



联合国
环境规划署

Distr.
LIMITED
UNEP/OzL.Pro/ExCom/30/17
22 February 2000
CHINESE

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第三十次会议
2000 年 3 月 29 日至 31 日，蒙特利尔

尚有经费余额的已完成项目，
根据第 29/9 号决定采取的行动

导言

1. 执行委员会第二十八次会议在审议综合进度报告时注意到，各执行机构手中尚有已在一年多以前完成的项目的经费，数额大约为 900 万美元。执委会然后决定，最迟应该在项目完成 12 个月后将项目经费余额退还多边基金，并请各执行机构在无法于项目完成后 12 个月内结清帐目或无法于项目完成后 12 个月内清偿其剩余债务的情况下向执行委员会提出报告（第 28/7 号决定）。

2. 在第二十九次会议上，各执行机构中只有开发计划署上报了关于在 1997 年 12 月底之前所完成项目的资料（截至 1999 年 3 月）。执行委员会决定如下：

(a) 赞赏地注意到开发计划署的报告；

(b) 请每个机构向第三十次会议提出报告，说明其在 1998 年底之前完成的项目的经费余额中所占份额有多少已经作为承付款。

(c) 如果在 1997 年 12 月之前完成的项目的经费余额中尚有未作为承付款或应付款者，应将其退还，以供执行委员会第三十次会议动用。

3. 秘书处请所有执行机构提交报告，并向其发出了提醒通知。开发计划署表示，该机构无法向本次会议提交报告，附件一载有该机构为此提出的解释。

4. 环境规划署、工发组织和世界银行根据基金秘书处编制的格式提供了数据。附件二和三分别载有环境规划署和工发组织的报告。世界银行提供了两个表：一个表开列了所有该机构在 1998 年底之前完成而且尚有经费余额的项目（附件四），另一个表开列了世界银行智利拍卖方案的数据（附件五）。

5. 这些报告是按项目划分提供的，其中列入了像以下这样的数据：项目状况（已完成或已在财务上完成）、项目编号、项目名称、项目核准日期、项目完成日期、核准经费数额、最新的已支付经费数额、尚未清偿的债务、将退还第三十次会议的经费数额以及剩余的尚未结转的经费余额。

数据总结

6. 表 1 总结了各附件所载数据。

表 1

在 1998 年底之前所完成项目的经费余额概览，
 剩余的尚未清偿的债务、将退还第三十次会议的资金和尚未结转的余额

机构	1998 年底之前所 完成项目的余额	债务 (美元)	将退还的资金 (美元)	尚未结转的余额 (美元)
环境规划署*	2,404,858	1,931,979	481,365	0
工发组织*	7,287,129	4,652,911	336,091	2,134,079
世界银行	11,319,764	3,296,410	5,350,629	5,969,134
共计	21,011,751	9,881,300	6,168,085	8,103,213

* 不包括任何代表项目预算超支的负数。

7. 对环境规划署、工发组织和世界银行所提供数据进行的审查显示：

- 仍有数额很大的尚未结转的经费余额（8,103,213 美元）；
- 预计将出现项目预算收支（多数超支不足 1,000 美元，但有 4 个项目超过这个数额）；
- 将退还一些经费（6,168,085 美元）。

尚未结转的经费余额

8. 尚未结转的经费余额是那些既不退还第三十次会议以供重新规划用途，也尚未由执行机构作出承诺或承担义务以便在将来支付的余额。表 1 显示，在 1998 年底之前完成的项目尚有 810 万美元没有结转的经费余额。

9. 一般而言，尚未结转的经费余额平均每个项目超过 1,000 美元。在工发组织项目的最大一笔剩余经费中，超过 200,000 美元的余额尚未结转。这笔余额是中国 Hefei Meiling 公司制冷项目的剩余经费，数额为 241,786 美元。这个项目是 1998 年 12 月完成的。

10. 世界银行有 4 个项目的尚未结转的经费余额超过 200,000 美元。这些尚未结转的剩余经费最多的项目是：埃及的 MCMC 制冷项目（210 万美元剩余经费）；印度的 Subros Ltd. 制冷项目（474,967 美元）；印度尼西亚的 PT Inter Foamindosentra 项目（220,771 美元）；马来西亚的哈龙维修、保养和回收项目（207,760 美元）。

项目预算超支

11. 有 22 个项目预计将出现预算透支或已经透支。多数项目的预算超支不到 1,000 美元。世界银行没有任何预算超支的项目。

12. 环境规划署有 3 个项目出现预算超支。其中两个项目的透支超过 1,000 美元。这两个项目是：为尼泊尔编制国家方案，预算超支 6,000 美元；提供甲基溴成套资料，预算超支 2,086 美元。

