



经济及社会理事会

Distr.: General
18 January 2021
Chinese
Original: English

公共行政专家委员会

第二十届会议

2021年4月12日至16日

临时议程* 项目6

将可持续发展目标纳入国家和国家以下
各级预算编制和财政管理

将可持续发展目标纳入国家和国家以下各级预算编制和财政管理，重点介绍佛得角情况

秘书处的说明

秘书处谨向公共行政专家委员会转递委员会成员 Juraj Nemec 和 Linda Bilmes 与 Katarina Ott、Lamia Moubayed Bissat 和 Geert Bouckaert 协作编写的文件。

* E/C.16/2021/1。



将可持续发展目标纳入国家和国家以下各级预算编制和财政管理，重点介绍佛得角情况

摘要

作为全球 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的后果之一，各国不得不为紧急扩大医疗服务调动资金，尽管目前落实可持续发展目标比以往任何时候都更加重要。为了顺利推进可持续发展目标，各国需要将可持续发展目标纳入国家预算以及财政和规划框架。但截至目前，做到这一点的国家并不多见。

公共行政专家委员会认为，各国确保为可持续发展目标筹资的最有效方式之一，可能是将预算进行重组，建立基于方案绩效的预算系统。这样，就可以把可持续发展目标纳入国家预算，并更容易监测实现目标取得的绩效。委员会已在 2019 年第十九届会议上提出立场，即通过把可持续发展目标纳入国家预算编制系统来实施目标，需要政治领导人作出战略决定，也需要开展技术工作。

本文件重点介绍佛得角的情况。佛得角通过有效的治理结构和有力的领导，实施了基于方案的预算，在落实可持续发展目标方面取得了重大进展。

回顾各国迄今取得的进展，显而易见，一个重大的制约因素就是，缺乏围绕可持续发展目标重新安排支出优先事项的政治意愿。这种政治意愿可以在本国产生，但国际组织、区域机构和民间社会也可以发挥作用，帮助国家和国家以下各级政府通过预算编制和财政管理机制实现可持续发展目标。

一. 背景

1. 为实现可持续发展目标筹措资金是许多国家的重大关切，特别是在目前 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行引发全球危机的背景下。根据经济和社会事务部的分析，冠状病毒病疫情和随之而来的全球衰退打破了许多国家的财政平衡和外部平衡。即使在疫情暴发之前，筹措资金就已经成为实现可持续发展目标的关键挑战之一。在 2019 年可持续发展高级别政治论坛上的自愿国别评估中，许多国家把筹资缺口作为一个主要障碍。¹

2. 过去八个月的事态发展使这项挑战变得更加严峻。各国为紧急应对危机和实现恢复需要大量资金，同时各种融资来源大幅减少，因此认为按时实现可持续发展目标的前景受到威胁。危机前发现的许多风险，例如在主权债务可持续性方面，正在成为现实。由于财政和国际收支的制约，各国无法为应对疫情和实现恢复进行急需的投资。这种制约明确地提醒人们，可持续发展战略和相关的筹资政策必须顾及风险并着眼于长远。

3. 可持续发展目标筹资机制方面的大部分具体工作是与国家综合筹资框架有关的活动。这些框架旨在帮助各国使筹资政策与长期发展战略和计划进行对接，是国家自主的规划和交付工具，为在国家一级为可持续发展筹资提供框架，并考虑到一系列筹资来源，如公共财政和税收、援助、借贷和私人投资等，以支持国家可持续发展战略和计划。大约 16 个国家率先设计并实施了这类框架，目前约有 60 个国家正在与联合国国家工作队、联合国开发计划署和联合国系统其他机构合作，推动这些框架向前发展。

4. 公共行政专家委员会在 2018 年第十七届会议上，审议了中期预算编制框架以及将绩效预算与可持续发展目标成果挂钩的好处。在 2020 年第十九届会议关于为可持续发展目标编制预算的讨论框架内，委员会强调能否实现可持续发展目标取决于是否将目标纳入预算，以及预算能否得到有效执行。可持续发展目标纳入国家预算编制过程有诸多利益，包括改善预算的一致性、加强问责和提高各国预算的可比性。目前，为可持续发展目标编制预算仍处于萌芽阶段。尽管一些国家在自愿国别评估中表示有意将可持续发展目标纳入预算编制过程，但鲜有国家说明这种做法的实际意义以及如何将这一做法付诸实践。²

