



联合国



环境规划署

Distr.
GENERALUNEP/OzL.Pro/ExCom/93/6*
10 November 2023CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第九十三次会议
2023年12月15日至19日，蒙特利尔
临时议程¹项目4(c)(二)

2022年账目核对

1. 本文件是根据第38/9号决定(d)段²与财务主任和各执行机构合作编制的。本文件载有以下内容：各执行机构2022年决算记录的收入与2022年进度报告财务数据（进度报告）以及秘书处核定项目清单数据库（清单）之间的核对结果；2022年决算和进度报告中所报告的支出；一项建议。

收入核对

2. 只有开发计划署的2022年进度报告与清单之间存在差额，如表1所示。

表1. 2022年进度报告与清单之间的差额（美元）*

机构	进度报告	清单	差额
开发计划署	1,025,704,119	1,025,704,113	6
环境规划署	425,890,194	425,890,194	0
工发组织	1,023,707,175	1,023,707,175	0
世界银行	1,317,603,995	1,317,603,995	0

* 包括机构支助费用。

3. 开发计划署解释说，6美元的差额是四舍五入的结果。

* 因技术原因于2023年11月24日重新发布。

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/1。

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。

2022 年决算和进度报告中的核准净额和收入

4. 表 2 开列了 2022 年决算与进度报告之间的收入差额。

表 2. 2022 年决算与进度报告之间的收入差额（美元）

机构	进度报告*	2021 年决算	差额**
开发计划署	1,025,704,119	1,022,961,778	2,742,341
环境规划署	425,890,194	425,890,194	0
工发组织	1,023,707,175	1,021,469,488	2,237,687
世界银行	1,317,603,995	1,313,416,921	4,187,074

(*) 包括机构支助费用。

(**) 正数表示执行机构进度报告中的收入超过决算中的收入，负数表示执行机构进度报告中的收入少于决算中的收入。

5. 表 3 开列了各执行机构为 2022 年决算与进度报告之间的收入差额提供的解释和将采取的行动。

表 3. 2022 年决算与进度报告之间存在收入差额的理由（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额	2,742,341	0	2,237,687	4,187,074
2	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，已经从核准数额中冲抵（无需采取行动）	907,836			
3	2022 年最终财务报表和临时财务报表之间的利息收入差额（财务主任将从第九十三次会议核准的数额中冲抵）	(457,877)			
4	对于在 2022 年核准，并由开发计划署于 2023 年收到的孟加拉国项目的有条件核准（无需采取行动）	2,292,373			
5	2021 年账目中反映为递延收入的 2022 年核心单位供资（工发组织将在其 2022 年账目中作出调整）			2,050,407	
6	2021 年确认的递延赠款收入（无需采取行动）			64,500	
7	在 2021 年账目中扣除，但尚未从核准数额中冲抵的中国氟氯烃淘汰管理计划的利息（工发组织将调整其对中国的下一笔付款）			122,492	
8	2022 年赚取的最后利息，已经从 2023 年的核准数额中冲抵（无需采取行动）				(330,354)
9	2023 年支付的第九十一次会议核准净额（无需采取行动）				26,411,222
10	中国根据第 87/24 号决定(b)段向世界银行退还，并由世界银行于 2022 年向财务主任支付以达成净零交易额的哈龙行业计划的款项（无需采取行动）				(8,723,046)

行	解释	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
11	由中国持有至 2027 年该阶段预期结束时的中国氟氯烃淘汰管理计划累计利息和罚款，但已从核准数额中冲抵（无需采取行动）				12,872
12	根据第 86/99 号决定(c)段，在账目中报告的 2015 年至 2019 年氟氯烃生产淘汰管理计划第一阶段和第二阶段的累计利息，但尚未从今后的核准额中冲抵（财务主任将从第九十五次会议核准的氟氯烃生产淘汰管理计划第二阶段第三次付款中冲抵）。				(45,143)
13	日本双边捐款的常规对账项目（THA/PHA/68/TAS/158）*				(342,350)
14	日本双边捐款的常规对账项目（VIE/PHA/76/TAS/71 和 VIE/PHA/84/INV/75）*				(234,170)
15	瑞典双边捐款的常规对账项目（THA/HAL/29/TAS/120）*				(225,985)
16	美利坚合众国双边捐款的常规对账项目（CPR/PRO/44/INV/425）*				(5,375,000)
17	美利坚合众国双边捐款的常规对账项目（CPR/PRO/47/INV/439）*				(5,375,000)
18	泰国冷风机项目的常规对账项目（THA/REF/26/INV/104）*				(1,198,946)
19	共计（第 2 至 18 行）	2,742,332	0	2,237,399	4,574,100
20	差额（第 1 行减去第 19 行）	9	0	288	387,026

* 将在世界银行的《蒙特利尔议定书》活动完成后结束核对。

6. 根据提供的解释，开发计划署 9 美元的差额是四舍五入的结果；工发组织 288 美元的差额和世界银行 387,026 美元的差额属于待结对账项目。

2022 年决算和进度报告中报告的支出

7. 表 4 开列了 2022 年决算中向财务主任报告的累计支出与 1991 年至 2022 年期间进度报告中报告的发放资金和承付资金之间的差额。

表 4. 进度报告与 2022 年决算之间的累计支出差额（美元）

机构	进度报告*			2022 年决算累计支出	差额**
	发放资金	承付资金	总计		
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(4)-(5)
开发计划署	971,848,886	2,528,791	974,377,677	969,810,529	4,567,148
环境规划署	373,483,903	18,697,765	392,181,668	374,710,885	17,470,783
工发组织	925,053,697	46,202,553	971,256,250	921,243,753	50,012,497
世界银行	1,280,813,854	36,604,084	1,317,417,938	1,292,010,477	25,407,461

