

联合国环境规划署基金

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告



联合国 • 2017 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟进	13
2. 财务概览	13
3. 方案和项目管理	15
4. 人力资源管理	18
5. 风险管理	22
C. 管理层的披露	22
1. 现金、应收账款和财产的核销	22
2. 惠给金	22
3. 欺诈和推定欺诈案件	22
D. 鸣谢	23
附件	
2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况.....	24
三. 财务报表的核证	32
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览.....	33
A. 导言	33
B. 《国际公共部门会计准则》可持续性计划	33
C. 概述	34
D. 服务终了和退休后应计负债	37

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关附注	37
一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表	38
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	39
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	40
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	41
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	42
2016 年财务报表附注	43

送文函

2017 年 3 月 31 日联合国环境规划署执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2 和细则 106.1 送交经我核可的联合国环境规划署、包括相关信托基金和其他有关账户 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账目。我谨根据联合国内罗毕办事处财务主任和联合国环境规划署资源管理股股长提供的鉴证，予以批准。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国环境规划署

执行主任

埃里克·索尔海姆(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国环境规划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国环境规划署(环境署)基金的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和该日终了年度预算与实际数额对比表(报表五)以及包括重要会计政策提要在内的财务报表附注。

我们认为，所附的财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了环境署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文在题为“审计员对审计财务报表担负的责任”一节下阐述了我们根据准则所应担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德要求，我们独立于环境署，且根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表及相关审计报告以外的资料

环境署执行主任负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果根据我们所开展的工作，我们得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理层和对财务报表具有管理权的人员的责任

环境署执行主任负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理层认为必要的内部控制，使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，除非管理层打算对环境署进行停业清理或停止环境署的业务活动，或者没有其他实际选择而只能这样做，管理层负责评估环境署的持续业务活动能力，并酌情披露与环境署持续开展业务活动和采用以持续业务活动为基础的会计核算有关的事项。

具有管理权的人员负责监督环境署的财务报告进程。

审计员对审计财务报表担负的责任

我们的目标是对财务报表有合理的把握，能够确定整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是一个高层次的保证，但并不保证按照《国际审计准则》开展的审计工作始终都会发现所存在的每一重大错报。错报现象可能产生于欺诈或错误，而且如果可合理预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户基于这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报就会被视为重大错报。

作为按照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中进行专业判断，保持职业性怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误所导致的重大错报的风险，设计和实施应对这些风险的审计程序，并且获取充分和适当的审计证据，为我们发表意见奠定基础。没有发现因欺诈而导致的重大错报的风险要大于没有发现因错误而引起的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意疏忽、虚报或无视内部控制等行为。
- 了解与审计有关的内部控制，目的是要根据具体情况设计适当的审计程序，而不是为了对环境署内部控制的效力发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理层所作相关披露是否合理。
- 最终判断管理层对持续业务活动会计核算的使用是否恰当，并且依据所获审计证据判断是否存在与可能使人对环境署持续业务能力产生重大怀疑的事件或状况有关的重大不确定性。如果我们得出存在重大不确定性的结论，我们就必须在我们审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者如果这些披露不够充分，则必须修改我们的意见。我们的结论是基于截至我们审计报告之日所获得的审计证据。但是，未来的事件或状况可能造成环境署不再持续开展业务活动。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否公允地列报了基本会计事项和事件。

我们将与具有管理权的人员就有关事项进行沟通，其中包括审计的计划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中确定的任何重大内部控制缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们注意到的或在审计过程中抽查的环境署会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就对环境署的审计出具了长式报告。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国环境规划署(环境署)的任务是协助和支持会员国保护环境,方式是激励会员国,为其提供信息和手段,以提高人民生活水平,同时无损子孙后代的生活水平。环境署的总部设在内罗毕,但它在全球设有六个区域办事处、八个联络处以及日益增多的合作卓越中心。环境署有 1 156 名工作人员,其中 466 人在内罗毕。

审计工作依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)开展,主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否公允列报了环境署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要时,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了环境署的业务活动,从而得以就财务程序的效率、会计制度、内部财务控制乃至环境署业务的整个行政和管理情况发表意见。报告内还包括关于往年审计委员会各项建议执行情况的简要评述。

审计意见

审计委员会就环境署 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见反映于本报告第一章。

总体结论

审计委员会在环境署的财政管理和业务活动中没有发现重大缺陷。然而,审计委员会在若干方面发现了有待改进的地方,包括项目的监督和报告、差旅申请的提交和批准以及说明适用工作人员所产生差旅费用的旅费报告的提交。此外,尽管环境署在很大程度上完成了其 2016 年的工作方案,但审计委员会注意到,有相当一部分项目虽已结束业务,但却未进行财务结算,以核算预付款的使用情况。审计委员会还注意到,环境署没有制定反欺诈政策,以指导管理层处理环境署各级业务活动中的欺诈风险。

主要审计结果

审计委员会发现了若干问题,需要环境署管理层加以考虑,以提高环境署业务活动的成效。审计委员会特别强调了以下主要审计结果。

已完成项目未作审计

在审查支出总额为 2 360 万美元的 14 个已完成项目时,审计委员会注意到,有 3 个涉及 5 个执行伙伴、支出总额为 1 180 万美元的项目截至 2016 年 12 月还

没有进行审计。没有对这些项目进行审计违反了环境署方案手册第 7 节(f)，其中要求执行伙伴在工作完成后 180 天内提交项目审计报告。

业务已结束项目的财务结算不及时

审计委员会发现，在过去 2 至 15 年间已结束业务的 299 个项目中，有 219 个项目(73%)截至 2016 年 11 月还未进行财务结算。对项目的财务结算不及时违反了环境署方案手册(2013 年 5 月)第 11 节(c)，其中规定项目在业务结束后两年内完成财务结算。这还会影响到债务的清算，并会增加滥用未用余额的风险。环境署把这种拖延归因于若干因素，例如执行伙伴没有提交报告、应收取或应支付的执行伙伴最终款项仍未结算以及迟迟未收到最后审计报告。

未制定反欺诈政策

环境署没有制定反欺诈政策，以指导管理层处理各级业务活动中的欺诈风险。审计委员会认为，由于环境署大多数业务活动是由执行伙伴实施，而且通常是在危险和边远地区，有必要制定一项全组织反欺诈政策，为管理层提供指导，并确定与欺诈有关的责任，以便所有执行伙伴在侦查、衡量和报告欺诈时可以采用一致的应对办法。

缺乏审查及批准项目的统一时限

在审查 96 个项目的项目编制过程时，审计委员会注意到，自项目文件提交质量保证科之日起，至送交项目审查委员会并最终送交执行主任批准，各项目在此次期间每一阶段用时差异很大。例如，从提交项目文件之日到召开项目审查委员会会议，可能要花上 2 天至 112 天；从召开项目审查委员会会议起到执行主任批准项目，花费的时间从 16 天至 421 天不等。

建议

主要建议是，环境署应：

(a) 采取控制措施，例如定期发送提醒通知并与执行伙伴跟进情况，这样执行伙伴就会遵守项目文件所载列的环境署报告要求，并提交已完成项目的综合最终已审计财务报表，为在执行项目过程中产生的支出提供保证；

(b) 加强与执行伙伴的跟进工作，以便按时提交所要求的报告，加快业务已结束项目的财务结算；

(c) 制定一项反欺诈政策，以确保所有执行伙伴在侦查、计量和报告欺诈行为时可采用一致的办法；

(d) 在项目编制过程的每个阶段采用并妥善遵守统一时限，避免在提交项目供审查和批准时出现延误，以使工作方案的执行不受影响。

主要事实

1.5310 亿美元	原始环境基金和经常预算
9 110 万美元	最终环境基金和经常预算
7.4478 亿美元	收入
5.6134 亿美元	支出
1 156	工作人员

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1974 年第 74(I)号决议，审计了环境署 2016 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了环境署该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允地列报了环境署基金 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该财政期间的财务执行情况和现金流动情况。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计还包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要时，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。
3. 审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了环境署的业务活动，从而得以就财务程序、会计制度、内部财务控制乃至环境署业务整个行政和管理情况的效率发表意见。
4. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与环境署管理层讨论了委员会的意见和结论。环境署管理层的意见已适当反映在本报告中。

联合国环境规划署：背景

5. 环境署是联合国系统指定处理全球和区域环境问题的权力机构。环境署的任务是协调发展环境政策共识，具体做法是不断审查全球环境状况，使各国政府和国际社会注意到正在出现的问题，以便采取行动。环境署的任务和目标源自大会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议及随后于 1992 年联合国环境与发展大会通过的各项修正案、环境署理事会第十九届会议通过的关于环境署的作用和任务的内罗毕宣言，以及 2000 年 5 月 31 日马尔默部长级宣言。环境署按照 1972 年 6 月联合国人类环境会议的要求设立，总部设在内罗毕。
6. 环境署是全球环境的领导机构，负责制订全球环境议程，促进在联合国系统内协调一致地处理可持续发展所涉的环境问题，并是具有权威性的全球环境维护者。环境署总部设在内罗毕，通过其各司、区域外地办事处、联络办事处和外派

办事处以及越来越多的合作英才中心开展工作。环境署还是数项环境公约秘书处和机构间协调机构的所在地。

7. 联合国内罗毕办事处向环境署提供行政和财务服务，包括采购、人力资源以及信息和通信技术。审计委员会向环境署提出的很多建议需要与内罗毕办事处采取联合行动。

全球环境基金

8. 环境署是全球环境基金(全环基金)的一个执行机构，该基金为在发展中国家实施的生物多样性、气候变化、国际水域、土地退化和化学品等领域项目提供资助。全环基金有 15 个会员国提供自愿捐款。全环基金理事会负责通过和评价基金各方案。

9. 环境署通过五个信托基金管理全环基金拨给环境署的资金和项目，这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2016 年 12 月 31 日终了财政年度，各信托基金的收入总额为 2.322 亿美元，支出总额为 7 999 万美元。审计委员会还应环境署和全环基金受托人(世界银行)的请求，每年对这些信托基金提供审计意见。

多边环境协定

10. 多年来，环境署的活动促成了一系列关于重大环境挑战的公约和相关议定书。这些多边环境协定要求各国建立具体机制，履行商定的改善环境的义务。环境署为 15 项多边环境协定提供秘书处职能，在财务报表中披露其直接管理的信托基金的会计事项，以支持有关协定和公约为执行商定议定书和方案所开展的活动。审计委员会对环境署的审计包括审查与多边环境协定有关的结余。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟进

11. 在截至 2015 年 12 月 31 日尚待执行的 23 项建议中，14 项(61%)已经执行，7 项(31%)正在执行，1 项(4%)未执行，1 项(4%)因时过境迁而无需执行。这些建议的详细执行情况载于本报告的附件。

12. 这项未执行的建议要求环境署审查所有资产的使用寿命和剩余价值，以确保资产登记册得到更新，反映出重报的数字。环境署依赖联合国总部来启动这一进程，但联合国总部还没有这样做。那项因时过境迁而无需执行的建议要求项目审查委员会核准一个经过修改的项目，但该项目现已关闭，而 2016 年 5 月核准的新的权力下放政策和框架将核准延长项目的权力从项目审查委员会转至有关司长和区域主任。

2. 财务概览

财政执行情况和状况

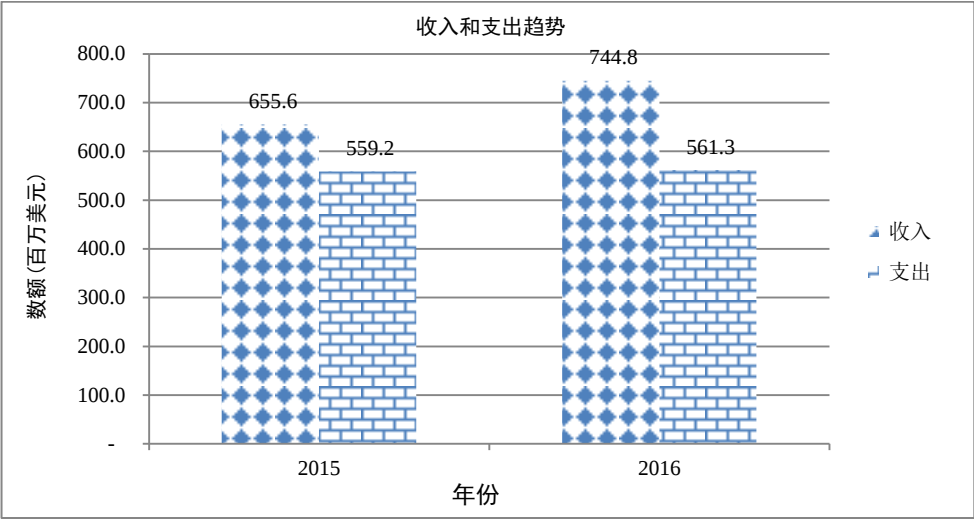
13. 2016 年，环境署所报总收入为 7.4478 亿美元(2015 年为 6.5552 亿美元)，支出总额为 5.6134 亿美元(2015 年为 5.5924 亿美元)，盈余 1.8344 亿美元(2015 年为 9 628 万美元)。截至 2016 年 12 月 31 日，总资产为 17.5052 亿美元(2015 年为 15.9344 亿美元)，其中包括流动资产 10.3528 亿美元(2015 年为 9.7754 亿美元)，非流动资

产 7.1524 亿美元(2015 年为 6.1590 亿美元)。总负债为 3.3629 亿美元(2015 年为 3.3211 亿美元)，因此净资产为 14.1423 亿美元(2015 年为 12.6133 亿美元)。

14. 2015 和 2016 财政年度收入和支出对比见下图。

财政执行模式

(百万美元)



资料来源：环境署 2016 年财务报表。

收入分析

15. 自愿捐款是环境署收入的一个重要部分。2016 年，环境署实收缴款共计 7.1258 亿美元(2015 年为 6.25 亿美元)，其中 4.9889 亿美元(70%)是各捐助方的自愿捐款，而 2015 年为 4.0188 亿美元(64%)。其余 2.1369 亿美元(2015 年为 2.2312 亿美元)，相当于 30%，为会员国的摊款。自愿捐款在 2015 年减少了 7 980 万美元(16%)，而今年则增加了 9 701 万美元(19%)。自愿捐款增加的主要原因是全环基金供资的增加：与 2015 年相比，2016 全环基金项目核准额增加了 7 450 万美元。全环基金供资主要与多年期项目有关，按照联合国国际公共部门会计准则政策框架，在全环基金核准项目并收到来自全球环境基金受托人的一份承诺书后，多年期项目的收入将全额入账。而全环基金项目的支出则在产生的年份登记入账。2016 年，其他收入从 2015 年的 223 000 美元增至 153 万美元，主要是由于各基金以往各期收到了环境署的付款，后来又进行了退款。

支出分析

16. 支出总额小幅增加了 210 万美元(0.4%)，从 2015 年 5.5924 亿美元增至 2016 年的 5.6134 亿美元。增加的主要原因是，增加了给对应方的赠款和其他转拨款，以执行各种项目。

17. 这一期间的赠款和其他转拨款总额达 2.6202 亿美元(2015 年：2.4684 亿美元)，占 5.6143 亿美元支出总额的 47%。所报告的赠款和其他转拨款数额包括提供给执行伙伴、其他实体和速效项目的无条件赠款和转拨款。

比率分析

18. 表二.1 载列了从环境署财务报表(主要从财务状况表)中提取的重要财务比率。

表二.1

比率分析

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产/流动负债	5.17	4.74
资产总额/负债总额 ^b	5.21	4.80
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	2.35	2.13
速动比率^d		
现金+投资+应收账款/流动负债	3.69	3.46

资料来源：环境署 2016 年财务报表。

^a 比率高(大于 1:1)表明一个实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，意味着当前财务状况就越具流动性。

19. 上文各项比率的分析表明，截至 2016 年 12 月 31 日，环境署的财务状况良好。流动比率、速动比率和现金比率均表明环境署财务状况流动性强。此外，资产总额与负债总额的比率表明环境署的偿付能力强。在审查年度内，环境署的收入增加了 8 925 万美元，支出只增加了 210 万美元，所以盈余为 1.8343 亿美元。同样，资产总额增加了 1.5708 亿美元，即 9.8%，而负债总额仅增加了 420 万美元，即 1.3%。以上所有因素相结合，使环境署的流动性和偿付能力比率有所提高。

3. 方案 and 项目管理

业务已结束项目的财务结算不及时

20. 环境署方案手册(2013 年 5 月)第十一节(c)规定必须在项目业务结束后 24 个月内完成财务结算，且一旦项目完成财务结算，则不可再在系统中添加任何财务事项。

21. 审计委员会在此前报告(A/70/5/Add.7 和 A/71/5/Add.7)中对项目财务结算不及时的现象表示过关切。在审查年度内，审计委员会依然注意到类似的问题：在实际支出总额为 5.866 亿美元的 299 个业务已结束的项目中，219 个项目(73%)虽然业务已结束 2 至 15 年不等，但却还未完成财务结算。这些项目支出总额为 5.0486 亿美元，未用基金余额为 110 000 美元。环境署把项目财务结算不及时归因于迟迟未收到关于项目完成情况的实质性报告、最后支出报告和最后审计报告，而且也归因于迟迟不结算应收取或应付给执行伙伴的最终数额，以及迟迟不批准不动产、厂场和设备的转让。表二.2 显示的是未完成财务结算的项目的账龄分析。

表二.2
未完成财务结算项目的账龄分析

账龄组(年)	项目数
2 年, 不满 5 年	92
5 年, 不满 8 年	76
8 年, 不满 11 年	42
11 年, 不满 14 年	6
14 年, 不满 17 年	3

资料来源：环境署项目数据。

22. 环境署告知审计委员会，它已就结算未清时间超过五年的应收账款向所有基金管理人员分发了新的准则和程序，希望其在 2017 年第三季度完成这些账款的结算。一旦项目的这一部分完成结算，则将努力结算未清时间超过两年的其余预付款。环境署还表示，将继续与各司的管理人员和各多边环境协定的管理层进行后续跟进，以获取可确保及时关闭项目的必要文件。据环境署称，在未清预付款结算完成之前，无法开始关闭项目的进程。

23. 审计委员会虽然确认管理层多方努力制定新准则和新程序，但却关切地注意到，尽管该委员会在其以往报告中提出过建议，但是拖延现象依然存在。这突出表明，正在采取的措施没有充分解决出现延迟的根本原因，而且后续跟进工作做的不够。业务已结束项目的财务结算存在长期拖延问题，妨碍了债务的清算，增加了滥用未用余额的风险。

24. 审计委员会建议环境署加强与执行伙伴的跟进工作，以便按时提交所需报告，加快业务已结束项目的财务结算。

缺乏审查并核准项目的统一时限

25. 环境署方案手册中关于项目编制周期的第 3 和 4 节界定了项目编制和核准的各个阶段，如设计项目、提交项目文件供司长审查和签署，通过质量保证科提交项目文件供项目审查委员会审查并提出意见，以及最终提交供副执行主任或其他获得授权的人员核准。然而，手册中没有为编制进程每一阶段的项目审查和批准规定一个时限。

26. 审计委员会注意到，副执行主任核准项目文件用时冗长。例如，从委员会审查的 96 个项目中发现，从提交项目文件之日到召开项目审查委员会会议，要花上 2 至 112 天；从召开项目审查委员会会议起到副执行主任批准项目，花费的时间从 16 至 421 天不等。最花时间是司级在重新提交供最终审查和批准之前修改文件以及将委员会的评论意见纳入文件的工作。例如，有六个项目文件必须重新提交供审查和批准，但在这一过程中却出现了六个月至两年半不等的拖延。

