

联合国环境规划署基金

2014 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



说明

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

目录

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. 财务概览	12
B. 任务、范围和方法	12
C. 结论和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 国际公共部门会计准则执行情况	15
4. 以注重成本效益的方式管理核心业务服务	15
5. 方案和项目管理	16
6. 财务管理和报告	18
7. 全球环境基金	19
D. 管理部门所作的披露	19
1. 现金、应收款和财产损失的核销	20
2. 惠给金支付	20
3. 欺诈和推定欺诈案件	20
E. 致谢	20
附件一	
审计委员会就 2014 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议的执行情况	21
附件二	
核销	27
三. 财务报表的核证	32
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览	33

五. 2014年12月31日终了年度财务报表和有关附注.....	39
一. 截至2014年12月31日财务状况表.....	40
二. 2014年12月31日终了年度财务执行情况表.....	41
三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表.....	42
四. 2014年12月31日终了年度现金流量表.....	43
五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	44
2014年财务报表附注.....	45

送文函

2015 年 3 月 31 日联合国环境署执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2 和细则 106.1，送交经我核可的联合国环境规划署、包括相关信托基金和其他有关账户 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账目。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会、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)

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国环境规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
路穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我方审计了所附联合国环境规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括截至 2014 年 6 月 30 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、当年现金流量表(报表四)、当年终了时预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

联合国环境规划署(环境署)执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我方的责任是根据我方进行的审计对财务报表发表意见。我方的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我方遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报有合理保证。

审计工作包括执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己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，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，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，以及评价财务报表的总体列报情况。

我方相信，我方获取的审计证据为我方发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我认为，各财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国环境规划署 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我还认为，我方在审计过程中注意到的或抽查的联合国环境规划署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《财务条例和细则》第七条，我方还出具了关于联合国环境规划署审计情况的长式审计报告。

审计委员会主席

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015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联络办公室,并在其他一些国家设有协作安排和秘书处职能。环境署有 1 156 名工作人员,其中 466 人在内罗毕。

报告范围

审计委员会审计了联合国环境规划署基金 2014 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表,审查了该年度的业务情况。审计工作是通过审查环境署肯尼亚总部以及位于华盛顿特区和曼谷的两个区域办事处的财务事项和业务情况进行。本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已经与环境署管理当局讨论过本报告。环境署管理当局的意见已适当反映在本报告中。

依照国际公共部门会计准则,审计的主要目的是审计委员会能就以下事项提出审计意见: 财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了环境署截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了环境署的业务,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。本报告还包括对以往建议执行情况的简要评论。

审计意见

审计委员会就环境署 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见反映在本报告第一章。

总体结论

审计委员会没有发现任何足以影响其关于环境署财务报表的意见的重大差错、遗漏或错报。但是委员会发现,在以注重成本效益的方式管理核心业务服务、方案和项目管理、财务管理与报告、采购与合同管理等方面,存在某些不足。

主要审计结果和建议

审计委员会发现了若干问题，需要管理当局审议，以提高环境署的业务成效。审计委员会特别指出以下主要问题。

方案信息管理系统和综合管理信息系统之间对接不足

环境署管理当局通常依据方案信息管理系统生成的财务数据进行决策，但是由于该系统无法做到尽量减少错误，因此环境署可能会作出错误、有误导性的结论。例如，基金管理干事有责任在项目启动期间在方案信息管理系统中创建子账户信息的详细信息，然后再从综合管理信息系统接收财务数据，但是审计委员会注意到，2014年没有创建任何子账户。

由于数据错误，方案信息管理系统计入超支余额 354 万美元，占环境署费用总额的 0.6%。虽然错误发生在综管系统之外，^a 并未影响到财务报表，但是有必要定期进行管理审查，以提高方案信息管理系统所输入的数据的质量。

对完成的项目未进行终期评价

在 2013 至 2014 年间完成的 44 个项目中，环境署未对其中的 38 个项目进行终期评价，这 38 个项目费用共计 1.2339 亿美元。这违背了环境署 2013 年 5 月方案手册第 10 章(b)节规定的要求。管理当局解释说，这方面的不足是由于评价办公室的人手不足，无法开展和管理项目一级的独立评价，也无法确保在规定的时限内完成项目评价。

项目预付款长期未结清

审计委员会在审查向执行合作伙伴预付的款项时注意到，在共计 3.317 亿美元的预付款余额中，有 621 万美元拖欠超过四年。在所报告的这 621 万美元预付款中，以环境署的名义，374 万美元支付给联合国实体、210 万美元支付给政府、37 万美元支付给专门机构执行项目。审计委员会认为，环境署须加强努力，说明预付款的情况，如果确认预付款所用的活动未能完成，则收回预付款。

环境署解释说，无法按照要求说明六个月内的预付款情况，因为某些政局不稳的国家没有提交项目支出报告、尚未将部门间的单据调节一致、综管系统中交易记录有误。但是审计委员会认为，管理当局提出的理由多数属于程序性问题，并且如果仍然对预付款记录后续跟踪不足，可能会导致现有项目支出余额错报。

建议

鉴于上述审计结果，审计委员会在本报告主体部分提出了详细建议。主要建

议摘述如下，环境署应：

(a) 制订恰当的规则或导则，要求基金管理操作人员在启动项目时必须在方案信息管理系统中创建子账户信息；审查并监测今后方案信息管理系统数据的准确性。环境署同意审计委员会的建议；

(b) 研究办法，确保评价办公室有充足的资源，启动和管理能够达到要求的项目一级独立评价，并且遵守项目完结时限；

(c) 确保取得所有执行合作伙伴的支出报告，以抵消预付款，并立即与联合国各机构进行部门间凭单对账调节。环境署同意审计委员会的建议。

^a 综管系统用于编制财务报表。

A. 财务概览

主要情况	
1.2748 亿美元	原始环境基金和经常预算
1.0746 亿美元	最终环境基金和经常预算
6.975 亿美元	审查所涉年度的收入
5.446 亿美元	2014 年费用
1 156	环境署工作人员
466	环境署总部工作人员
690	环境署总部以外办事处工作人员

B. 任务、范围和方法

1. 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 2014 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》和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否存在重大错报有合理保证。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允地列报了联合国环境规划署基金 2014 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情况。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照财务条例和细则对收入和费用进行了适当分类和记录。审计还包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。

3. 审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了环境署的业务情况，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。

4. 本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与环境署管理当局讨论了委员会的意见和结论。环境署管理当局的意见已适当反映在本报告中。

联合国环境规划署：背景

5. 环境署是联合国系统指定处理全球和区域环境问题的权力机构。环境署的任务是协调发展环境政策共识，具体做法是不断审查全球环境状况，使各国政府和国际社会注意到正在出现的问题并采取行动。环境署的任务和目标源自大会 1972

年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议及随后于 1992 年联合国环境与发展大会通过的各项修正案、环境署理事会第十九届会议通过的关于环境署的作用和任务的内罗毕宣言，以及 2000 年 5 月 31 日马尔默部长级宣言。环境署按照 1972 年 6 月联合国人类环境会议的要求设立，总部设在内罗毕。

6. 环境署在全球设有六个区域办事处和八个国家/联络办公室，并在其他一些国家设有协作安排和秘书处职能。本报告还述及与环境署保持具体联系的一些机构。其中包括全球环境基金(全环基金)、各项多边环境协定和联合国内罗毕办事处。

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

全球环境基金

8. 环境署是全环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提供资金。全环基金有 34 个会员国提供自愿捐款。全环基金理事会负责通过和评价基金的各项方案。

9. 环境署通过五个信托基金管理全环基金拨给环境署的资金，这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2014 年 12 月 31 日终了财政年度，各信托基金的收入总额为 1.507 亿美元，支出总额为 6 486 万美元。审计委员会还应环境署和世界银行作为全环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。

10. 在 2014 年 12 月 31 日终了年度，执行合作伙伴被要求向环境署全球环境基金协调司(环境署-全环基金)提交的审计证明书共计 111 份，给付总额为 3 568 万美元。在这共计 111 份审计证明书中，已收到 98 份(占 92%)，给付总额为 3 275 万美元。其余 13 份给付总额为 293 万美元的证明书尚未提交，原因包括执行国政府政局不稳、疾病爆发。

多边环境协定

11. 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，以支持有关协定和公约为执行商定议定书和方案所开展的活动。审计委员会对环境署的审计包括审查与多边环境协定有关的结余。

C. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

12. 在针对 2013 年 12 月 31 日终了两年期提出的 15 项建议中，有 8 项(53%)已完全执行，6 项(40%)正在执行，1 项(7%)因时过境迁而不能执行。这些建议的执行详细现况见附件一。

2. 财务概览

财政执行情况和状况

13. 在本报告所涉年度，收入共计 6.975 亿美元，支出共计 5.446 亿美元，由此产生盈余 1.529 亿美元。截至 2014 年 12 月 31 日资产共计 15.433 亿美元，包括流动资产 12.081 亿美元和非流动资产 3.352 亿美元。负债共计 4.067 亿美元，因此净资产为 11.363 亿美元。

比率分析/财务指标

14. 表二.1 列有 2014 年的比率分析。比率表明，截至 2014 年 12 月 31 日，环境署总体财务状况稳健，有充足的资产支付负债。流动性也很好，环境署有能力以流动资产偿还短期债务。

表二.1
比率分析

比率说明	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	4.84	2.79
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	3.79	2.87
现金比率^c		
现金加投资：流动负债	1.61	0.91
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	3.72	1.82

资料来源：环境署 2014 年财务报表。

^a 比率高(定义为大于 1:1)，说明一个实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

3. 国际公共部门会计准则执行情况

15. 大会在第 60/283 号决议中核可联合国采用公共部门会计准则，取代《联合国系统会计准则》。

16. 报告标准发生变化，要求环境署根据自身的情况制订一套符合公共部门会计准则的会计政策。此外，还要求环境署重新考虑其截至 2013 年 12 月 31 日的资产和负债，并作出恰当调整，以确保 2014 年 1 月 1 日期初结余符合公共部门会计准则。

17. 2014 年 9 月，审计委员会检查了环境署 2014 年 1 月 1 日期初结余。这次审查包括评价公共部门会计准则的会计政策和期初结余调整方法是否恰当，评估会计政策的适用是否得当，以及在委员会认为必要的范围内开展控制和实质性测试。

18. 审计委员会从检查中注意到某些不足，建议环境署审查完全贬值的资产，以确保对此类资产的处置和呈报符合公共部门会计准则 17 第 67 段的规定，¹ 并建议进行调整，以确保公允列报不动产、厂场和设备的期初结余。在本进程中，要求环境署获取资产采购记录，以确定资产历史价值，并要求将数据与实物核查报告调节一致，更新资产管理系统(HardCat)的资产登记信息，以此确保不动产、厂场和设备的期初结余准确。

19. 审计委员会认为，如果不对不动产、厂场和设备的期初结余进行调整，可能会导致错报，从而无法公允列报环境署财务报表。

20. 不过审计委员会在最后审计期间确认，环境署令人满意地执行了委员会有关公共部门会计准则期初结余的全部建议，并且结余得到公允列报。

4. 以注重成本效益的方式管理核心业务服务

21. 环境署使用方案信息管理系统应用软件支持、监测和报告项目周期五个阶段的情况，以及满足环境署整个工作方案周期的职能需求。审计委员会注意到以下不足。

方案信息管理系统和综合管理信息系统之间的对接不足

22. 环境署设立程序，要求将综管系统中记录的所有财务信息都须复制到方案信息管理系统，因为这两个系统应相互对接。为使两个系统恰当对接，程序要求立即在方案信息管理系统中创建子账户，以便随后将项目费用记录从综管系统转移到方案信息管理系统，供管理报告使用。

¹ 应至少在每个年度报告日对资产余值和使用寿命进行审查，如果预计与先前估计数有差异，应将这种变动记为按照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)作出的会计估计变更。

23. 审计委员会注意到，在方案信息管理系统中创建子账户详细信息的职责已经分配给基金管理干事，但是 2014 年并没有为了两个系统有效对接而创建任何子账户的详细信息。这导致方案信息管理系统有三个项目共计报告负余额 354 万美元，占环境署该年度费用总额的 6%。

24. 虽然错误不是发生在作为财务报表编列基础的综管系统中，但是此类错误可能会影响管理当局的决策。环境署将这方面的不足归因于缺乏可执行的规则或导则，无法要求基金管理干事在项目启动阶段在方案信息管理系统中创建相应的子账户详细信息；环境署还同意审查并监测今后方案信息管理系统数据的准确性。造成这方面不足的原因还包括缺乏定期审查，而定期审查能够提高方案信息管理系统所输入数据的质量。

25. 审计委员会认为，制订规则和导则的责任属于管理当局，因此缺乏可执行的程序并非造成所指错误的理由。

26. 环境署同意审计委员会的下述建议，即：(a) 制订恰当的规则或导则，要求基金管理干事在启动项目时必须要在方案信息管理系统中创建子账户信息；(b) 审查并监测今后方案信息管理系统数据的准确性。

项目信息管理系统周期不完整

27. 审计委员会注意到，环境署开发了方案信息管理系统，为项目管理进程提供便利。但是，在对方案信息管理系统中项目工作流程的审查发现，目前的功能主要集中在环境署的监测和报告职能。该系统目前的功能中不包括与项目设计和制订有关的其他活动以及项目审查和批准，从而削弱了系统本来的目的。

28. 环境署承认所指出的不足，但表示，环境署目前正与纽约的“团结”业务情报小组合作，安装新版本的方案信息管理系统并将该系统整合到“团结”数据库平台。这个程序的目的是提供合并报告，并提高能力，将所有重要的项目进程整合到“团结”系统的业务情报功能。

