



联 合 国

联合国环境规划署基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十七届会议

补编第 5F 号



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5F 号

联合国环境规划署基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 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。

[2012 年 7 月 20 日]

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 背景	7
B. 任务、范围和方法	8
C. 审计结果和建议	8
1. 以往建议的执行情况	8
2. 财务概览	9
3. 财务管理	11
4. 财务报表的列报	12
5. 收入和支出报表	15
6. 资产、负债及准备金和基金结余表	15
7. 服务终了负债	17
8. 银行账户、现金和投资	18
9. 非消耗性财产	20
10. 风险管理	21
11. 采购	21
12. 实施《国际公共部门会计准则》的进展	22
13. 战略方案管理和执行情况报告	24
D. 管理层的披露	27
1. 现金、应收款和财产损失核销	27

2. 惠给金.....	27
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	27
E. 鸣谢.....	28
附件	
审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况	29
三. 财务报表的核证	31
四. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告.....	32
五. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表.....	40
报表一. 所有基金汇总: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	41
报表二. 所有基金汇总: 资产、负债、准备金和基金结余报表	43
报表三. 所有基金汇总: 现金流量表	44
报表四. 环境基金: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	46
附表 4.1. 环境基金: 缴款情况	48
报表五. 信托基金汇总: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	53
报表六. 信托基金汇总: 资产、负债、准备金和基金结余表	55
报表七. 联合国环境规划署信托基金汇总: 现金流量表	56
报表八. 方案支助费用特别账户: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	58
报表九. 信托基金: 收入、支出及准备金和基金结余变动表	60
附表 9.1. 信托基金: 收入、支出及基金结余变动表	62
报表十. 服务终了和退休后福利: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	68
报表十一. 执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金: 收入和支出及准备金和基金结余变动表	70
附表 11.1. 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: 缴款情况.....	74
财务报表附注	76

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

兹按照《联合国财务条例和细则》条例 6.5 送交我核可的联合国环境规划署及其各附属信托基金和其他有关账户 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和账目。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)

2012 年 3 月 31 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 2011 年 12 月 31 日终了的两年期
财务报表的报告。

中国审计长
审计委员会主席
刘家义(签名)

2012 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附联合国环境规划署基金的财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)以及辅助报表、附表和解释性附注。

管理层对财务报表的责任

联合国环境规划署执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责他认为必要的内部控制，以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对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。这些准则要求我们遵守道德操守要求，制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况制定适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分、适当的依据。

意见

审计委员会认为，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截至 2011 年 12 月 31 日联合国环境规划署基金的财务状况以及该日终了两年期的财务业绩和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们注意到或我们在审计过程中测试的联合国环境规划署基金财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及立法授权。

按照《财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于联合国环境规划署基金审计情况的长式报告。

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长

兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(审计组长)(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会的长式报告

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,激发会员国的热情,为它们提供信息,帮助它们掌握提高其人民生活水平而又不会给后代带来损害的手段。环境署总部设在内罗毕,在全球设有六个区域办事处和八个国家联络办公室,在若干其他国家有协作安排,履行文秘职能。环境署有 1 151 名工作人员,其中 458 人在内罗毕。

两年期内,环境署的支出约为 8.09 亿美元,超过总收入 8.01 亿美元的 1%。环境署还管理 14 项多边环境协定,主要是为执行与环境署核心任务有关的各项协议定书的公约。与多边环境协定有关的收入(2.142 亿美元)和支出(2.106 亿美元)列于环境署合并财务报表。

财务报表还包括多边基金信托基金¹的收入、支出、资产和负债的分别报表。截至 2011 年 12 月 31 日,多边基金信托基金收入为 2.635 亿美元,支出为 2.136 亿美元,准备金结余为 3.627 亿美元。

审计委员会审计了联合国环境规划署基金 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表,审查了业务情况。审计工作是通过审查环境署肯尼亚总部的财务事项和业务情况以及对泰国、瑞士、巴拿马和巴西的区域办事处和国家办事处的实地访问进行的。

意见

审计委员会认为,各财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面均公允列报了环境署截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了两年期的财务执行情况和现金流量。

2008-2009 两年期审计报告的修订

关于 2008-2009 两年期财务报表的审计报告,审计委员会颁布了非标准审计报告,提出了一个强调事项,提请注意非消耗性财产价值 800 万美元核销一事,而适当细节未向审计委员会提供。在 2010-2011 年,环境署开展了进一步工作,对非消耗性财产价值作了调整,增加 120 万美元。环境署向审计委员会提供了足够证据说明此一调整情况,因此在 2010-2011 年没有必要提出这一强调事项。

¹ 执行关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金。

但审计委员会仍然感到关注的是，两年期末非消耗性财产价值的重大调整说明在保持财产记录精确及时方面继续出现问题。审计委员会在长式报告中对此作了评论。

总体结论

妥善的财务管理对于任何组织的有效运作都至关重要。虽然总体来说环境署的财务管理安排运作有效，审计委员会还是认为一些领域的工作有改进余地。具体而言，审计委员会发现环境署对一项多边环境协定的活动的监督有重大弱点，现金结余的管理也有重大弱点，特别是以美元以外货币保存的现金的管理。

环境署在其战略文件中提出了活动方案。环境署还订立了收集方案执行情况信息和向高级管理层报告方案执行情况的框架和制度。然而，审计委员会发现在战略方案一致性和执行情况报告方面有弱点，限制了环境署准确报告进展情况的能力，可能会影响方案交付的效力。环境署工作方案的方案产出没有与相关预期成绩和指标挂钩，所报告的业绩有出入。这些弱点有损于环境署将成果管理制充分应用于其业务工作的能力。

环境署于 2011 年中期推出了新的业绩信息系统，以改进执行情况报告。虽然一些证据显示这一系统有好处，但该系统仍然相对较新，需要进一步改进。环境署需要采用系统性的计量方法，将财务和业绩管理信息相挂钩，改善业绩。在此之前，环境署将无法客观地显示它在开展活动过程中以成本效益高的方式使用资源。

主要结果和建议

与多边环境协定条约机构的关系

审计委员会发现环境署正在通过新的谅解备忘录和授权书明了其与联合国多边环境协定条约机构的关系。审计委员会注意到，一些多边环境协定机构可能选择取消与环境署的关系，不受环境署执行主任的财务和业务监控；我们敦促环境署作为紧急事项解决这些问题。

财务管理

- 由于现金和投资管理方面的弱点，一些损失已经产生，另一些损失尚未产生。
- 环境署管理的多边基金在两年期内汇兑损失 1 030 万美元。之所以产生这些损失，是因为按固定汇率对基金的认捐随后在汇率下滑时以捐助国货币支付给环境署。应审计委员会的要求，这些损失在报表十一内披露。
- 环境署的欧元结余有 1 380 万美元的未产生的损失。审计委员会发现与持有大量欧元相关的风险没有得到积极管理。因此，在货币逐步贬值期

间积聚了重大未产生的损失。应审计委员会的要求，这些损失在报表一和附表 9.1 内披露。

- 审计委员会还发现环境署继续由执行伙伴持有大笔现金作为垫款(在两年期末为 8 000 万美元)。

对多边环境协定活动的监督

审计委员会注意到环境署对地中海行动计划²的财务管理的监督有重大弱点。尤其是，负责地中海行动计划预算核证的官员在没有资金支付的可靠证据的情况下允许支出拨款。结果，这些拨款产生的支出大大超出实际可动用资金。环境署管理层采取的补救程序随后将 2009 年 12 月 31 日的约 510 万美元的累计赤字减为 2011 年 12 月 31 日的 220 万美元。

审计委员会还注意到 2010 年环境署执行伙伴遴选和监督安排的弱点。委员会发现两年期内执行内部监督事务厅(监督厅)建议的工作和加强环境署与执行伙伴合作的治理安排取得了重大进展。

战略方案管理

环境署在活动方案中列出了其各项战略文件，但审计委员会发现这些文件在一致性方面有缺陷，从而可能有损于环境署目标切实实现。审计委员会还发现战略一致性方面的缺陷，方案产出没有与环境署工作方案的预期成绩和业绩指标很好地挂钩。

执行情况报告

环境署订立了方案执行情况报告的框架和制度，但审计委员会发现环境署在新的执行情况报告系统中记录的结果与向理事会报告的执行情况有差异；高级管理层没有定期审查方案执行情况。

鉴于上述结果，审计委员会在本报告主要部分提出详细的建议。主要建议概述如下，环境署应：

- 加强和明了监督作用和拨款的授权，给有关各方颁发明确的授权文件，列出其作用的责任。
- 审查其与每一多边环境协定机构的联系，为向采用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)过渡的需要确定有关多边环境协定机构是否仍然受环境署业务和财务监控。
- 指定合适的人员监测汇率波动对以美元结算的现金结余的影响，一旦有必要采取避免损失的行动，即通报高级管理层。

² 《巴塞罗那公约》(《保护地中海海洋环境和沿海区域公约》)地中海行动计划。

- 鉴于汇率变动的风险可能对现金流动和结余产生负面影响，与联合国总部协商，考虑到采用减轻这种风险的程序的相关费用和好处，评估其可行性。
- 采取措施确保只在有充分证据表明马上需要资金支付项目费用时才给执行伙伴付款。
- 审查执行伙伴持有的一切垫款，收回在合理期间、最长在 6 个月内不会使用的所有款项。
- 最后确定 2014-2017 年中期战略和相关工作方案的产出时，确定每一项目对环境署战略产出、成果、预期成绩的预期贡献。
- 订立可予汇总的业绩指标，反映总体方案执行情况。
- 要求今后项目提案清楚说明基线、指标、数据来源及衡量取得意向中的结果的进展所用方法。
- 要求高级管理层至少每 6 个月对照战略计划审查业绩和进度，并登记其考量，包括应采取的行动。

以往的建议

2008-2009 两年期提出的 26 条建议中，有 16 条 (61%) 已得到充分实施，8 条 (31%) 正在实施之中，两条 (8%) 没有得到实施。环境署告知审计委员会，在尚未得到充分实施的 8 条建议中，在联合国总部作出更大范围的调整之前，环境署实施 6 条建议的工作无法取得实质性进展。审计委员会注意到，环境署对以往提出的关切问题作出了积极回应。委员会将继续监测进展情况。

A. 背景

1. 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,激发会员国的热情,为它们提供信息,帮助它们掌握提高其人民生活水平而又不会给后代带来损害的手段。环境署总部设在内罗毕,在全球设有六个区域办事处和八个国家联络办公室,在若干其他国家有协作安排,履行文秘职能。本报告还涉及与环境署不断有具体联系的一些机构。这些机构包括全球环境基金、多边环境协定和联合国内罗毕办事处。进一步详情如下。环境署有 1 151 名工作人员。

全球环境基金

2. 环境署是全球环境基金的十个执行机构之一。全环基金为发展中国家在生物多样性、气候变化、国际水域、土地退化、臭氧层枯竭、持久性有机污染物等领域的项目供资。全球环境基金从 34 个会员国收到自愿捐款。通过和评价基金方案是其董事会的责任。

3. 环境署通过四个信托基金管理全球环境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 2010 年 12 月 31 日终了的财政年度,各信托基金收入为 5 610 万美元,支出为 4 720 万美元。应作为全球环境基金董事会成员的环境署和世界银行的要求,审计委员会还每年对这些信托基金发表审计意见。审计委员会不对环境署管理全球环境基金信托基金的情况发表意见。

多边环境协定

4. 多年来,由于环境署的活动,订立了一系列关于重大环境挑战的公约和相关议定书,由此产生了多边环境协定。每一项协定都要求各国订立具体机制,履行商定的改善环境的义务。

5. 环境署管理与 14 个多边环境协定有关的活动。环境署在其财务报表中披露其直接管理的信托基金为支持这些协定和公约实施商定的议定书和方案的活动而产生的交易。审计委员会对环境署的审计包括审查与多边环境协定有关的结余。审计委员会在本报告内对其注意到的下列多边环境协定的基金的问题发表具体评论:

- 根据《保护臭氧层维也纳公约》设定管理的多边基金
- 地中海行动计划,由《巴塞罗那公约》战略、预算和方案组成

联合国内罗毕办事处

6. 联合国内罗毕办事处为环境署提供行政和财政服务,包括采购、人力资源和信息通信技术管理服务。审计委员会向环境署提出的许多建议都需要与内罗毕办事处的联合行动。

B. 任务、范围和方法

7. 审计委员会按照大会第 74(I) 号决议，审计了联合国环境规划署(环境署)基金 2011 年 12 月 31 日终了的财政期的财务报表，并审查了这一期间的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和国际审计准则进行的。国际审计准则要求审计委员会遵守道德操守规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

8. 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基金截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的业务结果和现金流量。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核定的目的；收入和支出有无按照《财务条例和细则》适当分类和记录。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审计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。

9. 审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了环境署基金的业务情况。该条例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基金业务的一般行政和管理情况提出意见。委员会重点注意战略方案管理和执行情况的报告。

10. 审计委员会在审计过程中访问了环境署肯尼亚总部，与监督厅充分合作，审查了泰国、瑞士、巴拿马和巴西的实地业务。

11. 本报告涉及委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会的具体要求。

12. 委员会已与环境署讨论了其意见和结论，环境署的意见已适当反映于本报告。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

13. 在上次报告(A/65/5/Add. 6)所载关于 2008-2009 两年期的 26 项建议中，16 项(61%)得到全面执行，8 项(31%)正在执行，2 项(8%)没有执行，因为这些建议的执行需要修改联合国总部程序。更多详情见本报告附件一。

正在执行的建议或没有执行的建议

14. 审计委员会注意到，被列为正在执行的八项建议中的六项建议的执行工作在很大程度上取决于一些不在环境署直接控制下的变动和改革。这些建议包括：制订服务终了和退休后负债的供资战略；加强综合管理信息系统(综管系统)以改善有关货物或服务合同的记录。其余两项正在执行的建议与确保业绩指标有文件证据支持的需求和关闭信托基金有关。审计委员会鼓励环境署必要时与总部协商，在执行这些建议方面取得进一步进展，并将继续监测所采取的行动。

15. 关于没有执行的两项建议，审计委员会曾建议环境署与内罗毕办事处和联合国总部合作，修订其教育补助金的会计处理办法。教育补助金被记作给工作人员的预付款，而应被视为对工作人员的付款并被记作该期间的债务。内罗毕办事处告知环境署，这需要总部对一项政策进行修改，因此没有采取行动。审计委员会在其上次报告中还建议环境署在执行《公共部门会计准则》时，应协同内罗毕办事处考虑修订其未用假日折付款负债的估值政策。因此，环境署仅能在得到总部指示后，作为向《公共部门会计准则》的持续过渡工作的一部分，执行这两项建议。

2. 财务概览

收入和支出³

16. 审查期间的总收入为 8.007 亿美元，总支出为 8.092 亿美元，收支相抵赤字为 850 万美元。与上一财政期相比，收入增长 6.7%，即 5 080 万美元。支出增长 15.7%，即 1.096 亿美元。

17. 在 2010-2011 年期间，自愿捐款为 7.727 亿美元，占该两年期总收入的 96.5%。该两年期 6.7% 的总收入增长率主要由自愿捐款构成，本两年期的自愿捐款比 2008-2009 年期间的 7.144 亿美元增加 5 830 万美元，即 8%。自愿捐款的增加显示捐助方对环境署及其活动的持续支持。

18. 支出 15.7% 的增长反映了工作人员费用的增长(增长 12.6%，即 4 010 万美元)、订约承办事务的增长(增长 13.9%，即 2 990 万美元)和业务费用的增长(增长 25.2%，即 2 680 万美元)。

资产和负债

19. 本两年期的总资产(不包括未列入资产负债表的非消耗性财产)为 6.445 亿美元，而总负债为 4.076 亿美元。与上一两年期相比，资产增长 1.406 亿美元，即 27.9%，负债增长 1.919 亿美元，即 89%。资产大幅增长的主要构成部分是所记录的抵销今后承付款费用的金额为 6 800 万美元的一个新类别资产⁴和第三方应收款的 1 700 万美元的增长。负债增长的主要构成部分是预收款项 3 700 万美元的增长、未清债务的 4 000 万美元、服务终了负债的 4 400 万美元和反映未来年度对项目的承付款项的新类别负债 6 800 万美元。

20. 如表二.1 所示，环境署在 2010-2011 两年期末的现金余额比在 2008-2009 两年期末高 13.4%(主要是由于欧洲共同体 3 800 万美元的预付捐款)，而其自愿捐款增长 8.2%。这显示，付款的速度已经减缓，并且为监测现金结余采用的临时措施已导致环境署的现金结余减少。

³ 除非另有说明，本报告的财务分析不包括多边基金。

⁴ 在两年期间，环境署在其帐目中将来年度承付款项记为负债。这一变化符合联合国总部对这一问题所作出的新指示。

表二. 1

2006-2007 年至 2010-2011 年期间捐款、支出和现金的比较

(百万美元)

细列项目	2006-2007 年	2008-2009 年		2010-2011 年	
	金额	金额	变化(百分比)	金额	变化(百分比)
自愿捐款	545.8	714.4	+23.6	772.7	+8.2
支出	541.8	699.6	+22.6	809.2	+15.7
现金	290.5	376.6	+22.9	427.2	+13.4

数据来源：环境署财务报表。

多边基金

21. 在提交给多边基金执行委员会的环境署财务报表中，多边基金的财务报表(报表十一)没有与环境署其他基金的报表合并，而是与其他基金分别报告。

22. 如表二. 2 所示，2010-2011 两年期，多边基金记录了 4 990 万美元的当期净盈余，而 2008-2009 年记录了 190 万美元的赤字。表二. 2 还显示，截至 2011 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计为 3.627 亿美元，这比截至 2009 年 12 月 31 日的 4.787 亿美元的余额显著减少。主要原因是环境署决定在 2011 年 12 月 31 日为现在认为是可疑债务的逾期四年的未清债务(未支付捐款)计提 1.662 亿美元的备抵。多边基金执行委员会核准了这一决定。

表二. 2

多边基金

(百万美元)

	2006-2007 年	2008-2009 年	2010-2011 年
收入	311.8	282.9	263.5
支出	349.5	284.8	213.6
盈余或赤字	(37.7)	(1.9)	49.9
资产	488.5	481.9	493.9
负债	8.0	3.2	131.2
准备金和基金结余共计	480.5	478.7	362.7

数据来源：环境署财务报表(2008-2009 年结余为重报前数字)。

23. 多边基金的负债从上两个两年期分别不足 1 000 万美元大幅增至 2010-2011 两年期末的 1.31 亿美元。这一增长主要是由于采用了将今后承付款记为基金的负债的新会计政策。记入 2010-2011 年多边基金负债的今后承付款的价值为 1.266 亿美元。

3. 财务管理

环境署地中海行动计划的财务管理

24. 地中海行动计划包括《巴塞罗那公约》的战略、预算和方案。2010 年 11 月，在环境署和内罗毕办事处共同确认 2008-2009 年不足之处后，地中海行动计划缔约方会议请内部监督事务厅内部审计司对地中海行动计划信托基金 2002-2009 年期间的财务管理进行一次审计。作为我们对环境署的外部审计的一部分，审计委员会审查了监督厅得出的审计结果和结论，并注意到，监督厅认为，环境署的风险管理、控制和治理程序不足以提供有关支持执行地中海行动计划活动的信托基金的财务管理的合理保证。

25. 监督厅认为，治理和监督方面的不足导致在 1994 至 2011 年期间将过高估计和不适当的收入来源列入向缔约方会议提交的拟议预算中。这导致从没有有效收入或应收款支持的支出拨款中发生费用。因此，地中海行动计划的两个信托基金的期终基金余额是负的(超支)。保护地中海免受污染信托基金 2008-2009 两年期末的超支为 450.8 万美元，希腊政府支助地中海行动计划信托基金的超支为 60.3 万美元。

26. 监督厅确认了一些具体的不足，并提出了改进建议。审计委员会开展了一些工作，目的首先是确定所确认的不足在何种程度上是整个环境署的系统不足，其次是确定在两年期改进不足方面所取得的进展。我们注意到，环境署和内罗毕办事处之间在防止此种情况再次发生的必要措施方面根本不明确。从本质上讲，地中海行动计划已获准从未获支持的拨款中支出，其原因是不清楚以下工作的责任由何者承担：(a) 确保会计制度中支出拨款的授权不被滥用，(b) 监测信托基金发生超过各自现金结余的支出的程度。

27. 在我们进行审计的过程中，环境署接受了实施上述两项控制的主要责任；内罗毕办事处同意审查列入会计账簿的应收款结余的有效性，并且以应收款为依据确立支出拨款。审计委员会感到满意的是，环境署将采用或遵循以上列出的监测和核准程序来弥补监督厅查出的控制方面的不足。

28. 审计委员会建议环境署(a) 立即加强和明确监督作用和拨款的授权，(b) 向所有相关方发放规定其作用和责任的明确授权文件。环境署同意这些建议。

29. 环境署称，拨款的权限正下放给各多边环境协定机构；环境署认为监督厅的建议已基本执行。环境署和内罗毕办事处防止地中海行动计划的情况再次发生的作用和责任已予以澄清。现已采取步骤为基金补充资金。环境署还在制订更新财务程序以及环境署/巴塞罗那公约缔约方会议谅解备忘录，以期在 2013 年底的下次缔约方会议上签署该备忘录。

通过伙伴的支出的合规性

30. 监督厅 2010 年对环境署通过伙伴关系进行的项目交付安排的审查发现，在伙伴参与和监测伙伴的程序中有显著不足，具体而言，在创建和管理伙伴关系的控制和确保项目支出的合规性方面有重要失误。

31. 尽管环境署管理层接受了监督厅的审查结果和建议，但审计委员会在期中审计中注意到，执行建议的大多数时限被错过。因此，审计委员会评估了对即将列在 2010-2011 两年期财务报表中的项目支出合规性的保证程度。审计委员会能够对项目记录和相关支出的审计中得到充分的保证。