5. 委员会进一步表示，很多因素给推进为可持续发展目标编制预算带来了挑战。一些方面如何建立适当的预算分类，如何确定能够与可持续发展目标或具体目标挂钩的支出类别，这些方面存在着技术挑战。从体制角度看，在实现可持续发展目标的背景下改进预算编制需要广泛参与，例如对立法机关、最高审计机关、民

¹ 本文件前三段摘自联合国，“国家综合筹资框架：实现更好重建的框架”。政策简报，第 87 号，2020 年 10 月。可查阅 https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/publication/PB_87.pdf。

² 讨论摘要见委员会第十九届会议的报告(E/2020/44，第三.D 章)。

间社会和公众进行宣传并吸引其进行参与。在预算保持透明和人们掌握预算知识的情况下，才能实现公众对整个预算过程的参与。

6. 委员会认为，对于使用方案绩效预算系统的大多数国家，对预算系统进行重组或许是推进为可持续发展目标编制预算的最简单、也可能是最快捷的办法。对于并不实行方案业绩预算编制的国家，则可建立一个与可持续发展目标落实情况对接的新预算编制系统。更长期的办法可能是制定针对具体可持续发展目标的具体支出分类。由于可持续发展目标并不涵盖政府的所有职能，或许可以采用针对可持续发展目标的预算分类，作为对现行的职能预算分类的补充，或重新设计分类，以突出与可持续发展目标相关的支出。

7. 鉴于可持续发展目标筹资问题的重要性，委员会第二十届会议将再次讨论预算编制议题。在本文件中，作者对现在是否已经纳入全部内容进行了思考，并试图通过指出实现将可持续发展目标纳入国家和国家以下各级预算编制和财政管理的关键实施因素，使讨论更有意义。佛得角案例就是一个很好的例子。³

二. 财政和筹资政策与长期发展战略和计划对接

8. 如今，各国政府将高达国内生产总值的 60% 通过公共支出方案支出。大多数政府没有用于落实可持续发展目标的公共支出比例或这些资源如何分配给可持续发展目标和具体目标的确切数据。在这种情况下，支出优先事项纯粹是政治问题，无法评估各国用于实现国家在可持续发展目标方面的优先事项的支出是否充足、可能需要追加多少资金，也无法评估如何以最有效的方式改变当前的支出模式以加快行动。

9. 从为可持续发展目标筹资的角度来看，发展筹资问题机构间工作队在 2020 年发布的最新报告⁴ 中指出，大多数国家的可持续发展战略和计划没有详细说明如何为可持续发展目标筹资。一项研究发现，在 107 个国家计划中，有 79 个没有计算成本。此类计划由于缺少资金，可能仅仅是愿景，而不能成为实现变革的工具。大多数国家制定了针对特定领域的筹资政策和战略方法，但这种政策通常不会融入整体战略，也不会与国家可持续发展优先事项和可持续发展目标完全对接。

10. 根据上述报告，各国政府在几十年的时间里磨练了公共财务管理技能。⁵ 各个政府的程序和工具可能略有不同，但各国都有编制预算和使用资源的标准方法。

³ 佛得角案例基于 Cristina Duarte, “Policies and institutions: a matter of survival for the Sustainable Development Goals in Africa: explaining the Cape Verde experience”, 决策文件, 4.22 版(哈佛大学, 纽约); 佛得角政府, 《佛得角可持续发展目标: 关于落实<2030 年可持续发展议程>的自愿国别报告》, 2018 年 6 月(可查阅 sustainabledevelopment.un.org/content/documents/19580Cabo_Verde_VNR_SDG_Cabo_Verde_2018_ING_final_NU_280618.pdf); 联合国发展集团, 《可持续发展目标有望实现: 国家执行和联合国支持的案例》, 2016 年(可查阅 undp.org/content/dam/undp/library/SDGs/English/SDGs_Coming_to_Life_rev_Oct2018.pdf)。

⁴ 见《2020 年可持续发展筹资报告》(联合国出版物, 2020 年), 第三.A 章, 第 5 节。

⁵ 同上。

然而，许多政府正在寻找新的工具、方法和创新，使支出更加集中地用于可持续发展目标。

11. 联合国正在与几个国家合作制定国家综合筹资框架。发展筹资问题机构间工作队正在进一步制定框架的相关方法和指导材料。这一复杂工具将把各国所有潜在的资金来源与可持续发展战略联系起来。然而，今天大多数国家在落实目标方面远远落后，既没有可持续发展目标的长期战略计划或实施战略，也不知道为实现每个具体目标花费了多少资金、为每个可持续发展目标领域分配了多少资金。

