



联合国



环境规划署

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20
10 October 2008

CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第五十六次会议
2008年11月8日至12日，多哈

2009年开发计划署、工发组织和世界银行的核心单位经费

背景

1. 1998年11月，开发计划署、工发组织和世界银行的行政费用分配从原来适用于所有项目的统一费率13%转变为累进额度（第26/41号决定），2002年12月又变为较低额度，其中包括向每家机构平均支付150万美元核心单位经费（第38/68号决定）。第41/94（d）号决定要求秘书处对现行行政费用制度进行年度审查。第46/35号决定将第38/68号决定及其行政费用制度适用于2006-2008三年期，同时将开发计划署和工发组织的核心单位费用基准费率从150万美元调整至170万美元。第46/35号决定还允许年增长率上限为3%。自第四十六次会议以来，大多数机构都出现了年增长率。关于2009-2011三年期所需行政费用评估的主要问题的报告（第55/44号决定）（UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19）中提到了对行政费用制度的审查。在此背景之下采取的任何决定都可能对委员会审议2009-2011三年期核心单位经费产生影响。
2. 要求执行机构提供2007年实际核心经费和行政预算数据、2008年估计费用以及2009年计划费用。2006年预算数据和实际费用均基于去年向执行委员会提交的报告（UNEP/OzL.Pro/ExCom/53/21）所提供的资料。执行机构继续按照商定格式，依据向第二十六次会议提交的数据，提供包含核心单位经费和其他支助活动的实际费用。
3. 分析中包含了对2009年可用于行政费用的资源能够支付2009年计划费用的程度的评估。本文件最后向基金秘书处提出了意见和建议。

开发计划署

4. 表1列出了开发计划署提供的核心单位预算和关于行政费用的其他资料。

表 1

2006 至 2009 年开发计划署核心单位预算和其他行政费用（美元）

开支项目	2006 年		2007 年		2008 年		2009 年
	预算	实际开支	预算	实际开支	预算	估计开支	拟议开支
核心部分							
核心单位人员及合同人员	1,376,178	1,410,734	1,414,360	1,339,423	1,496,648	1,379,606	1,420,994
差旅	215,804	175,222	227,794	243,061	185,893	250,352	257,863
空间（租金和共同费用）	117,000	81,996	121,000	81,844	120,000	100,000	100,000
设备供应和其他费用（计算机、用品等）	15,000	31,105	30,000	24,631	35,000	30,000	30,000
订约承办事务（公司）	30,000	7,375	30,000	18,162	5,000	10,000	10,000
报销核心单位人员的中心事务费	280,000	210,000	280,000	210,000	200,000	200,000	200,000
调整（负数代表核心单位预算超支）*	-333,983	-216,433	-352,154	-166,120	-239,011	-166,428	-161,221
核心单位经费合计	1,700,000	1,700,000	1,751,000	1,751,001	1,803,530	1,803,530	1,857,636
报销国家办事处和国家执行机构的费用，包括管理费	980,000	618,875	980,000	551,649	600,000	600,000	600,000
执行机构支助费用（内部），包括管理费	200,000	75,258	100,000	107,113	50,000	50,000	50,000
金融中介机构，包括管理费	220,000	216,179	200,000	191,612	200,000	200,000	200,000
成本回收	280,000	0	280,000	422,000	200,000	200,000	200,000
调整（正数代表扣除上述超支部分）*	333,983	216,433	352,154	166,120	239,011	166,428	161,221
行政支助费用合计	3,713,983	2,826,744	3,663,154	3,189,495	3,092,541	3,019,958	3,068,857
蒙特利尔议定书事务股监督费用	200,000	81,476	200,000	0	100,000	25,000	50,000
行政支助费用总计	3,913,983	2,908,219	3,863,154	3,189,495	3,192,541	3,044,958	3,118,857

* 2006 至 2009 年获准的核心单位费用总计分别为 1,700,000 美元、1,751,000 美元、1,803,530 美元以及 1,857,636 美元，但实际费用超出上述金额。为达到规定的上限，引入调整项和负数调整额。还列出相应正数调整额，确保行政费用合计也可反映机构的超支额。

核心单位经费

5. 开发计划署申请的 2009 年核心单位预算为 1,857,636 美元，尽管其预期的核心单位经费比这一金额超出 161,221 美元（在上表 1 中列为“调整”项）。在 2006、2007 和 2008 年，开发计划署的开支超出核心经费预算拨款，利用执行基金项目获取的支助费用来弥补超支部分。2006、2007 和 2008 年开发计划署超出其经费的范围分别为 216,433 美元、166,120 美元和 166,428 美元。开发计划署指出，2009 年开发计划署的开支超出核心经费预算为 161,221 美元。开发计划署不向《蒙特利尔议定书》的业务提供补贴。开发计划署 2009 年的拟议预算包括将薪金和差旅预算在 2008 年估计数额的基础之上增加三个百分点，同时将其他的核心单位费用维持与 2008 年相同的估计水平。

