

联合国环境规划署基金

2013 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



联合国 • 2014 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。

[2014 年 7 月 15 日]

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 背景	12
B. 任务、范围和方法	12
C. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的落实情况	13
2. 财务概览	13
3. 财务管理和报告	16
4. 对执行伙伴的管理	17
5. 全球环境基金	17
6. 采购管理	18
7. 方案和项目管理	18
8. 实施《公共部门会计准则》的情况	19
D. 管理层的披露	20
1. 现金、应收款和财产损失的核销	20
2. 惠给金	21
3. 欺诈和推定欺诈案件	21
E. 鸣谢	21
附件	
审计委员会为 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况	22

三. 财务报表的核证	25
四. 2013 年 12 月 31 日终了两年期行政部门财务概览.....	26
五. 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表.....	33
一. 2013 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	33
二. 2013 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余报表	35
三. 2013 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表.....	36
四. 2013 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	37
附表 4.1. 2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况.....	39
五. 2013 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表	44
六. 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余报表	45
七. 2013 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表.....	46
八. 2013 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	47
九. 2013 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	49
附表 9.1. 2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及基金结余变动表	51
十. 服务终了和退休后福利.....	59
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.....	60
附表 11.1. 2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况.....	63
财务报表附注	65

送文函

2014 年 3 月 31 日联合国环境规划署执行主任给审计委员会主席的信

兹按照财务条例 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 2013 年 12 月 31 日终了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)

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国环境规划署 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

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 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，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)、两年期现金流量表(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，并负责管理层认为必要的内部控制，以便能够编制没有因为欺诈或差错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。选定程序时依据的是审计员的判断，包括对财务报表无论因欺诈还是差错而出现重大错报的风险所进行的评估。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效力发表意见。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。

审计意见

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 2013 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，我们注意到或为进行审计而检验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。

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

路多维克·乌图(审计组长)(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014 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,方式是激励会员国,为其提供信息,帮助其掌握提高人民生活水平,同时无损于子孙后代生活水平的手段。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,并在若干其他国家有协作安排和秘书处职能部门。环境署有 1 141 名工作人员,其中 445 人在内罗毕。2012-2013 两年期的总收入为 9.434 亿美元,总支出为 7.514 亿美元,因此收支相抵盈额为 1.92 亿美元,主要归因于 2013 年第四季度收到 1.317 亿美元。

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议定书而签订的公约。与各项多边环境协定有关的收入(2.148 亿美元)和支出(1.777 亿美元)列于环境署合并财务报表。

财务报表还包括执行蒙特利尔议定书多边基金信托基金的收入、支出、资产和负债的分别报表。该信托基金报告的收入为 2.662 亿美元,支出为 2.987 亿美元,因此,该两年期内收支相抵亏额为 3 250 万美元。考虑到 770 万美元的上期调整数后,亏额增至 4 020 万美元,截至 2013 年 12 月 31 日的准备金结余则因该调整数减至 3.225 亿美元。

审计委员会审计了联合国环境规划署基金 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表,审查了该两年期的业务情况。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进行。

意见

审计委员会就环境署 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见见本报告第一章。

总体结论

审计委员会没有发现任何重大差错、遗漏或错报,足以影响其关于环境署财务报表的意见。尽管如此,审计委员会在项目管理和环境署为实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)所做准备方面发现一些瑕疵。

除了环境署的项目管理努力之外,我们还注意到,综合管理信息系统(综管系统)在该两年期有系统弱点。虽然为整个项目周期分配了款项,但综管系统为两年期编制的报告没有与以前分配的项目资金挂钩,因此缺乏具体时间点的累计项目支出信息。

环境署虽然于 2014 年 1 月 1 日开始切实执行《公共部门会计准则》，但错过了该机构准则执行计划所规定的期限。落后于时间安排的活动包括：检查未清偿债务结余和长期应收未收款以及编制《公共部门会计准则》期初结余。

主要结果和建议

预算控制

在 2013 年 12 月 31 日终了两年期执行了 4 194 个环境署项目，其中存在预算编制问题的共有 787 个。184 个项目的拨款结余是负数，155 个项目的拨款结余是零，445 个项目的支出超过预算拨款。审计委员会注意到，这些反常现象部分归因于综管系统的缺陷，因为该系统无法拒绝某些专列收支项中拨款不足的支出分录。由于这个缺陷，以预算为依据跟踪监测和衡量业绩的工作变得很困难和毫无意义。

采购管理

审计委员会在环境署的采购记录中注意到，该两年期共有 14 起事后批准合同的事例，所涉数额共计 115 585 美元。审计委员会担心，事后批准事例可能显示规划不善，带来采购方式不公平或不透明的风险。无法确保物有所值是另一个风险。审计委员会认为，环境署需要强制贯彻标准的联合国合同条件，以保证应有的竞争。

执行《国际公共部门会计准则》

审计委员会注意到，环境署在执行《公共部门会计准则》方面进展良好。然而，环境署需要花更大力气处理未清偿债务，因为审计委员会注意到，在审查年度，在 8 780 万美元仍未结清的未清偿债务结余中，仅有 1 430 万美元经过了检查，占 16%，而 84% 的未清偿债务仍未受到检查。由于数据检查速度缓慢，使未清偿债务期初结余符合《公共部门会计准则》的工作可能受到不利影响，根据时间表，这项工作本应该于 2014 年 3 月 31 日完成。

以往建议的落实情况

为 2010-2011 两年期提出的 32 条建议中，22 条(68%)已得到充分实施，9 条(28%)正在实施，1 条(3%)因时过境迁而不能实施。审计委员会注意到，所有 9 条正在实施的建议都在很大程度上依赖于一些不由环境署直接控制的变化和改革。这些建议包括：制定一项服务终了福利和退休后福利供资战略；在遵守联合国总部指导并考虑成本和效益的情况下实行减轻汇率风险的程序。此外，环境署还需要具体说明在将其 Crystal 软件(是综管系统的一个补充模块)纳入“团结”项目或将该软件的一些功能迁移到这个项目方面，它有哪些要求；澄清在按照《公共部门会计准则》编制的财务报表中，是否将把各项多边环境协定保留在环境署的业务活动之内。审计委员会将继续监测进展情况。

建议

鉴于上述审计结果，审计委员会在本报告正文提出了一些详细建议。主要建议的摘要，环境署应：

(a) 密切监测项目预算执行情况，以确保符合核定拨款；改进对项目资金的控制，进行每月对账，以便能够使任何资金调拨都事先得到适当授权；如果认为在综管系统为联合国新的企业资源规划系统(“团结”项目)取代之前，对前者进行任何配置调整将是有利的，则与联合国内罗毕办事处联系，改进综管系统内的预算控制；

(a) 密切监测项目预算执行情况，以确保符合核定拨款；改进对项目资金的控制，进行每月对账，以便能够使任何资金调拨都事先得到适当授权；如果认为在综管系统为联合国新的企业资源规划系统(“团结”项目)取代之前，对前者进行任何配置调整将是有利的，则与联合国内罗毕办事处联系，改进综管系统内的预算控制；

(b) 加强采购规划，对合同管理实行有效监测和密切跟进，以尽量减少事后批准合同的情况；

(c) 为了确保妥善披露信息和及时平稳过渡到《公共部门会计准则》，审查其《公共部门会计准则》实施计划，以满足以下迫切需要：(一) 更正非消耗性财产数据；(二) 在编制模拟财务报表之前检查仍然存在的未清偿债务庞大结余；(三) 审查长期应收未收款，以设置可疑债务备抵；(四) 与联合国总部密切互动，以核对捐助方协议信息。

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,方式是激励会员国,为其提供信息,帮助其掌握提高人民生活水平,同时无损于子孙后代生活水平的手段。环境署总部设在内罗毕,有 1 141 名工作人员,其中 445 人在总部工作。在全球设有六个区域办事处和八个国家联络办公室,并在若干其他国家有协作安排和秘书处职能部门。本报告还述及一些与环境署不断保持特殊联系的机构,其中包括全球环境基金、各项多边环境协定和联合国内罗毕办事处,进一步详情如下。

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

全球环境基金

3. 环境署是全球环境基金的一个执行机构。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、臭氧层消耗和持久性有机污染物领域的项目供资。全球环境基金从 34 个会员国收到自愿捐款。全球环境基金理事会负责基金方案的通过和评价。

4. 环境署通过五个信托基金管理全球环境基金拨给它的资金,这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2013 年 12 月 31 日终了财政年度,各信托基金的收入总额为 1.279 亿美元,支出总额为 1.33 亿美元。审计委员会还应环境署和世界银行作为全球环境基金受托人所提出的请求,每年对这些信托基金发表审计意见。

多边环境协定

5. 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建立具体机制,履行商定的改善环境的义务。环境署管理 14 项多边环境协定,在财务报表中披露其直接管理的信托基金的会计事项,其管理工作的目的,是支持有关协定和公约为执行商定议定书和方案所开展的活动。审计委员会对环境署的审计包括审查与多边环境协定有关的结余。

B. 任务、范围和方法

6. 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基金 2013 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表,并审查了这一期间的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规范,规划和实施审计工作,以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

7. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照联合国系统会计准则,公允地列报了联合国环境规划署基金截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该财政期间的财务执行情况和现金流动情况。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；对收入和支出是否按照《财务条例和细则》进行了正确分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行总体审查，并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便就财务报表形成审计意见。

8. 审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了环境署的业务情况,从而得以就财务程序的效率、会计制度、内部财务控制乃至环境署业务的整个行政和管理情况发表意见。

9. 本报告涵盖了审计委员会认为应提请大会注意的问题。

10. 已与环境署管理层讨论了审计委员会的意见和结论。环境署管理层的意见已适当反映在本报告中。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的落实情况

11. 在针对 2010-2011 两年期提出的 32 项建议中，22 项(69%)已充分实施，9 项(28%)正在实施，1 项(3%)因时过境迁而不能实施。

正在执行的建议

12. 审计委员会注意到，所有 9 条正在实施的建议都在很大程度上依赖于一些不由环境署直接控制的变化和改革。这些建议包括：制定一项服务终了福利和退休后福利供资战略；在遵守联合国总部指导并考虑成本和效益的情况下实行减轻汇率风险的程序。环境署还应具体说明在未来“团结”项目中纳入 Crystal 软件(是综管系统的一个补充模块)时的各种需要。此外，对于具体说明在按《公共部门会计准则》编制的财务报表中，是否应继续把多边环境协定纳入环境署业务活动的建议，环境署解释说，联合国总部的公共部门会计准则小组认为，多边基金与环境署的财务报表宜于合并。因此，审计委员会将检查这项安排的执行情况，确定其是否符合公共部门会计准则 6：合并和单独财务报表。

13. 因时过境迁而不能实施的建议要求环境署与联合国内罗毕办事处协调，在综管系统中加入一个规定域，以便输入与具体合同相关的货物和服务订单的合同号，并随时更新合同管理数据库。由于实施“团结”项目，这项建议不再适用。

2. 财务概览

收入和支出

14. 本报告所述期间，收入共计 9.434 亿美元(2010-2011 年为 8.007 亿美元)，支出共计 7.514 亿美元(2010-2011 年为 8.092 亿美元)，收支相抵盈额为 1.92 亿美元(2010-2011 年：负责制 50 万美元)。盈额增加是因为与上次报告所述期间相比，收入增加 1.427 亿美元(17.8%)，支出减少 5 780 万美元(7.1%)，主要因素是 2013 年第四季度收到 1.317 亿美元。

15. 2012-2013 两年期间, 自愿捐款共计 9.171 亿美元, 占本两年期总收入的 97.2%。与 2010-2011 两年期记录的 7.73 亿美元自愿捐款相比, 本报告所述两年期的自愿捐款增加了 1.444 亿美元, 即 18.7%。自愿捐款增加是因为下列各项数额增加: 普通信托基金(增加 6 920 万美元, 即 34.7%)、技术合作信托基金(增加 4 744 万美元, 即 17.6%)和专用捐款(增加 4 158 万美元, 即 31.9%)。但是, 环境基金减少了 6.7%, 专业人员信托基金减少了 31.8%。下文表 1 和图 1 显示过去四个两年期自愿捐款的趋势。

表二.1
自愿捐款趋势

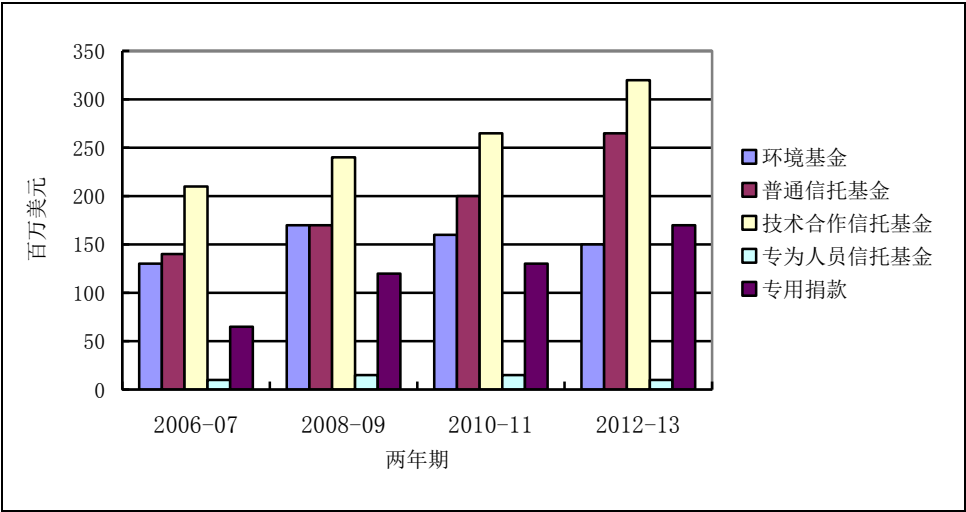
(百万美元)

基金	自愿捐款收入			
	2006-2007 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2012-2013 年
环境基金	127.9	174.6	162.5	151.5
普通信托基金	138.7	174.6	199.4	268.6
技术合作信托基金	209.1	241.6	270.1	317.6
专业人员信托基金	6.5	9.6	9.5	6.3
专用捐款	66.7	113	130.5	172.1
其他捐款	1	1	1	1
共计	549.9	714.4	773	917.1

资料来源: 环境署财务报表。

图二.1
自愿捐款趋势分析

自愿捐款趋势



资料来源: 环境署财务报表。

资产与负债

16. 本两年期资产(不包括根据报告格式未列入资产负债表的非消耗性财产)共计 8.872 亿美元(2010-2011 年为 6.445 亿美元), 负债共计 4.529 亿美元(2010 年为 4.076 亿美元)。与上一个两年期相比, 资产增加 2.428 亿美元, 即 37.7%, 负债增加 4 530 万美元, 即 11.1%。资产增加是因为“其他资产”增加 9 390 万美元, 从上一个两年期的 7 440 万美元增至本两年期的 1.683 亿美元, 主要因素是与上一个两年期未来年度项目承付款有关的递延费用增加了 9 470 万美元。

17. 另外, 现金、定期存款和现金池期末结余为 566.6 亿美元, 与上一个两年期相比增加了 1.394 亿美元, 即 32.6%。应收基金间结余增至 5 350 万美元, 与上一个两年期相比增加了 1 550 万美元, 即 41%。

18. 负债总额增加, 主要是因为其他负债、基金间结余以及服务终了和退休后福利与 2010-2011 年列报的数额相比有所增加。其他负债(恢复的小规模融资协定未清债务以及以后各年度的承付款)从 6 800 万美元(2010-2011 年)增至 1.662 亿美元(2012-2013 年), 增加了 9 820 万美元, 即 144.4%。应付基金间结余从 3 910 万美元(2010-2011 年)增至 5 690 万美元(2012-2013 年), 增加了 1 780 万美元, 即 45.5%。服务终了福利和退休后福利也从 1 021 万美元(2010-2011 年)增至 1 139 万美元(2012-2013 年), 增加了 1 180 万美元, 即 11.6%。

19. 环境署 2012-2013 两年期终了时的现金结余比 2010-2011 两年期高出 32.6%。现金结余盈余额归因于 2013 年第四季度收到 1.317 亿美元的自愿捐款, 导致大量现金结余(见表二.2)。

表二.2

捐款、支出和现金的比较

(百万美元)

	2008-2009 年	2010-2011 年	变化(百分比)	2012-2013 年	变化(百分比)
自愿捐款	714.4	772.7	+8.2	917.1	+18.7
支出	699.6	809.2	+15.7	751.4	-7.1
现金	376.6	427.2	+13.4	566.6	+32.6

资料来源: 环境署财务报表。

多边基金

20. 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。多边基金与环境署其他基金的财务报表分开报告, 并提交多边基金的执行委员会。

21. 如表二.2 所示, 2012-2013 两年期, 多边基金记录了 3 250 万美元的净赤字, 而 2010-2011 两年期记录了 4 990 万美元的盈余。截至 2013 年 12 月 31 日, 多边

基金的准备金和基金结余共计 3.226 亿美元，与截至 2011 年 12 月 31 日的 3.627 亿美元结余相比，减少了 4 010 万美元。本两年期赤字和上期调整数主要归因于支出增加额大大超过收入增加额。2011 至 2013 年，多边基金收入增加了 1%，支出则增加了 40%，从 2011 年的 2.136 亿美元增至 2013 年的 2.987 亿美元。

