



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

摘要

本报告审查联合国截至 2021 年 10 月 8 日的财政情况，并更新秘书长上一份报告(A/75/387/Add.1)提供的资料。

本报告主要侧重于与经常预算、维持和平行动和国际法庭的运作有关的四个财政指标：分派摊款、未缴摊款、可用现金和本组织待付派遣部队和警察的会员国的维和行动款项。

经常预算的现金状况仍然令人严重关切。2021 年，尽管 5 月份部分放松了对征聘和支出的限制，但本组织的预算执行率可能是 2010 年以来最低的，原因包括 2020 年底创纪录欠款的累积影响、支付 2020 年逾期承付款的压力、第一季度收款速度低于估计速度、年中缴款速度减缓以及截至第三季度仍有大量未清款项。2021 年的低预算执行率将转化为大量未用资金的返还，这将减少 2023 年预算年度的流动性，并可能由于 2023 年的低预算执行率而导致另一轮资金返还。除非根本问题得到解决，否则这种流动性短缺造成更多流动性短缺的恶性循环将造成任务执行的系统性表现不佳。

2021 年初实施的节省现金措施可能避免了现金危机和业务中断，但为了防止业务中断而实行的严格的支出控制正在并将继续阻碍预算和任务的执行。若干活动和产出正被推迟或取消，这将载入执行情况报告。持续财务不确定性继续迫使预算管理基于流动性而不是方案交付。在本预算执行期间，对预算款次和预算类别之间资金调拨的限制加剧了资源管理问题。这些问题累积起来，破坏了任务的交付，与本组织更注重成果而不是投入的努力背道而驰。



关于维持和平行动，大会在第 73/307 号决议中决定为整个预算期间发出摊款通知函，并取消对在役特派团之间交叉借款的限制，这改善了维持和平行动的流动性，并有助于结清对部队和警察派遣国的欠款。

国际法庭过去三年的每月总体现金结存均为正数。

本组织的财政健康有赖于会员国按时全额履行财政义务。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。秘书处承诺以具有成本效益和高效的方式使用交付给秘书处的资源，并承诺以最高透明度向会员国提供信息。然而，目前由于经常预算运作缺乏适足的流动性搭桥机制，任务执行受到限制。2021 年的最终结果将取决于尚未全额缴纳摊款的会员国是否履行对本组织的义务。

一. 引言

1. 本报告更新秘书长向大会提交的上一次报告(A/75/387/Add.1)所述联合国财政情况，审查报告截止日 2021 年 10 月 8 日终了的财政指标，并与截至 2020 年 9 月 30 日的情况进行比较。

2. 本报告按照用来衡量本组织财政健康状况的以下四个主要指标审查联合国的财政情况：分派摊款、未缴摊款、可用现金和本组织待付派遣部队和警察的会员国的维和行动款项。

二. 截至 2021 年 10 月 8 日的财政情况审查

3. 2021 年 3 月 27 日，秘书长致函会员国，通报本组织日益加深的流动性危机，特别是与经常预算运作有关的流动性危机。本报告提供了截至 2021 年 10 月 8 日的最新情况。

A. 经常预算

4. 近年来，经常预算继续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。在日历年年底收到摊款构成重大挑战，因为没有足够的时间按原计划使用资金，危及本组织全面交付任务的能力。

5. 2021 年初，未缴摊款达到创纪录的 8.08 亿美元，比 2020 年初增加了 9 700 万美元。2021 年的摊款为 29.6 亿美元，比 2020 年增加了 8 800 万美元。今年第一季度的收款比估计数少 1.99 亿美元，但幸运的是，在秘书长发出呼吁后，情况在 4 月有所改善。由于 4 月的收款创纪录，第三季度末的收款比估计的多 1.39 亿美元。截至 2021 年 10 月 8 日，实收摊款总额为 25.1 亿美元，比截至 2020 年 9 月 30 日收到的数额多 4.27 亿美元。其中，4.56 亿美元为 2021 年迟收的 2020 年未缴摊款。截至 2021 年 10 月 8 日，未缴摊款为 13 亿美元，比 2020 年 9 月 30 日少 2.42 亿美元。