27. 审计委员会认为，各阶段用时不一，主要是因为方案手册没有规定项目编制过程每一阶段的时限。没有规定统一的时限，妨碍了管理层评价项目审查和批准

过程的效率。这还会增加项目延迟时间超出本方案周期的风险，从而影响及时执行工作方案。

28. 管理层解释说，2016 年环境署启动了一项进程，将项目周期管理的不同过程进行整合和协调，使其变成一个得到改进的单一过程，从而解决所指出的缺陷。目前已采纳新的标准，规定在收到项目文件后三天内举行项目审查委员会会议；该委员会将有一周的时间来审查和评估项目文件；质量保证科将在会后三天内向项目提议方提供项目审查委员会的反馈意见。审计委员会注意到管理层所采取的举措，但认为环境署需要说明新采纳的业务标准如何可以消除所指出的缺陷。

29. 审计委员会建议环境署在项目编制的每个阶段实行并妥善遵守统一时限，避免在提交项目供审查和批准时出现延误，以使活动方案的执行不受影响。

未对已完成项目进行审计

30. 根据环境署方案手册第 7(f) 节，按照环境署与执行伙伴之间协议执行的、价值超过 200 000 美元的项目应在执行结束时接受审计，并在工作完成后 180 天内提交审计报告。审计的目的是向环境署保证其资源正得到妥善管理，特别是为了确保支出是依据项目文件所概述的目标产生的。

31. 审计委员会审查了 30 个已完成项目中的 14 个，累计支出总额为 2 360 万美元，并且注意到其中由五个执行伙伴负责的三个项目(支出累计总额为 1 180 万美元)虽然在 2016 年 6 月和 7 月之间就已经完成，但是截至 2017 年 4 月 30 日仍未接受审计。审计委员会获悉，这些项目尚未经过审计是因为财务报告没有按要求提交，而且与执行伙伴进行后续跟进以促使其提交报告的努力也未获成功。不提交审计报告的做法违反了环境署方案手册第 7(f) 节。

32. 审计委员会发现，在 2017 年 4 月进行最后审计时，这三个项目全都没有提交审计报告。审计委员会认为，所提出的问题突显了严格管制方面的缺失，例如由环境署管理层定期发送提醒通知并与执行伙伴跟进情况。不审计这些项目，管理层和其他利益攸关方就难以对项目的支出作出充分保证。

33. 审计委员会建议环境署定期与执行伙伴跟进情况，以确保他们遵守环境署方案手册，提交已完成项目的综合已审计财务报表，为在项目执行过程中产生的支出提供保证。

未制定反欺诈政策

34. 根据大会第 69/249 A 和 70/255 号决议，秘书长制定了联合国秘书处反欺诈反腐败框架，并于 2016 年 9 月发布(情况通报 [ST/IC/2016/25](#)，附件)。制定该框架的目的是协助秘书处营造廉正和诚实的文化，就秘书处应如何采取行动预防、侦查、制止、应对和报告欺诈及腐败问题向工作人员和其他人员提供指导。

35. 审计委员会发现环境署没有制定反欺诈政策来指导管理层处理环境署各级业务活动中的欺诈风险。审计委员会认为，反欺诈政策对环境署来说是一项重要文件，因为环境署可通过这份文件规定具体准则和责任，规范调查欺诈和其他腐败行为过程中应采取的适当行动。

36. 由于大部分由执行伙伴开展的环境署业务活动通常是在偏远和危险地区，审计委员会认为十分有必要制定一项全组织反欺诈政策，明确阐述侦查和减轻欺诈现象以及报告涉嫌欺诈或腐败行为的原则和程序，并规定在报告任何关切事项时所应使用的渠道。

37. 管理层指出，管理问题高级别委员会的欺诈通用定义任务组(环境署是该任务组的成员)正在开发一个信息共享平台，用以跟踪和管理执行伙伴以及联合国各组织可能使用的评估工具。

38. 审计委员会注意到，环境署参与了管理问题高级别委员会的这一倡议，但认为这一进程只能起到补充作用，制定一项反欺诈政策的必要性依然存在。反欺诈政策对环境署至关重要，因为它可以为处理欺诈提供一种更加协调一致的办法，包括提供侦查和报告欺诈案件的工具以及应对欺诈的计划。

39. 环境署同意审计委员会的建议，即制定一项反欺诈政策，以确保所有执行伙伴在侦查、计量和报告欺诈时可以采用一致的办法。

4. 人力资源管理

时间报表核证率低以及年假结余不准确

40. 根据《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》，定期任用和临时任用员工每月分别累积 2.5 和 1.5 天年假。“团结”系统按合同类别自动累积工作人员的应计假期。工作人员必须确保使用“团结”系统中的员工自助服务模块，将上一个月的休假申请提交给管理层，并在每月月底核证月度时间报表，此外还要核证每年 4 月 29 日生成的年度时间报表。

41. 审计委员会注意到截至 2016 年 9 月存在下述与部分工作人员假期结余有关的缺陷：

- 环境署共计 1 156 名工作人员中，有 73%(841 名)的工作人员没有核证 2016 年 4 月发布的其 2015/16 年年度时间报表
- 环境署共计 1 156 名工作人员中，有 75%(867 名)的工作人员没有核证其 2016 年 9 月的月度时间报表
- 有五名工作人员休假结余为负值，从负 17.5 到负 0.5 天不等。委员会发现，其中三名工作人员出现负结余是由于错误所致：他们没有申请预支休假，但系统还是记录他们预支休假。进一步审查表明，休假结余为负值的工作人员全都没有按照《工作人员细则》核证各自的 2015/16 年年度时间报表，且只有一名工作人员按照《工作人员细则》核证了其 9 月份月度时间报表。

42. 虽然管理层无法解释为什么工作人员核证率这么低，但审计委员会认为，这个问题是计时员对休假结余监督不足所致。工作人员不核证月度 and 年度时间报表，可能会影响财务报表中所报的假期结余和年假负债。

43. 审计委员会建议环境署：(a) 加强监督机制，确保工作人员及时在“团结”系统中记录和核证休假结余；(b) 审查和核实所有休假记录，确保所有工作人员结余的准确性。

不及时提交和批准差旅申请

44. 关于差旅的行政指示(ST/AI/2013/3 和 Amend.2)第 3.3 节指出,依照工作人员细则 7.8,代表联合国进行的所有个人差旅安排都应在公务差旅开始之前提前 16 个历日完成,而且对于所有在差旅开始之前未提前 16 个历日完成的公务差旅安排,方案管理人员必须提供理由。
45. 差旅安排属于一个共同的共享服务框架,在这一框架下联合国内罗毕办事处差旅、托运和签证股向环境署提供差旅处理服务。环境署工作人员在“团结”系统的员工自助服务模块中创建差旅申请,这些申请必须经环境署核证人核证后才会送交该股核准,差旅代理人才会出票。
46. 联合国内罗毕办事处的差旅安排程序需要五天时间处理差旅申请:环境署核证差旅申请需要两天,差旅、托运和签证股核准差旅申请及处理订票事宜需要三天。因此,出行人必须在差旅开始之前提前 21 天提交差旅申请,以便能依照指示在 16 个历日内完成整个程序。
47. 审计委员会审查了 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 9 个月期间的所有差旅申请,注意到其间核准了 3 755 份工作人员差旅申请,其中 2 185 份申请(58%)没有在差旅开始前提前 16 个历日出票。环境署将这种延迟订票现象归因于一些情况,例如应环境署以外实体或环境署所服务实体邀请而启动的差旅。据环境署称,此类差旅通知常常提交时间晚,因而无法在 21 天内处理好预定。然而,审计委员会注意到,其所询问的延迟预订情况主要由以下两个因素造成:工作人员没有及时把差旅申请提交给环境署核证人,环境署核证人也没有及时核准申请并将其提交联合国内罗毕办事处核签人。还有一些情况是差旅、托运和签证股延迟处理和核准差旅申请,以等待差旅代理人出票。
48. 此外,审计委员会注意到,268 份差旅申请是在差旅开始之后才获得核准的。在这 268 份事后批准的申请中,有 50 份是工作人员按时在差旅开始前 22 至 66 天提交的。然而,管理层没有就为何这些申请迟迟不出票作出任何解释。详见表二.3。

表二.3
工作人员差旅申请分析^a

处理差旅申请的步骤	被延迟的 差旅申请数	核准差旅 申请所占百分比	被延迟批准的 差旅申请所占百分比
工作人员提交申请供环境署核证	1 867	49.7	85
环境署核证申请并提交联合国内罗毕 办事处差旅、托运和签证股	754	20	34.5
差旅、托运和签证股核准申请并出票	561	15	26
事后批准	268	7	12

资料来源: 2016 年 9 月 30 日“团结”差旅报告。

^a 百分比存在不一致,是因为一份或多份差旅申请可能在一个或多个环节(工作人员提出差旅申请、环境署进行核证以及联合国内罗毕办事处给予批准)遭到拖延。

49. 审计委员会认为,不遵守关于差旅的行政指示意味着环境署没有通过提前预订来获益于可能较便宜的票价,因而没有充分利用其差旅资源。

50. 审计委员会建议环境署根据差旅计划安排差旅，留出足够时间以便根据关于差旅的行政指示处理订票事宜。

未提交逾期旅费报告

51. 根据关于差旅的行政指示(ST/AI/2013/3 和 Amend.2)第 13 节，工作人员必须在完成差旅后的两个日历周内向执行办公室或行政办公室提交 F.10 表，完整填写差旅报销申请——与一次总付办法下的差旅不同——或者对于按一次总付办法进行的差旅，要求在相同时间段内完整填写 PT.165 表的 C 部分并提供该表中要求的核证和支持证据。

52. 此外，该行政指示第 13.3 款规定，如果工作人员在差旅结束后的上述时间段内未提交妥善填写完整的 F.10 表和支持文件，则将扣减薪金，收回预支的旅费。第 13.6 款规定，如果工作人员没有按规定遵守一次总付办法所涉条款和条件，包括但不限于在完成差旅后的两个日历周内未提交妥善填写完整的 PT.165 表和所需文件，则将通过扣减薪金全额收回一次总付的款项。

53. 为了完整填写所要求的文件，出行人必须通过员工自助服务门户上传所需文件材料并提交费用报告供核准，由此创建一份旅费报告。一旦经差旅和托运核准人批准，系统就会将其转至处理干事供最后核准并确认为差旅费用。

54. 审计委员会审查了“团结”系统差旅报告中环境署 2015 和 2016 年(截至 2016 年 12 月 31 日)的差旅，注意到 2015 和 2016 年共有 20 313 次差旅，其中 1 139 次差旅(2015 年：302 次，2016 年：837 次)没有在工作人员从差旅返回之日起 14 天内提交旅费报告。

55. 审计委员会还发现，在没有提交旅费报告的 1 139 次差旅中，286 次差旅(2015 年：21 次和 2016 年：265 次)截至 2016 年 12 月共计预支 420 023 美元旅费，但却未结账。这些报告没有在差旅完成后的两个日历周之内提交，而且预支旅费也没有根据行政指示 ST/AI/2013/3 和 Amend.2 的要求，从工作人员的月薪中收回。根据审计委员会的分析，旅费报告迟交时间从 1 天至 700 天不等，见表二.4。

表二.4
关于未提交旅费报告的差旅的分析

逾期天数	未提交旅费报告的差旅数
0-100	15
101-200	358
201-300	197
301-400	200
401-500	144
501-600	173
601-700	52
共计	1 139

资料来源：“团结”系统，截至 2016 年 12 月 31 日未提交旅费报告的差旅。

56. 审计委员会认为，不提交旅费报告的现象突出显示，为确保及时提交旅费报告而对预支旅费实施的内部控制措施存在弱点。

57. 环境署解释说，已经通过广播和外联活动做了很多工作，提醒工作人员必须提交旅费报告。此外，从 2017 年 4 月起，已在“团结”系统中对联合国全系统用户中尚未结清的预付款启动收回程序。然而，审计委员会认为，管理层对逾期达 600 天以上的旅费报告没有采取行动，表明其处事方式过于宽松。

58. 审计委员会建议环境署加强其预支差旅费收回机制，以确保及时提交旅费报告，便于旅费和应收账款的完整入账。

未实现电子考绩目标

59. 行政指示 [ST/AI/2010/5](#) 和 Corr.1 中关于业绩管理和发展系统的第 2.2 和 2.3 款规定，该系统的职能是促进工作人员和主管之间就应达到的目标和取得的关键成果以及评估个人业绩的成效标准进行沟通，而且该系统也将促进不断学习，肯定良好业绩，处理业绩中的不足之处。该系统由电子应用程序(e-PAS 或电子考绩)提供支持，这个程序记录工作人员考绩过程的主要阶段，如工作计划、中期审查和年终考绩。该系统的目的是通过优化各级的工作业绩来改进方案的执行。

60. 审计委员会审查了摘自 e-PAS 系统的 2014、2015 和 2016 财政年度电子业绩数据，注意到在过去三年出现了稳步改善的趋势。但是，审计委员会发现，在 e-PAS 系统里，2014、2015 和 2016 年共有 43 份没有完成或仍在进行的考绩，见表二.5 的分析。这 43 份考绩中包括三名工作人员连续三年没有完成的考绩。

表二.5

2014 至 2016 年为期三年的电子考绩状况

状况	2014	2015	2016
环境署工作人员总数	1 131	1 116	1 156
没有完成的考绩	8	3	4
正在进行的电子考绩(未完成)	3	5	8
正在进行的中期审查(未完成)	—	—	4
正在进行的工作计划(未完成)	3	3	2
没有完成的电子考绩总数	14	11	18

资料来源：环境署人力资源科。

61. 管理层表示，环境署致力于实现 100%遵守工作人员考绩制度。这一监督工具的局限性在于它无从记录那些因辞职、退休、解雇、死亡、病假或无薪特别假而离开本组织的工作人员。审计委员会注意到管理层的回应，但这 43 名工作人员是在职工作人员，不属于管理层所述的类别。审计委员会认为，这些没有完成的考绩突出表明，《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》未获遵守。

62. 审计委员会建议环境署确保按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》完成所有工作人员的工作人员考绩。

5. 风险管理

企业风险管理政策执行不力

63. 企业风险管理是一个系统程序，通过这一程序可以查明、优先处理和妥善管理会影响一个组织实现其目标的能力的风险。

64. 2011 年 11 月，联合国秘书处发布了企业风险管理政策。通过这一文件，联合国实施了一个综合企业风险管理和内部控制框架，这一框架为整个秘书处(包括环境署)提供一个连贯一致且全面的风险管理方法。由于业务活动性质各有不同，各部门和各办事处必须根据整个秘书处的企业风险管理政策，调整各自的企业风险管理政策。

65. 环境署还没有制定一项适合其环境的企业风险管理政策。2015 年 2 月，环境署开始编制一个企业风险管理实施计划，但尚未最后敲定。审计委员会获悉，管理层计划在 2017 年第一季度审查该实施计划的草案，然后再提交秘书处审查和批准。但是，截至 2017 年 4 月完成本次审计时，草案尚未完成。

66. 管理层解释说，全面实施企业风险管理政策的行动恰逢“团结”企业资源规划系统的部署，而由于企业资源规划的实施耗费了大量资源，所以企业风险管理的实施被推迟。因此，企业风险管理政策的实施被推迟到了 2017 年。管理层没有向审计委员会提供证据，证实管理层为全面实施企业风险管理政策采取了行动。

67. 审计委员会感到关切的是，虽然环境署按规定须根据其环境调整企业风险管理政策并落实这一政策，但在作出这个决定六年之后，环境署甚至还没有一份获得核准的执行计划。这反映管理层实施企业风险管理的意愿不强。审计委员会认为，迟迟不实施企业风险管理会对在本组织内建立一个切实有效的风险管理进程产生影响。

68. 审计委员会建议环境署加快实施企业风险管理，以确保建立一个切实有效的风险管理进程。

C. 管理层的披露

69. 环境署披露了下述与核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件相关的情况。

1. 现金、应收账款和财产的核销

70. 环境署告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2016 年核销现金和应收账款损失共计 17 000 美元。2016 年，环境署没有报告与财产有关的损失。

2. 惠给金

71. 管理层确认，环境署 2016 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

72. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)，规划对财务报表的审计，以便有合理把握，能够发现重大错报和违规之处(包括因欺诈导致的重大错报和违规

之处)。但是，不应依赖我们的审计工作来发现所有错报或违规之处。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

73. 在审计期间，审计委员会询问管理层，它在评估重大欺诈风险方面是如何履行监督责任的，是否已建立流程，以查明和应对欺诈风险，包括管理层已经查明或已提请审计委员会注意的任何具体风险。我们还询问管理层是否知道任何实际、涉嫌或据指称的欺诈行为，包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

74. 2016 年，审计委员会没有发现任何欺诈案件，环境署也没有报告任何欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

75. 审计委员会谨表示感谢联合国环境规划署执行主任及工作人员向审计委员会工作人员提供合作与协助。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

附件

2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	23	审计委员会建议, 环境署在编制财务报表期间和之后加强对账目的审查, 以更及时发现错误和遗漏。	环境署机构服务司于 2016 年 10 月开始对 2016 年财务报表进行彻底审查, 2017 年 1 月至 3 月全程有两名专业工作人员和一名助理专门负责这次审查。已向联合国内罗毕办事处通报所有被发现的错误和疏漏, 并在发布 2016 年财务报表之前纠正了这些错误和疏漏。	审计委员会审查了管理层开展的 2016 年财务报表年终审查进程, 并注意到管理层在及时发现错误和疏漏方面取得了重大进步。	X			
2	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	27	审计委员会建议环境署编制公共部门会计准则效益实现计划, 以确保有效监测和实现预期效益。	环境署现已为有效监督和实现预期效益编制了针对具体实体的公共部门会计准则效益实现计划。	审计委员会通过评估注意到环境署已为有效监测和实现预期效益编制了公共部门会计准则效益实现计划。	X			
3	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	29	审计委员会建议环境署与联合国内罗毕办事处合作: (a) 与支持服务台订立“团结”系统支持服务级别协议, 确保对支持服务台的业务表现进行定期审查; (b) 与总部保持联络, 确保已建立的工作队深入审查和修复与“团结”系统差旅和人力资源模块有关的配置和错误, 并进行适当测试, 以确认问题已得到纠正; (c) 建立管制措施, 确保分类账中的说明栏属于强制填写内容, 同时强调, 用户应将完整说明输入分类账。	就(a)部分而言, 对“团结”系统的支持覆盖全球范围, 并且构成尚未获大会核准的联合国总部全球服务提供模式的一部分。目前正在编写一份经过修订的报告, 供提交大会。一旦获得批准, 将会随后要求订立服务级别协议。但请注意, 目前已经设立一个“团结”系统支持服务台。 关于(b)和(c)部分, 联合国内罗毕办事处一直与联合国总部合作, 已查明的大多数问题均已得到纠正。	审计委员会正在等待订立服务级别协议。		X		

数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
4	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	33	审计委员会建议环境署加强跟进项目关闭事宜,包括就及时提交最后支出报告订立控制措施,以加快关闭项目,使项目能在业务结束后 24 个月以内完成财务结算。	经修订的环境署方案手册于 2016 年底开始实行,为完成项目的财务结算提供了程序方面的指导和时间表。环境署的质量保证科每年两次监督项目的关闭情况,并向高级管理层通报监督结果。所有执行伙伴均被要求尽快在 2017 年 1 月中旬提交其 2016 年支出报告,以便能够在年终结算之前将支出入账。	审计委员会赞赏管理层所作的努力;然而,不及时关闭已完成项目的现象未有重大改进。			X	
5	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	38	审计委员会建议环境署确保在行动厅项目审查委员会核准订正项目文件后允许项目延期。	该建议的依据是,项目审查委员会没有批准将国际化学品管理战略方针项目延至 2013 年 11 月以后,但支出却在继续产生。环境署向审计委员会解释说,这是因为项目管理层变动造成的疏忽。然而,作为补救,下一个国际化学品管理战略方针项目筹备阶段于 2016 年 2 月获得批准。结束日期为 2013 年 11 月的旧项目现已结束业务活动,正在进行财务结算。2016 年 5 月核准的新权力下放政策和框架授权司长和区域主任核准延长项目,由环境署机构服务司进行清算。	鉴于管理层所作的评论,审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
6	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	42	审计委员会建议环境署:(a) 加强为项目管理人提供的技术项目信息分析培训,以提高项目文件的质量;(b) 在项目制订和修订期间加强监督,以加快项目文件的审批。	新设立的程序(主要是能力发展和系统跟进)将项目提交与核准之间的平均用时从 2015 年的 91 天缩短至 2016 年的 56 天。	审计委员会接受管理层的评论意见。	X			