表二.3

多边基金财务执行情况

(百万美元)

	2008-2009 年	2010-2011 年	2012-2013 年
收入	282.9	263.5	266.2
支出	284.8	213.6	298.7
盈余或赤字	(1.9)	49.9	(32.5)
资产	481.5	493.9	527.8
负债	3.2	131.2	205.3
准备金和基金结余共计	478.7	362.7	322.6

资料来源：环境署财务报表。

3. 财务管理和报告**预算最高限额控制不严**

22. 审计委员会审查了环境署在 2013 年 12 月 31 日终了两年期执行的 4 194 个项目的预算，注意到其中 787 个项目在预算控制方面存在缺陷。

- 184 个项目的合计支出比核定拨款超出 3 583 万美元；
- 截至两年期终了时，448 个项目合计 1.05 亿美元的拨款(100%)没有支用；
- 155 个项目在本两年期没有预算拨款，但截至 2013 年 12 月 31 日有 2 105 万美元的支出。

23. 审计委员会注意到，环境署没有遵守作为项目支出和执行指南的核定预算最高限额和拨款，部分原因是综管系统存在设计缺陷，不能拒绝计提无拨款的项目支出。环境署告知审计委员会，综管系统内现有控制办法只适用于经常预算资金，不适用于项目资金。

24. 审计委员会认为，环境署可以用其他程序补充综管系统，以便检查拨款过多或过少以及执行无预算项目的风险。目前很难根据预算来跟踪和衡量执行情况，这样做也毫无意义。

25. 环境署说，另一项控制办法是由基金管理干事审查项目预算，以确保按照核定计划适当执行预算。但是，环境署未能提供审查预算执行情况的证据，无法证

实基金管理干事定期审查各自所管辖项目的执行情况。截至审计之时(2014 年 4 月), 超出拨款的支出数额仍未获主管机构核准。

26. 环境署同意审计委员会的建议, 即: (a) 要求基金管理干事密切监测项目预算执行情况, 以确保项目支出与核定拨款相符; (b) 改进对项目资金的控制, 进行每月对账, 以便能够使任何资金调拨都事先得到适当授权; (c) 如果认为在综管系统为联合国新的企业资源规划系统(“团结”项目)取代之前, 对前者进行任何配置调整将是有利的, 则与联合国内罗毕办事处联系, 改进综管系统内的预算控制。

27. 环境署同意上述建议, 但指出目前阶段不宜进行任何配置调整, 因为综管系统很快(预计 2014 年 11 月)将被“团结”项目取代。此外, 企业资源规划改革是一项全秘书处范围的举措, 因此, 环境署只能根据联合国总部的指导和指示执行上述建议。

4. 对执行伙伴的管理

28. 大会第 60/215 号决议鼓励有关的联合国组织和机构以及全球契约办事处通过伙伴关系分享经验。环境署的伙伴关系政策和执行准则也要求通过一个综合项目数据库进行信息分享和知识管理。

29. 审计委员会注意到, 环境署没有一个可靠的中央数据库用来记录和监测执行伙伴的活动, 包括预付款动用情况。没有中央数据库, 环境署就无法在数量和质量上确定每个执行伙伴的业绩。此外, 环境署无法提供各大类伙伴关系的合并价值, 也无法提供详细资料, 按商定里程碑说明各伙伴的业绩。

30. 审计委员会感到关切的是, 由于环境署已于 2014 年 1 月 1 日开始实施《公共部门会计准则》, 关于执行伙伴的信息不足, 按《公共部门会计准则》编制的执行伙伴预付款期初结余的完整性和可靠性可能受到负面影响。审计委员会注意到, 财务报表中列报了未付清的执行伙伴预付款 3.1925 亿美元, 但环境署没有适当记录每一项款额应付清的日期。

31. 审计委员会建议环境署: (a) 建立一个设计周密的执行伙伴数据库, 以便适当跟踪和监测信息; (b) 对发放给执行伙伴的预付款保持充分的跟踪。

5. 全球环境基金

未提交审计证明书

32. 作为对环境署全球环境基金(全环基金)进行审计的一部分, 审计委员会审查了全环基金项目 2012 年 12 月 31 日终了财政年度的协调程序。这些项目在内部由环境署执行, 在外部通过世界各地的执行伙伴执行, 这些伙伴称为执行机构。按照现有程序, 环境署为所有在外部执行的项目与执行伙伴签订法律协定, 合同涵盖项目执行和问责制等领域。

33. 根据环境署 2013 年方案手册第 7(f)章以及全环基金项目合作协定的要求, 应对每一个由非联合国实体执行、价值超过 20 万美元的项目进行审计, 审计证明

书必须在下一年 7 月 1 日以前提交全环基金协调办公室。项目协定要求, 每年截至 12 月 31 日的总支出由独立审计机构审计, 并须在 6 月 30 日或之前(180 天内)向环境署提交报告。

34. 2012-2013 年执行了 93 个项目, 总价值 1.33 亿美元, 在审计委员会进行期末审计时(2014 年 4 月), 环境署尚未收到其中 14 个项目的审计证明书, 合计价值 130 万美元。从截止日期 2013 年 7 月 1 日算起, 已经拖延了 10 个月。审计委员会赞赏全环基金协调办公室对尚未提交的审计证明书采取后续行动, 并赞赏环境署决定扣押付款, 以迫使全环基金各项目提交待收的审计证明书。

35. 然而, 审计委员会认为这些措施仍然不够, 因为仍有很多待收的审计证明书, 拖延时间也很长。不提交审计证明书便违反了所签署的项目合作协定。审计委员会认为, 环境署可以提高遵守率, 方法是加强对审计证明书的后续行动, 以及向全环基金执行伙伴发布全球审计指示, 从而确保审计工作得到及时的协调, 审计证明书毫不拖延地提交。

36. 审计委员会建议环境署对尚未提交的审计证明书加强规定的执行, 并确保今后所有审计证明书均在项目合作协定规定的时限内提交。

6. 采购管理

事后批准的事例

37. 审计委员会审查了 2012-2013 年的合同授予报告, 发现 16 个事后批准的合同, 合计价值 177 万美元, 占 6 302 万美元采购总额的 2.8%。事后批准这些合同的做法无正当理由, 不符合《联合国采购手册》第 12.10.2 段的规定, 即只有在特殊情况下方可追溯批准合同(事后批准的事例)。

38. 审计委员会担心, 事后批准事例可能显示规划不善, 带来采购方式不公平或不透明的风险。无法确保物有所值是另一个风险。审计委员会认为, 环境署需要强制贯彻标准的联合国合同条件, 以保证应有的竞争。

39. 环境署同意审计委员会的建议, 即加强采购规划, 并对合同管理进行有效监测和密切跟进, 以尽可能减少事后批准合同。

40. 环境署后来告知审计委员会, 在提出建议以前, 环境署已在本两年期第三季度推出新的导则, 实行了更严格的控制, 要求对每一个事后批准的事例进行全面审查, 此举已证明有效

7. 方案 and 项目管理

不结束已停止项目

41. 2013 年 5 月的环境署项目手册的 C 部分第 11 段要求, 在完成业务或终止项目二十四个月以内结束项目。但是, 审计委员会注意到, 尚有方案预算共计 1 447

万美元、实际支出共计 1 396 万美元、相当于方案预算 96% 的 20 个已停止项目尽管三年前已经完成，但财务尚未结清。

42. 环境署称，在提出方案执行情况报告后，质量保证科每月与各司进行联系，讨论后者负责的项目组合的管理问题，所讨论的问题各种各样，既包括需要按照工作方案调整的项目，也包括在技术上已经完成，但需要财务结清的项目。

43. 环境署还告知审计委员会，2010 年它开始将项目信息输入方案信息管理系统，所有项目的状态在开始都设为“已停止”，随后，根据在协商中从该司得到的信息，状态改为“正在进行”、“已完成”或“取消”。这个程序是为了确保结束这些项目，不从已停止项目支出任何费用。

44. 尽管须认识到环境署采取的行动，但不结束已停止项目和更新项目信息管理系统方面的延误会损害其项目监测和评估工具的可靠性。此外，尽管没有发现损失，在对项目进行财务结清方面的长期延误使得滥用未使用结余的风险增加，并延误债务的结清。

45. 环境署同意审计委员会的建议，即查明并解决在结束项目方面出现拖延的原因，从而在 24 个月内，根据环境署项目手册使所有已经结束业务的项目也在财务上结清。

8. 实施《公共部门会计准则》的情况

46. 从 2014 年 1 月 1 日起，环境署从联合国系统会计准则过渡到《国际公共部门会计准则》。联合国总部指示环境署确保在 2014 年 1 月 1 日之前制定一个行动计划，以促进向《公共部门会计准则》的平稳过渡。

47. 审计委员会审查了项目管理工具和进展报告，并指出，环境署尽管已进行了大部分实施公共部门会计准则的计划活动，但仍需要弥补以下不足：

Hardcat 系统中的非消耗性财产详细资料不一致

48. 根据联合国系统会计准则，不对非消耗性财产(NEP)进行资本化和作为固定资产在报表二中的资产报表中披露，而是于购置一项非消耗性财产时将费用在现期批款中列支。为控制和监测目的，环境署在其记录每一项资产的 HardCat 系统中维持一项资产登记册。审计委员会注意到，价值 35 万美元的 12 个物项有重复序列号；价值 5 093.66 美元的两个物项有重复的条形码；总价值为 11 378.33 美元的 7 个物项没有条形码，也没有资产编码。

49. 审计委员会虽然认识到，在上传到 HardCat 系统前用于采集非消耗性财产编码的设备存在技术问题，但是担心，确认和监测非消耗性财产流动方面的控制较为薄弱。

为按照《公共部门会计准则》提交报告的目的审查未清债务

50. 联合国系统会计准则规定，将未清债务确认为支出，但是《公共部门会计准则》规定，根据交付原则确认支出。为编制符合《公共部门会计准则》期初结余，根据

交付原则调整了未清债务和应付款结余。年终财务结算指示要求在 2013 年 12 月 31 日之前完成对未清债务的审查，并将其归为已交付和未交付类别。由于执行速度较慢(截至 2014 年 1 月，在 8 780 万美元未清债务结余中，只检查了 1 430 万美元(16%))，2014 年 4 月我们进行审计时有 7 350 万美元(84%)未清债务没有得到检查。数据清理的缓慢速度可能影响 2014 年财务报表期初结余的准确性。

可疑债务备抵

51. 截至 2013 年 12 月 31 日，环境署的应收款总额达 3.285 亿美元，其中 1 350 万美元已逾期超过两年，620 万美元已逾期超过四年。审计委员会发现，环境署尚未审查其所有长期应收未收款项，以估计可疑债务总额。不确认长期逾期应收款的可疑债务备抵可能导致应收款的误报。

捐助方协议

52. 2012 年，环境署有 2 600 笔认捐款，2013 年有 1 965 笔认捐款。认捐款是收入的主要来源和编制《公共部门会计准则》期初结余的重要信息。环境署尽管一直在清理有关捐款/认捐款的数据，但尚未将其数据库连接起来，以与联合国总部信息核对。由于作为向“团结”项目转移数据工具的联合国总部电子表格模板和环境署捐款数据库之间缺乏兼容性，这项工作超过 12 个月的期间一直没有完成。

53. 审计委员会关切的是，认捐款和捐款协定方面的未决问题可能导致收入数字的错误。环境署需要与联合国总部紧密联系，核对信息，并确保将列入《公共部门会计准则》期初结余的收入数字的准确性和完整性。

54. 为了确保妥善披露信息和及时平稳过渡到《公共部门会计准则》，审计委员会建议环境署审查其《公共部门会计准则》执行计划，以满足以下迫切需要：(a) 在编制模拟财务报表之前检查仍然存在的未清偿债务庞大结余；(b) 审查长期应收未收款，以设置可疑债务备抵；(c) 更正发现有缺陷的非消耗性财产数据；(d) 与联合国总部密切互动，以核对捐助方协议信息。

55. 尽管在进行审计时，环境署对未清债务的会计处理仍不满意，但它随后告知审计委员会，在讨论后，联合国总部“团结”项目小组将向所有实施团结项目的实体提供将采用的准则。

D. 管理层的披露

56. 环境署作出了以下有关核销、惠给金付款和欺诈及推定欺诈案件的披露。我们认为这些事项不是重大事项，并且管理层已采取适当的纠正措施。

1. 现金、应收款和财产损失的核销

57. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 106.8，在 2012-2013 年期间核销了 95 784 美元的现金和应收款损失。根据财务细则 106.9，还核销了 80 956 美元的非消耗性财产损失。

2. 惠给金

58. 行政当局在审查期间没有报告惠给金付款。

3. 欺诈和推定欺诈案件

59. 根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)(i)段，审计委员会审查了在本两年期发生的欺诈和推定欺诈案件。关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期，环境署向审计委员会报告了三起欺诈和推定欺诈案件。

(a) 在一起案件中，一名工作人员向联合国内罗毕办事处出示她 2013 年 6 月的工资单，以获得一项贷款，后来发现她篡改了工资单，显示净收入为 30 015 肯尼亚先令，而她该期间的真实收入为零。2014 年 1 月 31 日，任命了一个小组，该小组开始进行调查。

(b) 第二起案件涉及滥用联合国资源以及没有遵守联合国关于病假的细则。该工作人员后来辞职，并且从她的薪金中收回了约 15 745.47 美元的金额。

(c) 第三个案件是在常规渠道之外支出捐助方现金，因此构成现金捐款管理不当。正在对该案件进行调查。

E. 鸣谢

60. 审计委员会感谢联合国环境规划署执行主任和工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助。

审计委员会主席

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(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

卢得维奇·乌托(签名)

中华人民共和国审计长

刘家义(签名)

2014 年 6 月 30 日

附件

审计委员会为 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况

建议概述	参考	首次提出财政期间	已执行	执行中	因时过境迁而不能执行
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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 38 段	2008-2009 年		x	
为偿付与服务终了福利和退休后福利有关的负债安排专门资金，供理事会和大会审查核准	A/69/5/Add. 7，第二章，第 112 段	2006-2007 年		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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 29 段	2008-2009 年	x		
关闭设立生物多样性公约临时秘书处信托基金	A/69/5/Add. 7，第二章，第 65 段	2008-2009 年	x		
协同联合国总部行政当局修订其对教育补助金的会计处理办法	A/69/5/Add. 7，第二章，第 88 段	2008-2009 年		x	
在执行《公共部门会计准则》时，考虑对其有关休假负债估值的政策进行一次审查	1A/69/5/Add. 7，第二章，第 129 段	2008-2009 年		x	
确保所有绩效指标都有文件证据支持	A/69/5/Add. 7，第二章，第 134 段	2008-2009 年	x		
协同联合国内罗毕办事处：(a) 在综管系统中加入一个规定域，以便输入与某一合同相关的商品和服务订单的相关合同号；(b) 更新合同管理数据库	A/69/5/Add. 7，第二章，第 156 段	2008-2009 年			x
把库存管理系统扩大到外派办事处和各联络处	A/69/5/Add. 7，第二章，第 163 段	2008-2009 年	x		
协同联合国内罗毕办事处，利用即将实行新企业资源规划系统的机会，取消记账凭证分录；加强对记账凭证分录和用建立分录访问权的内部控制	A/69/5/Add. 7，第二章，第 177 段	2008-2009 年		x	
审计委员会建议环境署(a) 立即加强和明了监督作用和拨款的授权(b) 给有关各方颁发明确的授权文件，列出其作用的责任	A/69/5/Add. 7，第二章，第 28 段	2010-2011 年	x		
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，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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 46 段	2010-2011 年		x	
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时，要	A/69/5/Add. 7，第二章，第 54 段	2010-2011 年	x		

建议概述	参考	首次提出财政期间	已执行	执行中	因时过境迁而不能执行
求执行主任或其授权代表事先以书面方式明确核准，(c) 执行主任采取必要步骤，确保在现两年期将各个信托基金支出超过可用现金的情况尽可能降至最低					
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财政期间发生的汇兑损失(或收益)的价值，作为财务报表正文中一个细列项目单列	A/69/5/Add. 7，第二章，第 63 段	2010-2011 年	x		
审计委员会建议环境署在联合国总部指导下，在考虑成本和效益的情况下，审议引入汇兑风险缓解程序的可行性	A/69/5/Add. 7，第二章，第 66 段	2010-2011 年			x
审计委员会重申以往的建议，即环境署为偿付与服务终了福利和退休后福利有关的负债安排专门资金，供理事会和大会审查核准，供其理事会和大会审议并批准。审计委员会确认环境署需寻求联合国总部对此事的指导	A/69/5/Add. 7，第二章，第 69 段	2010-2011 年			x
审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处，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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 74 段	2010-2011 年	x		
环境署与联合国内罗毕办事处联络，寻求联合国总部就管理其投资组合中所有大笔非美元余额的汇兑风险提供指导和说明	A/69/5/Add. 7，第二章，第 76 段	2010-2011 年			x
审计委员会建议环境署，只有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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 80 段	2010-2011 年	x		
环境署和联合国内罗毕办事处调查在分类账中所有无凭证的结余，酌情予以核销，对分类账加以清理	A/69/5/Add. 7，第二章，第 83 段	2010-2011 年	x		
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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 85 段	2010-2011 年	x		
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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 90 段	2010-2011 年	x		
审计委员会建议环境署着手制订和执行企业风险管理机制，并在 2012 年期间拟订具体执行计划，包括执行时间表，将执行的责任落实到个人	A/69/5/Add. 7，第二章，第 93 段	2010-2011 年	x		
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，并同联合国内罗毕办事处合作开展必要的培训	A/69/5/Add. 7，第二章，第 99 段	2010-2011 年	x		
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	A/69/5/Add. 7，第二章，第 102 段	2010-2011 年	x		

