



联合国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2012年12月31日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十八届会议

补编第5 M号

请回收 



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5 M 号

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2012 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2013 年，纽约

说明

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

[2013年7月22日]

目录

章次	页次
送文函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	7
B. 结论和建议	7
1. 以往建议的落实情况	7
2. 财务执行情况概览	7
3. 执行公共部门会计准则	8
4. 财务管理	11
5. 治理	12
6. 资产管理	13
7. 方案、项目和信托基金管理	14
8. 人力资源和工资单管理	15
9. 采购与合同管理	16
10. 信息技术及有关问题	17
11. 内部审计职能	18
12. 对预付给执行伙伴的资金的外部审计报告	19
C. 管理当局披露的信息	19
1. 现金、应收款和财产损失核销	19
2. 惠给金	19
3. 欺诈和推定欺诈案件	20

D. 鸣谢.....	20
附件. 2011年12月31日终了年度审计委员会建议执行情况.....	21
三. 财务报表的核证.....	24
四. 2012年12月31日终了年度财务报告.....	25
A. 导言.....	25
B. 资源调动和供资缺口.....	25
C. 2012年的主要成绩和改善.....	26
D. 财务执行情况.....	27
五. 截至2012年12月31日的财务报表.....	31
报表一. 财务状况.....	32
报表二. 财务执行情况.....	33
报表三. 净资产/权益的变化.....	34
报表四. 现金流量表.....	35
报表五. 预算与实际数额对比.....	36
财务报表附注.....	37

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

谨依照联合国促进性别平等和增强妇女权能署《财务条例》1202，附上 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由管理和行政司司长编制和签署。

财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

代理执行主任
拉克什·普里(签名)

2013 年 4 月 30 日

纽约

联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2013 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2012年12月31日终了年度的财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、现金流量表、预算与实际金额对比表、资产净值变化表以及辅助报表和解释性附注。

管理当局对财务报表的责任

管理当局负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责管理当局认为必要的内部控制，以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况制定适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分、适当的依据。

审计意见

我们认为，财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面均公允列报了截至2012年12月31日妇女署的财务状况以及2012年12月31日终了年度财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们审计中注意到的或测试的妇女署的财务事项在所有重大方面均符合《妇女署财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例》第七条，我们还出具了关于妇女署审计情况的长式报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

大会第 64/289 号决议决定设立联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署), 将秘书处的两性平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室、提高妇女地位司秘书处、联合国妇女发展基金(妇发基金)和提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)的现有任务和职能合并起来, 以履行秘书处的职能, 同时在国家一级开展业务活动。审计委员会注意到妇女署 2012 年 12 月 31 日终了年度的收入总额为 2.2 亿美元, 支出 2.36 亿美元。

审计委员会审计了妇女署 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 审查了业务情况。审计工作是通过在妇女署基加利、阿拉木图、曼谷和墨西哥城次区域办事处的实地访问以及审查纽约总部的财务事项和业务情况后进行的。

(a) 审计意见

审计委员会对妇女署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留的审计意见。审计委员会的意见见本报告第一章。

(b) 总体结论

妇女署于 2012 年采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 以取代联合国系统会计准则。采用公共部门会计准则后妇女署的会计政策发生了重大变化, 包括编制的财务报表更加详尽、信息量更大。采用新的会计政策, 使资产和负债确认发生重大改变, 截至 2012 年 1 月 1 日, 资产额净增 1 209 万美元。审计委员会对妇女署截至 2012 年 12 月 31 日财务状况的分析表明, 财务状况良好。

审计委员会还注意到, 2012 年首次成功地执行了公共部门会计准则, 这是一项重大成就。不过, 审计委员会也注意到在财务报表的列报、资产和负债确认和估值、控制和政策问题等方面存在一些不足之处, 需要在本报告印发前做出调整。妇女署当前的挑战是, 应如何通过改进制度和实施控制、利用新的会计数据改进决策以及加强整个组织的财务管理, 得益于公共部门会计准则的实施。

(c) 以往建议的落实情况

在 2010-2011 两年期提出的 28 项建议中, 23 项(82%)得到执行, 5 项(18%)正在执行之中。审计委员会注意到正在执行的 5 项建议将通过对整个实体进行实施公共部门会计准则培训和相关的变革管理加以落实。审计委员会认为行政当局为解决委员会在前一次报告中表示最关切的基本问题采取了积极行动。

(d) 财务执行情况概览

在本报告所述期间，收入共计 2.201 亿美元，支出共计 2.359 亿美元，出现 1.580 亿美元的逆差。截至 2012 年 12 月 31 日，妇女署资产共计 3.899 亿美元，负债共计 1.14 亿美元。在资产总额中，2.285 亿美元为现金、现金等值物和投资结余。净流动资产为 2.175 亿美元，其中流动资产 2.907 亿美元，流动负债 7.320 亿美元。

(e) 执行公共部门会计准则

2012 年 12 月 31 日终了年度已审计财务报表是妇女署依照公共部门会计准则编制的首批财务报表。

审计委员会在对提交的公共部门会计准则期初结余进行审计后发现有些项目没有妥善列报，其中包括对捐助者认捐款的确认有误、将仍在使用的资产提足折旧，需要重估其使用寿命、没有可分类成流动负债和非流动负债的雇员福利负债精算估值的往年细目、将 2011 年的外汇换算收益确认为 2012 年的收益。公共部门会计准则期初结余的编制也严重推迟，原因是妇女署正在针对 2004 年至 2012 年的预付款、其他资产、应付款和其他负债进行总分类账资产负债表的重大调节。

妇女署随后解决了所有财务报表问题，并作了适当调整，但这也表明需要加强财务报表的编制以及推动审查程序。

审计委员会还注意到，妇女署在其会计政策中表示，公共部门会计准则第 12 号“库存”不适用于妇女署的情况。虽然审计委员会在所到国家办事处的实地工作期间没有发现库存物品，但它认为，如果将来妇女署持有这类物品，就产生了库存无法入账的风险。审计委员会建议妇女署重新审查第 12 号的整体要求，考虑制定一项库存政策的必要性。

(f) 主要结果

财务管理

投资管理不到位

妇女署通过服务级协议把金库事务外包给联合国开发计划署(开发署)管理。协议要求妇女署向开发署提供现金预测，以便规划财政年度内未来的现金需求。

对服务级协议遵守情况的审查结果表明，妇女署没有向开发署提供说明其现金需求的现金预测。而且开发署的投资委员会中也没有妇女署的代表参加，因此，没有参与可影响其财务业绩和问责的投资决策。

审计委员会认为，妇女署过于依赖开发署管理其金库职能，而没有考虑到这是一个关于问责制的问题，需要妇女署对其自身的财务业绩承担更大责任。

治理

未建立风险管理框架、政策和风险登记册

审计委员会确认妇女署致力于制定一个全组织范围的风险管理方法，但在编写本报告时，无论是在次区域办事处还是总部一级，妇女署都没有一个系统的管理风险方法。妇女署没有建立风险登记册；因此，无法轻易察觉影响该组织的战略和业务风险以及确定适当的缓减措施。

资产管理

不动产、厂场和设备的内部控制不力

审计委员会注意到妇女署在建立和维持资产登记册方面取得了进展，但也发现了不足之处，例如：会计簿上记有以往各年购置的资产，但没有相应的累计折旧；系统中的资产被双重记录；有些资产被两次折旧；某些资产没有列入实物资产核査报告。妇女署需要改进内部审查和核对流程，加强对资产的控制，纠正发现的不足。

方案、项目和信托基金管理

项目管理不力

审计委员会注意到，业务上已完成项目的财务结算迟迟未能进行。11个项目分别花了12至34个月才完成结账。此外，总部和次区域办事处提交的方案、项目和信托基金管理情况的项目情况报告显示，截至2012年11月预算利用率较低，妇女署总部与其外地办事处提出了相互矛盾的项目情况报告。

采购与合同管理

审计委员会注意到总部采购股在全组织购置流程中的参与不够。审计委员会承认权力下放和业务自由的好处，但担心采购这项专业化活动已分散到各区域和国家办事处，使得总部采购股无法对细则和条例的遵守情况进行监督。

信息和通信技术

延迟关闭企业资源规划系统中的休眠用户账户

由于休眠用户账户迟迟没有关闭，使妇女署信息技术系统面临的未经授权交易(包括欺诈)风险增加。审计委员会发现有50个休眠账户在长达2年多的时间里都没有被关闭；有一半休眠账户所属工作人员已不在现职人员名单上。迟迟不关闭休眠账户也增加了丢失宝贵和机密数据的风险。

内部审计职能

内部审计工作能力不足

内部审计办公室由于缺乏足够的财政和人力资源，一直无法实现其年度审计和报告目标。

(g) 主要建议

审计委员会在主要报告中提出了详细建议。主要建议是妇女署应：

- (一) 完善服务级协议，使妇女署能够视为责任和能力建设的一部分对全权委托开发署管理的金库事务进行监督；
- (二) 建立业务层面风险登记册，战略层面统一登记册。登记册应包括可能对妇女署执行任务产生不利影响的威胁的类别和性质，并包括可能的减缓战略；
- (三) 制定、执行和记录额外程序，以便有助于确保资产管理系统中的不动产、厂场和设备记录完整、准确；
- (四) 精简项目监督和评价系统，确保按预期达到战略计划中设置的里程碑；
- (五) 审查采购规划程序，规定授权；
- (六) 与开发署合作，改进人力资源办公室与 Argus 系统协调人之间的联络程序，确保离开妇女署的员工的用户账户立即失效；
- (七) 加强内部审计工作的资源，以便妇女署有效执行任务。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议，审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了这一期间的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条(ST/SGB/2003/7 和 Amend. 1) 以及国际审计准则进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规范，计划和实施审计工作以对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提出审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允地列报了妇女署截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的业务结果和现金流量。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核定的目的；收入和支出有无按照《妇女署财务条例和细则》适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

3. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还根据《联合国财务条例》7.5 和《妇女署财务细则》1202 审查了妇女署的业务情况。大会还要求审计委员会审查以往建议的执行情况，并就此向大会提出报告。

4. 审计委员会为内部审计单位制定其审计计划与其进行联络，以避免重复努力，并确定在多大程度上可以依赖后者的工作。

5. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的事项。与妇女署讨论了审计委员会的报告，管理当局的意见已得到适当反映。

B. 结论和建议

1. 以往建议的落实情况

6. 审计委员会注意到，在 2010-2012 两年期提出的 28 项建议中，25 项(82%) 得到落实，5 项(18%)正在执行之中。这些建议的执行详情见本报告附件。执行情况显示管理当局为落实尚未落实的审计建议采取了充分的后续行动。

7. 审计委员会注意到，正在执行的一些建议将通过公共部门会计准则推出计划一部分而在进行的培训、妇女署区域架构(目前为了配合对外地办事处的权力下放而在调整行政地点)的实施和相关的变革管理进程加以落实。

2. 财务执行情况概览

业务结果

8. 财务执行情况表显示，在本报告所述期间，收入共计 2.201 亿美元，支出共计 2.359 亿美元。2012 年产生赤字 1 570 美元。已利用前一年累积的准备金弥补这一赤字。

财政状况

9. 审计委员会注意到，没有根据公共部门会计准则第一年实施的过渡条款为2012年提供上一年度全年的可比信息。不过已在适当情况下，把2012年1月1日公共部门会计准则的期初结余作为可比信息。审计委员会还注意到，截至2012年12月31日，妇女署的流动资产额为2.175亿美元，其中流动资产2.907亿美元，流动负债7320万美元。因此，妇女署拥有稳固的短期财政实力，其流动资产大于流动负债，有足够现金确保良好的周转情况(见表二.1)。妇女署资产共计3.899亿美元，负债共计1.14亿美元。在资产总额中，约2.285亿美元为现金、现金等价物和投资结余。

表二.1

妇女署财政状况比率分析

	2012年12月31日的比率	2012年1月1日的比率
流动资产对流动负债	3.97	4.63
资产总额对负债总额	3.42	5.12
现金对流动负债	1.42	0.52

资料来源：妇女署2012年12月31日终了年度财务报表。

10. 流动资产大约是流动负债的四倍之多，资产总额约是负债总额的五倍之多，说明妇女署有能力支付其短期债务。比率分析还显示妇女署有足够的现金储备偿还(短期)到期流动负债。

3. 执行公共部门会计准则

11. 2012年12月31日终了年度已审计的财务报表是妇女署依照公共部门会计准则编制的首批财务报表。审计委员会确认成功执行公共部门会计准则核算框架是一项重大成就，证实管理当局的坚定承诺，尤其是考虑到这是一个相对较新的组织，以及审计委员会在以往报告中提到的准备状态。不过，审计委员会确实注意到一些薄弱环节，需要在未来一年进一步改进。

财务报表中对捐助者认捐款的确认有误

12. 妇女署的收入和应收款政策将捐助者的书面确认视为收入，除非有任何规定把确认推迟。某些协议还列有付款表，显示资金划拨妇女署的时间。付款表与打算利用资金的时期相吻合。

13. 审计委员会注意到捐助者对核心资源的多年期自愿捐款数额290200美元是在2011年收到的，但是与2012和2013财政年度有关的这笔捐款额被确认为是2011年12月31日终了年度的收入，这不符合收入确认政策。导致2012年1月

1 日累计盈余多计 290 200 美元，少计了相同数额的递延收入。妇女署同意调整公共部门会计准则期初结余，以纠正这一错误。

不动产、厂场和设备

14. 截至 2012 年 1 月 1 日，妇女署不动产、厂场和设备的历史成本为 750 万美元，累计折旧 370 万美元，产生的账面净值为 380 万美元。不动产、厂场和设备由 2 095 个单位组成，其中 651 个单位(31%)提足折旧。审计委员会在临时访问阿拉木图、墨西哥城和曼谷的次区域办事处对不动产、厂场和设备进行核查时发现，一些价值记录为零的资产状况良好，并还在使用。

15. 审计委员会注意到妇女署没有按照公共部门会计准则的要求，至少在每个年度报告日对资产的剩余价值和使用寿命进行审查。因此，新的使用寿命是凭借对拥有同样资产的其他实体的经验作出的判断，按资产使用寿命估算的。妇女署资产的使用寿命作了追溯性调整。