数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
7	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	46	审计委员会建议环境署：(a) 加强向各执行机构提供项目编制方面的技术和监督知识，以协助向全环基金首席执行官干事及时提交项目登记表；(b) 监测项目筹备所需时间，并与执行机构协商立即采取纠正措施。	该建议涉及环境规划署全球环境基金(全环基金)的业务活动。环境署表示，高级管理层定期全面跟进逾期项目的进展情况，并保持详细的跟踪记录。通过向全环基金秘书处提交说明，审计委员会所审查的所有逾期项目随后皆已结清，在另一个项目中则要求考虑适用不可抗力条款。	委员会经评估后表示，此项建议已得到执行。	X			
8	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	52	审计委员会建议环境署确保对执行机构遵照项目合作协议编写和提交的必要项目报告实行有效控制。	该建议涉及环境署全环基金的业务活动。项目管理员和基金管理干事继续定期跟进，以确保及时收到项目报告。为支持这些努力，目前正在一个重点领域试用一个协助追踪和跟进未提交的全环基金供资项目报告的新工具。虽然这项工作用时比预期久，但环境署将很快审查此工具的运作情况及可行性，以期在各重点领域推广。	委员会 2016 年底的评估结论指出，用以协助追踪和跟进的新工具尚未启用。			X	
9	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	56	审计委员会建议环境署-全环基金：(a) 作出更多努力和采取更多跟进行动，确保在已签署协议中的商定时间内提交支出报告；(b) 考虑核销那些无法获取相关支出报告而且也无法确定能否收回预付款的的应收账款。	(a) 请参阅上文关于第 52 段所载建议的评论；(b) 环境署将优先跟进逾期未交的支出报告。环境署审查了长期未清应收款，建议如果已用尽一切手段还是未能获取支出报告，而且可以表明预付款所涉产出已完全实现，则将这些应收账款作为开支进行核销。环境署计划继续清理在转换到“团结”系统之前未结清的旧余额。	审计委员会正在等待环境署清理完在转换到“团结”系统之前未结清的旧余额。			X	

数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
10	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	61	审计委员会建议环境署加快更新方案手册,更详细地说明如何编制和管理项目,订立伙伴关系协议,取得资金,以便就实施成果管理制度提供业务指导。	成果管理制度是环境署战略规划、监督、业绩评介和评价的一项指导原则和业务模式。环境署更新了方案手册,增加关于项目设计、审查和核准、项目周期管理、资源调动和伙伴关系的更多细节和业务指导。新的方案手册完成于 2016 年底,关于成果预算编制的内容现载于第 70 至 73 页。	审计委员会接受管理层的答复,并认为该建议得到了执行,因为环境署 2016 年最后一个季度发布的新方案手册中纳入了成果管理的概念。	X			
11	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	67	环境署同意审计委员会的建议,即应审查所有资产的剩余价值和使用寿命,并确保在联合国总部完成不动产、厂场和设备分析后更新资产登记册,以反映重报的数字。	环境署依赖联合国总部来启动这一进程,但联合国总部还没有这样做。	审计委员会正在等待对不动产、厂场和设备的全面分析以及资产登记册的更新。				X
12	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	70	环境署同意审计委员会的建议,即(a) 加快跟进程序,以便及早确定捐助者的捐款,及时确认收入; (b) 与联合国内罗毕办事处账户科密切协作,确保该科与资源调动工作队在处理早期瓶颈和技术挑战时进行合作并定期核对信息。	由于采取了重大的跟进行动,且及早确定了未定用途存款,致使所涉数额从 2016 年的 470 万美元下降到 2017 年的 100 万美元。	审计委员会经评估后指出,环境署已采取重大跟进行动,而且也及早确定了未定用途存款。	X			
13	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	75	审计委员会建议环境署再次提请多边基金执行委员会注意并审议此事。	审计委员会多次提出这项关于当事方未结清的长期拖欠款项的建议。虽然多边基金执行委员会同意公共部门会计准则中关于为长期未清应收账款提供可疑账款备抵的规定,但不论收回债务的前景如何,它都不批准核销各方的应付债	审计委员会确认环境署已采取措施,向多边基金执行委员会报告了核销以往未清应收捐款一事,并接受执行委员会的决定。	X			

					核实后状况			
数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	因时过境迁		
						已执行	正在执行	而不必执行 未执行
				款。因此，所有应收账款均须入账，而且所有应收账款都通过与当事人开会讨论和谈判来收回。按照公共部门会计准则的指导方针，已对基金以往未清应收捐款进行拨备，包括在认为适当时进行 100%的拨备，因此，所建议的核销不会影响基金余额。环境署作为多边协议基金的司库，在 2016 年 11 月执行委员会第 77 次会议上介绍了审计委员会的建议。执行委员会注意到了该建议，并要求其主席在第 29 次关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书缔约方会议报告该建议，供其审议。				
14	2015 A/71/5/Add.7 ， 第二章	80	环境署同意审计委员会的建议，即：(a) 加强对有未清预付款的工作人员的跟进工作，以进行结算；(b) 确保货物接收部门和账户部门之间定期对账，加强所报预付款的准确性。	环境署指出，在 2016 年全年，环境署和联合国内罗毕办事处合作结算了一大部分未清预付款。	委员会经评估后指出，未清预付款的结算问题有了显著改善。	X		
15	2014 A/70/5/Add.7 ， 第二章	26	环境署同意审计委员会的建议：环境署应(a) 制订妥善的规则或导则，要求基金管理干事每当启动项目时在方案信息管理系统中建立子账户信息；(b) 今后审查并监测方案信息管理系统数据的准确性。	环境署机构服务司现已发布在“团结”系统中启动项目的规则和准则，并已将其分发给各司的基金管理干事。基金管理干事正在按照所发布的准则调整“团结”系统内的项目结构。“团结”系统业务情报小组正在执行环境署的方案和财务报告业务要求，以通过 SAP HANA 数据平台生成报告。自	审计委员会确认管理层的行动，该建议已执行完毕。		X	

数 目	首次提出建议的财政期 间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
				“团结”系统 2015 年 6 月取代综 管信息系统以来，方案信息管理系 统中的子账户已失去作用。“团 结”系统中目前的项目结构采用 了工作分解结构，因此符合这一要 求。					
16	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	30	环境署同意审计委员会的下列建 议，即在新版本的方案信息管理 系统中纳入项目的所有重要进 程，并确保提供合并报告，提高 整合项目所有重要进程的能力。	目前正在开发包括规划和评价模 块在内的项目进程，最迟将在 2017 年底发布。	审计委员会正在等待最后敲定准 则。			X	
17	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	36	环境署同意审计委员会的建议， 即环境署应修订其方案手册，添 加关于取消项目的明确程序和 授权。	新的方案手册规定了取消项目的 程序和授权。	审计委员会确认管理层的行动，该 建议已执行完毕。	X			
18	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	40	环境署同意审计委员会的建议， 即环境署应修订方案手册，添加 紧急审批程序。	目前已为紧急情况制定了特别程 序，以便快速审批项目，避免捐助 资金损失。2016 年底发布的新方案 手册反映并强化了这些程序。	审计委员会确认管理层的行动，该 建议已执行完毕。	X			
19	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	45	环境署同意审计委员会的建议， 即环境署应探讨办法，确保评价 办公室有充足的资源来启动和 管理能达到要求的项目一级独 立评价，并且确保遵守项目关闭 时限。	现在，在批准项目时，评价每个项 目所需的资源均编列足够的预算， 并通过新方案手册中的标准作业 程序予以加强。然而，每年行将完 成的项目继续增多，在 2017 年就 接到了 90 项评价要求，但是评价 办公室里能从事这些评价的规划、 委托、监督和质量保证方面工作人 员只有四名专业工作人员和一名 初级专业干事。虽然评价办公室在 2014 年增加了一个专业人员职位，	审计委员会将继续评估为加强项目 的独立评价给评价办公室分配资源 方面所取得的进步。			X	

数目	首次提出建议的财政期间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				但仍然需要再增加工作人员资源，供分配用于帮助及时完成项目评价和随后项目关闭。					
20	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	49	环境署同意审计委员会的建议：环境署(a) 加强对执行伙伴的评估，确保他们具备交付项目的能力；(b) 更细致地规划和监测项目的执行。	(a) 根据 2011 年 10 月通过的环境署伙伴关系政策，对执行伙伴执行所需干预措施的能力及其财务状况进行了评估。对于以营利为目的的政府机构，也根据尽职程序进行甄别，以避免违反本组织廉正性、公正性和独立性的原则；(b) 2016 年下半年发布的新方案手册反映并强化了规划和监测项目执行的指导方针。	审计委员会确认管理层的努力，该建议已执行完毕。	X			
21	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	54	环境署同意审计委员会的建议，即环境署应确保所有执行伙伴都提交支出报告，以抵消预付款，并且立即与联合国各机构核对部门间转账凭单。	环境署正在不断作出协同努力，以加快收到项目执行伙伴提交的支出报告。目前正在加强对项目执行工作的规划和监测，并新方案手册中规定了明确的指导方针。与 2016 年的情况一样，所有执行伙伴均被要求尽快在 2017 年 1 月中旬提交 2016 年支出报告，以便在年终“团结”系统结账之前将支出入账。	审计委员会表示注意到管理层为跟进支出报告而采取的举措。审计委员会确认环境署已采取行动，于 2016 年将指导方针纳入方案手册，并向执行伙伴发出提醒通知，提醒他们按时提交报告。审计委员会在其 2014 年报告(A/70/5/Add.7 , 第二章)第 58 段和 2015 年报告(A/71/5/Add.7 , 第二章)第 33 段中述及类似的问题。因此，根据已采取的行动，这项建议已执行完毕，审计委员会 2015 年报告(A/71/5/Add.7 , 第二章)中的第 33 段详列了审计委员会要求采取的其他跟进行动。	X			
22	2014 A/70/5/Add.7 , 第二章	58	审计委员会建议环境署-全环基金加强对执行伙伴支出报告的跟进程序，包括定期发送通知，	环境署指出，这是个持续的进程。目前正在加强有关项目实施工作的规划和监测，而且新方案手册中	审计委员会确认管理层采取的举措，包括于 2016 年将指导方针纳入方案手册和向执行伙伴发出提醒通	X			

数 目	首次提出建议的财政期 间和在报告中的出处	段落号	审计委员会建议概述	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁	
								而不必执行	未执行
			提醒他们及时提交支出报告，以便及时完成项目财务结算。	现已添加明确的指导方针。为了支持项目管理和基金管理干事的工作，环境署机构服务司向执行伙伴发送了信函，要求他们加快在 2017 年 1 月中旬提交其 2016 年支出报告，以确保将其纳入环境署 2016 年财务报表。	知。审计委员会在其 2014 年报告(A/70/5/Add.7，第二章)第 54 段和 2015 年报告(A/71/5/Add.7，第二章)第 33 段中阐述了类似问题。因此，根据已采取的行动，现认为这项建议已执行完毕，审计委员会 2015 年报告(A/71/5/Add.7，第二章)第 33 段详列了审计委员会要求的其他跟进行动。				
23	2010-2012 A/67/5/Add.6 和 Corr.1， 第二章	69	审计委员会重申以往的建议，即环境署为偿付与服务终了福利和退休后福利有关的负债安排专门资金，供其理事会和大会审议并批准。审计委员会确认环境署在此事上需寻求联合国总部的指导。	环境署现在完全遵守联合国分阶段偿还与离职后健康保险有关的负债的新政策。按照 2016 年 11 月 29 日来自联合国主计长的指示，从 2017 年 1 月 1 日起，每月计相当于薪金毛额加工作地点差价调整数 3%的数额，记作每月薪金的一部分。	审计委员会将在 2017 年审计期间评估其执行情况。			X	
共计						14	7	1	1
百分比						61	31	4	4

第三章

财务报表的核证

2017 年 3 月 31 日联合国内罗毕办事处财务主任给审计委员会主席的信

联合国环境规划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4)细则 106.1 和《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2015/4)补编细则 207.3 编制。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注及附表对联合国环境规划署在这些报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

《联合国财务条例和细则》财务细则 105.5 以及 105.7 至 105.9 规定的核证职能交由联合国环境规划署履行。按照《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我的授权，兹证明所附联合国环境规划署基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处
财务主任
克瓦尔·沃拉(签名)

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览

A. 引言

1. 执行主任谨此提交包括环境基金、相关信托基金和有关账户在内的联合国环境规划署(环境署)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告及账目。财务报表包括五个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.1, 这些财务报表应于 2017 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 2016 财政年度是联合国秘书处新企业资源规划系统以 2015 年 6 月环境署为财务报表编制工作各项交易实施的“系统应用和产品数据处理”为基础全面启用的头一年。2016 年相当一部分时间还采用一个新的联合国秘书处业务情报工具, 用于编写各种财务报告。业务情报有助于确立一整套用于帮助收集、分析和呈报信息的战略、流程应用工具、数据、技术和技术设计。此外, 2016 年年底启用了“系统应用和产品数据处理”业务规划与合并模块, 目的是支持所有业务和财务活动, 这有助于实现业务预报、规划与合并活动的自动化和精简。
3. 与环境署有关的经常预算收入和支出列于第一卷关联方, 但为完整性起见也列于这些财务报表。
4. 财务报表和附表以及有关附注, 均为财务报告的组成部分。

B. 《国际公共部门会计准则》可持续性计划

5. 这是环境署根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)编制财务报表的第三年。为支持继续遵守《公共部门会计准则》, 环境署实施了一个《公共部门会计准则》可持续计划, 当前的工作分五个主要构成部分, 均已被确定为《公共部门会计准则》可持续性的核心支柱, 它们是:

(a) 管理公共部门会计准则的惠益, 这意味着要跟踪和汇编《公共部门会计准则》惠益, 探讨如何利用《公共部门会计准则》生成的信息来更好地管理环境署;

(b) 加强内部控制, 这包括部署和持续管理将支持内部控制说明的框架;

(c) 管理《公共部门会计准则》监管框架, 这包括积极参与公共部门会计准则委员会的工作, 制定新的《公共部门会计准则》或改变现行准则, 并相应更新《国际公共部门会计准则政策框架》及财务规则和指导意见, 以及对系统和进程进行相关调整;

(d) 维持“团结”项目作为确保遵守《公共部门会计准则》会计和报告要求的支柱的完整性, 这一领域的工作包括, 确保新方案和新活动符合《公共部门会计准则》的程序, 通过“团结”项目实现财务报表编制的自动化;

(e) 继续进行《公共部门会计准则》培训，并实施有利于加强财务职能的技能战略。

C. 概述

所有基金

6. 报表一至四显示 2016 年 12 月 31 日终了年度环境署所有活动的汇总数字，包括环境基金、经常预算、支持环境署工作方案的其他信托基金、支持环境署多边环境协定的信托基金和多边基金、支持环境署工作方案和多边环境协定的方案支助费用以及服务终了和退休福利。报表五所报告的是环境基金和经常预算的情况。

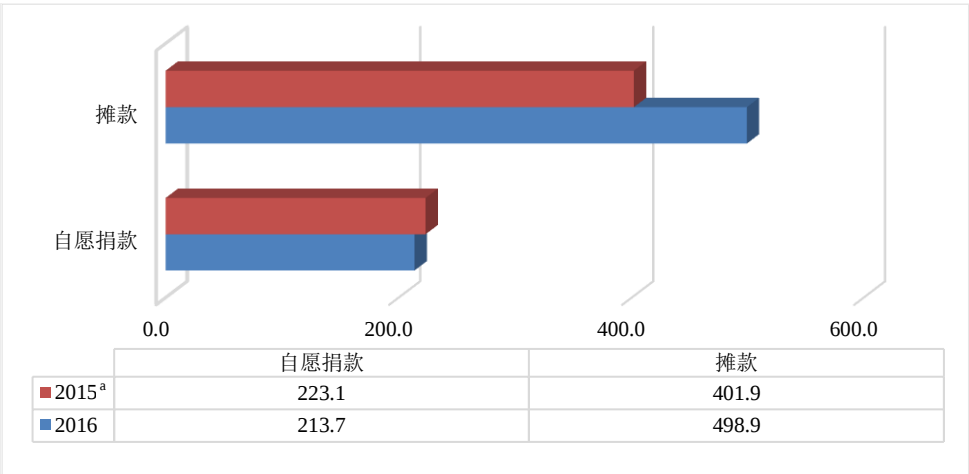
7. 本报告对 2015 年 12 月 31 日终了年度和当前报告日期的数字作了对比。

8. 图四.一显示环境署 2016 年 12 月 31 日终了年度按主要供资来源类别开列的收入与 2015 年 12 月 31 日终了年度的对比。

图四.一

按供资类别开列的 2016 年缴款情况

(百万美元)



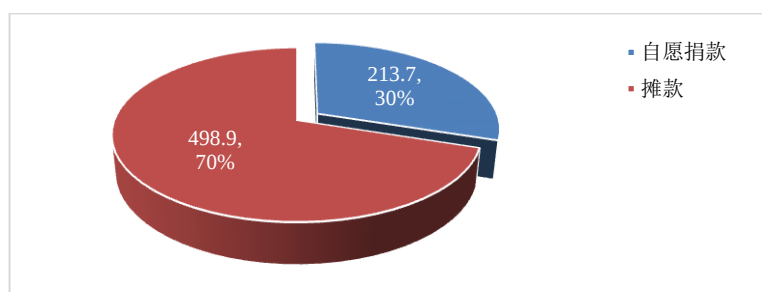
^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

9. 各捐款均根据公共部门会计准则进行列报，其中包括在接到来自捐助方的供资协议后全额认列捐助方项目资金。这包括来自全球环境基金(环境基金)的项目资金，这些资金在多年期项目获得环境基金批准而且环境基金托管人世界银行(国际复兴开发银行)发来承诺函后即被全额认列为此类项目的收入。环境基金 2016 年批准的项目总额比 2015 年高出 8 760 000 美元。与环境基金有关的各信托基金已列入财务报表附注 5 内的环境署工作方案分部报告。

10. 图四.二显示环境署按供资来源类别开列的 2016 年 12 月 31 日终了年度收入。

图四.二
以比例形式按供资类别开列的 2016 年缴款情况

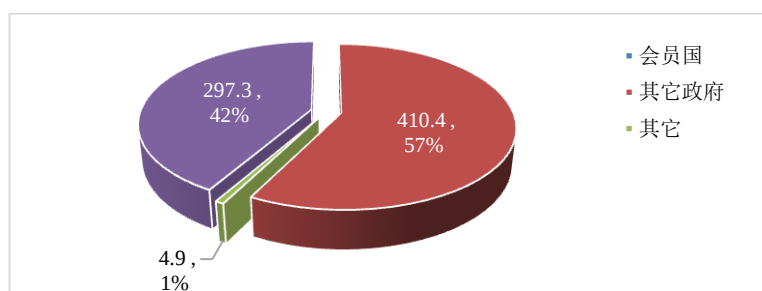
(百万美元)



