



联 合 国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2020 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

第七十六届会议

补编第 5L 号



联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2020 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 • 2021 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。

[2021 年 7 月 22 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. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	15
3. 企业风险管理	18
4. 自愿捐款	26
5. 信息和通信技术	29
6. 方案管理	30
C. 管理当局的披露	37
1. 现金、应收款和财产的核销	37
2. 惠给金	38
3. 欺诈和推定欺诈案件	38
D. 鸣谢	38
附件	
截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况.....	39
三. 财务报表的核证	45
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告	46
A. 导言	46
B. 资源调动和供资现状	46

C. 2020 年的主要成就、体制建设以及在组织效力和效率方面的进展.....	47
D. 财务执行情况	51
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	60
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表.....	60
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	61
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	62
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	63
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	64
财务报表附注	65

送文函

2021 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 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由妇女署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

普姆齐莱·姆兰博-恩格库卡(签名)

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国实体关于性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告和经审计的财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(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。

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了妇女署截至 2020 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“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定，我们独立于妇女署，我们根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2020 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导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估妇女署作为持续运行机构的能力，酌情披露与持续运行有关的事项，并使用持续运行的会计制度，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。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是较高程度的保证，但无法确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

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

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，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，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据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；

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

(d) 就管理当局将持续运行作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑妇女署继续持续运行的能力，得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。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行机构继续存在下去；

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

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的妇女署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》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

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021年7月22日

第二章

审计委员会长式报告

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。

审计委员会审计了妇女署 2020 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。由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行,审计是在圣地亚哥远程进行的,审计范围包括 2020 年 10 月 26 日至 12 月 9 日的纽约总部和中西部非洲区域办事处,以及 2021 年 1 月 18 日至 2 月 19 日的阿拉伯国家区域办事处和约旦国家办事处。

审计委员会在本报告中介绍了审计工作的主要结果和建议。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已经与妇女署管理当局讨论本报告。妇女署管理当局的意见已适当反映在本报告中。

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 2020 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《联合国财务条例和细则》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。

审计委员会还针对往年建议采取了详细后续行动。

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 2020 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

在对妇女署 2020 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。不过，审计委员会确定了企业风险管理、自愿捐助、信息和通信技术以及方案管理等领域有待改进之处。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

风险偏好和风险承受能力

审计委员会注意到，妇女署企业风险管理框架中界定的风险偏好和风险承受能力没有相关政策中予以实施或陈述。此外，审计委员会注意到，妇女署在其政策中对风险偏好和风险承受能力的定义没有被纳入与其风险缓解行动有关的决策过程。此外，审计委员会无法确定风险责任人用来保留风险的风险承受水平。

核证支出

审计委员会审查了中西部非洲区域办事处项目和总部联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金项目的证明文件。审计委员会找不到支出核证确认书，该确认书用于确认和记录对执行伙伴和(或)责任方提交并经方案管理人审查的预付款清算所产生支出的方法审查。此外，供资授权和支出核证表没有根据现行政策进行充分更新。

执行伙伴的最后执行情况评价

审计委员会审查了 2020 年 1 月至 8 月期间与执行伙伴的往来事项，发现与 5 个伙伴的往来事项在与 2018 年对应的审计中得到有保留意见。在这 5 个合作伙伴中，有 3 个是为在保证服务公司发布各自的审计报告后开始的项目选定的。

编写捐助方报告的程序

管理当局决定不向二级办事处收取任何编辑叙述式报告的费用。但是，这一决定没有反映在目前的程序中，该程序仍然规定二级办事处应支付费用。

非交换交易的处理

审计委员会审查了妇女署关于处理非交换交易的会计政策和做法，注意到有必要完善非交换交易应收款政策，特别是源于多年期协议的应收款政策。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议妇女署：

风险偏好和风险承受能力

(a) 在确定风险类型和数量的说明中构建风险偏好，以实现以数量和/或质量表示的战略目标；

(b) 设定并纳入风险承受能力水平，以指导风险评估过程，以便在实施新的缓解措施时纳入风险承受能力，将风险评级或严重程度降至可接受的水平；

核证支出

(c) 确保按照现行政策，遵守提交支出核证确认书的规定，证明为对伙伴预付款清算支出的有记录审查分配了适当的百分比；

执行伙伴的最后执行情况评价

(d) 对合作伙伴进行最后评估，以便在新项目中考虑其执行情况；

(e) 在妇女署登记并在各办事处之间分享合作伙伴取得的积极或消极成果；

编写捐助方报告的程序

(f) 更新其捐助方报告的编写程序，以反映所有办事处在编写捐助方报告并对其进行质量控制期间应实施的实际流程；

非交换交易的处理

(g) 根据公共部门会计准则，继续完善其会计政策，修订其捐款确认程序，特别是多年期捐助方协议，并在必要时增加应收款和收入，建立更好的确认非交换交易的决策标准。

以往建议的后续跟踪

审计委员会核对了直至 2019 年 12 月 31 日终了年度的往年各项建议执行情况。在 17 项尚未落实的建议中，妇女署已执行 9 项建议(53%)，6 项建议(35%)正在执行中，2 项建议(12%)因时过境迁而不必执行。所有往年未执行建议的详细执行情况和执行进展见第二章附件。

主要事实

6	区域办事处
3	多国办事处
57	国别办事处
5	联络处
21	方案存在所在国家
23	联合国改革存在
1 161 名工作人员	妇女署雇用
1 938 名非工作人员	为妇女署工作的编外人员
4.7214 亿美元	2020 年预算
5.357 亿美元	2020 年收入总额
4.3951 亿美元	2020 年费用总额
3 722 万美元	截至 2020 年 12 月 31 日的准备金
5.1075 亿美元	2020 年自愿捐助
1.1565 亿美元	截至 2020 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. 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。妇女署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 12 月 7 日第 74(I)号决议的规定,审计了妇女署 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了财政年度的业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。这

些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了妇女署截至 2020 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支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。

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. 由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行暴发后实施了旅行限制，审计是远程进行的。审计委员会调整了其分析流程，并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为，这种远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

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

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会核对了直至 2019 年 12 月 31 日终了年度的往年各项建议执行情况。在 17 项尚未落实的建议中，妇女署已执行 9 项建议(53%)，6 项建议(35%)正在执行中，2 项建议(12%)因时过境迁而不必执行。所有往年未执行建议的详细执行情况和执行进展见第二章附件和表二.1。

表二.1
以往建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2019 年	已执行	正在执行	未执行	截至 2020 年	尚未执行的建议
		12 月 31 日 尚未执行的建议				12 月 31 日 尚未执行的建议	
A/72/5/Add.12, 第二章(2016)	30	2	1	—	—	1	—
A/73/5/Add.12, 第二章(2017)	25	2	—	1	—	1	1
A/74/5/Add.12, 第二章(2018)	16	2	1	1	—	—	1
A/75/5/Add.12, 第二章(2019)	22	11	7	4	—	—	4
建议总数	93	17	9	6	—	2	6

9. 审计委员会肯定管理当局为执行其建议所作的努力。不过，审计委员会期望妇女署进一步加快在这一问题上的努力，特别是 2017 年提出的建议，该建议提到适当核算前几年的不合格支出，以避免财务报表中可能的错报。

2. 财务概览

10. 2020 年 COVID-19 大流行疫情对妇女署的活动造成了冲击。2020 年，用品和维护支出增至 1 808 万美元(2019 年：1 175 万美元)。在这一类别中，差异为 53.83%，相当于增加 633 万美元，主要用于采购医疗用品以及通信和软件产品，因为很大一部分人员和咨询人在世界各地远程工作，或者是在外地提供协助的方案执行人员，他们因疫情需要额外的医疗和卫生用品。此外，业务费用减少了 2.15%，即 210 万美元(2019 年：支出 9 746 万美元)，这一减额涉及学习和征聘费用、一般管理费用、水电瓦斯费、租金和租赁费、通信费用、人员远程工作和与联合国其他实体的费用分摊。此外，考虑到当前疫情造成的国际旅行限制，这一期间的差旅费减少了 61.49%，为 1 373 万美元(2019 年：3 566 万美元)。不过，这项减额因举办在线讲习班和访问以监督和监测项目执行的虚拟通信费用增加而被抵消。

11. 关于雇员福利负债，特别是年假，增加了 423 万美元，即 38.73% (2019 年：负债 1 092 万美元)，原因是 COVID-19 大流行导致工作人员在 2020 年未休其计划假期，以及为控制疫情而实施的旅行限制。

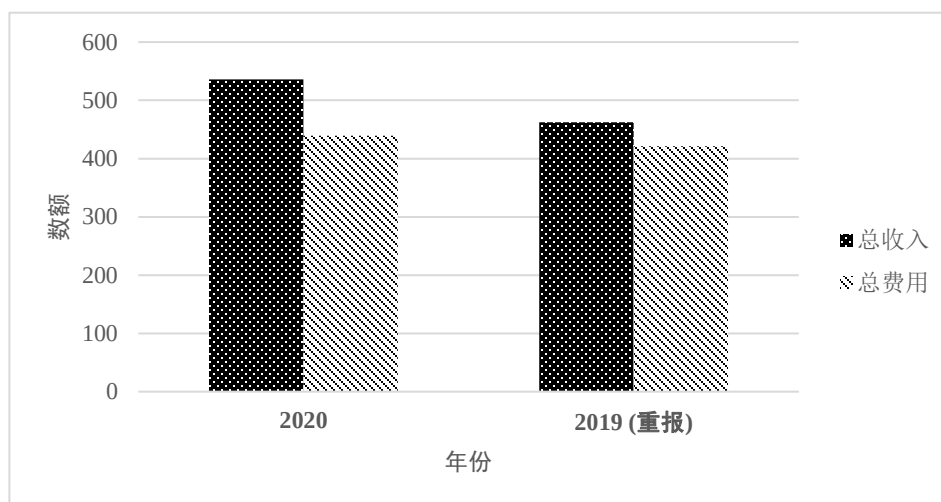
财务执行情况

12. 所审查年度内的总收入为 5.357 亿美元(2019 年(重报)：4.6247 亿美元)，费用总额为 4.3951 亿美元(2019 年：4.2089 亿美元)，年度盈余 9 619 万美元(2019 年(重报)：盈余 4 157.8 万美元)。录得盈余的原因是自愿捐助收入增加，共计 5.1075 亿美元(2018 年：4.3546 亿美元)。投资收入为 937 万美元(2019 年：1 283 万美元)，其他收入为 578 万美元(2019 年：386 万美元)。

13. 与 2019 年相比，2020 年总费用增长了 4.42%。变化最大的是雇员福利，为 1.5674 亿美元(2019 年：1.4183 亿美元)，特别是薪金和工资 1.0697 亿美元(2019 年：9 661 万美元)，原因是项目计划制定增加，略微增加了 10.50%；另一个主要变化是赠款增加了 526 万美元(2019 年：支出 916 万美元)，这与聚光灯倡议的活动增加有关。与 2019 年(支出 1.1466 亿美元)相比，2020 年订约承办事务增加了 17.22%(支出 1.3441 亿美元)，这与方案的执行直接相关，原因是为培训和研究聘用了更多的定期任用的当地和国际咨询人。图二.一对比 2020 和 2019 财政年度收入和费用。

图二. 一
2019 年和 2020 年财务执行状况

(百万美元)

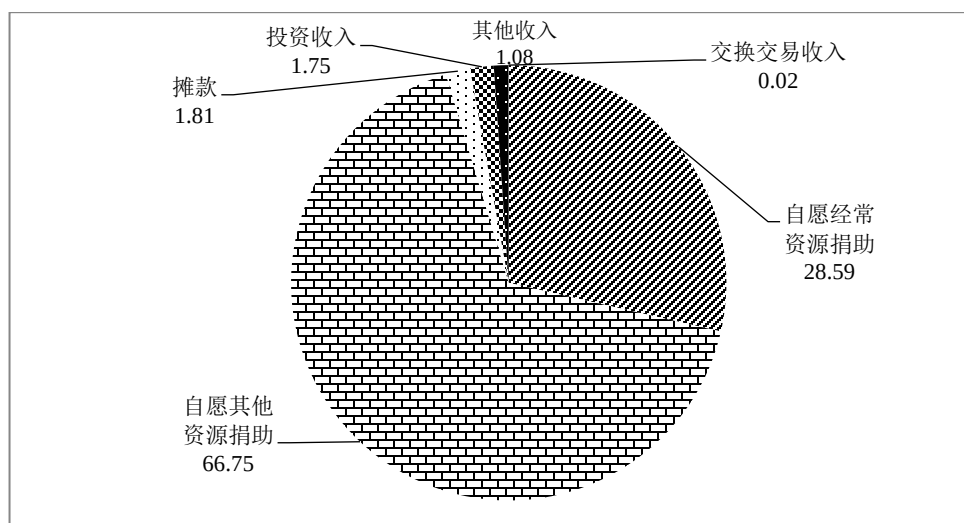


资料来源：审计委员会对妇女署 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

14. 妇女署报告的总收入为 5.357 亿美元(2019 年(重报): 4.6247 亿美元), 增加了 15.82%。自愿捐助为 5.1075 亿美元(2019 年(重报): 4.3546 亿美元), 占 2020 年总收入的 95.34%。自愿捐助主要来自指定用于具体方案和项目的其他资源, 增加了 12.67%, 为 3.5758 亿美元(2019 年(重报): 3.1736 亿美元)。经常资源或核心捐助增加了 29.69%, 为 1.5317 亿美元(2019 年(重报): 1.1810 亿美元)。图二.二说明 2020 年的收入来源。

图二. 二
2020 年按来源列示的收入

(百分比)



资料来源：审计委员会对妇女署 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

财务状况

15. 妇女署的资产总额为 10.4946 亿美元，负债总额为 1.7362 亿美元，净资产共计 8.7584 亿美元。在其资产总额中，5.0868 亿美元为现金及现金等价物和短期投资余额，占 48.47%。流动资产为 7.5045 亿美元，流动负债为 5 923 万美元，流动资产净额为 6.9122 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。

16. 2020 年，由于实收自愿捐助增加，现金及现金等价物为 1.6479 亿美元(2019 年：1.4536 亿美元)，增加了 13.36%。在投资方面，持有至到期的投资分布情况为货币市场工具 53.35%，金额为 2.7231 亿美元(2019 年：1.0972 亿美元)，中长期债券 46.65%，金额为 2.3814 亿美元(2019 年：2.6381 亿美元)。账户变动是由于投资组合要素的增减以及实体持有的投资的公允价值的变化。截至 2020 年 12 月 31 日，应收款为 989 万美元，与 2019 年(2 812 万美元)相比减少了 64.83%。减少的主要原因是在 2020 财政年度结束前收到了联合国秘书处的捐款。

17. 与员工福利有关的流动负债增加了 473 万美元(2019 年：170 万美元)。结余年假增加了 423 万美元(2019 年：130 万美元)，主要原因是疫情导致工作人员在 2020 年没有休计划假期，以及使用旅行限制作为遏制疫情的手段。

18. 结余年假预计会增加，原因是关于年假的工作人员细则 5.1 作了例外规定，根据该规定，工作人员可以将超过当期准予积存年假数(60 天或 18 天，视情况而定)的最多 15 天累积年假结转至 2021 年 3 月 31 日之后。

19. 表二.2 载有从妇女署 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表中提取的重要财务比率。

表二.2
比率分析

比率说明	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
流动比率^a		
流动资产:流动负债	12.67	12.57
资产总额:负债总额^b		
资产:负债	6.04	6.29
现金比率^c		
(现金+短期投资):流动负债	8.59	7.34
速动比率^d		
(现金和短期投资及应收款):流动负债	11.83	11.64

资料来源：审计委员会对妇女署 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

^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 现金比率衡量流动资产中能够用于支付流动负债的现金、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。

20. 2020 年，总体财务比率较上年有所上升，表明妇女署的流动性状况良好。妇女署截至 2020 年 12 月 31 日的流动资产为 7.5045 亿美元，是 5 923 万美元流动负债的 12.67 倍，证明妇女署有能力利用其流动性最强的资产偿付短期财务义务。流动资产大幅增加的原因是货币市场账户中的现金、定期存款和商业票据增加。同样，资产总额为 10.4946 亿美元，超过 8.7584 亿美元的负债总额，表明财务状况稳健。

21. 现金比率从 2019 年的 7.34 提高到了 2020 年的 8.59，表明现金等价物和投资资金足以支付流动负债，现金及现金等价物增加了 13.36%。速动比率表明，2020 年现金和短期投资及应收款是短期负债的 11.83 倍，表明流动性和偿付能力高于 2019 年的水平。所有比率均显示，与前两年相比，2020 年的流动性和偿付能力均有提高。

财务报表

22. 审计委员会就加强非交换交易会计政策提出了若干建议，以反映在 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表中。因此，2019 年的上年信息已在先前报告的基础上进行了重报，以便进行比较。这一重报和审计委员会的建议反映在报表的最终版本中。

3. 企业风险管理

风险偏好和风险承受能力

23. 企业风险管理提供了一个在世界各地各种类型和规模的组织中取得成功的框架，有助于识别和评估风险，以便管理风险和制定组织战略。就妇女署而言，这一框架的基础在于妇女署的风险管理政策，其中指出，有效的风险管理是善治的一个关键要素，它为识别和监测重大风险提供合理但非绝对的保证，从而能够及时采取行动，并确保最大限度地利用机会，确保相关风险将得到管理。

24. 同一政策规定，风险偏好是妇女署在实现其战略目标过程中总体愿意接受的风险程度。对于不同类型的风险(定义了四个类别：背景风险、战略风险、业务风险以及信托和保障风险)，妇女署可能有不同的容忍度或风险可接受的界限，这被定义为风险承受能力，从而为帮助第一道防线的管理人员做出风险权衡决策制订了标准。

25. 根据该政策，业务审查委员会作为风险管理委员会，就妇女署的总体风险偏好向执行主任(或授权机构)提出建议。此外，业务审查委员会还就应由职能部门负责人和业务流程负责人执行的各项风险承受边界提出建议。

26. 上述政策提供了风险偏好和风险承受能力的定义。此外，报告提到谁有责任就妇女署的总体风险偏好和风险承受能力提出建议。但是，审计委员会无法确定可以接受的相关风险的限度或水平，以实现本组织的任务和目标，并使本组织专注于其战略。

27. 关于风险承受水平，审计委员会无法核实如何利用这些风险水平来做出日常决策和确定缓解行动。应当指出的是，风险管理程序表明，风险责任人可以根据

三个标准选择接受或保留风险，其中一个标准是风险评级或严重程度在商定的承受水平内。但是，审计委员会无法确定上述承受水平是多少。

28. 审计委员会认为，没有界定妇女署愿意承担的风险水平或风险偏好，可能会直接影响其实现战略目标的可能性，并影响其获得有价值的信息，以便在日益复杂的环境和日益增加的挑战中调整战略。

29. 审计委员会认为，妇女署必须拟定风险承受能力说明，帮助其形成与目标相关的可接受的执行情况差异界限，从而使妇女署专注于可纳入风险管理流程的战略。

30. 审计委员会承认，这是一个漫长的过程，需要妇女署认真分析并做出重大努力，以执行风险偏好和风险承受能力，作为风险管理成熟进程的一部分。

31. 审计委员会建议妇女署在确定风险类型和数量的说明中构建风险偏好，以实现以数量和(或)质量表示的战略目标。

32. 审计委员会建议妇女署设定并纳入风险承受水平，以指导风险评估过程，以便在实施新的缓解措施时纳入风险承受能力，将风险评级或严重程度降至可接受的水平。

33. 妇女署接受上述建议。

企业风险管理培训

34. 三条防线模型已成功使用多年，它使组织能够关注风险管理和控制模型。三条防线模式的前提是，组织内的每个领域都有明确界定的具体作用。当每个领域都有效地执行其分配的任务时，风险越过所有防线并渗透到组织中的可能性就会降低。

35. 三条防线模型描绘了高级管理当局和审计委员会在发现和解决风险时可以依赖的三个群体。作为第一道防线，业务管理通过日常实施和维护有效的内部控制程序来管理组织的风险。

