



联 合 国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2017 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

第七十三届会议

补编第 5L 号



联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2017 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 • 2018 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。

[2018 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. 对往年审计建议的后续追踪	14
2. 财务概览	14
3. 治理、问责和业务转型	16
4. 方案和项目管理	18
5. 人力资源和薪资管理	22
6. 信息和通信技术	23
C. 管理当局的披露	24
1. 现金、应收款和财产损失核销	24
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	25
附件	26
2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况.....	26
三. 财务报表的核证	34
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	35
A. 导言	35
B. 资源调动和供资现状	35
C. 2017 年的主要成就、体制建设以及在组织成效和效率方面的进展.....	36

1. 战略优先事项的执行	36
2. 组织实效和效率	38
3. 透明度和问责制	39
4. 外部审计建议	40
D. 财政执行情况	40
五. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	45
一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表	45
二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	46
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	47
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	48
五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	49
财务报表附注	50

送文函

2018 年 4 月 30 日联合国促进性别平等和增强妇女权能署执行主任给 审计委员会主席的信

谨依照联合国促进性别平等和增强妇女权能署财务细则第 1202 条，附上 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。这些财务报表由管理和行政司司长编制并签字。

联合国促进性别平等和增强妇女
权能署

执行主任

菲姆齐莱·姆兰博-努卡(签名)

2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递联合国促进性别平等和增强妇女权能署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)的财务报表，分别为截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、该日终了年度的预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，其中包括主要会计政策提要。

我们认为，所附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妇女署 2017 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。

意见依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对审计财务报表的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。按照适合我们财务报表审计工作的道德要求，我们独立于妇女署，而且我们根据这些要求履行了我们的其他道德责任。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

执行主任对其他资料负责。其他资料包含下文第四章所列 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报告，但不包括财务报表和我们有关财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅过程中考虑这些其他资料与财务报表或者我们在审计中了解到的情况是否严重不符，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所开展的工作得出结论认为，其他资料存在重大错报，我们就必须报告这一事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和负责治理人员对财务报表的责任

执行主任负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，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差错而出现的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估妇女署作为持续运作机构的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并使用持续运作的会计制度，除非管理当局打算对妇女署进行停业清理，或终止其业务活动，或除此之外没有其他现实选择。

负责治理人员负责监督妇女署提出财务报告的进程。

审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且出具审计报告，在其中提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而产生；如果可以合理预期这些错报单独或合起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，则这些错报就被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持专业的质疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并执行针对这些风险的审计程序，获取充分而恰当的审计证据为我们的审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或规避内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更难发现的风险性更高。
- 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，但其目的不是对妇女署内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就管理当局采用持续运作会计基础是否合适作出结论，并根据所取得的审计证据，判断是否存在可能对妇女署作为持续运作机构继续下去的能力产生重大怀疑的事件或条件方面的重大不确定性。如果我们认定存在重大不确定性，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；如果这种披露不充分，就必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日获得的审计证据。不过，今后的事件或条件可能导致妇女署停止作为一个持续运作机构继续存在下去。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否以做到公允列报的方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向负责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

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查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》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就妇女署出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼
审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

大会第 64/289 号决议设立了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。妇女署应会员国请求,就性别平等、增强妇女权能、妇女权利和将性别平等纳入主流的问题向会员国提供指导和技术支持。妇女署有责任与国家妇女机构和民间社会组织协商,作为联合国国家工作队驻地协调员制度的一部分开展业务,领导和协调国家工作队在性别平等和增强妇女权能方面的工作。审计委员会注意到,妇女署 2017 年 12 月 31 日终了年度总收入为 3.7825 亿美元,支出为 3.3862 亿美元。

审计委员会按照大会第 74(I)号决议并根据国际审计准则,审计了妇女署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了妇女署在该期间的业务活动。审计在纽约联合国总部进行,之前在斐济、马里、乌克兰、乌干达、津巴布韦和位于泰国的亚洲及太平洋区域办事处进行了期中审计实地访问。

报告范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与妇女署管理当局讨论了本报告。本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了妇女署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了妇女署的业务活动。这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。报告还对上一年建议的执行情况作了简要评述。

审计意见

审计委员会对妇女署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见,如本报告第一章所示。

总体结论

审计委员会没有发现会影响其对妇女署财务报表审计意见的重大错报。审计委员会确定在向捐助方报告、结束项目、遵守业绩管理和发展以及清算伙伴预付款方面有所改进。但是,审计委员会注意到,妇女署要确保执行方案和任务的效

率和效力，就需要解决审计委员会在财务管理、治理、问责制和业务转型、方案 and 项目管理、人力资源管理和工资管理以及信息和通信技术方面所看到的问题。

主要审计结果

审计委员会着重强调以下主要审计结果：

需要制定行动计划/准则，使妇女署能包容残疾工作人员并为其提供无障碍环境

联合国目前关于残疾工作人员就业和无障碍环境的政策(见 [A/71/344](#)，第 19 段)要求向残疾工作人员提供合理便利，消除工作场所的障碍，从而使他们能够有效履行公务。然而，审计委员会在评价妇女署遵守这一政策的主动性时注意到，妇女署在有关残疾工作人员的事项上并无具体政策。妇女署告知审计委员会，妇女署倾向于订定一项行动计划/准则，而非一项政策而已，从而将其作为直接实施必要变动的一个实用工具。

未完成欺诈风险评估

妇女署制定了一项总体计划，以便对整个组织进行欺诈风险评估，并对选定的总部职能和 5 个外地办事处¹ 推出了欺诈风险评估。然而，审计委员会注意到，在走访的 6 个外地办事处中，没有一个外地办事处订有单独的欺诈风险评估计划，而且这些办事处也没有进行企业风险管理准则要求的欺诈风险评估。此外，办事处尚未对工作人员进行关于欺诈风险评估的提高认识培训，以确保采取的方式方法符合最佳做法。审计委员会认为，欺诈风险评估是必要的，因为欺诈事例会对妇女署的声誉造成负面影响，并阻碍其实现目标。

评估和甄选执行伙伴

审计委员会在上一次报告([A/72/5/Add.12](#))中，对甄选执行伙伴方面的不足之处表示关切。本次审计期间，审计委员会在走访的 6 个外地办事处中，注意到其中 5 个依然存在类似情况。审计委员会发现，这些外地办事处总共聘用了 29 个执行伙伴，但未按照《方案和行动手册》附件 B 的规定² 对其进行比较筛选，以选出最好的 3 个候选伙伴加以全面评估。此外，所有 6 个外地办事处的执行伙伴评估报告没有列示对其进行评估之后的执行伙伴总体风险分数。该分数将表明风险要点和执行伙伴的总体风险评估。审计委员会认为，评估不完整增加了聘用能力不足的执行伙伴执行妇女署规定任务的风险。

执行伙伴预付款审计报告的结果

截至 2018 年 5 月，提交审计委员会审查的执行伙伴报告共 237 份，涉及 2017 年 12 月 31 日终了财政期间的项目支出 2830 万美元。其中 34 份报告(14.4%)有保

¹ 欧洲和中亚区域办事处；中西部非洲区域办事处；东南部非洲区域办事处；尼日利亚国家办事处；索马里国家办事处。

² 要求对可能的伙伴进行详细筛选，以至少物色 3 个候选伙伴列入短名单，对其进行能力评估。

留意见，1 份报告(0.4%)有否定意见。这些意见主要是由于审计时查明的不足之处，包括过度使用现金支付、记账不全和不提交季度财务报告、缺乏审计线索、缺乏薪金费用分配依据、没有财政和采购程序、缺乏竞争性采购流程。这些缺陷突出表明妇女署需要加强外地办事处在评估和监测执行伙伴方面的问责制。

对执行伙伴的审计中发现的累计不合格支出

对执行伙伴为妇女署实施的项目所进行的审计总共报告不合格支出 396 万美元。这些不合格支出是 2012 年到 2017 年累积的。妇女署在此期间从执行伙伴那里收回或收到证据的款额共 172 万美元(43%)。审计委员会认为，不合格支出数额表明，妇女署需要有适当的政策解决项目管理方面存在的潜在薄弱之处。提供给执行伙伴的资金已在所涉期间的账目中列报，因此，这类政策还应指导行政当局根据公共部门会计准则 19 适当核算往年的不合格支出，以避免在今后的财务报表中错报。

建议

鉴于上述审计结果，审计委员会建议妇女署：

需要制定一个针对残疾工作人员的行动计划/准则

(a) 加快制定一项行动计划/准则，以便为整个组织提供指导，使其包容残疾人并为其提供无障碍环境；

未完成欺诈风险评估

(b) (一) 继续努力，确保外地办事处遵守总部制定的欺诈风险评估计划，并进行欺诈风险评估，从而使管理当局能够重点开展旨在防止和发现欺诈事件的防范行动；

(二) 继续就欺诈风险评估向工作人员提供充分的提高认识培训，以确保采用的方式方法符合最佳做法；

评估和甄选执行伙伴

(c) (一) 加强甄选执行伙伴的流程，确保外地办事处根据《方案和行动手册》的要求，恰当地对执行伙伴进行能力评估；

(二) 进行伙伴风险评级，以对照可接受的风险水平确定每个执行伙伴的得分；

关于执行伙伴预付款的外部审计报告结果

(d) 加强外地办事处对评估和监测执行伙伴的问责制，为此要努力列入执行财务结果审计建议方面的关键业绩指标，作为国家办事处评估工具的一部分；

执行伙伴审计中的累计不合格支出

(e) (一) 确保对上年度有保留意见的审计报告中的财务结果进行有定论的评估，以确定原因，防止再度出现已查明的弱点；

- (二) 考虑制定政策，克服导致不合格支出的项目管理弱点，指导行政当局适当核算往年的不合格支出，以避免今后财务报表中可能出现的错报。

主要事实

6	区域办事处
5	多国办事处
48	国家办事处
7	联络处
40	方案存在所在国家
816 名工作人员	妇女署雇用
1 277 名编外人员	为妇女署工作的编外人员
3.7061 亿美元	2017 年预算
3.7825 亿美元	2017 年收入共计
3.3862 亿美元	2017 年费用共计
2 991 万美元	截至 2017 年 12 月 31 日的准备金
3.6065 亿美元	2017 年自愿捐款
8 315 万美元	截至 2017 年 12 月的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债

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，审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了妇女署在该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《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定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否不存在重大错报。

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)，在所有重大方面都公允列报了妇女署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于妇女署理事机构核准的用途；是否按照《妇女署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录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. 审计在以下地点进行：妇女署纽约总部，斐济、马里、乌干达、乌克兰、津巴布韦的国家办事处，位于泰国的亚洲及太平洋区域办事处。
4. 除对财务报表进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了妇女署的业务活动。审计委员会在进行审计时，还与内部审计单位协调规划其审计工作，以避免重复努力，并确定可在多大程度上依赖内部审计单位的工作。
5. 本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与妇女署讨论审计委员会的报告。本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 对往年审计建议的后续追踪

6. 在截至 2016 年 12 月 31 日未执行的 25 项建议中，21 项建议(84%)已经执行，4 项建议(16%)仍在执行。尽管审计建议的执行率令人满意，但审计委员会敦促妇女署投入更多的努力处理尚未充分执行的建议。这些建议的执行现况详情见附件。

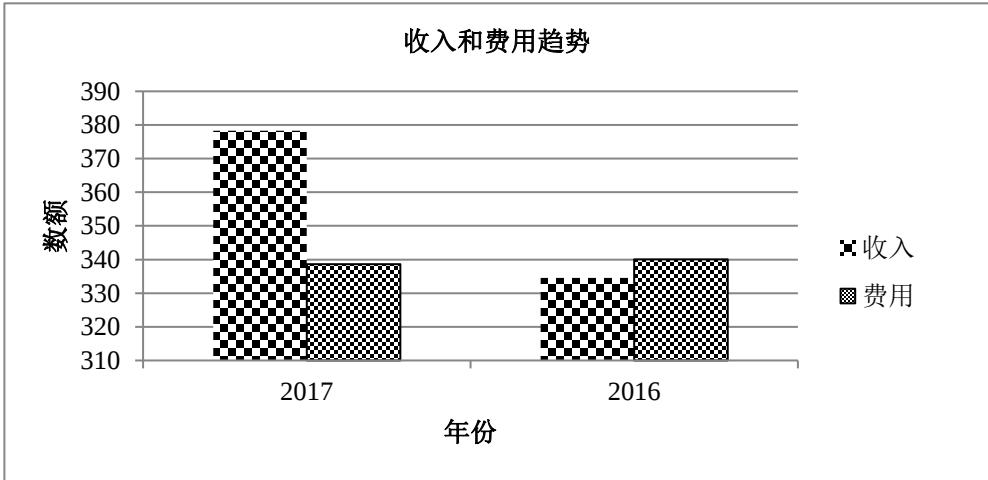
2. 财务概览

财务执行情况

7. 所述年度的收入共计 3.7825 亿美元(2016 年：3.3457 亿美元)，而费用共计 3.3862 亿美元(2016 年：3.4004 亿美元)，产生盈余 3963 万美元(2016 年：赤字 547 万美元)。产生盈余的原因是：与 2016 年相比，2017 年来自捐助方的收入增加 13%，而费用减少 0.4%。图二.一是 2016 和 2017 两个财政年度的收入和费用对比。

图二.一

2016 年和 2017 年的财务执行状况



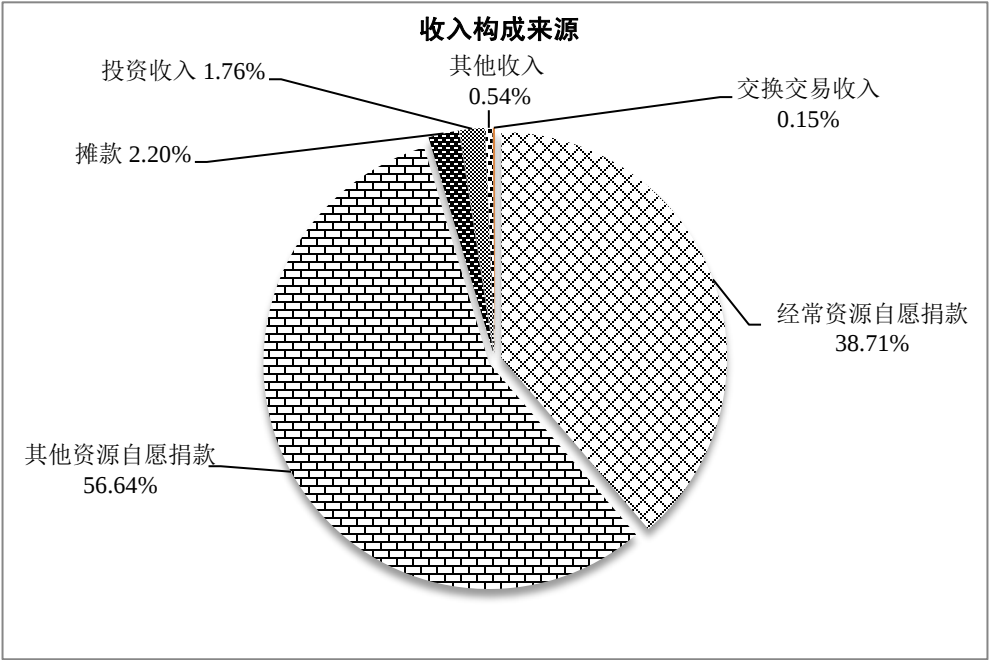
资料来源：审计委员会对妇女署 2017 年财务报表的分析。

8. 自愿捐款是妇女署收入的一个主要部分。在所报告的 3.7825 亿美元的收入(2016 年：3.3457 亿美元)中，自愿捐助为 3.6065 亿美元(2016 年：3.1974 亿美元)，

占收入总额的 95.35%，自愿捐款比上一年增加 12.8%。图二.二说明 2017 年的收入来源。

图二.二

2017 年收入来源



资料来源：审计委员会对妇女署 2017 年财务报表的分析。

财务状况

9. 妇女署的资产共计 5.0769 亿美元，负债共计 1.2481 亿美元。在资产总额中，1.7534 亿美元为现金、现金等价物以及短期投资结存，占资产总额 34.54%。流动资产为 2.6799 亿美元，而流动负债为 4344 万美元，因此流动资产净额为 2.2455 亿美元。流动资产大大超过流动负债，表明短期财务状况良好。2017 年，现金及现金等价物减少 29.51%，从 2016 年的 1.0098 亿美元减少到 2017 年的 7118 万美元，原因是银行账户中的部分现金及现金等价物划归为投资。

比率分析

表 1 载有从财务报表中提取的主要财务比率，主要来自财务状况表。

表 1
比率分析

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动比率 ³		
流动资产：流动负债	6.17	7.95
资产总额：负债总额 ⁴		
资产：负债	4.07	4.17
现金比率 ⁵		
现金+投资：流动负债	4.04	6.55
速动比率 ⁶		
现金+投资+应收款：流动负债	4.99	6.78

资料来源：审计委员会对妇女署截至 2017 年 12 月 31 日财务报表的分析。

10. 分析表明，尽管与上年度相比，2017 年的所有比率下降，但妇女署仍有良好的流动性，可支付其短期债务。比率下降的主要原因是流动负债增加 4.24%，而流动资产大幅减少 19.09%。流动资产减少的原因是银行账户中的部分现金及现金等价物划归为长期投资。妇女署的现金和投资共计 1.7534 亿美元(2016 年：2.7277 亿美元)，继续为妇女署提供高度的流动性。

3. 治理、问责和业务转型

企业风险管理

11. 审计委员会审查了妇女署企业风险管理流程。结果表明，妇女署面临内部和外部风险，诸如方案监测和评价，战略、整体治理和沟通以及声誉方面的风险，此外还有利益攸关方关系的风险，需要加以妥善管理，以确保实现战略计划以及战略说明/年度工作计划中阐明的预期成果。

