



联合国 大会



Distr.
GENERAL

A/C.5/36/28
29 October 1981
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第三十六届会议
第五委员会
议程项目 102(b)

联合国财政紧急情况

联合国财政情况的分析

秘书长的报告

1. 大会在第三十五届会议上审议了秘书长关于联合国财政紧急情况的报告后于1980年12月10日通过了第35/113号决议，请秘书长：(a) 对于发行养护和保护自然和有灭绝危险的物种的联合国邮票作适当的宣传；(b) 向第三十六届会议提出关于发行特别邮票计划状况的进度报告和关于联合国赤字的数额、增长率和组成，以及会员国及其他来源收到的自愿捐款的详细资料。大会还决定将题为“联合国财政紧急状况”的项目列入第三十六届会议的临时议程。遵照上述要求，秘书长提出本报告。本报告分为两部分：第一部分是关于特别邮票的发行事务，第二部分是提供有关本组织在目前和可予见的将来的赤字情况的资料，并提出必要的纠正行动。

¹ A/C.5/35/13.

一、联合国邮政管理处发行 关于养护和保护自然的 邮票的进度报告

2. 依照大会第35/113号决议第7(a)段中关于发行养护和保护自然的邮票的规定，联合国邮政管理处征求了联合国环境规划署（环境规划署）的意见和协助。环境规划署同世界野生动物基金会、养护大自然及生物资源国际联合会进行了协商，并在与联合国粮食和农业组织（粮农组织）和联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）合作下，提供了选择邮票主题的要领。

3. 所获的决定是将这个方案分为下列六个领域，其中每一个领域就是一张邮票的主题：

- (a) 植物群（树作物、花等）；
- (b) 昆虫类；
- (c) 爬虫类；
- (d) 鸟类；
- (e) 鱼类和其他海生物；
- (f) 哺乳类。

4. 按照惯例，举行了一次对全世界公开的邮票设计竞赛。提出邮票设计的邀请得到良好的反应，收到了23个国家中59位艺术家的206个设计。优胜的设计是由部门间邮票设计委员会于1981年10月14日选出。现在要为邮票的印刷举行国际性的招标。

5. 这些邮票将于1982年11月在日内瓦、纽约和维也纳三地以六种价格发行：0.4瑞士法朗、1.5瑞士法朗、0.2美元、0.28美元、5先令和

7先令。 预计售卖的收入大约是二百万美元。

6. 按计划将为这些邮票进行一次广泛的宣传，其中将包括争取关切保护和养护自然及自然资源的组织的支持。 特别要做的是在集邮人士的圈子里宣传邮票的主题，现在正进行的是作一项初步调查，以便决定制作一部短的记录片的可行性，这部影片的经费大部分将来自私人。

7. 依照第35/113号决议第2段的规定，在除去邮票的印制费用后，一部分收入将在联合国主持下用于推广养护和保护自然和有灭绝危险的物种的事业。 其余的收入将存入一个特别帐户。

二、本组织目前和可预见的将来的财政赤字

8. 在1981年的大部分时间中，本组织的财政状况特别危险。 由于用来填补扣缴的金额和支付过去几年的其他拖欠款项，4,000万美元的周转基金有好几年已几乎完全用罄。 大会第2053A(XX)号和第3049A(XXVII)号决议规定设立的特别帐户也由于同样理由而几乎完全用尽。 在这种情况下，本组织每天的财政支用几乎完全依靠及时收到的会费摊款。 今年，这些摊款的缴付发生了一些意料之外的拖延，所以有的时候本组织几乎无法应付眼前的需要。 展望将来使人更感忧虑，所以秘书长要向大会提出实情，可能采取的纠正行动，以供各会员国审议和作出决定。

历史背景

9. 本组织财政困难的起因和性质多年来已讨论多次。 这一个简短的历史回顾并不是要重复会员国已经听过的详尽说明，只是想作为一个基本的参考资料，介绍一下本组织会员过去的讨论和决定。

10. 按照1965年2月18日第2006(XIX)号决议,大会设立了维持和平行动特别委员会对维持和平行动所有各方面问题(包括克服本组织当时财政困难的办法)进行全面检查。特别委员会报告²内提出的协商一致意见是:本组织的财政困难应当由会员国自愿捐款予以解决,由高度发达国家捐出大量款额。大会在1965年9月1日第1331次全体会议上通过了这份报告。1965年12月15日大会通过第2053(XX)号决议,吁请全体会员国提供自愿捐款“俾能对将来重抱希望与信心”。遵照该项决议,25个会员国到目前为止一共捐助了2,630万美元。

11. 大会并在第二十届会议,按照1965年12月13日第2049(XX)号决议,设立了一个特设专家委员会来检查联合国和各专门机构的财政状况,请该委员会在不损及维持和平行动特别委员会的任务规定的情形下,提出其认为适当的建议,以求一方面使各组织所有款项因其活动的合理化及更充分的协调而更能善为利用,另一方面使此等活动的扩展考虑到其所应付的需要及各会员国因此而须负担的费用。委员会还应审查秘书长对联合国财政的分析和至1965年9月30日为止的本组织全部财政状况报表,并提出关于上述分析和报表的意见。

12. 分析结果,特设委员会在它向1966年大会第二十一届会议提出的第一次报告³内证实本组织的资产不足以偿付其债务,结果在1965年9月30日结算尚有一笔余下亏欠数额。它还估计这种情况继续下去将致使经常预算的累积亏空数额增加,每年大约亏空240万美元。

13. 大会于1971年12月22日第2031次全体会议,根据大会主席的建议,设立了一个联合国财政情况特别委员会,由15个会员国组成。特别委员会在它向大会第二十七届会议提出的报告⁴内说它不能够对解决联合国财政情况的问题采取一种共同立场,因为没有达致共同观点。大会于1972年12月19日

² A/5916.