29. 审计委员会认为，该系统没有端到端地包括项目的各个进程，从而无法提供完整信息，而这却是项目管理决策所必需的。

30. 环境署同意审计委员会的下列建议，即在新版本的方案信息管理系统中纳入项目所有的重要进程，并确保提供合并报告，提高整合项目所有重要进程的能力。

5. 方案和项目管理

缺乏关于取消项目的导则和程序

31. 审计委员会注意到，按照环境署方案手册第 4 章，环境署副执行主任有权批准建立项目，但手册并未规定关于取消项目的程序。

32. 2012年3月21日，环境政策实施司司长向业务和企业服务办公室主任提交备忘录，申请取消一个1 200万美元的项目。² 该办公室主任随后核可了该申请。但是根据环境署组织结构图，副执行主任在领导级别上居第二位，仅次于执行主任，高于业务和企业服务办公室主任。

33. 审计委员会注意到，手册没有关于取消曾批准项目的程序。虽然审计委员会未发现欺诈证据，但是不明确区分战略决策和运作决策会产生漏洞，导致审批主管机构无法发现取消项目的情况。

34. 环境署解释说，目前没有具体的导则，但是当时在阿富汗的政治、安全和技术环境发生变化后，由项目司司长启动、由业务和企业服务办公室主任核可，取消了项目。

35. 审计委员会认为，为加强项目管理，需要制订恰当的关于取消项目的导则。

36. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应修订方案手册，增加关于取消项目的明确程序和授权。

未经质量保证科审查和许可而批准的项目

37. 审计委员会注意到，按照方案手册第4章，所有项目在提交副执行主任批准之前，均须由项目审查委员会审查并经质量保证科许可。审计委员会在审查项目批准进程中发现，在67个现行项目(预算总额5.351亿美元)中，未经质量保证科许可，副执行主任于2013年12月18日批准了4个项目，预算总额为4 158万美元。

38. 环境署管理当局解释说，副执行主任未经质量保证科许可而批准项目的原因是迫于捐助方的压力，捐助方急切要求先批准项目文件，然后再承诺支付资金。但是审计委员会发现，项目往来通信文档中并未记录这一点，并且目前的方案手册没有规定关于处理与项目批准有关的急迫事项的程序。

39. 审计委员会认为，缺少关于处理与项目批准有关急迫事项的程序的规定，可能会使项目无法达到环境署工作方案所要求的理想质量水平。

40. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应修订方案手册，增加关于处理紧急审批的程序。

未对已完成项目进行评价

41. 审计委员会发现，在2013至2014年完成的44个项目中，环境署未能评价其中的38个项目，费用总额为1.2339亿美元。这违背了环境署方案手册第1章

² 阿富汗环境管理能力和机构发展方案项目(第四阶段)。

(b)节要求最好在项目完成六个月内，由订约的独立评价人对项目进行终期评价的规定。

42. 此外，方案信息管理系统的记录表明，有方案预算额为 7 580 万美元的 30 个项目已经处于“业务结束”的状态，但是方案预算额为 6 865 万美元的 18 个项目在财务和行政上已经有 24 个多月仍未结清。

43. 环境署解释说，这方面不足的原因是评价办公室的能力不足，无法在规定的时限内启动和管理项目一级的独立评价。

44. 审计委员会认为，环境署管理当局有责任向评价办公室提供必要的资源和支助，加强该办公室的能力，以便及时启动和执行终期评价。另外，不执行项目后评价、未及时结清与项目有关的行政和财务程序，既违反了环境署的既定程序，又使该实体无法从过去中汲取经验，并且今后可能会误用未用的资金。这方面的不足还会造成管理当局无法判断是否以成本高效的方式实现了项目目标。

45. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应研究办法，确保评价办公室有充足的资源，来启动和管理能够达到要求的项目一级的独立评价，并且遵守项目完结时限。

项目资金未充分使用

46. 审计委员会注意到，2014 年亚洲及太平洋区域办事处为执行项目而得到预算拨款 2 460 万美元，³ 但是截至 2014 年 12 月 31 日只使用了 1 240 万美元(50%)。

47. 管理当局将资金未充分使用的原因归结为执行合作伙伴的能力不足以及区域办事处未及时发放资金。

48. 审计委员会认为，仅达到 50% 的预算执行度表明缺乏充分的规划和监测，导致社区未及时享有预期的惠益。此外，管理当局所提出的原因是可以避免的，具体办法是在接触、监测阶段评估执行合作伙伴的能力，以及为及时发放资金进行恰当的规划。

49. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应：(a) 加强对执行合作伙伴交付项目的能力的评估；(b) 更密切地规划和监测项目的执行工作。

6. 财务管理和报告

项目预付款长期未结清

50. 按照环境署方案手册第 5 章 E 节，执行合作伙伴须至少每六个月提交一次支出报告，说明项目支出情况。

³ 这些项目与氯氟烃停用管理计划有关，由关于在亚洲及太平洋区域消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书，以及环境署气候变化子方案下执行的国家气候变化计划供资。

51. 审计委员会在审查给执行合作伙伴的预付款中注意到，在预付款总额 3.317 亿美元中，有 621 万美元四年多以来一直未结清。在这 621 万美元预付款中，以环境署的名义，有 374 万美元支付给联合国实体、210 万美元支付给政府、37 万美元支付给专门机构执行项目。审计委员会认为，环境署须加强努力，说明预付款的情况，如果确认所计划的活动未能完成，则收回预付款。

52. 环境署解释说，无法按照要求说明六个月内的预付款情况，因为某些政局不稳的国家没有提交项目支出报告、尚未将部门间的单据调节一致、综管系统中交易记录有误。

53. 但是审计委员会认为，管理当局提出的理由多数属于程序性问题，并且如果预付款记录仍然后续跟踪不足，可能会导致现有项目支出余额错报。

54. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应确保从所有执行合作伙伴取得支出报告，以抵消预付款，应与联合国机构将部门间凭单调节一致。

7. 全球环境基金

CCL-4A98 技术需求评估项目未及时结清

55. 环境署方案手册第 11 章(c)节规定，项目应在业务完成或项目终止后 24 个月内结清。

56. 审计委员会在审查全球环境基金项目管理中发现，有一个价值 1 104 万美元的项目在⁴ 2013 年 4 月业务结束后规定的 24 个月之后，拖延了四个月才完成财务结算。

57. 环境署-全球环境基金表示，未及时完成财务结算的原因主要是执行合作伙伴推迟提交说明未使用项目余额的支出报告以及等待终期评价。⁵ 审计委员会认为，长时间推迟结算会造成行政费用超支。

58. 审计委员会建议环境署-全球环境基金加强对执行合作伙伴支出报告后续跟踪的程序，包括定期发送通知，提醒及时提交支出报告，以便及时完成项目财务结算。

D. 管理部门所作的披露

59. 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。审计委员会认为这些事项不是重大事项，并且管理当局已采取适当的纠正措施。

⁴ CCL-4A98。

⁵ 终期评价在项目结束时进行，目的是评估项目执行情况并确定项目成果和影响。

1. 现金、应收款和财产损失的核销

60. 环境署告知审计委员会,按照财务条例 106.8,在 2014 年期间核销了 245 755.98 美元的应收款损失(详细情况见附件二)。

2. 惠给金支付

61. 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

62. 按照《国际审计准则》(准则 240),审计委员会对其财务报表审计工作进行规划,以便有合理的把握查明重大错报和违规之处(包括欺诈造成的错报和违规)。但是不应依靠我方的审计来查明所有的错报或违规之处。管理当局对预防和发现欺诈行为负有首要责任。

63. 在审计期间,审计委员会向管理当局了解了管理当局评估重大欺诈风险的监督责任以及为查明和应对欺诈风险所设立的进程,包括管理当局已经查明或注意到的任何具体风险。我方还询问了管理当局是否知道任何实际、涉嫌或被控的欺诈行为。这包括内部监督事务厅的询问。关于外部审计的补充职权范围包括应在其报告中提及的事项清单上的欺诈和推定欺诈案件。

64. 2014 年,审计委员会没有发现任何欺诈案件,环境署没有报告任何欺诈或推定欺诈案件。

E. 致谢

65. 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与协助。

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件一

审计委员会就 2014 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议的执行情况

编号	首次提出建议的 财政期间年; 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			因时过境迁 而不能执行
						已执行	正在执行	未执行	
1	2012-2013 年; A/69/5/Add.7, 第二章	26	<p>开发署同意审计委员会的建议, 即:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(c) 如果认为在综管系统为联合国新的“团结”企业资源规划系统取代之前, 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。</p>	<p>(a) 环境署同意建议, 并已采取步骤, 加强项目监测。对项目支出状况定期审查, 并且通知违反政策的基金管理干事, 违反政策会被暂停开具证明的权限。2014 年 7 月 14 日, 执行主任还正式确立了基金管理干事的上下级关系, 由作为所有基金管理干事二级主管的业务办公室主任和作为财务与预算事务技术报告干事的资源管理主任直接监督基金管理干事;</p> <p>(b) 环境署同意本建议, 同时指出, 若干年来一致设有程序, 要求只有在以往预付款基本结清后, 再向合作伙伴支付新的预付款;</p> <p>(c) 环境署指出, 鉴于环境署以及群组 3 的其他实体计划于 2015 年 6 月 1 日实施“团结”系统, 认为没有理由建议现在进行此类系统变更。</p>	<p>建议(a)和(b)已经执行; 建议(c)将在“团结”系统实施后加以审查, 以便获得对预算控制已经到位的保证。</p>		X		

编号	首次提出建议的 财政期间年; 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			因时过境迁 而不能执行
						已执行	正在执行	未执行	
2	2012-2013 年; A/69/5/Add.7, 第二章	31	<p>审计委员会建议环境署:</p> <p>(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;</p> <p>(b) 对发放给执行伙伴的预付款保持充分的跟踪。</p>	<p>环境署合作伙伴委员会对所有新的执行合作伙伴进行了彻底审查,综管系统是保存环境署所有执行合作伙伴的联系信息、银行详细信息、财务信息以及其他信息的中央数据库。</p> <p>综管系统有向执行合作伙伴支付的预付款的完整记录,包括关于长账龄的应收款的详细或摘要报告。</p>	认为这一建议已执行。	X			
3	2012-2013 年; A/69/5/Add.7, 第二章	36	<p>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。</p>	<p>环境署同意本建议,并指出,已经在很大程度上做到遵守这方面的规定,即已经拿到最近若干两年期所要求的证明书的 90%。由此可以证明执行了本建议。其余少部分证明报告未拿到的原因是政府人员变更、以及执行国发生冲突和灾害。我方还注意到,往往是在财政期间终了后一年内才收到审计证明书,而不是项目合作协议规定的 180 天。</p>	认为已执行,因为已提交并核实缺失的证明书。	X			
4	2012-2013 年; A/69/5/Add.7, 第二章	39	<p>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。</p>	<p>环境署同意本建议,并指出,已从 2013 年 3 月开始执行本建议,当时颁布了关于放弃竞价投标的指导原则(2013 年 3 月 13 日),结果事后批准的情况大幅减少。</p>	已执行	X			

编号	首次提出建议的 财政期间年; 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			因时过境迁 而不能执行
						已执行	正在执行	未执行	
5	2012-2013 年; A/69/5/Add.7 , 第二章,	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。	环境署同意本建议,并已采取步骤,逐步清理综管系统。为筹备“团结”系统,并按照本建议,环境署努力清理账目,结清了 750 个以上的停用的综管系统项目。	已经结清了 750 个以上的停用的综管系统项目。本报告第 50 段提出了同样的建议。				X
6	2012-2013 年; A/69/5/Add.7 , 第二章	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。	环境署同意本建议,并指出,本建议是在“团结”部署筹备工作中执行的。	已经在公共部门会计准则和“团结”系统的筹备阶段核实并标注为许可。	X			
7	2010-2011 年; A/67/5/Add.6 , 第二章	46	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;	环境署同意本建议,并指出,按照联合国总部和审计委员会所商定的,多边环境协定和多边基金已完全合并到环境署 2014 年财务报表。	2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表合并了环境署下所有开展业务的实体。	X			

编号	首次提出建议的 财政期间年; 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不能执行
			(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。						
8	2010-2011 年; A/67/5/Add.6 , 第二章	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。	本建议提及多边基金执行委员会通过的固定汇率机制。在落实审计委员会建议时, 多边基金请环境署审查关于设立减轻汇率风险程序的可行性并向执行委员会报告。环境署向 2014 年 5 月 12 至 16 日在蒙特利尔举行的执行委员会第 72 次会议提交了报告。	认为已执行, 因为已经向 2014 年 5 月 12 至 16 日在蒙特雷举行的执行委员会第 72 次会议提交了关于如何减轻汇率风险的报告。	X			
9	2010-2011 年; A/67/5/Add.6 , 第二章	69	审计委员会重申以往的建议, 即环境署为偿付与服务终了福利和退休后福利有关的负债安排专门资金, 供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。	执行本建议不在环境署直接控制范围内, 须由联合国总部制订政策。环境署已将本建议转给管理事务部。	有待联合国总部制订政策。环境署已经与管理事务部沟通。		X		
10	2010-2011 年; A/67/5/Add.6 , 第二章	76	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。	本建议源于环境署截至 2011 年 12 月 31 日在欧元现金池中持有 1.45 亿欧元。按照本建议, 环境署向联合国总部征求了指导意见。指导意见建议环境署保留不超过短期欧元支出所需的欧元数额。截至 2014 年 12 月 31 日, 欧元现金池余额为 1 100	认为已执行, 因为已经从联合国总部收到指导意见, 并且保留短期欧元支出所需的欧元数额。	X			

