|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 联 合 国 | | **EP** |
| UNEP | 联 合 国  环 境 规 划 署 | Distr.  GENERAL  UNEP/OzL.Pro/ExCom/88/6  8 November 2021  CHINESE  ORIGINAL: ENGLISH |

执行蒙特利尔议定书

多边基金执行委员会

第八十八次会议

2021年11月15至19日，蒙特利尔[[1]](#footnote-1)

**2020年账目核对**

# 本文件是财务主任和各执行机构根据第38/9号决议(d)段[[2]](#footnote-2) 合作编写的。本文件载有以下内容：各执行机构2020年决算记录的收入与2020年进度报告财务数据（进度报告）以及秘书处核准项目数据库清单（清单）之间的核对结果；2020年决算和进度报告中所报告的支出；一项建议。

**收入核对**

# 除工发组织之外，2020年进度报告与清单之间存在差异，如表1所示。

**表1. 2020年进度报告与清单之间的差异 (美元)\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **机构** | **进度报告** | **清单** | **差异** |
| 开发计划署 | 978,980,478 | 978,973,732 | (6,746) |
| 环境规划署 | 376,218,388 | 376,213,665 | (4,723) |
| 工发组织 | 966,764,599 | 966,764,599 | 0 |
| 世界银行 | 1,279,437,910 | 1,279,447,965 | 10,055 |

\* 包括机构支助费用。

# 开发计划署解释说，6,740美元的差异是第八十六次会议核准对一个项目（SRL/PHA/86/INV/58）实行的罚款，开发计划署将在2021年的进度报告中调整这一差异，调整后尚有6美元的余额，是四舍五入的结果。

# 环境规划署解释说，4,723美元的差异是第八十六次会议核准对一个项目（SRL/PHA/86/TAS/56）实行的罚款，环境规划署将在2021年的进度报告中调整这一差异。

# 世界银行的10,055美元的差异是一个往来调节项目，该机构将在进度报告中对其进行调整。

2020年决算与进度报告中的核准净额和收入

# 表2开列了2020年决算与进度报告之间的收入差异。

**表2. 2020年决算与进度报告之间的收入差异 (美元)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **机构** | **进度报告\*** | **2020年决算** | **差异\*\*** |
| 开发计划署 | 978,980,478 | 984,978,464 | (5,997,986) |
| 环境规划署 | 376,218,388 | 386,461,492 | (10,243,104) |
| 工发组织 | 966,764,599 | 972,657,473 | (5,892,874) |
| 世界银行 | 1,279,437,910 | 1,296,846,681 | (17,408,771) |

