联 合 国

联合国环境规划署基金

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

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
第六十三届会议
补编第 5 号

大　会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号

联合国环境规划署基金

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

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 • 2008 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。

ISSN 0251-8392

目录

章次 页次

送文函 v

一. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告 1

A. 导言 1

B. 财务概览 1

二. 审计委员会的报告 10

摘要 10

A. 导言 12

1. 任务、范围和方法 12

2. 与内部审计的部门协调 13

3. 主要建议 13

B. 详细审计结果和建议 13

1. 跟踪以往的建议 13

2. 概略 15

3. 全球环境基金 16

4. 生物多样性公约秘书处 16

5. 财务概览 16

6. 收支表 18

7. 资产、负债、准备金和基金结余表 19

8. 离职后健康保险和其他服务终了负债 19

9. 随同财务报表提供的资料 20

10. 采用国际公共部门会计准则的准备工作 21

11. 财务和会计职能 22

12. 捐款的管理 22

13. 非消耗性财产 24

14. 企业资源规划系统 24

15. 内部审计 25

16. 核销和处置 25
17. 惠给金 25
18. 欺诈和推定欺诈案件 26
C. 鸣谢 26
附件 委员会 2005 年 12 月 31 日终了的两年期审计的建议执行状况 27
三. 审计意见 28
四. 财务报表的核证 29
五. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表 30
报表一. 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期联合国环境规划署所有基金收入和支出及准备金和基金结余变动汇总表 31
报表二. 截至 2007 年 12 月 31 日联合国环境规划署所有基金的资产、负债、准备金和基金结余变动汇总表 33
报表三. 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期联合国环境规划署所有基金现金流量汇总表 34
报表四. 环境基金：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 36
附表 4.1 环境基金：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期捐款状况 38
报表五. 环境基金：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期批款、发放的分配款、支出及未用批款和未用分配款结余汇总 43
报表六. 方案支助费用特别账户：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 44
报表七. 信托基金：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入、支出和基金结余变动汇总表 46
附表 7.1 信托基金：2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入、支出以及准备金和基金结余变动汇总表 48
报表八. 服务终了福利和退休后福利 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 55
报表九. 执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 56
附表 9.1 执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期捐款状况 59
财务报表附注 61

送文函

[2008 年 3 月 31 日]

纽约
联合国
审计委员会主席

谨送交我核可的联合国环境规划署包括附属信托基金和其他有关账户 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期财务报告和报表。财务报表由财务主任编制并核证无误。

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

阿希姆·施泰纳（签名）

[2008 年 6 月 30 日]

纽约

联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国环境规划署 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的报告。

法国审计法院首席院长

兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

第一章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 导言

1. 执行主任谨此提交包括环境基金、附属信托基金和有关账目的联合国环境规划署（环境署）2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期财务报告和报表。财务报表共有 9 个，并附有 3 个附表及附注。财务报告和报表已于 2008 年 3 月 31 日送交审计委员会。

2. 财务报表酌情列出了 2005 年 12 月 31 日终了的 2004-2005 两年期的可比数字。

3. 下列变动是根据联合国总部的报告要求，为联合国采用国际公共部门会计准则进行准备作出的：

(a) 基金间结余不再抵减；

(b) 在报告应收款和应付款时不对其抵减；

(c) 服务终了福利的应计负债，包括离职后健康保险负债、未使用休假日和离职回国福利，在账目中被列为债务。这一变动的影响是债务总额有所增加，相应地累积准备金和基金结余有所减少。

2005 年的结余已相应地重新列报。

4. 财务报表和附表以及相关附注是财务报告的组成部分。

B. 财务概览

所有基金

5. 报表一至三显示了环境署所有基金在 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日终了的两个两年期的合并财务状况，但环境署作为司库的执行关于消耗臭氧层的物资的蒙特利尔议定书多边基金除外，该基金列报在报表九中。

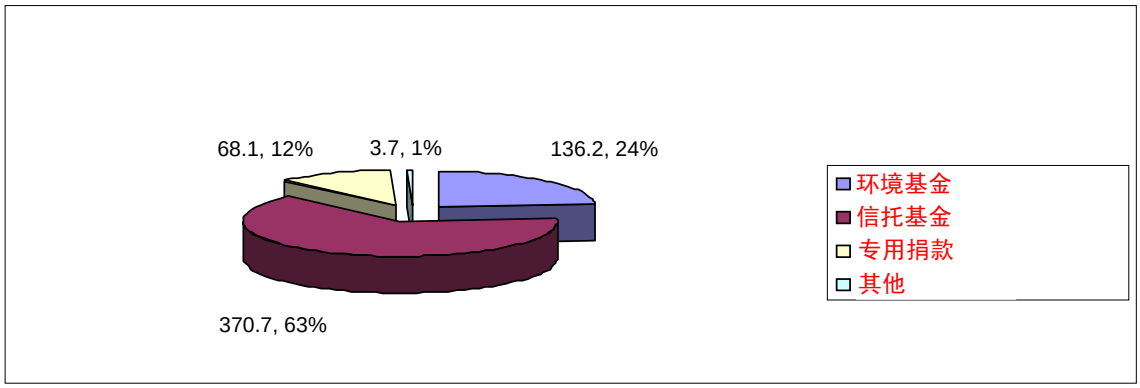
6. 环境署 2006-2007 两年期的收入增加了 5 990 万美元（11.5%），增至 5.787 亿美元。

7. 图一.一显示了按主要类别分列的环境署 2006-2007 两年期收入情况。

图一. 一

按类别列示的环境署 2006-2007 年收入情况

（百万美元和百分比）



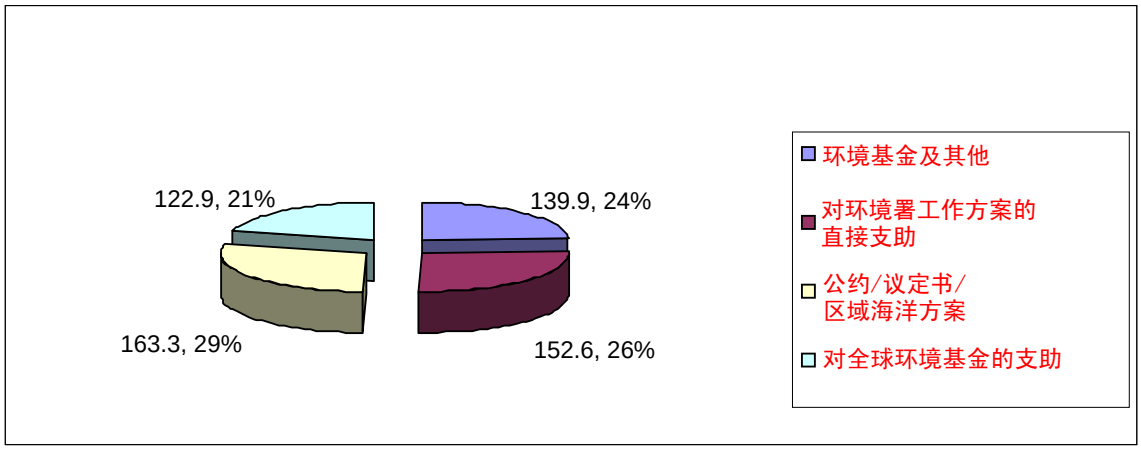
8. 下文第 18 至第 31 段更为详细地说明了构成为环境署核心资源的环境基金。

9. 图一. 二显示了按支助类别分列的环境署 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的收入情况。环境署执行主任直接控制着其收入的 50%。

图一. 二

按类别列示的环境署 2006-2007 年收入情况

（百万美元和百分比）

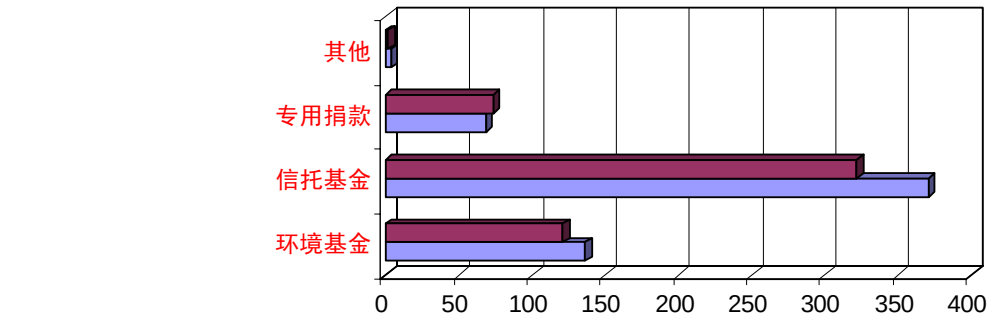


10. 图一. 三按供资来源比较了环境署 2006-2007 两年期和 2004-2005 两年期的收入情况。

图一.三

按供资来源列示的环境署 2004-2005 年和 2006-2007 年收入情况

（百万美元）



	环境基金	信托基金	专用捐款	其他
2004-2005	121.3	322.2	73.4	1.9
2006-2007	136.2	370.7	68.1	3.7

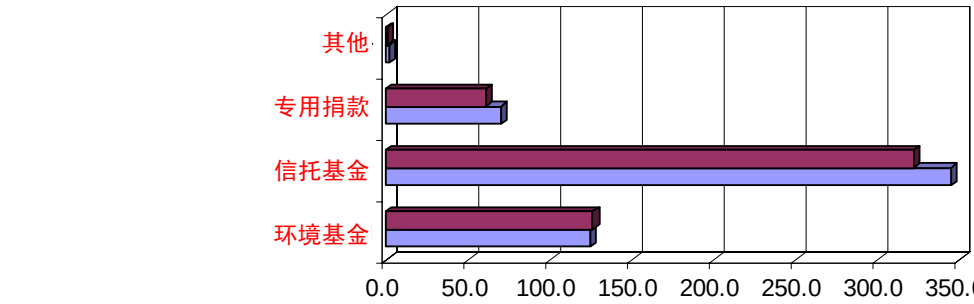
11. 2006-2007 两年期的支出增加了 3 130 万美元（6%），增至 5.418 亿美元，这反映了环境署工作方案的总体执行工作有所增加。

12. 图一.四按供资来源比较了 2006-2007 两年期与 2004-2005 两年期的支出情况。

图一. 四

按供资来源列示的环境署 2004-2005 年和 2006-2007 年的支出情况

（百万美元）



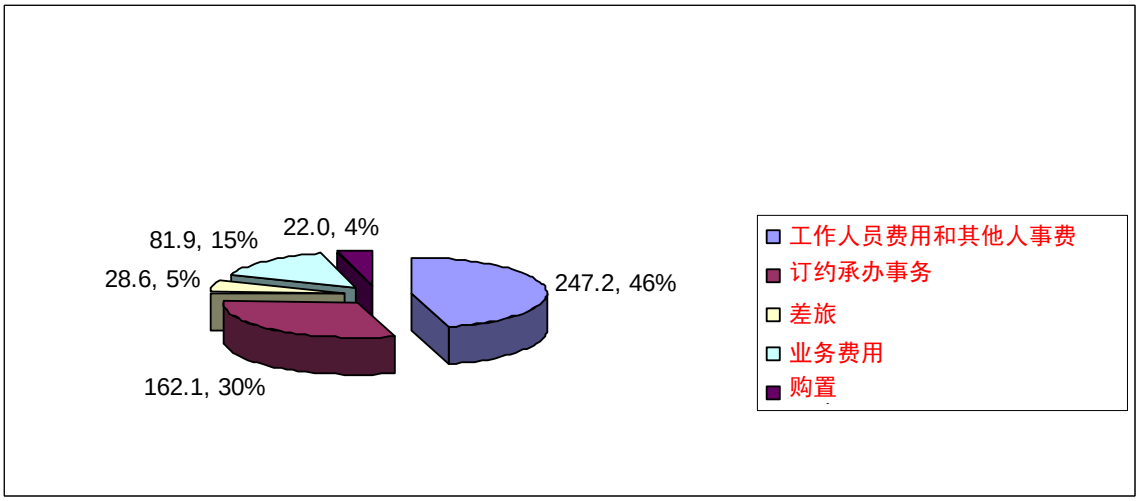
	环境基金	信托基金	专用捐款	其他
2004-2005	126.3	322.0	61.3	0.9
2006-2007	124.9	344.1	70.5	2.3

13. 图一. 五显示了按类别列示的 2006-2007 两年期支出情况。

图一. 五

环境署按类别列示的 2006-2007 年支出情况

（百万美元和百分比）



14. 就 2007 年 12 月 31 日终了的两年期而言，调整前收支相抵净盈额为 3 680 万美元，而 2005 年 12 月 31 日终了的两年期则为 830 万美元。对技术合作信托

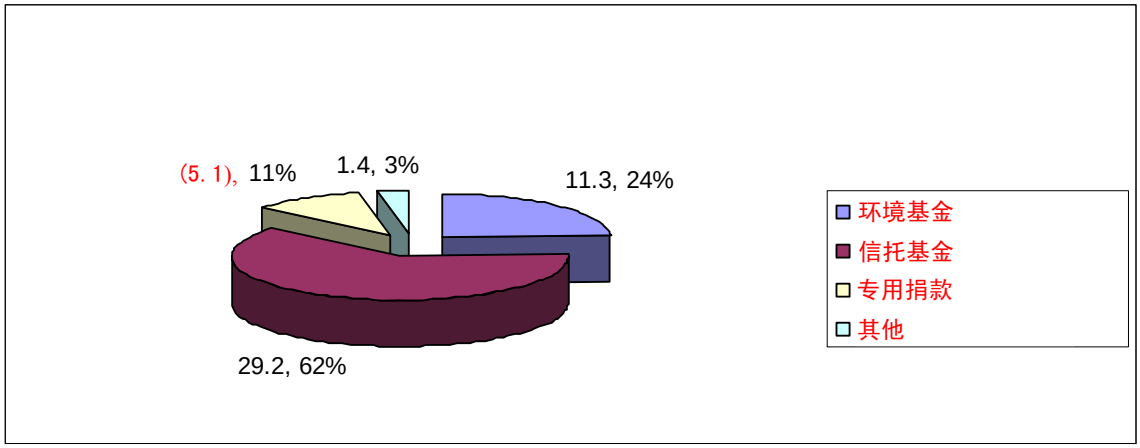
基金、专用捐款和专业人员信托基金的捐款只有在收到现金时才入账。支出只有在拥有资金时才承付。

15. 图一.六按主要类别分列了收支相抵盈亏情况。仅专用捐款才出现方绌。

图一.六

环境署 2006-2007 年收支相抵盈(亏)额

（百万美元和百分比）



16. 总体而言，准备金和基金结余总额减少了 400 万美元（1.7%），减至 2.374 亿美元。主要是因为应计服务终了福利方面的支出未编入预算。

17. 包括现金池在内的现金状况增加了 4 580 万美元（18.7%），增至 2.905 亿美元。

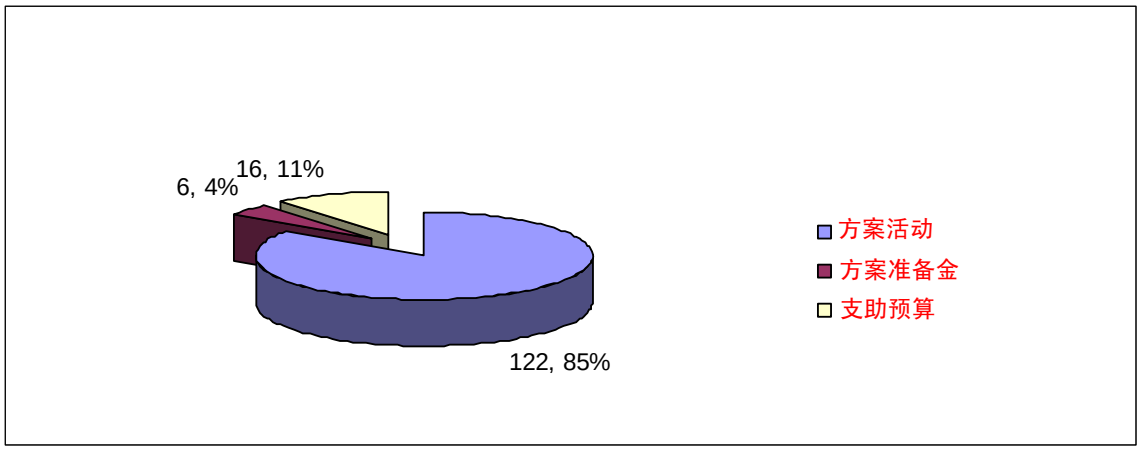
环境基金

18. 环境署理事会在第 23/3 号决定中，核定了 2006-2007 两年期供资资源的批款，其中为环境基金方案活动批款 1.22 亿美元，为基金方案准备金活动批款 600 万美元，为其两年期支助预算批款 1 600 万美元（见图一.七）。2006-2007 两年期的核定方案预算共计 1.44 亿美元。