编号	首次提出建议的 财政期间年; 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			因时过境迁 而不能执行
						已执行	正在执行	未执行	
				万欧元。此外，执行主任批准将所有非美元捐款转为美元，只保留欧元业务所必需的欧元数额。					
11	2008-2009 年; A/65/5/Add.6 , 第二章	38	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“团结”企业资源规划系统迁移方面有何需要。	环境署同意本建议。目前正在执行本建议。环境署自 2014 年 1 月起达到公共部门会计准则要求，并将于 2015 年 6 月 1 日起实施“团结”系统。为实施“团结”系统，还需要停用 Crystal 软件，并全面实施“Business Objects”，以便进行报告。	“团结”系统将于 2015 年 6 月正式启用，因此本建议归类为“正在执行”。		X		
12	2008-2009 年; A/65/5/Add.6 , 第二章	88	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。	正在执行：执行本建议不在环境署直接控制范围内，须由联合国总部制订政策。环境署已将本建议转给联合国管理事务部。	将由联合国管理事务部制订政策。			X	
13	2008-2009 年; A/65/5/Add.6 , 第二章	129	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。	环境署自 2014 年 1 月起达到公共部门会计准则要求。根据精算数字并按照公共部门会计准则的政策，假期结余在环境署账目中记为负债。	在审查 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表时注意到这一点。	X			
14	2008-2009 年; A/65/5/Add.6 , 第二章	177	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，取消记账凭单分录；加强对记账凭单分录和用建立分录访问权的内部控制。	在联合国总部的支持下，环境署正在与联合国内罗毕办事处协作于 2015 年 6 月 1 日起实施“团结”系统。	“团结”系统将于 2015 年 6 月正式启用。			X	

编号	首次提出建议的 财政期间年； 报告出处	段落号	建议摘要	管理当局报告的行动	审计委员会评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不能执行
15	2006-2007 年； A/65/5/Add.6 ， 第二章	112	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。	执行本建议不在环境署直接控 制范围内，须由联合国总部制 订政策并经大会同意。环境署 已将本建议转给管理事务部。	将由联合国总部 制订政策。		X		
共计						8	6	0	1
百分比						53	40	0	7

附件二

- 核销

A. 核销

资产核销摘要

(美元)

编号	类别 (资产、存货、现金)	本年度	上一年度	增加
1	应收款	245 755.98	95 784	149 971.98
	共计	245 755.98	95 784	149 971.98

B. 具体核销

2014年12月31日终了期间应收款核销

(美元)

类别	核准方	核准备忘录: 授权方	受款人类型 ^a	受款人 身份号	核销批准日期	支付资金	总分类账代号 3160 或 6310	总分类账 3160 中支出用途 代号 ^b	综管系统单据 号(上一年编号, 转账凭证)	数额
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	72981	2014年11月3日	BCL	3160	9238	115480	42.68
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	559042	2014年11月3日	CPL	3160	9238	115480	1 952.00
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	519218	2014年11月3日	FBL	3160	9238	115480	640.00
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	277088	2014年11月3日	FEL	3160	9238	115480	15.26
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先	工作人员	349147	2014年11月3日	FPL	3160	9238	115480	1.28

类别	核准方	核准备忘录：授权方	受款人类型 ^a	受款人身份号	核销批准日期	支付资金	总分类账代号 3160 或 6310	总分类账 3160	综管系统单据	数额
								中支出用途 代号 ^b	号(上一年编号, 转账凭证)	
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	578385	2014 年 11 月 3 日	FPL	3160	9238	115480	3 780.96
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	691109	2014 年 11 月 3 日	FPL	3160	9238	115480	133.18
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	696586	2014 年 11 月 3 日	FPL	3160	9238	115480	125.35
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	工作人员	501086	2014 年 11 月 3 日	RED	3160	9238	115480	23.67
应收款	本地	联合国环境规划署执行主任 Steiner 先生	工作人员	549807	2014 年 3 月 6 日	IML	3160	9238	118072	3 322.57
应收款	本地	联合国环境规划署执行主任 Steiner 先生	工作人员	447382	2014 年 3 月 6 日	QWL	3160	9238	118072	20 245.59
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	政府—— 会员国	0030	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	85 280.39
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	政府—— 会员国	K398	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	23 795.78
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	政府—— 其他政府	N259	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	5 441.10
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	联合国其 他实体	0517	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	6 300.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	107684	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	2 677.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	129577	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	7 097.34
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	1477	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 198.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企 业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	169849	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 010.01

类别	核准方	核准备忘录：授权方	受款人类型 ^a	受款人 身份号	核销批准日期	支付资金	总分类账代号 3160 或 6310	总分类账 3160 中支出用途 代号 ^b	综管系统单据 号(上一年编号, 转账凭证)	数额
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	175166	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	4 974.68
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	193444	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	21 126.69
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	256945	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	9 700.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	269652	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 440.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	270455	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 120.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	295005	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	19 473.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	34053	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 188.63
应收款	本地	Mr. C. Bouvier, Director OfO/CSS, UNEP	工作人员	344776	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	750.00
应收款	本地	Mr. C. Bouvier, Director OfO/CSS, UNEP	工作人员	38176	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	1 774.93
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	44540	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	14 958.45
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	475424	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	5 692.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	518092	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	530.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	736215	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	2 507.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	819001	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	4 268.00

类别	核准方	核准备忘录：授权方	受款人类型 ^a	受款人 身份号	核销批准日期	支付资金	总分类账代号 3160 或 6310	总分类账 3160	综管系统单据	数额
								中支出用途 代号 ^b	号(上一年编号, 转账凭证)	
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	819133	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	3 778.81
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	819416	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	2 566.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	820086	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	7 045.00
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	845898	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	584.46
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	853578	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	744.29
应收款	本地	联合国环境规划署业务办公室/企业服务科主任 Bouvier 先生	工作人员	854424	2015 年 3 月 5 日	BYL	3160	9238	118941	824.00
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	工作人员	533691	2015 年 3 月 9 日	CPL	3160	9238	119121	50.00
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	工作人员	701212	2015 年 3 月 9 日	CPL	3160	9238	119121	188.46
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	工作人员	4702	2015 年 3 月 9 日	FPL	3160	9238	119121	429.10
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	供应商	544	2015 年 3 月 9 日	FPL	3160	9238	119121	51.78
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	咨询人	271116	2015 年 3 月 9 日	GFL	3160	9238	119121	481.50
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	工作人员	478562	2015 年 3 月 9 日	MDL	3160	9238	119121	23.10
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	咨询人	109224	2015 年 3 月 9 日	NFL	3160	9238	119121	78.25
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司司长 Barabanov 先生	其他人员	409483	2015 年 3 月 9 日	QML	3160	9238	119121	161.49

类别	核准方	核准备忘录：授权方	受款人类型 ^a	受款人身份号	核销批准日期	支付资金	总分类账代号 3160 或 6310	总分类账 3160 中支出用途 代号 ^b	综管系统单据 号(上一年编号, 转账凭证)	数额
应收款	本地	联合国内罗毕办事处行政事务司 司长 Barabanov 先生	其他人员	442856	2015 年 3 月 9 日	SEL	3160	9238	119121	1 043.00
应收款	本地		工作人员	447382		JCL	3160	9238	118072	-20 245.59
应收款	本地		工作人员	549807		JCL	3160	9238	118072	-3 322.57
应收款	本地		工作人员	354728		FPL	3160	9238	107982	-1 310.64
小计										245 755.98
共计										245 755.98

简称：

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

BYL: 《生物多样性公约》普通信托基金

CPL: 支持环境基金活动的对应捐助

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

FEL: 环境基金两年期支助预算

FPL: 环境署环境基金方案活动

GFL: 环境署执行全球环境基金供资活动技术合作信托基金

IML: 环境署开展多边基金活动技术合作信托基金

JCL: 在日本设立国际环境技术中心技术合作信托基金

MDL: 环境署实现千年发展目标基金技术合作信托基金

NFL: 执行环境署与挪威间框架协议技术合作信托基金

QML: 支助地中海行动计划

QWL: 支助《养护野生动物移栖物种公约》

RED: 支持联合国环境规划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

SEL: 执行与瑞典所订协定技术合作信托基金

^a 供应商、政府、机构/联合国其他实体、已离职工作人员、咨询人、与会者、其他人员(即口译)等。^b 总分类账 3160 下支出用途代号 9238 用于记录核销。请将总分类账 3160 支出用途代号 9238 的余额与本栏所报告的余额调节一致。^c 所有核销案件必须以支出用途代号 9803 和 9903 记入备忘录账户总分类账 7110。

第三章

财务报表的核证

2015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2014年12月31日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则106.1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。

联合国财务细则105.5以及105.7至105.9规定的核证职能交由联合国环境规划署履行。《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交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2014年12月31日终了年度财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

首席财务干事

克里斯托弗·柯卡尔迪(签名)

第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览

引言

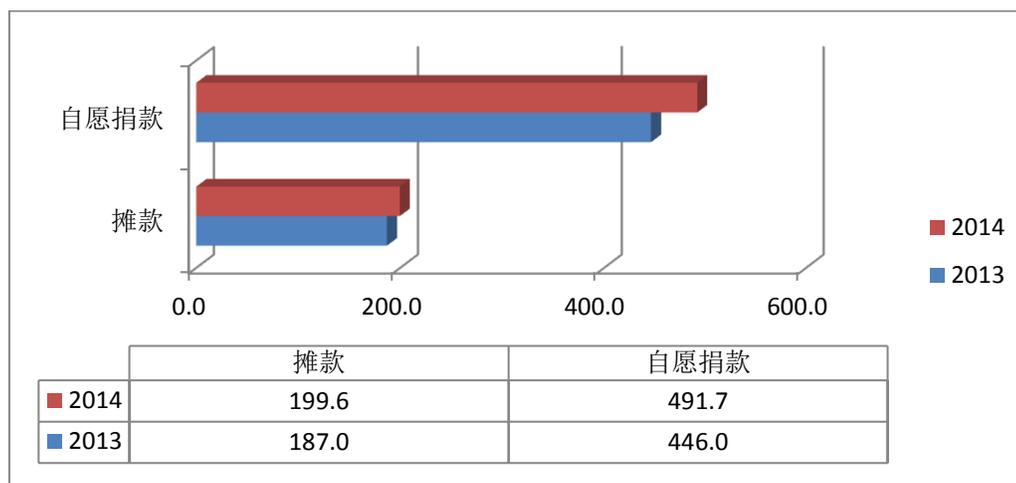
1. 执行主任谨此提交包括环境基金、相关信托基金和有关账户在内的联合国环境规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告及账目。财务报表包括五个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.1，这些财务报表已于 2015 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 这些是首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的联合国环境规划署财务报表。
3. 鉴于这是编制符合公共部门会计准则报表的第一年，2013 年 12 月 31 日终了年度的比较数据只反映在财务状况表。凡适用之处，均重报了这些数字。
4. 与联合国环境规划署有关的经常预算收入和支出列于第一卷.A 关联方，但为完整性起见也列于这些财务报表。
5. 这些财务报表的附注和附表均为财务报表的组成部分。

概览

所有基金

6. 报表一至五显示环境署所有活动 2014 年 12 月 31 日终了年度的汇总数字，包括环境基金、经常预算、支持环境署工作方案的其他信托基金、支持环境署多边环境协定的信托基金和多边基金、支持环境署工作方案和多边环境协定的方案支助费用以及服务终了和退休福利。
7. 下图显示环境署 2014 年 12 月 31 日终了年度按主要供资来源类别开列的收入与 2013 年 12 月 31 日终了年度的比较。

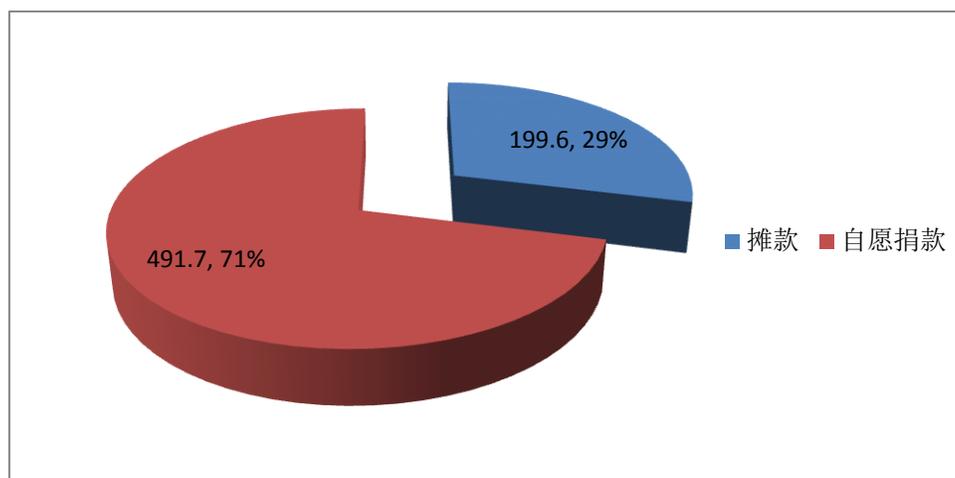
(百万美元)



8. 2014年的缴款是基于公共部门会计准则核算，而2013年的数字是根据联合国系统会计准则。缴款总额在此期间整体增加5 830万美元(9.2%)。摊款增加1 260万美元(6.7%)，主要是由于环境署的经常预算分配款增加了700万美元。摊款包括给联合国经常预算的1 620万美元、给各项公约和议定书的5 280万美元和给多边基金的1.305亿美元。对于摊款而言，从联合国系统会计准则到公共部门会计准则的变化对会计处理的影响相对较小。然而，对于增加了4 710万美元的自愿捐款而言，这些增加额的部分原因是会计处理的变更，根据联合国系统会计准则，只在收到现金或确凿的认捐时确认收入，而根据公共部门会计准则，则是在签署供资协议时予以确认。

