



联合国

联合国环境规划署基金

2009年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十五届会议

补编第5F号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5F 号

联合国环境规划署基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2010 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。

[2010年7月15日]

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	6
B. 审计结果和建议	7
1. 以往建议的执行情况	7
2. 概述	8
3. 财务概览	9
4. 为执行《国际公共部门会计准则》所做工作方面的进展	12
5. 财务报表的列报	13
6. 收支表	17
7. 资产、负债、准备金和基金结余表	19
8. 包括离职后健康保险的服务终了债务	22
9. 成果管理制/预算制	25
10. 方案和项目管理	25
11. 采购和合同管理	26
12. 非消耗性财产的管理	28
13. 信息技术	29
14. 内部审计	31
C. 管理层的披露	31
1. 现金、应收款和财产损失核销	31
2. 惠给金	31

3. 欺诈和推定欺诈案件.....	32
D. 鸣谢.....	32
附件.....	33
三. 财务报表认证.....	34
四. 2009年12月31日终了两年期财务报表.....	35
五. 2009年12月31日终了两年期财务报表.....	43
报表一 联合国环境规划署——所有基金汇总：收支和支出及准备金和基金结余变动表.....	43
报表二 联合国环境规划署——所有基金汇总：资产、负债、准备金和基金结余表.....	45
报表三 联合国环境规划署——所有基金汇总：现金流量表.....	46
报表四 环境基金：收支和支出及准备金和基金结余变动表.....	48
附表 4.1 环境基金：缴款情况.....	50
报表五 环境基金：批款、发放的分配款、发生的支出及未用批款和未用分配款结余汇总.....	55
报表六 方案支助费用特别账户：收支和支出及准备金和基金结余变动表.....	56
报表七 信托基金：收入和支出以及准备金和基金结余变动汇总表.....	58
附表 7.1 信托基金：收入、支出和基金结余变动.....	60
报表八 联合国环境规划署服务终了福利和退休后福利：收支和支出及准备金和基金结余变动表.....	67
报表九 执行消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金信托基金：收支和支出及准备金和基金结余变动表.....	68
附表 9.1 执行消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金信托基金：缴款情况.....	71
财务报表附注.....	73

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

特伦斯·农本贝先生

兹按照财务条例 6.5 送交我核可的联合国环境规划署账户，包括各附属信托基金和其他有关账户 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和账目。财务报表由财务主任编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国环境规划署

执行主任

阿希姆·施泰纳(签名)

2010 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国环境规划署 2009 年 12 月 31 日终了的两年期
财务报表的报告。

南非共和国审计长

兼联合国审计委员会主席

特伦斯·农本贝(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附联合国环境规划署(环境署)基金的财务报表,包括截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表(报表二);该日终了两年期的收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)及现金流量表(报表三);以及辅助报表、附表和解释性附注。

管理层对财务报表的责任

联合国环境规划署(环境署)执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表,以及管理当局视为必要的内部控制,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。

审计人的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求,并制定审计计划和进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面,有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。选择何种程序依审计员的判断而定,包括评估财务报表的重大误报(不论因欺诈还是错误)的风险。在进行风险评估时,审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但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。

我们认为,我们的审计为我们发表审计意见提供了充分、适当的依据。

审计意见

我们认为,财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面公允列报了截至 2009 年 12 月 31 日联合国环境规划署基金的财务状况以及该日终了期间的财务业绩和现金流量。

在对我们的上述审计意见不作任何保留的前提下,我们谨提请注意财务报表附注 13 所列的非消耗性财产价值调整额 790 万美元,其依据是环境署进行的一次实物盘存。然而,没有对这一数额提供详细信息作为佐证。

关于其他法律和监管规定的报告

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

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

南非审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计法院第一院长
(审计组长)
迪迪埃·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了在联合国环境规划署(环境署)基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表,并审查了该日终了的业务情况。审计是通过对蒙特利尔和日内瓦进行实地访问并审查内罗毕环境署总部的财务事项和业务情况的方式进行的。

经修订的审计报告

审计委员会颁布了经修订的审计报告,且如本报告第一章所示,就本报告所述期间的财务报表提出了一个强调事项。

强调事项涉及附注 13 所披露的非消耗性财产价值调整额 790 万美元。调整的依据是环境署进行的一次实物盘存。

以往建议的执行情况

在就 2006-2007 两年期提出的 11 项建议中,7 项得到全面执行(64%);4 项正在执行(36%)。

审计委员会对其以往提出但尚未得到充分执行的建议的执行滞后情况进行了评价。审计委员会指出,2006-2007 年期间提出的 3 项建议以及 2004-2005 年期间提出的 1 项建议尚未得到执行。

财务概览

本报告所述期间的收入共计 7.33 亿美元,而上一个两年期的收入共计 5.786 亿美元,增长了 26.7%。支出共计 6.827 亿美元,而上一个两年期为 5.418 亿美元,增加了 26%。收支相抵盈余 5 030 万美元。

为执行《国际公共部门会计准则》所作工作的进展情况

环境署为执行《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)和采用一个新的企业资源规划系统而进行的努力,没有明确考虑到 CRYSTAL 系统(内罗毕所使用的计算机系统)具体功能的迁移问题。

财务报表的列报内容

环境署的财务报表未纳入与联合国经常预算拨款有关的财务事项。而这些财务事项是环境署活动的一个有机部分,应纳入该署的财务报表。

收支表

在指定期限内提交差旅费报销申请的比率仍有提高空间，因为有 33% 的差旅费报销申请是在旅行结束后超过两个星期才提交的。

对核签人和核证人访问综合管理信息系统(综管系统)软件的权限可以加强控制。

教育补助金记作给工作人员的预付款，而本应视为给工作人员的付款，因而应作该期间的债务。

资产、负债及准备金和基金结余表

财务报表中关于应收自愿捐助款账龄的信息，对逾期 24 个月未缴和逾期五年以上未缴的捐助款未作区分。

截至 2009 年 12 月 31 日，执行关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书信托基金的未付认捐数额达 1.839 亿美元，占 2008-2009 年期间认捐款(2.545 亿美元)的 72% 以上。超过 1.17 亿美元的未付认捐款的账龄在 5 年以上。审计委员会建议环境署考虑就长期未缴的认捐款的处理办法制定一项会计政策。

服务终了负债，包括离职后健康保险

本报告所述期间的财务报表显示，与服务终了和退休后有关的负债为 5 810 万美元。其中，3 900 万美元是离职后健康保险，790 万美元是未使用休假日补偿金，1 120 万美元是离职回国福利。尚未就本组织未来对其雇员所欠债务的资金筹措问题作出决定。此外，未使用休假日补偿金负债的估值计算方法不符合《公共部门会计准则》的规定。

成果管理制/预算制

虽然为量化绩效指标作出了努力，但是没有为方案执行情况报告中披露的成果提供证据。

方案和项目管理

注意到对支付给各执行伙伴的款项采用了不同的会计方法。审计委员会认为，这些方法应该统一。

采购和合同管理

有关工作人员在发出采购订单时，金额超出了授予他们的采购权。此类订单总金额为 290 万美元。此外，供应商数据库上所列的大多数供应商没有正式登记，其中一些已有四年没有签约。这反映数据库的更新工作有不足之处。

信息技术

总分类账中有许多人工转账凭证条目，这种做法可能会削弱内部控制。

前一两年期的一项建议，即财务报表的编制过程中应尽量减少人工操作，已得到执行。还需要进一步改进该工具的配置，并更好地描述有待实施的核对措施。

管理层的披露

管理层在本报告 C 节中就下列各项作了一定程度的披露：现金、应收款和财产损失的核销；惠给金；以及欺诈和推定欺诈案件。

建议

委员会根据审计结果提出了若干建议。主要建议为，环境署应：

(a) 继续与内罗毕办事处合作，为实施《公共部门会计准则》作准备；并具体说明在从 Crystal 软件向秘书处未来的企业资源规划系统迁移方面有何需要(第 38 段)；

(b) 考虑在编制的财务报表中列入联合国经常预算供资的活动(第 47(b) 段)；

(c) 协同联合国内罗毕办事处，扩大旅行数据库的使用范围，将所有类型的旅行和所有提交差旅费报销申请的人员包括在内；继续提高在期限内提交差旅费报销申请的比率(第 73 段)；

(d) 协同联合国内罗毕办事处，确保：对访问权的审查包括找出已离开本组织或职能已改变的使用者；在登入综管系统数据管理系统时，任何人不得有一个以上的身份标识符(第 79 段)；

(e) 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(第 88 段)；

(f) 在财务报表中更加详细地披露有关应收捐款账龄的资料(第 95 段)；

(g) 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(第 112 段)；

(h) 确保所有绩效指标都有书面证据(第 134 段)；

(i) 协同联合国内罗毕办事处，为外部合作伙伴执行的项目建立统一的会计处理制度，或说明需要采用不同会计方法的理由(第 141 段)；

(j) 协同联合国内罗毕办事处，定期审查综管系统内的采购参数，确保各项参数反映采购和合同管理授权方面确定的门槛值(第 147 段)；

(k) 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(第 177 段)。

审计委员会的其他建议见第 14、29、47(a)、52、59、65、67、102、107、129、153、156、163、173、179 和 188 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议，审计了联合国环境规划署(环境署)基金 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日财政期间的财务报表，并审查了这一期间的运作情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《条例和细则》附件以及国际审计准则进行的。这些准则规定，审计委员会应计划并开展审计工作，以便对财务报表有无重大误报有合理的把握。

2. 审计的主要目的是使委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照《联合国系统会计准则》，公允地列报了环境署基金截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流动情况。其中包括评估财务报表中记录的支出是否用于管理机构核可的目的；是否按《联合国财务条例和细则》对收入和支出进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

3. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 对环境署基金的运作情况进行了审查。这要求委员会就财务程序的效率、会计制度、内部控制以及环境署基金运作的一般行政和管理情况提出意见。此外，大会还要求委员会跟踪以前建议的执行情况，并向大会提交有关报告。本报告有关各节谈及这些事项。

4. 审计委员会继续通过载有详细意见和建议的致管理层函，向行政当局提交审计结果。通过这一做法，得以与行政当局不断对话。在这方面，已在本报告所述期间发出了四封致管理层函。

5. 审计委员会在规划审计时继续与内部监督事务厅协调，以避免工作重复，并评估可在何种程度上依靠监督厅的工作。

6. 本报告对具体地点的意见只适用于具体提到的地点，并不意味着这些意见可适用于其他地点。

7. 本报告述及委员会认为应提请大会及环境署理事会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会的具体要求。行政和预算问题咨询委员会特别在其题为“2007 年 12 月 31 日终了期间财务报告和财务报表以及审计委员会的报告”的报告(A/63/474)中要求审计委员会：

(a) 加强其验证工作，以便更有能力评价为执行审计委员会各项建议所做工作的成果和效果；

(b) 继续密切监测《公共部门会计准则》的适用情况以及企业资源规划系统的筹备进程；

(c) 对监督厅内部审计司基于风险的方法框架尚不完备以及规划审计任务完成率低的问题采取后续行动；

(d) 继续跟踪对审计过程的监测工作以及联合国各实体对国家执行项目的定期审查情况；

(e) 指导非消耗性财产的内部控制程序的执行。

8. 与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见已适当反映在本报告中。

9. 本报告所载建议不涉及环境署基金可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指示的官员采取的步骤。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

10. 在上次报告(A/63/5/Add.6)所载关于2006-2007两年期的11项建议中，7项得到全面执行(64%)；4项正在执行(36%)。这些建议执行状况的细节见本章附件。

11. 在上次报告(A/63/5/Add.6)第53段中，审计委员会请环境署在其财务报表的专门项目中披露所有支付执行伙伴的预付款，并在附注中提供额外资料，环境署表示同意。审计委员会指出，2006-2007两年期的财务报表中有一项列出了向环境基金执行伙伴支付的预付款，但在2008-2009两年期的财务报表中却没有这一项。现在预付款均列入“其他应收款”项下。环境署解释说，“2006-2007两年期的财务报表中向执行伙伴支付的预付款一项是专门针对环境基金的，而且是人工填写的。为了一致起见，需要对所有类型的基金开列此项，而这是不切实际的，因为这是一个手动过程，而且系统并不列出执行伙伴。”环境署因此决定不将这些应收款项与其他应收款项区分开来。虽然会计和财务计算机系统无法使环境署可以自动识别给不同执行伙伴的付款，但财务报表附注8至少使之可以按照伙伴的类别(工作人员/供应商/专门机构/联合国其他机构/其他/政府)列出预付款信息。因此，委员会认为，这一建议得到了执行。

正在执行的建议

12. 关于正在执行的四项建议，审计委员会注意到，执行工作有赖于开展涉及深入改革(为支付离职后和退休后负债而提供资金)的中期项目，或取决于对电脑数据库正在进行的升级(以减少在财务报表编制过程中的人工操作)。其他建议需要继续作出努力(以严格实行有关差旅费报销的指示规定)。本报告的有关各节对这些事项作了进一步评论。

13. 有一项正在执行的建议，需要加强与联合国内罗毕办事处的合作。在其上次报告(A/63/5/Add.6)第62段中，审计委员会请环境署审查其与联合国内罗毕办事处之间的服务协议，环境署表示同意。环境署认为该建议已得到执行。但审计委员会指出，任务规定尚未签署。内罗毕办事处解释说，联合国于2009年6月委托进行一项独立审查，以评估任务规定中确定的各项服务，现仍在等待结果。鉴于尚未得到关于这一审查结果的进一步资料，审计委员会认为，只能说该建议仍在执行之中。

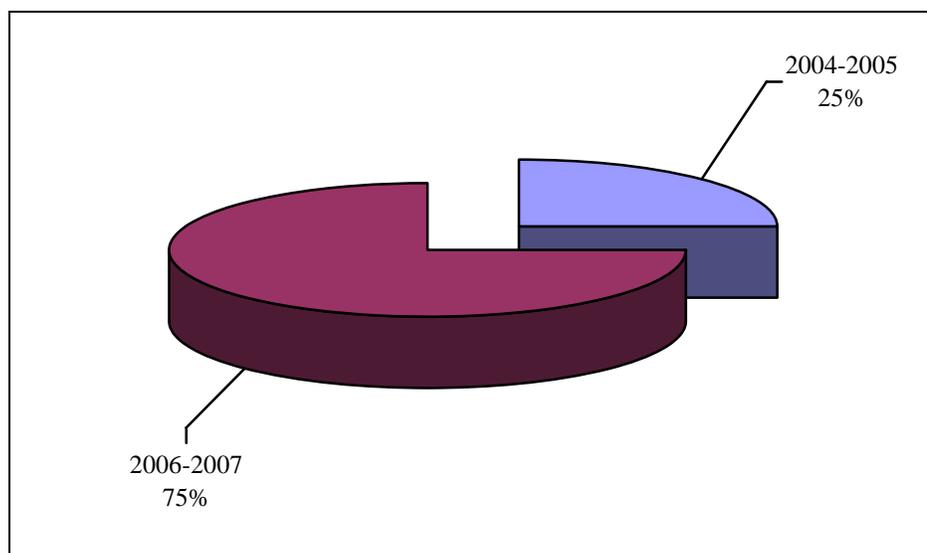
14. 审计委员会重申其以往的建议，即环境署应审查其与联合国内罗毕办事处之间的服务协议。

以往建议的执行滞后情况

15. 应行政和预算问题咨询委员会要求(见A/59/736,第8段)，审计委员会评估了尚未充分执行的以往各项建议的执行滞后情况。

图二. 一

正在执行/仍未执行的前一个两年期各项建议的执行滞后情况



2. 概述

16. 大会通过1972年12月15日第2997(XXVII)号决议设立了环境署，其理事会为审议机构，秘书处负责集中开展环境业务，并实现联合国各机构在该领域的合作。环境署的活动一般倾向于建立伙伴关系，以保护环境，为此激励各国，并向其提供信息和手段，使其在不牺牲后代生活水平的情况下提高其人民的生活水平。环境署内还设有若干多边环境协定的秘书处。

17. 截至 2009 年 12 月 31 日，环境署(包括全球环境基金)共有 1 158 个员额。环境署 2008-2009 两年期支出共计 6.827 亿美元。环境署环境基金协调司负责管理从全球环境基金的资金中分配给环境署四个全球环境基金账户的工作人员、环境署其他各司雇用的管理全球环境基金供资项目的项目人员及负责制定全球环境基金预算的工作人员，占 116 个预算员额。

18. 联合国内罗毕办事处和环境署虽然任务不同，但是相互依存。内罗毕办事处为环境署提供行政和财务服务。因此，向环境署提出的大多数建议应与联合国内罗毕办事处合作执行。

19. 为提供环境方案资金，联合国大会于 1972 年设立了环境基金，该基金是执行环境署方案的主要资金来源。1973 年至 2008 年期间，共计 178 个国家至少向环境基金做过一次自愿捐助。在整个期间，12 个国家每年定期捐款，从而确保环境署方案得到持续支助和执行。截至 2009 年 12 月 31 日，在共计 7.144 亿美元自愿捐助中，作为环境基金收入的自愿捐助额达到 1.746 亿美元。

20. 全球环境基金是一个通过捐款或软贷款为发展中国家开展的保护环境活动进行融资的方案。环境署参与全球环境基金的工作。该方案于 1991 年由环境署、联合国开发计划署(开发署)和世界银行联合设立，依靠世界银行提供的资金和 176 个成员国的自愿捐款。全球环境基金是《联合国气候变化框架公约》、《生物多样性公约》、《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》和《在发生严重干旱和/或荒漠化的国家特别是在非洲防治荒漠化的国际公约》的指定财务机制。全球环境基金支持的方案由环境署、开发署和世界银行这三个合作伙伴在各自的专门领域加以实施。全球环境基金方案的确定和评价工作由全球基金理事会负责。环境署通过四个信托基金管理其作为执行伙伴分到的全球环境基金的资金。¹ 这四个信托基金作为技术合作信托基金纳入环境署财务报表。审计委员会每年对全球环境基金财务报表发表一份具体审计意见。就 2008 年 12 月 31 日终了的财政年度而言，审计委员会对环境署管理的全球环境基金信托基金财务报表出具了未经修订的审计意见。

3. 财务概览²

21. 本报告所述期间的总收入为 7.33 亿美元，总支出为 6.827 亿美元，收支相抵盈余 5 030 万美元。2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 两年期的收入和支出比较列于图二. 二。

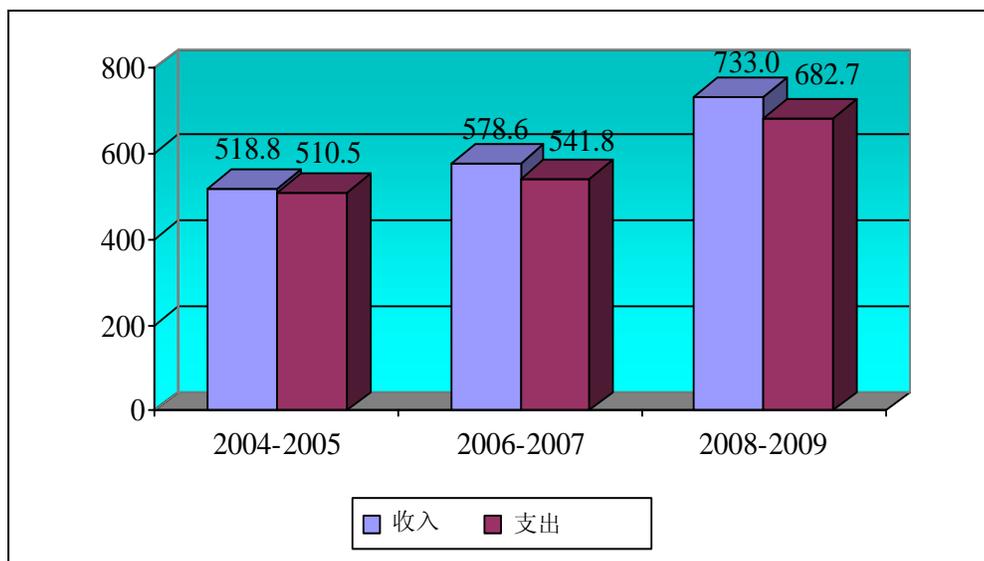
¹ (a) 执行全球环境基金供资环境署活动技术合作信托基金；(b) 管理环境署/全球环境基金最不发达国家适应行动纲领技术合作信托基金；(c) 执行全球环境基金供资项目收费系统技术合作信托基金；(d) 管理环境署/全球环境基金特别气候变化基金技术合作信托基金。

