



联合国
环境规划署

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/97/6
27 October 2025

CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第九十七次会议
2025 年 12 月 1 日至 5 日，蒙特利尔
临时议程¹项目 4(c)(ii)

2024 年账目核对

1. 本文件根据第 38/9 号决议(d)段由财务主任与各执行机构合作编制。本文件载有以下内容：各执行机构 2024 年度决算记录的收入与 2024 年度进度报告财务数据（进度报告）以及秘书处核定项目清单数据库（清单）之间的核对结果；2024 年决算和进度报告中所报告的支出；以及一项建议。

收入核对

2. 开发计划署和工发组织的 2024 年进度报告与清单之间存在 1 美元的差额（按四舍五入计），如表 1 所示。

表 1. 2024 年进度报告与清单之间的差额（美元）*

机构	进度报告	清单	差额
开发计划署	1,101,634,398	1,101,634,397	1
环境规划署	498,344,913	498,344,913	0
工发组织	1,104,202,382	1,104,202,381	1
世界银行	1,362,816,878	1,362,816,879	0

*包括机构支助费用。

2024 年决算与进度报告中的核准净额和收入

3. 表 2 开列了 2024 年决算与进度报告之间的收入差额。

表 2. 2024 年决算与进度报告之间的收入差额（美元）

机构	进度报告*	2024 年决算	差额**
开发计划署	1,101,634,398	1,102,449,063	(814,665)

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/97/1

机构	进度报告*	2024 年决算	差额**
环境规划署	498,344,913	498,299,691	45,222
工发组织	1,104,202,382	1,101,990,811	2,211,571
世界银行	1,362,816,878	1,360,637,791	2,179,087

(*) 包括机构支助费用。

(**) 正数表示执行机构进度报告中的收入超过决算中的收入，负数表示执行机构进度报告中的收入少于决算中的收入。

4. 表 3 开列了各执行机构为 2024 年决算与进度报告之间的收入差额提供的解释以及将采取的行动。

表 3. 2024 年决算与进度报告之间存在收入差额的理由（美元）

行	说明	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
1	2024 年决算与进度报告之间的差额	(814,665)	45,222	2,211,571	2,179,087
2	记入决算由中国持有的中国含氟氯烃淘汰管理计划的累计利息，已经从核准数额中冲抵（无需采取行动）	959,885			
3	2024 年已赚取的最终利息，已抵扣相关批准款项（无需采取行动）	(928,741)			
4	2024 年及/或以前年份的利息收入（财务主任将从第 97 次会议核准的数额中冲抵）	(845,811)	(136,654)		
5	专为项目预留的金额：卡塔尔（第 93/36 号决议(b)项）163,285 美元，多米尼克（第 95/34 号决议）18,588 美元（无需采取行动）		181,873		
6	2024 年账目中反映为递延收入的 2025 年核心单位供资（工发组织将在其 2025 年账目中作出调整）			2,279,213	
7	2025 年支付的第 95 次会议批准净额（无需采取行动）				24,911,494
8	中国含氢氯氟烃淘汰管理计划（HPMP）第一、二阶段及含氢氯氟烃生产淘汰管理计划(HPPMP)第二阶段期间累计产生的利息，已在账目中报告且已从核准数额中冲抵。该金额还包括中国根据第 91/70 号决议第(d)(i) 项退回的 2,787 美元（无需采取行动）				93,272
9	2023 年最终赚取的利息收入，且已从第 95 次会议核准的数额中冲抵（无需采取行动）				(705,796)
10	2024 年最终赚取的利息收入，且已从第 96 次会议核准的数额中冲抵（无需采取行动）				(374,116)
11	中国根据第 87/24 号决议(b)项向世界银行退还，并由世界银行于 2022 年向财务主任支付的哈龙行业计划的款项（无需采取行动）				(8,723,046)
12	根据第 84/2 号决议第(b)(vi)项，中国向世				(133,146)

行	说明	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
	界银行支付的含氢氯氟烃生产淘汰管理计划（HPPMP）第一阶段的资金（无需采取行动）				
13	中国退回的“臭氧消耗物质四类”（“ODS IV”）账户利息（无需采取行动）				(22,119)
14	泰国冷风机项目（THA/REF/26/INV/104）的外汇收益（无需采取行动）				(154,177)
15	菲律宾在完成臭氧消耗物质淘汰项目后退回的资金（无需采取行动）				(31,849)
16	双边捐款的常规对账项目*： (i) 日本（THA/PHA/68/TAS/158, 342,350 美元）；(VIE/PHA/76/TAS/71、VIE/PHA/84/INV/75 和 VIE/PHA/87/INV/79, 261,402 美元）； (ii) 瑞典（THA/HAL/29/TAS/120, 225,985 美元）； (iii) 美国（CPR/PRO/44/INV/425, 5,375,000 美元）； (CPR/PRO/47/INV/439, 5,375,000 美元） （无需采取行动）				(11,579,737)
17	泰国冷风机项目的常规对账项目（THA/REF/26/INV/104）*（无需采取行动）				(1,198,946)
18	合计（第 2 行至第 17 行）	(814,667)	45,219	2,279,213	2,081,834
19	差额（第 1 行减去第 18 行）	2	4	(67,642)	97,253

*将在世界银行的《蒙特利尔议定书》活动结束后结束核对。

5. 根据所提供的说明，开发计划署 2 美元的差额和环境规划署 4 美元的差额是四舍五入的结果。工发组织 67,642 美元的差额和世界银行 97,253 美元的差额属于待结对账项目。