36. 根据上述风险管理政策，被界定为妇女署内部第一道防线的一部分的角色是风险管理人和(或)风险责任人以及风险协调人。

37. 第二道防线由几个专门的风险管理和合规职能部门组成，它们致力于确保第一道防线的控制措施设计得当并按预期运行。妇女署开展自己的风险评估，制定风险管理方案，并提醒管理当局注意新出现的问题和不断变化的监管风险情景。

38. 内部审计处具有高度的独立性和客观性，是本组织的第三道防线，负责审查控制和风险管理程序，并查明问题。

39. 上述模式的成功引导妇女署建立了企业风险管理，这是一个监测、学习和改善公司业绩的平台，有助于识别和全面管理风险。根据风险管理政策，有效的风险管理是良好治理的一个关键要素，并为识别和积极管理重大风险提供合理保证。

40. 关于风险管理政策中界定的作用和责任，审计委员会审查了作为 2020 年风险管理第一道防线的风险管理人和风险责任人以及风险协调人接受的培训。

41. 审计委员会发现，只有欺诈和腐败课程是所有人员的必修课。考虑到企业风险管理培训每年进行一次，有人指出，培训的频率不足以涵盖被指派担任风险责任人和风险协调人新角色的工作人员。而且审计委员会发现，企业风险管理培训并非对所有工作人员都是强制性的。

42. 此外，审计委员会注意到，在培训课程结束后，又有新的人员担任风险责任人和风险协调人的新角色。因此，他们可能没有接受过必要的培训，在这一问题上没有做好准备，以正确进行风险评估。

43. 审计委员会认为，及时发现和评估风险是保障业务连续性和完成妇女署任务的重要过程。年度风险评估是这一进程的关键，因为它们提供了关于妇女署每个风险实体(外地办事处或总部职能部门和科室)当前状况的信息。

44. 此外，第一道防线的一部分是正在接受企业风险管理问题培训的妇女署工作人员，因为这一模式需要所有工作人员、而不仅仅是高级管理人员的参与和认识。

45. 同样，被指定为风险责任人和风险协调人的人员必须接受企业风险管理方面的及时培训，包括在高级工作人员级别，这将有助于在更好地认识到这一进程的重要性的影响的情况下进行年度评价。

46. 人员准备不足可能意味着开展重要进程时没有考虑到这些重大风险对妇女署的实际影响和相关性。因此，审计委员会认为，一些风险可能没有得到充分识别或评估，导致妇女署无法及时缓解这些风险。

47. 审计委员会建议妇女署在不同工作人员级别纳入强制性企业风险管理培训并提高其频率。这应当从每个风险实体的风险责任人和风险协调人开始，随后扩大到负责年度工作规划和执行情况报告的所有工作人员。

48. 审计委员会建议妇女署评估企业风险管理培训是否应适用于特定职等的工作人员和(或)人员。

49. 妇女署接受上述建议。

标准化风险登记册模板

50. 2020 年发布的妇女署风险管理政策确立了对所有风险实体(即外地办事处或总部职能部门和科室)进行的年度风险评估，考虑并纳入所有可能损害产出实现的风险，并评估应对这些风险的可能缓解战略。

51. 妇女署 2020 年风险管理程序包括 24 种风险，分为四大类：背景风险、战略风险、业务风险以及信托和保障风险。该程序规定，在进行风险评估时，工作组应评估所有 24 种风险。评估应对不确定事件、根本原因和事件潜在影响进行描述。此外，该程序还包含评估风险可能性及其影响的准则。该准则考虑事件是否在过去发生过及其再次发生的可能性，还考虑在成本、时机和声誉方面可能产生影响的实例。

52. 此外，妇女署 2020 年年度风险评估指南第 10 段规定，必须对这分为四类的 24 种风险进行单独评估。评估应使用标准风险登记模板完成。一旦完成，所有评级为中等或高等的风险以及四种欺诈风险(无论其评级如何)都将上传至企业风险管理 OneApp 平台——该平台记录已为每个风险实体确定和评估的风险。

53. 审计委员会审查了阿拉伯国家区域 10 个风险实体的所有现有标准风险登记模板，包括阿拉伯国家区域办事处中的 7 个国家办事处和 2 个方案存在。审计委员会发现，只有区域办事处和约旦国家办事处评估了所有 24 种风险，而其他 8 个办事处认为有些风险不适用，所以没有评估这些风险发生的可能性及其可能造成的影响。不适用的风险包括自然灾害和气候变化、业务支助、捐助方关系管理以及性骚扰或性剥削和性虐待。区域办事处的风险协调人解释说，办事处在评估其中一些风险时将这些风险与其他风险一并评估，例如，在评估“职业安全和健康”的风险时考虑了“安全和安保”。

54. 此外，审计委员会将模板中的信息与企业风险管理 OneApp 平台中的信息进行比较后发现，两者的风险评估之间存在一些差异，具体如下：

(a) 阿拉伯国家区域办事处使用模板评估了所有 24 种风险，并将所有中、高等级的风险上传到企业风险管理 OneApp 平台——只有一个在模板中被评为中等的风险没有上传至平台；

(b) 埃及国家办事处使用模板评估了 24 种风险中的 13 种，并将其全部上传到企业风险管理 OneApp 平台，无论其风险等级如何；

(c) 约旦国家办事处使用模板评估了 24 种风险。3 种风险以较低的评级上传至企业风险管理 OneApp 平台，4 种风险以较高的评级上传。此外，企业风险管理平台 OneApp 只有中、高等级的风险；

(d) 黎巴嫩国家办事处使用该模板评估了 19 种风险，并将所有评估的风险上传至企业风险管理 OneApp 平台，无论其等级排名如何；

(e) 摩洛哥国家办事处使用模板评估了 14 种风险；其中一种风险以较低的评级上传至企业风险管理 OneApp 平台；评估了一种欺诈风险，但没有上传；

(f) 巴勒斯坦国家办事处使用模板评估了 23 种风险，但有 12 种风险被评为中等风险，4 种欺诈风险没有上传到企业风险管理 OneApp 平台；

(g) 突尼斯国家办事处使用该模板评估了 10 种风险，但有 5 种风险(中等至极高)没有上传到企业风险管理 OneApp 平台，2 种风险以较低的评级上传，2 种以较高的评级上传。虽然没有使用模板评估欺诈风险，但在企业风险管理 OneApp 平台上传了欺诈风险；

(h) 在利比亚的方案存在使用模板评估了 9 种风险，无论评级如何将其全部上传至企业风险管理 OneApp 平台，并且没有差别；

(i) 伊拉克国家办事处没有完成模板，直接在企业风险管理平台 OneApp 中创建了 13 种风险。所有被认为适用的风险都已上传，无论其评级如何。有 2 种欺诈风险没有包含进去；

(j) 也门的方案存在没有使用模板来评估风险，而是直接将 11 种风险上传至企业风险管理 OneApp 平台。没有上传 4 种欺诈风险。

55. 在审查模板的信息与企业风险管理 OneApp 平台的风险登记册之间的差异时，审计委员会发现，伊拉克国家办事处和在也门的方案存在没有完成标准风险登记模板，而是直接在企业风险管理 OneApp 平台中创建风险。在这一过程中，两个办事处都创建了所有已评估风险，无论其风险评级如何。埃及和黎巴嫩国家办事处以及在利比亚的方案存在也出现了类似的情况，所有评估的风险都是在企业风险管理 OneApp 平台中创建的，无论其风险评级如何。

56. 区域办事处的风险协调人解释说，出现上述差异的原因是，作为质量保证过程的一部分，在企业风险管理 OneApp 平台创建风险之前正在对这些风险进行重新评估。没有将重新评估的结果记作审查版模板。

57. 审计委员会认为，如果不评估每个风险实体的所有 24 种风险，可能会影响妇女署及时采取行动妥善管理其风险。此外，没有审查版模板可能会妨碍识别重新评估所做的修改和监测重新评估为低等级的风险的可能性。如果风险在模板中评估为中等或高等，但随后因在重新评估中获得较低的风险评级而未在企业风险管理 OneApp 平台中创建，就无法确定已减缓的是哪个因素(可能性或影响)。

58. 各办事处必须评估标准风险登记模板中的所有 24 种风险，因为编制这一工具就是为了涵盖妇女署企业风险管理框架范围内的所有领域。通过这一评估，所有风险实体将得以及时确定其风险，并妥善制定缓解行动。如果某些风险不适用于某一风险实体，办事处应简要说明风险不适用及不对其进行评估的原因。

59. 审计委员会认为，模板与企业风险管理 OneApp 平台之间的差异证明，有必要审查风险实体作为质量保证程序的一环所进行的评估。如果有修订版模板，就可以显示评估所做的修改，明确设定所考虑的可能性和影响——这是监测风险所需的。

60. 此外，审计委员会认为，一些办事处决定在企业风险管理 OneApp 平台中创建所有已评估风险，而不仅仅是评级为中等或高等的风险，这是一个积极的决定，因为这样一来就可以在同一工具中随时查看和更新所有已评估风险。

61. 审计委员会建议妇女署更新关于风险评估的既定准则，包括在 24 种风险中任何一种不适用时对所有风险实体实施的标准和要求。

62. 审计委员会建议，妇女署所有风险实体在企业风险管理 OneApp 平台中创建风险之前使用标准风险登记模板评估所有 24 种风险。

63. 审计委员会建议，妇女署所有风险实体持续更新标准风险登记模板，其中应包括风险评估过程产生的所有修改。

64. 妇女署赞同这些建议。

企业风险管理 OneApp 平台风险登记册和用户

65. 妇女署风险管理政策第 5.6 段规定，所有负责执行和监督方案或项目的外地办事处以及负责支助和监督这些外地办事处(风险实体)的总部各科室都应进行风险评估。风险评估是识别适用风险、评估和衡量风险并确定对已识别风险采取适当缓解行动的过程。

66. 风险管理程序规定，评估一旦执行并经过审查，所有评级为中或高等的风险将上传至企业风险管理 OneApp 平台。

67. 为了执行这些流程，每个风险实体至少需要两人担任风险协调人和风险责任人。根据风险管理政策和企业风险管理 OneApp 平台的用户指南，风险协调人是负责协调风险评估过程并定期提供最新情况的指定人员。风险责任人对所有风险和缓解行动负全责，包括审查、监测和报告风险，并确保缓解行动得到落实。此外，需要在企业风险管理 OneApp 平台中指定这两个角色，因为这两个角色在该系统中具有不同的角色说明。风险协调人拥有创建、查看和编辑风险和缓解行动的权限。风险责任人除相同权限外还拥有审查和删除风险的权限。

68. 审计委员会审查了总部风险管理专家提供的妇女署风险实体风险协调人和风险责任人全体人员名单以及在企业风险管理 OneApp 平台上分配了这两个角色的用户名单。在比较这两份名单时，审计委员会注意到两个信息来源之间存在一些出入，具体如下：

(a) 没有在平台中给 4 名被确定为风险协调人的工作人员分配这一角色。这一问题在审计访问期间得到纠正；

(b) 在平台中被指定为风险协调人的 10 名工作人员没有列入风险协调人名单。这一问题在审计访问期间得到纠正；

(c) 在平台中被指定为风险责任人的 31 名工作人员没有列入风险责任人名单。其中 17 人属于不活动或已关闭的办事处，但截至审计审查之日，这些办事处仍存在于企业风险管理 OneApp 平台中并指定了工作人员。其余 14 名工作人员的问题在审计访问期间得到纠正；

(d) 两个风险实体在平台中指定同一名工作人员担任两个角色。这一问题在审计访问期间得到纠正；

(e) 一名离职工作人员在离职日期后被指定为风险协调人。这一问题在审计访问期间得到纠正；

(f) 关于担任这些角色的工作人员的合同类型，审计委员会确定风险协调人中 1 名为联合国志愿人员、7 名为咨询人和 11 名为服务合同持有者。

69. 审计委员会认为，如果不对这些具体角色进行适当登记，可能会阻碍评估风险过程。此外，审计委员会认为，这一过程应由对妇女署事务有适当了解和经验的人员进行，而指定联合国志愿人员、咨询人和服务合同持有者则可能无法保证这一点。

70. 审计委员会认为,风险评估是每个风险实体应执行的关键程序,因为风险管理是决策程序的组成部分,而不是一项单独的举措,因此需要作为一项长期工作提出。为了完成这一程序,每个风险实体至少需要有一名风险协调人和一名风险责任人。如果风险实体还未给这两个角色或者其中之一分配人员,则需要为空缺的角色指定新的人员。

71. 这一程序的相关性要求参与妇女署业务和任务的合格人员对其负责。审计委员会认为,联合国志愿人员、咨询人和从事订约承办事务的人员可能不是执行这一程序的适当人员。

72. 如果不对这些角色进行适当分配,可能会导致临近到期日才作为待办任务完成风险评估,并且不进行适当分析,从而错失在早期阶段识别风险的机会。

73. 从这个意义上说,审计委员会认为有必要将所有已评估风险纳入企业风险管理 OneApp 平台风险登记册,包括低评级的风险。但是,审计委员会承认,该登记册是载有妇女署所有已评估风险的唯一在线数据库;而且由于妇女署目前风险管理系统的能力和局限性,审计委员会认为,纳入所有已评估风险可能会增加行政负担,从而还可能导致系统因上传到企业风险管理 OneApp 平台的风险太多而变慢。

74. 审计委员会认为,如果妇女署及早确定适当角色,则可发现其重大风险,这将有助于加强其风险评估过程。

75. 审计委员会建议妇女署更新正确的风险协调人和风险责任人指定情况,确保任何风险实体都不出现两个角色或其中之一未指定人员或者将两个角色或其中之一指派给离职人员的情况,以避免责任错置。

76. 审计委员会建议妇女署定期审查平台中被指定担任风险协调人和风险责任人的用户,提高目前审查的频率,以保证信息得到更新。

77. 审计委员会建议妇女署加强其风险管理系统,以最佳的方式将所有已评估风险纳入企业风险管理 OneApp 平台,以提高所有风险的可见度,促进质量保证程序。

78. 妇女署赞同这些建议。

风险识别和登记

79. 适当的风险评估有助于识别今天需要管理的明日风险,并确保充分了解本组织的风险暴露情况。妇女署通过考虑未来可能发生的事件来确定风险,并根据所述事件的可能性和影响来评估风险的重要程度。

80. 根据妇女署的风险管理政策,缓解行动说明了为应对风险而采取的措施,以及这些措施将如何应对风险发生的可能性或减轻事件发生时的影响。据妇女署称,风险责任人与风险协调人共同负责评估缓解行动,以确保这些行动充分适当、有时限和可衡量。

81. 审计委员会还对腐败风险(该风险已纳入联合国全系统通用的欺诈定义)的识别和评估进行了分析;腐败风险可定义为通过提供任何有价值的东西来影响另一方的行动。在审计期间实施了“欺诈风险评估指南”,以界定欺诈风险类型名目。

根据该指南，必须评估 19 种欺诈风险和/或因素，其中几种将腐败行为列为根本原因。

82. 审计委员会审查和分析了 2020 年上传到企业风险管理 OneApp 平台的所有风险相关数据。结果如下：

(a) 关于欺诈风险，经查明，在企业风险管理 OneApp 平台登记的所有风险实体中，约有 51.5% 的实体填写了 2020 年标准欺诈风险登记模板(记录在 SharePoint 网站上)。此外，在企业风险管理 OneApp 平台的 2020 年数据风险登记册中，妇女署所有风险实体中有 26.8% 在 2020 年将欺诈确定为风险。此外，妇女署于 2020 年 10 月颁布了新的《欺诈风险评估指南》文件，以加强欺诈风险评估，并表示将于 2021 年开展欺诈风险评估；

(b) 在实施“欺诈风险评估指南”之前，分析了在 2020 年确定腐败相关风险影响的风险实体数目。审计委员会选取清廉指数前 20 名中指标最差的国家，并将它们与企业风险管理 OneApp 平台中这些国家的风险实体进行比较。结果发现，有 8 个风险实体与清廉指数中确定的国家相匹配，只有 1 个风险实体直接确定了腐败行为对现有欺诈风险类别的影响。其他 7 个风险实体(其国家在现有防控措施方面排名前 20)没有直接在其欺诈风险评估中承认腐败相关活动的影响。根据上述情况，妇女署进行的评估考虑到了为防止腐败相关活动造成欺诈风险而实施的所有防控措施，因此评估结果认为对这些风险实体构成的影响低；

(c) 关于缓解行动，分析了与项目和方案交付有关的方案领域，并发现无法评估这些行动。例如，有一处提到，由于 COVID-19 危机，其中一项行动将“加强对方案和交付的监测”；然而，这一表述没有提供足够的信息来评估缓解措施的影响。也无法根据表述确定执行缓解行动的频率。

83. 如同自然灾害或最近的疫情，这些评估不完整的情况本身就可能增加腐败行为的风险，这一点必须在风险评估中得到承认。此外，为应对已确定风险规定不可衡量的缓解行动，可能会导致错误或不够充分的缓解行动。

84. 腐败行为的影响是欺诈的一个视角。审计委员会的评估侧重于符合以下条件的风险实体的这一视角：业务环境存在腐败风险；或业务环境存在任何风险实体都应考虑的其他外部指标。缓解行动可降低风险发生的可能性和/或其影响。因此，好的缓解行动有助于更好地实现目标。

85. 审计委员会建议妇女署授权首席风险干事与风险管理职能部门合作，确定关于妇女署这些共有风险的准则，并通过总部风险管理职能部门和区域办事处风险管理职能部门在中央一级进行审查，以分析和确定妇女署面临的危险。

86. 审计委员会建议妇女署确保风险责任人和风险协调人审查确定风险控制措施或缓解行动的程序，以确保风险控制措施或缓解行动包括明确、可衡量、可量化和有时限的行动，以保证能够充分减少或减轻所确定风险的可能性和(或)影响。

87. 妇女署赞同这些建议。

4. 自愿捐款

协调费

88. 大会第 72/279 号决议决定，根据秘书长的报告(A/72/684-E/2018/7)，从 2019 年 1 月 1 日起每年向驻地协调员系统提供充足资金。为此采取的第一项举措是向对联合国发展相关活动严格规定用途的第三方非核心捐款征收 1%的协调费，并由捐款来源支付。

89. 2019 年 3 月 12 日，联合国秘书处发布业务指导意见，说明向对联合国发展相关活动严格规定用途的第三方非核心捐款征收 1%协调费的支付问题。指导意见规定，当捐助方选择联合国机构管理的实体时，这些实体应保留一份所有须缴纳协调费的已签署协议清单，然后每季度与秘书处分享，以供其用于估计今后的征费收入。指导意见还规定，联合国各实体应加总上一季度收到的协调费并将其转交秘书处，并提供一份清单，记载从转账中的捐助方收到的所有协调费。

90. 审计委员会分析了季度报告(第一季度、第二季度和第三季度)，并审查了妇女署向秘书处提交的须缴纳协调费的协议的签署日期。这些报告称，2020 年前三个季度签署了 35 项协议。

91. 审计委员会发现了一些协议(包括 2019 年的一项协议)未及时报告的情况。妇女署解释说，在捐助方协议管理系统中获批之前，这些协议是在内部处理的。因此，并且由于向秘书处提交季度报告的时机问题，有些协议可能未纳入签署时那个季度的报告中。

92. 此外，审计委员会在修订唯一标识(捐助方协议管理系统标识)时注意到，7 项协议在两份不同的季度报告中都报告了一遍(一份报告与签署日期相对应，另一份报告的日期比签署日期晚)。妇女署解释说，需缴纳协调费的已签署协议在支付当季又报告了一次，以便秘书处能够将支付情况与协议进行对比。

93. 为了核实向秘书处提交的报告中是否已及时列入所有需缴纳协调费的协议，审计委员会在妇女署捐助方协议管理系统内部平台登记的协议中抽取了样本进行分析。审计委员会发现当时有四份协议未进行报告，尽管这些协议是在 2020 年前三个季度签署的。

94. 妇女署称，之所以出现这种情况是因为捐助方协议管理系统尚未批准这些协议。审计委员会审查了状态日期，注意到虽然协议已经签署，但一些内部步骤尚未完成，例如在阿特拉斯企业资源规划系统中创建代码以及相关的批准步骤。

