



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
18 July 2019
Chinese
Original: English

2019 年第二届常会

2019 年 9 月 3 日至 6 日，纽约

临时议程项目 2

结构性供资对话

2018 年财务状况年度审查

署长的报告

摘要

本报告概述了开发署 2018 年年末财务状况。2018 年，开发署连续第二年实现了机构预算平衡，并继续保持其资产负债表上的净资产值为正。开发署净资产增加了 7.36 亿美元，其经常(核心)资源年末流动资金得以高于执行局要求的门槛值。

2018 年交付的 46 亿美元包括与 900 多个政府伙伴达成的方案交付。这是五年来的最高水平。全年总收入增加了 5%，增至 55.17 亿美元，支出达到 50.97 亿美元。开发署成功提高了效率，并将 87% 的总支出用于方案活动，已实现发展成果达到五年来的最高水平。

在 134 个政府的支持下，捐助总额增加了 6%，增至 52.03 亿美元(2017 年：49.15 亿美元)。这些捐助是通过经常资源和其他资源提供的。2018 年经常资源和其他资源的比例与 2017 年持平，分别为 12% 和 88%。仅有 12% 用于开发署经常资源。如此之低的比例影响了开发署的能力，使之难以如实现 2018-2021 年战略计划规定成果所需的那样，保持灵活和反应灵敏、加速推进正确路线，同时注意到联合国改革的机会和风险。

对经常资源的捐助增加了 2%，增至 6.24 亿美元(2017 年：6.12 亿美元)；其中 1 400 万美元来自方案国政府(2017 年：1 700 万美元)。政府对地方办事处费用的捐助增至 3 300 万美元(2017 年：2 700 万美元)，这有力表明了会员国对开发署



各方案和办事处的支持。经常资源支出减少了 4%，减至 6.64 亿美元(2017 年：6.95 亿美元)。

对其他(非核心)资源的捐助增加了 6%，增至 45.79 亿美元(2017 年：43.03 亿美元)。方案国政府对其他资源的捐助略有增加，增至 10.83 亿美元(2017 年：10.68 亿美元)。经常资源和其他资源的比例与 2017 年持平，分别为 12%和 88%。其他资源支出增加了 1%，增至 44.33 亿美元(2017 年：44.00 亿美元)。

2018 年，开发署的效率得到了提高，因为它在注重机构效率和成效方面取得了进一步进展。机构支出连续第二年保持低于收入水平，使得正结余达到 4 400 万美元。这笔结余将被明智地用于对处理创新、方案和监督事项的关键能力进行投资。2018 年，开发署的管理效率有了改进，比率达到 6.69%(2017 年：6.93%)，低于 6.90%的目标。

开发署履行了自己在战略计划中所作与国际金融机构开展更密切合作的承诺，在这方面取得了重大进展。例如，2018 年，世界银行的捐助增加了 4 100 万美元，从 2017 年的 1.12 亿美元增至 1.53 亿美元。鉴于利用公共和私人资金实现可持续发展目标的重要性，开发署将继续加强其融资能力和手段并使之多样化，以便与更多合作伙伴互动。

开发署的年末财务状况良好，净资产增加了 15%。开发署继续充分监测其负债，以确保资金充足。

决定要点

执行局不妨：

- (a) 表示注意到 [DP/2019/26](#) 号、[DP/2019/26/Add.1](#) 号和 [DP/2019/27](#) 号文件；
- (b) 注意到充足和可预测经常资源的重要性，这对开发署按照《2030 年可持续发展议程》的要求提供贯穿各领域的综合发展解决方案至关重要；
- (c) 回顾供资可预测性的重要性，敦促会员国优先安排 2019 年和未来几年的经常资源和多年期认捐，因为经常资源减少可能危及开发署实现 2018-2021 年战略规划成果的能力；
- (d) 确认私营部门对可持续发展目标融资的重要性，并鼓励开发新的创新金融工具，以获得私营部门融资；
- (e) 敦促会员国就从高度专用的资源转向经常资源或灵活的其他资源问题继续与开发署进行结构性供资对话，并遵守《供资契约》中相辅相成的承诺。

目录

	页次
一. 导言	4
二. 概述	4
三. 2018 年财务概要	6
A. 财务状况汇总表	6
B. 收入	7
C. 支出	11
四. 财务状况	16
A. 资产	16
B. 负债	17
C. 累计结余	19
五. 伙伴关系	20
六. 其他	25
七. 联合国改革和对联合国各组织的支助	27
A. 开发署的行政代理职能	27
B. 对联合国各组织的支助	27
C. 联合国发展协调活动	27
D. 联合国授权的安保费用	27
八. “绿动”开发署	28
附件(可查询开发署执行局网页)	
一. 开发署概况	
A. 2018 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表	
B. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表	
二. 经常资源——2018 年预算与实际数比较	
三. A. 综合资源计划：2018-2021 年估计数与 2018 年实际数比较	
B. 按支出类别分列的综合预算机构组成部分概览： 2018 年化估计数与 2018 年实际支出	
C. 2018 年按地点分列的员额资源	
四. 经常资源——2017-2018 年前十大捐助方的捐款	
五. DP/2019/26 和 DP/2019/26/Add.1 所使用的术语说明	

一. 导言

1. 本报告概述了开发署，包括联合国志愿人员方案(志愿人员方案)和联合国南南合作办公室(南合办)2018 年年末财务状况。
2. 附件一至五请参阅执行局网站。[DP/2019/26/Add.1](#) 号文件所载表 1 至表 10 提供了开发署所开展活动的进一步详细资料。
3. 根据执行局第 [2013/28](#) 号决定，本报告包含关于比较 2018 年实际使用情况与开发署 2018-2021 年综合资源计划([DP/2017/39](#))资源规划数据的比较性概述和相应的附件二，还包含按照开发署综合资源计划格式编制的附件三.A 和附件三.B。附件三.C 则列明了按地点分配给员额的资源。

二. 概述

4. 总体而言，开发署 2018-2021 年战略计划的第一年是动荡却又成功的一年，因为开发署有效支持了联合国发展系统的重新定位。虽然开发署受改革的影响最为直接，却凭借自己作为联合国发展系统业务骨干的作用，无缝过渡到新的驻地协调员系统，并在落实改革关键要素方面发挥了核心作用。

5. 由于联合国改革和相应的驻地协调员系统脱钩，开发署不得不作出重大职能转变。尽管如此，开发署仍在 2018 年重新确立了自身财务可行性，并取得了以下成就：

(a) 开发署继续保持其资产负债表上的净资产值为正。开发署净资产增加了 7.36 亿美元，其年末核心流动资金得以高于执行局要求的最低门槛值。

(b) 全年总收入增加了 5%，增至 55.17 亿美元，支出达到 50.97 亿美元。方案活动支出占了总支出的 87%，达到过去五年来的最高水平。

(c) 开发计划署在注重体制效率和克俭方面取得了进一步进展。机构支出保持低于收入水平，使得正结余达到 4 400 万美元。这笔结余是开发署有意决定减少支出和激励交付的结果，将被用于进行加强能力方面的再投资，以提高开发署的效率和成效。2018 年，开发署的管理效率有了改进，比率达到 6.69%(2017 年：6.93%)，低于 2018-2021 年 6.90%的综合成果和资源框架目标。

(d) 尽管开发署核心资源难以预测，并承担着为联合国改革提供额外财政和其他资源的负担，但它的年末财务状况良好，净资产增加了 15%，原因是它采取了一些强身措施。开发署继续充分监测其负债，特别是雇员福利负债，这在 2018 年减少了 2.92 亿美元。开发署致力于根据其雇员福利十五年期筹资计划，确保今后资金充足。

