



联合国 环境规划署

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/83/6
30 April 2019

CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第八十三次会议
2019年5月27日至31日，蒙特利尔

2017年账目核对（第82/5(g)号决定）

1. 执行委员会第八十二次会议审议了2017年账目核对报告。¹ 根据报告，环境规划署难以解释其进度报告和决算之间的15,528,515美元支出差异，该机构在对其财务数据进行审查之后，请求获准在第八十三次会议上提交经修订的进度报告，因为该机构认为，上述差异与重复计算承付款和从旧会计系统过渡有关。
2. 执行委员会注意到所涉金额很大，随后除其他外，要求环境规划署在第八十三次会议提交经修订的2017年进度报告，以完成2017年账目核对，同时指出环境规划署进度报告和决算之间有7,357美元的收入差异和15,528,515美元的支出差异（第82/5(g)号决定）。
3. 秘书处根据第82/5(g)号决定编写了本文件。

提交经修订的2017年进度报告

4. 秘书处和环境规划署为后续跟进第82/5(g)号决定，在第二届国家臭氧干事全球区域间和平行网络会议²以及机构协调会议³期间举行了几次会议，以解释出现差异的原因。
5. 环境规划署解释说，支出数字的差异主要归因于由于疏忽，把2018年承付款预测数和相关的机构支助费用列入2017年进度报告，并归因于进度报告中的预测机构支助费用与环境规划署财务系统计算的实际支助费用有出入。收入中的差异归因于记录了汇兑收益。

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/82/7。

² 2019年2月17-20日，巴黎。

³ 2019年3月5-7日，蒙特利尔。

6. 环境规划署修订了 2017 年进度报告，对 2017 年的收入和支出都进行了更正。环境规划署还采取了适当的行政措施来提高其财务和报告团队的能力，加强报告提交前的内部检查制度，以避免今后出现这样的差异。

收入核对

7. 经修订的 2017 年进度报告和核定项目清单之间没有发现差异，如表 1 所示。

表 1. 经修订的 2017 年进度报告与清单之间的差异（美元）*

机构	经修订的进度报告	清单	差异
环境规划署	322,875,043	322,875,043	0

(*) 包括机构支持费用。

2017 年决算和经修订的 2017 年进度报告中的净核准数和收入

8. 表 2 开列了 2017 年决算与经修订的 2017 年进度报告之间的差异。

表 2. 2017 年决算与经修订的 2017 年进度报告之间的差异（美元）

机构	经修订的进度报告*	2017 年决算	差异**
环境规划署	322,875,043	322,847,686	27,357

(*) 包括机构支持费用。

(**) 正数表示报告中开列的收入多于决算，负数表示其中开列的收入少于决算。

9. 环境规划署就经修订的 2017 年进度报告与 2017 年决算之间的差异提出了解释，如表 3 所示。

表 3. 经修订的 2017 年进度报告与 2017 年决算之间存在收入差异的原因（美元）

说明	环境规划署
经修订的 2017 年进度报告与 2017 年决算之间的差异	27,357
提供的解释	
2017 年进度报告包括对一个项目（DMI/SEV/80/INS/23）追加的援助，但财务主任在 2018 年才划拨资金（不需要采取任何行动）	(20,000)
更正前几个年度记录的汇兑收益（环境规划署将在其 2019 账目中进行调整）	(7,357)
差异（尚未调节项目）	0

10. 根据所提供的解释，已没有任何需要解释的尚未调节项目。

2017 年决算和经修订的 2017 年进度报告中开列的支出

11. 表 4 开列了 2017 年决算向财务主任报告的累计支出和经修订的 2017 年进度报告开列的 1991 至 2017 年已付款和承付款数字。

表 4. 累计支出之间的差异（美元）

机构	经修订的 2017 年进度报告*			2017 年决算账目的累计支出	差异**
	已付款	承付款	累计总额		
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(4)-(5)
环境规划署	272,115,767	21,009,591	293,125,358	273,252,440	19,872,918

(*) 包括机构支持费用。

(**) 正数表示进度报告中开列的支出多于决算，负数表示其中开列的支出少于决算。

12. 表 5 载有环境规划署对差异提供的解释。

表 5. 经修订的 2017 年进度报告与 2017 年决算之间存在支出差异的原因（美元）

说明	环境规划署
经修订的 2017 年进度报告与 2017 年决算之间的差异	19,872,918
提供的解释	
经修订的 2017 年进度报告列入的承付款没有被列入 2017 年财务报表，因为国际公共部门会计准则（IPSAS）财务报表仅列入支出（不需要采取任何行动）	19,555,480
经修订的 2017 年进度报告预测的机构支助费用与环境规划署管理信息系统计算的机构支助费用之间存在差异，这主要归因于时间差异（环境规划署将在其 2019 账目中进行调整）	317,438
共计（第 2 至第 3 行）	19,872,918
差异	0

13. 根据所提供的解释，已没有任何需要解释的尚未调节项目。

建议

14. 谨建议执行委员会：

(a) 注意到：

- (一) UNEP/OzL.Pro/ExCom/82/7 号文件所载 2017 年账目核对情况；
- (二) 环境规划署提交了对其截至 2017 年 12 月 31 日进度报告的修订；

(b) 要求环境规划署在其 2019 年账目中反映：

- (一) 7,357 美元收入，为没有记入 2017 年决算的前几个年度的收益；
 - (二) 317,438 美元支出，为没有记入 2017 年决算的机构支助费用预测数与实际数之间的差异。
-