



## 世卫组织的成本回收机制：规划支持费用

1. 世卫组织于 2017 年向理事机构提交了本组织成本回收机制的正式审查结果<sup>1</sup>。本文件更新了关于世卫组织成本回收机制以及规划支持费用相关预算、收入和支出的概况。

### 成本回收

2. 世卫组织在全组织范围内实行成本回收政策，以确保：

- 项目实施工作的行政和管理费用完全由这些项目（以及捐款方）支付；
- 采用公正和透明方法确定间接和直接费用并为之划拨预算和收取费用；
- 回收总额足以支付所需的本组织服务费用。

3. 世卫组织全组织/促进性职能的目的是确保增强本组织的效力和效率，并为各国提供更好的支持。这些职能包括：数据；创新；领导；治理；健康宣传；以及财务、人力和行政服务。与全组织/促进性服务相关的费用分为两大类：直接费用和间接费用。

- **直接费用**是指可以完全或部分归于某一项目或具体捐款的费用；它们包括与管理相关的费用，并包括与可以确定费用与项目之间直接关系的其它辅助职能相关的费用。充分回收所有直接费用是世卫组织预算编制和资源调动工作的一项关键内容。
- 而**间接费用**是不能明确归于具体活动、项目或捐款、但用于支持开展这些活动的费用。履行下列职能可能会产生间接费用：制定项目；编制、监测和管理工作计划和预算；征聘工作人员和为其提供服务；顾问开展活动；采购和

<sup>1</sup> 文件A70/INF/5。

外包；以及财务运作、工资、付款、账户、缴费、基金投资、报告、审计和其它类似的行政和管理活动。间接费用还包括本组织的领导职能、数据、创新、宣传、监督和治理费用。其中许多费用是“固定”性的，所涉工作量变化不大，因此这些费用变化通常也不大，例如，举办世界卫生大会等理事机构会议的费用，或与维护世卫组织大楼有关的费用。

4. 世卫组织改进了全组织服务/促进性职能的费用分类和核算，将直接费用编入核心规划费用项下，并将间接费用编入全组织服务/促进性职能预算项下。

5. 世卫组织主要采用以下三项回收间接费用办法：

(a) 在开展实施工作时按自愿捐款的百分比收取规划支持费用。这是最大的成本回收类别，下文将进一步详述这一问题。

(b) 于 2010 年起，员额占用费按薪金费用百分比收取，目前费率定为薪金毛额的 9.5%。收取此项费用是用于部分填补所筹集的规划支持费用额与履行本组织必要行政职能所需资金额之间的缺口。每年收取大约 8000 万美元的员额占用费，主要用于信息技术、办公室运行费用以及全球服务中心的行政和管理工作。

(c) 于 2016 年开始向代管伙伴关系收取成本费，以确保回收全部成本和提高本组织向代管伙伴关系回收成本的透明度。近年来，每年收取的这类成本费约为 400 万美元。

6. 成本回收是为世卫组织履行这些基本职能提供可持续资金的一项重要的系统性方法。但这三种成本回收机制并不能支付世卫组织开展活动所需的全部间接费用，因此，还需要用评定会费、核心自愿捐款、专题资金，甚至需要用自愿捐款支付一部分间接费用。所以，尽可能优化规划支持费率和收入至关重要。

## 规划支持费用

7. 经世界卫生大会决议确定，标准的规划支持费率为 13%<sup>1</sup>。世卫组织理事机构根据联合国系统协定<sup>2</sup>或总干事批准的特别协议<sup>3</sup>，确定了若干例外<sup>4</sup>。与规划实施工作相关的实际间接费用取决于工作地点、费用结构、筹资渠道和工作类型，因此这些费率不

