



消除烟草制品
非法贸易议定书

消除烟草制品非法贸易
议定书缔约方会议
第四届会议

2025 年 11 月 24-26 日，瑞士日内瓦

临时议程项目 6.2

FCTC/MOP/4/INF.DOC./1

2025 年 6 月 24 日

2026-2027 年财务期的工作计划和预算方案

解释性说明

文件的目的是

本报告介绍了 2026-2027 年财务期工作计划和预算方案的结构以及由评定会费和预算外捐款供资的活动的分布情况，并解释了计算各项活动费用的理由和所做假设。

议定书缔约方会议的行动

请议定书缔约方会议在审议通过 2026-2027 年财务期的工作计划和预算方案时注意本报告所载补充资料。

促进的可持续发展目标：所有可持续发展目标；特别是可持续发展目标 3 和具体目标 3.a，以及可持续发展目标 16。

与工作计划和预算项目的联系：无。

未列入工作计划和预算的其他经费问题：无。

相关文件：FCTC/MOP/4/12，2026-2027 财务期的工作计划和预算方案。

背景

1. 本文件是文件 FCTC/MOP/4/12 所载 2026-2027 年财务期工作计划和预算方案的解释性说明，供消除烟草制品非法贸易议定书缔约方会议审议。2026-2027 年工作计划和预算方案与议定书缔约方会议在 FCTC/MOP2(11)号决定中通过的支持实施《消除烟草制品非法贸易议定书》的援助和财政资源筹集机制战略保持一致，并根据三项战略目标和两项业务目标（进一步分为 12 个相应的目标和活动）进行结构设计。
2. 文件 FCTC/MOP/4/12 的附件 1 载有按目标、具体目标、活动和资金来源分列的《议定书》相关活动费用估计数。对应工作计划不同项目的预算数字是对具体活动费用的估计，工作计划各栏表明资金来源：评定会费和/或预算外捐款。
3. 文件 FCTC/MOP/4/12 的附件 2 列出了职员费用的明细。
4. 与往年一样，预算将以评定会费（根据议定书缔约方会议通过的分摊比额表）和公约秘书处将受权筹集的预算外捐款为基础。

活动

5. 2026-2027 年财务期活动的预算方案总额为 3 022 122 美元。
6. 下表按资金来源列出了各类费用的分布情况。

由评定会费支付	
目标	费用（美元）
1.1 对缔约方的情况进行分析	0
1.2 将非法烟草贸易与《2030 年可持续发展议程》联系起来	0
1.3 开展研究	0
2.1 建设能力和提供技术援助	50 000
2.2 鼓励多部门行动	0
2.3 动员政府间组织和非政府组织提供支持	0
2.4 支持缔约方为实施《议定书》获得财政援助	0
3.1 促进区域和国际合作	75 000
3.2 利用《议定书》促进法治和分享控制其他形式非法贸易的最佳做法	0
4.1 支持议定书缔约方会议、议定书缔约方会议主席团以及议定书缔约方会议设立的工作组或专家组的最佳运作	420 000
5.1 提供适足职工和财务管理	16 122
5.2 为支持实施《议定书》筹措资源	5 000
由评定会费支付的活动费用总额	566 122

由预算外捐款支付	
目标	费用 (美元)
1.1 对缔约方的情况进行分析	505 000
1.2 将非法烟草贸易与《2030 年可持续发展议程》联系起来	200 000
1.3 开展研究	10 000
2.1 建设能力和提供技术援助	500 000
2.2 鼓励多部门行动	50 000
2.3 动员政府间组织和非政府组织提供支持	44 000
2.4 支持缔约方为实施《议定书》获得财政援助	30 000
3.1 促进区域和国际合作	275 000
3.2 利用《议定书》促进法治和分享控制其他形式非法贸易的最佳做法	70 000
4.1 支持议定书缔约方会议、议定书缔约方会议主席团以及议定书缔约方会议设立的工作组或专家组的最佳运作	752 000
5.1 提供适足职工和财务管理	5 000
5.2 为支持实施《议定书》筹措资源	15 000
由预算外捐款支付的活动费用总额	2 456 000