建议概述	参考	首次提出财政期间	已执行	执行中	因时过境迁而不能执行
审计委员会建议环境署和联合国内罗毕办事处在 2012 年底商定涵盖实施《公共部门会计准则》各方面内容的列明费用的详细计划，并确定从现在起到 2014 年提交第一批符合《公共部门会计准则》的财务报表期间将要实现的关键里程碑	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 107 段	2010-2011 年	x		
协同联合国内罗毕办事处，在 2012 年底前说明实施《公共部门会计准则》的供资计划	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 110 段	2010-2011 年	x		
审计委员会建议环境署，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，并订立可予汇总的业绩指标，反映总体方案执行情况。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	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 114 段	2010-2011 年	x		
环境署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	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 121 段	2010-2011 年	x		
要求(a) 环境署项目管理员向高级管理层通报所有未妥善按照时间、成本和(或)质量实施的项目，问题产生的原因，以及解决问题的拟议行动；(b) 高级管理层通过审查进展情况评估是否已采取拟议行动，并要求将此类行动作为方案执行情况报告的一部分内容	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 127 段	2010-2011 年	x		
环境署高级管理层至少每 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。在审计委员会开展最后审计时，环境署已开始这项建议	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 129 段	2010-2011 年	x		
审计委员会建议环境署在 2012 年底前确定把学习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	A/69/5/Add. 7 ，第二章，第 134 段	2010-2011 年	x		
共计		32	22	9	1
百分比		100	69	28	3

第三章

财务报表的核证

2014 年 3 月 31 日联合国内罗毕办事处首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国环境规划署 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 和《联合国环境规划署基金财务细则》第 213.3 条编制。

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 规定的核证职能按规定由联合国环境规划署履行。《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按规定由联合国内罗毕办事处履行。

根据我的授权，兹证明所附联合国环境规划署基金 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

首席财务干事

Christopher Kirkcaldy(签名)

第四章

2013 年 12 月 31 日终了两年期行政部门财务概览

导言

1. 执行主任谨此提交包括环境基金、相关信托基金和有关账户在内的联合国环境规划署 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报告及账目。这些账目包括 11 个报表及三个附表和财务报表附注。按照按财务细则 106.10，这些账目已于 2014 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 财务报表酌情列出了 2011 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) 由离职后健康保险负债、年假和离职回国福利组成的服务终了福利应计负债在账目中均列为负债。
4. 所有信托基金的财务结果摘要列于报表一至三，并在报表五至七分类列报。
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及其附注。
6. 财务报表和附表以及有关附注均为财务报告的组成部分。

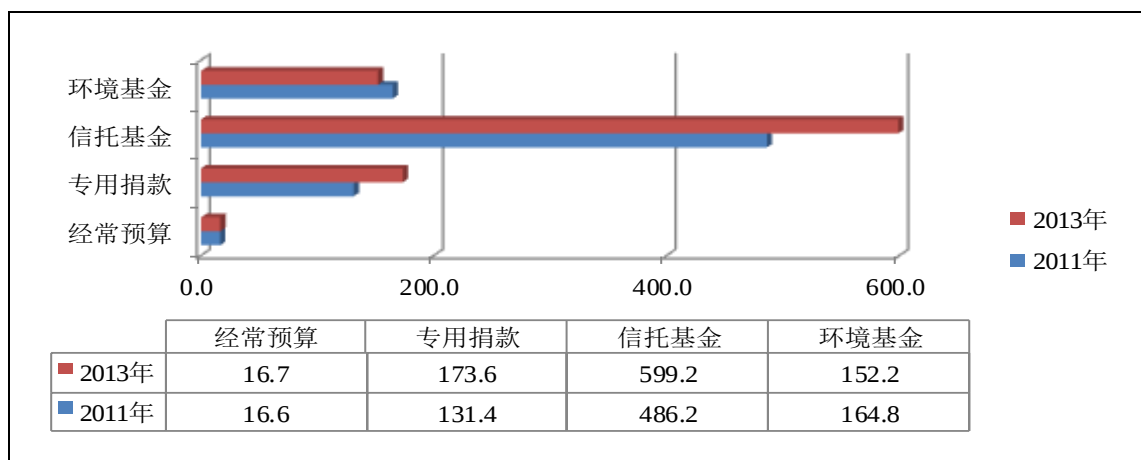
概览

所有基金

7. 报表一至三显示环境署所有基金在 2013 年 12 月 31 日终了两年期的财务状况汇总，并与 2011 年 12 月 31 日终了两年期做了比较。这些数字不包括在报表十一中列报的多边基金。
8. 总收入增加了 1.427 亿美元(17.8%)，从 8.007 亿美元增至 9.434 亿美元。这个数字包括 2013 年第四季度收到的 1.317 亿美元，其中一大部分将用于今后几年的方案拟订。
9. 下图显示环境署 2013 年 12 月 31 日终了两年期按主要供资来源类别开列的收入，并与 2011 年 12 月 31 日终了两年期进行了比较。¹

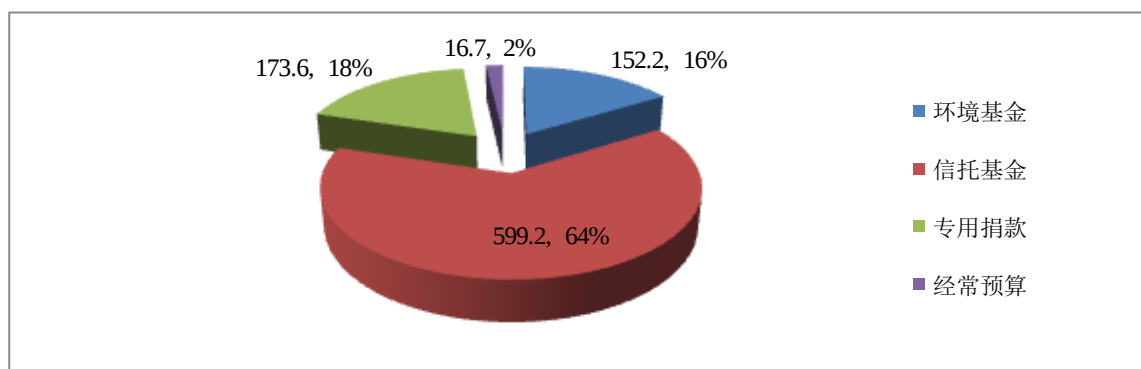
¹ 为图表列报的目的，信托基金包括除环境基金和专用捐款外的所有信托基金。

(百万美元)



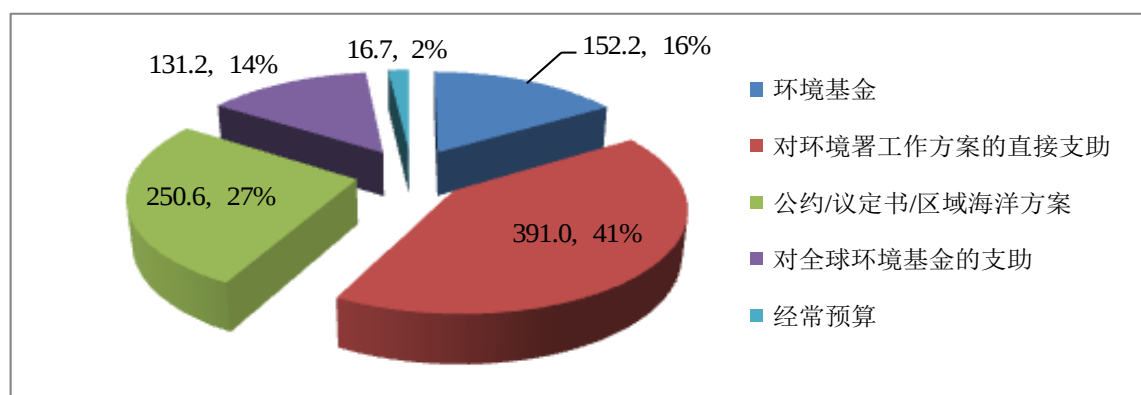
10. 下图显示环境署 2013 年 12 月 31 日终了两年期按供资来源开列的收入情况。

(百万美元)



11. 下图显示按支助类别开列的环境署 2013 年 12 月 31 日终了两年期收入情况。

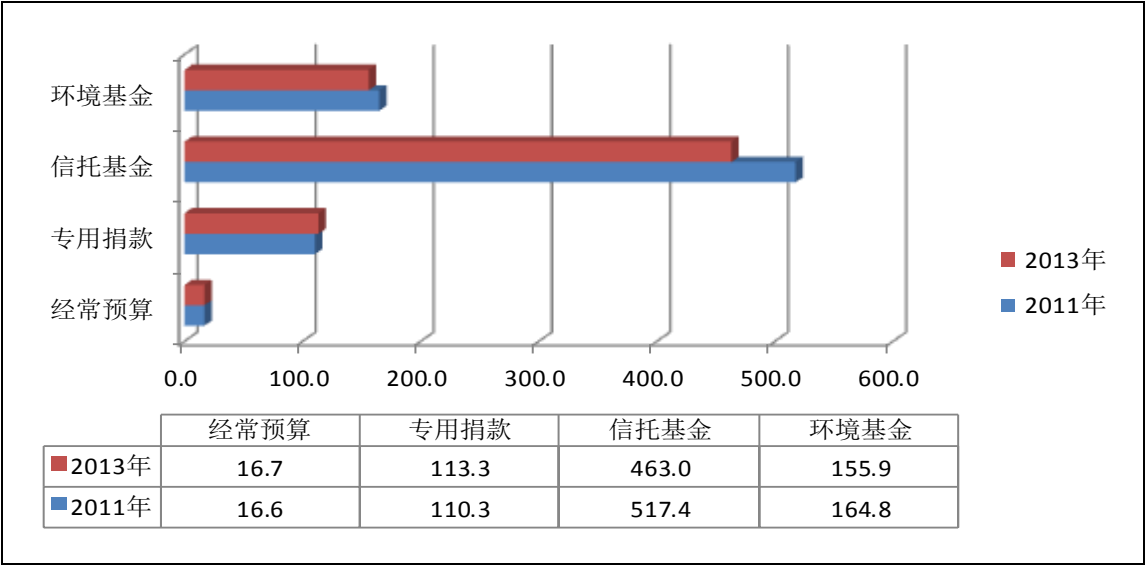
(百万美元)



12. 总支出减少了 5 780 万美元(7.1%), 从 8.092 亿减至 7.514 亿美元。

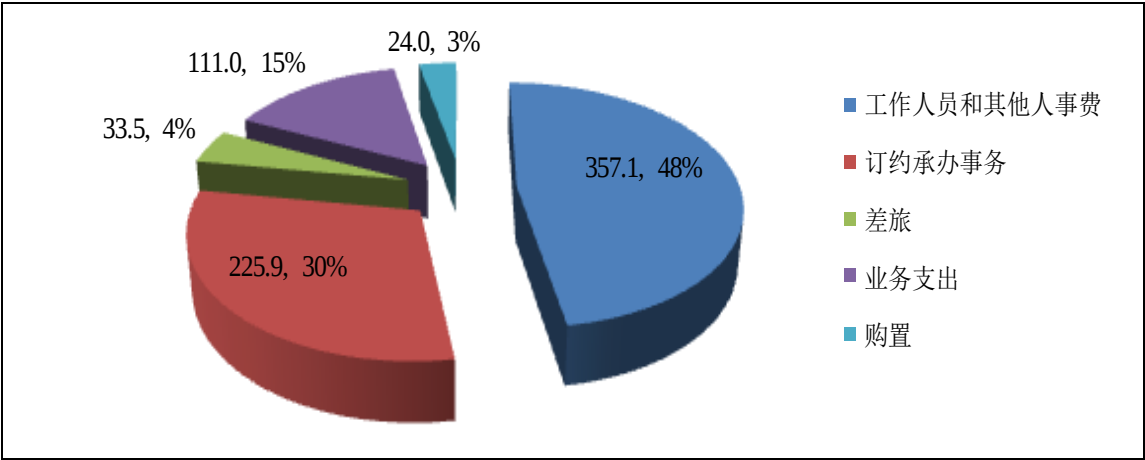
13. 下图比较了环境署 2013 年 12 月 31 日终了两年期与 2011 年 12 月 31 日终了两年期按主要供资来源类别开列的支出情况。

(百万美元)



14. 下图显示按支出性质开列的 2013 年 12 月 31 日终了两年期支出情况。

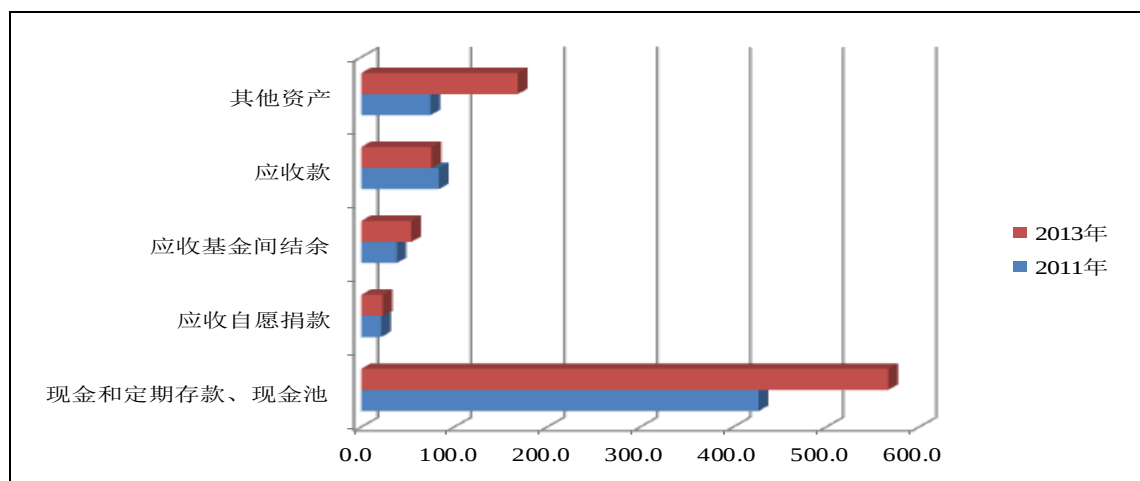
(百万美元)



15. 调整前收支相抵盈余 1.92 亿美元，相比之下，2011 年 12 月 31 日终了两年期收支相抵亏损 850 万美元。

16. 资产总额增加了 2.428 亿美元(37.7%)，达到 8.872 亿美元，其中包括服务终了福利和退休后福利 2 730 万美元。下图显示，增加数额来自其他资产、应收基金间结余、现金、定期存款和现金池。其他资产和应收基金间结余的变化对其他负债和应付基金间结余产生相等的影响，下文第 18 段将进一步说明。

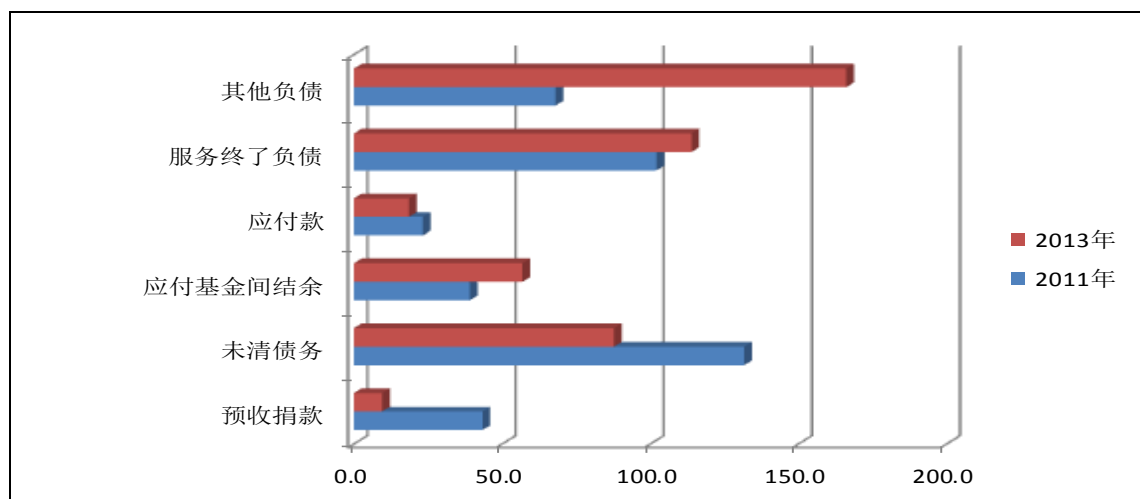
(百万美元)



17. 现金头寸(现金和定期存款、现金池)增加了 1.394 亿美元(32.6%), 达到 5.666 亿美元, 主要归因于如上文第 8 段所述, 2013 年第四季度收到捐款很多。

