联 合 国

联合国环境规划署基金

2023 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

大 会
正式记录
第七十九届会议
补编第 5G 号

请回收

大　会
正式记录
第七十九届会议
补编第 5G 号

A/79/5/Add.7

联合国环境规划署基金

2023 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 • 2024 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

ISSN 0251-8279

[2024 年 7 月 24 日]

目录

章次 页次

送文函 5

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 7

二. 审计委员会的长式报告 10

摘要 10

A. 任务、范围和方法 13

B. 审计结果和建议 14

1. 以往建议的后续跟踪 14

2. 财务概览 15

3. 财务和预算管理 16

4. 战略管理 19

5. 方案和项目管理 20

6. 伙伴关系管理 24

7. 信息和通信技术 27

8. 采购管理 28

C. 管理当局传递的信息 28

1. 现金、应收款和财产的核销 28

2. 惠给金 28

3. 欺诈和推定欺诈案件 29

D. 鸣谢 29

附件

截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度的各项建议执行状况 30

三. 财务报表的核证 47

四. 2023 年 12 月 31 日终了财政年度行政部门财务概览 48
A. 导言 48
B. 业务方面 48
C. 国际公共部门会计准则可持续性计划 50
D. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 50
E. 服务终了和退休后应计负债 54
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注 55
一. 截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表 55
二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 56
三. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 57
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 58
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 59
2023 年财务报表附注 60
附件
一. 环境基金分部 122
二. 对联合国环境规划署工作方案分部的其他支助 123
三. 公约和议定书分部 128
四. 多边基金分部 132
五. 方案支助分部 133
六. 服务终了和退休后福利分部 134

送文函

2024 年 3 月 31 日联合国环境规划署执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2 和细则 106.1 送交联合国环境规划署 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账目，包括相关信托基金和其他有关账目。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财务管理处处长提供的证明，核准这些报告和账目。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国环境规划署

执行主任

英厄·**安诺生**(签名)

2024 年 7 月 24 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的报告以及联合国环境规划署 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国环境规划署(环境署)基金的财务报表，包括截至 2023 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)，以及包括重要会计政策简述在内的财务报表附注。

我们认为，所附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了环境署截至 2023 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计相关道德操守规定，我们独立于环境署，我们还根据这些规定履行了其他道德操守责任。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。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

环境署执行主任负责提供其他资料。其他资料包括下文第四章所载该组织的公共部门会计准则可持续性计划和 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览，但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖其他资料，我们对这些资料不作任何形式的保证。

我们在审计财务报表时有责任审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料在重大方面是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据我们开展的工作，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

环境署执行主任负责根据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。

在编制财务报表时，除非管理当局打算对环境署进行停业清理或停止环境署的业务活动，或者没有其他实际选择而只能这样做，否则由管理当局负责评估环境署继续持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并采用持续经营会计制度。

环境署的财务报告流程由治理人员负责监督。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，设计并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对环境署内部控制成效发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 对管理当局采用持续经营会计制度是否合适作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事项或情况上是否存在重大不确定性，使人对环境署的持续经营能力产生重大怀疑。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来事项或情况可能造成环境署不再持续运作；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的环境署财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就环境署出具了长式审计报告。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

智利共和国代理主计长

多萝西·**佩雷斯·古铁雷斯**(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·**莫斯科维奇**(签名)

2024 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件，并按照《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》，审计了联合国环境规划署(环境署)2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审计了环境署该日终了年度的业务活动。中期审计于 2023 年 10 月 14 日至 11 月 17 日在内罗毕环境署总部和非洲区域办事处以及巴拿马城拉丁美洲和加勒比区域办事处进行。审计委员会于 2024 年 4 月 2 日至 5 月 6 日在内罗毕环境署总部进行了最终审计。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了环境署截至 2023 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。

审计委员会还对全球环境基金的六个信托基金进行了年度审计，并对其 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表提出了无保留意见。本报告还并入了环境署-全球环境基金的管理问题。

总体结论

审计委员会在对环境署 2023 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，没有发现重大错误、遗漏或错报。但是，审计委员会指出了改进的余地，特别是在财务和预算管理、战略管理、方案和项目管理、伙伴关系管理、信息和通信技术以及采购管理等领域。

主要审计结果

需要加强对长期未清承付款的管理

截至 2023 年 12 月 31 日，环境署的承付款总额约为 11.509 亿美元。其中包括 2014 年至 2022 年期间涉及执行伙伴的长期未清承付款约 6.706 亿美元，逾期时间从 1 年到 9 年不等。长期未兑现的承付款将妨碍已分配赠款的方案活动的有效执行和项目的执行。

联合国环境大会第五届会议通过的某些决议执行不力

联合国环境规划署联合国环境大会作为环境相关事务的最高决策机构，为环境署的未来发展方向制定战略指导。大会在 2022 年举行的第五届会议续会上通过了 14 项决议。审计委员会注意到，其中四项决议的执行计划缺乏及时性和整合性，还发现对决议关联项目的管理不足。

对执行《仙台框架》的关注和重视程度有限

大会第 77/289 号决议促请联合国系统相关实体在各自任务范围内，加强对执行《2015-2030 年仙台减少灾害风险框架》的支持。环境署 2022-2025 年中期战略指出，将特别关注《仙台框架》。审计委员会注意到，截至 2023 年 12 月底，在 718 个正在进行的各类项目中，只有两个项目与《仙台框架》的执行和交付有关。此外，这两个项目和环境署中期战略中的现有次级方案均未对《框架》作出全面贡献。

项目一级留存的资金

审计委员会注意到，由于项目执行和管理效率低下，截至 2023 年 12 月 31 日，79 个项目已过期 2 至 5 年，涉及留存资金 3 274 万美元；7 个项目已过期 5 年以上，涉及留存资金 59 万美元。此外，140 个项目的业务已结束，但仍有待财务结算，涉及留存资金 3 582 万美元。

对合作中心的监督不足

环境署鼓励伙伴关系在项目交付和资源调集等方面开展合作。合作中心就是伙伴关系的一个具体例子。审计委员会审查了各合作中心的运作情况，发现了以下问题：(a) 数量不明确；(b) 缺乏法律文书存放处；(c) 法律关系模糊；(d) 定期审查不足；(e) 以环境署的名义开展项目，这就要求加强对合作中心的监督和管理。

主要建议

鉴于上述审计结果，审计委员会的主要建议是，环境署：

需要加强对长期未清承付款的管理

(a) 进行调查，以澄清管理长期未清未结承付款的程序，并在年终结算过程中加强对未结承付款的审查；

联合国环境大会第五届会议通过的某些决议执行不力

(b) 审查联合国环境大会第 5/4、5/5、5/7 和 5/8 号决议的执行计划，以包括执行时间表、数据准确性和明确的内部问责制，并由决议协调人将其上传到联合国环境大会监测和报告门户网站；

对执行《仙台框架》的关注和重视程度有限

(c) 对环境署工作方案中所有与《仙台框架》相关的项目和活动进行内部盘点；

项目一级留存的资金

(d) 到 2025 年 4 月，将已过期和等待业务关闭两年以上的项目百分比减少 30%；

(e) 减少等待财务结清时间超过两年的项目的百分比；

对合作中心的监督不足

(f) 制定一个框架，规范其与合作中心的接触，包括合作中心的建立、管理和运作问题。

以往建议的后续跟踪

截至 2023 年 12 月 31 日，在截至 2022 年 12 月 31 日的财政年度尚未执行的 52 项建议中，25 项(48%)已经执行，24 项(46%)正在执行，1 项(2%)尚未执行，2 项(4%)因时过境迁而不必执行。

主要事实	
34.8544 亿美元	资产总额
5.4133 亿美元	负债总额
29.4411 亿美元	净资产
9.7548 亿美元	收入
6.9664 亿美元	费用
2.7884 亿美元	盈余
1.2108 亿美元	环境基金和经常预算初始数额
1.0608 亿美元	环境基金和经常预算最终数额
1 365	工作人员

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议，审计了联合国环境规划署(环境署)基金 2023 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了环境署该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及关于公共部门实体财务审计的《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》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。

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)适当编制，是否公允列报了环境署截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。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《联合国财务条例和细则》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，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

3. 审计委员会还根据《财务条例和细则》条例 7.5 审查了环境署的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及环境署的总体行政和业务管理的效率发表意见。

4. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与环境署管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

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，为此要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，以便采取行动。环境署的任务和目标源自大

会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议以及此后于 1992 年联合国环境与发展会议通过的各项修正案、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 月举行的联合国人类环境会议的要求设立，总部设在内罗毕。

6. 环境署是全球环境权威牵头机构，负责制订全球环境议程，促进在联合国系统内统一落实可持续发展的环境层面工作，并担任全球环境的权威倡导者。环境署通过其各司、区域办事处、联络处和外派办事处以及越来越多的协作英才中心开展工作。数项环境公约的秘书处和机构间协调机构也设在环境署内。

7. 联合国内罗毕办事处向环境署提供行政和财务服务，包括采购、人力资源以及信息和通信技术(信通技术)。审计委员会向环境署提出的很多建议都需要与联合国内罗毕办事处合力落实。

全球环境基金

8. 环境署是全球环境基金的执行机构之一，该基金为发展中国家的生物多样性、气候变化、国际水域、土地退化、臭氧层消耗和持久性有机污染物等项目提供资助。全球环境基金收到 40 个捐助国的捐助。全球环境基金理事会负责通过和评价全球环境基金的方案。

9. 环境署通过六个信托基金管理全球环境基金拨给环境署的资金，这些基金每年接受审计委员会的审计。在 2023 年 12 月 31 日终了财政年度，各信托基金的收入总额为 1.9239 亿美元，费用总额为 1.3490 亿美元。审计委员会还应环境署和全球环境基金受托机构即世界银行的请求，每年对这些信托基金发表审计意见。

多边环境协定

10. 应 15 项多边环境协定缔约方会议的请求，环境署为这些协定履行秘书处职能，并在其财务报表中披露环境署直接管理的支持有关协定和公约开展活动的信托基金会计事项。审计委员会对环境署的审计范围包括对涉及多边环境协定秘书处职能的各项余额进行审查。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

11. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度仍未审结的 52 项建议中，25 项(48%)已执行，24 项(46%)正在执行，1 项(2%)未执行，2 项(4%)因时过境迁而不必执行。详情见本报告第二章附件。

12. 审计委员会对正在执行或未执行的 25 项建议进行了分析，并注意到其中 11 项(44%)涉及方案和项目管理；4 项(16%)涉及财务和预算管理；3 项(12%)涉及秘书处管理；3 项(12%)属于信息和通信技术范畴；2 项(8%)涉及战略管理；2 项(8%)涉及采购管理。

13. 关于这些建议存在的年数，发现 12 项(48%)是一年前提出的；7 项(28%)是两年前提出的；1 项(4%)已长达三年未得到执行；5 项(20%)待执行时间已超过三年。

2. 财务概览

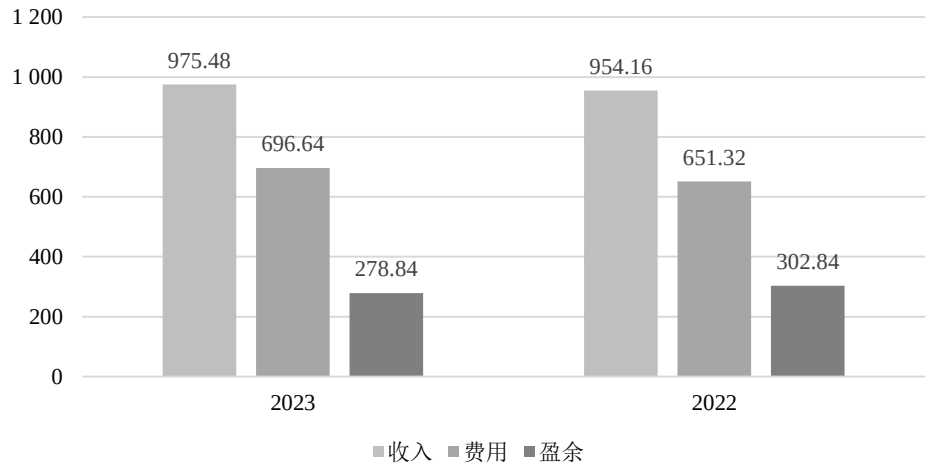
14. 2023 年，环境署报告的收入总额为 9.7548 亿美元(2022 年：9.5416 亿美元)，费用总额为 6.9664 亿美元(2022 年：6.5132 亿美元)，因此，盈余为 2.7884 亿美元(2022 年：3.0284 亿美元)。截至 2023 年 12 月 31 日，资产总额为 34.8544 亿美元(2022 年：31.4527 亿美元)，其中流动资产为 23.1742 亿美元(2022 年：19.4070 亿美元)，非流动资产为 11.6802 亿美元(2022 年：12.0457 亿美元)。负债总额为 5.4133 亿美元(2022 年：4.8654 亿美元)，因此，净资产为 29.4411 亿美元(2022 年：26.5873 亿美元)。

15. 图二.一比较 2023 和 2022 财政年度收入和费用。

图二.一

2023 年和 2022 年财务执行状况

(百万美元)



资料来源：环境署 2023 年和 2022 年财务报表。

收入分析

16. 2023 年期间，环境署收到的款项总额为 6.5387 亿美元(2022 年：6.9951 亿美元)，其中 4.1148 亿美元(63%)(2022 年：4.6393 亿美元)是来自各捐助方的自愿捐助。2023 年，自愿捐助减少 5 245 万美元(11%)。其余 2.4239 亿美元(2022 年：2.3558 亿美元)为会员国摊款，相当于收款总额的 37%。

费用分析

17. 该期间的赠款和其他转拨款共计 3.0674 亿美元(2022 年：2.9125 亿美元)，占费用总额 6.9664 亿美元(2022 年：6.5132 亿美元)的 44%。报告的赠款和转拨款数额包括提供给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。

比率分析

18. 下表列示环境署的重要财务比率。

比率分析

比率说明	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金比率 [a]		
(现金+投资)/流动负债	4.83	4.42
速动比率 [b]		
(现金+投资+应收款)/流动负债	6.20	5.99
流动比率 [c]		
流动资产/流动负债	7.22	7.03
偿付能力比率 [d]		
资产总额/负债总额	6.44	6.46

资料来源：环境署 2023 年财务报表。

[a] 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

[b] 速动比率比流动比率保守，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

[c] 比率高(定义是高于 1:1)，说明实体有能力偿付短期负债。

[d] 比率高，说明偿付能力良好。

19. 以上各比率显示，环境署截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况良好。流动比率、速动比率和现金比率显示环境署财务状况流动性强。此外，资产总额与负债总额的比率表明环境署的偿付能力仍然很强。在这次审查所涉年度内，收入增加了 2 132 万美元，即 2%，费用增加了 4 532 万美元，即 7%，因此，出现了 2.7884 亿美元盈余。资产总额增加 3.4017 亿美元，负债总额增加 5 479 万美元。所有这些波动相互作用，使得 2023 年环境署的流动性和偿付能力比率提高。

3. 财务和预算管理

需要加强对长期未清承付款的管理

20. 《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4 和 ST/SGB/2013/4/Amend.1)条例 5.3 规定，在相关预算期间结束后 12 个月内，仍可继续支用批款。这笔款项用于结清与预算期间内提供的货物和服务有关的承付款，以及任何其他未清法定义务。

21. 此外，年终结算指示规定，2022 年的未用承付款将于 2023 年 12 月 31 日到期，过期不得使用。此外，联合国内罗毕办事处预算和财务管理处的标准作业程序(2023 年)规定，核证员负责定期审查资金承付款的有效性，并结清不再有效或不再需要的承付款，目的是将未用拨款退还预算。

22. 审计委员会注意到，截至 2023 年 12 月 31 日，环境署的承付款总额约为 11.509 亿美元。其中包括涉及 2014 年至 2022 年期间执行伙伴的长期未清承付款，约为 6.706 亿美元，逾期时间从 1 年到 9 年不等。

23. 环境署承认有必要改进对未清承付款的管理，并承诺优先解决长期未清承付款问题，推动结清执行伙伴的相关未清预付款。

24. 审计委员会认为，长期未清承付款可能妨碍已分配赠款的方案活动的有效执行和项目的实施，从而影响本组织实现其目标和维护财务健全性的能力。定期审查对于加强财务管理和确保遵守组织准则至关重要。

25. 审计委员会建议环境署进行调查，以澄清管理长期未清未结承付款的程序，并在年终结算过程中加强对未结承付款的审查。

26. 环境署接受了这项建议。

缺乏主计长关于特别方案支助费用的核准文件费率

27. 主计长 2012 年发布的关于方案支助费用费用回收的部门间备忘录第 4 段指出，联合国将其对信托基金(或“预算外”)支出收取的费用称为方案支助费用，该费用以直接费用的一定百分比表示。

28. 备忘录还指出，联合国一般适用大会对方案支助费用核可的 13%的标准费率，对与欧洲联盟和联合国机构的协议则适用 7%的费率。在聘用执行伙伴提供服务时，联合国至少保留 3%。对业务、方案或项目收取的方案支助费用总额在任何时候都不得超过 13%。新费率的例外情况必须提交主计长批准。

29. 审计委员会分析了环境署的赠款清单，发现有 30 笔赠款的特别方案支助费用率从 4.29%到 25%不等。这些赠款的总价值接近 3 600 万美元。但是，在“团结”系统中找不到主计长的核准文件。

30. 环境署解释说，主计长已核准目前的特别方案支助费用率，包括以前由实体负责人核准时由环境署执行主任核准的费率。在“团结”系统中为赠款主数据开发了一个新功能，对每笔赠款收取的方案支助费用类型进行分类。环境署与联合国内罗毕办事处合作，正在用“团结”系统中的方案支助费用类型更新所有赠款主数据，环境署今后将请主计长核准赠款的每一特别方案支助费用率。

31. 审计委员会认为，遵循设定的方案支助费用率可以最大限度地减少特殊安排的需要，并确保会员国和其他捐助者得到更公平的待遇。在具体活动需要独特支助的情况下，应在方案支助费用政策框架内逐案审议特别方案支助费用率。因此，获得主计长的批准是一个不应跳过的关键步骤。

32. 审计委员会建议环境署逐案审查这 30 笔赠款，在“团结”系统中记录主计长的核准信息，并采取措施确保今后每笔赠款的特别方案支助费用率都得到主计长的核准。

33. 环境署接受了这项建议。

未遵守向执行伙伴提供分期付款和执行伙伴提交财务报告的规定

34. 环境署伙伴关系政策和程序(2020 年)附件 3“财务管理和监督”指出，有效管理执行协议的一个关键考虑因素是支付给执行伙伴的业务预付款水平。除最初的分期付款外，随后的预付款申请应附有财务报告，其中应详细说明每个预算项目的支出情况。环境署保留给执行伙伴的项目价值的 10%，直到收到执行伙伴提交的 90%的财务支出报告(非联合国实体的已审计支出报告)。

35. 审计委员会注意到，截至 2023 年 12 月 31 日，在总额为 163 万美元的 24 项协议中，未清预付款已超过协议价值的 90%，但未发生任何支出。此外，在这 24 项协议中，有 14 项协议的未清预付款总额为 63 万美元，达到协议价值的 100%，这表明环境署在签署协议时支付了全部协议金额，而不是分期付款，或者在没有财务报告的情况下支付了后续预付款。

36. 环境署承认有必要对此类情况进行监测并及时采取行动，并解释说，负责办事处发放额外预付款的主要原因是便于系统确认足够的现金预付款余额，以便随后在最终支出报告中记录总支出。

37. 审计委员会认为，高比例的未清预付款对执行伙伴管理的效力和效率产生了负面影响。

38. 审计委员会建议环境署逐案审查这 24 个项目，查明未遵守分期付款规定和财务报告规定的原因，加快执行这 24 项协议，并提高联合国各实体对财务报告的认识。

39. 环境署接受了这项建议。

需要提高与执行伙伴协议有关的应计费用的准确性

40. 环境署 2023 年财务报表概述，支出在执行机构或实施伙伴交付货物或提供服务后确认，并根据需要通过提交经核证的支出报告加以核实。如果合作伙伴未能按要求提交财务报告，方案管理人将进行彻底评估，以确定是否有必要将预付款记作应计或减值。在评估之后，他们提交必要的会计调整。

41. 环境署 2023 年财务报表披露，在报告时，77%的活跃执行伙伴已确认其 2023 财政年度的交付成果。然而，在确认和应计费用方面发现了以下问题。

42. 审计委员会注意到，至少有 14 个执行伙伴 2023 财政年度记录的实际支出比上一年度的应计支出超出 10%以上，超出总额达 170 万美元。2022 年财政年度也出现了类似的差异，超出总额为 370 万美元。此外，在 2023 财政年度，发现与 2022 财政年度有关的费用在上一年没有计提，共计 38 万美元。2022 财政年度也发现了这一问题，2021 财政年度的 150 万美元费用没有适当入账。

43. 审计委员会认为，需要加强方案管理人预计的与已发生支出有关的应计费用程序。改进这些方面对于确保财务报表中报告的赠款和其他转拨款费用的完整性、发生率和准确性至关重要。

44. 审计委员会建议环境署以标准作业程序的形式记录方案管理人提供估计数的过程，记录支出并记录任何例外情况。

45. 环境署接受了这项建议。

4. 战略管理

联合国环境大会第五届会议通过的一些决议未得到充分执行

46. 联合国环境大会作为环境事务的最高决策机构，为环境署的未来方向提供战略指导。联合国环境大会第五届会议于 2021 年和 2022 年举行，最终于 2022 年通过了 14 项决议。为促进执行赋予环境署的任务，有 28 个项目与这些决议有关。

47. 审计委员会注意到，4 项决议的执行计划缺乏及时性和整体性。例如：(a) 第 5/5 号决议的执行计划直到 2023 年 6 月，即决议通过一年后才完成；(b) 第 5/7 号和第 5/8 号决议的执行计划没有整合，没有全面处理赋予执行主任的所有任务；(c) 第 5/4 号决议执行计划中对状态为“未实现”的里程碑的跟踪不一致。

48. 审计委员会还发现，与决议有关的项目管理不足。详情如下：

(a) 没有支持执行第 5/1 号决议的关联项目；

(b) 在环境大会第五届会议之前，已经完成了四个项目，这些项目对环境大会第五届会议起到了有限的支持作用，计划预算总额为 1 347 万美元；

(c) 计划预算为 3 826 万美元的五个项目在未完成所有交付成果的情况下到期，占项目总数的 17.8%；

(d) 对关联项目的监测不足。例如，计划预算为 1 961 万美元的两个项目在综合项目管理系统(“团结”系统中的综合规划、监测和报告模块)中缺乏监测数据；两个项目的业绩指标通过降低目标被标记为“已完成”；四个项目的指标被确认为“已完成”，尽管实际完成数低于目标数。

49. 审计委员会认为，缺乏联合国环境大会各项决议的综合执行计划对这些决议的执行和业绩产生了不利影响。同时，对相关项目的绩效监测不足，也削弱了对执行这些环境大会决议的支持。

50. 审计委员会建议环境署审查联合国环境大会第 5/4、5/5、5/7 和 5/8 号决议的执行计划，以包括执行时间表、数据准确性和明确的内部问责制，并由决议协调人将其上传到联合国环境大会监测和报告门户网站。

51. 环境署接受了这项建议。

对执行《仙台框架》的关注和重视程度有限

52. 《2015-2030 年仙台减少灾害风险框架》(见 2015 年 6 月通过的大会第 69/283 号决议)旨在指导各级以及在各部门内部和跨部门对发展中的灾害风险进行多灾种管理。它与可持续发展目标的指标 1.5.3 和 11.b.1 直接相关，与指标 11.b.2 部

分相关。秘书长每年向大会报告在实现《仙台框架》的目标、全球具体目标和优先行动事项方面取得的进展。

53. 大会关于《仙台框架》中期审查的第 77/289 号决议促请联合国系统相关实体在各自任务范围内，加强对执行《仙台框架》的支持。环境署 2022-2025 年中期战略(UNEP/EA.5/3/Rev.1)指出，将特别关注《2015-2030 年仙台减少灾害风险框架》。通过关注易受灾害和冲突影响或受其影响的国家的特殊需求，环境署将协助会员国全面执行《仙台框架》。

54. 审计委员会注意到，截至 2023 年底，在 718 个正在进行的各类项目中，环境署只能提供两个与《仙台框架》的执行和交付有关的项目。在这两个项目中，一个在成果/产出层面与该框架有关，另一个在活动层面与该框架有关。

55. 审计委员会还注意到，环境署 2018-2021 年中期战略包括一个名为“灾害和冲突应对能力”的专门次级方案。然而，该次级方案或项目组合未列入 2022-2025 年中期战略。

56. 环境署解释说，减少灾害风险和适应气候变化是一个问题的两个方面。虽然没有记录有助于执行《仙台框架》的适应项目的数量，但环境署一直有这样的项目。例如，除适应项目外，预警和评估司的项目也直接促进了《仙台框架》。此外，环境署正在转向综合项目，默认情况下，项目规模更大，数量更少。

57. 审计委员会认为，《仙台框架》概述了七个明确目标和四个优先行动事项，是预防新的灾害风险和减少现有灾害风险的总体框架，也是实现可持续发展目标若干具体目标和指标的重要框架。因此，即使在 2022-2025 年新的四年期内没有专门的次级方案或项目组合，环境署仍需特别关注该框架。

58. **审计委员会建议环境署对环境署工作方案中所有与《仙台框架》相关的项目和活动进行内部盘点。**

59. 环境署接受了这项建议。

5. 方案和项目管理

项目一级留存的资金

60. 环境署《方案和项目管理手册》2023 年版指出，环境署所有项目的首要原则是，应在计划的时间框架和预算内完成项目并实现目标。此外，财务结算最迟必须在业务结束后 12 个月内或在取消日期之后进行。

61. 审计委员会获悉，截至 2023 年 12 月 31 日，共有 804 个项目，其中 79 个项目已过期 2 至 5 年，涉及留存资金 3 274 万美元。7 个项目已过期 5 年以上，涉及留存资金 59 万美元。

