



联合国教育、
科学及文化组织

执行局

第二〇〇届会议

**200 EX/4
Part II**

巴黎，2016年8月31日

原件：英文

临时议程项目 4

大会通过的计划的执行情况

第 II 部分

截至 2016 年 6 月 30 日的本组织 2016—2017 年（经调整的 38 C/5 批准本）预算状况、根据

收到的捐赠和特别捐款所作的预算调整以及

截至 2016 年 6 月 30 日的 2016—2017 年（经调整的 38 C/5 批准本）

计划执行情况管理图表

（第 57 号）

概 要

第 200 EX/4 号文件第 II 部分载有：

- A. 总干事关于截至 2016 年 6 月 30 日的本组织 2016—2017 年（38 C/5）预算状况的报告，其中包括：**
- I. 总干事关于在 2016—2017 年拨款决议范围内批准的预算调整的报告。依照第 38 C/103 号决议（b）（d）和（e）段的规定，总干事谨此向执行局提交关于下列方面的报告：
- (i) 根据 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间收到的捐赠和特别捐款对批准的 2016—2017 年拨款所作的调整；
 - (ii) 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间一个重大计划内工作重点拨款项目间的转账、五个重大项目间的转账和工作人员变动；
 - (iii) 从预算第 V 篇（预计费用增长）转账。
- II. 希望执行局采取的行动：见第 11 段中的决定。
- B. 根据正常计划和预算外资金账目编制的 2016—2017 年计划执行情况管理图表。**



A 部分

总干事关于截至 2016 年 6 月 30 日的本组织 2016—2017 年 (38 C/5) 预算状况的报告

I

总干事关于在 2016—2017 年拨款决议范围内批准的预算调整的报告

1. A 部分对执行局的决策进行了简要分析。
2. 第 38 C/103 号决议 (b) 段规定, 根据《财务条例》第 7.3 条的规定, 总干事有权接受自愿捐款、捐赠、礼品、遗赠和补助金以及有关国家政府的捐款, 并将它们追加到批准的 2016—2017 年拨款中。总干事应在采取这种行动后的届会上向执行局委员提供追加拨款的情况。

2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间共收到 6 358 437 美元新捐款。

下表是各部门 / 局的此类行动总表, 详情见第 200 EX/4.INF 号文件附件 II。

部门/局	金额以美元计	
	收到并作为追加拨款计入正常计划的新捐款	占比 %
教育 (ED)	3,339,236	52.5
自然科学 (SC)	845,132	13.3
社会科学及人文科学 (SHS)	423,207	6.7
文化 (CLT)	658,147	10.3
传播和信息 (CI)	251,257	4.0
总部外办事处管理	686,592	10.8
协调和监督惠及非洲的行动 (AFR)	40,802	0.6
协调和监督实施性别平等的行动 (性别平等)	4,174	0.1
对外关系与公众宣传 (ERI)	109,890	1.7
捐赠和特别捐款共计	6,358,437	100.0

拨款项目间的转账

3. 2016—2017 年拨款决议(e)段规定: “就五个重大计划而言, 总干事可以酌情在各个重大计划范围内进行工作重点拨款项目间的预算转账, 但最多不得超过相关重大计划原拨款额的 2%, 并应在采取这种行动后的执行局届会上以书面形式将转账的详细情况及其理由通知执行局委员”。因此, 总干事向执行局通报下列转账情况:

a) 重大计划：工作重点（MLA）间的转账

	转账资金	美元
从	第II篇 A - 计划	
	重大计划 I - 教育	
	工作重点 2 - 增强学习者的能力，使其成为具有创造力和责任的全球公民	(436,000)
	工作重点 3 - 通过合作、监测和研究，引导并协调2030年教育议程	(990,000)
	重大计划 II - 自然科学	
	工作重点 5 - 强化生态科学和生物圈保护区的作用	(600)
至	第II篇 A - 计划	
	重大计划 I - 教育	
	工作重点 1 - 支持会员国发展教育系统，促进包容和高质量的全民终身学习	1,426,000
	重大计划 II - 自然科学	
	工作重点 6 - 加强淡水安全	600
	净变化	0

4. 对调拨这些资金解释如下：

- 教育 30 000 美元：这笔转账涉及将资金下放到巴基斯坦，用于支持制订国家和省级 2030 年教育战略以及在实施可持续发展目标 4—2030 年教育范围内的相关协调和监测。因此，从教育的工作重点 2 向工作重点 1 划转 30 000 美元活动预算。
- 教育 1 396 000 美元：为满足实施可持续发展目标 4 这一新议程的需要，按照教育部门的结构改革，自 2016 年 1 月 1 日起设立一个新的教育促进包容和性别平等科。因此，对人力资源进行了重新分配，结果使工作重点 1 的人力资源增加、工作重点 2 的减少。此外，还削减了工作重点 3 的人力资源，因为到 2015 年底，组织地区磋商的繁重工作业已结束，按照教育部门的主要优先事项，对工作人员时间进行了重新分配，工作重点 1 从中受益。
- 自然科学 600 美元：进行这笔转账是为了使教科文组织能够派代表参加在中国昆明举行的山地未来会议。此次会议由人与生物圈计划（MAB）和国际水文计划（IHP）共同支持，两个计划分别为此次特派任务提供了相同数额的捐款。

b) 人事费相对转账

5. 总干事决定改变战略规划编制局的结构并调拨一个 G7 职位之后，从第 II 篇 B “战略规划、计划监督及预算编制” 向第 II 篇 A “文化（CLT）” 转账 196 000 美元。此外，第 II 篇

A “文化（CLT）”的一个标准费用为 196 000 美元的 G7 职位被平级调到“传播和信息（CI）”。

转账资金		人事费比较转账
		美元
从	第 II 篇 B - 与计划有关的业务	
	战略规划、计划监督和预算编制（BSP）	(196,000)
	第 II 篇 A - 计划	
	重大计划 IV - 文化	
	工作重点 1 - 保护、保存、宣传并传承文化、遗产和历史，促进对话与发展	(111,720)
	工作重点 2 - 支持并促进文化表现形式多样性、非物质文化遗产的保护及文化和创意产业的发展	(84,280)
至	第 II 篇 A - 计划	
	重大计划 IV - 文化	
	工作重点 1 - 保护、保存、宣传并传承文化、遗产和历史，促进对话与发展	111,720
	工作重点 2 - 支持并促进文化表现形式多样性、非物质文化遗产的保护及文化和创意产业的发展	84,280
	重大计划 V - 传播和信息（CI）	
	工作重点 1 - 促进有利于表达自由、新闻自由和记者安全的环境，推动媒体多元化和参与媒体，支持可持续和独立的媒体机构	80,360
	工作重点 2 - 推动信息和知识的普遍获取与保存	115,640
净变化		0