图一. 七

环境基金 2006-2007 年批款

（百万美元和百分比）

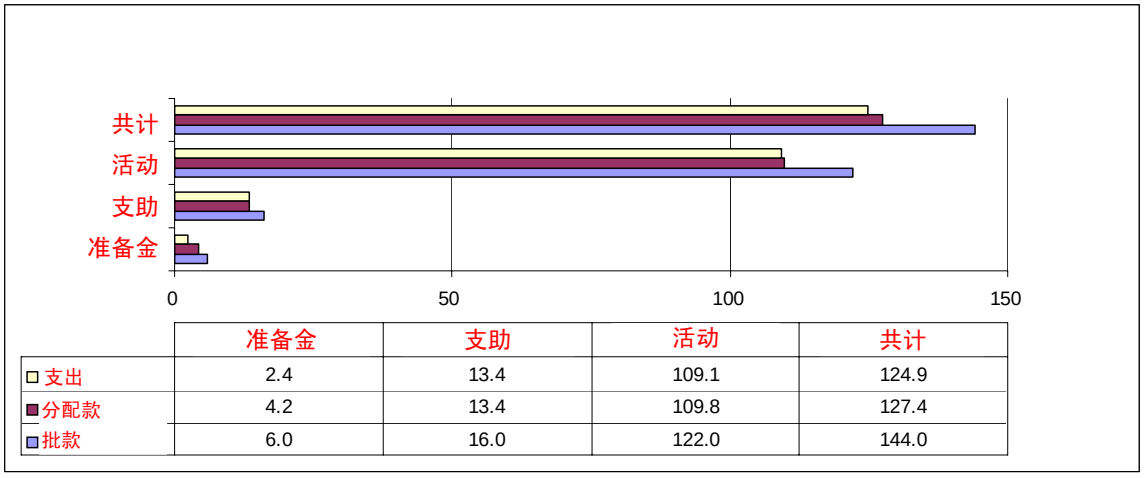


19. 图一. 八显示了 2007 年 12 月 31 日终了的两年期批款、分配款/拨款和支出总额。

图一. 八

环境基金 2006-2007 年批款、分配款和支出

（百万美元）



	准备金	支助	活动	共计
支出	2.4	13.4	109.1	124.9
分配款	4.2	13.4	109.8	127.4
批款	6.0	16.0	122.0	144.0

20. 执行主任从核定预算中划拨 1.274 亿美元（88%），用于执行工作。这与该两年期收到的 1.279 亿美元的捐款几乎相当。

21. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入总额增加了 1 490 万美元（12.3%），增至 1.362 亿美元。

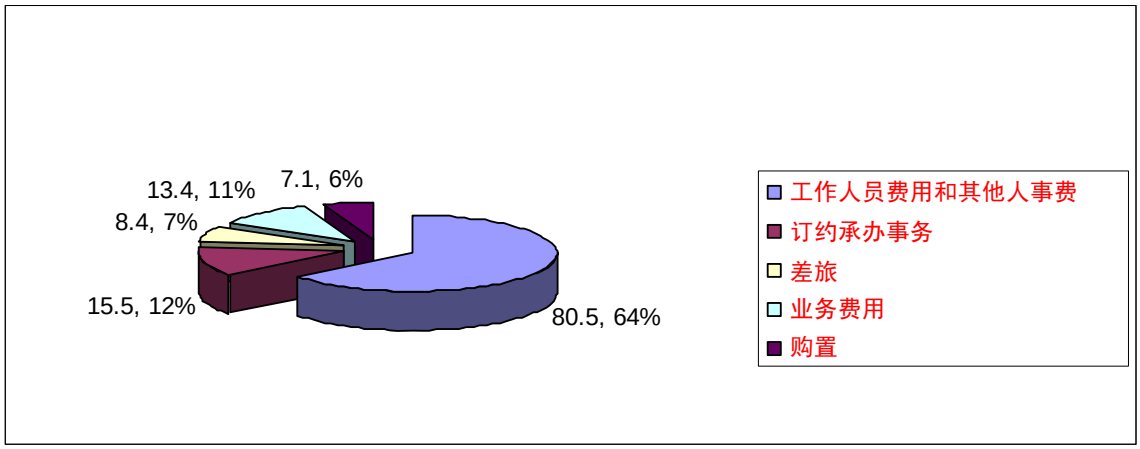
22. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期支出减少了 140 万美元(1.1%),减至 1.249 亿美元。

23. 图一.九按类别显示了环境基金 2006-2007 两年期的支出细目。

图一.九

按类别显示的环境基金 2006-2007 年支出

（百万美元和百分比）

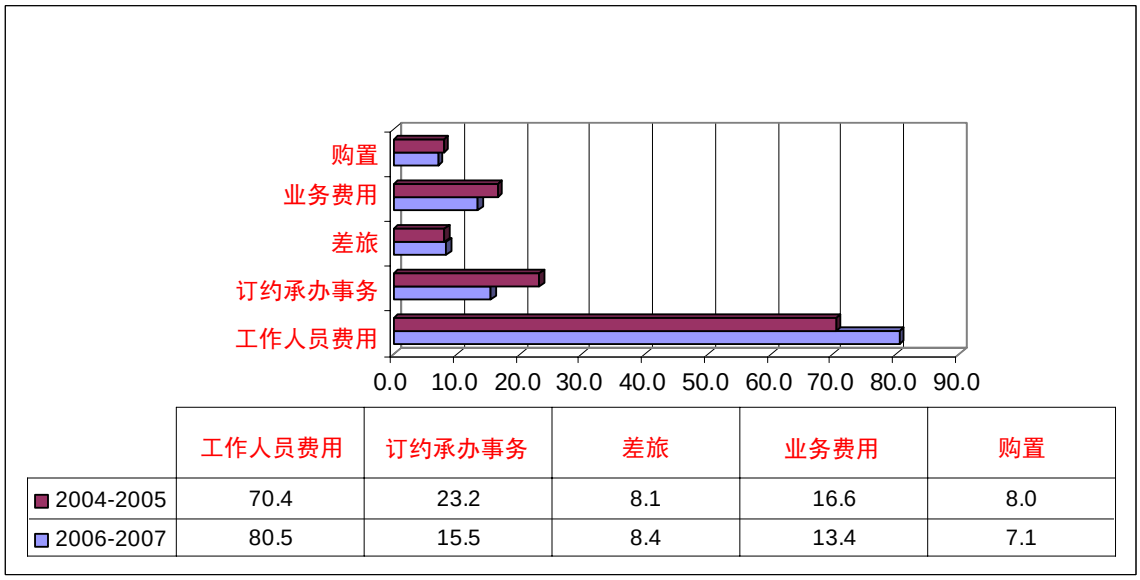


24. 图一.十按类别比较了环境基金 2006-2007 两年期与 2004-2005 两年期的支出情况。

图一.十

环境基金按类别显示的 2004-2005 年和 2006-2007 年支出情况

（百万美元）



	工作人员费用	订约承办事务	差旅	业务费用	购置
2004-2005	70.4	23.2	8.1	16.6	8.0
2006-2007	80.5	15.5	8.4	13.4	7.1

25. 资源从用于订约承办事务转用于支付更多的人事费，以便在预定供资范围内支付环境基金的承付款项。人事费增多的很大一部分原因美元疲软。

26. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期方案和方案准备金预算支出为 1.115 亿美元，而 2005 年 12 月 31 日终了的两年期则为 1.130 亿美元，减少了 1%。方案和方案准备金活动在环境基金支出中占 89%。

27. 支助预算支出增加了 10 万美元（1%），增至 1 340 万美元。方案支助活动在环境基金支出中占 11%。在对通货膨胀作出调整以后，按实际数值计算，支助支出有所减少。

28. 环境基金在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期在调整前出现 1 130 万美元的收支相抵盈额，而 2005 年 12 月 31 日终了的两年期则出现 510 万美元的收支相抵亏额。

29. 包括现金池在内的现金状况增加了 2 230 万美元（76.9%），增至 5 130 万美元。

30. 截至 2007 年 12 月 31 日的累计基金结余和财务准备金增加了 1 130 万美元（74.8%），增至 2 640 万美元。

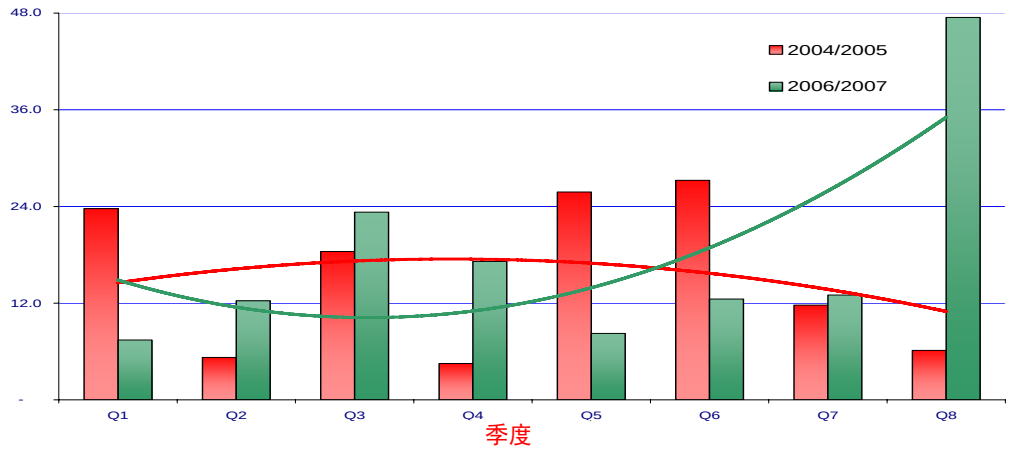
31. 对环境基金的捐款增加了 940 万美元（7.9%），增至 1.279 亿美元。

图一.十一比较了环境基金在 2006-2007 年与 2004-2005 年间收到捐款的趋势。

图一.十一

环境基金：2004-2005 年和 2006-2007 年季度捐款

（百万美元）



捐款中有很大一部分是捐款方在本两年期后期承付的，同 2004-2005 年相比，2006-2007 年呈上升趋势。因此，在本两年期没有及时得到资金，没有及时将资

金划拨给方案，但执行主任却得以将财务准备金增加 500 万美元，增至 1 500 万美元，并帮助将结转从 510 万美元增加到 1 140 万美元。

与服务终了和退休后津贴有关的应计负债

32. 截止 2007 年 12 月 31 日，环境署为服务终了和退休后津贴充分开列了债务，其中包含离职后健康保险债务、未用休假日和离职回国津贴。自 2002 年 7 月以来，环境署一直在按净薪金的 8%计入离职回国津贴，但没有开列离职后健康保险和未用休假日，因为这些通常都是按“现收现付”支付的。在截至 2007 年 12 月 31 日的财务报表充分计入了这些债务，报表一显示了 4 060 万美元的未编入预算的支出。应计数额基于联合国秘书处提供的数字，而且就离职后健康保险而言，这是通过精算研究确定的。报表八和财务报表附注 12 披露了有关的详细情况。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国环境规划署（环境署）2007 年 12 月 31 日终了的两年期的财务报表。审计是通过对日内瓦和曼谷区域办事处进行实地访问并审查内罗毕总部的财务事项和运营情况进行的。

审计委员会颁布了经订正的审计意见，且如第三章所反映的那样，对本报告所述期间的财务报表提出了一个强调的特定问题。强调的特定问题涉及非消耗性财产。由于审计时的特殊情况，未向审计委员会提供实物盘存的结果，因此委员会无法完全确证财务报表附注 13 所披露的 1 750 万美元的数额。

与内部审计的协调

审计委员会与内部监督署厅协调了审计规划工作，以避免工作重复。此外，委员会审查了监督厅业务的内部审计涵盖范围，以评估可在何种程度上依靠监督厅的工作。

对以往建议的跟踪

审计委员会应行政和预算问题咨询委员会的要求，根据大会第 59/264 A 号决议第 7 段，评价了以往提出但尚未充分执行的建议的执行滞后情况，并说明了首次提出这些建议的财政期间。在总共 27 项建议中，已充分执行了 18 项（66.6%），部分执行了 7 项（26%），完全没有执行的有 2 项（7.4%）。

总体财务状况概览

本报告所述财政期间的收入共计 5.786 亿美元，而上一个两年期的收入共计 5.188 亿美元，增长了 11.5%。支出共计 5.418 亿美元，而上一个两年期为 5.105 亿美元，增加了 6.1%。这样就产生了 3 680 万美元的毛盈余，而上个两年期有 830 万美元的盈余。

不过，在首次计及为服务终了债务编列的未编入预算的应计费用 4 060 万美元以及经前期调整之后，在 2007 年 12 月 31 日，调整后净结果为亏绌 550 万美元，而上一两年期则亏绌 660 万美元。

这些是同经审查的 2004-2005 年结余进行比较的，详情见 2006-2007 两年期财务报表附注 4 和 7。

收支表

收入增加（5 980 万美元）的主要原因是自愿捐款增加（8%，即 4 030 万美元）、因利率提高而导致银行利息收益（135%，即 1 250 万美元）和平均投资额增加所产生的收益增多。

随同财务报表提供的信息

随同财务报表提供的信息在两点上是不适当的：(a) 经常预算的收益和支出列报于环境署的预算中，但没有出现在环境署的财务报表中；(b) 付给执行伙伴的预付款总额被不恰当地划归“其他应收款”，而不是“给执行机构的预付款”。

包括离职后健康保险债务在内的服务终了债务

根据大会第 61/264 号决议的要求，委员会确证了财务报表中的离职后健康保险债务。这是依靠外部的精算估计和委员会自身的程序进行的。在 2007 年 12 月 31 日，离职后健康保险债务共计 3 814.5 万美元，未用休假日和应计离职回国福利债务共计 2 122 万美元。不过，这些项目仍没有经费。

为采用国际公共部门会计准则进行准备

环境署尚未拟订为实行国际公共部门会计准则进行准备的自身的具体计划。

财务和会计职能

将联合国内罗毕办事处行使的财务和会计职能移交给环境署是在没有明确规定所设想的移交范围和性质的情况下开始的。

捐款管理

审计委员会注意到由于多边协定下的一项具体筹资规则，长期没有缴付的对捐款的认捐被列为应收款。根据这项规则，在多边协定下作出的认捐在有关方面同意后可被核销，而没有任何时间限制。这不像对环境基金的认捐，对环境基金的认捐款在四年之后仍未缴付的，经环境署理事会批准予以核销。其结果，财务报表列有可疑的应收款，而没有具体提及或备抵。

非消耗性财产

在审计时，全面的实物盘存仍未完成。由于没有这一全面实物盘存，而且由于缺乏有效的资产管理系统，对财务报表附注 13 所列的 1 749.8 万美元的完整性和准确性无法予以全部核实。

建议

审计委员会根据审计情况提出若干建议。建议摘要载于本报告第 9 段。

A. 导言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议，审计了联合国环境规划署（环境署）2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间的财务报表，并审查了在此期间的运作情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《条例和细则》附件以及国际审计准则进行的。这些准则规定，审计委员会应规划并开展审计工作，以便合理地确信财务报表有无重大误报。

2. 审计的主要目的是使委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照《联合国系统会计准则》，公允地列报了环境署截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及当日终了期间的运作结果和现金流动情况。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于管理机构核可的目的；是否按《联合国财务条例和细则》对收入和支出进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及在委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

3. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还对环境署的运作情况进行了联合国财务条例 7.5 规定的审查。这要求委员会就财务程序的效率、会计制度、内部控制以及环境署运作的一般行政和管理提出意见。大会还要求委员会跟踪以前的建议，并就其向它提交报告。下文第 12 至 25 段谈及这些事项。

4. 根据大会 2006 年 12 月 22 日第 61/233 A 号决议的要求，本报告载列资料，说明了为在 2010 年采用《国际公共部门会计准则》而进行准备的情况。此外，如行政和预算问题咨询委员会所表示的那样（见 A/61/350），采用这些准则将要求各组织改换其会计数据处理系统，这是就整个联合国系统的标准化问题开展研究的一个良机。审计委员会已经分析了改用这些准则和企业资源规划系统而拟定的计划间可能存在的差距。

5. 根据大会在 2007 年 4 月 4 日第 61/264 号决议中的要求，审计委员会在报告中载列了关于离职后健康保险和其他服务终了债务的资料，而在以前的年份里，此类资料是列入财务报表附注的。

6. 审计委员会继续通过载有详细意见和建议的致管理层信函，向行政当局提交审计结果。这一做法有助于维持与行政当局不断进行的对话。在这方面，已在本报告所述期间发出了四封致管理层信函。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。已与行政当局讨论了所提出的意见和结论，行政当局的看法已在本报告中得到适当反映。

2. 与内部审计的部门协调

8. 审计委员会继续在与内部监督事务厅协调其审计的规划工作，以避免工作重复，并评估可在何种程度上依靠监督厅的工作。

3. 主要建议

9. 审计委员会的建议是，环境署应：

(a) 严格施行关于旅费的行政指示的规定，如果已确认现行规定不适当，则请联合国秘书处规定新的措施（第 19 段）；

(b) 定期监测其流动性情况及其项目的进展情况（第 35 段）；

(c) 确定具体的供资，以便在账目中平衡服务终了债务和离职后福利债务，尤其是健康保险债务（第 44 段）；

(d) 在财务报表中披露它从经常预算得到的资源以及相关的支出（第 50 段）；

(e) 在财务报表中披露就具体项目支付执行伙伴的全部预付款，并在附注中提供更多信息（第 53 段）；

(f) 设立一个既涉及国际公共部门会计准则、又涉及企业资源规划系统的工作组（第 57 段）；

(g) 审查与联合国内罗毕办事处的服务协议（第 62 段）；

(h) 改进其内部控制程序，以确保捐款得到正确的记录（第 65 段）；

(i) 继续提请各多边环境协定缔约方注意缴付长期未缴的捐款或将其核销（第 72 段）；

(j) 说明财务报表披露的非消耗性财产数额以及实物盘存结果的正当理由（第 76 段）；

(k) 研究将为编制财务报表进行的手工处理降至最低限度的各种办法（第 83 段）；

B. 详细审计结果和建议

1. 跟踪以往的建议

10. 根据大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，审计委员会审查了环境署为执行委员会在 2005 年 12 月 31 日终了的两年期报告中提出的建议所采取的行动。

11. 在共计 27 项建议中， 已完全执行了 18 项 （66.6%），部分执行了 7 项（26%），2 项建议（7.4%）未执行（见附件）。

(a) 部分执行的建议

12. 部分执行的 7 项建议涉及两性平等、对欧洲区域办事处各项方案的评价、拉丁美洲和加勒比区域办事处人力资源管理（3 项建议）、监测总部执行方案情况以及长期拖欠的应收款的收取情况。

13. 大会 2006 年 12 月 22 日第 61/244 号决议再次提起在秘书处内实现两性均等目标一事。截至 2007 年 5 月 1 日，环境署专业职等的工作人员中的妇女比例为 39.3%。审计委员会将继续监测该比例的变化情况。

