

联合国环境规划署基金

2015 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 • 2016 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. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 对财务报表的审查	15
4. 《公共部门会计准则》后实施阶段	16
5. “团结”企业资源规划系统发展情况概览	16
6. 方案和项目管理	17
7. 成果管理制	20
8. 不动产、厂场和设备	21
9. 捐款收入	22
10. 预付款	23
C. 管理当局的披露	23
1. 现金、应收款和财产损失核销	23
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	24
附件	
2014 年 12 月 31 日终了年度对以往提出的各项建议的执行情况.....	25

三. 财务报表的核证	29
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览.....	30
A. 导言	30
B. 《国际公共部门会计准则》的可持续性	30
C. 概述	31
D. 服务终了和退休后应计负债	35
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关附注.....	36
一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表	36
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	37
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	38
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	39
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	40
财务报表附注	41

送文函

2016 年 5 月 31 日联合国环境规划署执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2 和细则 106.1，送交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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账目。我谨根据联合国内罗毕办事处财务主任和联合国环境规划署资源管理股股长提供的鉴证，予以批准。

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)

2016 年 9 月 19 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、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

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。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规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为，这些财务报表按照《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截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况和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

我方还认为，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)

2016 年 9 月 19 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。

报告的范围

审计委员会审计了联合国环境规划署基金 2015 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加拿大蒙特利尔的执行蒙特利尔议定书多边基金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反映在本报告中。

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 2015 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。审计工作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抽查,以便审计委员会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。报告还包括了关于往年建议执行情况的简要评注。

审计意见

审计委员会就环境署 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见列于报告第一章。

总体结论

审计委员会没有发现在财务报表的列报和披露方面的重大缺陷,但在财务报表中发现了一些错误,需要纠正。

审计委员会注意到,在以下一些业务和财务管理领域存在改进余地:“团结”企业资源规划系统,成果管理,工作人员预付款,方案和项目管理,不动产、厂房和设备使用寿命的重新评估和长期未定用途存款。这些领域突出表明,需要加强对各项活动的内部控制和监测,以适当交付环境署的任务。

环境署从 2015 年 6 月 1 日起成功地迁移到“团结”企业资源规划系统，但仍面临许多挑战，例如联合国内罗毕办事处(代表环境署)与“团结”系统支助股没有信息和通信技术支助服务级协议，难以获得和利用人力资源和差旅单元，缺乏总账账项说明等。

主要审计结果

审计委员会发现了若干问题，需要环境署管理层加以考虑，以使环境署业务活动的成效得以提高。具体而言，审计委员会着重强调主要调查结果如下。

方案和项目管理

有待财务结算的业务结束项目

环境署方案手册要求在业务结束或终止之日后不超过 24 个月对项目进行财务结算。不过，在 1999 年至 2015 年实施的 82 个项目中，共有 52 个项目(63%)仍有待进行财务结算，时间从 26 个月至 117 个月不等。由于项目的财务结算推迟，致使环境署面临为这些项目保留的资金结余被滥用的风险，所涉金额为 832 万美元。

供核准的立项表延迟提交

审计委员会注意到，环境署迟交了给全球环境基金(全环基金)首席执行官干事供核准的立项表。因此，未能如期在 2014 年核准 8 个项目、在 2015 年核准 34 个项目。2015 年，总共有 54 个项目的核定立项表有待首席执行官干事核准，其中 34 个(63%)的延迟时间从 1 至 40 个月不等。根据全环基金政策 OP/PL/01(“取消项目”)，第四节，第 5(b)段，如果首席执行官干事延迟核准立项表，将导致逾期超过 18 个月的项目被取消，从而造成全环基金受托人付给环境署的费用损失 40%。环境署认为，首席执行官干事的核准出现延误是因为供核准的项目文件迟交，原因包括国家当局需要较长的时间审核文件。

未提交支出和进度报告

在审计委员会审查的 314 个外部执行的项目中，有 30 个项目的执行机构没有编写或向环境署提交一部分 2014 年和 2015 年年度执行情况报告、半年支出报告及共同出资和进展情况报告。未提交报告意味着，没有向环境署全环基金适当报送项目执行结果，以供及时作出决定和采取纠正措施。审计委员会认为，未提交这些项目报告的主要原因是执行机构未充分进行监测和采取后续行动。

成果管理制

成果管理政策的缺失

环境署方案手册没有就如何落实成果管理制提供指导，没有具体的政策指导管理层如何进行成果管理制报告，从而达到成果管理要求。环境署指出，它正在

更新方案手册，列入更详细的业务指南，说明环境署如何以最佳方针实施成果管理制。缺乏成果管理制指导程序可能导致成果管理作法不一致。

建议

审计委员会根据其审计提出若干建议，载于本报告正文。主要建议环境署：

(a) 加强对项目执行情况的跟进，以加快项目的关闭，从而使项目在业务结束 24 个月内进行财务结算；

(b) 更好地向执行机构提供项目开发技术监督知识，以便向全环基金首席执行官干事及时提交立项表，并监测项目准备所需的时间，并与执行机构协商，采取纠正措施；

(c) 加强项目管理合规情况，包括执行机构按照项目合作协定编写和提交所需的项目登记报告；

(d) 加快更新方案手册，增加关于项目开发管理、伙伴关系协定建立以及资金获得等方面的更详细的内容，从而就如何实施成果管理制提供业务指导。

重要事实

1.5248 亿美元	原始环境基金和经常预算
1.0143 亿美元	最终环境基金和经常预算
6.5598 亿美元	收入
5.5970 亿美元	费用
1 156	工作人员人数

A. 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 2015 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，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获取合理保证。
2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)，公允地列报了联合国环境规划署基金 2015 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。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. 本报告列出了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层讨论了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。

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机构。其中包括全球环境基金(全环基金)和各项多边环境协定。
7. 联合国内罗毕办事处向环境署提供行政和财务服务，包括管理会计账簿、编制财务报表、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、化学品和废物及可持续森林管理领域的项目提

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和项目，这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2015 年 12 月 31 日终了财政年度，各信托基金的总收入为 1.5550 亿美元，支出总额为 7 921 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。审计委员会对环境署全环基金 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。

多边环境协定

10. 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。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

11. 在截至 2014 年 12 月 31 日尚未落实的 14 项建议中，4 项(29%)已完全执行，9 项(64%)正在执行，1 项(7%)因时过境迁而无需执行。

12. 因时过境迁而无需执行的建议要求环境署继续准备实施《公共部门会计准则》，并具体说明从 Crystal 软件迁移到“团结”的需要。“团结”系统已得到执行，虽然 Crystal 软件没有使用，但业务情报报告已经提供，正在开发。本报告附件一载有以往建议的详细执行情况。

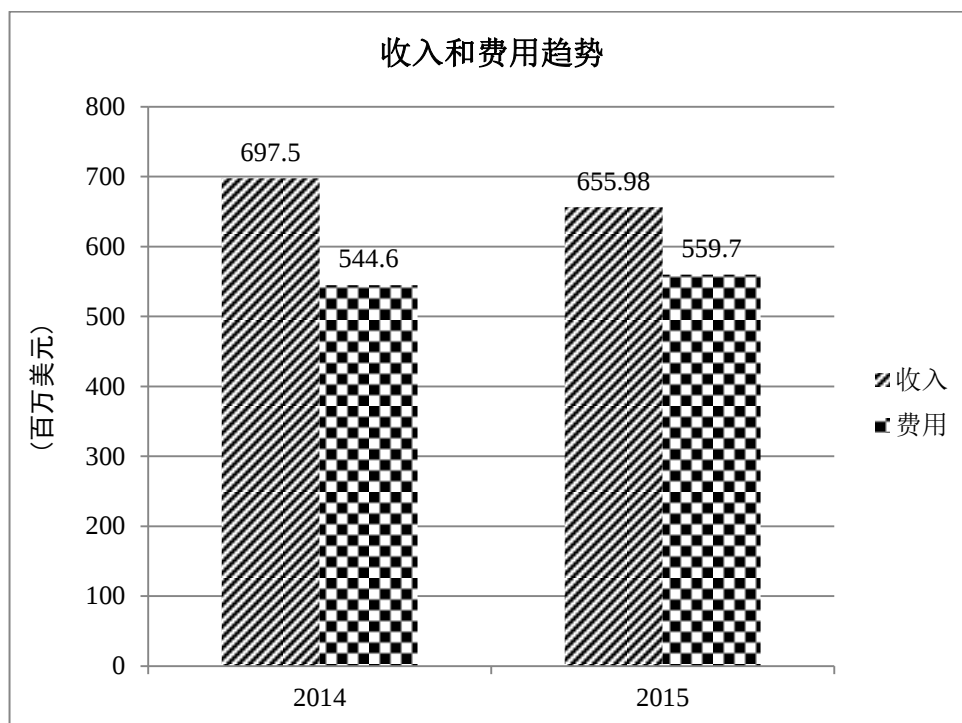
2. 财务概览

财政执行情况和状况

13. 2015 年，环境署所报总收入为 6.5598 亿美元(2014 年为 6.9755 亿美元)，支出总额为 5.5970 亿美元(2014 年为 5.4461 亿美元)，盈余 9 628 万美元(2014 年为 1.5293 亿美元)。截至 2015 年 12 月 31 日，总资产为 16.3805 亿美元(2014 年为 15.4331 亿美元)，其中包括流动资产 9.9056 亿美元(2014 年为 9.7312 亿美元)，非流动资产 6.4749 亿美元(2014 年为 5.7018 亿美元)。总负债为 3.3211 亿美元(2014 年为 4.0674 亿美元)，净资产为 13.0594 亿美元(2014 年为 11.3657 亿美元)。

14. 2014 和 2015 财政年度收支对比见下图。

财政执行模式



资料来源：环境署 2015 年财务报表。

收入分析

15. 自愿捐款是环境署收入的一个主要部分。2015 年，环境署实收捐款共计 6.3765 亿美元(2014 年为 6.9127 亿美元)，其中 4.1453 亿美元(65%)是各捐助方的自愿捐款，而 2014 年为 4.9167 亿美元(71%)。其余 2.2311 亿美元(2014 年为 1.9959 亿美元)，相当于 35%，为会员国的分摊会费。与前一年相比，自愿捐款减少了 7 980 万美元(16%)。收入减少的主要原因是自愿捐款不可预测，在某些情况下，在某一年份事先收到捐款，供随后几年使用，资助多年期项目。此外，收入减少的部分原因是汇率波动，特别是欧元对美元走弱。

费用分析

16. 总费用增加了 1 509 万美元(2.7%)，从 2014 年的 5.4461 亿美元增至 2015 年的 5.5970 亿美元。费用增加的主要原因是固定汇率机制造成汇率损失增加，执行蒙特利尔议定书多边基金汇率是按照预算获得批准时的费率固定的。汇率损失从 2014 年的 178 万美元增加到 2015 年的 2 071 万美元，增加了 1 063%。

17. 赠款和其他转拨款为 2.4682 亿美元(2014 年为 2.3676 亿美元)，在 5.5970 亿美元的支出总额中占 44%，是环境署费用的很大一部分。报告的赠款和转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体的无条件赠款和转拨款。

比率分析

18. 表二.1 显示了环境署财务报表,主要是财务状况表所载的主要财务比率分析。

表二.1

比率分析

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产: 流动负债	4.80	3.90
总资产/总负债^b	4.93	3.79
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	2.13	1.61
速动比率^d		
现金+投资+应收款/流动负债	3.46	2.78

资料来源: 环境署 2015 年财务报表。

^a 比率高(大于 1:1)表明一个实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率显示按现金数额、现金等价物或流动资产投资基金计量的实体偿还流动负债的流动性。

^d 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高, 当前财务状况就越具流动性。

19. 总体而言, 各项比率表明, 截至 2015 年 12 月 31 日, 环境署的财务状况很好。与前一年相比, 所有的比率有所改善, 流动比率、现金比率和总资产对总负债的比率都表明流动性和偿付能力有所加强。环境署有足够资产支付负债, 有足够的流动性以流动资产偿付短期债务。这些比率在 2015 年提高, 原因是应收款和投资增加。

3. 对财务报表的审查

20. 已经提交供审计的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表有以下错误:

(a) 在确认 2015 年至 2017 年多年期捐款时多计了 450 万美元的收入。这一数额涉及自愿捐款, 在 2015 年与捐助者签订合同时曾全额确认, 但包含须经双方审查所需现金流量后、将在 2016 年和 2017 年收到的认捐;

(b) 多计可疑债务备抵 1 850 万美元, 原因是在计算环境署尚未收到的多年项目和方案资金方面发生错误。例如, 2015 年在环境支助预算项下确认的 860 万美元包含 2016 至 2018 年期间的 620 万加元(相当于 450 万美元), 但根据协定, 应收款额未获确认, 因为它可能在双方对所需现金流量进行审查后发生变化;¹ 然而, 收入和津贴分别是按应收款额 450 万美元的 25%确认和计算的, 导致津贴超报 110 万美元;

¹ 指“环境基金两年期支助预算”。

(c) 支出总额少报了 120 万美元，原因是多边基金固定汇率机制发生损失；

(d) 收入和支出少报了 450 万美元，原因是退还捐助者的款项会计处理不当。

21. 虽然对错误进行了调整，但审计委员会认为，他们在编制财务报表过程中的审查进程中强调指出不足之处，以及在这一年中在使用两个企业资源规划系统（“团结”系统和综合管理信息系统(综管系统)）过程中遇到的挑战。

22. 环境署指出，在编制期间一直在结合两个企业资源规划系统的数据对账户进行审查。今后，联合国计划使用 SAP 商业规划和合并软件编制财务报表，预计将能生成更详细的分类，这应有助于在期间内和各期间之间进行更详细的审查。

23. 审计委员会建议，环境署在编制财务报表期间和之后加强对账户的审查，以更及时地发现错误和遗漏。

4. 《公共部门会计准则》后实施阶段

《公共部门会计准则》效益实现计划缺失

24. 审计委员会注意到，环境署尚未制订详细的公共部门会计准则效益实现计划。这一计划是至关重要的，因为它概述了这些效益的发现和追踪机制。审计委员会认识到，环境规划署编制了公共部门会计准则效益报告，其中概述了各种效益，例如关于不动产、厂场和设备的全面信息的提供问题。然而，报告并没有说明如何才能实现这些效益。

25. 审计委员会获悉，公共部门会计准则效益实现情况是由联合国秘书处跟踪和报告的，总部收集效益质量和数量数据，包括最佳做法、管理、成本信息、可比性和透明度等。环境署每季度按照数据库格式要求提供信息，对这项报告工作给予支持。这一报告工具已进行改造，以支持秘书处所有实体，包括环境署为实现效益而做出的努力。管理层认为，这一报告模式是足够的，没有必要拟订平行的效益实现计划。然而，环境署尚未向审计委员会提供为拟订公共部门会计准则效益实现计划向秘书处提交的文件副本。