7. 工作计划中概述的措施旨在支持《议定书》各项条款的实施，并鼓励更多《世界卫生组织烟草控制框架公约》（《烟草控制框架公约》）缔约方成为《议定书》缔约方。

8. 下表提供了关于拟议活动的更多信息以及计算预算的理由。

1	战略目标 1: 了解烟草制品非法贸易的问题和背景	
	活动细节	预算理由
1.1	战略目标 1.1: 对缔约方的情况进行分析	
1.1.1	运行 2027 年报告周期 要求、接收、分析缔约方报告并提供反馈；确定需要特别关注的《议定书》实施率较低的趋势和领域	费用与将报告文书和其他相关文件修正案编辑和翻译成联合国语文以及公约秘书处分析数据的额外短期分析能力有关。
1.1.2	定期更新议定书实施数据库 将缔约方和其他利益攸关方（例如观察员）提交的报告、相关文件和实施新闻上传到数据库	信息技术费用与数据库的维护和改进有关。
1.1.3	撰写 2027 年全球进展报告 撰写关于《议定书》全球实施进展情况的报告，强调缔约方取得的成就和面临的挑战	费用与报告的基本分析、准备、编辑和设计有关。

1	战略目标 1: 了解烟草制品非法贸易的问题和背景	
	活动细节	预算理由
1.1.4	组织有关报告的培训或网络研讨会 进一步加强缔约方报告能力的能力建设讲习班	费用与同声传译有关。
1.1.5	协助缔约方评估其在实施《议定书》方面的需求，并制定国别行动计划 应要求支持至少 10 个缔约方评估其需求，制定行动计划，并在当前重点事项上取得进展	每个项目的预算为 40 000 美元。费用可能包括聘请专家、口译、旅行支持、每日津贴、场地和其他当地费用。根据所表达的要求和需求，费用可能会有所不同。
1.2	战略目标 1.2: 将非法烟草贸易与《2030 年可持续发展议程》联系起来	
1.2.1	试行与实施《议定书》有关的投资论证的方法 投资论证将计算通过实施《议定书》拯救的生命数量和实现的经济利益	根据《烟草控制框架公约》投资论证的费用，每个试点的预算为 40 000 美元。在确定方法后，预算可能会有调整。
1.3	战略目标 1.3: 开展研究	
1.3.1	组织一次国际政府间组织会议，以确定它们在非法烟草贸易领域已经进行了哪些研究，并协助向缔约方提供相关证据 组织了一次会议，以确保能够确定政府间组织在这一领域所做的全部工作并向缔约方宣传	预计本次会议将以虚拟方式举行；不过，已为口译、场地和其他本地支出可能发生的费用划拨了一小笔预算。
	目标 1 活动费用合计	715 000 美元

2	战略目标 2: 《议定书》的全面和可持续实施	
	活动细节	预算理由
2.1	战略目标 2.1: 建设能力和提供技术援助	
2.1.1	协助有资格获得官方发展援助的国家实施国家/区域跟踪和追溯系统 支持至少 20 个缔约方实施烟草制品跟踪和追溯系统	每个项目的预算为 10 000 美元。费用可能包括聘请专家、口译、旅行支持、每日津贴、场地和其他本地费用。根据所表达的要求和需求，费用可能会有所不同。
2.1.2	运行《议定书》协调平台，以促进信息传播和交流 维护和改进平台，收集与《议定书》有关的所有数据库，以促进信息交流	信息技术费用与平台维护有关。
2.1.3	根据《全球进展报告》确定的重点领域，组织多部门讲习班，应对《议定书》实施过程中的挑战 举办至少有 45 个《烟草控制框架公约》缔约方以及《议定书》缔约方和非缔约方参加的讲习班，以支持缔约方查明和应对实施方面的挑战，并加强多部门合作，以成功实施《议定书》	与旅行支持、每日津贴、口译、场地有关的费用以及其他本地费用。计划举办四次讲习班，每个缔约方可以有两到三名来自政府不同部门的代表参加。