16. **审计委员会建议妇女署定期审查资产折旧率和使用寿命，避免还在使用中的大量资产提足折旧。**

17. 妇女署不同意审计委员会的意见和建议，指出“国际公共部门会计准则第 17 号第 67 段并没有规定必须在 12 月 31 日当天(报告日)进行审查；而是为了年度报告日完成审查。由于外地办事处会计事项的年终结算日为 2013 年 1 月 31 日，妇女署可以实际审查的时间是 2013 年 2 月。此外，2 月份审查所涉期是 2012 年 12 月 31 日终了年度，这并不影响使用寿命的估算，无论是 2012 年 12 月 31 日还是 2013 年 2 月进行审查，都将适用追溯性调整。”审计委员会坚持认为，公共部门会计准则关于“至少在每个年度报告日审查剩余价值和使用寿命”的要求，意味着是在财政年度内，这可以在为执行公共部门会计准则进行筹备工作的时间表内完成。

服务终了负债，包括离职后医疗保险

18. 大会第 60/255、第 61/264 和 64/241 号决议请秘书长以应计方式记录与离职后医疗保险有关的负债，披露负债情况，继续以经审计委员会审计的数字来验证这些负债。

19. 妇女署在本报告所述期间的财务报表显示服务终了和退休后福利负债为 4 730.7 万美元。其中离职后医疗保险 3 532 万美元，任满回国补助金 623.7 万美元，未用节假日折付款 494.1 万美元，回籍假津贴 80.9 万美元。

20. 截至 2012 年 12 月 31 日，在妇女署 3 532 万美元离职后医疗保险的负债中已到位资金为 2 424 万美元(68.80%)，并留出资金偿还一段时间以来的员工福利负债。

21. 审计委员会注意到，过去两年内无准备金的离职后医疗保险负债已从 18%上升到 31%(见表二. 2)。

表二. 2
离职后医疗保险负债趋势分析

(百万美元)

年份	负债	已到位资金数额	无着落部分	到位资金百分比	无着落资金百分比
2010/2011	27.36	22.30	5.06	82	18
2012	35.32	24.24	11.08	69	31

资料来源：2012年12月31日终了年度财务报表。

22. 审计委员会在以往报告中建议联合国各实体审查服务终了和退休后福利负债的供资机制。审计委员会认为，把服务终了引起的负债记入决算，需要一个全面、有效的筹资战略(见 A/63/169，第 32 段)。审计委员会感到关切的是，无准备金的负债增加风险，使得未来有关服务终了和退休福利负债到期时妇女署可能没有能力充分偿付这些债务。

23. 妇女署承认过去两年服务终了负债额增加，导致供资缺口扩大。妇女署的供资机制已经到位，包括分别收取 5%和 2%的薪金费用为离职后医疗保险和任满回国补助金提供经费。此外，将在 2013 年审查筹资战略，确保一项综合战略考虑到负债增加。

24. 管理当局同意审计委员会的建议，即在 2013 年审查离职后医疗保险和任满回国补助金的供资情况。

外汇汇率变动对累计盈余的影响

25. 国际公共部门会计准则第 4 号(外汇汇率变动的的影响)要求将(a)货币项目结算，或(b)按不同于该期间或以往财务报表中初始确认的换算汇率换算货币项目时产生的汇兑差额确认为产生汇兑差额期间的盈余或赤字。

26. 审计委员会注意到为截至 2012 年 6 月 30 日公共部门会计准则模拟财务报表编制的财务执行情况表列报了 22 458 美元的汇率换算收益，这是前一年将 600 万丹麦克朗换成美元的交易结果。

27. 审计委员会认为，按照公共部门会计准则的要求，此项汇兑利得本应导致对 2011 年 12 月 31 日终了年度及其后 2012 年 1 月 1 日期初结余的累计盈余作出调整。妇女署对认列为 2012 年而非 2011 年汇兑利得的 2012 年 1 月 1 日结余做了相应调整。

库存

28. 审计委员会注意到妇女署指出，公共部门会计准则第 12 号(库存)不适用于其会计政策。会计准则第 12 号第 12 段开列了一些应被认列为库存的项目，其中包括免费分发或以名义收费分发的教育/培训材料和妇女署开展业务所特有的消费品库存。

29. 妇女署告知审计委员会，它审查了公共部门会计准则第 12 号，确认没有库存。妇女署编印的免费出版物材料和活动小册子，仅供广告和宣传资料之用。这些项目的有效期较短，使用期不超过 12 个月。因此，出版材料的费用被确认为发生时的一项支出。审计委员会还获悉没有消费品和教育材料方面的大宗采购，因此，该组织没有库存。鉴于妇女署将持续经营，审计委员会不能排除购置库存类物品的可能性。审计委员会还认为，妇女署的库存政策需要向前看，也许在今后持有库存。
30. 审计委员会建议妇女署针对各办事处保留的物品重审整个国际公共部门会计准则第 12 号的规定，以确保遵守公共部门会计准则。

4. 财务管理

财务报表的编制

31. 妇女署《财务条例和细则》规定，执行主任负责按照核算框架编制准确的财务报表。妇女署需要建立适当程序以履行编写财务报表的责任，然后将报表提交审计委员会审计。所需程序通常包括编制有关附表和分析，以便管理层审查并验证财务报表是否公允地反映了会计记录并根据规定的会计政策编制。
32. 虽然妇女署已为编制财务报表建立了适当程序，但审计委员会发现了一些需要改进的领域。尽管有待改进的个别或总体领域不具重大意义，不影响审计委员会今年的意见，但如果不加以解决，可能会影响未来财务报表的准确列报。

投资管理不到位

33. 妇女署通过服务级别协议将金库事务外包给开发署。协议要求妇女署为开发署提供现金预测，以便规划财政年度内的未来现金要求。
34. 对协议遵守情况的审查发现，妇女署没有为开发署提供现金预测，说明其现金要求。此外，没有证据表明妇女署印发了指示，说明其倾向的投资组合。妇女署对投资决策缺乏参与可能会影响其财务业绩和问责。
35. 审计委员会认为，妇女署过于依赖开发署管理其金库职能，应该更积极地为自身的财务业绩负责。
36. 妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 完善服务级别协议，使妇女署能够监测全权委托给开发署的金库事务；(b) 遵守协议的规定，按要求为开发署提供年度现金流预测，以避免出现任何临时申请现金的可能，导致因资金短缺造成的投资中断。
37. 妇女署告知审计委员会，与将投资决策管理外包给财务顾问的任何其他组织一样，妇女署通过服务级别协议将投资决策外包给开发署，并同意开发署按照其投资导则管理妇女署的投资。
38. 妇女署还表示，基于历史情况，妇女署同意开发署持有充足的现金。妇女署将在 2013 年提供现金流预测，但这仅仅是估计数，因为无法准确预测从捐助方

获得核心和非核心资金捐助的数额和时间。妇女署还告知审计委员会，妇女署将继续对与开发署的协议进行年度审查。

5. 治理

未建立风险管理框架、政策和风险登记册

39. 审计委员会在审查次区域办事处 2012 年控制环境和风险管理办法时发现，各办事处没有建立风险登记册。审计委员会还注意到，妇女署没有建立永久性、全组织范围的风险登记册，可详细显示其面临的威胁以及风险评估和管理办法。因此，妇女署缺乏对自身面临风险的深入了解，没有系统管理这些风险的战略。

40. 妇女署告知审计委员会，妇女署在 2013 年第二季度开始制定企业风险管理框架，目标完成日期为 2013 年年底。这项工作将着重在总部和外地办事处评估和管理风险。企业风险管理框架还将对风险发生的可能性和影响作出总体评估，此类风险由可能对妇女署成功实现目标和执行战略的能力产生负面影响的事件或行动导致。这将考虑到各个办事处说明的他们为预防或缓解已查明的风险所采取的行动。

41. 妇女署同意审计委员会的建议，即应建立业务层面的风险登记册和战略层面的统一登记册。登记册应包括可能对妇女署完成任务产生负面影响的威胁的类别和性质，并包括可能的缓解战略。

2012 年战略说明和年度工作计划的批准延迟

42. 战略规划是机构确定其总体目标和分配资源的进程。战略规划使妇女署能够执行特定时间内的任务并确定其宗旨和目标，也使外地办事处能按妇女署的全球战略设立自身目标。战略规划与每个外地办事处的年度工作计划相关，可促进开展本地规划和协调活动。

43. 在执行主任核准有关年份的战略说明和年度工作计划之前，计划在该财政年度内交付的项目不应开始。审计委员会注意到，2012 年期间妇女署总部延迟核准了战略说明、年度工作计划以及国家办事处和区域办事处提出的有关核心分配计划，直至财政年度开始两三个月后才加以核准。一些国家办事处决定在计划获批前就着手实施项目。造成拖延的部分原因是缺乏核准战略说明和年度工作计划的时间表和专职工作人员，而战略说明和工作计划应与妇女署的项目执行周期一致。

44. 审计委员会认为，战略说明和年度工作计划的延迟核准可能会影响各次区域办事处和整个妇女署活动的顺利开展与预期成果的交付，因为在未获核准的情况下，无法确定拟议计划是可以接受还是需要加以调整。

45. 妇女署指出，57 个年度工作计划中的大部分都在 2012 年 1 月底前获批，但承认一些计划需要稍长时间核准，因为妇女署的质量保证程序要求对这些计划作出重大修改，以达到新的全组织标准。妇女署告知审计委员会，妇女署已于 2012 年 12 月核准了 2013 年所有年度工作计划内活动所需的核心资源。

46. 关于外地办事处在等待核准的同时能否继续开展工作的问題，年度工作计划一次可获批两年，且依靠非核心资金开展大部分工作。由于非核心资金是多年度的，这些办事处在等待年度工作计划获批的短时间内可利用此类资金来源继续开展工作，此外还可利用上年的转结核心资金。

47. 妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 指定专门小组负责核准年度计划；(b) 确定在执行周期开始前编制并核准战略说明和年度工作计划的明确时间表和目标日期。

48. 妇女署告知审计委员会，妇女署已成立专门小组和同业审查小组，审查对年度工作计划的核准和提出建议，并设定了核准 2013 年年度工作计划的时间表。

6. 资产管理

不动产、厂场和设备的管理

49. 截至 2012 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备价值为 550 万美元，主要包括建筑、车辆、设备、家具和固定设备、重型机械和安全设备。确认不动产、厂场和设备的存在与安全的主要途径是一年两次的资产核证和实物资产盘点。

50. 审计委员会在上次报告中强调有必要完善资产管理控制(见 A/67/5/Add. 13, 第二章, 第 128 至 131 段)。审计委员会认可妇女署总部在年内为提高资产登记册准确度所作努力，同时指出在资产管理方面还存在下列不足：

(a) 在会计簿中计有以前各年度购置的 45 项资产，但没有相应的累计折旧；

(b) 10 项资产在系统(Atlas 资产管理模块)中以不同的资产登记号两次记录；

(c) 两项资产在妇女署总部(妇发基金)的两个业务单位折旧；巴西国家办事处也将相同资产折旧；

(d) 12 项资产没有包括在 2012 年 11 月 30 日的实物资产核查报告中。

51. 妇女署告知审计委员会，妇女署已采取行动来弥补这些不足，确保资产采购、估价、记录、核算和处置的控制措施到位并作有关记录。

52. 虽然妇女署纠正了发现的问题并对财务报表作了必要调整，但审计委员会将在 2013 年再次评估这一领域，包括严格评估新执行资产管理控制措施后的经验教训。

53. 审计委员会建议妇女署设计、执行并记录补充程序，以改善资产管理系统中不动产、厂场和设备记录的完整性和准确度。

国家办事处资产管理程序不到位

54. 审计委员会审查了国家办事处的资产管理程序，注意到存在一些不妥之处，包括不遵守妇女署 2011 年 6 月发布的固定资产指导方针，其中要求所有外部转让和对第三方的捐助附有经签署的所有权转让证书；登记册中的资产记录不完

整，缺乏书面证据来支持记录；一些记录没有按公共部门会计准则的要求说明资产的公允价值。此外，在东亚和东南亚办事处，审计委员会未能获得对不动产、厂场和设备进行实物清点(核证)和保存经签署的资产报告的证明，这违反了妇女署《会计政策手册》的要求。

55. 妇女署将这些不足归结为妇女署是一个新实体，并是首次根据公共部门会计准则记录资产。他们需要更多的时间来适当调整遗留资产。审计委员会认为，妇女署需要加强用于记录、保管、维护和处置不动产、厂场和设备的控制措施，以更好地遵守现有规则和程序。

56. 妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 改进资产管理程序，确保充分保有所有购置、估价、记录、核算和处置行为的必要记录；(b) 精简资产报告程序，确保总部有充足信息和适当机制，监测遵守不动产、厂场和设备政策及财务细则和条例要求的情况。

57. 妇女署告知审计委员会，妇女署已采取的行动包括分离资产采购和处置职责，以及目前一年两次在业务单位一级开展资产核查。妇女署还指出，妇女署为外地工作人员开展了网络培训，提供关于核准与资产有关的文件、记录、控制和联合国政策的指导。还编写了详尽的资产管理程序业务手册，为各业务单位提供资产管理程序、文件工作和联合国政策方面的指导。

7. 方案、项目和信托基金管理

项目管理不力

58. 根据妇发基金《方案和业务活动参考手册》，在某项目的活动已停止、产出已实现后，该项目在业务上即结束。在报告了所有财务交易、结清所有账户后，项目在财务上结束。妇女署《财务细则和条例》规定，项目应尽快在财务上结束，且不应迟于业务结束后的 12 个月。

59. 审计委员会在审查了墨西哥、中美洲、古巴和多米尼加共和国次区域办事处的 68 个项目和中部非洲区域办事处的 5 个项目后，指出了下列不足：

(a) 11 个项目用了 12 个月至 34 个月的时间从业务结束状态转变为财务结束状态，且有 307 000 美元的基金结余未按照《财务条例和细则》的要求退还给捐助者，或贷记入妇女署“杂项收入”项下。此外，仍有 7 个项目在妇女署总部的项目清单中显示为进行中状态。

(b) 截至 2012 年 11 月 22 日，68 个项目均未接受独立审计，尽管其中 11 个项目在业务上已结束。未能使项目接受独立审计违反妇女署的《财务条例》、妇女署与执行伙伴的《项目合作协议》第十一条以及妇女署 2011 年 4 月 19 日为执行伙伴发布的指导意见。