26. 审计委员会认为，环境署需要一份全面的效益实现计划，以在实体一级指导管理层以最佳方式监测和实现已确定的效益。

27. 审计委员会建议环境署编制公共部门会计准则实现计划，以确保有效监测和实现预期效益。

5. “团结”企业资源规划系统发展情况概览

28. 环境署自 2015 年 6 月 1 日起部署“团结”企业资源规划系统，分两个阶段：基础阶段，主要涉及财务和采购流程；扩展部分 1，主要涉及发薪和人力资源流程。“团结”系统基础部分和扩展部分 1 统称为“团结一体化”。“团结”系统简化业务流程，因为它取代整个秘书处独立应用程序和基于纸张的行政程序。虽然

审计委员会认可纽约秘书处在数据转换和数据验证过程中所做的努力，但仍感关切的是，管理层需要进行更大的干预，以解决仍然存在的不足之处。例如：

(a) 联合国内罗毕办事处和“团结”系统支助科没有服务级协议，以确定衡量支助股的业绩基准标准，确保其有效地向用户提供信息和通信技术(信通技术)支持；

(b) “团结”系统差旅和人力资源单元系统配置和故障问题使工作人员难以获得和使用这些单元。例如，工作人员不能创建差旅申请，差旅管理人员不能代表他人或为自己处理申请，国家办事处不能批准运输申请，工作人员不能提交休假申请等。管理层解释说，工作队已经组建，以消除旅行单元的缺陷根源，解决受这些缺陷影响的每一项旅行问题，这项工作正在进行；

(c) 总账项缺少说明，因此难以了解交易的性质。管理层解释称，“团结”系统解决方案允许将说明列入直接输入系统的所有会计分录，但软件对该域并没有强制要求。将与方案方案规划、预算和账户厅讨论这一事项，以确保所有的核签人理解该域的重要性；

(d) 项目管理应用，特别是预算编制和支出用途应用，尚未与“团结”系统融合。这种融合将是定于 2018 年第三季度和第四季度部署的“团结”系统扩展部分 2 执行工作的一部分。然而，目前“团结”系统和项目管理应用程序(例如，方案信息管理系统)所载信息之间存在不一致现象，原因是应用之间的数据传输是手工完成的。

29. 审计委员会建议，环境署协同联合国内罗毕办事处：(a) 与支助股订立“团结”系统支持服务级协议，确保对支助股的业绩进行定期审查；(b) 与总部保持联络，以确保已建立的工作队深入审查和确定与“团结”系统差旅和人力资源单元有关的配置和故障，进行适当的测试，以确认问题已得到纠正；(c) 建立管制措施，确保分类账说明具有强制性，同时强调，用户应将说明完整输入分类账。

6. 方案 and 项目管理

有待财务结算的业务结束项目

30. 审计委员会审查了 82 个业务结束和停止活动的项目，注意到其中 52 个项目业务结束已 24 个月以上，但尚未进行财务结算。在业务结束后，延迟财务结算 26 到 117 个月，违反环境署方案手册第 11 章。

31. 审计委员会认为，项目财务结算的延误使环境署面临为这些项目持有的 832 万美元项目基金结余被滥用的风险。

32. 管理当局认为延迟关闭项目的原因是，未收到执行伙伴的最后支出报告和(或)迟迟未收到项目未用预支现金退款。其他因素包括迟迟未收到项目最后审计报告、最后实质性报告和最终评价报告。

33. 审计委员会建议，环境署加强项目关闭后续行动，包括对及时提交最后支出报告实行管制，以加快关闭项目，使项目在业务结束 24 个月以内完成财务结算。

未经行动厅项目审查委员会核准而延长项目

34. 环境署方案手册题为“项目修订程序和要求”的第5章表7指出，项目时间表延期须经行动厅包括项目审查委员会核准。

35. 国际化学品管理战略方针(化管战略方针)秘书处开展的项目由技术工业和经济司在全球实施。该项目最初是项目审查委员会核准的，从2006年11月至2009年12月实施。后来在2008年，该委员会核准延期至2013年11月。不过，审计委员会注意到，那次延长核准以后，该项目在没有经过项目审查委员会核准的情况下又延长到2015年12月。此外，审查化管战略方针项目的财务记录表明，2006年11月至2015年10月，该项目收到来自捐助方的946万美元，共使用了866万美元。

36. 管理当局表示，项目延期超过项目审查委员会批准的时限的主要原因是，本期间环境署化学品处和化管战略方针秘书处管理当局发生变化。新管理当局的印象是，该项目仍在进行中，因此只需要实质性修订。审计委员会还获悉，管理当局正在采取补救措施，包括与质量保证科(即项目审查委员会秘书处)就以下问题进行协商：修订项目文件，包括准备评价现有项目，为自2016年1月1日起为期八个月的新化管战略方针项目编写概念说明。

37. 审计委员会虽然确认管理当局正在采取行动，但认为未经项目审查委员会批准延长项目违反环境署方案手册的规定，可能对项目费用产生负面影响，与工作方案不相符。

38. 审计委员会建议，环境署确保在行动厅项目审查委员会核准订正项目文件后允许项目延期。

拖延批准项目建议书

39. 环境署项目修订日志已设定在自项目概念启动之日起最多82个工作日内核准项目的基线。但是，审计委员会在审查了两年的项目审查委员会修订日志报告(2014年和2015年)后发现，在2014年1月至2015年9月核准的87个项目建议书中，有33个(38%)是副执行主任在84至335天期间审查和核准的。见表二.2。

表二.2
项目核准状况

期间	当年核准的项目数量	超基准时限核准的项目
2014年1月至12月	50	16
2015年1月至9月	37	17
共计	87	33

资料来源：环境署项目审查委员会修订日志。

40. 环境署指出，延迟核准项目建议书是没有审评员和管理当局变化等行政原因造成的。此外，利益攸关方分析及项目设计和开发所涉可持续性等问题等技术项目信息对于一些管理员来说是挑战，需要较长时间才能最后完成项目文件。

41. 审计委员会认为，这一缺陷影响及时完成项目，可能最终阻止环境署执行工作方案。

42. 审计委员会建议环境署：(a) 加强为项目管理员提供的技术项目信息分析培训，以提高项目文件的质量；(b) 在项目制订和修订期间加强监督，以加快项目文件的批准。

供全环基金核准的立项表迟交

43. 全环基金项目和方案办法周期要求，执行伙伴与全环基金执行机构合作拟订项目构想，编制立项表供全环基金理事会将其与工作方案一并核准。在全环基金核准立项表后，各执行机构须编制详细的项目设计和最后项目文件，确保全环基金首席执行官在 18 个月内批准大型项目文件，在 12 个月内批准中型项目文件。

44. 审计委员会注意到，在执行机构 2014 年提交的 19 个立项表中，有 8 个(5 个大型项目和 3 个中型项目)获得核准，在 2015 年的 54 个项目中有 34 个(21 个大型项目和 13 个中型项目)也获得核准。不过，执行机构在向全环基金首席执行官提交供核准的立项表方面延迟了 1 至 40 个月。

45. 根据全环基金机构收费结构，在立项表获准后，40%为大型项目收取的费用贷记在环境署账下，60%余额在全环基金首席执行官拟订和核准项目后入账。根据全环基金取消政策 OP/PL/01(“取消项目”)第四章第 5(b)段，迟交供首席执行官核准的项目可能引起所有全环基金理事会核准后逾期 18 个月以上项目被取消的风险。审计委员会关切的是，取消可能会导致全环基金受托人损失在规划阶段预付环境署的 40%项目收费(448 万美元)。审计委员会获悉，全环基金首席执行官延误核准是行政因素所致，包括国家当局的审批时间超过预期，执行伙伴不熟悉全环基金项目编制赠款程序。

46. 审计委员会建议环境署：(a) 加强向各执行机构提供项目开发方面的技术和监督知识，以协助向全环基金首席执行官及时提交项目表格；(b) 监测项目筹备所需时间，并与执行机构协商立即采取纠正措施。

未提交支出报告和进度报告

47. 环境署各司与非联合国执行机构之间的标准化项目合作协定、环境署各司与非联合国执行机构之间的协议书、环境署内部执行项目的内部合作协定均要求执行机构编写和提交年度执行情况报告、财务报告、进度报告和共同出资报告。此外，这些协定要求，在项目完成后，执行机构向环境署全环基金提交关于项目的最后支出报表和最后报告。

48. 审计委员会审查了 314 个已结束、完成和进行中状况的外部执行项目的项目卷宗。审查表明，项目价值 406 万美元的 30 个进行中项目的 30 个执行机构没有编写 2014 年和 2015 年年度执行情况报告、半年度支出报告、共同筹资和进展报告提交给环境署。

49. 此外，审计委员会注意到，4 个总值为 335 万美元的项目已经完成业务 5 年以上，但执行机构仍未按照环境署与执行机构之间的合作协定的要求提交最后报告。

50. 环境署解释说，未提交项目报告有各种原因，包括一些执行机构拒绝就很少或零活动的项目编写报告。环境署全环基金承诺建立一个健全的数据库和报告跟踪系统，确保与执行机构就提交报告事宜采取更有系统的后续行动。

51. 审计委员会认为，未提交项目报告的主要原因是，未与执行机构采取适当的监测和后续行动。

52. 审计委员会建议，环境署确保对执行机构遵照项目合作协定编写和提交必要的项目报告实施充分控制。

执行机构长期应收未清预付款

53. 截至 2015 年 12 月 31 日，环境署有长期未清预付款 300 万美元，比 2014 年记录的 148 万美元增加了 152 万美元(103%)。在 2015 年的长期未清预付款中，69 488.23 美元已逾期十年以上，293.8 万美元逾期 5 至 10 年。审计委员会还注意到，两个分别在 10 年和 13 年前关闭的项目收到 40 000 美元逾期预付款，因此不易获得关于这些项目的支出报告。环境署解释说，长期未清预付款是因为难以获得执行机构的支出报告，尽管根据环境署方案手册第 5 章 E 节(表 6)的要求，执行机构应至少每六个月提交支出报告和进度报告，说明项目支出情况。

54. 环境署认为长期未清预付款是因为不可能收到执行机构的支出报告，原因是过去了很长时间，一些执行机构的行政当局发生了变化，项目执行和完成时间推迟。

55. 环境署向审计委员会保证，支出报告方面的定期后续行动现在是一个优先事项，项目管理员和基金管理干事将开展这项工作，以及加快提交报告。如果所有确保收到支出报告的手段都已用尽，可以考虑注销长期未清应收款。

56. 审计委员会建议环境署全环基金：(a) 作出更多努力和采取更多后续行动，确保支出报告在已签署协定中的商定时间内提交；(b) 考虑注销支出报告不能检索的应收款以及预付款能否收回无法确定的情况。

7. 成果管理制

符合成果管理制的政策缺失

57. 1997 年，作为联合国广泛改革进程的组成部分，秘书长建议方案预算编制转向基于成果的预算编制，采取注重成果的问责制和灵活性。秘书长 1999 年 10 月 11 日关于成果预算制的报告(A/54/456)采用了这种预算编制的逻辑框架原型。

58. 环境署采用了年中成果审查，以补充既定年度审查进程。成果审查的目的是统合成果管理制最佳做法，具体做法是积极主动地审查主要领域的组织业绩，并将成果与已利用资源挂钩。在这方面，成果管理制审查是一个机制，为行政管理当局和其他关键工作人员评估环境署工作方案执行进展提供机会。

59. 环境署编写了 2015 年年中成果审查报告和年度报告，向行政管理当局提交了这两份报告用于决策。不过，审计委员会注意到，例如，方案手册未就成果管理制尤其在制订和管理项目、确立伙伴关系协定、取得资金方面如何运作提供指导。环境署没有一份确保整体成果管理制做法得到遵守并接受问责的政策文件。审计委员会认为，政策文件将作为实施成果管理制和优化成果实现效率的指南。

60. 环境署指出，它正在更新其方案手册，就环境署将成果管理制付诸实践的最佳办法提供更详细的业务指导。鉴于成果管理制是整个方案周期不可分割的一部分，管理当局决定将其嵌入手册，而不是在新方案手册中单设一节。这将确保成果管理制在环境署进程中更加制度化。

61. 审计委员会建议，环境署加快更新方案手册，更详细地说明如何制订和管理项目，确立伙伴关系协定，取得资金，以便就将成果管理制付诸实践提供业务指导。

8. 不动产、厂场和设备

未重新评估资产使用寿命

62. 《公共部门会计准则》第 17 号(不动产、厂场和设备)第 67 段规定，至少在每个报告日对资产的残值和使用寿命进行审查，如果预期与先前估计数不同，则变动情况将记为会计估计变动。

63. 截至 2015 年 12 月 31 日，环境署共有 250 项资产，账面净值为 470 842 175 美元，其中 175 项(70%)已充分折旧但仍在在使用。审计委员会注意到，为遵守联合国总部的年终结算指示，管理当局重报了 175 项已提足折旧但仍在在使用资产的账面净值，具体做法是采用其成本的 10%，导致其账面净值增加 251 031 美元。其余 75 项资产(30%)的价值没有经过审查，总账面净值为 470 842 美元。

64. 审计委员会还注意到，在调整资产价值时，没有更新资产登记册。资产登记册中记录的账面净值为 1 425 960 美元，而财务报表显示余额为 1 676 991 美元，差额为 251 031 美元。

65. 环境署承认这些不足之处，并解释说不动产、厂房和设备的核算符合联合国总部 2015 年年底的指示，即只要求回记已提足折旧但仍在在使用资产的成本的 10%。此外，环境署告知审计委员会，总部计划对不动产、厂场和设备进行一次全面分析，涉及重新估值。环境署确认，在项目最后确定后，它将相应更新资产登记册。

66. 审计委员会认为，仅审查已提足折旧但仍在在使用资产的使用寿命违反《公共部门会计准则》第 17 号第 67 段。该段要求各实体重新评估所有资产的使用寿命，

如果预期与先前估计数不同，变动情况可在当前和今后报告所述期间记为会计估计变动。

67. 环境署同意审计委员会的建议：审查所有资产的剩余价值和使用寿命，并确保更新资产登记册，以反映联合国总部完成不动产、厂场和设备分析后的重报数字。

9. 捐款收入

长期未定用途存款

68. 环境署在其财务报表中报告了其他负债 1.3832 亿美元，其中的 470 万美元涉及银行账户中有待确定捐助者身份、或有待确定由这些捐款供资的特定项目的未定用途存款。审计委员会注意到，这些存款是在 2014 年 6 月至 2015 年 12 月收到的。截止 2016 年 6 月审计时，环境署尚未确定储户或存款细节。环境署认为迟迟不确定存款情况是因为其资源调动工作队和联合国内罗毕办事处账户科在处理早期瓶颈和技术挑战时没有充分协作。两个组织之间没有定期核对信息，以便尽早确定尚未兑现的捐款，也是查明的原因之一。