图 1a
开发署总收入趋势

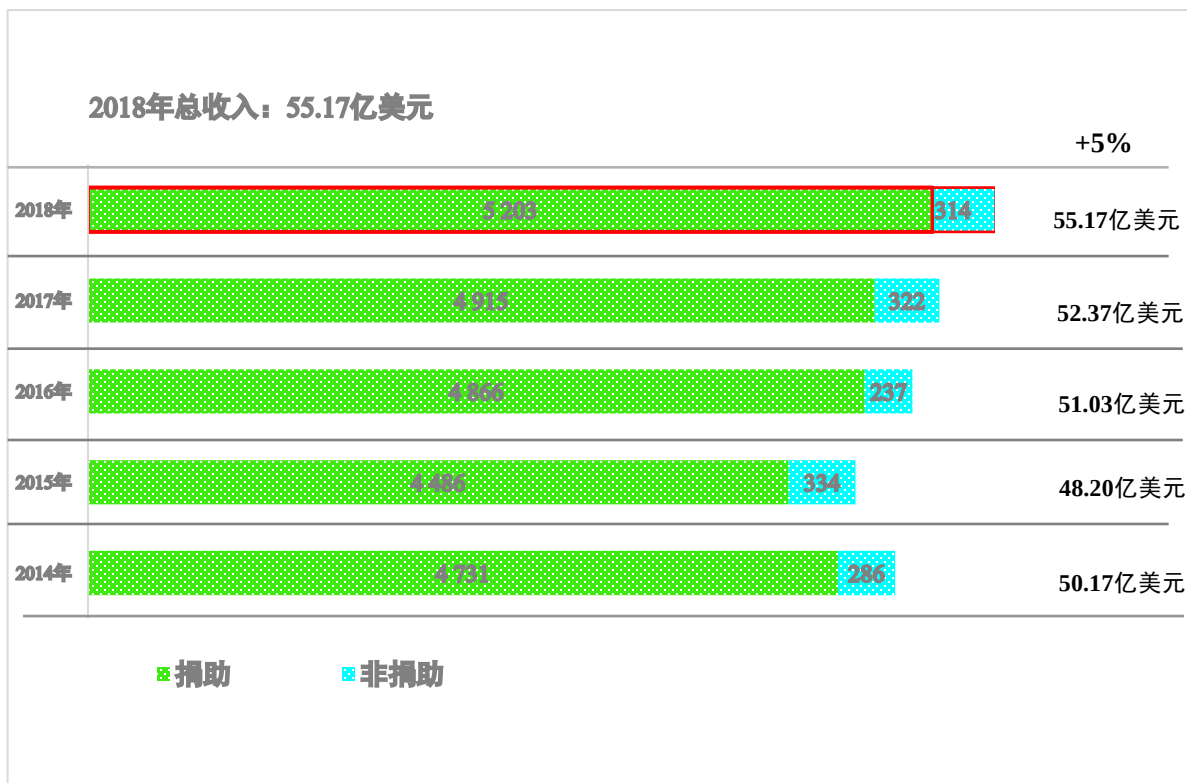
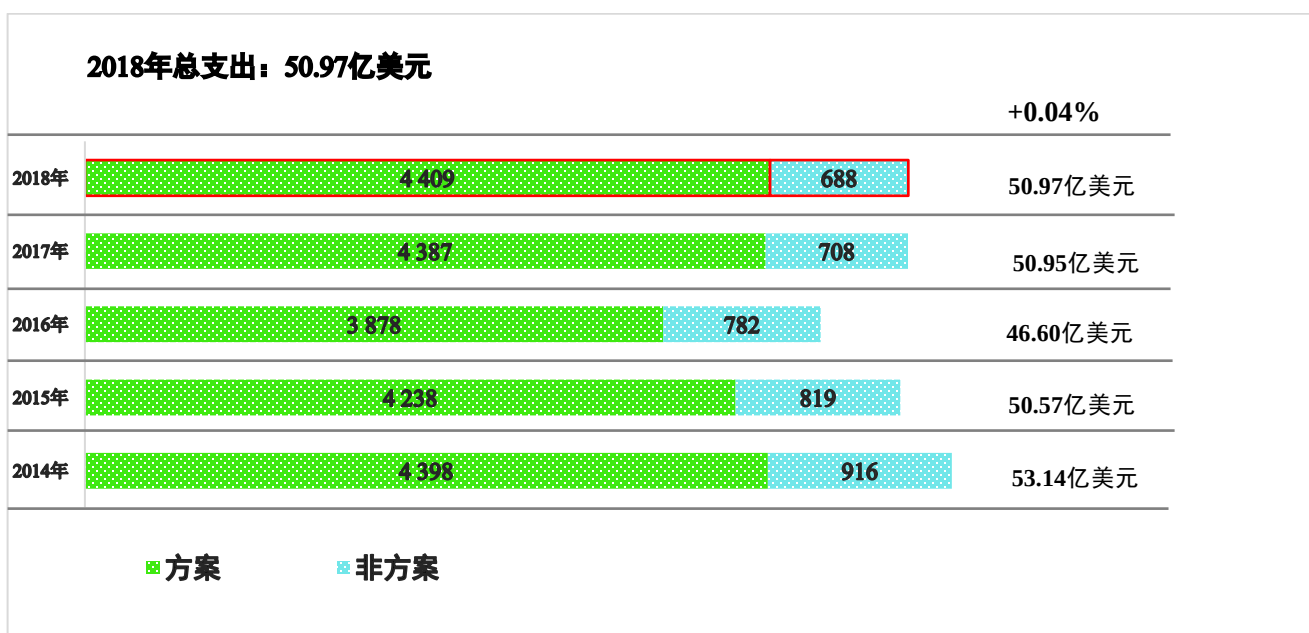


图 1b
开发署总支出趋势



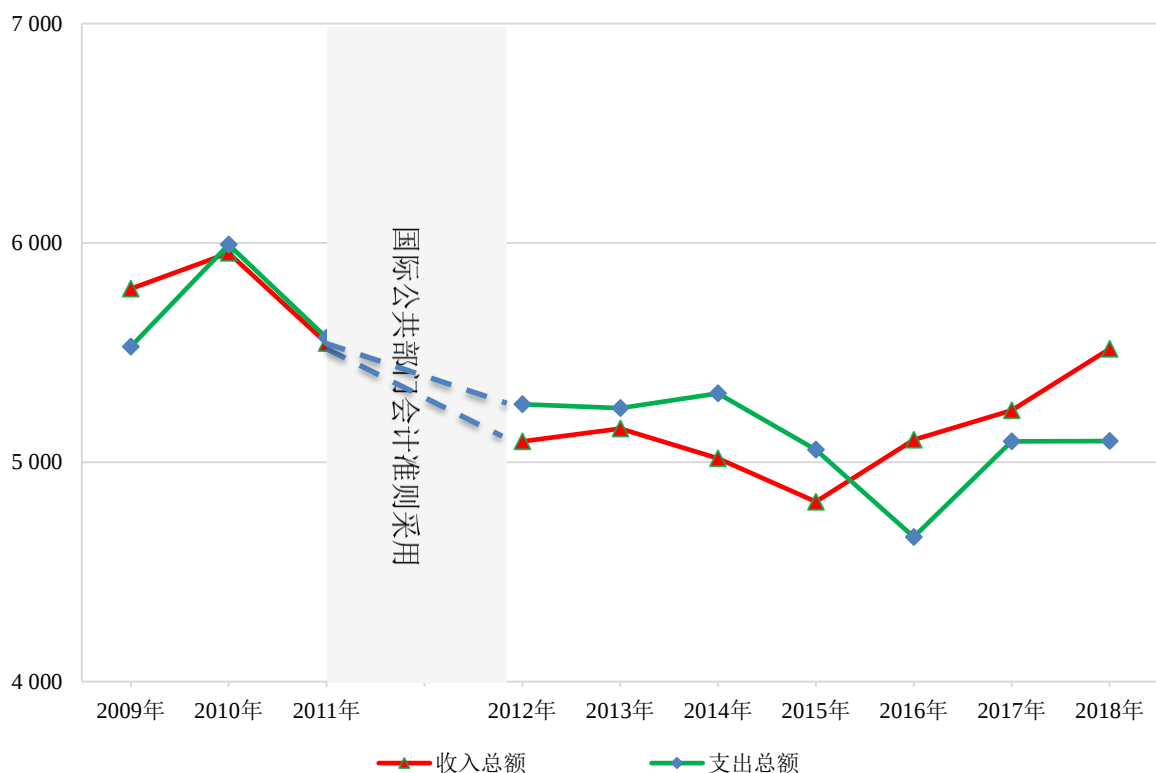
注：非方案支出包含发展实效、联合国发展协调、管理和特殊用途分类。

6. 图 1c 显示了总收入和总支出趋势。

图 1c

2009-2018 年总收入和总支出趋势

(百万美元)



三. 2018 年财务概要

A. 财务状况汇总表

表 1

2017-2018 年开发署财务状况

(百万美元)	2018 年	2017 年	增加/(减少)	百分比变化
收入 ^a	5 517	5 237	280	5%
支出 ^a	5 097	5 095	2	0%
净收入	420	142	278	196%
资产	12 111	10 662	1 449	14%
负债	6 733	6 021	712	12%
净资产 ^a	5 378	4 641	737	16%

(百万美元)	2018 年	2017 年	增加/(减少)	百分比变化
包含:				
累计结余	5 086	4 340	746	17%
准备金	292	302	(10)	(3%)
	5 378	4 642	736	16%

^a 收入和支出数额为 2018 年冲销 2.58 亿美元和 2017 年冲销 2.43 亿美元后的数额。

冲销前：总收入——2018 年为 57.75 亿美元；2017 年为 54.80 亿美元；

总支出——2018 年为 53.55 亿美元；2017 年为 53.38 亿美元。

B. 收入

7. 冲销后，总收入增加了 5%，增至 55.17 亿美元(2017 年：52.37 亿美元)。

表 2a

2018 年开发署收入

(百万美元)

资源	2018 年	2017 年	增加/(减少)	百分比变化
收入				
捐助	5 203	4 915	288	6%
减去政府对当地办事处费用的捐助转账	—	(1)	1	(100%)
政府对当地办事处费用的捐助	25	19	6	32%
净捐助国捐助	10	12	(2)	(17%)
中等偏上收入国家捐助	7	9	(2)	(22%)
实物捐助	15	16	(1)	(6%)
资金转账和退还捐助方的款项	(75)	(78)	3	(4%)
捐助——净额	5 185	4 892	293	6%
套头交易	—	4	(4)	(100%)
投资收入	134	89	45	51%
其他收入	456	495	(39)	(8%)
冲销前总收入	5 775	5 480	295	5%
冲销¹——开发署内部费用回收	(258)	(243)	(15)	6%
冲销后总收入	5 517	5 237	280	5%

8. 52.03 亿美元的捐助(2017 年：49.15 亿美元)占总收入的 94%，其余 6%主要由上文表 2a 所列其他收入和投资收入组成。这些捐助如下文表 2b 所示由供资伙伴提供。

表 2b

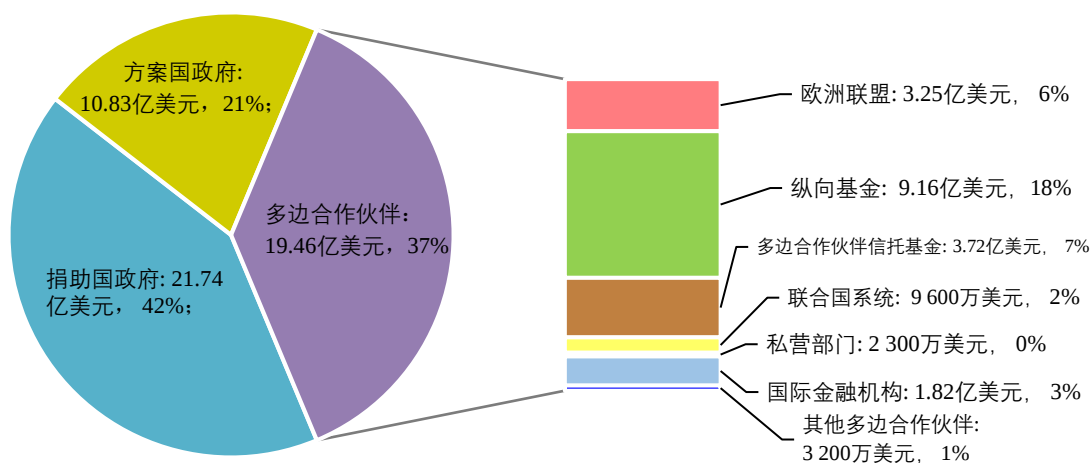
2017-2018 年供资伙伴对开发署的捐助

(百万美元)