62. 此外，还有 140 个项目已结束业务，但仍有待结清财务，涉及留存资金 3 582 万美元(包括承付款 868 万美元和余额 2 714 万美元)。在这些项目中，有 60 个项目(占待财务结清项目总数的 43%)的等待财务结清时间为 2 至 5 年，有 43 个项目(占待财务结清项目总数的 31%)的等待财务结清时间超过 5 年。

63. 审计委员会认为，尽管环境署努力监测项目执行情况，但保留在项目一级的供资资源将导致资源利用效率低下和项目业绩不佳，这也将影响环境署完成工作方案和中期战略方面的任务。

64. 审计委员会建议环境署到 2025 年 4 月将已过期和等待业务关闭两年以上的项目百分比减少 30%。

65. 审计委员会还建议环境署减少等待财务结清时间超过两年的项目的百分比。

66. 环境署接受了这些建议。

缺乏对项目资产的监督和记录

67. 环境署关于不动产、厂场和设备的标准作业程序(2016年版)要求环境署对项目资产的使用保持监督和监测控制。执行伙伴负责妥善保管和维护这些资产，并必须保持准确记录，连同支出报告一并提交环境署。项目资产清单应提交给联合国内罗毕办事处，以便在 Hardcat 系统中登记，并应单独归类为项目资产，以确保不在不动产、厂场和设备项下披露。

68. 根据环境署按照《公共部门会计准则》提交的 2023 年财务报表，2023 年通过执行伙伴采购了价值共计 833 万美元的设备、车辆和家具。然而，随着从 Hardcat 系统过渡到“团结”系统，环境署不再按以前的要求记录项目资产，而且尚未更新其政策以与新系统保持一致。

69. 审计委员会在对项目的抽样审查中还发现了以下问题：(a) 执行伙伴没有按照项目合作协定的规定提交非消耗性设备年度盘存；(b) 联合国与联合国之间的协议没有明确规定双方对项目资产的保管和记录责任；(c) 项目合作协议中关于项目资产控制的规定与现行政策不一致；(d) 某些项目资产既没有资本化，也没有在环境署财务报表中记作支出。

70. 审计委员会认为，加强信息系统不应损害环境署在项目管理方面的责任。没有按要求准确记录项目资产的情况表明，环境署可能没有充分履行其监测和控制项目资产使用情况的责任。

71. 审计委员会建议环境署根据相关法律文书的要求，更新其项目资产管理指南，并开发一个跟踪工具，用于监测执行伙伴提交非消耗性设备清单的情况。

72. 环境署接受了这项建议。

对评价建议执行情况的监测不足

73. 环境署《方案和项目管理手册》(2023 年版)关于评价的一节指出，“项目一级的评价和管理层主导的审查提出建议，并跟踪遵守情况……评价办公室完成评价报告后，管理层必须对评价作出正式回应。其形式是由评价办公室向管理层发送一份建议执行计划，并规定一个月的答复期限”。

74. 环境署《评价手册》规定，“建议遵守期为 12 个月，从管理层和评价办公室最终确定执行计划之日起算。在这一时限内，商定行动的实施必须是可行的。评价办公室跟踪商定行动的执行情况：在商定执行计划时；6 个月后；12 个月后”。

75. 审计委员会审查了评价办公室为监测自 2022 年以来每项评价建议的执行情况而提供的跟踪表，并注意到：

(a) 2022 年，评价办公室记录了 17 个项目一级评价提出的 74 项建议的执行情况。其中 43 项建议的相应项目经理或任务经理没有更新所采取的行动。值得注意的是，在某些情况下，尽管项目经理或任务经理没有报告采取了任何行动，但评价办公室却给出了“已审结——遵守”的状态。对于所有尚未执行的建议，项目经理或任务经理更新的已采取行动在随后的六个月遵守情况评估中均为空白；

(b) 一些评价建议并非针对具体项目，而是适用于整个环境署，被称为全环境署建议。2022 年，15%的已审结评价建议被归类为全环境署建议。这些建议需要整个组织作出协调一致的努力来执行。然而，没有建立监测机制来监督全环境署建议的执行情况。

76. 审计委员会感到关切的是，评价建议通过确定与未来项目设计和执行有关的业务经验教训，对改进环境署内部的项目管理至关重要。如果不适当监测这些建议的执行情况，它们在加强项目管理方面的效力就会大打折扣。

77. 审计委员会建议环境署确保采取管理行动，跟踪全环境署评价建议的执行情况。

78. 环境署接受了这项建议。

全球环境基金项目的可持续性低

79. 环境署《方案和项目管理手册》(2023年版)关于贯穿各领域的原则的部分指出，“可持续性指导保持和扩大发展成果的重点”。

80. 根据为《2022-2023 年两年期评价综合报告》整理的数据，审计委员会注意到，只有 38%的全球环境基金项目被评为“可能”或“极有可能”维持项目成果。

81. 审计委员会还注意到，评价办公室发布的题为“全球环境基金资助的环境署项目评价的共同建议(2020-2022 年)”的报告指出，“如果没有制定明确的撤出战略，也就没有复制和(或)推广干预工作的明确程序……很少有项目制定撤出战略。方案审查委员会批准的项目模板要求有撤出战略，但似乎(截至 2023 年 5 月)全球环境基金的项目提案模板不要求有撤出战略”。

82. 审计委员会还注意到，在 2023 年提交方案审查委员会评估的 21 份项目文件中，有 10 份没有明确详细说明退出战略，有两份提到将在项目结束前具体说明撤出战略。此外，在提到撤出战略的项目文件中，分析往往是一般性的，与项目及其干预措施的范围缺乏明确、现实的联系。

83. 环境署解释说，项目设计与随后的评价之间存在时间差。许多有关项目是几年前设计的。从那时起，项目设计方法和管理监督都发生了变化，这表明环境署致力于不断改进。目前，项目可持续性已被作为项目设计的一项标准，并在方案审查委员会评估范围更广的一系列考虑因素中得到严格评估。

84. 审计委员会认为，定义明确的撤出战略为在项目周期结束后维持和扩大成果提供了明确和具体的路线图。至关重要的是，应考虑在哪些项目(包括全球环境基金资助的项目)中可以采用撤出战略，以提高整个环境署的项目可持续性水平。

85. 审计委员会建议环境署考虑举办有针对性的培训班或研讨会，以提高其技术人员在现有资源范围内进一步将可持续性纳入全球环境基金项目的认识和能力。

86. 环境署接受了这项建议。

每个次级方案缺乏专门的评价计划

87. 秘书长题为“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”的公报(ST/SGB/2018/3)指出，每个新的和进行中的次级方案都必须有评价计划，评价计划应包含以下要素：规定评价目的和预期应用评价结果；将使用的评价方法；评价的特点(例如涉及的范围和期间)；变化的量度(例如，进度和将使用的影响指标)；资料收集方法；行政安排；资源要求。

88. 审计委员会注意到，环境署自 2022 年以来一直在开展工作的七个次级方案中，每个次级方案都没有符合秘书长公报的专门评价计划文件。在作为环境署评价计划的环境署 2022-2023 年期间工作方案附录一中，只有一个段落和两个图表提到次级方案评价的初步安 排，没有涉及每个次级方案的细节或特点。此外，秘书长公报中所述的次级方案评价计划不可或缺的要素，例如信息收集手段、涉及范围和涉及时期、行政安排和所需资源，均未在该附录中列出。

89. 环境署解释说，根据秘书长公报的原则，评价规划应该是年度性的，因为方案预算周期现在是年度性的。工作方案文件总是在工作方案期间前一年编制，因此，一些评价将在工作方案草案三年后进行。但是，提前很长时间制定次级方案评价的详细计划对环境署来说用处不大。评价工作范围是定期拟订的，有时间限制，可以实现评价计划的目的。

90. 审计委员会认为，次级方案评价计划是筹备、组织和进行次级方案评价本身以及有助于次级方案评价的项目评价或审查的必要条件和基本工具。此外，收集信息的范围、期间和措施的变化将导致地理重点和工作强度的变化，这可能对所需的评价预算产生影响。

91. 审计委员会建议环境署在其工作方案文件中明确规定，次级方案的详细评价计划采用职权范围的形式，每年编制一次，并涵盖评价计划的必要条件。

92. 环境署接受了这项建议。

6. 伙伴关系管理

对合作中心的监督不足

93. 环境署标准化交付模式(2021 年 3 月)指出，“环境署与不断扩大的伙伴网络合作。环境署鼓励建立伙伴关系，以便在项目交付、资源调动、扩大环境署的宣传作用以及在其任务的专门领域开展活动方面进行合作。‘合作中心’是伙伴关系的一个具体例子。这些中心的期限较长，主要用于增强环境署的技术能力”。审计委员会审查了环境署合作中心，并提出以下意见。

(a) 合作中心的数量不明确

94. 审计委员会注意到，环境署从各种来源报告的合作中心数目存在差异：环境署官方网站显示有 14 个合作中心；在对审计询问的答复中列出了 17 个合作中心；环境署高级管理小组2021年3月会议的说明显示有24个或更多合作中心。因此，活跃的合作中心的数目仍然不明确。环境署承诺更新活跃合作中心的名单。

(b) 缺乏法律文书存放处

95. 根据环境署标准法律文书使用准则，所有签署的法律文书必须上载到中央储存库。然而，环境署缺乏存储与合作中心有关的所有法律和业务文件的机制。环境署指出，它确实拥有合作中心的法律文书，但这些文书没有集中存储。然而，在审计询问期间，未能应要求提供与合作中心有关的文件。

96. 为了收集有关合作中心的进一步信息，审计委员会向 18 个合作中心发出了审计确认函，这些中心的详细联系信息来自互联网或由环境署提供。在进行最终审计时，收到了9个合作中心的答复。审计委员会根据这些答复进一步注意到以下问题。

(c) 法律关系不明确

97. 用于建立合作中心的法律文书多种多样，包括框架协议、谅解备忘录和联合国对联合国的转移协议等。合作中心之间在认识和自我认同方面的差异增加了复杂性；一些中心认为自己是环境署内的单位或办事处，另一些中心认为自己是在法律上独立于联合国和环境署的实体，还有一些中心认为自己不是环境署的合作中心。因此，由于环境署没有明确和统一的定义，在是否承认合作中心为独立的法律实体或环境署的组成部分方面，仍然存在模糊不清之处。

(d) 对合作中心的定期审查不足

98. 这些法律文书通常包括规定每三至五年进行一次定期审查的条款。鉴于环境署无法提供这些法律文书，环境署无法充分执行其定期审查和监督。此外，一些法律协定指定环境署负责对合作中心进行日常监督。然而，审计委员会没有收到任何证据表明环境署正在有效履行对合作中心的这些监测和管理义务。

(e) 以联合国环境署的名义开展项目

99. 除了为环境署执行项目外，各合作中心还以“环境署设立的合作中心”的名义与其他实体合作执行项目。例如，环境署——丹麦水力研究所水与环境中心与全球水伙伴——西非开展了一项合作，涉及资金 1 196 000 美元。

联合国环境规划署哥本哈根气候中心

100. 鉴于对合作中心的监督存在上述不足，审计委员会根据收到的对审计确认函 的答复，选定对环境署哥本哈根气候中心进行详细审查。值得注意的是，环境署网站上的一份新闻稿将其称为“合作中心”。然而，在对审计意见备忘录的答复中，环境署认为该中心是环境署的一个办事处，而不是一个合作中心。

101. 环境署哥本哈根气候中心的运营受联合国项目事务署(项目署)与环境署于 2022 年签署的联合国对联合国转移协议的约束。经过最近的修订，该协议的总价值扩大到 4 271 万美元。根据该协议，项目署向该中心提供全面的业务支持，包括人力资源、财务管理和报告管理等。环境署保留中心采购、赠款管理和人员征聘的预选权。此外，该中心的所有资产都必须登记为环境署所有。这些安排表明，该中心基本上是作为环境署的一个内部机构运作的，其财务、资产和人力资源完全由环境署管理和控制。

(a) 该中心的设立

102. 审计委员会注意到，设立该中心是环境署执行主任在与第三方和环境署进行谈判后作出的一项行政决定。决策权最终属于执行主任。

103. 环境署没有提供集体决策程序的证据，并表示该决定是由执行主任根据现行政策 和程序做出的。

(b) 人员征聘

104. 2022 年 1 月该中心成立后，环境署根据预选模式将 56 人直接调至项目署，截至 2024 年 4 月 30 日，其中 44 人已在中心工作两年以上。

105. 审计委员会注意到，截至 2024 年 4 月 30 日，该中心由一名 D-1 职等主任领导，主任在环境署的总体指导下管理中心的日常业务。然而，这项任命没有按照联合国关于设立 D-1 及以上职等预算外职位的政策规定，事先获得主计长的批准以及行政和预算问题咨询 委员会的同意。

106. 环境署解释说，它通过项目署签订个体订约人合同，以支持其方案交付，这是由于其工作人员规模、业务模式和国家存在有限，所有这些都属于项目署的监管框架。此外，该 D-1 职等职位的工作人员是通过项目署提供的；因此，联合国政策和程序的提法不适用。

107. 考虑到对各合作中心的总体监督不足，审计委员会认为，法律协议对合作中心的治理至关重要，缺乏法律协议或不延长法律协议可能在许多方面给环境署带来 风险。此外，各合作中心使用环境署的名称开展活动，并与广泛的全球实体合作，使环境署面临财务、法律和声誉风险。

108. 审计委员会建议环境署制定一个框架，规范其与合作中心的接触，包括合作中心的建立、管理和运作问题。

109. 环境署接受了这项建议。

需要加强监测和报告与中风险和高风险私营部门合作伙伴相关的风险减轻计划

110. 私营部门股于 2022 年 6 月发布的环境署私营部门伙伴关系数字监测和报告机制指出，“私营部门股和伙伴关系牵头机构有责任监督、监测和报告与私营部门伙伴关系有关的风险。伙伴关系牵头机构应定期浏览公开信息，更新已报告争议的状况，并查明是否有新的争议”。对于中风险和高风险的私营部门伙伴关系，该机制要求“完成风险减轻计划，该计划现已在伙伴门户网站上标明……. 风险监测由伙伴关系牵头机构在收到警报后每季度更新一次”。

111. 审计委员会获悉，监测和报告机制已编入环境署伙伴门户网站。根据季度报告制度，每项风险减轻计划的有效期约为三个月。一旦私营部门股启动门户网站上的工作流程，门户网站将通知伙伴关系牵头机构更新风险数据。

112. 审计委员会注意到，在门户网站上，核准了 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日期间的 10 个中风险和 12 个高风险私营部门合作伙伴，其中一个中风险和一个高风险合作伙伴是在没有风险减轻计划的情况下核准的。此外，门户网站上没有任何证据表明对中风险和高风险的私营部门合作伙伴进行了风险监测，并根据风险减轻计划每季度进行更新。具体情况如下：私营部门股在门户网站上为 14 个私营部门伙伴启动了风险监测工作流程，但伙伴关系牵头机构没有报告任何季度更新的风险数据；此外，私营部门股没有为其他 8 个私营部门伙伴启动风险监测工作流程。

113. 环境署解释说，私营部门股每个季度都与伙伴关系牵头机构就成果和风险方面的积极伙伴关系进行协调，并将信息记录在案。该股有权规定伙伴关系牵头机构提供反馈的格式。此外，私营部门股没有启动其他私营部门伙伴关系的工作流程是由若干变数造成的，例如，一些伙伴关系已经过期，但仍在系统中得到核准；其他伙伴没有正式协议，因此不需要启动监测和报告程序；一些伙伴关系协议已经在这一时限内结束。

114. 审计委员会认为，风险管理是私营部门参与战略的组成部分。风险减轻计划允许对风险及其潜在影响进行处理、减轻和监测。

115. 审计委员会感到关切的是，根据尽职调查和风险评估，在 22 个中风险和高风险私营部门伙伴中，有相当多的伙伴据称违反了《联合国全球契约》的原则。在没有适当的保障措施和持续监测风险减轻计划的情况下与这些实体建立伙伴关系，可能会在各个方面对环境署产生不利影响。

116. 审计委员会建议环境署编写一份最新报告，说明关于将数字监测和报告机制纳入私营部门伙伴关系伙伴门户网站的临时备忘录的执行情况，包括对风险要素的监测情况。

117. 环境署接受了这项建议。

7. 信息和通信技术

世界环境情况室共同国家分析中的国家数据缺口

118. 联合国环境大会第四届会议的部长级宣言阐明，会员国承诺加大国家和国际努力，应对共同的环境挑战，包括与健康有关的挑战。这一承诺促进可持续和高效的资源管理，支持使用和共享环境数据，并让民间社会、公民、土著人民和地方社区、私营部门、学术界和其他相关利益攸关方参与制定“应对环境挑战与可持续消费和生产的创新解决方案”。

119. 环境署执行主任与联合国秘书长于 2022 年签署的高级管理人员契约包括数据战略一节下的一项承诺，重点是通过调整环境署的战略和方案交付，通过分配充足的人员和资源以及支持执行秘书长数字合作路线图(A/74/821)，将联合国全系统数据战略付诸实施。预期成果和指标包括通过强化环境数据、信息和知识，加强环境署世界环境情况室，并开发新的环境解决方案使用案例。此外，预计环境署国家数据平台将支持扩大国家使用基础，从 60 个国家增加到 100 个国家。

120. 环境署世界环境情况室共同国家分析组件是一个国家数据平台，旨在促进环境信息的整合。该组件可在专为利益攸关方设计的开放平台上使用，使利益攸关方能够访问、共享和贡献科学合理的信息。这一举措支持评估进程，有助于向实现可持续发展目标过渡。

121. 审计委员会注意到，世界环境情况室的共同国家分析已于 2023 年 8 月 1 日从预警和评估司正式移交给首席数字干事办公室。共同国家分析中使用的数据由日内瓦全球资源信息数据库提供，该数据库是平台的技术开发者，数据平台仍由日内瓦全球资源信息数据库托管。尽管世界环境情况室(包括共同国家分析)的管理权已移交给首席数字干事，但相应的数据源尚未移交。目前，该平台拥有五个地区 39 个国家的关键环境数据、信息和知识。

122. 环境署解释说，联合国国际电子计算中心正在对概念验证平台进行独立的技术评估，以确保可扩缩性和与其他联合国数据平台的互操作性。目前正在与联合国国家工作队和其他环境利益攸关方进行磋商，以评估该平台的有效性，并就进一步完善达成一致意见。

123. 审计委员会认为，各国的环境监测应当以可靠的国家数据为基础。世界环境情况室的共同国家分析提供了国家层面的基本环境数据和信息，对于监测和传播各国的环境数据非常宝贵。

124. 审计委员会建议环境署请日内瓦全球资源信息数据库完成世界环境情况室数据平台的手工处理过程，包括世界环境情况室共同国家分析中使用的数据源以及其 他技术和管理方面。

125. 环境署接受了这项建议。

8. 采购管理

缺乏工作方案项目的采购计划

126. 《联合国财务条例和细则》条例 5.12 规定，采购职能包括为通过购买或租赁取得包括产品和不动产在内的各种财产以及包括工程在内的各种服务而必须进行的一切活动。

127. 环境署《方案和项目管理手册》(2023 年版)关于采购的部分指出，“在项目实施阶段，应根据项目设计期间制定的采购计划启动采购活动……。建议项目/任务经理定期监测其采购需求，并至少每六个月与请购人联系一次，以更新采购计划”。

128. 审计委员会抽样审查了 17 个工作方案项目，包括拉丁美洲和加勒比区域办事处实施的 3 个项目、非洲区域办事处实施的 2 个项目以及项目审查委员会在 2023 年核准的所有 12 个新工作方案项目。在审查所有这些项目的项目文件时，没有发现任何购置或采购计划。

129. 审计委员会注意到，在实践中，没有明确要求工作方案项目在提交项目文件的同时提交购置计划或采购计划。相反，对于环境署在绿色气候基金下管理的项目，必须将采购计划作为供资提案的附件。

130. 环境署解释说，执行伙伴根据各自协定的规定开展采购活动。环境署通过定期报告监测执行伙伴的资金使用情况，并根据其监测活动，包括审查执行伙伴的进度报告，批准随后的付款。

131. 审计委员会认为，环境署将受益于在工作方案项目中对购置计划或采购计划采取标准化办法。有效和及时的采购规划是健全的项目周期管理和成果管理制的重要组成部分。绿色气候基金供资提案中概述的采购规划流程是一种较好的做法，可适应项目的具体规模和风险状况。

132. 审计委员会建议环境署采用采购规划标准模板，该模板可根据项目的规模和高风险情况随项目文件提供。

133. 环境署接受了这项建议。

C. 管理当局传递的信息

1. 现金、应收款和财产的核销

134. 根据财务细则 106.7，环境署报告，2023 年核销了 3 268 美元预付款，没有核销现金资产和应收账款。

2. 惠给金

135. 环境署报告，2023 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

136. 审计委员会按照《国际审计准则》(《准则第 240 号》)，规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和违规之处(包括因欺诈引起的重大错报和违规之处)。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

137. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。

138. 审计委员会还询问，管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。2023 年，环境署报告了 22 起欺诈和推定欺诈案件，其中 13 起正在调查，9 起已结案。

D. 鸣谢

139. 审计委员会谨向联合国环境规划署执行主任及工作人员表示感谢，感谢他们与审计委员会工作人员合作并提供协助。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

智利共和国代理主计长

多萝西·**佩雷斯·古铁雷斯**(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·**莫斯科维奇**(签名)

