



联 合 国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2018 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

第七十四届会议

补编第 5L 号



联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2018 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



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。

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. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 结论和建议	13
1. 往年审计建议的后续追踪	13
2. 财务概览	14
3. 采购	15
4. 内部控制框架	17
5. 资产管理	18
6. 方案和项目管理	19
C. 管理层的披露	20
1. 现金、应收款和财产核销	20
2. 惠给金	20
3. 欺诈和推定欺诈案件	20
D. 鸣谢	21
附件	
截至 2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	22
三. 财务报表的核证	29
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	30
A. 导言	30
B. 资源调动和供资现状	30

C.	2018 年的主要成就、体制建设以及在组织实效和效率方面的进展.....	31
1.	战略优先事项的执行	31
2.	组织实效和效率	33
3.	透明和问责	34
4.	外部审计建议	35
D.	财务执行情况	35
五.	2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	39
一.	截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表.....	39
二.	2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	40
三.	2018 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	41
四.	2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	42
五.	2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	43
	财务报表附注	44

送文函

2019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(妇女署)财务细则》第1202条，附上2018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并签发。

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)

2019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(妇女署)2018年12月31日终了年度财务报表。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)财务报表,包括截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注,包括重要会计政策简述。

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截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据有关财务报表审计的道德要求,我们独立于妇女署,且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

管理当局负责提供其他资料,包括下文第四章所载 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告,但不包括财务报表及我们对财务报表的审计报告。

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

在财务报表的审计方面,我们的责任是审阅上述其他资料,并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计,得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时,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。

审计师对财务报表审计的责任

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

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

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据具体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，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 对管理当局采用持续运作会计制度是否合适作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事件或状况上是否存在重大不确定性，以至于可能令人严重怀疑妇女署能否作为持续运作机构继续开展业务。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，今后的事件或状况可能导致妇女署不再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情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，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》和立法授权。

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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24日

第二章

审计委员会会长式报告

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 2018 年 12 月 31 日终了年度总收入为 4.0472 亿美元,支出为 3.8026 亿美元。

审计委员会审计了妇女署 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该年度的业务活动。审计在纽约联合国总部进行,之前对墨西哥国家办事处及美洲和加勒比区域办事处进行了期中审计实地访问。

报告范围

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 2018 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,对会计记录和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。报告还对以前各项建议的执行情况作出了简短评注。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了妇女署截至 2018 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。

总体结论

从对妇女署 2018 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。审计委员会的结论是,妇女署提供并实施控制措施,使现有风险得到合理缓解。然而,我们确定,在外地采购活动、方案和业务、伙伴预付款清算以及总部和外地办事处遵守规则、条例和指示等领域有改进的余地。

主要审计结果

与采购计划有关的违规行为

审计委员会于 2018 年 11 月 7 日注意到,审查的 60 个办事处中有 7 个没有在妇女署使用的在线平台 SharePoint 上提交采购计划。这导致不遵守合同、采购和管理政策第 4.1 节,其中规定,国家办事处、多国办事处、区域办事处(包括有

方案存在的办事处)和总部业务单位应在每年年初和(或)根据需要创建在线采购计划,并在全年保持和更新这些计划。

审计委员会分析了妇女署在线平台上提供的综合采购计划信息。在这方面,美洲和加勒比区域办事处在其采购计划中只纳入了一些涉及方案和乌拉圭方案存在办事处的采购项目。

此外,审计委员会注意到,向美洲和加勒比区域办事处报告的2个方案存在办事处和7个国家办事处没有提供与其方案有关的采购信息,也未及时提交其采购计划。

选取和审查支出样本的证据不足

根据妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他款项的政策中关于预付款的第4.1节,项目管理人应确定和审查执行伙伴支出样本。根据该政策,必须保留样本原件的复印件,最好是扫描件,以及出资授权和支出证明表及样本选取和结果证据。

然而,该政策没有为各办事处记录样本选取过程和审查结果订立一种标准格式。

审计委员会认为,妇女署尚未订立一种修订格式,以反映对执行伙伴的支出清算情况进行审查的所有程序和结论,并允许记录审查中可能出现的例外情况。

在创建和批准应付款日记账分录方面出现延误

审计委员会在墨西哥国家办事处观察到,应付款日记账分录是在17至77天内创建和批准的,而不是按要求在10个工作日内完成的。

主要建议

审计委员会建议妇女署:

与采购计划有关的违规行为

(a) (一) 建立一个仪表盘或系统,确定国家办事处在遵守有关采购计划的规定方面面临的困难,以确定可对这一监督机制作出哪些改进,包括在沟通和协调方面,并评价其对采购进程效率的影响;

(二) 考虑在方案拟订阶段规定就根据方案执行的项目的采购计划提出强制性报告;

选取和审查支出样本的证据不足

(b) 在对清算伙伴预付款作出保证时,应确定一个标准审查格式,以确保甄选过程有效,同时记录审查可能产生的任何例外情况。

委员会建议墨西哥国家办事处:

在创建和批准应付款日记账分录方面出现延误

(c) (一) 改进处理出资授权和支出证明表的时间表;

(二) 加强对执行伙伴的培训进程,重点放在出资授权和支出证明表的处理上。

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
34	方案存在所在国家
992 名工作人员	妇女署雇用
901 名非工作人员	为妇女署工作的编外人员
4.0353 亿美元	2018 年预算
4.0472 亿美元	2018 年收入总额
3.8026 亿美元	2018 年费用总额
2 680 万美元	截至 2018 年 12 月 31 日的准备金
3.8430 亿美元	2018 年自愿捐款
7 895 万美元	截至 2018 年 12 月离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债

A. 任务、范围和方法

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)成立于 2010 年,目的是支持、处理和促进性别平等、增强妇女权能和提高妇女地位。妇女署支持联合国会员国制定实现性别平等的全球标准,并与各国政府和民间社会合作,制定必要的法律、政策、方案和服务,以确保这些标准得到有效执行,真正造福世界各地的妇女和女童。它在全球范围内开展工作,为妇女和女童实现可持续发展目标的愿景,并支持妇女平等参与生活的所有方面,重点是四个战略优先事项:(a) 妇女领导、参与和平等受益于治理制度;(b) 妇女拥有收入保障、体面工作和经济独立;(c) 所有妇女和女童都能享受免于任何形式暴力的生活;(d) 妇女和女童在建设可持续和平和复原力方面做出贡献并具备更大影响力,同时也从自然灾害和冲突的预防以及人道主义行动中平等受益。妇女署还协调和促进联合国系统在促进性别平等以及与《2030 年可持续发展议程》有关的所有审议和协议方面开展的工作。妇女署致力于把性别平等置于对可持续发展目标和更具包容性的世界至关重要的位置上。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了妇女署 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该日终了年度的业务情况。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存在重大错报。

3. 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 2018 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。

4. 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。

5. 审计委员会还根据《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,该条规定,审计委员会可对妇女署的财务程序、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。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。已经与妇女署管理当局讨论审计委员会的意见和结论,妇女署管理当局的意见和结论已适当反映在本报告中。

B. 结论和建议

1. 往年审计建议的后续追踪

7. 审计委员会注意到,截至 2017 年 12 月 31 日终了年度有 16 项建议尚未执行,其中 6 项(38%)已得到全面执行,10 项(62%)正在执行中。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

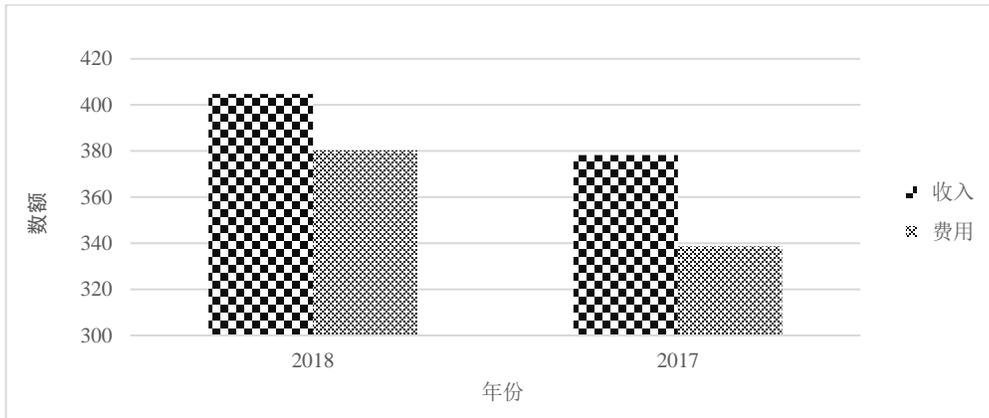
2. 财务概览

财务执行情况

8. 所审查年度内的收入总额为 4.0472 亿美元(2017 年为 3.7825 亿美元), 而费用总额为 3.8026 亿美元(2017 年为 3.3862 亿美元), 产生了 2 446 万美元的年度盈余(2017 年则有 3 964 万美元的盈余)。记录的盈余产生的原因是捐助者自愿捐款收入增加了 6.6%, 投资收入也增加了 44.6%, 而 2018 年的费用与 2017 年相比增加了 12.3%。图二.一对比 2017 和 2018 财政年度收入和费用。

图二.一

2017 年和 2018 年的财务执行状况

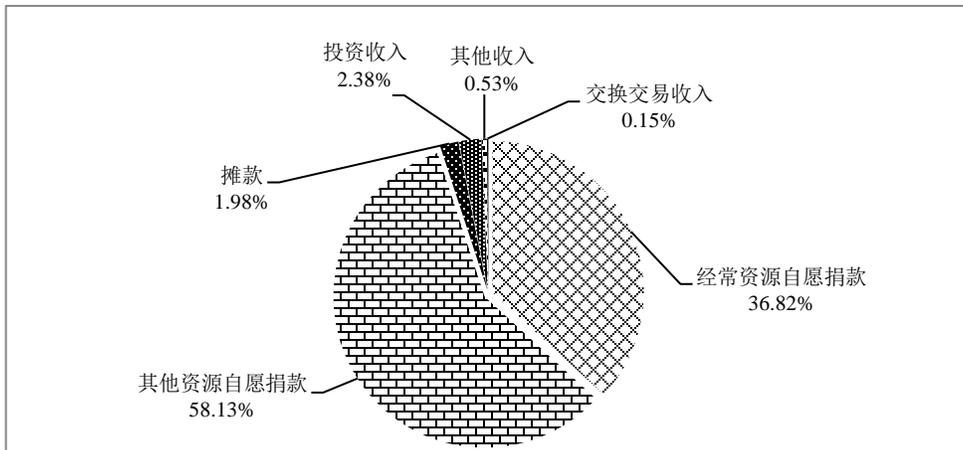


资料来源：审计委员会对妇女署 2018 年财务报表的分析。

9. 自愿捐款是妇女署收入的一个主要部分。在所列报的 4.0472 亿美元的收入(2017 年为 3.7825 亿美元)中, 自愿捐款为 3.8430 亿美元(2017 年为 3.6065 亿美元), 相当于收入中最大的一部分(占收入总额的 94.95%)。图二.二说明 2018 年的收入来源。

图二.二

按来源分列的 2018 年收入



资料来源：审计委员会对妇女署 2018 年财务报表的分析。

财务状况

10. 妇女署的资产共计 5.4148 亿美元，负债共计 1.28 亿美元。在资产总额中，2.7423 亿美元为现金、现金等价物以及短期投资结存，占 50.64%。流动资产为 3.3398 亿美元，流动负债为 5 061 万美元，流动资产净额为 2.8337 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。2018 年，现金及现金等价物减少 19.5%，从 2017 年的 7 118 万美元减至 2018 年的 5 730 万美元，原因是银行账户中的部分现金及现金等价物被归类为投资。