6. 今年的最终结果将在很大程度上取决于第四季度的收款情况。这也将决定年终欠款增加的趋势是否会逆转。同样重要的是，应在 11 月而不是 12 月收款，以便这些资金仍能及时用于改善任务执行。然而，由于创纪录的年终欠款、延迟收款、支出限制和本年最终收款的持续不确定性的累积影响，2021 年的预算执行率可能是自 2010 年以来最低的。

7. 2020 年实行并持续到 2021 年的现金节约措施有效降低了所有流动性储备耗尽和业务中断的风险。近年来采取的流动性管理措施将经常预算现金赤字的开始时间推迟到了当年较晚的月份：从周转基金借款的发生时间逐年后推，即 2018 年 5 月、2019 年 7 月和 2020 年 9 月。到 2021 年 9 月，由于在 5 月之前实行了严格的支出控制，没有借款需求。同样，在过去三年中，最高的经常预算现金赤字出现时间每年都在推迟，最高赤字为 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。然而，缺乏足够流动性储备的流动性管理正在限制有效和高效地执行任务。

8. 到 2021 年 10 月 8 日，130 个会员国全额付清了经常预算摊款，比截至 2020 年 9 月 30 日多 6 个国家。秘书长谨感谢按义务全额缴付经常预算摊款的会员国，并敦促其余会员国以这些国家为榜样。2021 年的最终结果将取决于尚未缴纳或未全额缴纳经常预算摊款的会员国所采取的行动。

B. 维持和平行动

9. 对维和行动的需求不断变化，因此难以预测财政需求。此外，维和行动财政期间不同，为 7 月 1 日至 6 月 30 日，而非按日历年，且摊款是按各行动分开摊派。

10. 截至 2021 年 10 月 8 日，2021 年维持和平行动摊款约为 38 亿美元，收到的摊款约为 48 亿美元。截至同日，维持和平行动的未缴摊款约为 22 亿美元，而截至 2020 年 9 月 30 日为 28 亿美元。

11. 对各行动未缴维和摊款的审查表明，截至 2021 年 10 月 8 日未缴款额为 22 亿美元，包括欠在役特派团约 18 亿美元、欠已结束特派团 4.00 亿美元。对于在役特派团，11 亿美元为 2021 年摊款，约 6.55 亿美元为 2020 年及之前的摊款。

12. 截至 2021 年 10 月 8 日，有 48 个会员国全额缴付了所有维和摊款，秘书长谨向这些国家致以敬意。这一数字比截至 2020 年 9 月 30 日的数字多了 10 个国家。

13. 按照《联合国财务条例和细则》条例 3.5，维和摊款应在收到摊款通知函之日起 30 天内全额付清。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，决定秘书长应为维持和平行动的整个预算期间发出摊款通知函，包括安全理事会尚未核准其任务授权的期间的预算估计数，但有一项谅解，即这笔款项应在任务延长生效之日起 30 天内到期应付。对于本维持和平财政期间，由于预计 2022 年初将实行新的维持和平比额表，因此只发出了 6 个月的摊款通知函。2021 年 7 月为直至 12 月 31 日的“未授权”期间分摊的数额为 3.81 亿美元。

14. 摊款分派后，一些会员国自愿提前缴付了未授权期间的摊款，2021 年 7 月缴付了 1 800 万美元，8 月缴付了 3 600 万美元，9 月缴付了 1 800 万美元。截至 2021 年 10 月 8 日，在大会核准 2022-2024 年分摊比额表之前，根据临时估计数，会员国为 2022 年 1 月至 6 月期间预付了总额为 8 400 万美元的款项。加上大会第 73/307 号决议决定取消对在役特派团交叉现金借款的限制，非授权期间的摊款和收款对有助于结清对部队和警察派遣国欠款的总体流动性产生了积极影响。