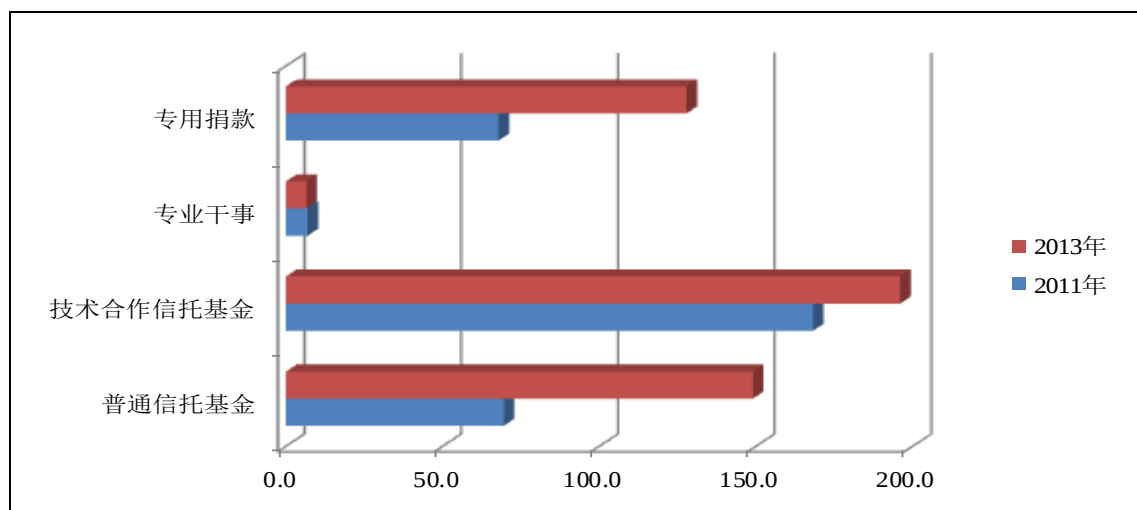
18. 负债总额增加了 4 530 万美元(11.1%), 达到 4.529 亿美元, 其中包括服务终了福利和退休后福利 1.139 亿美元。下图显示, 增加数额来自其他负债、服务终了负债和应付基金间结余。其他负债中的 1.662 亿美元与今后几年的承付款有关。服务终了负债的增加归因于 2013 年 12 月 31 日的新的精算估值。应付基金间结余的增加是资金补充的时间所造成。

(百万美元)



19. 准备金和基金结余总额增加了 1.975 亿美元(83.4%), 达到 4.343 亿美元(见表五.1)。增加数额来自专用捐款和信托基金, 按照财务条例和细则, 这两个类别下的活动只有在收到资金后才可开始。这些方面的一大笔资金(1.317 亿美元)是两年期最后一年的第四季度收到的, 用其供资的活动将在今后几年进行。

(百万美元)



20. 表四.1 摘要列出环境署在 2013 年 12 月 31 日终了两年期的其他重要指标，并与 2011 年 12 月 31 日终了两年期进行了比较。

表四.1
其他重要指标

	数额(百万美元)			
	2013 年	2011 年	增/(减)	百分比变化
环境基金捐款	151.5	162.5	(11.0)	(6.8)
其他自愿捐款	765.6	610.2	155.4	25.5
自愿捐款共计	917.1	772.7	144.4	18.7
现金、定期存款和现金池	566.6	427.2	139.4	32.6
应收自愿捐款	23.1	21.4	1.7	7.9
应收基金间结余	53.7	38.0	15.7	41.3
应收款	75.5	83.5	(8.0)	(9.6)
其他资产	168.3	74.4	93.9	126.2
未清债务	87.8	131.7	(43.9)	(33.3)
应付基金间结余	56.9	39.1	17.8	45.5
服务终了和退休后福利	113.9	102.1	11.8	11.6
其他负债	166.2	68.0	98.2	144.4
准备金和基金结余——环境基金	29.1	33.3	(4.2)	(12.6)
准备金和基金结余——信托基金	351.5	203.9	147.6	72.4
准备金和基金结余——专用捐款	127.8	67.8	60.0	88.5
准备金和基金结余——方案支助费用	12.6	12.9	(0.3)	(2.3)
准备金和基金结余——服务终了和退休后福利	(86.6)	(81.0)	(5.6)	6.9
准备金和基金结余共计	434.4	236.9	197.5	83.4

21. 尽管环境署(环境基金)的核心捐款减少了 1 100 万美元(6.8%)，但其他自愿捐款增加了 1.554 亿美元(25.5%)。

22. 上文第 18 段解释了基金间结余、服务终了和退休后福利、其他资产和其他负债出现的重大变化。

服务终了和退休后应计负债

23. 环境署全额计入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，环境署每月按薪金净额的 8%编列离职回国福利准备金，但是不预留离职后健康保险或年假的资金，这两项福利是按“现收现付”办法支付。

24. 2013 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2013 年 12 月 31 日的负债估计数，负债估计数由联合国秘书处 2013 年为环境署聘用的咨询公司通过精算研究确定。截至 2013 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此，报表一和二“准备金和基金结余共计”栏目列出了 8 660 万美元未准备资金的累计支出。详情在报表十和财务报表附注 12 中披露。

环境基金

25. 在其 2011 年 2 月 24 日第 26/9 号决定中，理事会核准了环境基金的 2012-2013 两年期批款，数额为 1.91 亿美元，其中分配用作员额费用的上限为 1.223 亿美元。资金分配如下：行政领导和管理，900 万美元；环境署工作方案，1.655 亿美元；基金方案准备金，640 万美元；方案支助，1 010 万美元。

26. 在该两年期，执行主任根据可动用的资金为执行工作分配了 1.579 亿美元(82.7%)。环境署在这个分配数额中支出了 1.559 亿美元，因此有 200 万美元的未用分配款。详见下文表四.2。

表四.2

环境基金批款

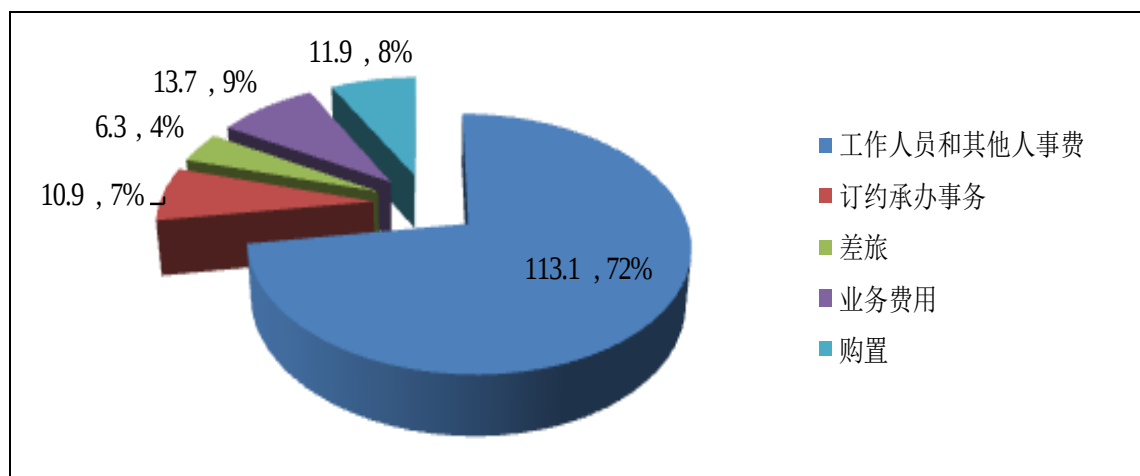
	1	2	3	4	5
	2012-2013 年 批款	已分配 数额	支出	未用批款 (1-3)	未用分配款 (2-3)
行政领导和管理	9 042	8 257	8 065	977	192
工作方案					
气候变化	30 788	24 786	25 303	5 485	(517)
灾害和冲突	10 454	5 920	6 155	4 299	(235)
生态系统管理	36 226	28 130	27 787	8 439	343
环境治理	41 622	40 936	39 933	1 689	1 003
有害物质和危险废物	19 543	17 183	17 328	2 215	(145)
资源使用效率—可持续消费和生产	26 867	20 012	19 773	7 094	239
工作方案共计	165 500	136 967	136 279	29 221	688

	1	2	3	4	5
	2012-2013 年 批款	已分配 数额	支出	未用批款 (1-3)	未用分配款 (2-3)
基金方案准备金	6 365	5 031	3 951	2 414	1 080
小计	171 865	141 998	140 230	31 635	1 768
方案支助					
资源调动科	907	614	558	349	56
质量保证科	2 884	2 824	2 803	81	21
总体事务科	6 264	4 205	4 210	2 054	(5)
方案支助小计	10 055	7 642	7 571	2 484	72
共计	190 962	157 898	155 866	35 096	2 032

27. 收入减少 1 250 万美元(7.6%), 从 2011 年 12 月 31 日的 1.648 亿美元减至 1.522 亿美元。

28. 支出减少 890 万美元(5.4%), 从 2011 年 12 月 31 日的 1.648 亿美元减至 1.559 亿美元。

29. 下图按类别显示环境基金在 2013 年 12 月 31 日终了两年期的支出情况。



30. 现金头寸(现金、定期存款和现金池)减少了 540 万美元(15.1%), 减至 3 000 万美元。

31. 基金结余是未支出的本两年期和以前各两年期收到的捐款累计数, 减少了 420 万美 12.5%), 减至 910 万美元。

32. 财务准备金仍是 2 000 万美元。

第五章

2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

联合国环境规划署

一、2013 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

所有基金汇总

(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	
								2013 年	2011 年
收入									
经常预算分配款	—	—	—	—	—	16 698	—	16 698	16 566
自愿捐款	151 544	593 470	172 106	—	—	—	—	917 120	772 735
服务所得收入	—	—	—	37 613	—	—	(36 676)	937	767
利息收入	298	4 789	1 141	228	—	—	—	6 456	7 798
权益费	—	6	—	—	—	—	—	6	—
出版物销售	—	8	—	—	—	—	—	8	58
杂项收入(附注 3)	407	937	354	1 000	—	—	(540)	2 158	2 749
收入共计	152 249	599 210	173 601	38 841	—	16 698	(37 216)	943 383	800 673
支出									
工作人员和其他人事费	113 119	166 548	34 285	28 796	—	14 341	—	357 089	359 606
订约承办事务	10 912	166 425	40 606	7 917	—	—	—	225 860	244 722
差旅费	6 261	20 307	7 000	441	—	—	(540)	33 469	38 641
业务费用	13 678	71 178	21 336	2 459	—	2 357	—	111 008	133 284
购置	11 896	10 005	2 051	47	—	—	—	23 999	32 935
方案支助费用	—	28 614	8 062	—	—	—	(36 676)	—	—
支出共计	155 866	463 077	113 340	39 660	—	16 698	(37 216)	751 425	809 188
收支相抵盈(亏)额	(3 617)	136 133	60 261	(819)	—	—	—	191 958	(8 515)
未编入预算的应计费用	—	—	—	—	(9 401)	—	—	(9 401)	(38 375)
上期调整数(附注 4)	(839)	12 705	554	51	—	—	—	12 471	(3 319)
收支相抵净盈(亏)额	(4 456)	148 838	60 815	(768)	(9 401)	—	—	195 028	(50 209)

联合国环境规划署

一. 2013 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(续)

所有基金汇总

(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	
								2013 年	2011 年
上期债务节减额或核销额	281	707	(3)	457	—	—	—	1 442	1 524
转自(转入)准备金的款项	—	144	—	—	—	—	—	144	(168)
转自(转入)其他基金的款项	—	34	(34)	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项(附注 5)	—	(1 989)	(822)	—	—	—	—	(2 811)	(3 205)
基金结余, 两年期期初	13 299	197 099	67 800	8 389	(85 305)	—	—	201 282	253 340
基金结余, 两年期期末	9 124	344 833	127 756	8 078	(94 706)	—	—	395 085	201 282
准备金, 两年期期初	20 000	6 809	—	4 500	4 269	—	—	35 578	34 844
转入准备金的款项	—	(144)	—	—	3 813	—	—	3 669	734
准备金, 两年期期末	20 000	6 665	—	4 500	8 082	—	—	39 247	35 578
准备金和基金结余共计	29 124	351 498	127 756	12 578	(86 624)	—	—	434 332	236 860

联合国环境规划署

二. 2013 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余报表

所有基金汇总

(千美元)

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费			所有基金共计	
				特别账户	用 服务终了和 退休后福利	经常预算	2013 年	2011 年
资产								
现金和定期存款(附注 6)	3 076	56 480	—	—	—	—	59 556	12 390
现金池(附注 6)	26 931	340 436	128 248	11 443	—	—	507 058	414 838
应收自愿捐款	2 357	20 771	—	—	—	—	23 128	21 401
应收基金间结余(附注 7)	—	18 137	7 813	500	27 264	—	53 714	37 969
应收款(附注 8)	3 105	60 636	10 107	1 343	—	340	75 531	83 498
其他资产(附注 9)	4 526	153 829	9 792	111	—	—	168 258	74 388
资产共计	39 995	650 289	155 960	13 397	27 264	340	887 245	644 484
负债								
预收付款或捐款	1 348	8 190	—	—	—	—	9 538	43 352
未清债务	4 462	70 921	11 462	586	—	340	87 771	131 742
应付基金间结余(附注 7)	228	56 611	33	—	—	—	56 872	39 117
应付款(附注 10)	4 454	7 277	6 678	218	—	—	18 627	23 301
服务终了和退休后福利(附注 12)	—	—	—	—	113 888	—	113 888	102 111
其他负债(附注 9)	379	155 792	10 031	15	—	—	166 217	68 001
负债共计	10 871	298 791	28 204	819	113 888	340	452 913	407 624
准备金和基金结余								
财务和其他准备金(附注 11)	20 000	6 665	—	4 500	8 082	—	39 247	35 578
基金结余	9 124	344 833	127 756	8 078	(94 706)	—	395 085	201 282
准备金和基金结余共计	29 124	351 498	127 756	12 578	(86 624)	—	434 332	236 860
负债、准备金和基金结余共计	39 995	650 289	155 960	13 397	27 264	340	887 245	644 484

联合国环境规划署

三. 2013 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表

所有基金汇总

(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	
							2013 年	2011 年
业务活动现金流量								
收支相抵净盈(亏)额	(4 456)	148 838	60 815	(768)	(9 401)	—	195 028	(50 209)
以下各项(增加)/减少额:								
应收捐款	(1 449)	(278)	—	—	—	—	(1 727)	(415)
应收款	895	(1 168)	9 462	(1 281)	—	59	7 967	(16 611)
其他资产	1 225	(85 402)	(9 648)	(45)	—	—	(93 870)	(70 240)
应收基金间结余	4 031	(10 180)	(3 326)	(81)	(6 189)	—	(15 745)	(2 689)
以下各项增加(减少)额:								
预收付款	1 288	(35 102)	—	—	—	—	(33 814)	37 312
未清债务	(9 056)	(27 138)	(6 074)	(1 644)	—	(59)	(43 971)	40 308
应付款	1 325	(3 218)	(2 034)	(747)	—	—	(4 674)	(137)
其他负债	338	87 960	9 903	15	—	—	98 216	67 928
应付基金间结余	228	17 494	33	—	—	—	17 755	2 535
服务终了和退休后福利	—	—	—	—	11 777	—	11 777	43 967
减: 利息收入	(298)	(4 789)	(1 141)	(228)	—	—	(6 456)	(7 798)
来自业务活动的现金净额	(5 929)	87 017	57 990	(4 779)	(3 813)	—	130 486	43 951
投资活动现金流量								
以下各项(增加)减少额:								
现金池	4 441	(42 483)	(58 272)	4 094	—	—	(92 220)	(46 278)
加: 利息收入	298	4 789	1 141	228	—	—	6 456	7 798
来自投资活动的现金净额	4 739	(37 694)	(57 131)	4 322	—	—	(85 764)	(38 480)
融资活动现金流量								
上期债务节减额或核销额	281	(1 248)	(859)	457	3 813	—	2 444	(1 115)
转自(转入)其他基金的款项	—	34	(34)	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	—	(1 989)	(822)	—	—	—	(2 811)	(3 205)
转自(转入)准备金的款项	—	—	—	—	3 813	—	3 813	566
来自融资活动的现金净额	281	(1 248)	(859)	457	3 813	—	2 444	(1 115)
现金和定期存款增加(减少)净额	(909)	48 075	—	—	—	—	47 166	4 356
现金和定期存款, 两年期期初	3 985	8 405	—	—	—	—	12 390	8 034
现金和定期存款, 两年期期末	3 076	56 480	—	—	—	—	59 556	12 390

联合国环境规划署

四. 2013 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

环境基金

(千美元)

	参考	2013 年	2011 年
收入			
自愿捐助	附表 4.1	151 544	162 504
利息收入		298	2 079
杂项收入	附注 3	407	179
收入共计		152 249	164 762
支出			
工作人员和其他人事费		113 119	119 186
订约承办事务		10 912	13 918
差旅费		6 261	8 063
业务费用		13 678	13 233
购置		11 896	10 411
支出共计		155 866	164 811
收支相抵盈(亏)额		(3 617)	(49)
上期调整数	附注 4	(839)	(155)
收支相抵净余额		(4 456)	(204)
上期债务节减额或核销额		281	585
基金结余, 两年期期初		13 299	12 918
基金结余, 两年期期末		9 124	13 299
财务准备金, 两年期期初		20 000	20 000
财务准备金, 两年期期末		20 000	20 000
准备金和基金结余共计		29 124	33 299
资产			
现金和定期存款	附注 6	3 076	3 985
现金池	附注 6	26 931	31 372
应收自愿捐助	附表 4.1	2 357	908
应收基金间结余	附注 7	—	4 031
应收款	附注 8	3 105	4 000
其他资产	附注 9	4 526	5 751
资产共计		39 995	50 047

