



联 合 国

联合国环境规划署基金

2017 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

大 会

正式记录,

第七十三届会议

补编第 5G 号



联合国环境规划署基金

2017 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 • 2018 年，纽约

* 由于技术原因于 2018 年 8 月 27 日重发。

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	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	13
B. 结论和建议	14
1. 往年审计建议的后续落实	14
2. 财务提要	14
3. 收入管理	16
4. 方案和项目管理	17
5. 团结系统内部控制提要	19
6. 联合国秘书处反欺诈和反腐败框架执行情况	21
C. 管理当局的披露	21
1. 现金、应收款和财产的核销	21
2. 惠给金	21
3. 欺诈和推定欺诈案件	21
D. 鸣谢	22
附件	
截至 2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	23
三. 财务报表的核证	28
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览.....	29
A. 导言	29
B. 国际公共部门会计准则可持续性计划	29
C. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	30
D. 服务终了和退休后应计负债	33

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注	34
一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表	34
二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	35
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	36
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	37
五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	38
2017 年财务报表附注	39

送文函

2018 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 送交联合国环境规划署包括相关信托基金和其他有关账户 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账目。兹根据联合国内罗毕办事处财务主任和联合国环境规划署财务管理处处长提供的证明，予以批准。

上述财务报表的副本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)

2018 年 7 月 24 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 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

拉吉夫·梅赫里希(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 2017 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 2017 年 12 月 31 日的财务状况及其该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师审计财务报表的责任”一节阐明我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计相关道德规定，我们独立于环境署，我们还根据这些规定履行了其他道德责任。我们认为，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。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

环境署执行主任负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表以及我们审计师关于财务报表的报告。我们对财务报表的审计意见不涵盖其他资料，我们对这些资料也不作任何形式的保证。

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。我们如果根据开展的工作断定其他资料存在重大错报，则必须报告这一事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和财务报表治理人员的责任

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财务报表，并负责进行管理当局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，除非管理当局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，否则由管理当局负责评估环境署继续持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用以持续运作为基础的会计制度。

环境署的财务报告流程由治理人员负责监督。

审计师审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获得合理保证，并发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证属于高层次保证，但不能担保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报有可能因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施应对这些风险的审计程序，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。与因错误造成的重大错报没有被发现的风险相比，欺诈造成的重大错报没有被发现的风险更大，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对环境署内部控制成效发表意见。
- 评价当局所采用的会计政策是否适当、会计估计和相关披露是否合理。
- 断定当局采用持续运作作为会计核算的基础是否适当，以及根据所获得的审计证据，是否由于出现了某些事件或情况可能导致对环境署继续持续运作的能力产生重大怀疑而存在重大不确定性。我们如断定存在重大不确定性，必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或在披露不充分的情况下，修改审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告日所获得的审计证据。但是，未来的事件或情况可能造成环境署不再持续运作。
- 评价财务报表的总体列报方式、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否以公允列报的方式呈现基础交易和活动。

除其他事项外，我们还向治理人员通报计划审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的任何内部控制方面的重大缺陷。

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，我们还出具了关于对环境署审计情况的长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长

兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德意志联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

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,为此要激励会员国并为它们提供信息和手段,以提高人民生活水平,同时无损子孙后代的生活水平。环境署总部设在内罗毕,在全球设有 6 个区域办事处和 8 个联络办公室,并在其他一些国家设有协作安排和秘书处职能。环境署有 1 278 名工作人员,其中 469 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 2017 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。审计包括对财务制度和内部控制的一般性审查,并在审计委员会认为有必要对财务报表提出意见的范围内对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

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,使审计委员会得以就财务程序的效率、会计制度、内部财务控制乃至业务活动的整个行政和管理情况发表意见。报告还载列对往年建议执行情况的简要评注。

审计意见

审计委员会就环境署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见载于本报告第一章。

总体结论

审计委员会在业务范围内和财务管理中没有发现任何重大缺陷。然而,审计委员会发现一些领域有待改进,包括自愿捐助认捐管理、信息和通信技术、团结系统中的项目财务信息,以及如何应对项目经理在方案信息管理系统中报告的各种挑战。

主要审计结果

审计委员会发现有些问题需要管理当局加以考虑,以提高环境署业务活动的成效。审计委员会尤其指出以下主要审计结果。

自愿捐款数据管理不当

截至 2017 年 11 月 12 日的应收账款报告列报了 2015 年以来 300 多份未履行的捐助方协议所产生的 1.542 亿美元应收款。不过,环境署没有一个数据库可用于分析按照环境署与捐助方协议商定的付款时间表支付自愿捐款的应收数额,以协助确认应收账款的到期日期。这是一个有待改进的领域,需要管理当局注意。

审计委员会认为有必要进行分析，以提供更详细的催收账款情况，从而为管理当局按照环境署订正方案手册(2016 年)的规定密切跟踪捐助方应收欠款情况提供便利。

项目管理不当

审计委员会注意到，管理当局没有采取适当行动，也没有建立适当机制来应对与项目经理在方案信息管理系统中报告的项目行政管理问题有关的挑战。例如，没有在方案信息管理系统中纳入适当行动计划，用于有效监测和后续落实为解决所报告的各种挑战而采取的行动。尚未列入行动计划、因此也没有得到处理的挑战包括：因法律问题延迟执行项目、人力资源征聘和采购被延误、执行伙伴缺乏技术能力以及与已执行项目所有权清晰度有关的问题。

团结系统项目财务信息不完整

根据对 2017 年团结系统和方案信息管理系统的 135 个项目和相关财务信息的审查结果，审计委员会注意到，团结系统的 8 个项目(6%)没有相关财务数据。缺失的信息包括：支付给执行伙伴的资金数额、支出总额和基金结余。缺乏信息的主要原因是，对项目财务信息记录没有进行适当的内部控制。审计委员会认为，这一缺陷可能会影响到系统生成的财务报告的准确性，从而无法对每个项目的财务执行情况进行充分审查。

团结系统准入配置的职能分工不当

在审查团结系统所有用户及其职能时，审计委员会认定 51 个用户的职能相互冲突，这违反了团结系统业务在适用职能分工原则方面的职能指导准则和最佳做法。例如，有些用户获得多项职能，如“采购来源”企业的申购方和买方、核准人和低价值来源申购人等职能，2 个用户还获得了核证和核准职能。职能分工不当意味着工作人员可能因缺乏内部检查而履行不适宜的职能，从而造成欺诈和错误风险。

建议

审计委员会的主要建议是，环境署应：

- (a) (一) 建立一个机制用于定期确定应收自愿捐款，并根据捐款到期日期进行分析；
- (二) 建立一个机制确保按照环境署订正方案手册(2016 年)的规定，对所有逾期承诺定期发出通知并采取后续行动；
- (b) 加快建立机制，在管理行动计划和后续行动中适当反映项目行政和自主权方面的挑战，以确保采取全面管理行动，克服已查明的挑战；
- (c) (一) 建立一个机制，在团结系统中及时记录所有项目财务信息，定期更新系统中的项目财务数据；

- (二) 定期审查团结系统中的项目信息，以核实项目数据的准确性和完整性；
- (三) 确保团结系统中的所有交易都与支持工作方案执行工作的一个有效核定项目相关联；
- (d) (一) 与联合国内罗毕办事处合作审查团结系统赋予的所有职能，删除给予用户的所有相互冲突的角色；
- (二) 制定程序，确保所有流程负责者定期审查用户职能，以确保这些职能都符合职务说明，没有相互矛盾之处。

主要事实

1.5324 亿美元	环境基金和经常预算初始数额
8 847 万美元	环境基金和经常预算最后数额
6.5592 亿美元	收入
5.6224 亿美元	费用
1 278 人	工作人员

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了环境署基金 2017 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了这一期间的业务情况。本次审计是按照《联合国财务条例和细则》及《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》，公允列报环境署基金 2017 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了财政期间的财务执行情况和现金流动情况，并妥善编制。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，以及是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行适当分类和记录。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情况，使委员会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。

4. 本报告涵盖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当局讨论了委员会的意见和结论。环境署管理当局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，为此要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环境问题，而且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东道方。

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都需要与联合国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，为发展中国家的生物多样性、气候变化、国际水域、土地退化、消耗臭氧层和持久性有机污染物等项目提供资助。全环基金收到 15 个会员国提供的自愿捐款。全环基金理事会负责通过和评价全环基金各方案。

9. 环境署通过 5 个信托基金管理全环基金拨给环境署的资金，这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2017 年 12 月 31 日终了财政年度，各信托基金的收入总额为 1.4053 亿美元，费用总额为 9554 万美元。审计委员会还应全环基金受托机构环境署和世界银行的请求，每年对这些信托基金发表审计意见。

多边环境协定

10. 多年来，由于环境署的活动，一些与重大环境挑战有关的公约和相关议定书相继出台。由此产生了多边环境协定，而每一项协定都要求各国建立具体机制，履行商定的改善环境义务。环境署为 15 项多边环境协定履行秘书处职能，并在其财务报表中披露环境署直接管理的支持有关协定和公约开展活动，执行商定议定书和方案的信托基金会计事项。审计委员会对环境署的审计范围包括对多边环境协定的相关结余进行审查。

B. 结论和建议

1. 往年审计建议的后续落实

11. 在截至 2016 年 12 月 31 日尚未落实的 17 项建议中，8 项(47%)已执行，8 项建议(47%)仍在执行中，1 项建议(6%)尚未执行。这项未执行的建议要求管理当局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流程。附件列示这些建议的详细执行情况。

2. 财务提要

财政执行情况和财务状况

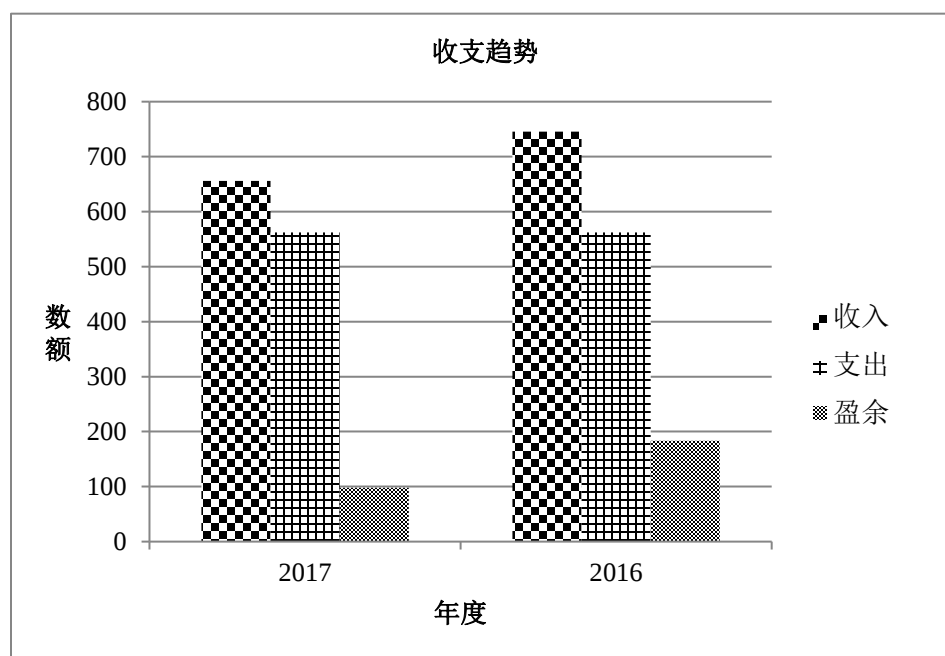
12. 2017 年，环境署所报总收入为 6.5592 亿美元(2016 年：7.4570 亿美元)，总支出为 5.6264 亿美元(2016 年：5.6226 亿美元)，产生盈余 9368 万美元(2016 年：1.8343 亿美元)。盈余减少主要是因为自愿捐款和联合国内部基金拨付的分配款

分别减少了 1 241 万美元和 1.0594 亿美元。截至 2017 年 12 月 31 日，总资产为 18.6318 亿美元(2016 年：17.5052 亿美元)，其中包括流动资产 11.0758 亿美元(2016 年：10.3528 亿美元)和非流动资产 7.5560 亿美元(2016 年：7.1524 亿美元)。总负债为 4.0279 亿美元(2016 年：3.3629 亿美元)，产生净资产 14.6038 亿美元(2016 年：14.1423 亿美元)。

13. 2016 和 2017 财政年度收支对比见下图。

财政执行模式

(百万美元)



资料来源：2017 年环境署报表。

收入分析

14. 自愿捐款是环境署收入的一个重要部分。2017 年间，环境署收到捐款共计 4.7850 亿美元(2016 年：4.8034 亿美元)，¹ 其中捐助方自愿捐款为 2.5425 亿美元(2016 年：2.6665 亿美元)，² 相当于 53%。其余 2.2426 亿美元为会员国摊款(2016 年：2.1369 亿美元)，相当于 47%。本年度自愿捐款减少 1 241 万美元(5%)。收入减少主要是由于 2017 年来自捐助方和联合国其他实体的自愿捐款有所减少。

15. 赠款和其他转款为 2.8143 亿美元(2016 年：2.6202 亿美元)，占 5.6224 亿美元总费用的 50%。报计赠款和其他转款数额包括给执行伙伴、伙伴和其他实体及速效项目的无条件捐赠和转款。

¹ 报计 2017 年捐款总额为 7.1258 亿美元，这是一个重报数额。

² 报计 2016 年自愿捐款为 4.9889 亿美元，这是一个重报数额。

比率分析

16. 表二.1 载列从环境署财务报表(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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动比率 ^a		
流动资产：流动负债	5.41	5.17
资产总额：负债总额 ^b	4.63	5.21
现金比率 ^c		
现金+投资：流动负债	2.66	2.35
速动比率 ^d		
现金+投资+应收款：流动负债	4.08	3.69

资料来源：环境署 2017 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好。

^c 现金比率通过计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额，显示一个实体的流动性。

^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，当前财务状况就越具流动性。

17. 上文比率分析表明，截至 2017 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显示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略有下降。在审查年度内，环境署的收入增加了 8 978 万美元，支出了略微减少 28 000 美元，产生盈余 9 368 万美元。资产总额增加 1.1267 亿美元，即 6.4%，而负债总额增加 6 650 万美元，即 19.8%。所有这些波动结合起来改善了 2017 年环境署的流动性，但偿付比率有所下降。

3. 收入管理

自愿捐款数据管理不当

18. 环境署通过摊款和自愿捐款筹集资金。在本报告所述期间，自愿捐款占总收入的 53%。自愿捐款从 2016 年的 2.6665 亿美元降至 2017 年的 2.5425 亿美元。截至 2017 年 11 月 12 日的应收账款报告载列自 2015 年以来和往年 300 多项未履行捐助协议所产生的 1.542 亿美元应收款。不过，环境署没有一个数据库可用来分析按照付款时间表支付自愿捐款的应收数额。审计委员会认为，管理当局有必要进行分析，以监测逾期应收账款，并与捐助方进行必要的后续联系。

19. 环境署解释说，所有应收款在从旧系统转换为团结系统时都被改为 2015 年到期。环境署还表示与联合国内罗毕办事处进行合作，审查了所有金额超过 100 000 美

元的协议，以记录正确到期日。重复应收款条目都被取消，应收未收款从 2017 年 8 月的 9 100 万美元降至 2018 年 4 月的 900 万美元。

20. 审计委员会注意到各项管理举措，但认为需要积极主动地定期审查应收账款，剔除重复条目并就未缴捐款事宜与捐助方进行后续联络。审计委员会认为，所解释的这个举措只能在一个精心制定的框架下才能支持环境署方案手册(2016 年)的规定，即在项目执行期间与捐助方保持密切关系，确保有效制定和执行项目并收到必要的资金。