12. 对不愿意或不能直接转而全面利用国家综合筹资框架的国家而言，为可持续发展目标编制预算的第一步可以是按中期方案编制预算，这一步相对来说并不复杂。按照委员会第十九届会议的建议，要实现这一步，已建立此种机制的国家应适当重新设计国家和国家以下各级的现有中期方案预算，其他国家则需建立此种系统。下文认为，成功的关键在于实现变革的政治意愿，而不是专项技术。

三. 实施以可持续发展目标为重点的中期方案预算编制的技术问题

13. 如上所述，委员会在 2019 年第十九届会议上提出的意见认为，通过将可持续发展目标纳入国家预算编制系统来落实目标，技术难度并不大。为了证实这一点，我们联系了几个国家的财政部，基本确认将可持续发展目标纳入国家预算编制和战略规划系统在技术上确实可行。许多国家已经制定包含目标、指标和财政拨款的方案，并且已将许多可持续发展目标的具体目标纳入方案，但没有做到系统化。

14. 各国财政部在回复该国是否需要和想要此种系统以及是否会将其作为优先事项的问题时强调，执行为可持续发展目标编制预算的主要制约是政治意愿，并强调，将所有可持续发展目标和所有相关具体目标复制到国家中期预算编制和战略规划系统中或许并不可行。一些可持续发展目标和具体目标可能缺乏与国家优先事项的相关性，或在某些情况下缺乏一致性。

15. 一个国家的财政部介绍，该国政府通过了关于战略规划与发展管理系统的法律，全面界定了战略规划的各项法案及其相互联系，为总体战略规划奠定了基础。政府目前正在通过 2030 年国家发展战略，将其作为该国等级最高的战略规划法案。

16. 在国家中央行政机构一级，首次实施了国家重大事项短期战略规划系统。所有此类机构都应编写一份机构文件，说明机构负责人任期的愿景、使命和工作范围。机构文件应阐述有助力实现政府方案目标和执行其他中长期战略规划优先事项的措施。

17. 中央国家行政机构在起草执行方案时，除了与政府方案和 2030 年国家发展战略等上级战略规划法案的目标挂钩外，还将与欧盟委员会的建议和可持续发展目标进行联系。

18. 鉴于执行方案还要求与国家预算中的方案(即国家预算中的资金来源)挂钩, 这为将预算与可持续发展目标对接创造了更好的条件。

19. 在另一个国家, 据报告该国对为可持续发展目标编制预算进行了周密思考, 并且编制预算过程能够考虑在该国国情下最为相关的可持续发展目标和具体目标。一些可持续发展目标已经反映在预算之中, 该国政府在该国发展战略中提供了目标清单。官员们计划将其他目标纳入现有进程, 以便在可能的情况下使预算列出的每一项目标都能与相关的可持续发展目标对接。这种做法将使与可持续发展目标有关的预算承诺更加明显, 同时也将鼓励预算编制参与者列入其他未明确涵盖的可持续发展目标。

四. 佛得角中期方案预算编制的执行情况

20. 各国普遍认识到, 要确保认真对待可持续发展目标并在筹资方面给予优先, 国家预算必须与可持续发展目标进行对接。然而, 只有少数国家采取了关键步骤, 将可持续发展目标全面纳入国家预算机制, 并围绕实现可持续发展目标重新设计年度和长期的综合财政计划。更少的国家在治理结构有效且稳定并能按计划交付成果的情况下做到了这一点。

21. 佛得角就是一个很好的例子。大约 10 年来, 佛得角采取行动支持执行千年发展目标, 并在此基础上在预算、财政和会计系统中明确将可持续发展目标列为优先事项。最近, 该国着重在目标设定、支出以及进展和成果监测方面, 将可持续发展目标纳入国家规划和预算编制。这些努力取得了可衡量的成果(见表 1)。2001 年至 2018 年, 佛得角通过增加对教育和保健的投资(同时降低军费开支), 将极端贫困人口减少了三分之二, 成人识字率从 62% 提高到 88%, 预期寿命从 69 岁提高到 73.7 岁, 在非洲排名第二, 仅次于毛里求斯。佛得角在一系列举措上的数字都有所改善, 从贫困国家发展成为中等收入国家。佛得角是撒哈拉以南非洲唯一一个在相对较短时间内进入中等收入国家行列的非采掘国。