	捐助国政府	方案国政府	多边合作伙伴	共计
2018 年：				
经常资源	610	14	—	624
非核心资源	1 564	1 069	1 946	4 579
2018 年开发署共计	2 174	1 083	1 946	5 203
2017 年：				
经常资源	594	17	1	612
非核心资源	1 464	1 051	1 788	4 303
2017 年开发署共计	2 058	1 068	1 789	4 915
增加共计	116	15	157	288
百分比变化	6%	1%	9%	6%

图 2

2018 年供资伙伴的捐助



9. 所有类别供资伙伴的捐助都有所增加，反映了供资伙伴和方案国政府的信任。这些类别包括：方案国政府，捐助主要是为了支持其国家发展优先事项和南南合作；捐助国政府；多边合作伙伴(见上文图 2)。

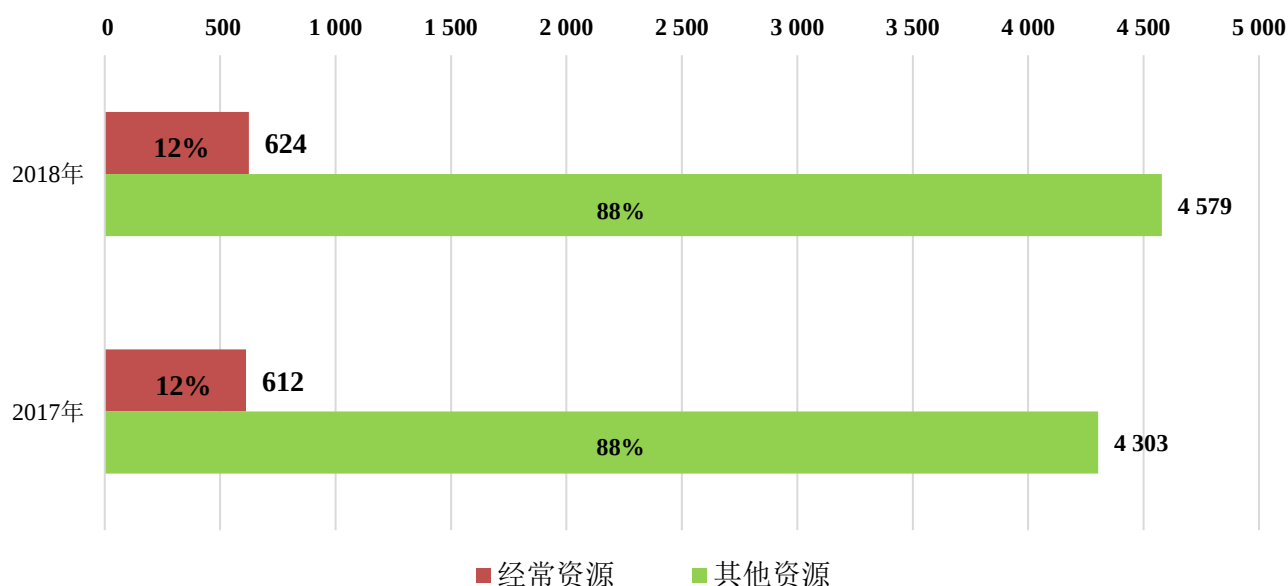
10. 2018 年，许多政府伙伴，特别是奥地利、巴西、埃及、德国、日本、荷兰、菲律宾、瑞典、沙特阿拉伯和乌克兰，加上包括欧洲联盟、全球环境基金、绿色气候基金、世界银行和多伙伴信托基金在内的多边捐助方都增加了其总体捐助。

11. 这些捐助是通过经常资源和其他资源提供的。开发署感谢瑞典、挪威、日本、德国、荷兰、大韩民国和卢森堡政府增加对经常资源的捐助，并感谢以位列前十大捐助国的美国、联合王国和加拿大为首的 35 个会员国坚定保持捐助并继续作出重大承诺。2018 年经常资源和其他资源的比例与 2017 年持平，分别为 12% 和 88%。鉴于此前各时期核心资源曾有减少，经常资源和其他资源的比例保持这样的稳定是值得欢迎的。

图 3

2018 年经常资源和其他资源的比例

(百万美元)



12. 对经常资源的捐助总额增加了 2%，增至 6.24 亿美元(2017 年：6.12 亿美元)。经常资源 2013 年以来首次有了这样的小幅增加，扭转了危及开发署实现规划战略成果能力的减少趋势。然而，有必要进一步增加经常资源，从而使开发署有能力实现 2018-2021 年战略计划所述目标，并满足联合国改革的需要。

13. 其他资源捐助总额增加了 6%，增至 45.79 亿美元(2017 年：43.03 亿美元)，其中包括应收账款 1.98 亿美元。其他资源是用于单个方案或项目的“专用”资源，是对“非专用”经常资源基础的重要补充。它由费用分摊、信托基金及有偿支助事务和杂项活动组成。开发署致力于同会员国一道提高此项供资的灵活性。

投资收入

14. 2018 年投资收入总额增至 1.34 亿美元(2017 年: 8 900 万美元)。增加了这 4 500 万美元(51%)的原因是, 随着 2018 年市场利率的总体上升, 投资回报率和利率都有了提高。

其他收入

15. 其他收入总额为 4.56 亿美元(2017 年: 4.95 亿美元), 主要包含: 费用回收收入 3.65 亿美元; 用于代表联合国系统开展工作人员安全所涉活动的 5 800 万美元; 外汇收益等杂项收入。

费用回收

16. 开发署竭尽全力努力, 回收与其他资源供资方案和项目交付以及与联合国实体有关的一般管理支助和执行费用。

17. 开发署通过一般管理支助服务费回收了 2.39 亿美元, 比 2017 年多了 500 万美元; 这表明帮助国家办事处改进收入管理的激励措施是有效的。费用回收总收入增至 3.65 亿美元(2017 年: 3.43 亿美元), 增幅为 6%; 这显示资源组合发生了变化, 包括来自费用回收率较高的资金来源的方案交付有了增加。表 3 显示了这些收入的细目。

表 3
2018 年费用回收

(百万美元)

	方案和项目交付	有偿支助服务	共计
总收入			
一般管理支助服务	239	—	239
联合国组织——有偿服务	23	30	53
行政代理费	8	—	8
净捐助国捐助	10	—	10
中等偏上收入国家捐助	7	—	7
利息	9	—	9
其他	39	—	39
收入共计	335	30	365
支出			
支出共计	302	39	341

18. 开发署竭尽全力努力, 实行全面费用回收率, 并设法进一步减少免除数目。虽然不常见, 但供资伙伴继续请求获得一般管理支助费用免除。开发署仔细考虑了供资伙伴提出的所有此类免除请求, 并同意免除只适用于一些特殊情况, 即不

免除会危及项目供资，进而对开发署帮助方案国实现发展成果的能力产生负面影响。2018 年新批准了五项一般管理支出费用免除(DP/2019/10，附件五)。这五项免除的财务影响总额估计为 120 万美元。

套头交易方案

19. 外汇市场的波动影响了开发署 2018 年套头交易战略，导致产生外汇亏损 1 800 万美元(2017 年：盈利 400 万美元)。波动是由一段时间内投资和外汇价格的变化引起的。开发署通过进行本金保值交易，并保护非美元捐助的美元等值免受不利市场事件影响，减轻了价格随时间波动的影响。这 1 800 万美元的亏损被开发署内部财务组合产生的 1 800 万美元利息收入所抵销。加强多年期伙伴关系框架将有助于更好地调整外币流入和流出，并有助于减少货币风险敞口。

C. 支出

20. 冲销后的总支出略微减少了 200 万美元，减至 50.97 亿美元(2017 年：50.95 亿美元)，保持低于当年的收入水平。

21. 在这 50.97 亿美元中，44.09 亿美元用于方案开支，占比 87%，达到五年来方案开支的最高水平。

22. 冲销前的 53.55 亿美元包含经常资源 6.64 亿美元和其他资源 46.91 亿美元。

表 4

2018 年开发署总支出

(百万美元)

资源	2018 年	2017 年	增加/(减少)	百分比变化
支出				
发展活动				
方案	4 409	4 387	22	1%
发展实效	167	172	(5)	(3%)
小计——发展活动	4 576	4 559	17	0%
联合国发展协调活动	125	130	(5)	(4%)
管理活动	368	359	9	3%
特殊目的活动	57	64	(7)	(11%)
其他活动	229	226	3	1%
冲销前支出共计	5 355	5 338	17	0%
冲销	(258)	(243)		
支出共计	5 097	5 095	2	0%

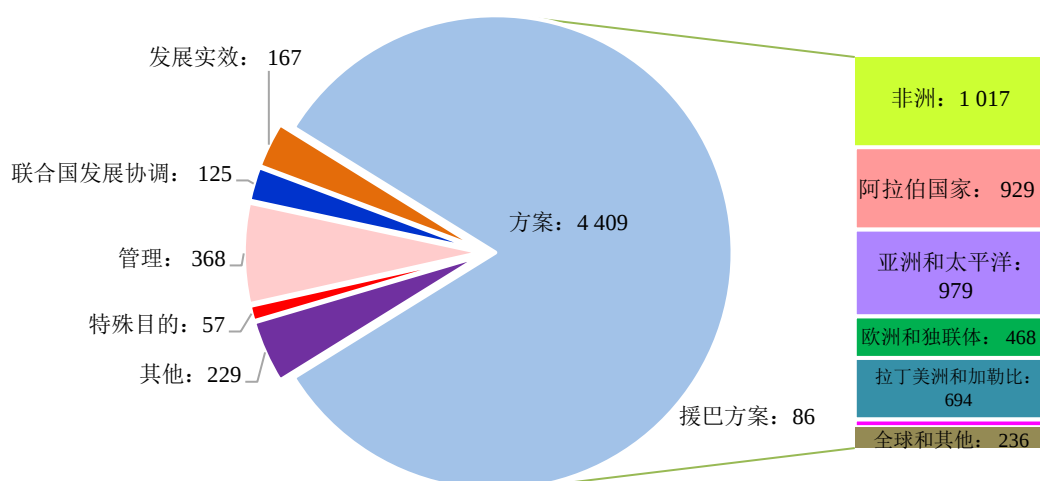
23. 根据执行局第 2010/32 号决定, 支出按以下四个统一的费用分类列报: (a) 发展; (b) 联合国发展协调; (c) 管理; (d) 特殊目的。不属于上述分类的支出在“其他活动”项下列报, 作为总体支出的一部分。