32. 审计委员会在最终审计中，发现环境署执行了监督厅提出的 17 项建议中的 16 项。其余建议涉及环境署审查未清项目余额的状况以及结束到期项目应采取的措施。审计委员会确认，环境署已向所有单位发布了指示，并且正在采取减少积压的措施。

4. 财务报表的列报

联合国经常预算拨款

33. 根据审计委员会上次建议，以往作为财务报表附注报告的联合国经常预算供资及其相关支出，现在在财务报表中报告。与经常预算供资有关的资产和负债完全归联合国秘书处所有，在联合国财务报表报告第一卷中列报。但是，在环境署的收入和支出报表中记录的与支出有关的具体内容在报表二(资产和负债)中反映。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的可比数字相应重新列报。

多边基金财务报表

34. 环境署财务报表中的报表十一反映多边基金的情况。多边基金的财务报表没有与其他环境署基金的财务报表合并。多边基金的财务报表与环境署其他信托基金的财务报表分开报告，并提交多边基金的执行委员会。

35. 审计委员会在其上次报告中关切地注意到，多边基金的财务报表不予合并的做法会引起误解，建议环境署说明多边基金的法律状况，并据此决定应否将其财务报表与环境署财务报表合并。

36. 审计委员会在审查环境署提交的报表和审查多边基金信托基金支出的当前报告安排的适当性后确定，根据《联合国系统会计准则》列入并作为单独报表列报是适当的。但是，审计委员会注意到，将余额纳入根据《公共部门会计准则》编制的财务报表的标准规定更为明确，为了遵循《公共部门会计准则》，将需要审查当前的列报方式。

37. 审计委员会还注意到，将需要根据《公共部门会计准则》重新审议将多边基金其他三个执行机构(联合国工业发展组织(工发组织)、世界银行和联合国开发

计划署) 未经审计的余额列入的当前做法, 因为环境署有可能与工发组织和世界银行合作致力于将经审计的余额纳入多边基金今后的财务报表中。

多边环境协定信托基金

38. 环境署账目中报告了多边环境协定基金的综合情况。但是, 一个单独的附表 (9.1) 将在每个多边环境协定下管理的每个信托基金的收入和支出及其期终结余作为细分项目报告。

39. 截至 2011 年 12 月 31 日, 多边环境协定基金总收入共计 2.142 亿美元, 占环境署总收入的 27%。多边环境协定信托基金现金总额为 3.064 亿美元, 占环境署现金总额的 72%。准备金和基金结余共计 2.039 亿美元, 占环境署准备金和基金结余的 86%。表二.3 列出了截至 2011 年 12 月 31 日多边环境协定信托基金的综合情况。

表二.3

截至 2011 年 12 月 31 日的多边环境协定信托基金

(千美元)

项目	多边环境协定信托基金				所有基金 共计	环境署 共计	多边环境 协定占总数 的比例 (百分比)
	普通信托 基金	技术合作 信托基金	专用捐款	其他			
收入共计	155 189	36 959	21 204	816	214 168	800 673	26.75
支出共计	154 301	35 120	20 457	761	210 639	809 188	26.03
现金和定期存款	8 320	45	—	40	8 405	12 390	67.84
现金池	92 325	198 452	6 767	409	297 953	414 838	71.82
资产共计	128 909	326 283	7 034	477	462 703	644 484	71.79
负债共计	67 313	190 789	89	604	258 795	407 624	63.49
准备金和基金结余共计	61 596	135 494	6 945	(127)	203 908	236 860	86.09
负债、准备金和基金结余共计	128 909	326 283	7 034	477	462 703	644 484	71.79

资料来源: 环境署财务报表。

40. 审计委员会在其有关环境署 2008-2009 年财务报表的报告 (A/65/5/Add.6) 中, 建议环境署重新考查对多边环境协定基金的控制制度, 以评估其将这些基金列入环境署财务报表的适当性。

41. 在 2011 年第一季度, 环境署向其理事会提交了一份文件 (环境署 GC.26/INF/21), 其中说明了目前与多边环境协定的关系方面遇到的困难。理事会在回应该文件时, 指示环境署与审计委员会、秘书处法律事务厅和多边环境协定机构协商, 以确定一个合适的解决方案。

42. 审计委员会审查了环境署提交的支持其观点的文件。环境署认为，它通过多边环境协定秘书处对这些协定的活动实行实质性控制。审计委员会审查了法律事务厅的意见(由环境署提交)。法律事务厅认为，条约机构是独立的，不在环境署的控制之下。法律事务厅明确表示，《生物多样性公约》(多边环境协定之一)应通过商定合同、而不是通过环境署执行主任的授权与环境署联系。另外，审计委员会确认，对每个多边环境协定的方案资金的控制是每个公约的缔约方大会的责任，缔约方大会通过核准资金预算的机制履行这种责任。2011年9月，审计委员会还访问了与环境署区域办事处在日内瓦同处办公的一个多边环境协定(《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》)的机构，以审查彼此关系的实质。

43. 总体而言，审计委员会发现，根据《联合国系统会计准则》提出的有关控制的定义十分灵活，使得环境署的财务报表中可以持续报告多边环境协定的余额。《联合国系统会计准则》并没有详细规定应设立的证明控制关系的安排，但表示被管理的基金的财务报表可以并入该组织的财务报表。目前的安排还确保多边环境协定接受外部审计。

44. 审计委员会还发现，环境署目前管理多边环境协定的秘书处和基金，当前的授权实质上将对多边环境协定的财务和行政管理权力交给环境署及其执行主任。环境署执行主任过去在履行其管理多边环境协定的责任时，一直将适用于环境署核心活动的治理安排用于多边环境协定的活动，并认为现有环境署支出监督制度与多边环境协定支出监督制度没有实质性区别。具体而言，多边环境协定机构现有的产生和清算费用的权力都是环境署执行主任授予的，多边环境协定的所有核心财务和行政职能均由内罗毕办事处支持，作为向环境署提供的服务的一部分。

45. 审计委员会将继续监测环境署在进行各种协商后作出的新安排。作为实施《公共部门会计准则》的筹备工作的一部分，还需要对当前的会计处理进行全面审查。与此同时，审计委员会认为继续将多边环境协定财务报表纳入环境署的财务报表是可以接受的。

46. 审计委员会建议环境署(a)充分考虑到多边环境协定机构在何种程度上实施了将其置于环境署业务和财务控制范围之外的程序，继续审查与各个多边环境协定的关系性质，(b)为向《公共部门会计准则》过渡，确定有关多边环境协定是否仍处于环境署的业务和财务控制之下。环境署同意这些建议。

47. 环境署称，联合国公共部门会计准则执行小组已经解决了合并多边环境协定的问题。该小组确认多边环境协定将予以合并。

已收实物捐助

48. 审计委员会发现，环境署没有记录和披露已收实物捐助的制度。根据《联合国系统会计准则》，在财务报表中需要披露此种制度。作为对审计委员会一项期

中建议的回应，环境署设立了一个记录制度，并在财务报表附注 18 中予以披露，2010-2011 年收到的实物捐助估计为 220 万美元。

5. 收入和支出报表

披露在前期发生并随后核销的债务

49. 审计委员会发现，在两年期末，有 279 个项目报告负的净支出余额，总金额略多于 1 300 万美元，反映以往年度记入项目的债务的节余或支出不足。只有在有关项目已结束，这些债务的未使用余额才被记为节余，在环境署主要收入和支出报表内作为单列的一项予以披露。如果项目尚未完成，这些节余冲减支出余额，导致所显示的该期间总支出减少。

50. 审计委员会注意到，将以往年度的节余转为支出会导致两年期的支出数字少报。该程序确保账簿准确反映各个项目存续期间(跨越多个两年期)的支出，但在财务报表中没有充分解释负的支出记录的扭曲效果。此外，环境署财务报表的报表一(所有基金汇总)中题为“前期债务节余或核销”的细列分录并没有清楚表明，所披露的余额只涉及已完成项目的节余。

51. 审计委员会建议，对于今后的财务报表，环境署要求内罗毕办事处加强其在财务报表中的披露，方法是(a)在报表一中插入一个脚注，标明取消前期和现有项目产生的债务所造成的负值，(b)修订财务报表一中题为“前期债务节余或核销”的细列分录，以反映余额只涉及已完成的项目。

6. 资产、负债及准备金和基金结余表

具有负余额的信托基金的情况

52. 除了第 3 节涉及的地中海行动计划的特殊情况外，审计委员会发现信托基金超支并有大量负余额的其他情况(见附表 9.1)。四个信托基金共超支 2 355 000 美元，其中保护地中海免受污染信托基金超支 1 667 000 美元(71%)。这些信托基金的超支是用环境署资金池中的其他资金支付的。

53. 审计委员会关切的是，除了对期末余额的监测，似乎没有对信托基金的支出超过其可用资源的明确警戒系统。

54. 审计委员会建议环境署(a)在发生支出前审查各个信托基金的现金储备，(b)在信托基金的支出超过其可用现金的任何时候均要求执行主任或其委派的代表事先以书面方式明确核准，(c)执行主任采取必要步骤，确保在本两年期将各个基金支出超过可用现金的情况尽可能降至最低。环境署同意这些建议。

55. 环境署称，它认为适当的控制已经到位，除地中海行动计划外，没有出现其他严重问题。

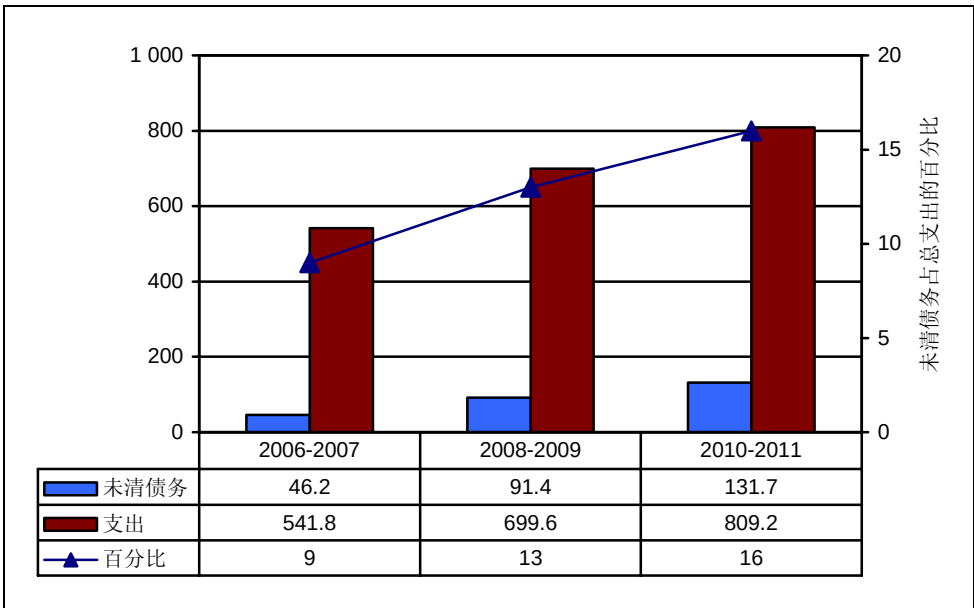
未清债务和今后承付款

56. 截至 2011 年 12 月 31 日的未清债务为 1.317 亿美元，占总支出的 16%，比 2009 年 12 月 31 日的 9 140 万美元⁵ 增加 44%。

57. 支出从上一两年期的 6.996 亿美元增至 8.092 亿美元，增长了 16%，这远远低于未清债务的增长速度。下图显示 2006-2007、2008-2009 和 2010-2011 两年期未清债务与总支出的对比情况。

未清债务和支出

(百万美元)



来源：环境署财务报表。

多边基金收入——应收自愿捐款

58. 审计委员会在其上次报告中注意到，多边基金的大量自愿捐款逾期很久没有收到。具体而言，在 2008-2009 两年期期末，未缴认捐款为 1.84 亿美元，超过 1.17 亿美元的未缴认捐款账龄在五年以上。这种情况在 2010-2011 年期间继续恶化，截至 2011 年 12 月 31 日，对多边基金的认捐款约 1.87 亿美元没有收到，其中 1.563 亿美元的认捐款账龄超过五年。

59. 作为对审计委员会以往建议的回应，加强了对多边基金的应收捐款的披露，报表十一第一次列入账龄在五年以上的应收捐款细目。此外，为向《公共部门会计准则》过渡，环境署经多边基金核准，修改了其有关可疑应收款记录的会计政

⁵ 2008-2009 年支出和未清债务余额已重报，列入了来自联合国经常预算的收入和支出。

策，并在本两年期财务报表中为可疑应收款提取了 1.662 亿美元的备抵，以反映账龄最长的未付认捐款可能无法全额收到的风险。环境署还执行了审计委员会关于在财务报表附注中披露适用的会计处理方法的建议。

多边基金收入：汇兑损益的披露

60. 对多边基金的商定捐款时间表允许各国政府选择在多边基金三年期的三年中以商定固定汇率(固定汇率机制)支付其捐款。⁶ 固定汇率机制是多边基金的一个政策决定，自 2000 年以来一直实行。在同意认捐和支付的日期之间如果汇率发生浮动，以美元收到的收入可能与所记录的认捐款有差异。这是对多边基金认捐和多边基金收到的所有自愿捐款适用的同一处理方法，因此环境署本两年期财务报表附表 11.1 中显示的本期间收款总金额(254 425 502 美元)不代表多边基金账户实际收到的金额，因为本两年期期间在收款方面有 1 030 万美元的汇兑损失。

61. 由于多边基金承担捐款的汇兑风险，审计委员会期待在财务报表中看到对这些汇率差异的净效果的说明。这些将被纳入业务费用余额，使多边基金实际业务费用状况失真。

62. 审计委员会认为，此信息对于帐目用户是有价值的，因为它使支付认捐延迟的一些财务影响得以量化，并且汇兑损失代表多边基金期待得到但没有得到的资源。

63. 审计委员会建议环境署在**多边基金信托基金各个两年期财务报表中披露该财政期间发生的汇兑损失(或收益)的价值，作为财务报表上一个细列项目单列。环境署同意这一建议。**

64. 如 2010-2011 两年期财务报表的报表十一所显示，由于通过固定汇率机制汇兑，损失额为 1 030 万美元。

65. 审计委员会认为，环境署应考虑缓解汇兑损失的风险。2010-2011 年发生的汇兑损失的金额显示，测试对冲或使用远期合同等商业解决方案的可行性也许是有益的。

66. 审计委员会建议环境署在联合国总部的指导下，在考虑到成本和效益的情况下，审议引入缓解汇兑风险的程序的可行性。

7. 服务终了负债

供资政策

67. 审计委员会在其上两次报告中，建议环境署制订一个服务终了负债供资计划。审计委员会注意到，在 2010-2011 两年期，环境署服务终了负债的供资不足

⁶ 在**多边基金 46 个成员国中，20 个成员国选择使用固定汇率机制支付其多边基金 2009-2011 三年期摊款，16 个成员国选择使用固定汇率机制支付其多边基金 2012-2014 三年期摊款。**

的部分从 4 320 万美元增至 8 100 万美元，其主要原因是负债估值所依据的精算假设的变化。具体而言，在计算负债中使用的折现率从 6.5%降至 4.5%。审计委员会注意到，环境署尚未制订离职后医疗保险和环境署理事会核准的未使用节假日折付款的商定供资计划。如审计委员会上次报告中所述，此种供资计划将包括一项综合的有效供资战略，其中应考虑到需予供资的负债的性质以及为应对这种负债而保持的投资的性质。供资计划可能还须考虑保证用于此种负债的投资不挪作他用是否适当的问题。

68. 审计委员会仍然关切地注意到，如果与服务终了和退休后福利有关的负债没有得到一项已核准供资计划支持，环境署就有可能在需偿付这些负债时没有财力充分履行其义务。

69. 审计委员会重申其以往建议，即环境署应当为偿付服务终了负债和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审议核准。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。

8. 银行账户、现金和投资

未实现的汇兑损失

70. 审计委员会发现，根据两年期末的换算率，环境署在 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日期间在其欧元投资组合上有未实现损失 1 380 万美元。审计委员会还发现，对环境署的财务报表内未实现损失的会计处理和披露不足。环境署同意审计委员会的意见，与内罗毕办事处合作，修订其会计分录，并作出更充分的披露，这反映于财务报表的报表一和附表 9.1。审计委员会注意到，这些未实现损失是因持有大大超过环境署所需经费的欧元而产生的，因此汇兑损失可能将在 2012 年实现，使得环境署可用资金减少。

71. 审计委员会审查了导致保留大量欧元现金余额的情况(截至 2011 年 12 月 31 日为 1.45 亿欧元)。审计委员会注意到，《联合国财务条例和细则》中的细则 104.6 规定，“负责经管联合国的银行账户，或持有联合国现金或流通票据的官员，无权将一种货币兑换为另一种货币，但在公务事项上有必需时，可在尽可能小的范围内进行此种兑换”。这被环境署解释为，除非为给项目供资需要兑换资金，应以收到的货币形式保留资金。审计委员会还发现，一种情况是通过将美元余额兑换为欧元，而不是使用现有的欧元资金支付所发生的欧元费用。

72. 审计委员会还发现，环境署、内罗毕办事处和联合国总部在其管理货币浮动风险的各自责任方面不够明确。审计委员会认为，联合国总部在现金投资池方面向环境署提供金库管理服务，并应能确认欧元余额相对于美元的价值下降趋势。但审计委员会认为，环境署是现金所有者，本可以通过行动厅保持对其以其他货币持有的较大余额的美元价值的监督。审计委员会注意到，内罗毕办事处和环境署没有具体负责管理汇率浮动风险的人员。

73. 负责向环境署提供金库服务的内罗毕办事处正在采取措施确保环境署欧元现金池的未实现损失不会继续扩大，通过将欧元余额转换为美元的积极管理来避免一部分未实现损失。审计委员会获悉，联合国总部正在考虑一系列管理其现金余额的汇兑风险的备选办法。

74. 审计委员会建议环境署和内罗毕办事处分别指定一名适当人员监测汇率波动在现金余额转换为美元时对现金余额的影响，并提醒管理层采取所有避免损失需要的行动。环境署同意这一建议。

75. 环境署称，内罗毕办事处已经指定了一名高级工作人员不断监测和报告现金结余的情况，包括货币波动的影响。

76. 审计委员会还建议环境署与内罗毕办事处联络，请联合国总部在管理其投资组合中所有较大非美元余额的汇兑风险方面提供指导和明确说明。

伙伴所持的作为预付款的预付现金

77. 审计委员会发现，在环境署财务报表(报表二和财务报表附注 8)中显示为来自第三方的应收款余额总额的 8 350 万美元中，8 000 万美元为预付给执行伙伴的现金余额。在这一总数中，5 500 万美元付给联合国其他机构，1 600 万美元付给各国政府。在以往两年期预付给执行伙伴的款项的可比结余截至 2009 年 12 月 31 日为 6 200 万美元，截至 2007 年 12 月 31 日为 7 300 万美元。

78. 审计委员会认识到，环境署需要为伙伴提前供资，但是，审计委员会以前曾发现环境署现金管理有改善的余地，并注意到在此领域取得的进展有限。此外，审计委员会根据在环境署外地办事处开展的工作发现的一个情况是，相关项目本应已经开始两年后，虽然资金已支付，但在执行伙伴控制下一直没有使用。

79. 审计委员会建议环境署审查向其执行伙伴支付的所有现金余额，如果在至多为六个月的合理期间不使用，则收回所有款项。环境署同意这一建议。

80. 审计委员会建议环境署只在有充分证据证明需要资金立即结清项目费用时才向执行伙伴付款，并在项目随后被延迟时收回这些资金。环境署也同意这一建议。

无凭证的银行账户结余

81. 审计委员会发现，环境署账簿上记录的一些银行结余不再存在(表二. 4)。审计委员会获悉，无凭证的银行结余是自 2005 年一直逐年结转的旧往来调节项目。审计委员会还获悉，内罗毕办事处正在审查这些结余，并正与环境署合作，在 2012 年底前核对和清理这些结余。

表二. 4
无凭证的银行账目

账号	银行账户	现金账簿中的价值
环境署		
1611	预支款/充资	750 459.15
普通信托基金		
1611	预支款/充资	444 760.25
1611	预支款/充资	39 690.24
共计		120 万

来源：环境署总分类账。

说明：没有对低于 6 000 美元的结余进行调查。

82. 审计委员会认为，环境署账簿中的无凭证项目可能会使人怀疑会计制度的完整性，在这些项目不经核对逐年结转的情况下特别如此。

83. 审计委员会建议环境署和内罗毕办事处调查在账簿中所有无凭证的结余，酌情予以注销，对账簿加以清理。环境署同意这一建议。

9. 非消耗性财产

具有一定价值资产的安保

84. 截至 2011 年 12 月 31 日，环境署有 1 120 万美元的非消耗性财产(按成本入账)。审计委员会确定，内罗毕环境署总部以及外地办事处在管理资产和资产记录方面有改进余地。特别是审计委员会认识到，在该两年期，环境署办公地点有不止 76 台手提电脑失窃。

85. 审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处审查内罗毕工作地点的资产安保安排，并落实改进有价值 and 有一定价值资产的安保工作的程序。环境署同意这一建议。

86. 环境署指出，已在内罗毕工作场所制订了强化安保措施，包括安装闭路电视、改进建筑物出入控制和对特定手提电脑加装锁。现在，资产安保是 Gigiri 办公区各联合国机构安保科定期讨论的一个重要问题。