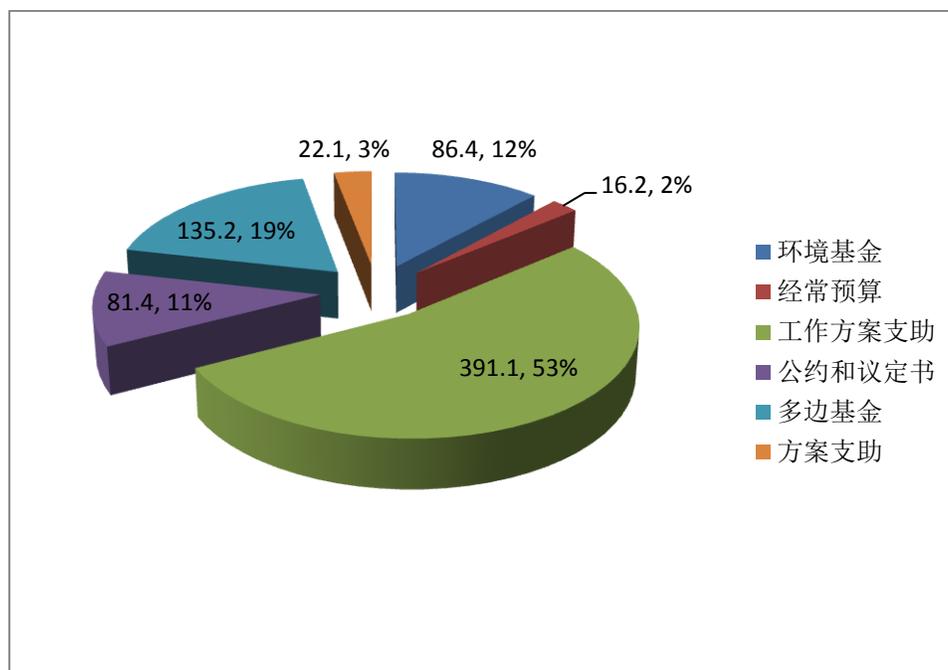
9. 下图显示环境署2014年12月31日终了年度按供资来源类别开列的收入。

(百万美元)



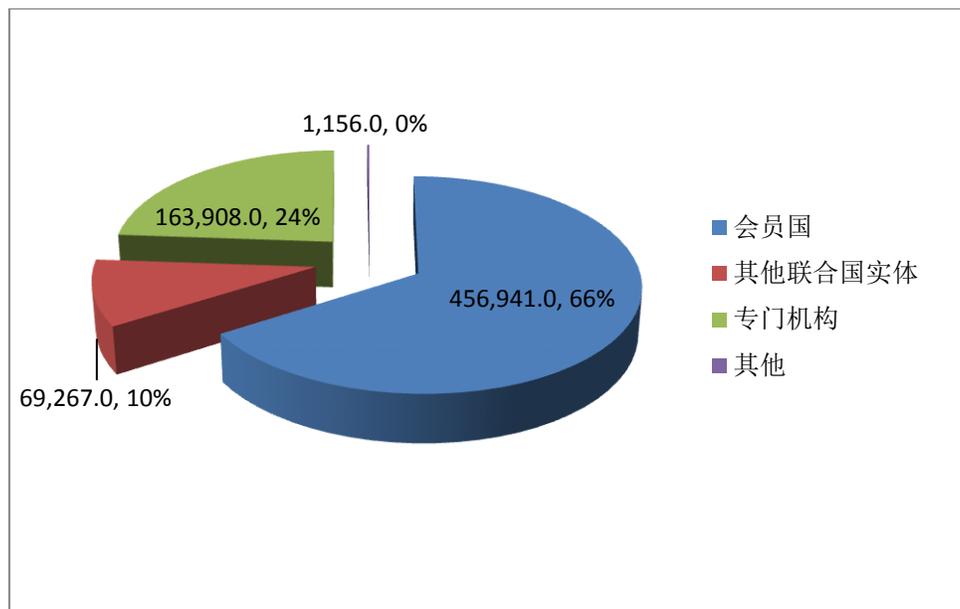
10. 下图显示按分部开列的冲销前收入比例。

(百万美元)



11. 下图显示按缴款来源类型开列的缴款分布情况。

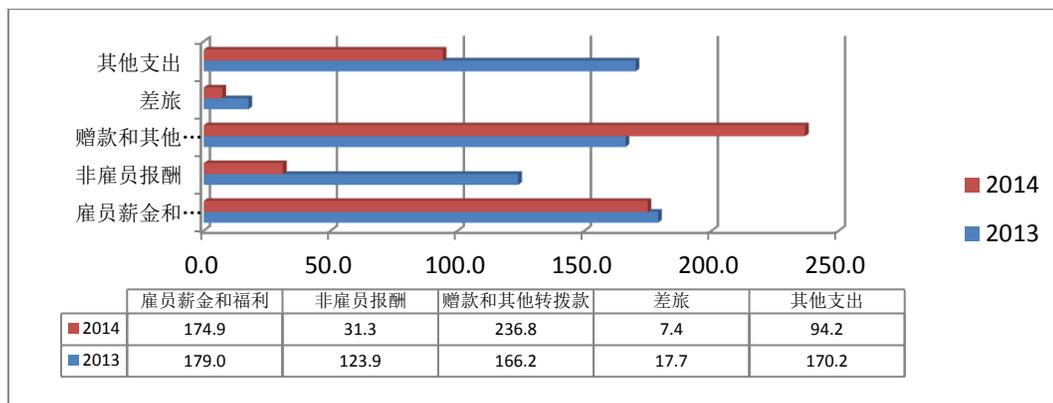
(百万美元)



12. 总支出减少 1.124 亿美元(17.1%)，从 6.570 亿美元减至 5.524 亿美元。

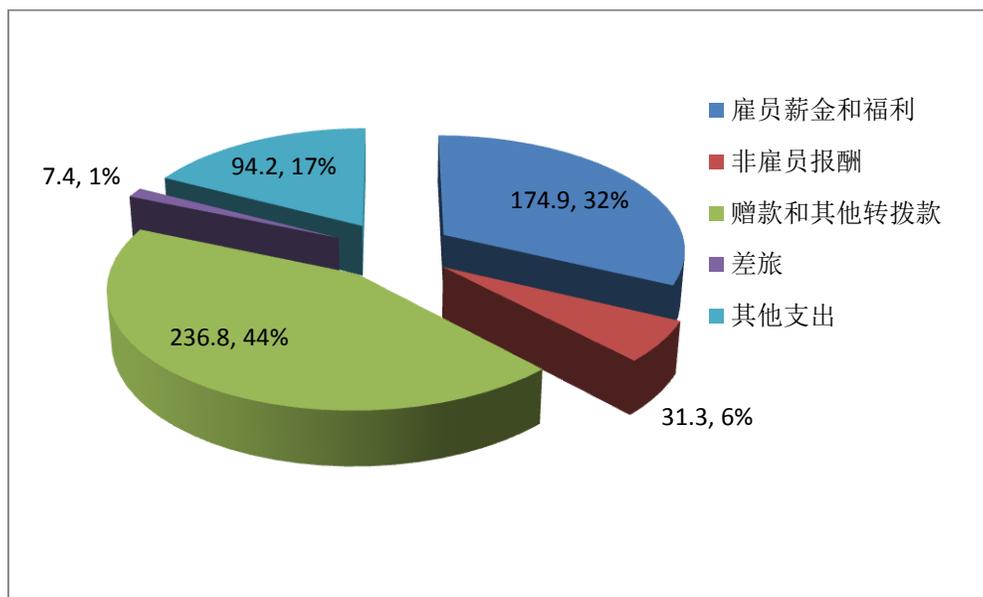
13. 下图显示 2014 年和 2013 年 12 月 31 日终了年度按费用性质开列的支出比较。

(百万美元)



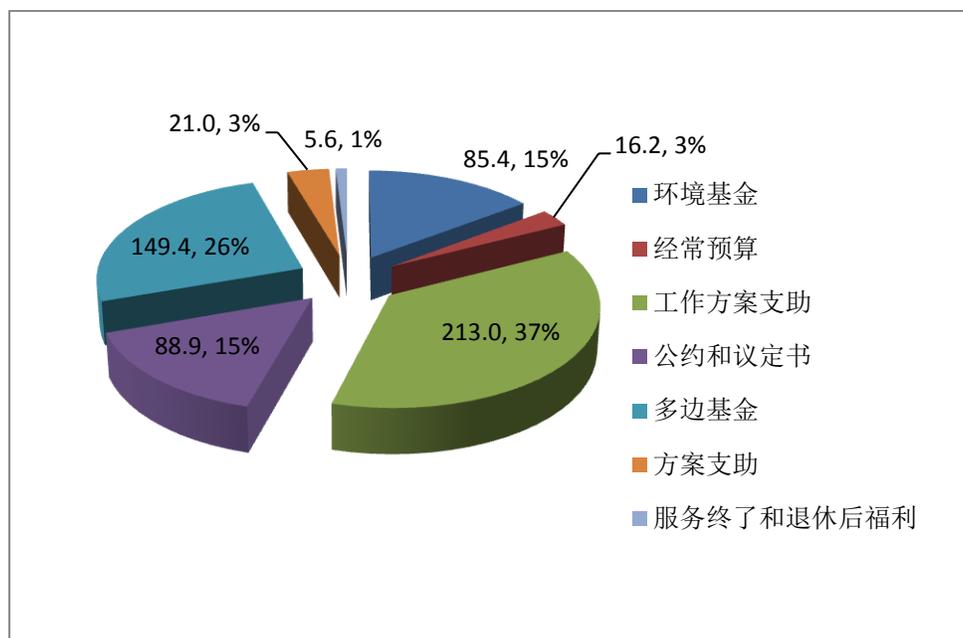
14. 下图显示 2014 年 12 月 31 日终了年度按费用性质开列的支出。

(百万美元)



15. 下图显示按分部开列的冲销前支出比例。

(百万美元)



16. 现金头寸(现金及现金等价物)增加了 2 540 万美元(21.6%)，从 2013 年 12 月 31 日的 1.176 亿美元增至 1.430 亿美元。

17. 总资产减少 1 190 万美元(0.8%)，从 2013 年 12 月 31 日的 15.552 亿美元减至 15.433 亿美元。

18. 负债总额减少了 1.345 亿美元(24.9%)，从 2013 年 12 月 31 日的 5.412 亿美元减至 4.067 亿美元。

19. 净资产增加了 1.226 亿美元(12.1%)，从 2013 年 12 月 31 日的 10.140 亿美元增至 11.366 亿美元。

20. 表四.1 汇总列出联合国环境规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度的其他重要指标，并与 2013 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

表四.1
其他重要指标

(百万美元)

	2014	2013	增/(减)	变动 (百分比)
摊款收入	199.6	187.0	12.6	6.7
自愿捐款收入	491.7	446.0	45.7	10.2
缴款收入共计	691.3	633.0	58.3	9.2
现金及现金等价物	143.0	117.6	25.4	21.6
短期投资	259.6	267.6	(8.0)	(3.0)
长期投资	221.6	207.7	13.9	6.7
现金和投资共计	624.2	592.9	31.3	5.3
应收摊款	64.0	66.6	(2.6)	(3.9)
应收自愿捐款	470.7	317.7	153.0	48.2
应收款共计	534.7	384.3	150.4	39.1
预转款	333.1	327.9	5.2	1.6
其他资产	50.6	249.0	(198.4)	(79.7)
应付款和应计应付款	44.1	31.9	12.2	38.2
雇员福利负债	165.9	125.5	40.4	32.2
其他负债	196.7	383.7	(187.0)	(48.7)

服务终了和退休后应计负债

21. 环境署全额计入由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利构成的服务终了和退休后福利。应指出，环境署每月按薪金净额的 8% 计提离职回国福利拨备。

22. 2014 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2014 年 12 月 31 日的负债估计数，估计数由联合国秘书处为环境署聘用的咨询公司 2014 年进行的精算研究确定。截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此，净资产表列出了 1.325 亿美元无准备金的累计支出。

第五章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关附注

联合国环境规划署

一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日 期初结余
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	142 984	117 596
投资	8	259 613	267 647
应收摊款	9	55 359	42 657
应收自愿捐款	10	470 695	317 674
预转款	11	228 849	184 479
其他资产	12	50 602	249 030
流动资产共计		1 208 102	1 179 083
非流动资产			
投资	8	221 570	207 749
应收摊款	9	8 655	23 962
预转款	11	104 220	143 441
不动产、厂场和设备	14	760	977
非流动资产共计		335 205	376 129
资产共计		1 543 307	1 555 212
负债			
流动负债			
应付款和应计应付款	16,24	44 126	31 860
雇员福利负债	17	8 557	6 807
拨备	18	—	150
其他负债	19,24	196 736	383 712
流动负债共计		249 419	422 529
非流动负债			
雇员福利负债	17	157 320	118 676
非流动负债共计		157 320	118 676
负债共计		406 739	541 205
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	20	1 104 690	982 842
累计盈余——限定用途	20	—	—
准备金	20	31 878	31 165
净资产共计		1 136 568	1 014 007
负债和净资产共计		1 543 307	1 555 212