³ A/6289.

⁴ 《大会正式记录,第二十七届会议,补编第29号》(A/8729)。

第2116次会议注意到了特别委员会的报告，并通过了第3049(XXVII)号决议。其中敦促所有会员国检查它们就联合国经常预算缴付会费的型态，以期将来按时缴付会费。决议还请秘书长向会员国征求关于修正联合国财务条例的建议，旨在求摊缴给本组织的会费上达到稳步的、及时的现金流动，并请他设置一个特别帐户，以便收受所缴的自愿捐款，用来清除联合国过去的财政困难。此外，决议也请所有会员国和非会员国对这个特别帐户提供自愿捐款。只有三个会员国响应了这项呼吁，共捐了1,130万美元。连同因第2053(XX)号决议而捐赠的2,630万美元在内（参看上文第10段），减去按照大会第2115(XX)号决议第二节规定拨给紧急部队的390万美元后，特别帐户的本金（不计所得利息）计有3,370万美元。

14. 秘书长在他向大会第三十届会议提出的关于本组织工作的年度报告的发言里⁵，和在1975年9月25日向第五委员会提出1976—1977年方案预算⁶时的发言里，对本组织的危急财政情况都表示了深切的关忧。他强调本组织对其财政问题应有一个比较是一劳永逸的解决办法，并警告说：本组织已经没有储备金可垫付；周转基金已经完全用尽；一再试图消除累积亏欠都没有成功。为了保证本组织的未来财政活力和加强有效执行其任务的能力，秘书长呼吁会员国认真考虑解决财政问题的新办法；眼下第一步应是大家保证迅速全部缴付分摊的会费，然后是消除累积的亏欠。

15. 鉴于上述发言所表示的深切忧虑大会通过第3538(XXX)号决议，设立了联合国财政紧急情况协商委员会其任务是“全面地解决联合国财政的严重情况”。协商委员会在它向1976年大会第三十一届会议提出的报告⁷里说：它未能就解

⁵ 《大会正式记录，第三十届会议补编第1A号》(A/10001/Add.1)。

⁶ A/C.5/1685。

⁷ 《大会正式记录，第三十一届会议，补编第37号》(A/31/37)。

决本组财政困难的问题达成协商一致的意见，因此不能向大会提出可获各方同意的解决联合国当前财政困难办法的建议。

16. 大会在第32/104号决议内表示注意到了协商委员会的报告，并要求它于必要时就进一步发展情况提出补充报告。自此大会把题为“联合国财政紧急情况”的项目列入了其每一届会议的议程。

当前的和可预见的现金状况

17. 如本报告附件一所示，联合国的赤字，预计到1981年12月31日为止，估计为\$27,480万。这个数额极其庞大，约为每年经常预算和维持和平行动的开支净额总数的三分之一，最令人惊恐的是它比去年同一数额增加了\$3,610万，即增加15%；这项增加主要是由于一些不缴付的维持和平行动的摊款所引起的。

18. 这样庞大的数额立即而且不可避免地引起了联合国在这种负担下财政上如何能够维持下去的问题。这个问题的答复主要在于联合国债务的不同性质。关于由会费摊款资助的维持和平行动，债务达\$23520万，主要是欠给参与这些维持和平行动（联刚行动、紧急部队（1956年）、紧急部队（1973年）、观察员部队、和联黎部队）的会员国的债务，它们同联合国签订协定由联合国偿还它们所提供的服务费用。他认为本组织目前仍维持和平行动在严重和日益增长的赤字下仍能维持的原因完全是由于参与国的忠诚和宽容，他们正承受着赤字的负担。

19. 至于经常预算的\$9,560万赤字的情况则不一样。秘书长认为他有责任充分执行大会核可的方案，而不考虑会员国宣布扣缴会费摊款、或拖欠或不缴付。经常预算帐户缴款的短缺——不论是由于会费摊款扣缴、拖欠或是不缴付——就造成了联合国马上产生每日现金需要的短缺情形，这种现金需要主要是用于付给薪金和核付采购报销款项。直到目前为止，象前面第8款所述的，必须求助于周转资金（\$4,000万）和上文第10段和第13段所指的特别帐户（\$6,600

万，包括利息)来应付这种现金短缺的情形。但后一款项中有\$1,000万只可作为最后应付短缺的办法在同捐助国协商后才可动用。因此，很明显的，经常预算的\$9,560万赤字现在等于而且甚至超过现有的现金储备的总额。考虑这个数额时，要看到目前联合国的日常现金需要每月大约为\$5,000万。关于特别帐户，应当指出的是，特别帐户不象周转资金，从来并不是打算把它用于现在这种作为应付眼前现金流通短缺的补充来源的用途的，而是作为一种解决累积赤字问题而一举消除它的手段。