95. 审计委员会还审查了季度报告中的协议信息，将报告的数据与签署的协议进行了比较。审计委员会发现 9 份协议在捐款方面存在差异，4 份协议在协调费金额上有出入。在其中一个不一致的情况中，协议只包括第一笔付款，而非捐款总额和协调费总额。

96. 此外，审计委员会注意到，提交秘书处的报告中有一份协议的协调费高于既定的 1%。值得注意的是，捐助方在该协议中加入的协调费条款为 22 195 欧元，

相当于 5% 的协调费率。然而，上述金额相当于项目捐款的 8%。妇女署表示，协议中记载并经捐助方同意的协调费数额是正确的数额，并承认协议中确定的百分率有误。

97. 审计委员会注意到，对提交秘书处的报告审查不足，因为这些报告中有关协议中捐款和协调费数额的信息存在差异。此外，一些协议在两份不同的季度报告中重复登记，而且没有解释第二次登记是否在对第一次进行更正并应替换掉第一次；或者是否是对第一次报告进行修正并应替换或者增加金额；或者是否因于该季度支付而再次列入报告。

98. 提交秘书处的报告中出现上述差异和不准确的信息表明没有对所报告的信息进行管控。审计委员会确认，关于已收到和支付的协调费的报告已每季度与妇女署负债账户进行核对，并且妇女署没有遇到捐助方向秘书处支付的协调费不足/超额的情况。不过，审计委员会认为，无论是否对财务报表产生影响——像这些情况那样，都应实施管控措施。

99. 审计委员会认为，缺乏充分的审查可能会导致向秘书处提交不准确的报告，这可引起更多问题，并导致不得不对报告进行更正，从而造成这一过程效率低下。

100. 审计委员会认为，这些协议必须以适当的方式并按照大会规定的协调费进行缴费，以便正确计算项目捐款和协调费。过度计算，即捐助方提议的协调费高于 1% 的情况，可能会不必要地减少可用于项目执行的资金(根据大会第 72/279 号决议，协调费为总额的 1%)。不过，亦须注意的是，捐助方总是可以提出缴纳更多协调费。

101. 妇女署表示，已于 2020 年 12 月修订一项标准作业程序，以对这一过程做出改进，例如在报告中添加评论，以具体说明在不同季度报告中重复报告协议的原因；要求协议在纳入报告之前要在捐助方协议管理系统中获批；以及在提交秘书处之前对报告进行核查。

102. 考虑到妇女署报告的措施仍有待实施，将在下一次审计中对其执行情况进行分析。

103. 审计委员会建议妇女署对向秘书处报告的信息实施审查程序，以确保信息与已签署的捐助方协议保持一致。

104. 妇女署赞同这项建议。

非交换交易的处理

105. 根据《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》第 31 段，产生于非交换交易、符合资产定义的资源流入应当被确认为一项资产，当且仅当：
(a) 未来经济利益很可能流入该组织；并且(b) 可以可靠计算公允价值。

106. 此外，第 35 段规定，当资源流入的可能性大于不流入时，就属于“很有可能”。

107. 对于非交换交易收入的确认,也适用同样的标准。《公共部门会计准则第 23 号》第 44 段规定,确认为资产的资源流入应确认为收入,除非同一流入被确认为负债。
108. 妇女署在其 2017 年会计政策中制定了关于应用公共部门会计准则的导则、做法和指导意见。
109. 审计委员会与妇女署讨论了处理非交换交易的会计政策和做法,指出妇女署需要完善其非交换交易应收款的会计政策,特别是多年期协议的会计政策。
110. 会计政策第 F.14.2.1.6 段规定,非交换交易的收入以该交易产生资产但不产生相应递延收入负债为限予以确认。
111. 此外,第 F.14.2.1.9 段规定,收入根据付款时间表或时间节点进行记录。因此,在多年期协议的情况下,收入是在协议的每个日历年确认的,而不是只在协议的第一年确认。
112. 审计委员会选取 25 份多年期捐助方协议作为样本,以核实公共部门会计准则第 23 号的适用情况,审查和追踪这些协议 2020 年或往年的所有会计记录。审计委员会注意到,样本中包括的资产和收入是按照会计政策根据每份捐助方协议的付款时间表记录的。
113. 为此,妇女署完善了其非交换交易应收款会计政策。妇女署在协议签署并生效时全额确认非交换交易的应收款。不过,对于有履约条件的协议,在捐款协议的条件(如有)得到满足或资金将转移至妇女署并打算使用时,才确认递延收入负债。
114. 审计委员会鼓励妇女署根据《公共部门会计准则第 23 号》加强对捐款协议的评估,特别是关于在妇女署业务和类似联合国实体中需要使用实质重于形式标准进行评估的协议的可执行性。审计委员会欢迎妇女署在这方面采取行动,并相信妇女署将继续审查其捐款协议,采用实质重于形式的标准,以确定是否需要进一步完善非交换交易会计政策。
115. 审计委员会建议妇女署根据公共部门会计准则,继续完善其会计政策,修订其捐款确认程序,特别是多年期捐助方协议,并在必要时增加应收款和收入,建立更好的确认非交换交易的决策标准。
116. 妇女署赞同这项建议。妇女署随后追溯修订了其收入确认政策,进而修改了 2020 年财务报表,并重报了 2019 年和 2018 年的可比数字。妇女署还表示,公共部门会计准则委员会一直与会计准则工作队密切合作,修订《公共部门会计准则第 23 号》,使其更加明确清晰,尽量减少在该项准则解释上的分歧。
117. 审计委员会肯定妇女署为落实这项建议所作的努力。只要没有关于这一事项的新准则准,审计委员会就认为妇女署关于非交换交易的内部会计政策和程序应与公共部门会计准则提供的现行定义保持一致。这样还便于比较妇女署与联合国其他实体的财务报表,因为这些信息将采用相同的可比基础列报。

5. 信息和通信技术

在妇女署系统中撤销和更新用户账户

118. 2019 年 11 月发布的《信息系统和电信处关于信息和通信技术准入控制和用户账户管理的程序》界定了建立、维持、重新验证和撤销信息和通信技术权限的标准。该程序还规定了用户账户自动失效或需要永久删除用户账户和电子邮件的情况。

119. 此外，该程序规定，每个办事处应每月验证人员和账户信息，包括核实和更新合同模式和合同结束日期。此外，信息系统和电信处应对访问权限进行为期 6 个月的重新验证，以验证所有过去 180 天内未使用的账户，并将其停用。

120. 审计委员会使用 Office 365 的活跃用户账户、OneDrive 使用账户详情、阿特拉斯财务部分活跃用户的角色、OneApp 中的用户和角色以及“离职工作人员”名单(名单包括已从该实体离职或合同到期的妇女署工作人员)对妇女署的用户账户进行了审查。经审查，审计委员会注意到以下问题：

(a) 离职名单中有 70 名工作人员的 Office 365 账户既没有被锁定，也没有被删除，这一问题在审计访问期间得到纠正；

(b) 离职名单中有 115 名工作人员的 OneDrive 使用账户仍然处于活跃状态，这些账户使用的总存储空间约为 2.7 太字节，这一问题在审计访问期间得到纠正；

(c) 离职名单中有 2 名工作人员在阿特拉斯财务部分的账户和角色没有停用或锁定，这一问题在审计访问期间得到纠正。

121. 审计委员会没有发现任何信息系统和电信政策和程序中规定了关于以下事项的明确程序：(a) 要求撤销或锁定账户、更新账户或用户配置或数据存档；(b) 确定哪些工作人员负责在妇女署工作人员/编外人员离职、身份变更或发生可能对该实体不同系统产生影响的任何其他变化时发出要求、提供咨询或进行报告。

122. 审计委员会认为，保留离职工作人员/非工作人员的 Office 365 用户账户可能会增加未经授权个人进入信息系统的风险，并增加在补充服务中保留 OneDrive 或电子邮件等未使用的有效许可证的额外费用。

123. 更新不同系统中的用户配置文件，可使权限、角色和职责得到更新，确保在上述不同系统中完成用户权限及其离职的处理。

124. 审计委员会认为，如果没有详细的程序，可能会妨碍确定下列事项：

(a) 要求注销或更新账户的职责；

(b) 提出请求的频率；

(c) 应在系统和应用程序中修改用户账户的时间。

125. 审计委员会认为，妇女署应该有一份内联网系统的核对清单或表格，并有一个处理每种情况(包括上述情况)的详细流程。这样的话，妇女署能够作为一项

长期行动及时撤销、更新、锁定、撤销、激活或保存用户账户，从而确保所有妇女署系统显示的都是最新的信息。妇女署还应在 OneDrive 保存(更新)离职人员的用户文件夹设立一个合理期限，并确保在这一期限内有用的数据和/或文件已备份或已传给负责管理这些信息的工作人员。

126. 妇女署称，审计结果是技术故障造成的，但已解决这些故障，包括更正系统和数据。尽管如此，审计委员会没有看到证实上述情况的证据，而且必须强调的是，所揭露的事实表明了在每个系统中执行撤销程序对妇女署的意义。

127. 审计委员会建议妇女署确定并采取必要措施，及时撤销和更新用户账户，并及时在其所有系统中进行监测。

128. 妇女署赞同这项建议。

6. 方案管理

方案保证活动

129. 涉及方案监测、报告和监督的方案周期程序(妇女署方案监测框架第4部分)做了如下定义：“监测是方案管理的组成部分。监测根据年度工作计划或组成部分项目文档(ProDoc)中描述的计划结果、指标和活动，提供关于实际进度的一致可靠的系统性信息。监测既要审查方案进程，也要审查方案活动给目标群体和机构的状况带来的变化”。

130. 根据上述程序，妇女署在国家、区域或全球各级的方案，包括构成部分的方案和项目，都需要职责和预算分配明确的执行情况监测框架和监测、评估和研究计划。该程序规定，监测、评估和研究计划应概述主要监测、评价和研究活动，为战略说明、年度工作计划和 ProDoc 提供信息并丰富这些文件的信息。监测、评估和研究计划概述了主要监测、评估、研究活动的负责人、开始日期、可用预算和状况。

131. 方案监测框架以及监测、评估和研究计划指导重要的监测活动，其中包括：

- (a) 实地考察以及与关键举报人和预定受益者进行访谈；
- (b) 对正在进行的主要活动(如培训和服务交付)进行抽查；
- (c) 与方案利益攸关方进行年度审查，对照年度工作计划和 ProDoc 任何组成部分的计划活动和预期成果审查进展情况；
- (d) 社交媒体和网络监控工具，如全球脉动。

132. 以上概述规定了战略说明、年度工作计划和 ProDoc 的总体方案监测部分。妇女署表示，这些要素将纳入总体方案监测机制。

方案伙伴监测

133. 妇女署有三项方案伙伴监测活动，这些通常选择性进行的活动包括方案访问；审查叙述性报告和财务报告；方案会议和抽查。妇女署还建立了方案伙伴保证机制，主要是通过外聘审计人进行的项目审计。

134. 当审计委员会询问在 2020 年期间开展方案伙伴监测和监督活动的证据时，妇女署答复说，由于 COVID-19 大流行，在本报告所述期间没有开展过此类活动。

135. 审计委员会要求提供已进行抽查的证据。但根据妇女署现行政策和程序，抽查目前并不是强制性要求。妇女署说，正在将关于开展抽查的指导意见，作为经修订的端到端方案伙伴政策和程序的一部分，纳入正在进行的本组织保证机制的修订工作中。

136. 就中西部非洲区域办事处而言，审计委员会要求每个受审查办事处的相应协调人做出解释。审计委员会获悉，由于 COVID-19 疫情在全球肆虐，为了作为医疗卫生保障措施实施社交距离，已尽可能避免开展这些活动。即使妇女署表示 2020 年已对几个项目进行实地考察并起草访问团报告，但审计委员会没有找到适当和充分的证据来证明这一点。审计委员会可以审查的唯一强制性伙伴方案监测和监督活动是已收到的一些不完整的说明和财务报告。

137. 在方案伙伴一级，审计委员会认为，虽然由于 COVID-19 疫情妇女署无法进行实地访问或持续现场监测和监督项目，但妇女署通过要求方案伙伴提交说明、执行伙伴/责任方活动进展报告和活动参与者名单等证据采取的措施是不够的。正如审计委员会在此期间所观察到的那样，即使制定了监测计划执行情况的政策，这些政策也没有在全年得到适当执行。

138. 这些活动的目的是减轻执行伙伴/责任方提供的财务和非财务资料不可靠的风险，并以证明文件的形式提供项目执行期间支出的证据。

139. 有必要强制性审查和加强这些方案伙伴的监测活动，以便每个执行伙伴或责任方执行的程序是适当和充分的。

140. 还必须在任何危机中开展伙伴方案监测和监督活动——就像在 2020 年 COVID-19 大流行期间所做的那样，以避免由于对正在进行的方案活动缺乏监测和监督而导致协议项目执行失败的风险。

141. 妇女署表示，它在执行关于更新和落实端到端伙伴管理政策和程序的内部审计建议方面取得了重大进展。妇女署还作为紧急事项制定了风险缓解措施，以便在 COVID-19 大流行的背景下迅速响应并继续有效对方案伙伴进行持续监测。这些措施应相应纳入为其他全球危机制定的措施并一同最终确定下来。

142. 审计委员会建议妇女署执行和正式确认端到端方案伙伴政策和程序，特别是加强在无法进行强制性现场监测活动的危机情况下适用于方案伙伴的监测机制，以确保有效开展监测活动。

143. 妇女署赞同这项建议。

定期报告

144. 2019 年关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策第 E.4.2.2 段规定，即使没有要求预付款，执行伙伴和(或)责任方也应编制出资授权和支出证明表，并由负责每个项目的方案管理人在每个季度收集，以便记录支出。此外，执行伙伴和(或)责任方应每季度向妇女署提供一份项目进展情况简要陈述。

145. 第 E.4.2.3 段指出，预付款每 6 个月支付一次，是分期付款的最长时期。预付款的频率由项目管理人自行决定。如果预付款的频率是每月一次或每季度一次，那么每份出资授权和支出证明表都需附带一个简短的概要陈述。此叙述式报告应由执行伙伴和(或)责任方提交给妇女署。(此叙述式报告与要求每 2 年提交一次的详细叙述式报告不同。)妇女署办事处有责任进行风险管理。

146. 审计委员会抽取中西部非洲区域办事处的样本，审查了截至 2020 年 10 月 29 日被称为“叙述式报告”和“进度报告”的项目报告的定期提交情况，并考虑到了每个执行伙伴和(或)责任方。审计委员会随后审议了截至 2020 年 11 月 3 日补充报告中的其他信息。

147. 审计委员会在审查后发现，执行伙伴和(或)责任方并没有统一定期向妇女署提交这些报告。以 2020 年 10 月 29 日审查日期为准，审查的 16 份报告中，有 7 份报告的提交周期超过了向妇女署提交报告的 3 个月期限。

148. 审计委员会强调，必须遵守上述政策规定的控制措施。定期提交叙述式报告以及出资授权和支出证明表，将使妇女署能够适当监测项目的进展情况，查明可能出现的薄弱环节并及时修正。这些报告有助于确保项目执行流程的质量，因此将改善项目的执行情况。

149. 中西部非洲区域办事处再次保证尽全力遵守这项政策，然而该办事处表示，应该考虑到 2020 年 COVID-19 大流行全球疫情，以及中西部非洲区域由几个处于冲突或冲突后局势中的国家组成这一具体情况。执行伙伴和(或)责任方的正常工作往往因此打断，难以及时报告工作。

150. 审计委员会建议，尽管面临 COVID-19 大流行疫情，但妇女署中西部非洲区域办事处仍应确保关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策得到遵守，以便反映执行伙伴和(或)责任方按政策规定定期提交报告的情况。

151. 妇女署接受这项建议。

核证支出

152. 关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策第 E.1.2 段概述了与预付现金和偿还有关的政策的定义。必须指出，除非案文或脚注中另有明确说明，性别平等基金和妇女署信托基金均按这一政策行事。

153. 此外，关于出资授权和支出证明表以及收据的第 1.1.1.5 段规定，“为了确定支出证明文件的样本规模和选取标准，业务管理人应对执行伙伴或责任方进行评估”。

154. 上述政策第 40 页附件 8 和 9 列出了妇女署按发生费用记录方法应使用的支出证明确认书类型。

155. 审计委员会注意到，在关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策中确定了对发生费用记录进行审查的方法，审查必须通过支出证明确认书进行。此外，方案管理人和(或)经授权官员对根据条例审查的相应百分比(表明报告的金额)进行核证。出资授权和支出证明表是强制性的，2020 年期间的现行政策规定，方案干事必须完成对出资授权和支出证明表(包括证书)的核准检查。

156. 审计委员会审查了要求妇女署为中西部非洲区域办事处和联合国信托基金支持消除暴力侵害妇女行为提供的证明文件，但没有收到上述政策附件中所列支出证明确认书。此外，收到的作为选定样本证明文件的出资授权和支出证明表没有按照现行政策全面更新。

157. 审计委员会找不到确认和记录执行伙伴和(或)责任方预付款清算支出审查方法并经方案管理人审查的证书，尽管中西部非洲区域办事处报告该办事处已审查 100%的文件。

158. 审计委员会认为，使用支出证明确认书很重要，因为这样做的目的是使程序标准化，为执行程序提供便利，并加强参与这一过程的各方之间的沟通，从而避免在执行中项目监测方面出现混淆的风险。

159. 上述证明的使用显示样本中采用的支出和百分比经过了修订。没有按政策规定纳入确认书的原因可能是，伙伴是新伙伴，因此需要 100%审查支出。

160. 缺少这些确认书，表明妇女署对合作伙伴的评估存在风险，这可能导致妇女署的时间和资源被滥用。

161. 审计委员会建议妇女署确保按照现行政策，遵守提交支出证明确认书的规定，证明为伙伴预付款清算支出的有记录审查分配了适当的百分比。

162. 妇女署接受这项建议。

执行伙伴的最终业绩评价

163. 题为“对推荐的伙伴进行能力评估”的 2020 年妇女署方案伙伴遴选程序第 4.2 段提到，“方案管理人确定妇女署最近是否为入围的民间社会组织进行了能力评估。如果进行了评估，则方案管理人可以使用现有评估，而不必进行新的能力评估，但须满足以下条件：(a) 业绩令人满意；(b) 伙伴的能力评估仍然有效(四年)；(c) 现有能力评估报告的范围和影响领域与正在考虑让民间社会组织参与的年度工作计划或具体方案产出的范围和影响领域相匹配”。

164. 审计委员会审查了推荐伙伴能力评估程序，发现以下问题：

(a) 妇女署的政策或程序中没有纳入最终评价，即在项目执行工作结束时对伙伴总体业绩的评级，因此无法确定上述程序第 4.2(a)节提到的业绩是否令人满意。妇女署报告说，它还考虑了采用其他机制审查伙伴业绩。妇女署还向审计委

员会表示,它正在将正式的伙伴业绩评价作为伙伴协议末尾程序的一部分。然而,截至 2020 年 12 月底,审计委员会尚未收到这方面的证据;

(b) 在 2020 年 1 月至 8 月与伙伴进行的交易中,审计委员会查出与某保证服务公司 2018 年审计给出有保留意见的 5 个伙伴的交易,表明审计报告对执行伙伴的选择没有影响;

(c) 审计委员会要求妇女署提供一份曾与其合作但目前无法合作的受限伙伴名单。妇女署虽然一直在编制草拟名单,但截至审计委员会报告之日,没有向审计委员会提供草拟名单。

165. 审计委员会的结论是,对伙伴进行最终评价将有助于找出伙伴在执行过程中可能出现的弱点,并积极制定措施减轻已有不利结果,从而防止同样情况再次发生。这样的工具还可以确定已取得良好成果的伙伴或责任方,使他们在分配新项目时正式获得优先权。

166. 审计委员会还认为,应在网上发布受限制的伙伴或责任方的名单,通过这种方式在妇女署所有办事处之间共享评价结果,从而避免办事处各自编制信息。完成这些最终评价并在办事处之间共享发布,可以更好地优化资源的使用,为受益者增加项目示范成果,并有助于减轻由于伙伴或责任方缺乏方案执行能力而带来的风险。