12. 此外，审计委员会看到，妇女署内部的企业风险管理流程已经取得实质性进展，但仍存在需要改进的地方，如下文所示。

未完成欺诈风险评估

13. 企业风险管理准则第 5.2 段要求妇女署评估组织风险，包括欺诈风险，以确保在实现妇女署的战略和目标过程中取得重大成果。审计委员会在最终审计时注意到，妇女署已制定一项全组织的欺诈风险评估计划，并推出了对总部选定职能

³ 比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

⁴ 比率高，说明偿付能力良好。

⁵ 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。

⁶ 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

和 6 个外地办事处⁷ 的欺诈风险评估。然而，在审计委员会走访的所有 6 个外地办事处中，没有一个评估并找出欺诈风险。⁸ 因此，减轻风险的相关措施并未建立。审计委员会还注意到，外地办事处没有制定各自的欺诈风险评估计划；⁹ 在走访的 6 个外地办事处中，没有一个进行过欺诈风险评估。此外，没有为工作人员提供过提高对欺诈评估认识的培训，以确保现有的方式方法符合最佳做法。

14. 妇女署解释说，反欺诈框架已经核准，并在 2017 年 4 月 30 日告知所有工作人员，因此已向外地办事处传达关于推出欺诈风险评估的指导意见。评估将分阶段进行，首先在总部和选定的外地办事处进行。妇女署还表示，妇女署认识到需要充分进行提高认识培训，预期于 2018 年推出反欺诈在线培训课程，目前正在与联合国其他机构联合开发这一课程，并预期在 2019 年底完成在全组织有风险的所有单位全面推出欺诈风险评估自动化工具的工作，此后进行周期性评估。

15. 审计委员会认为，风险评估对预测风险后果、评定已查明风险的等级、设计减轻风险的计划和制定克服风险的时间框架至关重要。审计委员会还认为，欺诈风险会对妇女署的声誉产生负面影响，并阻碍其实现目标。

16. 妇女署同意审计委员会的建议：即(a) 继续努力，确保外地办事处遵守总部制定的欺诈风险评估计划，并进行欺诈风险评估，从而使管理当局能够着重旨在防止和发现欺诈事例的防范行动；(b) 继续为工作人员充分提供关于欺诈风险评估的提高认识培训，以确保方式方法符合最佳做法。

风险评估方面的咨询和监测作用

17. 审计委员会发现，妇女署斐济多国办事处¹⁰ 没有按照企业风险管理准则的要求，对其管辖的国家办事处行使风险评估方面的咨询和监督作用。

18. 妇女署解释说，斐济多国办事处将审查其企业风险管理流程，以便更好地记录如何与其国家办事处协商制定风险登记册的情况。这项工作将使多国办事处能在登记册中明确反映其管辖的所有国家办事处面临的共同风险以及仅限于多国办事处有方案存在的特定国家所面临的风险。多国办事处还每季度与国家办事处接触，以确保更新风险概况，审查减轻风险的进展，并实施商定的行动。

19. 审计委员会认为，斐济多国办事处必须提供明确的时间表，说明何时采取行动以克服已查明的不足之处。此外，需要解决缺乏对风险评估流程的适当审查以

⁷ 欧洲和中亚区域办事处；中西部非洲区域办事处；东南部非洲区域办事处；尼日利亚国家办事处；索马里国家办事处。

⁸ 对其他风险制定了识别、评估和减轻措施，如方案监测和评价，战略、整体治理和沟通风险，以及利益攸关方关系风险。

⁹ 妇女署在 2016 年 12 月制定了总体风险评估计划。

¹⁰ 覆盖 14 个国家，其运作的环境不同，面临的风险也不同。

及咨询和监测机制的问题，因为这使整个组织的企业风险管理预期目标无法实现的风险增加。

20. 审计委员会建议妇女署斐济多国办事处建立机制并制定时间表，以确保咨询和监测其管辖国家的风险评估流程，从而促进实现整个组织的企业风险管理目标。

4. 方案和项目管理

成果管理系统使用不足

21. 妇女署的成果管理流程通过成果管理系统实施，目的是将国家办事处的战略说明/年度工作计划中的活动与处理所有财务数据的 Atlas 系统(企业资源规划)相联系。如此联系的目的是定期提供活动、预算和支出以及预算利用情况之间的协同作用，以广泛了解实体的业绩情况。

22. 审计委员会比较了 Atlas 系统的预算使用情况报告和截至 2017 年 11 月的成果管理系统的报告，注意到在走访的所有 6 个外地办事处，两份报告的信息在原本应该一致的预算、费用、置留权和预付款方面有不一致的地方。例如，表 2 显示预算利用率方面存在的差异。预算利用率表明预算开支了多少。

表 2
成果管理系统与 Atlas 显示的预算利用率

区域或国家办事处	成果管理系统	Atlas
亚洲及太平洋区域办事处	53%	100%
津巴布韦国家办事处	100%	94%
马里国家办事处	77.11%	61.34%
斐济国家办事处	38.01%	73.74%
乌克兰国家办事处	36%	64%
乌克兰国家办事处	95%	90%

资料来源：摘自成果管理系统和 Atlas 记录。

23. 审计委员会发现，不一致之处主要是由于成果管理系统中人工输入数据造成的，因为成果管理系统不直接映射到 Atlas 系统。这些流程映射错误的活动需要人工干预，但由于调整不及时，就出现了差异。

24. 管理当局告知审计委员会，妇女署将继续对成果管理系统作出必要的调整和改进，以便建立一个强有力的系统，最终就根据战略说明和年度工作计划进行规划、监测和报告的情况提供信息。妇女署还解释说，改进成果管理系统和 Atlas 系统之间的联系定于 2018 年底前完成，界定自动化所需经费的工作预计将于 2018 年第二季度最后完成(需视资金情况)。

25. 然而，审计委员会认为，妇女署需要加快使 Atlas 系统中的财务信息与成果管理系统工具一体化，以确保成果管理系统提供最新信息，有助于管理当局和其他利益攸关方决策。

26. 妇女署同意审计委员会的建议，即改进成果管理系统工具和 Atlas 之间的联系，使成果管理系统中的信息与时俱进，以利及时而准确地决策。

需要审查赠款管理政策

27. 《方案和行动手册》中关于预付现金的第 9 段要求妇女署在由其直接管理的较大项目中，指定一个赠款基金，以支持非政府组织的创新和战略举措。

28. 审计委员会注意到，乌克兰国家办事处正在直接执行 5 个项目，所涉年度预算为 380 万美元。这 5 个项目包括联合方案中的一个项目，其预算为 130 万美元，其中的一个部分正在由执行伙伴执行，年度预算为 60 万美元。这 60 万美元包括执行伙伴应以赠款形式提供给该项目实施所在地社区组织的 30 万美元。然而，在这种情况下使用执行伙伴违反《方案和行动手册》，其中要求妇女署直接管理赠款。此外，审计委员会认为，国家办事处利用联合方案资金发放赠款违反使用赠款的方式(如手册所述)，因为联合方案不是信托基金。

29. 妇女署告知审计委员会，妇女署正在制定一项赠款政策，进一步详细阐明现行《方案和行动手册》中的规定，从而就赠款管理问题提供更多的指导。这项政策和有关协定模板预计将于 2018 年第二季度完成。

30. 妇女署同意审计委员会的建议，即加快审查其《方案和行动手册》中的赠款方式，以便进一步明确赠款的管理问题。

评估和甄选执行伙伴

31. 《方案和行动手册》要求详细筛选可能的执行伙伴，¹¹ 以确定至少 3 个候选伙伴，列入能力评估短名单。此外，妇女署办事处必须保留执行伙伴的规定文件和文档，藉此明确表明选择某个伙伴的理由以及办事处打算如何监测其执行伙伴。

32. 审计委员会在走访的 6 个外地办事处中的 5 个办事处审查评估和甄选执行伙伴的工作时，注意到需要管理当局注意的下述问题：

(a) 走访的 5 个外地办事处¹² 有 39 个执行伙伴(非政府组织)，其中共有 29 个执行伙伴(74%)在甄选时没有进行比较能力评估以获得最好的 3 个候选伙伴，违反《方案和行动手册》的要求。这些办事处只在评估一个行将选为执行伙伴的非政府组织；

(b) 乌干达国家办事处没有按照方案和行动手册的规定使用标准化模板进行能力评估，而在使用一个不够详细的模板，以致无法包括机构评估核对表规定

¹¹ 手册附件 B 说明了执行伙伴的甄选程序。

¹² 马里国家办事处，9 个；乌克兰国家办事处，1 个；津巴布韦国家办事处，1 个；乌干达国家办事处，15 个；亚洲及太平洋区域办事处，3 个。

必须评估的问题。此外，不具备规定的证明文件¹³证实国家办事处在从 15 个非政府组织中选出 7 个(47%)作为执行伙伴前进行过能力评估；

(c) 所有 6 个外地办事处的执行伙伴评估报告都没有列示对执行伙伴进行评估后的总体风险分数。该分数原本应是选择或不选择这些伙伴的依据，因为总体风险分数是风险要点和执行伙伴的总体风险评估。

33. 妇女署将审计委员会查明的缺陷归结于各种因素，诸如依赖以往使用执行伙伴的经验；从联合国妇女发展基金那里继承的执行伙伴；与执行伙伴合作过的联合国其他机构进行的评估；响应招标的执行伙伴数量有限。妇女署还向审计委员会保证，2017 年 8 月推出的《方案和行动手册》修订版加强了甄选执行伙伴的流程，并保证妇女署将于 2018 年第二季度举办网播研讨会，培训和提高外地办事处的能力，以执行手册修订版规定的改进后流程。

34. 审计委员会认为，外地办事处需遵守既定的能力评估准则，始终如一地进行评估并记录甄选过程。这种举措是必要的，因为评估工作的不足之处会增加妇女署聘用的伙伴并无足够能力履行妇女署核心任务的风险。

35. 审计委员会建议妇女署：(a) 加强遵守执行伙伴甄选流程，并确保外地办事处按照《方案和行动手册》的规定，以适当的方式对执行伙伴进行能力评估；(b) 对伙伴进行风险评级，以对照可接受的风险水平确定每个执行伙伴的得分。

国家执行模式/非政府组织审计

36. 《方案和行动手册》中关于审计方法一章第 3(l)段规定，审计估计开始的时间应是审计年份之后的 2 月份第 4 个星期，最终审计报告不迟于 4 月 30 日提交，使审计委员会有时间对妇女署总的财务报表进行年终财务审计。该《手册》规定，行动计划和审计报告应上传到指定的妇女署外联网，以便利查阅。然而，审计委员会在对 2017 年 12 月 31 日终了期间的审计中发现以下缺陷，需要管理当局注意改进。

全球审计师的项目审计报告提交情况

37. 在 2017 年 244 份执行伙伴的审计报告中，共有 237 份报告(97%)已上传到妇女署外联网供审计委员会审查，但截至 2018 年 5 月 21 日，有 7 份(3%)涉及 220 万美元价值的报告因全球审计师最后完成审计的时间推迟而尚未上传。审计委员会注意到，在 237 份上传的报告中共有 51 份(22%)迟交，延迟时间从 4 天到 21 天不等。

外部审计报告中关于执行伙伴预付款的结果

38. 在 237 份上传的报告(项目开支达 2 830 万美元)中，有 137 份报告(57.8%)得到带强调事项段的无保留意见，65 份报告(27.4%)无保留意见，34 份报告(14.4%)

¹³ 缺失的资料包括登记文件；书面的组织、财务和行政细则与条例；采购和分包规则；标准作业程序；外部审计报告。

有保留意见, 1 份报告(0.4%)有否定意见。这些报告还包含总共 52 万美元的不合格支出(占项目开支总额的 1.8%)。报告中查明的不足之处主要是过度使用现金支付、记账不全、季度财务报告提交过迟、审计线索缺如、对薪金费用的分配缺乏依据、未设财务和采购程序, 以及缺乏有竞争力的采购程序。

对执行伙伴的审计中发现的累计不合格支出

39. 外聘审计师对妇女署通过执行伙伴实施的项目进行审计的还报告了 2012 年到 2017 年积累的 396 万美元不合格支出。这一数额中, 有 172 万美元或已回收, 或已将相关证明文件提交全球审计师供核查和结案, 但截至 2017 年 12 月 31 日, 其余的 225 万美元仍未结清。

40. 妇女署解释说, 更新后的指导(2017 年起使用)将确保所选定的合作伙伴对减少无凭据数额的风险设有强有力的管控。此外还将制定一项政策, 以确定对非政府组织/国家执行模式项目审计员所报告的前一年不合格支出的拨备。

41. 审计委员会认为, 查明的这些弱点彰显缺乏全面的自动化系统以及国家办事处内问责程度低的问题, 需要予以纠正, 以确保执行伙伴得到适当评估和管理。审计委员会还认为, 不合格支出数额显示妇女署需要迫切处理项目管理中的弱点。向执行伙伴提供的资金已在相关期间入账, 因此拟议的政策也应当指导行政部门对往年不合格的项目支出进行适当核算。

42. 妇女署同意审计委员会的建议, 即(a) 与全球审计师密切配合, 审查审计流程, 以确保项目审计报告及时提交; (b) 加强外地办事处在评估和监测执行伙伴方面的问责制, 为此要努力列入执行财务结果审计建议方面的关键业绩指标, 作为国家办事处评估工具的一部分。

43. 审计委员会还建议妇女署, (a) 确保对上年度有保留意见的审计报告中的财务结果进行有定论的评估, 以确定原因, 并防止再度出现已查明的弱点; (b) 考虑制定政策, 克服导致不合格支出的项目管理弱点, 并指导行政部门适当核算往年的不合格支出, 以避免财务报表中可能的错报。

全球问责和跟踪评价使用情况的系统使用不充分

44. 《方案和行动手册》评价一章第 5.6 段要求所有评价报告、在全球问责与跟踪评价使用情况(GATE)系统中张贴公布, 而且管理当局必须对所有评价作出回复, 并必须在最后评价报告收到后六周内将答复输入 GATE 网站。

45. 然而, 审计委员会从 GATE 系统使用情况审查中注意到以下需要管理当局注意改进的问题:

(一) 妇女署各办事处/司经过 7 天至 285 天的延迟后, 才将管理当局对 2017 年完成的 38 项评估中总共 26 项(68%)答复输入 GATE 系统;

(二) 2017 年和 2018 年第一季度期间, 评价小组(对进行的 38 项评价)共提出 106 项建议供执行。然而, 在承诺执行 511 个主要管理行动中, 有 72 项已经逾

期，而且在商定的最后期限 2017 年 12 月之前并未采取任何行动。此外，尽管提供了管理当局的答复，但有 3 项建议没有说明管理当局要采取的关键行动；

(三) 截至 2018 年 5 月 29 日，管理当局对 2017 年完成的 4 项评估所作的答复尚未上传到 GATE 系统。

46. 妇女署告知审计委员会，在 2018 年完成对方案司的改组之后，该署将确保进一步监测评价建议的执行情况。此外，妇女署解释说，该署通过国家办事处评估工具得以监测评价建议的执行状况。

47. 审计委员会承认管理当局的举措，但认为妇女署需要加强关注，以确保遵守已经制定的政策，从而实现使用 GATE 系统的预期裨益。

48. 妇女署同意审计委员会的建议，即及时更新关于管理当局对评估报告答复的信息，以切实使用全球问责制和评价追踪系统，并确保加强对评价建议执行情况的监测。

5. 人力资源和薪资管理

需要制定关于残疾工作人员的行动计划/准则

49. 联合国目前关于雇用残疾工作人员和为其提供无障碍的政策(见 [A/71/344](#)，第 19 段)要求向残疾工作人员提供合理便利，并消除工作场所的障碍，从而使这些人员能够有效地履行公务。该政策还规定若干措施，旨在为残疾工作人员创造没有歧视的包容性工作环境，并为他们提供无障碍设施、就业机会及合理便利。

50. 审计委员会对妇女署是否已有准备遵循秘书长报告关于全面实现对残疾人包容和无障碍的联合国([A/71/344](#))的建议进行了评估。评估显示，妇女署还没有就此制定具体的政策或行动计划/准则。妇女署告知审计委员会，该署正在起草关于包容残疾工作人员的准则和行动计划，供行政领导团队批准，而且协商进程将包括对在职的残疾人员进行无障碍环境调查、与联合国其他实体协商、对最佳做法进行研究，以及开展机构间协商。妇女署在与联合国其他实体协商之后告知审计委员会，妇女署倾向于订定一项行动计划/指南，而非一项政策而已，从而将其作为直接实施必要变动的一个实用工具。

51. 妇女署同意审计委员会的建议，即加快制定一项行动计划/准则，以便为整个组织提供指导，使其包容残疾人并为其提供无障碍环境。

需要具备个体咨询人监测工具

52. 特别服务协定第 2.3 段解释：特别服务协定的管理在 Atlas 系统中是以自动化方式进行的，其中包含为每一业务单位所设的数据库，同时配备开始聘用、维持候选人的个人资料、监测合同状况、报告各办公室出具的特别服务协定的使用情况所必需的所有表格。

53. 然而，审计委员会发现妇女署缺乏全球监测工具。这些工具本可帮助该实体以这一系统而不是手册文件监测并核查个体咨询人，因为手册文件通常因某一区域、多国办事处或国家办事处而异。

54. 妇女署表示，它将对各项要求开展分析和可行性研究，以充分满足已查明的需求，同时考虑到可用资源的有限性，对组织的影响和组织的其他优先事项。

55. 审计委员会感谢管理当局的答复，但认为设置全球个体咨询人监测工具对帮助管理当局在招聘、监督、衡量个体咨询人的特定产出方面作出适当的决定很重要。

56. 审计委员会建议妇女署在进行可行性评估后，考虑设置全球个体咨询人监测工具，以记录聘用咨询人的重要细节，信息包括招聘费用总额分析、业绩衡量及主管根据与每一个体咨询人签订的协议，对履行任务的每一阶段作出的评论意见。

