



联合国



环境规划署

Distr.
LIMITED

UNEP/OzL.Pro/ExCom/42/46
27 February 2004

CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第四十二次会议
2004年3月29日至4月2月，蒙特利尔

多边基金 2002 年账目核对
(根据第 41/10(B)号决定采取的行动)

1. 在其第四十一次会议上，执行委员会特别决定：

“请财务主任同秘书处一道，审查要求对环境规划署和工发组织进行的如下调整，并在核对 2002 年账目的范围内，向执行委员会第四十二次会议提出报告：

(一) 在环境规划署的收入中增加 112 619 美元；

(二) 在工发组织的收入中增加 1 169 476 美元；

还请秘书处和财务主任作出努力，分别根据审定的 2002 账目和开发计划署主计长的审查，完成对世界银行和开发计划署账目的核对，并在账目彻底核对完成前举行的各次会议上提供有关这方面工作现况的报告，同时注意到如下事实，即开发计划署和世界银行的账目已连续两年未进行全面核对，也没有提交进度报告” (第 41/10 号决定，(b) 和(d)段)。

2. 所附 UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12 号文件为附件一，为该文件提供的资料是作出第 41/10 号决定的依据。

环境规划署和工发组织

3. 关于环境规划署和工发组织，应当注意的是，这两个机构进度报告中的数据，与基金秘书处根据执行委员会会议报告中的数据和向该委员会提交的文件编制的核准项目清单记录完全相符。根据要求，财务主任应说明第 41/10 号决定(b)段中确定的资金是否应作为现金划拨给环境规划署和工发组织，或说明 2003 年是否已参照 2002 年应付的款额，从利息、期票或执行机构可能以多边基金名义收取的其他资源中贷记了款项。环境规划署说明，它并没有将财务主任以它名义掌管的期票兑成现款，因此，它要求将所列示的资金兑成现款并转入环境规划署的账户。工发组织也提出需要划拨现款。

4. 基金秘书处请财务主任按 2003 年以现款、期票或利息形式划拨的供资总额提出建议，以便它确定基金现款是否需要划拨，或 2003 年在核准资金净额以外划拨的其他资金来源如利息或转让期票是否已记作应付环境规划署和工发组织的资金。财务主任说她正在审查内罗毕办事处的资料，但在编写此文件时，财务主任未提供所需的资料。

5. 财务主任说明，自 2003 年 4 月以来，她没有给任何机构划拨任何期票。她还说内罗毕办事处已收到额外的期票，这些期票现存入储蓄部门，等待兑成现款或转让。任职期间，财务主任没有动用期票进行资金划拨，因为她手头有充足的现款，完全可以按照执行委员会报告中的说明和基金秘书处的指示进行资金划拨。财务主任打算在完成对世界银行账目的核对后，将额外的期票转让给世界银行，因为这些期票是专供世行用的。

开发计划署

6. 就开发计划署而言，它认为，总额达 596 500 美元的款项应从初期启动费用中拨付，因为自 1990 年代初以来，这笔费用一直没有记入开发计划署的进度报告或核准项目清单，而是记入了开发计划署的财务记录。执行委员会的报告和向该委员会提交的文件都列明了退还和核准的款额，在此基础上，基金秘书处确定应付款额为 401 250 美元。

7. 从财务主任那里获得的收入与应从核定资金净额中拨付的收入有 1 791 730 美元的差额尚待弥补。超额资金多达 180 万美元，按秘书处对有关文件的审查，初期启动费用为 401 250 美元。开发计划署指出，根据现正进行的会计制度改革以及主计长正在编写的报告(见 UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12，按目前预计，该报告在 2004 年 4 月以前不可能完成)，内罗毕办事处记录中确认的不一致问题在第四十三次会议前无法得到解决。

世界银行

8. 就世界银行而言，它在其 1991-2002 年进度报告中提供的数据(表明核定资金净额达 568 792 596 美元)，比基金秘书处核准项目清单中核定的供资净额(572 049 236 美元)减少 3 256 640 美元。执行委员会的会议记录和提交该委员会的文件都提及了该清单中列示的资金额度。不过，世界银行给出的净供资总额低于核准项目清单中根据世行记录给出的资金数额，世行的进度报告表明了这一点。