² 除非另有说明，本报告中的财务分析不包括多边基金。

图二. 二

2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 两年期收入和支出比较

(百万美元)



资料来源：环境署财务报表

22. 收入增加(从 5.786 亿美元增加到 7.33 亿美元, 即 26.7%), 主要原因是自愿捐助增加(30.9%, 即增加 1.686 亿美元)。

重要财务比率

23. 表二. 1 所列指标说明财务状况良好, 尤其是表明流动性充足。

表二. 1

主要财务指标比率

比率	2005	2007	2009	2009 年除数和被除数 ^a
应收自愿捐助/资产共计 ^b	0.05	0.04	0.04	20 986/502 642
现金/资产共计 ^c	0.63	0.65	0.74	375 346/502 642
现金/负债共计 ^d	1.69	1.41	1.75	375 346/214 458
未清债务/负债共计 ^e	0.32	0.22	0.42	90 181/214 458

^a 千美元。^b 指标低, 说明财务状况良好。^c 指标高, 说明财务状况良好。^d 指标低, 说明没有充足现金结清债务。^e 指标低, 说明实体正在清偿债务。

24. 现金数额多，部分原因是执行了关于普通信托基金支出的财务细则（见 ST/AI/1982/284，附件，第三.A 节，第 1 段，以及 ST/AI/1982/285，附件，第四.B 节）。根据这些细则，只有在支付所需资金已先行缴付的情况下才能从信托基金支出。因此，环境署拥有大量现金流，这是捐款的收取和使用之间的间隔造成的（见表二. 2）。

25. 但是，审计委员会指出，在上一个两年期中，现金的增长比例高于自愿捐助的增长，表明付款速度减缓，但这一趋势在 2008-2009 年期间并没有重演。表二. 2 表明，现金与自愿捐助增长的速度相同，表明付款速度有所提高。

表二. 2

2004-2005 年至 2008-2009 年捐款、支出和现金比较

(百万美元)

专列收支项	2004-2005	2006-2007		2008-2009	
		数额	变化(百分比)	数额	变化(百分比)
自愿捐助	505.5	545.8	+8	714.5	+30.9
支出	510.5	541.8	+6.1	682.7	+26
现金	244.7	290.5	+18.7	375.3	+29.2

26. 鉴于期末可用现金数额很大，审计委员会在前一份报告 (A/63/5/Add. 6) 第 35 段中建议环境署定期监测流动性水平及其项目的进展情况。

27. 审计委员会指出，在实行企业资源规划系统之前，作为一项临时措施，环境署依据多年趋势每月监测一次流动性总量。审计委员会认为，这种监测在电子表格上有记录，但并非自动记录，也不够频繁。这部分是环境署目前使用的系统的局限性所致。

28. 按照联合国的决定实施新的企业资源规划系统将是一个机会，届时可以制订指标，以设立一个仪表板，根据捐款的流入和随着项目的进展而流出的情况长期监测现金状况。

29. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应利用安装新的企业资源规划系统的机会，订立定期监测现金状况的指标。

30. 执行关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金的财务报表 (报表九) 与其他环境署财务报表分列，并提交多边基金执行委员会。将在本报告有关章节中进一步说明这一事项。

31. 如表二. 3 所示，从多边基金账目看，2008-2009 两年期当期赤字净额为 190 万美元，而 2006-2007 两年期赤字为 3 770 万美元。尽管如此，多边基金的财务报表显示截至 2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余呈正数，共计 4. 787 亿美元。

表二. 3
多边基金
 (百万美元)

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

4. 为执行《国际公共部门会计准则》所做工作方面的进展

32. 根据大会第 61/233 A 号决议及行政和预算问题咨询委员会在其报告(见 A/61/350)中提出的评论, 审计委员会再次就《公共部门会计准则》以及新的或升级的企业资源规划系统的执行情况进行了一次差距分析。行预咨委会充分考虑到《公共部门会计准则》的详细信息要求, 就这些系统的可取性作出了评论。

33. 由于环境署依靠为筹备采用《公共部门会计准则》而设立的工作队, 因此截至 2008-2009 两年期结束, 尚未最后敲定任何计划或通过任何预算, 以应对环境署在《公共部门会计准则》和企业资源规划系统有关问题上的具体需要。

34. 环境署虽然没有一项具体计划, 但按照审计委员会上一份报告的建议, 参与了实施《公共部门会计准则》的准备措施。关于《公共部门会计准则》的培训已经以电子单元形式提供, 并将随后在包括内罗毕在内的多个地点开办培训课程。

35. 但是, 审计委员会指出, 联合国内罗毕办事处使用的信息系统(Crystal)的一些具体功能, 没有被纳入联合国秘书处使用的综合管理信息系统(综管系统)。考虑到综管系统将被秘书处的新企业资源规划系统(Umoja)取代, 审计委员会担心环境署没有在新架构中处理 Crystal 具体功能的维护问题, 这可能对在环境署实施《公共部门会计准则》和 Umoja 软件是否能够满足环境署的需要产生不利影响。

36. 环境署答复称, 环境署与联合国内罗毕办事处一起积极参与了采用 Umoja 软件的筹备工作。环境署相信, 由于 Umoja 软件建立在一个经过全面验证和广泛应用的解决方案基础上, 可以预期该软件会包含多种报告功能, 可以满足环境署的需要。因此, 不存在 Umoja 中没有 Crystal 功能的风险。任何联合国特有的报告规定预计都将在设计阶段结束时得到考虑, 并在配置和测试时包括在内。

37. 审计委员会认为，Umoja 核心软件的公认业绩或预期业绩本身不代表其满足具体需要的能力，不适当考查 Crystal 移植的需要将是危险的。

38. 环境署同意审计委员会的建议，即应：(a) 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；(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(Umoja) 迁移方面有何需要。

5. 财务报表的列报

联合国经常预算拨款

39. 如财务报表附注 14 所示，支付环境署支出的联合国经常预算的资源为 1 690 万美元，占环境署 2008-2009 两年期收入的 2.3%(2008-2009 年财务报表附注 14)。

40. 审计委员会在关于 2006-2007 年财务报表的上一份报告中指出，虽然环境署管理联合国从经常预算中划拨的资源，但环境署的财务报表没有披露这些资源和相关的支出(A/63/5/Add.6, 第 45-50 段)。因此，审计委员会建议，环境署在其 2008-2009 两年期财务报表中披露从经常预算划拨的资源及相关支出。

41. 根据这一建议，环境署在其 2008-2009 年两年期财务报表附注 14 中披露了来自经常预算的资源及相关支出。因此严格地说，该建议已得到执行。

42. 尽管如此，审计委员会指出，由环境署理事会审查的预算显示了包括来自联合国经常预算的资源在内的所有资源总额，而环境署财务报表报告的资源总额则不包括来自经常预算的资源。在向环境署理事会披露的资源与所报告的用途经财务报表确证的资源之间，存在着一定的差异。

43. 根据《联合国系统会计准则》第 5(三)段，“财务报表应披露所有实质性的、足以影响评价或决策的项目以及为使报表清晰和可理解所必需的一切实质性信息”。《联合国系统会计准则》第 7 段也指出：“财务报表的目的是，提供有关财务状况和组织业绩的信息”。此外，《联合国系统会计准则》第 32 段规定，“一个财政期间的收入，在联合国系统中的定义是该财政期间内收到或应计的使现有净资产增加的现金或现金等价物。各组织收到的主要收入类型如下：(一) 在经常预算或特别账户下摊派的款项；(二) 正式认捐的现金或实物自愿捐助；(三) 按照上文(二)以外的安排收到的自愿捐助；(四) 其他杂项收入。”

44. 环境署解释说，决定不将经常预算包括在其财务报表中，是因为它没有收到秘书长授权提交经大会表决通过的批款账目。环境署经常预算仍由秘书长报告，并入联合国财务报表。

45. 但是，审计委员会认为，除非明文限制所涉范围，否则财务报表应提供报告实体财务状况的详尽报告，这也是前文第 44 段引述的《联合国系统会计准则》的规定。环境署不需要得到具体命令之后才将其部分活动包括在其财务报表中。

编制反映其全部业务活动的财务报表是其职责。除非明确说明这些财务报表仅反映了其部分活动，否则这些报表将被视为不完整。

46. 最佳解决方案是，环境署提交既包括其由经常预算提供经费的活动又包括由自愿捐助提供经费的活动的财务报表。另一种解决方案是，修订现行财务报表的标题及其附注，清楚反映其仅包括由自愿捐助提供经费的活动。

47. 审计委员会建议环境署：**(a) 修订财务报表标题及附注，以反映出其范围仅限于由自愿捐助提供经费的活动；(b) 考虑编写包括由联合国经常预算提供经费的活动的财务报表。**

48. 环境署在答复中表示，不同意建议的第一部分，因为附注是财务报表构成部分，其中附注 14 包括经常预算。环境署补充说，将考虑同联合国总部磋商后，把由联合国经常预算提供经费的部分活动纳入财务报表。

多边基金财务报表

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

50. 环境署财务报表九是关于执行《消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金。1989年5月6日，《蒙特利尔议定书》缔约方决定：“按照《联合国财务条例和细则》和《联合国环境规划署基金业务一般管理程序》建立一个联合国信托基金”(第14.A.a点)。如前所述，该报表载有截至2009年12月31日资产、负债及准备金和基金结余表、该日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和现金流量表；该报表没有与其他环境署基金的报表合并。由环境署担任司库的多边基金的财务报表与环境署其他财务报表分开，并提交该多边基金的执行委员会。

51. 审计委员会认为，执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金的财务报表，虽然在环境署财务报表中列报，却与其他基金分开，这种做法会引起误解。要么执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金在法律上被视为环境署的一部分(即一个由环境署控制的实体)，因此应当将多边基金的财务报表与环境署财务报表合并，要么执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金不在环境署权限之内，其财务报表应当单独列报。

52. 审计委员会建议环境署明确多边基金的法律状况，并据此决定是否将其财务报表与环境署财务报表合并。

53. 环境署表示将就合并问题作出决定，并在执行《公共部门会计准则》之时开始合并。在此之前，环境署将继续现行财务报告提交办法。

多边环境协定基金

54. 环境署的财务报表包括与多边环境协定有关的几个信托基金的会计事项。环境署支助活动在公约、议定书和区域海洋方案的框架内管理这些信托基金。环境署为这些基金提供秘书处，而公约缔约方则决定如何利用这些基金。

55. 多边环境协定基金在环境署收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)以及现金流量表(报表三)中合并列报。环境署还在报表四、报表六、报表七和附表 7.1 中列出了各种类型基金(环境基金、普通信托基金、技术合作信托基金、专用捐款等)的收入、支出和基金结余变动，包括多边环境协定基金和与环境署工作方案有关的基金。

56. 截至 2009 年 12 月 31 日，多边环境协定基金总收入共计 1.947 亿美元，占环境署总收入的 27%(不包括执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金)。多边环境协定基金现金总额为 1.049 亿美元，占环境署现金总额的 28%(不包括执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金)。准备金和基金结余共计 9 090 万美元，占环境署准备金和基金结余的 32%(不包括执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金)。表二.4 介绍了截至 2009 年 12 月 31 日多边环境协定信托基金的综合情况。

表二.4
截至 2009 年 12 月 31 日的多边环境协定信托基金

(千美元)

项目	多边环境协定信托基金				环境署共计	多边环境协定 占总数的比例 (百分比)
	普通信托基金	技术合作 信托基金	专用捐款	共计		
收入共计	133 913	37 664	23 103	194 680	733 025	27
支出共计	133 939	38 303	15 720	187 962	682 723	28
现金和定期存款	3 340	—	—	3 340	6 786	49
现金池	62 582	30 809	8 174	101 565	368 560	28
资产总额	91 387	32 731	17 628	141 746	502 642	28
负债总额	35 674	11 048	4 107	50 829	214 458	24
准备金和基金结余共计	55 713	21 683	13 521	90 917	288 184	32
负债、准备金 和基金结余共计	91 387	32 731	17 628	141 746	502 642	28

资料来源：环境署财务报表。

57. 将多边环境协定基金并入环境署财务报表，提出了环境署对多边环境协定基金管理的控制制度问题，因为这些基金的运作由经缔约国会议而不是环境署理事会决定。特别是，环境署没有权力使用多边环境协定基金的准备金和基金总结余。
58. 审计委员会认为，上述问题表明，环境署对多边环境协定的控制制度不足以合理地将上述基金纳入环境署财务报表。
59. 审计委员会建议环境署重新考查其对多边环境协定基金的控制制度，以评估其将这些基金列入环境署财务报表的适当性。
60. 设立生物多样性公约临时秘书处信托基金的目的是协助建立临时秘书处，是由环境署管理的多边环境基金之一。环境署理事会于 1997 年核准关闭设立生物多样性公约临时秘书处信托基金，当时秘书处已步入正轨。
61. 关于信托基金设立和管理问题的秘书长公报(ST/SGB/188)第 44 段规定，一个信托基金“仅能由设立它的当局关闭，或按照其职权范围规定关闭”。虽然关闭该基金的决定于 1997 年 2 月作出，而且该基金自那天起不再活动，但设立生物多样性公约临时秘书处信托基金仍在生物多样性公约临时秘书处报表中列报，因此也在环境署报表中列报(附表 7.1，支助/公约/议定书/区域海洋方案)。
62. 同一份秘书长公报第 46 段规定，“当一个信托基金关闭时，任何剩余结存将以符合该基金宗旨的方式进行处理”。
63. 环境署和临时秘书处向捐助者发出了若干信函，请求授权将设立生物多样性公约临时秘书处信托基金的盈余转移到第七/33 号决定设立的支助生物多样性公约已核准活动的补充自愿捐款普通信托基金。捐助者同意这一请求。
64. 在 2009 年 3 月 25 日的信中，临时秘书处请环境署关闭该账户，并将盈余入支助生物多样性公约已核准活动的补充自愿捐款普通信托基金。审计委员会指出，虽然账户盈余事实上已经从设立生物多样性公约临时秘书处信托基金转入支助生物多样性公约已核准活动的补充自愿捐款普通信托基金，但是前者仍未关闭。
65. 环境署同意审计委员会关于关闭设立生物多样性公约临时秘书处信托基金的建议。
66. 附表 7.1 表明，在 2008-2009 两年期内，没有披露许多其他信托基金的任何开支。环境署解释说，它没有得到有关各方关闭这些基金的授权。
67. 环境署同意审计委员会关于促使多边环境协定缔约方授权关闭不活动基金的建议。

6. 收支表

差旅费报销申请

68. 有关公务差旅的 ST/AI/2006/4 号行政指示第 11.1 段规定,“除了根据一次性支付办法旅行的情况,工作人员应根据 F.10 表中所列的指示,包括有关应提交文件的指示,在结束旅行两个日历周内,在该表上向其执行办公室或行政办公室提交填写妥当的差旅费报销申请”。

69. 审计委员会在其上次报告(A/63/5/Add.6)第 19 段中建议环境署严格实行有关差旅费用的行政指示的规定,或如果证实现行规定欠妥,则应请联合国秘书处规定新的措施。

70. 这一建议是在 2004-2005 两年期首次提出的。起初行政当局没有执行这一建议,表示将时限缩短到 60 天以下有实际困难。

71. 工作人员的差旅费报销申请集中保存在一个数据库中。审计委员会对这个数据库的审查显示,就 2008-2009 两年期而言,33%的差旅费报销申请和凭证(3 588 项申请中的 1 169 项)是在旅行结束超过两个日历周后提交的。虽然提交的时滞已大幅缩短,但仍然超过有关公务差旅的行政指示中规定的时限。

72. 审计委员会还指出,这一数据库不包括非工作人员的差旅费报销申请,而这些人员也必须遵守适用于工作人员差旅的规定。

73. 环境署同意审计委员会的建议,即环境署:(a) 协同联合国内罗毕办事处,扩大旅行数据库的使用范围,将所有类型的旅行和所有提交差旅费报销申请的人员包括在内;(b) 继续提高在期限内提交差旅费报销申请的比率。

内部监督和访问权

74. 综管系统的访问权是联合国内罗毕办事处的信息和通信技术科(信通技术科)代表环境署管理的。

75. 《联合国财务条例和细则》的细则 105.6 规定,“核准人不能行使根据细则 105.5 指定的核证职能或根据细则 104.5 指定的银行签字职能。”为确保这些职能在技术上不得由同一人履行,内罗毕办事处的预算和财务管理处对综管系统的访问权每两年进行一次审查。虽然如此,审计委员会发现一名工作人员履行核准和核证这两项职能。

76. 此外,对综管系统访问权的审查仅限于核实上述两项互不相容的职能不由同一个人履行。这一审查不包括离开本组织或职能发生变化的使用者的权利。截至审计日,虽然 13 名工作人员离开本组织已超过六个月,他们仍可使用综管系统。

77. 此外，根据财务细则 105.6，行政司司长依据联合国主计长下放的权力，将预算和基金管理处的财务干事指定为环境署和内罗毕办事处的核签人。截至审计日，环境署的四名工作人员享有与核签职能相当的综管系统访问权。但是，核签人名单中并没有这些工作人员。

78. 最后，某些人在使用综管系统应用程序时采用多重身份标识符，妨碍交易的适当可追溯性并限制了使用者负有的责任。

79. 环境署同意审计委员会的建议，即应协同内罗毕办事处，确保：对访问权的审查包括已离开本组织或职能已改变的使用者；在登入综管系统数据管理系统时，任何人不得有一个以上的身份标识符。

80. 尽管环境署同意以上建议，环境署表示保留在特别情况下向一些“超级使用者”发放一个以上使用者身份的权力，这些使用者因其职能性质可能需要多重身份。

教育补助金

81. 根据工作人员条例 3.2(ST/SGB/2009/6)，联合国工作人员有权领取教育补助金。每个子女每一学年可领取补助金的数额为可受理的实际支付教育费用的 75%，但不得超过大会核定的最高补助金额。

82. 根据环境署财务报表的附注 2(m)(v)，“为了资产负债表的目的，仅将假定与截至财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金记作递延费用。预付款全额记作应收工作人员账款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将这笔款项记作预算账户的支出，并结清预付款。”

83. 费用的处理有问题。如财务报表附注 2(m)(v)所解释，通常在特定学年之前的夏季向工作人员支付的教育补助金款额首先记作预付款(应收账款)。只有当工作人员出具应享权利证明时才结清预付款并确认支出；这发生在上述学年之后的夏季。因此，考虑到这一过程的时序，记作 2008-2009 两年期的教育补助金款额与该两年期期间实际支付的款额并不对应，而是与 2007 年和 2008 年分别为 2006-2007 和 2007-2008 学年支付的款额相对应。2009 年向工作人员支付的教育补助金(246 万美元)将记作 2010-2011 两年期的支出。

84. 根据《联合国系统会计准则》(第八版)第 38 段，“一个财政期间的支出是从该期间批款/拨款中支付的款项与有效未清债务之和。”此外，《联合国系统会计准则》及《联合国财务条例和细则》都没有规定可以从批款中支付不视为支出的款项。环境署适用的财务和会计细则基本上没有提到、更没有界定预支款的概念。根据上述情况，审计委员会认为，财务报表附注 2(m)(v)项所列的会计处理方式，在《联合国系统会计准则》可以找到的依据有限。

85. 行政当局称,《联合国系统会计准则》第 38 段不应解读为所有付款均应确认为支出。行政当局还称,如关于教育补助金的行政指示(ST/AI/2004/2)所规定,在学年结束前支付的教育补助金视为预付款。

86. 这一论点并不能解释为何对工作人员的预付款不属于《联合国系统会计准则》第 38 段所列的该期间批款项下发生的支出。这些预付款不等于某些实体允许的酌情向工作人员发放的贷款;此种财务事项当然会作为应收账款处理。教育补助金是联合国相关预算批款支持的法定应享权利。

87. 此外,考虑到《联合国系统会计准则》关于这一问题的解释相互矛盾,而且《联合国系统会计准则》中没有预付款的定义,因此,审计委员会转而使用《联合国系统会计准则》(见第 5. 三段)确认的实质重于形式的基本会计原则。根据这一原则,财务事项的经济现实重于其法律性质。在这种情况下,尽管根据秘书长的上述行政指示,教育补助金实际上应视为预付款,它们实际上是支付给最终受益人的款项,在没有关于该问题的特定会计准则的情况下,构成本组织的支出。