6. 信息和通信技术

灾后恢复计划

57. 审计委员会审查了妇女署总部对灾后恢复计划的管理，并于 2018 年 5 月 25 日访问了后备场地。审计委员会注意到下述问题需要管理当局采取行动加以改进：

a. 灾后恢复计划没有明确提到配置管理数据库，据此追踪硬件和系统软件(如操作系统、存储和网络设备)的库存情况；

b. 灾后恢复计划第 15.2 节规定灾后恢复小组不要在灾后恢复测试假设情景中设想的受影响地点履行任务，或利用设在该场地的基础设施。然而，审计委员会注意到，灾后恢复的测试违反了上述规定，因为所进行的测试是一次对灾后恢复计划的逐条演练、涵盖失去妇女署总部场地的桌面演习、失去 Azure 主用数据中心的假想、网络攻击假设以及对一个 Azure 托管的应用程序进行同步灾后恢复测试。

c. 该计划没有明确列出 2017 年启动的 4 个新的应用程序/网站，即：非洲妇女：改变言论网站、增强妇女经济权能高级别小组门户网站、旗舰方案倡议性数据门户网站、2017 年“他为她”艺术周网站。

58. 审计委员会认为，妇女署需要纠正所指出的问题，因为在发生灾害时，该实体可能无法及时恢复计划未覆盖的信通技术系统。这可能导致业务损失和捐助者丧失信心。

59. 审计委员会建议妇女署：(a) 在计划中明确提及配置管理数据库；(b) 审查总部数据中心的备份程序并根据灾后恢复计划进行备份；(c) 在添加新的应用程序/网站后更新灾后恢复计划。

缺乏信息和通信技术战略

60. 妇女署目前在使用 2016 年和 2017 年之间实施的信息和通信技术战略，而且截至 2018 年 5 月该署没有制定与其总体战略相一致的新的信通技术战略。管理当局告知审计委员会，妇女署计划将信通技术战略的最后一年与妇女署的战略计划统一起来，制定信通技术战略的工作于 2017 年 9 月开始，预计将于 2018 年 7 月完成。

61. 审计委员会感谢管理当局的答复，但认为缺乏与其当前总体战略相一致的信通技术战略会增加妇女署面临的风险，使全组织可能无法就信通技术投资的未来方向达成一致。

62. 审计委员会建议妇女署加快制定一项与总体战略相一致的新的信通技术战略。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

63. 按照条例 21.1 的规定，妇女署告知审计委员会已核销应收款损失 212 789 美元。

2. 惠给金

64. 根据《财务条例和细则》条例 20.6 的规定，妇女署告知审计委员会，2017 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

65. 妇女署告知审计委员会，截至 2017 年 12 月 31 日，有 5 起推定欺诈案件正在调查，详情如下。

66. 2017 年，向审计和调查处报告了 6 起欺诈和推定欺诈案。截至 2017 年 12 月 31 日，其中的 3 起案件已结案并有实证，2 起案件不涉及经济损失，1 起案件的结论是保险公司或许遭受了财务损失。3 起案件仍在调查。

67. 2016 年报告的 4 起欺诈和推定欺诈案已转至 2017 年。截至 2017 年 12 月 31 日，其中的 3 起案件已经结案并有实证，没有财务损失，1 起案件仍在调查。

68. 2015 年报告的 2 起欺诈和推定欺诈案已转至 2017 年。截至 2017 年 12 月 31 日，其中一起案件结案并有实证；保险公司蒙受了财务损失。其余一起案件在调查。

69. 妇女署告知审计委员会，提供上述信息是因为认为欺诈和推定欺诈案件是具有潜在财务影响的案件，涉及采购欺诈、偷盗和贪污及应享权利欺诈。

D. 鸣谢

70. 审计委员会谨对执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席
印度主计长兼审计长
沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
穆萨·朱马·阿萨德(签名)
(审计组长)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

附件

2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
1	2014	A/70/5/Add.12, 第 15 段	妇女署同意审计委员会的建议,即确保(a) 制定年度工作计划时所有相关数据齐备;(b) 所有外地办事处按《方案和行动手册》的要求为年度工作计划中的所有预期产出、结果和指标设定基线 and 目标。	妇女署开发了一个成果追踪系统,以跟踪年度工作计划的执行进展。妇女署在 2018 年工作计划指导中论述了基线的重要性。妇女署确保提供基线 and 目标,作为核准 2018 年工作计划的一部分。	审计委员会注意到 2017 年的年度工作计划和基线有所改进,并在 2017 年审计周期注意到走访的所有 6 个外地办事处都按要求纳入了各项目标。	X			
2	2015	A/71/5/Add.12, 第 22 段	审计委员会建议妇女署加强外地的资产管理控制,为此应:(a) 继续开展资产管理方面的培训,解决所查明的问题;(b) 每月对资产管理报告进行中央监督审查,确保正确输入序列号;(c) 调查 Atlas 模块软件控制为何不能防止同一业务单位出现重复序列号。	正在定期举行关于资产管理的培训和网络研讨会,其视频被上传到 SharePoint 网站(2017 年 10 月、2017 年 11 月、2018 年 1 月、2018 年 4 月)。目前在每月核对不动产、厂场和设备的界面文件、系统日志记录并每月审查资产登记册。此外,Atlas 资产管理模块阻止了重复序列号的输入,而且在定期查询重叠序列号。	审计委员会看到,已向妇女署的所有资产协调人和其他工作人员提供关于资产管理的培训。此外,在用资产报告中对资产的记录有所改进。	X			
3	2015	A/71/5/Add.12, 第 36 段	审计委员会建议妇女署加快《方案和行动手册》的修订和相关业务流程审查,以便及时处理和澄清《方案和行动手册》附件 D(方案和项目制定)中前后不一致和规定含糊不清问题。	《方案和行动手册》修订版于 2017 年 8 月 8 日推出,还纠正了审计委员会以往报告中指出的不一致情况。	《方案和行动手册》的修订已经最后完成,建议已接纳。	X			
4	2015	A/71/5/Add.12, 第 50 段	审计委员会建议妇女署提高 Atlas 系统所记录项目状况数据的质量。	妇女署提供了供所有办事处使用的看板,以确保 Atlas 系统中项目状况的数据准确。每个区域办事处都参加的项目结束工作组对准确性进行了审查,并对国家办事处/科室进行定期跟踪,以确保项目状况记录与 Atlas 系统中的准确数据保持一致。	审计委员会对管理当局清理 Atlas 系统中数据的工作感到满意。	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
5	2015	A/71/5/Add.12 , 第 56 段	审计委员会建议，妇女署应根据与开发署、人口基金、儿基会相互统一的要求，进一步改进综合预算，加强成果预算编制。	妇女署始终与开发署、人口基金和儿基会实施的统一成果预算编制和费用分类方法保持一致。2018-2019 年综合预算在编制时加强了成果与资源之间的联系，并根据开发署、人口基金和儿基会的统一要求采用了成果预算编制法。	审计委员会审查了 2018-2019 年核定综合预算，认为预算符合成果预算编制要求。	X			
6	2016	A/72/5/Add.12 , 第 15 段	妇女署同意审计委员会的建议，即遵守有关预付款的条例，以确保通过薪资迅速收回预付款，并及时采取改正行动。	财务管理 SharePoint 网站上新设了工作人员预支款网页，并公布财务科对所有工作人员预支款总账账户双月对账资料，供各办事处查阅，修订了月底结算指示，各国家办事处可上传对账资料，供区域办事处审查。	审计委员会注意到，本次审计期间在追回预付款方面仍有拖延的情况。		X		
7	2016	A/72/5/Add.12 , 第 20 段	妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应制订减轻风险行动的全面的后续落实计划，以便能订立长期方法，监测所采取的行动，并拟订标准和风险汇总表及处理所确定风险的时限。	2018 年 2 月对所有风险协调人推出了自动化风险验证工具，现已投入运作。这项工具要求所有风险协调人每季度验证风险，并确保相关的缓解行动得到监测，同时也要考虑可能需要的任何其他活动。除了协调人的投入外，风险负责人也有责任确保对风险概况的任何改动都必须正确。	推出了新的自动化风险验证工具，审计委员会在 2017 年审计周期走访的所有 6 个国家办事处中均未注意到任何不贯彻减轻风险行动的情况。	X			
8	2016	A/72/5/Add.12 , 第 26 段	审计委员会建议妇女署：(a) 完成国家办事处代表的任命；(b) 寻找一种方式来推动有关标准基本援助协定的谈判，使各办事处在为方案和项目筹措和使用资源方面能行使全部授权。	管理和行政司以及方案司发布了《关于制定东道国协定的指南》。方案司与管理和行政司法律小组合作，对所有尚未签订的标准基本援助协定进行审查，并在对各办事处采取后续行动。妇女署最近完成了对其地域足迹以及与有关东道国政府签订相应协定状况的分析。	审计委员会注意到妇女署采取行动发布了指导意见并与东道国政府开展后续行动，以确保标准基本援助协定的签署。	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
9	2016	A/72/5/Add.12 , 第 30 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应制订和推行紧急参与活动及在危机环境中参与的财务政策和程序。	快速通道现金支付于 2017 年 8 月 8 日实施, 快速反应采购程序于 2017 年 10 月 11 日启动。快速反应程序的人力资源部分已在 2017 年第二季度落实。	所建议的快速通道程序已经制定并正在使用。	X			
10	2016	A/72/5/Add.12 , 第 36 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应: (a) 审查与开发署签订的服务级别协议, 并纳入一项关于对所提供服务进行强制性评估的条款; (b) 定期审查服务级别协议, 并评估所提供的服务, 以使所提供的服务达到最高性价比。	对所提供的服务实行强制性定期评估已列为目前服务级别标准协议形式的一部分。妇女署根据审计委员会的建议, 对 2017 年开发署向妇女署提供的服务进行了一次审查和评估。外地办事处已根据服务级别协议, 完成了 2017 年对开发署的服务所作的评估。	2017 年对开发署提供的服务所作的评估是根据既定的主要业绩指标开展的, 而在本次审计期间, 并未在所有 6 个受访的外地办事处得出类似的审计结果。	X			
11	2016	A/72/5/Add.12 , 第 42 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应: (a) 确保加强执行伙伴的甄选工作, 并遵守《方案和行动手册》有关甄选程序的规定; (b) 对伙伴风险进行评级, 以比照可接受风险水平为每个执行伙伴打分。	2017 年 8 月 8 日推出了《方案和行动手册》修订版, 阐述了征求建议书流程。	在本次审计期间, 审计委员会注意到, 所指出的评估工作缺陷仍然存在。例如, 在期中审计中, 审计委员会注意到对执行伙伴的能力评估没有以竞争方式进行的事例, 并注意到未保留评估证明文件的情况。审计委员会仍在等待政策章节的执行。		X		
12	2016	A/72/5/Add.12 , 第 48 段	审计委员会建议妇女署, (a) 向外地办事处下发一项指导说明, 将与执行伙伴一道确定支助收费标准的全过程记录下来, 包括在商讨支助收费标准时所采用的标准或计算方法; (b) 与外地办事处一道开展跟进落实工作, 以确保应急资金有明确的预算和支出代码。	妇女署解释说, 2016 年全面修订《方案和行动手册》的一部分工作是, 采取步骤加强指导和澄清执行伙伴可报销的支助费用。妇女署已修订了有关支助费用的项目合作协议。修订后的协定根据妇女署的成本回收政策, 对支助费用设定了上限。	向外地办事处提供了指导意见, 指出在划拨支助费用时应考虑的因素。本次审计中没有类似案例报告。	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
13	2016	A/72/5/Add.12 , 第 53 段	审计委员会建议妇女署：(a) 采取步骤改善外地办事处综合监测、评价和研究计划下活动的完成率；(b) 确保监测、评价和研究计划明确指明要完成的活动、列出拟议的供资，并设定开始和完成计划下活动的现实的目标日期。	计划评价的按比例执行率从 2015 年的 76% 增加到 2016 年的 85%，同时在 2016 年期间，设计了一项关于监测框架的新的培训模块，作为成果管理制培训教材的部分内容，以加强监测和评价技能。	在本次审计期间，走访的所有 6 个外地办事处都按时完成了监测、评价和研究计划中的活动，也没有不明确的计划。	X			
14	2016	A/72/5/Add.12 , 第 58 段	审计委员会建议妇女署：(a) 加快制订政策和准则，明确界定设立方案存在以及管理方案和外地存在的理由；(b) 订立已设方案和外地存在的企划案，以顺应当前的需要和情况。	妇女署目前在审查企划案，以便对外地存在作出决定。妇女署的一名咨询人正在设法为管理当局提供各种国家办事处类型的选项。这些选项将在秘书长的工作队说明联合国存在的详情时使用。 妇女署正在积极与国家工作队类型联合国改革跟踪小组接触。一旦经修订的类型获得批准，妇女署将立即予以执行。	审计委员会正在等待国家办事处类型的批准、实施及妇女署最终制定设置方案和/或外地存在。因此，审计委员会认为两项建议都正在执行。		X		
15	2016	A/72/5/Add.12 , 第 63 段	妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应在时限内核可并向捐助方提交报告，以维护与捐助方良好的关系，保证从现有和可能的捐助方那里获得可持续的供资。	管理和行政司每月向高级管理小组提交的报告中报告有尚未提交捐助方的报告。特别是：(一) 已经征聘了 1 名 P4 财务专家，(二) 虚拟全球服务中心继续在区域办事处征聘 G7 员额，其中中美洲和加勒比区域办事处的员额征聘于 2017 年 3 月 1 日实施，亚洲及太平洋区域办事处、东南部非洲区域办事处的员额征聘已于 2017 年 12 月完成，西部非洲区域办事处的员额征聘业已完成，而阿拉伯国家区域办事处于 6 月中旬征聘的人员目前正在入职；东非和中非区域办事处的面试已经排定。	审计委员会确认妇女署作出了努力，指定了直接处理捐助方报告的工作人员。这加强了从事向捐助方提交财务报告的工作人员资源，并将捐助方报告工作下放到了各区域办事处。此外，2017 年在处理积压的未向捐助方提交的报告方面有了显著改善，净减少了 84% 以上。	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
16	2016	A/72/5/Add.12 , 第 67 段	审计委员会建议妇女署按照其《财务条例和细则》，加快在项目业务结束后 12 个月内对所有业务已结束的项目进行财务结算。	妇女署得以在 2017 年终了年度使财务上已结清的不合规项目净减少 73%。截至 2017 年 12 月 31 日，有 120 个项目在财务上没有结清，30 个项目随后在 2018 年第一季度结清。妇女署在项目结清方面取得良好进展，待结清的项目已由 2017 年初的 444 个(净)减少到目前的 29 个(净)。 2017 年 5 月，妇女署推出了自动化项目结清工作台工具，其培训通过网络研讨会在全球进行。除此之外还一再举办结清项目的培训课程，2017 年 8 月在总部举行，并于 2017 年 7 月和 8 月在西部和中部非洲举办关于自动化项目结清工作台工具的区域培训课程。2018 年 5 月期间还在东南部非洲区域办事处以及美洲和加勒比区域办事处举办了区域培训。	审计委员会认识到在全球范围为结清已完成的项目开展了大量工作，并在全范围就这一问题提供了大量培训，使未结清项目大幅减少，在本审计周期，走访的所有 6 个外地办事处都在规定时限内结清了理应在财务上结清的所有项目。	X			
17	2016	A/72/5/Add.12 , 第 72 段	妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应在项目一级加强问责，加强对预付执行伙伴的款项的监测，保证酌情适度地收回预付款结余。	管理和行政司的每月报告向高级管理人员说明未清预付款的状况。月中和月底报告由财务科一并编制，并放到内联网网站上，供所有办事处使用，此外还有办事处任何时候都可以自动生成的报告。而且，未清预付款的看板向各办事处显示有关状况。财务管理司副主任和方案司司长定期向各办事处主任通告超过 6 个月的预支款。	审计委员会注意到，由于经常对提交高级管理人员的月度报告进行跟踪，因此在清偿合作伙伴预付款方面有所改善。在走访的外地办事处中，仅在津巴布韦和马里存在 37 341.53 美元的长期未清偿的伙伴预付款。2017 年，津巴布韦的未清偿预付款申请核销，并获准核销。马里的未清偿预付款已经结清。	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
18	2016	A/72/5/Add.12 , 第 81 段	妇女署同意委员会的如下建议，即妇女署应：(a) 考虑在 Atlas 系统会计科目表中采用执行伙伴机构代码，增进效率和成效；(b) 与全球审计师密切配合，检讨审计流程，确保项目审计报告及时提交；(c) 加强审计协调股的能力，确保其有效支持妇女署行使监督职能。	(a) 管理当局审议了使用执行伙伴机构代码问题，并决定使用这一代码。全球财务专家、财务管理部门副主任和总部业务所有人批准了标准作业程序。管理当局关于实施代码的决定于 2018 年 6 月 1 日宣布。当时通知工作人员将从 2018 年 7 月 1 日起针对所有新的项目合作协议实施代码，并将于 2019 年 1 月 1 日起强制要求对所有给合作伙伴的预付款实施这一代码。培训将于 2018 年 6 月进行。(b) 2017 年，非政府组织/国家执行模式审计报告的提交情况大幅改善：5 月间上传的审计报告比例达 97%。(c) 对审计协调股的能力进行了审查，新设了 1 个 P-2 审计管理分析员员额，以取代 2018-2019 年度综合预算中的服务承包商。	妇女署核准了标准作业程序，并正在确保所有规程完成之后使用执行伙伴机构代码。然而，审计委员会注意到某些审计报告迟交：在 237 份上传至妇女署外联网的报告中，有 51 份报告(22%)是在 2018 年 4 月 30 日以后提交的。新的 P-2 审计管理分析员是针对现有的服务承包商增设的，将履行同样的职责和职能。审计委员会认为这并不加强审计协调股的能力。审计委员会正在等待代码的实施及进一步加强审计协调股的能力，并认为这一建议正在执行。		X		
19	2016	A/72/5/Add.12 , 第 86 段	审计委员会建议妇女署外地办事处：(a) 以改进内部检查系统为手段，加强资产管理职能，从而最大限度地减少差错；(b) 在系统中登记资产时扣除税费，并向政府申请退税(c) 根据所有在册资产的当前实物所在地，更新资产登记册，保证资产追踪的可靠性；(d) 确保遗失资产核销工作符合《方案和行动手册》所列准则，调查并记录处置安排的结果。	收入和资产管理财务专家的征聘工作已经完成，候选人已经选定。已经征聘 G7 职级的资产管理助理，以取代已经调离的前工作人员。11 月将通过网络研讨会的形式提供培训，对非洲经委会的区域培训将于 10 月提供。	审计委员会注意到征聘专职专家和提供培训改善了资产管理，但在本审计周期内，审计委员会没有在外地办事处一级看到类似情况，而看到管制得到了加强，因此建议的所有部分都已经相应履行。		X		