69. 审计委员会感到关切的是，管理当局为尽量减少确定捐款来源的时间而采取的措施不适当。推迟确定捐款来源产生不利影响，如拖延执行预期项目和确认某个期间的收入。

70. 环境署同意审计委员会的建议：(a) 加快后续程序，以便早日确定捐助方捐款以及时确认收入；(b) 与联合国内罗毕办事处账户科密切合作，确保该科与资源调动工作队在处理早期瓶颈和技术挑战时合作并定期核对信息。

长期未缴应收摊款

71. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add.6, 第二章)第 72 段中建议，环境署同意委员会的建议：环境署继续提请各方注意长期未缴捐款的支付或注销。

72. 2015 年，环境署报告了未缴应收摊款 2.176 亿美元。当年环境署为 1.767 亿美元应收摊款提足备抵，其中 3 660 万美元涉及一个会员国的摊款特别备抵。该会员国请求因行政争端不交摊款。在 2012 年 7 月举行的执行蒙特利尔议定书多边基金执行委员会第 67 次会议上，另一个会员国表示，它将在 2013 年开始付款，条件是所有未来缴款与前几年的未缴认捐无关。有关会员国 2011 年前的应计未缴摊款达 1.07 亿美元。尽管所有证据都证明收回未缴应收摊款具有不确定性，但环境署没有根据联合国《公共部门会计准则》政策框架(ST/IC/2013/36)第 18.4.3(j)段启动核销程序。该条要求有关核销的决定在管理当局一级考虑，如果是来自会员国的摊款或自愿捐款，可酌情在大会一级或执行机构一级考虑。

73. 审计委员会获悉，环境署已多次提请多边基金注意往年的核销建议。不过，基金执行委员会虽然同意遵守联合国《公共部门会计准则》关于长期未缴应收款备抵的政策，包括认为 100%准备金是适当的，但是不核准注销利益攸关方应承

担的任何义务。因此，需要通过与利益攸关方开会讨论和谈判来维持和征收所有应收款。

74. 但是，审计委员会认为，鉴于 2010 年以来未清应收款是否可收回的不确定性，管理当局必须了解执行委员会在该问题上的立场，并在财务报表中适当披露。

75. 审计委员会建议环境署提请多边基金执行委员会注意和审议此事。

10. 预付款

不提交关于工作人员预支款的每月支出报告

76. 《联合国财务条例和细则》关于预付现金的财务细则 104.9 规定，领取预支现金的官员应为适当管理和保存预支现金承担个人责任和财务责任，并应能随时说明预支款的情况。此外，这项规则要求他们提交每月账目，除非主管管理事务副秘书长另有指示。

77. 截至 2015 年 12 月 31 日，环境署分发了工作人员预付款 540 万美元，其中 360 万美元是发给作为出纳员的工作人员的预支款，以支付在 2015 年举行的会议的费用。然而，审计委员会注意到，这些出纳员未提交每月账目说明预支款的情况。审计委员会还注意到，工作人员预付款时间表内有应付给一个供应商用于购买 2015 年 7 月交货的丰田越野车的 36 000 美元余额。这笔金额不适当地列入工作人员预付款类别，但在机动车辆交付后不构成预付款。

78. 环境署指出，为结算而审查和记录的工作仍在进行中，因为在 2016 年收到支出报告。环境署表示，有关该供应商的余额将在 2016 年结算，因为相关科室正在处理此事；但是在审计时预付款尚未结算。

79. 审计委员会注意到已采取的行动，仍然感到关切的是，没有适当跟进，要求领取预付款的工作人员提交每月支出报告，这增加了无法收回预支款或预支款被滥用的风险。此外，货物接收部门和账户部门不每月核对账目可能导致向已交货的供应商支付预付款。

80. 环境署同意审计委员会的建议：(a) 加强对有未清预付款的工作人员的跟进，以进行结算；(b) 确保货物接收部门和账户部门之间定期对账，加强报告预付款的准确性。

C. 管理当局的披露

81. 环境署披露了下述与核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件相关的事项。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。

1. 现金、应收款和财产损失核销

82. 环境署告知审计委员会，按照财务条例 106.8，当年核销了 1 151 518 美元的应收款损失。

2. 惠给金

83. 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

84. 根据《国际审计准则》(标准 240)，审计委员会有计划地进行财务报表审计工作，以便能有发现重大误报和不合规定之处(包括因欺诈行为产生的误报和违规行为)的合理预期。然而，不应靠我们的审计工作查明所有误报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

85. 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。关于外聘审计工作的补充任务规定将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

86. 2015 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。

D. 鸣谢

87. 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。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
审计委员会主席(审计组长)

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)

2016 年 9 月 19 日

附件

2014 年 12 月 31 日终了年度对以往提出的各项建议的执行情况

编号	建议摘要	首次提出建议 的财政期间	段落号	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而无需执行
1	环境署同意审计委员会的建议：环境署(a) 制订恰当的规则或导则，要求基金管理干事启动项目时在方案信息管理系统中建立分账户信息；(b) 今后审查并监测方案信息管理系统数据的准确性。	2014 年， A/70/5/Add.7 第二章	26	(a) 在“团结”系统中启动项目规则和准则事宜由业务厅最后敲定，纳入新的方案和项目管理手册。对于在方案信息管理系统中核准和设立的每个项目，在“团结”系统中设立一个相应的项目结构，其编号存入方案信息管理系统。质量保证科负责设立结构的前 2 层，基金管理干事负责设立第 3 层第 4 层；(b) 项目管理员监测和维持的方案信息管理系统数据的准确性。基金管理干事摘录的“团结”系统报告为此提供便利。同时，不断与在纽约和维也纳的“团结”系统业务情报小组开会讨论环境署对由 SAP HANA 平台制作的方案和财务报告的要求。该平台将新方案信息管理系统专题数据与“团结”系统中储存的数据联系起来。	审计委员会正在等待最后敲定准则。		X		
2	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。	2014 年， A/70/5/Add.7 第二章	30	启动“团结”系统中项目的规则和准则由业务厅最后敲定，纳入新的方案和项目管理手册。因此，正在制订的新版本方案信息管理系统将包括整个项目周期。此外，不断与在纽约和维也纳的“团结”系统业务情报小组开会讨论环境署对由 SAP HANA 平台制作的方案和财务报告的要求。该平台将新方案信息管理系统专题数据与“团结”系统中储存的数据联系起来。应指出，2016 年 6 月至 7 月，环境署是继毒品和犯罪问题办公室之后制作合并报告模板的第二个实体。	审计委员会正在等待最后敲定准则。		X		
3	环境署同意审计委员会的建议，即环境署审查其方案手册，纳入明确的取消项目程序和授权。	2014 年， A/70/5/Add.7 第二章	36	业务厅正在制订取消项目的标准作业程序及作用和职责，以纳入方案和项目管理手册。	没有提供显示环境署管理的状况和承诺的时间表。此外，审计委员会正在等待核定标准作业程序。		X		

编号	建议摘要	首次提出建议 的财政期间	段落号	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而无需执行
4	环境署同意审计委员会的建议,即环境署应修订方案手册,纳入关于处理紧急审批的必要程序。	2014 年, A/70/5/Add.7 第二章	40	已经有处理紧急状况的特别程序,以“快速”审批项目,避免损失捐助资金。这也在方案和项目管理手册中得到反映和加强。	审计委员会正在等待修订方案手册。		X		
5	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。	2014 年, A/70/5/Add.7 第二章	45	环境署的方案手册已经在程序方面更新,以确保 2014 年以来批准的所有项目有充足的评价预算,并确保评价在规定时限内开展。这也在方案和项目管理手册中得到反映和加强。	审计委员会正在等待修订方案手册。		X		
6	环境署同意审计委员会的建议:环境署(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。	2014 年, A/70/5/Add.7 第二章	49	(a) 根据 2011 年 10 月通过的环境署伙伴关系政策,评估了对执行伙伴进行所需干预措施的能力及其财务状况。根据尽职调查程序进行的筛查也适用于非营利政府机构(商业公司及国有公司或国家控制的公司),避免任何不符合本组织的完整性、公正性和独立性原则的情况;(b) 目前正在更新关于规划和监测项目执行情况的指南,以纳入方案和项目管理手册。	建议的(a) 部分已经执行。关于建议的(b) 部分,审计委员会正在等待更新的准则,以纳入方案和项目管理手册。		X		
7	环境署同意审计委员会的建议,即环境署确保所有执行伙伴提供支出报告,以抵消预付款,立即与联合国各机构核对部门间转账凭单。	2014 年, A/70/5/Add.7 第二章	54	这是一个持续的进程。目前正在加强项目执行的规划和监测。新的方案手册将提供明确的指导方针。因此将加快让执行伙伴提交支出报告。应指出,环境署已在 2015 年上半年作为筹备实施“团结”系统的组成部分开展了一次重要的核对活动,并开展了另一次活动,致函执行伙伴要求他们提交支出报告,用于 2015 年年底结算。	审计委员会正在等待新的方案手册,将新准则的及其实践纳入新的方案手册。?		X		
8	审计委员会建议环境署全环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	2014 年, A/70/5/Add.7 第二章	58	这是一个持续的进程。目前正在加强项目执行的规划和监测。新的方案手册将提供明确的指导方针。因此将加快让执行伙伴提交支出报告。应指出,环境署已在 2015 年上半年作为筹备实施“团结”系统的组成部分开展了一次重要的核对活动,并开展了	审计委员会继续审查项目执行的规划和监测,正在等待新的方案手册提出明确的准则。		X		

编号	建议摘要	首次提出建议 的财政期间	段落号	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而无需执行
	报告，以便及时完成项目财务结算。			另一次活动，致函执行伙伴要求他们提交支出报告，用于 2015 年年底结算。					
9	环境署同意审计委员会的建议，即：(a) 要求基金管理人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。	2012-2013 年， A/69/5/Add.7 第二章	26	环境署于 2015 年 6 月 1 日起迁移至“团结”系统，这项建议已得到充分执行。	环境署不再使用综管信息系统，新的企业资源规划系统即“团结”系统有基金一级以及项目一级的自动预算控制。	X			
10	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。审计委员会认识到，环境署在此问题上将需要寻求联合国总部的指导。	2012-2013 年， A/69/5/Add.7 第二章	69	尽管环境署同意这一建议，应由总部发出关于设立服务终了负债专项拨款的指示和指导意见。在此之前，环境署将继续对离职后健康保险负债适用“现收现付”办法。	建议环境署与总部保持联系寻求指示。		X		
11	环境署同意审计委员会的建议：(a) 继续与联合国内罗毕办事处合作，为	2008-2009 年， A/65/5/Add.6 第二章	38	环境署从 2014 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则》。2014 年 12 月 31 日终了年度第一套按照《公共部门会计准则》编制的财务报表已审计，审计委员	由于环境署已经采用了《公共部门会计准则》，迁移至“团结”				X

编号	建议摘要	首次提出建议 的财政期间	段落号	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而无需执行
	实施《《公共部门会计准则》》作准备; (b) 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”系统)迁移方面有何需要。			会发表了无保留审计意见。环境署还于 2015 年 6 月 1 日迁移至“团结”系统。Crystal 软件仍用于提取 2015 年前 5 个月和以往期间的财务信息和进行报告, 但 2015 年 5 月 31 日之后不再使用该软件。	系统, 因此建议已因情况变化而过时。虽然“团结”项目不使用 Crystal 软件, 但业务情报报告可供使用, 在编制中。				
12	审计委员会建议环境署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。	2008-2009 年, A/65/5/Add.6 第二章	88	自 2014 年 1 月 1 日起, 所适用的教育补助金会计处理符合《公共部门会计准则》。	教育补助金作为支付工作人员的预支款列入附注 12(其他资产); 此项建议已经执行。	X			
13	环境署同意审计委员会的建议, 协同联合国内罗毕办事处, (a) 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; (b) 加强对记账凭单分录和建立分录访问权的内部控制。	2008-2009 年, A/65/5/Add.6 第二章	177	环境署已于 2015 年 6 月 1 日起迁移至“团结”系统, 这项建议已得到充分执行。	虽然环境署于 2015 年 6 月 1 日起迁移至“团结”系统, 但我们仍然看到在处理财务信息方面过多记账凭单分录。	X			
14	环境署同意审计委员会的建议, 即应安排专门资金, 以便在账目中平衡服务终了和退休后福利、尤其是健康保险负债。	2006-2007 年, A/63/5/Add.6 第二章	44	尽管环境署同意这一建议, 应由总部发出关于设立服务终了负债专项拨款的指示和指导意见。在此之前, 环境署将继续对离职后健康保险负债适用“现收现付”办法。	环境署正向联合国总部请示。	X			
共计						4	9	0	1
百分比						29	64	0	7

第三章

财务报表的核证

2016 年 5 月 31 日联合国内罗毕办事处财务主任给审计委员会主席的信

联合国环境规划署 2015 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《联合国财务条例和细则》补编细则 207.3 编制。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。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》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。按照《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我的授权，兹证明所附联合国环境规划署基金 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

克里斯托弗·柯卡尔迪(签名)

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览

A. 引言

1. 执行主任谨此提交包括环境基金、相关信托基金和有关账户在内的联合国环境规划署(环境署)2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告及账目。财务报表包括五个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.1, 这些财务报表应于 2016 年 3 月 31 日送交审计委员会, 但作为特例于 2016 年 5 月 31 日发布。
2. 2015 财政年度, 环境署过渡到基于数据处理系统、应用和产品的新的企业资源规划系统。新的系统(“团结”项目)现在是预算执行、采购、后勤、赠款管理、资产管理和财务会计中央行政解决方案, 还包括一系列自我服务功能, 从而可以以更现代、高效和透明的方式管理环境署的资源。“团结”项目还便于根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的要求报告环境署的财务状况和业绩。
3. 与环境署有关的经常预算收入和支出列于第一卷关联方, 但为完整性起见也列于这些财务报表。
4. 财务报表和附表以及有关附注, 均为财务报告的组成部分。

B. 《国际公共部门会计准则》的可持续性

5. 这是环境署根据《公共部门会计准则》编制财务报表的第二年。为支持继续遵守《公共部门会计准则》, 环境署实施了一个《公共部门会计准则》可持续计划, 当前的工作有五个主要构成部分, 已被确定为公共部门会计准则可持续性的核心支柱, 即:

(a) 管理公共部门会计准则的惠益: 这是指, 跟踪和编制《公共部门会计准则》惠益, 探讨如何利用《公共部门会计准则》生成的信息更好地对环境署进行管理;

(b) 加强内部控制: 这包括部署和持续管理将支持内部控制说明的框架;

(c) 管理《公共部门会计准则》监管框架: 这包括积极参与公共部门会计准则委员会的工作, 制定新的《公共部门会计准则》或改变现有的准则, 并相应更新《国际公共部门会计准则政策框架》及财务规则和指导意见, 以及进行相关的系统和进程调整;

(d) 维持“团结”项目作为遵守《公共部门会计准则》会计和报告要求支柱的完整性: 这一领域的工作包括, 确保新方案和新活动符合《公共部门会计准则》的程序, 通过“团结”项目实现财务报表编制的自动化;

(e) 继续进行《公共部门会计准则》培训, 并实施有利于加强财务职能的技能战略。

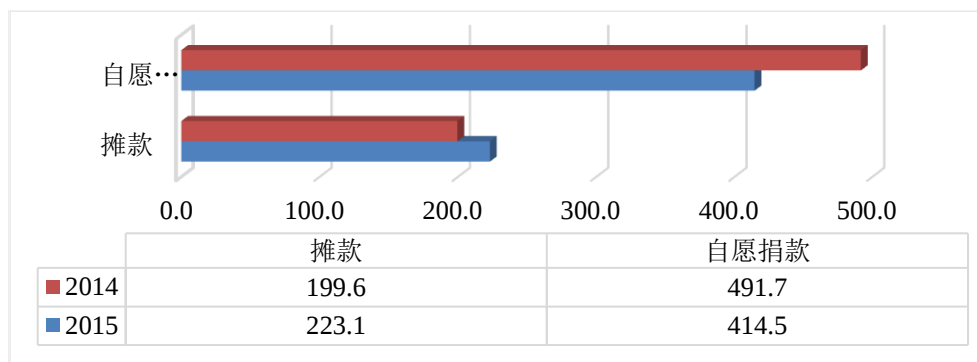
C. 概述

所有基金

6. 报表一至四显示 2015 年 12 月 31 日终了年度环境署所有活动的汇总数字，包括环境基金、经常预算、支持环境署工作方案的其他信托基金、支持环境署多边环境协定的信托基金和多边基金、支持环境署工作方案和多边环境协定的方案支助费用以及服务终了和退休福利。报表五报告的是环境基金和经常预算的情况。

7. 下图显示环境署 2015 年 12 月 31 日终了年度按主要供资来源类别开列的收入与 2014 年 12 月 31 日终了年度的比较。

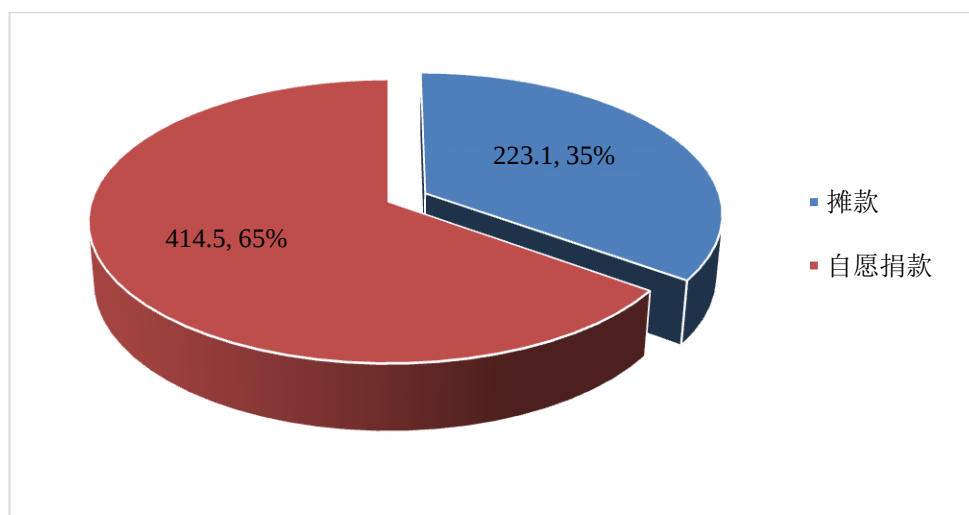
(百万美元)



8. 这些捐款是根据《公共部门会计准则》会计方法处理的。捐款总额总体下降。

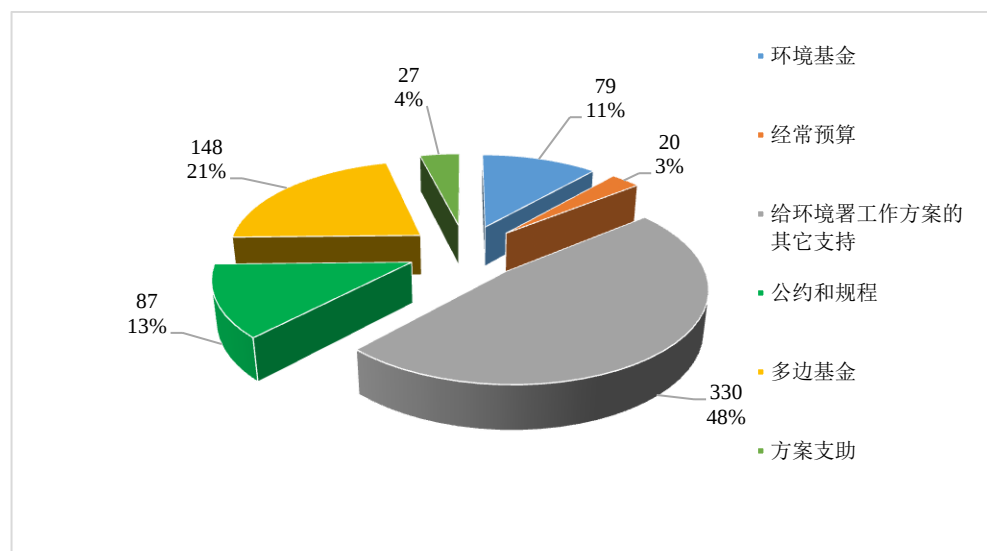
9. 下图显示环境署 2015 年 12 月 31 日终了年度按供资来源类别开列的收入。

(百万美元)



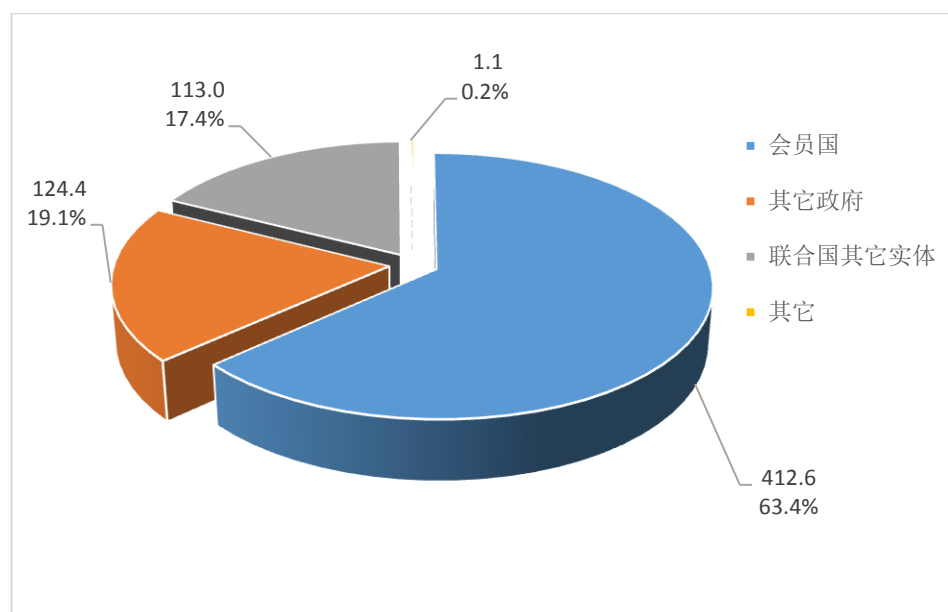
10. 下图显示按分部开列的冲销前收入比例。

(百万美元)



11. 下图显示按支付来源类型分列的捐款分配情况。

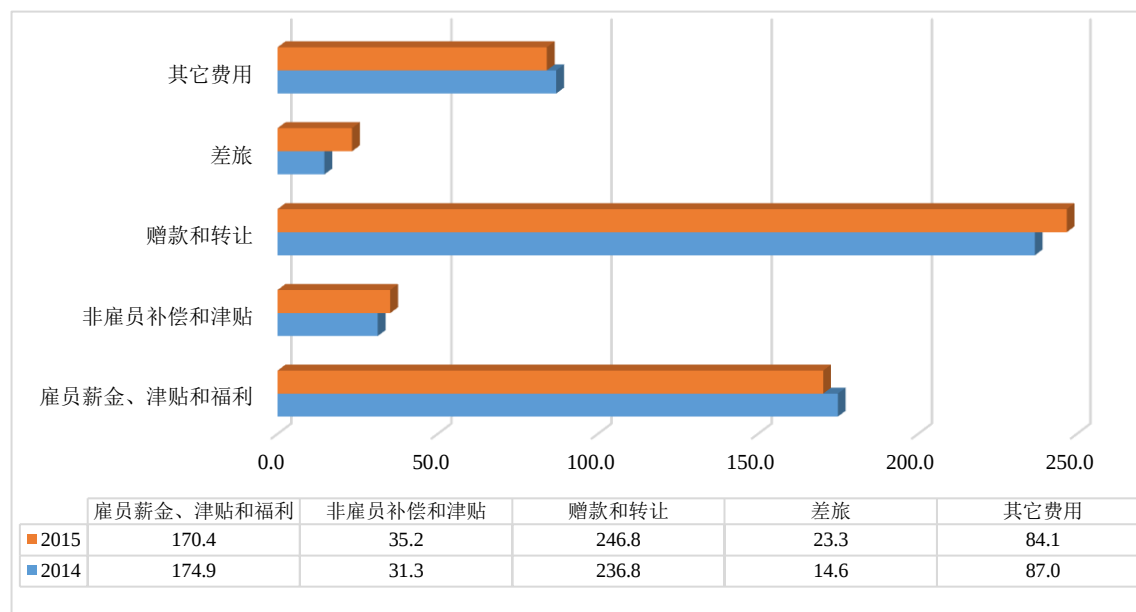
(百万美元)



12. 总支出增加 1 510 万美元(2.8%)，从 5.446 亿美元增至 5.597 亿美元。

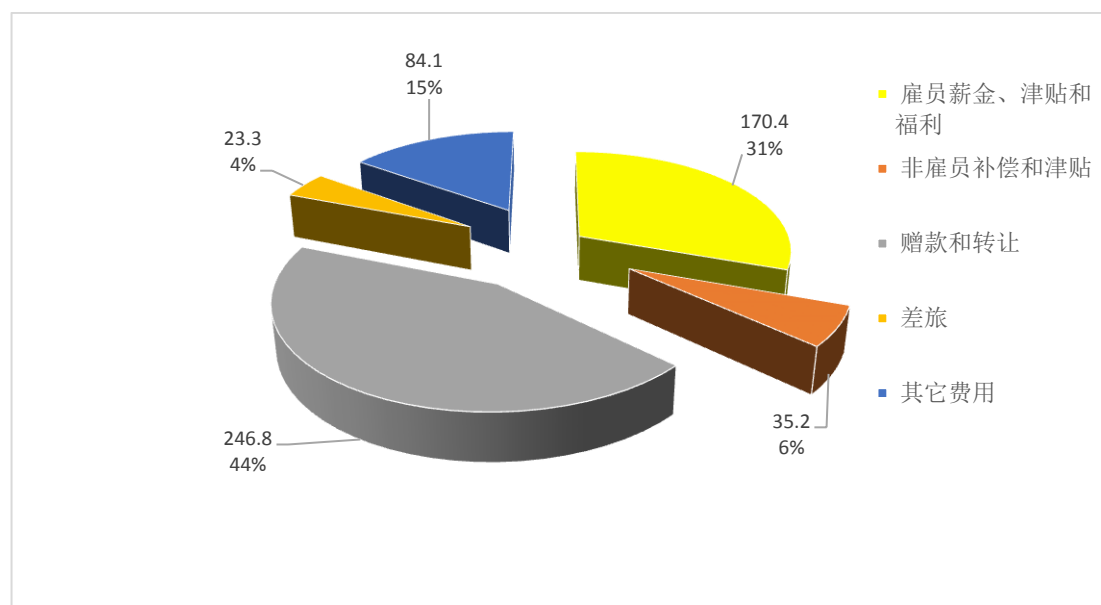
13. 下图显示 2015 年和 2014 年 12 月 31 日终了年度按费用性质开列的支出比较。

(百万美元)



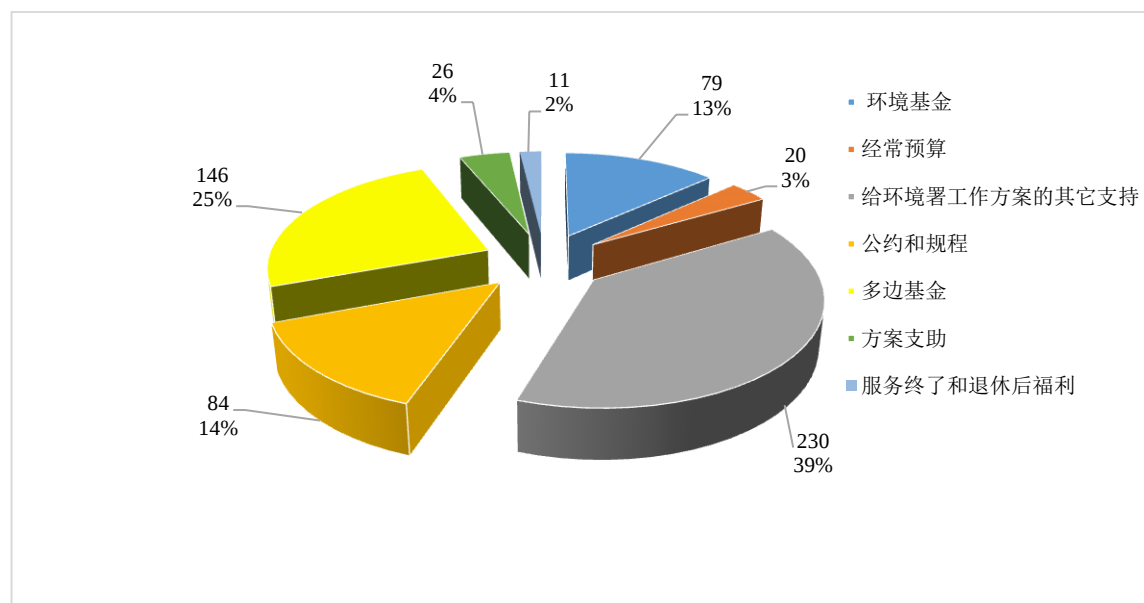
14. 下图显示 2015 年 12 月 31 日终了年度按费用性质开列的支出。

