

C 2023/8 附件 3: 财务执行情况

总资源的变化

1. 本报告附件 3 报告了两年度内有关产品和服务交付方面的资源使用情况，概述了分摊会费和自愿捐款可供总资源的变化和使用情况。分析内容涉及 2020-21 年度财务记录中报告的总支出，即 31.37 亿美元，比 2018-19 年增加了 3.37 亿美元（12%）。
2. 主要供资来源见表 1，分成以下 2 类：
 - a) “普通基金和相关基金”包括通过正常计划拨款的分摊捐款及相关资源资助的活动，包括共同资助的投资支持活动、支持费用偿还和其他杂项；
 - b) “信托基金和联合国开发署”包括通过项目自愿捐款资助的活动，其中包括联合国开发署（开发署）资助的活动。
3. 上个两年度普通基金和相关基金项下的支持增长 2350 万美元（即 2.1%），而与信托基金和开发计划署相关的支出增长 3.136 亿美元，具体见表 1。普通基金和相关基金项下支出增加主要因为转入下个两年度技术合作计划、资本支出和安保支出的净结转额减少，详见表 2。

表 1: 按资金来源列出的支出概况（百万美元）

供资来源	2018-19	2020-21	差额（美元）	差额率（%）
普通基金和相关基金				
正常计划支出（预算为 10.056 亿美元） ⁽¹⁾	1 002.1	1 001.4	(0.6)	(0.06%)
共同资助的投资活动	37.6	36.7	(1.0)	(2.6%)
自愿捐款和通过机构间安排收到的资金	140.0	142.4	2.4	1.7%
政府现金捐款和其他杂项收入	22.6	23.4	0.8	3.4%
技术合作计划、资本支出和安保支出基金调整（表 2）	(25.7)	(9.3)	16.4	(63.7%)
货币差额 ⁽²⁾	(24.3)	(18.4)	5.9	(24.2%)
其他 ⁽³⁾	(22.3)	(22.6)	(0.3)	1.4%
小计	1 130.0	1 153.5	23.5	2.1%
信托基金和开发署				
信托基金/开发署（不包括紧急项目）	828.0	921.9	93.9	11.3%
特别救济活动（紧急项目）	841.8	1 061.4	219.7	26.1%
小计	1 669.7	1 983.3	313.6	18.8%
总支出	2 799.7	3 136.8	337.1	12.0%
注：				
⁽¹⁾ 2020-21 年正常计划支出不包括按照大会第 13/2019 号决议结转的 2018-19 年拨款未用余额 360 万美元。 ¹				
⁽²⁾ 货币差额系指实际金额经过调整，以反映按预算汇率，而不是按交易日实际的联合国业务汇率换算指定的欧元交易的情况。				
⁽³⁾ “其他”一栏中，主要项目为 2200 万美元的健康保险费，在财务报告中记录为“离职后医疗保险负债的减项”。				

¹ [CL 164/REP](#) 第 17 段 a)

表 2：2020-21 年技术合作计划、资本支出和安保支出基金调整（百万美元）

供资来源	2018-19	2020-21	差额
转入当前两年度的上个两年度技术合作计划拨款	74.0	85.9	12.0
推迟到下个两年度的技术合作计划拨款	(85.9)	(89.2)	(3.3)
转入当前两年度的上个两年度资本支出基金资源	0		0
推迟到下个两年度的资本支出基金资源	(10.3)	(3.8)	6.5
转入当前两年度的上个两年度安保支出基金资源	0		0
推迟到下个两年度的安保支出基金资源	(3.5)	(2.3)	1.2
转入当前两年度/（转到以后两年度）资金净额	(25.7)	(9.3)	16.4