11. 表二.1 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。

表二.1
比率分析

比率	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产/流动负债	6.60	6.17
资产总额/负债总额^b		
资产/负债	4.23	4.07
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	5.42	4.04
速动比率^d		
现金+投资+应收款/流动负债	5.80	4.99

资料来源：审计委员会对妇女署截至 2018 年 12 月 31 日财务报表的分析。

^a 比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 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。

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

12. 分析显示，妇女署流动性状况良好，可用流动性最强的资产偿付短期债务。2018 年，各项比率与上年相比均有提高。审计委员会注意到流动比率增加，原因是流动资产大大增加，增幅为 24.6%，而流动负债则增加了 16.5%。流动资产显著增加的原因是银行账户中的部分现金和现金等价物被归类为短期投资。现金和投资共计 2.7423 亿美元(2017 年为 1.7534 亿美元)，继续提供高度的流动性。

3. 采购

与采购计划有关的违规行为

13. 根据合同、采购和管理政策第 4.1 节，国家办事处、多国办事处、区域办事处(包括有方案存在的办事处)和总部业务单位应在每年年初和(或)根据需要创建在线采购计划，并在全年保持和更新这些计划。

14. 2018年11月7日, 审计委员会发现, 在审查的60个办事处中, 7个办事处(海地、伊拉克、哈萨克斯坦、尼日利亚、巴勒斯坦被占领土、南非和苏丹)没有在妇女署使用的在线平台 SharePoint 上提交其采购计划。

15. 审计委员会分析了妇女署在线平台上提供的信息, 并注意到美洲和加勒比区域办事处在其采购计划中只纳入了一些涉及方案和乌拉圭方案存在办事处的采购项目。此外, 向该区域办事处报告的下列国家办事处没有提供与其方案有关的采购信息, 未能及时提交其采购计划: 多民族玻利维亚国、厄瓜多尔、萨尔瓦多、危地马拉、海地、墨西哥和巴拉圭。

16. 妇女署表示, 根据合同、采购和管理政策, 总部采购科开发了一个可通过 SharePoint 访问的在线规划工具, 供各办事处上传其采购计划。总部采购科负责监测该工具的使用情况, 并提供全球数据合并。妇女署认为这项建议具有相关性, 并迅速执行了这项建议, 从2019年第一季度开始, 每季度公布一份不提交采购计划的办事处名单, 作为一种监测机制。

17. 美洲和加勒比区域办事处同意所提出的事实, 这些事实表明, 违反了有关提交采购计划并每季度对其进行更新的要求。此外, 该区域办事处表示, 在妇女署演变的过程中, 近年来年度规划工作的背景一直在发生变化。该区域办事处认识到, 总部利用区域和国家办事处的投入开发了工具, 将这些工具纳入协调战略将使不同级别的用户更多地利用潜在成果。

18. 墨西哥国家办事处解释说, 根据合同、采购和管理政策第4.1节,¹ 它采用 SharePoint 以外的一个基于 Excel 的工具编制采购计划。通过使用这一工具, 该国家办事处可提供在线采购工具规定的必填栏目以外的信息。此外, 墨西哥国家办事处根据其使用在线 SharePoint 工具执行项目和方案的经验, 指出了一些可以提高其效率的有待改进的领域(如逐项上传), 这将有助于提高国家办事处一级的采购效率。

19. 审计委员会虽然承认管理当局努力继续加强对这些办事处的监督和向其提供技术支持, 但认为, 上述7个办事处应在网上规划工具中列入合格的采购活动, 以避免进行不必要和不合理的采购的可能性, 并最终为妇女署获得更好的性价比。

20. 审计委员会建议妇女署建立一个仪表盘或系统, 确定国家办事处在遵守有关采购计划的规定方面面临的困难, 以确定可对这一监督机制作出哪些改进, 包括在沟通和协调方面, 并评价其对采购进程效率的影响。

21. 审计委员会建议妇女署考虑在方案拟订阶段规定就根据方案执行的项目的采购计划提出强制性报告。

清理订购单

22. 2018年12月的妇女署财务手册和标准作业程序更新了2016年2月的定期采购结算指示, 并载有供外地办事处采用的会计程序和准则, 以确保妇女署的财务数据为财务报告和决策提供准确可靠的依据。

¹ 该节规定, 除妇女署的在线采购计划外, 各办事处、部门、单位或项目可利用其他必要的采购规划工具/电子表格, 以支持对业务单位/项目一级采购活动的监督和监测。

23. 根据标准作业程序 E.12.4.1 节，各办事处必须定期审查其未结订购单，并关闭所有不再需要的订购单。这些步骤应该定期完成，最迟在每个月 26 号之前完成。

24. 然而，审计委员会在访问美洲和加勒比区域办事处期间查明，到 2018 年 11 月有 388 份订购单尚未关闭，尽管已为其付款。审计委员会还注意到，有 9 份未经批准延长了有效期的订购单。

25. 美洲和加勒比区域办事处解释说，关闭订单的程序是一个敏感的过程，因为如果错误地关闭了订购单，就无法逆转这一过程。因此，在每个半年期结束时，即在 2018 年 6 月和 12 月，大量关闭订购单。

26. 此外，美洲和加勒比区域办事处表示，未经批准延长有效期的订购单列有不属于该区域办事处的业务单位的会计科目表。上述 9 个案例已经解决，订购单现在正在遵循付款流程。由于这一原因，该区域办事处表示，从 2019 财政年度起将不再接受不属于该区域办事处预算范围的会计科目表。

27. 此外，妇女署表示，2019 年期间，美洲和加勒比区域办事处调整了其标准作业程序。从那时起，作为月底认证工作的一部分，只有有效的订购单才会保持未结状态。

28. 审计委员会虽然注意到了上述答复，但认为，每半年大规模关闭订购单和长期“等待批准”的订购单是违规行为。此外，审计委员会认为，这种情况表明在订购单关闭程序的管理方面存在缺陷。

29. 审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处遵守财务手册和标准作业程序中规定的及时清理阿特拉斯系统中订购单的流程。

4. 内部控制框架

阿特拉斯企业资源规划系统中的职责分离

30. 首先，妇女署内部控制政策第 5.10.1 节规定，必须实行职责分离，以便对个人活动实施适当程度的制衡，从而最大限度地减少错误或欺诈风险，并有助于发现这类事件。这项规定载于《妇女署财务条例和细则》条例 24.5。

31. 其次，内部控制政策第 5.10.4 节指出，某些工作人员如果必须在一些往来业务上担任项目管理人，并在其他往来业务上担任承付干事，则可能需要既有项目管理人简介，也有承付干事简介。在这些情况下，采购科将每季度运行报告，以监测这些简介的使用情况，并酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。

32. 最后，内部控制政策第 5.12.1 节指出，规模较小的办事处可能在实施适当内部控制方面面临特殊挑战。业务规模、人员配置和管理当局控制的范围都会对规模较小的办事处应当如何最好地实行有效内部控制造成影响。在任务无法有效分离的这种罕见情况下，应要求各办事处制定补偿性控制措施，以帮助减少分离不充分造成的风险，包括需要把更多关注重点放在监测上。

33. 在访问美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处期间，审计委员会没有发现采取了补偿性控制措施来监测诸如项目管理人和承付干事这类具有双重简介的用户的活动和往来业务。

34. 审计委员会在巴拿马办事处观察到，有 6 个用户在阿特拉斯企业资源规划系统中有一个以上的简介：不同级别(高级管理人、2 级管理人或 1 级管理人)的承付干事简介和一个项目管理人简介。
35. 此外，在墨西哥国家办事处，2 个用户在阿特拉斯系统中有一个以上的简介，即承付干事简介(2 级管理人)和项目管理人简介。
36. 根据这两个办事处提供的资料，审计委员会注意到，不允许创建订单的项目管理人审批订单。管理当局因此指定另一个用户审批订购单。
37. 此外，每个办事处都提到了名为“内部控制框架汇总表”的季度简介审查，该审查确定了角色、职责、授权和问责。上述办事处在 2019 年第一季度使用这一查询系统来监测内部控制框架中各种角色之间的职责分离情况。此外，妇女署采购科将运行季度报告，以监测项目管理人和承付干事简介的使用情况，因为这些简介涉及请购单和相关订购单的审批。
38. 管理当局解释说，美洲和加勒比区域办事处在阿特拉斯系统中发现了一条查询，其中载有审批电子请购单和相应订购单的项目管理人和承付干事的数据。虽然对墨西哥国家办事处的审计没有发现任何与缺乏职责分离有关的错误，但该办事处将继续密切监测职责分离情况，作为月底结账程序的一部分。
39. 虽然审计委员会注意到上述答复并肯定了管理当局的举措，但妇女署需要确保通过遵守妇女署内部控制政策第 5.10 节规定的监测要求，实现控制措施预计带来的惠益，该节在往来业务层面上酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。
40. 审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处遵守妇女署内部控制政策中规定的控制措施，并建议采购科每季度运行报告，以监测简介的使用情况，并酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。
41. 审计委员会建议妇女署评估预防性控制的备选方案，以避免由同一工作人员创建和审批业务往来。

5. 资产管理

实物资产核查

42. 根据妇女署资产管理政策第 5.2.5.4 段，资产管理人/业务管理人将负责规划和管理每半年一次的实物资产核查程序。这项工作将使资产的实际存在情况与阿特拉斯系统的在用资产报告相一致。
43. 在我们检查墨西哥国家办事处的实物盘存时，无法确定资产的位置。必须使用资产的技术规格才能找到资产，尽管管理层有记录资产的位置，但记录没有更新。
44. 管理层表示，实物核查工作发现关于保管人的信息有些出入。存在出入的原因是，在实物核查之日之前，该办事处发生了人员流动(新的聘用和合同满期)。
45. 审计委员会建议墨西哥国家办事处确保在用资产报告准确显示资产的位置。

资产标记不当

46. 根据妇女署资产管理政策第 5.2.4.1.1 段, 所有价值大于或等于 1 000 美元的资产应在收到后立即贴上标签, 以方便监督和控制。只要一致且管用(有助于监督和控制), 可使用任何合适的标记惯例。

47. 在我们对墨西哥国家办事处进行实物资产核查时, 审计委员会发现资产的标记工作存在种种不足, 标签贴纸已完全或部分脱落。所以只能使用技术规格来确定资产的位置。

48. 管理层解释说, 上述情况已解决, 已在已识别资产上贴上带有条形码(QR 二维码)的新标签号(更加牢固和更加恰当)。此外, 管理层表示, 目前墨西哥国家办事处与联合国人口基金共享其房地和一些办公室(如信息技术室和储藏室)。但在该国家办事处将从 2019 年 5 月开始占用的新房地中, 将有足够的存储空间存放信息技术设备, 保证资产得到妥善保护。

49. 审计委员会建议墨西哥国家办事处使用更加耐用和醒目的资产标签。该办事处应确保资产标签包含的资产信息与阿特拉斯系统资产管理模块中的一致。

缺乏对非资本资产的管理

50. 妇女署资产管理政策第 5.2.5.3 段规定, 无须对非资本资产(价值 500 美元至 1 000 美元的资产)进行认证。但办事处主任应确保保管人妥善保护非资本资产并对其负责。

51. 在我们访问美洲和加勒比区域办事处期间, 审计委员会注意到, 该区域办事处在阿特拉斯系统登记资产时没有坚持使用一个通用标准。虽然显示器或打印机等资产已在阿特拉斯系统中登记, 但并非所有具有类似特征的非资本资产都已登记。

52. 管理层解释说, 该区域办事处将更新非资本资产清单。此外, 该区域办事处将确保准确无误地标注所有资产的详情, 如非资本资产识别编号、序列号(如果适用)、正确描述、数量、成本、位置和保管人。

53. 审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处更新非资本资产清单。

54. 审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处实施按位置确定资产的机制, 以加快对非资本资产的监督和控制。