(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)减少了 3 330 万美元(23.3%), 从 2014 年 12 月 31 日的 1.430 亿美元减至 1.097 亿美元。

17. 总资产增加 9 470 万美元(6.1%), 从 2014 年 12 月 31 日的 15.433 亿美元增至 16.381 亿美元。

18. 总负债减少 7 460 万美元(18.3%), 从 2014 年 12 月 31 日的 4.067 亿美元减至 3.321 亿美元。

19. 净资产增加 1.694 亿美元(14.9%), 从 2014 年 12 月 31 日的 11.366 亿美元增至 13.059 亿美元。

20. 表四.1 汇总列出环境署 2015 年 12 月 31 日终了年度的其他重要指标, 并与 2014 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

表四.1
其它主要指标

(百万美元)

	2015	2014	增/(减)额	变动(百分比)
摊款收入	223.1	199.6	23.5	11.8
自愿捐款收入	414.5	491.7	(77.2)	(15.7)
缴款收入共计	637.6	691.3	(53.7)	(7.8)
现金及现金等价物	109.7	143.0	(33.3)	(23.3)
短期投资	329.3	259.6	69.7	26.9
长期投资	220.2	221.6	(1.4)	(0.7)
现金和投资共计	659.2	624.2	35.0	5.6
应收摊款	31.9	64.0	(32.1)	(50.1)
应收自愿捐款	521.0	470.7	50.3	10.7
应收款共计	552.9	534.7	18.2	3.4
预转款	413.7	333.1	80.6	24.2
其他资产	10.6	50.6	(40.0)	(79.0)
应付款和应计应付款	56.3	44.1	12.2	27.7
雇员福利负债	137.3	165.9	(28.6)	(17.2)
其他负债	138.3	196.7	(58.4)	(29.7)

D. 服务终了和退休后应计负债

21. 环境署报表反映了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。应当指出的是，环境署每月按薪金净额的 8%计提离职回国福利拨备。

22. 2015 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2015 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 2015 年进行的精算研究确定。截至 2015 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 1.016 亿美元无准备金的累计支出。

第五章

2015 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 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	109 653	142 984
投资	8	329 312	259 613
应收摊款	9	30 514	55 359
应收自愿捐款	10	244 496	235 712
预转款	11	265 961	228 704
其他资产	12	10 620	50 747
流动资产共计		990 556	973 119
非流动资产			
投资	8	220 159	221 570
应收摊款	9	1 433	8 655
应收自愿捐款	10	276 460	234 983
预转款	11	147 738	104 220
不动产、厂场和设备	14	1 677	760
无形资产	15	32	—
非流动资产共计		647 499	570 188
资产总额		1 638 055	1 543 307
负债			
流动负债			
应付款和应计应付款	16, 24	56 299	44 126
雇员福利负债	17	11 538	8 557
拨备	18	192	—
其他负债	19, 24	138 321	196 736
流动负债共计		206 350	249 419
非流动负债			
雇员福利负债	17	125 762	157 320
非流动负债共计		125 762	157 320
负债共计		332 112	406 739
净资产			
累计盈余/(赤字), 非限制性	20	1 271 479	1 104 690
累计盈余, 限制性	20	—	—
准备金	20	34 464	31 878
净资产共计		1 305 943	1 136 568
负债和净资产共计		1 638 055	1 543 307

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收入			
摊款	21	223 117	199 594
自愿捐款	21	414 529	491 678
其他转拨款和拨款	21	13 468	—
投资收入	24	4 185	5 398
其他收入	22	686	878
总收入		655 985	697 548
费用			
雇员薪金、津贴和福利	23	170 356	174 935
非雇员报酬和津贴	23	35 202	31 265
赠款和其他转拨款	23, 29	246 816	236 763
用品和消耗品		1 723	7 417
折旧和摊销	14, 15	187	266
差旅费	23	23 265	14 641
其他业务费用	23	45 779	61 820
其他费用	23	15 657	15 723
固定汇率机制导致的汇兑损失	23	20 718	1 784
费用总额		559 703	544 614
当期盈余(赤字)		96 282	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. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(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	1 104 690	—	31 878	1 136 568
净资产变动				
转入准备金 ^a	(2 586)	—	2 586	—
净资产其他调整 ^b	30 843	—	—	30 843
精算利得和损失	42 250	—	—	42 250
当期盈余/(赤字)	96 282	—	—	96 282
净资产净变动	166 789	—	2 586	169 375
期末净资产	1 271 479	—	34 464	1 305 943

^a 见附注 20。^b 见附注 29，第 210 段。

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量			
当期盈余(赤字)		96 282	152 934
非现金变动			
折旧和摊销	14,15	187	266
2015 年确认的以往各期购置的资产账面净值		(25)	—
处置不动产、厂场、设备和存货的净损失		4	13
可疑应收款备抵(减)/增额		7 552	(3 026)
雇员福利负债当期服务成本和利息费用		11 418	13 362
资产变动			
应收摊款(增)/减额		26 558	5 699
应收自愿捐款(增)/减额		(52 288)	(153 087)
预转款(增)/减额		(80 774)	(5 004)
其他资产(增)/减额		40 109	198 283
负债变动			
应付款和应计应付款增/(减)额		12 173	12 266
雇员福利增/(减)额		2 255	(3 200)
拨备增/(减)额		192	(150)
其他负债增/(减)额		(58 415)	(186 980)
作为投资活动列报的投资收入		(4 185)	(5 398)
来自业务活动的净现金流量		1 043	25 978
来自投资活动的现金流量			
现金池增/(减)额		(68 287)	(5 786)
购置不动产、厂场和设备	14	(1 078)	(61)
采购无形资产	15	(37)	-
作为投资活动列报的投资收入		4 185	5 398
来自投资活动的净现金流量		(65 217)	(449)
来自融资活动的现金流量			
基金结余调整		30 843	(141)
来自融资活动的净现金流量		30 843	(141)
现金及现金等价物净增/(减)额		(33 331)	25 388
现金及现金等价物, 期初		142 984	117 596
期末现金及现金等价物	7	109 653	142 984

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算			实际支出 (预算基数)	差异 (百分比) ^a
	两年期初始	年度初始	年度最终		
行政领导和管理	7 794	4 295	5 500	5 595	-1.7
工作方案：					
气候变化	39 510	21 771	12 200	11 786	3.4
灾害和冲突	17 886	9 855	5 000	4 983	0.3
生态系统管理	36 831	20 294	13 500	13 156	2.5
环境治理	21 895	12 065	12 500	12 911	-3.3
化学品和废物	31 175	17 178	8 460	8 218	2.9
资源效率	45 329	24 977	11 000	11 296	-2.7
环境审查	16 768	9 240	7 200	7 563	-5.0
工作方案共计	209 394	115 380	69 860	69 913	-0.1
基金方案准备金	12 500	6 888	2 640	2 636	0.2
方案支助	15 312	8 437	6 000	6 270	-4.5
环境基金共计	245 000	135 000	84 000	84 414	-0.5
联合国经常预算分配款 ^b	34 964	17 482	17 430	17 969	-3.1
共计	279 964	152 482	101 430	102 383	-0.9

^a 实际支出(预算基数)减最终预算。大于 10%的差异在附注 6 述及。^b 联合国经常预算分配款来自第一卷报告的摊款。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国环境规划署及其活动

1. 联合国环境规划署(环境署)由大会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议设立,是联合国内一个自主机构和单独报告主体。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款获得支持。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內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两年期方案计划和优先事项方案 11(环境)。方案 11 的总体目标是激励各国和各国人民,向其提供信息,使其能在不损害子孙后代生活质量的情况下提高生活质量,从而在爱护环境方面发挥领导作用并鼓励建立合作伙伴关系。实现总目标战略的主要内容包括:(a) 通过更全面的评估填补在重大环境问题上的信息和知识差距;(b) 确定并进一步发展利用适当的综合政策措施,消除主要环境问题的根源;(c) 动员各方行动起来,更好地整合改善环境的国际行动,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. 联合国环境规划署环境署的这些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

编制依据和发布授权

编制依据

5. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的要求按照权责发生制编制。这些财务报表公允列报了环境

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》编制的第二批财务报表，其中包括适用下述若干过渡性规定的内容。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。

发布授权

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，由环境署执行主任核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2015 年 12 月 31 日的这些财务报表应于 2016 年 3 月 31 日送交审计委员会。这些财务报表于 2016 年 5 月 31 日作为特例送交。

计量基础

10. 除财务报表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. 环境署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成美元。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外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及判断和估计

14. 重要性对于环境署财务报表的编制和列报至关重要,重要性框架提供了一个系统方法,可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。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. 会计估算及所依据的假设受到持续审查;估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度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;计算备付金和或有资产/负债现值时采用的通货膨胀率和贴现率。

未来会计公告

17. 继续监测国际公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展和对环境署财务报表的影响:

(a) 公共部门特有的金融工具——为编制这一会计指导,项目将侧重于在以下准则所列范围之外、与公共部门特有的金融工具有关的问题:《公共部门会计准则》第 28 号(金融工具:列报);《公共部门会计准则》第 29 号(金融工具:确认和计量);《公共部门会计准则》第 30 号(金融工具:披露);

(b) 公共部门组合——该项目将确定对公共部门组合的会计处理,并制定关于公共部门组合(即交易或其他事件)的分类和计量的新准则,将两个或两个以上单独业务纳入一个单一的公共部门实体;

(c) 继承资产——该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。

(d) 非交换费用——该项目旨在制订准则,为非交换交易提供者作出确认和计量规定,但社会福利除外。

(e) 收入——该项目的范围是制订关于收入的新准则级规定和指导,修订或取代《公共部门会计准则》第 9 号中的现行规定和指导:交换交易收入;《公共部门会计准则》第 11 号:建造合同;《公共部门会计准则》第 23 号:非交换交易收入(税收和转移);

(f) 雇员福利——该项目的目标是发布经订正的《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利),将与《国际会计准则》第 19 号(雇员福利)基本一致;

(g) 《概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修改——该项目的目标是修订《公共部门会计准则》中反映这些章节所涉概念的标准,特别是财务报告的目标和信息的质量特点和制约因素。

国际公共部门会计准则委员会未来公告

18. 2015 年 1 月 30 日, 国际公共部门会计准则委员会发布了五个新准则:《公共部门会计准则》第 34 号(单独财务报表)、《公共部门会计准则》第 35 号(合并财务报表)、《公共部门会计准则》第 36 号(在联营和合营企业的投资)、《公共部门会计准则》第 37 号(联合安排)、《公共部门会计准则》第 38 号(在其他实体中的权益的披露)。自 2017 年 1 月 1 日起的报告期间及之后的报告期间必须初步适用这些准则。这些准则对环境署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和比较期间的影响评价如下:

《公共部门会计准则》	在采用之年的影响
《公共部门会计准则》第 34 号	《公共部门会计准则》第 34 号对单独财务报表的要求与《公共部门会计准则》第 6 号(合并和单独财务报表)目前的要求非常类似。然而, 鉴于《联合国财务条例和细则》不要求提供单独的财务报表, 因此, 采用《公共部门会计准则》预计不会影响联合国的财务报表第一卷。
《公共部门会计准则》第 35 号	《公共部门会计准则》第 35 号仍然要求考虑到福利和权力, 对控制进行评估, 但控制的定义已经发生变化, 现在的准则为控制评估提供了更多的指导。管理部门正在评估联合国第一卷在其他报告实体和安排中的利益, 以确保经修订的定义得到遵守。《公共部门会计准则》第 35 号提出的另一项重要变动是取消《公共部门会计准则》第 6 号对暂控实体的合并; 始于 2017 年 1 月 1 日或之后期间的财务报表的编制将包括对暂控实体的评估。
《公共部门会计准则》第 36 号	《公共部门会计准则》第 36 号提出的一项重要变动是使第 7 号不再豁免适用联合控制或重大影响属于临时性质的权益法; 始于 2017 年 1 月 1 日或之后期间的财务报表的编制将包括对此种实体的评估。此外, 《公共部门会计准则》第 36 号的范围仅限于实体的投资者对投资对象有重大影响或进行联合控制、通过投资得以拥有可量化的所有权利益的实体。因此, 《公共部门会计准则》第 36 号对联合国第一卷的适用性是有限的, 因为一般情况下利益并不涉及可量化的所有权利益。
《公共部门会计准则》第 37 号	《公共部门会计准则》第 37 号提出了新的定义, 对联合安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的联合企业安排。如果这些安排是在具有约束力的协定下组成的, 受到联合控制评估, 那么它们符合《公共部门会计准则》第 37 号关于联合安排的定义。如果作为联合企业接受评估, 即联合国第一卷的利益产生对净资产

《公共部门会计准则》	在采用之年的影响
	的权利,《公共部门会计准则》第 37 号要求使用权益法,这并不代表会计政策的改变。如果存在资产权利和负债义务,利益则被归类为联合业务,联合国第一卷将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的《公共部门会计准则》核算与其在联合业务中的利益有关的资产、负债、收入和费用。联合国第一卷正与这些安排的其他参与者一道,根据《公共部门会计准则》第 37 号共同制订会计政策。
《公共部门会计准则》第 38 号	这一标准提高了对在其他实体的利益的披露要求,并对联合国财务报表第一卷产生重大影响。计划实施这些披露措施,包括对比较期间的披露措施的规划已于 2016 年开始。

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环境署财务报表的影响。

附注 3

重要会计政策

金融资产: 分类

20. 环境署在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别,并在每个报告日重新评估分类。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	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

21. 所有金融资产最初都以公允价值计量。环境署初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日,即环境署成为金融工具合约条款当事方之日。

22. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日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成本入账,其后按使用实际利率法计

算的摊余成本报告。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，并且环境署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，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

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。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

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

金融资产：现金和现金等价物

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——应收捐款

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环境署的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。非交换应收账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. 核销决定酌情在环境署、各公约或多边基金执行机构一级审议。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

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账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。