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日
收入		
摊款	21	199 594
自愿捐款	21	491 678
投资收入	24	5 398
其他交换收入	22	878
收入共计		697 548
费用		
雇员薪金、津贴和福利	23	174 935
非雇员报酬和津贴	23	31 265
赠款和其他转拨款	23,29	236 763
用品和消耗品		7 417
折旧和摊销	14,15	266
差旅		14 641
其他业务费用	23	61 820
其他费用	23	15 723
固定汇率机制带来的汇兑损失	23	1 784
费用共计		544 614
该期间盈余/(赤字)		152 934

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字) ——不限用途	累计盈余 ——限定用途	准备金	共计
期初净资产(2014年1月1日):	717 658	—	31 165	748 823
公共部门会计准则调整				
从业务准备金转至累计盈余	8 081	—	—	8 081
初始确认与自愿捐款有关的应收款	212 605	—	—	212 605
初始确认应计项目	(3 855)	—	—	(3 855)
初始确认不动产、厂场和设备	977	—	—	977
初始确认可疑缴款拨备	27 645	—	—	27 645
初始确认应计雇员福利	(11 595)	—	—	(11 595)
初始确认其他应计雇员福利	(56 177)	—	—	(56 177)
初始确认有条件负债	87 653	—	—	87 653
终止确认未清义务	(150)	—	—	(150)
公共部门会计准则调整共计	265 184	—	—	265 184
期初重报结余	982 842	—	31 165	1 014 007
净资产变动				
转入准备金	(713)	—	713	—
净资产其他调整	(141)	—	—	(141)
精算损益	(30 232)	—	—	(30 232)
该期间盈余/(赤字)	152 934	—	—	152 934
该期间确认收入和费用共计	121 848	—	713	122 561
期末净资产	1 104 690	—	31 878	1 136 568

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

四. 2014年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014年12月31日
来自业务活动的现金流量		
该期间盈余/(赤字)		152 934
非现金变动:		
折旧和摊销	14	266
不动产、厂场和设备及存货处置损失净额		13
可疑应收款备抵减少额		(3 026)
雇员福利负债当期服务成本和利息费用		13 362
资产变动		
应收摊款(增加)减少额		5 699
应收自愿捐款(增加)减少额		(153 087)
预转款(增加)减少额		(5 149)
其他资产(增加)减少额		198 428
负债变动		
应付款和应计应付款增加(减少)额		12 266
雇员福利增加(减少)额		(3 200)
拨备增加(减少)额		(150)
其他负债增加(减少)额		(186 980)
作为投资活动列报的投资收入		(5 398)
来自业务活动的净现金流量		25 978
来自投资活动的现金流量		
现金池增加(减少)额		(82 120)
购置的不动产、厂场和设备		(61)
作为投资活动列报的投资收入		5 398
来自投资活动的净现金流量		(76 783)
来自筹资活动的现金流量		
资金结余调整数		(141)
来自筹资活动的净现金流量		(141)
现金及现金等价物净增加(减少)额		(50 946)
期初现金及现金等价物		60 147
期末现金及现金等价物	7	9 201

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a			实际支出 (预算基础)	差异(百 分比) ^b
	初始两年期	初始年度	最终年度		
行政领导和管理	7 794	3 499	5 575	4 629	17.0
工作方案					
气候变化	39 510	17 739	13 484	12 695	5.9
灾害和冲突	17 886	8 030	5 681	5 468	3.7
生态系统管理	36 831	16 536	15 216	14 601	4.0
环境治理	21 895	9 830	10 098	8 817	12.7
化学品和废物	31 175	13 997	8 369	7 978	4.7
资源效率	45 329	20 352	15 284	14 768	3.4
环境审查	16 768	7 528	7 384	6 892	6.7
工作方案共计	209 394	94 014	75 516	71 219	5.7
基金方案准备金	12 500	5 612	3 637	3 198	12.1
方案支助	15 312	6 875	5 302	5 004	5.6
环境基金共计	245 000	110 000	90 030	84 050	6.6
联合国经常预算分配款 ^c	34 964	17 482	17 430	16 187	7.1
共计	279 964	127 482	107 460	100 237	6.7

财务报表附注是财务报表的组成部分。

^a 公开预算是自愿的，批准的期间为两年。年度预算是根据 2014 年的拨款。

^b 实际支出(预算基础)减去最终预算。大于 10% 的差异在附注 6 中说明。

^c 联合国经常预算分配款来自第一卷报告的摊款。

联合国环境规划署

财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国环境规划署及其活动

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

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

3. 环境署负责的活动属于联合国 2014-2015 年期间战略框架方案 14(环境)。方案 14 的总体目标是激励各国和各国人民,向其提供信息,使其能在不损害子孙后代生活质量的情况下提高生活质量,从而在爱护环境方面发挥领导作用并鼓励建立合作伙伴关系。实现总体目标的战略的主要内容包括:(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尤其如此。

联合国环境规划署

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

5. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定,以权责发生制编制。这些财务报表公允列报了联合国环

境规划署在财务年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量，根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

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

6. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。

7. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，在财务报表中适用了下文叙述的某些过渡规定。在 2014 年 1 月 1 日之前，财务报表是按照联合国系统会计准则规定的修正的权责发生制会计编制的。

8. 由于采用新会计准则，包括实施与此相关的符合公共部门会计准则的政策，财务状况表确认的资产和负债产生了变动。因此重报了截至 2013 年 12 月 31 日的上次已审计资产负债表，净资产变动表汇总了因此而产生的变动。

核准发布

9. 这些财务报表由联合国内罗毕办事处首席财务干事核证，由联合国环境规划署执行主任核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2014 年 12 月 31 日的这些财务报表于 2015 年 3 月 31 日获准发布。

计量基础

10. 除财务报表各附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表的涵盖期间为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

功能货币和列报货币

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

12. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

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

重要性以及作出的判断和估计

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

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

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

公共部门会计准则过渡规定

17. 首次采用公共部门会计准则时允许适用过渡规定。适用的过渡规定如下：

(a) 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)：仅为财务状况表提供比较信息；

(b) 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响)：在首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计之日可能已经存在的累计换算差异被视为零；

(c) 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)：在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前，允许有多达五年的过渡期。本组织部分引用了该过渡规定，没有确认项目资产、某些长期捐赠使用权安排和租赁权益改良；

(d) 公共部门会计准则第 31 号(无形资产)：对无形资产采取了未来适用法。除新的企业资源规划系统外，在这些财务报表中，2014 年 1 月 1 日前获得或内部开发的无形资产没有资本化。对与本组织新的企业资源规划系统(“团结”项目)相关的支出，则追溯适用公共部门会计准则第 31 号，在第一卷关联方财务报表中，该系统作为无形资产被资本化。

公共部门会计准则理事会未来公告

18. 国际公共部门会计准则理事会下列重大未来公告可能对未来财务报表产生影响：

(a) 社会福利：该项目的目标是，确定在哪些情形下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表，并确定列入方式；

(b) 报告服务提供情况信息：该项目的目标是，使用基于原则的办法，制定一个前后一致的框架，用于报告公共部门方案和服务提供服务的情况，重点是满足用户需求的情况；

(c) 其他实体中的权益：该项目将审议修订与所依据的国际财务报告准则有关的公共部门会计准则第 6 号(合并财务报表和单独财务报表)、公共部门会计准则第 7 号(联营中的投资)和公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)。

19. 将继续评估和监测这些未来会计公告的进展情况及其对联合国环境规划署财务报表的影响。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

20. 本组织在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、非交换和交换交易应收款、对执行伙伴、执行机构、工作人员的贷款和预付款

21. 所有金融资产初始都以公允价值计量。本组织初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即本组织成为金融工具合约条款当事方之日。

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

23. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的任何利得或损失在其发生期间的财务执行情况表中列报。

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

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

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

27. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，即抵销金融资产和负债并在财务状况表内列报净额。

金融资产：现金池投资

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

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

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：非交换交易应收款——应收捐助

31. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。这些非交换应收款以面值减去估计无法收回的数额记账。

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

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

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

35. 核销决定酌情在本组织执行机构一级、各公约或多边基金审议。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

36. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。

金融资产：应收票据

37. 应收票据主要包括会员国为支持多边基金承诺的期票。

采用权益法核算的投资

38. 权益法初始以成本记录在联合受控主体中的权益，其后根据投资后本组织享有的净资产份额的变动对其进行调整。被投资者的盈余或赤字中属于本组织的份额在财务执行情况表中确认。权益计入投资项下，除非存在净负债头寸，在此情况下计入其他负债项下。本组织还缔结共同出资活动安排，在这些活动中的权益使用权益法核算。

其他资产

39. 其他资产包括教育补助金应付款以及在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

预转款

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

存货

41. 存货结余被确认为流动资产，包括以下几类：

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的 物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备、战略部署储存

42. 本组织存货包括持有供出售或外部分发的资产、与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品、消耗品和用品战略储备。

43. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货的成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(即捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货以成本与可变现净值两者中较低者计值。为免费或收取名义费用进行分发或为在生产货物/提供服务的过程中被消耗而持有的存货,以成本与现行重置成本两者中较低者计值。

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

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

继承资产

46. 财务报表不确认继承资产,但财务报表附注披露重大继承资产。

不动产、厂场和设备

47. 分类:不动产、厂场和设备分为性质、功能、使用寿命和估值方法相似的下列类别:车辆;预制建筑;通信和信息技术设备;机(器)具及设备;家具和固定装置;房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。

48. 确认不动产、厂场和设备

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

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

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

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

49. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。不动产、厂场和设备使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从本组织按照通则获得对资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备退出使用或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	分类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑	最多 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最多 50 年
租赁权益改良	固定装置、水管接头和小型修建工作	租赁期与 5 年的较短者

50. 当已提足折旧仍在使用的资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命的分析制定的历史成本 10% 的最低折旧率，这种分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

51. 本组织在初始确认后选择成本模式而非重估价模式计量不动产、厂场和设备。对初始购置之后发生的成本进行资本化，但前提是与其项目有关的未来经济利益或服务潜能很可能流入本组织且其后成本超过初始确认门槛值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

52. 如果处置或换出不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现利得或损失。这些利得或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

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

无形资产

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

55. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并投入使用所发生的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

56. 使用寿命确定的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。

57. 无形资产主要类别的估计使用寿命如下。

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

58. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

59. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及应付基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认。久期不超过12个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计应付款

60. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。这一类应转款是应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款和其他负债

61. 其他负债包括预收缴款或预收支付款、有条件筹资安排的负债、为以后各年收取的摊款或自愿捐款和其他递延收入等预收款。预收款在有关财政年度开始时或根据本组织的确认收入政策确认为收入。

租赁：本组织作为承租人

62. 本组织实质上承担因所有权产生的所有风险和回报的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据本组织有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

63. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给本组织的租赁归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：本组织作为出租人

64. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下报告。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

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

66. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件，则将本组织所占用的不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件，则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。

67. 如果本组织对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

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

雇员福利

69. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。

70. 雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

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

离职后福利

72. 离职后福利包括离职后医疗保险计划和服务终了离职回国福利，按设定受益计划核算。本组织还为合格的退休人员提供支付人寿保险保费的离职后人寿保险计划；与离职后人寿保险计划有关的离职后福利负债不属重大事项。

设定受益计划

73. 设定受益计划是那些本组织有义务提供商定福利、因此本组织承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变化，包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织已选择在盈余/赤字中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。在报告年度结束时，本组织未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

74. 设定受益债务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益债务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流现值贴现确定的。

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

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

77. 附录 D 福利：《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

78. 环境署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。本组织和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地按照公共部门会计准则第 25 号确定其在养恤基金的多雇主注资设定受益计划的基本财务状况和业绩中所占的份额。因此，本组织按照公共部门会计准则第 25 号的许可，将该计划当作设定提存计划处理。因此，对养恤基金的缴款义务作为雇员福利费用在财务执行情况表中确认。

终止任用福利

79. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用，即本组织明确承诺实施一项正式的计划，而且没有撤回该计划的实际可能，以在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，并且如贴现的影响重大，则进行贴现。

其他长期雇员福利

80. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。其他长期雇员福利包括与服务终了年假结余的折付款项有关的负债。

81. 年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假，据此雇员有权在离职时将结余兑现。因此，本组织将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。其他长期雇员福利的精算损益在财务执行情况表中确认。

拨备

82. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如本组织因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日履行现时义务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计履行义务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债

83. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜能的资源流出，或无法可靠地测算债务数额。

或有资产

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

承付款

85. 承付款是本组织按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(在报告日前未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期将向本组织交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款额和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

86. 本组织的摊款包括环境署的经常预算分配款以及环境署多边环境公约和多边基金的摊款。摊款按一年或多年预算期分摊并核定。摊款当年的部分在年初确认为收入。摊款包括按照商定的分摊比例表向会员国和非会员国分摊的为本组织活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐款

87. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐款和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金受特定条件约束，或明确指定捐款用于未来财务年度开始的特定业务时，在满足这些条件后确认收入。

88. 没有得到列有捐助意向和接受条款的具有约束力协定支持的自愿认捐和其他承诺捐款在收到现金时确认为收入。认捐和承诺捐款以及尚未由受捐方接受而正式确定的协定，作为或有资产披露。

89. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在该年确认为收入)或作为净资产减少额显示(如果资金在上一年度确认)。

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

91. 对于超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜能很可能流入本组织，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助按照通过参考可观察的市场价值或通过独立评估确定的收到日的公允价值初始计量。本组织选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

92. 交换交易是指本组织出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收或应收对价的公允价值。如能可靠计量收入，未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足，则确认收入，情况如下：

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

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

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

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

投资收入

93. 投资收入包括利息收益和本组织在现金池投资收入及投资业务相关交易成本中所占的净份额。可直接归为现金池投资活动的交易成本记作现金池发生的费用，净收益按比例分配给各参与基金。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融工具公允价值变动产生的损益应予列报。