表 1
佛得角社会发展主要指标

指标	1975	1990	2000	2005	2010	2015
贫困人口(%)	≥70.0	50.0	39.0	26.6	21.0	25.0
极端贫困人口(%)	≥30.0	..	20.5	..	12.0	..
15-24 岁人口识字率(%)	≤60.0	88.2	88.0	94.0	95.0	98.1
15 岁及以上人口识字率(%)	36.0	62.8	75.0	81.0	85.3	86.7
出生时预期寿命(岁)	57.8	64.8	69.7	70.5	71.9	72.6
5 岁及以下儿童死亡率(每 1 000 例活产)	115.4	62.7	35.5	26.3	25.1	19.7
低收入国家 15 岁及以上人口识字率(%)	43.4	46.4	50.7	53.2	54.8	59.8
中低收入国家 15 岁及以上人口识字率(%)	49.9	57.8	66.7	69.4	72.7	75.8

资料来源: 世界银行、联合国教育、科学及文化组织和联合国儿童基金会(儿基会)、Knoema、IndexMundi 和 the Encyclopedia of the Nations。

22. 佛得角自身的优势和劣势都十分明显。佛得角实行民主治理，建立了强大的经济和法律机构，能够支持并实施政府颁布的各项政策。同时，佛得角又是一个仅有 54.9 万人口的小国。贫困人口占比高，自然资源和基础设施有限，作为群岛国家还必须克服地理隔绝带来的困难。佛得角经济高度依赖外国援助和侨民汇款。2015 年至 2019 年，债务与国内生产总值之比保持在 125% 上下。⁶

23. 佛得角在可持续发展目标方面取得显著进展，其采用的办法有三个主要特点。首先，佛得角维持健全的机构，投资加强机构能力，按照可持续发展目标 16 促进可持续、包容性发展，因此为把可持续发展目标作为国家优先事项创造了有利环境。第二，佛得角采取了使机构支助发挥效力的具体程序、系统、方法、技能和标准。例如，佛得角采用规划、方案拟订、预算和评估系统、成本核算、绩效预算、成果管理制和财政跟踪工具，使政府能够设定切合实际的绩效目标，监测支出，衡量绩效并进行调整。第三，佛得角领导致力于这项工作，并采用大数据和密集的数据分析来跟踪和监控投入和绩效。此外，这项工作以透明的方式进行。

健全的机构

24. 佛得角成为中等收入国家，可能要归功于有能力的领导、有效的治理以及对机构能力建设的高度重视。该国之所以成为范例是因为政策制定者早在 1975 年就认识到，为了克服不利条件和脆弱性，必须优先考虑机构等无形层面，才能确保社会发展。佛得角把机构基础设施放在高于有形基础设施的战略位置，因为国家认识到，国内生产总值的增长并不能确保包容性发展，公共政策和机构也必须在促进可持续、包容性增长方面发挥作用。

25. 佛得角机构的优势来自 1980 年代持续至 2010 年的国家改革。改革的内容有：加大对保持稳定的宏观经济环境的重视力度；提高透明度；鼓励建立民间社会组织并与其进行协调；营造有利的商业环境。此外，政府还投资人力资本和公务员培训，并妥善管理外国援助和侨汇。

26. 佛得角政府明确决定，把可持续发展目标作为其主要组织特征。2016 年，政府在联合国支持下制定了路线图，将可持续发展目标置于国家发展规划进程的中心，包括在设计规划、后续落实和审查进程方面。

27. 在可持续发展目标联合基金的支持下，佛得角政府推出了基于可持续发展目标的预算编制框架“雄心 2030”。政府与私营部门和民间社会各种利益攸关方进行协作，寻求采用这一框架，借助国家规划系统缩小在实现可持续发展目标方面的差距，国家规划系统将预算和规划与国家综合筹资框架进行对接。财政部牵头并协调了这项全国性工作。

28. 佛得角之所以取得成功，是因为国家稳定的政治，稳健的经济政策和维护法治的健全机构，其基础是开放的民主和有力的反腐败工作。

⁶ 见 tradingeconomics.com/cape-verde/government-debt-to-gdp。

支持实施工作的系统、流程和程序

29. 佛得角采用的方法有一个显著特点，即国家建立了预算和财政政策、程序和技术框架，领导层能够实施推进可持续发展目标的愿景和战略，其中包括促进利益攸关方参与的程序，还包括使政府采购、预算编制和审计与愿景和战略对接的程序。