2	战略目标 2: 《议定书》的全面和可持续实施	
	活动细节	预算理由
2.2	战略目标 2.2: 鼓励多部门行动	
2.2.1	开展与实施《议定书》不同条款有关的国家做法的案例研究 报告强调缔约方在实施《议定书》部分条款方面的经验	费用与聘请专家或顾问以及编辑和设计报告有关。
2.3	战略目标 2.3: 动员政府间组织和非政府组织提供支持	
2.3.1	与相关政府间组织和非政府组织接触, 邀请其成为议定书缔约方会议观察员 与世界海关组织、联合国毒品和犯罪问题办公室、经济合作与发展组织、世界银行等政府间组织、其他重要国际和区域机构以及国际非政府组织的代表举行会议, 说明支持实施《议定书》的理由	费用与公约秘书处职员前往出席双边会议有关。
2.3.2	在相关政府间组织会议期间制定联合项目或参与和组织会外活动 确定并参加由政府间组织组织的主要全球和区域会议以及重要的理事机构会议, 以宣传《议定书》	费用与公约秘书处职员前往出席政府间组织的相关会议有关。
2.3.3	与身为议定书缔约方会议观察员的相关非政府组织举行年度会议, 讨论合作计划 与获得议定书缔约方会议观察员地位的非政府组织举行会议, 以加强协调	费用与同声传译有关。
2.3.4	共同组织或邀请相关政府间组织和非政府组织为讲习班或提高认识活动做出贡献 邀请相关政府间组织和非政府组织在其专门知识领域与公约秘书处合作, 为支持有效实施《议定书》筹集资源	费用与公约秘书处职员前往参加与相关政府间组织和非政府组织共同组织的讲习班或活动相关。
2.4	战略目标 2.4: 支持缔约方为实施《议定书》获得财政援助	
2.4.1	举行公约秘书处首长与高级官员的高级别会议, 为实施《议定书》争取政治支持 举行政治层面会议, 以提高对《议定书》的认识, 推动进一步批准《议定书》	费用与公约秘书处首长的差旅、双边会议的口译以及在必要时组织其他外联活动有关。
	目标 2 活动费用合计	674 000 美元

3	战略目标 3: 鼓励区域和国际合作以支持《议定书》的实施	
	活动细节	预算理由
3.1	战略目标 3.1: 促进区域和国际合作	
3.1.1	协助和促进《议定书》缔约方之间的国际合作 应缔约方请求促进至少 10 个国际合作项目，以交流 知识和专业知识	每个项目的预算为 20 000 美元。费用可能包括口译、旅 行支持、每日津贴、场地和其他本地费用。根据所表达 的要求和需求，费用可能会有所不同。
3.1.2	维持全球信息共享归口单位的临时解决方案 《议定书》第 8 条规定的法定义务	信息技术费用与维持跟踪和追溯工作小组（《议定书》 第 8 条）提议的全球信息共享归口单位临时解决方案有 关。
3.2	战略目标 3.2: 利用《议定书》促进法治和分享控制 其他形式非法贸易的最佳做法	
3.2.1	编制关于烟草制品非法贸易与其他类型的国际犯罪 之间关系的社会宣传材料 制定和实施社会沟通计划	费用包括聘请传播机构提供服务、在会议和其他活动期 间租用展台，以及活动特邀嘉宾和发言人的差旅费。
	目标 3 活动费用合计	420 000 美元

4	业务目标 4: 确保理事机构和附属机构能够做出必 要的决定	
	活动细节	预算理由
4.1	战略目标 4.1: 支持议定书缔约方会议、议定书缔约 方会议主席团以及议定书缔约方会议设立的工作组 或专家组的最佳运作	
4.1.1	组织议定书缔约方会议第五届会议 以议定书缔约方会议第五届会议召开三天会议为基 础估算费用总额：如果需要延长议定书缔约方会议 第五届会议的会期（将与议定书缔约方会议主席团 讨论），则需要确定资金 编制议定书缔约方会议文件（翻译和编辑）的费用 计算基础是估计每份文件最多四页，同时采取措 施，举办节纸型议定书缔约方会议	议定书缔约方会议第五届会议的预算包括： <ul style="list-style-type: none"> • 为《议定书》的每个最不发达国家缔约方的一名代 表提供旅行支持（机票和每日津贴）； • 根据议定书缔约方会议的差旅政策，为《议定书》 的每个低收入国家和中等偏下收入国家缔约方的一 名代表提供旅行支持（仅限机票）； • 如果有预算外资金，为每个低收入和中等偏下收入 国家缔约方的一名代表提供每日津贴； • 整个后勤工作，包括口译、安保、租赁服务、短期 会务人员的薪金和加班费以及与借调人员、全体会 议网络直播以及文件（编辑和翻译）相关的费用； • 正式记录； • 会外活动； • 宣传活动和媒体；以及 • 任何不可预见的支出。