---

<sup>1</sup> 标准费率为 13%；见 WHA34.17 号决议（1981 年）。

<sup>2</sup> 会员国采购收费率为 3%，应急工作收费率为 0%；见执行委员会 EB33.R44 号决议（1964 年）。

<sup>3</sup> 例如联合国中央应急基金收费率为 7%；联合国多捐助方信托基金收费率为 7%；欧盟委员会收费率为 7%。

<sup>4</sup> 例如应急和脊灰收费率为 7%，国际金融机构和 COVID-19 收费率为 5%。

一定反映实际间接费用。显然，卫生大会于 1981 年和执行委员会于 1964 年通过的决议不再完全适用，本组织必须根据各种因素确定规划支持费率。例如，联合国系统各机构在接受欧盟委员会资金时，必须接受 7% 的规划支持费率。另外，针对 COVID-19 突发事件，总干事考虑到捐款水平和 COVID-19 突发事件的程度以及整个联合国系统达成的协议，于 2020 年同意将国际金融机构捐助的 COVID-19 抗疫活动资金的规划支持费率降至 5%。

8. 文件 A70/INF./5 附件 2 概述了联合国系统 16 个组织的成本回收率。虽然此后进行了一些调整，但一些组织仍继续收取 13% 收费率。13% 是最高收费率，考虑提高这一标准费率似乎不可行。另须指出的是，很难比较联合国各组织的收费率，原因是各组织采用非常不同的预算和筹资模式，其中最显著的区别是核心或行政资金的程度（评定会费百分比比较高的组织可以用评定会费而不是用规划支持费用收入支付间接费用）。

9. 首要考虑因素是，所有自愿捐款将支付所开展活动的全部费用，规划支持费用标准费率将保持在 13% 以支付最高间接费用，并且规划支持费用标准费率的例外情况仍将有限。

10. 表 1 概述 2016 年至 2020 年规划支持费用收入和支出以及规划支持费用总收费率。所有数据均来自经审计的年度财务报表。在根据联合国供资契约作出承诺后，世卫组织经审计的财务报表公布了规划支持费率。

**表1. 2016年至2020年规划支持费用收入概况（百万美元）**

	2020	2019	2018	2017	2016
规划支持费用收入(a)	185	183	156	162	149
收取规划支持费用的总支出(b)	2557	2370	1734	1813	1642
实收的规划支持费率(a/b)	7%	8%	9%	9%	9%

注：所有数据均来自经审计的财务报表中报表 V 和附注 6.1。

11. 规划支持费用总收入随着支出的相应增加而有所提高，但由于（规划支持费率较低的）应急活动增加，并由于批准了较低的规划支持费率（如上文提及的 2020 年对国际金融机构捐款收取的规划支持费率），规划支持费率总百分比有所减少。

12. 规划支持费用收入是灵活资金的重要组成部分。在每个双年度开始时，本组织对规划支持费用收入预算作出估算，然后作为灵活实施资金拨付。在整个双年度期间，

本组织根据规划支持费用收入对预算金额予以调整。表2显示与促进性职能间接预算相比在双年度开始时规划支持费用资金的演变情况。所有数字均来自世卫组织规划预算和世卫组织规划预算门户网站。

**表2. 促进性职能和规划支持费用收入/预算（百万美元）**

	<b>2020–2021</b>	<b>2018–2019</b>	<b>2016–2017</b>
促进性职能预算	802.5	715.5	733.5
规划支持费用收入/预算	360.0	339.0	311.0
<b>差额</b>	<b>442.5</b>	<b>376.5</b>	<b>422.5</b>
<b>差额占促进性职能预算的百分比</b>	<b>55%</b>	<b>53%</b>	<b>58%</b>

注：促进性职能预算数据来自 2020–2021 双年度规划预算，在以前双年度规划预算中，促进性职能预算数据来自第 6 类下 4.2 和 4.3。

2020–2021 双年度规划支持费用预算为 3.6 亿美元。

13. 表 2 显示规划支持费用资金差额。编入预算的规划支持费用资金不到促进性职能预算的一半，因此，需要用其它可持续资金弥补差额，以确保就促进性职能的间接费用做出适当计划和编列适当预算。

## 结论

14. 本文件在文件 A70/INF/5 阐述的先前成本回收工作的基础上，简述了世卫组织目前的成本回收政策，其中重点阐述了规划支持费用收入情况。规划支持费用收入是成本回收的重要内容，需要保留，以确保为履行促进性职能提供一部分可持续的资金。

= = =