



联 合 国
环 境 规 划 署

Distr.
LIMITED
UNEP/OzL.Pro/ExCom/29/60
21 October 1999
CHINESE

执行蒙特利尔议定书
多边基金执行委员会
第二十九次会议
1999 年 11 月 24 日至 26 日，北京

关于新行政费用制度执行情况的报告

本文件由以下部分组成：

- A 部分： 追补供资项目的行政费用
- B 部分： 财务中介机构的费用
- C 部分： 中小企业项目的行政费用

导言

1. 执行委员会第二十八次会议：

- (a) 请各执行机构提供更多关于不同类型的追补供资项目的资料；
- (b) 请世界银行在执行委员会的下次会议上进一步澄清 3% 的财务中介机构费用；
- (c) 请秘书处和各执行机构根据文件中 UNEP/OzL.Pro/ExCom/19/54 的中小企业定义查明可以划为中小企业的项目，并向执行委员会第二十九次会议报告这些项目的行政费用（第 28/49 号决定）。

A 部分： 追补供资项目的行政费用

2. 截至本文件的编写时间（1999 年 10 月 24 日），秘书处尚未收到各执行机构提交的资料。

B 部分： 财务中介机构的费用

3. 世界银行根据第 28/49 号决定 b 段提供文件说明如下：

“世界银行无论其项目的资金来源如何，都重视由受援国自己执行项目。世行尽量鼓励本地的参与，以便建立受援国的能力。与此同时，世行不鼓励政府机构过多参与投资交易。因此，在停用 ODS 的方案中，世行帮助在政府机构内建立方案管理的能力，与此同时请政府把项目的管理工作分包给某个财务代理机构，由该机构负责日常的项目活动。政府机构负责全国和整个行业的停用战略、本国对《蒙特利尔议定书》各项准则的遵守、确定合格的项目，并在国际和国家防围内进行协调。帮助世界银行和受援国进行工作的财务代理机构的作用和责任一般包括：

- (a) 评价项目和受援企业在财务上的生存能力；
- (b) 编制项目评估报告；
- (c) 与受援企业签署赠款协定；
- (d) 协助世行监督项目的执行情况，包括监督采购工作、付款以及对国家、《蒙特利尔议定书》和世界银行各项规定的遵守情况；
- (e) 协助编写提交给全国环境保护机构的项目进度报告；
- (f) 在项目完成时协助编写项目完成报告。”

C 部分： 中小企业项目的行政费用

已经完成的中小企业项目和抽样

4. 截至 1998 年 12 月 31 日，已经完成了 1,191 个投资项目，根据 UNEP/OzL.Pro/ExCom/19/54 号文件所使用的定义，其中 443 个项目可以划为中小型企业项目。

5. 由于这类项目数目很多，秘书处决定对其进行抽样，从中选出 28 个项目，并确保抽样项目能够适当地代表各种小型企业。此外，还考虑到了抽样项目在行业、区域和机构之间的分布。附件一开列了这些抽样项目。

6. 秘书处然后把抽样通报给各执行机构，请这些机构根据以前提交执行委员会的报告中所采用的标准的行政费用构成部分提交报告，说明抽样项目的行政费用。

各执行机构提交的资料

7. 开发计划署和工发组织根据标准的费用构成部分提交了关于其本机构项目的数据，因此，可以对这两个机构的数据进行比较。本报告附件二使用相同的格式开列了这些数据。

8. 世界银行没有根据标准的费用构成部分提交数据。例如，协调机构的直接费用和财务中介机构的费用混在一起，而后者本应与直接执行费用放在一起开列。这使得世行的数据与其他两个机构的不一致，无法与其进行比较。

9. 秘书处请世行重新提交其费用收据。在编写的报告的时候（1999 年 10 月 24 日），秘书处尚未收到世行的答复。因此，没有对世界银行的数据进行加工，而是按照提交的格式将其列入本文件附件四。