88. 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。

7. 资产、负债、准备金和基金结余表

89. 如资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)所示,截至 2009 年 12 月 31 日,环境基金的应收捐款为 570 万美元,普通信托基金的应收捐款为 1 530 万美元。此外,如附表 9.1 所示,截至 2009 年 12 月 31 日,多边基金的应收捐款为 1.84 亿美元。表二.5 显示截至 2009 年 12 月 31 日的所有应收捐款。

表二.5

2004-2005 年至 2008-2009 年自愿捐款(包括未缴捐款)比较

(千美元和百分比)

	2005	2007	2009	2009/2007 差异(百分比)	2007/2005 差异(百分比)
所有环境署基金					
(包括全球环境基金)					
自愿捐款总额	505 476	545 768	714 449	+ 30.9	8
应收捐款	19 357	20 801	20 986	0	7
期末未缴捐款部分(百分比)	3.83	3.81	2.94		
执行蒙特利尔议定书					
多边基金(报表九)					
自愿捐款总额	264 606	257 648	254 508	- 1.2	-3
应收捐款	165 179	173 751	183 998	+ 5.9	5
期末未缴捐款部分(百分比)	62.42	67.44	72.30		

资料来源:环境署财务报表。

关于应收捐款的账龄资料

90. 附表 4.1(环境基金)和 9.1(多边基金)列报了未缴认捐款的账龄,将其账龄按如下分开:“不到7个月”、“7至12个月”、“13至24个月”和“24个月以上。”

91. 关于多边基金,在列于“24个月以上”项下的1.273亿美元认捐款中,1.17亿美元的账龄实际上在五年以上,占1.839亿美元应收捐款的63.6%。

92. 因此,“24个月以上”项下所列认捐款并没有准确反映特定认捐款账龄极长的情况。

93. 财务报表附注2(k)(-)称,“对环境基金的认捐款在四年之后仍未交付的,经理事会批准予以核销。对多边环境协定的认捐款,如涉及经各方核可的预算,可经该多边环境协定各缔约方核准而予以核销。”

94. 就自愿捐款的账龄提供充足的资料是必要的,因为它可能涉及对未缴认捐款的核销。因此,财务报表准确显示捐款的账龄很重要。

95. 环境署同意审计委员会的建议,即应在财务报表中更加详细地披露有关应收捐款账龄的资料。

多边基金应收捐款

96. 对多边基金的捐款根据会员国的书面承诺记作收入。如财务报表附表9.1所示,截至2009年12月31日,多边基金的未缴认捐款达到1.84亿美元。这一金额占2008-2009年认捐款(2.545亿美元)的72%以上。超过1.17亿美元的未缴认捐款账龄在五年以上。

97. 多边基金是根据全体会员国间的一项具体公约设立的。环境署理事会并不管理多边基金。在发生认捐款不兑现的情形时,此种认捐款的核销需要得到缔约方的同意。环境署虽然对这些未缴认捐款没有控制权,但对其财务报表的公允性负有责任。因此,环境署提请各缔约方注意需要解决长期未缴捐款的缴付问题。

98. 但是,报表九的脚注(-)称,“《蒙特利尔议定书》缔约方认为所有未缴认捐款完全可以收到。……基金鼓励各缔约方全额缴付应缴捐款,目前尚不考虑核销问题。”截至2009年12月31日,环境署没有关于这些未缴多边基金认捐款的规定的记录。

99. 2010年4月,多边基金执行委员会在蒙特利尔召开的第十六次会议上提出了某些未缴捐款的问题,并就此事向环境署作了通报。通报确认,自2004年以来,首席干事和执行委员会已为收回这些未缴捐款采取行动,但没有任何结果。

100. 审计委员会认为,一些长期未缴捐款的缴付可以说是没有把握的。根据《联合国系统会计准则》第5(-)段,应审慎选择和采用会计政策。这一框架对审慎做

了如下定义：“许多财务事项不可避免地带有不确定性。这一点应通过在编制财务报表时采取审慎态度加以确认。”此外，《联合国系统会计准则》第34段规定，“为财务管理审慎起见，可酌情对以这种方式确认的收入不一定可以收取的情况编列备抵。”

101. 但是，环境署没有说明其对不能及时收取未缴捐款的情况编列备抵的政策。

102. 审计委员会建议环境署在财务报表附注中披露对不能及时收取未缴捐款的情况编列备抵的政策。

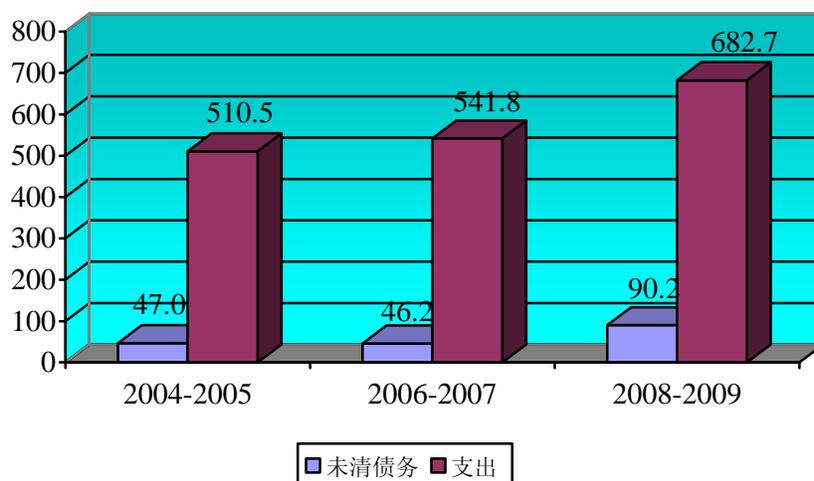
未清债务

103. 截至2009年12月31日的未清债务为9 020万美元，占支出总额的13.2%。尽管支出总额仅增长了26%(从5.418亿美元增长至6.827亿美元，未清债务增长了95.4%(从4 620万美元增长至9 020万美元)。图二.三显示了2004-2005、2006-2007和2008-2009财务期间未清债务与总额支出的对比情况。

图二.三

未清债务和支出

(百万美元)



资料来源：环境署财务报表。

104. 未清债务增加，主要原因是与执行合作伙伴签署的《项目合作协定》有关支出的记录方式有所变化。实际上，截至2009年1月1日，环境署决定通过项目合作协定方式，在签署协定后向执行伙伴承付所开展项目的预计费用，而直到

2008 年，只有在向合作伙伴支付现金预付款时才向执行伙伴承付款项。本报告相关一节提供了关于这一问题的更多评论。

105. 《联合国财务条例和细则》的细则 105.9 规定，“债务须以正式合同、协议、订购单或其他承诺方式为依据，或以联合国承认的责任为依据。所有债务均需附有适当的债务文件。”

106. 审计委员会注意到，未清债务 143 607 美元，即未清债务总额的 0.15%，在本两年期结束前已结清，但在财务报表中仍作为未清债务披露。

107. 审计委员会建议环境署确保在年底前已核销的所有债务不再记作未清债务。

8. 包括离职后健康保险的服务终了债务

供资政策

108. 审计委员会在其上次报告中建议环境署制订一个服务终了负债供资计划（见 A/63/5/Add.6，第 44 段）。

109. 关于离职回国福利，为履行义务于 2007 年设立了一个专门基金。环境署目前为离职回国福利每月支付薪金的 8%，这笔款项从各个来源基金收取。

110. 但是，审计委员会注意到，环境署没有经环境署理事会核准的正式成文的离职后健康保险和未使用休假日负债供资计划。供资计划包括一项综合的有效供资战略，其中应考虑到所供资的负债的性质以及为这种负债进行的投资的性质。供资计划可能还须考虑保证用于此种负债的投资不挪作他用是否适当的问题。

111. 审计委员会关切的是，在服务终了负债和退休后负债没有得到一项已核准供资计划支持的情况下，环境署有可能在服务终了负债和退休后福利负债生效时没有财力充分履行其义务。

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

贴现率

113. 关于计算服务终了负债时所用的贴现率，环境署使用了 6%的贴现率。

114. 贴现率是一种利率，作为一种常见的金融做法，用来估算某一款额在未来某个日期可赚得或损失的数额的现值。换言之，贴现率反映货币的时间价值。由于离职后健康保险包含环境署将来要为其退休工作人员支付的福利，《公共部门会计准则》如同大多数其他会计框架一样，要求用贴现率来计算这些福利，从而使提交报告的实体将现值作为其负债的估计值。

115. 在实践中，贴现率越高，未来款额的现值就越低；相反，贴现率越低，未来款额的现值就越高。例如，在所有条件都相同的情况下，精算报告显示，如果环境署使用的贴现率降低 1%，将导致负债增加 24%，即 9 352 320 美元。

116. 尽管大会第 61/264 号决议将《公共部门会计准则第 25 号》定为离职后健康保险负债估值精算方法的参考，但是该准则并未规定任何特定的贴现率。但是该准则规定，“用于折算离职后福利债务(注资和非注资债务)的贴现率应反映资金的时间价值。所选择的反映货币时间价值的金融工具的货币和期限，应与离职后福利债务的货币和估计期限相符”(第 91 段)。该准则进一步规定，“某一实体应参考政府债券、优质公司债券或其他金融工具在报告之日的市场收益，判断是否对反映资金时间价值的贴现率作出最佳估算。在一些管辖区，政府债券在报告之日的市场收益率是货币时间价值的最佳近似值。但是，在一些管辖区这可能并非实际情况，例如有的管辖区政府债券的市场不大，有的管辖区政府债券在报告日的市场收益率并不反映货币的时间价值。在此种情况下，提出报告的实体通过其他方法，如通过参考优质公司债券的市场收益率确定贴现率”(第 94 段)。

117. 贴现率与大部分用于离职后健康保险负债精算估值的方法要素一样，是由联合国代表所有参加相同健康保险计划并且其估值工作由联合国协调的实体选定的。

118. 联合国认为，在进行服务终了负债福利的估值时选择贴现率的目的是计算一个单笔金额，该金额若投资于一个优质债务证券组合，在到期时会提供支付应计福利所需的未来现金流。联合国历来通过参照现金流与预期福利给付的时间和金额相匹配的现有高质量固定收入投资的回报率，确定贴现率假设。联合国用作参考的回报率一直是优质长期公司债券的回报率。

119. 审计委员会承认这一方法符合公共部门会计准则 25，但提出下列意见，以便在讨论为这些负债供资问题时予以考虑：

(a) 贴现率的上升并不反映利率的趋势，因为利率在最近一个时期普遍呈下降趋势。这一贴现率上升，是因为联合国决定不提高上一次估值所用的贴现率，虽然上述方法的应用本来会使当时的贴现率从 5.5% 上升到 6.5%。鉴于《会计准则》规定的办法存在不确定性(公共部门会计准则 25 当时尚未通过)，联合国决定采取保守做法，将贴现率维持在 5.5%。如果联合国当时选择将贴现率提高到 6.5%，上次估值的贴现率将下降而不是上升，与经济环境一致；

(b) 贴现率仅仅是负债精算估值本身存在极大不确定性的一个例子。这种估值办法虽然符合《会计准则》，但只是对负债实际价值的一种估计。因此，执行委员会和大会不妨不要把它视为一种绝对参考。根据《会计准则》之外的其他准则进行估值会得出不同结果。在此方面，审计委员会谨强调，对供资需求进行财

务估值(或“供资估值”)将得出与会计估值不同的数值,而会计估值一般比较保守。

年假精算估值

120. 应计负债是从聘用联合国工作人员之日起到精算估值日产生的各项福利的现值(不包括退休人员的缴款)。此种负债由与国际工作人员身份挂钩的各项福利组成,包括未使用年假(未使用休假日)补偿金和离职回国补助。截至 2009 年 12 月 31 日,环境署的假期负债为 790 万美元。

121. 以往在估算年假负债和离职回国补助金时,使用当期成本方法,但环境署改变了会计政策,以精算估值为基础计算年假负债,估值工作由一名外部咨询人负责。审计委员会注意到,外部咨询人在其报告中称,环境署要求其“……为根据《国际公共部门会计准则第 25 号》进行报告的目的提供对离职后健康保险、离职回国和年假福利的精算估值。”

122. 审计委员会审查了精算估值报告,其中精算师确定了离职后健康保险、离职回国补助和年假的负债额。就年假负债而言,精算估值报告中详述的假设摘要如下:

(a) 年假福利指为个人原因和为健康、休息和娱乐等目的向工作人员提供带薪全薪的休假时间。工作人员离职时,如有未使用的积存年假,应按积存假期的天数按日支付薪金,但最多不得超过 60 天。这一福利称为“年假”;

(b) 年假预测:预测离职时的积存年假相当于一名工作人员截至 2010 年 1 月 1 日的现有积存年假加上 2010 年 1 月 1 日之后赚得但未使用的年假天数。

(c) 截至 2009 年 12 月 31 日的负债按 6%的贴现率估值。

123. 环境署援引《公共部门会计准则第 25 号》,证明年假估值方法的变更是合理的,但在财务报表中没有提到《公共部门会计准则》。环境署认为这一变更充实了财务信息,这不仅符合《联合国系统会计准则》,而且向全面执行《公共部门会计准则》迈出了一步。

124. 审计委员会考虑了这一事实,还核查了这种新估值办法一旦在环境署全面适用,是否符合《公共部门会计准则》的问题。

125. 《公共部门会计准则第 25 号》短期福利和长期福利作了重要区分。环境署在使用精算估值办法计算假期负债时,依据的假设是年假是一项长期福利。

126. 《公共部门会计准则第 25 号》将雇员的短期福利定义为“雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内须完全兑现的福利(解雇补助金除外)。”《公共部门会计准则第 25 号》第 11 段还提供了归类为短期福利的项目实例,这些实例包括短期带薪假(如带薪年假和带薪病假),预计这类假期将于雇员在提供相关服务期

限終了后 12 个月内发生。《联合国工作人员细则》规定，工作人员可把一个期间未使用的休假日积存到下一个期间。工作人员离职时，可以因未使用节假日而得到一笔现金，但这一事实也不能使年假成为一项长期福利。《公共部门会计准则第 25 号》(第 14 至 19 段)规定了归入短期福利的情形。

127. 此外，《公共部门会计准则第 25 号》第 12 段指出，“雇员短期福利的核算一般较为直截了当，因为在测算债务或费用时不需要精算假设，也不存在任何精算损益的可能性。此外，短期雇员福利债务的测算不以贴现为基础。”

128. 因此，审计委员会认为，以精算估值计算得出的 7 962 000 美元的年假负债不符合《公共部门会计准则第 25 号》，因为这一款额(a) 包括了未来将积存的天数，(b) 是贴现后的款额。

129. 环境署同意审计委员会的建议，即在执行《国际公共部门会计准则》时应考虑修订其对假期负债的估值政策。

9. 成果管理制/预算制

130. 成果预算制是一个方案预算流程，其中：(a) 方案拟订围绕一套预先确定的目标和预期成果进行；(b) 预期成果来自产出，并与此种产出挂钩；(c) 实际绩效通过目标和绩效指标加以衡量。成果预算制采用一个逻辑框架，而制定逻辑框架是为了确保预期成果是具体、可衡量、可实现、现实和有时限的。

131. 审计委员会根据成果预算制流程审查了环境署 2008-2009 两年期方案预算。

132. 方案预算的结构符合关于《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》的秘书长公报(ST/SGP/2000/8)中界定的逻辑框架。这一框架包括目标、预期成绩、绩效指标和外部因素。

133. 虽然符合逻辑框架的列报形式，但审计委员会发现无法验证提及的一些成绩。执行情况报告中并非所有数字均得到证明文件的证实，证明文件未统一到一个数据库中。

134. 环境署同意审计委员会的建议，即应确保所有绩效指标都有书面证据。

10. 方案和项目管理

外部合作伙伴执行的项目——总体进程

135. 环境署、全球环境基金协调司和多边基金的项目可由外部合作伙伴实施。这些合作伙伴被称为环境署和多边基金的“实施合作伙伴”以及全球环境基金协调司的“执行合作伙伴”，在本报告中，它们都被称为“实施合作伙伴”。

136. 在实施机构执行一个项目之前，相关组织和合作伙伴之间需签订合同。在实践中，取决于项目规模和实施机构的类型，使用不同的法律文件：环境署(包括全球环境基金协调司和多边基金)对价值 200 000 美元以下的项目使用小规模供资协议，对价值超过 200 000 美元的项目使用项目合作协议，对其他联合国机构承办的项目使用协议书，对环境署其他司实施的项目使用内部合作协议。

会计方法

137. 环境署、全球环境基金协调司和多边基金在向实施伙伴付款时，使用不同的会计方法。

138. 一旦签署法律文书，环境署的小规模供资协议即生效。环境署的大规模项目(直到 2008 年 12 月 31 日环境署将大规模项目与小规模项目进行了统一)以及全球环境基金协调司和多边基金的项目并非如此。环境署在将现金预付给实施伙伴时才承付这笔款项。

139. 《联合国系统会计准则》序言第二段指出其目标之一是：“促进各组织间采用一致的会计和财务报告做法。”因此，只有业务模式存在重大差异时，向实施机构付款的会计做法有这样的差别才是合理的。

140. 审计委员会审查了环境署、全球环境基金协调司及其实施伙伴之间签订的合同。合同均提及实施伙伴的作用(“合作伙伴负责实施项目”)、最大供资额、预付现金及合作伙伴提供进度报告的要求。这些合同之间的差异不显著，没有必要采用不同的会计方法。

141. 审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处，为外部合作伙伴执行的项目建立统一的会计处理制度，或说明需要采用不同会计方法的理由。

11. 采购和合同管理

权力下放

142. 内罗毕办事处的采购、旅行和运输科代表环境署履行采购和合同管理服务。

143. 《联合国财务条例和细则》条例 5.12 指出，“采购职能包括通过购买或租赁的形式购置财产(包括产品和不动产)及服务(包括工程)所需采取的一切行动。”采购行动包括查明需要、确定满足需要须达到何种要求、物色可能的供应商、招标、询价和评标、授标和发出定购单、追踪进度、确保供应商履约、接受交货和验收货物、向供应商付款和管理采购的资产或服务。

144. 2005 年，签订合同和订购商品与服务的权力下放给了内罗毕办事处行政事务司司长。这一权力随后下放给了采购办公室的若干人员，根据他们的职等确定了门槛值。这些门槛值列在 2005 年 5 月 19 日授权文件的附件中。详情见表二.6。

表二. 6
下放采购权力的财务门槛值

权力可进一步下放给下列官员	下放采购权力的财务门槛值
行政主任/主管(D-1及以上) 首席采购干事(P-5)	无限：行使权力超过200 000美元的，由地方合同委员会审查 150 000美元：采购额超过150 000美元的，由行政主任/ 主管核准，采购额超过200 000美元的，由地方合同委员会 审查并经行政主任/主管核准
采购干事(P-4)	75 000美元
采购干事(P-3)	50 000美元
协理采购干事(P-2)	25 000美元
采购助理(GS-7及以上)	7 500美元

145. 2008-2009两年期内，八名干事用环境署资金订购商品或服务时，数额超出他们的授权。这些订单(77笔)价值共计290万美元。

146. 2009年期间，综管系统软件内设立了一个控制程序，自动核查每一名下订购单的干事的授权限额。但这一控制程序没有被正确定制，无法反映2005年订正附件中提及的财务门槛值。共有29人可核准无限额的订购单，在定制应用软件时，一名GS-7职等的人员被授权核准最高达70 000美元的金額。

147. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处，定期审查综管系统内的采购参数，确保各项参数反映采购和合同管理授权方面确定的门槛值。

供应商数据库

148. 《联合国采购手册》第7.9.1.e条要求，采购办公室确信供应商满足规定的最低标准后，在授予合同前，应在供应商数据库中正式登记供应商，并明确规定，完成供应商登记申请后，在对供应商进行正式登记之前，不得授予合同，此外，除非由总部采购司司长做出书面决定并在适当当时与供应商审查委员会进行协商，否则该政策不得有任何例外。

149. 内罗毕办事处、人居署和环境署共享一个供应商数据库。通过对供应商进行正式登记，可以拟定一个合格供应商清单，保障并简化采购进程，特别在公开招标的时候。

150. 截至审计日，在共计8 105个供应商中，只有793个供应商(即不到10%)在综管系统软件中正式登记。例如，在审计期间选取的涉及重大数额(1百万美元以上)的六个合同中，没有一个供应商在供应商数据库中正式登记。