(c) 在中部非洲区域办事处，审计委员会注意到与执行伙伴的项目合作协议要求执行伙伴向妇女署提交有关其活动、成绩和项目成果的年度进度报告。但妇发基金《方案和业务活动参考手册》第 4.4.4 条要求执行伙伴定期向妇女署报告（至少每季度一次）。因此，项目合作协议的规定与《方案和业务活动参考手册》的要求相矛盾。

60. 妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 加强项目监测和评价制度，确保实现战略计划中设定的里程碑；(b) 确保所有项目合同都符合《财务细则和条例》、有关手册和政策的规定。

61. 妇女署表示，妇女署已建立企业监测机制，以追踪各办事处方案和业务的及时实施。该机制由总部各司局牵头和指导，由 6 个区域办事处支持，其中 3 个于 2012 年作为新区域结构的组成部分设立。妇女署还澄清说，原妇发基金的《方案和业务活动参考手册》已被妇女署《方案和业务手册》取代。

62. 妇女署表示，妇女署正在建立管理信息“总汇表”，提供涵盖多个领域的全方位方案监测，包括资源调动、征聘、评价、捐助方报告和方案交付。预计总汇表将在 2013 年第二季度投入使用。此外，妇女署已优先处理业务已结束的遗留项目的财务结清工作。关于终结项目的新导则已经印发，业务已结束的遗留项目的财务结清工作预计将在 2013 年第四季度完成。

预算内资金的次优使用

63. 审计委员会对 2012 年 11 月的项目交付报告的审查指出，在审查年度内规划的 639 个项目的预算执行情况从利用了所分配资金的 0%到 49%不等，而目标交付率为 80%。

64. 审计委员会在访问的所有办事处都发现了方案和项目执行缓慢的情况，即墨西哥、中美洲、古巴、多米尼加共和国次区域办事处、东欧和中亚次区域办事处、中部非洲区域办事处、东亚和东南亚区域办事处和总部。

65. 审计委员会了解妇女署采取了措施，以确保优化方案交付和行政安排过程中的组织效率和效力。

66. 然而，在审计委员会进行审查时(所涉期至 2012 年第四季度末)项目交付目标仍未实现，审计委员会认为目标很可能无法实现。

67. 审计委员会建议妇女署确保项目的交付率符合 2011-2013 年战略计划的要求。

8. 人力资源和工资单管理

68. 审计委员会对 2012 年访问的妇女署外地办事处人力资源管理的审查发现了一些不足之处，包括服务合同持有者履行采购、财务、人力资源管理和行政等核心职能。此外还指出了关键工作人员员额的长期空缺，即方案顾问、业务管理人

员、国家方案协调员和国家方案专员。审计委员会认为，总部以外的办事处无法充分部署关键工作人员有可能影响到任务的执行。

69. 审计委员会还指出迟交旅费报销表的问题，迟交时间从公务差旅结束后 68 至 312 天不等，涉及 135 名工作人员和订约人没有及时提交差旅费报销表，这违反了《公务差旅用户指南》规定的公务差旅归来后两周内提交报销表的要求。迟交报销表可能导致财务报表中费用的漏报。

70. 妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 确保由服务合同持有者担任的职位及时由持有工作人员合同的人员填补；(b) 评估各职等目前的人员配置状况及其对方案执行的影响，找到办法建立潜在申请人数据库，以及时进行征聘，填补空缺员额；(c) 建立跟进程序，使出公差返回的官员能在规定时间内提交旅费报销表。

71. 妇女署承认当地职位招募中面临的挑战，特别是需要只有少数申请人具备的专门知识的技术员额。但妇女署将向有关办事处发出指示，强调需要遵守既定的指导方针和政策。人力资源科还在探索可能性，建立符合妇女署关键职位技能要求的合格专业人员名册。审计委员会还了解到，截至 2013 年 2 月 19 日，Atlas 系统的旅行审批职能已下放给妇女署各科、司。这将使各科、司承担起提醒工作人员及时提交旅费报销申请的责任。

9. 采购与合同管理

72. 审计委员会在审查 2012 年访问的妇女署总部和区域办事处的采购与合同管理时指出了下列不足：

(a) 总部采购部门对采购过程的参与不足。《开发署方案和业务的政策和程序》第 4.1 段(J)条(妇女署也使用)指出，采购是一项具有战略意义的复杂行政任务，需要具备多层面的专门知识。低水平的能力将增加所面临的风险，特别是供应商欺诈风险。审计委员会认为，妇女署的采购活动没有中央控制，因为总部采购科不参与其他单位采购货物和服务的任何过程。审计委员会关切，妇女署将采购职能和采购部门的监督权力过度下放到外地办事处，导致无法管理和集中采购活动，确保有关细则和条例得到遵守。审计委员会还认为，为优化用于采购的资源，应由具备最强采购专门知识的工作人员处理组织的采购活动；

(b) 采购与合同管理不到位。审计委员会在上一次报告中强调，所有国家办事处的采购计划都需要与总部的采购计划整合，以确保适当的预算编制、确定共同供应商以实现规模经济，并加强对执行进展情况的监测。审计委员会注意到，2012 年 1 月至 11 月期间，国家办事处处理了价值共计 2 100 万美元的 1 530 个定购单，但对提交给采购管理审查委员会的采购报告的审查发现，总价值 120 万美元的 10 个合同没有列入总部的综合采购计划；

(c) 预算与采购计划不一致。对卢旺达国家办事处采购活动的审查发现，2012 年预算与同期的采购计划不一致。预算中显示货物和服务的采购为 100 万美

元，而采购计划中为 60 470 美元。进一步审查发现有的采购发生在经核准的年度采购计划之外。由于缺乏符合核定预算的最新采购计划，妇女署面临预算执行不力、与采购承诺不符的风险；

(d) 采购计划的批准延误。采购委员会注意到，卢旺达国家办事处的采购计划由总部于 2012 年 8 月 13 日核准，这发生在每年 1 月 1 日启动的采购周期开始的 7 个月后。当计划获批时，国家办事处已经开始了大部分采购活动。延误的原因没有得到明确解释。

合同中未包括违约赔偿金条款

73. 《开发署方案和业务的政策和程序》第 4.4 段指出，在时间非常重要的情况下，合同条件中应列有违约赔偿金条款，通常将赔偿金定为占每周合同总金额的 1%，以应对拖延导致业务单位产生额外费用、收入损失或其他利益损失的情况。审计委员会注意到，妇女署总部价值 809 550 美元的 6 个合同没有违约赔偿金条款。

74. 妇女署不同意这一结论并解释说，妇女署“就此咨询了秘书处法律事务厅，法律事务厅的建议是这一条款不能系统地适用，而是取决于商品和交易的性质”。但审计委员会认为，违约赔偿金条款有助于提前确定在发生违约时将评估哪些损害。此类条款还为立即依法执行补救措施提供了基础，并可遏制不履约的情况。

75. 妇女署同意审计委员会的建议，即应审查自身的采购职能和权力下放规定。例如，妇女署可以考虑将采购分为战略要求和业务要求的采购，确保集中处理战略采购。审查结果还应确保总部充分控制预算编制、开支、监测和评价，并保证遵守计划、规则和条例以及进行定期报告。

76. 审计委员会还建议妇女署考虑《开发署方案和业务的政策和程序》第 4.4 段规定的裨益，按要求在合同中列入违约赔偿金条款。

77. 妇女署告知审计委员会，妇女署在 2013 年 1 月审查了采购职能、潜在能力和职责分工，以确保透明度和资金效益。妇女署还告知审计委员会，妇女署在 2012 年启动了采购规划工作，该工作需要得到加强。所有办事处都应在年度规划工作中作采购规划。所获信息将使管理部门能确定哪些采购活动可以捆绑开展或在长期协议下开展。

10. 信息技术及有关问题

Atlas 企业资源规划系统中休眠用户账户的撤销延迟

78. 审计委员会注意到，有 50 个未被清除的休眠用户账户的上次登录日期是两年多前。在这 50 个休眠账户的用户中，26 个不在妇女署目前工作人员名单中。拖延清除系统内的不活动账户增加了非授权交易的风险，可能影响财务数据的准确性并增加受网络攻击的风险。

79. 妇女署告知审计委员会，在妇女署与其他机构共用的 Atlas 系统中撤消用户账户的工作是原妇发基金采用设置造成的遗留问题。在得到审计委员会建议后，妇女署立即采取措施，审查目前用户账户并撤消了所有不活跃账户。妇女署还在与开发署共同研究完善 Argus 系统的可能性。

80. 妇女署同意审计委员会的建议，即应与开发署合作，改善人力资源办公室与 Argus 系统协调人之间的沟通过程，确保及时撤消离开妇女署雇员的账户。此外，应采取紧急措施撤消所有不活跃账户。

在 Atlas 系统中使用无关的总分类账代码

81. Atlas 系统是一个共享的企业资源规划系统，由开发署维持，由包括妇女署在内的 6 个联合国机构使用。妇女署主要使用该系统的模块进行财务、采购和人力资本管理。

82. Atlas 系统中含有使用该系统的各机构常用的总分类账代码。审计委员会注意到，妇女署外地办事处不正确地使用了与其他机构有关的一些总分类账代码，用于清算给合作伙伴的垫款。

83. 妇女署同意审计委员会的建议，即应在实体单位层面建立控制和监测使用 Atlas 系统总分类账代码(特别是代码 74605 和 71640)的机制，以避免不正确的使用或错误填报。

11. 内部审计职能

内部审计职能部门缺乏足够能力

84. 妇女署与审计和调查处 2011 年 12 月 5 日签署服务级别协议，规定由 2 人组成专门审计职能部门，负责审计妇女署的所有活动。

85. 审计委员会注意到，妇女署正在加强其外地存在，并在快速改变总部各职能部门，以支持扩大外地存在。因此，正在将外地办事处的数目增至 86 个，其中包括 6 个区域办事处、6 个多国办事处、51 个国家办事处以及位于 23 个国家的方案存在。

86. 由于妇女署的活动规模较大，用内部审计资源难以完成 2012 年的审计计划。因此，尽管 2012 年按计划进行了三次审计和机构风险评估，但计划中的三项审计报告截至 2012 年 12 月 31 日仍未完成。对妇女署总部和外地办事处的风险评估已完成，阿富汗国家办事处审计报告也已完成。对肯尼亚和印度次区域办事处的其余两项审计正在进行中。出现这一情况是因为财政和人力资源的分配有限。

87. 审计委员会获悉，2012 年妇女署同审计和调查处确认，内部审计职能部门的能力未能跟上妇女署的发展及其审计和咨询服务需求。虽然增加内部审计职能部门人员编制的建议得到执行局第 2012/10 号决定的支持，并于 2012 年 12 月 12 日通过修订服务级别协议而正式确定，但新增的 2 名工作人员未能于 2012 年开始支持审计活动。预计他们将于 2013 年下半年上岗。

88. 委员会建议妇女署根据其审计和咨询服务需求的增加, 评估有效履行内部审计职能所需的能力规模。

12. 对预付给执行伙伴的资金的外部审计报告

89. 妇女署财务条例规定, 各方案或项目在执行期间须至少接受一次审计。妇女署还规定须追踪该次审计的报告, 并须设法解决任何提出的关键问题。为确保完成这项工作, 各办事处须设立数据库, 记录执行伙伴所交付项目的所有审计报告, 并每年将报告清单交给总部审计职能部门和(或)审计协调人。

90. 审计委员会审查了合作伙伴所实施 88 个项目的审计报告。在这些独立审计报告中, 30 份(34%)出具了有保留意见, 58 份(66%)出具了无保留意见。此外还注意到, 并非所有执行伙伴均编写了现金结存表, 因此审计员无法对现金余额下定论。虽然审计委员会注意到对 30 个项目出具了有保留意见, 但对差错程度的总体评估表明, 妇女署的财务报表并没有重大差错。

91. 在这些审计报告中注意到一些共同弱点, 包括: 缺乏适当程序或准则; 项目一级缺少指导或监督; 妇女署国家办事处缺乏监测或指导; 资源不足; 规划不足; 故意无视内部管控措施; 培训不足。审计委员会认为, 这些弱点如不纠正, 可能导致财务报表的错误和错报风险增加, 甚至导致欺诈的风险增加。

92. 委员会建议妇女署考虑到其项目的审计结果, 与执行伙伴密切合作, 共同纠正所发现的不足之处。重点应是反复出现负面报告的执行伙伴。

93. 妇女署告诉审计委员会, 它已加强对执行伙伴所支出费用的监督机制, 并发布了针对非政府、政府和政府间伙伴进行审计的订正审计方法和新准则。对项目审计的职权范围进行了修订, 且对所有项目的审计时间表均不断予以管理和更新。

94. 管理当局还告知审计委员会, 它将首次规定以中央协调方式审计交给合作伙伴的项目。妇女署确认审计报告就具体责任方提出的问题, 并将通过现有制度确保在具体时限内执行审计建议。

C. 管理当局披露的信息

1. 现金、应收款和财产损失核销

95. 妇女署告诉审计委员会, 按照条例 21.1, 注销了现金、应收款损失和未清债务共 222 295 美元, 其中现金损失为 2 549 美元。注销这些款项是对 2004 至 2011 年财政期间总分类账进行核对的结果, 大多与前妇发基金的遗留项目有关。

2. 惠给金

96. 妇女署确认, 2012 年未按其《财务条例和细则》条例 20.6 支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

97. 2012 年期间，妇女署没有任何欺诈案件。

D. 鸣谢

98. 审计委员会谨感谢执行主任及其工作人员给予委员会工作人员的合作和协助。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
审计委员会主席
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件

2011 年 12 月 31 日終了年度审计委员会建议执行情况

审计委员会发现，在截至 2011 年 12 月 31 日非已执行的 28 项建议中，5 项仍在执行中。执行中的建议涉及下列事项：在 Atlas 系统中办理项目结账；妇女署的外地能力；薪金审核；2011 年项目支出不足；战略计划。这些建议可归纳如下。

在 Atlas 系统中办理项目结账

审计委员会曾建议妇女署对业务已结束的所有项目在结束后 12 个月内进行结账。妇发基金所遗留 2004 至 2007 年之间开始的项目共 388 个，其中有 193 个截至 2012 年 5 月已办理结账。审计委员会还注意到，妇女署计划在 2013 年 6 月总分类账核对项目完成及 2012 年总分类账结转后，继续对业务已结束的项目办理结账。审计委员会重申妇女署应加速执行该建议。

