



联合国 环境规划署

Distr.
GENERAL
UNEP/OzL.Pro/ExCom/72/44
15 April 2014
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第七十二次会议
2014年5月12日至16日，蒙特利尔

多边基金的账户 (根据第 71/46 (d) 和 (e) 号决定采取的行动)

背景

1. 执行委员会第七十一次会议审议了财务主任提交的多边基金 2012 年决算¹。在讨论之后，执行委员会决定要求财务主任向第七十二次会议报告：

- (a) 根据国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）合并多边基金账户与环境规划署账户；
- (b) 降低捐款的汇率风险；以及
- (c) 环境规划署的标准用于预付现金的程序和对执行多边基金供资项目可能产生的影响（第 71/46 (d) 号决定）。

2. 执行委员会还审议了题为“发放中国氟氯烃淘汰管理计划的资金”的文件²，其中包括与资金从财务主任转拨执行机构的政策有关的问题。在讨论之后³，执行委员会要求秘书处与执行机构和财务主任合作，进一步审议资金从财务主任转拨执行机构的影响，包括利息回报率的信息，并向第七十二次会议提出报告（第 71/46 (e) 号决定）。

3. 本报告是财务主任会同秘书处就第 71/46 号决定(d)和(e)段的规定编制的。

4. 本文件分为两部分：第一部分讨论多边基金账户的三个问题；和第二部分讨论财务主任拨款到执行机构的问题。

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/71/60。

² UNEP/OzL.Pro/ExCom/71/58。

³ 这个问题根据议程项目 14 多边基金的账户项下进行了审议。

第一部分： 多边基金账户的问题

根据公共部门会计准则合并多边基金账户与环境规划署账户

5. 2005年11月，管理问题高级别委员会⁴核准联合国系统各组织采用公共部门会计准则的建议。环境规划署从2014年1月1日开始采用公共部门会计准则。开发计划署和工发组织已经采用了公共部门会计准则。世界银行作为公司实体，采用等同于公共部门会计准则的国际财务报告准则。不过，它们使用修正的收付实现制会计编制它们的财务报表对多边基金的项目提出报告。

6. 根据联合国系统会计准则，多边基金的财务报表作为单独附件列入环境规划署的财务报告。根据公共部门会计准则，多边基金财务报表将与环境规划署业务的其他部分完全合并。尽管决定环境规划署的会计政策是它的责任，但它也需要与联合国内罗毕办事处（内罗毕办事处）、联合国总部公共部门会计准则工作组和联合国审计委员会（审计委）进行磋商，征求它们意见。联合国总部公共部门会计准则工作组利用测试行政控制、效益和责任的准则审查了这项提案，认为在环境规划署的财务报表内合并多边基金是适当的做法。环境规划署还将2013年11月进行期中审计期间内罗毕办事处以合并格式编制的财务报表与审计委分享。环境规划署期待在2014年4月14日至2014年5月9日进行2012-2013年两年期最终审计期间确认这种合并办法。

7. 根据这种合并做法，多边基金的财务状况和业绩将成为环境规划署报表的一部分。不过，有单独的一部分专门报告多边基金的账户。财务报表还将编列附表，详细说明多边基金的财务状况。多边基金部分以及其他附表都用于向执行委员会报告多边基金的财务业绩和状况。

8. 关于固定汇率机制，财务主任将继续像以往一样，在基金状况文件中单独提供与固定汇率机制有关的损益。关于期票，财务主任将在执行委员会每次会议继续对期票、期票分类账和手头期票兑现日期的状况提出报告。

9. 根据联合国系统会计准则，双边合作方案援助款额⁵不列于账户（作为收入和支出），因为环境规划署没有关于双边活动实际资金发放和相关开支的详细资料，因此，如果审计员决定审计这些活动时，它无法将它们列入环境规划署的财务报表提交给审计员。鉴于多边基金执行的双边合作方案的独特性质（没有规定捐助国必须提出报告的义务的协定），财务主任将征求审计委的意见，然后向执行委员会提出报告。

降低捐款的汇率风险

10. 由于采用固定汇率机制，多边基金受到美元对用于结算认捐金额的其他本国货币汇率意外变化的影响。审计委在2011年12月31日结束的两年期审计报告中指出，由于运

⁴ 确定和分析行政管理改革，以期提高效率和简化业务做法。该委员会由联合国系统成员组织高级行政主管组成，每年举行两次会议。

⁵ 截至2014年4月11日，提供给多边基金的双边捐助达150,162,962美元。

用固定汇率机制，汇率损失达 1030 万美元。因此，审计委建议，环境规划署应寻找减少汇率损失的方法。不过，应该指出，自 2000 年开始使用固定汇率机制以来，到今天已经产生净收益约 1950 万美元。