6. 方案和项目管理

在创建和批准应付款日记帐分录方面出现延误

55. 根据妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他款项的政策第 4.4 段, 必须在收到出资授权和支出证明表后 10 个工作日内创建和批准应付款日记帐分录。

56. 审查墨西哥国家办事处登记的三份出资授权和支出证明表及其应付款日记帐分录的提交日期时发现, 这些分录是在 17 至 77 天内创建和批准的。

57. 管理层告知审计委员会, 有时候没有及时批准出资授权和支出证明表是因为执行伙伴没有提供所有证明文件。因此, 批准过程发生了延误。

58. 审计委员会认为，在批准出资授权和支出证明表方面发生延误可能会影响之后向执行伙伴支付预付款。还可能影响在财务报表中及时确认支出。

59. 审计委员会建议墨西哥国家办事处改进处理出资授权和支出证明表的时间表。

60. 审计委员会建议墨西哥国家办事处加强对执行伙伴的培训进程，重点放在出资授权和支出证明表的处理上。

选取和审查支出样本的证据不足

61. 妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他款项的政策题为“报告”的第4.1节中关于“出资授权和支出证明表以及预付款收据”的分节(a)规定，为了确定支出证明文件的样本规模和选取标准，业务管理人应使用伙伴关系类型(新伙伴或现有伙伴)、未清预付款的分层抽样和风险等标准评估执行伙伴或责任方，这些标准将决定对伙伴的评估是“好”、“令人满意”还是“差”，之后再确定清算总值的样本选取。该政策要求必须保留样本原件的复印件，最好是扫描件，以及出资授权和支出证明表及样本选取和结果的证据。

62. 审计委员会注意到，墨西哥国家办事处没有按照该政策的要求，分开记录样本选取的证明文件和项目管理人审查结果。

63. 管理层表示，一旦“实际项目支出”一栏和“机构承认的支出”一栏数额一致就会通过出资授权和支出证明表反映出审查结果，这意味着审查“令人满意”。

64. 审计委员会建议，妇女署在对清算伙伴预付款作出保证时，确定一个标准审查格式，确保甄选过程有效，同时记录审查中可能出现的任何例外情况。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产核销

65. 根据《财务条例和细则》条例21.1的规定，妇女署告知审计委员会，核销了应收款损失48 116美元。

2. 惠给金

66. 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，2018年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

67. 审计委员会按照《国际审计准则》(准则第240号)，规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

68. 审计期间，审计委员会就管理层对评估因欺诈导致的重大错报风险的监督责任，以及已实行的查明和应对欺诈风险的程序，包括管理层已发现或已提请管理层注意的任何具体风险，对管理层进行询问。审计委员会还询问管理层，是否已经知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，这包括对内部监督事务厅的询问。

69. 妇女署告知审计委员会，截至 2018 年 12 月 31 日，有 5 起推定欺诈案件正在调查中，详情如下。

70. 这 5 起欺诈和推定欺诈案件在 2018 年期间已向联合国内部监督事务厅报告，截至 2018 年 12 月 31 日仍在调查中。

71. 截至 2018 年 12 月 31 日，联合国开发计划署审计和调查处移交的五起案件中有两起经查实已结案。这些案件相互关联。结论认为，妇女署可能遭受了 4 079 美元的财务损失。另三起案件截至 2018 年 12 月 31 日仍未结案。这些案件于 2019 年第一季度结案。欺诈或推定欺诈没有得到证实。但还是得出了以下结论：妇女署因民间社会组织在 2010 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间没有按照协议充分开展活动而损失了 2 345 985 美元。在这方面指出，一个外部审计公司在其审计报告中提出了无保留审计意见，该报告涵盖该民间社会组织在 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月期间产生的 1 425 018 美元支出。该审计报告强调了对该民间社会组织内部控制的若干关切，但结论认为审计金额中只有 3 130 美元(0.2%)有问题。在这一点上强调指出，调查是在审计后大约 3 年进行的，并非所有信息都提供给了调查人员。

72. 此外，在 2018 年，有证据证明一家服务承包商可能存在不当行为：未经授权擅自挪用了 4 904 美元的组织资金。妇女署无法追回资金，终止了与该服务承包商的合同。

73. 妇女署告知审计委员会，提供上述信息基于以下理解：欺诈和推定欺诈案件是指那些与采购欺诈、盗窃和贪污以及应享权利欺诈有关的具有潜在财务影响的案件。

D. 鸣谢

74. 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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

截至 2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2016 年	A/72/5/Add.12, 第二章第 15 段	妇女署同意审计委员会的建议,即它应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。	<p>妇女署称,作为月终结账程序的一部分,要求外地办事处审查所有未结清的预付款结余,以确保正在收回预付款。</p> <p>妇女署总部财务科每两月一次就应收工作人员账款对总分类账进行全面对账,以确保确定收回款额,并通过薪资收回。财务科还就会计科目表中的问题进行对账,以确保收回的款项抵消正确的预付款,并就未在收回的款项与区域和国家办事处薪金科一道开展跟进工作。</p> <p>此外,通过网播研讨会提高所有工作人员的能力且总部和区域办事处进行每月监督后,配合工作人员预支款追回行动的情况得到了改善。总部方面继续每月核对所有预期人事账户,并在内联网上公布高级资历清单,要求各办事处根据经办事处主任核证的月度结账指示审查这些清单和采取纠正措施。</p>	<p>根据审计委员会的分析,妇女署已采取必要行动执行这项建议。</p> <p>因此,审计委员会认为这项建议已执行。</p>	X			
2	2016	A/72/5/Add.12, 第二章第 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) 对伙伴进行风险评级,以对照可接受的风险水平为每个执行伙伴打分。	<p>妇女署 2016 年 12 月修订了《方案和行动手册》,其中包括制定一个征求提案程序,以完善对执行伙伴的严格甄选。此外,妇女署已将风险管理部分纳入提案评价。此外,妇女署目前正处于开发伙伴和赠款协议管理系统的最后阶段,该系统将使伙伴甄选程序更加符合《方案和行动手册》。在修订和通过新的伙伴协议之前,该系统的启动被搁置。新的伙伴协</p>	<p>审计委员会核实,这项建议的执行出现延误,没有到最后期限(2018 年第四季度)前完成。</p> <p>但妇女署正在为实施伙伴和赠款协议管理系统进行更多协商。这项工作正在进行中,将在不久后完成。</p> <p>因此,审计委员会认为此建议正在执行中。</p>		X		

序号	审计报告 年份	审计报告出处	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
3	2016	A/72/5/Add.12, 第二章第 58 段	<p>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。</p>	<p>议将取代目前的项目合作协议和协议书模板。</p> <p>2019 年 3 月 26 日与外地咨商小组分享了经修订的“尽职调查程序”，以征求其意见。</p> <p>在对区域架构进行整体评价后，方案司正在开发国家存在评估工具，该工具完成后将界定国家存在的标准。在完成并为行政领导团队所接受后，该工具将随其应用政策和指导方针一起推出。</p> <p>妇女署管理层成立了一个部门间工作队，作为其变革管理小组。该小组向高级管理层提交了国家类型发展战略草案。该小组正在进一步阐述这一战略，同时跟进更加广泛的联合国发展系统改革讨论的进展。</p>	<p>审计委员会认为，这项建议正在执行中。此外，还发现执行出现延误，没有在期限(2019 年第一季度)前完成。</p> <p>因此，审计委员会认为此建议正在执行中。</p>		X	
4	2016	A/72/5/Add.12, 第二章第 81 段	<p>妇女署同意委员会的如下建议，即妇女署应：(a) 考虑在阿特拉斯系统会计科目表中采用执行机构代码，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。</p>	<p>截至 2017 年 4 月 13 日，妇女署已对收到否定意见的执行伙伴采取行动，并从该执行伙伴收到了 311 790 美元的退款，占收到否定和有保留意见的执行伙伴所涉数额(共计 633 523 美元)的 49%。妇女署表示，它认真对待在项目审计中收到的否定意见；立即采取行动与所有执行伙伴一同应对所有审计问题和建议并对它们采取后续行动。</p> <p>妇女署已于 2017 年开始审查执行机构代码的使用情况，并将在所有新项目中逐步实施，因为往期预付款需要清算到与发放的款项相同的会计科目表。当会计科目表包含执行机构代码时，执行机构</p>	<p>根据审计委员会的分析，建议的(a)和(b)部分已执行。</p> <p>但是关于(c)部分，妇女署正在评估审计协调股的能力。</p> <p>因此，审计委员会认为(c)部分正在执行中。</p>		X	

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
5	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 17 段	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，从而使管理层能够把重点放在旨在防止和发现欺诈事例的减缓行动上；(b) 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。	<p>代码将更加便于审查伙伴的支出。会计科目表中的任何不准确都会导致低估伙伴的支出，因此需对此进行监测。妇女署相关部门将审查其他实体的自动化，以了解在所有预付款和清算全面使用执行机构代码后，妇女署是否可从中受益。</p> <p>此外，妇女署与全球审计师密切合作，以求在截止日期 2019 年 4 月 30 日之前完成 2018 年审计报告。已确定无法在每年截止日期(4 月 30 日)之前提交审计报告的一个主要原因是难以及时安排审计实地工作，因为与妇女地位委员会年度会议和执行伙伴为会议做准备的时间相冲突。</p> <p>已为进一步评估审计协调股的能力进行了分析。这一分析纳入了管理和行政司和人力资源科正在进行的职能审查——这是全组织变革管理进程的一部分，将决定需要哪些额外能力(如果有需要的话)。</p>	<p>审计委员会核实，妇女署正在承诺的期限(2019 年第四季度)内取得进展，因此建议正在执行中。</p>			X

序号	审计报告		审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况		
	年份	报告出处				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁而不必执行
6	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 21 段	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,以确保为其管辖国家的风险评估进程提供咨询意见并对其进行监测,从而促进实现整个组织的企业风险管理目标。	妇女署驻斐济多国办事处建立了协商机制,同妇女署有派驻人员的太平洋各国一起审查风险评估进程。该办事处利用与各管辖国开展的季度协商所获相关投入不断更新其风险汇总表。妇女署请审计委员会审结这项建议,因为该建议已执行。	根据审计委员会的分析,妇女署已采取必要行动执行这项建议。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
7	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 27 段	妇女署同意审计委员会的建议,即改善成果管理系统工具和阿特拉斯系统之间的联系,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。	妇女署已启动信息和通信技术项目,以便对成果管理系统作出必要调整和改进行,包括调整和改善与阿特拉斯系统的联系。这将确保建立一个更加稳健的系统,及时为准确决策提供相关信息。	审计委员会核实这项工作正在进行。妇女署表示,它预计成果管理系统将在短期内更新。该系统和阿特拉斯系统之间的联系将得到改善,从而可使成果管理系统的年度报告模块中的信息得到更新。 不过,审计委员会核实,这项建议的执行出现延误,没有在期限(2018 年第四季度)前完成。 因此,审计委员会认为此建议正在执行中。		X	
8	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 31 段	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。	妇女署告知审计委员会,小额赠款政策已经过保证审查,正在进行最后编辑。这项政策正在等待通过。	审计委员会核实,这项建议的执行出现延误,没有在最后期限(2018 年第三季度)前完成。但小额赠款政策已经过保证审查,正在进行最后编辑。这项工作正在进行中,将在不久后完成。 因此,审计委员会认为此建议正在执行中。		X	
9	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 36 段	审计委员会建议妇女署: (a) 更有力地遵守执行伙伴甄选流程,并确保外地办事处	妇女署修订了伙伴甄选尽职调查流程,并与相关外地咨商小组分享有关文件,	审计委员会核实,这项建议的执行出现延误,没有在最后期限(2018 年第四季度)前完成。		X	