14. 在 2007 年 7 月对日内瓦区域办事处进行的一次审计中，审计委员会注意到该办事处按照 2006 年的建议每季度报告了其运作情况，以便对其结果进行评估。委员会注意到，被审计的进展报告均未基于影响可量化的指标。

15. 审计委员会还注意到没有就环境署总部所监测的项目大多数提交报告，或报告被拖延提交。这些缺陷尚未得到彻底纠正。

16. 审计委员会建议环境署继续努力收取那些长期拖欠的自愿捐款应收款，并提请缔约方会议注意有必要核销长期拖欠的应收款。环境署提交了努力催收、开出拖欠捐款账单的证据，并提请各缔约方注意有必要核销长期拖欠的应收款。然而，委员会注意到这种情况仍在继续，因此，就此重申了其建议（见第 72 段）。

(b) 未执行的建议

17. 未执行的两项建议涉及执行工作人员应在旅行结束两周内递交报销费用单据的规则，以及盘存报告所列设备价值及其在财务报表中价值之间的差异。

18. 审计委员会已向行政当局提出建议，后者已同意：(a) 严格施行 ST/AI/2000/20 号行政指示的规定，其中规定应在工作人员旅行结束后两个日历周内提交报销申请，并在具体规定的时限内着手通过以扣薪的方式收回未在规定的时限内对账预支款；(b) 将预支的现金数量限定于指示规定的数额。行政当局尚未执行这一建议，并指出了将时限减少至 60 天以下的实际困难。应指出的是，上述指示已被 ST/AI/2006/4 号行政指示和第 1 号订正案延展。

19. **环境署同意审计委员会的建议，即严格施行有关差旅费用的行政指示的规定，且如果证实现行规定欠妥，应请联合国秘书处规定新的措施。**

20. 审计委员会已提请环境署注意 2004-2005 年财务报表附注 8 中 1 120 万美元的非消耗性财产与盘存报告所列的 120 万美元的数额之间的冲突。环境署解释说，这一差异是由于财务报表基于资产的历史成本，而盘存报告列出的是其商业价值。在其 2006-2007 两年期盘存报告中，环境署将资产登记的入账价值调整为财务报表中的数值。委员会对没有提供证据支持这一调整是否确当表示关切。因此，委员会已就此提出了一项新的建议（见第 76 段）。

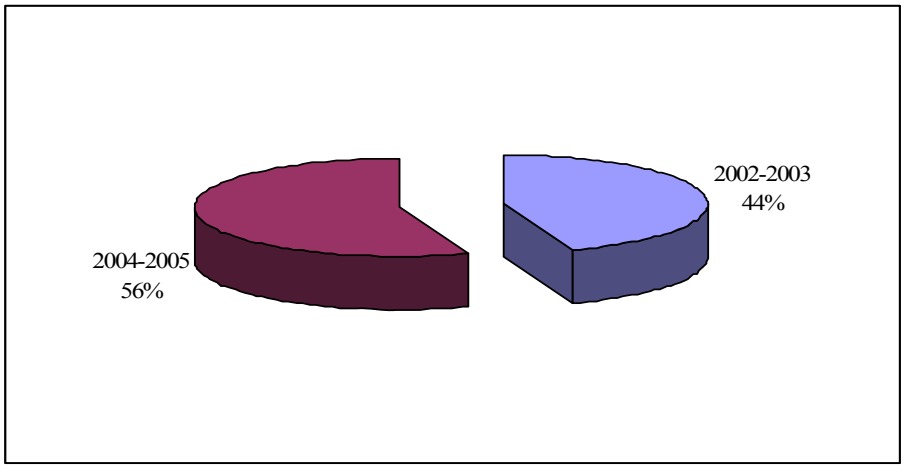
(c) 以往建议执行滞后情况

21. 根据行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)的要求(A/59/736,第 8 段),审计委员会还评估了其上一个两年期部分执行或未执行建议的滞后情况。本报告附件中说明了首次提出这些建议的财政期间。

22. 在 7 项部分执行和两项未执行的建议中,5 项涉及 2004/2005 年财政期间,4 项(44%)涉及 2002/2003 年财政期间,分别为 56%和 44%(见图二.一)。

图二.一

为 2002-2003 两年期和 2004-2005 两年期提出的但仅部分执行或未执行建议的滞后情况



2. 概略

23. 大会以 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议设立了环境署,其理事会为审议机构,秘书处负责集中开展环境业务,并实现联合国各机构在该领域合作。环境署的活动一般倾向于建立伙伴关系以保护环境,为各国提供启示和信息,并提出各种方法,在不牺牲后代生活水平的情况下提高其人民的生活水平。环境署内还设有若干多边环境协定的秘书处。

24. 包括全球环境基金在内,截至 2007 年 12 月 31 日,环境署共有 973 个员额,其中 553 个是专业员额,420 个是一般事务职类。环境署 2006-2007 年财政期间支出共计 5.418 亿美元。环境署负责管理分配给环境署的四个全球环境基金账户的司的工作人员占 116 个预算员额。

25. 尽管其任务各不相同,联合国内罗毕办事处和环境署之间是相互依存,其管理工作合并在一起。除了其本身的预算外,内罗毕办事处预算和财务管理处还对经常预算和环境署预算外资金进行监测。它为环境署提供行政和财务服务。基于这个原因,向环境署提出的大多数建议应与联合国内罗毕办事处合作执行。

3. 全球环境基金

26. 环境署还参与全球环境基金的工作。全球环境基金是一个通过捐款或软贷款为发展中国家开展的保护环境的活动进行融资的方案。该方案于 1991 年由环境署、联合国开发计划署（开发署）和世界银行联合设立，依靠世界银行提供的资金和 176 个成员国的自愿捐款。全球环境基金是《联合国气候变化框架公约》、《生物多样性公约》、《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》和《在发生严重干旱和/或荒漠化的国家特别是在非洲防治荒漠化的国际公约》指定的全球基金作为其财务机制。全球环境基金支持的方案由环境署、开发署和世界银行这三个伙伴在其各自专门领域加以实施。全球环境基金方案的采纳和评价工作由全球基金理事会负责。环境署通过四个信托基金管理其作为一个执行伙伴分到的全球基金的资金。这四个信托基金构成环境署技术合作信托基金财务报表的一部分。审计委员会每年对全球环境基金财务报表发表一份具体审计意见。对于 2006 年 12 月 31 日终了的财务年度，委员会提请注意预付款清偿的延误情况，其中一些预付款反映的是期间超过一年的支出。委员会因此对已向执行伙伴支付预付款项目的管理以及支出情况报告的相应延误表示关切。

4. 生物多样性公约秘书处

27. 《生物多样性公约》是在环境署的主持下谈判拟订的，于 1993 年 12 月生效。截至 2007 年 6 月，共有 189 个国家和欧洲联盟成为《公约》缔约方。其结构包括一个常设秘书处、作为理事机构的缔约方会议和作为财务机制的全球环境基金。

28. 审计委员会单独审计了生物多样性公约秘书处的财务报表，并发表了一份单独报告，其中提出了保留意见。这些保留意见涉及：(a) 未提交有关现金流量表以及联合国系统会计准则第 7 段所要求的财务报表附注；(b) 未按照大会 2006 年 5 月 8 日第 60/225 号决议以及第 61/264 号决议的要求在财务报表中披露服务终了负债；以及(c) 将与设立生物多样性公约临时秘书处信托基金有关的 418 292 美元未使用结余列为盈余而非负债。

5. 财务概览

29. 环境署财务报表一至九包括下列基金：环境基金、普通信托基金、技术合作信托基金（包括全球环境基金的收入和支出在内）、执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金及其他信托基金。

30. 由环境署担任司库的多边基金的财务报表（报表九）与环境署其他财务报表分开，并提交该多边基金的执行委员会。

31. 如表二.1 所示，多边基金记录有 2006-2007 财政期的现有赤字净额 3 770 万美元，而 2004-2005 年期间这一赤字达 4 460 万美元。尽管如此，多边基金的

财务报表显示截至 2007 年 12 月 31 日准备金和基金结余呈正数共计 4.805 亿美元。

表二.1

多边基金

(百万美元)

	2004-2005	2006-2007
收入	294.5	311.8
支出	339.1	349.5
盈余或赤字	(44.6)	(37.7)
资产	523.8	488.5
负债	8.6	8.0
准备金和基金结余共计	**515.2**	**480.5**

重要财务比率 [1]

32. 表二.2 中的指标显示了良好的财务状况，尤其是表明了较高的流动性。

表二.2

主要财务指标比率

比率	2005	2007	2007 年红利和比率分配 [a]
未缴的自愿捐款/资产共计 [b]	0.050	0.046	20801/443810
现金/资产共计 [c]	0.63	0.65	290546/443810
现金/债务 [d]	1.69	1.41	290546/206402
未清债务/债务共计 [e]	**0.32**	**0.22**	**46153/206402**

[a] 百万美元

[b] 指标低，说明财务状况良好。

[c] 指标高，说明财务状况良好。

[d] 指标低，说明没有充足现金结清债务。

[e] 指标低，说明实体正在清偿债务。

33. 现金数额较多的部分原因是规定普通信托基金和技术合作信托基金支出的财务细则所致。根据有关程序（ST/AI/284，第三.A 节，第 1 段；ST/AI/285，附件第四.B 节），只有在支付所需资金已先行缴付的情况下才能从信托基金支出。因此，环境署拥有大量现金流，这是捐款的收取和使用之间的间隔造成的（见表二.3）。

[1] 除非另外说明，本报告中所列的所有财务分析均不包括多边基金。

表二.3

2002-2003 年至 2006-2007 年捐款、支出和现金比较

(百万美元)

专列收支项	2002-2003	2004-2005 数额	2004-2005 变化(百分比)	2006-2007 数额	2006-2007 变化(百分比)
自愿捐助	406.8	505.5	+24.2	545.8	+8
支出	374.5	510.5	+36.3	541.8	+6.1
现金	237.4	244.7	+3.0	290.5	+18.7

34. 环境署没有一个“跟踪仪表板”，随着捐款的流入以及项目进展后资金的流出对流动性水平进行长期或至少每月一次的监测。该工具应能显示与资助项目的捐款资金支付日期相比开展项目的平均时间。在具体项目发生异常延迟的情况下，该工具可以帮助采取行动。联合国决定采用的一个新的企业资源规划系统的安装，是为该“跟踪仪表板”订立指标的一个机会。

35. 环境署同意审计委员会的建议，即它定期监测流动性水平及其项目的进展情况。

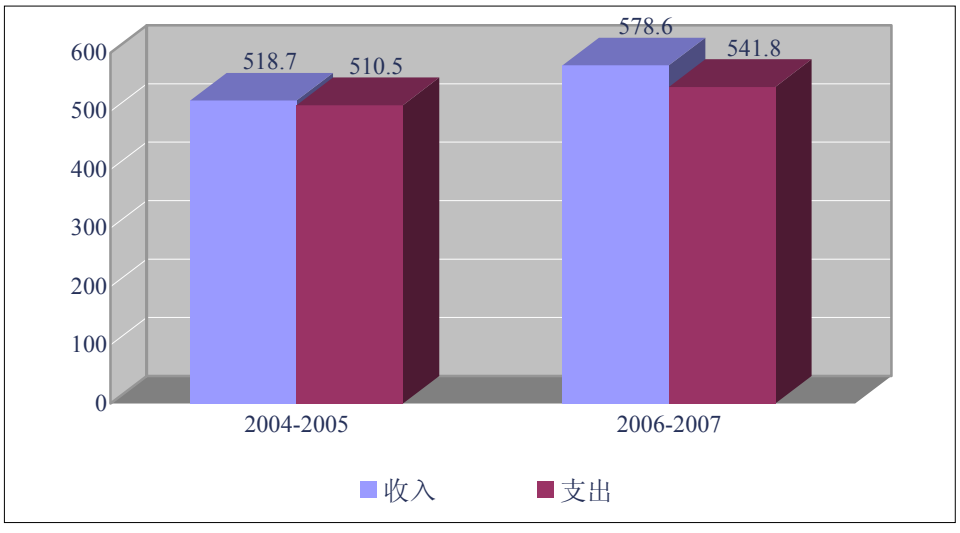
6. 收支表

36. 报告所述期间收入共计 5.786 亿美元，支出共计 5.418 亿美元。因此，共有 3 680 万美元的盈余，与上期相比增加了 2 850 万美元。图二.二中列出了 2004-2005 财政期间和 2006-2007 财政期间的相应数字。

图二.二

2004-2005 年与 2006-2007 年间的收支对比

（百万美元）



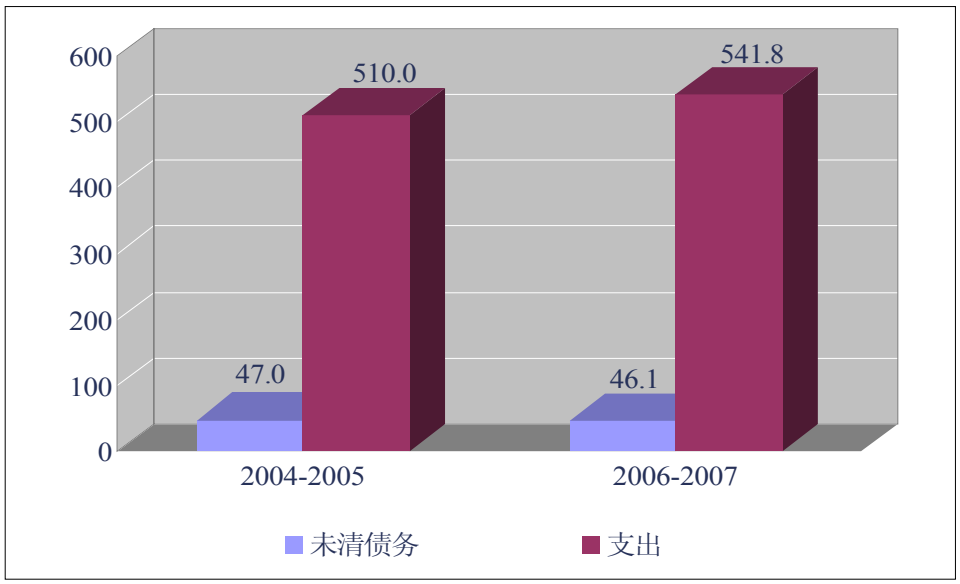
37. 收入增加（5 980 万美元，即 11.5%）的主要原因是自愿捐助的增加（8%，即增加 4 030 万美元）和银行利息所产生的收入（135%，即增加 1 250 万美元），后者增长的原因在于利率和平均投资额的增长。

38. 然而，由于未编入预算的 4 060 万美元服务终了负债应计费用的入账，造成本两年期的净方绌 550 万美元（经过上一年调整之后）。

7. 资产、负债、准备金和基金结余表

39. 2007 年 12 月 31 日的未清债务达 4 610 万美元，占支出总额的 8.5%。尽管支出有所增长，未清债务与上一个两年期相比减少了 1.9%。图二.三比较了 2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期未清债务与总额支出的对比情况。

图二.三
2004-2005 年与 2006-2007 年间未清债务与支出总额的对比
（百万美元）



8. 离职后健康保险和其他服务终了负债

40. 应计负债系指在国际公务员的招募日期和精算评估日期之间赚取的福利金现值（不包括退休人员的交款）。应计负债还包含与联合国公务员的地位挂钩的福利，其中包括为未使用的年假提供的财务补偿和服务终了离职回国补助。

41. 2007 年 12 月 31 日，环境署将一个新的负债项目纳入 2006-2007 两年期财务报表，名为“服务终了和退休后福利”，这项负债总额在当日估计达 5 936.7 万

美元。根据大会第 61/264 号决议的要求，审计委员会确证了在财务报表中披露的离职后健康保险负债，这是依照 12 月 31 日的外部精算估值和委员会自身的程序来完成的。

42. 截至 2007 年 12 月 31 日，离职后健康保险应计负债净值估计为 3 814.5 万美元。环境署还估算了未使用年假、离职回国补助和相关费用的应计负债，估计未使用休假日的应计负债达 1 273.6 万美元，离职回国补助的应计负债为 848.6 万美元（见表二.4）。

表二.4

2007 年 12 月 31 日服务终了负债估计值

（千美元）

应计负债	环境基金	信托基金	共计
离职后健康保险	2 318	35 827	38 145
未使用的休假日	4 769	7 967	12 736
离职回国补助	3 841	4 645	8 486
共计	**10 928**	**48 439**	**59 367**

来源：财务报表附注 12。

43. 审计委员会注意到，包括离职后健康保险在内的服务终了负债备抵尚未得到供资，必须确定适当的供资。

44. 环境署同意审计委员会的建议，即应确定专门的低工资，以便在账目中平衡服务终了和退休后福利、尤其是健康保险负债。

9. 随同财务报表提供的资料

来自联合国经常预算的收入

45. 支付环境署的部分支出的联合国经常预算的资源达 1 250 万美元，占环境署 2006-2007 年财政期间收入的 2.1%。

46. 虽然环境署管理着联合国从经常预算中划拨的资源，但环境署的财务报表没有披露这些资源和相关的支出。这部分内容仅披露在报告为本组织预算各款、包括第 14 款（环境）确定的批款的联合国财务报表报表四中。

47. 因此，由环境署理事会审查的预算显示了包括来自联合国经常预算的资源在内的所有资源总额，而环境署财务报表报告的资源总额则不包括来自经常预算的资源。因此，在提交环境署理事会的资源列报和财务报表所表明的有关其用途的报告之间，存在着一定的差异。

48. 环境署的财务报表中既不列入经常预算资源，也不列入相关支出，这种做法似乎并不符合联合国系统会计准则第 5㈢段规定的原则:“财务报表应披露所有实质性的、足以影响评价或决策的项目以及为使报表清晰和可理解所必需的一切实质性信息”。

49. 环境署财务报表附注 2(j)指出：

> “联合国经常预算支付了联合国环境规划署秘书处的部分费用……支出详细情况见联合国财务报告和已审计财务报表。本报告将不再予以考虑”。该附注并没有告知读者环境署可用的经常资源数额。