4	业务目标 4: 确保理事机构和附属机构能够做出必要的决定	
	活动细节	预算理由
4.1.2	为议定书缔约方会议组织区域筹备会议（议定书缔约方会议筹备会议），包括虚拟会议 将在烟草控制框架公约缔约方会议（公约缔约方会议）区域筹备会议之后紧接着举行六次议定书缔约方会议筹备会议，以改进缔约方为讨论将在议定书缔约方会议第四届会议上提出的主题和文件而进行的准备工作	与旅行支持、每日津贴、口译、场地有关的费用以及其他本地费用。
4.1.3	筹备和支持议定书缔约方会议主席团的工作，召开会议，包括视频会议 根据主席团的需要，如果需要两种以上语言，将对预算进行相应调整	预算包括差旅、每日津贴、口译、编辑和后勤。
4.1.4	根据议定书缔约方会议第四届会议的决定，为闭会期间附属机构作出必要安排，包括通过虚拟方式 在议定书缔约方会议第四届会议就设立工作组等附属机构作出决定之前	预算按举行三次会议安排，包括虚拟会议。费用包括最不发达国家缔约方代表的旅行支持（机票和每日津贴）、低收入国家和中等偏下收入国家缔约方代表的旅行支持（仅限机票）、口译（平均三种语言）、房间租金、文件编制和后勤。
	目标 4 活动费用合计	1 172 000 美元

5	业务目标 5: 确保公约秘书处具备履行职责的能力	
	活动细节	预算理由
5.1	业务目标 5.1: 提供适足职工和财务管理	
5.1.1	为公约秘书处提供一般行政和管理服务	费用包括电信费用、购买信息技术设备和软件、编辑、翻译、邮寄费用、战略规划会议费用和其他所需的杂项业务费用。
5.2	业务目标 5.2: 为支持实施《议定书》筹措资源	
5.2.1	跟进评定会费的收取情况 编制与缔约方的沟通材料	费用与编辑和翻译送交缔约方的文件以及必要时为双边会议提供口译有关。
5.2.2	实施筹款计划 联系潜在捐赠者，为实施工作计划筹集必要资金	费用与送交潜在捐助者的文件的翻译、编辑和设计，以及必要时参加双边会议的差旅和口译有关。
	目标 5 活动费用合计	41 122 美元

职员

9. 下表按职位类型和资金来源列出了拟由《议定书》评定会费和预算外捐款提供资金的职员职位概要。

职级	D2 ^a	P5 ^a	P4 ^a	P3 ^a	P2 ^a	G5 ^a	费用 (美元)
评定会费	1 (30%) ^b	4 (30%) ^b	1 (100%)	2 (100%) 1 (50%)	1 (100%) 1 (50%) ^b	1 (100%)	3 858 408
预算外捐款	–	–	–	1 (50%)	2 (100%) 1 (50%) ^b	1 (100%) ^c	1 401 300
共计	1	4	1	3	5	2	5 259 708

^a 关于联合国职员类别代码的信息，见 <https://careers.un.org/job-level>。联合国；2025 年（2025 年 3 月 5 日访问）。

^b 议定书缔约方会议预算的金额比例（见第 14、15 和 16 段）。

^c 这是一个只有 12 个月的临时职位。

10. 公约秘书处认为，对履行议定书缔约方会议基本任务和《议定书》法定义务至关重要的职员职位费用应确保由评定会费支付，这样这些职位的延续就不会面临风险。所有职位都按世卫组织遴选程序填补。