费用构成部分

10. 在执行委员会第二十六次会议通过新的行政费用制度之后，行政费用制度下的费用构成部分已经标准化。这些构成部分包括：

- (a) 协调机构的直接费用，其中包括：人事费（薪金和福利）、顾问费（薪金和福利）、个人旅费、顾问旅费、场地费（租金和共同费用）、设备（电脑等）、定约承包服务（事务所）以及其他费用（用品）。
- (b) 为本国执行向国家办事处偿还的费用（不包括项目费用）。
- (c) 偿还的中央服务费（不包括项目费用）。
- (d) 执行机构支助费用（内部）/财务中介机构费用。

调查结果和意见

11. 秘书处根据开发计划署和工发组织提供的数据得出以下调查结果和意见：

- (a) 抽样中的开发计划署和工发组织中小型企业项目显示，在所有 18 个项目中，除了一个项目之外，所有其他项目的行政费用都超过 13%。这 18 个项目的实际费用在 12%至 51%之间。但是，关于行政费用的研究报告曾确定，所有执行机构的整个行政费用为 11%（UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/67 号文件）。
- (b) 如果按费用构成部分分析，占比例最高的构成部分是实施机构的直接费用，这项费用是用于进行实际的项目人员聘用、向外承包和进行采购。工发组织抽样项目的这个构成部分所占比例在 12%至 20%之间，开发计划署的则在 0%至 42%之间（0%是本国执行的项目，有两个项目，即印度尼西亚的 PT Ferrarindo Multi Saran 项目和马来西亚的 Maya Chemicals 项目，该构成部分所占比例分别为 41%和 42%）。
- (c) 关于中央协调机构的费用，这个构成部分所占比例平均为大约 1%。然而，开发计划署上报的这个构成部分的费用在 1%至 35%之间，后者是巴西 DMG 项目的中央协调机构费用。
- (d) 中央行政费用所占比例如下：工发组织一般为 4%至 6%，开发计划署为 100%。
- (e) 国家办事处和外地办事处费用所占比例为：开发计划署把 1%至 3%的费用分配给国家/外地办事处；但在工发组织的抽样项目中，没有把任何资金分配给这些办事处。