20. 联合国在缺乏任何真正储备的情况下，必须依赖每天收到会费摊款。按时缴付会费是财务条例5.4所规定的。但是目前这种难以处理的平衡状况——主要是每个月的现金需要与每个月从会员国收到的会费的平衡——今年已经打破了，而且不平衡的情况预计在今后几年差距将日益增大。1981年的收款迟了；到10月15日为止，有\$20,590万——约略超过四个月的业务费用——还没有收到；加上往年的扣缴和其他拖欠，未收到款额的总数达到了\$29,330万。在这种情况下，只能从其他内部帐户暂时借款来支付最迫切的现金承付款项。

21. 未来的前景更加暗淡。附件五显示1981至1985年每年4月30日、8月31日和12月31日联合国经常预算的收支差额估计。今年8月，这个差额已占摊款净额的9.5%，预期1982年8月将增至13%，1983年8月为16.9%，1984年8月为20.9%。由于全年内付款的方式比较规则，即每月约8.3%，这个收支差额到1983年将相当于本组织年度预算的两个月需要，1984年则接近3个月。至于这些百分比所代表的实际美元额，将视每年的预算而定，以1983年摊款净额\$70000万计算，8月的差额将为\$11800万；若1984年的摊款净额为\$80000万，则该年8月的差额为\$16700万。在评价这项短缺的影响时，必须要切记所有其他上面所说的一般资金储备——即周转资金和特别帐户——现在事实上都已经用尽了。因此已没有储备来应付这些短缺。

可能的解决办法

22. 上述情况很清楚，联合国的财政困难已经到达惊人的程度，解决这些困难已是刻不容缓，不可能再拖延了。问题实在是十分严重，迟迟不见行动的危险太大了。鉴于这些困难的根源在于各会员国的政治观念，秘书长有责任全面和心平气和地指出联合国的现金需要。为了缓和当前的情况，下列各段谈到了若干可供选择的办法。这些办法没有一种是新的，全都在不同的时间被审议过。任何一个办法都不单独地圆满解决这个问题。现在就应该执行其中一项或几项办法了，只有这样，联合国才能够在今后的若干年中履行其义务。

(a) 立即交付分摊的会费

23. 立即和全部交付分摊的会费是减轻联合国组织财政问题的第一个重大步骤。大会通过的联合国财务条例是大会对联合国财务管理的总的法律指导。在这方面，条例5.4指出“会费和予缴款项应在接到上文条例5.3所称的秘书长通知之日起三十天内，或在与会费和予缴款项有关历年的第一天全部付清，这两个日期以较晚的一个日期为准”。各会员国愈能严格地执行条例，就愈不需要增加周转基金的数额。秘书长已多次向各会员国强调了保证立即和全部交付分摊会费的重要性。

24. 1971年，应联合国财政情况特别委员会的要求，秘书长向各会员国紧急呼吁，要求他们尽早付清他们未付的分摊会费，以缓和联合国严重的现金流动状况。1972年底，经秘书长和特别委员会建议，大会通过了一项决议⁸，敦促各会员国审查他们向经常预算交付分摊会费的办法，以期将来按时交付会费。1975年9月，秘书长在第五委员会第1700次会议上向其成员发言时再次强调联合国组织财政情况的严重性，并重新呼吁各会员国立即全部交付其分摊会费。若干成员国的代表向第五委员会的主席递交了照会，表示完全支持这一要求⁹，并请第五委

⁸ 第3049A(XXVII)号决议。

⁹ A/C.5/L.1240.

员会对秘书长的建议作出紧急反应。他们同意秘书长的说法，即联合国所处的重要地位和它捉襟见肘勉强生存的状况是不相称的；联合国组织继续在破产阴影的笼罩下工作是与联合国的尊严及其会员国的愿望不相符合的。

25. 然而，从本报告中可以看得很清楚，大会的期望并没有实现，秘书长的呼吁也没有人听从；分摊会费不但不能按时交付，而且出现了每年愈付愈迟的令人不安的趋势。在这方面，大会可能考虑规定，凡是在该年度某一规定日期——如3月31日——仍未交纳的会费一律要支付利息。

(b) 增加周转基金

26. 周转基金是于1946年设立的，其目的是使秘书长拥有足够的流动资金，以便在必要时从中予支一定数额的款项，在没时收到会费之前，提供预算经费。它的另一个目的是支付按照大会决议规定应予授权的承付款额，以应付本组织的临时及非常费用。周转基金是根据联合国筹备委员会的建议设立的。该委员会指出，周转基金的需要不只限于一个临时阶段，而且“基金要足够支付1946年出现的开支，还应留有适当的余额。”¹⁰ 筹备委员会进一步指出，“周转基金应该成为联合国组织永久财政安排中的一个重要特点，以便保证为发生的各种意外事件提供经费。