6. 在上个双年度，拨款决议授权总干事进行拨款项目间的转账，但最多不得超过原拨款额的 2%。38 C/5 的拨款决议则具体规定，总干事可以在各个重大计划范围内进行工作重点拨款项目间的转账并进行重大计划间的转账，但最多不得超过相关重大计划原拨款额的 2%。该项决议没有就非计划部门的转账作出规定，只是具体说明“不得将五个重大计划、教科文组织文化公约、教科文组织政府间海洋学委员会（IOC）和教科文组织世界遗产中心（WHC）的预算拨款转入预算其他各篇，从而使其减少”，并且“本双年度预算各篇如有节余，经与执行局磋商后，应将这些节余转入重大计划”。

7. 按拨款项目分列的这些预算转账（净影响为 0 美元）的详情载于第 200 EX/4.INF 号文件附件 I 中经修订的《拨款表》，上文各表仅介绍概况。

从预算第 V 篇转账的建议

8. 一些创收基金尽管可能数额很大，但是却被认为不属于教科文组织的核心活动。这种非相关基金有：2016—2017 年拨款决议（d）段规定：“总干事有权为支付人事费、货物和劳务费的增加额以及因技术调整产生的额外费用，将预算第 V 篇（预计费用增长）的款项转入预算第 I—IV 篇的有关拨款项目”。此外，大会在第 38 C/88 号决议中授权总干事（第 2 段）继续对教科文组织工作人员实行联合国大会或国际公务员制度委员会（ICSC）可能通过的关于联合国共同制度内工作人员的薪金、津贴和其他福利的措施。据此，总干事建议将预算第 V 篇的资金转入其他各篇，用于支付因法定和通胀因素造成的人事费、货物和劳务费的增加额。

9. **总部外一般事务和国家专业干事类人员的薪金和津贴调整（第 38 C/88 号决议）**：按照公务员制度委员会确定的总部外服务地点就业条件调查方法（根据通常每 5 年进行一次的全方位调查或通过临时调整机制），对总部外服务地点当地招聘工作人员的薪级表定期进行修订。自 2016 年 1 月以来，对塔那那利佛、阿拉木图、巴格达、开罗、达累斯萨拉姆、达卡、河内、伊斯兰堡、基加利、金斯敦、蒙得维的亚、内罗毕、拉马拉、苏瓦和塔什干等教科文组织在当地招聘工作人员的服务地点的薪级表进行了修订。因此，截至 2016 年 6 月 30 日，需要追加拨款 120 891 美元。

10. **驻地协调员（RC）费用分摊安排（2017 年摊款）**：经概算，教科文组织 2016/2017 双年度应付驻地协调员费用分摊安排的摊款为 440 万美元。在 38 C/5 批准本的 6.67 亿美元预算中编列了 3 878 600 美元。支出计划（5.18 亿美元）则只包含 140 万美元。与开发计划署签订的联合国机构摊款协议修正案对教科文组织 2016—2017 年的份额进行了修改，从 440 万美元减至 280 万美元，并且 2017 年的摊款须根据对可支用资金的审查而定，因此产生了 140 万美元的资金缺口。在这方面，由于教科文组织承诺本双年度支付 280 万美元，其中被编入 38 C/5 支出计划的 140 万美元作为了 2016 年的年度摊款，因此 2017 年的 140 万美元需从第 V 篇调拨。

建议从第 V 篇转账的总额为

1 520 891 美元

II

希望执行局采取的行动

11. 执行局可以考虑通过如下决定：

执行局，

1. 审议了第 200 EX/4 Part II 号文件所载总干事依照大会第三十八届会议批准的“拨款决议”（第 38 C/103 号决议（b）（d）和（e）段）的规定提交的关于 2016 年 1 月至 6 月期间收到并已计入正常预算的捐赠和特别捐款以及拨款项目间转账的报告，
2. 注意到由于收到这些捐赠和特别捐款，总干事已将 **2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日** 的正常预算拨款增加总共 **6 358 437 美元**，对此第 200 EX/4.INF 号文件附件 II 作了详细说明并可概括如下：

		美元
第II篇A	教育 (ED)	3 339 236
第II篇A	自然科学 (SC)	845 132
第II篇A	社会科学及人文科学 (SHS)	423 207
第II篇A	文化 (CLT)	658 147
第II篇A	传播和信息 (CI)	251 257
第II篇A	总部外办事处管理	686 592
第II篇B	协调和监督惠及非洲的行动 (AFR)	40 802
第II篇B	协调和监督实施性别平等的行动 (性别平等)	4 174
第II篇B	对外关系与公众宣传 (ERI)	109 890
共计		6 358 437

3. 赞赏第 200 EX/4.INF 号文件附件 II 所列的捐助方；
4. 注意到第 200 EX/4.INF 号文件附件 I 中经修订的 38 C/5 “拨款表”；
5. 注意到如第 200 EX/4 Part II 号文件 A 部分第 3、4 和 5 段所详述，总干事为正常计划资金的调拨以及 2016 年 1 月至 6 月期间的人员变动（净影响为 0 美元）进行了拨款项目间的转账；
6. 批准从预算第 V 篇向第 I—IV 篇转账 **1 520 891 美元**，用于支付因第 200 EX/4 Part II 号文件 A 部分第 9 和第 10 段所述的法定及其他因素产生的人事费及货物和服务费的增加额。

B 部分

总干事关于大会通过的计划执行情况的报告

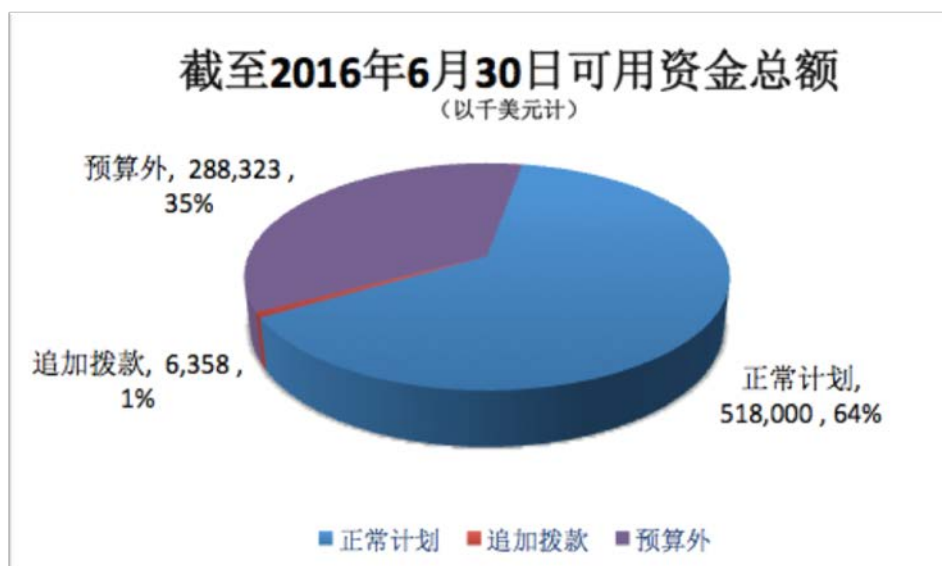
管理图表—截至 2016 年 6 月 30 日的计划执行情况

12. 管理图表列示正常预算和预算外资金的总体预算和支出情况。

截至 2016 年 6 月 30 日的总体预算 — 按资金来源和业务成果分列的资金状况 (参见：200 EX/4 INF.)