工作计划执行情况

4. 《2020-21 年工作计划和预算》在批准的净拨款水平和预算外自愿供资估计额的基础上编制。《工作计划》依据以下要求编制：实现两年度的产出，并实现战略和职能目标、目标 6、技术合作计划，以及资本和安全支出成果框架内确定的相关目标。
5. 表 3 按战略目标和职能目标比较粮农组织最新执行情况与 2020-21 年各预算章节正常计划净拨款和预算外活动交付估计额。正常计划净拨款的预算章节分配额，以及预算外资源的估计额和章节分配已在《2020-21 年工作计划和预算进一步调整》中公布，并由理事会在 2020 年 7 月批准²。
6. 由于来自全球和国家层面的外部要求变化（如 COVID-19 疫情防控），以及为应对成员最迫切需要、未可预见费用和汇率影响而采取措施，优先重点发生了转移，净拨款资源使用必然与原计划不同。
7. 2020-21 年，粮农组织支出了 10.056 亿美元净拨款的 99.6%，共有 420 万美元未使用。
8. 根据《财务条例》4.5(b)条，向财政委员会 2021 年 11 月会议介绍了预算执行情况，提请其注意 2020-21 年总体预算执行情况和章间转拨预计情况。³根据粮农组织现行财务条例，技术合作计划、资本支出和安保支出的任何未使用余额都将转入下个财务周期使用，因此，表 3 显示此类预算已全额使用。
9. 在预算外计划执行情况中，⁴支出为 21.6 亿美元，比《工作计划和预算》中的估计额高 12.3%。这是鉴于此类资金流量不可预测而采用谨慎假设预计该项资源的结果。

² [CL 164/REP](#) 第 14 段

³ [FC 188/5](#)

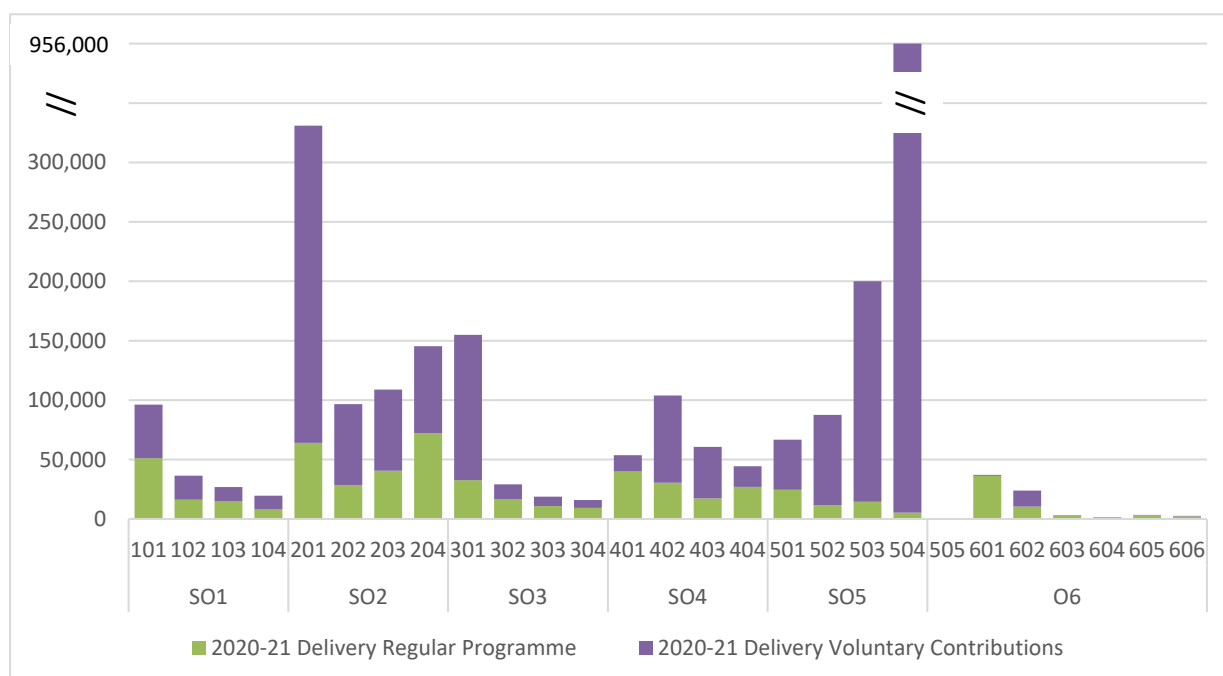
⁴ 预算外一栏的支出包括计入普通基金的收入收益。

表 3: 2020-21 年工作计划执行情况 (千美元)