2024 年 7 月 24 日

附件

截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度的各项建议执行状况

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2018	A/74/5/Add.7，第二章，第 79 段	审计委员会建议环境署审查、合并目前所有环境署-全环基金项目，并为确保充分的问责制和方案管理提供必要信息。	除了几个有问题的条目外，环境署最大的项目组合向“团结”系统综合规划、监测和报告模块的过渡和增强工作已于 2024 年第一季度顺利完成。目前，数据核查工作正在进行中，以确保模块内的项目改进符合既定标准和准则，并在必要时进行更正。	由于全球环境基金在综合规划、监测和报告解决方案中的组合强化工作仍在进行中，该建议被视为正在执行。		X		
2.	2018	A/74/5/Add.7，第二章，第 80 段	审计委员会还建议环境署采取措施整合和改进信息管理，以确保符合方案目标。	环境署已采取重大措施整合和加强信息管理。值得注意的是： • 环境署工作人员现在可以分层访问全球环境基金门户网站，这是一个容纳所有全球环境基金相关信息的综合数据库。 • 2023 年在全球环境基金协调办公室内设立了一个 P-2 职等的职位，担任书记官长，侧重于数据管理职能。 • 环境署委托开发了一个新的项目执行报告平台，该平台与一个数据库相连，用于改进与项目有关的信息管理和报告。 • 作为全球环境基金和非全球环境基金项目平台的综合规划、监测和报告模块的推出将进一步推动环境署的努力，补充“团结”系统执行伙伴模块。	鉴于已采取措施整合和加强信息管理，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				在管理层保证已建立的系统是全面的情况下，环境署请求考虑审结这项建议。					
3.	2019	A/75/5/Add.7，第二章，第98段	审计委员会建议环境署与拉丁美洲和加勒比区域办事处及非洲区域办事处协调，以便对参与执行项目的外部机构采取联络措施，目的是提高项目执行进程的效率。	环境署伙伴关系政策和程序于2024年6月29日获得批准，将于2024年9月29日生效。这些程序包括关于监测合作伙伴的明确指导。	鉴于环境署的伙伴关系政策和程序在本次最终审计期间尚未生效，审计委员会将在下一次审计中跟踪进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
4.	2019	A/75/5/Add.7，第二章，第109段	审计委员会建议环境署与“团结”项目团队协调，改进“团结”系统中在区域一些国家开展活动的区域项目的信息登记结构，从而能够在系统中按国别分类。	环境署请求审结这项建议，因为地理信息现在可以通过“团结”系统的综合规划、监测和报告模块进行记录。可以从逻辑框架级别的下拉列表中选择将开展活动的具体国家，以便按国家分列。地理标记指南已纳入环境署关于该模块的分步骤指南，并与项目管理人员共享。	“团结”项目扩展部分二期已经实施，“团结”项目团队已不存在，这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X
5.	2019	A/75/5/Add.7，第二章，第170段	审计委员会建议环境署在其总部与生物多样性公约及其议定书执行秘书之间建立适当的联系，以便商定每个实体在向生物多样性公约缔约方大会提供秘书处服务方面应遵循的程序和应承担的责任，包括与非行政职能有关的方面。	生物多样性公约秘书处将与环境署和多边环境协定协调办公室合作，在2024年底前进一步评估执行这项建议的要求，以期在2024年底前完成执行工作。执行方面的延误是由于负责执行尚未执行建议的生物多样性公约秘书处人员短缺。	环境署总部与生物多样性公约及其议定书执行秘书之间的联系仍在审查之中。因此，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
6.	2019	A/75/5/Add.7，第二章，第171段	审计委员会建议环境署与生物多样性公约执行秘书联络，向生物多样性公约及其议定书缔约方大会提议通过一项谅解备忘录。如获商定，这份文书应包括环境署提供秘书处职能的安排，目的是建立一个监管框架，规定缔约方与成员国之间的明确责任、透明度、指导和问责。	生物多样性公约秘书处将与环境署和多边环境协定协调办公室合作，在2024年底前进一步评估执行这项建议的要求，以期在2024年底前完成执行工作。	环境署总部与生物多样性公约及其议定书执行秘书之间的联络仍在审查之中。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
7.	2019	A/75/5/Add.7，第二章，第221段	审计委员会建议环境署协助生物多样性公约秘书处并与之联络，以便与公约缔约方大会协调，商定实施秘书处更有效调动资源的机制。	关于工作方案和预算的文件可在网站上公开查阅。缔约方大会没有授予进一步的资源调动职能，这项建议应予以审结。	鉴于这一最新答复是在最终审计之后提供的，而且没有提供关于生物多样性公约秘书处资源调动机制的文件，审计委员会将维持其先前的评估，并在下一次审计中跟踪进展情况。因此，这项建议被视为未执行。			X	
8.	2020	A/76/5/Add.7，第二章，第83段	审计委员会建议环境署与联合国内罗毕办事处合作，改善赠款管理，及时向捐助方发布最后财务报告，确保对业务活动已结束的赠款进行财务结算。	所有赠款都附有提交捐助方的最后报告，结束时没有余额。环境署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。	环境署提供了“团结”系统的赠款状况清单。一些赠款的备注是“捐助者的最后报告已提交并上传到‘团结’系统”，另一些赠款的备注是“捐助者的最后报告预计不会提交”。因此，这项建议被视为已执行。	X			
9.	2020	A/76/5/Add.7，第二章，第94段	审计委员会建议巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处进	为满足缔约方的需求，并确保以一致、及时和标准化的方式编制和更新秘书处的工作计划并将其发布在网站	鉴于标准作业程序已获批准，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			一步整合和协调报告，审查在网站上发布报告的频率，确保缔约方充分了解在使用资源和执行方案方面取得的进展，同时考虑到成本和效益。	上，巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约执行秘书于 2023 年 12 月 19 日核准了两项标准作业程序，秘书处管理团队在 2023 年 12 月 13 日的会议上核准了这两项程序。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。					
10.	2020	A/76/5/Add.7，第二章，第 168 段	审计委员会建议环境署加快清理遗留事项，尽快完成滞后项目的关闭程序。	鉴于从方案信息和管理系统向综合规划、监测和报告模块过渡以及前者自 2023 年 6 月 30 日起停用，审计建议因时过境迁而不必执行。环境署继续跟进综合规划、监测和报告模块中有待结清的财务事项，如副执行主任 2023 年 11 月 24 日的备忘录所示，该备忘录提醒所有项目管理人员确保其模块中的项目遵循全面结清流程(业务和财务)。根据环境署《方案和项目管理手册》，与财务管理干事合作的项目管理人员有 12 个月的时间开展这项工作。鉴于这一明确承诺，以及为确保在综合规划、监测和报告模块中进行财务结算而加紧努力，请审计委员会审结这一建议，因为它已因时过境迁而不必执行。	鉴于这一最新答复是在最终审计之后提供的，审计委员会将在下次审计中核实这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
11.	2020	A/76/5/Add.7，第二章，第 204 段	审计委员会建议环境署对业务上已完成的全球环境基金项目尽快完成已延迟的关闭程序。	在本审计报告中，提出了一项关于项目关闭的新建议，内容如下“审计委员会建议环境署降低财务结清时间超过两年的项目比例”。鉴于全球环境基金项目是整个环境署项目组合的一部分，而且提出了一项关于整个环境署项目关闭的新的相关建议，	鉴于提出了一项关于关闭全环境署项目的新的相关建议，这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				A/76/5/Add.7 号文件第二章第 204 段所载的建议被认为因时过境迁而不必执行。					
12.	2020	A/76/5/Add.7，第二章，第210段	审计委员会建议环境署审查和更新与全球环境基金有关的以及涉及用综合规划、管理和报告取代高级全球环境基金协调司数据库信息系统的方案和项目管理手册，并确保手册内容符合现况。	政策和方案司最近发布了新的《计划和项目管理手册》，全球环境基金也在其中。	审计委员会注意到，2023 年版的《计划与项目管理手册》已经发布，有关全球环境基金的规定也作了适当修改。因此，这项建议被视为已执行。	X			
13.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第28段。	审计委员会建议环境署在其监测政策中制定关于何时以及如何收集相关数据以确定工作方案指标基线的整体指导。	监测和报告政策草案(目前正由环境署高级管理层审查)要求在开始实施活动之 前确定所有指标的基线，作为衡量计划成果(目标)进展情况的参考点和规划基础。随附的监测和报告框架通过关于基线数据、里程碑和目标设定的一节将这一要求付诸实施。政策和方案司目前正在审查该框架的初稿，预计将于 2024 年第三季度末定稿。	鉴于该政策尚未最后确定，这项建议被认为正在执行。		X		
14.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第35段。	审计委员会建议环境署加强对工作计划制定工作的监测，并制定工作计划制定准则，其中包括对格式、内容和时间表等方面的具体要求。	2023 年第二季度，环境署发布了 2023 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日考绩年度的修订工作计划模板和指导说明，包括流程、格式和时间表。该模板由各司/办事处填写完成，可在环境署内联网上查阅。2024 年 3 月 11 日，执行办公室发出征集 2024 年工作计划的呼吁。	考虑到介绍的最新进展情况，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
15.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第44段	审计委员会建议生物多样性公约秘书处加快完成开发决策跟踪工具和拟订用户手册的工作，并建立一个机制，以便很好地利用及持续更新相关信息。	标准作业程序已经定稿。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	鉴于标准作业程序已经最后确定，这项建议被视为已执行。	X			
16.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第50段	审计委员会建议环境署制定一项计划，加强对非次级方案指标的监测，并在两年期结束时提高其具体目标实现率。	提供了监测和业绩改进计划以及非次级方案指标的跟踪系统。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	鉴于提供了监测和业绩改进计划以及非次级方案指标跟踪系统，这项建议被视为已执行。	X			
17.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第59段	审计委员会建议生物多样性公约秘书处努力调动自愿捐款，以提高方案支助费用为其行政活动供资的水平，使之充分、可预测、有成效和有效率。	生物多样性公约缔约方大会第十五届会议核准了更多将由核心预算供资的员额，因此将增加行政资源并减少方案支助费用账户的赤字。公约秘书处2023-24年方案预算已上传至网站。	鉴于这些行动仍在进行中，审计委员会将在下一次审计中核实进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
18.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第65段	审计委员会建议环境署与联合国内罗毕办事处协调，逐一审查给执行伙伴的账龄老化和未支出的预付款，并结清那些未了结的预付款。	在审计委员会报告的数额为5 720 627.95美元的110个项目中，有4个未决项目，数额为128 997.72美元。环境署已设法解决了105个项目，金额为5 591 630.23美元。有关办事处正在采取必要行动，以解决4个未决项目，其目标是在2024年第三季度之前解决这些项目。在之前的所有未决事项得到解决之前，环境署不会核准与这些项目有关的任何进一步付款。	仍有未解决的问题，因此，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
19.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第 78 段	审计委员会建议生物多样性公约秘书处及时与捐助方积极沟通，加快结清已关闭赠款未清余额的进程。	秘书处目前正在最后结清已关闭赠款的未清余额，目标是在 2024 年 12 月 31 日之前完成这项工作。	鉴于清理余额的工作仍在进行中，这项建议被认为正在执行。		X		
20.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第 94 段	审计委员会建议环境署确保按照环境署的政策适当进行规定的比较分析。	环境署伙伴关系政策和程序于 2024 年 6 月 29 日获得批准，将于 2024 年 9 月 29 日生效。这些程序包括关于竞争性选择的明确指导，包括竞争性选择例外情况的标准。	鉴于环境署的伙伴关系政策和程序在最终审计期间尚未生效，审计委员会将在下一次审计中跟踪进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
21.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第 101 段	审计委员会建议环境署审查方案信息和管理系统与“团结”系统之间的信息差距，并制定一项综合规划、监测和报告计划。	环境署在 2023 年 11 月至 2024 年 2 月期间开展了数据充实/更正工作，包括举办讲习班和培训，以支持项目团队更新数据。所有进行中的项目(方案信息和管理系统中的工作方案项目)现在都在综合规划、监测和报告模块中有所需的规划细节和信息，包括核定预算。2021 年在两个系统之间发现的差距已经填补。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	鉴于在数据充实/更正工作、讲习班和培训方面取得了最新进展，这项建议被视为已执行。	X			
22.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第 120 段	审计委员会建议环境署在综合规划、管理和报告模块中更新正在执行的项目，提供执行情况的辅助文件，并审查和规范项目周期管理工具，作为对该模块的补充。	除了几个有问题的条目外，环境署最大的项目组合向综合规划、监测和报告模块的过渡和增强工作已于 2024 年第一季度顺利完成。目前，数据核查工作正在进行中，以确保模块内的项目改进符合既定标准和准则，并在必要时进行更正。	考虑到这一最新答复是在最终审计之后提供的，而且数据核查工作正在进行之中，以确保综合规划、监测和报告模块内的项目改进符合既定标准和准则，审计委员会将在下一次审计中核查这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
23.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第127段	审计委员会建议环境署建立一个内部机制，对全球环境基金项目执行缓慢的情况进行示警、审查和报告。	今年的所有项目执行报告都有一个专门的章节介绍修订和延期情况。还建立了一个跟踪系统(登记册)。	审计委员会注意到项目执行情况报告的新模板，并注意到跟踪系统已经到位。因此，这项建议被视为已执行。	X			
24.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第133段	审计委员会建议环境署采取有效行动，加快环境署-绿色气候基金项目的启动前活动，并推动已核准项目的执行。	除其他补充行动外，还启动了两项备忘录(一项已定稿并转交，另一项正在起草中)，以减少无费用延期和改善项目启动延误。 第一份备忘录于2024年6月25日发布，概述了提高项目效率的八项指令，包括停止开发无成本延期过多的“准备项目”的指令，将重点放在更大、更综合的项目上，严格遵守《计划和项目管理手册》，特别是需要司长批准的项目延期。 第二份备忘录特别概述了加快项目启动的两项便利措施，即为设立“计划职位”提供便利，以便在等待资金到位时启动招聘程序步骤，以及起草分包协议(即项目合作协议和小规模供资协议等)，以便在执行受资助活动协议后立即开始，并为采购规划提供指导，以减少滞后时间。	鉴于管理层意见中提到的备忘录等有关文件仍在起草中，这项建议被视为正在执行。		X		
25.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第139段	审计委员会建议环境署使用项目监测工具，标示表现不佳的环境署-绿色气候基金项目，并提供指导，使这些项目回到正轨。	提供了绿色气候基金风险管理工具看板所包含的各种功能的概要。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	考虑到介绍的最新进展情况，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
26.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第148段	审计委员会建议环境署遵循信息系统的监测技术程序，并定期测试和审查该系统的监测行动和能力。	环境署在联合国国际电子计算中心的支持下，对环境署所有系统的所有服务器进行了系统监测。这种实时监测由一个网络运行中心提供支持，该中心有成文的上报标准作业程序。测试是在 Unite Apps 下跟踪的监测程序的一部分。环境署采用信息和通信技术厅的程序，在 Unite Apps 下登记所有监测应用程序，每年年底进行登记、部署测试、监测、重新测试和再认证。通过统一的网络安全警报，通知应用程序所有者实施所需的更新操作。依据管理主要业绩指标跟踪环境署在 Unite Apps 下的合规情况。	审计委员会注意到，环境署已建立系统监测机制；因此，这项建议被视为已执行。	X			
27.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第156段	审计委员会建议环境署制定应用程序退役计划，加快系统整合进程，并在发生变化时更新 Unite 应用程序中的系统信息。	Unite Apps 门户网站是登记所有环境署应用程序的系统。提到的 41 个应用程序清单主要包括与综合规划、监测和报告模块无关的公共网站和应用程序门户。方案信息和管理系统是唯一需要退出使用的系统，其功能正在被取代。 鉴于上述情况，即政策和方案司的备忘录概述了方案信息和管理系统的停用以及向综合规划、监测和报告模块的过渡，环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	考虑到介绍的最新进展情况，这项建议被视为已执行。	X			
28.	2021	A/77/5/Add.7，第二章，第184段	审计委员会建议环境署监测低价值购置的采购过程，以确保遵守相关条例和细则。	环境署在 2023 年上半年发布了低价值采购看板，更新了指导说明，并启动了财务管理干事和请购人外联方案。与财务管理干事的外联工作确保	鉴于作为低价值购置采购流程监测工具的看板已经发布，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				核准低价值购置订购单的工作人员充分了解流程规定，知道在核准前要检查什么。看板是低价值购置采购流程的监测工具。					
29.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第26段	审计委员会建议环境署与各个多边环境协定的秘书处联络，具体分析成果预算编制方法是否适用于编制其预算。	编写了一份有明确时限的概念说明，并与所有多边环境协定秘书处分享，还编制了一份调查问题单，发给所有多边环境协定秘书处，以确定其中哪些秘书处已采用或尚未采用成果预算编制，并随后对采用成果预算编制办法的适用性进行了分析。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	鉴于概念说明、调查问卷和随后的分析的最新进展，这项建议被认为已得到执行。	X			
30.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第31段	审计委员会建议环境署与臭氧秘书处协调，除了在拟议预算中列入已收到的捐助外，还在概况介绍中列入关于专用捐助估计数的信息，以提高信托基金的透明度。	专用捐助估计数以及已收到的2024年捐助已反映在概况介绍文件中，并张贴在秘书处网站上，供各方在2023年第四季度举行的《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》缔约方第三十五次会议期间审查和讨论。今后几年的预算文件，特别是概况介绍文件将遵循类似的做法。环境署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。	审计委员会注意到，概况介绍文件中反映了估计的专用捐款和已收到的2024年捐款。因此，这项建议被视为已执行。	X			
31.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第37段	审计委员会建议臭氧秘书处与缔约方和环境署协商，商定适当的现金余额水平，以便充分利用资金。	审计委员会报告中提到的截至2022年9月30日的11 370 000美元是蒙特利尔议定书信托基金现金余额和储备金总额。2022年9月30日的现金余额为9 326 909美元。臭氧秘书处审查并计算了其目前未承付的现金余额。截至2023年6月30日，未承付余额为6 401 516美元，可支付最多11个月的	鉴于臭氧秘书处已就现金余额问题与缔约方进行了协商并采取了行动，因此认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				支出。这没有考虑到工作人员服务终了和退休后负债。环境署在缔约方第三十四次会议上与《蒙特利尔议定书》缔约方就现金余额的使用问题进行了协商。缔约方授权臭氧秘书处将现金余额用于拟于2024年执行的核心预算以外的具体活动，并弥补2023年核定捐助数额与2023年核定预算之间的差额。环境署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。					
32.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第43段	审计委员会建议环境署与欧洲区域办事处协调，分析错误记录的资产并进行调整，以反映适当的费用中心。	联合国内罗毕办事处于2024年4月在“团结”系统中完成了对欧洲区域办事处设备清单的全面审查和调整。	考虑到这一最新答复是在最终审计之后提供的，审计委员会将在下一次审计中核实这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。			X	
33.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第44段	审计委员会还建议环境署定期检查资产清单，并及时处置受损和无法使用的资产。	环境署每六个月对资产进行一次实物核查。已向所有资产协调人及其主管分发实物核查工作的通告以及相关准则、模板和工作流程。环境署谨请审计委员会审结这项建议。	鉴于已提供实物核查工作的文件，这项建议被视为已执行。	X			
34.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第57段	审计委员会建议环境署制定一项执行南南和三方合作战略的计划，提供充足的资金和人力资源，并酌情加强项目执行情况报告。	环境署正在通过南南和三方合作战略所述的方案生命周期内的渐进行动来执行该战略。项目模板第2.2c.c、4.3和7.3节以及附件M中列入了一个字段，以在项目设计层面反映南南和三方合作活动。在综合规划、监测和报告模块中加入了一个字段，以便在项目设计阶段记录南南和三方合作活动，并监测和提取相关报告。关于南南和三方合作的指导方针已列入《方	鉴于环境署正在通过南南和三方合作战略所述的方案生命周期内的渐进行动来执行该战略，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				案和项目管理手册》。在执行主任向常驻代表委员会提交的季度报告中，分享了南南和三方合作活动的季度最新情况。 最后，环境署积极参与联合国南南和三方合作机构间机制。 环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。					
35.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 64 段	审计委员会建议环境署明确界定各区域办事处在执行机构资源调动战略方面的责任，以加强从不同类型供资来源调动资源的工作。	关于澄清各区域办事处在资源调动方面的作用和责任的文件已经定稿，并由机构服务司司长送交各区域主任、政策和方案司以及副执行主任。建议采取的行动已在各区域办事处开始实施，作为新交付模式讲习班的一部分，还提供了有关执行的进一步培训。 区域办事处在资源调动方面的作用和责任已得到澄清；因此，环境署请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	关于澄清区域办事处在资源调动方面的作用和责任的文件已经定稿。这项建议被视为已执行。	X			
36.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 71 段	审计委员会建议环境署与臭氧秘书处协调，在下一届缔约方大会之前就如何进一步改进筹资工作进行一次内部评估。	在 2023 年 10 月 23 日至 27 日举行的《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》缔约方第三十五次会议第 XXXV/14 号决定中，请臭氧秘书处与执行蒙特利尔议定书多边基金秘书处和相关臭氧专家协商，提供可持续供资的备选方案，以建立新的区域监测能力，监测受控物质。 臭氧秘书处一直在就上述决定的执行情况与多边基金秘书处协商，并收到	鉴于这一最新答复是在最终审计之后提供的，而且缔约方将在不限成员名额工作组第四十六次会议期间讨论这两份说明，并向臭氧秘书处建议应提交哪些补充文件供定于 2024 年 10 月 28 日至 11 月 1 日举行的缔约方大会第十三次会议审查和做出决定，审计委员会将在下一次审计			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				了一份关于如何利用多边基金资助此类活动的说明。 此外，臭氧秘书处还与一名财务专家签订了合同，并在其支持下编制了一份关于供资备选办法的说明。 缔约方将在蒙特利尔议定书缔约方不限成员名额工作组第四十六次会议期间讨论(臭氧秘书处和多边基金秘书处提交的)两份说明，并向臭氧秘书处建议应提交哪些额外文件，供定于 2024 年 10 月 28 日至 11 月 1 日召开的保护臭氧层维也纳公约缔约方大会第十三次会议审查并就供资问题做出决定。	中核实这一进展。因此，这项建议被视为正在执行。				
37.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 80 段	审计委员会建议环境署按照最新方案和项目管理手册的规定以及订正伙伴关系政策和程序，加强对风险等级高的实体的审查程序，并严格按照尽职调查和风险评估的结果组建伙伴关系，以减少环境署面临声誉风险的可能性。	环境署伙伴关系政策和程序于 2024 年 6 月 29 日获得批准，将于 2024 年 9 月 29 日生效。这些程序包括关于风险处理和监测的明确指导。	鉴于环境署伙伴关系政策和程序在最终审计期间尚未生效，审计委员会将在下一次审计中跟踪进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。			X	
38.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 89 段	审计委员会建议环境署为伙伴关系委员会的伙伴审查工作制定一个标准模板，为提出审查意见规定明确标准。	环境署伙伴关系政策和程序于 2024 年 6 月 29 日获得批准，并将于 2024 年 9 月 29 日生效。伙伴关系委员会的新职权范围包括明确的审查标准。	鉴于环境署伙伴关系政策和程序在最终审计期间尚未生效，审计委员会将在下一次审计中跟踪进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
39.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第96段	审计委员会建议环境署完成项目跟踪数据(即综合规划、管理和报告解决方案中的项目指标)，以加强对化学品和污染行动次级方案臭氧行动项目的监测。	在综合规划、监测和报告解决方案中丰富了化学品和污染行动次级方案中的臭氧行动项目，以纳入这些指标。	鉴于环境署已提供综合规划、监测和报告解决方案指标清单和查看准则，这项建议被视为已执行。	X			
40.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第105段	审计委员会建议环境署优先重视次级方案评价，并采取积极措施，以实现ST/AI/2021/3规定的覆盖目标。	评价化学品和污染行动次级方案的职权范围已经拟订。评价小组将于2024年第二季度征聘，评价工作将于2024年第三季度启动。自然行动次级方案评价的职权范围将于2024年第三季度拟定，评价将于2024年第四季度启动。环境署谨请审计委员会将这项建议作为已执行建议审结。	考虑到介绍的最新进展情况，这项建议被视为已执行。	X			
41.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第111段	审计委员会建议环境署对方案信息管理系统中抽样的已完成项目进行终期评估，并建议各管理司根据需要提供或进行该系统中47个执行时间已达或超过四年的抽样项目的中期评估。	对方案信息和管理系统中的47个抽样项目，与项目管理人员进行了后续联系。共有28个项目提供了中期审查、终期审查或“经验教训”报告；14个项目没有进行任何审查，并提供了理由，5个项目正在等待反馈。 环境署正在与这些项目的项目经理联络，以收集相关文件。	鉴于至少有8个项目没有证明文件或证明文件不合适，这项建议被认为正在执行。		X		
42.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第118段	审计委员会建议环境署评估全球环境基金项目现任任务经理的工作量，并制定应对计划，减少项目分配方面可能出现的不平衡。	全球环境基金的两个团队已成功过渡到新成立的气候变化司，目前正在进行大量征聘工作。同时，管理层正在评估最有效的评估方法。	鉴于环境署正在积极评估最佳评估方法，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
43.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第126段	审计委员会建议环境署制定更具体的无费用延期准则，鼓励项目/任务管理人员尽量减少项目延期的必要性。	由于认识到这一问题超出了全球环境基金的范围，因此需要采取以环境署为中心的更广泛的应对措施。鉴于方案拟订的多样性和对更广泛业务的潜在影响，仍在进行协商，以确保考虑到所有方面，特别是从法律、财政和政策角度考虑。	鉴于环境署正在考虑采取全组织的努力来解决这一问题，因此这项建议被视为正在执行。		X		
44.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第137段	审计委员会建议环境署核准并发布数字化治理框架，并设立一个新的信通技术委员会，以加强其信通技术治理和管理。	2023年11月6日，高级管理小组核可了新的环境署信通技术治理框架，其中包括设作为信通技术委员会一部分的信通技术解决方案小组。2024年3月18日，机构服务司司长办公室向各司和办事处发出一份备忘录，请它们提名信通技术解决方案小组的代表。信息和通信技术解决方案小组第一次会议定于2024年4月30日举行。因此，环境署谨请审计委员会审结这项建议。	考虑到介绍的最新进展情况，这项建议被视为已执行。	X			
45.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第144段	审计委员会建议环境署根据过渡计划，完成综合规划、管理和报告模块中正在进行的项目的数据丰富工作。	自2024年4月以来，对综合规划、监测和报告模块中正在进行的项目进行充实的工作取得了进展。所有工作方案、绿色气候基金和臭氧行动项目现已得到充分充实。余下的工作包括丰富模块中的全球环境基金项目(仅生物多样性组合下的项目)，团队已聘请一名咨询人，以确保数据丰富工作在2024年第二季度完成。	考虑到这一最新答复是在最终审计之后提供的，审计委员会将在下一次审计中核实这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
46.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 150 段	审计委员会建议环境署在信息和通信技术厅注册这两个托管网站，以加强其网站安全管理。	这两个应用程序已在 Unite Apps 系统中注册，并将与其他应用程序一起进行合规性跟踪。	这两个应用程序已在 Unite Apps 系统中注册；因此，这项建议被视为已执行。	X			
47.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 167 段	审计委员会建议环境署考虑公布 75%的执行中项目信息，并对开放数据门户内容的更新情况进行季度审查，以帮助确保自愿信息披露的完整性、准确性和一致性。	为满足这项建议的要求而需要开展的工作范围界定工作已经完成，随后启动了征聘专职咨询人的进程，以承担将环境署项目从综合规划、监测和报告模块自动发布到开放数据门户的任务，并根据需要进行其他额外改进。	考虑到这一最新答复是在最终审计之后提供的，审计委员会将在下一次审计中核实这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
48.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 168 段	审计委员会建议环境署在保障和性别问题在线系统以及综合规划、管理和报告解决方案准备就绪时，分别披露保障信息和关于可持续发展目标的信息。	保障和性别问题在线系统是机构服务司的内部开发项目。 该系统在 2024 年第一季度进行了补充测试，期间发现并解决了一些系统问题。该系统的第一阶段已准备就绪，可以投入使用，但预计还会出现一些技术问题，需要在出现这些问题时加以解决。政策和方案司正在最后确定工作人员如何使用该系统的说明。 关于第二阶段，机构服务司正在征聘一名具有必要技术专长的咨询人。用户互动/用户体验方面的问题将在整个系统的第二阶段加以解决。	审计委员会注意到，保障和性别问题在线系统正处于初步开发的最后阶段。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
49.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第 174 段	审计委员会建议西亚区域办事处与环境署人力资源科一起，与联合国内罗毕办事处合作，制定一项填补长期空缺职位的计划。	为执行这项建议，2023 年第二季度制定了长期空缺职位问题应对计划，审计委员会于 2023 年 5 月已评估该计划，认为其是适足之举。环境署认为这项建议已得到执行。	鉴于该计划是在 2023 年制定的，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	环境署的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
50.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第183段	审计委员会建议环境署制定一项计划，以监测预选供应商模式。	这一建议涉及2022年的一个案例。此后，没有再发生此类情况，并发布了业务指南。根据该指南，要求事先提交批准预选供应商的申请。没有提出批准预选供应商的请求。因此，环境署请求审结这项建议。	考虑到这一最新答复是在最终审计之后提供的，审计委员会将在下一次审计中核实这一进展情况。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
51.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第193段	审计委员会建议环境署制定长期战略性清洁车队管理计划，包括旧车更换计划和采购计划，加快向零排放车辆转型。	过去几年，环境署除其他外在内罗毕建立了适当的电力基础设施和售后服务，从而使在肯尼亚的联合国机构能够采购全电动汽车。此外，环境署正在为联合国秘书处起草一份政策提案，以便在可能的情况下开始转向电动汽车。环境署目前正在将所有正在开展和计划开展的行动整合到一项长期战略性清洁车队管理计划之中。	鉴于环境署目前正在将所有正在开展和计划开展的行动整合到一项长期战略性清洁车队管理计划之中，这项建议被视为正在执行。		X		
52.	2022	A/78/5/Add.7，第二章，第199段	审计委员会建议环境署每年总结和检查供应商履约情况评价的执行情况，并根据《采购手册》的合同管理规定，跟踪和记录供应商履行合同情况。	自2024年4月起，环境署实施了即时反馈系统和合同履约报告工具，这是一个易于使用的基于网络的无纸化监测工具，记录关键的合同履约数据。即时反馈系统每24小时检查一次“团结”系统，了解新收到的货物和服务。触发点是在“团结”系统中张贴收货文件，从而生成相关的即时反馈系统报告，并向联合国收货人自动发送电子邮件通知。2024年第一季度，97名环境署人员(使用者)接受了新系统培训。环境署谨请审结这项建议。	鉴于即时反馈系统和合同执行情况报告工具的最新进展，这项建议被视为已执行。	X			
建议总数						**52**	**25**	**24**	**1**	**2**
占建议总数的百分比						**100**	**48**	**46**	**2**	**4**