24. 图 4a 显示了总支出的构成和统一费用分类活动; 图 4b 显示了 2017 年和 2018 年按区域分列的方案支出比较。

图 4a

2018 年按费用分类分列的总支出和按区域分列的方案支出

(百万美元)



发展支出

25. 发展支出包含: 方案支出 44.09 亿美元和发展实效支出 1.67 亿美元。

方案支出

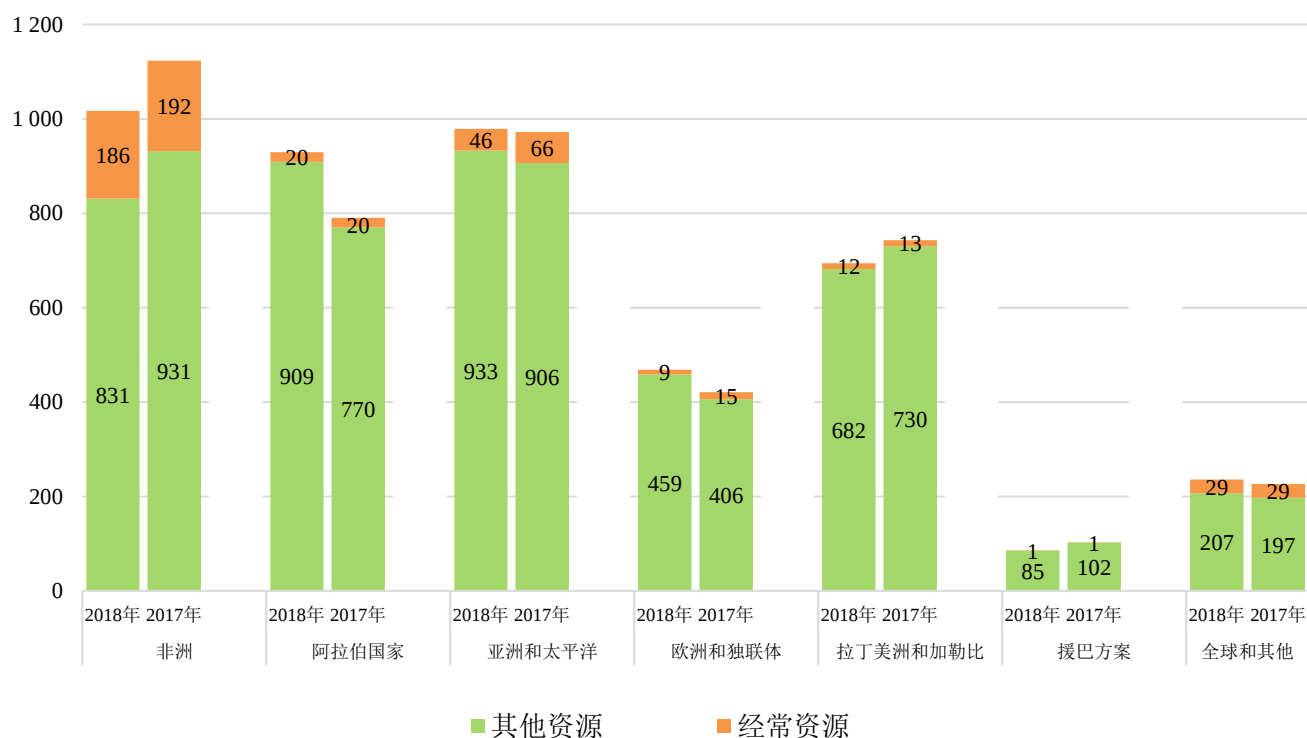
26. 方案支出总额略微增加了 1%, 从 2017 年的 43.87 亿美元增至 44.09 亿美元。

27. 开发署采取了措施削减支出; 这表明它注重效率, 同时也维护了核心预算资源调拨目标(TRAC)-1、TRAC-2、TRAC-3、南南合作和人类发展报告处等方案组成部分。源自 TRAC-2 的多年期拨款大多在 2019 年发放, 并将在 2019 年使用。

28. 上述 44.09 亿美元的方案支出包括与捐助方分摊费用有关的 19.83 亿美元, 与政府分摊费用有关的 10.09 亿美元, 与纵向基金(全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金(2.79 亿美元)、全球环境基金(4.12 亿美元)、绿色气候基金(2 900 万美元)和《蒙特利尔议定书》(4 600 万美元))有关的 7.66 亿美元, 加上与阿富汗法律和秩序信托基金有关的 2.17 亿美元。

图 4b
2017-2018 年按区域分列的方案支出

(百万美元)



2017-2018 年按区域分列的方案支出比较

29. 非洲区域的总体方案交付减少了 9%。2018 年方案交付最多的三个国家是津巴布韦(1.67 亿美元)、刚果民主共和国(9 700 万美元)和南苏丹(8 700 万美元)。津巴布韦的交付减少了 26%，减至 1.67 亿美元，其中 1.32 亿美元(79%)由全球基金供资。出现减少部分归因于高效采购医疗产品。布隆迪、中非共和国、刚果民主共和国、埃塞俄比亚和坦桑尼亚联合共和国的交付有了增加，分别处于 700 万至 1 500 万美元范围内的不同位置。

30. 阿拉伯国家区域的总体方案交付增加了 18%。伊拉克和也门的方案交付在开发署中分别位居第二和第三。伊拉克总共交付了 2.91 亿美元，与 2017 年交付的 2.05 亿美元相比增加了 42%。这其中的 87%由捐助国政府根据第三方费用分摊安排供资。也门也是位居前五的国家之一，方案交付总额为 1.99 亿美元(2017 年：1.04 亿美元)，其中 79%由世界银行供资。

31. 在亚洲及太平洋区域，阿富汗的方案支出在开发署中最多，为 4.73 亿美元，其中包括用于阿富汗法律和秩序信托基金的 2.17 亿美元(2017 年：3.3 亿美元)以及费用分摊协议项下的 2.45 亿美元(2017 年：1.67 亿美元)。中国、印度尼西亚和菲律宾的方案交付增幅最大，分别增至 1 400 万美元、1 100 万美元和 1 000 万美元。

32. 欧洲和独立国家联合体(独联体)区域的总体方案交付增加了 11%。乌克兰的方案交付增加最多,从 2017 年的 1.02 亿美元增至 1.66 亿美元,由政府分摊费用供资,用于采购医疗产品。

33. 在拉丁美洲和加勒比区域,总体方案交付减少了 7%,主要原因是阿根廷货币贬值、国家优先事项转向应对自然灾害和某些国家的政治局势。阿根廷的方案交付最多,达 1.51 亿美元。哥伦比亚的方案交付增至 9 700 万美元(2017 年: 9 000 万美元)。这其中的 90%通过政府分摊费用安排供资。

联合国发展协调支出

34. 在它承担协调职责的最后一年,也即大会关于重新定位联合国的第 72/279 号决议通过之后,开发署对驻地协调员系统的支助为 1.25 亿美元,¹ 保持在占开发署总支出 2%的水平,并保持在 2018-2021 年综合资源计划的范围内。

管理支出

35. 管理支出略微增加了 3%,增至 3.68 亿美元(2017 年: 3.59 亿美元),保持在 2018-2021 年综合资源计划的范围内,其中包括独立评价办公室及审计和调查办公室支出的增加额,加上工作人员费用的非可控通胀增加额。2018 年支出还支付了与甄选和部署高级工作人员有关的过渡费用,包括用以通过评估进程确定开发署在国家一级的新领导层和“增援”工作人员,以管理行政、财务和人力资源过渡。

特殊目的支出

36. 特殊目的支出共计 5 700 万美元(2017 年: 6 400 万美元)。该数额包括用于有偿支助服务的 4 000 万美元、与资本投资有关的 500 万美元、与联合国志愿人员方案有关的 900 万美元和与联合国资本发展基金(资发基金)有关的 300 万美元。

其他支出

37. 其他支出共计 2.29 亿美元,其中 4 600 万美元(2017 年: 3 200 万美元)与离职后健康保险有关(由于服务费和利息成本增加)、2 800 万美元(2017 年: 1 700 万美元)与货币升值和汇率波动有关、3 500 万美元(2017 年: 2 200 万美元)用于共同事务、8 800 万美元(2017 年: 9 500 万美元)用于安保相关活动、1 700 万美元(2017 年: 1 600 万美元)用于初级专业人员方案、1 500 万美元(2017 年: 1 700 万美元)用于办公房地。

经常资源和综合预算支出

38. 关于 2018 年报告的活动,开发署在执行局第 2017/31 号决定核准的 2018-2021 年综合预算内开展以下方面的经常资源供资活动: (a) 方案部分; (b) 机构部分。

39. 2018 年,鉴于对经常资源的自愿捐助存在不确定性,开发署向下修订了年度支出限额。这导致整体综合预算支出低于 2017 年。特别而言,不受执行局第 2013/4 号、第 2013/28 号和第 2017/31 号决定保护的方案部分和机构部分经常资源有了减少。

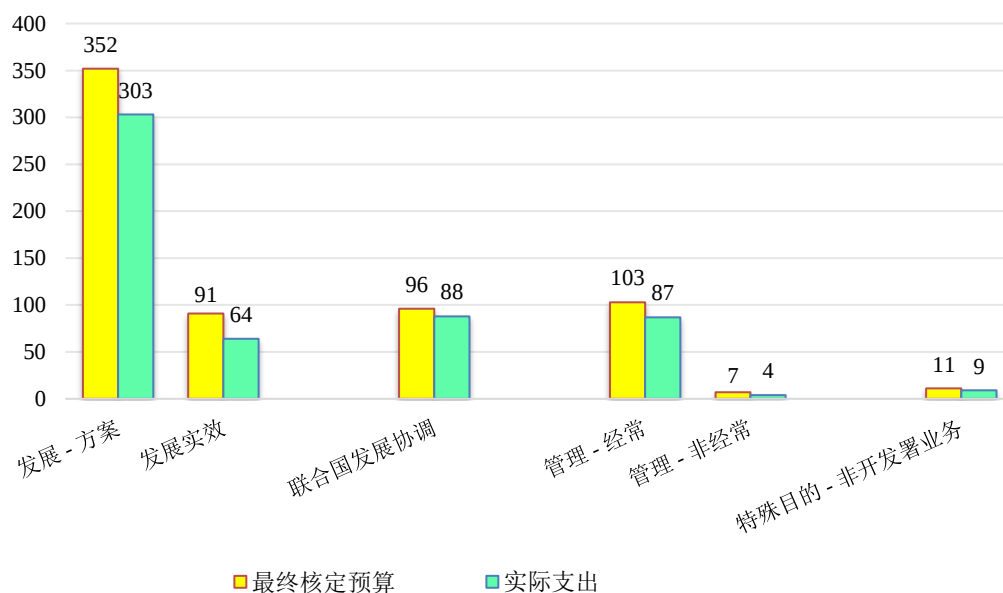
¹ 该数额不包括开发署应执行局请求支付的 1 030 万美元,这是开发署在 2019 年联合国发展协调系统分摊费用中所占份额,比 2018 年的 515 万美元翻了一倍。