21. 审计委员会建议：(a) 建立一个机制用于定期确定应收自愿捐款，并根据捐款到期日期进行分析；(b) 建立一个机制确保按照环境署方案手册(2016 年)的规定，对所有逾期承诺定期发出通知并采取后续行动。

4. 方案和项目管理的

项目管理不当

22. 在审计期间，审计委员会注意到，项目管理人在方案信息管理系统中报告了技术、工业和经济司的 49 个持续项目中的 13 个项目所遇到的各种挑战。然而，没有采取适当管理行动也没有适当机制来应对这些挑战。例如，没有制定适当的行动计划，用于有效监测和后续落实为克服所报告的各种挑战而采取的行动。报告的问题包括：因法律问题延迟执行项目、人力资源征聘和采购被延误，以及因执行伙伴能力不足，例如没有可在必要时随时负责开展项目活动的必要人员而造成的拖延(缺乏项目自主性)。

23. 由于没有应对项目行政挑战的适当行动计划和后续安排，环境署面临项目失败风险，有可能无法在既定期限内取得项目各重大阶段的预期成果，还可能对落实工作方案和交付项目产生不利影响。

24. 管理当局解释说，当局正在采用双年度报告系统，该系统将在 2018 年 2 月底启用并进行测试。该系统由技术、工业和经济司内的临时设计模板提供支持，并将被纳入授权合规监测系统。该系统将使高级管理层能够评估所报告的各种挑战，然后确定要采取哪些适当管理措施，找出可能的解决办法。

25. 审计委员会建议环境署加快建立机制，在管理行动计划和后续行动中适当反映项目行政和自主权方面的挑战，以确保采取全面管理行动，克服已查明的挑战。

团结系统项目财务信息不完整

26. 根据环境署方案手册(2016 年)，基金管理干事必须根据执行伙伴提交的报告记录支出，以监测项目财政执行情况，必要时采取必要的管理行动(如修订或调整预算)。基金管理干事还必须确保在团结系统中正确记录支出，在报告令人满意的情况下协助现金转账。方案/项目管理人员有责任确保所开展的一切活动都支持工作方案，恪守已核准的项目。

27. 根据对 2017 年持续运作的所有 135 个项目(核定预算总额 7.64 亿美元)和团结项目中的相关财务信息以及方案管理信息系统中每个项目的进度报告的审查结果,审计委员会注意到,8 个项目(预算 4 260 万美元)的相关财务数据没有列入团结系统。缺失的信息包括向执行伙伴支付的资金数额、总支出和可用资金余额。在这 8 个项目中,1 个项目(ID 01628)在方案管理信息系统记录中显示,截至 2016 年 6 月,支出为 1 200 万美元,完成日期为 2017 年 12 月,但该项目在团结系统中也没有支出记录。

28. 审计委员会还注意到以下情况,团结系统中没有正确使用项目机构记忆系统显示的 3 个项目的工作细目结构要素,而是为每个项目创建了不同的工作细目结构要素。例如,项目机构记忆系统中 Umoja SB-006230 的工作细目结构要素是在团结系统中 Umoja ID SB-006772 项下获得预算拨款的。团结系统中的工作细目结构要素与方案信息管理系统的工作细目结构要素有所不同,如果使用团结系统中的工作细目结构要素就意味着团结项目中的信息可能没有为支持工作方案而反映已核准有效项目。

29. 审计委员会认为,这个被指出的缺陷主要是由于资金管理干事没有对记录财务信息进行适当的内部控制、也没有为确认项目数据准确性和完整性而定期审查系统中的信息所造成的。团结系统中的项目财务信息不完整可能影响系统生成财务报告的准确性,对评价每个项目的财务执行情况形成限制。

30. 审计委员会建议环境署(a) 建立一个机制,在团结系统中及时记录所有项目财务信息,并在系统中定期更新项目财务数据;(b) 定期审查团结系统中的项目信息,以核实项目数据的准确性和完整性;(c) 确保团结系统中的所有交易都与支持工作方案的一个有效核定项目相关联。

对项目执行机构的评估不足

31. 环境署方案手册(2016 年)第 8.2 段规定,在确定合作伙伴与核准程序后务必启动一个甄选营利公共部门实体和所有私营部门实体的尽职调查程序。然而,对于甄选非营利公共部门实体,手册规定可以缔结一个法律协议而不必履行确定伙伴与核准的程序。

32. 2017 年期间,环境署有 44 个持续运作项目由西亚区域办事处(负责执行)。在这些项目中,41 个项目由西亚办事处直接负责执行,3 个项目由区域办事处和各自国家的执行伙伴共同执行。3 个项目中的 1 个项目由区域办事处和执行伙伴共同执行(预算为 852 000 美元),2014 年 3 月与公共伙伴对手方签署了项目合作协议。该项目定于在协议签署后立即启动,2017 年 6 月结束。不过,该项目未能如期于 2014 年 3 月启动;而是推迟两年后于 2016 年 5 月启动。2016 年 4 月 5 日,执行伙伴请环境署改变项目执行办法,采用直接执行模式,由环境署执行该项目,因为执行伙伴面临行政挑战和人力资源不足问题,没有能力开展这个项目。

33. 管理当局解释说,某些供资来源的收受方是由捐助方在设计项目时确定的,因此执行办法的甄选决定会在与捐助供资项目提案一并提交的执行伙伴核准函中得到反映。此外,还要与执行伙伴开展双边讨论来评估执行该项目的的能力,评

估结果记录在项目执行计划、往来信件、会议记录或研讨会报告中。此外，由于执行伙伴对手方的结构和工作人员队伍发生重大变化，执行办法也不得不改变。

34. 审计委员会认为，由于环境署方案手册没有规定执行伙伴的评估和甄选程序，例如，这个项目的执行伙伴就是一个非营利公共部门组织，环境署需要考虑制定准则以协助外地办事处评估和甄选执行伙伴，包括非营利伙伴类别。

35. 审计委员会建议环境署为外地办事处制定准则，说明如何评估和甄选属于非营利公共部门组织的执行伙伴。

5. 团结系统内部控制提要

团结系统准入配置的职能分工不当

36. 职能分工是一个内部控制办法，旨在确保至少有两个人分别负责每个任务的不同部分，从而防止错误和欺诈。团结系统的企业资源规划系统有一个职能准则，对所有职能都做出说明，并阐明哪些职能要分开，同时也给用户分配了职能。另外，秘书处还发布了一个安保联络干事工作手册，指导位于内罗毕的这三个实体(环境署、联合国人类住区规划署和联合国内罗毕办事处)中的每个实体的安保联络干事给用户分配职能，并确保按照雇员职能准则落实职能分工。

37. 根据对团结系统中所有用户清单及其职能的审查结果，审计委员会认定，环境署的 51 个用户所获得的职能相互矛盾，不符合团结系统业务职能准则和遵守职责分工原则的最佳做法。例如，11 个用户得到了一些功能中的多项职能，如“采购来源”的申购方、买方、核准人和低价值来源申购人等职能，2 个用户还获得了核证和核准职。

38. 管理当局表示，当局已解决相互冲突问题，但一些小单位仍是例外，对它们的流程所有人作出了例外规定。此外，环境署还为加强能力和确保实行信通技术程序文件所规定的职能配置准则，进行了一些调整。

39. 审计委员会认为，必须经常采取措施上述措施，以确保适当的职能分工。在此种控制缺失的情况下，工作人员可能因缺乏内部检查而履行不适宜的职能，从而造成欺诈和错误风险。

40. 审计委员会建议环境署：(a) 与联合国内罗毕办事处协作，定期审查团结项目中授予的所有职能，剔除用户得到的所有冲突职能；(b) 制定确保流程所有人定期审查用户职能的程序，确保所有职能都符合职务说明，没有相互矛盾之处。

在取消团结项目中用户权限配置和审查权限方面出现延误

41. 联合国秘书处信通技术程序第 6.1 条规定，当用户不再需要使用时要及时取消用户的权限配置，如用户连续 3 个多月没有使用一个服务/系统，则取消用户访问权限。

42. 信通技术程序第 8.1 条还规定，信息所有人每 12 个月审查一次用户账户的使用权限，以确定访问权是否仍然与用户的工作职责相适宜。这种审查所需要的文件应包括以下信息：由谁进行审查以及应用程序所有人采取了哪些措施(如有)，

并应根据已公布的保存期限表进行保留。然而，在根据人力资源管理科提供的截至 2017 年 10 月 31 日环境署工作人员名单，对照环境署现职工作人员名单对团结系统中的活动用户情况及其最近登录日期进行审查期间，审计委员会认定：

(a) 在团结系统环境署用户中，共有 51 个用户连续超过 6 个月没有登录该系统，4 个用户自 2015 年 5 月在团结系统创建账户以来从未登录；

(b) 团结系统中总共 21 个环境署用户没有在环境署工作人员名单上，却仍在使用团结系统，有些用户还掌握着敏感的审批与核证职能。包括差旅和托运管理人和赠款管理预算使用人等职能(未解除和已解除)；

(c) 虽然信通技术准入管制程序规定，流程所有人必须对团结系统用户情况进行定期审查，但这种审查尚未进行。

43. 如果迟迟不取消离职工作人员的权限配置和长期闲置的用户账户，环境署就会暴露在擅自进入系统的风险之下，数据完整性可能受到损害。审计委员会认为，业务所有人定期进行审查有助于及时查明和解决异常情况。此外，虽然环境署表示已更新职能配置，取消了已经从环境署离职的用户，或在必要时延长了基本自助职能，允许工作人员在办理离职过程中进入系统，但审计委员会认为，需要经常采取这些例行措施。

44. 审计委员会建议环境署确保定期和及时注销所有离职人员的用户账户以及连续三个月处于休眠状态的账户。

在处置退役信通技术资产方面出现延迟

45. 关于财产管理的行政指示(ST/AI/2015/4)第 7.1(a)节规定，不能使用或陈旧的财产应及时发现、核销和处置。从联合国实体的利益出发，这些物项必须处置。

46. 在审查环境署 2016 年核查报告和团结项目资产管理模块数据期间，审计委员会注意到，环境署有 105 件信通技术资产，17 件资产在内罗毕总部，其余在总部以外其他办事处。审计委员会对内罗毕办事处的 14 件资产进行了实物核查，发现只有 4 件资产还在实际使用，其余 10 件资产中有 8 件资产因过时或损坏而退出使用，2 件资产已损坏；而团结系统显示所有 14 件资产都在使用。审计委员会还注意到，不再使用的 10 件资产中只有 3 件资产已提出处置申请或已启动处置流程。

47. 财产管理股告知审计委员会，用户部门(此处指环境署的信通技术小组)有责任启动处置流程，向财产管理股提交处置申请，由该股将申请提交相关委员会核准，获得核准后在系统中并对实物进行必要的处置。环境署还说明，它已就随时可以处置的信通技术资产提出处置申请报告，以办理进一步手续。一旦得到财产管理股的确认，环境署将立即对团结系统中的资产登记情况进行相应更新。为确保不能使用或过时的资产能得到及时处置，这一流程已得到加强。

48. 尽管作出上述解释，但审计委员会仍对没有及时采取措施感到关切。审计委员会认为，延迟更新系统中的资产信息可能导致财务报表错报，而退出使用的资产迟迟不予处置，也会导致在处置淘汰资产方面出现不必要的损失。

49. 审计委员会建议环境规划署确保(a) 团结项目中的资产信息得到及时更新；(b) 迅速查明、核销和处置不能使用或过时的资产。

6. 联合国秘书处反欺诈和反腐败框架执行情况

反欺诈框架没有得到适当执行

50. 环境署应落实联合国秘书处 2016 年反欺诈和反腐败框架(ST/IC/2016/25)。但环境署没有采取适当措施使其工作人员了解这一框架。2017 年 11 月，联合国总部管理委员会批准了一项针对秘书处全体工作人员的强制性反欺诈在线培训，但截至 2018 年 5 月，在环境署现有 1 278 名工作人员中仅有 12 人(1%)接受了这一培训。

51. 环境署还表示计划 2018 年开展外联活动，但审计委员会发现没有划拨资源，截至 2018 年 5 月，计划开展的外联活动尚未启动。

52. 审计委员会认为，由于没有完成强制性培训，工作人员对这个框架认识不足，可能对发现、减缓和查实欺诈行为产生不利影响。

53. 环境署同意审计委员会的建议，即在联合国秘书处反欺诈和反腐败框架基础上发布一项政策文件。

C. 管理当局的披露

54. 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事项。

1. 现金、应收款和财产的核销

55. 环境署告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2017 年没有对现金和应收账款损失进行核销。2017 年，环境署没有报告与财产有关的损失。

2. 惠给金

56. 管理当局确认，环境署 2017 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

57. 根据《国际审计准则》(国际审计准则第 240 号)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以使审计委员会对发现重大错报和不符合规定之处(包括因欺诈导致的错报和违规行为)抱有合理期望。然而，不应依赖本次审计查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和查实欺诈行为负有首要责任。

58. 在审计期间，审计委员会询问管理当局在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，包括询问管理当局已经发现或提请注意哪些具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或被指称

的欺诈行为，这也包括内部监督事务厅调查的案件。外聘审计工作补充职权范围涵盖了在外聘审计报告应予列报的事项清单中所载欺诈和推定欺诈案件。

59. 2017 年，环境署报告了正在调查中的 2 起欺诈案件。

D. 鸣谢

60. 审计委员会谨对联合国环境规划署执行主任及工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长
兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德意志联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

附件

截至 2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

编号	提出建议的财政 期和参考报告	段次	审计委员会建议提要	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后状况			时过 境迁
						已执行	执行中	未执行	
1	2016 A/72/5/Add7 第二章	24	审计委员会建议环境署加强与执行伙伴开展的后续工作，按时提交所需报告，以加快业务已结束项目的财务结算。	管理当局已采取更多步骤，为协助关闭老项目分配资源。已成立一个特别项目小组负责清理和关闭老项目，并配备了专职人力资源。 制定了小组工作计划和标明完成日期的基线。 目标日期：2018 年 12 月	正在努力执行。		X		
2	2016 A/72/5/Add7 第二章	29	审计委员会建议环境署实行并妥善遵守项目编制每个阶段标准时限，避免在提交项目审查和批准时出现延误，以使活动方案的执行不受影响。	环境署已将项目周期管理纳入方案手册，并实现了所有流程的标准化，以减少批准流程的延误。预计在落实团结项目扩展部分二期时还会有进一步的改善。	新的方案手册 (2016 年) 为所有流程制定了统一标准，并确定了每个阶段的所需时间。	X			
3	2016 A/72/5/Add7 第二章	33	审计委员会建议环境署定期与执行伙伴采取后续行动，以确保他们遵守环境署的方案手册，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。	环境署与总部小组进行积极讨论，探讨环境署对将在团结项目扩展部分二期中执行的团结系统设保人管理工具有哪些要求。这一工具预计将涵盖与执行伙伴互动协作的所有相关方面，包括对执行伙伴的筛查和登记、监测和报告、审计、关闭和评价。	审计委员会注意到就这个议题与联合国总部进行了讨论，并等待推出团结项目扩展部分二期，以评估执行伙伴管理工具的功效。		X		
4	2016 A/72/5/Add7 第二章	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查实、计量和报告欺诈时采用一致办法。	环境署已着手努力确保今后参与制定反欺诈政策的关键工作人员参加相关培训和讲习班，使他们掌握这项工作所需要的相关知识。目标日期：2018 年 12 月 环境署参加了联合国系统管理问题高级别委员会 2018 年 4 月 12 和 13	委员会注意到，环境署尚未制定反欺诈政策。		X		