2008-2009 年的强调事项

87. 审计委员会在审计 2008-2009 年财务报表的过程中，无法得到查证环境署注销 800 万美元来下调资产登记册总价值的充分审计证据。这成为审计委员会上次报告(A/65/5/Add. 6)提出的强调事项，即向账目读者突出说明减记资产价值的情况。

88. 审计委员会在期中审计和实地访问过程中，对非消耗性财产进行了核对，审计委员会从中注意到，资产的准确性和估值以及资产登记册的完整性存在问题。审计委员会建议环境署在该两年期结束前进行一次彻底的资产盘点。如截至 2011 年 12

月 31 日的账目所示，资产盘点后发现，环境署在该两年期结束时的资产余额需要向上调整 119.7 万美元。我们对环境署提供的证据感到满意，包括两年期结束时在环境署所有国家办事处以及总部开展资产盘点的相关综合报告。证据证明 119.7 万美元为两年期环境署资产登记册未记列的有效资产，短式报告不再需要提出强调事项。

89. 然而，审计委员会注意到，2010-2011 两年期以及上一个两年期结束时做出的调整使环境署资产的记录成本呈现重大波动，这说明环境署的资产记录在完整性与准确性方面需要进一步改进。实质上，确保资产登记册随时准确的控制措施应该到位，而不是需要通过全球资产盘点来确定非消耗性财产的真实数量。

90. 审计委员会建议环境署利用内罗毕办事处的投入，加强获取和记录资产数据的控制措施，并解决 2010-2011 年查明的资产登记册漏记资产的根本原因。环境署同意这一建议。

10. 风险管理

91. 虽然审计委员会了解到环境署对其单独的项目提出了临时性的风险报告，但审计委员会注意到，环境署没有正式、系统性的全机构风险管理方法，包括没有机构风险登记册。2012 年 4 月，环境署执行主任核准了在环境署采用企业风险管理方法的高级别政策文件，供高级管理层讨论和实施。政策文件提到了联合国总部牵头开展企业风险管理的情况，指出有效的企业风险管理可产生种种惠益，并阐明了在环境署内部全面实施企业风险管理需要采取的关键步骤。

92. 任何运转良好的组织都离不开风险管理，除此之外，审计委员会认为在环境署推行结构化风险管理势在必行。在活动遍及全球各地的组织，工作人员和成果交付面临各种具体风险，特别需要协调一致地评估、上调和减轻各种各样的风险。环境署依赖自愿资金，如果出现任何重大失败，环境署的声誉和供资都可能受影响。

93. 审计委员会建议环境署开始制订并落实企业风险管理机制，在 2012 年拟订具体执行计划，包括执行时间表，把职责落实到个人。环境署同意这一建议。

94. 环境署指出，在完成本报告时，高级管理小组已在 2012 年 5 月审查了有关的初步提议，订正本将在 2012 年底前准备就绪供核准和实施。

11. 采购

95. 在该两年期，审计委员会审查了内罗毕办事处的采购职能，重点关注内罗毕办事处采购科的作用。然而，审计委员会在审查期间发现了若干与环境署直接相关的问题。

96. 审计委员会发现，下放给内罗毕办事处的授权按照现行财务细则和条例可能不构成代表环境署进行采购的依据，监督厅和法律事务厅都对此表示关注。审计委员会注意到，环境署同内罗毕办事处和联合国人类住区规划署(人居署)(内罗毕办事处也为其提供采购服务)一道，已协同秘书处管理事务部努力解决这一问

题。审计委员会已在关于第一卷的报告(A/67/5(Vol. I))中建议管理事务部紧急澄清上述组织各自的授权。

97. 审计委员会注意到,环境署与内罗毕办事处的采购程序以及各自的采购权限规定很不明确,双方缺乏一致的理解。这产生了拖延以及不遵守采购规则的风险。审计委员会还注意到,环境署和内罗毕办事处为解决这一空白举办了若干次培训。

98. 审计委员会认识到,培训所有可能提出请购的工作人员需要花费时间,因此,应为需要培训的工作人员确定优先次序,在这方面,或许可参照工作人员提交请购单的数量或价值,或参照工作人员可能在采购过程关键阶段所处的位置(如拟订主权规定或参与技术评价小组)。

99. 审计委员会建议环境署在今后举办采购培训前确定应首先培训哪些工作人员,并同内罗毕办事处合作开展必要的培训。环境署同意这一建议。

100. 偏离正常程序的作法(特准和事后批准)只有在理由充分时才应使用。审计委员会注意到一个与环境署有关的事后批准事例,涉及超出原始合同价值、追加印刷环境署年鉴的付款。审计委员会发现,环境署在此事告知内罗毕办事处采购科数月前就授权付款,尽管付款可能得到核准,但这一作法规避了为确保所有付款必要而恰当而制订的规则与程序。这一不合规行为反映出缺乏认识或培训,以及环境署缺乏有效的监督。

101. 从审计委员会的抽样检测中,没有发现有关采购的重大违规或错误,但审计委员会注意到,有关特准事例的记录簿不完整。审计委员会在临时建议中提议环境署加强对特准的控制并保持完整的记录簿和审计跟踪。审计委员会注意到,2012年3月,内罗毕办事处采购科向环境署提供了监测事后批准和特准使用情况的数据与系统功能。

102. 审计委员会建议环境署:(a) 要求申购人依照现有规则,通过内罗毕办事处采购科,提出所有属于内罗毕办事处采购授权范围内的采购要求,以便只有内罗毕办事处采购科向供应商承付款项;(b) 定期审查核准使用特准和事后批准的情况,至少每季度一次,以确保使用有合理理由。环境署同意这一建议。

12. 实施《国际公共部门会计准则》的进展

103. 内罗毕办事处向内罗毕工作地点的联合国机构提供会计和其他财务服务,因此环境署财务报表转而依照《公共部门会计准则》列报的过渡工作主要由内罗毕办事处牵头负责。环境署和人居署也为此投入了大量时间、精力和资源。从对内罗毕办事处2010-2011两年期的进展进行的审查中,审计委员会确定,过渡进程总的说来得到了充分管理。审计委员会注意到,联合国内罗毕公共部门会计准则实施工作组已经成立,负责(a) 支持与联合国财务报表第一卷有关的《公共部门会计准则》实施活动;(b) 领导内罗毕办事处、环境署和人居署的《公共部门会计准则》实施活动;(c) 审议联合国公共部门会计准则实施工作组发布的政策、计划和指导意见框架。联

合国内罗毕公共部门会计准则实施工作组包括以下成员：代表内罗毕办事处、环境署和人居署的执行主办单位、主管官员和焦点小组。各官员的职责列于职权规定。

104. 2011 年 10 月，总部的联合国公共部门会计准则实施工作组访问了内罗毕的办事机构，就《公共部门会计准则》的准备情况开展了一次实施前演练。工作组断定内罗毕工作地点的《公共部门会计准则》实施风险为中级。工作组在报告中提出了数个技术和业务问题与风险，并就如何解决提出了建议。“2012 年行动计划和时间表”也拟订完毕。

105. 审计委员会注意到，通过实施前演练，实施工作变得更加清晰，但审计委员会发现，环境署需要同内罗毕办事处以及内罗毕工作地点的其他关键利益攸关方合作，为成功实施《公共部门会计准则》采取进一步行动。特别是，尽管审计委员会看到一些为实施《公共部门会计准则》采用结构性方法的证据，但迄今为止仍没有证据表明环境署已制订实施《公共部门会计准则》的有时限的综合计划，或明确阐述实施的风险以及减缓风险的措施。

106. 这样的计划将立足于联合国公共部门会计准则实施工作组的结论和建议，作为重大阶段性目标，包括联合国工作组指出的数项任务，涵盖以下方面的工作：(a) 根据《公共部门会计准则》完成新的会计政策框架；(b) 草拟示范财务报表；(c) 审计按照《公共部门会计准则》换算的期初结余；(d) 准备用完全符合《公共部门会计准则》的会计数据进行一次模拟审计；(e) 拟订管理实现《公共部门会计准则》全部预期惠益的计划。

107. 审计委员会建议环境署和内罗毕办事处在 2012 年底前商定涵盖实施《公共部门会计准则》各方面内容的列明费用的详细计划，并阐明从现在至 2014 年提交第一批符合《公共部门会计准则》的财务报表期间拟实现的重大阶段性目标。环境署同意这一建议。

108. 环境署指出，它正在同内罗毕办事处和人居署一道制订计划，为完成这项任务还建立了一个联合工作组。

109. 审计委员会注意到，环境署没有明确说明如何为实施《公共部门会计准则》提供资金。一项建议是，由内罗毕办事处为环境署从现有支出计划中寻找节余，用节余作为实施的经费。审计委员会认为，这种办法可能不现实，因为它完全取决于已编订的预算是否有节余空间，而且没有考虑其他的业务转型工作，如支持联合国新的企业资源规划系统。审计委员会了解到，如果内罗毕办事处发现节余，仍需环境署核准将节余用于实施公共部门会计准则，或提供其他资金。

110. 审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处在 2012 年底前明确说明实施《公共部门会计准则》的供资计划。环境署同意这一建议。

111. 环境署指出，它目前正在招聘两名专业财务人员，他们将专门从事《公共部门会计准则》的过渡和实施工作。

13. 战略方案管理和执行情况报告

方案编制

112. 一个组织应使其活动与战略保持一致，以便对组织目标达成共同理解。若二者不能保持一致，可能造成工作人员重点开展不属于组织核心目标的活动。审计委员会审查了环境署的 2010-2011 年工作方案、两份最新的方案执行情况报告以及方案信息与管理系统中的相关执行情况信息，以确定它们在多大程度上支持有关环境署战略的有效报告。

113. 审计委员会发现，2010-2011 年工作方案恰当地反映了环境署的六个优先主题，但审计委员会查明在方案产出与相关绩效指标和预期成绩保持一致方面存在不足。在工作方案的 109 个方案产出中，有 14 个产出与预期成绩或绩效指标没有联系(见表二. 5)。

表二. 5
与绩效指标或预期成绩没有明确联系的方案产出示例

方案产出	绩效指标	预期成绩	审计委员会的评论意见
向主要群体提供咨询和支助服务，说明如何才能将气候变化问题纳入业务行动	环境署网站上关于环境署气候变化工作信息的访问和下载量增加	国家决策者和谈判者、民间社会和私营部门能够利用有关气候变化的科学和信息作出决策	产出与绩效指标没有联系。网站的访问和下载量说明互联网的流量，与就如何才能将气候变化问题纳入业务行动向主要群体提供咨询与支持服务没有任何关联
金融机构采用气候、环境和可持续性领域的最佳做法	由于环境署的干预，清洁能源项目的投资增加，包括将这种投资作为能源部门总投资的一部分	通过清洁发展机制和联合执行机制等私人 和公共来源提供资金，采用改进的技术，淘汰过时技术	产出与预期成绩没有联系；产出与“改进的技术”没有关联

114. 审计委员会建议环境署在最后确定 2014-2017 年中期战略及相关工作方案的产出时，界定每个项目预期对战略产出、成果和预期成绩做出的贡献，并拟订可汇总在一起完整说明方案执行情况的业绩指标。如果一个项目对不止一项预期成绩做出贡献，则界定对每项预期成绩分别做出的贡献。环境署同意这一建议。

115. 环境署指出，与会员国和其他利益攸关方协商起草了 2014-2017 年中期战略，战略包括预期成绩。目前正在编制 2014-2015 年工作方案。审计委员会将跟踪在 2012-2013 年全面执行该建议的情况。

项目执行情况信息

116. 环境署通过项目执行工作方案，截至 2011 年 12 月 31 日，有 153 个执行中的项目。2008 年，环境署开始考虑如何改进执行情况报告安排。2009 年

8 月，环境署开始正式开发自己的方案信息与管理系统，旨在汇集各现有系统的信息，以完整说明机构的执行情况，并使环境署能够比照 2010-2011 年工作方案和中期战略监测进展。该系统将分阶段实施，核心系统已在 2011 年中投入使用。

117. 截至 2011 年 12 月 31 日，环境署估计方案信息与管理系统的实施费用为 423 000 美元，参考费用区间为 200 000 至 600 000 美元。环境署告诉审计委员会，它预计 2012 年将为改进系统再花费 65 000 美元。

118. 审计委员会注意到，方案信息与管理系统正在产生各种惠益，如提高了透明度，可将该系统作为方案和管理与报告的综合工具。采用方案信息与管理系统表明环境署打算改进执行情况报告，但我们发现执行情况报告有待进一步改进。审计委员会注意到，环境署认为该系统的落实是一个渐进的过程，并计划对其加以进一步改进。

119. 审计委员会在访问环境署外地办事处期间，对项目监测与报告安排进行了一次高级别审查，特别是审查规定的业务活动监测报告是否依照项目监测协定提交。审计委员会共检测了 35 个支持环境署核心任务规定的执行中项目，发现记录总的说来保存良好，规定程序也得到了遵守。

项目编制

120. 环境署明确说明了要求项目管理员纳入项目提案的信息。这些信息包括基线、目标、数据来源和方法。2011 年 7 月，环境署评价股发表了一份关于环境署 2010-2011 年工作方案的报告，突出说明报告信息的可靠性以及数据核查程序的缺失令人关注。报告还指出，大部分的项目设计没有列明足够的基线，缺乏阶段性目标，或没有明确说明数据收集方法。指出的缺点被认为具有系统性。同样，审计委员会也发现，项目提案载列基线、目标、数据来源和收集方法的详尽程度各不相同(见表二.6)。如果没有说明评估项目执行情况的相关资料，环境署实际上无法监测项目的进展。

表二.6

对照信息要求对项目进行的抽样评估

信息要求	结果		
	15-P1: 全球和国家气候变化信息—揽子科学支助计划	15-P2: 气候谈判人员—揽子支助计划	15-P3: 气候宣传、教育和外联—揽子计划
有无列入明确的循证基线?	无	无	部分
有无明确说明目标?	不是	是	部分
有无明确说明执行情况数据来源?	部分	部分	部分
是否明确具体说明数据收集方法?	部分	不是	部分

资料来源：联合国审计委员会。

121. 审计委员会建议要求今后的项目提案明确说明衡量实现预期成果进展使用的基线、目标、数据来源和收集方法。环境署同意这一建议。

122. 环境署指出，它目前正在审查项目规划方式，将要求把基线纳入其中。环境署还将按照已有的现行要求，确保其他项目规划要素(如目标和数据来源)被纳入项目规划，然后才能提交项目审查委员会批准。

执行情况报告

123. 环境署每半年编写一次方案执行情况报告，以便高级管理层、环境署常驻代表委员会和环境署理事会能够监督进展。报告涵盖以下内容：包括计划预算、分配款和支出分析以及差异说明的预算执行情况，以及确定项目和计划产出不偏离目标的评级制度。

124. 2011 年 6 月的方案执行情况报告的执行情况数据直接来自方案信息与管理系统，2011 年 12 月的方案执行情况报告的执行情况数据由方案交付小组提供。审计委员会注意到，在 21 个指标中，2011 年 12 月的方案执行情况报告同方案信息与管理系统在 13 个指标方面存在不一致，报告的执行情况普遍比方案信息与管理系统的评估乐观。这意味着，要么向理事会报告的执行情况言过其实，使理事会不能充分确定表现不佳之处并采取必要行动，要么方案信息与管理系统存在误差或不足，使系统无法在报告执行情况方面充分发挥其有用性。

125. 在方案执行情况报告中，不详细说明项目和执行情况被评为“未充分实现目标”的原因。管理层解决问题的能力因此受到限制，审计委员会注意到，管理层没有明确说明为解决表现不佳的问题应采取什么行动。此外，没有追踪表现不佳项目的程序，以确定是否正在采取有效的补救行动。审计委员会没有发现任何因缺失适当的审查与追踪而造成未实现成果的事例，然而，如果缺失这样的审查体系，则存在管理层无法为解决表现不佳的问题及时干预并采取纠正措施的风险。

126. 环境署根据审计委员会的临时建议，已开始开发“风险项目”自动通知系统，以标明需要管理层注意的项目。但该系统仍未启用。

127. 审计委员会建议：(a) 环境署项目管理员向高级管理层通报所有不按时、成本和(或)质量进行的项目，说明问题的原因，并提出解决问题的行动；(b) 高级管理层审查进展情况以评估是否采取了拟议行动，并要求作为方案执行情况报告的一部分报告此类行动。环境署同意这一建议。

128. 为有效管理执行情况，决策者必须能获得准确的最新执行情况信息，定期审查信息，至少每季度一次，但如果被审查的活动在业务上十分重要，则审查就应更为经常。审计委员会审查了 2010-2011 两年期环境署高级管理小组的会议记录，以确定高级管理小组讨论方案执行情况的频率。我们发现，在该两年期，高级管理小组仅讨论了一次方案执行情况。

129. 审计委员会建议环境署高级管理小组比照战略计划，至少每半年审查一次执行情况和进度，并记录审议情况，包括拟采取的任何行动。环境署同意这一建议。在审计委员会进行期末审计时，环境署已开始执行这一建议。

130. 环境署指出，高级管理层现已安排每年比照战略计划对方案执行情况进行两次讨论。

131. 审计委员会注意到，其审计结果还对环境署执行成果管理制产生影响。环境署的中期战略表明，环境署打算在 2013 年底前全面实施成果管理制，然而，如果环境署的方案产出与战略不能明确地保持一致，如果不能定期审议可靠的执行情况信息，则环境署无法把成果管理制完全纳入其业务。

评价

132. 在 2011 年最后一个季度，联合国评价小组的同行对环境署评价办公室开展了一次审议。同行确认环境署开展评价的方式独立，过程透明健全；但同行认为需要加强评价的影响并改进环境署的评价文化。

133. 必须共享通过评价总结的经验教训并采取行动，以便在今后的活动中最大程度地减少问题并推广良好做法。在每一个两年期，评价办公室都编写一份“综合报告”，概述两年期开展的评价的结果，报告在环境署内联网上刊出，此外还提供经验教训综合工具。审计委员会比较了 2007 年、2008-2009 年和 2010-2011 年的综合报告，发现类似问题在三份报告中都出现。这些问题包括：目标过高、规划不善、监测和评价的预算不足等。这些问题重复出现，说明环境署没有认真总结经验教训。审计委员会还注意到，2010-2011 年评价的项目有 10% 被评为不令人满意。

134. 审计委员会建议环境署在 2012 年底前确定把总结经验教训纳入各项业务的最佳方式，并向相关单位分配责任，以落实解决待改进领域的行动。环境署同意这一建议。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

135. 行政当局通知审计委员会，2009-2010 年期间，依照财务细则 106.8 核销的现金和应收款损失共计 117 620 美元。依照财务细则 106.9 核销的非消耗性财产损失共计 132 939 美元。

2. 惠给金

136. 行政当局报告说，在报告所涉期间没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

137. 根据联合国财务条例和细则附件第 6(c)(i) 段，审计委员会审查了两年期发生的欺诈和推定欺诈案件。

138. 两年期内报告的案件有五起。在两起案件中，监督厅没有发现欺诈证据。至于其余三起案件，在一起案件中，地中海行动计划办公室一名工作人员开出付款函并从银行取款，谎称付款给供应商。随后发现一些供应商没有得到付款。监督厅估计该工作人员在环境署诈取的金额达 13 000 欧元。现已要求联合国总部人力资源管理厅采取纪律行动，并要求着手收回被挪用的公款。

139. 在另一起案件中，一名工作人员让环境署支付各种私人费用 5 759 美元。执行主任向该工作人员发出了批评函，此人已付还一部分资金。第五起案件涉及一执行伙伴可能向环境署重复收费的情况。目前，环境署和监督厅正在审查此事（一次讲习班的支出 1 690 美元）。

E. 鸣谢

140. 审计委员会感谢联合国环境规划署基金执行主任及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助。

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012 年 6 月 30 日

附件

审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况

建议概述	上次报告所涉段落 (A/65/5/Add.6 第二章)	首次提出建议 的财政期	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而不能执行
审查与联合国内罗毕办事处的服务协议	14	2006-2007	X			
利用安装新的企业资源规划系统的机会，订立定期监测现金状况的指标	29	2008-2009		X		
继续与联合国内罗毕办事处合作为实施《公共部门会计准则》作准备；具体说明在从 Crystal 软件向秘书处未来的企业资源规划系统（“团结”）迁移方面有何需要	38	2006-2007		X		
修订财务报表标题及附注，以反映其范围仅限于由自愿捐助提供经费的活动；考虑编写包括由联合国经常预算提供经费的活动的财务报表	47	2006-2007	X			
明确多边基金的法律状况，并据此决定是否将其财务报表与环境署财务报表合并	52	2008-2009	X			
重新考查对多边环境协定基金的控制制度，以评估将这些基金列入环境署财务报表的适当性	59	2008-2009	X			
关闭设立生物多样性公约临时秘书处信托基金	65	2008-2009		X		
促使多边环境协定缔约方授权关闭不活动的基金	67	2008-2009	X			
协同联合国内罗毕办事处，扩大旅行数据库的使用范围，将所有类型的旅行和所有提交差旅费报销申请的人员包括在内；继续提高在期限内提交差旅费报销申请的比率	73	2004-2005	X			
协同联合国内罗毕办事处，确保审查访问权时也注意查出已离职或已改变职能的使用者；在登入综管系统数据管理系统时，任何人不得有一个以上的身份标识符	79	2008-2009	X			
协同联合国总部行政当局修订对教育补助金的会计处理办法	88	2008-2009				X
在财务报表中更加详细地披露有关应收捐款账龄的资料	95	2008-2009	X			
在财务报表附注中披露对不能及时收取未缴捐款的情况编列备抵的政策	102	2008-2009	X			
确保在年底前已核销的所有债务不再记作未清债务	107	2008-2009	X			