序号	审计报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
			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为每个执行伙伴打分。	以供其审查。尽职调查流程包括基于能力评估的风险评级和伙伴的甄选。 妇女署还在开发伙伴和赠款协议管理系统,该系统将在通过新伙伴协议模板后启用。	尽管有上述情况,在修订和通过新伙伴协议(新协议将取代目前的项目合作协议和协议书模板)之前,该系统的启动被搁置。这项工作在进行中。 因此,审计委员会认为此建议正在执行中。			
10	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 43 段	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。	妇女署正在检查其他机构正在使用的审计执行情况监测系统,以简化其当前的监测系统。增强后的系统会提供用作国家办事处评估工具关键业绩指标的数据。	审计委员会核实,妇女署正在为采纳这项建议采取举措。审计委员会认为建议(a)部分已执行。 关于(b)部分,妇女署将努力更新指南,更新后的指南会确保甄选出来的伙伴是那些已制定控制措施来减少没有文件支持的支出风险的伙伴。此外,妇女署将努力纳入与执行伙伴审计财务结果相关的关键业绩指标。以上工作定于 2019 年第四季度进行。 因此,审计委员会认为此建议正在执行中。		X	
11	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第 44 段	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;(a) 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。	妇女署正在为解决项目伙伴审计产生的审计建议制定一个新程序,该程序正在批准过程中。妇女署提议建立一个与财务和非财务结果相关的汇总表,按审计意见类型和审批级别门槛进行开列。项目支出在上报时由妇女署根据其预付现金政策进行审查。	审计委员会核实,这项建议的执行出现延误,没有在最后期限(2018 年第四季度)前完成。 尽管如此,关于建议(a)部分,审计委员会已核实妇女署正在进行有定论的评估;关于(b)部分,妇女署已起草解决项目伙伴审计中提出的审计建议的新程序,正在协商批准的过程中。此外,妇女署提议建立一个与财务和非财务结果相关的汇总表,按照审计意见类型、审批级别门槛和成本效益比的低门槛加以开列。这项工作在进行中。		X	

序号	审计报告		审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况		
	年份	报告出处				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
					因此，审计委员会认为此建议正在执行中。			
12	2017	A/73/5/Add.12 , 第二章第 49 段	妇女署同意审计委员会的建议,即及时更新关于管理层对评估报告答复的信息,以切实使用全球问责和跟踪评价使用情况的系统,并加强对评价建议执行情况的监督。	妇女署告知审计委员会,在方案司的结构调整完成后,妇女署在 2018 年加强了对评价建议执行情况的监督。此外,妇女署解释说,妇女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。	妇女署加强了全球问责和跟踪评价使用情况的系统。此外,妇女署正在采用国家办事处评估工具来监测评价建议的执行状况。根据审计委员会的分析,该建议已执行。	X		
13	2017	A/73/5/Add.12 , 第二章第 52 段	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。	2018 年 12 月,妇女署推出了增强残疾妇女和女童赋能战略;该战略遵循三管齐下的方法:(a) 规范性框架、政策和方案;(b) 战略伙伴关系;(c) 包容性管理。 妇女署还积极参与有关残疾问题的联合国机构间活动,包括技术网络。联合国残疾包容战略(包括其政策和问责制框架)已得到妇女署在技术层面的认可,并分别在管理问题高级别委员会 2019 年 4 月 3 日和 4 日的会议和联合国系统行政首长协调理事会方案问题高级别委员会 5 月 8 日和 9 日的会议上得到了这两个委员会在全系统层面的认可。 最后,问责制框架通过 15 项侧重于四个领域的共同制度指标规定了执行情况报告和跟踪机制,这些领域包括:领导能力、战略规划和管理;包容性;方案拟订;组织文化。该框架包括全面执行政策所需的时间表、技术指导和责任分配。	根据审计委员会的分析,妇女署已采取必要行动执行这项建议。 因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
14	2017	A/73/5/Add.12 , 第二章第 57 段	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	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	审计委员会核实,妇女署计划在 2019 年第四季度执行该建议。		X	

序号	审计报告		审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
	年份	报告出处				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			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。	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。	<p>妇女署报告说,已于2018年最后一个季度完成为个体咨询人建立全球监测工具而开展的要求分析和可行性研究。</p> <p>妇女署目前正在审查当前的系统和程序以及正在开发的系统和程序,以了解在执行建议的同时可以如何利用现有机制来减少组织的财政负担和避免重复工作。</p> <p>上述审查一旦完成,将对审查结果和建议进行审查,并就下一步行动做出决定。这项工作在进行中。</p> <p>因此,审计委员会认为此建议正在执行中。</p>				
15	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第60段	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。	已更新灾后恢复计划,说明配置的存储位置。	审计委员会核实这项建议已执行。	X			
16	2017	A/73/5/Add.12, 第二章第63段	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息和通信技术(通信技术)战略。	妇女署的最新信通技术战略已获高级管理小组批准。	<p>根据审计委员会的分析,妇女署已采取必要行动执行这项建议。</p> <p>因此,审计委员会认为这项建议已执行。</p>	X			
共计						6	10	—	—
百分比						38	62	—	—

第三章

财务报表的核证

2019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 2018 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妇女署提供的服务而言，对开发署的会计程序和有关控制制度作出了相同的保证。

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

Moez Doraid(签名)

第四章

2018 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》第 12.1 和 26.2 条,提交 2018 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 2019 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 2018 年妇女署财务报表。审计委员会已就 2018 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,已完成第八个年头的运作。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支助职能提供指导;大会、经社理事会和妇女署执行局为其业务活动提供指导。

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 2018-2019 年综合预算对收入作了预测,收入预测定为 4.40 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 2.40 亿美元。2018 年,妇女署实现了自该组织成立以来的最大收入 3.923 亿美元(2017 年为 3.69 亿美元),有力地推动了妇女署 2018-2021 年战略计划第一年的执行。
5. 妇女署主要由自愿捐款供资(2018 年占 95.0%),其中包括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(2018 年占 2.0%)为妇女署的规范支助职能提供资金。
6. 2018 年的自愿捐款包括经常资源 1.490 亿美元(2017 年为 1.464 亿美元)和其他资源 2.353 亿美元(2017 年为 2.142 亿美元)。虽然增长是正数,但在执行局核准的综合预算方面,仍然存在资金缺口,经常资源短缺 5 100 万美元,占预算预测的 25%,其他资源短缺 470 万美元。
7. 2018 年,共有 104 个国家政府向妇女署提供了资源,占自愿供资总额的 77%。2018 年捐款最多的 15 个国家的政府是瑞典、挪威、日本、大不列颠及北爱尔兰联合王国、瑞士、澳大利亚、芬兰、美利坚合众国、丹麦、加拿大、德国、荷兰、意大利、欧洲联盟委员会和比利时。
8. 2018 年,私营部门收入(公司、基金会和个人捐助方)为 2 300 万美元。捐款最多的私营部门包括比尔·盖茨和梅林达·盖茨基金会、国际奥林匹克委员会和 NAMA 妇女进步机构。

9. 通过联合国组织间安排收到的捐款为 5 040 万美元。2018 年联合国系统捐款最多的三个机构是管理联合方案基金的多伙伴信托基金办公室、联合国开发计划署(开发署)和联合国建设和平基金。

10. 在战略伙伴关系和资源调动战略的指导下，资源调动和筹资活动不断加强，该战略旨在：(a) 通过以下等途径深化与合作伙伴的接触：有序筹资对话、合作伙伴协商、参与多边组织业绩评估网等评估以及支持秘书长的供资契约等联合国改革工具；(b) 通过强化的国家委员会网络，投资于不断增加的个人私人捐款；(c) 从“他为她”和《北京行动纲要》二十五周年等运动、活动、宣传活动和呼吁中创收。

C. 2018 年的主要成就、体制建设以及在组织实效和效率方面的进展

1. 战略优先事项的执行

11. 2018 年是执行妇女署 2018-2021 年战略计划及其五个成果领域的第一年，这五个成果领域是：(a) 加强和执行一套全面和动态的关于性别平等和增强妇女权能的全球规范、政策和标准；(b) 妇女领导、参与和平等受益于治理系统；(c) 妇女享有收入保障、体面工作和经济独立；(d) 所有妇女和女童不受暴力侵害；(e) 妇女和女童在建设可持续和平和复原力方面做出贡献并具备更大影响力，同时也从自然灾害和冲突的预防以及人道主义行动中平等受益。

12. 根据这些优先事项，2018 年，妇女署在 107 个国家和领土提供了方案支助，方案支出达到创纪录的 2.857 亿美元，与 2017 年相比，增加了 15%。外地的方案支出在过去五年中增加了 73%。

13. 在执行战略计划的第一年结束时，比照为 2018 年设定的里程碑，妇女署的总体业绩是积极的。总体而言，战略计划中 75% 的指标实现了其预期的里程碑。只有 6 个发展成果指标比照里程碑取得的进展低于 60%，因此，尽管资源拮据，但产出一级的业绩尤其强劲。

14. 妇女署继续协助制定和加强关于性别平等和增强妇女权能的全球规范、政策和标准。2018 年，29 个政府间进程利用妇女署的投入更加注重性别平等和增强妇女权能。《生物多样性公约》缔约方大会第十四届会议承认促进性别平等是 2020 年后全球生物多样性框架的独立原则。妇女署与该《公约》秘书处合作，通过确定和倡导将性别平等视角纳入主流的切入点，帮助《公约》缔约方重点关注性别平等视角。

15. 在 2018 年举行的妇女地位委员会第六十二届会议上，与会者在其商定结论中商定了一个综合路线图，以实现性别平等和增强农村妇女与女童权能。妇女署编写的秘书长报告所载各项建议都反映在成果文件中。委员会吸引了来自 600 个组织的 4 400 多名民间社会代表参与。妇女署促进关于问责机制的讨论，以确保农村妇女和女童不会掉队。

16. 妇女署通过关于以促进性别平等的方式实施《2030 年议程》的政策咨询和对话机会，包括为可持续发展问题高级别政治论坛提供政策咨询和对话机会，向会

员国和其他利益攸关方提供支持。这包括向各国政府提供技术支持，以便为自愿国家审查做准备，在区域论坛上提供证据和数据，以及传播知识产品。81%的国家报告纳入了性别平等视角。为了支持以促进性别平等的方式实施《安全、有序和正常移民全球契约》，妇女署与各国政府和联合国合作伙伴一道制定了一份指南。

17. 2018年，妇女署与合作伙伴协作，为在实现性别平等和增强妇女权能方面取得重大成就做出了贡献。25个国家通过或修改了各领域共44项法律，旨在加强妇女人权。妇女署协助10 000多名有抱负的女领导人加强了有效竞选的技能。21个国家妇女机构和211个妇女组织加强了其宣传和监测促进性别平等的计划和预算的能力。妇女署在28个国家制定了有效的政策框架，其重点放在体面工作、社会保障、无酬照护、采购和土地权上，从而增强了妇女的经济权能。八个新城市开始采取措施，预防和应对公共场所对妇女的性骚扰，超过220万从业人员进入制止暴力侵害妇女和女童行为虚拟知识中心。

18. 2018年，妇女署继续参与和平、安全和人道主义行动。76.5%的安全理事会决议和其他重要文件提到妇女与和平与安全。在12个受冲突影响的国家部署了31名专家，以支持性暴力和基于性别的暴力调查工作。2018年，325 500名妇女和女童获得了人道主义援助，并从妇女署在48个国家开展的减少灾害风险和复原力工作中受益。在16个国家，减少灾害风险更好地确定和满足了妇女与女童的需求和包容性要求，这些国家总计有7 700万人口。

19. 从地理上看，撒哈拉以南非洲的支出数最高，其次为亚太和阿拉伯国家。就专题而言，和平与安全和人道主义行动的支出最高。妇女署还进一步加强了其方案重点，与2017年相比，所有办事处取得的成果和产出总数减少了15%，部分原因是战略计划的重点得到了加强。