章	正常计划执行情况			预算外资源执行情况			总执行情况	
	工作计划和 预算净拨款	净拨款 预算汇率 支出	(超支) / 结余	《工作计划 和预算》中 计划的预算 外资源	预算外 支出	计划 (超支) / 结余	计划 预算总额	支出 合计
1	85 795	90 000	(4 205)	205 349	89 131	116 218	291 144	179 131
2	202 407	205 529	(3 122)	502 679	476 380	26 299	705 086	681 909
3	66 929	69 624	(2 695)	110 903	149 415	(38 512)	177 832	219 039
4	113 766	114 709	(943)	162 297	148 071	14 226	276 063	262 780
5	55 823	55 968	(145)	885 983	1 259 756	(373 773)	941 806	1 315 724
6	67 225	56 900	10 325	38 418	15 135	23 283	105 643	72 035
7	140 788	140 788	0	0	0	0	140 788	140 788
8	72 877	75 036	(2 159)	2 204	4 499	(2 295)	75 081	79 535
9	36 378	34 452	1 926	0	0	0	36 378	34 452
10	58 836	59 642	(806)	1 021	1 176	(155)	59 857	60 818
11	64 898	59 458	5 440	10 895	12 281	(1 386)	75 793	71 739
12	600	0	600	0	0	0	600	0
13	16 892	16 892	0	0	0	0	16 892	16 892
14	22 421	22 421	0	156	0	156	22 577	22 421
合计	1 005 635	1 001 418	4 217	1 919 906	2 155 842	(235 936)	2 925 541	3 157 260

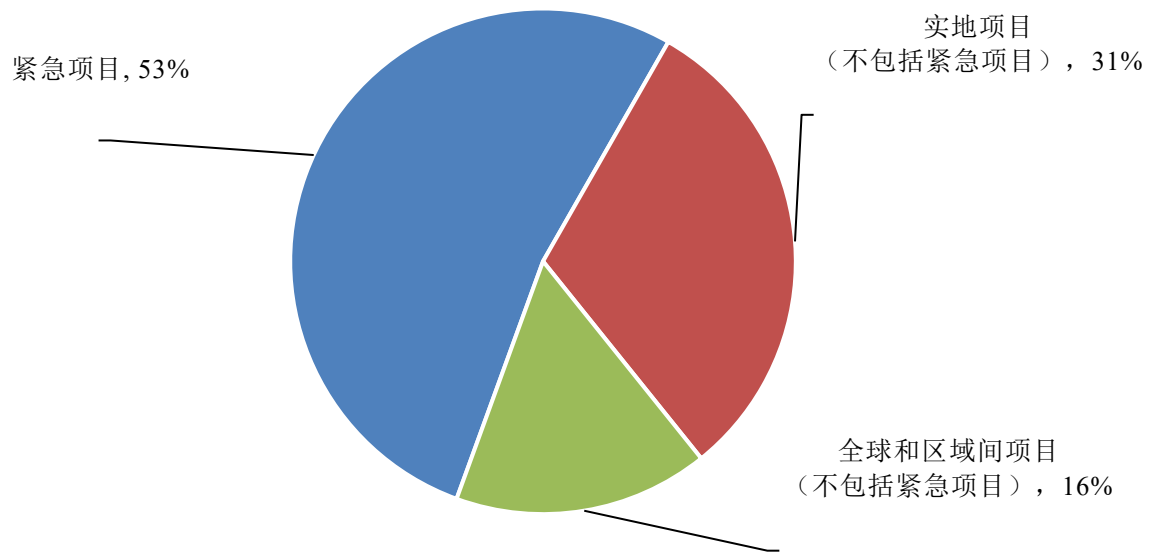
10. 图 1 按各项战略目标和目标 6 成果列明财务执行情况。附件 2 按成果列明每个预算章节的支出。