11. 图四.三显示按缴款实体类型分列的 2016 年 12 月 31 日终了年度缴款分布情况。

图四.三
按实体类型分列的 2016 年缴款分布情况

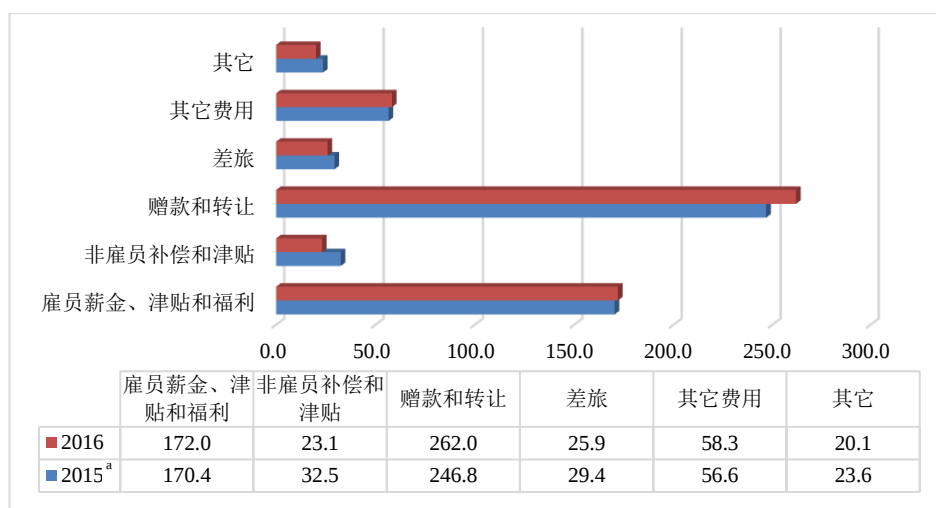
(百万美元)



12. 图四.四显示按性质开列的支出比例。

图四.四
按开支性质开列的支出情况

(百万美元)



^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

13. 支出总额增加了 210 万美元(0.4%)，从 5.592 亿美元增至 5.613 亿美元。

报表一内反映的部分重要指标

14. 总资产增加 1.571 亿美元(9.9%)，从 2014 年 12 月 31 日的 15.934 亿美元增至 17.505 亿美元。

15. 总负债增加 420 万美元(1.3%)，从 2015 年 12 月 31 日的 3.321 亿美元增至 3.363 亿美元。

16. 净资产增加 1.529 亿美元(12.1%)，从 2015 年 12 月 31 日的 12.613 亿美元增至 14.142 亿美元。

其它重要指标

17. 表四.1 汇总列出环境署 2016 年 12 月 31 日终了年度的其他重要指标，并与 2015 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

表四.1

其它重要指标

(百万美元)

	2016	2015	增/(减)额	变动(百分比)
摊款收入	213.7	223.1	(9.4)	(4.2)
自愿捐款收入	498.9	401.9	97.0	24.1
缴款收入共计	712.6	625.0	87.6	14.0
现金及现金等价物	169.7	109.7	60.1	54.8
短期投资	300.5	329.3	(28.8)	(8.8)
长期投资	144.7	220.2	(75.5)	(34.3)
现金和投资共计	614.8	659.1	(44.2)	(6.7)
应收摊款	23.7	31.9	(8.2)	(25.9)
应收自愿捐款	666.3	521.0	145.3	27.9
应收款共计	690.0	552.9	137.1	24.8
预转款	424.9	369.4	55.5	15.0
其他资产	16.6	8.0	8.6	107.5
应付款和应计负债	44.4	63.7	(19.3)	(30.2)
雇员福利负债	146.1	137.7	8.4	6.1
其他负债	81.6	96.1	(14.5)	(15.1)

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

18. 应收自愿捐款增加主要是由于应收环境基金托管人款项增多。2016 年期间应收款增加了 1.342 亿美元，数额从 3.767 亿美元增至 5.109 亿美元，原因是 2016 年项目批准率很高(见上文第 9 段)。

D. 服务终了和退休后应计负债

19. 环境署财务报表反映了由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利构成的服务终了和退休后福利。环境署每月按薪金净额的 8% 计提离职回国福利拨备。

20. 2016 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至该日的负债估计数，估计数由秘书处为环境署聘用的咨询公司 2016 年进行的精算研究确定。截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此，分部报告(附注 5)服务终了和退休后福利分部项下的财务状况报表显示，累计无准备金支出数额为 1.056 亿美元。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关附注

联合国环境规划署

一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	169 714	109 653
投资	附注 8	300 456	329 312
应收摊款	附注 9	21 469	30 514
应收自愿捐款	附注 10	248 434	244 496
其他应收款	附注 11	2 423	2 222
预转款	附注 12	276 191	253 312
其他资产	附注 13	16 591	8 029
流动资产共计		1 035 278	977 538
非流动资产			
投资	附注 8	144 677	220 159
应收摊款	附注 9	2 203	1 433
应收自愿捐款	附注 10	417 864	276 460
预转款	附注 12	148 732	116 141
不动产、厂场和设备	附注 15	1 740	1 677
无形资产	附注 16	25	32
非流动资产共计		715 241	615 902
资产总额		1 750 519	1 593 440
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 17	44 433	63 692
预收款项	附注 18	64 201	34 455
雇员福利负债	附注 19	10 075	11 953
拨备	附注 21	—	192
其他负债	附注 22	81 583	96 058
流动负债共计		200 292	206 350
非流动负债			
雇员福利负债	附注 19	136 002	125 762
非流动负债共计		136 002	125 762
负债共计		336 294	332 112
资产总额减负债总额后的净额		1 414 225	1 261 328
累计盈余/(赤字), 非限制性	附注 23	1 379 476	1 226 864
准备金	附注 23	34 749	34 464
净资产共计		1 414 225	1 261 328

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
收入			
摊款	附注 24	213 689	223 119
自愿捐款	附注 24	498 892	401 884
其他转拨款和拨款	附注 24	25 854	26 113
投资收入	附注 27	4 804	4 185
其他收入	附注 25	1 537	223
收入共计		744 776	655 524
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 26	171 991	170 370
非雇员报酬和津贴	附注 26	23 109	32 526
补助金和其他转拨款	附注 26 和 32	262 022	246 836
用品和消耗品	附注 26	339	480
折旧	附注 15	180	182
摊销	附注 16	7	5
差旅	附注 26	25 882	29 360
其他业务费用	附注 26	58 286	56 569
多边基金固定汇率机制所致汇兑损失	附注 26	17 428	20 718
其他费用	附注 26	2 098	2 196
费用共计		561 342	559 242
当年盈余/(赤字)		183 434	96 282

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表^a

(千美元)

	累计盈余/ (赤字)—— 不限用途	注销	累计盈余/(赤字) ——注销后 不限定用途	准备金	共计
期初净资产 ^b	1 271 479	(44 615)	1 226 864	34 464	1 261 328
净资产变动					
转入准备金	(285)	—	(285)	285	—
净资产其他调整 ^c	(19 660)	—	(19 660)	—	(19 660)
精算利得和损失	(2 101)	—	(2 101)	—	(2 101)
直接在净资产中确认的项目共计	(22 046)	—	(22 046)	285	(21 761)
当期盈余/(赤字)	183 434	(8 776)	174 658	—	174 658
净资产净变动	161 388	(8 776)	152 612	285	152 897
期末净资产	1 432 867	(53 391)	1 379 476	34 749	1 414 225

^a 见附注 23。^b 见附注 29，第 210 段。

^c 转入递延收入 2 630 万美元，其中含拟作为当年提供管理监督所获收益加以确认的环境基金执行机构费，由 2016 年收到的前一年执行伙伴费用报告所致多边基金调整数 330 万美元以及 2016 年记录的前期遣返基金缴款 340 万美元部分抵销。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量			
当年盈余/(赤字)		183 434	96 282
非现金变动			
折旧和摊销	附注 15 和 16	187	187
雇员福利负债精算利得/(损失)	附注 19	(2 101)	11 418
转款以及捐赠不动产、厂场和设备及无形资产		—	(25)
处置不动产、厂场和设备的净利得/(损失)		—	4
资产变动			
应收摊款(增)/减额	附注 9	8 275	32 067
应收自愿捐款(增)/减额	附注 10	(145 342)	(50 261)
其他应收款(增)/减额	附注 11	(201)	—
预转款(增)/减额	附注 12	(55 470)	(83 405)
其他资产(增)/减额	附注 13	(8 562)	42 757
负债变动			
应付款和应计负债增/(减)额	附注 17	(19 259)	12 173
预收款增/(减)额	附注 18	29 746	—
应付雇员福利增/(减)额	附注 19	8 362	2 255
拨备增/(减)额	附注 21	(192)	192
其他负债增/(减)额	附注 22	(14 475)	(58 415)
作为投资活动列报的投资收入	附注 27	(4 804)	(4 185)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		(20 402)	1 044
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	附注 27	104 338	(68 289)
作为投资活动列报的投资收入	附注 27	4 804	4 185
购置不动产、厂场和设备	附注 15	(243)	(1 077)
购置无形资产	附注 16	—	(37)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		108 899	(65 218)
来自融资活动的现金流量			
净资产调整		(28 436)	30 843
来自/(用于)融资活动的净现金流量		(28 436)	30 843
现金及现金等价物净增/(减)额		60 061	(33 331)
现金及现金等价物——年初		109 653	142 984
现金及现金等价物 ——年末	附注 7	169 714	109 653

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算			实际支出 (预算基数)	差异 (百分比) ^a
	两年期初始	年度初始	年度最终		
行政领导和管理	9 500	4 750	5 447	5 438	0.2
工作方案					
气候变化	42 000	21 000	8 208	8 171	0.5
灾害和冲突	20 500	10 250	4 420	4 408	0.3
生态系统管理	40 000	20 000	10 651	10 601	0.5
环境治理	25 000	12 500	10 644	10 015	5.9
化学品和废物	36 000	18 000	7 970	7 872	1.2
资源效率	49 000	24 500	9 878	9 727	1.5
环境审查	19 000	9 500	4 605	4 519	1.9
工作方案共计	231 500	115 750	56 376	55 312	1.9
基金方案准备金	14 000	7 000	2 226	2 216	0.4
方案支助	16 000	8 000	2 951	2 936	0.5
环境基金共计	271 000	135 500	67 000	65 903	1.6
联合国经常预算分配款 ^b	35 331	17 594	24 058	21 916	8.9
共计	306 331	153 094	91 058	87 819	3.6

^a 实际支出(预算基数)减最终预算。^b 联合国经常预算分配款来自第一卷所报摊款。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

2016 年财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国环境规划署及其活动

1. 联合国环境规划署(环境署)由大会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议设立,是联合国内一个自主机构和单独报告主体。环境署理事会是其决策机关,其秘书处是联合国系统内环境行动与协调的联络中心。从 2014 年 6 月起,环境署采用普遍成员制,联合国环境大会成为其理事机构。环境署由执行主任领导。环境署通过环境基金、联合国经常预算分配款、摊款和各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款获得支持。环境署总部位于肯尼亚内罗毕的联合国大道,在联合国内罗毕办事处综合体内。

2. 环境署是制定全球议程和促进联合国系统内协调一致实施可持续发展的全球环境领导机构。大会和环境署理事机构通过的各项立法措施确认了环境署的任务授权。环境署还向在其方案授权相关领域内订立的若干全球和区域环境公约提供秘书处服务。

3. 环境署负责的活动属于 2016-2017 年期间联合国两年期方案计划和优先事项方案 11(环境)的范畴。方案 11 的总体目标是激励各国和各国人民,向其提供信息,使其能在不损害子孙后代生活质量的情况下提高生活质量,从而在爱护环境方面发挥领导作用并鼓励建立合作伙伴关系。实现总目标战略的主要内容包括:(a) 通过更全面的评估填补在重大环境问题上的信息和知识差距;(b) 确定并进一步发展利用适当的综合政策措施,消除主要环境问题的根源;(c) 动员各方行动起来,更好地整合改善环境的国际行动,在区域和多边协定以及联合国全系统协作安排方面尤其如此。

联合国环境规划署

4. 联合国环境规划署环境署是联合国的一个单独财务报告主体,包括环境基金、环境署的联合国经常预算分配款、支持环境署工作方案的信托基金、支持环境署多边环境协定的信托基金和执行蒙特利尔议定书多边基金、环境署工作方案和多边环境机构的有关方案支助费用以及多边基金。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

5. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的要求按照权责发生制编制。如附注 3 所概述,这些财务报表按照持续经营假设编制,在编制和列报财务报表时始终如一地适用了附注 3 概述的会计政策。根据公共部门会计准则的规定,这些财务报表公允列报了环境署在财务年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量,这些报表包括如下:

- (a) 报表一：财务状况报表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际金额对比表；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明；

(g) 上文(a)和(e)财务报表中列出的所有数额的比较资料；这些财务报表的附注酌情列出的叙述性和说明性资料的比较资料。

6. 这是按照公共部门会计准则编制的第三套财务报表，报表中适用了下文叙述的某些过渡规定。

7. 财务报表涵盖 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

发布授权

8. 这些财务报表由联合国内罗毕办事处财务主任核证，并由环境署执行主任核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2016 年 12 月 31 日的这些财务报表至迟应于 2017 年 3 月 31 日送交审计委员会。

计量基础

9. 财务报表按照历史成本惯例编制，但以折余重置成本记录的不动产资产、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产以及财务报表各附注所述的某些资产除外。

功能货币和列报货币

10. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除另有说明者外，财务报表使用的货币单位是千美元。

11. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以公允价值计量的非货币性外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。以一种外币历史成本计值的非货币性项目不在年底折算。

12. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及判断和估计

13. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，可用于指导关于列报、披露、分类汇总、抵销以及追溯应用或未来应用会计政策变更等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

14. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时,在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

15. 会计估计及其依据的假设不断受到审查,估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括:雇员福利精算计量;选择的不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销办法;资产减值;金融工具分类;存货估值;用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率;或有资产/负债分类。

国际公共部门会计准则过渡规定

16. 《公共部门会计准则第 17 号》(不动产、厂场和设备)允许在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前,有长达五年的过渡期。本组织援引这一过渡规定,没有确认那些正在为之收集相关可靠数据的资产。

未来会计公告

17. 继续监测国际公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展和对环境署财务报表的影响:

(a) 公共部门特有的金融工具——为编制这一会计指导,项目将侧重于在以下准则所列范围之外、与公共部门特有的金融工具有关的问题:《公共部门会计准则第 28 号》(金融工具:列报);《第 29 号》(金融工具:确认和计量)和《第 30 号》(金融工具:披露);

(b) 继承资产——该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。

(c) 非交换费用——该项目旨在制订准则,为非交换交易提供者作出确认和计量规定,但社会福利除外;

(d) 收入:该项目涵盖的工作是制订关于收入的新准则级规定和指导,修订或取代《公共部门会计准则第 9 号》(交换交易收入)的现行规定和指导;《第 11 号》(建造合同);《第 23 号》(非交换交易收入(税收和转移));

(e) 《公共部门主体通用财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修正:这个项目的目标是修订公共部门会计准则中那些反映这些章节所涉概念的标准,特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素。

(f) 租赁:该项目的目标是制订涵盖承租方及出租方两者的订正租赁会计要求,以便与作为其基础的国际财务报告准则相符。该项目将导致产生一项新的公共部门会计准则,取代《公共部门会计准则第 13 号》。新的关于租赁的公共部门会计准则预计将在 2018 年 6 月核准,并于 2018 年 7 月发表。

国际公共部门会计准则的未来要求

18. 2015 年 1 月 30 日,公共部门会计准则委员会发布了六项新准则:《公共部门会计准则第 33 号》(首次采用国际公共部门会计准则权责发生制);《公共部门会计准则第 34 号》(单独财务报表);《公共部门会计准则第 35 号》(合并财务报表);《公共部门会计准则第 36 号》(在联营和合营实体的投资);《公共部门会计准则第 37 号》(合营安排);《公共部门会计准则第 38 号》(在其他主体中权益的披露)。

自 2017 年 1 月 1 日起以及之后各个期间必须首次适用这些准则。《公共部门会计准则第 33 号》对本组织不产生影响，本组织在该准则发布之前通过了公共部门会计准则，从 2014 年 1 月 1 日起对非维持和平行动实行。

19. 2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会发布《公共部门会计准则第 39 号》，撤销了《公共部门会计准则第 25 号》(雇员福利)，使之与作为其基础的《国际会计准则第 19 号》(雇员福利)相符；2017 年 1 月 31 日，国际公共部门会计准则委员会发布《国际公共部门会计准则 40》(公共部门合并)，规定了对公共部门合并的会计处理方法，并对公共部门合并订立了分类和计量方法，此处合并即指将两个或两个以上单独业务归并为一个单一的公共部门实体；

20. 这些新准则对环境署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和对比期间的影响评价如下：

公共部门会计准则	预期在采用之年的影响
《公共部门会计准则第 34 号》	《公共部门会计准则第 34 号》对单独财务报表的要求与《公共部门会计准则第 6 号》(合并财务报表和单独财务报表)目前的要求非常相似。然而，鉴于《联合国财务条例和细则》不要求提供单独财务报表，因此，采用《公共部门会计准则第 34 号》预计不会影响本组织的财务报表。
《公共部门会计准则第 35 号》	《公共部门会计准则第 35 号》仍规定对福利和权力进行控制评估，但控制的定义发生了变化，现有准则就评估控制提供更多指导。《公共部门会计准则第 35 号》引入的另一项重要变动是取消了《公共部门会计准则第 6 号》中的免于合并暂时控制实体的规定；自 2017 年 1 月 1 日起或之后各个期间财务报表的编制将包含对暂时控制实体的评估。
《公共部门会计准则第 36 号》	《公共部门会计准则第 36 号》引入的一个重要变动是取消《公共部门会计准则第 7 号》关于免于在暂时性联合控制或影响重大的情况下适用权益法的规定；自 2017 年 1 月 1 日起或之后各个期间的财务报表编制将包括对此种安排的评估。此外，《公共部门会计准则第 36 号》的范围仅限于对投资对象有重大影响力或者能对其进行联合控制，而且通过投资得以拥有可量化的所有权利益的投资者实体。因此，《公共部门会计准则第 36 号》对本组织财务报表的适用性有限，因为一般情况下权益并不涉及可量化的所有权利益。
《公共部门会计准则第 37 号》	《公共部门会计准则第 37 号》就如何分类和核算合营安排引入了新定义并具有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营实体安排。如果这种安排是在一项具有约束力的协定下成立的，被评估为受联合控制，便符合《公共部门会计准则》第 37 的合营安排定义。如

公共部门会计准则	预期在采用之年的影响
	果作为合营实体接受评估，即第一卷(联合国)的权益产生对净资产的权利，则《公共部门会计准则第 37 号》要求使用权益法；如果存在资产权利和负债义务，权益则被归类为联合业务，本组织财务报表将按照适用于特定资产、负债、收入和支出的公共部门会计准则，核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和支出。
《公共部门会计准则第 38 号》	这一准则扩大了按规定披露在其他实体所获权益的范围。
《公共部门会计准则第 39 号》	目前，《公共部门会计准则第 39 号》对本组织不会产生影响，因为尽管对精算损益采用的“走廊法”正逐步撤销，但自公共部门会计准则于 2014 年通过以来，这一方法从未采用过。本组织没有任何计划资产；因此，采用该准则所规定的净利息方法不会产生影响。本组织今后一旦获取计划资产，将会作进一步的分析。
《公共部门会计准则第 40 号》	目前，适用《公共部门会计准则第 40 号》对本组织没有影响，因为迄今为止尚没有公共部门内的合并。一旦发生这类合并，《公共部门会计准则第 40 号》对本组织这方面的影响将在 2018 年 1 月 1 日即准则生效之日前，由本组织评估是否适用此准则。

附注 3
重要会计政策

金融资产分类

21. 本组织在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别，并在每个报告日重新评估分类。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 所有金融资产最初都以公允价值计量。环境署初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即环境署成为金融工具合约条款当事方之日。

23. 自报告日起至到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的通行联合国业务汇率折算成美元，其利得或损失净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此

类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的任何利得或损失在其发生期间的财务执行情况表中列报。

25. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本报告。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

26. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

27. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

28. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

金融资产：现金池投资

29. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体包括环境署的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

30. 依据投资期限，本组织在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金和现金等价物

31. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

32. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协方已承付环境署的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。这些非交换应收账款以面值减去估计无法回收的账款数额(可疑应收账款备抵)记账。