外地能力

审计委员会曾建议妇女署加速填补国家办事处和区域办事处的空缺员额，以配备足够的工作人员。审计委员会得知此进程正在进行，预计将于 2013 年底前完成。

薪金审核

审计委员会曾建议妇女署审核提交给开发署的薪金资料，确保其有效、准确、完备。审计委员会了解到，该建议的执行已取得一定进展。审计委员会注意到，迄今为止妇女署工作人员仅接受了审核总部薪金的培训。开发署薪金科最初的重点是国际专业人员和总部一般事务人员薪金审核工具。妇女署认为有必要在外地推广该计划，并认为该计划在外地应由区域办事处国际业务管理员负责管理。妇女署正在征聘国际业务管理员，并认为在完成该征聘之前，妇女署在外地没有足够能力管理此项工作。

2011 年项目支出不足

妇女署已每月对预算费用进行审查，并向高级管理当局提交报告。妇女署还将报告发给各地办事处。然而审计委员会发现这些措施并未见效，因为此问题依然存在。

执行妇女署战略计划以及延迟提交和批准次区域战略说明

委员会曾建议妇女署努力在执行周期开始前完成年度工作计划的审批。审计委员会发现，在本报告所述期间，所有外地办事处和总部各单位 2012-2013 年期间的年度工作计划均已获得批准，但批准仍有延迟。

2011年12月31日终了年度建议执行情况

建议概述	所涉段落(A/67/5/Add.13)	首次提出建议的财政期间	执行情况		
			已执行	正在执行	未执行
1 审计委员会建议妇女署：(a) 修订内部控制框架及相关政策和程序，使其符合《妇女署财务条例和细则》；(b) 最后确定且实施本署的政策和程序；(c) 设定将经修正的政策和程序纳入其系统的时限。	28	2010-2011	X		
2 审计委员会建议妇女署：(a) 拟定计划，详细确定实施公共部门会计准则过程中的活动和时间表；(b) 拟订实现惠益的计划，帮助妇女署跟踪了解实现目标的情况。	34	2010-2011	X		
3 审计委员会建议妇女署紧急开展下列工作：(a) 加强受实施公共部门会计准则影响的所有职能领域的的能力；(b) 设立项目小组，负责监督实施公共部门会计准则的待完成活动，并审查选定会计政策的适当性；(c) 修订按公共部门会计准则列报期初结余的计划和数据清理计划；(d) 一旦所有会计政策均得到审查和核准，即进行针对用户具体需要的培训；(e) 审查其财务报表列报过程，确保此过程与公共部门会计准则实施工作一致；(f) 拟订符合公共部门会计准则的示范财务报表。	38	2010-2011	X		
4 审计委员会建议妇女署拟订综合财务手册/程序，详述需要哪些程序和职能才能使月度、季度、年度的财务管理均可靠无误。	45	2010-2011	X		
5 审计委员会建议妇女署拟订综合年终结算指示，以利编制精确的财务报表。	47	2010-2011	X		
6 审计委员会建议妇女署在付款时要求出示充分、适当的票据，并对其加以审查。	51	2010-2011	X		
7 审计委员会建议妇女署：(a) 根据其政策和程序，对应核销的财务事项进行适当审查；(b) 根据其《财务条例和细则》的授权，核准核销。	55	2010-2011	X		
8 审计委员会建议妇女署：(a) 对列于财务报表的所有结余和财务事项进行定期审查和核对；(b) 实行监控，确保计入系统的财务事项的有效性；(c) 设置应付账款和应收账款账龄工具；(d) 对未清余额进行适当账龄分析。	58	2010-2011	X		
9 审计委员会建议妇女署经常对机构间结余进行对账，在关闭账户前得到确认。	62	2010-2011	X		
10 审计委员会建议妇女署拟订服务终了负债供资计划。	70	2010-2011	X		
11 审计委员会建议妇女署：(a) 拟订和实施自己的政策和程序，以确保在方案实施工作中明确、一致地适用相关程序；(b) 在考虑使用其他机构的程序时，在评估相关机构的政策和程序是否符合《妇女署财务条例和细则》之后，就可适用的政策和程序拟订具体和详细的导则。	76	2010-2011	X		
12 审计委员会建议妇女署从通过会计政策变化之日起，始终统一地予以应用。	79	2010-2011	X		
13 审计委员会建议妇女署：(a) 从联合国其他机构管理国家实施保证工作的程序中汲取经验教训，修订妇女署国家实施项目管理导则；(b) 制定适当流程，以便能管理和监督执行伙伴产生的支出；(c) 开发并维护一个跟踪拟审计项目和审计结果的数据库。	88	2010-2011	X		
14 审计委员会建议妇女署就提交年度财务报表和相关审计报告事宜，与执行伙伴开展后续工作。	94	2010-2011	X		

建议概述	所涉段落 (A/67/5/Add.13)	首次提出建议的财政期间	已执行	正在执行	未执行
15 审计委员会建议妇女署：(a) 改进项目预算管理和监测程序，以便更好地监测项目支出不足的情况；(b) 解决延迟实施项目的原因，以确保按规定执行任务。	97	2010-2011		X	
16 审计委员会建议妇女署对业务已结束的所有项目在结束后 12 个月内进行结账。	101	2010-2011		X	
17 审计委员会建议妇女署力争在执行周期开始前完成对年度业务计划的核准程序。	107	2010-2011		X	
18 审计委员会建议妇女署拟定和实施由适当管理部门核准并定期审查的统一采购计划。	111	2010-2011	X		
19 审计委员会建议妇女署以准则和相关工具为辅助，实施供应商评价程序，作为采购职能的一部分。	117	2010-2011	X		
20 审计委员会建议妇女署：(a) 考虑设立机制，使其能遵守关于在采购货物和服务时接收和考虑报价的政策和程序；(b) 设立评价小组，其成员应适当充分了解采购原则，以便依照政策和程序审查报价。	120	2010-2011	X		
21 审计委员会建议妇女署：(a) 对资产登记册进行适当的对账，以确保财务报表附注中披露的余额完整、准确且资产实际存在；(b) 每月审查总分账，确认需要录入资产登记册予以资本化的资产。	126	2010-2011	X		
22 审计委员会建议妇女署：(a) 定期复核并更新资产登记册，确保登记册记载与资产有关的全部所需信息；(b) 拟订资产核证准则，弥补审计委员会在资产核证程序中发现的所有薄弱环节，确保资产登记册完整准确；(c) 通过各级授权核准所有资产处置，保留证明文件；(d) 及时进行资产处置；(e) 使用由系统生成的适当资产登记册对资产进行实物盘点。	130	2010-2011	X		
23 审计委员会建议妇女署加快国家和区域办事处员额的填补进程，以配置足够的工作人员。	136	2010-2011		X	
24 审计委员会建议妇女署审核提交给开发署的薪金资料，确保其有效、准确、完备。	140	2010-2011		X	
25 审计委员会建议妇女署：(a) 定期审查手工记录的假期结余，并与 Atlas 报告进行调节；(b) 确保将所有在职工作人员的假期结余上传到 Atlas 休假管理系统；(c) 根据正确、完备的年底假期结余计算应计假期。	144	2010-2011	X		
26 审计委员会建议妇女署考虑成立一个配置适当的审计工作委员会，以加强其治理和监督安排。	147	2010-2011	X		
27 审计委员会建议妇女署考虑到包括总部各单位在内的整个妇女署的总体风险，作出风险评估，由审计和调查处根据该评估拟订一项计划。	155	2010-2011	X		
28 审计委员会建议妇女署(a) 拟订详细行动计划，落实内部审计建议；(b) 定期监测执行内部审计建议的进展情况。	165	2010-2011	X		
共计	28		23	5	0
百分比	100		82	18	0

第三章

财务报表的核证

2013年4月30日

谨依照联合国促进性别平等和增强妇女权能署财务条例 1201 证明，根据我了解的情况、掌握的信息及作出的判断，所有重大会计事项均已适当记入会计记录，并适当反映于所附的 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

谨确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和有关内部控制制度提供下列合理保证：资产得到维护；账簿和记录正确反映所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。内部审计员不断审查会计和控制制度；

管理当局准许内部审计员全面、随意查阅所有会计和财务记录；

管理当局审查了审计委员会和内部审计员的建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序。

我已收到联合国开发计划署(开发署)助理署长、管理局副局长兼财务主任的一封核证信，其中也就开发署的会计程序和有关控制系统的下述方面作出同样保证，即：开发署向妇女署提供的服务符合目前有效的服务级别协议。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
管理和行政司司长

格洛瓦姆·比哈(签名)

第四章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)谨依照《财务条例和细则》条例 12.1 的规定,提交 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告。这些财务报表首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。本组织自根据大会第 64/289 号决议创设以来,已完成了作为一个综合实体的第二年业务运作。

2. 按照财务细则 1202 的要求,这些财务报表已于 2013 年 4 月 30 日转呈审计委员会,并同时转呈行政和预算问题咨询委员会。审计委员会已就 2012 年财务报表发表意见和报告,按照条例 26.2 的要求,两者均已提交执行局。

B. 资源调动和供资缺口

3. 妇女署开展规范制订和政府间工作,其资金来源为自愿捐款和摊款。摊款构成秘书处 2012-2013 两年期经常预算的一部分。妇女署的业务活动由自愿捐款供资,其中包括经常资源和其他资源。妇女署 2011-2013 年战略计划确定了资源调动目标,并在 2012-2013 年度机构预算中做了更新。2012 年的资源调动目标为 3 亿美元,在经常资源和其他资源之间平均分配。2012 年的自愿捐款为经常预算 1.141 亿美元,其他资源 9 370 万美元。这些实际结果与目标相比短缺 9 220 万美元。具体而言,经常预算短缺 3 590 万美元,其他资源短缺 5 630 万美元。

4. 资源调动仍是妇女署未来面对的关键挑战。因此,将在战略伙伴关系和资源调动战略的指导下,加强资源调动和筹资活动。该战略(a)以私营部门和基金会等传统和非传统捐助者为目标;(b)在方案国家一级建立伙伴关系并获取捐助者的资金;(c)扩大和加深捐助群体,包括鼓励做出多年期认捐以提高经常预算供资的可持续性和可预测性;(d)利用多种宣传平台扩大与公众的外联。

5. 2012 年经常资源供资出现缺口的原因是,来自经济合作与发展组织三个主要捐赠国的捐款减少。为了解决这一问题,妇女署加大了对所有会员国的外联工作力度。结果 30 多个国家对妇女署的核心捐款有所增加,但仍不足以抵消捐款额的下降。鉴于存在供资缺口,2012 年,妇女署在确定其业务结构时采取了稳妥和审慎的办法,执行局第 2011/5 号和 2012/6 号决定核准了这一办法。

6. 妇女署今后的资金流动性取决于在财政年度上半年从会员国获得经常资源缴款,以便有效制订业务规划、编列预算并实施业务活动。关于其他资源,按照已执行的协定及时付款将确保按计划开始实施项目。

C. 2012 年的主要成绩和改善

1. 区域架构

7. 2012 年 11 月，执行局核准了新区域架构实施计划。当月，妇女署印发了关于内部控制和授权的新框架。2012 年 12 月，妇女署发布了《方案和业务手册》，支持这一重大组织变革。随着区域架构的落实，妇女署开始采用新的工作方式。国家办事处得到加强，它们通过提高能力、提供培训和进行权力下放，为国家政府和联合国系统提供支持。已建立了 6 个区域办事处中的 4 个。

8. 区域架构已显现出三大效益：

(a) 整合资源和实现规模经济；

(b) 赋予外地决策权并提高了效率；

(c) 国家办事处得到加强，能更有效地支助方案国家及性别平等和妇女赋权的国家优先事项。

2. 透明度和问责

9. 2012 财政年度，妇女署在提高结果的透明度和问责方面实现了主要里程碑目标。妇女署通过部署区域架构，增强了在全球范围的活动，同时发布了新的内部控制和授权框架，使得在整个组织能层层进行个人授权。同时发布了全面的方案和业务手册，以支持这一分散决策进程。

10. 此外，为了加强财务管理的纪律约束，妇女署发布了财务手册，指导工作人员遵守公共部门会计准则。通过网播研讨会和面对面会议，为工作人员提供培训，使其了解和熟练应用新的业务流程和程序。

11. 2012 年 10 月，妇女署建立了审计咨询委员会，由来自商界和学界的 5 名独立专家组成，协助执行主任履行监督职能。审计咨询委员会与高级管理人员定期会面，帮助推进治理文化。

12. 为了与联合国姊妹实体的作法保持一致，妇女署执行局决定从 2012 年 12 月 1 日起公布内部审计报告。公布内部审计报告可加强妇女署让捐助者和会员国了解各项活动的透明度。

13. 妇女署还开通了反欺诈热线，以便工作人员和妇女署以外的第三方举报错失行为。

14. 2012 年 11 月，妇女署成为向国际援助透化倡议发布信息的第 100 个组织。妇女署采取分阶段实施办法，将逐步在其开放数据国际援助透化倡议网站上 (<http://open.unwomen.org>) 报告更多信息。

3. 2011 年审计建议

15. 妇女署共收到 28 项审计建议，其中 23 项已全部执行，5 项按照秘书长报告 (A/67/319/Add.1) 确定的时间表，正在完成中。1 项建议的实施工作部分拖延，原因是该建议的实施有赖于开发署提供一种验证工具。

16. 2012 年，妇女署采纳了国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，涉及公共部门会计准则的审计建议已全部执行。由于实施公共部门会计准则，妇女署得以启用新的标准作业程序和指令，以促进和展示对其所控资产和资源进行更有力的财务管理。

17. 2012 年，妇女署对非政府、政府和政府间伙伴执行的某些项目开始采用新的年度审计办法。2012 年 12 月，印发了关于审计这些项目的订正准则和工作范围，并聘用一家国际审计公司审计妇女署在世界各地的一些项目。根据这一新办法，妇女署的目标是，在审计期间每年至少对项目支出总额的 40% 进行审计，以便充分保证支付给执行伙伴的资金用于原定用途。目前，妇女署对这一年度审计活动进行集中管理、协调和监测。