11. 要减少这种汇率风险，应对各种外汇对冲战略给予考虑，包括使用货币市场和远期合同、期权和掉期合同等。环境规划署的财务职能由纽约联合国总部进行中央管理，它必须合并各个秘书处实体的投资，并同时采用低风险的策略，确保投资安全。根据固定汇率机制，缔约方的承付款已事先决定和确立，这有利于规划它们发放资金。汇率波动造成的起伏能通过预算机制得到管理，环境规划署将按此通知审计委，以便审查和结束这项建议。

环境规划署的标准用于预付现金的程序和对多边基金供资项目的执行可能产生的影响

12. 环境规划署没有强迫要求收回已经预付给执行机构但不会在六个月内在其自己的项目或多边基金供资的项目使用的现金，因为在落实这项建议时会产生实际困难。不过，对环境规划署项目以后款项的发放以下一个季度的支出估计数为基础。环境规划署还要求执行伙伴提交报告，显示预付现金的使用情况，然后才考虑补充资金。

一般性意见

13. 截至 2014 年 1 月 1 日，环境规划署采用公共部门会计准则，而“团结”⁶将在 2014 年第四季度才开始使用。因此，在此刻不可能确知对多边基金的账户可能产生的影响。此外，还可能需要作出调整，以解决开始使用期间可能出现的问题。因此，执行委员会不妨要求财务主任在国际公共部门会计准则和“团结”得到全面实施后，向第七十四次会议报告合并多边基金账户的状况。

第二部分： 财务主任拨款给执行机构的问题

14. 提交给第七十一次会议关于中国氟氯烃淘汰管理计划资金发放问题的文件⁷指出，执行机构掌握的收支相抵净盈余额达 3.61 亿美元。2012 年的收入超过多边基金的支出 410 万美元。执行机构在 2012 年底的结余几乎为这些机构发放资金所需款额的三倍。这种情况引起以下值得进一步审议的问题：

- (a) 审计委注意到，应每六个月向执行机构支付现金结余，并且在有充分证据显示需要资金立即结清项目费用时才提供资金，并在项目随后被延迟时收回这些资金。
- (b) 与执行委员会签订的协定规定，所有资金在得到核准时就得拨款和执行机构在转拨资源前不应启动多边基金支持的活动，并且执行机构应该保留所有未使用的捐款，直到执行项目产生的承付款和负债都得到支付和结清为止；

⁶ “团结”将是联合国新的中央管理系统，取代无法整合在一起的多种老系统，例如综管系统、“水星”系统和 SUN 系统。

⁷ UNEP/OzL.Pro/ExCom/71/58。

- (c) 如果财务主任收到的利息比执行机构得到的利息多，由财务主任保留结余将使利息最大化，但目前没有对此进行评估的数据；
- (d) 改变拨款政策的影响需对可能增加的行政负担进行评估；以及
- (e) 根据预期需要拨款而非在项目执行之初拨款的这种作法对项目执行的影响应根据其他使用在尽量接近执行时拨款的财务机制⁸和机构的经验进行评估。

15. 秘书处于 2014 年 2 月 11 日至 13 日在蒙特利尔举行的机构间协调会议上与财务主任和执行机构讨论了执行委员会提出的问题。秘书处要求执行机构提交有关以往各种结余、用于结余的利率、供多边基金选用的优惠利率、执行机构各自投资战略和政策以及可能存在的准备金政策的数据和资料。此外，还要求执行机构对剩余款项维持现状或改变财务主任现有拨款安排提出备选办法。

16. 秘书处与财务主任分享了从执行机构得到的资料。在审查了这些资料后，财务主任指出，2014 年 2 月底执行机构提交的某些资料的历史数据并不完整，需要核实提供的数据来源。执行机构提供的某些资料需要进一步加以拟订和核实，然后才能利用这些资料进行全面分析，并提供给执行委员会。这项分析产生的影响也必须根据执行委员会与执行机构之间的现有协定以及相关行政程序加以审议。因此，建议在向 2014 年 11 月第七十三次会议提交最后报告之前，考虑征求独立专家的看法。

建议：

17. 谨建议执行委员会：

- (a) 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/72/44 号文件所载多边基金的账户；
- (b) 要求财务主任在国际公共部门会计准则和“团结”得到全面实施后，向第七十四次会议报告合并多边基金账户的状况；以及
- (c) 要求财务主任与秘书处磋商后，对财务主任拨款给执行机构的问题征求专家的看法，并向执行委员会第七十三次会议提出报告。

⁸ 例如，全球环境基金（全环基金）根据机构提出未来六个月项目执行所需资金向其实施机构和执行机构提供资金。