费用

94. 费用是报告年度经济利益或服务潜能的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

95. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享权利，其中包括养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员的报酬和津贴。

96. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账拨备、核销费用以及有关人的安全和联合国民主基金的费用。其他费用包括招待和正式活动费用、汇兑损失以及资产的捐赠或转让。

97. 赠款和其他转拨款包括无条件赠款以及转移给执行机构、伙伴和其他实体及速效项目的款项。用品和消耗品是已用库存的成本和用品的费用。

98. 方案活动与联合国预计能获得与转移的资金相等的价值的商业或其他安排不同，由执行实体/实施伙伴实施，服务的对象通常包括政府、非政府组织和联合国机构。给执行伙伴的转拨款初始记为预付款，年内没有记为费用的结余在年末仍然记作未清预付款，并在财务状况表中列报。这些执行实体/实施伙伴向本组织提供经核证的费用报告，说明其使用资源情况。这些报告是财务执行情况表中费用的记账依据。在合作伙伴没有提供预期的财务报告的情况下，由方案主管作出知情评估，以确定预付款是否应记为应计事项或减值，并提出会计调整。若资金转移被认为是无条件赠款，在本组织负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认费用。在报告期结束仍未完成支付的为执行实体/实施伙伴提供资金的有约束力的协议，在财务报表附注中记作承付款。

自我保险基金和多伙伴信托基金

99. 对自我保险基金和多伙伴信托基金活动进行评估，以确定是否存在控制权以及本组织是否被认为是方案/活动的主要责任人。若存在控制权且本组织承担与这

些活动有关的风险和回报，则视此类方案/活动为本组织的业务，并因此在这些财务报表中全面列报。若存在联合控制权但本组织不被视为主要负责人，则这些活动是联合控制的业务。对这种联合控制的业务的核算，是确认本组织发生的负债和费用、所控制的资产以及在所得收入中的份额。

附注 4

首次实施公共部门会计准则：期初结余

100. 2014 年 1 月 1 日，本组织采用了公共部门会计准则规定的权责发生制财务会计准则；转用完全权责发生制后，会计政策、确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

101. 因此，对本组织根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 12 月 31 日资产负债表作了调整和重新分类，以得到重报的 2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表。经修订的财务状况表在这些财务报表中被描述为截至 2014 年 1 月 1 日的公共部门会计准则期初结余。

102. 因采用公共部门会计准则而进行的调整所产生变动的净影响是，净资产增加 2.642 亿美元。净资产变动表显示对净资产的逐项调整。

附注 5

分部报告

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

104. 分部报告按七个分部提供资料：

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

105. 公共部门会计准则政策框架 23.4.2 指出，在全面部署“团结”企业资源规划系统前的过渡阶段，只考虑披露财务执行情况表的内容。但是，管理层已决定提供财务状况表和财务执行情况表的内容，具体如下：

所有基金——截至 2014 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	环境基金	经常预算	对环境署工作 方案的其他支助	公约和 议定书	多边基金	方案支助	服务终了和 退休后福利	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	8 199	—	94 177	24 090	13 491	3 027	—	142 984
投资	8 935	—	175 242	44 291	25 271	5 874	—	259 613
应收摊款	—	—	—	8 811	26 428	—	—	35 239
应收自愿捐助	3 294	—	452 336	14 565	—	500	—	470 695
应收票据	—	—	—	—	20 120	—	—	20 120
预支款或预付款项	1 635	—	1 444	1 881	321	1 134	—	6 415
预转款	4 107	—	104 585	3 596	116 500	61	—	228 849
其他流动资产	3 999	—	9 459	1 134	—	—	29 595	44 187
流动资产共计	30 169	—	837 243	98 368	202 131	10 596	29 595	1 208 102
非流动资产								
投资	7 887	—	148 783	37 605	22 308	4 987	—	221 570
应收票据	—	—	—	—	8 655	—	—	8 655
预转款	—	—	—	—	104 220	—	—	104 220
不动产、厂场和设备	252	—	300	110	96	2	—	760
非流动资产共计	8 139	—	149 083	37 715	135 279	4 989	—	335 205
资产共计	38 308	—	986 326	136 083	337 410	15 585	29 595	1 543 307
负债								
流动负债								
应付款和应计应付款	3 041	—	22 782	4 251	12 950	1 092	10	44 126
预收款	766	—	3 670	5 245	19 857	—	—	29 538
雇员福利	1 610	—	897	948	57	313	4 732	8 557
其他流动负债	1 276	—	134 531	30 027	127	1 237	—	167 198
流动负债共计	6 693	—	161 880	40 471	32 991	2 642	4 742	249 419
非流动负债								
雇员福利	—	—	—	—	—	—	157 320	157 320
非流动负债共计	—	—	—	—	—	—	157 320	157 320
负债共计	6 693	—	161 880	40 471	32 991	2 642	162 062	406 739
净资产								
累计盈余/(赤字)—不限用途	11 615	—	824 446	88 234	304 419	8 443	(132 467)	1 104 690
累计盈余/(赤字)—限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	20 000	—	—	7 378	—	4 500	—	31 878
净资产共计	31 615	—	824 446	95 612	304 419	12 943	(132 467)	1 136 568
负债和净资产共计	38 308	—	986 326	136 083	337 410	15 585	29 595	1 543 307

所有基金——2014年12月31日终了期间财务执行情况表(续)

(千美元)

	环境基金	经常预算	对环境署工作 方案的其他支助	公约和 议定书	多边基金	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部间 冲销	共计
收入									
摊款	—	16 187	3	52 860	130 544	—	—	—	199 594
自愿捐助	86 228	—	388 281	27 844	2 729	—	—	(13 404)	491 678
投资收入	117	—	2 608	641	1 949	83	—	—	5 398
其他交换交易收入	21	—	232	104	21	21 985	—	(21 485)	878
收入共计	86 366	16 187	391 124	81 449	135 243	22 068	—	(34 889)	697 548
费用									
雇员薪金、津贴和福利	54 444	13 804	38 021	41 533	7 136	14 378	5 619	—	174 935
非雇员报酬和津贴	6 514	461	19 767	4 186	105	232	—	—	31 265
赠款和其他转拨款	3 227	154	92 027	12 358	141 901	—	—	(12 904)	236 763
用品和消耗品	3 087	89	3 354	804	58	25	—	—	7 417
折旧和摊销	77	—	118	44	25	2	—	—	266
差旅	3 224	476	6 848	3 406	204	483	—	—	14 641
其他业务费用	13 048	1 203	44 474	24 350	(5 456)	6 186	—	(21 985)	61 820
其他费用	1 756	—	8 388	2 212	3 650	(283)	—	—	15 723
固定汇率机制的汇兑损失	—	—	—	—	1 784	—	—	—	1 784
费用共计	85 377	16 187	212 997	88 893	149 407	21 023	5 619	(34 889)	544 614
当期盈余/(赤字)	989	—	178 127	(7 444)	(14 164)	1 045	(5 619)	—	152 934

附注 6

与预算的比较

106. 本组织编制预算是依据修正的权责发生制而不是公共部门会计准则的完全权责发生制，在财务执行情况表中依据后者按性质列报费用。报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上列报预算数额和实际支出之间的差异。

107. 核定预算是那些允许发生支出并经理事会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是理事会决议为每一类别核准的批款。

108. 初始预算数额是理事会于 2013 年 4 月 19 日核准的 2014-2015 两年期批款中 2014 年部分。最终预算反映初始预算批款和执行主任的任何修正。2014 年环境基金最终批款低于环境署联合国环境大会核准的初始预算。初始预算是根据对

环境基金的自愿捐款预计数予以核准，而最终批款的依据则是期初结转的环境基金结余和该年度收到的捐款所提供的资金额。

109. 按照修正的权责发生制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异定义是超过 10% 的差异。下文讨论这些差异。

预算领域	超过 10% 的重大差异
行政领导和管理	<p>支出低于预算 17%:</p> <p>2014 年行政领导和管理预算留出 100 万美元作为伙伴关系发展基金。相对于预算，2014 年 17% 的支出结余主要是由于 2014 年期间伙伴关系发展基金仍未分配，大部分款项于 2015 年初分配完毕。</p>
气候变化	无重大差异
灾害和冲突	无重大差异
生态系统管理	无重大差异
环境治理	<p>支出低于预算 13%:</p> <p>出现差异的原因在于某些项目主要由于埃博拉病毒、政府领导变更和交付规划调整而推迟了活动</p>
化学品和废物	无重大差异
资源效率	无重大差异
环境审查	无重大差异
基金方案准备金	<p>支出低于预算 12%:</p> <p>设立基金方案准备金预算是为了满足意外需求，资助未预见项目或项目阶段，及满足环境署理事机构可能不时决定的其他目的。2014 年预算包括用于原计划于 2014 年 11 月进行的新“团结”企业资源规划系统部署工作的 1 500 万美元，但后来推迟到 2015 年 5 月部署。</p>
方案支助	无重大差异
经常预算	无重大差异

可比实际数额与现金流量表之间的调节

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

2014年12月31日终了年度调节

调节	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	100 237	—	—	100 237
会计制差异	(216 325)	(81 854)	—	(298 179)
主体差异	165 668	5 082	(23 754)	146 996
时间差异	—	—	—	—
列报差异	—	—	—	—
现金流量表实际数额(报表四)	49 580	(76 772)	(23 754)	(50 946)

会计制差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了调节预算结果和现金流量表，未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目列入了会计制差异。

主体差异是指财务报表中列报的本组织以外其他基金群体的现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。就比较预算数额和实际数额的目的而言，本组织没有时间差异。

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

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2014年12月31日			共计
	环境基金	多边基金	其他	
现金池(附注 24、25)	4 608	13 034	116 141	133 783
其他现金及现金等价物	3 591	457	5 153	9 201
共计	8 199	13 491	121 294	142 984

111. 现金及现金等价物包括各信托基金用于具体用途的信托基金资金。

附注 8
投资

(千美元)

	环境基金	多边基金	其他	2014 年 12 月 31 日
				共计
流动:				
现金池(附注 24、25)	8 935	25 271	225 407	259 613
非流动:				
现金池(附注 25)	7 887	22 308	191 375	221 570
共计	16 822	47 579	416 782	481 183

112. 投资包括信托基金和托管基金的款项。

附注 9

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	流动		其他	共计	非流动		2014 年 12 月 31 日	
	环境基金	多边基金			多边形基金	共计	共计	
							环境基金	多边形基金
会员国	—	221 641	12 939	234 580	8 655		243 235	
非会员国	—	—	933	933	—		933	
可疑应收款备抵	—	(174 558)	(5 596)	(180 154)	—		(180 154)	
应收摊款共计	—	47 083	8 276	55 359	8 655		64 014	

附注 10

非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	环境基金	多边基金	其他	2014 年 12 月 31 日
				共计
会员国	3 745	—	56 738	60 483
其他国家政府	—	—	182	182
其他联合国实体	—	—	78 504	78 504
专门机构	—	—	334 131	334 131
可疑应收款备抵	(451)	—	(2 154)	(2 605)
自愿捐款共计	3 294	—	467 401	470 695

附注 11

预转款

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
给执行伙伴的预转款	226 588	104 220	330 808
其他	2 261	—	2 261
预转款共计	228 849	104 220	333 069

附注 12

其他资产

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
递延费用	183	—	183
给供应商的预付款	149	—	149
给工作人员的预支款	6 084	—	6 084
基金间应收款	44 186	—	44 186
其他资产共计	50 602	—	50 602

附注 13

继承资产

113. 某些资产因其文化、教育或历史意义被列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过各种手段获得，包括购买、捐赠和遗赠。这些继承资产今后不产生任何经济利益或服务潜能；因此本组织选择在财务状况表中不确认继承资产。

114. 本组织不拥有任何重要继承资产。

附注 14

不动产、厂场和设备

115. 按照公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，期初结余初始按 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。建筑物资产期初结余于 2014 年 1 月 1 日按折余重置成本得出，已经过外部专业人员核实。机器和设备用成本法估值。

116. 年内本组织并未因事故、故障和其他损失减记不动产、厂场和设备。截至报告日，本组织没有发现其他减值。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	通信和信息技术设备	车辆	机器和设备	家具和固定装置	建筑物	共计
截至 2014 年 1 月 1 日结余						
历史成本/公允价值	1 772	1 412	62	483	17	3 746
累计折旧和减值	(1 308)	(994)	(50)	(402)	(15)	(2 769)
期初账面金额	464	418	12	81	2	977
年内变动						
增置	6	55	—	—	—	61
处置	(35)	(140)	—	(20)	—	(195)
处置折旧	36	127	—	20	—	183
减值	—	—	—	—	—	—
折旧	(113)	(136)	(5)	(12)	—	(266)
年内变动共计	(106)	(94)	(5)	(12)	—	(217)
截至 2014 年 12 月 31 日结余						
历史成本/公允价值	1 743	1 327	62	463	17	3 612
累计折旧和减值	(1 385)	(1 002)	(54)	(394)	(15)	(2 852)
期末账面金额	358	325	8	69	2	760

附注 15

无形资产

117. 在 2014 年 1 月 1 日前购置的所有无形资产，除“团结”项目所涉资本化费用之外，均在公共部门会计准则的过渡豁免之列，因此不予确认。在本期间，本组织没有须报告的无形资产。

附注 16

应付款和应计应付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
应付供应商款项	23 850
应计货物和服务款项	20 276
	44 126