33. 应收自愿捐款和其他应收款须计提可疑应收款备抵，计算方式如下：1 至 2 年的未收应收款：25%备抵；2 至 3 年的未收应收款：2 至 3 年的未收应收款：60%备抵；3 年以上的未收应收款：100%备抵。

34. 应收摊款备抵的计算方式如下：1 至 2 年的未收应收款：20%备抵；2 至 3 年的未收应收款：60%备抵；3 至 4 年的未收应收款：80%备抵；4 年以上的未收应收款：100%备抵。

35. 需要具体计提备抵的未收应收款在先被确定后根据账龄计提一般备抵。

36. 核销决定酌情在本组织、有关公约或多边基金执行机构一级审议。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

37. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查，并依据可收回性和账龄情况对可疑应收款备抵进行评估。

金融资产：应收票据

38. 应收票据主要包括会员国为支持多边基金承诺的期票。

使用权益法核算的投资

39. 权益法最初按成本记录在共同控制实体中的权益，以后按环境署所占净资产份额的购置后变动进行调整。被投资者的盈余或赤字中属于环境署的份额在财务执行情况表中确认。权益记入非流动资产栏，但如果是净负债，则记入非流动负债栏。环境署也订立共同出资活动安排，这些活动中的权益采用权益法进行核算。

其他资产

40. 其他资产包括教育补助金垫款和预付款，包括为联合国开发计划署(开发署)服务结算账户垫付的款项。这些款项记作资产，直到另一方交付货物或服务为止，届时才确认为支出费用。

预转款

41. 预转款主要是作为预付款转给执行机构/执行伙伴的现金，以便它们提供商定货物或服务。已发预付款初始确认为资产，然后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到相关核证费用报告加以证实后，确认为费用。在各伙伴没有按预期提供财务报告的某些情况中，方案主管就是否需要计入应计项目作出知情评估。应退款结余转至其他应收款，必要时应计提可疑应收款备抵。

存货

42. 如有存货结余，均确认为流动资产，包括以下几类：

类别	子类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或对外分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)等存货

43. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(即捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货以成本与可变现净值两

者中较低者计值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

44. 在本组织出售、交换、外部分发或消耗存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值指在正常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本指购置该资产将发生的估计成本。

45. 持有供内部消费的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货的估值方法依据的是使用门槛值、周期盘点和强化内部控制进行验证的存货管理系统(如“伽利略”系统和“团结”系统)的现有记录。所做估值须接受减值审查，审查时将考虑到移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢且陈旧过时的物项。

46. 存货须根据管理当局评估确定的价值和风险，进行实物核查。估值不计从成本减为现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

47. 财务报表不确认继承资产，但财务报表附注披露重大继承资产。

不动产、厂场和设备

48. 分类。不动产、厂场和设备分为相似性质、功能、使用寿命和估值方法的类别，例如：预制建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。

49. 确认不动产、厂场和设备：

(a) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与使资产达到场所和状态直接相关的任何费用，以及拆卸费和场地清理费的初始估计值；

(b) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产初始采用折余重置成本法确认。通过就房地产资产每个目录收集建筑成本数据、利用内部成本数据(如果有)或使用外部成本估计员，计算平均基线数量的基线成本。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本被用来确定房地产资产的价值并确定重置成本。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本；

(c) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其获取成本；

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 5 000 美元的门槛值，或租赁物改良和自建资产达到或超过 100 000 美元门槛值时，则将其资本化。

50. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分办法进行折旧。折旧从环境署按照通则获得对资产控制权的当月开

始，在不动产、厂场和设备退出使用或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命

类别	子类	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式处理和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	海洋船只	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
家具和固定装置	办公室设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
	临时和移动式建筑	7 年
建筑物	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用构件法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯构件	20-50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命的较短者
	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、水管接头和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中的较短者

51. 如果仍在使用但已全额折旧的资产有重大成本价值，财务报表内均纳入累计折旧及不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对已全额折旧资产的类别和使用寿命所作分析确定的历史成本 10%最低折旧率。

52. 本组织在初始确认后选择成本模式而非重估价模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入环境署且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

53. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额有差异，则会出现损益。这些损益在财务执行情况表其他收入或其他费用项下确认。

54. 在每个报告日对年终账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(不包括建造中资产和租赁物改良)为 25 000 美元。当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，进行减值评估。

无形资产

55. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其购置成本。对于内部开发的无形资产和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 10 万美元和 5 000 美元。

56. 购置的计算机软件著作权按照有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供环境署使用直接相关的开发成本作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

57. 使用寿命已确定的无形资产按照直线折旧法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。

58. 主要类别无形资产的估计使用寿命如下。

主要类别无形资产的估计使用寿命

类别	估计使用寿命范围
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
著作权	3-10 年
开发中资产	不摊销

59. 建造中或使用寿命不确定的无形资产每年进行减值审查。其他无形资产只有当确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

60. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及应付基金间差额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后以摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。环境署在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，不再确认为金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

61. 应付款和应计负债产生于截至报告之日已收到但尚未付款的货物和服务采购。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。这一类应转款是应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款和其他负债

62. 预收款包含预先收取的缴款或付款、为以后各年收取的摊款或自愿捐款和其他递延收入等预收款。预收款在有关财政年度开始时或根据环境署的收入确认政策确认为收入。其他负债包括有条件供资安排负债及其他杂项负债。

租赁：环境署作为承租人

63. 对于本组织实质上承担由所有权产生的所有风险和回报的那些不动产、厂场和设备，其租赁均归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值和最低租赁付款额现值这两者中较低者转作资本。扣除融资费用后的租金债务作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产按照环境署有关不动产、厂场和设备的政策进行折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间开支，在财务执行情况表中列报。

64. 如果由所有权产生的所有风险和回报未实质转至本组织，则所涉租赁归类为经营租赁。在经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间开支，在财务执行情况表中列报。

租赁：环境署作为出租人

65. 以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中予以确认。

捐赠的使用权

66. 环境署通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

67. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的支出和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并且按不动产使用寿命和租赁

安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件，则将环境署所占不动产(或相应份额)的全部公允价值减去等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件，则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。如果环境署对土地没有专属控制权和(或)土地所有权证书根据有限制契约转让，捐赠土地使用权安排则按经营租赁核算。

68. 如果环境署对建筑物没有专属控制权而且没有获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

69. 在土地所有权已无限制地转给环境署的情况下，相关土地将作为捐赠的不动产、厂场和设备列报，并按获取之日的公允价值确认。

70. 捐赠房地使用权以及机器和设备使用权的收入和支出确认门槛值分别是年度租金相当于 5 000 美元和 5 000 美元。

雇员福利

71. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，其与环境署的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。

72. 环境署确认下列类别的雇员福利：

- (a) 应在雇员提供相关服务的会计期间结束后 12 个月内结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员福利；
- (d) 终止任用福利。

短期雇员福利

73. 短期雇员福利是指应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内予以支付的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

74. 除了通过联合国合办工作人员养恤基金发放的养恤金之外，离职后福利还包括按设定受益计划核算的离职后健康保险、服务终了离职回国福利。

设定受益计划

75. 下列福利作为设定受益计划进行核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)、从环境署离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计

划系指环境署有义务提供商定福利的那些计划，因此环境署承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。环境署已选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。在报告年度结束时，环境署未持有《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

76. 设定受益债务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益负债的现值是使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率未来现金流出估计数贴现确定。

77. **离职后医疗保险。**离职后医疗保险在全世界范围为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后医疗保险负债是环境署退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后医疗保险估值中的一个因素是，在确定环境署剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，负债毛额中减去了退休人员的缴款，此外还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出环境署的剩余负债。

78. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入环境署时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

79. **年假。**年假负债是预计在雇员从本组织离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数(最多 60 天，临时工作人员 18 天)精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员在使用以往各期相关累积年假结余前使用当期应享休假。累积年假福利在产生福利的报告期结束后 12 个月才能有效使用，累积年假天数总体上出现增加，显示服务终了时累积年假折付现金是环境署的真实负债。累积年假福利系服务结束时环境署经济资源外流，因此被归类为其他长期福利；同时应当指出的是，预计报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号》，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值，因此联合国将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益离职后福利进行估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

80. 环境署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际性政府间组织均可成为养恤基金成员。

81. 参与养恤金计划后，参与组织会面临与其他组织在职和离职雇员相联系的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础可借以把债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和环境署与其他成员组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定环境署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，环境署根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将该计划视同设定提存计划。环境署在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

82. 终止任用福利仅在以下情况下确认为支出，即环境署已作出明确承诺，而且不存在撤销该承诺的实际可能，要实施一项正式的详细计划，以便在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，或者因提出鼓励雇员自愿离职的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。假如终止任用福利的支付期限是在报告日之后超过 12 个月，而且如果贴现影响重大，则进行贴现。

其他长期雇员福利

83. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。

84. **附录 D 福利。**《联合国工作人员细则》附录 D 列有因执行联合国公务而死亡、受伤或患病时的赔偿规定。这些负债的精算价值和负债变化都在财务执行情况表中加以确认。

拨备

85. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如环境署因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日履行现时义务所需金额的最佳估计数进行计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。今后的业务损失不予认列拨备。

或有负债

86. 或有负债指的是以往事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由环境署控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或者是以往事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因是，偿还债务不大可能需要某种体现经济利益或服务潜能的资源流出，或者无法可靠地测算债务数额。环境署持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜能资源流出的可能性是增加还是减少。如此类流出的可能性加大，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

或有资产

87. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由环境署控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

88. 承付款是环境署按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且环境署在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来支出。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本支出合同款项)、将在未来期间向环境署交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入: 摊款

89. 环境署的摊款包括环境署的经常预算分配款以及环境署多边环境公约和多边基金的摊款。摊款按照一年或多年预算期摊派和批准。摊款当年的部分在年初确认为收入。摊款包括按照商定的分摊比例向会员国和非会员国分摊的为环境署活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入: 自愿捐款

90. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐款和其他转拨款在协定具有约束力、即环境署被认为获得资产控制权时确认为收入。但是, 当收到的现金受特定条件约束, 或明确指定捐款用于未来财务年度开始的特定业务时, 在满足这些条件后确认收入。门槛值 50 000 美元以下的无条件捐款将预先予以确认。

91. 自愿认捐和其他承诺捐款在所涉安排产生约束力时确认为收入。认捐和承诺捐款以及因等待受捐方接受而尚未正式确定的协议, 均作为或有资产披露。对于无条件多年协议, 协议具有约束力时, 即确认全额为收入。

92. 退还捐款方的未使用资金冲抵收入。

93. 根据组织间安排收到的收入, 是各机构为使环境署能够替其管理项目或其他方案而划拨的资金。

94. 对于超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助物品, 当未来经济利益或服务潜能很可能流入环境署, 并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量, 这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估而确定。环境署选择不确认服务类非货币捐助, 但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

95. 交换交易是指环境署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量收入, 未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足, 则确认收入, 情况如下:

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品店和游客中心的收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认;

(b) 向各国政府、联合国实体和全球环境基金等其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入, 在提供服务后确认;

(c) 来自共同出资的活动的收入, 是按其他联合国组织在联合国预付的合办费用中所占比例向其收取的款额;

(d) 交换交易收入还包括下列收入：房地租金，变卖旧的或剩余的不动产、厂房和设备的净收益，向游客提供导游服务的收入，以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

96. 投资收入包括环境署在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

支出

97. 支出反映报告年度经济利益或服务潜能的减少，其形式为资产流出或消耗，或者发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何。支出均按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

98. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险，以及工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、特设专家、国际法院法官津贴及非军事人员补贴和津贴。

99. 其他业务支出包括购置低于资本化门槛值的物品和无形资产、汇兑损失、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑账款备抵。其他支出涉及实物捐助、招待和正式活动以及捐款或资产转让。

100. 赠款和其他转账包括无条件赠款和给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的资金转移。用品和消耗品是已用库存成本和用品支出。对于无条件捐赠，环境署在担负具有约束力的付款义务时确认支出。

101. 方案活动不同于商业活动或其他安排(联合国要对转移的资金收取同等价值)，是由执行实体/执行伙伴实施，为目标人口提供服务，通常包括政府、非政府组织和联合国机构。给执行伙伴的转拨款先记为预付款，年内未支出余额年底时仍记为未支出，并记入财务状况表。这些执行实体/执行伙伴向环境署提供经核证的支出报告，记录其使用资源情况，成为财务执行情况表中方案支出的记账依据。在合作伙伴没有提供预期的财务报告的情况下，由方案主管作出知情评估，以确定预付款是否应记为应计事项或减值，并提出会计调整。若资金转让被认为是无条件赠款，在环境署负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认支出。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

多伙伴信托基金

102. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。环境署对基金活动进行评估，确定可否掌控以及环境署是否被视为方案或活动的主体。若可以掌控，且环境署承担多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则视此类方案/活动为环境署的业务，并因此在财务报表中全额列报。

附注 4

上期改叙和调整数

上期改叙

103. 随着整个秘书处使用业务规划与合并工具编制财务报表，财务报表的分类已经统一，其对所报告的截至 2015 年 12 月 31 日环境署结存产生的结果以及由改叙带来的影响，本附注都作了概述。

104. 改叙的效应载于财务状况和执行情况表中，并不影响所报告的截至 2015 年 12 月 31 日资产、负债、净资产和期间盈余/赤字的最后结存。

上期调整数-冲销

105. 为公允列报多边基金(基金识别码为 MFL)与环境署执行多边基金活动信托基金(基金识别代码为 IML)之间往来业务的结果，财务状况表中进行了 4 460 万美元的财务报表冲销。

106. 具体附注中列有改叙的细目。

	2015 年 12 月 31 日报告数	改叙	上期调整数- 冲销	2015 年 12 月 31 日重报
财务状况表摘要				
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	109 653	—	—	109 653
投资	329 312	—	—	329 312
应收摊款	30 514	—	—	30 514
应收自愿捐款	244 496	—	—	244 496
其他应收款		2 222	—	2 222
预转款	265 961	369	(13 018)	253 312
其他资产	10 620	(2 591)	—	8 029
流动资产共计	990 556	—	(13 018)	977 538
非流动资产				
投资	220 159	—	—	220 159
应收摊款	1 433	—	—	1 433
应收自愿捐款	276 460	—	—	276 460
预转款	147 738	—	(31 597)	116 141
不动产、厂场和设备	1 677	—	—	1 677
无形资产	32	—	—	32
非流动资产共计	647 499	—	—	615 902
总资产	1 638 055	—	(44 615)	1 593 440
负债				
流动负债				

	2015 年 12 月 31 日报告数	改叙	上期调整数- 冲销	2015 年 12 月 31 日重报
应付款和应计负债	56 299	7 393	—	63 692
雇员福利负债	11 538	415	—	11 953
预收款项		34 455	—	34 455
拨备	192	—	—	192
其他负债	138 321	(42 263)	—	96 058
流动负债共计	206 350	—		206 350
非流动负债				—
雇员福利负债	125 762	—	—	125 762
非流动负债共计	125 762	—	—	125 762
总负债	332 112	—	—	332 112
总资产减总负债	1 305 943	—	(44 615)	1 261 328
净资产				
累计盈余/(赤字), 不限用途	1 271 479	—	(44 615)	1 226 864
准备金	34 464	—	—	34 464
净资产共计	1 305 943	—	—	1 261 328
财务执行情况表摘要				
总收入	655 985	461	—	655 524
总支出	(559 703)	(461)	—	(559 242)
当期盈余/(赤字)	96 282	—	—	96 282

附注 5

分部报告

107. 分部是指一项或一组与众不同的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

108. 分部报告按七个分部提供资料：

- (a) 环境基金；
- (b) 经常预算；
- (c) 对环境署工作方案的其他支助；
- (d) 公约和议定书；
- (e) 多边基金；
- (f) 方案支助；
- (g) 服务终了和退休后福利。

109. 财务状况表和财务执行情况表如下。

所有基金：按分部开列的 2016 年 12 月 31 日终了期间财务状况表

(千美元)

	环境 基金	经常 预算	对环境署 工作方案的 其他支助	公约和 议定书	多边 基金	方案 支助	服务终了 和退休后 福利	分部间 冲销	2016 年 共计	2015 年 共计 ^a
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	7 570	—	108 959	27 703	11 307	4 079	10 096	—	169 714	109 653
投资	13 389	—	192 916	49 034	20 020	7 222	17 875	—	300 456	329 312
应收摊款	—	—	—	9 934	11 535	—	—	—	21 469	30 514
应收自愿捐款	2 355	—	216 396	29 556	127	—	—	—	248 434	244 496
其他应收款	585	—	22 491	1 017	1 394	534	—	(23 598)	2 423	2 222
预转款	1 070	—	160 425	9 326	120 931	278	—	(15 839)	276 191	253 312
其他资产	2 771	—	10 169	2 642	163	846	—	—	16 591	8 029
流动资产共计	27 740	—	711 356	129 212	165 477	12 959	27 971	(39 437)	1 035 278	977 538
非流动资产										
投资	6 447	—	92 893	23 611	9 640	3 478	8 607	—	144 677	220 159
应收摊款	—	—	—	2 203	—	—	—	2 203	1 433	—
应收自愿捐款	—	—	409 488	8 376	—	—	—	—	417 864	276 460
预转款	—	—	—	—	186 284	—	—	(37 552)	148 732	116 141
不动产、厂场和设备	1 377	—	265	66	32	—	—	—	1 740	1 677
无形资产	—	—	25	—	—	—	—	—	25	32
非流动资产共计	7 824	—	502 671	32 053	198 159	3 478	8 607	(31 597)	715 241	615 902
总资产	35 564	—	1 214 027	161 265	363 636	16 437	36 578	(76 989)	1 750 519	1 593 440
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	2 383	—	21 507	5 388	14 819	336	—	—	44 433	63 692
预收款项	302	—	34 092	5 149	24 658	—	—	—	64 201	34 455
雇员福利负债	1 262	—	1 399	892	109	274	6 139	—	10 075	11 953
拨备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	192
其他负债	—	—	84 081	21 100	—	—	—	(23 598)	81 583	96 058
流动负债共计	3 947	—	141 079	32 529	39 586	610	6 139	(23 598)	200 292	206 350
非流动负债										
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	136 002	—	136 002	125 762
非流动负债共计	—	—	—	—	—	—	136 002	—	136 002	125 762
总负债	3 947	—	141 079	32 529	39 586	610	142 141	(23 598)	336 294	332 112
总资产减去总负债后的净额	31 617	—	1 072 948	128 736	324 050	15 827	(105 563)	(53 391)	1 414 225	1 261 328
净资产										
累计盈余/(赤字)——不限用途	11 617	—	1 072 024	119 411	324 050	11 327	(105 562)	(53 391)	1 379 476	1 226 864
准备金	20 000	—	925	9 324	—	4 500	—	—	34 749	34 464
净资产共计^b	31 617	—	1 072 949	128 735	324 050	15 827	(105 562)	(53 391)	1 414 225	1 261 328