9. 向第四十一次会议提交的账目核对报告说明，从财务主任那里获得的收入与按核定资金净额应付的收入有 21 855 851 美元的差额，这其中考虑到了世行进度报告中须处理的金额。世界银行向秘书处报告说，对 2001 年账目的审计已经完成，这应有助于完成 2002 年的账目审计。不过，由于 2002 年的账目尚未核对完，财务主任和秘书处无法提出退还上述 2190 万美元的建议。不过，世界银行提供了 2002 年临时账目，说明这一年的审计工作一旦完成，资金就应到位，因为世行不希望对临时账目作任何大的改动。

10. 核对基金前六年的审定数据时出现了一些问题，对此，财务主任、秘书处和世界银行于 1998 年议定了一项新的核定累积资金起点。该起点已成为执行委员会第二十八次会议和以后各次会议净核定资金新增数额的依据。这项工作由世界银行蒙特利尔预算小组与财务主任合作进行，另外，还提供秘书处核准项目清单和世界银行进度报告中记载的核可资料。根据 2002 年第 37/9 号决定，各执行机构需要调整进度报告中的核可资料，使之与有关账目相一致。其次，要在进行账目最后审定前，确定所得收入的数额是否高于净资金核定额。世界银行指出，1998 年核定的起点数额与世行数据库中所载列的数额有差别，其原因是缺少有关基金最初几年款额核定和划拨情况的明确资料。

评论

11. [有待财务主任确认]财务主任应通过基于转让期票和应计贷记利息的调整或现金的

划拨，为环境规划署和工发组织提供适当的划拨款。但环境规划署说明，它无法将期票兑成现金，因此，期票中不应有结欠余额。

12. 在开发计划署主计长完成审查和世界银行提交 2001 和 2002 年审定账目前，不可能对开发计划署和世界银行 2002 年的账目进行最后结算。

13. 但是，执行委员会不妨针对开发计划署初期起动费用的调整以及核准项目清单和世界银行进度报告中提供的不同数据作出决定。

14. 本文件附件二中援引了执行委员会的会议报告和提交该委员会的文件。按要求，开发计划署需提供事实根据来证实它的理由。开发计划署指出，尽管它为取得 1991 年的事实根据尽了努力，但一些旧有的记录已无法再找回。按照开发计划署的“档案保留政策”，项目完成后，长期档案以外的方案档案应保留七年。开发计划署外部审计员证实，凡需保留的财务档案，其保留年限最长 10 年。

15. 世界银行的进度报告与秘书处的清单不相一致，这主要与执行委员会第十七次会议以前核准的项目和活动有关，当时世行正在年度费用调整制度下，从事第三十一次会议前和这次会议上核准的某些项目。多年来，世行保留的退还资金记录一直与秘书处这方面的记录不同，原因在于，世行是在日历年终了后确定实际费用额(有时涉及两个项目间的资金划拨)时才对有关金额进行调整。就某些情况而言，秘书处说明，拟议的工作计划所涉金额并没有体现日历年调整结束后所产生的惠益。

16. 附件三载有项目清单以及世行进度报告和核准项目清单中记录的不同款额。但是，由于世行同意到期应付的款额可比该清单中列明的款额减少 3 256 630 美元¹，因此，基金秘书处建议执行委员会接受世行进度报告中的数据，并通过一项决定，授权根据第四十二次会议的决定对该清单进行调整。

建 议

谨提议执行委员会作如下考虑：

1. 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/42/46 所载有关多边基金 2002 年账目核对情况的报告(根据第 41/10(b)号决定采取的行动)。
2. 注意到财务主任对两个方面所作的解释：其一，2003 年对表明应付给执行机构的如下资金是如何处理的，其二，2004 年将作哪些调整，以便向如下各机构提供如下数额的拖欠资金：
 - (a) 向环境规划署提供 112 619 美元。

¹ 不包括 10 美元的舍入误差。

- (b) 向工发组织提供 1 169 476 美元。
3. 同意向开发计划署提供初期启动费用款额[401 250 美元/596 500 美元]。
 4. 同意对核准项目清单进行调整，以反映世行报告中述及的款额将用于附件三中所列的项目。
 5. 请财务主任分别根据所审定的 2002 年账目以及开发计划署主计长参照 UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12 和 UNEP/OzL.Pro/ExCom/42/46 中提供的核对数字及第四十二次会议作出的任何相关决定进行的审查，完成对世界银行和开发计划署账目的核对工作。
-



联合国



环境规划署

Distr.
LIMITED

UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12
11 December 2003

CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第四十一次会议
2003年12月17日至19日，蒙特利尔

2002 年基金账目
(第 40/8 和 40/14 号决定)