167. 虽然妇女署表示已经对伙伴或责任方进行了评价,但没有规定在评价中明确确定哪些伙伴不适合与妇女署合作,或是建立一个数据库来显示这些信息。尽管如此,妇女署可以通过能力建设和采取具体行动,加强能力,改进活动并减轻与评价不佳的伙伴有关的风险。

168. 审计委员会认为,应在业绩和审计资格中加入上述所有情况,以便在最终评价中反映出来,从而更全面地了解目前与妇女署合作伙伴的关系。

169. 审计委员会建议妇女署对伙伴进行最后评价,以便在新项目中考虑其执行情况。

170. 审计委员会建议妇女署登记并在妇女署各办事处之间分享合作伙伴取得的积极或消极成果。

171. 妇女署接受这些建议。

提交捐助方报告的编写程序

172. 妇女署 2017 年关于提交捐助方报告的编写程序第 5.4 段规定了二级办事处提交捐助方报告的审查程序。根据妇女署的治理框架,办事机构分为三级。第二级是中型办事处类别,每年交付额设有上限(350 万美元),资源调动指标在 420 万美元以上,人员配置最多为 20 人。这些办事处将为捐助方编写一份叙述式报告草稿,在提交捐助方前必须由区域办事处审查。区域办事处协调中心将确定草拟叙述式报告需要的工作量。根据这一规定,将向二级办事处收取费用,轻度编辑收费 1 200 美元,中度编辑收费 2 400 美元,重度编辑收费 4 800 美元。

173. 第 5.8.2.2 段规定,如果由于提出请求的办事处没有使用正确的预算设置或准确的支出编码,或是没有遵守妇女署的财务条例和细则,致使总部财务科需要花更多时间编写提交捐助方的财务报告,则财务科在编写报告之前将估算编写财务报告的额外费用,并向提出请求的办事处或科室收取这些额外费用。

174. 审计委员会就审查提交捐助方的叙述式报告的程序与中西部非洲区域办事处以及总部的方案支助和管理股进行了联系。审计委员会获悉,审查程序是区域办事处监督职能的一部分,由监测和报告小组执行。鉴于审查程序是专门小组职能的一部分,小组员额通常由核心资金供资,因此不向二级办事处收取编辑叙述式报告及进行质量控制的费用。方案支助和管理股还提到,就亚洲及太平洋区域办事处而言,已经为这项任务聘请了一名咨询人,相关费用由核心资金支付。妇女署表示,根据管理层的决定,没有执行向各办事处收取提交捐助方叙述式报告审查费用的程序。

175. 关于捐助方的财务报告,妇女署解释说,标准报告的费用包括在捐助方协议中作为支助费用向捐助方收取的费用回收百分比中。就捐助方的非标准财务报告而言,额外费用与捐助方协商,并在商定的情况下由捐助方承担提供服务的费用。

176. 审计委员会认为,妇女署必须更新与编写和审查提交捐助方的报告(叙述式报告和财务报告)有关的程序,因为这些程序确立了这一进程的工作流程和应遵循的步骤。这是妇女署政策、程序和指导框架即实体业务正式文件在线储存库的一部分。鉴于没有其他正式文件确立目前的流程,同时考虑到所有捐助方报告的重要性,审计委员会认为,应该有一个程序反映目前编写和审查提交捐助方报告的程序和工作流程。

177. 审计委员会认为,妇女署各办事处目前执行的流程比编写提交捐助方报告实际程序中确定的流程更好,因为它避免了各办事处之间不必要的会计记录,并防止了可能影响财务报表准确性的人为错误。尽管如此,仍有必要根据相关的变更更新正式程序,因为变更可能会对正在进行的实际流程造成混淆。

178. 审计委员会建议妇女署更新其捐助方报告的编写程序,以反映所有办事处在编写捐助方报告并对其进行质量控制期间应实施的实际流程。

179. 妇女署接受这项建议。

项目关闭

180. 根据管理和行政司的财务手册和标准作业程序(针对外地办事处),项目关闭分为两个阶段,即业务阶段和财务阶段。业务关闭指项目执行活动结束,由各办事处的方案管理人关闭业务。项目执行结束后的所有与项目有关的会计记录均在业务关闭后、财务关闭前进行。

181. 财务关闭是项目管理周期的最后一步,由方案领域发起,财务领域提供支持和监测。业务关闭一经核准,即开始财务关闭阶段,其目标是确保项目没有未结订购单、未结凭证或会计分录(总账日记帐分录)数额调整、资产余额或预付款

以及与项目相关的未清义务。然而，并没有一项政策或程序对重开作出明确规定，从而可以完成上述工作。

182. 审计委员会使用取自阿特拉斯系统的“妇发基金项目关闭工作台”对目前的项目进行了分析，并将其与妇女署预算领域提供的报告进行了比较。发现有 7 个项目虽然分配了预算，但在此期间没有开展任何活动。这些项目在此期间执行了关闭程序，且不止一次财务关闭，最后一次是在 2020 年。

183. 在查出的 7 个案例中，项目预计完成日期与项目实际业务关闭之间相隔数月。审计委员会发现，其中 4 个案例比规定的 12 个月期限至少超出了 2 个月。关于财务关闭后重开和新的财务关闭，在 7 个项目中，有 1 个项目在系统中记录了 5 次开放，有 2 个项目开放了 3 次，有 4 个项目开放了 2 次。从活动历史中还可以看到，有 4 个项目跳过了业务关闭，直接从“正在进行”转为财务关闭，还有 1 个项目已经重开。系统中没有明确显示采取这种行动的原因。

184. 妇女署表示，财务管理科只有 6 名工作人员可以根据其审批人权限关闭或重开项目。关于以上分析的 7 个项目，审计委员会注意到，其中 4 个项目不止一次变更状态，根据阿特拉斯系统中的数据，有关这些项目的最后一次变更，即从“正在进行”变为财务关闭，是由同一人完成的。

185. 妇女署还提供了证据证明其对这 7 个项目所作的解释，称所有这些项目都已分配预算并完成财务关闭，有 2 个项目因外部方要求调整而重开。其余 5 个项目重开的理由是未结订购单会计调整、供应商错标和其他迟交的会计记录调整。

186. 审计委员会认为，由于这些项目多次重开，致使项目从最初业务关闭到最后一次财务关闭之间延宕 14 个月到 35 个月不等，有鉴于此，妇女署需要重新考虑作出适当调整的时限和项目协议日期，以便遵守妇女署关于最长于 12 个月内完成项目财务关闭的财务细则。详情见表二.3。

表二.3
项目重新开放示例

重新开放		项目 1	项目 2	项目 3	项目 4
首次开放	正在进行	2012 年 3 月 16 日	2012 年 12 月 1 日	2014 年 2 月 11 日	2018 年 2 月 8 日
	业务关闭	2018 年 5 月 9 日	2017 年 11 月 7 日	2019 年 1 月 17 日	2019 年 7 月 4 日
	财务关闭	2018 年 7 月 6 日		2019 年 5 月 6 日	
第二次开放	正在进行	2020 年 3 月 6 日	2018 年 8 月 15 日	2019 年 12 月 11 日	2019 年 7 月 25 日
	业务关闭	2020 年 6 月 16 日			2020 年 3 月 16 日
	财务关闭	2020 年 7 月 21 日	2018 年 8 月 22 日	2020 年 9 月 24 日	2020 年 9 月 1 日
第三次开放	正在进行		2020 年 8 月 22 日		
	业务关闭				
	财务关闭		2018 年 8 月 23 日		
第四次开放	正在进行		2018 年 9 月 11 日		
	业务关闭		2019 年 3 月 8 日		

重新开放	项目 1	项目 2	项目 3	项目 4
财务关闭		2020 年 7 月 28 日		
第五次开放	正在进行	2020 年 9 月 30 日		
业务关闭				
财务关闭		2020 年 10 月 1 日		
间隔时间 (月数)	根据妇女署财务细则从 业务关闭到财务关闭	27	35	21
	超过 12 个月期限规定	15	23	9
				14
				2

资料来源：审计委员会根据阿特拉斯系统项目关闭工作台所作的分析。

187. 审计委员会承认，在业务关闭后打开和关闭项目是正常的；然而，重开应该针对具体情况，包括需要在最后期限内做出所有调整以避免再度重开。此外，在重开期间，妇女署应考虑外部各方因捐助方特派团核查项目或妇女署无法控制的其他外部原因而要求进行的所有调整。因此，作为流程设计的一部分，必须在项目关闭程序中确立这些类型的调整。

188. 审计委员会认为，在出现多次开放的情况下，项目财务重新开放的程序可以改进。虽然在审查中没有发现会计问题，但鉴于没有及时关闭，仍然可能会出现增加负债的风险。

189. 同样在这方面，审计委员会注意到，在某些案例中，同一个人可以将系统中一个项目的状态从“开放”改为“关闭”。审计委员会认为，职责分离透明的良好做法是在系统中显示记录。

190. 在审计访问后，妇女署报告说，截至 2020 年 12 月 31 日，有 12 个项目没有按照 12 个月期限规则完成财务关闭。妇女署表示，财务关闭后采取的行动不影响项目的财务关闭。将项目状态从“业务关闭”改为“正在进行”的原因是由于阿特拉斯系统的配置问题。在某些情况下，处于“财务关闭”状态的项目在账户一级的净余额为零，但需要在执行机构代码分部一级进行额外的会计调整。调整的净影响为零，不影响项目的期末结余。

191. 审计委员会建议妇女署遵守其财务条例和细则以及管理行政司财务手册、业务和财务关闭标准作业程序(供外地办事处采用的摘录)中规定的截止日期，并适当考虑项目协议日期。

192. 审计委员会建议妇女署澄清针对项目重开的关闭步骤的现有程序。

193. 妇女署接受这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

194. 妇女署根据其《财务条例和细则》条例 21.1 的规定告知审计委员会，核销了应收款损失 5 910 美元。

2. 惠给金

195. 妇女署根据其《财务条例和细则》条例 20.6 的规定告知审计委员会，2020 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

196. 2020 年，联合国内部监督事务厅(监督厅)完成了对 6 起最初归类为推定欺诈案件的调查。其中 5 起案件并无证实有欺诈行为。在其余的 1 起案件中，编外人员索要了至少 779 美元的不当费用，并从为妇女署资助的项目征聘的咨询人那里接受了至少 189 美元的此类费用。妇女署没有遭受财务损失。涉案人员被解职。

197. 截至 2020 年 12 月 31 日，监督厅正在调查涉及推定欺诈指控的 12 起案件。截至 2021 年 3 月 31 日，监督厅已完成对其中 2 起案件的调查。1 起案件并无证实有欺诈行为。在另 1 起案件中，编外人员伪造付款文件，企图欺诈妇女署，获得 741 美元的不当利益。妇女署没有遭受重大财务损失。涉案人员在调查结束前已被解职。其他 10 起案件仍在调查中，其中包括关于方案伙伴人员的财务或采购违规行为、浪费、盗窃、伪造证明、应享权利欺诈或欺诈的指控。在 1 起方案伙伴人员推定欺诈的案件中，妇女署为潜在损失拨备了 151 972 美元。

198. 2020 年，联合国开发计划署(开发署)审计和调查处还完成了对 1 起与开发署向妇女署提供的服务有关的欺诈案件的调查。在该案件中，身份不明的第三方进行电子邮件“网络钓鱼”攻击，导致开发署向一个未经授权的银行账户付款。尽管试图追回款项，但这一欺诈行为使妇女署损失了 11 491 美元。妇女署正在就这些资金的赔偿问题，与开发署采取后续行动。

D. 鸣谢

199. 审计委员会对妇女署官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件

截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1.	2016	A/72/5/Add.12， 第二章， 第 58 段	审计委员会建议妇女署：(a) 加快制订政策和准则，明确界定设立方案办事机构以及管理方案和外办办事机构的理由；(b) 制订已设方案和外办办事机构的企划案，以顺应当前的需要和情况。	已颁布妇女署办事机构治理框架，用于对办事处进行正式分类并确立每一类办事机构的职能设置。目前这是妇女署的一项持续进行的工作。该框架经过了广泛的协商和严格的逐步升级的审查。此外，还开发并启动了妇女署办事机构情况跟踪系统。	审计委员会核实，新政策符合企划案，企划案的订立充分解决了发现的弱点。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	2016	A/72/5/Add.12， 第二章， 第 81 段	妇女署同意审计委员会的如下建议，即：(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。	自这项审计建议提出以来，审计协调股的组合随着组织变动而不断演变。相关的变动是：(a) 项目伙伴审计的管理工作移交给政策、方案和政府间司方案管理和支助股(确定方案办事机构)；(b) 设立一个单独的企业风险管理额，这项职能以前由审计协调股在现有能力范围内进行监督。此外，审计协调股从管理和行政司调至新设立的战略、规划、资源和实效司。	根据审计委员会的分析，妇女署在前几年已执行建议的(a)和(b)项。关于(c)项，审计委员会审查了妇女署关于将审计协调股从管理和行政司改派到战略、规划、资源和实效司的背景资料。此外，审计协调股将对非政府组织和国家执行模式项目和伙伴的周期审计最后审计计划的部分责任下放给了方案管理和支助股。因此，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
3.	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，即改进成果管理系统工具与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。	阿特拉斯系统赠款模块增强版和项目网关的系统开发工作于 2019 年启动。然而，受 COVID-19 疫情影响，计划于 2020 年进行的测试、试点和推出工作推迟。	审计委员会核实，新的企业资源规划系统正在实施中，其“启用”日期为 2022 年 1 月 1 日。这一新系统将取代阿特拉斯系统。因此，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				阿特拉斯系统正在逐步淘汰，由新的企业资源规划系统取代。阿特拉斯系统的保管人联合国开发计划署(开发署)已将更换阿特拉斯的目标日期定为 2022 年第一季度。因此，投入额外的工作将成果管理系统纳入一个即将过时的系统是不划算的，妇女署不得不停止这方面的进一步工作。相反，妇女署正在将成果管理系统作为一项要求纳入新的企业资源规划项目。					
4.	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评估并得出结论，确定原因，防止再度出现已查明的弱点；(b) 考虑制定政策，克服导致不符合条件支出的项目管理弱点，并指导行政部门适当核算往年的不符合条件支出，以避免财务报表中可能的错报。	已颁布经修订的用于处理项目伙伴审计所提审计建议的新程序。	审计委员会审查了妇女署有关制定程序和标准作业程序以落实建议(b)项的背景资料。然而，这一程序不包括在审计报告财务结论涉及不符合条件支出时应采取什么会计行动，以保持准确性并说明财务结论的性质。同样，也没有资料表明如何正确核算前几年的不符合条件支出。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
5.	2018	A/74/5/Add.12, 第二章, 第 21 段	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。	经修订的预算模板已最后定稿，并正在纳入外地协商的最后总体意见，然后再颁布经修订的“项目文件模板”以及包括采购计划在内的相关附件。	审计委员会承认在执行这项建议方面取得了进展。2021 年，妇女署颁布该程序的最终版本。审计委员会仍需审查执行情况。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
6.	2018	A/74/5/Add.12, 第二章, 第 29 段	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。	为了加强内部控制,该区域办事处自 2020 年初起建立专门的同业交流群,确保与月末核证有关的活动(包括订购单清理流程)有更好的投入并得到适当监测。前 2 次月末核证工作(2020 年 5 月和 6 月)已及时完成,并出示合规证据以供核实。	提交审计委员会的资料包括月末结账情况、订购单清理流程报告及其状况报告。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 22 段	审计委员会建议妇女署对其办事处进行正式分类,界定每一类办事机构的职能设置,包括驻地和非驻地模式的职能、职位和资源的最低配置,以及负责提供的各类服务。此外,应保留一份准确、最新的各办事处登记册。	妇女署正在落实这项建议。妇女署创建了一个企业数据管理系统,以一站式服务方式提供有关其办事机构的准确和最新的信息。数据已进入最后验证阶段,该阶段将于 2021 年第一季度末完成。	审计委员会核对了这项政策的颁布情况,并核对了该政策在决定是否设立、关闭或变更办事机构时如何纳入适用标准,并澄清了相关人员的作用和职责、决策权和问责程度。不过,由于该系统正处于清理和数据质量控制期,无法对准确、最新的各办事处登记册进行核实,故该政策被认为正在执行过程中。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
8.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 30 段	审计委员会建议妇女署根据适用的信通技术访问权限控制和用户账户管理标准(ITS-009),对所提供的服务加强监督,强化审查工作的执行,确保定期、及时停用所有连续 180 天未使用的用户账户。	妇女署落实了这项建议,与开发署建立了季度进程会议,并与开发署密切跟进,加强对开发署所提供服务的监督,确保定期、及时停用所有连续 180 天未使用的用户账户。	审计委员会核实,所采取的行动落实了这项建议。定期、及时停用了所有连续 180 天未使用的用户账号。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 40 段	审计委员会建议妇女署审查并更新其内部控制政策,反映对关键配置文件使用情况的定期	妇女署已更新内部控制框架,反映新制定的系统控制措施。根据这些措施,同一工作人员不能对	审计委员会认为,内部控制政策的更新是适当的,反映了与核准请购单和订购单有关的新	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			人工监测已由阿特拉斯系统中的适当自动控制配置取代。	同一交易的请购单和订购单都进行审批。这取代了在阿特拉斯系统中对关键配置文件使用情况的定期人工监测。	系统控制。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
10.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 45 段	审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处确保相应的负责人员根据关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策及时接受和处理责任方适当签字的出资授权和支出证明表。	妇女署驻斐济多国办事处启动了一个标准程序, 验证和确认所有出资授权和支出证明表均已按照关于机构向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的最新政策得到了适当核准和签署。	审计委员会证实, 样本中有负责出资授权和支出证明表的人员签署的核准书。根据妇女署的资料, 妇女署遵守了建议中确立和提出的要求。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 50 段	审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处根据妇女署关于在项目管理人批准出资授权和支出证明表之后向伙伴合理及时预付现金和转拨其他现金款项的政策规定, 通过及时编制相应的应付款分录凭单并进行过账, 确保妥善记录项目支出。	在收到执行伙伴的出资授权和支出证明表并在项目管理人签署该文件后, 核准应付款分录账项。该办事处还在努力提高伙伴提交和接受的财务报告的及时性。然而, 由于 COVID-19 紧急情况以及伙伴地处偏远, 面临互联网接入和通信不畅等困难, 报告和清算预付款方面的延误仍然是一个问题, 斐济多国办事处的项目管理人员和管理层在密切监测和控制这个问题。	妇女署通过及时编制应付款分录凭单, 提供了项目支出适当记录的证据。随后, 项目管理人根据妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策规定, 核准并公布了出资授权和支出证明表。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 51 段	审计委员会还建议妇女署驻斐济多国办事处确保经正式授权的官员首先签署经审查的项目支出和向伙伴预付款的申请, 之后才能核准出资授权和支出证明表。最后, 必须在会计系统中适当记录支出。	妇女署驻斐济多国办事处确保在会计系统中只记录适当签署的出资授权和支出证明表下经审查和核准的项目支出和预付款申请。此外, 该办事处还把重点放在确保提交的财务报告和	审计委员会核对了证据, 证明项目支出和向伙伴预付款的请求得到经正式授权的官员核准, 之后签署出资授权和支出证明表, 并在会计系统中适当记录支出。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				叙述式报告的质量上，认真核查 伙伴报告的费用等。					
13.	2019	A/75/5/Add.12 , 第二章, 第 58 段	审计委员会建议妇女署驻斐济 多国办事处密切监测执行伙伴 或责任方，确保按时收到出资 授权和支出证明表，妥善记录 项目支出，并在各方开展的活 动中履行监测作用。	妇女署驻斐济多国办事处密切 监测责任方，确保他们及时提交 出资授权和支出证明报告。项目 管理人对项目支出进行审核后， 妥善记录支出，并履行了对其活 动的监督作用。	根据审计委员会的审查，在会 计记录中发现，一张出资授权 和支出证明表与另一张之间相 隔很长时间，这表明没有按照 政策及时进行适当监测。因此， 审计委员会认为这项建议正在 执行。		X		
14.	2019	A/75/5/Add.12 , 第二章, 第 69 段	审计委员会建议妇女署驻斐济 多国办事处确保在审查执行中 项目证明文件的过程中，及时 获得正式授权及用于预付款清 算的有关收据的可靠资料。	斐济多国办事处正在密切监测项 目管理人是否使用显示抽样部分 占支出总额百分比的机构模板签 署支出证明确认书，并提交一份 Excel 清单，列出出资授权和支出 证明表清算的所有证明文件。此 外，项目管理人还会提交伙伴预付 款跟踪表，以便更好地跟踪并确保 发放给伙伴的预付款得到适当清 算。2020 年报告的伙伴预付款清 算延迟主要与 COVID-19 大流行 疫情有关。	审计委员会审查了妇女署为 每笔清算提供的所有证明文 件，并注意到执行伙伴提供证 明文件与妇女署进行会计记 录之间存在时间差。考虑到建 议所列主要问题之一是及时 获得用于清算预付款的相关 收据，审计委员会认为这项建 议正在执行。		X		
15.	2019	A/75/5/Add.12 , 第二章, 第 75 段	审计委员会建议妇女署确保 通过出资授权和支出证明表， 在审查支出样本的过程中反 映执行伙伴的风险因素。	妇女署颁布了关于向伙伴预付现 金和转拨其他款项的政策修订 稿，增加了附件 8 和 9(支出证明 确认书)。新证明要求，对于预付 款的每次清算，方案管理人都应 报告在审查证明文件和抽取文件 样本时所评估的风险水平，说明 抽样检查部分占费用总额的百分 比，并具体说明是否应采取任何	审计委员会审查了各办事处在 审查执行伙伴清算证明文件和 抽取文件样本时是否使用了支 出证明确认书。审计委员会发 现，所审查的 4 个办事处中有 2 个没有使用该文件。鉴于支出 证明确认书是执行这项建议的 一个关键要素，而且妇女署并 非所有办事处都在使用该文		X		