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

^b 见附注 23。

所有基金：按分部开列的 2016 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	环境 基金	经常 预算	对环境署 工作方案的 其他支助 ^a	公约和 议定书 ^b	多边 基金	方案支助	服务终了 和退休后 福利	分部间 冲销	2016 年 共计	2015 年 共计 ^c
收入										
摊款	—	23 970	—	53 601	136 118	—	—	—	213 689	223 119
自愿捐款	66 735	—	388 514	42 756	887	—	—	—	498 892	401 884
其他转款和拨款	14	—	35 570	3 990	—	—	—	(13 720)	25 854	26 113
投资收入	112	—	2 745	786	820	96	245	—	4 804	4 185
其他收入	1 364	—	81	76	23	26 270	3 321	(29 598)	1 537	223
收入共计	68 225	23 970	426 910	101 209	137 848	26 366	3 566	(43 318)	744 776	655 524
支出										
雇员薪金、津贴和福利	48 213	22 063	43 760	32 424	3 430	16 602	8 820	(3 321)	171 991	170 370
非雇员报酬和津贴	1 934	611	16 981	3 039	279	265	—	—	23 109	32 526
赠款和其他转拨款	2 970	(89)	139 807	5 269	127 653	—	—	(13 588)	262 022	246 836
用品和消耗品	121	7	136	63	4	8	—	—	339	480
折旧	160	—	5	13	2	—	—	—	180	182
摊销	—	—	7	—	—	—	—	—	7	5
差旅	3 684	495	13 693	7 208	370	432	—	—	25 882	29 360
其他业务支出	10 129	882	37 197	23 390	5 660	7 416	21	(26 409)	58 286	56 569
固定汇率机制导致的汇兑损失	—	—	—	—	17 428	—	—	—	17 428	20 718
其他支出	1 506	1	34	557	—	—	—	—	2 098	2 196
支出共计	68 717	23 970	251 620	71 963	154 826	24 723	8 841	(43 318)	561 342	559 242
当年盈余/(赤字)	(492)	—	175 290	29 246	(16 978)	1 643	(5 275)	—	183 434	96 282

^a 另见附件一。^b 另见附件二。^c 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 6

与预算的比较

110. 预算与实际金额对比表(报表五)列报按经修订的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

111. 核定预算是经联合国环境大会核定许可发生的支出。为公共部门会计准则所述报告的目的，核定预算是联合国环境大会决议核准的批款。

112. 初始预算数额是联合国环境大会 2014 年 6 月 27 日核准的 2016-2017 两年期批款中的 2016 年部分。2016 年的环境基金最终批款低于联合国环境大会核准

的初始预算。核准初始预算时依据的是对环境基金的自愿捐款预计数，而最终批款的依据则是期初结转的环境基金结余和年内收到的捐款可动用的资金。

113. 按照经修订的收付实现制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异意指超过 10% 的差异。在本报告所述期间没有出现重大差异。

可比实际数额与现金流量表中实际数额的调节

114. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下。

2016 年 12 月 31 日终了年度调节

(千美元)

调节	业务	投资	筹资	2016 年共计
可比实际数额(报表五)	(87 819)	—	—	(87 819)
基差	3 194	4 561	—	7 755
主体差异	(27 972)	—	—	(27 972)
时间差异	—	—	—	—
列报差异	92 195	104 338	(28 436)	168 097
现金流量表所报实际数额(报表四)	(20 402)	108 899	(28 436)	60 061

115. 基差反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了对预算结果和现金流量表进行调节，未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目列入了基差。

116. 主体差异是指财务报表五中列报的环境署以外其他基金群体的现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

117. 时间差异在预算期与财务报表所述报告期不同时出现。为便于比较预算数额和实际数额，环境署没有时间差异。

118. 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。产生这种差异的主要原因是报表五不记录收益和现金池结余的净变动。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	环境基金	多边基金	其他	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	8	—	9	17	9
现金池的现金和定期存款(附注 27 和 28)	7 562	11 307	150 828	169 697	109 644
现金及现金等价物共计	7 570	11 307	150 837	169 714	109 653

119. 现金及现金等价物包括各信托基金用于具体用途的信托基金资金。

附注 8

投资

(千美元)

	环境基金	多边基金	其他	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动现金池(附注 27 和 28)	13 389	20 020	267 047	300 456	329 312
非流动现金池(附注 27 和 28)	6 447	9 640	128 590	144 677	220 159
共计	19 836	29 660	395 637	445 133	549 471

120. 投资包括信托基金和托管基金所涉的款项。

附注 9

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	流动			非流动	2016 年 12 月 31 日共计	2015 年 12 月 31 日共计
	多边基金	其他	共计	多边基金		
应收缴款——会员国	189 278	20 618	209 896	—		
应收票据	3 573	—	3 573	2 203	5 776	10 220
应收缴款——非会员国	—	—	—	—	—	232
可疑应收款备抵——会员国	(181 316)	(10 684)	(192 000)	—	(192 000)	(185 604)
可疑应收款备抵——非会员国	—	—	—	—	—	(58)
应收摊款共计	11 535	9 934	21 469	2 203	23 672	31 947

附注 10

非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	流动			非流动	2016 年 12 月 31 日共计	2015 年 12 月 31 日共计
	多边基金	其他	共计	多边基金		
会员国	3 449	79 036	82 485	4 963	87 448	70 445
其他政府组织	6	2 976	2 982	—	2 982	1 753
联合国各组织 ^b	—	114 365	114 365	407 846	522 211	383 784
私人捐助者	—	59 548	59 548	5 055	64 603	69 606
可疑应收款备抵	(1 100)	(9 846)	(10 946)	—	(10 946)	(4 632)
应收自愿捐款共计	2 355	246 079	248 434	417 864	666 298	520 956

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。^b 联合国各组织应收款主要是指世界银行(国际复兴开发银行)对全球环境基金的应缴捐款。

附注 11
其他应收款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
当期其他应收款		
会员国	917	446
应收其他联合国实体款项	46	94
其他应收交换交易收入	2 036	1 699
小计	2 999	2 239
可疑应收款备抵	(576)	(17)
其他应收款共计(当期)	2 423	2 222

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 12
预转款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
预转款(当期)	276 191	253 312
预转款(非当期)	148 732	116 141
预转款共计	424 923	369 453

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 13
其他资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
给开发署和联合国其他机构的预付款 ^b	8 361	2 560
给供应商的预付款	194	5
给工作人员的预付款	4 735	3 568
给其他人员的预付款	1 583	1 848
递延费用	395	21
其他	1 323	27
其他资产(流动)	16 591	8 029
其他资产(非流动)	—	—
其他资产共计	16 591	8 029

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

^b 包括开发署服务清结账户和预付其他实体以提供行政服务的款项。

附注 14

继承资产

121. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。环境署的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径取得的。这些继承资产今后不产生任何经济利益或服务潜能；因此，环境署选择不在财务状况表中确认继承资产。

122. 环境署不拥有任何重大继承资产。

附注 15

不动产、厂场和设备

123. 按照《公共部门会计准则第 17 号》，期初结余最初按 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。建筑物的期初结余于 2014 年 1 月 1 日按折余重置成本得出，并经外部专业人员核实。机器及设备则用成本法估值。

124. 年内环境署并未因事故、故障和其他损失而减记不动产、厂场和设备。截至报告日，环境署没有确认任何其他减值。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	在建资产	机器及设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	共计
2016 年 1 月 1 日成本	17	956	68	1 466	1 718	476	4 701
增置	—	—	—	142	128	8	278
处置	—	(1)	—	(328)	(47)	(11)	(387)
在建资产，已资本化	955	(955)	—	—	—	—	—
2016 年 12 月 31 日成本	972	—	68	1 280	1 799	473	4 592
2016 年 1 月 1 日累计折旧	(15)	—	(29)	(1 106)	(1 469)	(405)	(3 024)
折旧	(32)	—	—	(79)	(64)	(5)	(180)
处置	—	—	—	294	47	11	352
2016 年 12 月 31 日累计折旧	(47)	—	(29)	(891)	(1 486)	(399)	(2 852)
2016 年 12 月 31 日账面净额	925	—	39	389	313	74	1 740

附注 16

无形资产

125. 在 2014 年 1 月 1 日前购置的所有无形资产，除“团结”项目所涉资本化费用之外，均在《公共部门会计准则》过渡豁免之列，因此不予确认。

(千美元)

	内部开发软件	外部购置软件	许可证和权利	开发中资产	共计
截至 2016 年 1 月 1 日费用	—	37	—	—	37
增置	—	—	—	—	—
截至 2016 年 12 月 31 日费用	—	37	—	—	37
截至 2016 年 1 月 1 日累计摊销	—	(5)	—	—	(5)
摊销	—	(7)	—	—	(7)
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	—	(12)	—	—	(12)
账面净额, 2016 年 12 月 31 日	—	25	—	—	25

附注 17

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
应付供应商款项(应付款)	1 949	2 224
应转款	1 990	2 466
应付会员国款项	2 350	1
应付联合国其他实体款项	11 123	4 689
应计货物和服务款项	5 325	45 387
应付款——其他	21 696	8 925
应付款和应计负债共计	44 433	63 692

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

附注 18

预收款项

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
当期预收款		
递延收入	64 201	34 455
当期预收款共计	64 201	34 455
非当期预收款共计	—	—
预收款共计	64 201	34 455

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

附注 19
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日终了年度	2015 年 12 月 31 日终了年度 ^a
离职后健康保险	930	101 445	102 375	92 329
年假	1 418	14 488	15 906	16 142
离职回国福利	2 283	20 069	22 352	26 121
设定受益负债小计	4 631	136 002	140 633	134 592
应计薪金和津贴	5 444	—	5 444	3 123
雇员福利负债共计	10 075	136 002	146 077	137 715

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

126. 《工作人员细则》附录 D 的服务终了/离职后福利和工作人员赔偿方案产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

127. 本组织审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，用以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	附录 D/工作 人员赔偿 ^a
2015 年 12 月 31 日贴现率	3.49	3.67	3.73	—
2016 年 12 月 31 日贴现率	3.44	3.55	3.61	—
2015 年 12 月 31 日通货膨胀	4.00-6.4	2.25	—	2.25
2016 年 12 月 31 日通货膨胀	4.00-6.0	2.25	—	2.25

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金折现曲线贴现率。

128. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区公司收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线，外加政府利率和高等级公司债券利率之间的可见差幅)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合确定。鉴于 2015 年 12 月 31 日以来通货膨胀率略有波动，2016 年 12 月 31 日估值采用了略低的假设贴现率。

129. 离职后健康保险计划的人均索偿费用作了调整，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势比率假设经过了修订，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2016 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设作了更新，以纳入未来几年的上涨率。截至 2016 年 12 月 31 日，上涨率为：非美国医疗计划保健费用固定年上涨率 4.0%(2015 年：4.0%)，所有其他医疗计划保健费用上涨率 6.0%(2015 年：6.4%)，但美国医保计划为 5.7%(2015 年：5.7%)，美国牙保计划为 4.9%(2015 年：4.9%)，以后 10 年逐步减至 4.5%(2015 年：4.5%)。

130. 关于截至 2016 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率假设为 2.25%(2016 年：2.25%)。

131. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多可累积到 60 天。这一假设与 2015 年估值一致。年假精算估值使用的归属法符合《公共部门会计准则》。

132. 对于设定受益计划，未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率的假设，与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用的假设一致。附录 D/工作人员赔偿金计算采用根据世界卫生组织统计表作出的死亡率假设。

附注 20

按设定收益计划核算的雇员福利负债变动

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	2016 年 共计
截至 2016 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	92 329	22 749	16 142	131 220
当期服务成本	5 844	1 604	957	8 405
利息费用	3 238	766	556	4 560
实际支付的福利	(771)	(2 968)	(1 914)	(5 653)
2016 年财务执行情况表确认的费用总额	8 311	(598)	(401)	7 312
小计	100 640	22 151	15 741	138 532
精算(利得)/损失 ^a	1 735	201	165	2 101
截至 2016 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	102 375	22 352	15 906	140 633

^a 净资产变动表中确认的累计精算收益和损失数额是 210 万美元。

贴现率敏感度分析

133. 造成贴现率变动的是贴现曲线，而贴现曲线根据公司债券计算。债券市场在本报告所述期间不断变动，而这种波动影响贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对偿债义务的影响如下：

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元和百分比)

2016 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(21 162)	(1 836)	(1 312)
占年终负债的百分比	(21)	(8)	(8)
贴现率下降 1%	28 955	2 076	1 520
占年终负债的百分比	28	9	10

医疗费用敏感度分析

134. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长的比率。敏感度分析是研究在诸如贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动导致的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，将对设定受益义务的计量造成影响，具体如下：

医疗费用敏感度分析：医疗费用趋势比率假设变化 1%

(千美元和百分比)

2016	增加	减少
对设定受益债务的影响	28.78% 28 951	(21.01%) (21 507)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	3.34% 3 416	(2.40%) (2 462)

(千美元)

2015	增加	减少
对设定受益债务的影响	28.03% 25 882	(20.85%) (19 254)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	1.39% 3 006	(2.35%) (2 170)

其他设定受益计划信息

135. 2016 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表：

设定受益付款估计数，扣除参与人缴款

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	共计
2017 年设定受益付款估计数，扣除参与人缴款	961	2 363	1 468	4 792
2016 年设定受益付款估计数，扣除参与人缴款	771	2 968	1 914	5 653

历史信息：截至 2016 年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

	2015	2014	2013	2012	2011
设定受益义务现值	131 220	162 052	113 888	112 273	102 111

应计薪金和津贴

136. 应计薪金和津贴包含回籍假福利 270 万美元和应计未付薪金 250 万美元。所剩余额 20 万美元涉及其他福利。

联合国合办工作人员养恤基金

137. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

138. 联合国对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金精算资金充足程度所作评估，确定需要付款以弥补短缺时并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织均须按照估值日前三年缴款总额所占比例，缴纳弥补短缺款项。

139. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算赤字(2011 年估值结果为短缺 1.87%)。这意味着，要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率就需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将于 2017 年 12 月 31 日进行。

140. 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产相对于精算负债的供资比率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则供资比率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

141. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论认为，截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告之时，大会没有援引第 26 条的规定。

142. 环境署于 2016 年向养恤基金缴清了全部款项。

143. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布其投资情况季度报告，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

第一卷附录 D/工作人员赔偿所述之赔偿基金

144. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔, 包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病偿金以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

145. 2015 年 12 月 23 日, 大会根据国际公务员制度委员会的建议, 通过了第 70/244 号决议, 核准了对联合国共同制度各组织(包括人口基金)所有在职工作人员服务条件和应享权利的一些变动。有些变动可能影响其他长期和服务终了雇员福利负债的计算, 具体如下:

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员法定退休年龄是 65 岁, 2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定, 联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高到 65 岁, 迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施, 同时考虑到工作人员的既得权利。一旦于 2018 年 1 月 1 日开始在联合国秘书处实施, 这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日, 国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)薪金表是基于单身或受扶养人薪率。这些比率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会核准了一个统一薪级表, 从 2017 年 1 月 1 日起取消单身和受扶养人薪率。受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道实施。实施统一薪金表并不是要减少给工作人员的薪资。然而, 预期统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前, 离职回国福利是基于离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的, 而折算年假则是基于离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享受离职回国补助金, 条件是须在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会后来将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年, 而当前雇员仍是一年。这一变动预期将影响今后对雇员福利负债的计算。

146. 所作变动造成的影响将在拟于 2017 年进行的精算估值中得到完全体现。

附注 21

拨备

147. 截至报告之日，本组织没有需要确认拨备的法律索赔。

拨备变动

(千美元)

	诉讼和索偿
截至 2016 年 1 月 1 日的拨备	192
追加拨备	—
转回数额	—
已用金额	192
截至 2016 年 12 月 31 日的拨备	—

附注 22

其他负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
有条件安排负债	81 583	96 058
其他负债共计	81 583	96 058

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 23

净资产

累计盈余/赤字

148. 不限用途累计盈余包含雇员福利负债(即离职后医疗保险净头、离职回国福利和年假负债)的累计赤字。

149. 下表显示本组织按各分部开列的净资产结余和变动情况。

净资产结余和变动^a

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2015IML/MFL 相抵销 ^b	2015 年 12 月 31 日重报	盈余/ (赤字)	2016IML/MFL 相抵销 ^b	递延收入 调整 ^c	其他 变动 ^d	2016 年 12 月 31 日
不限用途基金结余								
环境基金	12 109	—	12 109	(492)	—	—	—	11 617
对环境署工作方案的其他支助	923 462	(44 615)	878 847	175 290	(8 776)	(26 372)	(356)	1 018 633
公约和议定书	89 974	—	89 974	29 246	—	—	191	119 411
多边基金	337 688	—	337 688	(16 978)	—	—	3 341	324 051
方案支助	9 805	—	9 805	1 643	—	—	(121)	11 327
服务终了负债	(101 559)	—	(101 559)	(5 275)	—	—	1 271	(105 563)
不限用途基金结余小计	1 271 479	(44 615)	1 226 864	183 434	(8 776)	(26 372)	4 326	1 379 476
准备金								
环境基金	20 000	—	20 000	—	—	—	—	20 000
对环境署工作方案的其他支助	798	—	798	—	—	—	127	925
公约和议定书	9 166	—	9 166	—	—	—	158	9 324
多边基金	—	—	—	—	—	—	—	—
方案支助	4 500	—	4 500	—	—	—	—	4 500
服务终了负债	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金小计	34 464	—	34 464	—	—	—	285	34 749
净资产共计								
环境基金	32 109	—	32 109	(492)	—	—	—	31 617
对环境署工作方案的其他支助 ^e	924 260	(44 615)	879 645	175 290	(8 776)	(26 372)	(229)	1 019 558
公约和议定书 ^f	99 140	—	99 140	29 246	—	—	349	128 735
多边基金	337 688	—	337 688	(16 978)	—	—	3 341	324 051
方案支助	14 305	—	14 305	1 643	—	—	(121)	15 827
服务终了负债	(101 559)	—	(101 559)	(5 275)	—	—	1 271	(105 563)
净资产共计	1 305 943	(44 615)	1 261 328	183 434	(8 776)	(26 372)	4 611	1 414 225

^a 包括基金结余在内的净资产变动均基于《公共部门会计准则》。^b 为合理列报多边基金(基金识别码: MFL, 多边基金分部)与环境署多边基金活动执行工作信托基金(基金识别码: IML, 工作方案支助分部)之间交易所产生的影响, 财务状况表中在预转款和净资产项下计入了截至 2015 年 12 月 31 日的 4 460 万美元累计财务报表抵销额和截至 2016 年 12 月 31 日的 5 330 万美元累计财务报表抵销额。见附注 4。^c 首次按接受管理监督的项目执行期间确认的数额分摊全环基金执行机构费用。截至 2016 年 1 月 1 日有待摊销到剩余项目执行期间的累计数额已转至递延收入项下。^d 除分部之间的补偿性转款外, 还包括 2016 年收到的上一年执行伙伴支出报告中多边基金项下贷记的 330 万美元调整数、2016 年所记录的 340 万美元上一期间任满回国基金缴款减去 210 万美元精算损失以及准备金收到的 30 万美元净转款。^e 另见附件一。^f 另见附件二。

附注 24

非交换交易收入

摊款

150. 2.137 亿美元摊款(2015 年: 2.231 亿美元)已经按照《联合国财务条例和细则》、各缔约方大会有关决议和联合国政策, 根据商定预算分摊比例表入账。其中 2 400 万美元(2015 年 2 020 万美元)是来自联合国秘书处的分配款。

151. 本组织每两年期均收到联合国经常预算的分配款, 该分配款被列入摊款。这些在第一卷关联实体项下列报, 但为完整起见也列入这些报表。此外, 在本组织内部, 为实施工作要划拨资金, 这在财务执行情况表中体现为其他转拨款和拨款。

摊款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
摊款		
摊款	196 768	203 073
多边基金的双边转款	(7 049)	(180)
小计	189 719	202 893
经常预算拨款	23 970	20 226
摊款共计	213 689	223 119

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

自愿捐助

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
自愿捐助		
自愿捐助——现金	499 252	404 129
自愿捐助——土地和房地	2 037	2 101
自愿捐款共计	501 289	406 230
退还	(2 397)	(4 346)
自愿捐助净额	498 892	401 884

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

其他转拨款和拨款

152. 非交换交易收入含主要来自联合国实体的其他转拨款和拨款。

其他转拨款和拨款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
其他转拨款和拨款	25 854	26 113

^a 对比数字已重报, 以符合现行列报方式。

服务捐助

153. 本年度接受的服务捐助不确认为收入，因此没有列入上述实物捐助收入。年内确认的服务捐助如下。

服务捐助

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
技术援助/专家服务	968	1 284
行政支助	10 607	7 559
参加培训	—	195
共计	11 575	9 038

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 25

其他收入

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
上一年支出退款	816	—
其他/杂项收入	721	223
其他交换交易收入共计	1 537	223