50. **环境署同意委员会的建议，即它应在其财务报表中披露来自经常预算的资源及相关支出。**

应收款

51. 与 2005 年相比，应收款的数额保持了稳定（7 540 万美元，而 2005 年为 7 510 万美元）。[2] 它们大体涉及技术合作信托基金（5 030 万美元）、尤其是全球环境基金应收款（4 250 万美元）、普通信托基金应收款（1 180 万美元，占 2006-2007 两年期收入的 7.8%）和专用捐款（1 040 万美元，占 2006-2007 两年期收入的 15.3%）。

52. 给执行伙伴的预付款构成为应收款的主要部分。单就全球环境基金的资金而言，它就达 3 920 万美元，占全球环境基金总共 4 250 万美元应收款的 92%强。不过，除环境基金外，这些预付款项都没有在财务报表中的给执行伙伴的预付款项专门项目中列报，而是被纳入其他应收款的总金额之内。

53. **环境署同意审计委员会的建议，即在其财务报表的专门项目中披露所有支付执行伙伴的预付款，并在附注中提供额外资料。**

10. 采用国际公共部门会计准则的准备工作

54. 根据大会第 61/233 A 号决议及行政和预算问题咨询委员会在其报告（见 A/61/350）中提出的意见，审计委员会审查了采用国际公共部门会计准则及安装企业资源规划系统的准备情况。咨询委员会先前指出，此类系统在设计时应充分考虑到这些准则。

55. 环境署依靠为准备在整个联合国系统采用这些准则而设立的工作队，尚未最后敲定任何计划或通过任何预算来满足它在国际公共部门会计准则和企业资源规划系统有关问题方面的具体需要。

56. 环境署对于这些准则的采用缺乏准备，这有可能在日后带来问题，如在该软件的使用过程中遭遇问题或对工作人员的培训不足等。

---

[2] 这些比较是与 2006-2007 年财务报表附注 4 和附注 7 中呈报的 2005 年重新列报的结余额作出的。

57. 环境署同意审计委员会的建议，即与联合国人类住区规划署和联合国内罗毕办事处一道设立一个国际公共部门会计准则问题和企业资源规划系统问题工作组。

11. 财务和会计职能

58. 自 1998 年以来，联合国内罗毕办事处一直为环境署提供财务和会计管理服务。根据服务安排，内罗毕办事处预算和财务管理处的相应项目由环境署的预算外资金提供经费。

59. 经对这些服务安排进行进一步审查，环境署得出结论认为，要使此类活动的管理更加有效，应将预算和会计职能纳入自身的行政服务部门的任务中。因此，财务管理科和所有相关的预算外资源（即 28 个预算外项目和 17 个当地雇员职等的一般事务员额）在 2007 年被移交到环境署有关单位。

60. 预算管理工作是编制预算、承担支出和核证支出。根据《联合国条例和细则》细则 105.5，核证工作是“根据这些资源的核定用途，管理包括员额在内的资源的使用”。环境署和联合国内罗毕办事处商定，2008 年 1 月 1 日将把核证环境署行政支出的职能移交给环境署，这一职能是预算管理职能中的一个关键因素。尽管已移交这些员额，但截至审计委员会进行审计之日（2008 年 4 月），环境署尚无工作人员被任命为授权环境署发生行政支出的核证官员。因此，相关工作仍由内罗毕办事处的一位工作人员代为开展。

61. 在这次移交过程中也出现了一些固有的不足之处。2006 年，环境署先后成立了工作队和战略小组实施行政方面的改进工作，其中的一项改进是将联合国内罗毕办事处代其履行的财务职责移交环境署。尽管这一过程早在 2006 年就已启动，移交环境署的任务的确切性质和范围却一直没有得到明确规定。移交财务职能的决定是依据一份规定移交职位的战略说明作出的，但是该说明并没有明确界定移交的职责的范围。环境署没有向审计委员会提交一份文件，确切地详细开列移交的职责。同样，在作出决定之前，环境署也没有研究移交某些财务技能可能带来的财务影响，特别是比先前的组织安排多出的额外费用。最后，在移交启动之后，环境署和联合国内罗毕办事处之间的服务协议仍未得到修订。

62. 环境署同意审计委员会的建议，即它应审查其与联合国内罗毕办事处之间的服务协议。

12. 捐款的管理

预缴捐款

63. 2007 年 12 月 31 日，预缴捐款额达 1 760 万美元，占 2006-2007 两年期内 5.457 亿美元捐款总额的 3.2%。虽然数目不大，但这一数额与前一个两年期相比有了显著的增长（+131%）。超过 67%的预缴捐款是缴给环境基金的。

64. 丹麦 2007 年缴纳的 154 633 美元捐款均视为 2008 年的预缴捐款。该国缴纳的部分款项原本是应记为 2006 年和 2007 年的认捐款项的；因此，2008 年的预缴捐款仅为 78 946 美元。

65. 环境署同意委员会的建议，即它应改善内部控制程序，以确保捐款记录正确。

应收捐款（包括多边基金）

66. 2007 年 12 月 31 日，环境基金的应收捐款为 230 万美元，所有普通信托基金的应收捐款为 1 850 万美元（见表二.5）。

表二.5

2002-2003 年至 2006-2007 年包括应收欠款在内的自愿捐款情况对比

（千美元和百分比）

	2003	2005	2007	2007/2005 年差异(百分比)	2005/2003 年差异(百分比)
环境署的所有基金（包括全球环境基金）					
自愿捐款共计	406 789	505 476	545 768	8	24
应收捐款	21 806	19 357	20 801	7	-11
期末应收欠款的份额(百分比)	5.36	3.83	3.81		
执行蒙特利尔议定书多边基金(报表九）					
自愿捐款共计	283 822	264 606	257 648	－3	－7
应收捐款	163 567	165 179	173 751	5	1
期末应收欠款的份额(百分比)	57.63	62.42	67.44		

67. 财务报表附注 2 第 k㈠段表明，多边环境协定下的基金可以根据各国在指定时间缴纳捐款的书面承诺记入收入。执行蒙特利尔议定书多边基金采用的就是这一办法。

68. 某些国家没有根据其认捐缴款，造成 1 850 万美元的捐款至今未缴。尽管相对于环境署管理的全部基金而言，应收欠款的数额并不高，但它占到全部信托基金的 16.3%。

69. 审计委员会抽样研究了此类基金的应收欠款，抽样数额达 890 万美元，占总额的 48%。经查验发票发现，尽管环境署定期发出催复通知，大多数基金（18 个基金中的 15 个）有至少自 2000 年以来、其中某些基金有自 1980 年代末以来就一直未缴的捐款，不过大多数国家每年都承诺将继续缴纳新的捐款。

70. 正如财务报表附注 2(k)㈠段所解释的那样，这些应收欠款之所以长期未缴，是由于有一项特殊规则适用于多边协定下的基金。根据这项规则，在多边协定下作出的、构成各方核定批款的认捐，在有关方面同意后可予以核销，这与对环境基金的捐款公告不同，后者通常在四年后予以核销。虽然环境署一再试图提请这些协定的缔约方注意这一程序，但各方并不想实施它。

71. 尽管主计长明确批准了一般规则的这一例外情况，但结果是财务报表的明晰性却因此而降低，因为这些报表在收入及资产部分纳入了相当于可疑应收款的款额，而这些应收款最后甚至可能无法收取。此外，由于后续行动和环境署有关部门定期发出的催复通知，它还会导致无谓的管理费用产生。审计委员会认为，应当对长期未缴的应收欠款作出规定。

72. **环境署同意审计委员会的建议，即应继续提请各方注意缴付长期未缴的应收欠款或将其核销。**

13. 非消耗性财产

73. 非消耗性财产是指单位购价为 1 500 美元或以上且尚有五年或以上使用寿命的财产和设备。据财务报表附注 13 披露，2007 年 12 月 31 日，非消耗性财产价值达 1 750 万美元，与上一两年期的 1 870 万美元相比，下降了 6.3%。上述数额均包括内罗毕总部以及各区域和外地办事处的非消耗性财产。

74. 审计委员会在其上一份报告中对下列情况表示关切：按照 2004-2005 两年期财务报表附注 8 所列，内罗毕环境署总部的非消耗性财产计为 1 120 万美元，这与盘存报告中的有关数额（120 万美元）有异。环境署解释说，这一差异是因为财务报表基于资产的历史成本，而盘存报告标出的则是市价。

75. 在其 2006-2007 盘存报告中，环境署以 1 121.8 万美元作为内罗毕总部非消耗性财产的起始值，这与财务报表所列前一财政期间结束时的数值、而不是盘存报告所列的数值相一致。此外，审计委员会无法利用实物盘存的结果、或利用资产数据库来证实 2006-2007 年财政期间结束时的非消耗性财产数额。曾联系一外部公司，请其进行全面实物盘存，以便在 2008 年第一季度最终完成这项工作，但内罗毕选举后的危机已使这一工作延误。截至 2008 年 7 月 3 日，正在核对有关记录，整个盘存过程预计将很快完成。

76. **环境署同意审计委员会的建议，即环境署应利用实物盘存的结果，说明财务报表中披露的非消耗性财产数额的理由。**

14. 企业资源规划系统

77. 在 2006-2007 两年期内进行的各项审计中，审计委员会注意到，财务报表制作程序显示出一些缺陷。

78. 综合管理信息系统（综管系统）的账户管理系统不能使环境署的财务报表自动生成。为了克服这一不足，联合国内罗毕办事处使用一种称为“Crystal”的特别模块，用于提取编制财务报表所需的账户余额数据，特别是试行的按基金分列的账户余额数据。

79. 一旦“Crystal”模块已提取了有关数据，内罗毕办事处账务处即将之转化为电子表格。为了获得所有必要数据，以分析财务报表（即总结余、按基金分列的结余、收支细目、债务、捐款），账务处利用“Crystal”模块进行了若干次提取。账务处然后对从“Crystal”模块输入到文件中的数据进行再处理，以便能将其列入财务报表所需的表格。

80. 系统也有时间限制，也可能发生因手工操作而出现的失误。用从会计系统中提取的数据制作财务报表，需要四个阶段，其中有两个阶段没有实现自动化。

81. 而由于需要通过手工输出和再处理，以便将按综管系统会计科目表所编账号记录的决算账目转化为按业务活动性质记录的财务报表中列报的结余，也更加突显了上述在自动化方面的欠缺之处。

82. 因此，在收益表中记为收入的捐款并没有直接出现在每一基金账户结余分类账上，因为分类账不加区分地将所有收入均记入 5 110 账户。事实上，由于没有按性质划分的分账户，所以不可能在结余分类账中区分不同类别的收入。因此，只能以按基金对各财务事项进行再处理的方式，在财务报表中对各类收入加以记录。

83. 环境署同意审计委员会的建议，即研究有哪些办法可用于将手工处理减至最低限度。

15. 内部审计

84. 2006 年和 2007 年，内部监督事务厅对环境署进行了 5 项内部审计，它们分别涉及：生物多样性公约秘书处、该秘书处的信息系统、环境法和公约司、养护野生动物移栖物种公约预算安排、以及总部的财务管理。

85. 关于对财务管理的审计报告，审计委员会同内部监督事务厅一样，对将联合国内罗毕办事处内的财政职能移交环境署的过程表示关切。

16. 核销和处置

86. 根据《财务条例和细则》中的条例 6.4，行政当局通知审计委员会，已核销 52 216 美元的应收账款。

17. 惠给金

87. 按照《财务条例和细则》中的细则 105.12 的要求，行政当局报告说，环境署在 2006-2007 两年期中没有支付惠给金。

18. 欺诈和推定欺诈案件

88. 据行政当局告知审计委员会，在本报告所述两年期内发生一起欺诈未遂案，涉及金额 895.66 欧元。已按纪律程序处理该案，已将一名工作人员立即开除。

C. 鸣谢

89. 审计委员会谨此感谢环境署执行主任、其下属的工作人员给予审计员的协助以及表现出的合作精神。

法国审计法院第一院长
联合国审计委员会主席
（审计组长）
菲利普·塞甘（签名）

菲律宾审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔（签名）

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝（签名）

2008 年 6 月 30 日

附件

委员会 2005 年 12 月 31 日终了的两年期审计的建议执行状况 [a]

	题目	参考段	首次报告期间	全部执行	部分执行	未执行	已过时
1	审查未缴认捐款	21	2002-2003	×			
2	将付款输入综合会计和预算系统	24	2004-2005	×			
3	核销长期未缴款	29	2002-2003		×		
4	差旅费报销	35	2002-2003			×	
5	差旅费批款	37	2004-2005	×			
6	更正财务报表	42	2004-2005	×			
7	未超出预算分配额	46	2004-2005	×			
8	技术合作信托基金费用超支	50	2004-2005	×			
9	适当的预算控制	55	2004-2005	×			
10	指定出纳	58	2004-2005	×			
11	正式收据	61	2004-2005	×			
12	收据记录	64	2004-2005	×			
13	季度报告	71	2002-2003		×		
14	遵行联合国会计系统准则第 50 段	74	2002-2003			×	
15	非消耗性资产的管理	87	2002-2003	×			
16	咨询人	92	2002-2003	×			
17	培训的影响	97	2004-2005		×		
18	电子考绩制度	101	2004-2005		×		
19	征聘	105	2004-2005		×		
20	男女均等	110	2004-2005		×		
21	关闭不活动基金	113	2004-2005	×			
22	项目审批	115	2004-2005	×			
23	执行伙伴的报告	120	2004-2005		×		
24	遵守项目手册	123	2004-2005	×			
25	采购计划	126	2004-2005	×			
26	协议议定书的延续	133	2004-2005	×			
27	重复付款和延误	136	2004-2005	×			
	建议共计			**18**	**7**	**2**	
	百分比			**66.6**	**26**	**7.4**	

[a] 见 A/61/5/Add.6，第二章。

第三章

审计意见

我们审计了联合国环境规划署 2007 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，包括报表一至九、附表 4.1、7.1 和 9.1 以及附注。编制这些财务报表是环境署执行主任的责任。我们的责任是通过审计这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们规划并开展审计工作，以便合理地确信这些财务报表是有无重大误报。审计工作包括在通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行检查。在审计过程中，还评估了执行主任所用的会计政策和所作的重大估计，并对财务报表的总体列报方式作了评价。我们认为我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国环境规划署 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流动情况。

我们虽然不对上述审计意见提出保留，但要提请注意财务报表附注 13，其中称 2006-2007 财政期间结束时环境署非消耗性财产为 1 750 万美元。由于特殊情况，在审计之日，没有全部提供可证实这一数额的实物盘存结果。

我们还认为，我们注意到的或作为审计工作的一部分测试的联合国环境规划署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《财务条例和细则》第七条，我们还就联合国环境规划署财务报表出具了长式审计报告。

法国审计法院第一院长
联合国审计委员会主席
（审计组长）
菲利普·塞甘（签名）

菲律宾审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔（签名）

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝（签名）

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的核证

联合国环境规划署 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表是依照联合国财务细则 106.10 和联合国环境规划署财务细则 213.3 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策已摘要列入财务报表附注。这些附注还就秘书长承担行政职责的、本组织在报表所涉两年期内进行的财政活动提供了资料，并作了澄清。

兹核证所附联合国环境规划署、包括附属信托基金和其他有关账户财务报表一至九正确无误。

联合国内罗毕办事处
财务主任
戴维·黑斯蒂（签名）

2008 年 3 月 31 日

第五章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期联合国环境规划署所有基金收入和支出及准备金和基金结余变动汇总表

（千美元）

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业干事信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计 2007 年	所有基金共计 2005 年
收入											
自愿捐款	127 850	138 698	205 094	6 492	66 720	914	—	—	—	545 768	505 476
提供服务所得收入	—	—	—	—	—	—	24 599	—	(23 936)	663	591
利息收入	5 710	7 246	7 202	438	768	17	321	—	—	21 702	9 224
出版物销售	—	—	—	—	—	233	—	—	—	233	138
杂项收入(附注 3)	2 647	4 799	671	—	636	34	1 497	—	—	10 284	3 368
收入共计	**136 207**	**150 743**	**212 967**	**6 930**	**68 124**	**1 198**	**26 417**	**—**	**(23 936)**	**578 650**	**518 797**
支出											
工作人员费用和其他人事费	80 470	67 576	58 557	5 366	21 210	198	13 811	—	—	247 188	216 742
订约承办事务	15 520	26 007	77 634	—	32 229	198	10 522	—	—	162 110	159 203
差旅	8 394	5 852	9 760	131	3 847	7	648	—	—	28 639	26 950
业务费用	13 375	21 450	35 209	5	11 486	195	218	—	—	81 938	84 979
购置	7 111	5 538	7 181	—	1 765	311	66	—	—	21 972	22 656
方案支助费用	—	15 408	5 140	659	2 729	—	—	—	(23 936)	—	—
支出共计	**124 870**	**141 831**	**193 481**	**6 161**	**73 266**	**909**	**25 265**	**—**	**(23 936)**	**541 847**	**510 530**
收支相抵盈（亏）额	11 337	8 912	19 486	769	(5 142)	289	1 152	—	—	36 803	8 267
未编入预算的服务终了福利和退休后福利的应计费用	—	—	—	—	—	—	—	(40 563)	—	(40 563)	—
上期调整数（附注 4）	(138)	(206)	296	(69)	(1 038)	—	(615)	—	—	(1 770)	(14 926)
收支相抵盈（亏）净额	**11 199**	**8 706**	**19 782**	**700**	**(6 180)**	**289**	**537**	**(40 563)**	**—**	**(5 530)**	**(6 659)**
上期债务节减额或核销额	131	—	115	—	2	1	69	—	—	318	636