¹⁰ PC/20，1945年12月23日。

27. 周转基金最初是在1946年由大会决定设立的，金额为2500万美元¹¹。1947年减至2000万美元，其后五年期间一直维持这一数额。后来略有起伏，到1960年又逐渐增加至2500万美元。这项增加是由大会核准了，因为，当时秘书长提出了一份报告，谈到每年年初由于某些会员国延迟交纳会费使得现金极为拮据。1963年大会根据秘书长的建议和行政和预算问题咨询委员会的意见，将该基金增加至目前的数额4000万美元¹²。

28. 1975年9月，秘书长在其对第五委员会发言（见上文第14和24段）时提请第五委员会各成员注意下列事实，即自1963年以来，虽然预算支出预计增加了四倍，但周转基金仍为4000万美元，不到当年年度预算的12%。他建议为恢复本组织财政状况的活力，需将周转基金增至8000万美元，作为缓和长期的资金短缺困难的一项即时措施。然而这项建议未获批准。

29. 今天，本组织核准的年度预算总额已从1975年的3.095亿美元增至1981年的6.695亿美元——自1975年提出增加周转基金的建议以来已增加了100%以上，与1963年周转基金从2500万美元增加到4000万美元那年相比，年度预算已增加了700%以上。应当指出，在1950年至1960年的十年期间，该基金一直占核定经费的36%至45%。到1962年，这一比率降至29%。1963年增加周转基金后，又恢复到43%，当时根据各会员国沿用的分摊会费支付办法，认为这一比例是足够了。

30. 本报告附件六的表中列有自1946年至1981年每年的周转基金数额，同年核定经费数额及周转基金所占的比例。从表上可以看出，此数额已经降至仅占每年核定经费的6%。这使得秘书长不得不动用特别帐户，作为应付临时现金流动短缺的一种补充资源。建立特别帐户的目的本来是吸收各会员国的自愿捐款以弥补

¹¹ 1946年7月1日第14(I)号决议。

¹² 第1863(XVII)号决议。

滚存的赤字，从来没有打算用作周转基金。特别帐户自建立以来，已收到捐款包括所得的利息在内共为6 2 5 0万美元（已扣除预付环境基金（1 9 5 6年）和刚果行动的3 5 0万美元）。在没有收到会费之前，这笔额外款项就用于经常开支上。即使多了这笔款项用于应付现金流动的需要，周转基金和特别帐户两者加在一起的总额为1. 025亿美元，为经常开支的1 5. 3%，仍远低于1 9 6 3年大会认为必要的4 3%。同时应当指出，经常预算中的扣缴数额已达9, 5 6 0万美元，即为周转基金和特别帐户总共余额的9 3. 3%。而且如上文第1 9段所说明，此余额中的1, 000 万美元在特别情况下才能使用。

31. 如前所述，秘书长认为必须重申1 9 7 5年9月他向大会提出的建议，即必须大量增加周转基金数额，以便使本组织具有一个更健全与更安全的基础。一年前，各会员国在1 9 8 1年6月开发计划署理事会会议上决定，开发计划署应随时掌握当年预计的捐款或开支（取其最高的数额）的至少2 5%作为立即可以使用的业务储备金。其母体组织，联合国组织的财务需要是同样紧迫的，同样实在的。根据这项标准，考虑到联合国的经常预算，联合国的周转基金需要增加至不低于1. 5亿至2亿美元。此数额不仅是合理的，而且也是支付上文第2 1段估计的现金短缺所需要的。秘书长认识到，期望立即达到这一数额是不现实的，但认为大会应将此作为今后几年逐步实现的一个目标。对下一个两年期，秘书长建议为避免联合国破产的危险，必须增加周转基金至不少于1亿美元。即在1 9 8 2—8 3年两年期中净增加6 0 0 0万美元。

(c) 在公开市场借款

32. 最初于1958年授权秘书长¹³遇有周转基金款项不足时，得在他的报告¹⁴第8段所列的条件下，从他经管的特别基金和帐户中按照当时通行利率借取现款，作为通常与周转基金有关的用途。此项权力一直根据审查期间内核定周转基金的决议，从一个财政期延长到另一个财政期。此外，大会第1448(XIV)号决议将此项权力推广，使其包括向各国政府商借的短期贷款。1979年12月20日通过关于周转基金的现行第34/232号决议，授权秘书长使用经大会核准取得的贷款（没有特别提到第1448(XIV)号决议中所规定的条件），支付预算经费、临时及非常费用、支付自能清偿的杂项活动或者预交保险费或所得税付款。

33. 可是秘书长总是认为，临时从特别基金和帐户下使用他所经管的现款应尽量加以限制。交由秘书长经管的特别基金都是为了特定用途设立的，都是自愿捐款，而且都是为了必须按期执行的方案提供资源。他认为除了绝对是临时的短期性质，使用为特定用途捐助的自愿基金来弥补已核定为经常预算一部分的费用，那是完全不相当，也不符合托他管理的条件，经常预算的费用应从分摊会费中支付，这是全体会员国的责任。况且，按照当时利率支付利息，终究会增加会员国的负担（包括向上述基金捐款的会员国在内），因为会员国必需支付这种利息。按照目前利率计算（1981年10月15日是16%），例如三个月5,000万美元的贷款就要支付相等于200万美元的利息。