151. 此外，2009年，在一次批量处理行动中，将参考数据库中的所有供应商标为活跃供应商，事先没有进行任何分析。

152. 截至审计日，与53%的供应商在四年以上时间内没有签订过合同。宣布这些供应商处于活跃状态可能造成对它们的不恰当使用。

153. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(a) 在授予合同前，正式登记数据库中的供应商；(b) 单个宣布数据库供应商处于活跃状态；(c) 对供应商数据库进行审查，将不使用的供应商标为不活跃供应商。

合同监测情况数据库

154. 商品和服务合同集中存放在一个 Lotus Notes 数据库中。这一数据库与综管系统的会计系统是分立的，因此需要用手工方式将信息重新输入综管系统。此外，由于合同号没有输入综管系统，因此不可能全面监测每个合同的订购单数额，因为在采购与所涉合同之间没有建立自动联系。

155. 此外，数据库管理有待改进：经常不输入合同起始日期或合同号，金额有的以当地货币表示，有的以美元表示，没有标明使用的货币。

156. 审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处：(a) 在综管系统中加入一个规定域，以便输入合同号，查找与某一合同相关的商品、服务订单；(b) 更新合同管理数据库。

12. 非消耗性财产的管理

157. 根据联合国总部财产管理和库存管制的行政指示(ST/AI/2003/5)，非消耗性财产包括：

(a) 购置时单位价值在1 500美元以上(含1 500美元)、使用寿命五年或以上的财产和设备(如发电机、厨房设备、主要设备及车辆)；

(b) 特殊物品，即购置时单位价值在500美元以上(含500美元)、使用寿命三年或以上的有吸引力且由于其体积小而容易从房舍中拿走的物品(如电脑、照相机、电视机、传真机和录音机)；

(c) 使用寿命为五年或以上的团体用库存物品(如家具和组合工作站)，不论其价值为何。

158. 财务报表附注13披露，截至2009年12月31日，非消耗性财产价值为930万美元，而上期结余为1 750万美元，下降了46.9%。

159. 截至2009年12月31日，共计800万美元被记作上一年调整数。审计委员会获悉，两年期内进行了一次实物盘存，然后在库存系统内输入了更正数，这些调整数与更正数相符。事实上，管理层通知审计委员会，2008年之前，库存数

据记录在 Excel 电子表格中,依据的是累计购置数。2008 年 4 月底,根据先前的审计建议(审计委员会先前报告(A/63/5/Add.6)第 76 段最后一项),进行了一次实物盘存。随后对记录进行了核对,先前报告的数字按实际清点进行了调整。环境署断定,一些处置数年未在起草财务报表使用的汇总表中记录。因此,在详细清点后,环境署确定,财务报表中披露的实际值远低于记录的累计值。

160. 审计委员会要求得到与上一年调整数有关的证明文件。环境署无法提供任何 2008 年前未记录的处置的清单。审计委员会承认,环境署执行实物盘存并将记录与实际清点核对是迈出了非常重要的一步。但没有证明文件,对财务报表报告的上一年调整数额以及相应的环境署非消耗性财产的价值,审计委员会无法做出合理保证。

161. 根据审计委员会先前的建议,在两年期内,环境署采用了库存管理系统。这一系统(Hardcat)的设计是为了改进资产管理和库存控制,但截至审计日,仅在人居署总部(内罗毕)将其用于记录和管理非消耗性财产。但审计委员会了解到,该系统的使用权将扩大到若干办公室(迄今为止已购置 26 个许可证)。

162. 加快发展涵盖所有外派机构和联络处的库存管理系统将确保财产的有效管理。

163. 环境署同意审计委员会关于将库存管理系统扩大到外派机构和联络处的建议。

13. 信息技术

财务报表的编制

164. 审计委员会在其先前报告(A/63/5/Add.6)第 77 至 83 段中指出,编制财务报表的程序有一些缺陷。

165. 综管系统中的账户管理系统不能使环境署的财务报表自动生成。为了克服这一不足,联合国内罗毕办事处使用一种称为 Crystal 的特别模块。其目的是提取编制财务报表所需的账户结余数据,特别是按基金编制账户试算表。

166. 一旦 Crystal 模块提取了有关数据,内罗毕办事处账务处即将之转化为电子表格。为了获得所有必要数据,以分析财务报表(即总结余、按基金分列的结余、收支细目、债务、捐款),账务处利用 Crystal 模块分几次提取数据。账务处然后对从 Crystal 模块输入到文件中的数据进行再处理,以便将其列入编制财务报表所需的表格。

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

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

169. 环境署同意审计委员会先前报告(A/63/5/Add.6)第83段中的建议,即研究有尽可能减少手工处理的备选办法。

170. 在2009年进行的期中审计中,审计委员会提出了更具体的建议,要求:

(a) 减少手工操作基础数据的次数,例如直接在Crystal中生成一个令人满意的产出格式;

(b) 关于现有程序,详细解释对Excel数据进行的所有手工操作,说明对各表进行的核对;

(c) 编写一个手册,确切说明哪些账目并入财务报表内的不同科目以及贷方和借方账户结余如何在资产和负债之间分列。

171. 审计委员会指出,现在使用一个基于Microsoft Access的新工具,在处理Crystal检索的Excel原始数据后,自动生成财务报表。但仍有一些手工操作,以改变一些报表科目的位置,或纳入综管系统没有处理的内容。已印发一个说明财务报表编制程序的手册草稿。

172. 在试用手册草稿详细介绍的核对和控制时,审计委员会注意到,对数个测试的说明不够充分,第三方无法正确完成测试。

173. 环境署同意审计委员会的建议,即环境署应协同内罗毕办事处:(a) 对编制财务报表的Microsoft Access工具进行编程,消除一切残留的手工操作;(b) 研究使用综管系统处理一切基金的可能性;(c) 改进核对和控制的说明。

记账凭单分录

174. 记账凭单分录是总分类账中的直接、手工分录。因此,它们可能产生因欺诈或不恰当使用系统导致财务报表错报或误报的风险。这样的分录应加以密切监测和审查,访问此类业务的权力应加以限制。

175. 审计委员会注意到,26%的总分类账收入分录以及1%的总分类账支出分录是通过记账凭单分录方式记录的,这主要是因为综管系统存在局限。这种状况产生了下列后果:不少于74名工作人员可以建立记账凭单分录,在内罗毕办事处账户科的62名工作人员中,18人可以核准分录。审计委员会认为,记账凭单分录的工作量之大,授权建立分录的工作人员人数之多,极大地增加了产生错误或欺诈的风险。

176. 此外,审计委员会认为审查记账凭单分录的次数不够频繁。

177. 环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(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。

14. 内部审计

178. 2008 年至 2009 年，内部监督事务厅(监督厅)在环境署执行了两次任务，编写了两篇报告。第一次任务是审计一个具体计划的财务管理。第二次任务是对环境署整体情况进行风险评估。但行动计划明确规定在 2008 年和 2009 年分别进行四次审计。行政和预算问题咨询委员会在关于 2007 年 12 月 31 日终了期间财务报告和财务报表以及审计委员会报告的报告(A/63/474)第 34 段中，对已纳入规划的审计任务的完成率偏低表示关切，强调需要扭转这种局面。审计委员会对再次观察到的完成率偏低的情况表示关切，这种状况可能除其他外是监督厅内罗毕办事处空缺率很高(40%)造成的。审计委员会认为，需要优先处理内部审计服务的有效性问题的。

179. 审计委员会建议监督厅改进已规划的对环境署审计工作的完成率。

180. 监督厅通过评估“地中海行动计划”，对环境署的财务业绩进行了一次审计。这次审计的结果汇总如下。截至 2008 年 8 月 31 日，80%捐款没有及时收到，地中海信托基金的业务准备金截至 2008 年 9 月 30 日亏空 811 203 美元。缺乏弥补亏空的筹集资金战略使这些情况进一步恶化。审计表明公务旅行和招待费支出有不合规定之处。建议环境署建立控制机制，确保遵守规范这些支出的细则。

181. 该报告载有 18 项建议，其中只有一项没有被接受。在审计委员会审计时，这些建议有 15 项已得到执行，两项正在执行中。

182. 对环境署整体情况进行风险评估的目标是，了解组织关系、风险、控制措施和为实现成果制订的流程。它涉及治理和战略管理、财务管理、人力资源管理、合同、信息系统、后勤管理方法、方案和项目管理以及文件和会议管理。

183. 审计委员会在自己的审计中考虑了对主要风险进行的这一评估。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

184. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2008-2009 两年期核销的现金和应收款损失价值为 3 284 686 美元。根据财务细则 106.9，核销的非消耗性财产损失价值为 132 939 美元。

2. 惠给金

185. 按照《联合国财务条例和细则》条例 105.12 的要求，行政当局报告，报告所涉期间没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

186. 审计委员会根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c) (i) 段，审查了两年期间发生的欺诈和推定欺诈案件。

案件说明

187. 2003 年，估计多付给非洲某国的一个实施机构 214 058 美元。这一机构声称，它已将这笔款额退还环境署。2008 年 8 月，在审查支付这笔款额的项目期间，环境署环境基金协调司在实施机构所在国的协调人发现，这笔钱没有退还，该机构误导了环境署。该司司长随后致函实施机构所在国财政部，要求将这一款额退还环境署。审计委员会未得到这笔款额已退还的保证，也未从环境署收到任何关于处理该案的进一步信息。

188. 环境署同意审计委员会的建议，即应追偿多支付给非洲一个实施机构的 214 058 美元，或考虑将其核销。

189. 在另一起案件中，环境署收到要求偿还开发署在毛里塔尼亚费用的无效单据。这些数额为 719 335 美元的费用根据的是伪造的开发署授权。内罗毕办事处拒绝偿还这些费用，随后于 2008 年建立了一个数据库，以促进控制组织间发票的支付。

D. 鸣谢

190. 审计委员会谨此感谢联合国环境规划署基金执行主任、其下属的工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助。

南非审计长
兼联合国审计委员会主席
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计法院第一院长
(审计组长)
迪迪埃·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件

审计委员会就 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行状况

建议概述	参考段	首次提出建议的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展而过时
严格施行关于差旅费的行政指示的规定，如果已确认现行规定不适当，则请联合国秘书处规定新的措施	19	2004-2005		X		
定期监测其流动性情况及其项目的进展情况	35	2006-2007	X			
确定具体的供资，以便在账目中平衡服务終了债务和离职后福利债务，尤其是健康保险债务	44	2006-2007		X		
在财务报表中披露它从经常预算得到的资源以及相关的支出	50	2006-2007	X			
在财务报表中披露就具体项目支付执行伙伴的全部预付款，并在附注中提供更多信息	53	2006-2007	X			
同联合国人类住区规划署和联合国日内瓦办事处一起为《公共部门会计准则》和企业资源规划系统设立一个工作组	57	2006-2007	X			
审查与联合国内罗毕办事处的服务协议	62	2006-2007		X		
改进其内部控制程序，以确保捐款得到正确的记录	65	2006-2007	X			
继续提请缔约方注意缴付长期未缴的捐款或将其核销	72	2006-2007	X			
说明财务报表披露的非消耗性财产数额以及实物盘存结果的正当理由	76	2006-2007	X			
研究有哪些办法可用于将手工处理减至最低限度	83	2006-2007		X		
共计	11		7	4	0	
百分比	100		64	36	0	

第三章

财务报表认证

联合国环境规划署 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表是依照联合国财务细则 106.10 和联合国环境规划署财务细则 213.3 编制的。

在编制这些报表时适用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注还提供资料，说明秘书长承担行政职责的联合国环境规划署在报表所涉期间进行的财政活动。

兹证明后附的联合国环境规划署，包括附属信托基金和其他有关账户财务报表一至九正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

戴维·哈斯蒂(签名)

2010 年 3 月 31 日

第四章

2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

引言

1. 执行主任谨此提交联合国环境规划署(环境署), 包括环境基金、相关信托基金和有关账户 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告和账目。这些账目包括九个报表及相关的三个附表以及财务报表附注。这些账目已于 2010 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 财务报表酌情列出了 2007 年 12 月 31 日终了两年期的可比数字。
3. 按照联合国总部的报告要求:
 - (a) 基金间结余不作抵销;
 - (b) 在报告应收款和应付款时不作抵销;
 - (c) 服务终了福利的应计负债, 包括离职后健康保险负债、未使用节假日和离职回国福利, 在账目中列为负债。
4. 财务报表和附表以及有关附注, 都是财务报告的组成部分。

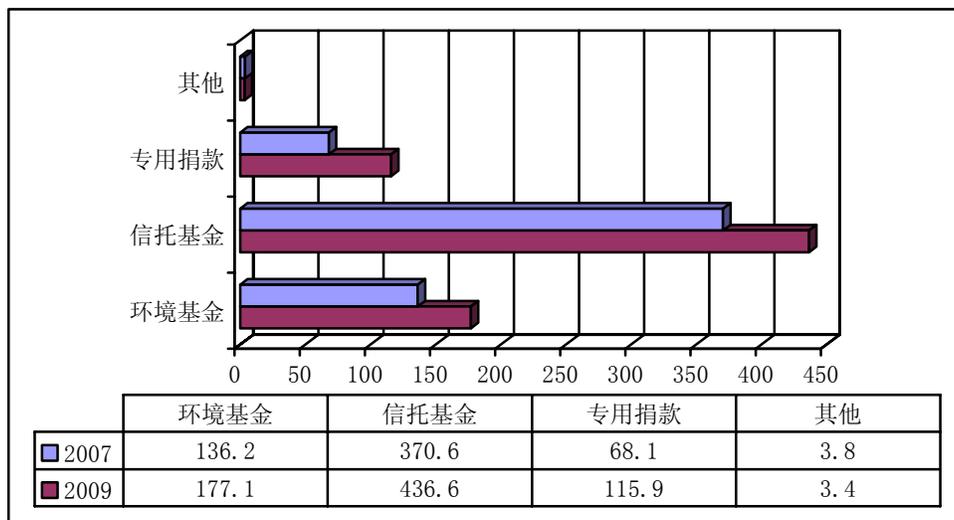
财务概览

所有基金

5. 报表一至三显示环境署所有基金在 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日终了两个两年期的摘要财务状况, 但环境署作为司库的多边基金除外, 该基金在报表九中列报。
6. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比, 环境署 2009 年 12 月 31 日终了两年期的收入增加了 1.544 亿美元(26.7%), 增至 7.330 亿美元。
7. 图四.一显示环境署 2007 年 12 月 31 日终了两年期和 2009 年 12 月 31 日终了两年期按主要类别开列的收入比较情况。

图四. 一
按类别开列的环境署收入

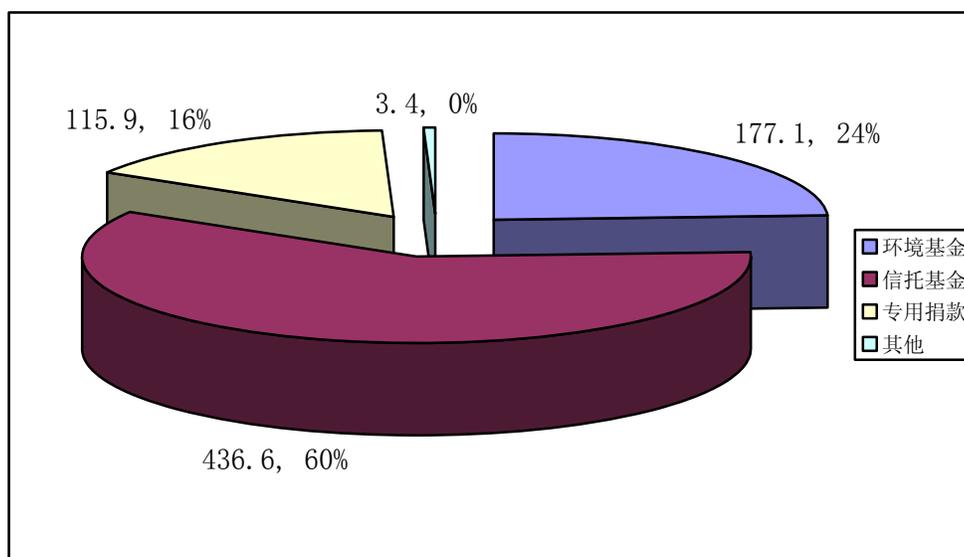
(百万美元)



8. 图四. 二显示按主要类别开列的环境署 2009 年 12 月 31 日终了两年期收入情况。

图四. 二
按类别开列的环境署收入

(百万美元和百分比)



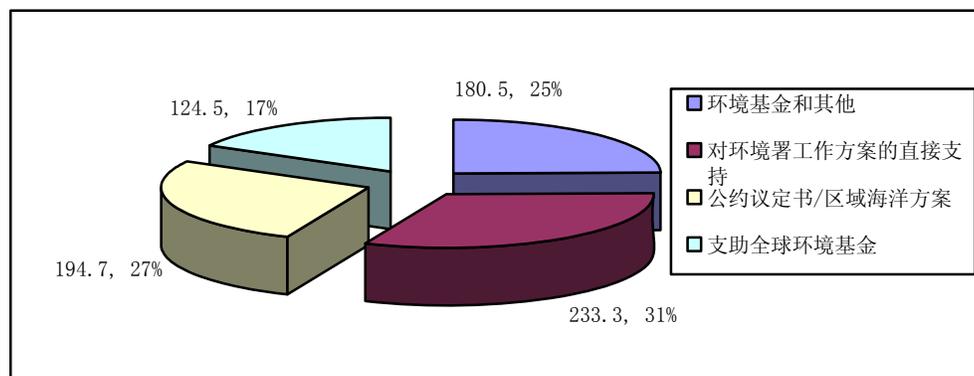
9. 本章第 23 至第 34 段更为详细地说明了构成为环境署核心资源的环境基金。

10. 图四. 三显示按支助类别开列的环境署 2009 年 12 月 31 日终了两年期的收入情况。应当指出环境署执行主任直接控制 56% 的收入。

图四. 三

按支助类别开列的环境署收入

(百万美元和百分比)



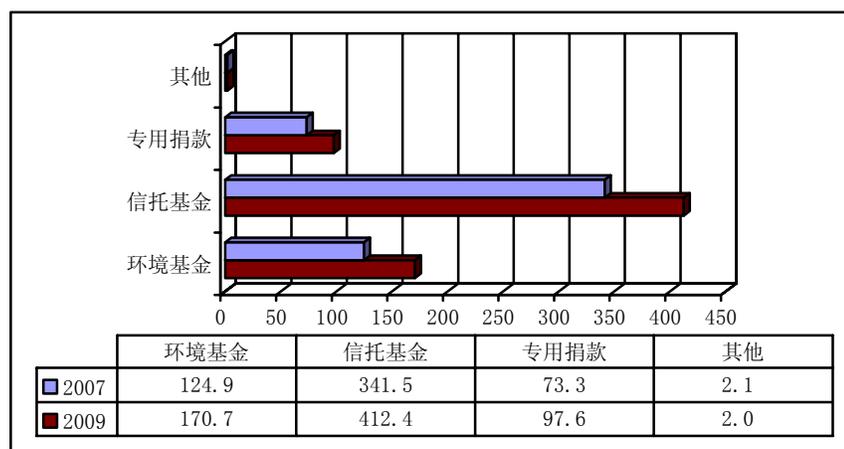
11. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比, 2009 年 12 月 31 日终了两年期的支出增加了 1.409 亿美元 (26.0%), 增至 6.827 亿美元。

12. 图四. 四按供资来源比较了环境署 2009 年 12 月 31 日终了两年期和 2007 年 12 月 31 日终了两年期的支出情况。

图四. 四

供资来源开列的环境署支出

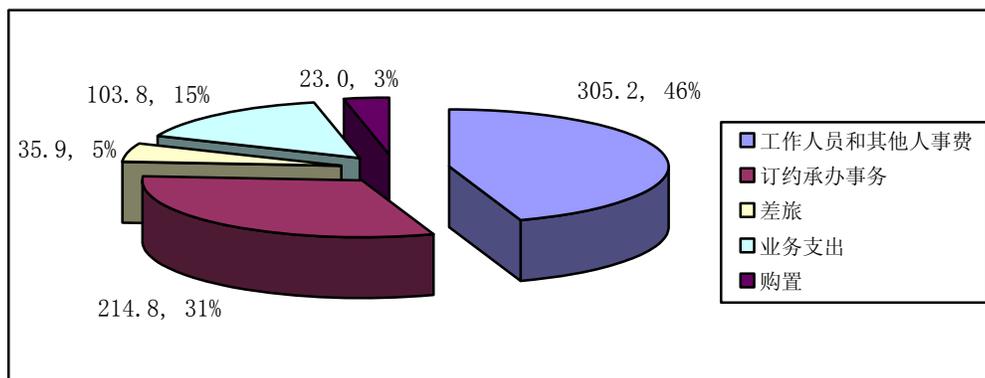
(百万美元)