(*) 包括机构支助费用。

(**) 正数表示进度报告中的支出超过决算账目中的支出，负数表示进度报告中的支出少于决算账目中的支出。

8. 下文表 5 开列了有关执行机构为差额提供的解释和将采取的行动。

表 5. 进度报告和 2022 年决算之间存在支出差额的理由（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 2021 年决算之间的差额	4,567,148	17,470,783	50,012,497	25,407,461
2	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》（《公共部门会计准则》）财务报表仅列入支出（无需采取行动）	2,528,791	17,300,138	41,249,154	
3	列入进度报告，但未列入财务报表的承付款，因为财务报表仅列入支出（无需采取行动）				36,604,084
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（无需采取行动）	907,836			
5	上一个两年期的债务节余。不与任何具体项目相关的财务报表中支出减少的常规对账项目。增加了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支出减少的常规对账项目。增加了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	2022 年发生、已反映在财务报表中，但未反映在进度报告中的支出（开发计划署将在其 2023 年进度报告中作出调整）	(316,592)			
8	进度报告中错误地多报的支出（开发计划署将在其 2023 年进度报告中作出调整）	1,805,836			
9	反映在财务报表中但未反映在进度报告中的超支（开发计划署将在其 2023 年账目中作出调整）	(886)			
10	财务报表中未反映的支助费用支出（开发计划署将在 2023 年账目中作出调整）	(455,191)			
11	2022 年发生并反映在 2022 年进度报告中，但于 2023 年记入“团结”项目的支出（无需采取行动）		159,933		

行	解释	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
12	2022 年没有记录的预计机构支助费用和实际机构支助费用之间的差额（无需采取行动）		10,712		
13	列入进度报告，但未列入财务报表的未折旧资产，因为《公共部门会计准则》财务报表仅列入支出（无需采取行动）			6,002,267	
14	记入 2022 年账目的资产和负债的未实现汇兑损益（无需采取行动）			774,624	
15	2022 年年终调整（无需采取行动）			461,579	
16	2022 年发生并反映在财务报表中，但未反映在进度报告中的支出，因为它们是向特别账户发放的款项（无需采取行动）				(2,473,577)
17	中国根据第 87/24 号决定(b)段向世界银行退还，并由世界银行于 2022 年向财务主任支付以达成净零交易额的哈龙行业计划的款项（无需采取行动）				(8,723,046)
18	共计（第 2 至 17 行）	4,567,148	17,470,783	48,487,624	25,407,461
19	差额（第 1 行减去第 18 行）	0	0	1,524,873	0

9. 根据表 5 提供的解释，工发组织 1,524,873 美元的差额仍属于待结对账项目。

建议

10. 执行委员会不妨：

- (a) 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/6 号文件所载 2022 年账目核对；
- (b) 请财务主任从今后的划拨数额中扣除以下内容：
 - (一) 第九十三次会议上划拨给开发计划署的 457,877 美元——开发计划署的 2022 年决算中报告了该等数额的利息收入，但尚未从新的核准数额中冲抵；
 - (二) 第九十五次会议上划拨给世界银行的 45,143 美元——世界银行的决算中报告了该等数额的 2015 年至 2019 年氟氯烃生产淘汰管理计划第一阶段和第二阶段累计利息收入，但尚未根据第 86/99 号决定(c)段从氟氯烃生产淘汰管理计划第二阶段第三次付款的今后核准数额中冲抵；
- (c) 请开发计划署作出下列调整：
 - (一) 在其 2023 年进度报告中作两笔调整，其中 316,592 美元为已记入

2022 年决算但未记入进度报告的支出，1,805,836 美元为 2022 年进度报告中多报的支出；

(二) 在其 2023 年账目中作两笔调整，其中 455,191 美元为已记入 2022 年进度报告但未记入决算的支助费用支出，886 美元为反映在财务报表但未反映在进度报告中的超额支出；

(d) 请工发组织对其 2022 年账目作两笔调整，其中 2,050,407 美元为 2021 年记录的收入，122,492 美元为中国在其 2021 年账目中扣除但尚未从工发组织付款中冲抵的利息；

(e) 注意到以下 2022 年未决调节项目将由相关执行机构在第 95 次会议之前更新：

(一) 工发组织的进度报告与决算之间 288 美元的收入差额和 1,524,873 美元的支出差额；

(二) 世界银行进度报告与决算之间 387,026 美元的收入差额；

(f) 注意到以下常规对账项目：

(一) 金额分别为 68,300 美元和 29,054 美元的开发计划署未指明项目；

(二) 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）的常规对账项目：

a. 与日本政府的双边合作（THA/PHA/68/TAS/158），金额为 342,350 美元；

b. 与日本政府的双边合作（VIE/PHA/76/TAS/71）和（VIE/PHA/84/INV/75），金额为 234,170 美元；

c. 与瑞典政府的双边合作（THA/HAL/29/TAS/120），金额为 225,985 美元；

d. 与美利坚合众国政府的双边合作（CPR/PRO/44/INV/425），金额为 5,375,000 美元；

e. 与美利坚合众国政府的双边合作（CPR/PRO/47/INV/439），金额为 5,375,000 美元；以及

f. 泰国冷风机项目（THA/REF/26/INV/104），金额为 1,198,946 美元。