34. 从以上所述显然看出，上文提到的借款权力，只限于秘书长经管的基金和大会授权向政府借取的短期贷款，而不包括在公开市场作商业性的借款。关于这一点，联合国的情况便与例如国际劳工组织的情况不同，因劳工组织财务条例规定，

¹³ 大会1958年12月13日第1341(XIII)号决议。

¹⁴ 1958年9月19日第A/C.5/743号文件

“在没有收到会费以前，假如周转基金整个说来暂时不足以支付预算费用，总干事得在没有收到会费前为必需款项签订合同贷款或垫款。”据秘书长的了解，劳工组织已有好几次使用这种向外借款的权力。但是就联合国来说，任何可能借款的数额都发生不仅支付大数额利息的问题，也发生能否借到款项和有无保证的问题。

(d) 向会员国借款

35. 如上文第32段所述，向会员国暂时借款，原则上已得到大会第1448 (XIV)号决议的授权。因此，以这种借款来解决本组织现金流动的困难，这也是理论上有讨论余地的另一个选择办法。联合国本身曾于1960年代采用这种方法发行公债来改善它的财政困境。教科文组织过去几年来也很顺利地从小数成员借到了无息贷款，使它能克服多少年来存在的财政危机。不过，这两种情况的借款，都是用来解决由于特殊情况而造成的财政危机。就目前情况说稍有不同：它是由于本组织的财政状况不断衰落和恶化而造成的困难。如果会员国愿意在长期付还或者甚至延缓付还的基础上贷款，虽然暂时有助于解决当前现金流动的困难，但是此种安排的结果仅仅是把财政危机拖延到最后必须付还贷款的时候而已。从目前筹措经费的情况看，联合国在可预期的将来，没有什么希望能够在未来各年找到资源来付还会员国目前也许愿意预借的任何贷款。

(e) 暂时停止援用财务条例第5.2(d)、4.3和4.4各条的规定

36. 这些条例规定，如不需要清偿财政期间供应的物品和提供的服务所产生的债务，或不需要清结财政期间任何其他未结的合法债务，那末经费的结余就应退还各会员国。1972年12月8日大会全体会议通过了第2947B号决议，其中对1972年度经费中不再需要的390万美元暂时停止援用上述各项条例，并决定将这笔数额存入暂记帐户，等待日后再作决定。

37. 大会也许愿意考虑采取行动，把上面的款项用来弥补亏空。这种办法可使帐面上的亏空数额减少 3 9 0 万美元，但对本组织的现金状况没有任何实质影响。不过，如果暂时无定期地不援用财务条例第 5. 2 (d)、4. 3 和 4. 4 各条的规定，就有助于以微小而重要的方法来改善本组织的财政困难，因为这样可以把将来经常预算经费中如有未经支配的结余用来减少亏空的数额。这是大会目前可以采取的一个切实有用的步骤。

(f) 以会员国贷余金额抵销未付摊款

38. 联合国教育科学及文化组织以这个办法将贷余款额抵充摊款。教科文组织按成员国交付会费的情况处理因未支用经费余额所产生的贷余。因此，成员国必须全数缴清财政期间的会费，才可分得未支用余额。这是遵照教科文组织的财务条例办理的，财务条例规定，在财政期间结束之后满十二个月，所余的未支用经费余额，扣除了成员国在该财政期间的未付会费后，应分还各成员国，“这样分给成员国的款额，只有在其财政期间会费缴清之后才交给这个成员国。”

(g) 发行长期公债

39. 大会第 1739 (XVI) 号决议规定授权秘书长可向联合国会员国以及各专门机构和原子能机构的成员以及这些会员国的政府机构，在按照某种条件下也可向非营利机构或组织发行公债，以促使本组织履行其财务承诺和利用所得款项“备充通常与周转基金有关的用途，但以符合大会将来可能通过的各项决定为限”。在第 1739 (XVI) 号决议所批准的 2 亿美元中有 1. 699 亿美元已以公债形式出售。

40. 发行第二次公债是另一个供大会审议的选择办法。发行这些公债是为了取得必要的资金，以便在收到摊付会费之前支付周转基金通常预付的经常预算开支，因此实际上这些公债将满足增加周转基金的需要。如果发行公债为大会接受，其数额必须使本组织未来几年的财政情况达到完善；按照本文件第 2 1 段和附件五所指出的预测，以及第 3 1 段所载的提议，这个数额约为 1. 1 0 亿至 1. 6 亿美元。公债发行的条件可以与 1 9 6 2 年发行联合国公债时所拟订的相似，但不一定要相

同。不管怎样，必须承认，长期公债的发行涉及长期间的利息和本金偿付问题，只有会员国完全同意这些开支项目是经常预算的正常部分，才有可能做到。

结论

41. 如前所示，上面第23至41段所说的选择办法都不是新的。它们如没有经联合国或专门机构执行过，至少也被考虑过。对会员国花费用最低的办法还是各会员国在年度初立即缴付其按照财务条例5.4所分摊的会费；不过，本文件较早时所说的历史背景不能令秘书长在这方面有乐观的想法；大会的一再敦促和秘书长本人的呼吁都没有很大的效果。对会员国花费较高的第二个办法是增加周转基金的数额或发行公债；这两种办法都可以保持会员国对周转基金所缴费用的资产。向公开市场或会员国借款是最好的救急办法，偿还条件——包括利率——可能代价很高。在财政期间结束时暂停援用归还会员国未支配资金的规定肯定会有直接帮助，这要看这一项资金数目的大小，但只能解决部分问题，因为所涉的数目与未来几年可以预见的现金赤字相比是微不足道的。最后，扣住本组织应归还会员国的贷余也无大帮助。