联合国环境规划署

四. 2013 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(续)

环境基金

(千美元)

	参考	2013 年	2011 年
负债			
预收付款或捐款	附表 4.1	1 348	60
未清债务		4 462	13 518
应付基金间结余		228	—
应付款	附注 10	4 454	3 129
其他负债	附注 9	379	41
负债共计		10 871	16 748
准备金和基金结余			
财务准备金		20 000	20 000
基金结余		9 124	13 299
准备金和基金结余共计		29 124	33 299
负债及准备金和基金结余共计		39 995	50 047

联合国环境规划署

附表 4.1

2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况

环境基金

(美元)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日未 缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	认捐 净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年和 以往各期认捐款 实收数	未缴认捐款
阿富汗	2 450	—	2 225	2 225	—	4 675	—
阿尔及利亚	—	—	10 000	10 000	—	10 000	—
安道尔	—	—	78 765	78 765	—	78 765	—
安哥拉	—	—	3 600	3 600	18	3 600	—
阿根廷	—	—	120 000	120 000	—	120 000	—
亚美尼亚	—	—	5 000	5 000	—	5 000	—
澳大利亚	—	—	2 325 652	2 325 652	—	2 325 652	—
奥地利	—	—	1 060 320	1 060 320	—	1 060 320	—
巴哈马	—	—	3 500	3 500	—	3 500	—
孟加拉国	574	—	1 306	1 306	—	1 880	—
巴巴多斯	—	—	5 000	5 000	—	5 000	—
白俄罗斯	—	—	32 000	32 000	—	32 000	—
比利时	—	—	5 929 105	5 929 105	—	5 929 105	—
伯利兹	—	—	1 900	1 900	—	1 900	—
贝宁	—	1 800	—	—	—	1 800	—
不丹	—	—	1 450	1 450	—	1 450	—
波斯尼亚和黑塞哥维那	—	—	12 000	12 000	—	12 000	—
博茨瓦纳	—	—	7 000	7 000	—	7 000	—
巴西	280 000	—	—	—	—	—	280 000
保加利亚	—	—	34 000	34 000	—	34 000	—
布基纳法索	—	—	5 646	5 646	—	5 646	—
佛得角	—	—	—	—	1 685	—	—
柬埔寨	—	—	4 000	4 000	—	4 000	—
喀麦隆	—	—	9 948	9 948	4 311	9 948	—
加拿大	—	—	5 968 780	5 968 780	—	5 968 780	—
智利	—	—	20 000	20 000	—	20 000	—
中国	—	—	1 000 000	1 000 000	2 050	1 000 000	—
哥伦比亚	—	—	72 971	72 971	—	72 971	—
刚果	—	—	2 000	2 000	5 020	2 000	—

附表 4.1
2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况 (续)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日未 缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	认捐 净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年和 以往各期认捐款 实收数	未缴认捐款
哥斯达黎加	—	—	10 993	10 993	7 164	10 993	—
克罗地亚	—	—	66 000	66 000	—	66 000	—
塞浦路斯	—	—	88 000	88 000	—	88 000	—
捷克共和国	—	—	109 222	109 222	—	109 222	—
丹麦银行公司	—	—	—	—	28 005	—	—
丹麦	—	—	8 974 039	8 974 039	142 884	8 974 039	—
吉布提	900	—	—	—	—	—	900
厄瓜多尔	—	—	12 100	12 100	4 500	12 100	—
埃及	—	—	50 000	50 000	—	50 000	—
萨尔瓦多	9 600	—	—	—	—	—	9 600
厄立特里亚	1 800	—	—	—	—	1 800	—
爱沙尼亚	—	—	26 302	26 302	19 111	26 302	—
埃塞俄比亚	—	1 600	1 600	1 600	—	3 200	—
斐济	—	—	4 481	4 481	—	4 481	—
金融机构倡议	—	—	578	578	—	578	—
芬兰	—	(21 122)	8 759 420	8 759 420	—	8 738 298	—
法国	—	(194 450)	11 700 000	11 700 000	—	11 505 550	—
冈比亚	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
格鲁吉亚	—	—	6 000	6 000	—	6 000	—
德国	—	—	19 586 290	19 586 290	—	19 586 290	—
加纳	—	4 980	—	—	—	4 980	—
希腊	—	—	250 000	250 000	50 000	250 000	—
危地马拉	—	—	5 823	5 823	—	5 823	—
圭亚那	—	—	2 000	2 000	—	2 000	—
洪都拉斯	—	—	1 140	1 140	—	1 140	—
匈牙利	—	—	19 975	19 975	9 981	19 975	—
冰岛	—	—	38 000	38 000	—	38 000	—
印度	48 422	—	200 000	200 000	—	50 000	198 422
印度尼西亚	—	—	59 000	59 000	—	59 000	—
伊朗伊斯兰共和国	263	—	60 908	60 908	—	61 171	—
伊拉克	—	—	10 300	10 300	—	10 300	—
爱尔兰	—	—	940 000	940 000	—	940 000	—
以色列	—	20 000	160 000	160 000	—	180 000	—

附表 4.1
2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况 (续)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日未 缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	认捐 净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年和 以往各期认捐款 实收数	未缴认捐款
牙买加	3 080	4 884	—	—	—	4 884	3 080
日本	—	—	5 558 388	5 558 388	—	4 048 289	1 510 099
约旦	—	—	5 000	5 000	—	5 000	—
JP 摩根大通银行	—	—	6 466	6 466	—	6 466	—
哈萨克斯坦	—	—	54 925	54 925	—	54 925	—
肯尼亚	—	—	60 000	60 000	—	60 000	—
基里巴斯	—	—	—	—	2 450	—	—
科威特	200 000	—	400 000	400 000	—	400 000	200 000
吉尔吉斯斯坦	—	—	1 900	1 900	—	1 900	—
老挝人民民主共和国	—	—	2 000	2 000	—	2 000	—
黎巴嫩	6 000	—	7 000	7 000	1 000	13 000	—
莱索托	—	9 975	9 975	9 975	—	9 975	9 975
列支敦士登	—	—	18 000	18 000	—	18 000	—
立陶宛	—	—	46 000	46 000	—	46 000	—
卢森堡	—	—	1 298 883	1 298 883	—	1 298 883	—
马达加斯加	—	—	999	999	—	999	—
马拉维	1 800	—	—	—	—	—	1 800
马来西亚	—	—	80 000	80 000	—	80 000	—
马尔代夫	—	—	4 000	4 000	—	4 000	—
马里	1 500	—	—	—	—	—	1 500
毛里塔尼亚	9 183	—	—	—	—	—	9 183
毛里求斯	—	—	10 000	10 000	—	10 000	—
墨西哥	—	—	700 000	700 000	—	700 000	—
密克罗尼西亚	—	—	760	760	—	760	—
环境署收到的杂项捐款	—	—	14 584	14 584	123 876	14 584	—
摩纳哥	—	—	52 589	52 589	—	52 589	—
蒙古国	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
黑山	2 000	—	—	—	—	—	2 000
摩洛哥	—	—	31 621	31 621	—	15 700	15 921
缅甸	1 292	—	—	87 ^a	—	—	1 379
纳米比亚	—	—	1 750	1 750	—	1 750	—
荷兰	—	—	20 265 600	20 265 600	—	20 265 600	—
新西兰	230 000	—	260 000	260 000	—	490 000	—

附表 4.1
2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况 (续)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日未 缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	认捐 净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年和 以往各期认捐款 实收数	未缴认捐款
尼加拉瓜	—	—	2 706	2 706	—	2 706	—
尼日尔	900	—	—	—	—	—	900
尼日利亚	40 000	—	—	—	30 000	—	40 000
挪威	—	—	6 000 000	6 000 000	—	6 000 000	—
阿曼	—	—	28 000	28 000	—	28 000	—
巴基斯坦	—	—	21 913	21 913	—	21 913	—
巴拿马	—	—	20 000	20 000	—	20 000	—
巴布亚新几内亚	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
秘鲁	—	2 520	29 000	29 000	38 438	31 520	—
菲律宾	—	—	38 000	38 000	—	38 000	—
波兰	—	—	300 000	300 000	—	300 000	—
葡萄牙	—	—	100 000	100 000	—	50 000	50 000
大韩民国	—	—	698 650	698 650	—	698 650	—
摩尔多瓦共和国	—	(700)	1 900	1 900	—	1 200	—
罗马尼亚	60 000	—	95 000	95 000	—	155 000	—
俄罗斯联邦	—	—	2 400 000	2 400 000	—	2 400 000	—
卢旺达	—	—	950	950	—	950	—
圣基茨和尼维斯	—	950	950	950	—	1 900	—
圣卢西亚	—	—	931	931	—	931	—
沙特阿拉伯	106	—	133 005	133 005	—	133 111	—
塞尔维亚	—	—	34 000	34 000	—	34 000	—
塞舌尔	—	—	1 200	1 200	—	1 200	—
塞拉利昂	620	380	2 000	2 000	2 450	3 000	—
西蒙·弗雷泽大学	3 001	—	—	—	—	3 001	—
新加坡	—	—	100 000	100 000	—	100 000	—
斯洛伐克	—	—	110 000	110 000	—	110 000	—
斯洛文尼亚	—	—	98 000	98 000	—	98 000	—
南非	—	—	126 000	126 000	—	126 000	—
西班牙	—	—	608 875	608 875	152 650	608 875	—
斯里兰卡	—	—	10 200	10 200	—	5 100	5 100
苏里南	18	—	1 000	1 000	—	18	1 000
斯威士兰	—	10 000	—	—	—	10 000	—
瑞典	—	—	9 675 243	9 675 243	705 121	9 675 243	—

附表 4.1
2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况 (续)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日未 缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	认捐 净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年和 以往各期认捐款 实收数	未缴认捐款
瑞士	—	—	9 019 569	9 019 569	—	9 019 569	—
泰国	—	—	49 488	49 488	—	49 488	—
特立尼达和多巴哥	—	—	26 000	26 000	—	13 000	13 000
土耳其	—	—	850 000	850 000	—	850 000	—
土库曼斯坦	3 300	—	—	—	—	—	3 300
开发署驻东帝汶驻地协调员	900	2 420	1 900	1 900	—	5 220	—
联合国信用社-内罗毕办事处 机构信用卡	—	—	2 000	2 000	—	2 000	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	80 000	80 000	—	80 000	—
联合王国	—	—	11 278 800	11 278 800	—	11 278 800	—
美利坚合众国	—	—	12 834 000	12 834 000	17 500	12 834 000	—
乌拉圭	—	10 000	—	—	—	10 000	—
越南	—	29 000	7 500	7 500	—	36 500	—
西萨摩亚	—	—	793	793	—	793	—
赞比亚	—	—	3 666	3 666	—	3 666	—
津巴布韦	—	—	1 000	1 000	—	1 000	—
共计	907 709	(117 763)	151 544 021	151 544 108	1 348 214	149 976 895	2 357 159

^a 最初应收款是按欧元计算，因此该数额是重估价额。

报表四

截至 2013 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	超出 24 个月	共计
894 120	51 000	12 375	399 664	2 357 159

联合国环境规划署

五. 2013 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表

信托基金汇总

(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业干事 信托基金	其他	所有基金共计	
					2013 年	2011 年
收入						
自愿捐助	268 604	317 582	6 249	1 035	593 470	479 703
利息收入	2 361	2 328	91	9	4 789	4 954
权益费	—	—	—	6	6	—
出版物销售	—	—	—	8	8	58
杂项收入(附注 3)	303	626	3	5	937	1 482
收入共计	271 268	320 536	6 343	1 063	599 210	486 197
支出						
工作人员和其他人事费	92 508	68 441	5 660	(61)	166 548	168 853
订约承办事务	42 725	123 578	—	122	166 425	182 482
差旅费	7 226	12 761	143	177	20 307	23 539
业务费用	28 999	41 916	10	253	71 178	91 642
购置	5 760	3 782	—	463	10 00	20 503
方案支助费用	19 858	8 026	706	24	28 614	30 421
支出共计	197 076	258 504	6 519	978	463 077	517 440
收支相抵盈(亏)额	74 192	62 032	(176)	85	136 133	(31 243)
上期调整数(附注 4)	13 609	(899)	(5)	—	12 705	(1 686)
收支相抵净盈(亏)额	87 801	61 133	(181)	85	148 838	(32 929)
上期债务节减额或核销额	476	231	—	—	707	8
转自(转入)准备金的款项	144	—	—	—	144	(168)
转自(转入)其他基金的款项	70	(35)	—	(1)	34	1 008
退还捐助者的款项(附注 5)	(903)	(843)	(243)	—	(1 989)	(2 395)
基金结余, 两年期期末	54 787	135 494	6 945	(127)	197 099	231 575
基金结余, 两年期期初	142 375	195 980	6 521	(43)	344 833	197 099
准备金, 两年期期初	6 809	—	—	—	6 809	6 641
转入准备金的款项	(144)	—	—	—	(144)	168
准备金, 两年期期末	6 665	—	—	—	6 665	6 809
准备金和基金结余共计	149 040	195 980	6 521	(43)	351 498	203 908

联合国环境规划署

六. 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余报表

信托基金汇总

(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业干事 信托基金	其他	所有基金共计	
					2013 年	2011 年
资产						
现金和定期存款(附注 6)	56 468	12	—	—	56 480	8 405
现金池(附注 6)	140 677	193 089	6 254	416	340 436	297 953
应收自愿捐助	16 672	4 099	—	—	20 771	20 493
应收基金间结余(附注 7)	5 244	12 565	314	14	18 137	7 957
应收款(附注 8)	8 329	52 295	12	—	60 636	59 468
其他资产(附注 9)	4 606	149 209	14	—	153 829	68 427
资产共计	231 996	411 269	6 594	430	650 289	462 703
负债						
预收付款或捐款	8 190	—	—	—	8 190	43 292
未清债务	9 620	61 283	18	—	70 921	98 059
基金间结余应付款(附注 7)	56 100	136	—	375	56 611	39 117
应付款(附注 10)	2 448	4 677	54	98	7 277	10 495
其他负债(附注 9)	6 598	149 193	1	—	155 792	67 832
负债共计	82 956	215 289	73	473	298 791	258 795
准备金和基金余额						
业务准备金	6 665	—	—	—	6 665	6 809
基金结余	142 375	195 980	6 521	(43)	344 833	197 099
准备金和基金结余共计	149 040	195 980	6 521	(43)	351 498	203 908
负债及准备金和基金结余共计	231 996	411 269	6 594	430	650 289	462 703

联合国环境规划署

七. 2013 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表

信托基金汇总

(千美元)

	普通信托基金	技术合作 信托基金	专业干事 信托基金	其他	所有基金共计	
					2013	2011
业务活动现金流量						
收支相抵净盈(亏)额	87 801	61 133	(181)	85	148 838	(32 929)
以下各项(增加)/减少额:						
应收捐款	3 203	(3 481)	—	—	(278)	(5 179)
应收款	(2 793)	1 578	43	4	(1 168)	(12 799)
其他资产	(3 892)	(81 530)	8	12	(85 402)	(68 000)
应收基金间结余	(3 105)	(6 949)	(124)	(2)	(10 180)	(1 969)
以下各项增加(减少)额: 预收付款或捐款	2 500	(37 602)	—	—	(35 102)	37 404
未清债务	(10 398)	(16 709)	(27)	(4)	(27 138)	48 657
应付款	(275)	(3 051)	10	98	(3 218)	(817)
其他负债	6 165	81 806	1	(12)	87 960	67 832
应付基金间结余	17 651	56	—	(213)	17 494	5 499
减: 利息收入	(2 361)	(2 328)	(91)	(9)	(4 789)	(4 954)
来自业务活动的净现金流量	94 496	(7 077)	(361)	(41)	87 017	32 745
投资活动现金流量						
现金池(增加)减少额	(48 352)	5 363	513	(7)	(42 483)	(33 039)
加: 利息收入	2 361	2 328	91	9	4 789	4 954
来自投资活动的净现金流量	(45 991)	7 691	604	2	(37 694)	(28 085)
融资活动现金流量						
上期债务节减额或核销额	476	231	—	—	707	8
转自(转入)其他基金的款项	70	(35)	—	(1)	34	1 008
退还捐助方的款项	(903)	(843)	(243)	—	(1 989)	(2 395)
来自融资活动的净现金流量	(357)	(647)	(243)	(1)	(1 248)	(1 379)
现金和定期存款增加(减少)净额	48 148	(33)	—	(40)	48 075	3 281
现金和定期存款, 期初	8 320	45	—	40	8 405	5 124
现金和定期存款, 期末	56 468	12	—	—	56 480	8 405

联合国环境规划署

八. 2013 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

方案支助费用特别账户

(千美元)