6. 在开发计划署的拟议核心单位预算中，70%为员工成本。差旅预算项目为第二大开支项目，占预算的 13%，紧随其后的是中心事务费（10%）和租金（5%）。

7. 增加最多的是订约承办事务费用，使 2008 年的预算翻了一番，从 5,000 美元增加至 10,000 美元，但是估计将与 2008 年的估计数额持平。差旅预算比 2008 年增加了 39%；名义增长从 185,893 美元增加至 257,863 美元。工作人员费用和空间租赁相关费用都有所减少。

8. 开发计划署表示，其 2009 年的差旅费用是在 2008 年估计费用加上 3%的增长率而估计出来的。开发计划署 2009 年申请预算 1,857,636 美元，比 2008 年的核准预算高出 3%，在第 46/35 号决定许可的范围内。

行政费用合计

9. 2007 年的行政费用总额为 320 万美元，2008 年估计将减少至 300 万美元，而 2009 年又将略增至 310 万美元。增加的费用中大多数为核心单位费用。开发计划署 2009 年国家办事处、执行机构、金融中介机构报销估计费用和成本回收费用基本于 2008 年的估计数持平。这些数额按照交付额的一个百分比支付，2009 年的交付额估计与 2008 年相同。由于开发计划署去年 8 月为其设在曼谷的亚太工作雇用了一名区域协调员，监督费用预计将从 25,000 美元增加至 50,000 美元，同时估计了 2009 年的整年费用。

可用于支付 2009 年计划行政费用的资源

10. 预计可用于开发计划署行政费用的资源包括核心单位经费以及在项目费用付款基础上发放的机构费，加上任何以前未用的行政费用收入余额。开发计划署对各执行机构调节账户的投入(UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/60)包括 2008 年投入的 5,488,430 美元和 2009 年的行政费用。根据开发计划署 2007 年的进度报告，2008 年支付水平估计为 22,868,173 美元，2008 年可用的支助费用估计为 374 万美元，包括 186 万美元的核心单位经费，加上因 2008 年预计的项目付款而发放的 188 万美元机构费用。在减去 2008 年的估计行政费用（304 万美元）之后，2009 年的行政费用还有 620 万美元。与 2009 年预计的 310 万美元经费相比，这一收入水平将产生一个收入赢余，可以被用于未来的方案拟订。

工发组织

11. 表 2 列出了工发组织提供的核心单位预算和其他行政费用资料。所列数额是基于工发组织编制的一个模式而得出的工发组织实际费用，该模式用于估计《蒙特利尔议定书》方案的支助费用。这么做的原因是工发组织不使用成本会计，因此无法提供实际资料。应当指出的是，根据工发组织称，自从建立基金核心单位经费以来，一直采用这一计算方法。

表 2

2006 至 2009 年工发组织核心单位预算和其他行政费用（美元）

开支项目	2006 年		2007 年		2008 年		2009 年
	预算	实际开支	预算	实际开支	预算	估计开支	拟议开支
核心单位人员及合同人员	1,308,500	1,289,500	1,454,600	1,741,600	1,406,800	1,601,700	1,651,800
差旅	89,700	127,900	84,600	170,400	152,700	95,400	192,400
空间（租金和共同费用）	78,500	89,800	67,600	69,600	81,900	113,600	100,900
设备供应和其他费用（计算机、用品等）	56,000	35,800	52,500	80,600	50,900	73,400	64,100
订约承办事务（公司）	21,400	5,100	15,400	12,800	10,300	31,800	10,000
报销核心单位人员的中心事务费	444,300	420,100	451,900	542,300	440,700	577,000	564,100
调整（负数代表核心单位预算超支）*	-298,400	-268,200	-375,600	-866,300	-339,770	-689,370	-725,664
核心单位经费合计	1,700,000	1,700,000	1,751,000	1,751,000	1,803,530	1,803,530	1,857,636
报销国家办事处和国家执行机构的费用，包括管理费	1,450,420	931,200	1,668,460	1,233,400	1,702,100	1,631,400	2,181,000
执行机构支助费用（内部），包括管理费	2,996,200	2,351,000	2,107,300	4,220,700	2,518,000	2,302,700	2,946,900
金融中介机构，包括管理费	0	0	0	0	0	0	0
成本回收	0	0	0	0	0	0	0
调整（正数代表扣除上述超支部分）*	298,400	268,200	375,600	866,300	339,770	689,370	725,664
行政支助费用合计	6,445,020	5,250,400	5,902,360	8,071,400	6,363,400	6,427,000	7,711,200
蒙特利尔议定书事务股监督费用							
行政支助费用总计	6,445,020	5,250,400	5,902,360	8,071,400	6,363,400	6,427,000	7,711,200

