A/77/5/Add.12

联 合 国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2021 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
第七十七届会议
补编第 5L 号

请回收

大　会
正式记录
第七十七届会议
补编第 5L 号

A/77/5/Add.12

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2021 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 • 2022 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

ISSN 2305-641X

[2022 年 7 月 21 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 14

3. 战略计划 17

4. 方案管理 19

5. 采购管理 21

6. 捐款 23

7. 政策、程序和导则 24

8. 人力资源 25

9. 信息和通信技术 26

C. 管理层的披露 28

1. 现金、应收款和财产损失核销 28

2. 惠给金 28

3. 欺诈和推定欺诈案件 28

D. 鸣谢 29

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况 30

三. 财务报表的核证 43

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告 44
A. 导言 44
B. 资源调动和供资现状 44
C. 2021 年组织效力和效率方面的主要成就、制度建设和进展 45
D. 财务执行情况 50
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表 57
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表 57
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 58
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表 59
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 60
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 61
财务报表附注 62

送文函

2022 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 2021 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

西玛·巴胡斯(签名)

2022 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨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)2021 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)的财务报表，包括截至 2021 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 2021 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 2021 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)

2022 年 7 月 21 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 2021 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。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行，以外地审计和纽约总部远程审计的混合方式并于 2021 年 10 月 18 日至 11 月 12 日在坦桑尼亚联合共和国国家办事处、2021 年 11 月 29 日至 12 月 17 日在哥伦比亚国家办事处、2022 年 2 月 1 日至 3 月 4 日在亚洲及太平洋区域办事处和孟加拉国国家办事处进行了期中审计。财务报表的最后审计于 2022 年 5 月 2 日至 6 月 3 日在纽约现场进行。

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 2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

从对妇女署 2021 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，审计委员会确定在战略计划、方案管理、采购管理、捐款、政策、程序和指导、人力资源及信息和通信技术领域存在待改进之处。

截至 2021 年 12 月 31 日，总收入为 6.8147 亿美元(比 2020 年增加 1.4577 亿美元)，支出为 5.3074 亿美元，财务执行情况显示盈余 1.5073 亿美元。2021 年，妇女署的总体财务状况仍有偿付能力，流动资产超出流动负债的 9 倍，总资产超出负债总额的 6 倍。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

年度工作计划中未列入的活动

审计委员会注意到，在 2021 年计划的项目预算总额(5.8521 亿美元)中，有 4 326 万美元没有在中期列入年度工作计划，原因是现行企业资源规划系统的制约因素以及“项目交付”中的人工干预。此外，审计委员会发现，在 4 326 万美元中，有 3 782 万美元是 2021 年期间报告的支出。

合作伙伴审计的未决财务结果

审计委员会审查了截至 2021 年 12 月 31 日项目伙伴审计产生的财务结果的状况，并注意到，2012 年至 2020 年期间，有一些项目的审计财务结果尚未得到妇女署解决，总额为 1 319 075 美元。

监测总部采购过程中的薄弱环节

审计委员会发现，由于缺乏随时可用的可靠报告，妇女署在监测采购活动方面存在薄弱环节，而且需要进行系统整合和更有效的数据整合。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议妇女署：

年度工作计划中未列入的活动

(a) 作为正在开发的新的企业资源规划系统“Quantum”的一部分，在妇女署财务管理整体系统与规划和成果管理系统之间引入一个更强有力的接口，以减少人工干预，并为最终用户提供更大的系统灵活性，确保核定年度工作计划活动与所用财政资源完全一致；

未解决的合作伙伴审计财务结果

(b) 及时处理合作伙伴的审计财务结果，以确定转让给合作伙伴的资源是否得到适当使用；

(c) 迅速解决长期合作伙伴的审计财务结果，以说明以往年度转移给合作伙伴的资金的使用情况。

监测总部采购过程中的薄弱环节

(d) 加强内部控制，以便总部采购科根据风险改进采购活动的监测程序，确保适当使用招标方法，并根据与供应商签订的合同发出定购单；

(e) 与采购流程的业务负责人和新的企业资源规划系统“Quantum”的未来用户协调，提出系统要求，以便为用户编制收集从采购到付款周期所有阶段的全球数据的标准、及时和有用的报告。

以往建议的后续跟踪

审计委员会核实了直至 2020 年 12 月 31 日终了期间往年建议的执行情况。在 29 项尚未执行的建议中，妇女署已经执行 21 项建议(72%)，8 项建议(28%)正在执行中。

主要数据	
6 个	区域办事处
3 个	多国办事处
58 个	国家办事处
5 个	联络处
1 206	妇女署工作人员
2 320	妇女署编外人员
5.4783 亿美元	2021 年最终预算
6.8147 亿美元	2021 年收入总额
5.3074 亿美元	2021 年费用总额
3 573 万美元	截至 2021 年 12 月 31 日准备金
1.1638 亿美元	截至 2021 年 12 月离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债

A. 任务、范围和方法

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)成立于 2010 年，以支持、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，真正造福于世界各地的妇女和女童。妇女署在全球开展工作，使可持续发展目标的愿景成为妇女和女童的现实，并支持妇女平等参与生活的各个方面，重点是四个战略优先事项：(a) 妇女领导、参与治理制度并平等受益于治理制度；(b) 妇女有收入保障、体面工作和经济自主；(c) 所有妇女和女童过上没有任何形式暴力的生活；(d) 妇女和女童为建设可持续和平和复原力作出贡献并发挥更大影响力，从预防自然灾害和冲突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方面的工作，以及在与《2030 年可持续发展议程》有关的所有审议和协定中的工作。妇女署努力将性别平等定位为可持续发展目标和一个更具包容性的世界的根本条件。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议，审计了妇女署 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了其业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些标准要求审计委员会遵守道德操守要求，规划并进行审计，以便对财务报表是否不存在重大错报有合理的把握。

3. 进行审计的目的是使审计委员会能够就财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报妇女署截至 2021 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形成意见。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于各理事机构核准的目的，以及收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》适当分类和记录。

4. 审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为就财务报表形成意见所必需的范围内，抽查会计记录和其他佐证。

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，根据该条例，审计委员会可就财务程序、会计制度、内部财务控制以及妇女署业务的一般行政和管理的效率提出意见。

6. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行暴发后旅行受到限制，审计通过现场审计和远程审计相结合的方式进行。审计委员会调整了分析程序，并利用其他审计程序，以获得合理的保证。审计委员会认为，此次远程审计是特殊情况下的一次例外，不应视为今后审计的标准做法。

7. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与妇女署管理层讨论了审计委员会的意见和结论，妇女署管理层的意见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. 审计委员会核实了截至 2020 年 12 月 31 日终了期间往年建议的执行情况。在 29 项尚未执行的建议中，妇女署已经执行 21 项(72%)，8 项(28%)正在执行。第二章附件和表二.1 详细说明了以往所有尚未执行的建议的执行情况和进展情况。

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 2020 年 12 月 31 日尚未执行的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	截至年 2021 年 12 月 31 日尚未执行的建议
A/73/5/Add.12，第二章(2017)	25	1	1	—	—	—	—
A/74/5/Add.12，第二章(2018)	16	1	1	—	—	—	—
A/75/5/Add.12，第二章(2019)	22	4	4	—	—	—	—
A/76/5/Add.12，第二章(2020)	23	23	15	8	—	—	8
建议总数	**86**	**29**	**21**	**8**	—	—	**8**

9. 审计委员会确认管理层为最后确定执行长期建议的进程所作的努力，并强调指出，妇女署在本周期内实现了 72%的总执行率，反映了妇女署对管理审计进程中提出的建议的坚定承诺。

2. 财务概览

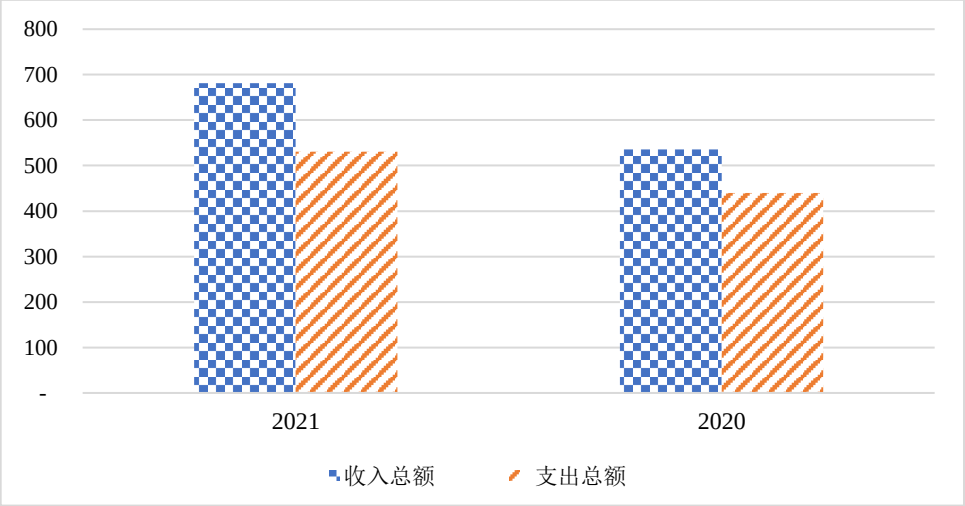
财务执行情况

10. 截至 2021 年 12 月 31 日，妇女署的收入总额为 6.8147 亿美元(2020 年：5.357 亿美元)，支出总额为 5.3074 亿美元(2020 年：4.3951 亿美元)，导致本年度盈余为 1.5073 亿美元(2020 年：9 619 万美元)。2021 年和 2020 年财政年度的收入和支出比较见图二.一。

图二.一

2021 年和 2020 年财务执行情况模式

(百万美元)



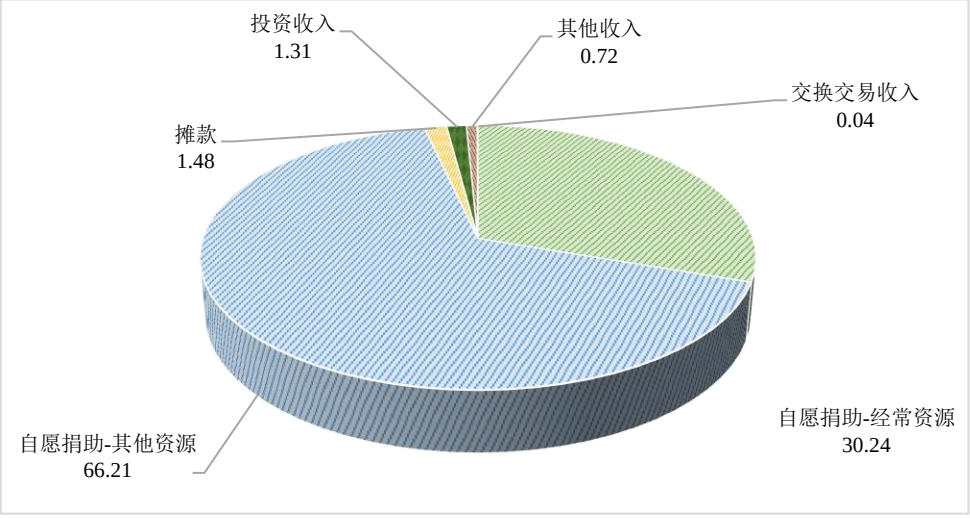
资料来源：审计委员会对妇女署 2021 年 12 月 31 日终了年度和 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

11. 妇女署报告的收入总额为 6.8147 亿美元(2020 年：5.357 亿美元)，增加 27%。自愿捐款总额为 6.5725 亿美元(2020 年：5.1075 亿美元)，占 2021 年总收入的 96%。自愿捐款主要是指定用于具体方案和项目的其他资源，增加 26%，达到 4.5118 亿美元(2020 年：3.5758 亿美元)。经常资源，即核心捐款，增加 35%，达到 2.0607 亿美元(2020 年：1.5317 亿美元)。图二.二显示了 2021 年的收入来源。

图二.二

2021 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 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

12. 与 2020 年相比，2021 年支出总额增长 21%。变化最大的是订约承办事务，金额达到 1.7026 亿美元(2020 年：1.344 亿美元)，增加 27%。另一个主要变化是业务费用增加 2 697 万美元(28%)，达到 1.2233 亿美元(2020 年：9 536 万美元)，原因是学习费用增加。同样，2021 年雇员福利增加 972 万美元(6%)，总额达到 1.6646 亿美元(2020 年：1.5674 亿美元)，与薪金和工资增加 666 万美元直接有关，主要原因是雇用的工作人员和编外人员人数增加。

财务状况

13. 妇女署的资产总额为 12.0569 亿美元(2020 年：10.4946 亿美元)，负债总额为 1.7356 亿美元(2020 年：1.7362 亿美元)，净资产总额为 10.3212 亿美元(2020 年：8.7584 亿美元)。

14. 2021 年，现金和现金等价物减少 6 356 万美元(39%)，共计 1.0123 亿美元(2020 年：1.6479 亿美元)。减少的主要原因是商业票据，截至 2020 年，商业票据作为现金分类，到期日距收购日不足三个月。

15. 2021 年，妇女署的投资总额为 6.4433 亿美元(2020 年：5.674 亿美元)。在投资总额中，1.9328 亿美元为当前投资(2020 年：3.439 亿美元)，4.5104 亿美元为非流动投资(2020 年：2.235 亿美元)。2021 年持有至到期投资为 5.8337 亿美元(2020 年：5.1045 亿美元)，2021 年可供出售的投资总额为 6 095 万美元(2020 年：5 695 万美元)。账户变动是由于妇女署持有的投资组合要素的购买和到期。

16. 持有至到期投资的 18%为货币市场工具，金额为 1.0497 亿美元(2020 年：2.7231 亿美元)，82%为债券和票据，共计 4.7841 亿美元(2020 年：2.3814 亿美元)。持有至到期债券的非流动投资为 3.9056 亿美元(2020 年：1.6714 亿美元)，增加了 2.2342 亿美元。同样，货币市场持有至到期的流动投资减少 1.6734 亿美元，总额为 1.0497 亿美元(2020 年：2.7231 亿美元)。这种配置上的转变是由于 2020 年和 2021 年的基础利率环境。

17. 应收账款从 2020 年的 2.5575 亿美元增加到 2021 年的 3.8126 亿美元，增加 1.2551 亿美元(49%)。经常账户应收款为 2.1288 亿美元(2020 年：1.9187 亿美元)，增加 2 101 万美元(11%)。非流动应收账款总额为 1.6838 亿美元(2020 年：6 388 万美元)，增加 1.045 亿美元(164%)。应收账款增加的主要原因是多年期协议的捐款增加。

18. 2021 年负债总额为 1.7356 亿美元(2020 年：1.7362 亿美元)，减少 6 万美元。在负债总额中，1.351 亿美元(2020 年：1.3271 亿美元)，即 78%，为雇员福利债务。应付账款和其他负债共计 3 847 万美元(2020 年：4 092 万美元)，占负债总额的 22%。

财务比率

19. 主要财务比率分析显示财务比率有所下降，但妇女署仍有能力以流动资产偿付短期负债。同样，所有比率都表明财务状况良好。

20. 流动资产为 5.743 亿美元，流动负债为 5 770 万美元，流动资产净额为 5.166 亿美元。

21. 流动比率从 12.67 下降到 9.95，主要是因为投资资金从流动转向非流动。

22. 偿付能力比率从 6.04 增至 6.95，主要是由于非流动应收账款增加。资产总额超过负债总额 10.3212 亿美元，表明财务状况良好。

23. 现金比率和速动比率分别从 8.59 和 11.83 下降到 5.10 和 8.79，主要是由于从短期投资转向长期投资。在这方面，流动负债仍由现金等价物、短期投资和流动应收账款支付。表二.2 载有来自妇女署 2021 年和 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的主要财务比率。

表二.2
比率分析

比率说明	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动比率 [a]		
流动资产:流动负债	9.95	12.67
资产总额:负债总额 [b]		
资产:负债	6.95	6.04
现金比率 [c]		
现金和短期投资:流动负债	5.10	8.59
速动比率 [d]		
现金和短期投资及应收款:流动负债	8.79	11.83

资料来源：审计委员会对妇女署 2021 年 12 月 31 日终了年度和 2020 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。

3. 战略计划

年度工作计划中未列入的活动

24. 战略计划概述了妇女署在全球一级支持实现性别平等和增强所有妇女和女童权能努力的战略方向、目标和方法。

25. 在这方面，2021 年年度工作计划分步技术指导意见指出，对外地而言，年度工作计划是规划、编制预算和监测有助于战略说明的成果和活动的主要工具。[1]