金融资产：应收票据

37. 应收票据包括会员国为支持多边基金承诺的期票。

使用权益法核算的投资

38. 权益法最初按成本记录在共同控制实体中的权益，以后按环境署所占净资产份额的购置后变动进行调整。被投资者的盈余或赤字中属于环境署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。环境署还缔结共同出资活动安排，在这些活动中的权益使用权益法核算。

其他资产

39. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，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
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)等存货

42. 环境署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。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

44. 在环境署出售、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:预制建筑、通信和信息技术设备、机(器)具及设备;家具和固定装置以及房地产资产(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、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何其他费用,以及拆卸费和场地修复费的初始估计值;

(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不动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。折旧从环境署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	子类	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式处理和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
家具和固定装置	办公室设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
	临时和移动式建筑	7 年
建筑物	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用构件法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯构件	20 至 50 年
	采用构件法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯构件	采用构件法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯构件
基础设施资本	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两者中的较短者
	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、水管接头和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中的较短者

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. 环境署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。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入环境署且其后费用超过初始确认阈值。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. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额有差异，则会出现损益。这些损益在财务执行情况表其他收入或其他费用项下确认。

53. 在每个报告日对年终账面净值超过 100 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(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有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供环境署使用直接相关的开发成本作为无形资产资本化。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)
著作权	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。其他无形资产只有确定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。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。环境署在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、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。

预收款项和其他负债

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。预收款项在有关财政年度开始时或根据环境署的确认收入政策确认为收入。

租赁：环境署作为承租人

62. 环境署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，按公允价值和最低租赁付款额现值这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环境署有关不动产、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环境署的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：环境署作为出租人

64. 环境署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. 环境署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,则将环境署所占用不动产(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。如果环境署对土地没有专属控制权和(或)土地所有权证书根据有限制契约转让,捐赠土地使用权安排则按经营租赁核算。

67. 如果环境署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》第九十七条所述的工作人员,其与环境署的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. 除了联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金,离职后福利还包括按设定受益计划核算的离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及年假。环境署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. 设定受益计划系指那些环境署有义务提供商定福利的计划,因此,环境署承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。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。环境署已选择

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,环境署未持有《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。设定受益负债的现值是使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率未来现金流出估计数贴现确定。

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扶养人提供必要医疗费用保险。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、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健康保险计划。离职后医疗保险负债是环境署退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后医疗保险估值中的一个因素是,在确定环境署剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此,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环境署的剩余负债。

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

77. 年假:年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假,雇员有权在离职时将结余兑现。因此,环境署将所有工作人员截至财务执行情况表日期的累积年假总天数精算价值确认为负债。

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,目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。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。环境署与其他成员组织一样,无法以会计上足够可靠的方式确定在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此,环境署根据《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)的规定,将该计划视为设定提存计划。环境署在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

79. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用,即环境署明确承诺实施一项正式的详细计划,而且没有撤回该计划的实际可能,以在正常退休日期前终止雇佣某

个工作人员，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。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。

81. 未使用年假负债系预计雇员从环境署离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。因此，联合国将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数(最多 60 天，临时工作人员 18 天)精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员在使用以往各期相关累积年假结余前使用当期应享休假。累积年假福利在产生福利的报告期结束后 12 个月才能有效使用，累积年假天数总体增加，导致服务终了时累积年假折付现金。累积年假福利系服务结束时环境署经济资源外流，因此被归类为其他长期福利；应当指出的是，预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，其他长期福利必须同样按离职后福利估值，因此，联合国将其累积年假福利负债按精算估值的设定受益离职后福利估值。

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。如环境署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，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。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环境署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。环境署持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

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环境署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. 承付款是环境署按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且环境署在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向环境署交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入: 摊款

86. 环境署的摊款包括环境署的经常预算分配款以及环境署多边环境公约和多边基金的摊款。摊款按照一年或多年预算期摊派和批准。摊款当年的部分在年初确认为收入。摊款包括按照商定的分摊比额表向会员国和非会员国分摊的为环境署活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入: 自愿捐款

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、即环境署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。

90. 根据组织间安排收到的收入, 是各机构为使环境署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环境署, 并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量, 这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估而确定。环境署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. 交换交易是指环境署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。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、厂场和设备的净收益，向游客提供导游服务的收入，以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

93. 投资收入包括环境署在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

94. 费用是报告年度经济利益或服务潜力的减少，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待遇，包括养恤金和保险，工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、特设专家、国际法院法官津贴及非军事人员补贴和津贴。

96. 其他业务费用包括购置货物和未资本化的无形资产、维修、水电瓦斯、订约承办事务、培训、安保事务、共享服务、租金、保险和坏账备抵费用。其他费用是指实物捐助、招待和公务职能、汇兑损失以及捐赠或转让资产的费用。

97. 赠款和其他转让包括给执行机构、伙伴和其他实体及速效项目的无条件赠款和转让。用品和消耗品是已用库存成本和用品费用。

98. 方案活动不同于商业活动或其他安排(联合国要对转移的资金收取同等价值)，是由执行实体/执行伙伴实施，为目标人口提供服务，通常包括政府、非政府组织和联合国机构。给执行伙伴的转拨款先记为预付款，年内未支出余额年底时仍记为未支出，并记入财务状况表。这些执行实体/执行伙伴向环境署提供经核证的费用报告，记录其使用资源情况，成为财务执行情况表中方案费用的记账依据。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。若资金转让被认为是无条件赠款，在环境署负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认费用。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

多伙伴信托基金

99. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。环境署对基金活动进行评估，确定可否掌控以及环境署是否被视为方案或活动的主体。若可以掌控，且环境署承担多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则视此类方案/活动为环境署的业务，并因此在财务报表中全面列报。

附注 4

首次执行《公共部门会计准则》：期初结余

100. 环境署 2014 年 1 月 1 日采用了《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，会计政策以及确认资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

101. 因此，对环境署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，以得出重报的 2014 年 1 月 1 日《公共部门会计准则》期初财务状况表。

102. 采用《公共部门会计准则》作出调整后产生变动的净影响是，截至 2014 年 1 月 1 日净资产增加 2.642 亿美元。

附注 5

分部报告

103. 分部指可区分的一项活动或一组活动，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. 《国际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。然而，管理当局已决定公布财务状况表和财务执行情况表如下：

所有基金——截至 2015 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	分部间冲销	2015 年共计	2014 年共计 ^a
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	3 440	—	73 095	16 481	9 027	2 242	5 368	—	109 653	142 984
投资	10 592	—	216 596	50 818	27 836	6 914	16 556	—	329 312	259 613
应收摊款	—	—	—	10 300	11 427	—	—	—	21 727	35 239
应收自愿捐助	7 919	—	220 156	16 421	—	—	—	—	244 496	235 712
应收票据	—	—	—	—	8 787	—	—	—	8 787	20 120
其他应收款	209	—	91	668	1 248	7	—	—	2 223	—
应收贷款	2 500	—	12 065	394	—	374	—	(15 333)	—	—
预付款或预先付款	1 639	—	4 210	1 345	113	1 065	—	—	8 372	6 559
预转款	4 637	—	119 396	6 491	134 433	1 004	—	—	265 961	228 704
其他资产	—	—	9	16	—	—	—	—	25	44 188
流动资产共计	30 936	—	645 618	102 934	192 871	11 606	21 924	(15 333)	990 556	973 119
非流动资产										
投资	7 106	—	144 529	34 098	18 678	4 639	11 109	—	220 159	221 570
应收自愿捐助	—	—	276 460	—	—	—	—	—	276 460	234 983
应收票据	—	—	—	—	1 433	—	—	—	1 433	8 655
预转款	—	—	—	—	147 738	—	—	—	147 738	104 220
不动产、厂场和设备	1 532	—	33	78	34	—	—	—	1 677	760
无形资产	—	—	32	—	—	—	—	—	32	—
非流动资产共计	8 638	—	421 054	34 176	167 883	4 639	11 109	—	647 499	570 188
资产总额	39 574	—	1 066 672	137 110	360 754	16 245	33 033	(15 333)	1 638 055	1 543 307

所有基金——截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表(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	2015 年共计	2014 年共计 ^a
负债										
流动负债										
应付款和应计应付款	4 913	—	33 814	15 858	319	1 394	—		56 298	44 126
预收款	343	—	87 060	20 413	22 697	—	—		130 513	29 538
雇员福利负债	1 156	—	759	555	36	202	8 830		11 538	8 557
拨备	192	—	—	—	—	—	—		192	—
应付贷款	—	—	14 853	480	—	—	—	(15 333)	—	—
其他负债	861	—	5 925	664	14	344	—		7 808	167 198
流动负债共计	7 465	—	142 411	37 970	23 066	1 940	8 830	(15 333)	206 349	249 419
非流动负债		—								
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	125 762	—	125 762	157 320
非流动负债共计	—	—	—	—	—	—	125 762	—	125 762	157 320
负债共计	7 465	—	142 411	37 970	23 066	1 940	134 592	(15 333)	332 111	406 739
净资产		—								
累计盈余/(赤字), 不限用途	12 109	—	923 462	89 974	337 688	9 805	(101 559)	—	1 271 479	1 104 690
累计盈余, 限定用途	—	—	—	—	—	—	—		—	—
准备金	20 000	—	798	9 166	—	4 500	—		34 464	31 878
净资产共计	32 109	—	924 260	99 140	337 688	14 305	(101 559)	—	1 305 943	1 136 568
负债和净资产共计	39 574	—	1 066 671	137 110	360 754	16 245	33 033	(15 333)	1 638 054	1 543 307

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

按分部分列的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	环境基金	经常预算	对环境署工作方案的其他支助	公约和 议定书	多边基金	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部间冲销	2015 年共计	2014 年共计
收入										
摊款	—	20 227	—	57 269	145 621	—	—	—	223 117	199 594
自愿捐助	82 155	—	301 900	29 451	1 023	—	—	—	414 529	491 678
其他转拨款和拨款	(2 983)	—	26 885	95	—	(269)	—	(10 260)	13 468	—
投资收入	144	—	736	230	1 694	1 305	76	—	4 185	5 398
其他	157	—	371	157	2	26 297	—	(26 298)	686	878
总收入	79 473	20 227	329 892	87 202	148 340	27 333	76	(36 558)	655 985	697 548
费用										
雇员薪金、津贴和福利	53 498	17 291	38 267	34 074	2 508	13 300	11 418	—	170 356	174 935
非雇员报酬和津贴	4 643	432	21 280	5 096	624	3 127	—	—	35 202	31 265
赠款和其他转拨款	4 416	1 145	120 834	14 169	116 140	212	—	(10 100)	246 816	236 763
用品和消耗品	245	65	1 113	120	139	41	—	—	1 723	7 417
折旧和摊销	107	—	47	(10)	43	—	—	—	187	266
差旅费	4 723	394	11 599	5 594	271	844	—	(160)	23 265	14 641
其他业务费用	10 692	883	28 305	20 449	3 829	7 919	—	(26 298)	45 779	61 820
其他费用	655	17	8 633	4 182	1 642	528	—	—	15 657	15 723
固定汇率机制带来的汇兑损失	—	—	—	—	20 718	—	—	—	20 718	1 784
费用共计	78 979	20 227	230 078	83 674	145 914	25 971	11 418	(36 558)	559 703	544 614
当期盈余 (赤字)	494	—	99 814	3 528	2 426	1 362	(11 342)	—	96 282	152 934

附注 6 与预算的比较

106. 环境署按修正的权责发生制而不按《公共部门会计准则》完全权责发生制编制预算，但财务执行情况表则基于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额。

107. 核定预算是经联合国环境大会(前称理事会)允许发生并核定的费用。为《公共部门会计准则》报告的目的，核定预算是联合国环境大会决议为每一个类别核准的批款。

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 2015 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。2015 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。核准初始预算时依据的是对环境基金的自愿捐款预计数，而最终批款的依据则是期初结转的环境基金结余和年内收到的捐款可动用的资金。

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意指超过 10% 的差异，具体如下。在本报告所述期间，没有出现重大差异。

可比实际数额与现金流量表实际数额之间的调节

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：

2015 年 12 月 31 日终了年度调节

(千美元)

调节	业务活动	投资活动	筹资	2015 年共计
可比实际数额(报表五)	102 383			102 383
基差	(9 404)	(1 115)	—	(10 519)
主体差异	(95 790)	—	—	(95 790)
时间差异	—	—	—	—
列报差异	3 854	(64 102)	30 843	(29 405)
现金流量表所报实际数额(报表四)	1 043	(65 217)	30 843	(33 331)

基差反映按修正的收付实现制编制预算产生的差异。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基差。

主体差异是指财务报表五中列报的环境署以外其他基金群体的现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

时间差异是指预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。就预算与实际金额对比而言，环境署没有时间差异。

列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。产生这种差异的主要原因是报表五不记录收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)

	环境基金	多边基金	其他	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
现金池(附注 24、25)	3 434	9 027	97 183	109 644	133 783
其他现金及现金等价物	6	—	3	9	9 201
共计	3 440	9 027	97 186	109 653	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	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
流动:					
现金池(附注 24、25)	10 592	27 836	290 884	329 312	259 613
非流动:					
现金池(附注 25)	7 107	18 678	194 374	220 159	221 570
共计	17 699	46 514	485 258	549 471	481 183

112. 投资包括信托基金和托管基金的款项。

附注 9

交换交易应收款——摊款

(千美元)

	流动			非流动		2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
	多边基金	其他	共计	多边基金			
会员国	196 869	19 075	215 944	1 433		217 377	243 235
非会员国	—	232	232	—		232	933
可疑应收款备抵	(176 655)	(9 007)	(185 662)	—		(185 662)	(180 154)
应收摊款共计	20 214	10 300	30 514	1 433		31 947	64 014

附注 10 非交换交易应收款——自愿捐款

(千美元)

	流动			非流动 其他	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计 ^{a, b, c}
	环境基金	其他	共计			
会员国	8 322	62 123	70 445		70 445	60 483
其他国家政府	2	1 751	1 753		1 753	182
其他联合国实体	—	107 324	107 324	276 460	383 784	373 487
专门机构	—	69 602	69 602		69 602	39 148
其他	—	4	4		4	—
可疑应收款备抵	(404)	(4 228)	(4 632)		(4 632)	(2 605)
自愿捐助共计	7 920	236 576	244 496	276 460	520 956	470 695

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^b 世界银行(国际复兴开发银行)给全球环境信托基金的应收自愿捐款 2.349 亿美元，已改列在长期应收自愿捐助下，以符合 2015 年的列报方式。

^c 世界银行(国际复兴开发银行)应收款 2.949 亿美元以前列在捐助群体“专门机构”下，现已改列在“其他联合国实体”下。

附注 11 预转款

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计 ^a
给执行伙伴的预转款	266 330	147 738	414 068	330 663
其他	(369)	—	(369)	2 261
预转款共计	265 961	147 738	413 699	332 924