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
20	2016	A/72/5/Add.12 , 第 90 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应确保遵守 Atlas 系统内的自动请假管理系统, 以保证工作人员及时提交请假申请、主管随后及时审批。	根据《工作人员细则》, 缺勤需要得到批准。迄今未出现未经批准而缺勤的案例报告, 因此, 即使缺勤是在事后输入电子服务的, 事先已得到了主管人员(口头或以电子邮件)的批准。妇女署克服了这方面缺点, 方式是发布了经更新的休假管理程序, 并在电子服务中纳入了大多数缺勤种类, 向所有工作人员和缺勤监测人员进行网播研讨会和传播培训材料, 并专门进行通报, 以及向用户发送每月提醒。	审计委员会注意到管理当局在缺勤管理程序自动化方面所作的努力, 藉此履行了建议。在本审计周期内, 走访的所有 6 个外地办事处均没有延迟提交缺勤申请。	X			
21	2016	A/72/5/Add.12 , 第 95 段	审计委员会建议妇女署确保在进行工作人员业绩考核时遵守《方案和行动手册》的要求。	妇女署加强了宣传活动, 使各方进一步认识到必须及时开展业绩管理。已与所有工作人员分享为管理人员和受管理人员制作的情况介绍视频。妇女署为管理人员和受管理人员提供了关于业绩管理的全球培训, 并就工作人员遵守业绩管理的情况定期与协调人联络, 还分发了附有业绩管理发展方面相关信息和时间表的海报, 在妇女署各办事处张贴。	审计委员会认识到, 在走访的外地办事处中, 规划、年中审查和年度业绩评估期间的业绩管理和发展工作都有改进。看板显示, 妇女署 2017 年总体的最后考核合规率超过了 2018 年和 2019 年战略计划中分别为 70%和 75%的目标。此外, 最后考核合规率从 2015 年的 92% 提高到 2016 年的 94%, 超过战略计划中业绩计量完成率的主要业绩指标目标。	X			
22	2016	A/72/5/Add.12 , 第 100 段	审计委员会建议妇女署外地办事处: (a) 遵守差旅政策要求, 尽量利用提早订票可能产生的节约; (b) 引入强制执行机制, 确保差旅报销单在差旅结束后立刻提交, 进而使预付差旅费能及时清算。	(a) 企业业务情报数据看板包括超过政策规定时限办理的差旅部分, 尽管根据政府伙伴的请求, 不可避免地会发生一些临时性的差旅。 (b) 看板上反映 F10 表格的费用结清情况。财务科发出的月底结算指示、采购科发出的定期结清指示和差旅核对清单都有助于及时结清。2016 年下半年, 采购科推出了一个	审计委员会评估了 2016 年至 2017 年期间输入 Atlas 系统的 1544 项差旅信息, 注意到 2016 年第一季度差旅完成后结清 F-10 差旅报销表格所用的平均天数超过 143 天。2016 年至 2017 年及 2018 年第一季度, 每一季度的延迟情况继续以平均 30%的比率减少。结清差旅费报销的平均天数减少到《方案和行动手册》差旅章节规定的 30 天。审计委	X			

序 号	审计报 告年份	所涉报告段落	审计委员会的建议	妇女署的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
				总的差旅监测应用程序，为未结清的差					
				旅活动提供概览。此外，《方案和行动手册》中公务差旅一章于 2017 年修订，以规定尽早订票。	员会认识到已通过各种机制制定和执行旅行政策，包括每月向外地办事处发送提醒通知，并推出看板以监测整个妇女署的差旅数据信息。				
23	2016	A/72/5/Add.12, 第 106 段	审计委员会建议妇女署：(a) 定期检查信息系统和电信处工作人员职务说明，根据信通技术和支持的实际情况，就每位工作人员的职务职责，全面、清晰地指明方向；(b) 开发接口，供应用程序业务所有人使用，在 OneApp 中授予用户访问权限并分清职责。	开发了系统接口和流程。	根据实际信通技术服务和支助对信通技术工作人员的作用和职责提出了完整而明确的指示，同时还开发了供应用程序业务所有人使用的接口。	X			
24	2016	A/72/5/Add.12, 第 111 段	审计委员会建议妇女署：(a) 留存信通技术资产处置前数据销毁过程的档案；(b) 记录每个业已销毁的数据存储设施的详细信息，核实并审批所采取的行动。	记录了进程，并记录了数据销毁情况。	审计委员会同意管理当局的行为，因为数据销毁程序是按建议完成和记录的。	X			
25	2016	A/72/5/Add.12, 第 116 段	审计委员会建议妇女署：(a) 针对所有信通系统逻辑访问权限的授予、撤销和监测，制定并实行正式程序；(b) 检查并取消或禁用已从妇女署离职的前工作人员账户；(c) 加强国家办事处的评估工具，在其中纳入国家办事处对信通技术标准的遵守情况，要求外地办事处提供信息，向总部说明自身状态并介绍网关保护详细情况，保证中央信通技术职能部门对外地的支持。	妇女署目前正在采用正式程序，所有账户都作了审查，前工作人员的账户已被注销	审计委员会同意管理当局的行为，因为授予和撤销逻辑访问权限的正式程序已经制定，离职工作人员的所有用户账户已自动从系统中删除。	X			
共计						21	4		
百分比						84	16		

第三章

财务报表的核证

2018 年 4 月 30 日联合国促进性别平等和增强妇女权能署管理和行政司 司长给审计委员会主席的信

我根据财务细则第 1201 条证明，据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

我确认：

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，表内的一些数额基于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述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师不断审查会计制度和控制制度；

管理当局准许内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序。

我收到了联合国开发计划署(开发署)助理署长兼管理局副局长、财务主任的证明函。证明函就开发署根据现行服务级别协定向联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

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
莫埃齐·多雷德(签名)

第四章

2017 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)执行主任谨根据《妇女署财务条例和细则》条例第 12.1 和 26.2 条,提交 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告以及已审计财务报表和审计委员会的报告。年度财务报表涵盖执行主任负责的所有资源。

2. 财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制,已于 2018 年 4 月 30 日送交审计委员会。行政和预算问题咨询委员会已收到妇女署根据财务细则第 1202 条呈送的 2017 年财务报表。审计委员会已就 2017 年财务报表发表意见和报告,意见和报告也均已提交执行局成员。

3. 争取性别平等、增强妇女和女童权能以及实现其人权本身就是目标,也是可持续发展、和平与安全以及人权和人道主义行动的前提条件和推动力。自大会第 64/289 号决议创设妇女署以来,妇女署作为一个综合实体,已完成第 7 个年头的运作。大会、经济及社会理事会和妇女地位委员会为妇女署的规范职能提供指导;大会和执行局为妇女署的业务活动提供指导。

B. 资源调动和供资现状

4. 妇女署自 2011 年成立以来,一直努力达到每年 5 亿美元收入的关键数额,资源调动仍然是整个组织的一个优先事项。妇女署 2014-2017 年最新战略计划对收入作了预测,2016-2017 年两年期的机构预算定为 8.80 亿美元。2017 年的收入预测定为 4.70 亿美元,其中经常资源(非专用/核心)为 2.00 亿美元,其他资源(专用/非核心)为 2.70 亿美元。

5. 妇女署主要由自愿捐款供资(2017 年占 95.2%),分别是为业务活动提供资金的经常资源和其他资源。来自联合国秘书处的摊款(2017 年为 2.2%)为妇女署的规范职能供资。

6. 2017 年的自愿捐款分别为经常资源 1.464 亿美元(2016 年: 1.417 亿美元)和其他资源 2.142 亿美元(2016 年: 1.781 亿美元)。尽管 2017 年共计 4.70 亿美元的收入预测没有实现,其中经常资源短缺 5 360 万美元,其他资源短缺 5 580 万美元;但与前一年相比,自愿捐款增加了 4 080 万美元(经常资源增加 470 万美元,其他资源增加 3 610 万美元)。

7. 妇女署 2017 年的工作重点是深化伙伴关系基础。2017 年向妇女署捐款的会员国数目为 112 个。4 个会员国(芬兰、瑞典、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国)对核心资源的捐款超过 1 000 万美元。12 个会员国的捐款总额超过 1 000 万美元(经常资源和其他资源合并计算)。

8. 为了保证妇女署的现金流入，妇女署请捐助国在财政年度初期付款，以便能有效开展由经常资源供资的业务活动。至于由其他资源供资的方案活动，如果捐助国及时付款，则将确保项目能够按计划启动和实施。

9. 妇女署在战略伙伴关系和资源调动战略的指导下，继续紧锣密鼓地进行资源调动和筹资活动。该战略：(a) 以包括私营部门和基金会在内的传统和非传统捐助方为对象；(b) 在方案国一级建立伙伴关系并获取捐助方资金；(c) 扩大和加深捐助方基础，包括鼓励作出两位数(1 000 万美元以上)经常资源认捐，以增进经常资源供资的可持续性和可预测性；(d) 利用多种沟通平台拓宽与广大公众的联系。

10. 妇女署呼吁所有利益攸关方提供更多资源，与会员国表达的支持妇女署的强烈政治意愿相对称，从而使妇女署能够更好地执行任务，实现其每年 5 亿美元的最低资本化目标。

C. 2017 年的主要成就、体制建设以及在组织成效和效率方面的进展

1. 战略优先事项的执行

11. 妇女署在 2017 年继续支持加强和执行性别平等和增强妇女权能方面的全球规范和标准。妇女地位委员会第 59 届会议在第四次妇女问题世界会议举办二十周年之际通过的《政治宣言》(见 [E/2015/27-E/CN.6/2015/10](#)，第一章，C 节，第 59/1 号决议)、对安全理事会第 1325(2000)号决议执行情况的第十五次年度审查以及安理会关于妇女与和平与安全的第 2242(2015)号决议的通过，为妇女署的工作提供了重要的路线图。

12. 在此基础上，《2030 年可持续发展议程》为加快努力到 2030 年消除性别不平等的工作提供了一个强有力的框架。该议程将性别平等和增强妇女权能作为一个独立目标予以强调，并在整个议程中体现了这一点。此外，《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》和关于气候变化的《巴黎协定》所载承诺均强调性别平等和增强妇女权能对可持续发展的重要性，而且世界人道主义峰会成果文件等也进一步认识到妇女参与人道主义行动的重要性。

13. 2017 年是执行妇女署 2014-2017 年战略计划及其下述 6 个成效领域的第 4 年也是最后一年：(a) 妇女在所有层面领导和参与决策；(b) 增强妇女特别是最贫穷和最受排斥妇女的经济权能，让她们从发展中受益；(c) 妇女和女童不受暴力侵害；(d) 妇女的领导和参与积极影响和平与安全与人道主义行动；(e) 治理和国家规划充分反映对性别平等承诺和优先事项的问责；(f) 制订一套关于促进性别平等和增强妇女权能的全面而且不断发展的全球规范、政策和标准，并通过各级政府和其他利益攸关方的行动贯彻落实。

14. 2017 年，妇女署根据这些优先事项在 99 个国家提供了方案支助。2014 年至 2017 年期间，方案支出达到 9.153 亿美元，其中 2.49 亿美元在 2017 年执行。在这 4 年期间，外地的方案支出增加 34%，表明合作伙伴信心不断增加，资源调动颇为成功。

15. 在 4 年战略规划周期结束之时，对照目标、包括中期审查中修订的目标，妇女署取得了值得肯定的业绩。总体而言，80%的发展目标已经全部或大体实现。只有 3 个目标低于 60%，成果一级的业绩尤为强劲。2014-2017 年期间，产出一级进展显著：仅在 2017 年，就又实现了 9 个目标或至少达到了 60%。

16. 2014-2017 年期间，妇女署为制定关于性别平等和增强妇女权能的全球规范、政策和标准作出了贡献，取得显著成功。妇女署的实质性分析、利益攸关方的参与和倡导有助于使《2030 年可持续发展议程》将性别平等作为一个独立目标和贯穿各领域的优先事项，并在《亚的斯亚贝巴行动议程》中对性别平等作出强有力的承诺。在战略规划期间，妇女署着重将性别观点纳入其他规范进程，诸如气候变化、艾滋病毒/艾滋病(见大会第 65/277 号决议，附件)、可持续城市和人类住区、移民(见第 71/1 号决议)和最不发达国家的情况(见第 70/294 号决议)。2017 年，妇女署在可持续发展问题高级别政治论坛上，分析可持续发展目标 5 与顾及性别平等地执行《2030 年议程》之间的联系，为论坛的部长级宣言作出了贡献；妇女署在《联合国气候变化框架公约》缔约方会议上，推动通过了第一个性别平等行动计划；妇女署就性别平等主流化向经济及社会理事会及其发展筹资后续行动论坛提供实质性支持，使性别平等投资得以确认为可持续发展必不可少的内容；妇女署为预防犯罪和刑事司法委员会的磋商提供专门知识，使委员会通过一项决议，承诺将性别视角纳入主流。

17. 在整个战略规划过程中，参加和参与妇女地位委员会的工作都有显著增加。2014 年以来，妇女地位委员会交付了若干实质性成果，包括纪念《北京宣言》和《行动纲要》发表二十周年的《政治宣言》。2017 年，2 130 名官员和 3 900 个名民间社会组织参加了妇女地位委员会的工作。妇女署与国际劳工组织密切合作，通过组织区域筹备会议和磋商、举办多利益攸关方论坛和为非正式磋商提供实质性支持的方式，为妇女地位委员会第 61 届会议的筹备工作提供支持。妇女署还支持青年女权主义领导人发声，为跨代对话创造机会。

18. 妇女署在支持会员国充分、有效、快速实施《北京宣言》和《行动纲要》并以促进性别平等的方式执行《2030 年可持续发展议程》方面发挥核心作用。2017 年，妇女署继续将重点放在以促进性别平等的方式实施《2030 年议程》的工作上，针对具体区域作出了有关将可持续发展目标本地化的指导说明，并帮助制定区域路线图。这项工作的一个实例是：妇女署与亚洲及太平洋经济社会委员会一起，在亚太可持续发展论坛上领导对可持续发展目标 5 进行区域审查。

19. 2014 年以来，妇女署与伙伴协作，推动在性别平等和增强妇女权能方面取得重大成就。妇女署在 41 个国家制定了有效的政策框架，对合计 20 多亿女性人口产生了积极影响，增强了妇女的经济权能。52 个国家(女性人口合计超过 15 亿)加强了针对暴力侵害妇女行为的立法，750 多万业内工作者在 endVAWnow.org 网站上查阅专业知识。43 个国家中超过 14.8 亿的妇女和女童因性别平等和增强妇女权能的预算拨款增加而受益。仅在 2017 年，妇女署就帮助修正或改革了 17 个

国家的 27 项法律，以加强妇女权利，并在 32 个国家培训了近 7 000 名妇女领袖、有抱负的候选人和当选的公职人员。

20. 2014-2017 年战略计划期间，妇女署参与的和平、安全与人道主义行动显著增加。2014 年以来，妇女署部署了大约 71 位专家支持调查性暴力和性别暴力，包括部署到国家机关和国际刑事法院。仅在 2017 年，妇女署就为 121 000 名受危机影响的妇女和女童直接提供人道主义服务，向 35 000 名妇女和女童提供增强经济权能和生计的服务，向处于人道主义境况的 3 700 名女童提供教育机会。此外，妇女署在人道主义方案中开办了 59 个庇护空间和 67 个多用途中心。

21. 2014-2017 年期间加强妇女署方案拟订工作的一个重要情况是推出了旗舰方案举措。2017 年，49 个国家办事处中 57% 的发展成果符合旗舰方案举措的变革理论。旗舰方案举措大量被采用，表明方案重点进一步明确化，为国家一级的协作提供了共同框架，并使资源调动努力获得支持。值得一提的是关于防止暴力侵害妇女的行为和获得基本服务的举措。该举措为 30 个国家办事处所采用。旗舰方案举措在联合国全系统的方案框架内进行，其中大多数预期将作为联合方案执行。

22. 在整个战略计划期间，妇女署在领导、协调和促进联合国系统的问责制方面所做的工作越来越起作用，为取得造福妇女和女童的成果作出了贡献。截至 2017 年底，94% 以上的联合国实体连续 6 年提交关于《联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划》的报告，高于 2012 年的 79%。自报告第一年以来，获得满足或超出要求的评级比例增加了一倍以上。妇女署继续在联合国系统开展促进性别平等的工作，最终取得秘书长于 2017 年推出全系统性别均等战略的成果。妇女署还牵头为联合国国家工作队制定了性别平等标码方法并进行实地测试。2017 年，70% 的联合国发展援助框架列入了针对性别平等问题的成果。据报，所有联合方案都论及可持续发展目标 5，其中 56% 明确注重性别平等。

2. 组织实效和效率

23. 组织实效和效率继续显示重大进展。妇女署开展业务活动已有 7 年，但仍在继续改善业绩管理和报告制度、财务问责、审计、人力资源管理、风险管理和业务基础设施，并有了强有力的独立评价职能。2017 年，妇女署连续第 6 年收到无保留意见的审计报告，确认财务报表符合公共部门会计准则，在审计过程中抽查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》。

24. 一项定期独立质量评估发现，规划和报告质量在朝积极的趋势发展，80% 的战略说明评为“优秀”或“良好”，年度报告的质量改善。这符合妇女署的成果管理制标准。推出的成果管理系统在加强本战略计划周期的业绩管理方面发挥了重要作用。该系统简化了规划、监测和报告工作，并提高了效率、问责和透明度。如今各系统的数据都联在一起，并可通过看板查阅，从而建立了一个规划、管理和报告成果的综合系统。