图 1: 战略目标和目标 6 成果层面的交付情况 (千美元)



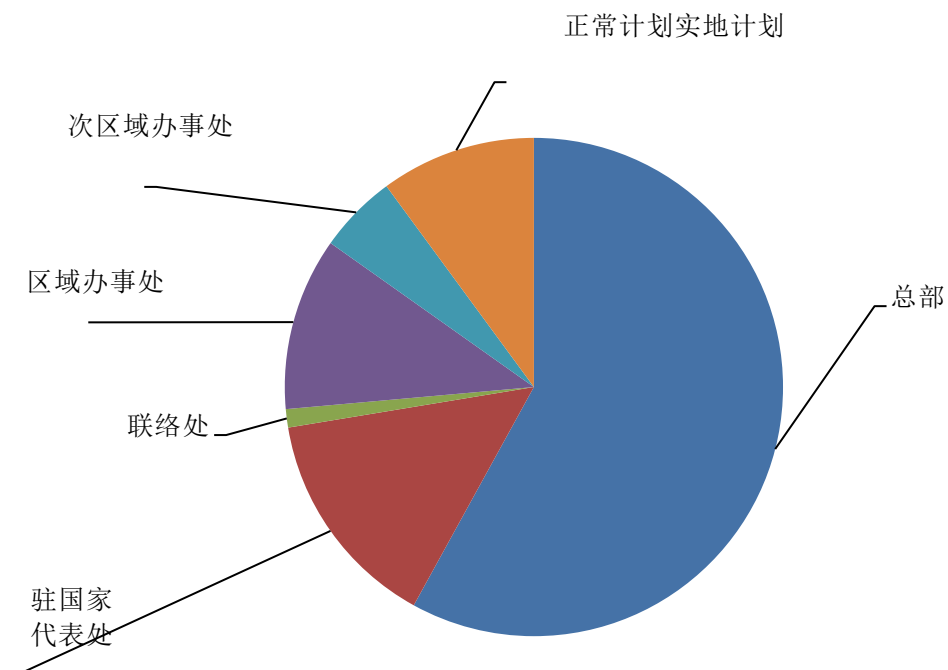
11. 图 2 列明了 2020-21 两年度各类别预算外项目的支出情况, 即紧急项目、实地项目、全球项目, 以及区域间项目支出。2020-21 年, 紧急项目占预算外支出占比最高 (53%), 其次是实地非紧急项目 (31%), 以及对全球和区域间项目的预算外支持 (16%)。

图 2：各类预算外支出



12. 图 3 列出了总部和权力下放办事处的经常计划支出明细；支出趋势与 2018-19 年一致。

图 3：2020-21 年总部和权力下放办事处的正常计划支出



2018-19 年结转款的使用

13. 根据大会 2019 年的授权⁵，并根据提交给计划委员会和财政委员会联席会议并经其同意，以及经理事会 2020 年 7 月确认的一项提案，将 2018-19 年拨款中未支出余额 360 万美元一次性用于开展 2020-21 年的计划⁶。正如向财政委员会汇报所预期，2020-21 年全额支出了 360 万美元⁷。

技术合作计划

14. 本两年度总共审批了 769 个技术合作计划项目，项目资金总额为 1.463 亿美元（见表 4），而 2018-19 两年度总共审批 810 个项目，资金总额为 1.481 亿美元。这些波动处于两年度之间可预期的正常范围内。