Annex I**SAMPLE OF SME PROJECTS UNDER THE MULTILATERAL FUND**

Sector	ODP tonnes	Project number	Agency	Short project title
Aerosol	13.0	MAL/ARS/17/INV/60	UNDP	Maya Chemical Industries Sdn., Bhd.
Foam	9.2	BRA/FOA/22/INV/70	UNDP	Tekcor Utilidades Domesticas Ltd.
Foam	25.0	CPR/FOA/15/INV/94	UNDP	Beijing Yanxi
Foam	12.0	CPR/FOA/19/INV/161	UNDP	Jiangsu Jintan Insulation Material Plant
Foam	4.5	IDS/FOA/22/INV/60	UNDP	Plyindo Inter Mouldi (PIM)
Foam	7.7	IDS/FOA/23/INV/68	UNDP	PT Ferrarindo Multi Sarana
Foam	7.8	IND/FOA/20/INV/98	UNDP	Bharat Cottage Industries
Foam	10.0	MAL/FOA/15/INV/50	UNDP	Leading Refrigeration and Engineering, Sdn. Bhd.
Foam	24.0	PHI/FOA/12/INV/27	UNDP	Concept Packaging., Amtes and Q.C. Styropackaging Co.
Refrigeration	4.0	GUA/REF/15/INV/07	UNDP	Industria Metalurgica Centroamericana S.A. (Imca)
Refrigeration	2.0	MAR/REF/15/INV/05	UNDP	Blyfridge Ltd.
Refrigeration	7.3	SRL/REF/17/INV/04	UNDP	Associated Electrical Corporation (AEC) Ltd. Domestic refrigeration conversion
Refrigeration	2.0	BRA/SOL/18/INV/36	UNDP	DMG
Aerosol	15.0	ALG/ARS/20/INV/19	UNIDO	Phasing out CFCs at Ets Cophyd
Foam	18.0	IDS/FOA/22/INV/58	UNIDO	PT Elastino Satyajaya flexible polyurethane foam plant
Foam	16.6	LEB/FOA/21/INV/18	UNIDO	Phasing out CFC-11 at E.T.S. Henri Abdallah P.F.M.
Foam	16.0	SUD/FOA/19/INV/05	UNIDO	Patra Foam Co. flexible polyurethane foam plant
Foam	17.0	SYR/FOA/19/INV/14	UNIDO	Dakkak Co. flexible polyurethane foam plant
Refrigeration	7.5	EGY/REF/15/INV/38	UNIDO	Metallic Appliances domestic refrigeration plant
Aerosol	18.0	MAL/ARS/18/INV/63	World Bank	Tenco Industries Sdn., Bhd., aerosol conversion project
Foam	0.9	CHI/FOA/07/INV/20	World Bank	CFC phase out at Kifafi
Foam	10.0	IND/FOA/17/INV/34	World Bank	Duroflex Coir Industries P. Ltd. (under SPAP)
Foam	8.0	IND/FOA/17/INV/36	World Bank	Ishwar Arts (under SPAP)
Foam	8.0	IND/FOA/17/INV/37	World Bank	Ishwar Ashish Plastics P. Ltd. (under SPAP)
Foam	20.0	JOR/FOA/17/INV/24	World Bank	Umbrella project for Five Star Polyurethane Foam Factory
Foam	9.1	TUR/FOA/22/INV/24	World Bank	Suntas Foam and Mattress Industry and Commerce, Inc.
Refrigeration	0.3	CHI/REF/07/INV/18	World Bank	Frigorent Frigorifico Sociedad Limitada
Refrigeration	6.6	PHI/REF/09/INV/09	World Bank	Transunion (formerly called Federal Electric Company)

Annex II

INPUT FROM UNDP AND UNIDO ON THE ADMINISTRATIVE COSTS OF SMES

Project number	Agency	Short project title	Sector	ODP tons	Project cost (disbursement)	Total administrative cost incurred		Co-ordinating unit		Central support cost		Country/ field office cost		Executing agency fees	
						Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost
BRA/FOA/22/INV/70	UNDP	Tekcor Utilidades Domesticas Ltd.	FOA	9.2	71,600	16,564	23%	2,885	4%	716	1%	716	1%	12,247	17%
BRA/SOL/18/INV/36	UNDP	DMG	SOL	2.0	38,000	14,648	39%	13,128	35%	380	1%	1,140	3%	0	0%
CPR/FOA/15/INV/94	UNDP	Beijing Yanxi	FOA	25.0	93,750	30,751	33%	8,159	9%	938	1%	938	1%	20,717	22%
CPR/FOA/19/INV/161	UNDP	Jiangsu Jintan Insulation Material Plant	FOA	12.0	66,000	19,952	30%	17,312	26%	660	1%	1,980	3%	0	0%
GUA/REF/15/INV/07	UNDP	Industria Metalurgica Centroamericana S.A. (Imca)	REF	4.0	155,017	33,844	22%	4,933	3%	1,550	1%	1,550	1%	25,810	17%
IDS/FOA/22/INV/60	UNDP	Plyindo Inter Mouldi (PIM)	FOA	4.5	75,870	16,267	21%	2,472	3%	759	1%	759	1%	12,278	16%
IDS/FOA/23/INV/68	UNDP	PT Ferrarindo Multi Sarana	FOA	7.7	32,900	16,686	51%	2,472	8%	329	1%	329	1%	13,556	41%
IND/FOA/20/INV/98	UNDP	Bharat Cottage Industries	FOA	7.8	61,000	23,074	38%	2,667	4%	610	1%	610	1%	19,187	31%
MAL/ARS/17/INV/60	UNDP	Maya Chemical Industries Sdn., Bhd.	ARS	13.0	37,808	18,993	50%	2,472	7%	378	1%	378	1%	15,765	42%
MAL/FOA/15/INV/50	UNDP	Leading Refrigeration and Engineering, Sdn. Bhd.	FOA	10.0	214,000	25,916	12%	2,472	1%	2,140	1%	2,140	1%	19,164	9%