						核实后的状况				
序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
16.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 83 段	审计委员会建议妇女署根据加班补偿政策, 确保加班申请表或任何其他手段准确、可靠地反映出所有加班都已事先得到授权, 并且在要使用资金的情况下, 已核证资金的可用性。	减轻风险行动。财务管理科于 2020 年初按区域为所有方案和业务工作人员提供了培训。 妇女署修订和精简了工作流程, 以便减少交易负担, 同时保持控制和问责。在颁布方面, 通过政策、程序和导则框架, 只有新的/修订的外部立法、政策、程序或指导性文件通过政策、程序和导则职能颁布。相比之下, 其他知识和信息资源文件(例如上述文件)并不以这种方式发布。业务流程责任人负责通过发布通知传播有关这类文件的信息。	件, 因此审计委员会认为这项建议正在执行。 审计委员会审查了加班申请的工作流程和认证要求, 并与人力资源用户、业务管理人员、休假监督员以及人力资源同业交流群分享了更新后的表格。 截至 2020 年 11 月 3 日, 在政策、程序和导则门户中, “加班工作流程”和“报告表”归为政策、程序或导则总体框架下的“其他知识和信息资源”类别。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
17.	2019	A/75/5/Add.12, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议土耳其国家办事处实施一个机制, 避免迟交差旅费报销单, 并遵守政策中阐述的控制措施。	自 2020 年 1 月 2 日以来, 妇女署驻土耳其国家办事处启用了最新的差旅跟踪工具, 便于对及时提交填妥的差旅费报销表和旅行后证明文件(包括确定创建订购单的“流程责任人”)进行尽职监测。该工具还确保差旅事务协调人可以跟踪文件提交状态。财务部门还确保付款的性质、金额和凭单编号都得到相应记录。	审计委员会审查了妇女署提供的文件和资料, 确认妇女署就与差旅有关的问题采取的行动。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
建议总数						17	9	6	—	2
占建议总数的百分比						100	53	35	—	12

第三章

财务报表的核证

2021 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，并适当反映在所附的 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表中。

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内部控制制度；

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)临时财务主任的证明函。证明函根据现行服务级别协议的规定，就开发署向联合国、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，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

2020 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 12.1 和 26.2, 提交 2020 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 2021 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 1202 呈送的 2020 年财务报表。审计委员会已就 2020 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既是目标本身, 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, 已完成第十个年头的运作。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. 2020 年, 妇女署实现捐助收入总额 5.204 亿美元(2019 年(重报)为 4.456 亿美元), 有力推动了妇女署 2018-2021 年战略计划实施的第三个年头, 并连续第二年达到并超过 5 亿美元的目标。
5. 妇女署主要由自愿捐助供资(2020 年占 95%), 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(2020 年占 2%)为妇女署的规范支助职能供资。
6. 妇女署 2020-2021 年综合预算对收入作了预测, 将其定为 4.85 亿美元: 经常资源 2.00 亿美元, 其他资源 2.85 亿美元。2020 年自愿捐助包括经常资源 1.532 亿美元(2019 年(重报)为 1.181 亿美元)和其他资源 3.576 亿美元(2019 年(重报)为 3.174 亿美元)。尽管其他资源比综合预算收入预测数多出 7 260 万美元, 但仍存在资金缺口, 经常资源短缺 4 680 万美元, 占综合预算收入预测数的 23%。
7. 2020 年, 共有 91 个国家政府向妇女署提供了资源, 占自愿供资总额的 71%。2020 年 15 个最大的政府和(或)政府间捐助方是欧洲联盟委员会、瑞典、芬兰、丹麦、德国、日本、澳大利亚、挪威、美利坚合众国、大韩民国、加拿大、荷兰、意大利、大不列颠及北爱尔兰联合王国和阿拉伯联合酋长国。
8. 2020 年, 来自私营部门捐助方(公司、基金会、国家委员会和个人捐助方)的收入为 1 660 万美元(2019 年(重报)为 3 100 万美元)。私营部门最大的捐助方是比尔及梅林达·盖茨基金会、博思格集团 Billiton 基金会。

9. 通过联合国组织间安排收到的捐助为 1.052 亿美元(2019 年(重报)为 7 690 万美元)。2020 年联合国系统捐款最多的三个捐助方包括：多伙伴信托基金办公室，该办公室管理联合方案资金(包括来自 COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金的 520 万美元)；建设和平基金；联合国开发计划署(开发署)。

10. 妇女署感谢其供资伙伴在 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的 2020 年投资于性别平等和增强妇女权能。妇女署将继续加强其资源调动和筹资活动，重点是：(a) 培养和发展与包括国际金融机构在内的其他联合国机构和政府间组织的伙伴关系，并利用性别平等标码等工具；(b) 深化与合作伙伴的接触，包括通过关于筹资和合作伙伴协商的结构对话，并倡导秘书长供资契约等联合国改革工具；(c) 增加与私营部门，包括公司和基金会的伙伴关系，并通过国家委员会网络增加私人个人捐助；(d) 利用宣传活动，包括世代平等行动联盟、“他为她”运动、反刻板印象联盟和增强妇女权能原则，发展伙伴关系，吸引对性别平等和增强妇女权能的供资，并探索为妇女署创造更多收入的方式。

C. 2020 年的主要成就、体制建设以及在组织效力和效率方面的进展

1. 战略优先事项的执行情况

11. 2020 年是执行妇女署 2018-2021 年战略计划及其五个成果领域的第三年：(a) 加强和执行关于性别平等和增强妇女权能的一套全面、充满活力的全球规范、政策和标准；(b) 妇女领导、参与治理体系并从中平等受益；(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) 妇女和女童为建设可持续和平和复原力作出贡献并具备更大影响力，并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. 在 COVID-19 大流行暴发之初，妇女署迅速做出反应，利用其三重任务，在全球和国家两级提请注意性别层面。COVID-19 方案应对框架侧重于基于妇女署已被证实的专长的五个领域：结束暴力侵害妇女行为；经济复原力；领导和参与；性别统计；人道主义行动。

13. 2020 年，妇女署在 95 个国家和地区提供了方案支助(2019 年为 122 个)，方案支出达到创纪录的 3.414 亿美元(2019 年为 3.261 亿美元)。在过去五年中，外地支出增加了 108%。联合方案占该实体方案总支出的 26%，占比自 2019 年以来大幅增加，性别平等仍然是最常见的联合方案拟订领域。

14. 2020 年是妇女署 2018-2021 年战略计划第三年，妇女署总体上取得了积极成果。在所有可评估的战略计划指标中，有 83%取得了良好的业绩，其中包括在产出层面实现 89%的可评估发展成果里程碑。

15. 妇女署继续努力加强将性别平等视角纳入政府间进程和机构，尽管 COVID-19 大流行造成的影响需要进行重大调整，包括在确保业务连续性方面。2020 年，大会将性别平等视角纳入其 47%的决议，比往年有所增加。对提交高级别政治论坛的自愿国别评估的分析表明，在所有可持续发展目标中纳入性别平等视角的比例仅为 52% (比 2019 年有所下降，因为评估方法更为严格)。尽管发生疫情，但妇

女地位委员会第六十四届会议纪念第四次妇女问题世界会议 25 周年活动仍取得了重大成果。作为委员会的实务秘书处，妇女署做了大量的准备工作，动员各利益攸关方，最终达成一项强有力的政治宣言。妇女署借鉴了秘书长关于《北京宣言》和《行动纲要》通过 25 年来的审查和评估的全球综合报告(E/CN.6/2020/3)，该报告基于 173 份国家报告以及在审查过程中与联合国各区域委员会的合作。约 76% 的会员国对妇女署提供的支持表示满意。

16. 2020 年，妇女署的 70 项举措帮助非政府组织为各国的全球政策讨论做出贡献。虽然这一数字比往年有所增加，但对照这一指标报告成果的国家数目保持不变。

17. 妇女署通过向会员国提供技术支持以及为暴力侵害妇女问题特别报告员和其他特别程序任务负责人的专题报告做出贡献，强化性别平等视角在人权理事会工作中的体现，包括普遍定期审议工作组的建议。

18. 妇女署继续为执行《消除对妇女一切形式歧视公约》提供支持。2020 年，在向消除对妇女歧视委员会提交的联合国国家工作队报告中，妇女署为其中的 83.3% 提供了支持。妇女署支持依照《公约》实行法律改革，包括摩尔多瓦打击家庭暴力法和越南关于实施劳动法的法令，该法令首次涉及该国工作场所的性骚扰。

19. COVID-19 突出表明，必须将性别平等视角纳入法律、政策和预算，同时加强机构能力，促进妇女参与决策，使各项措施有效地满足妇女的优先事项。2020 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作出了贡献。总共采取了 262 项立法改革举措，其中 68% 涉及歧视性法律和做法。在妇女署的支持下，15 项新的国家发展战略纳入了促进性别平等内容。28 000 多名感染艾滋病毒的妇女提高了领导技能，参与了决策，并受益于生计支持。在妇女署的支持下，制定了 28 项举措，以便在政治中监测暴力侵害妇女行为，51 485 名妇女获得了法律援助。8 个国家将性别平等统计纳入国家统计战略。

20. 妇女署通过支持制定和(或)执行 30 项新的或改进的促进性别平等的土地权利政策，并支持通过 18 项关于妇女体面工作的法律、监管和政策框架以及 19 个关于促进性别平等的社会保护框架，促进加强妇女的收入保障和经济自主。此外，1 630 家公司签署了《增强妇女权能原则》。

21. 妇女署提请全球关注 COVID-19 大流行期间暴力侵害妇女和女童行为日益严重这一“影子大流行病”。在最需要预防和应对措施的时候，COVID-19 大流行影响了许多伙伴组织的机构稳定。技术支持帮助 10 个国家制定或改进准则、规定和标准作业程序，为幸存者提供优质服务。新建 19 个安全城市和安全公共空间伙伴关系。5 个国家开展了关于性别平等和相互尊重的关系的社区活动，开发了关于性别平等和暴力侵害妇女行为的国家课程，因此两方面工作都做了的国家总数达到 34 个。

22. 妇女署继续努力加强妇女在建设和平和人道主义应急中的参与和领导。在安全理事会 2020 年通过的决议中，有 64% 提及性别平等问题。尽管发生了疫情，妇女署对民间社会影响正式和非正式和平进程的支持显著增加，这意味着 1 253 个组织受益于资金和技术支持。在公开发表的 2021 年人道主义需求概览中，100%

列入了按性别和年龄分列的数据和一些性别平等分析，这些数据和分析往往来自妇女署牵头的分析。超过 50 万妇女和女孩受益于妇女署支持的人道主义服务。

23. 从地域上看，撒哈拉以南非洲的支出数仍然最高，其次是亚太和阿拉伯国家。就主题而言，和平与安全工作和人道主义行动的支出最高，其次是制止暴力侵害妇女行为。

24. 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。2020 年，创纪录的 70 个联合国实体(95%)根据联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划(UN-SWAP 2.0)提交了报告。在这些评级中，62%达到或超过了要求，上升了两个百分点。在妇女署的技术支持下，一些关键的全系统筹资工具加强了对性别平等的关注；COVID-19 应对与恢复多伙伴信托基金第二次呼吁获得的资金中，有 65%流向以性别平等为主要目标的提案。最后，为加快秘书长的全系统性别均等战略，妇女署制定了专门针对外地的有利环境准则。

2. 组织效力和效率

25. 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 10 年，但仍在继续改进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。2020 年，妇女署连续第 9 年收到无保留意见审计报告，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》。

26. 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。与更广泛的民间社会支持者建立多利益攸关方伙伴关系，包括男子和男童及青年团体网络，以及政府、联合国实体和私营部门，共同促成了平等一代论坛及其成果。民间社会机制 1 000 多项举措得到支持，其中包括由民间社会咨询小组牵头的举措。在 50 个国家，援助了 590 个妇女组织减轻 COVID-19 的影响。妇女署让 45 个国家的男子、男孩和宗教组织参与进来，64 个国家办事处动员青年加速性别平等。许多前“他为她”倡导者现在领导着平等一代行动联盟。

27. 妇女署在媒体中的能见度继续提高，2020 年有 42 603 次新闻报道提到妇女署，与 2019 年媒体提到妇女署的新闻报道次数相比，增加了 13%。社交媒体上的粉丝人数在 2020 年达到 1 270 万，比 2019 年增长 25%。“他为她”运动影响到了日益增加的 320 万支持者(2019 年为 230 万)，并继续成为利用私营部门杠杆促进性别平等的有效模式。2020 年，有 740 万独立访客访问了妇女署网站，比 2019 年增长 33%。在与不同受众一起推进议程方面，妇女署的 14 位亲善大使继续发挥着关键作用。

28. 在进行了风险知情的 COVID-19 相关业务影响分析和重新规划工作之后，妇女署灵活应对新的情况，通过强化知识、创新和成果管理制加强方案拟订。及时和有针对性的循证知识产品，包括 COVID-19 政策简报和其他出版物，以及关于“COVID-19 应对措施中性别平等问题”的“亚太焦点”知识门户网站，为各国政府和其他伙伴提供了支持。11 个国家办事处探讨了创新数字举措，以更好地应对疫情期间妇女和女童面临的挑战。此外，妇女署培训中心还向 127 651 名参与

者(80 567 名妇女和 47 084 名男子)提供了关于性别平等和增强妇女权能的新知识和技能,人员比上一年增加了 90%。总体而言,90%的评估报告被评为“好”或“非常好”,高于 2019 年的 68%。

29. 2020 年全年,妇女署继续改进人力资源和财政资源管理。2020 年,妇女署通过区域人力资源业务伙伴职能及其实践社区,使关键支持更接近其主要在外地的工作人员,直接在外地一级解决人力资源问题,同时也应对与疫情有关的前所未有的挑战。制定并实施了人力资源和虚拟部署名册快速通道程序,以解决紧迫的人员配置需求。COVID-19 危机加强了对关照义务和提供人力资源服务的重视,修订了政策和指南,使妇女署的管理人员和工作人员能够应对这场危机。妇女署加强了其福祉和心理健康服务,以确保为所有人员提供专门支持。全组织加强了将个人目标与战略计划产出联系起来的业绩管理。推出欺诈风险管理计划的工作在继续,新的云计算工具改善了组织内的网络安全。

30. 妇女署在捐助方报告的及时性方面取得了稳步进展,从 2019 年的 73%提高到 2020 年的 75%。在通过 2020 年进行的满意度调查收到的答复中,94%的捐助方对捐助方报告给予“满意”或“非常满意”的评价。2021 年,为加快进展,将更新关于捐助方报告的整体指导,以加强区域问责制和监督,并将继续向外地提供关于捐助方报告的培训,以建设能力。

31. 2020 年,妇女署通过重新定位的联合国发展系统,在交付更有影响力的成果方面取得了重大进展。妇女署继续变革管理进程,力求成为更有成效和效率的组织。主要进展包括制定了建立和改变国家存在的明确和系统的程序,以确定有形和无形模式所需的存在类型,建立和完善季度业务审查工具,并加强全组织业绩管理机制。这些变化优化了妇女署在重新定位的联合国发展系统中的机构交付能力,旨在创建一个更负责任的组织。

3. 透明和问责

32. 妇女署利用评价和内部审计产生的经验教训和建议为关键战略规划进程提供信息,包括制定新的 2022-2025 年战略计划。这包括独立评价处牵头的对妇女署旗舰方案举措和 2018-2021 年战略计划专题优先事项的成效和效率评估,以及妇女署评价的综合汇总。

33. 2020 年,妇女署继续保持财务透明度,报告了数据立方体倡议中所列所有六项财务数据标准。妇女署的国际援助透明度倡议的得分从 2019 年的 85 分上升到 87 分。

34. 2020 年,独立评价处继续在业务上独立于妇女署管理层,独立确定和报告其工作范围。此外,执行局批准了妇女署修订后的评价政策,该政策除其他外进一步加强了评价实施模式,以便独立评价处工作人员在牵头开展战略评价方面发挥更大作用。

35. 就评价关键业绩指标而言,虽然全球 COVID-19 大流行带来了挑战,但妇女署总体上取得了积极进展。共有 98%的国家和区域办事处任命了至少一名监测和

评价干事或协调人，92%的外地办事处在其战略说明中完成了至少一项评价。在为适应 COVID-19 大流行进行了一些调整后，总共实施了 95% 的计划评价。关于 2020 年完成的 31 项评价，所有评价报告被外部评估为“一般及以上”。战略评价的增加反映了妇女署对分散评价的持续承诺。2020 年，完成了 7 项国家组合评价，同时启动了 6 项国家组合评价。截至编写报告时，所有已完成的评价都得到了管理层的回复，对上一年完成的评价，商定管理行动的执行率达到 89%。

36. 监督咨询委员会向执行局 2020 年年会报告了给执行主任的咨询意见。该委员会为促进监督文化做出了贡献。其成员协助执行主任履行监督职责。

37. 内部审计业务一般涵盖所选定的办事处内的、或与妇女署的流程有关的治理、风险管理和控制。2020 年，内部审计处开展了 16 次与 2020 年审计计划有关的内部审计和咨询活动，所有最终报告最迟已在 2021 年 3 月第一周发布。7 个被审计实体被内部审计处评为“需要一些改进”，1 个被审计实体被评为“需要重大改进”，其余 8 个是咨询或其他业务约定，采用不同的评估方法。

38. 2020 年以前提出的内部审计建议的执行率为过去五年年均 93%。内部审计处 2020 年年度总体意见是，根据 2020 年开展的内部审计工作，妇女署的治理、风险管理和控制流程总体上已经建立并运作，但需要一些改进。内部审计处注意到妇女署在 2020 年为加强治理和风险管理所作的努力。与此同时，内部审计处在 2020 年的审计和咨询任务中查明了一些应当改进且需要行政管理层关注的总体领域。2020 年内部审计和调查服务年度报告对此进行了概述。

4. 外部审计建议

39. 妇女署管理层承诺执行审计委员会提出的外部审计建议。2020 财政年度对包括妇女署在内的所有人来说都是极具挑战性的一年，因为 COVID-19 大流行带来了业务限制。尽管如此，在审计委员会提出的 2019 年 11 项审计建议中，妇女署完成了就 8 项建议采取的行动。在已完成的 8 项建议中，6 项已经评估为已执行，2 项正在等待审计委员会的结案审查评估。同样，在审计委员会提出的 2018 年 12 项建议中，有 11 项已被评估为已执行并已结案。妇女署预计将在 2021 年第二季度完成与 2018 年剩余一项建议有关的所有行动，这些行动随后将可供审计委员会评估和结案。最后，只有一项 2017 年建议正在执行中，将对审计委员会的补充问题作出澄清。2016 年之前提出的所有建议均已结案。考虑到妇女署就其他举措已完成的行动，审计委员会评估为“因时过境迁而不必执行”，因此了结了其 2016 年和 2017 年的两项往年建议。截至 2020 年 12 月 31 日，妇女署往年外部审计建议的预计结案率为 70%。