表 4：2018-19 年按地理范围列出的获批技术合作计划项目分配情况

技术合作计划项目类型	预算总额 (百万美元)	项目数量	项目平均预算 (千美元)	占获批预算总额 百分比
国家	116.8	652	179	80
分区域	14.6	61	239	10
区域	13.9	54	258	9
区域间	1.0	2	500	1
合计	146.3	769	190	100

15. 技术合作计划获批资源在粮农组织各区域的分配情况见表 5。

表 5：技术合作计划获批资源的各区域分配情况

区域	预算总额 (百万美元)	项目数量	占获批预算总额 百分比
非洲	58.8	261	40
近东	11.7	80	8
亚洲及太平洋	35.2	167	24
欧洲	13.5	109	9
拉丁美洲及加勒比	26.1	150	18
区域间	1.0	2	1
合计	146.3	769	100

16. 技术合作计划项目针对发展支持和紧急情况援助需求。按项目干预类别列出的分配情况见表 6。

⁵ C 2019/REP 第 73.b 段)

⁶ CL 164/REP 第 17.a)和 17.b)段

⁷ FC 185/9, FC 188/5 以及 FC 191/6

表 6: 各类获批技术合作计划项目情况 (与 2018-19 年相比)

项目类别	2018-19		2020-21	
	预算总额 (百万美元)	项目数量	预算总额 (百万美元)	项目数量
紧急援助	22.5	51	24.9	57
发展支持*	125.6	759	121.4	712
合计	148.1	810	146.3	769

* 包括在2019年精简相关政策和程序后的技术合作计划基金。

17. 表 7 按项目类别列明本两年度技术合作计划执行情况。本两年度交付额达 1.325 亿美元，与 2018-19 年相比略有增加，增幅处于两年度之间正常波动范围。

表 7: 2020-21 年技术合作计划各类项目执行情况

项目类别	百万美元	百分比
紧急援助	24.4	18.4
发展支持	108.1	81.6
合计	132.5	100

18. 技术合作计划援助资金在各战略目标中的分配情况见表 8。61% 的项目执行围绕两大战略目标进行：可持续增加并改善农业、林业、渔业产品及服务（战略目标 2），以及增强生计抵御威胁和危机的能力（战略目标 5）。

表 8: 按各项战略目标和目标 6 列明的 2020-21 年技术合作计划执行情况

战略目标	2020-21 年执行情况 (百万美元)	占总体执行情况的 百分比
1. 努力消除饥饿、粮食不安全和营养不良	17.9	13.5
2. 提高农业、林业和渔业的生产率和可持续性	40.5	30.6
3. 减少农村贫困	12.5	9.4
4. 推动建设更加包容、高效的农业和粮食体系	21.1	15.9
5. 增强生计抵御威胁和危机的能力	39.6	29.9
6. 技术质量、统计、跨领域主题（气候变化、性别、治理和营养）	0.9	0.7
合计	132.5	100

多学科基金

19. 多学科基金有助于加强各学科和各单位之间的协作，提高粮农组织在重点领域的工作成效，支持国家层面的交付。

20. 2020-21 年度的跨学科工作拨款用以减轻 2019 冠状病毒病疫情的影响、进一步参与私营部门的行动计划，并推动创新。表 9 列出了多学科基金在上述工作领域的 850 万美元支出情况。