42. 虽然上面所考虑的各种选择办法没有一个能永久地解决本组织的财政现况，大会在本届会议对若干办法的行动是大可以缓和目前无法容忍的财政拮据的。秘书长认为，第一优先是合理地使本组织在未来几年内不致发生不履行其承诺的危险。为此增加运转资金的数额——即周转基金的数额——是一个基本的需要。同时大会不妨争取会员国严守其尽早缴付分摊会费的决议，开始实行上面第25段所建议的支付利息办法。它可以进一步决定无限期或在固定期间内暂停实施财务条例5.2(d) 4.3和4.4，以便增加每一个财政时期内的现金流动性。

43. 秘书长把这些事实和考虑告诉各会员国，希望再一次强调大会本届会议有必要在这个事项上取得进展，因为如果没有进展的话，本组织可能早在1982年就无法履行其日常的承诺。



附 件 一

1980年和1981年(估计数)12月31日联合国短期赤字的比较分析

(单位:百万美元)

	<u>1981</u>	<u>1980</u>
1. <u>经常预算和周转基金</u>		
a. 若干会员国基于原则立场不参加分担某些经常预算项目的经费而扣缴的数额	79.0	71.9
b. 按照大会第3049C(XXVII)号决议为未缴付的会费摊款设立的特别帐户	<u>16.6</u>	<u>16.6</u>
小 计	<u>95.6</u>	<u>88.5</u>
2. <u>联合国紧急部队(紧急部队)(1973)和观察员部队^a</u>		
若干会员国表明扣缴的数额	<u>61.6^b</u>	<u>59.8</u>
3. <u>联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^c</u>		
若干会员国表明扣缴的数额	<u>114.9^d</u>	<u>84.1</u>
4. <u>联合国紧急部队(紧急部队)(1956)</u>		
已收到有条件的自愿捐款;应归还各国政府	0.6	0.6
超出分摊额、自愿捐款和可动用的杂项收入的承付数额	39.6 ^{e f}	39.6
<u>减:</u> 出自联合国公债收入的数额	(8.1)	(8.1)
出自联合国特别帐户的数额,大会第2115(XX)号决议	<u>(3.9)</u>	<u>(3.9)</u>
超出可动用款项的承付净额	<u>28.2</u>	<u>28.2</u>
5. <u>联合国刚果行动(联刚行动)</u>		
已收到有条件的自愿捐款,应归还各国政府	1.6	1.6

超出分摊额、自愿捐款和可动用的杂项收入的承付数额	48.0 ^{c g}	48.0
减：出自联合国公债收入的数额	(35.9)	(35.9)
超出可动用款项的承付净额	<u>13.7</u>	<u>13.7</u>
6. <u>赤字毛额共计</u>	314.0	274.
7. <u>减：对联合国特别帐户的自愿捐款和认捐款</u>	<u>56.0^{hi}</u>	<u>52.4</u>
8. <u>“A”赤字净额</u>	258.0	221.9
9. <u>加：从下列两项缴款的盈余帐户中偿还给会员国或记入各国名下的数额：</u>		
紧急部队(1956)	1.0	1.0
联刚行动	<u>15.8</u>	<u>15.8</u>
10. <u>“B”赤字净额</u>	<u>274.8</u>	<u>238.7</u>

- a 紧急部队(1973)和观察员部队的赤字不包括按大会第33/13E、34/7D和35/45B号决议暂存于不动用帐户内的\$29,779,484,这些决议规定财务条例5.2(b)、5.2(d)、4.3和4.4对上述款项不适用,以待大会作进一步决定。
- b 自1973年创立紧急部队至其解散为止和自1974年创立观察员部队至1981年11月30日为止的积累扣缴款项估计数。
- c 联黎部队的赤字不包括按大会第34/9E和35/115B号决议暂存于不动用帐户内的\$2,295,605,这些决议规定财务条例5.2(b)、5.2(d)、4.3和4.4对上述款项不适用,以待大会作进一步决定。
- d 自1978年3月19日创立联黎部队至1981年12月18日为止的积累扣缴款项估计数。
- e 上开数额中包括一笔货币兑换调整数330万美元。
- f 上开紧急部队(1956)的数额中已计及各国政府送来但尚未被联合国接受的还款要求,和各国政府尚未把还款要求送来但需偿还的费用估计数。
- g 上表所列款项包括:各国业经送到但联合国尚未接受的还款要求需要偿还的费用,和各国政府对联刚行动提供服务而要偿还的费用估计数。
- h 不包括按照大会第3049A(XXVII)号决议收到的1,000万美元,这笔缴款的目的是期望促使其他会员国提供足够数额的自愿捐款,以便彻底解决本组织的财政问题。