(\*) 包括机构支助费用。

(\*\*) 正数表示进度报告中的收入超过决算，负数表示执行机构账目中报告的收入少于决算。

# 表3开列了各执行机构为2020年决算与进度报告之间的收入差异提供的解释和将采取的行动。

**表3. 2020年决算与进度报告之间出现收入差异的原因 (美元)**

| **行** | **解释** | **开发计划署** | **环境规划署** | **工发组织** | **世界银行** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 决算与进度报告之间的差异 | (5,997,986) | (10,243,104) | (5,892,874) | (17,408,771) |
|  |  |  |  |  |  |
| 2 | 记入决算但没有记入进度报告的额外资源捐款 (无须采取行动) | (6,474,847) | (8,935,570) | (8,651,123) |  |
| 3 | 2020年赚取的最后利息，已经从核准数中冲抵 (无须采取行动) | (540,734) |  |  |  |
| 4 | 记入决算，由中国持有的中国氟氯烃淘汰管理计划的累计利息，已经从核准数中冲抵 (无须采取行动) | 786,251 |  |  |  |
| 5 | 有条件核准项目SRL/PHA/86/INV/58 (无须采取行动) | 231,344 |  |  |  |
| 6 | 2020年和以前年度的利息收入 (财务主任将从第八十八次会议核准的数额中冲抵) |  | (1,080,630) |  |  |
| 7 | 2020年核准但在2021年记录的供资(无须采取行动) |  | (226,904) |  |  |
| 8 | 2020年账目中反映为递延收入的2021年核心单位供资 (工发组织将在其2021年账目中作出调整) |  |  | 2,022,000 |  |
| 9 | 2020年结束的赠款和在决算中调整的数额，但没有反映在进度报告中，将在2021年退还资金(工发组织将在2021年进度报告中进行调整) |  |  | 89,600 |  |
| 10 | 在第八十六次会议延长的闭会期间核准程序中为项目MEX/PRO/86/INV/194和SUD/REF/86/PRP/47核准的供资，已记入2021年账目(无须采取行动) |  |  | 548,972 |  |
| 11 | 在2020年账目中扣除，但尚未从核准数中冲抵的中国氟氯烃淘汰管理计划的利息 (财务主任将从第八十八次会议的核准数中冲抵) |  |  | 85,020 |  |
| 12 | 2018、2019和2020年第4季度的投资收入，已经从第八十七次会议的核准数中冲抵(无须采取行动) |  |  |  | (2,351,566) |
| 13 | 在2020年账目中扣减，当尚未从核准数中冲抵的中国氟氯烃淘汰管理计划利息 (财务主任将从第八十八次会议的核准数中冲抵) |  |  |  | (22,119) |
| 14 | 中国于2020年退还的项目CPR/PRO/57/INV/487和CPR/FOA/56/INV/478的结算结余  (世界银行将在其2021年进度报告中进行调整) |  |  |  | (314,015) |
| 15 | 项目CPR/PRO/75/INV/568的罚款，已经从第八十七次会议的核准数中冲抵(无须采取行动) |  |  |  | (133,146) |
| 16 | 2019年退还的项目PHI/SEV/80/TAS/01资金，但未反映在2020年账目中 (世界银行将在其2021年账目中进行调整) |  |  |  | (1,060,319) |
| 17 | 以前会议退还的资金，已经在第八十七次会议的核准数中冲抵 (无须采取行动) |  |  |  | (654,593) |
| 18 | 日本双边捐款的长期调节项目 (THA/PHA/68/TAS/158)\* |  |  |  | (342,350) |
| 19 | 日本双边捐款的长期调节项目 (VIE/PHA/76/TAS/71和VIE/PHA/84/INV/75)\* |  |  |  | (234,170) |
| 20 | 瑞典双边捐款的长期调节项目(THA/HAL/29/TAS/120)\* |  |  |  | (225,985) |
| 21 | 美利坚合众国双边捐款的长期调节项目 (CPR/PRO/44/INV/425)\* |  |  |  | (5,375,000) |
| 22 | 美利坚合众国双边捐款的长期调节项目(CPR/PRO/47/INV/439)\* |  |  |  | (5,375,000) |
| 23 | 泰国冷风机项目的长期调节项目  (THA/REF/26/INV/104)\* |  |  |  | (1,198,946) |
| 24 | 共计 (2 至22行) | (5,997,986) | (10,243,104) | (5,905,531) | (17,287,209) |
| **25** | **差异** | **0** | **0** | **12,657** | **(121,562)** |

\* 将在世界银行的蒙特利尔议定书活动完成后结束核对。

# 根据提供的解释，工发组织的12,657美元差异和世界银行121,562美元的差异是未调节项目。

# **2020年决算和进度报告中报告的支出**

# 表4开列了2020年决算中向财务主任报告的累计支出与1991至2020年期间进度报告中报告的发放资金和承付资金之间的差异。

**表4. 进度报告与2020年决算之间的累计支出差异 (美元)**

| **机构** | **进度报告\*** | | | **2020年决算累计支出** | **差异\*\*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **已发放资金** | **承付资金** | **累计数共计** |
| **(1)** | **(2)** | **(3)** | **(4)= (2)+(3)** | **(5)** | **(6)= (4)-(5)** |
| 开发计划署 | 907,282,785 | 3,005,797 | 910,288,582 | 912,406,941 | (2,118,359) |
| 环境规划署 | 326,440,997 | 20,214,507 | 346,655,504 | 333,067,582 | 13,587,922 |
| 工发组织 | 865,646,608 | 54,256,396 | 919,903,003 | 863,656,123 | 56,246,880 |
| 世界银行 | 1,265,120,098 | 13,874,607 | 1,278,994,705 | 1,267,642,404 | 11,352,301 |