编号	提出建议的财政 期和参考报告	段次	审计委员会建议提要	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后状况			时过境迁
						已执行	执行中	未执行	
				日在西班牙巴伦西亚举行的会议。会上广泛讨论了风险管理，决定责成财务和预算网制定联合国各实体反欺诈和防风险的统一管理政策。环境署将参与这一进程。					
5	2016 A/72/5/Add7 第二章	43	审计委员会建议环境署： (a) 加强监测机制，确保工作人员在团结系统中及时记录和核证累积休假；(b) 审查和核实所有休假记录，以确保所有工作人员累计休假的准确性。	联合国内罗毕办事处要求团结系统人力资源业务准备就绪小组给予考勤员和考勤管理人访问权限，使他们能够管理考勤单核证报告，以加强监测情况。	审计委员会注意到，工作人员及时记录和核证累计休假情况有所改善。因此认为这一建议已经执行。	X			
6	2016 A/72/5/Add7 第二章	50	审计委员会建议环境署根据差旅计划安排旅行，并留出足够的时间办理票务手续，以遵守关于差旅的行政指示。	环境署管理当局继续向工作人员开展宣传，使他们认识到遵守关于差旅问题行政指示的必要性。核证人必须审查是否有理由核准团结系统中提出的因紧急公务特别旅行的申请。	审计委员会注意到充分遵守行政指示进展情况令人满意。	X			
7	2016 A/72/5/Add7 第二章	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完整入账。	未结清的预支旅费收回方案已于 2017 年 4 月在团结项目中实施。收回流程的每月运作情况十分顺利，预计长期未结清的预支旅费会因此大大减少。	审计委员会注意到通过团结项目开展的收回预支旅费情况大为改进。	X			
8	2016 A/72/5/Add7 第二章	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》完成对所有工作人员的考绩。	环境署与联合国内罗毕办事处合作，经常提醒具体工作人员和管理人员确保遵守工作人员考绩细则和条例。 此项建议得到充分执行。2016-2017 年期间合规率达到 99%，在 1 119 人中完成了对 1 108 人的考绩评价。	审计委员会的评估指出，本审查年度取得了适当的工作人员考绩执行率。	X			

编号	提出建议的财政 期和参考报告	段次	审计委员会建议提要	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后状况			时过 境迁
						已执行	执行中	未执行	
9	2016 A/72/5/Add7 第二章	68	审计委员会建议环境署加快实施企业风险管理，确保建立一个切实有效的风险管理流程。	这项工作在进行中。环境署正在进行内部协商，以确保完成企业风险管理政策草案和后续批准进程。	企业风险管理制度尚未建立。			X	
10	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	29	审计委员会建议环境署协同联合国内罗毕办事处：(a) 在团结系统支助服务股的支持下订立一个服务级协议，确保定期审查支助股的业绩；(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单元有关的配置和错误，进行适当的测试，以确认问题已得到纠正；(c) 建立管制措施，确保分类账目的说明一栏必须填写，并强调用户应将在分类账目中填写完整的说明。	关于(a)，团结系统提供的服务覆盖全球范围，是联合国总部全球服务模式的一部分，但该模式尚未获得大会核准。目前正在编写订正报告，供提交大会。一旦批准后会随即要求订立服务级协议。但请注意，团结系统已成立一个支助服务股。 关于(b)和(c)，联合国内罗毕办事处一直与联合国总部合作，发现的大多数问题都得到纠正。	联合国内罗毕办事处与环境署现已订立服务级协议。	X			
11	2015 A/71/5/Add.7 , 第二章	33	审计委员会建议环境署加强对项目关闭情况的后续跟踪，包括制定针对及时提交最后支出报告的行管制办法，以加快关闭项目，使项目在业务结束 24 个月内完成财务结算。	2016 年底推出的订正方案手册为项目财务结算提供了程序指导和时间表。环境署质量保证科每年两次监督项目关闭情况，并向高级管理层通报监督结果。已请所有执行伙伴尽快在 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。	审计委员会注意到，与往年相比已有适当数目的项目完成了财务结算。	X			
12	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按照项目合作协议编写和提交必要项目报告情况实行有效控制。	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	审计委员会注意到，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尚未落实。		X		

编号	提出建议的财政 期和参考报告	段次	审计委员会建议提要	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后状况			时过境迁
						已执行	执行中	未执行	
				基金供资项目报告的新工具。					
13	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) 作出更大努力和采取更多后续行动，确保支出报告在已签署协定中的商定时间内提交；(b) 考虑注销那些支出报告无从查找、预付款能否收回确实无法确定的应收款。	(a) 请参见上文第52段中与该建议有关的评论； (b) 环境署优先对延迟的支出报告采取后续行动。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得支出报告，则将这些应收账款记作开支，但须表明支出预付款所涉及的产出已完全实现。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。	审计委员会期待转换到团结系统之前未结清的旧余额全部清理完毕。		X		
14	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。	总部秘书处正在开展一项持续作业，对已提足折旧的资产工作条件进行评估，并确定这些资产2017年12月31日后仍有几年可用于预期目的。 环境署开展了评估，并已已将报告提交联合国内罗毕办事处，供编制综合报告并转递总部。一旦完成这项工作，总部将提供指导，说明需要采取什么行动调整剩余使用寿命。	审计委员会评估结果注意到建议执行工作正在进之中。		X		
15	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，即在拟议新版方案信息管理系统中纳入所有关键项目流程，确保提出合并报告，提高整合所有关键项目流程的能力。	项目流程，包括规划和评价模块，正在开发之中，至迟于2017年底发布。	审计委员会在评估中指出，截至2017年底准则尚未发布。		X		
16	2014 A/70/5/Add.7, 第二章，	45	环境署同意审计委员会的建议，即设法确保评价办公室获得适足资源以启动项目一级的独立评	现在，评价每个项目的所需资源在批准立项时就已编列适当的预算，并通过新方案手册中的标准作业程序予以加强。然	审计委员会将继续评估评价办公室用于加强项目		X		

编号	提出建议的财政 期和参考报告	段次	审计委员会建议提要	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	执行中	未执行	时过境迁
			价并设法达到必要水平，还要恪守项目关闭时限。	而，每年完成的项目不断增加，2017 年接到了 90 项评价申请，但评价办公室内能对这些评价进行规划、委托、监督和质量保证的工作人员仍十分有限，只有 4 名专业工作人员和 1 名初级专业干事。评价办公室虽然 2014 年增加了 1 个专业人员职位，但仍需要分配更多的工作人员资源用于协助及时完成项目评价和随后的项目关闭。	独立评价的资源分配改善情况。				
17	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，即环境署对其服务终了福利和退休后福利负债作出专门供资安排，供其理事会和大会审议批准。审计委员会认识到，环境署在此问题上将需要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离职后健康保险负债的新政策。按照 2016 年 11 月 29 日联合国主计长的指示，从 2017 年 1 月 1 日起每月将薪金毛额加工作地点差价调整数 3% 的应计数额记入每月薪金。	环境署现在完全遵守联合国分阶段偿还离职后健康保险的新政策。	X			
共计						8	8	1	—
百分比						47	47	6	—

第三章

财务报表的核证

2018 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

环境署 2017 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》补编(ST/SGB/2015/4)细则 207.3 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要被列为财务报表附注。这些附注及附表对环境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 和 105.7 至 105.9 规定的核证职能交由环境署履行。《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。

根据对我的授权，兹证明所附环境署基金 2017 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

2017 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环境署 2017 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 2018 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 联合国秘书处采用了新的业务智能工具编写各财务报告。业务智能还为整套战略、流程应用程序、数据、技术和技术架构用于帮助收集、分析和呈报信息提供便利。此外，还采用了数据处理系统应用和产品/业务规划与整合模块支持编制财务报表和附注。数据处理系统、应用和产品/业务规划与整合模块有助于业务预测、规划与整合活动的自动化和简化。
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，但为完整性起见也载入这些财务报表。
4. 财务报表和附表以及有关附注，均为财政报告的组成部分。

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》编制财务报表的第四年。为支持继续遵守《公共部门会计准则》，环境署实施了一个国际公共部门会计准则可持续性计划，当前工作的五个主要构成部分被确定为国际公共部门会计准则可持续性的核心支柱，即：

(a) 管理公共部门会计准则惠益：这涉及跟踪和编制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为内部控制说明提供支持的框架；

(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，相应更新公共部门会计准则政策框架及财务规则和指导意见，并相应更改系统和流程；

(d) 维持团结项目作为符合公共部门会计准则的会计和报告要求支柱的完整性：这包括确保新的方案和活动流程符合公共部门会计准则，并通过团结项目实现财务报表编制自动化；

(e) 继续进行公共部门会计准则培训，并实施有利于支持加强财务职能的技能战略。

C. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

所有基金

6. 报表一至四显示 2017 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。

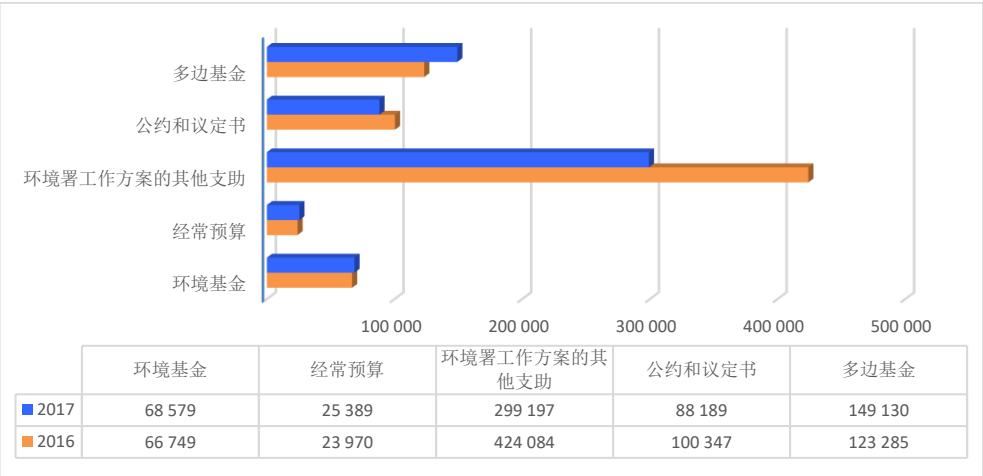
7. 在 2016 年 12 月 31 日终了年度和本报告日之间进行了比较。

8. 图四.一和四.二显示按供资来源开列的环境署 2017 年 12 月 31 日终了年度收入。

图四.一

2017 年按资金来源分列的缴款

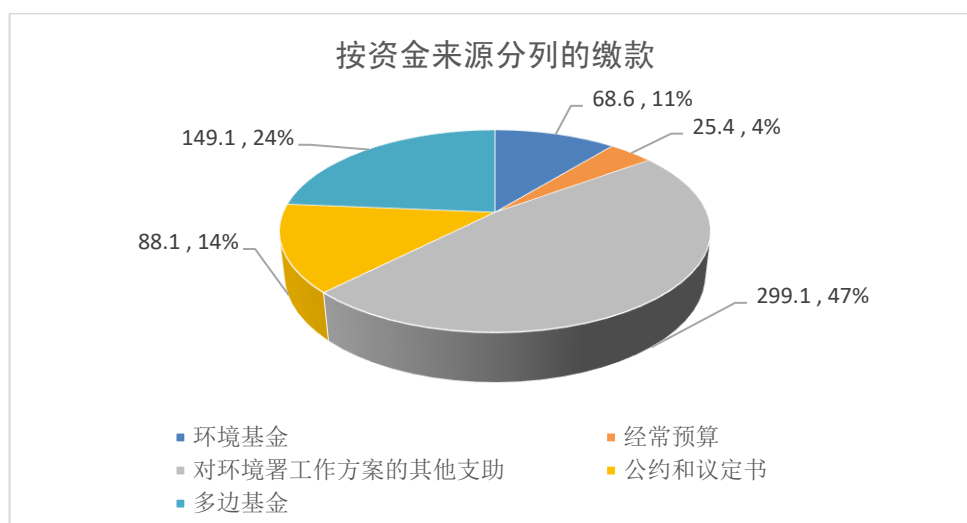
(千美元)



多边基金收入列报中扣除了环境署内部执行冲销数，2017 年扣除 15 265 000 美元，2016 年扣除 13 720 000 美元。

图四.二
2017 年按资金来源(比例)分列的缴款

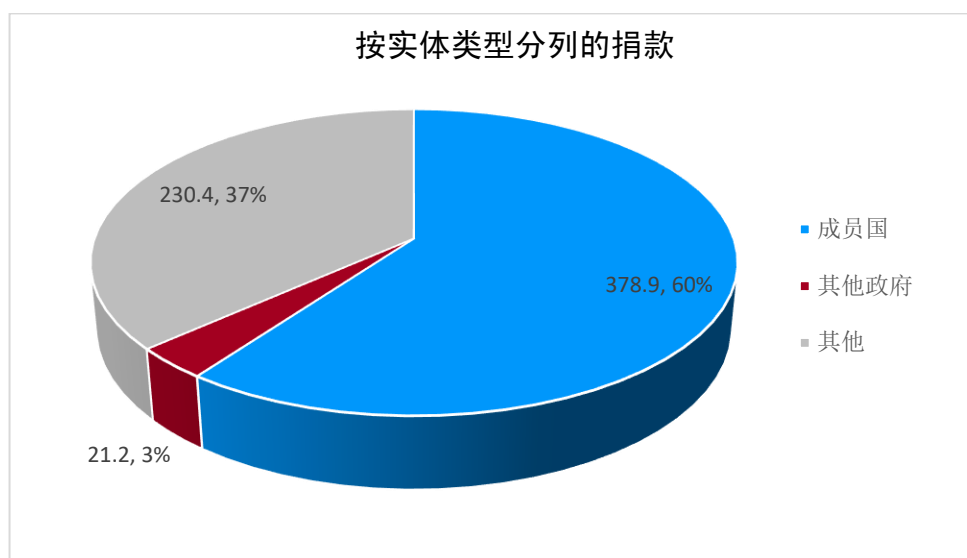
(百万美元)



9. 图四.三显示按捐款实体类型分列的捐款分布情况。

图四.三
按实体类型分列的捐款分布情况

(百万美元)



10. 捐款均根据公共部门会计准则列报,其中包括捐款方与环境署签署供资协议后全额计列为捐助方项目资金。这包括来自全球环境基金(全环基金)的项目资金,项目经环境基金批准并收到环境基金托管人国际复兴开发银行的承诺书后,全额计列为多年期项目收入。2017 年全环基金的项目批款和相关费用为 1.40 亿美元,比 2016 年减少 9 200 万美元,2016 年为 2.32 亿美元。项目执行资金由全环基金

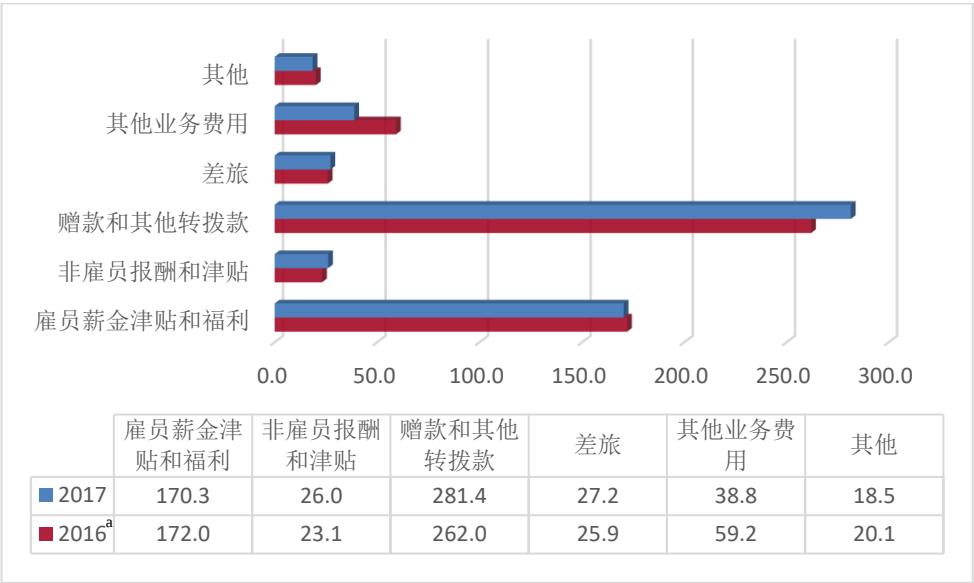
按每 4 年充资周期提供，本周期于 2018 年 6 月 30 日结束。其中隐含的预期是，每个 4 年周期开始时项目批款数都会偏低。同样还有一个预期，即项目批款会在周期接近结束时减少，因为可供编入方案的余款已经花掉了。因此，环境署 2017 年财政年度显示批款与 2016 年相比有所减少，而 2016 年恰恰处在 4 年周期的中间点，因此 2016 年批款数也是 4 年周期的峰值。与全环基金有关的信托基金被列入财务报表附注 4 内的环境署工作方案分部报告。