25. 妇女署继续加强和精简业务流程，通过利用云技术，以非常具有成本效益的方式运行其信息系统和基础设施，同时完全实现了系统可用率达 99% 的目标。2017 年，区域架构审查将“捐助者协议管理系统”确认为一项关键的效率工具。该工具向员工提供有关 900 多份已签署捐赠者协议的信息。妇女署还设立了虚拟全球服务中心，以便在全组织范围内分散提供向捐助者报告财务的服务和项目收尾服务。2014 年以来为管理财务而实施的其他已自动化的信息和通信技术服务包括关于收入、未结清合作伙伴预付款和项目交付的报告。

26. 从 2014 年至 2017 年，妇女署把风险管理框架纳入关键的业务流程，并加强监测进程，在这方面取得了重大进展。妇女署的整体风险登记册使它能够在执行战略计划时查明和预先应对重大风险，并为制定新计划提供资料。2014 年以来取得的其他主要成就包括：拟定了一个新的职务设计和招聘制度，以缩短招聘时间，执行了推动内部流动的战略，嵌入了规划和审查员工队伍的系统，包括定期向员工队伍进行调查。

27. 媒体对妇女署的报道继续增加。2017 年，关于妇女署的媒体报道有 23 500 篇，社交媒体报道达 650 万。在国际妇女节和妇女地位委员会第 61 届会议期间，进行媒体报道的有 90 个国家，媒体报道达 4 000 篇。2017 年，消除性别暴力 16 天运动在 97 个国家获得 4 615 篇媒体报道。妇女署的主题标签如 #WomensDay、#CSW61 和 #orangetheworld 的潜在使用量达到 1.67 亿至 12 亿。

3. 透明度和问责制

28. 成果管理系统使妇女署能够将成果与资源挂钩，改善妇女署在资源分配和支出方面的决策工作。2017 年，妇女署按照最新的国际援助透明度倡议标准，开发了一个项目模块。

29. 在整体层面，妇女署独立评价办公室对妇女署的规范性支持、联合国系统协调和业务工作进行了全面评估，确保覆盖 2014-2017 年战略计划的关键成效领域。这包括完成 7 项整体评价、4 项整合分析、就性别平等政策和做法进行 2 个整体层面的联合审查、116 项分散评价。2017 年，评价报告给予“满意及以上”评级的比例稳定在 100%，同时报告使用评价证据的比例达到 86%。

30. 妇女署审计咨询委员会于 2017 年向执行局年度会议提交了报告，并向会员国提供了独立反馈意见。审计咨询委员会定期与高级管理层开会，协助推广治理文化。审计咨询委员会成员协助执行主任履行监督职责。在 2017 年的报告中，审计咨询委员会赞扬妇女署自成立以来连续第 6 年收到审计委员会无保留审计意见。妇女署的财务报告不断改进，并继续加以必要完善。审计咨询委员会还赞扬妇女署在 2017 年增加其非核心资源组合，但注意到 2017 年在资源调动方面持续存在挑战。

31. 2017 年，妇女署在其公共网站上公布了审计和调查处发表的 28 份内部审计报告。公布内部审计报告使妇女署的各项活动对捐助方和会员国更有透明度。审计和调查处在 2017 年的报告中认为，根据所做工作的范围，2017 年发表的审计

总体上对治理、风险管理和控制的适足性和成效表示满意。这意味着这方面的机制已经普遍建立并运作良好。截至 2017 年 12 月 31 日，内部审计建议的执行率为 99%，超过 90%这一目标。

4. 外部审计建议

32. 妇女署管理层承诺采取行动，执行审计委员会提出的外部审计建议。就 2016 财政年度而言，在审计委员会提出的 20 项建议中，有 4 项已经执行，16 项正在执行。就 2015 财政年度而言，在提出的 17 项建议中，有 14 项已经执行，3 项正在执行。前几年的外部审计建议执行率显著增加，从 2015 年 12 月 31 日的 32% 增加到 2016 年 12 月 31 日的 83%。同样，妇女署执行内部审计建议的比例也有所提高，从 2016 年的 98% 提高到 2017 年的 99%。

D. 财政执行情况

33. 2017 年 12 月 31 日终了年度，妇女署的收入总额为 3.782 亿美元，费用总额为 3.386 亿美元，盈余 3 960 万美元，而 2016 年有 550 万美元的赤字。

按供资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	2017	2016
收入共计	149 871	232 773	9 292	(13 686)	378 250	334 569
费用共计	141 368	202 176	8 757	(13 686)	338 615	340 041
年度盈余/(赤字)	8 503	30 597	535	—	39 635	(5 472)

34. 2017 年，捐助方自愿捐款增加 4 080 万美元，其中经常资源增加 470 万美元，其他资源增加 3 610 万美元。

收入分析

(千美元)

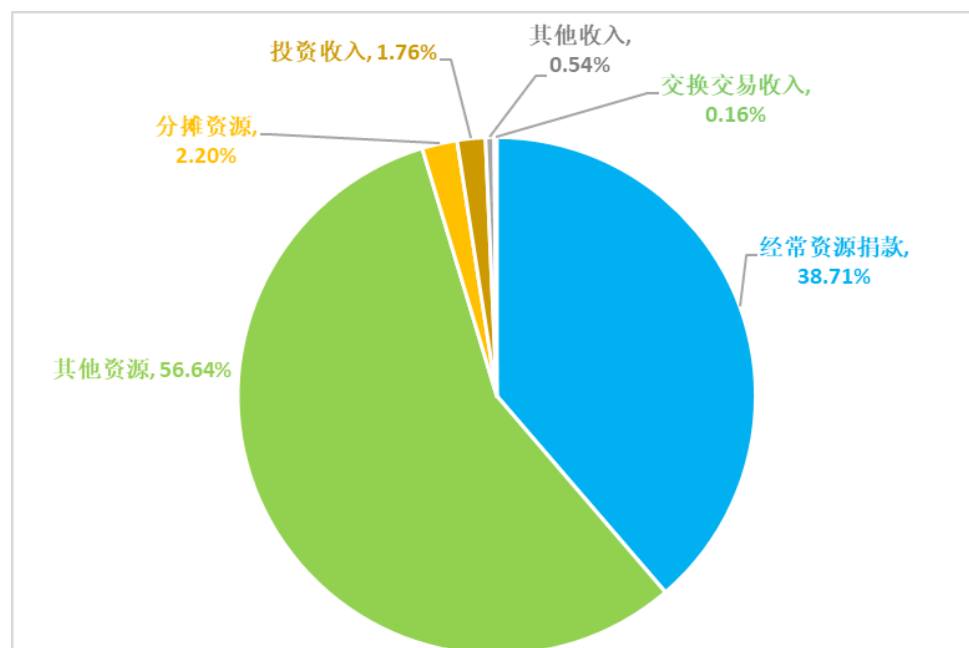
	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2017	2016
捐助	146 409	214 241	8 314		368 964	327 353
投资收入	2 404	4 251	—	—	6 655	3 432
其他收入	1 058	13 694	978	(13 686)	2 044	3 636
交换交易收入	—	587	—	—	587	148
共计	149 871	232 773	9 292	(13 686)	378 250	334 569

35. 依照公共部门会计准则，2017 年收入总额包括已收和应收收入。妇女署在收到捐助方资金或有签署协议或换文时确认经常资源收入(认捐不予确认)。妇女署在收到捐助方书面确认(签署的协议)时确认来自非交换交易的其他资源收入。收

入在相关期间的财务报表中确认。收支配比原则不适用于非交换交易(见财务报表附注 2)。

图四.一

2017 年收入，按性质分列



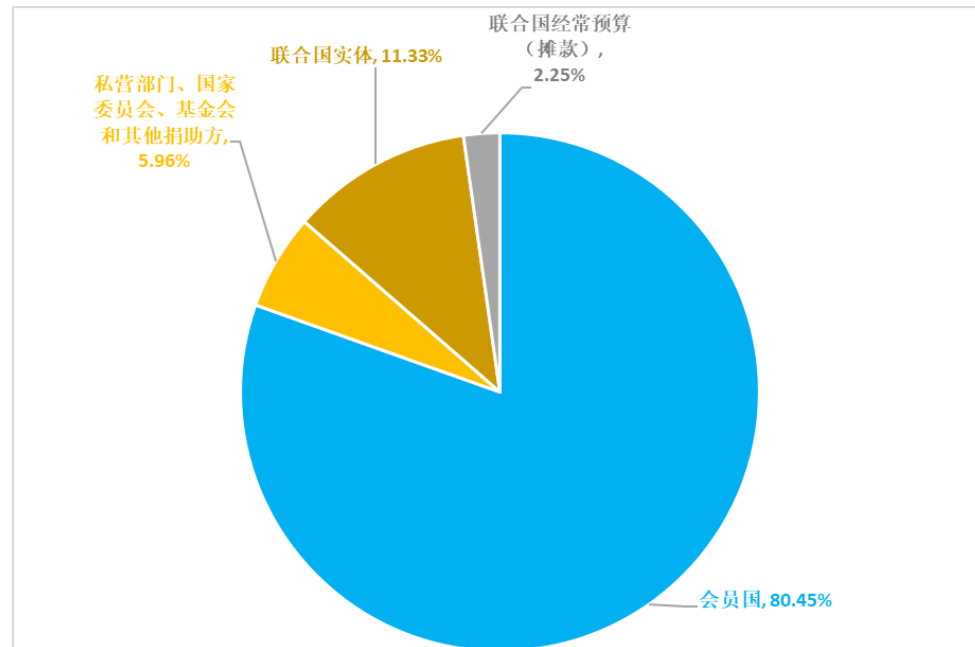
36. 在 3.782 亿美元的收入总额(2016 年: 3.346 亿美元)中, 捐款占 3.689 亿美元(2016 年: 3.273 亿美元), 构成如下:

(a) 自愿经常资源 1.464 亿美元, 占 38.68%(2016 年: 1.417 亿美元, 占 42.34%)。这是非专用资源, 为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金;

(b) 自愿其他资源 2.142 亿美元, 占 56.60%(2016 年: 1.781 亿美元, 占 53.23%), 指定用于具体方案和项目;

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 830 万美元, 占 2.20%(2016 年: 760 万美元, 占 2.28%)。这些资源为妇女署的规范性工作和政府间工作提供资金。

图四.二
2017 年自愿捐款的捐助者类型



37. 图四.二按捐助者类型列示 2017 年捐款收入细目如下：

- (a) 妇女署的收入主要来自政府和政府间机构，其捐款额为 2.968 亿美元，占收入的 80.45%(2016 年：2.762 亿美元，占 84.38%)；
- (b) 联合国各实体捐助 4 180 万美元，占 11.33%(2016 年：2 840 万美元，占 8.68%)；
- (c) 私营部门、国家委员会、基金会和其他捐助方捐助 2 200 万美元，占 5.96%(2016 年：1 510 万美元，占 4.62%)；
- (d) 秘书处提供的分摊收入为 830 万美元，占 2.25%(2016 年：760 万美元，占 2.33%)。

支出分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2017	2016
雇员福利	74 818	33 227	7 825	—	115 870	114 271
订约承办事务	20 202	67 744	172	—	88 118	90 827
赠款和其他转拨款	9	9 109	—	—	9 118	9 381
用品和维修	2 410	7 750	43	—	10 203	8 920
业务费用	30 596	58 959	432	(13 686)	76 301	77 069
差旅费	10 317	19 865	273	—	30 455	31 302

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2017	2016
折旧和摊销	2 360	811	3	—	3 174	2 912
融资成本	94	164	—	—	258	185
其他费用	562	4 547	9	—	5 118	5 174
共计	141 368	202 176	8 757	(13 686)	338 615	340 041

38. 依照公共部门会计准则, 2017 年共计 3.386 亿美元(2016 年: 3.400 亿美元)的费用总额为已经发生的支出, 包括已付和应付费用。在费用总额中, 经常资源供资的费用为 1.414 亿美元, 占 41.7%(2016 年: 1.424 亿美元, 占 41.9%), 其他资源供资的费用(冲减后)为 1.885 亿美元, 占 55.7%(2016 年: 1.889 亿美元, 占 55.6%), 分摊资源供资的费用为 880 万美元, 占 2.6%(2016 年: 870 万美元, 占 2.5%)。该年度其他资源供资的费用包括年内交付来自 2016 年未用预算以及本年度预算的方案和项目。

按供资来源分列的财务状况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产总额	186 096	317 010	4 587	507 693	457 489
负债总额	83 942	34 603	6 265	124 810	109 818
净资产/权益共计	102 154	282 407	(1 678)	382 883	347 671

39. 按分部(见财务报表附注 5)分列的净资产/权益总额构成如下:

(a) 经常资源, 即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐款时, 为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需的现金, 用于雇员福利和负债的资金;

(b) 其他资源, 即依照捐助方协议, 将在未来各期用于专款专用项目和方案的未用预算;

(c) 与截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况有关的其他项目, 包括:

(一) 2.68 亿美元的流动资产, 比 4 340 万美元的流动负债多出 2.246 亿美元, 表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 6.2:1; 2016 年: 7.9:1), 其中经常资源 9 610 万美元, 其他资源 1.684 亿美元;

(二) 投资和现金及现金等价物共计 4.037 亿美元(2016 年: 3.871 亿美元), 其中 12 个月以内的短期投资为 1.753 亿美元, 长期投资为 2.283 亿美元;

(三) 应收款或未缴自愿捐款协议共计 4 160 万美元(2016 年: 990 万美元), 其中 73%来自用于专款专用项目和方案的其他资源;

(四) 雇员福利(对在职和退休雇员的合同义务)共计 9 290 万美元(2016 年: 7 880 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 6 800 万美元(2016 年: 5 540 万美元), 到位资金 4 760 万美元, 占 70%(2016 年: 4 000 万美元, 占 72.2%)。在职雇员类别中尚未完全符合资格的雇员离职后健康保险负债部分为 4 260 万美元, 占离职后健康保险应计负债总额的 62.6%。

(五) 执行局在第 2012/8 号决定中核准的准备金, 其中包括业务准备金 2 490 万美元和外地住房准备金 100 万美元。

第五章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	71 176	100 979
投资	附注 7	104 163	171 792
应收款	附注 8	41 584	9 929
预付款	附注 9	31 424	38 224
其他资产	附注 10	19 609	10 226
存货	附注 11	34	76
流动资产共计		267 990	331 226
非流动资产			
投资	附注 7	228 327	114 414
其他资产	附注 10	7	11
不动产、厂场和设备	附注 12	11 145	11 547
无形资产	附注 13	224	291
非流动资产共计		239 703	126 263
资产共计		507 693	457 489
负债			
流动负债			
应付款	附注 14	8 866	9 491
雇员福利	附注 15	11 482	10 606
其他负债	附注 16	23 094	21 576
流动负债共计		43 442	41 673
非流动负债			
雇员福利	附注 15	81 368	68 145
非流动负债共计		81 368	68 145
负债共计		124 810	109 818
净资产		382 883	347 671
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 17	352 970	321 607
准备金	附注 18	29 913	26 064
净资产/权益共计		382 883	347 671

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2017	2016
收入			
自愿捐款	附注 19	360 650	319 738
摊款	附注 20	8 314	7 615
投资收入	附注 21	6 655	3 432
其他收入	附注 22	2 044	3 636
交换交易收入	附注 23	587	148
收入共计		378 250	334 569
费用			
雇员福利	附注 24	115 870	114 271
订约承办事务	附注 24	88 118	90 827
赠款和其他转拨款	附注 24	9 118	9 381
用品和维修	附注 24	10 203	8 920
业务费用	附注 24	76 301	77 069
差旅费	附注 24	30 455	31 302
折旧和摊销	附注 24	3 174	2 912
融资费用	附注 24	258	185
其他费用	附注 24	5 118	5 174
费用共计		338 615	340 041
年度盈余/(赤字)		39 635	(5 472)

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参照	2017	2016
年初净资产/权益		347 671	358 512
年内变动			
当年盈余/(赤字)		39 635	(5 472)
退还捐助者的款项	附注 17	(2 330)	(2 213)
供出售投资公允价值的变动	附注 18	3 849	164
精算利得/(损失)	附注 17	(5 942)	(3 320)
年末净资产/权益		382 883	347 671

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2017	2016 年重报
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		39 635	(5 472)
利息收入		(7 123)	(5 604)
投资摊销		962	2 365
股利收入		(494)	(193)
实物收入(资产)		(298)	—
未实现的汇兑损益		88	(2 492)
折旧和摊销费用	附注 24	3 174	2 912
应收款(增)/减		(31 655)	3 201
其他资产(增)/减		(8 983)	(5 224)
存货(增)/减		42	16
预付款(增)/减		6 800	1 130
应付款增/(减)		(625)	(1 094)
雇员福利增/(减)		14 099	4 290
其他负债增/(减)		1 518	15 951
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		64	25
退还捐助者的款项		(2 330)	(2 213)
供出售投资公允价值的变动		(353)	211
精算利得/(损失)	附注 17	(5 942)	(3 320)
来自业务活动的现金净额		8 579	4 489
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(2 493)	(3 150)
购置无形资产		(13)	(121)
出售不动产、厂场和设备所得		34	34
购买投资——持有至到期	附注 7.1	(272 587)	(185 005)
到期投资——持有至到期	附注 7.1	232 415	276 402
实收利息		5 768	1 944
实收红利		492	193
投资变动——可供出售		(1 910)	(38 040)
来自投资活动的现金净额		(38 294)	52 257
现金及现金等价物净增(减)额		(29 715)	56 746
年初现金及现金等价物		100 979	41 741
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(88)	2 492
年末现金及现金等价物	附注 6	71 176	100 979