11. 将为利用捐助者协议提供的捐款实施的其他活动提供支持的职员职位将由预算外捐款提供资金。在这种情况下，临时任用可能是更合适的合同方式。这些职位的任期最长为 24 个月。如果需要继续雇用该任职者，则其必须至少中断服务 31 天，然后才能重新任职 24 个月。

12. 预算方案中列出的职员费用是根据世卫组织现有最新的 2024-2025 年职员标准薪金费用预测（平均职位费用）及 8% 的增长计算的。这些费用包括基本薪金、工作地点差价调整、雇员福利和住房费用。

13. 请注意，由于《议定书》第 34 条规定公约秘书处也应担任《议定书》的秘书处，因此，一些职位的费用（包括公约秘书处首长和高级管理职位的费用）由烟草控制框架公约缔约方会议和议定书缔约方会议的工作计划和预算共同供资。

14. 如下表所示，在 2026-2027 双年度，由《议定书》评定会费支付的建议职员职位费用总额为 3 858 408 美元。

(职位数量) 和职级	职位	由《议定书》评定会费支付的百分比
(1) D2	秘书处首长	30%
(4) P5	3 名组长和 1 名高级法律顾问	30%
(1) P4	规划主管	100%
(3) P3	技术官员（海关）、技术官员（知识管理）及技术官员（法律）	2 名 100% 1 名 50%
(2) P2	行政官员和宣传沟通官	1 名 100% 1 名 50%
(1) G5	助理	100%

15. 还建议考虑下表所示由预算外捐款供资的以下现有编内职位，以便在筹集到充足预算外捐款的情况下开展工作计划中的相关拟议活动。根据资源筹集情况和实施进度，新增职员费用可能达到 1 401 300 美元。

(职位数量) 和职级	职位	由《议定书》预算外捐款支付的百分比
(1) P3	技术官员（法律）	50%
(3) P2	对外关系官员、技术官员（报告和知识管理）和技术官员（国际合作）	2 名 100% 1 名 50%
(1) G5	助理（12 个月）	100%

16. 拟议的 28 名职员总数是合理的，与其他公约秘书处相比人数很少。此外，截至 2025 年 6 月 24 日，公约秘书处为两项条约提供服务——一项条约有 70 个缔约方（《议定书》），另一项条约有 183 个缔约方（《烟草控制框架公约》）。职员计划不包括根据实际需要和可用资源的情况可能进行的短期任用。下表列出了在公约缔约方会议和议定书缔约方会议工作计划中提议的所有职位及其资金来源。

职级	职位	《烟草控制框架公约》评定会费供资百分比	《烟草控制框架公约》预算外捐款供资百分比	《议定书》评定会费供资百分比	《议定书》预算外捐款供资百分比
D2	秘书处首长	70%	—	30%	—
P5	高级法律顾问	70%	—	30%	—
P5	组长（治理）	70%	—	30%	—
P5	组长（知识管理）	70%	—	30%	—
P5	组长（协助缔约方）	70%	—	30%	—
P4	规划主管（《烟草控制框架公约》）	100%	—	—	—
P4	规划主管（《议定书》）	—	—	100%	—
P4	条约官员（法律）	100%	—	—	—
P3	行政官员	100%	—	—	—
P3	对外关系官员	100%	—	—	—
P3	技术官员（知识管理）	50%	50%	—	—
P3	技术官员（协助缔约方）	—	100%	—	—
P3	技术官员（协助缔约方）	—	100%	—	—
P3	技术官员（协助缔约方）	—	100%	—	—

职级	职位	《烟草控制框架公约》评定会费供资百分比	《烟草控制框架公约》预算外捐款供资百分比	《议定书》评定会费供资百分比	《议定书》预算外捐款供资百分比
P3	技术官员（法律）	-	-	50%	50%
P3	技术官员（海关）	-	-	100%	-
P3	技术官员（知识管理）	-	-	100%	-
P2	行政官员	-	-	100%	-
P2	宣传沟通官	50%	-	50%	-
P2	技术官员（国际合作）	50%	-	-	50%
P2	对外关系官员	-	-	-	100%
P2	技术官员（协助缔约方）	-	-	-	100%
G6	高级行政助理	100%	-	-	-
G5	团队助理（治理）	100%	-	-	-
G5	团队助理（国际合作）	-	-	-	100%
G5	团队助理（知识管理）	100%	-	-	-
G5	团队助理（协助缔约方）	-	100%	-	-
G5	团队助理（行政）	-	-	100%	-