13. 图四. 五显示按类别开列的 2009 年 12 月 31 日终了两年期的支出。

图四. 五
按类别开列的环境署支出

(百万美元和百分比)

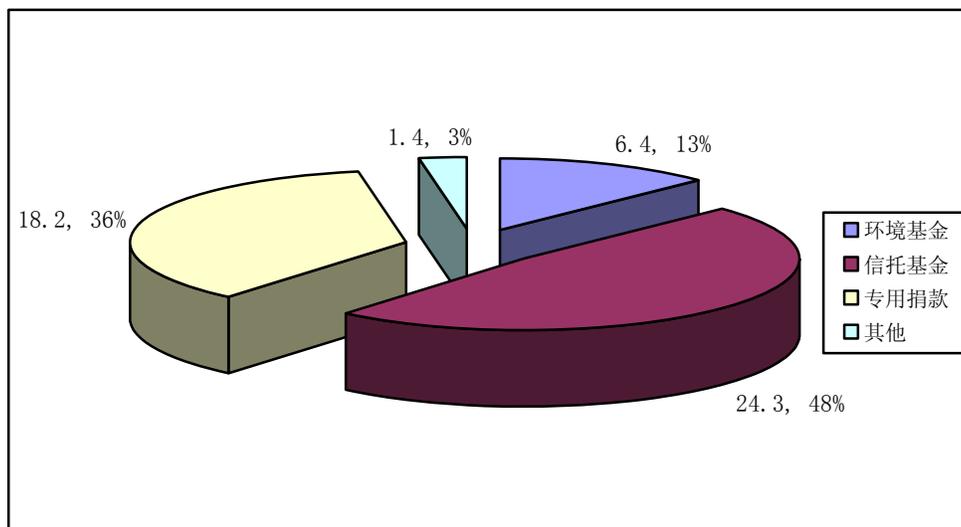


14. 在 2009 年 12 月 31 日终了两年期，调整前盈余为 5 030 万美元，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期则是 3 680 万美元，增加了 36.7%。

15. 图四. 六按主要类别开列了 2009 年 12 月 31 日终了两年期调整前的收支相抵盈亏情况。

图四. 六
环境署调整前的收支相抵盈亏

(百万美元和百分比)



16. 对技术合作信托基金、专用捐款和专业人员信托基金的捐款在收到现金时才入账。支出在拥有资金时才承付。

17. 截至 2009 年 12 月 31 日包括现金池在内的现金头寸增加了 8 480 万美元 (29.2%)，达到 3.753 亿美元。

18. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，资产总额增加了 5 880 万美元 (13.3%)，达到 5.026 亿美元。这些资产包括服务终了福利和退休后福利 1 490 万美元。

19. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，负债总额增加了 810 万美元 (3.9%)，增至 2.145 亿美元。这些负债包括服务终了福利和退休后福利 5 810 万美元。

20. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，截至 2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计 5 080 万美元 (21.4%)，增至 2.882 亿美元。

服务终了和退休后应计负债

21. 自 2007 年 12 月 31 日起，环境署全额开列服务终了福利和退休后福利，其中包含离职后健康保险债务、未用休假日和离职回国福利。应当指出，自 2002 年 7 月以来，环境署一直按净额薪金的 8% 编列离职回国福利备抵。

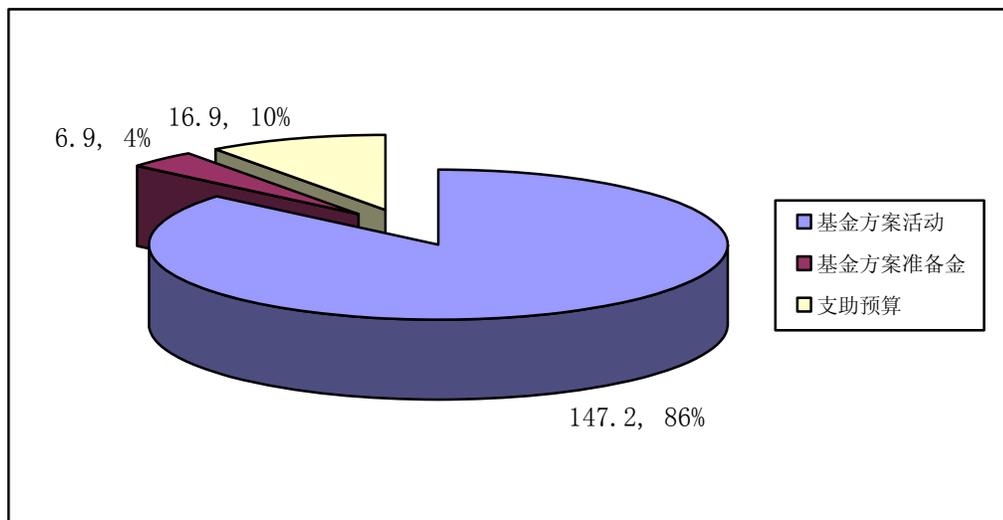
22. 截至 2009 年 12 月 31 日的应计结余已加以调整，以反映联合国秘书处以环境署名义聘用的咨询公司撰写的 2009 年精算研究报告所示的截至 2009 年 12 月 31 日当期债务。截至 2009 年 12 月 31 日的财务报表充分计入了这些债务，报表一和二的“准备金和基金结余共计”项下列出了 4 320 万美元的无准备金支出。报表八和财务报表附注 12 披露了有关细节。应当指出，这个数字比截至 2007 年 12 月 31 日的数字少 (5 170 美元)，因为这些负债的估值方法发生变化。

环境基金

23. 理事会通过 2007 年 2 月 9 日第 24/9 号决定核准了两年期的批款，其中 1.30 亿美元用于基金方案活动，600 万美元用于方案准备金活动，1 600 万美元用于环境基金支助预算。2008-2009 两年期的核定方案预算共计 1.52 亿美元。2009 年 2 月 16 日至 20 日会议期间通过的理事会第 25/15 号决议将方案预算订正为 1.71 亿美元 (见下文图四.七)。

图四. 七
环境署环境基金批款

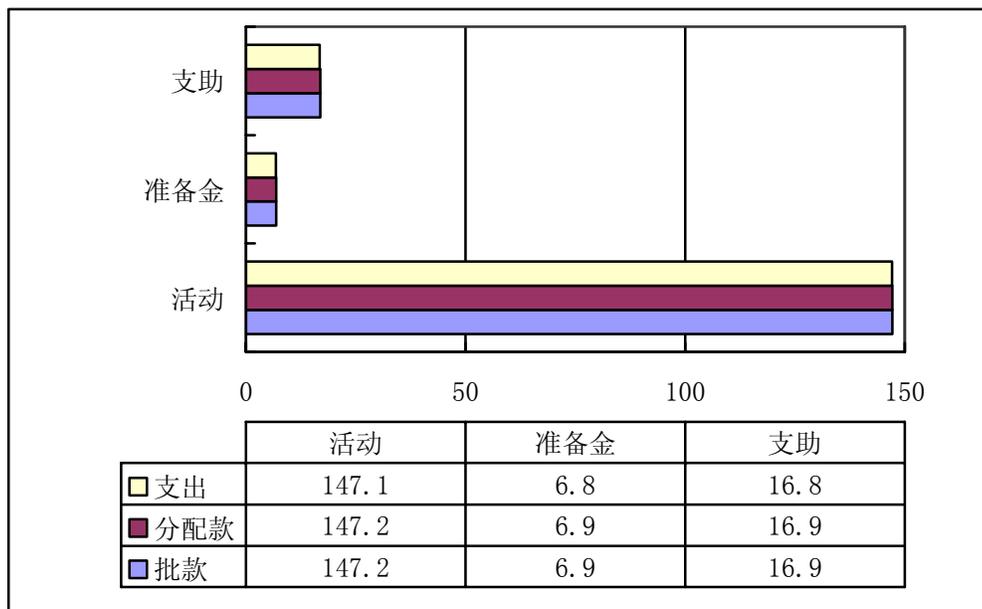
(百万美元和百分比)



24. 图四. 八显示 2009 年 12 月 31 日终了两年期的批款和支出。

图四. 八
环境基金：批款、分配款和支出

(百万美元)



25. 执行主任全额分配了两年期的订正批款。

26. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，2009 年 12 月 31 日终了两年期的收入总额增加了 4 090 万美元(30.0%)，增至 1.771 亿美元。

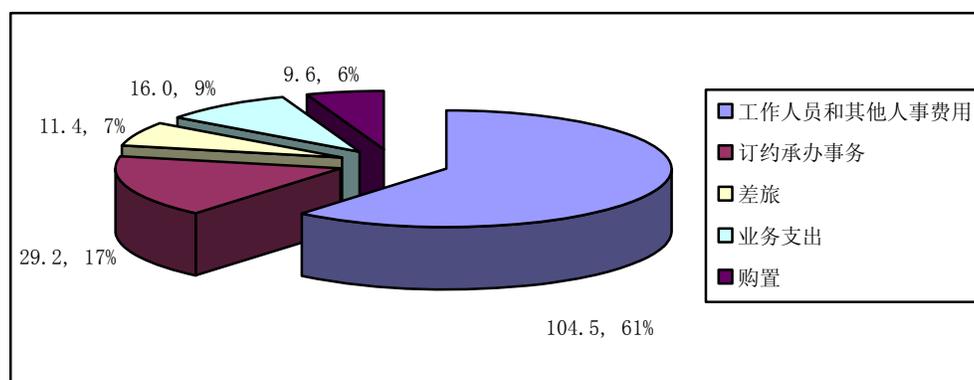
27. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，2009 年 12 月 31 日终了两年期支出增加了 4 580 万美元(36.7%)，增至 1.707 亿美元。

28. 图四.九显示按类别开列的 2009 年 12 月 31 日终了两年期环境基金支出：

图四.九

按类别开列的环境基金支出

(百万美元)



29. 2009 年 12 月 31 日终了两年期方案和方案准备金预算支出共计 1.539 亿美元，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期则为 1.115 亿美元，增加了 38.0%。

30. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，2009 年 12 月 31 日终了两年期支助预算支出增加了 340 万美元(25.7%)，增至 1 680 万美元。

31. 环境基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期在调整前有 640 万美元的收支相抵盈余额，而 2007 年 12 月 31 日终了两年期则有 1 130 万美元的收支相抵盈余额。

32. 与 2007 年 12 月 31 日相比，截至 2009 年 12 月 31 日包括现金池在内的现金头寸减少了 1 430 万美元(28.0%)，减至 3 700 万美元。

33. 与 2007 相比，截至 2009 年 12 月 31 日累计基金结余和财务准备金增加了 650 万美元(24.6%)，增至 3 290 万美元。

34. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比，两年期捐款增加了 4 680 万美元(36.6%)，增至 1.746 亿美元。

33. 与 2007 相比,截至 2009 年 12 月 31 日累计基金结余和财务准备金增加了 650 万美元(24.6%),增至 3 290 万美元。

34. 与 2007 年 12 月 31 日终了两年期相比,两年期捐款增加了 4 680 万美元(36.6%),增至 1.746 亿美元。

第五章

2009年12月31日终了两年期财务报表

报表一

联合国环境规划署——所有基金汇总

2009年12月31日终了两年期收支和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业人员信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用 用特别账户 费用	服务终了 福利和退 休后福利	所有基金 间冲销	所有基金共计	
										2009	2007
收入											
自愿捐助	174 632	174 624	241 638	9 587	113 020	948	—	—	—	714 449	545 768
提供服务所得收入	—	—	—	—	—	—	31 845	—	(31 193)	652	663
利息收入	2 181	3 448	4 690	230	1 788	8	560	—	—	12 905	21 702
出版物销售	—	—	—	—	—	164	—	—	—	164	233
杂项收入(附注 3)	284	1 210	1 204	6	1 056	16	1 841	—	(762)	4 855	10 284
收入共计	177 097	179 282	247 532	9 823	115 864	1 136	34 246	—	(31 955)	733 025	578 650
支出											
工作人员和其他人事费	104 566	78 422	63 272	6 589	28 905	126	23 289	—	—	305 169	247 188
订约承办事务	29 183	35 274	105 701	—	36 807	218	7 607	—	—	214 790	162 110
差旅	11 377	7 693	11 228	155	5 818	14	380	—	(762)	35 903	28 639
业务费用	15 977	26 448	39 662	2	20 729	299	699	—	—	103 816	81 938
购置	9 611	4 703	6 268	—	1 266	917	280	—	—	23 045	21 972
方案支助费用	—	18 242	7 906	807	4 122	116	—	—	(31 193)	—	—
支出共计	170 714	170 782	234 037	7 553	97 647	1 690	32 255	—	(31 955)	682 723	541 847
收支相抵盈(亏)额	6 383	8 500	13 495	2 270	18 217	(554)	1 991	—	—	50 302	36 803
未编入预算的应计费用	—	—	—	—	—	—	—	3 951	—	3 951	(40 563)

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业人员信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户费用	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计	
										2009	2007
上期调整数(附注 4)	5	(2 594)	(1 685)	—	352	1	86	—	—	(3 835)	(1 770)
收支相抵净盈(亏)额	6 388	5 906	11 810	2 270	18 569	(553)	2 077	3 951	—	50 418	(5 530)
上期债务节减额或核销额	114	—	—	—	16	16	766	—	—	912	318
转自(转入)准备金的款项	(5 000)	(1 635)	—	—	—	—	(2 000)	815	—	(7 820)	(7 695)
转自(转入)其他基金的款项	—	108	—	(262)	154	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	—	(293)	(551)	—	(1 258)	—	—	—	—	(2 102)	(1 761)
基金结余, 期初	11 416	75 056	134 929	4 547	30 965	227	6 488	(51 696)	—	211 932	226 600
基金结余, 期末	12 918	79 142	146 188	6 555	48 446	(310)	7 331	(46 930)	—	253 340	211 932
准备金, 期初	15 000	5 006	—	—	—	—	2 500	2 970	—	25 476	14 806
转入准备金的款项	5 000	1 635	—	—	—	—	2 000	733	—	9 368	10 670
准备金, 期末	20 000	6 641	—	—	—	—	4 500	3 703	—	34 844	25 476
准备金和基金结余共计	32 918	85 783	146 188	6 555	48 446	(310)	11 831	(43 227)	—	288 184	237 408

报表二

联合国环境规划署——所有基金汇总

截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业人员信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户费用	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计	
										2009	2007
资产											
现金和定期存款(附注 5)	2 300	4 446	—	—	—	40	—	—	—	6 786	35 032
现金池(附注 5)	34 687	101 167	157 001	6 522	53 166	224	15 793	—	—	368 560	255 514
应收自愿捐款	5 672	15 314	—	—	—	—	—	—	—	20 986	20 801
基金间结余(附注 7)	6 199	2 658	2 595	605	8 176	130	—	14 917	—	35 280	52 976
其他应收款(附注 6 和 8)	6 956	10 061	37 190	28	12 462	28	157	—	—	66 882	76 564
其他资产(附注 9)	3 575	156	254	17	58	—	88	—	—	4 148	2 923
资产共计	59 389	133 802	197 040	7 172	73 862	422	16 038	14 917	—	502 642	443 810
负债											
预收付款或捐款	152	5 888	—	—	—	—	—	—	—	6 040	17 629
未清债务	21 672	18 686	30 591	51	16 440	74	2 667	—	—	90 181	46 153
基金间结余(附注 7)	—	20 176	12 254	534	2 491	654	473	—	—	36 582	54 031
应付款(附注 10)	4 574	3 269	8 007	32	6 485	4	1 067	—	—	23 438	26 928
服务终了福利和退休后福利(附注 12)	—	—	—	—	—	—	—	58 144	—	58 144	59 367
其他负债	73	—	—	—	—	—	—	—	—	73	2 294
负债共计	26 471	48 019	50 852	617	25 416	732	4 207	58 144	—	214 458	206 402
准备金和基金结余:											
财务和其他准备金(附注 11)	20 000	6 641	—	—	—	—	4 500	3 703	—	34 844	25 476
基金结余	12 918	79 142	146 188	6 555	48 446	(310)	7 331	(46 930)	—	253 340	211 932
准备金和基金结余结余共计	32 918	85 783	146 188	6 555	48 446	(310)	11 831	(43 227)	—	288 184	237 408
负债、准备金和基金结余共计	59 389	133 802	197 040	7 172	73 862	422	16 038	14 917	—	502 642	443 810

报表三

联合国环境规划署——所有基金汇总

2009年12月31日终了两年期现金流动表

(千美元)

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业人员信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户费用	服务终了福利和退休后福利	所有基金间冲销	所有基金共计	
										2009	2007
业务活动的现金流量											
收支相抵净盈(亏)额	6 388	5 906	11 810	2 270	18 569	(553)	2 077	3 951	—	50 418	(5 530)
(增加)/减少额:											
应收捐款	(3 405)	3 221	—	—	1	—	—	—	—	(183)	(1 444)
其他应收款	(3 100)	1 781	13 124	(5)	(2 020)	22	(120)	—	—	9 682	(296)
其他资产	(3 005)	465	14	(7)	664	(25)	644	—	—	(1 250)	(1 242)
基金间结余应收款	(11 064)	8 234	22 606	(422)	(4 826)	50	2 541	(4 276)	—	12 843	(8 822)
增加(减少)数											
预收付款或捐款	(11 736)	302	—	—	(153)	—	—	—	—	(11 587)	9 982
未清债务	12 763	7 328	15 769	10	6 332	1	1 831	—	—	44 034	(892)
其他应付款	933	(1 346)	(1 468)	7	(409)	4	(1 202)	—	—	(3 481)	(3 615)
其他负债	(2 221)	—	—	—	—	—	—	—	—	(2 221)	1 896
应付基金间结余	—	(8 251)	1 026	(59)	(6 227)	452	473	—	—	(12 586)	12 367
服务终了福利和退休后福利	—	—	—	—	—	—	—	(1 223)	—	(1 223)	41 904
减: 利息收入	(2 181)	(3 448)	(4 690)	(230)	(1 788)	(8)	(560)	—	—	(12 905)	(21 702)
来自业务活动的净现金流量	(16 628)	14 192	58 191	1 564	10 143	(57)	5 684	(1 548)	—	71 541	22 606
来自投资活动的现金流量											
现金池(增加)减少数	(250)	(31 117)	(62 330)	(1 532)	(10 845)	35	(7 010)	—	—	(113 049)	(27 418)
加: 利息收入	2 181	3 448	4 690	230	1 788	8	560	—	—	12 905	21 702
来自投资活动的净现金流量	1 931	(27 669)	(57 640)	(1 302)	(9 057)	43	(6 450)	—	—	(100 144)	(5 716)
来自融资活动的现金流量											
上期债务节减额或核销额	114	—	—	—	16	16	766	—	—	912	318

	环境基金	普通信托基金	技术合作信托基金	专业人员信托基金	专用捐款	其他	方案支助费用特别账户费用	服务终了福利和退休福利	所有基金间冲销	所有基金共计	
										2009	2007
转自(转入)其他基金的款项	—	108	—	(262)	154	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	—	(293)	(551)	—	(1 258)	—	—	—	—	(2 102)	(1 761)
转自(转入)准备金的款项	—	—	—	—	—	—	—	1 548	—	1 548	2 973
来自融资活动的现金流量	114	(185)	(551)	(262)	(1 088)	16	766	1 548	—	358	1 530
现金和定期存款增加(减少)净额	(14 583)	(13 662)	—	—	(2)	2	—	—	—	(28 245)	18 420
现金和定期存款, 期初	16 883	18 108	—	—	2	38	—	—	—	35 031	16 612
现金和定期存款, 期末	2 300	4 446	—	—	—	40	—	—	—	6 786	35 032

报表四

环境基金

2009年12月31日终了两年期收支和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2009	2007
收入			
	参考		
自愿捐助	附表 4.1	174 632	127 850
利息收入		2 181	5 710
杂项收入	附注 3	284	2 647
收入共计		177 097	136 207
支出			
工作人员和其他人事费		104 566	80 470
订约承办事务		29 183	15 520
差旅		11 377	8 394
业务支出		15 977	13 375
购置		9 611	7 111
支出共计		170 714	124 870
收支相抵盈(亏)额		6 383	11 337
上期调整数	附注 4	5	(138)
收支相抵净盈额		6 388	11 199
上期债务节减额或核销额		114	131
转自其他基金的款项		—	19
转入财务准备金的款项		(5 000)	(5 000)
基金结余, 期初		11 416	5 067
基金结余, 期末		12 918	11 416
财务准备金, 期初		15 000	10 000
转自业务准备金的款项		5 000	5 000
财务准备金, 期末		20 000	15 000
准备金和基金结余共计		32 918	26 416