13. 工发组织有 16 个超支不到 1,000 美元的项目。但是，工发组织的以下项目预计将出现超过 1,000 美元的预算超支：巴西 Elgin Maquinas 公司的制冷项目（预计超支 3,177 美元）；叙利亚的 Al-Yaman 气雾剂项目（1,039 美元）。

14. 第 17/22(c) 号决定除其他外指出：不允许把执行投资项目时节省的经费用于冲抵超支费用。因此，不得把将退还第三十次会议的经费用于冲抵超支的费用。

将退还已供重新规划用途的资金

15. 表 1 还显示，将把 6,168,085 美元退还第三十次会议以供重新规划用途。

16. 环境规划署将退还 481,365 美元的资金，其中 386,174 美元是区域网络的经费余额。这个数额是没有花费的用于支付网络经理和区域协调员薪金的经费，因为在招聘这些经理和协调员方面用去了很多时间。此外，一些网络的建立也用去了很长时间，因此没有充分利用核准的全部经费。根据举行会议的地点和需要额外旅费的程度，这项开支每年都有变化。

17. 在工发组织将退还的 336,091 美元中，有 208,532 美元是中国 Hualing 冰箱项目剩余的经费。退还这笔经费的主要原因是，设备是在当地购买，而不是在国际市场上购买（因此节省了费用），而且查明了更多的跨国公司产权（导致赠款的减少）。

18. 在世界银行将退还的 5,350,629 美元中，最大一笔数额是泰国 Sanyo 项目的剩余经费。该项目第一期和第二期的执行工作将导致退还 1,599,278 美元的经费。Sanyo 项目之所以退还大笔经费，是由于该工厂发生火灾（世行上一次进度报告有所说明）。因此，该公司无法为报销费用提供足够的收据，致使世行的金融代理机构无法发放经费。

19. 世行将退还印度尼西亚的 P. T. Hanjaya Mandal Sampoerna 公司和 P. T. Djarum 公司烟草项目剩余的 607,000 美元经费。这个烟草项目退还经费的理由是，其中一家公司选择了另一技术，并撤出了项目，而不是寻求执行委员会的进一步审批。

建议

20. 谨提议监测、评价和财务问题小组委员会考虑：

- (a) 赞赏地注意到环境规划署、工发组织和世界银行的报告，并注意到将退还的以下资金（不包括机构费用）：环境规划署退还 481,365 美元；工发组织退还 336,091 美元；世界银行退还 5,350,629 美元。本文件附件二、三、四和五按项目划分开列了退还这些经费的已核准项目；
- (b) 寻求在小组委员会举行会议期间对 1998 年底之前所完成项目尚未结转的 810 万美元剩余经费作出解释；
- (c) 注意到开发计划署由于执行一项新的全公司财务、会计和项目报告系统而无法及时提交财务报告。

附件一

开发计划署为没有提交关于在 1998 年底之前完成并尚有经费余额的项目的资料所提出的解释

1. 开发计划署在其 2000 年业务计划的说明部分中表示，1999 年初，该机构开始对其公司软件进行重大改动，改为使用当前的财务、会计和项目报告系统。在把数据从一个系统转入另一个系统时引起的问题导致期中报告出现重大拖延。开发计划署正在进行努力，以便于 2000 年 3 月 20 日结清 1999 年的帐户余额，并在此之后不久编制出财务报表。
2. 对于那些已经在 1998 年完成业务的项目，开发计划署必须等待顾问和承包商提出最后帐单。由于 1999 年的帐目尚未结清，开发计划署没有关于实际付款以及在 1999 年为支付最后帐单所引起的任何债务的准确数字。
3. 开发计划署在执行委员会第二十九次会议上提交了一个电子报表，其中详细开立了截至 1998 年 12 月 31 日“尚有经费余额的已完成项目”。由于 202,221 美元的尚未清偿的债务，尚未指定用途的余额为 3,406,616 美元。开发计划署当时无法根据其财务记录确定在 1998 年尚未清偿的在 1997 年所完成项目的债务。由于在 1999 年必须结清 1998 年尚未清偿的债务，1999 年的帐目一旦结清，开发计划署将能够提供资料。
4. 在这方面，执行委员会第二十九次会议在 UNEP/OzL.Pro/ExCom/29/9 号文件第 5 段中获悉，“开发计划署表示，该机构本应在 1999 年 6 月底得到季度财务报表，其中应开列截至 1999 年 3 月底的付款情况。然而，开发计划署由于采用了新的财务会计系统（IMIS），因此没有得到该报表。开发计划署随后又通知秘书处，新的 IMIS 会计系统在将来应该能够更为迅速地提供财务报告。”不幸的是，正如以上所解释的那样，无法在这次会议上提供所要求的资料。