D. 财务执行情况

财务结果概述

40. 2020 年期间，根据外聘审计师的建议，妇女署修订了其收入确认政策。根据以前的政策，妇女署按捐助方协议中所列付款计划到期日确认收入，该日期为确定方案活动得到实施和条件得到满足的期间的依据。根据新政策，在签署协议时

全额确认收入，包括多年期捐助，因为协议被视为有规定和限制，而不是有条件。在捐助协议带有条件的情况下，妇女署确认一项负债，收入确认则将推迟到这些条件得到满足之时。妇女署在因过去事项而确立对资源的控制时确认资产。协议一经签署即可执行。

41. 对 2019 年的上一年信息进行了重报，以便与之前报告的收入减少 6 490 万美元(即 12.3%)进行比较。关于政策变化及其影响的进一步信息，见财务报表附注 3。

42. 2020 年主要财务结果汇总如下：

(a) 收入总额达到 5.357 亿美元，比 2019 年的 4.625 亿美元(重报)增长 15.8%。这是妇女署自成立以来捐助收入第二次达到并超过了 2011 年设定的 5 亿美元收入目标；

(b) 自愿捐助增加了 4 020 万美元，即 12.7%。欧洲联盟委员会聚光灯倡议提供的资金占其他资源总额的 13.6%，与妇女署 COVID-19 应对直接相关的资金占其他资源总额的 9.3%；

(c) 经常资源增加了 3 510 万美元，即 29.7%，捐助最多的 20 个会员国中有 4 个将 COVID-19 列为导致其经常资源捐助增加的因素之一；

(d) 资产总额增加了 12.3%，达到 10 亿美元，其中包括因 2018 年和 2019 年重报而增加的应收款，以反映妇女署收入确认会计政策的变化(见财务报表附注 3)，以及由于本财政年度所收到的经常资源和其他资源捐助超过所支付的费用而形成的现金和投资积累；

(e) 雇员福利负债增加了 21.2%，为 1.327 亿美元，主要原因是 COVID-19 大流行导致工作人员 2020 年未休计划假期，以及利用旅行限制作为遏制疫情的手段。此外，结余年假结转的正常限制在年底有所放宽，导致年假负债增加。这一增额，加上本年度预留的资金，使雇员福利负债的注入资金比率上升到 76.9%。

盈余

43. 2020 年 12 月 31 日终了年度，妇女署收入总额为 5.357 亿美元，费用总额为 4.395 亿美元，盈余 9 620 万美元，而 2019 年有 4 160 万美元的盈余(重报)。在盈余总额 9 620 万美元中，其他资源为 7 580 万美元，占 78.8%。

按供资来源分列的财务执行情况

(千美元)

	经常资源	非核心资源	分摊	冲销	2020	2019 (重报)
收入总额	165 377	386 416	10 971	(27 067)	535 697	462 468
费用总额	144 512	310 657	11 408	(27 067)	439 510	420 890
年度盈余/(赤字)	20 865	75 759	(437)	—	96 187	41 578

收入

44. 2020 年，捐助方自愿捐助增加 7 530 万美元，其中经常资源增加 3 510 万美元，其他资源增加 4 020 万美元。其他资源增加的主要原因是欧洲联盟委员会捐助 7 460 万美元，其中包括聚光灯倡议，以及捐助方为妇女署的 COVID-19 应对措施提供了 3 310 万美元。

收入分析

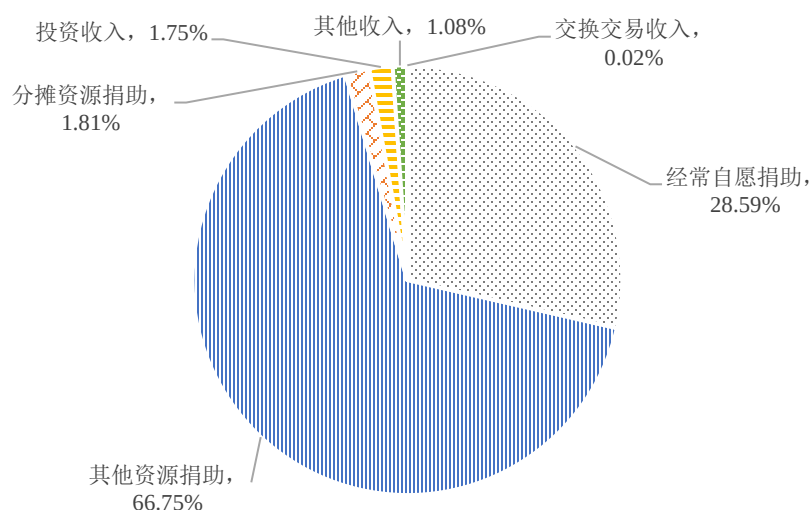
(千美元)

	经常资源	非核心资源	分摊	冲销	2020	2019 (重报)
捐助	153 165	357 580	9 692	—	520 437	445 621
投资收入	8 431	939	—	—	9 370	12 829
其他收入	3 781	27 791	1 279	(27 067)	5 784	3 857
交换交易收入	—	106	—	—	106	161
共计	165 377	386 416	10 971	(27 067)	535 697	462 468

45. 依照公共部门会计准则，2020 年收入总额包括已收和应收收入。收入费用配比原则不适用于非交换交易(见财务报表附注 2 和 3)。

图四.一

按性质分列的 2020 年收入



46. 在图四.一中，收入总额为 5.357 亿美元(2019 年(重报)为 4.625 亿美元)，其中捐助为 5.204 亿美元(2019 年(重报)为 4.456 亿美元)，构成如下：

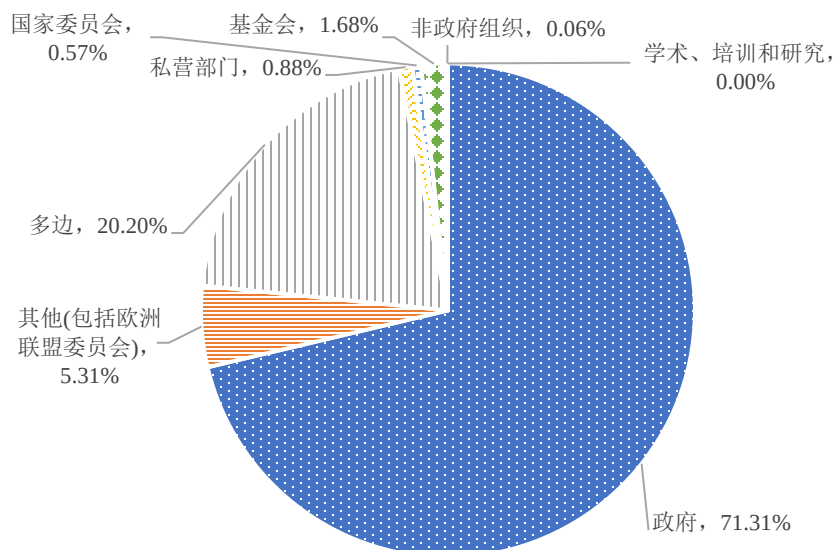
(a) 自愿经常资源 1.532 亿美元，占 28.6% (2019 年(重报)为 1.181 亿美元，占 25.5%)，这是非专用资源，为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金；

(b) 自愿其他资源 3.576 亿美元，占 66.8% (2019 年(重报)为 3.174 亿美元，占 68.6%)，专门用于具体方案和项目；

(c) 联合国经常预算分摊资源 970 万美元，占 1.8% (2019 年(重报)为 1 020 万美元，占 2.2%)，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 2020 年自愿捐助



47. 图四.二所示按捐助方类型分列的 2020 年自愿捐助收入细目如下：

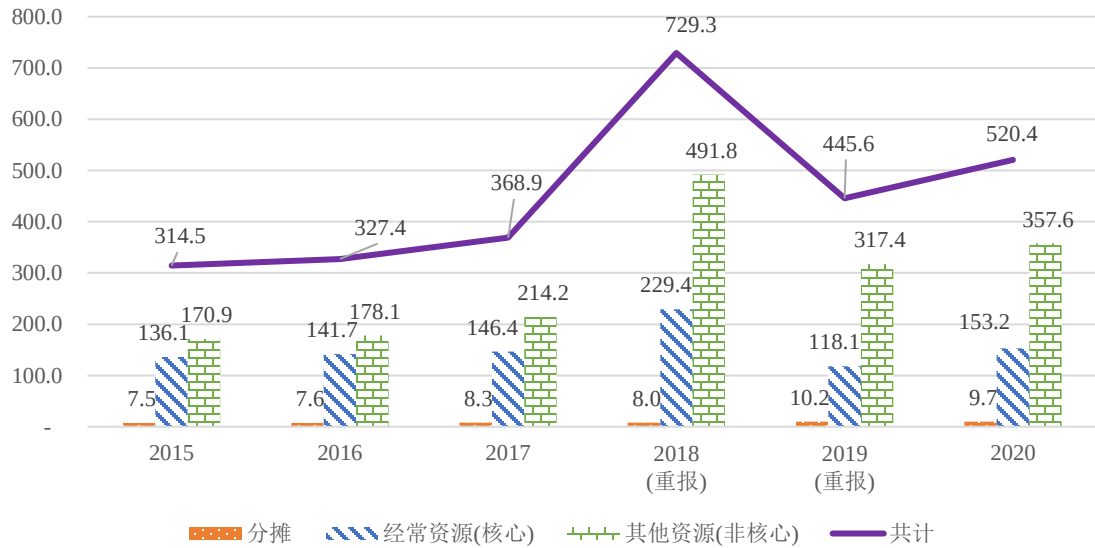
(a) 妇女署的收入主要来自政府和政府间机构(其他)，其捐助额为 3.711 亿美元，占收入的 71.3% (2019 年(重报)为 2.747 亿美元，占 60.3%)；

(b) 多边捐助 1.052 亿美元，占 20.2% (2019 年(重报)为 7 690 万美元，占 16.9%)；

(c) 私营部门、国家委员会、基金会和其他捐助方捐助了 1 660 万美元，占 3.2% (2019 年(重报)为 3 100 万美元，占 6.8%)。

图四. 三
捐助收入的趋势

(百万美元)



注：2020 年妇女署变更了关于收入确认的会计政策。为反映这一政策变更，对 2018 和 2019 年数额进行了重报。见财务报表附注 3。

支出

48. 2020 年的费用总额为 4.395 亿美元(2019 年为 4.209 亿美元)，是已支付和应支付的费用。在费用总额中，经常资源供资的费用为 1.445 亿美元，占 32.9%(2019 年为 1.557 亿美元，占 37.0%)，其他资源供资的费用(冲减后)为 3.107 亿美元，占 70.7%(2019 年为 2.54 亿美元，占 60.4%)，分摊费用供资的费用为 1 140 万美元，占 2.6%(2019 年为 1 110 万美元，占 2.7%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内使用 2019 年末用预算以及本年度预算交付方案和项目的费用。

49. 与 2019 年相比，2020 年的支出分析显示，差旅费大幅减少 2 190 万美元，即 61%，从 2019 年的 3 570 万美元降至 2020 年的 1 370 万美元，主要原因是旅行禁令和限制以及取消或推迟公务旅行，以及 COVID-19 大流行对派任和遣返相关旅行模式的影响。雇员福利、订约承办事务和赠款增加的原因是，2020 年其他资源项下与方案交付(包括聚光灯倡议方案)有关的支出增加了 3.107 亿美元(2019 年为 2.787 亿美元)。

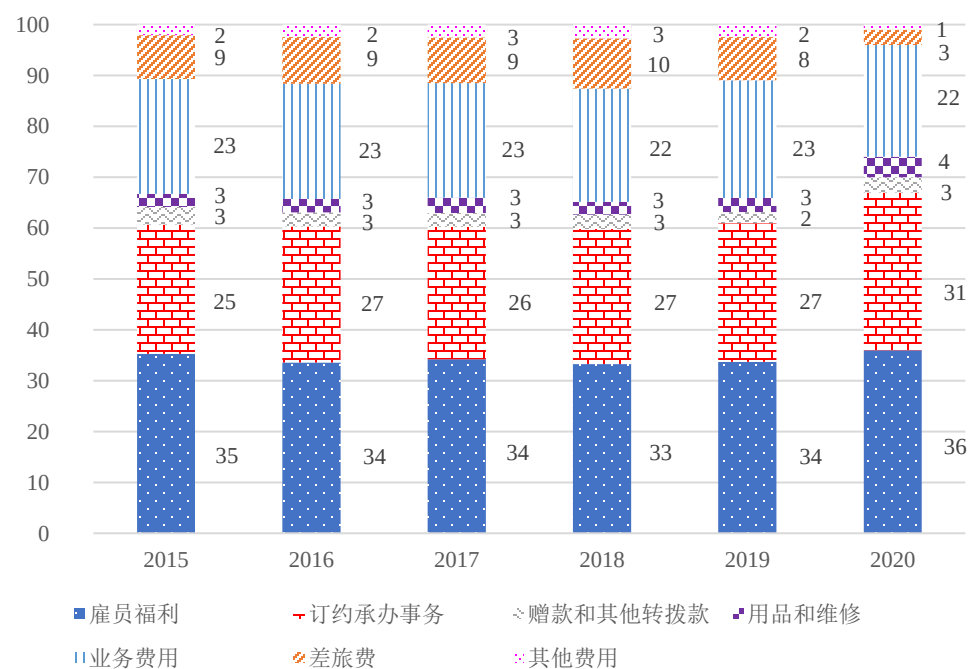
支出分析

(千美元)

	经常资源	非核心资源	分摊	冲销	2020	2019
雇员福利	88 265	58 536	9 937	—	156 738	141 833
订约承办事务	20 700	113 441	263	—	134 404	114 665
赠款和其他转拨款	71	14 345	—	—	14 416	9 155
用品和维修	4 783	13 214	84	—	18 081	11 754
业务费用	25 692	95 643	1 095	(27 067)	95 363	97 459
差旅费	2 398	11 309	25	—	13 732	35 657
折旧和摊销	1 904	645	2	—	2 551	2 783
财务费用	98	160	—	—	258	271
其他费用	601	3 364	2	—	3 967	7 313
共计	144 512	310 657	11 408	(27 067)	439 510	420 890

图四. 四
按性质分列的费用趋势

(在费用总额中所占百分比)



净资产和负债

按供资来源分列的财务状况

(千美元)

	经常资源	非核心资源	分摊	2020	2019 (重报)
资产总额	341 016	711 694	(3 248)	1 049 462	934 895
负债总额	158 539	15 084	—	173 623	148 698
净资产/权益共计	182 477	696 610	(3 248)	875 839	786 197

50. 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:

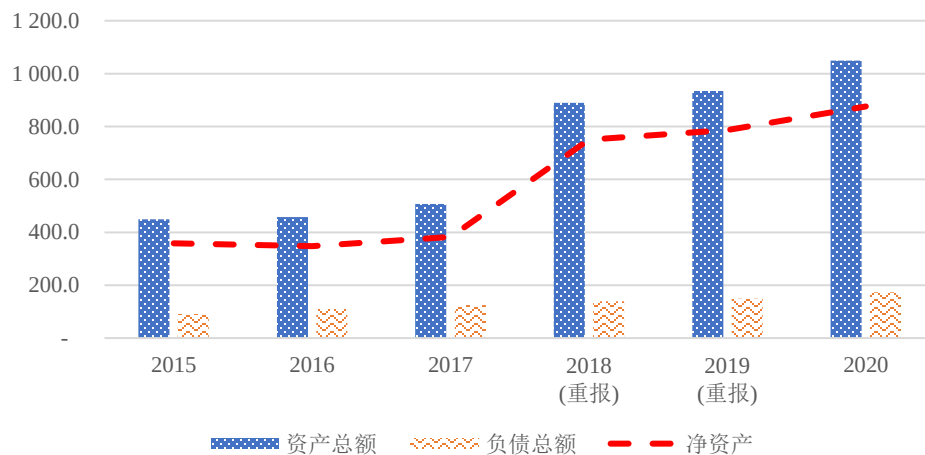
(a) 经常资源, 即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐助时, 为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需的现金, 用于雇员福利和负债的资金;

(b) 其他资源: 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。

图四. 五

2015-2020 年资产、负债和净资产总额

(百万美元)



注: 2020 年妇女署变更了关于收入确认的会计政策。为反映这一政策变更, 对 2018 和 2019 年数额进行了重报。见财务报表附注 3。

51. 按分部分列的净资产/权益总额还包括与截至 2020 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况有关的其他项目, 包括:

(a) 7.505 亿美元的流动资产比 5 920 万美元的流动负债多出 6.913 亿美元, 表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 12.7:1; 2019 年(重报)为 12.6:1), 流动资产中经常资源为 2.36 亿美元, 其他资源为 5.177 亿美元;

(b) 投资和现金及现金等价物共计 7.322 亿美元(2019 年为 5.684 亿美元)，其中 12 个月以内的现金和短期投资为 5.087 亿美元，长期投资为 2.235 亿美元；

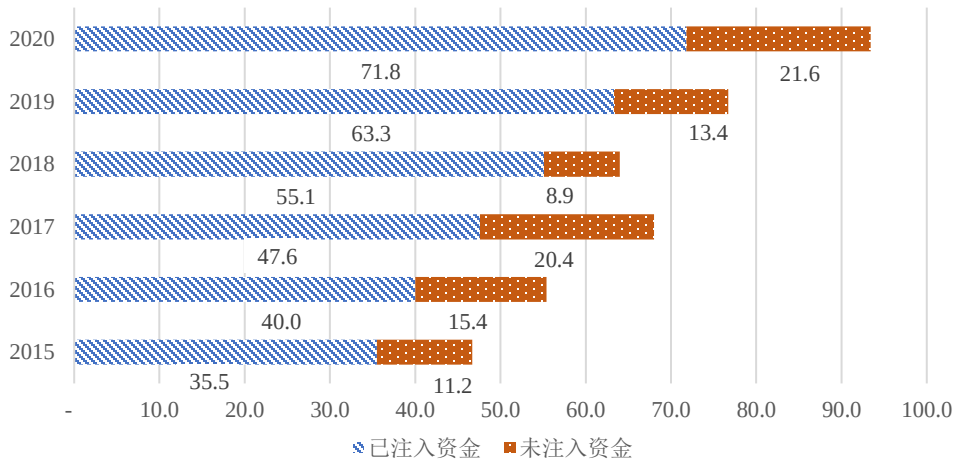
(c) 应收款或未缴自愿捐助协议共计 2.557 亿美元(2019 年(重报)为 3.055 亿美元)，其中 83%来自用于专款项目和方案的其他资源；

(d) 精算师得出雇员福利价值(对在职和退休雇员的合同义务)共计 1.327 亿美元(2019 年为 1.095 亿美元)。主要负债涉及离职后健康保险 9 340 万美元(2019 年为 7 670 万美元)，已注入资金 7 180 万美元，占 77%(2019 年为 6 330 万美元，占 82%)。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 6 570 万美元，占离职后健康保险应计负债总额的 70%；

(e) 准备金包括执行局第 2012/8 号决定核定的业务准备金 2 650 万美元和外地住房准备金 100 万美元。

图四. 六
2015-2020 年与离职后健康保险有关的负债

(百万美元)