第三章

财务报表的核证

2024 年 3 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(环境署)2023 年 12 月 31 日终了年度的财务报表是根据《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4)细则 106.1 和《联合国财务条例和细则补编》(ST/SGB/2015/4)细则 207.3 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。这些附注及附表对环境署在这些报表所述期间进行的财务活动提供补充资料并作出澄清。

《联合国财务条例和细则》财务细则 105.5 和 105.7 至 105.9 规定的核证职能交由环境署履行。《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 所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。

根据我所获得的授权，兹证明附在后面的环境署基金 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表在所有重大方面正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

旺达·安德洛米达(签名)

第四章

2023 年 12 月 31 日终了财政年度行政部门财务概览

A. 导言

1. 执行主任谨此提交包括环境基金、相关信托基金和有关账户在内的环境署 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告及账目。财务报表由五个报表以及财务报表附注组成。依照财务细则 106.1，这些财务报表应于 2024 年 3 月 31 日送交审计委员会。

2. 各财务报告采用联合国秘书处的业务智能工具编写。业务智能还为用于帮助收集、分析和列报信息的整套战略、流程应用、数据、技术和技术架构提供便利。此外，还采用了数据处理的系统应用和产品/业务规划与整合模块，协助编制财务报表和附注。数据处理系统应用和产品/业务规划与整合模块有助于业务预测、规划与整合活动的自动化和简化。

3. 与环境署有关的经常预算收入和费用列于第一卷(关联方)，但为了完整起见，也列入这些财务报表。

B. 业务方面

使命和愿景

4. 环境署是全球环境领域的引领机构，它确定全球环境议程，推动联合国系统内连贯一致地落实可持续发展的环境方面，并担任权威的全球环境倡导者。

5. 环境署的使命是在关爱环境方面提供领导力和鼓励建立伙伴关系，并为此激励各国和各国人民，向其提供信息并对其赋能，使其在不损害子孙后代生活质量的情况下提高自身的生活质量。

6. 环境署支持成员国确保环境可持续性在发展和投资规划中得到体现，并向各国提供必要的工具和技术，以保护和恢复环境。

治理

7. 环境署与193个成员国以及来自民间社会、工商业和其他主要团体及利益攸关方的代表密切合作，通过作为世界上最高级别环境决策机构的联合国环境规划署的联合国环境大会应对环境挑战。它处理当今世界面临的重大环境挑战。了解这些挑战以及保护和恢复环境是《2030 年可持续发展议程》的核心。

8. 联合国环境大会每两年举行一次会议，为全球环境政策确定优先事项，并制定国际环境法。环境大会通过其各项决议和行动呼吁，在环境问题上发挥领导作用并推动采取政府间行动。决策需要广泛参与，环境大会为各国人民提供了一个协助制定维护地球健康解决办法的机会。

9. 环境署总部设在内罗毕，由执行主任主持的高级管理小组领导。环境署内设有多个重要多边环境协定和研究机构的秘书处。

10. 环境署将其工作分为七个广泛的专题领域：气候变化；数字转型；自然行动；环境治理；化学品和污染行动；金融和经济转型；科学政策。

11. 通过环境署机构服务司及政策和方案司提供的服务实施方案管理和支助。目标是强化问责框架，明确作用和责任，实现完善管理和领导，在此基础上，确保高效率、高成效地制定和实施中期战略的方案优先事项。方案管理和支助为以下方面提供指导：设计、交付和结束方案和项目；治理资源；制定和监督机构政策；方案监督和报告；建设工作人员的知识和能力；开发支持决策的方案和资源管理工具。

12. 环境署继续通过逐步采用成果管理制和战略伙伴关系来加强规划和实施进程。

目标和战略

13. 环境署 2022-2025 年中期战略以及 2022-2023 两年期方案、工作和预算重点应对地球上的三大危机：气候变化、生物多样性和自然的丧失、污染和废物。

14. 中期战略是环境署扭转这一趋势的愿景。环境署在该战略中阐明了其在兑现《2030 年议程》以及联合国可持续发展大会及其成果文件《我们希望的未来》的承诺方面的作用。环境署还简要说明了它将以何种方式在 2022-2025 年期间加强《2030 年议程》的环境层面，支持各国履行其根据国际协定所作的环境承诺。

15. 四年期战略为采取行动实现可持续发展十年的头五年提供了一项行动计划，使环境署能够加强联合国对气候变化、生物多样性丧失和污染等危机的集体应对。联合国发展系统的改革为增强联合国的能力以应对全球环境和社会经济危机提供了巨大的机遇。环境署将利用这一机会，本着秘书长采取行动实现可持续发展十年的精神，加强其指导作用，提高雄心，加快和扩大实现可持续发展目标的进展。

供资安排

16. 环境署主要有三个资金来源：

- **联合国经常预算**。作为唯一的经常性供资来源，它用于支持：环境署秘书处，包括理事机构的职能；联合国系统内部的协调；与全球科学界的合作。这一来源约占环境署年度所需资金的 5%。
- **联合国环境基金**。这是环境署的核心基金，用于支持平衡和有效地执行经成员国核准的环境署工作方案所需的基本能力。这一来源约占年度所需资金的 15%。
- **专用捐助**。这些资金专门用于特定项目、主题或国家，以便能够在更多的国家同更多的合作伙伴一道扩大和推广环境署的工作方案及其成果。这约占年度所需资金的 80%，由专用资金和全球资金组成。

17. 由于环境署约 95%的资金依靠自愿捐助(来自环境基金和专用捐助)，其工作是由资助和支持其使命的合作伙伴促成的。

18. 环境基金是环境署灵活资金的核心来源，为其在世界各地的工作提供了基石。

19. 专用资金的主要提供者包括全球环境基金、绿色气候基金、执行蒙特利尔议定书多边基金和欧洲联盟委员会。

20. 环境署在世界各地与各国政府、科学界、私营部门、民间社会以及其他联合国实体和国际组织合作开展工作。它通过联合国环境大会等途径将合作伙伴汇聚在一起，商定应对共同环境挑战的解决办法。环境署通过其宣传活动，特别是世界环境日，提高人们的认识，并倡导采取有效的环境行动。

C. 国际公共部门会计准则可持续性计划

21. 这是环境署根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制财务报表的第十个年头。为支持继续遵守公共部门会计准则，环境署实施了公共部门会计准则可持续性计划，并在已被确定为公共部门会计准则可持续性核心支柱的五个主要构成部分下持续开展工作：

(a) 管理公共部门会计准则惠益：这涉及跟踪和汇编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管理环境署；

(b) 加强内部控制：这包括采用和持续管理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：这包括积极参与国际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行准则，相应更新公共部门会计准则政策框架及财务规则和指导意见，并相应更改系统和流程；

(d) 维持“团结”系统的完整性，使之作为遵守公共部门会计准则会计和报告要求的支柱：这包括确保新的方案和活动流程符合公共部门会计准则，并通过采用“团结”系统实现财务报表编制自动化；

(e) 继续进行公共部门会计准则培训，实施技能战略，支持加强财务职能。

D. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

所有基金

22. 报表一至四显示 2023 年 12 月 31 日终了年度环境署所有活动的汇总数字，分别为环境基金、经常预算、支持环境署工作方案的信托基金、支持环境署各项公约和议定书的信托基金、多边基金、方案支助账户以及服务终了和退休福利。报表五报告环境基金和经常预算的情况。

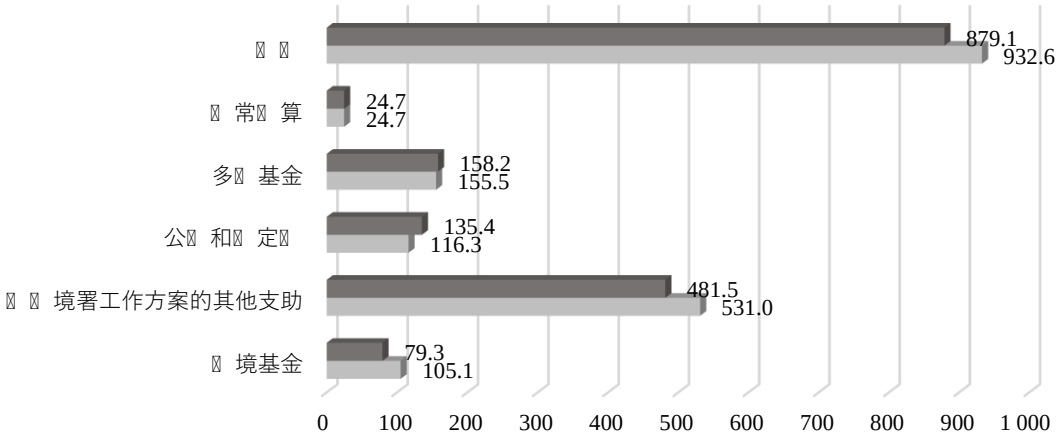
23. 将 2022 年 12 月 31 日终了年度与截至本报告日的情况作了对比。

24. 图四.一和四.二按资金来源列示环境署 2023 年 12 月 31 日终了年度的收入。

图四.一

2023 年按资金来源列示的捐助

(百万美元)



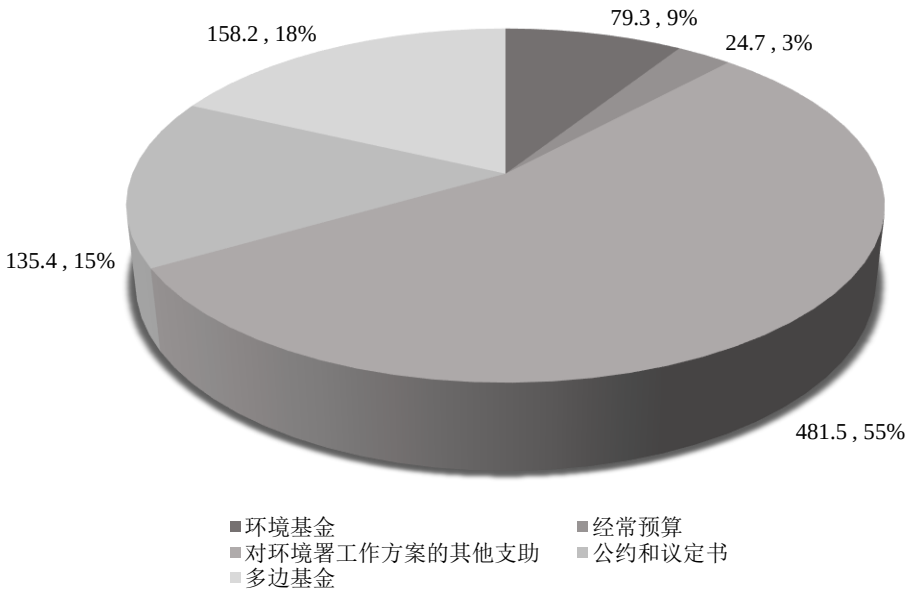
	境基金	境署工作方案的其他支助	公 和 定	多 基金	常 算	
2023	79.3	481.5	135.4	158.2	24.7	879.1
2022	105.1	531.0	116.3	155.5	24.7	932.6

注：多边基金收入在列报时不作冲销调整，而环境署工作方案的其他支助收入则在列报时扣除以下冲销调整数：(a) 环境署内部执行冲销调整数 2 700 万美元(2022 年：2 290 万美元)；(b) 碳抵消费用回收冲销调整数 41 万美元(2022 年：12 万美元)。

图四.二

2023 年按资金来源列示的捐助(比例)

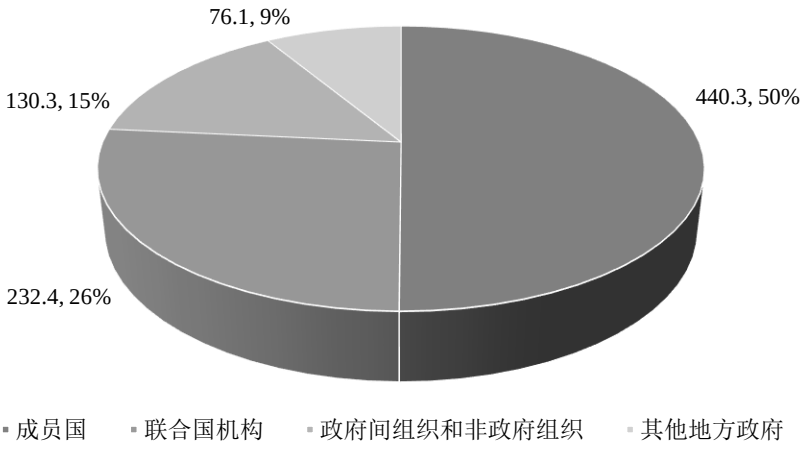
(百万美元)



25. 按捐助实体类型列示的捐助分布情况见图四.三。

图四.三
按实体类型列示的捐助分布

(百万美元)

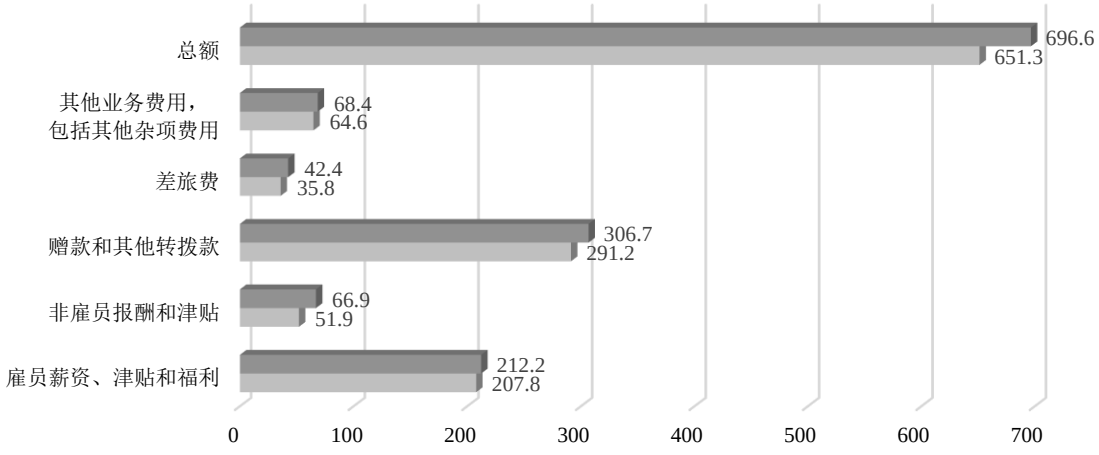


26. 捐助根据公共部门会计准则核算，其中包括捐助方与环境署签署捐助方协议后全额确认捐助方项目资金。这包括来自全球环境基金的项目资金，而对于多年期项目，在全球环境基金批准项目并收到基金受托人国际复兴开发银行的承诺书后，全额确认项目收入。

27. 按费用类型列示的 2023 年支出及与 2022 年支出的对比见图四.四。

图四.四
按费用类型列示的 2023 年支出及与 2022 年支出的对比

(百万美元)



	雇员薪资、津贴和福利	非雇员报酬和津贴	赠款和其他转拨款	差旅费	其他业务费用，包括其他杂项费用	总额
2023	212.2	66.9	306.7	42.4	68.4	696.6
2022	207.8	51.9	291.2	35.8	64.6	651.3

28. 2023年的费用总额为6.966亿美元。其他业务费用，包括其他杂项费用，如附注25所示。

报表一中的主要指标

29. 资产总额增加3.401亿美元(10.8%)，从2022年12月31日的31.453亿美元增至2023年12月31日的34.854亿美元。

30. 负债总额增加5 480万美元(11.3%)，从2022年12月31日的4.865亿美元增至2023年12月31日的5.413亿美元。

31. 净资产增加2.844亿美元(10.7%)，从2022年12月31日的26.587亿美元增至2023年12月31日的29.441亿美元。

32. 表四.1汇总了2023年12月31日终了年度的其他主要指标以及与2022年12月31日终了年度的对比情况。

表四.1
其他主要指标

(百万美元)

	2023	2022	增加额/减少额	变动(百分比)
摊款收入	242.4	235.6	6.8	2.9%
自愿捐助收入	411.5	463.9	(52.4)	(11.3%)
其他转拨款和分配款	225.2	233.1	(7.9)	(3.4%)
捐助收入共计	**879.1**	**932.6**	**(53.5)**	**(5.7%)**
现金及现金等价物	252.1	243.6	8.5	3.5%
短期投资	1 300.3	977.3	323.0	33.1%
长期投资	406.7	473.3	(66.6)	(14.1%)
现金和投资共计	**1 959.1**	**1 694.2**	**264.9**	**15.6%**
应收摊款	42.4	36.5	5.9	16.2%
应收自愿捐助	1 095.4	1 057.6	37.8	3.6%
应收款共计	**1 137.8**	**1 094.1**	**43.7**	**4.0%**
预转款	357.4	337.5	19.9	5.9%
其他资产	28.3	16.4	11.9	72.6%
应付款和应计未付款项	34.1	24.2	9.9	40.9%
雇员福利负债	233.6	222.6	11.0	4.9%
有条件安排负债/其他负债	147.3	135.8	11.5	8.5%

33. 有关上表所示变动情况的补充信息见财务报表附注。

34. 下表四.2 列示了分部一级的流动性分析。信托基金现金结存专用于每个信托基金的具体活动，不能用于其他基金类别。结存包括为开展未来年度的活动

而预收的款项。没有提供对经常预算和相关基金的流动性分析，因为这些基金不在环境署的控制之列。

表四.2
分部一级的流动性分析

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日					2022 年 12 月 31 日	
	现金资产[a]	流动资产共计	流动负债共计[b]	现金资产比流动负债[b]	流动比率	现金资产比流动负债	流动比率
分部	A	B	C	A/C	B/C		
联合国环境基金	54 690	83 455	5 184	10.5	16.1	8.3	14.0
对环境署工作方案的其他支助	687 618	1 247 919	170 072	4.0	7.3	3.4	7.0
公约和议定书	164 923	237 629	46 510	3.5	5.1	3.6	5.2
多边基金	519 340	620 484	90 821	5.7	6.8	5.8	7.0
方案支助	30 651	32 770	989	31.0	33.1	46.7	49.1
服务终了福利和退休后福利	95 166	95 166	7 619	12.5	12.5	11.9	11.9
分部共计	**1 552 388**	**2 317 423**	**321 195**	**4.85**	**7.22**	**4.42**	**7.03**

[a] 现金资产由现金及现金等价物和短期投资构成。

[b] 合并数字为扣除分部间冲销后的净额。

E. 服务终了和退休后应计负债

35. 环境署财务报表反映由离职后健康保险负债、年假和离职回国福利构成的服务终了和退休后福利。环境署每月按薪金净额的8%计提离职回国福利拨备。此外，自 2017 年 1 月起，环境署开始每月按薪金净额的 3%计提离职后健康保险拨备。自 2019 年 1 月 1 日起，这些拨备的每月计提比率增加到 6%。环境署与联合国内罗毕办事处和联合国纽约总部合作，开始讨论 2022 年负债的长期融资战略，讨论的结果是，自 2022 年 10 月 1 日起，离职后健康保险的每月应计费率增加 3 个百分点，从 6%增至 9%。

36. 已对 2023 年 12 月 31 日的应计结存进行了调整，以反映联合国秘书处代表环境署聘用的一家咨询公司在 2023 年精算研究计算中列示的截至 2023 年 12 月 31 日的估计负债。截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此附注 4 (分部报告)在服务终了和退休后福利分部项下显示累计无准备金支出数额 1.077 亿美元。

第五章

2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注

联合国环境规划署

一. 截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	252 090	243 628
投资	7	1 300 298	977 349
应收摊款	8	42 447	36 495
应收自愿捐助	9	394 228	397 314
其他应收款	10	773	986
预转款	11	299 333	268 564
其他资产	12	28 254	16 368
流动资产共计		**2 317 423**	**1 940 704**
非流动资产			
投资	7	406 745	473 271
应收摊款	8	—	—
应收自愿捐助	9	701 237	660 304
预转款	11	58 119	68 899
不动产、厂场和设备	14	1 884	2 042
无形资产	15	36	53
非流动资产共计		**1 168 021**	**1 204 569**
资产总额		**3 485 444**	**3 145 273**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	16	34 092	24 180
预收资金和递延收入	17	126 277	104 001
雇员福利负债	18、19	13 519	12 251
拨备	20	—	—
有条件安排负债	21	147 307	135 799
其他负债	21	—	—
流动负债共计		**321 195**	**276 231**
非流动负债			
雇员福利负债	18、19	220 135	210 308
非流动负债共计		**220 135**	**210 308**
负债总额		**541 330**	**486 539**
资产总额减负债总额后的净额共计		**2 944 114**	**2 658 734**
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	22	2 904 861	2 620 507
准备金	22	39 253	38 227
净资产共计		**2 944 114**	**2 658 734**

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. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
收入			
摊款	23	242 386	235 579
自愿捐助	23	411 483	463 929
其他转拨款和分配款	23	225 222	233 064
投资收入	26	78 949	8 260
其他收入	24	17 437	13 327
收入共计		**975 477**	**954 159**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	25	212 186	207 823
非雇员报酬和津贴	25	66 944	51 859
赠款和其他转拨款	25、31	306 739	291 248
用品和消耗品	25	345	534
折旧	14	320	321
摊销	15	17	27
差旅费	25	42 413	35 814
其他业务费用	25	64 868	64 357
多边基金固定汇率机制产生的汇兑(利得)/损失	25	2 728	(820)
其他费用	25	82	156
其他费用共计		**696 642**	**651 319**
年度盈余/(赤字)		**278 835**	**302 840**

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. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 [a]

(千美元)

	累计盈余/(赤字)——不限用途	冲销	累计盈余/(赤字)——冲销后不限用途	准备金	共计
期初净资产	**2 671 665**	**(51 158)**	**2 620 507**	**38 227**	**2 658 734**
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	(267)	—	(267)	—	(267)
2023 年 1 月 1 日净资产(重新计量)	**2 671 398**	**(51 158)**	**2 620 240**	**38 227**	**2 658 467**
环境署内部执行冲销数	—	(6 072)	(6 072)	—	(6 072)
净资产变动	—	—	—	—	—
转入准备金的款项	(1 026)	—	(1 026)	1 026	—
精算利得/(损失)	600	—	600	—	600
投资公允价值变动产生的未实现利得/(损失)——主现金池	12 284	—	12 284	—	12 284
在净资产中直接确认的项目共计	**11 858**	**(6 072)**	**5 786**	**1 026**	**6 812**
当期盈余/(赤字)	278 835	—	278 835	—	278 835
净资产净变动	**290 693**	**(6 072)**	**284 621**	**1 026**	**285 647**
期末净资产	**2 962 091**	**(57 230)**	**2 904 861**	**39 253**	**2 944 114**

[a] 见附注 22。

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. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		**278 835**	**302 840**
非现金变动			
折旧和摊销	14、15	337	348
雇员福利负债的精算利得/损失	19	600	77 318
转让和捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	14、15	—	—
不动产、厂场和设备及无形资产的处置损失	14、15	36	264
投资公允价值变动产生的未实现利得/(损失)——主现金池	22	12 284	—
资产变动			
应收摊款(增加额)/减少额	8	(5 952)	5 365
应收自愿捐助(增加额)减少额	9	(37 848)	(121 448)
其他应收款(增加额)/减少额	10	213	511
预转款(增加额)/减少额	11	(19 989)	(28 420)
其他资产(增加额)/减少额	12	(11 886)	1 967
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	16	9 912	(5 121)
预收资金和递延收入增加额/(减少额)	17	22 276	26 547
应付雇员福利增加额/(减少额)	18	11 094	(62 671)
拨备增加额/(减少额)	20	—	—
有条件安排负债增加额/(减少额)	21	11 508	(27 609)
其他负债增加额/(减少额)	21	—	—
作为投资活动列报的投资收入	26	(78 949)	(8 260)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		**192 471**	**161 631**
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	26	(256 423)	(92 870)
作为投资活动列报的投资收入	26	78 949	8 260
获取不动产、厂场和设备	14	(196)	(892)
购置无形资产	15	—	(44)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		**(177 670)**	**(85 546)**
来自筹资活动的现金流量			
对净资产的调整	22	(6 339)	189
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		**(6 339)**	**189**
现金及现金等价物净增加额/(减少额)	**5**	**8 462**	**76 274**
现金及现金等价物——年初		243 628	167 354
现金及现金等价物——年终	**6**	**252 090**	**243 628**

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. 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 [a]

(千美元)

	公开预算				
	两年期初始	年度初始	年度最终	实际支出(预算基础)	差异(百分比)[b]
行政领导和管理	12 000	6 000	6 820	6 187	-9%
工作方案，包括：					
气候行动	24 000	12 000	9 439	12 274	30%
数字转型	14 000	7 000	6 911	7 655	11%
自然行动	24 000	12 000	10 613	12 310	16%
环境治理	26 000	13 000	11 287	13 797	22%
化学品和污染行动	24 000	12 000	11 619	13 507	16%
金融和经济转型	26 000	13 000	11 046	11 885	8%
科学政策	26 000	13 000	9 932	13 345	34%
工作方案共计	**176 000**	**88 000**	**77 667**	**90 960**	**17%**
基金方案准备金	10 000	5 000	935	1 964	110%
方案支助	14 000	7 000	6 398	8 238	29%
环境基金共计	**200 000**	**100 000**	**85 000**	**101 162**	**19%**
联合国经常预算分配款 [c]	—	21 075	21 075	20 847	-1.1%
环境基金和联合国经常预算分配款共计	**200 000**	**121 075**	**106 075**	**122 009**	**13%**