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业干事信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计 2007 年	所有基金共计 2005 年
转自（转入）其他基金的款项	19	143	206	—	53	—	(418)	—	—	3	—
退还捐助者的款项	—	(888)	(286)	(490)	(97)	—	—	—	—	(1 761)	(988)
转自（转入）财务准备金/捐赠基金	(5 000)	(2 198)	—	—	—	—	(500)	—	—	(7 698)	(1 263)
基金结余，期初	**5 067**	**69 293**	**115 112**	**4 337**	**37 187**	**(63)**	**6 800**	**(11 133)**	**—**	**226 600**	**234 872**
基金结余，期末	**11 416**	**75 056**	**134 929**	**4 547**	**30 965**	**227**	**6 488**	**(51 696)**	**—**	**211 932**	**226 600**
财务准备金/捐赠基金，期初	**10 000**	**2 806**	**—**	**—**	**—**	**—**	**2 000**	**—**	**—**	**14 806**	**13 543**
财务准备金/捐赠基金，期末	**15 000**	**5 006**	**—**	**—**	**—**	**—**	**2 500**	**2 970**	**—**	**25 476**	**14 806**

截至 2007 年 12 月 31 日联合国环境规划署所有基金的资产、负债、准备金和基金结余变动汇总表

（千美元）

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业干事信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计 2007 年	所有基金共计 2005 年
资产											
现金和定期存款(附注 5)	16 883	18 109	—	—	2	38	—	—	—	35 032	16 612
欧元现金池(附注 5)	—	16 547	7 816	—	8 698	—	5 213	—	—	38 274	10 024
美元现金池(附注 5)	34 437	53 501	86 856	4 990	33 625	260	3 571	—	—	217 240	218 071
给执行机构的预付款(附注 6)	1 109	—	—	—	—	—	—	—	—	1 109	959
应收自愿捐款	2 267	18 534	—	—	—	—	—	—	—	20 801	19 357
基金间结余(附注 7)	—	10 883	25 198	182	3 350	181	2 541	10 641	—	52 976	44 152
其他应收款(附注 8)	2 747	11 860	50 318	26	10 444	23	37	—	—	75 455	75 125
其他资产(附注 9)	570	621	268	10	722	—	732	—	—	2 923	1 680
资产共计	**58 013**	**130 055**	**170 456**	**5 208**	**56 841**	**502**	**12 094**	**10 641**	**—**	**443 810**	**385 980**
负债											
预收付款或捐款	11 888	5 588	—	—	153	—	—	—	—	17 629	7 647
执行机构提供的预付款	699	—	—	—	—	—	—	—	—	699	513
未清债务	8 910	11 358	14 825	41	10 110	73	836	—	—	46 153	47 045
基金间结余	4 860	28 431	11 225	595	8 718	202	—	—	—	54 031	41 664
应付款	2 946	4 616	9 477	25	6 895	—	2 270	—	—	26 229	29 848
服务终了福利和退休后福利(附注	—	—	—	—	—	—	—	59 367	—	59 367	17 463
其他负债	2 294	—	—	—	—	—	—	—	—	2 294	396
负债共计	**31 597**	**49 993**	**35 527**	**661**	**25 876**	**275**	**3 106**	**59 367**	**—**	**206 402**	**144 576**
准备金和基金结余											
财务和其他准备金(附注 11)	15 000	5 006	—	—	—	—	2 500	2 970	—	25 476	14 806
基金结余	11 416	75 056	134 929	4 547	30 965	227	6 488	(51 696)	—	211 932	226 598
准备金和基金结余共计	**26 416**	**80 062**	**134 929**	**4 547**	**30 965**	**227**	**8 988**	**(48 726)**	**—**	**237 408**	**241 404**
负债、准备金和基金结余共计	**58 013**	**130 055**	**170 456**	**5 208**	**56 841**	**502**	**12 094**	**10 641**	**—**	**443 810**	**385 980**

报表三

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期联合国环境规划署所有基金现金流量汇总表

（千美元）

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业干事信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计 2007 年	所有基金共计 2005 年
业务活动的现金流量											
收支相抵盈(亏)净额	11 199	8 706	19 782	700	(6 180)	289	537	(40 563)	—	(5 530)	4 474
(增加)/减少额：											
应收捐款	(1 030)	(414)	—	—	—	—	—	—	—	(1 444)	2 449
给执行机构的预付款	36	—	—	—	—	—	—	—	—	36	265
其他应收款	5 408	4	(148)	3	(5 595)	13	(17)	—	—	(332)	(10 180)
其他资产	86	(494)	(17)	2	(98)	—	(721)	—	—	(1 242)	(177)
基金间结余	—	(5 661)	(9 367)	743	3 541	(74)	6 307	(4 311)	—	(8 822)	(10 354)
增加/(减少)额：											
预收付款或捐款	10 764	(604)	—	—	49	—	(227)	—	—	9 982	5 692
未清债务	(3 121)	2 190	(2 861)	(73)	2 606	60	307	—	—	(892)	11 866
其他应付款	(5 461)	(1 110)	(1 556)	(51)	2 424	(39)	2 178	—	—	(3 615)	4 472
其他负债	1 895	—	—	—	1	—	—	—	—	1 896	(851)
应付基金间结余	2 403	(597)	5 932	(95)	4 677	47	—	—	—	12 367	—
服务终了福利和退休后福利	—	—	—					41 904	—	41 904	—
减：利息收入	(5 710)	(7 246)	(7 202)	(438)	(768)	(17)	(321)		—	(21 702)	(9 224)
来自投资活动的现金流动流量	**16 469**	**(5 226)**	**4 563**	**791**	**657**	**279**	**8 043**	**(2 970)**	**—**	**22 606**	**(1 568)**
来自投资活动的现金流量											
现金池的(增加)/减少额-欧元	—	(9 936)	(7 816)	—	(5 285)	—	(5 213)	—	—	(28 250)	(7 939)

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业干事信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计 2007 年	所有基金共计 2005 年
现金池的(增加)/减少额-美元	(10 378)	15 657	(4 551)	(739)	3 904	(259)	(2 802)	—	—	832	6 961
加：利息收入	5 710	7 246	7 202	438	768	17	321	—	—	21 702	9 224
来自投资活动的净现金流量	**(4 668)**	**12 967**	**(5 165)**	**(301)**	**(613)**	**(242)**	**(7 694)**	**—**	**—**	**(5 716)**	**8 246**
来自融资活动的现金流量											
上期债务节减额或核销额	131	–	115	–	2	1	69	–	–	318	636
转自(转入)其他基金的款项	19	143	206	–	53	–	(418)	–	–	3	–
退还捐助者的款项	–	(888)	(286)	(490)	(97)	–	–	–	–	(1 761)	(988)
转自(转入)业务准备金/捐赠基金	–	–	–	–	–	–	–	2 970	–	2 970	–
来自融资活动的净现金流量	150	(745)	35	(490)	(42)	1	(349)	2 970	–	1 530	(352)
现金和定期存款的增加/(减少)净额	11 951	6 996	(567)	–	2	38	–	–	–	18 420	6 221
现金和定期存款，期初	4 932	11 113	567	–	–	–	–	–	–	16 612	10 391
现金和定期存款，期末	16 883	18 109	–	–	2	38	–	–	–	35 032	16 612

报表四

环境基金

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

（千美元）

		2007	2005
收入	**参考**		
自愿捐款	附表 4.1	127 850	118 530
利息收入		5 710	1 626
杂项收入	附注 3	2 647	1 095
收入共计		**136 207**	**121 251**
支出			
工作人员费用和其他人事费		80 470	70 422
订约承办事务		15 520	23 188
差旅		8 394	8 102
业务费用		13 375	16 626
购置		7 111	7 967
支出共计		**124 870**	**126 305**
收支相抵盈（亏）额		11 337	(5 054)
转自（转入）联合国内罗毕办事处和其他基金		19	549
上期调整数	附注 4	(138)	2 786
收支相抵盈（亏）净额		11 218	(1 719)
上一财政期间债务节减额或核销额		131	87
转入业务准备金		(5 000)	—
准备金和基金结余，期初		**5 067**	**6 699**
准备金和基金结余，期末		**11 416**	**5 067**
财政准备金，期初		10 000	10 000
转入业务准备金		5 000	—
财务准备金，期末		**15 000**	**10 000**

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期资产、负债、准备金和基金结余表

		2007	2005
资产			
现金和定期存款	附注 5	16 883	4 932
现金池-美元	附注 6	34 437	24 059
给执行机构的预付款	附注 6	1 109	959
应收款：			
应收自愿捐款	附表 4.1	2 267	1 237
其他	附注 8	2 747	8 155
其他资产	附注 9	570	656
资产共计		**58 013**	**39 998**
负债			
预收付款或捐款		11 888	1 124
执行机构提供的预付款		699	513
未清债务	报表五	8 910	12 031
应付款：			
基金间结余	附注 7	4 860	2 457
其他	附注 10	2 946	8 407
其他负债		2 294	399
负债共计		31 597	24 931
准备金和基金结余			
财务准备金		15 000	10 000
基金结余		11 416	5 067
准备金和基金结余共计		**26 416**	**15 067**
负债、准备金和基金结余共计		**58 013**	**39 998**

附表 4.1
环境基金

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期捐款状况

(美元)

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2006-2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
阿尔及利亚	—	—	20 000	—	20 000	10 000	20 000	—
安道尔	—	—	68 293	—	68 293	—	68 293	—
亚美尼亚	—	—	2 600	—	2 600	—	2 600	—
澳大利亚	—	—	921 130	—	921 130	—	921 130	—
奥地利	—	—	1 020 946	32	1 020 978	—	1 020 978	—
阿塞拜疆	3 600	2 700	—	—	—	—	4 500	1 800
巴林	2 750	—	—	—	—	—	2 750	—
孟加拉国	—	—	5 100	—	5 100	—	2 550	2 550
巴巴多斯	5 000	—	7 500	—	7 500	2 500	12 500	—
白俄罗斯	—	—	13 500	—	13 500	—	13 500	—
伯利兹	—	—	700	—	700	760	700	—
比利时	—	—	1 616 714	—	1 616 714	—	1 616 714	—
贝宁	9 996	—	—	—	—	—	4 998	4 998
不丹	—	1 350	2 800	—	2 800	—	2 700	1 450
布基纳法索	—	—	1 000	—	1 000	—	—	1 000
布隆迪	—	700	700	—	700	—	1 400	—
巴西	—	—	292 670	—	292 670	—	292 670	—
文莱	—	—	20 000	—	20 000	—	20 000	—
保加利亚	—	—	13 800	—	13 800	—	13 800	—
布隆迪	—	700	700	—	700	—	1 400	—
喀麦隆	5 746	—	—	—	—	—	—	5 746
加拿大	—	—	4 050 001	—	4 050 001	—	2 025 001	2 025 000
柬埔寨	—	—	10 484	—	10 484	—	10 484	—
佛得角	1 200	—	—	—	—	—	—	1 200
智利	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
中国	—	—	500 000	—	500 000	—	500 000	—
哥伦比亚	—	—	108 342	—	108 342	—	108 342	—
科特迪瓦	7 200	—	—	—	—	—	3 600	3 600

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2006-2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
克罗地亚	—	—	46 000	—	46 000	—	46 000	—
古巴	6 000	6 000	—	—	—	—	6 000	6 000
塞浦路斯	15 000	—	44 000	—	44 000	—	59 000	—
捷克共和国	—	—	462 023	—	462 023	—	462 023	—
丹麦	—	—	5 484 700	—	5 484 700	—	5 484 700	—
厄瓜多尔	—	—	3 000	—	3 000	—	3 000	—
埃及	—	9 000	17 000	—	17 000	—	26 000	—
萨尔瓦多	—	—	5 600	—	5 600	—	5 600	—
安永公司	—	—	930	—	930	—	930	—
爱沙尼亚	—	—	15 000	—	15 000	—	15 000	—
埃塞俄比亚	—	—	1 000	—	1 000	—	1 000	—
斐济	—	—	8 956	—	8 956	—	8 956	—
芬兰	—	—	7 521 800	—	7 521 800	—	7 521 800	—
法国	—	—	8 680 000	—	8 680 000	—	8 680 000	—
冈比亚	1 000	—	—	—	—	—	—	1 000
格鲁吉亚	—	9 096	3 034	—	3 034	—	12 130	—
德国	—	—	14 532 701	—	14 532 701	—	14 532 701	—
加纳	—	10 000	10 000	—	10 000	—	20 000	—
希腊	175 000	—	400 000	—	400 000	—	575 000	—
格林纳达	—	—	1 200	—	1 200	—	1 200	—
危地马拉	—	—	8 600	—	8 600	—	8 600	—
几内亚比绍	—	—	1 400	—	1 400	—	—	1 400
海地	—	—	2 467	—	2 467	—	2 467	—
HMX 企业资讯有限公司	—	—	930	—	930	—	930	—
洪都拉斯	—	—	1 000	—	1 000	—	976	24
匈牙利	—	—	162 000	—	162 000	100 000	162 000	—
冰岛	—	—	62 500	—	62 500	—	62 500	—
印度	—	—	200 000	—	200 000	1 859	100 000	100 000
印度尼西亚	—	—	50 000	—	50 000	—	50 000	—
伊朗伊斯兰共和国	—	—	35 000	—	35 000	—	—	35 000
爱尔兰	—	—	1 431 652	—	1 431 652	—	1 431 652	—
以色列	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
意大利	—	—	4 122 900	—	4 122 900	11 632 000	4 122 900	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2006-2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
牙买加	3 500	—	3 196	—	3 196	—	3 100	3 596
日本	—	—	5 984 005	—	5 984 005	—	5 984 005	—
哈萨克斯坦	—	—	10 000	—	10 000	—	10 000	—
肯尼亚	—	31 130	62 067	—	62 067	—	93 197	—
吉尔吉斯斯坦	—	—	1 200	—	1 200	—	1 200	—
大韩民国	—	—	300 000	—	300 000	—	300 000	—
朝鲜民主主义人民共和国	—	—	717	—	717	—	717	—
科威特	200 000	—	400 000	—	400 000	—	600 000	—
老挝人民民主共和国.	2 000	—	2 000	—	2 000	—	4 000	—
拉脱维亚	—	—	19 000	—	19 000	—	19 000	—
黎巴嫩	—	—	4 800	—	4 800	—	4 800	—
列支敦士登	—	—	7 800	—	7 800	—	7 800	—
立陶宛	7 179	—	21 200	—	21 200	—	28 379	—
莱索托	—	(22 978)	20 165	—	20 165	—	(2 813)	—
卢森堡	—	—	962 906	—	962 906	—	962 906	—
前南斯拉夫的马其顿共和国	—	—	286	—	286	—	286	—
马达加斯加	—	—	1 000	—	1 000	—	—	1 000
马来西亚	30 000	30 000	80 000	—	80 000	—	140 000	—
马尔代夫	—	—	4 000	—	4 000	—	4 000	—
马耳他	9 000	—	20 000	—	20 000	—	29 000	—
摩尔多瓦共和国	2 200	—	700	—	700	—	—	2 900
毛里求斯	—	—	10 000	—	10 000	—	10 000	—
墨西哥	—	—	733 053	—	733 053	—	733 053	—
密克罗尼西亚联邦	—	—	1 200	—	1 200	—	1 200	—
摩纳哥	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
蒙古	—	—	3 000	—	3 000	—	3 000	—
摩洛哥	12 000	—	—	—	—	—	—	12 000
纳米比亚	—	—	1 500	—	1 500	—	1 500	—
荷兰	—	—	16 344 381	237 756	16 582 137	—	16 582 137	—
新西兰	—	—	320 000	—	320 000	—	320 000	—
尼加拉瓜	600	—	600	—	600	—	1 200	—
尼日尔	6 200	—	—	—	—	—	5 600	600
尼日利亚	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2006-2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
挪威	—	—	4 603 041	—	4 603 041	89 322	4 603 041	—
阿曼	—	—	20 000	—	20 000	—	10 000	10 000
巴基斯坦	—	—	14 981	—	14 981	9 992	14 981	—
巴拿马	5 000	8 000	20 000	—	20 000	10 000	33 000	—
巴布亚新几内亚		—	1 000	—	1 000	—	1 000	—
菲律宾	—	—	5 792	—	5 792	—	5 792	—
波兰	—	—	300 000	—	300 000	—	300 000	—
葡萄牙	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
卡塔尔	—	—	12 000	—	12 000	—	12 000	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处/拉加经委会-墨西哥	—	—	10 472	—	10 472	—	10 472	—
黑山共和国	—	—	1 000	—	1 000	—	1 000	—
罗马尼亚	—	—	64 000	—	64 000	—	32 000	32 000
俄罗斯联邦	—	—	1 000 000	—	1 000 000	—	1 000 000	—
卢旺达	—	—	700	—	700	—	700	—
沙特阿拉伯	—	—	266 187	—	266 187	—	266 187	—
塞尔维亚和黑山	—	—	10 000	—	10 000	—	—	10 000
塞拉里昂	—	—	1 000	—	1 000	—	1 000	—
塞内加尔	—	—	4 000	—	4 000	5 000	4 000	—
塞舌尔	—	—	2 400	—	2 400	2 400	2 400	—
新加坡	—	—	15 000	—	15 000	—	15 000	—
斯洛伐克	—	—	60 000	—	60 000	—	60 000	—
斯洛文尼亚	—	—	100 000	—	100 000	—	100 000	—
南非	—	—	108 000	—	108 000	—	108 000	—
西班牙	709 500	—	3 821 468	—	3 821 468	—	4 530 968	—
斯里兰卡	—	—	6 658	—	6 658	—	6 658	—
苏里南	1 200	—	1 400	—	1 400	—	700	1 900
斯威士兰	—	6 000	8 000	—	8 000	—	14 000	—
瑞典	—	—	5 538 000	—	5 538 000	—	5 538 000	—
瑞士	—	—	5 994 394	—	5 994 394	—	5 994 394	—
阿拉伯叙利亚共和国	—	—	14 000	—	14 000	—	14 000	—
塔吉克斯坦	8 645	—	11 007	—	11 007	—	19 652	—
坦桑尼亚联合共和国	—	1 175	1 200	—	1 200	—	2 375	—

