决议中认可了行预咨委会关于 2018-2019 两年期方案预算第二次执行情况报告的报告中所载的建议(A/74/583, 第 35、36 和 39 段)。行预咨委会当时注意到秘书长的执行情况报告中没有提供行预咨委会要求提供的资料,因此索要并收到了关于与离职后健康保险、安保业务和服务有关的编入预算支出以及实际支出资料,以及关于房地改良项下支出的预算和会计处理办法和对这种处理办法的相关授权方面资料。行预咨委会再次建议大会请秘书长在今后的执行情况报告中列入相关资料(同上,第 8、35、36 和 39 段)。

39. 行预咨委会在审议秘书长的执行情况报告(A/76/347)时注意到,该报告的预发本标题是“预算执行情况报告”,但发布的报告的标题却是“财务执行情况报告”。行预咨委会注意到,秘书长关于预算各款之间的拟议调剂使用情况的报告的标题是 2020 年预算期预算执行情况(见上文第 31 段)。此外,行预咨委会认为,秘书长的报告应载有关于预算执行情况的全面信息,而不应仅限于财务信息。行预咨委会回顾,大会在第 72/266 A 号决议中认可行预咨委会的建议,即大会请秘书长在一个预算期间结束后发布一项单独的预算执行情况报告(A/72/7/Add.24, 第 58 段)。

### 发展账户

40. 行预咨委会询问大会有关决议的执行情况,包括关于将预算执行情况报告中确定的增效措施产生的节余转入发展账户的第 54/15 号决议,获悉如第 35 款预算分册(A/76/6(Sect.35), 附件三)所示,对已实现的节余或支出节余进行了跟踪,并在执行情况报告中予以报告,供大会决定。但秘书处无法将这些节余归因于“增效措施”,因为最终支出低于拨款水平是多种因素起作用的结果。将节余资金转入发展账户的决定权终究在于大会,大会过往酌情为发展账户提供额外资源,尽管这些资源数额未被确定为增效收益。例如,大会在第 62/235 A 和 64/242 A 号决议中决定将发展账户下的拨款分别增加 500 万美元和 750 万美元。行预咨委会获悉,如果大会希望增加发展账户的资金数额,也可以在 2020 年预算执行情况报告时这样做。行预咨委会重申其关切,即秘书长没有回应大会以往决议,包括第 52/12 B、54/15、56/237、62/238、70/247 和 75/254 A-C 号决议的要求,并且迄今为止尚未确定并向发展账户转入因增效所获节余(见 A/76/7, 第十三.10 段; A/75/7 和 A/75/7/Corr.1, 第十三.3 段; A/74/7, 第十三.12 段)。

41. 行预咨委会指出,在 2020 年执行情况报告中增加发展账户的资金数额是大会职权范围内的事项。

## 五. 结论

42. 有待大会采取的行动载于秘书长的报告第 47 和 48 段(A/76/347)。

43. 秘书长在报告中指出，目前的监管框架的前提是预算在其核准使用的年度内消耗，未使用的资金作为未来摊款的贷项退还给会员国，即使会员国没有全额缴纳摊款也是如此(同上，第 20 段；另见上文第 7 段)。行预咨委会询问后得到关于自 2018-2019 年以来向拖欠会费的会员国退还的贷项以及截至 2020 年 12 月 31 日拖欠会费最多的 10 个会员国的资料(头 3 个会员国分别占拖欠会费总额的 79%、6.3%和 2.7%)。行预咨委会获悉，拟将盈余作为摊款贷项退还的依据是财务条例 3.2、5.3 和 5.4。

44. 行预咨委会建议大会在考虑到上文评论意见和建议的前提下：(a) 表示注意到秘书长的报告，包括 2020 年最终支出 3 015 940 300 美元和 2020 年实际收入 282 197 200 美元；(b) 核准退还 2020 年净盈余 77 094 200 美元，作为对 2022 年会员国摊款的贷项。