第一节：背景简介

1. 在各机构向执行委员会第三十七次会议提交其进度报告和财务报告以及至 2002 年 12 月 31 日的财政期的审定基金账目之后，执行委员会要求将提交第三十八次会议的进度报告与账目进行充分核对。在其第三十八次会议上对账目的核对进行审议之后，执行委员会决定要求各执行机构对其每年提交执行委员会第三次会议的进度报告中的数据与基金的账目进行充分核对（第 38/9 号决定）。
2. 在审议提交其第四十次会议的进度报告和基金账目之后，执行委员会决定要求各执行机构在其提交基金秘书处的进度报告中重新提交财务资料，时间不应迟于第四十一次会议召开前八周（第 40/8 (b) 号决定），并应在 2003 年 9 月 1 日之前向财务主任提交 2002 年审定账目，以提交执行委员会第四十一次会议（第 40/14 (b) 号决定）。
3. 所有执行机构都提交了其进度报告的订正财务数据。开发计划署、环境规划署和工发组织已将经核证无误的账目提交财务主任。截至本文件编写之时，世界银行尚未提交其 2002 年审定账目，而这一审定账目则是核对的一个先决条件。
4. 本文件载有以下五节和一个附件：第一节：背景简介；第二节：2002 年基金账目—财务主任的报告；第三节：核对收入账目与各执行机构的订正进度报告财务数据和基金秘书处的核定项目清单；第四节：账目和进度报告中上报的开支情况；第五节：建议。

第二节：2002 年基金账目—财务主任的报告

5. 2002 年基金账目表 1.1-1.7 作为附件附于本文件之后。
6. 表 1.1 所列财务数据反映出执行蒙特利尔议定书多边基金 2001 年和 2002 年以及 1991 年 1 月 1 日至 2002 年 12 月 31 日期间的收入与开支情况。表 1.2 中的上报资料列明了多边基金截至 2001 年 12 月 31 日和 2002 年 12 月 31 日的资产、债务和基金余额。这两个表与环境规划署 1991 年至 2001 年的审定账目和联合国内罗毕办事处（内罗毕办事处）2002 年的经核证无误的账目是一致的。
7. 表 1.3 详细列出内罗毕办事处账目中记入的多边基金秘书处 2002 年开支情况以及核定的 2002 年预算。
8. 表 1.4 至 1.7 提供了各执行机构 2002 年、2001 年以及 1991 年 1 月 1 日至 2002 年 12 月 31 日累计财务期经核证无误的账目或临时账目。
9. 各执行机构的账目中有一些变化，反映出四个机构对提交的 2002 年财务报表所作的最新调整情况。开发计划署、环境规划署和内罗毕办事处的这些报表是“核证无误的”，就是说账目在两年期第一年期间已经过审计员的审核。账目在两年期第二年还可能有变化，

两年期结束时账目方为正式关闭，这时才可被视为最后和“审定”账目。内罗毕办事处已经表示，今后最早在第二年 9 月就可提交经核证无误的/审定账目。

10. 不过，世界银行的这些账目是临时的，因为尽管世行蒙特利尔议定书股采取了额外步骤来加速对其信托基金部的审计，特别为加速审计提供了补充费用，但迄今仍未对账目进行审计。世行表示，今后可向每年召开的第三次会议提交审定年度账目。

11. 2001 年底完成了对开支情况的核对，内罗毕办事处因此于 2002 年对账目作出调整，以使其账目与各执行机构的记录相符，不过，各机构上一年度的数字（1991-2001 年）也有部分进一步的变化。这些变化影响到收入和支出两个类别。

12. 关于支出类别，对前一年数字所作的改动并未记入表 1.4 至 1.7 所报告的 2002 年 12 月 31 日账目，这就使其与表 1.1，即内罗毕办事处正式账目报告的数据有出入。

第三节：核对收入账目与各执行机构的订正进度报告财务数据和基金秘书处的核定项目清单

13. 核对的主要假定是，如果进度报告和财务报告中的核定资金净额¹与核定项目清单中核定资金净额数额相等，则各机构在本应收到的收入数额方面是一致的。使用进度报告和清单的原因就在于它们可提供现有最详细的资料。清单以执行委员会会议报告和提交会议的文件为基础。这是执行委员会即资金来源的记录。接受方，即各执行机构的记录则在其进度报告中作出十分具体的详细说明。因此，如果双方一致同意，则表 1.4 至 1.7 所示各执行机构 2002 年账目的记录保管人，即财务主任将按照执行委员会的决定，经有关机构同意并根据其指示做出调整。