A. 截至 2016 年 6 月 30 日可用资金总额 (8.127 亿美元) 细分如下：

- a. 正常计划 (RP)：5.18 亿美元，基于大会批准的支出计划水平。
- b. 追加拨款 (AA) 635 万美元，是新资金，比上个双年度同期增加了 118 万美元 (23%) (不包括 37 C/5 紧急基金的拨款)。
- c. 预算外资金 (XB)：截至 2016 年 6 月 30 日拨款 2.883 亿美元。

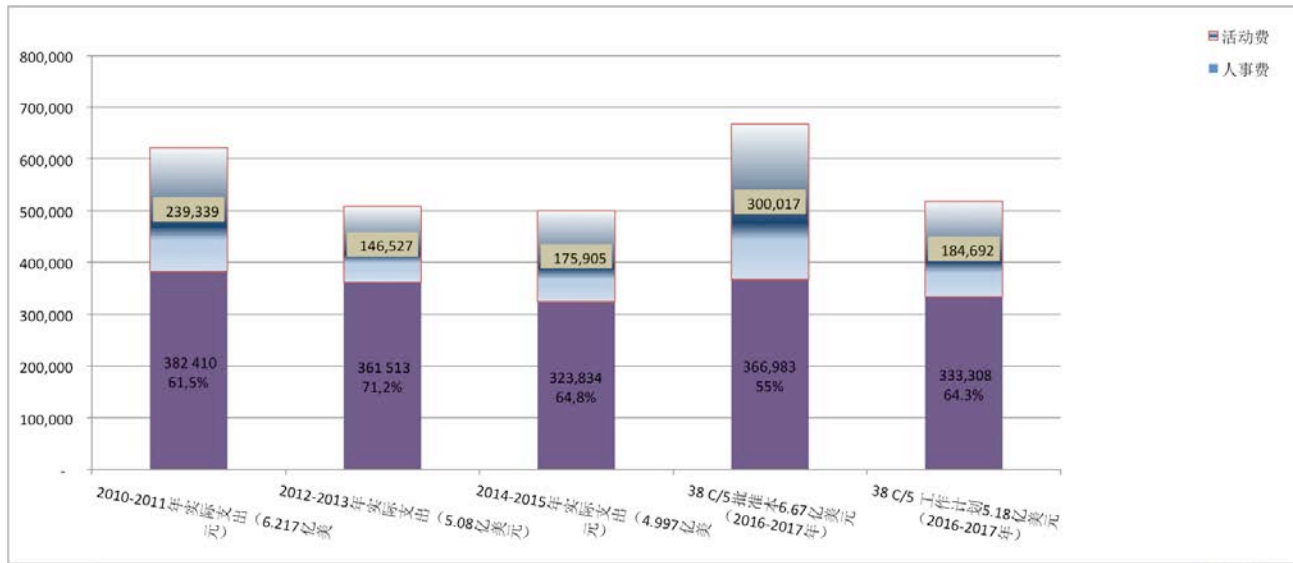


请参见载有本文本附表的第 200 EX/4.INF 号文件。下述分析涉及该 INF 文件中的相关表格。

B. 正常计划资金和支出：

13. 5.18 亿美元支出计划的资金比 6.67 亿美元的 38C/5 批准本减少了 1.49 亿美元（22.3%），比 2010—2011 年支出额减少 1.03 亿美元（17%）。下图说明 2010 年至 2015 年的支出发展趋势，以及本双年度预算和工作计划的资金水平（不包括追加拨款）。

（以千美元计）



14. 截至 2016 年 6 月底，总支出为支出计划原批准额的 26.3%（包括追加拨款），目标支出率则为 25%。上个双年度同期的支出率为 24.4%（包括追加拨款）。下表（以千美元计）提供了支出计划原批准额与截至 2016 年 6 月的支出情况对比的明细。

以千美元计			25.0%
	经调整的 38 C/5 支出计划 (2016-2017 年)	支出总额	支出与拨款之比 %
第 I 篇 - 总政策和领导机构 - + 参与联合国系统联合机构活动			
第 I 篇 A 理事机构	9,796	1,883	19.2%
第 I 篇 B 领导机构	18,435	4,000	21.7%
总干事室 和总干事执行办公室	7,608	1,736	22.8%
内部监督	5,677	1,361	24.0%
国际准则及法律事务	4,393	771	17.6%
伦理计划	757	132	17.4%
第 I 篇 C 参与联合国系统联合机构活动	16,160	5,836	36.1%
第 I 篇 共计	44,391	11,719	26.4%
第 II 篇 A - 计划		-	
重大计划 1 - 教育	83,259	24,356	29.3%
重大计划 2 - 自然科学	48,308	11,385	23.6%
重大计划 3 - 社会科学及人文科学	25,458	5,361	21.1%
重大计划 4 - 文化	43,668	10,072	23.1%
重大计划 5 - 传播和信息	23,848	6,010	25.2%
统计研究所	7,695	3,847	50.0%
总部外办事处管理	80,827	21,057	26.1%
第 II 篇 A 共计	313,063	82,088	26.2%
第 II 篇 B - 与计划有关的业务			
协调和监督惠及非洲的行动	4,173	962	23.1%
协调和监督实施性别平等的行动	1,609	375	23.3%
教科文组织应对冲突后和灾后形势	975	216	22.2%
战略规划、计划监督及预算编制	4,996	1,232	24.7%
整个组织的知识管理	4,718	1,253	26.6%
对外关系与公众宣传	19,705	5,091	25.8%
总部外支助和协调	1,123	285	25.4%
第 II 篇 B 共计	37,299	9,414	25.2%
第 II 篇 C - 参与计划和奖学金	13,550	2,265	16.7%
第 III 篇 - 机构内部服务			
人力资源管理	29,159	7,142	24.5%
财务管理	12,341	3,042	24.6%
支助服务管理	36,221	9,189	25.4%
信息系统和通信管理	9,669	2,486	25.7%
第 III 篇 共计	87,390	21,859	25.0%
人员调整储备金	-	-	
离职后医疗保险储备金	3,406	3,406	100.0%
第 IV 篇 - 贷款偿还	14,082	3,446	24.5%
第 V 篇 - 预计费用增长	4,819	-	0.0%
总计	518,000	134,197	25.9%
追加拨款	6,358	3,905	61.4%
总计	524,358	138,102	26.3%

*包括从“战略规划、计划监督及预算编制”向“文化”和从“文化”向“传播和信息”同为 19.6 万美元的相对转账。

15. 总体支出率基本符合目标支出率，但以下方面除外：参与联合国系统联合机构活动、教育和统计研究所，其原因是应付联合国款项，以及向统计研究所和第 I 类教育机构划拨了全年经费。

16. 依照拨款决议，第 200 EX/4 INF 号文件**表 1**介绍了各主要拨款项目的总体执行情况。第 160 EX/3.1.1 和第 164 EX/3.1.1 号决定请总干事“指出与预期支出相差 15% 以上的活动，并作出解释”。从该表可以看出，支出率在 10% 到 40% 之间，但以下方面除外：