* 2006 至 2009 年获准的核心单位费用总计分别为 1,700,000 美元、1,751,000 美元、1,803,530 美元以及 1,857,636 美元，但实际费用超出上述金额。为达到规定的上限，引入调整项和负数调整额。还列出相应正数调整额，确保行政费用合计也可反映机构的超支额。

核心单位经费

12. 工发组织申请 2009 年核心单位预算 1,857,636 美元，但预期核心单位经费将超出预算 725,664 美元（在上表 2 中列为“调整”项）。工发组织 2006 年和 2007 年的预算超支分别为 268,200 美元和 866,300 美元，估计其 2008 年的预算超支额将达到 689,370 美元。尽管工发组织在提交 2006 年和 2007 年的预算超支额时预计 2008 年将超过 2007 年和 2008 年的预算，但是，实际上它已经超过了这两年核心单位预算估计数额的两倍以上。

13. 由于工发组织的核心单位预算大大超过了执行委员会分配给工发组织的数额，秘书处对这些预算超支部分的资金来源表示质疑。工发组织再次申明其本质上支持其技术合作方案，任何超过核心单位预算和机构费用的费用将通过工发组织的经常预算列支。

14. 在工发组织的拟议核心单位预算中，64%为员工成本。中心事务预算为第二大开支项目，占预算的 22%，其后是差旅费（7%）和租金（4%）。

15. 增幅最大的是差旅费，在预算的基础之上增加了 25%，比 2008 年的估计数额翻了一番。薪金也比 2008 年的预算额增加了 17%，但是仅比 2008 年的估计数额增加了 3%。关于差旅费和薪金的增加，工发组织表示，这一差异主要是由于欧元的增值。2008 年的预算时，1 美元兑 0.801 欧元，而 2008 年的估计数是按照 1 美元兑 0.649 欧元的平均汇率来计算的。薪金和增加的其他原因包括薪金的普遍调整以及工作人员的职级例常加薪。工发组织 2009 年申请预算 1,857,636 美元的核心单位预算比 2008 年的核准预算高出 3%，在第 46/35 号决定许可的范围内。

行政费用合计

16. 2007 年的行政费用总额为 810 万美元，预计将从 2008 年的 640 万美元增加到 2009 年的 770 万美元。2009 年的增加额包括报销国家办事处和国家执行机构的支助费用超过 2008 年的估计数额约 120 万美元。这表示这些费用种类预计将增加 30%。

17. 工发组织表示，2009 年国家办事处的报销拟议增加 34%主要是工发组织权力下放导致对外地办事处依赖增加而引起的。因此，工发组织修改了其估计这些费用的模式。估计假设 10%的外地办事处费用来自于《蒙特利尔议定书》有关的活动。关于 2009 年执行机构费用拟议增加 28%，工发组织表示，这些费用中绝大多数与欧洲的工发组织工作人员有关。

可用于支付 2009 年计划行政费用的资源

18. 在 2008 年 10 月 2 日的机构间协调会议上进行的讨论之背景下，并鉴于对永道公司对行政和项目费用的定义的审查，工发组织提供了更多的关于国家办事处的报销和国家执行费用和执行机构支助费用的资料。它还确定了另外一种针对项目执行和方案制定的附加临时协助。这一修改并不影响核心单位经费，但是会改变整个行政费用数额，如表 3 所示。

表 3

2007 至 2009 年工发组织非核心单位项目相关活动的行政预算（美元）

开支项目	2007 年实际开支		2008 年估计开支		2009 年拟议开支	
	行政费用	项目有关费用	行政费用	项目有关费用	行政费用	项目有关费用
核心单位经费合计	1,751,000		1,803,530		1,857,636	
报销国家办事处和国家执行机构的费用，包括管理费	616,700	616,700	815,700	815,700	1,090,500	1,090,500
执行机构支助费用（内部），包括管理费	805,175	2,415,525	575,675	1,727,025	736,725	2,210,175
金融中介机构，包括管理费	0		0		0	
成本回收	0		0		0	
为项目执行和方案制定提供的其他临时协助		1,000,000				
调整（正数代表扣除上述超支部分）*	866,300		689,370		725,664	
行政支助费用合计	4,039,175	4,032,225	3,884,275	2,542,725	4,410,525	3,300,675
监督费用						
行政支助费用总计	8,071,400		6,427,000		7,711,200	