建议概述	上次报告所涉段落 (A/65/5/Add.6 第二章)	首次提出建议 的财政期	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而不能执行
为偿付服务终了负债和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审查核准	112	2006-2007		X		
在执行《国际公共部门会计准则》时应考虑修订对假期负债的估值政策	129	2008-2009			X	
确保所有绩效指标都有书面证据	134	2008-2009		X		
协同内罗毕办事处，为外部合作伙伴执行的项目建立统一的会计处理制度，或说明需要采用不同会计方法的理由	141	2008-2009	X			
协同内罗毕办事处，定期审查综管系统内的采购参数，确保各项参数反映采购和合同管理授权方面确定的门槛值	147	2008-2009	X			
协同内罗毕办事处：在授予合同前，正式登记数据库中的供应商；宣布数据库所列某供应商处于活跃状态；对供应商数据库进行审查，将不使用的供应商标为不活跃的供应商	153	2008-2009	X			
协同内罗毕办事处：在综管系统中加入一个规定域，以便输入合同号，查找与某一合同相关的商品、服务订单；更新合同管理数据库	156	2008-2009		X		
扩大库存管理系统，将外派机构和联络处的信息也列入其中	163	2008-2009		X		
协同内罗毕办事处：为编制财务报表的 Microsoft Access 工具编程，消除一切残留的手工操作；研究使用综管系统处理一切基金的可能性；改进核对和控制的说明	173	2006-2007	X			
协同内罗毕办事处：利用即将实行新企业资源规划系统的机会，取消记账凭单分录；加强对记账凭单分录和建立分录访问权的内部控制	177	2008-2009		X		
提高监督厅已规划的对环境署的审计工作的完成率	179	2008-2009	X			
追偿多支付给非洲一个执行机构的 214 058 美元，或考虑将其核销	188	2008-2009	X			
共计	26		16	8	2	0
百分比	100		61	31	8	0

第三章

财务报表的核证

2012 年 3 月 31 日

联合国环境规划署 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 以及《联合国环境规划署基金财务条例和细则》细则 213.3 编制的。

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

《联合国财务条例和细则》细则 105.5 以及 105.7 至 105.9 规定的证明职能属于联合国环境规划署。《联合国财务条例和细则》第六条与财务细则 105.6 规定的账目责任以及核准职能的履行属于联合国内罗毕办事处。

根据我的授权，兹证明所附联合国环境规划署基金 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

Christopher Kirkcaldy (签名)

第四章

2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

导言

1. 执行主任谨此提交联合国环境规划署以及环境基金、相关信托基金和有关账户 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告和账目。这些账目包括 11 个报表及相关的三个附表以及财务报表附注。按照按财务细则 106.10，这些账目已于 2012 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 财务报表酌情列出了 2009 年 12 月 31 日终了两年期的可比数字。凡适用之处，均重报了这些数字。
3. 按照联合国总部的报告要求：
 - (a) 基金间结余不作抵销；
 - (b) 在报告应收款和应付款时不作抵销；
 - (c) 服务终了福利的应计负债，包括离职后健康保险负债、未使用节假日和离职回国福利，在账目中均列为负债。
4. 从 2010-2011 两年期开始，所有信托基金的财务结果摘要列于报表一至三，并在报表五至九分类列报。
5. 与联合国环境规划署有关的经常预算支出均载列于财务报表内以及附注。
6. 财务报表、附表以及有关附注都是财务报告的组成部分。

财务概览

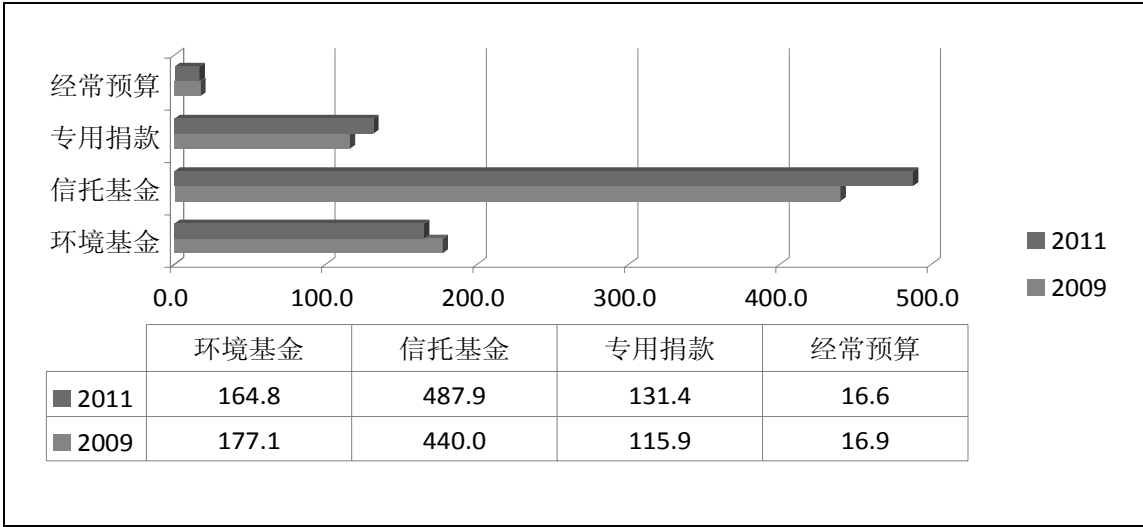
所有基金

7. 报表一至三显示环境署所有基金在 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务汇总状况(多边基金除外，该基金在报表九中列报)，并与 2009 年 12 月 31 日终了两年期做了比较。
8. 收入增加了 5 080 万美元(6.8%)，从 7.499 亿美元增至 8.007 亿美元。
9. 图四.一显示环境署 2011 年 12 月 31 日终了两年期和 2009 年 12 月 31 日终了两年期按主要供资来源类别开列的收入比较情况(百万美元)。⁷

⁷ 为图表列报的目的，信托基金包括所有信托基金，但不包括专用捐款和方案支助账户。

图四. 一
环境署按主要供资来源开列的收入情况

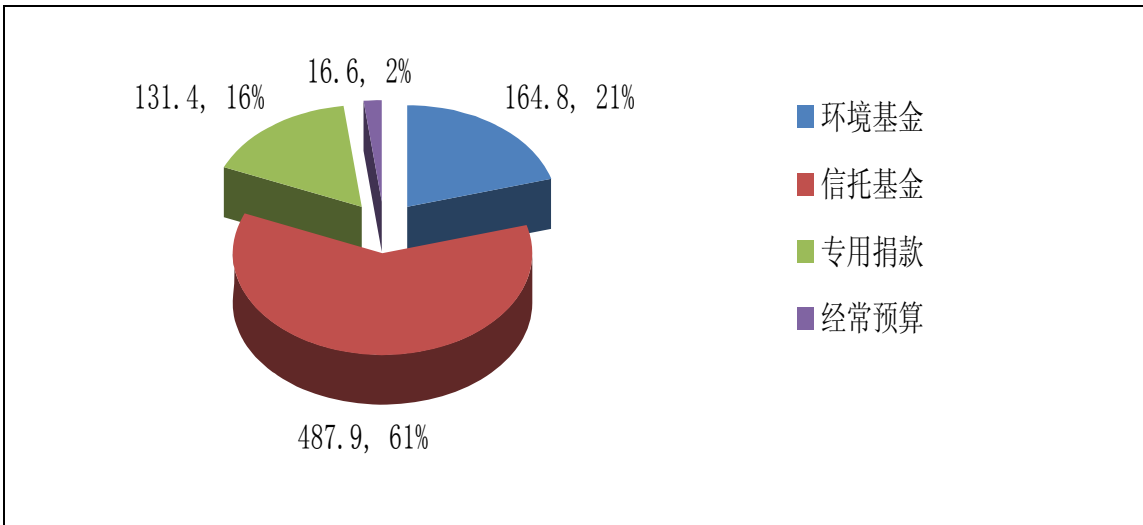
(百万美元)



10. 图四. 二显示环境署 2011 年 12 月 31 日终了两年期按供资来源开列的收入情况。

图四. 二
环境署按主要供资来源开列的收入情况

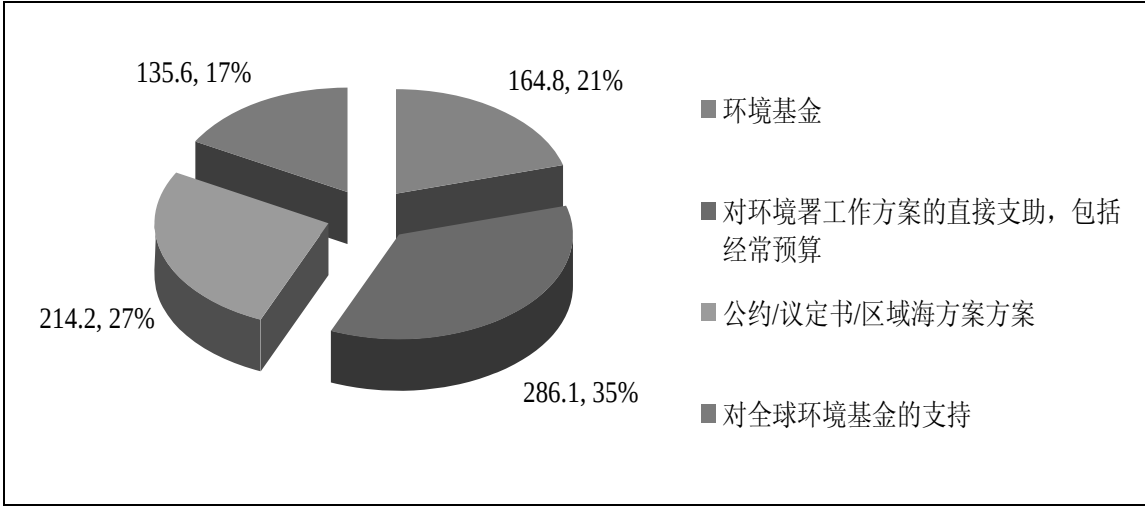
(百万美元和百分比)



11. 图四. 三显示按支助类别开列的环境署 2011 年 12 月 31 日终了两年期的收入情况。

图四. 三
环境署按支助类别开列的收入情况

(百万美元和百分比)

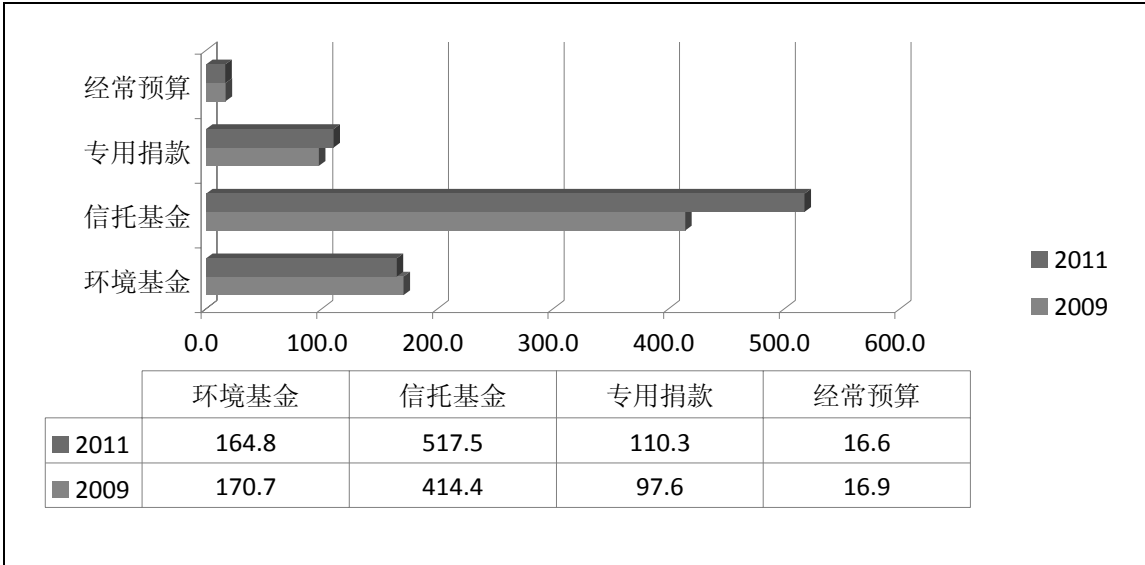


12. 总支出增加了 1.096 亿美元 (15.7%)，从 6.996 亿增至 8.092 亿美元。

13. 图四. 四显示环境署 2011 年 12 月 31 日终了两年期和 2009 年 12 月 31 日终了两年期按供资来源开列的支出情况。

图四. 四
环境署按供资来源开列的支出情况

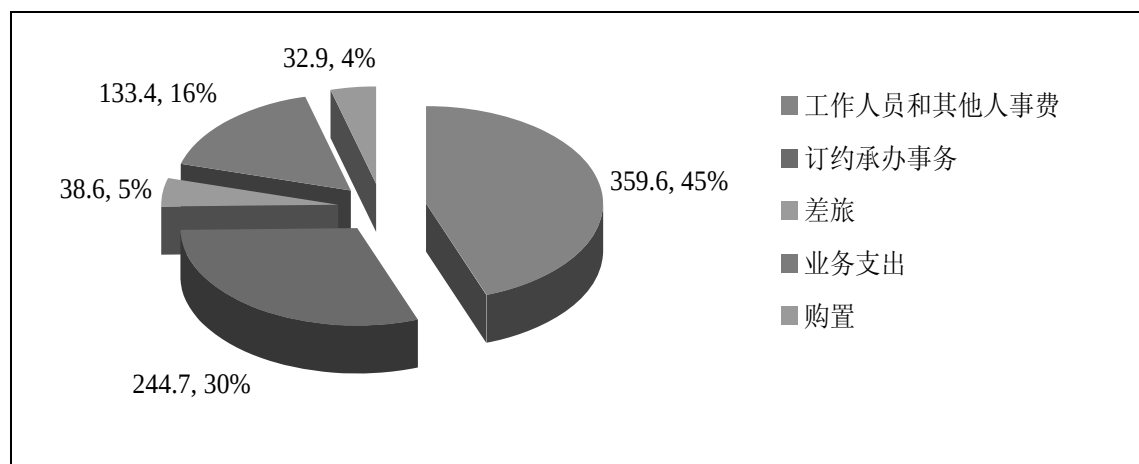
(百万美元)



14. 图四. 五显示按支出性质开列的 2011 年 12 月 31 日终了两年期的支出情况。

图四. 五
按支出性质开列的支出情况

(百万美元和百分比)



15. 调整前收支相抵亏损为 850 万美元，而 2009 年 12 月 31 日终了两年期收支相抵盈余为 5 030 万美元。

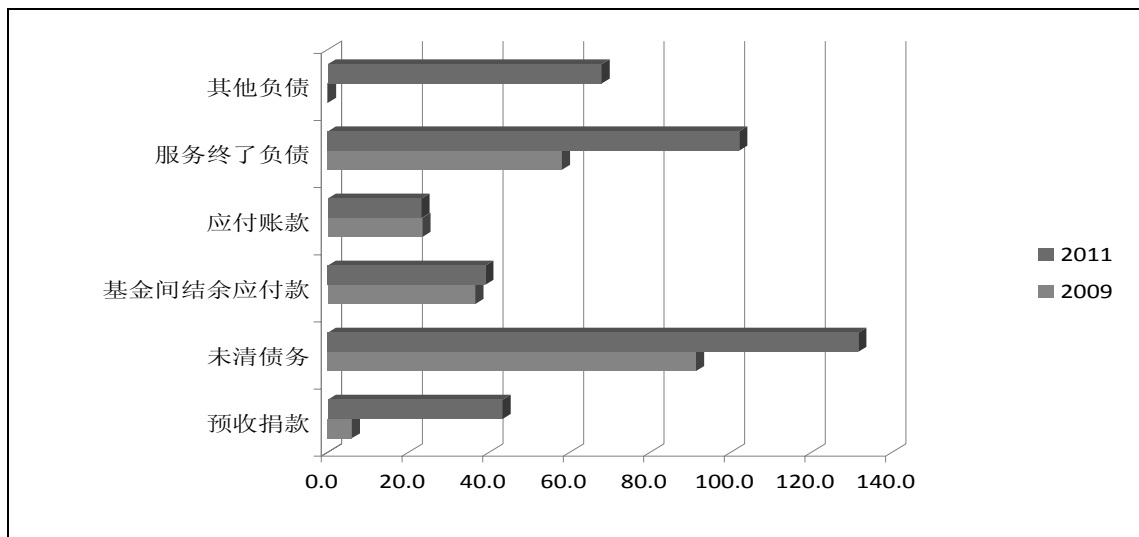
16. 现金头寸(现金、定期存款及现金池)增加了 5 060 万美元(13.4%)，达到 4.272 亿美元。

17. 资产总额增加了 1.406 亿美元(27.9%)，达到 6.445 亿美元。这些资产包括服务终了福利和退休后福利 2 100 万美元。

18. 负债总额增加了 1.919 亿美元(98.0%)，达到 4.076 亿美元。这些负债包括服务终了福利和退休后福利 1.021 亿美元。图四. 六显示增加的基础广泛。未清偿债务及其他负债的增加是由于全面执行了记录当前和未来年度负债的程序(见附注 17)。预收捐款数额增加是因为欧洲联盟为 2012 财政年度的活动捐了款。服务终了负债增加是由于精算估值贴现率从 6%变为 4.5%所致。

图四. 六
总负债

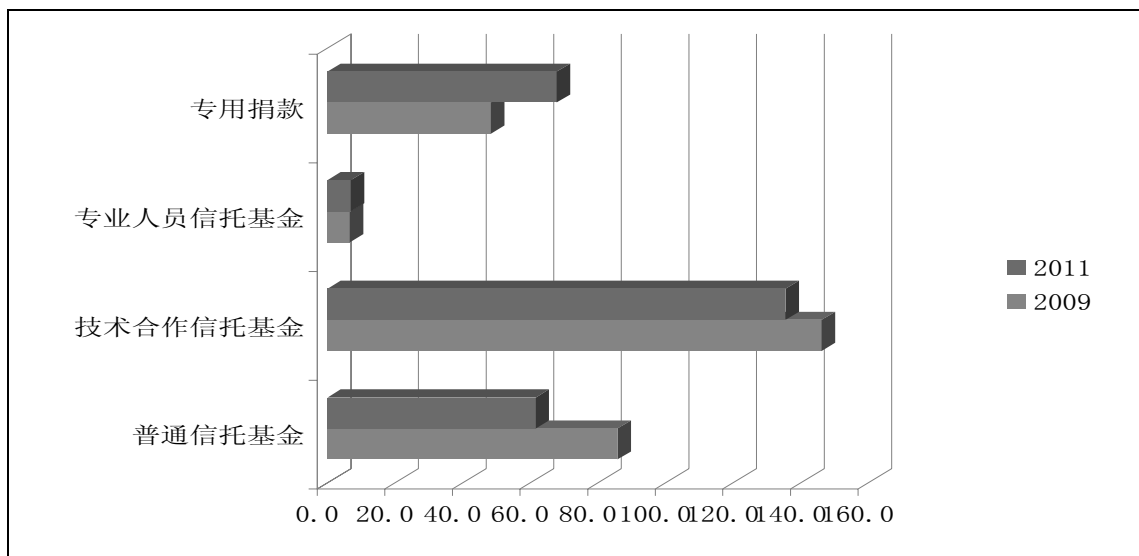
(百分比)



19. 准备金和基金结余总额减少了 5 130 万美元(17.8%)，降为 2.369 亿美元。除服务终止和退休后福利负准备金和基金结余增加美元 3 780 万元(87.5%)以外，信托基金资金的减少情况如图四. 七所示。

图四. 七
准备金和基金结余总额

(百分比)



20. 表四.1 摘要列出环境署在 2011 年 12 月 31 日终了两年期与 2009 年 12 月 31 日终了两年期相比较的其他重要指标。

表四.1
其他重要指标

	数额(百万美元)			(百分比)
	2011	2009	增加/(减少)	
环境基金捐款	162.5	174.6	(12.1)	-6.9
其他自愿捐款	610.2	539.8	70.4	13.0
自愿捐款共计	772.7	714.4	58.3	8.2
现金、定期存款和现金池	427.2	376.6	50.6	13.4
应收自愿捐款	21.4	21.0	0.4	2.0
应收账款	83.5	66.9	16.6	24.8
未清债务	131.7	91.4	40.3	44.1
服务终了和退休后福利	102.1	58.1	44.0	75.6
准备金和基金结余				
环境基金	33.3	32.9	0.4	1.2
信托基金	203.9	238.2	(34.3)	-14.4
专用捐款	67.8	48.4	19.4	39.9
方案支助费用	12.9	11.8	1.1	8.9
服务终了和退休后福利	(81.0)	(43.2)	(37.8)	87.5
准备金和基金结余共计	236.9	288.2	(51.3)	-17.8

21. 尽管环境署的核心捐款减少了 1 210 万美元(6.9%)，但其他自愿捐款却增加了 7 040 万美元(13.0%)。还必须指出，应收账款显著增加(见附注 8)，未清债务也明显增加(见附注 17)。

服务终了和退休后应计负债

22. 环境署全额开列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。应指出，环境署按净额薪金的 8%编列离职回国福利备抵。

23. 2011 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2011 年 12 月 31 日的负债估计数，负债估计数由联合国秘书处 2011 年为环境署聘用的咨询公司通过精算研究确定。截至 2011 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些债务，报表一和二“准备金和基金结余共计”栏目列出了 8 100 万美元的无资金来源的累计支出。详情在报表十和财务报表附注 12 中披露。

环境基金

24. 理事会 2009 年 2 月 20 日第 25/13 号决定为基金方案两年期活动批款 1.56 亿美元, 为基金方案准备金活动批款 600 万美元, 为环境基金支助预算批款 1 800 万美元。2010-2011 年两年期批准的方案预算总额为 1.8 亿美元。