附件二

联合国短期赤字
(单位: 百万美元)

	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>	<u>1979</u>	<u>1980</u>	<u>1981</u>
短期赤字期初结余	<u>98.3</u>	<u>103.1</u>	<u>120.9</u>	<u>129.5</u>	<u>168.1</u>	<u>210.4</u>	<u>238.7</u>
<u>加: 会员国扣缴的款项</u>							
经常预算	3.8	1.3	7.5	5.3	3.2	5.7	7.1
紧急部队/观察员部队	3.8	18.8	5.3	10.8	9.5	3.9	1.8
联黎部队	-	-	-	27.4	30.4	26.3	30.8
<u>调整数</u>							
紧急部队(1956)	(2.1)	-	(.5)	-	2.1	(1.0)	-
联刚行动	(.3)	-	(.1)	-	(.3)	-	-
对盈余帐户的偿还	.6	-	-	-	(.2)	.3	-
<u>减: 对特别帐户的捐款及其利息</u>	<u>(1.0)</u>	<u>(2.3)</u>	<u>(3.6)</u>	<u>(4.9)</u>	<u>(2.4)</u>	<u>(6.9)</u>	<u>(3.6)</u>
增加净额	<u>4.8</u>	<u>17.8</u>	<u>8.6</u>	<u>38.6</u>	<u>42.3</u>	<u>28.3</u>	<u>36.1</u>
短期赤字期终结余	<u>103.1</u>	<u>120.9</u>	<u>129.5</u>	<u>168.1</u>	<u>210.4</u>	<u>238.7</u>	<u>274.8</u>

附件三

A. 会员国对联合国经常预算扣缴款项的估计数

预测至1980年12月31日

(单位: 千美元)

	<u>公债</u>	<u>技术援助经常方案</u>	<u>其他预算项目</u>	<u>共计</u>
阿尔巴尼亚	46.1	-	38.7	84.8
保加利亚	259.3	229.0	49.0	537.3
白俄罗斯	747.1	758.0	152.0	1 657.1
中国	3 849.4	-	114.2	3 963.6
古巴	28.0	-	9.8	37.8
捷克斯洛伐克	1 471.1	-	216.9	1 688.0
民主柬埔寨	-	-	70.6	70.6
法国	4 367.6	-	-	4 367.6
德意志民主共和国	926.5	1 176.4	147.8	2 250.7
匈牙利	691.0	-	249.1	940.1
印度	-	-	47.5	47.5
蒙古	46.1	-	7.2	53.3
波兰	2 166.0	-	284.0	2 450.0
葡萄牙	261.4	-	3.7	265.1
罗马尼亚	491.5	-	376.2	867.7
南非	778.3	-	13 401.0	14 179.3
乌克兰社会主义共和国	2 808.0	1 805.7	571.5	5 185.2
苏维埃社会主义共和国联盟	21 277.6	14 437.8	4 331.1	40 046.5
美国	-	-	383.5	383.5
共计	<u>40 215.0</u>	<u>18 406.9</u>	<u>20 453.8</u>	<u>79 075.7</u>

附件三

B. 若干会员国声明基于原则上的理由

扣缴款项的估计数：

联合国紧急部队（紧急部队）、联合国脱离接触观察员部队
（观察员部队）、联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）

（单位：千美元）

	紧急部队和 观察员部队 ^a	联黎部队 ^b
阿尔巴尼亚	19.6	9.7
阿尔及利亚	-	108.6
贝宁	9.6	4.6
保加利亚	27.5	147.9
白俄罗斯苏维埃社会主义共和国	558.1	1 954.3
中国	35 935.8	19 455.1
古巴	-	107.6
捷克斯洛伐克	397.7	4 087.0
民主柬埔寨	19.6	-
民主也门	4.3	4.6
德意志民主共和国	1 223.7	6 674.6
匈牙利	-	323.1
伊拉克	84.4	99.9

	紧急部队和 观察员部队	联黎部队
老挝人民民主共和国	-	4.6
阿拉伯利比亚民众国	173.9	194.2
蒙古	8.1	9.7
波兰	-	6 405.0
南非	2 587.5	2 056.9
阿拉伯叙利亚共和国	25.2	24.9
乌克兰苏维埃社会主义共和国	2 084.4	7 305.3
苏维埃社会主义共和国联盟	18 447.2	65 852.4
越南	8.8	29.3
也门	9.2	-
共计	<u>61 624.6</u>	<u>114 859.3</u>

a 自1973年紧急部队创立至解散为止和自1974年观察员部队创立至1981年11月30日为止的累计扣缴款项估计数。

b 自1978年3月19日联黎部队创立至1981年12月18日为止的累计扣缴款项估计数。

附件四

1980年和1981年(估计数)12月31日

联合国特别帐户的自愿捐款

(单位:美元)

