



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

2020年账目核对

1. 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

2. 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。

3. 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。

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。

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。

4. 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。

5. 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

6. 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。

7. 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	

行	解释	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
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结束后结束核对。

8. 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

9. 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。

10. 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		

行	解释	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
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

11. 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

12. 谨建议执行委员会:

- (a) 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/88/6 号文件所载 2020 年账目核对;
- (b) 请财务主任从今后的划拨数额中扣除:
 - (一) 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;
 - (二) 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;
 - (三) 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;
- (c) 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;
- (d) 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;
- (e) 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;

- (f) 请世界银行在其 2021 年进度报告中作以下调整：
- (一) 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；
 - (二) 1,060,319 美元的调整，这是一个项目(PHI/SEV/80/TAS/01)退还的资金；
- (g) 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：
- (一) 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；
 - (二) 世界银行的进度报告与决算之间 121,562 美元的收入差异；
- (h) 注意到以下长期调节项目：
- (一) 开发计划署未指明项目的 68,300 美元和 29,054 美元；
 - (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)的长期调节项目：
 - a. 与日本政府的双边合作(THA/PHA/68/TAS/158)，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)，234,170 美元；
 - c. 与瑞典政府的双边合作(THA/HAL/29/TAS/120)，225,985 美元；
 - d. 与美利坚合众国政府的双边合作 (CPR/PRO/44/INV/425) ，5,375,00 美元；
 - e. 与美利坚合众国政府的双边合作 (CPR/PRO/47/INV/439) ，5,375,00 美元；
 - f. 泰国冷风机项目(THA/REF/26/INV/104)，1,198,946 美元。
-