14. 应当指出，所有执行机构和双边机构都有机会在执行委员会各次会议之后证明为何要对基金秘书处的核定项目清单进行修改。

进度报告数据和核定项目清单

15. 开发计划署、环境规划署和内罗毕办事处 1991-2002 年的进度报告数据（核定净额为 8.08 亿美元以上）与秘书处核定项目清单数据相符，美元四舍五入后金额差异仅为 28 美元。

16. 世界银行 1991-2002 年的进度报告数据（核定净额为 568 792 596 美元）所列金额比秘书处的核定项目清单中的核定资金净额（572 049 236 美元）少 3 256 667 美元。世行向秘书处通报说，世行信托基金小组已表示，世行的进度报告可能资料有误，因为它的初步结论表明，核定净额总计应为 577 708 324 美元，而不是世行进度报告中所述的 568 792 596

¹ 核定资金净额等于原定核定资金加上追加的核定资金，再减去返还的未动用资金价值。

美元。这就表明世行的核定净额比清单中的核定资金净额多出 5 659 088 美元。世行表示，在本文件发表几天之后，世行将就其对核定资金净额问题的立场作出一项决议。

17. 在世行提交其 2002 年审定账目和在不断努力解决这些差异问题的过程中，为本文分析之目的，世行使用了其提交第四十次会议的进度报告中载列的数据。

各执行机构的进度报告和 2002 年收入账目中的核定资金净额

18. 人们可能会假定，进度报告中的核定资金净额应与 2002 年基金账目上的收入金额相等，因为它们反映的是同一时期的情况，并且是由同一机构提出的报告。如表 1 所示，差异依然存在。

表 1

基金的进度报告和账目—核定资金净额和收入

机构	2002 年进度报告 – 包括支 助费在内的核定资金总额 (美元)	基金 2002 年账目的机构收 入总额(美元)	执行机构账目和进度报告 之间的差额 (美元)
开发计划署	408 620 005	390 735 472	17 884 533
环境规划署	72 980 206	66 187 312	6 792 894
内罗毕办事处	319 257 014	284 713 105	34 543 909
世界银行*	568 792 596	562 682 383	6 110 213
总计	1 369 649 821	1 304 318 272	65 331 549

* 临时账目。

19. 表 1 中显示的机构进度报告与 2002 年账目中机构收入总额之间的差额，在表 2 中基本得到了解释。

表 2

进度报告中的核定资金净额与基金账目的收入之间存在差异的原因

执行机构	机构账目与机构进度报告之间的差异 (美元)	账目与进度报告之间差异的其他原因 (美元)			1991 年至 2002 年收入可能的调整数 (美元)
列号	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	(正数表示基金欠机构的款额)	2003 年结转的第三十八次会议的收入	要求的期初起始费用	财务主任持有的期票	(负数表示机构欠基金的款额) {(1) - (2) - (3) - (4)}
开发计划署	17 884 533	20 077 513	-401 250		-1 791 730
环境规划署	6 792 894	6 680 275			112 619
内罗毕办事处	34 543 909	13 110 099		20 264 334	1 169 476
世界银行	6 110 213	27 966 064			-21 855 851
总计	65 331 549	67 833 951	-401 250	20 264 334	-22 365 486

20. 表 2 说明了产生差异的一些原因：2003 年有一部分从 2002 年结转的核定资金；期票在工发组织的账目上没有反映出来；开发计划署也未在其进度报告中反映出期初开办费用。工发组织表示，今后为了便利将工发组织的账目收入与其进度报告、秘书处的清单和财务主任的账目进行核对，工发组织将在其账目报表中把财务主任持有的期票记为收入。开发计划署将修订其进度报告，以便利账目核对。

21. 不过，由于每年执行委员会第三次会议的召开时间不同，账目中报告的收入与进度报告中的核定资金净额之间可能还会存在某些差异，如果在其获得核定之后当年还有结转的资金的话。此外，由于其他原因也还会出现一些差异。例如，此次核对后的拟议调整将要在 2003 年账目，甚至可能在 2004 年账目中予以执行，因为考虑到第四十一次会议于 12 月中旬开会，接连就是几个假日，在核对基础上对 2002 年账目所作的调整可能要到 2004 年才可落实。