[a] 见附注 5。

[b] 实际支出(预算基础)减最终预算。

[c] 联合国经常预算分配款来自第一卷中列报的摊款。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国环境规划署
2023 年财务报表附注

附注 1
报告主体

联合国环境规划署及其活动

1. 联合国环境规划署(环境署)由大会 1972 年 12 月 15 日第 2997(XXVII)号决议设立，是联合国内的一个自主机构和单独报告主体。环境署理事会是其政策制定机关，其秘书处负责就环境事务引领和协调采取行动。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。环境署由一名执行主任领导。环境署以环境基金、联合国经常预算分配款、摊款和各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐助为其经费来源。环境署总部位于内罗毕，通过其各司、区域办事处、联络处和外地办事处以及日益扩大的卓越中心协作网络开展工作。环境署内还设有在环境署工作方案相关领域设立的若干环境公约、秘书处和机构间协调机构。

2. 环境署是全球环境领域的引领权威机构，负责制定全球议程，并推动在联合国系统内连贯一致地从事可持续发展。环境署是全球环境基金和执行蒙特利尔议定书多边基金的实施机构。

3. 环境署负责的活动属于 2022-2023 年期间联合国两年期方案计划和优先事项方案 11(环境)的范畴。环境署在其任务范围内促进环境可持续性，同时促进平衡统筹可持续发展的经济、社会和环境层面。这种平衡的方法还承认各国所面临挑战的综合性质(例如，性别平等、失业、收入不平等、社会排斥和缺乏环境保障)，并确定了可持续发展的新范式，不再孤立看待环境问题。

联合国环境规划署

4. 联合国环境规划署是联合国的一个单独的财务报告主体，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协定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的有关方案支助费用以及多边基金。

附注 2
编制基础和核准发布

编制基础

5. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，按权责发生制编制。财务报表按持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了附注 3 概述的会计政策。根据公共部门会计准则的规定，这些公允列报环境署的资产、负债、收入和费用以及本财政年度的现金流的财务报表由以下部分构成：

(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(采用间接法编制)；

(e) 报表五：预算与实际数额对比表；

(f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明；

(g) 上文(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息，以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

6. 持续经营的认定依据是，大会在第 78/242 号决议中核准了 2024 年经常预算批款，过去数年收取摊款和自愿捐助的历史趋势良好，以及大会未做出停止联合国业务活动的任何决定。

核准发布

7. 这些财务报表由联合国内罗毕办事处财务主任核证并经环境署执行主任核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2023 年 12 月 31 日的这些财务报表应至迟于 2024 年 3 月 31 日送交审计委员会。根据财务条例 7.12，审计委员会的报告连同已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

8. 这些财务报表按照历史成本惯例编制，但通过净资产入账的现金池持有的投资除外。

功能货币和列报货币

9. 环境署的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

10. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折成美元。联合国业务汇率接近每个交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年终按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折成美元。以某一外币历史成本计值的非货币性项目不在年终折算。

11. 因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而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

12. 重要性对于环境署财务报表的编制和列报至关重要。重要性框架提供系统性办法，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

计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目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。

13. 根据公共部门会计准则编制财务报表，需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和支出的数额时使用估计、判断和假设。

14. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

采用《公共部门会计准则第 41 号》

15. 自 2023 年 1 月 1 日起，环境署采用 2018 年 8 月发布的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。

16. 新准则取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性：

(a) 简化金融资产的分类和计量规定；

(b) 前瞻性减值模式；

(c) 灵活的对冲会计模式。

17. 首次采用该准则后所带来的变化于当日生效，因此毋须重报前期金额。因此，本财务报表列报的截至 2022 年 12 月 31 日的金融资产、金融负债、非交换交易应收款和交换交易应收款以及投资收入已按照 2022 年财务报表所述的会计政策入账。

新的金融资产分类和计量原则

18. 《公共部门会计准则第 41 号》引入了基于原则的金融资产分类方法，并要求使用两项标准：实体管理其金融资产的模式；这些资产的合同现金流特征。根据上述标准，金融资产分为以下几类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产；或以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

19. 2023 年 1 月 1 日，新标准的应用导致所有现金池投资从以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产类别重新归类为以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产类别。公允价值储备金归入净资产累计盈余或赤字。

新的减值模式

20. 以往的减值模型是基于已发生的损失，而《公共部门会计准则第 41 号》引入了基于金融资产生命周期内预期信用损失的前瞻性减值模型。预期信用损失考虑了可能发生的违约事件和金融资产信贷质量的演变。新的减值模式适用于

所有以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产。

21. 下表显示了适用于 2022 年财务报表的《公共部门会计准则第 29 号》下的原计量类别，以及适用于环境署截至 2023 年 1 月 1 日的金融资产的《公共部门会计准则第 41 号》下的新计量类别。环境署金融负债的计量类别没有变化。

(千美元)

	采用《公共部门会计准则第 41 号》前的计量类别	2022 年 12 月 31 日账面净额	采用《公共部门会计准则第 41 号》后的计量类别	2023 年 1 月 1 日账面净额
金融资产				
现金池投资的比例份额	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	1 450 620	以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	1 450 620
现金及现金等价物(投资池)	摊余成本	243 605	摊余成本	243 605
现金及现金等价物(其他)	摊余成本	23	摊余成本	23
应收摊款(附注 26)	摊余成本	36 495	摊余成本	31 009
应收自愿捐助(附注 26)	摊余成本	1 057 618	摊余成本	1 063 489
其他应收款(附注 26)	摊余成本	986	摊余成本	334

22. 下表分析了向《公共部门会计准则第 41 号》过渡对环境署金融资产和应收款的影响。该表将适用于 2022 年财务报表的《公共部门会计准则第 29 号》下以前计量类别的账面值与 2023 年 1 月 1 日过渡到《公共部门会计准则第 41 号》后新的计量类别进行对账：

(千美元)

				2023 年 1 月 1 日余额			
金融资产(投资和现金及现金等价物)	2022 年 12 月 31 日余额	重新分类	重新计量	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	共计
投资(附注 7)	1 450 620	—	—	—	1 450 620	—	1 450 620
现金及现金等价物(附注 6)	243 628	—	—	—	—	243 628	243 628
金融资产(投资和现金及现金等价物)共计	**1 694 248**	**—**	**—**	**—**	**1 450 620**	**243 628**	**1 694 248**
应收款结余(附注 26)	**1 095 099**	**—**	**(267)**	**—**	**—**	**1 094 832**	**1 094 832**
采用《公共部门会计准则第 41 号》的总体影响	**—**	**—**	**(267)**	**—**	**—**	**—**	**(267)**

未来会计公告

23. 环境署持续监测国际公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对环境署财务报表的影响。

(a) 征求意见稿 85“2023 年国际公共部门会计准则的改进”建议对国际会计准则理事会出版物中提出的权责发生制国际公共部门会计准则略作改进。该征求意见稿中的提议可能会根据收到的意见进行修改，然后以最终形式发布。

(b) 自然资源：国际公共部门会计准则委员会批准了征求意见稿 86“矿产资源的勘探和评估”和征求意见稿 87“露天矿生产阶段的剥离成本”(对《公共部门会计准则第 12 号(存货)》的修正)。征求意见稿 86 提供了与勘探和评估矿产资源所发生成本有关的会计指导。征求意见稿 87 就如何核算露天采矿作业中清除废料所发生成本提供了指导。委员会商定了经订正的确认标准和初步计量建议，与有形资产的概念框架和公共部门会计准则保持一致。委员会还决定，关于自然资源的指导意见应列入独立的公共部门会计准则。

(c) 公共部门租赁问题：国际公共部门会计准则委员会将在其关于其他租赁类型安排的项目中继续审议公共部门特有的租赁问题，如特许租赁。委员会决定制定并公布一份独立的征求意见稿，对信息征询书中包括的其余安排、特许租赁和其他类似租赁的安排提供非权威性指导。新的征求意见稿将补充征求意见稿 84，并提议就这一议题更新涉及收入和转移费用的最新国际公共部门会计准则。

(d) 国际公共部门会计准则委员会审查了制定公共部门气候相关披露准则草案的目标、范围和概念基础。委员会强调了公共部门的特殊性，包括其提供服务的主要目标、其作为政策制定者和监管者的作用以及其在各级政府的各种责任。委员会就计划于 2024 年 3 月审议的与正在制定的准则草案的治理、战略和风险管理部分有关的技术专题和问题征求反馈意见。

(e) 国际公共部门会计准则委员会商定了一份关于财务报表列报方式的咨询文件，探讨允许在公共部门会计准则中采用不同列报方式的办法。支持提供不同的列报方式，因为这将为公共部门实体提供更大的灵活性，使其能够对实体特定用户采取更有用的列报方式。在分组会议上，委员会成员、技术顾问、观察员和工作人员审议了与财务执行情况表中可能的分类和小计相关的议题。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

24. 国际公共部门会计准则委员会发布了下列准则：

(a) 《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》于 2022 年 1 月发布，2025 年 1 月 1 日生效；

(b) 《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》于 2022 年 5 月发布，2025 年 1 月 1 日生效。

(c) 《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》于 2023 年 5 月发布，2025 年 1 月 1 日生效；

(d) 《公共部门会计准则第 46 号(计量)》于 2023 年 5 月发布，2025 年 1 月 1 日生效；

(e) 《公共部门会计准则第 47 号(收入)》于 2023 年 5 月发布，2026 年 1 月 1 日生效；

(f) 《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》于 2023 年 5 月发布，2026 年 1 月 1 日生效；

(g) 《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》于 2023 年 9 月批准，2026 年 1 月 1 日生效。

25. 关于上述准则对环境署财务报表以及比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 43 号》	《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，提供与《国际财务报告准则第 16 号》一致的指导。新颁布的准则引入新的合同和租赁定义，并就所有租赁(符合短期及低价值豁免类别的租赁除外)规定了使用权确认和计量模式。《公共部门会计准则第 43 号》还为出租人在会计处理中适用风险和回报模式提供了进一步指导。环境署必须在 2025 年 12 月 31 日终了财政年度采用该准则。在 2025 年 1 月 1 日生效日之前正在评估《公共部门会计准则第 43 号》对 2023 和 2024 日历年的影响。租赁定义扩大后，估计更具有约束力的安排将被确认为租赁，而租赁负债和使用权资产将相应增加。
《公共部门会计准则第 44 号》	《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》规定了持有供出售资产的会计核算和已停止经营业务的列报和披露要求，与《国际财务报告准则第 5 号》一致。环境署必须在 2025 年 12 月 31 日终了财政年度采用该准则。将评估《公共部门会计准则第 44 号》的影响，以便环境署在 2025 年 1 月 1 日生效日之前做好实施准备。考虑到持有供出售的非流动资产的定义和范围，按照初步估算，确认和计量对环境署的影响并不重大，因为列报和披露方面的变化将取决于未来自 2025 年 1 月 1 日起对已终止经营业务(如有)的识别。
《公共部门会计准则第 45 号》	《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》。《公共部门会计准则第 45 号》取消了对继承不动产、厂场和设备的范围排除，提供了关于基础设施资产的应用和实施指导，并反映了《公共部门会计准则第 46 号》对不动产、厂场和设备相关计量的影响。2026 年 6 月 30 日终了年度维持和平行动财务报告必须采用该准则。 将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 45 号》的影响。

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 46 号》	《公共部门会计准则第 46 号(计量)》是国际公共部门会计准则委员会第一个专门关于计量的准则，借鉴了《国际财务报告准则第 13 号(公允价值计量)》，并增加了公共部门特有的内容，包括当前业务价值计量基础。2026 年 6 月 30 日终了财政年度财务报告第二卷必须采用该准则。 将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 46 号》的影响。采用《公共部门会计准则第 46 号》预计不会改变环境署对有形资产和无形资产适用历史成本模式的会计政策选择。
《公共部门会计准则第 47 号》	《公共部门会计准则第 47 号(收入)》取代现有的三项收入准则： (a) 《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》； (b) 《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》； (c) 《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。 《公共部门会计准则第 47 号》与国际公共部门会计准则委员会的《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》保持一致，并根据是否存在有约束力的安排提出两种会计模式。如果存在具有约束力的安排，则收入会计与《国际财务报告准则第 15 号(与客户之间的合同产生的收入)》保持一致。除此之外，会计模式与《公共部门会计准则第 23 号》的核心原则相一致。 2026 年 12 月 31 日终了年度财务报告必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 47 号》的影响。
《公共部门会计准则第 48 号》	《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》为转移费用的会计处理提供指南。转移费用模式与概念框架相一致，并根据是否存在有约束力的安排提出两种会计模式。 2026 年 12 月 31 日终了财政年度财务报告第一卷必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 48 号》的影响。
《公共部门会计准则第 49 号》	《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》与《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》保持一致，并规定了公共部门退休福利计划的会计和报告要求，这些计划主要向退休的公共部门雇员提供福利。根据权责发生制会计编制和列报财务报表的退休福利计划应适用《公共部门会计准则第 49 号》。该准则不涉及其他形式的就业福利，例如终止就业福利或健康及福利计划。 2026 年 12 月 31 日终了财政年度财务报告第一卷必须采用该准则。初步评估认为，《公共部门会计准则第 49 号》将不会对维持和平行动的财务报告产生影响。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 49 号》的具体影响。

附注 3
重要会计政策

金融资产计量和分类

26. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。环境署在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别，并在每个报告日对这一分类进行重新评价。附注 2 说明了因从 2023 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 41 号》而发生的分类变化。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益	现金池投资
摊余成本	现金及现金等价物和应收款

27. 所有金融资产初始按公允价值计量。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次确认是在交易日，即环境署成为金融工具合同条款当事方之日。

28. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日通行联合国业务汇率折算成美元，其收益或损失净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

29. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有、或主要为短期内出售而购入的金融资产。在采用《公共部门会计准则第 41 号》后，在评估了这类金融资产的合同现金流特征并确定了环境署对这类金融资产的管理模式(即收取合同现金流和出售金融资产)后，这类金融资产被重新分类为以公允价值计入净资产。此类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净资产表中列报。

30. 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金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

31. 各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示出现了减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

32. 当收取现金流的权利过期或被转让，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，终止确认该金融资产。当拥有冲销已确认金额的法定执行权利，并且准备按净额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相互冲销并在财务状况表内列报净额。

金融资产：现金池投资

33. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和包括环境署在内的其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参加现金池意味着与其他参加者分担投资风险和分享回报。由于这些资金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参加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数额。

34. 依据投资期限，环境署在现金池中的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

35. 投资池在报告所述期间可能出现预期信用损失。投资的预期信用损失使用惠誉违约评级并结合惠誉发行人评级和发行人类型计算。预期违约率由惠誉使用 32 年(1990-2022)的历史数据得出。惠誉按发行人类型对每个投资头寸进行评级。违约率从特定类型发行人的转移矩阵中获得，例如超国家、主权、公司等。

36. 联合国因其保守和规避风险的投资策略/模式，不投资于高风险的低等级项目。因此，大多数投资有零违约评级和投资，而且过去没有收不回欠款的历史。因此，环境署在每个报告期末评估预期信用损失，并确认重大减值损失。

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：非交换交易应收款——应收捐助

38. 应收捐助是指成员国、非成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及自愿捐助中尚未收取的收入。这种非交换交易应收款按照减去估计无法收回的款额,即损失备抵的减值后的名义价值列报。将在 12 个月以上到期的应收自愿捐助按使用实际利率法计算的贴现值列报。

39. 应收自愿捐助及其他应收款采用适用于捐助方或客户类型的预期信用损失模式进行减值。

金融资产：应收摊款

40. 应收摊款的损失备抵是根据应收款组合收款的客观历史证据计算的。

41. 为持续遵守《公共部门会计准则第 41 号》，对付款数据进行监测，以发现付款模式变化的迹象。当数据显示预期信用损失时，则根据《公共部门会计准则第 41 号》确认损失备抵。

42. 前瞻性模型应用过往信用损失的历史百分比作为厘定应收款结余预期信用损失的基础。该历史百分比在每年年底更新。联合国是在宏观经济变量不断变化的全球环境中运作的，因此，在计算损失备抵时难以将全球国内生产总值增长率考虑在内。根据对应收摊款收款历史的历史数据的分析，如果没有历史证据表明成员国存在任何损失模式，则没有确定此类应收款的预期信用损失。

金融资产：应收自愿捐助

43. 与归类为金融资产的传统应收款相比，应收自愿捐助具有鲜明特征。这些区别包括：

- 数额的可变性：由于其自愿性质，与应收自愿捐助有关的数额可能发生变化，因为这些数额可能会根据项目执行的未来供资需求和捐助方的意图而波动。
- 灵活的到期日：应收自愿捐助的到期日灵活性很大，可根据相关项目的执行进度进行调整。

44. 认捐数额固有的可变性和到期日的灵活性给合理估算应收自愿捐助的损失备抵构成重大挑战。应收自愿捐助总值的历史核销额相对较少。因此，环境署逐案评估了自愿捐助的损失备抵，从而对被确定为坏账的拖欠应收款设立了 100%的损失备抵。

45. 非信托基金应收自愿捐助和部分分摊性质的信托基金将根据历史付款模式评估损失备抵。

金融资产：交换交易应收款-其他应收款

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

47. 其他应收款按具有相同特征(例如，具有相同债务结算模式)的客户类型分类。未清余额的演变在几年内进行评估，以确定历史过渡率。过渡率在每个报告期末进行重新评估，并应用于风险敞口余额，以确定损失备抵。

其他资产

48. 其他资产包括教育补助金预支款和在另一方交付货物或提供服务之前记作资产的预付款项，包括联合国开发计划署(开发署)服务费清结账户预支款，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

预转款

49. 预转款主要是作为预支款转给执行机构/执行伙伴的现金，以便它们提供商定货物或服务。已付预支款初始确认为资产，在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到酌情提供的核证费用报告后确认为费用。在执行伙伴未按预期提供财务报告的某些情况下，由方案管理人作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。

存货

50. 如有存货结余，均确认为流动资产，包括以下几类：

类别	子类别
持有供出售或对外分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或对外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)库存

51. 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使其达到使用条件所发生的其他成本。以购置成本的 14%作为标准连带费率，不采用实际发生的连带费用。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。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用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。

52. 在环境署出售、交换、对外分发或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

53. 持有供内部消费的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施验证的存货管理系统(如伽利略系统和“团结”系统)的现有记录，采用周期性加权平均或移动平均法进行估值。估值须接受减值审查，审查时会考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

54. 必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

55. 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

56. 不动产、厂场和设备按性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；通信和信息技术设备；机具及设备；家具和固定装置；以及房地产资产(土地、建筑物、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 成本高于或等于 20 000 美元门槛值的不动产、厂场和设备，或成本高于或等于 100 000 美元门槛值的租赁物改良和自建资产记作资本。车辆、装配式建筑、卫星通信系统、发电机、网络设备等五个商品类别适用 5 000 美元的较低门槛值；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、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

地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。取决于各办事处和特派团的地点，以购置成本的 2%至 40%作为标准费率，不采用实际发生的连带费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，在最初实行公共部门会计准则时，建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值作初始确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。除位于特别政治任务中的房地产资产外，此后增置的任何房地产均按历史成本确认。2018 年 1 月起，特别政治任务的新建筑按历史成本确认；

(d) 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购置等价资产的成本。

57. 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，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从环境署按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废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。自采用公共部门会计准则以来，环境署使用的各类不动产、厂房和设备的估计使用寿命如下。

58. 与其他会计估计及所依据的假设一样，不断审查使用寿命假设。会计估计变更源于新信息、新发展或更多经验，例如，通过评估资产的现状和与资产相关的预期未来收益，对资产的定期消耗进行调整。这种变动作为会计估计变更入账。如果变更对两者都有影响，则通过将其作为盈余或赤字计入变更期间和未来期间对其进行前瞻性确认。这种前瞻性确认自估计变更之日起适用于交易、其他事件及条件。

59. 根据审计委员会关于审查各类资产使用寿命的建议，环境署在会计准则工作队的支持下进行了一次全系统调查，并分析了环境署关于资产使用情况的历史数据，由此修订了使用寿命。自 2023 年 1 月 1 日起，更新后的使用寿命适用于环境署的不动产、厂场和设备。2022 年估计使用寿命审查的目的是，根据“团结”系统的数据和迄今为止的经验，确定修订未来资产购置的使用寿命假设是否会在今后提供更相关、更可靠的信息。审查得出的结论是，下表所列 25 个资产子类别中的 13 个应修订估计使用寿命。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

60. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能不同于上表资产子类别一级所列的使用寿命(虽然仍在资产类别一级的范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并已将结果记入该资产的总账。尽管在资产总账中记录的总使用寿命超过标准使用寿命，但从资本化之日起计算的剩余使用寿命仍在资产类别规定的范围内。

61. 对于成本价值达到重要性标准、已提足折旧但仍在使用的资产，在财务报表中纳入对累计折旧以及不动产、厂场和设备的调整数，以反映在分析已提足折旧的资产类别和使用年限后得出的历史成本 10%的折旧下限。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4-5 年 [a]
	通信	7-8 年 [a]
	视听设备	7-10 年 [a]
车辆	轻型轮式车辆	6-7 年 [a]
	海洋船只	10 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
机具及设备	轻型工程和建筑设备	5-8 年 [a]
	医疗设备	5-6 年 [a]
	安保和安全设备	5-6 年 [a]
	探雷和扫雷设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7-10 年 [a]
	陆运设备	7-10 年 [a]
	重型工程和建筑设备	10-12 年 [a]
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4-5 年 [a]
	固定装置和配件	7-10 年 [a]
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑物	7-10 年 [a]
	固定建筑物	最长 50 年
	主要建筑物构件	最长 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑物使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水管理、娱乐、景观美化	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

[a] 2023 年在审查了资产子类别预计可使用期限的估计数后，延长了 12 个子类别的估计使用寿命。

62. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，环境署采用成本模式而非重估模式。初始购置后发生的费用仅在物项今后的经济效益或服务潜力可能流向环境署且后续费用超过初始确认的门槛值时才记作资本。维修和保养费用在发生当年的财务执行情况表中列为支出。

63. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

64. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。每个报告日对单件年末账面净值超过 500 000 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、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的对应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

65. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将其获取之日的公允价值作为资产的成本。对于内部开发的无形资产和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 100 000 美元和 20 000 美元。

66. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。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记作资本。直接相关成本包括软件开发雇员的费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

67. 使用寿命确定的无形资产按直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月或在启用无形资产时起算。

68. 各主要类别无形资产的估计使用寿命如下。

主要类别无形资产的估计使用寿命

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

69. 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。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

70. 金融负债被归类为“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最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。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，并在其合同义务履行完毕、被放弃、被取消或期满时终止确认。

金融负债：应付款和应计负债

71. 购买的货物和服务已收到但截至报告日仍未付款，即产生应付款和应计负债。应付款通常应在 12 个月内支付，按名义价值确认，其后也按名义价值计量。这一类别内的应转款涉及应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的余留款项。

预收款和递延收入、有条件安排负债和其他负债

72. 预收款和递延收入包含预先收取的缴款或付款、为以后各年收取的摊款或自愿捐助和其他递延收入等预收款。预收款和递延收入在有关财政年度开始时或根据环境署的收入确认政策确认为收入。有条件安排负债是有条件供资安排的负债。其他负债包括其他杂项。

租赁：环境署作为承租人

73. 环境署实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报的不动产、厂场和设备的租赁被归类为融资租赁。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两者中较低者记为资本。租金债务扣除融资费用后，作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。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。

74. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给环境署的租赁被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：环境署作为出租人

75. 环境署经常以经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下列报，租赁收入按直线法在租赁期间财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

76. 土地、建筑物、基础设施资产、机具和设备往往主要由东道国政府通过捐赠使用权安排免费或以名义成本赠予环境署。此种安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给环境署的评估，作为经营租赁或融资租赁核算。

77. 捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年租金相等的费用和相应收入。捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租

期超过 35 年的房地)处理时，按该不动产的公允市场价值记作资本，并按不动产使用寿命或安排期限中为期较短者计提折旧。此外，还确认一项等额负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。环境署对土地没有专属控制权和(或)根据限制性地契转让土地所有权的捐赠土地使用权安排作为经营租赁入账。

78. 在土地所有权是无限制转让给环境署的情况下，土地作为捐赠的不动产、厂场和设备入账，并按获取之日的公允价值确认。

79. 确认捐赠房地使用权的收入和费用门槛值为相当于 20 000 美元的年度租金，确认机具及设备使用权的收入和费用门槛值为 5 000 美元。

雇员福利

80. 雇员由《联合国宪章》第九十七条所述工作人员组成，雇员与环境署的雇用合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。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

81. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、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)和根据所提供的服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还和回籍假)。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

82. 除通过联合国合办工作人员养恤基金支付的养恤金外，离职后福利包括按设定受益计划核算的离职后健康保险计划和服务终了离职回国福利。

设定受益计划

83. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)以及从环境署离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。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动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。环境署选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。在报告年度结束时，环境署未持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

84. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率，对未来现金流出估计数进行贴现计算。

85. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。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健康保险计划满 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。离职后健康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。离职后健康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，从负债毛额中扣除退休人员的缴款以及在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出环境署的剩余负债。

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

87. **年假。**年假负债是预计在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。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数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，即工作人员先使用当期应享年假，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才使用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是环境署的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从环境署流出的累计年假福利，被归类为其他长期福利，但需注意的是，预计将在报告日后 12 个月内通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 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作为经精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

88. 环境署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

89. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与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义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。环境署和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定环境署在设定受益义务、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 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。环境署在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

90. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用：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 个月内支付的终止任用福利按预计支付的数额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

91. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

92. **附录 D 福利。**《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时死亡、受伤或生病情况下的赔偿规定。这些负债的价值由精算师确定，负债变动在财务执行情况表中确认。

拨备

93. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为一个过去事项，环境署承担了一项当前能够可靠估算的法定或推定义务，并且履行这种义务很可能要有经济利益流出，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

