

2006年8月



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

联合国
粮食及
农业组织

Food
and
Agriculture
Organization
of
the
United
Nations

Organisation
des
Nations
Unies
pour
l'alimentation
et
l'agriculture

Organización
de las
Naciones
Unidas
para la
Agricultura
y la
Alimentación

财 政 委 员 会

第一一五届会议

2006年9月25-29日，罗马

关于支持费用支出和回收的报告

对财政委员会的说明

本文件提交财政委员会讨论。

秘书处请对本文件可能提出技术性问题的财政委员会成员，最好尽早在委员会会议之前与粮农组织下列主管人员联系。

计划、预算及评价办公室主任	Manoj Juneja 先生	电话：06-57054972
计划及预算处处长	Boyd Haight 先生	电话：06-57055324
计划及预算处高级官员	Mina Dowlatchahi 女士	电话：06-57056370

为了节约起见，本文件印数有限。请各位代表及观察员携带文件与会，如无绝对必要，望勿索取。粮农组织大多数会议文件可从因特网 www.fao.org 网站获取。

内容提要

1. 本文报告了 2005 年 6 月至 2006 年 5 月期间粮农组织关于支持费用的政策的实施情况，在该时期中，粮农组织共启动了 555 个信托基金项目。本文按项目数量和项目周期预算分类介绍了对这些项目应用的项目服务收费率的分布情况。值得指出，所有项目都是按照属于目前批准的政策范围的费率收费的。对正常计划活动（所谓的“规范”活动）提供直接支持同时又包含“执行”成分的“混合”信托基金的重要性日益增加，强调了预算外资源在促进规范与执行工作的整体连续过程中发挥的至关重要的作用。
2. 本文还审查了直接支持正常计划活动的预算外项目实际产生的可变间接支持费用，发现这些费用超过了按照现行政策收到的收入。与这些项目活动相关的可变间接支持费用总额于 2004 年达到 720 万美元，2005 年超过 800 万美元，而此类项目的交付额 2004 年为 5 700 万美元，2005 年为 6 000 万美元。这折算为 2006 年承担 12.6% 的平均支持费用费率，2005 年超过 13%，而当前的标准回收率为 6%。由此产生的短缺意味着在利用正常计划分摊会费补贴此类预算外供资活动，这不符合 2000 年 11 月份理事会批准的原则，即对项目提供行政和执行支持时收费与实际费用应当合理一致。
3. 对支持费用政策和费率的一项对比分析表明，13% 的费率将与联合国和其他主要专门机构（国际劳工组织、联合国教科文组织、联合国工发组织、世界卫生组织及世界气象组织）的做法一致。实际上，除世界气象组织之外，其中没有一个组织对直接支持靠分摊会费提供资金的计划的预算外项目采用降低的标准费率。

建议草案

4. 请财政委员会注意 2005 年 6 月至 2006 年 5 月期间实施支持费用政策的经历。
5. 请财政委员会批准把直接支持正常计划活动的项目收取的项目服务费用费率从 6% 提高到 13%，作为确保向这些项目收取的项目支持费用全部回收粮农组织可变的间接支持费用的一种必要手段，这将避免使用正常计划分摊会费补贴此类预算外资金资助的活动。

I. 引言

1. 本文报告了 2005 年 6 月至 2006 年 5 月的 12 个月中实施粮农组织支持费用政策的情况。

2. 本文还审查了直接支持正常计划活动（所谓的规范活动）的预算外项目所产生的可变间接支持费用，并发现这些费用现已超过按现行政策收到的收入。因此，按照正常计划分摊会费不应补贴预算外资金资助的活动的原则，请委员会批准把直接支持正常计划活动的预算外项目的项目服务费用费率从 6% 提高到 13%。

II. 实施支持费用偿还制度

3. 粮农组织确定项目服务费用费率的政策由 2000 年 11 月份的理事会批准¹。这项政策是根据以下原则制定的，即向项目提供行政和执行支持时收费应当与实际费用合理一致，并充分考虑到现行安排和方法简单透明的必要性。2001 年 9 月、2002 年 9 月²和 2005 年 9 月³对这项政策的应用作了改进。

4. 对信托基金项目应用了 13% 的项目服务费用总额上限。当预期某个特定项目的可变间接支持费用较低时，收费可以下调。评价偏离标准费率的情况的职能赋予计划、预算及评价办公室。适用项目服务费用费率的预算外资金资助的项目的主要类别定义如下：**技术援助**，实际使用了 13% 的标准费率；**紧急援助**，适用 10% 的最高费率；**直接支持正常计划活动**（6%）以及**联合资助活动**（0—10%）。在每个类别和资金来源中，确定了项目服务费用费率需要偏离适用的最高费率的情形。

5. 下表中的统计资料覆盖 2005 年 6 月 1 日至 2006 年 5 月 31 日的时期，在该时期中，粮农组织启动了 555 个信托基金项目。表格按项目数量和项目周期预算分类介绍了适用于这些项目的项目服务费用费率的分布。值得指出，所有项目都是按照属于当前批准的政策范围的费率收费的。

6. 就项目周期预算而言大多数项目由紧急援助活动构成。2005 年 11 月批准后，对紧急援助项目逐步实行的最高费率从 6.5% 上调至 10%，导致支持费用回收水平上升。截至 2006 年 6 月份为止，对紧急项目收取的项目服务费用费率加权平均值为 7.7%，预期随着按照新的费率批准项目，明年将上升到 10%。