	参考	2013	2011
收入			
提供服务所得收入：			
向环境署提供直接支助		18 677	16 445
公约/议定书/区域海洋方案		17 954	20 434
支助全球环境基金		45	—
多边基金	报表九	937	767
利息收入		228	417
杂项收入	附注 3	1 000	1 005
收入共计		38 841	39 068
支出			
工作人员和其他人事费		28 796	25 982
订约承办事务		7 917	7 945
差旅费		441	608
业务费用		2 459	2 882
购置		47	30
支出共计		39 660	37 447
收支相抵盈额		(819)	1 621
上期调整数	附注 4	51	(431)
收支相抵净盈额		(768)	1 190
上期债务节减额或核销额		457	931
转自(转入)其他基金的款项		—	(1 063)
基金结余，两年期期初		8 389	7 331
基金结余，两年期期末		8 078	8 389
业务准备金，两年期期初		4 500	4 500
业务准备金，两年期期末		4 500	4 500
准备金和基金结余，期末		12 578	12 889

联合国环境规划署

八. 2013 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表(续)

方案支助费用特别账户

(千美元)

	参考	2013	2011
资产			
现金池	附注 6	11 443	15 537
基金间应收款	附注 7	500	419
应收款	附注 8	1 343	62
其他资产	附注 9	111	66
资产共计		13 397	16 084
负债			
未清债务		586	2 230
应付款	附注 10	218	965
其他负债	附注 9	15	—
负债共计		819	3 195
准备金和基金余额			
业务准备金		4 500	4 500
基金结余		8 078	8 389
准备金和基金结余共计		12 578	12 889
负债及准备金和基金结余共计		13 397	16 084

联合国环境规划署

九. 2013 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

信托基金

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
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	6 973	78 216	(46 749)	12 710	51 150
技术信托基金-人事	6 945	6 343	(6 519)	(248)	6 521
技术信托基金-普通	70 191	156 332	(98 971)	(954)	126 598
专用捐款	53 161	149 865	(85 810)	147	117 363
其他基金	421	282	(362)	(1)	340
直接支助环境署的工作方案共计	137 691	391 038	(238 411)	11 654	301 972
公约/议定书/区域海洋方案					
普通信托基金	47 814	193 052	(150 327)	686	91 225
技术信托基金-普通	23 517	36 269	(26 523)	24	33 287
专用捐款	13 282	20 478	(26 260)	(430)	7 070
其他基金	(548)	781	(616)	—	(383)
公约/议定书/区域海洋方案共计	84 065	250 580	(203 726)	280	131 199
支助全球环境基金					
特别账户和信托基金	41 786	127 935	(133 010)	(616)	36 095
专用捐款	1 357	3 258	(1 270)	(22)	3 323
支助全球环境基金共计	43 143	131 193	(134 280)	(638)	39 418
信托基金总计	264 899	772 811	(576 417)	11 296	472 589
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	6 973	78 216	(46 749)	12 710	51 150
公约/议定书/区域海洋方案	47 814	193 052	(150 327)	686	91 225
普通信托基金共计	54 787	271 268	(197 076)	13 396	142 375
技术合作信托基金					
直接支助环境署的工作方案	70 191	156 332	(98 971)	(954)	126 598
公约/议定书/区域海洋方案	23 517	36 269	(26 523)	24	33 287
支助全球环境基金	41 786	127 935	(133 010)	(616)	36 095
技术合作信托基金共计	135 494	320 536	(258 504)	(1 546)	195 980

联合国环境规划署

九. 2013 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(续)

信托基金

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
专业人员信托基金					
直接支助环境署的工作方案	6 945	6 343	(6 519)	(248)	6 521
专业人员信托基金共计	6 945	6 343	(6 519)	(248)	6 521
专用捐款					
直接支助环境署的工作方案	53 161	149 865	(85 810)	147	117 363
公约/议定书/区域海洋方案	13 282	20 478	(26 260)	(430)	7 070
支助全球环境基金	1 357	3 258	(1 270)	(22)	3 323
专用捐款共计	67 800	173 601	(113 340)	(305)	127 756
其他基金					
直接支助环境署的工作方案	421	282	(362)	(1)	340
公约/议定书/区域海洋方案	(548)	781	(616)	—	(383)
其他基金共计	(127)	1 063	(978)	(1)	(43)
信托基金总计	264 899	772 811	(576 417)	11 296	472 589

联合国环境基金

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表

信托基金

(千美元)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
直接支持环境署的普通信托基金						
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	3 090	27 284	(19 446)	6	10 934
AML	非洲环境事务部长级会议普通信托基金	2 809	475	(519)	—	2 765
BKL	在科索沃冲突后净化该地区环境热点并拟 订冲突后环境损害评估和补救措施准则普 通信托基金	—	82	(97)	6	(9)
BLL	支持环境署/人居中心关于环境和人类住 区问题巴尔干特别工作组普通信托基金	25	—	—	(25)	—
CWL	非洲部长级水事会议普通信托基金	334	4	60	(185)	213
DUL	协调世界水坝委员会后续行动支持水坝和 开发单位活动普通信托基金	102	1	(33)	—	70
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划普通 信托基金	253	4	—	—	257
EEL	应对环境紧急情况普通信托基金	115	201	(303)	—	13
ETL	拉丁美洲和加勒比地区环境培训网络信托 基金	203	31	(115)	1	120
FIL	支助环境署财务处环境倡议各项活动的普 通信托基金	869	4 633	(4 409)	—	1 093
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	1 828	260	(46)	(22)	2 020
MCL	支助进行汞及其化合物全球评估普通信托 基金	3 036	11 374	(8 173)	(66)	6 171
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	726	7	(334)	—	399
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	788	9	—	(797)	—
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	14	—	7	—	21

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期终基金结余
SAL	为新的国际环境奖(笹川环境奖)筹资信托基金	259	1	(259)	—	1
SLP	支持气候与清洁空气联盟减少短期气候污染物的活动的信托基金	—	29 640	(4 428)	—	25 212
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	6 044	3 219	(7 521)	1	1 743
WPL	支持全球环境监测系统/水方案办事处的普通信托基金	270	991	(1 133)	(1)	127
ZZL	欧元现金存量未实现损失	(13 792)	—	—	13 792	—
直接支助环境署共计		6 973	78 216	(46 749)	12 710	51 150
支助/公约/议定书/区域海洋方案普通信托基金						
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	419	868	(872)	471	886
AWL	非洲-欧亚水鸟协定普通信托基金	1 040	2 415	(2 345)	(151)	959
BAL	养护波罗的海和北海较小鲸目动物普通信托基金	77	501	(492)	—	86
BCL	控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约信托基金	2 364	9 037	(8 880)	(21)	2 500
BDL	协助发展中国家和其他需要技术援助的国家执行控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约信托基金	4 803	4 834	(4 567)	(1)	5 069
BEL	为支助生物多样性公约下批准的活动提供额外自愿捐款的一般信托基金	10 349	58 258	(26 238)	(635)	41 734
BGL	生物安全议定书核心方案预算一般信托基金	1 247	5 278	(5 222)	—	1 303
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	568	1 096	(884)	(190)	590
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	186	105	(147)	—	144
BTL	保护欧洲蝙蝠普通信托基金	253	941	(880)	1	315
BYL	生物多样性公约普通信托基金	1 562	26 417	(24 047)	(301)	3 631
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	1 160	1 942	(2 178)	1	925
CAP	保护和可持续发展喀尔巴阡山脉公约及相关议定书核心预算信托基金	—	688	(1)	—	687
CRL	执行加勒比环境方案行动计划区域信托基金	3 981	2 591	(2 858)	(9)	3 705

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
CTL	濒危野生动植物种国际贸易公约信托基金	1 598	11 030	(11 323)	140	1 445
EAL	东非地区区域海洋信托基金	3 156	426	(683)	(1)	2 898
ESL	执行保护和开发东亚海域的海洋环境和沿海地区行动计划的区域信托基金	51	311	(228)	17	151
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	(1)	1	3
MEL	保护地中海免受污染信托基金	(1 677)	14 481	(10 262)	54	2 596
MPL	关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书信托基金	7 230	8 621	(8 698)	378	7 531
MSL	养护野生动物移栖物种公约信托基金	907	5 711	(5 422)	—	1 196
MVL	支持养护野生动物移栖物种公约的自愿捐款一般信托基金	1 642	4 477	(4 308)	(21)	1 790
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一般信托基金	1 288	848	(749)	1	1 388
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	1 113	8 318	(7 683)	(24)	1 724
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	978	11 698	(11 760)	(3)	913
SMU	支持养护洄游鲨鱼谅解备忘录秘书处活动的信托基金	—	120	(41)	—	79
SOL	为维也纳公约研究和观察开展筹资活动的普通信托基金	79	14	44	(35)	102
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普通信托基金	(40)	6 323	(4 700)	88	1,671
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	208	210	(418)	—	—
VCL	关于保护臭氧层的维也纳公约普通信托基金	2 526	1 366	(1 007)	131	3 016
WAL	合作保护和开发西非、中非和南部非洲区域公约信托基金	195	1 158	(778)	—	575
支助公约/议定书/区域海洋方案共计		47 814	193 052	(150 327)	686	91 225
普通信托基金共计(报表五)		54 787	271 268	(197 076)	13 396	142 375

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
直接支持环境署技术合作信托基金——普通						
AFB	支持环境署作为适应基金理事会多边执行机构开展活动的技术合作信托基金	—	3 163	(866)	(1)	2 296
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	—	(30)	—	20
BPL	执行与比利时所订协定技术合作信托基金	971	9	(329)	(1)	650
CFL	执行中国环境保护部和环境署之间战略合作框架协定的技术合作信托基金	—	2 009	(391)	—	1 618
CIL	支持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	141	2	(79)	(1)	63
CLL	支持气候技术中心和网络开展活动的信托基金	—	8 631	(23)	—	8 608
CNL	环境署气候中立基金技术合作信托基金	832	558	(470)	1	921
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	3	—	—	—	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	760	(69)	—	866
ECL	支持执行第 21 号捐助协定技术合作信托基金	13	31 854	(10 694)	(748)	20 425
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)	174	1	(174)	(1)	—
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)	237	4	—	(1)	240
ESS	环境署实施基于生态系统的适应方法技术合作信托基金	14 230	2 328	(5 194)	(75)	11 289
EUL	支持执行 DCI-ENV/2010/258-800 号捐助协定的技术合作信托基金	13	33 097	(8 329)	—	24 781
GAL	执行联合国国际伙伴关系基金供资活动技术合作信托基金	292	44	(329)	(7)	—
GIL	向环境署/全球资源信息数据库提供专家的技术合作信托基金(美国政府提供资金)	63	1	—	—	64
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)	205	2	(207)	—	—

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
GRL	在东部邻近国家和中亚国家实施绿色经济方案技术合作信托基金	—	687	(230)	—	457
IAL	爱尔兰援助非洲多边环境基金技术合作信托基金	1 643	22	(493)	(49)	1 123
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	976	13	(388)	(1)	600
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)	469	604	(152)	—	921
JCL	在日本设立国际环境技术中心技术合作信托基金	2 443	2 621	(2 457)	(21)	2 586
MDL	环境署实现千年发展目标基金技术合作信托基金	2 549	254	(2 018)	(227)	558
NFL	执行环境署与挪威间框架协定技术合作信托基金	10 715	35 311	(32 488)	58	13 596
PGL	实施绿色经济行动伙伴关系技术合作信托基金	—	6 128	(1)	—	6 127
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	10 436	17 567	(13 921)	2	14 084
REL	促进地中海区域使用可再生能源技术合作信托基金	4 310	864	(1 739)	—	3 435
SCP	可持续消费和生产 10 年方案框架技术合作信托基金	—	49	—	—	49
SEL	执行与瑞典所订协定技术合作信托基金	6 136	9 087	(8 267)	348	7 304
SFL	执行西班牙与环境署间框架协定技术合作信托基金	12 802	527	(9 497)	(190)	3 642
UCL	加强环境署同联合国赔偿委员会间合作的技术合作信托基金	42	—	(40)	—	2
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	92	120	(136)	(40)	36
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)	179	15	40	—	234
直接援助环境署共计——普通		70 191	156 332	(98 971)	(954)	126 598

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
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	23 003	35 827	(25 987)	17	32 860
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	298	439	(536)	4	205
RSL	支持在发展中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	216	3	—	3	222
支助公约/议定书/区域海洋方案共计		23 517	36 269	(26 523)	24	33 287
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	995	4 201	(4 697)	(144)	355
FBL	执行全球环境基金为实施项目供资的收费系统技术合作信托基金	13 993	17 905	(13 228)	(12)	18 658
GFL	环境署执行全球环境基金供资活动技术合作信托基金	23 791	104 635	(111 839)	(261)	16 326
LDL	管理环境署/全球环境基金最不发达国家适应行动方案技术合作信托基金	3 007	194	(2 560)	(199)	442
NPL	管理环境署/全球环境基金名古屋议定书执行基金的技术合作信托基金	—	1 000	(686)	—	314
全球环境基金司共计		41 786	127 935	(133 010)	(616)	36 095
技术合作信托基金共计(报表五)		135 494	320 536	(258 504)	(1 546)	195 980
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)	946	1 654	(1 409)	—	1 191
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)	25	—	—	—	25
SNL	为环境署/巴塞尔公约秘书处提供一名专业人员特别用途信托基金	54	1	—	—	55
TAL	提供初级专业人员技术合作信托基金(奥地利政府提供资金)	7	—	—	(7)	—
TBL	提供初级专业人员技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	267	3	(189)	(2)	79
TCL	提供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)	274	4	(5)	—	273

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

		2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
TDL	丹麦政府与环境署间关于提供初级专业人员的协定特别用途信托基金	357	543	(291)	(1)	608
TEL	提供专业人员和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)	16	—	—	—	16
TGL	提供初级专业人员的特别用途信托基金(德国政府提供资金)	1 131	1 647	(1 424)	(176)	1 178
THL	提供初级专业人员技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	428	468	(521)	—	375
TIL	提供初级专业人员技术合作信托基金(意大利政府提供资金)	258	73	(164)	(4)	163
TJL	提供初级专业人员技术合作信托基金(日本政府提供资金)	901	13	(70)	—	844
TKL	提供初级专业人员技术合作信托基金(大韩民国政府提供资金)	543	374	(872)	1	46
TNL	挪威政府与环境署间关于提供初级专业人员协定的特别用途信托基金	563	860	(701)	—	722
TOL	提供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)	60	—	—	(60)	—
TPL	提供初级专业人员技术合作信托基金(西班牙国际开发署提供资金)	672	7	(293)	—	386
TRL	提供初级专业人员技术合作信托基金(法国政府提供资金)	443	377	(419)	1	402
TSL	提供初级专业人员技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	—	319	(161)	—	158
直接支助环境署——人员共计(报表五)		6 945	6 343	(6 519)	(248)	6 521
技术信托基金共计		142 439	326 879	(265 023)	(1 794)	202 501
专用捐款						
CPL	支持环境基金活动的对应捐助	53 161	149 865	(85 810)	147	117 363
QAC	支持合作保护和开发西非、中非和南部非洲区域公约	—	2	—	—	2
QAW	支助东非地区区域行动计划	929	13	(347)	(1)	594
QCL	支助加勒比环境方案行动计划	2 990	2 650	(4 955)	(137)	548
QEL	支助东南亚海洋行动计划	612	994	(1 447)	218	377
QFL	支助养护欧洲蝙蝠协定秘书处	21	133	(100)	—	54
QGL	支助全球环境基金	1 357	3 258	(1 270)	(22)	3 323

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表(续)

	2013 年 1 月 1 日 期初基金结余	收入	支出	调整数/转账	2013 年 12 月 31 日 期末基金结余
QML 支助地中海行动计划	2 471	3 599	(5 567)	(10)	493
QNL 支助西北太平洋行动计划	1 340	2 511	(2 834)	—	1 017
QOL 支持臭氧秘书处的活动	(89)	717	(617)	1	12
QRL 支持巴塞尔公约	10	—	—	—	10
QSL 支持非洲欧亚水鸟协定	488	6	(41)	(486)	(33)
QTL 支持濒危野生动植物种国际贸易公约的活动	4 462	8 991	(9 750)	(14)	3 689
QVL 支助养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类协定秘书处	38	116	(100)	—	54
QWL 支持养护野生动物移栖物种公约	10	746	(502)	(1)	253
专用捐助共计(报表一)	67 800	173 601	(113 340)	(305)	127 756
其他基金					
直接支助环境署					
FTL 循环基金活动	53	21	(29)	—	45
SRL 联合国原子辐射影响问题科学委员会自愿捐款普通信托基金	368	261	(333)	(1)	295
直接支助环境署共计	421	282	(362)	(1)	340
支助公约/议定书/区域海洋方案					
CAL 支助地中海行动计划	(548)	782	(616)	(1)	(383)
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	(548)	781	(616)	—	(383)
其他基金共计(报表五)	(127)	1 063	(978)	(1)	(43)
信托基金总计(报表九)	264 899	772 811	(576 417)	11 296	472 589

联合国环境规划署

十. 服务终了和退休后福利

2013 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	离职后 医疗保险	年假	离职 回国福利	共计	
					2013 年	2011 年
未列入预算的服务终了和退休后福利应计费用		(7 509)	(1 892)	—	(9 401)	(38 375)
收支相抵净盈余		(7 509)	(1 892)	—	(9 401)	(38 375)
基金结余, 两年期期初		(77 216)	(8 089)	—	(85 305)	(46 930)
基金结余, 两年期期末		(84 725)	(9 981)	—	(94 706)	(85 305)
准备金, 两年期期初		—	—	4 269	4 269	3 703
转入准备金的款项		—	—	3 813	3 813	566
准备金, 两年期期末		—	—	8 082	8 082	4 269
准备金和基金结余共计		(84 725)	(9 981)	8 082	(86 624)	(81 036)