	<u>根据第 2053A (XX) 号决议所收款额</u>	<u>根据第 3049A (XXV II) 号决议所收款额</u>	<u>1981年 共计</u>	<u>1980年 共计</u>
会员国自愿捐款:				
加拿大	3 871 769	-	3 871 769	3 871 769
丹麦	987 766	-	987 766	987 766
埃及	50 000	-	50 000	50 000
芬兰	507 865	-	507 865	507 865
法国	3 900 000	-	3 900 000	3 900 000
加纳	20 000	-	20 000	20 000
希腊	50 000	-	50 000	50 000
冰岛	80 000	-	80 000	80 000
意大利	1 499 755	-	1 499 755	1 499 755
牙买加	10 000	-	10 000	10 000
日本	2 500 000	10 000 000 ^a	12 500 000	12 500 000
科威特	250 000	-	250 000	250 000
利比里亚	8 000	-	8 000	8 000
马里	4 990	-	4 990	4 990
马耳他	9 000	-	9 000	9 000

附件四(续)

	<u>根据第 2053A (XX) 号决议所收款额</u>	<u>根据第 3049A (XXV II) 号决议所收款额</u>	<u>1980年 共计</u>	<u>1979年 共计</u>
会员国自愿捐款:				
尼日利亚	20 000	-	20 000	20 000
挪威	678 136	-	678 136	678 136
沙特阿拉伯	-	250 000	250 000	250 000
苏丹	100 000	-	100 000 ^b	100 000 ^b
瑞典	2 000 000	-	2 000 000	2 000 000
突尼斯	5 000	-	5 000	5 000
乌干达	19 000	-	19 000	19 000
阿拉伯联合酋长国	-	1 000 000	1 000 000	1 000 000
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	9 527 943	-	9 527 943	9 527 943
南斯拉夫	100 000	-	100 000	100 000
扎伊尔	100 000	-	100 000	100 000
赞比亚	14 000	-	14 000	14 000
根据大会第 2053A (XX) 号和第 3049A (XXVII) 号决议所收款额	<u>26 313 224</u>	<u>11 250 000</u>	<u>37 563 224</u>	<u>37 563 224</u>

附件四 (续)

<u>减:</u>	收到日本根据第 3049A (XXVII) 号决议提供的捐款 ^a	10 000 000		
	根据第 2115 二 (XX) 号决议拨给 紧急部队的款额	3 911 000	13 911 000	13 911 000
	共 计		<u>23 652 224</u>	<u>23 652 224</u>
<u>加:</u>	所得利息、公众捐 款和其他收入		<u>32 350 329^c</u>	<u>28 786 036^c</u>
	供应付短期赤字的 联合国特别帐户余 额 ^b		<u>56 002 553</u>	<u>52 438 260</u>

- a 这是已收到充作大会第 3049A (XXVII) 号决议所定用途的 1,000 万美元，这笔捐款的目的是希望借此鼓励其他会员国提供自愿捐款。
- b 在 1965 年认捐但尚未缴付的款项。
- c 不包括日本根据大会第 3049A (XXVII) 号决议所捐的 1,000 万美元从 1978 年以来所得的利息。但是，这一数字包括仍在这一项内的投资所得收益，以待两年期终了时再作最后处置。估计 1981 年 12 月 31 日的利息总额为 \$ 32,350,329。

附件五
联合国经常预算
会费征收和现金支付间的关系^a

	<u>百分比(年度摊款净额=100)</u>		<u>差数</u>
	1	2	(1-2)
	<u>会费摊款的征收估计数</u>	<u>支付净额的估计数</u>	
<u>1981</u>			
4月30日	33.6	33.4	.2
8月31日	56.5	65.8	(9.3)
12月31日	98.6	100.0	(1.4)
<u>1982</u>			
4月30日	29.9	33.4	(3.5)
8月31日	52.8	65.8	(13.0)
12月31日	98.6	100.0	(1.4)
<u>1983</u>			
4月30日	26.0	33.4	(7.4)
8月31日	48.9	65.8	(16.9)
12月31日	98.6	100.0	(1.4)
<u>1984</u>			
4月30日	22.0	33.4	(11.4)
8月31日	44.9	65.8	(20.9)
12月31日	98.6	100.0	(1.4)
<u>1985</u>			
4月30日	21.8	33.4	(11.6)
8月31日	44.7	65.8	(21.1)
12月31日	98.6	100.0	(1.4)

a 4月和8月的数字为实数，其他的会费征收数额是根据1981年的征收模式和关于这些年份支付时间表的现有资料计算得出。计算支付数字，假设1981年的模式将继续下去。

附件六
周转基金
(美元)

<u>年份</u>	<u>大会决议</u>	<u>周转基金</u>	<u>核定拨款^a</u>	<u>百分比</u>
1946	A/64XIII14(I)	25 000 000	19 390 000	128.9
1947	第68(I)号决议	20 000 000	28 616 568	69.9
1954	第788(VIII)号决议	21 500 000	48 528 980	44.3
1956	第981(X)号决议	20 000 000	50 683 350	39.5
1957	第1085(XI)号决议	22 000 000	53 174 700	41.4
1959	第1341(XIII)号决议	23 500 000	61 657 100	38.1
1960	第1445(XIV)号决议	25 000 000	65 734 900	38.0
1963	第1863(XVII)号决议	40 000 000	92 876 550	43.1
1981	第34/232号决议	40 000 000	669 575 600	6.0

a 开列的数额是经大会批准的订正拨款。