4. 加强财务管理

18. 2012 年期间，大大改善了财务管理流程，以支持编制第一套符合公共部门会计准则要求的财务报表。这些重要成绩包括：

- (a) 调节 2004 年至 2011 年的遗留总账余额；
- (b) 在总部和国家办事处执行全面的年终和月终结账指令；
- (c) 发布内容详细的财务手册；
- (d) 为总部和国家办事处所有级别的工作人员提供能力建设培训。

D. 财务执行情况

19. 妇女署报告以下部分的情况：

- (a) 经常资源部分反映用于完成妇女署任务的未指定用途的捐赠；
- (b) 其他资源部分反映指定用于具体项目的自愿捐赠；
- (c) 分摊资源是大会分摊给会员国并转拨给妇女署的资源数额。

按资金来源分列的财务执行情况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	共计
收入共计	117 755	101 129	7 235	(5 978)	220 141
支出共计	118 931	115 507	7 427	(5 978)	235 887
年度盈余/(赤字)	(1 176)	(14 378)	(192)	—	(15 746)

20. 2012年12月31日终了年度，妇女署的支出总额为235 887 000美元，收入总额为220 141 000美元，因此出现赤字15 746 000美元。如财务报表附注2所示，根据公共部门会计准则，收支配比原则不适用于非交换交易。这意味着捐款可在一个财政年度收取而在另一年度使用，尤其是捐款在财政年度晚期收到的情况下。从上一财政年度结转而来的累计盈余为捐款(指定用途和未指定用途)中的未用部分，今后将用作妇女署的所需业务资源。

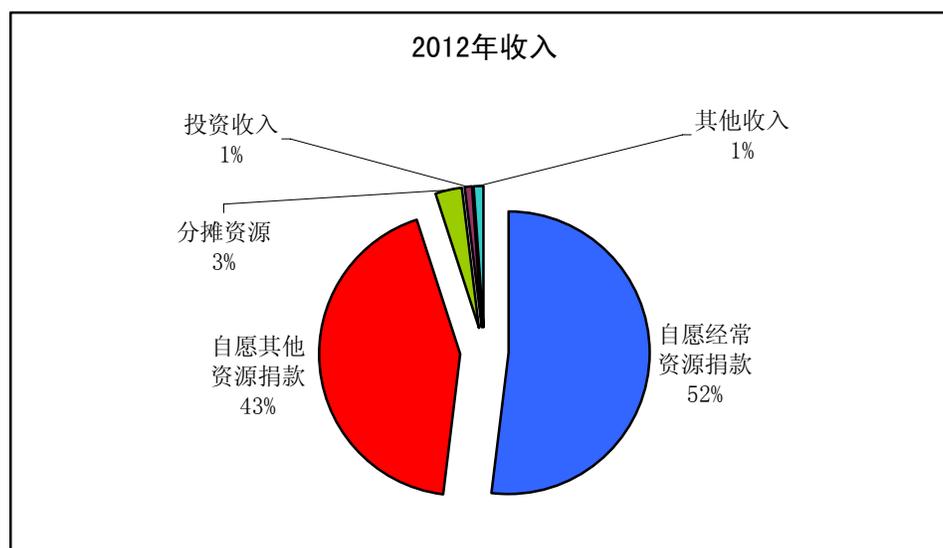
21. 出现赤字主要是因为其他资源不足(14 378 000美元)，这些资源是用作2012年专款项目支出的上一年的未用预算(从2011年结转而来的大笔累计盈余可以看出)和2012年本年度预算支出。关于分摊资源，由于预算是按两年周期核可，这些资源可在任一年度超支或有支出结余，但总额在两年内不得超支。

收入分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	共计
捐助	114 086	93 676	7 235	—	214 997
投资收入	981	1 177	—	—	2 158
其他收入	2 688	6 276	—	(5 978)	2 986
共计	117 755	101 129	7 235	(5 978)	220 141

22. 按照公共部门会计准则，2012年的总收入包括已收到的款项和应收账款。



23. 在220 141 000美元总收入中，捐款额为214 997 000美元，其构成如下：

(a) 自愿经常资源(未指定用途)捐款(占捐款总额的53.1%)，为妇女署的所需业务资源及项目和方案提供资金；

(b) 自愿其他资源捐款(占捐款总额的 43.6%)，指定用于妇女署的具体方案和项目；

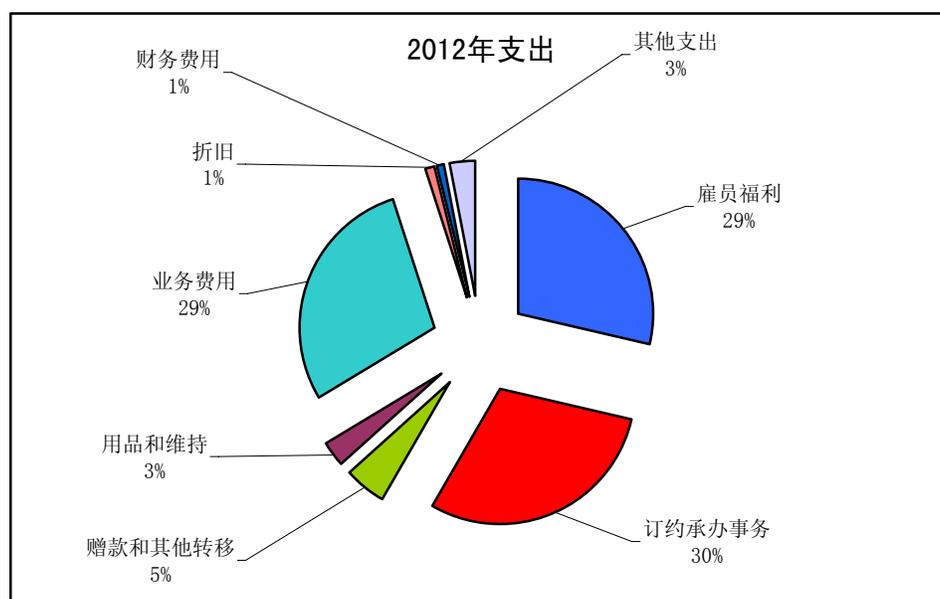
(c) 来自联合国经常预算的分摊资源(3.3%)，用于妇女署的规范制订和政府间工作。

支出分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	共计
雇员福利	46 439	17 430	7 132	—	71 001
订约承办事务	24 882	46 210	34	—	71 126
赠款和其他转账	3 007	8 210	—	—	11 217
用品和维持	3 963	2 860	1	—	6 824
业务费用	36 024	37 042	259	(5 978)	67 347
折旧	853	610	—	—	1 463
财务费用	68	39	—	—	107
其他费用	3 695	3 106	1	—	6 802
共计	118 931	115 507	7 427	(5 978)	235 887

24. 依照公共部门会计准则，2012 年的总支出为已发生的支出，包括已支付和应付未付的费用。在总支出中，经常资源支出占 50.4%，其他资源占 46.4%(因冲销项目而减少)，分摊支出占 3.2%。该年度其他资源支出包括年内交付来自 2011 年未用预算以及本年度预算的方案和项目。



按资金来源分列的财政状况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销
资产共计	131 480	257 573	858	389 911
负债共计	73 371	39 790	1 058	114 219
净资产/权益共计	58 109	217 783	(200)	275 692

25. 按部分分列的净资产/权益总额(见财务报告附注 5)的构成如下:

(a) 经常资源,即在妇女署等待来自捐助国政府的新自愿捐助的同时为资助新财政年度头几个月的业务运作所需要的现金;

(b) 其他资源,即根据捐助者协议,将在以后各期使用的专款项目和方案的未用预算;

(c) 分摊资源缺口,将通过减少两年期下一年的分配款而加以弥补。

26. 按部分分列的与截至 2012 年 12 月 31 日的财政状况有关的其他项目包括:

(a) 投资和现金及现金等价物数额 322 259 000 美元,流动资产 290 709 000 美元,比流动负债 73 255 000 美元多出 217 454 000 美元(流动资产比率为 3.96:1),经常资源占 35.2%,其他资源占 64.8%;

(b) 应收款或未支付的自愿捐款协议和认捐数额 11 977 000 美元,包括经常资源或未指定用途认捐款 2 325 000 美元(19.4%)和用于专款项目和方案的其他资源 9 652 000 美元(80.6%)。未缴自愿捐款、特别是对其他资源的捐款导致延迟执行项目和方案;

(c) 雇员福利(对在职和已退休雇员的合同义务)数额 47 440 000 美元。主要负债涉及离职后医疗保险(35 320 000 美元,即 74.45%),已提供 24 240 000 美元(68.6%)。尚未完全有资格的这类现任雇员的离职后医疗保险负债数额为 22 937 000 美元,为截至 2012 年 1 月 31 日的离职后医疗保险应计负债总额的 65%。因此,对应退休工作人员和完全有资格的现任雇员的那一部分为 12 383 000 美元,由数额为其 1.96 倍的现已完全到位的 24 240 000 美元供资。

(d) 执行局第 2012/8 号决定核可的准备金,其中包括业务准备金 21 000 000 美元和外地住房准备金 1 000 000 美元。

第五章

2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表

报表一
联合国促进性别平等和增强妇女权能署

截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况

(千美元)

		2012 年
资产		
流动资产		
现金及现金等价物	(附注 6)	104 107
投资	(附注 7)	124 433
应收款	(附注 8)	11 977
预付款	(附注 9)	46 696
其他资产	(附注 10)	3 496
小计		290 709
非流动资产		
投资	(附注 7)	93 719
不动产、厂场和设备	(附注 11)	5 483
小计		99 202
资产共计		389 911
负债		
流动负债		
应付款	(附注 12)	60 830
雇员福利	(附注 13)	6 476
其他负债	(附注 14)	5 949
小计		73 255
非流动负债		
雇员福利	(附注 13)	40 964
小计		40 964
负债共计		114 219
净资产/权益		
累计盈余/(亏绌)	(附注 15)	253 692
准备金	(附注 16)	22 000
净资产/权益共计		275 692

附注是财务报表的组成部分。

报表二
联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况

(千美元)

		数额
收入		
自愿捐助	(附注 17)	207 762
摊款	(附注 18)	7 235
投资收入	(附注 19)	2 158
其他收入	(附注 20)	2 986
收入共计		220 141
支出		
雇员福利	(附注 21)	71 001
订约承办事务	(附注 21)	71 126
赠款和其他转账	(附注 21)	11 217
用品和维持	(附注 21)	6 824
业务费用	(附注 21)	67 347
折旧	(附注 21)	1 463
财务费用	(附注 21)	107
其他支出	(附注 21)	6 802
支出共计		235 887
年度盈余/(亏损)		(15 746)

附注是财务报表的组成部分。

报表三
联合国促进性别平等和增强妇女权能署
2012年12月31日终了年度净资产/权益的变化

(千美元)

	数额
截至 2011 年 12 月 31 日的净资产/权益	
累计盈余/(亏绌)	262 452
业务准备金	21 000
	283 452
与公共部门会计准则有关的会计政策的变动	
资产	
应收款	14 544
投资	3
预付款	(323)
不动产、厂场和设备	3 838
	18 062
负债	
雇员福利	(8 439)
其他负债	2 465
	(5 974)
截至 2012 年 1 月 1 日因执行公共部门会计准则而产生的净增数 (附注 3)	12 088
截至 2012 年 1 月 1 日的重报余额	295 540
年内变动	
本年度盈余/(亏绌)	(15 746)
2012 年公共部门会计准则准备金调整数 (附注 15)	
应收款	(329)
不动产、厂场和设备	438
退还捐助者的款项 (附注 15)	(800)
外地住房准备金 (附注 16)	1 000
精算利得/(损失) (附注 13)	(4 411)
截至 2012 年 12 月 31 日的净资产/权益共计	275 692

附注是财务报表的组成部分。

报表四
联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	数额
来自业务活动的现金流量	
年度净盈余/(赤字)	(15 746)
调整数:	
折旧	1 463
资产与负债变动	
应收款(增)/减	2 567
其他资产(增)/减	(1 120)
预付款(增)/减	(28 616)
应付款(增)/减	28 793
雇员福利(增)/减	9 256
其他负债(增)/减	4 096
出售不动产、厂场和设备的(益)/损	84
退还捐助者的款项	(800)
公共部门会计准则应收款准备金减少	(329)
精算利得/损失额	(4 411)
投资收入	(2 158)
准备金/预留款变动	1 000
来自业务活动的现金流量净额	(5 921)
来自投资活动的现金流量	
购置不动产、厂场和设备	(3 204)
对不动产、厂场和设备的公共部门会计准则准备金增加	438
出售不动产、厂场和设备所得款	12
来自投资收入的现金流	2 158
投资(增)/减	90 548
来自投资活动的现金净额	89 952
现金及现金等价物(减)/增净额	84 031
年初现金和现金等价物	20 076
年终现金和现金等价物	(附注 6) 104 107

附注是财务报表的组成部分。

报表五
联合国促进性别平等和增强妇女权能署
2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比

(千美元)

	初始预算	最终预算 (截至 2012 年 11 月 30 日)	可比基数 实际数额	最终预算与 实际数额之差
经常预算活动	7 235	7 235	7 097	138
发展活动				
方案	298 500	291 182	205 585	85 597
发展实效	18 950	15 561	11 848	3 713
联合国发展协调	9 267	7 698	4 996	2 702
管理活动	35 679	43 489	34 549	8 940
变更管理	2 000	2 000	1 148	852
共计	371 631	367 165	265 223	101 942

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)依据大会第 64/289 号决议设立,并于 2011 年 1 月开始运作。妇女署建立在《联合国宪章》所载平等愿景的基础上,努力消除对妇女和女孩的歧视;增强妇女经济权能;并实现男女平等,使之成为发展、人权、人道主义行动及和平与安全的伙伴和受益者。

妇女署的任务是支持妇女地位委员会等政府间机构拟订政策、国际规范和标准。该实体调动政治意愿和资源,帮助会员国执行这些标准,并随时应国家要求提供适当技术和财政支助,并与民间社会建立成功的伙伴关系。此外,妇女署还被授权对联合国系统自身通过全系统行动纲领对性别平等作出的承诺进行问责。