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2006-2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
泰国	—	—	45 000	—	45 000	25 000	45 000	—
多哥	1 200	—	658	—	658	—	1 858	—
汤加	600	—	—	—	—	—	600	—
特立尼达和多巴哥	—	—	20 000	—	20 000	—	20 000	—
突尼斯	—	—	14 000	—	14 000	—	14 000	—
土耳其	—	—	250 000	—	250 000	—	250 000	—
土库曼斯坦	1 000	—	—	—	—	—	—	1 000
图瓦卢	—	—	1 800	—	1 800	—	1 200	600
联合国存款互助会	—	—	515	—	515	—	515	—
乌干达	4 183	—	1 659	—	1 659	—	5 842	—
联合王国	—	—	16 451 820	—	16 451 820	—	16 451 820	—
美利坚合众国	—	—	11 500 000	—	11 500 000	—	11 500 000	—
瓦努阿图	600	—	—	—	—	—	—	600
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	20 000	30 000	—	30 000	—	50 000	—
越南	—	—	5 000	—	5 000	—	5 000	—
赞比亚	—	2 178	2 724	—	2 724	—	4 902	—
	1 237 099	**115 051**	**127 849 510**	**237 788**	**128 087 298**	**11 888 833**	**127 172 484**	**2 266 964**

截至 2007 年 12 月 31 日的未缴认捐款帐龄

0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	**共计**
2 184 724	39 896	1 000	41 344	**2 266 964**

报表五

环境基金

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期批款、发放的分配款、支出及未用批款和未用分配款结余汇总

（千美元）

	(1) 基于环境署改组拟订的 2006－2007 年度订正批款	(2) 2006-2007 年度发放的分配款	(3) 2006-2007 年度支出	(4)=(1)-(3) 2006－2007 年度未用批款	(5)=(2)-(3) 2006－2007 年度未用分配款
基金方案活动					
环境评估和预警	25 350	22 815	22 809	2 541	6
政策制订和法律	16 402	14 762	14 474	1 928	288
政策执行	14 641	13 177	13 160	1 481	17
技术、工业和经济	26 194	23 575	23 438	2 756	137
区域政策、计划与服务	24 675	22 208	22 068	2 607	140
环境公约	6 613	5 952	5 948	665	4
通信和公共信息	8 125	7 313	7 213	912	100
基金方案活动共计	**122 000**	**109 802**	**109 110**	**12 890**	**692**
基金方案准备金活动	6 000	4 200	2 408	3 592	1 792
小计	**128 000**	**114 002**	**111 518**	**16 482**	**2 484**
支助预算					
工作人员费用和其他人事费	6 402	5 199	6 022	380	(823)
订约承办事务	5 623	4 879	3 893	1 730	986
差旅	1 462	1 382	1 439	23	(57)
业务费用	2 386	1 663	1 728	658	(65)
购置	127	277	270	(143)	7
支助预算	16 000	13 400	13 352	2 648	48
环境基金共计	**144 000**	**127 402**	**124 870**	**19 130**	**2 532**
支出包括：					
未清债务					
基金方案活动共计			**11 032**		
基金方案准备金活动共计			**885**		
支助预算			348		
未清债务共计			**12 265**		
以后各年度的承付款			(3 355)		
本两年期未清债务			8 910		

报表六

方案支助费用特别账户

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2007 年	2005 年
收入	**参考**		
提供服务所得收入：			
环境署普通信托基金		15 407	13 955
多边基金	报表九	664	591
环境署技术合作信托基金		5 140	4 868
环境署专业干事方案		659	626
环境署专用捐款		2 729	1 931
环境署筱川环境奖		—	30
利息收入		321	303
杂项收入	附注 3	1 497	950
收入共计		**26 417**	**23 254**
支出			
工作人员费用和其他人事费		13 811	9 955
订约承办事务		10 522	9 103
差旅		648	384
业务费用		218	954
购置		66	21
支出共计		**25 265**	**20 417**
收支相抵盈(亏)额		**1 152**	**2 837**
上期调整数	附注 4	(615)	(119)
收支相抵盈(亏)净额		537	2 718
以往各期债务节减额或核销额		69	528
转自(转入)联合国内罗毕办事处和其他基金的款项		(418)	3
转入/转自业务准备金的款项		(500)	—
准备金和基金结余，期初		6 800	3 551
准备金和基金结余，期末		6 488	6 800
业务准备金——期初		2 000	2 000
业务准备金——期末		2 500	2 000

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

资产			
现金池——欧元	附注 5	5 213	—
现金池——美元	附注 5	3 571	769
基金间结余	附注 7	2 541	8 848
其他应收款	附注 8	37	21
其他资产	附注 9	732	10
资产共计		**12 094**	**9 648**
负债			
预收的付款或捐款		—	227
未清债务		836	529
其他应付款	附注 10	2 270	92
负债共计		**3 106**	**848**
准备金和基金结余			
业务准备金		2 500	2 000
基金结余		6 488	6 800
准备金和基金结余共计		**8 988**	**8 800**
负债、准备金和基金结余共计		**12 094**	**9 648**

报表七

信托基金

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入、支出和基金结余变动汇总表

(千美元)

	2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
按支助类型开列的汇总					
对环境署工作方案的直接支助					
普通信托基金	25 189	29 763	(31 188)	(1 035)	22 729
技术信托基金——普通	17 029	60 859	(40 396)	574	38 066
技术信托基金——人员	4 337	6 930	(6 161)	(559)	4 547
专用捐款	31 705	55 057	(60 068)	(2 655)	24 039
对环境署工作方案的直接支助共计	**78 260**	**152 609**	**(137 813)**	**(3 675)**	**89 381**
公约/议定书/区域海洋方案					
普通信托基金	44 104	120 980	(110 643)	(2 114)	52 327
技术信托基金——普通	19 832	29 868	(27 410)	147	22 437
专用捐款	4 339	12 422	(12 373)	1 455	5 843
公约/议定书/区域海洋方案共计	**68 275**	**163 270**	**(150 426)**	**(512)**	**80 607**
支助全球环境基金					
特别账户和信托基金	78 251	122 240	(125 675)	(390)	74 426
专用捐款	1 143	645	(825)	120	1 083
支助全球环境基金共计	**79 394**	**122 885**	**(126 500)**	**(270)**	**75 509**
信托基金总计	**225 929**	**438 764**	**(414 739)**	**(4 457)**	**245 497**
按信托基金类型开列的汇总					
普通信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	25 189	29 763	(31 188)	(1 035)	22 729
公约/议定书/区域海洋方案	44 104	120 980	(110 643)	(2 114)	52 327
普通信托基金共计	**69 293**	**150 743**	**(141 831)**	**(3 149)**	**75 056**
技术合作信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	17 029	60 859	(40 396)	574	38 066
公约/议定书/区域海洋方案	19 832	29 868	(27 410)	147	22 437
支助全球环境基金	78 251	122 240	(125 675)	(390)	74 426
技术合作信托基金总计	**115 112**	**212 967**	**(193 481)**	**331**	**134 929**

	2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
专业干事信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	4 337	6 930	(6 161)	(559)	4 547
专业干事信托基金共计	**4 337**	**6 930**	**(6 161)**	**(559)**	**4 547**
专用捐款					
对环境署工作方案的直接支助	31 705	55 057	(60 068)	(2 655)	24 039
公约/议定书/区域海洋方案	4 339	12 422	(12 373)	1 455	5 843
支助全球环境基金	1 143	645	(825)	120	1 083
专用捐款共计	**37 187**	**68 124**	**(73 266)**	**(1 080)**	**30 965**
信托基金总计	**225 929**	**438 764**	**(414 739)**	**(4 457)**	**245 497**

附表 7.1

信托基金

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入、支出以及准备金和基金结余变动汇总表

(千美元)

		2006 年 1 月 1 日期初基金结余	收入	支出	调整数/调剂数	2007 年 12 月 31 日期终基金结余
普通信托基金						
直接支助环境署						
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	7 447	8 062	(12 960)	(955)	1 594
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	5 021	427	—	—	5 448
BKL	为在科索沃冲突之后清理该地区热点并拟订冲突后对环境所受损害的评估和补救措施的准则的普通信托基金	670	5	(91)	—	584
BLL	支持环境署/人类住区中心关于环境和人类住区问题的巴尔干特别工作组的普通信托基金	252	24	(11)	(41)	224
CWL	非洲部长级水事会议普通信托基金	—	1 260	(716)	—	544
DUL	为协调世界水坝委员会后续行动支助水坝和开发单位活动的普通信托基金	615	1 171	(1 725)	—	61
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划的普通信托基金	182	49	3	—	234
EEL	环境紧急事故普通信托基金	2	504	(499)	—	7
EGL	在日内瓦国际环境之家为环境管理组设立秘书处普通信托基金	1	1	—	—	2
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网络信托基金	349	185	(222)	(229)	83
FIL	支助联合国环境规划署财务处环境行动各项活动的普通信托基金	926	2 086	(2 699)	—	313
GPL	支持执行《保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲领》及有关资料交流和技术援助的普通信托基金	1 509	1 200	(754)	—	1 955
IGL	关于国际环境治理的不限成员名额部长级小组活动的普通信托基金	(47)	—	—	(3)	(50)
MCL	支助对汞及其化合物进行全球评估的普通信托基金	2 274	3 208	(3 947)	—	1 535
POL	支助拟订和谈判一项关于持续存在有机污染物国际行动的具有法律约束力的国际文书和有关资料交流和技术援助活动的普通信托基金	4 666	1 275	(2 999)	(1 892)	1 050
PPL	支助拟订和谈判一项关于在国际贸易中对某些危险化学品采用事先知情同意程序的具有法律约束力的国际文书的普通信托基金	662	63	8	—	733

		2006 年 1 月 1 日期初基金结余	收入	支出	调整数/调剂数	2007 年 12 月 31 日期终基金结余
RCL	支助在北美区域执行理事会决定的普通信托基金	94	11	—	—	105
RPL	支助发展中国家参与有关海洋环境状况报告和评估的常规程序普通信托基金	—	134	—	—	134
SAL	环境署筱川环境奖	16	130	(1 201)	1 055	—
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	—	9 959	(2 821)	1 030	8 168
WPL	支助全球环境监测系统——水方案办公室普通信托基金	550	9	(554)	—	5
ZZL	联合国环境规划署所有信托基金的现金交易持有资金	—	—	—	—	—
直接支助环境署共计		**25 189**	**29 763**	**(31 188)**	**(1 035)**	**22 729**
支助/公约/议定书/区域海洋方案						
AVL	向《保护非洲——欧亚移栖水鸟协定》提供自愿捐款普通信托基金	—	835	(583)	—	252
AWL	养护非洲及欧亚水鸟协定普通信托基金	10	1 770	(1 394)	—	386
BAL	养护波罗的海和北海较小的鲸目动物协定的普通信托基金	64	485	(441)	(88)	20
BCL	控制危险废物越境转移及其处置的巴塞尔公约信托基金	2 440	7 999	(8 612)	—	1 827
BDL	援助发展中国家和需要技术援助的其他国家执行控制危险废物越境转移及其处置的巴塞尔公约信托基金	3 470	3 677	(3 598)	(14)	3 535
BEL	支持生物多样性公约已核准活动的补充自愿捐款普通信托基金	1 755	5 367	(3 044)	(255)	3 823
BGL	生物安全议定书核心方案预算普通基金	860	4 594	(2 992)	(234)	2 228
BHL	支助已核准活动的补充自愿捐款特别自愿信托基金	139	604	(443)	—	300
BIL	支助发展中国家、小岛屿发展中国家和转型期经济国家参与的特别自愿信托基金	302	868	(889)	—	281
BTL	养护欧洲蝙蝠协定的普通信托基金	115	836	(687)	—	264
BVL	建立《生物多样性公约》临时秘书处的普通信托基金	374	44	—	—	418
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	6 119	18 417	(21 645)	(1 122)	1 769
BZL	为便利各缔约方参与《生物多样性公约》进程提供自愿捐款的普通信托基金	1 246	2 046	(1 802)	(65)	1 425
CRL	执行加勒比环境方案行动计划区域信托基金	3 203	2 399	(1 954)	—	3 648
CTL	《濒危野生动植物物种国际贸易公约》信托基金	1 887	10 315	(9 814)	(2)	2 386
EAL	东非地区区域海洋信托基金	3 252	758	(528)	156	3 638
ESL	执行保护和开发东亚海洋的海洋环境和沿海地区行动计划的区域信托基金	1 633	488	(924)	—	1 197
LAL	支持卢萨卡协定特别工作组采取联合执法行动制止野生动植物非法贸易的普通信托基金	2	—	—	—	2

		2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/ 调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
MEL	保护地中海免受污染的信托基金	1 733	16 000	(16 517)	—	1 216
MPL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》信托基金	7 879	9 101	(8 894)	(58)	8 028
MSL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	646	5 356	(4 729)	(2)	1 271
MVL	《保护野生动物移栖物种公约》信托基金	—	2 020	(1 149)	318	1 189
PNL	关于保护、管理和开发西北太平洋区域的沿海和海洋环境及资源的普通信托基金	1 635	690	(899)	—	1 426
ROL	鹿特丹公约业务预算的普通信托基金	705	7 582	(5 260)	(897)	2 130
RVL	关于在国际贸易中对某些危险化学品采用事先知情同意程序的鹿特丹公约的普通信托基金	959	1 884	(1 741)	242	1 344
SCL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约的普通信托基金	—	10 129	(8 968)	(338)	823
SOL	为维也纳公约研究和观察开展筹资活动普通信托基金	40	78	—	—	118
SVL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约的特别信托基金	—	4 635	(1 592)	246	3 289
VBL	自愿捐款推动土著和地方社区参与《生物多样性公约》工作的普通信托基金	—	421	(219)	—	202
VCL	《关于保护臭氧层的维也纳公约》普通信托基金	3 517	1 447	(1 355)	—	3 609
WAL	保护和开发西非和中非区域的海洋环境和沿海地区信托基金	119	135	30	(1)	283
	支助公约/议定书/区域海洋方案共计	**44 104**	**120 980**	**(110 643)**	**(2 114)**	**52 327**
	普通信托基金共计	**69 293**	**150 743**	**(141 831)**	**(3 149)**	**75 056**
直接支助环境署技术合作信托基金——普通						
AHL	关于协助在欧洲实施《21 世纪议程》和加强泛欧环境合作的技术合作信托基金（荷兰政府提供资金）	50	—	—	—	50
ANL	支助环境署信息网执行中心的技术合作信托基金（挪威政府提供资金）	(418)	—	—	418	—
ASL	协助发展中国家按照《21 世纪议程》的要求采取行动的技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	144	—	—	—	144
CDL	向发展中国家提供咨询技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	4	—	—	(4)	—
CIL	支助在科特迪瓦阿比让发生有毒废物事故之后执行补救活动战略计划的技术合作普通信托基金	—	1 650	—	—	1 650
CGL	协助国际农业协商组国际农业研究中心利用关于农业研究管理的地带资料系统的技术合作信托资金	4	—	—	(4)	—

		2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/ 调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
DNL	支持在亚洲和太平洋建立网络举行第三级环境培训的技术合作信托基金(丹麦政府提供资金)	1	—	—	(1)	—
EML	发展中国家开展环境意识和环境机构活动的技术合作基金(德国政府提供资金)	197	23	—	—	220
FML	为讲法语的非洲国家举办一个实施《蒙特利尔议定书》技术转让讲习班的技术合作信托基金(法国政府提供资金)	10	—	—	(10)	—
GML	制作关于安全处理家用和小型商用冰箱内烃类的录像参考小册子的技术合作信托基金(德国政府提供资金)	—	—	—	—	—
GTL	支助联合国环境规划署执行扶持式和创新环境项目的技术合作信托基金(德国政府提供资金)	—	—	—	—	—
HAL	支助联合国环境规划署部长和官员高级别会议的技术合作基金(美利坚合众国政府提供资金)	—	—	—	—	—
ITL	环境资料查询系统技术合作信托基金（美利坚合众国政府提供资金）	—	—	—	—	—
KTL	促进对发展中国家的清洁生产投资的技术合作信托基金（挪威政府提供资金）	375	—	—	(375)	—
MHL	促进工业、环境和原料管理方面的技术合作和援助的技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	80	—	—	—	80
RUL	支助关于环境署方案和行政改革的小组委员会或工作组的会议的技术合作信托基金（美利坚合众国政府提供资金）	—	—	—	—	—
BPL	执行与比利时订立的《协定》的技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	2 847	4 814	(5 009)	—	2 652
DPL	荷兰政府与环境署签署的伙伴协议的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	3 169	194	(3 363)	—	—
ELL	加强非洲发展中国家体制和管理能力的技术信托基金(荷兰政府提供资金)	811	60	(1 011)	180	40
GIL	为环境署/资源资料数据库提供专家的技术合作信托基金(美利坚合众国政府提供资金)	26	54	(78)	—	2
GNL	持保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲协调处的技术合作信托基金(荷兰王国政府提供资金)	(173)	933	(304)	—	456
IAL	爱尔兰援助非洲多边环境基金的技术合作信托基金(爱尔兰政府提供资金)	1 189	1 800	(1 140)	18	1 867
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》技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	296	691	(620)	—	367
JCL	在日本设立国际环境技术中心的技术合作信托基金	1 101	3 836	(3 539)	—	1 398