2009年12月31日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表

资产:

现金和定期存款	附注 5	2 300	16 883
---------	------	-------	--------

		2009	2007
现金池	附注 5	34 687	34 437
应收款			
应收自愿捐款	附表 4.1	5 672	2 267
基金间结余	附注 7	6 199	—
其他	附注 6 和 8	6 956	3 856
其他资产	附注 9	3 575	570
资产共计		59 389	58 013
负债			
预收付款或捐款	附表 4.1	152	11 888
未清债务	报表五	21 672	8 910
应付款			
基金间结余	附注 7	—	4 860
其他	附注 10	4 574	3 645
其他负债		73	2 294
负债共计		26 471	31 597
准备金和基金结余：			
财务准备金		20 000	15 000
基金结余		12 918	11 416
准备金和基金结余共计		32 918	26 416
负债、准备金和基金结余共计		59 389	58 013

附表 4.1

环境基金

2009 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况

(千美元)

国家/组织	2008 年 1 月 1 日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2008-2009 年 认捐款	重新估值	2008-2009 年 认捐净额	实收未来 各年款项	2008-2009 年 和以往各年认 捐款实收数	未缴认捐款
阿尔巴尼亚	—	1 400	1 400	—	1 400	—	2 800	—
阿尔及利亚	—	—	20 000	—	20 000	10 000	20 000	—
安道尔	—	—	81 914	—	81 914	—	81 914	—
安哥拉	—	—	2 400	—	2 400	—	2 400	—
亚美尼亚	—	—	2 600	—	2 600	—	2 600	—
澳大利亚	—	—	1 361 134	—	1 361 134	—	1 361 134	—
奥地利	—	—	1 108 880	—	1 108 880	—	1 108 880	—
阿塞拜疆	1 800	—	—	—	—	—	—	1 800
巴哈马	—	—	2 500	—	2 500	—	2 500	—
孟加拉国	2 550	—	1 145	—	1 145	—	3 121	574
巴巴多斯	—	—	5 000	—	5 000	—	5 000	—
白俄罗斯	—	—	25 000	—	25 000	—	25 000	—
伯利兹	—	—	760	—	760	—	760	—
比利时	—	96 294	6 335 092	—	6 335 092	—	5 573 392	857 994
贝宁	4 998	—	—	—	—	—	—	4 998
不丹	1 450	—	1 450	—	1 450	1 450	2 900	—
布基纳法索	1 000	1 000	11 913	—	11 913	—	13 913	—
博茨瓦纳	—	—	6 000	—	6 000	—	6 000	—
巴西	—	—	451 459	—	451 459	—	451 459	—
保加利亚	—	—	7 200	—	7 200	—	7 200	—
喀麦隆	5 746	—	—	—	—	—	—	5 746
加拿大	2 025 000	—	4 800 000	—	4 800 000	—	6 825 000	—
柬埔寨	—	—	2 000	—	2 000	—	2 000	—
佛得角	1 200	(600)	—	—	—	—	—	600
智利	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
中国	—	—	500 000	—	500 000	—	500 000	—
哥伦比亚	—	—	61 288	—	61 288	—	61 288	—
科摩罗	—	700	1 520	—	1 520	—	2 220	—

国家/组织	2008年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2008-2009年 认捐款	重新估值	2008-2009年 认捐净额	实收未来 各年款项	2008-2009年 和以往各年认 捐款实收数	未缴认捐款
哥斯达黎加	—	(1 200)	20 000	—	20 000	14 054	18 800	—
科特迪瓦	3 600	—	—	—	—	—	—	3 600
克罗地亚	—	—	66 000	—	66 000	—	66 000	—
古巴	6 000	(6 000)	6 000	—	6 000	—	6 000	—
塞浦路斯	—	—	67 000	—	67 000	—	67 000	—
捷克共和国	—	—	499 171	—	499 171	—	499 171	—
丹麦	—	—	7 133 333	—	7 133 333	—	7 133 333	—
厄瓜多尔	—	—	6 400	—	6 400	—	6 400	—
埃及	—	—	20 000	—	20 000	—	—	20 000
萨尔瓦多	—	—	6 400	—	6 400	—	—	6 400
厄立特里亚	—	—	900	—	900	—	900	—
埃塞俄比亚	—	1 000	2 000	—	2 000	1 000	3 000	—
斐济	—	—	8 980	—	8 980	—	8 980	—
芬兰	—	—	9 415 650	—	9 415 650	—	9 415 650	—
法国	—	—	10 200 000	—	10 200 000	—	10 200 000	—
冈比亚	1 000	—	—	—	—	—	—	1 000
德国	—	—	16 358 489	—	16 358 489	—	16 358 489	—
希腊	—	—	500 000	—	500 000	—	500 000	—
格林纳达	—	—	760	—	760	—	760	—
危地马拉	—	—	4 900	—	4 900	—	4 900	—
几内亚比绍	1 400	—	—	—	—	—	—	1 400
圭亚那	—	—	96 875	—	96 875	—	96 875	—
洪都拉斯	24	—	1 000	—	1 000	—	1 000	24
匈牙利	—	—	200 000	—	200 000	—	148 000	52 000
冰岛	—	—	27 000	—	27 000	—	27 000	—
印度	100 000	—	201 164	—	201 164	1 122	251 129	50 035
印度尼西亚	—	—	60 000	—	60 000	—	60 000	—
伊朗	35 000	—	48 011	—	48 011	—	82 748	263
伊拉克	—	—	2 300	—	2 300	—	2 300	—
爱尔兰	—	—	863 350	—	863 350	—	863 350	—
以色列	—	—	20 000	—	20 000	—	—	20 000
意大利	—	—	15 961 003	—	15 961 003	—	11 632 000	4 329 003
牙买加	3 596	—	3 080	—	3 080	—	2 905	3 771

国家/组织	2008年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2008-2009年 认捐款	重新估值	2008-2009年 认捐净额	实收未来 各年款项	2008-2009年 和以往各年认 捐款实收数	未缴认捐款
日本	—	—	5 927 614	—	5 927 614	—	5 927 614	—
肯尼亚	—	—	60 000	—	60 000	—	60 000	—
吉尔吉斯斯坦	—	—	2 440	—	2 440	—	2 440	—
大韩民国	—	—	393 041	—	393 041	—	393 041	—
科威特	—	—	400 000	—	400 000	—	200 000	200 000
老挝人民民主共和国	—	2 000	4 000	—	4 000	—	6 000	—
拉脱维亚	—	—	27 000	—	27 000	—	13 500	13 500
黎巴嫩	—	6 000	6 000	—	6 000	—	6 000	6 000
列支敦士登	—	—	15 200	—	15 200	—	15 200	—
立陶宛	—	—	28 000	—	28 000	—	28 000	—
卢森堡	—	—	1 769 029	—	1 769 029	—	1 769 029	—
马达加斯加	1 000	—	2 000	—	2 000	—	3 000	—
马来西亚	—	—	79 985	—	79 985	—	79 985	—
马里	—	—	1 500	—	1 500	—	1 500	—
马耳他	—	—	26 000	—	26 000	—	26 000	—
毛里塔尼亚	—	—	1 500	—	1 500	—	—	1 500
毛里求斯	—	—	10 000	—	10 000	—	10 000	—
墨西哥	—	—	700 000	—	700 000	—	700 000	—
环境署收到的 杂项捐款	—	—	12 090	—	12 090	—	12 090	—
密克罗尼西亚	—	—	600	—	600	—	600	—
摩纳哥	—	—	50 984	—	50 984	—	50 984	—
蒙古	—	—	1 000	—	1 000	—	—	1 000
摩洛哥	12 000	—	—	—	—	—	—	12 000
莫桑比克	—	—	1 520	—	1 520	—	1 520	—
缅甸	—	1 840	—	—	—	—	1 840	—
纳米比亚	—	—	1 500	—	1 500	—	1 500	—
荷兰	—	—	25 263 000	—	25 263 000	—	25 263 000	—
新西兰	—	—	390 000	—	390 000	—	390 000	—
尼日尔	600	700	1 520	—	1 520	814	2 548	272
尼日利亚	—	—	40 000	—	40 000	—	—	40 000
挪威	—	—	5 886 740	—	5 886 740	—	5 886 740	—
阿曼	10 000	—	20 000	—	20 000	—	30 000	—

国家/组织	2008年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2008-2009年 认捐款	重新估值	2008-2009年 认捐净额	实收未来 各年款项	2008-2009年 和以往各年认 捐款实收数	未缴认捐款
巴基斯坦	—	—	19 876	—	19 876	—	19 876	—
巴拿马	—	—	20 000	—	20 000	10 000	20 000	—
菲律宾	—	5 000	11 783	—	11 783	—	16 783	—
波兰	—	—	300 000	—	300 000	—	300 000	—
葡萄牙	—	—	100 000	—	100 000	—	100 000	—
北美洲区域办事处	—	—	1 344	—	1 344	—	1 344	—
摩尔多瓦共和国	2 900	—	900	—	900	1 800	900	2 900
黑山共和国	—	—	2 000	—	2 000	—	—	2 000
罗马尼亚	32 000	—	104 000	—	104 000	—	136 000	—
俄罗斯联邦	—	—	1 000 000	—	1 000 000	—	1 000 000	—
沙特阿拉伯	—	—	132 853	—	132 853	—	132 747	106
塞尔维亚	10 000	—	20 000	—	20 000	—	—	30 000
塞内加尔	—	—	4 000	—	4 000	1 000	4 000	—
塞舌尔	—	—	2 400	—	2 400	—	2 400	—
新加坡	—	15 000	30 000	—	30 000	—	45 000	—
斯洛伐克	—	—	92 000	—	92 000	—	92 000	—
斯洛文尼亚	—	—	144 000	—	144 000	86 000	144 000	—
南非	—	—	108 000	—	108 000	—	108 000	—
西班牙	—	—	9 416 688	—	9 416 688	—	9 416 688	—
斯里兰卡	—	—	1 698	—	1 698	—	1 698	—
苏里南	1 900	—	760	—	760	—	1 460	1 200
斯威士兰	—	—	10 000	—	10 000	—	10 000	—
瑞典	—	—	8 023 663	—	8 023 663	—	8 023 663	—
所罗门群岛	—	—	760	—	760	—	760	—
瑞士	—	—	7 630 615	—	7 630 615	—	7 630 615	—
阿拉伯叙利亚共和国	—	—	7 000	—	7 000	—	7 000	—
塔吉克斯坦	—	—	1 810	—	1 810	—	1 810	—
泰国	—	—	47 164	—	47 164	23 046	47 164	—
特立尼达和多巴哥	—	—	10 000	—	10 000	—	10 000	—
突尼斯	—	—	15 000	—	15 000	—	15 000	—
土耳其	—	—	500 000	—	500 000	—	500 000	—
土库曼斯坦	1 000	—	1 500	—	1 500	—	1 500	1 000
图瓦卢	600	—	—	—	—	—	—	600

国家/组织	2008年1月1日 未缴认捐款	以往各两年 期调整数	2008-2009年 认捐款	重新估值	2008-2009年 认捐净额	实收未来 各年款项	2008-2009年 和以往各年认 捐款实收数	未缴认捐款
乌干达	—	4 250	3 450	—	3 450	1 850	7 700	—
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	—	—	17 436 300	—	17 436 300	—	17 436 300	—
美利坚合众国	—	—	11 625 050	—	11 625 050	—	11 625 050	—
乌拉圭	—	20 000	10 000	—	10 000	—	30 000	—
瓦努阿图	600	—	—	—	—	—	—	600
委内瑞拉玻利瓦尔 共和国	—	—	40 000	—	40 000	—	40 000	—
西萨摩亚	—	—	760	—	760	—	760	—
赞比亚	—	—	4 166	—	4 166	—	4 166	—
共计	2 266 964	147 384	174 632 224	—	174 632 224	152 136	171 374 686	5 671 886

表四

表四

截至 2009 年 12 月 31 日的未缴认捐款账龄

0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	共计
5 572 269	51 080	106	48 431	5 671 886

报表五

环境基金

2009年12月31日终了两年期批款、发放的分配款、发生的支出及未用批款和未用分配款结余汇总

(千美元)

	最后批款 1	发放的 分配款 2	支出 3	未用批款 (1-3) 4	未用分配款 (2-3) 5
基金方案活动					
环境评估与预警	27 450	27 450	27 445	5	5
环境政策执行	21 382	21 382	21 347	35	35
技术、工业和经济	31 774	31 774	31 764	10	10
区域合作与代表	40 719	40 719	40 712	7	7
环境法和公约	15 339	15 339	15 338	1	1
宣传和公共信息	10 536	10 536	10 534	2	2
基金方案活动小计	147 200	147 200	147 140	60	60
基金方案准备金活动	6 900	6 900	6 788	112	112
小计	154 100	154 100	153 928	172	172
支助预算					
工作人员和其他人事费	7 439	8 306	8 490	(1 051)	(184)
订约承办事务	5 757	3 465	3 124	2 633	341
差旅	1 435	1 779	1 726	(291)	53
业务支出	2 094	2 157	2 264	(170)	(107)
购置	175	1 193	1 182	(1 007)	11
支助预算小计	16 900	16 900	16 786	114	114
环境基金总计	171 000	171 000	170 714	286	286

支出包括:

未清债务

基金方案活动

21 869

基金方案准备金活动

2 600

支助预算

770

本年度

25 239

未来年度承付款

(3 567)

共计

21 672

表四

报表六

方案支助费用特别账户

2009年12月31日终了两年期收支和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2009	2007
收入	参考		
提供服务所得收入：			
普通信托基金		18 242	15 407
技术合作信托基金		7 906	5 140
专业人员方案		807	659
专用捐款		4 122	2 729
其他基金		116	—
多边基金	报表九	652	664
利息收入		560	321
杂项收入	附注 3	1 841	1 497
收入共计		34 246	26 417
支出			
工作人员和其他人事费		23 289	13 811
订约承办事务		7 607	10 522
差旅		380	648
业务支出		699	218
购置		280	66
支出共计		32 255	25 265
收支相抵盈(亏)额		1 991	1 152
上期调整数	附注 4	86	(615)
收支相抵盈(亏)净额		2 077	537
上期债务节减或核销额		766	69
转入其他基金款项		—	(418)
转入业务准备金款项		(2 000)	(500)
基金结余，期初		6 488	6 800
基金结余，期末		7 331	6 488
业务准备金，期初		2 500	2 000

	2009	2007
转入业务准备金款项	2 000	500
业务准备金，期末	4 500	2 500
准备金和基金结余，期末	11 831	8 988

2009年12月31日终了两年期资产、负债、准备金和基金结余表

资产：

现金池	附注 5	15 793	8 784
基金间结余	附注 7	—	2 541
应收款	附注 8	157	37
其他资产	附注 9	88	732
资产共计		16 038	12 094

负债

未清债务		2 667	836
基金间结余	附注 7	473	—
应付款	附注 10	1 067	2 270
负债共计		4 207	3 106

准备金和基金结余

业务准备金		4 500	2 500
基金结余		7 331	6 488
准备金和基金结余共计		11 831	8 988
负债、准备金和基金结余共计		16 038	12 094

报表七

信托基金

2009年12月31日终了两年期收入和支出以及准备金和基金结余变动汇总表

(千美元)

	期初基金结余， 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期终基金结余， 2009年12月31日
按支助类型开列的汇总					
对环境署工作方案的直接支助					
普通信托基金	22 729	45 369	(36 844)	(1 185)	30 069
技术信托基金——普通	38 066	87 734	(71 581)	(1 894)	52 325
技术信托基金——人员	4 547	9 823	(7 553)	(262)	6 555
专用捐款	24 039	90 417	(81 435)	(1 031)	31 990
对环境署工作方案的直接支助共计	89 381	233 343	(197 413)	(4 372)	120 939
公约/议定书/区域海洋方案					
普通信托基金	52 327	133 913	(133 938)	(3 229)	49 073
技术信托基金——普通	22 437	37 664	(38 304)	(114)	21 683
专用捐款	5 843	23 101	(15 719)	296	13 521
公约/议定书/区域海洋方案共计	80 607	194 678	(187 961)	(3 047)	84 277
支助全球环境基金					
特别账户和信托基金	74 426	122 134	(124 152)	(228)	72 180
专用捐款	1 083	2 346	(493)	(1)	2 935
支助全球环境基金共计	75 509	124 480	(124 645)	(229)	75 115
信托基金总计	245 497	552 501	(510 019)	(7 648)	280 331
按信托基金类型开列的汇总					
普通信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	22 729	45 369	(36 844)	(1 185)	30 069
公约/议定书/区域海洋方案	52 327	133 913	(133 938)	(3 229)	49 073
普通信托基金共计	75 056	179 282	(170 782)	(4 414)	79 142
技术合作信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	38 066	87 734	(71 581)	(1 894)	52 325
公约/议定书/区域海洋方案	22 437	37 664	(38 304)	(114)	21 683
支助全球环境基金	74 426	122 134	(124 152)	(228)	72 180

	期初基金结余, 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期终基金结余, 2009年12月31日
技术合作信托基金总计	134 929	247 532	(234 037)	(2 236)	146 188
专业人员信托基金					
对环境署工作方案的直接支助	4 547	9 823	(7 553)	(262)	6 555
专业人员信托基金共计	4 547	9 823	(7 553)	(262)	6 555
专用捐款					
对环境署工作方案的直接支助	24 039	90 417	(81 435)	(1 031)	31 990
公约/议定书/区域海洋方案	5 843	23 101	(15 719)	296	13 521
支助全球环境基金	1 083	2 346	(493)	(1)	2 935
专用捐款共计	30 965	115 864	(97 647)	(736)	48 446
信托基金总计	245 497	552 501	(510 019)	(7 648)	280 331

附表 7.1

信托基金

2009 年 12 月 31 日终了两年期收入、支出和基金结余变动

(千美元)

		期初基金结余， 2008 年 1 月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余， 2009 年 12 月 31 日
环境规划署普通信托基金						
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	1 594	19 698	(16 598)	(1)	4 693
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	5 448	355	(304)	(2 047)	3 452
BKL	在科索沃冲突后清洁该地区环境热点并拟订冲突后对环境所受损害评估和补救措施准则普通信托基金	584	—	(582)	(2)	—
BLL	支持环境署/人居中心关于环境和人类住区问题巴尔干特别工作组普通信托基金	224	5	(107)	(97)	25
CWL	非洲部长级水事会议普通信托基金	544	1 348	(998)	—	894
DUL	协调世界水坝委员会后续行动支助水坝和开发单位活动普通信托基金	61	4	21	13	99
EBL	执行国家生物多样性战略和行动计划普通信托基金	234	12	—	1	247
EEL	应对环境紧急情况普通信托基金	7	—	—	1	8
EGL	在日内瓦国际环境之家为环境管理组设立秘书处普通信托基金	2	—	(2)	—	—
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网络信托基金	83	141	(55)	(2)	167
FIL	支助联合国环境规划署财务处环境行动各项活动的普通信托基金	313	3 785	(3 664)	(13)	421
GPL	支持执行《保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲领》及有关资料交流和技术援助普通信托基金	1 955	738	(1 182)	(1)	1 510
IGL	国际环境治理问题不限成员名额部长级小组活动普通信托基金	(50)	—	—	—	(50)
MCL	支助汞及其化合物全球评估普通信托基金	1 535	5 842	(3 651)	(53)	3 673
POL	支助拟订和谈判一项关于持续存在有机污染物国际行动的具有法律约束力的国际文书和有关资料交流和技术援助活动普通信托基金	1 050	98	(1 330)	(1)	(183)
PPL	支助拟订和谈判一项关于在国际贸易中对某些危险化学品采用事先知情同意程序的具有法律约束力的国际文书普通信托基金	733	37	(594)	(2)	174