附注 17 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2014年12月31日 共计	2014年1月1日 期初结余
离职后医疗保险	778	120 408	121 186	84 725
离职回国福利	2 070	17 879	19 949	19 182
年假	1 884	19 033	20 917	19 972
设定受益负债小计	4 732	157 320	162 052	123 879
应计薪金和津贴	3 825	—	3 825	1 604
雇员福利负债共计	8 557	157 320	165 877	125 483

118. 离职后福利和附录 D/工作人员赔偿产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员细则和条例》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值在 2013 年 12 月 31 日进行，负债已结转至 2014 年 12 月 31 日。

精算估值——假设

119. 本组织审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日雇员福利负债并结转至 2014 年 12 月 31 日的主要精算假设如下：

精算假设	离职后医疗保险	离职回国福利	年假
贴现率(2013 年 12 月 31 日)	4.47%	4.23%	4.37%
贴现率(2014 年 12 月 31 日)	3.29%	3.36%	3.52%
通货膨胀(2013 年 12 月 31 日)	5.00-7.30%	2.50%	—
通货膨胀(2014 年 12 月 31 日)	5.00-6.80%	2.25%	—

120. 贴现率是根据三个贴现率假设加权混合确定的，而假设的依据是各种现金流量的计值货币：美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元地区政府收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益曲线)。根据 2013 年 12 月 31 日以来观察到三个区域所有到期日利息下降的情况，下调了结转负债的假设贴现率。

121. 对离职后医疗保险计划人均索偿费用作出更新，以反映最近的索偿和投保情况。对保健费用趋势率假设作出订正，以反映当前对离职后医疗保险计划费用增加的短期预期和经济环境。2013 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设(其中包括未来年份的上涨率)也用于结转负债估值，因为没有观察到重大医疗趋势变化。2014 年 12 月 31 日，这些上涨率为非美国医疗计划保健费用固定年上涨率

5.0%，所有其他医疗计划保健费用上涨率 6.8%(但美国医保计划为 6.1%，美国牙医保险计划为 5.0%)，以后逐步减至 2024 财政年度的 4.5%。

122. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.50%。考虑到年内观察到的这些参数的下降情况，结转估值的假设降至 2.25%。

123. 假设年假结余在工作人员预计服务年数期间按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多 60 天。估值结转沿用这一假设。由于《联合国系统会计准则》规定的年假精算估值方法不符合国际公共部门会计准则，2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初结余和年终结转的精算估值方法已从直线法改为归属法。这一改变对期初结余的影响是负债增加 1 000 万美元，在净资产变动表中披露。

124. 就设定受益计划而言，未来死亡率的假设是基于公布的统计数字和死亡率表。薪金增加、退休、退出计划和死亡率的假设，与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用的假设一致。附录 D/工作人员赔偿采用的是基于世界卫生组织统计表的死亡率假设。

记作设定受益计划的雇员福利负债变动

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	年假	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	84 725	19 182	19 972	123 879
当期服务成本	5 765	1 572	987	8 324
利息费用	3 493	746	799	5 038
实际支付的福利	(602)	(2 420)	(2 399)	(5 421)
2014 年财务执行情况表确认的费用总数	8 656	(102)	(613)	7 941
小计	93 381	19 080	19 359	131 820
精算(利得)/损失	27 805	869	1 558	30 232
截至 2014 年 12 月 31 日的设定负债净额	121 186	19 949	20 917	162 052

贴现率敏感度分析

125. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在报告所述年度不断变化，波动影响贴现假设。如果贴现率假设变动 1%，其对义务的影响如下。

	离职后医疗保险	离职回国福利	年假
贴现率提高 1%	(26 392)	(1 769)	(1 902)
占年终负债的百分比	(22%)	(9%)	(9%)
贴现率下降 1%	34 111	1 963	2 117
占年终负债的百分比	28%	10%	10%

医疗费用敏感度分析

126. 离职后医疗保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的关键假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益义务计量的影响如下。

(千美元)

	增加		减少	
假设医疗费用趋势费率变动 1%				
对设定受益义务的影响	20.43%	33 114	(15.29%)	(24 785)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	2.65%	4 289	(2.13%)	(3 447)

其他设定受益计划信息

127. 大会第 67/257 号决议核可了国际公务员制度委员会的决定，支持联合国合办工作人员养恤基金的建议，将新工作人员规定的离职年龄提高到 65 岁，2014 年 1 月 1 日生效。精算师确定，这一正常退休年龄的提高不会对这些负债的估值产生重大影响。

128. 在本财政年度，信托基金资助的某些活动有应计费用，为与预算外活动有关的雇员福利负债供资。这些应计结余在年终的价值为 2 960 万美元。

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	年假	共计
2015 年设定受益付款估计数，扣除参与人缴款	882	2 353	2 144	5 379

历史信息：截至 2014 年 12 月 31 日的离职后医疗保险、离职回国福利、年假和附录 D 赔偿共计

(千美元)

	2013	2012	2011	2010	2009
设定受益义务现值	123 879	112 273	102 111	64 711	58 144

应计薪金和津贴

129. 包括以下应计项目：回籍假(116.8 万美元)、加班费(62 000 美元)、所得税(165.1 万美元)和应付未付月薪(945 000 美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

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

131. 本组织对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金的精算资金充足情况作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺并援用第 26 条规定时，才应支付这种弥补短缺的缴款。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

132. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72%(2011 年估值时为 1.87%)的精算短缺，这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。

133. 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.50%(2011 年估值时为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

134. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，即截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日的资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。在编写本报告时，大会尚未援用第 26 条的规定。

135. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。《养恤基金条例》的有关更改由大会在 2013 年 12 月核准。正常退休年龄的提高已反映在截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中。联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计，并每年向联合国工作人员养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金每季度发表投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)上查阅。2014 年期间，本组织对养恤基金的缴款共计 2 070 万美元。

支付赔偿金准备基金——附录 D/工作人员的赔偿金

136. 本组织对准备基金的财务义务包括按基金订立的比率缴付规定的款额。支付赔偿金基金用于支付因执行公务而死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿支付规则载于《工作人员细则》附录 D。准备基金使本组织能够继续履行其为死亡、受伤或患病支付赔偿金的义务。基金收入来自包括工作地点差价调整数在内的基薪净额 0.5% 的收费。该收费作为雇员费用入账。基金支付工作人员提出的附录 D 索偿，支付每月死亡抚恤金和残疾福利金以及伤害或疾病一笔总付款以及医疗费用。

附注 18

拨备

137. 在本报告所述期间，本组织没有计提有关未决法律索偿的拨备，将在下一个财政年度决定对这些索偿的处置。

拨备变动

(千美元)

	法律索偿	给会员国的贷项	2014 年 12 月 31 日共计
2014 年 1 月 1 日账面金额	150	—	150
转回金额	(150)	—	(150)
2014 年 12 月 31 日期末结余	—	—	—

附注 19

其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
预收缴款或付款	29 539	—	29 539
有条件安排负债	112 473	—	112 473
应付基金间结余	47 122	—	47 122
其他负债	7 602	—	7 602
其他负债共计	196 736	—	196 736

附注 20

净资产

累计盈余/(赤字)

138. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债、离职后医疗保险净寸头、离职回国福利和年假负债的累计赤字。

139. 下表显示本组织净资产结余和变动情况。

(千美元)

	2014 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	转入(转自) 准备金的款项	其他	2014 年 12 月 31 日共计
不限用途基金结余					
环境基金	10 501	991	—	123	11 615
工作方案支助	648 554	178 125	—	(2 233)	824 446
公约和议定书	93 863	(7 444)	(713)	2 528	88 234
多边基金	318 512	(14 164)	—	71	304 419
方案支助	8 028	1 045	—	(630)	8 443
服务终了负债	(96 616)	(5 619)	—	(30 232)	(132 467)
不限用途基金结余小计	982 842	152 934	(713)	(30 373)	1 104 690
准备金					
环境基金	20 000	—	—	—	20 000
工作方案支助	—	—	—	—	—
公约和议定书	6 665	—	713	—	7 378
多边基金	—	—	—	—	—
方案支助	4 500	—	—	—	4 500
服务终了负债	—	—	—	—	—
准备金小计	31 165	—	713	—	31 878
净资产共计					
环境基金	30 501	991	—	123	31 615
工作方案	648 554	178 125	—	(2 233)	824 446
公约和议定书	100 528	(7 444)	—	2 528	95 612
多边基金	318 512	(14 164)	—	71	304 419
方案支助	12 528	1 045	—	(630)	12 943
服务终了负债	(96 616)	(5 619)	—	(30 232)	(132 467)
准备金和基金结余共计	1 014 007	152 934	—	(30 373)	1 136 568

附注 21

非交换交易收入

摊款

140. 1.996 亿美元摊款已经按照《联合国财务条例和细则》、各缔约方大会有关决议和联合国政策，根据商定预算分摊比额表入账。其中 1 620 万美元是来自联合国秘书处的分配款。

141. 本组织每个两年期内收到联合国经常预算的分配款，该分配款被列入摊款。这些在第一卷关联实体项下列报，但为完整起见也列入这些报表中。

自愿捐助

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
组织间安排	8 998
自愿货币捐助	482 587
自愿实物捐助	1 241
自愿捐助小计	492 826
退还捐助方的款项	(1 148)
自愿捐助共计	491 678

服务捐助

142. 年内收到的服务类非货币捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。年内确认的服务捐助如下。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
技术援助/专家服务	3 782
行政支助	130
共计	3 912

附注 22
交换交易收入

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
其他收入	878
其他交换交易收入共计	878

附注 23
费用

雇员薪金、津贴和福利

143. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享权利，包括养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
休假福利	1 776
养恤金福利	20 713
医疗保险津贴	9 258
离职回国福利	2 318
薪金、工资和其他福利	140 870
雇员薪金、津贴和福利共计	174 935

非雇员报酬和津贴

144. 31 265 000 美元非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家、国际法院法官津贴和非军事人员的报酬和津贴。

赠款和其他转拨款

145. 赠款和其他转拨款包括无条件捐赠、向执行机构、伙伴和其他实体的转拨款以及速效项目；详见附注 29。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
赠款——最终受益人	32 187
向执行伙伴的转拨款	75 579
向多边基金执行伙伴的转拨款	128 997
赠款和其他转拨款共计	236 763

其他业务费用

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

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
坏账费用	(3 027)
银行费用	70
通信和水电瓦斯费	181
订约承办事务	23 872
实物捐助	1 241
研究金赠款	26 807
维护费用	2 611
办公室和房地租金	7 963
其他租金	58
运费	91
无形资产损失	13
其他	1 940
其他业务费用共计	61 820

其他费用

147. 1 572.3 万美元的其他费用涉及招待费和正式活动费、汇兑损失和捐赠/资产转移。

固定汇率机制导致的汇兑损失

148. 1 784 000 美元固定汇率机制导致的汇兑损失涉及固定汇率机制，在该机制下，多边基金的汇率固定为预算核准时的汇率。

附注 24

金融工具和财务风险管理

金融工具

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日 共计
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——现金池		259 613
短期投资——其他		-
短期投资共计		259 613
长期投资——现金池		221 570
长期投资——其他		
长期投资共计		221 570
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计		481 183
贷款和应收款		
现金及现金等价物——现金池		133 783
现金及现金等价物——其他		9 201
摊款		64 014
自愿捐助		470 695
其他应收款		(2)
其他资产(不含递延费用)		50 602
贷款和应收款共计		728 293
金融资产账面金额共计		1 209 476
其中涉及现金池中持有的金融资产		614 966
金融负债		
应付款和应计应付款		44 126
其他负债(不含递延收入)		167 197
金融负债账面金额共计		211 323
现金池净收益汇总		
投资收入		3 989
金融汇兑利得/(损失)		(1 733)
未实现利得/(损失)		(191)
银行费用		(14)
现金池净收益		2 051
其他投资收入		3 347
金融工具净收益共计		5 398

财务风险管理

概览

149. 本组织面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

150. 本附注提供资料，说明本组织承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

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

信用风险

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

信用风险管理

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

应收缴款和其他应收款

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

可疑应收款备抵

155. 本组织在每个报告日评价可疑应收款备抵。如有客观证据表明本组织无法全额收回欠款，就会计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。

本年度备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

截至 2014 年 1 月 1 日	185 785
可疑应收款备抵增加数	(3 026)
该期间作为坏账核销的应收款	—
转回未用款额	—
截至 2014 年 12 月 31 日	182 759

156. 应收摊款的账龄及相关备抵如下。

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	28 775	—
不足一年	26 935	—
一年至两年	6 732	1 346
两年至三年	5 807	3 484
三年至四年	2 974	2 379
四年以上	29 228	29 229
特别备抵	143 716	143 716
共计	244 167	180 154

157. 除摊款外的其他应收款账龄以及相关备抵百分比如下。

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	—	—
不足一年	470 632	—
一年至两年	50	13
两年至三年	61	36
三年以上	2 557	2 556
共计	473 300	2 605

现金及现金等价物

158. 本组织截至 2014 年 12 月 31 日的现金及现金等价物为 1.430 亿美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物在根据惠誉生存能力评级获得‘A-’或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

流动性风险

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

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

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

金融负债

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

金融负债的到期日：截至 2014 年 12 月 31 日，未贴现

(千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年以上	共计
应付款和应计应付款	44 126	—	—	44 126
其他负债	—	196 736	—	196 736
共计	44 126	196 736	—	240 862

市场风险

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

利率风险

164. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。主要的利率风险敞口涉及到现金池，在附注 25 中予以讨论。

货币风险

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

166. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要涉及到除现金及现金等价物和应收款以外持有的投资，用于支持当地业务活动，在这些活动中交易都以当地货币计算。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。本组织通过安排，使捐助者的外币捐款同满足业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。