25. 执行主任分配了批款的 92.4%(1.664 亿美元), 截至 2011 年 12 月 31 日仍有未动用批款 160 万美元。详情载于下文表 2。

表四. 2

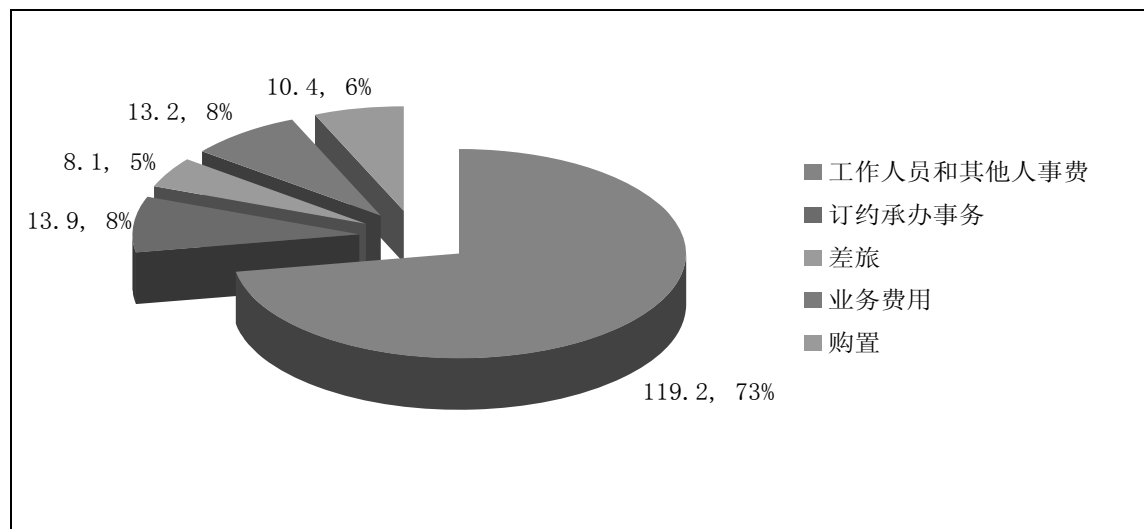
	1	2	3	4	5
	2010-2011 年批款	已分配款项	支出	未用批款 (1-3)	未用分配款 (2-3)
行政领导和管理	8 050	7 577	7 648	402	(71)
工作方案					
气候变化	28 767	27 581	27 426	1 341	155
灾害和冲突	10 087	8 399	8 458	1 629	(59)
生态系统管理	33 987	29 921	29 040	4 947	881
环境治理	40 229	37 933	38 160	2 069	(227)
有害物质和危险废物	17 985	15 466	15 135	2 850	331
资源使用效率-可持续消费和生产	24 945	24 932	25 067	(122)	(135)
工作方案共计	156 000	144 232	143 286	12 714	946
基金方案准备金	6 000	5 400	5 201	799	199
小计	162 000	149 632	148 487	13 513	1 145
方案支助					
资源调动科	1 728	1 681	1 621	107	60
质量保证科	3 367	3 096	2 999	368	97
总体事务科	4 855	4 390	4 056	799	334
方案支助小计	9 950	9 167	8 676	1 274	491
共计	180 000	166 377	164 811	15 189	1 566

26. 截至 2009 年 12 月 31 日, 支出减少 590 万美元(3.5%), 从 1.707 亿美元降至 1.648 亿美元。

27. 图四. 八显示环境基金在 2011 年 12 月 31 日终了两年期按类别开列的支出情况。

图四. 八
环境基金按类别开列的支出情况

(百万美元和百分比)



28. 工作人员和其他人事费用为 1.192 亿美元，在环境署理事会为 2010-2011 两年期核准的 1.20 亿美元预算范围之内，占 1.80 亿美元拨款总额的 66.2%。

29. 调整前收支相抵亏额为 10 万美元，而 2009 年 12 月 31 日终了两年期收支相抵盈额为 640 万美元。

30. 现金头寸(现金、定期存款及现金池)减少了 210 万美元(5.6%)，减至 3 540 万美元。

31. 基金结余和财务准备金增加了 40 万美元(1.2%)，增至 3 330 万美元。

第五章

2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

报表一
所有基金汇总

2011 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户	服务终了和退休 后福利	经常预算	所有基金 间冲销	所有基金共计	
								2011	2009 重报
收入									
经常预算分配款	—	—	—	—	—	16 566	—	16 566	16 870
自愿捐款	162 504	479 703	130 528	—	—	—	—	772 735	714 449
服务所得收入	—	—	—	37 646	—	—	(36 879)	767	652
利息收入	2 079	4 954	348	417	—	—	—	7 798	12 905
出版物销售	—	58	—	—	—	—	—	58	164
杂项收入(附注 3)	179	1 482	545	1 005	—	—	(462)	2 749	4 855
收入共计	164 762	486 197	131 421	39 068	—	16 566	(37 341)	800 673	749 895
支出									
工作人员和其他人事费	119 186	168 853	31 579	25 982	—	14 006	—	359 606	319 413
订约承办事务	13 918	182 482	40 377	7 945	—	—	—	244 722	214 790
差旅	8 063	23 539	6 893	608	—	—	(462)	38 641	35 903
业务费用	13 233	91 642 ^a	22 967	2 882	—	2 560	—	133 284	106 442
购置	10 411	20 503	1 991	30	—	—	—	32 935	23 045
方案支助费用	—	30 421	6 458	—	—	—	(36 879)	—	—
支出共计	164 811	517 440	110 265	37 447	—	16 566	(37 341)	809 188	699 593
收支相抵盈(亏)额	(49)	(31 243)	21 156	1 621	—	—	—	(8 515)	50 302
未编入预算的应计费用	—	—	—	—	(38 375)	—	—	(38 375)	3 951
上期调整数(附注 4)	(155)	(1 686)	(1 047)	(431)	—	—	—	(3 319)	(3 835)
收支相抵净盈(亏)额	(204)	(32 929)	20 109	1 190	(38 375)	—	—	(50 209)	50 418
上期债务节减额或核销额	585	8	—	931	—	—	—	1 524	912

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户	服务终了和退休 后福利	经常预算	所有基金 间冲销	所有基金共计	
								2011	2009 重报
转自(转入)准备金的款项	—	(168)	—	—	—	—	—	(168)	(7 820)
转自(转入)其他基金的款项	—	1 008	55	(1 063)	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项(附注 5)	—	(2 395)	(810)	—	—	—	—	(3 205)	(2 102)
基金结余, 两年期期末	12 918	231 575	48 446	7 331	(46 930)	—	—	253 340	211 932
基金结余, 两年期期初	13 299	197 099	67 800	8 389	(85 305)	—	—	201 282	253 340
准备金, 两年期期初	20 000	6 641	—	4 500	3 703	—	—	34 844	25 476
转入准备金的款项	—	168	—	—	566	—	—	734	9 368
准备金, 两年期期末	20 000	6 809	—	4 500	4 269	—	—	35 578	34 844
准备金和基金结余共计	33 299	203 908	67 800	12 889	(81 036)	—	—	236 860	288 184

^a 此费用包括环境署持有的欧元现金余额里未实现亏损额 13 792 元。

报表二
所有基金汇总

截至 2011 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余报表

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用特别账户	服务终了和退休后福利	经常预算	所有基金共计	
							2011	2009 重报
资产								
现金和定期存款(附注 6)	3 985	8 405	—	—	—	—	12 390	8 034
现金池(附注 6)	31 372	297 953	69 976	15 537	—	—	414 838	368 560
应收自愿捐款	908	20 493	—	—	—	—	21 401	20 986
基金间结余(附注 7)	4 031	7 957	4 487	419	21 075	—	37 969	35 280
应收账款(附注 8)	4 000	59 468	19 569	62	—	399	83 498	66 887
其他资产(附注 9)	5 751	68 427	144	66	—	—	74 388	4 148
资产共计	50 047	462 703	94 176	16 084	21 075	399	644 484	503 895
负债								
预收付款或捐款	60	43 292	—	—	—	—	43 352	6 040
未清债务	13 518	98 059	17 536	2 230	—	399	131 742	91 434
基金间结余应收款(附注 7)	—	39 117	—	—	—	—	39 117	36 582
应付款(附注 10)	3 129	10 495	8 712	965	—	—	23 301	23 438
服务终了和退休后福利(附注 12)	—	—	—	—	102 111	—	102 111	58 144
其他负债(附注 9)	41	67 832	128	—	—	—	68 001	73
负债共计	16 748	258 795	26 376	3 195	102 111	399	407 624	215 711
准备金和基金结余								
财务和其他准备金(附注 11)	20 000	6 809	—	4 500	4 269	—	35 578	34 844
基金结余	13 299	197 099	67 800	8 389	(85 305)	—	201 282	253 340
准备金和基金结余共计	33 299	203 908	67 800	12 889	(81 036)	—	236 860	288 184
负债、准备金和基金结余共计	50 047	462 703	94 176	16 084	21 075	399	644 484	503 895

报表三
所有基金汇总

2011 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户	服务终了和 退休后福利	经常预算	所有基金共计	
							2011	2009 重报
业务活动的现金流量								
收支相抵净盈(亏)额	(204)	(32 929)	20 109	1 190	(38 375)	—	(50 209)	50 418
以下各项(增加)/减少额:								
应收捐款	4 764	(5 179)	—	—	—	—	(415)	(183)
应收账款	2 485	(12 799)	(7 246)	95	—	854	(16 611)	10 930
其他资产	(2 176)	(68 000)	(86)	22	—	—	(70 240)	(1 250)
基金间结余应收款	2 168	(1 969)	3 689	(419)	(6 158)	—	(2 689)	12 843
以下各项增加(减少)额:								
预收付款或捐款	(92)	37 404	—	—	—	—	37 312	(11 587)
未清债务	(8 154)	48 657	1 096	(437)	—	(854)	40 308	44 034
应付账款	(1 445)	(817)	2 227	(102)	—	—	(137)	(3 481)
其他负债	(32)	67 832	128	—	—	—	67 928	(2 221)
应付基金间结余应付款	—	5 499	(2 491)	(473)	—	—	2 535	(12 586)
服务终了和退休后福利	—	—	—	—	43 967	—	43 967	(1 223)
减: 利息收入	(2 079)	(4 954)	(348)	(417)	—	—	(7 798)	(12 905)
业务活动净现金流量	(4 765)	32 745	17 078	(541)	(566)	—	43 951	72 789
投资活动现金流量								
以下各项(增加)减少额:								
现金池	3 315	(33 039)	(16 810)	256	—	—	(46 278)	(113 049)
加: 利息收入	2 079	4 954	348	417	—	—	7 798	12 905
投资活动净现金流量	5 394	(28 085)	(16 462)	673	—	—	(38 480)	(100 144)
融资活动现金流量								
上期债务节减额或核销额	585	8	—	931	—	—	1 524	912
转自(转入)其他基金的款项	—	1 008	55	(1 063)	—	—	—	—

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户	服务终了和 退休后福利	经常预算	所有基金共计	
							2011	2009 重报
退还捐助者的款项	—	(2 395)	(810)	—	—	—	(3 205)	(2 102)
转自(转入)准备金的款项	—	—	—	—	566	—	566	1 548
融资活动现金流量	585	(1 379)	(755)	(132)	566	—	(1 115)	358
现金和定期存款增加(减少)净额	1 214	3 281	(139)	—	—	—	4 356	(26 997)
现金和定期存款, 两年期期初	2 771	5 124	139	—	—	—	8 034	35 031
现金和定期存款, 两年期期末	3 985	8 405	—	—	—	—	12 390	8 034

报表四

环境基金

2011 年 12 月 31 日终了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	2011	2009 重报
收入			
自愿捐助	附表 4.1	162 504	174 632
利息收入		2 079	2 181
杂项收入	附注 3	179	284
收入共计		164 762	177 097
支出			
工作人员和其他人事费		119 186	104 566
订约承办事务		13 918	29 183
差旅		8 063	11 377
业务支出		13 233	15 977
购置		10 411	9 611
支出共计		164 811	170 714
收支相抵盈(亏)额		(49)	6 383
上期调整数	附注 4	(155)	5
收支相抵净盈额		(204)	6 388
上期债务节减额或核销额		585	114
转入准备金的款项		—	(5 000)
基金结余, 两年期期初		12 918	11 416
基金结余, 两年期期末		13 299	12 918
财务准备金, 两年期期初		20 000	15 000
转入准备金的款项		—	5 000
财务准备金, 两年期期末		20 000	20 000
准备金和基金结余共计		33 299	32 918

报表四(续)
环境基金

2011 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	参考	2011	2009 重报
资产			
现金和定期存款	附注 6	3 985	2 771
现金池	附注 6	31 372	34 687
应收自愿捐款	附表 4.1	908	5 672
基金间结余应收款	附注 7	4 031	6 199
应收账款	附注 8	4 000	6 485
其他资产	附注 9	5 751	3 575
资产共计		50 047	59 389
负债			
预收付款或捐款	附表 4.1	60	152
未清债务		13 518	21 672
应付账款	附注 10	3 129	4 574
其他负债	附注 9	41	73
负债共计		16 748	26 471
准备金和基金结余			
财务准备金		20 000	20 000
基金结余		13 299	12 918
准备金和基金结余共计		33 299	32 918
负债、准备金和基金结余共计		50 047	59 389

附表 4.1

环境基金

2011 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况

(千美元)

国家/组织	2010 年 1 月 1 日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2010-2011 年 认捐款	认捐净额	实收未来 各期款项	2010-2011 年 和以往各期认 捐款实收数	未缴认捐款
A. T. Kearney K. K	—	—	2 983	2 983	—	2 983	—
阿富汗	—	—	2 450	2 450	—	—	2 450
阿尔巴尼亚	—	1 400	1 728	1 728	—	3 128	—
阿尔及利亚	—	—	10 000	10 000	—	10 000	—
安道尔	—	—	78 774	78 774	—	78 774	—
安哥拉	—	—	2 400	2 400	2 400	2 400	—
安提瓜和巴布达	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
阿根廷	—	—	124 475	124 475	—	124 475	—
亚美尼亚	—	—	4 000	4 000	—	4 000	—
澳大利亚	—	—	2 007 473	2 007 473	—	2 007 473	—
奥地利	—	—	1 120 140	1 120 140	—	1 120 140	—
阿塞拜疆	1 800	(1 800)	—	—	—	—	—
孟加拉国	574	—	1 227	1 227	—	1 227	574
巴巴多斯	—	2 500	7 500	7 500	—	10 000	—
白俄罗斯	—	—	28 500	28 500	—	28 500	—
比利时	857 994	—	9 298 032	9 298 032	—	10 156 026	—
伯利兹	—	—	1 800	1 800	—	1 800	—
贝宁	4 998	(4 998)	—	—	—	—	—
不丹	—	—	2 900	2 900	1 450	2 900	—
博茨瓦纳	—	12 000	6 000	6 000	—	18 000	—
巴西	—	—	280 000	280 000	—	—	280 000
保加利亚	—	—	25 712	25 712	—	25 712	—
布基纳法索	—	—	6 540	6 540	—	6 540	—
布隆迪	—	—	640	640	—	640	—
柬埔寨	—	—	2 000	2 000	—	2 000	—
喀麦隆	5 746	(5 746)	2 257	2 257	—	2 257	—
加拿大	—	—	5 600 000	5 600 000	—	5 600 000	—
佛得角	600	(600)	—	—	—	—	—

国家/组织	2010年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2010-2011年 认捐款	认捐净额	实收未来 各期款项	2010-2011年 和以往各期认 捐款实收数	未缴认捐款
智利	—	—	60 000	60 000	—	60 000	—
中国	—	—	1 000 000	1 000 000	2 050	1 000 000	—
哥伦比亚	—	—	76 448	76 448	—	76 448	—
刚果	—	—	850	850	—	850	—
哥斯达黎加	—	—	14 054	14 054	—	14 054	—
科特迪瓦	3 600	(3 600)	—	—	—	—	—
克罗地亚	—	—	66 000	66 000	—	66 000	—
塞浦路斯	—	—	80 000	80 000	—	80 000	—
捷克共和国	—	—	76 076	76 076	—	76 076	—
丹麦	—	—	8 076 984	8 076 984	—	8 076 984	—
吉布提	—	—	900	900	—	—	900
多米尼克	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
厄瓜多尔	—	—	7 600	7 600	—	7 600	—
埃及	20 000	40 000	50 000	50 000	—	110 000	—
萨尔瓦多	6 400	—	3 200	3 200	—	—	9 600
厄立特里亚	—	—	1 800	1 800	—	—	1 800
爱沙尼亚	—	—	13 974	13 974	—	13 974	—
埃塞俄比亚	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
斐济	—	—	9 000	9 000	—	9 000	—
芬兰	—	—	8 717 940	8 717 940	—	8 717 940	—
法国	—	—	10 880 000	10 880 000	—	10 880 000	—
冈比亚	1 000	(1 000)	1 000	1 000	1 000	1 000	—
格鲁吉亚	—	—	2 200	2 200	—	2 200	—
德国	—	—	20 316 386	20 316 386	—	20 316 386	—
希腊	—	—	250 000	250 000	—	250 000	—
危地马拉	—	—	2 900	2 900	—	2 900	—
几内亚比绍	1 400	(1 400)	—	—	—	—	—
圭亚那	—	—	2 000	2 000	1 005	2 000	—
洪都拉斯	24	(24)	2 000	2 000	—	2 000	—
匈牙利	52 000	(52 000)	50 000	50 000	—	50 000	—
冰岛	—	27 000	34 000	34 000	—	61 000	—
印度	50 035	—	200 000	200 000	3 890	201 613	48 422
印度尼西亚	—	—	74 000	74 000	—	74 000	—

国家/组织	2010年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2010-2011年 认捐款	认捐净额	实收未来 各期款项	2010-2011年 和以往各期认 捐款实收数	未缴认捐款
伊朗	263	—	41 286	41 286	—	41 286	263
伊拉克	—	—	2 700	2 700	—	2 700	—
爱尔兰	—	—	854 981	854 981	—	854 981	—
以色列	20 000	—	20 000	20 000	—	40 000	—
意大利	4 329 003	—	—	—	—	4 329 003	—
牙买加	3 771	(691)	—	—	—	—	3 080
日本	—	—	5 782 243	5 782 243	—	5 782 243	—
约旦	—	—	3 500	3 500	—	3 500	—
哈萨克斯坦	—	—	40 444	40 444	—	40 444	—
肯尼亚	—	—	60 000	60 000	30 000	60 000	—
科威特	200 000	—	400 000	400 000	—	400 000	200 000
拉脱维亚	13 500	—	—	—	—	13 500	—
黎巴嫩	6 000	—	—	—	—	—	6 000
莱索托	—	20 000	9 975	9 975	—	29 975	—
列支敦士登	—	—	18 000	18 000	—	18 000	—
立陶宛	—	—	46 000	46 000	—	46 000	—
卢森堡	—	—	1 404 505	1 404 505	—	1 404 505	—
马达加斯加	—	—	907	907	—	907	—
马拉维	—	—	1 800	1 800	—	—	1 800
马来西亚	—	—	80 000	80 000	—	80 000	—
马尔代夫	—	—	2 000	2 000	—	2 000	—
马里	—	—	1 500	1 500	—	—	1 500
毛里塔尼亚	1 500	—	7 683	7 683	—	—	9 183
毛里求斯	—	—	10 000	10 000	—	10 000	—
墨西哥	—	—	700 000	700 000	—	700 000	—
环境署收到的杂项捐款	—	—	1 698	1 698	—	1 698	—
摩纳哥	—	—	55 530	55 530	—	55 530	—
蒙古	1 000	1 000	1 000	1 000	—	3 000	—
摩洛哥	12 000	(12 000)	23 617	23 617	79	23 617	—
莫桑比克	—	—	900	900	—	900	—
缅甸	—	996	2 391	2 391	—	2 095	1 292
纳米比亚	—	—	1 750	1 750	1 750	1 750	—
荷兰	—	—	23 269 800	23 269 800	—	23 269 800	—

国家/组织	2010年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2010-2011年 认捐款	认捐净额	实收未来 各期款项	2010-2011年 和以往各期认 捐款实收数	未缴认捐款
新成立的 38 楼制作公司	—	—	5 000	5 000	—	5 000	—
新西兰	—	—	460 000	460 000	—	230 000	230 000
尼日尔	272	(272)	1 714	1 714	—	814	900
尼日利亚	40 000	—	—	—	—	—	40 000
挪威	—	—	6 078 125	6 078 125	—	6 078 125	—
阿曼	—	—	10 000	10 000	—	10 000	—
巴基斯坦	—	—	21 949	21 949	—	21 949	—
巴拿马	—	—	20 000	20 000	10 000	20 000	—
巴布亚新几内亚	—	—	—	—	1 000	—	—
秘鲁	—	45 000	15 000	15 000	—	60 000	—
菲律宾	—	—	36 000	36 000	—	36 000	—
波兰	—	—	300 000	300 000	—	300 000	—
葡萄牙	—	—	50 000	50 000	—	50 000	—
大韩民国	—	—	423 047	423 047	—	423 047	—
摩尔多瓦共和国	2 900	(2 900)	1 800	1 800	—	1 800	—
黑山共和国	2 000	—	—	—	—	—	2 000
罗马尼亚	—	—	120 000	120 000	—	60 000	60 000
俄罗斯联邦	—	—	1 799 970	1 799 970	—	1 799 970	—
卢旺达	—	—	1 800	1 800	—	1 800	—
沙特阿拉伯	106	—	132 752	132 752	—	132 752	106
塞内加尔	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
塞尔维亚	30 000	10 000	28 000	28 000	—	68 000	—
塞拉利昂	—	760	760	760	—	900	620
西蒙·弗雷泽大学	—	—	3 001	3 001	—	—	3 001
新加坡	—	—	70 000	70 000	—	70 000	—
斯洛伐克	—	—	110 000	110 000	—	110 000	—
斯洛文尼亚	—	—	172 000	172 000	—	172 000	—
南非	—	—	126 000	126 000	—	126 000	—
西班牙	—	—	3 570 415	3 570 415	—	3 570 415	—
斯里兰卡	—	—	10 200	10 200	5 100	10 200	—
苏里南	1 200	(440)	1 800	1 800	—	2 542	18
瑞典	—	—	9 128 295	9 128 295	—	9 128 295	—
瑞士	—	—	8 780 310	8 780 310	—	8 780 310	—