		期初基金结余, 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余, 2009年12月31日
RCL	支助在北美区域执行理事会决定普通信托基金	105	—	(104)	(1)	—
RPL	支助发展中国家参与有关海洋环境状况报告和评估的常规程序普通信托基金	134	2	(124)	1	13
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	8 168	12 195	(6 621)	507	14 249
SAL	环境署筱川环境奖	—	552	(481)	513	584
WPL	支助全球环境监测系统——水方案办公室普通信托基金	5	557	(468)	(1)	93
直接支助环境署共计		22 729	45 369	(36 844)	(1 185)	30 069
支助/公约/议定书/区域海洋方案						
AVL	向《保护非洲-欧亚移栖水鸟协定》提供自愿捐款普通信托基金	252	1 965	(1 629)	(1)	587
VBL	自愿捐款推动土著和地方社区参与《生物多样性公约》工作普通信托基金	202	873	(857)	(1)	217
AWL	养护非洲及欧亚水鸟协定普通信托基金	386	2 591	(2 290)	(73)	614
BAL	养护波罗的海和北海较小鲸目动物协定普通信托基金	20	506	(439)	(1)	86
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	1 827	8 352	(7 462)	1	2 718
BDL	援助发展中国家和需要技术援助的其他国家执行控制危险废物越境转移及其处置的巴塞尔公约信托基金	3 535	4 470	(2 707)	(47)	5 251
BEL	支持生物多样性公约已核准活动的补充自愿捐款普通信托基金	3 823	11 905	(8 104)	—	7 624
BGL	生物安全议定书核心方案预算普通基金	2 228	4 172	(4 297)	(42)	2 061
BHL	支助已核准活动的补充自愿捐款特别自愿信托基金	300	1 363	(1 099)	1	565
BIL	支助发展中国家,特别是最不发达国家和其中的小岛屿发展中国家和转型期经济国家参与的特别自愿信托基金	281	364	(361)	(19)	265
BTL	保护欧洲蝙蝠普通信托基金	264	892	(799)	(83)	274
BVL	建立《生物多样性公约》临时秘书处普通信托基金	418	—	—	(418)	—
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	1 769	20 838	(21 291)	(131)	1 185
BZL	为便利各缔约方参与《生物多样性公约》进程提供自愿捐款普通信托基金	1 425	2 456	(2 859)	—	1 022

		期初基金结余， 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余， 2009年12月31日
CRL	执行加勒比环境方案行动计划区域信托基金	3 648	2 623	(2 224)	(132)	3 915
CTL	《濒危野生动植物种国际贸易公约》信托基金	2 386	10 298	(10 257)	(698)	1 729
EAL	东非地区区域海洋信托基金	3 638	316	(712)	(1)	3 241
ESL	执行保护和开发东亚海洋环境和沿海地区行动计划区域信托基金	1 197	383	(1 178)	(1)	401
LAL	支持卢萨卡协定特别工作组采取联合执法行动制止野生动植物非法贸易普通信托基金	2	—	—	—	2
MEL	保护地中海免受污染信托基金	1 216	15 822	(21 026)	(520)	(4 508)
MPL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》信托基金	8 028	8 889	(9 159)	(337)	7 421
MSL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	1 271	6 404	(6 312)	(500)	863
MVL	《养护野生动物移栖物种公约》信托基金	1 189	2 063	(1 686)	(289)	1 277
PNL	关于保护、管理和开发西北太平洋区域沿海和海洋环境及资源普通信托基金	1 426	732	(1 079)	(2)	1 077
ROL	鹿特丹公约业务预算普通信托基金	2 130	7 236	(7 908)	236	1 696
RVL	关于在国际贸易中对某些危险化学品采用事先知情同意程序的鹿特丹公约普通信托基金	1 344	1 356	(734)	(230)	1 736
SCL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约普通信托基金	823	11 540	(10 833)	(39)	1 491
SOL	为维也纳公约研究和观察的筹资活动普通信托基金	118	126	(99)	(1)	144
SVL	关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约、其附属机构和公约的特别信托基金	3 289	3 928	(4 574)	99	2 742
VCL	关于保护臭氧层的维也纳公约普通信托基金	3 609	1 333	(1 848)	(2)	3 092
WAL	保护和开发西非和中非区域海洋环境和沿海地区信托基金	283	117	(115)	—	285
支助/公约/议定书/区域海洋方案共计		52 327	133 913	(133 938)	(3 229)	49 073
普通信托基金共计		75 056	179 282	(170 782)	(4 414)	79 142

直接支助环境署技术合作信托基金——普通

AHL	协助在欧洲实施《21世纪议程》和加强泛欧环境合作的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	50	—	—	—	50
ASL	协助发展中国家按照《21世纪议程》的要求采取行动的技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	144	—	—	(144)	—
CIL	支助在科特迪瓦阿比让发生有毒废物事故之后执行补救活动战略计划的技术合作普通信托基金	1 650	32	(1 163)	1	520

		期初基金结余, 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余, 2009年12月31日
CNL	环境署环境中立基金技术合作信托基金	—	784	(232)	—	552
EML	在发展中国家提高环境认识建立机制相关活动技术合作信托基金(德国政府提供资金)	220	11	—	—	231
IEL	改善朝鲜民主主义人民共和国环境技术合作信托基金	—	1 898	(35)	—	1 863
MDL	促进工业、环境和原料管理方面技术合作和援助技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	—	5 140	(2 349)	—	2 791
MHL	促进工业、环境和原料管理方面技术合作和援助技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	80	—	—	(80)	—
RED	支持环境署工作方案和联合国协作方案责任技术合作信托基金	—	4 578	(2 389)	—	2 189
BPL	执行与比利时所订立《协定》技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	2 652	2 812	(3 491)	(395)	1 578
DPL	荷兰政府与环境署签署的伙伴协议的技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	—	—	(9)	—	(9)
ELL	加强非洲发展中国家体制和管理能力技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	40	1	(40)	—	1
GIL	向环境署/全球资源信息库技术合作信托基金	2	105	(51)	(1)	55
GNL	支持保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动方案协调处技术合作信托基金(荷兰王国政府提供资金)	456	19	(38)	(63)	374
IAL	爱尔兰援助非洲多边环境基金技术合作信托基金(爱尔兰政府提供资金)	1 867	2 682	(3 245)	—	1 304
IPL	协助发展中国家执行关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	367	1 286	(1 227)	—	426
JCL	在日本设立国际环境技术中心技术合作信托基金	1 398	3 807	(4 109)	11	1 107
JGL	支持环境问题活动技术合作信托基金	528	14	—	(542)	—
NFL	执行环境署与挪威间框架协定技术合作信托基金	8 356	38 088	(35 038)	(1)	11 405
GAL	执行联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)供资活动技术合作信托基金	(1 084)	2 145	(3 320)	(214)	(2 473)
REL	促进地中海区域使用可再生能源技术合作信托基金(意大利政府提供资金)	4 953	1 051	(1 874)	—	4 130
SEL	执行与瑞典所订协定技术合作信托基金	6 334	4 200	(6 464)	(465)	3 605
SFL	执行西班牙与环境署间框架协定技术合作信托基金	9 053	18 637	(5 763)	—	21 927

	期初基金结余， 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余， 2009年12月31日
UCL 加强环境署同联合国赔偿委员会(赔偿委员会)间合作以执行联合国安全理事会第687(1991)号决议技术合作信托基金	61	2	(21)	(1)	41
UTL 执行环境署/贸发会议关于贸易、环境与发展的活动的贸易与发展能力建设特别工作组技术合作信托基金	522	424	(630)	—	316
VML 协助发展中国家根据维也纳公约和蒙特利尔议定书采取行动保护臭氧层技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	417	18	(93)	—	342
直接支助环境署——普通共计	38 066	87 734	(71 581)	(1 894)	52 325
支助/公约/议定书/区域海洋方案					
IML 环境署开展多边基金活动技术合作信托基金	22 124	37 215	(37 925)	(113)	21 301
MRL 在印度洋和东南亚保护和管理海龟及其生境技术合作信托基金	109	439	(379)	—	169
RSL 支助在发展中国家和转型经济体国家执行鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约技术合作信托基金	204	10	—	(1)	213
支助/公约/议定书/区域海洋方案共计	22 437	37 664	(38 304)	(114)	21 683
全球环境基金司					
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	20 172	8 455	(18 700)	(42)	9 885
CCL 环境署/全球环境基金特别气候变化基金技术合作信托基金	—	5 066	(3 089)	—	1 977
GFL 环境署执行全球环境基金供资活动技术合作信托基金	53 546	108 129	(101 987)	(104)	59 584
GWL 支持全球国际水事项目技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	82	—	—	(82)	—
LDL 环境规划署/环境基金会最不发达国家调整行动纲领管理技术合作信托基金	626	484	(376)	—	734
全球环境基金司共计	74 426	122 134	(124 152)	(228)	72 180
技术合作信托基金共计	134 929	247 532	(234 037)	(2 236)	146 188
直接支助环境署——人员					
CEL 为专业人员供资技术合作信托基金(芬兰政府提供资金)	934	1 540	(1 186)	1	1 289
CSL 为环境署提供一名高级专业人员技术合作信托基金(加拿大政府提供资金)	23	1	—	—	24

		期初基金结余, 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余, 2009年12月31日
FGL	为环境署/全球行动纲领海牙办事处提供一名高级方案干事技术合作信托基金(法国政府提供资金)	107	—	—	(107)	—
SNL	为环境署/巴塞尔公约秘书处提供一名方案干事技术合作特别用途信托基金(瑞士政府—瑞士环保局提供资金)	120	212	(250)	1	83
TAL	提供初级专业人员技术合作信托基金(奥地利政府提供资金)	168	28	(173)	(1)	22
TBL	提供初级专业人员技术合作信托基金(比利时政府提供资金)	126	476	(156)	—	446
TCL	提供初级专业人员技术合作信托基金(北欧国家政府通过瑞典政府提供资金)	131	261	(124)	(1)	267
TDL	丹麦政府与环境规划署关于提供初级专业人员的协议特别用途信托基金	274	747	(614)	—	407
TEL	提供专业和初级专业人员技术合作技术合作信托基金(美利坚合众国政府提供资金)	15	1	—	(1)	15
TGL	提供初级专业人员的技术合作特别用途信托基金(德国政府提供资金)	431	630	(438)	(2)	621
THL	提供初级专业人员技术合作信托基金(荷兰政府提供资金)	295	825	(625)	—	495
TIL	提供初级专业人员技术合作信托基金(意大利政府提供资金)	(50)	1 395	(1 193)	4	156
TJL	提供初级专业人员技术合作信托基金(日本政府提供资金)	939	113	(111)	—	941
TKL	提供初级专业人员技术合作信托基金(大韩民国政府提供资金)	323	1 446	(1 431)	—	338
TNL	挪威政府与环境署关于提供初级专业人员的协议特别用途信托基金	158	746	(292)	—	612
TOL	提供初级专业人员的技术合作信托基金(由法语国家组织供资)	62	3	(5)	(2)	58
TPL	提供初级专业人员技术合作信托基金(由法语国家组织供资)	—	1 117	(530)	—	587
TRL	提供初级专业人员技术合作信托基金(法国政府提供资金)	224	157	(195)	—	186
TSL	提供初级专业人员技术合作信托基金(瑞典政府提供资金)	113	125	(230)	—	8
UKL	提供一名执行主任行政助理技术合作信托基金(由联合王国政府供资)	154	—	—	(154)	—
直接支助环境署共计——人员		4 547	9 823	(7 553)	(262)	6 555
技术信托基金共计		139 476	257 355	(241 590)	(2 498)	152 743

	期初基金结余, 2008年1月	收入	支出	调整数/ 调剂数	期末基金结余, 2009年12月31日
专用捐款					
CPL 直接支助环境署	24 039	90 417	(81 435)	(1 031)	31 990
Q** 支助/公约/议定书/区域海洋方案	5 843	23 101	(15 719)	296	13 521
QGL 支助全球环境基金	1 083	2 346	(493)	(1)	2 935
专用捐款共计	30 965	115 864	97 647	(736)	48 446
信托基金总计(报表七)	245 497	552 501	(510 019)	(7 648)	280 331
其他基金					
CAL 支助地中海行动计划	3	842	(1 449)	1	(603)
JAL 支助加勒比环境方案行动计划(牙买加元)	(1)	—	—	—	(1)
FTL 循环基金活动	128	179	(241)	16	82
SRL 支助联合国原子辐射影响问题科学委员会(辐射科委)自愿捐款普通信托基金	97	115	—	—	212
其他基金共计(报表一和二)	227	1 136	(1 690)	17	(310)

注：Q**类别包括以字母Q起头(QGL除外)的专用基金。

报表八

联合国环境规划署服务终了福利和退休后福利

2009年12月31日终了两年期收支和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	离职后健康保险	未使用的节假日	离职回国福利	共计	
					2009	2007
收入共计		—	—	—	—	—
支出共计		—	—	—	—	—
收支相抵盈(亏)额		—	—	—	—	—
未编入预算的服务终了福利和退休后福利应计费用		(823)	4 774	—	3 951	(40 563)
收支相抵净盈额		(823)	4 774	—	3 951	(40 563)
转自准备金的款项		—	—	815	815	—
基金结余, 期初		(38 145)	(12 736)	(815)	(51 696)	(11 133)
基金结余, 期末		(38 968)	(7 962)	—	(46 930)	(51 696)
准备金, 期初		—	—	2 970	2 970	—
转入准备金的款项		—	—	733	733	2 970
准备金, 期末		—	—	3 703	3 703	2 970
准备金和基金结余共计		(38 968)	(7 962)	3 703	(43 227)	(48 726)
2009年12月31日终了两年期的资产、负债、准备金和基金结余表						
资产:						
基金间结余应收款	附注 7	—	—	14 917	14 917	10 641
资产共计		—	—	14 917	14 917	10 641
负债						
服务终了福利和退休后福利	附注 12	38 968	7 962	11 214	58 144	59 367
负债共计		38 968	7 962	11 214	58 144	59 367
准备金和基金结余						
准备金		—	—	3 703	3 703	2 970
基金结余		(38 968)	(7 962)	—	(46 930)	(51 696)
准备金和基金结余共计		(38 968)	(7 962)	3 703	(43 227)	(48 726)
负债、准备金和基金结余共计		—	—	14 917	14 917	10 641

报表九

执行消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金信托基金

2009年12月31日终了两年期收支和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2009	2007
收入			
	参考		
自愿捐助	附表 9.1	254 507	257 648
利息收入		16 368	32 772
杂项收入		12 059	21 351
收入共计		282 934	311 771
支出			
工作人员和其他人事费		6 989	6 693
订约承办事务		1 868	1 982
差旅		627	553
业务支出		667	715
购置		1 206	1 107
方案支助费用	报表六	652	664
环境署管理的活动	} 见下文注 (a)	37 628	27 216
开发署管理的活动		69 243	49 552
工发组织管理的活动		54 297	76 572
世界银行管理的活动		111 631	184 408
支出共计		284 808	349 462
收入相抵亏额		(1 874)	(37 691)
上期调整数		—	3 028
收支相抵净亏额		(1 874)	(34 663)
准备金和基金结余，期初		480 535	515 198
准备金和基金结余，期末		478 661	480 535
2009年12月31日终了两年期资产、负债和基金结余表			
资产：			
现金和定期存款	附注 5	278	453
现金池	附注 5	81 109	32 392
给执行机构的预付款		179 423	239 793

		2009	2007
应收自愿捐款	下文附表 9.1、注(b)	183 998	173 751
基金间结余		16	170
期票		36 363	40 747
其他应收款		644	1 207
其他资产		19	34
资产共计		481 850	488 547
负债			
预收付款或捐款	附表 9.1	2 747	7 394
未清债务		195	324
应付账款		247	
其他负债		—	294
负债共计		3 189	8 012
准备金和基金结余：			
基金结余		478 661	480 535
准备金和基金结余共计		478 661	480 535
负债、准备金和基金结余共计		481 850	488 547
2009 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表			
业务活动的现金流动			
收支相抵净亏损		(1 874)	(34 663)
(增加)减少额			
应收捐款		(10 247)	(8 572)
预付给执行机构的净额		60 370	13 168
其他应收账款		562	(1 207)
其他资产		16	(31)
应收机构间结余		154	—
增加(减少)数			
预收付款或捐款		(4 647)	2 929
未清债务		(129)	(113)
其他应付款		(47)	(3 218)
基金间结余 应付款		—	3 580
减：利息收入		(16 368)	(32 772)
来自业务活动的现金流量净额		27 790	(60 899)

	2009	2007
来自投资活动的现金流量		
期票减少额	4 385	50 182
现金池增加额	(48 717)	(22 466)
加：利息收入	16 368	32 772
来自投资活动的现金流量净额	(27 964)	60 488
来自融资活动的现金流量		
现金和定期存款减少净额	(175)	(411)
现金和定期存款，期初	453	864
现金和定期存款，期末	278	453

具体针对报表九的附注

- (a) 为便于监测和避免延迟，经多边基金执行委员会核准，财务主任采取的做法是记录开发署、工发组织和国际复兴开发银行(世界银行)提交的未经审计的支出数据。但有一项协议，即实施机构一俟掌握经审计的支出数据便立即提供，但不得迟于第二年9月30日提供。
- (b) 《蒙特利尔议定书》缔约方认为所有未缴认捐款全部可以收到。应注意，其中114 946 049美元(63%)是经济转型国家所欠数额。基金鼓励各缔约方全额缴付未缴款项，目前尚不考虑核销。

附表 9.1

执行消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书多边基金信托基金

2009 年 12 月 31 日终了两年期缴款情况

(美元)

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未缴认捐款	以往各两年期调整数	2008-2009 认捐额	重新估值	2008-2009 年认捐净额	实收未来各年款项	本两年期和以往各两年期实收数	未缴认捐款
安道尔	—	—	8 868	—	8 868	—	8 868	—
澳大利亚	69 299	—	5 552 854	7 024	5 559 878	—	5 629 177	—
奥地利	—	—	2 871 175	—	2 871 175	—	2 871 175	—
阿塞拜疆	549 516	—	16 448	—	16 448	—	(1)	565 965
白俄罗斯	2 630 446	—	62 452	—	62 452	—	—	2 692 898
比利时	—	—	3 570 105	—	3 570 105	—	3 570 105	—
保加利亚	—	—	60 781	—	60 781	—	60 781	—
加拿大	214 097	—	8 469 881	—	8 469 881	—	7 937 347	746 631
塞浦路斯	—	—	136 392	—	136 392	—	136 392	—
捷克共和国	—	—	669 687	—	669 687	436 241	669 687	—
丹麦	—	—	2 395 996	—	2 395 996	—	2 395 996	—
爱沙尼亚	—	—	45 951	—	45 951	—	45 951	—
芬兰	—	—	1 803 590	(5 045)	1 798 545	—	1 798 545	—
法国	693 288	—	19 144 892	—	19 144 892	85 315	19 144 892	693 288
德国	171 486	—	23 429 773	—	23 429 773	2 033 190	23 429 773	171 486
希腊	3 315 649	—	1 850 377	—	1 850 377	—	4 304 698	861 328
匈牙利	—	—	605 515	—	605 515	—	590 539	14 976
冰岛	—	—	116 706	—	116 706	32 515	116 706	—
爱尔兰	—	—	1 305 175	—	1 305 175	—	1 305 175	—
以色列	4 989 963	—	1 344 232	—	1 344 232	—	100 000	6 234 195
意大利	2 397 019	—	12 312 652	—	12 312 652	—	13 217 892	1 491 779
日本	10 836 933	—	56 078 732	—	56 078 732	160 178	56 174 782	10 740 883
拉脱维亚	—	—	54 202	—	54 202	—	52 766	1 436
列支敦士登	—	—	24 542	—	24 542	—	24 542	—
立陶宛	492 967	—	90 284	—	90 284	—	90 284	492 967
卢森堡	—	—	266 257	—	266 257	—	266 257	—
马耳他	23 393	—	50 912	—	50 912	—	74 305	—
摩纳哥	—	—	9 869	—	9 869	—	9 869	—