- 离职后医疗保险储备金（100%）：年初即向离职后医疗保险储备金进行了转账，因而预算全部用完。这笔款项按转账时间规定是到期应付的，并不会造成超支风险。
- 教科文组织统计研究所及其他教育和科学机构较高的支出率（50%）反映的是对这些机构的年度拨款。

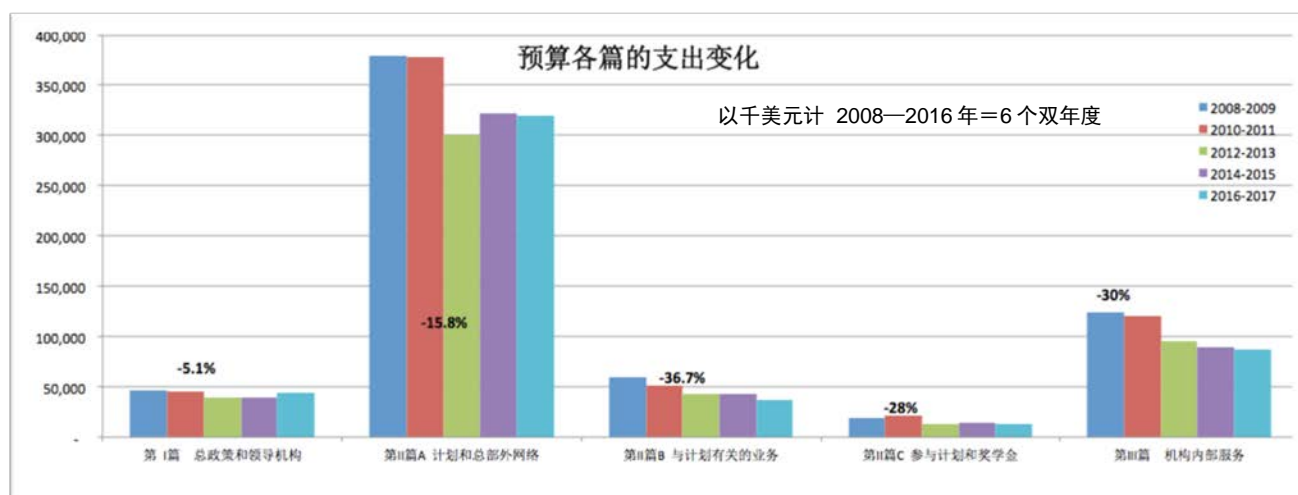
17. 第 200 EX/4 INF 号文件**表 2**按五个重大计划的正常计划资金和预算外资金的预期成果和工作重点介绍了计划执行情况。

18. **正常计划资金和预算外资金的下放：**第 200 EX/4 INF 号文件**表 3**介绍了截至 2016 年 6 月 30 日各项重大计划的正常计划的总部外办事处情况。在向重大计划下放的正常计划活动资金方面，正常计划资金，包括追加拨款的支出情况反映出 28% 的支出率。关于各地区的执行情况，拉丁美洲和加勒比地区（LAC）的支出率最高（46.7%），其次是非洲（23.2%）、亚洲及太平洋（22.7%）、欧洲和北美（20.9%）和阿拉伯国家（14.6%）。拉丁美洲和加勒比的支出率高，是由于智利等国动员并执行了高额追加拨款。拉丁美洲和加勒比地区的追加拨款高达近 300 万美元（而教科文组织的追加拨款总额为 640 万美元）。相当大一部分追加拨款已经根据服务合同——特别是圣地亚哥办事处的服务合同——承付，因此拉丁美洲和加勒比地区的总支出率较高。拨给总部外办事处的预算外下放资金总额占 2016 年 1 月至 6 月间分配的拨款总额的 60.4%（1.743 亿美元）。下放的预算外资金略高于 2015 年同期（57.7%，即 1.737 亿美元）。

19. **第 200 EX/4 INF 号文件表 4 和表 5**按资金来源分列了预算外项目的拨款和支出情况，并按捐助者和地区分列预算外计划的执行情况。表 5 显示，从拨款方面看，在排除地区间和全球项目之后，拉丁美洲和加勒比地区是预算外资金的主要受益者，这是由于巴西和秘鲁的大型自利基金所致。

C. 预算各篇的支出变化及与本期预算的对比

20. 从预算各篇的支出变化（包括捐赠）看，38 C/5 工作计划比 2008—2009 年实际支出额减少 1.175 亿美元（18.3%）。这一按预算篇章进行的对比显示，第 I 篇（总政策和领导机构）减少了 5.1%，第 II 篇 A（计划和总部外网络）减少了 15.8%，第 II 篇 B（计划支助）减少了 36.7%，第 II 篇 C（参与计划和奖学金）减少了 28%，第 III 篇（机构内部服务）减少了 30%。鉴于固定费用的水平、支持持续开展预算外项目的必要性以及应付联合国费用（包括总部外安保费）和退休人员医疗保险纳款日益增多，第 I 和第 III 篇预算的减少是一个巨大的挑战。



D. 按预算各个部分分列的正常计划经修订的 5.244 美元（包括追加拨款）支出计划

21. 如下图所示，预算大户是教育（16.5%）、总部外网络管理（15.8%）、自然科学（9.4%）和文化（8.5%）。从固定费用看，支出总额的 2.7% 涉及还贷，2.3% 涉及医疗保险基金（MBF）管理和为退休人员缴费，3.1% 涉及联合国系统联合机构，4% 涉及总部共同事务费、维护和安保。

22. 2015年12月至2016年5月期间，正常计划职位的空缺率从11%升至14%。这主要是由于38 C/5设立了当地招聘的总部外职位（一般事务人员和国家专业干事职位），其中多数在非洲，这类职位以前由紧急基金提供资金。截至2016年6月，正常计划职位的空缺率为13%，略低于2016年1月（14%），但与2015年12月相比依然较高。截至2016年6月30日，鉴于总部和总部外的大部分空缺职位都在招聘/即将填补，这一比率在未来几个月内应会有所下降。从2016年填补的空缺职位总数看，63%是由内部人员填补（总部外为52%，总部为69%）。

F. 资金无着落风险

23. 截至2016年6月30日，本组织面临大约2 200万美元没有着落的风险，其中包括5%的延迟系数¹（1 700万美元）、应付联合国驻地协调员费用（140万美元）、根据第199 EX/17号决定应拨给安保和安全行动计划的110万美元、电话系统更新（40万美元）、国际公务员制度委员会补偿方案实施（30万美元）和产假（过去估计在160万美元左右）。此外，未量化的资金无着落风险包括离职费和带薪长期病假的补缺费。前6个月迄今实际发生的离职费为110万美元，表明保守地说每个双年度有440万美元的风险。在这些无着落资金中，预计应付联合国驻地协调制度的140万已建议从第V篇划拨。

24. 由于没有为资金无着落风险设立储备金，减少这些风险主要靠管理空缺职位所节省的人事费，以及通过对利用这笔资金聘请临时助理人员补缺加以限制。限制聘请临时助理人员补缺的做法，对计划成果的交付产生了影响。