19. 秘书处询问，工发组织划拨了多少经常预算用于执行《蒙特利尔议定书》2006 年、2007 年和 2008 年方案的行政费用，因为工发组织是唯一一家声称其蒙特利尔议定书方案获得该机构经常预算补贴的执行机构。工发组织表示，提供的补贴是发生的行政费用总额和实际收到的机构支助费用（一次付清的核心单位供资加上支助费用报销）之间的差额。它还进一步指出，工发组织定期向其成员国报告其预算资源的整体利用情况。

20. 根据 2008 年进度报告中 2008 年 27,836,073 美元的报销估计数额，支助费用报销数额可达到 414 万美元，包括 2008 年的 186 万美元的核心单位经费和因项目报销而发放的 228 万美元的机构费用。由于这将体现行政费用的估计资源水平（2008 年为 643 万美元），工发组织的补贴可达到 229 万美元。将行政费用的分配纳入与项目有关的费用，工发组织收到的行政费用资源足以支付 2008 年的所有行政费用（388 万美元），并且还将为未来的行政费用提供 260,000 美元。工发组织并不记录以往几年的行政费用结余，因此，该结余在多大程度上能够抵消未来的行政费用仍然不得而知。

世界银行

21. 表 4 列出了世界银行提供的核心单位预算和其他行政费用资料。

表 4

2006 至 2009 年世界银行核心单位预算和其他行政费用（美元）

开支项目	2006 年		2007 年		2008 年		2009 年
	预算	实际开支	预算	实际开支	预算	估计开支	拟议开支
核心部分							
核心单位人员及合同人员	990,000	1,096,638	995,000	1,058,546	1,014,900	1,114,418	1,210,267
差旅	240,000	229,582	245,000	141,427	255,000	200,745	170,000
空间（租金和共同费用）	50,000	53,070	50,000	60,808	55,000	60,800	63,000
设备供应和其他费用（计算机、用品等）	75,000	79,605	80,000	83,973	80,000	83,900	87,000
订约承办事务（公司）	35,000	2,931	45,000	42,300	45,000	15,000	10,000
报销核心单位人员的中心事务费	155,000	127,061	165,000	175,696	165,000	140,080	123,080
调整（负数代表核心单位预算超支）*	-45,000	-88,886	0	0	0	0	0
核心单位经费合计	1,500,000	1,500,000	1,580,000	1,562,750	1,614,900	1,614,943	1,663,347
报销国家办事处和国家执行机构的费用，包括管理费	3,200,000	3,489,165	3,200,000	2,102,823	3,264,000	2,120,000	2,300,000
执行机构支助费用（内部），包括管理费							
金融中介机构，包括管理费	1,800,000	2,028,164	1,800,000	2,364,825	1,800,000	2,100,000	2,100,000
成本回收							
调整（正数代表扣除上述超支部分）*	45,000	88,886	0	0	0	0	0
蒙特利尔议定书事务股监督费用							
行政支助费用总计	6,545,000	7,106,215	6,580,000	6,030,398	6,678,900	5,834,943	6,063,347

* 2007 年，获准的核心单位费用总计为 1,580,000 美元，但实际费用超出上述金额。为达到规定的上限，引入调整项和负数调整额。还列出相应正数调整额，确保行政费用合计也可反映机构的超支额。

核心单位经费

22. 世界银行申请 2009 年核心单位预算 1,663,347 美元。与开发计划署和工发组织不同的是，世界银行并不预计其核心单位经费超出其预算。世界银行处理多边基金事务的办事

处没有从一般性预算中获得补贴，尽管融资费用并没有完全获得中心事务费用的赔偿。

23. 在世界银行拟议的核心单位预算中，73%为员工成本。差旅预算为第二大开支项目，占预算的10%，其后是中心事务费（7%）、设备（5%）、租金（4%）和订约承办事务费用（1%）。这一分布与以往几年的情况有所不同，比如，去年的预算分配给员工成本的比较少（63%），分配给差旅费的更多一些（16%）。

24. 增加最多的是薪金，比2008年的预算数额超出了19%，比2008年的估计数额超出了9%。办公空间费用预计将比2008年的预算数额增加15%，但是比2008年的估计数额仅增4%。设备租赁费用预计也将比2008年的预算数额增加9%，比2008年的估计数额增加4%。但是，2009年薪金比2008年的估计数额的名义增加额为95,849美元，而办公空间费用和设备费用将分别增加2,200美元和3,100美元。2009年的差旅费用预计有所减少——占2008年预算数额的67%和2008年估计数额的85%。这比2008年的估计数额减少了30,745美元。