国家/组织	截至 2008 年 1 月 1 日的未缴认捐款	以往各两年期调整数	2008-2009 认捐额	重新估值	2008-2009 年认捐净额	实收未来各年款项	本两年期和以往各两年期实收数	未缴认捐款
荷兰	—	—	5 855 819	—	5 855 819	—	5 855 819	—
新西兰	—	—	783 679	—	783 679	—	783 679	—
挪威	—	—	2 400 436	—	2 400 436	—	2 400 436	—
波兰	—	—	1 581 300	—	1 581 300	—	424 286	1 157 014
葡萄牙	783 341	—	1 638 426	—	1 638 426	—	112 065	2 309 702
罗马尼亚	—	—	213 435	—	213 435	—	213 435	—
俄罗斯联邦	97 408 180	—	3 780 542	—	3 780 542	—	1	101 188 721
斯洛伐克	—	—	187 200	—	187 200	—	187 200	—
斯洛文尼亚	—	—	292 418	—	292 418	—	292 418	—
西班牙	—	—	8 283 675	—	8 283 675	—	4 044 217	4 239 458
瑞典	—	—	3 401 287	—	3 401 287	—	3 401 287	—
瑞士	88 787	—	3 876 834	—	3 876 834	—	3 965 621	—
塔吉克斯坦	92 962	—	3 290	—	3 290	—	11 072	85 180
土库曼斯坦	281 718	—	—	—	—	—	—	281 718
乌克兰	8 148 391	—	138 011	—	138 011	—	297 326	7 989 076
大不列颠及北爱尔兰联合王国	500 037	—	20 989 630	—	20 989 630	—	20 989 630	500 037
美利坚合众国	39 624 012	—	58 696 000	—	58 696 000	—	57 256 511	41 063 501
乌兹别克斯坦	439 755	—	36 343	—	36 343	—	—	476 098
共计	173 751 239	—	254 506 625	1 979	254 508 604	2 747 439	244 261 506	183 998 337

报表九

报表九

报表九

截至 2009 年 12 月 31 日未缴认捐款账龄

0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	24 个月以上	共计
—	41 151 843	15 534 308	127 312 186	183 998 337

财务报表附注

附注 1

联合国环境规划署及其目标

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

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

(c) 环境署负责的活动属于 2008-2009 两年期战略框架方案 11 (环境) 的范畴。方案 11 的总目标是激励各国和各国人民，向其提供信息，使其能在不损害子孙后代生活质量的情况下提高生活质量，从而在爱护环境方面提供领导和鼓励建立合作伙伴关系。实现总目标的战略的主要要素包括：(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，特别是在区域和多边协定以及联合国全系统合作安排方面。

附注 2

重要会计和财务报告政策摘要

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

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；
- (二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；
- (三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；
- (四) 披露所采用的重要会计政策应为财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；
- (五) 财务报表应载列上一个财政两年期相应两年期的对比数字；

(a) 对当前两年期有重要影响或对以后各两年期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更的影响重大，应披露其影响并予以量化。

(b) 本组织的账户按照“基金会计制”设置。每个基金都是独立的财务和会计主体，各设一组自平复式簿记账户。每个基金或每组性质相同的基金都有自己的财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期间为两年，即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

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

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

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

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

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

(j) 联合国经常预算承担根据第 2997 (XXVII) 号决议设立的联合国环境规划署秘书处的部分费用。支出详细情况见联合国财务报告和已审计财务报表。但是，为透明起见，附注 14 载列了经常预算在本期向联合国环境规划署拨款的情况。

(k) 收入：

(一) 会员国或其他捐助者对环境基金和多边环境协定的自愿捐助，根据在本财政两年期特定时间交付捐款的书面承诺记作收入。对环境基金的认捐款在四年之后仍未交付的，经理事会批准予以核销。对多边环境协定的认捐款，如涉及经各方核可的预算，可经该多边环境协定各缔约方核准而予以核销。对信托基金的捐款，收到后记作收入。

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

(三) 由其他基金拨付的款项，是指一个基金批拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者支付的款项；

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

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

(六) 杂项收入包括下列收入：以往各两年期支出所获退款、货币折算产生的净收益、收到的未指定用途的资金、签发一年后未兑现的支票、保险赔偿金以及其他杂项收入；

(七) 与以后各财政两年期有关的收入均作为下文(n)(三)所述的预收付款或捐款入账，而不作为本财政两年的收入入账。

(1) 支出：

(一) 支出根据核定拨款发生。呈报的支出总额包括未清债务和付款；

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

(三) 以后财政两年期的支出不列为本财政两年期的费用，而是记作下文(m)(四)和(六)项所述的递延费用。

(m) 资产：

(一) 现金和定期存款包括活期存款账户中的款项和计息银行存款；

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

(三) 联合国总部现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相似，按上文(m)(二)项的规定予以核算。现金池投资所产生的收入和投资活动的相关费用分配给各参与基金。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出；

- (四) 递延费用通常指不适宜列为本财政两年期费用的支出项目。它们被计为下一个两年期的支出。这些支出项目包括根据财务细则 106.7 的规定核准的以后各财政两年期承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；
- (五) 基金间结余反映各基金之间的往来业务，列入应付给环境基金、各信托基金、其他特别账户、联合国普通基金和其他联合国基金及应向其收取的款项，通常视有否现金资源定期结算；
- (六) 仅出于资产负债表的目的，假定与财务报表之日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金，记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款；
- (七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备和其他非消耗性财产不列为本组织的资产。购置记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值记入备查账户，并在财务报表附注 13 中披露。
- (n) 负债、准备金和基金结余：
- (一) 业务准备金和其它类准备金列入财务报表中的“准备金和基金结余”总额之内；
- (二) 以后各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；
- (三) 递延收入包括对以后各财政两年期的认捐款、预收付款或捐款和其他已收讫但尚未赚得的收入；
- (四) 本组织过去、现在和未来财政两年期的承付款项列为未清债务。与信托基金有关的本两年期的债务在发生债务的两年期终了后保留 12 个月。多数技术合作活动的债务在各历年结束后保留 12 个月。
- (五) 如存在或有负债，在财务报表附注中披露；
- (六) 服务终了和退休后津贴应计负债包含离职后健康保险负债、未使用节假日和离职回国津贴。以往离职后健康保险应计负债根据精算估值记账，而与未使用节假日和离职回国补助金有关的负债则根据应计金额计算，不作贴现或其他调整。自 2009 年 12 月 31 日终了的两年期起，对于服务终了和退休后福利的所有三类应计负债均根据精算来确定。由一家有资质的独立公司进行精算估值。这一会计政策变更是为了依照《联合国系统会计准则》第 18 段的规定，更适当地列报财务报表。见附注 12。
- (o) 财务准备金。如环境署基金《财务细则》第 209.2 条规定，财务准备金的目的是保障基金的财务流动性和财务稳健，弥补不均衡的现金流动，并应付理

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

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

(q) 循环基金。理事会 1974 年 3 月 22 日第 11(二)号决定设立了一个循环基金，用以提供经费印制材料，支助各国在环境领域的公共信息和教育方案。理事会还决定，出售或出租循环基金出资印制的宣传材料所得收入，应记入该基金。累计盈余超过 20 万美元时，应在财政两年期终了时转入环境基金。

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

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

(t) 环境署遵循秘书长关于设立和管理信托基金的公告 (ST/SGB/188) 及有关行政指示 (ST/AI/285 和 ST/AI/286) 的一般规定，但如公告第 3 段指出，其规定不适用于联合国环境规划署基金等受各行政首长行政管辖的基金。

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

(v) 联合国环境规划署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设置，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型注资养恤金计划。每两年对养恤基金的资产和养恤金福利进行一次精算估值。由于没有向参与该计划的各个组织分配有关负债/资产和费用的一致、可靠依据，联合国环境规划署无法为核算目的充分可靠地确定其在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额，因而将该计划作为缴款固定型计划处理；因此，财务报表不开列联合国环境规划署在养恤基金有关净负债/资产状况中的份额。本组织对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率(目前对参与个人和各组织的费率分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%) 缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴额。只有大会根据估值之日对养恤基金的资金充裕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。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 3

杂项收入

(千美元)

	环境基金	所有信托基金 和专用捐款	方案支助费用 基金特别账户	共计	
				2009	2007
货币兑换收益	—	2 413	841	3 254	6 075
杂项	284	317	—	601	2 795
用作方案支助费用的特别账户支助	—	—	1 000	1 000	—
以往贷项余额	—	—	—	—	1 403
权益费	—	—	—	—	11
共计	284	2 730	1 841	4 855	10 284

附注 4

上期调整数

(千美元)

	环境基金	所有信托基金 和专用捐款	方案支助费用 基金特别账户	共计	
				2009	2007
上期认捐款调整数	147	(450)	—	(303)	214
核销:					
非洲部长级环境会议*	—	(2 049)	—	(2 049)	—
其他	(159)	(884)	(189)	(1 232)	(266)
上期调整数净额	17	(530)	275	(238)	(1 718)
其他	—	(13)	—	(13)	—
共计	5	(3 926)	86	(3 835)	(1 770)

* 非洲部长级环境会议理事会在其第二十三次会议上决定，对非洲部长级环境会议信托基金的捐款按现金法入账。理事会还决定核销现有的应收捐款，计 2 048 523 美元。

附注 5

截至 2009 年 12 月 31 日的可兑换和不可兑换现金、银行存款和投资^a

(千美元)

	参考	联合国现金池			现金和 定期存款
		美元	欧元 ^b	共计	
环境基金	报表二和四	34 687	—	34 687	2 300

	参考	联合国现金池			现金和 定期存款
		美元	欧元 ^b	共计	
环境署信托基金和其他账户		45 892	48 639	94 531	4 446
一般信托基金《濒危物种公约》：现金池		6 636	—	6 636	—
一般信托基金共计	报表二	52 528	48 639	101 167	4 446
技术合作信托基金	报表二	130 661	26 340	157 001	—
专业人员信托基金	报表二	6 249	273	6 522	—
方案支助特别账户	报表二和六	7 684	8 109	15 793	—
专用捐款	报表二	25 729	27 437	53 166	—
其他	报表二	224	—	224	40
环境署信托基金和其他账户共计		223 075	110 798	333 873	4 486
环境署现金、银行存款和投资共计		257 762	110 798	368 560	6 786
分类：					
现金和定期存款		86 453	110 728	197 181	6 786
按成本或市价孰低法计的短期投资 ^c		66 690	—	66 690	—
按成本或市价孰高法计的长期投资		103 246	—	103 246	—
未收应计利息		1 373	70	1 443	—
环境署现金、银行存款和投资共计		257 762	110 798	368 560	6 786
多边基金	报表二	81 109	—	81 109	278
现金和定期存款		27 204	—	27 204	278
按成本或市价孰低法计的短期投资 ^c		20 985	—	20 985	—
按成本或市价孰高法计的长期投资		32 488	—	32 488	—
未收应计利息		432	—	432	—
多边基金共计		81 109	—	81 109	278

简称：《濒危物种公约》：《濒危野生动植物种国际贸易公约》。

^a 全系统的全部投资都存于总部以外所有办事处的联合投资池内。联合国总部财务处仅负责制定投资政策，而参与各办事处仅负责各自现金流量的管理。

^b 当短期投资的低于成本时，账面价值作相应调整。

^c 欧元现金池包括现金和定期存款 76 735 (000) 欧元，长期投资 27 661 (000) 欧元，应计未收利息 48 (000) 欧元。2009 年 12 月 31 日的联合国业务汇率为 1 美元兑换 0.693 欧元。

附注 6

各机构和支助组织的财务报告

参加执行由环境署和(或)其附属信托基金(不包括全球环境基金司)供资项目的所有机构和组织,除 29 个外,都报告了各自到 2009 年 12 月 31 日的支出情况。

附注 7

基金间结余

基金间结余反映环境基金、信托基金、其他特别账户、联合国普通基金和联合国其他基金之间通常定期结算的往来业务。下表是以千美元计的基金间结余细目:

	共计	
	2009	2007
应收基金间结余:		
环境基金	6 199	—
普通信托基金	2 658	10 883
技术合作信托基金	2 595	25 198
专业人员方案	605	182
方案支助特别账户	—	2 541
专用捐款	8 176	3 350
服务终止福利基金	14 917	10 641
不可兑换货币对应捐款	—	42
循环基金(新闻)	130	139
共计	35 280	52 976
应付基金间结余:		
环境基金	—	4 860
普通信托基金	20 176	28 431
技术合作信托基金	12 254	11 225
专业人员方案	534	595
方案支助特别账户	473	—
专用捐款	2 491	8 718
其他基金	654	202
共计	36 582	54 031
基金间结余净额	(1 302)	(1 055)

	共计	
	2009	2007
应付/应收多边基金的基金间结余净额(报表九)	(16)	(170)
联合国内罗毕办事处	(1 286)	(885)
共计	(1 302)	(1 055)

基金间结余现作为资产和负债报告，不作抵销。可比的结余相应进行重报。但对环境基金结余作了抵销，因为资金来源相同。

附注 8

其他应收款

下表比较了报表二所列截至 2009 年 12 月 31 日与截至 2007 年 12 月 31 日的其他应收款额数字(千美元)。

	方案支助费用			共计	
	环境基金	其他信托基金	特别账户基金	2009	2007
工作人员	1 215	1 813	157	3 185	2 457
供应商	463	774	—	1 237	395
专门机构	12	9 687	—	9 699	9 872
其他联合国机构	4 930	36 701	—	41 631	47 082
政府	124	92	—	216	558
其他	212	10 702	—	10 914	16 200
共计	6 956	59 769	157	66 882	76 564
其他应收款账龄分析					
6 个月以下	2 014	20 011	145	22 170	29 715
6 个月到 1 年	83	11 527	1	11 611	20 858
1 年以上	4 360	7 966	11	12 337	19 944
两年以上	499	20 265	—	20 764	6 047
共计	6 956	59 769	157	66 882	76 564

附注 9

其他资产

下表比较了报表二所列截至 2009 年 12 月 31 日与截至 2007 年 12 月 31 日的其他资产款额数字(千美元)。

	环境基金	其他信托基金	方案支助费用 特别账户基金	共计	
				2009	2007
预付教育补助金	549	475	88	1 112	741
其他 ^a	3 026	10	—	3 036	2 182
共计	3 575	485	88	4 148	2 923

^a 其中 2 926 美元与开发署办事处间转账凭单有关。

附注 10

其他应付款项

下表比较了报表四所列截至 2009 年 12 月 31 日与截至 2007 年 12 月 31 日的应收款额数字(千美元)。

	环境基金	其他信托基金	方案支助费用 特别账户基金	共计	
				2009	2007
政府	96	1 291	—	1 387	1 734
工作人员	350	789	29	1 168	946
供应商	453	768	22	1 243	1 124
专门机构	—	670	—	670	1 533
其他联合国机构	3 584	14 040	1 016	18 640	21 029
其他	91	239	—	330	562
共计	4 574	17 797	1 067	23 438	26 928

附注 11

准备金

下表是截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日准备金细目(千美元)。

	2009	2007
捐赠基金	—	513
业务准备金	34 844	24 963
准备金共计	34 844	25 476

附注 12

服务终了和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、未用假期折算和离职回国补助金。如附注 2(n)(六)所披露，自 2009 年 12 月 31 日终了的两年期起，这两项负债均根据精算估值确定。

(b) 离职后健康保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年；

(二) 为估定截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债，精算师采用的主要假设是：贴现率为 6.0%；美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 8.4%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)自己进行精算估值时所用的假设一致。相比之下，为估定截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债，所用的贴现率为 5.5%；美国医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2008 年为 9.5%，随后逐渐下降，在 2015 年和以后年份为 5.0%；美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2008 年为 5.7%，随后逐渐下降，在 2012 年和以后年份为 4.5%。自 2007 年估值以来，养恤基金在退休、退出和死亡人数方面的假设没有任何变化。

(三) 离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定本组织的剩余负债，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去一部分在职工作人员的缴款，进而按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。这些比率规定，本组织的份额对于非美国健康保险计划不超过一半，对于美国健康保险计划不超过三分之二，对于医药保险计划不超过四分之三。之所以在确定计划参与人缴款方面进行这种改进，是因为在职和退休工作人员参加的是同样的健康保险计划，他们的缴款将合在一起，用于实现上述核定费用分摊比率。

(四) 根据上文(二)和(三)所述的假设，截至 2009 年 12 月 31 日的应计负债的现值估计为 38 968 000 美元(72 624 000 美元减去参与者缴款 33 656 000 美元)。这反映出通过对上文(二)和(三)所述精算假设进行更新和改进，并使用经过更新的人口统计、健康保险索偿和其他数据，实现了 10 649 000 美元的精算收益。

(五) 除上文(b)(一)中的假设之外，估计在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升和下降 1.0%，负债的现值将分别增加 23%和减少 18%。

同样,估计在所有其他假设保持不变的情况下,如果贴现率上升和下降 1.0%,应计负债将分别增加 24%和减少 18%。

(c) 未使用节假日

(一) 服务终了时,定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用节假日折为付款;这项福利称为年假福利。

(二) 如附注 2(m)(六)所述,聘请了一名咨询精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的未使用节假日进行精算估值。以往,未使用节假日负债是根据截至报告日期的当期费用计算的,不进行贴现或其他调整。

(三) 精算师使用的主要假设是:贴现率为 6.0%;累积结余年假的年增加率为第一年 15 天,第二年至第六年每年 6.5 天,此后每年 0.1 天,直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异,从 10.6%至 5.5%不等。

(四) 根据这些假设,2009 年 12 月 31 日的未使用节假日应计负债的现值估计为 7 962 000 美元;

(五) 在会计政策中改为用精算办法衡量未使用节假日负债的措施不追溯既往,因为要得出 2007 年 12 月 31 日的精算估值并不实际可行。如果沿用以前的成本法,负债将为 16 133 000 美元。因此,在当期采用这项新政策的后果是,负债和未编入预算的应计费用都有所减少,减少数额为 8 171 000 美元。

(d) 离职回国福利

(一) 服务终了时,符合一定资格条件的工作人员,包括离职时在国籍国外居住的工作人员,有权享受按照服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬运费。这项福利统称为离职回国福利。

(二) 如附注 2(n)(五)所述,聘用了一名顾问精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。以往,离职回国福利负债根据报告日的数额直接计算,并进行贴现和其他调整。

(三) 精算采用的主要假设为:贴现率 6.0%、根据工作人员年龄和职类计算的 10.6%至 5.5%的薪金年增长率、以及旅费年增长率 4.0%。

(四) 根据这些假设,截至 2009 年 12 月 31 日应计负债的现值估计分别为 11 214 000 美元。

(五) 在会计政策中改为用精算办法衡量未使用节假日负债的措施不追溯既往,因为要得出 2007 年 12 月 31 日的精算估值并不实际可行。如果沿用以前的成本法,负债将为 16 100 000 美元。因此,在当期采用这项新政策的后果是,负债和未编入预算的应计费用都有所减少,减少数额为 4 886 000 美元。

(e) 联合国环境规划署截至 2009 年 12 月 31 日的服务终了或退休后福利(千美元)如下:

	共计	
	2009	2007
离职后健康保险	38 968	38 145
未用节假日	7 962	12 736
离职回国福利	11 214	8 486
共计	58 144	59 367
减: 已有准备金	(14 917)	(10 641)
无准备金负债	43 227	48 726

附注 13

非消耗性财产

根据联合国会计政策, 非消耗性财产不列入本组织固定资产, 而是记作购置时当期批款的支出。下表所列为按类别开列的非消耗性财产(千美元)。

	2009	2007
计算机设备	2 120	5 950
办公设备	25	2 836
电台和电信设备	16	335
视听设备/摄影设备	164	323
交通设备	65	197
家具	1 167	1 042
维修设备	2	10
文件和复制设备	50	983
医疗设备	—	2
与环境署项目有关的设备共计	674	3 669
与区域和外地办公室有关的设备共计	5 021	2 151
共计	9 304	17 498
汇总		
期初结余	17 498	18 691
购置	1 364	606
处置		
核销	(133)	(195)

	2009	2007
出售	(10)	(1)
捐赠	(1 422)	(2 271)
以往各期调整 ^a	(7 993)	472
期末结余	9 304	17 498

^a 数据库中的存货数根据 2009 年 12 月 31 日的实务盘点作了调整。

附注 14

截至 2009 年 12 月 31 日经常预算资金 (不包括工作人员薪金税) 状况

(千美元)

	分配额	未清债务	支付额	支出共计	
				2009	2007
工作人员和其他人事费:					
内罗毕	10 065	469	10 565	11 034	9 771
日内瓦	1 261	—	1 464	1 464	1 292
纽约	983	7	914	921	658
辐射科委会	827	—	825	825	702
小计	13 136	476	13 768	14 244	12 423
业务费用:					
内罗毕	3 287	607	1 545	2 152	1 202
日内瓦	27	9	21	30	15
纽约	34	—	24	24	252
辐射科委会	438	161	259	420	272
小计	3 786	777	1 849	2 626	1 741
共计	16 922	1 253	15 617	16 870	14 164

简称：辐射科委会：联合国原子辐射影响问题科学委员会。