25. 虽然空缺率高于延迟系数的预期，但是空缺率在2016年6月已经降到13%，而且预计到2016年12月会进一步下降。在空缺率较低的部门，达到适用于所有职位的5%延迟系数的余地也很小，因此这种部门的支出可能超过批准的支出计划。

G. 预算外资金分析

26. 预算外（XB）资金通常用于多年期项目。下列分析说明2016年1月1日至6月30日期间的拨款和支出情况。预算外的预算拨款按年度进行，但可能并不反映全部12个月的业

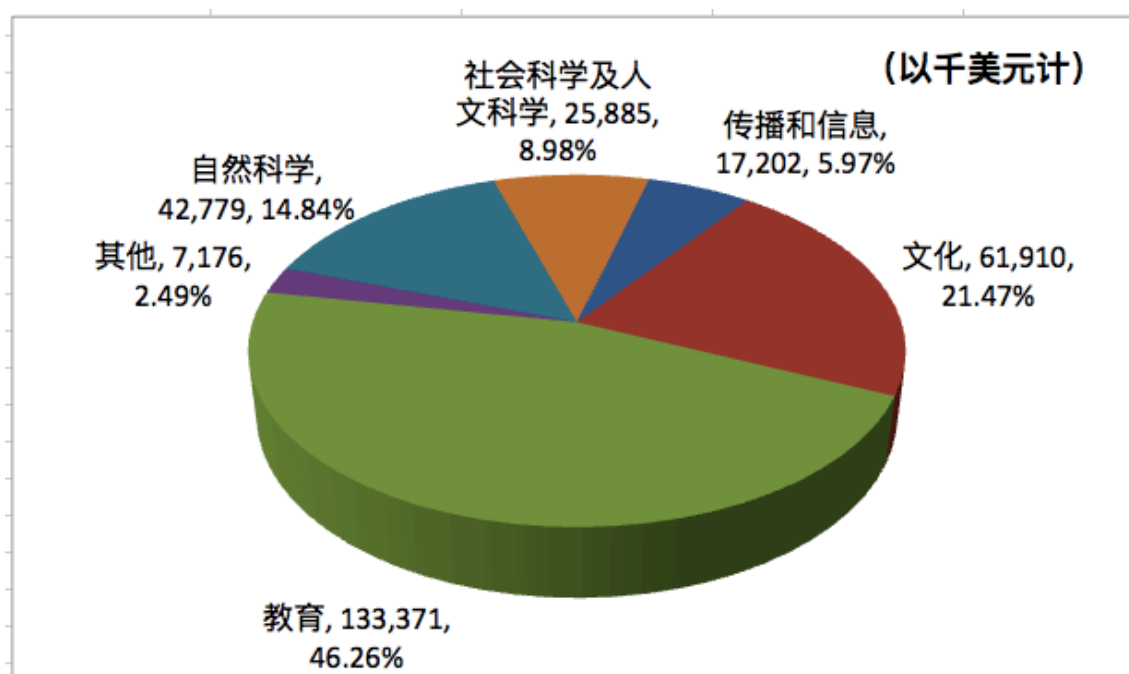
¹ 延迟系数指预算批准本未为其提供资金的拟设结构全部费用的百分比，因此如若这些职位在整个双年度期间均全部任满，就会产生赤字。

务状况。因此，预算外支出率与正常计划支出率并不完全可比，后者是 24 个月拨款的支出率。

27. 根据所提交的工作计划，2016 年的拨款为 2.883 亿美元，与 2015 年 6 月的 3.006 亿美元（2014 年 6 月为 2.991 亿美元）相比减少了 4.1%。然而，自 2013 年以来，拨款总共增加了 14.8%，即 3720 万美元。

28. 支出（结清和未清偿）略有减少，减少幅度不到 1%（即 110 万美元），即从 2015 年 6 月的 1.145 亿美元减至 2016 年 6 月的 1.134 亿美元。这一减幅本该略高一些，但部分被巴西利亚办事处 230 万美元的支出增加额抵消了。到 2016 年 6 月的预算外资金总体执行情况显示，支出率为 39.3%，与 2015 年同期（38.1%）和 2014 年同期（38.7%）相比略有提高。为提高支出率所采取的措施包括：通过月度 dashboard 图表加强对关键财务领域的监测，以及就制订现实的年度工作计划的要求，对计划和行政人员进行培训。

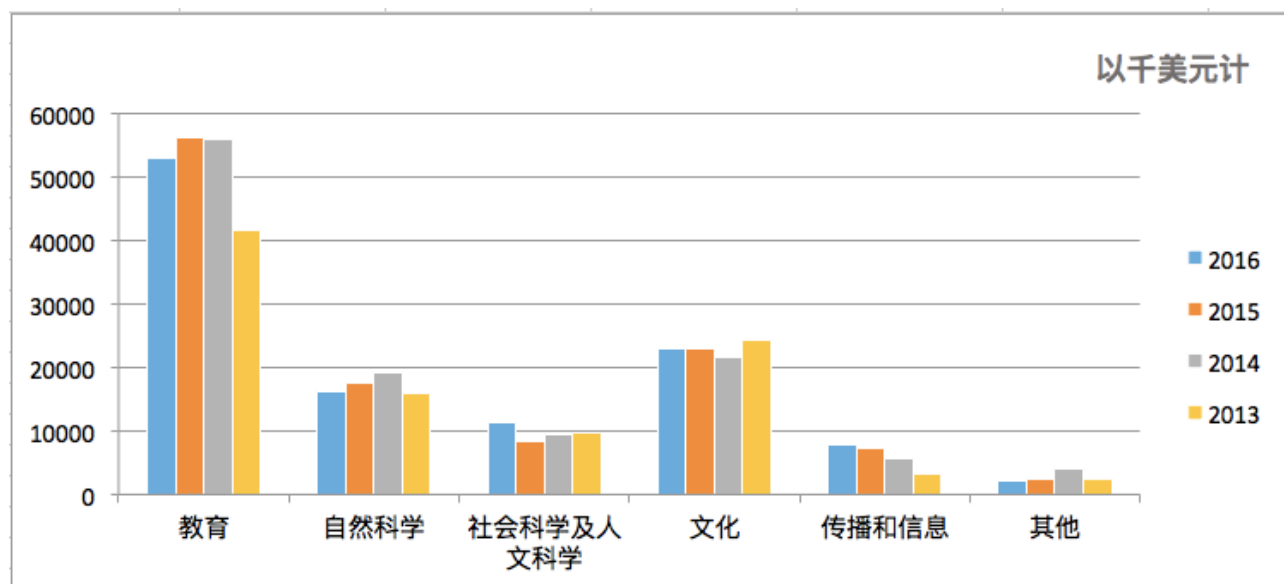
图 1 — 截至 2016 年 6 月 30 日各重大计划预算外工作计划拨款（可支用的资金）：
总计 2.883 亿美元