94. 预算期终了时批款的未支配余额和往期留存批款的到期余额须列报为会员国贷项拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

或有负债

95. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由环境署控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，环境署披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

96. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性。如需要流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的财务报表中确认一项拨备。同样，如需要流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

97. 确认拨备和/或在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

98. 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有效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。如果经济利益流入环境署的可能性大于不流入环境署的可能性，则在附注中披露或有资产。

99. 自愿认捐和其他承诺的捐赠如果没有得到包含捐助条件和接受条件的约束性协议的支持，或虽有协议的支持但协议尚未被接受而正式确定，则被视为或有资产，条件是在下个财务期间可以计量所收款项并可能收到该款项。

承付款

100. 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(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、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和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

101. 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成员国和非成员国分摊的为环境署活动供资的数额。来自成员国和非成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：自愿捐助

102. 由法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款，在协议产生约束力时，即认定环境署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，或明确指定捐助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。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

103. 自愿认捐和其他承诺捐助在有关安排具有约束力时确认为收入。认捐和承诺捐助以及因等待受捐方接受而尚未正式确定的协议，均作为或有资产披露。对于无条件多年协议，当协议具有约束力时全额确认为收入。

104. 退还给捐助方的未使用资金将用来冲抵收入。

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

106. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，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，则确认为资产和收入。对于车辆、装配式建筑、卫星通信系统、发电机和网络设备，则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。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 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

107. 交换交易是指环境署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收和应收对价的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体如下：

(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。作为实际操作上的权宜之计，收入可提前开票，随后立即提供服务。

(c) 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。

(d) 间接费用回收或“方案支助费用”记入信托基金，作为直接费用包括承付款和其他“预算外”活动的一部分，以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 4 (分部报告)所披露，方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用供资列为自愿捐助。

投资收入

108. 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

109. 费用指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现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。

110. 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。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、特设专家、国际法院法官津贴及非军事人员报酬和津贴。

111. 其他业务费用包括购置低于资本化门槛值的物品和无形资产、汇兑损失、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、损失备抵等费用。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务职能、捐赠和资产转让。

112. 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。用品和消耗品是已用库存成本和用品费用。对于无条件捐赠，在环境署负有具有约束力的付款义务时确认费用。

113. 与联合国预期收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同，方案活动由执行实体/执行伙伴实施，服务的目标群体通常包括各国政府、非政府组织和

联合国机构。给执行伙伴的转拨款先记为预支款，年内未记作费用的余额年底时仍记为未清预支款，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记录费用的依据。在合作伙伴没有提供预期的财务报告的情况下，由方案管理人就预支款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。若资金转让被认为是无条件赠款，在环境署承担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作为承付款披露。

多伙伴信托基金

114. 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。

115. 基金活动得到评估，以确定是否有控制权以及环境署是否被视为方案或活动的主体。若环境署拥有控制权且面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则此类方案或活动即被视为环境署业务，并因此在财务报表中全额列报。

116. 如果是联合控制，但环境署不被视为主体，则此类活动被视为联合业务，并按上述方式进行核算。

附注 4
分部报告

117. 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。环境署的分部是按信托基金分组设立的，同一分组内的信托基金所资助的活动具有相似性质，或旨在实现与环境署总体任务一致的业务目标，或处于相似的治理结构下。

118. 分部报告按 7 个分部提供资料：

(a) **环境基金**。该分部包括联合国环境基金的核心信托基金，即工作方案、方案储备金和方案支助；

(b) **经常预算**。该分部涉及由给环境署的联合国经常预算拨款供资的所有活动；

(c) **对环境署工作方案的其他支助**。该分部包括环境署为支持工作方案活动而管理的所有其他自愿捐助信托基金，包括全球环境基金、绿色气候基金、方案合作协定和初级专业干事信托基金；

(d) **公约和议定书**。该分部涉及环境署管理的多边环境协定和议定书的所有分摊和自愿捐助信托基金；

(e) **多边基金**。该分部涉及多边基金执行伙伴执行《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》的活动；

(f) **方案支助**。该分部由方案支助账户信托基金和费用回收账户组成；

(g) **服务终了和退休后福利**。该分部包括离职后健康保险、年假和离职回国福利信托。

119. 财务状况表和财务执行情况表如下。

所有基金：按分部分列的 2023 年 12 月 31 日终了年度财务状况表

(千美元)

	环境基金 (附件一)	经常预算	对环境署工作方案的其他支助 (附件二)	公约和议定书 (附件三)	多边基金 (附件四)	方案支助 (附件五)	服务终了和退休后福利 (附件六)	分部间冲销	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	8 889	—	111 473	26 781	84 511	4 983	15 453	—	252 090	243 628
投资	45 801	—	576 145	138 142	434 829	25 668	79 713	—	1 300 298	977 349
应收摊款	—	—	—	10 391	32 056	—	—	—	42 447	36 495
应收自愿捐助	18 518	—	335 970	39 740	—	—	—	—	394 228	397 314
其他应收款	43	—	1 124	1 054	144	250	—	(1 842)	773	986
预转款	1 763	—	209 549	18 811	89 947	440	—	(21 177)	299 333	268 564
其他资产	8 441	—	15 500	2 710	174	1 429	—	—	28 254	16 368
流动资产共计	**83 455**	**—**	**1 249 761**	**237 629**	**641 661**	**32 770**	**95 166**	**(23 019)**	**2 317 423**	**1 940 704**
非流动资产										
投资	14 327	—	180 223	43 212	136 019	8 029	24 935	—	406 745	473 271
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	10 070	—	677 228	13 939	—	—	—	—	701 237	660 304
预转款	—	—	—	—	94 172	—	—	(36 053)	58 119	68 899
不动产、厂场和设备	942	—	94	715	29	104	—	—	1 884	2 042
无形资产	—	—	36	—	—	—	—	—	36	53
非流动资产共计	**25 339**	**—**	**857 581**	**57 866**	**230 220**	**8 133**	**24 935**	**(36 053)**	**1 168 021**	**1 204 569**
资产总额	**108 794**	**—**	**2 107 342**	**295 495**	**871 881**	**40 903**	**120 101**	**(59 072)**	**3 485 444**	**3 145 273**
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	2 696	—	27 195	3 291	453	457	—	—	34 092	24 180
预收资金和递延收入	—	—	30 282	5 820	90 175	—	—	—	126 277	104 001
雇员福利负债	2 488	—	1 444	1 243	193	532	7 619	—	13 519	12 251

	环境基金 (附件一)	经常预算	对环境署工作方案的其他支助 (附件二)	公约和议定书 (附件三)	多边基金 (附件四)	方案支助 (附件五)	服务终了和退休后福利 (附件六)	分部间冲销	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
拨备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
有条件安排负债	—	—	111 817	35 490	—	—	—	—	147 307	135 799
其他负债	—	—	1 176	666	—	—	—	(1 842)	—	—
流动负债共计	**5 184**	**—**	**171 914**	**46 510**	**90 821**	**989**	**7 619**	**(1 842)**	**321 195**	**276 231**
非流动负债										
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	220 135	—	220 135	210 308
非流动负债共计	—	—	—	—	—	—	**220 135**	—	**220 135**	**210 308**
负债总额	**5 184**	**—**	**171 914**	**46 510**	**90 821**	**989**	**227 754**	**(1 842)**	**541 330**	**486 539**
资产总额减负债总额后的净额共计	**103 610**	**—**	**1 935 428**	**248 985**	**781 060**	**39 914**	**(107 653)**	**(57 230)**	**2 944 114**	**2 658 734**
净资产										
累计盈余/(赤字)：不限用途	83 610	—	1 935 428	236 132	781 060	33 514	(107 653)	(57 230)	2 904 861	2 620 507
准备金	20 000	—	—	12 853	—	6 400	—	—	39 253	38 227
净资产共计	**103 610**	**—**	**1 935 428**	**248 985**	**781 060**	**39 914**	**(107 653)**	**(57 230)**	**2 944 114**	**2 658 734**

所有基金：按分部列示的 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	环境基金 (附件一)	经常预算	对环境署工作方案的其他支助 (附件二)	公约和议定书 (附件三)	多边基金 (附件四)	方案支助 (附件五)	服务终了和退休后福利 (附件六)	分部间冲销	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分部收入										
摊款	—	24 701	—	60 571	157 114	—	—	—	242 386	235 579
自愿捐助	79 306	—	256 277	74 845	1 055	—	—	—	411 483	463 929
其他转拨款和分配款	—	—	252 605	20	—	—	—	(27 403)	225 222	233 064
投资收入	2 459	—	30 997	7 982	31 670	1 489	4 352	—	78 949	8 260
其他收入	634	—	12 320	2 960	505	41 776	17 800	(58 558)	17 437	13 327
收入共计	**82 399**	**24 701**	**552 199**	**146 378**	**190 344**	**43 265**	**22 152**	**(85 961)**	**975 477**	**954 159**
分部费用										
雇员薪金、津贴和福利	60 623	22 092	65 586	47 267	4 525	16 863	12 949	(17 719)	212 186	207 823
非雇员报酬和津贴	8 771	479	49 997	5 305	269	2 277	—	(154)	66 944	51 859
赠款和其他转拨款	4 433	1 329	205 081	24 281	97 954	659	—	(26 998)	306 739	291 248
用品和消耗品	70	12	119	81	7	56	—	—	345	534
折旧	96	1	21	197	(7)	12	—	—	320	321
摊销	—	—	17	—	—	—	—	—	17	27
差旅费	6 321	248	21 135	13 924	462	728	—	(405)	42 413	35 814
其他业务费用	11 160	540	42 108	28 139	8 230	15 369	7	(40 685)	64 868	64 357
固定汇率机制产生的汇兑损失	—	—	—	—	2 728	—	—	—	2 728	(820)
其他费用	15	—	66	1	—	—	—	—	82	156
分部费用共计	**91 489**	**24 701**	**384 130**	**119 195**	**114 168**	**35 964**	**12 956**	**(85 961)**	**696 642**	**651 319**
年度盈余/(赤字)	**(9 090)**	**—**	**168 069**	**27 183**	**76 176**	**7 301**	**9 196**	**—**	**278 835**	**302 840**

附注 5
与预算的比较

120. 环境署按修正的收付实现制编制预算，而在财务报表中按权责发生制列报支出。载于财务报表五的预算与实际数额对比表列报预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

121. 核定预算是授权发生预算支出并经联合国环境大会核准的预算。为公共部门会计准则的目的，核定预算涉及环境大会各项决议核准的批款。

122. 初始年度预算是联合国环境大会核准的 2022-2023 两年期预算中所占部分，而最终预算是执行主任核准的订正年度预算。初始预算根据预计缴款编制，而最终预算则是根据往年资金结余，包括当年预计收款编制的订正预算。

123. 按修正的收付实现制列报的最终预算和实际支出之间的重大差异意指超过10%的差异，其产生原因是：

(a) 为了与 2022-2025 年中期战略以及“团结”系统综合规划、管理和报告解决方案的采用保持一致，并为了使环境署能够从该系统中受益，年度拨款分批发放，重点是方案优先事项的交付；

(b) 发生在两年期第二年的活动具有周期性。

节余和超支结转到 2023 年，届时执行工作预计将增加。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

124. 预算与实际数额对比表中的可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节如下。

2023 年 12 月 31 日终了年度调节

(千美元)

调节	业务活动	投资活动	筹资活动	2023 年共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(31 048)	—	—	(31 048)
基础差异	(171 506)	(196)	—	(171 702)
主体差异	(580 452)	—	—	(580 452)
时间差异	—	—	—	—
列报差异	975 477	(177 474)	(6 339)	791 664
现金流量表(报表四)列报的实际数额	**192 471**	**(177 670)**	**(6 339)**	**8 462**

125. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了对预算结果和现金流量表进行调节，将未清义务、上年义务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目作为基础差异列入。

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

127. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。就比较预算数额和实际数额的目的而言，环境署不存在时间差异。

128. 列报差异是指现金流量表和预算与实际数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入以及现金池结余的净变动。

附注 6
现金及现金等价物

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	22	23
现金池现金和定期存款	252 068	243 605
现金及现金等价物共计	**252 090**	**243 628**

129. 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 7
投资

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动现金池	1 300 298	977 349
非流动现金池	406 745	473 271
共计	**1 707 043**	**1 450 620**

130. 投资包括信托基金和托管基金所涉款项。

附注 8
非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	流动	非流动	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
摊款——成员国	253 559	—	253 559	236 577
摊款——非成员国	12	—	12	15
减去预期信用损失备抵前的应收摊款共计	**253 571**	**—**	**253 571**	**236 592**
预期信用损失备抵——成员国	(211 113)	—	(211 113)	(200 091)
预期信用损失备抵——非成员国	(11)	—	(11)	(6)
应收款预期信用损失备抵共计	**(211 124)**	**—**	**(211 124)**	**(200 097)**
应收摊款共计	**42 447**	**—**	**42 447**	**36 495**

注：多边基金的理事机构意识到，尚未收到应由若干缔约方支付的应收款。此事项已于 2023 年 12 月 15 日至 19 日在加拿大蒙特利尔举行的执行委员会第 93 次会议上提请执行委员会注意。执行委员会注意到“未缴应收摊款”事项，并同意继续将这些款项记入账簿(第 93/4 号决定(c)段)。欲了解讨论和决定详情，请参阅委员会报告第 22 至 24 段，决定载于第 25 段。

附注 9
非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	流动	非流动	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
成员国	101 529	35 947	137 476	188 440
其他政府组织	22 652	10 751	33 403	39 081
联合国各组织	135 889	599 387	735 276	674 646
私人捐助方	139 859	55 152	195 011	167 155
减去备抵前的应收自愿捐助共计	**399 929**	**701 237**	**1 101 166**	**1 069 322**
应收款预期信用损失备抵	(5 701)	—	(5 701)	(11 704)
应收自愿捐助共计	**394 228**	**701 237**	**1 095 465**	**1 057 618**

附注 10
其他应收款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动其他应收款		
可退增值税	280	520
应收联合国机构、基金和方案的其他款项	686	1 086
其他交换交易应收款	406	486
应收贷款	—	—
小计	**1 372**	**2 092**
应收款预期信用损失备抵	(599)	(1 106)
其他应收款(流动)共计	**773**	**986**

附注 11
预转款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预转款(流动)	299 333	268 564
预转款(非流动)	58 119	68 899
预转款共计	**357 452**	**337 463**

附注 12
其他资产

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
给开发署和联合国其他机构的预付款[a]	17 765	11 899
给供应商的预付款	974	260
给工作人员的预付款	3 696	878
给其他人员的预付款	16	72
递延费用	3 755	3 215
其他资产；其他	2 048	44
其他资产共计	**28 254**	**16 368**

[a] 包括开发署服务清结账户和预付给其他实体以提供行政服务和业务支助的款项。

附注 13
继承资产

131. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。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。这些继承资产今后不产生任何经济效益或服务潜力；因此，环境署选择不在财务状况表中确认继承资产。

132. 环境署在本报告所述期间没有任何其他继承资产可供披露。

附注 14
不动产、厂场和设备

133. 按照《公共部门会计准则第 17 号》，期初结余最初按 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。机具及设备则用成本法估值。

134. 年内，环境署并未因事故、故障和其他损失而减记不动产、厂场和设备价值。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)

	建筑物	租赁物改良	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机具及设备	共计
截至 2023 年 1 月 1 日成本	**842**	**578**	**437**	**1 636**	**1 270**	**73**	**4 836**
增置	—	—	—	161	—	35	196
处置	—	—	(13)	(52)	(488)	(14)	(567)
转让	—	—	—	—	—	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日成本	**842**	**578**	**424**	**1 745**	**782**	**94**	**4 465**
截至 2023 年 1 月 1 日累计折旧	**(164)**	**(9)**	**(376)**	**(1 169)**	**(1 026)**	**(50)**	**(2 794)**
折旧	(21)	(116)	(14)	(114)	(61)	6	(320)
转让	—	—	—	—	—	—	—
处置	—	—	13	52	459	7	531
其他变动	—	—	—	—	1	1	2
截至 2023 年 12 月 31 日累计折旧	**(185)**	**(125)**	**(377)**	**(1 231)**	**(627)**	**(36)**	**(2 581)**
截至 2022 年 12 月 31 日账面净额	678	569	61	467	244	23	2 042
截至 2023 年 12 月 31 日账面净额	**657**	**453**	**47**	**514**	**155**	**58**	**1 884**

附注 15
无形资产

135. 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)

	外部购置软件	许可证和权利	“团结”项目	其他	共计
截至 2023 年 1 月 1 日成本	**393**	**—**	**—**	**—**	**393**
增置	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日成本	**393**	**—**	**—**	**—**	**393**
截至 2023 年 1 月 1 日累计摊销	**(340)**	**—**	**—**	**—**	**(340)**
摊销	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
其他变动	(17)	—	—	—	(17)
截至 2023 年 12 月 31 日累计摊销	**(357)**	**—**	**—**	**—**	**(357)**
2022 年 12 月 31 日账面净额	53	—	—	—	53
2023 年 12 月 31 日账面净额	**36**	**—**	**—**	**—**	**36**

附注 16
应付款和应计负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付款)	4 618	4 216
应付转拨款	—	18
应付成员国款项	2 749	171
应付联合国其他实体款项	6 285	6 689
应计货物和服务款	10 259	3 006
应付款——其他	10 181	10 080
应付款和应计负债共计	**34 092**	**24 180**

附注 17
预收资金和递延收入

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 [a]
流动预收款		
预收资金	97 091	78 492
递延收入(全球环境基金机构收费)	29 186	25 509
预收资金和递延收入共计	**126 277**	**104 001**

[a] 2022 年的预收资金和递延收入为 104 001 美元，为了与本年度列报方式保持一致，该数额已分解为：(a) 预收资金 78 492 美元；(b) 递延收入(全球环境基金机构收费)25 509 美元。

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	流动	*非流动*	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
离职后健康保险	2 151	181 388	183 539	177 973
年假	1 931	14 377	16 308	16 534
离职回国福利	3 537	24 370	27 907	21 762
设定受益负债小计	**7 619**	**220 135**	**227 754**	**216 269**
应计薪金和津贴	5 871	—	5 871	6 264
养恤金缴款负债	28	—	28	26
保险负债	1	—	1	—
雇员福利负债共计	**13 519**	**220 135**	**233 654**	**222 559**

136. 根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，服务终了/离职后福利和《工作人员细则》附录 D 规定的劳工赔偿方案产生的负债由独立精算师确定。离职后健康保险、年假和离职回国福利的全面精算估值通常每两年进行一次，在各个全面估值周期之间进行前推估值。最近一次全面精算估值的截至日期是 2023 年 12 月 31 日，而截至 2022 年 12 月 31 日的精算估值余额是 2021 年 12 月估值结果的前推。

137. 离职后健康保险方案根据联合国在职工作人员可获得的相同健康保险计划，为符合条件的工作人员持续提供整个退休期间的健康保险。为所有这类健康计划确定的保险费率每年都要予以审查，必要时加以修订，以确保有足够的业务准备金来维持每项计划。

138. 大会确定联合国健康保险计划的缴款比率，即本组织与工作人员的分摊比率。目前，本组织与在职和退休工作人员在健康保险计划中的缴款比率是：所

有美国境内计划为 2 比 1；总部管理的非美国境内计划为 1 比 1；医疗保险计划为 3 比 1。

139. 离职后健康保险方案作为退休人员获得的医疗福利采用分摊资金办法以现收现付方式供资，费用增加主要是由于人口结构的变化、预期寿命的延长和卫生保健服务费用的增加。为应对日益增长的健康保险费用，本组织多年来采取了各项控制费用举措，同时确保参保人继续获得满足其卫生保健需求的适当保险。控制健康保险费用的方式是调整保险计划的结构，并持续审查计划条款和提供的福利。为管理与供资有关的固有风险，本组织定期对离职后健康保险方案进行供资研究，以分析和探讨提高效率和控制与本组织健康保险义务有关的费用和负债的各种备选方案。

精算估值：假设

140. 环境署审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定截至 2023 年 12 月 31 日雇员福利义务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
截至 2023 年 12 月 31 日贴现率	3.56	4.95	4.93
截至 2022 年 12 月 31 日贴现率	4.09	5.06	5.10
截至 2023 年 12 月 31 日通胀率	2.35-8.00	2.30	—
截至 2022 年 12 月 31 日通胀率	2.55-6.50	2.50	—

141. 用于计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线由怡安翰威特(一家人力资本和管理咨询公司)制作，符合联合国会计准则工作队为统一整个联合国系统精算假设而提出的建议。

142. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。医疗保健费用趋势费率假设也作了订正，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。对截至 2023 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以反映未来年份的上涨率。截至 2023 年 12 月 31 日，欧元区、瑞士和所有其他医疗计划的上涨率分别为 7.70% (2022 年：5.20%)、8.00% (2022 年：4.25%)和 8.00% (2022 年：6.50%)，美国联邦医疗保险计划为 7.40%(2022 年：6.50%)，美国牙保计划为 7.80% (2022 年：6.50%)，但欧元区和瑞士的医疗费用上涨率分别在 12 年和 4 年内逐步降至 3.95% (2022 年：4.15%)和 2.35% (2022 年：2.55%)，美国的医疗费用上涨率在 7 年内逐步降至 3.65%(2022 年：3.85%)。

143. 关于截至 2023 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率，差旅费上涨率假设为 2.30% (2022 年：2.40%)。

144. 工作人员预计服务年限内年假结余假设按下列年率(按天计)增加：0 至 1 年，8.1 天；2 至 3 年，4.1 天；4 至 8 年，1.9 天；9 至 15 年，1.0 天；16 年以上，0.4 天，最多可累积 60 天。年假精算估值采用归属法。

145. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据和死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面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假设一致。

附注 19
按设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	2023 年共计
截至 2023 年 1 月 1 日受益负债净额	**177 973**	**21 762**	**16 534**	**216 269**
当期服务成本	6 035	1 272	1 384	8 691
利息费用	7 241	1 044	797	9 082
实际支付的福利	(1 689)	(2 224)	(1 775)	(5 688)
2023 年财务执行情况表确认的费用总数	**11 587**	**92**	**406**	**12 085**
小计	**189 560**	**21 854**	**16 940**	**228 354**
精算(利得)/损失 [a]	(6 021)	6 053	(632)	(600)
截至 2023 年 12 月 31 日设定受益负债净额	**183 539**	**27 907**	**16 308**	**227 754**

[a] 在净资产变动表中确认的累计精算利得和损失数额是 60 万美元。

贴现率敏感度分析

146. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。债券市场在报告所述期间不断变化，波动会对贴现率假设产生影响。下表显示贴现率假设变动 0.5%对债务产生的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2023 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(19 634)	(897)	(553)
占年末负债的百分比	(11%)	(3%)	(3%)
贴现率下降 0.5%	22 974	955	586
占年末负债的百分比	13%	3%	4%

医疗费用敏感度分析

147. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。下表显示医疗费用趋势假设变动 0.5%对设定受益义务计量产生的影响。

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动 0.5%

(千美元)

2023	增加		减少	
对设定受益义务的影响	12.09%	22 192	10.46%	(19 201)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	14.19%	1 884	11.59%	(1 539)

(千美元)

2022	增加		减少	
对设定受益义务的影响	13.01%	23 158	11.11%	(19 789)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	15.93%	2 453	13.35%	(2 055)

其他设定受益计划信息

148. 2023 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式在该年度本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。下表显示设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)。

扣除参与人缴款后的设定受益付款估计数

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
扣除参与人缴款后的 2023 年设定受益付款估计数	2 151	3 537	1 931	7 619
扣除参与人缴款后的 2022 年设定受益付款估计数	2 110	2 224	1 774	6 108

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
设定受益义务现值	227 754	216 269	280 635	273 060	246 922	190 864	203 218	140 633

其他雇员福利负债

应计薪金和津贴

149. 应计薪金和津贴包含应计未付薪金 120 万美元和与其他福利相关的 110 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

150. 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福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《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、政府间组织的工作人员均可成为养恤基金成员。

151. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与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义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。环境署和养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定环境署在设定受益义务、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 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。环境署在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

152. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的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未来估计资产是否足以支付其负债。

153. 环境署对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，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。只有大会对截至估值日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

154. 最近一次全面精算估值的截至日期是 2023 年 12 月 31 日，而截至 2022 年 12 月 31 日的精算估值余额是 2021 年 12 月估值结果的前推。

155. 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产对精算负债的资金到位率为 117.0%。如果不考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2%。

156. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2021 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。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

157. 如果由于精算短缺而援引第 26 条，无论是在养恤基金运作期间还是由于养恤基金终止，要求每个成员组织支付的短缺款额将根据该成员组织在估值日前三年内向养恤基金缴纳的款项在缴款总额中所占的比例计算。前三年(2020 年、2021 年和 2022 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 89.3768 亿美元，其中 1.4%由环境署缴纳。

158. 2023 年期间，向养恤基金缴款 4 671 万美元(2022 年：4 345 万美元)。2024 年预计应缴款约为 4 826 万美元。

159. 大会可根据养恤金联委会的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于支付在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

160. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金发布投资情况季报，可查阅 www.unjspf.org。

附注 20
拨备

161. 截至报告日，环境署没有需要确认拨备的重大法律索偿。

附注 21
有条件安排负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
有条件安排负债	147 307	135 799
其他负债共计	**147 307**	**135 799**

附注 22
净资产

累计盈余/赤字

162. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债的累计赤字以及离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的净头寸。

163. 下表显示环境署按各分部列示的净资产结余和变动情况。

净资产结余和变动 [a]

(千美元)