		2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/ 调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
JGL	支助环境问题活动的技术合作信托基金(日本政府提供资金)	472	56	—	—	528
NFL	执行环境署与挪威之间订立的《框架协定》的技术合作信托基金	—	19 404	(11 048)	—	8 356
GAL	执行由联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)供资的活动的技术合作信托基金	(206)	5 453	(6 683)	352	(1 084)
REL	促进地中海区域使用可再生能源的技术合作信托基金(意大利政府提供资金).	2 551	3 514	(1 112)	—	4 953
SEL	执行与瑞典订立的《协定》的技术合作信托基金	2 980	8 309	(4 955)	—	6 334
SFL	执行西班牙与环境署之间订立的《框架协定》的技术合作信托基金	—	9 337	(284)	—	9 053
UCL	加强环境署同联合国赔偿委员会(赔偿委员会)之间的合作以执行联合国安全理事会第 687(1991)号决议的技术合作信托基金	239	16	(194)	—	61
UTL	执行环境署/贸发会议关于贸易、环境与发展的活动的能力建设特别工作组的技术合作信托基金	911	667	(1 056)	—	522
VML	协助发展中国家根据《维也纳公约》和《蒙特利尔议定书》采取行动保护臭氧层的技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	369	48	—	—	417
	直接支助环境署——普通共计	**17 029**	**60 859**	**(40 396)**	**574**	**38 066**
	支助公约/议定书/区域海洋方案					
IML	环境署开展多边基金活动技术合作信托基金	19 461	29 460	(26 944)	147	22 124
MRL	在印度洋和东南亚养护和管理海龟及其生境的技术合作信托基金	192	383	(466)	—	109
RSL	支助在发展中国家和转型经济体国家执行《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》的技术合作信托基金	179	25	—	—	204
	支助公约/议定书/区域海洋方案共计	**19 832**	**29 868**	**(27 410)**	**147**	**22 437**
	全球环境基金司					
FBL	执行全球环境基金关于实施供资项目的收费系统的技术合作信托基金	20 349	14 947	(14 607)	(517)	20 172
GFL	支持环境署开展由全球环境基金供资的活动的技术合作信托基金	56 114	107 102	(109 804)	134	53 546
GWL	对全球国际水项目提供支助的技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	61	120	(99)	—	82
LDL	关于管理环境署/全环基金最不发达国家国家适应行动纲领的技术合作信托基金	1 720	71	(1 165)	—	626

		2006 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/ 调剂数	2007 年 12 月 31 日 期终基金结余
SPL	环境署/全球环境基金战略伙伴关系方案的技术合作信托基金	7	—	—	(7)	—
	全球环境基金司共计	**78 251**	**122 240**	**(125 675)**	**(390)**	**74 426**
	技术合作信托基金共计	**115 112**	**212 967**	**(193 481)**	**331**	**134 929**
直接支助环境署人员						
BNL	为环境署布鲁塞尔办事处提供一名高级技术合作顾问/联络干事的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	(69)	69	—	—	—
CEL	为专业人员供资技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	525	1 220	(811)	—	934
CSL	为环境署提供一名高级专业人员技术合作信托基金(加拿大政府提供资金)	21	2	—	—	23
FGL	为环境署/全球行动纲领海牙办事处提供一名高级方案干事的技术合作信托基金(法国政府提供资金)	95	12	—	—	107
PHL	为臭氧秘书处提供专业干事的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	—	—	—	—	—
PUL	支助环境署执行主任在环境署秘书处实施人事改革的技术合作信托基金	—	—	—	—	—
SDL	借调一名环境署高级干事在政府间森林小组秘书处中任职的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	(66)	119	(53)	—	—
SNL	为环境署/巴塞尔公约秘书处提供一名方案干事的技术合作特别用途信托基金(瑞士政府—瑞士环保局提供资金)	(22)	163	(21)	—	120
TAL	提供初级专业人员的技术合作信托基金（奥地利政府提供资金）	89	259	(180)	—	168
TBL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	235	280	(389)	—	126
TCL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(北欧国家政府通过瑞典政府提供资金)	(13)	469	(325)	—	131
TDL	丹麦政府与环境规划署关于提供初级专业人员的协议的特别用途信托基金	195	448	(312)	(57)	274
TEL	提供专业人员和初级专业人员的技术合作信托基金(美利坚合众国政府提供资金)	(105)	2	118	—	15
TGL	提供初级专业人员的技术合作特别用途信托基金(德国政府提供资金)	521	653	(590)	(153)	431
THL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	182	517	(404)	—	295

		2006 年 1 月 1 日期初基金结余	收入	支出	调整数/调剂数	2007 年 12 月 31 日期终基金结余
TIL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(意大利政府提供资金)	172	322	(544)	—	(50)
TJL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(日本政府提供资金)	1 013	529	(604)	1	939
TKL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(大韩民国政府提供资金)	282	872	(831)	—	323
TNL	挪威政府与环境规划署关于提供初级专业人员的协议的特别用途信托基金	145	145	(132)	—	158
TOL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(法语国家组织提供资金)	158	9	(105)	—	62
TRL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(法国政府提供资金)	264	268	(308)	—	224
TSL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	577	556	(670)	(350)	113
UKL	提供执行主任的一名执行助理的技术合作信托基金(联合王国政府提供资金)	138	16	—	—	154
	直接支助环境署共计——人员	**4 337**	**6 930**	**(6 161)**	**(559)**	**4 547**
	技术信托基金共计	**119 449**	**219 897**	**(199 642)**	**(228)**	**139 476**
专用捐款						
CPL	直接支助环境署	31 705	55 057	(60 068)	(2 655)	24 039
Q**	支助公约/议定书/区域海洋方案	4 339	12 422	(12 373)	1 455	5 843
QGL	支助全球环境基金	1 143	645	(825)	120	1 083
	专用捐款共计	**37 187**	**68 124**	**(73 266)**	**(1 080)**	**30 965**
	信托基金总计	**225 929**	**438 764**	**(414 739)**	**(4 457)**	**245 497**
其他基金						
CAL	支助地中海行动计划	(163)	850	(684)	—	3
JAL	支助加勒比环境方案行动计划(牙买加元)	—	—	(1)	—	(1)
FTL	循环基金活动	100	251	(224)	1	128
SRL	联合国原子辐射影响问题科学委员会(辐射科委)方面自愿捐款普通信托基金	—	97	—	—	97
	其他基金共计	**(63)**	**1 198**	**(909)**	**1**	**227**

注：Q** 类别包括以字母 Q 为开头（QGL 除外）的专用基金。

报表八

服务终了福利和退休后福利 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

（千美元）

	参考	离职后健康保险	未用假日	离职回国福利	共计 2007 年	2005 年
收入共计		—	—	—	—	—
支出共计		—	—	—	—	—
收支相抵盈（亏）额		—	—	—	—	—
未编入预算的服务终了福利和退休后福利应计费用		(38 145)	(2 418)	—	(40 563)	—
上期调整数	附注 4	—	—	—	—	(11 133)
收支相抵净盈额		(38 145)	(2 418)	—	(40 563)	(11 133)
转入准备金		—	—	—	—	—
转自其他基金		—	—	—	—	—
基金结余，期初		—	(10 318)	(815)	(11 133)	—
基金结余，期末		(38 145)	(12 736)	(815)	(51 696)	(11 133)
准备金，期初		—	—	—	—	—
转入准备金		—	—	2 970	2 970	—
准备金，期末		—	—	2 970	2 970	—
准备金和基金结余共计		**(38 145)**	**(12 736)**	**2 155**	**(48 726)**	**(11 133)**

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

资产						
基金间结余	附注 7	—	—	10 641	10 641	6 330
资产共计		**—**	**—**	**10 641**	**10 641**	**6 330**
负债						
服务终了福利和退休后福利	附注 12	38 145	12 736	8 486	59 367	17 463
其他负债		—	—	—	—	—
负债共计		**38 145**	**12 736**	**8 486**	**59 367**	**17 463**
准备金和基金结余						
准备金		—	—	2 970	2 970	—
基金结余		(38 145)	(12 736)	(815)	(51 696)	(11 133)
准备金和基金结余共计		**(38 145)**	**(12 736)**	**2 155**	**(48 726)**	**(11 133)**
负债、准备金和基金结余共计		**—**	**—**	**10 641**	**10 641**	**6 330**

报表九

执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

（千美元）

		2007 年	2005 年
收入	参考		
自愿捐款	附表 9.1	257 648	264 606
利息收入		32 772	12 670
杂项收入		21 351	17 203
收入共计		**311 771**	**294 479**
支出			
工作人员费用和其他人事费		6 693	5 944
订约承办事务		1 982	1 635
差旅		553	477
业务费用		715	955
购置		1 107	936
方案支助费用	报表六	664	591
环境署管理的活动		27 216	26 140
开发署管理的活动	见下文注(a)	49 552	69 761
工发组织管理的活动		76 572	81 012
世界银行管理的活动		184 408	151 656
支出共计		**349 462**	**339 107**
收支相抵亏额		(37 691)	(44 628)
上期调整数	见下文注(b)	3 028	(2 863)
收支相抵净亏额		(34 663)	(47 491)
准备金和基金结余，期初		515 198	562 689
准备金和基金结余，期末		480 535	515 198

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期资产、负债、准备金和基金结余表

资产			
现金和定期存款	附注 5	453	864
现金池–美元	附注 5	32 392	9 926
给执行机构的预付款		239 793	252 961
应收款：			
应收自愿捐款	下文附表 9.1、注(c)	173 751	165 179

		2007 年	2005 年
基金间结余	附注 7	170	3 750
其他		1 207	213
期票		40 747	90 929
其他资产		34	3
资产共计		**488 547**	**523 825**
负债			
付款或预收捐款	附表 9.1	7 394	4 465
未清债务		324	437
其他应付款		294	3 725
负债共计		**8 012**	**8 627**
准备金和基金结余			
基金结余		480 535	515 198
准备金和基金结余共计		**480 535**	**515 198**
负债、准备金和基金结余共计		**488 547**	**523 825**

执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期现金流量表

（千美元）

	2007 年	2005 年
业务活动的现金流动		
收支相抵净亏额	(34 663)	(47 491)
(增加)/减少额：		
应收捐款	(8 572)	(1 612)
给执行机构的预付款净额	13 168	(59 960)
其他应收款	(1 207)	169
其他资产	(31)	16
增加/(减少)额：		
预收付款或捐款	2 929	3 230
未清债务	(113)	83
其他应付款	(3 218)	3 275
基金间结余应付款	3 580	3 527

	2007 年	2005 年
减：利息收入	(32 772)	(12 670)
业务活动的现金流量净额	**(60 899)**	**(111 433)**
投资活动的现金流量		
期票减少额	50 182	36 016
现金池增加额	(22 466)	62 660
加：利息收入	32 772	12 670
投资活动的现金流量净额	**60 488**	**111 346**
筹资活动的现金流量		
现金和定期存款减少净额	(411)	(87)
现金和定期存款，期初	**864**	**951**
现金和定期存款，期末	**453**	**864**

具体针对报表九的附注

(a) 为便于监测和避免延迟，经多边基金执行委员会核准，财务主任采取了这样的做法，即记录开发署、工发组织和国际复兴开发银行(世界银行)提交的未经审计的支出数据。但有一项协议，即执行机构一俟有经过审计的支出数据，但不迟于第二年 9 月 30 日，便立即提供经审计的支出数据。

(b) 2005 年 12 月核准但在 2004-2005 两年期没有记录的上期调整数涉及日本为双边项目提供捐款方面所做的修正项。

(c) 《蒙特利尔议定书》缔约方认为所有未缴认捐款完全可以收到。应注意，其中 109 743 916 美元(63%)是经济转型国家所欠的数额。基金鼓励各缔约方全额支付应收欠款，目前尚不考虑核销。

附表 9.1

执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期捐款状况

(美元)

国家/组织	截至 2006 年 1 月 1 日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007 年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2007 年和以往各年的实收数	2007 年和以往各年未交认捐款
澳大利亚	69 299	—	5 190 336	10 796	5 201 132	—	5 201 132	69 299
奥地利	—	—	2 870 682	—	2 870 682	—	2 870 682	—
阿塞拜疆	647 737	—	16 709	—	16 709	—	114 930	549 516
白俄罗斯	2 570 292	—	60 154	—	60 154	—	—	2 630 446
比利时	2 186 352	—	3 572 479	—	3 572 479	—	5 758 831	—
保加利亚	—	—	56 812	—	58 812	—	58 812	—
加拿大	—	—	8 894 531	—	8 894 531	—	8 680 434	214 097
塞浦路斯	—	—	130 334	—	130 334	—	130 334	—
捷克共和国	—	—	611 566	—	611 566	305 783	611 566	—
丹麦	—	—	2 399 476	—	2 399 476	—	2 399 476	—
爱沙尼亚	—	—	40 103	—	40 103	—	40 103	—
芬兰	103 927	—	1 781 227	—	1 781 227	—	1 885 154	—
法国	693 288	(45 560)	18 636 937	—	18 636 937	84 750	18 591 377	693 288
德国	171 488	52 628	23 158 002	—	23 158 002	5 789 435	23 210 630	171 486
希腊	3 079 301	—	1 771 201	9 226	1 780 427	—	1 544 079	3 315 649
匈牙利	—	—	421 078	—	421 078	—	421 078	—
冰岛	—	—	113 624	—	113 624	—	113 624	—
爱尔兰	—	—	1 169 661	—	1 169 661	—	1 169 661	—
以色列	3 429 301	—	1 560 662	—	1 560 662	—	—	4 989 963
意大利	1 413 552	—	15 457 112	—	15 457 112	—	14 473 645	2 397 019
日本	10 836 933	2 768 500	58 663 183	—	58 663 183	62 150	61 431 683	10 836 933
拉脱维亚	—	—	50 128	—	50 128	—	50 128	—
列支敦士登	—	—	16 709	—	16 709	—	16 709	—
立陶宛	452 864	—	80 205	—	80 205	—	40 102	492 967
卢森堡	—	—	257 325	—	257 325	—	257 325	—
马耳他	—	—	46 786	—	46 786	—	23 393	23 393
摩纳哥	—	—	10 026	—	10 026	—	10 026	—
荷兰	—	—	5 647 791	—	5 647 791	1 152 184	5 647 791	—
新西兰	—	—	738 557	—	738 557	—	738 557	—

国家/组织	截至2006年1月1日的未缴认捐款	往年认捐款和收款的调整数	2006-2007年度的认捐	重新估价	认捐净额	未来几年实收款	2007年和以往各年的实收数	2007年和以往各年未交认捐款
挪威	—	—	2 269 142	—	2 269 142	—	2 269 142	—
波兰	—	—	1 540 611	—	1 540 611	—	1 540 611	—
葡萄牙	2 525 326	—	1 570 688	—	1 570 688	—	3 312 673	783 341
俄罗斯联邦	93 732 102	—	3 676 077	—	3 676 077	—	(1)	97 408 180
斯洛伐克	—	—	170 436	—	170 436	—	170 436	—
斯洛文尼亚	—	—	274 035	—	274 035	—	274 035	—
西班牙	4 400	—	8 421 559	—	8 421 559	—	8 425 959	—
瑞典	6 437	250 835	3 335 205	—	3 335 205	—	3 592 477	—
瑞士	—	—	3 585 372	—	3 585 372	—	3 496 585	88 787
塔吉克斯坦	91 302	—	3 342	—	3 342	—	1 683	92 962
土库曼斯坦	281 718	—	—	—	—	—	—	281 718
乌克兰	8 018 057	—	130 334	—	130 334	—	—	8 148 391
联合王国	500 037	—	20 475 750	—	20 475 750	—	20 475 750	500 037
美利坚合众国	33 972 633	—	58 725 333	—	58 725 333	—	53 073 954	39 624 012
乌兹别克斯坦	392 968	—	46 786	—	46 786	—	—	439 754
共计	**165 179 312**	**3 026 403**	**257 648 066**	**20 022**	**257 668 088**	**7 394 302**	**252 122 566**	**173 751 238**

截至2007年12月31日的未缴认捐款账龄

0-6个月	7-12个月	13-24个月	超过24个月	共计
—	34 869 418	16 299 647	122 582 174	**173 751 238**

财务报表附注

附注 1
联合国环境规划署及其目标

(a) 大会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议设立了联合国环境规划署（环境署），环境署理事会是其决策机关，秘书处则担任联合国系统内环境行动与协调的协调中心。

(b) 大会和环境署理事会通过的各项立法措施确认了环境署的任务授权。环境署还向其方案活动相关领域内订立的若干全球和区域公约提供秘书处服务。

(c) 环境署负责的活动属于 2006-2007[1] 两年期战略框架方案 11（环境）的范畴。方案 11 的总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其生活质量,从而在爱护环境方面提供领导和鼓励建立合作伙伴关系。实现总目标的战略要素包括：㈠ 进行更加全面的评估，填补在重大环境问题上的信息和知识空白；㈡ 确定并进一步发展利用适当的综合政策措施，解决主要环境问题的根源；㈢ 动员各方行动起来，更好地整合改善环境的国际行动，特别是在区域和多边协定以及联合国全系统合作安排方面。

附注 2
重要会计和财务报告政策摘要

(a) 环境署的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》、主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示以及环境署理事会的具体决定设置的。这些账户还充分顾及已被联合国系统行政首长协调理事会取代的行政协调委员会通过的联合国系统会计准则。本组织遵循经行政首长协调理事会修订并通过的关于披露会计政策的《国际会计准则第 1 号》（财务报表的列报），其规定如下：

㈠ 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；

㈡ 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

㈢ 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

㈣ 披露所采用的重要会计政策，应为财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

[1] A/59/6/Rev.1 和 Corr.1。

㈤ 财务报表应载列所报告的数额的上一个财政期间相应的可比数字；

㈥ 对当期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 本组织的账户按照基金会计制设置。每个基金都作为单独的财务和会计主体设置，各设一组自平复式簿记账户。每个基金或每组性质相同的基金都有自己的财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期间为两年，即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 本组织的账户以美元列报。以其他货币记账的账目，在往来业务发生时按联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。采用报表日的实际汇率折算得出的数值与采用财政两年期最后一个月的联合国汇率折算得出的数值有重大差别时，应在脚注中说明差额。

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整。

(g) 现金流量汇总表是按照《联合国系统会计准则》所述的现金流量“间接法”编制的。

(h) 本组织的财务报表是按照会计准则问题工作队不时向行政首长协调理事会提出的建议列报的。

(i) 报表一至三所列报的本组织的营运结果，在冲销收支的账项双重计算后合并。总并列报并不意味着各种单独的基金可以任何方式混合，因为资源通常不得在基金间转用。

(j) 联合国经常预算承担根据大会第 2997（XXVII）号决议设立的联合国环境规划署秘书处的部分费用。支出细目见联合国财务报告和已审计财务报表。本报告不再予以考虑。