[1] 战略说明是妇女署外地办事处的主要战略规划文件。战略说明根据国家优先事项和联合国可持续发展合作框架阐明外地的战略和主要成果。

26. 同样，指导意见指出，活动是指通过调动资金、技术援助和其他类型资源等投入以产生具体产出而采取的行动或开展的工作。活动也是成果管理系统[2] 与现有企业资源规划系统 Atlas 之间的主要联系。为确保一致性和准确反映计划资源和支出以及成功实现年度工作计划，成果管理系统和 Atlas 系统活动的映射对于确保 Atlas 系统和成果管理系统中反映的财务数据保持一致至关重要。

27. 必须指出，妇女署使用 Atlas 系统支持会计和预算编制过程，该系统的使用是强制性的。但是，该系统来自联合国开发计划署(开发署)，目前正在开发的名为“Quantum”的新系统已经进入第一阶段“征聘和采购启动”。

28. 审计委员会审查了截至 2021 年 10 月 31 日在 OneApp 托管的仪表板中规划的年度工作计划活动，[3] 并注意到，在 2021 年计划的项目预算总额(5.8521 亿美元)中，有 4 326 万美元(7.39%)预算没有列入年度工作计划。

29. 此外，审计委员会审查了 OneApp 中截至 2021 年 10 月 31 日的项目交付情况仪表板，并注意到，在未列入年度工作计划的 4 326 万美元中，有 3 782 万美元(86.88%)在审计年度报告了支出，需要加以人工干预以确保适当反映资源。

30. 审计委员会向妇女署询问了上述情况，妇女署表示，“尽管 2021 年有支出，但未列入年度工作计划的活动的一般原因是现行 Atlas 系统的限制”。妇女署还表示，预计在 2021 年底关闭账簿之前，未列入的支出缺口将进一步缩小。

31. 审计委员会认为，如果妇女署不将活动列入年度工作计划，就可能导致报告的支出与战略计划不一致。成果管理系统和 Atlas 系统活动的对应和一致对于确保一致性、准确反映计划资源和支出、成功完成年度工作计划以及确保 Atlas 系统和成果管理系统中反映的财务数据保持一致至关重要。

32. 同样，审计委员会认为，必须在妇女署财务管理与规划和成果管理的机构系统之间建立更强有力的接口，以使妇女署开展的活动与 2022-2025 年下一个战略计划的关键路径保持一致。

33. 审计委员会建议妇女署在目前开发新的企业资源规划系统“Quantum”的过程中，在妇女署财务管理整体系统与规划和成果管理系统之间引入更强有力的接口，以减少人工干预，并为最终用户提供更大的系统灵活性，以确保核定的年度工作计划活动与所用财政资源完全一致。

34. 妇女署接受了这项建议。

[2] 成果管理系统是所有外地办事处和总部各单位的共同平台，有助于根据年度工作计划进行规划、监测和报告。

[3] 妇女署应用程序 OneApp 中设有仪表板，可帮助管理人员监测办事处在编制与其成果管理系统相一致的 Atlas 预算方面的进展。仪表盘显示全球、区域和办事处级别的映射状态。

4. 方案管理

未解决的合作伙伴审计财务结果

35. 符合审计方法政策和程序(均于 2012 年 12 月 13 日发布)、2020 年 10 月 30 日发布的关于项目伙伴审计程序产生的审计建议的决议，对程序作出了规定，以确保在对合作伙伴实施的方案和项目活动进行审计期间发现的所有结果、建议和风险得到处理，并及时加以执行和监测。

36. 解决合作伙伴审计问题的程序表明，办事处负责人应与项目管理员一起审查合作伙伴审计报告，审议审计结果和建议，并相应地调整纠正行动。此外，办事处主管应立即处理任何财务问题，并采取一切适当的补救和纠正行动。

37. 应当指出，根据上述程序，财务调查结果是在合作伙伴的审计报告中发现无证据的数额或不合格的支出。因此，并非所有财务结果都是不合格支出。

38. 审计委员会审查了截至 2021 年 12 月 31 日项目伙伴审计产生的财务结果的状况，并注意到，2012 年至 2020 年期间有一些项目的审计财务结果尚未得到妇女署的解决，总额为 1 319 075 美元。表二.3 详细说明了财务审计结果的状况。

表二.3
按年度分列的未处理的财务结果

(百万美元)

年份	未处理的财务结果
2012	20 512
2013	378 903
2014	39 485
2017	700
2018	367 202
2019	219 172
2020	293 101
共计	**1 319 075**

资料来源：妇女署提供的数据。

39. 审计委员会认为，管理层为处理伙伴的财务审计结果而采取的行动过迟，可能会导致无法及时解决潜在的不合格支出及其退款问题，不仅在转移给伙伴的资金的使用方面造成不确定性，而且在这些资源是否用于原定用途方面也造成不确定性。

40. 管理层没有处理的长期合作伙伴的财务审计结果可能会产生无依据或不合格支出金额的累积效应，可能导致这些数字在未来几年成为财务上的重大数字。

41. 审计委员会建议妇女署及时处理合作伙伴的审计财务结果，以便确定移交给合作伙伴的资源是否得到适当使用。

42. 审计委员会建议妇女署迅速解决长期合作伙伴的审计财务结果，以澄清往年转给合作伙伴的资金的使用情况。

43. 妇女署接受了这些建议。

会计中错记出资授权和支出证明表

44. 2020 年 12 月 23 日发布的妇女署关于向合作伙伴预支现金和其他现金转移的政策规定，出资授权和支出证明表取代政府、政府间组织和非政府组织合作伙伴在申请资金和报告支出时使用的所有其他财务报告表，并且必须在每次有预付款和/或预付款清算时使用。

45. 该政策还规定，合作伙伴应在季度结束后的 20 个日历日内提交已经填写和签署的出资授权和支出证明表。同样，该政策指出，为年终财务目的，可能要求合作伙伴提交截至 12 月 31 日的临时出资授权和支出证明表。

46. 但是，该政策规定，项目经理可以接受、拒绝或要求修改所报告的支出。出资授权和支出证明表必须由妇女署项目主管签署和批准，然后由财务工作人员在 Atlas 系统中记录。

47. 对已签署的出资授权书和支出证明表的任何更改和(或)修正必须由双方会签，最后商定的表格才能提交妇女署财务科，用于记录支出和(或)付款申请。

48. 审计委员会审查了截至 2021 年 11 月 5 日合作伙伴向妇女署坦桑尼亚联合共和国国家办事处签发的 2021 年所有出资授权和支出证明表清单，并注意到 2021 年记录了 14 份与 2020 年发生的支出有关的出资授权和支出证明表。此外，外地办事处没有要求提供临时出资授权和支出证明书。14 份出资授权和支出证明表的总金额达 201 271 美元。

49. 在审计过程中，对孟加拉国、哥伦比亚、坦桑尼亚联合共和国国家办事处以及亚洲及太平洋区域办事处的方案和项目管理情况进行了审查。审计委员会抽样检查了合作伙伴向外地办事处发放的 73 份 2021 年出资授权和支出证明表，本次评价的重点之一是在 Atlas 系统中适当登记这些表格。

50. 审计委员会注意到，在孟加拉国、哥伦比亚、坦桑尼亚联合共和国国家办事处，有 16 份出资授权和支出证明表，Atlas 系统中记录的支出账户与已签署的出资授权和支出证明表中详细列出的支出账户之间存在差异。并且，审计委员会注意到，在其中 8 个案例中，不同类别支出的账户使用不当，例如，差旅费被记入学习费用账户。

51. 审计委员会认为，延迟提交出资授权和支出证明表，除了在记录应计期间的支出时造成截止困难外，还可能影响及时监测伙伴活动的执行情况。审计委员会认为，该国家办事处本可以在修改和提交最后出资授权和支出证明表之前，为年终财务目的要求提供临时出资授权和支出证明表，并及时记录支出。

52. 审计委员会还认为，Atlas 系统中有关出资授权和支出证明表的信息记录不准确，可能会影响财务执行情况表中的支出分类。

53. 同样，鉴于出资授权和支出证明表是执行伙伴提交的正式财务报告，并提供了该伙伴支出的详细分类，因此，Atlas 系统中公布的信息必须与各方在出资授权和支出证明表中签署的信息一致。

54. 最后，目前的企业资源规划系统没有自动预防控制，帮助避免在 Atlas 系统中公布出资授权和支出证明时出现人为错误。因此，根据所提出的事实，这种情况将使外地办事处无法对这些账户进行准确分类。

55. 审计委员会建议妇女署坦桑尼亚联合共和国国家办事处及时索取出资授权和支出证明表，并在正确的支出执行期间记录支出，以便在实际发生时确认会计事项和其他事项。

56. 审计委员会建议妇女署哥伦比亚和坦桑尼亚联合共和国国家办事处会签对已签署的出资授权和支出证明表的任何更改或修正，以准确记录会计信息。

57. 审计委员会建议妇女署孟加拉国和哥伦比亚国家办事处改进对在 Atlas 系统中公布出资授权和支出证明表中报告的支出的控制，以准确记录会计信息。

58. 审计委员会建议妇女署孟加拉国和哥伦比亚国家办事处提供培训，并加强执行伙伴使用出资授权和支出证明表中账户和支出分类的能力。

59. 审计委员会建议妇女署作为正在开发的新的企业资源规划系统“Quantum”的一部分，在出资授权和支出证明表中报告的支出分类和记录方面实行更强有力的预防性控制，以减少在发布出资授权和支出证明表时的人工干预和人为错误。

60. 妇女署以及孟加拉国、哥伦比亚和坦桑尼亚联合共和国的国家办事处接受了这些建议。

5. 采购管理

监测总部采购过程中的薄弱环节

61. 2020 年 8 月 8 日生效的妇女署内部控制政策第 5.8.1 段规定，妇女署设有各种系统和程序，支持以某种形式并在一定时限内识别、获取和交流信息，以便妇女署工作人员能够履行职责。政策还指出，妇女署交易的最新记录保存在 Atlas 系统，并据此编制报告。

62. 由妇女署提出、生效日期为 2017 年 1 月 20 日的合同和采购管理政策在第 6.2 节中规定，业务单位可以使用各种采购方法进行货物、民用工程或服务的招标和投标。该政策还指出，所选择的方法取决于所采购的货物或服务的类型及其价值等若干因素。

63. 该政策对“事后批准”的定义是，在费用发生或妇女署作出承诺后，再对所需的授权和文件进行规范化。此外，第 10.4 节指出，如果妇女署已签发或尚未签

发合同或采购订单，则会出现事后批准的情况。但其中也提到，业务单位应尽一切努力避免出现事后批准的情况。

64. 由于 Atlas 系统没有纳入招标程序，妇女署使用几个独立系统来充分支持其采购活动。妇女署开发了电子采购平台，可对采购过程、招标、评估和监督、授标以及合同管理进行电子化管理。但是，采购计划、电子采购和 Atlas 系统之间没有数据接口。

65. 同样，由于 Atlas 系统的局限性，妇女署使用电子采购系统维护与供应商的合同档案。然而，妇女署无法随时生成并提供这些文件的完整清单以及相应的采购订单。

66. 从 Atlas 系统提取了截至 2021 年 8 月 30 日的采购订单清单。审计委员会将妇女署提供的采购订单清单与提取的清单进行比较发现，有 410 份采购订单未列入提供的清单，因此除其他外无法确定其中哪些属于采购领域，哪些属于人力资源。

67. 随后，审计委员会请妇女署提供一份事后批准的采购清单，所以妇女署提供了一份列有 12 项以这种方式进行采购的清单。审计委员会抽查了 5 项采购，发现其中 1 项是由于错误关闭原始采购订单而发出的。这一采购订单因缺乏沟通和对采购交易的监测不足而被错误关闭。因此，妇女署需要履行其对未清发票的承诺，并批准作为事后个案处理一份新的采购订单。

68. 最后，当审计委员会要求提供妇女署采购计划的细节时，审计委员会发现，妇女署没有保存证明采购是按照最初采购计划规定进行的记录。

69. 审计委员会认为，采购系统没有充分整合，降低了妇女署随时掌握最新采购信息的能力，而最新采购信息对及时作出明智决策至关重要。此外，缺乏从完美整合的系统中获得全面数据的可靠报告，可能直接影响到对妇女署全球办事处采购流程的高效监测和有效监督。这也可能意味着人力资源的利用效率低下，因为有用报告的编写需要人工干预。

70. 审计委员会认为，妇女署应为编制任何管理人员或团队领导都能查阅的标准报告提供工具。这些标准报告使他们可以核实任何采购程序的现状，以确保控制和全面审查作为采购过程一部分的任何文件。

71. 此外，审计委员会认为，鉴于 Atlas 系统的采购功能有限，新企业资源规划系统 Quantum 的开发为采购业务单位提供了机会，采购业务单位可以借机开发可及时进行全球监测的机制，并加强整个采购过程的预防性控制措施。

72. 最后，审计委员会认为，尽管以事后批准方式进行的采购已提请采购审查委员会注意，并且采购审查委员会随后予以批准，但这表明对采购过程监测不足。

73. 审计委员会建议妇女署加强内部控制，以便总部采购科根据风险改进对采购活动的监测程序，确保适当使用招标方法，并根据与供应商签订的合同发出采购订单。

74. 审计委员会建议妇女署在采购过程中与业务负责人和新企业资源规划系统 Quantum 的未来用户协调，提高系统要求，以便为用户生成载有从采购到付款周期各阶段全球数据的标准、及时和有用的报告。

75. 妇女署接受了这些建议。

使用超过既定限额的非采购订单

76. 2020 年 8 月 8 日生效的合同和采购管理政策第 6.2.1 节规定，必须为价值超过 2 500 美元的货物、服务和小型工程创建采购订单，如果低于该金额，不一定创建采购订单。

77. 审计委员会审查了坦桑尼亚联合共和国国家办事处提供的非采购订单数据库，其中载有截至日期为 2021 年 8 月 30 日的未执行采购订单的采购清单。

78. 审计委员会发现，在总共 105 份凭单中，有 13 份超过了政策规定的签发采购订单的 2 500 美元门槛。这些案例的金额总计 65 353 美元，占这一期间签发的凭单的 41%。

79. 审计委员会认为，超过该政策规定的门槛可能会增加分拆采购的风险，这种做法规避了在采购过程中设立的控制措施，特别是考虑到这些采购没有相关的长期合同。

80. 此外，审计委员会认为，在没有采购订单的情况下进行这些采购，表明国家办事处缺乏管控和监测，因为这些采购可以在没有相应授权的情况下进行。

81. 审计委员会建议妇女署坦桑尼亚联合共和国国家办事处改进内部控制，确保为所有超过 2 500 美元的采购创建采购订单。

82. 妇女署坦桑尼亚联合共和国国家办事处接受了这项建议。

6. 捐款

非标准化捐款的年终结算流程

83. 2021 年，妇女署根据公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)完善了关于处理非交换交易的会计政策。根据新政策，对财务报表列报确认收入和为管理账户目的确认收入作出了区别。该政策规定，为财务报表列报，应收款和收入(包括多年期捐款)在签署协议时全额确认。如果捐款协议规定了条件，妇女署确认为负债，将收入推迟到这些条件得到满足后确认。而出于管理账户的目的，收入记录在妇女署目前使用的企业资源规划系统中，并根据妇女署财务条例和细则对捐款支付时间表的要求为内部目的进行报告。

84. 这项政策的适用意味着一种确认做法，即对年底的未来捐款进行调整，这是编制和列报财务报表的需要。这一调整是根据从妇女署使用的企业资源规划系统中提取的捐款报告报表计算的。该报告载有关于捐款协议的资料，包括捐助方、原货币、总额、以美元计算的未来阶段性指标和相关项目等。

85. 审计委员会审查了妇女署制定的编制财务报表的年终调整草案，注意到捐款报告报表中只更新了其他资源捐助协议。

86. 此外，经核实，经常资源捐助协议是人工列入调整计算工作表并换算成美元的。在某些情况下，由于计算公式的错误，换算中存在微小差异。在审计过程中向妇女署报告了这些错误，妇女署纠正了这些错误。

87. 审计委员会认为，进行人工计算流程可能会导致财务报表的编制出现错误。同样，将企业资源规划系统中关于所有捐款协议(经常资源或其他资源)的信息纳入捐款报告报表摘录，将使所有捐款的程序标准化，确保记录的完整性，避免可能导致不准确的人工列入和计算。

88. 审计委员会认为，向新企业资源规划系统过渡的进程可能是一个机会，可以借机编写包括所有协议和外币自动计算的报告。

89. **审计委员会建议妇女署将所有经常资源和其他资源捐助协议纳入其企业资源规划系统，以便将这些外币资源自动换算成美元。**

90. 妇女署赞同这项建议。

7. 政策、程序和导则

过时的政策、程序和导则

91. 2018 年 7 月 26 日发布的政策、程序和导则框架，旨在为制定和批准妇女署内部所有与条例有关的政策、程序和导则建立一个综合系统。该框架还规定了每个参与领域、活动和(或)流程的任务、角色和责任，以制定、核准或颁布妇女署各业务单位的政策、程序和准则。