40. 附件二和图 5 通过用于经常资源相应预算的相同计算方法(经修正的权责发生制), 对最后用于方案部分和机构部分的核准预算与实际支出进行了比较。

图 5

2018 年经常资源：预算与实际支出的比较

(百万美元)



41. 表 5 比较了 2017 年和 2018 年的实际支出。2018 年, 用于机构活动的经常资源份额为 2.16 亿美元, 比 2017 年的 2.33 亿美元减少了 1 600 万美元, 减幅为 7.1%。用于方案活动的经常资源份额为 3.44 亿美元, 比 2017 年的 3.77 亿美元减少了 3 400 万美元, 减幅为 8.9%。

表 5

2017-2018 年按费用分类开列的综合预算支出

(百万美元)

经常资源	2018 年实际支出	2017 年实际支出
方案部分	344	377
机构部分	216	233
共计	560	610
费用分类类别	2018 年实际支出	2017 年实际支出
发展活动	372	416
联合国协调活动	88	92
管理活动	91	92
特殊目的活动	9	10
共计	560	610

42. 附件三.A 载有综合资源计划,其中包括 2018-2021 年经常资源和其他资源,并将该计划与 2018 年实际支出进行了比较。此项比较显示:

(a) 2018 年报告的活动保持在核准的综合资源计划范围内;

(b) 截至 2018 年年末,管理活动(核心和非核心)支出占活动总数的比率(即管理效率比率)为 6.69%(2017 年: 6.93%), 低于 2018-2021 年战略计划所述 6.90% 的比率;

(c) 2018 年方案活动总体支出的占比增至 90.3%(2014-2017 年: 88.6%)。

43. 附件三.B 载有 2018 年实际支出与按支出类别分列的综合资源计划机构部分估计数的比较,附件三.C 则载有按地点分列分配给员额的资源的信息。

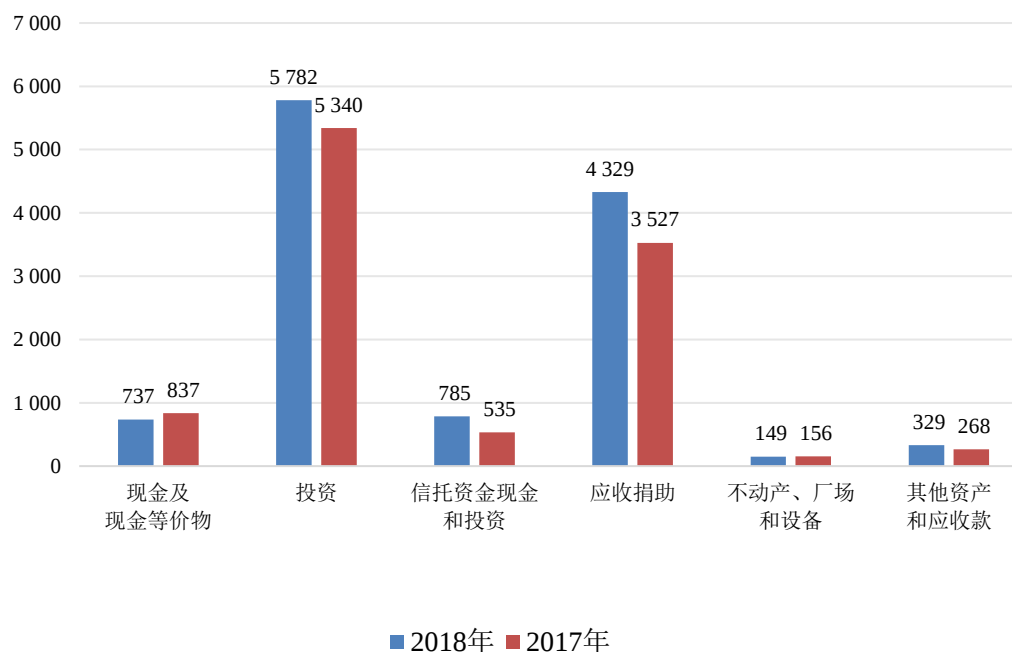
四. 财务状况

A. 资产

44. 资产总额为 121.11 亿美元(2017 年重报: 106.63 亿美元), 增加 14%。开发署的资产主要包括为已知负债提供资金的投资以及应收捐助, 如下所示。

图 6.
2017-2018 年开发署资产

(百万美元)



现金和投资

45. 现金及现金等价物总额和投资总额分别为 7.37 亿美元和 57.82 亿美元。

46. 其他资源项下的大部分投资和现金及现金等价物指定用于通过与捐助方的费用分摊和信托基金协定供资的方案活动。经常资源和其他资源项下的投资和现金等价物还包括 6.26 亿美元的离职后健康保险、2.89 亿美元的经执行局授权的业务准备金和 300 万美元的援助巴勒斯坦人民方案(援巴方案)捐赠基金。

47. 信托资金现金和投资共计 7.85 亿美元(3.30 亿美元的现金及现金等价物和 4.55 亿美元的投资)，是捐助方交由开发署托管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。

应收捐助

48. 应收捐助方捐助为 43.29 亿美元，与 2017 年重报的 35.27 亿美元相比增加 8.02 亿美元(23%)。其中，7.41 亿美元的增加额(表 6)是会计政策变更所致。

49. 2018 年，开发署对其应收捐助会计政策加以细化。按照新的政策，应收捐助包括多年期捐助在签署协议时全额确认，但方案国政府捐助协议和履行条件超出开发署控制范围的协议除外。预计在以后各期收到的应收捐助递延确认(参见第 52 段)，递延至捐助协议的条件(如有)得到满足或资金转至开发署供使用之时。由于这些资金尚未收到，因此无法供使用。

50. 43.29 亿美元的应收捐助包括捐助方按照已签协议的付款时间表承诺在以后各年向开发署提供的 41.31 亿美元。这一数额按以后各年交付情况相应列入方案，其中包括 3.16 亿美元的经常资源应收款和 38.15 亿美元的其他资源应收款。

表 6.

2017-2018 年应收捐助

(百万美元)

应收捐助	2018 年	2017 年(重报)	增加/(减少)
逾期捐助	198	137	61
今后几期到期捐助	4 131	3 390	741
应收捐助共计	4 329	3 527	802

B. 负债

51. 负债共计 67.33 亿美元，与 2017 年重报的 60.21 亿美元相比增加 12%。预收款和递延收入的增量最为显著，增加 7.53 亿美元，增幅 22%，其中包括 2018 年与供资伙伴签署多年期协议带来的 7.41 亿美元的增加额。

52. 41.83 亿美元的预收款和递延收入包括 3 200 万美元的预收捐助(涉及捐助方捐助协议规定的今后几期)和 41.51 亿美元的递延收入。3 200 万美元的捐助涉及

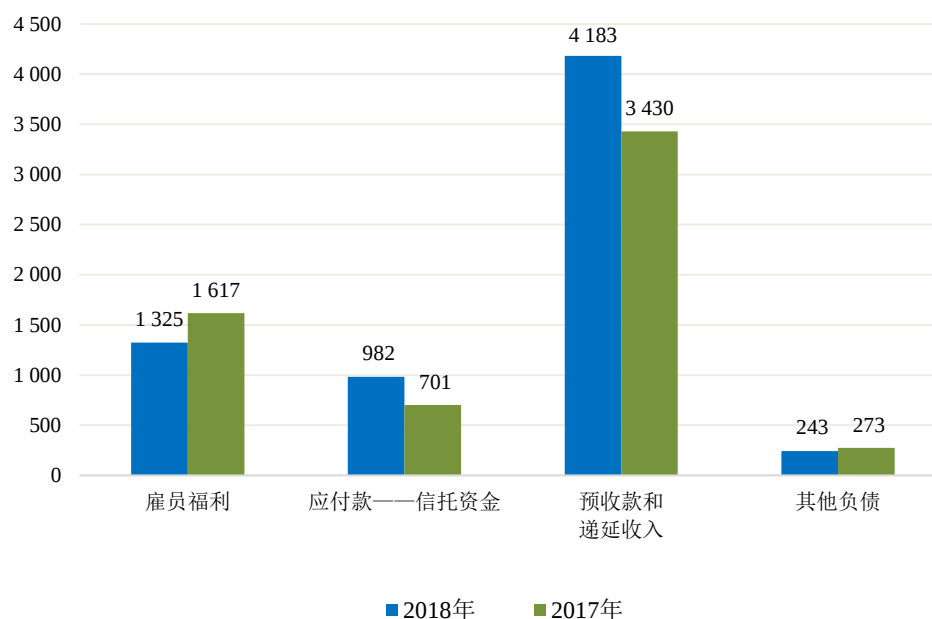
捐助方捐助协议规定的以后各期；因此，这些捐助会在指定未来某期期初确认为收入，并用于指定的活动。

53. 在 41.51 亿美元的递延收入总额中，有 41.31 亿美元在确认应收捐助时产生，这些款项涉及捐助方捐助协议规定的以后各年。根据关于收入确认的细化会计政策，预计将在以后各期收到的应收款相关收入(参见第 48 段)将递延确认，递延至根据捐助方捐助协议所述付款到期日进行付款的年份。此项收入包括 19.80 亿美元的流动负债(短期)和 21.71 亿美元的非流动负债(长期)。

图 7.