国家/组织	2010年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2010-2011年 认捐款	认捐净额	实收未来 各期款项	2010-2011年 和以往各期认 捐款实收数	未缴认捐款
阿拉伯叙利亚共和国	—	—	7 000	7 000	—	7 000	—
泰国	—	—	48 046	48 046	—	48 046	—
多哥	—	—	1 800	1 800	—	1 800	—
特立尼达和多巴哥	—	—	10 444	10 444	—	10 444	—
突尼斯	—	—	17 400	17 400	—	17 400	—
土耳其	—	—	600 000	600 000	—	600 000	—
土库曼斯坦	1 000	(1 000)	3 300	3 300	—	—	3 300
图瓦卢	600	(600)	900	900	—	900	—
乌干达	—	—	6 850	6 850	—	6 850	—
开发署驻东帝汶驻地协调员	—	—	900	900	—	—	900
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	—	16 783 629	16 783 629	—	16 783 629	—
美利坚合众国	—	—	12 000 000	12 000 000	—	12 000 000	—
乌拉圭	—	6 000	10 000	10 000	—	16 000	—
瓦努阿图	600	(600)	—	—	—	—	—
西萨摩亚	—	—	900	900	—	900	—
共计	5 671 886	76 985	162 504 161	162 504 161	59 724	167 345 325	907 707

报表四

截至 2011 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
5 750	545 964	305 475	50 518	907 707

报表五
信托基金汇总

2011 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业人员 信托基金	其他	所有基金共计	
					2011	2009
收入						
自愿捐款	199 414	270 137	9 159	993	479 703	426 797
利息收入	2 207	2 571	170	6	4 954	8 376
出版物销售	—	—	—	58	58	164
杂项收入(附注 3)	452	998	31	1	1 482	2 436
收入共计	202 073	273 706	9 360	1 058	486 197	437 773
支出						—
工作人员和其他人事费	94 116	67 009	7 648	80	168 853	148 409
订约承办事务	49 025	133 367	—	90	182 482	141 193
差旅	9 213	14 065	236	25	23 539	19 090
业务支出	44 795	46 653	—	194	91 642	66 411
购置	6 495	13 513	—	495	20 503	11 888
方案支助费用	21 437	8 037	947	—	30 421	27 071
支出共计	225 081	282 644	8 831	884	517 440	414 062
收支相抵盈(亏)额	(23 008)	(8 938)	529	174	(31 243)	23 711
上期调整数(附注 4)	(1 366)	(330)	9	1	(1 686)	(4 278)
收支相抵净盈额	(24 374)	(9 268)	538	175	(32 929)	19 433
上期债务节减额或核销额	—	—	—	8	8	16
转自(转入)准备金的款项	(168)	—	—	—	(168)	(1 635)
转自(转入)其他基金的款项	1 063	(55)	—	—	1 008	(154)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业人员 信托基金	其他	所有基金共计	
					2011	2009
退还捐助者的款项(附注 5)	(876)	(1 371)	(148)	—	(2 395)	(844)
基金结余, 两年期期初	79 142	146 188	6 555	(310)	231 575	214 759
基金结余, 两年期期末	54 787	135 494	6 945	(127)	197 099	231 575
准备金, 两年期期初	6 641	—	—	—	6 641	5 006
转入准备金的款项	168	—	—	—	168	1 635
准备金, 两年期期末	6 809	—	—	—	6 809	6 641
准备金和基金结余共计	61 596	135 494	6 945	(127)	203 908	238 216

报表六
信托基金汇总

2011 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表
(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业人员 信托基金	其他	所有基金共计	
					2011	2009 重报
资产						
现金和定期存款(附注 6)	8 320	45	—	40	8 405	5 124
现金池(附注 6)	92 325	198 452	6 767	409	297 953	264 914
应收自愿捐款	19 875	618	—	—	20 493	15 314
基金间结余(附注 7)	2 139	5 616	190	12	7 957	5 988
应收账款(附注 8)	5 536	53 873	55	4	59 468	46 669
其他资产(附注 9)	714	67 679	22	12	68 427	427
资产共计	128 909	326 283	7 034	477	462 703	338 436
负债						
预收付款或捐款	5 690	37 602	—	—	43 292	5 888
未清尝债务	20 018	77 992	45	4	98 059	49 402
基金间结余(附注 7)	38 449	80	—	588	39 117	33 618
应付账款(附注 10)	2 723	7 728	44	—	10 495	11 312
其他负债(附注 9)	433	67 387	—	12	67 832	—
负债共计	67 313	190 789	89	604	258 795	100 220
准备金和基金结余						
业务准备金	6 809	—	—	—	6 809	6 641
基金结余	54 787	135 494	6 945	(127)	197 099	231 575
准备金和基金结余共计	61 596	135 494	6 945	(127)	203 908	238 216
负债、准备金和基金结余共计	128 909	326 283	7 034	477	462 703	338 436

报表七
联合国环境规划署信托基金汇总
2011 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表
(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业人员 信托基金	其他	所有基金共计	
					2011	2009 重报
业务活动的现金流量						
收支相抵净盈(亏)额	(24 374)	(9 268)	538	175	(32 929)	19 433
以下各项的(增加)/减少额:						
应收捐款	(4 561)	(618)	—	—	(5 179)	3 220
应收账款	4 022	(16 794)	(27)	—	(12 799)	15 558
其他资产	(558)	(67 425)	(5)	(12)	(68 000)	472
基金间结余应收款	519	(3 023)	416	119	(1 969)	30 456
在以下各项的增加(减少)额:						
预收付款或捐款	(198)	37 602	—	—	37 404	300
未清债务	1 331	47 402	(6)	(70)	48 657	23 105
应付账款	(546)	(279)	12	(4)	(817)	(2 806)
其他负债	433	67 387	—	12	67 832	—
应付基金间结余	18 273	(12 172)	(535)	(67)	5 499	(6 835)
减: 利息收入	(2 207)	(2 571)	(170)	(6)	(4 954)	(8 376)
业务活动净现金流量	(7 866)	40 241	223	147	32 745	74 527
投资活动现金流量						
现金池(增加)减少额	8 842	(41 451)	(245)	(185)	(33 039)	(94 944)
加: 利息收入	2 207	2 571	170	6	4 954	8 376
投资活动净现金流量	11 049	(38 880)	(75)	(179)	(28 085)	(86 568)
融资活动现金流量						
上期债务节减额或核销额	—	—	—	8	8	16

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业人员 信托基金	其他	所有基金共计	
					2011	2009 重报
转自(转入)其他基金的款项	1 063	(55)	—	—	1 008	(154)
退还捐助者的款项	(876)	(1 371)	(148)	—	(2 395)	(844)
融资活动净现金流量	187	(1 426)	(148)	8	(1 379)	(982)
现金和定期存款增加(减少)净额	3 370	(65)	—	(24)	3 281	(13 023)
现金和定期存款, 两年期期初	4 950	110	—	64	5 124	18 147
现金和定期存款, 两年期期末	8 320	45	—	40	8 405	5 124

报表八
方案支助费用特别账户

2011 年 12 月 31 日终了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	2011	2009
收入			
服务所得收入：			
向环境署提供直接支助		16 445	18 242
公约/议定书/区域海洋方案		20 434	12 951
多边基金	报表九	767	652
利息收入		417	560
杂项收入	附注 3	1 005	1 841
收入共计		39 068	34 246
支出			
工作人员和其他人事费		25 982	23 289
订约承办事务		7 945	7 607
差旅		608	380
业务支出		2 882	699
购置		30	280
支出共计		37 447	32 255
收支相抵盈(亏)额		1 621	1 991
上期调整数	附注 4	(431)	86
收支相抵净盈额		1 190	2 077
上期债务节减额或核销额		931	766
转自(转入)业务准备金的款项		—	(2 000)
转自(转入)其他基金的款项		(1 063)	—
基金结余，两年期期初		7 331	6 488
基金结余，两年期期末		8 389	7 331
业务准备金，两年期期初		4 500	2 500
转自业务准备金的款项		—	2 000
业务准备金，两年期期末		4 500	4 500
准备金和基金结余，两年期期末		12 889	11 831

报表八(续)
方案支助费用特别账户

2011 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	参考	2011	2009
资产			
现金池	附注 6	15 537	15 793
基金间应收款	附注 7	419	—
应收账款	附注 8	62	157
其他资产	附注 9	66	88
资产共计		16 084	16 038
负债			
未清债务		2 230	2 667
基金间结余应付款	报表 7	—	473
应付账款	报表 10	965	1 067
负债共计		3 195	4 207
准备金和基金结余			
业务准备金		4 500	4 500
基金结余		8 389	7 331
准备金和基金结余共计		12 889	11 831
负债、准备金和基金结余共计		16 084	16 038

报表九 信托基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	2011 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/ 转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
按支助类型开列的汇总					
直接支助环境署的工作方案					
普通信托基金	30 069	46 884	(70 780)	800	6 973
技术信托基金——普通	52 325	101 421	(81 716)	(1 839)	70 191
技术信托基金——人事	6 555	9 360	(8 831)	(139)	6 945
专用捐助	31 990	109 947	(88 073)	(703)	53 161
其他基金	294	242	(123)	8	421
直接支助环境署的工作方案共计	121 233	267 854	(249 523)	(1 873)	137 691
公约/议定书/区域海洋方案					
普通信托基金	49 073	155 189	(154 301)	(2 147)	47 814
技术信托基金——普通	21 683	36 959	(35 120)	(1)	23 521
专用捐助	13 521	21 204	(20 457)	(986)	13 282
其他基金	(604)	816	(761)	1	(548)
公约/议定书/区域海洋方案共计	83 673	214 168	(210 639)	(3 133)	84 069
支助全球环境基金(全环基金)					
特别账户和信托基金	72 180	135 326	(165 808)	84	41 782
专用捐助	2 935	270	(1 735)	(113)	1 357
支助全球环境基金共计	75 115	135 596	(167 543)	(29)	43 139
信托基金总计	280 021	617 618	(627 705)	(5 035)	264 899
按信托基金类型开列的汇总					
普通信托基金					
直接支助环境署的工作方案	30 069	46 884	(70 780)	800	6 973
公约/议定书/区域海洋方案	49 073	155 189	(154 301)	(2 147)	47 814
普通信托基金共计	79 142	202 073	(225 081)	(1 347)	54 787

	2011 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/ 转账	2011 年 12 年 31 日期终 基金结余
技术合作信托基金					
直接支助环境署的工作方案	52 325	101 421	(81 716)	(1 839)	70 191
公约/议定书/区域海洋方案	21 683	36 959	(35 120)	(1)	23 521
支助全球环境基金(全环基金)	72 180	135 326	(165 808)	84	41 782
技术合作信托基金共计	146 188	273 706	(282 644)	(1 756)	135 494
专业人员信托基金					
直接支助环境署的工作方案	6 555	9 360	(8 831)	(139)	6 945
专业人员信托基金共计	6 555	9 360	(8 831)	(139)	6 945
专用捐助					
直接支助环境署的工作方案	31 990	109 947	(88 073)	(703)	53 161
公约/议定书/区域海洋方案	13 521	21 204	(20 457)	(986)	13 282
支助全球环境基金(全环基金)	2 935	270	(1 735)	(113)	1 357
专用捐助共计	48 446	131 421	(110 265)	(1 802)	67 800
其他基金					
直接支助环境署的工作方案	294	242	(123)	8	421
公约/议定书/区域海洋方案	(604)	816	(761)	1	(548)
其他基金共计	(310)	1 058	(884)	9	(127)
信托基金总计	280 021	617 618	(627 705)	(5 035)	264 899

附表 9.1

信托基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出及基金结余变动表

(千美元)

		2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
直接支助环境规划署的普通信托基金						
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	4 693	25 391	(26 993)	(1)	3 090
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	3 452	331	(973)	(1)	2 809
BLL	支持环境署/生境关于环境和人类住区问题巴尔干工作队普通信托基金	25	1	—	(1)	25
CWL	非洲部长级水事会议普通信托基金	894	1 226	(1 569)	(217)	334
DUL	协调世界水坝委员会后续行动支助水坝和开发单位活动普通信托基金	99	2	—	1	102
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划普通信托基金	247	6	—	—	253
EEL	应对环境紧急情况普通信托基金	8	130	(24)	1	115
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网络信托基金	167	20	16	—	203
FIL	支助环境署财务处环境倡议各项活动的普通信托基金	421	4 203	(3 746)	(9)	869
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普通信托基金	1 510	668	(349)	(1)	1 828
IGL	国际环境治理问题不限成员名额部长级小组活动普通信托基金	(50)	—	—	50	—
MCL	支助进行汞及其化合物全球评估普通信托基金	3 673	7 316	(7 951)	(2)	3 036
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普通信托基金	(183)	12	(83)	980	726
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普通信托基金	174	19	594	1	788
RPL	支助发展中国家参与有关海洋环境状况报告普通信托基金	13	1	—	—	14
SAL	为新的国际环境奖(笹川环境奖)筹资信托基金	584	406	(731)	—	259
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	14 249	6 437	(14 641)	(1)	6 044
WPL	支助全球环境监测系统/水方案办公室普通信托基金	93	715	(538)	—	270
ZZL	环境署所有信托基金的现金交易持有资金	—	—	(13 792)	—	(13 792)
直接支助环境署共计		30 069	46 884	(70 780)	800	6 973

		2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
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	587	1 474	(1 641)	(1)	419
AWL	养护非洲及欧亚水鸟协定普通信托基金	614	2 507	(2 081)	—	1 040
BAL	养护波罗的海和北海较小鲸目动物协定普通信托基金	86	501	(510)	—	77
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	2 718	9 219	(9 553)	(20)	2 364
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	5 251	4 938	(5 242)	(144)	4 803
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	7 624	23 736	(19 009)	(2 002)	10 349
BGL	生物安全议定书核心方案预算普通信托基金	2 061	4 763	(5 578)	1	1 247
BHL	支助生物安全议定书已核准活动的补充自愿捐款特别自愿信托基金	565	1 378	(1 348)	(27)	568
BIL	支助发展中国家，特别是最不发达国家和其中的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《生物安全议定书》	265	122	(201)	—	186
BTL	保护欧洲蝙蝠普通信托基金	274	964	(985)	—	253
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	1 185	24 868	(24 481)	(10)	1 562
BZL	为便利各缔约方参与《生物多样性公约》进程提供自愿捐款普通信托基金	1 022	4 284	(3 815)	(331)	1 160
CRL	执行加勒比环境方案行动计划区域信托基金	3 915	2 629	(2 443)	(120)	3 981
CTL	《濒危野生动植物种国际贸易公约》信托基金	1 729	10 521	(10 652)	—	1 598
EAL	东非地区区域海洋信托基金	3 241	522	(606)	(1)	3 156
ESL	执行保护和开发东亚海洋环境和沿海地区行动计划区域信托基金	401	312	(562)	(100)	51
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普通信托基金	2	—	—	1	3
MEL	保护地中海免受污染信托基金	(4 508)	14 703	(13 831)	1 959	(1 677)
MPL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》信托基金	7 421	8 750	(8 942)	1	7 230
MSL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	863	6 448	(6 404)	—	907
MVL	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	1 277	4 323	(3 944)	(14)	1 642
PNL	关于保护、管理和开发西北太平洋区域沿海和海洋环境及资源普通信托基金	1 077	793	(582)	—	1 288
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	1 696	8 083	(8 544)	(123)	1 112

		2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
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普通信托基金	1 736	1 143	(2 326)	(4)	549
SCL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约普通信托基金	1 491	12 030	(12 505)	(38)	978
SOL	为维也纳公约研究和观察的筹资活动普通信托基金	144	22	(88)	1	79
SVL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约普通信托基金	2 742	3 740	(5 536)	(986)	(40)
VBL	自愿捐款推动土著和地方社区参与《生物多样性公约》工作普通信托基金	217	866	(686)	(189)	208
VCL	关于保护臭氧层的维也纳公约普通信托基金	3 092	1 284	(1 850)	—	2 526
WAL	合作保护和开发西非、中非和南部非洲区域海洋和沿海环境公约信托基金	285	266	(356)	—	195
支助公约/议定书/区域海洋方案共计		49 073	155 189	(154 301)	(2 147)	47 814
普通信托基金共计(报表五)		79 142	202 073	(225 081)	(1 347)	54 787
直接支助环境署技术合作信托基金——普通						
AHL	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
BPL	执行与比利时所订协定技术合作信托基金	1 578	25	(270)	(362)	971
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信托基金	520	7	(386)	—	141
CNL	环境署气候中立基金技术合作信托基金	552	496	(216)	—	832
DPL	执行荷兰政府与环境署合作伙伴协定技术合作信托基金	(9)	1	11	—	3
EAP	执行非洲大象行动计划多方捐助技术合作信托基金	—	175	—	—	175
ECL	支持执行第 21.0401/2011/608174/SUB/E2 号供应协定技术合作信托基金	—	13	—	—	13
ELL	加强非洲发展中国家体制和管理能力技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	1	1	172	—	174
EML	在发展中国家提高环境认识和机制相关活动技术合作信托基金(德国政府提供资金)	231	6	—	—	237
ESS	环境署开展注重生态系统适应技术合作信托基金	—	14 277	(47)	—	14 230
EUL	支持执行 DCI-ENV/2010/258-800 号供应协定技术合作信托基金	—	13	—	—	13
GAL	执行联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)供资活动技术合作信托基金	(2 473)	4 019	(1 278)	24	292
GIL	向环境署/全球资源信息数据库提供专家技术合作信托基金	55	97	(90)	1	63

		2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
GNL	支持保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动方案协调处技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	374	6	—	(175)	205
IAL	爱尔兰援助非洲多边环境基金技术合作信托基金	1 304	2 112	(1 774)	1	1 643
IEL	改善朝鲜民主主义人民共和国环境的技术合作信托基金	1 863	35	(922)	—	976
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)	426	437	(394)	—	469
JCL	在日本设立国际环境技术中心技术合作信托基金	1 107	3 618	(2 212)	(70)	2 443
MDL	环境署实现千年发展目标基金技术合作信托基金	2 791	7 552	(7 794)	—	2 549
NFL	执行环境署与挪威间框架协议技术合作信托基金	11 405	34 580	(35 257)	(13)	10 715
RED	支持环境署工作方案和联合国关于降低发展中国家因森林砍伐和退化所产生的排放合作方案责任技术合作信托基金	2 189	17 963	(9 781)	65	10 436
REL	促进地中海区域使用可再生能源技术合作信托基金	4 130	1 387	(1 117)	(90)	4 310
SEL	执行与瑞典所订协定技术合作信托基金	3 605	11 989	(8 150)	(1 308)	6 136
SFL	执行西班牙与环境署间框架协议技术合作信托基金	21 927	2 558	(11 682)	(1)	12 802
UCL	加强环境署同赔偿委员会间合作技术合作信托基金	41	1	—	—	42
UTL	执行环境署/贸发会议关于贸易、环境与发展活动能力建设工作队技术合作信托基金	316	46	(305)	35	92
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技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	342	7	(224)	54	179
直接支助环境署共计——普通		52 325	101 421	(81 716)	(1 839)	70 191
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	21 301	36 333	(34 630)	(1)	23 003
MRL	在印度洋和东南亚保护和管理海龟及其生境技术合作信托基金	169	621	(490)	—	300
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技术合作信托基金	213	5	—	—	218
支助公约/议定书/区域海洋方案共计		21 683	36 959	(35 120)	(1)	23 521
全球环境基金司						
CCL	环境署/全球环境基金特别气候变化基金方案技术合作信托基金	1 977	1 057	(2 039)	—	995
FBL	执行全球环境基金实施供资项目收费系统技术合作信托基金	9 885	18 631	(14 619)	96	13 993
GFL	环境署执行全球环境基金供资活动技术合作信托基金	59 584	108 970	(144 755)	(12)	23 787
LDL	环境署/全环基金会最不发达国家调整行动纲领管理技术	734	6 668	(4 395)	—	3 007

	2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
合作信托基金					
全球环境基金司共计	72 180	135 326	(165 808)	84	41 782
技术合作信托基金共计(报表五)	146 188	273 706	(282 644)	(1 756)	135 494

直接支助环境署——人员

CEL	为专业人员供资技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	1 289	994	(1 336)	—	947
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)	24	1	—	—	25
SNL	为环境署/巴塞尔公约秘书处提供一名专业干事特别用途信托基金	83	2	(30)	(1)	54
TAL	初级专业人员技术合作信托基金(奥地利政府提供资金)	22	—	(15)	—	7
TBL	初级专业人员技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	446	9	(188)	—	267
TCL	初级专业人员技术合作信托基金(北欧国家政府通过瑞典政府提供资金)	267	7	—	—	274
TDL	丹麦政府与环境规划署关于提供初级专业人员的协议特别用途信托基金	407	716	(766)	—	357
TEL	初级专业人员技术合作信托基金(美利坚合众国政府提供资金)	15	—	—	—	15
TGL	初级专业人员的特别用途信托基金(德国政府提供资金)	621	1 411	(760)	(141)	1 131
THL	初级专业人员技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	495	647	(713)	(1)	428
TIL	初级专业人员技术合作信托基金(意大利政府提供资金)	156	988	(897)	11	258
TJL	初级专业人员技术合作信托基金(日本政府提供资金)	941	215	(256)	1	901
TKL	初级专业人员技术合作信托基金(大韩民国政府提供资金)	338	1 132	(927)	—	543
TNL	挪威政府与环境署关于提供初级专业人员协议特别用途信托基金	612	974	(1 023)	—	563
TOL	初级专业人员技术合作信托基金(由法语国家组织提供资金)	58	2	—	—	60
TPL	专业人员技术合作信托基金(西班牙国际开发署提供资金)	587	1 387	(1 302)	—	672
TRL	初级专业人员技术合作信托基金(法国政府提供资金)	186	875	(618)	—	443
TSL	初级专业人员技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	8	—	—	(8)	—
直接支助环境署人员共计(报表五)		6 555	9 360	(8 831)	(139)	6 945
技术信托基金共计		152 743	283 066	(291 475)	(1 895)	142 439