92. 同样，这一框架表明，政策、程序和导则内联网网站上的所有条例都被认为是有效的，并构成这些文件的正式版本；因此，上传到该内联网网站的条例是妇女署在世界各地的所有存在和办事处进行适当协调和履行适当义务的现行正式标准。

93. 审计委员会审查了在政策、程序和导则内联网网站上提交的总共 259 项处于有效状态的条例(截止日期为 2021 年 10 月 26 日)，观察到以下情况：

(a) 在内联网站点上的总共 59 项政策中，有 18 项文件的状态为“审查逾期”，表明文件审查日期已过期。此外，定额备用现金政策、收入管理政策和授权政策这三项政策显示，系统所附文件的日期与内联网记录的日期存在差异。

(b) 关于程序条例，在看板上的 79 份文件中，有 24 份文件已经过期。此外，有一项程序显示所报告的附件文件与内联网网站的修订日期存在差异。

(c) 在导则类别中，在 SharePoint 中登记的总共 121 份文件中，有 45 份文件逾期。此外，还发现 6 份文件的日期与看板政策、程序和导则内联网网站上的日期不同，例如应付款、分录凭单导则、总账分录入账导则和合同一般条件导则。

94. 虽然妇女署建立了一个监测机制，以便在有必要更新政策、程序和准则文件时向业务单位报告，但目前的政策、程序和导则框架并没有确定一个期限，为内容所有者提供及时执行这些审查的参考；因此，内容所有者没有及时对这些审查作出答复。

95. 审计委员会注意到，妇女署尚未正式确定政策、程序和导则小组向内容负责人发出监测提醒的频率，以审查和更新政策、程序和导则框架或框架程序中的条例文件。在政策、程序和导则小组的倡议下，印发了一份日历，鼓励内容负责人更新文件。

96. 最后，关于政策、程序和导则内联网网站上的看板状态，审计委员会注意到，当文件在系统中过期时，政策、程序和导则小组只是提醒内容负责人需要进行审查。

97. 审计委员会认为，条例没有更新可能导致妇女署无法及时在流程中反映环境的变化。这种情况可能会影响每个业务单位必须执行的控制行动。

98. 同样，审计委员会认为，如果所有治理级别都参与进来，全球监测过程可能会更加有效；因此，妇女署将建立一个适当的机制来报告所取得的进展，并采取行动尽量减少相关风险。

99. 审计委员会建议妇女署为每个内容负责人规定最后期限，以便妇女署能够及时更新政策、程序和导则，同时考虑到内容负责人必须作出的必要承诺、业务单位各级权力的监测活动以及不遵守情况可能产生的影响。

100. 审计委员会建议妇女署加强所有治理级别在政策、程序和导则的制定、正规化和更新活动中的参与，从而确立适当决策过程的重要性；据此，妇女署将有适当和最新的文件来确保遵守基本指示。

101. 妇女署赞同这些建议。

8. 人力资源

未完成强制性培训课程

102. 根据《联合国宪章》第一百零一条的规定，办事人员之雇用及其服务条件之决定，应以求达效率、才干及忠诚之最高标准为首要考虑。因此，强制性培训课程的目的是在本组织的工作人员中建立共同的知识基础并促进共同的组织文化。

103. 在这方面，妇女署目前制定了强制性和选择性培训课程计划，规定由妇女署外地办事处和部门负责其工作人员和其他人员的培训计划，包括为妇女署人员确定任何选择性培训。具体的规定是，妇女署的机构强制性课程是每个人员培训计划的基础，所有在妇女署工作超过六个月的人员，不论其合同类型(工作人员或编外人员)，都应完成这些课程。

104. 妇女署在 Agora 学习管理系统(由联合国儿童基金会(儿基会)管理)中，维护人员培训课程的信息和执行情况，而历史信息则保存在遗留数据库(由开发署管理)中。课程的完成情况必须在 Agora 学习管理系统中可见。

105. 审计委员会分析了遗留数据库和 Agora 培训系统报告中来自在妇女署工作 6 个月以上的在职人员数据库以及关于妇女署强制性培训课程状况的信息(截至 2021 年 11 月 10 日)，注意到妇女署 65%(1 751 人)的人员没有完成所有强制性课程，59%(1 027 人)延迟 12 个月以上才完成课程。

106. 此外，尽管妇女署建立了监督机制，定期向其人员发送关于强制性课程的提醒通知和报告，并在新聘人员欢迎信和关于人力资源司的每月情况介绍中向新聘人员告知强制性培训要求，但这些努力是不够的，因为只有 35%的人员完成了所有强制性课程。审计委员会注意到，妇女署工作人员每门强制性培训课程的不遵守率为 30%至 40%。

107. 审计委员会认为，不遵守联合国强制性课程要求可能会影响妇女署不同职位和办事处人员的活动和职能，阻碍各单位的能力发展，并影响妇女署机构目标的有效实现。

108. 此外，审计委员会认为，为确保妇女署人员遵守完成强制性培训课程规定的监测控制措施的当前设计，既不能使妇女署减轻大规模不遵守规定的风险，也不能鼓励所有治理级别参与这些人员的义务。

109. **审计委员会建议妇女署执行一项工作计划，以纠正不遵守完成强制性培训课程规定的情况。**

110. **审计委员会建议妇女署重新设计与强制性培训课程有关的监测控制措施，以减少不遵守规定的风险，鼓励所有治理级别以预防性方式参与这些人员的义务。**

111. 妇女署接受了这些建议。

9. 信息和通信技术

妇女署外地办事处缺乏对信息安全的监测

112. 2021 年 6 月 14 日生效的妇女署信息安全政策规定，信息安全是一套旨在确保信息和通信技术(信通技术)数据在存储时以及从一台机器或一物理位置传输到另一台机器或另一物理位置时避免未经授权的访问或修改的做法。信息安全的三大支柱是机密性、完整性和可用性。

113. 2020 年 1 月 1 日生效的信通技术基础设施和电信程序，确立了执行妇女署信息安全合规工作的角色和责任。

114. 当一个办事处合规率达 90%并符合 90%及以上信息安全条件和要求时，信息安全管理员建议信息安全和电信主管对该办事处进行认证。办事处通过认证后，信息安全管理员每年都会重新对其进行验证，以确保其遵守程序。信息安全管理员负责管理妇女署的信息安全和合规情况，监测不合规情况并定期向管理层报告。

115. 同样，为了充分管理网络安全风险，该程序规定，所有办事处都必须遵守办事处信通技术的条件和要求；例如，业务主管每季度与总部信息安全和电信部门会面，每年更新灾后恢复计划和(或)业务连续性计划。

116. 此外，妇女署在 OneApp 上设置了信息安全看板，显示各办事处信息安全合规情况的得分。该分数代表每个办事处在管理信息安全方面的成熟度，以 0 至 100 分和安全信息方面每个项目的目标实现情况来衡量。信息安全看板是信息安全小组和各办事处的一个内部工具，用以帮助确定信息安全方案和各办事处工作计划下工作的优先次序。必须指出，看板的信息通过调查问卷收集，并由国家办事处的信通技术协调人手动更新。

117. 2021 年 11 月 3 日，审计委员会审查了信息安全看板上的信息，并注意到以下情况：

(a) 57%的外地办事处被标记为从未经过认证。

(b) 24%的外地办事处已经过认证，但没有更新。

(c) 80%的外地办事处没有最新的灾后恢复计划。

118. 此外，根据信息安全看板记录的信息，妇女署外地办事处在信息安全主要业绩指标方面的业绩特征合规率较低(不到 50%)。妇女署所有外地办事处：

(a) 已实现 49%的“终点得到保护”指标。

(b) 已实现 46%的“全面遵守信息安全”指标。

(c) 已实现 45%的“提高信息安全认识培训”指标。

119. 无法核实是否按照程序规定的频率有效地向总部报告角色职责范围内的任务或活动，因为妇女署告知审计委员会，“通常每季度”报告一次，而且没有记录上述不同角色所开展的活动。

120. 最后，要求提供关于妇女署在信息安全方面采取的措施的备份资料，而妇女署表示已采取若干行动(任务)，但没有提供所完成任务的证明文件。

121. 审计委员会认为，不遵守按角色划分的信息安全活动可能影响妇女署开展的信息安全管理，包括保护妇女署信通技术资源免遭损失或滥用的工作，并可能增加财务产出和声誉风险以及随后的相关决策过程。

122. 所有治理级别(全球、区域和国家)缺乏认证和监测进程效率低下的问题，可能导致妇女署对每个国家安全级别的了解不全面且不及时，因为管理行动将以不准确的信息为基础。

123. 最后，根据当地的实际情况(例如，办事处类型或工作人员能力)实施衡量工具、适当的工作计划执行情况和记录已完成的工作或取得的进展，可使妇女署在每个外地办事处进行有效监测，从而提供关于整个妇女署信息安全水平的全球数据。

124. 审计委员会建议妇女署在所有治理级别(全球、区域和国家)根据不同类型办事处的风险进行信息安全评估，以改进监测进程。

125. 审计委员会建议妇女署更新和记录与信息安全有关的活动，并进行及时监测，以减轻所有治理级别(全球、区域和国家)的信息安全风险。

126. 妇女署接受了这些建议。

没有更新信息安全认证

127. 审计委员会注意到，妇女署哥伦比亚国家办事处和亚州及太平洋区域办事处 2020 年以来没有更新信息安全认证，原因是没有遵守以下条件和要求：

(a) 业务主管没有与总部信息安全和电信科定期举行会议。

(b) 2021 年，灾后恢复计划没有更新，也没有与总部信息安全团队共享；信息安全看板中的信息也未更新。

128. 此外，无法核实妇女署总部是否为外地办事处履行更新认证程序中规定的任务或活动提供支持、指示或指导。

129. 由于没有更新认证，外地办事处以不及时和不准确的方式报告其安全级别，影响了妇女署总部在这方面的能见度，因为管理行动将以不准确的信息为基础。

130. **审计委员会建议妇女署哥伦比亚国家办事处和亚洲及太平洋区域办事处按照程序的规定，及时更新信息安全认证，以减少信息安全方面的风险。**

131. 妇女署哥伦比亚国家办事处和亚洲及太平洋区域办事处接受了这项建议。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

132. 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 71 404.61 美元。

2. 惠给金

133. 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，2021 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

135. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为，内部审计和调查办公室调查询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

136. 2021 年，联合国内部监督事务厅(监督厅)完成了对 16 起最初被归类为推定欺诈或财务违规案件的调查。在其中 5 起案件中，没有证实欺诈或财务违规。11 起案件得到证实，其中包括采购、征聘或工作人员出勤方面的违规行为、方案伙伴人员的欺诈行为、伪造、虚报、浪费资源和利益冲突。总体而言，这包括经证实的 150 355 美元的欺诈和 26 000 美元的资源浪费，导致妇女署实际或潜在损失 164 747 美元，迄今没有追回。在其中一个案件中，妇女署为潜在损失拨备了 135 992 美元。

137. 为解决已证实的案件，妇女署已经或正在根据妇女署处理不遵守联合国行为标准的法律政策或妇女署与相关方的协议、包括损失追回协议采取行动。妇女署还利用开发署建立的供应商制裁架构，为供应商相关案件制定了供应商制裁程序。

138. 截至 2021 年 12 月 31 日，监督厅正在调查 9 起涉及欺诈或财务违规指控的案件。截至 2022 年 3 月 31 日，监督厅还完成了对其中两起案件的调查。一个案件被认定证据不足，另一个案件已经证实，其中包括方案伙伴人员的欺诈行为。该欺诈行为涉及金额 6 823 美元，给妇女署造成了损失，且迄今没有追回。妇女署正在根据其与方案伙伴的协议、包括损失追回协议采取行动，并正在考虑将案件移交地方执法当局。其他 7 个案件监督厅仍在调查中，其中包括对财务或采购违规行为、伪造和浪费资源的指控。