30. 佛得角还批准了规划、方案编制、预算编制和评价系统，为如何调动、分配和审查资源提供模板。该系统包括对政策、方案、次级方案和活动非常具体的指导，特别是在教育、卫生保健和青年社会方案的公共支出数额方面。领导层认为，采用该系统对落实可持续发展目标 16 至关重要。

31. 落实具体目标 16.4、16.5、16.6、16.7 和 16.8 取决于强有力的规划、方案编制、预算编制和评价系统。这一系统有助于确保对可持续发展目标 16 的横向和交叉性质给予关注。然而，使用规划、方案编制、预算编制和评价系统需要具备以下条件：(a) 收集、处理、分类、组织、分析和传播信息，促进政策保持一体和连贯；(b) 获取信息的渠道制度化，即所有利益攸关方都经过适当培训，并认识到其作为此种系统一部分所承担的社会和道德责任。该系统不能基于社交媒体。

32. 这项工作主要是通过采用成本核算，包括其活动预算编制和方案预算编制的衍生领域，提高资源分配的透明度，以设定目标和目的，并在整个经济中监测这些目标和目的。这一进程涉及构建不同部门的相关活动集群，例如，将所有与海洋有关的活动合并为一个海洋集群，包括造船厂、海洋食品加工、游轮中途停靠、船类活动、海洋生物、冷藏厂、能源基础设施、其他此类枢纽和活动。因此，佛得角政府能够了解跨平台的支出重叠和互补情况，打破条块分割，考虑私营部门行动的影响，更好地控制不同部委和方案的政府支出，设定切实可行的绩效目标，并对实现这些目标所需要的支出作出估计。该进程还促使一些方案重新设计流程，以提高效率。最重要的是，该进程为每个方案建立了责任，并将规划、支出、执行和评估过程联系在一起。

33. 佛得角还利用规划、方案编制、预算编制和评价系统纳入战略规划进程及其长短期目标设定工作，并邀请私营部门和民间社会参与这一进程。

领导的支持和对数据的重视

34. 佛得角办法的第三个支柱是利用数据跟踪、监测和交付成果，同时要求领导对成果负责。这一办法部分参考了大不列颠及北爱尔兰联合王国本世纪采取的公共服务目标做法。⁷

35. 当今社会产生大量信息，可以获取、处理和传播这些信息为制定公共政策所用。就佛得角而言，就是收集分析可持续发展目标相关举措执行情况的数据，如监测农村地区水、电和环境卫生的获得和使用情况，并在私营部门的协助下跟踪

⁷ 见 Michael Barber、Andy Moffitt 和 Paul Kihn, *Deliverology 101: a Field Guide for Educational Leaders* (Corwin, Thousand Oaks, California, 2011)。

非法接入中央系统的情况。该国采取这一做法，实现了全国家庭水电全覆盖，并减少了商业能源和供水公司非法接入造成的损失。

36. 数据收集不仅满足官方报告的需求，还集中用于政府自身的具体目标。例如，在确保健康生活的可持续发展目标 3 方面，佛得角政府对人均保健支出进行跟踪，发现这项支出从 2015 年的 66.5 美元增长到 2018 年的 83.9 美元。数据收集更集中地跟踪具体目标，如一周以下儿童的新生儿死亡率。由于采取了增加参与分娩的熟练助产士等具体措施，新生儿死亡率从 2010 年的每 1 000 名活产死亡 11.2 人下降到 2017 年的 7.6 人。

37. 佛得角的经验表明，各国可以把可持续发展目标作为公共支出框架，并在某些条件下取得较大成功。这些条件包括机构的有力支助，领导致力于这项工作，以及不同经济部门进行协作的决心。

38. 佛得角的案例表明，即使具备了这些先决条件，也还需要采用新的系统和程序，将可持续发展目标纳入整个规划、预算编制和评估周期，并纳入国家经济和金融框架。这反过来又要求各国政府推出收集和汇总有关支出、绩效和成果数据的系统和程序，并愿意根据这些信息监测和调整政策。这方面的见解可能对发达和不发达国家的政府都有价值。