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2016-2017		2016			2017			2016-2017	
	初始预算	初始预算	最终预算	可比 实际数额 (重报)	最终预算 与实际数额 的差异	初始预算	最终预算	可比实际 数额	最终预算 与实际数 额的差异	最终预算 与实际数额 的差异
经常预算活动	15 256	7 615	7 664	8 660	(996)	7 641	8 245	8 755	(510)	(1 506)
发展活动：										
方案	684 046	336 640	290 040	265 106	24 934	347 406	272 133	266 485	5 648	30 582
机构预算：										
发展实效	54 457	26 800	25 484	21 151	4 333	27 657	21 385	17 538	3 847	8 180
联合国协调	27 604	13 585	13 821	12 153	1 668	14 019	14 373	12 011	2 362	4 030
管理活动：	107 898	53 100	50 511	43 071	7 440	54 798	51 318	46 105	5 213	12 653
评价	6 452	3 175	3 369	2 333	1 036	3 277	3 151	4 177	(1 026)	10
共计	895 713	440 915	390 889	352 474	38 415	454 798	370 605	355 071	15 534	53 949

附注是财务报表的组成部分；另见附注 26。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

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)由大会 2010 年 7 月 2 日第 64/289 号决议设立,于 2011 年 1 月开始运作。妇女署以《联合国宪章》所载平等愿景为基础,致力于消除对妇女和女童的歧视;增强妇女的经济权能;实现男女平等,使男女双方成为发展、人权、人道主义行动以及和平与安全的伙伴和受益者。

妇女署的使命是支持妇女地位委员会等政府间机构拟订政策、全球规范和标准。妇女署调动政治意愿和资源,帮助会员国执行这些标准,随时向提出要求的国家提供适当的技术和财政支助,并与民间社会结成成功的伙伴关系。此外,妇女署的任务还包括对联合国系统本身作出的通过全系统行动方案促进性别平等的承诺进行问责。

妇女署由执行局领导。执行局由会员国代表组成。执行局指导妇女署的战略方向和政策,确保执行主任兼副秘书长有效执行妇女署活动的业务方面。

妇女署总部设于纽约,目前正扩大在区域和国家两级的存在。该实体的区域架构包括 6 个区域办公室,5 个多国办事处、48 个国家办事处,并在其他 40 个国家有方案存在。这使妇女署得以争取实现性别平等和增强妇女权能的目标。妇女署在布鲁塞尔、哥本哈根、东京、阿布扎比、日内瓦、亚的斯亚贝巴和华盛顿特区设有为捐助界及合作伙伴服务的联络处。

附注 2

重要会计政策

(a) 编制基础和核准发布

核准发布

依照妇女署财务条例第 12.1 条,执行主任对妇女署财务报表负责。管理和行政司司长已证明,据他了解的情况、掌握的信息和作出的判断,所有重大会计事项均已正确记入会计记录,并适当反映在财务报表和有关附表中。执行主任于 2018 年 4 月 30 日核准提出这些财务报表以供审计。

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

妇女署依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《妇女署财务条例和细则》,在权责发生制和持续经营基础上编制了财务报表。

收入和费用确认基础

在权责发生制会计中，收入和费用(不包括非交换交易)在所涉期间财务报表中确认。

收入

如果经常资源的自愿捐款已有签署的协议或(政府指定官员出具的)换文，或如果收到的是现金，则确认为收入，认捐不在此例。收到与今后财政年度有关的现金，在年末确认为递延收入。如果从捐助方收到签署的协议或换文，捐款将在最后签署协议的当日确认(除非协议中另有明确规定)。对于多年核心捐款，收入在资金到位时在所涉期间的财务报表中按照协议中付款时间表确认，而如果没有多次付款时间表，收入则在协议期间平分确认。

除非有递延确认的规定，对其他资源的自愿捐款均在所涉财政年度收到捐助方书面确认之时按收益的公允价值确认为收入。如果从捐助方收到书面协议，捐款将在最终签署协议的当日确认(除非协议中另有明确规定)。多年协议按日历年分配到整个协议期间，并在条件满足时确认。

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放，按两年预算期分摊并核定。然后摊款额在两年中分配，每月确认一次。

除服务外的实物捐助如果直接支持核定业务和活动，对预算具有影响，而且能够可靠计量，则按公允价值确认为费用和捐助。这些捐助包括使用房地和公共设施。

服务类非货币捐助不作确认，但披露节约成本估计数。

捐赠的不动产、厂场和设备按公允市场价值估值，并确认为固定资产和捐助。捐赠的资产使用权按使用权的公允市场价值估值。使用权的公允市场价值超出任何实际支付额的部分确认为捐助收入，并确认对应费用。如果收到以实物形式捐助的转让资产，而且在协议中披露了不执行即归还的条件，则最初将其确认为负债。当这些条件得到满足后，再确认收入。如果在协议中披露的限制措施不要求归还，则在捐助获得确认时确认收入。

交换交易收入的确认条件是，妇女署未来很有可能获得经济利益或服务潜力，而且这些利益能够可靠计量。收入按已收或应收报偿的公允价值计量。如果报偿是现金或者有货币数额，则以该数额计量。

费用

费用在交付货物和提供服务时确认。项目费用在妇女署收到伙伴证明活动已完成的财务报告时确认。

在公共部门会计准则中，收入和费用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，具体表现是，资产在有充足控制时确认，而负债在有确认负债的标准时确认。其结果是，如果收入超过费用，则出现盈余(或者费

用超过收入,则出现赤字),盈余或赤字结转计入累计盈余或赤字。累计盈余是指在妇女署未来业务需求中使用的捐款未用完部分。

(b) 外币交易

妇女署的功能货币和报告货币是美元。用美元以外货币进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币计值的货币资产和负债按报告日的联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币按历史成本计量的非货币资产和负债按交易当日的汇率折算。此种交易造成的已实现和未实现汇兑损益计入财务执行情况表。

(c) 金融工具

金融工具在妇女署成为金融工具合约条款缔约方时确认,直至从这些资产收取现金流的权利到期或者被转让,而且妇女署已实质上转移全部的所有权风险和回报。

金融资产分类

妇女署在将金融资产分为以下几类:持有至到期;可供出售;贷款和应收款;以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类取决于购置金融资产的目的,在初始确认时确定,并在每个报告日重新评估。所有金融资产初始按公允价值计量。妇女署初次确认贷款和应收款是在贷款和应收款生成之日。所有其他金融资产的初次确认都是在交易日,即妇女署成为金融工具合同条款缔约方之日。

截至报告日到期时间超过12个月的金融资产在财务报表中列为非流动资产,按外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元,收益和损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

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某项投资或某组投资出现减值。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(直接或通过使用备抵账户)在发生年度财务执行情况表中的盈余或赤字中确认。

持有至到期日的金融资产

持有至到期的金融资产是指付款额固定或可确定、到期日固定、而且妇女署有明确意图和能力将其持有至到期的金融资产。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确认。妇女署将其一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售金融资产或那些未归类为任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账,其后按公允价值列报,由此产生的任何公允价值损益直接在净资产/权益中确认。可供出售金融

资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。此后计量所采用的公允价值以有信誉供应商的市场报价为准。

贷款和应收款

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

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。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署没有任何贷款。

应收款按公允价值列报，由名义价值减无法收回款项估计数备抵构成。备抵在根据报告日对未付款项的审查，有客观证据表明妇女署依照应收款的原始条款将无法收回所有欠款的情况下设立。

预付款和其他应收款按公允价值列报，由名义价值减无法收回的款项估计数备抵构成。预付款是指为执行方案而向合作伙伴提供的现金预付款。这类预付款按公允价值确认为应收款。在妇女署收到合作伙伴证明活动已完成的财务报告时，即在财务执行情况表中确认费用。预付款还包括代表联合国机构作出的付款，而且现金预付款也向工作人员发放，按公允价值确认为应收款。费用在预付款通过索偿或偿还方式清算时确认。其他应收款是指交付货物或提供服务之前的合同预付款。

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盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作支出。上述资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。衍生工具用于管理外汇风险，并按照联合国开发计划署(开发署)《投资指南》与有信用的对手方签订合同。妇女署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值取自交易对手，并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。妇女署不对衍生工具适用对冲会计处理办法。

(d) 存货

持有供免费分发的存货，按成本和现行重置成本的较低者列报。由于分发存货不产生相关收入，费用在货物分发时确认。将被界定为存货的免费出版材料是指直接关系到方案和规范业务、而且受妇女署控制的技术出版物。这些出版物的内容相关性和有效性还必须超过 12 个月才能被界定为存货。由合作伙伴制作并持有供分发或使用的出版物不视为受妇女署控制，所以不是存货。由妇女署编写

仅用于广告和宣传目的的免费出版材料和宣传册也不是存货。这些物品为一次性活动或目的而制作，通常没有长期性，使用期一般不足 12 个月。所以，手头的任何剩余材料在年末都将大幅贬值。因此，用于广告和宣传的出版材料和宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售的存货按成本和可变现净值两者中较低者列报。可变现净值是指在日常业务过程中的估计出售价格减去估计完成成本以及实现出售、交换或分发所需的估计成本。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括所有购置成本、转换成本、以及在将存货送至当前地点和使其达到当前状况过程中发生的其他成本。通过非交换交易获得的存货(例如捐赠品)的成本按获得之日的公允价值计量。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署没有任何持有供出售的存货，也没有通过非交换交易获得的任何存货。

(e) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及任何减值损失列报。受妇女署控制的不动产、厂场和设备的资本化阈值为单价总成本至少 1 000 美元。不动产、厂场和设备的折旧在每项资产的估计使用寿命内按直线法计提，不能折旧的土地除外。历史成本包括购置资产直接导致的支出。后续成本只有在相关物项的未来经济效益很可能流向妇女署而且成本能够可靠计量时，才酌情列入资产账面价值或确认为单列资产。资产的估计使用寿命由妇女署根据对类似资产的经验判断得出。因此，资产的使用寿命可能短于经济寿命。修理和维护成本在发生所涉财政期间的财务执行情况表中列报。

如果妇女署能够在追求实现目标的过程中使用或以其他方式受益于某一资产，并且能够排除或监管第三方对该资产的使用，则认为妇女署控制该资产。妇女署直接执行项目就可能是这种情况。不受妇女署控制的项目资产在发生时确认为费用。租赁物改良确认为资产，按成本计值，并按照改良的剩余使用寿命和租赁期限的较短者进行折旧。所有资产至少每年接受一次减值审查。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命见下表。

类别	估计使用寿命
土地	不适用
建筑物	
永久	50
临时	10
家俱和固定装置	8
通信和信息技术设备	5-6
车辆	7
机具和设备	5
安保设备	5

(f) 无形资产

根据公共部门会计准则，使用寿命有限的无形资产按成本减累计摊销及任何减值损失列报。无形资产只要使用寿命超过一年、外部购置成本超过 5 000 美元、内部生成成本超过 10 万美元，即进行资本化处理。所有使用寿命有限的无形资产均按照其使用寿命按直线法摊销。使用寿命无限的无形资产将不计提摊销，但会通过比较可收回服务价值与账面价值，审查减值情况。

各类无形资产的估计使用寿命见下表。

类别	估计使用寿命
外部购置	5
内部开发	5
版权和专利	3

(g) 租赁

出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法记入财务执行情况表。当前租赁期内未来租赁支付款项的价值，在附注 28 中披露。

承租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为融资租赁。妇女署没有任何融资租赁。

(h) 雇员福利

妇女署确认的雇员福利如下：

(a) 短期雇员福利，必须在雇员提供有关服务的会计期间终了后 12 个月内全额支付；

(b) 长期雇员福利，必须在雇员提供有关服务 12 个月之后结清，包括：

(一) 离职后福利(见下文“养恤基金和离职后健康保险”)；

(二) 其他长期雇员福利；

(c) 终止任用福利。

短期雇员福利在按现行薪资率计算的应计应享权利基础上按名义价值计量。这类福利在年末可包括薪金、积存年假、回籍假负债和其他短期福利。

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国福利和其他离职后应付的一次性总付款。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

妇女署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门

机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划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债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。妇女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妇女署在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，妇女署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划作为设定提存计划处理。妇女署在财政期间对该养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款，为退休人员及其受扶养人提供有补贴的健康保险计划。离职后健康保险计划是一个设定受益计划。

其他长期雇员福利是指不必在财政期间终了后 12 个月内全额支付的雇员福利，包括对死亡、受伤或患病的长期补偿。

终止任用福利一般包括自愿接受裁退的赔偿金，而且预计在报告期间结束后 12 个月内结清。

(i) 金融负债

其他金融负债

其他金融负债最初按公允价值减交易成本确认，此后采用实际利率法按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。

购置货物和服务所产生的应付款和应计项目最初按公允价值确认，此后在交付货物或提供服务且由妇女署收讫之时再按摊余成本计量。负债按报告日发票金额减付款折扣列报。如报告日提供不了发票，则对负债进行估计。

其他负债包括递延收入，即按日历年分配到整个协议期间并在满足条件时确认的多年捐助协议为未来年份提供的资金。其他应付款指因联合国和联合国各机构提供有偿服务而应支付的款项。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是指在最初确认时如此指定的负债或者持有供交易的负债。这类负债最初按公允价值入账，任何交易成本都列为费用。负债在每个报告日按公允价值重新计量，由此产生的任何公允价值损益都通过盈余和赤字确认。

妇女署将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。衍生工具用于管理外汇风险，是与有信用的对手方订约确立的。其中包括嵌入定期存款内的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值取自交易对手，并与采用行业公认标准估值方

法和技术的内部估值进行比较。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清,则列为流动负债。截至 2017 年 12 月 31 日,妇女署在这一类别中没有任何未结清的外汇衍生工具合约,也没有任何需要单独核算的以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。妇女署不对衍生工具适用对冲会计法。

(j) 拨备和或有负债

妇女署在下述情况下确认拨备:妇女署现在因过去事项而承担法定或推定债务、妇女署很可能需要结清负债并且可以对负债作出可靠的估计。

其他不符合负债确认标准的债务,如果只有今后发生或不发生不完全由妇女署控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在,并且可以对负债作出可靠的估计,则在财务报表附注中披露为或有负债。

(k) 承付款

承付款是妇女署在截至报告日已签订合同并且妇女署在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。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款项)、将在未来期间向妇女署交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。截至 2017 年 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中确认,而是在财务报表附注中披露。与雇佣合同有关的承付款不在上述披露之列。

附注 3

会计政策变更

2016 年,对实体的收入政策作出更改,减少了对认捐的核销,由此导致经常资源的收入仅按现金确认。2017 年最后一个季度对这一政策进行了审查,因为一些捐助方现在采取签署经常资源捐助协议的做法,而且已经作出决定,妇女署接受签署的协议或政府指定官员出具的换文,但不接受认捐。

妇女署修改了其经常资源非互换交易收入的确认政策,据此除认捐外,如果还有签署的协议或(政府指定官员出具的)换文,或在收到资金按收付实现制入账,则对经常资源的自愿捐款确认为收入。收到与今后财政年度有关的现金,在年末确认为递延收入。如果收到捐助方签署的协议或换文,捐款将在最后签署协议的当日确认(除非协议中另有明确规定)。对于多年核心捐款,收入在资金到位时在所涉期间的财务报表中按照协议中的付款时间表确认。如果没有多次付款时间表,收入将在协议期间平分确认。这项政策从 2017 年 12 月起预期适用,因为估计追溯实行该政策的影响不切实际。

附注 4

重要的会计估计数和判断

依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以及管理当局的假设和判断。估计、假设或判断对妇女署财务报表具有重要意义的领域包括但

不限于离职后福利债务、拨备、应收款和预付款财务风险、应计费用、或有资产和负债，以及应收账款、预付款、投资及不动产、厂场和设备的减值程度。实际结果可能不同于这些估计。估计变更在知晓这些变更的期间确认。

附注 5

分部报告

提出分部报告是为了评价一个实体以往业绩，并就该实体的未来资源分配作出决定。妇女署报告以下分部：

- (a) 经常资源分部，反映向妇女署自愿捐赠、由妇女署执行主任酌情用于执行妇女署任务的资金的运作情况；
- (b) 其他资源分部，反映向妇女署自愿捐赠、指定用于具体项目的资金；
- (c) 分摊资源分部，反映大会向会员国分摊并转给妇女署的款项。

分部报告披露各分部之间的交易，但这些交易在财务状况表和财务执行情况表中相互冲销。

截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	2017				2016 年
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	25 589	45 237	350	71 176	100 979
投资	38 479	64 532	1 152	104 163	171 792
应收款	10 438	30 297	849	41 584	9 929
预付款	3 691	27 711	22	31 424	38 224
其他资产	17 883	647	1 079	19 609	10 226
存货	34	—	—	34	76
流动资产	96 114	168 424	3 452	267 990	331 226
非流动资产					
投资	82 087	145 118	1 122	228 327	114 414
其他资产	7	—	—	7	11
不动产、厂场和设备	7 664	3 468	13	11 145	11 547
无形资产	224	—	—	224	291
非流动资产	89 982	148 586	1 135	239 703	126 263
资产共计	186 096	317 010	4 587	507 693	457 489

负债

	2017				2016 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
流动负债					
应付款	3 399	5 472	(5)	8 866	9 491
雇员福利	7 414	3 293	775	11 482	10 606
其他负债	20 589	2 505	—	23 094	21 576
流动负债	31 402	11 270	770	43 442	41 673
非流动负债					
雇员福利	52 540	23 333	5 495	81 368	68 145
负债共计	83 942	34 603	6 265	124 810	109 818
净资产	102 154	282 407	(1 678)	382 883	347 671
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	75 521	241 658	(1 353)	315 826	323 511
当年盈余/(赤字)	8 503	30 599	533	39 635	(5 472)
准备金	29 913	—	—	29 913	26 064
精算利得/(损失)	(12 975)	—	—	(12 975)	(7 033)
公共部门会计准则准备金	1 192	12 480	(858)	12 814	12 814
退还捐助者的款项	—	(2 330)	—	(2 330)	(2 213)
净资产/权益共计	102 154	282 407	(1 678)	382 883	347 671

根据按分部分列的财务状况表，净资产/权益共计包括：

(a) 经常资源：即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐款时，为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需的现金；

(b) 其他资源：即依照捐助方协议，将在未来各期用于专款专用项目和方案的未用预算。

妇女署用经常资源和其他资源购置不动产、厂场和设备及无形资产的费用汇总情况见下表。

(千美元)