29. 如上文图 1 所示，五个重大计划的预算外资金拨款（截至 2016 年 6 月 30 日为 2.811 亿美元）占年度拨款总额（2.883 亿美元）的 97.5%，与 2015 年和 2014 年相比保持不变。教

育部门占拨款的 46.2%，其次是文化部门（21.5%）、自然科学部门（14.8%）、社会科学及人文科学部门（9.0%），最后是传播和信息部门（6.0%）。

图 2 一各计划部门及其他部门 2013 年至 2016 年期间的支出水平对比



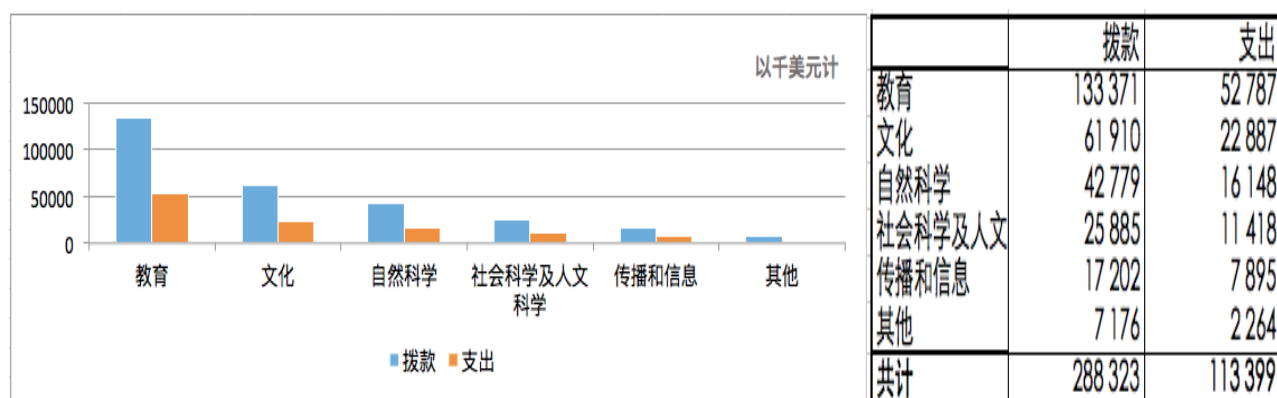
30. 上文图 2 比较了最近 4 年的支出水平。

- 就教育部门而言，2014 年和 2015 年同期的支出情况基本相同，但此后 2016 年的支出却减少了 6%（320 万美元）。从该部门支出的资金来源看，信托基金减少了 470 万美元，而由自利形式供资的项目支出增加了 200 万美元。协理专家减少了 28 万美元，特别账户支出净减少 24 万美元。
- 文化部门支出减少的幅度不大，只有 10 万美元。信托基金形式（75 万美元）、协理专家和特别账户（40 万美元）的支出，被自利信托基金（主要是伊拉克的）支出增加抵消了。
- 自然科学部门总计减少 140 万美元。从该部门的资金来源看，信托基金减少 220 万美元，由特别账户（TWAS）形式供资的项目支出增加了 80 万美元。
- 社会科学及人文科学部门的支出总计增加 317 万元，这主要与自利项目（增加 180 万美元，巴西和卡塔尔）和特别账户（巴西 Criança Esperança 项目，增加 130 万美元）有关。

- 最后，传播和信息部门的支出总计增加 60 万美元。从该部门支出的资金来源看，信托基金的支出增加 140 万美元（主要是欧洲联盟、芬兰、意大利和联合国开发计划署）。不过，自利项目的支出减少 120 万美元（喀麦隆、巴西）。特别账户的支出为 30 万美元（国际传播发展计划，改善媒体对寨卡病毒、各种疫情和危机的报道）。
- “其他”类包含与计划有关的业务和支助服务（占支出总额的 2.5%），这一类别的支出从 2014 年起不断减少，主要是由于某些性别平等项目和教科文组织 Keizo Obuchi 研究金计划的支出减少了。

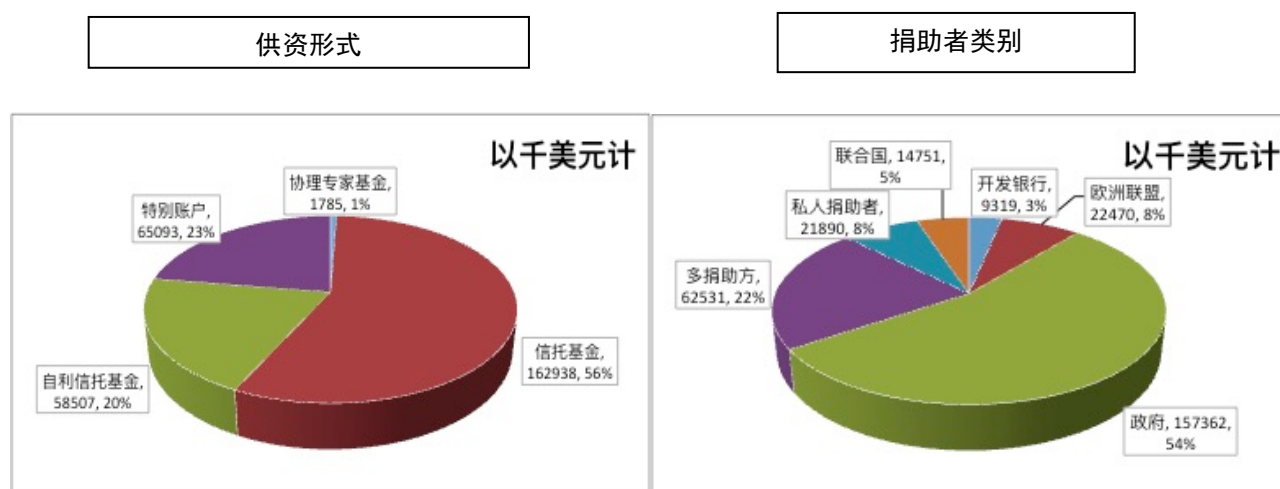
31. 下文图 3 按部门显示了拨款和支出情况。年度拨款总计 2.883 亿美元，支出总计 1.134 亿美元，相应的支出率为 39.3%。

图 3 — 截至 2016 年 6 月 30 日各重大计划及其他支助服务的拨款与支出



32. 下文图 4 按供资形式和捐助者类别显示分布情况。信托基金为最大的供资形式（56%），其次是特别账户（23%）、自利信托基金（20%）和协理专家（1%）。从捐助者类别看，政府资金占自愿捐款的一半以上（54%），其次是多捐助方（22%）。私人捐助者占 8%，联合国方案和机构占 5%，开发银行占 3%。

图 4 — 按供资形式和捐助者类别分列的预算外项目组合
(截至 2016 年 6 月 30 日的拨款)



(多捐助方主要指“特别账户”)