11. 图四.四显示与 2016 年相比按费用类型开列的 2017 年支出。

图四.四

2017 年与 2016 年相比按费用类型开列的支出

(百万美元)



^a 比较数字重报以符合现行列报方式。

12. 费用总额为 5.622 亿美元，与比较年度持平。

报表一中的关键指标

13. 总资产增加 1.126 亿美元(6.4%)，从 2016 年 12 月 31 日的 17.505 亿美元增至 2017 年 12 月 31 日的 18.631 亿美元。

14. 总负债增加 6 650 万美元(19.8%)，从 2016 年 12 月 31 日的 3.363 亿美元增至 2017 年 12 月 31 日的 4.028 亿美元。

15. 净资产增加 4 610 万美元(3.3%)，从 2016 年 12 月 31 日的 14.142 亿美元增至 2017 年 12 月 31 日的 14.603 亿美元。

16. 表四.1 汇总与 2016 年 12 月 31 日终了年度相比 2017 年 12 月 31 日终了年度其他关键指标。

表四.1
其它关键指标

(百万美元)

	2017	2016 ^a	增/(减)额	变动(百分比)
摊款收入	224.2	213.7	10.5	4.9
自愿捐款收入	254.2	266.7	(12.5)	(4.7)
其他转拨款和分配款	152.1	258.1	(105.9)	(41.1)
缴款收入共计	630.6	738.5	(107.9)	(14.6)
现金及现金等价物	54.9	169.7	(114.8)	(67.6)
短期投资	488.9	300.5	188.4	62.7
长期投资	153.5	144.7	8.8	6.1
现金和投资共计	697.3	614.9	82.4	13.4
应收摊款	30.8	23.7	7.1	30.0
应收自愿捐助	718.9	666.3	52.6	7.9
应收款共计	749.7	690.0	59.7	8.7
预转款	401.3	424.9	(23.6)	(5.6)
其他资产	10.0	16.6	6.6	39.7
应付款和应计应付款	26.0	44.4	(18.4)	(41.4)
雇员福利负债	206.0	146.1	59.9	41.0
其他负债	95.6	81.6	14	17.2

^a 比较数字重报以符合现行列报方式。

17. 应收自愿捐助增加 5 260 万美元，主要原因是今后几年到期付款的多年期捐助方协议有所增加。

D. 服务终了和退休后应计负债

18. 环境署财务报表反映由离职后健康保险负债、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。此外，自 2017 年 1 月以来，环境署还开始每月按薪金净额的 3% 计提离职后健康保险拨备。

19. 2017 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2017 年 12 月 31 日的负债估计数，估计数由联合国秘书处为环境署聘用的咨询公司 2017 年进行的精算研究确定。截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此附注 4(分部报告)在服务终了和退休后福利分部项下显示累计无准备金支出数额为 1.613 亿美元。

第五章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注

联合国环境规划署

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	54 916	169 714
投资	7	488 973	300 456
应收摊款	8	30 768	21 469
应收自愿捐助	9	260 498	248 434
其他应收款	10	2 883	2 423
预转款	11	259 573	276 191
其他资产	12	9 968	16 591
流动资产共计		1 107 579	1 035 278
非流动资产			
投资	7	153 481	144 677
应收摊款	8	—	2 203
应收自愿捐助	9	458 406	417 864
地产、厂房和设备	14	1 609	1 740
无形资产	15	300	25
预转款	11	141 803	148 732
非流动资产共计		755 599	715 241
资产总额		1 863 178	1 750 519
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	16	25 984	44 433
预收款项	17	75 072	64 201
雇员福利负债	18	7 887	10 075
拨备	20	55	—
其他负债	21	95 634	81 583
流动负债共计		204 632	200 292
非流动负债			
雇员福利负债	18	198 162	136 002
非流动负债共计		198 162	136 002
负债总额		402 794	336 294
总资产减去总负债后的净额共计		1 460 384	1 414 225
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	22	1 424 047	1 379 476
准备金	22	36 337	34 749
净资产共计		1 460 384	1 414 225

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. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 ^a
收入			
摊款	23	224 256	213 689
自愿捐款	23	254 248	266 654
其他转拨款和分配款	23	152 150	258 092
投资收入	26	9 118	4 804
其他收入	24	16 143	2 458
收入共计		655 915	745 697
费用			
雇员薪金、津贴和福利	25	170 305	171 991
非雇员报酬和津贴	25	26 050	23 109
赠款和其他转拨款	25, 31	281 431	262 022
用品和消耗品	25	328	339
折旧	14	228	180
摊销	15	42	7
差旅费	25	27 218	25 882
其他业务费用	25	38 835	59 207
多边基金固定汇率机制产生的汇兑损失	25	15 443	17 428
其他费用	25	2 355	2 098
费用共计		562 235	562 263
年度净盈余/(赤字)		93 680	183 434

^a 比较数字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. 2017 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	冲销	累计盈余/(赤字)— 注销后不限用途	准备金	共计
期初净资产	1 432 867	(53 391)	1 379 476	34 749	1 414 225
环境署内部执行冲销数	—	5 869	5 869	—	5 869
净资产变动					
转入准备金	(1 588)	—	(1 588)	1 588	—
精算利得/(损失)	(53 390)	—	(53 390)	—	(53 390)
直接在净资产中确认的 项目共计	(54 978)	5 869	(49 109)	1 588	(47 521)
当期盈余/(赤字)	93 680	—	93 680	—	93 680
净资产净变动	38 702	5 869	44 571	1 588	46 159
期末净资产	1 471 569	(47 522)	1 424 047	36 337	1 460 384

^a 见附注 22。

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. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		93 680	183 434
非现金变动			
折旧和摊销	14, 15	270	187
雇员福利负债的精算利得/损失	18	(53 390)	(2 101)
转让与捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	14, 15	(169)	—
处置不动产、厂场及无形资产损失		315	—
资产变动			
应收摊款(增)/减	8	(7 096)	8 275
应收自愿捐助(增)/减	9	(52 606)	(145 342)
其他应收款(增)/减	10	(460)	(201)
预转款(增)/减	11	23 547	(55 470)
其他资产(增)/减	12	6 623	(8 562)
负债变动			
付款项和应计负债增/(减)	16	(18 449)	(19 259)
预收款增/(减)	17	10 871	29 746
应付雇员福利增/(减)	18	59 972	8 362
拨备增/(减)	20	55	(192)
其他负债增/(减)	21	14 051	(14 475)
作为投资活动列报的投资收入	26	(9 118)	(4 804)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		68 096	(20 402)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	26	(197 321)	104 338
作为投资活动列报的投资收入	26	9 118	4 804
购置不动产、厂场和设备	14	(384)	(243)
购置无形资产	15	(176)	—
来自(用于)投资活动的净现金流量		(188 763)	108 899
来自融资活动的现金流量			
净资产调整	22	5 869	(28 436)
来自/(用于)融资活动的净现金流量		5 869	(28 436)
现金及现金等价物净增/(减)		(114 798)	60 061
现金及现金等价物——年初		169 714	109 653
现金及现金等价物——年末	6	54 916	169 714

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. 2017 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 (预算基础)	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	7 700	7 640	0.8
工作方案, 包括:					
气候变化	42 000	21 000	10 700	10 489	2.0
灾害和冲突	20 500	10 250	3 200	3 117	2.6
生态系统管理	40 000	20 000	9 000	8 735	2.9
环境治理	25 000	12 500	7 500	7 323	2.4
化学品和废物	36 000	18 000	6 900	6 771	1.9
资源效率	49 000	24 500	11 500	11 174	2.8
环境审查	19 000	9 500	4 700	4 668	0.7
工作方案共计	231 500	115 750	53 500	52 277	1.9
基金方案准备金	14 000	7 000	300	282	6.0
方案支助	16 000	8 000	3 500	3 387	3.2
环境基金共计	271 000	135 500	65 000	63 586	2.2
联合国经常预算分配款 ^b	35 331	17 737	23 469	23 185	1.2
共计	306 331	153 237	88 469	86 771	1.9

^a 实际支出(预算基础)减最终预算。^b 联合国经常预算分配款来自第一卷报告的摊款。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

2017 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实体。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。环境署的任务授权由大会和环境署理事机构通过各项立法措施确认。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。实现总体目标战略的主要内容包括:(a) 通过进行更加全面的评估填补关键环境问题上的信息和知识空白;(b) 确定并进一步发展适当综合政策措施的用途,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,特别是整合区域和多边协定以及联合国全系统协作安排。

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实体,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。财务报表按持续经营假设编制,在编制和列报财务报表时始终适用附注 3 所概述的会计政策。根据公共部

门会计准则的要求，这些财务报表公允列报环境署本财政年度的资产、负债、收入支出和现金流，由以下部分构成：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (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(采用间接法编制)；
- (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；以及

(g) 上文(a)至(e)所述财务报表所列所有数额的比较资料，以及这些财务报表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》编制的第四批财务报表，其中包括适用下述若干过渡性规定。

7. 编制的财务报表涵盖期从 1 月 1 日至 12 月 31 日为期 12 个月。

持续经营

8. 持续经营的认定依据是，大会核准 2018-2019 两年期经常预算批款，过去数年收取摊款和自愿捐助的良好历史趋势，以及大会未做出任何停止联合国业务活动的决定。

核准发布

9. 这些财务报表由联合国内罗毕办事处财务主任核证并经环境署执行主任核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2017 年 12 月 31 日的这些财务报表应至迟于 2018 年 3 月 31 日送交审计委员会。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同 2018 年 6 月 30 日核发的已审计财务报表应通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

10. 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、以计入盈亏的公允价值计量的金融资产以及财务报表附注所述某些资产除外。

功能货币和列报货币

11. 环境署的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

12. 功能货币以外的货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近每个交易日的即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折算成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确

定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

13. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值的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。

重要性以及作出判断和估计

14. 重要性对于编制和列报环境署财务报表至关重要，重要性框架提供了系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，那么该项目即被视为具有重要性。

15. 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、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

16. 会计估算及所依据的假设受到持续审查，对估算作出的修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度做出重大调整的重要估计及假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销办法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率和或有资产/负债的分类。

国际公共部门会计准则的过渡规定

17. 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)允许在至多五年过渡期内完全确认资本化不动产、厂场和设备。环境署援引这一过渡规定，没有确认可靠数据正在收集过程中的资产。

未来会计公告

18. 继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展及其对环境署财务报表的影响：

19. **继承资产：**项目目标是制订有关继承资产的会计规定。

20. **非交换交易费用：**项目目标是制订一项或多项准则，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。

21. **收入：**项目范围是制订新的收入标准规定和指导，修订或取代公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)、公共部门会计准则第 11 号(建造合同)和公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))中的现行规定和指导。

22. **租赁：**项目目标是制定涵盖承租人和出租人的租赁会计订正规定，使其与基本国际财务报告准则保持一致。该项目将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。关于租赁的新的公共部门会计准则有望在 2019 年 6 月核准。

23. **公营部门计量：**项目目标包括：(a) 发布经修订的《公共部门会计准则》，包括关于初步确认计量、嗣后计量和计量披露的订正规定；(b) 在重置成本、履约

成本和使用计量基础情况等方面提供更详细的指导；(c) 计量交易成本，包括解决借贷费用资本化或作为费用列支的具体问题。

24. 基础设施资产：项目目标是研究和查明编制人员在对基础设施资产适用公共部门会计准则 17 时所遇到的问题,以便在基础设施资产核算方面提供更多的指导。

《国际公共部门会计准则》的最近和未来规定

25. 最近发布了下列公共部门会计准则规定：2015 年公共部门会计准则第 34 号至第 38 号于 2017 年 1 月 1 日生效；2016 年公共部门会计准则第 39 号于 2018 年 1 月 1 日生效；2017 年公共部门会计准则第 40 号于 2018 年 1 月 1 日生效。就这些准则对环境署财务报表的影响和其中的比较期作出如下评价：

准则	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 34 号	公共部门会计准则第 34 号中的单独财务报表规定与被废止的公共部门会计准则第 6 号(合并和单独财务报表)的规定非常相似。采用国际公共部门会计准则第 34 号(2017 年 1 月 1 日生效)没有对环境署财务报表产生影响。
公共部门会计准则第 35 号	公共部门会计准则第 35 号仍然要求对利益和权力的控制情况进行评估,但改变了对控制的定义,现行准则为评估控制提供了更多指导。 公共部门会计准则第 35 号提出的另一项重要变动是取消了公共部门会计准则第 6 号中关于暂时受控实体可以不纳入合并报告的规定。 对环境署财务报表中其他安排的控制和利益进行了案头审查和评估,确认了前几次审查的结果,即采用新的准则后没有出现任何变化。
公共部门会计准则第 36 号	国际公共部门会计准则第 36 号提出的一项重要变动是取消了国际公共部门会计准则第 7 号中关于免于对共同控制或重大影响属于临时性质的实体适用权益法的规定。 对联合国与其各项活动之间的安排进行了案头审查和评估,确认了前几次审查的结果,即公共部门会计准则第 36 号取代国际公共部门会计准则第 7 号后没有发生这种临时共同控制或影响重大被取消的情况。此外,公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于投资者对投资对象有重大影响力或共同控制、通过投资得以拥有可计量股权的实体。因此,公共部门会计准则第 36 号对环境署的适用有限,因为有关权益通常不涉及可计量的股权。
公共部门会计准则第 37 号	公共部门会计准则第 37 号提出了新的定义,对合营安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营实体安排。

准则	在采用之年的预期影响
	这些安排如根据具有约束力的协定设立并被评估为受共同控制,即符合公共部门会计准则第 37 号对合营安排的定义。如果被评估为合营实体,即如果环境署财务报表的权益产生了对净资产的权利,则公共部门会计准则第 37 号要求使用权益法,这不是会计政策的改变。如果存在资产权利和负债义务,则权益就按照环境署财务报表的列报办法被归类为合营,按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则,被视为与合营权益有关的资产、负债、收入和费用。 关于各组织与合营安排之间各项安排的联合国全系统调查显示,与环境署以往审查所得出的结论一样,这些安排没有任何改变。
公共部门会计准则第 38 号	公共部门会计准则第 38 号扩大了在其他实体中权益的披露范围,对环境署的财务报表可能产生重大影响。对公共部门会计准则第 38 号在联合国与其所有活动之间产生的影响进行了一次案头审查和评估,确认了上次审查的结果,即新准则通过后没有产生任何影响。
公共部门会计准则第 39 号	目前,公共部门会计准则第 39 号不会对环境署产生任何影响,因为行将取消的计算精算利得的“走廊法”自 2014 年公共部门会计准则启用以来从未被适用。环境署没有任何计划资产;因此,采用准则规定的净权益法不会产生任何影响。公共部门会计准则第 39 号将从 2018 年 1 月 1 日起生效。如果环境署采购计划资产,今后将开展进一步分析。
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 号对环境署没有影响,因为迄今尚没有应列入环境署财务报表的公共部门合并事项。如果出现这种合并,将对公共部门会计准则第 40 号于 2018 年 1 月 1 日生效日之前环境署适用该准则所产生的任何此类影响作出评价。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

26. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。环境署在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别,并在每个报告日对这一分类进行重新评价。

分类	金融资产
计入盈亏的公允价值	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

27. 所有金融资产最初都按公允价值计量。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。

28. 自报告日起期限超过 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。

29. 按计入盈亏的公允价值计量的金融资产是指在初始确认时被指定为该类别或为交易而持有、或主要为短期内出售而购入的金融资产。此类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。

30. 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。这些资产最初按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

31. 每个报告日对金融资产进行评估，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。

32. 金融资产在收取现金流权利过期或被转让，而且环境署转让了该金融资产大部分风险和回报时终止确认。

33. 在存在冲销已确认金额的法定执行权利，并且打算按净额结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债在财务状况表中相互抵销，按净额列报。

金融资产：现金池投资

34. 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。这些集合资金组成两个由内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享回报。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，甚至可能损失所投入的全部现金。

35. 依据投资期限，环境署在现金池中的投资在财务状况报表中均被列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

36. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐助

37. 应收捐助是指会员国、非成员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付环境署但尚未收取的摊款收入及自愿捐助收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回金额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收自愿

捐助不在此列。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。

38. 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：60%备抵；3 年以上的未收应收款：100%备抵。

39. 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。

40. 被确定为具体需要计提备抵的未收应收款在被确定后根据账龄计提一般备抵。

41. 核销决定酌情在环境署、各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

42. 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。来自联合国其他报告实体的应收款也列入这一类别。对其他应收款重大余额要进行具体审查，并在对应收自愿捐助计提一般准备金后，依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

金融资产：应收票据

43. 应收票据包括会员国为支持多边基金承诺的期票。

其他资产

44. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项(包括联合国开发计划署服务费清结账户预支款)，预付款项在货物或服务提供之后确认费用。

采用权益法核算的投资

45. 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。环境署在投资对象盈余或赤字中所占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。环境署还缔结共同出资活动安排，在这些活动中的权益使用权益法核算。

预转款

46. 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，必要时须计提可疑应收款备抵。

存货

47. 如有存货结余，均确认为流动资产，包括以下几类：

类别	子类别
持有供出售或对外分发	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)库存

48. 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使其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，按成本与可变现净值两者中较低者估值。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。

49. 在环境署出售、交换、对外分发或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指在日常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指为获取相关资产发生的估计成本。

50. 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记作资本。此类存货依据使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施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，采用周期性加权平均或移动平均法进行估值。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和陈旧过时的物项。

51. 须根据管理当局评估的价值和风险，对存货进行实物核查。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

52. 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

53. 不动产、厂场和设备按照其性质、职能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机器及设备；家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 成本高于或等于 5 000 美元门槛值的不动产、厂场和设备，或成本高于或等于 100 000 美元门槛值的租赁物改良和自建资产记作资本；

(b) 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额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何费用以及拆卸费和场地修复费的初始估计值；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过利用内部费用数据(如有)或使用房地产资产每个目录的外部费用估计参数收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，以获得总重置成本。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；

(d) 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购置等价资产的成本。

54. 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，但土地和建造中资产除外，无须折旧。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法折旧。折旧从环境署按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废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	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、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

类别	子类别	估计使用寿命
家具和固定装置	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电气组成部分	20-50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用年限两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最多 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

55. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能与上表资产子类别一级所述使用寿命不同(虽然仍在资产类别等级范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并已将结果记入该资产的总账。

56. 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% 的最低折旧率。

57. 环境署采用成本模式而非重估模式计量初步确认后的不动产、厂场和设备。初始购置后发生的成本仅在物项今后的经济效益或服务潜能可能流向为环境署且购置后成本超过初始确认的门槛值时才记作资本。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

58. 处置或转移不动产、厂场和设备所得与其账面金额不同时会产生处置或转移收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

59. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时进行减值评估。每个报告日对年末账面净值单件超过 100 000 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、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的对应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

60. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，其获取之日的公允价值被视为获取成本。对于内部产生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 100 000 美元和 5 000 美元。

61. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本记作资本。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记作资本。直接相关成本包括软件开发雇员的费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

62. 使用寿命确定的无形资产按直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月或在启用无形资产时起算。

63. 各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	估计使用寿命期限
外部购置软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

64. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产仅在发现减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

65. 金融负债被归类为“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结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，之后按摊余成本计量。久期不足 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，并在其合同义务履行完毕、被放弃、被取消或期满时终止确认。

金融负债：应付款和应计负债

66. 购买的货物和服务已收到但截至报告日仍未付款，即产生应付款和应计负债。应付款通常应在 12 个月内支付，按名义价值确认，其后也按名义价值计量。这一类别内的应转款涉及应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的余留款项。

预收款项和其他负债

67. 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的负债及其他杂项负债。

租赁：环境署作为承租人

68. 环境署实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报的不动产、厂场和设备的租赁被归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者记作资本。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

69. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给环境署的租赁被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：环境署作为出租人

70. 环境署经常按经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下报告，租赁收入则按直线法在租赁期财政执行情况表中确认。

捐赠的使用权

71. 土地、建筑物、基础设施资产、机器和设备往往主要由东道国政府通过捐赠使用权安排免费或以名义成本赠予环境署。此种安排根据是否评估显示有关协议将所涉资产控制权转给环境署，作为经营租赁或融资租赁核算。

72. 捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中被确认为与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)处理时，按该不动产的公允价值记作资本，并按不动产使用寿命或安排期限中为较短者计算折旧。此外，还确认一项等额负债，在租赁期间逐步确认为收入。环境署对土地没有专属控制权和(或)根据限制性地契转让土地所有权的捐赠土地使用权安排作为经营租赁入账。

73. 在土地所有权是无限限制转让给环境署的情况下，土地作为捐赠的不动产、厂场和设备入账，并按购置日期的公允价值确认。

74. 确认捐赠房地使用权的收入和费用门槛值为相当于 5 000 美元的年度租金，确认机器和设备使用权的收入和费用门槛值则为 5 000 美元。

雇员福利

75. 雇员由《联合国宪章》第九十七条所述工作人员组成，雇员与联合国的雇用合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

76. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。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

77. 除通过联合国合办工作人员养恤基金支付的养恤金外,离职后福利包括按设定受益计划核算的离职后健康保险计划和服务终了离职回国福利。

设定受益计划

78. 下列福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从环境署离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划系指那些环境署有义务提供商定福利的计划,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债务的现值计量。设定受益计划负债的变化,不包括精算损益,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《国际公共部门会计准则第 25 号》(雇员福利)界定的任何计划资产。

79. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债利率对未来现金流出估计数进行贴现来确定设定受益债务的现值。

80. **离职后健康保险:**该保险在全世界范围内为符合条件的前工作人员及其受抚养人提供必要的医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受抚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联合国医保计划时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康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。

81. **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。

82. **年假:**年假负债是预计在雇员从环境署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期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方法在确定年假负

债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在该年假福利发生的报告期结束超过 12 个月后使用的，并且在整体上，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是环境署真正的负债。因此，反映经济资源在服务终了时从环境署流出的累计年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《国际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估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

83. 环境署是参与联合国合办工作人员养恤基金(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的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，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和政府间组织均可成为养恤基金成员。

84. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参加组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有任何一致可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。环境署和养恤基金以及其他参加组织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《国际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

85. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用，即环境署明确承诺实施一项正式的详细计划，而且没有撤回该计划的实际可能，以在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减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。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

86. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。

87. 附录 D 福利。《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。这些负债的精算价值和负债变化都在财务执行情况表中确认。

拨备

88. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为一个过去事项，环境署承担了一项当前能够可靠估算的法定或推定义务，并且履行这种义务很可能要有经济利益流出，则确认拨备。拨备数是在报告日期履行现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按履行义务所需数额的现值计量。

或有负债

89. 任何可能存在的债务，凡由过去事项引起且债务是否存在只有通过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的，均作为或有负债披露。目前债务凡由过去事项引起、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的，也披露为或有负债。

90. 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力资源流出的可能性是增加还是减少。如流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

91. 在财务报表附注中确认拨备和(或)披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

92. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由环境署实际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。如经济利益更有可能流向环境署，则在附注中披露或有资产。

承付款

93. 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费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、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

94. 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表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

95. 由法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐款和其他转拨款，在协定产生约束力时，即认定环境署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。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，对收入进行前期确认。

96. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排产生约束力时确认为收入，尚未被接受而没有正式确定的协议作为或有资产披露。对于无条件多年协议，当协议具有约束力时全额确认为收入。

97. 退还给捐助方的未使用资金将用来冲抵收入。

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

99. 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。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。环境署选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

100. 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对价的公允价值。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，则按如下方式确认收入：

(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) 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、厂场和设备的净收益，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。

(d) 间接费用回收或“方案支助费用”记入信托基金，作为直接费用包括承付款和其他“预算外”活动的一部分，以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 4(分部报告)所披露，方案支助费用为编制财务报表的目的被冲销。与捐助方商定的方案支助费用的供资被列为自愿捐助的一部分。

投资收入

101. 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，按出售所得与账面价值之间的差额计算。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。

费用

102. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，并且不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

103. 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、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。

104. 其他业务费用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、可疑账款备抵等费用。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务职能、捐赠和资产转让。

105. 赠款和其他转款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转款。用品和消耗品是已用库存成本和用品支出。对于无条件赠款，在环境署负有具有约束力的付款义务时确认费用。

106. 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)，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费用报告，记录其使用资源情况，成为财务执行情况表中记录费用的依据。如某伙伴没有按预期提供财务报告，方案管理人会就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。若资金转让被认为是无条件赠款，在环境署承担具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认支出。按有约束力的协议给执行实体/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

107. 多伙伴信托基金的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。对基金活动进行评估是为了确定拥有控制权以及环境署是否被视为方案或活动的委托人。若环境署拥有控制权且

面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则此类方案或活动即被视为环境署业务，并因此在财务报表中全额列报。

附注 4

分部报告

108. 分部指可区分的一项活动或一组活动，分部的财务信息单独报告，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。

109. 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。

110. 财务状况表和财务执行情况表如下。

所有基金：截至 2017 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	2 850	—	31 493	9 267	7 102	906	3 298	—	54 916	169 714
投资	25 357	—	282 599	82 490	61 095	8 069	29 363	—	488 973	300 456
应收摊款	—	—	—	11 450	19 318	—	—	—	30 768	21 469
应收自愿捐助	981	—	232 821	26 566	130	—	—	—	260 498	248 434
其他应收款	357	—	25 374	918	1 946	174	—	(25 886)	2 883	2 423
预转款	915	—	160 191	11 763	101 422	229	—	(14 947)	259 573	276 191
其他资产	1 853	—	5 603	1 333	49	1 130	—	—	9 968	16 591
流动资产共计	32 313	—	738 081	143 787	191 062	10 508	32 661	(40 833)	1 107 579	1 035 278
非流动资产										
投资	7 959	—	88 704	25 892	19 177	2 533	9 216	—	153 481	144 677
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 203
应收自愿捐助	—	—	450 024	8 382	—	—	—	—	458 406	417 864
不动产、厂场和设备	1 279	—	197	100	33	—	—	—	1 609	1 740
无形资产	—	—	300	—	—	—	—	—	300	25
预转款	—	—	—	—	174 378	—	—	(32 575)	141 803	148 732
非流动资产共计	9 238	—	539 225	34 374	193 588	2 533	9 216	(32 575)	755 599	715 241
资产总额	41 551	—	1 277 306	178 161	384 650	13 041	41 877	(73 408)	1 863 178	1 750 519
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	1 191	—	21 145	3 096	387	160	5	—	25 984	44 433

	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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收款项	640	—	41 074	5 725	27 634	—	—	—	75 073	64 201
雇员福利负债	703	—	1 282	689	65	92	5 055	—	7 886	10 075
拨备	55	—	—	—	—	—	—	—	55	—
其他负债	—	—	103 457	18 063	—	—	—	(25 886)	95 634	81 583
流动负债共计	2 589	—	166 958	27 573	28 086	252	5 060	(25 886)	204 632	200 292
非流动负债										
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	198 162	—	198 162	136 002
非流动负债共计	—	—	—	—	—	—	198 162	—	198 162	136 002
负债总额	2 589	—	166 958	27 573	28 086	252	203 222	(25 886)	402 794	336 294
资产总额减负债总额后 的净额共计	38 962	—	1 110 348	150 588	356 564	12 789	(161 345)	(47 522)	1 460 384	1 414 225
净资产										
累计盈余/(赤字):	18 962	—	1 109 423	139 676	356 564	8 289	(161 345)	(47 522)	1 424 047	1 379 476
不限用途										
准备金	20 000	—	925	10 912	—	4 500	—	—	36 337	34 749
净资产共计	38 962	—	1 110 348	150 588	356 564	12 789	(161 345)	(47 522)	1 460 384	1 414 225

所有基金：截至 2017 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(千美元)

	环境基金	对环境署工作方 经常预算 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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 ^c	
分部收入										
摊款	—	25 389	—	54 030	144 837	—	—	224 256	213 689	
自愿捐款	68 579	—	140 687	25 424	19 558	—	—	254 248	266 654	
其他转拨款和拨款	—	—	158 510	8 735	—	170	(15 265)	152 150	258 092	
投资收入	380	—	3 895	1 203	2 984	189	467	9 118	4 804	
其他收入	207	—	10 691	3 722	1 454	23 118	6 924	(29 973)	2 458	
收入共计	69 166	25 389	313 783	93 114	168 833	23 477	7 391	(45 238)	655 915	745 697
分部费用										
雇员薪金、津贴和福利	50 384	22 100	44 595	31 745	3 483	15 100	9 784	(6 886)	170 305	171 991
非雇员报酬和津贴	737	1 032	20 732	3 024	243	282	—	—	26 050	23 109
赠款和其他转拨款	572	1 328	167 918	15 088	111 561	98	—	(15 134)	281 431	262 022
用品和消耗品	85	7	153	72	3	8	—	—	328	339
折旧	192	—	25	11	—	—	—	—	228	180
摊销	—	—	42	—	—	—	—	—	42	7
差旅费	2 305	446	17 056	6 834	294	283	—	—	27 218	25 882
其他业务费用	7 288	476	24 537	13 715	5 293	10 744	—	(23 218)	38 835	59 207
固定汇率机制产生的汇兑损失	—	—	—	—	15 443	—	—	—	15 443	17 428
其他费用	258	—	1 325	772	—	—	—	—	2 355	2 098
分部费用共计	61 821	25 389	276 383	71 261	136 320	26 515	9 784	(45 238)	562 235	562 263
年度净盈余/(赤字)	7 345	—	37 400	21 853	32 513	(3 038)	(2 393)	—	93 680	183 434

^a 另见附件一。

^b 另见附件二。

^c 比较数字重报以符合现行列报方式。

附注 5

与预算的比较

111. 预算与实际金额对比表(报表五)列报了按修正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。

112. 核定预算是允许发生支出并经联合国环境大会核定的预算。为按照公共部门会计准则提出报告的目的,核定预算是联合国环境大会决议核准的批款。

113. 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 2017 年部分。2017 年环境基金的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。

114. 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间的调节

115. 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。

2017 年 12 月 31 日终了年度调节

(千美元)

调节	业务活动	投资活动	融资活动	2017 年共计
可比实际金额(报表五)	(86 771)	—	—	(86 771)
基础差异	1 064	(560)	—	504
主体差异	59 629	—	—	59 629
时间差异	—	—	—	—
列报差异	94 174	(188 203)	5 869	(88 160)
现金流量表所报实际 数额(报表四)	68 096	(188 763)	5 869	(114 798)