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 12 其他资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日 共计 ^a
递延费用	21	183
给供应商的预付款	5	149
给工作人员的预付款	5 416	6 084

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日 共计 ^a
其他资产 ^b	5 178	145
基金间应收款	—	44 186
其他资产共计	10 620	50 747

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^b 包括给联合国项目事务厅行政服务的预付现金。

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。环境署的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径取得的。这些继承资产不产生任何未来经济效益或服务潜力；因此环境署选择在财务状况表中不确认继承资产。

114. 环境署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。建筑物的期初结余于 2014 年 1 月 1 日按折余重置成本得出，并经外部专业人员核实。机器及设备则用成本法估值。

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

不动产、厂场和设备

(千美元)

	通信和信息 技术设备	车辆	机器及 设备	家具和 固定装置	建筑物	建造中 资产	共计
截至 2015 年 1 月 1 日结余							
历史成本/公允价值	1 742	1 326	62	463	17	—	3 610
累计折旧和减值	(1 385)	(1 002)	(54)	(394)	(15)	—	(2 850)
期初账面金额	357	324	8	69	2	—	760
年内变动							
增置							
捐赠	—	—	—	—	—	—	—
购买	—	122	—	—	—	956	1 078

	通信和信息 技术设备	车辆	机器及 设备	家具和 固定装置	建筑物	建造中 资产	共计
处置					—		—
捐赠	(150)	—	—	—	—	—	(150)
出售	—	—	—	—	—	—	—
处置折旧	146	—	—	—	—	—	146
转让^a							
历史成本/公允价值	13	(13)	—	—	—	—	—
累计折旧和减值	(8)	8	—	—	—	—	—
其他变动^b							
历史成本/公允价值	113	31	6	13	—	—	163
累计折旧和减值	(113)	(6)	(6)	(13)	—	—	(138)
减值	—	—	—	—	—	—	—
折旧	(109)	(106)	31	2	—	—	(182)
年内变动共计	(108)	36	31	2	—	956	917
截至 2015 年 12 月 31 日结余							
历史成本/公允价值	1 718	1 466	68	476	17	956	4 701
累计折旧和减值	(1 469)	(1 106)	(29)	(405)	(15)	—	(3 024)
期末账面金额	249	360	39	71	2	956	1 677

^a 资产从“家具和固定装置”转划至“通信和信息技术设备”资产类别，以准确反映资产性质。

^b 当期实物核查确认的以往各期间所得资产。

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》过渡豁免之列，因此不予确认。

(千美元)

	外部购置的软件	共计
截至 2015 年 1 月 1 日结余		
历史成本/公允价值	—	—
累计摊销和减值	—	—
期初账面金额	—	—
年内变动		
增置		
捐赠	—	—

	外部购置的软件	共计
购买	37	37
摊销	(5)	(5)
年内变动共计	32	32
截至 2015 年 12 月 31 日结余		
历史成本/公允价值	37	37
累计摊销和减值	(5)	(5)
期末账面金额	32	32

附注 16

应付款和应计未付款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
应付供应商款	1 712	23 850
应计货物和服务款项	45 388	20 276
其他	9 199	—
应付款和应计未付款	56 299	44 126

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	746	91 583	92 329	121 186
离职回国福利	6 238	19 883	26 121	19 949
年假	1 846	14 296	16 142	20 917
设定受益负债小计	8 830	125 762	134 592	162 052
应计薪金和津贴	2 708	—	2 708	3 825
雇员福利负债共计	11 538	125 762	137 300	165 877

118. 《联合国工作人员细则》附录 D 的服务终了 / 离职后福利和工作人员赔偿方案产生的负债由独立精算师确定, 并根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值——假设

119. 环境署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 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假	附录 D/工作人员赔偿 ^a
2014 年 12 月 31 日贴现率	3.29	3.36	3.52	
2015 年 12 月 31 日贴现率	3.49	3.67	3.73	
2014 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00-6.80	2.25	—	2.50
2015 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00-6.80	2.25	—	2.25

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金折现曲线贴现率。

120. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合确定的。2015 年 12 月 31 日估值采用的贴现率假设较高，而 2014 年 12 月 31 日起假设的通货膨胀率略有波动。

121. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势比率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。更新了截至 2015 年 12 月 31 日估值使用的医疗费用趋势假设，以包括未来几年的上涨率。截至 2015 年 12 月 31 日的上涨率为：非美国医疗计划保健费用固定年上涨率 4.0%(2014 年：5%)，所有其他医疗计划保健费用上涨率 6.4%(2014 年：6.8%)，但美国医保计划为 5.9%(2014 年：6.1%)，美国牙保计划为 4.9%(2014 年：5.0%)，以后 9 年逐步减至 4.5%(2014 年：4.5%)。

122. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率假设为 2.25%(2014 年：2.25%)。

123. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年——10.9 天；4 至 8 年——1 天；8 年以上——0.5 天，最多可累积到 60 天。这一假设与 2014 年估值一致。年假精算估值自 2014 年以来使用的归属法符合《公共部门会计准则》。

124. 对于设定受益计划，未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。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/工作人员赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定收益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	2015 年共计
截至 2015 年 1 月 1 日的设定福利负债净额	121 186	19 949	20 917	162 052
当期服务成本	8 539	1 650	1 078	11 267
利息费用	3 716	638	687	5 041
实际支付的福利	(802)	(2 139)	(1 949)	(4 890)
2015 年财务执行情况表确认的费用总数	11 453	149	(184)	11 418
小计	132 639	20 098	20 733	173 470
精算(利得)/损失	(40 310)	2 651	(4 591)	(42 250)
截至 2015 年 12 月 31 日的设定负债净额	92 329	22 749	16 142	131 220

贴现率敏感度分析

125. 造成贴现率变动的是贴现曲线，而贴现曲线根据公司和政府债券计算。债券市场在本报告所述年度不断变动，而波动影响贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对义务的影响如下：

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(18 939)	(1 858)	(1 321)
占年终负债的百分比	(21%)	(8%)	(8%)
贴现率减少 1%	25 877	2 099	1 529
占年终负债的百分比	28%	9%	9%

医疗费用敏感度分析

126. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长的比率。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
假设的医疗费用趋势比率变动 1%		
对设定受益债务的影响	19.72%	(14.67%)
	25 882	(19 254)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	2.29%	(1.65%)
	3 006	(2 170)

其他设定受益计划信息

127. 国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)在其报告中决定支持联合国合办工作人员养恤基金关于自 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员法定退休年龄提高到 65 岁的建议,大会在第 67/257 号决议中核可了这一决定。精算师认定,正常退休年龄照此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 3 300 万美元。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2016 年设定受益付款估计数,扣除参与者缴款	961	2 363	1 468	4 792

历史信息——截至 2015 年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假共计

(千美元)

	2014	2013	2012	2011	2010
设定受益义务现值	162 052	113 888	112 273	102 111	64 711

应计薪金和津贴

129. 这些包括应交但未支付的回籍假、加班费、所得税和应付未付月薪。

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。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来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资金情况作出的精算评估,确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才应支付这种款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

132. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值结果为 1.87%)。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%,而实际缴款率仅为

23.70%。下一次精算估值将于 2015 年 12 月 31 日进行。然而，截至报告日，未获得估值结果。

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筹供率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。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 年估值时该比率为 86.20%)。精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 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，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

134. 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。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了正常退休年龄提高情况。联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布其投资情况的季度报告，可在 www.unjspf.org 上查阅。2014 年间，本组织向养恤基金缴款共计 2 070 万美元。

支付赔偿金准备基金——附录 D/工作人员赔偿

135. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1%的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔，包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

136. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织(包括人口基金)所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的其中一些变动如下表所示。

变动 ^a	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员法定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁，迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。

统一薪金结构	目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)比额表基于单身或受扶养人薪率。这些比率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。大会核准了一个统一薪级表,最终会取消单身和受扶养人薪率。受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员细则》有确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表将连同统一薪金结构一道实施。计划 2017 年 1 月 1 日起实施统一薪金表,其不是要减少给工作人员的薪资。然而,预期一旦实施,将影响对离职回国福利和折算的年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的,而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金,条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年,而当前雇员仍是一年。一旦实施,这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。

^a 截至报告日,仍未提供关于实施拟议变动的必要信息。因此,本组织无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期间雇员福利负债的影响。根据《公共部门会计准则》第 1 号的要求,本组织将在 2016 年期间确定这种影响,届时,可能会有实质性的实施情况信息,并在 2016 年财务报表中予以披露。

附注 18

拨备

137. 年终时,本组织为一项正在处理中的法律索赔计提了拨备,评估应确认 20 万美元的拨备总额。

拨备变动

(千美元)

	法律索赔	给会员国的贷项	2015 年 12 月 31 日共计
2015 年 1 月 1 日账面金额	—	—	—
追加拨备	192	—	192
转回数额	—	—	—
2015 年 12 月 31 日期末结余	192	—	192

附注 19
其他负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日 共计
预收缴款或付款	34 455	29 539
有条件安排负债	96 057	112 473
应付基金间结余	—	47 122
其他负债	7 809	7 602
其他负债共计	138 321	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. 下表显示本组织按各分部分列的净资产结余和变动情况。

净资产结余和变动^a

(千美元)

	2015 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	转入/转出 准备金	其他	2015 年 12 月 31 日
不限用途基金结余					
环境基金	11 615	494	—	—	12 109
工作方案支助	824 446	99 814	(798)	—	923 462
公约和议定书	88 234	3 528	(1 788)	—	89 974
多边基金	304 419	2 426	—	30 843	337 688
方案支助	8 443	1 362	—	—	9 805
服务终了负债	(132 467)	(11 342)	—	42 250	(101 559)
不限用途基金结余小计	1 104 690	96 282	(2 586)	73 093	1 271 479
准备金					
环境基金	20 000	—	—	—	20 000
工作方案支助	—	—	798	—	798
公约和议定书	7 378	—	1 788	—	9 166
多边基金	—	—	—	—	—
方案支助	4 500	—	—	—	4 500

	2015 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	转入/转出 准备金	其他	2015 年 12 月 31 日
服务終了负债	—	—	—	—	—
准备金小计	31 878	—	2 586	—	34 464
净资产共计					
环境基金	31 615	494	—	—	32 109
工作方案支助	824 446	99 814	—	—	924 260
公约和议定书	95 612	3 528	—	—	99 140
多边基金	304 419	2 426	—	30 843	337 688
方案支助	12 943	1 362	—	—	14 305
服务終了负债	(132 467)	(11 342)	—	42 250	(101 559)
准备金和基金结余共计	1 136 568	96 282	—	73 093	1 305 943

^a 包括基金结余在内的净资产变动基于《公共部门会计准则》。

附注 21

非交换交易的收入

摊款

140. 2.231 亿美元摊款(2014 年: 1.996 亿美元)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例表入账。其中 2 020 万美元(2014 年: 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。此外, 在本组织内部, 为实施工作要划拨资金, 这在财务执行情况表中体现为其他转拨款和拨款。

自愿捐款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计 ^a
组织间安排	168 227	159 279
自愿捐款	248 547	332 306
自愿实物捐助	2 101	1 241
自愿捐助小计	418 875	492 826
退还捐助方的款项	(4 346)	(1 148)
自愿捐助共计	414 529	491 678

^a 可比数字已重报, 以符合现行列报方式。

服务捐助

142. 本年度接受的服务捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。年内确认的服务捐助如下。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
技术援助/专家服务	1 284	3 782
行政支助	7 559	130
参加培训	195	—
共计	9 038	3 912

附注 22

其他收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
其他收入	686	878
其他收入共计	686	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待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
休假福利	2 776	1 776
养恤金福利	20 664	20 713
医疗保险福利	14 372	9 258
离职回国福利	4 998	2 318
薪金、工资和其他福利	127 546	140 870
雇员薪金、津贴和福利共计	170 356	174 935

非雇员报酬和津贴

144. 非雇员报酬和津贴 3 520 万美元(2014 年: 3 130 万美元), 包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和承包商费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员的薪酬和津贴。

赠款和其他转拨款

145. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。详见附注 29。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
赠款——最终受益人	16 343	32 187
给执行伙伴的转拨款	124 432	75 579
给多边基金执行伙伴的转拨款	106 041	128 997
赠款和其他转拨款共计	246 816	236 763

差旅费

146. 自 2015 年 6 月采用以来, 新的“团结”系统将与会者的差旅费和培训差旅费纳入了差旅费支出类别。2015 年, 这些费用为 920 万美元。2014 年, 在综合信息管理系统(综管系统)中, 培训和与会者差旅费分别报告为工作人员费用和业务费用。

其他业务费用

147. 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)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
坏账费用	7 585	(3 027)
银行收费	107	70
通信和公用事业	1 570	181
订约承办事务	14 360	23 872
实物捐助	2 102	1 241
研究金赠款	6 981	26 807
维护费用	1 234	2 611
租金——办公室和房地	7 030	7 963
租赁——其他	481	58

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
运费	77	91
培训	584	—
资产处置损失	4	13
其他	3 664	1 940
其他业务费用共计	45 779	61 820

其他费用

148. 其他费用 1 560 万美元(2014 年: 1 570 万美元)主要涉及外汇损失以及招待费和正式活动及捐赠/转让资产。

固定汇率机制带来的汇兑损失

149. 固定汇率机制导致的 2 070 万美元(2014 年: 180 万美元)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

金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
金融资产		
计入盈亏的公允价值		
短期投资——现金池	329 312	259 613
短期投资——其他	—	—
短期投资共计	329 312	259 613
长期投资——现金池	220 159	221 570
长期投资——其他	—	—
长期投资共计	220 159	221 570
计入盈亏的公允价值共计	549 471	481 183
贷款和应收款		
现金及现金等价物——现金池	109 644	133 783
现金及现金等价物——其他	9	9 201
摊款	31 947	64 014
自愿捐助	506 981	470 695
其他应收款	—	(2)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计
其他资产(不含递延费用)	5 380	50 602
贷款和应收款共计	653 961	728 293
金融资产账面金额共计	1 203 432	1 209 476
其中涉及现金池中持有的金融资产	659 115	614 966
金融负债		
应付款和应计未付款项	56 299	44 126
其他负债(不含递延收入)	103 866	167 197
金融负债账面金额共计	160 165	211 323
现金池净收益汇总		
投资收入	4 101	3 989
金融汇兑收益/(损失)	(1 197)	(1 733)
未实现的损益	—	(191)
银行费用	—	(14)
现金池净收益	2 904	2 051
其他投资收入	1 281	3 347
金融工具净收益共计	4 185	5 398