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 26

费用

雇员薪金、津贴和福利

154. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括工作人员其他应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
薪金、工资和其他福利	136 736	143 380
养恤金和保险福利	35 255	26 990
雇员薪金、津贴和福利共计	171 991	170 370

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

非雇员报酬和津贴

155. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用、承包商费用、特设专家以及非军事人员报酬和津贴。

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
咨询人、承包商和志愿者	23 109	32 526
非雇员报酬和津贴共计	23 109	32 526

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

赠款和其他转拨款

156. 赠款和其他转拨款包括给伙伴、其他实体和执行机构的无条件捐赠和其他转拨款。详见附注 32。

赠款和其他转拨款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
给最终受益人的赠款	3 891	16 363
给执行伙伴的转拨款	258 131	230 473
赠款和其他转拨款共计	262 022	246 836

用品和消耗品

157. 用品和消耗品包括下文所列的消耗品、燃料和润滑油以及备件。

用品和消耗品

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
燃料和润滑油	10	2
备件	41	7
消费品	288	471
用品和消耗品共计	339	480

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

差旅费

158. 差旅费包括工作人员和代表差旅费，具体如下：

差旅费

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
工作人员差旅费	13 082	16 850
代表差旅费	12 800	12 510
差旅费共计	25 882	29 360

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。**其他业务支出**

159. 其他业务支出包括维修、水电瓦斯、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用。

其他业务支出

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
空运	6	71
陆运	227	364
通信和信息技术	7 191	3 954
其他订约承办事务	18 997	16 627
购置货物	1 146	1 203
购置无形资产	292	45
租金——办公室和房地	8 312	7 852
租金——设备	519	503
保养和维修	796	2 403
坏账/可疑债务支出	13 230	7 588
汇兑损失净额	7 215	15 563
其他/杂项业务支出	355	396
其他业务支出共计	58 286	56 569

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。**固定汇率机制带来的汇兑损失**

160. 多边基金采用固定汇率机制(最初由关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书缔约方会议在 1999 年 12 月 17 日第 XI/6 号决定中批准实行, 后经 2014 年 12 月 10 日第 XXVI/11 号决定延长适用于 2015-2017 三年期)。根据这一机制, 在满足特定标准的条件下, 缔约方可选择提前以本国货币为下个三年期缴款, 采用在该三年期之前预先确定的美元汇率。之所以出现 1 740 万美元的汇兑损失(2015 年: 2 070 万美元), 是因为所收相关缴款的等值美元实际数额与环境署账簿所列以美元计价的应收款数额之间存在差异。

固定汇率机制导致的汇兑损失

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
固定汇率机制导致的汇兑损失	17 428	20 718

其他支出

161. 其他支出主要涉及招待费和正式活动及资产捐赠/转让。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
实物捐助	2 037	2 102
其他/杂项支出	61	170
其他支出共计	2 098	2 196

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 27

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——现金池	300 456	329 312
短期投资共计	300 456	329 312
长期投资——现金池	144 677	220 159
长期投资共计	144 677	220 159
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	445 133	549 471
贷款和应收款		
现金及现金等价物——现金池	169 697	109 644
现金及现金等价物——其他	17	9
摊款	23 672	31 947
自愿捐助	666 298	520 956
其他应收款	2 423	2 222
贷款和应收款共计	862 107	664 778
金融资产账面金额共计	1 307 240	1 214 249
其中涉及现金池中所持金融资产	614 830	659 115

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
金融负债		
应付款和应计负债	44 433	63 692
其他负债(不包括有条件债务)	—	—
金融负债账面金额共计	44 433	63 692
现金池净收益汇总		
投资收入	6 373	4 101
汇兑收益/(损失)	(1 755)	(1 197)
现金池净收入	4 618	2 904
其他投资收入	186	1 281
金融工具净收入共计	4 804	4 185

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

财务风险管理

概况

162. 本组织面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

163. 本附注与附注 28(金融工具：现金池)提供资料，说明本组织承受的财务风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

164. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。本组织将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计基金结余和准备金。本组织的目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现其目标。本组织根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求管理其资本。

财务风险管理：信用风险

165. 信用风险是指因金融工具对手方没有履行合同义务而遭受经济损失的风险。信用风险产生于现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款信用风险敞口。金融资产的账面价值减去可疑应收款备抵，是信用风险敞口的最大值。

信用风险管理

166. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许其他地区从事投资。在条件允许根据《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，外地可获得例外核准。

应收缴款和其他应收款

167. 应收缴款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告之日，本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

可疑应收款备抵

168. 本组织在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日	190 311	182 759
可疑应收款备抵增加数	13 211	7 552
该期间作为坏账核销的应收款	—	—
未动用数额转回	—	—
截至 12 月 31 日	203 522	190 311

169. 应收缴款的账龄及相关备抵如下。

应收摊款的账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不到一年	12 015	—
一至两年	9 791	1 958
两至三年	—	—
三至四年	7 286	4 372
四年以上	4 549	3 639
特别备抵	182 031	182 031
共计	215 672	192 000

应收自愿捐款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不到一年	651 703	—
一至两年	—	—
两至三年	15 014	3 753

	应收款毛额	备抵
三至四年	8 337	5 002
四年以上	—	—
特别备抵	2191	2191
共计	677 244	10 946

其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不到一年	2 057	—
一至两年	476	119
两至三年	23	14
特别备抵	443	443
共计	2 999	576

现金及现金等价物

170. 本组织截至 2016 年 12 月 31 日的现金及现金等价物共计 1.697 亿美元(2015 年为 1.096 亿美元), 这是此类资产信用风险敞口的最大值。现金及现金等价物在根据惠誉生存能力评级获得“A-”或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

财务风险管理：流动性风险

171. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是, 确保在正常情况下和在出现压力情况下, 本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债, 不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

172. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能发生费用, 从而大幅降低了捐助资金方面的流动性风险, 捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收到应收款之前例外支出费用。

173. 本组织开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测, 以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。本组织有很大一部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

金融负债

174. 流动性风险敞口依据的理念是, 相关实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这极不可能发生, 因为主体有可用的应收款、现金和投资, 并且订有内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财务义务。在报告之日, 本组织没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品, 在本年度, 也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

截至 2016 年 12 月 31 日的金融负债到期情况

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
截至 2016 年 12 月 31 日金融负债到期情况, 未贴现: 应付账款和应计应付款	39 108	5 325	—	44 433

金融风险管理: 市场风险

175. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收益或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是, 在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口, 同时优化本组织的财政状况。

利率风险

176. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常, 利率上涨, 定息证券价格下降, 反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量, 期限用年数表示。期限越长, 利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池, 附注 27 有说明。

货币风险

177. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。本组织有以不同于功能货币的货币计值的交易、资产和负债, 因此面临汇率波动产生的货币风险。管理政策和《投资管理准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

178. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要涉及为支持以当地货币交易的当地业务活动而进行的投资以及持有的现金及现金等价物和应收款。本组织保持最低限度的当地货币计值资产, 并尽可能保持美元银行账户。本组织减少货币风险的做法是, 将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求挂钩。最大的货币风险敞口涉及现金池的现金和现金等价物。在报告之日, 以非美元货币计值的金融资产结余主要是欧元和瑞士法郎, 此外还有 30 多种其他货币, 列示如下。

截至 2016 年 12 月 31 日现金池的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
截至 2016 年 12 月 31 日主要现金池的货币风险敞口	614 830	—	—	—	614 830

敏感度分析

179. 欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率在报告之日走强/走弱会影响以外币计价投资的计量, 并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少, 其数额如下表所示。这项分析所依据的是被认为在报告之日有合理可能的外币汇率变动。分析中假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

对净资产/盈余或赤字的影响

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日		截至 2015 年 12 月 31 日	
	走强	走弱	走强	走弱
欧元(10%的变动)	1 297	(1 297)	1 532	(1 532)
瑞士法郎(10%的变动)	8 445	(8 445)	10 677	(10 677)

其他市场价格风险

180. 本组织在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大价格风险。这些价格的变化可能引起的现金流变动数额不大。

账户分类和公允价值

181. 由于现金及现金等价物、包括原始到期期限不足三个月的现金池定期存款、应收款和应付款属于短期性质，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

182. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：不属于第一级所含报价的所涉资产或负债其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导得出)可见投入；
- (c) 第三级：无法以可观察市场数据加以衡量的所涉资产或负债投入(即无法观察到的投入)。

183. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告之日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。针对现金池所持金融资产采用的市场报价属于现时出价。

联合国环境规划署公允价值层级在主现金池中所占份额

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且计入盈余或赤字的金融资产						
债券——公司	47 667	—	47 667	12 641	—	12 641
债券——非美国机构	130 052	—	130 052	185 030	—	185 030
债券——非美国主权	8 530	—	8 530	10 524	—	10 524
债券——超国家	14 568	—	14 568	11 809	—	11 809

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
债券——美国国库	40 086	—	40 086	92 233	—	92 233
主现金池——商业票据	10 199	—	10 199	80 154	—	80 154
主现金池——定期存款	—	19 4031	194 031	—	157 080	157 080
主现金池共计	251 101	19 4031	445 133	392 391	157 080	549 471

184. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值采用估值方法加以确定。这种估值方法最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则该工具将列入第二级。

185. 目前不存在按公允价值列报的第三级金融资产或任何负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

附注 28

金融工具：现金池

186. 除直接持有现金和现金等价物以及进行投资外，环境署还参加联合国金库主现金池。主现金池包含以若干货币持有的周转银行账户余额和以美元计值的投资。

187. 由于有规模效益，并能将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额进行分配。

188. 截至 2016 年 12 月 31 日，本组织一直参与主现金池，该主现金池目前持有的资产总额为 90.336 亿美元(2015 年为 77.839 亿美元)，其中 6.148 亿美元是本组织的资产(2015 年为 6.594 亿美元)，本组织在主现金池收入中的份额是 490 万美元(2015 年为 140 万美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
计入盈亏的公允价值	
短期投资	4 389 616
长期投资	2 125 718
计入盈亏的投资公允价值共计	6 515 334
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 493 332
应计投资收入	24 961
贷款和应收款共计	2 518 293
金融资产账面金额共计	9 033 627

	主现金池
现金池负债	
应付环境署款项	614 830
应付现金池其他参与方的款项	8 418 797
负债共计	9 033 627
净资产	—

2016 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
未实现的收益/(损失)	(13 474)
主现金池投资收入	60 429
汇兑收益/(损失)	(5 105)
银行费用	(646)
主现金池业务支出	(5 751)
主现金池业务收入和支出	54 678

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
计入盈亏的公允价值			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
计入盈亏的投资公允价值共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付环境署款项	654 673	4 773	659 446
应付现金池其他参与方的款项	7 129 195	38 808	7 168 003
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	51 944
未实现的收益/(损失)	(10 824)
主现金池投资收入	41 120
汇兑收益/(损失)	(11 720)
银行费用	(525)
主现金池业务支出	(12 245)
主现金池收入和支出	28 875

财务风险管理

189. 联合国金库负责对主现金池进行投资和风险管理，包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

190. 投资管理的目标是资本保值和确保有足够流动资金来满足业务所需现金，同时使每个投资池赚取有竞争力的市场回报率。这四大目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场回报率次之。

191. 投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关改进建议。

财务风险管理：信用风险

192. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于以资产担保和抵押物担保的证券或股权产品等衍生工具。

193. 《准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

194. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；标准普尔、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉的生存能力评级用于银行定期存款的评级。截至年底的信用评级如下。

截至 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池					截至 2016 年 12 月 31 日的评级				截至 2015 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)												
	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	未评级		AAA	AA+/AA/AA-	未评级		AAA	AA+/AA/AA-	未评级
标准普尔	33.6	55.1	5.6	5.7	标准普尔	37.7	54.2	8.1				
惠誉	62.4	28.3		9.3	惠誉	61.9	26.5	11.6				
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3				Aaa	Aa1/Aa2/Aa3					
穆迪	50.3	49.7			穆迪	65.8	34.2					
商业票据(短期评级)												
	A-1					A-1/A-1						
标准普尔	100.0				标准普尔	100.0						
	F1					F1+						
惠誉	100.0				惠誉	100.0						
	P-1					P-1						
穆迪	100.0				穆迪	100.0						
逆回购协议(短期评级)												
	A-1+					A-1+						
标准普尔	100.0				标准普尔	100.0						
	F1+					F1+						
惠誉	100.0				惠誉	100.0						
	P-1					P-1						
穆迪	100.0				穆迪	100.0						
定期存款(惠誉生存能力评级)												
	Aaa	aa/aa-	a+/a			Aaa	aa/aa-	a+/a				
惠誉	—	48.1	51.9		惠誉	—	53.6	46.4				

195. 联合国金库积极监测信用评级。由于本组织仅投资于高信用评级证券，管理层预计，任何对手方都不会不履行义务，但有些投资有可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

196. 主现金池面临参与者需要临时提款的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理：利率风险

197. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告之日，主现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到五年(2015 年：5 年)。主现金池平均为期 0.71 年(2015 年：0.86 年)，这被看作是风险低的一种表现。

主现金池利率风险敏感度分析

198. 分析结果显示,如果整个收益率曲线随利率变动而移动,截至报告之日的现金池公允价值将如何增减。鉴于这些投资以公允价值入账且其变动计入盈余或赤字,公允价值的变动意味着盈余或赤字和净资产增加或减少。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。基点的移动很能说明问题。

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线(基点)移动	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
共计	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)

截至 2015 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线(基点)移动	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)

其他市场价格风险

199. 现金池不存在其他重大价格风险,因其不卖空或借入证券或以押金购买证券,因而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层级

200. 所有投资均以公允价值列报,且计入盈余和赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

201. 各层级定义如下:

第一级:相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整);

第二级:不属于第一级所含报价的所涉资产或负债其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导得出)可见投入;

第三级:无法以可观察市场数据加以衡量的所涉资产或负债投入(即无法观察到的投入)。

202. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告之日的市场牌价,由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价,而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易,则可认为市场是活跃的。针对现金池所持金融资产采用的市场报价属于现时出价。

203. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值采用估值方法加以确定,这种估值方法最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的,则该工具将列入第二级。

204. 下列公允价值层级显示截至报告之日以公允价值计量的现金池资产。目前不存在按公允价值列报的第三级金融资产或任何负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且计入盈余或赤字金融资产						
债券——公司	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
债券——非美国机构	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
债券——非美国主权	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
债券——超国家	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
债券——美国国库	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
主现金池——商业票据	149 285	—	149 284	949 112	—	949 112
主现金池——定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
共计	3 675 334	2 840 000	6 515 334	4 646 338	1 860 000	6 506 338

附注 29

关联方

关键管理人员

205. 关键管理人员是指那些有能力对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。就环境署而言，关键管理人员群体被认为包括环境署执行主任、环境署副执行主任、环境署纽约办事处主任和生物多样性公约秘书处执行秘书。

206. 付给关键管理人员的薪酬总额包括薪金净额、工作地点差价调整数以及其他应享待遇，如补助金、津贴以及雇主养恤金和医疗保险缴款。

207. 本组织本财务年度向关键管理人员支付薪酬 128 万美元。此项支付符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他公开文件。

关键管理人员的薪酬

(千美元)

	关键管理人员	直系亲属	共计
职位数目(专职同等人员)	4	—	4
薪酬总额			
薪金和工作地点差价调整数	1 277	—	1 277
其他报酬/应享待遇	8	—	8
2016 年 12 月 31 日终了年度薪酬总额	1 285	—	1 285

208. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利金额不大。

209. 本组织没有雇用关键管理人员的直系亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款都是按照《工作人员条例和细则》从其应享待遇中预支的；本组织所有工作人员均可从其应享待遇中预支此类款项。

关联实体交易

210. 在正常业务过程中，为了在执行交易方面实现节约，本组织的财务交易常常由一个财务报告实体代表另一个实体执行。在采用“团结”系统之前，这些都需要人工跟进结算。在“团结”系统中，服务提供商获得付款时即进行了结算。

附注 30

租赁和承付款

融资租赁

211. 本组织通常不订立使用土地、永久和临时建筑物及设备的融资租赁，且这一期间无融资租赁。

经营租赁

212. 本组织签订经营租赁来使用土地、永久性和临时性建筑物以及设备。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为 700 万美元。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁付款额如下所示。

未来最低经营租赁债务共计

(千美元)

	截止 2016 年 12 月 31 日 的最低租赁付款额	截止 2015 年 12 月 31 日 的最低租赁付款额
1 年内应付	6 879	7 325
1 至 5 年内应付	4 424	5 879
5 年后应付	—	—
最低经营租赁债务共计	11 303	13 204

213. 这些租约的期限通常为一至六年，其中有些租约可以续约并且/或者允许提前 30 天、60 天或 90 天通知解除租约。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。所有协议均无购买选项。

合同承付款

214. 截至报告日不动产、厂场和设备；无形资产；执行伙伴；已签合同但尚未交付的货物和服务所涉承付款如下文所示。其中包括与合作伙伴签订的多年项目合同。

按类别分列的合同承付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
货物和服务	20 759	21 140
实施伙伴	450 965	281 796
多边基金执行伙伴	324 866	237 731
合同承付款共计	796 590	540 667

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式，列入预付给合作伙伴的款项。

附注 31

或有负债和或有资产

或有负债

215. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为两大类：商业索偿和行政法索偿。截至报告之日，一起估价为 6 万美元的行政法案件有待秘书处法律事务厅处理。

216. 由于这类索偿结果不确定，任何支出的发生、数额和时间均不确定，因此未列拨备或支出。依照《公共部门会计准则》，如果无法确定待决索偿案是否可能有结果，并且无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

或有资产

217. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某件事可能使本组织得到经济利益或服务而且有足够信息可供评估获取此种利益的可能性时，本组织要披露或有资产。截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的法律行动或在合营企业中的权益没有产生任何可能造成重大经济收益的重大或有资产。

附注 32

补助金和其他转拨款

218. 给予执行伙伴的资金的支出类别如下。

补助金和其他转拨款：按类别分列的支出报告

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
给最终受益者的补助金	3 891	16 363
给执行伙伴的补助金		
工作人员和其他人事费	43 211	46 622
用品、商品和材料	2 223	2 104
设备、车辆和家具	2 461	1 835
订约承办事务	28 618	21 891
差旅	12 810	12 614

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
给对应方的转拨款和补助金	47 226	34 493
一般业务和其他直接费用	6 609	4 758
间接支助费用(执行伙伴)	908	116
给执行伙伴的补助金小计	147 957	140 796
多边基金支出	127 653	116 140
减: 已取消的费用	(13 588)	(10 100)
多边基金支出净额	114 065	106 040
补助金和其他转拨款共计	262 022	246 836

219. 多边基金下的款额由下列四个执行伙伴支出。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
环境署	16 047	9 009
工发组织	29 040	23 189
世界银行	53 547	47 883
开发署	29 019	36 059
共计	127 653	116 140

220. 为使环境署能够按照要求不迟于下一年的 3 月 31 日发布财务报表, 经多边基金执行委员会核准, 根据未经审计的支出记录开发署、联合国工业发展组织(工发组织)和世界银行的数额。但有一项协议, 即执行机构一旦掌握了经审计的支出情况, 应立即提供, 但不得迟于翌年的 9 月 30 日。

221. 多边基金向执行机构转拨的授权预付款用于整个多年期项目执行期。预计到 2017 年底将收到的支出报告中会列有按往年所报平均支出水平计算的数额, 这些数额在财务状况表中归类为流动资产, 其余数额列为非流动资产。

222. 工发组织在 2016 年提交了一份支出报告, 将所报的累计支出减少 334 万美元。这已记录在 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表。