¹ CL 119/13 附件 II

² CL 121/4 第 21—23 段和 FC 100/5

³ CL 128/4 第 20—25 段和 FC 110/4

2005 年 6 月至 2006 年 5 月开展的项目所应用的项目服务费用费率类别分布

项目服务费用类别		项目数量	项目周期预算 (美元)	占总预算的 百分比
1	按照紧急援助费率批准的项目	150	165,003,584	52.7%
2	按照其最高费率批准的项目	101	91,328,299	29.2%
3	直接支持正常计划活动的项目 (收取 6%)	36	14,365,990	4.6%
4	与联合国系统组织的伙伴关系 (按照原先的安排, 联合国环境规划署为 0%, 联合国国际伙伴关系基金为 5%)	1	550,000	0.2%
5	直接支持对正常计划活动和含有执行成分的“混合”信托基金 (收取 6%至 13%)	6	17,676,235	5.6%
6	下放的合作计划	4	1,071,126	0.3%
7	全球环境基金	5	10,458,813	3.3%
8	技术支持服务	9	890,000	0.3%
9	合同、供应和设备比例大的技术援助 (手册第 250 节附件 II 适用)	8	8,889,787	2.8%
10	费率低于 6%的直接支持正常计划活动的项目 (其中适用符合政策的特殊情形 - 如发展中国家与会者的旅行)	5	547,650	0.2%
11	电视粮食集资 - 按照大会第 3/97 号决议应用零费率	227	1,624,596	0.5%
12	为重新装备和改善粮农组织办公用房 (总部和各区域及分区域办事处的办公用房) 而提供给粮农组织的捐款	2	620,983	0.2%
13	赞助基金	1	23,391	0.0%
总计		555	313,050,454	100%

7. 表格表明, 绝大多数项目是按照其最高/建议的费率收费的 (即按价值论 1—4 行占案例的 87%), 因此, 这项政策的灵活性得到认真管理。5—13 栏列出的其余项目虽然导致费率的修改, 但也都是按照批准的政策修改的。

8. 值得指出, 由于所批准的项目的总体构成发生变化, 按价值论根据其最高/建议费率批准的项目所占的比例从上一个报告时期的 98% 下降到 87%。这主要是由于从纯粹直接支持正常计划活动的项目 (第 3 行) 向那些与“执行”成分混合的项目 (第 5 行) 的转变。直接支持正常计划活动并含有执行成分的“混合”信托基金 (见第 II 部分的表格第 5 行) 的重要性日益增加, 强调了预算外资源在促

进规范和执行工作连续整体方面发挥的至关重要的作用⁴。此外，全球环境基金对粮农组织的第一次全面项目赠款得到批准后，全球环境基金项目的价值（第 7 行）从 130 万美元激增到 1 000 多万美元。对全球环境基金项目的行政和执行费用将密切监视，以确保本组织对此类项目回收其可变间接费用。

III. 修正支持费用政策的建议

直接支持粮农组织正常计划活动的的项目的服务费用费率 从 6% 提高到 13%

9. 在 2006 年 5 月份的第一一三届会议上，委员会“……忆及为提供的服务从外部适当回收费用是理事会规定的增效措施的一个整体成分，注意到秘书处正在对支持正常计划规范工作的项目现为 6% 的费用回收率进行审查。它期望收到一项调整建议供其审查并得到理事会的赞同。”⁵

10. 向正常计划活动（所谓的规范活动）提供直接支持的项目是在总部或区域办事处，而不是直接在实地执行的。由预算外项目支持的正常计划活动种类变化范围，从为计划实体中计划开展的活动（如实施《食物权准则》）的职位提供资金，到含有重大执行成分并需要各地点之间协调的全球性活动（如过期农药的处置、加强执行食典标准的能力）。

11. 6% 的现行项目服务费用费率是依据追溯到 1998—99 年的资料确定的，2000 年以来没有进行过审查。按照委员会 2006 年 5 月份的指导，根据最新情况和趋势，以及依照联合国其他专门机构的惯例，对此类项目产生的费用进行了分析。

12. 2004 年和 2005 年费用衡量调查的结果表明，直接支持正常计划活动的项目的可变间接支持费用超过了按 6% 的费率收到的收入。交付此类项目的费用是由总部各技术司、区域办事处以及中央的服务、执行支持和监督部门承担的。与这些项目活动有关的可变间接支持费用总额于 2004 年达到 720 万美元，2005 年超过 800 万美元。与此同时，此类项目的交付额 2004 年为 5 700 万美元，2005 年为 6 000 万美元⁶。这折合成 2004 年的平均实际支持费用费率为 12.6%，2005 年为 13% 以上。

13. 因此，按照 2000 年 11 月份理事会批准的政策，即为项目提供行政和执行支持时收费与实际费用应当合理一致，秘书处建议委员会批准把直接支持正常计

⁴ CL 131/18 附件 II

⁵ CL 131/9 第 54 段

⁶ 排除在审查之外的是这一类别中按现行政策吸引人们使用特定费率的项目（准专业官员项目为 12%；发展中国家参加大会和磋商会的与会者的旅行、支持增强意识和/或宣传活动的赞助基金，为重新装备和改善粮农组织办公用房的捐款，以及长期信托基金帐户（如粮农组织主持下建立的各委员会）为 0%）。

划活动的的项目的项目服务费用最高费率从 6%提高到 13%。这是确保此类项目的项目服务费用收费全部回收粮农组织的可变间接支持费用的一种必要手段，并将避免利用正常计划分摊会费补贴此类预算外资金资助的活动。

14. 去年的报告中向委员会提出的支持费用政策和费率对比分析⁷表明，13%的费率符合联合国和其他主要专门机构（国际劳工组织、联合国教科文组织、联合国工发组织、世界卫生组织和世界气象组织）的做法。实际上，除了世界气象组织之外，其中没有一个组织对直接支持靠分摊会费资助的计划的预算外项目采用降低的标准费率。因此，建议的费率调整将使粮农组织的做法与联合国和其他专门机构保持一致。

⁷ FC 110/4 第 27—37 段和附件