20. 2018年，妇女署继续领导、协调和促进联合国系统在性别平等和增强妇女权能方面的问责。2018年，66个联合国实体根据有关性别平等和增强妇女权能的最新联合国全系统行动计划提出了报告，显示总体遵守承诺的比例为58%。妇女署继续努力促进联合国系统内的性别均等，通过参与式的进程制定了《有利环境指南》，以通过全方面的建议来支持性别均等。妇女署和开发署共同领导了敲定和推出最新版联合国国家工作队全系统性别平等行动计划记分卡的工作，该记分卡为联合国国家工作队报告共同进程的绩效指标落实情况提供了一个框架。2018年，70%的联合国发展援助框架在成果层面提供了针对不同性别群体的成果。在设有可持续发展目标5的联合方案的73个联合国国家工作队中，妇女署参加了68个国家工作队的工作，联合方案的总数增至145个。

21. 妇女署还积极参与联合国发展系统的重新定位，包括参加20多个全球级机构间机构，以确保正在进行的改革支持在性别平等和增强妇女权能方面取得更加协调一致的全系统成果。妇女署还对其方案拟订和其他流程做出了必要调整，以便为新一代联合国国家队做出贡献，方式包括利用经改进的联合国发展援助框架、重振驻地协调员制度的作用以及借助改革的其他方面。

2. 组织实效和效率

22. 在组织实效和效率方面继续取得重大进展。妇女署开展业务活动已有 8 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。2018 年，妇女署连续第 7 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》。

23. 妇女署继续努力加强和扩大促进性别平等和增强妇女权能的伙伴关系。妇女署在各级与民间社会密切合作，包括指导民间社会咨询小组的 92 项举措。妇女署还与各种团体合作，并继续与男子和男孩以及宗教领袖和青年接触。

24. 妇女署在媒体中的能见度继续提高，2018 年有 33 000 次新闻报道提到妇女署，与 2017 年媒体提到妇女署的新闻报道次数相比，增加了 41%。2018 年，社交媒体的追随者达到 820 万。在 2018 年国际妇女节期间，媒体报道覆盖了 90 个国家，共有 5 000 次媒体报道。在“消除暴力侵害妇女行为 16 天运动”期间，在大约 80 个国家发布了 4 400 次媒体报道。2018 年，妇女署网站的访问量为 420 万独立访问者，与 2017 年相比，增加了 10%。妇女署还召集了反刻板印象联盟，这是一个由 29 个行业领袖组成的全球联盟，旨在消除广告中的性别偏见和陈规定型观念。

25. 2018 年，妇女署进一步提高了方案的质量，包括为此制定了新的知识管理战略，加强了知识生产和共享，加强了规划和记录成果、良好做法和经验教训的能力。根据妇女署的成果管理标准，妇女署为工作人员和合作伙伴开办了第一个促进性别平等的成果管理制电子课程，以加强方案拟订和各国为实现发展成果而做出的努力。2018 年，妇女署还启动了一个内部“一站式”门户网站，以加强其整个组织的政策、程序和指导框架。

26. 2018 年全年，妇女署继续改进人力资源和财政资源管理。妇女署进一步改进了其管理制度和流程，重点是提高透明度和加强问责制，提高效率和实效。2018 年，妇女署在全球加强了风险管理框架，包括欺诈风险管理方案的组成部分。2018 年推出了关于认识欺诈和腐败行为的机构间在线培训课程。目前正在努力为工作人员和第三方扩大欺诈培训的覆盖范围，同时对所有风险单位进行欺诈风险评估。妇女署还精简了征聘流程，推出了新的电子征聘解决方案，并加强了机构间协作，以利用采购和证明人调查方面的资源。妇女署引进了整体绩效记分卡，以支持高级管理人员借助自动化报告监督财政资源和人力资源。

27. 在捐助方报告的及时性方面，妇女署取得了稳步进展，从 2017 年的 60% 提高到 2018 年的 68%。2019 年，妇女署将利用其虚拟全球服务中心和区域办事处，进一步在国家和区域层面加强能力建设、问责制和捐助方报告的及时性。

28. 2018 年多边组织业绩评估网的评估重点强调了妇女署自 2014 年以来，通过强化系统、流程和结构以及更加注重成果在提高其组织实效和满足当前和预期需求的能力方面所取得的重大进展。评估指出，妇女署有明确的战略愿景，对成果管理制和问责制作出了坚定承诺，在方案拟订中采用了评价，并对财务系统、业务管理和审计安排作出了改进。

29. 此外，在联合国持续改革的基础上，启动了一个全面变革管理流程，以加强组织实效和效率。该流程还力求解决在过去七年汲取的经验教训中确定的制度弱点。这一点利用了评价、审计和多边组织业绩评估网等外部评估提出的建议，包括有关问责制、高效交付和成果可持续性的建议。

3. 透明和问责

30. 成果管理制使妇女署能够将成果与资源挂钩，从而改善妇女署在资源分配和支出方面的决策工作。在根据国际援助透明度倡议公布其信息的 22 个联合国机构中，妇女署在 2018 年援助透明度指数中排名第六。这是迄今为止妇女署在透明度方面获得的最高分数，与 2017 年相比有显著进步，进步的原因是成果管理能力加强，以及采用了新的信息和通信技术(信通技术)系统。

31. 独立评价和审计事务处于 2018 年 1 月顺利成立，独立评价处与新设的内部审计处同地办公。还向执行局提出了一个新的治理框架，包括《独立评价和审计事务处章程》和《内部审计处章程》。

32. 《独立评价和审计事务处章程》规定，该事务处应就妇女署在实现性别平等和增强妇女权能方面取得的业绩提供可信的证据；并保证妇女署的治理、风险管理和控制流程充分、有效并能发挥预期作用，以实现其战略和组织目标。独立评价和内部审计是两个不同的处，但有一个总体目标，即协助妇女署实现其战略、方案和组织目标。

33. 妇女署出现了一种评价文化日益加强的持续趋势，这体现在对照 9 项评价方面的关键业绩指标改善了业绩上。根据评价政策，87%的区域和国家办事处在 2014-2018 年期间至少进行了一次评价。88%的评价报告经外部评估认为良好或非常好，并注意到，在国家组合评价和区域评价方面有重大改进。为了满足对日益增加的高级别和战略评价的需求，35%的国家办事处在 2015 年至 2018 年期间进行了国家组合评价。在 2018 年完成的评价中，95%得到了管理层的回应。关键行动的开展情况表明，评价证据得到了更好的利用。

34. 妇女署审计咨询委员会于 2018 年向执行局年度会议提交了报告，说明它向执行主任提供的咨询意见。该委员会定期与高级管理层开会，协助推广监督文化。该委员会定期从管理和行政司了解到最新的预算和财务问题，尤其是财务报告的改进情况。委员会成员协助执行主任履行监督职责。该委员会在其 2018 年报告中，赞扬妇女署自成立以来连续第七年收到审计委员会无保留审计意见。

35. 2018 年，内部审计处开展了 9 项与 2018 年审计计划有关的内部审计业务。所有报告已于 2019 年 2 月中旬前发布。另外，开发署审计和调查处也于 2018 年年初发布了与完成 2017 年审计计划有关的两份审计报告。这 11 份审计报告大致包括妇女署相关部门或职能的方案、治理和运营安排。3 项审计被评为“令人满意”，7 项被评为“需要一定的改进”，1 项被评为“需要重大改进”。此外，外包承包商对妇女署直接执行的选定项目的相关支出和资产进行了 18 次财务审计，结果是对项目支出报表和固定资产报表提出了无保留的审计意见。所有审计报告都公开提供，对捐助方和会员国来讲，这提高了妇女署活动的透明度。截至 2018

年 12 月 31 日，2018 年之前提出的内部审计建议的执行率为 99%。根据 2018 年开展的内部审计工作，内部审计处提出的年度总体意见是，妇女署的治理、风险管理和控制流程中没有会严重影响妇女署战略和运营目标实现的重大不足。

4. 外部审计建议

36. 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。在 2018 年财政年度，妇女署执行了审计委员会 2017 年提出的 12 项建议中的 5 项，7 项正在执行中。同样，在 2016 年提出的 20 项建议中，有 17 项已经执行，3 项正在执行中。2015 年之前提出的所有建议均已执行。截至 2018 年 12 月 31 日，前几年外部审计建议的执行率为 38%。2018 年，妇女署对内部审计建议的执行率保持在 99% 不变。

D. 财务执行情况

37. 2018 年 12 月 31 日终了年度，妇女署收入总额为 4.047 亿美元，费用总额为 3.803 亿美元，盈余 2 450 万美元，而 2017 年有 3 960 万美元的盈余。

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	估计数	2018	2017
收入共计	153 280	259 399	9 214	(17 175)	404 718	378 250
费用共计	158 729	228 172	10 534	(17 175)	380 260	338 615
年度盈余/(赤字)	(5 449)	31 227	(1 320)	—	24 458	39 635

38. 2018 年，捐助方自愿捐款增加 2 370 万美元，其中 260 万美元为经常资源，2 110 万美元为其他资源。

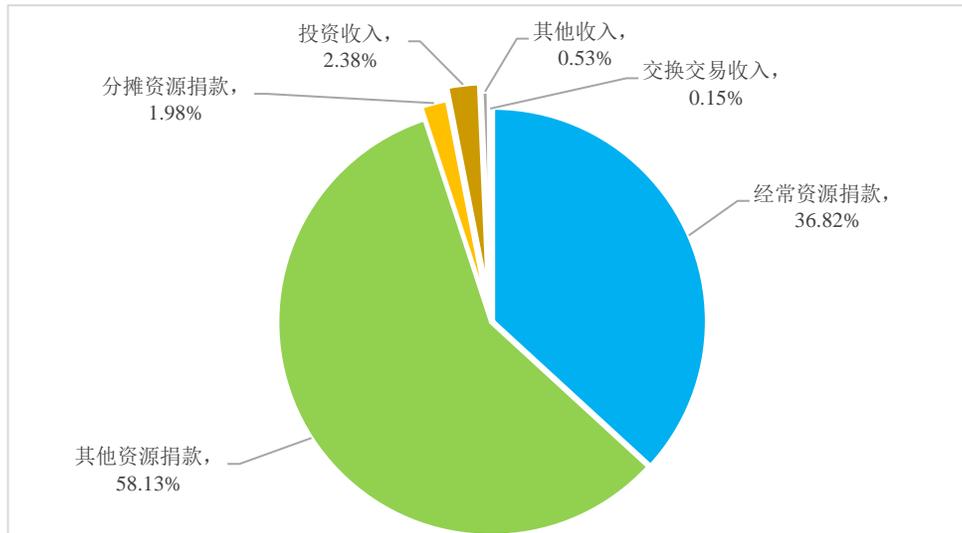
收入分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2018	2017
捐款	149 031	235 264	8 032	—	392 327	368 964
投资收入	3 617	6 007	—	—	9 624	6 655
其他收入	632	17 521	1 182	(17 175)	2 160	2 044
交换交易收入	—	607	—	—	607	587
共计	153 280	259 399	9 214	(17 175)	404 718	378 250

39. 依照公共部门会计准则，2018 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以签署的捐助方协议为形式的书面确认时确认来自非交换交易的其他资源收入。收入在相关期间财务报表中确认。收入和费用配比原则不适用于非交换交易(见财务报表附注 2)。