22. 调整数一栏（表 2 第 5 列）所列数额是为使账目上的收入水平与进度报告中的核定资金净额相符而需要对各机构的账目作出的调整数。收入和核定资金净额有差异，主要是因为对机构或财务主任在不同报告期间记录的票据（损益）作出了调整。对账目中机构收入

的调整必须将机构为执行双边项目而收到的收入与直接从执行委员会为该机构核定的资金中获得的收入分别记账。调整数还必须反映出执行机构在 2002 年得到的、但在核证财务主任的账目之前未报告给财务主任的利息情况。另外还需要作出调整，即扣除执行机构正在执行的双边项目所产生的利息，这笔款项过去是贷记入机构的多边基金账目，而不是记入双边机构的账目。

23. 环境规划署和工发组织已同意所计算出的调整数。开发计划署和世界银行则表示，它们还需要一定的时间就调整数额达成一致意见。开发计划署和世界银行已连续第二年未将其账目与进度报告加以充分核对。

24. 按照表 2 所示，开发计划署收到的资金比其进度报告所列金额多出 1 791 730 美元。这表明，该项金额可能与计算转账金额时未考虑在内的利息收入有关。此外，按照开发计划署的说法，这也有可能是将 1991-1994 年的 557 861 美元的利息收入重复计算或错误分类所致。开发计划署会计司目前正在审查多边基金资源的累计利息收入，但是开发计划署表示，审查工作要持续到执委会第四十三次会议召开之前才能完成。

25. 对世界银行临时账目所作 21 855 851 美元的调整，其依据是表 1.7 中总计 562 682 383 美元的收入。最后调整将必须以世行的审定账目为基础。世行说明的必须作出上述调整的理由相似，主要是：转账的记录时间、利息收入、项目余额的收益以及主要由于执行委员会第十七次会议之前核定的项目而与核定项目清单产生的差异。

第四节：账目和进度报告中上报的开支情况

26. 基金账目中向财务主任报告的开支应当等于执行机构的年度进度报告中向基金秘书处报告的支付的资金加未支配资金。表 3 显示，有两个机构在其进度报告中所报告的开支数额少于其账目上的数额。不过，开发计划署和世界银行的进度报告中所报告的开支数额高于其账目上的数额。

表 3
开支情况

机构	2002 年进度报告			2002 年基金账目	差异
列号	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	包括支助费用在内的已支付的资金 (美元)	包括支助费用在内的未支配资金 (美元)	开支总额 (美元) {(1)+(2)}	开支总额 (美元)	(美元) {(3)-(4)} (见说明)
开发计划署	296 950 202	17 579 459	314 529 661	314 051 180	478 481
环境规划署	50 208 139	1 456 625	51 664 764	53 070 365	-1 405 601
工发组织	237 148 888	20 748 624	257 897 512	257 897 515	-3
世界银行	438 948 628	129 843 968	568 792 595	455 993 142	112 799 453
总计	1 023 255 857	169 628 675	1 192 884 532	1 081 012 202	111 872 331

说明：正数表示进度报告中所列开支数额高于基金账目中的数额。负数表示进度报告中所列开支数额少于账目所列金额。

27. 环境规划署表示，其进度报告中所列开支与账目金额之间的差异反映了一种情况，即进度报告中没有反映出所有未支配余额，尤其是包括支助费用在内的未支配资金的余额，因为进度报告中不可能对这些资金进行逐个项目的保留。如果已将这些未支配资金列入进度报告（1 329 990 美元），表 3 第 5 列所列金额将由 1 405 601 美元减至 75 611 美元。

28. 世界银行在其提交秘书处的进度报告中基于逐个项目所报告的开支数额为 1.12 亿美元以上，高于其提交财务主任的临时账目上的金额。世行表示，它所提供的是承付资金而不是开支的数额。所有执行机构均应按照第 20/13 号决定，以相同方式提交报告。

第五节：建议

监测、评价和财务问题小组委员会似宜建议执行委员会采取以下行动：

1. 注意 UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12 号文件和附于本报告之后的基金 2002 年账目表 1.1 至 1.7 所述的账目核对。
2. 请财务主任按照有关机构商定的意见，对各执行机构账目上 1991 年至 2002 年的收入作出以下调整，并在其 2003 年或 2004 年账目中对其收入调整如下：
 - (a) 为环境规划署的收入增加 112 619 美元。
 - (b) 为工发组织的收入增加 1 169 476 美元。
3. 请各执行机构确保其提交秘书处的进度报告中所列开支与其提交财务主任的年度账