D. 鸣谢

139. 审计委员会对妇女署管理层和工作人员在审计过程中提供的协助与合作表示衷心的赞赏和感谢。

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)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2017	A/73/5/Add.12，第二章，第 44 段	审计委员会还建议妇女署：(a) 确保对前一年有保留意见的审计报告财务结果进行有定论的评估，以确定出现已查明弱点的原因并防止其再度出现；(b) 考虑制定政策，克服导致不合格支出的项目管理弱点，并指导行政部门适当核算往年的不合格支出，以避免财务报表中可能的错报。	妇女署告知审计委员会，对前一年有保留意见的审计报告财务结果进行了有定论的评估，并执行了克服项目管理弱点的政策。在这种情况下，可以在确定之前采取行动，如果财务结果得到支持或确认为不合格费用，并进一步采取行动通过出资授权和支出证明表、退款或核销以及相关会计分录收回费用。	审计委员会核实，妇女署已进行了有定论的评估，并推出了项目管理方面的政策。因此，这项建议被视为已执行。	X			
2.	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。	妇女署报告说，已将采购计划的要求作为其一部分列入提交项目评估委员会的项目文件。也已列入经修订的政策程序和准则(项目文件评估和核准更新)和筹备性援助程序。	审计委员会审查了政策中关于项目文件和筹备程序评估和核准的新要求以及总部与外地办事处的沟通情况和一个项目采购计划范例。鉴于妇女署已将采购计划要求列入项目文件，审计委员会得出结论认为，这项建议已执行。	X			
3.	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，界定每一类存在类型的职能设置，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。	妇女署指出，妇女署已颁布准则，其中包括适用于是否建立、改变或关闭一个机构的标准，并澄清了利益攸关方的角色、职责和问责。此外，企业数据管理系统得到更新，其准确性得到保证，整个机构都将该系统视为妇女署国家存在的单一信息来源。	审计委员会核实了该条例的内容，条例纳入了关闭这项建议所需的要求。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
4.	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，以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。	妇女署报告说，斐济多国办事处继续改进其跟踪和监测合作伙伴及时提交财务报告情况的系统。除了就即将到来的报告截止日期发布机构通知和通报每月最新情况外，还创建了一个在线伙伴跟踪工具。该在线工具帮助国家工作队和项目管理人员管理伙伴协议，分析合作伙伴财务进展信息，并根据需要采取纠正措施。此外，斐济多国办事处还与合作伙伴和工作人员举办了关于妇女署报告工作(出资授权和支出证明表)所需资金的培训活动。	鉴于妇女署改进了每项费用清算的会计记录，并执行了一项行动计划，其中包括开展伙伴和工作人员培训以及监测伙伴预付款的状况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	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，及时获得适当授权，并就清算预付款的有关收据获取可靠信息。	妇女署告知审计委员会，从合作伙伴提交出资授权和支出证明表到妇女署作出会计记录之间可能出现延迟，主要是因为斐济多国办事处反复进行质量保证审查控制和尽职调查程序。这符合机构预付现金政策和通用合作伙伴协议条款，其中规定项目管理人员应只接受可识别和可核实的合格支出。此外，斐济多国办事处已于 2021 年开发并使用一个通用模板，供合作伙伴列出支出清单。这进一步加强了妇女署会计系统审查、核准和记录支出的及时性。	审计委员会抽查了斐济多国办事处报告的费用清算证明文件，注意到妇女署改进了费用清算的审查程序。因此，审计委员会得出结论认为，这项建议已执行。	X			
6.	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。	妇女署报告称，已根据预付现金和其他现金转移政策附件 8 和 9，对妇女署的出资授权和支出证明表进行了修订。这一修订要求方案管理人在核准出资授权和支出证明表之前，在确认已附上确认书的方框内打勾。财务管理部副主任	审计委员会核实了妇女署所报告的修订。此外，还抽查了出资授权和支出证明表，并审查了确认书是否得到有效使用。鉴于妇女署改进了审查支出的抽样程序，因此得出结论认为，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	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
				已向所有办事处和科室发出提醒，以确保所有清算都使用支出证明表确认书，不论所选样本是 100%还是较低的百分比值。					
7.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 31 段	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。	妇女署告知审计委员会，已开始审查妇女署目前的风险敞口及其在关键领域的风险承担能力。这一审查的结果将纳入季度业务审查程序，并将用于协助起草风险偏好声明。	审计委员会注意到妇女署在培训事项上取得的进展。但考虑到拟定风险偏好声明的工作仍在进行中，这一建议被认为正在执行。		X		
8.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 32 段	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。	妇女署表示，将在风险偏好声明草案拟定后，设定并纳入风险承受水平。	审计委员会认可妇女署就此事所作努力；不过，设定并纳入风险承受水平的工作仍在进行中。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
9.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 47 段	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。	妇女署报告说，正在与内部利益攸关方讨论纳入强制性培训的可能性。与此同时，妇女署为所有新工作人员编制了一套入职培训材料。通过举行企业风险管理学习咖啡馆活动(这些活动向妇女署所有人员开放)，提高了举行风险管理培训的频率。	审计委员会注意到妇女署在这一问题上取得的进展。不过，鉴于开设强制性课程的问题仍在讨论之中，因此这项建议被视为正在执行。		X		
10.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 48 段	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。	妇女署告知审计委员会，它得出结论认为，企业风险管理培训将不与具体的工作人员职等挂钩，而是侧重于在风险管理培训中担负具体角色和职责的人员。与此同时，一般风险管理培训和提高认识举措将继续向所有工作人员开放。	审计委员会审查了所提供的文件和资料，并确认妇女署采取了行动。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
11.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 61 段	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。	妇女署表示，已更新妇女署风险管理程序和风险管理准则。更新准则明确指出，作为风险评估过程的一部分，风险单位需要评估和评价所有 24 个标准化风险的关联性。准则包含在任何这些风险被认为不适用时说明理由的指示。	审计委员会审查了新的风险管理程序，并确认该文件现在要求对被视为不适用的风险进行合理解释。因此，审计委员会得出结论认为，这项建议已执行。	X			
12.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 62 段	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。	妇女署告知审计委员会，妇女署已向风险实体提供最新准则，以确保所有风险都得到评估，并对标准化风险登记模板进行了修订，以列入两项强制性要求，即列入每个风险的适用性和说明风险不适用的理由。	审计委员会审查了所提供的信息，核实妇女署已提供关于风险事项的准则，并修订了风险登记模板。因此，这项建议被视为已执行。	X			
13.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 63 段	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。	妇女署报告说，它通过准则要求风险实体记录质量保证程序带来的任何变动，并在模板中记录反馈意见。	审计委员会注意到，妇女署更新了其风险管理程序，以遵守风险实体保留最新标准化风险登记模板的要求。然而，审计委员会审查了三个地区所有风险实体的模板，发现模板与所有三个地区的企业风险管理 OneApp 平台中创建的风险之间存在差异。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
14.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 75 段	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者其中之一指派给离职人员的情况，以避免责任错置。	妇女署表示，它已对风险责任人和风险协调人的角色进行季度审查，以确保系统中对这些角色的指定是正确的，并确保没有任何风险实体有一个或两个角色没有得到指定。在审查中，它还核实，已从系统中妥善删除离职人员，并且离职人员没有担任任何角色。采用新的信息和通信技术(信通技术)访问控制管理程序后，将在合同结束后 10 天内使所有离职人员无法再访问 OneApp 系统中的任何应用程序，包括企业风险管理系统。	审计委员会审查了妇女署提供的信息，确认风险协调人和风险负责人的指定正确无误。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
15.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 76 段	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。	妇女署报告说，已采取步骤，定期审查风险管理系统中指定的用户，并确保正确指定风险协调人和风险责任人，赋予他们适当的权利。	审计委员会审查了妇女署提供的信息，确认风险协调人和风险负责人的指定正确无误。因此，这项建议被视为已执行。	X			
16.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 77 段	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。	妇女署告知审计委员会，妇女署正在考虑加强风险管理系统的几个备选方案，以便以最佳的方式将已评估风险纳入风险管理系统。计划对企业风险管理系统的加强与关于规划和成果报告工作流程的决定挂钩，同时注意到风险管理与战略规划之间的内在联系。	审计委员会认可妇女署取得的进展；不过，有关工作仍在进行中。因此，这项建议被视为正在执行。			X	
17.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 85 段	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风险。	妇女署报告称颁布了风险管理委员会的职权范围。根据既定程序，首席风险干事定期向风险管理委员会报告机构和区域风险简况中的共有风险。风险管理委员会确保机构和区域风险简况准确地反映了共有风险。2021 年单位层面风险自下而上的汇总、分析和报告工作已经完成。	审计委员会审查了风险管理委员会的职权范围和妇女署确定的机构风险简况，核实妇女署正确地进行了共有风险的分析。因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			
18.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 86 段	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。	妇女署表示，已修订风险管理程序，以便在制定缓解行动方面提供更明确的指示和指导。在与风险协调人举行的四次网络研讨会上重申了这一指导意见，标准化风险登记模板包括与风险处理和风险监测及审查有关的关键领域。最后，作为风险登记册质量保证的一部分，总部和区域风险协调人评估的七项标准之一侧重于风险处理(缓解行动)，包括缓解行动是否可衡量、有时限、具体以及是否分配给缓解行动负责人。	审计委员会核实，妇女署就此事进行了培训，并颁布了最新的风险管理程序。然而，审计委员会抽查了企业风险管理 OneApp 平台中创建的缓解行动，注意到其中一些行动不明确、无法衡量或无法量化。因此，这项建议被视为正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
19.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 103 段	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。	妇女署报告说，它已完成要求采取的行动，提交了 2021 年第一、第二、第三和第四季度的征收报告，修订了联合国发展协调办公室的征收指南，修订了联合国标准作业程序指南，并提交了补充说明文件。	审计委员会审查了季度报告，发现确保向秘书处报告信息的审查程序得到加强。因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			
20.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 115 段	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。	妇女署告知审计委员会，根据公共部门会计准则委员会发布的关于确认收入的新会计准则，妇女署颁布了经修订的收入管理政策。联合国机构间工作队已被任命为公共部门会计准则委员会起草委员会成员，并且新的会计准则预计将于 2022 年发布。	审计委员会审查了新的收入政策和 2021 年底财务报表的捐款确认程序，确认妇女署的政策和会计做法包括按照公共部门会计准则第 23 号确认全部收入以及多年期协议。因此，审计委员会得出结论认为，这项建议已执行。	X			
21.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 127 段	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。	妇女署报告说，已颁布新的信通技术访问控制管理程序，以加强用户账户管理。此外，每月举行会议审查用户账户，以解决存在出入的问题，并讨论系统自动化和改进。该程序已通过加强用户账户的权限配置和注销系统来实施，重点是确保账户在所记录的人事合同结束日被注销。	审计委员会审查了妇女署提供的资料，确认了所报告的改进。因此，这项建议被视为已执行。	X			
22.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 142 段	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。	妇女署表示，它正在最后确定监测方案伙伴的程序草案，其中包括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，以确保有效执行方案。这一程序将与总体伙伴管理政策和其他相关程序一起最后确定。妇女署还将把监测机制纳入处理危机局势方案的快速通道程序。监测方案伙伴的程序将于 2022 年 3 月送交利益攸关方协商。妇女署的目标是在 2022 年第二季度颁布该程序。	经审计委员会核实，监测方案伙伴的程序草案仍在讨论之中，尚未颁布，因此，这项建议被视为正在执行。			X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
23.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 150 段	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。	妇女署报告说，为了遵守执行伙伴和(或)责任方定期提交叙述式报告和财务报告的周期，中西部非洲区域办事处强调必须遵守预支现金政策，并与合作伙伴密切跟进，以便及时向项目管理人员提交报告。伙伴和赠款协议管理系统的新功能最近已创建完成，项目管理人员会定期自动收到电子邮件通知，提醒他们即将到来的与已支付的预付现金有关的报告日期。区域办事处利用额外的资源，正在加强对及时提交报告情况的密切监测，并通过对妇女署项目小组和合作伙伴的培训，加强能力发展。	审计委员会核实，该区域办事处没有遵守执行伙伴和(或)责任方提交报告的统一周期。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
24.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 161 段	审计委员会建议妇女署确保按照现行政策，遵守提交支出证明表确认书的规定，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。	妇女署告知审计委员会，已根据其预支现金和其他现金转移政策附件 8 和 9，对妇女署的出资授权和支出证明表进行了修订。这一修订要求方案管理人在核准出资授权和支出证明表之前，在确认已附上确认书的方框内打勾。财务管理副主任已向所有办事处和科室发出提醒，以确保所有清算都使用支出证明表确认书，不论所选样本是 100%还是较低的百分比值。	审计委员会审查了政策中提出的新要求以及总部与外地办事处的沟通情况。鉴于妇女署改进了支出审查抽样程序，审计委员会得出结论认为，这项建议已执行。	X			
25.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 169 段	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。	妇女署报告说，已将对方案伙伴的最后评价作为伙伴和赠款管理协议系统中伙伴协议结束程序的一部分。妇女署所有人员均可查阅最后评价。	审计委员会审查了伙伴和赠款管理协议制度中伙伴的业绩评价，发现协议处于“结束”阶段和“已核准”状态。审计委员会注意到，妇女署已满足这项建议的要求。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
26.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 170 段	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。	妇女署称，已将对方案伙伴的最后评价作为伙伴和赠款管理协议系统中伙伴协议结束程序的一部分。妇女署所有人员均可查阅最后评价。	审计委员会分析了妇女署提供的资料，确认了所报告的改进。因此，这项建议被视为已执行。	X			
27.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 178 段	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。	妇女署告知审计委员会，妇女署已修订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和审查捐助方报告以保证质量期间应实施的实际流程。新程序还纳入了供区域办事处遵循、审查捐助方报告的标准化程序和工作流程，并包括一份捐助方报告评估表。区域办事处将为每一份已审报告填写捐助方报告评估表，并利用该表向国家办事处提供反馈。	审计委员会核实，目前的程序代表了妇女署开展的实际工作流程。审计委员会注意到，妇女署已满足有关这项建议的要求。因此，这项建议被视为已执行。	X			
28.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 191 段	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。	妇女署报告说，财务管理科通过虚拟全球服务中心继续监测和支持财务项目的结束工作，方案支助管理股继续监测和支持业务项目的结束工作。月末核对表要求所有办事处和科室在财务条例和细则规定的时限内完成项目的业务和财务结算。财务管理副主任每月向执行主任报告各区域和总部科室不遵守财务条例和细则的情况。此外，看板还提供实时更新，以供监督之用。最后，2021 年 10 月 1 日颁布的财务手册对关于已关闭项目的启动和关闭的内容进行了修订。	审计委员会审查了妇女署为项目结束提供的所有证明文件。考虑到财务管理科所用条例的编制、更新和执行情况，本建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
29.	2020	A/76/5/Add.12，第二章，第 192 段	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。	妇女署表示，财务管理科通过虚拟全球服务中心继续监测和支持财务项目的结束工作，方案支助管理股继续监测和支持业务项目的结束工作。月末核对表要求所有办事处和科室在财务条例和细则规定的时限内完成项目的业务和财务结算。财务管理副主任每月向执行主任报告各区域和总部科不遵守财务条例和细则的情况。此外，看板还提供实时更新，以供监督之用。最后，2021 年 10 月 1 日颁布的财务手册对关于已关闭项目的启动和关闭的内容进行了修订。	审计委员会核实，妇女署已满足有关这项建议的要求。因此，这项建议被视为已执行。	X			
	建议总数					**29**	**21**	**8**	**0**	**0**
	占建议总数的百分比					**100**	**72**	**28**	**0**	**0**

第三章

财务报表的核证

2022 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 2021 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)管理事务局财务主任的证明函。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

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

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 2021 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 2022 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 2021 年财务报表。审计委员会已就 2021 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. 实现性别平等、增强妇女和女童权能、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. 就本财务报告第四章 B 节而言，收入数字是根据管理账户报告确认的，以便于与综合预算进行比较。根据《财务条例和细则》对捐款、付款时间表或里程碑的要求记录和报告收入。这不同于财务报表中的收入确认，如 D 节(财务执行情况)第 43 段所示。

5. 2021 年，尽管面临 COVID-19 相关挑战，妇女署共收到捐款收入 5.563 亿美元，连续三年超过 5 亿美元。这表明了妇女署供资伙伴对妇女署的信任，认为妇女署是其资源的可靠保管者。

6. 妇女署的业务活动主要由自愿捐款供资(2021 年占 98%)，包括经常资源和其他资源。从联合国秘书处收到的摊款(2021 年占 2%)，用于促进妇女署的规范性支助职能。

7. 妇女署的综合预算包括 2021 年自愿捐款估计总额 4.85 亿美元、经常资源 2 亿美元和其他资源 2.85 亿美元。经常资源共收到 1.651 亿美元(低于预计数 3 500 万美元)，其他资源共收到 3.812 亿美元(高于预计数 9 600 万美元)。

8. 妇女署资金的最大部分来自各国政府，占自愿捐款总额的 77%。捐款最多的 15 个国家和(或)政府间捐助方为澳大利亚、奥地利、加拿大、丹麦、欧洲联盟委员会、芬兰、德国、日本、荷兰、挪威、大韩民国、瑞典、瑞士、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国。

9. 多边机构是第二大捐助方。这一类别逐年增加，主要是因为与其他机构的联合方案和协作数量不断增加。2021 年，来自多边机构的资金增长 9%，达到 9 900 万美元。

10. 妇女署继续加大努力，使供资来源多样化，重点加强与私营部门，包括公司和基金会的伙伴关系，加强国家委员会网络，以增加个人捐款，并利用宣传活动。国家委员会提供的资金增长了 25%，达到 490 万美元。尽管 COVID-19 对全球企业产生严重影响，来自企业的收入仅下降 5%(从 2020 年的 580 万美元降至 2021 年的 550 万美元)。来自基金会的收入下降幅度较大，达到 17%(从 2020 年的 1 360 万美元降至 2021 年的 1 130 万美元)。私营部门最大的捐助方是必和必拓基金会、比尔和梅林达·盖茨基金会、冰岛国家委员会、支付宝基金会和戴比尔斯公司。

11. 妇女署对 2021 年的供资伙伴表示衷心赞赏和感谢。随着妇女署开始执行新的战略计划，妇女署期待合作伙伴确保妇女署得到充足资源。妇女署将继续加强现有的公共部门伙伴关系，培育与新兴伙伴的关系，并发展与私营部门的伙伴关系。妇女署还打算利用联合国系统的协调工作，培养和发展与其他联合国机构和政府间组织，包括国际金融机构的伙伴关系，加快在性别平等方面取得进展，并通过联合调动资源增加收入。妇女署还将在 COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金中成功使用性别平等标志的基础上，倡导将性别平等标志的财务目标应用于其他集合供资机制，增加对性别平等工作的供资。

C. 2021 年组织效力和效率方面的主要成就、制度建设和进展

1. 战略优先事项执行情况

12. 2021 年是执行妇女署 2018-2021 年战略计划及其五个成果领域的最后一年：(a) 一套关于性别平等和增强妇女权能的全面和动态的全球规范、政策和标准得到加强和执行；(b) 妇女领导、参与、平等受益于治理制度；(c) 妇女享有收入保障、体面工作和经济自主；(d) 所有妇女和女童过上没有暴力的生活；(e) 妇女女童为建设可持续和平和复原力作出贡献，发挥更大的影响力，并从自然灾害和冲突预防以及人道主义行动中平等受益。

13. 2018-2021 年期间，社会政治和人道主义不稳定加剧，全球危机复杂而持久。COVID-19 大流行暴露了深刻的结构性不平等；扭转了几十年来在妇女参与劳动力方面取得的进展；赤贫妇女人数增加；妇女女童在私下、公共和网上环境遭受暴力侵害的脆弱性大大增加。妇女署汲取了关于其附加值的重要经验教训，据此制定并完善了干预措施，设计了 2022-2025 年战略计划，专门应对结构性障碍，解决性别不平等和排斥的根源，做到不让任何人掉队。合作伙伴空前的认识和承诺以及《我们的共同议程》等强有力的全球框架，把性别平等作为联合国系统的工作核心，突出了妇女署任务的紧迫性和妇女署为应对《2030 年议程》止步不前关切所作的独特贡献。

14. 妇女署组织结构日益成熟，能够灵活应对并开发循证、注重成果的知识产品和政策指导。这些活动体现了 2017 年以来的价值增长和进步，例如与政府合作伙伴和其他利益攸关方合作促进妇女权利，并使机构和法律更好地为妇女女童，包括最弱势群体服务。

15. 妇女署制定国家、区域和总部类型，更好地确保适当存在，为最好地支持会员国进行配置，并正在部署所需人员、企业工具和能力，以便在进行适当风险管理的同时实现大规模交付。

16. 2021 年，妇女署在 98 个国家和地区提供了方案支助(2020 年：95 个)，方案支出达到创纪录的 4.318 亿美元(2020 年：3.414 亿美元)。过去五年，外地支出增加了 80%。联合方案占妇女署方案支出总额的比例达到创纪录的 31%，远远高于 2018 年的 18%。2021 年，在所有合作框架和剩余的联合国发展援助框架中，64%的合作框架在成果层面体现了性别平等成果，而在 2021 年制定的 29 个合作框架中，这一比例上升至 70.4%。在 130 个联合国国家工作队中，113 个执行了一个或多个以关于性别平等的可持续发展目标 5 为重点的联合方案。