图四.一
按性质分列的 2018 年收入



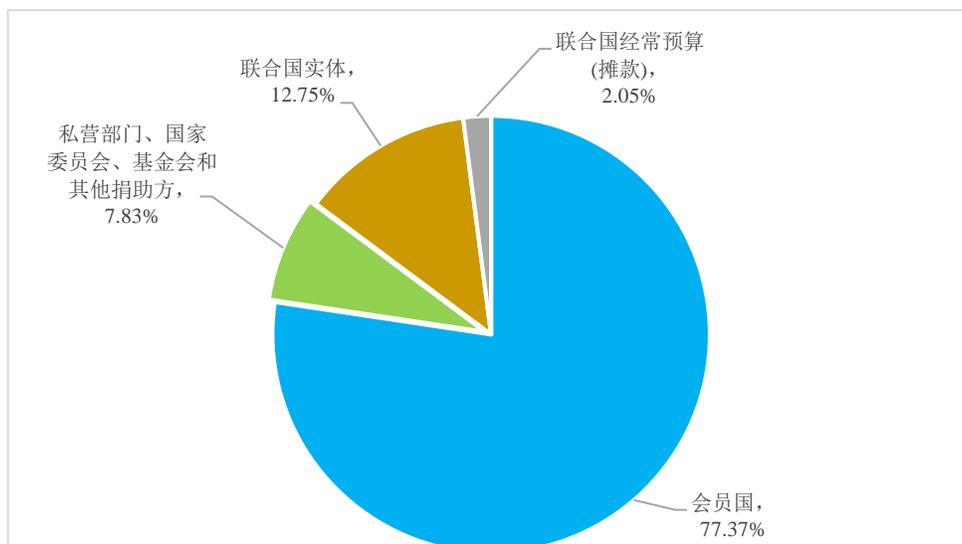
40. 在 4.047 亿美元收入总额(2017 年为 3.782 亿美元)中, 捐款为 3.922 亿美元(2017 年为 3.689 亿美元), 构成如下:

(a) 自愿经常资源 1.490 亿美元, 占 36.82%(2017 年为 1.464 亿美元, 占 38.68%), 这些资源为非专用款, 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 2.353 亿美元, 占 58.13%(2017 年为 2.142 亿美元, 占 56.60%), 专用于具体方案和项目;

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 800 万美元, 占 1.98%(2017 年为 830 万美元, 占 2.20%), 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
按捐助方类型分列的 2018 年自愿捐款



41. 图四.二按捐助方类型列示 2018 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 3.035 亿美元, 占收入的 77.37%(2017 年为 2.968 亿美元, 占 80.45%);

(b) 联合国各实体捐助 5 000 万美元, 占 12.75%(2017 年为 4 180 万美元, 占 11.33%);

(c) 私营部门、国家委员会、基金会和其他捐助方捐助 3 080 万美元, 占 7.83%(2017 年为 2 200 万美元, 占 5.96%);

(d) 秘书处提供的分摊收入为 800 万美元, 占 2.0%(2017 年为 830 万美元, 占 2.25%)。

支出分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2018	2017
雇员福利	80 376	37 057	9 151		126 584	115 870
订约承办事务	22 505	78 207	136		100 848	88 118
赠款和其他转拨款	—	10 845	—		10 845	9 118
用品和维修	2 397	6 968	154		9 519	10 203
业务费用	33 067	67 933	922	(17 175)	84 747	76 301
差旅费	13 850	23 378	164		37 392	30 455
折旧和摊销	2 594	747	3		3 344	3 174
融资费用	145	122	—		267	258
其他费用	3 795	2 915	4		6 714	5 118
共计	158 729	228 172	10 534	(17 175)	380 260	338 615

42. 依照公共部门会计准则, 2018 年费用总额为 3.803 亿美元(2017 年为 3.386 亿美元), 为已经发生的费用, 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 1.587 亿美元, 占 41.7%(2017 年为 1.414 亿美元, 占 41.7%), 其他资源供资的费用(冲减后)为 2.11 亿美元, 占 55.5%(2017 年为 1.885 亿美元, 占 55.7%), 分摊资源供资的费用为 1 050 万美元, 占 2.8%(2017 年为 880 万美元, 占 2.6%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内交付来自 2017 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产总额	193 588	344 382	3 511	541 481	507 693
负债总额	86 141	35 354	6 509	128 004	124 810
净资产/权益共计	107 447	309 028	(2 998)	413 477	382 883

43. 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期间使用的专款项目和方案未用预算;

(c) 与截至 2018 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) 3.34 亿美元的流动资产,比 5 060 万美元的流动负债多出 2.834 亿美元,表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 6.6:1; 2017 年为 6.2:1),其中经常资源 1.118 亿美元,其他资源 2.192 亿美元;

(二) 投资和现金及现金等价物共计 4.706 亿美元(2017 年为 4.037 亿美元),其中 12 个月以内的现金和短期投资为 2.742 亿美元,长期投资为 1.963 亿美元;

(三) 应收款或未缴自愿捐款协议共计 1 950 万美元(2017 年为 4 160 万美元),其中 95%来自用于专款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 9 000 万美元(2017 年为 9 290 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 6 400 万美元(2017 年为 6 800 万美元),到位资金 5 510 万美元,占 86%(2017 年为 4 760 万美元,占 70%)。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 4 020 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 2 650 万美元和外地住房准备金 100 万美元。

第五章

2018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2018年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参照	2018年12月31日	2017年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	57 295	71 176
投资	附注 7	216 936	104 163
应收款	附注 8	19 504	41 584
预付款	附注 9	34 881	31 424
其他资产	附注 10	5 349	19 609
存货	附注 11	13	34
流动资产共计		333 978	267 990
非流动资产			
投资	附注 7	196 334	228 327
其他资产	附注 10	7	7
不动产、厂场和设备	附注 12	11 019	11 145
无形资产	附注 13	143	224
非流动资产共计		207 503	239 703
资产共计		541 481	507 693
负债			
流动负债			
应付款	附注 14	20 946	8 866
雇员福利	附注 15	12 625	11 482
其他负债	附注 16	17 040	23 094
流动负债共计		50 611	43 442
非流动负债			
雇员福利	附注 15	77 393	81 368
非流动负债共计		77 393	81 368
负债共计		128 004	124 810
净资产		413 477	382 883
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 17	386 677	352 970
准备金	附注 18	26 800	29 913
净资产/权益共计		413 477	382 883

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. 2018年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2018	2017
收入			
自愿捐款	附注 19	384 295	360 650
摊款	附注 20	8 032	8 314
投资收入	附注 21	9 624	6 655
其他收入	附注 22	2 160	2 044
交换交易收入	附注 23	607	587
收入共计		404 718	378 250
费用			
雇员福利	附注 24	126 584	115 870
订约承办事务	附注 24	100 848	88 118
赠款和其他转拨款	附注 24	10 845	9 118
用品和维修	附注 24	9 519	10 203
业务费用	附注 24	84 747	76 301
差旅费	附注 24	37 392	30 455
折旧和摊销	附注 24	3 344	3 174
融资费用	附注 24	267	258
其他费用	附注 24	6 714	5 118
费用共计		380 260	338 615
年度盈余/(赤字)		24 458	39 635

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. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参照	2018	2017
年初净资产/权益		382 883	347 671
年内变动			
当年盈余/(赤字)		24 458	39 635
退还捐助方的款项	附注 17	(2 077)	(2 330)
可供出售投资公允价值的变动	附注 18	(4 733)	3 849
精算利得/(损失)	附注 17	12 946	(5 942)
年末净资产/权益		413 477	382 883

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. 2018年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2018	2017
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		24 458	39 635
利息收入		(8 955)	(7 123)
投资摊销		(173)	962
股利收入		(496)	(494)
实物收入(资产)		—	(298)
未实现的汇兑(收益)/损失		3 386	88
折旧和摊销费用	附注 24	3 344	3 174
应收款(增加额)/减少额		22 080	(31 655)
其他资产(增加额)/减少额		14 817	(8 983)
存货(增加额)/减少额		21	42
预付款(增加额)/减少额		(3 457)	6 800
应付款增加额/(减少额)		12 081	(625)
雇员福利增加额/(减少额)		(2 832)	14 099
其他负债增加额/(减少额)		(6 054)	1 518
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		264	64
退还捐助方的款项	附注 17	(2 077)	(2 330)
可供出售投资公允价值的变动		254	(353)
精算利得/(损失)	附注 17	12 946	(5 942)
来自业务活动的现金净额		69 607	8 579
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(3 410)	(2 493)
购置无形资产		(4)	(13)
出售不动产、厂场和设备所得		13	34
购买投资——持有至到期	附注 7.1	(271 510)	(272 587)
到期投资——持有至到期	附注 7.1	188 845	232 415
实收利息		8 578	5 768
实收股利		489	492
投资变动——可供出售		(3 103)	(1 910)
来自投资活动的现金净额		(80 102)	(38 294)
现金及现金等价物净(减少额)/增加额			
年初现金及现金等价物		71 176	100 979
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(3 386)	(88)
年末现金及现金等价物	附注 6	57 295	71 176

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. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际支出	最终预算与实际 数额的差异
经常预算活动	8 062	8 973	10 529	(1 556)
发展活动				
方案	342 000	299 159	273 754	25 405
发展实效	24 300	23 778	20 438	3 340
小计	366 300	322 937	294 192	28 745
联合国发展协调	13 200	13 767	13 038	729
管理活动				
经常性	52 800	51 489	45 626	5 863
评价	3 300	3 144	2 654	490
审计和调查	2 900	2 502	2 170	332
小计	59 000	57 135	50 450	6 685
特殊目的活动				
资源调动	500	429	264	165
信通技术转型	1 000	287	147	140
小计	1 500	716	411	305
预算共计	448 062	403 528	368 620	34 908
机构预算共计	98 000	95 396	84 337	11 059

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

报告主体

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通过全系统行动方案促进性别平等的自身承诺进行问责。

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,确保副秘书长兼执行主任有效执行妇女署活动的的所有业务方面。

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 个区域办事处、5 个多国办事处和 47 个国家办事处,并在其他 34 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。妇女署在阿布扎比、亚的斯亚贝巴、布鲁塞尔、哥本哈根、日内瓦、东京和华盛顿特区设有联络处,为捐助界及合作伙伴提供服务。

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 2019 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为收入(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,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,捐款将在最后签署协议的当日确认为收入(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,并在满足条件时确认。

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价值估值。使用权的公允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

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同条款当事方时确认，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。妇女署初始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始确认都是在交易日，即妇女署成为金融工具合同条款当事方之日。

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

持有至到期日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日的金融资产。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 2018 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。这些资产初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作费用。这些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计入盈余和赤字。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方，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套期会计处理办法。

(d) 存货

持有供免费分发的存货，按成本和现行重置成本两者中较低者列报。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，年末手头的任何剩余材料都将大幅贬值。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、加工成本、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 2018 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，不需折旧的土地除外。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的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两者中的较短者进行折旧。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待遇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，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个有注资、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义务、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 39 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对手方，并与采用行业公认为标准的估值方法和技术计算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 2018 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套期会计法。

(j) 拨备和或有负债

妇女署在下述情况下为今后负债和费用计提拨备：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债务并且可以对债务作出可靠的估计。

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。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 2018 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。与雇用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

妇女署对 2018 年 12 月 31 日终了财政年度的资产使用寿命进行了年度审查。根据这一审查，决定从 2019 年 5 月 1 日起对四类资产的使用寿命进行前瞻性修订。通信和信息技术设备的估计使用寿命从 5-6 年改为 6-8 年，车辆从 7 年改为 9 年，家俱从 8 年改为 10 年，办公设备从 5 年改为 7 年。

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义务、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、专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 2018 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	2018				2017 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	21 470	35 653	172	57 295	71 176
投资	83 545	132 514	877	216 936	104 163
应收款	249	18 595	660	19 504	41 584