2013 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)

资产						
应收基金间结余	附注 7	—	—	27 264	27 264	21 075
资产共计		—	—	27 264	27 264	21 075
负债						
服务终了和退休后福利	附注 12	84 725	9 981	19 182	113 888	102 111
负债共计		84 725	9 981	19 182	113 888	102 111
准备金和基金结余						
准备金		—	—	8 082	8 082	4 269
基金结余		(84 725)	(9 981)	—	(94 706)	(85 305)
准备金和基金结余共计		(84 725)	(9 981)	8 082	(86 624)	(81 036)
负债及准备金和基金结余共计		—	—	27 264	27 264	21 075

联合国环境规划署

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

2013 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	2013 年	2011 年
收入			
摊款	附表 11.1	258 398	255 551
自愿捐款	附表 11.1	2 696	1 672
利息收入		4 717	6 141
杂项收入		400	168
收入共计		266 211	263 532
支出			
工作人员和其他人事费		8 516	7 699
订约承办事务		1 576	1 383
差旅费		579	531
业务费用		693	731
购置		1 622	1 596
固定汇率机制亏损		6 077	10 304
方案支助费用	报表八	937	767
环境署管理的活动 ^a		27 032	34 374
开发署管理的活动 ^a		79 210	64 515
工发组织管理的活动 ^a		124 586	56 910
世行管理的活动 ^a		47 884	34 803
支出共计		298 712	213 613
收支相抵盈(亏)额		(32 501)	49 919
上期调整数		(7 657)	(8 949)
收支相抵盈(亏)额		(40 158)	40 970
基金结余，两年期期初		362 727	321 757
基金结余，两年期期末		322 569	362 727

联合国环境规划署

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(续)

2013 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	2013 年	2011 年
资产			
现金和定期存款	附注 6	574	831
现金池	附注 6	25 788	15 238
给执行机构的预付款		252 929	305 094
应收捐款	附表 11.1	198 850	187 122
减去可疑应收款备抵金		(174 167)	(166 233)
应收自愿捐款净额		24 683	20 889
期票		36 572	24 844
应收款		331	353
其他资产 ^b		186 956	126 653
资产共计		527 833	493 902
负债			
预收付款或捐款	附表 11.1	17 041	4 107
未清债务		234	266
应付基金间结余	附注 7	84	42
应付款		1 012	120
其他负债 ^b		186 893	126 640
负债共计		205 264	131 175
准备金和基金结余			
基金结余		322 569	362 727
基金结余共计		322 569	362 727
负债和基金结余共计		527 833	493 902

联合国环境规划署

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(续)

2013 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	2013	2011
来自业务活动的现金流量		
收支相抵净盈(亏)额	(40 158)	40 970
以下各项(增加)/减少额: 应收捐款	(11 728)	(3 124)
预付给执行机构的净额	52 165	(125 671)
应收款	22	(112)
其他资产	(60 303)	(126 634)
应收基金间结余	—	16
以下各项(增加)/减少额: 可疑应收款准备金	7 934	9 329
预收付款或捐款	12 934	1 360
未清债务	(32)	71
应付款	892	(127)
其他负债	60 253	126 640
应付基金间结余	42	42
减: 利息收入	(4 717)	(6 141)
来自业务活动的净现金流量	17 304	(83 381)
来自投资活动的现金流量		
(增加)/减少:		
期票	(11 728)	11 519
现金池	(10 550)	65 871
加: 利息收入	4 717	6 141
来自投资活动的净现金流量	(17 561)	83 531
现金和定期存款减少净额	(257)	150
现金和定期存款,期初	831	681
现金和定期存款, 期末	574	831

^a 为了使环境署能够遵守至迟在下一两年期 3 月 31 日发布财务报表的要求, 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。

^b 根据环境署的做法, 基金增加债务以记录已为今后各年列入的承付款。1.86893 亿美元 (2011 年 1.26640 亿美元) 已列入其他资产和其他负债之下。

联合国环境规划署

附表 11.1

2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况

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

(美元)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	2012-2013 年度 认捐净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年度和 以往各期实收数	未缴 认捐款
安道尔	104	—	23 813	23 813	—	23 917	—
澳大利亚	—	—	6 575 798	6 575 798	—	6 575 798	—
奥地利	—	—	2 894 984	2 894 984	—	2 894 984	—
阿塞拜疆	582 152	—	51 028	51 028	—	—	633 180
白俄罗斯	2 757 648	—	142 878	142 878	—	—	2 900 526
比利时	—	—	3 657 001	3 657 001	—	3 657 001	—
保加利亚	—	—	129 271	129 271	—	129 271	—
加拿大	853 494	24 469	10 916 593	10 916 593	—	10 715 633	1 078 923
塞浦路斯	—	—	156 486	156 486	—	156 486	—
捷克共和国	—	—	1 187 250	1 187 250	527 165	1 187 250	—
丹麦	—	—	2 503 770	2 503 770	—	2 503 770	—
爱沙尼亚	—	—	136 074	136 074	—	136 074	—
芬兰	—	—	1 925 453	1 925 453	—	1 925 453	—
法国	693 288	146 869	20 450 510	20 450 510	162 465	20 597 379	693 288
德国	171 486	—	21 781 780	21 781 780	5 553 467	21 781 780	171 486
希腊	1 260 637	—	2 350 686	2 350 686	—	1 260 638	2 350 686
罗马教廷	—	—	3 402	3 402	—	—	3 402
匈牙利	604 927	—	989 942	989 942	—	167 093	1 427 776
冰岛	—	541	142 878	142 878	—	36 405	107 014
爱尔兰	—	—	1 694 127	1 694 127	—	1 694 127	—
以色列	7 590 710	—	1 306 315	1 306 315	—	—	8 897 025
意大利	5 246 730	1 417	16 938 104	16 938 104	—	10 141 550	12 044 701
日本	10 836 933	—	41 183 571	41 183 571	96 050	41 183 571	10 836 933
拉脱维亚	—	—	129 271	129 271	—	129 271	—
列支敦士登	—	—	30 617	30 617	—	30 617	—
立陶宛	492 967	—	221 121	221 121	—	221 121	492 967
卢森堡	—	—	306 168	306 168	—	306 168	—
马耳他	—	—	57 832	57 832	—	—	57 832
摩纳哥	—	—	10 206	10 206	—	10 206	—

附表 11.1
2013 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况(续)

国家/组织	截至 2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	以往各期 调整数	2012-2013 年 认捐款	2012-2013 年度 认捐净额	实收未来 各期款项	2012-2013 年度和 以往各期实收数	未缴 认捐款
荷兰	—	—	6 310 453	6 310 453	—	6 310 453	—
新西兰	—	—	928 708	928 708	—	928 708	—
挪威	—	—	2 963 021	2 963 021	—	2 963 021	—
波兰	2 171 990	—	2 816 741	2 816 741	—	4 988 731	—
葡萄牙	1 693 029	—	1 738 351	1 738 351	—	66 000	3 365 380
罗马尼亚	—	—	602 129	602 129	—	301 064	301 065
俄罗斯联邦	105 073 728	—	5 449 782	5 449 782	—	2 724 890	107 798 619
圣马力诺	—	—	10 206	10 206	—	10 206	—
斯洛伐克	—	—	483 064	483 064	—	483 064	—
斯洛文尼亚	—	—	350 392	350 392	—	175 196	175 196
西班牙	4 804 458	—	9 914 713	9 914 713	—	14 719 171	—
瑞典	—	—	3 619 580	3 619 580	—	3 619 580	—
瑞士	—	—	3 844 103	3 844 103	—	3 844 103	—
塔吉克斯坦	65 076	—	6 804	6 804	—	3 239	68 641
土库曼斯坦	281 718	—	—	—	—	—	281 718
乌克兰	8 061 920	—	295 962	295 962	—	147 981	8 209 901
联合国	500 037	—	22 465 891	22 465 891	—	22 465 891	500 037
美利坚合众国	32 877 434	—	58 666 667	58 666 667	10 701 561	55 626 380	35 917 721
乌兹别克斯坦	501 998	—	34 019	34 019	—	—	536 017
资产共计	187 122 464	173 296	258 397 515	258 397 515	17 040 708	246 843 241	198 850 034
自愿捐款							
加拿大	—	—	2 696 381	2 696 381	—	2 696 381	—
共计	187 122 464	173 296	261 093 896	261 093 896	17 040 708	249 539 622	198 850 034

报表十一

截至 2013 年 12 月 31 日的未缴认捐款账龄					
1 年以下	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年以上	共计
16 490 158	29 782 016	17 322 558	3 615 628	131 639 674	198 850 034

联合国环境规划署

财务报表附注

附注 1

联合国环境规划署及其目标

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,其秘书处是联合国系统内环境行动与协调的联络中心。

联合国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。环境署还向在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。

环境署负责的活动属于 2012-2013 年期间战略框架方案 11(环境)的范畴。方案 11 的总目标是促进后世后代的福祉并实现全球环境目标。方案核心是在保护和可持续利用生态系统服务、实行连贯一致的更佳环境治理及减小环境风险的基础上,过渡到低碳、资源使用率高的公平发展。方案 11 下的活动按气候变化、灾害与冲突、生态系统管理、环境指导、有害物质和危险废物、资源效率以及可持续消费和生产方面的次级方案分类。

活动包括:(a) 加强各国,尤其是发展中国家,把抵御气候变化纳入本国发展进程的能力;(b) 尽量减少当前和可能发生的自然和人为灾害的环境原因和后果对人类福祉的环境威胁;(c) 确保各国利用生态系统方法来增进人类福祉;(d) 确保加强国家、区域和全球各级环境治理,以解决商定的重点环境问题;(e) 尽量减轻有害物质和危险废物对环境 and 人类的影响;(f) 确保以环境上更可持续的方式生产、加工和消费自然资源,使环境影响与经济增长脱钩,并优化同时产生的社会效益。

附注 2

重要会计和财务报告政策摘要

环境署的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依条例的要求颁布的规则、主管管理事务副秘书长或主计长发布的行政指示、环境署财务细则以及环境署理事会的具体决定经管。这些账户还充分顾及行政协调委员会通过的联合国系统会计准则。行政协调委员会后来被联合国系统行政首长协调理事会所取代。本组织遵循行政首长理事会修订和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:

(a) 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,就不必予以披露。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;

(b) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则来选择和运用会计政策;

(c) 财务报表应简明扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

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

(e) 财务报表应载列上一个财政期相应期间的可比数字；

(f) 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。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

本组织账户按“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。

本组织所有基金的财政期均为两年，即连续两个历年。

收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

本组织的账目以美元列报。以其他货币记账的账户，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、未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。如采用报表日的实际汇率折算得出的数值与采用财政期最后一个月的联合国汇率折算得出的数值有重大差异，应在脚注中说明差额。

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。

现金流量汇总表按照联合国系统会计准则所述现金流量“间接法”编制。

本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理事会提出的建议列报。

报表一、二和三列报的本组织营运结果，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，因为资源通常不得在基金间转用；

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。

收入

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款，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，如涉及经该协定各方核可的预算，经各方核准后予以核销。对信托基金的捐款，收到后记作收入。

会员国向多边环境协定交付的摊款按商定分摊办法记作收入。

根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

其他基金的拨款，是一个基金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。

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。

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。投资收入须减去现金池所有投资损益和外汇差额。现金池投资活动所产生的收入和费用分配给各参与基金。

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。

与以后各财政期有关的收入作为下文“负债、准备金和基金结余”一节所述预收付款或捐款入账，而不作为本财政期的收入入账。

支出

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。支出还包括本期债务重新估值所产生的汇兑调整数。

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

以后各财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文“资产”一节第四和第六段所述递延费用。

资产

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。

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。短期投资和长期投资按市价列报，均在附注 5 中披露。

联合国总部现金池由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出份额组成，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，按上段所述办法核算。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。每个参与基金在现金池内所出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余的所有汇兑损益根据每个信托基金持有的结余分摊，以环境署收到并持有这些基金的货币形式计入各基金。

递延费用通常指不宜列为本财政期费用的支出项目。这些项目将列为以后一个财政期的支出。这些支出项目包括根据财务细则 106.7 核准为以后各财政期承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行准备期较长的合同或法律义务。

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以及应向其收取的款额，通常视有否现金资源定期结算。

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教育补助金预支款，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。

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。

负债、准备金和基金结余

业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额之内。

未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务。

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。

本组织以往财政期和本财政期的承付款项列为未清债务，以后财政期的承付款项列为其他负债。与信托基金有关的本期债务在发生债务的年度终了后保留 12 个月。大多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内继续有效。

如存在或有负债，在财务报表附注中披露。

服务终了和退休后福利应计负债包括离职后健康保险、年假和离职回国福利。这些应计负债根据精算估值确定。

财务准备金。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基金的财政周转力和稳健性，弥补不均衡的现金流动，并满足理事会可能决定的其他类似要求。财务准备金数额保持为 2 000 万美元，这符合理事会第 20/31 号决定的规定。

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，以备在交付、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，须把业务现金储备一直保持在计划支出估计数的 15% 的水平上，以备弥补短缺，并将用于支付信托基金的最后支出，包括任何清偿负债。

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，用以出资印制材料，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 万美元的部分应在财政期终了时转入环境基金。

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。预付款作为应收款记入环境署账户，并扣除各参加伙伴报告的实际资金支出。

为根据《联合国工作人员细则》附录 D 的规定，向信托基金和环境基金供资的环境署工作人员支付赔偿而产生的或有负债拨备了款项，数额按基薪净额的 1%计算。

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)及有关行政指示(ST/AI/285 和 ST/AI/286)的一般规定，但如 ST/SGB/188 号文件第 3 段指出，该公告不适用于联合国环境规划署基金等受各自行政首长行政管辖的基金（环境署的行政首长是执行主任）。

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。

雇员福利。环境署确认以下类别的雇员福利：

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员福利；
- (d) 辞退福利。

联合国合办工作人员养恤基金

环境署是联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。联合国大会设立养恤基金是为了给雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益的计划。养恤基金条例第 3(b)条规定，凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际政府间组织均得为基金成员。

该计划使得成员组织面临与其他参加基金的组织在职和离职雇员有关的精算风险。其结果是，没有一致和可靠的依据，无法将债务、计划资产和费用分配给参加计划的各个组织。同其他参加基金的组织一样，环境署和联合国合办工作人员养恤基金不能在会计方面充分可靠的方式确定人口基金在设定受益债务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。环境署根据《公共部门会计准则》第 25 号将该计划作为缴款固定型计划处理。环境署于所述财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为支出。

由联合国系统会计准则转变为《国际公共部门会计准则》

联合国正由使用联合国系统会计准则向使用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)过渡。从 2014 财政年度起,联合国财务报表(包括环境署财务报表)将循后者的规定编列。因此本报告所载各财务报表是按照联合国系统会计准则编制的最后报表。

《公共部门会计准则》是基于完全权责发生制核算,即财务报表账面上列出所有资产和负债,费用和收入一旦产生即被确认,无论现金流量如何。《公共部门会计准则》还要求财务报表中大量增加附注披露。

在联合国系统会计准则中,财务会计和预算会计彼此对应。采用《公共部门会计准则》后,财务报表根据完全权责发生制编制,而预算支出则继续按照修正的收付实现制进行记录。预算执行情况与财务报表之间需要对账,对账结果在财务报表的附注中说明。

《公共部门会计准则》要求提交年度财务报表,因而从 2014 财政年度起,将每年编制和审计符合《公共部门会计准则》的财务报表。

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 特别账户	所有基金 间冲销	共计	
						2013 年	2011 年
货币兑换收益	58	272	2	—	—	332	1 042
其他	349	125	352	—	—	826	702
用作方案支助费用的特别账户支助	—	—	—	1 000	—	1 000	1 005
碳捐款	—	540	—	—	(540)	—	—
共计	407	937	354	1 000	(540)	2 158	2 749

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 用特别账户	共计	
					2013 年	2011 年
上期认捐款的调整数	(118)	509	(107)	—	284	(2 526)
注销	(53)	(37)	(1)	(4)	(95)	(117)
上期调整数净额	(668)	(1 559)	662	55	(1 510)	(669)
现金池带来的汇兑收益	—	13 792	—	—	13 792	—
其他	—	—	—	—	—	(7)
共计	(839)	12 705	554	51	12 471	(3 319)

附注 5
退还捐助方的款项

(千美元)