2017-2018 年开发署负债

(百万美元)



54. 开发署的负债包括 13.25 亿美元(2017 年：16.17 亿美元)的雇员福利负债，其中的 10.37 亿美元用于离职后健康保险。2018 年，离职后健康保险负债从 13.16 亿美元减少 2.79 亿美元(21%)，使得开发署全额供资的负债比例相应增加，从 2017 年的 50%增至 2018 年的 63%。开发署参加了由独立精算师进行的联合国全系统退休后福利估值。最近一次估值于 2018 年 12 月 31 日进行，得出负债估值减少 2.79 亿美元(21%)，主要原因是年内收益率曲线改善使得贴现率上升，加之开发署参保人数减少(自 2017 年以来净减少 157 人)。

55. 开发署继续执行离职后健康保险负债 15 年期供资计划，并将在 2019 年资产-负债研究完成后对此进行审查。在所需的 10.37 亿美元中，截至 2018 年 12 月 31 日已筹措 6.53 亿美元。鉴于负债的长期性质，该投资组合的投资管理完全外包给外部管理人员，以确保适当的投资回报水平。开发署、人口基金、资发基金、联合国儿童基金会(儿基会)及联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)在这一安排中开展合作。

56. 应付款(信托资金)是捐助方交由开发署保管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。图 7 所列 9.82 亿美元包括给开发署管理的多伙伴信托基金的 7.84 亿美元、给联合国各实体清结账户的 1.23 亿美元和用于共同事务的 7 500 万美元。

C. 累计结余

57. 开发署财务条例和细则规定，它必须在有足够资金的情况下才能开展其他资源供资的活动。根据伙伴关系协定，为会计和报告目的，所有项目结余都需分别列出，各个项目的结余不得混在一起。留出适当的现金结余，供作支付负债之用。

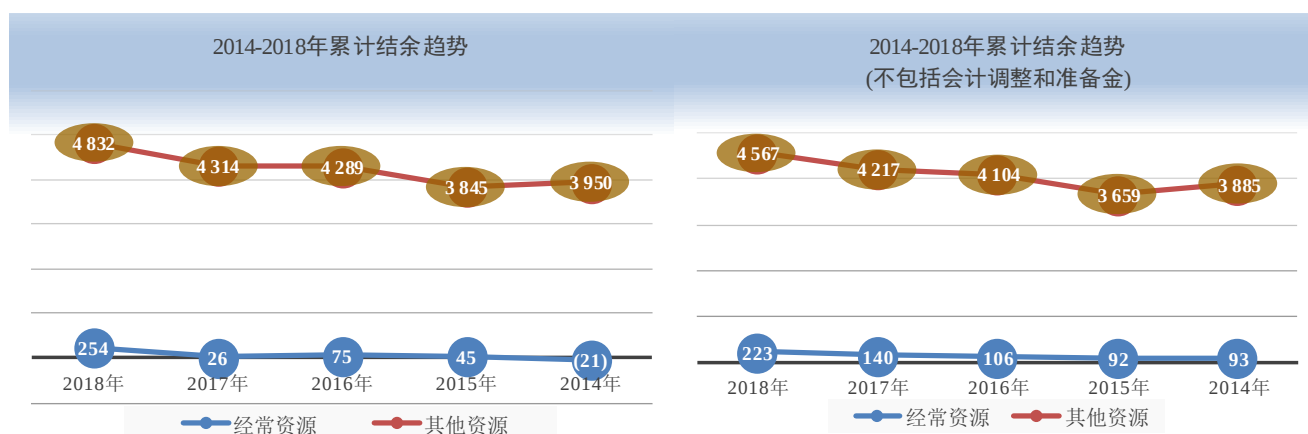
58. 依照执行局第 1999/9 号决定，经常资源的稳健流动性水平应相当于三到六个月支出。开发署将年末的核心流动性头寸保持在 7.61 个月周转金的水平，高于最低门槛值。

59. 截至 2018 年 12 月 31 日，除准备金外，累计结余增加 17%，增至 50.86 亿美元(2017 年：43.40 亿美元)。累计结余增加的主要原因是：由于支出控制，总支出低于总收入，所以本年度结余总额达 4.20 亿美元(2017 年：1.42 亿美元)；离职后健康保险的未实现收益经会计调整后增加了 3.70 亿美元；依照执行局第 1999/9 号决定核准的公式，从业务准备金向累计结余释放了 1 000 万美元。上述增加额因某些可供出售投资的公允价值减少 6 300 万美元而被抵销。

图 8a.

累计结余、经常资源和其他资源

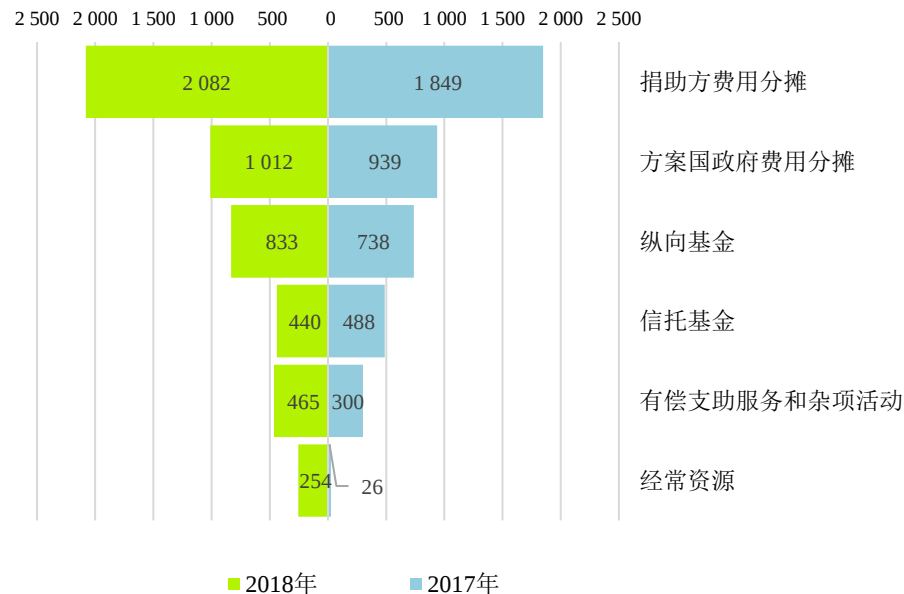
(百万美元)



60. 开发署考虑到 2018 年收入增加和逾期收到资金情况，继续寻求机会加快交付发展成果和进一步降低累计结余。上一季度所收捐助占捐助总额的 32%(2017 年：39%)，同年交付为时已晚，只能编入来年预算。结果是方案交付减少而累积结余增加，因为方案活动只能编入来年预算。供资伙伴尽早缴付捐助有助于及时交付发展成果。

61. 用于未来交付的累计结余来自各种资金来源，具体情况见图 8b。

图 8b.
2017-2018 年按资金来源分列的累计结余
(百万美元)



五. 伙伴关系

62. 开发署只有在其供资伙伴的慷慨支持下，才能实现消除极端贫困、减少不平等和实现可持续发展的共同目标。开发署继续同捐助国政府、方案国政府和多边合作伙伴保持牢固的伙伴关系。捐助总额增加 6%，从 2017 年的 49.15 亿美元增加到 2018 年的 52.03 亿美元，证实开发署是交付成果以实现可持续发展目标的可靠合作伙伴。

63. 开发署正在积极寻求扩大合作伙伴网络，使资金来源更加多样化，跨越和超越传统合作伙伴，并减少对最慷慨供资伙伴集中供资的依赖。

64. 下文表 7 显示了各类别供资伙伴和资源的捐助详情。合作伙伴及其捐助的更多详情载于增编 [DP/2019/26/Add.1](#) 的表 7。

表 7.
2018 年按供资伙伴和资源类别分列的捐助

(百万美元)

捐助来源	其他资源						开发署 共计
	经常资源	费用分摊	信托基金	供资窗口	有偿支助 服务和 杂项活动	其他资源 共计	
捐助国政府	610	1 252	194	66	52	1 564	2 174

捐助来源	其他资源					开发署 共计
	经常资源	费用分摊	信托基金	供资窗口	有償支助 服务和 杂项活动 其他资源 共计	
方案国政府	14	1 042	17		10	1 069
多边合作伙伴						
纵向基金		424	490		2	916
多伙伴信托基金		357			15	372
欧洲联盟		325				325
国际金融机构		182				182
联合国系统		69	1		26	96
私营部门		22			1	23
其他多边合作伙伴		26	3		3	32
	624	3 699	705	66	109	4 579
						5 203

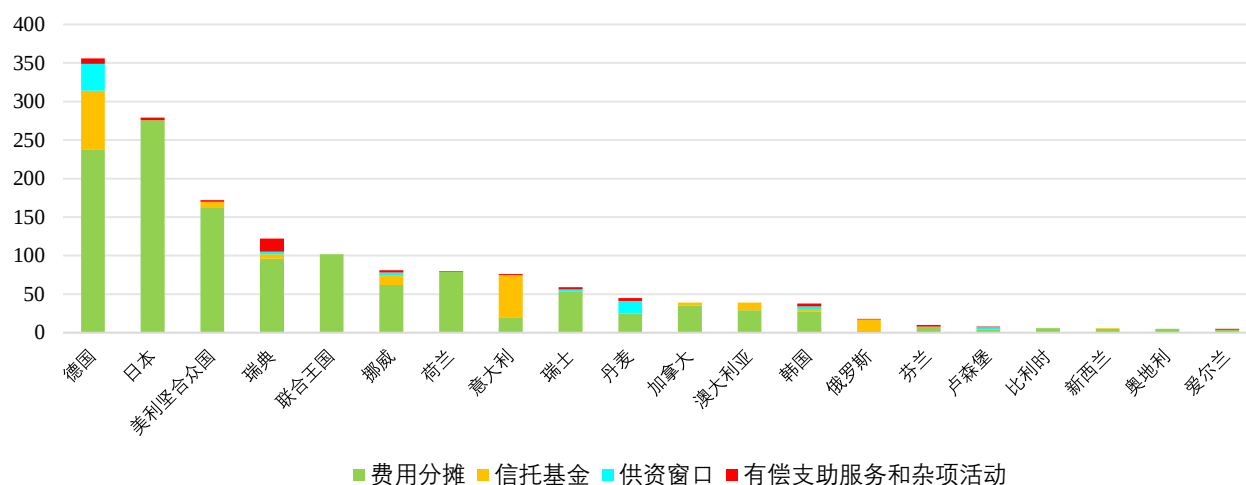
65. 这些捐助是通过经常资源和其他资源提供的。以下各节列有这两种供资渠道的更多信息。