专用捐助

CPL	支持环境基金的对应捐助	31 990	109 947	(88 073)	(703)	53 161
QAC	保护和开发西非、中非和南部非洲区域海洋和沿海环境合作公约信托基金	—	64	(64)	—	—

		2010 年 1 月 1 日期初 基金结余	收入	支出	调整数/转账	2011 年 12 月 31 日期终 基金结余
QAW	支助东非地区区域行动计划	936	21	12	(40)	929
QCL	支助加勒比环境方案行动计划	682	4 542	(2 191)	(43)	2 990
QEL	支助东南亚海洋行动计划	915	297	(315)	(285)	612
QFL	支持欧洲蝙蝠秘书处	49	173	(219)	18	21
QGL	支助全球环境基金(全环基金)	2 935	270	(1 735)	(113)	1 357
QML	支助地中海行动计划	3 238	4 286	(4 450)	(603)	2 471
QNL	支助西北太平洋行动计划	940	3 122	(2 723)	1	1 340
QOL	支持 OZONE 秘书处的活动	(132)	871	(827)	(1)	(89)
QRL	支持巴塞尔公约	10	—	—	—	10
QSL	养护非洲及欧亚水鸟协定	476	12	—	—	488
QTL	支持城市联盟活动	6 387	6 393	(8 304)	(14)	4 462
QVL	支持养护波罗的海和北海较小鲸目动物协定秘书处	47	130	(120)	(19)	38
QWL	支持《养护野生动物移栖物种公约》	(27)	1 293	(1 256)	—	10
专用捐助共计(报表一)		48 446	131 421	(110 265)	(1 802)	67 800
其他基金						
直接支助环境署						
FTL	循环基金活动	82	58	(95)	8	53
SRL	支助联合国原子辐射影响问题科学委员会(辐射科委)自愿捐款普通信托基金	212	184	(28)	—	368
直接支助环境署共计		294	242	(123)	8	421
支助/公约/议定书/区域海洋方案						
CAL	支助地中海行动计划	(604)	815	(761)	1	(549)
JAL	支助加勒比环境方案行动计划	—	1	—	—	1
支助公约/议定书/区域海洋方案共计		(604)	816	(761)	1	(548)
其他基金共计(报表五)		(310)	1 058	(884)	9	(127)
信托基金总计(报表九)		280 021	617 618	(627 705)	(5 035)	264 899

报表十
服务终了和退休后福利

2011 年 12 月 31 日终了的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	年假	离职回国 福利	共计	
					2011 年	2009 年
未编入预算的服务终了和退休后福利应计费用		(38 248)	(127)	—	(38 375)	3 951
收支相抵净盈额		(38 248)	(127)	—	(38 375)	3 951
转自准备金的款项		—	—	—	—	815
基金结余，两年期期末		(38 968)	(7 962)	—	(46 930)	(51 696)
基金结余，两年期期末		(77 216)	(8 089)	—	(85 305)	(46 930)
准备金，两年期期初		—	—	3 703	3 703	2 970
转入准备金的款项		—	—	566	566	733
准备金，两年期期末		—	—	4 269	4 269	3 703
准备金和基金结余共计		(77 216)	(8 089)	4 269	(81 036)	(43 227)

报表十(续)

服务终了和退休后福利

截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

	参考	离职后 健康保险	年假	离职回国 福利	共计	
					2011 年	2009 年
资产						
机构间基金结余应收款	附注 7	—	—	21 075	21 075	14 917
资产共计		—	—	21 075	21 075	14 917
负债						
服务终了和退休后福利	附注 12	77 216	8 089	16 806	102 111	58 144
负债共计		77 216	8 089	16 806	102 111	58 144
准备金和基金结余						
准备金		—	—	4 269	4 269	3 703
基金结余		(77 216)	(8 089)	—	(85 305)	(46 930)
准备金和基金结余共计		(77 216)	(8 089)	4 269	(81 036)	(43 227)
负债、准备金和基金结余共计		—	—	21 075	21 075	14 917

报表十一

执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金

2011 年 12 月 31 日终了的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	2011 年	2009 年重报
收入			
摊款	附表 11.1	255 551	252 558
自愿捐助	附表 11.1	1 672	1 949
利息收入		6 141	16 368
杂项收入		168	4 514
固定汇率机制收益		—	7 599
收入共计		263 532	282 988
支出			
工作人员和其他人事费用		7 699	6 989
订约承办事务		1 383	1 868
差旅费		531	627
业务费用		731	721
购置		1 596	1 206
固定汇率机制亏损		10 304	—
方案支助费用	报表八	767	652
环境署管理的活动 ^a		34 374	37 628
开发署管理的活动 ^b		64 515	69 243
工发组织管理的活动 ^b		56 910	54 297
世界银行管理的活动 ^b		34 803	111 631
支出共计		213 613	284 862
收支相抵盈(亏)额		49 919	(1 874)
上期调整数		(8 949)	(156 904)
收支相抵盈(亏)额		40 970	(158 778)
两年期期初基金结余		321 757	480 535
两年期期初基金结余		362 727	321 757

报表十一(续)

执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	参考	2011 年	2009 年重报
资产			
现金和定期存款	附注 6	831	681
现金池	附注 6	15 238	81 109
给执行机构的预付款		305 094	179 423
应收自愿捐款	附表 11.1	187 122	183 998
减去可疑应收账款备抵金 ^c		(166 233)	(156 904)
应收自愿捐款净额		20 889	27 094
应收机构间基金结余	附注 7	—	16
期票		24 844	36 363
应收账款 ^d		353	241
其他资产		126 653	19
资产共计		493 902	324 946
负债			
预收付款或捐款	附表 11	4 107	2 747
未清债务		266	195
基金间结余应付款	附注 7	42	—
应付账款		120	247
其他负债 ^e		126 640	—
负债共计		131 175	3 189
准备金和基金结余			
基金结余		362 727	321 757
基金结余共计		362 727	321 757
负债和基金结余共计		493 902	324 946

报表十一(续)

执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金

2011 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	2011 年	2009 年重报
业务活动现金流量		
收支相抵净盈(亏)额	40 970	(158 778)
以下各项(增加)/减少额:		
应收捐款	(3 124)	(10 247)
预付给执行机构的净额	(125 671)	60 370
应收账款	(112)	965
其他资产	(126 634)	16
应收机构间结余	16	153
以下各项增加/(减少)数:		
可疑应收款备款	9 329	156 904
预收付款或捐款	1 360	(4 647)
未清债务	71	(129)
应付账款	(127)	(47)
其他负债	126 640	—
基金间结余应付款	42	—
减去: 利息收入	(6 141)	(16 368)
业务活动现金流量净额	(83 381)	28 192
投资活动现金流量		
以下各项(增加)/减少额:		
期票	11 519	4 385
现金池	65 871	(48 717)
加: 利息收入	6 141	16 368
投资活动现金流量净额	83 531	(27 964)
现金和定期存款减少净额	150	228
现金和定期存款, 两年期期初	681	453
现金和定期存款, 两年期期末	831	681

^a 环境署为环境署总部以外办事处开设的当地银行预支账户结余, 以前被记录为应收账款, 而在现在的分类账中记录为银行结余。管理层认为, 对预支账户现金适当分类, 改善了财务报表的列报。这种变化对基金资产、债务、准备金和基金结余表产生影响。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的比较数据重报如下。

资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	总部以外办事处银行 结余重新分类	重报
现金和定期存款	278	403	681
应收账款	644	(403)	241

^b 为避免延迟，经多边基金执行委员会核准，财务主任采取的做法是，记录开发署、工发组织和世行-世界银行提交的未经审计的支出数据。但有一项协议，即执行机构一旦掌握了经审计的支出数据，应立即提供，且不得迟于翌年的 9 月 30 日。

^c 在 2010-2011 年财政期间，基金改变了其会计政策，开始记录可疑应收账款金抵金，数额为所有拖欠四年以上的应收款的 100%，其他特定的应收款被视为坏账。而过去没有为可疑应收款备抵。管理层认为，这样能使对坏账的处理更加透明。政策的变化已予追溯说明。2008-2009 年的比较数据重报如下。

收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	原报数额	固定汇率机制	重报
杂项收入	12 059	(7 545)	4 514
固定汇兑损益	—	7 599	7 599
业务费用	667	54	721

^d 在 2010-2011 年两年期，基金改变了列报固定汇率机制、收益/(亏损)影响的会计政策，这些内容以前列在杂项收入或业务费用项下，目前这些内容分别披露。披露的变化会影响到收入和支出及储备金和基金结余变动表。管理层认为，考虑到其重要性，这种变化能更好的反映机制的影响。2009 年 12 月 31 日终了的两年的比较数据重报如下。

收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	原报数额	可疑应收款	重报
上期调整数	—	(156 904)	(156 904)

资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	可疑应收款	重报
可疑应收款备抵金	—	(156 904)	(156 904)

^e 其他资产和其他负债包括为未来各年承付的 126 640 000 美元。

附表 11.1
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

2011 年 12 月 31 日终了的两年期缴款情况

(单位：美元)

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日未缴认捐额	以往各期 调整数	2010-2011 年 认捐数	2010-2011 年 认捐净额	未来各期 实收数	本期和未来 各期实收数	未缴认捐款
安道尔	—	—	25 896	25 896	—	25 792	104
澳大利亚	—	—	5 446 422	5 446 422	339 000	5 446 422	—
奥地利	—	—	2 871 667	2 871 667	—	2 871 667	—
阿塞拜疆	565 965	—	16 188	16 188	—	—	582 153
白俄罗斯	2 692 898	—	64 750	64 750	—	—	2 757 648
比利时	—	—	3 567 731	3 567 731	—	3 567 731	—
保加利亚	—	—	64 750	64 750	—	64 750	—
加拿大	746 631	31	9 308 658	9 308 658	—	9 201 826	853 494
塞浦路斯	—	—	142 450	142 450	—	142 450	—
捷克共和国	—	—	779 224	779 224	—	779 224	—
丹麦	—	—	2 392 516	2 392 516	—	2 392 516	—
爱沙尼亚	—	—	51 800	51 800	—	51 800	—
芬兰	—	52 712	1 825 953	1 825 953	—	1 878 665	—
法国	693 288	161 078	19 627 166	19 627 166	—	19 788 244	693 288
德国	171 486	—	21 411 725	21 411 725	59 124	21 411 725	171 486
希腊	861 328	—	1 929 553	1 929 553	—	1 530 244	1 260 637
匈牙利	14 976	—	789 951	789 951	—	200 000	604 927
冰岛	—	—	119 788	119 788	—	119 788	—
爱尔兰	—	—	1 440 690	1 440 690	—	1 440 690	—
以色列	6 234 195	—	1 356 515	1 356 515	—	—	7 590 710
意大利	1 491 779	—	15 787 889	15 787 889	—	12 032 938	5 246 730
日本	10 740 883	—	52 143 292	52 143 292	96 050	52 047 242	10 836 933
拉脱维亚	1 436	—	58 275	58 275	—	59 711	—
列支敦士登	—	—	32 375	32 375	—	32 375	—
立陶宛	492 967	—	100 363	100 363	—	100 363	492 967
卢森堡	—	—	275 188	275 188	—	275 188	—
马耳他	—	—	55 038	55 038	—	55 038	—
摩纳哥	—	—	9 713	9 713	—	9 713	—
荷兰	—	—	6 063 847	6 063 847	—	6 063 847	—

国家/组织	截至 2010 年 1 月 1 日未缴认捐额	以往各期 调整数	2010-2011 年 认捐数	2010-2011 年 认捐净额	未来各期 实收数	本期和未来 各期实收数	未缴认捐款
新西兰	—	—	828 801	828 801	—	828 801	—
挪威	—	—	2 531 729	2 531 729	—	2 531 729	—
波兰	1 157 014	—	1 621 990	1 621 990	—	607 014	2 171 990
葡萄牙	2 309 702	—	1 706 165	1 706 165	—	2 322 838	1 693 029
罗马尼亚	—	—	226 625	226 625	—	226 625	—
俄罗斯联邦	101 188 721	—	3 885 006	3 885 006	—	—	105 073 727
圣马力诺	—	—	11 734	11 734	—	11 734	—
斯洛伐克	—	—	203 963	203 963	—	203 963	—
斯洛文尼亚	—	—	310 801	310 801	—	310 801	—
西班牙	4 239 458	(27 081)	8 715 916	8 715 916	—	8 123 835	4 804 458
瑞典	—	139 978	3 467 368	3 467 368	—	3 607 346	—
瑞士	—	—	3 936 806	3 936 806	—	3 936 806	—
塔吉克斯坦	85 180	—	3 238	3 238	—	23 342	65 076
土库曼斯坦	281 718	—	—	—	—	—	281 718
乌克兰	7 989 076	—	145 688	145 688	—	72 844	8 061 920
联合王国	500 037	—	21 503 510	21 503 510	—	21 503 510	500 037
美利坚合众国	41 063 501	—	58 666 667	58 666 667	3 612 941	66 852 734	32 877 434
乌兹别克斯坦	476 098	—	25 900	25 900	—	—	501 998
摊款总计	183 998 337	326 718	255 551 278	255 551 278	4 107 115	252 753 869	187 122 464
加拿大自愿捐款	—	—	1 671 633	1 671 633	—	1 671 633	—
共计	183 998 337	326 718	257 222 911	257 222 911	4 107 115	254 425 502	187 122 464

报表十一

截至 2011 年 12 月 31 日未交认捐款账龄							
0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	25-36 个月	37-48 个月	49-60 个月	60 个月以上	共计
—	16 727 438	4 955 577	3 693 860	2 672 779	2 681 865	156 390 945	187 122 464

财务报表附注

附注 1

联合国环境规划署及其目标

(a) 联合国环境规划署(环境署)根据大会 1972 年 12 月 15 日第 2997 (XXVII) 号决议设立, 环境署理事会是其决策机关, 秘书处作为联合国系统内环境行动与协调的联络中心。

(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 2010-2011 期间战略框架方案 11(环境)的范畴。方案 11 的总目标是在关爱环境方面发挥领导作用, 鼓励建立合作伙伴关系, 激发各国及其人民的热情, 向其提供信息, 使其能在不给后代带来损害的情况下提高生活质量。实现总目标的战略包括以下要素: (a) 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; (b) 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; (c) 动员各方行动起来, 更好地整合改善环境的国际行动, 在区域和多边协定以及联合国全系统协作安排方面特别如此。

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、环境署财务细则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行政协调委员会(行政协调会)通过的《联合国系统会计准则》。行政协调会后来被联合国系统行政首长协调理事会取代。环境署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:

- (一) 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;
- (二) 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;
- (三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策;
- (四) 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;
- (五) 财务报表应载列上一个财政期相应期间的对比数字;

(a) 对本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。如果政策变更的影响重大，应披露其影响并予以量化。

(b) 组织的账户按照“基金会会计制”设置。每个基金都是独立的财务和会计主体，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) 组织的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) 组织的账户以美元列报。以其他货币记账的账目，均按往来业务发生时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) 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) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述的现金流量“间接法”编制。

(h) 组织的财务报表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。

(i) 报表一、二和三列报的组织的营运结果，在冲销收支的账项双重计算后合并。合并列报并不意味着各种单独的基金可以任何方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用。

(j) 联合国经常预算承担根据第 2997 (XXVII) 号决议设立的环境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。但是，为透明和完整起见，报表一载列了经常预算在本期向环境署拨款的情况。如果存在有关资产和负债，在报表二中载列。

(k) 收入：

(一) 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，经该多边环境协定各缔约方核准而予以核销。对信托基金的捐款，收到后记作收入。

(二) 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；

(三) 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，并由后者支付的款项；

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

(五) 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得的投资收入以及从现金池赚得的投资收入。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收入和相关费用分配给各参与基金；

(六) 杂项收入包括下列收入：以往各期支出所获退款、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、保险赔偿金以及其他杂项收入；

(七) 与以后各财政期有关的收入均作为下文(n)(三)所述的预收付款或捐款入账，而不作为本财政期的收入入账。

(1) 支出：

(一) 支出根据核定拨款发生。列报的支出总额包括未清债务和付款；

(二) 非消耗性财产的支出列为购置时两年期预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；

(三) 未来财政期间的支出不列为本财政期间的费用，而是记作下文(m)(四)和(六)项所述的递延费用。

(m) 资产：

(一) 现金和定期存款包括活期存款账户中的款项和计息银行存款；

(二) 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；

(三) 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)(二)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；为信托基金持有的非美元现金结存的所有汇兑损益根据各基金持有的结存分摊，并以环境署收到并持有这些基金的货币形式计入信托基金；

(四) 递延费用通常指不适宜列为本财政期间费用的支出项目。它们被计为下一期间的支出。这些支出项目包括根据财务细则 106.7 的规定核准的未来财政期间承付的款项。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；

(五) 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项，通常视有否现金资源定期结算；

(六) 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；

(七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。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，并在财务报表附注 13 中披露。

(n) 负债、准备金和基金结余：

(一) 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；

(二) 以后各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延收入包括对以后各期的认捐款、预收付款或捐款和其他已收讫但尚未赚得的收入；

(四) 组织过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。与信托基金有关的本期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。

(五) 如存在或有负债，在财务报表附注中披露；

(六) 服务终了和退休后福利应计负债为离职后健康保险、未使用休假日和离职回国津贴，均根据精算来确定。

(o) 财务准备金。如环境署基金《财务细则》第 209.2 条规定，财务准备金的目的是保障环境基金的财务流动性和财务稳健，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。财务准备金额依然为 2 000 万美元。这符合理事会第 20/31 号决定的规定。

(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。关于信托基金，如行政指示 ST/AI/284 所述，在进行信托基金活动期间，通常把业务现金储备一直保持在计划支出估计数的 15%，以备弥补短缺，并将用于支付信托基金的最后支出，包括清偿的债务。

(q) 循环基金。理事会通过 1974 年 3 月 22 日第 11/(II) 号决定设立了一个循环基金，用以资助印制材料支持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出资印制的宣传材料所得收入，应记入该基金。累计盈余超过 20 万美元时，应在财政期终了时转入环境基金。

(r) 从 2011 年起，由合作机构和提供支持的组织执行的环境署项目的支出在签署协定时记入环境署账户。预付款作为应收账款记入环境署账户，扣除各参加伙伴报告的实际资金支出。

(s) 现已为《联合国工作人员细则》附录 D 规定需向信托基金和环境基金供资的工作人员支付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) 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) 及有行政指示 (ST/AI/285 和 ST/AI/286) 的一般规定，但如公告第 3 段指出，其规定不适用于联合国环境规划署基金等受各行政首长行政管辖的基金。环境署的行政首长是执行主任。

(u) 执行蒙特利尔议定书多边基金执行委员会第十一次会议决定，期票为可承付资源，期票的交存视为一国向多边基金缴纳捐款。因此，多边基金账户反映了从各成员国收到的期票。

(v) 环境署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设置，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型注资养恤金计划。每两年对养恤基金的资产和养恤金福利进行一次精算估值。由于没有向参与该计划的各个组织分配有关负债/资产和费用的一致而可靠的依据，环境署无法为核算目的充分可靠地确定其在养恤基金的基本财务状况和业绩中所占份额，因而将该计划作为缴款固定型计划处理。因此，财务报表不开列环境署在养恤基金有关净负债/资产状况中的份额。环境署对养恤基金的缴款是按照大会订立的比率(目前对参与个人和各组织的比率分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%)缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴额。这种弥补短绌的缴款只有在大会根据估值之日精算评估的养恤基金资金充裕情况，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时才支付。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 3

杂项收入

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 基金特别账户	所有基金 间冲销	2011 年 共计	2009 年
货币兑换收益	29	742	271	—	—	1 042	3 254
其他	150	278	274	—	—	702	601
用作方案支助费用的特别 账户支助	—	—	—	1 005	—	1 005	1 000
碳捐款	—	462	—	—	(462)	—	—
共计	179	1 482	545	1 005	(462)	2 749	4 855

附注 4

上期调整数

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 基金特别账户	2011 年 共计	2009 年
上期认捐款调整数	118	(2 633)	(11)	—	(2 526)	(303)
核销	(62)	(45)	(10)	—	(117)	(3 281)
上期调整数净额	(211)	992	(1 026)	(424)	(669)	(251)
其他调整数	—	—	—	(7)	(7)	—
共计	(155)	(1 686)	(1 047)	(431)	(3 319)	(3 835)

附注 5

退还捐助者的款项

(千美元)