财务风险管理

概况

150. 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。

151. 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

152. 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

153. 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

154. 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，外地可获得例外的核准。

应收捐助和其他应收款

155. 应收缴款中有很大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

156. 本组织在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2015	2014
截至 1 月 1 日	182 759	185 785
可疑应收款备抵增加数	7 552	(3 026)
该期间作为坏账核销的应收款	—	—
未动用数额转回	—	—
截至 12 月 31 日	190 311	182 759

157. 应收摊款的账龄及相关备抵如下。

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不到一年	19 247	—
一至两年	11 513	2 303
两至三年	5 253	3 152
三至四年	6 941	5 553

	应收款毛额	备抵
四年以上	138 029	138 028
特别备抵	36 626	36 626
共计	217 609	185 662

158. 除摊款外的其他应收款账龄以及相关备抵如下。

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不到一年	441 034	—
一至两年	86 356	4 256
两至三年	113	68
三年以上	325	325
共计	527 828	4 649

现金及现金等价物

159. 本组织截至 2015 年 12 月 31 日的现金及现金等价物为 1.097 亿美元(2014 年: 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

160. 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。

161. 《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支出费用。

162. 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。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。本组织有很大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

163. 流动性风险敞口依据的理念是, 实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这极不可能发生, 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

或者或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。

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
截至 2015 年 12 月 31 日金融负债期限, 未贴现				
应付款和应计应付款	22 107	197 491	—	219 598
共计	22 107	197 491	—	219 598

市场风险

164. 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

165. 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期限计量,期限用年数表示。期限越长,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

166. 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。

167. 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为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及投资。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。本组织减少货币风险的做法是,将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求挂钩。最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。

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
截至 2015 年 12 月 31 日现金池的货币风险敞口					
主现金池	647 785	1 292	306	4 960	654 343
欧元现金池	—	4 772	—	—	4 772
现金池共计	647 785	6 064	306	4 960	659 115

敏感度分析

168. 截至报告日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走强/走弱会影响以外币计价投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下表所示。这项分析依据的是被认为在报告日有合理可能的外币汇率变动。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)

	截至 2015 年 12 月 31 日		截至 2014 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	走强	走弱	走强	走弱
欧元(10%的变动)	1 532	(1 532)	1 239	(1 239)
瑞士法郎(10%的变动)	10 677	(10 677)	11 656	(11 656)

其他市场价格风险

169. 本组织在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大价格风险。这些价格的变化可能引起数额不大的现金流变动。

账户分类和公允价值

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：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(即，不可观察到的投入)。

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牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。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方法确定。这些估值方法最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

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也没有重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2015 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			
公司债券	12 589	—	12 589
非美国机构债券	184 274	—	184 274
非美国主权债券	10 481	—	10 481
超国家债券	11 760	—	11 760
美国国库债券	91 856	—	91 856
主现金池——商业票据	79 826	—	79 826
主现金池——定期存款	—	156 438	156 438
主现金池共计	390 786	156 438	547 224
欧元现金池——定期存款	—	920	920
欧元现金池共计	—	920	920
现金池共计	390 786	157 358	548 144

附注 25

金融工具：现金池

175. 除直接持有现金和现金等价物外，本组织还参加联合国金库现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益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具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个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，包括欧元投资。现金池参与方多数是总部以外办事处，其业务可能产生欧元盈余。

177. 截至 2015 年 12 月 31 日, 各现金池持有的资产总额为 78.274 亿美元(2014 年: 96.088 亿美元), 其中 6.591 亿美元(2014 年: 6.150 亿美元)是本组织的资产, 本组织在现金池净收益中的份额是 290 万美元(2014 年: 210 万美元)。

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
计入盈亏的公允价值			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
计入盈亏的投资公允价值共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付环境署款项	654 664	4 773	659 437
应付现金池其他参与方的款项	7 129 204	38 808	7 168 012
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
汇兑收益/(损失)	(11 720)	(15 300)	(27 020)
未实现的损益	(10 824)	(4)	(10 828)
银行手续费	(525)	—	(525)
现金池净收益	28 875	(15 256)	13 619

截至 2014 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
计入盈亏的公允价值			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
计入盈亏的投资公允价值共计	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
应计投资收入	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			
应付环境署款项	602 027	12 938	614 965
应付现金池其他参与方的款项	8 860 777	133 011	8 993 788
负债共计	9 462 804	145 949	9 608 753
净资产	—	—	—

2014 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	62 511	132	62 643
汇兑收益/(损失)	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现的损益	(3 084)	9	(3 075)
银行手续费	(214)	(2)	(216)
现金池净收益	52 149	(14 257)	37 892

财务风险管理

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

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。这四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》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、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。现金池不投资于资产担保和抵押物担保的证券或股权产品等衍生工具。

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。在投资时遵守了这些规定。

183. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。截至年底的信用评级如下。

截至 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

主现金池		截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)							
	AAA	AA+/AA/AA-	NR	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
标准普尔	37.7%	54.2%	8.1%	31.2%	59.8%	1.3%	7.7%
惠誉	61.9%	26.5%	11.6%	52.2%	21.4%	—	26.4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	65.8%	34.2%	—	69.3%	30.7%	—	—
商业票据(短期评级)							
	A-1+			A-1+			未评级
标准普尔	100.0%			100.0%			—
	F1+			F1+			
惠誉	100.0%			90.0%			10.0%
	P-1			P-1			
穆迪	100.0%			70.0%			30.0%
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+						
标准普尔	100.0%						
	F1+						
惠誉	100.0%			截至 2014 年 12 月 31 日未持有逆回购协议			
	P-1						
穆迪	100.0%						
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+/a	aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	53.6%	46.4%	—	64.1%	35.9%	
欧元现金池							
		截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)							
				AAA	AA+	未评级	
标准普尔				—	100.0%	—	
惠誉	截至 2013 年 12 月 31 日未持有债券			—	—	100.0%	
				Aaa	Aa1		
穆迪				100.0%	—	—	
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+	aaa	aa-	a+/a/a-	
惠誉	—	—	100.0%	—	22.1%	77.9%	

184. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于本组织仅投资于高信用评级证券, 因此, 管理当局预计任何对手方都不会不履行义务, 但有些投资可能出现减值。

财务风险管理: 流动性风险

185. 现金池面临参与者需要临时提款的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券, 在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用, 以满足业务需求。因此, 现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理: 利率风险

186. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资, 是本组织利率风险的主要来源。截至报告日, 现金池的投资主要是期限较短的证券, 其中最长的期限不到五年(2014年: 五年)。主现金池和欧元现金池的平均期限分别为0.86年(2014年: 1.10年)和0.21年(2014年: 0.22年), 这被认为是风险低的一种表现。

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。因为这些投资以公允价值入账且其变动计入盈余或赤字, 所以, 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个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。这些基点移动能说明问题。

截至2015年12月31日现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)
欧元现金池共计	0.04	0.03	0.02	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.03)	(0.04)
共计	129.03	96.77	64.50	32.25	—	(32.24)	(64.48)	(96.72)	(128.95)

截至2014年12月31日现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
主现金池共计	205.45	154.08	102.71	51.35	—	(51.34)	(102.67)	(154.00)	(205.31)
欧元现金池共计	0.61	0.49	0.37	0.12	—	(0.12)	(0.37)	(0.49)	(0.61)
共计	206.06	154.57	103.08	51.47	—	(51.46)	(103.04)	(154.49)	(205.92)

其他市场价格风险

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

账户分类和公允价值：现金池

189. 所有投资都以公允价值入账，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

公允价值层级

190. 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：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(即，不可观察到的投入)。

191. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。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的公允价值通过使用估值方法确定，这些方法最大限度地利用可观察到的市场数据。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见的，则将该工具列入第二级。

193. 以下公允价值层级显示按报告日公允价值计量的现金池资产。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也没有重大的金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：现金池

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	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						
公司债券	149 682	—	149 682	—	—	—
非美国机构债券	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
超国家债券	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
美国国库债券	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池——商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池——定期存款	—	1 860 000	1 860 000	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	4 646 338	1 860 000	6 506 338	5 583 138	1 830 000	7 413 138

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
欧元现金池——非美国主权债券	—	—		6 157	—	6 157
欧元现金池——定期存款	—	10 941	10 941	—	90 854	90 854
欧元现金池共计	—	10 941	10 941	6 157	90 854	97 011
现金池共计	4 646 338	1 870 941	6 517 279	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 26

关联方

关键管理人员

194. 关键管理人员是那些有能力对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。对联合国环境规划署而言，关键管理人员群体被认为包括环境署执行主任、环境署副执行主任、环境署纽约办事处主任和生物多样性公约秘书处执行秘书。

195. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数以及其他应享待遇如补助、补贴、雇主养恤金和健康保险缴款。

196. 本组织本财务年度向关键管理人员支付薪酬 120 万美元；该项支付符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪金表和其他可公开查阅的文件。

(千美元)

	关键管理人员	直系亲属	共计
职位数目(专职同等人员)	4	—	4
薪酬总额:			
薪金和工作地点差价调整数	1 208	—	1 208
其他薪酬/应享待遇	7	—	7
2015 年 12 月 31 日终了年度薪酬总额	1 215	—	1 215

197. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利金额不大。

198. 本组织没有雇用关键管理人员的直系亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款是按照《工作人员条例和细则》从其应享待遇中预支的；本组织所有工作人员都可从应享待遇中预支这种款项。

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。在采用“团结”系统前，这些要人工跟进结算。在“团结”系统中，在支付服务提供商时就进行了结算。

附注 27

租赁和承付款

融资租赁

200. 本组织通常不订立使用土地、永久和临时建筑物及设备的融资租赁，且这一期间无融资租赁。

经营租赁

201. 本组织签订经营租赁来使用土地、永久性和临时性建筑物以及设备。本年度在支出中确认的经营租赁付款总额为 700 万美元，不可撤销安排项下未来最低租赁付款额如下。

经营租赁债务

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日 最低租赁费用	截至 2014 年 12 月 31 日 最低租赁费用
1 年内到期	7 325	5 850
1 至 5 年到期	5 879	18 662
5 年后到期	—	—
最低经营租赁债务共计	13 204	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。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。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、执行伙伴及货物和服务的承付款列示如下。

合同承付款类别

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日 共计 ^a
货物和服务	21 140	10 619
执行伙伴	236 710	254 923
多边基金执行伙伴	112 349	220 790
共计	370 199	486 332

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

204. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为两大类，即商业索偿和行政法律索偿。截至报告日，本组织无应报案件。

205. 由于这类索偿结果不确定，任何支出的发生、数额和时间均不确定，因此没有计提拨备或费用。依照《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. 依照公共部门会计准则第 19 号(拨备、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，则应披露或有资产。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。

赠款和其他转拨款：按类别分列的支出报告

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日共计
给最终受益者的赠款	16 343	17 737
给执行伙伴的赠款：		
工作人员和其他人事费	46 622	27 132
用品、商品、材料	2 104	469
设备、车辆和家具	1 835	1 625
订约承办事务	21 891	16 419
差旅费	12 614	9 119
给对应方的转拨款和赠款	34 493	19 227
一般业务和其他直接费用	4 757	2 950
间接支助费用(执行伙伴)	116	184
给执行伙伴的赠款小计	124 432	77 125
多边基金支出	106 041	141 901
赠款和其他转拨款共计	246 816	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)

	2015 年 12 月 31 日 共计	2014 年 12 月 31 日共计
联合国开发计划署	36 059	35 342
联合国环境基金	9 009	14 939
联合国工业发展组织	23 189	44 555
世界银行	47 883	47 065
共计	116 140	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，应立即提供，但不得迟于翌年的 9 月 30 日。

210. 2015 年，根据多边基金执行委员会第 75/70 号决定，联合国工业发展组织提交了修订后的费用报告，将报告的累计费用减少了 3 080 万美元。这已记录在 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表。

附注 30

未来年度捐助

211. 本组织有价值 3 450 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

报告日后事项

212. 从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对财务报表有重大影响的有利或不利重大事项。

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

环境基金

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量		
当期盈余(赤字)	494	991
非现金变动:		
折旧和摊销	107	77
可疑应收款备抵(减)/增额	(48)	—
资产变动		
应收自愿捐助(增)/减额	(4 577)	(1 321)
预支款或预付款(增)减额	(4)	(388)
预转款(增)减额	(530)	1 173
其他资产(增)/减额	1 290	(3 990)
负债变动		
应付款和应计应付款增/(减)	1 872	(101)
预收款增/(减)额	(423)	(226)
雇员福利(增)/减额	1 157	1 100
拨备款项增/(减)额	(1 418)	(150)
其他负债增/(减)额	(415)	(2 231)
作为投资活动列报的投资收入	(144)	(117)
来自业务活动的净现金流量	(2 639)	(5 183)
来自投资活动的现金流量		
按比例分摊的现金池(增)减额	(877)	10 108
不动产、厂场和设备净(增)/减额	(1 387)	117
作为投资活动列报的投资收入	144	(42)
来自投资活动的净现金流量	(2 120)	10 183
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)额	(4 759)	5 123
现金及现金等价物, 期初	8 199	3 076
现金及现金等价物, 期末^b	3 440	8 199

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。^b 见附注 7。

附件二

2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

多边基金

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量		
当期盈余(赤字)	2 426	(14 164)
非现金变动:		
折旧和摊销	41	25
现在确认的、以往期间获得的资产账面净值	(25)	
可疑应收款备抵(减)/增额	2 097	—
资产变动		
应收摊款(增)/减额	31 459	2 016
应收自愿捐助(增)/减额	—	—
预支款或预付款(增)减额	208	186 601
预转款(增)减额	(61 451)	32 506
其他资产(增)/减额	(1 248)	55
负债变动		
应付款和应计应付款增(减)额	(12 631)	12 609
预收款增/(减)额	2 840	2 816
雇员福利增/(减)额	36	14
拨备款项增(减)额	(57)	—
其他负债增/(减)额	(113)	(187 836)
作为投资活动列报的投资收入	(1 694)	(1 949)
来自业务活动的净现金流量	(38 112)	32 693
来自投资活动的现金流量		
按比例分摊的现金池(增)减额	1 065	(21 791)
不动产、厂场和设备净(增)/减额	45	1 949
作为投资活动列报的投资收入	1 694	(5)
来自投资活动的净现金流量	2 804	(19 847)
来自融资活动的现金流量		
基金结余调整数	30 843	71
来自融资活动的净现金流量	30 843	71
现金及现金等价物净增/(减)额	(4 465)	12 917
现金及现金等价物, 期初	13 491	574
现金及现金等价物, 期末^b	9 027	13 491

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

^b 见附注 7。

16-14962 (C) 041016 101016



请回收