116. 基础差异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础差异。

117. 实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。

118. 在预算期与财务报表反映的报告期不同时会出现时间差异。为便于比较预算数额和实际数额,环境署没有时间差异。

119. 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入以及现金池结余的净变动。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	8	17
现金池现金和定期存款	54 908	169 697
现金及现金等价物共计	54 916	169 714

120. 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 7

投资

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
当期现金池	488 973	300 456
非当期现金池	153 481	144 677
共计	642 454	445 133

121. 投资包括信托基金和托管基金所涉款项。

附注 8

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	当期	非当期	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
摊款——成员国	213 839	—	213 839	209 896
应收票据	8 925	—	8 925	5 776
共计	222 764	—	222 764	215 672
可疑应收款备抵——会员国	(191 996)		(191 996)	(192 000)
应收摊款共计	30 768	—	30 768	23 672

附注 9

非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	当期	非当期	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
会员国	61 161	21 120	82 281	87 448
其他政府组织	1 523	511	2 034	2 982
联合国各组织	125 095	418 192	543 287	522 211
私人捐助方 ^a	78 551	18 583	97 134	64 603
备抵前应收自愿捐助共计	266 330	458 406	724 736	677 244
当期可疑应收款备抵	(5 832)	—	(5 832)	(10 946)
应收自愿捐款共计	260 498	458 406	718 904	666 298

^a 主要私人捐助方包括欧洲联盟、适应基金、自然环境研究理事会、国际汽联汽车与社会基金会、气候工程基金会和 MAVA 基金会。

附注 10

其他应收款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
其他应收款	3 572	2 999
小计	3 572	2 999
可疑应收款备抵	(689)	(576)
其他应收款共计(当期)	2 883	2 423

附注 11

预转款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预转款(当期)	259 573	276 191
预转款(非当期)	141 803	148 732
预转款共计	401 376	424 923

附注 12
其他资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付开发署和联合国其他机构的款项	3 943	8 361
预付供应商的款项	83	194
预付工作人员的款项	3 612	4 735
预付其他人员的款项	1 280	1 583
递延费用	775	395
其他资产；其他	275	1 323
其他资产共计	9 968	16 591

附注 13
继承资产

122. 某些资产因其文化、教育或历史意义被归类为继承资产。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效益或服务潜力；因此，环境署选择不在财务状况表中确认继承资产。

123. 环境署不拥有任何重大继承资产。

附注 14
不动产、厂场和设备

124. 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。

125. 年内，环境署并未因事故、故障和其他损失而减记不动产、厂场和设备价值。截至报告日，环境署没有发现其他减值。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑	家具和配件	通信和信息 技术设备	车辆	机械设备	共计
截至 2017 年 1 月 1 日成本	972	473	1 799	1 280	68	4 592
增置	—	—	315	69	—	384
处置	(130)	(45)	(424)	(136)	(10)	(745)
其他变动	—	—	47	—	—	47
截至 2017 年 12 月 31 日成本	842	428	1 737	1 213	58	4 278

	建筑 家具和配件	通信和信息 技术设备	车辆	机械设备	共计
2017 年 1 月 1 日累计折旧	(47)	(399)	(1 486)	(891)	(2 852)
折旧	(23)	(10)	(119)	(76)	(228)
处置	9	45	234	132	430
其他变动	—	—	(19)	—	(19)
截至 2017 年 12 月 31 日累计 折旧	(61)	(364)	(1 390)	(835)	(2 669)
2017 年 12 月 31 日账面净额	781	64	347	378	1 609

附注 15 无形资产

126. 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)

	外部购置软件	许可证和权利	团结系统	其他	共计
截至 2017 年 1 月 1 日费用	37	—	—	—	37
增置	153	23	—	—	176
其他变动	159	—	—	—	159
截至 2017 年 12 月 31 日 费用	349	23	—	—	372
截至 2017 年 1 月 1 日累计 摊销	(12)	—	—	—	(12)
摊销	(41)	(1)	—	—	(42)
其他变动	(18)	—	—	—	(18)
截至 2017 年 12 月 31 日 累计摊销	(71)	(1)	—	—	(72)
12 月 31 日账面净额	278	22	—	—	300

附注 16 应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付账款)	2 225	1 949
应付转拨款	309	1 990
应付会员国款项	4 185	2 350

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付联合国其他实体款项	1 175	11 123
应计货物和服务款	10 717	5 325
应付账款——其他	7 373	21 696
应付账款和应计负债共计	25 984	44 433

附注 17
预收款项

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
当期预收款项		
递延收入	75 072	64 201
预收款项共计	75 072	64 201

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	当前	非流动	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 704	164 639	166 343	102 375
年假	1 256	13 188	14 444	15 906
离职回国福利	2 096	20 335	22 431	22 352
设定受益负债小计	5 056	198 162	203 218	140 633
应计薪金和津贴	2 811	—	2 811	5 444
养恤金缴款负债	20	—	20	—
雇员福利负债共计	7 887	198 162	206 049	146 077

127. 由《工作人员细则》附录 D 所载服务终了/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《工作人员细则》和《联合国工作人员条例》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 2017 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

128. 环境署审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日雇员福利债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
2016 年 12 月 31 日贴现率	3.45	3.50	3.55	—
2017 年 12 月 31 日贴现率	3.30	3.48	3.52	—
2016 年 12 月 31 日通胀率	4.00-6.4	2.25	—	2.25
2017 年 12 月 31 日通胀率	4.00-6.40	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。

129. 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。由于通货膨胀率比 2016 年 12 月 31 日略有变化,2017 年 12 月 31 日估值假定的贴现率略低。

130. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用,以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势比率假设,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。更新了 2017 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设,以纳入未来年度的上涨率。截至 2017 年 12 月 31 日,非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%(2016 年: 4.0%),所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.0%(2016 年: 6.4%),但美国医保计划为 5.7%(2016 年: 5.7%),美国牙保计划为 4.9%(2016 年: 4.9%),在 10 年中逐步减至 4.5%(2016 年: 4.5%)。

131. 关于截至 2017 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,将差旅费用假设上涨率定为 2.25%(2016 年: 2.25%)。

132. 假设对应预计服务年数,工作人员的年假结余每年按以下数量增加: 1-3 年——10.9 天; 4-8 年——1 天; 8 年以上——0.5 天,最多 60 天。这一假设与 2016 年估值一致。年假精算估值继续采用归属法。

133. 就设定受益计划而言,未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面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假设一致。附录 D/工作人员赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

附注 19

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的调节

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国福利	年假	2017 年共计
截至 2017 年 1 月 1 日设定受益负债净额	102 375	22 352	15 906	140 633
当期服务成本	6 638	1 591	964	9 193
利息费用	3 515	741	538	4 794
实际支付的福利	(961)	(2 363)	(1 468)	(4 792)
2017 年财务执行情况表确认的费用总额	9 192	(31)	34	9 195
小计	111 567	22 321	15 940	149 828
精算(利得)/损失 ^a	54 776	110	(1 496)	53 390
截至 2017 年 12 月 31 日设定负债净额	166 343	22 431	14 444	203 218

^a 净资产变动表中确认的累计精算收益和损失数额是 5 340 万美元。

贴现率敏感度分析

134. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线根据公司债券计算。债券市场在报告所述期间不断变化，波动会对贴现率假设产生影响。下表显示贴现率假设变动 1%对债务产生的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2017 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%	(32 538)	(1 858)	(1 273)
占年终负债的百分比	(20%)	(8%)	(9%)
贴现率下降 1%	44 090	2 148	1 480
占年终负债的百分比	27%	10%	10%

医疗费用敏感度分析

135. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化所引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，这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：医疗费用趋势率假设变动 1%

(千美元)

2017 年	增加	减少
对设定受益义务的影响	28.28%	28 952 (21.01%) (21 506)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	3.34%	3415 (2.40%) (2 463)

(千美元)

2016 年	增加	减少
对设定受益义务的影响	26.5%	44 114 (19.94%) (33 161)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.48%	4 127 (1.80%) (2 999)

其他设定受益计划信息

136. 2017 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。

设定受益付款额估计数(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 年设定受益付款额估计数 (扣除参与人缴款)	961	2 363	1 468	4 792
2017 年设定受益付款额估计数 (扣除参与人缴款)	771	2 968	1 914	5 653

历史信息：截至 2017 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)

	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年
设定受益义务现值	140 633	131 220	162 052	113 888	112 273	102 111

应计薪金和津贴

137. 应计薪金和津贴包含回籍假福利 170 万美元和应计未付薪金 80 万美元。所剩余额 30 万美元涉及其他福利。

联合国合办工作人员养恤基金

138. 《养恤基金条例》规定，养恤基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现有和估计的未来资产是否足以抵偿负债。

139. 环境署对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

140. 2017 年期间，养恤基金发现截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据存在异常。因此，作为正常半年周期的例外，养恤基金在 2016 年财务报表中对 2013 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日的参与数据进行了延展。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

141. 对截至 2013 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日的参与数据进行延展，其结果是，假定未来无养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时该比率为 91.2%)。

142. 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 2016 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。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

143. 2017 年期间，环境署向养恤基金的缴款全部结清。

144. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在线(www.unjspf.org)浏览季报。

第一卷附录 D/工作人员赔偿所述之赔偿基金

145. 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。该基金使环境署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 1.0% 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津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

146. 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所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。其中一些变动影响到其他长期和服务终了雇员

福利负债的计算。此外，经修订的教育补助金办法已经执行，影响到这种短期福利的计算。这些变动的的影响说明如下：

变动	细目
提高法定离职年龄	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。大会决定将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员法定离职年龄提高为 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。这一变化自 2018 年 1 月 1 日起实施，影响到未来员工福利负债的计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日的国际征聘工作人员薪金表(专业和外勤事务)分为单身薪率和受扶养人薪率。薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了一个统一薪级表，因此，自 2017 年 1 月 1 日起，取消了单身和受扶养人薪率，于 2017 年 9 月开始实施。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已付诸实施。统一薪金表的实施不是要减少给工作人员的薪资。然而，预期统一薪金表将影响对离职回国福利和折算的年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、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有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后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。资格标准的这一变化已于 2017 年 9 月开始执行，预计将影响未来雇员福利负债的计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日学年开始，对符合条件的工作人员的教育补助金的计算采用全球滑动比额表，以一种单一货币(美元)设定，各国补助金的最高数额相同。此外，这项经修订的教育补助金计划也改变了环境署提供的膳宿补助和教育补助金探亲旅费。这些影响可以在 2017/18 学年结束时和结算时看到。

这些变化的影响将在 2017 年进行的精算估值中得到全面体现。

附注 20

拨备

147. 截至报告日，环境署有下列需要确认拨备的法律索偿。

拨备变动

(千美元)

	诉讼和索偿
截至 2017 年 1 月 1 日的拨备	—
增加拨备	55
转回数额	—
已用金额	—
截至 2017 年 12 月 31 日的拨备	55

附注 21

其他负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
附条件安排负债	95 634	81 583
其他负债共计	95 634	81 583

附注 22

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寸、离职回国福利和年假负债的累计赤字。

149. 下表显示环境署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)

	2017 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	环境署内部 执行冲销	其他变动	2017 年 12 月 31 日
不限用途基金结余					
环境基金	11 617	7 345	—	—	18 962
对环境署工作方案的其他支助 ^{b/}	1 018 633	37 400	5 869	—	1 061 902
公约和议定书 ^{c/}	119 411	21 853	—	(1 588)	139 676
多边基金	324 051	32 513	—	—	356 564
方案支助	11 327	(3 038)	—	—	8 289
服务终了负债	(105 563)	(2 393)	—	(53 390)	(161 346)
不限用途基金结余小计	1 379 476	93 680	5 869	(54 978)	1 424 047

	2017 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	环境署内部 执行冲销	其他变动	2017 年 12 月 31 日
准备金					
环境基金	20 000	—	—	—	20 000
对环境署工作方案的其他支助	925	—	—	—	925
公约和议定书	9 324	—	—	1 588	10 912
多边基金		—	—	—	—
方案支助	4 500	—	—	—	4 500
准备金小计	34 749	—	—	1 588	36 337
净资产共计					
环境基金	31 617	7 345	—	—	38 962
对环境署工作方案的其他支助	1 019 558	37 400	5 869	—	1 062 827
公约和议定书	128 735	21 853	—	—	150 588
多边基金	324 051	32 513	—	—	356 564
方案支助	15 827	(3 038)	—	—	12 789
服务终了负债	(105 563)	(2 393)	—	(53 390)	(161 346)
净资产共计	1 414 225	93 680	5 869	(53 390)	1 460 384

^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 另见附件一。

^c 另见附件二。

附注 23

非交换交易收入

摊款

150. 根据《联合国财务条例和细则》、各个缔约方大会相关决议和联合国政策，按照商定预算分摊比额表，记录了 2.242 亿美元分摊会费(2016 年：2.317 亿美元)。其中 2 540 万美元(2016 年 2 390 万美元)是来自联合国秘书处的分配款。

151. 本组织每两年期收到联合国经常预算的分配款，该分配款被列入摊款。这些摊款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，还要为环境署内部的实施工作划拨资金，在财务执行情况表中记作其他转拨款和分配款。

摊款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
摊款		
会员国政府分摊的款项	199 999	196 768

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
多边基金的双边转款	(1 132)	(7 049)
经常预算分配款	25 389	23 970
报表二(摊款)列报的数额	224 256	213 689

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 ^a
自愿捐助		
自愿现金捐助	256 920	267 014
自愿实物捐助	2 298	2 037
已收自愿捐助共计	259 218	269 051
退款	(4 970)	(2 397)
已收自愿捐助净额	254 248	266 654

^a 对比数字重报以符合现行列报方式。

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他转款和分配款		
从联合国内部基金收到的分配款	152 150	258 092
	152 150	258 092

其他转款和分配款

152. 非交换交易收入含主要来自联合国实体的其他转款和分配款。

服务捐助

153. 本年度收受的服务捐助不确认为收入，因此未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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
技术援助/专家服务	747	968
行政支助	1 330	10 607
共计	2 077	11 575

附注 24
其他收入

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
上一年费用退款	—	816
其他/杂项收入	1 265	721
创收活动和其他杂项收入 ^a	14 878	921
其他交换交易收入共计	16 143	2 458

^a 比较数字重报以符合现行列报方式。附注 25
费用

雇员薪金、补助和福利

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。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，内含养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

雇员薪金、补助和福利

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
薪金和工资	131 478	133 498
养恤金和保险福利	36 759	35 255
其他福利	2 068	3 238
雇员薪金、津贴和福利共计	170 305	171 991

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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	1 020	971
咨询人和订约人	25 000	21 795
其他	30	343
非雇员报酬和津贴共计	26 050	23 109

赠款和其他转拨款

156. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体的无条件捐赠。详见附注 31。

赠款和其他转款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款(直接)	2 974	3 710
给最终受益方的赠款(间接)	26	181
给执行伙伴的转拨款(直接费用)	278 431	258 131
赠款和其他转拨款共计	281 431	262 022

用品和消耗品

157. 用品和消耗品包括消耗品、燃料和润滑油、备件，见下表。

用品和消耗品

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	8	10
备件	41	41
消耗品	279	288
用品和消耗品共计	328	339

旅费

158. 旅费包括工作人员和代表的差旅费，见下表。

旅费

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	13 034	13 082
代表差旅费	14 184	12 800
差旅费共计	27 218	25 882

其他业务费用

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。

其他业务费用

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
空运	62	6
陆运	277	227
通信和信息技术	7 253	7 191
其他合同承包	20 970	18 997
购置货物	133	1 146
购置无形资产	279	292
租赁：办公室和房地	8 380	8 312
租金：设备	438	519
保养和维修	1 440	796
坏帐费用	(5 003)	13 230
汇兑损失净额	3 797	8 136
其他/杂项业务费用	809	355
其他业务费用共计	38 835	59 207