妇女署由其执行局领导,执行局由各会员国代表组成。执行局指导妇女署的战略方向和政策,确保妇女署活动的所有业务方面得到副秘书长/执行主任的有效执行。

妇女署总部位于纽约,并正在扩大在区域和国家两级的存在。计划推出的区域架构配备 6 个区域办事处、6 个多国办事处和近 50 个国家办事处,旨在确保该实体具备执行其任务的人力和外地能力。妇女署还在 20 多个国家设有方案,以追求其实现性别平等和妇女赋权的目标。妇女署在布鲁塞尔和哥本哈根设有为帮助方服务的联络处。

附注 2

重要会计政策

(a) 编制基础

合规说明

妇女署的财务报表是依据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)在权责发生制和持续经营基础上编制的。当公共部门会计准则的规定没有解决某一特定问题时,则适用国际财务报告准则的适当条款。

采用国际公共部门会计准则

这将是第一套根据公共部门会计准则编制的财务报表。采用公共部门会计准则要求对妇女署以往遵循的会计政策作出重大修改。这包括每年按照公共部门会计准则编制财务报表,而不是像以前那样按照联合国系统会计准则根据修正的收付实现制编制。采用新的会计政策已导致财政状况报表中认列的资产与负债发生变动。因此,会计政策的变更对妇女署净资产/权益的净影响体现在净资产/权益

变动报表中。在财政状况表中采用公共部门会计准则所带来变更的净影响为 2012 年 1 月 1 日净资产总额增加 12 088 000 美元。2012 年期间对公共部门会计准则准备金进行进一步调整，导致总资产截至 2012 年 12 月 31 日增加 12 197 000 美元(见附注 3 和 15)。财务状况表、财务执行情况表和现金流量表中均未提供对比资料，初步采用公共部门会计准则时允许这样做。

2010 年期间，国际公共部门会计准则委员会颁布了第 28 号(金融工具：列报)、29 号(金融工具：入账与衡量)和 30 号(金融工具：披露)标准。这些标准自 2013 年 1 月 1 日起生效，并允许提前采用。妇女署选择尽早采用这些标准，在 2012 年 12 月 31 日終了报告所述期间已遵守这些标准。

收入和支出确认基础

根据权责发生制会计，收入和支出(不包括非交换交易)在其所涉期间财务报表中得到确认。

收入

捐助方以书面形式确认的自愿捐助根据所收利益的公允价值认列为收入，除非有规定推迟其认列。多年协定在协定期间按日历年度分配，并在满足条件时认列。收到的有关今后财政年度的现金在年终时作为递延收益认列。

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放，并在两年期预算期内认缴与核定。随后这些款项数额在两年中分摊，并每月认列一次。

除服务外，直接支助核准业务和活动的实物捐助对预算产生影响，并能够可靠地加以衡量，被作为减记和捐助按公允价值认列。这些捐助包括使用房舍、水电瓦斯和运输。

实物捐助的服务没有认列，但披露了成本节约估计数(见附注 17)。

捐赠的不动产、厂场和设备按公平市价定价，并认列为固定资产和捐助。捐赠的资产使用权按该使用权的公平市价定价。使用权的公平市价超出实际支付额的部分与相应费用列为捐助收入。如果所收到的转移资产是实物捐助，并且协定中披露了要求不履行义务即应予以归还的条件，则首先确认为一项负债。如果这些条件得到满足，就确认为收入。如果协定中披露的限制措施不要求归还，则在确认捐助时使收入得到确认。

支出

当货物和服务得到交付时，支出得到确认。妇女署在收到伙伴机构提交的证明活动完成的财政报告后，才对项目支出作出确认。

根据公共部门会计准则，收入和支出的配比原则不适用于非交换交易。公共部门会计准则的重点是财务状况，这表现在，如果有充分的控制就对资产作出确

认，如果存在负债确认标准，就确认负债。其结果是，收入超过支出导致出现的盈余(或支出超过收入造成的赤字)，结转为累计盈余或赤字。累计盈余是用于妇女署今后所需业务资源经费的未动用部分。

(b) 外币交易

妇女署的功能货币和报告货币是美元。用美元以外的其他货币进行的交易均按往来账款当日的联合国业务汇率折算成美元。以美元以外的其他货币申报的资产和负债均按申报当日的联合国业务汇率折算成美元。按历史成本以美元以外其他货币计算的非货币资产与负债按往来账款当日的汇率折算。这种交易造成的已实现和未实现外汇损益均在财务执行情况表中得到说明。

(c) 金融工具

金融工具是在妇女署缔结金融工具的合约条款时得到确认，直至从这些资产得到现金流的权利期满或被移交、而且妇女署已移交所有权的全部风险和回报。

(d) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括现金结存和货币市场及短期定期存款。到期日不足三个月的票据被归类为现金和现金等价物。

到期日超过三个月的票据被列为投资。现金及现金等价物的账面价值接近公允价值。

(e) 投资

所有投资均持至期满，而不用于交易。因此，投资以实际利率计算法按摊余成本列报。购置费用编列入资产的初始账面金额。依据实际利率计算法，投资收入于发生时确认。

(f) 捐助和其他应收款

应收账款均按公允价值申报，其数额为面值减去为估计无法收回的数额提取的备抵。当根据对截至报告日未清偿款额的审查，有客观证据表明妇女署将无法根据最初的应收账款条件收回全部欠款时，即设立备抵。

(g) 预付款

妇女署在方案执行中向签约伙伴发放现金预付款。这些预付款均按公允价值作为应收账款认列。妇女署收到伙伴机构提交的证明活动完成的财务报告后，才对该项支出作出确认。还向工作人员发放现金预付款，并作为应收账款按公允价值认列。这笔支出在预付款通过索还或偿还方式清偿后认列。

(h) 存货

妇女署已确定，它没有任何存货，也不进行分配。妇女署编写的免费宣传资料和活动小册子仅供宣传和资料之用。这些物品没有长期价值，使用期一般不超过 12 个月，因此年终时手上的剩余资料会大幅贬值。因此，出版材料的费用被认列为发生时的一项支出。

(i) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备表示为历史成本减去累计折旧和减值亏损。妇女署控制下的不动产、厂场和设备的资本化阈值费用总数为至少单价 1 000 美元。在每一资产的估计有用年限内，按直线法计算不动产、厂场和设备的折旧，但土地除外，因为土地不折旧。历史成本包括购置资产导致的直接支出。只有当该项目带来的未来经济利益很可能将流向妇女署、并且其成本能够进行可靠衡量的时候，才酌情将后续费用列入资产账面价值，或认列为一个单独资产。估算资产的使用寿命是一个妇女署根据对类似资产的经验作出判断的问题。因此，一种资产的使用寿命可能少于其经济寿命。维修费用记入其发生时财政期间的财务执行情况表。

如果妇女署能够为实现其目标而使用一项资产或以其他方式受益于该资产、并且能够排除或监管第三方对该资产的使用，则视之为控制该资产。妇女署直接执行项目时就可能是这种情况。不受妇女署控制的项目资产在发生时即列为费用。租赁权益改良被作为资产认列、按成本计值，并按照改良的使用寿命和租赁期之中较短的期限进行折旧。所有资产的减值审查每年至少进行一次。

不动产、厂场和设备类按年估计的使用寿命如下：

小类	估计使用寿命
土地	不适用
建筑物	
永久	50
临时	10
办公家具及固定装置	8
通信和信息技术装备	4-5
车辆	6
机具及设备	5
安保设备	5

(j) 无形资产

妇女署目前没有任何无形资产。根据公共部门会计准则，无形资产按原价扣除累计摊销和减值亏损计。只要无形资产的使用寿命超过一年并高于单价 5 000

美元的门槛值，就记作资本。按直线法对所有寿命有限的无形资产进行摊销，通常是三年。使用寿命无限期的无形资产，则不应进行摊销，而是通过比较其可收回服务金额与账面价值，审查减值情况。

(k) 租赁

出租方保留所有权所固有的较大风险和回报的租赁，被归类为经营租赁。根据经营租赁支付的款项在租赁期间按直线法记入财务执行情况表。未来租赁付款在当前租赁期的价值在附注 25 中披露。

承租人保留所有权所固有的较大风险和回报的租赁，被归类为融资租赁。妇女署还没有进行任何融资租赁。

(l) 雇员福利

妇女署确认以下雇员福利：

(a) 短期雇员福利，即雇员在提供相关服务的会计期间终了后 12 个月内须完全兑现的福利；

(b) 长期雇员福利，即雇员在提供相关服务 12 个月之后兑现的福利，包括离职后福利(养恤金和离职后医疗保险及其他长期雇员福利)；

(c) 辞退福利。

短期雇员福利是按以现行薪资计算的应计应享待遇根据其面值衡量的。这些福利可包括年终时的薪酬、积存年假、未用回籍假和其他短期福利。

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、任满回国补助和其他离职后应付的一笔总付款项。离职后福利计划被列为缴款确定型计划或福利确定型计划。

妇女署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，大会设置养恤基金，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型多雇主注资计划。《养恤基金条例》第 3(b) 条规定，凡专门机构和参加联合国薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际和政府间组织均得为基金成员。

养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织现任和前任职员相关的精算风险，没有一种一贯而可靠的办法将负债、计划资产和成本分配给参加养恤金计划的组织。妇女署和参与养恤金计划的其他组织一样，无法以会计上足够准确的方式确定其在养恤金计划的基本财务状况和业绩中所占份额，因此依据国际公共部门会计准则第 25 号的要求，将该计划视为缴款确定型计划。在本财政期间妇女署向该计划的缴款在财务执行情况表中被确认为费用。

离职后医疗保险计划根据特定资格要求为退休人员及其受抚养人提供与在职人员相同的有补贴的医疗保险计划。离职后医疗保险计划是福利确定型计划。

其他长期雇员福利类别包括发生死亡、受伤或患病时的长期赔偿。

辞退福利一般包括自愿离职的解雇偿金，预计将在报告所述期间的 12 个月内结清。

(m) 应付款

因采购货物和服务而产生的应付账款，当用品或服务已提供并通过妇女署的收据获得接受时，按成本认列。应计收支额按成本或对截至报告日结清债务所需金额的最准确估计认列。

(n) 备抵金和或有负债

为妇女署因过去发生的事件而负有现行法律义务或推定义务的未来负债和费用，设立备抵金。妇女署很可能将需要结清一笔负债，并且可以对这笔负债作出可靠的估算。

其他不符合负债认列标准的债务，若其存在仅能通过不完全在妇女署控制范围内的一种或多种不确定的未来活动发生或未发生来证实，并且该负债可以可靠地估计，则在财务报表附注中作为或有负债披露。

附注 3

会计政策的变更

这些财务报表内的期初结余是 2011 年已审计财务状况表和净资产/权益结余表，这些报表都已按照符合公共部门会计准则的方式重新列报。公共部门会计准则的期初调整导致妇女署截至 2012 年 1 月 1 日净资产/权益净增 12 088 000 美元。2012 年进一步调整了公共部门会计准则准备金，导致截至 2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则准备金为 12 197 000 美元(见附注 15)。妇女署所作调整详情见下文。

(a) 收入和应收款

如收入政策所述，除非有规定推迟其认列，妇女署在收到捐助方的书面确认后对收入进行认列。应收款也同时认列。然而，某些协议中包括一个缴款时间表，其中表明资金将转移到妇女署的时间。这与打算利用这笔经费的期限相吻。因此，这些资金在其所涉期间认列。

(b) 投资

投资已根据实际收益重新列报为其摊余成本。

(c) 预付款

支付给工作人员用于预付未来财政年度教育补助金的预付款被视为预付款项，并列作预付款所涉期间的支出。给合作伙伴的预付款在截至 2011 年 12 月 31 日的财务报表中认列，因此采用公共部门会计准则时不需要进行调整。

(d) 不动产、厂场和设备

妇女署控制下的总部和外地办事处资产在财务报表中按其历史成本扣除累计折旧认列。

(e) 雇员福利

按照公共部门会计准则，员工费用的认列按赚取时而不是支付时计算，这要求列入一项反映已赚取但未支付的应享待遇的期初负债。雇员福利包括根据截至2011年12月31日精算估值进行一次调整，以累计离职后医疗保险和任满回国补助的负债总额。

(f) 其他公共部门会计准则期初结余调整

根据公共部门会计准则，货物和服务的支出在交付时而不是在承付资金时认列，因此，有关未清债务的负债不再列入财务报表。2012年递延收益和对以往各期重大差错的调整已被作为期初余额调整的一部分认列。

附注 4**重要的会计估计数和判断**

按照公共部门会计准则编制财务报表必然包括使用会计估计数以及管理假设和判断。估计数、假设和判断对妇女署财务报表具有重要意义的领域包括但不限于：离职后福利负债、准备金、应收款和预付款的财务风险、应计费用、或有资产和负债，以及应收款、预付款、投资和不动产、厂场和设备的减值程度。实际结果可不同于估计数。估计数的变动在明了这些变动的当期被确认。

附注 5**分部分报告**

为评估一个实体过去的业绩并对未来的资源分配作出决定，需要进行分部分报告。妇女署对以下部分进行了报告：

- (a) 经常资源部分为捐给妇女署供妇女署执行主任斟处使用以实现妇女署任务规定的资金；
- (b) 其他资源部分为捐给妇女署、指定专用于特定项目的资金；
- (c) 分摊的资源部分为大会分摊给会员国并转入妇女署的资金。

分部分报告披露了各部分间交易，但财务状况表和财务执行情况表中冲销了这些交易。

截至 2012 年 12 月 31 日各部分的财务状况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊的资源	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	36 382	67 426	299	104 107
投资	43 485	80 590	358	124 433
应收款	2 325	9 652	—	11 977
预付款	10 608	36 156	(68)	46 696
其他流动资产	2 591	905	—	3 496
非流动资产				
投资	32 752	60 698	269	93 719
不动产、厂场和设备	3 337	2 146	—	5 483
资产共计	131 480	257 573	858	389 911
负债				
流动负债				
应付款	30 659	32 813	(2 642)	60 830
雇员福利	5 058	913	505	6 476
其他负债	5 661	288	—	5 949
非流动负债				
雇员福利	31 993	5 776	3 195	40 964
负债共计	73 371	39 790	1 058	114 219
净资产/权益				
累计盈余/(亏细)	40 894	220 708	850	262 452
本年度盈余/(亏细)	(1 176)	(14 378)	(192)	(15 746)
业务准备金	21 000	—	—	21 000
外地住房准备金	1 000	—	—	1 000
精算利得(损失)	(4 411)	—	—	(4 411)
公共部门会计准则准备金	802	12 253	(858)	12 197
退还捐助者的款项	—	(800)	—	(800)
净资产/权益共计	58 109	217 783	(200)	275 692