	信托基金	专用捐助	2011	2009
欧洲联盟委员会(欧盟委员会)	548	70	618	213
欧洲联盟	52	—	52	—
德国联邦环境、自然保护及核安全部	—	8	8	—
芬兰政府, 经由芬兰常驻联合国代表团	49	—	49	—
德国政府, 经由德国常驻联合国代表团	303	—	303	32
印度尼西亚政府	—	20	20	38
日本政府, 经由日本常驻联合国代表团	44	—	44	541
瑞典政府, 经由瑞典常驻联合国代表团	35	—	35	30
荷兰外交部	176	—	176	—
公使衔参赞, 经由摩纳哥常驻联合国代表团	—	—	—	281
丹麦外交部	—	18	18	4
荷兰外交部	—	—	—	106
蒙特利尔多边基金秘书处	53	—	53	—
人道主义事务协调厅/IRIN (R0)	—	25	25	—
比利时常驻联合国代表团	362	—	362	—
德国常驻联合国代表团	14	—	14	—
瑞典常驻联合国代表团	728	—	728	—
瑞典化学品监督署	17	—	17	—
瑞典环境保护局	—	73	73	—
瑞典国际开发合作署(瑞开发署)	14	546	560	11
开发署多方捐助信托基金办公室	—	39	39	—
开发署伊拉克驻地代表(安曼办事处)	—	11	11	—
开发署巴西驻地代表	—	—	—	826
开发署泰国驻地代表	—	—	—	20
	2 395	810	3 205	2 102

附注 6

截至 2011 年 12 月 31 日可兑换和不可兑换现金、银行存款和投资^a

(千美元/千欧元)

	参考文件	现金池(a)		共计	现金和定期存款
		美元	欧元 ^b		
环境基金	报表二和报表四	31 372	—	31 372	3 985
信托基金:					
普通信托基金		35 993	50 413	86 406	8 320
《濒危物种公约》—环境署现金池以外的投资		5 919	—	5 919	—
普通信托基金共计	报表六	41 912	50 413	92 325	8 320
技术合作信托基金	报表六	103 751	94 701	198 452	45
专业人员信托基金	报表六	3 538	3 229	6 767	—
其他	报表六	214	195	409	40
信托基金共计	报表二和报表六	149 415	148 538	297 953	8 405
专用捐助	报表二	38 553	31 423	69 976	—
方案支助特别账户	报表二和报表八	8 123	7 414	15 537	—
现金、银行存款和投资总额	报表二	227 463	187 375	414 838	12 390
计开:					
现金和定期存款		25 852	89 864	115 716	12 390
低于成本或市值的短期投资 ^c		64 966	22 052	87 018	—
高于成本或市值的长期投资		136 089	74 226	210 315	—
应计未收利息		556	1 233	1 789	—
现金、银行存款和投资总额		227 463	187 375	414 838	12 390
多边基金	报表十一	15 238	—	15 238	831
计开:					
现金和定期存款		1 732	—	1 732	831
低于成本或市值的短期投资		4 352	—	4 352	—
低于成本或市值的长期投资		9 117	—	9 117	—
应计未收利息		37	—	37	—
多边基金共计		15 238	—	15 238	831

简称:《濒危物种公约》,《濒危野生动植物物种国际贸易公约》

^a 投资置于联合国总部共同投资现金池中。联合国总部金库仅负责投资政策,参与办事处仅负责自身的现金流管理。有关现金池的更多信息见附注 20。

^b 现金池欧元包括现金和定期存款 69 555 000 欧元、短期投资 17 068 000 欧元、应计未收利息 955 000 欧元。截至 2011 年 12 月 31 日,联合国欧元业务汇率为 1 美元对 0.774 欧元。

^c 在短期投资市值低于成本时,相应调整账面价值。本期内未作调整。

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业务往来。基金间结余细目见下表。

(千美元)

	2011	2009
基金间应收账款余额：		
环境基金	4 031	6 199
信托基金：		
普通信托基金	2 139	2 658
技术合作信托基金	5 616	2 595
专业人员方案	190	605
其他	12	130
信托基金共计	7 957	5 988
专用捐助	4 487	8 176
方案支助特别账户	419	—
服务终了福利基金	21 075	14 917
共计	37 969	35 280
基金间应付账款余额：		
信托基金：		
普通信托基金	38 449	20 176
技术合作信托基金	80	12 254
专业人员方案	—	534
其他基金	588	654
信托基金共计	39 117	33 618
专用捐助	—	2 491
方案支助特别账户	—	473
共计	39 117	36 582
基金间结余净额	(1 148)	(1 302)
应(向)/由以下单位支付基金间结余净额：		
多边基金(报表十一)	42	(16)
联合国内罗毕办事处	(1 190)	(1 286)
共计	(1 148)	(1 302)

基金间结余作为资产和负债列报，未作抵减。但环境基金因资金来源相同而作了抵减。

附注 8
应收账款

(千美元)

下列总额比较了报表二所示截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的
应收账款数额：

	环境基金	信托基金	专用捐助	方案支助费用 特别账户基金	经常预算	共计	
						2011	2009
工作人员	1 249	1 373	235	40	—	2 897	3 185
供应商	225	32	69	—	—	326	1 237
专门机构	42	8 423	38	22	—	8 525	9 699
联合国其他机构	2 197	35 721	16 889	—	399	55 206	41 636
政府	203	13 761	2 321	—	—	16 285	10 914
其他	84	158	17	—	—	259	216
共计	4 000	59 468	19 569	62	399	83 498	66 887
应收账款账龄分析							
不到六个月	1 715	21 494	4 677	59	399	28 344	22 175
六个月到一年	7	12 100	2 976	3	—	15 086	11 611
一年以上	269	12 234	2 162	—	—	14 665	12 337
两年以上	2 009	13 640	9 754	—	—	25 403	20 764
共计	4 000	59 468	19 569	62	399	83 498	66 887

附注 9
其他资产和其他负债

(千美元)

下列总额比较了报表二所示截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的
其他资产数额：

	环境基金	信托基金	专用捐助	方案支助费用 特别账户基金	共计	
					2011	2009
其他资产						
递延费用-教育补助金预支款	780	462	22	66	1 330	1 112
递延费用-以后各年度的承付款	41	67 832	128	—	68 001	—
与开发署办事处间列账凭单往来 相关的结余	4 917	—	—	—	4 917	2 926
其他	13	133	(6)	—	140	110
共计	5 751	68 427	144	66	74 388	4 148
其他负债						
以后各年度的承付款	41	67 832	128	—	68 001	—
其他	—	—	—	—	—	73
共计	41	67 832	128	—	68 001	73

附注 10

应付账款

(千美元)

下列总额比较了报表二所示截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的数额：

	环境基金	信托基金	专用捐助	方案支助费用 特别账户基金	共计	
					2011	2009
工作人员	310	552	165	99	1 126	1 168
供应商	122	410	285	20	837	1 243
专门机构	64	186	54	—	304	670
联合国其他机构	2 408	7 714	7 988	846	18 956	18 640
政府	128	1 263	95	—	1 486	1 387
其他	97	370	125	—	592	330
共计	3 129	10 495	8 712	965	23 301	23 438

附注 11

财务及其他准备金

(千美元)

截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的准备金为：

	环境基金	信托基金	方案支助费用 特别账户基金	服务终了和 退休后福利	共计	
					2011	2009
财务准备金	20 000	—	—	—	20 000	20 000
业务准备金	—	6 809	4 500	—	11 309	11 141
其他准备金	—	—	—	4 269	4 269	3 703
共计	20 000	6 809	4 500	4 269	35 578	34 844

附注 12

服务终了和退休后福利

环境署截至 2011 年 12 月 31 日服务终了和退休后福利如下：

(千美元)

	2011	2009
离职后医疗保险	77 216	38 968
年假	8 089	7 962
离职回国福利	16 806	11 214
共计	102 111	58 144
减：已作备抵	(21 075)	(14 917)
无资金支持的负债净额	81 036	43 227

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、年假和离职回国福利。如附注 2(n) (六) 所披露，此类负债根据精算估值确定。

(b) 离职后医疗保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的福利确定型医疗保险计划。此项福利称为离职后医疗保险。

(二) 精算师为确定截至 2012 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设为：贴现率为 4.5%；当前和未来年份通货膨胀率为 2.5%；除美国联邦医疗保险计划外的美国境内和境外医疗计划医疗服务费用 2012 年上涨 8.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%，美国联邦医疗保险计划 2012 年医疗服务费用上涨 7.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%，美国牙医计划医疗服务费用 2012 年上涨 5.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)自行开展精算估值时所用假设一致的退休、退出保险计划和死亡率假设。

(三) 退休人员的缴款和在职工作人员的部分缴款从负债毛额中扣除，按照大会核定的费用分摊比率计算组织的剩余负债。大会根据这些比率，组织的分摊份额对非美国保健计划不得超过一半，对美国保健计划不得超过三分之二，对医疗保险计划不得超过四分之三。对确定计划参与人缴款办法的这一调整所反映的情况是：在职和退休工作人员参与相同的医疗保险计划，为达到核定的费用分摊比率共同缴款。

(四) 根据上文(二)、(三)段所述假设,扣除计划参与人的缴款后,截至2011年12月31日的应计负债现值约为77 216 000美元。

(五) 除上文(二)所述假设外,在所有其他假设保持不变的情况下,如医药费用趋势上升或下降1.0%,则预计负债现值将分别增加26.6%或减少20.1%。同样,在所有其他假设保持不变的情况下,如贴现率上升或下降1.0%,则预计负债将分别增加27.8%或减少20.5%。

(c) 年假

(一) 服务终了时,可给持有定期合同或连续任用合同的工作人员支付最多60个工作日的未用节假日折付款;此项福利称为年假福利。

(二) 精算师使用的主要假设如下:4.5%的贴现率;根据工作人员年龄和职类,年薪增幅为4.0%至9.1%;任期1至3年的累积年假余额年增长率为12.5天,任期4至6年为3.0天,任期7年及以上为0.1天。

(三) 基于这些假设,截至2011年12月31日的年假应计负债现值预计为8 089 000美元。

(d) 离职回国福利

(一) 服务终了时,工作人员若符合离职时居住在国籍国境外等相关资格要求,则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金、旅费及搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

(二) 精算师使用的主要假设如下:4.5%的贴现率;根据工作人员年龄和职类,年薪增幅为4.0%至9.1%;差旅费用每年增加2.5%。

(三) 基于这些假设,截至2011年12月31日的离职回国福利应计负债现值预计为16 806 000美元。

附注 13

非消耗性财产

按照联合国会计政策，非消耗性财产不列为组织的固定资产，而在购置时列为当期批款的开支。下表显示了各类非消耗性财产。

(千美元)

	2011	2009
计算机设备	2 656	2 120
办公设备	30	25
广播和电信设备	71	16
音频、视频/摄影设备	186	164
运输设备	90	65
家具	957	1 167
维护设备	2	2
文件和印制设备	52	50
与环境署项目相关的设备共计	1 533	674
与区域办事处和前哨机构相关的设备共计	5 591	5 021
共计	11 168	9 304
汇总		
期初结余	9 304	17 498
购置	1 838	1 364
处置：		
核销	(302)	(133)
出售	—	(10)
捐赠	(869)	(1 422)
上期调整数 ^a	1 197	(7 993)
期末结余	11 168	9 304

^a 数据库中的库存按截至 2011 年 12 月 31 日的实物盘点调整。

附注 14

经常预算资金分配状况(工作人员薪金税除外)

(千美元)

				支出共计	
	分配	未清债务	支付的款项	2011	2009
工作人员和其他人事费：					
内罗毕	10 425	7	10 346	10 353	11 034
日内瓦	1 497	1	1 622	1 623	1 464
纽约	984	—	971	971	921
辐射科委会	1 062	—	1 059	1 059	825
小计	13 968	8	13 998	14 006	14 244
非工作人员费用：					
内罗毕	3 225	359	1 746	2 105	2 152
日内瓦	43	2	30	32	30
纽约	41	1	35	36	24
辐射科委会	387	29	358	387	420
小计	3 696	391	2 169	2 560	2 626
共计	17 664	399	16 167	16 566	16 870

简称：辐射科委会，联合国原子辐射影响问题科学委员会。

附注 15

会计政策变化：当地定额备用金银行账户处理

环境署总部以外办事处当地定额备用金账户的银行结余先前列入应收款账户，现作为银行结余列入分类账。管理层认为，这对与定额备用金账户相关的现金进行了适当分类，使财务报表的列报更加清晰。

该变化影响所有基金资产、负债、准备金和基金结余汇总表(报表二)。2009年12月31日终了的两年期的可比数据重报如下。

报表二

资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	总部以外办事处 银行结余重新分类	重报数额 比较附注 16
现金和定期存款	6 786	1 248	8 034
应收账款	66 882	(1 248)	65 634

报表四

资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	总部以外办事处 银行结余重新分类	重报数额
现金和定期存款	2 300	471	2 771
应收账款	6 956	(471)	6 485

报表六

资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	总部以外办事处 银行结余重新分类	重报数额
现金和定期存款	4 486	638	5 124
应收账款	47 307	(638)	46 669

附注 16

会计政策变化：经常预算资金

经常预算的资金及其相关支出先前作为财务报表附注列报，现在财务报表正文中列报。管理层认为，该政策有助于更完整地列报环境署的财务结果。与经常预算资金相关的资产和负债全部属于联合国秘书处，在财务报表报告第一卷中列报。但涉及支出的具体数据反映在报表二中。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的可比数据重报如下。

报表一

收入和支出、准备金和基金结余变动报表

(千美元)

	按附注 15 重报	包括经常预算	重报数额
收入			
经常预算分配款	—	16 870	16 870
收入共计	733 025	16 870	749 895
支出			
工作人员和其他人事费	305 169	14 244	319 413
业务费用	103 816	2 626	106 442
支出共计	682 723	16 870	699 593

报表二
资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	原报数额	包括经常预算	重报数额
资产			
应收账款	65 634	1 253	66 887
资产共计	502 642	1 253	503 895
负债			
未清债务	90 181	1 253	91 434
负债共计	214 458	1 253	215 711

附注 17

会计政策变化：对以后各年度承付款的处理

在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期，环境署在其账簿中将以后各年度的承付款列为负债。以往，以后各年度的承付款的列报因所用法律文书类型不同而异，有时作为未清债务记为支出，从而在账本中认列为当前负债，有时在收到执行支出报告时仅记为支出，而不列报相关负债。现在，环境署在相应协议文书签署时即全面列报其(当前和未来)承付款。

这一调整与联合国总部关于该问题的新指示相符。管理层认为，这在财务报表中适当披露了环境署通过各种协议文书承付其合作伙伴的款项。所涉数额在附注 9 中列为以后各年度的承付款，在资产负债表中记在其他负债项下，在其他资产项下作了抵减。

因无法获得可比数据，未重报先前的财务报表。

附注 18

实物捐助

在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期，环境署收到各国政府和其他组织各种货物和服务的自愿实物捐助。此类实物捐助的公允价值估计为 2 231 466 美元，逐项列报如下。

类别	数额(美元)	注
办公室设备	372 500	卡塔尔政府捐赠的 500 台手提电脑
实物服务	1 858 966	巴林和其他政府提供的服务
共计	2 231 466	

附注 19

或有负债

截至 2011 年 12 月 31 日，环境署有两例可能发生或有负债的情况，均与工作人员有关。管理层认为这两例情况符合作为或有负债披露的标准，其预计负债为 242 021 美元。

附注 20

现金池

(a) 背景：

(一) 联合国金库为包括环境署在内的联合国秘书处统一投资盈余资金。此类盈余资金被纳入内部管理的三个现金池之一，投资于主要货币市场和固定收益市场。由于能产生规模经济，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积极影响；

(二) 投资活动遵循《投资管理准则》（《准则》）载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查各现金池的业绩。

(b) 投资管理目标：

除《准则》外，所有现金池的投资目标按优先次序排列如下：

(一) 安全性：确保资本保值；

(二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国及参与实体能随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；

(三) 投资收益：考虑投资风险约束及池内现金流动特点，达到有竞争力的市场收益率。建立相关基准，衡量现金池是否取得了令人满意的市场收益；

(c) 现金池：

(一) 环境署参加以下现金池：

(1) 总部以外办事处现金池。该现金池仅投资美元，供主要会计簿由总部以外某办事处维持的基金使用。

(2) 欧元池。该现金池仅投资欧元，供业务可产生欧元盈余的总部以外办事处基金使用。

(二) 现金池投资多种证券，可能包括但不限于期限为五年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；

(三) 投资交易按结算日记账。投资收益按应计制入账；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金；

(四) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，在分配给参加现金池的各基金的净收益内开列。

(d) 与总部以外办事处现金池和欧元现金池相关的财务信息：

(一) 截至 2011 年 12 月 31 日，总部以外办事处现金池和欧元现金池共持有资产 19.560 亿美元；其中欠环境署 4.301 亿美元，包括报表二(资产、负债、准备金和基金结余表)现金池一行中的 4.148 亿美元和报表十一(多边基金资产、负债、准备金和基金结余表)中的 1 530 万美元。

(二) 表五.1 总结了总部以外办事处现金池和欧元现金池截至 2011 年 12 月 31 日的财务信息。

表五.1

截至 2011 年 12 月 31 日现金池资产与负债总表

(千美元)

	总部以外 办事处现金池	欧元现金池	共计
资产			
短期投资 ^a	627 484	122 754	750 238
长期投资 ^b	940 267	152 256	1 092 523
投资共计	1 567 751	275 010	1 842 761
现金	2	106 815	106 817
应计投资收入	3 842	2 530	6 372
资产共计	1 571 595	384 355	1 955 950
负债			
应付环境署	242 700	187 375	430 075
应付参加现金池的其他基金	1 328 895	196 980	1 525 875
负债共计	1 571 595	384 355	1 955 950
净资产	—	—	—

2011 年 12 月 31 日终了的两年期现金池净收入总表

(千美元)

	总部以外 办事处现金池	欧元现金池 ^c	共计
净收入			
利息收入	40 714	4 355	45 069
证券出售实现收益	10 080	478	10 558
借出证券收入 ^d	559	—	559
业务净收入	51 353	4 833	56 186

^a 低于账面价值或公允价值。^b 账面价值。^c 不包括对欧元投资重新估值后的损益。^d 借出证券指向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国对此收费。借贷条件由协议规定，协议要求借款者向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。

(e) 总部以外办事处现金池和欧元现金池的组成：

表五.2 按投资工具类型分列总部以外办事处现金池和欧元现金池持有的投资：

表五.2

截至 2011 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外国家的主权债券和超国家债券	325 031	326 577
小计	1 314 158	1 316 578
折现工具^b	74 978	74 981
定期存款	178 615	178 615
投资共计	1 567 751	1 570 174
欧元现金池	账面价值	公允价值^a
债券		
政府机构债券	93 819	93 764
美国以外国家的主权债券和超国家债券	103 672	104 055
小计	197 491	197 819
定期存款	77 519	77 519
投资共计	275 010	275 338

现金池共计	账面价值	公允价值 ^a
债券		
政府机构债券	1 082 946	1 083 765
美国以外国家的主权债券和超国家债券	428 703	430 632
小计	1 511 649	1 514 397
贴现工具 ^b	74 978	74 981
定期存款	256 134	256 134
投资共计	1 842 761	1 845 512

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

^b 包括美国短期国库债券和票据贴现。

(f) 金融风险管理：

总部以外办事处现金池和欧元现金池暴露于各种金融风险，包括信贷风险、流动性风险、货币风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险)，详情如下：

(一) 信贷风险：

《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，还规定了对特定发行者投资的最大集中度。投资时已遵循这些要求。使用的信用等级由主要信用评级机构确定；在评估债券和商业票据时使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款时使用惠誉的个体评级。

表五.3 列报了总部以外办事处现金池和欧元现金池所持证券发行者的信用等级。

表五.3

截至 2011 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	共计 ^a	评级
债券	1 314 158	标准普尔：41.4% AAA 和 58.6% AA+/AA-；穆迪：94.7% Aaa 和 5.3% Aa1/Aa3。
贴现工具 ^b	74 978	标准普尔：A-1+；穆迪：P-1。
定期存款	178 615	惠誉：60.8% A/B 和 39.2% B。
投资共计	1 567 751	

欧元现金池	共计 ^a	评级
债券	197 491	标准普尔: AAA; 穆迪: Aaa.
定期存款	77 519	惠誉: B。
投资共计	275 010	

^a 系截至 2011 年 12 月 31 日证券的账面价值。

^b 包括美国短期国库债券和票据贴现。

(二) 流动性风险:

总部以外办事处现金池和欧元现金池存在参加者要求短时间内提款时产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价值证券,以支付到期的承付款。池内大部分现金、现金等价物及投资提前一天通知便可使用,以满足业务需求。因此,现金池能及时满足提款需求,流动性风险低。

(三) 货币风险:

货币风险指当外汇对美元汇率变化时,以非美元计价投资的价值将发生波动。总部以外办事处现金池没有货币风险,因其所有投资都以美元计价。欧元现金池因持有欧元证券而面临货币风险。因此,参加欧元现金池的基金也面临货币风险,风险程度与其投资份额超出业务对欧元需求的水平相当。

(四) 利率风险:

a. 利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。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期限计量,期限用年数表示。期限越长,利率风险越大;

b. 总部以外办事处现金池和欧元现金池暴露于利率风险,因其持有的投资包括计息证券。截至 2011 年 12 月 31 日,现金池主要投资较短期的证券,最长期限少于四年。总部以外办事处现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.89 年和 0.93 年,这说明利率风险低;

c. 表五.4 显示,若收益率曲线随利率变化整体移动,截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池和欧元现金池的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点时将产生的影响(100 个基点等于 1%)。但鉴于当前的利率环境,基点移动仅作参考说明。

表五. 4
截至 2011 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

收益率曲线变化(基点)	公允价值变化(百万美元)		共计
	总部以外办事处现金池	欧元现金池	
-200	28	5	33
-150	21	4	25
-100	14	3	17
-50	7	1	8
0	0	0	0
50	-7	-1	-8
100	-14	-3	-17
150	-21	-4	-25
200	-28	-5	-33

(五) 其他价格风险：

总部以外办事处现金池和欧元现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、借入证券或融资融券，这都限制了可能出现的资本损失。