^a 比较数字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 1999 年 12 月 17 日第 XI/6 号决定批准实行, 后经 2014 年 12 月 10 日第 XXVI/11 号决定延长适用于 2016-2017 年度)。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 1 540 万美元的汇兑损失(2016 年: 1 740 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。

固定汇率机制带来的汇兑损失

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定汇率机制带来的汇兑损失	15 443	17 428

其他费用

161. 其他费用主要涉及招待费和公务职能、资产捐赠/转让。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
实物捐助	2 298	2 037
其他/杂项费用	57	61
其他费用共计	2 355	2 098

附注 26

金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
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：主现金池	488 973	300 456
短期投资共计	488 973	300 456
长期投资：主现金池	153 481	144 677
长期投资共计	153 481	144 677
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	642 454	445 133
现金、贷款和应收款		
现金及现金等价物：主现金池	54 908	169 697
现金及现金等价物：其他	8	17
现金及现金等价物	54 916	169 714
摊款	30 768	23 672
自愿捐助	718 904	666 298
其他应收款	2 883	2 423
其他资产(不包括预付款)	180	—
现金、贷款和应收款共计	807 651	862 107
金融资产账面金额共计	1 450 105	1 307 240
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	697 362	614 830
其他投资收入	9 118	4 804
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	25 984	44 433
金融负债账面金额共计	25 984	44 433

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
金融资产净收益汇总		
其他投资收入	1 662	186
投资收入	7 860	6 373
汇兑收益/(损失)	(404)	(1 755)
金融资产净收益共计	9 118	4 804

金融风险管理：概览

162. 环境署面临下列金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

163. 本附注和附注 28(金融工具：现金池)提供信息，说明环境署面临的上述风险情况、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. 环境署的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《准则》)。环境署对其管理的资本的定义是净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。环境署的目标是保障其持续经营能力，为资产基础供资，实现各项目标。环境署根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

信用风险

165. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去可疑应收款备抵是最大的信用风险敞口。

信贷风险管理

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。若条件允许根据符合《准则》的规定参数在当地投资，一个地区则可能获得例外的核准。

应收捐款和其他应收款

167. 应收捐款中有很很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，环境署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. 环境署在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如果有客观证据显示，环境署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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	203 522	190 311
可疑应收款备抵增加数	—	13 211
本年度可疑应收款调整数	(5 003)	—
期末可疑应收款备抵	198 519	203 522

169. 应收捐款账龄及相关备抵如下。

应收摊款账龄

(千美元)

	应收摊款毛额	备抵
不足一年	26 090	—
一至两年	3 191	638
两至三年	1 538	922
三至四年	2 857	2 286
四年以上	167 319	167 319
特别津贴	21 769	20 831
共计	222 764	191 996

应收自愿捐款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期也无减值	458 406	—
不足一年	255 762	—
一至两年	4 711	1 178
两至三年	3 005	1 802
三年以上	2 852	2 852
共计	724 736	5 832

其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	津贴
不足一年	2 743	—
一至两年	—	—
两至三年	350	210
三年以上	479	479
共计	3 572	689

现金及现金等价物

170. 截至 2017 年 12 月 31 日,环境署的现金及现金等价物为 5 490 万美元(2016 年: 1.697 亿美元), 这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物由按照惠誉生存能力评级办法获得“A-”或以上评级的银行和金融机构对手方保管。

流动性风险

171. 流动性风险是环境署可能没有足够资金来履行到期义务的风险。环境署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, 环境署都始终有足够的流动资金来支付到期负债, 不会带来不可接受的损失或产生损害环境署声誉的风险。

172. 《联合国财务条例和细则》规定, 在收到捐助资金后才能支出费用, 从而大幅降低了在捐款流动性风险, 捐款是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收款前例外支出费用。

173. 环境署开展现金流预测, 监测流动性需求的滚动预测, 以确保有足够现金满足业务需要。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。环境署很大部分投资是现金等价物和短期投资, 足以支付到期承付款。

金融负债

174. 流动性风险敞口依据的理念是, 实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生, 因为实体有可用的应收款、现金和投资, 并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。在报告日, 环境署没有为负债或有负债提供抵押品, 在本年度, 也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求环境署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 2017 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
金融负债到期时间: 截至 2017 年 12 月 31 日	15 267	10 717	—	25 984
未贴现应付款和应计未付款项				

市场风险

175. 市场风险指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响环境署收入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，同时优化环境署的财政状况。

利率风险

176. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的存续期计量，存续期以年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，见附注 27。

货币风险

177. 货币风险系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。除功能货币外，环境署还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，面临因汇率浮动而产生的货币风险。管理政策和《准则》要求环境署管理其货币风险敞口。

178. 环境署的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产除了所持现金及现金等价物和应收款外，主要是用以支持以本币交易的本地业务活动的投资。环境署保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保有美元银行账户。环境署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 2017 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 2017 年 12 月 31 日主要现金池的货币风险敞口	689 623	1 790	1 603	4 346	697 362

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的投资计量，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在报告日被视作合理可能的外币汇率的变动。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 2017 年 12 月 31 日		截至 2016 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	坚挺	走软	坚挺	走软
欧元(变动 10%)	2 076	(2 076)	1 297	(1 297)
瑞士法郎(变动 10%)	1 859	(1 859)	8 445	(8 445)

其他市场价格风险

180. 环境署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改变现金流，但金额不大。

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、应收款和应付款的短期性质，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) 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 2 级：所涉资产或负债不属于 1 级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 3 级：所涉资产或负债的不以可观察市场数据为依据的投入(即不可观察投入)。

183. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值确定。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。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

公允价值层级

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	1 级	2 级	共计	1 级	2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入 入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	30 736	—	30 736	47 667	—	47 667
非美国机构债券	102 960	—	102 960	130 052	—	130 052

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	1 级	2 级	共计	1 级	2 级	共计
非美国主权债券	10 805	—	10 805	8 530	—	8 530
超国家债券	14 997	—	14 997	14 568	—	14 568
美国国库债券	52 798	—	52 798	40 086	—	40 086
主现金池商业票据	58 135	—	58 135	10 199	—	10 199
主现金池定期存款	—	372 023	372 023	—	194 031	194 031
主现金池共计	270 431	372 023	642 454	251 102	194 031	445 133

184. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。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，则将该工具列入 2 级。

185. 目前不存在按公允价值列报的 3 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 27

金融工具：主现金池

186. 除直接持有现金和现金等价物并进行投资外，环境署还参加联合国金库的主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

187. 由于有规模经济效应，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有着积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

188. 截至 2017 年 12 月 31 日，环境署参加的现金池持有的资产总额为 80.865 亿美元(2016 年：90.336 亿美元)，其中 6.974 亿美元是环境署的资产(2016 年：6.148 亿美元)，环境署在主现金池收入中的份额是 780 万美元(2016 年：490 万美元)。

截至 2017 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	5 645 952
长期投资	1 779 739
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 425 691
贷款和应收款	
现金及现金等价物	636 711

	主现金池
应计投资收入	24 098
贷款和应收款共计	660 809
金融资产账面金额共计	8 086 500
现金池负债	
应付环境署款项	697 362
应付现金池其他参与方的款项	7 389 138
负债总额	8 086 500
净资产	—

2017 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	104 576
未实现收益/(损失)	874
主现金池投资收入	105 450
外汇收益(损失)	7 824
银行费用	(853)
主现金池业务费用	6 971
主现金池收入和费用	112 421

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	4 389 616
长期投资	2 125 718
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	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	200 862
应付现金池其他参与方的款项	8 832 765
负债总额	9 033 627
净资产	—

2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
现收益/(损失)	(13 474)
主现金池投资收入	60 429
外汇收益(损失)	(5 105)
银行费用	(646)
主现金池业务费用	(5 751)
主现金池收入和费用	54 678

财务风险管理

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

190. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，与此同时，使每个投资组合获得有竞争力的市场回报率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

191. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

192. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不投资衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

193 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，并规定了对特定发行者投资的最大集中度。在进行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评定的信用等级；在评估债券和纯贴现工具方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。年终信用评级如下。

截至 2017 年 12 月 31 日按信用等级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池 截至 2017 年 12 月 31 日的评级					截至 2016 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)									
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	NR		AAA	AA+/AA/AA-	BBB	NR
标准普尔	30.5	65.5	4.0	—	标准普尔	33.6	55.1	5.6	5.7
惠誉	61.3	30.6	—	8.1	惠誉	62.4	28.3		9.3
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3				Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	55.3	44.7			穆迪	50.3	49.7		
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/a-			aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	44.2	55.8		惠誉	—	48.1	51.9	

195. 联合国金库积极监测信用评级，而环境署仅投资于信用评级高的证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

196. 主现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

197. 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，是环境署利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年(2016 年：5 年)。主现金池的平均久期是 0.61 年(2016 年：0.71 年)，说明风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

198. 下述分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。如果这些投资以公允价值记账且计入盈亏，公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。下文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%)。这些基点移动能说明问题。

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

其他市场价格风险

199. 主现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级

200. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的表面价值被视为其公允价值的近似值。

201. 各层级定义如下：

1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

2 级：所涉资产或负债的不属于 1 级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

3 级：所涉资产或负债的不以可观察市场数据为依据的投入(即不可观察投入)。

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。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

203. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术确定。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，则将该工具列入 2 级。

204. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有 3 级金融资产，没有任何按公允价值列报的负债，也没有金融资产在公允价值层级分类之间进行重大转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	1 级	2 级	共计	1 级	2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入 入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	355 262	—	355 262	697 676	—	697 676
非美国机构债券	1 190 050	—	1 190 050	1 903 557	—	1 903 557
非美国主权债券	124 892	—	124 892	124 854	—	124 854
超国家债券	173 275	—	173 275	213 244	—	213 224
美国国库债券	610 267	—	610 267	586 739	—	586 739
主现金池商业票据	671 945	—	671 945	149 285	—	149 284
主现金池定期存款	—	4 300 000	4 300 000	—	2 840 000	2 840 000
主现金池共计	3 125 691	4 300 000	7 425 691	3 675 355	2 840 000	6 515 355

附注 28

联号

关键管理人员

205. 关键管理人员是能够对环境署的财务和业务决定施加重大影响的人员。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. 支付给主要管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及医疗保险缴款。

207. 环境署的关键管理人员在本财政年度的薪酬总额为 128 万美元；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

关键管理人员薪酬

(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	1 002	—	1 002
其他报酬/应享待遇	147	—	147
2017 年 12 月 31 日终了年度薪酬总额	1 149	—	1 149

208 支付给关键管理人员的非货币和间接福利很少。

209 环境署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支款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇；环境署所有工作人员都可以预支这种应享权利。

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，环境署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 29

租赁和承付款

融资租赁

211. 环境署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，这一期间也无融资租赁。

经营租赁

212. 环境署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。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下。

未来最低经营租赁债务共计

(千美元)

	最低租赁付款额 2017 年 12 月 31 日	最低租赁付款额 2016 年 12 月 31 日
1 年内应付	7 354	6 879
1 至 5 年内应付	1 695	4 424
5 年后应付	—	—
最低经营租赁债务共计	9 049	11 303

213. 这些租约期限通常为 1 至 7 年，其中一些租约有延期条款和(或)允许在 30、60 或 90 天内提前终止合约。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。租赁协定都没有载列购买选择权。

合同承付款

214. 下表列示截至报告日期的不动产、厂场和设备、无形资产、执行伙伴，以及已订合同但尚未交付的货物和服务。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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货物和服务	20 765	20 759
执行伙伴	516 861	450 965
多边基金执行伙伴	292 603	324 866
合同承付款共计	830 229	796 590

附注 30

或有负债和或有资产

或有负债

215. 环境署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，即商业索偿和行政法律索偿。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》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入环境署且有足够信息评估这些流入的可能性时，环境署要披露或有资产。截至 2016 年 12 月 31 日，环境署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 31

赠款和其他转款

218. 给予执行伙伴的资金的支出类别如下。

赠款和其他转款:按类别列报的支出

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
给最终受益者的补助金	1 673	3 891
给执行伙伴的补助金		
工作人员和其他人事费	45 525	43 211
用品、商品和材料	2 672	2 223
设备、车辆和家具	3 590	2 461
订约承办事务	32 763	28 618

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
差旅费	14 483	12 810
给对应方的转拨款和补助金	76 744	47 226
一般业务和其他直接费用	6 256	6 609
间接支助费用(执行伙伴)	1 298	908
给执行伙伴的补助金小计	185 004	147 957
多边基金支出	111 561	127 653
减：已取消的费用	(15 134)	(13 588)
多边基金支出净额	96 427	114 065
赠款和其他转拨款共计	281 431	262 022

219. 多边基金下的款额由下列四个执行伙伴支出。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日共计	2016 年 12 月 31 日共计
联合国环境基金	18 491	16 047
联合国工业发展组织	35 528	29 040
世界银行集团	20 920	53 547
联合国开发计划署	36 621	29 019
共计	111 560	127 653

220. 为使环境署能够按照要求不迟于下一年的 3 月 31 日前发布财务报表，经多边基金执行委员会核准，开发署、联合国工业发展组织(工发组织)和世界银行的数额可按照未经审计的支出记账。但有一项协议，即执行机构可在获得经审计的支出数额后立即提供，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。2017 年底有望收到的支出报告按往年所报平均支出数计算的数额，在财务状况表中被归类为流动资产，余额被列为非流动资产。

附注 32

未来年度捐助

222. 环境署的自愿捐助中价值 1.69 亿美元的署名捐款供未来几年支用。

附注 33

报告日以后的事项

223. 从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 34

2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

环境基金

(千美元)

	说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		7 345	(492)
非现金变动			
折旧和摊销		192	160
转拨款和捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产		—	(5)
不动产、厂场和设备处置收益/损失净额		(6)	
资产变动			
应收自愿捐助(增)/减		1 374	5 565
其他应收款(增)/减		228	2 122
预付款转账(增)/减		155	1 373
其他资产(增)/减		918	1 061
负债变动			
应付款项和应计负债增/(减)		(1 192)	(3 280)
预收款增/(减)		338	(41)
应付雇员福利增/(减)		(559)	(4)
法官福利负债增/(减)额		55	—
拨备增/(减)		—	(192)
作为投资活动列报的投资收入		(380)	(112)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		8 468	6 155
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额		(13 480)	(2 137)
作为投资活动列报的投资收入		380	112
购置不动产、厂场和设备		(88)	—
来自/(用于)业务活动的净现金流量		(13 188)	(2 025)
来自/(用于)融资活动的净现金流量			
现金及现金等价物净增/(减)额		(4 720)	4 130
现金及现金等价物：年初		7 570	3 440
现金及现金等价物：年末	4	2 850	7 570

附注 35

2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

多边基金

(千美元)

	说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		32 513	(16 978)
非现金变动			
折旧和摊销		—	2
资产变动			
应收摊款(增)/减		(5 580)	(878)
应收自愿捐助(增)/减		(3)	(127)
其他应收款(增)/减		(552)	8 641
预付款转账(增)/减		31 415	(25 045)
其他资产(增)/减		114	(50)
负债变动			
应付款项和应计负债增/(减)		(14 432)	14 500
预收款增/(减)		2 976	1 960
应付雇员福利增/(减)		(44)	109
其他负债增/(减)		—	(48)
作为投资活动列报的投资收入		(2 984)	(820)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		43 423	(18 734)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额		(50 612)	16 854
作为投资活动列报的投资收入		2 984	820
来自(用于)投资活动的净现金流量		(47 628)	17 674
来自融资活动的现金流量			
净资产调整		—	3 340
来自(用于)融资活动的净现金流量		—	3 340
现金及现金等价物净增/(减)额		(4 205)	2 280
现金及现金等价物：年初		11 307	9 027
现金及现金等价物：年末	4	7 102	11 307