	2018				2017年 12月31日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
预付款	3 134	31 725	22	34 881	31 424
其他资产	3 429	738	1 182	5 349	19 609
存货	13	—	—	13	34
流动资产	111 840	219 225	2 913	333 978	267 990
非流动资产					
投资	73 573	122 172	589	196 334	228 327
其他资产	7	—	—	7	7
不动产、厂场和设备	8 025	2 985	9	11 019	11 145
无形资产	143	—	—	143	224
非流动资产	81 748	125 157	598	207 503	239 703
资产共计	193 588	344 382	3 511	541 481	507 693
负债					
流动负债					
应付款	17 208	3 738	—	20 946	8 866
雇员福利	8 023	3 689	913	12 625	11 482
其他负债	11 727	5 313	—	17 040	23 094
流动负债	36 958	12 740	913	50 611	43 442
非流动负债					
雇员福利	49 183	22 614	5 596	77 393	81 368
负债共计	86 141	35 354	6 509	128 004	124 810
净资产	107 447	309 028	(2 998)	413 477	382 883
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	86 125	279 878	(1 678)	364 325	315 826
当年盈余/(赤字)	(5 449)	31 227	(1 320)	24 458	39 635
精算利得/(损失)	(29)	—	—	(29)	(12 975)
公共部门会计准则准备金	—	—	—	—	12 814
退还捐助方的款项	—	(2 077)	—	(2 077)	(2 330)
准备金	26 800	—	—	26 800	29 913
净资产/权益共计	107 447	309 028	(2998)	413 477	382 883

根据按分部分列的财务状况表，净资产/权益总额包括：

(a) 经常资源：妇女署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期间使用的专款项目和方案未用预算。

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)

	2018			2017
	经常资源	其他资源	共计	
不动产、厂场和设备	2 118	1 290	3 408	2 791
无形资产	4	—	4	13
共计	2 122	1 290	3 412	2 804

按分部分列的 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2018					2017
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐款	149 031	235 264	8 032	—	392 327	368 964
投资收入	3 617	6 007	—	—	9 624	6 655
其他收入	632	17 521	1 182	(17 175)	2 160	2 044
交换交易收入	—	607	—	—	607	587
收入共计	153 280	259 399	9 214	(17 175)	404 718	378 250
费用						
雇员福利	80 376	37 057	9 151	—	126 584	115 870
订约承办事务	22 505	78 207	136	—	100 848	88 118
赠款和其他转拨款	—	10 845	—	—	10 845	9 118
用品和维修	2 397	6 968	154	—	9 519	10 203
业务费用	33 067	67 933	922	(17 175)	84 747	76 301
差旅费	13 850	23 378	164	—	37 392	30 455
折旧和摊销	2 594	747	3	—	3 344	3 174
融资费用	145	122	—	—	267	258
其他费用	3 795	2 915	4	—	6 714	5 118
费用共计	158 729	228 172	10 534	(17 175)	380 260	338 615
当期盈余/(赤字)	(5 449)	31 227	(1 320)	—	24 458	39 635

冲销项目是指妇女署按其执行局 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行账户现金	4 544	26 226
零用金	30	19
货币市场、定期存款和商业票据	52 721	44 931
共计	57 295	71 176

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)

	2018 年 12 月 31 日期末结余	2017 年 12 月 31 日期末结余
流动投资		
投资——持有至到期	216 786	104 071
投资——可供出售	150	92
流动投资共计	216 936	104 163
非流动投资		
投资——持有至到期	154 263	184 314
投资——可供出售	42 071	44 013
非流动投资共计	196 334	228 327
投资共计	413 270	332 490

投资包括由开发署管理的持有至到期日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。

在该年度，妇女署没有减值的投资。附注 25 讨论了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有关的风险管理活动。

妇女署的现金及现金等价物和投资包括为附注 15 说明的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金提供的 6 290 万美元资金，以及为附注 18 说明的业务准备金提供的 2 650 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——持有至到期日的金融资产

(千美元)

	2017年12月 31日期末结余	购买	到期	摊销	未实现 的损益	非流动 改为流动	2018年12月 31日期末结余	公允价值
流动投资								
货币市场工具	10 000	150 000	(95 000)	—	—	—	65 000	65 000
债券和票据	94 071	4 993	(94 066)	1	—	146 787	151 786	151 446
小计	104 071	154 993	(189 066)	1	—	146 787	216 786	216 446
非流动投资								
债券和票据	184 315	116 516	—	220	—	(146 787)	154 264	153 713
小计	184 315	116 516	—	220	—	(146 787)	154 264	153 713
持有至到期投资共计	288 386	271 509	(189 066)	221	—	—	371 050	370 159

持有至到期日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2018年12月31日，这类资产的公允价值比账面价值低89.1万美元。公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。2018年的投资平均收益为1.94%(2017年为1.39%)。

7.2
投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2018年12月31日期末结余	2017年12月31日期末结余
流动投资		
债券	150	92
流动投资共计	150	92
非流动投资		
股票	25 806	23 780
股票——公允价值调整	(291)	4 150
债券	17 096	16 078
债券——公允价值调整	(541)	5
非流动投资共计	42 070	44 013
可供出售投资共计	42 220	44 105

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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收捐款	19 504	41 866
减去：应收款减值备抵	—	(282)
应收款共计	19 504	41 584

应收捐款是捐助方向妇女署承诺捐助、但妇女署尚未收到的收入。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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	6 558	4 506
提供给其他合作伙伴的预付款	26 537	25 262
按资金类别分列：		
经常资源(非专用)	1 148	1 413
其他资源(专用)		
费用分摊	16 582	12 686
消除暴力侵害妇女行为信托基金	7 592	8 988
性别平等基金	1 215	2 175
减去：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(67)	(153)
小计	33 028	29 615
提供给工作人员的预付款	1 853	1 809
预付款共计	34 881	31 424

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 2018 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 99.4%的账龄短于 12 个月，这些预付款用于执行方案活动。

提供给工作人员的预付款包括薪金和房租预付款以及预付的教育补助金，一般在 12 个月内结清。

附注 10
其他资产

(千美元)

	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产		
应收利息和红利	2 248	1 691
衍生资产	—	11 196
押金	—	4
应收联合国机构款项：		
联合国开发计划署	—	3 525
杂项应收款	3 101	3 193
小计	5 349	19 609
非流动资产		
押金	7	7
小计	7	7
其他资产共计	5 356	19 616

杂项应收款包括增值税/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。

附注 11
存货

(千美元)

	2018年12月31日	2017年12月31日
免费技术出版物	13	34
存货共计	13	34

附注 12
不动产、厂场和设备

(千美元)

	通信和信息 建筑	和信息 技术设备	家俱和 固定装置	重型机具/ 车辆	安保 设备	租赁物 改良	共计	
截至 2017 年 12 月 31 日								
成本	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

	通信和信息 建筑	和信息 技术设备	家俱和 固定装置	重型机具/ 车辆	设备	安保 设备	租赁物 改良	共计
2018年12月31日终了年度变动								
增置	18	1 843	74	988	56	60	632	3671
应计接收	—	—	(1)	—	—	—	—	(1)
成本调整	(19)	(23)	(3)	(61)	2	(3)	(153)	(260)
转拨	294	—	—	(294)	—	—	—	—
转拨—累计折旧	(46)	—	—	46	—	—	—	—
退废	—	(544)	(23)	(243)	(41)	(11)	(78)	(940)
退废—累计折旧	—	482	7	90	40	11	37	667
折旧	(205)	(1 294)	(129)	(929)	(163)	(121)	(422)	(3 263)
截至2018年12月31日 期末账面净值	1 587	3 879	393	3 375	292	265	1 228	11 019
截至2018年12月31日								
成本	2 247	10 028	1 135	9 238	1 193	845	2 768	27 454
累计折旧	(660)	(6 149)	(742)	(5 863)	(901)	(580)	(1 540)	(16 435)
账面净值	1 587	3 879	393	3 375	292	265	1 228	11 019

每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。截至2018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2018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、厂场和设备的成本价值为450万美元。

附注 13 无形资产

(千美元)

	外部购置软件	共计
截至2017年12月31日		
成本	403	403
累计摊销	(179)	(179)
截至2017年12月31日期末账面净值	224	224
2018年12月31日终了年度变动		
增置	13	13
成本调整	(9)	(9)
退废	(5)	(5)
摊销	(80)	(80)
截至2018年12月31日期末账面净值	143	143
截至2018年12月31日		
成本	403	403
累计摊销	(260)	(260)
账面净值	143	143

附注 14
应付款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付第三方款项	4 865	6 965
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	13 955	—
联合国资本发展基金	6	1
联合国人口基金	249	189
应计项目	1 871	1 711
应付款共计	20 946	8 866

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、负债已经发生而且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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动雇员福利		
积存年假	9 617	8 291
积存回籍假	1 453	1 405
离职后健康保险	607	503
离职回国福利	931	1 269
死亡抚恤金	17	14
小计	12 625	11 482
非流动雇员福利		
离职后健康保险	63 631	67 450
离职回国福利	13 612	13 760
死亡抚恤金	150	158
小计	77 393	81 368
雇员福利共计	90 018	92 850

(a) 流动雇员福利

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) 非流动雇员福利

雇员福利长期部分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长期部分。

精算估值

离职后福利产生的负债由独立精算师确定，这些雇员福利是根据《联合国工作人员细则和条例》确定的。

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的目的是提供结果，以便依照《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，提出截至 2018 年 12 月 31 日的财务披露和报告。

离职后健康保险

妇女署向符合资格的前工作人员及其受扶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 6 360 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 4 020 万美元债务，这一数额对应应在估值之日尚未符合资格的在职雇员，并以假定一部分雇员将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署的方式确定。

该计划截至 2018 年 12 月 31 日到位资金为 5 510 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 1 360 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 1 360 万美元债务，这一数额对应应在估值之日尚未符合资格的在职雇员，并以假定一部分雇员将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署的方式确定。

该计划截至 2018 年 12 月 31 日到位资金为 770 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 2018 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
年初设定受益义务净额	67 953	15 029	173
债务增加			
服务成本	5 955	1 399	15
债务利息	2 701	517	6
精算损失/(利得)	(11 848)	(1 087)	(11)
债务减少			
福利支付	(523)	(1 315)	(16)
年末确认的负债净额	64 238	14 543	167

上表所列福利给付根据 2017 年年终精算估值估算。截至 2018 年 12 月 31 日，妇女署实际支付的福利为离职后健康保险 40 万美元和离职回国福利 60 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	5 955	1 399
债务利息	2 701	517
确认的费用共计	8 656	1 916

精算假设

服务终了负债的估值采用 Aon Hewitt 提供的截至 2018 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如下：

单一等值贴现率	2018	2017
离职后健康保险	4.72%	3.99%
离职回国福利	4.29%	3.6%
死亡抚恤金	4.21%	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)	3.05-3.85%
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)	1 142 美元-17 276 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补助金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

敏感度分析

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		64 238	14 543	167
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	1%	(13 279)	(1 437)	(14)
占年末负债的百分比		-21%	-10%	-9%
贴现率下降	(1%)	18 185	1 698	16
占年末负债的百分比		28%	12%	10%
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%	18 314	不适用	不适用

	变动	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
保健成本趋势率下降	(1%)	(13 588)	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%	2 734	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(1 969)	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 60 万美元和 100 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。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

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 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情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织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，养恤基金确定截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的人口普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。

截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是：如假设今后没有养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%(2016 年结转时该比率为 101.4%)。

顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2017 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。

如果在联合国合办工作人员养恤基金持续运作期间或由于养恤基金的养恤金计划终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元，其中 0.6%由妇女署缴纳。

2018 年，妇女署向养恤基金缴款 1 520 万美元(2017 年为 1 420 万美元)。

大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属

于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不予计入。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

附注 16 其他负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延收入	1 307	317
预收资金	2 908	695
投资结算应付款	27	11 347
其他应计款	11 677	9 999
其他应付款	1 121	736
其他流动负债	17 040	23 094