17. 2021 年是妇女署 2018-2021 年战略计划的最后一年，妇女署总体上取得了积极成果。在成果一级，目标实现率达到 77%。在发展成果产出一级，91%的指标(78%的目标得到实现)取得良好业绩(进入目标的 10%)。

18. 妇女署继续向会员国提供高级别支持，加强关于性别平等的全球规范并将其转化为国家法律和政策。妇女署支持能力建设，促进利益攸关方对话，为政府间进程提供实质性政策咨询。2021 年，取决于全球政治气候的成果层面表现参差不齐。妇女署编写的秘书长关于优先主题的报告，提供了强有力的知识和证据，87%的建议在妇女地位委员会通过的商定结论中得到体现(2018 年：100%)。45%的大会决议包含性别平等视角(与 2018 年相同)。在可持续发展高级别政治论坛上，75%的自愿国别评估纳入了性别平等观点(2018 年：81%)。在会员国中，对妇女署提供的支持，包括 COVID-19 期间向妇女地位委员会届会提供的支持的满意度保持稳定(2018 年：77%；2021 年：76%)。

19. 为支持平等一代论坛等，妇女署在世界各地为非政府组织举办了 292 次对话，并为促进全球政策讨论创建了多个平台(2018 年：45 次)。

20. 妇女署在人权理事会的工作中，包括在普遍定期审议和支持特别程序任务负责人的工作方面，加强了性别平等观点的体现。妇女署继续推动在所有区域执行《消除对妇女一切形式歧视公约》。这包括支持各国向消除对妇女歧视委员会提交报告并准备与之对话，就结论意见采取后续行动，并支持民间社会和联合国国家工作队编写提交委员会的报告。2021 年，妇女署为国家工作队向委员会提交的报告提供了 100%的支持(2018 年：83%)，包括协调和领导报告编写进程。

21. COVID-19 带来了重大挑战，但妇女署与伙伴合作，把性别平等优先事项纳入应对恢复计划和预算。2021 年，妇女署与伙伴协作，为实现性别平等和增强妇女权能方面的重大成就作出了贡献。为八项新的国家发展战略提供了支持，以促进性别平等。妇女署为 13 个国家性别平等行动计划的制定、执行和成本计算作出贡献。妇女署加强 14 个财政部的能力，支持将性别观点纳入公共财政管理系统的主流。为 11 500 名妇女提供了政治领导和竞选管理方面的技能建设，为应对政治中暴力侵害妇女问题制定了 40 项政策和创新工具。帮助 15 个国家的国家艾滋病协调机构加强性别平等专长和知识，提高了艾滋病毒方案拟订工作对性别平

等的敏感性。为 7 000 名感染艾滋病毒的妇女提供支持，提高她们的领导能力并获得决策空间。共采取了 232 项立法改革举措，其中多项涉及歧视性法律和做法。10 个国家将性别统计纳入国家统计战略，妇女署支持 9 项调查，并加强国家数据系统，将对性别问题有敏感认识的可持续发展目标指标的可用性提高到 40%(高于 2016 年的 26%)。

22. 妇女署助力加强妇女的收入保障和经济自主权，为此支持制定和(或)执行 20 项新的或改进的促进性别平等的土地权政策，支持通过 55 项关于妇女体面工作的法律和政策框架、45 项关于关爱经济的法律和条例以及 19 项关于促进性别平等的社会保障的法律和政策。此外，1 615 家公司签署了《增强妇女权能原则》。

23. 为应对 COVID-19 期间暴力侵害妇女女童的“影子流行病”，妇女署加大了应对暴力升级的力度，包括创新性地调整应对措施，并为民间社会组织，特别是作为应急响应机构的妇女权利组织增加灵活资源。妇女署继续开展宣传、技术支持、知识生产和政策对话的情况下，17 个国家通过或加强了打击私人和公共场所暴力侵害妇女女童的立法，5 个国家通过了防止、调查、制裁和纠正杀害妇女行为的立法。技术支持帮助 9 个国家制定或改进了准则、规程和标准作业程序，为幸存者提供优质服务。建立了 17 个新的安全城市和安全公共空间伙伴关系。这一时期还通过妇女署举办平等一代论坛等，为推动变革带来独特机会。400 多名承诺者签署了性别暴力问题行动联盟。2021 年，联合国信托基金支持的项目惠及 68 个国家和地区的 41 782 089 人，赠款总额为 7 470 万美元。

24. 妇女署继续加强妇女对建设和平、人道主义应急和减少灾害风险工作的参与和领导。在 2021 年安理会通过的决议中，69%提到了性别平等问题。含性别平等条款的和平协议占比翻了一番，从 2018 年的 13.8%增至 2020 年的 28.6%。截至 2021 年，有 86 个国家行动计划(2018 年 60 个)包含了监测成果的框架和指标，但仍需加大努力，确保得到充足的预算拨款。所有联合国主导或共同主导的和平进程都有妇女参加调解小组和谈判方，与妇女民间社会组织协商，并获得性别平等专门知识，高于 2018 年的 83.3%。妇女署为 646 个民间社会组织提供财政和技术支持，以影响正式和非正式和平进程。妇女署代表机构间常设委员会性别平等咨商小组，继续领导监测工作，在 31 个危机局势中维持人道主义行动中的性别平等问责。

25. 在公开发布的人道主义需求概览中，75%包括性别平等分析，妇女署将性别平等专门知识扩展到 87%的人道主义专题组系统。超过 50 万受危机影响的妇女女童，包括难民、境内流离失所者和回返者，受益于妇女署支持的人道主义服务，包括通过妇女安全空间和增强权能中心提供的服务，妇女署并支持 1 241 个地方妇女组织和团体(2018 年 498 个)有意义地参与人道主义规划进程，改善性别平等成果，增加受危机影响的妇女女童获得重要人道主义服务的机会。妇女署向 9 个国家提供了促进性别平等的灾害风险和灾后需求评估的技术支持。

26. 从地域上看，支出水平最高的仍然是撒哈拉以南非洲，其次是亚洲及太平洋和阿拉伯国家。按专题分类，制止暴力侵害妇女支出最高，其次是和平与安全和人道主义行动。

27. 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制。除其他外，妇女署通过参加行政首长协调理事会、秘书长执行委员会和联合国可持续发展集团并通过担任各级注重性别平等的协调机制的主席或共同主席，为将性别平等观点纳入联合国三大支柱作出了贡献。2021 年，分别有 71 个联合国实体和 61 个联合国国家工作队，对照联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划和联合国国家工作队全系统行动计划性别平等记分卡进行了报告，创下新纪录。最后，妇女署继续领导并协调全系统性别平等问题协调人网络，以促进性别均等，加强 120 个联合国实体和部厅执行秘书长全系统性别均等战略、有利环境准则和针对具体外地的指南的能力。

2. 组织效力和效率

28. 多年来，妇女署一直致力于提高自身的伙伴效力，以有效推进性别平等和增强妇女权能议程。妇女署在其联合国协调任务的基础上，利用协同增效作用，加强整个联合国系统的问责制，扩大伙伴关系，精简并加强现有流程和系统，改善治理和监督机制。2021 年，妇女署继续展现强有力的管理和内部控制，连续第十次收到审计委员会对其财务报表的无保留审计意见，并执行了以往各年的所有外部审计建议。这证实财务报表符合公共部门会计准则，作为审计一部分测试的会计事项在所有重大方面均符合妇女署财务条例和细则。

29. 妇女署继续加强和扩大促进性别平等和增强妇女权能的伙伴关系。平等一代论坛是妇女署为纪念《北京宣言》和《行动纲要》二十五周年而采取的最引人注目的举措。论坛促成各国政府、慈善机构、民间社会、青年组织、国际组织和私营部门作出雄心勃勃的政策、方案和宣传承诺，并促成 400 亿美元的财政承诺，以加快在论坛发起的《全球加速计划》中概述的六个关键行动领域的进展。超过 50 000 人参与了共创进程和论坛。论坛以共同决策方式集中包括民间社会和青年在内的各种行为体的声音，扩大了今后五年多个利益攸关方对性别平等的支持和问责。妇女署利用多种传播渠道，超过了战略计划目标。妇女署在伙伴关系的基础上，通过不断扩大的媒体契约和对尖端数字内容和社交媒体的投资，提高公众和媒体对各种性别平等问题，包括对 COVID-19 的认识。妇女署的媒体知名度继续提高，2021 年有 52 852 篇报道提到妇女署，媒体提及率比 2020 年增加 20%以上。2021 年，社交媒体粉丝达到 1 250 万。“他为她”的支持者不断增加，达到了 340 万。2021 年，妇女署网站的独立访问量为 1 160 万，比 2020 年增加 50%以上。

30. 妇女署通过全球、区域和国家各级的前沿循证知识产品和政策指导，支持性别平等进展。2021 年，国家办事处编制了 15 份新的国家性别平等概况，为共同国家分析和合作框架提供信息。此外，妇女署培训中心向 106 762 名参加者提供了关于性别平等和增强妇女权能的新知识和技能。总体而言，98%的评价报告被评为“尚好”或“良好”，超过了战略计划的目标。

31. 2021 年，妇女署继续加强业务流程、机构系统、风险管理做法和人员能力，利用联合国系统的伙伴关系提升效率和成效。妇女署继续实施新的企业资源管理系统 Quantum，作为与开发署联合实施的一部分。妇女署方案和项目执行的吸收能力继续提高，超过了 2021 年其他资源目标。在大流行期间，妇女署继续通过

快速反应采购和快速通道征聘程序支持应对 COVID-19。加强了对所有工作人员的心理健康和福祉支助，并就如何适应“新常态”和未来工作提供了指导。妇女署加强了与联合国其他实体在人力资源管理方面的伙伴关系，除其他外，2021 年利用儿基会学习管理系统与联合国志愿人员组织合作启动了女青年领导人方案，并为所有人员提供联合国系统职员学院在线领导力课程。

32. 2018 年至 2021 年，妇女署扩大了全球财务管理网络，通过知识共享、共同创建解决方案、跨区域协作、外地办事处能力建设、服务交付以及精简和增效举措，确保协调一致地提供和监督财务服务和会计。

33. 妇女署在及时提交捐助方报告方面取得稳步进展，从 2020 年的 75%提高到 2021 年的 85%。

34. 妇女署继续利用风险所有人领导的自下而上的业务风险评估和风险管理委员会领导的自上而下的评估，加强风险管理。因此，妇女署保持了 97%的风险单位达到企业风险管理要求的合规率。

3. 透明度和问责制

35. 独立评价和审计处在业务上以及在确定和报告工作范围方面继续独立于妇女署管理层。该处是高级管理团队、业务审查委员会、企业资源规划系统实施项目委员会和其他论坛经常性的、积极的观察员和顾问。监督咨询委员会还向执行局年度会议报告委员会向执行主任提出的咨询意见。委员会有助于促进监督文化。委员会成员协助执行主任履行监督职责。

36. 妇女署利用来自评价和内部审计的经验教训和建议，为关键战略规划进程提供信息，包括制定执行局 2021 年核准的 2022-2025 年新战略计划。2021 年，利用了 6 项整体评价和研究，以及一项妇女署评价的综合研究。为推动新战略计划的成功实施，2021 年，独立评价处还更新了妇女署全球评价战略，并制定了 2022-2025 年整体评价计划。

37. 在评价关键业绩指标方面，2021 年总体上妇女署继续取得进展。共有 98%的外地办事处至少任命了一名监测和评价干事或协调人，97%的外地办事处在战略说明周期内至少完成了一次评价。共有 97%计划进行的评价正在实施之中。2021 年完成的评价中，外部评价为“良好及以上”的占 98%。完成了 5 个区域和 8 个国家组合评价，并分别启动了 2 个和 9 个。战略评价和独立评价处领导的战略评价总数增加。在提交本报告时，共有 97%的已完成评价收到了管理层的回应，对上一年完成的评价采取商定管理行动的比例为 85%。共有 94%的相关办事处报告正在利用评价。

38. 2021 年，独立评价处通过利用方便用户和可获取的知识产品、学习伙伴关系和举措以及鼓励妇女署人员和利益攸关方利用评价的在线和社交媒体，继续投资于实质性知识共享和交流。2021 年，全球问责和评价使用情况跟踪系统唯一身份浏览量超过 30 000(比 2020 年增加 40%)，妇女署评价页面唯一身份浏览量超过 27 000。性别平等评价门户网站也把用户数量保持在 5 000 多唯一身份浏览量。

39. 内部审计业务一般涉及选定办事处的治理、风险管控，或涉及妇女署的系统和流程。2021 年，内部审计处开展了 16 项与 2021 年审计计划有关的内部审计和咨询业务，截至 2022 年 3 月中旬发布了 14 份最终报告，2 项内部审计结转至 2022 年。3 个经审计的办事处(系统、程序)被评为“满意”，5 个被评为“需要一些改进”，3 个被评为“需要重大改进”，其余 3 个是咨询或其他业务，使用了不同的评估方法。

40. 根据过去五年的前推统计数据，2021 年提出的建议之前的内部审计建议的执行率为 94%。这一执行率连续七年都高于 80%的总体目标。内部审计处 2021 年度总体意见是，根据 2021 年开展的内部审计工作，妇女署的治理、风险管控流程总体上已经建立并投入运作，但需要一些改进。内部审计处注意到妇女署在 2021 年为加强治理和风险管理所作的努力。同时，内部审计处 2021 年的审计和咨询任务确定了一些需要行政当局关注的总体改进领域。2021 年内部审计和调查服务年度报告对此进行了总结。管理层在对 2021 年内部审计和调查服务年度报告的回应中，介绍了管理层为解决这些总体改进领域而采取行动的最新情况。

41. 2021 年，妇女署还通过报告数据立方体倡议中规定的所有六项财务数据标准，继续保持财务透明度。妇女署的国际援助透明化倡议得分保持在 87 分，高于 2018 年的 78 分。

4. 外部审计建议

42. 如 2021 年报告所述，妇女署管理层致力于落实审计委员会发布的外部审计建议，并取得了重大成果。第一次没有长期未执行的外部审计建议，也没有未执行的以往年度(即 2019 年及以前)外部审计建议。2021 财政年度对妇女署及所有其他机构而言都是充满挑战的一年，COVID-19 大流行对妇女署的运作造成了限制。尽管如此，妇女署执行了审计委员会就 2020 年提出的 23 项审计建议中的 15 项。截至 2021 年 12 月 31 日，妇女署以往年度外部审计建议的结案率为 72%。

D. 财务执行情况

财务业绩摘要

43. 2020 年，妇女署根据外聘审计师的建议修订了收入确认政策。根据旧政策，妇女署根据捐助方协议所列付款计划到期日确认收入，这是确定方案活动开展期间和条件得到满足的替代办法。而新的政策是，在签署协议时，收入全额确认，包括多年期缴款，因为协议被视为有规定有限制，但不是有条件。如果捐助协议有条件，妇女署确认一项负债，并推迟确认收入，直至满足这些条件。妇女署在因过去的活动而确立对资源的控制权时确认资产。协议一经签署即具有强制执行力。

44. 2021 年主要财务业绩汇总如下：

(a) 总收入达到 6.815 亿美元，比 2020 年的 5.357 亿美元增加 1.458 亿美元。这是妇女署成立以来产生的捐款收入第三次达到并超过 2011 年设定的 5 亿美元收入目标；

(b) 自愿捐款增加 1.465 亿美元，即 29%。从欧洲联盟委员会聚光灯倡议收到的资金占其他资源总额的 5.1%，与妇女署 COVID-19 应对直接相关的资金占其他资源总额的 4%；

(c) 经常资源增加 5 290 万美元，即 34.5%，捐款最多的 20 个会员国中有 2 个在 2021 年签署了多年期协议，收入在签署协议的年份确认；

(d) 资产总额增加 14.9%，达到 12 亿美元，包括因本财政年度收集的其他资源捐助超过费用而积累的现金和投资增加额；

(e) 雇员福利负债增加了 1.8%，达到 1.351 亿美元。这一增额，加上当年预留的资金，使雇员福利负债的注资部分增加到完全注资。

盈余

45. 2021 年 12 月 31 日终了年度，妇女署收入总额为 6.815 亿美元，费用总额为 5.307 亿美元，盈余 1.507 亿美元，而 2020 年赤字为 0.962 亿美元。在盈余总额 1.507 亿美元中，其他资源为 8 680 万美元，占 57.6%。