附件一

对环境署工作方案的其他支助

2017 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和支出表

(千美元)

基金代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
CCL	管理环境署/全环基金特别气候变化基金方案的技术合作信托基金	18 681	—	18 681	(568)	2 288	15 825
FBL	执行全球环境基金项目执行供资收费系统的技术合作信托基金	14 000	—	14 000	13 307	9 050	18 257
GFL	环境署执行全球环境基金供资活动的技术合作信托基金	504 376	—	504 376	87 739	78 107	514 008
LDL	管理环境署/全环基金最不发达国家国家适应行动方案的技术合作	81 420	—	81 420	5 235	5 624	81 031
NPL	名古屋议定书执行基金的信托基金	5 228	—	5 228	(110)	472	4 646
全球环境基金：共计		623 705	—	623 705	105 603	95 541	633 767
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	22 887	—	22 887	4 616	9 497	18 006
AFB	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	9 787	—	9 787	11 921	4 572	17 136
AHL	协助欧洲执行《21 世纪议程》及加强泛欧环境合作的技术合作信托基金(由荷兰政府供资)	6	—	6	—	—	6
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	2 759	—	2 759	332	500	2 591
BKL	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的普通信托基金	41	—	41	(29)	—	12
BLL	支持环境署/人居署巴尔干半岛环境和人类住区工作队的普通信托基金	93	—	93	1	—	94
BPL	执行与比利时所订协定的技术合作信托基金	233	—	233	3	1	235
CFL	执行中国环境保护部与环境署所订战略合作框架协定的技术合作信托基金	4 407	—	4 407	2 054	1 284	5 177
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	1	—	65
CLL	支持气候技术中心与网络活动信托基金	13 718	—	13 718	6 223	8 547	11 394
CML	加强巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约、水俣公约和国际化学品管理战略方针特别方案信托基金	3 430	—	3 430	4 208	1 477	6 161

基金代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
CNL	环境署气候中性基金技术合作信托基金	783	—	783	140	203	720
CPL	支持环境基金活动的对应捐款	116 452	—	116 452	78 119	51 815	142 756
CWL	非洲部长级水事理事会普通信托基金	3	—	3	—	—	3
DPL	荷兰政府与环境署伙伴关系协定技术合作信托基金	25	—	25	—	—	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	1	—	50
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划普通信托基金	261	—	261	4	—	265
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	4 208	—	4 208	11 050	9 533	5 725
EEL	环境突发事件一般信托基金	23	—	23	—	—	23
EML	发展中国家增进环境意识和建设环境机制活动的技术合作信托基金(由德国政府供资)	244	—	244	3	—	247
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	3 684	—	3 684	24	329	3 379
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网信托基金	228	—	228	104	37	295
EUL	支持实现 DCI—ENV/2010/258—800 号供应协定的技术合作信托基金	5 253	—	5 253	1 579	4 785	2 047
FGL	高级方案干事 (环境署/保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲领)	—	—	—	—	—	—
FIL	支持环境署金融服务倡议环境活动的普通信托基金	6 933	—	6 933	3 546	3 607	6 872
FML	技术转让: 非洲法语国家	—	—	—	—	—	—
FSL	支持执行联合国清洁能源早期项目资助计划的技术合作信托基金	7 982	—	7 982	1 097	668	8 411
FTL	循环基金活动	90	—	90	21	25	86
GCF	绿色气候基金	—	—	—	22 390	—	22 390
GCL	绿色气候基金研究和后续行动	—	—	—	2 193	271	1 922
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	1	—	66
GML	碳氢化合物制冷工作组: 德国	—	—	—	—	—	—
GNL	全球行动纲领协调处: 荷兰	—	—	—	—	—	—
GPL	支持执行《全球行动纲领》和开展相关信息交流及技术援助的普通信托基金	1 563	—	1 563	88	206	1 445

基金代码	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	2017年1月1日净资产	收入	费用	2017年12月31日净资产
GRL	支持执行欧洲联盟东部邻国和中亚绿色经济体方案的技术合作信托基金	901	—	901	278	704	475
GWL	全球国际水项目：芬兰	—	—	—	—	—	—
HLL	环境署部长和官员高级别委员会	—	—	—	—	—	—
IAL	爱尔兰援助署技术合作信托基金：援助非洲多边环境基金	708	—	708	9	160	557
IEL	改善朝鲜民主主义人民共和国环境技术合作信托基金	579	—	579	8	—	587
IGL	国际环境治理问题不限成员名额部长协商小组	—	—	—	—	—	—
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	54 707	—	54 707	15 167	19 817	50 056
IPL	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的技术合作信托基金(由瑞典政府供资)	40	—	40	—	—	40
ITL	美国环信系统	—	—	—	—	—	—
JCL	在日本设立国际环境技术中心的技术合作信托基金	6 980	—	6 980	2 579	3 183	6 376
LAL	卢萨卡协定工作队合作执法	10	—	10	—	—	10
MCL	支持筹备汞和汞化合物全球评估的普通信托基金	10 892	—	10 892	1 400	4 990	7 302
MDL	环境署执行千年发展目标成就基金的技术合作信托基金	132	—	132	(23)	(6)	115
MHL	工业环境/原料管理援助：瑞典	—	—	—	—	—	—
NFL	执行环境署和挪威框架协定的技术合作信托基金	48 880	—	48 880	6 711	11 756	43 835
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	12 650	—	12 650	6 336	6 913	12 073
PFL	政府指定的减少化学风险专家组	—	—	—	—	—	—
PGL	实施绿色经济行动伙伴关系技术合作信托基金	6 127	—	6 127	381	2 635	3 873
POL	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行动文书及交流有关信息的普通信托基金	693	—	693	7	72	628
PPL	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的普通信托基金	261	—	261	4	—	265
PUL	环境署人事改革：美国	—	—	—	—	—	—
QGL	支持全球环境基金	2 546	—	2 546	1 135	464	3 217

基金代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
RCL	执行理事会决定: 北美洲	—	—	—	—	—	—
RED	支持环境署工作方案和减少发展中国家毁林和森林退化所致排放量联合国合作方案职责的技术合作信托基金	16 548	—	16 548	1 408	8 699	9 257
REL	推广地中海盆地可再生能源技术合作信托基金	4 764	—	4 764	244	690	4 318
RPL	支持发展中国家参与汇报海洋环境状况的普通信托基金	9	—	9	—	1	8
RUL	环境署会议规划和行政: 美国	—	—	—	—	—	—
SAL	新国际环境奖(筐川环境奖)资金筹措信托基金	2	—	2	—	—	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	9 734	—	9 734	3 212	2 216	10 730
SEL	执行与瑞典所订协议的技术合作信托基金	12 876	—	12 876	421	3 056	10 241
SFL	执行西班牙和环境署之间框架协议的技术合作信托基金	2 190	—	2 190	373	516	2 047
SLP	支持减少短暂气候污染物气候和清洁空气联盟活动的信托基金	40 403	—	40 403	13 409	12 796	41 016
SML	国际化学品管理战略方针普通信托基金: 快速启动方案	2 453	—	2 453	2 249	568	4 134
SRL	联合国原子辐射影响问题科学委员会自愿捐款普通信托基金	558	—	558	157	227	488
UCL	加强环境署与联合国会议中心合作的技术合作信托基金	2	—	2	(2)	—	—
UKL	执行主任执行助理: 联合王国	—	—	—	—	—	—
UTL	环境署—贸发会贸易、环境和发展问题能力建设工作队执行工作技术合作信托基金	41	—	41	—	—	41
VML	协助发展中国家根据《保护臭氧层维也纳公约》及其《蒙特利尔议定书》采取保护臭氧层行动的技术合作信托基金(由芬兰政府供资)	210	—	210	3	—	213
WPL	支持全球环境监测系统/水方案的普通信托基金	67	—	67	1	—	68
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): 共计		441 234	—	441 234	205 157	176 814	469 576
TBL	为提供初级专业干事而设立的技术合作信托基金(由比利时政府供资)	288	—	288	3	92	199

基金 代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
CEL	为专业干事供资的技术合作信托基金 (由芬兰政府供资)	503	—	503	234	450	287
CSL	为向环境署提供一名高级专业干事的技 术合作信托基金(由加拿大政府供资)	25	—	25	—	—	25
SNL	向环境署/可持续建筑和建设方案提供 一名专业干事的特别用途信托基金	386	—	386	5	166	225
TCL	提供初级专业干事的技术合作信托基金 (由北欧国家政府通过瑞典政府供资)	277	—	277	4	—	281
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	630	—	630	8	16	622
TEL	提供专业干事和初级专业干事的技术合 作信托基金(由美国政府供资)	22	—	22	—	—	22
TGL	提供初级专业干事的特别用途信托基金 (由德国政府供资)	1 012	—	1 012	1 209	900	1 321
THL	提供初级专业干事的技术合作信托基金 (由荷兰政府供资)	55	—	55	240	237	58
TIL	提供初级专业干事的技术合作信托基金 (由意大利政府供资)	209	—	209	466	237	438
TJL	提供初级专业干事的技术合作信托基金 (由日本政府供资)	1 931	—	1 931	(55)	690	1 186
TKL	提供初级专业干事的技术合作信托基金 (由韩国政府供资)	265	—	265	109	118	256
TNL	挪威政府与环境署所订提供初级专业干 事协议特别用途信托基金	858	—	858	195	459	594
TPL	提供初级专业干事技术合作信托基金 (由西班牙国际发展合作署供资)	538	—	538	5	168	375
TRL	提供初级专业干事技术合作信托基金 (由法国政府供资)	631	—	631	388	272	747
TSL	提供初级专业干事技术合作信托基金 (由瑞典政府供资)	380	—	380	212	223	369
初级专业干事信托基金：共计		8 010	—	8 010	3 023	4 028	7 005
向环境署工作方案提供的其他支助：共计		1 072 949	—	1 072 949	313 783	276 383	1 110 348

附件二

公约和议定书分部

2017 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和支出表

(千美元)

基金代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
BDL	协助需要技术援助的发展中国家和其他国家以便执行《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》信托基金	3 412	—	3 412	1 547	593	4 366
BCL	巴塞尔公约信托基金	3 759	—	3 759	4 649	4 062	4 346
ROL	《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》业务预算普通信托基金	2 616	—	2 616	4 688	3 530	3 774
SCL	《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》普通信托基金：其附属机构及公约	1 801	—	1 801	5 816	4 883	2 734
QRL	支持《巴塞尔公约》	10	—	10	—	—	10
RSL	支持在发展中国家执行《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》的技术合作信托基金	258	—	258	3	—	261
RVL	《鹿特丹公约》普通信托基金	1 070	—	1 070	905	585	1 390
SVL	《斯德哥尔摩公约》特别信托基金：其附属机构及公约	4 607	—	4 607	2 245	3 720	3 132
《巴塞尔公约》、《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》：小计		17 533	—	17 533	19 853	17 373	20 013
QCL	支持《加勒比环境方案行动计划》	3 178	—	3 178	210	643	2 745
CRL	执行《加勒比环境方案行动计划》的区域信托基金	2 430	30	2 460	1 350	1 288	2 522
加勒比环境方案：共计		5 608	30	5 638	1 560	1 931	5 267
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	2 940	—	2 940	852	451	3 341
CAR	《喀尔巴阡公约》核心预算信托基金	214	—	214	271	2	483
喀尔巴阡公约：共计		3 154	—	3 154	1 123	453	3 824
BEL	支持《生物多样性公约》下获准活动的补充自愿捐助普通信托基金	28 621	—	28 621	5 259	5 948	27 932
BHL	支持核定活动的补充自愿捐助特别自愿信托基金	2 092	—	2 092	186	342	1 936

基金 代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
BBL	《名古屋议定书》核心方案预算信托基金	983	—	983	1 542	1 126	1 399
BGL	《生物安全议定书》核心方案预算普通信托基金	2 986	—	2 986	2 799	2 074	3 711
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	7 582	—	7 582	13 534	9 922	11 194
BXL	支持《名古屋议定书》核定活动的额外自愿捐助	187	—	187	146	134	199
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	253	—	253	221	324	150
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	91	—	91	221	76	236
生物多样性公约: 共计		42 795	—	42 795	23 908	19 946	46 757
EAP	多捐助方执行: 非洲	1 333	—	1 333	496	355	1 474
QTL	支持《濒危野生动植物种国际贸易公约》(《濒危物种公约》)各项活动	13 016	—	13 016	4 152	4 335	12 833
CTL	《濒危物种公约》信托基金	4 096	—	4 096	6 215	5 086	5 225
濒危物种公约: 共计		18 445	—	18 445	10 863	9 776	19 532
AVL	向《养护非洲—欧亚迁徙水鸟协定》提供自愿捐助的普通信托基金	1 611	—	1 611	472	487	1 596
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	280	—	280	132	90	322
MVL	支持《养护野生动物移栖物种公约》的自愿捐助普通信托基金	8 240	—	8 240	2 050	2 197	8 093
QFL	支持养护欧洲蝙蝠协定秘书处	40	—	40	52	67	25
AWL	《非洲—欧亚水鸟协定》普通信托基金	695	—	695	1 200	1 167	728
BAL	《非洲—欧亚水鸟协定》普通信托基金	281	—	281	246	259	268
BTL	养护欧洲蝙蝠普通信托基金	226	—	226	522	510	238
MSL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	1 118	—	1 118	3 942	3 312	1 748
QVL	支持养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类协定秘书处	111	—	111	30	16	125
QWL	支持《养护野生动物移栖物种公约》	247	—	247	3	—	250
SMU	支持养护洄游鲨鱼谅解备忘录秘书处活动信托基金	733	—	733	278	233	778
养护野生动物移栖物种公约: 共计		13 582	—	13 582	8 927	8 338	14 171
CAL	支持《地中海行动计划》	952	—	952	(164)	394	394
QML	支持《地中海行动计划》	6 043	—	6 043	1 299	1 559	5 783

基金 代码	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	2017 年 1 月 1 日净资产	收入	费用	2017 年 12 月 31 日净资产
MEL	保护地中海免受污染信托基金	7 245	—	7 245	6 878	6 003	8 120
地中海行动计划：共计		14 240	—	14 240	8 013	7 956	14 297
QNL	支持《西北太平洋行动计划》	2 077	—	2 077	1 292	892	2 477
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	1 242	—	1 242	573	549	1 266
西北太平洋行动计划：共计		3 319	—	3 319	1 865	1 441	3 743
QOL	支持臭氧层秘书处的活动	111	—	111	1 082	944	249
MPL	关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书 信托基金	4 174	—	4 174	5 783	2 012	7 945
VCL	《保护臭氧层维也纳公约》信托基金	1 967	—	1 967	623	762	1 828
SOL	为《保护臭氧层维也纳公约》研究和观 察活动供资的普通信托基金	106	—	106	76	30	152
臭氧层：共计		6 358	—	6 358	7 564	3 748	10 174
QAC	支持《合作保护、管理和开发西非、中 非和南非区域海洋和沿海环境公约》	1 750	—	1 750	196	265	1 681
QAW	支持《东非区域行动计划》	120	—	120	8 333	53	8 400
QEL	支持《保护和开发东亚海洋环境和沿海 区行动计划》	102	—	102	1	—	103
EAL	东非区域海洋信托基金	727	—	727	337	(561)	1 625
ESL	执行《保护和开发东亚海洋环境和沿海 地区行动计划》的区域信托基金	521	—	521	335	179	677
WAL	《合作保护、管理和开发西非、中非和 南非区域海洋和沿海环境公约》信托基 金	451	—	451	236	363	324
区域海洋：共计		3 671	—	3 671	9 438	299	12 810
公约和议定书：共计		128 705	30	128 735	93 114	71 261	150 588

18-10509 * (C) 270818 270818