目上的开支数额相符。

4. 请秘书处和财务主任继续努力依据审定的 2002 年账目完成对世界银行的账目核对，并根据开发计划署主计长对有关每次会议所作这些努力状况的报告的审查完成对开发计划署的账目核对，直至对账目予以充分核对，但需要注意的是，开发计划署和世界银行已连续第二年未将其账目与进度报告加以充分核对。

表1.1
执行蒙特利尔议定书多边基金
2002年收支表（美元）

收入	2002	2001	1991- 2002
商定捐款	124,233,752	140,876,743	1,502,587,158
利息收入	11,093,459	17,588,394	132,457,322
其他收入	8,733,750	439,865	13,280,906
总收入	144,060,961	158,905,002	1,648,325,386
支出			
环境规划署管理的活动	7,184,339	8,306,298	53,135,856
开发计划署管理的活动	45,976,661	32,473,795	310,459,873
劳工组织管理的活动	34,113,573	35,678,522	261,010,117
世界银行管理的活动	64,926,330	38,778,965	455,993,142
秘书处	4,072,567	3,872,258	33,680,404
银行收费和汇兑损失	0	(156,585)	160,462
总支出	156,273,470	118,953,253	1,114,439,854
超过支出的收入	(12,212,509)	39,951,749	533,885,532
上一期间调整数	(247,712)	(301,005)	(8,332)
超过支出的收入净额	(12,460,221)	39,650,744	533,877,200
期初资金余额	546,337,421	506,686,677	0
期末资金余额	533,877,200	546,337,421	533,877,200

注：表1.1和1.2依然未变，因为它们反映环境规划署2002年账目关闭时的数字。因此，表1.4-1.7所反映出的执行机构对上一期间数字所作的修改未列入表1.1。

表1.1与开发计划署、环境规划署和世界银行经核证无误的账目及世界银行临时账目之间的差异在下面反映，而且将在2003年账目中对开支作如下调整，作为2002年修订数字。

环境规划署	65,491
开发计划署	(3,591,307)
劳工组织	3,112,601
世界银行	0

表1.2

执行蒙特利尔议定书多边基金

2002年资产负债表（美元）

资产	31.12.2002	31.12.2001
现金存款和定期存款	83,244,519	96,205,222
应收自愿认捐款	162,157,853	139,764,005
基金间应收账款结余	0	0
应收其他账款	276,969	478,392
呆账准备金	0	0
其他资产-递延费用	57,800	4,618
期票	97,885,068	95,184,037
提供给执行机构的业务经费	194,390,768	217,073,573
总资产	538,012,977	548,709,847
负债		
递延贷款	799,540	1,406,657
债务准备	368,110	169,564
基金间应付账款余额	2,160,602	273,685
应付其他账款	802,151	522,520
执行机构提供的预付款	5,378	0
总负债	4,135,781	2,372,426
准备金和基金余额		
财务准备金	533,877,200	546,337,421
准备金和基金余额总计	533,877,200	546,337,421
负债、准备金和基金余额总计	538,012,981	548,709,847

表1.3

A. MFL 2336-2211-2611号账户（秘书处的主要账户）2002年支出情况

			核定 预算	实际 支出	节省/ (赤字)
10	项目人事费单元				
	1100	项目人员/			
	1101	主任 (D-2)	125,660	140,262	(14,602)
	1102	副主任 (经济合作) (P-5)	113,300	129,789	(16,489)
	1103	副主任 (技术合作) (P-5)	113,300	126,429	(13,129)
	1104	经济事务干事 (P-4/5)	113,300	97,326	15,974
	1105	环境事务干事 (P-4/5)	113,300	94,356	18,944
	1106	项目管理干事 (P-4/5)	113,300	128,628	(15,328)
	1107	项目管理干事 (P-4/5)	113,300	122,758	(9,458)
	1108	信息管理干事 (P-3)	83,430	72,337	11,093
	1109	行政和基金管理干事 (P-4)	97,850	158,638	(60,788)
	1110	高级监测和评价干事 (P-5)	113,300	122,614	(9,314)
	1111	主任行政助理 (P-2)	56,650	29,850	26,800
	1188	上一年调整数			
	1199	小计	1,156,690	1,222,987	(66,297)
	1200	顾问			
	1201	项目和技术审查等	150,000	142,407	7,593
	1299	小计	150,000	142,407	7,593
	1300	行政辅助人员费用			
	1301	行政助理 (G-8)	45,900	46,774	(874)
	1302	会议事务助理 (G-7)	41,820	49,376	(7,556)
	1303	方案助理 (G-8)	45,900	62,441	(16,541)
	1304	高级秘书 (副主任, 经济合作) (G-6)	37,740	39,833	(2,093)
	1305	高级秘书 (副主任, 技术合作) (G-6)	37,740	32,572	5,168
	1306	计算机运行助理 (G-7/G-8)	45,900	61,964	(16,064)
	1307	秘书 (2名方案干事) (G-6)	37,740	40,583	(2,843)
	1308	秘书/事务员, 行政 (G-5)	32,640	28,503	4,137
	1309	登记事务员 (G-4)	26,520	37,098	(10,578)
	1310	数据库助理 (G-8)	45,900	35,705	10,195
	1311	秘书、监测和评价 (G-5/G-6)	36,720	35,637	1,083
	1301-11	小计 (辅助人员费用)	434,520	470,486	(35,966)
	1333	执行委员会 - (第33至35次会议)	500,000	656,557	(156,557)
	1333	小计 (会议事务)	500,000	656,557	(156,557)
	1388	上一年调整数	-	50,344	(50,344)
	1388	小计	-	50,344	(50,344)
	1399	小计	934,520	1,177,387	(242,867)