按供资来源分列的财务执行情况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2021	2020
收入总额	216 457	479 069	11 298	(25 356)	681 468	535 697
费用总额	152 624	392 298	11 176	(25 356)	530 742	439 510
年度盈余/(赤字)	**63 833**	**86 771**	**122**	**—**	**150 726**	**96 187**

收入

46. 2021 年捐助者的自愿捐款增加 1.465 亿美元，其中经常资源增加 5 290 万美元，其他资源增加 9 360 万美元。经常资源和其他资源增加主要是因为主要捐助者在 2021 年签署了多年协议，并在签署协议的当年确认收入。

收入分析

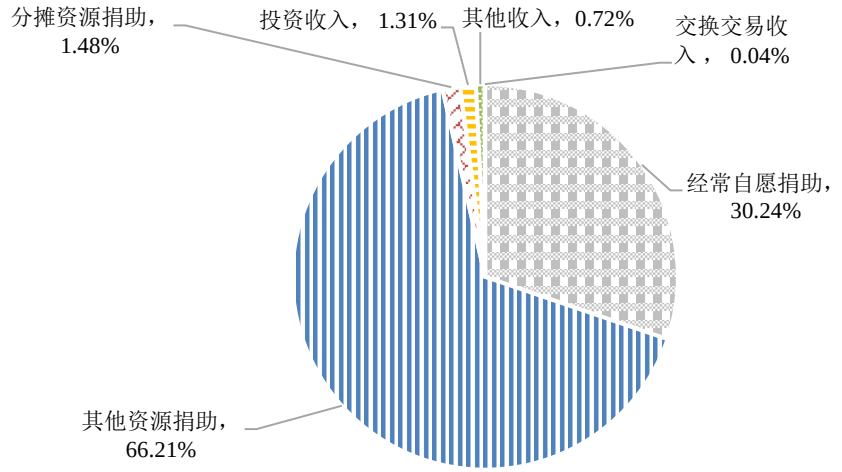
(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2021	2020
捐助	206 071	451 176	10 078	—	667 325	520 437
投资收入	8 711	247	—	—	8 958	9 370
其他收入	1 675	27 392	1 220	(25 356)	4 931	5 784
交换交易收入	—	254	—	—	254	106
共计	**216 457**	**479 069**	**11 298**	**(25 356)**	**681 468**	**535 697**

47. 依照公共部门会计准则，2021 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 2021 年收入



48. 在图四.一中，收入总额为 6.815 亿美元(2019 年：5.357 亿美元)，其中捐助为 6.673 亿美元(2020 年：5.204 亿美元)，构成如下：

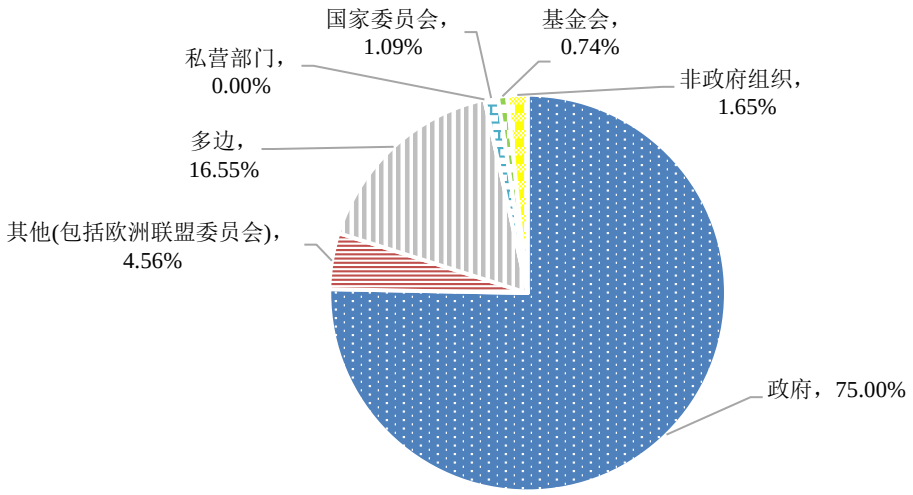
(a) 自愿经常资源 2.061 亿美元，占 30.2%(2020 年：1.532 亿美元，占 28.6%)，这是非专用资源，为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金；

(b) 自愿其他资源 4.512 亿美元，占 66.2%(2020 年：3.576 亿美元，占 66.8%)，专门用于具体方案和项目。

(c) 联合国经常预算分摊资源 1 010 万美元，占 1.5%(2020 年：970 万美元，占 1.8%)，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 2021 年自愿捐助



49. 图四.二所示按捐助方类型分列的 2021 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 5.309 亿美元，占收入的 79.6% (2020 年：3.711 亿美元，占 71.3%)；

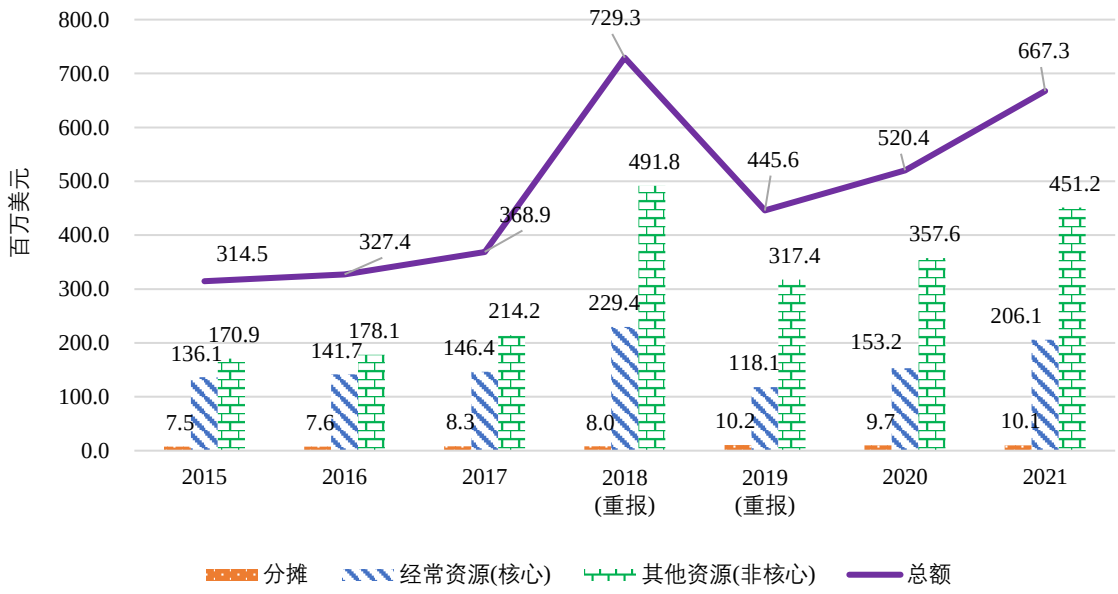
(b) 多边捐助 1.104 亿美元，占 16.5% (2020 年：1.052 亿美元，占 20.2%)；

(c) 私营部门、国家委员会、基金会和其他捐助方捐助 2 600 万美元，占 3.9% (2020 年：1 660 万美元，占 3.2%)。

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

50. 2021 年的费用总额为 5.307 亿美元(2020 年：4.395 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 1.526 亿美元，占 28.8% (2020 年：1.445 亿美元，占 32.9%)，其他资源供资的费用(冲减后)为 3.923 亿美元，占 73.9% (2020 年：3.107 亿美元，占 70.7%)，分摊费用供资的费用为 1 120 万美元，占 2.1% (2020 年：1 140 万美元，占 2.6%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内使用 2020 年未用预算以及本年度预算交付方案和项目的费用。

51. 2021 年的支出分析显示，与 2020 年相比，2021 年雇员福利、订约承办事务和赠款增加，原因是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 3.923 亿美元(2020 年：3.107 亿美元)。

支出分析

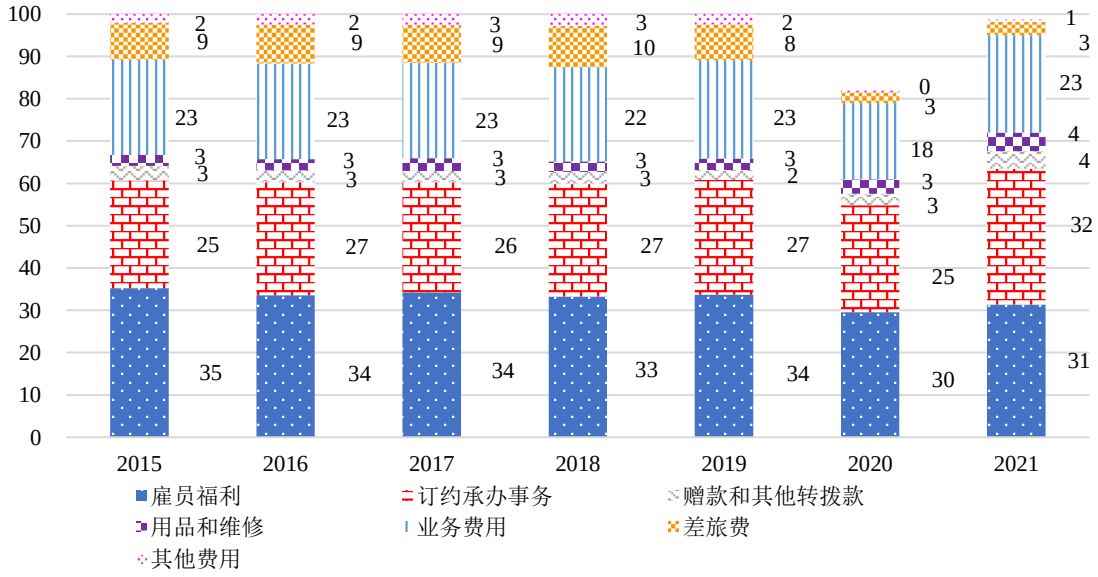
(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2021	2020
雇员福利	93 400	63 233	9 825	—	166 458	156 738
订约承办事务	21 081	148 982	194	—	170 257	134 404
赠款和其他转拨款	166	21 906	—	—	22 072	14 416
用品和维修	5 494	17 665	120	—	23 279	18 081
业务费用	26 368	120 286	1 034	(25 356)	122 332	95 363
差旅费	2 497	14 091	1	—	16 589	13 732
折旧和摊销	2 014	751	2	—	2 767	2 551
财务费用	115	292	—	—	407	258
其他费用	1 489	5 092	—	—	6 581	3 967
共计	**152 624**	**392 298**	**11 176**	**(25 356)**	**530 742**	**439 510**

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	其他资源	分摊	2021	2020
资产总额	412 919	795 890	(3 124)	1 205 685	1 049 462
负债总额	156 827	16 735	—	173 562	173 623
净资产/权益共计	**256 092**	**779 155**	**(3 124)**	**1 032 123**	**875 839**

52. 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：

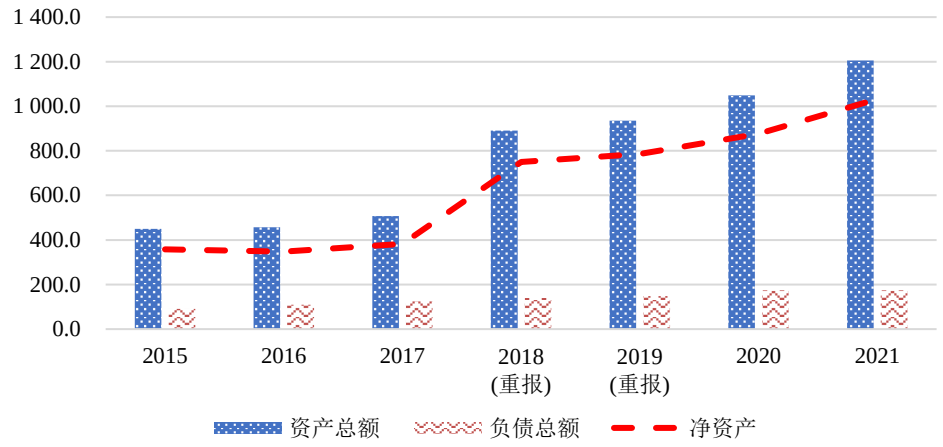
(a) 经常资源：妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐助时，为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需的现金，即用于雇员福利和负债的资金；

(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

2015-2021 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。

53. 按分部分列的净资产/权益总额还包括与截至 2021 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) 5.743 亿美元的流动资产比 5 770 万美元的流动负债多出 5.166 亿美元，表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 10.0:1；2020 年：12.7:1)，流动资产中经常资源为 1.837 亿美元，其他资源为 3.937 亿美元；

(b) 投资和现金及现金等价物共计 7.456 亿美元(2020 年：7.322 亿美元)，其中 12 个月以内的现金和短期投资为 2.945 亿美元，长期投资为 4.510 亿美元；

(c) 应收款或未缴自愿捐助协议共计 3.813 亿美元(2020 年：2.557 亿美元)，其中 76%来自用于专款项目和方案的其他资源；

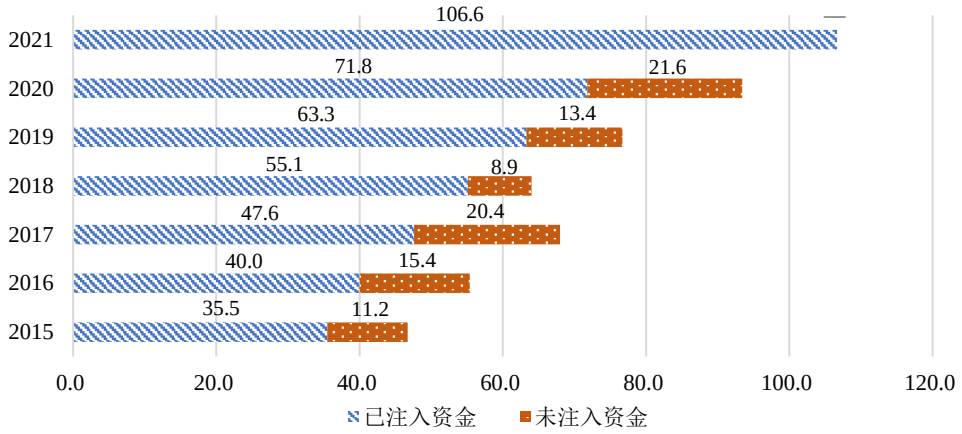
(d) 精算师得出雇员福利价值(对在职和退休雇员的合同义务)共计 1.351 亿美元(2020 年：1.327 亿美元)。主要负债涉及离职后健康保险 1.035 亿美元(2020 年：9 340 万美元)，已注入全额资金(2020 年：7 180 万美元，占 77%)。在职雇员类别中尚未完全符合资格的雇员离职后健康保险负债部分为 6 770 万美元，占离职后健康保险应计负债总额的 63.5%；

(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

2015-2021 年与离职后健康保险有关的负债

(百万美元)



预算执行情况

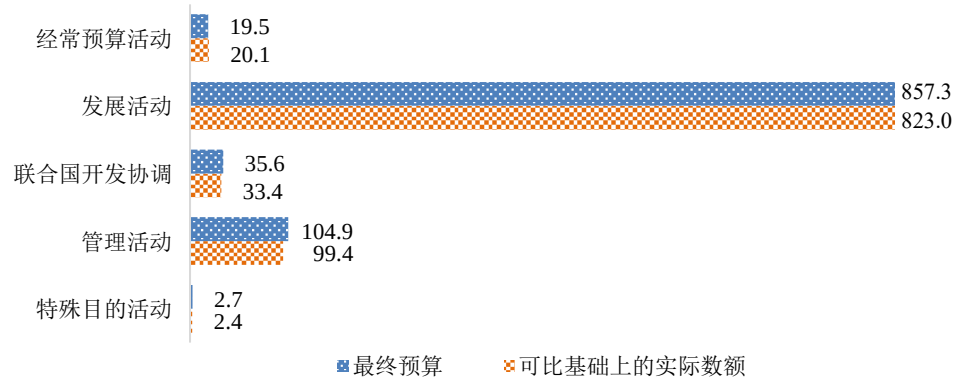
54. 综合资源计划和综合预算载列了战略计划财政资源估计数，涵盖 2020-2021 年的经常(核心)和其他(非核心)资源。综合预算按两年期编制和列报。2021 年约占 2020-2021 年两年期综合预算估计数的 50%。

55. 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

2021 年预算利用率

(百万美元)