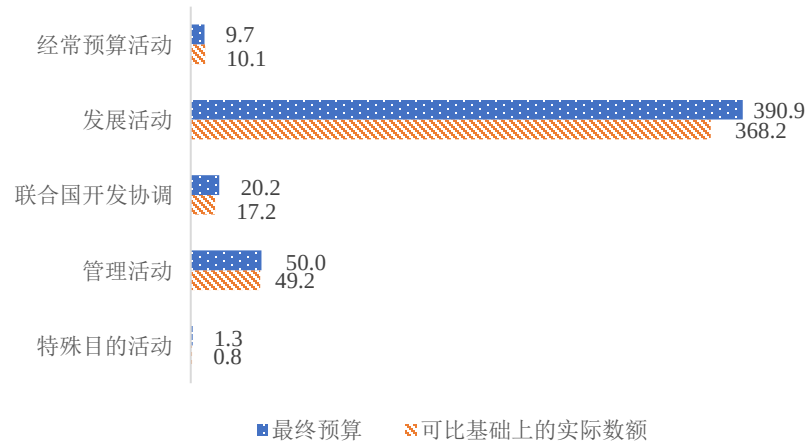
预算执行情况

52. 综合资源计划和综合预算载列了战略计划财政资源估计数，涵盖 2020-2021 年的经常(核心)和其他(非核心)资源。综合预算按两年期编制和列报。2020 年约占 2020-2021 年两年期综合预算估计数的 50%。

53. 妇女署的预算按修正的收付实现制编制，在财务报表的报表五——预算与可比基础上的实际数额对比表中列报，并额外列入分摊资源(经常预算)。为了便利预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表之间的比较，在财务报表附注 25 中列入预算与现金流量表的调节。

图四. 七
2020 年预算利用率

(百万美元)



结论

54. 妇女署通过有力的捐助方支持和健全的财务管理做法，包括旨在将其费用控制在现有财政资源范围内的程序和控制措施，得以在 2020 年终了时有一个良好的财务状况。在编写本报告时，无法可靠地计量或评估 COVID-19 大流行的长期潜在影响。

第五章

2020 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 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	164 785	145 360
投资	附注 7	343 899	245 530
应收款	附注 8	191 870	229 171
预付款	附注 9	42 651	43 395
其他资产	附注 10	7 249	5 792
流动资产共计		750 454	669 248
非流动资产			
投资	附注 7	223 496	177 506
应收款	附注 8	63 879	76 325
其他资产	附注 10	10	17
不动产、厂场和设备	附注 11	11 603	11 728
无形资产	附注 12	20	71
非流动资产共计		299 008	265 647
资产总额		1 049 462	934 895
负债			
流动负债			
应付款	附注 13	17 064	14 438
雇员福利	附注 14	19 051	14 323
其他负债	附注 15	23 116	24 489
流动负债共计		59 231	53 250
非流动负债			
雇员福利	附注 14	113 655	95 191
其他负债	附注 15	737	257
非流动负债共计		114 392	95 448
负债总额		173 623	148 698
净资产		875 839	786 197
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 16	838 617	753 668
准备金	附注 17	37 222	32 529
净资产/权益共计		875 839	786 197

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2020 年	2019 年(重报)
收入			
自愿捐助	附注 18	510 745	435 459
摊款	附注 19	9 692	10 162
投资收入	附注 20	9 370	12 829
其他收入	附注 21	5 784	3 857
交换交易收入	附注 22	106	161
总收入		535 697	462 468
费用			
雇员福利	附注 23	156 738	141 833
订约承办事务	附注 23	134 404	114 665
赠款和其他转拨款	附注 23	14 416	9 155
用品和维修	附注 23	18 081	11 754
业务费用	附注 23	95 363	97 459
差旅费	附注 23	13 732	35 657
折旧和摊销	附注 23	2 551	2 783
融资费用	附注 23	258	271
其他费用	附注 23	3 967	7 313
费用共计		439 510	420 890
年度盈余/(赤字)		96 187	41 578

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参照	2020 年	2019 年(重报)
2019 年 12 月 31 日期末净资产/权益		786 197	413 477
收入确认政策变更	附注 3	—	336 965
2019 年 12 月 31 日结余(重报)		786 197	750 442
年内变动			
当年盈余/(赤字)		96 187	41 578
退还捐助方的款项	附注 16	(2 974)	(2 356)
可供出售投资公允价值的变动	附注 17	4 693	5 729
精算利得/(损失)	附注 16	(8 264)	(9 196)
年末净资产/权益		875 839	786 197

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2020 年	2019 年(重报)
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		96 187	41 578
利息收入		(6 756)	(10 552)
投资摊销		(2 177)	(1 758)
股利收入		(437)	(519)
未实现的汇兑(利得)/损失		2 643	1 092
折旧和摊销费用	附注 23	2 551	2 783
应收款(增加额)/减少额		49 747	62 620
其他资产(增加额)/减少额		(2 483)	(680)
存货(增加额)/减少额		—	13
预付款(增加额)/减少额		744	(8 514)
应付款增加额/(减少额)		2 626	(6 508)
雇员福利增加额/(减少额)		23 192	19 495
其他负债增加额/(减少额)		(893)	(3 941)
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		40	400
退还捐助方的款项	附注 16	(2 974)	(2 356)
可供出售投资公允价值的变动		(273)	(21)
精算利得/(损失)	附注 16	(8 264)	(9 196)
来自业务活动的现金净额		153 473	83 936
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(2 472)	(3 899)
购置无形资产		—	(9)
出售不动产、厂场和设备所得		57	88
购买投资——持有至到期	附注 7.1	(846 687)	(398 696)
投资到期日——持有至到期	附注 7.1	709 767	396 219
实收利息		9 966	12 527
实收股利		437	528
投资变动——可供出售		(2 473)	(1 537)
来自投资活动的现金净额		(131 405)	5 221
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		22 068	89 157
年初现金及现金等价物		145 360	57 295
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2 643)	(1 092)
年末现金及现金等价物	附注 6	164 785	145 360

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2020 年			
	初始预算	最终预算	可比基础上的 实际数额	最终预算与 实际数额的差异
经常预算活动	9 741	9 741	10 126	(385)
发展活动				
方案	399 150	367 565	347 021	20 544
发展实效	26 900	23 293	21 171	2 122
小计	426 050	390 858	368 192	22 666
联合国发展协调	16 000	20 205	17 192	3 013
管理活动				
经常性	51 650	44 900	44 602	298
评价	3 150	2 830	2 578	252
审计和调查	3 000	2 268	1 997	271
小计	57 800	49 998	49 177	821
特殊目的活动				
信息和通信技术转型	250	250	—	250
《北京宣言》和《行动纲要》执行情况 25 周年审查	450	450	374	76
变革管理	800	637	442	195
小计	1 500	1 337	816	521
预算共计	511 091	472 139	445 503	26 636
机构预算共计	102 200	94 833	88 356	6 477

附注是财务报表的组成部分；另见附注 25。

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,使他们成为发展、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资金支持,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。妇女署的区域架构包括 6 个区域办事处、3 个多国办事处和 78 个国家办事处和方案存在,以及在其他 23 个国家设立的联合国改革存在。这为妇女署努力实现性别平等和增强妇女权能的目标提供了条件。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、东京设有联络处,为捐助界和合作伙伴提供服务。

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 2021 年 4 月 30 日核准提交这些财务报表以供审计。

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运行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

如果经常资源自愿捐助除认捐以外，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。如果从捐助方那里收到已签署的协议或换文，包括多年协议，在没有执行条件的情况下，在捐助协议签署时全额确认收入。在捐助协议带有条件的情况下，妇女署确认一项负债，收入确认则将推迟到这些条件得到满足之时。妇女署在因过去事项而确立对资源的控制时确认资产。协议一经签署即可执行。

除非有递延确认的规定，其他资源自愿捐助在本财政年度中均在收到捐助方已签署协议时按收益的公允价值确认为收入。如果从捐助方那里收到已签署的协议，包括多年协议，在没有执行条件的情况下，在捐助协议签署时全额确认收入。在捐助协议带有条件的情况下，妇女署确认一项负债，收入确认则将推迟到这些条件得到满足之时。妇女署在因过去事项而确立对资源的控制时确认资产。协议一经签署即可执行。

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，但在附注 18 中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助未用完部分。

(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当事方之日。

在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产，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，折算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了减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失(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记录，其后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值利得或损失直接在净资产/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。

现金及现金等价物

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

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 2020 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。这类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资产。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。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。

(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。由妇女署仅为广告和推销目的而编写的免费出版材料和宣传册也不是存货。这些物项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，手头任

何剩余材料在年末都将大幅贬值。因此，用于广告和推销的出版材料和宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。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、以及在将存货带至当前地点和条件时发生的其他成本。通过非交换交易获得的存货，例如捐赠品，其成本按获得之日的公允价值计量。截至 2020 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目标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，则可以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。总成本为 1 000 美元或以上的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
家具和固定装置	10
通信和信息技术设备	6-8
车辆	9
机具和设备	7
安保设备	5

(f) 无形资产

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年限见下表。

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 27 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、离职后医疗照顾、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、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个已注资、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，为退休人员及其受抚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。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。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，即已在财务状况表上确认的来自捐助方的资金，该资金根据协议的性质在满足条件(如有)时确认为收入。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。这些负债初始按公允价值入账，任何交易费用均计为费用。负债按每个报告日的公允价值重新计量，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是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，

内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。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 2020 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、或有负债和或有资产

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。

或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由妇女署控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可资产。或有资产不予确认,但在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。

(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 2020 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。

(l) 新会计准则

2020 年,妇女署未采用任何新的会计准则。公共部门会计准则委员会发布并于 2020 年 1 月 1 日或之后生效的会计准则摘要如下:

(一) 《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》于 2018 年发布,2022 年 1 月 1 日生效。鉴于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行对服务群体的影响,这一日期后来推迟到 2023 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 41 号》取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具:确认和计量)》。新标准规定了对金融工具进行分类、确认和计量的新要求,以取代《公共部门会计准则第 29 号》中的要求,目前正在评估采用新标准后对妇女署财务报表的影响;

(二) 《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》于 2019 年发布,2022 年 1 月 1 日生效。鉴于 COVID-19 大流行对服务群体的影响,这一日期后来被推迟到 2023 年 1 月 1 日。预计在可预见的将来,公共部门会计准则第 42 号不用于妇女署;

(三) 2020 年 2 月, 公共部门会计准则委员会发布了一套三个征求意见稿征求意见稿: 《征求意见稿第 70 号(有履约义务的收入)》; 《征求意见稿第 71 号(无履约义务的收入)》《征求意见稿第 72 号(转移费用)》。预计《征求意见稿第 70 号》将取代《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》。《征求意见稿第 71 号》将更新《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。《征求意见稿第 72 号》是一个新准则草案。预计 2021 年底之前, 这套三个征求意见稿会成为出版发行的公共部门会计准则, 这些征求意见稿产生的新准则预计 2023 年之前会成为强制性准则。妇女署将继续监测这些征求意见稿和相关会计准则的进展情况, 注意到它们将会对妇女署的收入确认产生重大影响。正在评估准则在发布前和随后执行过程中对妇女署财务报表的影响。

附注 3

会计政策变更

附注 2 所述的确认自愿捐助收入的政策于 2020 年得到修订。根据以前的政策, 妇女署按捐助方协议中所列付款计划到期日确认收入, 该日期为确定方案活动执行和条件满足期间的依据。根据新政策, 收入(包括多年捐助的收入)在协议签署时全额确认, 因为协议被认为是有规定和限制的, 而不是有条件的。在捐助协议带有条件的情况下, 妇女署确认一项负债, 收入确认则将推迟到这些条件得到满足之时。妇女署在因过去事项而确立对资源的控制时确认资产。协议一经签署即可执行。根据《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》, 追溯适用这一会计政策变更。2020 年政策变更的影响估计是收入和净盈余减少 2 820 万美元。因此, 对以前各年度的比较金额进行了重报。

关于以下上期调整数, 重报了 2019 年各个财务报表项目的可比余额, 汇总情况见下表。对 2019 年财务结果的影响包括自愿捐助收入减少 6 490 万美元, 其中 4 010 万美元减额与其他资源有关, 2 480 万美元减额与经常资源有关。此外, 累计盈余增加 3.369 亿美元, 这是 2018 年报告期累计自愿捐助收入调整数。在财务状况表中, 应收款流动余额和非流动余额分别增加 2.011 亿美元和 7 630 万美元, 其他负债增加 530 万美元, 相应净资产净增加 2.72 亿美元。在现金流量表中, 由于上述收入减少, 净盈余减少 6 490 万美元, 但因应收款的正调整数 7 120 万美元和其他负债的负调整数 630 万美元而被抵消。

对财务状况表的影响

(千美元)

财务状况表摘录	2019 年 12 月 31 日 报告数	上期 重新分类/ 调整	2019 年 12 月 31 日 重报数
流动资产			
应收款	28 120	201 051	229 171
流动资产共计	468 197	201 051	669 248
非流动资产			
应收款	—	76 325	76 325
非流动资产共计	189 322	76 325	265 647
资产总额	657 519	277 376	934 895
流动负债			
其他负债	19 401	5 088	24 489
流动负债共计	48 162	5 088	53 250
非流动负债			
其他负债	—	257	257
非流动负债共计	95 191	257	95 448
负债总额	143 353	5 345	148 698
累计盈余	481 637	272 031	753 668
净资产	514 166	272 031	786 197

对财务执行情况表的影响

(千美元)

财务执行情况表摘录	2019 年 12 月 31 日 报告数	上期 重新分类/ 调整	2019 年 12 月 31 日 重报数
收入			
自愿捐助	500 393	(64 934)	435 459
总收入	527 402	(64 934)	462 468
净盈余/(赤字)	106 512	(64 934)	41 578

对净资产变动表的影响

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日 报告数	上期 重新分类/ 调整	2019 年 12 月 31 日 重报数
净资产变动表摘录			
收入确认政策变更	—	336 965	336 965
本期当年盈余/(赤字)	106 512	(64 934)	41 578
12 月 31 日净资产	514 166	272 031	786 197

对现金流量表的影响

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日 报告数	上期 重新分类/ 调整	2019 年 12 月 31 日 重报数
现金流量表摘录			
年度净盈余/(赤字)	106 512	(64 934)	41 578
应收捐助(增加额)/减少额	(8 616)	71 236	62 620
其他负债增加额/(减少额)	2 361	(6 302)	(3 941)

附注 4

重要的会计估计数和判断

按照公共部门会计准则编制财务报表必然会用到会计估计以及管理当局假设和判断。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。实际结果可能与这些估计数不同。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(核心/非专用)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(非核心/专用)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(经常预算)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，但这些交易在财务执行情况表中相互冲销。

按分部列示的截至 2020 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	2020 年				2019 年 12 月 31 日 (重报)
	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	66 301	102 659	(4 175)	164 785	145 360
投资	129 654	214 245	—	343 899	245 530
应收款	30 816	160 313	741	191 870	229 171
预付款	2 926	39 703	22	42 651	43 395
其他资产	6 288	801	160	7 249	5 792
流动资产	235 985	517 721	(3 252)	750 454	669 248
非流动资产					
投资	84 261	139 235	—	223 496	177 506
应收款	12 873	51 006	—	63 879	76 325
其他资产	7	3	—	10	17
不动产、厂场和设备	7 870	3 729	4	11 603	11 728
无形资产	20	—	—	20	71
非流动资产	105 031	193 973	4	299 008	265 647
资产总额	341 016	711 694	(3 248)	1 049 462	934 895
负债					
流动负债					
应付款	9 674	7 390	—	17 064	14 438
雇员福利	19 051	—	—	19 051	14 323
其他负债	16 159	6 957	—	23 116	24 489
流动负债	44 884	14 347	—	59 231	53 250
非流动负债					
雇员福利	113 655	—	—	113 655	95 191
其他负债	—	737	—	737	257
非流动负债	113 655	737	—	114 392	95 448
负债总额	158 539	15 084	—	173 623	148 698
净资产	182 477	696 610	(3 248)	875 839	786 197
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	141 879	623 825	(2 811)	762 893	723 671
本年盈余/(赤字)	20 865	75 759	(437)	96 187	41 578
精算利得/(损失)	(17 489)	—	—	(17 489)	(9 225)
退还捐助方款项	—	(2 974)	—	(2 974)	(2 356)
准备金	37 222	—	—	37 222	32 529
净资产/权益共计	182 477	696 610	(3 248)	875 839	786 197

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，即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐助期间，为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需要的现金；

(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)

	2020 年			2019 年
	经常资源	其他资源	共计	
不动产、厂场和设备	1 129	1 343	2 472	3 899
无形资产	—	—	—	9
共计	1 129	1 343	2 472	3 908

按分部列示的 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2020 年					2019 年 (重报)
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐助	153 165	357 580	9 692	—	520 437	445 621
投资收入	8 431	939	—	—	9 370	12 829
其他收入	3 781	27 791	1 279	(27 067)	5 784	3 857
交换交易收入	—	106	—	—	106	161
收入共计	165 377	386 416	10 971	(27 067)	535 697	462 468
费用						
雇员福利	88 265	58 536	9 937	—	156 738	141 833
订约承办事务	20 700	113 441	263	—	134 404	114 665
赠款和其他转拨款	71	14 345	—	—	14 416	9 155
用品和维修	4 783	13 214	84	—	18 081	11 754
业务费用	25 692	95 643	1 095	(27 067)	95 363	97 459
差旅费	2 398	11 309	25	—	13 732	35 657
折旧和摊销	1 904	645	2	—	2 551	2 783
财务费用	98	160	—	—	258	271
其他费用	601	3 364	2	—	3 967	7 313
费用共计	144 512	310 657	11 408	(27 067)	439 510	420 890
本期盈余/(赤字)	20 865	75 759	(437)	—	96 187	41 578

冲销项目是指妇女署执行局按其 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行账户现金	7 289	5 327
零用金	29	27
货币市场	70 370	82 894
定期存款	2 112	2 224
商业票据	84 985	54 888
共计	164 785	145 360

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)

	2020 年 12 月 31 日期末余额	2019 年 12 月 31 日期末余额
流动投资		
投资——持有至到期	343 311	244 951
投资——可供出售	588	579
流动投资共计	343 899	245 530
非流动投资		
投资——持有至到期	167 136	128 576
投资——可供出售	56 360	48 930
非流动投资共计	223 496	177 506
投资共计	567 395	423 036

投资包括由开发署管理的持有至到期日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 24 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为附注 14 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 8 620 万美元资金，以及为附注 17 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)

	2019 年 12 月 31 日 期末余额	购买	到期日	摊销	未实现 收益/损失	非流动 改为流动	2020 年 12 月 31 日 期末余额	公允价值
流动投资								
货币市场工具	109 721	605 965	(485 000)	1 720	—	39 903	272 309	272 392
债券和票据	135 230	58 575	(186 786)	(93)	—	64 076	71 002	71 374
小计	244 951	664 540	(671 786)	1 627	—	103 979	343 311	343 766
非流动投资								
货币市场工具	—	39 792	—	111	—	(39 903)	—	—
债券和票据	128 576	142 355	(39 997)	278	—	(64 076)	167 136	169 309
小计	128 576	182 147	(39 997)	389	—	(103 979)	167 136	169 309
持有至到期投资共计	373 527	846 687	(711 783)	2 016	—	—	510 447	513 075

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 2020 年 12 月 31 日，这类资产的公允价值比账面价值高 260 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场报价为准。2020 年的投资平均收益为 1.2%(2019 年为 2.3%)。

7.2

投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日 期末余额	2019 年 12 月 31 日 期末余额
流动投资		
债券	586	579
债券——公允价值调整	2	—
流动投资共计	588	579
非流动投资		
股票	28 310	26 896
股票——公允价值调整	8 692	4 590
债券	18 167	17 116
债券——公允价值调整	1 191	328
非流动投资共计	56 360	48 930
可供出售投资共计	56 948	49 509

下表列报截至 2020 年 12 月 31 日以公允价值列报的妇女署可供出售金融工具的公允价值层次。

(千美元)

	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可供出售金融资产					
股票	37 002	—	—	37 002	31 486
债券	19 946	—	—	19 946	18 023
共计	56 948	—	—	56 948	49 509

公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构如下：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

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 24)。

附注 8

应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
流动应收款		
应收捐助	193 254	231 771
减：应收款减值备抵	(1 384)	(2 600)
小计	191 870	229 171
非流动应收款		
应收捐助	63 879	76 325
小计	63 879	76 325
应收款共计	255 749	305 496