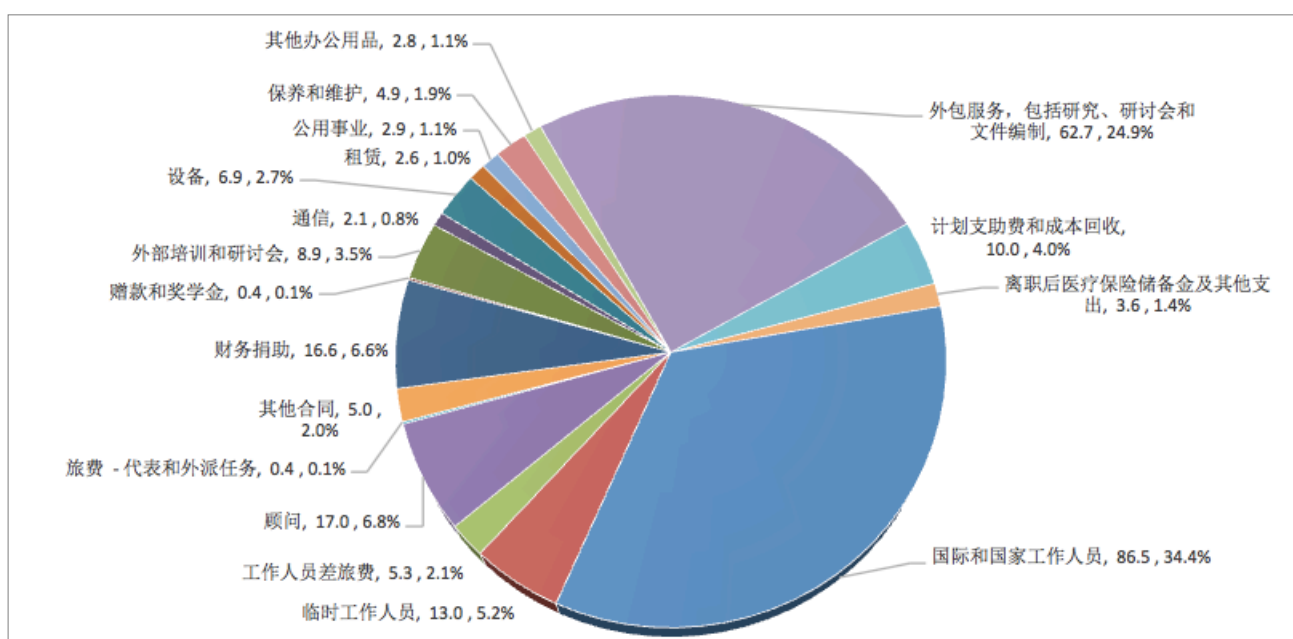
33. 超过 100 万美元的预算外信托基金项目约占全部信托基金组合的 21% (巴西利亚办事处除外)。高价值项目 (超过 100 万美元) 的数量比过去增加了, 尤其是教育部门 (占全部高价值组合的 44%), 其次是文化部门 (27%) 和科学部门 (17%)。然而, 从部门的全部信托基金组合看, 教育部门的项目组合中有 27% 高于 100 万美元, 其次是传播部门 (26%) 和文化部门 (22%)。

34. 预算外项目 (信托基金形式, 不包括巴西利亚办事处) 总数的大约 44% 为价值在 25 万美元以下的项目, 它们的价值占拨款总额的 3.8%。与 2011 年相比, 这是不小的改进, 那时价值在 25 万美元以下的项目比例为该项目组合的 53%, 但价值仅占 8%。低价值项目往往需要相对较高的交易和支助费用, 而收回工作人员时间成本的可能性较小。

35. 更多预算外项目信息见第 200 EX/4.INF 号文件。表 4 按资金来源介绍了预算外计划的执行情况。

H. 按《国际公共部门会计标准》费用类别对总体支出情况（正常计划和预算外）进行的分析

36. 下图（以百万美元计）按照为编制本组织财务报表所界定的《国际公共部门会计标准》费用类别，显示本双年度前六个月的总体（正常计划和预算外）支出（2.515 亿美元）及与上个双年度同期的 2.433 亿美元的对比。²



37. 可以看出，相对于上个双年度同期而言，人事费占 34.4%，依然是最大一类支出，但比 2014 年 6 月降了三个百分点（3%）。紧随其后的是外包服务（25%），降低了 2%，主要是由于在报告所涉期间预算外支出减少。外包服务包括外包研究、出版物、总部外安保、翻译、文件编制和其他应付联合国费用。另一方面，临时助理人员、顾问及其他合同从 11.5% 提高到 13.9%，而办公用品、消耗品和其他运作费用依然保持在 8.8% 左右，其中包括通信、公用事业、保养、租赁、办公用品和设备。

38. 财务捐助比上个双年度同期增长 1.7%，绝对值增加约 500 万美元。其中部分增长是由于 2016 年初即支付了参与联合国系统联合机构活动的摊款，而上个双年度支付的时间要晚许多。应该指出，参与联合国系统联合机构活动的摊款总额，在 38 C/5 中比 37C/5 中增加了 380 万美元。其次，向第 I 类机构拨款总额（1160 万美元，2014 年为 1070 万美元）也已增加。最后，给统计研究所的部分拨款是在 2014 年 6 月之后才记录的（180 万美元）。工作人

² 该图作为补充信息纳入了计划支助服务和成本回收，尽管这并不是《国际公共部门会计标准》的一个类别。

员差旅费、外部培训和研讨会仍大体稳定，分别占支出总额的 2% 和 3.5%，而赠款和奖学金则降了 1%。

39. 与计划支助和成本回收有关的支出（4%）已经单列，尽管其不是一个《国际公共部门会计标准》费用类别。

40. 正常计划工作人员时间成本回收以 61.4% 的复计年增长率增长——相比 2010 年仅回收 18.4 万美元，2015 年的回收额高达 202 万美元。2016 年 1 月至 6 月期间正常计划工作人员时间成本回收总额为 72.1 万美元，而去年同期为 72.5 万美元。这 72.1 万美元占 2016 年年中本年度正常计划人事费拨款的 0.43%，正在尽一切努力确保在预算外项目中编制人事费预算，以实现 2% 的回收目标。

41. 下表显示主要费用类别在正常计划和预算外资金来源中的占比。计划支助费和正常计划工作人员时间成本回收占预算外支出总额的 9%。应该注意的是，回收的其他直接成本（例如通信费）未计入这一类别，因为这些费用直接由项目负担。

百万美元

2016年1月1日至6月30日正常计划和预算外支出	正常计划	占比 %	预算外	占比 %
人事费	72.0	52%	14.5	13%
临时助理人员、顾问及其他合同	14.6	11%	20.4	18%
工作人员差旅费	2.9	2%	2.4	2%
旅费--代表和个别外派任务	0.2	0.1%	0.2	0%
财务捐助、赠款、外部培训和研讨会	19.9	14%	5.9	5%
外包服务	9.4	7%	53.3	47%
办公用品、消耗品及其他运作费用	19.1	14%	6.7	6%
计划支助费和成本回收	-	-	10.0	9%
共计	138.1	100%	113.4	100%