捐助国政府

66. 捐助国政府对其他资源的捐助增加了 7%，从 2017 年的 14.64 亿美元增至 15.64 亿美元。图 9 显示 20 大捐助国政府的捐助，共计 15.46 亿美元(2017 年：14.51 亿美元)，占其他资源捐助总额的 34%(2017 年：34%)。

图 9.
2018 年 20 大捐助国政府的其他资源捐助

(百万美元)



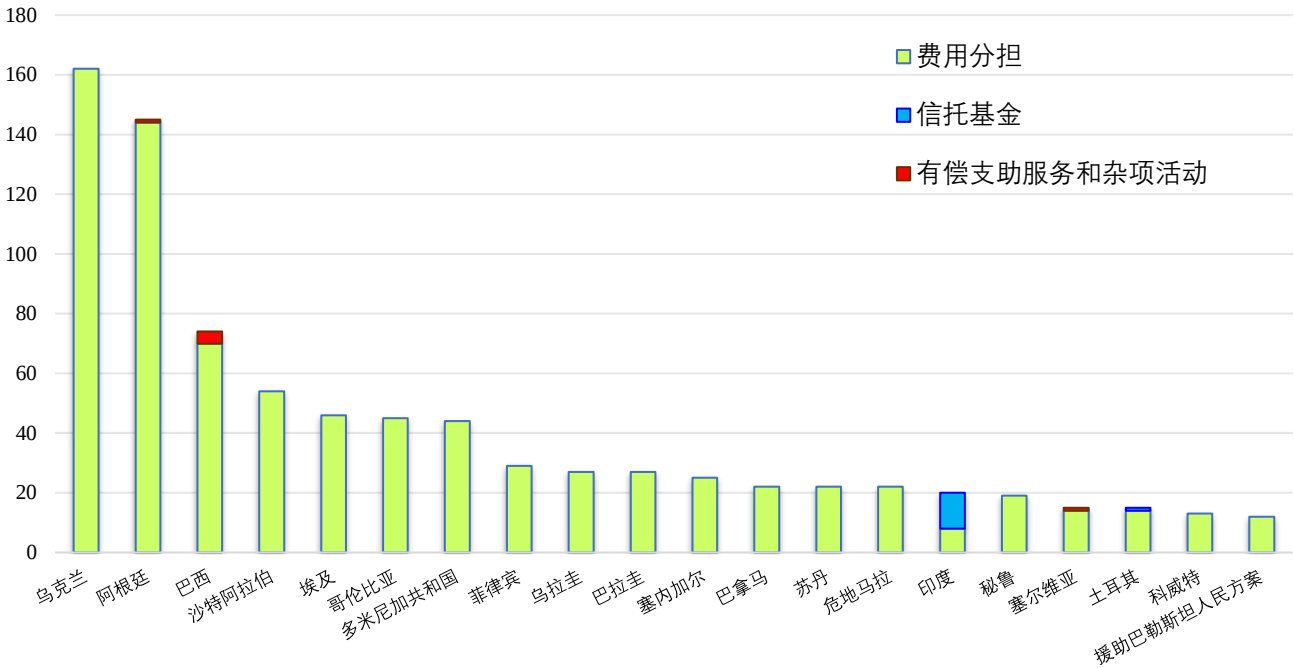
方案国政府

67. 方案国政府通过开发署其他资源提供的捐助增加了 2%，增至 10.69 亿美元(2017 年：10.51 亿美元)，占捐助总额的 23%(2017 年：24%)，其中包括用于南南合作的 1 300 万美元。

图 10.

2018 年 20 大方案国政府的其他资源捐助

(百万美元)



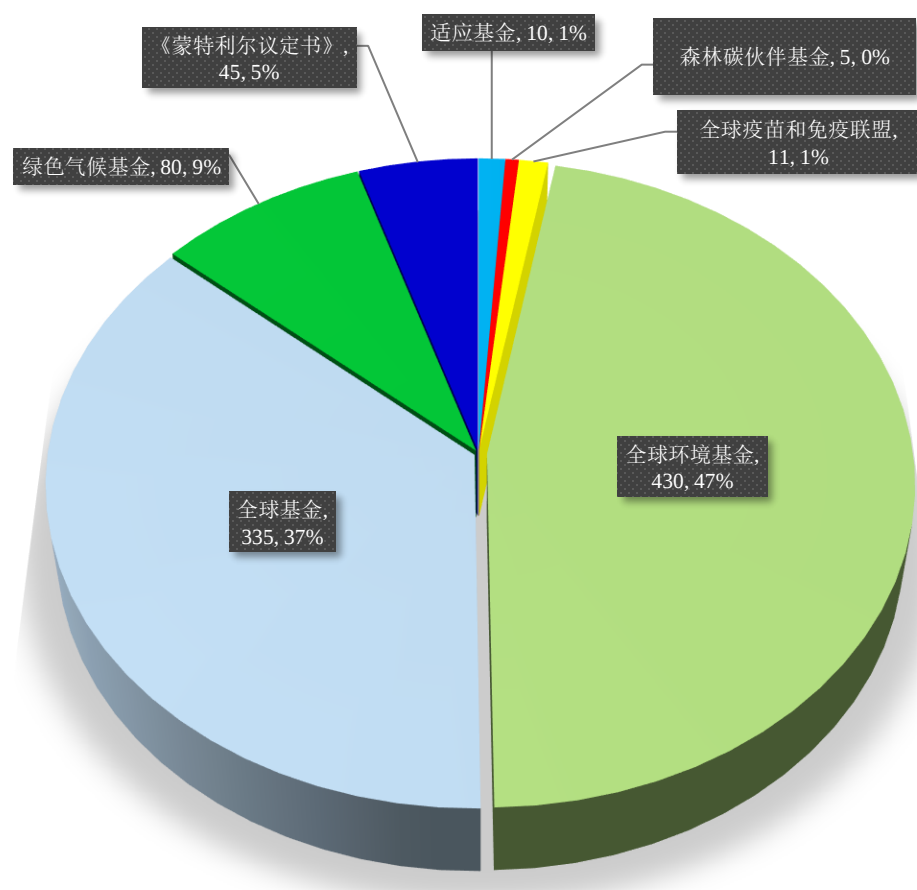
68. 在方案国政府的捐助中，有 78%(2017 年：79%)来自 20 个方案国政府。

多边资源

69. 表 7(第 20 页)显示了多边资源项下捐助团体的细目。表 7 所列其他多边资源包括基金会、非政府组织和非营利组织。

70. 纵向基金的捐助共计 9.16 亿美元(2017 年：8.60 亿美元)，是捐助额最大的多边来源。全球基金的捐助为 3.35 亿美元(2017 年：3.63 亿美元)，其中不包括用于今后方案编制的 1 600 万美元(2017 年：2 100 万美元)，这笔资金将确认为 2019 年捐助。

图 11.
2018 年其他资源，纵向基金
(百万美元)



71. 20 年来,开发署与欧洲联盟建立了可信赖的伙伴关系,2018 年的捐助从 2017 年的 2.69 亿美元增至 3.25 亿美元。开发署还与全球环境基金、《蒙特利尔议定书》、适应基金、绿色气候基金和森林碳伙伴基金等环境专题领域纵向基金建立了成功的伙伴关系。2018 年,这些捐助方的捐助总额达 5.70 亿美元(2017 年: 4.88 亿美元)。开发署与绿色气候基金的伙伴关系是支持发展中国家应对气候变化挑战的最新伙伴关系之一。

72. 开发署与国际金融机构的合作也在加强。世界银行 2018 年的捐助从 2017 年的 1.12 亿美元增至 1.53 亿美元,增加了 4 100 万美元。伊斯兰开发银行 2018 年的捐助几乎翻了一番,从 2017 年的 1 400 万美元增至 2 500 万美元。其他多边合作伙伴和其他组织的捐助减少了 19%,减至 1.51 亿美元(2017 年: 1.89 亿美元),

其中包括私营部门的 2 300 万美元，基金会、非政府组织和其他供资机构的 3 200 万美元以及联合国系统的 9 600 万美元。开发署注意到利用公私融资实现可持续发展目标的重要性，将继续增强融资能力，增加融资工具。

经常资源

73. 对经常资源的捐助增加了 2%(1 200 万美元)，增至 6.24 亿美元(2017 年：6.12 亿美元)。增加的是捐助国政府的捐助，增加了 1 600 万美元。2018 年，开发署经常资源通过开发署“数字善举”公共平台收到 176 000 美元，开辟了公众支持和供资的新途径。

表 8.