递延收入指根据多年捐助方协议收到的未来年度资金，在协议期间按比例分配到各日历年度，在满足时间条件时确认。预收资金系在签署捐助方协议或付款之前持有的资金。

投资结算应付款是 2019 年 1 月完成的外汇交易(2017：2018 年 2 月)。其他应计款是指与安全、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。其他应付款是指待退还捐助方的款项和其他负债。

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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	352 970	321 607
当年盈余/(赤字)	24 458	39 635
转至业务准备金的款项	(1 620)	—
退还捐助方的款项	(2 077)	(2 330)
精算利得/(损失)	12 946	(5 942)
年末累计盈余/(赤字)	386 677	352 970

(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。

(c) 精算利得或损失

与离职后健康和离职回国福利债务有关的精算利得共计 1 290 万美元，已采用“准备金确认”法入账，并在债务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

下表显示年内准备金的变动情况。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	变动	2017 年 12 月 31 日
业务准备金	26 520	1 620	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	(720)	(4 733)	4 013
准备金共计	26 800	(3 113)	29 913

(a) 业务准备金

妇女署维持业务准备金 2 650 万美元，用于保证该机构财政的可行性和完整性。2018 年，业务准备金增加了 162 万美元。准备金的资金已全部到位，属于妇女署投资池中不可撤销且随时可用的流动资产。准备金仅限于补偿以下情况：资源下行波动或短缺；现金流不规则；实际费用高于规划估计或在交付时发生波动；导致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

100 万美元的外地办事处住房准备金根据执行局第 2012/8 号决定设立。由于设立区域办事处，而且由于目前存在更多地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提供补充的准备金中提取资金。

附注 19

自愿捐助

(千美元)

	2018	2017
捐款	382 924	359 030
实物捐助	1 371	1 620
自愿捐助共计	384 295	360 650

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房，价值 140 万美元。年内向妇女署提供的服务捐助为 720 万美元(2017 年为 780 万美元)。根据妇女署的会计政策，未将服务捐助作为收入记入财务报表。

附注 20

摊款

(千美元)

	2018	2017
摊款	8 032	8 314
摊款共计	8 032	8 314

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)

	2018	2017 年重报
利息收入	8 955	7 123
投资摊销	173	(962)
股利收益	496	494
投资收入共计	9 624	6 655

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。产生贷项的原因是，2018 年平均债券组合的绝大部分为折价债券。

附注 22

其他收入

(千美元)

	2018	2017
汇兑收益	756	923
杂项收入	1 350	1 121
服务费和支助事务	17 229	13 686
减去冲销	(17 175)	(13 686)
其他收入共计	2 160	2 044

杂项收入是指联合国秘书处偿还的租金、联合国其他实体偿还的服务提供费和杂项收入。妇女署在管理其他资源方面收取的间接费用基于执行局确定的收费率，在年内作为增加的收费和支助服务收入入账，在年末则构成冲销项目(见附注 5)。

附注 23

交换交易收入

(千美元)

	2018	2017
交换交易收入	607	587
交换交易收入共计	607	587

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、培训和技术支持赚取的收入。

附注 24

费用

(千美元)

	2018	2017
雇员福利		
薪金和工资	84 915	79 354
养恤金福利	15 245	14 211
离职后和终止任用福利	11 320	10 015
休假福利	2 550	1 696
其他雇员福利	12 554	10 593
有关代理费用	—	1
小计	126 584	115 870
订约承办事务		
个人订约承办事务	69 750	60 284
公司订约承办事务	28 434	25 669
联合国志愿人员费用	2 664	2 165
小计	100 848	88 118
赠款和其他转拨款	10 845	9 118
用品和维修		
维修及非资本化财产	5 681	6 683
维修及非资本化信息技术和通信设备	1 518	1 411
维修及非资本化软件和许可证	1 333	996
消费品	987	1 113
小计	9 519	10 203
业务费用		
通信费用	15 193	15 115
学习、培训和征聘费	32 038	26 370
付给联合国机构的支助事务费	7 910	8 175

	2018	2017
保险/保修	169	168
租金、租赁、公用事业	19 423	17 137
专业服务	1 553	2 165
运费	149	83
其他业务费用	6 124	5 056
一般管理费	2 188	2 032
小计	84 747	76 301
差旅费		
机票	14 992	11 779
每日生活津贴	19 259	15 717
其他	3 141	2 959
小计	37 392	30 455
折旧和摊销	3 344	3 174
融资费用		
银行费用	267	258
小计	267	258
其他费用		
文具和其他项目费用	2 629	4 060
汇兑损失	4 142	1 011
不动产、厂场和设备损失	264	64
减值及上期和当期注销	(321)	(17)
小计	6 714	5 118
费用共计	380 260	338 615

2018 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 2017 年备抵金额降低，以及 2017 年应收款减值转回。

附注 25

金融风险

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，开发署采用其投资准则和治理框架，维护妇女署的利益。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，办法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：保持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和季度投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。管理和行政司司长、财务管理副主任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业绩并更新现金流量预测。

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2018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。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。离职后健康保险投资委员会定期审查与核准这些准则。妇女署是该委员会的一员。投资委员会定期开会，每月收到外部投资经理的报告。

妇女署易受本组织接触的金融工具产生的各种金融风险影响，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末未结清的金融资产价值。

(千美元)

	持有至 到期日	可供出售	应收款	以公允价值	2018年	2017年
				计量且其 变动计入 盈余或赤字		
现金及现金等价物	—	—	57 295	—	57 295	71 176
投资	371 050	42 220	—	—	413 270	332 490
应收款	—	—	19 504	—	19 504	41 584
预付款	—	—	34 881	—	34 881	31 424
其他资产	—	—	5 356	—	5 356	19 616
金融资产共计	371 050	42 220	117 036	—	530 306	496 290

持有至到期日的金融资产按摊余成本入账。截至2018年12月31日，这些资产的市场价值比账面价值低89.1万美元。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2018年12月31日，可供出售资产根据以了解情况的第

三方的报价为基础的公允价值入账。妇女署没有应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末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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付款	20 946	—	20 946	8 866
其他负债	17 040	—	17 040	23 094
金融负债共计	37 986	—	37 986	31 960

截至 2018 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

妇女署面临未清金融资产余额信用风险，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，并依赖开发署进行风险管理。妇女署面临这些金融机构违约的风险。

就金融工具而言，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，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。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益工具。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 2018 年 12 月 31 日，妇女署金融投资包含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)

2018 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	—	30 000	35 000	65 000
中长期债券	163 491	59 428	41 816	36 316	4 999	—	306 050
共计	163 491	59 428	41 816	36 316	34 999	35 000	371 050

2017年12月31日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	10 000	—	—	10 000
中长期债券	152 498	14 957	56 020	29 910	9 999	15 001	278 385
共计	152 498	14 957	56 020	39 910	9 999	15 001	288 385

外部投资经理管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2018年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国政 府债券	未评级	共计
中长期债券	181	159	150	496	167	167	366	410	1 282	13 327	16 705
共计	181	159	150	496	167	167	366	410	1 282	13 327	16 705

2017年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	美国政 府债券	未评级	共计
中长期债券	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

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,妇女署的部分现金和投资以现金及现金等价物(12%)和短期投资(46%)的形式持有,数额足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2018年12月31日	百分比	2017年12月31日	百分比
现金结存	4 574	1	26 245	7
现金等价物	52 721	11	44 931	11
现金及现金等价物共计(净额)	57 295	12	71 176	18
投资				
流动投资	216 936	46	104 163	26
非流动投资	196 334	42	228 327	56
流动和非流动投资共计	413 270	88	332 490	82
投资、现金及现金等价物共计	470 565	100	403 666	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经济损失。

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(10.2%)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，使妇女署暴露于利率风险。但是，投资组合中很大一部分(89.8%)归类为持有至到期日的投资，不按市值计价。持有至到期日投资的账面价值不受利率变动的的影响。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券，因此未来现金流量可能有波动。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 2018 年 12 月 31 日，妇女署没有未结清的浮动利率固定收入证券。

股票价格风险

2018 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。下表显示当股权价格波动 5%时，股权投资的价格敏感度。敏感度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，因此价格变化对妇女署的盈余或亏损没有影响。

(千美元)

2018 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	盈余或赤字
25 515	增加 5%	1 276	—
25 515	减少 5%	(1 276)	—

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捐款，但也有若干其他主要货币捐款，包括英镑、欧元、瑞典克朗和挪威克朗捐款。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 2018 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 93.8%。

开发署财务司利用外汇远期、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，收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。截至 2018 年 12 月 31 日，妇女署没有敞口衍生工具头寸。

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币值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减轻了可能承受的其他价格风险。

附注 26

预算调节

预算与实际数额对比表(报表五)在编制时采用了与最初核定的 2018-2019 年机构预算相同的格式，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，而预算则按照修正的收付实现制编制，所以对列报的(实际)财务结果作了调整，以便同预算与实际数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制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。2018 年约占 2018-2019 年两年期综合预算估计数的 50%。

(a) 经常预算活动——2018 年摊款

2018 年，差额共计 160 万美元，系因缴纳离职后健康保险准备金引起超支所致(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——2018 年自愿捐款

(一) 方案

初始预算反映的是 2018-2019 两年期综合预算中使用的原始估计数，而后者又是以该两年期 8.8 亿美元的自愿捐款预测资源总额为基础。最初编入 2018 年预算的自愿捐款总额为 4.4 亿美元。

方案差额共计 2 540 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 320 万美元。预算支出和实际支出之间存在差异，是由于预算编制的工作人员(估计)费用高于实际数以及员额出现空缺。核心方案的实际执行率平均为 91.5%；

(b) 其他资源方案支出比预算低 2 220 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，出现差异的原因也可能是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)员额出现空缺。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 80.9%。

(二) 机构预算(发展实效、联合国协调、管理活动和专门用途)

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，包括评价及审计和调查；专门用途。最终预算与支出之间出现 1 100 万美元差异，主要是由于预计的费用估计数高于实际数以及存在员额空缺，因此实际工作人员费用较低。机构预算的执行率为 88.4%。机构预算仅可用于年度预算期内的支出。根据财务条例第 18.3 条，未用余额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数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
预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额	(368 620)	—	(368 620)
基础差异	26 737	(80 102)	(53 365)
列报差异	404 718	—	404 718
现金流量表列报的实际数额	62 835	(80 102)	(17 267)

附注 27

关联方交易

理事机构

根据大会第 64/289 号决议，妇女署由执行局管理。该决议第 57(b)段规定，大会、经济及社会理事会和妇女署执行局构成妇女署业务活动的多层政府间管理

结构,并为妇女署提供业务政策指导。执行局由不在妇女署支取任何薪酬的41人(从五个区域组和一个捐助集团中选出)组成。

妇女署的执行局还与联合国其他业务实体的执行局互动,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

关键管理人员包括执行主任、两名助理秘书长和六名高级主任,他们有权规划、指导和管控妇女署各项活动,执行妇女署法定任务。

(千美元)

人数	报酬和工作地点	养恤金和健康		2018年总薪酬	未清预付款	未偿贷款
	差价调整数	应享福利	保险计划			
9	1 622	99	690	2 412	19	—

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、补助和补贴等应享福利;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2018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330万美元。

附注 28

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

截至2018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3 000万美元(2017年为1 770万美元)。

(b) 租赁承付款

截至2018年12月31日,妇女署未来承担的最低租赁付款义务见下表。

(千美元)

	2018年12月31日	2017年12月31日
不动产租赁义务:		
12个月内	8 963	9 224
1-5年	16 838	20 153
5年以上	3 862	2 162
不动产租赁义务共计	29 663	31 539

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,且费率比现行市场费率低得多。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) 法律或或有负债

截至 2018 年 12 月 31 日，妇女署没有已知的或有负债。

附注 29

报告日后事项

妇女署的报告日为每年 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核准发布之日这段期间，没有发生会影响本报表的重大有利或不利事项。