Project number	Agency	Short project title	Sector	ODP tons	Project cost (disbursement)	Total administrative cost incurred		Co-ordinating unit		Central support cost		Country/ field office cost		Executing agency fees	
						Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost	Actual	Percent of project cost
MAR/REF/15/INV/05	UNDP	Blyfridge Ltd.	REF	2.0	197,208	34,930	18%	4,107	2%	1,972	1%	1,972	1%	26,879	14%
PHI/FOA/12/INV/27	UNDP	Concept Packaging Co., Amtes Co., and Q.C. Styropackaging Co.	FOA	24.0	505,000	76,573	15%	21,275	4%	5,050	1%	5,050	1%	45,198	9%
SRL/REF/17/INV/04	UNDP	Associated Electrical Corporation (AEC) Ltd.	REF	7.3	250,114	35,484	14%	4,498	2%	2,501	1%	2,501	1%	25,984	10%
ALG/ARS/20/INV/19	UNIDO	Ets Cophyd	ARS	15.0	53,024	12,678	24%	539	1%	2,718	5%	0	0%	9,421	18%
IDS/FOA/22/INV/58	UNIDO	PT Elastino Satyajaya	FOA	18.0	75,943	12,350	16%	661	1%	2,847	4%	0	0%	8,842	12%
LEB/FOA/21/INV/18	UNIDO	E.T.S. Henri Abdallah P.F.M.	FOA	16.6	81,291	19,654	24%	472	1%	4,406	5%	0	0%	14,776	18%
SUD/FOA/19/INV/05	UNIDO	Patra Foam Co.	FOA	16.0	72,227	20,510	28%	1,148	2%	4,626	6%	0	0%	14,738	20%
SYR/FOA/19/INV/14	UNIDO	Dakkak Co.	FOA	17.0	96,553	16,466	17%	648	1%	3,993	4%	0	0%	11,825	12%

附件三

开发计划署就其提供的中小型企业项目行政费用资料进行的说明

1. 开发计划署于 1999 年 10 月 5 日通过传真向秘书处说明如下：

“ 协调部门（蒙特利尔议定书股）的费用是按照以下办法分配的：

- (a) 人事费：确定蒙特利尔议定书股的有关工作人员用去的时间，然后以年工资为基础计算出费用。
- (b) 办公场地费和其他费用：开发计划署的预算办公室提供办公场地费和其他费用的平均数，这个数字占工资费用的 20%。通讯费用和用品费用分别按办公场地费的 13% 和其他费用的 7% 的费率计算。
- (c) 偿还的国家办事处费用和本国执行费用：开发计划署蒙特利尔议定书股当前的做法是，如果项目是由联合国项目事务厅（项目厅）执行，按相当于项目支出 1% 的费率偿还开发计划署国家办事处的费用。如果项目是由本国执行，开发计划署蒙特利尔议定书股则按项目支出的 3% 的费率偿还开发计划署国家办事处的费用。在一些国家中，举办的项目很少，但国家办事处仍需要提供耗费时间的服务（例如海关报关、文件编印等等），蒙特利尔议定书股对于这些国家作例外处理，采用较高的偿还费率。由于开发计划署正在逐步改用“费用报销”的办法来偿还开发计划署国家办事处提供服务的费用，在一些情况下，可能导致较高的偿还费用。
- (d) 偿还中央服务的费用：开发计划署当前的做法是要求蒙特利尔议定书股偿还开发计划署提供中央服务（财务、法律、行政）的费用，费率为项目支出的 1%。