25. 世界银行表示，薪金的增加是由于填补了一个自2006年以来空缺的职位，同时，与氟氯烃技术研究和分析的臭氧业务专家组续签合同。有人建议，2009年的差旅预算数额要低于2008年，因为估计核心单位的一部分差旅费用将通过核心单位工作人员编制氟氯烃项目的交叉支助或直接援助经费进行分摊。世界银行申请2009年预算1,663,347美元，比2008年核准的预算增加了3%，在第46/35号决定许可的范围内。

26. 世界银行返还了其2007年核心单位预算的17,251美元。这是第一次由执行机构向核心单位返还未用资金。

行政费用合计

27. 2009年的行政费用总额预计将与2007年和2008年大致持平。2007年为600万美元，2008年估计数额为580万美元，2009年预计为610万美元。2009年国家办事处的费用（230万美元）比2008年的预算数额要少（70%），但是比2008年的估计数额要高8%。2009年金融中介机构的费用预计将比2008年高出17%，但是与2008年的估计数额保持了相同的水平，即210万美元。

28. 世界银行表示，国家办事处部分有所减少是由于1) 过去两年中停止了若干伞式项目（巴基斯坦、土耳其、哥伦比亚、智利和墨西哥），使工作人员的时间和旅行要求减少；2) 在其他的一些国家，个别的次级项目有所减少，以及3) 2007年提供了差旅退款。由于两个国家任务管理者的转型，监督特派团的数目也少于通常情况。

29. 分配给金融中介机构的估计费用较少主要是因为停止了一些伞式赠款协定，剩余的工作是完成次级项目的财务工作，将终款支付给受益者和/或供应商。金融中介机构费按照所付款的一定百分比支付。

可用于支付 2009 年计划行政费用的资源

30. 与开发计划署和工发组织不同，世界银行经核准可以获得机构费用——世界银行不需要等待针对项目费用向机构费用进行拨款，以考虑为机构收入。在 2009 年 3,180 万美元的业务计划基础之上，世界银行在其 10% 的平均机构费用的基础上获得 318 万美元的机构费用。这一数额加上为 2009 年申请的核心单位经费资源（167 万美元），将为行政费用创造 485 万美元的收入。世界银行从其所收到的行政费用的资源中可以获得大约 500 万美元的结余。¹这些数额（共计 985 万美元）将使世界银行得以支付 2009 年的 610 万美元的行政费用，同时还将有节余资金用于支付未来年度的费用。

意见

31. 开发计划署、工发组织和世界银行申请 2009 年核心单位预算比 2008 年核准的数额增加 3%。

32. 开发计划署和工发组织表示，其核心单位经费将超出其申请的预算，因此需要使用从机构费用中所创造的收入，以支付开发计划署核心单位经费的节余，同时将利用组织预算处获得的补贴支付工发组织的费用。然而，对行政费用可利用的收入的分析表明，开发计划署和工发组织 2008 年的收入应高于行政费用的估计总额，而工发组织应当从行政费用处获得更多的收入。由于行政费用总额包括核心单位经费，其他的收入可以被用于抵消其他的核心单位费用或者作为储备金，以用于拟订未来的行政费用方案。应当指出的是，仅有核心单位经费并不足以支付年度的行政费用，因此，必须有一个储备金，特别是对那些没有获得机构补贴的机构。

33. 根据工发组织对永道公司在研究中所用的关于行政费用的定义的适用，从工发组织普通基金处获得的为多边基金业务所提供的补贴在很大程度上可以与项目相关的活动相联系。由于项目提案的费用并不是在工发组织补贴的基础之上进行评估的，因此，这种与项目相关的活动的费用不应当被视作是因工发组织而应由执行委员会来支付的行政费用。

建议

34. 谨建议执行委员会考虑：

- (a) 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20 号文件所载的 2008 年开发计划署、工发组织和世界银行核心单位经费报告；以及
- (b) 有鉴于此，根据第 46/35 号决定，核准 2008 年为开发计划署划拨 1,857,636 美元、为工发组织划拨 1,857,636 美元以及为世界银行划拨 1,663,347 美元的

¹ 世界银行指出，由于将从世界银行区域办事处收集数据，因此，获得累计数字将需要一些时间。

申请，以及关于 2009-2011 三年期所需行政费用评估的主要问题的报告（第 55/44 号决定）（UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19）。