应收捐助是捐助方向妇女署承诺但尚未收到的非交换交易收入。应收款减值备抵按未清结余的账龄分析和可收性计算得出。

附注 9

预付款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	5 995	6 311
提供给其他合作伙伴的预付款	34 708	34 739
按资金类别分列：		
经常资源	658	714
其他资源		
费用分摊	28 908	26 357
联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金	5 133	7 262
性别平等基金	9	406
减：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(206)	(24)
小计	40 497	41 026
工作人员预支款	2 154	2 369
预付款共计	42 651	43 395

预付款是指转给联合国机构和其他伙伴的、涉及方案执行的款项以及转给工作人员的款项。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 2020 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 92.5%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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产		
应收利息和股利	987	2 021
应收联合国机构款项		
联合国人口基金	94	—
杂项应收款	6 168	3 771
小计	7 249	5 792
非流动资产		
押金	10	17
小计	10	17
其他资产共计	7 259	5 809

杂项应收账款包括增值税/销售税、应收联合国的租金和偿还税款、其他应收款和提前支付的支出。

附注 11
不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	车辆	重型机具/ 设备	安保设备	租赁物 改良	建造 固定资产	共计
截至 2019 年 12 月 31 日									
成本	2 387	10 635	1 209	9 889	1 260	856	3 137	23	29 396
累计折旧	(841)	(6 243)	(806)	(6 180)	(952)	(649)	(1 997)	—	(17 668)
账面净值	1 546	4 392	403	3 709	308	207	1 140	23	11 728
2020 年 12 月 31 日									
终了年度变动									
增加	169	1 485	66	640	124	56	432	(23)	2 949
应计收款	—	(21)	—	31	—	—	—	—	10
成本调整	(99)	13	—	23	(36)	21	(409)	—	(487)
报废	(8)	(670)	(4)	(188)	(61)	(20)	(4)	—	(955)
报废——累计折旧	2	606	4	170	58	18	—	—	858
折旧	(185)	(1 109)	(74)	(660)	(75)	(98)	(299)	—	(2 500)
截至 2020 年 12 月 31 日期末账面净值	1 425	4 696	395	3 725	318	184	860	—	11 603
截至 2020 年 12 月 31 日									
成本	2 449	11 442	1 271	10 395	1 287	913	3 156	—	30 913
累计折旧	(1 024)	(6 746)	(876)	(6 670)	(969)	(729)	(2 296)	—	(19 310)
账面净值	1 425	4 696	395	3 725	318	184	860	—	11 603

妇女署每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。截至 2020 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 2020 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 550 万美元。

附注 12
无形资产

(千美元)

	外购软件	共计
截至 2019 年 12 月 31 日		
成本	412	412
累计摊销	(341)	(341)
账面净值	71	71
2020 年 12 月 31 日终了年度变动		
增加	39	39
成本调整	(39)	(39)
摊销	(51)	(51)
截至 2020 年 12 月 31 日期末账面净值	20	20
截至 2020 年 12 月 31 日		
成本	412	412
累计摊销	(392)	(392)
账面净值	20	20

附注 13
应付款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付第三方款项	10 925	8 593
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	4 438	3 699
联合国资本发展基金	—	9
联合国人口基金	—	87
应计项目	1 701	2 050
应收款共计	17 064	14 438

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。

应计项目是指尚未收到发票、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 14
雇员福利

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动雇员福利		
积存年假	15 147	10 918
积存回籍假	1 911	1 327
离职后健康保险	425	335
离职回国福利	1 543	1 717
死亡抚恤金	25	26
小计	19 051	14 323
非流动雇员福利		
离职后健康保险	92 997	76 743
离职回国福利	20 306	18 103
死亡抚恤金	352	345
小计	113 655	95 191
雇员福利共计	132 706	109 514

(a) 流动雇员福利

雇员福利流动部分包括依照《联合国工作人员条例和细则》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流动部分。

与雇员福利相关的流动负债增加了 470 万美元(2019 年: 160 万美元)。结余年假增加了 420 万美元(2019 年: 130 万美元), 主要原因是由于疫情以及实行旅行限制以遏制疫情, 工作人员在 2020 年末享用原计划的假期所产生的影响。此外, 年末放宽了通常对于结转结余年假的限制, 导致年假负债增加。

(b) 非流动雇员福利

雇员福利非流动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非流动部分。

精算估值

离职后福利产生的负债由独立精算师确定, 这些雇员福利根据《联合国工作人员条例和细则》确定。

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 2020 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。

离职后健康保险非流动部分为 9 290 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 6 570 万美元义务，这是在估值之日尚不符合资格的在职雇员的福利，在确定这个数额时假定每一类别的部分雇员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 2020 年 12 月 31 日到位资金为 7 180 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分投资于离职后健康保险投资账户(见附注 7 和 24)。

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。

离职回国福利非流动部分为 2 030 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 2 080 万美元义务，这是在估值之日尚不符合资格的在职雇员的福利，在确定这个数额时假定每一类别的部分雇员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 2020 年 12 月 31 日到位资金为 1 390 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已列入妇女署投资池(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 2020 年 12 月 31 日该计划资金全部到位，金额为 40 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	77 078	19 820	371
义务增加			
服务成本	7 338	1 468	12
义务利息	2 834	598	9
精算损失/(利得)	6 519	1 734	11
人口统计假设的变化	—	—	—
义务减少			
福利支付	(347)	(1 771)	(26)
截至年末的已确认负债净额	93 422	21 849	377

上表所列福利支付根据 2020 年年终精算估值估算。截至 2020 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 40 万美元。2020 年支付了两笔死亡抚恤金，金额为 4 万美元。

财务执行情况表中确认的 2020 年年度费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利
服务成本	7 338	1 468
义务利息	2 834	598
确认的费用共计	10 172	2 066

精算假设

服务终了负债的估值采用 Aon Hewitt 提供的截至 2020 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	2020	2019
离职后健康保险	3.25%	3.68%
离职回国福利	2.36%	3.16%
死亡抚恤金	2.12%	2.44%

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%。其他精算假设如下：

保健费用趋势率(因医疗计划而异)	2.75-3.65%
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)	\$975-\$14 571

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。从历史上看，离职回国福利和死亡抚恤金一直是按直线法计算的。从 2019 年 1 月 1 日起，这些福利按福利公式分配，这与其他联合国机构使用的办法一致，也符合《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》第 72 段的规定。这种变化的影响被披露为方法变化，并计入财务执行情况表中确认的总设定受益成本。

关于 2020 年未来死亡率的假设是根据最新的联合国合办工作人员养恤基金办法估值所使用的详细死亡率、退休和离职率假设，前几年这些假设是根据已公布的统计数据 and 死亡率图表得出的。这一变动将确保总体模型与养恤基金计划保持一致。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	0.00037	0.00522
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	0.16	1.00
女性	0.20	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		93 422	21 849	377
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	0.5%	(11 151)	(965)	(15)
占年末负债的百分比		-12%	-4%	-4%
贴现率下降	(0.5%)	13 140	1 044	16
占年末负债的百分比		14%	5%	4%
保健费用趋势率假设出现变动带来的影响				
对年末累计离职后福利义务的影响				
保健费用趋势率上升	0.5%	12 738	不适用	不适用
保健费用趋势率下降	(0.5%)	(10 940)	不适用	不适用
对服务和利息费用净值部分的综合影响				
保健费用趋势率上升	0.5%	1 989	不适用	不适用
保健费用趋势率下降	(0.5%)	(1 679)	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 40 万美元和 160 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

妇女署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》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。

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职职员相关的精算风险，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金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

《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流动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。

养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，养恤基金在编制 2020 年财务报表时将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2020 年 12 月 31 日。

截至 2019 年 12 月 31 日，假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的注资比率为 144.2%(2017 年估值时为 139.2%)。如考虑现行养恤金调整制度，则注资比率为 107.1%(2017 年估值时该比率为 102.7%)。

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 2019 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。截至在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在养恤基金正在运作期间或由于养恤基金终止，出现了精算短缺，因而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据该成员组织在估值截至日前三年向养恤基金缴纳的款项在缴款总额中所占的比例计算。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 75.4692 亿美元，其中 0.6%由妇女署缴纳。

2020 年，妇女署向养恤基金缴款 2 200 万美元(2019 年：1 820 万美元)。2021 年预计应缴款约为 2 200 万美元。

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

审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每年向养恤金联委会和大会报告一次审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在其网站 www.unjspf.org 查阅。

附注 15

其他负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
流动负债		
递延收入	1 406	5 469
预收资金	3 098	3 504

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
投资结算应付款	324	13
其他应计项目	18 245	15 101
其他应付款	43	402
小计	23 116	24 489
非流动负债		
递延收入	737	257
小计	737	257
其他负债共计	23 853	24 746

递延收入是指已在财务状况表中确认的从捐助方收到的资金，根据协议的性质在满足条件时(如有)将其确认为收入。

预收资金系指在收到已签署捐助方协议之前收到的捐助(根据捐助收入政策，资金在签署捐助方协议时确认为收入)，或者从由妇女署担任行政代理机构的联合方案收到的资金(资金将在各联合国参与组织签署了各自指导委员会的会议记录后向这些组织分发)。

投资结算应付款是 2021 年 1 月完成的外汇交易(2019: 2020 年 1 月)。其他应计项目是指与安全、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 16

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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日(重报)
年初累计盈余/(赤字)	753 668	386 677
收入确认政策变更(附注 3)	—	336 965
小计	753 668	723 642
当年盈余/(赤字)	96 187	41 578
退还捐助方的款项	(2 974)	(2 356)
精算利得/(损失)	(8 264)	(9 196)
年末累计盈余/(赤字)共计	838 617	753 668

(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

与离职后健康保险、离职回国补助金和死亡抚恤金义务有关的精算损失共计 830 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 14)。

附注 17

准备金

准备金年度变动如下。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	变动	2019 年 12 月 31 日
业务准备金	26 520	—	26 520
外地住房准备金	1 000	—	1 000
可供出售投资公允价值的变动	9 702	4 693	5 009
准备金共计	37 222	4 693	32 529

(a) 业务准备金

根据妇女署《财务条例和细则》条例 19.2 和执行局 2012 年 11 月 30 日第 2012/8 号决定，妇女署维持 2 650 万美元的业务准备金，目的是保证该机构的财务活力和健全。2020 年，业务准备金未增加。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；现金流不均衡；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 18

自愿捐助

(千美元)

	2020 年	2019 年(重报)
捐助	509 070	433 762
实物捐助	1 675	1 697
自愿捐助共计	510 745	435 459

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房，价值 170 万美元。年内向妇女署提供的服务捐助为 100 万美元(2019 年为 510 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 19

摊款

(千美元)

	2020	2019
摊款	9 692	10 162
摊款共计	9 692	10 162

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放。

附注 20

投资收入

(千美元)

	2020	2019
利息收入	6 756	10 552
投资摊销	2 177	1 758
股利收入	437	519
投资收入共计	9 370	12 829

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。之所以产生贷项，是因为该投资组合继续购买贴现债券，作为其整体投资策略的一部分。

附注 21

其他收入

(千美元)

	2020	2019
汇兑收益	3 550	1 521
杂项收入	1 991	1 862
服务费和支助事务	27 310	25 160
减去冲销	(27 067)	(24 686)
其他收入共计	5 784	3 857

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 22

交换交易收入

(千美元)

	2020	2019
交换交易收入	106	161
交换交易收入共计	106	161

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 23

费用

(千美元)

	2020	2019
雇员福利		
薪金和工资	106 974	96 610
养恤金福利	20 220	18 188
离职后和终止任用福利	12 890	11 649
休假福利	5 425	2 422
其他雇员福利	11 229	12 964
小计	156 738	141 833
订约承办事务		
个人订约承办事务	97 889	82 621
公司订约承办事务	31 901	28 226
联合国志愿人员费用	4 614	3 818
小计	134 404	114 665
赠款和其他转拨款	14 416	9 155
用品和维修		
维修及非资本化财产	8 162	7 301
维修及非资本化信息技术和通信设备	2 700	1 768
维修及非资本化软件和许可证	3 306	1 660
消耗品	3 913	1 025
小计	18 081	11 754

	2020	2019
业务费用		
通信费用	17 232	15 174
学习、培训和征聘费	36 223	42 510
付给联合国机构的支助事务费	7 235	5 954
保险/保修	157	159
租金、租赁、公用事业	20 915	21 137
专业服务	2 750	2 453
运费	120	216
其他业务费用	7 517	6 897
一般管理费	3 214	2 959
小计	95 363	97 459
差旅费		
机票	4 382	14 689
每日生活津贴	7 695	17 531
其他	1 655	3 437
小计	13 732	35 657
折旧和摊销	2 551	2 783
融资费用		
银行费用	258	271
小计	258	271
其他费用		
文具和其他项目费用	4 047	3 869
汇兑损失	908	434
不动产、厂场和设备损失	40	400
减值及上期和当期核销	(1 028)	2 610
小计	3 967	7 313
费用共计	439 510	420 890

附注 24

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。妇女署从开发署接收详细的月度 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 2020 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义务；

(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。

下表按妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示年末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 应收款 盈余或赤字	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	—	—	164 785	—	164 785
投资	510 447	56 948	—	—	567 395
应收款	—	—	9 889	—	9 889
预付款	—	—	42 651	—	42 651
其他资产	—	—	7 259	—	7 259
金融资产共计	510 447	56 948	224 584	—	791 979
					645 720

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2020 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值多出 260 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 2020 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。

下表按妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付款	17 064	—	17 064	14 438
其他负债	21 861	—	21 861	19 401
金融负债共计	38 925	—	38 925	33 839

截至 2020 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、应收捐助、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。

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的对手方设定到期期间限制和信用限额。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、标普全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2020 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(使用标普全球评级的评级准则列示)。

联合国开发计划署管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2020 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
定期存款	—	—	—	60 000	—	—	25 000	85 000
货币市场工具	97 430	39 955	49 923	—	—	—	—	187 308
债券和票据	121 059	79 793	13 323	23 964	—	—	—	238 139
共计	218 489	119 748	63 246	83 964	—	—	25 000	510 447

2019 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
定期存款	—	—	—	25 000	—	—	25 000	50 000
货币市场工具	29 721	—	—	20 000	—	10 000	—	59 721
债券和票据	128 527	39 662	41 382	28 978	10 257	15 000	—	263 806
共计	158 248	39 662	41 382	73 978	10 257	25 000	25 000	373 527

外部投资经理管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2020 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	其他	共计
债券和票据	1 223	88	899	392	314	128	198	421	347	15 127	809	19 946
共计	1 223	88	899	392	314	128	198	421	347	15 127	809	19 946

2019 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	其他	共计
债券和票据	1 694	84	441	448	51	235	165	420	2 245	12 240	18 023
共计	1 694	84	441	448	51	235	165	420	2 245	12 240	18 023

外部管理投资须遵循离职后健康保险投资准则。其他评级债券包括政府债券基金，金额为 80 万美元(2019 年为 1 060 万美元)。

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。

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助方面的财务风险。

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, 妇女署的部分现金和投资以现金及现金等价物(23%)和流动投资(47%)的形式持有, 数额足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	百分比	2019 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	7 318	1	5 354	1
现金等价物	157 467	22	140 006	25
现金及现金等价物共计(净额)	164 785	23	145 360	26
投资				
流动投资	343 899	47	245 530	43
非流动投资	223 496	30	177 506	31
流动和非流动投资共计	567 395	77	423 036	74
投资、现金及现金等价物共计	732 180	100	568 396	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(10%)被列为可供出售投资, 这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的, 并使开发署暴露于利率风险。但是, 投资组合中很大一部分(90%)被归类为持有至到期日的投资, 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 2020 年 12 月 31 日, 妇女署没有未结清的浮动利率固定收益证券。

股权价格风险

2020 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赤字没有影响。

(千美元)

2019 年 12 月 31 日市值	敏感度的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余(赤字)
19 946	增加 5%	997	—
19 946	减少 5%	(997)	—

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 2020 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存占到现金结存总额的 99.7%。

(千美元)

	美元	欧元	英镑	挪威克朗	瑞典克朗	其他	2020 年 12 月 31 日共计	2019 年 12 月 31 日共计
银行账户现金	18	3 606	3 622	4	39	—	7 289	5 327
零用金	4	—	—	—	—	25	29	27
现金结存共计	22	3 606	3 622	4	39	25	7 318	5 354

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敞口。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余或赤字确认。截至 2020 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 25

预算调节

预算与实际数额对比表(报表五)在列报时采用了与 2020-2021 年综合预算相同的格式，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，而预算则是按照修订的收付实现制编制的，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和订购单,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。2020 年约占 2020-2021 年两年期综合预算估计数的 50%。

(a) 经常预算活动——2020 年摊款

2020 年,差额共计 40 万美元,系因以下方面产生了超支:(一) 缴纳离职后健康保险准备金,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;(二) 工作人员税和租金,可从经常预算偿还,并作为 2020 年应收款处理。

(b) 发展活动——2020 年自愿捐助

(一) 方案

初始预算反映的是 2020-2021 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 9.70 亿美元的自愿捐助预测资源总额为基础。最初编入 2020 年预算的自愿捐助总额为 4.85 亿美元。

方案差额共计 2 050 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 50 万美元。预算支出与实际支出之间存在差异的主要原因是员额空缺以及涉及因 COVID-19 大流行而计划的差旅和培训费用。核心方案的实际执行率平均为 97.1%,预算利用率为 99.0%。经常方案资源仅可用于年度预算期内的支出,而根据财务条例 18.3,未用余额转回妇女署账户,纳入经常资源累计盈余。

(b) 其他资源方案支出比预算低 2 000 万美元。产生差异的原因可能是,由捐助方捐助供资的项目大多为多年期项目,因此可交付产出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 83.1%,预算利用率为 93.6%;

(二) 机构预算(发展实效、联合国协调、管理活动和特殊目的)

综合预算的机构预算构成部分包括以下费用分类类别: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;特别用途。最终预算与支出之间的差异 650 万美元主要是员额空缺造成的。机构预算的执行率和预算利用率为 93.2%。机构预算可用于 2020-2021 两年期的支出。根据财务条例 18.3,未用余额转回妇女署账户,纳入经常资源累计盈余。妇女署对年末未用余额也采用同样的做法。

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：

- 根据权责发生制会计，不动产、厂场和设备的购置予以资本化，并在使用寿命内折旧；但是，在预算中，全部费用被记为当年费用
- 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；但是，在预算中，它们在支付时被记为费用
- 在权责发生制会计中，向伙伴机构和工作人员提供的现金预付款记为应收款，在清算时记为支出；但是，在预算中，它们被记录为费用

时间差异

时间差异涉及未结订购单，并作为当年预算的一部分列为费用；然而，在权责发生制会计中，仅在货物和服务收到时才确认应计费用。

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	投资活动	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	(445 503)	—	(445 503)
基础差异	28 204	(131 405)	(103 201)
时间差异	6 912	—	6 912
列报差异	563 860	—	563 860
现金流量表列报的实际数额	153 473	(131 405)	22 068

附注 26

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方案工作协调提供了机会。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、两名助理秘书长和七名高级主任，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 差价调整数	应享福利	养恤金和医疗 保险计划	2020 年 薪酬总额	未清预付款
关键管理人员	10	2 077	115	823	3 015	51
关系密切的家庭成员	1	138	—	43	181	—
共计	11	2 215	115	866	3 196	51

支付给关键管理人员和直系亲属(关键管理人员的配偶)的薪酬总额包括：净薪金；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《联合国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 2020 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 290 万美元。

附注 27

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

截至 2020 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 3 030 万美元(2019 年为 2 370 万美元)。

(b) 租赁承付款

下表所示为截至 2020 年 12 月 31 日妇女署未来承担的最低租赁付款义务。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
12 个月内	10 326	9 357
1-5 年	12 054	13 814
5 年以上	4 425	5 186
不动产租赁债务共计	26 805	28 357

妇女署的租约期限一般为一至十年，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) 法定或有负债

截至 2020 年 12 月 31 日，妇女署的非重大或有负债案件数量有限，都是正在进行的法律和行政法索偿案件。

由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日没有记录负债或拨备。此外，根据目前了解到的情况，妇女署认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，预期索赔损失引起的任何负债的估计价值的金额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于妇女署不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的债务可能成为实际负债。

附注 28

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，2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行被定性为 2020 年 3 月中以后发生的重大事件，其长期潜在财务影响无法可靠衡量或评估。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。