如果项目是由项目厅代表开发计划署执行，前者则直接从项目获得资料。项目厅采用了一套工作量预测和费用计算系统，这是一套计算机软件（项目厅已经使用了 11 年以上），可以估计出项目的工作量和提供服务的有关费用（作为项目预算总额的一个百分比）。该系统的长处是，其中有一套机制，能够使任何项目或任何项目编组的费用自动地与项目厅的实际费用总额“挂钩”。工作量预测和费用计算系统采用一套专门制作的数学公式来计算项目管理干事的工作量（人-月/年）和项目厅的费用，该数学公式包括以下部分：

- (a) 实质性因素：反映了可以致使工作量大大增加，超过项目平均工作量的政治、技术、程序，财产和/或业务性质的因素。
- (b) 复杂性指数评级：量化的项目投入，例如人员数目、采购、分包、培训等。
- (c) 项目持续时间。
- (d) 项目经费总额。

该系统还反映了具体的个别项目的执行经验和导致的费用，因为费用的计算是不断参照项目厅所有已完成项目的实际费用总额进行的。

项目厅的工作量预测和费用计算系统产生的计算表显示，实际执行费用与项目预算的规模成反比。大多数抽样调查的小型项目（经费不足 500,000 美元）的执行费用在 8.95% 至 41.7% 之间，而且《蒙特利尔议定书》项目的平均费用在为 8% 左右（这是项目厅为向《蒙特利尔议定书》项目提供支助所收取的费用）。然而，有一个持续的趋势显示，《蒙特利尔议定书》项目的执行费用正变得越来越高，这种现象是若干因素造成的，例如项目规模逐渐变小；增支经营费用逐渐下降；多边基金为技术援助作出的详细的会计/报告规定；由于对应出资不足，项目越来越得不到全部经费；节省的增支经营费用；必须采用专门为《蒙特利尔议定书》项目制订的执行方式（例如上报的支出不包括偿债义务在内）。 ”

附件四

世界银行提供的中小型企业项目行政费用资料

1. 世界银行于 1999 年 9 月 9 日通过传真向秘书处说明如下：

“ 如果把在第十七次会议之前核准的中小型企业项目包括在内，我们认为，对这些项目的费用进行分类的最好办法是体现这一事实：无论执行任何项目，管理费用都将包括固定费用和可变费用。我们根据这一点假定，旅费、顾问费和 50% 的任务经理的时间属于固定费用，任务经理的其余 50% 的工作时间被视为可变费用。这一假定的理由是，无论项目规模大小，任务经理都必须对评估报告和分赠款协定进行审查，因为所有项目都需要经过同样的世行手续。当顾问和任务经理到某个国家访问时，每次访问所花费的时间基本上取决于项目的数目（任务经理和顾问需要访问每一个工厂，每次访问花费的时间大约为半天到一天）。因此，应该根据项目的数目，而不是根据 ODP 来计算出旅费和顾问费的平均数。项目的规模如果较大，可能会比较复杂，可以把花费在这个项目上的额外时间视为可变费用。因此，我们根据每个项目将停用的 ODP 来计算可变费用的平均数。根据以上假定，我们在下表中开列了与这些项目有关行政费用估计数：

国家/项目	赠款数额	支助费用	财务中介机构和协调机构	行政费用总额
Malaysia	US \$79,200	1996 和 1997 年为 3,750 美元	4,762 美元	8,512 美元 (11%)
Turkey	US \$148,613	1998 和 1999 年为 7,620 美元	15,240 美元	22,860 美元 (15%)
India	US \$120,950	1996 至 1999 年为 14,240 美元	7,258 美元	21,498 美元 (14.5%)
Jordan	US \$66,000	1996 至 1998 为 21,830 美元	3,550 美元	25,380 美元 (38%)