I. 信托基金管理费账户分析

42. 关于特别账户“信托基金管理费账户（FITOCA）”的申请和使用规定的修订本提交给了执行局第一九七届会议。大会第三十八届会议的决议（第 38 C/86 号决议第 8 段）“要求总干事向执行局提供一份关于信托基金管理费账户使用情况的年度报告，借以寻求此类指导，并注意到这份报告可以纳入向执行局提交的其他例行报告”。因此，以下部分汇报信托基金管理费账户的情况。

43. 大背景是，教科文组织于 2008 年发布了关于成本回收政策的指导方针。根据这些指导方针，费用现在被分为下述类别：

- (a) 直接费用：本组织所发生的能够完全划归某个具体项目并应直接向该项目收取的费用；
- (b) 间接可变费用：间接可变费用通常被称为支助费，是本组织履行某项职能和支助项目时发生的费用。这些费用不易直接划归某个具体项目，通过统一的计划支助费收取。
- (c) 间接固定费用：本组织所发生的与活动的范围、级别或资金来源无关的费用，一般包括一个组织的最高管理层的费用、机构内部成本以及与提供服务无关的法定机构的费用。

教科文组织的成本回收：

44. 根据现行政策，教科文组织的计划支助费包括但不限于中央部门提供的支助和总部外办事处行政单位提供的支助。正如管理问题高级别委员会一致同意的，教科文组织通过适用计划支助费率来回收部分间接可变费用，计划支助费率是预算外项目直接费用总额的一个百分比。应该指出，由于所批准的计划支助费率不足以弥补其间接可变费用，无法通过计划支助费回收的所有其他间接可变费用和所有直接费用应直接向项目收取。通过适用计划支助费率回收的资金以及用临时富余资金进行投资所产生的利息的三分之一计入一个名为信托基金管理费账户的特别账户。其运作方式如下：在总部以及各办事处管理的预算外费用的基础上进行支助费的提取，相关利息收入在 N 年年末并入总部账户，在 N+1 年将这此收入分配至总部账户（60%）和总部外办事处账户（40%）。被指定主要担任预算外项目行政支助职位的总部工作人员，由划拨给总部的那 60% 收入提供资金。

45. 总干事批准的 2016 年信托基金管理费账户预算为 1 450 万美元，其中包括巴西利亚办事处的 350 万美元。2016 年预算包括：根据在没有进行任何减损的情况下对 2015 年总部外办事处项目产生的信托基金管理费账户收益进行的精算，信托基金管理费账户拨给总部外办事处的 220 万美元；以及主要用于外部审计费的 14.5 万美元。

2016年信托基金管理费账户预算	
以千美元计	2016年信托基金管理费账户预算
信托基金管理费账户供资的职位	8,599
总部外办事处（包括联络处）和机构拨款	2,235
一般性活动	145
巴西利亚办事处	3,500
共计	14,479

46. 2016年信托基金管理费账户预算的人事费（不包括巴西）为860万美元。另外，共有58.5个职位，其构成如下：总干事室和内部监督办公室5个职位（90万美元）；重大计划10.7个职位（190万美元），其中包括1个总部外办事处管理职位；第II篇B“计划支助”390万美元，“性别平等”与“总部外支助协调”各1个职位；“战略规划、计划监督及预算编制”18个职位；“整个组织的知识管理”6个职位。另外，还包括第III篇“机构内部服务”190万美元，“人力资源管理”1.8个职位；“财务管理”13个职位，“信息系统和通信管理”2个职位（参见下文附件I）。2016年编入该账户预算的薪金费比2015年低，主要是由于依照减少各部门职位的政策减少了由信托基金管理费账户供资的职位，特别是计划部门的职位（2016年为58.5个，而2015年为63个）。除了2016年由信托基金管理费账户供资的职位数量略有减少外，由该账户供资的人事费总额的减少也可以归功于因汇率波动对工作人员薪金工作地点差价调整的减少。

附件 1： 2016 年信托基金管理费账户人事费概算明细

2016年信托基金管理费账户的职位设置（以百万美元计）		
部门/局	职位数目	2016年费用概算
第I篇—总政策和领导机构	5	0.90
第I篇共计	5	0.90
第II篇A—计划		
教育	2	0.36
自然科学	1	0.16
社会科学及人文科学	1.2	0.17
文化	4.5	0.81
传播	1	0.19
总部外办事处管理	1	0.16
第II篇A共计	10.7	1.85
第II篇B—与计划有关的业务		
性别平等	1	0.16
战略规划、计划监督及预算编制	18	2.63
总部外支助和协调	1	0.23
第II篇B共计	20	3.02
第III篇—机构内部服务		
人力资源管理	1.8	0.23
财务管理	13	1.43
知识管理与信息系统	8	1.17
第III篇共计	22.8	2.83
第I、II、III篇总计	58.5	8.60

47. 下表详细列明了 2015 年的支出情况。

2015年信托基金管理费账户财务状况	
信托基金管理费账户财务状况报告	以千美元计
计划支助费	15,481
利息收入	3,697
其他	499
收入共计	19,677
人事费	11,092
其他人事费用	403
外部服务	1,865
货物与办公用品	744
财务捐助	54
未清债务准备金	-115
支出共计	14,043
收支相抵盈额	5,634
货币价值重估 (巴西利亚)	-1,728
截至2015年1月1日储备金和基金余额	28,839
储备金和基金余额 (整个信托基金管理费账户)	28,881
储备金和基金余额 (巴西利亚)	3,864
截至2015年12月31日储备金和基金余额总计	32,745

48. 外聘审计员建议 (187 EX/35 Part III) 教科文组织恢复信托基金管理费账户的财务平衡, 确保账户余额至少达到其须承担的 18 个月的工资额。截至 2016 年 6 月 30 日, 信托基金管理费账户回收 2016 年 1 月至 6 月的费用 750 万美元, 而 2015 年同期的收入为 680 万。截至 2015 年 12 月, 该账户拥有 3 270 万美元的储备金。

49. 依照执行局第一九五届会议的决定, 对成本回收政策进行了审查并提交一份关于审查成本回收政策的拟议原则和方法的文件 (200 EX/5 Part III E 第 2 节)。考虑到如果执行局批准关于拟议政策的这些原则会带来风险, 按照财务管理方面的最佳做法, 建议利用信托基金管理费账户储备金来降低收入减少的风险, 弥补新的管理费并在中期乃至长期内维持该计划支助管理费率。



联合国教育、
科学及文化组织

执行局

第二〇〇届会议

**200 EX/4
Part II Corr.**

巴黎，2016年10月4日
原件：英文

临时议程项目 4

大会通过的计划的执行情况

第 II 部分

**截至 2016 年 6 月 30 日的本组织 2016—2017 年（经调整的 38 C/5 批准本）预算状况、
根据收到的捐赠和特别捐款所作的预算调整以及**

截至 2016 年 6 月 30 日的 2016—2017 年（经调整的 38 C/5 批准本）

计划执行情况管理图表

（第 57 号）

第 18 页（原文）第 49 段第一句应改为：

依照执行局第一九五届会议的决定，对成本回收政策进行了审查，并提交了有关
审查成本回收政策的拟议原则和方法的第 200 EX/5 Part III (F)号文件。

本文件系采用再生纸印制