17. 文件 FCTC/MOP/4/12 的附件 2 列出了职员费用方案的明细。

回收费用

18. 公约秘书处是世卫组织代管的实体，世卫组织采用从 2016 年开始实施的方法向公约秘书处收取回收费用，以确保回收全部费用并提高方法的透明度。向公约秘书处收取的费用根据世卫组织管理和行政费用以及公约秘书处工作人员人数计算，这些费用从一个双年度到另一个双年度会有波动。

19. 最初，支付该金额的方法是自动扣除世卫组织对用公约秘书处收到的预算外捐款支付的费用适用的规划支持费用。从预算外捐款自动扣除的金额不足以回收相关双年度内的费用时，世卫组织按比例从《议定书》和《公约》的评定会费中扣除差额。如果从预算外捐款中扣除的金额大于支付回收费用所需金额（这种情况发生的可能性不大），该差额将返还给公约秘书处。

20. 因此，为支付回收费用而可能需从评定会费支出的确切金额取决于公约秘书处能够筹集和支出的预算外捐款金额。

21. 直到 2020 年，世卫组织一直保留《公约》评定会费的 13%，以弥补这一可能的差距，并且只在双年度结束时才会发放差额款。随着 2019 年 10 月 30 日世卫组织《公约秘书处托管条款》的签署，确定世卫组织将不再保留评定会费的 13%，但公约秘书处仍需在所有工作计划和预算方案中考虑这一数额，以弥补规划支持费用与费用回收之间的可能差额。从评定会费中拨出的用于支付回收费用的 13% 预算如有未动用部分将结转到下一个双年度。

总预算

22. 预计 2026-2027 年的评定会费为 4 999 719 美元，包括回收费用。与议定书缔约方会议第三届会议通过的 2024-2025 年会费相比，这一数字没有增加。评定会费对于保障工作计划中的法定职能和核心活动以及核心工作人员的薪金以便能够以预期的卓越水平履行这些核心职能至关重要。

23. 预计预算外捐款为 4 358 749 美元，包括回收费用。非由评定会费支付的活动需要由预算外捐款来支付，其中包括对缔约方的直接援助以及为实施此类活动而建议增加的人员配置。如果不能获得预算外捐款，就需要缩减或放弃大部分支持条约实施工作的拟议活动。

24. 拟议预算总额为 9 358 468 美元，含评定会费和预算外捐款。

已通过的 2024-2025 年工作计划和预算与 2026-2027 年工作计划和预算方案的比较

25. 2026-2027 年工作计划和预算方案总额为 9 358 468 美元，与议定书缔约方会议第三届会议通过的 2024-2025 年工作计划和预算相比，总体小幅增长 4%。这一增长与预算外捐款的拟议小幅增长有关。如前所述，没有建议增加评定会费。

已通过的 2024-2025 年工作计划和预算与 2026-2027 年工作计划和预算方案的预算项目比较（美元）

费用类别	由评定会费支付			由预算外捐款支付			共计		
	2024-2025	2026-2027	变化 (%)	2024-2025	2026-2027	变化 (%)	2024-2025	2026-2027	变化 (%)
活动费用	792 895	566 122	-29	2 304 000	2 456 000	7	3 096 895	3 022 122	-2
职工费用	3 631 635	3 858 408	6	1 262 100	1 401 300	11	4 893 735	5 259 708	7
直接费用总额	4 424 530	4 424 530	0	3 566 100	3 857 300	8	7 990 630	8 281 830	4
回收费用 (13%)	575 189	575 189	0	463 593	501 449	8	1 038 782	1 076 638	4
总计	4 999 719	4 999 719	0	4 029 693	4 358 749	8	9 029 412	9 358 468	4