上表中净资产/权益共计代表：

(a) 经常资源：在妇女署等待来自捐款国政府的新自愿捐款时，为新财年年度头几个月的业务活动供资所需的现金；

(b) 其他资源：按照捐助者协议将在以后各期支出的专款项目和方案未用预算。

2012年12月31日终了年度各部分的财务执行情况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊的资源	冲销	共计
收入					
捐款	114 086	93 676	7 235	—	214 997
投资收入	981	1 177	—	—	2 158
其他收入	2 688	6 276	—	(5 978)	2 986
收入共计	117 755	101 129	7 235	(5 978)	220 141
支出					
雇员福利	46 439	17 430	7 132	—	71 001
订约承办事务	24 882	46 210	34	—	71 126
赠款和其他转账	3 007	8 210	—	—	11 217
用品和维持	3 963	2 860	1	—	6 824
业务费用	36 024	37 042	259	(5 978)	67 347
折旧	853	610	—	—	1 463
财务费用	68	39	—	—	107
其他支出	3 695	3 106	1	—	6 802
支出共计	118 931	115 507	7 427	(5 978)	235 887
本期盈余/(亏损)	(1 176)	(14 378)	(192)	—	(15 746)

冲销项目为妇女署依据开发署和联合国人口基金(人口基金)执行局第2008/3号决定规定的7%的回收率,在管理其他资源方面收取的间接费用。执行局的决定得到了妇女署的通过。收取的这些间接费用在本年度期间被确认为支助费用收入增加,年末这些款额包含冲销项目。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2012年12月31日款额
银行账户中的现金	1 236
零用金	19
货币市场基金、定期存款和商业票据	102 852
共计	104 107

现金及现金等价物由各外地办事处持有的余额、货币市场账户余额、定期存款和三个月以下商业票据组成。立即付款所需的现金以现金和银行账户方式保存。货币市场和存款账户可在需要时迅速提取。现金和现金等价物既涉及经常资源，又涉及其他资源。

附注 7

投资

(千美元)

2012 年 12 月 31 日持有的款额	
短期投资	
债券和期票	99 462
商业票据	24 971
小计	124 433
长期投资	
债券和票据	93 719
小计	93 719
共计	218 152

妇女署将其投资组合作为持有至到期金融资产管理。截至 2012 年 12 月 31 日，平均组合评级为 AA+，最长到期日不到两年半。妇女署报告投资的摊余成本接近公允价值。2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的投资平均组合收益率为 0.70%。附注 22 对金融风险进行了详细说明。

妇女署的投资包括为以下项目供资：根据附注 13，为离职后医疗保险和任满回国补助金供资 24 738 000 美元；根据附注 16，为业务准备金供资 21 000 000 美元。投资既涉及经常资源，又涉及其他资源。

附注 8

应收款

(千美元)

2012 年 12 月 31 日款额	
应收捐助	12 010
减：应收款减值准备	(33)
共计	11 977

应收捐款为捐助者向妇女署承付的未收现收入。应收款减值准备按未清余额的账龄分析计算。

附注 9

预付款

(千美元)

		2012 年 12 月 31 日款额
为合作伙伴提供的预付款总额		
为联合国各机构提供的预付款		4 693
为其他合作伙伴提供的预付款		41 792
按资金类别分列：		
经常资源	8 579	
其他资源(专款)		
分摊费用	12 934	
消除暴力侵害妇女行为信托基金	10 441	
性别平等基金	9 838	
减：向合作伙伴提供的预付款减值准备		(500)
小计		45 985
向工作人员提供的预付款		711
共计		46 696

非交换交易的预付款有关在项目执行方面向合作伙伴提供的转账，以及向工作人员提供的转账。这些预付款被确认为资产，列报时为历史成本减减值准备。在收到合作伙伴的支出证明报告后，抵减预付款和认列支出。截至 2012 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的预付款总额中，近 70% 账龄少于 6 个月。

向工作人员提供的预付款包括薪金和房租预付款，以及预付的教育补助金，这些款项通常在 12 个月内结清。

附注 10

其他资产

(千美元)

		2012 年 12 月 31 日款额
应收利息和应计利息		1 370
预付费用		281
来自联合国各机构的应收款		
联合国资本发展基金		3
联合国人口基金		186
杂项账户应收款		1 656
其他流动资产共计		3 496

杂项账户应收款包括增值税、销售税、租赁土地的押金以及联合国提供的租金报销。

附注 11

不动产、厂场和设备

(千美元)

	房舍	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	车辆	重型机械/ 设备	安保设备	租赁权益改 良	共计
2012年1月1日								
费用	198	3 631	252	3 046	279	104	—	7 510
累计折旧	(25)	(1 884)	(71)	(1 506)	(130)	(56)	—	(3 672)
账面净值	173	1 747	181	1 540	149	48	—	3 838
至2012年12月31日的年度变动								
增加数	—	1 527	411	1 077	154	78	88	3 335
成本调整	—	3	3	(132)	(1)	(5)	—	(132)
转账	—	1	—	—	—	—	—	1
报废	—	(828)	(35)	(179)	(29)	(8)	—	(1 079)
报废-累计折旧	—	772	28	172	9	2	—	983
折旧	(20)	(804)	(75)	(473)	(63)	(20)	(8)	(1 463)
2012年12月31日期末账面净值	153	2 418	513	2 005	219	95	80	5 483
2012年12月31日								
费用	198	4 334	631	3 812	403	169	88	9 635
累计折旧	(45)	(1 916)	(118)	(1 807)	(184)	(74)	(8)	(4 152)
账面净值	153	2 418	513	2 005	219	95	80	5 483

不动产、厂场和设备的期初结余反映出对所列资产分类的最初确认。按照公共部门会计准则，在最初采用权责发生制会计制度时，以截至2012年1月1日的费用减累计折旧来确认不动产、厂场和设备。

如果费用大于或等于规定的每单位1 000美元最低限，则不动产、厂场和设备改列为资本资产。在资产的估计有用年限中，使用直线法进行资产折旧。每年对资产进行审查，以确定其价值是否有减值。截至2012年12月31日，妇女署持有的仍在使用的、已提足折旧的不动产、厂场和设备的成本价值为1 045 000美元。

附注 12**应付款**

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日款额
应付第三方的款项	8 533
应付联合国各机构的款项	
联合国开发计划署	50 941
联合国项目事务厅	75
应计项目	1 281
共计	60 830

应付第三方的款项有关已收到发票的货物和服务应还款额。应付联合国各机构的款项为代表妇女署发生的将在第二年结清的支出。

应计项目为尚未收到发票、负债已经发生并可合理估算的收到货物或服务的价值估计额。

附注 13**雇员福利**

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日款额
现任雇员福利	
积存年假	4 941
积存回籍假	809
离职后医疗保险	89
任满回国补助金	504
其他雇员福利	133
小计	6 476
非现任雇员福利	
离职后医疗保险	35 231
任满回国补助金	5 733
小计	40 964
共计	47 440

(a) 现任雇员福利

雇员福利的现任部分包括依照《联合国工作人员细则和工作人员条例》计算的年假和回籍假，以及代表用于学习和安保费用的应计事项的其他雇员福

利。经精算估值确定的应计离职后医疗保险和任满回国补助金的现任部分也列入在内。

(b) 非现任雇员福利

雇员福利的非现任部分包括经精算估值确定的应计离职后医疗保险和任满回国补助金的非现任部分。

精算估值

按照国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)编制离职后医疗保险和任满回国补助金的精算估值，目的是为截至 2012 年 12 月 31 日的财务披露和报告提供结果。

离职后医疗保险

妇女署为其合格的前工作人员及其受扶养人提供服务终了后医疗福利，即医疗和意外事故保险计划的保险费。合格的前工作人员必须是 55 岁或 55 岁以上，2007 年 7 月 1 日以前征聘的工作人员退休前必须参加缴款型医疗保险 5 年或 5 年以上，2007 年 7 月 1 日或之后征聘的工作人员退休前必须参加缴款型医疗保险 10 年或 10 年以上。

35 231 000 美元的离职后医疗保险非现任部分包括对在职工作人员(尚未完全合格)的承付款项 22 937 000 美元，它代表截至估值日期尚未合格的在职职工，其人数根据以下假设确定，即某些职工在达到年龄和服务年限要求之前将离开妇女署。

截至 2012 年 12 月 31 日，该计划已到位资金为 24 240 000 美元，2012 年 1 月 1 日启动了拨付在职工作人员年薪资费用 5%的供资计划。为支持该计划而持有的资产列入了妇女署投资组合(见附注 7)。

使用预计单位福利权法(包括对估计的未来现金流出量进行贴现)来确定离职后医疗保险固定福利负债的现值。

任满回国补助金

妇女署在合格工作人员离职后为其本人及其受扶养人提供服务终了任满回国补助金(补助金、差旅费和个人财物托运费)。合格工作人员为符合以下条件的工作人员：持有国际任命，离职前合格服务一年或一年以上，其最后一个工作地点的所在国为国籍国以外的国家，未被立即撤职或非因弃职而离职。

5 733 000 美元的任满回国补助金非现任部分包括对在职工作人员(尚未完全合格)的承付款项 4 884 000 美元，这代表截至估值日期尚未合格的在职职工，其人数根据以下假设确定，即某些职工在达到年龄和服务年限要求之前将离开妇女署。

截至 2012 年 12 月 31 日，该计划的已到位资金为 498 000 美元，2012 年 1 月 1 日启动了拨付在职工作人员年薪资费用 2% 的供资计划。为支持该计划而持有的资产列入了妇女署投资组合(见附注 7)。

按照精算估值，固定福利现值的变动如下。

(千美元)

	离职后医疗保险	任满回国补助金
2012 年 1 月 1 日重报固定福利负债净额	27 361	5 640
负债增加		
服务费用	2 658	479
负债利息	1 230	244
精算损失额	4 107	304
负债减少		
福利支付额	(36)	(430)
2012 年 12 月 31 日确认的负债净额	35 320	6 237

2012 年 12 月 31 日终了年度的精算损失共计 4 411 000 美元(见附注 15)。

财务执行情况表中确认的年支出额如下。

(千美元)

	离职后医疗保险	任满回国补助金
服务费用	2 658	479
负债利息	1 230	244
确认的费用总额	3 888	723

精算假设

通过使用花旗集团贴现曲线的即期利率，对截至估值日的过去服务产生的今后每一年的预期服务终了福利支付额进行第一次贴现，从而得出贴现率。然后确定得出与使用即期利率曲线确定的过去服务负债相同的单一等值贴现率。就 2012 年 12 月 31 日估值而言，单一等值贴现率为 4.07%，联合国各机构根据四舍五入至最近的 25 个基点，选择了 4.0% 的贴现率。各机构作出的假设是由雇用了该精算师的所有机构集体作出的。

美利坚合众国的长期通货膨胀率根据过去 10 年至 30 年城市地区消费价格指数计算，其中位数约为 2.5%，欧元区过去五年的通货膨胀率为 2.2%。根据这一信息，联合国各机构确定，2.5% 的通货膨胀假设继续适于作为从 2012 年 12 月 31 日开始的今后 15 至 20 年的长期预期代理数据。

按照精算报告，如果上述假设改变，将对固定福利负债和当期服务和利息费用的计量产生下表所示的影响。

(千美元)

	变化	离职后医疗保险	任满回国补助金
假设出现改变的影响		27 361	5 640
贴现率对年终负债的敏感度			
贴现率上升	+1%	(7 601)	(591)
占年终负债的百分比		-22%	-9%
贴现率下降	-1%	10 458	702
占年终负债的百分比		30%	11%
假定的保健成本趋势率改变的影响			
对年终累计离职后福利负债的影响			
保健成本趋势率上升	+1%	10 158	不适用
保健成本趋势率下降	-1%	(7 563)	不适用
对净额中综合服务和利息成本要素的影响			
保健成本趋势率上升	+1%	1 289	不适用
保健成本趋势率下降	-1%	(933)	不适用

妇女署对离职后医疗保险今后 12 个月预期缴款的最佳估计是 4 632 000 美元，对任满回国补助金是 723 000 美元。

联合国合办工作人员养恤基金

《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应至少每三年由顾问精算师对基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的首要目的是确定养恤基金的流动资产和未来资产估计数是否足以偿付其负债。

妇女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。只有在大会根据对养恤基金估值日精算资金充足情况作出的评估确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织应为这一短缺缴付与估值之日前三年付款总额相应的数额。

最新的精算估值在 2011 年 12 月 31 日之前进行。估值揭示出精算短缺为应计养恤金薪酬的 1.87% (2009 年估值时为 0.38%)，这意味着截至 2011 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率则为 23.7%。精算短缺的主要原因是近年来投资收益低于预期。

2011年12月31日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金筹供率为130%（2009年估值时为140%）。如果考虑到目前的养恤金调整制度，资金筹供率是86%（2009年估值时是91%）。

精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，即截至2011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价值超过所有应计负债的价值。此外，截至估值日，资产的市场价值超过所有应计负债的精算价值。在提交本报告时，大会没有援引第26条的规定。将在2013年12月31日下一个精算估值时审查应计养恤金薪酬。

2012年7月，养恤金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出，预计将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到65岁将大幅减少赤字，并有可能弥补当前1.87%的赤字的一半。2012年12月，大会授权养恤金联委会将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高至65岁，至迟于2014年1月1日生效，除非大会未决定相应地提高规定离职年龄。

2012年期间，妇女署对养恤基金的缴款为8 583 000美元（2011年为6 884 000美元）。

联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并向养恤金联委会报告审计情况。养恤基金每季度发表关于其投资情况的报告，可在其网站(www.unjspf.org)上查阅这些报告。

附注 14 其他负债

(千美元)

	2012年12月31日数额
递延收益	2 894
其他应付款	3 055
其他流动负债	5 949

递延收益是指从多年捐助者协议中为今后年份预收的资金，其数额按协议期的日历年分摊，并在满足条件后加以确认。

其他应付款是指联合国和联合国机构提供的有偿服务以及向受益人支付的死亡抚恤金。

附注 15 累计盈余或赤字

年度累计盈余或赤字的变动见下表。

(千美元)