(\*) 包括机构支助费用。

(\*\*) 正数表示进度报告中的支出超过决算，负数表示进度报告中开列的支出少于决算。

# 表5开列了有关执行机构为差异提供的解释和将采取的行动。

**表 5. 进度报告与2020年决算之间出现支出差异的原因 (美元)**

| **行** | **解释** | **开发计划署** | **环境规划署** | **工发组织** | **世界银行** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 进度报告与2020年决算之间的差异 | (2,118,359) | 13,587,922 | 56,246,880 | 11,352,301 |
| 2 | 列入决算，但未列入进度报告的额外自愿捐款支出(无须采取行动) | (5,936,419) | (5,461,959) | (4,540,925) |  |
| 3 | 列入进度报告，但未列入财务报表的承付款，因为国际公共部门会计准则 (IPSAS)财务报表仅列入支出(无须采取行动) | 3,005,797 | 18,892,564 | 50,673,109 | 13,874,607 |
| 4 | 列入开发计划署的进度报告，但未列入其账目的中国持有的累计利息收入(无须采取行动) | 698,486 |  |  |  |
| 5 | 以前的两年期义务节省的数额。不与任何具体项目相关的财务报表中的支出扣除长期调节项目。增加应退还多边基金的资金余额 (只能在信托基金关闭后退还) | 68,300 |  |  |  |
| 6 | 不与任何具体项目相关的财务报表中的支出扣除长期调节项目。增加应退还多边基金的资金余额 (只能在信托基金关闭后退还) | 29,054 |  |  |  |
| 7 | 2020年发生，但没有反映在进度报告中，而是于2021年记入“团结”系统的支出(无须采取行动) | 16,249 |  |  |  |
| 8 | 2020年发生并反映在进度报告中，但于2021年记入“团结”系统的支出(无须采取行动) |  | 105,515 |  |  |
| 9 | 2020年没有记录的机构支助费用预测数与实际数之间的差异(无须采取行动) |  | 51,802 |  |  |
| 10 | 列入进度报告，但未列入财务报表的未折旧资产，因为国际公共部门会计准则 (IPSAS)财务报表仅列入支出(无须采取行动) |  |  | 10,184,132 |  |
| 11 | 记入2020年账目的资产和负债的未实现固定汇率收益/损失(无须采取行动) | 174 |  |  |  |
| 12 | 向特别账户发放的数额(无须采取行动) |  |  |  | (2,522,306) |
| 13 | 共计 (2至12行) | (2,118,359) | 13,587,922 | 56,316,316 | 11,352,301 |
| **14** | **差异** | **0** | **0** | **(69,436)** | **0** |

# 根据表5提供的解释，工发组织的69,436美元差异仍然是未调节项目。

# **建议**

# 谨建议执行委员会：

## 注意到UNEP/OzL.Pro/ExCom/88/6号文件所载2020年账目核对；

## 请财务主任从今后的划拨数额中扣除：

### 从划拨给环境规划署的数额中扣除1,080,630美元2020年和以前年度赚取的利息收入，该机构的2020年决算报告了这个数额，但尚未从新的核准数额中冲抵；

### 从划拨给工发组织的数额中扣除85,020美元利息收入，该机构的2020年决算报告了这个数额，但尚未从新的核准数额中冲抵；

### 从划拨给世界银行的数额中扣除22,119美元利息收入，该机构的2020年决算报告了这个数额，但尚未从新的核准数额中冲抵；

## 请开发计划署在其2021年进度报告中作6,740美元的调整，这是该机构持有的对一个项目(SRL/PHA/86/INV/58)的罚款数额；

## 请环境规划署在其2021年进度报告中作4,723美元的调整，这是该机构持有的对一个项目(SRL/PHA/86/TAS/56)的罚款数额；

## 请工发组织在其2021年账目中作2,022,000美元的调整，这是2020年记录的收入；在其2021年进度报告中作89,600美元的调整，这是在2020年关闭，但在2021年退还资金的赠款数额；

## 请世界银行在其2021年进度报告中作以下调整：

### 314,015美元的调整，包括一个项目(CPR/PRO/57/INV/487)的33,907美元结算余额和另一个项目(CPR/FOA/56/INV/478)的280,108美元结算余额；

### 1,060,319美元的调整，这是一个项目(PHI/SEV/80/TAS/01)退还的资金；

## 注意到有关执行机构将在第九十一次会议之前更新以下2020年未调节项目：

### 工发组织的进度报告与决算之间12,657美元的收入差异和69,436美元支出差异；

### 世界银行的进度报告与决算之间121,562美元的收入差异；

## 注意到以下长期调节项目：

### 开发计划署未指明项目的68,300美元和29,054美元；

### 世界银行以下项目(在适用情况下是与其他双边机构合作执行的项目)的长期调节项目：

1. 与日本政府的双边合作(THA/PHA/68/TAS/158)，342,350美元；
2. 与日本政府的双边合作(VIE/PHA/76/TAS/71)和(VIE/PHA/84/INV/75)，234,170美元；
3. 与瑞典政府的双边合作(THA/HAL/29/TAS/120)，225,985美元；
4. 与美利坚合众国政府的双边合作(CPR/PRO/44/INV/425)，5,375,00 美元；
5. 与美利坚合众国政府的双边合作(CPR/PRO/47/INV/439)，5,375,00 美元；
6. 泰国冷风机项目(THA/REF/26/INV/104)，1,198,946美元。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

1. 由于2019冠状病毒病(Covid-19)，将于2021年11月和12月举行在线会议和闭会期间批准程序。 [↑](#footnote-ref-1)
2. 相关机构应在账目与进度报告和财务报告之间进行全面核对，供每年的最后一次会议审议。 [↑](#footnote-ref-2)