(k) 收入：

㈠ 会员国或其他捐助者对环境基金和多边环境协定的自愿捐助，根据在本财政期间特定时间交付捐款的书面承诺后记作收入。对环境基金的认捐款在四年之后仍未交付的，经理事会批准予以核销。对多边环境协定的认捐款，如涉及经各方核可的预算，可经有关协定各缔约方核准而予以核销。信托基金捐款在收到后记作收入。

㈡ 根据组织间安排收到的收入，是这些机构为使本组织能够代替它们管理项目或其他方案而拨付的款项；

㈢ 由其他基金拨付的款项，是指一个基金批拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者支用的资金；

㈣ 提供服务所得收入包括因向其他组织提供技术和行政支助而获得偿还的工作人员薪金和其他费用；

㈤ 利息收入包括从各种银行账户存款赚取的所有利息、从有价证券和其他流通票据赚取的投资收入以及从现金池赚取的投资收入。短期投资所有已实现损失和未实现损失净额已从投资收入中扣除。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金；

㈥ 杂项收入包括下列收入以及其他杂项收入：从以往两年期支出所获退款、货币折算产生的净收益、收到的未指定用途的资金、签发一年后未兑现的支票和对环境基金的专用捐款所得利息。

㈦ 如下文(n)㈢所述，以后各财政两年期的收入均作为预收付款或捐款入账，而不作为本财政期间的收入确认。

(l) 支出：

㈠ 支出根据核定拨款发生。呈报的支出总额包括未清债务和付款；

㈡ 非消耗性财产的支出记入购置期间预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；

㈢ 以后财政两年期的支出不列为本财政期间的费用，而是记作下文(m)㈣项所述的递延费用。

(m) 资产：

㈠ 现金和定期存款包括活期存款账户和计息银行存款中的款项；

㈡ 投资包括现金池中的有价证券和其他流通票据。成本为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。短期投资按成本或市价孰低法列报，长期投资按成本列报，均在附注 5 中披露；

㈢ 联合国总部现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相似，按上文(m)㈡项的规定予以核算。现金池投资所产生的收入和投资活动的相关费用分配给各参与基金。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出；

㈣ 递延费用通常是指不适宜列为本财政两年期费用因而列为以后一个财政两年期费用的支出项目。这些支出项目包括根据财务细则 106.7 规定核准的以后各财政两年期承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

㈤ 基金间结余反映各基金之间的往来业务，列入应付给环境基金、各信托基金、其他特别账户、联合国普通基金和其他联合国基金及应向其收取的款额，通常视有否现金资源定期结算。

㈥ 仅出于资产负债表的目的，假定与财务报表之日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金，记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款；

㈦ 资本资产的维修费记作有关预算账户支出。家具、设备和其他非消耗性财产不列为本组织的资产。购置记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值记入备查账户，并在下面附注 13 中披露。

(n) 负债、准备金和基金结余：

㈠ 业务准备金和其它类准备金列入财务报表中的“准备金和基金结余”总额之内；

㈡ 以后各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

㈢ 递延收入包括对以后各财政两年期的认捐款、预收付款或捐款和其他已收讫但尚未赚得的收入；

㈣ 本组织过去、现在和未来财政两年期的承付款项列为未清债务。与信托基金有关的本两年期的债务在发生债务的两年期终了后保留 12 个月。多数技术合作活动的债务在各历年结束后保留 12 个月。

㈤ 如存在或有负债，在财务报表附注中披露；

㈥ 与服务终了和退休后福利有关的应计负债，包括先前在财务报表附注中披露的离职后健康保险、未用假日和离职回国补助所涉负债，自 2007 年 12 月 31 日终了的两年期起在资产、负债及准备金和基金结余表中计为负债。改变列报方式是为了在这类负债发生时即给予确认，而且就确认离职后健康保险负债而言，这样做也符合 2006 年 5 月 8 日大会第 60/255 号决议的规定。自 2002 年 7 月起，环境基金和各信托基金为服务终了离职回国补助拨备款项，数额按基薪净额的 8%计算（见附注 12）。

(o) 财务准备金。如联合国环境规划署基金《财务细则》第 209.2 条规定，财务准备金的目的是保障基金的财务流动性和财务健全，弥补不均衡的现金流

动，并应付理事会可能决定的其他类似需求。财务准备金数额由理事会不时予以确定，理事会 1999 年 2 月 9 日第 20/31 号决定第 14 段授权执行主任在可使用的结转资金超出执行核定方案所需数额时，把财务准备金数额进一步增至 2 000 万美元。

(p) 业务准备金。关于方案支助费用特别账户，必须持有一笔业务准备金，以防范在交付、通货膨胀和货币调整等方面出现意外亏绌，或在预算外资源供资的活动突然终止的情况下清偿法定债务。

(q) 循环基金。理事会 1974 年 3 月 22 日第 11㈡号决定设立了一项循环基金（新闻），用以提供经费印制材料，支助各国在环境领域的公共信息和教育方案。理事会还决定，出售或出租循环基金（新闻）出资印制的宣传材料所得收入，应记入该基金。累计赢余超过 20 万美元的，应在财政两年期终了时转入环境基金。

(r) 由合作机构和支助组织执行的环境署项目的项目支出，按它们向环境署报告的实际资金支出记入环境署账户。支出包括合作机构的未清债务。各机构和组织所持汇入款的未用余额作为预支款记入环境署账户。

(s) 已为按照《联合国工作人员细则》附录 D 规定向信托基金和环境基金供资的工作人员提供赔偿而产生的或有负债拨备款项，数额按基薪净额的 1%计算。

(t) 信托基金。环境署遵循秘书长关于设立和管理信托基金的公告（ST/SGB/188）及其辅助行政指示（ST/AI/285 和 ST/AI/286）的一般规定，尽管公告第 3 段指出，其规定不适用于联合国环境规划署基金之类的基金，这些基金受其行政首长的行政权力管辖。

(u) 执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金执行委员会第十一次会议决定，期票构成可承付资源，期票的交存将视为向多边基金缴纳的国家捐款。因此，多边基金账户相应反映了从各成员国收到的期票。

(v) 联合国环境规划署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资的福利确定型养恤金计划。本组织对该养恤基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据联合国合办工作人员养恤基金条例 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴额。只有当大会根据估值日对养恤基金精算充足性的评估结果，确定需要缴付弥补短缺的款项并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至当期财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 3
杂项收入

（千美元）

	环境基金	所有信托基金和专用捐款	方案支助费用基金特别账户	共计 2007	共计 2005
货币兑换收益	893	4 685	497	6 075	1 230
其他杂项	351	1 444	1 000	2 795	2 113
先前贷差	1 403	—	—	1 403	—
权益费	—	11	—	11	25
共计	**2 647**	**6 140**	**1 497**	**10 284**	**3 368**

附注 4
上期调整数

（千美元）

	环境基金	所有信托基金和专用捐款	方案支助费用基金特别账户	共计 2007	共计 2005
上期认捐款的调整数	126	88		214	3 857
核销	(47)	(5)	—	(52)	92
上期调整数净额	(217)	(1 100)	(615)	(1 932)	(7 065)
重报截至 12 月 31 日与服务终了和退休后有关的负债	—	—	—	—	(11 133)
其他	—	—	—		(677)
共计	**(138)**	**(1 017)**	**(615)**	**(1 770)**	**(14 926)**

附注 5
截至 2007 年 12 月 31 日的可兑换和不可兑换现金、银行存款和投资 [a]

（千美元）

	参考	现金和定期存款	联合国美元现金池	欧元现金池 [c]
环境基金				
美元	报表四	16 883	34 437	—
计分：				
现金和定期存款		16 883	17 546	—
短期投资 [b]		—	10 173	—
长期投资		—	6 578	—
应计未收利息		—	140	—
		16 883	34 437	

	参考	现金和定期存款	联合国美元现金池	欧元现金池[c]
环境规划署信托基金和其他账户				
美元现金池				
普通信托基金		18 109	51 657	16 547
濒危物种公约：环境署现金池以外的投资		—	1 844	—
普通信托基金共计	报表二	18 109	53 501	16 547
技术合作信托基金	报表二	—	86 856	7 816
环境署专业人员信托基金	报表二	—	4 990	—
方案支助费用特别账户	报表六	—	3 571	5 213
专用捐款	报表二	2	33 625	8 698
其他	报表二	38	260	—
		18 149	182 803	38 274
计分：				
现金和定期存款		18 149	92 203	35 639
短期投资[b]			53 458	2 483
长期投资		—	34 562	—
应计未收利息		—	736	162
未实现损失		—	—	(10)
		18 149	180 959	38 274
濒危物种公约				
计分：				
短期投资		—	1 745	—
应计未收利息		—	99	—
		—	1 844	—
环境署信托基金和其他账户共计		**18 149**	**182 803**	**38 274**
环境署现金、银行存款和投资共计		**35 032**	**217 240**	**38 274**
多边基金				
美元	报表九	453	32 392	—
计分：				
现金和定期存款		453	16 505	—

	参考	现金和定期存款	联合国美元现金池	欧元现金池[c]
短期投资[b]		—	9 569	—
长期投资		—	6 187	—
应计未收利息		—	131	—
		453	32 392	—

简称：濒危物种公约，《濒危野生动植物种国际贸易公约》。

[a] 整个系统的全部投资都置于用于总部以外所有办事处的联合投资池，联合国总部财务处仅负责投资政策，而参与的办事处则仅负责各自的现金流量的管理。

[b] 当短期投资的市面价值低于成本时，账面价值也作相应调整。

[c] 欧元现金池包括现金和定期存款 24 442 欧元，长期投资 1 703 欧元，应计未收利息 111 欧元及未实现损失 6 596.51 欧元。

附注 6
各机构和支助组织的财务报告

参加执行由环境署和（或）其附属信托基金供资项目的所有机构和组织，除 11 个外，都报告了各自到 2007 年 12 月 31 日的支出情况。

附注 7
基金间结余

基金间结余反映环境基金、信托基金、其他特别账户、联合国普通基金和联合国其他基金之间通常定期结算的往来业务。下表是基金间结余细目：

（千美元）

	2007	2005
应收基金间结余		
普通信托基金	10 883	5 222
技术合作信托基金	—	15 829
专业人员方案	—	925
方案支助费用特别账	—	—
环境署专用捐款	—	6 891
服务终了福利基金	10 641	6 330
不可兑换货币对应捐款——地中海	—	—
循环基金（新闻）	—	107
小计	**52 976**	**44 152**

	2007	2005
应付基金间结余		
环境基金	4 860	2 457
普通信托基金	28 431	29 028
技术合作信托基金	—	5 293
专业人员方案	—	690
环境署专用捐款	—	4 041
联合国原子辐射影响问题科学委员会	163	—
不可兑换货币对应捐款——地中海	—	—
不可兑换货币对应捐款——加勒比	—	—
小计	**54 031**	**41 664**
基金间结余净额	**(1 055)**	**2 488**
应付/应收基金间结余净额		
多边基金（报表十）	(170)	(3 750)
联合国内罗毕办事处	(1 646)	(632)
人居署	355	1 821
联合国普通基金	406	5 049
共计	**(1 055)**	**2 488**

在 2006-2007 两年期内，基金间结余的报告有所变动，中止了抵减做法。现在基金间结余现作为资产和负债加以报告，不作抵减。可比的结余相应进行重报。但对环境基金结余仍作了抵减，因为资金来源未发生变化。

附注 8
其他应收款

下表比较了报表二所列截至 2007 年 12 月 31 日其他应收款额与截至 2005 年 12 月 31 日的数字。

（千美元）

	环境基金	其他信托基金	方案支助费用特别账户基金	共计 2007	共计 2005
工作人员	1 179	1 248	30	2 457	2 450
供应商	273	122	—	395	220
专门机构	81	24 782	—	24 863	24 958
其他联合国机构	925	46 250	7	47 182	47 362
其他	289	269	—	558	135
共计	**2 747**	**72 671**	**37**	**75 455**	**75 125**

其他应收款账龄分析

	0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	共计
工作人员	1 487	118	302	550	2 457
供应商	149	20	4	222	395
专门机构	3 091	2 906	17 471	1 395	24 863
其他联合国实体	24 478	17 145	2 038	3 521	47 182
其他人员	60	402	26	70	558
共计	**29 265**	**20 591**	**19 841**	**5 758**	**75 455**

附注 9
其他资产

下表比较了报表二所列截至 2007 年 12 月 31 日其他资产款额与截至 2005 年 12 月 31 日的数字。

（千美元）

	环境基金	其他信托基金	方案支助费用特别账户基金	共计	
				2007	2005
预付教育补助金	392	317	32	741	582
其他	178	1 304	700	2 182	1 098
共计	**570**	**1 621**	**732**	**2 923**	**1 680**

附注 10
其他应付账

下表比较了报表四所列截至 2007 年 12 月 31 日应收款额与截至 2005 年 12 月 31 日的数字。

（千美元）

	环境基金	其他信托基金	方案支助费用特别账户基金	共计	
				2007	2005
政府	(62)	1 803	—	1 741	1 724
工作人员	349	565	32	946	876
供应商	510	610	4	1 124	1 155
专门机构	(74)	1 607	—	1 533	109
其他联合国机构	2 104	15 995	2 224	20 323	21 575
其他	119	433	10	562	4 409
共计	**2 946**	**21 013**	**2 270**	**26 229**	**29 848**

附注 11
准备金

下表是截至 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日准备金细目。

（千美元）

	2007	2005
捐赠基金	513	1 567
业务准备金	24 963	13 239
准备金共计	**25 476**	**14 806**

附注 12
服务终了和退休后福利

在 2007 年 12 月 31 日以前，根据联合国系统会计准则，环境署与退休后福利有关的负债不在财务报表中确认，而是在附注中加以披露。但有关职工福利的最佳做法，包括国际公共部门会计准则第 25 项和国际会计准则第 19 项，要求按照完全权责发生制对退休后福利进行会计核算，据此，当职工提供服务以换取未来支付的福利时，即对负债加以确认。

以下所列程序尚未完全符合国际公共部门会计准则。

离职后健康保险

联合国的离职后健康保险方案在与在职人员相同的医保计划不向满足资格要求的退休人员及其受扶养人提供得到补贴的医疗保险。

联合国的健康福利方案系自筹资金，保险公司作为第三方管理人负责各项计划的一般性管理及赔偿要求的裁定。第三方管理人支付的一切索偿要求均由联合国报销，此外，还向第三方管理人支付管理费。与联合国对离职后健康保险方案的补贴有关的开支按照“现收现付制”拨款和记录。自 2007 年 12 月 31 日起，在财务报表中确认联合国与未来须付的离职后健康保险福利有关的负债。

目前，尚未分出资产为此类健康保险福利提取备抵。

为了更好地理解联合国与离职后健康保险这一已确定的福利计划有关的负债的财务情况，聘请了顾问精算师对离职后健康保险福利进行精算估值。精算师的主要假设为：贴现率 5.5%；美国医疗计划 2008 年保健费用上涨率为 9.5%，2015 年及以后年份逐渐降至 5.0%，美国以外医疗计划 2008 年保健费用上涨率为 5.7%，2015 年及以后年份逐渐降至 4.5%；以及与联合国合办工作人员养恤基金进行内部精算估值时所用一致的退休、离职和死亡率假设。基于上述假设，联合国截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险福利负债见下表。

离职回国福利

从联合国离职的工作人员根据其在本组织服务年数有权领取离职回国福利。此类福利包括工作人员及其受扶养人回母国的补助金和差旅费。与离职回国福利有关的负债记作准备金和基金结余的借记调整项和递延应付款的贷记项。

截至 2005 年 12 月 31 日，与离职回国福利有关的负债仅基于补助金部分，并仅按照当时合格的工作人员现行薪资标准计算。离职回国补助金福利以一个单一的负债金额列报。

截至 2007 年 12 月 31 日，负债现还包括离职回国福利中的差旅费部分。在比较五年内实际离职回国补助金与相应的实际离职回国差旅费后得出比率，然后根据离职回国补助金负债水平对差旅费部分进行估算。

未用年假

从联合国离职的工作人员有权领取最多为 60 天的未用休假日偿金。计算这项负债时将 60 天以内的实际未用休假天数（从本组织的时间和出勤记录中提取）乘以现行薪资费率。

这项负债记作准备金和基金结余的借记调整项和递延应付款的贷项。

2007 年 12 月 31 日终了两年期服务终了负债按主要基金开列的细目

（千美元）

	环境基金	依托基金	共计
服务终了健康保险	2 318	35 827	38 145
未用休假日	4 769	7 967	12 736
离职回国福利	3 841	4 645	8 486
共计	**10 928**	**48 439**	**59 367**
减离职回国福利备抵			10 641
截至 2007 年 12 月 31 日未提供资金的负债			48 726

注：分配到各基金的金额基于报告日的分派员额。

附注 13
非消耗性财产

根据联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织固定资产，而是记作购置时当期批款的支出。下表所列为按类别开列的非消耗性财产。

（千美元）

	2007	2005
计算机设备	5 950	5 619
办公设备	2 836	2 829
电台和电信设备	335	322
视听设备/摄影设备	323	299
交通设备	197	199
家具	1 042	957
维修设备	10	10
文件和复制设备	983	983
与环境署项目有关的设备共计	3 669	2 650
医疗设备	2	—
与区域和外地办公室有关的设备共计	2 151	4 823
共计	**17 498**	**18 691**
汇总		
期初结余	18 691	15 856
当地采购的购置总额	606	1 638
处置		
核销	(195)	(16)
出售	(1)	—
捐赠	(2 075)	—
移交其他办事处/特派团	—	(58)
调整	472	1 271
期末结余	17 498	18 691
核销		
失窃	(5)	(15)
损坏/毁坏	—	(1)
淘汰	(8)	—
共计	**(13)**	**(16)**
待核销——待处置		
电台和电信设备	—	650

	2007	2005
环境署项目	—	433
区域和外地办事处	—	692
共计	**—**	**1 775**
待核销——待核准		
区域和外地办事处	9	10
待核销共计	**9**	**1 785**

08-42183 (C) 270808 020908