结论

56. 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 2021 年终了时有一个良好的财务状况。

第五章

2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	101 227	164 785
投资	附注 7	193 284	343 899
应收款	附注 8	212 881	191 870
预付款	附注 9	48 480	42 651
其他资产	附注 10	18 423	7 249
流动资产共计		**574 295**	**750 454**
非流动资产			
投资	附注 7	451 044	223 496
应收款	附注 8	168 376	63 879
其他资产	附注 10	7	10
不动产、厂场和设备	附注 11	11 954	11 603
无形资产	附注 12	9	20
非流动资产共计		**631 390**	**299 008**
资产共计		**1 205 685**	**1 049 462**
负债			
流动负债			
应付款	附注 13	12 351	17 064
雇员福利	附注 14	20 216	19 051
其他负债	附注 15	25 129	23 116
流动负债共计		**57 696**	**59 231**
非流动负债			
雇员福利	附注 14	114 881	113 655
其他负债	附注 15	985	737
非流动负债共计		**115 866**	**114 392**
负债共计		**173 562**	**173 623**
净资产		**1 032 123**	**875 839**
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 16	996 390	838 617
准备金	附注 17	35 733	37 222
净资产/权益共计		**1 032 123**	**875 839**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2021	2020
收入			
自愿捐助	附注 18	657 247	510 745
摊款	附注 19	10 078	9 692
投资收入	附注 20	8 958	9 370
其他收入	附注 21	4 931	5 784
交换交易收入	附注 22	254	106
收入总额		**681 468**	**535 697**
费用			
雇员福利	附注 23	166 458	156 738
订约承办事务	附注 23	170 257	134 404
赠款和其他转拨款	附注 23	22 072	14 416
用品和维修	附注 23	23 279	18 081
业务费用	附注 23	122 332	95 363
差旅费	附注 23	16 589	13 732
折旧和摊销	附注 23	2 767	2 551
融资费用	附注 23	407	258
其他费用	附注 23	6 581	3 967
费用总额		**530 742**	**439 510**
年度盈余/(赤字)		**150 726**	**96 187**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

（千美元）

	参照	2021	2020
2020 年 12 月 31 日(年初)净资产/权益		**875 839**	**786 197**
年内变动			
当年盈余/(赤字)		150 726	96 187
退还捐助方的款项	附注 16	(4 224)	(2 974)
可供出售投资公允价值的变动	附注 17	(1 489)	4 693
精算利得/(损失)	附注 16	11 271	(8 264)
年末净资产/权益		**1 032 123**	**875 839**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2021	2020
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		150 726	96 187
利息收入		(8 352)	(6 756)
投资摊销		(158)	(2 177)
股利收入		(448)	(437)
未实现的汇兑(利得)/损失		67	2 643
折旧和摊销费用	附注 23	2 767	2 551
应收款(增加额)/减少额		(125 507)	49 747
其他资产(增加额)/减少额		(11 032)	(2 483)
存货(增加额)/减少额		—	—
预付款(增加额)/减少额		(5 829)	744
应付款增加额/(减少额)		(4 712)	2 626
雇员福利增加额/(减少额)		2 391	23 192
其他负债增加额/(减少额)		2 263	(893)
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		(41)	40
退还捐助方的款项	附注 16	(4 224)	(2 974)
可供出售投资公允价值的变动		222	(273)
精算利得/(损失)	附注 16	11 271	(8 264)
来自业务活动的现金净额		**9 404**	**153 473**
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(3 171)	(2 472)
购置无形资产		(4)	—
出售不动产、厂场和设备所得		107	57
购买投资——持有至到期	附注 7.1	(617 947)	(846 687)
投资到期日——持有至到期	附注 7.1	545 020	709 767
实收利息		8 365	9 966
实收股利		453	437
投资变动——可供出售		(5 718)	(2 473)
来自投资活动的现金净额		**(72 895)**	**(131 405)**
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		**(63 491)**	**22 068**
年初现金及现金等价物		164 785	145 360
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(67)	(2 643)
年末现金及现金等价物	附注 6	**101 227**	**164 785**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2020-2021		2020				2021				2020-2021	
	初始预算	最终预算	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	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	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	19 461	19 461	9 741	9 741	10 126	(385)	9 720	9 720	9 956	(236)	20 082	(621)
发展活动												
方案	798 300	810 463	399 150	367 565	347 021	20 544	399 150	442 898	433 534	9 364	780 555	29 908
发展实效	53 800	46 802	26 900	23 293	21 171	2 122	26 900	23 509	21 323	2 186	42 494	4 308
小计	**852 100**	**857 265**	**426 050**	**390 858**	**368 192**	**22 666**	**426 050**	**466 407**	**454 857**	**11 550**	**823 049**	**34 216**
联合国发展协调	32 000	35 570	16 000	20 205	17 192	3 013	16 000	15 365	16 226	(861)	33 418	2 152
管理活动												
经常性	103 300	94 684	51 650	44 900	44 602	298	51 650	49 784	45 462	4 322	90 064	4 620
评价	6 300	5 092	3 150	2 830	2 578	252	3 150	2 262	2 219	43	4 797	295
审计和调查	6 000	5 144	3 000	2 268	1 997	271	3 000	2 876	2 559	317	4 556	588
小计	**115 600**	**104 920**	**57 800**	**49 998**	**49 177**	**821**	**57 800**	**54 922**	**50 240**	**4 682**	**99 417**	**5 503**
特殊目的活动												
信息和通信技术	500	500	250	250	—	250	250	250	500	(250)	500	—
《北京宣言》和《行动纲要》执行情况 25 周年审查	900	976	450	450	374	76	450	526	499	27	873	103
变革管理	1 600	1 273	800	637	442	195	800	636	554	82	996	277
小计	**3 000**	**2 749**	**1 500**	**1 337**	**816**	**521**	**1 500**	**1 412**	**1 553**	**(141)**	**2 369**	**380**
预算共计	**1 022 161**	**1 019 965**	**511 091**	**472 139**	**445 503**	**26 636**	**511 070**	**547 826**	**532 832**	**14 994**	**978 335**	**41 630**
机构预算共计	**204 400**	**190 041**	**102 200**	**94 833**	**88 356**	**6 477**	**102 200**	**95 208**	**89 342**	**5 866**	**177 698**	**12 343**

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；以及实现男女平等，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财政支助，并与民间社会结成成功的伙伴关系。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所有业务方面。

妇女署总部设于纽约，目前正扩大在区域和国家两级的存在。妇女署的区域架构包括 6 个区域办事处和 61 个国家办事处，并通过联合国改革存在(包括非驻地形式的方案交付和性别平等和增强妇女权能协调)为另外 46 个国家提供服务。妇女署在阿布扎比、亚的斯亚贝巴、布鲁塞尔、哥本哈根、日内瓦和东京设有联络处，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。管理和行政司司长已证明，据她了解的情况、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 2022 年 4 月 30 日核准提交这些财务报表以供审计。

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

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

收入和费用确认基础

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

收入

如果经常资源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，自愿捐款均在收到捐助方书面确认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、公用事业和交通运输。

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

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

费用

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

在公共部门会计准则中，收入和费用配比原则不适用于非交换交易。公共部门会计准则的重点是财务状况，具体表现是，资产在有充足控制时确认，而负债在有确认负债的标准时确认。其结果是，如果收入超过费用，则出现盈余(或者费用超过收入，则出现赤字)，盈余或赤字结转计入累计盈余或赤字。累计盈余是指在妇女署未来业务需求中使用的捐款未用完部分。

(b) 外币交易

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

(c) 金融工具

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

金融资产分类

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

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资产或某组资产出现了减值。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记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。妇女署将其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记录，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 2021 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。这些负债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或赤字。衍生工具用于管理外汇风险，并按照联合国开发计划署(开发署)《投资指南》与有信用的对手方签订合同。妇女署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值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实施套期会计处理办法。

(d) 存货

持有供免费分发的存货，按成本和现行重置成本的较低者列报。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，不被视为受妇女署控制，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)的成本按获得之日的公允价值计量。截至 2021 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，但土地无须折旧。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。维修和保养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 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的较短者进行折旧。所有资产至少每年接受一次减值审核。

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(器)具及设备	7
安保设备	5

(f) 无形资产

无形资产以历史成本减累计摊销额和任何减值损失列报。无形资产只要使用寿命超过一年、外部购置者成本超过 5 000 美元、内部获得者成本超过 100 000

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。

由于所使用的系统不符合确认为受控资产的标准，因此，配置、定制和订阅费用以及访问基于云的软件即服务(SaaS)所产生的成本在收到服务时确认为运营费用。

开发软件程式码以增强或修改现有内部系统或为现有内部系统创造额外能力，并符合无形资产确认标准所产生之成本确认为无形软件资产，并于软件之剩余可使用年期以直线法摊销。

评估将受控软件整合并连接至 SaaS 解决方案的成本是否符合作为无形软件资产资本化的确认标准可能涉及关键判断，包括单独资产是否能够可靠计量。

无形资产类别的估计使用年限见下表。

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包括：

(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：

㈠ 离职后福利(见下文“养恤基金和离职后健康保险”)；

㈡ 其他长期雇员福利；

(c) 终止任用福利。

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

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

妇女署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、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该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

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

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

(i) 金融负债

其他金融负债

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

购置货物和服务所产生的应付款和应计项目最初按公允价值确认，此后在交付货物或提供服务且由妇女署收讫之时再按摊余成本计量。负债按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。这些资产初始按公允价值记录，任何交易

费用均计为费用。上述负债在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。

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 2021 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确认拨备：妇女署现在因过去事项而承担法定或推定债务、妇女署很可能需要结清负债并且可以对负债作出可靠的估计。

一些其他承付款不符合负债确认标准，只有在妇女署不能完全控制的一个或多个未来不确定事项发生或不发生时才能确认其存在，这些承付款作为或有负债在财务报表附注中披露。

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能资产。或有资产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额及其他不可撤销的承付款。截至 2021 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

2021 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 2021 年 1 月 1 日或之后生效的会计准则摘要如下：

㈠ 《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。鉴于冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情对服务群体的影响，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；

㈡ 《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 大流行疫情对服务群体的影响，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》不适用于妇女署；

㈢ 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：《征求意见稿第 70 号(有履约义务的收入)》；《征求意见稿第 71 号(无履行义务的收入)》；《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 2023 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 2025 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

无形资产政策于年内修订，以纳入软件即服务(SaaS)(见附注 2)。

由于所使用的系统不符合确认为受控资产的标准，因此，配置、定制和订阅费用以及访问基于云的软件即服务(SaaS)所产生的成本在收到服务时确认为运营费用。

开发软件程式码以增强或修改现有内部系统或为现有内部系统创造额外能力，并符合无形资产确认标准所产生之成本确认为无形软件资产，并于软件之剩余可使用年期以直线法摊销。

评估将受控软件整合并连接至 SaaS 解决方案的成本是否符合作为无形软件资产资本化的确认标准可能涉及关键判断，包括单独资产是否能够可靠计量。

附注 4
重要的会计估计数和判断

依照公共部门会计准则编制财务报表必然包括使用会计估计以及管理当局的假设和判断。估计、假设或判断对妇女署财务报表具有重要意义的领域包括但不限于离职后福利义务、拨备、应收款和预付款财务风险、拨备、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、指定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，但这些交易在财务状况表和财务执行情况表中相互冲销。

截至 2021 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况总表

(千美元)

	2021				2020 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	48 250	57 540	(4 563)	101 227	164 785
投资	74 105	119 179	—	193 284	343 899
应收款	40 796	171 291	794	212 881	191 870
预付款	3 457	45 001	22	48 480	42 651
其他资产	17 066	737	620	18 423	7 249
流动资产	**183 674**	**393 748**	**(3 127)**	**574 295**	**750 454**
非流动资产					
投资	172 931	278 113	—	451 044	223 496
应收款	48 926	119 450	—	168 376	63 879
其他资产	7	—	—	7	10
不动产、厂场和设备	7 372	4 579	3	11 954	11 603
无形资产	9	—	—	9	20
非流动资产	**229 245**	**402 142**	**3**	**631 390**	**299 008**
资产总额	**412 919**	**795 890**	**(3 124)**	**1 205 685**	**1 049 462**
负债					
流动负债					
应付款	5 151	7 200	—	12 351	17 064
雇员福利	20 216	—	—	20 216	19 051
其他负债	16 579	8 550	—	25 129	23 116
流动负债	**41 946**	**15 750**	**—**	**57 696**	**59 231**

	2021				2020 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
非流动负债					
雇员福利	114 881	—	—	114 881	113 655
其他负债	—	985	—	985	737
非流动负债	**114 881**	**985**	**—**	**115 866**	**114 392**
负债总额	**156 827**	**16 735**	**—**	**173 562**	**173 623**
净资产	**256 092**	**779 155**	**(3 124)**	**1 032 123**	**875 839**
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	162 745	696 608	(3 246)	856 107	762 893
本年盈余/(赤字)	63 833	86 771	122	150 726	96 187
精算利得/(损失)	(6 219)	—	—	(6 219)	(17 489)
退还捐助者的款项	—	(4 224)	—	(4 224)	(2 974)
准备金	35 733	—	—	35 733	37 222
净资产/权益共计	**256 092**	**779 155**	**(3 124)**	**1 032 123**	**875 839**

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款期间，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：依照捐助方协议将在未来期间使用的专款项目和方案未用预算。

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

(千美元)

	2021			2020
	经常资源	其他资源	共计	
不动产、厂场和设备	1 617	1 554	3 171	2 472
无形资产	4	—	4	—
共计	**1 621**	**1 554**	**3 175**	**2 472**

按分部列示的 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2021					2020 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐助	206 071	451 176	10 078	—	667 325	520 437
投资收入	8 711	247	—	—	8 958	9 370
其他收入	1 675	27 392	1 220	(25 356)	4 931	5 784
交换交易收入	—	254	—	—	254	106
收入总额	**216 457**	**479 069**	**11 298**	**(25 356)**	**681 468**	**535 697**
费用						
雇员福利	93 400	63 233	9 825	—	166 458	156 738
订约承办事务	21 081	148 982	194	—	170 257	134 404
赠款和其他转拨款	166	21 906	—	—	22 072	14 416
用品和维修	5 494	17 665	120	—	23 279	18 081
营业成本	26 368	120 286	1 034	(25 356)	122 332	95 363
差旅费	2 497	14 091	1	—	16 589	13 732
折旧和摊销	2 014	751	2	—	2 767	2 551
财务费用	115	292	—	—	407	258
其他费用	1 489	5 092	—	—	6 581	3 967
费用总额	**152 624**	**392 298**	**11 176**	**(25 356)**	**530 742**	**439 510**
当期盈余/(赤字)	**63 833**	**86 771**	**122**	**—**	**150 726**	**96 187**

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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行账户现金	3 854	7 289
零用金	20	29
货币市场	95 232	70 370
定期存款	2 121	2 112
商业票据	—	84 985
共计	**101 227**	**164 785**

现金及现金等价物由外地办事处所持结余、货币市场账户结余和期限在三个月以内的定期存款组成。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。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。

附注 7
投资

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动投资		
持有至到期金融资产投资	192 815	343 311
可供出售投资	469	588
流动投资共计	**193 284**	**343 899**
非流动投资		
持有至到期金融资产投资	390 559	167 136
可供出售投资	60 485	56 360
非流动投资共计	**451 044**	**223 496**
投资共计	**644 328**	**567 395**

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福利提供的 1.235 亿美元资金，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——持有至到期金融资产

(千美元)

	期末结余 2020 年 12 月 31 日	购买	到期	摊销	未实现收益/损失	非流动改为流动	期末结余 2021 年 12 月 31 日	公允价值
流动投资								
货币市场工具	272 309	271 369	(439 000)	291	—	—	104 969	104 949
债券和票据	71 002	25 256	(71 000)	(6)	—	62 594	87 846	88 054
小计	**343 311**	**296 625**	**(510 000)**	**285**	**—**	**62 594**	**192 815**	**193 003**

	期末结余 2020 年 12 月 31 日	购买	到期	摊销	未实现收益/损失	非流动改为流动	期末结余 2021 年 12 月 31 日	公允价值
非流动投资								
债券和票据	167 136	321 322	(35 125)	(180)	—	(62 594)	390 559	388 113
小计	**167 136**	**321 322**	**(35 125)**	**(180)**	**—**	**(62 594)**	**390 559**	**388 113**
持有至到期投资共计	**510 447**	**617 947**	**(545 125)**	**105**	**—**	**—**	**583 374**	**581 116**

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 2021 年 12 月 31 日，这类资产的公允价值比账面价值多出 230 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场报价为准。2021 年的投资年收益为 0.5%(2020 年：1.2%)。

7.2
投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动投资		
债券	466	586
债券——公允价值调整	3	2
流动投资共计	**469**	**588**
非流动投资		
股票	30 299	28 310
股票——公允价值调整	8 244	8 692
债券	22 016	18 167
债券——公允价值调整	(74)	1 191
非流动投资共计	**60 485**	**56 360**
可供出售投资共计	**60 954**	**56 948**