	数额
2012年1月1日累计盈余/(赤字)	262 452
当年盈余/(亏损)	(15 746)
公共部门会计准则准备金	12 197
退还捐助方的款项	(800)
精算损失	(4 411)
2012年12月31日累计盈余/(亏损)	253 692

(a) 2012年公共部门会计准则准备金调整

年内对截至2012年1月1日的公共部门会计准则准备金进行了调整，以确认(a) 先前作为应收款入账的不可回收款，以及(b) 2012年5月实物清点时确认的其投入使用日期早于2012年1月1日、此前没有入账的不动产、厂场和设备。

(千美元)

	2012年
2012年1月1日公共部门会计准则准备金	12 088
2012年增/(减)	
应收款	(329)
不动产、厂场和设备	438
2012年12月31日公共部门会计准则准备金	12 197

(b) 退还捐助方的款项

退还捐助方的款项是指在项目和方案活动结束后按照协议退还捐助方的款项。

(c) 精算利得或损失

采用“准备金确认”法把与离职后医疗保险和任满回国补助金债务有关的精算利得或损失4 411 000美元记入账内，并通过其发生年份财务状况表和净资产变动表中的净资产加以确认(见附注13)。

附注 16

准备金

年度准备金变动情况见下表。

(千美元)

	数额
2012年1月1日准备金	21 000
计开:	
业务准备金	21 000
年度变动	
外地住房准备金	1 000
2012年12月31日准备金	22 000
计开:	
业务准备金	21 000
外地住房准备金	1 000

(a) 业务准备金

妇女署维持业务准备金 21 000 000 美元，用以保障实体的财务可行性和完整性。准备金的资金充分到位，所持资金为妇女署投资资产组合中不可撤销且随时可用的流动资产。用准备金进行补偿和支付仅限于以下情况：资源下向波动或亏损；现金流不规则；实际费用高于规划估计数或在执行时发生波动；以及使妇女署为方案规划作出承付的资源出现损失的其他意外情况。

(b) 外地住房准备金

根据执行局 2012 年 11 月 30 日第 2012/8 号决定，设立了 1 000 000 美元的外地住房准备金。随着区域办事处的设立并鉴于目前可能扩大参与联合国共同房地，妇女署可能需要为支付其份额增加费用。妇女署可从每年都获得累计盈余补充的准备金中提取资金。

附注 17**2012 年 12 月 31 日终了年度自愿捐款**

(千美元)

	数额
捐款	207 148
实物捐助(办公房地租金)	614
共计	207 762

与初级专业人员派任有关的实物捐助服务为本财政年度 3 087 000 美元的成本节约估计数。

附注 18

2012 年 12 月 31 日终了年度摊款

(千美元)

	数额
摊款	7 235
共计	7 235

摊款是作为联合国经常预算的年度拨款发放的。

附注 19

2012 年 12 月 31 日终了年度投资收入

(千美元)

	数额
利息收入	6 423
投资摊销	(4 265)
共计	2 158

投资摊销为溢价(借项)或折价(贷项)摊销产生的债券收入结余净值。这种溢价和折价是债券初始购买价格的一部分,并按照权责发生制会计原则摊余至到期日或通知日。产生借项的原因是,2012 年平均债券组合的绝大部分为溢价债券。

附注 20

2012 年 12 月 31 日终了年度其他收入

(千美元)

	数额
汇兑利得	2 328
与往年和当年有关的杂项收入调整	658
费用和支助事务	5 978
减: 冲销	(5 978)
其他收入共计	2 986

2004 至 2011 年财政期间总账调节产生的杂项收入调整, 主要涉及前联合国妇女发展基金(妇发基金)的遗留项目。

冲销项目是指妇女署采用开发署/人口基金执行局第 2008/3 号决定规定的 7%回收率对其他资源管理收取的间接费用(见附注 5)。

附注 21

2012 年 12 月 31 日终了年度支出

(千美元)

	数额	
职工福利		
工作人员费用		70 953
相关机构费用		48
小计		71 001
订约承办事务		
个人订约承办事务		47 921
公司订约承办事务		22 561
联合国志愿人员费用		644
小计		71 126
赠款和其他转账		
赠款		11 033
转账		184
小计		11 217
用品和维持		
维持和非资本财产		4 552
维持和非资本信息技术和通信设备		780
维持和非资本软件及许可证		1 098
消费品		394
小计		6 824
业务费用		
差旅费		20 654
通信费用		10 291
学习和征聘费用		14 766
支付给联合国机构的支助事务		7 057
保险/保修		193
租金、租赁、水电瓦斯		12 947
专业服务		950
运费		73
其他业务费用		186
一般管理费用	6 208	230
减：冲销	(5 978)	
小计		67 347

	数额
折旧	
折旧	1 463
小计	1 463
财务费用	
银行收费	107
小计	107
其他支出	
减值及上期和当期注销	755
固定资产损益	84
汇兑损失	1 688
文具和其他项目支出	4 275
小计	6 802
共计	235 887

附注 22

财务风险

妇女署的投资活动由开发署根据服务级别协议进行。根据协议条款，开发署采用本署投资指南和管理框架为妇女署进行投资。投资以妇女署的名义登记，开发署任命的管理人对有价证券进行管理。

投资指南的主要目标是(以重要性顺序排列)：

- (一) 安全性：通过投资优质固定收益证券确保资本保值，并强调发行机构的信誉；
- (二) 流动性：确保具有满足现金需求的灵活性，即投资高度流通的固定收益有价证券，并按照流动性要求安排到期日；
- (三) 收入：在上述安全性和流动性的参数内实现投资收益最大化。

由高级管理人员组成的开发署投资委员会通过季度会议审查投资组合业绩，并确保投资决策符合既定的投资指南。

妇女署可能因其持有的金融工具而遭遇各种财政风险，包括：

- (一) 信用风险：第三方可能无法支付到期款项；
- (二) 流动性风险：妇女署可能没有充足资金来满足现有义务；
- (三) 市场风险：妇女署可能因汇率、利率和投资证券价格的不利变动遭受重大财务损失。

(a) 信用风险

(千美元)

	信用评级	2012年12月31日数额
货币市场工具	AAA	24 971
债券	AA+至 AAA	193 181
投资共计		218 512

信用风险是指妇女署在金融工具的捐助方、客户或其他对应方不能满足合同义务的情况下可能遭遇的财政损失风险。现金和现金等价物、投资、捐款应收款、预付款和其他应收款均可产生信用风险。

按照对妇女署适用的投资指南和政策，投资组合的总平均信用评级为 AA，最低评级为 A。

妇女署维持五种货币的银行账户。对于其他货币，妇女署利用开发署的银行账户，并依靠开发署的风险管理进程。

对于其他资源，《妇女署财务条例和细则》要求必须从捐助方收到资金后才能发生支出，因此大大降低了妇女署在应收捐款方面的财务风险。

(b) 流动性风险

(千美元)

	2012年12月31日数额	占总额的百分比
现金和现金等价物(净额)		
现金和零用金结余	1 255	0.4
货币市场、定期存款、商业票据	102 852	31.9
小计	104 107	32.3
投资		
短期投资	124 433	38.6
长期投资	93 719	29.1
小计	218 152	67.7
共计	322 259	100.0

流动性风险是指妇女署在履行应付款、其他负债和方案承付款现金转账义务时遭遇困难而出现的风险。妇女署的业务和投资按照预算进行管理，并适当考虑到业务的现金要求，因此没有重大的流动性风险。所有投资均为高流动性证券，平均期限为六个月。

(c) 市场风险**汇兑风险**

妇女署收取自愿捐款和发生支出的货币均不是其功能货币美元。因此，妇女署承受汇率波动的风险。妇女署没有采用对冲合同或衍生合同来规避这种风险。但是，截至 2012 年 12 月 31 日其 99.62% 的投资以及现金和现金等价物均为美元。

利率风险

利率风险是指金融工具价值随市场利率变化而波动产生的风险。妇女署的固定利率投资存在利率风险。由于投资持有至到期日，利率风险受到限制。

附注 23**预算调节**

预算与实际金额对比表(报表五)格式与最初核定的机构预算相同，并列入了摊款。由于财务报表按照公共部门会计准则编制，而预算采用修正的收付实现制编制，所以需对报告的(实际)财务结果进行调整，以便同预算与实际金额对比表中列报的预算进行比较。公共部门会计准则财务结果和预算制结果之间的主要变化在于资产成本处理以及伙伴机构和工作人员现金预付款处理方面存在差异。

在解释与预算比较出现的差异时，应该指出核定预算按两年期编制和列报，而报表中的数字已细分为年度数额。

(a) 摊款——经常预算

初始预算和最终预算之间没有差异，因为所列数额为联合国方案预算划拨的固定批款。鉴于员额和支出在方案预算的商定参数内受到严格控制，与预算相比实际费用数额显示的差异极小。

(b) 自愿捐款——方案

发展活动的方案和发展实效类别中的预算期初数额和期末数额的减幅相对较小。这些变动符合预算所有机构目前对业务和预算修正案进行的审查。

方案差异共计 85 597 000 美元，细列如下。

经常资源的方案支出低于预算 17 029 000 美元。预算符合按预计资金收入和现有资源计算的核定支出限额。预算尽可能与这些支出限额和年度工作计划保持一致。计划支出和实际支出之间存在差异，是因为方案的实际平均执行率为 70%，而且鉴于 2012 年实际收入大大低于原定计划，这些方案的实际支出低于初始预算。

其他资源的方案支出低于预算 68 568 000 美元。这些支出涉及一些具体项目，其预算是根据预算期间预计目标收入编制的。造成这一缺口的原因是，平均

执行率为 55%，仅有一个区域达到 81%，以及一些方案为多年期预算，而显示的数字仅为当年支出，特别是全球信托基金。因此，与预算总额相比支出有所减少，而差异则有所增加。

(c) 自愿捐款——机构预算(发展实效、联合国发展协调和管理活动)

2012 年机构预算缺口共计 16 207 000 美元，其中包括发展实效 3 713 000 美元；联合国发展协调 2 702 000 美元；管理活动 8 940 000 美元；以及变革管理 852 000 美元。2012-2013 两年期核定预算总额为 140 800 000 美元。由于妇女署正在审查其结构以及区域架构的执行情况，2012 年预计发生的初始费用出现了延迟。但是，预计到 2013 年底两年期预算将得到全面利用。

(d) 基数调整

预算按照修正的收付实现制编制，而财务报表按照公共部门会计准则的要求根据完全权责发生制编制。为使预算结果与现金流量表进行调节，把非现金部分作为基数差异扣除。影响预算与财务执行情况表调节的三大项调整为：

- 根据权责发生会计制度，资本支出在使用寿命期间实现资本化并折旧（一般作为当年支出列入预算）
- 根据权责发生会计制度，职工福利负债在财务状况表中列报，而负债变动则会影响财务执行情况表
- 根据权责发生会计制度，未清偿债务列入预算报告但不加以确认。

(e) 记账时间差异

由于两年期预算总额按年度数字列报以显示 2012 年预期结果，预算和财务报表显示的年度均为 2012 年 12 月 31 日终了年度。因此，调节中不会出现时间差异。

(f) 列报差异

列报差异为现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类上的差异。因此，调节中列报的差异与收入有关。

调节：2012 年 12 月 31 日终了年度预算结果和现金流净额

(千美元)

	业务	投资	共计
预算与实际比较表列报的可比实际数额	(265 223)	—	(265 223)
基数差异	39 161	89 952	129 113
列报差异	220 141	—	220 141
现金流量表中的实际数额	(5 921)	89 952	84 031

附注 24 关联方交易

(a) 理事机构

根据大会第 64/289 号决议第 57(b) 段，执行局为妇女署的管理机构，该段规定，“大会、经济及社会理事会和实体的执行局应构成实体业务活动的多层政府间管理结构，并为实体提供业务方面的政策指导”。执行局由 41 名成员组成(从五个区域集团和一个捐助集团中选出)，他们不在妇女署支取薪酬。

执行局并与联合国其他职能实体的执行局进行合作，以协调开展业务活动。这种合作并为分享整个联合国系统的性别平等和性别平等主流化经验和协调工作方案提供了机会。执行局按照其议事规则开展工作。

(b) 主要管理人员

(千美元)

人数	报酬和工作地点 差价调整数	应享待遇	养恤金和 医疗计划	2012 年 薪酬总额	未偿预付款	未偿贷款
9	1 755	46	699	2 500	58	0

主要管理人员为执行主任以及两名助理秘书长和六名高级主任，他们拥有妇女署的活动规划、领导和管控权以及任务的执行权。

主要管理人员的薪酬总额包括工资净额、工作地点差价调整数、津贴、补助和补贴等应享待遇、雇主养恤金和医疗保险缴款。预付款为按照工作人员条例和细则支付的应享待遇。精算估值结果表明，截至 2012 年 12 月 31 日列作雇员福利负债的主要管理人员离职后医疗保险和任满回国补助金共计 2 634 000 美元(见附注 13)。

附注 25 承付款和意外开支

(a) 租赁承付款

(千美元)

2012 年 12 月 31 日数额	
财产租赁义务	
12 个月内	4 528
1-5 年	16 272
5 年以上	17 607
财产租赁义务共计	38 407

妇女署的租约期限一般为 1 至 10 年，但是部分租约规定可提前 30 天、60 天或 90 天解约。妇女署总部在《每日新闻》报社大楼的租约规定，如妇女署在美国境内没有其他办公场所并在支付解约金 3 153 000 美元后，可在签约七年之后解约。租约一般列有允许多次续租的条款，而租金大大低于现有市场租金。按合同费率订立的租约与其市场费率的差异总额被认列为捐款和实物收入。

2013 年 2 月 14 日，签署了纽约《每日新闻》报社大楼四层的修订租约和增加空间协议。租约承付款已包括在上述数额中。

(b) 法律负债或有负债

2012 年妇女署没有因法律行动或索偿而产生可能造成重大负债的或有负债。

附注 26

报告日期之后的活动

妇女署的报告日期为 2012 年 12 月 31 日。从该结账日至 2013 年 4 月 30 日，即妇女署代理主管授权发布财务报表以供发送的授权日期间没有发生可能对财务报表产生有利或不利影响的重大事件。

13-40199 (C) 260813 250913