表 9：2020—21 年多学科基金支出（百万美元）

战略框架（2020-2021）	支出 （百万美元）
应对 COVID1-19 疫情 支持小农户建设韧性，以恢复生产，融入经济发展，获取社会保护，减少贫困，防止暴发人畜共患病疫情，措施包括：a) 利用线上学习中心提供能力建设和国家支持；b) 评估最不发达国家、内陆发展中国家及小岛屿发展中国家在国家及次国家层面的粮食不安全状况；c) 积累实证，支持开展投资，加强农村贫困人口管理气候风险的能力；d) 支持近东和北非区域小农生产者学习农业粮食体系创新和数字技术；e) 在 2019 冠状病毒病疫情期间及以后，促进农村地区返乡人员的体面就业和社会经济融合；e) 生成社会经济实证，优化对具备农业发展潜力地区的投资。	3.2
私营部门 所开展的活动在以下方面产生了带动作用：建立伙伴关系，开展抗击抗微生物药物耐药性和人畜共患病的行动；促进混合供资机制，降低可持续粮食体系的投资风险；与私营部门一起为可持续渔业创新提供资金；支持在亚太 i-Hub 计划下开展数字创新，促进建立包容、有韧性的粮食体系。	1.3
创新 主要工作领域包括：出台政策，采取行动，建设城市粮食体系和绿色基础设施；支持数字解决方案和创新，改善官方粮食监管服务，推动关于气候变化和香蕉产业的区块链发展，让青年融入经济发展，包括创造体面的农村就业岗位；发挥汇款的潜力，带动发展；提高苏丹-萨赫勒地带的土地和水资源生产率；实施“Counting Fish from Forests”计划，实现粮食安全；设计多学科流域管理创新举措；通过创新工具，改进数据，加强萨赫勒地区（布基纳法索和马里）牧民和农牧民的韧性；向布基纳法索、马里和尼日尔的小规模生产者推广技术，改善他们的生活。	4.0
合计	8.5

资源筹集

21. 在 2020-21 两年度，粮农组织从资源伙伴筹集了 27 亿美元的自愿捐款，以支持粮农组织的工作计划。与 2018-19 年度相比，捐款额度增加了 11%，具体如表 10 所示，并在本文件“资源筹措”部分进行了阐述。

表 10：2020-21 年筹措的资源-最主要的资源伙伴（百万美元）

资源伙伴	2018-19	2020-21
绿色气候基金	48	411
欧洲联盟	512	341
美国	302	311
全球环境基金（全环基金）	181	188
德国	60	139
中央应急基金（联合国人道主义援助协调办事处管理）	146	138
世界银行（世行）	5	119
挪威	55	73
瑞典	95	71
大不列颠及北爱尔兰联合王国	86	67
联合国捐助者联合信托基金（由开发署管理）	89	65
日本	69	60
大韩民国	31	43

资源伙伴	2018-19	2020-21
荷兰	67	39
意大利	38	37
加拿大	24	37
比尔及梅琳达·盖茨基金会	3	36
联合国建设和平基金	22	29
哥伦比亚	39	29
丹麦	6	24
其他资源伙伴	563	442
批准总额	2 442	2 701
说明：2020 年和 2021 年通过多边信托基金提供的捐款已分列并归入原始资源伙伴账目，但提供给紧急和恢复活动特别基金和粮农组织根据第 VI 条和第 XIV 条所设机构的资金除外。		

实地计划支持费用

22. 如《基本文件》中《章程》第 I 条第 3 款(a)项指出，提供技术援助是粮农组织职能的一部分。技术援助资金来自正常计划以及自愿捐款或其他安排（如南南合作及三方合作和伙伴关系）。对技术援助的主要贡献以及对活动的支持包括：a) 技术支持服务，通常直接向成员提供；以及 b) 行政及业务支持服务，以确保通过项目有效落实各项活动。

23. 粮农组织不断努力以透明方式衡量并报告支持实地计划和其他预算外活动的费用。正如《2018-19 年计划执行报告》概述的⁸，从 2018 年 1 月起，粮农组织根据 2015 年批准的新的粮农组织费用回收政策报告实地计划支持费用。这个模型基于比例原则，根据项目直接业务费用的权重，将支持费用归入正常计划和预算外供资流程。

24. 所得数据用于：a) 技术支持服务领域，估算专职提供这些服务的正常计划人力资源；b) 行政及业务支持服务的支持费用领域，分别确定总部和实地层面的回收目标，并为开展减少此类费用的行动提供便利。