15. 25 个会员国全额缴付了 2021 年 7 月至 12 月的摊款，包括未授权期间的摊款。秘书长谨感谢这些会员国向所有维和行动多付款项。

16. 截至 2021 年 9 月 30 日，在役特派团、已结束特派团和维持和平准备基金账户中可供维和行动使用的现金共计约 26 亿美元。根据《联合国财务条例和细则》的规定，基金的使用仅限于新的行动和现有行动的扩大。根据大会第 73/307 号决

议，每个特派团的现金都按照大会的指示单列账户，并在需要时进行跨特派团借款。已结束的维持和平行动中的现金暂时用于经常预算，并一直是持续开展经常预算业务的生命线。过去三年来，本组织不得不从中借款，以避免经常预算业务中断。

17. 在对会员国欠款方面，截至 2021 年 9 月 30 日，对部队和建制警察部队欠款 5 300 万美元，对在役特派团特遣队所属装备索偿欠款 3 500 万美元，对已结束特派团特遣队所属装备索偿欠款 8 600 万美元。截至 2021 年 9 月 30 日，除非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)外，所有特派团的特遣队所属装备费用以及部队和建制警察部队费用均已付至 2021 年 6 月 30 日，达尔富尔混合行动付至 2020 年 9 月 30 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，作为一个结束中特派团，达尔富尔混合行动没有从在役维持和平行动现金池中获得贷款，因为贷款偿还有逾期风险。

18. 秘书长继续承诺，一旦现金状况允许，将尽快履行对提供部队和装备的会员国的付款义务。在这方面，秘书处将继续密切监测维和现金流动情况，并根据可用现金状况和数据尽可能多支付款项。不过为支付这些款项，本组织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。

C. 国际法庭

19. 截至 2021 年 10 月 8 日，对国际法庭的未缴摊款为 5 900 万美元，比上一年增加 100 万美元。此数额包括欠卢旺达问题国际刑事法庭的 700 万美元、欠前南斯拉夫问题国际法庭的 2 400 万美元、欠刑事法庭余留事项国际处理机制的 2 800 万美元。

20. 截至 2021 年 10 月 8 日，111 个会员国全额缴付了所有法庭业务摊款，比截至 2020 年 9 月 30 日多 5 个国家。秘书长感谢这 111 个会员国对国际法庭的财政支持，并敦促其他会员国尽快缴纳摊款。

21. 各法庭以往三年的每月总体现金结存均为正数。本年余下几个月的最终结果将有赖于会员国继续履行其对各法庭的财政义务。

三. 结论

22. 秘书长特别感谢在编写本报告时已足额缴付全部到期应付摊款的 49 个会员国。它们是：亚美尼亚、澳大利亚、奥地利、巴林、比利时、博茨瓦纳、文莱达鲁萨兰国、保加利亚、加拿大、中非共和国、中国、古巴、塞浦路斯、捷克、爱沙尼亚、芬兰、法国、格鲁吉亚、德国、希腊、几内亚比绍、圭亚那、匈牙利、冰岛、印度、爱尔兰、意大利、日本、拉脱维亚、列支敦士登、立陶宛、摩纳哥、纳米比亚、荷兰、新西兰、挪威、波兰、葡萄牙、大韩民国、新加坡、斯洛伐克、斯洛文尼亚、西班牙、瑞典、瑞士、泰国、汤加、图瓦卢和赞比亚。

23. 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。其工作方案的充分和高效执行有赖于会员国的财政支持，即会员国通过采用切合实际的预算水平和及时提供摊款，确保全年有稳定和可预测的现金流。秘书处致力于以具有成本效益和高效的方式使用交付给它的资源，并以最大的透明度向会员国提供信息，但是经常预算方案的交付将继续受到缺乏适足的流动性搭桥机制的限制。