附注 33

未来年度捐助

223. 本组织目前有来自自愿捐助的已签署捐助, 供未来几年使用, 价值共计 5100 万美元。

附注 34

报告日之后事项

224. 从财务报表日至财务报表批准发布日, 未发生任何对这些报表有重大影响的有利或不利重大事项。

附注 35

2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表：环境基金

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(492)	494
非现金变动			
折旧和摊销		160	107
转让以及不动产、厂场和设备及无形资产捐赠		(5)	—
资产变动			
应收自愿捐助(增加)/减少		5 565	(4 625)
其他应收款(增加)/减少		2 122	—
预转款(增加)/减少		1 373	(596)
其他资产(增加)/减少		1 061	1 352
负债变动			
应付款和应计负债增加/(减少)		(3 280)	1 872
预收款增加/(减少)		(41)	(423)
应付雇员福利增加/(减少)		(4)	1 157
拨备增加/(减少)		(192)	(1 418)
其他负债增加/(减少)		—	(415)
作为投资活动列报的投资收入		(112)	(144)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		6 155	(2 639)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额		(2 137)	(877)
作为投资活动列报的投资收入		112	144
购置不动产、厂场和设备		—	(1 387)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(2 025)	(2 120)
来自/(用于)筹资活动的净现金流量			
		—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额		4 130	(4 759)
现金及现金等价物——年初		3 440	8 199
现金及现金等价物——年末	附注 7	7 570	3 440

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 36

2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表：多边基金

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(16 978)	2 426
非现金变动			
折旧和摊销		2	43
资产变动			
应收摊款(增加)/减少		(878)	33 529
应收自愿捐助(增加)/减少		(127)	—
其他应收款(增加)/减少		8 641	—
预转款(增加)/减少		(25 045)	(61 451)
其他资产(增加)/减少		(50)	(1 040)
负债变动			
应付款项和应计负债增加/(减少)		14 500	(12 631)
预收款增加/(减少)		1 960	2 840
应付雇员福利增加/(减少)		109	36
拨备增加/(减少)		—	(57)
其他负债增加/(减少)		(48)	(113)
作为投资活动列报的投资收入		(820)	(1 694)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		(18 734)	(38 112)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额		16 854	1 065
作为投资活动列报的投资收入		820	1 694
购置不动产、厂场和设备		—	45
来自/(用于)投资活动的净现金流量		17 674	2 804
来自融资活动的现金流量			
净资产调整		3 340	30 843
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		3 340	30 843
现金及现金等价物净增加/(减少)额		2 280	(4 465)
现金及现金等价物——年初		9 027	13 491
现金及现金等价物——年末	附注 7	11 307	9 027

^a 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

附件一

向联合国环境规划署工作方案分部提供的其他支持

2016 年 12 月 31 日终了年度基金净资产、收入和支出表

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
CCL	为管理环境署/全环基金特别气候变化基金 设立的技术合作信托基金	8 943	—	8 943	11 154	1 416	—	18 681
FBL	用于执行全球环境基金项目收费系统 的技术合作信托基金	33 697	—	33 697	14 362	7 686	26 371	14 002
GFL	用于环境署开展全球环境基金供资活动的 技术合作信托基金	411 618	—	411 618	159 103	66 345	—	504 376
LDL	为管理环境署/全环基金最不发达国家国家 适应行动纲领方面进行的技术合作	40 430	—	40 430	45 258	4 268	—	81 420
NPL	为管理《名古屋议定书》执行基金而设立 的信托基金	2 869	—	2 869	2 626	266	—	5 229
小计：全球环境基金会		497 557	—	497 557	232 503	79 981	26 371	623 708
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	25 335	—	25 335	5 558	8 007	—	22 886
AFB	用于环境署作为适应基金委员会多边执行 机构开展活动的技术合作信托基金	11 726	—	11 726	139	2 079	—	9 786
AHL	协助欧洲执行《21 世纪议程》及加强泛欧 环境合作(由荷兰政府供资)的技术合作信 托基金	6	—	6	—	—	—	6
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	2 819	—	2 819	208	269	—	2 758
BKL	为科索沃冲突后清理热点地区和编写冲突 后环境损害评估准则和补救措施而设立的 普通信托基金	41	—	41	—	—	—	41
BLL	为环境署/人居署巴尔干半岛环境和人类住 区工作队工作提供支持的普通信托基金	93	—	93	1	1	—	93
BPL	为执行与比利时所订协定而设立的技术合 作信托基金	236	—	236	2	5	—	233
CFL	为执行中国环境保护部与环境署所订战略 合作框架协议而设立的技术合作信托基金	3 679	—	3 679	2 016	1 288	—	4 407
CIL	支持在科特迪瓦阿比让有毒废物事故后实 施补救活动战略计划的技术合作信托基金	64	—	64	—	—	—	64
CLL	支持气候技术中心与网络活动信托基金	14 087	—	14 087	4 859	5 228	—	13 718
CML ^a	支持实施化学品和废料健全管理特别方案 的信托基金	1 147	—	1 147	2 351	68	—	3 430
CNL	环境署气候中性基金技术合作信托基金	864	—	864	138	219	—	783
CPL	支持环境基金活动的对应捐款	117 029	—	117 029	49 482	50 059	—	116 452

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
CWL	非洲部长级水事理事会普通信托基金	1	—	1	(2)	(4)	—	3
DPL	荷兰政府与环境署伙伴关系协定技术合作信托基金	45	—	45	—	20	—	25
DUL	支持水坝与发展股协调世界水坝委员会后续工作的普通信托基金	49	—	49	—	—	—	49
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划普通信托基金	259	—	259	2	—	—	261
ECL	支持实现第 21 号供应协议(0401/2011/608174/SUB/E2)的技术合作信托基金	1 856	—	1 856	8 093	5 741	—	4 208
EEL	环境突发事件一般信托基金	23	—	23	—	—	—	23
EML	为在发展中国家开展增进环境意识和建设环境机构的活动而设立的技术合作信托基金(由德国政府供资)	242	—	242	2	—	—	244
ESS	为环境署开展基于生态系统的适应工作而设立的技术合作信托基金	5 796	—	5 796	30	2 142	—	3 684
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网信托基金	214	—	214	68	54	—	228
EUL	为支持实现 DCI-ENV/2010/258-800 号供应协定而设立的技术合作信托基金	6 396	—	6 396	5 558	6 701	—	5 253
FIL	为支持环境署金融服务倡议的环境活动而设立的普通信托基金	6 917	—	6 917	2 843	2 827	—	6 933
FSL	为支持执行联合国清洁能源早期项目资助计划而设立的技术合作信托基金	13 866	—	13 866	72	5 956	—	7 982
FTL	循环基金活动	71	—	71	27	8	—	90
GIL	向环境署/全球资源信息数据库提供专家的技术合作信托基金(由美利坚合众国政府供资)	65	—	65	—	—	—	65
GPL	为支持执行《保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲领》和开展相关信息交流及技术援助而设立的普通信托基金	1 321	—	1 321	675	433	—	1 563
GRL	为执行欧洲联盟东部邻国和中亚绿色经济体方案而设立的技术合作信托基金	886	—	886	314	299	—	901
IAL	为支持爱尔兰援助非洲多边环境基金而设立的技术合作信托基金	1 254	—	1 254	6	552	—	708
IEL	改善朝鲜民主主义人民共和国环境技术合作信托基金	578	—	578	5	4	—	579
IML	为支持环境署开展多边基金活动而设立的技术合作信托基金	46 209	—	46 209	22 085	13 587	—	54 707
IPL	为协助发展中国家执行关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书而设立的技术合作信托基金(由瑞典政府供资)	40	—	40	—	—	—	40

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
JCL	为在日本设立国际环境技术中心而设立的技术合作信托基金	7 743	—	7 743	1 660	2 423	—	6 980
LAL ^a	为支持打击非法买卖野生动植物合作执法行动卢萨卡协定工作队而设立的普通信托基金	10	—	10	—	—	—	10
MCL	为支持筹备汞和汞化合物全球评估而设立的普通信托基金	9 285	—	9 285	4 725	3 118	—	10 892
MDL	为支持环境署实施千年发展目标成就基金而设立的技术合作信托基金	637	—	637	(452)	53	—	132
NFL	为支持实施环境署和挪威框架协定而设立的技术合作信托基金	23 227	—	23 227	39 945	14 292	—	48 880
PES	生物多样性和生态系统服务政府间科学政策平台信托基金	12 713	798	13 511	4 946	5 807	—	12 650
PGL	实施绿色经济行动伙伴关系技术合作信托基金	8 890	—	8 890	2 575	5 338	—	6 127
POL	为支持筹备和谈判订立一项具有国际法律约束力的持久性有机污染物国际行动文书及交流有关信息而设立的普通信托基金	939	—	939	6	252	—	693
PPL	为支持筹备和谈判订立一项具有国际法律约束力的文书以便在国际贸易中对某些危险化学品适用事先知情同意程序而设立的普通信托基金	259	—	259	2	—	—	261
QGL	支持全球环境基金(全环基金)	3 250	—	3 250	348	1 052	—	2 546
RED	为支持环境署工作方案和联合国合作方案职责而设立的技术合作信托基金	14 701	—	14 701	9 363	7 516	—	16 548
REL	推广地中海盆地可再生能源技术合作信托基金	2 796	—	2 796	2 418	450	—	4 764
RPL	为支持发展中国家参与汇报海洋环境状况而设立的普通信托基金	9	—	9	—	—	—	9
SAL	为新的国际环境奖筹资信托基金(笹川环境奖)	1	—	1	1	—	—	2
SCP	可持续消费和生产模式十年方案框架技术合作信托基金	4 548	—	4 548	5 859	673	—	9 734
SEL	为执行与瑞典所订协议而设立的技术合作信托基金	20 235	—	20 235	(566)	6 793	—	12 876
SFL	为支持实施西班牙和环境署之间框架协议而设立的技术合作信托基金	2 300	—	2 300	436	546	—	2 190
SLP	为支持减少短暂时气候污染物气候和清洁空气联盟的活动而设立的信托基金	39 949	—	39 949	13 235	12 781	—	40 403
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	2 806	—	2 806	(54)	299	—	2 453

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
SRL	联合国原子辐射影响问题科学委员会(辐射科委)自愿捐款普通信托基金	906	—	906	28	376	—	558
UCL	为加强环境署和联合国赔偿委员会之间合作而设立的技术合作信托基金	2	—	2	—	—	—	2
UTL	为支持环境署-贸发会贸易、环境和发展问题能力建设工作队开展活动而设立的技术合作信托基金	41	—	41	—	—	—	41
VML	协助发展中国家在《维也纳公约》和《蒙特利尔议定书》下为保护臭氧层采取行动技术合作信托基金(由芬兰政府供资)	208	—	208	2	—	—	210
WPL	为支持全球环境监测系统/水方案而设立的普通信托基金	74	—	74	1	8	—	67
ZZL	环境署所有信托基金现金交易储备基金	(121)	—	(121)	—	—	(121)	—
向环境署工作方案提供的其他支持(非全环基金, 非初级专业干事)小计		418 622	798	419 420	189 010	167 320	(121)	441 231
TBL	雇用初级专业干事技术合作信托基金(由比利时政府供资)	63	—	63	225	—	—	288
CEL	为专业干事供资的技术合作信托基金(由芬兰政府供资)	839	—	839	687	1 023	—	503
CSL	为向环境署提供一名高级专业干事而设立的技术合作信托基金(由加拿大政府供资)	25	—	25	—	—	—	25
SNL	为向环境署/可持续建筑和建设方案提供一名专业干事而设立的特别用途信托基金	55	—	55	351	20	—	386
TCL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由北欧四国政府通过瑞典政府供资)	275	—	275	2	—	—	277
TDL	为执行丹麦政府与环境署所订协议提供初级专业干事特别用途信托基金	697	—	697	5	72	—	630
TEL	为提供专业干事和初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由美国政府供资)	22	—	22	—	—	—	22
TGL	为提供初级专业干事而设立的特别用途信托基金(由德国政府供资)	863	—	863	1 101	952	—	1 012
THL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由荷兰政府供资)	105	—	105	208	258	—	55
TIL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由意大利政府供资)	111	—	111	278	180	—	209
TJL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由日本政府供资)	1 572	—	1 572	826	467	—	1 931
TKL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由韩国政府供资)	210	—	210	365	310	—	265

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
TNL	为执行挪威政府与环境署所订协议提供初级专业干事特别用途信托基金	866	—	866	360	368	—	858
TPL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由西班牙国际发展合作署供资)	390	—	390	170	22	—	538
TRL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由法国政府供资)	580	—	580	399	348	—	631
TSL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由瑞典政府供资)	259	—	259	420	299	—	380
初级专业干事信托基金小计		6 932	—	6 932	5 397	4 319	—	8 010
为环境署工作方案提供的其他支持总计		923 111	798	923 909	426 910	251 620	26 250	1 072 949

^a 2015 年在“公约和议定书”分部中列报。

附件二

公约和议定书分部

2016 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和支出表

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
BDL	为协助需要技术援助的发展中国家和其他国家以执行《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》而设立的信托基金	3 892	—	3 892	1 011	1 491	—	3 412
BCL	《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》信托基金	2 692	662	3 354	4 805	4 400	—	3 759
ROL	《鹿特丹公约》业务预算普通信托基金	1 382	1 047	2 429	4 157	3 970	—	2 616
SCL	《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》——其附属机构及公约普通信托基金	1 010	485	1 495	5 945	5 639	—	1 801
QRL	为《巴塞尔公约》提供支持	10	—	10	—	—	—	10
RSL	为支持在发展中国家执行《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》而设立的技术合作信托基金	256	—	256	2	—	—	258
RVL	《关于在国际贸易中对某些危险化学品和农药采用事先知情同意程序的鹿特丹公约》普通信托基金	638	—	638	629	197	—	1 070
SVL	《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》——其附属机构及公约特殊信托基金	621	521	1 142	4 180	715	—	4 607
《巴塞尔公约》、《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》小计		10 501	2 715	13 216	20 729	16 412	—	17 533
CRL	为实施《加勒比环境方案行动计划》而设立的区域信托基金	2 430	—	2 430	1 346	1 315	—	2 461
QCL	为《加勒比环境方案行动计划》提供支持	2 175	—	2 175	1 581	578	—	3 178
《加勒比环境方案》(加勒比区域协调股)小计		4 605	—	4 605	2 927	1 893	—	5 639
CAP	《保护和可持续发展喀尔巴阡山脉框架公约》及相关议定书核心预算信托基金	1 508	—	1 508	1 768	336	—	2 940
CAR	《喀尔巴阡公约》核心预算信托基金	—	—	—	215	1	—	214
《喀尔巴阡公约》小计		1 508	—	1 508	1 983	337	—	3 154
CTL	《濒危野生动植物种国际贸易公约》(《濒危物种公约》)信托基金	1 532	851	2 383	6 414	4 701	—	4 096
EAP ^a	为实施《非洲象行动计划》而设立的多捐助方技术合作信托基金	1 507	—	1 507	271	445	—	1 333
QTL	为《濒危物种公约》各项活动提供支持	2 200	—	2 200	9 652	(1 164)	—	13 016
《濒危野生动植物种国际贸易公约》(《濒危物种公约》)小计		5 239	851	6 090	16 337	3 982	—	18 445

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
AVL	为向《养护非洲-欧亚迁徙水鸟协定》提供自愿捐助而设立的普通信托基金	1 530	—	1 530	494	413	—	1 611
MRL	海龟及其印度洋和东南亚栖息地养护和管理技术合作信托基金	150	—	150	196	66	—	280
MVL	为《养护野生动物移栖物种公约》(《移栖物种公约》)提供支持的自愿捐助普通信托基金	2 131	—	2 131	7 743	1 634	—	8 240
QFL	为《养护欧洲蝙蝠协定》秘书处提供支持	60	—	60	35	55	—	40
AWL	《非洲-欧亚水鸟协定》普通信托基金	481	206	687	1 061	1 053	—	695
BAL	养护波罗的海和北海小鲸目动物(《养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类协定》)普通信托基金	113	88	201	232	152	—	281
BTL	养护欧洲蝙蝠(《养护欧洲蝙蝠协定》)普通信托基金	162	86	248	417	439	—	226
MSL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	464	500	964	3 278	3 124	—	1 118
QVL	为《养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类协定》秘书处提供支持	106	—	106	31	26	—	111
QWL	为《养护野生动物移栖物种公约》(《移栖物种公约》)提供支持	245	—	245	2	—	—	247
SMU	支持《养护洄游鲨鱼谅解备忘录》秘书处活动信托基金	635	—	635	550	452	—	733
《养护野生动物移栖物种公约》(《移栖物种公约》)小计		6 077	880	6 957	14 039	7 414	—	13 582
CAL	为《地中海行动计划》提供支持	403	—	403	804	255	—	952
MEL	保护地中海免受污染信托基金	4 682	1 100	5 782	6 534	5 071	—	7 245
QML	为《地中海行动计划》提供支持	556	—	556	6 746	1 259	—	6 043
《地中海行动计划》小计		5 641	1 100	6 741	14 084	6 585	—	14 240
QNL	为《西北太平洋行动计划》提供支持	1 723	—	1 723	1 226	872	—	2 077
PNL	保护、管理和开发西北太平洋区域沿海和海洋环境普通信托基金	1 026	—	1 026	498	282	—	1 242
《西北太平洋行动计划》小计		2 749	—	2 749	1 724	1 154	—	3 319
QOL	为臭氧秘书处的活动提供支持	46	—	46	946	881	—	111
MPL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》信托基金	3 943	955	4 898	4 295	5 019	—	4 174
VCL	《保护臭氧层维也纳公约》信托基金	1 879	106	1 985	616	634	—	1 967
SOL	为《关于核损害民事责任的维也纳公约》研究和观察活动供资的普通信托基金	123	—	123	17	34	—	106
臭氧问题小计		5 991	1 061	7 052	5 874	6 568	—	6 358

基金 识别码	基金说明	净资产累计盈 余, 不限用途	净资产储备 金, 不限用途	2016 年 1 月 1 日净资产	收入	支出	调整数/ 转账数	2016 年 12 月 31 日净资产
QAC	为《保护和开发西非、中非和非洲南部区域合作公约》提供支持	31	—	31	1 856	137	—	1 750
EAL	东非区域海洋信托基金	768	—	768	151	192	—	727
ESL	为执行《保护和开发东亚海洋环境和沿海地区行动计划》而设立的区域信托基金	396	—	396	298	173	—	521
WAL	《保护和开发西非、中非和非洲南部区域合作公约》信托基金	497	—	497	249	295	—	451
QAW	为《东非区域行动计划》提供支持	247	—	247	1	128	—	120
QEL	为《地中海行动计划》提供支持	125	—	125	(13)	10	—	102
区域海域小计		2 064	—	2 064	2 542	935	—	3 671
BEL	为支持开展《生物多样性公约》下获准活动而设立的补充自愿捐助普通信托基金	34 315	—	34 315	2 859	8 553	—	28 621
BHL	为支持开展核定活动而设立的补充自愿捐助特别自愿信托基金	2 776	—	2 776	3	687	—	2 092
BIL	促进发展中国家缔约方、小岛屿发展中国家和转型期经济体参与而设立的特别自愿信托基金	74	—	74	—	—	74	—
BBL	《名古屋议定书》核心方案预算信托基金	267	—	267	1 365	649	—	983
BGL	《生物安全议定书》核心方案预算普通信托基金	2 178	469	2 647	2 968	2 629	—	2 986
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	4 922	2 090	7 012	13 089	12 519	—	7 582
BXL	支持《名古屋议定书》核定活动的额外自愿捐助	625	—	625	45	483	—	187
BZL	促进缔约方参与《生物多样性公约》进程的自愿捐助普通信托基金	578	—	578	569	968	(74)	253
VBL	促进土著人和地方社区参与《生物多样性公约》工作的自愿捐助普通信托基金	213	—	213	72	195	—	90
《生物多样性公约》小计		45 948	2 559	48 507	20 970	26 683	—	42 794
公约和议定书共计		90 323	9 166	99 489	101 209	71 963	—	128 735

^a 2015 年在“对环境署工作方案的其他支助”分部列报。

17-10236 (C) 310717 030817



请回收