技术支持服务

25. 根据上述比例原则估计的 2020-21 年技术支持服务费用共计 1.565 亿美元。由于项目交付总额增长，这比 2018-19 年多出 3 130 万美元（表 11）。

表 11：技术支持服务*

	2018-19 年 (百万美元)	2020-21 年 (百万美元)
项目交付总额（自愿捐款和技术合作计划）	1 788.3	2 117.6
项目的技术支持服务费用总额	125.2	156.5
占项目交付总额的百分比	7.0%	7.4%

* 这些数字已考虑了职工费用变动的的影响，以反映按欧元与美元预算汇率计算的实际费用。

⁸ C 2021/8，第 17 段

26. 约有 80%的技术支持服务面向权力下放办事处项目，其余 20%面向区域间及全球项目。

行政及业务支持服务支持费用

27. 自 2018 年 1 月起，粮农组织逐步推行新的费用回收政策。修订后的政策旨在按照联合国系统政策和联合国大会鼓励的做法⁹，确保正确衡量粮农组织费用，并在所有供资来源中进行适当分配。这一费用分类和衡量方法确保了收费切实反映实际项目费用，并加强了透明、公平和问责，以便成员和资源伙伴了解情况。

28. 新的费用回收模式按比例全额回收应计支持费用，将费用分为“直接业务费用”、“直接支持费用”和“间接支持费用”¹⁰。在新的支持政策下实施的项目费用详见表 12。直接业务费用和支持费用回收金额均高于 2018-19 年，原因是新模式逐步实施，获批项目数量与日俱增。

表 12：在新的支持费用政策下实施的实地计划

	2018-19 年 (百万美元)	2020-21 年 (百万美元)
直接业务费用（在新政策下获批项目）	220.5	782.4
直接支持费用	19.5	66.7
间接支持费用	16.6	59.0
合计	256.6	908.1

29. 间接支持费用是粮农组织在支持落实项目活动过程中产生，但无法计入项目实施（例如政策、行政指导和管理、治理及监督）的费用。间接支持费用适用于统一实行 7%回收费率的全周期预算低于 1 亿美元的项目，以及实行 5%费率的全周期预算达 1 亿美元及以上的项目。最近，鉴于预算外计划组合不断变化，同时根据财政委员会就此提出的灵活处理要求¹¹，对极高价值项目调低了费率。

30. 根据原费用回收政策，行政及业务支持费用通过一个向项目收取的项目服务费用收费率进行回收。根据新的费用回收政策，行政及业务服务的直接支持费用与单个项目的投入和业务条件一致，同时加入 7%的间接费用用于负担支持计划整体落实的支出，但不能与具体项目活动直接挂钩。

31. 2020-21 年，在原政策下获批的项目行政及业务支持费用共计 1.16 亿美元，详见表 13。约有 89.8%的行政及业务支持费用从项目预算回收，采用的是原项目支持费用收费。由于整个组合中在原政策下获批的项目比重下降，尚未回收的行政及业务服务支持费用减少了 310 万美元（减幅 21%），从 2018-19 年的 1 490 万美元降

⁹ 联合国大会第 71/243 号决议，第 35 段

¹⁰ FC 156/7 和 CL 150/4

¹¹ CL 150/4，第 18 段 c)

至 2020-21 年的 1 180 万美元。随着新的费用回收政策及其基本原则的逐步实施，回收金额缺口可能进一步缩小。

表 13：在原政策下获批项目的行政及业务支持费用以及项目预算偿还额占交付总额的比率

	2018-19 年 (百万美元)	2020-21 年 (百万美元)
项目交付总额（自愿捐款和技术合作计划）	1 548.3	1 268.5
行政及业务服务支持费用	131.6	116.0
从项目预算回收的行政及业务服务支持费用	116.7	104.2
尚未回收的行政及业务支持费用	14.9	11.8
已回收费用的净百分比	88.7%	89.8%