五. 结论和建议

39. 委员会赞赏为制定国家综合筹资框架开展的工作。然而，许多国家可能倾向于更好地协调统一财政管理做法，缓慢、循序渐进地转变国家规划和预算编制系统来实现可持续发展目标。

40. 佛得角的经验展示了将可持续发展目标纳入预算政策的一种成功做法，这项工作是在财政部的领导和协调下在各个经济部门开展。但是，至少有 23 个国家已经宣布计划采用几种不同的模式，将可持续发展目标纳入国家预算。⁸

41. 各国财政结构多种多样，没有单一的最佳方法。在芬兰、法国和挪威等高收入国家，多年来将可持续发展目标的某些方面纳入预算编制，并在提交预算时发布可持续发展目标报告。这些国家目前要求各个部委进行协作，并利用可持续发展目标来推动关于国家碳足迹等主题的全局辩论。一些国家和国家以下各级政府，则专注于绩效计量和支出审计。例如，哥伦比亚、墨西哥和印度阿萨姆邦使用预算编码来标注与具体可持续发展目标对应的支出，并使用图表跟踪支出，以提高进度和支出缺口的可视化来增加透明度。⁹ 还有一些国家在可持续发展目标的引导下尝试新的办法。例如，泰国试点使用提供补贴的“福利卡”，帮助提高社会最贫困阶层的收入。截至目前，这项方案难以实施，也不清楚是否能够有效

⁸ Elisabeth Hege 和 Laura Brimont, “Integrating SDGs into national budgetary processes”, 第 05/2018 号研究报告, 可持续发展与国际关系研究所, 巴黎, 2018 年。

⁹ 同上。

减少目标人口的贫困。¹⁰ 尽管如此，这也是世界各地为实现可持续发展目标而尝试采取的诸多有意义的措施之一。

42. 因此，我们发现，将可持续发展目标纳入国家预算编制和战略规划系统不仅仅是技术问题。许多国家制定了包含目标、指标和财政拨款的方案，并为其他国家进行效仿奠定了基础。其他国家应该能够创建基本体系，或者能够直接采用综合筹资框架这种更为复杂的体系。

43. 作者认为，为可持续发展目标编制预算关键在于政治意愿、领导力、有效的治理结构和持续努力的意愿。作者联系的几乎所有财政部的回复表明，许多国家已经存在基本要素。如果为可持续发展目标编制预算在国际上得到支持和推广，那么大多数国家应该能够迅速重新设计现有的方案预算编制系统，以反映可持续发展目标。

44. 如何催生必要的政治意愿，这一问题无法简单作答。从佛得角的情况来看，一个国家的政治动态和优先事项以及一国动力的其他来源是关键因素。另一个因素可能是外部动机，可能由联合国以及其他国际组织和区域机构催生。这类工作可以包括系统推广最佳做法和技术咨询。

45. 佛得角的案例表明，各国可以利用可持续发展目标作为公共支出框架，并在某些条件下取得较大成功。这些条件尤其包括机构的有力支助，领导致力于这项工作，以及不同经济部门有进行协作的决心。如果国家较小并且决心坚定，使用可持续发展目标作为公共支出框架可能较为容易；对于差异较大的大国，在国家以下各级实施可持续发展目标可能是优先事项。同样，在低收入国家和(或)缺乏财政和专业能力的国家，这类程序可能更难管理。应该向这些国家提供国际支持。

46. 将可持续发展目标纳入国家和国家以下各级预算编制和财政管理，是实现促进可持续发展的有效治理原则的步骤之一，这些原则由委员会制定并于 2018 年由经济及社会理事会核可。这些原则以及与这 11 项原则相关的常用战略突出表明，实现可持续发展目标需要切实、持续地改进国家和地方治理能力。以下原则与本报告的内容密切相关：

- (a) “成效”：胜任能力原则(除其他外，通过成果管理制、财务管理和管制以及加强收入管理)、稳妥制定政策原则(特别是使用战略规划和前瞻性)；
- (b) “问责”：透明度原则(特别是预算透明)；
- (c) “包容各方”：辅助性原则(强调财政联邦制和市政财政)；代际公平原则(与长期公共债务管理相关)。

¹⁰ Institute for Population and Social Research, Mahidol University, Thai Health Promotion Foundation and the National Health Commission Office, “The Thai welfare card: is it really inclusive growth?” 载于 *Thai Health* 2018 (2018 年)。