			核定 预算	实际 支出	节省/ (赤字)
	1600	出差旅费			
	1601	出访费用	160,000	160,388	(388)
	1699	小计	160,000	160,388	(388)
1999	单元共计		2,401,210	2,703,168	(301,958)
20	分包合同单元				
	2100	与联合国机构签定的分包合同:			
	2101	宣传材料	30,000	0	30,000
	2199	小计	30,000	0	30,000
	2300	与营利机构签定的分包合同			0
	2301	对本机构的咨询	0	0	0
	2399	小计	0	0	0
2999	单元共计		30,000	0	30,000
30	参加会议单元				
	3300	协助发展中国家参加会议			
	3301	主席/副主席差旅费	30,000	30,772	(772)
	3304	非正式分组会议	30,000	0	30,000
	3333	执行委员会会议-2001年	225,000	208,716	16,284
	3399	小计	285,000	239,488	45,512
3999	单元共计		285,000	239,488	45,512
40	设备单元				
	4100	消费品			
	4101	办公文具等	15,000	15,294	(294)
	4102	软件和计算机消耗品	9,000	5,468	3,533
	4199	小计	24,000	20,761	3,239
	4200	耐用设备			
	4201	计算机、打印机等	10,000	9,549	451
	4202		5,000	174	4,826
	4299	小计	15,000	9,723	5,277
	4300	房租			
	4301	办公室房租	310,000	294,782	15,218
	4399	小计	310,000	294,782	15,218
4999	单元共计		349,000	325,266	23,734
50	杂项费用单元				
	5100	运行和维修			
	5101	计算机、打印机等	9,000	14,698	(5,698)
	5102	办公室房租	9,000	2,281	6,719
	5103	复印机租金	15,000	15,381	(381)
	5104	电讯设备	9,000	9,391	(391)
	5105	杂项设备租金	12,000	4,943	7,057
	5199	小计	54,000	46,695	7,305
	5200	报告费用			

			核定 预算	实际 支出	节省/ (赤字)
	5201	执行委员会会议			
	5202	报告(其他)	20,000	14,719	5,281
	5299	小计	20,000	14,719	5,281
	5300	杂费			
	5301	通讯	40,000	27,147	12,853
	5302	货运费	15,000	26,372	(11,372)
	5303	银行收费	5,000	4,700	300
	5305	工作人员培训	38,000	1,225	36,775
	5399	小计	98,000	59,444	38,556
	5400	招待费			
	5401	官方招待费	10,000	7,255	2,745
	5499	小计	10,000	7,255	2,745
5999	单元共计		182,000	128,113	53,887
99	项目费用共计		3,247,210	3,396,036	(148,826)
		方案支助费用	206,857	220,044	(13,187)
		总计	3,454,067	3,616,080	(162,013)
B. MFL 2336-2212-2661号账户(监测和评价)2002年支出情况					
			核定 预算	实际 支出	节省/ (赤字)
	1201	项目审查和技术审查等	261,000	116,460	144,540
	1601	出差旅费	60,000	42,415	17,585
	4101	办公文具	0	0	0
	4201	耐用计算机设备	5,000	0	5,000
	5105	杂项设备租金	0	0	0
	5201	执行委员会	0	0	0
	5301	通讯	2,000	504	1,496
	账户共计		328,000	159,378	168,622
C. MFL 2336-2213-2661号账户(技术审计:生产部门)2002年支出情况					
	2300	与营利机构签定的分包合同			
	2301	对本机构的咨询	297,148	297,108	40
	账户共计		297,148	297,108	40
	所有账户共计		4,079,215	4,072,567	6,648