	信托基金	专用捐款	2013 年	2011 年
非洲水问题部长理事会	(131)	—	(131)	—
基督教救盲会	(124)	—	(124)	—
丹麦外交部	—	(1)	(1)	(18)
欧洲联盟委员会	(287)	(32)	(319)	(618)
欧洲联盟	—	(433)	(433)	(52)
粮农组织	(75)	—	(75)	—
德国联邦环境、自然保护、建筑及核安全部	(76)	—	(76)	(8)
德国联邦经济合作与发展部	—	(21)	(21)	—
奥地利政府	(7)	—	(7)	—
比利时政府	—	—	—	(362)
芬兰政府	—	—	—	(49)
德国政府	(200)	(62)	(262)	(317)
印度尼西亚政府	—	—	—	(20)
日本政府	(11)	—	(11)	(44)
荷兰政府	—	(33)	(33)	—
瑞典政府	(7)	—	(7)	(763)
泰国政府	—	(14)	(14)	—
世界银行/国际金融公司	(435)	(14)	(449)	—
韩国能源管理公司	—	(65)	(65)	—
法语国家国际组织	(60)	—	(60)	—
荷兰外交部	(162)	—	(162)	(176)
蒙特利尔多边基金秘书处	—	—	—	(53)
农林渔业部	(191)	—	(191)	—
全国野生生物协会	—	(20)	(20)	—
挪威发展合作署	(7)	—	(7)	—
人道主义事务协调厅综合区域信息网	—	—	—	(25)
瑞典环境保护署	(7)	—	(7)	(73)
瑞典国际化学品监察局	—	—	—	(17)
瑞典国际开发合作署	(20)	(2)	(22)	(560)
开发署多方捐助信托基金办公室	(182)	—	(182)	(39)
开发署伊拉克驻地代表(安曼办事处)	—	—	—	(11)
联合国训练研究所	—	(10)	(10)	—
联合国国际伙伴关系基金	(7)	—	(7)	—
联合国项目事务厅, 丹麦	—	(115)	(115)	—
	(1 989)	(822)	(2 811)	(3 205)

附注 6

截至 2013 年 12 月 31 日可兑换和不可兑换现金、银行存款和投资

(千美元)

	参考	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	26 931	—	26 931	3 076
信托基金					
普通信托基金		138 354	2 323	140 677	56 468
技术合作信托基金	报表六	189 900	3 189	193 089	12
专业干事信托基金	报表六	6 151	103	6 254	—
其他	报表六	409	7	416	—
信托基金共计	报表二和报表六	334 814	5 622	340 436	56 480
专用捐款	报表二	124 536	2 091	126 627	—
《濒危野生动植物种国际贸易公约》- 环境署现金池以外投资		1 621	—	1 621	—
专用捐款小计		126 157	2 091	128 248	—
方案支助特别账户	报表二和报表八	11 254	189	11 443	—
现金、银行存款和投资共计	报表二	499 156	7 902	507 058	59 556
计开：					
现金和定期存款		104 327	3 030	107 357	59 556
以市价计算的短期投资 ^c		198 926	2 378	201 304	—
以市价计算的长期投资 ^c		195 219	2 445	197 664	—
应计未收利息		684	49	733	—
环境署现金、银行存款和投资共计		499 156	7 902	507 058	59 556
多边基金	报表九	25 788	—	25 788	574
计开：					
现金和定期存款		5 390	—	5 390	574
以市价计算的短期投资		10 277	—	10 277	—
以市价计算的长期投资		10 086	—	10 086	—
应计未收利息		35	—	35	—
多边基金共计		25 788	—	25 788	574

^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 19。

^b 欧元现金池包括现金和定期存款 2 197 欧元、短期投资 1 725 欧元、长期投资 1 722 欧元、应计累计利息 36 欧元。2013 年 12 月 31 日的联合国欧元业务汇率为 1 美元对 0.725 欧元。

^c 自 2013 年 12 月 31 日起，投资以市价计值。

附注 7
基金间结余

(千美元)

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定期结算的往来业务。下表为基金间结余细目，以千美元为单位。

	2013 年	2011 年
应收基金间结余		
环境基金	—	4 031
信托基金		
普通信托基金	5 244	2 139
技术合作信托基金	12 565	5 616
专业人员方案	314	190
其他	14	12
信托基金共计	18 137	7 957
专用捐款	7 813	4 487
方案支助特别账户	500	419
服务終了福利基金	27 264	21 075
共计	53 714	37 969
应付基金间结余		
环境基金	228	—
信托基金		
普通信托基金	56 100	38 449
技术合作信托基金	136	80
其他基金	375	588
信托基金共计	56 611	39 117
专用捐款	33	—
共计	56 872	39 117
基金间净结余	(3 158)	(1 148)
应(向)由以下单位支付基金间结余净额:		
多边基金(报表十一)	84	42
联合国内罗毕办事处	(3 242)	(1 190)
共计	(3 158)	(1 148)

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

附注 8

应收款

(千美元)

下列总额比较了报表二所示截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的应收款数额。

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户基金	经常预算	共计	
						2013 年	2011 年
工作人员	1 264	1 914	235	338	—	3 751	2 897
供应商	33	154	38	4	—	229	326
专门机构	109	8 123	151	3	—	8 386	8 525
联合国其他机构	1 480	35 371	8 217	998	340	46 406	55 206
政府	178	14 914	1 443	—	—	16 535	16 285
其他	41	160	23	—	—	224	259
共计	3 105	60 636	10 107	1 343	340	75 531	83 498
应收款账龄分析							
不到六个月	2 399	22 274	3 966	1 258	340	30 237	28 344
六个月到一年	180	16 387	2 359	15	—	18 941	15 086
一年以上	163	11 295	1 342	67	—	12 867	14 665
两年以上	363	10 680	2 440	3	—	13 486	25 403
共计	3 105	60 636	10 107	1 343	340	75 531	83 498

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 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的其他资产数额。

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户基金	共计	
					2013 年	2011 年
其他资产						
递延费用——教育补助金预支款	684	709	79	96	1 568	1 330
递延费用——以后各年度的承付款	357	152 734	9 634	15	162 740	68 001
与开发署办事处间转账凭单往来业务 相关的结余	3 476	—	—	—	3 476	4 917
其他	2	379	79	—	460	140
预付款项	7	7	—	—	14	—
共计	4 526	153 829	9 792	111	168 258	74 388

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户基金	共计	
					2013 年	2011 年
其他负债						
恢复的限度以上未付清小规模融资协定付款债务	22	3 058	397	—	3 477	—
以后各年度的承付款	357	152 734	9 634	15	162 740	68 001
共计	379	155 792	10 031	15	166 217	68 001

附注 10

应付款

(千美元)

下列总额比较了报表二所示截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的应付款数额：

	环境基金	信托基金	专用捐款	方案支助费用 特别账户基金	共计	
					2013 年	2011 年
工作人员	237	485	81	8	811	1 126
供应商	233	997	58	9	1 297	837
专门机构	13	564	2	37	616	304
联合国其他机构	3 794	4 218	6 275	158	14 445	18 956
政府	—	452	6	—	458	1 486
其他	177	561	256	6	1 000	592
共计	4 454	7 277	6 678	218	18 627	23 301

附注 11

财务和其他准备金

(千美元)

截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 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	
					2013 年	2011 年
财务准备金	20 000	—	—	—	20 000	20 000
业务准备金	—	6 665	4 500	—	11 165	11 309
其他准备金	—	—	—	8 082	8 082	4 269
共计	20 000	6 665	4 500	8 082	39 247	35 578

附注 12

服务终了和退休后福利

(千美元)

	2013 年	2011 年
离职后医疗保险	84 725	77 216
年假	9 981	8 089
离职回国福利	19 182	16 806
共计	113 888	102 111
减：已作备抵	(27 264)	(21 075)
无准备金的负债净额	86 624	81 036

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。如上文附注 2 中负债、准备金和基金结余一节最后一段所披露，此类负债根据精算估值确定。

离职后医疗保险

服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年以及在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益医疗保险计划。这一福利称为离职后医疗保险。

精算师为确定截至 2013 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：贴现率为 4.14%；当前和未来年份的通货膨胀率为 2.5%；美国非医疗保健计划和美国医疗保健计划的医疗服务费用 2013 年分别上涨 7.3%和 6.3%，上涨速度在此后 10 年间将逐渐放慢到 4.5%；美国牙医保健计划的医疗服务费用 2013 年上涨 5.0%，上涨速度在此后 10 年间将逐渐放慢到 4.5%，美国以外牙医保健计划的医疗服务费用上涨率将保持不变，为 5.0%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金自行进行精算估值时所用的假设一致。

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，以使本组织的剩余负债符合大会核定的费用分担比率。这些分担比率要求，本组织的分担份额不得超过非美国保健计划的一半、美国医疗计划的三分之二和医疗保险计划的四分之三。在确定计划参加者缴款方面的这一调整反映下述情况：在职和退休工作人员参加同样的医疗保险计划，为达到核定的费用分担比率，他们的缴款是合在一起计算。

根据本节第二、三段所述假设，扣除计划参与人的缴款后，截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的应计负债现值约分别为 84 725 000 美元和 77 216 000 美元。

除本节第二段所述假设外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上升或下降 1.0%，估计负债现值将分别增加 19.5%或减少 25.7%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如保健趋势费率上升或下降 1.0%，估计应计负债将分别增加 23.7%或减少 18.2%。

年假

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。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.26%；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 9.1 天，任期 4 至 6 年为 5.1 天，任期 7 年及以上为 0.7 天。

基于这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的应计年假负债现值分别估计为 9 981 000 美元和 8 089 000 美元。

离职回国福利

服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.15%；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%。

基于这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利应计负债现值分别估计为 19 182 000 美元和 16 806 000 美元。

附注 13

非消耗性财产

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是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)

	2013 年	2011 年
计算机设备	2 327	2 656
办公设备	35	30
无线电和电信设备	92	71
音频、视频/摄影设备	193	186
运输设备	171	90
家具	831	957
维修设备	2	2
文件和复印设备	22	52

	2013 年	2011 年
医疗设备	—	—
与环境署项目相关的设备共计	2 471	1 533
与区域和外地办事处相关的设备共计	6 271	5 591
共计	12 415	11 168
摘要		
期初结余	11 168	9 304
购置	921	1 838
处置：		
核销	(81)	(302)
出售	(34)	—
捐赠	(976)	(869)
移交其他办事处	(137)	—
上期调整数 ^a	1 554	1 197
期末结余	12 415	11 168

^a 为反映 2013 年 12 月 31 日的实物盘点对数据库中的上期库存进行的调整。

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)

	分配数	付款	未清债务	支出共计	
				2013 年	2011 年
工作人员和其他人事费					
内罗毕	11 230	11 218	2	11 220	10 353
日内瓦	891	882	—	882	1 623
纽约	1 096	1 082	—	1 082	971
辐射科委会	1 155	1 157	—	1 157	1 059
小计	14 372	14 339	2	14 341	14 006
非工作人员费用					
内罗毕	3 567	1 586	327	1 913	2 105
日内瓦	19	4	—	4	32
纽约	31	29	3	32	36
辐射科委会	415	400	8	408	387
小计	4 032	2 019	338	2 357	2 560
共计	18 404	16 358	340	16 698	16 566

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 实物捐助

在 2013 年 12 月 31 日终了两年期，环境署收到 5 808 000 美元的自愿实物捐助。这些捐助包括：

类别	数额(千美元)
办公室家具和设备	10
租赁	1 060
免费提供的人员	2 828
其他	1 910
共计	5 808

附注 16 或有负债

截至 2013 年 12 月 31 日，环境署有一例与工作人员有关的可能发生或有负债的情况。管理层认为其符合作为或有负债披露的标准。该例情况预计负债为 150 000 美元。

附注 17 现金池

背景

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。此类盈余资金被集中到两个内部管理的现金池，投资于货币市场和固定收入市场的主要组成部分。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。

所有现金池的投资活动均遵循《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。

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：

- (a) 安全性：确保资本保值；
- (b) 流动性：确保足够的流动性，使联合国和参与实体能够随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可随时变现的资产；
- (c) 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。现金池是否取得令人满意的市场收益是根据基准来确定。

现金池

联合国金库管理两个现金池的投资：主要现金池和欧元现金池。

自 2013 年 7 月 1 日起，联合国总部现金池和总部以外办事处现金池被合并为主要现金池。主要现金池现在由可支取的银行账户节余和美元投资构成。

欧元现金池由欧元货币投资构成；该现金池参与方主要是其业务可能产生欧元盈余的总部以外办事处。

现金池投资各种不同的证券。此类证券可能包括但不限于期限为 5 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、抵押支持产品或股票产品。

投资交易现在按交易日记账，反映了从结算日改为交易日的变化。未重报 2011 年的数字，原因是认为这一变化对估值的影响不大。投资收益按责权发生制入账；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。未实现的证券市场损益和外汇损益根据年终结余按比例分配给参加现金池的所有基金。

投资出售损益以出售所得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；

截至 2013 年 12 月 31 日，投资按照公允价值入账。2011 年 12 月 31 日的比较数字系投资的账面价值。未重报 2011 年的数字，原因是认为这一变化对估值的影响不大。

现金池的财务信息

截至 2013 年 12 月 31 日，现金池持有资产 96.408 亿美元；其中欠环境署 5.329 亿美元，开列在报表二(资产、负债及准备金和基金结余表)现金池一行中；

表五.1 概列了现金池截至 2013 年 12 月 31 日的财务信息。

表五.1

截至 2013 年 12 月 31 日的现金池资产和负债总表

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
资产			
短期投资 ^a	5 687 907	27 730	5 715 637
长期投资 ^a	3 734 459	28 508	3 762 967
投资共计	9 422 366	56 238	9 478 604
现金	113 200	35 325	148 525
应计投资收入	13 084	570	13 654
资产共计	9 548 650	92 133	9 640 783
负债			
应付环境署	524 943	7 902	532 845

	主要现金池	欧元现金池	共计
应付参加现金池的其他基金	9 023 707	84 231	9 107 938
负债共计	9 548 650	92 133	9 640 783
净资产	—	—	—

2013 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入总表

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
收入			
投资收入	96 592	2 491	99 083
证券出售实现收益	24 643	2 391	27 034
外汇调整数	4 241	50	4 291
未实现收益（损失）	4 811	(82)	4 729
投资净收益	130 287	4 850	135 137
银行收费	(1 083)	(1)	(1 084)
业务净收益	129 204	4 849	134 053

^a 数额按公允价值列报。

现金池的构成

表五.2 按投资工具类型分列了现金池持有的投资。

表五.2

截至 2013 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

主要现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
非美国机构	2 073 122	2 077 421
非美国主权债券	670 963	674 773
超国家债券	250 075	250 246
美国机构	555 494	556 492
美国国债	1 597 161	1 592 050
小计	5 146 815	5 150 982
贴现工具	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 417 555	9 422 366

欧元现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
非美国机构	13 942	13 937
非美国主权债券	28 578	28 508
超国家债券	13 794	13 793
投资共计	56 314	56 238
主要现金池和欧元现金池共计		
账面价值		
公允价值 ^a		
债券		
非美国机构	2 087 064	2 091 358
非美国主权债券	699 541	703 281
超国家债券	263 869	264 039
美国机构	555 494	556 492
美国国债	1 597 161	1 592 050
小计	5 203 129	5 207 220
贴现工具	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 473 869	9 478 604

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

财务风险管理

现金池面临各种金融风险，包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(后者包括利率风险和其他价格风险)，详情如下。

信用风险

《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，在评估银行定期存款时使用惠誉的生存能力评级。

表五.3 列报了现金池所持证券发行者的信用等级。

表五.3
截至 2013 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

主要现金池	共计 ^a	评级
债券	5 150 982	标准普尔: 32.3% AAA 和 63.1% AA+/Aa; 4.6% NR; 穆迪: 81.9% Aaa 和 18.1% Aa1/Aa3
贴现工具	2 138 849	标准普尔: 71.7% A-1+和 24.1% NR; 穆迪: 95.8% P-1; 惠誉: 4.2% aa-
存单	250 003	标准普尔: 40% A-1+; 穆迪: 40% P-1; 惠誉: 60% a+/a-
定期存款	1 882 532	惠誉: 58.6% aa-和 41.4% a+/a-
投资共计	9 422 366	
欧元现金池	共计 ^a	评级
债券	56 238	标准普尔: 75% AAA 和 25% AA+; 穆迪: 100% Aaa
投资共计	56 238	

^a 截至 2013 年 12 月 31 日的证券公允价值。

流动性风险

现金池存在因参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的承付款。池内大部分现金和现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时满足提款需求，流动性风险被视为较低。

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。主要现金池的所有投资都以美元计价，因此不存在货币风险。主要现金池的可支取的银行结余存在货币风险。欧元现金池由于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在其投资份额超出业务对欧元的需求时，面临货币风险。

利率风险

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。

现金池面临利率风险，因其持有的投资包含计息证券。截至 2013 年 12 月 31 日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。主要现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.92 年和 0.64 年，这说明利率风险很小。

表五. 4 显示在整个收益曲线因利率变化出现移动时，截至 2013 年 12 月 31 日现金池的公允价值会发生的增减。该表显示收益曲线上下移动最多 200 个基点会产生影响(100 个基点等于 1 个百分点)。然而，鉴于当前的利率环境，基点移动应被视为仅起参考作用。

表五.4
截至 2013 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

收益曲线移动(基点)	公允价值变化(百万美元)		
	主要现金池	欧元现金池	共计
(200)	174.0	1.1	175.1
(150)	130.0	0.8	130.8
(100)	87.0	0.6	87.6
(50)	43.0	0.3	43.3
0	0.0	0.0	0
50	(43.0)	(0.3)	(43.3)
100	(87.0)	(0.6)	(87.6)
150	(130.0)	(0.8)	(130.8)
200	(174.0)	(1.1)	(175.1)

其他价格风险

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。