评定会费

26. 两个双年度由评定会费支付的费用总额都是 4 999 719 美元；这代表由评定会费支付的预算费用为名义零增长。
27. 评定会费主要用于组织议定书缔约方会议第五届会议、主席团会议、支持实施跟踪和追溯系统、全球信息共享归口单位以及核心工作人员职位。还为公约秘书处与议定书有关的一般行政和管理事务划拨了较小部分评定会费。
28. 在活动费用方面，预算方案显示，由评定会费支付的活动费用减少了 29%。这与需要分流评定会费以支付不断增加的职员费用有关。
29. 在职员费用方面，预算方案显示，将由评定会费支付的费用增加了 6%，但评定会费总额没有增加。这与世卫组织职员费用定期增加有关。已通过的 2024-2025 年工作计划和预算与 2026-2027 年工作计划和预算方案相比，由《议定书》评定会费支付的职位和百分比没有区别。
30. 必须指出，虽然公约秘书处力求通过不增加职位数量或评定会费负担的百分比来将职员费用的增长保持在最低水平，但随着世卫组织职员费用的增加，从一个双年度到另一个双年度的定期增长是不可避免的。将评定会费总额保持在相同水平将不可避免地危及对于履行议定书缔约方会议基本任务和《议定书》法定义务必不可少的职位以及由评定会费供资的活动（如组织议定书缔约方会议）。
31. 评定会费是每一个缔约方为加入《议定书》而必须支付的会费。分摊比额表在很大程度上反映了一个国家的国内生产总值，并以世卫组织的相应分摊比额表为基础，同时考虑到世卫组织成员与《议定书》成员之间的差异。
32. 评定会费是公约秘书处的主要资金来源，提供可预测的资金，有助于最大限度地减少对数量有限的捐助者的依赖，并使资源能够与议定书缔约方会议通过的工作计划和预算保持一致。与世卫组织的情况一样，评定会费也是一种灵活资金，使公约秘书处能够跟上需求增长的步伐，执行议定书缔约方会议授权的任务并不负所望。
33. 公约秘书处严格遵守世卫组织《财务条例》和《财务细则》，力图确保最大限度地利用分配给活动和人员配置的评定会费。在双年度结束时，任何未动用的评定会费，例如为支付回收费用而编列的预算数额，将结转到下一双年度。这将作为经核证的收支明细表期初结余的一部分，向议定书缔约方会议和议定书缔约方会议主席团报告。
34. 结转到下一双年度的任何款项将可用于为议定书缔约方会议核准的该双年度工作计划和预算中所列的重点活动提供资金，例如支持实施跟踪和追溯系统。所有支出都将在公约秘书处的财务报告中向议定书缔约方会议主席团和议定书缔约方会议报告。

预算外捐款

35. 由预算外捐款支付的费用总额为 4 358 479 美元，这表明 2026-2027 年工作计划和预算方案比已通过的 2024-2025 年工作计划和预算有 8% 的小幅增长。

36. 在由预算外捐款支付的活动费用方面，2026-2027 年工作计划和预算方案与已通过的 2024-2025 年工作计划和预算相比增加了 7%，主要是因旨在根据议定书缔约方会议 FCTC/MOP2(11) 号决定通过的支持实施《议定书》的援助和财政资源筹集机制战略为缔约方实施《议定书》提供技术支持的活动而产生的。

37. 在职员费用方面，根据预算外捐款的可用情况，2026-2027 年工作计划和预算方案增加了 11%。这与世卫组织职员费用的定期增长有关。核定的 2024-2025 年工作计划和预算与 2026-2027 年工作计划和预算方案相比，由《议定书》预算外捐款支付的职位和百分比没有区别。

38. 应当指出，如果打算支出项目由预算外捐款支付，则将该项目列入预算方案是为了创造“预算空间”。在某些情况下，该项目的预算金额是指公约秘书处能够筹集资源并在捐助者提供新的捐款时根据世卫组织规定采取适当行动的支出上限。预算外捐款的总额不应被视为公约秘书处全额筹集这些资源的责任，而应视为本双年度内可以筹集的最高金额。拟由预算外捐款供资的所有活动均取决于相应资源的筹集情况。