下表列示截至 2021 年 12 月 31 日以公允价值列报的开发署可供出售金融工具的公允价值层次。

(千美元)

	第一层次	第二层次	第三层次	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可供出售金融资产					
股票	38 543	—	—	38 543	37 002
债券	22 411	—	—	22 411	19 946
共计	**60 954**	**—**	**—**	**60 954**	**56 948**

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。

(a) 第一层次：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：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：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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动应收款		
应收捐款	213 166	193 254
减去：应收款减值备抵	(285)	(1 384)
小计	**212 881**	**191 870**
非流动应收款		
应收捐款	168 376	63 879
小计	**168 376**	**63 879**
应收款共计	**381 257**	**255 749**

应收捐助是捐助方(包括联合国其他实体)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计算得出。

附注 9
预付款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	6 322	5 995
提供给其他合作伙伴的预付款	39 965	34 708
按资金类别分列：		
经常资源	439	658
其他资源		
费用分摊	32 389	28 908

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金	7 137	5 133
性别平等基金	—	9
减去：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(190)	(206)
小计	**46 097**	**40 497**
工作人员预付款	2 383	2 154
预付款共计	**48 480**	**42 651**

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 2021 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 97.2%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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产		
应收利息和股利	1 127	987
衍生品资产	139	—
应收联合国机构款项		
联合国人口基金	102	94
联合国开发计划署	10 773	—
杂项应收款	6 282	6 168
小计	**18 423**	**7 249**
非流动资产		
保证金	7	10
小计	**7**	**10**
其他资产共计	**18 430**	**7 259**

杂项应收款包括增值税/销售税、房地租赁押金以及提前支付的支出。

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	建设固定资产	共计
截至 2020 年 12 月 31 日									
费用	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**
2021 年 12 月 31 日终了年度变动									
增加额	—	1 536	157	1 147	234	59	76	42	3 251
应计收款	—	2	—	(31)	—	—	—	—	(29)
成本调整	70	(5)	(41)	(40)	(2)	—	(33)	—	(51)
退废	—	(426)	(12)	(435)	(125)	(8)	(97)	—	(1 103)
退废——累计折旧	—	408	11	400	118	8	90	—	1 035
折旧	(171)	(1 282)	(77)	(757)	(89)	(85)	(291)	—	(2 752)
截至 2021 年 12 月 31 日期末账面净值	**1 324**	**4 929**	**433**	**4 009**	**454**	**158**	**605**	**42**	**11 954**
截至 2021 年 12 月 31 日									
费用	2 519	12 549	1 374	11 036	1 394	964	3 102	42	32 980
累计折旧	(1 195)	(7 620)	(941)	(7 027)	(940)	(806)	(2 497)	—	(21 026)
账面净值	**1 324**	**4 929**	**433**	**4 009**	**454**	**158**	**605**	**42**	**11 954**

妇女署每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。截至 2021 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 2021 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 630 万美元。

附注 12
无形资产

(千美元)

	外部购置软件	共计
截至 2020 年 12 月 31 日		
费用	412	412
累计摊销	(392)	(392)
账面净值	**20**	**20**

	外部购置软件	共计
2021 年 12 月 31 日终了年度变动		
增加额	23	23
成本调整	(19)	(19)
摊销	(15)	(15)
截至 2021 年 12 月 31 日期末账面净值	**9**	**9**
截至 2021 年 12 月 31 日		
费用	416	416
累计摊销	(407)	(407)
账面净值	**9**	**9**

附注 13
应付款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付第三方款项	9 169	10 925
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	—	4 438
应计项目	3 182	1 701
应付款共计	**12 351**	**17 064**

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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动雇员福利		
积存年假	16 865	15 147
积存回籍假	1 855	1 911
离职后健康保险	464	425
离职回国福利	1 001	1 543
死亡福利	31	25
小计	**20 216**	**19 051**

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非流动雇员福利		
离职后健康保险	103 042	92 997
离职回国福利	11 461	20 306
死亡福利	378	352
小计	**114 881**	**113 655**
雇员福利共计	**135 097**	**132 706**

(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福利的短期部分。

与雇员福利相关的流动负债增加了 120 万美元(2020 年：470 万美元)。年假结余增加了 170 万美元(2020 年：420 万美元)。

(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应计离职后健康保险、离职回国福利和死亡福利的长期部分。

精算估值

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

对离职后健康保险、离职回国福利和死亡福利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 2021 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 1.03 亿美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 6 770 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 2021 年 12 月 31 日到位资金为 1.066 亿美元，2014 年 1 月 1 日开始实行 8%的供资计划。为支持该计划而持有的大多数资产由外部基金管理人分开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 1 150 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 1 090 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 2021 年 12 月 31 日到位资金为 1 640 万美元，2014 年 1 月 1 日开始实行 3.75%的供资计划。由于 2019 年至 2021 年期间差旅和运输成本以及离职回国补助金周数减少，2021 年精算报告记录到显著的经验增益。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)。

死亡福利

死亡福利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。该福利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，即符合享有死亡福利的资格。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 2021 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	死亡福利
年初设定受益义务净额	**93 422**	**21 849**	**377**
义务增加			
服务成本	8 894	1 618	12
义务利息	3 029	496	8
精算损失/(利得)	1 257	(298)	(17)
人口统计假设的变化	(125)	(1)	(10)
经验调整额	(2 530)	(9 610)	65
义务减少			
福利支付	(441)	(1 592)	(26)
截至年末的已确认负债净额	**103 506**	**12 462**	**409**

上表所列福利支付根据2021年年终精算估值估算。截至2021年12月31日，妇女署实际支付的福利为离职后健康保险 50 万美元和离职回国福利 60 万美元。2021 年，没有支付死亡福利。

财务执行情况表中确认的 2021 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	8 894	1 618
义务利息	3 029	497
确认的费用共计	**11 923**	**2 115**

精算假设

服务终了负债的估值采用 Aon Hewitt 提供的截至 2021 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是：

单一等值折现率：	2021	2020
离职后健康保险	3.37%	3.25%
离职回国福利	2.81%	2.36%
死亡福利	2.63%	2.12%

精算师对若干资料来源作了审查，长期通货膨胀率假设为 2.00%。主要精算假设如下：

保健趋势费率(因医疗计划而异)	2.25-3.95%
薪金增长率(因年龄和工作人员类别而异)	3.9-9.3%
人均索偿费用(因年龄而异)	1 020-15 344 美元

离职后健康保险计划中的福利根据直线法按比例分配到自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。从历史上看，离职回国福利和死亡福利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 2021 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和死亡率图表得出的。这一变动将确保总体模型与养恤金计划保持一致。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	65 岁时
男性	0.00062	0.00495
女性	0.00034	0.00263

死亡率——退休后	20 岁时	70 岁时
男性	0.00062	0.01113
女性	0.00035	0.00570

退休率——有 30 年或 30 年以上工作经验的专业人员	55 岁时	65 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	死亡福利
假设出现变动带来的影响		103 506	12 462	409
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	0.5%	(12 452)	(561)	(15)
占年末负债的百分比		-12%	-5%	-4%
贴现率下降	(0.5%)	14 692	607	17
占年末负债的百分比		14%	5%	4%
保健趋势费率假设变动产生的影响				
对年终累计离职后福利义务的影响				
保健成本趋势率上升	0.5%	14 210	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(0.5%)	(12 192)	不适用	不适用
对服务和利息成本净值部分的综合影响				
保健成本趋势率上升	0.5%	2 072	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(0.5%)	(1 747)	不适用	不适用

妇女署对离职后健康保险和离职回国福利今后 12 个月预期缴款的最佳估计分别是 50 万美元和 100 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，目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。养恤基金在编制 2021 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 144.4%。如考虑现行养恤金调整制度，则注资比率为 107.1%。

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(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 79.9315 亿美元，其中 0.7%由妇女署缴纳。

2021 年，妇女署向养恤基金缴款 2 140 万美元(2020 年：2 020 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债		
递延收入	533	1 406
预收资金	4 089	3 098
投资结算应付款	52	324
其他应计项目	19 301	18 245
其他应付款	1 154	43
小计	**25 129**	**23 116**
非流动负债		
递延收入	985	737
小计	**985**	**737**
其他负债共计	**26 114**	**23 853**

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 2022 年 1 月完成的外汇交易(2020：2021 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	**838 617**	**753 668**
收入确认政策变更(附注 3)	—	—
小计	**838 617**	**753 668**
当年盈余/(赤字)	150 726	96 187
退还捐助方的款项	(4 224)	(2 974)
精算利得/(损失)	11 271	(8 264)
年末累计盈余/(赤字)共计	**996 390**	**838 617**

(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利得共计 1 130 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)

	2021 年 12 月 31 日	变动	2020 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	8 213	(1 489)	9 702
准备金共计	**35 733**	**(1 489)**	**37 222**

(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。2021 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)

	2021	2020
捐助	655 802	509 070
实物捐助	1 445	1 675
自愿捐助共计	**657 247**	**510 745**

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房，价值 150 万美元。年内向妇女署提供的服务捐助为 190 万美元(2020 年为 100 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)

	2021	2020
摊款	10 078	9 692
摊款共计	**10 078**	**9 692**

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)

	2021	2020
利息收入	8 352	6 756
投资摊销	158	2 177
股利收入	448	437
投资收入共计	**8 958**	**9 370**

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)

	2021	2020
汇兑收益	2 620	3 550
杂项收入	1 947	1 991
服务费和支助事务	25 720	27 310
减去冲销	(25 356)	(27 067)
其他收入共计	**4 931**	**5 784**

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)

	2021	2020
交换交易收入	254	106
交换交易收入共计	**254**	**106**

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)

	2021	2020
雇员福利		
薪金和工资	113 640	106 974
养恤金福利	21 418	20 220
离职后和终止任用福利	15 401	12 890
休假福利	3 317	5 425
其他雇员福利	12 682	11 229
小计	**166 458**	**156 738**
订约承办事务		
个人订约承办事务	120 167	97 889
公司订约承办事务	44 028	31 901
联合国志愿人员费用	6 062	4 614
小计	**170 257**	**134 404**
赠款和其他转拨款	**22 072**	**14 416**
用品和维修		
维修及非资本化财产	11 799	8 162
维修及非资本化信息技术和通信设备	4 049	2 700
维修及非资本化软件和许可证	5 032	3 306
消耗品	2 399	3 913
小计	**23 279**	**18 081**
业务费用		
通信费用	21 950	17 232
学习、培训和征聘费	54 954	36 223
付给联合国机构的支助事务费	9 038	7 235
保险/保修	170	157
租金、租赁、公用事业	20 682	20 915
专业服务	3 944	2 750
运费	257	120
其他业务费用	7 067	7 517
一般管理费	4 270	3 214
小计	**122 332**	**95 363**

	2021	2020
差旅费		
机票	4 060	4 382
每日生活津贴	10 177	7 695
其他	2 352	1 655
小计	**16 589**	**13 732**
折旧和摊销	**2 767**	**2 551**
融资费用		
银行费用	407	258
小计	**407**	**258**
其他费用		
文具和其他项目费用	5 142	4 047
汇兑损失	2 553	908
不动产、厂场和设备损失	(41)	40
减值及上期和当期核销	(1 073)	(1 028)
小计	**6 581**	**3 967**
费用共计	**530 742**	**439 510**

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和季度投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。管理和行政司司长、财务管理副主任及预算主管每季度与开发署财务司举行一次会议，审查妇女署投资组合业绩并更新现金流量预测。

2016 年，妇女署将离职后健康保险基金的部分投资管理业务外包。此举旨在确保投资回报达到适足水平，因为负债期限较长。持有的投资可包括现金及现金等价物、股票和固定收入证券。截至 2021 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	应收款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	—	—	101 227	—	101 227	164 785
投资	583 374	60 954	—	—	644 328	567 395
应收款	—	—	381 257	—	381 257	255 749
预付款	—	—	48 480	—	48 480	42 651
其他资产	—	—	18 430	—	18 430	7 259
金融资产共计	**583 374**	**60 954**	**549 394**	**—**	**1 193 722**	**1 037 839**

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2021 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值少出 230 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 2021 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市场价值入账。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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付款	12 351	—	12 351	17 064
其他负债	26 114	—	26 114	21 861
金融负债共计	**38 465**	**—**	**38 465**	**38 925**

截至 2021 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 2021 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)

2021 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	共计
货币市场工具	19 995	—	44 994	39 980	—	—	—	104 969
债券和票据	237 898	169 024	45 104	16 373	10 006	—	—	478 405
共计	**257 893**	**169 024**	**90 098**	**56 353**	**10 006**	**—**	**—**	**583 374**

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**

外部投资经理管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2021 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	785	106	115	510	368	380	159	395	163	2 322	17 108	22 411
共计	**785**	**106**	**115**	**510**	**368**	**380**	**159**	**395**	**163**	**2 322**	**17 108**	**22 411**

2020 年 12 月 31 日 (重报)	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国国库券	其他	共计
债券和票据	750	88	—	392	314	128	198	421	347	2 403	14 905	19 946
共计	**750**	**88**	**—**	**392**	**314**	**128**	**198**	**421**	**347**	**2 403**	**14 905**	**19 946**

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 1 710.8 万美元(2020 年为 1 490.5 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(13%)和流动投资(26%)的形式持有，数额足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	百分比	2020 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	3 874	1	7 318	1
现金等价物	97 353	12	157 467	22
现金及现金等价物共计(净额)	**101 227**	**13**	**164 785**	**23**

	2021 年 12 月 31 日	百分比	2020 年 12 月 31 日	百分比
投资				
流动投资	193 284	26	343 899	47
非流动投资	451 044	61	223 496	30
流动和非流动投资共计	**644 328**	**87**	**567 395**	**77**
现金及现金等价物投资共计	**745 555**	**100**	**732 180**	**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(9%)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(91%)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 2021 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

2021 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)

		对财务报表的影响	
2021 年 12 月 31 日市值	敏感度的变化	净资产	盈余(赤字)
38 543	增加 5%	1 927	—
38 543	减少 5%	(1 927)	—

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 2021 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 71.5%。

(千美元)

	美元	欧元	英镑	挪威克朗	瑞典克朗	其他	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行账户现金	1 097	1 966	657	32	102	—	3 854	7 289
零用金	2	—	—	—	—	18	20	29
现金结存共计	**1 099**	**1 966**	**657**	**32**	**102**	**18**	**3 874**	**7 318**

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 2021 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。2021 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——2021 年摊款

2021 年，差额共计 20 万美元，系因以下方面产生了超支：㈠ 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；㈡ 工作人员税和租金，可从经常预算偿还，并作为 2021 年应收款处理。

(b) 发展活动——2021 年自愿捐助

㈠ 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 2021 年预算的自愿捐助总额为 4.85 亿美元。

方案差额共计 940 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 270 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，平均人事费低于预计费用，以及涉及因 COVID-19 大流行而计划的差旅和培训的相关费用减少。核心方案的实际执行率平均为 93.7%，预算利用率为 95.8%。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 670 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 87.7%，预算利用率为 98.2%。

㈡ 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 590 万美元，主要是员额空缺造成的。平均工作人员费用低于预计费用，以及与 COVID-19 产生的计划差旅和培训费用有关的其他活动减少。机构预算的执行率和预算利用率为 93.8%。机构预算可用于 2020-2021 两年期的支出。根据财务条例 18.3，两年期末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	(532 832)	—	(532 832)
基础差异	(139 362)	(72 895)	(212 257)
时间差异	130	—	130
列报差异	681 468	—	681 468
现金流量表列报的实际数额	**9 404**	**(72 895)**	**(63 491)**

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应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	养恤金和健康保险计划	2021 年薪酬总额	未清预付款
关键管理人员	9	1 758	145	726	2 629	72
关系密切的家庭成员	1	94	—	30	124	—
共计	**10**	**1 852**	**145**	**756**	**2 753**	**72**

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 2021 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 240 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 2021 年 12 月 31 日，妇女署已签订合约但尚未收到的各类货物和服务购置承付款共计 3 210 万美元(2020 年为 3 030 万美元)。

(b) 租赁承付款

下表所示为截至 2021 年 12 月 31 日妇女署未来承担的最低租赁付款义务。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
12 个月内	6 619	10 326
1-5 年	8 820	12 054
5 年以上	3 629	4 425
不动产租赁债务共计	**19 068**	**26 805**

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) 或有资产

年内，妇女署缔结了总捐助价值不符合资产定义的捐助协议。这些金额在附注中作为或有事项披露，直至满足资产确认标准或收到捐助方的现金。截至 2021 年 12 月 31 日，这些或有资产总额为 1 330 万美元。

(d) 法定或或有负债

截至 2021 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。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。