2024 年决算和进度报告中报告的支出

6. 表 4 开列了 2024 年决算中向财务主任报告的累计支出与 1991 年至 2024 年期间进度报告中报告的发放资金和承付资金之间的差额。

表 4. 进度报告与 2024 年决算之间的累计支出差额（美元）

机构	进度报告*			2024 年决算累计支出	差额**
	发放资金	承付资金	总计		
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)	(5)	(6) = (4)-(5)
开发计划署	1,014,799,974	3,969,379	1,018,769,352	1,013,891,295	4,878,057
环境规划署	421,184,774	21,394,406	442,579,179	422,611,924	19,967,255
工发组织	987,267,323	32,903,251	1,020,170,573	990,574,903	29,595,670
世界银行	1,319,680,705	42,857,423	1,362,538,129	1,331,704,764	30,833,365

(*) 包括机构支助费用。

(**) 正数表示进度报告中的支出超过决算账目中的支出，负数表示进度报告中的支出少于决算账目中的支出。

7. 下文表 5 开列了有关执行机构就差额提供的解释以及需要采取的行动。

表 5. 进度报告和 2024 年决算之间存在支出差额的原因说明（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 2024 年决算之间的差额	4,878,057	19,967,255	29,595,670	30,833,365
2	列入进度报告但未列入财务报表的承付款，因为根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的财务报表仅列示实际支出（无需采取行动）	3,969,379	19,993,148	28,598,283	
3	列入进度报告但未列入财务报表的承付款，因为财务报表仅列示实际支出（无需采取行动）				42,857,423
4	列入开发计划署进度报告但未列入其账目的中国持有的累计利息收入（无需采取行动）	959,885			
5	上一个两年期的债务节余。不与任何具体项目相关的财务报表中支出减少的常规对账项目。增加了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	财务报表中支出减少的长期调节项目，与任何具体项目无关，增加了应归还基金的结余（仅可在信托基金结项时退回）不与任何具体项目相关、财务报表中支出减少的常规对账项目。应退还多边基金的资金余额增加（只能在信托基金关闭后退还）	29,054			
7	2024 年财务报告中低估的金额（开发计划署将在其 2025 年账目中作出调整）	6,018			
8	2023 年财务报告中低估的金额，且已在 2024 年账目作出调整（无需任何行动）	(5,781)			
9	2024 年财务报告中高估的机构支持费用金额（开发计划署将在其 2025 年账目中作出调整）	(148,798)			
10	2024 年发生并反映在 2024 年进度报告中，但于 2025 年计入 Umoja 系统的支出（无需采取行动）		11,418		
11	2024 年进度报告中冲销的预计机构支持费用与实际机构支持费用之间的差额，2025 年由系统批量自动冲销（无需采取行动）		(37,310)		
12	列入进度报告但未列入财务报表的未折旧资产，因为按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表仅列示实际支出（无需采取行动）			594,364	
13	2024 年发生并反映在财务报表但未反映在进度报告中的支出，因为这些支出是向特别账户发放的款项（无需采取行动）				(444,321)
14	双边捐款的常规对账项目*： (i) 日本（THA/PHA/68/TAS/158，342,350 美元）；（VIE/PHA/76/TAS/71、VIE/PHA/84/INV/75 和 VIE/PHA/87/INV/79，261,402 美元）；				(11,579,737)

行	解释	开发计划署	环境规划署	工发组织	世界银行
	(ii) 瑞典 (THA/HAL/29/TAS/120, 225,985 美元) ; (iii) 美国 (CPR/PRO/44/INV/425, 5,375,000 美元) ; (CPR/PRO/47/INV/439, 5,375,000 美元) (无需采取行动)				
15	合计 (第 2 行至第 14 行)	4,878,057	19,967,255	29,192,647	30,833,365
16	差额 (第 1 行减去第 15 行)	0	0	403,024	0

8. 根据表 5 列示的说明, 工发组织 403,024 美元的差额属于待结对账项目。

建议

9. 谨请执行委员会:

- (a) 注意到 UNEP/OzL.Pro/ExCom/97/6 文件所载的 2024 年账目核对;
- (b) 请财务主任在第 97 次会议期间从今后的划拨款项中扣除以下金额:
 - (一) 向开发计划署划拨的 845,811 美元, 系其 2024 年决算中报告但尚未从新的核准金额中冲抵的利息收入;
 - (二) 向环境规划署划拨的 136,654 美元, 系其 2024 年决算中报告但尚未与新的核准金额中冲抵的利息收入;
- (c) 请开发计划署对其 2025 年账目作出下列调整: 6,018 美元, 系其 2024 年进度报告中已反映但未计入决算的支出; 148,798 美元, 系其决算中高估的支出金额;
- (d) 请工发组织对其 2025 年账目作一项调整, 即 2,279,213 美元为 2024 年入账的收入;
- (e) 注意到以下 2024 年待结项目将由相关执行机构在第 97 次会议之前进行更新:
 - (一) 工发组织进度报告与决算之间 67,642 美元的收入差额和 403,024 美元的支出差额;
 - (二) 世界银行进度报告与决算之间 97,253 美元的收入差额;
- (f) 注意到以下常规对账项目:
 - (一) 开发计划署金额分别为 68,300 美元和 29,054 美元的未指明项目;
 - (二) 世界银行以下项目:
 - a. 双边合作项目: 日本 (THA/PHA/68/TAS/158) 342,350 美元;
(VIE/PHA/76/TAS/71 、 VIE/PHA/84/INV/75 和

VIE/PHA/87/INV/79) 261,402 美 元 ； 瑞 典
(THA/HAL/29/TAS/120) 225,985 美 元 ； 美 国
(CPR/PRO/44/INV/425) 5,375,000 美 元 ；
(CPR/PRO/47/INV/439) 5,375,000 美元)； 以及

- b. 泰国冷风机项目 (THA/REF/26/INV/104)， 金额 1,198,946 美元。
-