167. 最重大的货币风险敞口涉及现金池的现金和现金等价物。在报告日，以非美元货币计值的金融资产结余主要是欧元和瑞士法郎，还有 30 多种其他货币，如下所示。

截至 2014 年 12 月 31 日现金池货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	602 027	—	—	—	602 027
欧元现金池	—	12 938	—	—	12 938
现金池共计	602 027	12 938	—	—	614 965

敏感度分析

168. 下表显示，截至 12 月 31 日，如欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走强/走弱，将如何影响以外币计价投资的计量，净资产和盈余或赤字的数额将如何增/

减。这一分析依据的是在报告日合理可能的外汇汇率变化。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

对净资产/盈余或赤字的影响

(千美元)

	升值	贬值
欧元(10%变动)	1	(1)
瑞士法郎(10%变动)	—	—

其他市场价格风险

169. 本组织不面临重大的其他价格风险，因为与业务活动中常用的某些商品的预期采购有关的价格风险有限。这些价格的变化可能引起的现金流数额变动不大。

会计分类和公允价值

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

公允价值层级

171. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入；
- (c) 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

172. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场报价，由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。如果可随时、经常地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的正常市场交易，则可认为市场是活跃的。对现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

173. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可观察的，则该工具被列入第二级。

174. 没有按公允价值列报的第三级金融资产或任何负债，公允价值层级分类之间没有重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2014年12月31日		
	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产			
债券			
— 非美国机构	137 645	—	137 645
— 非美国主权	43 993	—	43 993
超国家	28 004	—	28 004
— 美国国债	82 534	—	82 534
贴现工具	63 572	—	63 572
定期存款	—	124 479	124 479
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具			
共计	355 747	124 479	480 226

附注 25

金融工具：现金池

175. 本组织除直接持有现金及现金等价物之外，还参加联合国现金池。由于有规模效益，并能将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收益按照各参与实体的本金余额分配。

176. 本组织参加由联合国金库管理的两个现金池，详情如下：

(a) 主现金池：由多种货币银行账户可支取余额和美元投资组成；

(b) 欧元现金池：由欧元投资组成；现金池参与方多数是总部以外办事处，其业务可能有欧元盈余。

177. 截至 2014 年 12 月 31 日，现金池的总资产为 96.088 亿美元，本组织持有其中的 6.150 亿美元和 210 万美元的现金池净收益份额。

截至 2014 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	7 413 138	97 011	7 510 149
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 034 824	48 819	2 083 643
应计投资收益	14 842	119	14 961
贷款和应收款共计	2 049 666	48 938	2 098 604
金融资产账面金额共计			
	9 462 804	145 949	9 608 753
现金池负债			
应付本组织	602 027	12 938	614 965
应付现金池其他参与方	8 860 777	133 011	8 993 788
负债共计	9 462 804	145 949	9 608 753
净资产	—	—	—
净收益和费用			
投资收入	62 511	132	62 643
金融交易利得(损失)	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现利得(损失)	(3 084)	9	(3 075)
银行收费	(214)	(2)	(216)
现金池净收益	52 149	(14 257)	37 892

财务风险管理

178. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，其中包括按照《准则》开展投资活动。

179. 投资管理目标是资本保值和确保有足够流动资金满足业务的现金需要，同时使每个投资池赚取有竞争力的市场回报率。这几大目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场回报率次之。

180. 投资委员会定期评估投资业绩和《准则》遵守情况并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

181. 《准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可包括但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押贷款支持证券或股权产品。

182. 《准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。这些规定在投资时已得到遵循。仅接受经过独立评级并最低为惠誉生存能力评级 ‘A-’ 的银行和金融机构。

183. 采用主要信用评级机构确定的评级；债券和商业票据的评级采用标准普尔和穆迪，定期存款的评级采用惠誉生存能力评级。截至 2014 年 12 月 31 日，信用评级如下所示。

主现金池	评级
债券	标准普尔： 31.2% AAA, 59.8% AA+/AA/AA- 和 1.3% A+ 标准普尔未评级 穆迪： 69.3% Aaa 和 30.7% Aa1/Aa2/Aa3； 惠誉： 52.2% AAA, 21.4% AA+/AA/AA- 和 26.4% 未评级 标准普尔： 100% A-1+； 穆迪： 70.0% P1 和 30.0% 未评级； 惠誉： 90.0%
贴现工具	F1+ 和 10.0% 未评级
定期存款	惠誉： 64.1% aa- 和 35.9% a+/a/a-
欧元现金池	评级
债券	标准普尔： 100% AA+； 穆迪： 100% Aaa； 惠誉： 100% 未评级
定期存款	惠誉： 22.1% aa- 和 77.9% a+/a/a-

184. 联合国金库积极监测信用评级。由于本组织仅投资于高信用评级证券，管理层认为，除减值的投资外，任何对手方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险

185. 现金池面临的流动性风险与参与方要求短时间内提款有关。为支付参与方到期的承付款项，现金池维持足够的现金和有价证券。为满足业务需求，池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用。因而，现金池的流动性风险被视为较低。

财务风险管理：利率风险

186. 固定利率现金及现金等价物和投资是本组织的计息金融工具。现金池主要有利率风险。截至报告日，现金池主要投资于到期日较短的证券，最长不超过五年。主现金池和欧元现金池的平均久期分别是 1.1 年和 0.64 年，这被视为说明风险较低。

现金池利率风险敏感度分析

187. 以下分析显示，如整个收益率曲线随利率变动而移动，截至报告日的现金池公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2014 年 12 月 31 日现金池利率风险敏感度分析

(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/减 (百万美元)									
主现金池	205.5	154.1	102.7	51.4	—	(51.3)	(102.7)	(154.0)	(205.3)
欧元现金池	0.6	0.5	0.4	0.1	—	(0.1)	(0.3)	(0.5)	(0.6)
共计	206.1	154.6	103.1	51.5	—	(51.4)	(103.0)	(154.5)	(205.9)

其他市场价格风险

188. 现金池不存在重大的其他价格风险，因其不卖空或借入证券或以抵押借款购买证券，所有这些都限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值：现金池

189. 按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。对现金及现金等价物包括现金池定期存款而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

190. 下表按照公允价值层级分析按公允价值列报的金融工具。不同层级的定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入；
- (c) 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

191. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值基于报告日的市场报价，并由独立托管方根据源自第三方的证券估值加以确定。如果可随时、经常地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的正常市场交易，则可认为市场是活跃的。对现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

192. 不在活跃市场上交易的金融工具(如银行定期存款)的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的可观察市场数据,并尽可能少依赖针对主体的估值。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可观察的,则该工具被列入第二级。

193. 以下公允价值层级列报以报告日公允价值计量的现金池资产。没有任何按公允价值入账的第三级金融资产或负债。金融资产在公允价值层级分类之间也无任何重大转移。

公允价值层级 (千美元)	2014年12月31日		
	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产			
债券			
非美国机构	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权	691 489	—	691 489
超国家组织	440 169	—	440 169
美国国库券	1 297 290	—	1 297 290
贴现工具	999 234	—	999 234
定期存款	—	1 830 000	1 830 000
主现金池小计	5 583 138	1 830 000	7 413 138
欧元池			
债券-非美国主权	6 157	—	6 157
定期存款	—	90 854	90 854
欧元现金池小计	6 157	90 854	97 011
投资共计	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 26

关联方

关键管理人员

194. 关键管理人员指的是能够对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。联合国环境规划署的关键管理人员被视为包括执行主任和副执行主任。

195. 付给关键管理人员的薪酬总额包括薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利,如津贴、补贴以及雇主养恤金和医疗保险缴款。

196. 本组织本财务年度向关键管理人员支付薪酬 100 万美元。该项支付符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他公开文件。

(千美元)

	关键管理人员	关系密切 家庭成员	共计
职位数目(专职同等人员)	3	—	3
薪酬总额:			
薪金和工作地点差价调整数	864	—	864
其他报酬/应享权利	156	—	156
2014年12月31日终了年度薪酬总额	1 020	—	1 020
其他项目			
截至2014年12月31日未清贷款和预支款	—	—	—

197. 此外,截至2014年12月31日,应计关键管理人员服务终了负债为40万美元。

198. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利金额不大。也没有关键管理人员关系密切的家庭成员受雇担任本组织的管理人员。预支付给关键管理人员的款项为按照工作人员细则和条例支付的应享权利预支款。本组织所有工作人员都可领取此类应享权利预支款。

关联实体交易

199. 在正常业务过程中,为在执行交易方面实现节约,本组织的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行,然后再进行结算。在这方面,截至2014年12月31日,本组织应付本组织其他关联报告实体的实体间结余为220万美元。此类实体间结余不计利息。

附注 27

租赁和承付款

融资租赁

200. 本组织通常不进行使用土地、永久和临时建筑物及设备的融资租赁。当期无融资租赁。

经营租赁

201. 本组织进行使用土地、永久和临时建筑物及设备的经营租赁。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为580万美元。其中110万美元用于捐赠使用权安排;其相应的收入在财务执行情况表中予以确认,并在自愿捐款收入内列报。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁付款额如下所示。

经营租赁债务

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日最低租赁付款额
1 年内应付	5 850
1 至 5 年内应付	18 662
5 年后应付	—
最低经营租赁债务共计	24 512

202. 这些租约期限通常为一至七年，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日解约。考虑到合同租赁付款额根据租赁协议逐年递增，上表列报的金额是按合同最低期限计算的的未来债务。所有协议均无购买选项。

合同承付款

203. 报告日已签约但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产及货物和服务的承付款列示如下。

(千美元)

合同承付款类别	2014 年 12 月 31 日共计
货物	150
服务	10 469
执行伙伴	254 923
多边基金执行伙伴	220 790
共计	486 332

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

204. 组织面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿被划分成两大类，即商业索偿和行政法律索偿。截至报告日，本组织无应报案件。

205. 由于这类索偿结果不确定，而且付款发生与否、付款的数额和时间都不确定，因此没有计提拨备或费用。按照公共部门会计准则，如果无法确定待决索偿结果的可能性，并且无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

或有资产

206. 按照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产), 如果某个事项将导致经济利益可能流入本组织, 则披露或有资产。截至报告日, 本组织无应报或有资产。

附注 29

赠款和其他转拨款

207. 给予执行伙伴的资金的支出类别如下。

(千美元)

赠款和其他转拨款: 按类别报告支出	2014 年 12 月 31 日共计
给最终受益者的赠款	17 737
给执行伙伴的赠款:	
工作人员费用和其他人事费	27 132
用品、商品、材料	469
设备、车辆和家具	1 625
订约承办事务	16 419
差旅	9 119
给对应方的转拨款和赠款	19 227
一般业务和其他直接费用	2 950
间接支助费用(执行伙伴)	184
给执行伙伴的赠款小计	77 125
多边基金支出	141 901
赠款和其他转拨款共计	236 763

208. 多边基金下的款额由下列四个执行伙伴支出:

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
联合国开发计划署	35 342
联合国环境基金	14 939
联合国工业发展组织	44 555
世界银行	47 065
共计	141 901

209. 为使环境署能够遵照要求不迟于下一个两年期的 3 月 31 日发布财务报表，经多边基金执行委员会核准，根据未经审计的支出记录联合国开发计划署、联合国工业发展组织和世界银行的数额。但有一项协议，即执行机构一旦有经审计的支出，将立即提供，但不得迟于翌年的 9 月 30 日。

附注 30

未来年度捐助

210. 本组织有价值 2 520 万美元的来自自愿捐助的已签署捐助，供未来几年使用。

附注 31

报告日之后发生的事项

211. 财务报表日与批准发布日之间没有发生任何对本报表会产生重大影响的有利或不利的重大事项。

附表一

环境基金 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量	
当期盈余(赤字)	991
非现金流动:	
折旧和摊销	77
资产变动	
应收摊款(增)减	—
应收自愿捐款(增)减	(1 321)
预支款或预付款(增)减	(388)
预转款(增)减	1 173
其他资产(增)减	(3 990)
负债变动	
应付款和应计应付款增(减)	(101)
预收款增(减)	(226)
雇员福利增(减)	1 100
拨备增(减)	(150)
其他负债增(减)	(2 231)
作为投资活动列报的投资收入	(117)
来自业务活动的净现金流量	(5 183)
来自投资活动的现金流量	
现金池份额比例(增)减	5 500
不动产、厂场和设备净(增)减	117
作为投资活动列报的投资收入	(42)
来自投资活动的净现金流量	5 575
来自融资活动的现金流量	
基金结余调整数	123
来自融资活动的净现金流量	123
现金及现金等价物净增(减)	515
现金及现金等价物, 期初	3 076
现金及现金等价物, 期末	3 591

附表二

多边基金 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2014 年代 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量	
当期盈余(赤字)	(14 164)
非现金流动:	
折旧和摊销	25
资产变动	
应收摊款(增)减	2 016
应收自愿捐款(增)减	—
预支款或预付款(增)减	186 601
预转款(增)减	32 506
其他资产(增)减	55
负债变动	
应付款和应计应付款增(减)	12 609
预收款增(减)	2 816
雇员福利增(减)	14
拨备增(减)	—
其他负债增(减)	(187 836)
作为投资活动列报的投资收入	(1 949)
来自业务活动的净现金流量	32 693
来自投资活动的现金流量	
现金池(增)减	(34 825)
作为投资活动列报的投资收入	1 949
不动产、厂场和设备净(增)减	(5)
来自投资活动的净现金流量	(32 881)
来自融资活动的现金流量	
基金结余调整数	71
来自融资活动的净现金流量	71
现金及现金等价物净增(减)	(117)
现金及现金等价物, 期初	574
现金及现金等价物, 期末	457

15-11418 (C) 210815 280815