2017-2018 年经常资源捐助

(百万美元)

年份	捐助国政府	方案国政府	多边合作伙伴	共计
2018 年	610	14	—	624
2017 年	594	17	1	612
增加/(减少)	16	(3)	(1)	12
百分比变化	3%	(18%)	(100%)	2%

74. 52 个会员国对经常资源捐助(2017 年：53 个)，其中包括 21 个方案国(2017 年：22 个)。捐助详情载于 [DP/2019/26/Add.1](#) 号文件表 4。

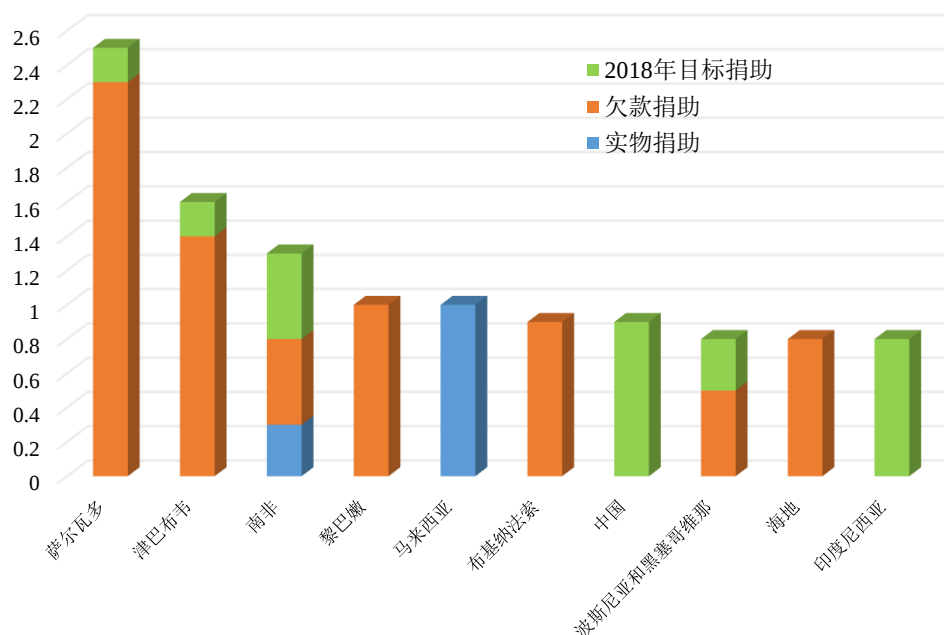
75. 捐助排名前 10 的合作伙伴捐助了 5.40 亿美元，占 6.24 亿美元捐助总额的 87%(2017 年：5.27 亿美元；占捐助总额的 86%)。

76. 2013 年以来经常资源收入的下降构成严峻挑战。希望以 2018 年 2% 的增长为起点，扭转这种下降趋势。经常资源收入下降损害了开发署通过确保全球发展实效并作出战略选择和投资来实现预期战略成果的能力。如果 2019 年及以后经常资源再次减少，开发署就不可能继续维持目前实施的方案预算。减少对发展实效和管理的支助可能对质量保证、监测、问责和监督能力产生不利影响。

政府对当地办事处费用的捐助

77. 政府对当地办事处费用的捐助是重要的收入来源，能以东道国政府实物或现金捐助的方式提供。在中低收入类别国家，2018 年收到 3 300 万美元，增加了 600 万美元(2017 年：2 700 万美元)，其中包括 2 500 万美元的现金捐助(2018 年目标捐助 1 300 万美元和欠款捐助 1 200 万美元)以及用于房地和公用事业的实物捐助 800 万美元。开发署赞赏东道国政府为履行自己在政府对当地办事处费用的捐助方面的现金或实物义务而作的种种改进。图 12 列明了 10 大捐助国。

图 12.
2018 年 10 大东道国政府对当地办事处费用的捐助
(百万美元)



78. DP/2019/26/Add.1 号文件表 8(a)、表 8(b)和表 8(c)提供了 2018 年按中低收入国家开列的政府对当地办事处费用的经常资源现金捐助、累计欠款和欠款捐助的信息。

净捐助国捐助

79. 净捐助方案国政府捐助了 1 000 万美元，减少 17%(2017 年：1 200 万美元)，主要原因是 2018 年关闭了开发署阿拉伯联合酋长国办事处(详情参见 DP/2019/26/Add.1 号文件)。

中等偏上收入国家的捐助

80. 人均国民总收入高于 6 660 美元的中等收入方案国家捐助了 700 万美元，减少 22%(2017 年：900 万美元)。捐助减少的原因是，智利和乌拉圭从 2018 年开始毕业并获得完全的净捐助国地位，加之东道国政府对数年捐助的结算减少(详情参见 DP/2019/26/Add.1 号文件)。

六. 其他

管理服务协议

81. 管理服务协议捐助共计 800 万美元(2017 年：100 万美元)；投资和其他收入 50 万美元(2017 年：300 万美元)；退还捐助方的款项和转账 50 万美元(2017 年：

700 万美元)。支出共计 600 万美元(2017 年: 800 万美元), 累计结余增至 3 900 万美元(2017 年: 3 700 万美元)。详情载于 [DP/2019/26/Add.1](#) 号文件。

联合国志愿人员方案

82. 2018 年是《2018-2021 年志愿人员方案战略框架》的开局之年, 资金总量达 1.996 亿美元, 其中 1.839 亿美元是方案资源(包括联合国各实体用于征聘联合国志愿人员的资金), 3%的方案资源在特别志愿人员基金中列支。其中, 方案经常资源支出直接由志愿人员方案通过特别志愿人员基金、费用分摊、信托基金和足额供资安排提供资金, 共计 2 150 万美元(12%)。其余财务价值是直接向联合国各组织收取的费用。

83. 2018 年, 特别志愿人员基金收到捐助(包括多年期捐助)520 万美元, 与 2017 年的 370 万美元相比增加了 41%, 达到 2009 年以来的最高值。同时, 备有充分资金的联合国志愿人员方案已收捐助(包括多年期捐助), 包括联合国青年志愿人员和联合国大学志愿人员方案已收捐助, 从 2017 年的 1 320 万美元增至 2018 年的 1 560 万美元。

84. 志愿人员方案通过开发署经常资源获得了用于机构活动的供资。2018 年已收资金 880 万美元, 与 2017 年持平。志愿人员方案指出, 它需要数额稳定且可预测的开发署经常资源, 以履行其任务授权, 为开发署和其他联合国实体提供高质量的志愿人员和具有成本效益的创新解决方案。

联合国南南合作办公室

85. 2018-2021 年联合国南南合作办公室(南合办)战略框架的总体目标是利用南南合作和三方合作来支持会员国努力消除形形色色和方方面面的贫困, 确保和平和繁荣, 同时在一个健康的地球上促进性别平等和妇女赋权。

86. 开发署向南合办提供了 230 万美元的机构预算和 380 万美元的方案预算, 均已全部用完。已筹集非核心捐助共计 1 800 万美元, 其中联合国南南合作基金获 1 600 万美元、印巴南减缓贫困和饥饿机制获 200 万美元(印度和南非各 100 万美元), 佩雷斯-格雷罗信托基金另有小额供资捐助。联合国南南合作基金所获 1 600 万美元的捐助包括印度捐助印度-联合国发展伙伴关系基金的 1 100 万美元、中国的 100 万美元、大韩民国的 70 万美元、卡塔尔的 60 万美元和阿拉伯联合酋长国迪拜世界绿色经济组织的 100 万美元。与 2017 年相比, 非核心捐助增加了 64%, 主要原因是印度政府向印度-联合国发展伙伴关系基金提供了更多资金。非核心支出达 1 000 万美元, 与 2017 年相比增加了 43%。

初等专业人员

87. 截至 2018 年 12 月 31 日, 开发署管理着 220 名初等专业人员(其中 89 人为开发署及附属基金和方案工作)、22 名驻地协调员特别助理和 5 个专业干事发展方案。30 个国家政府签订了提供初等专业人员的协议, 5 个国家政府签订了向驻地协调员提供特别助理的协议, 4 个国家政府签订了提供专业干事发展方案的协议。

88. 2018 年,捐助共计 2 100 万美元,包括支助费用在内的支出为 1 700 万美元。2018 年年末的累计结余达 1 800 万美元。开发署收到联合国各组织和合作伙伴提供的 1 600 万美元,以便代其管理 131 名初等专业人员至 2018 年底,包括支助费用在内已支出 1 600 万美元。

七. 联合国改革和对联合国各组织的支助

89. 开发署与整个联合国系统合作开展了许多活动,并向其提供支持。现有数据显示,与 2017 年相比,联合编制方案的价值、流向多捐助方信托基金的资金和对联合国各组织的支助增加了 17%,从 2017 年的 17.15 亿美元增至 20.10 亿美元。

A. 开发署的行政代理职能

90. 开发署通过发挥两方面的作用支持联合方案编制工作,一是基金设计和代表联合国系统及各国政府管理联合方案和多捐助方信托基金,二是以联合国参与组织的身份实施方案。2018 年,多捐助方信托基金收到的捐助增加了 30%,增至 10.57 亿美元(2017 年: 8.14 亿美元)。此项捐助增加的原因是,联合国集合供资的政策环境积极有利,加之建设和平基金、聚光灯倡议、联合可持续发展目标基金、索马里多伙伴信托基金和目前的人道主义资金组合等一大批全球和国家级基金业绩强劲。多伙伴信托基金办公室作为所有参与组织的行政代理机构转移的资金净值为 8.08 亿美元(2017 年: 6.05 亿美元),其中包括转给开发署用于开发署方案的 3.69 亿美元(2017 年: 3.81 亿美元)。

B. 对联合国各组织的支助

91. 开发署以费用回收的方式向包括维持和平特派团在内的联合国各组织提供服务。从这些组织收到的资金价值共计 9.50 亿美元,与 2017 年的 8.96 亿美元相比增加了 6%。

C. 联合国发展协调活动

92. 2018 年,随着开发署有效支持重新定位联合国发展系统,它协调对联合国发展系统支助和在国家一级对国家发展支助的作用即告结束。合并支出共计 1.25 亿美元(经常资源 8 600 万美元、有偿支助服务和杂项活动 3 900 万美元)。

D. 联合国授权的安保费用

93. 执行局第 2017/31 号决定核准了开发署 2018-2021 年综合预算。在关于 2018-2021 年开发署综合预算的 DP/2017/39 号文件中,开发署遵照先前惯例,除了核准综合预算机构部分的经常资源批款 10.94 亿美元外,还要求获得特别授权,以便在 2018-2021 年期间为安全措施从经常资源中支出最多 3 000 万美元,这些资金只用于联合国安全和安保部指示所规定的新出现安保任务。开发署将在这些情况可能发生时对其进行报告。2018 年,这 3 000 万美元分文未动。

94. 这 3 000 万美元是 2017-2018 年预计所需总额 6 170 万美元的一部分。开发署支出了 3 120 万美元(2017 年: 3 060 万美元),其中 2 120 万美元(2017 年: 2 020 万美

元)用于支付开发署在联合国外勤安保协调方案中的份额,1 000 万美元(2017 年: 1 040 万美元)用于进行安保评估和合规、房地安保升级、爆炸和地震评估以及办事处搬迁等方面的工作。

八. “绿动”开发署

95. 开发署在 2018 年《绿动联合国》报告中报告了其全组织碳足迹。开发署通过 2018 年发布的开发署环境管理新工具,建立了联合国系统内最全面的环境数据收集和管理系统之一,其 2018 年全球碳足迹为 77 424 吨二氧化碳当量。开发计划署正在从根据《联合国气候变化框架公约京都议定书》设立的适应基金购买核证减排量,以抵消其 2018 年碳足迹。因此,开发署全球业务继续保持气候中和。