	2023 年 1 月 1 日	采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	2023 年 1 月 1 日(重新计量)	盈余/(赤字)	环境署内部冲销	分部间转拨	其他变动	2023 年 12 月 31 日
不限用途基金结余								
联合国环境基金	92 093	167	92 260	(9 090)	—	—	440	83 610
对环境署工作方案的其他支助	1 709 587	1 526	1 711 113	168 069	(6 072)	—	5 088	1 878 198
公约和议定书	205 953	2 213	208 166	27 183	—	—	783	236 132
多边基金	704 667	(4 205)	700 462	76 176	—	—	4 422	781 060
方案支助	26 355	32	26 387	7 301	—	—	(173)	33 515
服务终了负债	(118 148)	—	(118 148)	9 196	—	—	1 298	(107 654)
不限用途基金结余小计	**2 620 507**	**(267)**	**2 620 240**	**278 835**	**(6 072)**	**—**	**11 858**	**2 904 861**
准备金								
联合国环境基金	20 000	—	20 000	—	—	—	—	20 000
对环境署工作方案的其他支助	—	—	—	—	—	—	—	—
公约和议定书	12 227	—	12 227	—	—	—	626	12 853
多边基金	—	—	—	—	—	—	—	—
方案支助	6 000	—	6 000	—	—	—	400	6 400
准备金小计	**38 227**	**—**	**38 227**	—	—	—	**1 026**	**39 253**
净资产共计								
联合国环境基金	112 093	167	112 260	(9 090)	—	—	440	103 610
对环境署工作方案的其他支助	1 709 587	1 526	1 711 113	168 069	(6 072)	—	5 088	1 878 198
公约和议定书	218 180	2 213	220 393	27 183	—	—	1 409	248 985
多边基金	704 667	(4 205)	700 462	76 176	—	—	4 422	781 060
方案支助	32 355	32	32 387	7 301	—	—	227	39 915
服务终了负债	(118 148)	—	(118 148)	9 196	—	—	1 298	(107 654)
净资产共计	**2 658 734**	**(267)**	**2 658 467**	**278 835**	**(6 072)**	—	**12 884**	**2 944 114**

[a] 包括基金结余在内的净资产变动均基于公共部门会计准则。附件一至六载有按基金列示的详细变动情况。

附注 23
非交换交易的收入

摊款

164. 根据《联合国财务条例和细则》、各个缔约方大会/会议相关决议和联合国政策，按照商定预算分摊比额表，记录了 2.424 亿美元摊款(2022 年：2.356 亿美元)。其中 2 470 万美元(2022 年：2 460 万美元)是来自联合国秘书处的拨款。

165. 环境署每年均获得联合国经常预算的拨款，计入摊款。这些摊款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。此外，在环境署内部，还要为实施工作划拨资金，在财务执行情况表中记作其他转拨款和分配款。

摊款

(千美元)

	2023	2022
摊款		
成员国政府的摊款	217 685	210 892
来自多边基金的双边转账	—	—
经常预算拨款	24 701	24 687
报表二“摊款”下列报的数额	**242 386**	**235 579**

自愿捐助

166. 2023 年期间签署的所有具有约束力协议下的自愿捐助，包括多年期协议自愿捐助的未来部分均确认为 2023 年收入。

自愿捐助

(千美元)

	2023	2022
自愿捐助		
自愿现金捐助	428 281	480 105
自愿实物捐助	847	2 775
已收自愿捐助共计	**429 128**	**482 880**
退款	(17 645)	(18 951)
已收自愿捐助净额	**411 483**	**463 929**

167. 在确认的捐助收入中，捐助方打算每年捐助的数额细分如下。

(千美元)

	自愿捐助
2023	303 042
2024	65 143
2025	21 391
2026	12 495
2027	6 357
2027 年以后	3 055
自愿捐助共计	**411 483**

其他转拨款和分配款

168. 非交换交易收入包括主要来自联合国实体的其他转拨款和分配款。这一收入主要来自全球环境基金信托基金的转拨。

	2023	2022[a]
其他转拨款和分配款		
从联合国内部基金收到的分配款	227 371	233 221
共计	**227 371**	**233 221**
退款	(2 149)	(157)
净额共计	**225 222**	**233 064**

[a] 比较数字已重报，以与本年度列报方式保持一致。

服务捐助

169. 本年度收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。年内确认的服务类捐助如下。

服务捐助

(千美元)

	2023	2022
技术援助/专家服务	242	356
行政支助	1 624	39
参与培训	323	596
共计	**2 189**	**991**

附注 24
其他收入

(千美元)

	2023	2022
其他/杂项收入	2 210	20
汇兑收益和创收活动	15 227	13 307
其他交换交易收入共计	**17 437**	**13 327**

附注 25
费用

雇员薪金、津贴和福利

170. 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，内含养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2023	2022
薪金和工资	159 934	157 985
养恤金和保险福利	48 322	47 841
其他福利	3 930	1 997
雇员薪金、津贴和福利共计	**212 186**	**207 823**

非雇员报酬和津贴

171. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家以及非军事人员报酬和津贴。

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2023	2022
联合国志愿人员组织	5 164	5 177
咨询人和订约人	61 780	46 619
联合国警察	—	1
其他	—	62
非雇员报酬和津贴共计	**66 944**	**51 859**

赠款和其他转拨款

172. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体的无条件捐赠。详见附注 31。

赠款和其他转拨款

(千美元)

	2023	2022
给最终受益方的赠款	870	2 271
给执行伙伴的转拨款	305 869	288 977
赠款和其他转拨款共计	**306 739**	**291 248**

用品和消耗品

173. 用品和消耗品包括消耗品、燃料和润滑油以及备件，见下表。

用品和消耗品

(千美元)

	2023	2022
燃料和润滑油	19	15
备件	99	66
消耗品	227	453
用品和消耗品共计	**345**	**534**

差旅费

174. 差旅费包括工作人员和代表的差旅费，如下所示。

旅费

(千美元)

	2023	2022
工作人员差旅费	29 188	23 237
非工作人员差旅费	13 225	12 577
差旅费共计	**42 413**	**35 814**

其他业务费用

175. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险和可疑应收款备抵。

其他业务费用

(千美元)

	2023	2022
空运	71	38
陆运	269	80
通信和信息技术	10 433	10 127
其他订约服务	27 393	24 923
购置货物	2 276	1 992
购置无形资产	203	542
实物捐助	842	2 665
租金：办公室和房地	9 843	9 588
租金：设备	138	361
保养和维修	918	2 386
坏账/可疑债务费用	4 189	(3 215)
汇兑损失/利得净额	7 891	14 233
其他/杂项业务费用	402	637
其他业务费用共计	**64 868**	**64 357**

固定汇率机制产生的汇兑损失

176. 多边基金采用固定汇率机制(最初由关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书缔约方会议 1999 年 12 月 17 日第 XI/6 号决定核准实行，后经 2017 年 11 月 20 日第 XXIX/2 号决定延长适用于 2018-2020 年期间)。根据这一机制，在满足特定标准的条件下，缔约方可选择提前以本国货币为下个三年期缴款，采用在该三年期之前预先确定的美元汇率。之所以出现 27.28 亿美元的汇兑损失(2022 年：82 万美元利得)，是因为所收相关缴款的等值美元实际数额与环境署账簿所列以美元计价的应收款数额之间存在差异。

固定汇率机制产生的汇兑损失

(千美元)

	2023	2022
固定汇率机制产生的汇兑(利得)/损失	2 728	(820)

其他费用

177. 其他费用主要涉及招待费和公务职能，以及资产捐赠/转让。

(千美元)

	2023	2022
惠给金和索偿	—	—
其他/杂项费用	82	156
其他费用共计	**82**	**156**

附注 26
金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	2023	2022
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益		
短期投资：主现金池	1 300 298	977 349
短期投资共计	**1 300 298**	**977 349**
长期投资：主现金池	406 745	473 271
长期投资共计	**406 757**	**473 271**
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益共计	**1 707 043**	**1 450 620**
现金、贷款和应收款		
现金及现金等价物：主现金池	252 068	243 605
现金及现金等价物——其他	22	23
现金及现金等价物	**252 090**	**243 628**
应收摊款	42 447	36 495
应收自愿捐助	1 095 465	1 057 618
其他应收款	773	986
其他资产(不包括预付款)	—	—
现金、贷款和应收款共计	**1 390 775**	**1 338 727**
金融资产账面金额共计	**3 097 818**	**2 789 347**
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	1 959 111	1 694 225
其他投资收入	78 949	8 260
以摊余成本计值的金融负债	—	—
应付款和应计未付款项(不包括递延应付款)	34 092	24 180
金融负债账面金额共计	**34 092**	**24 180**
金融资产净收益汇总		
其他投资收入	4 573	3 320
投资收入	74 376	4 940
汇兑利得/(损失)	—	—
金融资产净收益共计	**78 949**	**8 260**

财务风险管理：概览

178. 环境署面临下列金融风险：

(a) 信用风险；

(b) 流动性风险；

(c) 市场风险。

179. 本附注和附注 27(金融工具：现金池)提供信息，说明环境署面临的上述风险情况、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

180. 环境署的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《投资准则》)。环境署对其管理的资本的定义是净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。其目标是保障自身继续作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现各项目标。环境署根据全球经济状况、标的资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

信用风险

181. 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。信用风险产生自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值减去可疑应收款备抵是信用风险敞口的上限。

信用风险管理

182. 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《投资准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：现金池投资和存款

183. 环境署的《投资管理准则》及风险和投资战略规定了某些限制和约束，以限制投资组合的信用风险敞口，对于中期/长期到期投资，投资评级至少达到 AA-，对于短期到期投资，投资评级至少达到 A-1、P-1、F-1。此外，每个现金池对任何一种发行中的债券或募资中的债券的投资限额为相关债券规模的 5%，在作出投资决定之前，任何新的发行人都要经过信用审查程序并得到司库的批准。预期信用损失评估使用惠誉年度全球违约评级进行，采用的违约率以环境署持有投资的每个发行人的信用评级为依据。由于投资对象仅限于高评级机构，因此此类投资的减值亏损相对较小，并不重大。

金融工具	预期信用损失计算方法	对 2023 年的计算
现金及现金等价物	采用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被认为不重大
货币市场基金投资	采用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被认为不重大
债券投资	采用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被认为不重大

信用风险：应收捐助和其他应收款

184. 应收捐助中有很大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括不存在重大信用风险的其他联合国实体。截至报告之日，环境署未持有任何作为应收款担保的抵押品。

损失备抵

185. 环境署采用简化方法在各报告日评价整个存续期内的预期信用损失。损失备抵是根据每个金融资产类别的历史损失率和年末风险敞口余额而确定的。计入损失备抵账户的余额在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时予以减少，或在收到先前减值的应收款时予以转回。值得注意的是，在联合国环境规划署全球多边环境协定缔约方摊款方面，核销应收款的决定是在理事机构一级审议的。年度备抵账户的变动情况如下。

应收摊款和损失备抵

186. 应收摊款的预期信用损失备抵是通过分析每个业务伙伴组的历史未清余额并计算历史损失率而得出的。这些预期信用损失率因不同的业务伙伴组和逾期贷款账龄分类而异，随后会用于计算本年度的未清应收款余额，以确定本年度的适当损失备抵。预期信用损失备抵的计提方法是，根据可掌握的信息对应收账款进行具体识别，并计提损失备抵，然后根据历史损失率计提一般预期信用损失备抵。

应收自愿捐助和损失备抵

187. 应收自愿捐助的预期信用损失备抵是通过分析每个业务伙伴组经减记调整后的历史未清余额并计算历史损失率而得出的。这些预期信用损失率因不同的业务组别和逾期贷款账龄分类而异，然后用于计算本年度的未清应收款余额，以确定本年度的适当损失备抵。

其他应收款和损失备抵

188. 其他应收款的预期信用损失备抵是通过分析每个业务伙伴组的历史未清余额并计算历史损失率而得出的。这些预期信用损失率因不同的业务组别和逾期贷款账龄分类而异，然后用于计算本年度的未清应收款余额，以确定适当的损失备抵。

应收款预期信用损失备抵变动情况

(千美元)

	应收摊款	应收自愿捐助	其他应收款	2023 年 12 月 31 日
可疑应收款的期初预期信用损失备抵(2022 年结转)	200 097	12 646	164	212 907
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	5 486	(5 871)	652	267
2023 年 1 月 1 日可疑应收款的期初预期信用损失备抵(重新计量)	**205 583**	**6 775**	**816**	**213 174**
本年度可疑应收款调整数	5 541	(1 074)	(217)	4 250
预期信用损失备抵	**211 124**	**5 701**	**599**	**217 424**

189. 应收摊款账龄及相关备抵如下。

应收摊款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	—	—
不足 1 年	34 031	7 127
1 至 2 年	15 023	5 364
2 至 3 年	10 025	5 917
3 年以上 [a]	194 492	192 716
共计	**253 571**	**211 124**

[a] 多边基金的理事机构意识到，尚未收到应由若干缔约方支付的应收款。此事项已于 2023 年 12 月 15 日至 19 日在加拿大蒙特利尔举行的执行委员会第 93 次会议上提请执行委员会注意。执行委员会注意到“未缴应收摊款”事项，并同意继续将这些款项记入账簿(第 93/4 号决定(c)段)。欲了解讨论和决定详情，请参阅委员会报告第 22 至 24 段，决定载于第 25 段。

应收自愿捐助账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	978 689	1 390
不足 1 年	67 663	253
1 至 2 年	29 848	923
2 至 3 年	9 357	530
3 年以上	15 609	2 605
共计	**1 101 166**	**5 701**

其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不足 1 年	635	6
1 至 2 年	8	1
2 至 3 年	—	—
3 年以上	729	592
共计	**1 372**	**599**

现金及现金等价物

190. 截至 2023 年 12 月 31 日，环境署的现金及现金等价物为 2.521 亿美元(2022 年：2.436 亿美元)，这是这些资产的最大信用风险敞口。

流动性风险

191. 流动性风险是环境署可能没有足够资金来履行到期义务的风险。环境署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，环境署都始终有足够的流动资金支付到期负债，不会带来不可接受的损失或产生损害环境署声誉的风险。

192. 《财务条例和细则》规定在收到捐助方资金后才能支出费用，从而大幅降低了在捐款方面的流动性风险，捐款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。

193. 环境署开展现金流预测，监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金满足业务需要。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。环境署很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付到期承付款。

金融负债

194. 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。这不太可能发生，因为实体有可用的应收款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源履行财政义务。在报告之日，环境署没有为任何负债或者或有负债提供任何抵押品，在本年度，也没有应付款或其他负债被第三方免除。按可能要求环境署结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

截至 2023 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
金融负债到期时间：截至 2023 年 12 月 31 日未贴现应付款和应计未付款项	34 092	—	—	34 092

市场风险

195. 市场风险是指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响环境署收入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，将市场风险敞口管理和控制在可接受的参数范围内，同时优化环境署的财政状况。

利率风险

196. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期以年数表示。久期越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，附注 27 讨论了这一风险。

货币风险

197. 货币风险系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。除功能货币外，环境署还以其他货币进行交易和持有资产和负债，因此面临因汇率波动而产生的货币风险。管理政策和《投资准则》要求环境署管理其货币风险敞口。

198. 环境署的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是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。环境署保持最低限度的以当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。环境署通过作出安排，使捐助方的外币捐款与业务活动的外币需求一致，从而减少货币风险敞口。最大的货币风险敞口涉及现金池现金及现金等价物。在报告之日，非美元计值金融资产的结余主要以欧元和瑞士法郎计值，另外还有 30 多种其他货币，列示如下。

截至 2023 年 12 月 31 日现金池货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	1 935 947	15 562	2 267	5 336	1 959 112

敏感度分析

199. 欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率在报告之日升值/贬值会影响以外币计值的投资计量，并造成净资产和盈余或赤字的增减，其数额如下表所示。该分析

依据的是环境署认为在报告日有合理发生可能性的外汇汇率变动。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 2023 年 12 月 31 日		截至 2022 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	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(10%的变动)	1 556	(1 556)	1 234	(1 234)
瑞士法郎(10%的变动)	227	(227)	230	(230)

其他市场价格风险

200. 环境署在预期购买某些业务常用商品方面所面临的价格风险有限，因此不存在其他重大价格风险。这些价格的变化可能改变现金流，但金额不大。

分类和计量

201. 现金池投资按公允价值入账，其变动计入净资产。现金及现金等价物和应收款(包括非流动应收自愿捐助)按采用实际利率法计算的摊余成本列报，而应付账款则按摊余成本估值，是截至 2023 年 12 月 31 日的公允价值的合理近似值。

公允价值层次

202. 下表按公允价值层次分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

203. 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计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

公允价值层次

(千美元)

主现金池

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产						
公司债券	20 259	—	20 259	9 359	—	9 359
非美国机构债券	423 429	—	423 429	283 435	—	283 435
超国家债券	203 262	—	203 262	113 334	—	113 334
美国国库债券	16 779	—	16 779	193 495	—	193 495
非美国主权债券	132 111	—	132 111	13 881	—	13 881
主现金池——商业票据	—	87 509	87 509	—	250 824	250 824
主现金池——存单	—	511 527	511 527	—	381 036	381 036
主现金池——定期存款	—	312 167	312 167	—	205 256	205 256
共计	**795 840**	**911 203**	**1 707 043**	**613 504**	**837 116**	**1 450 620**

204. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

205. 没有第三层次金融资产，也没有任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生任何重大金融资产转移。

附注 27
金融工具：现金池

206. 环境署除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

207. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

208. 截至 2023 年 12 月 31 日，现金池的资产总额为 115.487 亿美元(2022 年：118.738 亿美元)，其中 19.591 亿美元是环境署的资产(2022 年：16.942 亿美元)，环境署在现金池收入中的份额是 7 422.4 万美元(2022 年：520.3 万美元)。

截至 2023 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益	
短期投资	7 554 712
长期投资	2 397 703
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益投资共计	**9 952 415**
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 485 897
应计投资收入	110 348
贷款和应收款共计	**1 596 245**
金融资产账面金额共计	**11 548 660**
现金池负债	
应付环境署款项	1 959 112
应付现金池其他参与方的款项	9 589 548
负债总额	**11 548 660**
净资产	**—**

2023 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	488 377
	—
主现金池投资收入 [a]	**488 377**
汇兑利得/(损失)	9 194
银行费用	(808)
主现金池业务费用	**8 386**
主现金池收入和费用	**496 763**

[a] 2023 年，根据《公共部门会计准则第 41 号》，按市值计价重新估值的现金池未实现损失在净资产表下列报。2022 年，相应的未实现损失被列为现金池投资收入的一部分。

截至 2022 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	6 789 427
长期投资	3 316 889
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	**10 106 316**
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 707 288
应计投资收入	60 265
贷款和应收款共计	**1 767 553**
金融资产账面金额共计	**11 873 869**
现金池负债	
应付环境署款项(14.27%)	1 694 250
应付现金池其他参与方的款项	10 179 619
负债总额	**11 873 869**
净资产	—

2022 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	178 646
未实现利得/(损失)	(137 034)
主现金池投资收入	**41 612**
汇兑利得/(损失)	(7 670)
银行费用	(772)
主现金池业务费用	**(8 442)**
主现金池收入和费用	**33 170**

财务风险管理

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

210. 投资管理的目标是保存资本，并确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

211. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资准则》的情况，并提出更新《投资准则》建议。

财务风险管理：信用风险

212. 《投资准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括、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。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

213. 《投资准则》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。

214. 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构评定的信用等级；在债券、存单和贴现工具评级方面，使用的是标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款评级方面，使用的是惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级如下。

截至 2023 年 12 月 31 日按信用评级列示的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2023 年 12 月 31 日评级				截至 2022 年 12 月 31 日评级			
债券(长期评级)					**债券(长期评级)**			
	AAA/AAA	AA+u/AA+/AA		不适用		AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA		不适用
标普	37.1%	62.9%			标普	33.8%	65.9%		0.3%
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	不适用/未评级		AAA	AA+/AA/AA-	A+	不适用/未评级
惠誉	28.4%	53.3%	1.3%	17.0%	惠誉	61.9%	22.5%	0.2%	15.4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		不适用		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		不适用
穆迪	61.9%	30.5%		7.6%	穆迪	66.7%	30.9%		2.4%
商业票据/存单(短期评级)					**商业票据/存单(短期评级)**			
	A-1+/A-1					A-1+/A-1			
标普	100.0%				标普	100.0%			
	F1+/F1			未评级		F1+/F1			未评级
惠誉	98.8%			1.2%	惠誉	97.7%			2.3%
	P-1/P2					P-1/P2			
穆迪	100.0%				穆迪	100.0%			
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					**定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)**			
	aa/aa-	a+/a/a-				aa/aa-	a+/a/a-		
惠誉	23.8%	76.2%			惠誉	35.9%	64.1%		

215. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于环境署仅投资信用评级高的证券，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

216. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，使参与方能够支付到期的承付款。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。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

217. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是环境署利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年(2022 年：5 年)。主现金池 2023 年 12 月 31 日的平均久期是 0.65 年(2022 年：0.77 年)，显示风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

218. 这项分析显示，如整个收益曲线随利率变动而移动，截至报告日的现金池公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入净资产/权益，所以公允价值的变动代表净资产增减。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%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2023 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(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	144.78	108.58	72.38	36.19	0	(36.19)	(72.37)	(108.55)	(144.73)

截至 2022 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(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	168.98	126.73	84.48	42.24	0	(42.23)	(84.46)	(126.69)	(168.91)

其他市场价格风险

219. 现金池不存在其他重大价格风险，因现金池不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层次

220. 所有投资均以公允价值列报，且其变动计入净资产/权益。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。

221. 各输入值层次的定义是：

第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

222. 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计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

223. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

224. 下列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产，也没有任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 2023 年 12 月 31 日投资公允价值层次：主现金池

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产						
公司债券	118 115	—	118 115	65 200	—	65 200
非美国机构债券	2 468 680	—	2 468 680	1 974 662	—	1 974 662
超国家债券	770 234	—	770 234	789 587	—	789 587
美国国库债券	1 185 059	—	1 185 059	1 348 056	—	1 348 056
非美国主权债券	97 824	—	97 824	96 713	—	96 713
主现金池——商业票据	—	510 193	510 193	—	1 747 461	1 747 461
主现金池——存单	—	2 982 310	2 982 310	—	2 654 637	2 654 637
主现金池——定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 430 000	1 430 000
共计	**4 639 912**	**5 312 503**	**9 952 415**	**4 274 218**	**5 832 098**	**10 106 316**

附注 28
关联方

关键管理人员

225. 关键管理人员是能够对相关组织的财务和业务决定施加重大影响的人员。就环境署而言，关键管理人员团队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、各司司长、区域主任、多边环境协定和区域海洋和公约负责人以及生物多样性公约秘书处执行秘书。

226. 支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补助金、补贴、雇主养恤基金缴款、雇主健康保险缴款等其他应享权利。

227. 环境署在本财政年度向关键管理人员支付的薪酬总额为 780 万美元；支付这些薪酬符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

关键管理人员薪酬

(千美元)

	关键管理人员	关系密切的家庭成员	共计
职位数(专职同等资历)	37	—	37
薪酬总额：			
薪金和工作地点差价调整数	7 803	—	7 803
其他报酬/应享福利	1 730	—	1 730
2023 年 12 月 31 日终了年度薪酬共计	**9 533**	**—**	**9 533**

228. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利没有达到重要性标准。

229. 环境署没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员细则和条例》支付的应享权利预付款；环境署所有工作人员都可支领这种应享权利预付款。

关联实体交易

230. 在正常业务过程中，为了节省执行交易的费用，环境署的财务交易常常由一个财务报告实体代表另一个实体执行。在采用“团结”系统之前，这些都需要人工跟进结算。在“团结”系统中，服务提供商获得付款时即可进行结算。

附注 29
租赁和承付款

融资租赁

231. 环境署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，这一期间也无融资租赁。

经营租赁

232. 环境署通过签订经营租赁使用土地、永久性和临时性建筑物、机具和设备。其中一些协议按商业条款订立，另一些则是东道国政府免费或以名义费用提供给环境署的空间。对等值租金作了估计，财务执行情况表将其确认为费用和自愿捐助收入下的实物捐助。年度经营租赁费用总额为 1 650 万美元(2022 年：1 230 万美元)。下表显示不可撤销的经营租赁项下未来最低租赁付款额：

未来最低经营租赁义务

(千美元)

	截至 2023 年 12 月 31 日最低租赁付款额	截至 2022 年 12 月 31 日最低租赁付款额
1 年内应付	17 025	14 837
1 至 5 年内应付	42 003	53 268
5 年后应付	9 357	17 686
最低经营租赁义务共计	**68 385**	**85 791**

233. 这些租约期限通常为一至六年，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日终止。这些数额是最低合同期限的未来义务，其中考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁付款增加额。租赁协议都没有载列购买权。

合同承付款

234. 下表列出以下方面已签订但截至报告日尚未履行的合同承付款：不动产、厂场和设备；无形资产；执行伙伴；货物和服务。其中包括与伙伴签订的多年项目合约。

按类别列示的合同承付款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货物和服务	69 722	47 478
执行伙伴	932 505	939 370
多边基金外部执行伙伴	148 742	165 615
合同承付款共计	**1 150 969**	**1 152 463**

附注 30
或有负债和或有资产

或有负债

235. 环境署在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。

236. 这些索赔分为两大类：商业索赔和行政法律索赔。截至报告日，不存在达到确认拨备或披露拨备门槛值的索赔。

或有资产

237. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入环境署且有足够信息评估这些流入的可能性时，环境署披露或有资产。截至 2023 年 12 月 31 日，环境署的法律行动或在合营企业中的权益没有产生可能带来明显经济流入的重大或有资产。

附注 31
赠款和其他转拨款

238. 给执行伙伴的资金的支出类别如下。

赠款和其他转拨款：按类别列示的支出报告

(千美元)

	2023[a]	2022
给最终受益方的赠款	**870**	**2 271**
给执行伙伴的赠款：		
工作人员和其他人事费	84 982	83 237
用品、商品和材料	2 508	3 052
设备、车辆和家具	8 326	7 433
订约承办事务	40 198	36 482
差旅费	20 405	13 888
给对应方的转拨款和赠款	63 710	62 384
一般业务费用和其他直接费用	13 579	14 916
间接支助费用(执行伙伴)	1 205	1 600
给执行伙伴的赠款小计	**235 783**	**225 263**
多边基金支出	97 954	88 885
减：冲销的费用	(26 998)	(22 900)
多边基金支出净额	**70 956**	**65 985**
赠款和其他转拨款共计	**306 739**	**291 248**