	2017			2016
	经常资源	其他资源	共计	
不动产、厂场和设备	1 068	1 721	2 791	3 270
无形资产	9	4	13	121
共计	1 079	1 725	2 804	3 391

按分部列示的 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2017					2016
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐款	146 409	214 241	8 314	—	368 964	327 353
投资收入	2 404	4 251	—	—	6 655	3 432
其他收入	1 058	13 694	978	(13 686)	2 044	3 636
交换交易收入	—	587	—	—	587	148
收入共计	149 871	232 773	9 292	(13 686)	378 250	334 569
费用						
雇员福利	74 818	33 227	7 825	—	115 870	114 271
订约承办事务	20 202	67 744	172	—	88 118	90 827
赠款和其他转拨款	9	9 109	—	—	9 118	9 381
用品和维修	2 410	7 750	43	—	10 203	8 920
业务费用	30 596	58 959	432	(13 686)	76 301	77 069
差旅费	10 317	19 865	273	—	30 455	31 302
折旧和摊销	2 360	811	3	—	3 174	2 912
融资费用	94	164	—	—	258	185
其他费用	562	4 547	9	—	5 118	5 174
费用共计	141 368	202 176	8 757	(13 686)	338 615	340 041
当期盈余/(赤字)	8 503	30 597	535	—	39 635	(5 472)

冲销项目是指妇女署按妇女署执行局 2013 年 2 月 8 日第 2013/2 号决定确定、自 2014 年 1 月 1 日起生效的 8%的回收率(往年为 7%)，就管理其他资源收取的间接费用。这些间接费用在年内按支助费收入增加额确认，到年末则构成冲销项目。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行账户现金	26 226	7 503
零用现金	19	31
货币市场、定期存款和商业票据	44 931	93 445
共计	71 176	100 979

现金及现金等价物由外地办事处所持结余、货币市场账户结余、定期存款和期限在三个月以内的商业票据组成。立即付款所需现金以现金和银行账户方式保存。货币市场和存款账户一接通知立即可用。现金及现金等价物既涉及经常资源，也涉及其他资源。

附注 7

投资

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日期末结余	2016 年 12 月 31 日期末结余
短期投资		
投资——持有至到期	104 071	171 792
投资——可供出售	92	—
短期投资共计	104 163	171 792
长期投资		
投资——持有至到期	184 314	76 421
投资——可供出售	44 013	37 993
长期投资共计	228 327	114 414
投资共计	332 490	286 206

投资包括由开发署管理的持有至到期和可供出售金融资产以及由外部投资经理持有和管理的可供出售资产。

年内妇女署没有减值投资。附注 25 讨论妇女署面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资等金融资产相关的风险管理活动。

妇女署的现金及现金等价物和投资包括附注 15 说明的为离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金提供的 5 390 万美元资金，以及附注 18 说明的为业务准备金提供的 2 490 万美元资金和为外地住房准备金提供的 100 万美元资金。投资既涉及经常资源，也涉及其他资源。

7.1

投资——持有至到期的金融资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日 期末结余	购买	到期	摊销	未实现 损益	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日 期末结余	公允价值
短期投资								
货币市场工具	30 002	40 000	(70 000)	(2)	—	10 000	10 000	10 000
债券和票据	141 790	45 341	(161 525)	(606)	—	69 071	94 071	93 937

	2016 年 12 月 31 日 期末结余	购买	到期	摊销	未实现 损益	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日 期末结余	公允价值
小计	171 792	85 341	(231 525)	(608)	—	79 071	104 071	103 937
长期投资								
货币市场工具	—	10 000	—	—	—	(10 000)	—	—
债券和票据	76 421	177 246	—	(282)	—	(69 071)	184 314	183 470
小计	76 421	187 246	—	(282)	—	(79 071)	184 314	183 470
持有至到期 投资共计	248 213	272 587	(231 525)	(890)	—	—	288 385	287 407

持有至到期的金融资产按采用实际利率法计算得出的摊余成本列报。截至 2017 年 12 月 31 日, 这类资产的公允价值比账面价值低 100 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。2017 年的投资平均收益为 1.39%(2016 年: 0.88%)。

7.2

投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日期末结余	2016 年 12 月 31 日期末结余
短期投资		
债券	92	—
短期投资共计	92	—
非短期投资		
股票	23 780	22 912
股票——公允价值调整	4 150	423
债券	16 078	15 128
债券——公允价值调整	5	(470)
非短期投资共计	44 013	37 993
可供出售投资	44 105	37 993

可供出售金融资产是由外部投资经理为离职后健康保险管理的投资(见附注 7 和 25)。

附注 8

应收款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收捐款	41 866	9 929
减去：应收款减值备抵	(282)	—
应收款共计	41 584	9 929

应收捐款是捐助方向妇女署承诺捐助但尚未收到的收入。应收款减值备抵按未清结余的账龄分析计算得出。

附注 9

预付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	4 506	6 841
提供给其他合作伙伴的预付款	25 262	30 343
按资金类别分列：		
经常资源(非专用)	1 413	2 353
其他资源(专用)		
费用分摊	12 686	17 249
消除暴力侵害妇女行为信托基金	8 988	7 630
性别平等基金	2 175	3 111
减去：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(153)	(666)
小计	29 615	36 518
工作人员预支款	1 809	1 706
预付款共计	31 424	38 224

非交换交易的预付款涉及向方案执行伙伴以及向工作人员作出的转账。这类预付款确认为资产，按历史成本减去减值备抵列报。

提供给合作伙伴的预付款在收到合作伙伴经过核证的费用报告时扣减并确认费用。截至 2017 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 98.4%的账龄短于 12 个月，用于执行方案活动。

提供给工作人员的预付款包括薪金和租金预付款以及预付教育补助金，一般在 12 个月内结清。

附注 10
其他资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产		
应收利息和红利	1 691	1 295
衍生资产	11 196	60
押金	4	—
应收联合国机构款项		
联合国开发计划署	3 525	6 973
联合国资本发展基金	—	25
杂项应收款	3 193	1 873
小计	19 609	10 226
非流动资产		
押金	7	11
小计	7	11
其他资产共计	19 616	10 237

杂项应收账款包括增值税/销售税、应收联合国的租金和税项报销款、杂项应收款和提前支付的支出。衍生工具资产是与有信用的机构订立的外汇交易合同，用于管理与投资结算应付款项相关的外汇风险(见附注 16)。

附注 11
存货

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
免费技术出版物	34	76
存货共计	34	76

附注 12

不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑	通信和信息 技术设备	家俱和 固定装置	车辆	重型 机具/设备	安保 设备	租赁物 改良	共计
截至 2016 年 12 月 31 日								
费用	1 647	8 111	1 047	8 044	1 133	742	2 270	22 994
累计折旧	(292)	(4 604)	(505)	(4 256)	(671)	(353)	(766)	(11 447)
账面净值	1 355	3 507	542	3 788	462	389	1 504	11 547
2017 年 12 月 31 日终了年度变动								
购置	312	1 168	96	933	131	96	188	2 924
应计接收	—	—	(15)	—	—	(23)	(6)	(44)
成本调整	—	(22)	(4)	9	(4)	1	(69)	(89)
转让	(5)	10	—	—	(7)	(3)	5	—
转让——累计折旧	—	(5)	—	—	3	2	—	—
退废	—	(515)	(36)	(138)	(77)	(14)	(21)	(801)
退废——累计折旧	—	475	15	123	61	12	16	702
折旧	(117)	(1 203)	(130)	(937)	(171)	(131)	(405)	(3 094)
截至 2017 12 月 31 日 期末账面净值	1 545	3 415	468	3 778	398	329	1 212	11 145
截至 2017 年 12 月 31 日								
费用	1 954	8 752	1 088	8 848	1 176	799	2 367	24 984
累计折旧	(409)	(5 337)	(620)	(5 070)	(778)	(470)	(1 155)	(13 839)
账面净值	1 545	3 415	468	3 778	398	329	1 212	11 145

每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署的不动产、厂场和设备没有任何减值。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署持有且仍在使用的已提足折旧的不动产、厂场和设备的成本为 430 万美元。“建筑”类别下的增加数包括 30 万美元的实物捐助。

附注 13
无形资产

(千美元)

	外部购置软件	共计
截至 2016 年 12 月 31 日		
成本	390	390
累计摊销	(99)	(99)
截至 2016 年 12 月 31 日期末账面净值	291	291
2017 年 12 月 31 日终了年度变动		
增加	20	20
成本调整	(7)	(7)
摊销	(80)	(80)
截至 2017 年 12 月 31 日期末账面净值	224	224
截至 2017 年 12 月 31 日		
成本	403	304
累计摊销	(179)	(80)
账面净值	224	224

附注 14
应付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付第三方款项	6 965	6 865
应付联合国机构款项		
联合国资本发展基金	1	—
联合国人口基金	189	115
应计项目	1 711	2 511
应付款共计	8 866	9 491

应付第三方款项是指应当为已经收到发票的货物和服务支付的款项。应付联合国机构款项是指这些机构替妇女署作出但在下一年结清的支出。

应计款项是指尚未收到发票、负债已经产生并可合理估计的已收货物或服务的估计价值。

附注 15
雇员福利

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
短期雇员福利		
积存年假	8 291	7 981
积存回籍假	1 405	1 413
离职后健康保险	503	399
离职回国福利	1 269	792
死亡抚恤金	14	21
小计	11 482	10 606
长期雇员福利		
离职后健康保险	67 450	55 353
离职回国福利	13 760	12 577
死亡抚恤金	158	215
小计	81 368	68 145
雇员福利共计	92 850	78 751

(a) 短期雇员福利

雇员福利短期部分包括依照《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。还包括通过精算估值确定的应计离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金的短期部分。

(b) 长期雇员福利

雇员福利长期部分包括通过精算估值确定的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金的长期部分。

精算估值

对离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金进行精算估值，目的是依照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，为截至 2017 年 12 月 31 日的财务披露和报告提供结果。

离职后健康保险

妇女署向符合资格的前工作人员及其受抚养人提供以医疗和意外事故保险计划保险费为形式的服务终了医疗福利。符合资格的前工作人员是：年龄在 55 岁或以上，2007 年 7 月 1 日之前受雇者在退休前参加缴款型健康保险 5 年或以上，2007 年 7 月 1 日或之后受雇者在退休前参加缴款型健康保险 10 年或以上。

离职后健康保险长期部分为 6 750 万美元，包括为在职工作人员中尚未完全符合资格者负担的 4 260 万美元。这一义务是对在估值之日未达资格的在职雇员而言，确定金额时假定每组雇员中一部分将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署。

该计划截至 2017 年 12 月 31 日到位资金为 4 760 万美元，2014 年 1 月 1 日开始实行 8% 的供资计划。为支持该计划持有的大多数资产由外部基金管理人员分开投资于离职后健康保险投资账户(见附注 7 和 25)。

离职后健康保险设定受益义务的现值通过采用预期应计福利单位法、包括对估计未来现金流出量进行贴现来确定。

离职回国福利

妇女署向符合资格的离职工作人员及其受扶养人提供服务终了离职回国福利(补助金和旅费及个人财物托运费)。符合资格的工作人员是：属于国际任命，离职前合格服务一年或以上，最后一个工作地点位于国籍国以外，不是被立即开除，也不是因为弃职而离职。

离职回国福利长期部分为 1 380 万美元，包括为在职工作人员中尚未符合资格者负担的 1 430 万美元。这一义务是对在估值之日未达资格的在职雇员而言，确定金额时假定每组雇员中一部分将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署。

该计划截至 2017 年 12 月 31 日到位资金为 600 万美元，2014 年 1 月 1 日开始实行 3.75% 的供资计划。为支持该计划而持有的资产列入妇女署投资池(见附注 7)。

死亡抚恤金

死亡抚恤金是一种离职后设定受益计划。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。抚恤金在雇员死亡并留下未亡配偶或受扶养子女时支付。定期、连续或长期任用的全职持续服务工作人员只要在死亡时已婚或有受扶养子女，即符合享有死亡抚恤金的资格。未婚和(或)没有经认可的受扶养子女的工作人员不享有这一福利。截至 2017 年 12 月 31 日该计划资金全部到位，金额为 20 万美元。为支持该计划持有的资产列入妇女署投资池(见附注 7)。

按照精算估值，设定受益的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
重报年初设定受益义务净额	55 752	13 369	236
义务增加			
服务成本	5 016	1 215	17
义务的利息	2 377	481	8
精算损失/(利得)	5 224	785	(67)

	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
义务减少			
福利给付	(416)	(821)	(22)
年终确认的负债净额	67 953	15 029	172

上表所列福利给付根据 2015 年年终精算估值估算。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署实际支付的福利为离职后健康保险 30 万美元和离职回国福利 70 万美元。没有支付死亡抚恤金。

财务执行情况表中确认的年度费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利
服务成本	5 016	1 215
义务的利息	2 377	481
确认的费用共计	7 393	1 696

精算假设

服务终了负债的估值采用 Aon Hewitt 提供的截至 2017 年 12 月 31 日的收益率曲线，以保持整个联合国系统精算假设的一致性。精算估值采用全额贴现曲线进行，在得出结果后，即为披露目的确定每个计划的单一等值贴现率。为每个计划确定的单一等值贴现率为：离职后健康保险 3.99%；离职回国补助金 3.60%；死亡抚恤金 3.53%。精算师对若干资料来源作了审查，长期通货膨胀率假设为 2.20%。其他精算假设包括：

保健成本趋势率(因医疗计划而异)	3.65-3.85%
薪金增长率(因年龄和工作人员类别而异)	3.5-9.3%
人均索偿费用(因年龄而异)	1 089 美元-16 345 美元

离职后健康保险计划中的福利根据直线法按比例分配到自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。离职回国福利按福利公式分配。死亡抚恤金计划中的福利根据直线法按比例归入自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。

有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。用于计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值的现行死亡率如下：

死亡率——退休前	20 岁时	69 岁时
男性	0.00056	0.00718
女性	0.00031	0.00435

死亡率——退休后	20 岁时	70 岁时
男性	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00561
退休率——有 30 年或 30 年以上工作经验的专业人员	55 岁时	70 岁时
男性	0.25	1.00
女性	0.25	1.00

根据精算报告，上述假设如果出现变动，将对设定受益义务以及当期服务和利息成本的计量产生如下表所示的影响。

(千美元)

	变动	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
假设出现变动带来的影响		67 953	15 029	173
贴现率对年终负债的敏感度				
贴现率上升	1%	(14 047)	(1 485)	(19)
占年终负债的百分比		-21%	-10%	-8%
贴现率下降	(1%)	19 237	1 755	21
占年终负债的百分比		28%	12%	9%
保健成本趋势率假设出现变动带来的影响				
对年终累计离职后福利债务的影响				
保健成本趋势率上升	1%	19 373	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(14 374)	不适用	不适用
对服务和利息成本净值部分的综合影响				
保健成本趋势率上升	1%	2 892	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(2 083)	不适用	不适用

妇女署对离职后健康保险和离职回国福利今后 12 个月预期缴款的最佳估计分别是 50 万美元和 130 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

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

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(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9%和 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之日养恤基金的精算充足状况进行评估，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。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

2017 年期间，养恤基金查明了截至 2015 年 12 月 31 日进行精算估值时使用的普查数据中的异常情况。因此，作为正常两年周期的例外，养恤基金在 2016 年财务报表中将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日显示，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.2%)。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2016 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。

2017 年期间，妇女署向养恤基金缴款 1 420 万美元(2016 年为 1 410 万美元)。

审计委员会对养恤基金进行年度审计，并每年向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

(c) 雇员福利的变动

大会 2015 年 12 月 23 日通过第 70/244 号决议，决定了包括妇女署在内的联合国共同制度所有工作人员服务条件和未来应享权利的一系列变动。重大变动包括：(a) 将 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高到 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利；(b) 专业及以上职类工作人员订正毛额和净额基薪/底薪表，2017 年 1 月 1 日起生效；(c) 关于联合国共同制度整套报酬的提案于 2016 年 7 月 1 日起生效。这些决定的执行情况已反映在 2017 年雇员福利负债精算估值中。

附注 16
其他负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
递延收入	317	1 340
预收资金	695	930
投资结算应付款	11 347	10 229
其他应计款	9 999	6 558
其他应付款	736	2 519
其他流动负债	23 094	21 576

递延收入指根据多年捐助方协议预收的未来年度资金，在协议期间按比例分配到各日历年度，在满足条件时确认。预收资金为代捐助方持有的等待达到分配或支付条件的款项。

投资结算应付款是指 2018 年 2 月完成的与衍生资产相关的外汇交易(2016 年：2017 年 1 月)(见附注 10)。其他应计款项是与安全、学习、信息和通信技术、审计和联合国共同资助活动应得偿还款有关的应计付款资金。其他应付款是指联合国和联合国各机构提供的有偿服务和其他债务。

附注 17
累计盈余或赤字

下表显示年内累计盈余或赤字变动情况。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	321 607	332 612
当年盈余/(赤字)	39 635	(5 472)
转至业务准备金的款项	—	—
退还捐助方的款项	(2 330)	(2 213)
精算利得/(损失)	(5 942)	(3 320)
年终累计盈余/(赤字)	352 970	321 607

(a) 公共部门会计准则准备金

累计盈余包括与公共部门会计准则准备金有关的 1 280 万美元余额。年内没有调整公共部门会计准则准备金。

(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协议退给捐助方的资金。2017 年，退还捐助方的款项包括其他资源捐款 10 万美元，这笔资金在 2017 财政年度转换为经常资源捐款。

(c) 精算利得或损失

与离职后健康保险和离职回国福利义务有关的精算损失共计 590 万美元，已采用“准备金确认”法入账，并在发生年份的财务状况表和净资产变动表中通过净资产确认(见附注 15)。

附注 18

准备金

准备金年度变动如下。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	变动	2016 年 12 月 31 日
业务准备金	24 900	—	24 900
外地住房准备金	1 000	—	1 000
供出售投资公允价值的变动	4 013	3 849	164
准备金共计	29 913	3 849	26 064