表1.4

执行蒙特利尔议定书多边基金
开发计划署管理的活动，1991-2002年（美元）

收入	2002	2001	1991-2002
多边基金划拨的现金	36,406,606	37,229,381	323,674,408
期票	31,150,012		31,150,012
滋生和保留的利息及其他收入*	1,038,312	1,795,973	35,911,052
总收入	68,594,930	39,025,354	390,735,472
总支出**	49,390,356	32,651,407	314,051,180
超过支出的收入	19,204,574	6,373,947	76,684,292
超过支出的收入净额	19,204,574	6,373,947	76,684,292
期初资金余额	57,479,718	51,105,771	0
加：超过支出的收入	19,204,574	6,373,947	76,684,292
期末资金余额	76,684,292	57,479,718	76,684,292

注：所示数字考虑到了执行机构报告的上一期间调整数。

* 开发计划署报告的2002年最终利息和其他收入为1 038 312美元。2001年的利息减去了1 204 027美元，以反映上一期间的利息调整数。

** 开发计划署最终报告的2002年累积支出为314 051 180美元。该数字已减去182 564美元，以反映正确的累积数。

表1.5

执行蒙特利尔议定书多边基金
环境规划署管理的活动，1991-2002年（美元）

收入	2002	2001	1991-2002
2002年入账的1998年多边基金划拨的现金	1,800,000	0	1,800,000
2002年入账的2001年多边基金划拨的现金	2,230,159	0	2,230,159
以前各期错寄到环境规划署、2002年退回的从捐助方划拨的现金	(237,040)	0	(237,040)
2002年从多边基金划拨的现金	11,378,340	0	11,378,340
转账总计	15,171,459	5,565,154	62,215,097
滋生和保留的利息	632,720	638,344	3,972,215
总收入	15,804,179	6,203,498	66,187,312
总支出	7,098,386	8,323,046	53,070,365
超过支出的收入	8,705,793	(2,119,548)	13,116,947
上一期间调整数	(580)	(2,227)	(36,036)
超过支出的收入净额	8,705,213	(2,121,775)	13,080,911
期初资金余额	4,375,698	6,497,473	0
加：超过支出的收入	8,705,213	(2,121,775)	13,080,911
期末资金余额	13,080,911	4,375,698	13,080,911

注：所示数字考虑到了执行机构报告的上一期间调整数。

表1.6
 执行蒙特利尔议定书多边基金
 工发组织管理的活动，1991-2002年（美元）

收入	2002	2001	1991-2002
多边基金划拨的现金	28,776,501	35,235,500	261,430,241
滋生和保留的利息及其他收入	824,555	2,047,037	23,282,864
总收入	29,601,056	37,282,537	284,713,105
总支出	31,000,972	35,678,522	257,897,516
超过支出的收入	(1,399,916)	1,604,015	26,815,589
超过支出的收入净额	(1,399,916)	1,604,015	26,815,589
期初资金余额	28,215,505	26,611,490	0
加：超过支出的收入	(1,399,916)	1,604,015	26,815,589
期末资金余额	26,815,589	28,215,505	26,815,589

注：所示数字考虑到了执行机构报告的上一期间调整数。

表1.7

执行蒙特利尔议定书多边基金
世界银行管理的活动，1991-2002年（美元）

收入	2002	2001	1991-2002
多边基金划拨的现金	42,231,532	24,545,706	349,895,068
兑现的期票*	6,729,026	14,914,876	161,059,363
转让的期票，兑现净额			0
滋生和保留的利息及其他收入（投资收入）	6,206,417	7,835,561	51,727,952
总收入	55,166,975	47,296,143	562,682,383
总支出	64,926,330	38,778,965	455,993,142
超过支出的收入	(9,759,355)	8,517,178	106,689,241
超过支出的收入净额	(9,759,355)	8,517,178	106,689,241
期初资金余额	116,409,706	107,892,528	0
加：超过支出的收入	(9,759,355)	8,517,178	106,689,241
期末资金余额	106,650,351	116,409,706	106,689,241

* 世界银行账目提供的期票情况。

注：所示数字考虑到了执行机构报告的上一期间调整数。