[a] 截至编制财务报表时，77%的活跃执行伙伴确认了其 2023 年的交付成果，这表明执行伙伴提交履约报告的比例比 2022 年的 66%有所改善。环境署根据从执行伙伴收到的报告确认了 2023 年的支出，并确认了 2023 年执行伙伴的交付成果。执行伙伴的未付费用将记作承付款，对执行伙伴的合同承付款余额在附注 29 第 234 段中列报。

239. 多边基金下的款额由下列四个执行伙伴支出。

(千美元)

	2023 年共计	2022 年共计
联合国环境规划署	21 799	23 140
联合国工业发展组织	43 808	27 501
世界银行	10 509	9 976
联合国开发计划署	21 838	28 268
共计	**97 954**	**88 885**

240. 为使环境署能够按照要求最迟于下一年的 3 月 31 日发布财务报表，经多边基金执行委员会核准，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可按照未经审计的支出记账。但有一项协议是，执行机构将在获得经审计的支出数额后立即提供这些数额，但不得迟于次年 9 月 30 日。

241. 多边基金向执行机构转拨的授权预转款用于整个多年项目执行期。预期将在 2023 年底收到的费用报告按往年所报平均费用数计算的数额，在财务状况表中归类为流动资产，余额则归类为非流动资产。

附注 32
未来年度捐助

242. 环境署目前有来自自愿捐助的已签署捐助，供当年和未来几年使用，价值共计 11.012 亿美元。这一数额来自附注 9——减去可疑应收账款预期信用损失备抵前的应收自愿捐助。

附注 33
报告日后事项

243. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 34
2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

联合国环境基金

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	**(9 090)**	**30 088**
非现金变动		
折旧和摊销	96	104
雇员福利负债精算利得/(损失)	—	—
转让和捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	—	—
处置不动产、厂场和设备的净收益/(损失)	13	—
投资公允价值变动产生的未实现收益/(损失)——主现金池	440	—
资产变动		
应收自愿捐助(增加额)减少额	20 443	(26 079)
其他应收款(增加额)/减少额	(23)	78
预转款(增加额)/减少额	(1 306)	401
其他资产(增加额)/减少额	(1 874)	(1 883)
负债变动		
应付款和应计负债增加额/(减少额)	(1 111)	2 623
预收资金和递延收入增加额/(减少额)	—	—
应付雇员福利增加额/(减少额)	1 050	59
拨备款项增加额/(减少额)	—	—
作为投资活动列报的投资收入	(2 459)	(89)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	**6 179**	**5 302**
来自投资活动的现金流量		
按比例分摊的现金池净增额	(8 495)	(2 680)
作为投资活动列报的投资收入	2 459	89
购置不动产、厂场和设备	(105)	(70)
处置不动产、厂场和设备收益	—	—
来自/(用于)投资活动的净现金流量	**(6 141)**	**(2 661)**
来自筹资活动的现金流量		
对净资产的调整	167	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量	**167**	**—**
现金及现金等价物净增加额/(减少额)	205	2 641
现金及现金等价物——年初	8 684	6 043
现金及现金等价物——年终	**8 889**	**8 684**

附注 35
2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

多边基金

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	**76 176**	**59 917**
非现金变动		
折旧和摊销	1	(1)
转让和捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	—	—
投资公允价值变动产生的未实现收益/(损失)——主现金池	4 204	—
资产变动		
应收摊款(增加额)减少额	(9 098)	6 058
应收自愿捐助(增加额)减少额	—	—
其他应收款(增加额)/减少额	(69)	693
预转款(增加额)/减少额	(6 611)	14 758
其他资产(增加额)/减少额	(78)	(40)
负债变动		
应付款和应计负债增加额/(减少额)	165	(1 846)
预收款项增加额/(减少额)	19 668	26 423
应付雇员福利增加额/(减少额)	(180)	280
作为投资活动列报的投资收入	(31 670)	(4 747)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	**52 508**	**101 495**
来自投资活动的现金流量		
按比例分摊的现金池净增额	(78 381)	(74 992)
购置不动产、厂场和设备	—	—
作为投资活动列报的投资收入	31 670	4 747
来自/(用于)投资活动的净现金流量	**(46 711)**	**(70 245)**
来自筹资活动的现金流量		
对净资产的调整	(3 987)	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量	**(3 987)**	**—**
现金及现金等价物净增加额/(减少额)	1 810	31 250
现金及现金等价物——年初	82 701	51 451
现金及现金等价物——年终	**84 511**	**82 701**

附件一

环境基金分部

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
FEL	环境署环境支助预算	76 589	20 000	96 589	429	—	11 313	21 198	87 133
FPL	环境基金方案活动	12 591	—	12 591	154	—	70 995	68 511	15 229
RAL	环境基金方案准备金活动	2 913	—	2 913	24	—	91	1 780	1 248
净额共计		**92 093**	**20 000**	**112 093**	**607**	**—**	**82 399**	**91 489**	**103 610**

附件二

对联合国环境规划署工作方案分部的其他支助

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
CBL	全球环境基金透明度能力建设倡议信托基金	11 286	—	11 286	(5)	—	1 693	4 996	7 978
CCL	用于管理联合国环境规划署(环境署)/全球环境基金气候变化特别基金方案的技术合作信托基金	5 280	—	5 280	29	—	(512)	1 820	2 977
FBL	用于执行全球环境基金项目实施收费系统的技术合作信托基金	23 890	—	23 890	351	—	16 816	13 567	27 490
GFL	用于环境署开展全球环境基金供资活动的技术合作信托基金	744 333	—	744 333	540	—	158 025	101 238	801 660
LDL	用于管理环境署/全球环境基金最不发达国家国家适应行动方案的技术合作信托基金	82 045	—	82 045	103	—	16 306	13 141	85 313
NPL	用于管理环境署/全球环境基金名古屋议定书执行基金的技术合作信托基金	2 230	—	2 230	12	—	63	140	2 165
	全球环境基金信托基金：共计	**869 064**	**—**	**869 064**	**1 030**	**—**	**192 391**	**134 902**	**927 583**
AEL	冲突后环境评估普通信托基金	1 212	—	1 212	47	—	1 135	1 042	1 352
AFB	用于环境署作为适应基金委员会多边执行机构开展活动的技术合作信托基金	16 325	—	16 325	2 207	—	368	2 539	16 361
AML	非洲部长级环境会议普通信托基金	3 265	—	3 265	48	—	982	302	3 993
BPL	为执行与比利时所订协定而设立的技术合作信托基金	1 750	—	1 750	12	—	28	944	846
CFL	为执行中国环境保护部与环境署所订战略合作框架协定而设立的技术合作信托基金	3 572	—	3 572	32	—	158	350	3 412
CLL	支持气候技术中心和网络活动信托基金	22 512	—	22 512	69	—	7 230	7 687	22 124

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023年1月1日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023年12月31日净资产
CML	支持在国家一级进行体制建设以加强执行《巴塞尔公约》、《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》以及《关于汞的水俣公约》和国际化学品管理战略方针的特别方案信托基金	10 712	—	10 712	133	—	3 901	3 782	10 964
CNL	环境署气候中性基金技术合作信托基金	407	—	407	2	—	422	108	723
CPL	支持环境基金活动的对应捐助	281 627	—	281 627	1 875	—	162 077	117 593	327 986
CSS	环境署气候稳定普通信托基金	15 260	—	15 260	41	—	(2 493)	1 362	11 446
DPL	荷兰政府与环境署伙伴关系协定技术合作信托基金	20	—	20	—	—	1	—	21
ECL	为支持实现第21号供应协定(0401/2011/608174/SUB/E2)而设立的技术合作信托基金——欧洲联盟委员会环境总司与环境署之间的战略合作协议	428	—	428	202	—	8 153	6 170	2 613
ESS	为环境署开展基于生态系统的适应工作而设立的技术合作信托基金	91 678	—	91 678	540	—	20 471	4 895	107 794
ETL	拉丁美洲和加勒比环境培训网信托基金	307	—	307	5	—	123	88	347
EUL	为支持实现DCI—ENV/2010/258—800号供应协定而设立的技术合作信托基金——欧洲联盟委员会环境总司与环境署之间的战略合作协议	8	—	8	3	—	220	(20)	251
FIL	为支持环境署金融服务倡议的环境活动而设立的普通信托基金	29 361	—	29 361	111	—	27 561	16 777	40 256
FRL	用于环境署经济司/环境基金支助预算/对应捐助现金交易的环境署环境基金持有基金	52	—	52	—	—	2	—	54
FSL	为支持执行联合国清洁能源早期项目资助计划而设立的技术合作信托基金	17 159	—	17 159	107	—	645	2 623	15 288
FTL	循环基金活动信托基金	101	—	101	1	—	8	3	107
GCF	为支持根据认证主协议运作的绿色气候基金活动而设立的普通信托基金	139 269	—	139 269	(397)	—	21 974	13 105	147 741
GCL	为支持根据准备和筹备活动支助赠款框架协议运作的绿色气候基金活动而设立的普通信托基金	53 709	—	53 709	(156)	—	14 329	7 661	60 221

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023年1月1日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023年12月31日净资产
GPL	为支持执行《保护海洋环境免受陆上活动污染全球行动纲领》和开展相关信息交流及技术援助而设立的普通信托基金	665	—	665	6	—	22	333	360
GPP	协助发展中国家、最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家代表出席不限成员名额特设工作组会议的信托基金	7	—	7	—	—	—	—	7
GPS	支持全球环境契约方面的秘书处活动和职能以及组织会议和协商的信托基金	3	—	3	—	—	—	—	3
GRL	为执行欧洲联盟东部邻国和中亚绿色经济体方案而设立的技术合作信托基金	30	—	30	—	—	1	—	31
IAL	为支持爱尔兰援助署非洲多边环境基金而设立的技术合作信托基金	118	—	118	1	—	5	(13)	137
IEL	改善朝鲜民主主义人民共和国环境优先项目技术合作信托基金	564	—	564	6	—	(570)	—	—
IML	环境署执行多边基金活动技术合作信托基金	51 714	—	51 714	120	—	27 010	21 614	57 230
JCL	在日本设立国际环境技术中心技术合作信托基金	4 369	—	4 369	33	—	2 014	1 117	5 299
LHN	与自然和谐相处普通信托基金	14 147	—	14 147	34	—	(2 608)	1 698	9 875
MCL	为支持筹备汞和汞化合物全球评估而设立的普通信托基金	5 635	—	5 635	43	—	136	1	5 813
MDL	环境署实施千年发展目标成就基金技术合作信托基金	124	—	124	1	—	6	—	131
MOL	为支持蒙得维的亚方案五活动而设立的普通信托基金	1 381	—	1 381	10	—	176	117	1 450
NFL	为支持实施环境署与挪威政府之间的框架协定而设立的技术合作信托基金	5 944	—	5 944	71	—	817	4 448	2 384
PFP	无污染地球普通信托基金	10 903	—	10 903	9	—	288	936	10 264
PGL	实施绿色经济行动伙伴关系技术合作信托基金	8 886	—	8 886	82	—	1 806	4 304	6 470
POL	为支持筹备和谈判订立一项具有国际法律约束力的持久性有机污染物国际行动文书、交流有关信息和开展技术援助活动而设立的普通信托基金	447	—	447	3	—	20	—	470

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023年1月1日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023年12月31日净资产
QGL	支持全球环境基金	2 369	—	2 369	20	—	142	393	2 138
RED	支持环境署工作方案和减少发展中国家毁林和森林退化所致排放量联合国合作方案责任的技术合作信托基金	6 125	—	6 125	111	—	11 075	5 785	11 526
REL	推广地中海区域可再生能源技术合作信托基金	8 305	—	8 305	60	—	191	2 984	5 572
RPL	为支持发展中国家参与海洋环境状况报告和评估经常程序而设立的普通信托基金	4	—	4	—	—	—	—	4
SCP	可持续消费和生产模式十年方案框架技术合作信托基金	3 575	—	3 575	29	—	1 636	1 664	3 576
SEL	为执行与瑞典所订协定而设立的技术合作信托基金	21 892	—	21 892	(63)	—	1 574	4 366	19 037
SFL	为支持实施西班牙与环境署之间的框架协定而设立的技术合作信托基金	429	—	429	4	—	17	91	359
SLP	为支持减少短期气候污染物的气候与清洁空气联盟活动而设立的信托基金	45 288	—	45 288	102	—	19 870	8 571	56 689
SML	国际化学品管理战略方针快速启动方案普通信托基金	2 777	—	2 777	(41)	—	23 607	17	26 326
UTL	为支持环境署/联合国贸易和发展会议贸易、环境和发展问题能力建设工作队开展活动而设立的技术合作信托基金	50	—	50	—	—	2	—	52
WPL	为支持全球环境监测系统/水方案办公室并促进其活动而设立的普通信托基金	62	—	62	—	—	3	—	65
FEC	环境署“地球信仰联盟”核心活动普通信托基金	5	—	5	—	—	—	—	5
	对环境署工作方案的其他支助(非全球环境基金信托基金，非初级专业干事)：共计	**884 552**	**—**	**884 552**	**5 523**	—	**354 535**	**245 437**	**999 173**
TBL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由比利时政府供资)	117	—	117	—	—	3	67	53
CEL	为初级专业干事供资的技术合作信托基金(由芬兰政府供资)	485	—	485	4	—	147	198	438
SNL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由瑞士政府供资)	4	—	4	2	—	261	51	216
TCL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由北欧各国政府通过瑞典政府供资)	296	—	296	2	—	13	—	311

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023年1月1日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023年12月31日净资产
TDL	为执行丹麦政府与环境署所订协议提供初级专业干事特别用途信托基金	5	—	5	—	—	—	—	5
TGL	提供初级专业干事特别用途信托基金(由德国政府供资)	1 006	—	1 006	6	—	1 285	716	1 581
THL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由荷兰政府供资)	281	—	281	4	—	665	420	530
TIL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由意大利政府供资)	312	—	312	2	—	337	192	459
TJL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由日本政府供资)	1 346	—	1 346	15	—	1 252	1 054	1 559
TKL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由大韩民国政府供资)	1 161	—	1 161	11	—	252	486	938
TNL	为执行挪威政府与环境署所订协议提供初级专业干事特别用途信托基金	559	—	559	4	—	208	38	733
TPL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由西班牙国际发展合作署供资)	161	—	161	1	—	7	—	169
TRL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由法国政府供资)	831	—	831	6	—	607	392	1 052
TSL	提供初级专业干事的技术合作信托基金(由瑞典政府供资)	565	—	565	4	—	236	177	628
	初级专业干事信托基金：共计	**7 129**	—	**7 129**	**61**	—	**5 273**	**3 791**	**8 672**
	对环境署工作方案的其他支助：共计	**1 760 745**	—	**1 760 745**	**6 614**	—	**552 199**	**384 130**	**1 935 428**
	IML基金财务报表冲销额	**(51 158)**	—	**(51 158)**	**(6 072)**	—	**—**	**—**	**(57 230)**
	净额共计	**1 709 587**	—	**1 709 587**	**542**	—	**552 199**	**384 130**	**1 878 198**

附件三

公约和议定书分部

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
BDL	协助需要技术援助的发展中国家和其他国家以便执行《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》信托基金	22 208	—	22 208	220	—	3 275	4 694	21 009
BCL	《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》信托基金	5 910	736	6 646	(127)	29	5 111	5 320	6 339
ROL	《关于在国际贸易中对某些危险化学品和农药采用事先知情同意程序的鹿特丹公约》业务预算普通信托基金	5 435	927	6 362	(66)	14	4 507	4 806	6 011
SCL	《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》、其附属机构和公约秘书处的普通信托基金	4 261	895	5 156	13	38	6 328	6 605	4 930
RSL	为支持在发展中国家执行《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》而设立的技术合作信托基金	—	—	—	—	—	—	—	—
RVL	《关于在国际贸易中对某些危险化学品和农药采用事先知情同意程序的鹿特丹公约》特别信托基金	2 123	—	2 123	23	—	836	818	2 164
SVL	《斯德哥尔摩公约》、其附属机构和公约秘书处的特别信托基金	8 152	451	8 603	74	—	2 304	4 868	6 113
	《巴塞尔公约》、《鹿特丹公约》和《斯德哥尔摩公约》：共计	**48 089**	**3 009**	**51 098**	**137**	**81**	**22 361**	**27 111**	**46 566**
QCL	为《卡塔赫纳公约》和《加勒比环境方案行动计划》提供支持	529	—	529	—	—	3 982	311	4 200
CRL	为实施《加勒比环境方案行动计划》而设立的区域信托基金	2 376	190	2 566	(72)	126	1 339	1 061	2 898
	加勒比环境方案：共计	**2 905**	**190**	**3 095**	**(72)**	**126**	**5 321**	**1 372**	**7 098**
CAP	《保护和可持续发展喀尔巴阡山脉框架公约》及相关议定书核心预算信托基金	1 164	—	1 164	12	—	1 157	328	2 005
CAR	《喀尔巴阡公约》核心预算信托基金	1 314	—	1 314	(5)	—	298	199	1 408
	《喀尔巴阡公约》：共计	**2 478**	**—**	**2 478**	**7**	**—**	**1 455**	**527**	**3 413**

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
BEL	为支持开展《生物多样性公约》核定活动而设立的补充自愿捐助普通信托基金	18 733	—	18 733	155	—	12 628	4 161	27 355
BBL	《名古屋议定书》核心方案预算信托基金	1 717	384	2 101	(105)	34	2 639	2 440	2 229
BGL	《生物安全议定书》核心方案预算普通信托基金	4 091	444	4 535	(66)	39	3 139	2 537	5 110
BYL	《生物多样性公约》普通信托基金	9 974	2 129	12 103	(336)	188	14 602	13 562	12 995
BZL	促进缔约方参与《生物多样性公约》进程的自愿捐助普通信托基金	1 335	—	1 335	(12)	—	1 683	954	2 052
VBL	促进土著人和地方社区参与《生物多样性公约》工作的自愿捐助普通信托基金	450	—	450	3	—	334	178	609
	《生物多样性公约》：共计	**36 300**	**2 957**	**39 257**	**(361)**	**261**	**35 025**	**23 832**	**50 350**
EAP	用于执行非洲象行动计划的多捐助方技术合作信托基金	1 637	—	1 637	9	—	436	642	1 440
QTL	支持与《濒危野生动植物种国际贸易公约》有关的活动	21 066	—	21 066	509	—	22 787	7 710	36 652
CTL	《濒危野生动植物种国际贸易公约》信托基金	6 106	952	7 058	(80)	15	6 799	6 569	7 223
	《濒危野生动植物种国际贸易公约》：共计	**28 809**	**952**	**29 761**	**438**	**15**	**30 022**	**14 921**	**45 315**
AVL	为向《养护非洲—欧亚移徙水鸟协定》提供自愿捐助而设立的普通信托基金	1 426	—	1 426	54	—	369	269	1 580
MRL	海龟及其印度洋和东南亚栖息地养护和管理技术合作信托基金	579	—	579	2	—	21	147	455
MVL	为《保护野生动物迁徙物种公约》提供支持的自愿捐助普通信托基金	13 422	—	13 422	499	—	6 202	4 123	16 000
QFL	为养护欧洲蝙蝠协定秘书处提供支持的自愿捐助普通信托基金	70	—	70	1	—	45	47	69
AWL	养护非洲—欧亚移徙水鸟协定普通信托基金	301	194	495	(11)	—	1 295	1 206	573
BAL	养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类普通信托基金	257	41	298	(3)	6	265	270	296
BTL	养护欧洲蝙蝠普通信托基金	153	90	243	(8)	6	529	531	239
MSL	《保护野生动物迁徙物种公约》信托基金	3 598	502	4100	(113)	(2)	3 732	2 723	4 994

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
QVL	为养护波罗的海、东北大西洋、爱尔兰海和北海小鲸类协定秘书处提供支持的普通信托基金	207	—	207	1	—	22	82	148
QWL	为《保护野生动物迁徙物种公约》提供支持	267	—	267	2	—	12	—	281
SMU	支持养护洄游鲨鱼谅解备忘录秘书处活动信托基金	750	100	850	6	—	536	386	1 006
	《保护野生动物迁徙物种公约》：共计	**21 030**	**927**	**21 957**	**430**	**10**	**13 028**	**9 784**	**25 641**
CAL	为《地中海行动计划》提供支持(由希腊政府供资)	1 486	—	1 486	7	—	846	191	2 148
QML	为《地中海行动计划》提供支持	5 806	—	5 806	55	—	6 850	5 397	7 314
MEL	保护地中海免受污染信托基金	6 592	1 256	7 848	(18)	58	6 491	8 261	6 118
	《地中海行动计划》：共计	**13 884**	**1 256**	**15 140**	**44**	**58**	**14 187**	**13 849**	**15 580**
QNL	为《西北太平洋行动计划》提供支持	3 827	—	3 827	27	—	1 432	915	4 371
PNL	保护、管理和开发西北太平洋区域沿海和海洋环境及其资源的普通信托基金	1 833	75	1 908	(9)	—	539	171	2 267
	《西北太平洋行动计划》：共计	**5 660**	**75**	**5 735**	**18**	**—**	**1 971**	**1 086**	**6 638**
QOL	为臭氧秘书处的活动提供支持	83	—	83	4	—	614	524	177
MPL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》信托基金	8 330	859	9 189	56	18	3 540	5 510	7 293
VCL	《保护臭氧层维也纳公约》信托基金	2 478	135	2 613	(106)	86	888	759	2 722
SOL	为《维也纳公约》研究和系统观察活动供资的普通信托基金	346	—	346	2	—	118	78	388
	臭氧问题：共计	**11 237**	**994**	**12 231**	**(44)**	**104**	**5 160**	**6 871**	**10 580**
QAC	为《合作保护、管理和开发西部、中部和南部非洲区域大西洋沿岸海洋和沿海环境公约》提供支持	1 088	—	1 088	(9)	—	20	206	893
QAW	为《保护、管理和开发东部非洲区域海洋和沿海环境行动计划》提供支持	7 611	—	7 611	947	—	148	1 032	7 674
QEL	为《保护和开发东亚海洋环境和沿海地区行动计划》提供支持	325	—	325	2	—	908	383	852
EAL	东非区域海洋信托基金	1 791	57	1 848	95	18	422	344	2 039

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
ESL	为执行《保护和开发东亚海洋环境和沿海地区行动计划》而设立的区域信托基金	873	49	922	(15)	19	362	463	825
WAL	《合作保护、管理和开发西部、中部和南部非洲区域大西洋沿岸海洋和沿海环境公约》信托基金	1 265	62	1 327	23	68	749	820	1 347
	区域海洋：共计	**12 953**	**168**	**13 121**	**1 043**	**105**	**2 609**	**3 248**	**13 630**
MCC	《水俣公约》核心活动信托基金	2 337	678	3 015	133	(158)	4 902	4 609	3 283
MCP	《关于汞的水俣公约》专门国际方案所涉活动信托基金	5 044	—	5 044	33	—	1 282	1 193	5 166
MCV	《水俣公约》所涉自愿活动信托基金	1 888	—	1 888	21	—	1 425	1 535	1 799
	《水俣公约》：共计	**9 269**	**678**	**9 947**	**187**	**(158)**	**7 609**	**7 337**	**10 248**
BML	联合国环境规划署巴马科公约核心方案预算信托基金	567	—	567	(53)	—	(204)	35	275
BRL	《巴马科公约》循环基金活动信托基金	1 175	—	1 175	1 142	—	4	219	2 102
BWL	为《巴马科公约》提供支持的自愿捐助特别信托基金	—	—	—	—	—	—	—	—
	《巴马科公约》：共计	**1 742**	**—**	**1 742**	**1 089**	**—**	**(200)**	**254**	**2 377**
PES	生物多样性和生态系统服务政府间科学与政策平台信托基金	10 955	1 021	11 976	73	24	7 698	8 611	11 160
	生物多样性和生态系统服务政府间科学与政策平台：共计	**10 955**	**1 021**	**11 976**	**73**	**24**	**7 698**	**8 611**	**11 160**
SRL	联合国原子辐射影响问题科学委员会自愿捐助普通信托基金	642	—	642	7	—	132	392	389
	联合国原子辐射影响问题科学委员会：共计	**642**	**—**	**642**	**7**	**—**	**132**	**392**	**389**
	公约和议定书：共计	**205 953**	**12 227**	**218 180**	**2 996**	**626**	**146 378**	**119 195**	**248 985**

附件四

多边基金分部

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
MFL	《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》多边基金信托基金	704 667	—	704 667	217	—	190 344	114 168	781 060
净额共计		**704 667**	**—**	**704 667**	**217**	**—**	**190 344**	**114 168**	**781 060**

附件五

方案支助分部

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
ECR	费用回收	2 301	—	2 301	13	—	9 754	8 418	3 650
OTA	环境署信托基金方案支助费用	24 054	6 000	30 054	(155)	400	33 511	27 546	36 264
净额共计		**26 355**	**6 000**	**32 355**	**(142)**	**400**	**43 265**	**35 964**	**39 914**

附件六

服务终了和退休后福利分部

2023 年 12 月 31 日终了年度各基金净资产、收入和费用表

(千美元)

基金识别码	基金说明	净资产累计盈余——不限用途	净资产储备金——不限用途	2023 年 1 月 1 日净资产	净资产累计盈余——不限用途的变动情况	净资产储备金——不限用途的变动情况	收入	费用	2023 年 12 月 31 日净资产
AAL	离职后健康保险	(139 122)	—	(139 122)	6 275	—	14 833	11 590	(129 604)
ALL	年假	(16 534)	—	(16 534)	632	—	—	406	(16 308)
RGL	离职回国福利	37 508	—	37 508	(5 608)	—	7 319	960	38 259
净额共计		**(118 148)**	—	**(118 148)**	**1 299**	—	**22 152**	**12 956**	**(107 653)**

24-12033 (C) 210824 180924