(a) 业务准备金

妇女署持有业务准备金 2 490 万美元，用于保证机构财政的可行性和完整性。准备金的资金已全部到位，作为妇女署投资池中不可撤销且随时可用的流动资产持有。准备金仅限于补偿以下情况：资源下行波动或短缺；现金流不均衡；实际费用高于规划估计数或在交付时发生波动；导致妇女署方案规划承付的资源出现损失的其他意外情况。2017 年，业务准备金未增加。

(b) 外地住房准备金

根据执行局第 2012/8 号决定，设立了 100 万美元的外地办事处住房准备金。由于设立区域办事处，而且一直存在更多地加入使用联合国共同房地的可能性，妇女署可能会发生更多费用，以支付自己的份额。妇女署可从每年通过累计盈余补充的准备金中提取资金。

附注 19
自愿捐款

(千美元)

	2017	2016
捐助	359 030	318 254
实物捐助	1 620	1 484
自愿捐款共计	360 650	319 738

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房(130 万美元)和捐赠资产(30 万美元)，共计 160 万美元。年内向妇女署提供的实物捐助为 780 万美元(2016 年：860 万美元)。根据妇女署的会计政策，这些实物捐助未在财务报表中作为收入入账。

附注 20
摊款

(千美元)

	2017	2016
摊款	8 314	7 615
摊款共计	8 314	7 615

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放。

附注 21
投资收入

(千美元)

	2017	2016 年重报
利息收入	7 123	5 604
投资摊销	(962)	(2 365)
股利收入	494	193
投资收入共计	6 655	3 432

投资摊销涉及溢价(借项)和折价(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组成部分，并按照权责发生制会计原则摊销至到期或赎回之时。产生借项的原因是，2017 年平均债券组合的绝大部分为溢价债券。

附注 22
其他收入

(千美元)

	2017	2016
汇兑收益	923	3 601
杂项收入	1 121	35
服务费和支助事务	13 686	12 604
减去冲销	(13 686)	(12 604)
其他收入共计	2 044	3 636

冲销项目是指妇女署按其执行局第 2013/2 号决定，以自 2014 年 1 月 1 日生效的 8% 的回收率为管理其他资源收取的间接费用(见附注 5)。

附注 23
交换交易收入

(千美元)

	2017	2016
交换交易收入	587	148
交换交易收入共计	587	148

交换交易收入是指向联合国其他实体、各国政府、民间社会组织和公众交付性别平等课程产品和培训赚取的收入。

附注 24
费用

(千美元)

	2017	2016
雇员福利		
薪金和工资	79 354	79 207
养恤金福利	14 211	14 177
离职后和终止任用福利	10 015	8 729
休假福利	1 696	2 024
其他雇员福利	10 593	10 132
有关代理费用	1	2
小计	115 870	114 271

订约承办事务

	2017	2016
个人订约承办事务	60 284	62 346
公司订约承办事务	25 669	26 757
联合国志愿人员费用	2 165	1 724
小计	88 118	90 827
赠款和其他转拨款	9 118	9 381
用品和维修		
维修及非资本化财产	6 683	6 219
维修及非资本化信息技术和通信设备	1 411	107
维修及非资本化软件和许可证	996	900
消费品	1 113	1 694
小计	10 203	8 920
业务费用		
通信费用	15 115	16 715
学习、培训和征聘费	26 370	26 562
付给联合国机构的支助事务费	8 175	7 273
保险/保修	168	147
租金、租赁、公用事业	17 137	16 485
专业服务	2 165	2 276
运费	83	96
其他业务费用	5 056	4 977
一般管理费	2 032	2 538
小计	76 301	77 069
差旅费		
机票	11 779	13 692
每日生活津贴	15 717	14 828
其他	2 959	2 782
小计	30 455	31 302
折旧和摊销	3 174	2 912
融资成本		
银行收费	258	185
小计	258	185
其他费用		
文具和其他项目费用	4 060	4 068
汇兑损失	1 011	1 109

	2017	2016
不动产、厂场和设备损失	64	25
减值及上期和当期注销	(17)	(28)
小计	5 118	5 174
费用共计	338 615	340 041

2017 年“其他费用”下向合作伙伴预付款的减值备抵金额为负数，原因是 2016 年备抵金额降低。

附注 25

财务风险

妇女署的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。根据协议条款，开发署要为妇女署的利益采用其投资准则和治理框架。投资以妇女署的名义注册，有价证券由开发署任命的保管人持有。

投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列)：

- (a) 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- (b) 流动性：具备满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
- (c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。妇女署收到开发署详细的月度 and 季度投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。管理和行政司司长、财务管理司副司长及预算主管每季度与开发署财务司举行一次会议，审查妇女署投资组合的业绩，更新现金流量预测。

2016 年，妇女署将离职后健康保险基金的部分投资管理业务外包。此举旨在确保投资回报达到适足水平，因为负债期限较长。持有的投资可包括现金及现金等价物、股票和固定收入证券。截至 2017 年 12 月 31 日，投资组合归类为可供出售。

外部投资经理须遵循离职后健康保险投资准则。准则确保所有投资活动达到安全、问责和社会责任的最好状态，同时完全符合质量、效率、能力和操守的最高标准。离职后健康保险投资委员会每隔一段时间审查与核准这些准则。妇女署是其中一员。投资委员会定期开会，每月收到外部投资经理的报告。

妇女署可受到本组织面临的金融工具产生的各种金融风险，包括：

- (a) 信用风险：第三方可能不偿付到期款项；
- (b) 流动性风险：妇女署可能没有足够资金支付到期流动债务；

(c) 市场风险：妇女署可能会因为汇率、利率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失。

下表显示妇女署采用公共部门会计准则分类办法在年终未结清的金融资产价值。

(千美元)

	持有至到期	可供出售	以公允价值计 量且其变动计 入盈余或赤字	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	—	—	71 176	71 176	100 979
投资	288 385	44 105	—	332 490	286 206
应收款	—	—	41 584	41 584	9 929
预付款	—	—	31 424	31 424	38 224
其他资产	—	—	19 616	19 616	10 237
金融资产共计	288 385	44 105	163 800	496 290	445 575

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2017 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值低 100 万美元。贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。截至 2017 年 12 月 31 日，可供出售资产按照以了解情况的第三方的报价为依据的公允价值入账。妇女署没有归入以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字类别的金融资产未清结余。

下表显示妇女署采用公共部门会计准则分类办法在年终未结清的金融负债价值。

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付款	8 866	—	8 866	9 491
其他负债	23 094	—	23 094	21 576
金融负债共计	31 960	—	31 960	31 067

截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融负债。其他金融负债的账面价值是其公允价值的合理近似值。

信用风险

妇女署面临的信用风险来自未清金融资产结余，主要包括现金及现金等价物、投资、应收捐款、预付款和其他应收款。

妇女署在挪威、瑞典、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国这 4 个国家持有 5 种货币的银行账户。对于其他货币，妇女署使用开发署的银行账户，并依赖开发署的风险管理程序。妇女署面临这些金融机构违约的风险。

关于金融工具，开发署《投资准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并针对不同信用评级设定到期期限和对手方限额。《投资准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收入工具。投资活动由开发署进行，妇女署各办事机构没有进行投资活动的授权。

评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署投资为下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

开发署管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	10 000	—	—	10 000
债券和票据	152 498	14 957	56 020	29 020	9 999	15 001	278 385
共计	152 498	14 957	56 020	39 920	9 999	15 001	288 385

2016 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	共计
定期存款	—	—	40 000	—	19 000	—	59 000
货币市场工具	—	—	—	—	15 002	—	15 002
债券和票据	115 020	6 530	51 424	32 620	12 617	—	218 211
共计	115 020	6 530	91 424	32 620	46 619	—	292 213

外部投资经理管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	美国政府债券	未评级	共计
债券和票据	188	271	212	353	261	1 102	336	2 003	11 357	16 083
共计	188	271	212	353	261	1 102	336	2 003	11 357	16 083

2016 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	美国政府债券	未评级	共计
债券和票据	—	263	208	326	368	1 222	231	1 954	10 086	14 658
共计	—	263	208	326	368	1 222	231	1 954	10 086	14 658

对于其他资源，《妇女署财务条例和细则》规定，只有在收到捐助方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。

流动性风险

流动性风险是指妇女署在履行与应付款、其他负债和方案承付款现金转账有关的义务时遇到困难的风险。妇女署的业务和投资按照妇女署预算进行管理，对业务运作的现金需求作了适当考虑，因此没有重大的流动性风险。

在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。此种投资办法在选择投资到期时间时考虑到本组织未来资金需求的时间。如下表及附注 6 和 7 所示，妇女署将一部分现金和投资保持为现金及现金等价物(18%)和短期投资(26%)中，足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	百分比	2016 年 12 月 31 日	百分比
现金结余	26 245	7	7 534	2
现金等价物	44 931	11	93 445	24
现金及现金等价物共计(净额)	71 176	18	100 979	26
投资				
短期投资	104 163	26	171 792	44
长期投资	228 327	56	114 414	30
短期和长期投资共计	332 490	82	286 206	74
投资、现金及现金等价物共计	403 666	100	387 185	100

市场风险

市场风险是指妇女署可能因为金融工具市场价格的不利变动，包括利率、汇率和证券价格的变动而蒙受财务损失的风险。

利率风险

利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

妇女署投资组合的部分投资(13.3%)归类为可供出售投资。这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的，使妇女署蒙受利率风险。但是，投资组合中很大一部分(86.7%)归类为持有至到期投资，不按市值计价。持有至到期投资的账面价值不受利率变动的影响。因此，利率变动对财务报表中列报的净资产和盈余或赤字没有重大影响。

妇女署投资于以美元计价的浮动利率债务，从而面临未来现金流量波动的风险。妇女署因此面临的情况是，在利率下降环境中，未来利息收入现金流量将减

少，在利率上升环境中，未来利息收入现金流量将增加。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署没有未结清的浮动利率固定收入证券。

股权价格风险

2017 年，妇女署在其外部管理的离职后健康保险基金投资组合中持有股权投资。下表列示股权投资对 5%的股权价格变化的价格敏感性。敏感性仅限于归类为可供出售的股权投资，这些股权投资通过净资产/权益按市价计算；所以价格变化对妇女署的盈余或亏损没有影响。

(千美元)

2017 年 12 月 31 日市场价值	敏感度的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余(赤字)
27 930	增加 5%	1 397	—
27 930	减少 5%	(1 397)	—

外汇风险

妇女署面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。

妇女署收取的捐款主要是美元，但也有若干其他主要货币，包括英镑、欧元、瑞典克朗和挪威克朗。妇女署在与开发署财务司的季度会议上，持续对照其外币债务，评价持有外币现金和其他外币资产的必要性。妇女署自 2015 年 3 月开始实施套期保值策略。

截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署的所有投资均以美元计价。不过，以若干种非美元货币持有的现金结余占到现金结余总额的 98.9%。

开发署财务司利用期汇交易、期权及结构型期权等衍生工具管理妇女署的外汇风险。这些衍生工具按市值计价，其损益通过财务执行情况表中的盈亏确认。截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署有敞口衍生工具头寸(见附注 10)。

其他价格风险

妇女署面临的价格风险来自金融工具价格的起伏。这些价格可能由于利率变化或货币波动以外的其他因素而上下变动。开发署《投资准则》的保守性可减轻承受的潜在其他价格风险。

附注 26

预算调节

预算与实际金额对比表(报表五)在编制时采用了与核定的 2016-2017 年机构初始预算相同的格式，并增列了摊款(经常预算活动)。因为财务报表按照公共部门会计准则编制，而预算则按照修订的收付实现制编制，所以对列报的(实际)财

务结果作了调整,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与预算结果之间的主要变化是,在处理资产成本、与工作人员有关的应计福利以及向伙伴机构和工作人员提供的现金预付款方面采用了不同的方式。

综合预算按两年期编制和列报。2017 年约占 2016-2017 两年期综合预算的 50%。

(a) 经常预算活动——2017 年摊款

2017 年,差额共计 50 万美元,系因缴纳离职后健康保险准备金引起的超支(按照服务终了负债供资计划的要求,妇女署须缴纳离职后健康保险准备金,而分摊的预算仅采用现收现付制)。

(b) 发展活动——2017 年自愿捐款

(一) 方案

初始预算以 2016-2017 两年期综合预算中使用的原始估计数为基础,而后者又是以该两年期 8.80 亿美元的自愿捐款预测资源为基础。最初编入 2017 年预算的自愿捐款总额为 4.70 亿美元。

方案差额共计 540 万美元,分别涉及经常资源和其他资源,具体如下:

(a) 经常资源方案支出比预算低 150 万美元。对于方案活动,项目一级的预算全年都在核定支出限额内更新,届时考虑最新的项目交付成果和支出估计数。此外还尽可能使项目预算与年度工作计划保持一致。预算支出和实际支出之间会有差异并不出乎预料,因为项目范围、交付成果和里程碑在年内会发生变化,而且最初界定的人员、货物和服务等预算投入也会相应修改。此外,差异也可能是由于人事费预算采用的是估计费用,而实际费用可能较低,以及(或)由于员额空缺。核心方案的实际执行率平均为 93.8%;

(b) 其他资源方案支出比预算低 420 万美元。造成这一差异的原因可能是,由于修改了预期项目的交付成果和产出,收入和修改后的项目交付成果结转到下一年,所以在年底前可能收不到收入,因此根据当年预期收入校正项目预算总额。此外,差异也可能是由于人事费预算采用的是估计费用,而实际费用可能较低,以及(或)由于员额空缺。由捐助方捐款供资的项目大多为多年期项目,因此可交付成果在项目整个周期内可根据需要进行修改,未使用的项目资源结转到下一年。执行率平均为 87%。

(二) 机构预算(发展实效、联合国协调和管理活动)

机构预算包含以下费用分类类别:发展实效;联合国发展协调;管理活动,包括评价。2017 年初始机构预算是在制定 2016-2017 两年期综合预算过程中编制的,其基础是预计工作人员费用总额和非工作人员费用的充分利用,而 2017 年最终预算体现的则是更新后的估计工作人员费用。支出低于预算 1 040 万美元,主要是因为实际工作人员费用低于估计费用和员额空缺。机构预算的执行率为 88.5%。由于 2017 年是 2016-2017 两年期的最后一年,因此 2017 年底的任何未

用预算都不会结转。机构预算仅可用于拨款所涉预算两年期的开支。两年期最后一年的未用余额根据财务条例 18.3，转回妇女署持有的账户，构成经常资源累计盈余的一部分。

基础调整

预算按照修正的收付实现制编制，而财务报表则按照公共部门会计准则的规定根据完全权责发生制编制。为了对预算结果和现金流量表进行调节，非现金部分已作为基础差异移除。对预算与财务执行情况表之间的调节产生影响的主要调整是：

- 在权责发生制会计中，资本支出资本化，在使用寿命内折旧(一般在预算中记为当年费用)；
- 在权责发生制会计中，雇员福利负债在财务状况表中列报，负债变动会影响财务执行情况表；
- 预算报告包括未清债务，但在权责发生制会计中，不确认未清债务。

时间差异

调节中不会出现时间差异。

列报差异

列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表所采用的格式和分类方法的差异。因此，调节中的列报差异牵涉到收入。

调节：预算结果与净现金流量

(千美元)

	业务活动	投资	共计
预算与实际金额对比表列报的可比实际数	(355 071)	—	(355 071)
基础差异	(14 600)	(38 294)	(52 894)
列报差异	378 250	—	378 250
现金流量表列报的实际数额	8 579	(38 294)	(29 715)

附注 27

关联方交易

理事机构

根据大会第 64/289 号决议第 57(b)段，妇女署由执行局管理。该段规定，大会、经济及社会理事会和妇女署执行局构成该实体业务活动的多层政府间管理结构，并为该实体提供业务方面的政策指导。执行局由不在妇女署支取任何薪酬的 41 人组成(从五个区域组和一个捐助集团中选出)。

妇女署的执行局还与其他联合国业务实体的执行局开展互动协作，努力协调开展业务活动的方法。这种互动也为整个联合国系统分享有关性别平等和性别主流化的经验及协调有关方案工作提供了机会。执行局根据其议事规则开展工作。

关键管理人员

关键管理人员是执行主任、两名助理秘书长和六名高级主任，因为他们有权规划、指导和管控妇女署的各项活动，并执行妇女署的法定任务。

(千美元)

人数	报酬和工作地点 点差价调整数	应享福利	养恤金和医疗		未清预付款	未偿贷款
			保险计划	2017 年总薪酬		
9	1 831	95	759	2 685	34	—

付给关键管理人员的薪酬总额包括薪金净额、工作地点差价调整数、津贴、补助和补贴等应享权利、雇主养恤金和健康保险缴款。预付款为按照工作人员条例和细则支付的应享权利预付款。按照精算估值结果，截至 2017 年 12 月 31 日，列入雇员福利负债的关键管理人员离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金累计 350 万美元。

附注 28

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署已签订合同但尚未收到的各类货物和服务购置承付款共计 1 770 万美元。

(b) 租赁承付款

下表所示为截至 2017 年 12 月 31 日妇女署未来承担的最低租赁付款义务。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不动产租赁义务：		
12 个月内	9 224	8 001
1-5 年	20 153	21 656
5 年以上	2 162	242
不动产租赁义务共计	31 539	29 899

妇女署的租约期限一般为 1 至 10 年，但部分租赁可提前 30 天、60 天或 90 天解约。租约通常列有允许多次续租的条款，租金大大低于现有市场租金。按合约费率订立的租约与按市场费率订立的租约之间出现的差异总额，作为实物捐助收入确认。

(c) 法律负债或有负债

截至 2017 年 12 月 31 日，妇女署无任何或有负债。

附注 29

报告日之后发生的事项

妇女署的报告日是每年 12 月 31 日。财务报表核证和转递日是财政年度之后年度的 4 月 30 日。本财务报表签署之日，在资产负债表日期至财务报表获准发布之日期间没有发生会影响本报表的重大有利或不利事项。

